

西藏察隅县古拉乡人民政府
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 CERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTS
LLP XIZANG BRANCH

地址：西藏自治区林芝市巴宜区永久片区南粤大道富丽名城别墅 18-2 号

邮编：860114

电话：15102830058/15889046802

目录

一、部门基本情况	1
(一) 机构职能及组成	1
(二) 人员结构	3
(三) 部门收支情况	3
(四) 部门目标实现情况	3
二、绩效评价概述	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	16
(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	28
(一) 预算管理	28
(二) 绩效管理	28
五、整改措施或建议	29
(一) 建议严控一般性支出, 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) 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 西藏察隅县古拉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

西藏察隅县古拉乡人民政府

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0214号

西藏察隅县古拉乡人民政府：

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《西藏自治区财政厅关于印发〈2022 年度自治区本级部门预算管理绩效考核指标体系〉的通知》（藏财绩〔2022〕12号）等文件的精神，我们对西藏察隅县古拉乡人民政府（以下或简称“古拉乡人民政府”）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

古拉乡党政机关严格编制管理，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。全乡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

古拉乡人民政府设立公务员 39 人，事业编 16 人，隶属于察隅县县政府管理。

（三）部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

古拉乡人民政府 2023 年度调整后收入预算总额 1,476.57 万元，决算总收入 1,476.57 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 1,476.57 万元。

2. 预算资金支出情况

古拉乡人民政府 2023 年度调整后支出预算 1,203.21 万元，决算总支出 1,203.21 万元，其中：基本支出 999.65 万元，项目支出 203.56 万元。

2023 年度年末结转 125.63 万元，结余 147.73 万元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

古拉乡人民政府坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，聚焦“四件大事”、聚力“四个创建”，围绕县委“13341”发展思路，以推进高质量发展、促进改革先行为引领，在县委、县政府的坚强领导下，在乡党委、政府凝心聚力，团结带领党员干部群众共同努力奋斗下，坚持从实际出发，把人民群众对美好生活的向往作为奋斗目标，以永不懈怠的精神状态和一往无前的奋斗姿态，推动全乡经济、生态环境建设、改善民生、维护稳定、文化惠民、抵边搬迁等各项工作实现新发展。

2. 具体目标

2.1 聚焦聚力经济发展，经济实现新突破

古拉乡人民政府持续推进羊肚菌种植、关龙村养蜂、沙堆贝母试种、安巴养羊等项目。市农行助 8 万余元援建关龙村养蜂项目，年收入达 3 万余元，户均增收 600 余元；安巴村羊肚菌种植收入持续增长，受到消费者一致好评；则巴村软籽石榴收入达 4 万余元，户均增收 700 余元；持续规范虫草采集工作，林下资源采集收入达 695 万元，同比增收 67%；持续助推集体经济发展，沙场收益达 20 万余元，乡培训中心收益达 6.5 万元，各村村集体经济收益达 8 万余元；持续加强开展全乡“三农”工作，2023 年牲畜存栏 6050 头、出栏 1483 头，粮食产量达 51 万余吨。

2.2 聚焦聚力推进全域美丽建设，生态环境再提升

召开环保工作动员部署及推进会 2 次，理论学习中心组专题学习环保知识 4 次，签订环保工作责任书 18 份，专题宣传环保知识 10 余次，覆盖群众 1000 余人次。开展乡域环保大检查、卫生死角大清理 80 余次，并将环保工作纳入《村规民约》。签订耕地保护责任书，深入各村检查农户违规建房、乱搭乱建情况 10 余次。以“植树节”为抓手持续推进国土绿化行动，义务植树 1000 余棵。持续健全河长制工作机制体制，全面实施“一河（湖）一策”，河湖面貌保持良好。五是深化农业农村改革，完善农村承包地“三分权置”制度，配合自然资源局推进草原承包经营确权登记颁证工作，完善农牧区基本经营制度，促进草原合理利用。

2.3 聚焦聚力改善民生，社会发展再巩固

古拉乡人民政府投资 7 万余元建成古拉乡便民理发室，解决群众理发困难问题。开展石榴管护、装载机挖机驾驶操作、餐饮等技能培训 4 期，覆盖人数 200 余人。持续做好农牧民转移就业工作，2023 年农牧民就业人数 646 人，就业率达 100%；持续改善全乡线路安全、保障群众住房安全 67 户。持续做好全乡教育工作，2023 年全乡入学率达 100%，

高校应届毕业生 17 人，10 人已就业，积极对未就业毕业生推荐就业岗位，引导其先就业后择业。持续改善日托村人居环境，投入 20 万元建成日托村停车场。持续做好三类人员监测帮扶，通过送去慰问金、发放慰问品、医疗报销等多种方式共帮扶 2.76 万元。持续开展养老保险、医疗保险政策宣讲活动 20 余次，全乡自主缴费率达到 99% 以上。持续对接县卫健委开展村公共卫生委员会培训 1 期、开展村医培训 2 期，全覆盖开展春秋两季重大动物疫苗注射工作。持续开展道路交通、食品药品安全检查宣传 80 余次，发放宣传单 400 余份，查处销毁过期食品 3 箱。持续保障全乡道路保通工作，组织派出所民辅警在公路沿线、人流密集区域、事故易发段、自然灾害频发路段开展道路交通安全劝导工作，累计检查劝导车辆 50 余次。持续加快建立健全退役军人服务保障体系，向 19 名退役军人发放慰问品，送去慰问金 0.3 万元。

2.4 聚焦聚力文化服务，文体惠民再推进

开展各类文化活动常态化，各村村级文艺队以庆祝元旦、春节、藏历新年、“3.28”纪念日、七一建党节等重大节日为契机，广泛开展群众喜闻乐见、乐于参与的文艺演出活动 40 余场次，村级文艺队投入经费 29.15 万元，群众参与感、幸福感，获得感进一步提升。举办古拉乡“喜庆丰收迎国庆”暨全民健身美丽乡村第一届农牧民传统运动项目比赛活动，共计 500 余人参与。重组 8 支村级文艺队演出人员，以庆祝建党 102 周年为抓手，引导各村广泛开展群众乐于参与的文艺演出活动 20 场次。投资 20 万元建设干部活动中心，丰富干部业余活动场所。免费开放各村农家书屋吸引 1000 余人次参加阅读，不断增强全乡书香氛围，借助农家书屋开展通用语言培训 150 余场次，不断提升各村村干部文化水平。充分发挥各村宣讲员作用，开展 200 余场次宣讲活动。各村结合新时代文明实践活动开展形式多样的庆祝活动，不断提升乡村

文化活动开展广度和深度，对铸牢中华民族共同体意识和乡村精神文明建设起到了正向推动作用。

2.5 聚焦聚力抵边搬迁，固边兴边再助力

成立以乡党委书记为组长、乡长为副组长的抵边搬迁工作领导小组，建立全面协调落实机制，积极入户宣传推进抵边搬迁工作，树牢群众争做神圣国土守护者，幸福家园建设者思想，于 2023 年 9 月 26 日完成 50 户 247 人搬迁工作。

2.6 聚焦聚力政府工作作风，不断提升工作效能

不断推动改作风、抓落实工作提质增效，全面加强政府系统自身建设，开展抓作风学习 5 次，参加人数累计 200 余人次，进一步焕发领导干部攻坚克难、干事创业热情，进一步提升领导干部勇于担当、服务群众能力。不断加强政府系统廉政建设，认真履行全面从严治党主体责任和领导干部“一岗双责”制度。全面抓好各级巡视巡察反馈问题整改落实，一些群众关心、上级关注、社会关切的问题得到彻底解决。不断推动人大代表履职能力和作风效能“双提升”，自觉接受各方监督，办理人大代表建议提案 14 件，办复率 100%，严格依法行政，政府工作科学化、民主化、法治化水平不断提高。

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，对古拉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《西藏察隅县古拉乡人民政府部门绩效评价指标体系》逐条评价，古拉乡人民政府部门绩效评价得分为 87.45 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	23.00	
3	预算执行管理	35.00	27.95	
4	预算绩效管理	15.00	11.50	
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	87.45	

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《古拉乡2023年度工作总结》，古拉乡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”，坚持从实际出发，把人民群众对美好生活的向往作为奋斗目标，以永不懈怠的精神状态和一往无前的奋斗姿态，推动全乡经济、生态环境建设、改善民生、维护稳定、文化惠民、抵边搬迁等各项工作实现新发展，聚焦主责主业。

2.落实过紧日子要求

2.1 严控楼堂馆所建设

评价要点：不存在违规兴建政府性楼堂馆所等。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经现场走访和查阅察隅县古拉乡人民政府2023年资料，未发现察隅县古拉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：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：古拉乡人民政府 2023 年“三公”经费执行数为 17.62 万元，2022 年“三公”经费执行数为 17.50 万元，古拉乡人民政府“三公”经费执行数增幅= $(17.62-17.50)/17.50 \times 100\%=0.69\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%，古拉乡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：察隅县古拉乡人民政府 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》，古拉乡人民政府严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报县人民大会审议；古拉乡人民政府 2023 年主动追加乡镇文化站（多功能培训室）改造项目经费（察财预指〔2023〕12 号）38.48 万元，干部职工体检费（察财预指〔2023〕1 号）5.94 万元，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：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：古拉乡人民政府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年提出新增支出残疾人就业保障金7.68万元，厕所革命经费4万元，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《古拉乡人民政府2023年度项目排序表》古拉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：不符合，本指标评价得0分。

绩效分析：古拉乡人民政府2023年一般性支出为236.00万元，2022年一般性支出为147.85万元，2021年一般性支出为129.99万元，本年

一般性支出增幅为 $(236.00-147.85) / 147.85 \times 100\% = 59.62\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(147.85-129.99) / 129.99 \times 100\% = 13.74\%$ ，古拉乡人民政府未严控一般性支出，本年一般性支出增幅大于部门上年增幅，不符合，扣 1 分。

2.3 预算编制与预算执行衔接

评价要点：结合预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出下年度预算资金需求。

评分标准：符合（2 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅《2023 年财政预算需求统计表》《2022 年收支决算总表》和《古拉乡人民政府 2023 年度部门预算》，古拉乡人民政府结合 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》，古拉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《古拉乡人民政府 2023 年度部门预算》，古拉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：经查阅项目资料，古拉乡人民政府 2023 年建设项目支出申报数总额为 1,792.00 万元，预算数为 1,789.86 万元，建设项目支出预算数与申报数偏离度 = $(1792.00 - 1789.86) / 1792.00 \times 100\% = 0.00\%$ ，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《古拉乡财务管理制度》《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，古拉乡人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《察隅县古拉乡财务管理制度》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》，古拉乡人民政府根据上年情况申请公用经费、食堂补贴经费等，古拉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《古拉乡人民政府 2023 年度部门预算》等相关资料，古拉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：经查阅察隅县古拉乡人民政府 2023 年会计资料，未发现察隅县古拉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》文件等相关资料，古拉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《古拉乡人民政府 2023 年度工作计划》，古拉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：偏离度在 20%内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：古拉乡人民政府 2023 年预算申报数为 319.54 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 319.54 万元，2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏离度 = $(319.54 - 319.54) / 319.54 \times 100\% = 0.00\%$ ，偏离度在 20%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，得 1 分。

绩效分析：古拉乡人民政府 2023 年度部门年初预算数为 1,024.22 万元，部门全年预算数为 1,476.57 万元，执行中追加的资金为 121.88 万元，年初预算到位率= $1024.22 / (1476.57 - 121.88) \times 100\% = 75.61\%$ ，古拉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：察隅县古拉乡人民政府 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：古拉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 1,024.22 万元，支出经济分类科目占比指

标=0.00/1024.22 × 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 14.83 分。

绩效分析：古拉乡人民政府 2023 年全年预算数为 1,476.57 万元，2023 年已支付数为 1,203.21 万元，全年支付进度=1203.21/1476.57 × 100%=81.49%，古拉乡人民政府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 14.83 分，扣 5.17 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 0.87 分。

绩效分析：古拉乡人民政府 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.87 分，扣 0.13 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：察隅县古拉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=（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：古拉乡人民政府 2023 年实际公用经费支出 98.07 万元，预算安排公用经费 245.8 万元，公用经费控制率=98.07/245.8 × 100%=39.90%，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%-50%之间，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：古拉乡人民政府 2023 年预算支出为 1,024.22 万元，后调剂至 1,476.57 万元，调剂预算支出为 452.35 万元，部门预算调剂率=452.35/1024.22 × 100%=44.17%，调剂率在 20%-50%之间，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 0.32 分。

绩效分析：古拉乡人民政府调剂科目 17 次，调剂项目 0 次，不同单位间 28 次，古拉乡人民政府预算调剂频次为 45 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.32 分，扣 0.68 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 1.89 分。

绩效分析：古拉乡人民政府 2023 年度结转资金为 125.63 万元，全年预算数为 1,203.21 万元，结转率= $125.63/1476.57 \times 100\% = 8.51\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.89 分，扣 0.11 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：察隅县古拉乡人民政府 2023 年无需要上缴的存量资金。

3.3 结余资金管理

评价要点：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 1.54 分。

绩效分析：古拉乡人民政府 2023 年度结余资金为 147.73 万元，全年预算数 1476.57 万元，结余率= $147.73/1476.57 \times 100\% = 10.00\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.54 分，扣 0.46 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：察隅县古拉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：经查阅古拉乡人民政府 2023 年采购项目相关资料，未发现古拉乡人民政府存在未按照规定要求对采购需求进行论证，采购计划不包括采购需求、实施时间、采购组织形式等情况的情况。

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：经查阅古拉乡人民政府2023年采购项目相关资料，未发现古拉乡人民政府存在采购资料、内容不齐全完整，未按照采购工作流程进行采购的情况。

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：经查阅古拉乡人民政府2023年采购项目相关资料，未发现古拉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）项符合，得1分；第（2）、（3）项符合各得0.5分。

指标得分：第（1）项符合，本指标评价得1分。

绩效分析：古拉乡人民政府制定了《察隅县古拉乡人民政府预算绩效管理制度》，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，第（1）符合，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：古拉乡人民政府 2023 年无新增政策，古拉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《古拉乡人民政府 2023 年度部门预算》，古拉乡人民政府绩效指标值量化、有明确标准；古拉乡人民政府无年初重点预算项目；无追加预算项目；未见部门整体绩效目标相关资料，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：经查阅察古拉乡人民政府预算一体化系统中绩效监控模块，古拉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：全部符合，本指标评价得3分。

绩效分析：古拉乡人民政府2023年无重大政策，经查阅《古拉乡人民政府绩效自评报告》古拉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。

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：符合其中1项，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《古拉乡人民政府绩效自评报告》，古拉乡人民政府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，未见对问题整改的相关资料，符合其中1项，扣1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《古拉乡人民政府2023年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，古拉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：古拉乡人民政府制定了《古拉乡财务管理制度》，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，古拉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：古拉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；经查阅古拉乡人民政府的《资产年报》《资产月报》，古拉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：古拉乡人民政府使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》和《察隅县古拉乡财务管理制度》，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；古拉乡人民政府公务用车保有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）文件规定古拉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，古拉乡人民政府实有人员39名，古拉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：经对察隅县古拉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，察隅县古拉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：古拉乡人民政府 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 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，古拉乡人民政府通过察隅县人民政府官网公示了《古拉乡人民政府 2023 年度部门预算》，古拉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：察隅县古拉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《察隅县古拉乡人民政府 2023 年度部门预算》，察隅县古拉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：察隅县古拉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《察隅县古拉乡人民政府 2023 年度部门预算》，察隅县古拉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：察隅县古拉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，察隅县古拉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各单位注册。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经实地调查，察隅县古拉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各单位注册。

（八）其他事项

无其他加减分事项。

四、存在的问题

（一）预算管理

1.未严控一般性支出

古拉乡人民政府 2023 年一般性支出为 236.00 万元，2022 年一般性支出为 147.85 万元，2021 年一般性支出为 129.99 万元，本年一般性支出增幅为 $(236.00-147.85)/147.85 \times 100\%=59.62\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(147.85-129.99)/129.99 \times 100\%=13.74\%$ ，古拉乡人民政府未严控一般性支出，本年一般性支出增幅大于部门上年增幅。

2.年初预算到位率较低

古拉乡人民政府 2023 年度部门年初预算数为 1,024.22 万元，部门全年预算数为 1,476.57 万元，执行中追加的资金为 121.88 万元，年初预算到位率 $=1024.22/(1476.57-121.88) \times 100\%=75.61\%$ ，年初预算到位率较低。

3.部门预算支出进度未达到序时进度

古拉乡人民政府 2023 年全年预算数为 1,476.57 万元，2023 年已支付数为 1,203.21 万元，全年支付进度 $=1203.21/1476.57 \times 100\%=81.49\%$ ，古拉乡人民政府预算支出进度未达到序时进度。

4.预算调剂频次过多

古拉乡人民政府调剂科目 17 次，调剂项目 0 次，不同单位间 28 次，古拉乡人民政府预算调剂频次为 45 次。

（二）绩效管理

1.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。评价过程中未见古拉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）建议严控一般性支出，提高资金使用效益

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

（二）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）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。

建议古拉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。

（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：西藏察隅县古拉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



西藏察隅县古拉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《古拉乡2023年度工作总结》，古拉乡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”，坚持从实际出发，把人民群众对美好生活的向往作为奋斗目标，以永不懈怠的精神状态和一往无前的奋斗姿态，推动全乡经济、生态环境建设、改善民生、维护稳定、文化惠民、抵边搬迁等各项工作实现新发展，聚焦主责主业。	6.00
	落实过紧日子要求	严控楼堂馆所建设	1	不存在违规兴建政府性楼堂馆所等。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经现场走访和查阅古拉乡人民政府2023年会计资料，未发现古拉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）。	古拉乡人民政府2023年“三公”经费执行数为17.62万元，2022年“三公”经费执行数为17.50万元，古拉乡人民政府“三公”经费执行数增幅=（17.62-17.50）/17.50×100%=0.69%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，古拉乡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。	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）。	古拉乡人民政府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》, 古拉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; 古拉乡人民政府2023年主动追加乡镇文化站(多功能培训室)改造项目经费(察财预指〔2023〕12号)38.48万, 干部职工体检费(察财预指〔2023〕1号)5.94万元, 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。	古拉乡人民政府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年提出新增支出残疾人就业保障金7.68万元, 厕所革命经费4万元, 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《古拉乡人民政府2023年度项目排序表》古拉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)。	古拉乡人民政府2023年一般性支出为236.00万元, 2022年一般性支出为147.85万元, 2021年一般性支出为129.99万元, 本年一般性支出增幅为 $(236.00-147.85)/147.85 \times 100\% = 59.62\%$, 上年一般性支出增幅为 $(147.85-129.99)/129.99 \times 100\% = 13.74\%$, 古拉乡人民政府未严控一般性支出, 本年一般性支出增幅大于部门上年增幅, 不符合, 扣1分。	0.00
		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《古拉乡人民政府2023年度部门预算》, 古拉乡人民政府结合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	项目库	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》，古拉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《古拉乡人民政府2023年度部门预算》，古拉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	预算审核率	3	建设项目支出预算数与申报数偏差度。	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。 不涉及部门按部门平均分得分赋分。	经查阅项目资料，古拉乡人民政府2023年建设项目支出申报数总额为1792.00万元，预算数为1789.86.00万元，建设项目支出预算数与申报数偏差度=（1792.00-1789.86）/1792.00×100%=0.00%，偏离度在10%以内。	3.00
		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《古拉乡财务管理制度》《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，古拉乡人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《察隅县古拉乡财务管理制度》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
资金分配	资金管理	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》，古拉乡人民政府根据上年情况申请公用经费、食堂补贴经费等，古拉乡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《古拉乡人民政府2023年度部门预算》等相关资料，古拉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			
预算草案编制		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)。	经查阅古拉乡人民政府 2023 年会计资料,未发现古拉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》等相关资料,古拉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《古拉乡人民政府 2023 年度工作计划》,古拉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、上年度预算执行等,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。	古拉乡人民政府 2023 年预算申报数为 319.54 万元,2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 319.54 万元,2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏差度 = $(319.54 - 319.54) / 319.54 \times 100\% = 0.00\%$,偏差度在 20% 以内。	1.00
		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;	古拉乡人民政府 2023 年度部门年初预算数为 1,024.22 万元,部门全年预算数为 1,476.57 万元,执行中追加的资金为 121.88 万元,年初预算到位率 = $1024.22 / (1476.57 - 121.88) \times 100\% = 75.61\%$,古拉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)。	古拉乡人民政府 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。	古拉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1,024.22万元,支出经济分类科目占比指标=0.00/1024.22×100%=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。	古拉乡人民政府2023年全年预算数为1,476.57万元,2023年已支付数为1,203.21万元,全年支付进度=1203.21/1476.57×100%=81.49%,古拉乡人民政府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14.83分,扣5.17分。	14.83
	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。	古拉乡人民政府2023年无非财政收入,因此按部门平均得分赋分,得0.87分,扣0.13分。	0.87
		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);	古拉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。	古拉乡人民政府2023年实际公用经费支出98.07万元,预算安排公用经费245.8万元,公用经费控制率=98.07/245.8×100%=39.90%,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。	古拉乡人民政府2023年预算支出为1,024.22万元,后调剂至1,476.57万元,调剂预算支出为452.35万元,部门预算调剂率=452.35/1024.22×100%=44.17%,调剂率在20%-50%之间,得0.5分,扣0.5分。	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+财政收支回次数。	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。	古拉乡人民政府调剂科目17次,调剂项目0次,不同单位间28次,古拉乡人民政府预算调剂频次为45次,采用反向激励指标调整得分方法赋分,得0.32分,扣0.68分。	0.32

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。	古拉乡人民政府2023年度结转资金为125.63万元，全年预算数为1,203.21万元，结转率=125.63/1476.57×100%=8.51%，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得1.89分，扣0.11分。	1.89
		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) 未出现欠缴情况。	全部符合(2分)； 其中1项符合(1分)； 全部不符合(0分)	古拉乡人民政府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。	古拉乡人民政府2023年度结余资金为147.73万元，全年预算数1476.57万元，结余率=147.73/1476.57×100%=10.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得1.54分，扣0.46分。	1.54
决算草案编制	部门决算管理	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)。	古拉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
		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)。 不涉及的部门按部门平均分得分。	经查阅古拉乡人民政府2023年采购项目相关资料，未发现古拉乡人民政府存在未按照规定要求对采购需求进行论证，采购计划不包括采购需求、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)。 不涉及的部门按部门平均分得分。	经查阅古拉乡人民政府2023年采购项目相关资料，未发现古拉乡人民政府存在采购资料、内容不齐全完整，未按照采购工作流程进行采购的情况。	1.00
政府购买服务管理	政府购买服务合规性	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。	经查阅古拉乡人民政府2023年采购项目相关资料，未发现古拉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

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。	古拉乡人民政府制定了《察隅县古拉乡人民政府预算绩效管理 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,第(1)符合,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赋 分。	古拉乡人民政府2023年无新增政策,古拉乡人民政府对新增 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。	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)。	经查阅《古拉乡人民政府2023年度部门预算》,古拉乡人民 政府绩效指标值量化、有明确标准;古拉乡人民政府无年初重 点预算项目;无追加预算项目;未见部门整体绩效目标相关资 料,全部其中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)。	经查阅察古拉乡人民政府预算一体化系统中绩效监控模块, 古拉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

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)。	古拉乡人民政府 2023 年无重大政策, 经查阅《古拉乡人民政府绩效自评报告》古拉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。	3.00
	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) 对提出问题进行调整。	全部符合 (2分); 符合其中 1 项 (1分); 全部不符合 (0分)。	经查阅《古拉乡人民政府绩效自评报告》, 古拉乡人民政府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, 未见对问题整改的相关资料, 符合其中 1 项, 扣 1 分。	1.00
	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《古拉乡人民政府 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》, 古拉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)。	古拉乡人民政府制定了《古拉乡财务管理制度》, 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, 古拉乡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)。	古拉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; 经查阅古拉乡人民政府的《资产年报》《资产月报》, 古拉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)。	古拉乡人民政府使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》和《察隅县古拉乡财务管理细则》,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;古拉乡人民政府公务用车保有 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)文件规定古拉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,古拉乡人民政府实有人员 39 名,古拉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)。	经对古拉乡人民政府的固定资产执行实地走访、抽查等程序,未见闲置固定资产,古拉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)。	古拉乡人民政府 2023 年不涉及资产处置。	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 1 月 13 日,《察隅县 2022 年财政预算执行情况与 2023 年预算草案的报告》审议通过,2023 年 2 月 28 日,古拉乡人民政府通过察隅县人民政府官网公示了《古拉乡人民政府 2023 年度部门预算》,古拉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)。	古拉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《古拉乡人民政府2023年度部门预算》,古拉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)。	古拉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《古拉乡人民政府2023年度部门预算》,古拉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)。	古拉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	预算管理体制建设	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,古拉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。	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,古拉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

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。	古拉乡人民政府 2023 年无额外的加减分事项。	0.00
	合计		110				87.45