

察隅县下察隅镇人民政府
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	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	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	20
(五) 资产管理	23
(六) 预算透明度	25
(七) 预算信息化	27
(八) 其他事项	27
四、存在的问题	27
(一) 预算管理	27
(二) 绩效管理	28
五、整改措施或建议	29
(一) 建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率	29
(二) 建议加强预算执行管理，提高财经纪律	29

(三) 加强预算绩效管理工作, 健全预算绩效指标体系	29
(四) 加强预算交流培训和指导, 提高人员业务素质	30
六、其他需要说明的问题	30
附件 察隅县下察隅镇人民政府部门整体支出绩效评价指标体系评分表	32



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG 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

察隅县下察隅镇人民政府

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0212号

察隅县下察隅镇人民政府：

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，我们对察隅县下察隅镇人民政府（以下或简称“下察隅镇人民政府”）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）宣传贯彻党的路线、方针、政策，执行法律法规、规章和上级人民政府的决定、命令、指示。

（2）制定经济发展规划，管理经济工作，负责组织、监督、协调、指导、综合服务，推动本镇经济长远发展。

（3）加强基础建设，强化管理，拓宽服务，提高干部素质。

（4）制定并组织实施村镇建设规划，部署重点工程建设，地方道路建设及公共设施，水利设施的管理，负责土地、林木、水等自然资源

和生态环境的保护，做好护林防火工作。

(5) 负责辖区内社会治安综合治理、安全生产、来信来访、计划生育、扶贫救济、爱国教育、医疗卫生、健康教育、关心下一代等工作。维护一切经济单位和个人的正当经济权益，取缔非法经济活动，调解和处理民事纠纷，打击刑事犯罪维护社会稳定。

(6) 协同有关部门做好民政、交通、土地、林业、司法、社会保险、劳动就业、环境保护等工作。

(7) 积极落实各项惠民资金，做好财务工作，做好“收支两条线”管理工作。

(8) 开展群众性文化体育活动，普及科学常识，广泛开展青少年教育、老年教育、社会公德、家庭美德等教育。

(9) 开展精神文明建设，倡导文明新风，共建美好家园等活动。

(10) 指导、支持、帮助村民委员会工作，充分发挥基层群众性自治组织作用。

(11) 实行公开办事制度，工作人员依法办事，公正廉洁，密切联系群众，接受群众监督。

(12) 认真办理上级人民政府交办的其他事项。

2.机构组成

下察隅镇人民政府严格编制管理，在编制定额内实行“按事设岗、按岗定人、一岗多责”的办法，力求精简、高效。全镇共设镇政务综合办公室、党群办公室、经济发展和社会事务办公室、维护稳定和综合治理办公室、财政所、农牧综合服务中心（畜牧兽医服务中心、林业服务中心）、文化服务中心、后勤服务中心、卫生院（优生优育服务站）等机构。

（二）人员结构

由于下察隅镇人民政府“三定”方案涉密，无法获取人员结构相关信息。

（三）部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

下察隅镇人民政府 2023 年度调整后收入预算总额 2,626.16 万元，决算总收入 2,626.16 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 2,626.16 万元。

2. 预算资金支出情况

下察隅镇人民政府 2023 年度调整后支出预算 1,925.41 万元，决算总支出 1,925.41 万元，其中：基本支出 1,611.42 万元，项目支出 313.99 万元。

2023 年度年末结转 253.67 元，结余 447.08 元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

下察隅镇人民政府贯彻落实党的二十大精神开局之年，在县委、县政府的坚强领导下，镇党委、政府坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以党建为引领，统揽“四件大事”，全镇经济社会发展事业取得了较好成效。

2. 具体目标

2.1 抓稳定保安全，落实维稳工作任务

全年制定方案预案 10 份，督导方案 1 份，研究部署 4 次，开展重大项目、重要活动风险评估 10 余次，常态化落实值班要求，全镇社会大局全面稳定。提升基层治理能力，落实 25 号文件要求，科学划分网格 25 个，建立基层治理联席会议和“一统六联”机制，打造“一站式”

矛盾纠纷调处中心，“两所一庭一中心”联动，成功化解矛盾纠纷 23 起，涉及资金 31 万余元。完成雪亮工程信息平台数据录入工作，为各村配发通讯工具，实现线上线下双推动，提升基层治理水平。提升信访化解水平。建立健全信访工作联席会议机制，深入落实新时代“浦江经验”，镇领导接访下访常态化，全年信访事件 2 起，解决 2 起。落实安全生产责任。班子研究 8 次，召开例会 7 次，各节点宣传 20 余次，发放宣传材料 5000 余份，受教人数达 6500 余人，实施安全生产周提醒制度，开展各项隐患排查 80 余次，发出各类预警信息 60 余条，压实食品安全“两个责任”，推进两级包保，涵盖 212 家市场主体，提升保障群众生命财产安全。落实森林防火任务。制定完善方案预案 5 份，开展工作提醒 20 余次，成立森防突击队 25 人，增加生态护林员 800 名，制定《森防突击队管理办法》加强规范化管理，开展森防演练 20 余次，完成森防物资发放、薪炭材收集工作，对 1 座寺庙，24 处煨桑点进行排查整治，落实林长制，各级林长完成巡林 150 余次，切实保护林草资源。

2.2 抓发展惠民生，全力推动乡村振兴

组织召开 6 次巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接安排部署会议，学习相关文件精神 6 次，开展收入统计培训 4 次，“一户一法”确定 11 户帮扶人员，建立结对帮扶、就业帮扶、集体帮扶、爱心企业帮扶四项措施帮扶低收入人群，守牢防贫底线。创新实施“三探索三提升”树农牧民新风貌提升基层治理效能。制定《下察隅镇政策性岗位管理办法（试行）》，提升履职尽责能力。推广塔玛村“美德银行”德治模式，制定《下察隅镇“小积分”凝聚乡村振兴“大能量”建设实施方案（试行）》，探索积分奖惩，破除陈规陋习、树文明新风，提升乡村治理能力。持续壮大产业。明确“万千百”抵边产业发展思路，高原有机茶园达 11191 亩、猕猴桃种植 3205 亩，“百花齐放”种植黄桃 110

亩、柑橘 226 亩，试种林下茯苓 171 亩，“稻油轮作”试点种植 1077 亩，房前屋后示范种植蔬菜 60 余亩，种植软籽石榴近 500 亩，3 家猕猴桃种植企业与四川阔疆农业发展有限公司签订三年的销售合同，实现产销有序对接，群众通过产业持续增收。全年开展项目检查 20 余次，持续提升项目质效。优化营商环境。建立党委班子成员联系企业制度，9 名班子成员联系服务 9 家企业，至少每月联系 1 次，召开产业发展村企座谈会 3 次，召开全镇商户座谈会 5 次，持续优化营商环境，释放市场经济活力。强化农牧服务，高质量完成春耕备耕和粮食秋收工作，粮食产量稳步提升。加强病虫害防治，宣传 100 余场次，技术培训 1000 余人次，发放性诱捕器、农药 2100 余个、260 箱（袋）。完成 2 万头牲畜疫苗接种，推动牲畜保险理赔。出台《下察隅镇牲畜管理办法（试行）》，提升牲畜管理规范化水平。保障改善民生。建立各类特困人员电子档案 1100 份，完成老年人综合能力评估 676 人，开展社区活动 22 次，开展油菜种植、家禽饲养、装挖机等各类培训 7 期 450 人次，提升就业技能。

2.3 抓生态强保护，强思想建设

践行生态文明思想，理论学习中心组学习 6 次，各节点开展宣传 5 次覆盖 2000 余人，与小集镇住商户签订《下察隅镇集镇“门前三包”承诺书》124 份。强化专项治理，对镇域内村庄、砂场、养殖场、G219 道路沿线等区域全面开展督查治理 19 次，加强对各村村庄环境运行与各村负责片区环境卫生工作的监督与整改。强化环境整治，制定专门方案 3 份，常态化开展各村每周不少于 2 次的人居环境大整治活动，在小集镇道路两旁植树 1200 余棵。强化岗位履职，两次清退不符合政策人员，累积共增加 82 人、减少 78 人，调整充实后岗位人员达 508 人，明确各岗位职责分工，不断提升队伍履职力。抓强边固边防，深化拓展“五

共五固”军警地共建活动，开展“军民共种同心田”活动 40 余场次，组织护边员开展巡逻 7280 余次，持续推动军民融合发展，构筑固边钢铁防线。成功举办“3.28”采茶创收季、第九届僜乡美食文化旅游节暨第二届高原有机茶品鉴会、“雪山之巅猕恋察隅”第二届“桃王争霸赛”等活动，持续增加群众收入 150 余万元，22 个文艺队完成节目编创 143 个，开展文化活动 123 场次，不断丰富群众精神文化生活。开展新时代文明实践实践活动 455 场次，累计受众 18200 余人次，持续强化守土固边教育。及时统计和对接各部门及时兑现各类惠民补助 5129.76 万元，确保及时享受惠民政策，激励守土固边。强化民族团结进步创建工作，推动扎巴村等 6 个村获 2023 年察隅县民族团结进步模范村。

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，对下察隅镇人民政府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《察隅县下察隅镇人民政府部门绩效评价指标体系》逐条评价，下

察隅镇人民政府部门绩效评价得分为 82.28 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	23.82	
3	预算执行管理	35.00	23.96	
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	82.28	

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《下察隅镇人民政府 2023 年工作总结》，下察

隅镇人民政府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”，贯彻落实党的二十大精神开局之年，在县委、县政府的坚强领导下，镇党委、政府坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以党建为引领，统揽“四件大事”，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：经现场走访和查阅下察隅镇人民政府2023年资料，未发现下察隅镇人民政府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：下察隅镇人民政府2023年“三公”经费执行数为23.18万元，2022年“三公”经费执行数为27.90万元，下察隅镇人民政府“三公”经费执行数增幅= $(23.18-27.90)/27.90 \times 100\% = -16.92\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，下察隅镇人民政府从严从紧核定“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：下察隅镇人民政府 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》，下察隅镇人民政府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；下察隅镇人民政府 2023 年主动申请追加下察隅镇嘎堆嘎美村嘎堆村安置点建设用地地质灾害危险性评估费资金 12.00 万元（下察政〔2022〕7 号）等，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：部门平均得分赋分，本指标评价得 0.82 分。

绩效分析：下察隅镇人民政府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 0.82 分，

扣 0.18 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：下察隅镇人民政府 2023 年按照轻重缓急对项目进行排序。

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：下察隅镇人民政府 2023 年一般性支出为 353.34 万元，2022 年一般性支出为 255.83 万元，2021 年一般性支出为 532.88 万元，本年一般性支出增幅为 $(353.34-255.83)/255.83 \times 100\%=38.11\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(255.83-532.88)/532.88 \times 100\%=-51.99\%$ ，下察隅镇人民政府未严控一般性支出，一般性支出增幅大于上年，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《察隅县下察隅镇人民政府 2023 年度部门预算》，下察隅镇人民政府结合 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》，下察隅镇人民政府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《下察隅镇人民政府 2023 年度部门预算》，下察隅镇人民政府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：经查阅下察隅镇人民政府提供的察隅县下察隅镇嘎腰村

大门修建项目资料，下察隅镇人民政府 2023 年建设项目支出申报数总额为 2,463.03 万元，预算数为 2,431.53 万元，项目支出预算数与申报数偏离度 = $(2463.03 - 2431.53) / 2463.03 \times 100\% = 1.28\%$ ，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《下察隅镇财经管理制度》《察隅县干部职工差旅费管理办法》（察政办发〔2020〕35 号）《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，下察隅镇人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《下察隅镇财经管理制度》作为补充，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》，下察隅镇人民政府根据上年情况申请公用经费等资金，下察隅镇人民政府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《下察隅镇人民政府 2023 年度部门预算》等相关资料，下察隅镇人民政府量入为出，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：经查阅下察隅镇人民政府 2023 年会计资料，未发现下察隅镇人民政府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，下察隅镇人民政府按照标准化、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》《下蔡隅镇 2022 年工作总结暨 2023 年工作计划》，下蔡隅镇人民政府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%内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：下蔡隅镇人民政府 2023 年预算申报数为 340.05 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 406.17 万元，2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏离度 = $(406.17 - 340.05) / 340.05 \times 100\% = 19.44\%$ ，偏离度在 20%以内。

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 65%~95%之间，本指标评价得 1 分。

绩效分析：下蔡隅镇人民政府 2023 年度部门年初预算数为 1,897.83 万元，部门全年预算数为 2,626.16 万元，执行中追加的资金为 34.69 万元，年初预算到位率 = $1897.83 / (2626.16 - 34.69) \times 100\% = 72.23\%$ ，下蔡隅镇

人民政府年初预算到位率在 65%~95%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：下察隅镇人民政府 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赋分，本指标评价得 2 分。

绩效分析：下察隅镇人民政府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 1,897.83 万元，支出经济分类科目占比指标=0.00/1897.83 × 100%=0.00%，并采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 2 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 12.55

分。

绩效分析：下察隅镇人民政府 2023 年全年预算数为 2,626.16 万元，2022 年已支付数为 1,925.41 万元，全年支付进度= $1925.41/2626.16 \times 100\%=72.32\%$ ，下察隅镇人民政府 2023 年预算支出进度未达到序时进度，并采用正向激励指标调整得分方法赋分，得 12.55 分，扣 7.45 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 0.82 分。

绩效分析：下察隅镇人民政府 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.82 分，扣 0.18 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：下察隅镇人民政府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= $(\text{实际支出公用经费总额}/\text{预算安排公用经费总额}) \times 100\%$ 。

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：下察隅镇人民政府 2023 年实际公用经费支出 112.41 万元，预算安排公用经费 559.49 万元，公用经费控制率= $112.41/559.49 \times 100\% = 20.09\%$ ，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 $\times 100\%$ 。

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%~50%内，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：下察隅镇人民政府 2023 年预算支出为 1,897.83 万元，后调剂至 2,626.16 万元，调剂预算支出为 728.33 万元，部门预算调剂率= $728.33/1897.83 \times 100\% = 38.38\%$ ，调剂率在 20%~50%内，扣 0.5 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 0.00 分。

绩效分析：下察隅镇人民政府调剂科目 22 次，调剂项目 0 次，不同单位间 44 次，下察隅镇人民政府预算调剂频次为 66 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.00 分，扣 1.00 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 $\times 100\%$ 。

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：下察隅镇人民政府 2023 年度当年结转资金为 253.67 万元，全年预算数为 2,626.16 万元，结转率= $253.67/2626.16 \times 100\%=9.66\%$ ，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：下察隅镇人民政府 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 1.21 分。

绩效分析：下察隅镇人民政府 2023 年度结余资金为 447.08 万元，全年预算数为 2,626.16 万元，结余率= $447.08/2626.16 \times 100\%=17.02\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.21 分，扣 0.79 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：下察隅镇人民政府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：经查阅下察隅镇人民政府2023年采购项目相关资料，未发现下察隅镇人民政府存在未按照规定要求对采购需求进行论证，采购计划未包括采购需求、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：不符合，本指标评价得0分。

绩效分析：经查阅下察隅镇人民政府2023年采购项目相关资料，未发现下察隅镇人民政府采购资料、内容不齐全完整的情况，但发现存在未按照采购工作流程进行采购的情况，下察隅镇拉丁村猕猴桃种植二

期项目关于工程服务的采购，采购审批表上未明确采购方式，未按照采购工作流程进行采购，不符合，扣 1 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：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅下察隅镇人民政府 2023 年采购项目相关资料，未发现下察隅镇人民政府购买服务不符合《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：第（1）符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《下察隅镇财政支出绩效评价办法》，下察隅镇人民政府建立健全了预算绩效管理制度，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，符合第 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：下察隅镇人民政府 2023 年无新增政策，下察隅镇人民政府对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：下察隅镇人民政府无年初重点预算项目；无追加项目；未见绩效指标值量化、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：经查阅下察隅镇人民政府预算一体化系统中绩效监控模块，下察隅镇人民政府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：下察隅镇人民政府2023年无重大政策和项目，未见下察隅镇人民政府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：未见下察隅镇人民政府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《下察隅镇人民政府2023年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，下察隅镇人民政府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：经查阅《下察隅镇财经管理制度》，下察隅镇人民政府建立了国有资产管理制度及内控制度，同时使用《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，下察隅镇人民政府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：下察隅镇人民政府按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；经查阅下察隅镇人民政府的《资产年报》《资产月报》，下察隅镇人民政府在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，并且按照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：下察隅镇人民政府使用《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；下察隅镇人民政府公务用车在编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）文件规定下察隅镇人民政府按乡镇的公务车辆编制，不分党政机关和事业单位，统一按实有人员11人1辆核定，全部车辆编制低于2辆的，按2辆核定，下察隅镇人民政府实有人员共64人，下察隅镇人民政府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：经对下察隅镇人民政府的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，下察隅镇人民政府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：下察隅镇人民政府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2021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，下察隅镇人民政府通过察隅县人民政府官网公示了《下察隅镇人民政府2023年度部门预算》，下察隅镇人民政府预算在批复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：下察隅镇人民政府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《下察隅镇人民政府2023年度部门预算》，下

察隅镇人民政府经批复的部门预算(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: 下察隅镇人民政府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《下察隅镇人民政府2023年度部门预算》, 下察隅镇人民政府部门一般公共预算按功能分类公开到项级, 部门一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。

6.决算公开的细化程度 - 决算公开细化程度

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

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

指标得分: 全部符合, 本指标评价得1分。

绩效分析: 下察隅镇人民政府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，下察隅镇人民政府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，下察隅镇人民政府通过系统监测，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. 年初预算到位率较低

下察隅镇人民政府 2023 年度部门年初预算数为 1,897.83 万元，部门全年预算数为 2,626.16 万元，执行中追加的资金为 34.69 万元，年初预算到位率=1897.83/2626.16-34.69×100%=72.23%年初预算到位率较

低。

2.预算执行进度未达到序时进度

下察隅镇人民政府 2023 年全年预算数为 2,626.16 万元，2022 年已支付数为 1,925.41 万元，全年支付进度 $=1925.41/2626.16 \times 100\%=72.32\%$ ，下察隅镇人民政府 2023 年预算支出进度未达到序时进度。

3.预算调剂金额较大

下察隅镇人民政府 2023 年预算支出为 1,897.83 万元，后调剂至 2,626.16 万元，调剂预算支出为 728.33 万元，部门预算调剂率 $=728.33/1897.83 \times 100\%=38.38\%$ ，预算调剂金额较多，调剂率较高。

4.结余资金管理不到位

下察隅镇人民政府 2023 年度结余资金为 447.08 万元，全年预算数为 2,626.16 万元，结余率 $=447.08/2626.16 \times 100\%=17.02\%$ ，结余资金较多，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。评价过程中下察隅镇人民政府建立健全了预算绩效管理制度，但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.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。评价过程中未见下察隅镇人民政府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。

建议下察隅镇人民政府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：察隅县下察隅镇人民政府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



察隅县下察隅镇人民政府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”，贯彻落实党的二十大精神之年，今年以来，在县委、县政府的坚强领导下，镇党委、政府坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以党建为引领，统揽“四件大事”，聚焦主责主业。	符合（6分）； 不符合（0分）。	经查阅《下察隅镇人民政府2023年工作总结》，下察隅镇人民政府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”，贯彻落实党的二十大精神之年，今年以来，在县委、县政府的坚强领导下，镇党委、政府坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以党建为引领，统揽“四件大事”，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）。	经现场走访和查阅下察隅镇人民政府2023年资料，未发现下察隅镇人民政府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）。	下察隅镇人民政府2023年“三公”经费执行数为23.18万元，2022年“三公”经费执行数为27.90万元，下察隅镇人民政府“三公”经费执行数增幅=（23.18-27.90）/27.90×100%=16.92%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，下察隅镇人民政府从“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）。	下察隅镇人民政府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使用申请。	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》, 下察隅镇人民政府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; 下察隅镇人民政府2023年主动申请追加下察隅镇嘎堆嘎美村嘎堆村安置点建设用地地质灾害危险性评估费资金12.00万元(下察政(2022)7号)等, 追加预算严格按照财政资金使用申请。	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); 不涉及部门按部门平均得分赋分。	下察隅镇人民政府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。按照平均得分赋分, 得0.82分, 扣0.18分。	0.82
预算编制管理	加强项目排序	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)。	下察隅镇人民政府2023年按照轻重缓急对项目进行排序。	2.00
	调整优化支出结构	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)。	下察隅镇人民政府2023年一般性支出为353.34万元, 2022年一般性支出为255.83万元, 2021年一般性支出为532.88万元, 本年一般性支出增幅为(353.34-255.83)/255.83×100%=38.11%, 上年一般性支出增幅为(255.83-532.88)/532.88×100%=-51.99%, 下察隅镇人民政府未严控一般性支出, 一般性支出增幅大于上年, 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			
	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》《2022年收支决算汇总表》和《察隅县下察隅镇人民政府2023年度部门预算》，下察隅镇人民政府结合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》，下察隅镇人民政府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《察隅县下察隅镇人民政府2023年度部门预算》，下察隅镇人民政府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。	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。	经查阅下察隅镇人民政府提供的察隅县下察隅镇嘎腰村大门修建项目资料，下察隅镇人民政府2023年建设项目支出申报总数为2,463.03万元，预算数为2,431.53万元，项目支出预算数与申报数偏离度= $(2463.03-2431.53)/2463.03 \times 100\% = 1.28\%$ ，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《下察隅镇财经管理制度》《察隅县干部职工差旅费管理办法》（察政办发〔2020〕35号）《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，下察隅镇人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《下察隅镇财经管理制度》作为补充，将以上文件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》，下察隅镇人民政府根据上年情况申请公用经费等资金，下察隅镇人民政府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《察隅县下察隅镇人民政府2023年度部门预算》等相关资料，下察隅镇人民政府量入为出，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）。	经查阅下察隅镇人民政府2023年会计资料，未发现下察隅镇人民政府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》等相关资料，下察隅镇人民政府按照标准化、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》《下察隅镇2022年工作总暨2023年工作计划》，下察隅镇人民政府结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。	1.00
		预算编制科学性	1	2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏离度。	偏离度在20%以内，得1分； 偏离度在20%~40%内，得0.5分； 偏离度超过40%的，不得分。	下察隅镇人民政府2023年预算申报数为340.05万元，2023年扣除人员经费后的财政预算批复数为406.17万元，2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏离度 = $(406.17 - 340.05) / 340.05 \times 100\% = 19.44\%$ ，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%~105%以内的单位, 得2分; 年初预算到位率在65%~95%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;	下察隅镇人民政府2023年度部门年初预算数为1,897.83万元, 部门全年预算数为2,626.16万元, 执行中追加的资金为34.69万元, 年初预算到位率=1897.83/(2626.16-34.69)×100%=72.23%, 下察隅镇人民政府年初预算到位率在65%~95%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)。	下察隅镇人民政府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。	下察隅镇人民政府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1,897.83万元, 支出经济分类科目占比指标=0.00/1897.83×100%=0.00%, 并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。	下察隅镇人民政府2023年全年预算数为2,626.16万元, 2022年已支付数为1,925.41万元, 全年支付进度=1925.41/2626.16×100%=72.32%, 下察隅镇人民政府2023年预算支出进度未达到序时进度, 并采用正向激励指标调整得分方法赋分, 得12.55分, 扣7.45分。	12.55
		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。	下察隅镇人民政府2023年无非财政收入, 因此按部门平均得分赋分, 得0.82分, 扣0.18分。	0.82
		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。	下察隅镇人民政府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。	下察隅镇人民政府2023年实际公用经费支出112.41万元,预算安排公用经费559.49万元,公用经费控制率=112.41/559.49×100%=20.09%,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。	下察隅镇人民政府2023年预算支出为1,897.83万元,后调剂至2,626.16万元,调剂预算支出为728.33万元,部门预算调剂率=728.33/1897.83×100%=38.38%,调剂率在20%~50%内,扣0.5。	0.50
		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。	下察隅镇人民政府调剂科目22次,调剂项目0次,不同单位间44次,下察隅镇人民政府预算调剂频次为66次,采用反向激励指标调整得分方法赋分,得0.00分,扣1分。	0.00
	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。	下察隅镇人民政府2023年度当年结转资金为253.67万元,全年预算数为2,626.16万元,结转率=253.67/2626.16×100%=9.66%,采用反向激励指标调整得分方法赋分,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)	下察隅镇人民政府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。	下察隅镇人民政府2023年度结余资金为447.08万元,全年预算数为2,626.16万元,结余率=447.08/2626.16×100%=17.02%,采用反向激励指标调整得分方法赋分,得1.21分,扣0.79分。	1.21

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）。	下察隅镇人民政府由财政局统一报送，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）。 不涉及的部分按部门平均分得分。	经查阅下察隅镇人民政府2023年采购项目相关资料，未发现下察隅镇人民政府存在未按照要求对采购需求进行论证，采购计划未包括采购需求、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）。 不涉及的部分按部门平均分得分。	经查阅下察隅镇人民政府2023年采购项目相关资料，未发现下察隅镇人民政府采购资料、内容不齐全完整的情况，但发现存在未按照采购工作流程进行采购的情况。举例：下察隅镇拉丁村猕猴桃种植二期项目关于工程服务的采购，采购审批表上未明确采购方式，未按照采购工作流程进行采购；不符合，扣1分。	0.00
	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）。 不涉及的部分按部门平均分得分。	经查阅下察隅镇人民政府2023年采购项目相关资料，未发现下察隅镇人民政府购买服务不符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》的情况。	1.00

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	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) 开展预算绩效管理交流培训。	第(1)符合得1分,第(2)、(3)项符合各0.5分。	经查阅《下察隅镇财政支出绩效评价办法》,下察隅镇人民政府建立健全了预算绩效管理制度,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,符合第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。	下察隅镇人民政府2023年无新增政策,下察隅镇人民政府对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。	2.00
	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)。	下察隅镇人民政府无年初重点预算项目;无追加项目;未见绩效指标值量化、有明确标准,部门整体绩效目标相关资料。但未见绩效指标值量化、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。	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)。	经查阅下察隅镇人民政府预算一体化系统中绩效监控模块,下察隅镇人民政府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)。	下察隅镇人民政府2023年无重大政策,未见下察隅镇人民政府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

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	绩效结果应用	绩效结果应用	2	(1) 将自评结果和部门评价结果作为本部门、本单位完善政策、改进管理、编制预算; (2) 对提出问题整改。	全部符合 (2分); 符合其中1项 (1分); 全部不符合 (0分)。	未见下察隅镇人民政府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《下察隅镇人民政府2023年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》, 下察隅镇人民政府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
	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)。	经查阅《下察隅镇财经管理制度》, 下察隅镇人民政府建立了国有资产管理制度及内部控制制度, 同时使用《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, 下察隅镇人民政府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)。	下察隅镇人民政府按照要求, 及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入; 经查阅下察隅镇人民政府的《资产年报》《资产月报》, 下察隅镇人民政府在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报, 并且按照规定编制了公务用车统计台账。	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）。	下蔡隅镇人民政府使用《蔡隅县行政事业单位通用资产配置使用管理办法》，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；下蔡隅镇人民政府公务用车在编3辆，根据《蔡隅县行政事业单位公务用车配备使用管理办法》（蔡政发〔2019〕89号）文件规定下蔡隅镇人民政府按乡镇的公务用车编制，不分党政机关和事业单位，统一按实有人员11人1辆核定，全部车辆编制低于2辆的，按2辆核定，下蔡隅镇人民政府实有人员共64人，下蔡隅镇人民政府公务用车配置不超编不超标。	1.0
	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）。	经对下蔡隅镇人民政府的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，下蔡隅镇人民政府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）。	下蔡隅镇人民政府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，《蔡隅县2021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，下蔡隅镇人民政府通过蔡隅县人民政府官网公示了《下蔡隅镇人民政府2023年度部门预算》，下蔡隅镇人民政府预算在批复20个工作日内通过门户网站公开。	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			
	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）。	下察隅镇人民政府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《下察隅镇人民政府2023年度部门预算》，下察隅镇人民政府经批复的部门预算（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）。	下察隅镇人民政府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《下察隅镇人民政府2023年度部门预算》，下察隅镇人民政府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）。	下察隅镇人民政府决算信息由县财政局统一公开。	1.00
	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，下察隅镇人民政府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

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			
	预算信息安全全	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,下察隅镇人民政府通过系统监测,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					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。减分事项主要包括违法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。		
	其他事项	其他事项	10	该指标为额外的加减分指标。		下察隅镇人民政府2023年不涉及额外的加减分事项。	0.00
合计			110				82.28

