



察隅县自然资源局 2022 年度部门整体支出绩效评价报告

成都高瓴达会计师事务所有限公司

地址：成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路 46 号 5 幢 13 楼 3 号

邮政编码：610041

联系电话：028-873221930

目录

一、部门基本情况	1
(一) 机构职能及组成	1
(二) 人员结构	5
(三) 部门收支情况	5
(四) 部门目标实现情况	6
二、绩效评价概述	9
(一) 绩效评价实施过程情况	9
(二) 绩效评价整体结果概况	9
三、部门整体支出绩效评价分析	10
(一) 重大政策落实	10
(二) 预算编制管理	12
(三) 预算执行管理	18
(四) 预算绩效管理	23
(五) 资产管理	26
(六) 预算透明度	28
(七) 预算信息化	30
(八) 其他事项	31
四、存在的问题	31
(一) 重大政策落实	31
(二) 预算管理	31
(三) 绩效管理	32
五、整改措施或建议	33
(一) 加强“三公”经费管理，提高资金使用效益	33
(二) 建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率	33
(三) 建议加强预算执行管理，提高财经纪律	33
(四) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系	34
(五) 加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质	34
(六) 加强档案管理，提高档案管理水平	34
六、其他需要说明的问题	35
附件 察隅县自然资源局部门整体支出绩效评价指标体系评分表	36

察隅县自然资源局 2022 年度部门整体支出绩效评价报告

成高会咨〔2023〕第084号

察隅县自然资源局：

为进一步规范和加强财政资金使用管理，切实提高财政资金使用效益，强化绩效和责任意识，根据《预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）和《西藏自治区财政厅关于印发〈2022 年度自治区本级部门预算管理绩效考核指标体系〉的通知》（藏财绩〔2022〕12号）等文件的精神，按照察隅县财政局《关于开展察隅县 2022 年度财政一般公共预算支出绩效评价的通知》的要求，我们对察隅县自然资源局 2022 年度财政部门整体支出进行绩效评价，具体评价情况如下：

一、部门基本情况

（一）机构职能及组成

1. 机构职能

1.1 主要职责

（1）履行全民所有土地、矿产、森林、草原、湿地、水等自然资源资产所有者职责和所有国土空间用途管制职责。根据国家自然资源法律法规，起草察隅县自然资源方面的地方性法规草案和政府规章草案。

（2）负责自然资源调查监测评价。根据国家自然资源调查监测评价指标体系和统计标准，建立全县统一规范的自然资源调查监测评价制度。实施自然资源基础调查、专项调查和监测。负责自然资源调查监测评价成果的监督管理和信息发布。

(3) 负责自然资源统一确权登记工作。贯彻执行国家各类自然资源和不动产统一确权登记、权籍调查、不动产测绘、争议调处、成果应用的政策、标准、规范。建立健全全县自然资源和不动产登记信息管理基础平台。负责自然资源和不动产登记资料收集、整理、共享、汇交管理等。

(4) 负责自然资源资产有偿使用工作。建立全民所有自然资源资产统计制度，负责全民所有自然资源资产核算。编制全民所有自然资源资产负债表，拟订考核标准。贯彻实施全民所有自然资源资产划拨、出让、租赁、作价出资和土地储备政策，合理配置全民所有自然资源资产。负责自然资源资产价值评估管理，依法收缴相关资产收益。

(5) 负责自然资源的合理开发利用。组织拟订全县自然资源发展规划和战略，根据国家标准和察隅县实际，制定自然资源开发利用标准并组织实施，建立政府公示自然资源价格体系，组织开展自然资源分等定级价格评估和自然资源利用评价考核，指导节约集约利用。负责自然资源市场监管。组织研究察隅县自然资源管理涉及宏观调控、区域协调和城乡统筹的政策措施。

(6) 负责建立空间规划体系并组织实施。实施国家、自治区、林芝市主体功能区战略和制度，组织编制并监督实施国土空间规划和相关专项规划。开展国土空间开发适宜性评价，建立国土空间规划实施监测、评估和预警体系。组织划定生态保护红线、永久基本农田、城镇开发边界等控制线，构建节约资源和保护环境的生产、生活、生态空间布局。严格执行国土空间用途管制制度，研究拟订察隅县城乡规划政策并监督实施。负责土地等国土空间用途转用工作。负责土地征收征用管理。

(7) 负责统筹国土空间生态修复。牵头组织编制全县国土空间生态修复规划并实施有关生态修复重大工程。负责国土空间综合整治、土

地整理复垦、矿山地质环境恢复治理等工作。牵头建立地方生态保护补偿制度并组织实施，制定地方合理利用社会资金进行生态修复的政策措施，提出重大备选项目。

(8) 负责组织实施最严格的耕地保护制度。贯彻执行国家、自治区、林芝市关于耕地保护的法律法规及政策，负责耕地数量、质量、生态保护。组织实施耕地保护责任目标考核和永久基本农田特殊保护。完善耕地占补平衡制度，监督占用耕地补偿制度执行情况。

(9) 负责管理地质勘查行业和地质工作。编制全县地质勘查规划并监督检查执行情况。管理县级地质勘查项目。组织实施重大地质矿产勘查专项。负责地质灾害预防和治理，监督管理地下水过量开采及引发的地面沉降等地质问题。负责古生物化石的监督管理。

(10) 负责落实察隅县综合防灾减灾规划相关要求，组织编制地质灾害防治规划和防护标准并指导实施。组织指导协调和监督地质灾害调查评价及隐患的普查、详查、排查。开展地质灾害群测群防、专业监测和预报预警等工作，组织实施地质灾害工程治理。承担地质灾害应急救援的技术支撑工作。

(11) 负责矿产资源管理工作。负责全县矿产资源储量管理及压覆矿产资源审批。负责矿业权管理。会同有关部门承担保护性开采的特定矿种、优势矿产的开采总量控制及相关管理工作。监督指导矿产资源合理利用和保护。

(12) 负责测绘地理信息管理工作。负责全县基础测绘和测绘行业管理。负责测绘资质资格与信用管理，监督管理国家地理信息安全和市场秩序。负责地理信息公共服务管理。负责测量标志保护。

(13) 推动自然资源领域科技发展和开展对外交流合作。制定并实施全县自然资源领域科技创新发展和人才培养战略、规划和计划。执行

有关技术标准、规程规范，组织实施察隅县重大科技工程及创新能力建设，推进自然资源信息化和信息资料的公共服务。按照权限组织开展自然资源领域对外交流合作。

(14) 查处自然资源开发利用、国土空间规划及测绘等违法案件。开展全县自然资源违法案件调查处理工作。

(15) 负责本行业领域安全生产监管和应急处置工作。

(16) 完成察隅县委、政府交办的其他任务。

(17) 职能转变。自然资源局要落实党中央关于统一行使全民所有自然资源资产所有者职责，统一行使所有国土空间用途管制和生态保护修复职责的要求，发挥国土空间规划管控作用，为保护和合理开发利用自然资源提供科学指引。进一步加强自然资源的保护和合理开发利用，建立健全源头保护和全过程修复治理相结合的工作机制，实现整体保护、系统修复、综合治理。创新激励约束并举的制度措施，推进自然资源节约集约利用。充分发挥市场对资源配置的决定性作用，更好发挥政府作用，强化自然资源管理规则、标准、制度的约束性作用，推进自然资源确权登记和评估的便民高效。

1.2 有关职责分工

(1) 与察隅县林业和草原局有关职责分工。察隅县自然资源局负责森林、湿地等资源调查和确权登记管理。察隅县林业和草原局负责森林、草原、湿地资源的监督管理，负责国家公园设立、规划、建设和特许经营权等工作，负责国家公园（含地质公园、矿山公园）等自然保护地评审工作。

(2) 与察隅县应急管理局有关职责分工。察隅县自然资源局负责组织编制地质灾害防治规划和防护标准并指导实施，组织指导协调和监督地质灾害调查评价及隐患的普查、详查、排查，指导开展群测群防、

专业监测和预警预报，指导开展地质灾害工程治理，承担地质灾害应急救援的技术支撑工作。察隅县应急管理局负责组织编制地质灾害专项预案，组织开展预案演练，指导地质灾害应急救援，组织协调重大、特别重大地质灾害应急救援工作。

(3) 与察隅县生态环境局有关职责分工。察隅县自然资源局负责提供地下水监测数据，负责监督管理地下水过量开采引起的地面沉降等地质问题。察隅县生态环境局负责监督防止地下水污染工作。

(4) 与察隅县农业农村局有关职责分工。察隅县自然资源局负责草原资源调查、草场承包确权登记、农村宅基地确权登记。察隅县农业农村局负责农村宅基地管理、农村集体土地承包经营权确权登记管理工作，负责指导农村土地承包经营纠纷仲裁和农村宅基地分配使用流转及纠纷仲裁管理工作。

(5) 与察隅县水利局有关职责分工。察隅县自然资源局负责水资源调查和确权登记管理。察隅县水利局负责保障水资源的合理开发利用，实施水资源的统一监督管理，按规定组织开展水资源、水能资源调查评价和水资源承载能力监测预警工作。

2. 机构组成

察隅县自然资源局是察隅县人民政府组成部门，为正科级。

(二) 人员结构

察隅县自然资源局核定行政编制 4 人，科级领导职数 4 人。

(三) 部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

察隅县自然资源局 2022 年度调整后收入预算总额 11,590.21 万元，决算总收入 11,590.21 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 11,590.21 万元。

2. 预算资金支出情况

察隅县自然资源局 2022 年度调整后支出预算 11,590.21 万元，决算总支出 3,455.68 万元，其中：基本支出 412.45 万元，项目支出 3,043.23 万元。

2022 年度年末结转 6,351.32 万元，结余 1,783.21 元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

2022 年察隅县自然资源局紧盯县委、县政府重点工作任务和各项任务节点，着力构建优势互补、高质量发展的经济布局和国土空间体系，改进作风，狠抓落实，确保县委、县政府各项部署落实落地，聚焦主责主业。

2. 具体目标

2.1 党建工作

（1）常念“紧箍咒”，规矩意识入脑入心。落实主体责任。时刻牢记党的宗旨，不断增强党性观念，带头学好党章党纪党规，做到坚定“四个自信”“两个维护”，讲党性、重品行、做表率，较好地展示了党务干部的良好形象。重点学习党的十九届六中全会、自治区第十次党代会及党的二十大全会精神等相关内容，2022 年组织开展党组理论中心组和党支部学习 23 次。

（2）勤打“组合拳”，主体责任落细落小。一是党建责任压实。以业务为切口，推行“党建+自然资源服务”支部品牌建设，通过“志愿服务队+为民办实事”“党员政治生日”“党员主题党日”“书记大走访”等活动，落实党员领导干部的双重组织生活制度，在根基上全面塑造党建支部堡垒，支部获得党员先锋支部称号。二是作风建设夯实。立足“马上就办”，开展“自然资源管理事业——融合党建品牌在行动”

等活动。

(3) 广推“模范岗”，榜样引领有声有色。一是提质能力。对标“三个表率”，开展自然资源管理培训会及业务知识学习会，以提能力塑品牌为目标，推动“保姆式”服务落地生根。二是提升形象。开展带初心打卡“英雄坡”红色主题教育基地、“森林防火、党员先行”“疫情当前、自然先行”等主题党日活动。

2.2 国土空间规划工作

2022 年度用地预审和选址意见书、规划许可证办理等事项严格执行“一次性告知”制度，确保群众最多“跑两次”就能取得相关证件，结合“掌上办”小程序，明确各项证件的前置要件及格式需求，落实“一次办”改革。

(1) 国土空间规划编制工作。完成察隅县“三区三线”第三轮划定工作，并将初步成果提交自然资源厅；新增乡镇的国土空间规划工作，2022 年完成初稿并向政府进行汇报；完成国土空间生态修复规划初稿。

(2) “多规合一”实用性村庄规划工作。察隅县共启动 26 个行政村“多规合一”实用性村庄规划编制工作。截至 2022 年底，上察隅镇、下察隅镇、竹瓦根镇启动的 15 个行政村“多规合一”实用性村庄规划成果通过村民代表大会审议，根据反馈意见修改完善并与各乡镇完成对接，经镇人大审议，报县政府备案。

2.3 土地储备中心管理工作

(1) 征地工作。219 国道征地工作完成总进度的 95%，除局部改线地段外，其他征地工作基本完成。2022 年村镇第一批次建设用地报件资料已报自然资源厅审核。

(2) 招拍挂工作。截至 2022 年底，2021 年挂牌出让 7 宗地，总价 506.30 万元，协议出让 10 宗地，总价 66.64 万元。

(3) 项目管理工作。2022 年续建项目 1 个，完成初验；新建项目 17 个：巩固 1 号土地平整项目完成验收，巩固 1 号防洪堤建设项目正在施工建设，巩固 2 号土地平整项目、拉丁 1 号土地平整项目、拉丁 2 号防洪堤建设和土地平整项目、本堆村土地平整项目正在施工建设。

(4) 地质灾害防治工作。3 月启动地质灾害“三查”工作，完成汛前、汛中排查工作，并按要求完成排查报告编制工作，涉及地质灾害隐患点 224 处，结合下察隅镇扎巴村、县中学、竹瓦根镇扎拉村、古拉乡安巴村地质灾害实际，组织开展应急调查 4 次；2022 年 5 月 10 日，前往上察隅镇日本村开展地质灾害应急演练活动。

(5) 用地审批工作。严格用地审批手续，其中审批临时用地 1 宗、设施农业用地 2 宗。

2.4 自然资源执法工作

(1) 卫片图斑整改工作。2021 年年底，自然资源部共下发察隅县卫片执法图斑 880 个（年度补充图斑），已全部完成实地核查和图斑填报。2022 年，自然资源部共下发察隅县卫片执法图斑 64 个，已完成实地核查和图斑填报 54 个。

(2) 自然资源领域违法违规行为专项整治工作。对县城规划区内违搭乱建行为共开展现场认定 135 处，其中 39 处阳光棚符合统一规范标准，需整改 96 处（含立行立改 45 处，下达责令整改通知书 51 份），基本完成整改，共拆除违法建筑近 7000 平方米，清理铁皮约 5 吨。

(3) 农村乱占耕地建房问题整治工作。2022 年，察隅县自然资源局共收到乱占耕地建房线索 1 起，为竹瓦根镇嘎巴村一村民未取得相关手续私自建房。察隅县自然资源局联合竹瓦根镇人民政府、县农业农村局下达《责令停止违法行为通知书》，截至 2022 年底正在自行整改阶段。

2.5 不动产登记工作

(1) 农村集体土地和宅基地使用权确权登记发证工作。农村集体土地所有权应发证 530 宗，实际办证数量 530 宗，发证率 100%；宅基地使用权应发证 5120 宗，实际办证数量 5120 宗，发证率 100%；集体建设用地使用权应发证 284 宗，实际办证数量 284 宗，发证率 100%。

(2) 不动产权证书办理工作。国有土地使用权办理不动产权证书共 505 宗，首次登记 203 宗，转移登记 184 宗，变更登记 39 宗，抵押登记 46 宗，更正登记 5 宗，换补证登记 28 宗。草原承包经营权确权登记颁证工作如期启动。

二、绩效评价概述

(一) 绩效评价实施过程情况

评价小组按照评价日程安排，对察隅县自然资源局提交的评价资料进行认真梳理，测算分析各项指标，汇总评分并形成评价报告。

1.对相关资料进行研读，对整体评价有基本的把握和了解，归纳出进一步评价所需的信息供下一步取数参考。

2.集中对各个评价指标逐一进行分析，以保证取数的准确性。

3.评价小组汇总分析评价过程中发现的问题并对存在问题进行讨论，根据取得的数据分别计算各评价指标所得分数，形成评价结果。

4.根据评价结果，撰写评价报告。

5.与绩效评价相关者沟通，完善并形成绩效评价报告终稿。

(二) 绩效评价整体结果概况

本次绩效评价指标量化分值采取百分制，财政支出绩效等级分为优（ ≥ 90 ）、良（ ≥ 80 ， < 90 ）、中（ ≥ 60 ， < 80 ）、差（ < 60 ）四个等级。根据《西藏自治区察隅县自然资源局部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县自然资源局部门绩效评价得分为 65.27 分，绩效等级为“中”。

表 1 评价结果简表

序号	一级指标名称	标准分值	实际得分	备注
1	重大政策落实	10.00	9.00	
2	预算编制管理	25.00	20.00	
3	预算执行管理	35.00	13.27	
4	预算绩效管理	15.00	8.00	
5	资产管理	5.00	5.00	
6	预算透明度	5.00	5.00	
7	预算信息化	5.00	5.00	
8	其他事项	10.00	0.00	
合计		110	65.27	

注：考核满分为 100 分，其他事项为加减分事项，考核得分超过 100 分的，按 100 分计。

三、部门整体支出绩效评价分析

评价小组依据既定的指标体系和评分标准，从重大政策落实、预算编制管理、预算执行管理、预算绩效管理、资产管理、预算透明度、预算信息化、其他事项八个方面进行评价，评价得分采用百分制，评价标准分值合计为 110 分，考核满分为 100 分，其他事项为加减分事项，考核得分超过 100 分的，按 100 分计，绩效指标具体评价分析如下：

（一）重大政策落实

1. 重大决策部署财力保障—重大战略任务保障

评价要点：坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，聚焦主责主业，增强对重大战略任务财力保障。

评分标准：符合（6 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 6 分。

绩效分析：经查阅《察隅县自然资源局 2022 年工作总结》，察隅县自然资源局坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，着力推进“四个创建”、努力做到“四个走在前列”工

作的同时，紧盯县委、县政府重点工作任务和各项任务节点，着力构建优势互补、高质量发展的经济布局和国土空间体系，改进作风，狠抓落实，确保县委、县政府各项部署落实落地，聚焦主责主业。

2. 落实过紧日子要求

2.1 严控楼堂馆所建设

评价要点：不存在违规兴建政府性楼堂馆所等。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经现场走访和查阅察隅县自然资源局2022年资料，未发现察隅县自然资源局存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。

2.2 “三公”经费管理

评价要点：从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：不符合，本指标评价得0分。

绩效分析：察隅县自然资源局2022年“三公”经费执行数为10.76万元，2021年“三公”经费执行数为8.30万元，察隅县自然资源局“三公”经费执行数增幅= $(10.76-8.30)/8.30 \times 100\% = 29.64\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为11.02%，察隅县自然资源局未从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平，扣1分。

3. 各类资源统筹管理—收入统筹管理

评价要点：部门非财政拨款收入统筹纳入预算管理。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年无非财政拨款收入。

4. 完善预算决策机制和程序—决策机制和程序

评价要点：（1）严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报本部门党组（党委）审议；（2）追加预算严格按照财政资金下达流程申请。

评分标准：全部符合（1 分）；其中 1 项符合（0.5 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《察隅县 2021 年财政预算执行情况与 2022 年预算草案的报告》，察隅县自然资源局严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报县人大会议审议，察隅县自然资源局主动申请追加下察隅镇加气站农转用手续资金 28.87 万元（察自然资发〔2022〕47 号）、解决国土变更调查工作经费 30.00 万元（察自然资发〔2022〕86 号）等资金，追加预算严格按照财政资金下达流程申请。

（二）预算编制管理

1. 支出政策制定—政策制定科学性

评价要点：（1）清理优化以往年度支出政策；（2）提出新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程。

评分标准：全部符合（1 分）；其中 1 项符合（0.5 分）；不符合（0 分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县自然资源局未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅察隅县自然资源局《2021 年财政预算需求统计表》《2022 年财政预算需求统计表》，2022 年较 2021 年提出新增支出：标识标牌安装专项经费 25.00 万元、测绘第三方服务 24.00 万元、规划第三方服务 14.4

万元，提出新增建议有明确政策依据、合理测算过程相关资料。

2. 调整优化支出结构

2.1 加强项目排序

评价要点：按照轻重缓急对项目进行排序，优先保障“三保”和党委、政府决策部署的重大事项，不留“硬缺口”。

评分标准：符合（2分）；不符合（0分）。

指标得分：不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：未见察隅县自然资源局 2022 年按照轻重缓急对项目进行排序相关资料，不符合，扣 2 分。

2.2 严控一般性支出

评价要点：严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年一般性支出为 3,073.95 万元，2021 年一般性支出为 5,197.27 万元，2020 年一般性支出为 2,818.42 万元，本年一般性支出增幅为 $(3073.95-5197.27)/5197.27 \times 100\% = -40.85\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(5197.27-2818.42)/2818.42 \times 100\% = 84.40\%$ ，察隅县自然资源局本年一般性支出增幅小于 0.00%。

2.3 预算编制与预算执行衔接

评价要点：结合预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出下年度预算资金需求。

评分标准：符合（2分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局《2022 年财政预算需求统计

表》《2021 年收支决算总表》和《察隅县自然资源局 2022 年度部门预算》，察隅县自然资源局结合 2021 年度预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出 2022 年度预算资金需求。

3. 项目库管理

3.1 规范项目库

评价要点：部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局《2022 年财政预算需求统计表》，察隅县自然资源局部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。

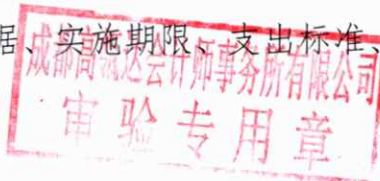
3.2 做实项目库

评价要点：项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局《2022 年财政预算需求统计表》和《察隅县自然资源局 2022 年度部门预算》，察隅县自然资源局项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。



4. 预算评审—预算审减率

评价要点：建设项目支出预算数与申报数偏离度。

评分标准：偏离度在 10% 内，得 3 分；偏离度在 10%—20% 内，得 2 分；偏离度在 20%—30% 内，得 1 分；偏离度超过 30%，不得分；不涉及部门按部门平均得分赋分。

指标得分：偏离度在 10% 内，本指标评价得 3 分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局提供的林芝市察隅县上察隅镇巩固村搬迁点防洪工程等 6 个项目资料，察隅县自然资源局 2022 年建设项目支出申报数总额为 4,678.64 万元，预算数为 4,544.09 万元，建设项目支出预算数与申报数偏离度 = $(4678.64 - 4544.09) / 4678.64 \times 100\% = 2.88\%$ ，偏离度在 10% 内。

5. 支出标准体系建设—支出标准制定

评价要点：合理制定部门或行业相关标准，并将支出标准作为有关预算项目编制依据。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《察隅县干部职工差旅费管理办法》《察隅县机关后勤服务中心公务接待管理办法》（察政办发〔2020〕23 号）等相关制度，察隅县自然资源局使用全县统一的支出标准，将以上文件的支出标准作为有关预算项目编制依据。

6. 资金分配

6.1 资金管理

评价要点：充分考虑上年度资金使用情况分配资金。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局《2022 年财政预算需求统计表》，察隅县自然资源局根据上年情况申请草原承包经营权确权登记发证专项经费、不动产登记信息系统内网专线租用及维护费用、不动产登记工作专项经费等资金，察隅县自然资源局充分考虑上年度资金使用情况申请资金。

6.2 预算资金分配的合理性

评价要点：量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。

评分标准：符合（2分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局《2021 年收支决算总表》和《察隅县自然资源局 2022 年度部门预算》等相关资料，察隅县自然资源局量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。

6.3 严禁违规使用专项资金

评价要点：（1）不存在违规分配专项资金；（2）不存在违规使用专项资金。

评分标准：全部符合（1分）；其中1项符合（0.5分）；均不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局 2022 年会计资料，未发现察隅县自然资源局存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。

7. 预算草案编制

7.1 基础信息管理

评价要点：按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局《2022 年财政预算需求统计表》《2022 年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察隅县自然资源局按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报

单位、人员等基础信息。

7.2 科学编制收入预算

评价要点：结合经济社会发展形势、事业发展规划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《2022 年财政预算需求统计表》《察隅县自然资源局 2022 年度工作计划》，察隅县自然资源局结合经济社会发展形势、事业发展规划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。

7.3 预算编制科学性

评价要点：2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度。

评分标准：偏离度在 20% 内，得 1 分；偏离度在 20%—40% 内，得 0.5 分；偏离度超过 40%，不得分。

指标得分：偏离度超过 40%，本指标评价得 0 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年预算申报数为 306.94 万元，2022 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 1,398.61 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度 = $(1398.61 - 306.94) / 306.94 \times 100\% = 355.66\%$ ，偏离度超过 40%，扣 1 分。

7.4 年初预算到位率

评价要点：年初预算到位率 = 部门当年年初预算数 / 部门全年预算数，该指标剔除执行中追加的转移支付、债券资金等因素影响。

评分标准：年初预算到位率在 95%—105% 以内的单位，得 2 分；年初预算到位率在 65%—95% 和 105%—135% 之间的单位，得 1 分；年初预算到位率在 65%—135% 以外的单位，不得分。

指标得分：年初预算到位率在 65%—135%以外，本指标评价得 0 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年度部门年初预算数为 1,712.54 万元，部门全年预算数为 11,590.21 万元，执行中追加的资金为 2,500.55 万元，年初预算到位率= $1712.54 / (11590.21 - 2500.55) \times 100\% = 18.84\%$ ，察隅县自然资源局年初预算到位率在 65%-135%以外，扣 2 分。

7.5 代编预算管理

评价要点：部门负责提出分配意见的专项资金代编预算规模比上年减少的或无代编预算。

评分标准：符合（2 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年无代编预算。

7.6 预算细化程度

评价要点：支出经济分类科目占比指标=部门支出经济分类科目中其他支出（款级）年初预算数/部门年初预算数。

评分标准：比重大于 30%的部门，不得分；其他部门采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县自然资源局部门支出经济分类科目中其他支出为 0.00 万元，部门年初预算数为 1712.54 万元，支出经济分类科目占比指标= $0.00 / 1712.54 \times 100\% = 0.00\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分。

（三）预算执行管理

1. 预算调剂

1.1 预算执行进度

评价要点：部门预算支出进度达到序时进度。

评分标准：符合得 20 分；其他部门采用正向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：正向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 1.93 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年全年预算数为 11,590.21 万元，2022 年已支付数为 3,455.68 万元，全年支付进度= $3455.68/11590.21 \times 100\% = 29.82\%$ ，察隅县自然资源局预算支出进度未达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分 1.93 分，扣 18.07 分。

1.2 收入执行管理

评价要点：按照规定及时将收入缴入国库。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.65 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.65 分，扣 0.35 分。

1.3 单位资金执行

评价要点：纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县自然资源局纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。

1.4 公用经费控制率

评价要点：公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公

用经费总额) $\times 100\%$ 。

评分标准：控制率在 100% 内，得 1 分；控制率超过 100% 的每增加 0.1 个百分点扣 0.1 分，扣完为止。

指标得分：控制率在 100% 内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年实际公用经费支出 33.60 万元，预算安排公用经费 33.60 万元，公用经费控制率 $= 33.60 / 33.60 \times 100\% = 100.00\%$ ，控制率在 100% 内。

2. 预算调剂

2.1 预算调剂金额

评价要点：部门预算调剂率 $=$ 调剂预算支出 / 部门预算支出 $\times 100\%$ 。

评分标准：调剂率在 20% 内，得 1 分；调剂率在 20%~50% 内，得 0.5 分；调剂率超过 50% 的，不得分。

指标得分：调剂率超过 50%，本指标评价得 0 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年预算支出为 1,712.54 万元，后调剂至 11,590.21 万元，调剂预算支出为 9,877.67 万元，部门预算调剂率 $= 9877.67 / 1712.54 \times 100\% = 576.78\%$ ，调剂率超过 50%，扣 1 分。

2.2 预算调剂次数

评价要点：部门预算调剂频次 $=$ 某部门调剂科目次数 + 某部门调剂项目次数 + 财政收回次数。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 0.63 分。

绩效分析：察隅县自然资源局调剂科目 29 次，调剂项目 2 次，财政收回 1 次，察隅县自然资源局预算调剂频次为 32 次，采用反向激励

指标调整得分方法赋分 0.63 分，扣 0.37 分。

3. 结转结余资金管理

3.1 结转资金管理

评价要点：结转率=部门当年结转资金/部门全年预算数 $\times 100\%$ 。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 0.48 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年度结转资金为 6,351.32 万元，全年预算数为 11,590.21 万元，结转率=6351.32/11590.21 $\times 100\%$ =54.80%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.48 分，扣 1.52 分。

3.2 规范上缴存量资金

评价要点：（1）按存量资金管理规定及时上缴国库；（2）未出现误缴情况。

评分标准：全部符合（2 分）；其中 1 项符合（1 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年无需要上缴的存量资金。

3.3 结余资金管理

评价要点：结余率=收回的结余资金（国库集中支付结余）/部门全年预算数。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：采用反向激励指标调整得分方法，本指标评价得 1.58 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年度结余资金为 1,783.21 万元，全年预算数为 11,590.21 万元，结余率= $1783.21/11590.21 \times 100\% = 15.39\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.58 分，扣 0.42 分。

4. 决算草案编制一部门决算管理

评价要点：部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县自然资源局部门决算由财政局统一报送，部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。

5. 政府采购管理

5.1 采购需求管理

评价要点：（1）是否按照规定要求对采购需求进行论证；（2）采购计划是否包括采购需求、实施时间、采购组织形式等内容。

评分标准：符合（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县自然资源局存在未按照规定要求对采购需求进行论证，采购计划不包括采购需求、实施时间、采购组织形式等情况的情况。

5.2 采购程序合规性

评价要点：（1）是否按照采购工作流程进行采购；（2）采购资料、内容是否齐全完整。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县自然资源局存在未按照采购工作流程进行采购，采购资料、内容不齐全完整的情况。

6. 政府购买服务管理—政府购买服务合规性

评价要点：政府购买服务是否符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县自然资源局购买服务不符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》的情况。

（四）预算绩效管理

1. 制度建设—绩效管理制度建设

评价要点：（1）建立健全预算绩效管理制度；（2）健全本行业、本领域绩效指标体系；（3）开展预算绩效管理工作交流培训。

评分标准：第（1）符合得 1 分，第（2）、（3）项符合各得 0.5 分。

指标得分：全部不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：未见察隅县自然资源局关于预算绩效管理相关制度，未见健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料，全部不符合，扣 2 分。

2. 事前绩效评估

评价要点：对新增政策和项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据。

评分标准：符合（2 分）；不符合（0 分）；不涉及的部门按部门

平均得分赋分。

指标得分：不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年无新增政策，未见察隅县自然资源局对新增项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据相关资料。例：察隅县察瓦龙乡昌西村崩塌治理工程项目，项目资金 887.00 万元，未见对该项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据相关资料，不符合，扣 2 分。

3. 绩效目标管理

评价要点：（1）年初重点预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；（2）追加预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；（3）绩效指标值量化、有明确标准；（4）编制部门整体绩效目标。

评分标准：全部符合（2 分）；符合其中 3 项（1.5 分）；符合其中 2 项（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：符合其中 2 项，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局《重点项目支出绩效目标申报表》和《项目支出绩效信息表》，察隅县自然资源局年初重点预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整，并且绩效指标值量化、有明确标准；察隅县自然资源局追加资金为察地挂 2021-04 号国有建设用地使用权挂牌出让佣金、上察隅镇措拉珍征地补偿补助资金、下察隅镇加气站农转用手续资金，未见追加预算项目绩效目标和部门整体绩效目标相关资料，符合其中 2 项，扣 1 分。

4. 绩效监控管理

评价要点：（1）按时报送绩效运行监控情况；（2）绩效运行监控填报内容客观公正。

评分标准：全部符合（2分）；符合其中1项（1分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部不符合，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅察隅县自然资源局预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县自然资源局按时报送绩效运行监控情况，绩效运行监控填报内容客观公正，流程完整。

5. 绩效评价管理

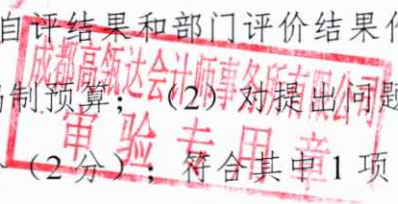
评价要点：（1）对预算执行情况以及政策、项目实施效果开展绩效自评；（2）对重大政策、项目开展预算绩效评价。

评分标准：全部符合（3分）；仅第（1）项符合（1分）；仅第（2）项符合（2分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得3分。

绩效分析：经查阅《察瓦龙乡昌西村崩塌地质灾害治理资金2022年度绩效自评报告》《地质灾害群策群防员补助资金2022年度绩效自评报告》，察隅县自然资源局对预算执行情况以及项目实施效果开展绩效自评，察隅县自然资源局2022年无重大政策、项目。

6. 绩效结果应用

评价要点：（1）将自评结果和部门评价结果作为本部门、本单位完善政策、改进管理、编制预算；（2）对提出问题
进行整改。

评分标准：全部符合（2分）；符合其中1项（1分）；全部不符合（0分）。

指标得分：符合其中1项，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《察瓦龙乡昌西村崩塌地质灾害治理资金2022年度绩效自评报告》《地质灾害群策群防员补助资金2022年度绩效自评报告》，察隅县自然资源局将自评结果作为本部门、本单位完善政策、

改进管理、编制预算的依据，未见察隅县自然资源局自评或部门评价以及对问题整改的相关资料，符合其中 1 项，扣 1 分。

7. 绩效信息公开

评价要点：（1）按要求公开部门预算项目绩效目标；（2）按要求公开部门预算项目绩效评价结果。

评分标准：全部符合（2 分）；符合其中 1 项（1 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：符合其中 1 项，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《察隅县自然资源局 2022 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县自然资源局按要求公开了部门预算项目绩效目标，未见预算项目绩效评价结果相关资料，符合其中 1 项，扣 1 分。

（五）资产管理

1. 制度建设—资产管理制度建设

评价要点：（1）建立国有资产管理制度及内控制度；（2）按规定指定专人负责资产管理。

评分标准：全部符合（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县自然资源局未制定相应的资产管理制度，使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》；通过现场走访问，察隅县自然资源局按规定指定专人负责资产管理。

2. 基础管理—资产基础管理

评价要点：（1）按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；（2）在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报

及公务用车统计台账。

评分标准：全部符合（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县自然资源局预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通；经查阅察隅县自然资源局的《资产年报》《资产月报》，察隅县自然资源局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，并且按规定编制了公务用车统计台账。

3. 资产配置

评价要点：（1）建立部门内部资产共享共用机制，明确资产配置时优先调剂使用闲置资产；（2）公务用车配置不超编不超标。

评分标准：全部符合（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县自然资源局使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》，建立了部门内部资产共享共用机制，明确了资产配置时优先调剂使用闲置资产；察隅县自然资源局有公务用车 1 辆，根据《察隅县行政事业单位公务用车配备使用管理办法》（察政发〔2019〕89 号）文件规定察隅县自然资源局按县级党政机关的人员编制 11 人 1 辆核定，人员编制不足且有用车需求的行政事业单位按机构核定 1 辆，察隅县自然资源局公务用车配置不超编不超标。

4. 资产使用

评价要点：按照使用效益最大化原则进行有效利用，闲置率控制在 2% 及以内。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经对察隅县自然资源局的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，察隅县自然资源局按照使用效益最大化原则进行有效利用，闲置率控制在 2% 及以内。

5. 资产处置

评价要点：（1）处置资产履行审批手续，三个月内上缴资产处置收入；（2）已取得处置批复的资产在三个月内进行核销相关资产台账信息，同时进行会计处理。

评分标准：全部符合（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县自然资源局 2022 年度未进行资产处置。

（六）预算透明度

1. 预算公开的及时性—预算公开及时性

评价要点：部门和单位预算在批复 20 日内通过门户网站公开。

评分标准：符合（0.5 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：2022 年 1 月 22 日，《察隅县 2021 年财政预算执行情况与 2022 年预算草案的报告》审议通过，2022 年 2 月 15 日，察隅县自然资源局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县自然资源局 2022 年度部门预算》，察隅县自然资源局预算在批复 20 个工作日内通过门户网站公开。

2. 决算公开的及时性—决算公开及时性

评价要点：部门和单位决算在批复 20 日内通过门户网站公开。

评分标准：符合（0.5 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：察隅县自然资源局决算信息由县财政局统一公开。

3. 预算公开的完整性—预算公开完整性

评价要点：经批复的部门和单位预算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《察隅县自然资源局 2022 年度部门预算》，察隅县自然资源局经批复的部门预算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

4. 决算公开的完整性—决算公开完整性

评价要点：经批复的部门和单位决算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县自然资源局决算信息由县财政局统一公开。

5. 预算公开的细化程度—预算公开细化程度

评价要点：（1）部门和单位一般公共预算按功能分类公开到项级；
（2）部门和单位一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。

评分标准：全部符合（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《察隅县自然资源局 2022 年度部门预算》，察隅县自然资源局部门一般公共预算按功能分类公开到项级，部门一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。

6. 决算公开的细化程度—决算公开细化程度

评价要点：（1）部门和单位一般公共预算按功能分类公开到项级；
（2）部门和单位一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。

评分标准：全部符合（1分）；符合其中1项（0.5分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县自然资源局决算信息由县财政局统一公开。

（七）预算信息化

1. 预算管理一体化建设

评价要点：按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门（单位）预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。

评分标准：全部符合（4分）；符合其中3项（3分）；符合其中2项（2分）；符合其中1项（1分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得4分。

绩效分析：经实地调查，察隅县自然资源局按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。

2. 预算信息安全—信息安全保障

评价要点：通过系统监测，安装财政客户端安全监控管理系统并进行实名单位注册。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经实地调查，察隅县自然资源局通过系统监测，安装了财政客户端安全监控管理系统并进行实名单位注册。

（八）其他事项

无其他加减分事项。

四、存在的问题

（一）重大政策落实

1. “三公”经费执行数增幅较高

察隅县自然资源局未从严核定“三公经费”，察隅县自然资源局 2022 年“三公”经费执行数为 10.76 万元，2021 年“三公”经费执行数为 8.30 万元，察隅县自然资源局“三公”经费执行数增幅 = $(10.76 - 8.30) / 8.30 \times 100\% = 29.64\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平。

（二）预算管理

1. 预算申报数与预算批复数偏离度较高

察隅县自然资源局 2022 年预算申报数与预算批复数差异较大，察隅县自然资源局 2022 年预算申报数为 306.94 万元，2022 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 1,398.61 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度为 355.66%，偏离度超过 40%。

2. 年初预算到位率较低

察隅县自然资源局 2022 年度部门年初预算数与部门全年预算数差异较大，察隅县自然资源局 2022 年度部门年初预算数为 1,712.54 万元，部门全年预算数为 11,590.21 万元，执行中追加的资金为 2,500.55 万元，年初预算到位率为 18.84%，年初预算到位率低于 65%。

3. 预算执行进度未达到序时进度

察隅县自然资源局 2022 年全年预算数为 11,590.21 万元，2022 年已支付数为 3,455.68 万元，全年支付进度为 29.82%，察隅县自然资源局预算支出进度未达到序时进度，支出序时进度较低。

4. 预算调剂金额较多

察隅县自然资源局 2022 年预算支出为 1,712.54 万元，后调剂至 11,590.21 万元，调剂预算支出为 9,877.67 万元，部门预算调剂率为 576.78%，预算调剂金额较多，调剂率超过 50%。

5. 结转结余资金管理不到位

察隅县自然资源局 2022 年度结转资金为 6351.32 万元，全年预算数为 11,590.21 万元，结转率= $6351.32/11590.21 \times 100\% = 54.80\%$ ；2022 年度结余资金为 1,783.21 万元，全年预算数为 11,590.21 万元，结余率= $1783.21/11590.21 \times 100\% = 15.39\%$ ，察隅县自然资源局 2022 年度结转结余资金较多，结转结余资金管理不到位。

（三）绩效管理

1. 绩效管理制度建设不健全

根据西藏自治区财政厅关于印发《西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法》的通知（藏财预字〔2017〕75 号）文件的规定，预算部门需制定本部门预算绩效管理规章制度，完善本部门预算指标体系。评价过程中未见察隅县自然资源局关于预算绩效管理相关制度、健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料。

2. 项目事前绩效评估执行不到位

根据西藏自治区财政厅关于印发《西藏自治区财政支出预算绩效项目管理暂行办法》的通知（藏财预字〔2017〕94 号）文件的规定，对一般性项目由财政部门、预算部门和项目主管部门对项目进行事前绩效评估，提出审核意见；对社会关注度较高、关系重大民生领域的重点项目可委托给第三方进行事前绩效评估，为预算安排提供依据。评价过程中未见察隅县自然资源局对新增项目开展事前绩效评估，将评估结果作

为申请预算依据相关资料。

3. 绩效结果应用不到位

根据西藏自治区财政厅关于印发《西藏自治区财政支出预算绩效项目管理暂行办法》的通知（藏财预字〔2017〕第 94 号）文件的规定，资金使用单位应对照确定的绩效目标开展绩效自评，还应针对性地选择部分重点项目，在资金使用单位绩效自评的基础上，开展再评价，并对评级结果加以应用。经查阅相关资料，察隅县自然资源局将自评结果作为本部门、本单位完善政策、改进管理、编制预算的依据，但未见对提出问题进行整改的相关资料。

五、整改措施或建议

（一）加强“三公”经费管理，提高资金使用效益

加强“三公”经费管理是建设高效廉洁政府的重要内容，也是缓解当前财政收支矛盾的客观需要。建议建立健全“三公”经费支出审核机制，加强有关支出必要性、合理性审核；强化“三公经费”执行监控，依托预算管理一体化系统监控部门“三公”经费预算执行，充分利用一体化建设成果，将“三公”经费管理规则嵌入一体化系统，防范无预算、超预算列支“三公”经费等问题。

（二）建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率

建议科学编报收入预算，在科学编报收入预算的同时要做到将上级财政提前通知下达的一般性转移支付和部分专项转移支付资金纳入预算编制，提高部门预算编制的准确率，有效降低预算结转结余率；根据往年预算执行情况细化预算编制，提高部门预算编制的合理性，提高预算执行率。

（三）建议加强预算执行管理，提高财经纪律

建议明确细分允许进行预算调整调剂的情形，约束调整调剂事项，

强化部门在预算执行环节维护预算严肃性；规范预算调整调剂事项的审批权限和具体办理流程，加强部门预算执行信息和财务信息的准确性、一致性；建立调整调剂幅度与下年度预算安排挂钩机制，促进部门增强预算法定意识。

（四）加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措，是推动党中央、国务院重大方针政策落地见效的重要保障。

建议建立健全预算绩效指标体系，在建设指标体系前汇总梳理以前年度制定的指标，将符合当前预算绩效管理要求和行业管理特点的个性指标汇编纳入，收集整理先进地区制定出台的指标，进一步充实完善个性指标，编制科学、合理的部门预算绩效指标体系。

（五）加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质

建议落实预算绩效管理工作交流培训工作，采取外出培训、讲座、专题会议等方式，加大部门绩效管理人员培训力度，进一步统一认识，充实业务知识。

（六）加强档案管理，提高档案管理水平

建议完善档案管理制度，优化档案管理模式，对档案管理工作流程和相关标准进行优化，明确各岗位人员职责权限，针对建设性项目与政府采购项目，由项目负责人牵头落实档案归档工作；加强档案管理信息化建设，为避免翻阅档案等造成丢失，可指定专人对重要档案进行数字化备份，通过扫描刻入光盘、u 盘或保存到其他介质等途径，提高档案的安全性。

六、其他需要说明的问题

无。

附件：察隅县自然资源局部门整体支出绩效评价评分表

成都高瓴达会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年八月四日

察隅县自然资源局部门整体支出绩效评价指标体系评分表

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
重大政策落实	重大决策部署财力保障	重大战略任务保障	6	坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，围绕锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，聚焦主责主业，增强对重大战略任务财力保障。	符合（6分）； 不符合（0分）。	经查阅《察隅县自然资源局2022年工作总结》，察隅县自然资源局坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，着力推进“四个创建”、努力做到“四个走在前列”工作的同时，紧盯县委、县政府重点工作任务和各项任务节点，着力构建优势互补、高质量发展的经济布局国土空间体系，改进作风，狠抓落实，确保县委、县政府各项部署落地，聚焦主责主业。	6.00
	落实过紧日子要求	严控楼堂馆所建设	1	不存在违规兴建政府性楼堂馆所等。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经现场走访和查阅察隅县自然资源局2022年资料，未发现察隅县自然资源局存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。	1.00
		“三公”经费管理	1	从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。	符合（1分）； 不符合（0分）。	察隅县自然资源局2022年“三公”经费执行数为10.76万元，2021年“三公”经费执行数为8.30万元，察隅县自然资源局“三公”经费执行数增幅= $(10.76-8.30)/8.30 \times 100\%=29.64\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为11.02%，察隅县自然资源局未从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平，扣1分。	0.00
	各类资源统筹管理	收入统筹管理	1	部门非财政拨款收入统筹纳入预算管理。	符合（1分）； 不符合（0分）。	察隅县自然资源局2022年无非财政拨款收入。	1.00

一级 指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算编制管理	完善预算决策机制和程序	决策机制和程序	1	(1) 严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报本部门党组（党委）审议；(2) 追加预算严格按照财政资金下达流程申请。	全部符合（1分）； 其中1项符合（0.5分） 均不符合（0分）。	经查阅《察隅县2021年财政预算执行情况与2022年预算草案的报告》，察隅县自然资源局严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报县人大常委会审议，察隅县自然资源局主动申请追加下察隅镇加气站农转用手续费资金28.87万元（察自然资发〔2022〕47号）、解决国土变更调查工作经费30.00万元（察自然资发〔2022〕47号）等资金，追加预算严格按照财政资金下达流程申请。	1.00
	支出政策制定	政策制定科学性	1	(1) 清理优化以往年度支出政策；(2) 提出新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程。	全部符合（1分）； 其中1项符合（0.5分）； 均不符合（0分）； 不涉及部门按部门平均分得分。	察隅县自然资源局未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅察隅县自然资源局《2021年财政预算需求统计表》《2022年财政预算需求统计表》，2022年较2021年提出新增支出：标识标牌安装专项经费25.00万元、测绘第三方服务24.00万元、规划第三方服务14.4万元，新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程相关资料。	1.00
	调整优化支出结构	加强项目排序	2	按照轻重缓急对项目进行排序，优先保障“三保”和党委、政府决策部署的重大事项，不留“硬缺口”。	符合（2分）； 不符合（0分）。	未见察隅县自然资源局2022年按照轻重缓急对项目进行排序相关资料，不符合，扣1分。	0.00
		严控一般性支出	1	严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。	符合（1分）； 不符合（0分）。	察隅县自然资源局2022年一般性支出为3,073.95万元，2021年一般性支出为5,197.27万元，2020年一般性支出为2,818.42万元，本年一般性支出增幅为(3073.95-5197.27)/5197.27×100%=-40.85%，上年一般性支出增幅为(5197.27-2818.42)/2818.42×100%=84.40%，察隅县自然资源局本年一般性支出增幅小于0.00%。	1.00

一级 指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
		预算编制与预算执行衔接	2	结合预算执行情况,运用零基预算理念,合理提出下年度预算资金需求。	符合(2分); 不符合(0分)。	经查阅察隅县自然资源局《2022年财政预算需求统计表》《2021年收支决算表》和《察隅县自然资源局2022年度部门预算》,察隅县自然资源局结合2021年度预算执行情况,运用零基预算理念,合理提出2022年度预算资金需求。	2.00
	项目库管理	规范项目库	1	部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	符合(1分); 不符合(0分)。	经查阅察隅县自然资源局《2022年财政预算需求统计表》,察隅县自然资源局部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	1.00
		做实项目库	1	项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	符合(1分); 不符合(0分)。	经查阅察隅县自然资源局《2022年财政预算需求统计表》和《察隅县自然资源局2022年度部门预算》,察隅县自然资源局项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	1.00
	预算评审	预算审减率	3	建设项目支出预算数与申报数偏离度。	偏离度在10%以内,得3分; 偏离度在10%—20%内,得2分; 偏离度在20%—30%内,得1分; 偏离度超过30%的,不得分。 不涉及的部门按部门平均分赋分。	经查阅察隅县自然资源局提供的林芝市察隅县上察隅镇巩固村搬迁点防洪工程等6个项目资料,察隅县自然资源局2022年建设项目支出申报数总额为4,678.64万元,预算数为4,544.09万元,建设项目支出预算数与申报数偏离度=(4678.64-4544.09)/4678.64×100%=2.88%,偏离度在10%以内。	3.00
	支出标准体系建设	支出标准制定	1	合理制定部门或行业相关标准,并将支出标准作为有关预算项目编制依据。	符合(1分); 不符合(0分)。	经查阅《察隅县干部职工差旅费管理办法》《察隅县机关后勤服务中心公务接待管理办法》(察政办发〔2020〕23号)等相关制度,察隅县自然资源局使用全县统一的支出标准,并将支出标准作为有关预算项目编	1.00

一级 指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
						制依据。	
		资金管理	1	充分考虑上年度资金使用申请资金。	符合（1分）； 不符合（0分）；	经查阅察隅县自然资源局《2022年财政预算需求统计表》，察隅县自然资源局根据上年情况申请草原承包经营权确权登记发证专项经费、不动产登记信息系统内网专线租用及维护费用、不动产登记工作专项经费等资金，察隅县自然资源局充分考虑上年度资金使用申请资金。	1.00
	资金分配	预算资金分配的合理性	2	量为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。	符合（2分）； 不符合（0分）。	经查阅《察隅县自然资源局2022年度部门预算》《2021年收支决算总表》等相关资料，察隅县自然资源局量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。	2.00
		严禁违规使用专项资金	1	(1) 不存在违规分配专项资金；(2) 不存在违规使用专项资金。	全部符合（1分）； 其中1项符合（0.5分） 均不符合（0分）。	经查阅察隅县自然资源局2022年会计资料，未发现察隅县自然资源局存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。	1.00
	预算草案编制	基础信息管理	1	按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅察隅县自然资源局《2022年财政预算需求统计表》《2022年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察隅县自然资源局按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。	1.00
		科学编制收入预算	1	结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅察隅县自然资源局《2022年财政预算需求统计表》，察隅县自然资源局结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
		预算编制科学性	1	2022年预算申报数与2022年财政预算批复数偏离度。	偏离度在20%以内，得1分； 偏离度在20%—40%内，得0.5分； 偏离度超过40%的，不得分。	察隅县自然资源局2022年预算申报数为306.94万元，2022年扣除人员经费后的财政预算批复数为1398.61万元，2022年预算申报数与2022年财政预算批复数偏离度=（1398.61-306.94）/306.94×100%=355.66%，偏离度超过40%，扣1分。	0.00
		年初预算到位率	2	年初预算到位率=部门当年年初预算数/部门全年预算数，该指标剔除执行中追加的转移支付、债券资金等因素影响。	年初预算到位率在95%—105%以内的单位，得2分； 年初预算到位率在65%—95%和105%—135%之间的单位，得1分； 年初预算到位率在65%—135%以外的单位，不得分；	察隅县自然资源局2022年度部门年初预算数为1,712.54万元，部门全年预算数为11,590.21万元，执行中追加的资金为2,500.55万元，年初预算到位率=1712.54/(11590.21-2500.55)×100%=18.84%，察隅县自然资源局年初预算到位率在65%—135%以外，扣2分。	0.00
		代编预算管理	2	部门负责提出分配意见的专项资金代编预算规模比上年减少的或不代编预算。	符合（2分）； 不符合（0分）。	察隅县自然资源局2022年无代编预算。	2.00
		预算细化程度	2	支出经济分类科目占比指标=部门支出经济分类科目中其他支出(款级)年初预算数/部门年初预算数。	比重大于30%的部门，不得分； 其他部门采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。	察隅县自然资源局部门支出经济分类科目中其他支出为0.00万元，部门年初预算数为1712.54万元，支出经济分类科目占比指标=0.00/1712.54×100%=0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算执行管理	预算执行	预算执行进度	20	部门预算支出进度达到序时进度。	符合得 20 分。 其他部门采用正向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。	察隅县自然资源局 2022 年全年预算数为 11,590.21 万元，2022 年已支付数为 3,455.68 万元，全年支付进度=3455.68/11590.21×100%=29.82%，察隅县自然资源局预算支出进度未达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分 1.93 分，扣 18.07 分。	1.93
		收入执行管理	1	按照规定及时将收入缴入国库。	符合（1 分）； 不符合（0 分）； 不涉及的部门按部门平均分赋分。	察隅县自然资源局 2022 年无非财政收入，因此按部门平均分赋分 0.65 分，扣 0.35 分	0.65
		单位资金执行	1	纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。	符合（1 分）； 不符合（0 分）；	察隅县自然资源局纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。	1.00
		公用经费控制率	1	公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。	控制率在 100% 内，得 1 分； 控制率超过 100% 的每增加 0.1 个百分点扣 0.1 分，扣完为止。	察隅县自然资源局 2022 年实际公用经费支出 33.60 万元，预算安排公用经费 33.60 万元，公用经费控制率=33.60/33.60×100%=100.00%，控制在 100% 内。	1.00
	预算调剂	预算调剂金额	1	部门预算调剂率=调剂预算支出/部门预算支出。	调剂率在 20% 内，得 1 分； 调剂率在 20%—50% 内，得 0.5 分； 调剂率超过 50% 的，不得分。	察隅县自然资源局 2022 年预算支出为 1,712.54 万元，后调剂至 11,590.21 万元，调剂预算支出为 9,877.67 万元，部门预算调剂率=9877.67/1712.54×100%=576.78%，调剂率超过 50%，扣 1 分。	0.00
		预算调剂次数	1	部门预算调剂频次=某部门调剂科目次数+某部门调剂项目次数+财政回收次数。	采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。	察隅县自然资源局调剂科目 29 次，调剂项目 2 次，财政回收 1 次，察隅县自然资源局预算调剂频次为 32 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.63 分，扣 0.37 分。	0.63

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
	结转结余资金管理	结转资金管理	2	结转率=部门当年结转资金/部门全年预算数。	采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。	察隅县自然资源局 2022 年度结转资金为 6,351.32 万元，全年预算数为 11,590.21 万元，结转率=6351.32/11590.21×100%=54.80%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.48 分，扣 1.52 分。	0.48
		规范上缴存量资金	2	(1) 按存量资金管理相关规定及时上缴国库；(2) 未出现误缴情况。	全部符合（2 分）； 其中 1 项符合（1 分）； 全部不符合（0 分）	察隅县自然资源局 2022 年无需要上缴的存量资金。	2.00
		结余资金管理	2	结余率=收回的结余资金（国库集中支付结余）/部门全年预算数。	采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。	察隅县自然资源局 2022 年度结余资金为 1,783.21 万元，全年预算数为 11,590.21 万元，结余率=1783.21/11590.21×100%=15.39%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.58 分，扣 0.42 分。	1.58
	决算草案编制	部门决算管理	1	部门决算报表报送及时、编制范围合规、准确。	符合（1 分）； 不符合（0 分）。	察隅县自然资源局部门决算由财政局统一报送，部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。	1.00
政府采购管理	采购需求管理	1	(1) 是否按照要求对采购需求进行论证；(2) 采购计划是否包括采购需求、实施时间、采购组织形式、采购方式等内容。	符合（1 分）； 符合其中 1 项（0.5 分）； 全部不符合（0 分）。 不涉及的部分按部门平均分得分。	经查阅察隅县自然资源局 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县自然资源局存在未按照规定要求对采购需求进行论证，采购计划不包括采购需求、实施时间、采购组织形式等情况。	1.00	
	采购程序合规性	1	(1) 是否按照采购工作流程进行采购；(2) 采购资料、内容是否齐全完整。	符合（1 分）； 不符合（0 分）。 不涉及的部分按部门平均分得分。	经查阅察隅县自然资源局 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县自然资源局存在未按照采购工作流程进行采购，采购资料、内容不齐全完整的情况。	1.00	

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算绩效管理	政府购买服务管理	政府购买服务合规性	1	政府购买服务是否符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》。	符合（1分）； 不符合（0分）。不涉及的部门按部门平均分得分。	经查阅察隅县自然资源局2022年采购项目相关资料，未发现察隅县自然资源局购买服务不符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》的情况。	1.00
	制度建设	绩效管理建设	2	(1)建立健全预算绩效管理制；(2)健全本行业、本领域绩效指标体系；(3)开展预算绩效管理培训。	第(1)符合得1分，第(2)、(3)项符合各0.5分。	未见察隅县自然资源局关于预算绩效管理相关制度、健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理相关工作交流培训的相关资料，全部不符合，扣2分。	0.00
	事前绩效评估	事前绩效评估	2	对新增政策和项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据。	符合（2分）； 不符合（0分）； 不涉及的部分按部门平均分得分。	察隅县自然资源局2022年无新增政策，未见察隅县自然资源局对新增项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据相关资料。例：察隅县察瓦龙乡昌西村崩塌治理工程项目，项目资金887.00万元，未见对该项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据相关资料，扣2分。	0.00
	绩效目标管理	绩效目标管理	2	(1)年初重点预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；(2)追加预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；(3)绩效指标值量化、有明确考核目标；(4)编制部门整体绩效目标。	全部符合（2分）； 符合其中3项（1.5分）； 符合其中2项（1分）； 符合其中1项（0.5分）； 全部不符合（0分）。	经查阅察隅县自然资源局《重点支出绩效目标申报表》和《项目支出绩效信息表》，察隅县自然资源局年初重点预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整，并且绩效指标值量化、有明确标准；察隅县自然资源局追加资金为察地挂2021-04号国有建设用地使用权挂牌出让佣金、上察隅镇措拉珍地补偿补助资金、下察隅镇加气站农转用手续资金，未见追加预算项目绩效目标和部门整体绩效目标相关资料，符合其中2项，扣1分。	1.00
	绩效监控管理	绩效监控管理	2	(1)按时报送绩效运行监控情况；(2)绩效运行监控填报内容客观公正。	全部符合（2分）； 符合其中1项（1分）； 全部不符合（0分）。	经查阅察隅县自然资源局预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县自然资源局按时报送绩效运行监控情况，绩效运行监控填报内容客观公正，流程完整。	2.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
资产管理	绩效评价管理	绩效评价管理	3	(1) 对预算执行情况以及政策、项目实施效果开展绩效自评； (2) 对重大政策、项目开展预算绩效评价。	全部符合（3分）； 仅第（1）项符合（1分）； 仅第（2）项符合（2分）； 全部不符合（0分）。	经查阅《察瓦龙乡昌西村崩塌地质灾害治理资金 2022 年度绩效自评报告》《地质灾害灾害群策群防员补助资金 2022 年度绩效自评报告》，察隅县自然资源局对预算执行情况以及项目实施效果开展绩效自评，察隅县自然资源局 2022 年无重大政策、项目。	3.00
	绩效结果应用	绩效结果应用	2	(1) 将自评结果和部门评价结果作为本部门、本单位完善政策、改进管理、编制预算； (2) 对提出问题问题进行整改。	全部符合（2分）； 符合其中 1 项（1分）； 全部不符合（0分）。	经查阅《察瓦龙乡昌西村崩塌地质灾害治理资金 2022 年度绩效自评报告》《地质灾害灾害群策群防员补助资金 2022 年度绩效自评报告》，察隅县自然资源局将自评结果作为本部门、本单位完善政策、改进管理、编制预算的依据，未见对提出问题问题进行整改的相关资料，符合其中 1 项，扣 1 分。	1.00
	绩效信息公开	绩效信息公开	2	(1) 按要求公开部门预算项目绩效目标； (2) 按要求公开部门预算项目绩效评价结果。	全部符合（2分）； 符合其中 1 项（1分）； 全部不符合（0分）。	经查阅《察隅县自然资源局 2022 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县自然资源局按要求公开了部门预算项目绩效目标，未见预算项目绩效评价结果相关资料，符合其中 1 项，扣 1 分。	1.00
	制度建设	资产管理制度建设	1	(1) 建立国有资产管理制度及内部控制度； (2) 按规定指定专人负责资产管理。	全部符合（1分）； 符合其中 1 项（0.5分）； 全部不符合（0分）。	察隅县自然资源局未制定相应的资产管理制度，使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，察隅县自然资源局按规定指定专人负责资产管理。	1.00
	基础管理	资产基础管理	1	(1) 按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；(2) 在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报及公务用车统计台账。	全部符合（1分）； 符合其中 1 项（0.5分）； 全部不符合（0分）。	察隅县自然资源局预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通；经查阅察隅县自然资源局的《资产年报》《资产月报》，察隅县自然资源局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，并且按规定编制了公务用车统计台账。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
	资产配置	资产配置	1	(1)建立部门内部资产共享共用机制,明确资产配置时优先调剂使用闲置资产; (2)公务用车配置不超编不超标。	全部符合(1分); 符合其中1项(0.5分); 全部不符合(0分)。	察隅县自然资源局使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用暂行办法》,建立了部门内部资产共享共用机制,明确了资产配置时优先调剂使用闲置资产;察隅县自然资源局有公务用车1辆,根据《察隅县行政事业单位公务用车配备使用管理办法》(察政发〔2019〕89号)文件规定察隅县自然资源局按县级党政机关的人员编制11人1辆核定,人员编制不足且有用车需求的行政事业单位按机构核定1辆,察隅县自然资源局公务用车配置不超编不超标。	1.00
	资产使用	资产使用	1	按照使用效益最大化原则进行有效利用,闲置率控制在2%及以内。	符合(1分); 不符合(0分)。	经对察隅县自然资源局的固定资产执行实地走访、抽盘等程序,未见闲置固定资产,察隅县自然资源局按照使用效益最大化原则进行有效利用,闲置率控制在2%及以内。	1.00
	资产处置	资产处置	1	(1)处置资产履行审批手续,三个月内上缴资产处置收入; (2)已取得处置批复的资产在三个月内进行核销相关资产台账信息,同时进行会计处理。	全部符合(1分); 符合其中1项(0.5分); 全部不符合(0分)。	察隅县自然资源局2022年度未进行资产处置。	1.00
	预算公开的及时性	预算公开及时性	0.5	部门和单位预算在批复20个工作日内通过门户网站公开。	符合(0.5分); 不符合(0分)。	2022年1月22日,《察隅县2021年财政预算执行情况与2022年预算草案的报告》审议通过,2022年2月15日,察隅县自然资源局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县自然资源局2022年度部门预算》,察隅县自然资源局预算在批复20个工作日内通过门户网站公开。	0.50
预算透明度	决算公开的及时性	决算公开及时性	0.5	部门和单位决算在批复20个工作日内通过门户网站公开。	符合(0.5分); 不符合(0分)。	察隅县自然资源局决算信息由县财政局统一公开。	0.50

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算信息化	预算公开的完整性	预算公开完整性	1	经批复的部门和单位预算(含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算)全部公开。	符合(1分); 不符合(0分)。	经查阅《察隅县自然资源局2022年度部门预算》,察隅县自然资源局经批复的部门预算(含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算)全部公开。	1.00
	决算公开的完整性	决算公开完整性	1	经批复的部门和单位决算(含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算)全部公开。	符合(1分); 不符合(0分)。	察隅县自然资源局决算信息由县财政局统一公开。	1.00
	预算公开的细化程度	预算公开细化程度	1	(1)部门和单位一般公共预算按功能分类公开到项级; (2)部门和单位一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。	全部符合(1分); 符合其中1项(0.5分); 全部不符合(0分)。	经查阅《察隅县自然资源局2022年度部门预算》,察隅县自然资源局部门一般公共预算按功能分类公开到项级,部门一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。	1.00
	决算公开的细化程度	决算公开细化程度	1	(1)部门和单位一般公共决算按功能分类公开到项级; (2)部门和单位一般公共决算基本支出按经济分类公开到款级。	全部符合(1分); 符合其中1项(0.5分); 全部不符合(0分)。	察隅县自然资源局决算信息由县财政局统一公开。	1.00
	预算管理一体化建设	预算管理一体化建设	4	按照财政部的通报考核口径及权重,使用预算管理一体化系统开展部门(单位)预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。	全部符合(4分); 符合其中3项(3分); 符合其中2项(2分); 符合其中1项(1分); 全部不符合(0分)。	经实地调查,察隅县自然资源局按照财政部的通报考核口径及权重,使用预算管理一体化系统开展部门预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。	4.00
	预算信息安全	信息安全保障	1	通过系统监测,安装财政客户端安全监控管理系统并进行实各单位注册。	符合(1分); 不符合(0分)。	经实地调查,察隅县自然资源局通过系统监测,安装了财政客户端安全监控系统并进行实各单位注册。	1.00

一级 指标	二级 指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
其他 事项	其他事项	其他事项	10	该指标为额外的加减分事项。	加分事项主要包括落实预 改革要求进展较快、全面 实施预算绩效管理成效突 出、积极配合开展重大改 革试点、参与财政重点专 项工作质量较高等。减分 事项主要包括出现违规发 放津补贴等问题，人大 审查、巡视、审计、财会 监督、预算监督等发现重 大问题，未按计划消化隐 性债务，擅自出台溯及以 前年度的增支政策、擅自 超预算调整政策，预算管理 中发生重大失误，有关材料 弄虚作假或报送不及时造 成严重影响等。	无额外的加减分事项。	0.00
	合计		110				65.27



营业执照

统一社会信用代码

91510106MA6C6U3025



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

副本编号: 1-1
(副本)

名称 成都高瓴达会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 张帅

经营范围 审查企业会计报表;出具审计报告;验证企业资本;出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务;出具有关报告;代理记账;基本建设财务决算审计;提供会计咨询、税务咨询、企业管理咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

注册资本 壹佰万元整
成立日期 2017年11月23日
营业期限 2017年11月23日至长期

住所 成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路46号5幢13楼3号



登记机关

2021

年5月7日



会计师事务所

执业证书

名称：成都高瓴达会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路46号5幢13楼3号

组织形式：有限责任

执业证书编号：51010252

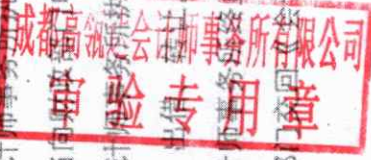
批准执业文号：川财审批（2018）2号

批准执业日期：2018年2月5日



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



2022年5月13日

中华人民共和国财政部制

