

西藏自治区察隅县财政局
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	4
(三) 部门收支情况	4
(四) 部门目标实现情况	4
二、绩效评价概述	8
(一) 绩效评价实施过程情况	8
(二) 绩效评价整体结果概况	8
三、部门整体支出绩效评价分析	9
(一) 重大政策落实	9
(二) 预算编制管理	11
(三) 预算执行管理	17
(四) 预算绩效管理	21
(五) 资产管理	24
(六) 预算透明度	26
(七) 预算信息化	27
(八) 其他事项	28
四、存在的问题	28
(一) 预算管理	28
五、整改措施或建议	29
(一) 建议加强预算编制管理, 提高预算编制准确率	29
(二) 建议加强预算执行管理, 提高财经纪律	30
六、其他需要说明的问题	30
附件 察隅县财政局部门整体支出绩效评价指标体系评分表	32



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTS 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

西藏自治区察隅县财政局

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0166号

西藏自治区察隅县财政局：

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《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财政局（以下或简称“察隅县财政局”）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）拟订察隅县财政发展战略、规划和改革方案并组织实施。分析预测宏观经济形势，提出运用财税政策调控和综合平衡社会财力的建议。完善鼓励公益事业发展的财税政策；拟订全县财政、财务、会计、有关国有资产等管理制度并组织实施。

（2）承担察隅县各项财政收支管理工作。负责编制全县预算草案并组织执行，负责编制汇总全县年度财政总决算并上报。受察隅县人民政府委托，向县人民代表大会及其常委会报告全县年度预算、执行和决

算情况。组织制定部门（单位）经费开支标准、定额，负责审核批复部门（单位）的年度预决算。负责政府投资基金县财政出资的预算管理和国有资产管理。组织实施察隅县本级政府预决算公开。负责完善察隅县对乡镇财政管理体制，促进基层政府公共服务均等化。

（3）全面实施预算绩效管理，将政府收支预算、部门和单位预算、政策和项目纳入绩效管理，构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，实现预算和绩效管理一体化。

（4）负责政府非税收入管理。负责政府性基金管理，按照规定管理行政事业性收费。

（5）组织制定国库管理制度、国库集中收付制度，指导实施国库业务，按规定开展国库现金管理工作。执行政府采购政策制度，负责制定察隅县政府采购制度并监督管理，负责政府采购对外事务。负责上级权限下放的部分国家投资项目及县财政投资项目的财政投资评审工作。

（6）负责地方政府债务管理。执行地方政府债务管理的制度、政策，负责地方政府债务余额限额管理。

（7）牵头编制国有资产管理情况报告。根据察隅县人民政府授权，集中统一履行县所属国有金融资本出资人职责，代表县人民政府对国有企业履行出资人职责。执行察隅县行政事业单位国有资产管理制，结合县实际，制定需要县统一规定的开支标准和支出政策。

（8）负责审核和汇总编制全县国有资本经营预决算草案，监督执行国有资本经营预算的有关制度、办法，收取县本级企业国有资本收益。组织实施企业财务制度和企业财务会计报告编制办法，参与拟订企业国有资产管理相关制度。

（9）参与拟订察隅县社会保险制度。负责审核汇总编制察隅县社会保险基金预决算草案，执行社会保险资金（基金）财务补助政策和财

务管理制度，管理社会保险资金（基金）收支、投资运营和保值增值工作。

（10）负责管理察隅县本级财政的经济发展支出、政府性投资项目的财政拨款。执行基建财务管理制度。负责有关政策性补贴和专项储备资金财政管理制度。

（11）参与国有土地、矿产等国有资源使用政策的研究和制度改革。参与住房保障政策研究，管理住房改革预算资金。

（12）负责管理察隅县会计工作，组织规范会计行为，组织实施国家统一的会计准则制度。

（13）监督财税法规政策的执行情况、预算管理工作，监测财政运行等情况，反映财政收支管理中的重大问题，提出加强财政管理的政策建议，依法依规处理财政违法违规行为。

（14）根据察隅县人民政府授权，依法履行出资人职责，以管资本为主加强国有资产监管，依法落实企业法人财产权和经营自主权，承担监督所监管企业国有资产保值增值的责任。

（15）围绕国家产业发展总体部署和察隅县产业发展规划，提出县本级国有资本战略性调整、产业及企业重组整合方案，推动国有经济布局结构的调整优化和国有资本的有序进退。

（16）指导推进国有企业改革和重组，推进国有企业的现代企业制度建设，完善公司治理结构。

（17）会同其他股东制定、修改所监管企业章程，审议董事会、企业内设监事会报告。承担所监管企业财务预决算报告审核等工作。根据有关法律法规和权限，决定所监管企业合并、分立、改制等关系国有资产出资人权益的重大事项。

(18) 按照管理权限和法定程序对所监管企业负责人进行任免、考核、奖惩。建立符合社会主义市场经济体制和现代企业制度要求的选人、用人机制。推行职业经理人制度。指导所监管企业人才队伍建设。

(19) 组织所监管企业上交国有资本收益, 参与制定国有资本经营预算有关管理制度和办法, 提出所监管企业年度国有资本经营预算建议草案并监督执行。监督国有资本运营质量, 监督企业财务状况。

(20) 承办察隅县委、县政府交办的其他任务。

2. 机构组成

察隅县财政局是县人民政府工作部门, 为正科级, 加挂县政府国有资产监督管理委员会牌子。

(二) 人员结构

察隅县财政局行政编制为 4 名。科级领导职数 4 名。

(三) 部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

察隅县财政局 2023 年度调整后收入预算总额 6,300.73 万元, 决算总收入 6,300.73 万元, 其中: 一般公共预算财政拨款收入 6,300.73 万元。

2. 预算资金支出情况

察隅县财政局 2023 年度调整后支出预算 5,936.54 万元, 决算总支出 5,936.54 元, 其中: 基本支出 547.70 万元, 项目支出 5,388.84 万元。

2023 年度年末结转 1.09 万元, 结余 363.10 万元。

(四) 部门目标实现情况

1. 总体目标

察隅县财政局在察隅县委、县政府的坚强领导下, 在察隅县人大和政协的监督下, 在林芝市财政局的指导下, 察隅县财政局紧紧围绕县委、县政府的决策部署, 统筹推进经济社会高质量发展, 扎实做好“六保”工作、落实“六稳”任务, 切实加强财政收入征管, 不断优化支出结构,

深入推进财政管理体制改革的，聚焦主责主业。

2.具体目标

2.1 加强统筹，有力保障民生支出需要

2023 年，民生领域投入 194,707.35 万元，占一般公共预算支出 62.32%。其中，投入教育支出 17,655.57 万元，积极服务保障察隅县教育事业；投入社会保障和就业资金 15,087.53 万元，积极落实就业补助及城乡居民养老保险、医疗保险、困难群众补助等各项社会保障政策；投入卫生健康资金 20,572.46 万元，扎实推进健康察隅建设；投入农林水各类资金 70,729.55 万元，切实支持“三农”等相关工作；投入城乡社区和住房保障资金 30,894.27 万元，交通领域资金 10,141.66 万元，节能环保资金 29,626.31 万元，推动形成共建共治共享共同富裕的民生发展格局。

2.2 突出绩效，多措并举助力乡村振兴

2023 年，察隅县财政局紧密围绕乡村振兴战略决策部署，不断加大资金投入，为察隅县乡村振兴战略提供坚强保障。察隅县统筹整合财政涉农资金 22,599.89 万元，其中：自治区衔接推进乡村振兴补助资金 4,295.06 万元，林芝市衔接推进乡村振兴补助资金 210 万元，县本级乡村振兴补助资金 1300 万元。

2.3 聚焦重点，支持提升城乡建设水平

2023 年，用于城建、基建资金共计 124,849.43 万元，重点保障交通、生态环境、村镇建设、保障性住房等民生工程。投入资金 4000 万元，提升污水、废弃物处理及资源化利用水平，持续打好污染防治攻坚战。

2.4 助企惠民，招商引资，聚力推动经济健康发展

一是投入 200 万元开展冬季“稳市场促旅游惠民生”及“助企惠民·乐

购察隅”活动，惠企纾困，拉动消费，激发市场经济活力。二是落实国有房屋减租 887.82 万元，惠及市场主体 584 户，不断优化完善助企纾困有效政策。三是投入 125 万元用于招商引资，以“走出去”力促“引进来”为抓手，多措并举打造区域名片。

2.5 协调落实，确保直达资金规范使用

释放直达资金政策红利，严格按照直达资金政策规定，对资金使用、项目推进情况进行全过程监控和定期检查，提高资金使用效率，确保资金及时落地，促进资金的规范管理。截至 2023 年底，下达相关部门中央直达资金 33,220.54 万元，下达率 100%，支出 27,996.24 万元，支出率 84.27%。

2.6 精准施策，提升财政治理效能

一是加大力度盘活财政存量资金，提高财政资金使用效益。截至 2023 年底，共盘活财政存量资金 9,950.83 万元，已全部制定资金使用计划并按计划使用。二是稳步推进预算绩效管理。2023 年聘请第三方事务所对 2022 年全县预算执行情况开展了绩效评价工作，不断树立预算单位“花钱必问效、无效必问责”的理念。三是建立健全政府“过紧日子”长效机制，严格预算约束，压减一般性支出，从严控制“三公”经费。截至 2023 年底，察隅县“三公”经费累计支出 697.07 万元，同比下降 34.13%，其中：公务接待费 41.75 万元，公务用车运行维护费 624.36 万元，公车购置费 30.96 万元，因公出国（境）0 万元。四是严格政府采购程序，从严从紧控制政府采购成本。2023 年落实政府采购项目 527 个，计划资金 24,396.64 万元，实际采购资金 23,314.33 万元，节约资金 1,082.31 万元，采购节约率 4.44%。五是强化财政投资项目评审工作管理。察隅县财政投资评审中心全年完成决算评审项目 68 个，概批到位资金 23,630.69 万元，送审资金 21,750.83 万元，审定资金 20,311.93 万元，审减资金 1,365.98 万元，审减率 6.28%；完成预算评审

项目 175 个，送审资金 14,364.38 万元，审定资金 13,130.23 万元，审减资金 12,48.52 万元，审减率 8.69%。

2.7 进一步加强国有资产统筹管理

一是夯实资产管理基础工作。由财政部门严把资产入口关，严格按照通用资产配备标准，结合单位设备配置情况，审批落实各单位办公设备购置，严禁无预算采购和超标准采购。二是规范资产处置管理。在发生国有资产调拨、转让、置换、出售、报损、报废等情况时，严格按照“单位申请、财政审批”的程序办理，并将国有资产处置收益及时足额上缴察隅县国库。截至 2023 年底，察隅县 74 个行政事业单位资产 84,126.88 万元，其中土地房屋及构筑物 61,384.13 万元，通用设备 13,118.66 万元，专用设备 5,805.51 万元，文物和陈列品 13.77 万元，图书档案 196.21 万元，家具用具装具及动植物 3,346.6 万元，无形资产 262 万元。

2.8 谋篇布阵，深入推进国企改革

一是加强公司内部建设。对公司部门进行优化配置，提高内部管理效率，降低企业风险；修改完善国资公司内部管理制度 17 项，完善重大决策风险评估机制；完善高级管理人员市场化选聘制度；推行全员绩效考核机制，实现以岗定薪、薪从岗变。二是国有资本布局优化。积极推进稻香旅游综合体、书香华府项目建设，截至 2023 年底，稻香旅游综合体建设项目总投资 8,058 万元，现已完成投资 2,446 万元；书香华府建设项目总投资 5,842 万元，现已完成投资 1,646 万元。三是结构调整和战略性重组进一步推进。察隅县国有资产管理有限公司下设相关子公司完成了资产重组整合和人员分流，完成注册雪颠 57 啤酒子公司和物业公司，引进对口援藏管理人员一名，逐步完善国有企业公司架构及各项制度，推动国企改革纵深发展。

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，对察隅县财政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《西藏自治区察隅县财政局部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县财政局部门绩效评价得分为 92.05 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	20.46	
3	预算执行管理	35.00	31.75	
4	预算绩效管理	15.00	14.84	
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	92.05	

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《察隅县财政局 2023 年度工作总结》，察隅县财政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”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，在察隅县委、县政府的坚强领导下，在察隅县人大和政协的监督下，在林芝市财政局的指导下，察隅县财政局紧紧围绕县委、县政府的决策部署，统筹推进经济社会高质量发展，扎实做好“六保”工作、落实“六稳”任务，切实加强财政收入征管，不断优化支出结构，深入推进财政管理体制改革的，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财政局 2023 年资料，未发现察隅县财政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：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县财政局 2023 年“三公”经费执行数为 2.76 万元，2022 年“三公”经费执行数为 6.00 万元，察隅县财政局“三公”经费执行数增幅= $(2.76-6.00)/6.00 \times 100\% = -54.00\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%，察隅县财政局从严从紧核定“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：察隅县财政局 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》，察隅县财政局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，察隅县财政局 2023 年主动追加国有企业退休人员社会化管理工作经费 1.09 万元（察财资指〔2023〕2 号）、干部职工体检费 3.60 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，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县财政局 2023 年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅《察隅县财政局 2022 年度部门预算》《察隅县财政局 2023 年度部门预算》，2023 年较 2022 年提出新增支出政府采购第三方服务费 50.00 万元，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》，察隅县财政局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：察隅县财政局 2023 年一般性支出为 648.14 万元，2022 年一般性支出为 21,668.12 万元，2021 年一般性支出为 12,166.33 万元，本年一般性支出增幅为 $(648.14 - 21668.12) / 21668.12 \times 100\% = -97.01\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(21668.12 - 12166.33) / 12166.33 \times 100\% = 78.10\%$ ，察隅县财政局严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年一般性支出增幅。

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《2022 年收支决算总表》和《察隅县财政局 2023 年度部门预算》，察隅县财政局结合 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《察隅县财政局 2023 年度部门预算》，察隅县财政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《察隅县财政局2023年度部门预算》，察隅县财政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；不涉及的项目按部门平均得分赋分。

指标得分：按部门平均分赋分2.76分。

绩效分析：察隅县财政局2023年无建设项目支出，因此按部门平均分赋分，得2.76分，扣0.24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，察隅县财政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《察隅县各单位2022年度部门预算》及《察隅县各单位2023年度部门预算》，察隅县财政局充分考虑上年度各单位资金使用情况分配资金，资金分配合理、及时，严格按照国家、省和市出台的政策和资金分配方案分配财政资金。

6.2 预算资金分配的合理性

评价要点：除党委、政府特殊安排以及据实结算的资金外，（1）收到中央转移支付资金后30日内分解下达资金；（2）本级专项资金6月底前全部分解下达。

评分标准：全部符合（2分）；其中1项符合（1分）；均不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅察隅县财政局2023年资金到位文件、资金分配方案明细及资金拨付文件等相关资料，察隅县财政局在收到中央转移支付资金后30日内即分解下达资金相关资金至各部门单位，如中央直达资金、县级教育配套资金、卫生事业发展资金等。

6.3 严禁违规使用专项资金

评价要点：（1）不存在违规越级次拨款；（2）不存在违规从零余额账户向本部门实有资金账户转拨资金或从零余额账户提现后存入本部门实有资金账户。

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：全部符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅察隅县财政局2023年资金拨付情况资料，未发现察隅县财政局存在违规越级次拨款的情况；经查阅察隅县财政局2023

年银行开户清单及银行明细账资料，未发现察隅县财政局存在违规从零余额账户向本部门实有资金账户转拨资金或从零余额账户提现后存入本部门实有资金账户的情况。

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《察隅县财政局 2023 年度部门预算》《2023 年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察隅县财政局按照标准化、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。

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《察隅县财政局 2023 年度部门预算》《察隅县财政局 2023 年度工作计划》，察隅县财政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。

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：偏离度超过40%，本指标评价得0分。

绩效分析：察隅县财政局2023年预算申报数为1,179.22万元，2023年扣除人员经费后的财政预算批复数为2,664.42万元，2023年预算申报数与2023年预算批复数偏离度为125.95%，偏离度超过40%。

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%之外，本指标评价得0分。

绩效分析：察隅县财政局2023年度部门年初预算数为3,178.39万元，部门全年预算数为6,300.73万元，执行中追加的资金为4,876.60万元，年初预算到位率=3178.39/（6300.73-4876.60）×100%=223.18%，察隅县财政局年初预算到位率在65%-135%之外，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：察隅县财政局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 0.70 分。

绩效分析：察隅县财政局部门支出经济分类科目中其他支出为 333.12 万元，部门年初预算数为 3,178.39 万元，支出经济分类科目占比指标= $333.12/3178.39 \times 100\% = 10.48\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.70 分，扣 1.30 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 18.39 分。

绩效分析：察隅县财政局 2023 年全年预算数为 6,300.73 万元，2023 年已支付数为 5,936.54 万元，全年支付进度为 94.22%，察隅县财政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，得 18.39 分，扣 1.61 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 0.92 分。

绩效分析：察隅县财政局 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.92 分，扣 0.08 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：察隅县财政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）×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：察隅县财政局2023年实际公用经费支出46.76万元，预算安排公用经费115.16万元，公用经费控制率为40.60%，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：调剂率超过50%，本指标评价得0分。

绩效分析：察隅县财政局2023年预算支出为3,178.39万元，后调剂至6,300.73万元，调剂预算支出为3,122.34万元，部门预算调剂率=3122.35/3178.39×100%=98.24%，察隅县财政局2023年部门预算调剂

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 0.71 分。

绩效分析：察隅县财政局调剂科目 18 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 1 次，财政收回 0 次，察隅县财政局预算调剂频次为 19 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.71 分，扣 0.29 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：察隅县财政局 2023 年度结转资金为 1.09 万元，全年预算数为 6,300.73 万元，结转率=1.09/6300.73×100%=0.02%，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：察隅县财政局 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 1.73 分。

绩效分析：察隅县财政局 2023 年度结余资金 363.10 万元，全年预算数为 6,300.73 万元，结余率= $363.10/6300.73 \times 100\% = 5.76\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.73 分，扣 0.27 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：察隅县财政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：经查阅察隅县财政局 2023 年采购项目相关资料，未发现察隅县财政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、采购组织形式等内容的情况。

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：经查阅察隅县财政局2023年采购项目相关资料，未发现察隅县财政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：经查阅察隅县财政局2023年采购项目相关资料，未发现察隅县财政局购买服务不符合《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：全部符合，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅，察隅县财政局有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，有开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料。

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：部门平均得分赋分，本指标评价得 1.84 分。

绩效分析：察隅县财政局 2023 年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分，得 1.84 分，扣 0.16 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：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅《项目支出绩效信息表》，察隅县财政局绩效指标值量化、有明确标准；察隅县财政局 2023 年年初重点预算项目为电子政务外网运维经费及财政绩效评价第三方服务费，按要求填制了重点项目支出绩效目标申报表；察隅县财政局追加资金为财政服务平台运维费等，无追加预算项目；有部门整体绩效目标相关资料。

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：经查阅察隅县财政局预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县财政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：察隅县财政局2023年对重大政策、项目开展预算绩效评价，察隅县财政局有对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评相关资料。

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：全部符合，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅，察隅县财政局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、编制预算的依据并对提出问题进行整改。

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：全部符合，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅《察隅县财政局2023年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县财政局按要求公开了部门预算项目绩效目标，按要求公开部门预算项目绩效评价结果。

（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：察隅县财政局未制定相应的资产管理制度，使用《西藏自治区本级行政事业单位通用资产配备使用办法（试行）》；通过现场走访询问，察隅县财政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：察隅县财政局按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；经查阅察隅县财政局的《资产年报》《资产月

报》，察隅县财政局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县财政局按要求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：察隅县财政局使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》，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；察隅县财政局公务用车保有1辆，根据《察隅县行政事业单位公务车辆配备使用管理办法》（察政发〔2019〕89号）文件规定察隅县财政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单位按机构核定1辆，察隅县财政局在编人员20名，察隅县财政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：经对察隅县财政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，察隅县财政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：经查阅，察隅县财政局2023年未涉及资产处置。

（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：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，察隅县财政局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县财政局2023年度部门预算》，察隅县财政局预算在批复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：察隅县财政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《察隅县财政局2023年度部门预算》，察隅县财政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:察隅县财政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《察隅县财政局2023年度部门预算》,察隅县财政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。

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:察隅县财政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，察隅县财政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，察隅县财政局通过系统监测，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.预算申报数和预算批复数偏离度较高

察隅县财政局 2023 年预算申报数为 1,179.22 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 2,664.42 万元，2023 年预算申报数与 2023 年预算批复数偏离度= $(2664.42-1179.22) / 1179.22 \times 100\% = 125.95\%$ ，察隅县财政局预算申报数和预算批复数偏离度较高。

2.年初预算到位率较高

察隅县财政局 2023 年度部门年初预算数为 3,178.39 万元，部门全年预算数为 6,300.73 万元，执行中追加的资金为 4,876.60 万元，年初预

算到位率=3178.39/(6300.73-4876.60)×100%=223.18%，察隅县财政局年初预算到位率较高。

3.经济分类科目占比较高

察隅县财政局部门支出经济分类科目中其他支出为333.12万元，部门年初预算数为3,178.39万元，支出经济分类科目占比指标=333.12/3178.39×100%=10.48%，经济分类科目占比较高。

4.预算支出进度未达到序时进度

察隅县财政局2023年全年预算数为6,300.73万元，2023年已支付数为5,936.54万元，全年支付进度为94.22%，察隅县财政局预算支出进度未达到序时进度。

5.部门预算调剂率较高

察隅县财政局2023年预算支出为3,178.39万元，后调剂至6,300.73万元，调剂预算支出为3,122.34万元，部门预算调剂率=3122.35/3178.39×100%=98.24%，部门预算调剂率较高。

6.结余资金管理不到位

察隅县财政局2023年度结余资金363.10万元，全年预算数为6,300.73万元，结余率=363.10/6300.73×100%=5.76%，察隅县财政局2023年结余资金管理不到位。

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。

六、其他需要说明的问题

无。

附件：察隅县财政局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

察隅县财政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，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《察隅县财政局2023年度工作总结》，察隅县财政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”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，在察隅县委、县政府的坚强领导下，在察隅县人大和政协的监督下，在林芝市财政局的指导下，察隅县财政局紧紧围绕县委、县政府的决策部署，统筹推进经济社会高质量发展，扎实做好“六保”工作、落实“六稳”任务，切实加强财政收支监管，不断优化支出结构，深入推进财政管理体制变革，聚焦主责主业。	6.00
		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财政局2023年资料，未发现察隅县财政局存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。	1.00
	落实过紧日子要求	“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）。	察隅县财政局2023年“三公”经费执行数为2.76万元，2022年“三公”经费执行数为6.00万元，察隅县财政局“三公”经费执行数增幅= $(2.76-6.00)/6.00 \times 100\% = -54.00\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，察隅县财政局从严从紧核定“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）。	察隅县财政局 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、决算草案报本部门党组（党委）审议； （2）追加预算严格按照财政资金管理流程申请。	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 2022 年财政预算执行情况与 2023 年预算草案的报告》，察隅县财政局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，察隅县财政局 2023 年主动追加国有企业退休人员社会化管理工作经费 1.09 万元（察财指〔2023〕2 号）、干部职工体检费 3.60 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）； 不涉及的部门按部门平均分得分。	察隅县财政局 2023 年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅《察隅县财政局 2022 年度部门预算》《察隅县财政局 2023 年度部门预算》，2023 年较 2022 年提出新增支出政府采购第三方服务费 50.00 万元，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）。	经查阅《项目排序表》，察隅县财政局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”。	2.00

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）。	察隅县财政局2023年一般性支出为648.14万元，2022年一般性支出为21,668.12万元，2021年一般性支出为12,166.33万元，本年一般性支出增幅为 $(648.14-21668.12)/21668.12 \times 100\% = -97.01\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(21668.12-12166.33)/12166.33 \times 100\% = 78.10\%$ ，严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年一般性支出增幅。	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《2022年收支决算总表》和《察隅县财政局2023年度部门预算》，察隅县财政局结合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
		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《察隅县财政局2023年度部门预算》，察隅县财政局部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	1.00
	项目库管理	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《察隅县财政局2023年度部门预算》，察隅县财政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%以内，得2分； 偏离度在20%-30%以内，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。	察隅县财政局2023年无建设项目支出，因此按部门平均分得分，得2.76分，扣0.24分。	2.76

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			
	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，察隅县财政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。	1.00
		转移支付资金管理	1	充分考虑县级上年度资金使用情况分配资金。	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《察隅县各单位2022年度部门预算》及《察隅县各单位2023年度部门预算》，察隅县财政局充分考虑上年度各单位资金使用情况分配资金，资金分配合理、及时，严格按照国家、省和市出台的政策和资金分配方案分配财政资金。	1.00
	资金分配	资金分配及时性	2	除党委、政府特殊安排以及据实结算的资金外： （1）收到中央转移支付资金后30日内分解下达资金； （2）本级专项资金6月底前全部分解下达。	全部符合（2分）； 其中1项符合（1分） 均不符合（0分）。	经查阅察隅县财政局2023年资金到位文件、资金分配方案明细及资金拨付文件等相关资料，察隅县财政局在收到中央转移支付资金后30日内即分解下达资金相关资金至各部门单位，如中央直达资金、县级教育配套资金、卫生事业专项资金等。	2.00
		严禁违规拨款	1	（1）不存在违规越级拨款； （2）不存在违规从零余额账户向本部门实有资金账户转账拨款资金或从零余额账户提现后存入本部门实有资金账户的情况。	全部符合（1分）； 其中1项符合（0.5分） 均不符合（0分）。	经查阅察隅县财政局2023年资金拨付情况资料，未发现察隅县财政局存在违规越级拨款的情况；经查阅察隅县财政局2023年银行开户清单及银行明细账资料，未发现察隅县财政局存在违规从零余额账户向本部门实有资金账户转账资金或从零余额账户提现后存入本部门实有资金账户的情况。	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《黎隅县财政局2023年度部门预算》《2023年在取人员情况表》、预算通知文件等相关资料，黎隅县财政局按照标准化、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《黎隅县财政局2023年度部门预算》《黎隅县财政局2023年度工作计划》，黎隅县财政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
		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%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。	黎隅县财政局2023年预算申报数为1,179.22万元，2023年扣除人员经费后的财政预算批复数为2,664.42万元，2023年预算申报数与2023年预算批复数偏离度=（2664.42-1179.22）/1179.22×100%=125.95%，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；	黎隅县财政局2023年度部门年初预算数为3,178.39万元，部门全年预算数为6,300.73万元，执行中追加的资金为4,876.60万元，年初预算到位率=3178.39/（6300.73-4876.60）×100%=223.18%，黎隅县财政局年初预算到位率在65%-135%之外，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无代编预算。	符合（2分）； 不符合（0分）。	黎隅县财政局2023年无代编预算。	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。	察隅县财政局部门支出经济分类科目中其他支出为333.12万元,部门年初预算数为3,178.39万元,支出经济分类科目占比指标=333.12/3178.39×100%=10.48%,采用反向激励指标调整得分方法赋分,得0.70分,扣0.30分。	0.70
		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。	察隅县财政局2023年全年预算数为6,300.73万元,2023年已支付数为5,936.54万元,全年支付进度=5936.54/6300.73×100%=94.22%,察隅县财政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,得18.39分,扣1.61分。	18.39
预算执行管理	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);不涉及部门按部门平均分得分。	察隅县财政局2023年无非财政收入,因此按部门平均分得分,得0.92分,扣0.08分。	0.92
		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);不涉及部门按部门平均分得分。	察隅县财政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。	察隅县财政局2023年实际公用经费支出46.76万元,预算安排公用经费115.16万元,公用经费控制率=46.76/115.16×100%=40.60%,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% 以内，得 1 分； 调剂率在 20%-50% 以内，得 0.5 分； 调剂率超过 50% 的，不得分。	察隅县财政局 2023 年预算支出为 3,178.39 万元，后调剂至 6,300.73 万元，调剂预算支出为 3,122.34 万元，部门预算调剂率 =3122.35/3178.39×100%=98.24%，察隅县财政局 2023 年部门预算调剂率超过 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。	察隅县财政局调剂科目 18 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 1 次，财政收回 0 次，察隅县财政局预算调剂频次为 19 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.71 分，扣 0.29 分。	0.71
	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。	察隅县财政局 2023 年度结转资金为 1.09 万元，全年预算数为 6,300.73 万元，结转率 =1.09/6300.73×100%=0.02%，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 2 分。	2.00
		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) 未出现欠缴情况。	全部符合 (2 分)； 其中 1 项符合 (1 分)； 全部不符合 (0 分)	察隅县财政局 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。	察隅县财政局 2023 年度结余资金 363.10 万元，全年预算数为 6,300.73 万元，结余率 =363.10/6300.73×100%=5.76%，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.73 分，扣 0.27 分。	1.73
		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)。	察隅县财政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

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)。 不涉及的部门按部门平均分得分。	经查阅察隅县财政局2023年采购项目相关资料,未发现察隅县财政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)。 不涉及的部门按部门平均分得分。	经查阅察隅县财政局2023年采购项目相关资料,未发现察隅县财政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
		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。	经查阅察隅县财政局2023年采购项目相关资料,未发现察隅县财政局购买服务不符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》的情况。	1.00
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人员交流培训。	第(1)符合得1分,第(2)、(3)项符合各0.5分。	经查阅,察隅县财政局关于预算绩效管理相关制度、健全健全本领域相关的绩效指标体系,有开展预算绩效管理工作人员交流培训的相关资料。	2.00
	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); 不涉及的部门按部门平均分得分。	察隅县财政局2023年无新增政策和项目,因此按部门平均分得分,得1.84分,扣0.16分。	1.84

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》, 察隅县财政局绩效指标值量化、有明确标准; 察隅县财政局 2023 年年初重点预算项目为电子政务外网运维经费及财政绩效评价第三方服务费, 按要求填制了重点项目支出绩效目标申报表; 察隅县财政局追加资金为财政服务平台运维费等, 无追加预算项目; 有部门整体绩效目标相关资料。	2.00
	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)。	经查阅察隅县财政局预算一体化系统中绩效监控模块, 察隅县财政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
	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)。	察隅县财政局 2023 年对重大政策、项目开展预算绩效评价, 察隅县财政局有对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评相关资料。	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, 察隅县财政局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、编制预算的依据并对提出问题进行整改。	2.00
	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《察隅县财政局 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》, 察隅县财政局按要求公开了部门预算项目绩效目标, 按要求公开部门预算项目绩效评价结果。	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	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)。	察隅县财政局未制定相应的资产管理制度, 使用《西藏自治区本级行政事业单位通用资产配置使用办法 (试行)》; 通过现场走访询问, 察隅县财政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)。	察隅县财政局按照要求, 及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入; 经查阅察隅县财政局的《资产年报》《资产月报》, 察隅县财政局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报, 察隅县财政局按要求编制了公务用车统计台账。	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)。	察隅县财政局使用《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; 察隅县财政局公务用车保有 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) 文件规定察隅县财政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单位按机构核定 1 辆, 察隅县财政局在编人员 20 名, 察隅县财政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)。	经对察隅县财政局的固定资产执行实地走访、抽查等程序, 未见闲置固定资产, 察隅县财政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

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	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)。	经查阅, 察隅县财政局 2023 年未涉及资产处置。	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)。	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, 察隅县财政局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县财政局 2023 年度部门预算》, 察隅县财政局预算在批复 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)。	察隅县财政局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《察隅县财政局 2023 年度部门预算》, 察隅县财政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)。	察隅县财政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《察隅县财政局 2023 年度部门预算》, 察隅县财政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

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			
	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)。	察隅县财政局决算信息由县财政局统一公开。	1.00
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, 察隅县财政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管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, 察隅县财政局通过系统监测, 安装了财政客户端安全监管系统并进行实名单位注册。	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。	察隅县财政局无额外的加减分事项。	0.00
合计			110				92.05

