

西藏自治区察隅县人民政府办公室
2023 年度部门整体支出绩效评价报告



北京中名國成会计师事务所(特殊普通合伙)
西藏分所

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
NTSLLPXIZANG BRANCH

地址：西藏自治区林芝市巴宜区永久片区南粤大道富丽名城别墅 18-2 号

邮编：860114

电话：15102830058/15889046802

目录

一、部门基本情况	1
(一) 机构职能及组成	1
(二) 人员结构	3
(三) 部门收支情况	3
(四) 部门目标实现情况	3
二、绩效评价概述	5
(一) 绩效评价实施过程情况	5
(二) 绩效评价整体结果概况	5
三、部门整体支出绩效评价分析	6
(一) 重大政策落实	6
(二) 预算编制管理	8
(三) 预算执行管理	14
(四) 预算绩效管理	18
(五) 资产管理	21
(六) 预算透明度	23
(七) 预算信息化	24
(八) 其他事项	25
四、存在的问题	25
(一) 预算管理	25
(二) 绩效管理	25
五、整改措施或建议	26
(一) 建议加强预算编制管理, 提高预算编制准确率	26
(二) 建议加强预算执行管理, 提高财经纪律	26
(三) 加强预算绩效管理工作, 健全预算绩效指标体系	26
(四) 加强预算交流培训和指导, 提高人员业务素质	27
六、其他需要说明的问题	27
蔡隅县人民政府办公室部门整体支出绩效评价指标体系评分表附件	29



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所
BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP XIZANG BRANCH
地址：西藏自治区林芝市巴宜区永久片区南粤大道富丽名城别墅 18-2 号 邮编：860114
电话：15102830058/15889046802

西藏自治区察隅县人民政府办公室 2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0145号

西藏自治区察隅县人民政府办公室：

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《中华人民共和国预算法》《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《中共西藏自治区委员会西藏自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的意见》（藏党发〔2020〕10号）等文件的精神，我们对西藏自治区察隅县人民政府办公室（以下或简称“察隅县政府办”）2023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）负责察隅县政府会议和县政府领导重要活动的组织安排，协助县政府领导组织实施会议决定事项。

（2）负责组织拟订或审核以察隅县政府、县政府办公室名义发布的公文和县政府领导的讲话。

（3）研究察隅政府各部门和各乡镇请示县政府的事项，提出审核建议，报县政府领导审批。

(4) 根据察隅县政府领导的指示,对县政府各部门之间出现的争议问题,提出处理建议,报县政府领导决策。

(5) 综合协调金融工作,跟踪了解和调查研究全县金融运行情况并提出政策建议。

(6) 督促检查察隅县政府各部门和各乡镇对县政府公文、会议决定事项及县政府领导指示的贯彻落实情况,及时向县政府领导报告。

(7) 协助察隅县政府领导做好需由县政府组织处理的突发事件的应急处置工作。

(8) 负责察隅县政府值班工作,及时报告重要情况,传达和督促落实县政府领导指示,协助处理各乡镇、各部门向县政府反映的重要问题。

(9) 负责对察隅县人大代表、政协委员提交的建议、意见、议案、提案的督办工作。

(10) 负责政务信息、政务公开和电子政务的规划、组织、协调、执行、业务指导及县政府系统办公自动化建设工作,为县政府领导科学决策提供信息服务。

(11) 负责察隅县政府与上级有关部门和县政府与县委、人大、政协、驻军和武装部队的工作联系。

(12) 负责察隅县委、人大、政府、政协四大班子的接待工作。

(13) 负责以察隅县政府、县政府办公室的名义拟订的规范性文件审查、修改、备案、清理、上报工作;承担各乡镇、县政府各部门报送的规范性文件审查、备案工作。

(14) 指导、监督全县行政执法工作,并对行政执法中带有普遍性的问题提出意见和建议。

(15) 负责审核察隅县政府审批的各种具体行政行为的文件、材料。

(16) 负责管理察隅县后勤服务中心。

(17) 承办察隅县政府交办的其他事项。

2. 机构组成

察隅县政府办是协助察隅县人民政府领导同志处理察隅县人民政府日常工作的机构，为正科级，加挂城市管理和综合执法局牌子。

(二) 人员结构

察隅县政府办行政编制为 15 名，科级领导职数 10 名。

(三) 部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

察隅县政府办 2023 年度调整后收入预算总额 627.41 万元，决算总收入 627.41 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 627.41 万元。

2. 预算资金支出情况

察隅县政府办 2023 年度调整后支出预算 626.41 万元，决算总支出 626.41 元，其中：基本支出 606.88 万元，项目支出 19.53 万元。

2023 年度年末结转 0.00 万元，结余 1.00 万元。

(四) 部门目标实现情况

1. 总体目标

察隅县政府办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”，紧紧围绕察隅县委政府中心工作，以文提质、办会提标、办事提效和争当服务高质量发展的“排头兵”、服务高站位决策的“参谋部”、服务高标准落实的“主攻手”为目标，努力打造信念坚定的红色模范机关、融入大局的为民服务堡垒和本领过硬“尖兵队伍”，全力锻造察隅县政府的“坚强前哨”和“巩固后院”，聚焦主责主业。

2. 具体目标

2.1 打造信念坚定的红色模范机关，争当服务高质量发展的“排头兵”

丰富形式深学。组织开展爱国主义教育、红色研学、考察学习等活动，系统学习习近平新时代中国特色社会主义思想，特别是习近平总书记重要讲话精神，全年召开学习会31次，支部书记讲党课5次，持续在学习的深度和广度上下功夫。拓宽思路深谋。牵头组织制定《察隅县党政代表团赴福建武夷山交流考察方案》，积极组织办公室党员干部赴深圳、福建等地学习区外发达地区超前的思想、务实的作风和先进的理念，为全县生态保护、产业发展、基础设施建设等重点工作提供了新思路、新举措，得到了察隅县委主要领导认可和肯定。

2.2 打造融入大局的为民服务堡垒，争当服务高站位决策的“参谋部”

文稿起草频现新精品。截至2023年底，共起草综合性材料350余篇。创新信息编发模式，制定《察隅县人民政府办公室信息管理办法》，推动公文写作能力大比拼，进一步提升写作技能和技巧，全年上报各类政务信息1300余条，推介了察隅县各级各部门涌现出来的典型做法和先进经验等。督查工作取得新突破。组织开展督查活动50余次。办理市级建议提案2件；县人大代表建议37件、政协提案33件，办复率、满意率均达100%，有力促进了人大、政协意见建议和群众反映热点问题的及时处理、有效解决。服务水平迈上新台阶。全年制发各类公文200余件，处理上级来文3500余件，协调组织电视电话会议120余次、县政府办公会议、常务会议、党组会议共计40余场次。接待各级工作组120批次，特别是圆满保障了深圳党政代表团、云南怒江李文辉州长一行等工作组的重大调研活动。

2.3 打造本领过硬的“尖兵队伍”，争当服务高标准落实的“主攻手”

务求细致规范。严格执行《察隅县人民政府办公室党组工作规则》《察隅县政府办“三重一大”工作规则》等规章制度，促进政府办科学决策、民主决策、依法决策，财政规范管理，政策有效落实。2023 全年召开政府办党组会 15 次、研究事项 64 项。加强作风建设。以开展“进一步改进作风、狠抓落实”活动为契机，查摆出政府、政府办全体干部职工 3 项问题，制定整改措施 6 条。在办公室内部深入开展机关作风集中整治活动，狠刹庸、懒、散、慢等不良风气，干部队伍的精神面貌焕然一新，工作效率和服务质量明显提高。激发干事热情。对工作表现突出、取得优异成绩的干部积极向组织推荐，真正做到让想干事的有舞台、能干事的有空间、干成事的有位置。全年提拔使用、职级晋升干部 3 名。

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，对察隅县政府办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《西藏自治区察隅县人民政府办公室部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县政府办部门绩效评价得分为 91.46 分，绩效等级为“优”。

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	10.00	
2	预算编制管理	25.00	23.74	
3	预算执行管理	35.00	34.72	
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	91.46	

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《察隅县人民政府办公室 2023 年工作情况暨 2024 年工作计划》，察隅县政府办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”，

紧紧围绕察隅县委政府中心工作，以文提质、办会提标、办事提效和争当服务高质量发展的“排头兵”、服务高站位决策的“参谋部”、服务高标准落实的“主攻手”为目标，努力打造信念坚定的红色模范机关、融入大局的为民服务堡垒和本领过硬“尖兵队伍”，全力锻造察隅县政府的“坚强前哨”和“巩固后院”，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政府办2023年资料，未发现上察隅人民政府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：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县政府办2023年“三公”经费执行数为0.00万元，2022年“三公”经费执行数为0.00万元，察隅县政府办“三公”经费执行数增幅为0.00%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，察隅县政府办从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。

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：察隅县政府办 2023 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 2022 年财政预算执行情况与 2023 年预算草案的报告》，察隅县政府办严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报县人民代表大会审议；察隅县政府办 2023 年主动追加干部职工体检经费 4.14 万元（察财预指〔2023〕001 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，得 1 分。

绩效分析：察隅县政府办 2023 年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅《2022 年财政预算需求统计表》《2023 年财政预算需求统计表》，2023 年较 2022 年提出新增支出：政府购买第三方法律服务费，提出新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程。

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：符合，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅《项目排序表》察隅县政府办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”。

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：察隅县政府办2023年一般性支出为58.55万元，2022年一般性支出为92.51万元，2021年一般性支出为1,502.87万元，本年一般性支出增幅为 $(58.55-92.51)/92.51 \times 100\% = -36.71\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(92.51-1502.87)/1502.87 \times 100\% = -93.84\%$ ，察隅县政府办严控一般性支出，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《2023年财政预算需求统计表》《2022年县政府办收支决算总表》和《察隅县政府办2023年度部门预算》，察隅县政府办结合2022年度预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出2023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《2023年财政预算需求统计表》，察隅县政府办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《2023年财政预算需求统计表》和《察隅县政府办2023年度部门预算》，察隅县政府办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；不涉及的项目按部门平均分赋分。

指标得分：按部门平均分赋分，得2.74分。

绩效分析：察隅县政府办2023年无建设项目支出，因此按部门平均分赋分，得2.74分，扣0.26分。

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，察隅县政府办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《2023年财政预算需求统计表》，察隅县政府办根据上年情况申请应急系统3G费等资金，察隅县政府办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《察隅县政府办2023年度部门预算》《2022年收支决算总表》等相关资料，察隅县政府办量入为出，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：经查阅察隅县政府办2023年会计资料，未发现察隅县政府办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《2023年财政预算需求统计表》《2023年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察隅县县政府办按照标准化、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《2023年财政预算需求统计表》和《2023年察隅县人民政府办公室工作计划》，察隅县政府办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：2023年预算申报数与2023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：偏离度在 20% 内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县政府办 2023 年预算申报数为 83.6 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 93.6 万元，2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏离度 = $(93.6 - 83.6) / 83.6 \times 100\% = 11.96\%$ ，偏离度在 20% 内。

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 105%-135% 以内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县政府办 2023 年度部门年初预算数为 705.84 万元，部门全年预算数为 627.41 万元，执行中追加的资金为 44.14 万元，年初预算到位率 = $705.84 / (627.41 - 44.14) \times 100\% = 121.01\%$ ，察隅县政府办年初预算到位率在 105%-135% 之间，扣 1 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：察隅县政府办 2023 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：采用反向激励指标调整得分方法，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县政府办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 705.84 万元，支出经济分类科目占比指标 $=0.00/705.84 \times 100\% = 0.00\%$ ，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 19.96 分。

绩效分析：察隅县政府办 2023 年全年预算数为 627.41 万元，2023 年已支付数为 626.41 万元，全年支付进度 $=626.41/627.41 \times 100\% = 99.84\%$ ，察隅县政府办预算支出进度达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分，得 19.96 分，扣 0.04 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：部门平均得分赋分，本指标评价得 0.91 分。

绩效分析：察隅县政府办 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.91 分，扣 0.09 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：察隅县政府办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）×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：察隅县政府办2023年实际公用经费支出46.00万元，预算安排公用经费47.00万元，公用经费控制率=46.00/47.00×100%=97.87%，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×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：调剂率在20%以内，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县政府办2023年预算支出为705.84万元，后调剂至627.41万元，调剂预算支出为-78.43万元，部门预算调剂率=-78.43/705.84×100%=-11.11%，调剂率在20%内。

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 0.86 分。

绩效分析：察隅县政府办调剂科目 8 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 1 次，财政收回 0 次，察隅县政府办预算调剂频次为 9 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.86 分，扣 0.14 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×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 2 分。

绩效分析：察隅县政府办 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 627.41 万元，结转率=0.00/627.41×100%=0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分。

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：察隅县政府办 2023 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：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 1.99 分。

绩效分析：察隅县政府办 2023 年度结余资金为 1.00 万元，全年预算数为 627.41 万元，结余率= $1.00/627.41 \times 100\% = 0.16\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.99 分，扣 0.01 分。

4. 决算草案编制-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：察隅县政府办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：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县政府办 2023 年采购项目相关资料，未发现察隅县政府办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。

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：经查阅察隅县政府办2023年采购项目相关资料，未发现察隅县政府办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：经查阅察隅县政府办2023年采购项目相关资料，未发现察隅县政府办购买服务不符合《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：全不符合，本指标评价得0分。

绩效分析：未见察隅县政府办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，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：符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县政府办 2023 年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。

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《项目支出绩效信息表》，察隅县政府办绩效指标值量化、有明确标准；察隅县政府办无年初重点预算项目；察隅县政府办追加资金为干部职工体检经费等，未见察隅县政府办追加预算项目绩效目标申报表和部门整体绩效目标相关资，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：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅察隅县政府办预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县政府办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：符合第（2）项，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县政府办 2023 年无重大政策和项目，未见察隅县政府办对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料。

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：全不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：未见察隅县政府办自评或部门评价以及对问题整改的相关资料。

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《察隅县政府办2023年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县政府办按要求公开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：察隅县政府办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，察隅县政府办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：察隅县政府办按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；经查阅察隅县政府办的《资产年报》《资产月报》，察隅县政府办在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县政府办无公务用车。

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：察隅县政府办使用《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；察隅县政府办无公务用车。

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%及以下。

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：经对察隅县政府办的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，察隅县政府办按照使用效益最大化原则进行有效利用，闲置率控制在2%及以下。

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：察隅县政府办申请报废通用家具11项在固定资产系统中进行资产增减变动，2023年8月23日察隅县财政局文件（察财复〔2023〕32号）同意报废，无资产处置收入；2023年9月01日进行会计处理，并核销资产台账信息。

（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：2023 年 2 月 13 日，《察隅县 2022 年财政预算执行情况与 2023 年预算草案的报告》审议通过，2023 年 2 月 28 日，察隅县政府办通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县政府办 2023 年度部门预算》，察隅县政府办预算在批复 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：察隅县政府办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《察隅县政府办 2023 年度部门预算》，察隅县政府办经批复的部门预算（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：察隅县政府办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《察隅县政府办2023年度部门预算》，察隅县政府办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决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：察隅县政府办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，察隅县政府办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各单位注册。

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，察隅县政府办通过系统监测，安装了财政客户端安全监控管理系统并进行实各单位注册。

（八）其他事项

无其他加减分事项。

四、存在的问题

（一）预算管理

1.年初预算到位率较高

察隅县政府办 2023 年度部门年初预算数为 705.84 万元，部门全年预算数为 627.41 万元，执行中追加的资金为 44.14 万元，年初预算到位率为 121.01%，察隅县政府办年初预算到位率较高。

2.预算调剂次数频繁

察隅县政府办调剂科目 8 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 1 次，财政收回 0 次，察隅县政府办预算调剂频次为 9 次，察隅县政府办未合理编制年初预算。

（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

价过程中未见察隅县政府办制定本部门预算绩效管理规章制度及健全本领域相关的绩效指标体系。

2. 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。评价过程中未见察隅县政府办对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料。

五、整改措施或建议

（一）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。

（二）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。

（三）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。

建议察隅县政府办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。

（四）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，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、其他需要说明的问题

无。

附件：察隅县人民政府办公室整体支出绩效评价指标体系评分表

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所



二〇二四年十一月二十日

察隅县人民政府办公室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，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，紧紧围绕察隅县委政府中心工作，以文提质、办会提标、办事提效和争当服务高质量发展“排头兵”、服务高位决策的“参谋部”、服务高标准落实的“主攻手”为目标、努力打造信念坚定的红色机关、融入大局的为民服务堡垒和本领过硬“尖兵队伍”，全力锻造察隅县政府的“坚强前哨”和“巩固后院”，聚焦主责主业。	符合（6分）； 不符合（0分）。	经查阅《察隅县人民政府办公室2023年工作情况暨2024年工作计划》，察隅县政府办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”，紧紧围绕察隅县委政府中心工作，以文提质、办会提标、办事提效和争当服务高质量发展“排头兵”、服务高位决策的“参谋部”、服务高标准落实的“主攻手”为目标、努力打造信念坚定的红色机关、融入大局的为民服务堡垒和本领过硬“尖兵队伍”，全力锻造察隅县政府的“坚强前哨”和“巩固后院”，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政府办2023年资料，未发现察隅县政府办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）。	察隅县政府办2023年“三公”经费执行数为0.00万元，2022年“三公”经费执行数为0.00万元，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，察隅县政府办从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。	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	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）。	察隅县政府办2023年无非财政拨款收入。	1.00
	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、决算草案报县委、县政府党组（党委）审议； （2）追加预算严格按照财政资金管理程序申请。	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2022年财政预算执行情况与2023年预算草案的报告》，察隅县政府办严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报县委、县政府党组（党委）审议；察隅县政府办2023年主动追加干部职工体检经费4.14万元（察财预指〔2023〕001号）等资金，追加预算严格按照财政资金管理程序申请。	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得分赋分。	察隅县政府办2023年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅《2022年财政预算需求统计表》《2023年财政预算需求统计表》，2023年较2022年提出新增支出：政府购买第三方法律服务费，提出新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程。	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”和县委、县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）。	察隅县政府办2023年按照轻重缓急对项目进行排序，优先保障“三保”和县委、县政府决策部署的重大事项，不留“硬缺口”。	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			
		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）。	察隅县政府办2023年一般性支出为58.55万元，2022年一般性支出为92.51万元，2021年一般性支出为1,502.87万元，本年一般性支出增幅为 $(58.55-92.51)/92.51 \times 100\% = -36.71\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(92.51-1502.87)/1502.87 \times 100\% = -93.84\%$ ，察隅县政府办严控一般性支出，一般性支出增幅小于0.00%。	1.00
		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《2023年财政预算需求统计表》《2022年县政府办收支决算总表》和《察隅县政府办2023年度部门预算》，察隅县政府办结合2022年度预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出2023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《2023年财政预算需求统计表》，察隅县政府办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《2023年财政预算需求统计表》和《察隅县政府办2023年度部门预算》，察隅县政府办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

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			
	预算评审	预算审减率	3	项目支出预算数与申报数偏离度。	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%的，不得分。 不涉及的部门按部门平均分得分。	察隅县政府办2023年无建设项目支出，因此按部门平均分赋分。但按部门平均分赋分2.74分，扣0.26分。	2.74
	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，察隅县政府办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。	1.00
	资金分配	资金管理	1	充分考虑上年度资金使用情况申请资金。	符合（1分）； 不符合（0分）；	经查阅《2023年财政预算需求统计表》，察隅县政府办根据上年情况申请应急系统3D费等资金，察隅县政府办充分考虑上年度资金使用情况申请资金。	1.00
		预算资金分配的合理性	2	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。	符合（2分）； 不符合（0分）。	经查阅《察隅县政府办2023年度部门预算》《2022年收支决算总表》等相关资料，察隅县政府办量入为出，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）。	经查阅察隅县政府办2023年会计资料，未发现察隅县政府办存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。	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《2023年财政预算需求统计表》《2023年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料,察隅县政府办按照标准化、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《2023年财政预算需求统计表》和《2023年察隅县人民政府办公室工作计划》,察隅县政府办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
		预算编制科学性	1	2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏离度。	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%的,不得分。	察隅县政府办2023年预算申报数为83.6万元,2023年扣除人员经费后的财政预算批复数为93.6万元,2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏离度= $(93.6-83.6)/83.6 \times 100\%=11.96\%$,偏离度在20%内。	1.00
		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;	察隅县政府办2023年度部门年初预算数为705.84万元,部门全年预算数为626.41万元,执行中追加的资金为44.14万元,年初预算到位率= $705.84/(626.41-44.14) \times 100\%=121.01\%$,察隅县政府办年初预算到位率在105%-135%之间,扣1分。	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			
预算执行管理		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无代编预算。	符合（2分）； 不符合（0分）。	察隅县政府办 2023 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。	察隅县政府办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 705.84 万元，支出经济分类科目占比指标=0.00/705.84×100%=0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00
		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。	察隅县政府办 2023 年全年预算数为 627.41 万元，2023 年已支付数为 626.41 万元，全年支付进度=626.41/627.41×100%=99.84%，察隅县政府办预算支出进度达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分。	19.96
	预算执行	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得分赋分。	察隅县政府办 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.91 分，扣 0.09 分。	0.91
		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）；	察隅县政府办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。	察隅县政府办 2023 年实际公用经费支出 46.00 万元，预算安排公用经费 47.00 万元，公用经费控制率=46.00/47.00×100%=97.87%，控制率在 100%内。	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。	察隅县政府办 2023 年预算支出为 705.84 万元，后调剂至 627.41 万元，调剂预算支出为 -78.43 万元，部门预算调剂率= $-78.43/705.84 \times 100\%=-11.11\%$ ，调剂率在 20%内。	1.00
		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+财政收回次数。	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。	察隅县政府办调剂科目 8 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 1 次，财政收回 0 次，察隅县政府办预算调剂频次为 9 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.86 分，扣 0.14 分。	0.86
	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。	察隅县政府办 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 627.41 万元，结转率= $0.00/627.41 \times 100\%=0.00\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00
		规范上缴 存量资金	2	(1) 按存量资金管理及时上缴国库； (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)	察隅县政府办 2023 年无需要上缴的存量资金。	2.00
	决算草案编 制	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。	察隅县政府办 2023 年度结余资金为 1.00 万元，全年预算数为 627.41 万元，结余率= $1.00/627.41 \times 100\%=0.16\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分。	1.99
		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)。	察隅县政府办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

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			
	政府采购管理	采购需求管理	1	(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、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)。 不涉及部门按部门平均分得分。	经查阅察隅县政府办 2023 年采购项目相关资料,未发现察隅县政府办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)。 不涉及部门按部门平均分得分。	经查阅察隅县政府办 2023 年采购项目相关资料,未发现察隅县政府办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
		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)。 不涉及部门按部门平均分得分。	经查阅察隅县政府办 2023 年采购项目相关资料,未发现察隅县政府办购买服务不符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》的情况。	1.00
预算绩效管理	制度建设	绩效管理 制度建设	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) 开展预算绩效管理交流培训。	第 (1) 项符合 1 分,第 (2)、 (3) 项符合各 0.5 分。	未见察隅县政府办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); 不涉及部门按部门平均分得分。	察隅县政府办 2023 年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。	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			
	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、有明确标准; (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《项目支出绩效信息表》，察隅县政府办绩效指标值量化、有明确标准;察隅县政府办无年初重点预算项目;察隅县政府办追加资金为干部职工体检经费等,未见察隅县政府办追加预算项目绩效目标申报表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)。	经查阅察隅县政府办预算一体化系统中绩效监控模块,察隅县政府办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
	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)。	察隅县政府办 2023 年无重大政策和项目,未见察隅县政府办对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料,仅第 (2) 项符合,扣 1 分。	2.00
	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)。	未见察隅县政府办自评或部门评价以及对问题整改的相关资料,全部不符合,扣 2 分。	0.00
	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《察隅县政府办 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县政府办按要求公开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

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	制度建设	资产管理 制度建设	1	(1) 建立国有资产管理体制及内部控制制度; (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)。	察隅县政府办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置使用管理暂行办法》; 通过现场走访询问, 察隅县政府办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)。	察隅县政府办按照要求, 及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入; 经查阅察隅县政府办的《资产年报》《资产月报》, 察隅县政府办在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报, 察隅县政府办无公务用车。	1.00
	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)。	察隅县政府办使用《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; 察隅县政府办无公务用车。	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)。	经对察隅县政府办的固定资产执行实地走访、抽查等程序, 未见闲置固定资产, 察隅县政府办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)。	察隅县政府办申请报废通用家具 11 项在固定资产系统中进行资产增减变动, 2023 年 8 月 23 日察隅县财政局文件 (察财复 [2023] 32 号) 同意报废, 无资产处置收入; 2023 年 9 月 01 日进行会计处理, 并核销资产台账信息。	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			
预算透明度	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)。	2023年2月13日，《黎隅县2022年财政预算执行情况与2023年预算草案的报告》审议通过，2023年2月28日，黎隅县政府办通过黎隅县人民政府官网公示了《黎隅县政府办2023年度部门预算》，黎隅县政府办预算在批复20个工作日内通过门户网站公开。	0.50
	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)。	黎隅县政府办决算信息由县财政局统一公开。	0.50
	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《黎隅县政府办2023年度部门预算》，黎隅县政府办经批复的部门预算(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)。	黎隅县政府办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《黎隅县政府办2023年度部门预算》，黎隅县政府办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)。	黎隅县政府办决算信息由县财政局统一公开。	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			
预算信息化	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,察隅县政府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名单位注册。	符合(1分); 不符合(0分)。	经实地调查,察隅县政府办通过系统监测,安装了财政客户端安全监控系统并进行实名单位注册。	1.00
	其他事项	其他事项	10	该指标为额外的加分指标。	加分事项主要包括落实预算改革要求进展较快、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法违规发放津贴补贴等问题,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、擅自出台增支政策,预算管理出现重大失误,有关材料弄虚作假或报送不及时造成严重影响等。	察隅县政府办无额外的加减分事项。	0.00
合计			110				91.46