



大信会计师事务所
拉萨市城关区北京西
路8号环球大厦7楼
邮编 850000

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
7 / F, Global Building, No.8 West Beijing
Road, Chengguan District, Lhasa, China
85000

电话 Telephone: +86 (0891) 6530818
传真 Fax: +86 (0891) 6530818
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

西藏自治区波密县 75 个部门

2020 年度整体支出

绩效评价报告

大信藏咨字（2022）第 00055 号

西藏自治区波密县财政局：

我们接受委托，按照国家有关法规、准则和制度，对西藏自治区波密县75个部门2020年度整体支出进行绩效评价。按照《中华人民共和国会计法》、《政府会计准则》等法规规定进行会计核算，保证其提供财务资料及其他资料的真实性、合法性、完整性是波密县75个部门的责任，我们的责任是对波密县75个部门2020年度整体支出的使用和管理情况进行独立、客观的反映、分析和评价。

我们的绩效评价是依据中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知（财预〔2018〕167号）、关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）、西藏自治区财政厅《西藏自治区财政支出预算绩效评价管理暂行办法》（藏财预字〔2018〕89号）、《西藏自治区预算绩效评价指标体系框架》（藏财预〔2018〕174号）等文件进行的。绩效评价过程中，我们按照委托承办业务的主要内容，结合波密县75个部门的实际情况，实施了包括案卷研究、座谈、现场勘察、调查询问等我们认为必要的绩效评价程序。现绩效评价工作已结束，绩效评价情况及结果报告如下：

一、部门整体支出情况

西藏自治区波密县75个部门2020年整体决算支出数为139,882.19万元，其中基本支出

50,518.86万元，项目支出89,363.33万元，具体如下：

表 1-1 2020 年 75 个部门整体支出明细表

单位：万元

序号	单位名称	年初预算数	调整预算数	决算支出数	其中：决算基本支出	决算项目支出
1	波密县扶贫开发办公室	5,188.01	22,695.19	19,340.48	145.57	19,194.90
2	波密县农业农村局	8,448.23	22,951.97	14,798.64	376.22	14,422.41
3	中国共产党波密县委员会组织部	4,148.06	11,394.41	9,674.05	487.58	9,186.47
4	波密县住房和城乡建设局	1,519.48	10,530.20	7,419.39	272.16	7,147.23
5	波密县公安局	6,778.10	7,966.10	7,274.25	5,668.42	1,605.82
6	波密县林业和草原局	4,156.36	11,967.70	6,255.86	743.77	5,512.10
7	西藏波密县中学	4,800.25	5,290.05	5,011.79	4,350.73	661.06
8	波密县文化和旅游局	4,960.96	5,946.23	4,486.52	431.67	4,054.85
9	波密县卫生健康委员会	2,558.63	7,721.36	3,935.77	275.93	3,659.84
10	波密县自然资源局	2,311.69	12,900.33	3,809.37	357.59	3,451.77
11	波密县水利局	3,295.76	4,316.35	3,375.83	262.22	3,113.61
12	波密县完全小学	3,014.90	3,232.21	3,038.82	2,844.53	194.29
13	波密县人民医院	2,020.18	3,384.58	2,565.60	2,373.13	192.47
14	波密县民政局	1,691.93	3,300.10	2,356.82	386.28	1,970.54
15	波密县人民政府办公室	1,864.98	2,696.88	2,299.82	1,606.81	693.00
16	波密县人力资源和社会保障局	942.03	2,183.30	1,927.41	348.57	1,578.84
17	波密县教育局	1,860.06	2,526.06	1,855.66	524.32	1,331.34
18	波密县乡镇卫生院	1,751.34	1,840.94	1,808.67	1,723.65	85.01
19	林芝市生态环境局波密县分局	2,371.42	4,108.78	1,774.36	230.60	1,543.76
20	波密县交通运输局	389.66	1,687.87	1,391.56	250.37	1,141.19
21	波密县玉许乡第二小学	1,479.87	1,592.20	1,354.56	773.01	581.55
22	波密县扎木镇人民政府	1,256.52	1,305.62	1,298.95	1,201.97	96.98
23	西藏波密县倾多镇中心小学	1,141.91	1,369.46	1,289.42	1,157.36	132.06
24	波密县古乡人民政府	895.83	1,268.93	1,261.95	885.11	376.84
25	波密县中心幼儿园	1,409.79	1,559.70	1,226.08	1,036.78	189.31
26	波密县玉许乡人民政府	1,165.60	1,241.70	1,209.07	1,109.63	99.44
27	波密县人民法院	1,274.05	1,363.99	1,208.32	917.51	290.81
28	波密县医疗保障局	285.59	1,203.87	1,201.59	90.94	1,110.64
29	中共波密县委统一战线工作部	1,382.69	1,299.23	1,168.78	1,064.02	104.76
30	波密县松宗镇人民政府	999.73	1,025.91	1,010.20	970.45	39.74
31	波密县倾多镇人民政府	918.13	1,006.98	990.95	901.30	89.65
32	中共波密县委员会宣传部	902.28	1,186.95	972.15	608.82	363.32



序号	单位名称	年初预算数	调整预算数	决算支出数	其中：决算基本支出	决算项目支出
33	波密县财政局	773.09	1,449.30	964.40	408.91	555.49
34	西藏自治区波密县多吉乡人民政府	935.99	974.02	947.71	894.71	53.00
35	波密县玉普乡人民政府	869.23	918.30	913.59	808.66	104.93
36	西藏波密县多吉乡中心小学	798.87	1,141.00	894.86	771.61	123.25
37	波密县人民检察院	927.31	1,130.30	893.41	720.98	172.43
38	波密县易贡乡人民政府	816.89	847.05	811.58	766.78	44.80
39	波密县易贡乡中心小学	834.79	887.19	783.53	745.39	38.14
40	波密县玉许乡中心小学	1,288.57	1,281.47	779.36	765.45	13.91
41	波密县八盖乡人民政府	726.61	768.81	745.11	652.62	92.49
42	西藏波密县松宗镇中心小学	796.21	851.47	717.07	563.95	153.12
43	中共波密县委员会政法委员会	460.00	722.67	703.34	195.94	507.40
44	波密县发展和改革委员会	202.31	741.82	701.09	194.97	506.11
45	波密县城市管理和综合执法局	305.30	693.59	693.59	199.63	493.95
46	波密县康玉乡人民政府	691.06	702.33	682.31	646.63	35.68
47	波密县玉普乡中心小学	751.33	727.10	642.35	629.09	13.25
48	波密县第二双语幼儿园	770.93	760.93	612.77	612.77	-
49	波密县康玉乡中心小学	600.23	724.33	599.26	488.90	110.36
50	中国共产党波密县委员会办公室	643.36	902.51	596.47	472.37	124.10
51	中国共产党波密县纪律检查委员会	592.59	598.67	577.13	494.53	82.60
52	波密县市场监督管理局	501.62	586.02	571.14	427.65	143.49
53	中国共产党波密县委员会党校	144.61	547.65	547.65	147.65	400.00
54	波密县司法局	608.75	809.85	506.94	235.30	271.64
55	中国人民政治协商会议波密县委员会办公室	518.33	475.41	468.21	422.16	46.05
56	波密县古乡中心小学	470.29	494.83	465.87	457.98	7.89
57	西藏波密县八盖乡中心小学	532.68	541.37	448.87	438.85	10.02
58	波密县兽防站	311.25	513.40	441.75	277.03	164.72
59	波密县应急管理局	282.83	980.34	429.06	216.17	212.89
60	波密县人大常委会办公室	492.79	490.36	374.66	306.19	68.47
61	波密县商务局	394.35	989.01	373.28	199.33	173.95
62	西藏波密县农技推广服务站	323.82	454.16	357.09	315.90	41.19
63	波密县藏医院	452.22	504.96	312.54	210.25	102.29
64	波密县统计局	275.06	329.83	306.54	221.45	85.09
65	中共波密县委员会巡察工作领导小组办公室	229.53	238.51	227.32	211.77	15.55
66	西藏波密县疾病预防控制中心	234.43	242.25	209.79	206.91	2.88



序号	单位名称	年初预算数	调整预算数	决算支出数	其中：决算基本支出	决算项目支出
67	波密县退役军人事务局	148.97	225.28	186.37	135.38	50.99
68	波密县工妇委工会委员会	140.34	136.27	136.27	136.27	-
69	波密县行政审批和便民服务局	105.40	126.19	116.19	90.88	25.31
70	中共波密县委员会国家安全委员会办公室	69.35	111.44	108.87	63.94	44.93
71	共青团波密县委员会	160.52	158.01	106.92	93.42	13.50
72	波密县工商业联合会	97.65	94.28	90.11	69.28	20.82
73	波密县妇女联合会	88.63	89.04	88.93	78.25	10.68
74	波密县信访局	83.46	82.17	82.14	76.72	5.42
75	波密县审计局	79.10	79.19	74.12	69.19	4.93
合计数		97,714.66	190,187.85	139,882.19	50,518.86	89,363.33

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

部门整体支出绩效评价是基于部门职能，洞悉部门人、财、物与部门职能匹配情况，从更宽泛的层面把握部门职能履行情况，从整体支出效益分析中查找问题，分析存在的问题及原因，提出切实可行的改进措施。

（二）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；
3. 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）；
4. 国务院办公厅关于政府向社会力量购买服务的指导意见（国办发〔2013〕96号）；
5. 《中共西藏自治区委员会西藏自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（藏党发〔2020〕7号）；
6. 西藏自治区财政厅《西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法》（藏财预字〔2018〕89号）；
7. 《西藏自治区预算绩效评价指标体系框架》（藏财预〔2018〕174号）；



（三）绩效评价内容

本次绩效评价对象为西藏自治区波密县财政局2020年度整体支出964.40万元。评价时段为2020年1月1日-2020年12月31日。

（四）绩效评价原则

1. 客观公正原则。本次绩效评价工作坚持以真实性、科学性、规范性为原则，对波密县75个部门的管理、实施、运营进行客观、公正的评价，保证评价结果的有效性。
2. 定性与定量相结合。本次评价以定量分析为主，定性分析为辅，通过两种分析方法共同评价部门支出的效果，合理、准确地反映部门实际绩效。
3. 绩效相关原则。本次绩效评价紧紧围绕部门履职实际产出与计划产出的绩效进行，确保评价结果能够清晰反映部门投入与产出的对应关系。
4. 系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响等。

（五）评价方法

本次评价遵循客观、公正、科学、规范的原则，采用以结果为导向、基于证据的评价思路，经过反复研究与讨论，制定出部门绩效评价方法体系，并以此为基础，客观公正地完成部门绩效评价工作，在部门评价的过程中，主要采用以下方法：

1. 目标管理法（MBO）。目标管理法属于结果导向型的考评方法之一，以实际产出为基础，考评的重点是部门是否达到年初计划目标。主要评价部门是否设立目标，目标设置是否合理明确，设立目标是否完成及未完成原因分析。
2. 层次分析法（AHP）。层次分析法是根据部门的性质和计划达到的总目标，将总目标分解为不同的组成因素，按各因素之间的影响关系及隶属关系将各因素按不同层次聚集组合，形成一个多层次的 analysis 结构模型。评价过程中，从最低层次指标依权重顺次归纳总结，形成评价结论。
3. 比较法。通过对评价对象计划目标与实施效果、历史与当期情况进行比较，综合分析评价对象绩效目标的实现程度。



4. 现场核查法。评价小组与被评价单位进行沟通，现场核查其财务情况、部门管理情况和绩效表现等，对部门进行核实。

5. 专家评审法。由财务管理等相关领域的专家依据专业知识对部门绩效进行评价，并形成评价报告。

6. 问卷调查法。通过对部门受益对象发放问卷，收集利益相关者感知信息，利用受益对象满意度评价部门履职效益的方法。

（六）评价等级

依据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号），绩效评价等级划分标准为分值范围100分至90分（含），项目等级为“优”；分值范围89分至80分（含），项目等级为“良”；分值范围79分至60分（含），项目等级为“中”；分值范围59分至0分，项目等级为“差”。

（七）评价指标体系

西藏自治区波密县 75 个部门整体支出绩效评价指标体系由四项一级指标、九项二级指标构成，指标中引入加分项指标和扣分项指标，具体指标如下表所示：

表 1-2 2020 年 75 个部门整体支出评价体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
投入	目标设定	职能设定合理性	部门（单位）所设立的整体绩效目标职能职责是否合理，是否符合三定方案要求，用以反映和考核部门职能职责对完成绩效目标的保障程度。
		绩效目标合理性	部门（单位）所设立的整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标与部门履职相符性情况。
		绩效指标明确性	部门（单位）依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标的明细化情况。
	预算配置	在职人员控制率	部门（单位）本年度实际在职人员数与编制数的比率，用以反映和考核部门（单位）对人员成本的控制程度。
		“三公经费”变动率	部门（单位）本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率，用以反映和考核部门（单位）对控制重点行政成本的努力程度。



一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
		预算合理性	部门（单位）本年度预算安排的制度是否充分，用以反映和考核部门（单位）预算管理制度的完善性。
过程	预算执行	预算执行率	部门（单位）本年度预算完成数与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算完成程度。
		预算调整率	部门（单位）本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算的调整程度。
		项目支出执行率	部门（单位）本年度预算安排的项目支出与预算项目支出的比率，用以反映和考核部门（单位）对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。
		结转结余率	部门（单位）本年度结转结余总额与支出预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）对本年度结转结余资金的实际控制程度。
		结转结余变动率	部门（单位）本年度结转结余资金总额与上年度结转结余资金总额的变动比率，用以反映和考核部门（单位）对控制结转结余资金的努力程度。
		公用经费控制率	部门（单位）本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。
		“三公经费”控制率	部门（单位）本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数的比率，用以反映和考核部门（单位）对“三公经费”的实际控制程度。
	预算管理	管理制度健全性	部门（单位）为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门（单位）预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。
		资金使用合规性	部门（单位）使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门（单位）预算资金的规范运行情况。
		预决算信息公开性	部门（单位）是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映和考核部门（单位）预决算管理的公开透明情况。
	资产管理	管理制度健全性	部门（单位）为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门（单位）资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。
		固定资产利用率	部门（单位）实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。
产出	职责履行	数量指标	部门（单位）履行职责而实际完成工作数，用以反映和考核部门（单位）履职工作任务目标的实现程度。



一级指标	二级指标	三级指标	指标解释
		时效指标	部门（单位）在规定时限内及时完成的实际工作数,用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。
		质量指标	达到质量标准（绩效标准值）的实际工作数,用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。
效果	履职效益	经济效益	部门（单位）履行职责对经济发展所带来的直接或间接影响。
		社会效益	部门（单位）履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。
		生态效益	部门（单位）履行职责对生态环境所带来的直接或间接影响。
		社会公众或服务对象满意度	社会公众或部门（单位）的服务对象对部门履职效果的满意程度。
加分项指标	上级单位表彰情况	政府表彰奖励	上级单位对部门的满意程度。
扣分项指标	是否存在惩罚情况	政府处罚通知	上级单位对部门的考评程度。

（八）绩效评价工作过程

1. 按照本次绩效评价相关的要求，项目组在正式开展工作前对被评价部门展开背景调查。初步了解被评价部门的基本情况，制定绩效评价工作计划及人员分工。
2. 项目组正式进场开展工作后，首先对被评价部门的核心人员开展访谈，从宏观层面整体了解被评价部门的总体情况。发现评价工作关键点，明确工作重点。
3. 组织评价小组对被评价部门开展实地评价，通过检查内部相关文件、现场照片、随机问卷调查等方法了解相关情况，并对相关的财务资料、业务资料进行核实。
4. 按照绩效评价的要求，组织评价工作小组收集相关定量指标基础数据。并对基础数据进行审核，包括资金到位情况的审核，资金实际支出情况的审核，关注资金支出是否真实、完整等情况。
5. 按照绩效评价的要求对定量指标进行标准化处理，明确判分口径，测算出标准得分总分，最终将结果转化为百分制得分。
6. 评价工作小组依据收集的资料及实地评价情况，撰写评价报告初稿，形成报告征求意见稿，并向波密县财政局征求意见。



7. 在得到征求意见稿的意见反馈后，对报告进行修改和完善，形成正式的绩效评价报告并向波密县财政局提交。

三、绩效评价结果

西藏自治区波密县 75 个部门 2020 年整体支出绩效评价最高分为 96.76 分，最低分 60.30 分，平均分为 82.16 分，具体得分情况如下表：

表 1-3 2020 年 75 个部门整体支出评价得分情况表

序号	单位名称	得分	评价结果
1	波密县人民法院	96.76	优
2	波密县玉普乡人民政府	96.27	优
3	波密县农业农村局	95.96	优
4	波密县公安局	95.53	优
5	波密县玉许乡人民政府	94.75	优
6	中国共产党波密县委员会组织部	92.94	优
7	西藏波密县中学	92.89	优
8	波密县退役军人事务局	92.59	优
9	波密县完全小学	92.48	优
10	波密县古乡人民政府	91.80	优
11	波密县财政局	91.63	优
12	波密县教育局	91.41	优
13	波密县文化和旅游局	91.02	优
14	西藏波密县倾多镇中心小学	89.91	良
15	中国共产党波密县委员会办公室	89.89	良
16	波密县扎木镇人民政府	89.78	良
17	中共波密县委统一战线工作部	89.71	良
18	波密县统计局	88.20	良
19	西藏波密县农技推广服务站	87.84	良
20	中共波密县委员会巡察工作领导小组办公室	87.63	良
21	波密县倾多镇人民政府	87.59	良
22	波密县交通运输局	85.88	良
23	波密县中心幼儿园	85.84	良
24	波密县卫生健康委员会	85.40	良
25	波密县行政审批和便民服务局	85.16	良
26	波密县自然资源局	84.89	良



序号	单位名称	得分	评价结果
27	波密县发展和改革委员会	84.71	良
28	波密县易贡乡中心小学	84.61	良
29	波密县人民政府办公室	84.32	良
30	波密县易贡乡人民政府	83.75	良
31	波密县审计局	83.69	良
32	波密县林业和草原局	83.64	良
33	中国共产党波密县委员会党校	83.57	良
34	波密县工妇委工会委员会	83.16	良
35	中国人民政治协商会议波密县委员会办公室	83.15	良
36	波密县民政局	82.97	良
37	西藏波密县多吉乡中心小学	82.77	良
38	波密县第二双语幼儿园	82.32	良
39	林芝市生态环境局波密县分局	82.17	良
40	波密县玉许乡中心小学	82.13	良
41	西藏自治区波密县多吉乡人民政府	81.85	良
42	波密县人民检察院	81.83	良
43	波密县扶贫开发办公室	81.54	良
44	波密县市场监督管理局	80.70	良
45	波密县信访局	80.64	良
46	中共波密县委员会宣传部	80.54	中
47	中国共产党波密县纪律检查委员会	80.13	良
48	波密县妇女联合会	79.32	中
49	波密县医疗保障局	79.30	中
50	波密县人民医院	78.62	中
51	西藏波密县八盖乡中心小学	78.53	中
52	波密县工商业联合会	78.45	中
53	西藏波密县松宗镇中心小学	78.37	中
54	波密县应急管理局	78.28	中
55	波密县司法局	78.13	中
56	共青团波密县委员会	78.05	中
57	波密县人力资源和社会保障局	77.59	中
58	波密县玉普乡中心小学	77.59	中
59	波密县古乡中心小学	77.29	中
60	波密县乡镇卫生院	76.48	中
61	波密县兽防站	76.10	中
62	中共波密县委员会政法委员会	76.05	中
63	波密县城市管理和综合执法局	76.00	中



序号	单位名称	得分	评价结果
64	波密县住房和城乡建设局	75.23	中
65	波密县人大常委会办公室	74.10	中
66	波密县八盖乡人民政府	71.84	中
67	波密县藏医院	71.82	中
68	波密县松宗镇人民政府	71.61	中
69	西藏波密县疾病预防控制中心	70.87	中
70	中共波密县委员会国家安全委员会办公室	70.25	中
71	波密县商务局	68.70	中
72	波密县水利局	66.52	中
73	波密县玉许乡第二小学	65.60	中
74	波密县康玉乡人民政府	61.13	中
75	波密县康玉乡中心小学	60.30	中
平均		82.13	良

备注：波密县乡镇卫生院由波密县扎木镇卫生院、波密县倾多镇卫生院等十个乡镇卫生院组成，波密县乡镇卫生院绩效评级得分为十个乡镇卫生院平均值组成。

四、综合评价结论

经综合评定，波密县 75 个部门 2020 年度整体支出绩效评价平均得分为 82.13 分。评价结果为“良”。

五、存在的问题和建议

（一）部分部门项目支出执行率较低，财政专项资金使用效果和效益不理想。项目执行率低于50%的部门明细如下：

单位名称	项目决算支出（单位万元）	项目调整预算数（单位万元）	项目支出执行率（%）
波密县玉许乡中心小学	13.91	515.40	2.70
波密县疾病预防控制中心	2.88	35.34	8.15
波密县八盖乡中心小学	10.02	102.53	9.77
共青团波密县委员会	13.499406	64.59	20.90
波密县人民医院	192.47	880.00	21.87
波密县商务局	173.95	789.67	22.03
波密县自然资源局	3451.77	12,542.73	27.52
西藏波密县农技推广服务站	41.1922	138.26	29.79



波密县多吉乡中心小学	123.25	369.39	33.37
波密县藏医院	102.29	294.71	34.71
波密县人大常委会办公室	68.465287	184.17	37.18
林芝市生态环境局波密县分局	1,543.76	3,878.18	39.81
波密县人民检察院	172.43	409.18	42.14
波密县康玉乡中心小学	110.36	232.66	47.43
波密县审计局	4.93	10.00	49.30

建议：加强预算执行监管力度，加强对各部门预算执行过程的动态监督，及时掌握各部门项目预算执行过程中的情况和适时动态，完善项目预算执行情况定期通报机制，根据情况强化对财政资金拨款的管控，倒逼各部门加快项目进度。同时，各部门要切实履行好预算执行主体的职责，加强对本单位预算执行过程的调度管理，大力推进项目进度和支出进度，促进预算的有效执行和支出的及时实现，从而促进预算执行率的提升。

（二）部分部门三公经费管控不严，存在三公经费实际支出超出预算情况，具体明细如下：

单位名称	三公经费预算数（单位万元）	三公经费实际支出数（单位万元）	三公经费超支额（单位万元）
波密县林业和草原局	16.6	30.94	14.34
波密县卫生健康委员会	4.45	8.76	4.31
波密县水利局	4.3	6.74	2.44
林芝市生态环境局波密县分局	59.14	61.13	1.99
波密县司法局	5.22	6.40	1.18
波密县人民法院	19.42	20.33	0.91
波密县疾病预防控制中心	3.85	4.00	0.15
合计	112.98	138.3	25.32

建议：一是细化工作要求，明确各单位主管财务主要领导为“三公”经费管理的第一责任人，同时，将“三公”经费管理工作纳入年度落实党风廉政建设责任制和年度目标考核范围。二是强化监督检查，采取随机抽查和重点检查相结合的办法。每年选择部分单位对“三公”经费的支出情况进行抽查，并将检查结果在全县范围内进行通报，将各单位“三公”费用管理工作纳入财政综合监督检查和审计范围，作为一项常态化监督检查内容在全县财政监督检查报告和审计报告中予以反映。



（三）预算调整率较大，年初预算编制缺乏准确性，部门预算调整率大于50%的明细如下：

单位名称	年初预算数(单位：万元)	预算调整数（单位：万元）	预算调整率（%）
波密县住房和城乡建设局	1,519.48	10,530.20	593.01
波密县自然资源局	2,311.69	10,588.64	458.05
波密县交通运输局	389.66	1,687.87	333.16
波密县医疗保障局	285.59	916.00	320.74
中国共产党波密县委员会党校	144.61	547.65	278.71
波密县扶贫开发办公室	5,188.01	14,152.47	272.79
波密县发展和改革委员会	202.31	498.78	246.54
波密县卫生健康委员会	2,558.63	7,721.36	201.78
波密县林业和草原局	4,156.36	11,967.70	187.94
中国共产党波密县委员会组织部	4,148.06	11,394.41	174.69
波密县农业农村局	8,448.23	22,951.97	171.68
波密县商务局	394.35	594.65	150.79
波密县城市管理和综合执法局	305.30	388.29	127.18
波密县民政局	1,691.93	1,608.17	95.05
波密县财政局	773.09	676.21	87.47
林芝市生态环境局波密县分局	2,371.42	1,737.35	73.26
波密县应急管理局	980.34	697.51	71.15
波密县人民医院	2,020.18	1,364.39	67.54
中共波密县委员会政法委员会	460.00	262.67	57.10

建议：根据部门情况完善预（决）算管理制度，加强预算从下至上的审批管理，确保预算编制的准确性。

（四）资产管理不规范，除波密县宣传部、农业农村局、统战部和民政局外，未执行年度例行盘点工作。部分部门固定资产已报废或者转让，但未及时下账，存在账实不符的情况，具体明细如下：

单位名称	资产名称	资产型号	资产原值(万元)	备注
林芝市生态环境局波密县分局	越野车	GB9738	38.00	移交给扎木镇
林芝市生态环境局波密县分局	越野车	GA6871	28.00	已报废
中国共产党波密县纪律检查委员会	越野车	藏G95017	53.00	移交给巡察办



波密县人力资源和社会保障局	越野车	藏G5166	26.00	已报废
波密县商务局	越野车	藏GA3993	43.48	已报废
扎木镇人民政府	办公家具、通用设备等		8.24	2009年之前资产已无法找寻
波密县卫生健康委员会	越野车	藏GB2822	23.00	转赠卫生院
波密县卫生健康委员会	越野车	藏GB2313	31.00	转赠卫生院
波密县林业和草原局	便携式计算机		0.45	遗失

建议：加强资产管理。明确资产管理的责任人，做到物有所管。不论领导调离，还是管理人员工作变动，都应严格执行交接制度，办理详细的资产交接清单，防止资产流失；定期对财产进行清查，发现资产缺少，报废等情况，应及时向领导反映情况，追查原因并做好账务处理，保证部门账实相符。

（五）目标设定不规范，林芝市生态环境局波密县分局、波密县人民医院、波密县商务局和波密县自然资源局等部门年度绩效目标未见明确的时间、人员安排。

建议：落实年度绩效目标的时间、人员安排。明确责任分工，细化目标安排，责任落实到位，确保年度绩效的明确性。

（六）职责制度未履行到位，中共波密县委员会政法委员会、波密县八盖乡人民政府、波密县藏医院、波密县人力资源和社会保障局等部门未制定中长期规划，未制定年度培训计划，可持续性发展有待加强。

建议：严格履行职责相关制度，全面发挥管理职责。及时制定十四五规划或者其他中长期规划，定期安排部门人员进行培训，提高可持续发展能力。

六、其他事项说明

报告仅供波密县财政局了解波密县 75 个部门 2020 年度整体支出的绩效情况，不作其他用途。因使用不当而造成的后果与本会计师事务所无关。



七、附件

(一) 大信会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所《执业证书》复印件1页

(二) 大信会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所《营业执照》复印件1页

大信会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所



二〇二二年一月二十日

