



察隅县机关后勤服务中心
2023 年度部门整体支出绩效评价报告



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
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	2
(三) 部门收支情况	2
二、绩效评价概述	3
(一) 绩效评价实施过程情况	3
(二) 绩效评价整体结果概况	3
三、部门整体支出绩效评价分析	4
(一) 重大政策落实	4
(二) 预算编制管理	6
(三) 预算执行管理	12
(四) 预算绩效管理	16
(五) 资产管理	19
(六) 预算透明度	20
(七) 预算信息化	22
(八) 其他事项	23
四、存在的问题	23
(一) 预算管理	23
(二) 绩效管理	23
五、整改措施或建议	24
(一) 建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率	24
(二) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系	24
(三) 加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质	25

六、其他需要说明的问题	25
-------------------	----

附件 察隅县机关后勤服务中心部门整体支出绩效评价指标体系评分表	27
---------------------------------------	----



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

察隅县机关后勤服务中心 2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0146号

察隅县机关后勤服务中心：

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《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，我们对察隅县机关后勤服务中心（以下或简称“察隅县机关后勤”）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）根据党和国家的方针、政策以及有关法律法规，结合察隅县实际，制定察隅县机关后勤服务中心工作管理办法、规章制度，并组织实施。

（2）负责察隅县政府办公室及研究室、政府法制办公室的车辆运营管理、会议安排、水电供给、绿化保洁等后勤服务工作；负责政府食堂餐饮服务、接待楼管理工作。

（3）负责机关大院内公共基础设施的服务管理工作；承担政府办

公室基本建设和物业管理工作；负责县级干部办公室的卫生、供水、办公用品配备、花草管理等工作。

（4）负责县级干部办公室和各单位报刊配送工作；联系接待用车；负责察隅县四大班子的接待工作，协调政府各部门的接待工作。

（5）负责县直机关办公用房的调配以及机关大院内的维护和修缮工作；配合相关部门，除公、检、法、县中小学外，对县直其他部门进行周转房、廉租房的分配工作；负责县机关大院内周转房的维护、维修工作。

（6）负责机关大院环境卫生、绿化、美化工作。

（7）负责县委主要领导（含常务副书记）、县政府领导用车调配及管理，机关大院内车辆停放工作。

（8）负责机关食堂的日常管理工作；负责机关大院的不动产管理工作；负责机关大院节假日亮化、装饰工作和大型活动筹备服务工作。

（9）负责县直机关车辆定点加油、定点维修工作；负责接待四大班子领导接待的工作组、对口援藏的党政代表团以及综合性工作组的接待工作。

（10）承办县委、县政府交办的其他事项。

三、人员编制

2.机构组成

察隅县机关后勤为察隅县人民政府办公室（法制办公室信访局）管理的全额拨款事业单位，副科级建制。

（二）人员结构

察隅县机关后勤核定事业编制 20 名，其中科级领导职数 4 名。

（三）部门收支情况

1.预算资金批复与决算情况

察隅县机关后勤 2023 年度调整后收入预算总额 1,774.65 万元，决

算总收入 1,774.65 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 1,774.65 万元。

2. 预算资金支出情况

察隅县机关后勤 2023 年度调整后支出预算 1,774.65 万元，决算总支出 1,774.65 万元，其中：基本支出 666.16 万元，1,108.49 万元。

2023 年度年末结转 0.00 万元，结余 0.00 万元。

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，对察隅县机关后勤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《察隅县机关后勤服务中心部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县机关后勤部门绩效评价得分为 91.94 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	23.92	

序号	一级指标名称	标准分值	实际得分	备注
3	预算执行管理	35.00	34.68	
4	预算绩效管理	15.00	8.34	
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	91.94	

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：察隅县机关后勤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”，紧紧围绕县委、县政府中心工作，服务全县发展稳定大局，圆满完成既定的各项工作目标，使县后勤服务工作取得新发展、新成效，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机关后勤 2023 年资料，未发现察隅县机关后勤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：察隅县机关后勤 2023 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，2022 年“三公”经费执行数为 132.58 万元，察隅县机关后勤“三公”经费执行数增幅= $(0.00-132.58) / 132.58 \times 100\% = -100.00$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%，察隅县机关后勤从严从紧核定“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：察隅县机关后勤 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》，察隅县机关后勤服务中心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，察隅县机关后勤服务中心2023年主动追加在职干部职工体检费（察财预指〔2023〕1号）3.06万元，县职工服务中心安全防护工程费用（察财预指〔2023〕10号）9.73万元，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：按部门平均得分赋分，本指标评价得0.92分。

绩效分析：察隅县机关后勤服务中心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年未提出新增支出，按部门平均得分赋分，得0.92分，扣0.08分。

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《察隅县机关后勤资金项目排序表》，察隅县机关后勤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：察隅县机关后勤 2023 年一般性支出为 1,096.48 万元，2022 年一般性支出为 1,214.31 万元，2021 年一般性支出为 878.91 万元，本年一般性支出增幅为 $(1096.48-1214.31)/1214.31 \times 100\%=-9.70\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(1214.31-878.91)/878.91 \times 100\%=38.16\%$ ，察隅县机关后勤严控一般性支出，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《2023 年财政预算需求统计表》《2022 年收支决算总表》和《察隅县机关后勤 2023 年度部门预算》，察隅县机关后勤结合 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》，察隅县机关后勤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《察隅县机关后勤 2023 年度部门预算》，察隅县机关后勤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：经查阅察隅县机关后勤提供的察隅县委政法委员会办公场所整体搬迁项目资料，察隅县机关后勤 2023 年建设项目支出申报数总额为 104.00 万元，预算数为 104.00 万元，建设项目支出预算数与申报数偏离度 = $(104.00 - 104.00) / 104.00 \times 100\% = 0.00\%$ ，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，察隅县机关后勤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》，察隅县机关后勤根据上年情况申请公用经费等资金，察隅县机关后勤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《2022 年收支决算总表》和《察隅县机关后勤 2023 年度部门预算》等相关资料，察隅县机关后勤量入为出，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：经查阅察隅县机关后勤 2023 年会计资料，未发现察隅县机关后勤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》等相关资料，察隅县机关后勤按照标准化、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》《察隅县机关后勤 2023 年度工作计划》，察隅县机关后勤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：察隅县机关后勤 2023 年预算申报数为 1,302.11 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 1,119.47 万元，2023 年预算申报数与 2023 年预算批复数偏离度 = $(1119.47 - 1302.11) / 1119.47 \times 100\% = -14.03\%$ ，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% 之间，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县机关后勤 2023 年度部门年初预算数为 1,736.83 万元，部门全年预算数为 1,774.65 万元，执行中追加的资金为 243.51 万元，年初预算到位率 = $1736.83 / (1774.65 - 243.51) \times 100\% = 113.43\%$ ，察隅县机关后勤年初预算到位率在 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：察隅县机关后勤 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：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：察隅县机关后勤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 1,736.83 万元，支出经济分类科目占比指标 $=0.00/1736.83 \times 100\%=0.00\%$ ，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 20.00 分。

绩效分析：察隅县机关后勤 2023 年全年预算数为 1,774.65 万元，2023 年已支付数为 1,774.65 万元，全年支付进度 $=1774.65/1774.65 \times 100\%=100.00\%$ ，察隅县机关后勤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。

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：察隅县机关后勤 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：察隅县机关后勤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：察隅县机关后勤2023年实际公用经费支出52.77万元，预算安排公用经费52.77万元，公用经费控制率=52.77/52.77×100%=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×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%内，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县机关后勤2023年预算支出为1,736.83万元，后调剂至1,774.65万元，调剂预算支出为37.82万元，部门预算调剂率=37.82/1736.83×100%=2.18%，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+财政回收次数。

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 0.76 分。

绩效分析：察隅县机关后勤调剂科目 11 次，调剂项目 2 次，不同单位间 3 次，察隅县机关后勤预算调剂频次为 16 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.76 分，扣 0.24 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 2.00 分。

绩效分析：察隅县机关后勤 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 1,774.65 万元，结转率=0.00/1774.65×100%=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：察隅县机关后勤 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 2.00 分。

绩效分析：察隅县机关后勤 2023 年度结余资金为 0.00 万元，全年预算数为 1,774.65 万元，结余率= $0.00/1774.65 \times 100\% = 0.00\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分。

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：察隅县机关后勤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：经查阅察隅县机关后勤 2023 年采购项目相关资料，未发现察隅县机关后勤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：经查阅察隅县机关后勤 2023 年采购项目相关资料，未发现察隅县机关后勤存在未按照采购工作流程进行采购，采购资料、内容是否齐全完整的情况。

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：经查阅察隅县机关后勤 2023 年采购项目相关资料，未发现察隅县机关后勤购买服务不符合《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：未见察隅县机关后勤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：按部门平均得分赋分，本指标评价得 1.84 分。

绩效分析：察隅县机关后勤服务中心 2023 年无新增政策和项目，按照部门平均得分赋分，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：符合其中 3 项，本指标评价得 1.5 分。

绩效分析：察隅县机关后勤无年初重点预算项目；未见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，绩效指标值量化、有明确标准，部门整体绩效目标相关资料，符合其中 3 项，扣 0.5 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：经查阅察隅县机关后勤预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县机关后勤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：仅第（2）项符合，本指标评价得2分。

绩效分析：察隅县机关后勤2023年无重大政策、项目，未见察隅县机关后勤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。

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：全部不符合，本指标评价得0分。

绩效分析：未见察隅县机关后勤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。

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《察隅县机关后勤 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县机关后勤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：察隅县机关后勤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，察隅县机关后勤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：察隅县机关后勤按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；经查阅察隅县机关后勤的《资产年报》《资产月报》，察隅县机关后勤在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县机关后勤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：察隅县机关后勤使用《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；察隅县机关后勤对部门公务用车集中管理，公务用车配置不适用。

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：经对察隅县机关后勤的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，察隅县机关后勤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：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县机关后勤2023年不涉及资产处置。

（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 1 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，察隅县机关后勤通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县机关后勤 2023 年度部门预算》，察隅县机关后勤预算在批复 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：察隅县机关后勤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《察隅县机关后勤 2023 年度部门预算》，察隅县机关后勤经批复的部门预算（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：察隅县机关后勤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《察隅县机关后勤 2023 年度部门预算》，察隅县机关后勤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：察隅县机关后勤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，察隅县机关后勤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，察隅县机关后勤通过系统监测，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

察隅县机关后勤 2023 年度部门年初预算数为 1736.83 万元，部门全年预算数为 1774.65 万元，执行中追加的资金为 243.51 万元，年初预算到位率=1736.83/（1774.65-243.51）×100%=113.43%，年初预算到位率较高。

（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机关后勤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。

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机关后勤服务中心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〕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机关后勤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）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。

建议察隅县机关后勤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。

（三）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：察隅县机关后勤服务中心部门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

察隅县机关后勤服务中心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）。	察隅县机关后勤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”，紧紧围绕县委、县政府中心工作，服务全县发展稳定大局，圆满完成既定各项工作任务目标，使县后勤服务工作取得新发展、新成效，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机关后勤 2023 年资料，未发现察隅县机关后勤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）。	察隅县机关后勤 2023 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，2022 年“三公”经费执行数为 132.58 万元，察隅县机关后勤“三公”经费执行数增幅= $(0.00-132.58)/132.58 \times 100\% = -100.00\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%，察隅县机关后勤从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。	1.00
	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）。	察隅县机关后勤 2023 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使用下达流程申请。	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2022年财政预算执行情况与2023年预算草案的报告》，察隅县机关后勤服务中心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，察隅县机关后勤服务中心2023年主动追加在职干部职工体检费（察财预指（2023）1号）3.06万元，县职工服务中心安全防护工程费用（察财预指（2023）10号）9.73万元，追加预算严格按照财政资金使用下达流程申请。	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）； 不涉及的部门按部门平均分得分。	察隅县机关后勤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年未提出新增支出，按部门平均分得分，得0.92分，扣0.08分。	0.92
	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《察隅县机关后勤资金项目排序表》，察隅县机关后勤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
		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）。	察隅县机关后勤2023年一般性支出为1096.48万元，2022年一般性支出为1214.31万元，2021年一般性支出为878.91万元，本年一般性支出增幅为（1096.48-1214.31）/1214.31×100%=-9.70%，上年一般性支出增幅为（1214.31-878.91）/878.91×100%=38.16%，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

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）。	经查阅察隅县机关后勤服务中心《2023年财政预算需求统计表》《2022年收支决算汇总表》和《察隅县机关后勤服务中心2023年度部门预算》，察隅县机关后勤服务中心结合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《2023年财政预算需求统计表》，察隅县机关后勤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《2023年度部门预算》，察隅县机关后勤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%~0%以内，得2分； 偏离度在20%~0%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赋分。	经查阅察隅县机关后勤提供的察隅县委政法委员会办公场所整体搬迁项目资料，察隅县机关后勤2023年建设项目支出申报数总额为104.00万元，预算数为104.00万元，建设项目支出预算数与申报数偏离度= $(104.00-104.00)/104.00 \times 100\% = 0.00\%$ ，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，察隅县机关后勤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

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》，察隅县机关后勤根据上年情况申请公用经费等资金，察隅县机关后勤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《2022年收支决算总表》和《察隅县机关后勤服务中心2023年度部门预算》等相关资料，察隅县机关后勤量入为出，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）。	经查阅察隅县机关后勤2023年会计资料，未发现察隅县机关后勤存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。	1.00
		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》等相关资料，察隅县机关后勤按照标准化、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
	预算草案编制	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》，察隅县机关后勤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%以内，得0.5分； 偏离度超过40%的，不得分。	察隅县机关后勤2023年预算申报数为1,302.11万元，2023年扣除人员经费后的财政预算批复数为1,119.47万元，2023年预算申报数与2023年预算批复数偏离度= $(1119.47-1302.11)/1119.47 \times 100\% = -14.03\%$ ，偏离度在20%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			
		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%-1~5%以内的单位,得 2 分;年初预算到位率在 65%~5%和 105%~35%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;	察隅县机关后勤 2023 年度部门年初预算数为 1736.83 万元,部门全年预算数为 1774.65 万元,执行中追加的资金为 243.51 万元,年初预算到位率=1736.83/(1774.65-243.51)×100%=113.43%,察隅县机关后勤年初预算到位率在 105%~135%之间,扣 1 分。	1.00
		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)。	察隅县机关后勤 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。	察隅县机关后勤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 1,736.83 万元,支出经济分类科目占比指标=0.00/1736.83×100%=0.00%,采用反向激励指标调整得分方法赋值。	2.00
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。	察隅县机关后勤 2023 年全年预算数为 1,774.65 万元,2023 年已支付数为 1,774.65 万元,全年支付进度=1774.65/1774.65×100%=100.00%,察隅县机关后勤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值。	20.00
		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得分赋分。	察隅县机关后勤 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。	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得分赋分。	察隅县机关后勤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

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			
		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。	察隅县机关后勤2023年实际公用经费支出52.77万元,预算安排公用经费52.77万元,公用经费控制率=52.77/52.77×100%=100.00%,控制率超过100%。	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。	察隅县机关后勤2023年预算支出为1736.83万元,后调剂至1774.65万元,调剂预算支出为37.82万元,部门预算调剂率=37.82/1736.83×100%=2.18%,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。	察隅县机关后勤调剂科目11次,调剂项目2次,不同单位间3次,察隅县机关后勤预算调剂频次为16次,采用反向激励指标调整得分方法赋分,得0.76分,扣0.24分。	0.76
		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。	察隅县机关后勤2023年度结转资金为0.00万元,全年预算数为1,774.65万元,结转率=0.00/1774.65×100%=0.00%,采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00
	结转结余资金管理	规范上缴存量资金	2	(1)按存量资金管理规定及时上缴国库; (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)	察隅县机关后勤2023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。	察隅县机关后勤2023年度结余资金为0.00万元,全年预算数为1,774.65万元,结余率=0.00/1774.65×100%=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			
预算绩效管理	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）。	察隅县机关后勤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赋分。	经查阅察隅县机关后勤2023年采购项目相关资料，未发现察隅县机关后勤存在未按照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赋分。	经查阅察隅县机关后勤2023年采购项目相关资料，未发现察隅县机关后勤存在未按照采购工作流程进行采购，采购资料、内容是否齐全完整的情况。	1.00
	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赋分。	经查阅察隅县机关后勤2023年采购项目相关资料，未发现察隅县机关后勤购买服务不符合《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 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）符合得1分，第（2）、（3）项符合各0.5分。	未见察隅县机关后勤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交流培训的相关资料。但未见察隅县机关后勤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）； 不涉及的部门按部门平均分得分赋分。	察隅县机关后勤服务中心2023年无新增政策和项目，按照部门平均分得分赋分，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)。	察隅县机关后勤无年初重点预算项目; 未见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, 绩效指标可量化、有明确标准, 部门整体绩效目标相关资料, 符合其中 3 项, 扣 0.5 分。	1.50
	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)。	经查阅察隅县机关后勤预算一体化系统中绩效监控模块, 察隅县机关后勤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)。	察隅县机关后勤 2023 年无重大政策、项目, 未见察隅县机关后勤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)。	未见察隅县机关后勤自评或部门评价以及问题整改的相关资料, 但未见察隅县机关后勤自评或部门评价以及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《察隅县机关后勤服务中心 2023 年度部门预算》, 察隅县机关后勤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

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)。	察隅县机关后勤未制定相应的资产管理制,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,察隅县机关后勤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)。	察隅县机关后勤按照要求,及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入;经查阅察隅县机关后勤的《资产年报》《资产月报》,察隅县机关后勤在规定时间内完成行政事业性资产产年报、月报,察隅县机关后勤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)。	察隅县机关后勤使用《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;察隅县机关后勤对部门公务用车集中管理,公务用车配置不适用。	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)。	经对察隅县机关后勤的固定资产执行实地走访、抽盘等程序,未见闲置固定资产,察隅县机关后勤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)。	察隅县机关后勤 2023 年不涉及资产处置。	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1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18日，察隅县机关后勤服务中心人民政府官网公示了《察隅县机关后勤服务中心2023年度部门预算》，察隅县机关后勤预算在批复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）。	察隅县机关后勤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《察隅县机关后勤服务中心2023年度部门预算》，察隅县机关后勤经批复的部门预算（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）。	察隅县机关后勤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《察隅县机关后勤服务中心2023年度部门预算》，察隅县机关后勤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）。	察隅县机关后勤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,察隅县机关后勤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,察隅县机关后勤通过系统监测,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	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。	察隅县机关后勤2023年无额外加减分项。	0.00
							91.94

