

察隅县古拉乡卫生院
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
NTSLLPXIZANG 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	1
(三) 部门收支情况	2
(四) 部门目标实现情况	2
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	4
三、部门整体支出绩效评价分析	5
(一) 重大政策落实	5
(二) 预算编制管理	7
(三) 预算执行管理	13
(四) 预算绩效管理	17
(五) 资产管理	20
(六) 预算透明度	22
(七) 预算信息化	24
(八) 其他事项	24
四、存在的问题	24
(一) 重大政策落实方面	24
(二) 预算管理	25
(三) 绩效管理	25
五、整改措施或建议	26
(一) 建议加强预算编制管理, 提高预算编制准确率	26
(二) 建议严控一般性支出, 提高资金使用效益	26
(三) 建议加强预算执行管理, 提高财经纪律	26
(四) 加强预算绩效管理工作, 健全预算绩效指标体系	27
(五) 加强预算交流培训和指导, 提高人员业务素质	27
六、其他需要说明的问题	27
附件 察隅县古拉乡卫生院部门整体支出绩效评价指标体系评分表	29



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

察隅县古拉乡卫生院

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第 XZ0181 号

察隅县古拉乡卫生院：

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，我们对察隅县古拉乡卫生院（以下或简称“古拉乡卫生院”）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

古拉乡卫生院主要承担乡镇医疗、保健、疾病、预防和优生优育技术服务等工作。

2. 机构组成

古拉乡卫生院是察隅县政府直属的差额拨款事业单位。

（二）人员结构

古拉乡卫生院设立编制 11 人，现有在编人员 11 人，隶属察隅县医共体管理。

（三）部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

古拉乡卫生院 2023 年度调整后收入预算总额 278.96 万元，决算总收入 278.96 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 278.96 万元。

2. 预算资金支出情况

古拉乡卫生院 2023 年度调整后支出预算 268.26 万元，决算总支出 268.26 万元，其中：基本支出 235.84 万元，项目支出 32.42 万元。

2023 年度年末结转 0.20 万元，结余 10.50 万元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

在上级和乡党委，政府领导支持下，坚持“不忘初心、牢记使命”理想信念，全面贯彻落实科学发展观，大力加强行业作风建设，着力提高医疗服务水平，全院职工团结务实，爱岗、诚信、合作的团队精神，积极开展医德医风、医疗卫生、农村防疫保健、新型农村合作医疗等工作，按照年初既定的目标，圆满地完成各项工作任务。

2. 具体目标

2.1 日常门诊接诊，常见病与多发病的诊治

在上级政府、卫生部门的领导下，卫生院按照标准开展日常门诊接诊工作，为乡、村群众提供基本的医疗服务。2023 年，共门诊接诊 2508 人，其中西医急诊门诊 2379 人。藏医门诊人数 129 人。

2.2 预防接种工作

2023 年，共为 178 名儿童进行预防接种 270 针次，乡镇儿童已基本纳入计划免疫管理，建卡建记，疫苗接种率达 100%。对疫苗接种情况进行监督，及时督促未按时接种的孩童预防接种。疫苗管理做到一人一针一管，达到安全接种的要求。

2.3 慢性病管理

按照上级要求，针对慢性病患者进行管理（高血压患者 116 名，糖尿病患者 1 名），详细登记慢性病患者信息，进行随访，2023 年共随访 4 次检查患者情况，对患者进行相关健康教育。按照要求为部分慢性病患者发放药物。

2.4 妇幼保健工作

每月要求村医按时上报村内孕产妇数量，为乡镇孕产妇建立孕产妇健康登记本，按照登记本内容，详细记录孕产妇信息、孕检情况，及时提醒孕妇在规定时间内进行产检，并在产后进行定期访视，登记产后孕产妇身体状况各项信息以及新生儿情况。针对 0-7 岁儿童进行建卡管理，定期发放营养包，定期开展儿童体检。积极开展好妇幼保健宣传教育工作，保证妇女与儿童身心健康。2023 年，共为 13 名孕产妇进行检查，97 名儿童进行免费体检。

2.5 计生药品发放

按照上级要求，给各村发放计生药具，确保计生药品数量。免费给群众发放计生药具，同时做好相关宣传教育工作。

2.6 开展一对一家庭医生签约服务

按照上级统一部署与安排，每季度前往各村开展家庭医生签约活动，为群众做免费的体检，检查身体各项指标并详细记录在家庭医生签约本上，确保每家每户都能享受到我们的服务。2023 年共开展一对一家庭医生签约服务 4 次，累计签约 1296 名群众。

2.7 开展巡回诊疗

每季度下村开展巡回诊疗，为村里群众进行义诊，发放免费药品、发放宣传资料。2023 年累计开展巡回诊疗 4 次，发放宣传资料 1912 张，为 1296 名居民开展健康体检。

2.8 开展健康宣教工作

为加强乡村居民的健康意识，不定期下村开展健康宣教工作，为村民讲解常见传染病、慢性病的预防措施以及新冠肺炎疫情预防措施等。配合乡镇学校、政府等为学生开展健康教育宣传工作。2023 年，累计开展健康宣教共 36 次。

2.9 培训村医

2023 年，共为 6 名村医开展村医能力提升培训，为提高村医的服务水平，确保村医的职能得到发挥，乡镇卫生院常委村医提供培训、跟班学习的机会，学习时间从为 1 个月，为村医培训基本的理论与医疗设备操作等技能。

2.10 居民健康体检

下村为居民开展免费体检，累计人数达 567 人次。

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，对古拉乡卫生院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《察隅县古拉乡卫生院部门绩效评价指标体系》逐条评价,察隅县古拉乡卫生院部门绩效评价得分为 87.77 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	9.00	
2	预算编制管理	25.00	22.52	
3	预算执行管理	35.00	32.99	
4	预算绩效管理	15.00	8.26	
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	87.77	

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《古拉乡卫生院 2023 工作总结》，古拉乡卫生院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“不忘初心、牢记使命”理想信念，全面贯彻落实科学发展观，大力加强行业作风建设，着力提高医疗服务水平，全院职工团结务实，爱岗、诚信、合作的团队精神，积极开展医德医风、医疗卫生、农村防疫保健、新型农村合作医疗等工作，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拉乡卫生院 2023 年资料，未发现古拉乡卫生院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：古拉乡卫生院 2023 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，2022 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，古拉乡卫生院“三公”经费执行数增幅=0.00%， “三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 36.76%，古拉乡卫生院从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于 37.76%。

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：不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：古拉乡卫生院 2023 年有医疗收入、药品收入等非财政拨款收入，未统筹纳入预算管理，不符合，扣 1 分。

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》，古拉乡卫生院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，古拉乡卫生院 2023 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 0.88 分。

绩效分析：古拉乡卫生院 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；因此按部门平均得分赋分，得 0.88 分，扣 0.12 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：古拉乡卫生院 2023 年无项目支出。

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：古拉乡卫生院 2023 年一般性支出为 20.70 万元，2022 年一般性支出为 28.25 万元，2021 年一般性支出为 15.03 万元，本年一般性支出增幅为 $(20.70-28.25)/28.25 \times 100\%=-26.73\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(28.25-15.03)/15.03 \times 100\%=87.93\%$ ，古拉乡卫生院严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。

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《察隅县古拉乡卫生院 2023 年度部门预算》，古拉乡卫生院结合 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》，古拉乡卫生院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：古拉乡卫生院 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 2.64 分。

绩效分析：古拉乡卫生院 2023 年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分，得 2.64 分，扣 0.36 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》中相关制度，古拉乡卫生院使用全县统一的支出标准，制定并执行《察隅县人民医院医院财务管理制度》，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《2023 年财政预算需求统计表》，古拉乡卫生院根据上年情况申请公用经费等资金，古拉乡卫生院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：经查阅古拉乡卫生院《2022 年收支决算总表》和《察隅县古拉乡卫生院 2023 年度部门预算》等相关资料，古拉乡卫生院量入为出，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：经查阅古拉乡卫生院2023年会计资料，未发现古拉乡卫生院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》等相关资料，古拉乡卫生院按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。

7.2 科学编制收入预算

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

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《2023年财政预算需求统计表》和《古拉乡卫生院2023年工作计划》，古拉乡卫生院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：偏离度超过 40%，本指标评价得 0 分。

绩效分析：古拉乡卫生院 2023 年预算申报数为 20.76 万元，2022 年扣除人员经费后的财政预算批复为 67.25 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度 = $(67.25 - 20.76) / 20.76 \times 100\% = 223.94\%$ ，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%~95% 之间，本指标评价得 1 分。

绩效分析：古拉乡卫生院 2023 年度部门年初预算数为 262.35 万元，部门全年预算数为 278.96 万元，执行中追加的资金为 0.00 万元，年初预算到位率 = $262.35 / (278.96 - 0.00) \times 100\% = 94.05\%$ ，古拉乡卫生院年初预算到位率在 65%~95% 之间，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：古拉乡卫生院 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，本指标评价得 2 分。

绩效分析：古拉乡卫生院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 262.35 万元，支出经济分类科目占比指标=0.00/262.35 × 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，本指标评价得 18.93 分。

绩效分析：古拉乡卫生院 2023 年全年预算数为 278.96 万元，2023 年已支付数为 268.26 万元，全年支付进度=268.26/278.96 × 100%=96.16%，古拉乡卫生院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 18.93 分，扣 1.07 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：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅古拉乡卫生院 2023 年会计资料，古拉乡卫生院存在非财政收入，并且将收入上缴至察隅县人民医院账户，由于古拉乡卫生院为差额拨款事业单位，无需将收入缴入国库。

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：古拉乡卫生院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：古拉乡卫生院 2023 年实际公用经费支出 15.00 万元，预算安排公用经费 25.50 万元，公用经费控制率=15.00/25.50 × 100%=80.63%，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：古拉乡卫生院 2023 年预算支出为 262.35 万元，后调剂至 278.96 万元，调剂预算支出为 16.61 万元，部门预算调剂率 $=16.61/262.35 \times 100\% = 6.33\%$ ，调剂率在 20% 内，调剂率在 20% 内。

2.2 预算调剂次数

评价要点：部门预算调剂频次=某部门调剂科目次数+某部门调剂项目次数+财政收回次数。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 0.59 分。

绩效分析：古拉乡卫生院调剂科目 19 次，调剂项目 0 次，不同单位间 8 次，古拉乡卫生院预算调剂频次为 27 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.59 分，扣 0.41 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。

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：古拉乡卫生院 2023 年度结转资金为 0.20 万元，全年预算数为 278.96 万元，结转率 $=0.20/278.96 \times 100\% = 0.07\%$ ，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：古拉乡卫生院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1.83分。

绩效分析：古拉乡卫生院2023年度结余10.50万元，全年预算数为278.96万元， $\text{结余率} = 10.50 / 278.96 \times 100\% = 3.76\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得1.83分，扣0.17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：古拉乡卫生院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 0.88 分。

绩效分析：古拉乡卫生院 2023 年度无采购活动，因此按部门平均得分赋分，得 0.88 分，扣 0.12 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 0.88 分。

绩效分析：古拉乡卫生院 2023 年度无采购活动，因此按部门平均得分赋分，得 0.88 分，扣 0.12 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）；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 0.88 分。

绩效分析：古拉乡卫生院 2023 年度无采购活动，因此按部门平均得分赋分，得 0.88 分，扣 0.12 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：未见古拉乡卫生院关于预算绩效管理相关制度、健全卫生院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 1.76 分。

绩效分析：古拉乡卫生院 2023 年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分，得 1.76 分，扣 0.24 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：古拉乡卫生院无年初重点预算项目；无追加预算项目；未见部门整体绩效目标和绩效指标值量化、有明确标准的相关资料，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：经查阅古拉乡卫生院预算一体化系统中绩效监控模块，古拉乡卫生院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：古拉乡卫生院 2023 年无重大政策、项目，未见古拉乡卫生院对预算执行情况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：未见古拉乡卫生院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《察隅县古拉乡卫生院 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，古拉乡卫生院按要求公开部门预算项目绩效目标，未见预算项目绩效评价结果相关资料，符合其中 1 项，扣 1 分。

（五）资产管理

1.制度建设 - 资产管理制度建设

评价要点：（1）建立国有资产管理制度及内控制度；（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：古拉乡卫生院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，古拉乡卫生院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：古拉乡卫生院按照要求，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《资产年报》《资产月报》，古拉乡卫生院在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报；古拉乡卫生院无公务用车。

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：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：古拉乡卫生院使用《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；古拉乡卫生院无公务用车。

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：经对古拉乡卫生院的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，古拉乡卫生院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：古拉乡卫生院2023年不涉及资产处置。

（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，古拉乡卫生院通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县古拉乡卫生院2023年度部门预算》，古拉乡卫生院预算在批复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：古拉乡卫生院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《察隅县古拉乡卫生院 2023 年度部门预算》，古拉乡卫生院经批复的部门预算（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：古拉乡卫生院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《察隅县古拉乡卫生院 2023 年度部门预算》，古拉乡卫生院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：古拉乡卫生院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，古拉乡卫生院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，古拉乡卫生院通过系统监测，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）重大政策落实方面

1. 非财政收入未统筹纳入预算管理

根据《事业单位财务规则》（财政部令第 108 号）第十八条规定事

业单位应当将各项收入全部纳入单位预算，统一核算，统一管理，未纳入预算的收入不得安排支出。经查阅古拉乡卫生院 2023 年度会计资料与《察隅县古拉乡卫生院 2023 年度部门预算》等资料，古拉乡卫生院 2023 年有医疗收入等非财政拨款收入，非财政拨款收入未统筹纳入预算管理。

（二）预算管理

1. 预算申报数与财政预算批复数偏离度较高。

古拉乡卫生院 2023 年预算申报数为 20.76 万元，2022 年扣除人员经费后的财政预算批复为 67.25 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度 = $(67.25 - 20.76) / 20.76 \times 100\% = 223.94\%$ ，偏离度超过 40%。

2. 年初预算到位率较低

古拉乡卫生院 2023 年度部门年初预算数为 262.35 万元，部门全年预算数为 278.96 万元，执行中追加的资金为 0.00 万元，年初预算到位率 = $262.35 / (278.96 - 0.00) \times 100\% = 94.05\%$ ，古拉乡卫生院年初预算到位率在 65%~95% 之间，到位率较低。

3. 预算调剂次数较多

古拉乡卫生院调剂科目 19 次，调剂项目 0 次，不同单位间 8 次，古拉乡卫生院预算调剂频次为 27 次，预算调剂次数较多。

（三）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。在评价过程中未见古拉乡卫生院关于预算绩效管理相关制度、健全卫生院

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〕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。在评价过程中未见古拉乡卫生院对预算执行情况开展绩效自评的相关资料。

五、整改措施或建议

（一）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、部分专项转移支付资金和经营收入纳入预算编制，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。

（二）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。

（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。

建议古拉乡卫生院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、其他需要说明的问题

无。

附件：察隅县古拉乡卫生院部门整体支出绩效评价指标体系评分表

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所

二〇二四年十一月二十日



察隅县古拉乡卫生院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《古拉乡卫生院2023工作总结》，古拉乡卫生院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“不忘初心、牢记使命”理想信念，全面贯彻落实科学发展观，大力加强行业作风建设，着力提高医疗服务水平，全院职工团结务实，爱岗敬业、诚信、合作的团队精神，积极开展了医德医风、医疗卫生、农村防疫保健、新型农村合作医疗等工作，聚焦主责主业。	6.00
		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拉乡卫生院2023年资料，未发现古拉乡卫生院存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。	1.00
	落实过紧日子要求	“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）。	古拉乡卫生院2023年“三公”经费执行数为0.00万元，2022年“三公”经费执行数为0.00万元，古拉乡卫生院“三公”经费执行数增幅=0.00%， “三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，古拉乡卫生院从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于37.76%。	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）。	古拉乡卫生院2023年有医疗收入、药品收入等非财政拨款收入，未统筹纳入预算管理，不符合，扣1分。	0.00
	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》，古拉乡卫生院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，古拉乡卫生院2023年无主动追加预算。	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分得分。	古拉乡卫生院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;因此按部门平均分赋分,得0.88分,扣0.12分	0.88
	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)。	古拉乡卫生院2023年无项目支出。	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)。	古拉乡卫生院2023年一般性支出为20.70万元,2022年一般性支出为28.25万元,2021年一般性支出为15.03万元,本年一般性支出增幅为 $(20.70-28.25)/28.25 \times 100\% = -26.73\%$,上年一般性支出增幅为 $(28.25-15.03)/15.03 \times 100\% = 87.93\%$,古拉乡卫生院严控一般性支出,本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。	1.00
		预算编制与预算执行衔接	2	结合预算执行情况,运用零基预算理念,合理提出下年度预算资金需求。	符合(2分); 不符合(0分)。	经查阅《2023年财政预算需求统计表》《2022年收支决算总表》和《察隅县古拉乡卫生院2023年度部门预算》,古拉乡卫生院结合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《2023年财政预算需求统计表》,古拉乡卫生院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)。	古拉乡卫生院2023年无项目支出。	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% 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。	古拉乡卫生院 2023 年无建设项目支出，因此按部门平均分 赋分，得 2.64 分，扣 0.36 分。	2.64
	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》中相关制度，古拉乡卫生院使用全县统一的支出标准，还使用《察隅县人民医院医院财务管理制度》，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情况申请资金。	符合（1 分）； 不符合（0 分）；	经查阅《2023 年财政预算需求统计表》，古拉乡卫生院根据上年情况申请公用经费等资金，古拉乡卫生院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）。	经查阅古拉乡卫生院《2022 年收支决算总表》和《察隅县古拉乡卫生院 2023 年度部门预算》等相关资料，古拉乡卫生院量入为出，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）。	经查阅古拉乡卫生院 2023 年会计资料，未发现古拉乡卫生院存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。	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》等相关资料,古拉乡卫生院按照标准化、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、上年度预算执行情况,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《古拉乡卫生院2023年工作计划》,古拉乡卫生院结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行情况等,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。	古拉乡卫生院2023年预算申报数为20.76万元,2022年扣除人员经费后的财政预算批复为67.25万元,2022年预算申报数与2022年财政预算批复数偏离度=(67.25-20.76)/20.76×100%=223.94%,偏离度超过40%,扣1分。	0.00
	预算草案编制	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;	古拉乡卫生院2023年度部门年初预算数为262.35万元,部门全年预算数为278.96万元,执行中追加的资金为0.00万元,年初预算到位率=262.35/(278.96-0.00)×100%=94.05%,古拉乡卫生院年初预算到位率在65%~95%之间,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)。	古拉乡卫生院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。	古拉乡卫生院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262.35万元,支出经济分类科目占比指标=0.00/262.35×100%=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。	古拉乡卫生院 2023 年全年预算数为 278.96 万元，2023 年已支付数为 268.26 万元，全年支付进度 = $268.26/278.96 \times 100\% = 96.16\%$ ，古拉乡卫生院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 18.93 分，扣 1.07 分。	18.93
		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分赋分。	经查阅古拉乡卫生院 2023 年会计资料，古拉乡卫生院存在非财政收入，并且将收入上缴至察隅县人民医院账户，由于古拉乡卫生院为差额拨款事业单位，无需将收入缴入国库。	1.00
		单位资金执行	1	纳入预算统筹的单位资金通过预算一体化系统支付。	符合（1 分）； 不符合（0 分）；	古拉乡卫生院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。	古拉乡卫生院 2023 年实际公用经费支出 15.00 万元，预算安排公用经费 25.50 万元，公用经费控制率 = $15.00/25.50 \times 100\% = 80.63\%$ ，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。	古拉乡卫生院 2023 年预算支出为 262.35 万元，后调剂至 278.96 万元，调剂预算支出为 16.61 万元，部门预算调剂率 = $16.61/262.35 \times 100\% = 6.33\%$ ，调剂率在 20% 内。	1.00
		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 + 财政回收次数。	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。	古拉乡卫生院调剂科目 19 次，调剂项目 0 次，不同单位间 8 次，古拉乡卫生院预算调剂频次为 27 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 0.59 分，扣 0.41 分。	0.59

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。	古拉乡卫生院 2023 年度结转资金为 0.20 万元，全年预算数为 278.96 万元，结转率=0.20/278.96×100%=0.07%，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) 按存量资金管理相关规定及时上缴国库； (2) 未出现欠缴情况。	全部符合 (2 分)； 其中 1 项符合 (1 分)； 全部不符合 (0 分)	古拉乡卫生院 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。	古拉乡卫生院 2023 年度结余 10.50 万元，全年预算数为 278.96 万元，结余率=10.50/278.96×100%=3.76%，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得 1.83 分，扣 0.17 分。	1.83
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)。	古拉乡卫生院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
	采购需求	管理	1	(1) 是否按照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分得分。	古拉乡卫生院 2023 年度无采购活动，因此按部门平均分得分，得 0.88 分，扣 0.12 分。	0.88
政府采购管理	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分得分。	古拉乡卫生院 2023 年度无采购活动，因此按部门平均分得分，得 0.88 分，扣 0.12 分。	0.88
	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。	古拉乡卫生院 2023 年度无采购活动，因此按部门平均分得分，得 0.88 分，扣 0.12 分。	0.88

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算绩效管理	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) 开展预算绩效管理工交流 培训。	第(1)符合得1分,第(2)、(3) 项符合各0.5分。	未见古拉乡卫生院关于预算绩效管理相关制度、健全卫生院 领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工交流培训 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); 不涉及部门按部门平均得分赋分。	古拉乡卫生院2023年无新增政策和项目,因此按部门平均得 分赋分,得1.76分,扣0.24分。	1.76
	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)。	古拉乡卫生院无年初重点预算项目;无追加预算项目;未见 部门整体绩效目标和绩效指标值量化、有明确标准的相关资料, 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)。	经查阅古拉乡卫生院预算一体化系统中绩效监控模块,古拉 乡卫生院按时报送绩效运行监控情况,绩效运行监控填报内容 客观公正,流程完整。	2.00
	绩效评价管 理	绩效评价 管理	3	(1)对预算执行情况以及政策、 项目实施效果开展绩效自评; (2)对重大政策、项目开展预算 绩效评价。	全部符合(3分); 仅第(1)项符合(1分); 仅第(2)项符合(2分); 全部不符合(0分)。	古拉乡卫生院2023年无重大政策、项目,未见古拉乡卫生院 对预算执行情况开展绩效自评的相关资料,全部不符合,仅第 (2)项符合,扣1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			
资产管理	绩效结果应用	绩效结果应用	2	(1) 将自评结果和部门评价结果作为本部门、本单位完善政策、改进管理、编制预算; (2) 对提出问题整改。	全部符合 (2 分); 符合其中 1 项 (1 分); 全部不符合 (0 分)。	未见古拉乡卫生院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《察隅县古拉乡卫生院 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》, 古拉乡卫生院按要求公开部门预算项目绩效目标, 未见预算项目绩效评价结果相关资料, 符合其中 1 项, 扣 1 分。	1.00
	制度建设	资产管理 制度建设	1	(1) 建立国有资产管理制度及内部控制制度; (2) 按规定指定专人负责资产管理。	全部符合 (1 分); 符合其中 1 项 (0.5 分); 全部不符合 (0 分)。	古拉乡卫生院未制定相应的资产管理制度, 适用《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, 古拉乡卫生院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)。	古拉乡卫生院按照要求, 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《资产年报》《资产月报》, 古拉乡卫生院在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报; 古拉乡卫生院无公务用车。	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)。	古拉乡卫生院使用《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; 古拉乡卫生院无公务用车。	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)。	经对古拉乡卫生院的固定资产执行实地走访、抽查等程序, 未见闲置固定资产, 古拉乡卫生院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

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)。	古拉乡卫生院 2023 年不涉及资产处置。	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 1 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, 古拉乡卫生院通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县古拉乡卫生院 2023 年度部门预算》, 古拉乡卫生院预算在批复 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)。	古拉乡卫生院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《察隅县古拉乡卫生院 2023 年度部门预算》, 古拉乡卫生院经批复的部门预算(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)。	古拉乡卫生院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《察隅县古拉乡卫生院 2023 年度部门预算》, 古拉乡卫生院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

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			
	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）。	古拉乡卫生院决算信息由县财政局统一公开。	1.00
预算信息化	预算管理一 体化建设	预算管理 一体化建 设	4	按照财政部的通报考核口径及权重,使用预算管理一体化系统开展部门(单位)预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。	全部符合（4分）； 符合其中3项（3分）； 符合其中2项（2分）； 符合其中1项（1分）； 全部不符合（0分）。	经实地调查,古拉乡卫生院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,古拉乡卫生院通过系统监测,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	古拉乡卫生院 2023 年没有额外的加减分。	0.00
	合计		110				87.77

