

安宁市 2021 年度预算项目申报

审核报告

大华核字[2020]200531 号

项目单位：安宁市第一幼儿园

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。现将安宁市第一幼儿园单位预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁市第一幼儿园 2021 年度申报预算项目共 10 项，申报预算资金合计 22,163,146.00 元。我们按照预算项目的类别将预算项目分为两类：人员和公用经费类项目和专项业务类项目。现将安宁市第一幼儿园预算项目情况分类列示如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁市第一幼儿园 2021 年度申报人员和公用经费类项目共 7 项，申报预算资金共计 16,836,746.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	申报预算资金	备注
1	事业人员支出工资	10,989,163.00	
2	特岗、自主教师工资支出	338,648.00	
3	社会保障缴费	2,803,660.00	
4	住房公积金	1,175,200.00	
5	对个人和家庭的补助	632,400.00	
6	其他工资福利支出	24,000.00	
7	一般公用经费	849,675.00	
8	事业乡镇岗位补贴	24000.00	
合计		16,836,746.00	

2、专项业务类项目。安宁市第一幼儿园 2021 年度申报事业发展类项目共 2 项，申报预算资金共计 5,326,400.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	申报预算资金	备注
1	安宁一幼嵩华分园租金项目经费	1,716,000.00	
2	幼儿园运转经费	3,610,400.00	
合计		5,326,400.00	

二、绩效目标设定情况及分析

安宁市第一幼儿园 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第一幼儿园 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和专项业务类项目两类分类说明如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁市第一幼儿园 2021 年度绩效目标的设定情况：

（1）产出指标。安宁市第一幼儿园 2021 年度绩效目标设定时时略微简单，只将产出指标细分为数量指标。数量指标设置为在职人员人数和离（退）休人员数。

（2）效益指标。安宁市第一幼儿园 2021 年度绩效目标设定时将效益指标设定为社会效益指标，并将该指标设置为定性指标，社会效益指标设置为部门运转，该指标的指标值为正常运转，该类指标总体设置比较合理。

（3）满意度指标。安宁市第一幼儿园 2021 年度绩效目标设定时将满意度指标设定为服务对象满意度指标，并将该指标设置为定量指标，保障单位职员对工资福利发放的满意程度达到 90%以上，该类指标总体设置比较合理。

2、专项业务类项目。安宁市第一幼儿园 2021 年度绩效目标设定情况：

(1) 产出指标。安宁市第一幼儿园 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、质量指标、时效指标、成本指标，该类指标总体设置比较合理、全面。

(2) 效益指标。安宁市第一幼儿园 2021 年度绩效目标设定时将效益指标进一步细分为社会效益指标、可持续影响指标，该类指标总体设置比较合理。

(3) 满意度指标。安宁市第一幼儿园 2021 年度绩效目标设定时将满意度指标设定为服务对象满意度指标，保障学生满意度及家长满意度达到 95%以上，该类指标总体设置比较合理。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁市第一幼儿园 2021 年度绩效目标总体上设置比较合理，但也存在部分指标设置不合理，主要问题有以下几个方面：

1、人员和公用经费类项目在设定产出指标时略微简单，只设定了数量指标，质量指标、成本指标、时效指标等均未设置。

2、经费测算条理不明确，支撑依据不充分，提供的资料为（财务管理制度、经费支出审批流程图、决算管理流程图、合同管理流程图、预算管理审批流程图、内部控制等）未涉及具体的资金测算。

四、意见和建议

为保障绩效目标的完成更加高效、科学、合理，为此提出以下建议：

（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，将产出、效益、满意度指标进一步量化细化；

（二）建立健全项目管理制度，逐步提高预期绩效目标指标值（如满意度等），切实提高预算绩效管理水平。

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