

西藏自治区林芝市察隅县上察隅镇中心小学
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 ACCOUNTANTS
NTS LLP XIZANG BRANCH

地址：西藏自治区林芝市巴宜区永久片区南粤大道富丽名城别墅 18-2 号

邮编：860114

电话：15102830058/15889046802

目录

一、部门基本情况	1
(一) 机构职能及组成	1
(二) 人员结构	4
(三) 部门收支情况	4
(四) 部门目标实现情况	4
二、绩效评价概述	7
(一) 绩效评价实施过程情况	7
(二) 绩效评价整体结果概况	7
三、部门整体支出绩效评价分析	8
(一) 重大政策落实	8
(二) 预算编制管理	10
(三) 预算执行管理	16
(四) 预算绩效管理	20
(五) 资产管理	23
(六) 预算透明度	25
(七) 预算信息化	27
(八) 其他事项	28
四、存在的问题	28

(一) 预算管理	28
(二) 绩效管理	28
五、整改措施或建议	28
(一) 建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率	28
(二) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系	29
(三) 加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质	29
六、其他需要说明的问题	29
附件 西藏自治区林芝市察隅县上察隅镇中心小学部门整体支出绩效评价指标体系评分表	31



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP XIZANG BRANCH

地址：西藏自治区林芝市巴宜区永久片区南粤大道富丽名城别墅 18-2 号 邮编：860114

电话：15102830058/15889046802

西藏自治区林芝市察隅县上察隅镇中心小学

2023 年度部门整体支出绩效评价报告

中名国成咨字【2024】第XZ0152号

西藏自治区林芝市察隅县上察隅镇中心小学：

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《西藏自治区财政厅关于印发〈2022 年度自治区本级部门预算管理绩效考核指标体系〉的通知》（藏财绩〔2022〕12 号）等文件的精神，我们对西藏自治区林芝市察隅县上察隅镇中心小学（以下或简称“上察隅镇中心小学”）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）党支部书记岗位职责

- ①贯彻执行党的路线、方针、政策、坚持社会主义办学方向。
- ②全面领导主持学校各项工作，召开学校党支部会议，研究决定学校党政工作的重大问题，负责学校的规划和重大问题的决策，组织贯彻落实和检查执行情况，充分发挥党支部的监督作用。
- ③全面负责党支部日常工作，执行上级党组织的指示和党支部决

议，加强党支部的思想建立、组织建立和作风建设，提高党员素质，发挥党员的先锋模范作用，充分发挥党组织的战斗堡垒作用。

④抓好党的自身建立，对党员开展教育、管理和监督，提高党员素质，增强党性，严格党的组织生活，开展批评和自我批评，维护和执行党的纪律，监督党员切实履行义务，提高党组织的战斗力和党员的政治素质。

⑤做好教师入党宣传工作，按程序开展党员，壮大党员队伍。

⑥加强廉政建设，教育全体党员廉洁奉公，自觉抵抗不正之风的侵袭。

⑦抓好工会、妇女、少先队等组织和建立，充分发挥各群众组织的作用。

⑧密切联系群众，关心教职工的学习、工作和生活，调动他们的积极性和创造性，协调他们之间的关系。

⑨完成上级党组织布置的各项工作任务。

（2）校长岗位职责

校长是学校的法人代表，校长对教育行政部门负责，对外行使法人职权，全面负责学校的教育、教学和行政管理等工作。

①全面贯彻执行党和国家的教育方针，坚持社会主义办学方向，认真执行有关的法律法规、政策，按教育规律办学，努力提高教育质量，培养德、智、体、美、劳等方面全面发展的社会主义事业的建立者和接班人。

②领导学校的教育、教学工作。坚持教书育人、管理育人、效劳育人、环境育人的工作方针，坚持学校工作以教学为主，按照国家规定制定学校的开展规划和学年、学期方案并认真组织实施。建立和完善教学管理系统，搞好教学常规管理，维护正常的教学秩序，积极指导教师开

展教学改革和教研活动，树立良好的风气。

③领导学校的教育教学改革和课程管理实施工作。积极开发校本课程，抓好教育教研工作和特色学校建立。

④重视教师队伍建立，重视学生综合素养提升教育，为学生搭建成长舞台，促进学生主动安康工作开展。为教师成长搭建平台促进教师专业提升。

⑤抓好行政管理工作。加强教职工的思想政治工作和业务培训工作，努力提高教职工的思想、道德、文化、业务水平，建立一支高素质的教职工队伍。

⑥管好用好学校经费，做好经费预算和核算，审批学校的财务开支，发挥教育投资的效益，努力改善办学条件。

⑦定期向学校党组织通报工作情况，主动听取党组织对学校重大问题的意见，自觉承受党组织的监督。

（3）党务办：文件收发、会议筹备、上传下达、综合材料撰写、党建、党风廉政建设、意识形态建设、行政工作、简报信息报送、工会、教师大会等全局性、综合性工作，以及校领导交办的其他事项。

（4）教研室（教务、教信）：教研工作、师资、教务工作教信工作等教育教学管理方面工作，以及校领导交办的其他事项。

（5）后勤办：基建、采购、统计、报账等后勤保障方面工作，以及校领导交办的其他事项。

（6）五育办：安全、负责德智体美劳统筹谋划管理工作共青团、少先队、青少年宫等工作，以及校领导交办的其他事项。

2.机构组成

上察隅镇中心小学为全额拨款事业单位，校领导职数：党支部书记1人，校长1人。内设机构有教研室、五育处、后勤办、党务办，中层

领导有教研主任 1 人，五育办主任 1 人，后勤办主任 1 人，党务办主任 1 人。

（二）人员结构

上察隅镇中心小学、附设幼儿园及各村级幼儿园编制人数 37 人，实有教职工 81 人，其中管理岗位 0 人，专业技术岗位 46 人，公益性岗位 2 人，临时工岗位 33 人。

（三）部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

上察隅镇中心小学 2023 年度调整后收入预算总额 1,602.99 万元，决算总收入 1,602.99 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 1,602.99 万元。

2. 预算资金支出情况

上察隅镇中心小学 2023 年度调整后支出预算 1,602.99 万元，决算总支出 1,602.99 万元，其中：基本支出 1,116.86 万元，项目支出 486.13 万元。

2023 年度年末结转 0.00 万元，结余 0.00 万元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

深入学习贯彻党的二十大精神，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，全面贯彻党的教育方针，落实立德树人根本任务，紧紧围绕建设人民满意的教育目标，激发教育内部活力，持续提升教育质量，坚持发展素质教育不断提高学校内部教育活力，推进上察隅镇中心小学教育教学质量的提高。

2. 具体目标

2.1 加强师德师风建设

为加强教师队伍建设，全面提高教师职业道德素质，强化教育系统行风建设，增强师德师风建设的实效性。上察隅镇中心小学以二十大精神和习近平有关教育的讲话精神为指导，以构建和谐师生关系为主线，以深入推进素质教育、全面加强青少年思想道德建设、促进教育科学发展、促进学生全面发展为目标，以“敬业爱生、教书育人”为核心，以“德为人先、学为人师、行为示范”为准则以提高教师思想政治素质、职业理想和职业道德水平为重点，强化师德教育，履行师德规范，不断提高师德水平，努力铸就一支忠诚于教育事业，热爱本职工作，让学生尊重、家长信赖、社会满意的教师队伍。提高教师的思想政治素质，引导全校教师认真学习习近平总书记在全国优秀教师代表座谈会上的讲话精神，贯彻落实科学发展观，牢固树立正确的世界观、人生观和价值观，以优良的思想政治素质影响和引领学生。树立正确的教师职业理想，增强教师的职业光荣感、历史使命感和社会责任感，以培养优秀人才、发展先进文化和推动社会进步为己任，志存高远、爱岗敬业，自觉履行教书育人的神圣职责。提高教师的职业道德水平，大力弘扬艰苦奋斗、无私奉献、务实求真精神，增强教师主人翁责任感，热爱教育，热爱学校，热爱学生，尽职尽责，教书育人，自觉抵制社会不良风气影响，廉洁从教，依法执教。规范教师的育人行为，教师的高尚言行、完美品德。全面贯彻党的教育方针，严谨治学，为人师表，精心育人，牢固树立“以学生为本”的理念，全面实施素质教育，促进学生全面发展。

2.2 提高教育教学质量，实施素质教育，以整体推进高效课堂教学改革为中心

(1) 扎扎实实开展教务处的的工作，实施规范、科学、精细化的教学管理，探索建立完善的教学质量评价体系，全面提升教师业务能力，加强过程管理，注重质量管理向过程要质量。加深内部交流，不断向察

隅县小学及兄弟学校学习，取长补短，加强学科内的交流与合作，从学科教学（积极开展听课、评课，不断促进教师专业素质的提高）、考试研究（重点搞质量检测的出题、阅卷、互评等，从而让老师达到洗洗澡，出出汗的目的）和教学活动（备课、批改上课）三个方面做到互通有无，开展经常性的相互交流。以随堂检测为抓手，积极构建高效课堂。在加强学法指导的前提下，积极开展以上察隅镇中心小学的随堂检测纸为依托，强化学生的知识巩固。抓教学常规管理，加强对教研活动和集体备课的指导保证充足的活动时间以提高效率。抓分析评价，组织好教学质量分析，并提出指导性中考信息的采集和整理以及新课程改革的意见。以课堂研究为先导，不断发现教学问题，更新教学观念改进教学方法，开启师生智慧，追求文化品位，提高教学质量在教学上敢于创新。走一条“教学、科研一体化”的道路，向科研要质量，以科研求生存、求发展。以课题研究为中心，教研科研有机融合通过课堂教学实践形成一些典型性、普遍性、现实性的问题加以探索和研究，各教研组、备课组积极制订好各组的课题计划和活动计划，做到有准备、有主题、有质量，坚持理论与实践相结合，在深层次上开展教学研究、教改试验，实现教师人人有研究的课题。

2.3 加强学生思想建设，落实立德树人的根本任务

在校党支部和上级团委的领导下，以抓青少年思想教育为核心，促进团组织自身建设，更好地发挥共青团组织的作用，为学校的发展和广大学生的进步创造良好的空间。坚持以青少年思想教育为核心，加强团组织的育人功能。利用学校各级宣传阵地加强对青年学生的引导，创造良好的舆论氛围和导向，帮助学生树立正确的世界观、人生观和价值观。利用思政课，组织孩子们学习习近平新时代中国特色社会主义思想理论，全面贯彻党的教育方针，强化中华民族共同体意识。充分利用橱窗、

横幅、黑板等宣传工具，给学生提要求提口号，制造舆论氛围，规范自己的一言一行。

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，对上察隅镇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《西藏自治区林芝市察隅县上察隅镇中心小学部门绩效评价指标体系》逐条评价，上察隅镇中心小学部门绩效评价得分为 91.08 分，绩效等级为“优”。

表 1 评价结果简表

序号	一级指标名称	标准分值	实际得分	备注
1	重大政策落实	10.00	10.00	
2	预算编制管理	25.00	24.64	
3	预算执行管理	35.00	34.12	
4	预算绩效管理	15.00	7.32	

序号	一级指标名称	标准分值	实际得分	备注
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	91.08	

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：经查阅上察隅镇中心小学《2023 年上察隅镇中心小学工作总结》，上察隅镇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”，坚定不移地推行高效课堂改革，不断优化各项工作，提升工作质量，提升课堂效益和管理效益；坚持依法治校，以德立校，以师强校，以生共校，全体教职工同舟共济，开拓进取，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：经现场走访和查阅上察隅镇中心小学2023年资料，未发现上察隅镇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：上察隅镇中心小学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，上察隅镇中心小学“三公”经费执行数增幅为0.00%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%，上察隅镇中心小学从严从紧核定“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：上察隅镇中心小学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》和《预算追加细化表自行查询》，上察隅镇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，上察隅镇中心小学2023年主动追加预算教职工住房公积金（察财行指〔2023〕001号）48.42万元，教育系统各学校临时工工资（察财行指〔2023〕001号）74.70万元等资金，已按照预算一体化系统相应程序进行审批。

（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0.91分。

绩效分析：上察隅镇中心小学2023年未涉及清理优化以往年度支出政策；2023年较2022年未提出新增支出；因此按部门平均得分赋分，得0.91分，扣0.09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《察隅县上察隅镇中心小学2022年工作总结》《察隅县上察隅镇中心小学2023年工作总结》，上察隅镇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：上察隅镇中心小学2023年一般性支出为213.28万元，2022年一般性支出为251.85万元，2021年一般性支出为254.58万元，本年一般性支出增幅为 $(213.28-251.85)/251.85 \times 100\% = -15.32\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(251.85-254.58)/254.58 \times 100\% = -1.07\%$ ，上察隅镇中心小学严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门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《2022年收支决算总表》和《察隅县上察隅镇中心小学2023年度部门预算》，上察隅镇中心小学结合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：经查阅上察隅镇中心小学《察隅县中心小学2023年度部门预算》，上察隅镇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：经查阅《察隅县上察隅镇中心小学2023年度部门预算》《察隅县上察隅镇中心小学2023年度资金项目排序表》，上察隅镇中心小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；不涉及的项目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2.73分。

绩效分析：上察隅镇中心小学2023年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分，得2.73分，扣0.27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，上察隅镇中心小学使用全县统一的支出标准，并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《察隅县上察隅镇中心小学2023年度部门预算》，上察隅镇中心小学根据上年情况申请公用经费资金等，上察隅镇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《2022年收支决算总表》和《察隅县上察隅镇中心小学2023年度部门预算》等相关资料，上察隅镇中心小学量入为出，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：经查阅上察隅镇中心小学2023年会计资料，未发现上察隅镇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：经查阅上察隅镇中心小学《察隅县上察隅镇中心小学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，上察隅镇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《察隅县上察隅镇中心小学2023年工作总结》《察隅县上察隅镇中心小学2024年工作计划》和《察隅县上察隅镇中

心小学 2023 年度部门预算》，上察隅镇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：上察隅镇中心小学 2023 年预算申报数为 1,385.79 万元，2023 年扣除上年结转后的财政预算批复数为 1,385.79 万元，2023 年预算申报数与 2023 年预算批复数偏离度 = $(1,385.79 - 1,385.79) / 1,385.79 \times 100\% = 0.00\%$ ，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 95%-105% 之间，本指标评价得 2 分。

绩效分析：上察隅镇中心小学 2023 年度部门年初预算数为 1,385.79 万元，部门全年预算数为 1,602.99 万元，执行中追加的资金为 155.14 万元，年初预算到位率 = $1385.79 / (1602.99 - 155.14) \times 100\% = 95.71\%$ ，上察隅镇中心小学年初预算到位率在 95%-105% 之间。

7.5 代编预算管理

评价要点：部门负责提出分配意见的专项资金代编预算规模比上年

减少的或无代编预算。

评分标准：符合（2分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得2分。

绩效分析：上察隅镇中心小学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：上察隅镇中心小学部门支出经济分类科目中其他支出为0.00元，部门年初预算数为1,385.79万元，支出经济分类科目占比指标 $=0.00/1385.79 \times 100\% = 0\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分。

（三）预算执行管理

1. 预算调剂

1.1 预算执行进度

评价要点：部门预算支出进度达到序时进度。

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

指标得分：正向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得20.00分。

绩效分析：上察隅镇中心小学2023年全年预算数为1,602.99万元，2023年已支付数为1,602.99万元，全年支付进度 $=1602.99/1602.99 \times 100\% = 100\%$ ，上察隅镇中心小学预算支出进度达到序时进度。

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 0.91 分。

绩效分析：上察隅镇中心小学 2023 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得 0.91 分，扣 0.09 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：上察隅镇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：上察隅镇中心小学 2023 年实际公用经费支出 0.00 万元，预算安排公用经费 0.00 万元，公用经费控制率为 0%，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：调剂率在20%内，本指标评价得1分。

绩效分析：上察隅镇中心小学2023年预算支出为1,385.79万元，后调剂至1,602.99万元，调剂预算支出为217.20万元，部门预算调剂率=217.20/1385.79×100%=15.67%，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0.48分。

绩效分析：上察隅镇中心小学调剂科目30次，调剂项目4次，财政收回0次，上察隅镇中心小学预算调剂频次为34次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得0.48分，扣0.52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：上察隅镇中心小学2023年度结余资金为0.00元，全年

预算数为 1,602.99 万元，结转率= $(0/1602.99) \times 100\% = 0\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分得 2 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：上察隅镇中心小学 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：采用反向激励指标调整得分方法，本指标评价得 2 分。

绩效分析：上察隅镇中心小学 2023 年度结余资金为 0.00 元，全年预算数为 1,602.99 万元，结余率= $(0/1602.99) \times 100\% = 0\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 2 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：上察隅镇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：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.91 分。

绩效分析：上察隅镇中心小学 2023 年不涉及采购项目，因此按部门平均得分赋分，得 0.91 分，扣 0.09 分。

5.2 采购程序合规性

评价要点：（1）是否按照采购工作流程进行采购；（2）采购资料、内容是否齐全完整。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.91 分。

绩效分析：上察隅镇中心小学 2023 年不涉及采购项目，因此按部门平均得分赋分，得 0.91 分，扣 0.09 分。

6.政府购买服务管理-政府购买服务合规性

评价要点：政府购买服务是否符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.91 分。

绩效分析：上察隅镇中心小学 2023 年不涉及采购项目，因此按部门平均得分赋分，得 0.91 分，扣 0.09 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：未见上察隅镇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1.82分。

绩效分析：上察隅镇中心小学2023年无新增政策和项目，按部门平均得分赋分，得1.82分，扣0.18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1项，本指标评价得0.5分。

绩效分析：上察隅镇中心小学无年初重点预算项目；未见追加预算

项目绩效目标和绩效指标值量化、有明确标准、部门整体绩效目标相关资料，符合其中1项，扣1.5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：经查阅上察隅镇中心小学预算一体化系统中绩效监控模块，上察隅镇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：仅第（2）项符合，本指标评价得2分。

绩效分析：上察隅镇中心小学2023年无重大政策和项目，未见上察隅镇中心小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：未见上察隅镇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《察隅县上察隅镇中心小学 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，上察隅镇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：上察隅镇中心小学制定了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》《上察隅镇中心小学固定资产管理制度》对资产进行管理；通过现场走访询问，上察隅镇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：上察隅镇中心小学按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入，通过系统对单位资产进行日常管理；经查阅上察隅镇中心小学的《资产年报》《资产月报》，上察隅镇中心小学在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，上察隅镇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：上察隅镇中心小学使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》《上察隅镇中心小学固定资产管理制度》，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；上察隅镇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：经对上察隅镇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，上察隅镇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：上察隅镇中心小学 2023 年度不涉及资产处置。

（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，上察隅镇中心小学通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县上察隅镇中心小学 2023 年度部门预算》，上察隅镇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：上察隅镇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《上察隅镇中心小学 2023 年度部门预算》，上察隅镇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：上察隅镇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《察隅县上察隅镇中心小学 2023 年度部门预算》，上察隅镇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：上察隅镇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，上察隅镇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，上察隅镇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名单位注册。

（八）其他事项

无其他加减分事项。

四、存在的问题

（一）预算管理

1.预算调剂次数较多

上察隅镇中心小学 2023 共进行预算调剂 34 次，其中调剂科目 30 次，调剂项目 4 次，调剂频率较为频繁。

（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。评价过程中未见上察隅镇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。

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。评价过程中未见上察隅镇中心小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。

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。

（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。

建议上察隅镇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：西藏自治区林芝市察隅县上察隅镇中心小学部门整体支出绩效评价
评价指标体系评分表

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所



二〇二四年十一月二十日

西藏自治区林芝市察隅县上察隅镇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”,聚焦主责主业,增强对重大战略任务财力保障。	符合(6分); 不符合(0分)。	经查阅《察隅县上察隅镇中心小学2023年工作总结》,上察隅镇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”,坚定不移地推行高效课堂改革,不断优化各项工作,提升工作质量,提升课堂效益和管理效益;坚持依法治校,以德立校,以师强校,以生共校,全体教职工同舟共济,开拓进取,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)。	经现场走访和查阅上察隅镇中心小学2023年资料,未发现上察隅镇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)。	上察隅镇中心小学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,上察隅镇中心小学“三公”经费执行数增幅为0.00%,“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为36.76%,上察隅镇中心小学从严从紧核定“三公”经费,“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。	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)。	上察隅镇中心小学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《蔡隅县2022年财政预算执行情况与2023年预算草案的报告》和《预算追加细化表自行查询》，上蔡隅镇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，上蔡隅镇中心小学2023年主动追加预算教职工住房公积金(蔡财行指(2023)001号)48.42万元，教育系统各学校临时工资(蔡财行指(2023)001号)74.70万元等资金，已按照预算一体化系统相应程序进行审批。	1.00
	支出政策制定	政策制定科学性	1	(1) 清理优化以往年度支出政策； (2) 提出新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程。	全部符合(1分)； 其中1项符合(0.5分)； 均不符合(0分)； 不涉及部门按部门平均分得分。	上蔡隅镇中心小学2023年未涉及清理优化以往年度支出政策；2023年较2022年未提出新增支出；因此按部门平均分得分，得0.91分，扣0.09分。	0.91
	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《蔡隅县上蔡隅镇中心小学2022年工作总结》《蔡隅县上蔡隅镇中心小学2023年工作总结》，上蔡隅镇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)。	上蔡隅镇中心小学2023年一般性支出为213.28万元，2022年一般性支出为251.85万元，2021年一般性支出为254.58万元，本年一般性支出增幅为(213.28-251.85)/251.85×100%=-15.32%，上年一般性支出增幅为(251.85-254.58)/254.58×100%=-1.07%，上蔡隅镇中心小学严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门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《2022年收支决算总表》和《蔡隅镇上蔡隅镇中心小学2023年度部门预算》，上蔡隅镇中心小学结合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
		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）。	经查阅上蔡隅镇中心小学《蔡隅镇上蔡隅镇中心小学2023年度部门预算》，上蔡隅镇中心小学部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	1.00
	项目库管理	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、绩效目标等要素。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅《蔡隅镇上蔡隅镇中心小学2023年度部门预算》《蔡隅镇上蔡隅镇中心小学2023年度资金项目排序表》，上蔡隅镇中心小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、绩效目标等要素。	1.00
	预算评审	预算审减率	3	建设项目支出预算数与申报数偏离度。	偏离度在10%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。	上蔡隅镇中心小学2023年无建设项目支出，因此按部门平均分得分，得2.73分，扣0.27分。	2.73
	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《蔡隅县财政局报账工作指引》中相关制度，上蔡隅镇中心小学使用全县统一的支出标准，并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申请资金。	符合（1分）； 不符合（0分）；	经查阅《蔡隅镇上蔡隅镇中心小学2023年度部门预算》，上蔡隅镇中心小学根据上年情况申请人员经费资金等，上蔡隅镇中心小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《2022年收支决算总表》和《蔡隅镇上蔡隅镇中心小学2023年度部门预算》等相关资料，上蔡隅镇中心小学量入为出，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）。	经查阅上蔡隅镇中心小学2023年会计资料，未发现上蔡隅镇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
		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）。	经查阅上蔡隅镇中心小学《蔡隅镇上蔡隅镇中心小学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，上蔡隅镇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
	预算草案编制	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《蔡隅镇上蔡隅镇中心小学2023年工作总结》《蔡隅镇上蔡隅镇中心小学2024年工作计划》和《蔡隅镇上蔡隅镇中心小学2023年度部门预算》，上蔡隅镇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

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
		预算编制科学性	1	2023年预算申报数与2023年财政预算批复数偏差度。	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。	上蔡隅镇中心小学2023年预算申报数为1,385.79万元，2023年扣除上年结转后的财政预算批复数为1,385.79万元，2023年预算申报数与2023年预算批复数偏差度= $(1,385.79 - 1,385.79) / 1,385.79 \times 100\% = 0.00\%$ ，偏差度在20%以内。	1.00
		年初预算到位率	2	年初预算到位率=部门当年年初预算数/部门全年预算数，该指标剔除执行中追加的转移支付、债券资金等因素影响。	年初预算到位率在95%-105%以内的单位，得2分； 年初预算到位率在65%-95%和105%-135%之间的单位，得1分； 年初预算到位率在65%-135%以外的单位，不得分；	上蔡隅镇中心小学2023年度部门年初预算数为1,385.79万元，部门全年预算数为1,602.99万元，执行中追加的资金为155.14万元，年初预算到位率= $1385.79 / (1602.99 - 155.14) \times 100\% = 95.71\%$ ，上蔡隅镇中心小学年初预算到位率在95%-105%之间。	2.00
		代编预算管理	2	部门负责提出分配意见的专项资金代编预算规模比上年减少的或无代编预算。	符合（2分）； 不符合（0分）。	上蔡隅镇中心小学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。	上蔡隅镇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1,385.79万元，支出经济分类科目占比指标= $0.00 / 1385.79 \times 100\% = 0.00\%$ ，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。	上蔡隅镇中心小学2023年全年预算数为1,602.99万元，2023年已支付数为1,602.99万元，全年支付进度= $1602.99 / 1602.99 \times 100\% = 100\%$ ，上蔡隅镇中心小学预算支出进度达到序时进度。	20.00
		收入执行管理	1	按照规定及时将收入缴入国库。	符合（1分）； 不符合（0分）； 不涉及部门按部门平均得分赋分。	上蔡隅镇中心小学2023年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分，得0.91分，扣0.09分。	0.91

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			
		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。	上蔡隅镇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）×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。	上蔡隅镇中心小学2023年实际公用经费支出0.00万元，预算安排公用经费0.00万元，公用经费控制率为0%，控制率在100%以内。	1.00
		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。	上蔡隅镇中心小学2023年预算支出为1,385.79万元，后调剂至1,602.99万元，调剂预算支出为217.20万元，部门预算调剂率=217.20/1385.79×100%=15.67%，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。	上蔡隅镇中心小学调剂科目30次，调剂项目4次，财政收回0次，上蔡隅镇中心小学预算调剂频次为34次，采用反向激励指标调整得分方法赋分，得0.48分，扣0.52分。	0.48
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。	上蔡隅镇中心小学2023年度结转资金为0元，全年预算数为1,602.99万元，结转率为0，采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00
		规范上缴存量资金	2	(1)按存量资金管理及时上缴国库； (2)未出现误缴情况。	全部符合（2分）； 其中1项符合（1分）； 全部不符合（0分）	上蔡隅镇中心小学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。	上蔡隅镇中心小学2023年度结余资金为0.00元，全年预算数为1,602.99万元，结余率=（0/1602.99）×100%=0%，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			
	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）。	上蔡隅镇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）是否按照规范要求对采购需求进行论证； （2）采购计划是否包括采购需求、实施时间、采购组织形式、采购方式等内容。	符合（1分）； 符合其中1项（0.5分）； 全部不符合（0分）。 不涉及的部分按部门平均得分赋分。	上蔡隅镇中心小学2023年不涉及采购项目，因此按部门平均得分赋分，得0.91分，扣0.09分。	0.91
		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）。 不涉及的部分按部门平均得分赋分。	上蔡隅镇中心小学2023年不涉及采购项目，因此按部门平均得分赋分，得0.91分，扣0.09分。	0.91
		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）。 不涉及的部分按部门平均得分赋分。	上蔡隅镇中心小学2023年不涉及采购项目，因此按部门平均得分赋分，得0.91分，扣0.09分。	0.91
	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。	未见上蔡隅镇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）； 不涉及的部分按部门平均得分赋分。	上蔡隅镇中心小学2023年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分，得1.82分，扣0.18分	1.82

一级 指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
	绩效目标管理	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)。	上察隅镇中心小学无年初重点预算项目; 未见追加预算项目绩效目标和部门整体绩效目标、绩效指标值量化、有明确标准的相关资料, 符合其中 1 项, 扣 1.5 分。	0.50
	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)。	经查阅上察隅镇中心小学预算一体化系统中绩效监控模块, 上察隅镇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
	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)。	上察隅镇中心小学 2023 年无重大政策和项目; 未见上察隅镇中心小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) 将自评结果和部门评价结果作为本部门、本单位完善政策、改进管理、编制预算; (2) 对提出问题问题整改。	全部符合 (2 分); 符合其中 1 项 (1 分); 全部不符合 (0 分)。	未见上察隅镇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《察隅县上察隅镇中心小学 2023 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》, 上察隅镇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

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)。	上蔡隅镇中心小学制定了相应的资产管理制,使用《蔡隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》《上蔡隅镇中心小学固定资产管理制度》对资产进行管理;通过现场走访询问,上蔡隅镇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)。	上蔡隅镇中心小学按照要求,及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入,通过系统对单位资产进行日常管理;经查阅上蔡隅镇中心小学的《资产年报》《资产月报》,上蔡隅镇中心小学在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报,上蔡隅镇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)。	上蔡隅镇中心小学使用《蔡隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》《上蔡隅镇中心小学固定资产管理制度》,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;上蔡隅镇中心小学无公务用车。	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%及以内。	符合(1分); 不符合(0分)。	经对上蔡隅镇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,上蔡隅镇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。	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)。	上蔡隅镇中心小学2023年度不涉及资产处置。	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）。	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，上察隅镇中心小学通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县上察隅镇中心小学2023年度部门预算》，上察隅镇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）。	上察隅镇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《察隅县上察隅镇中心小学2023年度部门预算》，上察隅镇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）。	上察隅镇中心小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《察隅县上察隅镇中心小学2023年度部门预算》，上察隅镇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。	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）。	上察隅镇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,上蔡隅镇中心小学校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	1	通过系统监测,安装财政客户端安全监控系统并实行实名单位注册。	符合(1分); 不符合(0分)。	经实地调查,上蔡隅镇中心小学校通过系统监测,安装了财政客户端安全监控系统并实行实名单位注册。	1.00
	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,擅自出台追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。	上蔡隅镇中心小学无额外加减分事项。	0.00
合计		110					91.08