

西藏自治区察隅县审计局
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
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

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	6
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) 建议严控一般性支出，提高资金使用效益	26
(二) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系	26
六、其他需要说明的问题	26
附件 西藏自治区察隅县审计局部门整体支出绩效评价指标体系评分表	28



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寄丽名城别墅 18-2 号邮编：860114

电话：15102830058/15889046802

西藏自治区察隅县审计局

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第 XZ0185 号

西藏自治区察隅县审计局：

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《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，我们对西藏自治区察隅县审计局（以下或简称“察隅县审计局”）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）贯彻执行国家、自治区和市有关审计工作的方针政策和法律法规，拟订本县审计业务规章制度，制定并组织实施审计工作发展规划、专业领域审计工作规划和年度审计计划，对直接审计、调查和核查的事项依法进行审计评价，做出审计决定或提出审计意见和建议。

（2）调整社会审计机构审计业务质量的监督范围，不再核查社会审计机构对审计机关审计监督对象以外的单位出具的相关审计报告。

（3）负责经济责任、预算执行、关系国计民生的资源能源、环境

保护和社会保障资金、政府重大投资、县属国有企业资产、财政资金使用效益等方面的审计职责。

(4) 负责县本级财政收支和法律法规规定的属于审计监督范围的财务收支的真实、合法和效益进行审计监督，维护财政经济秩序，提高财政资金使用效益，促进廉政建设，保障国民经济和社会健康发展，对审计、专项审计调查和核查审计监督范围内的社会审计机构出具的相关审计报告的结果承担责任，并负有督促被审计单位整改的责任。

(5) 向县人民政府和市审计局提出年度县本级预算执行和其他财政收支情况的审计结果报告，受县人民政府委托向县人大常委会提出县本级预算执行和其他财政收支情况的审计工作报告；向县人民政府提出政府投资工程项目投资管理和财务收支情况的审计结果报告，受县人民政府委托向县人大常委会提出政府投资工程项目投资管理和财务收支情况的审计工作报告；向县人民政府和市审计局报告对其他事项的审计和专项审计调查情况及结果，向县人民政府有关部门和各乡镇（镇）人民政府通报审计情况和审计结果，依法向社会公布审计结果。

(6) 直接对审计事项并出具审计报告，在法定职权范围内作出审计决定或向有关主管机关提出处理处罚的意见和建议。

(7) 按规定对依法属于县审计局审计监督对象的单位主要负责人实施经济责任审计。

(8) 组织实施对财经法律法规、规章、政策和宏观调控措施执行情况、财政预算管理或国有资产管理使用等与县本级财政收支有关的特定事项进行专项审计调查。

(9) 依法检查审计决定执行情况，督促纠正和处理审计发现的问题，依法办理被审计单位对审计决定提请行政复议、行政诉讼或县人民政府裁决中的有关事项，协助配合有关部门查处相关重大案件。

(10) 指导和监督内部审计工作和农村集体经济审计工作，审核社

会审计机构对依法属于审计监督对象的单位出具的相关审计报告。

(11) 组织审计县驻外非经营性机构的财务收支,依法通过适当方式组织审计县属国有企业的境外资产、负债和损益。

(12) 承办县政府和上级部门交办的其他事项。

2.机构组成

察隅县审计局是县人民政府组成部门,为正科级。

(二) 人员结构

察隅县审计局核定机关行政编制 3 人,科级领导 3 名。

(三) 部门收支情况

1.预算资金批复与决算情况

察隅县审计局 2023 年度调整后收入预算总额 217.10 万元,决算总收入 217.10 万元,其中:一般公共预算财政拨款收入 217.10 万元。

2.预算资金支出情况

察隅县审计局 2023 年度调整后支出预算 208.30 万元,决算总支出 208.30 万元,其中:基本支出 200.84 万元,项目支出 7.46 万元。

2023 年度年末结转 0.00 万元,结余 8.80 万元。

(四) 部门目标实现情况

1.总体目标

2023 年,察隅县审计局在县委、县政府的坚强领导下,在市审计局的帮助指导下,紧紧围绕县委“13341”发展思路,认真落实县委审计委员会和林芝市审计局各项决策部署和议定事项,依法履职、担当作为,不断推动察隅县审计工作并取得新进展。

2.具体目标

2.1 坚持加强党对审计工作的集中统一领导

察隅县审计局认真做好重大事项、重要审计工作计划安排及落实情况向县委审计委员会及县政府主要领导的呈报工作,始终将党的领导贯

穿审计工作全过程，各环节。科学制定 2023 年度审计项目 8 个，其中经责审计项目 2 个，政府投资审计项目 6 个。2023 年 8 月下旬召开年度县委审计委员会第一次会议，传达学习贯彻习近平总书记在二十届中央审计委员会第一次会议上的重要讲话精神和王君正书记在十届自治区党委审计委员会第 3 次会议上的讲话精神，并听取了审计阶段性工作开展情况和安排部署下一步审计工作。严守政治纪律和政治规矩。坚持重大事项请示汇报制度，先后向县委、县政府主要领导汇报专项审计工作 5 次，呈报审计报告 1 篇，上报审计专报 1 篇，并严格按照县委、县政府主要领导批示指示精神抓好落实。

2.2 围绕监督制约权力运行，深化经济责任审计

紧盯权力运行和责任落实，深化经济责任审计，实事求是地进行责任界定，客观公正地进行审计评价。察隅县审计局完成县水利局原主要领导经济责任审计，审计报告从贯彻执行国家和自治区、市及县有关经济方针政策和决策部署等 5 个方面揭示出各类问题 41 项，促进财政增收节支和挽回损失 142.17 万元，通过巡审联动，向县纪检监察机关部门移交问题线索 1 起，提出审计建议 4 条。察隅县审计局完成县退役军人事务局原主要领导经济责任审计，审计报告从贯彻执行国家和自治区、市及县有关经济方针政策和决策部署 6 个方面揭示出各类问题 12 项，促进财政增收节支和挽回损失 1.05 万元，提出审计建议 4 条。

2.3 围绕提高资金使用绩效，深化财政预算执行审计

2023 年 4 月初，市审计局牵头联合察隅县审计局组织实施了察隅县人民政府关于 2021 至 2022 年预算执行、决算及其他财政收支情况审计项目，审计报告从重大经济事项决策情况等 6 个方面揭示出主要问题 24 项，促进财政增收节支和挽回损失 0.42 万元，提出审计建议 4 条。

2.4 围绕提高政府投资绩效，深化政府投资项目审计

察隅县审计局完成六个政府投资项目（项目批算总投资金额 9,182.35 万元）审计调查工作。审计调查工作主要围绕政策落实、建设管理、工程质量、投资绩效等方面，从项目审批、工程招投标、物资采购、结算管理等多环节着手。重点揭示出违反重大政策措施和决策部署贯彻落实、违反项目建设程序、违反建设资金管理和会计核算、违反项目建设管理、违反招投标及合同管理、违反生态环境保护、违反工程造价管理等 7 个方面 73 项问题，提出审计建议共 23 条，促进财政增收节支和挽回损失 599.86 万元。

2.5 围绕提高问题整改质效，深化审计“下半篇文章”

察隅县审计局召开审计督促整改业务会议 4 次，督促被审计单位科学制定整改方案，明确整改措施、整改时限、目标要求和责任人员，形成整改任务清单。2022 年审计项目发现的 54 项问题均已按照要求整改到位，整改率 100%。促进财政增收节支和挽回损失 394.77 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，对察隅县审计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《西藏自治区察隅县审计局部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县审计局部门绩效评价得分为 89.56 分，绩效等级为“良”。

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	22.60	
3	预算执行管理	35.00	33.16	
4	预算绩效管理	15.00	8.80	
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	89.56	

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《察隅县审计局 2023 年度审计工作总结》，察隅县审计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”，紧紧围绕县委“13341”发展思路，认真落实县委审计委员会和林芝市审计局各项决策部署和议定事项，依法履职、担当作为，不断推动察隅县审计工作取得新进展，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审计局 2023 年资料，未发现察隅县审计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：察隅县审计局 2023 年“三公”经费执行数为 3.13 万元，2022 年“三公”经费执行数为 2.33 万元，察隅县审计局“三公”经费执行数增幅= $(3.13-2.33) / 2.33 \times 100\% = 34.33\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%，察隅县审计局“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：察隅县审计局 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：全部符合，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》，察隅县审计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；察隅县审计局 2023 年主动追加干部职工体检经费（察财预指〔2023〕1 号）1.26 万元。

（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：部门平均得分赋分，本指标评价得 0.90 分。

绩效分析：察隅县审计局 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；因此按部分平均得分赋分，得 0.90 分，扣 0.10 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：察隅县审计局2023年按照轻重缓急对项目进行排序相关资料。

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：不符合，本指标评价得0分。

绩效分析：察隅县审计局2023年一般性支出为17.94万元，2022年一般性支出为13.51万元，2021年一般性支出为12.86万元，本年一般性支出增幅为 $(17.94-13.51)/13.51 \times 100\%=32.77\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(13.51-12.86)/12.86 \times 100\%=5.05\%$ ，察隅县审计局未严控一般性支出，本年一般性支出增幅大于部门上年增幅，不符合，扣1分。

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《察隅县审计局2023年度部门预算》，察隅县审计局结合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《2023年财政预算需求统计表》，察隅县审计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《2023年财政预算需求统计表》和《察隅县审计局2023年度部门预算》，察隅县审计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：部门平均得分赋分，本指标评价得2.70分。

绩效分析：察隅县审计局2023年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分，得2.70分，扣0.30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《察隅县财政局报账工作指引》中相关制度，察隅县审计局使用全县统一的支出标准，并将支出标准作为有关预算项目编制依据。

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》，察隅县审计局根据上年情况申请公用经费等资金，察隅县审计局充分考虑上年度资金使用情况申请资金。

6.2 预付资金分配的合理性

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：经查阅察隅县审计局《2022年收支决算总表》和《察隅县审计局2023年度部门预算》等相关资料，察隅县审计局量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。

6.3 严禁违规使用专项资金

评价要点：（1）不存在违规分配专项资金；（2）不存在违规使用专项资金。

评分标准：全部符合（1分）；其中1项符合（0.5分）；均不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅察隅县审计局2023年会计资料，未发现察隅县审计局存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。

7. 预算草案编制

7.1 基础信息管理

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

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《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，察隅县审计局按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。

7.2 科学编制收入预算

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

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《2023年财政预算需求统计表》和《察隅县审计局2023年度审计工作计划》，察隅县审计局结合经济社会发展形势、事业发展规划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。

7.3 预算编制科学性

评价要点：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：察隅县审计局 2023 年预算申报数为 24.40 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 34.41 万元，2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏离度 $= (34.41 - 24.40) / 24.40 \times 100\% = 41.02\%$ ，偏离度超过 40%，不符合，扣 1 分。

7.4 年初预算到位率

评价要点：年初预算到位率 = 部门当年年初预算数 / 部门全年预算数，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 95% ~ 105% 以内，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县审计局 2023 年度部门年初预算数为 207.13 万元，部门全年预算数为 217.10 万元，执行中追加的资金为 1.26 万元，年初预算到位率 $= 207.13 / (217.10 - 1.26) \times 100\% = 95.96\%$ ，察隅县审计局年初预算到位率在 95% ~ 105% 以内。

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：察隅县审计局 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：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：察隅县审计局部门支出经济分类科目中其他支出为 0.00 万元，部门年初预算数为 207.13 万元，支出经济分类科目占比指标 $=0.00/207.13 \times 100\% = 0.00\%$ ，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 18.87 分。

绩效分析：察隅县审计局 2023 年全年预算数为 217.10 万元，2023 年已支付数为 208.30 万元，全年支付进度 $=208.30/217.10 \times 100\% = 95.95\%$ ，察隅县审计局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 18.87 分，扣 1.13 分。

1.2 收入执行管理

评价要点：按照规定及时将收入缴入国库。

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

指标得分：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.90 分。

绩效分析：察隅县审计局 2023 年无非财政收入，因此按部门平均

得分赋分，得 0.90 分，扣 0.10 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）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县审计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%得每增加 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：察隅县审计局 2023 年实际公用经费支出 18.33 万元，预算安排公用经费 18.33 万元，公用经费控制率=18.33/18.33 × 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：察隅县审计局 2023 年预算支出为 207.13 万元，后调剂至 217.10 万元，调剂预算支出为 9.97 万元，部门预算调剂率=9.97/207.13 × 100%=4.18%，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 0.88 分。

绩效分析：察隅县审计局调剂科目 4 次，调剂项目 0 次，财政收回 4 次，察隅县审计局预算调剂频次为 8 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.88 分，扣 0.12 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：察隅县审计局 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 217.10 万元，结转率=0.00/217.10×100%=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：察隅县审计局 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 1.81 分。

绩效分析：察隅县审计局 2023 年度结余资金 8.80 万元，全年预算数为 217.10 万元，结余率= $8.80/217.10 \times 100\% = 4.05\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.81 分，扣 0.19 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：察隅县审计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）；其中 1 项符合（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：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.90 分。

绩效分析：察隅县审计局 2023 年不涉及采购项目，因此按照部门平均分赋分，得 0.90 分，扣 0.10 分。

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：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.90 分。

绩效分析：察隅县审计局 2023 年不涉及采购项目，因此按照部门平均分赋分，得 0.90 分，扣 0.10 分。

6.政府购买服务管理

6.1 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）；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 0.90 分。

绩效分析：察隅县审计局 2023 年不涉及政府购买服务，因此按照部门平均分赋分，得 0.90 分，扣 0.10 分。

（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：仅第（3）项符合，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：未见察隅县审计局关于预算绩效管理相关制度、健全审计局领域相关的绩效指标体系的相关资料，仅第（3）项符合，扣 1.50 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：部门平均得分赋分，本指标评价得 1.80 分。

绩效分析：察隅县审计局 2023 年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分，得 1.80 分，扣 0.20 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：察隅县审计局无年初重点预算项目；无追加预算项目；未见部门整体绩效目标和绩效指标值量化、有明确标准的相关资料，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：经查阅察隅县预算一体化系统，察隅县审计局按时报送

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：仅第（2）项符合，本指标评价得2分。

绩效分析：察隅县审计局2023年无重大政策、项目，未见察隅县审计局对预算执行情况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：未见察隅县审计局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《察隅县审计局2023年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县审计局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：察隅县审计局未制定相应的资产管理制度，使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，察隅县审计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报告。

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：察隅县审计局按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；经查阅察隅县审计局的《资产年报》《资产月报》，察隅县审计局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。

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 1.0 分。

绩效分析：察隅县审计局使用《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；察隅县审计局单位职工人数为 8 人，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）文件规定察隅县公安局的公务用车按县级党政机关的人员编制 11 人 1 辆核定，人员编制不足且有用车需求的行政事业单位按机构核定 1 辆，察隅县审计局公务用车配置不超标不超编。

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：经对察隅县审计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，察隅县审计局按照使用效益最大化原则进行有效利用，闲置率控制在 2% 及以内。

5.资产处置

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

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

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县审计局 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，察隅县审计局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县审计局 2023 年度部门预算》，察隅县审计局预算在批复 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：察隅县审计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《察隅县审计局 2023 年度部门预算》，察隅县审计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：察隅县审计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《察隅县审计局 2023 年度部门预算》，察隅县审计局部门一般公共预算按功能分类公开到项级，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。

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：察隅县审计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，察隅县审计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，察隅县审计局通过系统监测，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. 一般性支出增幅较高

察隅县审计局 2023 年一般性支出为 17.94 万元，2022 年一般性支出为 13.51 万元，2021 年一般性支出为 12.86 万元，本年一般性支出增幅为 $(17.94-13.51)/13.51 \times 100\%=32.77\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(13.51-12.86)/12.86 \times 100\%=5.05\%$ ，察隅县审计局未严控一般性支出，本年一般性支出增幅大于部门上年增幅。

（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审计局关于预算绩效管理相关制度、健全审计局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.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审计局对预算执行情况开展绩效自评的相关资料。

五、整改措施或建议

（一）建议严控一般性支出，提高资金使用效益

严控一般性支出是落实党政机关过紧日子要求的具体体现，也是缓解当前财政收支矛盾的客观需要。建议严格预算编制，加强有关支出必要性、合理性审核，坚决取消无实质内容的相关活动，压缩公务接待数量和费用预算，严控公务用车购置和运行维护支出；硬化预算执行刚性约束，严格执行会议费、培训费、差旅费标准，严禁超标准、超范围列支，强化预算指标管理，不得无预算、超预算安排支出。

（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。

建议察隅县审计局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。

六、其他需要说明的问题

无。

附件：西藏自治区察隅县审计局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

西藏自治区察隅县审计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《察隅县审计局 2023 年度审计工作总结》,察隅县审计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”,紧紧围绕县委“13341”发展思路,认真落实县委审计委员会和林芝市审计局各项决策部署和议定事项,依法履职、担当作为,不断推动察隅县审计工作取得新进展,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审计局 2023 年资料,未发现察隅县审计局存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。	1.00
		“三公”经费管理	1	从严从紧核定“三公”经费,“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。	符合(1分); 不符合(0分)。	察隅县审计局 2023 年“三公”经费执行数为 3.13 万元,2022 年“三公”经费执行数为 2.33 万元,察隅县审计局“三公”经费执行数增幅= $(3.13-2.33)/2.33 \times 100\% = 34.33\%$,”三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%,察隅县审计局“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)。	察隅县审计局 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			
	完善预算决策机制和程序	决策机制和程序	1	(1) 严格落实预算决策机制和程序, 预算、决算草案报本部门党组(党委) 审议; (2) 追加预算严格按照财政资金下达流程申请。	全部符合(1分); 其中1项符合(0.5分); 均不符合(0分)。	经查阅《察阳县2022年财政预算执行情况与2023年预算草案的报告》, 察阳县审计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; 察阳县审计局2023年主动追加干部职工体检经费(察财预指(2023)1号)1.26万元。	1.00
预算编制管理	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赋分。	察阳县审计局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; 因此按部分平均分赋分, 得0.90分, 扣0.10分。	0.90
	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《察阳县审计局2022年全年工作总结暨2023年工作计划》, 察阳县审计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
		严控一般性支出	1	严控一般性支出, 一般性支出增幅小于部门上年增幅。	符合(1分); 不符合(0分)。	察阳县审计局2023年一般性支出为17.94万元, 2022年一般性支出为13.51万元, 2021年一般性支出为12.86万元, 本年一般性支出增幅为 $(17.94-13.51)/13.51 \times 100\% = 32.77\%$, 上年一般性支出增幅为 $(13.51-12.86)/12.86 \times 100\% = 5.05\%$, 察阳县审计局未严控一般性支出, 本年一般性支出增幅大于部门上年增幅, 不符合, 扣1分。	0.00

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《2023年财政预算需求统计表》《2022年收支决算总表》和《察阳县审计局2023年度部门预算》,察阳县审计局结合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
	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》,察阳县审计局部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	1.00
		做实项目库	1	项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	符合(1分); 不符合(0分)。	经查阅《2023年财政预算需求统计表》和《察阳县审计局2023年度部门预算》,察阳县审计局项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	1.00
	预算评审	预算审减率	3	建设项目支出预算数与申报数偏离度。	偏离度在10%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。 不涉及部门按部门平均得分赋分	察阳县审计局2023年无建设项目支出,因此按部门平均得分赋分,得2.70分,扣0.30分。	2.70
	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《察阳县财政局报账工作指引》中相关制度,察阳县审计局使用全县统一的支出标准,并将支出标准作为有关预算项目编制依据。	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》,察阳县审计局根据上年情况申请公用经费等资金,察阳县审计局充分考虑上年度资金使用情况申请资金。	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）。	经查阅察阳县审计局《2022年收支决算总表》和《察阳县审计局2023年度部门预算》等相关资料，察阳县审计局量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。	2.00
		严禁违规使用专项资金	1	(1) 不存在违规分配专项资金； (2) 不存在违规使用专项资金。	全部符合（1分）； 其中1项符合（0.5分） 均不符合（0分）。	经查阅察阳县审计局2023年会计资料，未发现察阳县审计局存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。	1.00
	预算草案编制	基础信息管理	1	按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。	符合（1分）；不符合（0分）。	经查阅《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，察阳县审计局按照标准化、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《2023年财政预算需求统计表》和《察阳县审计局2023年度审计工作计划》，察阳县审计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%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。	察阳县审计局2023年预算申报数为24.40万元，2023年扣除人员经费后的财政预算批复数为34.41万元，2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏离度= $(34.41-24.40)/24.40 \times 100\% = 41.02\%$ ，偏离度超过40%，不符合，扣1分。	0.00

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%~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;	察阳县审计局 2023 年度部门年初预算数为 207.13 万元,部门全年预算数为 217.10 万元,执行中追加的资金为 1.26 万元,年初预算到位率=207.13/(217.10-1.26)×100%=95.96%,察阳县审计局年初预算到位率在 95%~105%以内。	2.00
		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)。	察阳县审计局 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。	察阳县审计局部门支出经济分类科目中其他支出为 0.00 万元,部门年初预算数为 207.13 万元,支出经济分类科目占比指标=0.00/207.13×100%=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。	察阳县审计局 2023 年全年预算数为 217.10 万元,2023 年已支付数为 208.30 万元,全年支付进度=208.30/217.10×100%=95.95%,察阳县审计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 18.87 分,扣 1.13 分。	18.87
		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。	察阳县审计局 2023 年无非财政收入,因此按部门平均得分赋分,得 0.90 分,扣 0.10 分。	0.10
		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);	察阳县审计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

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。	察阳县审计局 2023 年实际公用经费支出 18.33 万元，预算安排公用经费 18.33 万元，公用经费控制率=18.33/18.33×100%=100.00%，控制率在 100%内。	1.00
	预算调剂	预算调剂金额	1	部门预算调剂率=调剂预算支出/部门预算支出。	调剂率在 20%内，得 1 分； 调剂率在 20%~50%内，得 0.5 分； 调剂率超过 50%的，不得分。	察阳县审计局 2023 年预算支出为 207.13 万元，后调剂至 217.10 万元，调剂预算支出为 9.97 万元，部门预算调剂率=9.97/207.13×100%=4.18%，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。	察阳县审计局调剂科目 4 次，调剂项目 0 次，财政收回 4 次，察阳县审计局预算调剂频次为 8 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.88 分，扣 0.12 分	0.88
	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。	察阳县审计局 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 217.10 万元，结转率=0.00/217.10×100%=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）	察阳县审计局 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。	察阳县审计局 2023 年度结余资金 8.80 万元，全年预算数为 217.10 万元，结余率=8.80/217.10×100%=4.05%，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.81 分，扣 0.19 分。	1.81

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）。	察隅县审计局部门决算由财政局统一报送，部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。	1.00
	政府采购管理	采购需求管理	1	（1）是否按照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）； 其中1项符合（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。	察隅县审计局 2023 年不涉及采购项目按照部门平均分赋分，得 0.90 分，扣 0.10 分。	0.90
		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得分赋分。	察隅县审计局 2023 年不涉及采购项目按照部门平均分赋分，得 0.90 分，扣 0.10 分。	0.90
	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得分赋分。	察隅县审计局 2023 年不涉及采购项目按照部门平均分赋分，得 0.90 分，扣 0.10 分。	0.90
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。	未见察隅县审计局关于预算绩效管理相关制度、健全审计局领域相关的绩效指标体系的相关资料，仅第（3）符合，扣1.5分。	0.50
	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得分赋分。	察隅县审计局 2023 年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分，得 1.80 分，扣 0.20 分。	1.80

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)。	察阳县审计局无年初重点预算项目;无追加预算项目;未见部门整体绩效目标和绩效指标值量化、有明确标准的相关资料,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)。	经查阅察阳县预算一体化系统,察阳县审计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)。	察阳县审计局 2023 年无重大政策、项目,未见察阳县审计局对预算执行情况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)。	未见察阳县审计局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《察阳县审计局 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》,察阳县审计局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)。	察阳县审计局未制定相应的资产管理制度, 适用《察阳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, 察阳县审计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)。	察阳县审计局按照要求, 及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入; 经查阅察阳县审计局的《资产年报》《资产月报》, 察阳县审计局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。	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)。	察阳县审计局使用《察阳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; 察阳县审计局单位职工人数为 8 人, 公务用车保有 2 辆, 根据《察阳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) 文件规定察阳县审计局的专用车辆由县财政局根据本县实际情况确定, 察阳县审计局公务用车配置超标。但察阳县审计局单位职工人数为 8 人, 公务用车保有 2 辆, 公务用车配置超标。	0.50
	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)。	经对察阳县审计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, 察阳县审计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			
	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)。	察阳县审计局 2023 年不涉及资产处置。	1.00
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,《察阳县 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, 察阳县审计局通过察阳县人民政府官网公示了《察阳县审计局 2023 年度部门预算》, 察阳县审计局预算在批复 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)。	察阳县审计局决算信息由县财政局统一公开。但	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《察阳县审计局 2023 年度部门预算》, 察阳县审计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)。	察阳县审计局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《察阳县审计局 2023 年度部门预算》，察阳县审计局部门一般公共预算按功能分类公开到项级,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。	1.00
	决算公开的细化程度	决算公开细化程度	1	(1) 部门和单位一般公共决算按功能分类公开到项级; (2) 部门和单位一般公共决算基本支出按经济分类公开到款级。	全部符合 (1 分); 符合其中 1 项 (0.5 分); 全部不符合 (0 分)。	察阳县审计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,察阳县审计局按照财政部的通报考核口径及权重,使用预算管理一体化系统开展部门预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。	4.00
	预算信息安全	信息安全保障	1	通过系统监测,安装财政客户端安全监控管理系统并进行实名单位注册。	符合 (1 分); 不符合 (0 分)。	经实地调查,察阳县审计局通过系统监测,安装了财政客户端安全监控管理系统并进行实名单位注册。	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、参与财政重点工作质量较高等。减分事项主要包括出现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。	察隅县审计局无额外的加减分项。	0.00
合计			110				89.56