



察隅县中学

2022 年度部门整体支出绩效评价报告

成都高领达会计师事务所有限公司

地址：成都市金牛区高丽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	4
(一) 绩效评价实施过程情况	4
(二) 绩效评价整体结果概况	5
三、部门整体支出绩效评价分析	5
(一) 重大政策落实	6
(二) 预算编制管理	7
(三) 预算执行管理	13
(四) 预算绩效管理	18
(五) 资产管理	21
(六) 预算透明度	23
(七) 预算信息化	25
(八) 其他事项	25
四、存在的问题	25
(一) 预算管理	25
(二) 绩效管理	26
(三) 采购管理	27
五、整改措施或建议	27
(一) 建议严控一般性支出，提高资金使用效益	27
(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	28
(四) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系	28
(五) 加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质	28
(六) 建立政府采购监督机制，加强对政府采购机构监督检查	29
(七) 构建高素质政府采购人员队伍，增强政府采购规范性	29
六、其他需要说明的问题	29
附件 察隅县中学部门整体支出绩效评价指标体系评分表	30

察隅县中学

2022 年度部门整体支出绩效评价报告

成高会咨〔2023〕第078号

察隅县中学：

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，我们对察隅县中学 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）认真贯彻落实党和国家的方针、政策，正确执行上级主管部门的决议和指示，全面实施素质教育，培养德、智、体、美等方面全面发展的社会主义事业的建设者和接班人。

（2）全面贯彻党的教育方针，做好基础教育，根据教育规律、社会要求和学校实际，组织制定学校发展的远景规划、近期目标、学年和学期各项工作计划以及各项工作指标并组织实施。

（3）加强学校的科学化管理，制定和健全各项规章制度，规范办学行为，培养良好校风，逐步实现管理决策的科学化，管理方法的定量

化和管理手段的现代化。

(4) 负责教师队伍建设工作，决定校内教职工的工作安排，组织对教职工进行考核，实施奖惩。

(5) 制定教师队伍发展规划，不断提高他们的政治素质、文化业务水平和科研水平。

(6) 领导和组织学校的思想政治工作，把德育工作放在首位。

(7) 研究思想政治工作的要求、内容、方法和规律，不断加强对学生的思想政治、法治纪律和道德品质教育以及做好管理工作。

(8) 教育全体教职工做到教书育人、管理育人、服务育人，搞好学校、社会、家庭三结合教育。

(9) 以教学为中心，保证教学计划的贯彻执行；有计划地参加教研活动，有目的地深入教学第一线，了解教师教学和学生学习情况。

(10) 加强对财务工作的领导，正确使用各项经费，不断改善办学条件，强化安全工作管理，创造良好的育人环境。

(11) 加强与党支部的合作，主动接受学校党组织的监督，搞好领导班子的团结和协作。

(12) 依靠群众办学，实行民主管理和民主监督，定期向家长报告工作，充分发挥家长参与学校民主管理和民主监督的作用。

(13) 主持学校与学生家长及社会的联系工作和外来工作。

(14) 搞好校际间的交流，做好与社会各界的联系工作，争取各方面力量对学校的支持。

(15) 深入了解教学活动，检查督促教学常规的落实，针对教学中存在的问题，采取措施，不断提高教学质量。

(16) 组织教师的业务学习，制定教师进修计划，定期检查执行情况，做好师资力量的安排和调整工作。

2.机构组成

察隅县中学设有学校办公室、党支部办公室、团支部办公室、学生发展中心、教师发展中心。

（二）人员结构

未收集到察隅县中学“三定”方案，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

察隅县中学 2022 年度调整后收入预算总额 5,712.23 万元，决算总收入 5,712.23 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 5,712.23 万元。

2.预算资金支出情况

察隅县中学 2022 年度调整后支出预算 5,712.23 万元，决算总支出 4,581.34 万元，其中：基本支出 2,595.45 万元，项目支出 1,985.89 万元。

2022 年度年末结转 1,103.35 万元，结余 27.54 万元。

（四）部门目标实现情况

1.总体目标

察隅县中学坚持“一切为了学生全面发展，一切为了教师专业发展，一切为了学校和谐发展”的工作思路，切实抓好德育、教育教学、基础设施建设、学校安全、师德师风管理工作，同时完成党建、后勤、校务公开、行风评议等工作任务，与时俱进，开拓创新，整体提升教育水平、教学质量和办学效益。

2.具体目标

2.1 党建方面

一是严格抓好意识形态教育，将意识形态工作作为党建工作和学校工作的重要内容在全校部署落实，以教师和学生两条主线深入开展教育活动，提高师生思想水平；二是持续开展“改进作风，狠抓落实”工作，

以思想引领、榜样示范及警示教育等方式改进党风和师德师风，对违反党纪和师德行为的教师予以处理；三是严格落实“三会一课”等常规工作，打造标准化党支部；四是推进党建品牌建设，突出育人重点，逐渐将党建与教学融合，培养新时代共产主义接班人。

2.2 安全稳定方面

一是深入开展安全教育活动，增强师生安全及防范意识；二是持续强化疫情防控工作，从宣传教育、师生动员、区域消杀、校园管控、错峰上课就餐等方面抓好疫情防控，截至 2022 年底，师生新冠肺炎零感染；三是扎实落实安全维稳，从思想上到行动上引起高度重视，定期开展防恐防暴演练，提高维稳水平，2022 年未发生稳定事故；四是加强校园安全排查，从校舍设施、实验用品、校园食品等多进行排查整治，确保师生安全从业。

2.3 五育并举方面

学校成立五育办专门负责学生五育工作，学校各科室协调，全体教师参与，共同打造五育并举新环境，采取理论教育和实践培养的方式，通过举办各类寓教于乐的学习活动，全方位提升学生综合素质。

2.4 教学研究方面

一是依托西藏自治区一考三评工作，将课堂教学能力作为教师评价的重点，加强集体教研，坚持听评课制度，提高教师教学水平；二是通过“三联三进一交友”活动，深入学生群体，了解并疏导学生心理问题，深入开展培优补差活动，对学生进行针对性的辅导。

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，对察隅县中学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《察隅县中学部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县中学部门绩效评价得分为 81.01 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	10.00	
2	预算编制管理	25.00	21.24	
3	预算执行管理	35.00	27.15	
4	预算绩效管理	15.00	7.62	
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	81.01	

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一重大战略任务保障

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《“四个走在创建，四个走在前列”学习工作部署会》《察隅县中学政史地党小组第 7 次活动记录》，察隅县中学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、县政府中心工作，服务全县发展稳定大局，圆满完成了既定的各项工作目标，使县教育事业取得了新发展、新成效，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中学 2022 年资料，未发现察隅县中学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：察隅县中学 2022 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，2021 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%，察隅县中学从严从紧核定“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：察隅县中学 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》，察隅县中学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，察隅县中学 2022 年无主动追加预算。

（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 0.81 分。

绩效分析：察隅县中学 2022 年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅察隅县中学《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 年末提出新增支出；因此按部门平均得分赋分 0.81 分，扣 0.19 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《察隅县中学 2022 年工作计划》，察隅县中学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：察隅县中学 2022 年一般性支出为 1,388.65 万元，2021 年一般性支出为 419.15 万元，2020 年一般性支出为 924.41 万元，本年一般性支出增幅为 $(1388.65-419.15)/419.15 \times 100\% = 231.30\%$ ，上年一

般性支出增幅为 $(419.15-924.41)/924.41 \times 100\% = -54.66\%$ ，察隅县中学未严控一般性支出，本年一般性支出增幅大于上年一般性支出增幅。

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：经查阅察隅县中学《2022 年财政预算需求统计表》《2021 年收支决算总表》和《察隅县中学 2022 年度部门预算》，察隅县中学结合 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：经查阅察隅县中学《察隅县中学 2022 年度部门预算》，察隅县中学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：经查阅察隅县中学《2022 年财政预算需求统计表》和《察隅县中学 2022 年度部门预算》，察隅县中学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 2.43 分。

绩效分析：察隅县中学 2022 年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分 2.43 分，扣 0.57 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《察隅县中学资金使用管理办法》《察隅县干部职工差旅费管理办法》《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，察隅县中学使用全县统一的支出标准，并编制《察隅县中学资金使用管理办法》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：经查阅察隅县中学《察隅县中学 2022 年度部门预算》，

察隅县中学根据上年情况申请人员经费等资金，察隅县中学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：经查阅察隅县中学《2021 年收支决算总表》和《察隅县中学 2022 年度部门预算》等相关资料，察隅县中学量入为出，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：经查阅察隅县中学2022年会计资料，未发现察隅县中学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：经查阅察隅县中学《察隅县中学 2022 年度部门预算》《2022 年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察隅县中学按照标准化、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《察隅县中学 2022 年度部门预算》《察隅县中学 2022 年度工作计划》，察隅县中学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：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：偏离度超过 40%，本指标评价得 0 分。

绩效分析：察隅县中学 2022 年预算申报数为 825.10 万元，2022 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 101.49 万元，2022 年预算申报数与 2022 年预算批复数偏离度 = $(825.10 - 101.49) / 825.10 \times 100\% = 87.70\%$ ，偏离度超过 40%，扣 1 分。

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%—135%以外，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县中学 2022 年度部门年初预算数为 2,912.01 万元，部门全年预算数为 5,712.23 万元，执行中追加的资金为 1,226.77 万元，年初预算到位率=2912.01/（5712.23-1226.77）×100%=64.92%，察隅县中学年初预算到位率在 65%-135%以外，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：察隅县中学 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：察隅县中学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 2,442.01 万元，支出经济分类科目占比指标=0.00/2442.01×100%=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 14.90 分。

绩效分析：察隅县中学 2022 年全年预算数为 5,712.23 万元，2022 年已支付数为 4,581.34 万元，全年支付进度 $=4581.34/5712.23 \times 100\% = 80.20\%$ ，察隅县中学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 14.90 分，扣 5.10 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 0.81 分。

绩效分析：察隅县中学 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.81 分，扣 0.19 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：察隅县中学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：察隅县中学 2022 年实际公用经费支出 0.00 万元，预算安排公用经费 0.00 万元，控制率在 100%以内。

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：调剂率超过 50%，本指标评价得 0 分。

绩效分析：察隅县中学 2022 年预算支出为 2,912.01 万元，后调剂至 5,712.23 万元，调剂预算支出为 2,800.22 万元，部门预算调剂率=2800.22/2912.01×100%=96.16%，调剂率超过 50%，扣 1 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 0.99 分。

绩效分析：察隅县中学调剂科目 1 次，调剂项目 0 次，财政收回 0

次，察隅县中学预算调剂频次为 1 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.99 分，扣 0.01 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 1.46 分。

绩效分析：察隅县中学 2022 年度结转资金为 1,103.35 万元，全年预算数为 5,712.23 万元，结转率= $1103.35/5712.23 \times 100\% = 19.32\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.46 分，扣 0.54 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：察隅县中学 2022 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 1.99

分。

绩效分析：察隅县中学 2022 年度结余资金为 27.54 万元，全年预算数为 5,712.23 万元，结余率= $27.54/5712.23 \times 100\% = 0.48\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.99 分，扣 0.01 分。

4. 决算草案编制一部门决算管理

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：察隅县中学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，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县中学 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县中学未按照规定要求对采购需求进行论证，采购计划不包括采购需求、实施时间、采购组织形式等情况。

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：经查阅察隅县中学 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县中学存在未按照采购工作流程进行采购的情况，但存在询价单无询价日期、采购资料不齐全等情况。例：（1）察隅县中学校园文化宣传栏采购项目：批复金额 95,976.00 元，察隅县启航建筑工程有限公司报价为 94,370.78，察隅县祥昇科技有限公司报价为 95,165.50 元，察隅县优品汇商有限责任公司报价为 95,708.00 元，各公司集中采购询价单均无询价日期；（2）察隅县中学 2022 年春季学期工会会员节日慰问物资采购项目：批复金额 29,100.00 元，于 2022 年 6 月 25 日与西藏察隅博耀商务有限公司签订采购合同，未见采购验收资料；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：经查阅察隅县中学 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县中学购买服务不符合《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：全部不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：未见察隅县中学关于预算绩效管理相关制度，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，全部不符合，扣 2 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 1.62 分。

绩效分析：察隅县中学 2022 年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分 1.62 分，扣 0.38 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》，察隅县中学绩效指标值量化、有明确标准；察隅县中学无年初重点预算项目；察隅县中学追加资金为工资补差、2020 年县本级安排教育附加费（县中学教工书屋改造及其他附属工程）和察隅县中学改扩建项目资金等，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。

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：经查阅察隅县中学预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县中学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：察隅县中学2022年无重大政策和项目，未见察隅县中学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）对提出问题问题整改。

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：未见察隅县中学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《察隅县中学 2022 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县中学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：察隅县中学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，察隅县中学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：察隅县中学预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通；经查阅察隅县中学的《资产年报》《资产月报》，察隅县中学在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县中学无公务用车。

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：察隅县中学使用《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；察隅县中学无公务用车。

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：经对察隅县中学的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，察隅县中学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：根据《关于报废县中学电子白板的请示》（察中请〔2022〕15号）察隅县中学申请报废19台电子白板，资产总值190,000.00元，2022年9月7日察隅县财政局批复同意报废处置该批资产（察财复〔2022〕22号），察隅县中学已于规定时间将相应资产下账。

（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，察隅县中学通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县中学2022年度部门预算》，察隅县中学预算在批复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：察隅县中学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《察隅县中学 2022 年度部门预算》，察隅县中学经批复的部门预算（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：察隅县中学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《察隅县中学 2022 年度部门预算》，察隅县中学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：察隅县中学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，察隅县中学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，察隅县中学通过系统监测，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

察隅县中学未严控一般性支出，察隅县中学 2022 年一般性支出为

1,388.65 万元，2021 年一般性支出为 419.15 万元，2020 年一般性支出为 924.41 万元，本年一般性支出增幅为 231.30%，上年一般性支出增幅为 -54.66%，本年一般性支出增幅大于上年一般性支出增幅。

2.年初预算到位率较低

察隅县中学 2022 年度部门年初预算数为 2,912.01 万元，部门全年预算数为 5,712.23 万元，执行中追加的资金为 1,226.77 万元，年初预算到位率 64.92%，年初预算到位率较低。

3.预算执行进度未达到序时进度

察隅县中学 2022 年全年预算数为 5,712.23 万元，2022 年已支付数为 4,581.34 万元，全年支付进度= $4581.34/5712.23 \times 100\% = 80.20\%$ ，察隅县中学预算支出进度未达到序时进度。

4.预算调剂金额较大

察隅县中学 2022 年预算支出为 2,912.01 万元，后调剂至 5,712.23 万元，调剂预算支出为 2,800.22 万元，部门预算调剂率= $2800.22/2912.01 \times 100\% = 96.16\%$ ，调剂金额较大，调剂率超过 50%。

5.结余资金管理不到位

察隅县中学 2022 年度结转资金为 1,103.35 万元，全年预算数为 5,712.23 万元，结转率= $1103.35/5712.23 \times 100\% = 19.32\%$ ；2022 年度结余资金为 27.54 万元，全年预算数为 5,712.23 万元，结余率= $27.54/5712.23 \times 100\% = 0.48\%$ ，察隅县中学 2022 年度结转结余资金较多，结转结余资金管理不到位。

(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中学关于预算绩效管理相关制度，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。

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〕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中学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。

（三）采购管理

1.询价采购询价资料不规范

经查阅采购项目资料，发现采购询价资料不规范。例如察隅县中学校园文化宣传栏采购项目，批复金额 95,976.00 元，询价供应商察隅县启航建筑装修工程有限公司、察隅县祥昇科技有限公司、察隅县优品汇商有限责任公司询价单均未注明询价日期。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）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，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。

建议察隅县完全小学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）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、审计等其他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。

（七）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：察隅县中学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·成都

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年八月四日

察隅县中学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《“四个走在前列，四个走在前列”学习工作部委会》《察隅县中学党史地党小组第7次活动记录》，察隅县中学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”，坚持科学发展观，以爱融教，依法治校，认真抓好学校各项管理工作，努力构建和谐校园、平安校园，聚焦主责主业。	6.00
	重大政策落实	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中学2022年资料，未发现察隅县中学存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。	1.00
	重大政策落实	“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）。	察隅县中学2022年度无一般公共预算“三公”经费。	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）。	察隅县中学2022年度无非财政拨款收入。	1.00
	完善预算决策机制和程序	决策机制和程序	1	（1）严格落实预算编制机制和程序，预算、决算草案报本门党组（党委）审议，追加预算严格按照财政资金下达流程办理。	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》，察隅县中学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，察隅县中学2022年度无追加预算。	1.00
预算编制管理	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	察隅县中学2022年度未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅察隅县中学《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年末提出新增支出；因此按部门平均分得分0.81	0.81

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			
		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”。	得分赋分。 符合(2分);不符合(0分)。	经查阅《察隅县中学2022年工作计划》,察隅县中学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)。	察隅县中学2022年一般性支出为1,388.65万元,2021年一般性支出为419.15万元,2020年一般性支出为924.41万元,本年一般性支出增幅为 $(1388.65-419.15)/419.15 \times 100\% = 231.30\%$,上年一般性支出增幅为 $(419.15-924.41)/924.41 \times 100\% = -54.66\%$,察隅县中学未严控一般性支出,本年一般性支出增幅大于上年一般性支出增幅,不符合,扣1分。	0.00
	调整优化支出结构	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)。	经查阅察隅县中学《2022年教育事业费》《2021年收支决算汇总表》和《察隅县中学2022年度部门预算》,察隅县中学结合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)。	经查阅察隅县中学《2022年教育事业费》和《察隅县中学2022年度部门预算》,察隅县中学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、绩效等基本要素。	符合(1分);不符合(0分)。	经查阅察隅县中学《2022年教育事业费》和《察隅县中学2022年度部门预算》,察隅县中学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。	察隅县中学 2022 年无建设项目支出，因此按部门平均分得分 2.43 分，扣 0.57 分。	2.43
	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《察隅县中学资金使用管理办法》《察隅县干部职工差旅费管理办法》《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，察隅县中学使用全县统一的支出标准，并编制《察隅县中学资金使用管理办法》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。	1.00
	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）；	经查阅察隅县中学《2021 年教育事业费》《2022 年教育事业费》，察隅县中学根据上年情况申请寄宿生交通补助、思想政治（意识形态）工作经费等资金，察隅县中学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）。	经查阅察隅县中学《2021 年收支决算汇总表》《2022 年教育事业费》和《察隅县中学 2022 年度部门预算》等相关资料，察隅县中学量入为出，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

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）。	经查阅察隅县中学2022年会计资料，未发现察隅县中学存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。	1.00
		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）。	经查阅察隅县中学《察隅县中学2022年度部门预算》《2022年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察隅县中学按照标准化、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《察隅县中学2022年度部门预算》《察隅县中学2022年工作计划》《2022年教育事业费》，察隅县中学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
预算草案编制		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。	察隅县中学2022年预算申报数为2017.76万元，2022年扣除上年结转后的财政预算批复数为2,340.52万元，2022年预算申报数与2022年预算批复数偏差度= $(2340.52 - 2017.76) / 2017.76 \times 100\% = 16.00\%$ ，偏差度在20.00%以内。	1.00
		年初预算到位率	2	年初预算到位率、部门年初预算数/部门全年预算数、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；	察隅县中学2022年度部门年初预算数为2,912.01万元，部门全年预算数为5,712.23万元，执行中追加的资金为1,226.77万元，年初预算到位率= $2912.01 / (5712.23 - 1226.77) \times 100\% = 64.92\%$ ，察隅县中学年初预算到位率在65%—135%之外，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	符合（2分）；	察隅县中学2022年无代编预算。	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			
				代编预算规模比上年减少的或无代编预算。	不符合（0分）。		
		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。	察隅县中学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2,912.01万元,支出经济分类科目占比指标=0.00/2912.01×100%=0.00%,采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00
		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。	察隅县中学2022年全年预算数为5,712.23万元,2022年已支付数为4,581.34万元,全年支付进度=4581.34/5712.23×100%=80.20%,察隅县中学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14.90分,扣5.10分。	14.90
预算 执行 管理	预算执行	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。	察隅县中学2022年无非财政收入,因此按部门平均得分赋分0.81分,扣0.19分	0.81
		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支付。	符合(1分); 不符合(0分); 不涉及部门按部门平均得分赋分。	察隅县中学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。	察隅县中学2022年实际公用经费支出121.87万元,预算安排公用经费134.48万元,公用经费控制率=121.87/134.48×100%=90.62%,控制率在100%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			
	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。	察隅县中学 2022 年预算支出为 2,912.01 万元，后调剂至 5,712.23 万元，调剂预算支出为 2,800.22 万元，部门预算调剂率=2800.22/2912.01×100%=96.16%，调剂率超过 50%。但察隅县中学 2022 年部门预算调剂率超过 50%，扣 1 分。	0.00
		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。	察隅县中学调剂科目 1 次，调剂项目 0 次，财政收回 0 次，察隅县中学预算调剂频次为 1 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.99 分，扣 0.01 分。	0.99
		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。	察隅县中学 2022 年度结转资金为 1,103.35 万元，全年预算数为 5,712.23 万元，结转率=1103.35/5712.23×100%=19.32%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.46 分，扣 0.54 分。	1.46
	结转结余资金管理	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)；其中至少符合 (1 分)；全部不符合 (0 分)	察隅县中学 2022 年无需要上缴的存量资金。	2.00
	决算草案编制	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。	察隅县中学 2022 年度结余资金为 27.54 万元，全年预算数为 5,712.23 万元，结余率=27.54/5712.23×100%=0.48%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.99 分，扣 0.01 分。	1.99
		部门决算管理	1	部门决算报表报送及时，编制准确。	符合 (1 分)；不符合 (0 分)。	察隅县中学部门决算由财政局统一报送，部门决算报表报送及时、编制范围准确。	1.00
	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、	符合 (1 分)；符合其中 1 项 (0.5 分)；全部不符合 (0 分)。	经查阅察隅县中学 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县中学未按照规定要求对采购需求进行论证，采购计划不包括采购需求、实施时间、采购组织形式	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			
				采购方式等内容。	不涉及的部门按部门平均分赋分。	等内容的情况。	
		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分赋分。	经查阅察隅县中学 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县中学存在未按照采购工作流程进行采购的情况，但发现存在询价单无询价日期、采购资料不齐全等情况。例：(1) 察隅县中学校园文化宣传栏采购项目；批复金额 95,976.00 元，察隅县启航建筑装饰工程有限公司报价为 94,370.78 元，察隅县祥昇科技有限公司报价为 95,165.50 元，察隅县优品汇商贸有限公司报价为 95,708.00 元，各公司集中采购询价单均无询价日期；(2) 察隅县中学 2022 年春季学期工会会员节日慰问物资采购项目：批复金额 29,100.00 元，于 2022 年 6 月 25 日与西藏察隅博耀商务有限公司签订采购合同，未见采购验收资料；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)。不涉及部门按部门平均分赋分。	经查阅察隅县中学 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县中学购买服务不符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》的情况。	1.00
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。	未见察隅县中学关于预算绩效管理相关制度，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交流培训的相关资料，全部不符合，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			
	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分得分。	察隅县中学 2022 年无新增政策和项目，因此按部门平均分得分 1.62 分，扣 0.38 分。	1.62
	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》，察隅县中学绩效指标值量化、有明确标准；察隅县中学无年初重点预算项目；察隅县中学追加资金为工资补差和察隅县中学改扩建项目资金等，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
	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）。	经查阅察隅县中学预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县中学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）； 符合第（1）项符合（1 分）； 符合第（2）项符合（2 分）； 全部不符合（0 分）。	察隅县中学 2022 年无重大政策和项目；未见察隅县中学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) 将自评结果和部门自评结果作为本部门、本单位完善政策、改进管理、编制预算； (2) 对突出问题进行整改。	全部符合（2分）； 符合其中 1 项（1 分）； 全部不符合（0 分）。	未见察隅县中学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《察隅县中学 2022 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县中学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

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	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)。	察隅县中学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，察隅县中学未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)。	察隅县中学预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通；经查阅察隅县中学的《资产年报》《资产月报》，察隅县中学在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县中学无公务用车。	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)。	察隅县中学使用《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；察隅县中学无公务用车。	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% 及以下。	全部符合 (1 分)； 符合其中 1 项 (0.5 分)； 全部不符合 (0 分)。	经对察隅县中学的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，察隅县中学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。	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，同时进行了会计处理。	全部符合 (1 分)； 符合其中 1 项 (0.5 分)； 全部不符合 (0 分)。	根据《关于报废县中学电子白板的请示》（察中请（2022）15 号）察隅县中学申请报废 19 台电子白板，资产总值 190,000.00 元，2022 年 9 月 7 日察隅县财政局批复同意报废处置该批资产（察财复（2022）22 号），无资产处置收入，察隅县中学在三个月内核销了相关资产台账信息，同时进行了会计处理。	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			
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，察隅县中学通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县中学2022年度部门预算》，察隅县中学预算在批复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）。	察隅县中学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《察隅县中学2022年度部门预算》，察隅县中学经批复的部门预算（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）。	察隅县中学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《察隅县中学2022年度部门预算》，察隅县中学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）。	察隅县中学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			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。	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。	1.00
其他事项	其他事项	其他事项	10	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、未大审查、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政策、擅自自出管理政策，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。	0.00
				该指标为额外的加减分指标。	0.00
合计					81.01



营业执照

(副本)

副本编号: 1-1



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码

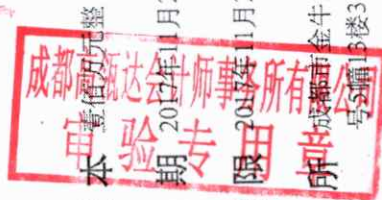
91510106MA6C6U3025

名称 成都高瓴达会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 张帅

经营范围 审查企业会计报表;出具审计报告;验证企业资本;出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务;出具有关报告;代理记账;基本建设财务决算审计;提供会计咨询、税务咨询、企业管理咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。



注册资本 壹佰万元整

成立日期 2017年11月23日

营业期限 2017年11月23日至长期

住所 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



登记机关

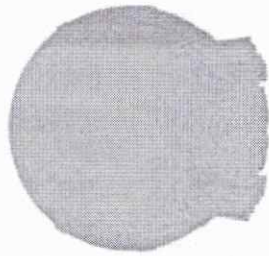
2021

年5月7日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

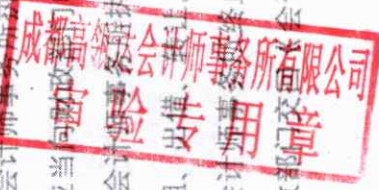


名称：成都高瓴达会计师事务所有限公司
首席合伙人：张师
主任会计师：张师
经营场所：成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路46号5幢13楼3号

组织形式：有限责任
执业证书编号：51010252
批准执业文号：川财审批（2018）2号
批准执业日期：2018年2月5日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：四川省财政厅

2022年5月13日



中华人民共和国财政部制