



西藏添算会计师事务所（普通合伙）
TianSuan CPA(General partnership)

波密县藏语文工作委员会办公室(编译局)
部门整体支出绩效评价报告



波密县藏语文工作委员会办公室(编译局)

部门整体支出绩效评价报告

藏添算审字（2023）第 043049 号

西藏波密县财政局：

我们接受委托，对波密县藏语文工作委员会办公室(编译局)（以下简称“波密县编译局”）2022年1月1日—2022年12月31日本级财政预算资金整体支出进行绩效评价，波密县编译局对建立健全内部控制制度、提供的会计资料和相关材料证明文件的完整性、真实性、合法性承担责任。依据《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）、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）以及《西藏波密县财政局关于配合做好绩效评价工作的函》（波财函〔2023〕17号）相关要求，结合本项目的实际情况，我们实施了查阅资料、实地察看、社会调查、检查、函证、询问、计算、分析性复核等评价程序，现将有关情况报告如下：

一、部门概况

（一）部门的基本情况

波密县编译局是正县级建制，为地区行政公署直属事业单位。主要职能：

- 1.主要负责宣传、贯彻、执行党和国家新时期民族语文方针政策，承担波密县编译局的日常工作；
- 2.监督实施学习、使用和发展藏语文工作的地方性法规、条例、办法和重大方针政策，监督检查全县学习、使用和发展藏语言文字工作；
- 3.负责审定藏语言文字的规范，负责指导藏语文软件推广应用工作；
- 4.组织、开展藏语言文字以及翻译工作的理论研究；管理、监督全县社会使用藏语言文字的规范化工作；承担县委、县政府交办的重要文件、材料、法律法规的藏语文翻译工作；
- 5.指导全县藏语文翻译业务，负责全县各类重要文件和群众来信来访等翻译工作。负责藏语言文字社会规范用语的推广宣传使用工作；
- 6.负责承担县委、人大、政府、政协上报下达的各类文件的翻译工作和县委、县政府转发的中央、国务院、区、市委、政府有关材料及文件的翻译工作；
- 7.负责县领导讲话、大型会议材料的翻译工作；
- 8.负责县人大、县政府颁布的各项法规条例、群众来信来访等翻译工作；
- 9.负责县领导下基层、外出调查时的口头翻译工作；负责督促、检查并指导全县学



习、使用和发展藏语文工作情况；

10.负责指导和监督检查全县学习、使用和发展藏语言文字规范化工作，与宣传部门配合做好两种文字并重的宣传工作；

11.承办县政府办交办和市编译局委托的其他事项。

（二）部门组织机构及人员情况

1.组织机构：部门未设置内设机构。

2.人员情况：波密县编译局为正县级建制，核定事业编制3名，2022年末实有人数5人。

（三）绩效目标设置情况

把学习、使用和发展藏语文作为贯彻落实维护祖国统一、加强民族团结、促进各民族共同发展的重要任务，紧紧围绕县委、县政府中心工作，履行服务群众、服务社会的工作职责，完成县委、政府及各部门交办的各项编译任务，推广学习使用藏语文、规范藏语文社会用字，不断推动藏语文工作科学有序发展。

（1）开展藏语文规范使用情况检查；

（2）举办汉族干部藏语口语培训班；

（3）举办“建党100周年藏文书法比赛”；

（4）准备县“两会”各大材料编译工作。

（四）部门预算资金安排情况

波密县编译局2022年初预算数135.98万元，调整后预算数146.03万元，决算数138.32万元，年末结转和结余金额0万元，具体预算资金安排情况如下：

2022年预算资金安排情况表

单位：万元

项目	年初预算数	预算调整	预算数	决算数
一般公共服务支出	103.95	8.71	112.66	108.52
社会保障和就业支出	12.80		12.80	11.14
卫生健康支出	9.10	0.50	9.60	7.68
住房保障支出	10.13	0.85	10.98	10.98
合计	135.98	10.05	146.03	138.32

（五）部门资产情况

截至2022年12月31日，波密县编译局资产情况如下：货币资金3.69万元，财政应返还额度0万元，固定资产净值0.92万元。

二、绩效评价工作基本情况



（一）绩效评价目的

促进本部门预算绩效管理工作制度化、规范化、科学化，形成“讲绩效、重绩效、用绩效”的预算管理理念，进一步增强支出责任和效率意识，提升预算绩效管理水平和能力，加快全过程预算绩效管理体系的建设，优化资源配置，提高财政资金使用绩效和政府公共服务水平。改进预算管理、优化资源配置、提高公共产品和服务质量，实现财政资金运行和预算管理效益最大化，促进政府职能部门履职能力的提升。

（二）评价对象和期间

评价对象：波密县编译局2022年度部门整体支出138.32万元。

评价期间：自2022年1月1日至2022年12月31日。

（三）评价依据

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》；
- （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）财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- （6）《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）；
- （7）《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）；
- （8）《西藏自治区预算绩效评价指标体系框架》（藏财预〔2018〕174号）；
- （9）其他相关法律法规。

（四）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1.绩效评价原则

坚持科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关原则。

2.绩效指标体系

以《预算支出绩效评价共性指标体系》为基础，充分考虑波密县本级财政对财政投入资金的特性和目标要求，重点对绩效考核的三级明细指标及不同权重进行设计，讨论制定项目《绩效评价指标体系》。具体指标体系如下：



一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	评分标准
投入 13分	目标设定 6分	绩效目标合理性	3	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；（1分）②是否符合部门“三定”方案确定的职责；（1分）③是否符合部门制定的中长期实施规划。（1分）
		绩效指标明确性	3	①绩效指标清晰、完整，指标值量化并可考核（1分）； ②与部门年度的任务数或计划数相对应（1分）； ③与本年度部门预算资金相匹配（1分）。
	预算配置 7分	在职人员控制率	3	①在职人员控制率小于或等于 100%的，得满分； ②在职人员控制率大于或等于 115%的，得 0 分； ③在职人员控制率在 100%-115%之间的，在 0 分和满分之间计算确定。
		“三公经费”变动率	4	“三公经费”变动率 ≤ 0 得满分，每超过 1%扣标准分值的 10%，扣完为止。
过程 32分	预算执行 15分	预算完成率	9	①预算完成率大于或等于 95%的，得满分； ②预算完成率小于或等于 85%的，得 0 分； ③预算完成率在 85%-95%之间的，在 0 分和满分之间计算确定：（每降低 1 个百分点扣 1 分，扣完为止）
		结转结余变动率	2	变动率 < 0 ，得满分；变动率 ≥ 0 时，每增加 5%（含）扣减 0.5 分，减至 0 分为止。
		公用经费控制率	2	①公用经费控制率小于或等于 100%的，得满分； ②公用经费控制率大于或等于 105%的，得 0 分； ③公用经费控制率在 100%-105%之间的，在 0 和满分之间计算确定
		“三公经费”控制率	2	“三公经费”控制率 $\leq 100\%$ 得满分，每超过 1%扣标准分值的 20%，扣完为止。
	预算管理 13分	管理制度健全性	2	①有预算资金管理办法、财务管理制度、会计核算制度等管理办法和制度（0.5分）； ②支出项目具有对应或相关的管理办法和制度（0.5分）； ③建立了部门（单位）内控制度或措施，相关管理办法、制度、措施得到有效执行（1分）。
		资金使用合规性	7	①是否符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估论证； ④是否符合部门预算批复的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 符合全部五项（7分）； 符合其中四项（5分）； 符合其中三项（3分）； 符合其中二项（1分）； 符合其中一项及以下（0分）。
		预决算信息公开性	2	①是否按规定内容公开预决算信息；（1分） ②是否按规定时限公开预决算信息。 预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。（1分）



一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	评分标准
	资产管理 4分	基础信息完善性	2	基础信息真实、完整、准确（2分），每出现一例基础数据和会计信息资料不真实、不完整或者不准确的扣0.5分，扣完为止。
		管理制度健全性	1	①有资产管理办法、资产管理制度；②相关资产管理制度是否合法、合规、完整(0.5分)；③相关资产管理制度是否得到有效执行(0.5分)
		资产管理安全性	2	①资产保存是否完整； ②资产配置是否合理； ③资产处置是否规范； ④资产账务管理是否合规，是否帐实相符； ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。符合全部四项以上（2分）； 符合其中两项（1分）； 符合其中一项（0分）；
		固定资产利用率	1	①固定资产利用率大于或等于95%的，得满分； ②固定资产利用率小于或等于85%的，得0分； ③固定资产利用率在85%-95%之间的，在0和满分之间计算确定，每低于1%扣标准分值的10%，扣完为止。
产出 30分	职责履行 30分	藏语文规范使用检查次数	5	藏语文规范使用检查次数大于等于4次，得满分，否则为藏语文规范使用实际检查次数/藏语文规范使用计划检查次数×相应指标分值权重。
		公司名称编译审核	5	①编译审核单位、个体工商户、公司等名称件次≥300件次（4分），否则为实际完成比例×相应指标分值权重。 ②编译审核名称形成正式文件（1分）。
		材料编译工作	5	完成“两会”各大材料编译工作，得满分，否则为完成“两会”各大材料编译工作比例×相应指标分值权重。
		藏语文社会用字检查覆盖率	5	藏语文社会用字检查覆盖率为100%，得满分，否则为实际检查乡镇数量/计划检查乡镇数量×相应指标分值权重。
		藏语文不规范使用整改完成率	5	藏语文不规范使用整改完成率为100%，得满分，否则不得分。
		按计划开展藏语文规范使用检查	5	按时完成藏语文规范使用检查，得满分，否则不得分。
效果 25分	社会效益 5分	规范用字宣传	2	开展规范用字宣传活动，得满分，否则不得分。
		藏语口语培训	1	举办汉族干部藏语口语培训班，得满分，否则不得分。
		藏汉双语培训	1	举办藏汉语翻译培训班，得满分，否则不得分。
		举办“喜迎党的二十大”藏文书法比赛	1	举办“喜迎党的二十大”藏文书法比赛，得满分，否则不得分。
	生态效益 5分	环境保护活动	5	开展生态环境保护活动，得满分，否则不得分。



一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	评分标准
	可持续影响 5 分	部门中长期规划	2	1、部门制定了中长期发展规划（1分）； 2、部门中长期发展规划符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划（1分）。
		业务能力提升	2	组织部门人员参加业务培训，得满分，否则不得分。
		信息化建设	1	运用了信息技术或信息化系统，对部门工作开展或持续发展提供帮助得满分，否则不得分。
	满意度 10 分	社会公众或服务对象满意度	10	对社会公众或服务对象进行满意度调查计算得分。（按照满意度调查结果的平均分/100*指标分值）
评价分数合计			100	

3.评价方法

（1）选用的评价指标和评价方法。针对波密县编译局工作的特点，本次评价主要采用综合评价法，评价标准主要采用历史标准。

（2）现场勘验、检查、核实的情况。查看核实相关资料等方式，对工作成效进行检查、核实。

（五）绩效评价工作过程

1.前期准备

我所于2023年8月25日成立了由注册会计师、绩效评价师等专家为首的10人工作组，根据本次绩效评价工作相关要求，初步了解被评价部门基本情况，明确工作总体思路，安排人员分工，制订绩效评价总体工作方案，设计绩效评价体系。

2.组织实施

查阅相关文件、政策、抽查部分银行凭单、会计凭证等资料，并通过访谈、社会调查掌握具体情况，对采集的数据做详细的分析和统计。

3.分析评价

2023年10月根据收集资料和现场考评情况进行汇总分析，根据设定的绩效评价指标体系进行评分，最终形成综合性书面报告。

三、绩效评价工作的具体情况

（一）目标设定

1.绩效目标合理性

波密县编译局绩效目标的设定符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；符合部门“三定”方案确定的职责。



本项不扣分，得 3 分。

2.绩效指标明确性

波密县编译局绩效目标设定适当，项目亦制定了可衡量的指标，但指标不够细化、量化。

本项扣 1 分，得 2 分。

目标设定总体分值 6 分，得 5 分。

（二）预算配置

1.在职人员控制率

根据三定方案人员编制情况，实际单位在职人员 5 人，实有编制 3 人，超编 2 人。

在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%

= $5/3 \times 100\% = 166.67\%$;

①在职人员控制率小于或等于 100%的，得满分；

②在职人员控制率大于或等于 115%的，得 0 分；

③在职人员控制率在 100%-115%之间的，在 0 分和满分之间计算确定。

本项扣3分，得0分。

2.“三公经费”变动率

单位 2022 年“三公经费”预算总额为 0.50 万元，2021 年“三公经费”预算总额为 0.90 万元。

“三公经费”变动率=[（本年度“三公经费”预算总额—上年度“三公经费”总额）/上年度“三公经费”预算总额]×100%

= $(0.50-0.90)/0.90 \times 100\% = 66.67\%$;

“三公经费”变动率≤0 得满分，每超过 1%扣标准分值的 10%，扣完为止。

本项不扣分，得 4 分。

预算配置总体分值 7 分，得 4 分。

（三）预算执行

1.预算完成率

2022 年波密县编译局预算数为 139.58 万元，本年度预算完成数 131.86 万。

预算完成率=（预算完成数/预算数）×100%

= $131.86/139.58 \times 100\% = 94.47\%$;



- ①预算完成率大于或等于 95%的，得满分；
- ②预算完成率小于或等于 85%的，得 0 分；
- ③预算完成率在 85%-95%之间的，在 0 分和满分之间计算确定：（每降低 1 个百分点扣 1 分，扣完为止）。

本项扣 1 分，得 8 分。

2.结转结余变动率

2022 年波密县编译局本年累计结转结余资金 0 元，2021 年结转结余资金 0 万元。

结转结余变动率=[（本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额）/上年度累计结转结余资金总额]×100%=0；

结转结余变动率<0，得满分；变动率≥0 时，每增加 5%（含）扣减 0.5 分，减至 0 分为止。

本项不扣分，得 2 分。

3.公用经费控制率

2022 年波密县编译局实际支出公用经费 4.41 万元，预算安排公用经费 7.71 元。

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%

= $(4.41/7.71) \times 100\% = 57.15\%$ ；

- ①公用经费控制率小于或等于 100%的，得满分；
- ②公用经费控制率大于或等于 105%的，得 0 分；
- ③公用经费控制率在 100%-105%之间的，在 0 和满分之间计算确定。

本项不扣分，得 2 分。

4.“三公经费”控制率

2022 年波密县编译局“三公经费”实际支出 0 万元，“三公经费”预算安排数 0.50 万元。

“三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%

= $(0/0.50) \times 100\% = 0\%$ ；

“三公经费”控制率≤100%得满分，每超过 1%扣标准分值的 20%，扣完为止。

本项不扣分，得 2 分。

预算执行总体分值 15 分，单位得 14 分。

（四）预算管理



1.管理制度健全性

波密县编译局制订了《波密县编译局财务管理制度》《“三重一大”工作制度》，制度得到有效执行。

本项不扣分，得2分。

2.资金使用合规性

单位使用预算资金符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；项目的重大开支经过评估论证；符合部门预算批复的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

本项不扣分，得7分。

（3）预决算信息公开性

2023年9月8日，波密县财政局收到《林芝市财政局关于2022年市财政与各县（区）财政年终决算事项的通知（林财预〔2023〕24号）》，2022年林芝市财政与波密县财政结算事项已办理完毕。波密县财政局待波密县人民代表大会常务委员会批准后公开。

本项不扣分，得2分。

（4）基础信息完善性

经检查，波密县编译局基础数据信息和会计信息资料完整。

本项不扣分，得2分。

预算管理总体分值13分，得13分。

（五）资产管理

（1）管理制度健全性

波密县编译局制定了《单位资产管理制度》，并按照制度定期对资产进行盘点。

本项不扣分，得1分。

2.资产管理安全性

经审核波密县编译局不存在报废资产；资产配置合理；资产处置规范；资产账务管理合规，年终盘点帐实相符；资产不存在有偿使用及处置收入。

本项不扣分，得2分。

（3）固定资产利用率

波密县编译局实际在用固定资产总值2.42万元，所有固定资产总额2.42万元固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）×100%



= (2.42/2.42×100%=100%;

①固定资产利用率大于或等于 95%的，得满分；

②固定资产利用率小于或等于 85%的，得 0 分；

③固定资产利用率在 85%-95%之间的，在 0 和满分之间计算确定，每低于 1%扣标准分值的 10%，扣完为止。

本项不扣分，得1分。

资产管理总体分值 4 分，得 4 分。

（六）部门履职

1.藏语文规范使用检查次数

波密县编译局2022年藏语文规范使用检查次数为6次。

本项不扣分，得5分。

2.公司名称编译审核

波密县编译局2022年编译审核单位、个体工商户、公司等名称300余件次，但未形成正式文件。

本项扣1分，得4分。

3.材料编译工作

波密县编译局2022年完成“两会”各大材料编译工作。

本项不扣分，得5分。

4.藏语文社会用字检查覆盖率

波密县编译局未提供藏语文社会用字检查覆盖率相关资料。

本项扣5分，得0分。

5. 藏语文不规范使用整改完成率

开展藏语文不规范使用检查，对存在问题的单位、企业、个体工商户负责人当面进行情况通告，并提出责令限期整改要求，未见整改完成资料。

本项扣2分，得3分。

6.按计划开展藏语文规范使用检查

波密县编译局计划于2022年6月对波密县管辖内商铺规范化用字检查，计划2022年7月对县城内德庆路、桑登大道等各个街道、各机关名称牌等各种公共标识的规范用字情况检



查，实际均已进行。

本项不扣分，得5分。

职责履行总分值30分，得22分。

（七）履职效益

1.社会效益

（1）规范用字宣传

采取发放宣传单、悬挂横幅、张贴宣传标语等多种形式，广泛宣传藏语文社会用字检查整改工作的重要性，为提高全县藏语文社会用字规范化、标准化水平营造了良好的社会环境。一年来，共开展宣传5次，发放宣传资料300余份，受教育干部群众500余人次。

本项不扣分，得2分。

（2）藏语口语培训

县编译局2022年8月1日举办汉族干部藏语口语培训班。

本项不扣分，得1分。

（3）藏汉双语培训

县编译局2022年8月1日组织开展藏汉语翻译培训班，培训翻译理论、翻译实践和技巧。

本项不扣分，得1分。

（4）举办“喜迎党的二十大”藏文书法比赛

波密县编译局于2022年10月组织开展以“艺心向党-喜迎党的二十大”为主题的书法比赛，进一步促进波密县学习和使用藏语文。

本项不扣分，得1分。

2.生态效益

波密县编译局党支部2022年4月2日，联合其他部门党支部开展“党员干部进社区”主题党日活动，对扎木镇扎木村周边路段白色垃圾进行了集中打扫清捡，累计清理垃圾500余斤，净化了辖区内环境卫生，提升了村庄颜值。

本项不扣分，得5分。

3.可持续影响

（1）部门中长期规划的制订，指标分值2分，得0分。

波密县编译局未制订部门中长期规划。



本项扣2分，得0分。

(2) 业务能力提升，指标分值2分，得2分。

2022年7月，波密县编译局前往拉萨日喀则那曲市学习语言文字和编译工作好思路、好做法，借鉴语言文学和编译工作成功经验、有益探索。

本项不扣分，得2分。

(3) 信息化建设，指标分值1分，得1分。

波密县编译局使用藏汉翻译通、汉藏术语等信息化平台，构建了信息化体系。

本项不扣分，得1分。

4. 社会公众或服务对象满意度，指标分值10分，得8.99分。

满意度调查共发出20份调查问卷，均全部收回。根据调查问卷结果，经计算调查问卷综合得分89.90分。

本项扣1.01分，得8.99分。

履职效益总分值25分，得21.99分。

四、绩效综合评价等级及结论

评分	评价等级	备注
90≤评分	优	
80≤评分<90	良	
60≤评分<80	中	
0≤评分<60	差	

根据预算资金使用情况，我们从预算资金投入、过程、产出、效果方面进行综合评价，最终波密县编译局整体综合评价得分为 83.99 分，评价等级为“良”。

投入方面总分 13 分，评价得分 9 分；

过程方面总分 32 分，评价得分 31 分；

产出方面总分 30 分，评价得分 22 分；

效果方面总分 25 分，评价得分 21.99 分；

部门整体评价得分 83.99 分。

具体见《部门整体支出绩效评价指标评分表》。

五、主要问题及具体建议



（一）存在问题

1.人员编制方面

波密县编译局2022年预算年度中存在人员超编情况。

2.绩效目标设置方面

波密县编译局在编制工作计划时绩效指标明确性模糊不清、无明确目标量化指标。

3.预算编制方面

2022年波密县编译局2022年初预算调整数为10.05万元，年初预算数为135.98万元，预算调整率为7.39%，预算调整率较大，预算约束刚性不足。

4.预算执行率方面

波密县编译局项目资金存在闲置，预算执行率低，不符合《中华人民共和国预算法》第五十七条“各级政府财政部门必须依照法律、行政法规和国务院财政部门的规定，及时、足额地拨付预算支出资金，加强对预算支出的管理和监督”的规定。

（二）下一步改进工作的意见和建议

1.人员编制方面。全面梳理岗位，细化组织架构，依据岗位需求，进行部门和工种的分析，针对人员超编的岗位，制定具体的整改方案，精简岗位职责和人员数量，优化人员资源配置，降低用工成本。以公平、公正、公开的原则为导向，通过合法的程序解决单位的人员超编问题。

2.绩效目标设置方面。完善预算绩效目标、指标设定。要根据现场评价中出具的技术参数、绩效咨询等评审意见，进一步完善编制绩效涉及，修改预算绩效目标，细化、量化预算绩效指标，确保绩效目标指向明确、具体细化、合理可行、便于操作。对于确实难以量化的指标，可以通过专家和社会调查的方法，分级评估，进行量化区分。

3. 预算执行率方面。一是提高预算编制的准确性，参照往年收支情况，结合经济社会发展和政策变化等增减变动因素，实事求是、科学合理地编制预算，提高预算执行效率。二是应履行好编制本级预算职责，规范预算编制工作，加强对《预算法》的学习，将全部收入纳入预算，确保预算的完整性。三是要做好编制前的准备工作，政府采购预算部门预算的重要组成部分，注重对上年度政府采购预算执行情况进行认真审核，深入了解并掌握资产情况、管理情况，确保预算编制的严谨性。

六、其他需要说明的问题

（一）关于评价结果的说明

部门评价的结果受限于提供资料的全面性和准确性，评价小组仅能依据提供的现有资料，结合职业判断给出评价结果。绩效评价指标体系中部分指标评价采用抽样核查的结果，评价结果与实际可能存在偏差。



（二）关于报告使用的说明

本报告仅供西藏自治区波密县财政局了解波密县藏语文工作委员会办公室（编译局）2022年度部门整体支出的绩效情况，不作其他用途。由于使用不当而造成的后果与本会计师事务所无关。

附件：波密县藏语文工作委员会办公室（编译局）部门整体支出绩效评价指标评分表

西藏添算会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·拉萨

二〇二三年十一月十日

附件:

部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分数	指标解释	指标说明	评分标准	计算过程/扣分原因	得分
投入13分	目标设定6分	绩效目标合理性	3.00	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、年度工作任务的相符性情况。	评价要点: ①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划; ②是否符合部门“三定”方案确定的职责; ③是否符合部门制定的中长期实施规划。	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划:(1分)②是否符合部门“三定”方案确定的职责:(1分)③是否符合部门制定的中长期实施规划。(1分)	波密县编译局绩效目标的设定符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划;符合部门“三定”方案确定的职责	3.00
		绩效指标明确性	3.00	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。	评价要点: ①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。③是否与部门年度的任务数或计划数相对应; ④是否与本年度部门预算资金相匹配。	①绩效指标清晰、完整,指标值量化并可考核(1分); ②与部门年度的任务数或计划数相对应(1分); ③与本年度部门预算资金相匹配(1分)。	绩效目标不清晰、量化	2.00
	预算配置7分	在职人员控制率	3.00	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。	在职人员控制率=(在职人员数/编制数)×100%。 在职人员数:部门(单位)实际在职人数,以财政部门确定的部门决算编制口径为准。 编制数:机构编制部门核定批复的部门(单位)的人员编制数。	①在职人员控制率小于或等于100%的,得满分; ②在职人员控制率大于或等于115%的,得0分; ③在职人员控制率在100%-115%之间的,在0分和满分之间计算确定。	在职人员数:5 编制数:3 在职人员控制率=5/3=166.67%	-
		“三公经费”变动率	4.00	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。	“三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额)/上年度“三公经费”总额]×100%。 “三公经费”:年度预算安排的因公出国(境)费、公务用车购置及运行费和公务招待费。	“三公经费”变动率≤0得满分,每超过1%扣标准分值的10%,扣完为止。	本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额=0.50-0.90=-0.40万元 上年度“三公经费”总额=0.90万元 “三公经费”变动率=-44.44%	4.00
过程32分	预算执行15分	预算完成率	9.00	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。	预算完成率=(预算完成数/预算数)×100%。 预算完成数:部门(单位)本年度实际完成的预算数。 预算数:财政部门批复的本年度部门(单位)预算数。	①预算完成率大于或等于95%的,得满分; ②预算完成率小于或等于85%的,得0分; ③预算完成率在85%-95%之间的,在0分和满分之间计算确定:(每降低1个百分点扣1分,扣完为止)	预算完成数=131.86万元 预算数=139.58万元 预算完成率=131.86/139.58=94.47%	8.00
		结转结余变动率	2.00	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。	结转结余变动率=[(本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额)/上年度累计结转结余资金总额]×100%。	变动率<0,得满分;变动率≥0,每增加5%(含)扣减0.5分,减至0分为止。	本年度累计结转结余资金总额=0 上年度累计结转结余资金总额=0 结转结余变动率=0	2.00
		公用经费控制率2分	2.00	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。	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%。	①公用经费控制率小于或等于100%的,得满分; ②公用经费控制率大于或等于105%的,得0分; ③公用经费控制率在100%-105%之间的,在0和满分之间计算确定	实际支出公用经费总额=4.41万元 预算=7.71万元 公用经费控制率=4.41/7.71=57.15%	2.00
		“三公经费”控制率	2.00	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。	“三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。	“三公经费”控制率≤100%得满分,每超过1%扣标准分值的20%,扣完为止。	“三公经费”实际支出数=0 “三公经费”预算安排数=0.50万元 “三公经费”控制率=0	2.00
	预算管理13分	管理制度健全性	2.00	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。	评价要点: ①是否已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度; ②相关管理制度是否合法、合规、完整; ③相关管理制度是否得到有效执行。	①有预算资金管理办法、财务管理制度、会计核算制度等管理办法和制度(0.5分); ②支出项目具有对应或相关的管理办法和制度(0.5分); ③建立了部门(单位)内控制度或措施,相关管理办法、制度、措施得到有效执行(1分)。	制订了《波密县编译局财务管理制度》《“三重一大”工作制度》,制度得到有效执行。得2分。	2.00

附件：

部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分数	指标解释	指标说明	评分标准	计算过程/扣分原因	得分	
过程32分	预算管理13分	资金使用合规性	7.00	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。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估论证； ④是否符合部门预算批复的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	符合全部五项（7分）； 符合其中四项（5分）； 符合其中三项（3分）； 符合其中二项（1分）； 符合其中一项及以下（0分）。	单位使用预算资金符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；项目的重大开支经过评估论证；符合部门预算批复的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	7.00	
		预决算信息公开性	2.00	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。	评价要点： ①是否按规定内容公开预决算信息； ②是否按规定时限公开预决算信息。 预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。	①是否按规定内容公开预决算信息；（1分） ②是否按规定时限公开预决算信息。（1分）	2023年9月8日，波密县财政局收到《林芝市财政局关于2022年市财政与各县（区）财政年终结算事项的通知（林财预〔2023〕24号）》，2022年林芝市财政与波密县财政结算事项已办理完毕。波密县财政局待波密县人民代表大会常务委员会批准后公开。	2.00	
		基础信息完善性	2.00	部门（单位）基础信息是否完善，用以反映和考核基础信息对预算管理工作的支撑情况。	评价要点： ①基础数据信息和会计信息资料是否真实； ②基础数据信息和会计信息资料是否完整； ③基础数据信息和会计信息资料是否准确。	基础信息真实、完整、准确（2分），每出现一例基础数据和会计信息资料不真实、不完整或者不准确的扣0.5分，扣完为止。	经检查，波密县编译局基础数据信息和会计信息资料完整。	2.00	
	资产管理4分	管理制度健全性	1.00	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。	评价要点： ①是否已制定或具有资产管理制度； ②相关资产管理制度是否合法、合规、完整； ③相关资产管理制度是否得到有效执行。	①有资产管理办法、资产管理制度且合法、合规、完整（0.5分）； ②相关资产管理制度得到有效执行（0.5分）。	制定了《单位资产管理制度》，并进行资产盘点，得1分	1.00	
		资产管理安全性	2.00	部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	评价要点： ①资产保存是否完整； ②资产配置是否合理； ③资产处置是否规范； ④资产账务管理是否合规，是否帐实相符； ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。	符合全部四项以上（2分）； 符合其中两项（1分）； 符合其中一项（0分）；	经审核波密县编译局不存在报废资产；资产配置合理；资产处置规范；资产账务管理合规，年终盘点帐实相符；资产不存在有偿使用及处置收入。	2.00	
		固定资产利用率	1.00	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。	固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）×100%。	①固定资产利用率大于或等于95%的，得满分； ②固定资产利用率小于或等于85%的，得0分； ③固定资产利用率在85%-95%之间的，在0和满分之间计算确定，每低于1%扣标准分值的10%，扣完为止。	实际在用固定资产总额=2.42万元 所有固定资产总额=2.42万元 固定资产利用率=100%	1.00	
	产出30分	职责履行30分	藏语文规范使用检查次数	5.00	部门认真按照区、市关于深入开展藏语文社会用字工作有关文件精神，进一步统一思想，提高认识，加强领导，切实把藏语文社会用字工作作为编译工作的首要任务来抓。	评价要点： 部门是否认真按照区、市关于深入开展藏语文社会用字工作有关文件精神，检查藏语文社会用字；藏语文规范使用实际检查次数/藏语文规范使用计划检查次数×相应指标分值权重。	藏语文规范使用检查次数大于等于4次，得满分，否则为藏语文规范使用实际检查次数/藏语文规范使用计划检查次数×相应指标分值权重。	2022年藏语文规范使用检查次数为6次，实际得分5分	5.00
			公司名称编译审核	5.00	部门对单位、个体工商户、公司等名称进行编译审核，并将编译审核名称形成正式文件。	评价要点： ①编译审核单位、个体工商户、公司等名称件次≥300件次； ②编译审核名称形成正式文件。	①编译审核单位、个体工商户、公司等名称件次≥300件次（4分），否则为实际完成比例×相应指标分值权重。 ②编译审核名称形成正式文件（1分）。	波密县编译局2022年编译审核单位、个体工商户、公司等名称300余件次，但未形成正式文件扣一分，实际得分4分。	4.00

附件:

部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分数	指标解释	指标说明	评分标准	计算过程/扣分原因	得分
产出30分	职责履行30分	材料编译工作	5.00	部门完成“两会”各大材料编译工作。	评价要点： 部门是否完成“两会”各大材料编译工作。	完成“两会”各大材料编译工作，得满分，否则为完成“两会”各大材料编译工作比例×相应指标分值权重。	波密县编译局2022年完成“两会”各大材料编译工作	5.00
		藏语社会用字检查覆盖率	5.00	部门对藏语社会用字检查的覆盖率，即实际检查乡镇数量与计划检查乡镇数量。	评价要点： 部门对藏语社会用字检查的覆盖率，即实际检查乡镇数量与计划检查乡镇数量。	藏语社会用字检查覆盖率为100.00%，得满分，否则为实际检查乡镇数量/计划检查乡镇数量×相应指标分值权重。	波密县编译局未提供藏语社会用字检查覆盖率相关资料，得0分。	-
		藏语不规范使用整改完成率	5.00	部门对全县藏语社会用字情况进行跟踪检查，及时纠正错误，消除错译现象，保证了良好的社会用字环境，对存在问题的单位、企业、个体工商户负责人当面对情况进行通告，并提出责令限期整改要求。	评价要点： ①部门是否对全县藏语社会用字情况进行跟踪检查，及时纠正错误，消除错译现象，保证了良好的社会用字环境； ②部门是否对存在问题的单位、企业、个体工商户负责人当面对情况进行通告，并提出责令限期整改要求。	藏语不规范使用整改完成率为100.00%，得满分，否则不得分。	开展藏语不规范使用检查，对存在问题的单位、企业、个体工商户负责人当面对情况进行通告，并提出责令限期整改要求，未见整改完成资料，扣2分	3.00
		按计划开展藏语规范使用检查5分	5.00	部门按计划对波密县管辖内商铺规范化用字检查以及各种公共标识的规范用字情况检查。	评价要点： 部门是否按计划对波密县管辖内商铺规范化用字检查以及各种公共标识的规范用字情况检查。	按时完成藏语规范使用检查，得满分，否则不得分。	波密县编译局计划于2022年6月对波密县管辖内商铺规范化用字检查，计划2022年7月对县城内德庆路、桑登大道等各个街道、各机关名称牌等各种公共标识的规范用字情况检查，实际均已进行，	5.00
效果25分	社会效益5分	规范用字宣传	2.00	部门规范用字宣传对社会发展带来的直接或间接的影响。	评价要点： 部门是否进行规范用字宣传活动，改善社会规范用字情况。	开展规范用字宣传活动，得满分，否则不得分。	采取发放宣传单、悬挂横幅、张贴宣传标语等多种形式，广泛宣传藏语社会用字检查整改工作的重要性，为提高全县藏语社会用字规范化、标准化水平营造了良好的社会环境。一年来，共开展宣传5次，发放宣传资料300余份，受教育干部群众500余人次。	2.00
		藏语口语培训	1.00	部门藏语口语培训对社会发展带来的直接或间接的影响。	评价要点： 部门是否举办藏语口语培训，改善当地沟通交流情况。	举办汉族干部藏语口语培训班，得满分，否则不得分。	县编译局2022年8月1日举办汉族干部藏语口语培训班，实际得分1分	1.00
		藏汉双语培训	1.00	部门藏语双语培训对社会发展带来的直接或间接的影响。	评价要点： 部门是否藏语双语培训，优化当地藏汉双语的使用情况。	举办藏汉语翻译培训班，得满分，否则不得分。	县编译局2022年8月1日组织开展藏汉语翻译培训班，注重培训翻译理论、翻译实践和技巧，实际得分1分	1.00
		举办“喜迎党的二十大”藏文书法比赛	1.00	部门举办“喜迎党的二十大”藏文书法比赛对社会发展带来的直接或间接的影响。	评价要点： 部门是否举办“喜迎党的二十大”藏文书法比赛。	举办“喜迎党的二十大”藏文书法比赛，得满分，否则不得分。	波密县编译局于2022年10月组织开展以“艺心向党-喜迎党的二十大”为主题的书法比赛，进一步促进波密县学习和使用藏语文，实际得分1分	1.00
	生态效益5分	环境保护活动	5.00	部门（单位）参加环境保护活动或开展环境保护宣传对生态环境所带来的直接或间接影响。	评价要点： 是否参加环境保护行动或开展环境保护宣传，维护生态环境良好发展。	开展生态环境保护活动，得满分，否则不得分。	波密县编译局党支部2022年4月2日，联合其他部门党支部开展“党员干部进社区”主题党日活动，对扎木镇扎木村周边路段白色垃圾进行了集中打扫清检，累计清理垃圾500余斤，净化了辖区内环境卫生，提升了村庄颜值。	5.00

附件：

部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分数	指标解释	指标说明	评分标准	计算过程/扣分原因	得分
效果25分	可持续影响5分	部门中长期规划	2.00	部门中长期规划的制定对可持续带来的直接或间接影响。	评价要点： ①是否制订部门中长期发展规划； ②部门中长期发展规划是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划	①部门制定了中长期发展规划（1分）； ②部门中长期发展规划符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划（1分）。	波密县编译局未制定中长期发展规划。	-
		业务能力提升	2.00	部门业务能力提升对可持续带来的直接或间接影响。	评价要点： 是否参加外部培训学习或部门内部举行各种形式交流学习活动。	组织部门人员参加业务培训，得满分，否则不得分。	2022年7月，波密县编译局前往拉萨日喀则那曲市学习语言文字和编译工作好思路、好做法，借鉴语言文学和编译工作成功经验、有益探索。	2.00
		信息化建设	1.00	部门信息技术或信息化系统运用对可持续带来的直接或间接影响。	评价要点： 运用了信息技术或信息化系统，是否对部门工作开展或持续发展提供帮助。	运用了信息技术或信息化系统，对部门工作开展或持续发展提供帮助得满分，否则不得分。	波密县编译局使用藏汉翻译通、汉藏术语等信息化平台，构建了信息化体系	1.00
	社会满意度10分	社会公众或服务对象满意度	10.00	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。	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到的部门、群体或个人，一般采取社会调查的方式。	对社会公众或服务对象进行满意度调查计算得分。（按照满意度调查结果的平均分/100*指标分值）	20份，平均分89.9分	8.99
评价分数合计								83.99