

西藏察隅县总工会
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
NTS LLP XIZANG BRANCH

地址：西藏自治区林芝市巴宜区永久片区南粤大道富丽名城别墅 18-2 号

邮编：860114

电话：15102830058/15889046802

目录

一、部门基本情况	2
(一) 机构职能及组成	2
(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	24
(七) 预算信息化	26
(八) 其他事项	26
四、存在的问题	27
(一) 预算管理	27
(二) 绩效管理	27
五、整改措施或建议	27
(一) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系	27
六、其他需要说明的问题	28
附件 西藏察隅县总工会部门整体支出绩效评价指标体系评分表	30



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

西藏察隅县总工会

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0196号

西藏察隅县总工会：

为进一步规范和加强财政资金使用管理，切实提高财政资金使用效益，强化绩效和责任意识，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）和《西藏自治区财政厅关于印发〈2022 年度自治区本级部门预算管理绩效考核指标体系〉的通知》（藏财绩〔2022〕12 号）等文件的精神，我们对西藏察隅县总工会（以下或简称“察隅县总工会”）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）根据党的基本理论、基本路线、基本纲领和方针，围绕县委、县政府中心工作，组织和指导全县各级工会坚定不移地贯彻落实党的全心全意依靠工人阶级的根本指导方针；贯彻执行县工会代表大会确定的任务和作出的决议。

（2）依照法律和《中国工会章程》，制定全县工会工作的任务，进一步突出和履行维权服务职能。

（3）对有关职工合法权益的重大问题进行调查研究，向县委、县

政府反映职工群众思想、愿望和诉求，提出意见和建议；参与职工重大伤亡事故的调查处理。

(4) 指导全县各级工会组织开展以职工代表大会为基本制度的民主选举、民主决策、民主管理和民主监督，推动建立平等协商、集体合同制度和监督保证机制。

(5) 加强工会组织对劳动关系领域社会组织政治引领、示范带动和联系服务；构建以精准帮扶为重点的服务职工体系，建立健全工会系统服务职工网络载体。

(6) 协助县委、县政府做好自治区劳模、市劳模、县劳模的推荐、评选，负责我县全国劳模、自治区劳模、市劳模和县劳模的管理服务工作；负责我县全国、自治区“五一”劳动奖和工人先锋号的推荐、管理工作，负责察隅县“五一”劳动奖和工人先锋号的评选表彰和管理工作。

(7) 指导全县各级工会自身改革和建设，负责工会组织和干部队伍建设，组织开展工会干部培训工作。

(8) 承担县总工会经费审查委员会的日常工作，负责县总工会财务预算、决算工作，负责全县工会经费和工会资产的管理、审查工作，指导协调工会兴办的职工劳动福利事业。

(9) 负责援藏工会、内地工会和各县（区）工会的交流工作。

(10) 完成县委、县政府和市总工会交办的其他任务。

2. 机构组成

察隅县总工会 1 个内设机构：困难职工帮扶救助站。

(二) 人员结构

察隅县总工会核定行政编制 2 名。其中：科级领导职数 2 名。

(三) 部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

察隅县总工会 2023 年度调整后收入预算总额 563.73 万元，决算总

收入 563.73 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 563.73 万元。

2. 预算资金支出情况

察隅县总工会 2023 年度调整后支出预算 563.73 万元，决算总支出 563.73 万元，其中：基本支出 122.35 万元，基本收入 441.38 万元。

2023 年度年末结转 0.00 万元，结余 0.00 万元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

2023 年，察隅县总工会在县委和区、市总工会的正确领导下，始终坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面学习贯彻落实党的二十大精神，以“县级工会加强年”为契机，紧紧围绕工会中心工作，全面履行参与、维护、建设、教育四项职能，发挥工会组织作用，维护职工合法权益，增强职工维权意识，突出重点、注重实效。

2. 具体目标

2.1 提高政治站位，加强党的政治建设

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，以习近平总书记关于群团工作的重要思想为指南，坚持把深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的二十大精神、习近平总书记关于工人阶级和工会工作的重要论述、中国工会第十八次全国代表大会精神、自治区总工会第十一次代表大会精神等作为首要政治任务，通过集中学习、专题研讨、个人自学等形式，教育引导干部职工增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，始终在思想上、政治上、行动上同以习近平同志为核心的党中央保持高度一致。依托“西藏察隅县总工会”微信公众号平台 2023 年累计发布信息 60 余条。

2.2 强化队伍建设，筑牢工会组织基础

顺利召开察隅县总工会第四届委员会第三次全体会议，补选第四届委员会委员、常务委员、副主席以及第四届经费审查委员会委员、主任、

副主任。组织召开四届四次经费审查委员会会议，审议通过察隅县总工会2022年工会经费收支决算和2023年工会经费收支预算，听取察隅县总工会2022年工会经费审查工作情况和2023年工作计划，集中学习《中国工会经审委员会制度》和《中国工会审计制度》等内容。组织召开察隅县总工会第四届委员会第四次全体会议，补选第四届委员会委员、常务委员、主席。扎实做好厂务公开民主管理工作，先后深入县各企事业单位，重点了解企业厂务公开民主管理工作开展情况、职工代表队伍建设及作用发挥等情况，提高企事业单位厂务公开民主管理工作制度化、规范化、科学化水平。

2.3 强化使命担当，帮扶慰问深入人心

在三大节日期间深入各乡镇、企业开展走访慰问困难职工、劳模、困难农民工59人，送去慰问金3.70万元；前往县人民医院开展“感恩天使·大爱永恒”慰问活动，向护士们送上节日祝福并发放慰问金0.2万元；看望慰问干部职工会员14人，其中慰问患病干部职工8人、会员直系亲属去世4人，会员去世2人，送上慰问金1.50万元；走访慰问“圳心藏情”援助退休教师和医生，感谢他们为察隅教育事业和医疗服务所付出的辛勤劳动与无私奉献，为他们送去慰问物资；为干部职工发放察隅本地农副产品耙耙柑、猕猴桃、茶叶和蛋糕卷等物资，共计203.53万元；扎实做好困难职工帮扶救助工作，深入乡镇开展摸底调查，面对面了解困难职工心声，开展助学救助一次，共计1.23万元；开展“炎炎夏日送清凉、浓浓关爱沁人心”为主题夏送清凉活动，向奋战在高温一线广大环卫工致以崇高敬意和亲切慰问。

2.4 强化阵地建设，维护职工合法权益

为加强干部职工组织队伍的凝聚力和向心力，县总工会聚焦党的二十大精神，开展3.28趣味体育活动、“高原儿女一家亲·同心共筑中国梦”为主题职工青年联谊活动、5·12防灾减灾日集中宣传活动、读书

月活动、“安康杯”知识竞赛等活动等。给全县干部群众提供了展示自我、锻炼自我的平台，大力弘扬中华民族传统文化，体现干部群众良好形象。以各种宣传为载体开展集中宣传和便民服务活动，引导群众提高了办事依法、遇事找法、解决问题用法、化解矛盾靠法的思想自觉和行动自觉，为实现社会大局和谐稳定奠定了良好的社会治理基层基础。

2.5 深化学习教育，筑牢职工思想基础

抓学习教育，始终落实好“三会一课”制度和“周五学习例会”常态化制度化教育，将常态化学习作为提高党员综合能力的重要手段。2023年共开展党课1次，学习会26次，支委会11次，党员大会9次，撰写心得体会2次20篇。落实组织生活会和民主评议党员制度。组织召开组织生活会，由支部班子带头，全体党员对照职能职责进行党性剖析，针对存在的问题现已整改完毕并长期坚持。坚持党建引领，群团共建的原则。严格落实主题党日活动制度，积极开展各类活动。

2.6 坚持从严管理，推动党风廉政教育

始终把廉政警示教育作为我单位党风廉政建设和反腐败斗争的基础性工作，以第二十八个党风廉政建设宣传教育月活动为契机，组织党员干部开展集中学习、观看警示教育片、典型案例剖析、参观廉政教育基地等活动，筑牢党员干部职工拒腐防变思想道德防线，增强遵纪守法意识、敬畏意识，激发爱岗敬业的工作热情，营造崇廉、尚廉、倡廉、守廉的良好风尚。

2.7 深化援藏帮扶，续写“深察”真情篇章

深入贯彻落实中央第七次西藏工作座谈会、全国总工会对口援疆援藏工作会议和西藏自治区总工会受援项目对接会议精神，采取有力措施，用心用情做好受援工作。积极与深圳市总工会对接，组织25名优秀干部职工（会员）前往深圳甘坑、浪骑疗休养基地开展为期15天疗休养活动，进一步缓解广大职工工作、生活双重压力，增强干事创业热

情。开展“圳心藏情”活动，聘请离退休教师、医生及其他专业人才到察隅县以“传、帮、带”形式开展相关工作，解决了察隅县近年来教师能力素质薄弱现状的问题，改变了察隅县医生专业素养欠缺的现状，不断增强农牧民群众获得感和幸福感。2023年共计13名退休教师、5名退休医生赴察隅县开展相关工作。

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，对察隅县总工会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《察隅县总工会部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县总工会部门绩效评价得分为93.04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	24.72	
3	预算执行管理	35.0	34.46	

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	8.86	
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	93.04	

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《察隅县总工会2023年工作总结暨下步工作计划》《察隅县总工会2022年工作总结暨2023年重点工作计划》，察隅县总工会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、县政府年度中心工作，坚持中国特色社会主义工会发展道路，结合工会“参与、维护、建设、教育”四项职能，不断加大服务职工群众力度，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总工会2023年资料，未发现察隅县总工会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：察隅县总工会2023年“三公”经费执行数为0.99万元，2022年“三公”经费执行数为0.95万元，察隅县总工会“三公”经费执行数增幅= $(0.99-0.95)/0.95 \times 100\% = 4.21\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，察隅县总工会“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：察隅县总工会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：全部符合，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》，察隅县总工会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；察隅县总工会2023年主动申请追加在职干部职工体检费（察财预指（2023）1号）0.72万，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0.93分。

绩效分析：察隅县总工会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年未提出新增支出；因此按部分平均得分赋分，得0.93分，扣0.07分。

2.调整优化支出结构

2.1 加强项目排序

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

评分标准：符合（2分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅《察隅县总工会 2022 年工作总结暨 2023 年重点工作计划》，察隅县总工会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”。

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：察隅县总工会 2023 年一般性支出为 8.73 万元，2022 年一般性支出为 397.08 万元，2022 年一般性支出为 302.84 万元，本年一般性支出增幅为 $(8.73-397.08)/397.08 \times 100\% = -97.80\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(397.08-302.84)/302.84 \times 100\% = 31.12\%$ ，察隅县总工会本年一般性支出增幅小于上年增幅。

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《察隅县总工会 2023 年度部门预算》，察隅县总工会结合 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》，察隅县总工会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《察隅县总工会2023年度部门预算》，察隅县总工会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：部门平均得分赋分，本指标评价得2.79分。

绩效分析：察隅县总工会2023年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分，得2.79分，扣0.21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《察隅县财政局报账工作指引》相关制度，察隅县总工会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》，察隅县总工会根据上年情况申请公用经费等资金，察隅县总工会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《察隅县总工会 2023 年度部门预算》等相关资料，察隅县总工会量入为出，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：全部符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅察隅县总工会 2023 年会计资料，未发现察隅县总工会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，察隅县总工会按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。

7.2 科学编制收入预算

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

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《2023年财政预算需求统计表》和《察隅县总工会2022年工作总结暨2023年重点工作计划》，察隅县总工会结合经济社会发展形势、事业发展规划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。

7.3 预算编制科学性

评价要点：2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏离度。

评分标准：偏离度在20%内，得1分；偏离度在20%~40%内，得0.5分；偏离度超过40%，不得分。

指标得分：偏离度在20%内，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县总工会2023年预算申报数为455.60万元，2023年扣除人员经费后的财政预算批复数为455.60万元，2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏离度 = $(455.60 - 455.60) / 455.60 \times 100\% = 0.00\%$ ，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 95%~105%之间，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县总工会 2023 年度部门年初预算数为 574.62 万元，部门全年预算数为 563.73 万元，执行中追加的资金为 0.72 万元，年初预算到位率=574.62/（563.73-0.72）×100%=102.06%，察隅县总工会年初预算到位率在 95%~105%之间。

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：察隅县总工会 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：察隅县总工会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 574.62 万元，支出经济分类科目占比指标

$=0.00/574.62 \times 100\% = 0.00\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分。

（三）预算执行管理

1. 预算调剂

1.1 预算执行进度

评价要点：部门预算支出进度达到序时进度。

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

指标得分：正向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 20.00 分。

绩效分析：察隅县总工会 2023 年全年预算数为 563.73 万元，2023 年已支付数为 563.73 万元，全年支付进度 $=563.73/563.73 \times 100\% = 100.00\%$ ，察隅县总工会预算支出进度未达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分 20.00 分，扣 0.00 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 0.93 分。

绩效分析：察隅县总工会 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.93 分，扣 0.07 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）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县总工会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 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 100%内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县总工会 2023 年实际公用经费支出 9.60 万元，预算安排公用经费 9.60 万元，公用经费控制率=9.60/9.60×100%=100.00%，控制率在 100%内。

2. 预算调剂

2.1 预算调剂金额

评价要点：部门预算调剂率=调剂预算支出/部门预算支出×100%。

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

指标得分：调剂率在 20%内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县总工会 2023 年预算支出为 574.62 万元，后调剂至 563.73 万元，调剂预算支出为 -10.89 万元，部门预算调剂率=-10.89/574.62×100%=-1.90%，调剂率在 20%以内。

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：采用反向激励指标调整得分方法，本指标评价得 0.74

分。

绩效分析：察隅县总工会调剂科目 17 次，调剂项目 0 次，财政收回 0 次，察隅县总工会预算调剂频次为 17 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.74 分，扣 0.26 分。

3. 结转结余资金管理

3.1 结转资金管理

评价要点：结转率=部门当年结转资金/部门全年预算数×100%。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县总工会 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 563.73 万元，结转率=0.00/563.73×100%=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：察隅县总工会 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 2.00

分。

绩效分析：察隅县总工会 2023 年度结余资金为 0.00 万元，全年预算数为 563.73 万元，结余率= $0.00/563.73 \times 100\% = 0.00\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 2.00 分，扣 0.00 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：察隅县总工会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：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.93 分。

绩效分析：察隅县总工会不涉及项目采购，按照部门平均分赋分，得分，得 0.93 分，扣 0.07 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：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.93 分。

绩效分析：察隅县总工会不涉及项目采购，按照部门平均分赋分，

得分，得 0.93 分，扣 0.07 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：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.93 分。

绩效分析：察隅县总工会不涉及项目采购，按照部门平均分赋分，得分，得 0.93 分，扣 0.07 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：仅第（3）项符合，本指标评价得 0.50 分。

绩效分析：未见察隅县总工会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的相关资料，不符合，扣 1.50 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：部门平均得分赋分，本指标评价得 1.86 分。

绩效分析：察隅县总工会 2023 年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分，得 1.86 分，扣 0.14 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3项，本指标评价得1.5分。

绩效分析：经查阅察隅县总工会无年初重点预算项目，无追加预算项目，未见察隅县总工会绩效指标值量化、有明确标准资料，未见部门整体绩效目标相关资料，符合其中3项，扣0.5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：经查阅察隅县总工会预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县总工会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：察隅县总工会2023年无重大政策和项目，未见察隅县

总工会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：未见察隅县总工会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《察隅县总工会2023年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县总工会按要求公开部门预算项目绩效目标，未见公开部门预算项目绩效评价结果的相关资料，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：察隅县总工会未制定相应的资产管理制度，使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，察隅县总工会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：察隅县总工会按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；经查阅察隅县总工会的《资产年报》《资产月报》，察隅县总工会在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县总工会无公务用车。

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：察隅县总工会使用《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；察隅县总工会无公务用车。

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%及以下。

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：经对察隅县总工会的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，察隅县总工会按照使用效益最大化原则进行有效利用，闲置率控制在2%及以下。

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：察隅县总工会2023年未涉及资产处置。

（六）预算透明度

1.预算公开的及时性—预算公开及时性

评价要点：部门和单位预算在批复20日内通过门户网站公开。

评分标准：符合（0.5分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得0.5分。

绩效分析：2023年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，2023年2月28日，察隅县总工会通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县总工会2023年度部门预算》，察隅县总工会预算在批复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：察隅县总工会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《察隅县总工会 2023 年度部门预算》，察隅县总工会经批复的部门预算（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：察隅县总工会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《察隅县总工会 2023 年度部门预算》，察隅县总工会部门一般公共预算按功能分类公开到项级，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。

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：察隅县总工会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，察隅县总工会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，察隅县总工会通过系统监测，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）预算管理

1.预算调剂次数较多

察隅县总工会 2023 年察隅县总工会调剂科目 17 次。预算调剂次数过多。

（二）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。评价过程中未见察隅县总工会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的相关资料。

2.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〕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总工会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）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。

建议察隅县总工会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、其他需要说明的问题

无。

附件：西藏察隅县总工会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

西藏察隅县总工会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《察隅县总工会2023年工作总结暨下步工作计划》《察隅县总工会2022年工作总结暨2023年重点工作计划》，察隅县总工会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、县政府年度中心工作，坚持中国特色社会主义工会发展道路，结合工会“参与、维护、建设、教育”四项职能，不断加大服务职工群众力度，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总工会2023年资料，未发现察隅县总工会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）。	察隅县总工会2023年“三公”经费执行数为0.99万元，2022年“三公”经费执行数为0.95万元，察隅县总工会“三公”经费执行数增幅=（0.99-0.95）/0.95×100%=4.21%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，察隅县总工会“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）。	察隅县总工会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》, 察隅县总工会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; 察隅县总工会2023年主动申请追加在职工干部职工体检费(察财预指(2023)1号)0.72万, 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得分赋分。	察隅县总工会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年未提出新增支出; 因此按部分平均得分赋分, 得0.93分, 扣0.07分。	0.93
	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《察隅县总工会2022年工作总总结暨2023年重点工作计划》, 察隅县总工会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”。	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)。	察隅县总工会2023年一般性支出为8.73万元, 2022年一般性支出为397.08万元, 2021年一般性支出为302.84万元, 本年一般性支出增幅为(8.73-397.08)/397.08×100%=-97.80%, 上年一般性支出增幅为(397.08-302.84)/302.84×100%=31.12%, 察隅县总工会本年一般性支出增幅小于上年增幅。	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			
		预算编制与预算执行衔接	2	结合预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出下年度预算资金需求。	符合（2分）； 不符合（0分）。	经查阅《2023年财政预算需求统计表》《2022年收支决算汇总表》和《察隅县总工会2023年度部门预算》，察隅县总工会结合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》，察隅县总工会部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	1.00
		做实项目库	1	项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅《2023年财政预算需求统计表》和《察隅县总工会2023年度部门预算》，察隅县总工会项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	1.00
	预算评审	预算审减率	3	建设项目支出预算数与申报数偏离度。	偏离度在10%以内，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。	察隅县总工会2023年无建设项目支出，因此按部门平均分得分，得2.79分，扣0.21分。	2.79
	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《察隅县财政局报账工作指引》相关制度，察隅县总工会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	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》，察隅县总工会根据上年情况申请公用经费等资金，察隅县总工会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年收支决算汇总表》和《察隅县总工会2023年度部门预算》等相关资料，察隅县总工会量入为出，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）。	经查阅察隅县总工会2023年会计资料，未发现察隅县总工会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，察隅县总工会按照标准化、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《察隅县总工会2022年工作总总结暨2023年重点工作计划》，察隅县总工会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离度。	偏离度在20%以内，得1分； 偏离度在20%~40%内，得0.5分； 偏离度超过40%的，不得分。	察隅县总工会2023年预算申报数为455.60万元，2023年扣除人员经费后的财政预算批复数为455.60万元，2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏离度= $(455.60-455.60) / 455.60 \times 100\% = 0.00\%$ ，偏离度在20%以内。	1.00
		年初预算到位率	2	年初预算到位率=部门当年年初预算数/部门全年预算数，该指标剔除执行中追加的转移支付、债券资金等因素影响。	年初预算到位率在95%~105%以内的单位，得2分； 年初预算到位率在65%~95%和105%~135%之间的单位，得1分； 年初预算到位率在65%~135%以外的单位，不得分。	察隅县总工会2023年度部门年初预算数为574.62万元，部门全年预算数为563.73万元，执行中追加的资金为0.72万元，年初预算到位率= $574.62 / (563.73 - 0.72) \times 100\% = 102.06\%$ ，察隅县总工会年初预算到位率在95%~105%之间。	2.00
		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）。	察隅县总工会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。	察隅县总工会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574.62万元，支出经济分类科目占比指标= $0.00 / 574.62 \times 100\% = 0.00\%$ ，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			
预算执行管理	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。	察隅县总工会 2023 年全年预算数为 563.73 万元，2023 年已支付数为 563.73 万元，全年支付进度 = $563.73/563.73 \times 100\% = 100.00\%$ ，察隅县总工会预算支出进度未达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分。	20.00
		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。	察隅县总工会 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.93 分，扣 0.07 分。	0.93
		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）；	察隅县总工会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 = $(\text{实际支出公用经费总额} / \text{预算安排公用经费总额}) \times 100\%$ 。	控制在 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。	察隅县总工会 2023 年实际公用经费支出 9.60 万元，预算安排公用经费 9.60 万元，公用经费控制率 = $9.60/9.60 \times 100\% = 100.00\%$ ，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 = $\text{调剂预算支出} / \text{部门预算支出}$ 。	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。	察隅县总工会 2023 年预算支出为 574.62 万元，后调剂至 563.73 万元，调剂预算支出为 -10.89 万元，部门预算调剂率 = $-10.89/574.62 \times 100\% = -1.90\%$ ，调剂率在 20% 内。	1.00
		预算调剂 次数	1	部门预算调剂频次 = $\text{某部门调剂科目次数} + \text{某部门调剂项目次数} + \text{财政收回次数}$ 。	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。	察隅县总工会调剂科目 17 次，调剂项目 0 次，财政收回 0 次，察隅县总工会预算调剂频次为 17 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.74 分，扣 0.26 分。	0.74

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			
	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。	察隅县总工会 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 563.73 万元，结转率=0.00/563.73×100%=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）	察隅县总工会 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。	察隅县总工会 2023 年度结余资金为 0.00 万元，全年预算数为 563.73 万元，结转率=0.00/563.73×100%=0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00
	决算草案编制	部门决算管理	1	部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。	符合（1 分）； 不符合（0 分）。	察隅县总工会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）。 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	察隅县总工会不涉及项目采购，按照部门平均得分，得 0.93 分，扣 0.07 分。	0.93
		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）。 不涉及部门按部门平均得分赋分。	察隅县总工会不涉及项目采购，按照部门平均得分，得 0.93 分，扣 0.07 分。	0.93

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
	政府购买服务管理	政府购买服务合规性	1	政府购买服务是否符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》。	符合（1分）； 不符合（0分）。 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	察隅县总工会不涉及项目采购，按照部门平均赋分，得0.93分，扣0.07分。	0.93
	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) 开展预算绩效管理工 作交流培训。	第（1）符合得1分，第（2）、（3）项符合各0.5分。	未见察隅县总工会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的相关资料，不符合第（1）项和第（2）项，扣1.5分。	0.50
	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。	察隅县总工会2023年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分，得1.86分，扣0.14分。	1.86
	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）。	经查阅察隅县总工会无年初重点预算项目，无追加预算项目，未见察隅县总工会绩效指标量化、有明确标准资料，未见部门整体绩效目标相关资料，符合其中3项，扣0.5分。	1.50
	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）。	经查阅察隅县总工会预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县总工会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）。	察隅县总工会2023年无重大政策和项目，未见察隅县总工会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) 对提出问题问题整改。	全部符合（2分）； 符合其中1项（1分）； 全部不符合（0分）。	未见察隅县总工会自评或部门评价以及问题整改的相关资料。但未见察隅县总工会自评或部门评价以及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《察隅县总工会2023年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县总工会按要求公开部门预算项目绩效目标，未见公开部门预算项目绩效评价结果的相关资料，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）。	察隅县总工会未制定相应的资产管理制度，使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，察隅县总工会未按规定指定专人负责资产管理。	1.00
	基础管理	资产管理 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）。	察隅县总工会按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；经查阅察隅县总工会的《资产年报》《资产月报》，察隅县总工会在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县总工会无公务用车。	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)。	察隅县总工会使用《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; 察隅县总工会无公务用车。	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)。	经对察隅县总工会的固定资产执行实地走访、抽查等程序, 未见闲置固定资产, 察隅县总工会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)。	察隅县总工会 2023 年未涉及资产处置。	1.00
	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, 2023 年 2 月 28 日, 察隅县总工会通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县总工会 2023 年度部门预算》, 察隅县总工会预算在批复 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)。	察隅县总工会决算信息由县财政局统一公开。	0.50
预算透明度		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《察隅县总工会 2023 年度部门预算》, 察隅县总工会经批复的部门预算 (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

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	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）。	察隅县总工会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《察隅县总工会2023年度部门预算》，察隅县总工会部门一般公共预算功能分类公开到项级，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。	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）。	察隅县总工会决算信息由县财政局统一公开。	1.00
	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，察隅县总工会按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。	4.00
	预算信息安全	信息安全保障	1	通过系统监测，安装财政客户端安全监控系统并进行实名单位注册。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经实地调查，察隅县总工会通过系统监测，安装了财政客户端安全监控系统并进行实名单位注册。	1.00

一级 指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
其他事项	其他事项	其他事项	10	该指标为额外的加减分指标。	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、参与财政重点专项工作质量较高等。减分事项主要包括出现违规发放津贴补贴等问题，人大审查、巡视、审计、财会监督、预算监督等发现重大问题，未按计划消化隐性债务，擅自出台溯及以前年度的增支政策、擅自出台增支政策，预算管理出现重大失误，有关材料弄虚作假或报送不及时造成严重影响等。	察隅县总工会无额外的加减分项	0.00
	合计		110				93.04