明博 MINGBO 做用户心中最具活力的公司

安宁市教育体育局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）（章）

报告编号：云明博咨字〔2022〕第030-033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 5
（一）审核目的 5
（二）审核步骤和方法 6
三、审核结论及绩效分析 7
四、存在的主要问题 7
（一）单位对预算绩效管理的认知不足 7
（二）项目立项依据不够充分、存在无资金明细分类 8
（三）项目测算依据不明确 8
（四）绩效目标与绩效指标的设置不够科学 9
（五）绩效指标的填写不规范 10
（六）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实 .. 10
（七）同一性质的项目进行多次申报 11
五、相关措施和建议 11
（一）树立预算绩效管理理念 11
（二）强化项目管理、及时上传与项目相关的政策性文件 12
（三）重视测算过程 12
（四）强化绩效目标与绩效指标的编制 12
（五）规范绩效指标的填列过程 12
（六）做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作 13
（七）梳理项目申报目的 13

安宁市教育体育局2023年度
预算绩效目标审核报告

根据《财政支出评审管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）、《中共云南省委 云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）、《云南省省级预算绩效目标审核工作规程》（云财绩〔2019〕3号）、《昆明市市本级部门预算绩效目标管理办法》（昆政办〔2017〕117号）、《中共安宁市委 安宁市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（安发〔2021〕13号）、《安宁市财政预算绩效目标管理办法（试行）》（安财发〔2021〕261号）、《安宁市2023年预算绩效目标审核工作方案》、《安宁市财政局关于开展2023年度预算绩效目标审核的通知》等相关文件要求，云南明博会计师事务所（普通合伙）接受安宁市财政局委托，于2022年11月4日至2022年11月30日对安宁市教育体育局开展2023年度预算绩效目标审核评价工作。现将评价情况报告如下：

一、绩效目标审核单位基本情况

（一）项目委托单位：安宁市财政局

（二）项目单位：安宁市教育体育局

（三）项目基本情况

2023年度安宁市教育体育局预算项目共计有80个，审核2023

年度预算总金额250,546,045.56元。其中：人员类、运转类公用经费项目有9个，预算金额5,543,913.56元；特定目标类项目有71个，预算金额245,002,132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	住房公积金	396,492.00	
2	行政人员支出工资	2,995,401.00	
3	事业人员支出工资	302,508.00	
4	社会保障缴费	955,082.56	
5	对个人和家庭的补助	474,000.00	
6	公车购置及运维费	15,000.00	
7	公务交通补贴	174,000.00	
8	一般公用经费	223,870.00	
9	工会经费	7,560.00	
合　　计		5,543,913.56	

表2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	学校自办食堂人员项目经费	4,000,000.00	
2	安宁市校园保安经费	15,743,300.00	
3	教科研、师训干部培训经费	3,000,000.00	
4	民办教育发展专项资金	6,000,000.00	
5	安宁市教育部门编外教师项目经费	11,235,000.00	
6	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	10,200,000.00	
7	公办幼儿园外聘教职工工资补助资金	6,765,000.00	
8	安宁市教育体育局党建工作经费	550,000.00	
9	安宁市少年业余体育学校训练经费	200,000.00	
10	安宁市乡村从教20年以上优秀教师奖励经费	100,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
11	乡村教师生活补助项目经费	4,550,000.00	
12	安宁市老体协活动经费	250,000.00	
13	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	
14	课后服务工作经费	30,273,400.00	
15	教师招聘、教师公开选调和人才引进经费	1,000,000.00	
16	安宁中学校园运行维护经费	1,300,000.00	
17	体育馆免费低收费开放补助资金	400,000.00	
18	全市中小学智慧学科应用项目经费	1,400,000.00	
19	昆钢剥离企业办中小学及职教幼教退休教师待遇差补助资金	32,565,306.00	
20	安宁市教育体育局教师节表彰项目经费	250,000.00	
21	国家义务教育质量监测相关工作经费	200,000.00	
22	少先队工作项目经费	1,300,000.00	
23	安宁市中小学幼儿园教学质量考核奖励项目经费	4,070,000.00	
24	安宁中学巩固发展专项资金	2,000,000.00	
25	安宁市本级教育助学金项目经费	1,162,080.00	
26	年度优秀教师、优秀班主任、优秀教育工作者项目经费	1,000,000.00	
27	幼儿园运行维护项目经费	10,000,000.00	
28	安宁市第七幼儿园校舍租金项目经费	1,716,000.00	
29	教育信息化运维专项经费	1,800,000.00	
30	政策性城乡义务教育公用经费（小学教育）上级补助资金经费	14,601,205.00	
31	政策性城乡义务教育公用经费（初中教育）上级补助资金经费	10,249,794.00	
32	政策性城乡义务教育公用经费（小学教育）本级资金经费	2,143,297.00	
33	政策性城乡义务教育公用经费（初中教育）本级资金经费	1,504,558.00	
34	政策性义务教育学生营养改善计划（小学教育）上级补助资金经费	3,926,520.00	
35	政策性义务教育学生营养改善计划（小学教育）本级资金	6,980,480.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
	经费		
36	政策性义务教育学生营养改善计划（初中教育）本级资金经费	3,160,320.00	
37	政策性义务教育学生营养改善计划（初中教育）上级补助资金经费	1,777,680.00	
38	政策性学前教育家庭经济困难学生生活补助上级补助经费	599,587.00	
39	政策性学前教育家庭经济困难学生生活补助本级资金经费	88,013.00	
40	政策性义务教育家庭经济困难学生生活补助（小学教育）上级补助资金经费	1,060,800.00	
41	政策性义务教育家庭经济困难学生生活补助（初中教育）上级补助资金经费	571,200.00	
42	政策性义务教育家庭经济困难学生生活补助（小学教育）本级资金经费	499,200.00	
43	政策性义务教育家庭经济困难学生生活补助（初中教育）本级资金经费	268,800.00	
44	政策性普通高中建档立卡贫困户学生生活费补助本级资金经费	196,800.00	
45	政策性免除普通高中建档立卡家庭经济困难学生免学费补助上级资金经费	278,168.00	
46	政策性普通高中建档立卡贫困户学生生活费补助上级资金经费	110,700.00	
47	政策性免除普通高中建档立卡家庭经济困难学生免学费补助本级资金经费	40,832.00	
48	政策性中等职业学校免学费补助本级资金经费	505,344.00	
49	政策性中等职业学校免学费补助上级资金经费	3,442,656.00	
50	政策性普通高中国家助学金上级资金经费	1,233,008.00	
51	政策性普通高中国家助学金本级资金经费	180,992.00	
52	政策性中等职业学校国家助学金上级资金经费	994,080.00	
53	政策性中等职业学校国家助学金本级资金经费	145,920.00	
54	教师研训大楼运维经费	800,000.00	
55	名校长及名师工作室项目经费	2,348,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
56	全民健身活动项目经费	1,500,000.00	
57	提升办学水平项目经费	3,000,000.00	
58	教育系统内部审计、财务咨询、法律咨询、档案等服务项目经费	200,000.00	
59	校长职级奖励项目经费	1,000,000.00	
60	“两免一补”政策性补助配套专项资金	13,000,000.00	
61	全年各类考试办考经费	500,000.00	
62	安宁市心理健康达标校创建项目经费	1,900,000.00	
63	阳关天使幼儿园回购尾款专项经费	493,344.00	
64	第二届安宁市教学名师工作津贴项目经费	430,000.00	
65	基于课程标准的教学改进行动项目经费	1,500,000.00	
66	参加昆明市第七届运动会经费	4,200,000.00	
67	全市青少年体育人才储备项目经费	520,000.00	
68	国民体质监测项目经费	200,000.00	
69	完善体育场地设施项目经费	2,700,000.00	
70	安宁市校外未成年人心理健康辅导站项目经费	200,000.00	
71	遗属生活补助项目经费	20,748.00	
合　　计		245,002,132.00	

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

整预算目标与支出结构，并对预算资金安排提供建议。

（二）审核步骤和方法

根据《昆明市市本级部门预算绩效目标管理办法》（昆政办〔2017〕117号）、《中共安宁市委 安宁市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（安发〔2021〕13号）、《安宁市财政预算绩效目标管理办法（试行）》（安财发〔2021〕261号）、《安宁市2023年预算绩效目标审核工作方案》等文件的规定，本着对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正地测量、分析和评判的原则。工作组按照前期准备、项目单位自评、现场评价、报告撰写四个阶段，科学运用比较法、绩效逻辑分析法、因素分析法等评价方法，以现场评价为主、非现场评价为辅，开展项目绩效评价工作、向项目单位了解项目基本情况并收集项目文件资料、编写绩效评价报告。具体步骤如下：

1.根据项目单位系统填报信息了解项目基本情况；

2.根据系统各板块填报要求（评分标准）对比单位填报内容，找出差异并了解、分析形成差异的原因；

3.检查绩效目标申报表内容。依据绩效目标设定的科学性、完整性、相关性以及适当性的要求，防止搭便车行为，如资产购置，信息系统建设，工作经费，确定其他与项目无关的支出事项是否纳入项目预算申报；

4.查看绩效目标申报表规范性。着重查看项目预算申报中预

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，安宁市教育体育局2023年度预算项目中9个人员类、运转类公用经费项目的综合平均得分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，安宁市教育体育局2023年度预算项目中71个特定目标类项目的综合平均得分66.30分，综合评分等级为“中”，其中：单个预算项目评分等级为“良”的2个、评分等级为“中”的66个、评分等级为“差”的3个。此次审核，评分等级为“良”的项目，审核建议按项目预算金额的10%进行调减，评分等级为“中”的项目，审核建议按项目预算金额的20%进行调减，评分等级为“差”的项目，审核建议对该部分项目不予安排，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）项目立项依据不够充分、存在无资金明细分类

一是部分项目补充资料中缺乏政策依据，项目立项依据不够充分。如安宁市少年业余体育学校训练经费项目，预算金额200,000元，该项目在项目绩效目标表中填列了《中共安宁市委、安宁市政府关于进一步加快推进教育事业改革与发展的实施意见》（安发〔2016〕24号文件），但未在该项目的政策依据中绑定；又如体育馆免费低收费开放补助资金项目，该项目上传的文件为“三定方案、体育馆工程管理制度、安宁市体育馆免费低收费开放工作方案、内控制度、财务人员岗位管理制度”均不属于同级其他部门和上级部门的制度性文件，不能作为项目的政策依据，只能作为其他补充材料，在补充资料时也未见相关文件。

二是缺乏2023年预算资金安排。所绑定的政策依据没有明确约定该资金安排界限，也未包含该项目资金安排，或是所绑定的政策依据文件有明确的资金安排界限，但未包含2023年度资金安排。如第二届安宁市教学名师工作津贴项目经费项目，项目所依据的文件没有明确约定资金安排界限；再如课后服务工作经费项目，项目所依据的文件有明确约定资金安排界限，但是未含2023年度安排。

（三）项目测算依据不明确

部分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，部分项

目没有明确的资金测算分类明细。如副校级以上领导、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，在本级项目测算表中未进行具体分类，无法知晓项目资金的具体明细用途；又如政策性城乡义务教育公用经费（小学教育）上级补助资金经费项目，项目测算明细没有资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准也未见具体的测算过程与相关测算明细。

（四）绩效目标与绩效指标的设置不够科学

一是部分绩效目标的设置不明确，总体目标与预算年度总目标具有同质性。如学校自办食堂人员项目经费项目的总体目标与绩效目标均为“解决公办自办食堂人员工资问题”；又如安宁中学校园运行维护经费项目的总体目标与绩效目标均为“为体现教育优先发展，鼓励学校品牌晋升，提升优质教育水平， 通过对校园基础设施进行有效的维修、维护，实现为师生营造一个安全有序的学习环境”。

二是部分项目缺少关键性指标和可量化指标。如公办幼儿园外聘教职工工资补助资金项目，绩效目标中填列的内容并未完全进行量化，具体为年度目标中提到2021年核定人数为636人，2022新增教职工人数约170人，但在指标中并未进行量化；又如国民体质监测项目经费，项目目标中填列的内容为组织不少于15人的监测队伍，所需工作经费20万元，但并未在指标中进行量化。

（五）绩效指标的填写不规范

绩效指标填写不规范。如完善体育场地设施项目经费项目、全市青少年体育人才储备项目经费项目，指标设置均为定量指标，未设置定性指标；如安宁市校外未成年人心理健康辅导站项目经费项目，该项目设置的社会效益指标为“社会效益指标=辅导站在安宁市影响力提高≥90%”，指标设置为定量指标，但是“辅导站在安宁市影响力提高”无法进行量化，应设置为定性指标，指标设置不够准确；如名校长及名师工作室项目经费项目，该项目的可持续影响指标为可持续影响指标的指标值为“教师队伍整体素质提升=持续提升”，该指标的指标值为定性描述，应设置为定性指标，但指标性质填列为定量指标，二者不匹配；如政策性普通高中建档立卡贫困户学生生活费补助上级资金经费项目，所有指标设置的评扣分标准均为“根据安宁市教育领域基本民生政策清单”，评扣分标准不详实、不准确，不能从中看出指标具体是如何评分的；如政策性中等职业学校免学费补助本级资金经费项目，所有的指标设定依据和数据来源都为“关于进一步加强教师队伍建设管理的实施方案（审议稿）”不能明确看出在考核绩效目标时从何处得出相应的数据，指标数据来源未与指标设定依据相区分。

（六）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实

审核过程中发现预算编制前期准备不充分、项目管理基础工

作不扎实的情况。一是大部分项目未针对该项目设立单独的项目管理办法、工作方案、实施计划；二是大部分项目沿用的财务制度或资金管理办法是安宁市教育体育局的财务制度或资金管理办法，未针对项目设立单独的财务制度或资金管理办法；三是所有项目均沿用安宁市教育体育局的预算绩效管理制度，未针对项目设立单独的预算绩效管理制度或者预算绩效考核标准与实施细则；四是所有项目均未提供项目绩效自评报告、事前绩效评估报告或者事后绩效评价报告。

（七）同一性质的项目进行多次申报

审核过程中，存在性质相同、依据政策文件一致的多个项目同时进行预算申报。如政策性免除普通高中建档立卡家庭经济困难学生免学费补助本级资金经费项目、政策性普通高中建档立卡贫困户学生生活费补助上级资金经费项目、政策性中等职业学校免学费补助本级资金经费项目、政策性中等职业学校免学费补助上级资金经费项目等。

五、相关措施和建议

（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绩效管理工作，难度大且效果不佳。建议将预算管理工作纳入本部

门或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）强化项目管理、及时上传与项目相关的政策性文件

加强预算申报过程的管理，严格按照预算目标申报流程，及时上传与项目密切相关的政策性依据文件。对于特殊性项目，应充分考虑项目的具体性质，在项目测算过程中应根据项目具体情况将预算尽可能细化。

（三）重视测算过程

及时上传测算数据所依据的文件资料，做到测算可查、测算可复核，在测算明细写明资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准，做到测算过程清晰。

（四）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。

（五）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。

（六）做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作

为规范项目管理工作与项目预算绩效管理工作，预算单位需加强项目管理工作，夯实预算绩效编制准备基础。一是针对项目设立单独的项目管理办法、实施方案或者工作计划；二是落实项目财务制度或资金管理办法的设置情况；三是加强预算绩效管理工作，将其落实到每个具体项目；四是项目及时开展项目预算绩效自评与事前绩效评估，项目完工后积极开展预算项目事后绩效评价工作。

（七）梳理项目申报目的

梳理项目申报的目的，同质性的项目建议合并申报预算。

附件：安宁市教育体育局2023年预算目标审核绩效评价指标体系及信息审核表

云南明博会计师事务所（普通合伙）

2022年12月12日