



# 察隅县下察隅镇人民政府 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	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	16
(四) 预算绩效管理	21
(五) 资产管理	24
(六) 预算透明度	26
(七) 预算信息化	28
(八) 其他事项	29
四、存在的问题	29
(一) 重大政策落实	29
(二) 预算管理	29
(三) 绩效管理	30
(四) 资产管理	31
(五) 采购管理	31
五、整改措施或建议	32
(一) 加强“三公”经费管理，提高资金使用效益	32
(二) 建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率	32
(三) 建议加强预算执行管理，提高财经纪律	32
(四) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系	32

（五）加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质 .....	33
（六）加强固定资产管理，防止公务用车配置超标 .....	33
（七）加强档案管理，提高档案管理水平 .....	33
（八）建立政府采购监督机制，加强对政府采购机构监督检查 .....	33
（九）构建高素质政府采购人员队伍，增强政府采购规范性 .....	34
六、其他需要说明的问题 .....	34
附件 察隅县下察隅镇人民政府部门整体支出绩效评价指标体系评分表 .....	36

# 察隅县下察隅镇人民政府 2022 年度部门整体支出绩效评价报告

高瓴达咨字〔2023〕 号

## 察隅县下察隅镇人民政府：

为进一步规范和加强财政资金使用管理，切实提高财政资金使用效益，强化绩效和责任意识，根据《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，我们对察隅县下察隅镇人民政府（以下或简称“下察隅镇人民政府”）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，推动本镇经济长远发展。

（3）加强基础建设，强化管理，拓宽服务，提高干部素质。

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

和生态环境的保护，做好护林防火工作。

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

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

(7) 积极落实各项惠民资金，做好财务工作，做好“收支两条线”管理工作。

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

(9) 开展精神文明建设，倡导文明新风，共建美好家园等活动。

(10) 指导、支持、帮助村民委员会工作，充分发挥基层群众性自治组织作用。

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

(12) 认真办理上级人民政府交办的其他事项。

## 2.机构组成

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

## （二）人员结构

由于下察隅镇人民政府“三定”方案涉密，无法获取人员结构相关信息。

## （三）部门收支情况

### 1. 预算资金批复与决算情况

下察隅镇人民政府 2022 年度调整后收入预算总额 2,085.64 万元，决算总收入 2,085.64 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 2,085.64 万元。

### 2. 预算资金支出情况

下察隅镇人民政府 2022 年度调整后支出预算 2,085.64 万元，决算总支出 1,734.48 万元，其中：基本支出 1,571.85 万元，项目支出 162.63 万元。

2022 年度年末结转 0.00 元，结余 351.14 元。

## （四）部门目标实现情况

### 1. 总体目标

下察隅镇继续坚持高举习近平新时代中国特色社会主义思想伟大旗帜，深入贯彻落实党的十九大和十九届历次全委会精神，贯彻落实习近平总书记视会及中央第七次西藏工作切落实自治区第十次党代会和林芝市第察西藏重要讲话精神，贯彻二次党代会精神，聚焦稳定、发展、生态、强边四件大事，坚持党建引领，弘扬伟大建党精神，坚持稳中求进工作总基调，完整准确全面贯彻新发展理念，加快构建新发展格局，全面深化改革开放，坚持创新驱动发展，推动高质量发展，统筹发展与安全继续做好“六稳”“六保”工作，持续改善民生，保持社会大局稳定，以优异成绩迎接党的二十大胜利召开。

### 2. 具体目标

## 2.1 强党建夯基础，着力构建“守边先锋，固边堡垒，兴边主人翁” 抵边党建新格局

培育守边先锋队伍。在培育村干部、干部、党员和护边巡边“四支队伍”上下功夫，村干部理清发展思路 42 条。选派 17 名村主干参加县委党校培训，镇级开办兜底培训班 2 期 27 人，村级开展培训 78 场次，驻村结对帮学 430 余场次。推荐 1 名优秀村书记招录为公务员；向县委推荐干部 11 名，推动 6 名干部轮岗；开展“我为群众办实事”活动 320 余场次。180 余名党员民兵、巡边员协助部队开展 bj 巡逻 8 场次，150 余名护边员参与疫情防控、村庄维稳、应急值守等工作。

建强固边战斗堡垒。组织 19 次党委会、14 次理论学习中心组学习会，250 余次支委会、90 余场次党员大会进行学习，上党课 67 堂，开展各类宣讲 43 场次。开展党的二十大精神集中学习 40 余场次。完成嘎腰村“两委”班子补选，完成 2 个软弱涣散党开展主题学日活动 180 余场次推行阳光村务，按季度公开。协助县委完成强边训练营、倦人感恩广场等红色教育基地建设，建成夏尼村“感恩共产党”党建品牌。完成 3 个村级组织活动场所标准化打造。组织制定组织振兴方案 21 个，申报村集体经济项目 2 个 500 万元。完成建设村集体经济项目 1 个。拓展“五共五固”，协助组织部门总结提炼 70 年察隅军民“扛枪荷锄守边防型剑和鸣兴边疆”红色基因和瓦弄战役“军民同心共御外敌”英雄血脉。开展军警地共建活动 40 余场次。

带领群众争当兴边主人翁。开展感党恩教育。开展感党恩群众性教育活动 60 余场次。组织党员群众代表 700 余人到倦人感恩广场等参观学习。党建引领村级治理。21 个村党支部督促村委会修订村规民约。组织“一所一庭一队”开展法治宣教活动 40 余场次。为全镇 700 余户党员家庭挂牌，家风家训提炼 88 户探索“美德存银行”德治模式 1 个。

引导边民向果农茶农转变深化“党支部+企业+农户”模式，做好茶叶、猕猴桃两个主导产业，协调开展茶叶采摘、种植培训 2 期，900 余名党员群众掌握了春茶采摘技术，群众茶采摘增加现金收入 120 余万元，其他务工收入 140 余万元。300 余名党员和群众掌握猕猴桃套袋等技术，增加务工收入 110 余万元

## 2.2 转作风抓落实，稳步推进“稳定、发展、生态、强边”四件大事

以进一步改进作风狠抓落实为抓手，以是否落实“四件大事”推进“四个创建”“四个走在前列”看领导干部作风，成立“三区一高地”、改革开放先行区领导小组，协调推进工作。

抓稳定。落实总体国家安全观和稳定政治责任。调整充实领导小组，制定 2022 年特别是党的二十大各类维稳方案预案 8 份、督导方案 2 份，全年开展风险评估 2 次，常态化开展值班巡逻，突出社会治安综合治理。发扬新时代“枫桥经验”，排查化解各类矛盾纠纷和安全隐患，常态化开展扫黑除恶；突出信访工作。开展新《条例》宣传 10 余次，排查化解矛盾 13 起，解决事项 1 起；突出安全生产。

抓发展。牢记发展第一要义，推进乡村振兴。开展返贫监测大排查、收入测算抽样调查等，安排生态岗位 504 人，截至 2022 年底发放资金 1,318,870.00 元，在建重点项目 3 个，申报 2023 年重点项目 6 个，开展实用技能培训 22 场次，受益群众 1459 人，帮助 10 名群众就业，推进“五彩田园”建设，实施粮食轮作，盘活土地资源，13 个村试种油菜 984 亩；推进项目建管。新续建项目 11 个，均已完工，开展房屋安全隐患排查工作、进行项目进度月报、加碘食盐配送、粮食储量摸底及易地搬迁等相关工作，完善收尾小康村建设资料，形成一村一册。推进产业发展。

抓生态。贯彻习近平生态文明思想，确保在着力创建国家生态文明高地上走在前。抓思想建设。党委理论学习中心组学习 4 次，各村学习 1 次，开展环保宣传 10 余次，下发《小集镇卫生环境管理制度》《下察隅小集镇沿街商户居民倡议书》，推进干净文明卫生环境长效治理。

抓生态保护。抓保护区生态安全，强化护林员履职能力，开展喂桑点清理，落实河长制，制定工作制度，明确巡河次数，排查整治非法采砂行为，发放苗木 3160 株，提升绿化率。抓污染防治。废品回收站加装防护网，作业地面硬化避免污染。强制关停无证经营家砖厂两家。督促砂厂健全各项扬尘防治管理制度，全镇水源地进行卫生清理 3 次。

抓强边。党建引领固边兴边富民，深化军地共建，整合护边巡边队伍，由镇党委统一管理，加强护边巡逻力度，发挥基层宣讲员作用，发放铸牢中华民族共同体意识藏汉宣讲提纲，宣讲 82 场次，累计受众人数 4685 人次。开展新时代文明实践活动 550 场次，累计受众人次 12265 人次，强化群众守土固边意识。开展民族团结进步模范创建，打造 1 个村民族团结文化长廊，计划打造民族团结文化长廊 6 个，资金 79 万元已向上申报，群众幸福感更强烈。

### **2.3 强责任抓防控，打赢疫情防控总体战、攻坚战、人民战事**

树立“两个至上”观念，强化疫苗接种力度，实现各年龄段人群应接尽接，组织完善防控方案、预案和应急指挥体系，召开专题会议研究 4 次，安排 4 名副职领导到检查站开展服务，3 名干部组成核酸检测组协助医务人员开展工作，3 名干部前往林芝市参与防控学习培训，其他干部均按照职责开展防控督导、宣传政府对边境地区的关心挂怀，对下察隅镇的关注支持这一机遇持续开展基础设施提升完善工作，开展好 G219 建设、特色产业发展、产业项目申报、公共服务提升、民族团结进步创建、红色资源挖掘、旅游资源挖掘等工作，以“五共五固”军地

基层党组织建设为抓手，持续强化军警地三方沟通协调机制，共同落实好固边兴边富民行动，切实做到边防巩固、边境安全和边民富裕。

## 二、绩效评价概述

### （一）绩效评价实施过程情况

评价小组按照评价日程安排，对下察隅镇人民政府提交的评价资料进行认真梳理，测算分析各项指标，汇总评分并形成评价报告。

1.对相关资料进行研读，对整体评价有基本的把握和了解，归纳出进一步评价所需的信息供下一步取数参考。

2.集中对各个评价指标逐一进行分析，以保证取数的准确性。

3.评价小组汇总分析评价过程中发现的问题并对存在问题进行讨论，根据取得的数据分别计算各评价指标所得分数，形成评价结果。

4.根据评价结果，撰写评价报告。

5.与绩效评价相关者沟通，完善并形成绩效评价报告终稿。

### （二）绩效评价整体结果概况

本次绩效评价指标量化分值采取百分制，财政支出绩效等级分为优（ $\geq 90$ ）、良（ $\geq 80$ ， $< 90$ ）、中（ $\geq 60$ ， $< 80$ ）、差（ $< 60$ ）四个等级。根据《察隅县下察隅镇人民政府部门绩效评价指标体系》逐条评价，下察隅镇人民政府部门绩效评价得分为 80.34 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	22.00	
3	预算执行管理	35.00	27.84	
4	预算绩效管理	15.00	7.00	
5	资产管理	5.00	4.50	
6	预算透明度	5.00	5.00	

序号	一级指标名称	标准分值	实际得分	备注
7	预算信息化	5.00	5.00	
8	其他事项	10.00	0.00	
<b>合计</b>		<b>110</b>	<b>80.34</b>	

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《中共下察隅镇委员会下察隅镇人民政府关于成立下察隅镇着力创建“三区一高地”领导小组的通知》，下察隅镇人民政府坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，着力创建全国民族团结进步模范区、高原经济高质量发展先行区、国家固边兴边富民行动示范区、国家生态文明高地，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：**经现场走访和查阅下察隅镇人民政府2022年资料，未发现下察隅镇人民政府存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。

## 2.2 “三公”经费管理

**评价要点：**从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。

**评分标准：**符合（1分）；不符合（0分）。

**指标得分：**不符合，本指标评价得0分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府2022年“三公”经费执行数为27.90万元，2021年“三公”经费执行数为22.06万元，下察隅镇人民政府“三公”经费执行数增幅= $(27.90-22.06)/22.06 \times 100\%=26.47\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为11.02%，下察隅镇人民政府未从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平，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：**下察隅镇人民政府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》，下察隅镇人民政府严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报县人大会议审议；下察隅镇人民政府2022年主动申请追加下察隅镇嘎腰村、嘎堆嘎美村、新村3个村茶叶种植投资比例调整缺口资金1,125.38万元（下察政〔2022〕7号）等，追加预算严格按照财政资金下达流程申请。

## （二）预算编制管理

### 1.支出政策制定-政策制定科学性

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

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

**指标得分：**部门平均得分赋分，本指标评价得0.92分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅下察隅镇人民政府《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：环卫工人工资36.48万元、垃圾车、消防车运行维护费10.00万元、内控制度建设（聘请第三方审计）9.00万元，除环卫工人工资外，其他资金未见明确政策依据、合理测算过程，按部门平均得分赋分0.92分，扣0.08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：**未见下察隅镇人民政府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：**下察隅镇人民政府2022年一般性支出为255.83万元，2021年一般性支出为532.88万元，2020年一般性支出为599.95万元，本年一般性支出增幅为 $(255.83-532.88)/532.88 \times 100\% = -51.99\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(532.88-599.95)/599.95 \times 100\% = -11.18\%$ ，下察隅镇人民政府严控一般性支出，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：**经查阅下察隅镇人民政府《2022年财政预算需求统计表》《2021年收支决算总表》和《下察隅镇人民政府2022年度部门预算》，下察隅镇人民政府结合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：**经查阅下察隅镇人民政府《2022年财政预算需求统计表》，下察隅镇人民政府部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。

### 3.2 做实项目库

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

**评分标准：**符合（1分）；不符合（0分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得1分。

**绩效分析：**经查阅下察隅镇人民政府《2022年财政预算需求统计表》和《下察隅镇人民政府2022年度部门预算》，下察隅镇人民政府项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。

## 4. 预算评审-预算审减率

**评价要点：**建设项目支出预算数与申报数偏离度。

**评分标准：**偏离度在10%内，得3分；偏离度在10%-20%内，得2分；偏离度在20%-30%内，得1分；偏离度超过30%，不得分；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

**指标得分：**偏离度在10%内，本指标评价得3分。

**绩效分析：**经查阅下察隅镇人民政府提供的察隅县下察隅镇嘎腰村大门修建项目资料，下察隅镇人民政府2022年建设项目支出申报数总额为30.00万元，预算数为30.00万元，项目支出预算数与申报数偏离度= $(30.00-30.00)/30.00 \times 100\%=0.00\%$ ，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《下察隅镇财经管理制度》《察隅县干部职工差旅费管理办法》（察政办发〔2020〕35号）《察隅县机关后勤服务中心公务接待管理办法》（察政办发〔2020〕23号）等相关制度，下察隅镇人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《下察隅镇财经管理制度》作为补充，将以上文件的支出标准作为有关预算项目编制依据。

## 6.资金分配

### 6.1 资金管理

**评价要点：**充分考虑上年度资金使用情况分配资金。

**评分标准：**符合（1分）；不符合（0分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得1分。

**绩效分析：**经查阅下察隅镇人民政府《2022年财政预算需求统计表》，下察隅镇人民政府根据上年情况申请为民办实事经费、小集镇基础设施维护经费、综治维稳经费等资金，下察隅镇人民政府充分考虑上年度资金使用情况申请资金。

### 6.2 预算资金分配的合理性

**评价要点：**量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。

**评分标准：**符合（2分）；不符合（0分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得2分。

**绩效分析：**经查阅下察隅镇人民政府《2021年收支决算总表》和

《下察隅镇人民政府 2022 年度部门预算》等相关资料，下察隅镇人民政府量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。

### 6.3 严禁违规使用专项资金

**评价要点：**（1）不存在违规分配专项资金；（2）不存在违规使用专项资金。

**评分标准：**全部符合（1分）；其中 1 项符合（0.5 分）；均不符合（0 分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经查阅下察隅镇人民政府 2022 年会计资料，未发现下察隅镇人民政府存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。

## 7. 预算草案编制

### 7.1 基础信息管理

**评价要点：**按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。

**评分标准：**符合（1分）；不符合（0分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经查阅下察隅镇人民政府《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，下察隅镇人民政府按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。

### 7.2 科学编制收入预算

**评价要点：**结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。

**评分标准：**符合（1分）；不符合（0分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经查阅《2022 年财政预算需求统计表》《下察隅镇 2021 年工作总结暨 2022 年工作计划》，下察隅镇人民政府结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。

### 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：**下察隅镇人民政府 2022 年预算申报数为 252.53 万元，2022 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 251.72 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度 =  $(252.53 - 251.72) / 252.53 \times 100\% = 0.32\%$ ，偏离度在 20% 以内。

### 7.4 年初预算到位率

**评价要点：**年初预算到位率 = 部门当年年初预算数 / 部门全年预算数，该指标剔除执行中追加的转移支付、债券资金等因素影响。

**评分标准：**年初预算到位率在 95%-105% 以内的单位，得 2 分；年初预算到位率在 65%-95% 和 105%-135% 之间的单位，得 1 分；年初预算到位率在 65%-135% 以外的单位，不得分。

**指标得分：**年初预算到位率在 65%-95% 之间，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府 2022 年度部门年初预算数为 1,494.80 万元，部门全年预算数为 2,085.64 万元，执行中追加的资金为 243.80 万元，年初预算到位率 =  $1494.80 / (2085.64 - 243.80) \times 100\% = 81.16\%$ ，下察隅镇人民政府年初预算到位率在 65%-95% 之间，扣 1 分。

## 7.5 代编预算管理

**评价要点：**部门负责提出分配意见的专项资金代编预算规模比上年减少的或无代编预算。

**评分标准：**符合（2分）；不符合（0分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得2分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府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：**反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得2分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府部门支出经济分类科目中其他支出为0.00万元，部门年初预算数为1,494.80万元，支出经济分类科目占比指标= $0.00/1494.80 \times 100\% = 0.00\%$ ，并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15.67分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府2022年全年预算数为2,085.64万元，

2022 年已支付数为 1,734.48 万元，全年支付进度= $1734.48/2085.64 \times 100\%=83.16\%$ ，下察隅镇人民政府 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 15.67 分，扣 4.33 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 0.80 分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.80 分，扣 0.20 分。

## 1.3 单位资金执行

**评价要点：**纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。

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

**指标得分：**符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。

## 1.4 公用经费控制率

**评价要点：**公用经费控制率= $(\text{实际支出公用经费总额}/\text{预算安排公用经费总额}) \times 100\%$ 。

**评分标准：**控制率在 100%内，得 1 分；控制率超过 100%的每增加 0.1 个百分点扣 0.1 分，扣完为止。

**指标得分：**控制率在 100%内，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府 2022 年实际公用经费支出 103.36 万

元，预算安排公用经费 129.97 万元，公用经费控制率= $103.36/129.97 \times 100\%=79.53\%$ ，控制率在 100%内。

## 2. 预算调剂

### 2.1 预算调剂金额

评价要点：部门预算调剂率=调剂预算支出/部门预算支出  $\times 100\%$ 。

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

指标得分：调剂率在 20%-50%内，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：下察隅镇人民政府 2022 年预算支出为 1494.80 万元，后调剂至 2,085.64 万元，调剂预算支出为 239.68 万元，部门预算调剂率= $239.68/1494.80 \times 100\%=16.03\%$ ，调剂率在 20%-50%内，扣 0.5 分。

### 2.2 预算调剂次数

评价要点：部门预算调剂频次=某部门调剂科目次数+某部门调剂项目次数+财政收回次数。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 0.83 分。

绩效分析：下察隅镇人民政府调剂科目 15 次，调剂项目 0 次，财政收回 0 次，下察隅镇人民政府预算调剂频次为 15 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.83 分，扣 0.17 分。

## 3. 结转结余资金管理

### 3.1 结转资金管理

评价要点：结转率=部门当年结转资金/部门全年预算数  $\times 100\%$ 。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为

指标得分。

**指标得分：**反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 2 分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府 2022 年度当年结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 2,085.64 万元， $\text{结转率} = 0.00 / 2085.64 \times 100\% = 0.00\%$ ，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：**下察隅镇人民政府 2022 年无需要上缴的存量资金。

### 3.3 结余资金管理

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

**评分标准：**采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

**指标得分：**反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 1.54 分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府 2022 年度结余资金为 351.15 万元，全年预算数为 2,085.64 万元， $\text{结余率} = 351.15 / 2085.64 \times 100\% = 16.84\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 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：**下察隅镇人民政府部门决算由财政局统一报送，部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。

## **5.政府采购管理**

### **5.1 采购需求管理**

**评价要点：**（1）是否按照规定要求对采购需求进行论证；（2）采购计划是否包括采购需求、实施时间、采购组织形式等内容。

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

**指标得分：**符合其中 1 项，本指标评价得 0.5 分。

**绩效分析：**经查阅下察隅镇人民政府 2022 年采购项目相关资料，未发现下察隅镇人民政府存在未按照规定要求对采购需求进行论证的情况，但发现存在采购计划未包括采购需求、实施时间、采购组织形式等情况。例：下察隅镇沙玛村采购兴边富民茶产业茶叶提质增效有机肥，政府采购申报审批采购方式未勾选，也未注明采购方式，符合其中 1 项，扣 0.5 分。

### **5.2 采购程序合规性**

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

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

**指标得分：**不符合，本指标评价得 0 分。

**绩效分析：**经查阅下察隅镇人民政府 2022 年采购项目相关资料，未发现下察隅镇人民政府采购资料、内容不齐全完整的情况，但发现存在未按照采购工作流程进行采购的情况。例：下察隅镇“喜迎二十大 奋

进新征程”第八届僜人旅游美食文化节暨第一届高原有机茶品鉴会文艺汇演活动物资采购，政府采购申报审批表勾选采购方式为询价，实际采用竞争性磋商方式采购，不符合，扣 1 分。

#### **6.政府购买服务管理-政府购买服务合规性**

**评价要点：**政府购买服务是否符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》。

**评分标准：**符合（1分）；不符合（0分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经查阅下察隅镇人民政府 2022 年采购项目相关资料，未发现下察隅镇人民政府购买服务不符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》的情况。

### **（四）预算绩效管理**

#### **1.制度建设-绩效管理制度建设**

**评价要点：**（1）建立健全预算绩效管理制度；（2）健全本行业、本领域绩效指标体系；（3）开展预算绩效管理工作交流培训。

**评分标准：**第（1）符合，得 1 分；第（2）、（3）项符合各得 0.5 分。

**指标得分：**第（1）符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经查阅《下察隅镇财政支出绩效评价办法》，下察隅镇人民政府建立健全了预算绩效管理制度，未见健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料，符合第 1 项，扣 1 分。

#### **2.事前绩效评估**

**评价要点：**对新增政策和项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据。

**评分标准：**符合（2分）；不符合（0分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

**指标得分：**不符合，本指标评价得 0 分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府 2022 年无新增政策，未见下察隅镇人民政府对项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据的相关资料。例：察隅县下察隅镇嘎腰村大门修建项目，项目资金 30.00 万元，未见对该项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据相关资料，不符合，扣 2 分。

### 3.绩效目标管理

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

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

**指标得分：**符合其中 2 项，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经查阅《项目支出绩效信息表》，下察隅镇人民政府绩效指标值量化、有明确标准；下察隅镇人民政府无年初重点预算项目；下察隅镇人民政府追加资金为下察隅镇猕猴桃避雨栽培种植试验项目、下察隅镇竹尼村农田灌溉引水维修工程等，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 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：**经查阅下察隅镇人民政府预算一体化系统中绩效监控模块，下察隅镇人民政府按时报送绩效运行监控情况，绩效运行监控填报内容客观公正，流程完整。

### 5.绩效评价管理

**评价要点：**（1）对预算执行情况以及政策、项目实施效果开展绩效自评；（2）对重大政策、项目开展预算绩效评价。

**评分标准：**全部符合（3分）；仅第（1）项符合（1分）；仅第（2）项符合（2分）；全部不符合（0分）。

**指标得分：**仅第（2）项符合，本指标评价得2分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府2022年无重大政策和项目，未见下察隅镇人民政府对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料，仅第（2）项符合，扣1分。

### 6.绩效结果应用

**评价要点：**（1）将自评结果和部门评价结果作为本部门、本单位完善政策、改进管理、编制预算；（2）对提出问题进行整改。

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

**指标得分：**全部不符合，本指标评价得0分。

**绩效分析：**未见下察隅镇人民政府自评或部门评价以及对问题整改的相关资料，全部不符合，扣2分。

### 7.绩效信息公开

**评价要点：**（1）按要求公开部门预算项目绩效目标；（2）按要求公开部门预算项目绩效评价结果。

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

**指标得分：**符合其中1项，本指标评价得1分。

**绩效分析：**经查阅《下察隅镇人民政府2022年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，下察隅镇人民政府按要求公开了部门预算项目绩效目标，未见预算项目绩效评价结果相关资料，符合其中1项，扣1分。

## **（五）资产管理**

### **1.制度建设-资产管理制度建设**

**评价要点：**（1）建立国有资产管理制度及内控制度；（2）按规定指定专人负责资产管理。

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

**指标得分：**全部符合，本指标评价得1分。

**绩效分析：**经查阅《下察隅镇财经管理制度》，下察隅镇人民政府建立了国有资产管理制度及内控制度，同时使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，下察隅镇人民政府按规定指定专人负责资产管理。

### **2.基础管理-资产基础管理**

**评价要点：**（1）按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；（2）在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报及公务用车统计台账。

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

**指标得分：**全部符合，本指标评价得1分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通；经查阅下察隅镇人民政府的《资产年报》《资产月报》，下察隅镇人民政府在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，并且按照规定编制了公务用车统计台账。

### 3. 资产配置

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

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

**指标得分：**符合其中 1 项，本指标评价得 0.5 分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》，建立了部门内部资产共享共用机制，明确了资产配置时优先调剂使用闲置资产；下察隅镇人民政府公务用车在编 5 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）文件规定下察隅镇人民政府按乡镇的公务用车编制，不分党政机关和事业单位，统一按实有人员 11 人 1 辆核定，全部车辆编制低于 2 辆的，按 2 辆核定，下察隅镇人民政府实有人员共 50 人，下察隅镇人民政府公务用车配置超编超标，符合其中 1 项，扣 0.5 分。

### 4. 资产使用

**评价要点：**按照使用效益最大化原则进行有效利用，闲置率控制在 2% 及以内。

**评分标准：**符合（1 分）；不符合（0 分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经对下察隅镇人民政府的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，下察隅镇人民政府按照使用效益最大化原

则进行有效利用，闲置率控制在 2% 及以内。

## 5. 资产处置

**评价要点：**（1）处置资产履行审批手续，三个月内上缴资产处置收入；（2）已取得处置批复的资产在三个月内进行核销相关资产台账信息，同时进行会计处理。

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

**指标得分：**全部符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府 2019 年 1 月 29 日请示报废垃圾车一台、牌号为 GE2968 车辆一台（下察政〔2019〕29 号、下察政〔2019〕30 号），审批手续齐全，无资产处置收入；2019 年 8 月 14 日，取得报废车辆批复（察隅县人民政府县长办公会议纪要〔2019〕16 号），2022 年 9 月 27 日垃圾车于林芝市豫堂废旧再生利用有限公司回收报废，2022 年 10 月 13 日牌号为 GE2968 车辆于林芝市察隅县公安局交通管理大队车辆管理所进行注销登记，下察隅镇人民政府 2022 年 10 月 19 日核销了相关资产台账信息，同时进行了会计处理。

## （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，下察隅镇人民政府通过察隅县人民政府官网公示了《下察隅镇人民政府 2022 年度部门预算》，下察隅镇人民政府预算在批复 20 个工作日内通过门

户网站公开。

## 2.决算公开的及时性-决算公开及时性

**评价要点：**部门和单位决算在批复 20 日内通过门户网站公开。

**评分标准：**符合（0.5 分）；不符合（0 分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得 0.5 分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府决算信息由县财政局统一公开。

## 3.预算公开的完整性-预算公开完整性

**评价要点：**经批复的部门和单位预算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

**评分标准：**符合（1 分）；不符合（0 分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经查阅《下察隅镇人民政府 2022 年度部门预算》，下察隅镇人民政府经批复的部门预算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

## 4.决算公开的完整性-决算公开完整性

**评价要点：**经批复的部门和单位决算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

**评分标准：**符合（1 分）；不符合（0 分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**下察隅镇人民政府决算信息由县财政局统一公开。

## 5.预算公开的细化程度-预算公开细化程度

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

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

**指标得分：**全部符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经查阅《下察隅镇人民政府 2022 年度部门预算》，下察隅镇人民政府部门一般公共预算按功能分类公开到项级，部门一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。

## **6.决算公开的细化程度-决算公开细化程度**

**评价要点：**（1）部门和单位一般公共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：**下察隅镇人民政府决算信息由县财政局统一公开。

## **（七）预算信息化**

### **1.预算管理一体化建设**

**评价要点：**按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门（单位）预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。

**评分标准：**全部符合（4分）；符合其中 3 项（3 分）；符合其中 2 项（2 分）；符合其中 1 项（1 分）；全部不符合（0 分）。

**指标得分：**全部符合，本指标评价得 4 分。

**绩效分析：**经实地调查，下察隅镇人民政府按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。

### **2.预算信息安全-信息安全保障**

**评价要点：**通过系统监测，安装财政客户端安全监控管理系统并进行实名单位注册。

**评分标准：**符合（1分）；不符合（0分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经实地调查，下察隅镇人民政府通过系统监测，安装了财政客户端安全监控管理系统并进行实名单位注册。

#### **（八）其他事项**

无其他加减分事项。

### **四、存在的问题**

#### **（一）重大政策落实**

##### **1. “三公”经费执行数增幅较高**

下察隅镇人民政府未从严从紧核定“三公”经费，下察隅镇人民政府 2022 年“三公”经费执行数为 27.90 万元，2021 年“三公”经费执行数为 22.06 万元，下察隅镇人民政府“三公”经费执行数增幅为 26.47%， “三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%， “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**

下察隅镇人民政府 2022 年度部门年初预算数与部门全年预算数差异较大，下察隅镇人民政府 2022 年度部门年初预算数为 1,494.80 万元，部门全年预算数为 2,085.64 万元，执行中追加的资金为 243.80 万元，年初预算到位率为 81.16%年初预算到位率较低。

##### **2.预算执行进度未达到序时进度**

下察隅镇人民政府 2022 年全年预算数为 2,085.64 万元，2022 年已支付数为 1,734.48 万元，全年支付进度= $1734.48/2085.64 \times 100\%=83.16\%$ ，下察隅镇人民政府 2022 年预算支出进度未达到序时进度。

##### **3.预算调剂金额较大**

下察隅镇人民政府 2022 年预算支出为 1494.80 万元，后调剂至 2,085.64 万元，调剂预算支出为 239.68 万元，部门预算调剂率= $239.68/1494.80 \times 100\%=16.03\%$ ，预算调剂金额较多，调剂率较高。

#### **4.结余资金管理不到位**

下察隅镇人民政府 2022 年度结余资金为 351.15 万元，全年预算数为 2,085.64 万元，结余率= $351.15/2085.64 \times 100\%=16.84\%$ ，下察隅人民政府 2022 年度结余资金较多，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。评价过程中下察隅镇人民政府建立健全了预算绩效管理制度，但未见健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料。

#### **2.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。评价过程中未见下察隅镇人民政府对项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据的相关资料。

#### **3.绩效评价管理不到位**

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。评价过程中未见下察隅镇人民政府对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料。

#### **（四）资产管理**

##### **1.公务用车配置超标**

根据《察隅县行政事业单位公务车辆配备使用管理办法》（察政发〔2019〕89 号）文件规定下察隅镇人民政府按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单位按机构核定 1 辆。下察隅镇人民政府实有人员 50 人，经查阅下察隅镇人民政府公务用车统计表，下察隅镇人民政府公务用车在编 5 辆，公务用车配置超标。

#### **（五）采购管理**

##### **1.采购方式未注明**

经查阅采购项目资料，发现存在采购方式未批复注明的情况。例如下察隅镇沙玛村采购兴边富民茶产业茶叶提质增效有机肥，政府采购申报审批采购方式未勾选，意见批复处也未注明采购方式。不符合《察隅县财政局关于进一步规范采购工作流程的通知》（察财字〔2019〕70 号）规范要求的采购业务流程。

##### **2.采购方式与批复采购方式不一致**

经查阅采购项目资料，发现采购项目未按照批复的采购方式进行采购。例如下察隅镇“喜迎二十大 奋进新征程”第八届僮人旅游美食文化节暨第一届高原有机茶品鉴会文艺汇演活动物资采购，政府采购申报审批表勾选采购方式为询价，实际采用竞争性磋商方式采购。不符合《察隅县财政局关于进一步规范采购工作流程的通知》（察财字〔2019〕70

号) 规范要求的采购业务流程。

## **五、整改措施或建议**

### **(一) 加强“三公”经费管理，提高资金使用效益**

加强“三公”经费管理是建设高效廉洁政府的重要内容，也是缓解当前财政收支矛盾的客观需要。建议建立健全“三公”经费支出审核机制，加强有关支出必要性、合理性审核；强化“三公经费”执行监控，依托预算管理一体化系统监控部门“三公”经费预算执行，充分利用一体化建设成果，将“三公”经费管理规则嵌入一体化系统，防范无预算、超预算列支“三公”经费等问题。

### **(二) 建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率**

建议科学编报收入预算，在科学编报收入预算的同时要做到将上级财政提前通知下达的一般性转移支付和部分专项转移支付资金纳入预算编制，提高部门预算编制的准确率，有效降低预算结转结余率；根据往年预算执行情况细化预算编制，提高部门预算编制的合理性，提高预算执行率。

### **(三) 建议加强预算执行管理，提高财经纪律**

建议明确细分允许进行预算调整调剂的情形，约束调整调剂事项，强化部门在预算执行环节维护预算严肃性；规范预算调整调剂事项的审批权限和具体办理流程，加强部门预算执行信息和财务信息的准确性、一致性；建立调整调剂幅度与下年度预算安排挂钩机制，促进部门增强预算法定意识。

### **(四) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系**

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

院重大方针政策落地见效的重要保障。

建议下察隅镇人民政府建立健全预算绩效指标体系，在建设指标体系前汇总梳理以前年度制定的指标，将符合当前预算绩效管理要求和行业管理特点的个性指标汇编纳入，收集整理先进地区制定出台的指标，进一步充实完善个性指标，编制科学、合理的部门预算绩效指标体系。

#### **（五）加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质**

建议落实预算绩效管理工作交流培训，采取外出培训、讲座、专题会议等方式，加大部门绩效评价人员培训力度，进一步统一认识，充实业务知识。

#### **（六）加强固定资产管理，防止公务用车配置超标**

国务院办公厅出台《关于党政机关厉行节约若干问题的通知》，明确要求各级党政机关必须厉行节约，坚决制止奢侈浪费，将严格公务用车配备和使用管理列为八项厉行节约举措之一。建议察隅县市监局依据部门职能以及在职人员数量，结合自身实际用车需求对自有公务用车进行自查；县财政局应严格执行车辆编制审批程序，严格控制公务用车配备标准，防止公务用车配置超标超编。

#### **（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：察隅县下察隅镇人民政府部门整体支出绩效评价指标体系评分表

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

## 察隅县下察隅镇人民政府部门整体支出绩效评价指标体系评分表

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《中共下察隅镇委员会下察隅镇人民政府关于成立下察隅镇着力创建“三区一高地”领导小组的通知》，下察隅镇人民政府坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，着力创建全国民族团结进步模范区、高原经济高质量发展先行区、国家固边兴边富民行动示范区、国家生态文明高地，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）。	经现场走访和查阅下察隅镇人民政府2022年资料，未发现下察隅镇人民政府存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。	1.00
		“三公”经费管理	1	从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。	符合（1分）； 不符合（0分）。	下察隅镇人民政府2022年“三公”经费执行数为27.90万元，2021年“三公”经费执行数为22.06万元，下察隅镇人民政府“三公”经费执行数增幅=（27.90-22.06）/22.06×100%=26.47%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为11.02%，下察隅镇人民政府未从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平，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）。	下察隅镇人民政府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》，下察隅镇人民政府严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报县人大常委会审议；下察隅镇人民政府2022年主动申请追加下察隅镇嘎腰村、嘎堆嘎美村、新村3个村茶叶种植投资比例调整缺口资金1,125.38万元（下察政〔2022〕7号）等，追加预算严格按照财政资金下达流程申请。	1.00
预算编制管理	支出政策制定	政策制定科学性	1		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。	下察隅镇人民政府未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅下察隅镇人民政府《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：环卫工人工资36.48万元、垃圾车、消防车运行维护费10.00万元、内控制度建设（聘请第三方审计）9.00万元，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）。	未见下察隅镇人民政府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	1	严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。	符合（1分）； 不符合（0分）。	下察隅镇人民政府 2022 年一般性支出为 255.83 万元，2021 年一般性支出为 532.88 万元，2020 年一般性支出为 599.95 万元，本年一般性支出增幅为 $(255.83-532.88) / 532.88 \times 100\% = -51.99\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(532.88-599.95) / 599.95 \times 100\% = -11.18\%$ ，下察隅镇人民政府严控一般性支出，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）。	经查阅下察隅镇人民政府《2022 年财政预算需求统计表》《2021 年收支决算总表》和《察隅县下察隅镇人民政府 2022 年度部门预算》，下察隅镇人民政府结合 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）。	经查阅下察隅镇人民政府《2022 年财政预算需求统计表》，下察隅镇人民政府部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	1.00
		做实项目库	1	项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅下察隅镇人民政府《2022 年财政预算需求统计表》和《察隅县下察隅镇人民政府 2022 年度部门预算》，下察隅镇人民政府项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	1.00

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。	经查阅下察隅镇人民政府提供的察隅县下察隅镇嘎腰村大门修建项目资料，下察隅镇人民政府 2022 年建设项目支出申报数总额为 30.00 万元，预算数为 30.00 万元，项目支出预算数与申报数偏离度= (30.00-30.00) /30.00×100%=0.00%，偏离度在 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《下察隅镇财经管理制度》《察隅县干部职工差旅费管理办法》（察政办发〔2020〕35 号）《察隅县机关后勤服务中心公务接待管理办法》（察政办发〔2020〕23 号）等相关制度，下察隅镇人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《下察隅镇财经管理制度》作为补充，将以上文件支出标准作为有关预算项目编制依据。	1.00
	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）；	经查阅下察隅镇人民政府《2022 年财政预算需求统计表》，下察隅镇人民政府根据上年情况申请为民办实事经费、小集镇基础设施维护经费、综治维稳经费等资金，下察隅镇人民政府充分考虑上年度资金使用情况申请资金。	1.00

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	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）。	经查阅下察隅镇人民政府《2021年收支决算总表》和《察隅县下察隅镇人民政府2022年度部门预算》等相关资料，下察隅镇人民政府量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。	2.00
		严禁违规使用专项资金	1	（1）不存在违规分配专项资金；（2）不存在违规使用专项资金。	全部符合（1分）； 其中1项符合（0.5分） 均不符合（0分）。	经查阅下察隅镇人民政府2022年会计资料，未发现下察隅镇人民政府存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。	1.00
	预算草案编制	基础信息管理	1	按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅下察隅镇人民政府《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，下察隅镇人民政府按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。	1.00
		科学编制收入预算	1	结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅下察隅镇人民政府《2022年财政预算需求统计表》《下察隅镇2021年工作总结暨2022年工作计划》，下察隅镇人民政府结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。	1.00
		预算编制科学性	1	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。	下察隅镇人民政府2022年预算申报数为252.53万元，2022年扣除人员经费后的财政预算批复数为251.72万元，2022年预算申报数与2022年财政预算批复数偏离度=	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			
					分。	(252.53-251.72)/252.53×100%=0.32%，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;	下察隅镇人民政府2022年度部门年初预算数为1,494.80万元,部门全年预算数为2,085.64万元,执行中追加的资金为243.80万元,年初预算到位率=1494.80/(2085.64-243.80)×100%=81.16%,下察隅镇人民政府年初预算到位率在65%-95%之间,扣1分。	1.00
		代编预算管理	2	部门负责提出分配意见的专项资金代编预算规模比上年减少的或无代编预算。	符合(2分); 不符合(0分)。	下察隅镇人民政府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。	下察隅镇人民政府部门支出经济分类科目中其他支出为0.00万元,部门年初预算数为1,494.80万元,支出经济分类科目占比指标=0.00/1494.80×100%=0.00%,并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。	下察隅镇人民政府 2022 年全年预算数为 2,085.64 万元，2022 年已支付数为 1,734.48 万元，全年支付进度=1734.48/2085.64×100%=83.16%，下察隅镇人民政府 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 15.67 分，扣 4.33 分。	15.67
		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。	下察隅镇人民政府 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.80 分，扣 0.20 分。	0.80
		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。	下察隅镇人民政府纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。	1.00
		公用经费控制率	1	公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。	控制率在 100%内，得 1 分； 控制率超过 100%的每增加 0.1 个百分点扣 0.1 分，扣完为止。	下察隅镇人民政府 2022 年实际公用经费支出 103.36 万元，预算安排公用经费 129.97 万元，公用经费控制率=103.36/129.97×100%=79.53%，控制率在 100%内。	1.00
	预算调剂	预算调剂金额	1	部门预算调剂率=调剂预算支出/部门预算支出。	调剂率在 20%内，得 1 分； 调剂率在 20%~50%内，得 0.5 分； 调剂率超过 50%的，不得分。	下察隅镇人民政府 2022 年预算支出为 1494.80 万元，后调剂至 2,085.64 万元，调剂预算支出为 239.68 万元，部门预算调剂率=239.68/1494.80×100%=16.03%，调剂率在 20%~50%内，扣 0.5	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。	下察隅镇人民政府调剂科目 15 次，调剂项目 0 次，财政收回 0 次，下察隅镇人民政府预算调剂频次为 15 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.83 分，扣 0.17 分。	0.83
	结转结余资金管理	结转资金管理	2	结转率=部门当年结转资金/部门全年预算数。	采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。	下察隅镇人民政府 2022 年度当年结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 2,085.64 万元，结转率=0.00/2085.64×100%=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)按存量资金管理规定及时上缴国库；(2)未出现误缴情况。	全部符合（2分）； 其中 1 项符合（1分）； 全部不符合（0分）	下察隅镇人民政府 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。	下察隅镇人民政府 2022 年度结余资金为 351.15 万元，全年预算数为 2,085.64 万元，结余率=351.15/2085.64×100%=16.84%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.54 分，扣 0.46 分。	1.54	
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）。	下察隅镇人民政府部门决算由财政局统一报送，部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。

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分赋分。	经查阅下察隅镇人民政府2022年采购项目相关资料,未发现下察隅镇人民政府存在未按照规定要求对采购需求进行论证的情况,但发现存在采购计划未包括采购需求、实施时间、采购组织形式等情况。例:下察隅镇沙玛村采购兴边富民茶产业茶叶提质增效有机肥,政府采购申报审批采购方式未勾选,也未注明采购方式,符合其中1项,扣0.5分。	0.50
		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赋分。	经查阅下察隅镇人民政府2022年采购项目相关资料,未发现下察隅镇人民政府采购资料、内容不齐全完整的情况,但发现存在未按照采购工作流程进行采购的情况。但例:下察隅镇“喜迎二十大 奋进新征程”第八届僮人旅游美食文化节暨第一届高原有机茶品鉴会文艺汇演活动物资采购,政府采购申报审批表勾选采购方式为询价,实际采用竞争性磋商方式采购,未按照采购工作流程进行采购;不符合,扣1分。	0.00
	政府购买服务管理	政府购买服务合规性	1	政府购买服务是否符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》。	符合(1分); 不符合(0分)。 不涉及的部门按部门平均分赋分。	经查阅下察隅镇人民政府2022年采购项目相关资料,未发现下察隅镇人民政府购买服务不符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》的情况。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算绩效管理	制度建设	绩效管理制度建设	2	(1) 建立健全预算绩效管理制度；(2) 健全本行业、本领域绩效指标体系；(3) 开展预算绩效管理工作交流培训。	第(1)符合得1分,第(2)、(3)项符合各0.5分。	经查阅《下察隅镇财政支出绩效评价办法》，下察隅镇人民政府建立健全了预算绩效管理制度，未见健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料，符合第1项，扣1分。	1.00
	事前绩效评估	事前绩效评估	2	对新增政策和项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据。	符合(2分)； 不符合(0分)； 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	下察隅镇人民政府2022年无新增政策，未见下察隅镇人民政府对项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据的相关资料。例：察隅县下察隅镇嘎腰村大门修建项目，项目资金30.00万元，未见对该项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据相关资料，不符合，扣2分。	0.00
	绩效目标管理	绩效目标管理	2	(1) 年初重点预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；(2) 追加预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；(3) 绩效指标值量化、有明确标准；(4) 编制部门整体绩效目标。	全部符合(2分)； 符合其中3项(1.5分)； 符合其中2项(1分)； 符合其中1项(0.5分)； 全部不符合(0分)。	经查阅《项目支出绩效信息表》，下察隅镇人民政府绩效指标值量化、有明确标准；下察隅镇人民政府无年初重点预算项目；下察隅镇人民政府追加资金为下察隅镇猕猴桃避雨栽培种植试验项目、下察隅镇竹尼村农田灌溉引水维修工程等，未见追加预算项目绩效目标和部门整体绩效目标相关资料，符合其中2项，扣1分。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
	绩效监控管理	绩效监控管理	2	(1) 按时报送绩效运行监控情况；(2) 绩效运行监控填报内容客观公正。	全部符合(2分)； 符合其中1项(1分)； 全部不符合(0分)。	经查阅下察隅镇人民政府预算一体化系统中绩效监控模块，下察隅镇人民政府按时报送绩效运行监控情况，绩效运行监控填报内容客观公正，流程完整。	2.00
	绩效评价管理	绩效评价管理	3	(1) 对预算执行情况以及政策、项目实施效果开展绩效自评；(2) 对重大政策、项目开展预算绩效评价。	全部符合(3分)； 仅第(1)项符合(1分)； 仅第(2)项符合(2分)； 全部不符合(0分)。	下察隅镇人民政府2022年无重大政策和项目，未见下察隅镇人民政府对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料，仅第(2)项符合，扣1分。	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)。	未见下察隅镇人民政府自评或部门评价以及对问题整改的相关资料，全部不符合，扣2分。	0.00
	绩效信息公开	绩效信息公开	2	(1) 按要求公开部门预算项目绩效目标；(2) 按要求公开部门预算项目绩效评价结果。	全部符合(2分)； 符合其中1项(1分)； 全部不符合(0分)。	经查阅《下察隅镇人民政府2022年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，下察隅镇人民政府按要求公开了部门预算项目绩效目标，未见预算项目绩效评价结果相关资料，符合其中1项，扣1分。	1.00
资产管理	制度建设	资产管理制度建设	1	(1) 建立国有资产管理体制及内控制度；(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)。	经查阅《下察隅镇财经管理制度》，下察隅镇人民政府建立了国有资产管理体制及内控制度，同时使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，下察隅镇人民政府按规定指定专人负责资产管理。	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)。	下察隅镇人民政府预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通; 经查阅下察隅镇人民政府的《资产年报》《资产月报》, 下察隅镇人民政府在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报, 并且按照规定编制了公务用车统计台账。	1.00
	资产配置	资产配置	1	(1) 建立部门内部资产共享共用机制, 明确资产配置时优先调剂使用闲置资产; (2) 公务用车配置不超编不超标。	全部符合 (1 分); 符合其中 1 项 (0.5 分); 全部不符合 (0 分)。	下察隅镇人民政府使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》, 建立了部门内部资产共享共用机制, 明确了资产配置时优先调剂使用闲置资产; 下察隅镇人民政府公务用车在编 5 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) 文件规定下察隅镇人民政府按乡镇的公务用车编制, 不分党政机关和事业单位, 统一按实有人员 11 人 1 辆核定, 全部车辆编制低于 2 辆的, 按 2 辆核定, 下察隅镇人民政府实有人员共 50 人, 下察隅镇人民政府公务用车配置超编超标, 符合其中 1 项, 扣 0.5 分。	0.50
	资产使用	资产使用	1	按照使用效益最大化原则进行有效利用, 闲置率控制在 2% 及以内。	符合 (1 分); 不符合 (0 分)。	经对下察隅镇人民政府的固定资产执行实地走访、抽盘等程序, 未见闲置固定资产, 下察隅镇人民政府按照使用效益最大化原则进行有效利用, 闲置率控制在 2% 及以内。	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)。	下察隅镇人民政府 2019 年 1 月 29 日请示报废垃圾车一台、牌号为 GE2968 车辆一台 (下察政 (2019) 29 号、下察政 (2019) 30 号), 审批手续齐全, 无资产处置收入; 2019 年 8 月 14 日, 取得报废车辆批复 (察隅县人民政府县长办公会议纪要 (2019) 16 号), 2022 年 9 月 27 日垃圾车于林芝市豫堂废旧再生利用有限公司回收报废, 2022 年 10 月 13 日牌号为 GE2968 车辆于林芝市察隅县公安局交通管理大队车辆管理所进行注销登记, 下察隅人民政府 2022 年 10 月 19 日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, 下察隅镇人民政府通过察隅县人民政府官网公示了《下察隅镇人民政府 2022 年度部门预算》, 下察隅镇人民政府预算在批复 20 个工作日内通过门户网站公开。	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)。	下察隅镇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《下察隅镇人民政府 2022 年度部门预算》，下察隅镇人民政府经批复的部门预算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。	1.00
	决算公开的完整性	决算公开完整性	1	经批复的部门和单位决算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。	符合（1分）； 不符合（0分）。	下察隅镇人民政府决算信息由县财政局统一公开。	1.00
	预算公开的细化程度	预算公开细化程度	1	（1）部门和单位一般公共预算按功能分类公开到项级；（2）部门和单位一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。	全部符合（1分）； 符合其中 1 项（0.5 分）； 全部不符合（0 分）。	经查阅《下察隅镇人民政府 2022 年度部门预算》，下察隅镇人民政府部门一般公共预算按功能分类公开到项级，部门一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。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）。	下察隅镇人民政府决算信息由县财政局统一公开。	1.00
预算信息化	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，下察隅镇人民政府按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。	4.00
	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管理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，下察隅镇人民政府通过系统监测，安装了财政客户端安全监控管理系统并进行实各单位注册。	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改革要求进展较快、全面实施预算绩效管理成效突出、积极配合开展重大改革试点、参与财政重点工作质量较高等。减分事项主要包括出现违规发放津贴补贴等问题，人大审查、巡视、审计、财会监督、预算监督等发现重大问题，未按计划消化隐性债务，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。	下察隅镇人民政府无额外的加减分事项。	0.00
合计			110				80.34