

察隅县古玉乡中心小学
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 ACCOUNTANT
TSLLPXIZANG 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	3
二、绩效评价概述	5
(一) 绩效评价实施过程情况	5
(二) 绩效评价整体结果概况	6
三、部门整体支出绩效评价分析	6
(一) 重大政策落实	7
(二) 预算编制管理	8
(三) 预算执行管理	14
(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	24
(八) 其他事项	25
四、存在的问题	25
(一) 预算管理	25
(二) 绩效管理	25
五、整改措施或建议	26
(一) 建议加强预算执行管理, 提高财经纪律	26
(二) 加强预算绩效管理工作, 健全预算绩效指标体系	26
(三) 加强预算交流培训和指导, 提高人员业务素质	26
六、其他需要说明的问题	26
附件 古玉乡中心小学部门整体支出绩效评价指标体系评分表	28



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

察隅县古玉乡中心小学

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0154号

察隅县古玉乡中心小学：

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《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，我们对察隅县古玉乡中心小学（以下或简称“古玉中心小学”）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）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) 制定教师队伍建设规划，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、法制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

古玉乡中心小学设有教务处、德育室、少先队辅导员、教研室、校长办公室、工会。

(二) 人员结构

未获取古玉乡中心小学的“三定”方案，无人员结构信息。

(三) 部门收支情况

1.预算资金批复与决算情况

古玉乡中心小学 2023 年度调整后收入预算总额 1,096.77 万元，决算总收入 1,096.77 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 1,096.77 万元。

2.预算资金支出情况

古玉乡中心小学 2023 年度调整后支出预算 1,049.76 万元，决算总支出 1,049.76 万元，其中：基本支出 664.99 万元，项目支出 384.77 万元。

2023 年度年末结转 0.00 万元，结余 47.01 万元。

(四) 部门目标实现情况

1.总体目标

古玉乡中心小学以“以人为本，狠抓常规，高标准开展，提高质量”为工作思路，以教育局及学区的精神为指导牢固树立和全面落实科学发展观，重点抓好教师师德、学校德育、教学质量、三方面工作。强化教育教学研究和常规管理，加强教师队伍建设，落实好“青蓝携手、薪火相传”的青蓝工程师徒结对教师传帮带工作，以老带新互相学习，相互促进，增强教师执行新课程能力。同时加强学生安全教育，认真做好学生文化教育。

2.具体目标

2.1 党建工作开展情况

古玉乡中心小学党支部结合学校实际情况，开学初认真讨论制定 2023 年党建工作计划，安排部署党建各项工作。让党史学习教育常态化，强化理论学习不放松，通过集中学习为主自学为辅，每周五开展党员集中学习以《习近平总书记对教育的重要论述》和《党的二十大精神》为主要学习内容，要求全体党员积极学习，记好个人笔记：积极落实察隅县进一步改进作风狠抓落实工作要求，组织全体党员学习“应知应会口袋书”内容，组织开展党员“应知应会口袋书”知识竞赛活动。

2.2 教学教研工作开展情况

教育教学质量关系到学校的发展和学生的成长，古玉乡中心小学教研室根据上级教育行政部门下发的各种文件，在局教研室的监督指导下，针对“双减政策”和“五项管理”办法要求，结合古玉乡中心小学教研工作的实际情况制定《古玉乡中心小学作业管理制度》《古玉乡中心小学减负工作措施》《古玉乡中心小学教师备课、上课检查制度》，对教师备课、授课、作业及学困生辅导的各个环节进行明确要求：学校教研室制定学期工作计划，各教研组结合学校教研总体计划开展形式多样的教研活动，通过一周一主题，明确每周的工作目标，有针对性地开展教研活动，使学校教研活动接地气、重实效。学校教研室还利用深圳交流老师这一资源，积极打开教研工作新思路，通过听、评课：观看示范课提升全体教师的教學能力。

2.3 德育工作开展情况

在德育工作中古玉乡中心小学坚持以立德树人为根本任务，利用每周一国旗下讲话、重大节庆点、主题班队会课组织开展丰富多彩的德育活动，将爱国主义教育、民族团结教育、行为习惯教育、保护环境教育、校园安全教育穿插在日常教学工作当中，每月学校不定期开展地震应急疏散演练 2 至 3 次，全年共开展 24 次。组织 3.28 百万农奴解放日红歌比赛一次、承办察隅县编译局以喜迎党的二十大“传承民族文化，展现

自我风采”为主题的校园藏文书法节；学校实践基地开展劳动教育 22 次，让学生通过亲手种植各种各样的蔬菜，在劳动中获得知识，感受快乐。学校通过不同形式活动的开展促进五育工作的落实，为培养学生的全面发展提供了保障。

2.4 维稳安全开展情况

根据上级主管部门的要求古玉乡中心小学严格落实安全维稳工作，做好学校不同等级的值班制度，填写好相关台账；根据学校的具体情况对学校相关应急预案预案进行完善、修改、更新；严格网络平台报平安制度，利用监控平台加强对学校值班带班、重点部位的监督检查。2023 年，古玉乡中心小学不定期对学校内部及周边环境开展安全隐患排查 12 次，填写好整改台账，对于能整改的及时整改不能整改地写书面材料及时报支委会讨论决定整改方案。

2.5 民生领域开展情况

2023 年，古玉乡中心小学与察瓦龙乡人民政府签订“控辍保学”责任书，确保每一个孩子不掉队。为让每个孩子都享有平等受教育的权利，古玉乡中心小学积极开展“送教上门”服务，每个月为学巴、扎恩、门空等村的七名残疾儿童开展送教服务。对于城乡居民学生，古玉乡中心小学根据文件要求安排他们和当地农牧民户籍学生同时段免费就餐，享受农牧民子女同等的就餐待遇。

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，对古玉乡中心小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《古玉乡中心小学部门绩效评价指标体系》逐条评价，古玉乡中心小学部门绩效评价得分为 88.56 分，绩效等级为“良”。

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	23.56	
3	预算执行管理	35.00	32.22	
4	预算绩效管理	15.00	7.78	
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	88.56	

表 1 评价结果简表

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《2023年古玉乡中心小学年度工作总结》，古玉乡中心小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”，强化教育教学研究和常规管理，加强教师队伍建设，落实好“青蓝携手、薪火相传”的青蓝工程师徒结对教师传帮带工作，以老带新互相学习，相互促进，增强教师执行新课程能力。同时加强学生安全教育，认真做好学生文化教育，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：经现场走访和查阅古玉乡中心小学2023年资料，未发现古玉乡中心小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：古玉乡中心小学 2023 年度无一般公共预算“三公”经费。

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：古玉乡中心小学 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》，古玉乡中心小学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，古玉乡中心小学 2023 年追加教育系统各学校临时工工资 41.40 万元、2023 年中央专项彩票公益金支持乡村学校少年宫项目经费 1.50 万元等资金，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 0.11 分。

绩效分析：古玉乡中心小学 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》和《2023 年财政预算需求统计表》，2023 年较 2022 年未提出新增支出建议；因此按部门平均得分赋分，得 0.89 分，扣 0.11 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《项目排序表》，古玉乡中心小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：古玉乡中心小学 2023 年一般性支出为 124.96 万元，2022 年一般性支出为 214.09 万元，2021 年一般性支出为 181.39 万元，本年一般性支出增幅为 $(124.96-214.09)/214.09 \times 100\%=-41.63\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(214.09-181.39)/181.39 \times 100\%=18.03\%$ ，古玉乡中心小学严控一般性支出，本年一般性支出增幅小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《2023 年可执行指标情况表》《察隅县古玉乡中心小学 2023 年度部门预算》《2022 年收支决算总表》，古玉乡中心小学结合 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《察隅县古玉乡中心小学 2023 年度部门预算》和《2023 年可执行指标情况表》，古玉乡中心小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：古玉乡中心小学 2023 年无项目支出。

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：按部门平均得分赋分，本指标评价得 2.67 分。

绩效分析：瓦龙乡中心小学 2023 年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分，得 2.67 分，扣 0.33 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，古玉乡中心小学使用全县统一的支出标准，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《察隅县古玉乡中心小学 2023 年度部门预算》和《2022 收支决算总表》，古玉乡中心小学根据上年情况申请思想政治工作经费、寄宿制学生生均公用经费、教育“三包”经费等资金，古玉乡中心小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《察隅县古玉乡中心小学 2023 年度部门预算》和《2022 收支决算总表》等相关资料，古玉乡中心小学量入为出，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：经查阅古玉乡中心小学 2023 年会计资料，未发现古玉乡中心小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《察隅县古玉乡中心小学 2023 年度部门预算》《2023 年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，古玉乡中心小学按照标准化、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《察隅县古玉乡中心小学 2023 年度部门预算》和《2022 年收支决算总表》，古玉乡中心小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。

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：古玉乡中心小学 2023 年预算申报数为 312.87 万元，2023 年扣除上年结转后财政预算批复数为 312.87 万元，2023 年预算申报数与 2023 年预算批复数偏离度为 0.00%，偏离度在 20% 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 65%-95% 以内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：古玉乡中心小学 2023 年度部门年初预算数为 888.58 万元，部门全年预算数为 1,096.77 万元，执行中追加的资金为 84.97 万元，年初预算到位率=888.58/（1096.77-84.97）×100%=87.82%，古玉乡中心小学年初预算到位率在 65%-95% 以内，不符合，扣 1 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：古玉乡中心小学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：古玉乡中心小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888.58万元，支出经济分类科目占比指标 $=0.00/888.58 \times 100\% = 0.00\%$ ，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18.80分。

绩效分析：古玉乡中心小学2023年全年预算数为1,096.77万元，2023年已支付数为1,049.76万元，全年支付进度 $=1049.76/1096.77 \times 100\% = 95.71\%$ ，古玉乡中心小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，得18.80分，扣1.20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 0.89 分。

绩效分析：古玉乡中心小学 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.89 分，扣 0.11 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：古玉乡中心小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：古玉乡中心小学 2023 年实际公用经费支出 0.00 万元，预算安排公用经费 0.90 万元，公用经费控制率为 0.00%，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%-50%内，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：古玉乡中心小学 2023 年预算支出为 888.58 万元，后调剂至 1,096.77 万元，调剂预算支出为 208.19 万元，部门预算调剂率=208.19/888.58×100%=23.43%，调剂率在 20%-50%内，扣 0.5 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 0.29 分。

绩效分析：古玉乡中心小学调剂科目 25 次，调剂项目 0 次，不同单位间 4 次，财政收回 0 次，古玉乡中心小学预算调剂频次为 29 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.56 分，扣 0.44 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：古玉乡中心小学 2023 年度结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 1,096.77 万元，结转率为 0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 2.00 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：古玉乡中心小学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1.80分。

绩效分析：古玉乡中心小学2023年度结余资金为47.01万元，全年预算数为1,096.77万元，结余率为 $47.01/1096.77=4.29\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得1.80分，扣0.20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：古玉乡中心小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：部门平均得分赋分，本指标评价得0.89分。

绩效分析：古玉乡小学2023年无政府采购，因此按部门平均得分赋分，得0.89分，扣0.11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，本指标评价得0.89分。

绩效分析：古玉乡小学2023年无政府采购，因此按部门平均得分赋分，得0.89分，扣0.11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，本指标评价得0.89分。

绩效分析：古玉乡小学2023年无政府采购，因此按部门平均得分赋分，得0.89分，扣0.11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：全部不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：未见古玉乡中心小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 1.78 分。

绩效分析：古玉乡中心小学 2023 年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分，得 1.78 分，扣 0.22 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》，古玉乡中心小学绩效指标值量化、有明确标准；古玉乡中心小学无年初重点预算项目；古玉乡中心小学追加资金为教育系统各学校临时工工资、2023 年中央专项彩票公益金支持乡村学校少年宫项目经费等，未见追加预算项目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：经查阅古玉乡中心小学预算一体化系统中绩效监控模块，古玉乡中心小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：全部符合，本指标评价得2分。

绩效分析：古玉乡中心小学未对各项经费的预算执行情况进行绩效自评，古玉乡中心小学2023年无重大政策和项目，不符合，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：未见古玉乡中心小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《古玉乡中心小学2023年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，古玉乡中心小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：古玉乡中心小学使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，古玉乡中心小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：古玉乡中心小学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；经查阅古玉乡中心小学的《资产年报》《资产月报》，古玉乡中心小学在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，古玉乡中心小学无公务用车。

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：古玉乡中心小学使用《学校固定资产管理制度》和《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；古玉乡中心小学无公务用车。

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：经对古玉乡中心小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，古玉乡中心小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：古玉乡中心小学 2023 年度未涉及资产处置。

（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 1 月 22 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 15 日，古玉乡中心小学通过察隅县人民政府官网公示了《古玉乡中心小学 2023 年度部门预算》，古玉乡中心小学预算在批复 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：古玉乡中心小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《古玉乡中心小学 2023 年度部门预算》，古玉乡中心小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：古玉乡中心小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《古玉乡中心小学2023年度部门预算》，古玉乡中心小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：古玉乡中心小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，古玉乡中心小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，古玉乡中心小学通过系统监测，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.预算到位率较低

古玉乡中心小学2023年预算编制不准确，古玉乡中心小学2023年度部门年初预算数为888.58万元，部门全年预算数为1,096.77万元，执行中追加的资金为84.97万元，年初预算到位率为87.82%，到位率较低。

（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。评价过程中未见古玉乡中心小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。

五、整改措施或建议

（一）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。

（二）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。

建议古玉乡中心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。

（三）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：古玉乡中心小学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

古玉乡中心小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”，强化教育研究和常规管理，加强教师队伍建设和“青蓝携手、薪火相传”的青蓝工程师徒结对教师传帮带工作，以老带新互相学习，相互促进，增强教师执行新课程能力。同时加强学生安全教育，认真做好学生文化教育，聚焦主责主业。	符合（6分）； 不符合（0分）。	经查阅《2023年古玉乡中心小学年度工作总结》，古玉乡中心小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”，强化教育研究和常规管理，加强教师队伍建设和“青蓝携手、薪火相传”的青蓝工程师徒结对教师传帮带工作，以老带新互相学习，相互促进，增强教师执行新课程能力。同时加强学生安全教育，认真做好学生文化教育，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）。	经现场走访和查阅古玉乡中心小学2023年资料，未发现古玉乡中心小学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）。	古玉乡中心小学2023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）。	古玉乡中心小学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》, 古玉乡中心小学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, 古玉乡中心小学2023年追加教育系统各校临时工资41.40万元、2023年中央专项彩票公益金支持乡村学校少年宫项目经费1.50万元等资金, 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); 不涉及的部门按部门平均分得分。	古玉乡中心小学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》和《2023年财政预算需求统计表》, 2023年较2022年未提出新增支出建议; 因此按部门平均分得分, 得0.89分, 扣0.11分。	0.89
	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《项目排序表》, 古玉乡中心小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)。	古玉乡中心小学2023年一般性支出为124.96万元, 2022年一般性支出为214.09万元, 2021年一般性支出为181.39万元, 本年一般性支出增幅为(124.96-214.09)/214.09×100%=-41.63%, 上年一般性支出增幅为(214.09-181.39)/181.39×100%=18.03%, 古玉乡中心小学严控一般性支出, 本年一般性支出增幅小于上年一般性支出增幅。	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年可执行指标情况表》《察隅县古玉乡中心小学2023年度部门预算》《2022年收支决算总表》，古玉乡中心小学结合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
	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《察隅县古玉乡中心小学2023年度部门预算》和《2023年可执行指标情况表》，古玉乡中心小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、绩效目标等基本要素。	符合（1分）； 不符合（0分）。	古玉乡中心小学2023年无项目支出。	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%以内，得2分； 偏离度在20%-30%以内，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。	古玉乡中心小学2023年无建设项目支出，因此按部门平均分得分，得2.67分，扣0.33分。	2.67
	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，古玉乡中心小学使用全县统一的支出标准，将以上文件的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情况申请资金。	符合（1分）； 不符合（0分）；	经查阅《察隅县古玉乡中心小学2023年度部门预算》和《2022收支决算总表》，古玉乡中心小学根据上年情况申请思想政治经费、寄宿制学生生均公用经费、教育“三包”经费等资金，古玉乡中心小学充分考虑上年度资金使用情况申请资金。	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《察隅县古玉乡中心小学2023年度部门预算》和《2022收支决算总表》等相关资料，古玉乡中心小学量入为出，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
		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）。	经查阅古玉乡中心小学2023年会计资料，未发现古玉乡中心小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
	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《察隅县古玉乡中心小学2023年度部门预算》《2023年在取人员情况表》、预算通知文件等相关资料，古玉乡中心小学按照标准化、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

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			
		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《察隅县古玉乡中心小学2023年度部门预算》和《2022年收支决算总表》，古玉乡中心小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。	古玉乡中心小学2023年预算申报数为312.87万元，2023年扣除上年结转后财政预算批复数为312.87万元，2023年预算申报数与2023年预算批复数偏离度为0.00%，偏离度在20%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；	古玉乡中心小学2023年度部门年初预算数为888.58万元，部门全年预算数为1,096.77万元，执行中追加的资金为84.97万元，年初预算到位率=888.58/(1096.77-84.97)×100%=87.82%，古玉乡中心小学年初预算到位率在65%-95%以内，不符合，扣1分。	1.00
		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）。	古玉乡中心小学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。	古玉乡中心小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888.58万元，支出经济分类科目占比指标=0.00/888.58×100%=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。	古玉乡中心小学 2023 年全年预算数为 1,096.77 万元, 2023 年已支付数为 1,049.76 万元, 全年支付进度 = $1049.76 / 1096.77 \times 100\% = 95.71\%$, 古玉乡中心小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, 得 18.80 分, 扣 1.20 分。	18.80
		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。	古玉乡中心小学 2023 年无非财政收入, 因此按部门平均得分赋分, 得 0.89 分, 扣 0.11 分。	0.89
		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); 不涉及部门按部门平均得分赋分。	古玉乡中心小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) $\times 100\%$ 。	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。	古玉乡中心小学 2023 年实际公用经费支出 0.00 万元, 预算安排公用经费 0.90 万元, 公用经费控制率为 0.00%, 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 = 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。	古玉乡中心小学 2023 年预算支出为 888.58 万元, 后调剂至 1,096.77 万元, 调剂预算支出为 208.19 万元, 部门预算调剂率 = $208.19 / 888.58 \times 100\% = 23.43\%$, 调剂率在 20%-50% 内, 扣 0.5 分。	0.50

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。	古玉乡中心小学调剂科目 25 次, 调剂项目 0 次, 不同单位间 4 次, 财政收回 0 次, 古玉乡中心小学预算调剂频次为 29 次, 采用反向激励指标调整得分方法赋值, 得 0.56 分, 扣 0.44 分。	0.56
	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。	古玉乡中心小学 2023 年度结转资金为 0.00 万元, 全年预算数为 1,096.77 万元, 结转率为 0.00%, 采用反向激励指标调整得分方法赋值。	2.00
		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 1 项符合 (1 分); 全部不符合 (0 分)	古玉乡中心小学 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。	古玉乡中心小学 2023 年度结余资金为 47.01 万元, 全年预算数为 1,096.77 万元, 结余率为 47.01/1096.77=4.29%, 采用反向激励指标调整得分方法赋值, 得 1.80 分, 扣 0.20 分。	1.80
	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)。	古玉乡中心小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。	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、采购方式等内容。	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。	古玉乡小学 2023 年无政府采购, 因此按部门平均得分赋分, 得 0.89 分, 扣 0.11 分。	0.89
		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)。 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	古玉乡小学 2023 年无政府采购, 因此按部门平均得分赋分, 得 0.89 分, 扣 0.11 分。	0.89

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分得分。	古玉乡小学 2023 年无政府采购，因此按部门平均分得分，得 0.89 分，扣 0.11 分。	0.89
	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。	未见古玉乡中心小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相关工作交流培训的相关资料。未见古玉乡中心小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的相关资料，全部不符合，扣 2 分。	0.00
	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）； 不涉及的部门按部门平均分得分。	古玉乡中心小学 2023 年无新增政策和项目，因此按部门平均分得分。部门平均分得分 1.78 分，扣 0.22 分	1.78
	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》，古玉乡中心小学绩效指标值量化、有明确标准；古玉乡中心小学无年初重点预算项目；古玉乡中心小学追加资金为教育系统各学校临时工资、2023 年中央专项彩票公益金支持乡村学校少年宫项目经费等，未见追加预算项目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）。	经查阅古玉乡中心小学预算一体化系统中绩效监控模块，古玉乡中心小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

预算绩效管理

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)。	古玉乡中心小学未对各项经费的预算执行情况进行绩效自评, 古玉乡中心小学 2023 年无重大政策和项目。未对各项经费的预算执行情况进行绩效自评, 不符合, 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)。	未见古玉乡中心小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《察隅县古玉乡中心小学 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》, 古玉乡中心小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
	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)。	古玉乡中心小学使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》; 通过现场走访询问, 古玉乡中心小学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)。	古玉乡中心小学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; 经查阅古玉乡中心小学的《资产年报》《资产月报》, 古玉乡中心小学在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报, 古玉乡中心小学无公务用车。	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)。	古玉乡中心小学使用《学校固定资产管理制度》和《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; 古玉乡中心小学无公务用车。	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			
预算透明度	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。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经对古玉乡中心小学的固定资产执行实地走访、抽查等程序，未见闲置固定资产，古玉乡中心小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）。	古玉乡中心小学2023年度未涉及资产处置。	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，古玉乡中心小学通过察隅县人民政府门户网站《察隅县古玉乡中心小学2023年度部门预算》，古玉乡中心小学预算在批复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）。	古玉乡中心小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《察隅县古玉乡中心小学2023年度部门预算》，古玉乡中心小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）。	古玉乡中心小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			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
	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《察隅县古玉乡中心小学 2022 年度部门预算》，古玉乡中心小学部门一般公共预算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)。	古玉乡中心小学决算信息由县财政局统一公开。	1.00
	预算管理— 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，古玉乡中心小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。	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，古玉乡中心小学通过系统监测，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。	古玉乡中心小学无其他额外加减分事项。	0.00
	合计		110				88.56

