

察隅县消防救援大队 (察隅县消防救援局)

2023 年度部门整体支出绩效评价报告



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
NTS LLP XIZANG BRANCH

地址：西藏自治区林芝市巴宜区永久片区南粤大道富丽名城别墅 18-2 号

邮编：860114

电话：15102830058/15889046802

目录

一、部门基本情况	1
(一) 机构职能及组成	1
(二) 人员结构	2
(三) 部门收支情况	2
(四) 部门目标实现情况	2
二、绩效评价概述	7
(一) 绩效评价实施过程情况	7
(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	8
(一) 重大政策落实	8
(二) 预算编制管理	10
(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) 重大政策落实	27
(二) 预算管理	28
(三) 绩效管理	28
五、整改措施或建议	28
(一) 建议加强预算编制管理, 提高预算编制准确率	28

(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	29
六、其他需要说明的问题	29
附件 察隅县消防救援大队(察隅县消防救援局)部门整体支出绩效评价指标体系评分表	31



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

察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0216号

察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）：

为进一步规范和加强财政资金使用管理，切实提高财政资金使用效益，强化绩效和责任意识，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）和《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，我们对察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）（以下简称“消防大队”）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

1.1 主要职责

（1）承担城乡综合性消防救援工作，负责指挥调度相关灾害事故救援行动，承担重要会议、大型活动消防安全保卫工作。

（2）承担火灾预防、消防监督执法以及火灾事故调查处理相关工作，依法行使消防安全综合监管职能，推动落实消防安全责任制。

（3）参与拟订消防专项规划，参与起草地方性消防法规、规章草

案并监督实施。

（4）负责消防救援队伍综合性消防救援预案编制、战术研究和执勤备战、训练演练等工作。

（5）负责消防救援信息化和应急通信建设，承担综合性消防救援行动应急通信保障工作。

（6）负责消防安全宣传教育，组织指导社会消防力量建设。

（7）负责消防应急救援专业队伍规划、建设与调度指挥，参与组织协调动员各类社会救援力量参加救援任务。

（8）负责消防救援队伍建设与管理。

（9）完成上级组织和所在市（县）党委政府交办的其他内容。

2. 机构组成

由于消防大队三定方案涉密无法获取机构信息。

（二）人员结构

消防大队核定行政编制 2 人，科级领导职数 2 人。

（三）部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

消防大队 2023 年度调整后收入预算总额 1,000.64 万元，决算总收入 1,000.64 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 1,000.64 万元。

2. 预算资金支出情况

消防大队 2023 年度调整后支出预算 1,000.64 万元，决算总支出 1,000.64 万元，其中：基本支出 566.18 万元，项目支出 434.46 万元。

2023 年度年末结转 0.00 万元，结余 0.00 万元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

察隅县消防救援大队在总队、支队和县委、县政府的正确领导下，

忠实践行习近平总书记训词精神，认真学习党的二十大精神，锚定“坚守精神高地、勇创一流业绩”奋斗目标，沿着“夯基层、打基础、强素质、提战力”这条主线，打造“让党委政府放心，让人民群众满意”察隅消防铁军，不断奋力开创新时代察隅消防救援事业高质量发展新局面，确保火灾形势和队伍安全“双稳定”。

2. 具体目标

2.1 政治引领，强基建队，彰显“组织堡垒”核心作用

察隅县消防救援大队始终以政治建队为统领，深刻把握主题教育的核心要义，坚持不懈用习近平新时代中国特色社会主义思想凝心聚魂，坚定捍卫“两个确立”，坚决做到“两个维护”。强化思想武装，围绕“坚守精神高地、勇创一流业绩”主线，谋划重点、特点、亮点工作，确保主题教育与主责主业同频共振，开展党支部理论学习 10 次，集中研究大事要事 12 次，开展主题教育学习 34 次，研讨交流 4 次。条令纲要理论测试 6 次，交心谈心活动 12 次，安全大排查 12 次，开展为群众办实事活动 4 次，筑牢高质量发展的基础根基。压实“两个责任”，紧紧围绕全面从严治党“两个责任”，层层签订安全防事故、涉酒管理、交通安全、拒绝赌博、保密教育等责任书、承诺书 60 余份，累计开展队容风纪检查及队列训练 30 余次、测酒 50 余次、休假安全提示 80 余次，分析、巡查、摸排安全隐患和安全及保密教育 70 余次，实现全年安全工作“零事故”的责任目标；强化育人铸魂，坚持把学习宣传贯彻党的二十大精神作为首要政治任务贯穿全年，将“牢记领袖训词，永做忠诚卫士”主题教育活动深度融合，派出 11 名骨干参加消防救援专业技术学习培训，研究 5 名专职人员开展驾驶员培训，1 名消防员参加全国地震救援技术培训并取得资质证书，5 名专职队员列为入党积极分子发展，1 名预备党员转正，引导队员在履职尽责中提升境界，凝聚力量。

召开全面从严治党、党风廉政建设分析会议 2 次，党支部委员学习党风廉政内容 6 次，大队纪律监督员围绕组织功能发挥、遵规守纪、干部履职尽责等关键环节开展监督检查，开展手机隐患排查 25 次、营区安全巡查 30 余次、重点时段安全教育 12 次、个人物品点验 12 次，详尽掌握指战员学习训练、手机管理、银行流水、物品点验等情况，实现队伍安全管理“双稳定、无事故”。

2.2 当好参谋，落实责任，坚决守住“火灾防控”基本盘

筑牢“责任防控”体系，坚持聚焦老问题和新风险，推动关口前移、系统施策，从根本上消除隐患、解决问题。高位推动责任落实。察隅县“两会”政府工作报告先后 3 次提到消防救援工作，县政府主要领导和分管领导先后 6 次研究部署消防安全工作、听取消防工作汇报、分析研判火灾形势，推动解决制约消防安全的重点难点问题。政府分管领导先后 4 次带领应急、消防、文旅、商务等单位组成的联合检查组针对不托底、不放心单位场所开展联合检查，推动消防治理从“单一监管”向“综合监管”转变；攻坚治理突出风险，坚持“586”工作举措和“一推四查三到位”工作思路，以寺庙、学校、医院、石化、高层等单位为重点，深入推动“2023 年重大消防安全隐患专项治理”和“燃气领域专项整治”等专项行动治理工作，铁腕整治一批影响公共安全的重大火灾隐患。2023 年，挂牌督办重大火灾隐患 2 家，共开展联合检查 15 次，累计检查社会单位 1504 家次，发现火灾隐患或违法行为 1984 处，下发行政处罚决定书 12 份，临时查封决定书 5 份，责令“三停”单位 2 家，罚款 8 万元，函告乡镇、行业主管部门 26 份；提升执法服务质效，改进执法服务，优化营商环境，落地便民措施，积极协调县政府落实便民服务窗口设置，大队安排 1 人于 9 月正式入驻县便民服务中心，落实一站式服务。在监督执法中，大队监督人员以《中华人民共和国消防法》《西

藏自治区消防条例》等法律法规为准绳，严格执法，耐心解说，热情服务。选定学尼村推进消防安全管理边境示范村创建，建立 1 支微型消防站，1 支义务宣传队，提升自防自救能力，为进一步规范其他行业消防标准化建设奠定了基础；持续强化宣传培训，以“119 消防宣传月”等节点为重点，扎实为县森防突击队、燃气行业领域、乡村专干、党校学员、县党政机关等团体开展消防安全宣传培训 8 次，以消防“六进”工作模式，敲门入户百余家，集中和流动消防宣传培训 45 次，发放宣传资料 3000 余份，播放公益广告和发送消防提示短信 1.5 万余条次，播放消防安全提示字幕 5 万余条次，粘贴主体宣传海报 200 余份，受众群众达 2.6 万余人次，进一步提升了全民消防安全意识和逃生自救能力。

2.3 立足打赢，厚植根基，始终坚持“战斗力”根本标准

大队紧紧围绕主力军、国家队职能定位，完善工作机制，实现救援理念、救援力量、救援装备、救援机制的转型升级，积极推进应急管理体系和能力现代化。调度指挥更高效，大队深入推进“一短三快”处战机制改革，完成智能接处警系统建设和开展 370 兆通信基站建设，进一步完善作战编成、车辆装备及社会应急力量数据录入，通过开展每日交接班、随机拉动、每日一学、装备熟悉等方式进一步提高大队警情处置和指挥能力；岗位练兵更深入，大队始终树立实战打赢的练兵导向，全面实施战斗力提升工程，坚持把议训议战议安全作为推动练兵工作的重要环节，把全员每月普考作为检验练兵成效的刚性要求，牢固树立练兵工作“主业、中心”意识，召开作战安全形势分析会 24 次，训战隐患排查 20 次，业务学习 95 次，理论考试 12 次，推进练兵向纵深发展；救援准备更充分，牵头编报《森林火灾协同扑救行动指南》，为全队伍参与处置森林火灾提供了依据；按照体能“达标清零”行动部署，不断强化专项训练和实战演练，定期开展车辆维修保养和专业救援分队拉

动，严格落实战例研讨、桌面推演制度，累计修订完善灭火救援预案 28 份，研讨战例 95 次，桌面推演 11 次，熟悉演练 95 次，排查熟悉消防水源 4 次，联合演练及应急拉动调度 12 次。夯实作战基础。练兵成效得到提升。大队以“师傅带徒弟”为契机，开展地震、山岳等专项训练，牢牢把握自治区医院专家下基层时机，选派 15 名指战员参加院前医疗急救培训并取得培训合格证，切实提升指战员综合救援本领。选派 4 名专职队员参加全区 2023 年消防业务技能比武竞赛，取得 5 个第一，1 个第四，助力支队专职消防队员荣获“团体第三”优异成绩，练兵成效得到展示和检验。

2.4 开源节流，从优落实，稳稳把牢“后勤保障”时效性

始终把抓基层打基础摆在重要位置，为队伍建设积蓄底气，为事业发展打牢根基。经费保障稳健有力，大队年初努力争取消防事业经费和专项经费 1,267.35 万元，较去年涨幅 31.55%，落实察瓦龙乡政府专职队队长、指导员职务补助 1200 元/月，主动作为，积极对接争取日朗路消防救援站建设经费 1400 万元，队伍发展建设经费得到有效保障；重点项目有序推进，推进完成察瓦龙乡营房维修改造，队伍入住设施设备招投标等工作。推动日朗路消防站建设，每周至少 1 次到工地监督建设质量，督促建设进度，业务用房和附属用房主体建设已完成，队站建设紧张有序；营造环境持续用力，大队党支部坚持把“基层至上，指战员第一”的工作理念贯穿工作始终，严格执行规章制度，节省和压缩不必要的项目和经费，落实完成食堂星级达标创建和食堂社会化建设，招聘 2 名厨师解放战斗力，投资 9 万余元对大队修缮生态园基础设施和更换绿植美化环境，指战员“幸福感”持续提升，队医“归属感”显著增强。

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，对消防大队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《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）部门绩效评价指标体系》逐条评价，消防大队部门绩效评价得分为 89.22 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	22.89	
3	预算执行管理	35.00	34.33	
4	预算绩效管理	15.00	8.00	
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	89.22	

注：考核满分为 100 分，其他事项为加减分事项，考核得分超过 100 分的，按 100 分计。

三、部门整体支出绩效评价分析

评价小组依据既定的指标体系和评分标准，从重大政策落实、预算编制管理、预算执行管理、预算绩效管理、资产管理、预算透明度、预算信息化、其他事项八个方面进行评价，评价得分采用百分制，评价标准分值合计为 110 分，考核满分为 100 分，其他事项为加减分事项，考核得分超过 100 分的，按 100 分计，绩效指标具体评价分析如下：

（一）重大政策落实

1. 重大决策部署财力保障 - 重大战略任务保障

评价要点：坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，聚焦主责主业，增强对重大战略任务财力保障。

评分标准：符合（6 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 6 分。

绩效分析：经查阅《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）2023 年工作总结》，消防大队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”，着力推进“四个创建”、努力做到“四个走在前列”工作的同时，认真学习党的二十大精神，锚定“坚守精神高地、勇创一流业绩”奋斗目标，沿着“夯基层、打基础、强素质、提战力”这条主线，不断奋力开创新时代察隅消防救援事业高质量发展新局面，确保了火灾形势和队伍安全“双稳定”，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：经现场走访和查阅消防大队 2023 年资料，未发现消防大队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：消防大队 2023 年“三公”经费执行数为 23.56 万元，2022 年“三公”经费执行数为 13.23 万元，消防大队“三公”经费执行数增幅 = $(23.56 - 13.23) / 13.23 \times 100\% = 78.08\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%，消防大队未从严从紧核定“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：消防大队 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》，消防大队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，消防大队 2023 年无追加预算。

（二）预算编制管理

1. 支出政策制定 - 政策制定科学性

评价要点：（1）清理优化以往年度支出政策；（2）提出新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程。

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

指标得分：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.89 分。

绩效分析：消防大队未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅消防大队《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，按照部门平均分赋分，得 0.89 分，扣 0.11 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：消防大队 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：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：

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《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）2023 年度部门预算》，消防大队结合 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》，消防大队部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。

3.2 做实项目库

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

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《2023 年财政预算需求统计表》和《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）2023 年度部门预算》，消防大队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：消防大队 2023 年建设项目支出申报数总额为 81.90 万元，预算数为 81.90 万元，建设项目支出预算数与申报数偏离度 = $(81.90 - 81.90) / 81.90 \times 100\% = 0.00\%$ ，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《西藏自治区消防救援队伍财政经费管理实施细则》中相关制度，消防大队使用全县统一的支出标准，并将支出标准作为有关预算项目编制依据。

6. 资金分配

6.1 资金管理

评价要点：充分考虑上年度资金使用情况分配资金。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《2023 年财政预算需求统计表》，消防大队根据上年情况申请消防宣传培训费、消防设备购置费等资金，消防大队充

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《消防大队2023年度部门预算》等相关资料，消防大队量入为出，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：经查阅消防大队2023年会计资料，未发现消防大队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，消防大队按照标准化、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》《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）2023 年度工作计划》，消防大队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：消防大队 2023 年预算申报数为 1017.19 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 1,017.64 万元，2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏离度 = $(1,017.64 - 1017.19) / 1017.19 \times 100\% = 0.04\%$ ，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%~135%以外，本指标评价得 0 分。

绩效分析：消防大队 2023 年度部门年初预算数为 1,559.29 万元，部门全年预算数为 1,000.64 万元，执行中追加的资金为 0.00 万元，年初预算到位率= $1559.29/(1000.64-0.00) \times 100\%=155.83\%$ ，消防大队年初预算到位率在 65%~135%以外，扣 2 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：消防大队 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 2.00 分。

绩效分析：消防大队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 1,559.29 万元，支出经济分类科目占比指标= $0.00/1559.29 \times 100\%=0.00\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分。

（三）预算执行管理

1. 预算调剂

1.1 预算执行进度

评价要点：部门预算支出进度达到序时进度。

评分标准：符合得 20 分；其他部门采用正向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：正向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 20.00 分。

绩效分析：消防大队 2023 年全年预算数为 1,000.64 万元，2023 年已支付数为 1,000.64 万元，全年支付进度 $=1000.64/1000.64 \times 100\%=100.00\%$ ，消防大队预算支出进度达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分。

1.2 收入执行管理

评价要点：按照规定及时将收入缴入国库。

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

指标得分：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.89 分。

绩效分析：经查阅消防大队 2023 年不涉及将缴入国库，按部门平均得分赋分，得 0.89 分，扣 0.11 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：消防大队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：消防大队 2023 年实际公用经费支出 185.14 万元，预算安排公用经费 185.14 万元，公用经费控制率=185.14/185.14 × 100%=100.00%，控制率在 100%内。

2. 预算调剂

2.1 预算调剂金额

评价要点：部门预算调剂率=调剂预算支出/部门预算支出 × 100%。

评分标准：调剂率在 20%内，得 1 分；调剂率在 20%~50%内，得 0.5 分；调剂率超过 50%的，不得分。

指标得分：调剂率在 20%~50%之间，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：消防大队 2023 年预算支出为 1,559.29 万元，后调剂至 1000.64 万元，调剂预算支出为 558.65 万元，部门预算调剂率=558.65/1559.29 × 100%=35.83%，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 0.94 分。

绩效分析：消防大队调剂科目 1 次，调剂项目 0 次，不同单位间 1

次，财政收回 2 次，消防大队预算调剂频次为 4 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.94 分，扣 0.06 分。

3. 结转结余资金管理

3.1 结转资金管理

评价要点：结转率=部门当年结转资金/部门全年预算数×100%。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 2.00 分。

绩效分析：消防大队 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 1,000.64 万元，结转率=0.00/1000.64×100%=0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分。

3.2 规范上缴存量资金

评价要点：（1）按存量资金管理规定及时上缴国库；（2）未出现误缴情况。

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

指标得分：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：消防大队 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：采用反向激励指标调整得分方法，本指标评价得 2.00

分。

绩效分析：消防大队 2023 年度结余资金为 0.00 万元，全年预算数为 1,000.64 万元，结余率= $0.00/1000.64 \times 100\%=0.00\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分。

4. 决算草案编制 - 部门决算管理

评价要点：部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：消防大队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：经查阅消防大队 2023 年采购项目相关资料，未发现消防大队存在未按照规定要求对采购需求进行论证，采购计划不包括采购需求、实施时间、采购组织形式等情况。

5.2 采购程序合规性

评价要点：（1）是否按照采购工作流程进行采购；（2）采购资料、内容是否齐全完整。

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

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅消防大队 2023 年采购项目相关资料，未发现消防大队存在未按照采购工作流程进行采购，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：经查阅消防大队 2023 年采购项目相关资料，未发现消防大队购买服务不符合《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：全部不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：未见消防大队关于预算绩效管理相关制度、健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料，全部不符合，扣 2 分。

2. 事前绩效评估

评价要点：对新增政策和项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据。

评分标准：符合（2 分）；不符合（0 分）；不涉及的部门按部门

平均得分赋分。

指标得分：符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：消防大队 2023 年无新增政策，消防大队对新增项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据相关资料。

3. 绩效目标管理

评价要点：（1）年初重点预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；（2）追加预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；（3）绩效指标值量化、有明确标准；（4）编制部门整体绩效目标。

评分标准：全部符合（2 分）；符合其中 3 项（1.5 分）；符合其中 2 项（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：符合其中 2 项，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅消防大队《重点项目支出绩效目标申报表》和《项目支出绩效信息表》，消防大队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，并且绩效指标值量化、有明确标准；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：经查阅消防大队预算一体化系统中绩效监控模块，消防大队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：经查阅《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）项目自评表》，消防大队对重大政策、项目开展预算绩效评价，未见消防大队对预算执行情况以及政策、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：未见消防大队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、编制预算的依据和提出问题进行整改的相关资料，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《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）2023 年度部门预算》，消防大队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：消防大队未制定相应的资产管理制度，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，消防大队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：消防大队按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；经查阅消防大队的《资产年报》《资产月报》，消防大队在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，并且按规定编制了公务用车统计台账。

3. 资产配置

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

评分标准：全部符合（1分）；符合其中1项（0.5分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得1分。

绩效分析：消防大队使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》，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；消防大队有公务用车1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）文件规定消防大队按县级党政机关的人员编制11人1辆核定，人员编制不足且有用车需求的行政事业单位按机构核定1辆，消防大队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：经对消防大队的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，消防大队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：消防大队2023年度不涉及资产处置。

（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，消防大队通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）2023年度部门预算》，消防大队预算在批复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：消防大队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《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）2023

年度部门预算》，消防大队经批复的部门预算（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：消防大队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《消防大队2023年度部门预算》，消防大队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：消防大队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，消防大队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，消防大队通过系统监测，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. 未从严从紧核定“三公”经费

消防大队2023年“三公”经费执行数为23.56万元，2022年“三公”经费执行数为13.23万元，消防大队“三公”经费执行数增幅= $(23.56-13.23)/13.23 \times 100\%=78.08\%$ ，“三公”经费执行数县部门增

幅平均水平为 36.76%，消防大队未从严从紧核定“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. 年初预算到位率较高

消防大队 2023 年度部门年初预算数为 1,559.29 万元，部门全年预算数为 1,000.64 万元，执行中追加的资金为 0.00 万元，年初预算到位率 $=1559.29/(1000.64-0.00) \times 100\%=155.83\%$ ，消防大队年初预算到位率在 65%~135%以外。

2. 预算调剂金额较多

消防大队 2023 年预算支出为 1,559.29 万元，后调剂至 1,000.64 万元，调剂预算支出为 558.65 万元，部门预算调剂率 $=558.65/1559.29 \times 100\%=35.83\%$ ，调剂率较多。

（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。评价过程中未见消防大队关于预算绩效管理相关制度、健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料。

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工作，采取外出培训、讲座、专题会议等方式，加大部门绩效管理人员培训力度，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：察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）部门整体支出绩效评价评分表

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

察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）部门整体支出绩效评价指标体系评分表

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	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《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）2023年工作总结》，消防大队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”，着力推进“四个创建”、努力做到“四个走在前列”工作的同时，认真学习党的二十大精神，锚定“坚守精神高地、勇创一流业绩”奋斗目标，沿着“夯基层、打基础、强素质、提战力”这条主线，不断奋力开创新时代察隅消防救援事业高质量发展新局面，确保了火灾形势和队伍安全“双稳定”，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）。	经现场走访和查阅消防大队 2023 年会计资料，未发现消防大队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）。	消防大队 2023 年“三公”经费执行数为 23.56 万元，2022 年“三公”经费执行数为 13.23 万元，消防大队“三公”经费执行数增幅= $(23.56-13.23)/13.23 \times 100\%=78.08\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%，消防大队未从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平，但消防大队未从紧核定“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）。	消防大队 2023 年无非财政拨款收入。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算编制管理	完善预算决策机制和程序	决策机制和程序	1	(1) 严格落实预算决策机制和程序, 预算、决算草案报本部门党组(党委)审议; (2) 追加预算严格按照财政资金使用流程申请。	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》, 消防大队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, 消防大队2023年无追加预算。	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。	消防大队未涉及清理优化以往年度支出政策; 经查阅消防大队《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, 按照部门平均分赋分, 得0.89分, 扣0.11分。	0.89
	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)。	消防大队2023年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)。	消防大队2023年一般性支出为233.22万元, 2022年一般性支出为396.34万元, 本年一般性支出增幅为 $(233.22-396.34)/396.34 \times 100\% = -41.16\%$, 无法获取2021年一般性支出数据故无法计算出2022年的一般性支出增幅, 消防大队2023年一般性支出增幅小于0。	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年收支决算汇总表》和《察隅县消防救援大队(察隅县消防救援局)2023年度部门预算》, 消防大队结合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》，消防大队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《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）2023年度部门预算》，消防大队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%内，得3分； 偏差度在10%~20%内，得2分； 偏差度在20%~30%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。	消防大队2023年建设项目支出申报数总额为81.90万元，预算数为81.90万元，建设项目支出预算数与申报数偏差度=（81.90-81.90）/81.90×100%=0.00%，偏差度在10%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《西藏自治区消防救援队伍财政经费管理实施细则》中相关制度，消防大队使用全县统一的支出标准，并将支出标准作为有关预算项目编制依据。	1.00
	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》，消防大队根据上年情况申请消防宣传培训费、消防设备购置费等资金，消防大队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《察隅县消防救援大队（察隅县消防救援局）2023年度部门预算》《2022年收支决算总表》等相关资料，消防大队量入为出，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)。	经查阅消防大队 2023 年会计资料, 未发现消防大队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, 消防大队按照标准化、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》, 消防大队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% 以内, 得 0.5 分; 偏离度超过 40% 的, 不得分。	消防大队 2023 年预算申报数为 1017.19 万元, 2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 1,017.64 万元, 2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏离度 = $(1,017.64 - 1017.19) / 1017.19 \times 100\% = 0.04\%$, 偏离度在 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;	消防大队 2023 年度部门年初预算数为 1,559.29 万元, 部门全年预算数为 1,000.64 万元, 执行中追加的资金为 0.00 万元, 年初预算到位率 = $1559.29 / (1000.64 - 0.00) \times 100\% = 155.83\%$, 消防大队年初预算到位率在 65%~135% 以外, 扣 2 分。	0.00
		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)。	消防大队 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。	消防大队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1,559.29万元,支出经济分类科目占比指标=0.00/1559.29×100%=0.00%,采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00
		预算执行进度	20	部门预算支出进度达到序时进度。	符合得20分。其他部门采用正向激励指标调整得分方法,将各部门指标调整为指标得分。	消防大队2023年全年预算数为1,000.64万元,2023年已支付数为1,000.64万元,全年支付进度=1000.64/1000.64×100%=100.00%,消防大队预算支出进度达到序时进度,采用正向激励指标调整得分方法赋分。	20.00
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。	经查阅消防大队2023年不涉及及将缴入国库。按照部门平均分赋分,得0.89分,扣0.11分。	0.89
		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);	消防大队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。	消防大队2023年实际公用经费支出185.14万元,预算安排公用经费185.14万元,公用经费控制率=185.14/185.14×100%=100.00%,控制率在100%内。	1.00
		预算调剂金额	1	部门预算调剂率=调剂预算支出/部门预算支出。	调剂率在20%内,得1分; 调剂率在20%~50%内,得0.5分; 调剂率超过50%的,不得分。	消防大队2023年预算支出为1,559.29万元,后调剂至1000.64万元,调剂预算支出为558.65万元,部门预算调剂率=558.65/1559.29×100%=35.83%,调剂率在20%~50%之间,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			
	结转结余资金管理	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。	消防大队调剂科目 1 次，调剂项目 0 次，不同单位间 1 次，财政收回 2 次，消防大队预算调剂频次为 4 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.94 分，扣 0.06 分。	0.94
		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。	消防大队 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 1,000.64 万元，结转率=0.00/1000.64×100%=0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00
		规范上缴存量资金	2	(1) 按存量资金管理相关规定及时上缴国库； (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)	消防大队 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。	消防大队 2023 年度结余资金为 0.00 万元，全年预算数为 1,000.64 万元，结余率=0.00/1000.64×100%=0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00
政府采购管理	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)。	消防大队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)。 不涉及的部门按部门平均分得分。	经查阅消防大队 2023 年采购项目相关资料，未发现消防大队存在未按照规定要求对采购需求进行论证，采购计划不包括采购需求、实施时间、采购组织形式等内容的情况。	1.00
		采购程序合规性	1	(1) 是否按照采购工作流程进行采购； (2) 采购资料、内容是否齐全完整。	符合 (1 分)； 不符合 (0 分)。 不涉及的部门按部门平均分得分。	经查阅消防大队 2023 年采购项目相关资料，未发现消防大队存在未按照采购工作流程进行采购，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。	经查阅消防大队2023年采购项目相关资料，未发现消防大队购买服务不符合《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。	未见消防大队关于预算绩效管理相关制度、健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工 作交流培训的相关资料，全部不符合，扣2分。	0.00
	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得分赋 分。	消防大队2023年无新增政策，消防大队对新增项目开 展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据相关资 料。	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）。	经查阅消防大队《重点项目支出绩效目标申报表》和《项 目支出绩效信息表》，消防大队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，并且绩效指标值 量化、有明确标准；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)。	经查阅消防大队预算一体化系统中绩效监控模块, 消防大队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)。	经查阅《察隅县消防救援大队(察隅县消防救援局)项目自评表》, 消防大队对重大政策、项目开展预算绩效评价, 未见消防大队对预算执行情况以及政策、项目实施效果开展绩效自评的相关资料, 仅第 (2) 项符合。	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)。	未见消防大队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、编制预算的依据和提出问题, 进行整改的相关资料, 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《察隅县消防救援大队(察隅县消防救援局)2023年度部门预算》, 消防大队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。但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)。	消防大队未制定相应的资产管理制度, 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, 消防大队未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产年报、月报、月报, 并且按规定编制了公务用车统计台账。	全部符合 (1分); 符合其中1项 (0.5分); 全部不符合 (0分)。	消防大队按照要求, 及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入; 经查阅消防大队的《资产年报》《资产月报》, 消防大队在规定时间内完成行政事业性资产产年报、月报, 并且按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)。	消防大队使用《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;消防大队有公务用车1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)文件规定消防大队按县级党政机关的人员编制11人1辆核定,人员编制不足且有用车需求的行政事业单位按机构核定1辆,消防大队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)。	经对消防大队的固定资产实地走访、抽盘等程序,未见闲置固定资产,消防大队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)。	消防大队2023年度不涉及资产处置。	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,《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,消防大队通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县消防救援大队(察隅县消防救援局)2023年度部门预算》,消防大队预算在批复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)。	消防大队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《察隅县消防救援大队(察隅县消防救援局)2023年度部门预算》,消防大队经批复的部门预算(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)。	消防大队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《察隅县消防救援大队(察隅县消防救援局)2023年度部门预算》,消防大队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)。	消防大队决算信息由县财政局统一公开。	1.00
	预算管理的信息化建设	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,消防大队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,消防大队通过系统监测,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。	消防大队 2023 年无额外加减分事项。	0.00
	合计		110				89.22