

安宁市 2021 年度预算项目申报

审核报告

大华核字[2020]200485 号

项目单位：安宁市教育体育局

审核机构：大华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

预算期间：2021 年度

安宁市 2021 年度预算项目申报

审核报告

根据《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）、《中共昆明市委 昆明市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昆发〔2019〕12号）、《昆明市市本级预算绩效运行监控管理暂行办法》以及《安宁市预算绩效管理暂行办法》（安政发〔2018〕10号）等有关法律、法规和规定要求，安宁市财政局委托大华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所对安宁市教育体育局 2021 年度预算项目申报进行审核。安宁市财政局下达了对所有预算执行单位预算项目进行全覆盖申报审核的通知。现将安宁市教育体育局（以下简称为“教体局”）预算项目申报情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

教体局 2021 年度申报预算项目 72 项，申报预算资金合计 449,649,859.50 元。我们按照预算项目的类别将预算项目分为四类：人员和公用经费类项目、事业发展类项目、民生类项目和专项业务类项目。现将教体局预算项目情况分类列示如下：

（一）人员和公用经费类项目。教体局 2021 年度申报人员和公用经费类项目 8 项，申报预算资金共 5,286,912.00

元，具体情况见下表：

序号	项目名称	预算金额	备注
1	行政人员支出工资	2,668,595.00	
2	事业人员支出工	590,377.00	
3	社会保障缴费	792,214.00	
4	对个人和家庭的补助	459,996.00	
5	住房公积金	379,830.00	
6	公车购置及运维费	15,000.00	
7	行政人员公务交通补贴	159,600.00	
8	其他公用支出	221,300.00	
合计：		5,286,912.00	

（二）事业发展类项目。教体局 2021 年度申报事业发展类项目 13 项，申报预算资金共计 38,045,655.50 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	预算金额	备注
1	全市免费教科书项目经费	5,500,000.00	
2	“好支书”工作室启动项目经费	60,000.00	
3	安宁市教育体育局党建工作经费	540,000.00	
4	安宁市乡村从教 20 年以上优秀教师奖励经费	200,000.00	
5	乡村教师慰问经费	360,000.00	
6	重特大病教师慰问经费	43,000.00	
7	安宁市教育体育局创建全国文明城市经费	1,000,000.00	
8	昆明市级以上文明单位增补一个月项目经费	4,255,055.50	
9	春蕾计划项目经费	35,400.00	
10	教育事业统计项目经费	30,000.00	
11	学籍管理、控辍保学培训及资料经费	30,000.00	
12	招生报名系统维护项目经费	20,000.00	
13	初中学业水平考试经费	350,000.00	
14	课后服务工作经费	12,000,000.00	
15	艺术活动经费	1,000,000.00	
16	新建石江学校设施设备购置项目经费	12,622,200.00	
合计：		38,045,655.50	

（三）民生类项目。教体局 2021 年度申报民生类项目 4

项，申报预算资金共计 20,000,000.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	预算金额	备注
1	“两免一补” 高中政策专项经费	3,000,000.00	
2	“两免一补” 小学政策专项经费	5,000,000.00	
3	“两免一补” 初中政策专项经	10,000,000.00	
4	“两免一补” 中职教育政策专项经费	2,000,000.00	
合计：		20,000,000.00	

（四）专项业务类项目。教体局 2021 年度申报专项业务类项目 44 项，申报预算资金共计 386,317,292.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	预算金额	备注
1	学校自办食堂人员项目经费	5,300,000.00	
2	安宁市校园保安经费	8,505,000.00	
3	安宁市学生预防性体检经费	4,624,000.00	
4	安宁市校外未成年人心理健康辅导站 2021 年工作经费	200,000.00	
5	教科研、师训干部培训经费	8,750,000.00	
6	小学教育—安宁市推动教育改革发展专项经费	7,000,000.00	
7	初中教育—安宁市推动教育改革发展专项经费	10,000,000.00	
8	学前教育—安宁市推动教育改革发展专项经费	3,000,000.00	
9	高中教育—安宁市推动教育改革发展专项经费	10,000,000.00	
10	安宁市中小学义务教育优质均衡达标—教育设施设备补充项目经费	15,119,090.00	
11	安宁市数字化智慧教育 1 工程项目经费	90,000,000.00	
12	安宁市敏特学科智慧教育小学项目经费	2,100,000.00	
13	新一轮教育城域网建设项目经费	10,000,000.00	
14	安宁市小学教学诊断与质量监测系统项目经费	1,800,000.00	
15	软实力提升经费—教育信息化运维专项经费	1,800,000.00	
16	民办教育发展专项资金	6,000,000.00	
17	昆明市普惠性幼儿园本级配套补助资金	3,500,000.00	
18	安宁市教育部门编外教师项目经费	20,000,000.00	

序号	项目名称	预算金额	备注
19	副校级以上领导、班主任、学科带头和骨干教师政府目标绩效考核项目经费	13,000,000.00	
20	公办幼儿园外聘教职工工资补助资金	18,820,000.00	
21	昆钢企业剥离办学前中小学退休教师生活补助经费、工资待遇补差经费、体检费和公用补助经费	33,434,202.00	
22	职称评审项目经费	75,000.00	
23	安宁市中小学生运动会项目经费	390,000.00	
24	安宁市少年业余体育学校训练经费	150,000.00	
25	组织安宁市全民健身活动经费	270,000.00	
26	组队参加昆明市级比赛经费	280,000.00	
27	安宁市国民体质监测项目经费	100,000.00	
28	乡村教师生活补助项目经费	5,500,000.00	
29	安宁市体育人才培养经费	350,000.00	
30	安宁中学太平学校教育发展专项资金	15,000,000.00	
31	组队参加昆明市少数民族运动会经费	2,000,000.00	
32	安宁市老体协活动经费	220,000.00	
33	法律顾问项目经费	100,000.00	
34	师训大楼运行维护项目经费	1,000,000.00	
35	安宁市公办中小学幼儿园校舍排危改造专项资金	2,900,000.00	
36	网络直通班项目经费	3,600,000.00	
37	一村一幼和四幼开办经费	1,710,000.00	
38	“智能机器人教育实验室”一期项目经费	2,400,000.00	
39	曲一中合作办学筹备金及教育运行补助经费	1,000,000.00	
40	集团化办学经费	2,000,000.00	
41	对外合作办学经费	10,000,000.00	
42	安宁市数字化智慧教育 2 工程项目经费	62,220,000.00	
43	教师招聘、教师公开选调和人才引进经费	600,000.00	
44	组队参加云南省第二届青少年（学生）运动会决赛项目经费	1,500,000.00	
合计:		386,317,292.00	

二、绩效目标设定情况及分析

教体局 2021 年度绩效目标设定总体上满足《安宁市预算绩效管理暂行办法》有关绩效目标设定内容的有关规定，

绩效目标的指标设定能够细化到产出、效益、满意度指标等方面并基本能够做到细化、量化等。我们在审核过程中从绩效目标设定的完整性、相关性、可行性、适当性等方面对安宁市教育体育局 2021 年度绩效目标的设定情况进行了审核。现将审核情况按照预算项目的分类即人员和公用经费类项目、事业发展类项目、民生类项目及专项业务类项目四类分类说明如下：

（一）人员和公用经费类项目。教体局 2021 年度绩效目标的设定情况：

1、产出指标。教体局 2021 年度绩效目标设定时将产出指标进一步细分为数量指标。数量指标设置为人员人数等。该项指标设置不完整，未能反映成本因素的影响。

2、效益指标。二级指标设置为社会效益，指标值为部门正常运转，指标设置不完整未考虑经济效益、生态效益和可持续发展效益等。

3、满意度指标。二级指标设置为服务对象的满意度，指标值为单位人员和社会公众的满意度超过 90%。该项指标设置比较合理。

（二）事业发展类项目、民生类项目和专项业务类项目。教体局 2021 年度绩效目标设定情况：

1、产出指标教体局 2021 年度绩效目标设定时将产出指标进一步细分为数量、质量、时效、成本指标，该项指标设

置较完整。但存在指标设置不准确的情况，如：安宁市学生预防性体检经费项目未设置成本指标，副校级以上领导、班主任、学科带头和骨干教师政府目标绩效考核项目经费项目未设置时效、数量指标，安宁市中小学生运动会项目经费项目未设置时效、成本、质量指标，组队参加昆明市级比赛经费项目未设置成本、数量、质量指标等。

2、效益指标。二级指标设置为经济效益、社会效益、生态效益和可持续影响指标，指标设置比较完整。但存在指标值无法准确衡量的情况，如：安宁市学生预防性体检经费、“两免一补”高中政策专项经费项、全市免费教科书项目经费等项目未设置可持续影响指标、经济指标等。

3、满意度指标。二级指标设置为服务对象的满意度，指标值为满意度超过95%等，该项指标设置较合理，但未提供相关满意度数据来源的调查问卷内容。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，教体局2021年度绩效目标设定存在的主要问题有以下几个方面：

（一）项目预算绩效指标设置不完整、指标值设置不合理等；如：安宁市小学教学诊断与质量监测系统项目经费与新一轮教育城域网建设项目经费项目绩效目标指标值雷同，乡村教师慰问经费项目绩效目标包含重特大病教师慰问经费项目指标值。

（二）项目立项依据的文件资料不充分，如：师训大楼运行维护项目经费提供的安宁市教育体育局绿化管护合同书与劳务派遣协议中双方均未进行签字盖章；安宁市教育体育局创建全国文明城市经费项目提供的立项依据文件与项目资金用途无关等。

（三）项目申报缺少关键资金的测算、分配额度依据、资金使用计划及实施方案等，如：

1、安宁市学生预防性体检经费项目 2021 年度申报预算资金 462.40 万元，但未见相关费用测算的依据。

2、安宁市校外未成年人心理健康辅导站 2021 年工作经费项目 2021 年度申报预算资金 20 万元，但未见辅导站相关建设运行经费测算及实施方案。

3、安宁市中小学义务教育优质均衡达标一教育设施设备补充项目经费 2021 年度申报预算资金 1,511.90 万元，未见相关教育设备配置计划表中相关购置产品的报价单。

4、安宁市数字化智慧教育工程项目经费项目 2021 年度申报预算资金 15,222 万元，未见 2021 年度具体工程项目实施的测算金额及计划。

5、新一轮教育城域网建设项目经费 1000 万元，未提供 2021 年建设实施方案并完成建设投入的预算资金额度测算、分配依据。

（四）项目申报金额同依据资料或预算测算金额不一

致，如：

1、乡村教师慰问经费项目 2021 年度申报预算资金 36 万元，成本指标值测算金额为 35.50 万元，与申报预算资金相差 0.50 万元。

2、法律顾问项目经费项目 2021 年度申报预算资金 10 万元，提供的法律顾问聘用协议书合同金额 6 万元，与申报预算资金相差 4 万元。

3、师训大楼运行维护项目经费 2021 年度申报预算资金 100 万元，安宁市教育体育局绿化管护合同书金额测算为 9.6 万元，劳务派遣协议合同金额测算 27.56 万元，与申报预算资金相差 62.84 万元。

4、课后服务工作经费 2021 年度申报预算资金 1200 万元，安宁市推进小学生课后服务工作方案测算金额 1036.70 万元，与申报预算资金相差 163.29 万元。

5、艺术活动经费项目 2021 年度申报预算资金 100 万元，安宁市 2020 年开展学生艺术节系列活动方案测算金额 9.80 万元，与申报预算资金相差 90.20 万元。

6、对外合作办学经费项目 2021 年度申报预算资金 1000 万元，安宁中学与博雅闻道合作协议书合同金额 50 万元，与申报预算资金相差 950 万元。

（五）2021 年度项目申报预算资金大幅度增加未提供充分证明资料等，如：学校自办食堂人员项目、教科研、师训

干部培训经费项目、组织安宁市全民健身活动经费项目、民办教育发展专项资金项目、2021 年度申报预算资金为 2020 年预算下达额度 5.3 倍、2.3 倍、2.25 倍、2 倍，四个项目申报资金增长总额为 1240 万元，但未见 2021 年度预算资金额度测算、分配依据、资金使用计划，较上年度预算额度变更情况未提供合理支撑依据。

四、意见和建议

（一）加强绩效管理理论学习，提升各项目绩效目标编制的规范性、准确性和完整性。

（二）加强预算管理，确保项目的科学性。在编制年度预算时，在进行调查研究的基础上，充分论证项目立项的必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性，确保项目具有可操作性，项目实施达到预期效果，发挥最大效益。

（三）年度预算编制时应充分考虑上年度预算执行的情况，以上年预算执行情况作为年度预算编制的重要参考。

（四）对申报依据不充分的项目建议预算单位补充提供证明材料，对不能提供的建议减少调整预算额度。

五、其他需要说明的问题

1、本次预算申报审核所依据的材料均为预算项目申报单位提供，若因预算项目申报单位提供的资料致使本报告中存在误导或错误性陈述，与本单位及工作人员无关；

2、本报告仅供委托方、被审核单位使用。本报告所述的内容及有关事项，非经本所同意，不得见诸于公开媒体。因使用不当造成的任何后果，与执行本次申报审核业务的人员及会计师事务所无关。

附件：2021 年度预算项目申报审核情况汇总表

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

云南分所

中国·昆明

中国注册会计师： 邢志丽

中国注册会计师： 宋文辉

二〇二〇年十二月三日