

# 安宁市 2021 年度预算项目申报

## 审核报告

大华核字[2020]200529 号

项目单位：安宁中学

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 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。现将安宁中学预算项目审核情况报告如下：

### 一、执行单位预算项目情况

安宁中学 2021 年度申报预算项目 8 项，预算金额合计 97,182,533.00 元。我们按照预算项目的类别将预算项目分为三类：人员和公用经费类项目、事业发展类项目和专项业务类项目。现将安宁中学预算项目情况分类列示如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁中学 2021 年度申报人员和公用经费类项目 5 项，预算金额共计 88,274,133.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	申报预算资金(元)	备注
1	事业人员支出工资	59,695,129.00	
2	社会保障缴费	14,931,834.00	
3	住房公积金	6,361,440.00	
4	对个人和家庭的补助	2,164,320.00	
5	一般公用经费	5,121,410.00	
<b>合计</b>		<b>88,274,133.00</b>	

2、事业发展类项目。安宁中学 2021 年度申报事业发展类项目 2 项，预算金额共计 3,300,000.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	申报预算资金(元)	备注
1	安宁中学巩固发展资金及校园维护经费	2,000,000.00	
2	安宁中学校园运行维护经费	1,300,000.00	
<b>合计</b>		<b>3,300,000.00</b>	

3、专项业务类项目。安宁中学 2021 年度申报专项业务类项目 1 项，是 2021 年政府采购预算项目经费，申报预算资金 5,608,400.00 元。

## 二、绩效目标设定情况及分析

安宁中学 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中学 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、专项业务类项目和事业发展类三类分类说明如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁中学 2021 年度绩效目标的设定情况：

（1）产出指标。二级指标设定为数量指标，数量指标设置为人员人数、公用经费保障公务用车数量和公用经费保障物业管理面积等。该类指标设置不完整，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，社会效益指标设置为部门正常运转和“三公经费”控制情况。该类指标设置的合理。

（3）满意度指标。二级指标设置为服务对象的满意度，服务对象满意度设置为单位人员满意度和社会公众满意度，指标值为单位人员和社会公众的满意度超过 90%。该类指标设置的合理。

2、专项业务类项目。安宁中学 2021 年度绩效目标的设定情况：

（1）产出指标。二级指标设定为数量、质量和时效指

标。数量指标设置为购置计划完成率、购置设备数量，质量指标设置为通过验收率、购置设备利用率，时效指标设置为设备部署及时率。该类指标总体上设置的比较合理，但绩效指标设置的不全面，未设置成本指标，可以设置政府采购节支率、单位购置成本或采购资金节约率为成本指标。

(2) 效益指标。二级指标设定为经济效益和可持续影响指标。经济效益指标设置为设备采购经济性，可持续影响指标设置为设备使用年限。该类指标设置的合理。

(3) 满意度指标。二级指标设定为服务对象满意度指标，指标值设置为等于90%。该类指标设置的合理，但指标值设置的比较绝对。

3、事业发展类项目。安宁中学2021年度绩效目标的设定情况：

(1) 产出指标。二级指标设定为数量和质量指标。数量指标设置为维护校园面积、维修维护教学及教辅用房面积和毛入学率，质量指标设置为教体局年度综合目标考核和开足开全各学科课程、办学效益显著提高、高考一本率。该类指标总体设置的比较合理，但有项目的指标设置重复，如安宁中学巩固发展资金及校园维护经费项目，数量指标和质量指标设置重复。还存在指标设置不完整的情况，未设置时效和成本指标。

(2) 效益指标。二级指标设定为社会效益和可持续影

响指标。社会效益指标设定为升学率、教师流失率和巩固发展教育教学、教学质量显著提高、带动学校周边发展等，可持续影响指标设置为巩固发展安宁中学“云南省一级一等完全中学”、提升“教育在安宁”的品牌质量、社会满意度。该类指标设置的比较合理。

(3) 满意度指标。二级指标设定为服务对象满意度指标，服务对象满意度指标设置为学生对学校的满意度和家长对学校的满意度，指标值设置为超过90%。该类指标设置的比较合理。但有项目的指标设置不合理，安宁中学巩固发展资金及校园维护经费项目的满意度指标设置为“巩固发展安宁中学云南省一级一等完全中学，提升教育在安宁的品牌质量，社会满意度”不合理，应该以学生对学校的满意度、家长对学校的满意度或教师对学校的满意度为依据比较合理。

### 三、存在问题

1、项目预算绩效指标设置不完整，如安宁中学巩固发展资金及校园维护经费项目，未设置成本和时效指标。

2、项目绩效指标设置重复，如安宁中学巩固发展资金及校园维护经费项目，数量指标和质量指标都有设置“开足开全各学科课程，办学效益显著提高，高考一本率”，可持续影响指标和服务对象满意度指标都有设置“巩固发展安宁中学云南省一级一等完全中学，提升教育在安宁的品牌质量，社会满意度”，指标设置重复。

#### 四、意见和建议

1、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。

2、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。

3、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。

#### 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

(此页无正文)

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