

# 柳州市柳城县 2023 年预算项目 财政绩效评价报告

项目名称：中国共产党柳城县委员会党校部门整体支出

类 型：部门整体支出

主管部门：柳城县城市管理行政执法局

评价组织机构：广西财经学院



2024 年 7 月

# 目 录

摘 要 .....	1
一、基本情况 .....	5
(一) 部门基本概况 .....	5
1. 部门职能与权责 .....	5
2. 机构设置情况 .....	5
(二) 部门整体收支情况 .....	6
1. 部门整体收入、支出预算数 .....	6
2. 部门整体收入、支出决算数 .....	6
(三) 2023 年部门主要工作目标及工作任务 .....	7
二、财政绩效评价思路 .....	8
(一) 评价思路及关注点 .....	8
(二) 评价组织实施及流程 .....	8
1. 评价目的 .....	8
2. 评价内容 .....	9
3. 进点查验材料 .....	9
4. 评价依据 .....	9
5. 评价方法 .....	10
三、项目绩效情况 .....	11
(一) 绩效指标得分情况分析 .....	11
1. 预算编制情况 (分值 11 分, 得分 11 分) .....	11
2. 预算执行 (分值 41 分, 得分 33 分) .....	11
3. 履职及效益 (分值 45 分, 得分 38 分) .....	14
3.1 职责履行 (分值 25 分, 得分 23 分) .....	14
3.2 履职效益 (分值 20 分, 得分 15 分) .....	15
4. 部门自评 (分值 3 分, 得分 3 分) .....	15

四、评价结论 .....	16
五、存在的主要问题及改进建议 .....	16
(一) 存在的主要问题 .....	16
1. 预决算编制质量有待提升。 .....	16
2. 会计基础工作不够规范，资产管理规范性有待提升。 ..	17
3. 教师队伍业务能力及教学科研水平有待提高。 .....	17
(二) 建议和改进举措 .....	18
1. 科学编制预算，加强预算执行监督。 .....	18
2. 完善财务规范化管理，重视资产管理工作。 .....	18
3. 提高教师队伍素质，有效发挥研究成果的实用性。 ....	18
附件 1 2023 年度柳城县委党校部门整体财政绩效评价指标表 ..	20

## 摘 要

为了进一步规范和加强财政专项资金管理，核实 2023 年度预算绩效管理项目的实施效果和资金安排等，督促各部门强化预算绩效管理理念，强化绩效评价结果应用，提高财政资金的使用效率，根据自治区党委、自治区人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（桂发〔2018〕26 号）、柳城县财政局《关于开展 2023 年度预算支出财政绩效评价和自评抽检复核工作的通知》（柳城财政〔2024〕47 号）等文件要求，柳城县财政局组织开展了 2023 年度预算绩效管理项目财政绩效评价工作。受柳城县财政局委托，广西财经学院作为第三方评价机构，于 2024 年 7 月 3-5 日对 2023 年度中国共产党柳城县委员会党校部门整体支出开展财政绩效评价。通过现场调研，结合文献研读、数据梳理，运用绩效分析和统计方法，形成本绩效评价报告。

### 一、评价总体情况

中国共产党柳城县委员会党校 2023 年度工作以坚持“党校姓党”，贯彻落实《党校工作条例》和全国、自治区党校工作会议精神，围绕党员干部教育培训、精品课程开发、科研咨政等中心工作开展部门整体工作。2023 年该部门整体支出目标基本实现，但是在固定资产管理、绩效目标设置与部门职能的匹配、会计核算规范性等方面有待加强。根据部门整体支出绩效管理总体表现及部门整体绩效及主要问题的分析，中国共产党柳城县委员会党校 2023 年度部门整体支出财政绩效评价的**总得分为 85 分，绩效等级为“良好”，二等等次**（具体得分详见附件 1）。

### 二、存在的主要问题

### **1. 预决算编制质量有待提升。**

存在表表数据不一致现象，如根据《中国共产党柳城县委员会党校 2023 年决算报表》，年初收入预算数为 296.101 万元，但根据《柳城县委党校 2023 年部门预算及“三公”经费预算编制说明公开材料》，年初收入预算数 251.61 万元。二是根据《中国共产党柳城县委员会党校 2023 年决算报表》项目支出年初预算数为 19.1063 万元，但根据《柳城县委党校 2023 年部门预算及“三公”经费预算编制说明公开材料》项目支出为 4 万元。存在表表数据不一致的现象。

### **2. 会计基础工作不够规范，资产管理规范性有待提升。**

一是 2023 年所有会计凭证中无国库集中支付凭证。

二是会计凭证附件不完整，如 2023 年 6 月记账 3#支付 530 元工资系统维护费，无发票。

三是验收程度不规范。如 2023 年 12 月记账 12#，购买 2743 元办公用品，只有供货商出库明细，无党校验收单或签收单。

四是接待费附件凭证不完整。如 2023 年 12 月记账 35#，支付 1500 元接待费，无用餐人员明细单。

五是未建立有相关的资产管理制度及资产管理流程，固定资产未进行条码管理，资产管理工作有待加强

### **3. 教师队伍素质及教学科研水平有待提高。**

一是教学质量有待提高。大部分教师的原始学历不高，教师素质不能适应形势发展需要，能上主体班课的较少。授课方法较落后，讲授式教学仍然是主要手段，没有很好的研究和运用研究型、案例式、模拟式、体验式等多种方式进行教育培训，课堂的

吸引力不足，影响了培训效果。二是科研水平有待提高。受限于原始学历、队伍结构等原因，目前该校的调研文章数量不多、质量有待提高，咨政科研成果有限，智囊团的作用发挥不充分。

### **三、建议和改进举措**

#### **1. 科学编制预算，加强预算执行监督。**

一是做好部门预决算编制基础工作，加强部门预决算编制管理，组织做好部门预决算报表编制和编制说明撰写工作，不断提高部门预算编制的科学性、准确性，合理安排年度支出计划。二是在进行预算资金分配前，进一步推进预算编制与资金分配的科学化、精细化管理。如：探索事前评价方式，与各业务处室充分沟通，对项目实施的必要性、可行性以及经济性的进行科学论证，增强预算资金安排的科学性。

#### **2. 完善财务规范化管理，重视资产管理工作。**

一是加强财务内控制度建设，有效防范合同风险。确保项目资金管理与业务工作管理相衔接，制定成本控制方案、专项资金监控方案、项目资金风险防范措施，并按照项目相关管理制度，及时验收、收集、报送相关材料。二是财务人员应尽快掌握一体化系统中固定资产模块的管理，理清历史资产账，设置固定资产登记簿和固定资产卡片，已损毁或达到报废条件的资产按《行政事业单位国有资产管理办法》及时进行处置，防止国有资产流失。

#### **3. 提高教师队伍素质，有效发挥研究成果的实用性。**

一是坚持用习近平新时代中国特色社会主义思想武装党员干部，牢固树立“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”。推进“培训者培训”，组织全体教职工集中参加中央、

自治区、市级集中学习培训，积极选派骨干教师参加党校系统各类培训、比赛。二是紧紧围绕县委、县政府的中心工作设立教学课题、重点课题、联合课题等，开展以乡村振兴、意识形态、基层党组织建设、党的民族宗教政策等为主题的调研活动。。

# 2023年中国共产党柳城县委员会党校部门 整体支出财政绩效评价报告

## 一、基本情况

### (一) 部门基本概况

#### 1. 部门职能与权责

(1) 轮训县直、乡（镇）副科级领导干部和村党支部书记、村委会主任；

(2) 培训中青年领导干部和意识形态部门的领导干部；

(3) 承担公务员培训和更新知识培训；

(4) 开展以党员干部和国家公务员为主体的学历教育；

(5) 协助党政部门抓好专职干部培训；

(6) 协助组织人事部门对党员干部在校期间的学业和表现进行考核、考察，提出使用意见，提供学籍档案；

(7) 宣传马列主义、毛泽东思想、邓小平理论、“三个代表”重要思想和党的路线、方针、政策以及国家的法律法规；

(8) 围绕国内、国际出现的新情况、新问题及党的中心工作和县委、县政府工作中的重大活动以及人们普遍关心的重大理论、实践问题，开展科学研究和政策研究，为县委、县政府决策服务。

#### 2. 机构设置情况

该部门共有直属单位1个，为参照公务员管理事业单位。参照公务员管理事业单位是：中国共产党柳城县委员会党校。机关内设常务副校长室、副校长室、党政办公室、培训股、理论股。



## （二）部门整体收支情况

### 1. 部门整体收入、支出预算数

2023年中国共产党柳城县委员会党校年初预算总收251.61万元，同比增加5.60万元，同比增长2.28%。其中：一般公共预算收入251.61万元，同比增加5.60万元，同比增长2.28%。2023年收入预算增加的原因：2023年在职总人数增加一名，新增办公水电费项目支出预算。支出总预算251.61万元，其中：基本支出247.61万元，占支出总预算98.41%，同比增加1.60万元，同比增长0.65%；项目支出4万元，占支出总预算1.59%，同比增加4万元，同比增长100%。具体支出预算情况见表1-1。

表1-1：2023年部门预算支出情况（单位：万元）

序号	支出功能分类科目	预算安排	占比
1	教育支出	170.30	67.68%
2	社会保障与就业支出	47.83	19.01%
3	卫生健康支出	17.10	6.80%
4	住房保障支出	16.38	6.51%
	合计	<b>251.61</b>	——

### 2. 部门整体收入、支出决算数

根据《2023年中国共产党柳城县委员会党校收入支出决算总表》显示，2023年部门整体决算收入数为296.101万元，年末结转和结余0元。具体支出情况见表1-2、图1-1。

表1-2：2023年部门实际支出情况（单位：万元）

序号	支出功能分类科目	预算安排	占比
1	教育支出	198.2964	66.97%

2	社会保障与就业支出	53.1418	17.95%
3	卫生健康支出	20.3365	6.87%
4	住房保障支出	21.2736	7.18%
5	一般公共服务支出	3.0526	66.97%
合计		296.101	——

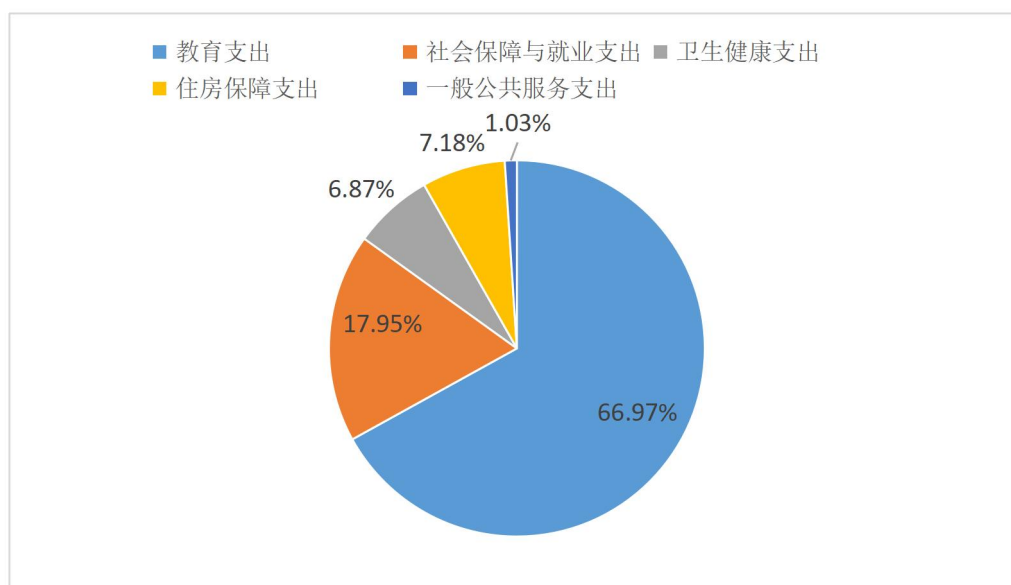


图 1-1: 2023 年中国共产党柳城县委员会党校决算支出情况

### (三) 2023 年部门主要工作目标及工作任务

根据“中国共产党柳城县委员会党校 2023 年工作计划及 2023 年工作总结”等信息，中国共产党柳城县委员会党校 2023 年度工作以坚持“党校姓党”，贯彻落实《党校工作条例》和全国、自治区党校工作会议精神，围绕党员干部教育培训、精品课程开发、科研咨政等中心工作开展部门整体工作。经梳理，2023 年度中国共产党柳城县委员会党校工作基本按时完成，且取得了一定成效，其 2023 年具体工作及预期指标值情况见表 1-3。

表 1-3: 中国共产党柳城县委员会党校 2023 年工作目标及任务

工作目标	工作目标分解	工作计划
培训班举办次数	主体培训班举办次数	25 期以上
	主题学习教育等宣讲次数	20 次以上
	主题培训次数	20 期以上
科研咨政数量	完成调研文章数量	5 篇以上
	完成社科联征文	1 篇以上
	完成市委党校约稿	1 篇以上

## 二、财政绩效评价思路

### （一）评价思路及关注点

根据“立足支出，以财评事”的原则，从部门资金的角度出发，根据部门设定的绩效目标、运用科学、合理的评价方法，对预算部门整体支出的绩效目标完成情况、预算管理水平和进行客观、公正的评价。对于中国共产党柳城县委员会党校的部门整体支出产出评价主要关注是否完成了 2023 年年度工作计划，是否完成了绩效目标任务。

### （二）评价组织实施及流程

#### 1. 评价目的

通过对 2023 年度中国共产党柳城县委员会党校部门整体支出绩效开展评价，客观公正地核查部门整体计划目标的实现程度，考评其资金支出效率和综合效果，全面了解和掌握部门资金使用和管理的规范性情况、实施效果和部门的履职效益，并形成评价结论。

总结在开展部门整体支出项目中的经验和问题，为财政部门和相关职能部门进一步提高财政专项资金使用效益提供参考，为下一步资金预算安排以及调整、优化资金支出结构提供重要依据，以促进部门整体资金管理的制度化、精细化、科学化，提高财政专项资金的管理水平和使用效益。

## **2. 评价内容**

从预算编制、预算执行、履职及效益、部门自评四个方面对部门整体支出进行核查。预算编制方面主要核查预算编制是否完整、项目支出编制是否合规及预算编制细化程度等。预算执行方面主要核查预算执行管理、资产管理和预算管理。履职及效益主要核查职责履行和履职效益。

## **3. 进点查验材料**

进点查验材料的重点在于：一是核验单位自评价的基础材料和佐证材料的真实性；二是通过与单位主要负责人面谈，了解被评价单位的现实情况和存在问题。重点评价资金分配过程、投入方式、资金到位、预算执行和结果。看资金分配过程是否科学规范，资金投入方式是否合理，资金能否及时到位，预算执行进度是否按预期进行，资金使用结果是否经济高效。为实现绩效目标制定的制度、采取的措施等。包括项目管理制度、财务管理制度、资产管理制度和绩效跟踪管理措施等。绩效目标的实现程度和效果。

## **4. 评价依据**

本次绩效评价依据主要包括但不限于以下文件：

(1)《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》  
(财预〔2018〕167号)；

(2)《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)；

(3)《中共广西壮族自治区委员会广西壮族自治区人民政府<关于全面实施预算绩效管理的实施意见>》(桂发〔2018〕26号)；

(4)《柳城县财政局关于批复2024年部门预算的通知》(柳城财政〔2024〕1号)；

(5)《关于做好2023年春节前走访慰问离退休干部工作的通知》(永组通字〔2023〕3号)；

(7)《柳城县委党校2023年工作总结》、《柳城县委党校2023年工作计划》；

(8)《中国共产党党校(行政学院)工作条例》；

(9)项目实施单位提供的部门整体支出自评材料，包括目标申报表、自评分表等。

## 5. 评价方法

评价小组采用“综合评价+公众评判法”的方式展开，即在对部门整体的自我评价报告及相关佐证材料进行复核；进行现场调研，对项目具体负责人、财务人员、分管领导进行访谈，具体了解部门整体职责履行及履职效益的实施情况；对照绩效评价指标体系进行，根据评价标准对每一指标分别打分，对部门的决策、执行和效果进行综合评价。

### 三、项目绩效情况

#### (一) 绩效指标得分情况分析

##### 1. 预算编制情况（分值 11 分，得分 11 分）

###### 1.1 预算编制完整性

2023 年，中国共产党柳城县委员会党校紧紧围绕县党委、县政府中心工作，紧密结合县财政经济形势，加强预算管理，提高资金使用绩效；强化全口径预算，规范项目设置和管理；优化财政支出结构，坚持保工资、保运转、保稳定、保民生政策的落实；继续推进预算细化和绩效管理，提高预算编制的科学性、合理性和准确性，建成全面规范、公开透明的预算管理制度。该校将一般公共财政预算拨款全部编入部门预算。

###### 1.2 项目支出编制合规性

主要考核项目支出是否按要求编制政府采购预算，项目支出是否按要求编制新增资产预算，需要实施预算投资评审管理的项目支出是否按要求报送投资评审项目预算，且预算经费安排是否低于或等于投资评审额，项目支出是否按规定级次编列预算。2023 年柳城县党校该部门 2023 年无政府采购计划，即 2023 年政府采购预算 0 万元，同比持平。

###### 1.3 预算编制细化程度

一般公共预算项目支出 4 万元，占支出总预算 1.59%，为办公水电费项目。

##### 2. 预算执行（分值 41 分，得分 33 分）

###### 2.1 预算执行管理

主要从预算调整率、支出进度、部门预决算差异率、专项资金下达、拨付、结转结余、资金使用合规性等角度考核单位部门预算管理的质量。

**预算调整率**，部门（单位）本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算调整的程度，2023年中国共产党柳城县委员会党校预算调整数为44.491万元，年初预算数251.61万元，调整率17.68%。**扣2分。**

**支出进度**，党校6月、9月和12月支出数分别为115.4636万元、228.005万元和296.101万元，支出进度分别为38.99%、77%和100%。6月支出进度未达40%以上的进度要求，**扣1分。**

**部门预决算差异率**，主要考核部门（单位）年初预算编制的科学性和合理性，用以反映和考核部门（单位）预算在年度执行中的约束力。党校决算收入数296.101万元，预算收入数251.61万元，预决算收入差异率为17.68%；决算支出数296.101万元，预算支出数251.61万元，预决算收入差异率为17.68%。

**专项资金下达拨付**。中国共产党柳城县委员会党校项目资金不涉及上级下达的未明确到具体项目需要进行二次分配的专项转移支付资金，且均按照规定程序拨付、下达资金。

**结转结余**。主要考核部门（单位）对控制结转结余资金的努力程度。中国共产党柳城县委员会党校2022年决算结转结余0元，2023年决算结转结余0元，结转结余变动率为0%；2023年累计结转结余0元，一般公共预算支出251.61万元，结转结余率0%。（结转结余率=本年度累计结转结余资金总额/本年度一般公共预算支出）。

**资金使用合规性**，该指标主要考核部门（单位）使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门（单位）预算资金的规范运行情况。中国共产党柳城县委员会党校制定有相关财务管理制度，资金的分配有完整的审批程序和手续，资金的拨付按规定程序进行拨付，资金支出符合部门预算批复的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

存在问题：第一，会计凭证附件不完整，如 2023 年 6 月记账 3#支付 530 元工资系统维护费，无发票。第二，验收程度不规范。如 2023 年 12 月记账 12#，购买 2743 元办公用品，只有供货商出库明细，无党校验收单或签收单。第三，接待费附件凭证不完整。如，2023 年 12 月记账 35#，支付 1500 元接待费，无用餐人员明细单。**扣 2 分。**

**资产管理**。该项指标主要考核部门（单位）为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门（单位）资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况，以及部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。中国共产党柳城县委员会党校未建立有相关的资产管理制度及资产管理流程，固定资产未进行条码管理，资产管理工作有待加强，**扣 1.5 分。**

**预算管理**。主要从预算信息公开性和基础信息完善性两个角度进行考核。2023 年 10 月 16 日公开了中国共产党柳城县委员会党校 2022 年部门决算，2023 年 2 月 10 日公开了中国共产党



柳城县委员会党校 2023 年部门预算。公开渠道为柳城县人民政府门户网站，信息公开栏目。

**基础信息完善性**主要考核基础数据信息和会计信息资料是否真实、完整、准确，会计核算规范。从抽检会计凭证看，中国共产党柳城县委员会党校会计核算有待规范，如 2023 年所有会计凭证中无国库集中支付凭证。**扣 1.5 分。**

### **3. 履职及效益（分值 45 分，得分 38 分）**

#### **3.1 职责履行（分值 25 分，得分 23 分）**

**3.1.1 部门职责履行完成情况。**中国共产党柳城县委员会党校在县委、县政府的正确领导下，坚持“党校姓党”，贯彻落实《党校工作条例》和全国、自治区党校工作会议精神，围绕党员干部教育培训、精品课程开发、科研咨政等中心工作，拓宽思路，加强管理，较好的完成了各项工作任务。但自治区委组织部、区委党校于 2023 年 8 月反馈了该校在办学质量评估存在的部分问题。此项扣 2 分。

#### **3.1.2 产出指标**

##### **（1）干部教育培训次数。**

举办各类培训班 29 期，培训人数 2307 人次。其中主体培训班 21 期，1889 人，社会培训班 8 期，培训人数 418 人。

##### **（2）主题宣讲次数。**

县党校派出 7 名教师参加县级宣讲团到乡镇、县直机关单位开展党的二十大精神、中国式现代化等主题宣讲报告会 27 场次，培训人数 1400 多人次。

##### **（3）科研咨政数量。**

完成县乡村三级党校建设调研文章 7 篇，完成自治区社科联的征文《践行习近平生态文明思想整体推进柳城县公园城市建设》，市委党校的约稿《推进乡镇党校规范化建设面临的困难及对策》。完成《大革命时期严叔庚在党的领导下组织农民运动的实践探索及其对乡村振兴工作的启示》，《打好意识形态主动仗工作研究》等 11 篇调研文章。

#### **(4) 相关奖项及突破。**

调研文章《突出柳城“三农”特色 有效推进乡村振兴》获得柳城县“喜迎党的二十大 感恩奋进新时代”暨“强国复兴有我”主题理论征文一等奖《机关党建引领保障基层治理工作的柳城探索》荣获 2023 年市直机关党建理论研究征文活动二等奖。

### **3.2 履职效益（分值 20 分，得分 15 分）**

**社会效益：科研成果应用率。**受限于原始学历、队伍结构等原因，目前该校的调研文章数量不多、质量不高，咨政报告产出效果不佳、成果有限，智囊团的作用发挥不充分。**扣 3 分。**

**党校教学培训效果：**总体而言，授课方法模式创新度有待提高，讲授式教学仍然是主要手段，没有很好的研究和运用研究式、案例式、模拟式、体验式等多种方式进行教育培训，课堂的吸引力不足，影响了培训效果。**扣 2 分。**

**满意度分析：**主要考查干部职工对党校在党员干部教育培训、精品课程开发、科研咨政等中心工作方面的满意度。2023 年该校未出现服务对象投诉事件，群众满意度达 90.4%。

### **4. 部门自评（分值 3 分，得分 3 分）**

中国共产党柳城县委员会党校根据县财政局要求开展部门整体支出绩效自评，并及时报送相关自评材料，并能根据评价组的要求提供相关佐证材料，配合再评价工作的开展，此项不扣分。

#### 四、评价结论

根据部门整体支出绩效管理总体表现及部门整体绩效及主要问题的分析，中国共产党柳城县委员会党校 2023 年度部门整体支出财政绩效评价的总得分为 85 分，绩效等级为良好，二等等次（具体得分详见附件 1）。

综合项目单位系列评审材料，结合现场访谈，第三方认为，总体而言，中国共产党柳城县委员会党校 2023 年整体支出目标基本实现，但是在部门履职及效益、预决算编制质量等方面有待加强。

表 4-1 中国共产党柳城县委员会党校部门整体支出得分情况

一级指标	预算编制 (11 分)	预算执行 (41 分)	履职及效益 (45 分)	部门自评 (3 分)
得分	11	33	38	3
得分率	100%	80.49%	84.44%	100%

#### 五、存在的主要问题及改进建议

##### （一）存在的主要问题

##### 1. 预决算编制质量有待提升。

存在表表数据不一致现象，如根据《中国共产党柳城县委员会党校 2023 年决算报表》，年初收入预算数为 296.101 万元，但根据《柳城县委党校 2023 年部门预算及“三公”经费预算编

制说明公开材料》，年初收入预算数 251.61 万元。二是根据《中国共产党柳城县委员会党校 2023 年决算报表》项目支出年初预算数为 19.1063 万元，但根据《柳城县委党校 2023 年部门预算及“三公”经费预算编制说明公开材料》项目支出为 4 万元。存在表表数据不一致的现象。

## 2. 会计基础工作不够规范，资产管理规范性有待提升。

一是 2023 年所有会计凭证中无国库集中支付凭证。

二是会计凭证附件不完整，如 2023 年 6 月记账 3#支付 530 元工资系统维护费，无发票。

三是验收程度不规范。如 2023 年 12 月记账 12#，购买 2743 元办公用品，只有供货商出库明细，无党校验收单或签收单。

四是接待费附件凭证不完整。如 2023 年 12 月记账 35#，支付 1500 元接待费，无用餐人员明细单。

五是未建立有相关的资产管理制度及资产管理流程，固定资产未进行条码管理，资产管理工作有待加强

## 3. 教师队伍业务能力及教学科研水平有待提高。

一是教学质量有待提高。大部分教师的原始学历不高，教师素质不能适应形势发展需要，能上主体班课的较少。授课方法较落后，讲授式教学仍然是主要手段，没有很好的研究和运用研究式、案例式、模拟式、体验式等多种方式进行教育培训，课堂的吸引力不足，影响了培训效果。二是科研水平有待提高。受限于原始学历、队伍结构等原因，目前该校的调研文章数量不多、质量有待提高高，咨政科研成果有限，智囊团的作用发挥不充分。

## **(二) 建议和改进举措**

### **1. 科学编制预算，加强预算执行监督。**

一是做好部门预决算编制基础工作，加强部门预决算编制管理，组织做好部门预决算报表编制和编制说明撰写工作，不断提高部门预算编制的科学性、准确性，合理安排年度支出计划。二是在进行预算资金分配前，进一步推进预算编制与资金分配的科学化、精细化管理。如：探索事前评价方式，与各业务处室充分沟通，对项目实施的必要性、可行性以及经济性的进行科学论证，增强预算资金安排的科学性。

### **2. 完善财务规范化管理，重视资产管理工作。**

一是加强财务内控制度建设，有效防范合同风险。确保项目资金管理与业务工作管理相衔接，制定成本控制方案、专项资金监控方案、项目资金风险防范措施，并按照项目相关管理制度，及时验收、收集、报送相关材料。二是财务人员应尽快掌握一体化系统中固定资产模块的管理，理清历史资产账，设置固定资产登记簿和固定资产卡片，已损毁或达到报废条件的资产按《行政事业单位国有资产管理办法》及时进行处置，防止国有资产流失。

### **3. 提高教师队伍素质，有效发挥研究成果的实用性。**

一是坚持用习近平新时代中国特色社会主义思想武装党员干部，牢固树立“四个意识”，坚定“四个自信”，做到“两个维护”。推进“培训者培训”，组织全体教职工集中参加中央、自治区、市级集中学习培训，积极选派骨干教师参加党校系统各类培训、比赛。二是紧紧围绕县委、县政府的中心工作设立教学

课题、重点课题、联合课题等，开展以乡村振兴、意识形态、基层党组织建设、党的民族宗教政策等为主题的调研活动。

附件 1 2023 年度中国共产党柳城县委员会党校部门整体财政绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价要点	目标值或目标来源	评扣分细则	分值	第三方评价	
									复核得分	评扣分说明
		<b>合计</b>						<b>100</b>	<b>85</b>	
预算编制(11分)	部门预算编制(11分)	预算编制完整性(3分)	——	用以反映部门(单位)预算编制的完整程度。	公共财政预算拨款、政府性基金拨款、国有资本经营预算拨款、纳入财政专户管理的收入安排的资金、未纳入财政专户管理的收入安排的资金、上年结余收入是否全部编入部门预算。	100%	全部编入得3分，每少编一项扣1分，扣完为止。	3	3	中国共产党柳城县委员会党校2023年将公共财政预算拨款全部编入部门预算。
		项目支出编制合规性(5分)	——	部门(单位)项目支出是否按规定编报，用以反映和考核部门(单位)项目支出编制的合	1. 项目支出是否按要求编制政府采购预算。	是	达到目标值得1分，否则不得分。	1	1	该部门2023年无政府采购计划，即2023年政府采购预算0万元，同比持平。

			规性情况。						
				2. 项目支出是否按 要求编制新增资产 预算。	是	达到目标值 得 1 分，否 则不得分。	1	1	
				3. 需要实施预算投 资评审管理的项目 支出是否按要求报 送投资评审项目预 算，且预算经费安 排是否低于或等于 投资评审额。	是	达到目标值 得 2 分，每 发现一处未 按要求进行 投资评审或 未按低于或 等于投资评 审金额安排 预算的，扣 0.5 分，扣 完为止	2	2	
				4. 项目支出是否按 规定级次编列预算。	是	达到目标值 得 1 分，否	1	1	



							则不得分。			
		预算编制细化程度(3分)	——	反映和考核部门(单位)编报项目支出的细化程度。	除财政核定的项目预留机动费、据实结算专款、应急类资金和预留配套中央项目外,所有项目都要细化。	100%	达到目标值得3分;每发现1个项目没有细化的,扣0.5分,扣完为止。	3	3	一般公共预算项目支出4万元,占支出总预算1.59%,为办公水电费项目。
预算执行(41分)	预算管理(30分)	预算调整率(3分)	——	部门(单位)本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算调整的程度。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。预算调整数:部门(单位)本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(1.不含中央转移支付;2.因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委、政府临时交办而产生的调整除外)。	≤30%	预算调整率等于0的,得3分;预算调整率在0-10%(含10%,下同)的,得2分;预算调整率在10-20%的,得1分;预算调整率在20-30%的,得0.5分。预算调	3	1	2023年中国共产党柳城县委员会党校预算调整数为44.491万元,年初预算数251.61万元,调整率17.68%。

						整率在 30% 以上的, 不得分。			
支出进度 (8 分)	——	部门 (单位) 公共财政支出进度是否达到既定进度要求, 用以反映和考核部门 (单位) 预算执行的及时性、均衡性和完成程度。	1. 6 月支出进度。	≥40%	达到目标值得 1 分, 否则不得分。	8	0	6 月支出总额 115. 4636 万元, 支出进度 38. 99%。	
			2. 9 月支出进度。	≥65%	达到目标值得 3 分, 否则不得分。		3	9 月支出支出总额 228. 005 万元, 支出进度为 77%。	
			3. 12 月支出进度。	≥90%	达到目标值得 4 分, 否则不得分。		4	12 月支出支出总额 296. 101 万元, 支出进度为 100%。	
部门预决算差异率 (4 分)	——	部门 (单位) 年初预算编制的科学性和合理性, 用以反映和考核部门 (单位) 预算在年度执行中的约束	1. 部门预决算收入差异率= (部门决算收入数-部门预算收入数) /部门预算收入数×100%部门预算收入数以当年年初预算收入数为准。	-20%-20%	达到目标值得 2 分, 每偏离目标值 1 个百分点扣 0. 5 分, 扣完为止。	4	2	决算收入数 296. 101 万元, 预算收入数 251. 61 万元, 预决算收入差异率为 17. 68%。	

			力。	2. 部门预决算支出 差异率=(部门决算 支出数-部门预算支 出数)/部门预算支 出数×100%部门预 算支出数以当年年 初预算支出数为准。	-20%-2 0%	达到目标值 得2分,每 偏离目标值 1个百分点 扣0.5分, 扣完为止。		2	决算支出数 296.101 万元, 预算支出数 251.61 万元, 预决算收入差异率为 17.68%。
	专项资金下 达、拨付(6 分)	——	部门(单位)是 否按照自治区、 市县专项资金 管理办法的规 定,及时做好资 金细化分配工 作,用以反映部 门(单位)大额 专项资金是否 在规定时限内 分配下达。	本级预算安排的资 金,是否在本级人民 代表大会批准预算 后75日内落实到具 体项目和具体承担 单位。	是	达到目标值 得2分;每 发现1个项 目未按规定 分配和细化 的扣0.5 分,扣完为 止。	6	2	

			<p>部门(单位)是否按照自治区、市县大额专项资金管理办法的规定,及时做好资金细化分配工作,用以反映部门(单位)大额专项资金是否在规定时间内分配下达。</p>	<p>上级下达的未明确到具体项目需要进行二次分配的专项转移支付资金,是否在收到预算指标文件后 30 日内提出资金分配意见。</p>	是	<p>达到目标值得 2 分,每发现 1 个项目未按规定分配和细化的,扣 0.5 分,扣完为止。</p>	2	
			<p>部门是否按规定程序拨付、下达资金。</p>	<p>资金按规范程序拨付、下达。</p>	是	<p>资金拨付、下达按规定程序报财政部门审批的,得 2 分;如发现一起未按规定拨付、下达的,扣 0.5 分,扣完为止。</p>	2	<p>资金拨付、下达按规定程序报财政部门审批。</p>

			部门(单位)本年度结转结余资金总额与上年度结转结余资金总额的变动比率,用以反映和考核部门(单位)对控制结转结余资金的努力程度。	结转结余变动率= (本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额)/上年度累计结转结余资金总额)×100%。	≤0	达到目标值得2分,否则不得分。	2	2022年决算结转结余0元,2023年决算结转结余0元,结转结余变动率为0%。	
		结转结余(4分)	部门(单位)本年度一般公共预算结转结余资金占本部门调整后一般公共预算支出比例,用以反映和考核部门(单位)对控制结转结余资金的努力程度。	结转结余率=本年度累计结转结余资金总额/本年度一般公共预算支出	≤20%	结余结转率在5%(含5%,下同)的,得2分;在5%-10%的,得1.5分;在10-20%的,得1分;超过20%的,得0分。	4	2	2023年累计结转结余0元,一般公共预算支出251.61万元,结转结余率0%。

	资金使用合规性(5分)	——	部门(单位)使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定,用以反映和考核部门(单位)预算资金的规范运行情况。	1. 资金支出是否符合国家和自治区、市县财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定;	是	达到目标值得1分,否则不得分。	0	第一,会计凭证附件不完整,如2023年6月记账3#支付530元工资系统维护费,无发票。第二,验收程度不规范。如2023年12月记账12#,购买2743元办公用品,只有供货商出库明细,无党校验收单或签收单。第三,接待费凭证不规范。如,2023年12月记账35#,支付1500元接待费,无用餐人员明细单。	
				2. 资金的分配是否有完整的审批程序和手续;	是	达到目标值得1分,否则不得分。	1		
				3. 资金的拨付是否按规定程序进行拨付;	是	达到目标值得1分,否则不得分。	0		
				4. 资金支出是否符合部门预算批复的用途;	是	达到目标值得1分,否则不得分。	1		
				5. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	否	达到目标值得1分,否则不得分。	1		
资产管理(6分)	管理制度健全性(1分)	——	部门(单位)为加强资产管理、规范资产管理	是否制定资产使用、处置等相关制度;	是	达到目标值得1分,否则不得分。	1	0	未制定资产管理制度及资产管理流程。

			行为而制定的管理制度是否健全完整,用以反映和考核部门(单位)资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。						
		资产管理安全性(5分)	部门(单位)的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴,用以反映和考核部门(单位)资产安全运行情况。	1. 是否建立资产台账,资产报表数据与决算数据是否相符,资产购置、处置是否及时登记入账,每一会计年度是否对资产进行清点盘查;	是	达到目标值得2分,每发现一处未达到目标值的扣0.5分,扣完为止。	5	1.5	固定资产未进行条码管理。
				2. 新增资产预算是否按规定填报资产预算表;	是	达到目标值得1分,否则不得分。		1	
				3. 资产对外使用(出租等)、资产处置事项是否按规定报批;	是	达到目标值得1分,否则不得分。		1	

				4. 按规定实行收支两条线管理的资产收益是否按及时足额上缴财政；	是	达到目标值得1分，否则不得分。		1	
	预算管理(5分)	预决算信息公开性(2分)	——	部门(单位)是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息,用以反映和考核部门(单位)预决算管理的公开透明情况。	是	达到目标值得2分,否则不得分。	2	2	2023年10月16日公开了中国共产党柳城县委员会党校2022年部门决算,2023年2月10日公开了中国共产党柳城县委员会党校2023年部门预算。
		基础信息完善性(3分)	——	部门(单位)基础信息是否完善,用以反映和考核基础信息管理工作的支撑情况。	是	达到目标值得3分,每发现一处不规范的扣0.5分,扣完为止。	3	1.5	基础数据信息资料真实、完整、准确,但会计核算有待规范,如2023年所有会计凭证中无国库集中支付凭证。
履职及效益(45)	职责履行(25分)	部门职责履行完成情况	——	反映部门职能工作的完成情况。		根据县绩效办对该部门职能性指标	5	3	自治区委组织部、区委党校于2023年8月反馈了该校在办学质量评估存在的



分)				指标得分情况折算分值。		得分情况折算分数。得分=5*被考评部门职能性指标得分/职能性指标总分。			部分问题。
	产出数量	培训班举办数量	将实际完成任务量与绩效目标设定任务量进行对比,评价目标任务量完成情况。		25 期以上	产出数量指标: 完成目标任务量及以上得 5 分, 完成目标任务量在 70% (含) -95%的, 按照(分值乘以完成目标任务量比例)计算得分; 完成目标任务量低于 70%的, 不得分。	5	5	举办各类培训班 29 期, 培训人数 2307 人次。其中主体培训班 21 期, 1889 人, 社会培训班 8 期, 培训人数 418 人。

<p>主题学习教育等宣讲次数</p>	<p>将实际完成任务量与绩效目标设定任务量进行对比,评价目标任务量完成情况。</p>		<p>≥20次</p>	<p>完成目标任务量及以上得4分,完成目标任务量在70% (含)-95%的,按照(分值乘以完成目标任务量比例)计算得分;完成目标任务量低于70%的,不得分。</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>党校派出7名教师参加县级宣讲团到乡镇、县直机关单位开展党的二十大精神、中国式现代化等主题宣讲报告会27场次,培训人数1400多人次。</p>
<p>调研文章数量</p>	<p>将实际完成任务量与绩效目标设定任务量进行对比,评价目标任务量完成情况。</p>		<p>调研文章数量5篇以上</p>	<p>完成目标任务量及以上得6分,完成目标任务量在70% (含)-95%的,按照(分值乘以完成目标任务量比例)计算</p>	<p>6</p>	<p>6</p>	<p>完成县乡村三级党校建设调研文章7篇,完成自治区社科联的征文《践行习近平生态文明思想整体推进柳城县公园城市建设》,市委党校的约稿《推进乡镇党校规范化建设面临的困难及对策》。</p>

履职效益(20分)	产出质量				得分；完成目标任务量低于70%的，不得分。			
		教学比赛获奖率	符合绩效目标设定的质量标准，达到国家、行业基准水平。		产出质量指标：达到设定的质量标准得5分，基本达到按1-5分（不含5分）酌情给分，未达到标准得0分。	5	5	调研文章《突出柳城“三农”特色 有效推进乡村振兴》获得柳城县“喜迎党的二十大 感恩奋进新时代”暨“强国复兴有我”主题理论征文一等奖《机关党建引领保障基层治理工作的柳城探索》荣获2023年市直机关党建理论研究征文活动二等奖。
		科研成果应用率	反映资金或项目实施直接产生的社会效益。	提高	达到设定的效果目标得8分，基本达到按0-8分（不含8分）酌情给分。	8	5	受限于原始学历、队伍结构等原因，目前该校的调研文章数量不多、质量不高，咨政报告数量成果有限，智囊团的作用发挥不充分。
	社会效益							

			教学培训效果	反映资金或项目实施直接产生的社会效益		提升	达到设定的效果目标得7分，基本达到按0-7分（不含7分）酌情给分。	7	5	授课方法中讲授式教学仍然是主要手段，没有很好的研究和运用研究式、案例式、模拟式、体验式等多种方式进行教育培训，课堂的吸引力不足，一定程度影响了培训效果。
		社会公众或服务对象满意度	调查问卷满意度	——	群众调查问卷满意度	≥90%	达到目标值得5分，每偏离目标值1个百分点扣0.5分，扣完为止。	5	5	群众对党校总体满意度达90.4%
部门自评(3分)	自评开展(3分)	部门整体支出绩效自评开展情况(3分)	——	部门(单位)根据财政局要求开展部门整体支出绩效自评，并及时报送相关自评材料。	部门是否按规定开展项目绩效自评工作。	是	按时、规范、完整报送整体支出绩效自评材料的，得3分；未按时报送的，扣1分；内容不完整的，扣1分；内容不规范的，扣1分。	3	3	柳城县党校根据县财政局要求开展部门整体支出绩效自评，并及时报送相关自评材料

							的,扣1分。		
--	--	--	--	--	--	--	--------	--	--