

西藏察隅县古玉乡人民政府
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
TSLLPXIZANG 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	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	7
三、部门整体支出绩效评价分析	7
(一) 重大政策落实	8
(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	22
(六) 预算透明度	24
(七) 预算信息化	26
(八) 其他事项	27
四、存在的问题	27
(一) 重大政策落实	27
(二) 预算管理	27
(三) 绩效管理	28
五、整改措施或建议	29
(一) 加强“三公”经费管理，提高资金使用效益	29
(二) 建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率	29

(三) 建议加强预算执行管理, 提高财经纪律	30
(四) 加强预算绩效管理工作, 健全预算绩效指标体系	30
(五) 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 西藏察隅县古玉乡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

西藏察隅县古玉乡人民政府

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第 XZ0213 号

西藏察隅县古玉乡人民政府：

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《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，我们对西藏察隅县古玉乡人民政府（以下或简称“古玉乡人民政府”）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，推动本乡经济长远发展。

（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、卫生医疗、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

古玉乡人民政府共设乡政务综合办公室、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

古玉乡人民政府行政编制 20 名，事业编制 16 名。

(三) 部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

古玉乡人民政府 2023 年度调整后收入预算总额 1,838.96 万元，决算总收入 1,838.96 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 1,814.65 万元，年初结转结余 24.31 万元。

2. 预算资金支出情况

古玉乡人民政府 2023 年度调整后支出预算 1,660.81 万元，决算总支出 1,660.81 万元，其中：基本支出 1,256.59 万元，项目支出 404.22 万元。

2023 年度年末结转 75.64 万元，结余 102.51 万元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

高举中国特色社会主义伟大旗帜，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，古玉乡政府始终坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻习近平总书记关于“三农”工作重要论述，在察隅县委、县政府、乡党委的坚强领导下，在古玉乡人大的监督支持下，聚焦 2023 年察隅县委经济工作会及《政府工作报告》重点任务，发扬奋进古玉精神，抓紧抓实乡村振兴、平安建设、军地共建、民生福祉、项目建设、产业发展、生态环保、自身建设等各项工作，古玉乡经济社会发展呈现出稳中向好态势，奋力开创古玉长治久安和高质量发展新局面，为努力把察隅建设成社会主义现代化新西藏强边富民模范县贡献古玉力量。

2. 具体目标

2.1 持续巩固脱贫攻坚成果，有序推进乡村振兴各项工作

一是扎实开展“三类人员”监测及动态帮扶工作。截至 2023 年底，古玉乡现有“三类人员”监测对象 2 户 9 人，通过实施临时救助、纳入医保、党员帮扶、就业帮扶、提供救助岗位、社会捐赠等帮扶措施，保障其家庭基本生活稳定。组织全乡开展 2 次防止返贫监测帮扶集中排查

工作，对排查出的 27 户人均收入低于万元家庭精准施策，通过制定“一户一策”落实帮扶计划，27 户家庭人均收入已全部高于万元。35 户 158 人已抵边搬迁至上察隅本堆搬迁点。二是大力调整产业结构，巴依、玉和村犏牛养殖场建设项目总投资 860 余万元。罗马村犏牛养殖场已承包给第三方公司，已正式投入运营。通过招商引资、外包等形式“盘活”罗马村农家乐、特色民宿等项目，罗马村农家乐、特色民宿项目已正式投入运营。大力推广牦牛肉、土豆、藏香猪、黄牡丹茶、糌粑等本土特色产品，与驻守部队达成年度采购协议，产生效益 1600 余万元。三是以“生态环境整治助力乡村振兴”为主题，以影响农村人居环境的突出问题为重点，以乱搭乱建专项整治行动为抓手，动员广大农牧民群众广泛参与，集中整治环境卫生问题。2023 年共开展卫生集中清扫 20 余次，清理房前屋后乱堆乱放 2 处，清理乱搭乱建 13 处，设立“文明卫生户”荣誉榜、开展“美丽家庭”“美丽村庄”“美丽公厕”创建活动，每季度进行文明评比，村容村貌焕然一新，推动乡村生态振兴。四是加强基层文化阵地建设，2023 年在古玉乡 6 个行政村投入 60 万元开展农牧民新风貌行动，推广运用积分制，开展“文明家庭创建”“立村训树家风”“选树先进典型”“道德讲堂”等活动，持续推进农牧区精神文明建设，带领群众改陋习树新风，着力培育文明乡风、良好家风、淳朴民风，进一步提升农牧群众的文明道德素质。利用春节、藏历新年、桃花节、赛马节、“七一”等重要节庆日，丰富群众精神文化生活，组织村级文艺演出队开展文艺类活动 50 余场次，受教育群众达 25125 人次。

2.2 以维护社会秩序稳定和谐为目标，狠抓平安建设

严格按照上级部署和要求，全力维护古玉和谐稳定，紧抓“三大节日”和 3 月份期间维稳、安全生产、森林防火工作，指导督促村“两委”班子积极开展安全隐患排查。坚持人防技防相结合，组织发动群防群治力量参与属地巡逻，有效震慑各类违法犯罪、捣乱破坏活动同时，对森

林防火、道路交通、地质灾害等领域进行隐患排查 60 余次，确保集镇、乡村整体安全稳定。常态化开展法制、健康宣传教育活动。以法治道德讲堂为平台，组织公安、卫生系统工作人员定期深入各村开展系列宣讲活动。2023 年，共开展集中宣讲 60 余场次，受教育群众达 5000 余人次。

2.3 打造双拥创建特色品牌，开创军民融合发展新格局

按照“五共五固·军地共建”的工作要求，着力健全机关、村“两委”双拥组织体系，完善军地、军民服务保障机制，充实双拥工作专职人员，有力打造横向到边、纵向到底、覆盖全乡的双拥组织工作网络，确保古玉乡 11 个党支部全部参与驻地部队联防联控。坚定不移把做好双拥工作作为继承革命传统、提升群众幸福感和增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”的现实检验，主动把双拥工作纳入党委、政府重要议事日程，不断健全军地联席、军民共建、党政军领导走访慰问等制度。驻地部队通过向驻地采购生活用品、蔬菜、肉类等，全力支持地方建设，有力带动地方经济，群众幸福感、获得感有效提升。

2.4 坚持以人民为中心的根本立场，办好民生实事，增进民生福祉

通过讲座，轮岗实践、知识考核等方式，加强村医业务培训。监督村医务室安装医保结算终端设备，基本实现医保结算村级覆盖，基本实现农牧民群众医保报销“足不出村”的要求。基本实现城乡低保对象动态管理下的应保尽保，低保资金及特困人员和孤儿生活保障补贴均及时发放到位，积极开展临时救助工作，按照“应救尽救”原则，2023 年度共临时救助 10 户 52 人，发放救助资金 3.5144 万元。圆满完成社会保险费用缴纳工作，缴纳医保 2607 人，参保率 98.7%，完成城乡居民社会养老保险 1472 人，参保率 100%。协助察隅县交通运输局完成对古井村岔口到塔巴塘入口的公路切坡及改建，完成对布玉村道路提升改造项目设计、军地共建跨河大桥设计，完成古玉乡农村客运站选址、设

计、土地测绘等前期工作。持续保障特困人员供养，对经济困难的老年人给予补贴，鼓励无子女的老年人前往下察隅集中供养，享受更全面的养老服务，年内实施适老化改造 2 户 7000 元，完成残疾人无障碍改造 8 人 28 万元。

2.5 加强党风廉政教育，改进作风服务群众

一是压实主体责任。2023 年组织召开政府班子会 19 次，加强以乡党委为表率、政府班子以身作则，严格落实主体责任，构建同级监督责任制，形成监督责任体系。严格执行议事规则，严格落实党政同责，以制度规定限制权力私欲扩张。积极开展领导班子成员思想教育学习，不定期开展谈心谈话，形成良好的政治生态风气。二是深入基层服务群众。

“从群众中来、到群众中去”是人民群众普遍现实要求。认真听取群众的心声，了解群众的迫切需求，把群众身边的小事当作党委、政府的大事来抓，2023 年累计接访群众 100 余人次，收集群众各类诉求 150 件、意见建议 3 条，累计走访农户 500 余户，收集群众的急难愁盼问题 31 项、现场解决 4 项，安排相关部门解决 20 余项。三是优化监督模式。强化村级村务监督机制建设，充分发挥村务监督在村级“小微权力”中的监督作用。狠抓作风效能建设，不定期对乡、村工作人员作风情况进行督查并通报，坚持预防提醒在先，树立起良好的政治风气。2023 年共开展督查 30 余次，发现和整改问题 20 余条，有效发挥监督作用。

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，对古玉乡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《西藏察隅县古玉乡人民政府部门绩效评价指标体系》逐条评价，古玉乡人民政府部门绩效评价得分为 85.01 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	9.00	
2	预算编制管理	25.00	23.00	
3	预算执行管理	35.00	30.51	
4	预算绩效管理	15.00	7.50	
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	85.01	

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《古玉乡政府工作报告》，古玉乡政府始终坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻习近平总书记关于“三农”工作重要论述，在察隅县委、县政府、乡党委的坚强领导下，在古玉乡人大的监督支持下，聚焦2023年察隅县委经济工作及《政府工作报告》重点任务，发扬奋进古玉精神，抓紧抓实乡村振兴、平安建设、军地共建、民生福祉、项目建设、产业发展、生态环保、自身建设等各项工作，全乡经济社会发展呈现出稳中向好态势。

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：经现场走访和查阅古玉乡人民政府2023年资料，未发现古玉乡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：不符合，本指标评价得0分。

绩效分析：古玉乡人民政府2023年“三公”经费执行数为26.52万元，2022年“三公”经费执行数为12.60万元，古玉乡人民政府“三公”经费执行数增幅= $(26.52-12.60)/12.60 \times 100\%=110.48\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，古玉乡人民政府未从严从紧核定“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：古玉乡人民政府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》，古玉乡人民政府严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报县人大会议审议；古玉乡人民政府2023年主动申请追加古玉乡昌域龙巴应急救援通道改扩建资金16.20万元（察财预指〔2023〕001号）、干部职工体检经费8.10万元（察财预指〔2023〕001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：古玉乡人民政府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：古玉乡森林防火专项经费4.00万元、古玉乡人大保障经费5.00万元等，未见明确政策依据、合理测算过程相关资料。

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《古玉乡人民政府2023年项目排序表》，古玉乡人民政府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：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：古玉乡人民政府2023年一般性支出为237.53万元，2022年一般性支出为222.57万元，2021年一般性支出为131.99万元，本年一般性支出增幅为 $(237.53-222.57)/222.57 \times 100\%=6.72\%$ ，上年一般

性支出增幅为 $(222.57-131.99)/131.99 \times 100\%=68.63\%$ ，古玉乡人民政府严控一般性支出，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《古玉乡人民政府 2023 年度部门预算》，古玉乡人民政府结合 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》，古玉乡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《古玉乡人民政府 2023 年度部门预算》，古玉乡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：经查阅古玉乡人民政府提供的察隅县古玉乡罗马村整村推进项目等 2 个项目资料，古玉乡人民政府 2023 年建设项目支出申报数总额为 813.58 万元，预算数为 813.58 万元，建设项目支出预算数与申报数偏离度 = $(813.58 - 813.58) / 813.58 \times 100\% = 0.00\%$ ，偏离度在 10%内。

5.支出标准体系建设-支出标准制定

评价要点：合理制定部门或行业相关标准，并将支出标准作为有关预算项目编制依据。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《察隅县古玉乡财务管理制度》，古玉乡人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《察隅县古玉乡财务管理制度》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》，古玉乡人民政府根据上年情况申请古玉乡虫草维稳经费、古玉乡自来水厂运行维护

费等，古玉乡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《古玉乡人民政府 2023 年度部门预算》等相关资料，古玉乡人民政府量入为出，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：经查阅古玉乡人民政府 2023 年会计资料，未发现古玉乡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》、预算通知文件等相关资料，古玉乡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《古玉乡人民政府2023年度重点工作计划》，古玉乡人民政府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：古玉乡人民政府2023年预算申报数为537.76万元，2023年扣除人员经费后的财政预算批复数为100.80万元，2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏离度 $= (537.76 - 100.80) / 100.80 \times 100\% = 433.49\%$ ，偏离度超过40%。

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：古玉乡人民政府2023年度部门年初预算数为1,392.74

万元，部门全年预算数为 1,838.96 万元，执行中追加的资金为 88.40 万元，年初预算到位率= $1392.74/(1838.96-88.40) \times 100\%=79.56\%$ ，古玉乡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：古玉乡人民政府 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：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：古玉乡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 1,392.74 万元，支出经济分类科目占比指标= $0.00/1392.74 \times 100\%=0.00\%$ ，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 17.30

分。

绩效分析：古玉乡人民政府 2023 年全年预算数为 1,838.96 万元，2023 年已支付数为 1,660.81 万元，全年支付进度= $1660.81/1838.96 \times 100\%=90.31\%$ ，古玉乡人民政府预算支出达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分，得 17.30 分，扣 2.70 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 0.85 分。

绩效分析：古玉乡人民政府 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.85 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）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：古玉乡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：古玉乡人民政府 2022 年实际公用经费支出 114.77 万元，

预算安排公用经费 217.28 万元，公用经费控制率= $114.77/217.28 \times 100\%=52.82\%$ ，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：古玉乡人民政府 2023 年预算支出为 1,392.74 万元，后调剂至 1,838.96 万元，调剂预算支出为 446.22 万元，部门预算调剂率= $446.22/1838.96 \times 100\%=32.04\%$ ，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 0.17 分。

绩效分析：古玉乡人民政府调剂科目 25 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 30 次，财政收回 0 次，古玉乡人民政府预算调剂频次为 55 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.17 分，扣 0.83 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：采用反向激励指标调整得分方法，本指标评价得 1.95 分。

绩效分析：古玉乡人民政府 2023 年度结转资金为 75.64 万元，全年预算数为 1,838.96 万元， $\text{结转率} = 75.64 / 1838.96 \times 100\% = 4.11\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.95 分，扣 0.05 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：古玉乡人民政府 2023 年无需要上缴的存量资金。

3.3 结余资金管理

评价要点： $\text{结余率} = \text{收回的结余资金（国库集中支付结余）} / \text{部门全年预算数}$ 。

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 1.74 分。

绩效分析：古玉乡人民政府 2023 年度结余资金为 102.51 万元，全年预算数 1,838.96 万元， $\text{结余率} = 102.51 / 1838.96 \times 100\% = 5.57\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.74 分，扣 0.26 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：古玉乡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：经查阅古玉乡人民政府2023年采购项目相关资料，古玉乡人民政府采购计划包括采购需求、实施时间、采购组织形式等内容且按照规定要求对采购需求进行论证。

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：经查阅古玉乡人民政府2023年采购项目相关资料，未发现存在未按照采购正常工作流程进行采购，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：经查阅古玉乡人民政府2023年采购项目相关资料，未发现古玉乡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：符合第（1）（3）项，本指标评价得1.5分。

绩效分析：经调查，古玉乡人民政府有关于预算绩效管理相关制度以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料、无健全本领域相关的绩效指标体系，扣0.5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：不符合，本指标评价得0分。

绩效分析：古玉乡人民政府2023年无新增政策，未见古玉乡人民政府对新增项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据的相关资料。例：古玉乡垃圾转运站运行维护费项目，项目资金35.00万元，未见对该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，不符合，扣2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2项，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《古玉乡人民政府2023年度部门预算》，古玉乡人民政府绩效指标值量化、有明确标准；古玉乡人民政府无年初重点预算项目；古玉乡人民政府追加资金为古玉乡昌域龙巴应急救援通道改扩建资金等，未见追加预算项目绩效目标和部门整体绩效目标相关资料，符合其中2项，扣1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：经查阅古玉乡人民政府预算一体化系统中绩效监控模块，古玉乡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：古玉乡人民政府 2023 年无重大政策和项目，未见古玉乡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：未见古玉乡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《古玉乡人民政府 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，古玉乡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：古玉乡人民政府制定了《察隅县古玉乡财务管理制度》，第九章明确了固定资产管理办法，对固定支出入账、盘点等作出了明确规定，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，古玉乡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：古玉乡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；经查阅古玉乡人民政府的《资产年报》《资产月报》《公务用车统计台账》，古玉乡人民政府在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，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：古玉乡人民政府使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》和《察隅县古玉乡财务管理制度》，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；古

玉乡人民政府公务用车保有 4 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）文件规定古玉乡人民政府按照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，古玉乡人民政府实有人员 65 名，古玉乡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：经对古玉乡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，古玉乡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：古玉乡人民政府 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，古玉乡人民政府通过察隅县人民政府官网公示了《古玉乡人民政府 2023 年度部门预算》，古玉乡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：古玉乡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《古玉乡人民政府 2023 年度部门预算》，古玉乡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：古玉乡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《古玉乡人民政府2022年度部门预算》，古玉乡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：古玉乡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，古玉乡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，古玉乡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）重大政策落实

1. “三公”经费执行数增幅较高

古玉乡人民政府 2023 年“三公”经费执行数为 26.52 万元，2022 年“三公”经费执行数为 12.60 万元，古玉乡人民政府“三公”经费执行数增幅 110.48%， “三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%，古玉乡人民政府未从严从紧核定“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. 预算申报数与预算批复数偏离度较高

古玉乡人民政府 2023 年预算申报数为 537.76 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 100.80 万元，2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏离度为 433.49%，偏离度较高。

2. 年初预算到位率较低

古玉乡人民政府 2022 年度部门年初预算数与部门全年预算数差异较大，古玉乡人民政府 2023 年度部门年初预算数为 1,392.74 万元，部门全年预算数为 1,660.81 万元，执行中追加的资金为 88.40 万元，年初预算到位率 88.57%，古玉乡人民政府年初预算到位率在 65%-95%之间，年初预算到位率较低。

3.预算支出进度未达到序时进度

古玉乡人民政府 2023 年全年预算数为 1,838.96 万元，2023 年已支付数为 1,660.81 万元，全年支付进度= $1660.81/1838.96 \times 100\%=90.31\%$ ，古玉乡人民政府预算支出未达到序时进度。

4.部门预算调剂率较高

古玉乡人民政府 2023 年预算支出为 1,392.74 万元，后调剂至 1,838.96 万元，调剂预算支出为 446.22 万元，部门预算调剂率= $446.22/1838.96 \times 100\%=32.04\%$ ，部门预算调剂率较高。

5.部门预算调剂频次较高

古玉乡人民政府调剂科目 25 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 30 次，财政收回 0 次，古玉乡人民政府预算调剂频次为 55 次，调剂频次较高。

6.结转结余资金管理不到位

古玉乡人民政府 2023 年度结转资金为 75.64 万元，全年预算数为 1,838.96 万元，结转率= $75.64/1838.96 \times 100\%=4.11\%$ ；2023 年度结余资金为 102.51 万元，全年预算数 1,838.96 万元，结余率= $102.51/1838.96 \times 100\%=5.57\%$ ，古玉乡人民政府 2023 年结转结余资金管理不到位。

（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。评价过程中未见古玉乡人民政府关于健全本领域相关的绩效指标体系。

2.项目事前绩效评估执行不到位

根据西藏自治区财政厅关于印发《西藏自治区财政支出预算绩效项目管理暂行办法》的通知（藏财预字〔2017〕94 号）文件的规定，对

一般性项目由财政部门、预算部门和项目主管部门对项目进行事前绩效评估，提出审核意见；对社会关注度较高、关系重大民生领域的重点项目可委托给第三方进行事前绩效评估，为预算安排提供依据。评价过程中未见古玉乡人民政府对新增项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据的相关资料。

3.绩效评价管理不到位

根据西藏自治区财政厅关于印发《西藏自治区财政支出预算绩效项目管理暂行办法》的通知（藏财预字〔2017〕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。评价过程中未见古玉乡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）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。

建议古玉乡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。

（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：西藏察隅县古玉乡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

西藏察隅县古玉乡人民政府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《古玉乡政府工作报告》，古玉乡政府始终坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻习近平总书记关于“三农”工作重要论述，在察隅县委、县政府、乡党委的坚强领导下，在古玉乡人大的监督支持下，聚焦2023年察隅县委经济工作及《政府工作报告》重点任务，发扬奋进古玉精神，抓紧抓实乡村振兴、平安建设、军地共建、民生福祉、项目建设、产业发展、生态环保、自身建设等各项工作，全乡经济社会发展呈现出稳中向好态势。	6.00
	落实过紧日子要求	严控楼堂馆所建设	1	不存在违规建政府性楼堂馆所等。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经现场走访和查阅古玉乡人民政府2023年资料，未发现古玉乡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）。	古玉乡人民政府2023年“三公”经费执行数为26.52万元，2022年“三公”经费执行数为12.60万元，古玉乡人民政府“三公”经费执行数增幅= $(26.52-12.60)/12.60 \times 100\% = 110.48\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，古玉乡人民政府未从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平。	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）。	古玉乡人民政府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			
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》, 古玉乡人民政府严格落实预算决策机制和程序, 预算、决算草案报县人大常委会审议; 古玉乡人民政府2023年主动申请追加古玉乡昌城龙巴应急救援通道改扩建资金16.20万元(察财预指〔2023〕001号)、干部职工体检经费8.10万元(察财预指〔2023〕001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); 不涉及部门按部门平均分得分。	古玉乡人民政府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: 古玉乡森林防火专项经费4.00万元、古玉乡人大保障经费5.00万元等, 有明确政策依据、合理测算过程相关资料。	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《古玉乡人民政府2023年项目排序表》, 古玉乡人民政府按照轻重缓急对项目进行排序。	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)。	古玉乡人民政府2023年一般性支出为237.53万元, 2022年一般性支出为222.57万元, 2021年一般性支出为131.99万元, 本年一般性支出增幅为 $(237.53-222.57)/222.57 \times 100\% = 6.72\%$, 上年一般性支出增幅为 $(222.57-131.99)/131.99 \times 100\% = 68.63\%$, 古玉乡人民政府严控一般性支出, 本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。	1.00
		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《古玉乡人民政府2023年度部门预算》, 古玉乡人民政府结合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

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		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》，古玉乡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《古玉乡人民政府2023年度部门预算》，古玉乡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。	经查阅古玉乡人民政府提供的察隅县古玉乡罗马村整村推进项目等2个项目资料，古玉乡人民政府2023年建设项目支出申报数总额为813.58万元，预算数为813.58万元，建设项目支出预算数与申报数偏差度=（813.58-813.58）/813.58×100%=0.00%，偏差度在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《察隅县古玉乡财务管理制度》，古玉乡人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《察隅县古玉乡财务管理制度》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。	1.00
		资金管理	1	充分考虑上年度资金使用情况中请资金。	符合（1分）； 不符合（0分）；	经查阅《2023年财政预算需求统计表》，古玉乡人民政府根据上年情况申请古玉乡虫草维稳经费、古玉乡自来水厂运行维护费等，古玉乡人民政府充分考虑上年度资金使用使用情况申请资金。	1.00
	资金分配	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《古玉乡人民政府2023年度部门预算》等相关资料，古玉乡人民政府量入为出，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

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			
		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)。	经查阅古玉乡人民政府 2023 年会计资料, 未发现古玉乡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
		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, 古玉乡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《古玉乡人民政府 2023 年度重点工作计划》, 古玉乡人民政府结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行情况, 合理编制申报年度收入预算。	1.00
	预算草案编制	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% 以内, 得 0.5 分; 偏差度超过 40% 的, 不得分。	古玉乡人民政府 2023 年预算申报数为 537.76 万元, 2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 100.80 万元, 2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏差度 = $(537.76 - 100.80) / 100.80 \times 100\% = 433.49\%$, 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;	古玉乡人民政府 2023 年度部门年初预算数为 1,392.74 万元, 部门全年预算数为 1,838.96 万元, 执行中追加的资金为 88.40 万元, 年初预算到位率 = $1392.74 / (1838.96 - 88.40) \times 100\% = 79.56\%$, 古玉乡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)。	古玉乡人民政府 2023 年无代编预算。	2.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
		预算细化程度	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。	古玉乡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1,392.74万元,支出经济分类科目占比指标=0.00/1392.74×100%=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。	古玉乡人民政府2023年全年预算数为1,838.96万元,2023年已支付数为1,660.81万元,全年支付进度=1660.81/1838.96×100%=90.31%,古玉乡人民政府预算支出未达序时进度,采用正向激励指标调整得分方法赋分,得17.30分,扣2.70分。	17.30
预算执行管理	预算执行	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。	古玉乡人民政府2023年无非财政收入,因此按部门平均得分赋分,得0.85分,扣0.15分。	0.85
		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);	古玉乡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
		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。	古玉乡人民政府2022年实际公用经费支出114.77万元,预算安排公用经费217.28万元,公用经费控制率=114.77/217.28×100%=52.82%,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。	古玉乡人民政府2023年预算支出为1,392.74万元,后调剂至1,838.96万元,调剂预算支出为446.22万元,部门预算调剂率=446.22/1838.96×100%=24.28%,调剂率在20%-50%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			
		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。	古玉乡人民政府调剂科目 25 次，单位内部调剂 0 次，不同单 位调剂 30 次，财政收回 0 次，古玉乡人民政府预算调剂频次为 55 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.17 分，扣 0.83 分。	0.17
		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。	古玉乡人民政府 2023 年度结转资金为 75.64 万元，全年预算 数为 1,838.96 万元，结转率=75.64/1838.96×100%=4.11%，采用 反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.95 分，0.05 分。	1.95
	结转结余资 金管理	规范上缴 存量资金	2	(1) 按存量资金管理相关规定及时上 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）	古玉乡人民政府 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。	古玉乡人民政府 2023 年度结余资金为 102.51 万元，全年预算 数 1,838.96 万元，结余率=102.51/1838.96×100%=5.57%，采用反 向激励指标调整得分方法赋分，得 1.74 分，扣 0.26 分。	1.74
	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）。	古玉乡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。	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）。 不涉及及的部门按部门平均分赋 分。	经查阅古玉乡人民政府 2023 年采购项目相关资料，古玉乡人 民政府采购计划包括采购需求、实施时间、采购组织形式等内 容且按照规定要求对采购需求进行论证。	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）。 不涉及及的部门按部门平均分赋 分。	经查阅古玉乡人民政府 2023 年采购项目相关资料，未发现存 在未按照采购正带工作流程进行采购，采购资料、内容不齐全完 整的情况。	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			
	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。	经查阅古玉乡人民政府2023年采购项目相关资料，未发现古玉乡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
	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。	经调查，古玉乡人民政府关于预算绩效管理相关制度以及开展预算绩效管理相关工作交流培训的相关资料、无健全本领域相关的绩效指标体系。符合第(1)(3)项，得1.5分。	1.50
预算绩效管理		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。	古玉乡人民政府2023年无新增政策，未见古玉乡人民政府对新增项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据的相关资料。例：古玉乡垃圾转运站运行维护费项目，项目资金35.00万元，未见对该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，不符合，扣2分。	0.00
	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）。	经查阅《古玉乡人民政府2023年度部门预算》，古玉乡人民政府绩效指标值量化、有明确标准；古玉乡人民政府无年初重点预算项目；古玉乡人民政府追加资金为古玉乡昌城龙巴应急救援通道改扩建资金等，未见追加预算项目绩效目标和部门整体绩效目标相关资料，符合其中2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	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)。	经查阅古玉乡人民政府预算一体化系统中绩效监控模块,古玉乡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)。	古玉乡人民政府2023年无重大政策和项目,未见古玉乡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
	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)。	未见古玉乡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《古玉乡人民政府2023年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》,古玉乡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)。	古玉乡人民政府制定了《察隅县古玉乡财务管理制度》,第九章明确了固定资产管理办法,对固定支出入账、盘点等作出了明确规定,同时使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》;通过现场走访询问,按规定指定专人负责资产管理。	1.00
	基础管理	资产管理	1	(1)按照要求,按时完成预算资产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)。	古玉乡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;经查阅古玉乡人民政府的《资产年报》《资产月报》《公务用车统计台账》,古玉乡人民政府在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报,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)。	古玉乡人民政府使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》和《察隅县古玉乡财务管理制度》,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;古玉乡人民政府公务用车保有 4 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)文件精神规定古玉乡人民政府按照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,古玉乡人民政府实有人员 65 名,古玉乡人民政府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)。	经对古玉乡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,古玉乡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)。	古玉乡人民政府 2023 年度未涉及资产处置。	1.00
	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,古玉乡人民政府通过察隅县人民政府官网公示了《古玉乡人民政府 2023 年度部门预算》,古玉乡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
	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)。	古玉乡人民政府决算信息由县财政局统一公开。	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			
	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《古玉乡人民政府2023年度部门预算》,古玉乡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)。	古玉乡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《古玉乡人民政府2023年度部门预算》,古玉乡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)。	古玉乡人民政府决算信息由县财政局统一公开。	1.00
	预算管理体制建设	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,古玉乡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。但	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,古玉乡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
预算信息化							

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，未按规定消化隐性债务，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。	古玉乡人民政府无额外的加减分事项。	0.00
合计			110				85.01