

察隅县 2022 年财政资金部门整体支出绩效评价 第三方机构绩效评价总报告

成都高瓴达会计师事务所有限公司

2023 年 11 月 7 日



成

目录

一、工作情况	1
(一) 绩效评价工作基本情况。	1
(二) 绩效评价总体概况。	2
二、评价结果	2
三、存在的主要问题	10
(一) 预算管理	10
(二) 绩效管理	10
(三) 采购管理	11
(四) 档案管理	12
四、整改建议	13
(一) 加强预算编制管理, 提高预算编制准确率	13
(二) 加强预算执行管理, 提高财经纪律	13
(三) 加强预算绩效管理工作, 健全预算绩效指标体系	13
(四) 落实绩效自评工作、加强项目效益考核	14
(五) 加强预算交流培训和指导, 提高人员业务素质	14
(六) 加强档案管理, 提高档案管理水平	14
(七) 建立政府采购监督机制, 加强对政府采购机构监督检查	15
(八) 构建高素质政府采购人员队伍, 增强政府采购规范性	15

察隅县 2022 年财政资金部门整体支出绩效评价

第三方机构绩效评价总报告

一、工作情况

（一）绩效评价工作基本情况。

根据与察隅县财政局签订的业务约定书的要求，为全面做好本次绩效评价工作，我们积极调动各方力量，配备优秀员工资源，成立由近 10 名员工组成的专业绩效评价工作组。工作组成立后，第一时间梳理了本次绩效评价的项目基本情况，并将具体任务分配到每位组员。同时，积极安排经验丰富的项目经理负责组织开展绩效评价培训工作，认真学习《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，并结合本次绩效评价实际情况，认真分析察隅县 2022 年财政资金部门整体支出绩效评价工作应重点关注的问题。

工作组于 2023 年 6 月 29 日正式进场开始现场工作。工作组严格按照财政资金部门整体支出绩效评价工作的有关规定独立、客观、公正的实施评价。现场评价工作主要包括：（1）与被评价对象的主管部门和实施单位充分沟通，准确了解被评价对象概况，多渠道收集相关资料。（2）结合评价对象特点及实际执行情况，在与绩效评价对象主管部门充分沟通的基础上按照指标体系开展财政资金部门整体支出绩效评价工作。（3）根据项目实际情况，制定绩效评价对象具体实施工作方案。（4）根据现场评价工作方案，通过查

阅资料、实地踏勘、社会调查等方式完成财政部门整体支出绩效评价工作。

（二）绩效评价总体概况。

本次绩效评价覆盖共计 72 个单位，涉及资金合计 318,425.79 万元，具体包括 73 家单位和县本级全年预算数；涉及决算金额 185,701.83 万元，结转资金 96,204.65 万元，结余资金 36,519.31 万元。

本次绩效评价工作共收集 72 家单位有关绩效评价相关的资料，完成报告 73 个，其中：72 个部门整体支出绩效评价报告、1 个乡村振兴衔接推进资金绩效评价报告；完成管理建议书 3 个，其中：县级教育配套资金 1 个、卫生事业发展资金 1 个、中央直达资金 1 个。

二、评价结果

本次察隅县 2022 年度部门整体支出绩效评价的 72 家单位，得“优”的单位有 5 家，得“良”的单位有 34 家，得“中”的单位有 33 家，所有单位扣分集中在预算编制管理、预算执行管理和预算绩效管理这三个模块。详细得分情况见表 1。

表 1 察隅县 2022 年部门整体支出绩效评价得分情况表

序 号	单位名称	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	绩效评 价得分	绩效 等级
1	中国共产党西藏察隅县直属机关工 作委员会	10	23.44	29.02	8.22	5	5	5	0	85.68	良
2	察隅县藏语文工作委员会办公室（编 译局）	10	24.82	32.23	4.16	4.5	5	5	0	82.71	良
3	察隅县工商业联合会工会委员会	9	24.58	33.84	6.5	5	5	5	0	85.92	良
4	西藏自治区察隅县妇女联合会	10	24.68	33.59	8.34	5	5	5	0	91.61	优
5	察隅县竹瓦根镇卫生院	10	21.08	23.26	8.04	5	5	5	0	77.38	中
6	西藏自治区察隅县信访局	10	23.60	33.41	8.30	5	5	5	0	90.31	优
7	共青团察隅县委员会	10	20.04	21.07	7.52	5	5	5	2	75.63	中
8	西藏自治区察隅县审计局	9	22.52	33.01	8.26	5	5	5	0	87.79	良

序号	单位名称	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	绩效评价得分	绩效等级
9	察隅县古玉卫生院	8	23.17	26.04	8.10	5	5	5	0	80.31	良
10	察隅县退役军人事务局	10	19.65	14.18	6.50	5	5	5	0	65.33	中
11	中共察隅县委巡察工作领导小组办公室	10	23.64	33.7	8.32	5	5	5	0	90.66	优
12	察隅县下察隅镇卫生院	9	20.96	21.34	7.98	5	5	5	0	74.28	中
13	察隅县古拉乡卫生院	9	21.78	28.41	8.14	5	5	5	0	82.33	良
14	察隅县行政审批和便民服务中心	10	20.40	32.25	8.20	4	5	5	0	84.85	良
15	中共察隅县委国家安全委员会办公室 室工委委员会	10	22.08	32.1	6.50	5	5	5	0	85.68	良
16	西藏林芝市察隅县上察隅镇卫生院	8	22.12	24.99	8.06	5	5	5	0	78.17	中
17	察隅县统计局	10	20.55	33.85	6.00	5	5	5	0	85.4	良
18	西藏自治区察隅县察瓦龙乡卫生院	8	21.04	23.73	8.02	5	5	5	0	75.79	中

序号	单位名称	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	绩效评价得分	绩效等级
19	西藏察隅县教育局	10	20.74	23.72	6.00	5	5	5	0	75.46	中
20	西藏察隅县人民代表大会常务委员会办公室	10	22.52	27.46	8.18	5	5	5	0	83.16	良
21	西藏察隅县藏医院	9	22.75	22.08	6.50	5	5	5	0	75.33	中
22	中国人民政治协商会议察隅县委员会办公室	10	23.48	32.56	8.24	5	5	5	0	89.28	良
23	察隅县兽防站（动植物检疫所）	10	21.48	33.02	8.24	4	5	5	0	86.74	良
24	中国共产党察隅县纪律检查委员会	10	20.92	30.3	8.16	4.5	5	5	0	83.28	良
25	察隅县农技推广服务站	9	20.84	19.88	7.42	4	5	5	0	71.14	中
26	察隅县司法局	10	20.00	24.87	5.50	5	5	5	0	75.37	中
27	察隅县融媒体中心	9	20.52	29.43	10.00	5	5	5	0	83.95	良
28	察隅县市场监督管理局	10	21.4	30.62	8.20	4.5	5	5	0	84.72	良

序号	单位名称	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	绩效评价得分	绩效等级
29	中共察隅县委政法委员会	9	20.24	28.62	8.12	5	5	5	0	80.98	良
30	西藏察隅县总工会	9	24.76	34.63	10.38	5	5	5	0	93.77	优
31	察隅县人民检察院	10	22.00	27.41	7.00	5	5	5	0	81.41	良
32	中共察隅县委办公室	10	20.28	28.97	8.14	5	5	5	0	82.39	良
33	察隅县疾病预防控制中心	10	19.81	25.47	6.50	5	5	5	0	76.78	中
34	中共察隅县委统一战线工作部	10	22.93	26.45	6.50	5	5	5	0	80.88	良
35	古拉乡人民政府	10	19.81	28.86	7.50	5	5	5	0	81.17	良
36	西藏察隅县古玉乡人民政府	10	21.93	29.01	6.00	4	5	5	0	80.94	良
37	察隅县人民法院	10	22.00	17.02	11.50	5	5	5	0	75.52	中
38	察隅县古拉乡中心小学	10	23.64	33.95	8.32	5	5	5	0	90.91	优
39	察隅县商务局	10	17.92	11.35	10.00	5	5	5	0	64.27	中
40	察隅县应急管理局工会委员会	10	22.4	24.57	8.10	5	5	5	0	80.07	良

序号	单位名称	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	绩效评价得分	绩效等级
41	察隅县古玉乡中心小学	10	23.56	31.71	8.28	5	5	5	0	88.55	良
42	察隅县交通运输局	9	20.7	18.22	7.40	5	5	5	0	70.32	中
43	中共察隅县委宣传部	10	19.72	23.55	6.00	5	5	5	0	74.27	中
44	上察隅镇人民政府	10	21.50	29.12	6.50	5	5	5	0	82.12	良
45	察隅县医疗保障局	9	20.34	25.43	8.06	5	5	5	0	77.83	中
46	察隅县上察隅镇中心小学	10	23.56	32.99	7.78	5	5	5	0	89.33	良
47	察隅县竹瓦根镇人民政府	10	22.93	26.83	6.00	5	5	5	0	80.76	良
48	察隅县人民医院	8	19.22	20.87	10.50	5	5	5	0	73.59	中
49	西藏察隅县察瓦龙乡人民政府	9	20.5	24.48	6.00	5	5	5	0	74.98	中
50	察隅县下察隅镇人民政府	9	22.00	27.84	7.00	4.5	5	5	0	80.34	良
51	察隅县机关后勤服务中心	9	20.50	28.63	6.00	4	5	5	0	78.13	中
52	察隅县民政局	10	22.44	21.5	9.00	4	5	5	0	76.94	中

序号	单位名称	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	绩效评价得分	绩效等级
53	西藏察隅县完全小学	10	22.37	33.83	6.00	5	5	5	0	87.2	良
54	察隅县下察隅镇中心小学	10	23.52	30.99	8.26	5	5	5	0	87.77	良
55	察瓦龙乡中心小学	10	23.52	30.54	8.76	5	5	5	0	87.82	良
56	察隅县人民政府办公室	10	20.52	28.38	7.68	5	5	5	2	83.58	良
57	察隅县水利局	10	20.69	10.42	10.00	4.5	5	5	0	72.61	中
58	察隅县中学	10	21.24	27.15	7.62	5	5	5	0	81.01	良
59	察隅县幼儿园	10	21.80	26.32	6.50	5	5	5	0	79.62	中
60	察隅县人力资源和社会保障局	9	19.72	23.39	6.50	5	5	5	0	73.61	中
61	察隅县文化和旅游局	10	22.53	19.02	6.00	5	5	5	0	72.55	中
62	察隅县卫生健康委员会	10	18.30	10.22	6.50	5	5	5	0	60.02	中
63	察隅县公安局	10	20.34	27.23	6.00	4.5	5	5	0	78.07	中
64	察隅县自然资源局	9	20.00	13.27	8.00	5	5	5	0	65.27	中

序号	单位名称	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	绩效评价得分	绩效等级
65	中国共产党察隅县委员会组织部	10	21.93	16.25	6.00	5	5	5	0	69.18	中
66	西藏察隅县发展和改革委员会	9	23.00	17.28	8.96	5	5	5	0	73.24	中
67	察隅县林业和草原局	10	18.50	15.54	7.50	5	5	5	0	66.54	中
68	察隅县住房和城乡建设局	10	18.50	21.48	8.00	4	5	5	0	71.98	中
69	察隅县农业农村局	10	21.50	17.86	9.00	5	5	5	0	73.36	中
70	察隅县乡村振兴局	10	23.33	23.31	11.50	5	5	5	0	83.14	良
71	西藏自治区察隅县财政局	9	22.74	30.04	11.26	5	5	5	0	88.04	良
72	中共察隅县委党校（行政学校）	10	19.80	18.03	7.40	5	5	5	0	70.23	中

。

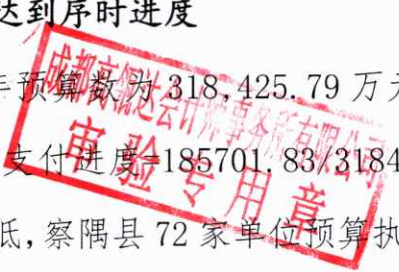
三、存在的主要问题

(一) 预算管理

1. 年初预算到位率较低

察隅县 2022 年度年初预算到位率较低，察隅县 2022 年度部门年初预算数为 156,609.15 万元，全年预算数为 318,425.79 万元，执行中追加的资金为 1,510.46 万元，年初预算到位率为 51.65%，年初预算到位率低于 65%，年初到位率较低则意味着，预算编制准确性较低，编制预算时可能存在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未编制进预算。

2. 预算执行进度未达到序时进度

察隅县 2022 年全年预算数为 318,425.79 万元，2022 年已支付数为 185,701.83 万元，全年支付进度=185701.83/318425.79×100%=58.32%，察隅县全年支付进度偏低，察隅县 72 家单位预算执行进度均未到达序时进度。

3. 结转结余资金管理不到位

察隅县 2022 年度结转资金为 96,204.65 万元，全年预算数为 318,425.79 万元，结转率=96204.65/318425.79×100%=30.21%；2022 年度结余资金 36,519.31 万元，全年预算数为 318,425.79 万元，结余率=36519.31/318425.79×100%=11.47%，察隅县 2022 年结转结余资金较多，结转结余资金管理不到位。

(二) 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，察隅县72家单位大多未提供关于预算绩效管理相关制度、健全相关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，察隅县72家单位大多未提供关于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的相关资料。

3. 绩效评价管理不到位

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。评价过程中，察隅县72家单位大多未提供对预算执行情况以及政策、项目实施效果开展绩效自评的相关资料以及绩效评价相关资料。

（三）采购管理

1. 询价采购询价资料不规范

经查阅采购项目资料，发现察隅县存在询价采购中询价资料不规范的情况。察隅县 72 家单位中部分单位采购询价单均未填写询价日期。不符合《察隅县财政局关于进一步规范采购工作流程的通知》（察财字〔2019〕70 号）规范要求的采购业务流程。

2. 验收报告内容填写不完整

经查阅采购项目资料，发现察隅县存在采购验收手续不规范的情况，察隅县 72 家单位部分单位采购后的验收报告未填写验收日期。不符合《察隅县财政局关于进一步规范采购工作流程的通知》（察财字〔2019〕70 号）规范要求的采购业务流程。

3. 询价小组成员人数为双数

经查阅采购项目资料，发现察隅县存在采购询价小组成员为双数的情况。察隅县 72 家单位有少部分单位的询价单中询价小组成员为 4 人的双数。不符合《政府采购非招标采购方式管理办法》（财政部令第 74 号）第七条：“竞争性谈判小组或者询价小组由采购人代表和评审专家共 3 人以上单数组成。”的规定。

（四）档案管理

在整个评价过程中，我们到每个单位现场查看了建设项目资料和采购项目资料，但发现大部分单位项目资料管理较为混乱且未备份备查。采购项目资料方面：大部分单位询价采购资料未备份备查，未保留完整的采购项目资料，只有凭证后附采购项目完整资料；公开招投标资料，未分类分项目整理，甚至部分投标文件缺失。建设项目资料方面，大部分单位项目

资料管理较为混乱，正在进行的项目未及时整理已完成部分的项目相关资料，甚至部分合同需要四处寻找，已完工项目资料也未及时按顺序装订整理归档，所有资料堆放在一起，容易造成档案丢失。

四、整改建议

（一）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。

（二）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。

（三）加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系

加强绩效管理体系建设。单位应结合实际情况，归纳、总结资金的产出和效益情况，按照县财政局规定的项目支出绩效目标填报要求，填报绩效目标，并将其细化为科学、合理、可衡量的绩效指标，资金使用后，根据绩效目标结合实际对资金 usage 情况进行自评，并根据实际情况进行评分。强化支出责任，规范资金管理行为，使财政资金使用效益得到提升。积极开展事前评估、事中监控以及事后绩效评价工作。规范流程管理，及时反馈资金使用效果。

绩效目标制定是预算绩效管理的基础，也是编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价的重要基础和依据。单位应认真落实绩效管理主体责任，扎实开展前期调研，收集项目相关数据，科学合理测算绩效目标，确保制定的绩效目标完整、科学、合理、准确。

（四）落实绩效自评工作、加强项目效益考核

强化事前绩效评估。在新增项目启动之前，对项目的可行性、目标和预期成果进行评估和分析，以确定项目是否值得投入资源和时间，保证项目实施单位更好地了解项目的风险和机会，并制定相应的计划和策略。项目实施单位应优化利益联结机制，确保预期目标测算的准确性。

严格执行可行性研究程序，加强项目效益考核。项目实施单位在立项时，应严格按照政府投资产业项目的要求，进行可行性研究评估，确保项目立项符合现实需求，解决现实问题，项目效益可持续，项目方案可实施落地。同时，在项目实施后，应加强项目效益考核，保证项目投入运行后能够高效产出，达到绩效目标设定的效益要求。

（五）加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质

建议县财政局牵头落实预算绩效管理工作交流培训，采取外出培训、讲座、专题会议等方式，加大部门绩效评价人员培训力度，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，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。

建议详细规划档案管理的业务目标并制定考核标准，列出项目档案整理清单及清单中各项资料的时间逻辑关系，同时对各项应准备的资料给出参考模板，进一步梳理、整顿项目档案，保证案卷归档数量和质量达标，确保档案整理工作高效化、规范化。

（七）建立政府采购监督机制，加强对政府采购机构监督检查

建议察隅县借鉴先进地区政府采购监督机制，完善自身政府采购监督体系，同时可借助纪检、审计等其他监督力量加强对政府采购机构的监督检查，促使其强化服务意识，忠实履行采购执行职责，提高采购效率，节约财政资金。

（八）构建高素质政府采购人员队伍，增强政府采购规范性

政府采购涉及领域众多，且具有较强的政策性，政府采购工作人员既需要较高的综合素质，更需要较强的专业技能。一是需要强化政府采购人员的廉政教育并增强思想政治建设力度；二是需要重视采购人员业务能力提升，各部门可根据自身实际情况对本单位采购人员进行针对性培训，重视以往案例成功经验的推广，增强采购人员掌握政府采购工作内涵和实质的能力。