

中共察隅县委巡察工作领导小组办公室
2023 年度部门整体支出绩效评价报告



北京中名國成会计师事务所(特殊普通合伙)
西藏分所

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
NTS 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	2
(三) 部门收支情况	2
(四) 部门目标实现情况	2
二、绩效评价概述	6
(一) 绩效评价实施过程情况	6
(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	7
(一) 重大政策落实	7
(二) 预算编制管理	9
(三) 预算执行管理	15
(四) 预算绩效管理	19
(五) 资产管理	21
(六) 预算透明度	23
(七) 预算信息化	25
(八) 其他事项	26
四、存在的问题	26
(一) 重大政策落实	26
(二) 预算管理	26
(三) 绩效管理	26

五、整改措施或建议	27
-----------------	----

(一) 加强“三公”经费管理，提高资金使用效益	27
-------------------------------	----

(二) 建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率	27
--------------------------------	----

(三) 建议加强预算执行管理，提高财经纪律	28
-----------------------------	----

(四) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系	28
---------------------------------	----

(五) 加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质	28
--------------------------------	----

六、其他需要说明的问题	28
-------------------	----

附件 中共察隅县委巡察工作领导小组办公室部门整体支出绩效评价指标体系评分表	30
---------------------------------------	----



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

中共察隅县委巡察工作领导小组办公室

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0199号

中共察隅县委巡察工作领导小组办公室：

为进一步规范和加强财政资金使用管理，切实提高财政资金使用效益，强化绩效和责任意识，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）和《中共西藏自治区委员会西藏自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的意见》（藏党发〔2020〕10 号）等文件的精神，我们对中共察隅县委巡察工作领导小组办公室（以下或简称“察隅县委巡察办”）2023 年度财政部门整体支出进行绩效评价，具体评价情况如下：

一、部门基本情况

（一）机构职能及组成

1.机构职能

（1）贯彻落实中央、自治区、市、县党委及县委巡察工作领导小组的决策部署。向市委巡察工作领导小组办公室和县委巡察工作领导小组报告工作情况。

（2）统筹、协调、指导县委巡察组开展工作。

（3）承担巡察工作政策研究、制度建设、服务保障等工作，组织起草县委巡察工作规划、年度工作计划和年度工作总结等重要材料。

（4）对察隅县委和县委巡察工作领导小组决定的事项、巡察整

改工作、移交问题线索及事项等进行督办。

(5) 负责巡察数据分析、信息处理和宣传公开工作。

(6) 配合有关部门对巡察工作人员进行培训、考核、调配、任免、监督和管理。

(7) 完成察隅县委和县委巡察工作领导小组交办的其他任务。

(8) 负责巡察机构日常运转工作，承担会务、机要、档案、人事、保密、财务等工作；负责巡察组组长库、人才库的管理；配合有关部门对巡察机构干部进行考核、调配、任免、监督和管理；组织开展巡察人员培训工作。

2.机构组成

察隅县委巡察办是中共察隅县委巡察工作领导小组的办事机构，为正科级，列县委工作机关序列。

(二) 人员结构

察隅县委巡察办行政编制 8 名，科级领导职数 8 名（其中正科级 4 名，副科级 4 名）。

(三) 部门收支情况

1.预算资金批复与决算情况

察隅县委巡察办 2023 年度调整后收入预算总额 243.81 万元，决算总收入 243.81 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 243.81 万元。

2.预算资金支出情况

察隅县委巡察办 2023 年度调整后支出预算 243.81 万元，决算总支出 243.81 元，其中：基本支出 217.38 万元，项目支出 26.43 万元。

2023 年度年末结转 0.00 万元，结余 0.00 万元。

(四) 部门目标实现情况

1.总体目标

察隅县委巡察办深入学习贯彻习近平总书记关于巡视工作的重要

论述，认真贯彻落实中央巡视工作方针和全国全区全市巡视巡察工作会议精神，坚守政治巡察定位，落实政治巡察要求，不断推动巡察工作向深拓展、向专发力、向下延伸，为察隅县经济社会高质量发展和社会长治久安提供了坚强有力的政治保障。

2.具体目标

2.1 坚守政治定位，扛实主体责任

巡视巡察是党章赋予的重要职责，是推进党的自我革命、全面从严治党的战略性制度安排。察隅县委坚持把巡察工作作为加强新时代党的建设和履行全面从严治党政的重要抓手，始终站在“两个维护”的高度谋划落实，坚决扛起主体责任，把巡察工作作为“书记工程”抓紧抓牢，在察隅县委和县纪委全会上作出部署、提出要求，列入常委会年度工作要点，纳入年度考核指标。截至 2023 年底，察隅县委常委会议 5 次研究巡察工作，学习贯彻中央和自治区党委、市委巡视巡察工作部署要求，切实为巡察工作定调子、把方向、明任务。先后召开察隅县委书记专题会议 3 次，审定制度方案，听取巡察工作及整改情况汇报，点人点事点问题，狠抓工作落实强化严的氛围。察隅县委高度重视巡视整改工作，坚决扛起整改主体责任，对自治区党委第三巡视组反馈意见进行全面梳理和认真研究，逐项制定整改措施，第一时间成立巡视整改工作领导小组，制定《中共察隅县委员会关于自治区党委第三巡视组反馈意见的整改方案》，有力有序有效整改巡视反馈问题。察隅县委巡察工作领导小组切实履行组织实施责任，组织召开巡察工作领导小组会议、巡察工作推进会 8 次，组织学习巡视巡察工作重要会议和文件精神，提出贯彻落实意见，研究部署巡察工作，协调解决影响和制约巡察工作堵点难点问题。巡察机构紧扣“两个维护”根本任务，督促被巡察党组织贯彻落实党的理论和路线方针政策、党中央重大决策部署，忠诚履职担当尽责，着力查找贯彻执行中的“温差”“落差”“偏差”问题；聚焦领导

班子政治责任，紧盯“一把手”和“关键少数”，盯住影响和制约高质量发展的主要问题，盯住全面从严治党方面的突出问题，精准开展监督；坚持对“一把手”及班子成员精准进行政治画像，为察隅县委全面了解班子整体情况及“一把手”现实表现提供参考。

2.2 全面系统谋划，推进巡察任务

始终把“两个维护”作为巡察工作的根本政治任务，围绕服务中心大局，全面系统谋划，精心组织实施，统筹安排巡察任务，创新工作方法，突出“四个聚焦”监督重点，坚持“四个对照”监督标准，把准“四个紧盯”监督路径，着力查找各级党组织在贯彻执行中的“温差”“落差”“偏差”，督促被巡察党组织忠诚履职、担当尽责，推动党中央重大决策部署和自治区党委、市委、县委工作安排落地见效。统筹考虑实现全覆盖、村（社区）体量大等实际，在巡察“打法”上更加灵活，综合运用不同组织形式，切实做到优势互补、务求实效。2023 年，采取“乡村一体巡”方式，察隅县委第四轮巡察完成对竹瓦镇党委的常规巡察，对 14 个村（社区）的延伸巡察，市委第六巡察组对察瓦龙乡党委进行提级巡察，对 23 个村进行延伸巡察，着力破解了一批制约高质量发展的瓶颈，推动解决了一批群众“急难愁盼”问题，帮助补齐了一批廉政风险短板弱项，持续发挥了巡察的震慑力和穿透力。坚持守正创新，结合基层实际优化工作流程，改进方式方法，是推动新时代巡察工作不断提质增效的重要举措。在“乡村一体巡”时，探索实行在乡镇集中召开动员部署会议和反馈会议，以乡镇为单位撰写巡察综合报告，对村（社区）形成问题清单，确保巡察组把时间和精力主要用在发现问题上，进一步提升工作实效。

2.3 推动问题整改，深化成果运用

“加强巡视整改和成果运用”是党的二十大部署的重要任务，是巡视巡察机构探索创新和深入推进的重点工作。把推动问题整改作为巡察

工作的落脚点，全面贯彻中央、区党委和市委关于加强巡视巡察整改和成果运用的意见办法，推动形成有序衔接、互为补充、协调一致的整改监督链条。做到整改从反馈抓起，持续用好巡察意见向被巡察党组织及其主要负责人、分管领导、纪委监委、组织部门反馈的“五反馈”机制，全方位、全过程压实整改主体责任和监督责任；强化整改日常监督，严格落实巡察与纪委监委、组织部门整改日常监督配合机制，综合运用巡察整改“三方会审”、整改“回头看”、评估督查和制发监督交办（提醒）函等方式开展经常性督促检查，确保巡察反馈问题应改尽改、真改实改。截至 2023 年底，已整改巡察反馈问题 290 个。每轮巡察都会发现一些影响制约被巡察单位高质量发展的普遍性、系统性、深层次问题，需要有关职能部门统筹解决，从根上治、制上立、面上改。突出系统治理，及时向有关职能部门通报巡察情况，提出工作建议，转发巡察发现共性问题 3 个方面 21 项，向被巡察单位提出各类工作建议 51 条，有力推动综合施治、标本兼治。巡察发现的问题就在群众身边，能不能及时整改、有效整改，能不能让群众看得到、感受得到，直接关系到巡察权威和信用。截至 2023 年底，按程序及时反馈被巡察党组织立行立改问题 13 个，有效推动解决公共环境卫生脏乱差、拖欠民工工资、农村路灯不亮等干部群众身边的操心事烦心事揪心事，起到了立竿见影的效果，切实以巡察整改成效取信于民。

2.4 加强自身建设，提升巡察本领

巡察工作规范化建设是依法治国、依规治党的内在要求，也是巡察工作高质量发展的基础保障。坚持把政治建设摆在首位，扎实开展学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育、纪检监察干部队伍教育整顿，坚持“第一议题”、组办同步学习等制度，举办巡前专题培训和巡后复盘总结各 2 场次，邀请有关部门单位业务骨干讲政策，巡察“老将”授经验、“新兵”谈感悟，进一步提高巡察干部政治能力

和监督本领。坚持巡察工作开展到哪里，党组织就建在哪里，成立临时党支部 4 个，严格落实“三会一课”、主题党日和组务会等制度，强化党支部政治功能，让党旗在巡察一线高高飘扬。巡察监督别人首先要以更高的标准、更严的要求监管好自己，在用“标尺”衡量别人之前首先要量准自己。持续加强作风建设，强化内部监督和制约，2023 年对巡察组长及成员开展巡前集体约谈 2 次，组织巡察质效评价和作风纪律后评估各 2 次，签署《保密承诺书》《廉洁履职承诺书》各 36 份，牢固树立“监督者更要接受监督”的意识。

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，对察隅县委巡察办提交的评价资料进行认真梳理，测算分析各项指标，汇总评分并形成评价报告。

1.对相关资料进行研读，对整体评价有基本的把握和了解，归纳出进一步评价所需的信息供下一步取数参考。

2.集中对各个评价指标逐一进行分析，以保证取数的准确性。

3.评价小组汇总分析评价过程中发现的问题并对存在问题进行讨论，根据取得的数据分别计算各评价指标所得分数，形成评价结果。

4.根据评价结果，撰写评价报告。

5.与绩效评价相关者沟通，完善并形成绩效评价报告终稿。

（二）绩效评价整体结果概况

本次绩效评价指标量化分值采取百分制，财政支出绩效等级分为优（ ≥ 90 ）、良（ ≥ 80 ， < 90 ）、中（ ≥ 60 ， < 80 ）、差（ < 60 ）四个等级。根据《中共察隅县委巡察工作领导小组办公室部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县委巡察办部门绩效评价得分为 90.37 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	9.00	
2	预算编制管理	25.00	23.61	
3	预算执行管理	35.00	34.45	
4	预算绩效管理	15.00	8.31	
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	90.37	

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《2023 年察隅县委巡察办工作总结》，察隅县委巡察办坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，察隅县委巡察深入学

习贯彻习近平总书记关于巡视工作的重要论述，认真贯彻落实中央巡视工作方针和全国全区全市巡视巡察工作会议精神，坚守政治巡察定位，落实政治巡察要求，不断推动巡察工作向深拓展、向专发力、向下延伸，为察隅县经济社会高质量发展和社会长治久安提供了坚强有力的政治保障。

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委巡察办2023年资料，未发现察隅县委巡察办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：不符合，本指标评价得0分。

绩效分析：察隅县委巡察办2023年“三公”经费执行数为1.00万元，2022年“三公”经费执行数为0.11万元，察隅县委巡察办“三公”经费执行数增幅 $= (1.00-0.11) / 0.11 \times 100\% = 809.09\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，察隅县委巡察办未从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平，扣1分。

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：察隅县委巡察办 2023 年无非财政拨款收入。

4.完善预算决策机制和程序-决策机制和程序

评价要点：（1）严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报本部门党组（党委）审议；（2）追加预算严格按照财政资金下达流程申请。

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

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《察隅县委巡察办 2022 年财政预算执行情况与 2023 年预算草案的报告》，察隅县委巡察办严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报县人民代表大会审议，察隅县委巡察办 2023 年主动追加在职干部职工体检费 1.44 万元（察财预指〔2023〕001 号），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 0.90 分。

绩效分析：察隅县委巡察办 2023 年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅《2022 年财政预算需求统计表》《2023 年财政预算需求统计表》，2023 年较 2022 年未提出新增支出；因此按部门平均得分赋分，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：经查阅《项目排序表》察隅县委巡察办按照轻重缓急对项目进行排序，优先保障“三保”和党委、政府决策部署的重大事项，不留“硬缺口”。

2.2 严控一般性支出

评价要点：严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县委巡察办2023年一般性支出为40.27万元，2022年一般性支出为49.13万元，2021年一般性支出为25.68万元，本年一般性支出增幅为 $(40.27-49.13)/49.13 \times 100\% = -18.04\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(49.13-25.68)/25.68 \times 100\% = 91.32\%$ ，察隅县委巡察办严控一般性支出，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》《2022年收支决算总表》和《中共察隅县委巡察工作领导小组办公室2023年度部门预算》，察隅县委巡察办结合2022年度预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出2023年度预算资金需求。

3.项目库管理

3.1 规范项目库

评价要点：部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《2023 年财政预算需求统计表》，察隅县委巡察办部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。

3.2 做实项目库

评价要点：项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《2023 年财政预算需求统计表》和《中共察隅县委巡察工作领导小组办公室 2023 年度部门预算》，察隅县委巡察办项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。

4.预算评审-预算审减率

评价要点：建设项目支出预算数与申报数偏离度。

评分标准：偏离度在 10%内，得 3 分；偏离度在 10%-20%内，得 2 分；偏离度在 20%-30%内，得 1 分；偏离度超过 30%，不得分；不涉及的项目按部门平均得分赋分。

指标得分：按部门平均分赋分 2.71 分。

绩效分析：察隅县委巡察办 2023 年无建设项目支出，因此按部门平均分赋分，得 2.71 分，扣 0.29 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《报账工作指引》，察隅县委巡察办使用全县统一的支出标准，将以上文件的支出标准作为有关预算项目编制依据。

6. 资金分配

6.1 资金管理

评价要点：充分考虑上年度资金使用情况分配资金。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《2023年财政预算需求统计表》，察隅县委巡察办根据上年情况申请公用经费、专项经费等资金，察隅县委巡察办充分考虑上年度资金使用情况申请资金。

6.2 预算资金分配的合理性

评价要点：量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。

评分标准：符合（2分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅《2022年收支决算总表》和《中共察隅县委巡察工作领导小组办公室2023年度部门预算》等相关资料，察隅县委巡察办量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。

6.3 严禁违规使用专项资金

评价要点：（1）不存在违规分配专项资金；（2）不存在违规使用专项资金。

评分标准：全部符合（1分）；其中1项符合（0.5分）；均不符

合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

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

7. 预算草案编制

7.1 基础信息管理

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

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《2023 年财政预算需求统计表》《2023 年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察隅县委巡察办按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。

7.2 科学编制收入预算

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

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《2023 年财政预算需求统计表》和《中共察隅县委 2023 年度巡察工作计划》，察隅县委巡察办结合经济社会发展形势、事业发展规划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。

7.3 预算编制科学性

评价要点：2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏离度。

评分标准：偏离度在 20% 内，得 1 分；偏离度在 20%-40% 内，得 0.5 分；偏离度超过 40%，不得分。

指标得分：偏离度超过 40%，本指标评价得 0 分。

绩效分析：察隅县委巡察办 2023 年预算申报数为 59.40 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 87.70 万元，2023 年预算申报数与 2023 年预算批复数偏离度为 47.64%，偏离度超过 40%，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，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 95%-105%以内，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县委巡察办 2023 年度部门年初预算数为 236.03 万元，部门全年预算数为 243.81 万元，执行中追加的资金为 1.44 万元，年初预算到位率=236.03/（243.81-1.44）×100%=97.38%，察隅县委巡察办年初预算到位率在 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：察隅县委巡察办 2023 年无代编预算。

7.6 预算细化程度

评价要点：支出经济分类科目占比指标=部门支出经济分类科目中其他支出（款级）年初预算数/部门年初预算数。

评分标准：比重大于 30%的部门，不得分；其他部门采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：采用反向激励指标调整得分方法，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县委巡察办部门支出经济分类科目中其他支出为 0.00 万元，部门年初预算数为 236.03 万元，支出经济分类科目占比指标 $=0.00/236.03 \times 100\% = 0.00\%$ ，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：察隅县委巡察办 2023 年全年预算数为 243.81 万元，2023 年已支付数为 243.81 万元，全年支付进度为 100.00%，察隅县委巡察办预算支出进度达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分。

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 0.90 分。

绩效分析：察隅县委巡察办 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）；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：察隅县委巡察办纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。

1.4 公用经费控制率

评价要点：公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。

评分标准：控制率在100%内，得1分；控制率超过100%的每增加0.1个百分点扣0.1分，扣完为止。

指标得分：控制率在100%内，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县委巡察办2023年实际公用经费支出17.29万元，预算安排公用经费17.29万元，公用经费控制率为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%以内，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县委巡察办2023年预算支出为236.03万元，后调剂至243.81万元，调剂预算支出为7.78万元，部门预算调剂率为3.30%，调剂率在20%以内。

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 0.85 分。

绩效分析：察隅县委巡察办调剂科目 7 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 3 次，财政收回 0 次，察隅县委巡察办预算调剂频次为 10 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.85 分，扣 0.15 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：察隅县委巡察办 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 243.81 万元，结转率=0.00/243.81×100%=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：察隅县委巡察办 2023 年无需要上缴的存量资金。

3.3 结余资金管理

评价要点：结余率=收回的结余资金（国库集中支付结余）/部门全年预算数。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县委巡察办 2023 年度结余资金 0.00 万元，全年预算数为 243.81 万元，结余率= $0.00/243.81 \times 100\% = 0.00\%$ ，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：察隅县委巡察办部门决算由财政局统一报送，部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。

5. 政府采购管理

5.1 采购需求管理

评价要点：（1）是否按照规定要求对采购需求进行论证；（2）采购计划是否包括采购需求、实施时间、采购组织形式等内容。

评分标准：符合（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：部门平均得分赋分，本指标评价得 0.90 分。

绩效分析：经查阅察隅县委巡察办 2023 年无采购项目，按部门平均分赋分，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：部门平均得分赋分，本指标评价得 0.90 分。

绩效分析：经查阅察隅县委巡察办 2023 年无采购项目，按部门平均分赋分，得 0.90 分，扣 0.10 分。

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：部门平均得分赋分，本指标评价得 0.90 分。

绩效分析：经查阅察隅县委巡察办 2023 年无采购项目，按部门平均分赋分，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：全不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：未见察隅县委巡察办关于预算绩效管理相关制度、健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料，扣 2 分。

2.事前绩效评估

评价要点：对新增政策和项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据。

评分标准：符合（2 分）；不符合（0 分）；不涉及的部门按部门平均分赋分。

指标得分：部门平均得分赋分，本指标评价得 1.81 分。

绩效分析：察隅县委巡察办 2023 年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分，得 1.81 分，扣 0.19 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：经查阅《项目支出绩效信息表》，察隅县委巡察办绩效指标值量化、有明确标准；察隅县委巡察办无年初重点预算项目；察隅县委巡察办追加资金在职干部职工体检费，无追加预算项目；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：经查阅察隅县委巡察办预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县委巡察办按时报送绩效运行监控情况，绩效运行监控填报内容客观公正，流程完整。

5.绩效评价管理

评价要点：（1）对预算执行情况以及政策、项目实施效果开展绩效自评；（2）对重大政策、项目开展预算绩效评价。

评分标准：全部符合（3分）；仅第（1）项符合（1分）；仅第（2）项符合（2分）；全部不符合（0分）。

指标得分：符合第（2）项，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县委巡察办 2023 年无重大政策、项目，未见察隅县委巡察办对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料，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：未见察隅县委巡察办自评或部门评价以及对问题整改的相关资料。

7.绩效信息公开

评价要点：（1）按要求公开部门预算项目绩效目标；（2）按要求公开部门预算项目绩效评价结果。

评分标准：全部符合（2分）；符合其中 1 项（1分）；全部不符合（0分）。

指标得分：符合其中 1 项，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《中共察隅县委巡察工作领导小组办公室 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县委巡察办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：察隅县委巡察办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，察隅县委巡察办按规定指定专人负责资产管理。

2.基础管理-资产基础管理

评价要点：（1）按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；（2）在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报及公务用车统计台账。

评分标准：全部符合（1分）；符合其中1项（0.5分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县委巡察办按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；经查阅察隅县委巡察办的《资产年报》《资产月报》，察隅县委巡察办在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县委巡察办无公务用车。

3.资产配置

评价要点：（1）建立部门内部资产共享共用机制，明确资产配置时优先调剂使用闲置资产；（2）公务用车配置不超编不超标。

评分标准：全部符合（1分）；符合其中1项（0.5分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县委巡察办使用《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；察隅县委巡察办无公务用车。

4.资产使用

评价要点：按照使用效益最大化原则进行有效利用，闲置率控制在 2% 及以内。

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

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：察隅县委巡察办 2023 年度未涉及资产处置。

（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，察隅县委巡察办通过察隅县人民政府官网公示了《中共察隅县委巡察工作领导小组

小组办公室 2023 年度部门预算》，察隅县委巡察办预算在批复 20 个工作日内通过门户网站公开。

2.决算公开的及时性-决算公开及时性

评价要点：部门和单位决算在批复 20 日内通过门户网站公开。

评分标准：符合（0.5 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：察隅县委巡察办决算信息由县财政局统一公开。

3.预算公开的完整性-预算公开完整性

评价要点：经批复的部门和单位预算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《中共察隅县委巡察工作领导小组办公室 2023 年度部门预算》，察隅县委巡察办经批复的部门预算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

4.决算公开的完整性-决算公开完整性

评价要点：经批复的部门和单位决算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县委巡察办决算信息由县财政局统一公开。

5.预算公开的细化程度-预算公开细化程度

评价要点：（1）部门和单位一般公共预算按功能分类公开到项级；（2）部门和单位一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。

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

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《中共察隅县委巡察工作领导小组办公室 2023 年度部门预算》，察隅县委巡察办部门一般公共预算按功能分类公开到项级，部门一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。

6.决算公开的细化程度-决算公开细化程度

评价要点：（1）部门和单位一般公共预算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：察隅县委巡察办决算信息由县财政局统一公开。

（七）预算信息化

1.预算管理一体化建设

评价要点：按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门（单位）预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。

评分标准：全部符合（4 分）；符合其中 3 项（3 分）；符合其中 2 项（2 分）；符合其中 1 项（1 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 4 分。

绩效分析：经实地调查，察隅县委巡察办按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。

2.预算信息安全-信息安全保障

评价要点：通过系统监测，安装财政客户端安全监控管理系统并进行实名单位注册。

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

（八）其他事项

无其他加减分事项。

四、存在的问题

（一）重大政策落实

1. “三公”经费执行数增幅较高

察隅县委巡察办 2023 年“三公”经费执行数为 1.00 万元，2022 年“三公”经费执行数为 0.11 万元，察隅县委巡察办“三公”经费执行数增幅= $(1.00-0.11)/0.11 \times 100\% = 809.09\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%，察隅县委巡察办未从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平。

（二）预算管理

1. 预算申报数和预算批复数偏离度较高

察隅县委巡察办 2023 年预算申报数为 59.40 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为-309.62 万元，2023 年预算申报数与 2023 年预算批复数偏离度= $(-309.62-59.40)/59.40 \times 100\% = -621.25\%$ ，预算申报数和预算批复数偏离度较高。

2. 部门预算调剂次数频繁

察隅县委巡察办调剂科目 7 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 3 次，财政收回 0 次，察隅县委巡察办预算调剂频次为 10 次，部门预算调剂次数频繁。

（三）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委巡察办制定本部门预算绩效管理规章制度、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委巡察办对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料。

五、整改措施或建议

（一）加强“三公”经费管理，提高资金使用效益

加强“三公”经费管理是建设高效廉洁政府的重要内容，也是缓解当前财政收支矛盾的客观需要。建议建立健全“三公”经费支出审核机制，加强有关支出必要性、合理性审核；强化“三公经费”执行监控，依托预算管理一体化系统监控部门“三公”经费预算执行，充分利用一体化建设成果，将“三公”经费管理规则嵌入一体化系统，防范无预算、超预算列支“三公”经费等问题。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

建议察隅县委巡察办建立健全预算绩效指标体系，在建设指标体系前汇总梳理以前年度制定的指标，将符合当前预算绩效管理要求和行业管理特点的个性指标汇编纳入，收集整理先进地区制定出台的指标，进一步充实完善个性指标，编制科学、合理的部门预算绩效指标体系。

（五）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：察隅县委巡察办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

中共察隅县委巡察工作领导小组办公室部门整体支出绩效评价指标体系评分表

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
重大政策落实	重大决策部署财力保障	重大战略任务保障	6	坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，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《2023年察隅县委巡察工作总结》，察隅县委巡察办坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，察隅县委巡察办深入学习贯彻习近平总书记关于巡视工作的重要论述，认真贯彻落实中央巡视工作方针和全国全区全市巡视巡察工作会议精神，坚守政治巡察定位，落实政治巡察要求，不断推动巡察工作向深拓展、向专发力、向下延伸，为察隅县经济社会高质量发展和社会长治久安提供了坚强有力的政治保障。	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委巡察办2023年资料，未发现察隅县委巡察办存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。	1.00
		“三公”经费管理	1	从严从紧核定“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）。	察隅县委巡察办2023年“三公”经费执行数为1.00万元，2022年“三公”经费执行数为0.11万元，察隅县委巡察办“三公”经费执行数增幅=（1.00-0.11）/0.11×100%=809.09%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，察隅县委巡察办未从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平，扣1分。	0.00
	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）。	察隅县委巡察办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《察隅县委巡察办2022年财政预算执行情况与2023年预算草案的报告》, 察隅县委巡察办严格落实预算决策机制和程序, 预算、决算草案报县人民代表大会审议, 察隅县委巡察办2023年主动追加在职干部职工体检费1.44万元(察财预指〔2023〕001号), 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); 不涉及的部门按部门平均分得分。	察隅县委巡察办2023年未涉及清理优化以往年度支出政策; 经查阅《2022年财政预算需求统计表》《2023年财政预算需求统计表》, 2023年较2022年未提出新增支出; 因此按部门平均分得分, 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《项目排序表》察隅县委巡察办按照轻重缓急对项目进行排序, 优先保障“三保”和党委、政府决策部署的重大事项, 不留“硬缺口”。	2.00
		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)。	察隅县委巡察办2023年一般性支出为40.27万元, 2022年一般性支出为49.13万元, 2021年一般性支出为25.68万元, 本年一般性支出增幅为(40.27-49.13)/49.13×100%=-18.04%, 上年一般性支出增幅为(49.13-25.68)/25.68×100%=91.32%, 察隅县委巡察办严控一般性支出, 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			
		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年收支决算汇总表》和《中共察隅县委巡察工作领导小组办公室2023年度部门预算》，察隅县委巡察办结合2022年度预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出2023年度预算资金需求。	2.00
	项目库管理	规范项目库	1	部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅《2023年财政预算需求统计表》，察隅县委巡察办部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	1.00
		做实项目库	1	项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅《2023年财政预算需求统计表》和《中共察隅县委巡察工作领导小组办公室2023年度部门预算》，察隅县委巡察办项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	1.00
	预算评审	预算审核率	3	建设项目支出预算数与申报数偏差度。	偏差度在10%以内，得3分； 偏差度在10%-20%以内，得2分； 偏差度在20%-30%以内，得1分； 偏差度超过30%的，不得分。 不涉及的部门按部门平均分得分。	察隅县委巡察办2023年无建设项目支出，因此按部门平均分赋分2.71分，扣0.29分。	2.71
	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《报账工作指引》，察隅县委巡察办使用全县统一的支出标准，将以上文件的支出标准作为有关预算项目编制依据。	1.00

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》，察隅县委巡察办根据上年情况申请公用经费、专项经费等资金，察隅县委巡察办充分考虑上年度资金使用情况申请资金。	1.00
		预算资金分配的合理性	2	量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。	符合（2分）； 不符合（0分）。	经查阅《2022年收支决算总表》和《中共察隅县委巡察工作领导小组办公室2023年度部门预算》等相关资料，察隅县委巡察办量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。	2.00
		严禁违规使用专项资金	1	(1) 不存在违规分配专项资金； (2) 不存在违规使用专项资金。	全部符合（1分）； 其中1项符合（0.5分） 均不符合（0分）。	经查阅察隅县委巡察办2023年会计资料，未发现察隅县委巡察办存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。	1.00
	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年在取人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察隅县委巡察办按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。	1.00
		科学编制收入预算	1	结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅《2023年财政预算需求统计表》和《中共察隅县委2023年度巡察工作计划》，察隅县委巡察办结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。	1.00

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			
		预算编制科学性	1	2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏差度。	偏差度在 20%以内，得 1 分；偏差度在 20%-40%内，得 0.5 分；偏差度超过 40%的，不得分。	察隅县委巡察办 2023 年预算申报数为 59.40 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 87.70 万元，2023 年预算申报数与 2023 年预算批复数偏差度= $(87.70-59.40)/59.40 \times 100\%=47.64\%$ ，偏差度超过 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；	察隅县委巡察办 2023 年度部门年初预算数为 236.03 万元，部门全年预算数为 243.81 万元，执行中追加的资金为 1.44 万元，年初预算到位率= $236.03/(243.81-1.44) \times 100\%=97.38\%$ ，察隅县委巡察办年初预算到位率在 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）。	察隅县委巡察办 2023 年无代编预算。	2.00
		预算细化程度	2	支出经济分类科目占比指标=部门支出经济分类科目中其他支出（款级）年初预算数/部门年初预算数。	比重大于 30%的部门，不得分；其他部门采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。	察隅县委巡察办部门支出经济分类科目中其他支出为 0.00 万元，部门年初预算数为 236.03 万元，支出经济分类科目占比指标= $0.00/236.03 \times 100\%=0.00\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00
	预算执行	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。	察隅县委巡察办 2023 年全年预算数为 243.81 万元，2023 年已支付数为 243.81 万元，全年支付进度= $243.81/243.81 \times 100\%=100.00\%$ ，察隅县委巡察办预算支出进度达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分。	20.00

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			
		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赋分。	察隅县委巡察办 2023 年无非财政收入，因此按部门平均分赋分，得 0.90 分，扣 0.10 分。	0.90
		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赋分。	察隅县委巡察办纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。	1.00
		公用经费控制率	1	公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。	控制在 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。	察隅县委巡察办 2023 年实际公用经费支出 17.29 万元，预算安排公用经费 17.29 万元，公用经费控制率=17.29/17.29×100%=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。	察隅县委巡察办 2023 年预算支出为 236.03 万元，后调剂至 243.81 万元，调剂预算支出为 7.78 万元，部门预算调剂率=7.78/236.03×100%=3.30%，调剂率在 20% 以内。	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+财政回收次数。	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。	察隅县委巡察办调剂科目 7 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 3 次，财政收回 0 次，察隅县委巡察办预算调剂频次为 10 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.85 分，扣 0.15 分。	0.85

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			
结转结余资金管理	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。	察隅县委巡察办 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 243.81 万元，结转率=0.00/243.81×100%=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）	察隅县委巡察办 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。	察隅县委巡察办 2023 年度结余资金 0.00 万元，全年预算数为 243.81 万元，结余率=0.00/243.81×100%=0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00
决算草案编制	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）。	察隅县委巡察办部门决算由财政局统一报送，部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。	1.00
		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）。 不涉及的部分部门按部门平均分得分。	经查阅察隅县委巡察办 2023 年无采购项目，按部门平均分赋分，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）。 不涉及的部分部门按部门平均分得分。	经查阅察隅县委巡察办 2023 年无采购项目，按部门平均分赋分，得 0.90 分，扣 0.10 分。	0.90