



西藏察隅县察瓦龙乡人民政府 2022 年度部门整体支出绩效评价报告

成都高瓴达会计师事务所有限公司

地址：成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路 46 号 5 幢 13 楼 3 号

邮政编码：610041

联系电话：028-873221930

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	5
(一) 绩效评价实施过程情况	5
(二) 绩效评价整体结果概况	6
三、部门整体支出绩效评价分析	6
(一) 重大政策落实	7
(二) 预算编制管理	8
(三) 预算执行管理	15
(四) 预算绩效管理	19
(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
(四) 采购管理	29
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) 建议规范新增支出程序，提高新增支出可行性	30
(三) 建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率	30
(四) 建议加强预算执行管理，提高财经纪律	30
(五) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系	30

（六）加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质	31
（七）加强档案管理，提高档案管理水平	31
（八）建立政府采购监督机制，加强对政府采购机构监督检查	31
（九）构建高素质政府采购人员队伍，增强政府采购规范性	31
六、其他需要说明的问题	32
附件 西藏察隅县察瓦龙乡人民政府部门整体支出绩效评价指标体系评分表	33

西藏察隅县察瓦龙乡人民政府 2022 年度部门整体支出绩效评价报告

高领达咨字〔2023〕 号

西藏察隅县察瓦龙乡人民政府：

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《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，按照察隅县财政局《关于开展察隅县 2022 年度财政一般公共预算支出绩效评价的通知》的要求，我们对西藏察隅县察瓦龙乡人民政府（以下或简称“察瓦龙乡人民政府”）2022 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）制定并组织实施村乡建设规划，部署重点工程建设，地方道路建设及公共设施，水利设施的管理，负责土地、林木、水等自然资源

和生态环境的保护，做好护林防火工作。

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

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

(7) 积极落实各项惠民资金，做好财务工作，做好“收支两条线”管理工作。

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

(9) 开展精神文明建设，倡导文明新风，共建美好家园等活动。

(10) 指导、支持、帮助村民委员会工作，充分发挥基层群众性自治组织作用。

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

(12) 认真办理上级人民政府交办的其他事项。

2.机构组成

察瓦龙乡人民政府严格编制管理，在编制定额内实行“按事设岗，按岗定人，一岗多责”的办法，力求精简、高效。全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

察瓦龙乡人民政府核定行政编制 32 名，事业编制 38 名（其中便民服务中心 6 名、农牧综合服务中心 11 名、文化旅游综合服务中心 6 名、卫生院 15 名）。核定领导班子职数 11 名，党委委员一般为 7 至 9 名（派驻乡镇的边防派出所、寺管会主要领导进入乡镇领导班子，不占乡镇领导职数）；乡镇内设机构和事业单位各核定副科级领导职数 1 名，乡镇内设机构负责人可由党政副职兼任（纪委书记不得兼任）。

（三）部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

察瓦龙乡人民政府 2022 年度调整后收入预算总额 2,332.50 万元，决算总收入 2,332.50 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 2,332.50 万元。

2. 预算资金支出情况

察瓦龙乡人民政府 2022 年度调整后支出预算 2,332.50 万元，决算总支出 1,632.01 元，其中：基本支出 1,463.39 万元，项目支出 168.62 万元。

2022 年度年末结转 363.87 万元，结余 336.62 万元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

在习近平新时代特色的指引下，在上级党委、政府的坚强领导下，特别是县政府的悉心关怀下，团结带领全乡干部群众，深入贯彻落实党的十九大、十九届历次全会精神、第七次西藏工作座谈会精神和习近平总书记在西藏视察期间讲话精神，深入学习党的二十大精神，紧紧围绕以人民为中心的发展思想，坚持稳中求进、紧抓机遇、补齐短板工作基调，对标县委县政府各项任务要求，持续推进察瓦龙乡各项工作全面发

展。

2.具体目标

2.1 对标任务下功夫、推进任务事项落地

为有效推进“四查四问”方面需解决的具体问题，察瓦龙乡人民政府对标问题清单，按照问题情况分类，强化落实扎实开展问题整改狠抓落实环节，按计划推进各项工作。一是学习宣传方面，全乡积极组织广大干部职工开展党史学习。切实做到工作开展有思路、有目标、有举措、有完成时限。二是乡村振兴方面，察瓦龙乡人民政府在县委、政府的支持下，持续发力不松劲坚持乡村振兴落实“四个不摘”保持脱贫攻坚形成的组织指挥、政策保障基层组织体系和全社会参与机制稳定。补齐基础设施和公共服务短板；加大特色产业发展力度；持续开展乡村建设行动，改善人居环境；持续开展环境卫生整治提升工程。

2.2 紧抓契机筑忠诚、强化基层党建工作

察瓦龙乡人民政府严格组织纪律，严格落实党组织生活制度，按期开展“三会一课”“组织生活会”“民主评议”等，增强党内政治生活质量，每月开展一次党建带团建活动，促进群团组织的发展壮大。坚持推进“交叉任职”、坚持实施文化素质提升工程，坚持推动“学习强国”“微林芝”等新兴学习渠道的学习氛围，扎实开展党史学习教育，坚持发扬党员同志“服务一个群众、温暖一个家庭、和谐一个社会”的服务精神，党员同志群团成员和优秀群众紧紧团结在党的周围。

2.3 围绕中心顾大局、推进社会经济发展

社会经济发展是一切社会活动发展的动力和根源。察瓦龙乡人民政府坚持以党建为引领，探索走出一条欠发达地区跨越式发展的路子。集镇发展方面：乡党委积极筹谋、科学规划，持续完善小集镇基础设施，营造良好商业氛围，集镇商业发展迅速，初步形成餐饮、酒店、汽修、

医疗商场等生活必须产业多元化发展。针对特色产业，开展实用技能培训，持续提高群众经济收入。民生事业发展方面：严格落实各项教育惠民政策，确保所有贫困户家庭学生得到有效资助，开展“控辍保学”工作，劝返所有未及时到校学生；继续扩大城乡职工养老保险覆盖面，深入基层，向群众宣传养老保险的政策，完成社保护面任务。

2.4 坚守初心不放松，稳步推进业务工作

察瓦龙乡人民政府全体干部职工发扬扎根基层、默默奉献、不畏艰难自强不息、开花结果的“仙人掌精神”，坚守初心稳步推进各项业务工作开展。一是安全生产方面，加大安全生产检查力度。二是林草保护方面，深入各村居广泛宣传森林草原防火相关法律法规。三是民政工作方面，落实14户五保户相关扶持政策。四是妇联工作方面，组织形式丰富的3.8妇女节主题党日活动，开展困难妇女儿童慰问关爱活动，为生活困难的家庭送去党的关怀。五是环保工作方面，做好上级环保督查反馈问题整改工作，加强污染防治、污水处理、生活垃圾规范处理、建筑施工规范等工作。

2.5 周密安排守门户，构筑疫情防控堡垒

人民群众的生命安全是区域发展的基石。珠拉卡点由察瓦龙乡边防派出所负责充分发挥协调作用，与昌都市碧土乡积极沟通协调做好珠拉电站施工过往车辆闭环监督管理工作。

二、绩效评价概述

（一）绩效评价实施过程情况

评价小组按照评价日程安排，对察瓦龙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《西藏察隅县察瓦龙乡人民政府部门绩效评价指标体系》逐条评价，察瓦龙乡人民政府部门绩效评价得分为 74.98 分，绩效等级为“中”。

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	20.50	
3	预算执行管理	35.00	24.48	
4	预算绩效管理	15.00	6.00	
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	74.98	

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《察瓦龙乡2022年工作总结》《察瓦龙乡2021年工作总结》，察瓦龙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”，紧紧围绕以人民为中心的发展思想，坚持稳中求进、抓紧机遇、补齐短板工作基调，聚焦主责主业，增强对重大战略任务财力保障。

2.落实过紧日子要求

2.1 严控楼堂馆所建设

评价要点：不存在违规兴建政府性楼堂馆所等。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经现场走访和查阅察瓦龙乡人民政府2022年资料，未发现察瓦龙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：察瓦龙乡人民政府 2022 年“三公”经费执行数为 23.10 万元，2021 年“三公”经费执行数为 19.36 万元，察瓦龙乡人民政府“三公”经费执行数增幅= $(23.10-19.36)/19.36 \times 100\%=19.33\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%，察瓦龙乡人民政府“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平，不符合，扣 1 分。

3. 各类资源统筹管理-收入统筹管理

评价要点：部门非财政拨款收入统筹纳入预算管理。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府 2022 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 2021 年财政预算执行情况与 2022 年预算草案的报告》，察瓦龙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；察瓦龙乡人民政府 2022 年主动申请追加察瓦龙乡羊肚菌种植可拆卸拱棚资金 32.18 万元（察瓦政发〔2022〕90 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：其中1项符合，本指标评价得0.5分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅察瓦龙乡人民政府《2021年财政预算需求统计表》《2022年财政预算需求统计表》，2022年较2021年提出新增支出：疫情防控经费17.83万元、松塔疫情防控检查站修建92.41万元，未见明确政策依据、合理测算过程相关资料，其中1项符合，扣0.5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：不符合，本指标评价得0分。

绩效分析：未见察瓦龙乡人民政府2022年按照轻重缓急对项目进行排序相关资料，不符合，扣2分。

2.2 严控一般性支出

评价要点：严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府2022年一般性支出为307.51万元，2021年一般性支出为577.22万元，2020年一般性支出为868.30万元，本年一般性支出增幅为 $(307.51-577.22)/577.22 \times 100\%=-46.73\%$ ，上年

一般性支出增幅为 $(577.22-868.30)/868.30 \times 100\% = -33.52\%$ ，察瓦龙乡人民政府一般性支出增幅小于0.00%。

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：经查阅察瓦龙乡人民政府《2022年财政预算需求统计表》《2021年收支决算总表》和《察瓦龙乡人民政府2022年度部门预算》，察瓦龙乡人民政府结合2021年度预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出2022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：经查阅察瓦龙乡人民政府《2022年财政预算需求统计表》，察瓦龙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：经查阅察瓦龙乡人民政府《2022年财政预算需求统计表》和《察瓦龙乡人民政府2022年度部门预算》，察瓦龙乡人民政府

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；不涉及部门按部门平均得分赋分。

指标得分：偏离度在10%-20%内，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅察瓦龙乡人民政府提供的察隅县察瓦龙乡曲珠村突尼斯软籽石榴种植项目等3个项目资料，察瓦龙乡人民政府2022年建设项目支出申报数总额为457.86万元，预算数为540.00万元，建设项目支出预算数与申报数偏离度= $(540-457.86)/457.86 \times 100\%=17.94\%$ ，偏离度在10%-20%内，扣1分。

5. 支出标准体系建设-支出标准制定

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

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《察瓦龙乡财务管理制度》《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，察瓦龙乡人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《察瓦龙乡财务管理工作制度》作为补充，将以上文件支出标准作为有关预算项目编制依据。

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：经查阅察瓦龙乡人民政府《2022 年财政预算需求统计表》，察瓦龙乡人民政府根据上年情况申请为民办实事经费、小集镇运行维护经费、疫情防控经费等资金，察瓦龙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：经查阅察瓦龙乡人民政府《2021 年收支决算总表》和《察瓦龙乡人民政府 2022 年度部门预算》等相关资料，察瓦龙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：经查阅察瓦龙乡人民政府 2022 年会计资料，未发现察瓦龙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：经查阅察瓦龙乡人民政府《2022年财政预算需求统计表》《2022年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察瓦龙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、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《2022年财政预算需求统计表》《察瓦龙乡人民政府2022年度工作计划》，察瓦龙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。

7.3 预算编制科学性

评价要点：2022年预算申报数与2022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：察瓦龙乡人民政府2022年预算申报数为327.76万元，2022年扣除人员经费后的财政预算批复数为388.31万元，2022年预算

申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度 = $(388.31 - 327.76) / 327.76 \times 100\% = 18.47\%$ ，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，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府 2022 年度部门年初预算数为 1,601.09 万元，部门全年预算数为 2,332.50 万元，执行中追加的资金为 226.24 万元，年初预算到位率 = $1601.09 / (2332.50 - 226.24) \times 100\% = 76.02\%$ ，察瓦龙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：察瓦龙乡人民政府 2022 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：激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察瓦龙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 1,601.09 万元，支出经济分类科目占比指标= $0.00/1601.09 \times 100\%=0.00\%$ ，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 12.27 分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府 2022 年全年预算数为 2,332.50 万元，2022 年已支付数为 1,632.01 万元，全年支付进度= $1632.01/2332.50 \times 100\%=69.97\%$ ，察瓦龙乡人民政府 2022 年预算支出进度未达到序时进度，并采用正向激励指标调整得分方法赋分 12.27 分，扣 7.73 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 0.75 分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.75 分，扣 0.25 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：察瓦龙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：察瓦龙乡人民政府2022年实际公用经费支出156.89万元，预算安排公用经费171.00万元，公用经费控制率=156.89/171.00×100%=91.75%，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%内，本指标评价得0.5分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府2022年预算支出为1601.09万元，后调剂至2,332.50万元，调剂预算支出为731.41万元，部门预算调剂率=731.41/1601.09×100%=45.68%，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：激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 0.79 分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府调剂科目 18 次，调剂项目 0 次，财政收回 0 次，察瓦龙乡人民政府预算调剂频次为 18 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.79 分，扣 0.21 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 1.57 分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府 2022 年度结转资金为 363.88 万元，全年预算数为 2,332.50 万元，结转率=363.88/2332.50×100%=15.60%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.57 分，扣 0.43 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：察瓦龙乡人民政府 2022 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：激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 1.60 分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府 2022 年度结余资金为 336.62 万元，全年预算数为 2,332.50 万元，结余率= $336.62/2332.50 \times 100\%=14.43\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.60 分，扣 0.40 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：察瓦龙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：经查阅察瓦龙乡人民政府 2022 年采购项目相关资料，察瓦龙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：不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：经查阅察瓦龙乡人民政府 2022 年采购项目相关资料，察瓦龙乡人民政府采购资料、内容齐全，但发现存在未按照采购正常工作流程进行采购的情况。例：察瓦龙乡人民政府关于察瓦龙乡学巴村宣传栏制作及其他宣传物资的采购请示，询价单日期早于采购审批表日期，采购合同签订日期早于采购审批表日期，不符合采购工作流程，不符合，扣 1 分。

6.政府购买服务管理-政府购买服务合规性

评价要点：政府采购活动是否存在《西藏自治区政府采购负面清单》（藏财采办〔2021〕177号）里的情况。

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：经查阅察瓦龙乡人民政府 2022 年采购项目相关资料，未发现察瓦龙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：全部不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：未见察瓦龙乡人民政府关于预算绩效管理相关制度，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，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：不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府 2022 年无新增政策，未见察瓦龙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：松塔疫情防控检查站修建项目，项目资金 92.41 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《项目支出绩效信息表》，察瓦龙乡人民政府绩效指标值量化、有明确标准；察瓦龙乡人民政府无年初重点预算项目；

察瓦龙乡人民政府追加资金为察瓦龙乡瓦布村新建厨房及水池建设项目资金、察瓦乡人民政府龙羊肚菌种植奖补资金等，未见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：经查阅察瓦龙乡人民政府预算一体化系统中绩效监控模块，察瓦龙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：察瓦龙乡人民政府 2022 年无重大政策和项目，未见察瓦龙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：未见察瓦龙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《察瓦龙乡人民政府2022年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察瓦龙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：察瓦龙乡人民政府制定了《察瓦龙乡财务管理制度》，建立了国有资产管理制度及内控制度，同时使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，察瓦龙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：察瓦龙乡人民政府预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通；经查阅察瓦龙乡人民政府的《资产年报》《资产月报》，察瓦龙乡人民政府在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察瓦龙乡人民政府按要求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：察瓦龙乡人民政府使用《行政单位国有资产管理暂行办法》（财政部令第 35 号），建立了部门内部资产共享共用机制，明确了资产配置时优先调剂使用闲置资产；察瓦龙乡人民政府公务用车在编 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）文件规定察瓦龙乡人民政府按乡镇的公务用车编制，不分党政机关和事业单位，统一按实有人员 11 人 1 辆核定，全部车辆编制低于 2 辆的，按 2 辆核定，察瓦龙乡人民政府实有人员 61 名，察瓦龙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：经对察瓦龙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，察瓦龙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：符合其中1项，本指标评价得0.5分。

绩效分析：察瓦龙乡人民政府2022年8月3日请示报废台式电脑3台、笔记本电脑1台（察瓦政发〔2022〕130号），审批手续齐全，无资产处置收入；2022年8月4日，取得报废电脑批复（察财复〔2022〕19号），察瓦龙乡人民政府未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，符合其中1项，扣0.5分。

（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：2022年1月22日，《察隅县2021年财政预算执行情况与2022年预算草案的报告》审议通过，2022年2月15日，察瓦龙乡人民政府通过察隅县人民政府官网公示了《察瓦龙乡人民政府2022年度部门预算》，察瓦龙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：察瓦龙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《察瓦龙乡人民政府2022年度部门预算》，察瓦龙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：察瓦龙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《察瓦龙乡人民政府2022年度部门预算》，察瓦龙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：察瓦龙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，察瓦龙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，察瓦龙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）重大政策落实

1. “三公”经费执行数增幅较高

察瓦龙乡人民政府未从严从紧核定“三公”经费，察瓦龙乡人民政府2022年“三公”经费执行数为23.10万元，2021年“三公”经费执行数为19.36万元，察瓦龙乡人民政府“三公”经费执行数增幅为19.33%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为11.02%，察瓦龙乡人民政府“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平。

（二）预算管理

1. 年初预算到位率较低

察瓦龙乡人民政府2022年度部门年初预算数与部门全年预算数差异较大，察瓦龙乡人民政府2022年度部门年初预算数为1,601.09万元，部门全年预算数为2,332.50万元，执行中追加的资金为226.24万元，年初预算到位率为76.02%，年初预算到位率较低。

2. 预算执行进度未达到序时进度

察瓦龙乡人民政府2022年全年预算数为2,332.50万元，2022年已

支付数为 1,632.01 万元，全年支付进度= $1632.01/2332.50 \times 100\%=69.97\%$ ，察瓦龙乡人民政府 2022 年预算支出进度未达到序时进度。

3.预算调剂金额较大

察瓦龙乡人民政府 2022 年预算支出为 1601.09 万元，后调剂至 2,332.50 万元，调剂预算支出为 731.41 万元，部门预算调剂率= $731.41/1601.09 \times 100\%=45.68\%$ ，预算调剂金额较大，调剂率较高。

4.结转结余资金管理不到位

察瓦龙乡人民政府 2022 年度结转资金为 363.88 万元，全年预算数为 2,332.50 万元，结转率= $363.88/2332.50 \times 100\%=15.60\%$ ；2022 年度结余资金为 336.62 万元，全年预算数为 2,332.50 万元，结余率= $336.62/2332.50 \times 100\%=14.43\%$ ，察瓦龙乡人民政府 2022 年度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。评价过程中未见察瓦龙乡人民政府关于预算绩效管理相关制度、健全人民政府领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料。

2.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。评价过程中未见察瓦龙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。评价过程中未见察瓦龙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。

（四）采购管理

1.询价采购程序不规范

经查阅采购项目资料，发现存在先执行采购程序后申报的情况。例如察瓦龙乡人民政府关于察瓦龙乡学巴村宣传栏制作及其他宣传物资的采购请示，采购询价单日期早于采购审批表日期，采购合同签订日期早于采购审批表日期。不符合《政府采购非招标采购方式管理办法》（财政部74号令）中采购流程的规定。

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) 建议规范新增支出程序，提高新增支出可行性

部门新增支出预算应有明确政策依据与合理测算过程，若有新增支出预算，应根据部门依法履行的职能和事业发展的需要以及相关政策对该新增支出预算进行可行性研究，并纳入预算草案报同级政府审批，提高新增支出预算的可行性。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措，是推动党中央、国务院重大方针政策落地见效的重要保障。

建议察瓦龙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。

（六）加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质

建议部门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。

（七）加强档案管理，提高档案管理水平

建议完善档案管理制度，优化档案管理模式，对档案管理工作流程和相关标准进行优化，明确各岗位人员职责权限，针对建设性项目与政府采购，由项目负责人牵头落实档案归档工作；加强档案管理信息化建设，为避免翻阅档案等造成丢失，可指定专人对重要档案进行数字化，通过扫描刻入光盘、u盘或保存到其他介质等途径，提高档案的安全性。

（八）建立政府采购监督机制，加强对政府采购机构监督检查

建议察隅县借鉴先进地区政府采购监督机制，完善自身政府采购监督体系，同时可借助纪检、审计等其它监督力量加强对政府采购机构的监督检查，促使其强化服务意识，忠实履行采购执行职责，提高采购效率，节约财政资金。

（九）构建高素质政府采购人员队伍，增强政府采购规范性

政府采购涉及领域众多，且具有较强的政策性，政府采购工作人员既需要较高的综合素质，更需要较强的专业技能。一是需要强化政府采购人员的廉政教育并增强思想政治建设力度；二是需要重视采购人员业务能力提升，各部门可根据自身实际情况对本单位采购人员进行针对性培训，重视以往案例成功经验的推广，增强采购人员掌握政府采购工作内涵和实质的能力。

六、其他需要说明的问题

无。

附件：西藏察隅县察瓦龙乡人民政府部门整体支出绩效评价指标体系评分表

成都高瓴达会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国·成都

中国注册会计师：

二〇二三年八月四日

西藏察隅县察瓦龙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《察瓦龙乡2022年工作总结》《察瓦龙乡2021年工作总结》，察瓦龙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”，紧紧围绕以人民为中心的发展思想，坚持稳中求进、抓紧机遇、补齐短板工作基调，聚焦主责主业，增强对重大战略任务财力保障。	6.00
	落实过紧日子要求	严控楼堂馆所建设	1	不存在违规兴建政府性楼堂馆所等。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经现场走访和查阅察瓦龙乡人民政府2022年资料，未发现察瓦龙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）。	察瓦龙乡人民政府2022年“三公”经费执行数为23.10万元，2021年“三公”经费执行数为19.36万元，察瓦龙乡人民政府“三公”经费执行数增幅= $(23.10-19.36)/19.36 \times 100\%=19.33\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为11.02%，察瓦龙乡人民政府“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平。，不符合，扣1分。	0.00

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			
	各类资源统筹管理	收入统筹管理	1	部门非财政拨款收入统筹纳入预算管理。	符合（1分）； 不符合（0分）。	察瓦龙乡人民政府2022年无非财政拨款收入。	1.00
	完善预算决策机制和程序	决策机制和程序	1	（1）严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报本部门党组（党委）审议；（2）追加预算严格按照财政资金下达流程申请。	全部符合（1分）； 其中1项符合（0.5分） 均不符合（0分）。	经查阅《察隅县2021年财政预算执行情况与2022年预算草案的报告》，察瓦龙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；察瓦龙乡人民政府2022年主动申请追加察瓦龙乡羊肚菌种植可拆卸拱棚资金32.18万元（察瓦政发〔2022〕90号）等资金，追加预算严格按照财政资金下达流程申请。	1.00
预算编制管理	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赋分。	察瓦龙乡人民政府未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅察瓦龙乡人民政府《2021年财政预算需求统计表》《2022年财政预算需求统计表》，2022年较2021年提出新增支出：疫情防控经费17.83万元、松塔疫情防控检查站修建92.41万元，未见明确政策依据、合理测算过程相关资料，其中1项符合，扣0.5分。	0.50
	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）。	未见察瓦龙乡人民政府2022年按照轻重缓急对项目进行排序相关资料，不符合，扣2分。	0.00

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			
	严控一般性支出	严控一般性支出	1	严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。	符合（1分）； 不符合（0分）。	察瓦龙乡人民政府 2022 年一般性支出为 307.51 万元，2021 年一般性支出为 577.22 万元，2020 年一般性支出为 868.30 万元，本年一般性支出增幅为 $(307.51-577.22)/577.22 \times 100\% = -46.73\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(577.22-868.30)/868.30 \times 100\% = -33.52\%$ ，察瓦龙乡人民政府一般性支出增幅小于 0.00%。	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）。	经查阅察瓦龙乡人民政府《2022 年财政预算需求统计表》《2021 年收支决算总表》和《察隅县察瓦龙乡人民政府 2022 年度部门预算》，察瓦龙乡人民政府结合 2021 年度预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出 2022 年度预算资金需求。	2.00
	项目库管理	规范项目库	1	部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅察瓦龙乡人民政府《2022 年财政预算需求统计表》，察瓦龙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）。	经查阅察瓦龙乡人民政府项目支出相关资料，察瓦龙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

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			
	预算评审	预算审减率	3	建设项目支出预算数与申报数偏离度。	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%的，不得分。 不涉及的部门按部门平均分赋分。	经查阅察瓦龙乡人民政府提供的察隅县察瓦龙乡曲珠村突尼斯软籽石榴种植项目等 3 个项目资料，察瓦龙乡人民政府 2022 年建设项目支出申报数总额为 457.86 万元，预算数为 540.00 万元，建设项目支出预算数与申报数偏离度 = $(540 - 457.86) / 457.86 \times 100\% = 17.94\%$ ，偏离度在 10%-20%内，扣 1 分。	2.00
	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《察瓦龙乡财务管理制度》《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，察瓦龙乡人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《察瓦龙乡财务管理工作制度》作为补充，将以上文件支出标准作为有关预算项目编制依据。	1.00
	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）；	经查阅察瓦龙乡人民政府《2022 年财政预算需求统计表》，察瓦龙乡人民政府根据上年情况申请为民办实事经费、小集镇运行维护经费、疫情防控经费等资金，察瓦龙乡人民政府充分考虑上年度资金使用情况申请资金。	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			
	预算资金分配的合理性	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《察隅县察瓦龙乡人民政府 2022 年度部门预算》《2021 年收支决算总表》等相关资料，察瓦龙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
		严禁违规使用专项资金	1	（1）不存在违规分配专项资金；（2）不存在违规使用专项资金。	全部符合（1分）； 其中 1 项符合（0.5 分） 均不符合（0 分）。	经查阅察瓦龙乡人民政府 2022 年会计资料，未发现察瓦龙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
	预算草案编制	基础信息管理	1	按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅察瓦龙乡人民政府《2022 年财政预算需求统计表》《2022 年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察瓦龙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）。	经查阅察瓦龙乡人民政府《2022 年财政预算需求统计表》《察瓦龙乡 2022 年工作计划》，察瓦龙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
		预算编制科学性	1	2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度。	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%的，不得分。	察瓦龙乡人民政府 2022 年预算申报数为 327.76 万元，2022 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 388.31 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度= $(388.31-327.76) / 327.76 \times 100\% = 18.47\%$ ，	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			
						偏离度在 20%以内。	
		年初预算到位率	2	年初预算到位率=部门当年年初预算数/部门全年预算数,该指标剔除执行中追加的转移支付、债券资金等因素影响。	年初预算到位率在 95%-105%以内的单位,得 2 分;年初预算到位率在 65%-95%和 105%-135%之间的单位,得 1 分;年初预算到位率在 65%-135%以外的单位,不得分;	察瓦龙乡人民政府 2022 年度部门年初预算数为 1,601.09 万元,部门全年预算数为 2,332.50 万元,执行中追加的资金为 226.24 万元,年初预算到位率=1601.09/(2332.50-226.24)×100%=76.02%,察瓦龙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)。	察瓦龙乡人民政府 2022 年无代编预算。	2.00
		预算细化程度	2	支出经济分类科目占比指标=部门支出经济分类科目中其他支出(款级)年初预算数/部门年初预算数。	比重大于 30%的部门,不得分; 其他部门采用反向激励指标调整得分方法,将各部门指标调整为指标得分。	察瓦龙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 1,601.09 万元,支出经济分类科目占比指标=0.00/1601.09×100%=0.00%,采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算管理	预算执行	预算执行进度	20	部门预算支出进度达到序时进度。	符合得 20 分。 其他部门采用正向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。	察瓦龙乡人民政府 2022 年全年预算数为 2,332.50 万元，2022 年已支付数为 1,632.01 万元，全年支付进度=1632.01/2332.50×100%=69.97%，察瓦龙乡人民政府 2022 年预算支出进度未达到序时进度，并采用正向激励指标调整得分方法赋分 12.27 分，扣 7.73 分。	12.27
		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）； 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	察瓦龙乡人民政府 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.75 分，扣 0.25 分。	0.75
		单位资金执行	1	纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。	符合（1 分）； 不符合（0 分）； 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	察瓦龙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。	察瓦龙乡人民政府 2022 年实际公用经费支出 156.89 万元，预算安排公用经费 171.00 万元，公用经费控制率=156.89/171.00×100%=91.75%，控制率在 100%内。	1.00
	预算调剂	预算调剂金额	1	部门预算调剂率=调剂预算支出/部门预算支出。	调剂率在 20%内，得 1 分； 调剂率在 20%-50%内，得 0.5 分； 调剂率超过 50%的，不得分。	察瓦龙乡人民政府 2022 年预算支出为 1601.09 万元，后调剂至 2,332.50 万元，调剂预算支出为 731.41 万元，部门预算调剂率=731.41/1601.09×100%=45.68%，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。	察瓦龙乡人民政府调剂科目 18 次，调剂项目 0 次，财政收回 0 次，察瓦龙乡人民政府预算调剂频次为 18 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.19 分，扣 0.21 分。	0.79
	结转结余资金管理	结转资金管理	2	结转率=部门当年结转资金/部门全年预算数。	采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。	察瓦龙乡人民政府 2022 年度结转资金为 363.88 万元，全年预算数为 2,332.50 万元，结转率=363.88/2332.50×100%=15.60%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.57 分，扣 0.43 分。	1.57
规范上缴存量资金		2	(1)按存量资金管理规定及时上缴国库；(2)未出现误缴情况。	全部符合（2分）； 其中 1 项符合（1分）； 全部不符合（0分）	察瓦龙乡人民政府 2022 年无需要上缴的存量资金。	2.00	
结余资金管理		2	结余率=收回的结余资金（国库集中支付结余）/部门全年预算数	采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。	察瓦龙乡人民政府 2022 年度结余资金为 336.62 万元，全年预算数为 2,332.50 万元，结余率=336.62/2332.50×100%=14.43%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.60 分，扣 0.40 分。	1.60	
决算草案编制		1	部门决算管理	1	部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。	符合（1分）； 不符合（0分）。	察瓦龙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。

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			
政府采购管理	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得分赋分。	经查阅察瓦龙乡人民政府2022年采购项目相关资料，察瓦龙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)。 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	经查阅察瓦龙乡人民政府2022年采购项目相关资料，察瓦龙乡人民政府采购资料、内容齐全，但发现存在未按照采购正常工作流程进行采购的情况。例：察瓦龙乡人民政府关于察瓦龙乡学巴村宣传栏制作及其他宣传物资的采购请示，询价单日期早于采购审批表日期，采购合同签订日期早于采购审批表日期，不符合采购工作流程，不符合，扣1分。	0.00
	政府购买服务管理	政府购买服务合规性	1	政府购买服务是否符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》。	符合(1分)； 不符合(0分)。 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	经查阅察瓦龙乡人民政府2022年采购项目相关资料，未发现察瓦龙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
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) 开展预算绩效管理工作交流培训。	第(1)项符合得1分，第(2)、(3)项符合各0.5分。	未见察瓦龙乡人民政府关于预算绩效管理相关制度、健全人民政府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

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			
	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。	察瓦龙乡人民政府 2022 年无新增政策，未见察瓦龙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：松塔疫情防控检查站修建项目，项目资金 92.41 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《项目支出绩效信息表》，察瓦龙乡人民政府绩效指标值量化、有明确标准；察瓦龙乡人民政府无年初重点预算项目；察瓦龙乡人民政府追加资金为察瓦龙乡瓦布村新建厨房及水池建设项目资金、察瓦乡人民政府龙羊肚菌种植奖补资金等，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
	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）。	经查阅察瓦龙乡人民政府预算一体化系统中绩效监控模块，察瓦龙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			
	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)。	察瓦龙乡人民政府2022年无重大政策、项目，未见察瓦龙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，全部不符合，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) 对提出问题进行整改。	全部符合(2分)； 符合其中1项(1分)； 全部不符合(0分)。	未见察瓦龙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《察瓦龙乡人民政府2022年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察瓦龙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
资产管理	制度建设	资产管理制度建设	1	(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。	全部符合(1分)； 符合其中1项(0.5分)； 全部不符合(0分)。	察瓦龙乡人民政府制定了《察瓦龙乡财务管理制度》，建立了国有资产管理及内控制度，同时使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》；通过现场走访问，察瓦龙乡人民政府按规定指定专人负责资产管理。	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			
	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)。	察瓦龙乡人民政府预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通; 经查阅察瓦龙乡人民政府的《资产年报》《资产月报》, 察瓦龙乡人民政府在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报, 察瓦龙乡人民政府按要求编制了公务用车统计台账。	1.00
	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)。	察瓦龙乡人民政府使用《行政单位国有资产管理暂行办法》(财政部令第 35 号), 建立了部门内部资产共享共用机制, 明确了资产配置时优先调剂使用闲置资产; 察瓦龙乡人民政府公务用车在编 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) 文件规定察瓦龙乡人民政府按乡镇的公务用车编制, 不分党政机关和事业单位, 统一按实有人员 11 人 1 辆核定, 全部车辆编制低于 2 辆的, 按 2 辆核定, 察瓦龙乡人民政府实有人员 61 名, 察瓦龙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)。	经对察瓦龙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, 察瓦龙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

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)。	察瓦龙乡人民政府 2022 年 8 月 3 日请示报废台式电脑 3 台、笔记本电脑 1 台 (察瓦政发〔2022〕130 号), 审批手续齐全, 无资产处置收入; 2022 年 8 月 4 日, 取得报废电脑批复 (察财复〔2022〕19 号), 察瓦龙乡人民政府在三个月内核销了相关资产台账信息, 同时进行了会计处理。	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)。	2022 年 1 月 22 日, 《察隅县 2021 年财政预算执行情况与 2022 年预算草案的报告》审议通过, 2022 年 2 月 15 日, 察瓦龙乡人民政府通过察隅县人民政府官网公示了《察瓦龙乡人民政府 2022 年度部门预算》, 察瓦龙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)。	察瓦龙乡人民政府决算信息由县财政局统一公开。	0.50
	预算公开的完整性	预算公开完整性	1	经批复的部门和单位预算 (含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算) 全部公开。	符合 (1 分); 不符合 (0 分)。	经查阅《察瓦龙乡人民政府 2022 年度部门预算》, 察瓦龙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)。	察瓦龙乡人民政府决算信息由县财政局统一公开。	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《察瓦龙乡人民政府 2022 年度部门预算》，察瓦龙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。但	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。	全部符合 (1 分); 符合其中 1 项 (0.5 分); 全部不符合 (0 分)。	察瓦龙乡人民政府决算信息由县财政局统一公开。	1.00
预算信息化	预算管理一体化建设	预算管理一体化建设	4	按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门（单位）预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。	全部符合 (4 分); 符合其中 3 项 (3 分); 符合其中 2 项 (2 分); 符合其中 1 项 (1 分); 全部不符合 (0 分)。	经实地调查，察瓦龙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各单位注册。	符合 (1 分); 不符合 (0 分)。	经实地调查，察瓦龙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各单位注册。	1.00
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	察瓦龙乡人民政府无额外的加减份事项。	0.00

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			
					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。		
	合计		110				74.98