

察隅县人力资源和社会保障局
2023 年度部门整体支出绩效评价报告



北京中名國成会计师事务所(特殊普通合伙)
西藏分所

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
TSLLP XIZANG BRANCH

地址：西藏自治区林芝市巴宜区永久片区南粤大道富丽名城别墅 18-2 号

邮编：860114

电话：15102830058/15889046802

目录

一、部门基本情况	1
(一) 机构职能及组成	1
(二) 人员结构	3
(三) 部门收支情况	3
(四) 部门目标实现情况	4
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	20
(五) 资产管理	22
(六) 预算透明度	25
(七) 预算信息化	26
(八) 其他事项	27
四、存在的问题	27
(一) 预算管理	27
(二) 绩效管理	28
五、整改措施或建议	28
(一) 建议严控一般性支出，提高资金使用效益	28
(二) 建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率	28

(三) 建议加强预算执行管理, 提高财经纪律	29
(四) 加强预算绩效管理工作	29
(五) 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 察隅县人力资源和社会保障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

察隅县人力资源和社会保障局

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0164号

察隅县人力资源和社会保障局：

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《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意见》（藏党发〔2020〕10号）等文件的精神，我们对察隅县人力资源和社会保障局（以下或简称“察隅县人社局”）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）贯彻执行国家、自治区和地区人力资源和社会保障的政策法规和规章，拟订全县人力资源和社会保障事业发展规划、年度计划并组织实施和监督检查。

（2）拟订察隅县人力资源市场发展规划和人力资源流动管理措施并组织实施，建立统一规范的人力资源市场，促进人力资源合理流动和有效配置。

（3）负责察隅县促进就业工作。拟订统筹城乡就业发展规划并组

织实施。完善公共就业服务体系，拟订就业援助措施，完善职业资格制度，统筹建立面向城乡劳动者的职业培训制度。负责落实国家、自治区有关高校毕业生就业政策，会同有关部门建立高技能人才、农牧区实用人才培养和激励机制。

（4）统筹建立覆盖城乡的社会保障体系。负责落实国家、自治区和地区城乡社会保险及其补充保险政策和标准；建立社会保险关系转续制度；建立健全机关、企事业单位基本养老保险制度；会同有关部门拟订社会保险及其补充保险基金的管理和监督实施细则；负责编制察隅县社会保险基金预决算草案。

（5）负责察隅县就业、失业和社会保险基金预测预警和信息引导；拟订应对预案，实施预防、调节和控制，保持全县就业形势稳定和社会保险基金总体收支平衡。

（6）监督实施劳动人事争议调解仲裁制度和劳动关系政策。监督实施职工工作时间、休息休假、假期制度和消除非法使用童工政策及女工、未成年工的特殊劳动保护政策。完善劳动关系协商协调机制。组织实施劳动保障监察，协调劳动者维权工作，依法查处重大案件。

（7）牵头推进深化职称制度改革，拟订察隅县专业技术人员管理和继续教育办法并组织实施。负责高层次专业技术人才选拔和培养工作。拟订并组织实施吸引留学人员来考察工作或定居管理政策。拟订技能人才培养、评价、使用和激励制度。完善职业资格制度，健全职业技能多元化评价政策。

（8）会同有关部门指导全县事业单位人事制度改革，按照管理权限拟订事业单位岗位设置、公开招聘、聘用管理等人事综合管理政策并组织实施，拟订事业单位人员和机关工勤人员管理政策并组织实施。

（9）会同有关部门贯彻执行自治区、市表彰奖励办法，综合管理表彰奖励工作，配合自治区、市开展评比达标表彰相关工作。

(10) 贯彻执行自治区、市关于事业单位人员工资收入分配政策建立企事业单位人员工资决定、正常增长和支付保障机制。贯彻执行企事业单位人员福利和离退休政策。

(11) 贯彻执行自治区、市关于农牧民工作的综合性政策和工作规划，推动相关政策落实，协调解决重点难点问题，维护农牧民工合法权益。

(12) 负责本行业领域安全生产监督管理和应急处置工作。

(13) 完成察隅县委、县政府交办的其他任务。

(14) 职能转变。深入推进简政放权、放管结合、优化服务改革，进一步减少行政审批事项，规范和优化对外办理事项，减少职业资格许可和认定等审批事项，实行国家职业资格目录清单管理，加强事中事后监管，创新就业和社会保障等公共服务方式，加强信息共享，提高公共服务水平。

(15) 有关职责分工。与县教育局的有关职责分工。县人力资源和社会保障局牵头，会同县教育局等部门拟订高校毕业生就业政策。县教育局负责高校毕业生离校前的就业指导和服务工作，县人力资源和社会保障局负责高校毕业生离校后的就业指导和服务工作。

2. 机构组成

察隅县人社局是县人民政府工作部门，为正科级。

(二) 人员结构

察隅县人社局机关行政编制为 4 名。科级领导职数 3 名。

(三) 部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

察隅县人社局 2023 年度调整后收入预算总额 4,561.40 万元，决算总收入 4,561.40 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 4,493.97 万元，年初结转结余 67.43 万元。

2. 预算资金支出情况

察隅县人社局 2022 年度调整后支出预算 4,356.23 万元，决算总支出 4,356.23 万元，其中：基本支出 648.45 万元，项目支出 3,707.78 万元。

2023 年度年末结转 137.59 万元，结余 67.58 万元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

察隅县人社局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”，紧紧围绕县委、县政府“13361”发展战略，着力推进就业创业服务与社会保障体系建设，构建和谐劳动关系，持续转变人社部门工作作风，不断增强人民群众的获得感、幸福感、安全感，聚焦主责主业。

2. 具体目标

2.1 强力推进农牧民转移就业

察隅县城镇新增就业 387 人，完成年度目标任务的 101.84%；农牧民转移就业 6200 人，实现劳务收入 6,390.00 万元，分别完成年度目标任务的 100.00%、127.80%；29 家农牧民施工企业承建各类工程项目 85 个，吸纳农牧民人数占项目用工总量的 88.33%；举办各类技能培训班 23 期，培训农牧民 2009 人，完成年度目标任务的 133.93%；新增转移就业基地 2 个，协助已挂牌的农牧民转移就业基地申领奖励资金，申报“察隅新茶农匠”“察隅特色猕猴桃”劳务品牌 2 个。

2.2 着力抓好高校毕业生就业创业

2023 年察隅县已就业 275 人，就业率达 99.63%。一是清底数，明情况，努力夯实工作基础，精准开展 2023 年应届高校毕业生实名制数据核实入库工作，认真贯彻“1113”等就业服务帮扶政策，按照“一人一档”“一人一策”的管理模式，进一步健全完善各类工作台账，为应

届高校毕业生就业跟踪服务奠定基础，二是抓宣传，重引导，努力推介就业岗位。搭建“线上+线下”宣传平台，运用微信公众号、微信群、朋友圈等平台，广泛推介就业岗位信息，进村入户面对面向高校毕业生及其家长宣讲就业创业相关政策，特别是困难家庭，低保家庭，有针对性地提供就业帮扶。结合实际协助用人单位招聘高校毕业生 54 名，幼儿园辅助教师 17 名，机关事业单位编外岗 16 名，专职网格员 8 名，辅助统计员 4 名，指导符合条件的 38 名高校毕业生申领各类创业补贴 184.32 万元；截至 2023 年底，累计开展政策宣传 10 场次，推送招聘岗位信息 3000 余条次，推介就业岗位 4000 余个，发放宣传资料 1000 余份，三是拓渠道，出实招，努力提高就业质量。依托对口援藏渠道，与深圳市公共就业服务中心签订了深察劳务协作框架协议，挂牌成立劳务协作服务站，征集区内外岗位 3735 个，其中区外援藏就业岗位 2816 个。成功举办 2023 年“深察携手 职在湾区”专场招聘会。争取援藏资金 5 万元，积极筹建“察隅县惠民零工市场”，现已完成全部工作量，投入使用后，进一步优化人力资源配置，提供更优质的就业服务。设立 110 万元创业担保贷款基金，出台《察隅县高校毕业生创业担保贷款实施细则（试行）》，鼓励支持高校毕业生自主创业、返乡创业。

2.3 持续构建社会保障体系

一是加强社保政策宣讲，举办“2023 年人社干事业务培训班”，培训各乡镇人社业务负责同志 13 名，结合“人社政策边境行”“局长走流程”活动赴各乡镇开展宣讲 7 场次，发放宣传册 1200 余份，受教育群众 3000 余人次。二是推进社保扩面征缴工作，察隅县城乡居民养老保险参保人数 13180 人，完成年度目标任务的 98%，企业职工养老保险参保 1060 人，完成年度目标任务的 101%，机关事业单位基本养老保险参保 1578 人，完成年度目标任务的 103%，失业保险参保 1759 人，完成年度目标任务的 81%，工伤保险参保 3566 人，完成年度目标

任务的 122%。

2.4 规范人事人才管理

一是做好 2023 年事业单位公开招聘高校毕业生需求计划申报、派遣、管理、培训等工作；2023 年共招募“三支一扶”17 名；认真做好事业单位工作人员调配工作，优化人才结构。二是监督各行业部门进行职称评聘，2023 年度完成专业技术人员职称评聘 23 人，其中初级 15 人，中级 8 人；完成 2023 年察隅县机关事业单位工勤技能岗位技术等级考核工作。三是认真做好事业单位工作人员转正、聘用、辞职、清退、信息管理系统统计等工作；严格落实干部职工请休假相关规定；落实好事业单位岗位设置工作，持续做好察隅县事业单位管理岗位认定工作。四是加强工资福利业务学习，分类梳理工资福利各项业务知识，提高服务质量；做好工资年度普调、津贴补贴调整等工作；完成 8 名工人退休申报工作。

2.5 有效和谐劳动关系

有效和谐劳动关系。一是联合相关部门开展专项整治行动，2023 年，累计开展执法检查 9 次，派出执法人员 46 人次，检查各类用人主体 43 家，二是线上下结合开展政策法规宣传 30 余次，发放宣传资料（劳动合同范本）共 3200 余册。受理劳动监察案件 41 件，涉及农民工 231 人，追回工资 288.36 万元；受理劳动争议案件 16 件，立案处理 16 件，审理结案 11 件（判决 10 件、调解 1 件）。

2.6 坚持党要管党、全面从严治党，党建工作取得新进展、新成效

截至 2023 年底，组织支部学习 28 次、开展主题党日活动 9 次，支委会学习 10 次、开展各类党建活动 15 场次。丰富党建内容，持续打造“阳光人社为民生 奋进倾情服务为党旗增辉”党建品牌。先后组织 20 余名党员参观英雄坡纪念馆、红色文化公园等红色教育基地，观看《长空之王》《志愿军》等红色电影，积极组织支部党员参加党建知识竞赛、

“讲英雄察隅故事 扬雪城江南清风”演讲比赛、“燃情夏日”“味享千家”美食大赛、七一红歌比赛等党建活动，修改完善《察隅县人社局“三重一大”事项决策实施细则》《中共察隅县人社局党组工作规则（试行）》。进一步规范党组的集体决策行为，增强决策的民主性，提高决策的科学性。

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，对察隅县人社局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《察隅县人力资源和社会保障局部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县人社局部门绩效评价得分为 93.54 分，绩效等级为“优”。

表 1 评价结果简表

序号	一级指标名称	标准分值	实际得分	备注
1	重大政策落实	10.00	10.00	
2	预算编制管理	25.00	21.81	
3	预算执行管理	35.00	32.86	

序号	一级指标名称	标准分值	实际得分	备注
4	预算绩效管理	15.00	13.87	
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	93.54	

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《察隅县人社局 2023 年工作总结》，察隅县人社局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”，紧紧围绕县委、县政府“13361”发展战略，着力推进就业创业服务与社会保障体系建设，构建和谐劳动关系，持续转变人社部门工作作风，不断增强人民群众的获得感、幸福感、安全感，聚焦主责主业。

2.落实过紧日子要求

2.1 严控楼堂馆所建设

评价要点：不存在违规兴建政府性楼堂馆所等。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经现场走访和查阅察隅县人社局2023年资料，未发现察隅县人社局存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。

2.2 “三公”经费管理

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

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县人社局2023年“三公”经费执行数为3.76万元，2022年“三公”经费执行数为4.25万元，察隅县人社局“三公”经费执行数增幅= $(3.76-4.25)/4.25 \times 100\%=-11.53\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，察隅县人社局从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。

3.各类资源统筹管理-收入统筹管理

评价要点：部门非财政拨款收入统筹纳入预算管理。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县人社局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》，察隅县人社局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；察隅县人社局2023年主动申请追加抚恤金和丧葬补助费51.03万元（察财预指〔2023〕001号）、就业补助215.00万元（察财社指〔2023〕6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：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县人社局2023年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅《2022年财政预算需求统计表》《2023年财政预算需求统计表》，2023年较2022年提出新增支出：农牧民技能培训补助160.00万元等，新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程相关资料。

2.调整优化支出结构

2.1 加强项目排序

评价要点：按照轻重缓急对项目进行排序，优先保障“三保”和党委、政府决策部署的重大事项，不留“硬缺口”。

评分标准：符合（2分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅，察隅县人社局 2023 年按照轻重缓急对项目进行排序相关资料。

2.2 严控一般性支出

评价要点：严控一般性支出，一般性支出增幅小于部门平均水平。

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：察隅县人社局 2023 年一般性支出为 941.76 万元，2022 年一般性支出为 324.04 万元，2021 年一般性支出为 496.74 万元，本年一般性支出增幅为 $(941.76-324.04)/324.04 \times 100\%=190.63\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(324.04-496.74)/496.74 \times 100\%=-34.77\%$ ，察隅县人社局未严控一般性支出，本年一般性支出增幅大于部门上年增幅，扣 1 分。

2.3 预算编制与预算执行衔接

评价要点：结合预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出下年度预算资金需求。

评分标准：符合（2 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅《2023 年财政预算需求统计表》《2022 年收支决算总表》和《察隅县人力资源和社会保障局 2023 年度部门预算》，察隅县人社局结合 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》，察隅县人社

局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《察隅县人力资源和社会保障局 2023 年度部门预算》，察隅县人社局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；不涉及的项目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 2.81 分。

绩效分析：察隅县人社局 2023 年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分得，得 2.81 分，扣 0.19 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《察隅县人力资源和社会保障局财务管理制度》《报账工作指引》等相关制度，察隅县人社局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》，察隅县人社局根据上年情况申请公用经费等资金，察隅县人社局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《察隅县人力资源和社会保障局 2023 年度部门预算》等相关资料，察隅县人社局量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。

6.3 严禁违规使用专项资金

评价要点：（1）不存在违规分配专项资金；（2）不存在违规使用专项资金。

评分标准：全部符合（1分）；其中1项符合（0.5分）；均不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅察隅县人社局 2023 年会计资料，未发现察隅县人社局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》、预算通知文件等相关资料，察隅县人社局按照标准化、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《2023 年财政预算需求统计表》和《中共察隅县委人社局 2023 年工作计划》，察隅县人社局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：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 2 分。

绩效分析：察隅县人社局 2023 年预算申报数为 2,176.81 万元，2023 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 2,487.28 万元，2023 年预算申报数与 2023 年财政预算批复数偏离度 = $(2487.28 - 2176.81) / 2176.81 \times 100\% = 14.26\%$ ，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 135%之外，本指标评价得 0 分。

绩效分析：察隅县人社局 2023 年度部门年初预算数为 5,328.80 万元，部门全年预算数为 4,561.40 万元，执行中追加的资金为 973.98 万元，年初预算到位率= $5328.80 / (4561.40 - 973.98) \times 100\% = 148.54\%$ ，察隅县人社局年初预算到位率在 135%之外，不符合，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：察隅县人社局 2023 年无代编预算。

7.6 预算细化程度

评价要点：支出经济分类科目占比指标=部门支出经济分类科目中其他支出（款级）年初预算数/部门年初预算数。

评分标准：比重大于 30%的部门，不得分；其他部门采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县人社局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 5,328.80 万元，支出经济分类科目占比指标= $0.00 / 5328.80 \times 100\% = 0.00\%$ ，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 18.74 分。

绩效分析：察隅县人社局 2023 年全年预算数为 4,561.40 万元，2023 年已支付数为 4,356.23 万元，全年支付进度 $= 4356.23 / 4561.40 \times 100\% = 95.50\%$ ，察隅县人社局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，得 18.74 分，扣 1.26 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 0.94 分。

绩效分析：察隅县人社局 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.94 分，扣 0.06 分。

1.3 单位资金执行

评价要点：纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。

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

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县人社局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：察隅县人社局 2023 年实际公用经费支出 48.72 万元，预算安排公用经费 116.30 万元，公用经费控制率=48.72/116.30 × 100%=41.89%，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%内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县人社局 2023 年预算支出为 5,328.80 万元，后调剂至 4,561.40 万元，调剂预算支出为 -767.40 万元，部门预算调剂率=-767.40/4561.40 × 100%=-14.40%，调剂率在 20%内。

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 0.47

分。

绩效分析：察隅县人社局调剂科目 30 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 5 次，财政收回 0 次，察隅县人社局预算调剂频次为 35 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.47 分，扣 0.53 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 1.96 分。

绩效分析：察隅县人社局 2023 年度结转资金为 137.59 万元，全年预算数为 4,561.40 万元，结转率=137.59/4561.40×100%=3.02%，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.96 分，扣 0.04 分。

3.2 规范上缴存量资金

评价要点：（1）按存量资金管理规定及时上缴国库；（2）未出现误缴情况。

评分标准：全部符合（2分）；其中1项符合（1分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县人社局 2023 年无需要上缴的存量资金。

3.3 结余资金管理

评价要点：结余率=收回的结余资金（国库集中支付结余）/部门全年预算数。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 1.93 分。

绩效分析：察隅县人社局 2023 年度结余资金为 67.58 万元，全年预算数为 4,561.40 万元，结余率= $67.58/4561.40 \times 100\%=1.48\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.93 分，扣 0.07 分。

4.决算草案编制-部门决算管理

评价要点：部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县人社局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：部门平均得分赋分 0.94 分，扣 0.06 分。

绩效分析：经查阅察隅县人社局 2023 年度无采购活动，因此按部门平均赋分，得 0.94 分，扣 0.06 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：部门平均得分赋分 0.94 分，扣 0.06 分。

绩效分析：经查阅察隅县人社局 2023 年度无采购活动，因此按部门平均赋分，得 0.94 分，扣 0.06 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：部门平均得分赋分 0.94 分，扣 0.06 分。

绩效分析：经查阅察隅县人社局 2023 年度无采购活动，因此按部门平均赋分，得 0.94 分，扣 0.06 分。

（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：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经调查，察隅县人社局有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。

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：部门平均得分赋分 1.87 分，扣 0.13 分。

绩效分析：察隅县人社局 2023 年无新增政策和项目，因此按部门

平均分赋分，得 1.87 分，扣 0.13 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：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅《项目支出绩效信息表》，察隅县人社局绩效指标值量化、有明确标准；察隅县人社局无年初重点预算项目；察隅县人社局追加资金为供销社待遇经费等，追加预算项目为职业年金实账利息及全额供款机关事业单位退休人员虚账做实资金、就业补助资金等，无追加预算项目；有部门整体绩效目标相关资料。

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：经查阅察隅县人社局预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县人社局按时报送绩效运行监控情况，绩效运行监控填报内容客观公正，流程完整。

5.绩效评价管理

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

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

指标得分：全部符合，本指标评价得 3 分。

绩效分析：察隅县人社局 2023 年无重大政策、项目，有察隅县人社局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。

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：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经调查，察隅县人社局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，并对提出问题进行整改。

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《察隅县人力资源和社会保障局 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县人社局按要求公开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：察隅县人社局未制定相应的资产管理制度，使用《报账工作指引》；通过现场走访询问，察隅县人社局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：察隅县人社局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；经查阅察隅县人社局的《资产年报》《资产月报》《公务用车台账》，察隅县人社局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，并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：察隅县人社局使用《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；察隅县人社局公务用车保有 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）文件规定察隅县人社局的专用车辆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，察隅县人社局在职人数 25 人，察隅县人社局公务用车配置不超编不超标。

4.资产使用

评价要点：按照使用效益最大化原则进行有效利用，闲置率控制在 2% 及以内。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经对察隅县人社局的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，察隅县人社局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：察隅县人社局申请报废台式电脑 3 台，数码复印机 1 台，在固定资产系统中进行资产增减变动，2023 年 5 月 31 日察隅县财政局文件（察财复〔2023〕15 号）同意报废，有资产处置收入；2023 年 5 月 31 日进行会计处理，并核销资产台账信息。

（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 2 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，2022 年 2 月 28 日，察隅县人社局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县人力资源和社会保障局 2023 年度部门预算》，察隅县人社局预算在批复 20 个工作日内通过门户网站公开。

2.决算公开的及时性-决算公开及时性

评价要点：部门和单位决算在批复 20 日内通过门户网站公开。

评分标准：符合（0.5 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：察隅县人社局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《察隅县人社局 2023 年度部门预算》，察隅县人社局经批复的部门预算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

4.决算公开的完整性-决算公开完整性

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

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县人社局决算信息由县财政局统一公开。

5.预算公开的细化程度-预算公开细化程度

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

评分标准：全部符合（1分）；符合其中1项（0.5分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《察隅县人社局2023年度部门预算》，察隅县人社局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：察隅县人社局决算信息由县财政局统一公开。

（七）预算信息化

1.预算管理一体化建设

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

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

指标得分：全部符合，本指标评价得4分。

绩效分析：经实地调查，察隅县人社局按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。

2.预算信息安全-信息安全保障

评价要点：通过系统监测，安装财政客户端安全监控管理系统并进行实各单位注册。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经实地调查，察隅县人社局通过系统监测，安装了财政客户端安全监控管理系统并进行实各单位注册。

（八）其他事项

无其他加减分事项。

四、存在的问题

（一）预算管理

1.一般性支出增幅较高

察隅县人社局 2023 年一般性支出为 941.76 万元，2022 年一般性支出为 324.04 万元，2021 年一般性支出为 496.74 万元，本年一般性支出增幅为 190.63%，上年一般性支出增幅为-34.77%，察隅县人社局未严控一般性支出，本年一般性支出增幅大于部门上年增幅。

2.年初预算到位率较高

察隅县人社局 2023 年度部门年初预算数为 5,328.80 万元，部门全年预算数为 4,561.40 万元，执行中追加的资金为 973.98 万元，年初预算到位率 148.54%，年初预算到位率较高。

3.部门预算调剂频次较高

察隅县人社局调剂科目 30 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 5 次，财政收回 0 次，察隅县人社局预算调剂频次为 35 次，部门预算

调剂频次较高。

4. 结转结余资金管理不到位

察隅县人社局 2023 年度结转资金为 137.59 万元，全年预算数为 4,561.40 万元，结转率= $137.59/4561.40 \times 100\%=3.02\%$ ；2023 年度结余资金为 67.58 万元，全年预算数为 4,561.40 万元，结余率= $67.58/4561.40 \times 100\%=1.48\%$ ，察隅县人社局 2023 年度结转结余资金管理不到位。

（二）绩效管理

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。评价过程中未见察隅县人社局对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料。

五、整改措施或建议

（一）建议严控一般性支出，提高资金使用效益

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

（二）建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率

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

往年预算执行情况细化预算编制，提高部门预算编制的合理性，提高预算执行率。

（三）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

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。

（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、其他需要说明的问题

无。

附件：察隅县人力资源和社会保障局部门整体支出绩效评价指标体系评分表

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所

二〇二四年十一月二十日

察隅县人力资源和社会保障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《察隅县人社局2023年工作总结》，察隅县人社局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”，紧紧围绕县委、县政府“13361”发展战略，着力推进就业创业服务与社会保障体系建设，构建和谐劳动关系，持续转变人社部门工作作风，不断增强人民群众的获得感、幸福感、安全感，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）。	经现场走访和查阅察隅县人社局2023年资料，未发现察隅县人社局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）。	察隅县人社局2023年“三公”经费执行数为3.76万元，2022年“三公”经费执行数为4.25万元，察隅县人社局“三公”经费执行数增幅 $= (3.76-4.25)/4.25 \times 100\% = -11.53\%$ ，“三公”经费执行数部门增幅平均水平为36.76%，察隅县人社局从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。	1.00
	各类资源统筹管理	收入统筹管理	1	部门非财政拨款收入统筹纳入预算管理。	符合（1分）； 不符合（0分）。	察隅县人社局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下达流程申请。	全部符合(1分); 其中1项符合(0.5分) 均不符合(0分)。	经查阅《察隅县2022年财政预算执行情况与2023年预算草案的报告》, 察隅县人社局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; 察隅县人社局2023年主动申请追加抚恤金和丧葬补助费51.03万元(察财预指〔2023〕001号)、就业补助215.00万元(察财社指〔2023〕6号)等, 追加预算严格按照财政资金下达流程申请。	1.00
	支出政策制定	政策制定科学性	1	(1) 清理优化以往年度支出政策; (2) 提出新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程。	全部符合(1分); 其中1项符合(0.5分); 均不符合(0分); 不涉及部门按部门平均分得分。	察隅县人社局2023年未涉及清理优化以往年度支出政策; 经查阅《2022年财政预算需求统计表》《2023年财政预算需求统计表》, 2023年较2022年提出新增支出: 农牧民技能培训补助160.00万元等, 新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程相关资料。	1.00
	调整优化支出结构	加强项目排序	2	按照轻重缓急对项目进行排序, 优先保障“三保”和党委、政府决策部署的重大事项, 不留“硬缺口”。	符合(2分); 不符合(0分)。	经查阅, 察隅县人社局2023年按照轻重缓急对项目进行排序相关资料。	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)。	察隅县人社局2023年一般性支出为941.76万元, 2022年一般性支出为324.04万元, 2021年一般性支出为496.74万元, 本年一般性支出增幅为(941.76-324.04)/324.04×100%=190.63%, 上年一般性支出增幅为(324.04-496.74)/496.74×100%=-34.77%, 未严控一般性支出, 本年一般性支出增幅大于部门上年增幅, 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			
		预算编制与预算执行衔接	2	结合预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出下年度预算资金需求。	符合（2分）； 不符合（0分）。	经查阅《2023年财政预算需求统计表》《2022年收支决算总表》和《察隅县人力资源和社会保障局2022年度预算执行情况》，察隅县人社局结合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
		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》，察隅县人社局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《察隅县人力资源和社会保障局2023年度部门预算》，察隅县人社局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得分。	察隅县人社局2023年无建设项目支出，因此按部门平均分得分，得2.81分，扣0.19分。	2.81
	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《察隅县人力资源和社会保障局财务管理制度》《报账工作指引》等相关制度，察隅县人社局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

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			
	资金分配	资金管理	1	充分考虑上年度资金使用申请资金。	符合（1分）； 不符合（0分）；	经查阅《2023年财政预算需求统计表》，察隅县人社局根据上年情况申请公用经费等资金，察隅县人社局充分考虑上年度资金使用申请资金。	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《2022年收支决算总表》和《察隅县人力资源和社会保障局2023年度部门预算》等相关资料，察隅县人社局量入为出，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）。	经查阅察隅县人社局2023年会计资料，未发现察隅县人社局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《2023年财政预算需求统计表》《2023年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察隅县人社局按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。	1.00
		科学编制收入预算	1	结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅《2023年财政预算需求统计表》和《中共察隅县委人社局2023年工作计划》，察隅县人社局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

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			
		预算编制科学性	1	2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏差度。	偏差度在20%以内，得1分； 偏差度在20%-40%内，得0.5分； 偏差度超过40%的，不得分。	察隅县人社局2023年预算申报数为2176.81万元，2023年扣除人员经费后的财政预算批复数为2487.28万元，2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏差度=（2487.28-2176.81）/2176.81×100%=14.26%，偏差度在20%以内。	1.00
		年初预算到位率	2	年初预算到位率=部门当年年初预算数/部门全年预算数，该指标剔除执行中追加的转移支付、债券资金等因素影响。	年初预算到位率在95%-105%以内的单位，得2分； 年初预算到位率在65%-95%和105%-135%之间的单位，得1分； 年初预算到位率在65%-135%以外的单位，不得分；	察隅县人社局2023年度部门年初预算数为5,328.80万元，部门全年预算数为4,561.40万元，执行中追加的资金为973.98万元，年初预算到位率=5328.80/(4561.40-973.98)×100%=148.54%，察隅县人社局年初预算到位率在135%之外，不符合，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）。	察隅县人社局2023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。	察隅县人社局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5,328.80万元，支出经济分类科目占比指标=0.00/5328.80×100%=0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋值。	2.00
预算执行管理	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。	察隅县人社局2023年全年预算数为4,561.40万元，2023年已支付数为4356.23万元，全年支付进度=4356.23/4561.40×100%=95.50%，察隅县人社局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值，得18.74分，扣1.26分。	18.74	

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			
		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	察隅县人社局 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.94 分，扣 0.06 分。	0.94
		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）；	察隅县人社局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。	察隅县人社局 2023 年实际公用经费支出 48.72 万元，预算安排公用经费 116.30 万元，公用经费控制率=48.72/116.30×100%=41.89%，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。	察隅县人社局 2023 年预算支出为 5,328.80 万元，后调剂至 4,561.40 万元，调剂预算支出为 -767.40 万元，部门预算调剂率=767.40/5328.80×100%=14.40%，调剂率在 20%内。	1.00
预算调剂		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。	察隅县人社局调剂科目 30 次，单位内部调剂 0 次，不同单位调剂 5 次，财政收回 0 次，察隅县人社局预算调剂频次为 35 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.47 分，扣 0.53 分。	0.47
		结转结余资金管理	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。	察隅县人社局 2023 年度结转资金为 137.59 万元，全年预算数为 4,561.40 万元，结转率=137.59/4561.40×100%=3.02%，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.96 分，扣 0.04 分。	1.96

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			
		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)	察隅县人社局 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。	察隅县人社局 2023 年度结余资金为 67.58 万元, 全年预算数为 4,561.40 万元, 结余率 = $67.58 / 4561.40 \times 100\% = 1.48\%$, 采用反向激励指标调整得分方法赋分, 得 1.93 分, 扣 0.07 分。	1.93
		部门决算编制	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)。	察隅县人社局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) 是否按照规范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); 其中 1 项符合 (0.5 分); 全部不符合 (0 分)。 不涉及的部分按部门平均得分赋分。	经查, 察隅县人社局 2023 年度无采购活动, 因此按部门平均赋分, 得 0.94 分, 扣 0.06 分。	0.94
		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)。 不涉及的部分按部门平均得分赋分。	经查, 察隅县人社局 2023 年度无采购活动, 因此按部门平均得分赋分, 得 0.94 分, 扣 0.06 分。	0.94

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	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得分。	经查，察隅县人社局2023年度无政府购买服务，因此按部门平均分得分，得0.94分，扣0.06分。	0.94
	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 (2) 健全本行业、本领域绩效指标体系； (3) 开展预算绩效管理交流培训。	第（1）符合得1分，第（2）、 （3）项符合各0.5分。	经调查，察隅县人社局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交流培训的相关资料。	2.00
	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）； 不涉及部门按部门平均分得分	察隅县人社局2023年无新增政策和项目，因此按部门平均分得分，得1.87分，扣0.13分。	1.87
	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》，察隅县人社局绩效指标量化、有明确标准；察隅县人社局无年初重点预算项目；察隅县人社局追加资金为供销社待遇经费等，追加预算项目为职业年金实缴利息及全额供款机关事业单位退休人员虚缴做实资金、就业补助资金等，无追加预算项目；有部门整体绩效目标相关资料。	2.00
	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）。	经查阅察隅县人社局预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县人社局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）。	察隅县人社局2023年无重大政策、项目，有察隅县人社局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。	3.00

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)。	经调查, 黎隅县人社局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, 并对提出问题问题整改。	2.00
	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《黎隅县人力资源和社会保障局 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》, 黎隅县人社局按要求公开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
	制度建设	资产管理 制度建设	1	(1) 建立国有资产管理制度及内部控制制度; (2) 按规定指定专人负责资产管理。	全部符合 (1分); 符合其中 1 项 (0.5分); 全部不符合 (0分)。	黎隅县人社局未制定相应的资产管理制度, 使用《报账工作指引》; 通过现场走访询问, 黎隅县人社局按规定指定专人负责资产管理。	1.00
	基础管理	资产基础 管理	1	(1) 按照要求, 及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入; (2) 在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报及公务用车统计台账。	全部符合 (1分); 符合其中 1 项 (0.5分); 全部不符合 (0分)。	黎隅县人社局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; 经查阅黎隅县人社局的《资产年报》《资产月报》《公务用车台账》, 黎隅县人社局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报, 并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）。	察隅县人社局使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理办法》，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；察隅县人社局公务用车保有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）文件规定专用车辆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，察隅县人社局在职人数25人，察隅县人社局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）。	经对察隅县人社局的固定资产执行实地走访、抽查等程序，未见闲置固定资产，察隅县人社局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）。	察隅县人社局申请报废台式电脑3台，数码复印机1台，在固定资产系统中进行资产增减变动，2023年5月31日察隅县财政局文件（察财复〔2023〕15号）同意报废，有资产处置收入；2023年4月14日进行会计处理，并核销资产台账信息。	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2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，2022年2月28日，察隅县人社局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县人力资源和社会保障局2023年度部门预算》，察隅县人社局预算在批复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）。	察隅县人社局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《察隅县人力资源和社会保障局2023年度部门预算》，察隅县人社局经批复的部门预算（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）。	察隅县人社局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《察隅县人力资源和社会保障局2023年度部门预算》，察隅县人社局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）。	察隅县人社局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,察隅县人社局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名单位注册。	符合(1分); 不符合(0分)。	经实地调查,察隅县人社局通过系统监测,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
其他事项	其他事项	其他事项	10	该指标为额外的加减分指标。	加分事项主要包括落实预算改革要求进展较快、全面实施预算绩效管理成效突出、积极配合开展重大改革试点、参与财政重点工作质量较高等。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。	察隅县人社局无额外的加减分事项。	0.00
合计			110				93.54