明博 MINGBO 做用户心中最具活力的公司

安宁市第一中学2023年度
预算绩效目标审核报告

委托单位：安宁市财政局

审核机构：云南明博会计师事务所（普通合伙）

报告编号：云明博咨字〔2022〕第030-037号

审核报告出具时间：2022年12月12日

地址：云南省昆明市呈贡区乌龙街道渔园星浦小区12栋2单元1002室
邮编：650000　　电话：0871-63601376

目 录

一、绩效目标审核单位基本情况 1
二、绩效目标审核工作开展情况 2
（一）审核目的 2
（二）审核步骤和方法 3
三、审核结论及绩效分析 4
四、存在的主要问题 4
（一）单位对预算绩效管理的认知不足 4
（二）项目预算测算未见预算资金的测算过程 4
（三）绩效目标与绩效指标的设置不够科学 5
（四）绩效指标的填写不规范 5
（五）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实 5
五、相关措施和建议 5
（一）树立预算绩效管理理念 6
（二）重视测算过程 6
（三）强化绩效目标与绩效指标的编制 6
（四）规范绩效指标的填列过程 6
（五）做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作 6

年度预算总金额59,875,018元。其中：人员类、运转类公用经费项目有7个，预算金额59,856,922元；特定目标类项目有1个，预算金额18,096元。具体明细如下：

表1：人员类、运转类公用经费项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	事业人员支出工资	36,346,334.00	
2	社会保障缴费	9,635,763.00	
3	住房公积金	3,680,520.00	
4	对个人和家庭的补助	2,324,400.00	
5	一般公用经费	5,211,185.00	
6	工会经费	78,120.00	
7	编外人员经费支出	2,580,600.00	
合　　计		59,856,922.00	

表2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	遗属生活补助经费	18,096.00	
合　计		18,096.00	

二、绩效目标审核工作开展情况

（一）审核目的

对项目资金绩效目标的编制进行综合分析和评价，从项目立项依据的必要性、项目预算合理性、绩效目标适当性、项目管理基础工作、绩效管理出发，分析项目立项中存在的问题及影响效果，结合项目绩效目标编制中存在的问题和影响效果的因素，根据项目绩效目标编制的科学性、完整性、相关性和适当性及时调整预算目标

算绩效目标填写的规范性，查看绩效目标表是否存在错项、空项的情况；

5.查看历年绩效审核报告。对于延续性项目需查看历年绩效审核报告，看往年项目实施效果，并进行绩效审核结果应用。

三、审核结论及绩效分析

经审核，安宁市第一中学2023年度预算项目中7个人员类、运转类公用经费项目综合平均得分100分，综合评分等级为“优”，预算资金建议予以安排，评分结果详见附件1-1。

经审核，安宁市第一中学2023年度预算项目中1个特定目标类项目综合平均得分70.50分。综合评分等级为“中”，审核建议按项目预算金额的20%进行调减，评分结果详见附件1-2。

四、存在的主要问题

（一）单位对预算绩效管理的认知不足

对预算编制工作认识不足，绩效目标编制和管理工作相对薄弱，项目绩效管理理念不强，对项目立项依据的充分性、预算数据的合理性不够重视。

（二）项目预算测算未见预算资金的测算过程

项目预算资金的测算未绑定测算依据文件，测算明细中没有资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准。遗属生活补助在本级测算表中虽明确表示测算依据文件为《关于调整我市机关事业单位职工死亡后遗属生活困难补助标准的通知》（安人社

（一）树立预算绩效管理理念

绩效目标管理是系统性工程，涉及面较广，但在实际工作中，针对绩效目标管理的落实绝大多数由单位财务人员执行，财务人员对业务科室的工作内容了解有限，若仅由财务人员协调开展工作，难度大且效果不佳。建议将预算管理工作纳入本部门单位的经济社会发展综合考核，促使部门负责人牢固树立绩效理念，协同编制预算绩效目标。

（二）重视测算过程

项目预算申报过程中，及时上传测算数据所依据的数据来源以及文件资料政策，做到测算可查、测算可复核，测算过程清晰。

（三）强化绩效目标与绩效指标的编制

建议强化绩效目标编制环节，对未编制目标、编制质量不符合要求的项目，及时调整预算安排。在预算申报过程中，绩效指标的填列需将绩效目标和预算安排紧密结合起来，进一步提升各部门或单位对绩效目标管理的重视程度，提高绩效目标编制的科学性和合理性。

（四）规范绩效指标的填列过程

在绩效指标编制的过程中，尽量加强绩效指标编制的细化、量化，应根据预算项目分类，规范绩效指标的填列，减少绩效指标填列过程中存在错项、缺项的情况。

（五）做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作