

察隅县林业和草原局 (察隅县自然保护区管理局)

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	6
(三) 部门收支情况	6
(四) 部门目标实现情况	6
二、绩效评价概述	10
(一) 绩效评价实施过程情况	10
(二) 绩效评价整体结果概况	11
三、部门整体支出绩效评价分析	11
(一) 重大政策落实	12
(二) 预算编制管理	14
(三) 预算执行管理	20
(四) 预算绩效管理	24
(五) 资产管理	27
(六) 预算透明度	29
(七) 预算信息化	30
(八) 其他事项	31
四、存在的问题	31
(一) 预算管理	31
(二) 绩效管理	32
五、整改措施或建议	33
(一) 建议加强预算编制管理, 提高预算编制准确率	33
(二) 建议加强预算执行管理, 提高财经纪律	33
(三) 加强预算绩效管理工作, 健全预算绩效指标体系	33
(四) 加强预算交流培训和指导, 提高人员业务素质	34
六、其他需要说明的问题	34
察隅县林草局部门整体支出绩效评价指标体系评分表	36



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLPXIZANGBRANCH

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

察隅县林业和草原局（察隅县自然保护区管理局）

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0187号

察隅县林业和草原局（察隅县自然保护区管理局）：

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，我们对察隅县林业和草原局（察隅县自然保护区管理局）（以下或简称“察隅县林草局”）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）负责林业和草原及其生态保护修复的监督管理。拟订地方林业和草原及其生态保护修复的政策、规划、标准并组织实施，组织起草相关地方性法规、政府规章草案。组织开展森林、草原、湿地、荒漠和陆生野生动植物资源动态监测与评价。

（2）组织林业和草原生态保护修复和造林绿化工作。组织实施林业和草原重点生态保护修复工程，指导公益林和商品林的培育，指导、监督全民义务植树、城乡绿化工作。负责林业和草原有害生物防治、检

疫工作。承担林业和草原应对气候变化的相关工作。

（3）负责森林、草原、湿地资源的监督管理。组织编制并监督执行全县森林采伐限额。负责林地管理，拟订林地保护利用规划并组织实施，组织开展公益林划定和管理工作。负责草原禁牧、草畜平衡和草原生态修复治理工作，监督管理草原的开发利用。负责湿地生态保护修复工作，拟订地方湿地保护规划和相关标准，监督管理湿地的开发利用。

（4）负责监督管理荒漠化防治工作。组织开展荒漠调查，组织拟订地方防沙治沙及沙化土地封禁保护区建设规划，拟订相关标准，监督管理沙化土地的开发利用。

（5）负责陆生野生动植物资源监督管理。组织开展陆生野生动植物资源调查，拟订及调整县级重点保护的陆生野生动物、植物名录，指导陆生野生动植物的救护繁育、栖息地恢复发展、疫源疫病监测，监督管理陆生野生动植物猎捕或采集、驯养繁殖或培植、经营利用，按分工监督管理野生动植物进出口。

（6）负责监督管理各类自然保护地。拟订各类自然保护地规划和相关标准。负责国家公园的自然资源资产管理和国土空间用途管制。组织各类自然保护地评审工作，提出新建、调整各类自然保护地的审核建议并按程序报批。组织开展世界自然遗产的申报，会同有关部门开展世界自然与文化双重遗产的申报。负责生物多样性保护相关工作。

（7）负责推进林业和草原改革相关工作。拟订集体林权制度、国有林场、草原等重大改革意见并监督实施。拟订农村林业发展、维护林业经营者合法权益的政策措施，指导集体林地承包经营工作。开展退耕（牧）还林还草，负责天然林保护工作。

（8）执行林业和草原资源优化配置及木材利用政策，监督实施相关林业产业国家标准，拟订相关林业产业地方标准并组织实施。组织、指导林产品质量监督，指导生态扶贫相关工作。

（9）组织林木种子、草种种质资源普查，组织建立种质资源库，负责林木良种选育推广，管理林木种苗生产经营行为，监管林木种苗质量。监督管理林业和草原生物种质资源、转基因生物安全、植物新品种保护。

（10）指导察隅县森林公安工作，监督管理森林公安队伍，指导察隅县林业重大违法案件的查处，负责相关行政执法监管工作。

（11）负责落实综合防灾减灾规划相关要求，组织编制地方森林和草原火灾防治规划和防护标准并指导实施，指导开展防火巡护、火源管理、防火设施建设等工作。组织指导林区和草原开展宣传教育、监测预警、督促检查等防火工作。必要时，可以提请察隅县应急管理局，以察隅县应急指挥机构名义，部署相关防治工作。负责本行业领域安全生产监管和应急处置工作。

（12）负责林业和草原科技、教育工作，指导全县林业和草原人才队伍建设，组织实施林业和草原技术交流与合作，承担湿地、防治荒漠化、濒危野生动植物等。

（13）协助林业行政主管部门制定林业发展规划和年度计划、组织和指导农村集体、个人开展林业生产经营活动。配合林业行政主管部门开展资源调查、造林检查验收、林业统计和森林资源档案管理工作，掌握辖区内森林资源消长和野生动植物物种变化情况。协助林业行政主管部门管理林木采伐工作，配合做好林木采伐的伐区调查设计，并参与监督伐区作业和伐区验收工作。配合林业行政主管部门做好森林防火、森林病虫害防治工作。依法保护、管理森林和野生动植物资源；依法保护湿地资源。协助有关部门处理森林、林木和林地所有权或者使用权争议、查处破坏森林和野生动植物资源案件。建立健全乡村护林网络，负责乡村护林队伍的管理。推广林业办公室学技术，开展林业技术培训，技术咨询和技术服务等林业社会化服务，为林农提供产前、产中、产后服务。

根据国家有关规定代收和协助管理各项林业行政事业性收费等。承担察隅县级林业行政主管部门委托的其他事项。

（14）指导草原保护工作，拟订地方草原保护建设规划、计划并组织实施。负责草原禁牧、草畜平衡和草原生态修复治理工作，组织实施草原重点生态保护修复工程。承担草地资源、草地生态治理监督工作。监督管理草原的开发利用。组织起草冬虫夏草采集管理的法规规章草案，组织编制冬虫夏草采集计划，监督管理冬虫夏草采集活动。

（15）慈巴沟国家级自然保护区管理局。监督管理自然保护地，组织实施自然保护地生态修复工作。

（16）完成察隅县委、政府交办的其他任务。

（17）职能转变。察隅县林业和草原局要切实加大生态系统保护力度，实施重要生态系统保护和修复工程，加强森林、草原、湿地监督管理的统筹协调，大力推进国土绿化，保障国家生态安全。

2.机构组成

察隅县林草局是察隅县人民政府部门职能机构，由察隅县自然资源局统一领导和管理，为正科级，县林草局设下列内设机构：

（1）办公室。负责机关日常运转工作，承担文秘、会务、宣传、信息、安全、保密、督查、考评等工作。承担起草林业和草原地方性法规和政府规章草案以及文件审核工作。

（2）生态保护修复办公室。承担森林、草原、湿地、荒漠资源动态监测与评价工作。起草全县国土绿化方案，综合管理重点生态保护修复工程，指导植树造林、封山育林和以植树种草等生物措施防治水土流失工作。负责林业和草原有害生物防治、检疫和预测预报。指导全县古树名木保护工作，负责森林城县建设管理工作，承担林木种子、草种管理工作，指导良种基地、保障性苗圃建设。监督管理林业和草原生物种质资源、转基因生物安全、植物新品种保护。组织开展林业和草原办公

室学习研究、成果转化和技术推广工作。承担县绿化委员会日常工作。承担荒漠化防治和退耕（牧）还林还草工作。起草全县防沙治沙土地封禁保护区建设规划，并监督实施。组织实施荒漠化防治重点生态工程。指导退耕（牧）还林还草工程建设的组织实施与管理工作。

（3）森林资源管理办公室。监督全县森林资源管护工作，拟订森林资源保护发展的方案。监督森林采伐限额的执行。监督实施森林经营规划和森林经营方案。审核、监督森林资源的使用情况。指导监督林木、竹林的凭证采伐与运输。承担林地相关管理工作并承办对依法应由国务院和自治区及其所属林业主管部门批准的林地征用、占用的初审工作。承担全县林政执法工作，并负责林政案件统计工作，承担全县生态效益补偿金制度的建立和实施。

（4）草原保护和产业发展办公室。负责草原保护工作，拟订地方草原保护建设规划、计划并组织实施。负责草原禁牧、草畜平衡和草原生态修复治理工作，组织实施草原重点生态保护修复工程。承担草地资源、草地生态治理监督工作。监督管理草原的开发利用。监督管理冬虫夏草采集活动。贯彻执行国家林业产业政策和林业产业标准。组织、指导林产品质量监督。拟定全县林业产业发展意见、中长期林业发展规划，负责指导和组织实施全县林业产业项目。

（5）野生动植物和湿地资源管理办公室。组织开展陆生野生动植物资源调查和资源状况评估。管理全县陆生野生动植物保护工作。提出国家和自治区重点保护的陆生野生动物、植物名录调整建议和意见。按分工监督管理野生动植物进出口。负责湿地保护工作，组织实施湿地生态修复、生态补偿工作，管理国家、自治区和县级重要湿地，监督管理湿地的开发利用。承担濒危野生动植物种国际贸易公约、国际湿地公约履约的具体工作。

（6）自然保护地管理办公室。监督管理国家公园等各类自然保护

地，提出各类自然保护地新建、调整建议并按程序申报。组织实施各类自然保护地生态修复工作。承担世界自然遗产项目和世界自然与文化双重遗产项目相关工作。组织指导林业各种类型自然保护区、森林公园的建设和管理。负责在保护区管理及合作项目中的有关工作。指导和监督全县森林、草原生态旅游工作。

（7）森林公安局。负责查处重大涉林案件。负责森林和草原防火相关工作。负责本行业领域安全生产监督管理和应急处置工作。承担行政应诉、行政复议和听证的有关工作。

（二）人员结构

察隅县林草局行政编制为 6 名，科级领导职数 5 名。

（三）部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

察隅县林草局 2023 年度调整后收入预算总额 25,027.74 万元，决算总收入 25,027.74 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 23,990.72 万元，年初结转结余 1,037.02 万元。

2. 预算资金支出情况

察隅县林草局 2023 年度调整后支出预算 19,907.62 万元，决算总支出 19,907.62 元，其中：基本支出 434.61 万元，项目支出 19,473.01 万元。

2023 年度年末结转 2,292.87 万元，结余 2,827.25 万元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

察隅县林草局在区委、市委、县委安排部署和正确的领导下，充分发挥单位职能，以党的二十大精神和习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以主题教育为契机，紧紧围绕森林草原防火这个中心不动摇，以森林资源保护为重点，聚焦“四件大事”、聚力“四个创建”，围绕

推进察隅高质量发展：促进改革开放先行，全面推进林长制建设，大力开展生态修复和林下经济发展工作，聚焦主责主业。

2.具体目标

2.1 以生态环境建设为中心，积极开展生态修复工作

一是察隅县搬迁村经济林果建设项目总投资 500 万，绿化美化嘎堆嘎美村、目本村、岗藏村、卡地村、共同村等 5 个搬迁村，该项目已经完工验收。二是察隅县低效林提质增效项目总投资 1200 万，在古拉乡、察瓦龙乡种植石榴 800 余亩该项目已经完工验收。三是察隅县生态宜居村建设项目总投资 297.08 万，绿化美化松塔村、沙玛村、布宗村该项目已经完工验收。四是察隅县自更村生态宜居村庄建设项目，总投资 103.45 万，该项目已经完工验收。五是 2022 年察隅县森林抚育工程总投资 500 万，抚育森林面积 2.5 万亩，该项目已经完工。六是察隅县察瓦龙乡低效林提质增效项目，总投资 1000 万元，在察瓦龙乡提质增效 800 亩低产低效林。该项目已经完工，正在管护期。七是察隅县 2022 年生态宜居村庄建设项目总投资 800 万，美化绿化阿扎村、昌西村、龙古村、荣玉村、巩固新村、仲萨村、新村、扎恩村、雄久村等 9 个村庄，该项目基础设施已全部完工，截至 2023 年底施工进度 50%。八是察隅县 2022 年草原生态修复治理项目，总投资 1132 万元，对退化草地进行修复和保护 32914 亩，该项目已完工。九是察隅县下察隅镇沙玛村枇杷种植水肥一体化项目，总投资 227.71 万，截至 2023 年底施工进度 90%。十是察隅县上察隅镇格拥村苗圃建设项目，总投资 600 万元，新建苗圃 75 亩，截至 2023 年底施工进度 40%。十一是察隅县上察隅镇西巴村有机果园建设项目总投资 200 万元，在西巴村建设有机果园 70.93 亩，截至 2023 年底施工进度 35%。十二是察隅县国家特殊及珍稀林木培育基地建设项目总投资 200 万，新建育苗大棚 780.84 m²，截至 2023 年底施工进度 40%。十三是 GLGS（BSLL）管护站点及生态监测站点建设项

目，总投资 640 万，新建 4 处管护与生态监测点，2023 年底正在招投标。十四是察隅县仿野生天麻种植示范基地建设项目，该项目总投资 800 万，在上察隅镇桑巴亚中村、布宗村林下种植仿野生天麻 200 亩，截至 2023 年底该项目处于可研阶段。

2.2 以依法治林为抓手，积极开展森林草原防火工作

森林防火宣传工作。截至 2023 年底推广了 9 条宣传抖音，播放量 7.4 万，防火短信宣传发送了 9.6 万条，开展“七进”宣传活动 13 次，受教育群众 1170 人次，增强了广大人民群众防火意识。森林防火基础能力提升建设工作。一是察隅县森林火灾高危区域综合治理工程项目一期，总投资 2015 万元，该项目的实施为各乡镇配发 7 辆消防车、5 辆巡护皮卡、水泵等防火装备。二是投入 342 万元购买了新式油锯、水泵等森防物资，为察隅县 97 个行政村（居）配发 480 个新式油锯、64 个新式水泵、800 套灭火水枪、2000 把砍刀、240 组森防器材架、2000 把五齿耙等森防物资。三是高清摄像头布控，市林草局解决 400 万元，在重点火险区安装 25 套视频高清监控系统，实现 24 小时监控，已经投入使用；投入 29 万元，购入高空无人机巡护设备，已逐步形成智慧化森林草原防火体系和高空无人机适时实施动态侦查监测，无遮挡监测。四是防火通道和隔离带建设。新修林区防火通道 124 公里，其中边防公路新建防火通道 77 公里，边境隔离带（包含煨桑点隔离带）共 47 公里。五是投入 284 万元新建 100 套靠前驻防站，截至 2023 年底已采购完成 36 套，完成拨付资金 102.48 万元。六是投入 228 万元新建 36 套天然商品林防火靠前驻防站，面积 26.12 m²，单个投资 6.33 万元，截至 2023 年底该项目正在立项；七是完成 3000 个生态护林员选聘工作，兑现管护补助约 1,500 万元。八是制定了察隅县森林草原防灭火专业应急突击队实施方案，拟新招录 22 名专业突击队员、从自然保护区各沟口选聘转岗 40 名、专业管护站点选聘转岗 20 名、县级森防突击队选聘转岗

18 名专业突击队员，工资标准拟大幅度提升。森林防火巡逻及野外用火管控工作。按照“五巡、五查、五见”，察隅县范围内每日参加巡逻人员 600 余人，其中护林员、专业管护员 350 余人，群众巡逻人员 250 余人，防火期以来共投入 20000 余人次。在察隅县范围内下发禁火令，禁止一切个人和单位未经审批私自野外用火，特殊情况需审批，违令者，按照相关法律法规处罚。森林防火其他工作。开展森林火灾隐患排查 20 次，发现隐患 10 处，已全部整改。开展防火应急演练 2 次，防火培训 1 次。办理入林许可证 6500 余人。

2.3 以森林资源安全为目标，加强森林资源日常监管工作

一是森林督查工作开展情况。2022 年第一批森林督查发现 88 个违规使用林地图斑问题，截至 2023 年底已完成 84 个图斑的整改工作，整改完成率为 95.45%。二是完成 DB 搬迁产业用地涉及林地调非林地工作。已取得 DB 搬迁产业用地涉及的国家级公益林地和省级公益林调整为市县级公益林的调整批复。三是虫草采集管理工作开展情况。截至 2023 年底共有 19 个虫草采集点，进山采挖总人数 1223 人，发放采集证 1223 张，圆满完成该项工作。四是稳步推进征占用林地草地审核审查工作。2023 年察隅县林草局共办理完成征占用林地、草地手续 43 宗，涉及林草地面积 1400 余亩。

2.4 全面开展林长制工作

一是建设长效机制，下发《中共察隅县委员会办公室 察隅县人民政府办公室关于印发〈察隅县关于全面推行林长制的实施方案〉的通知》，成立了以察隅县委书记和政府县长为总林长的双林长领导小组，结合实际制定《察隅县林长制县级领导包片责任区域》，各乡镇划分了乡级、村级包片责任区。形成县、乡、村三级林长和“双林长”工作格局，建立了党政同责、属地负责、部门协同、源头治理、全域覆盖的保

护林草资源长效机制。截至 2023 年底调整充实县级林长副林长 31 名，乡级林长 73 名，村级林长 265 名将责任区域细化至片区、山头；二是狠抓落实压实责任，县级林长与市级林长签订责任书 1 份，县级林长与乡级林长签订责任书 6 份；三是开展培训，组织开展林长制培训 2 次，主要内容为林长制 APP 的使用；四是加强宣传，累计投入资金 30.9 万元制作了林长制宣传牌 12 块。

2.5 国家公园创建及自然保护区工作

一是聘请国家林草局西南规划院在国家公园区域开展样地调查；二是国家公园极小种群野生植物保护项目 1000 万元，聘请国家林草局西南院正在编制实施方案；三是 2023 年保护区补助资金 1000 万元，截至 2023 年底正在编制实施方案；四是投入资金 90 万元为慈巴沟自然保护区管护站配发 16 辆巡护摩托车，巡护装备、生活用品等；五是完成梅里雪山西坡风景名胜区总规编制并报请市林草局。

2.6 野生动物保护救助及有害生物防治工作

一是 2020-2022 年察隅县发生野生动物肇事事件多起，共补偿赔付 57.77 万元；二是救助野生动物，灰鹤 1 只、鹦鹉 2 只、羚牛 1 只、棕尾虹雉 1 只，救助无效死亡盘羊 1 只、赤斑羚 1 只；三是投入资金 9.752 万元，购买野生动物救护站饲料、笼子、牛槽、救护药品器械等，发放至各保护区管护站；四是与察隅县移动公司签订了有害生物防治短信宣传合同，按月定时推送有害生物防治宣传信息；五是投入资金 50 万元聘请国家林草局西南调查规划院对察隅县外来入侵物种进行调查，初步发现曼陀罗、大麻、小蓬草等 33 种常见入侵物种。

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，对察隅县林草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《察隅县林业和草原局部门绩效评价指标体系》逐条评价,察隅县林草局部门绩效评价得分为 85.03 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	23.50	
3	预算执行管理	35.00	27.03	
4	预算绩效管理	15.00	9.50	
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	85.03	

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《察隅县林业和草原局 2023 年工作总结及下一步工作计划》，察隅县林草局在区委、市委、县委安排部署和正确的领导下，充分发挥单位职能，以党的二十大精神和习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以主题教育为契机，紧紧围绕森林草原防火这个中心不动摇，以森林资源保护为重点，聚焦“四件大事”、聚力“四个创建”，围绕推进察隅高质量发展、促进改革开放先行，全面推进林长制建设，大力开展生态修复和林下经济发展工作，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林草局 2023 年资料，未发现察隅县林草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：察隅县林草局 2023 年“三公”经费执行数为 9.48 万元，2022 年“三公”经费执行数为 27.86 万元，察隅县林草局“三公”经费执行数增幅= $(27.86-29.57)/29.57 \times 100\% = -5.78\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%，察隅县林草局从严从紧核定“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：察隅县林草局 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》《察隅县林草局 2023 年度预算外资金》，察隅县林草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，察隅县林草局 2023 年主动申请追加国有林保护修复补助 7,578.00 万元（察财农指〔2023〕18 号）、国家自然保护区补助 1,000.00 万元（察财农指〔2023〕12 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：察隅县林草局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年提出新增支出：政策性森林保险281.00万元、林长制办公经费15.00万元等，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》察隅县林草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：察隅县林草局 2023 年一般性支出为 3,782.76 万元，2022 年一般性支出为 12,389.56 万元，2021 年一般性支出为 2,867.26 万元，本年一般性支出增幅为 $(3782.76-12389.56)/12389.56 \times 100\% = -69.47\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(12389.56-2867.26)/2867.26 \times 100\% = 332.11\%$ ，察隅县林草局严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。

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》《察隅县林草局 2023 年度部门预算》和《2022 年收支决算总表》，察隅县林草局结合 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》，察隅县林草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《察隅县林草局 2023 年度部门预算》，察隅县林草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：偏离度在 10%内，本指标评价得 3 分。

绩效分析：经查阅察隅县林草局提供的察隅县 2023 年生态宜居村建设项目等 6 个项目资料，察隅县林草局 2023 年项目支出申报数总额为 2,828.00 万元，预算数为 2,828.00 万元，项目支出预算数与申报数偏离度 = $(2828 - 2828) / 2828 \times 100\% = 0.00\%$ ，察隅县林草局 2023 年建设项目支出预算数与申报数偏离度在 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《察隅县林业和草原局财务管理制度》，察隅县林草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》，察隅县林草局根据上年情况申请林业木材检查站运行经费、野生动物收容救护及保护经费、森林草原防火经费等资金，察隅县林草局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《察隅县林草局 2023 年度部门预算》等相关资料，察隅县林草局量入为出，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：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅察隅县林草局 2023 年会计资料，未发现察隅县林草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》、预算通知文件等相关资料，察隅县林草局按照标准化、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《2023 年财政预算需求统计表》和《察隅县林业和草原局 2022 年工作总结及 2023 年工作计划》，察隅县林草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：偏离度在 20%-40%内，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：察隅县林草局 2023 年预算申报数为 11,906.49 万元，2023 年扣除人员经费后的项目预算数为 16,179.62 万元，2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏离度为 35.89%，偏离度在 20%-40%内，扣 0.5 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，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：察隅县林草局 2023 年度部门年初预算数为 16,574.29 万元，部门全年预算数为 25,027.74 万元，执行中追加的资金为 12,263.49 万元，年初预算到位率= $16574.29 / (25027.74 - 12263.49) \times 100\% = 129.85\%$ ，察隅县林草局年初预算到位率在 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：察隅县林草局 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 2 分。

绩效分析：察隅县林草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 16,574.29 万元，支出经济分类科目占比指标= $0.00 / 16574.29 \times 100\% = 0.00\%$ ，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 14.29 分。

绩效分析：察隅县林草局 2023 年全年预算数为 25,027.74 万元，2023 年已支付数为 19,907.62 万元，全年支付进度为 79.54%，察隅县林草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 14.29 分，扣 5.71 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 0.85 分。

绩效分析：察隅县林草局 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.85 分，扣 0.15 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：察隅县林草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：察隅县林草局 2023 年实际公用经费支出 49.35 万元，预算安排公用经费 1,349.26 万元，公用经费控制率为 3.66%，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：察隅县林草局 2023 年预算支出为 16,574.29 万元，后调剂至 25,027.742 万元，调剂预算支出为 8,453.45 万元，部门预算调剂率=8453.45/16574.29×100%=51.00%，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 0.53

分。

绩效分析：察隅县林草局调剂科目 30 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 1 次，财政收回 0 次，察隅县林草局预算调剂频次为 31 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.53 分，扣 0.47 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 1.88 分。

绩效分析：察隅县林草局 2023 年度结转资金为 2,292.87 万元，全年预算数为 25,027.74 万元，结转率=2292.87/25027.74×100%=9.16%，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.88 分，扣 0.12 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：察隅县林草局 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 1.48 分。

绩效分析：察隅县林草局 2023 年结余资金为 2,827.25 万元，全年预算数 25,027.74 万元，结余率= $2827.25/25027.74 \times 100\% = 11.30\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.48 分，扣 0.52 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：察隅县林草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：经查阅察隅县林草局 2023 年采购项目相关资料，未发现察隅县林草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。

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：经查阅察隅县林草局 2023 年采购项目相关资料，未发现察隅县林草局存在未按照采购正常工作流程进行采购的情况以及采购资料、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：经查阅察隅县林草局 2023 年采购项目相关资料，未发现察隅县林草局购买服务不符合《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：符合第（1）项，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅，察隅县林草局有关于预算绩效管理相关制度，未见有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，符合其中 1 项，扣 1 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：察隅县林草局 2023 年无新增政策，察隅县林草局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相关资料。

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：经查阅《项目支出绩效表》，察隅县林草局绩效指标值量化、有明确标准；察隅县林草局无年初重点项目；察隅县林草局追加资金为干部职工体检经费等，追加预算项目为：国有林保护修复补助、天然林停伐补助等，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；未见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：经查阅察隅县林草局预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县林草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：符合第（2）项，本指标评价得2分。

绩效分析：察隅县林草局2023年无重大政策、项目；未见察隅县林草局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，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：经查阅未见察隅县林草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、编制预算的依据以及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：符合其中1项，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《察隅县林草局2023年度部门预算》，察隅县林草局按要求公开部门预算项目绩效目标；经现场走访，察隅县林草局

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：察隅县林草局未制定相应的资产管理制度，使用《报账工作指引》；通过现场走访询问，察隅县林草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：察隅县林草局按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；经查阅察隅县林草局的《资产年报》《资产月报》，察隅县林草局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，并且按规定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：察隅县林草局使用《报账工作指引》，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；察隅县林草局公务用车有 3 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）文件规定察隅县林草局的专用车辆由县财政局根据本县实际情况确定，察隅县林草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：经对察隅县林草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，察隅县林草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：察隅县林草局 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，察隅县林草局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县林草局 2023 年度部门预算》，察隅县林草局预算在批复 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：察隅县林草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《察隅县林草局 2023 年度部门预算》，察隅县林草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：察隅县林草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《察隅县林草局 2023 年度部门预算》，察隅县林草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：察隅县林草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，察隅县林草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名单位注册。

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，察隅县林草局通过系统监测，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。

（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

察隅县林草局 2023 年预算申报数为 11,906.49 万元，2023 年扣除人员经费后的项目预算数为 16,179.62 万元，2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏离度为 35.89%，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

察隅县林草局 2023 年度部门年初预算数为 16,574.29 万元，部门全年预算数为 25,027.74 万元，执行中追加的资金为 12,263.49 万元，年初预算到位率= $\frac{16574.29}{(25027.74-12263.49)} \times 100\% = 129.85\%$ ，察隅县林草局年初预算到位率较高。

3.预算支出进度未达到序时进度

察隅县林草局 2023 年全年预算数为 25,027.74 万元，2023 年已支付数为 19,907.62 万元，全年支付进度为 79.54%，察隅县林草局预算支

出进度未达到序时进度。

4.部门预算调剂率较高

察隅县林草局 2023 年预算支出为 16,574.29 万元，后调剂至 25,027.742 万元，调剂预算支出为 8453.45 万元，部门预算调剂率 $=8453.45/16574.29 \times 100\% = 51.00\%$ ，部门预算调剂率较高。

5.部门预算调剂频次较高

察隅县林草局调剂科目 30 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 1 次，财政收回 0 次，察隅县林草局预算调剂频次为 31 次，部门预算调剂频次较高。

6.结转结余资金管理不到位

察隅县林草局 2023 年度结转资金为 2,292.87 万元，全年预算数为 25,027.74 万元，结转率 $=2292.87/25027.74 \times 100\% = 9.16\%$ ；2023 年结余资金为 2,827.25 万元，全年预算数 25,027.74 万元，结余率 $=2827.25/25027.74 \times 100\% = 11.30\%$ ，察隅县林草局 2023 年度结转结余资金管理不到位。

（二）绩效管理

1.绩效管理制度建设不健全

根据西藏自治区财政厅关于印发《西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法》的通知（藏财预字〔2017〕75 号）文件的规定，预算部门需制定本部门预算绩效管理规章制度，完善本部门预算指标体系。评价过程中未见察隅县林草局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林草局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。

建议察隅县林草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。

（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：察隅县林草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



察隅县林草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			
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。	经查阅《察隅县林草局2023年工作总结及下一步工作计划》，察隅县林草局在区委、市委、县委安排部署和正确的领导下，充分发挥单位职能，以党的二十大精神 and 习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以主题教育为契机，紧紧围绕森林草原防灭火这个中心不动摇，以森林资源保护为重点，聚焦“四件大事”、聚力“四个创建”，围绕推进察隅高质量发展、促进改革开放先行，全面推进行林长制建设，大力开展生态修复和林下经济发展工作，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。	经现场走访和查阅察隅县林草局2023年资料，未发现察隅县林草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。	察隅县林草局2023年“三公”经费执行数为9.48万元，2022年“三公”经费执行数为27.86万元，察隅县林草局“三公”经费执行数增幅= $(27.86-29.57)/29.57 \times 100\% = -5.78\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，察隅县林草局从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。	1.00
	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。	察隅县林草局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			
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》《察隅县林草局 2023 年度预算外资金》, 察隅县林草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, 察隅县林草局 2023 年主动申请追加国有林保护修复补助 7,578.00 万元 (察财农指 (2023) 18 号)、国家自然保护区补助 1,000.00 万元 (察财农指 (2023) 12 号) 等资金, 追加预算严格按照财政资金下达流程申请。	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); 不涉及的门部门按部门平均分得分。	察隅县林草局 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 年提出新增支出: 政策性森林保险 281.00 万元、林长制办公经费 15.00 万元等, 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》, 察隅县林草局 2023 年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
		严控基本支出	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)。	察隅县林草局 2023 年一般性支出为 3,782.76 万元, 2022 年一般性支出为 12,389.56 万元, 2021 年一般性支出为 2,867.26 万元, 本年一般性支出增幅为 (3782.76-12389.56)/12389.56×100%=-69.47%, 上年一般性支出增幅为 (12389.56-2867.26)/2867.26×100%=332.11%, 察隅县林草局严控一般性支出, 本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。	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			
	项目库管理	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》《察隅县林草局2023年度部门预算》和《2022年收支决算汇总表》,察隅县林草局结合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《2023年财政预算需求统计表》,察隅县林草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《察隅县林草局2023年度部门预算》,察隅县林草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	预算审核率	3	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。	经查阅察隅县林草局提供的察隅县2022年生态宜居村建设项目等6个项目资料,察隅县林草局2023年项目支出申报数总额为2,828万元,预算数为2,828万元,项目支出预算数与申报数偏离度=(2828-2828)/2828×100%=0.00%,察隅县林草局2023年建设项目支出预算数与申报数偏离度在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《察隅县林业和草原局财务管理制度》,察隅县林草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

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》，察隅县林草局根据上年情况申请林业木材检查站运行经费、野生动物收容救护及保护经费、森林草原防火经费等资金，察隅县林草局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年收支决算汇总表》和《察隅县林草局2023年度部门预算》等相关资料，察隅县林草局量入为出，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）。	经查阅察隅县林草局2023年会计资料，未发现察隅县林草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，察隅县林草局按照标准化、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、上年度预算执行情况、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《察隅县林业和草原局2022年工作小结及2023年工作计划》，察隅县林草局结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行情况，合理编制申报年度收入预算。	1.00
		预算编制科学性	1	当年预算申报数与上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。	察隅县林草局2023年预算申报数为11,906.49万元，2023年扣除人员经费后的项目预算数为16,179.62万元，2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏离度=（16179.62-11906.49）/11906.49×100%=35.89%，偏离度在20%-40%以内，扣0.5分。	0.50

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；	察隅县林草局2023年度部门年初预算数为16,574.29万元，部门全年预算数为25,027.74万元，执行中追加的资金为12,263.49万元，年初预算到位率=16574.29/(25027.74-12263.49)×100%=129.85%，察隅县林草局年初预算到位率在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）。	察隅县林草局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。	察隅县林草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16,574.29万元，支出经济分类科目占比指标=0.00/16574.29×100%=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。	察隅县林草局2023年全年预算数为25,027.74万元，2023年已支付数为19,907.62万元，全年支付进度=19907.62/25027.74×100%=79.54%，察隅县林草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14.29分，扣5.71分。	14.29
		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。	察隅县林草局2023年无非财政收入，按部门平均分赋分，得0.85分，扣0.15分。	0.85
	预算执行管理	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。	察隅县林草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			
预算调剂	公用经费控制率	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。	察隅县林草局2023年实际公用经费支出49.35万元，预算安排公用经费1,349.26万元，公用经费控制率=49.35/1349.26×100%=3.66%，控制率在100%内。	1.00
		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。	察隅县林草局2023年预算支出为16,574.29万元，后调剂至25,027.742万元，调剂预算支出为8453.45万元，部门预算调剂率=8453.45/16574.29×100%=51.00%，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。	察隅县林草局调剂科目30次，单位内部调剂0次，不同单位调剂1次，财政收回0次，察隅县林草局预算调剂频次为31次，采用反向激励指标调整得分方法赋值，得0.53分，扣0.47分。	0.53
	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。	察隅县林草局2023年度结转资金为2,292.87万元，全年预算数为25,027.74万元，结转率=2292.87/25027.74×100%=9.16%，采用反向激励指标调整得分方法赋值，得1.88分，扣0.12分。	1.88
		规范上缴存量资金	2	(1) 按存量资金管理及时上缴国库； (2) 未出现滞缴情况。	全部符合（2分）； 其中1项符合（1分）； 全部不符合（0分）	察隅县林草局2023年无需要上缴的存量资金。	2.00
决算草案编制	部门决算管理	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。	察隅县林草局2023年结余资金为2,827.25万元，全年预算数25,027.74万元，结余率=2827.25/25027.74×100%=11.30%，采用反向激励指标调整得分方法赋值，得1.48分，扣0.52分。	1.48
		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）。	察隅县林草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)。	经查阅察隅县林草局 2023 年采购项目相关资料, 未发现察隅县林草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。	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)。	经查阅察隅县林草局 2023 年采购项目相关资料, 未发现察隅县林草局存在未按照采购正常工作流程进行采购的情况以及存在采购资料、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)。	经查阅察隅县林草局 2023 年采购项目相关资料, 未发现察隅县林草局购买服务不符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》的情况。	1.00
	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。	经查阅, 察隅县林草局有关于预算绩效管理相关制度, 未见有健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理相关工作交流培训的相关资料, 符合其中 1 项, 扣 1 分。	1.00
	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。	察隅县林草局 2023 年无新增政策, 察隅县林草局对新项目开展事前绩效评估, 将评估结果作为申请预算依据相关资料。	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			
绩效管理	绩效目标管理	绩效目标	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《项目支出绩效表》，察隅县林草局绩效指标值量化、有明确标准；察隅县林草局无年初重点项目；察隅县林草局追加资金为干部职工体检经费等，追加预算项目为：国有林保护修复补助、天然林停伐补助等，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；未见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）。	经查阅察隅县林草局预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县林草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）。	察隅县林草局2023年无重大政策、项目；未见察隅县林草局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）。	经查阅未见察隅县林草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、编制预算的依据以及对提出问题进行整改，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）。	经查阅了《察隅县林草局2023年度部门预算》，察隅县林草局按要求公开部门预算项目绩效目标；经现场走访，察隅县林草局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)。	察隅县林草局未制定相应的资产管理制度, 使用《报账工作指引》; 通过现场走访询问, 察隅县林草局按规定指定专人负责资产管理。	1.00
	基础管理	资产基础 资产管理	1	(1) 按照要求, 及时完成预算管理体系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。	全部符合 (1分); 符合其中 1 项 (0.5分); 全部不符合 (0分)。	察隅县林草局按照要求, 及时完成预算管理体系一体化系统资产管理相关数据录入; 经查阅察隅县林草局的《资产年报》《资产月报》, 察隅县林草局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报, 并且按规定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)。	察隅县林草局使用《报账工作指引》, 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; 察隅县林草局公务用车有 3 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) 文件规定察隅县林草局的专用车辆由县财政局根据本县实际情况确定, 察隅县林草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)。	经对察隅县林草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, 察隅县林草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
	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)。	察隅县林草局 2023 年未涉及资产处置。	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，察隅县林草局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县林草局2023年度部门预算》，察隅县林草局预算在批复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）。	察隅县林草局决算信息由县财政统一公开。	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《察隅县林草局2023年度部门预算》，察隅县林草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）。	察隅县林草局决算信息由县财政统一公开。	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《察隅县林草局2023年度部门预算》，察隅县林草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
	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）。	察隅县林草局决算信息由县财政统一公开。	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,察隅县林草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,察隅县林草局通过系统监测,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。	察隅县林草局额外的无加减分事项。	0.00
合计			110				85.03