



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市教育体育局 2024 年度 预算绩效目标审核报告

委托单位：安宁市财政局

审计机构：云南明博会计师事务所（普通合伙）（章）

报告编号：云明博咨字〔2023〕第 037-17 号

项目审核起止时间：2023 年 12 月 4 日-2023 年 12 月 30 日

审核报告出具时间：2023 年 12 月 30 日



地址：昆明市五华区人民中路右弼大厦 16 楼

邮编：650000

电话：13769111640

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	16
(一) 审核目的	16
(二) 审核步骤和方法	16
三、 审核结论及绩效分析	17
四、 存在的主要问题及原因分析	18
(一) 项目立项依据不充分	18
(二) 绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范	18
(三) 预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实	20
五、 相关措施和建议	20
(一) 强化项目管理、提升项目立项依据的充分性	20
(二) 强化绩效目标与绩效指标的编制	21
(三) 做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作	21

附录

1. 附录一：关于《...》的说明
2. 附录二：关于《...》的说明
3. 附录三：关于《...》的说明
4. 附录四：关于《...》的说明
5. 附录五：关于《...》的说明
6. 附录六：关于《...》的说明
7. 附录七：关于《...》的说明
8. 附录八：关于《...》的说明
9. 附录九：关于《...》的说明
10. 附录十：关于《...》的说明
11. 附录十一：关于《...》的说明
12. 附录十二：关于《...》的说明
13. 附录十三：关于《...》的说明
14. 附录十四：关于《...》的说明
15. 附录十五：关于《...》的说明
16. 附录十六：关于《...》的说明
17. 附录十七：关于《...》的说明
18. 附录十八：关于《...》的说明
19. 附录十九：关于《...》的说明
20. 附录二十：关于《...》的说明

安宁市教育体育局 2024 年度预算 绩效目标审核报告

根据《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 2024 年度预算绩效目标审核工作方案》《安宁市财政局关于开展 2024 年度预算绩效目标审核的通知》等要求，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 2023 年 12 月 4 日至 2023 年 12 月 30 日对安宁市教育体育局 2024 年度（一上）预算绩效目标进行审核评价。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

2024 年度安宁市教育体育局预算项目共计 386 个，其中：人员类、运转类项目 290 个，特定目标类项目 96 个。审核 2024 年

度预算总额 1,187,350,082.24 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 925,078,367.20 元，特定目标类预算总额为 262,271,715.04 元。具体明细如下：

表 1：人员类、运转类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	事业人员支出工资	5,540,156.00	
2	社会保障缴费	2,219,983.00	
3	住房公积金	897,312.00	
4	对个人和家庭的补助	673,200.00	
5	一般公用经费	439,810.00	
6	工会经费	15,480.00	
7	事业人员绩效奖励	1,669,260.00	
8	事业人员支出工资	193,500.00	
9	社会保障缴费	171,300.00	
10	住房公积金	74,000.00	
11	对个人和家庭的补助	61,200.00	
12	一般公用经费（差额）	40,000.00	
13	2024 年体育馆(事业人员支出工资)单位资金	30,000.00	
14	事业乡镇岗位补贴	120,000.00	
15	一般公用经费	278,100.00	
16	事业人员支出工资	9,329,526.00	
17	社会保障缴费	3,771,517.00	
18	对个人和家庭的补助	102,000.00	
19	工会经费	28,440.00	
20	住房公积金	1,514,880.00	
21	事业人员绩效奖励	3,066,780.00	
22	编外人员经费支出	17,040,000.00	
23	其他学校公用经费	2,029,710.00	

24	事业人员绩效奖励	3,416,160.00	
25	事业人员支出工资	9,212,984.00	
26	事业乡镇岗位补贴	528,000.00	
27	社会保障缴费	4,141,942.00	
28	住房公积金	1,507,992.00	
29	编外人员经费支出	38,078,208.00	
30	工会经费	31,680.00	
31	学校公用经费	4,880,315.00	
32	一般公用经费	299,200.00	
33	事业人员绩效奖励	931,680.00	
34	事业人员支出工资	2,468,917.00	
35	社会保障缴费	1,044,600.00	
36	住房公积金	430,560.00	
37	编外人员经费支出	1,092,000.00	
38	工会经费	8,640.00	
39	学校公用经费	278,635.00	
40	一般公用经费	81,600.00	
41	事业人员绩效奖励	698,760.00	
42	事业人员支出工资	1,828,699.00	
43	事业乡镇岗位补贴	108,000.00	
44	社会保障缴费	783,450.00	
45	住房公积金	344,856.00	
46	编外人员经费支出	1,214,616.00	
47	工会经费	6,480.00	
48	学校公用经费	291,935.00	
49	一般公用经费	61,200.00	
50	住房公积金	339,456.00	
51	行政人员支出工资	1,877,553.00	
52	事业人员支出工资	215,368.00	

53	社会保障缴费	957,534.00	
54	对个人和家庭的补助	499,200.00	
55	公车购置及运维费	15,000.00	
56	公务交通补贴	165,000.00	
57	一般公用经费	223,700.00	
58	工会经费	7,200.00	
59	行政人员绩效奖励	735,960.00	
60	事业人员绩效奖励	77,640.00	
61	事业人员支出工资	26,877,341.00	
62	社会保障缴费	11,583,315.00	
63	住房公积金	4,224,588.00	
64	对个人和家庭的补助	2,385,600.00	
65	一般公用经费	1,007,000.00	
66	工会经费	83,160.00	
67	事业人员绩效奖励	8,967,420.00	
68	编外人员经费支出	2,755,212.00	
69	学校公用经费	4,173,770.00	
70	事业人员支出工资	39,954,434.00	
71	社会保障缴费	17,653,886.00	
72	住房公积金	6,494,268.00	
73	对个人和家庭的补助	2,121,600.00	
74	一般公用经费	1,428,400.00	
75	工会经费	130,320.00	
76	事业人员绩效奖励	14,052,810.00	
77	编外人员经费支出	756,000.00	
78	学校公用经费	6,216,060.00	
79	事业人员支出工资	12,762,291.00	
80	事业乡镇岗位补贴	594,000.00	
81	社会保障缴费	5,067,105.00	

82	住房公积金	2,029,056.00	
83	对个人和家庭的补助	1,142,400.00	
84	一般公用经费	443,000.00	
85	工会经费	35,640.00	
86	编外人员经费支出	204,336.00	
87	事业人员绩效奖励	3,843,180.00	
88	其他学校公用经费	1,555,200.00	
89	事业人员支出工资	8,845,361.00	
90	社会保障缴费	3,921,718.00	
91	住房公积金	1,471,284.00	
92	对个人和家庭的补助	693,600.00	
93	一般公用经费	343,400.00	
94	事业乡镇岗位补贴	84,000.00	
95	工会经费	29,520.00	
96	事业人员绩效奖励	3,183,240.00	
97	编外人员经费支出	12,840,000.00	
98	其他学校公用经费	1,559,040.00	
99	事业人员支出工资	8,173,887.00	
100	社会保障缴费	3,787,456.00	
101	住房公积金	1,345,272.00	
102	对个人和家庭的补助	306,000.00	
103	一般公用经费	286,900.00	
104	事业乡镇岗位补贴	126,000.00	
105	工会经费	27,360.00	
106	事业人员绩效奖励	2,950,320.00	
107	编外人员经费支出	21,900,000.00	
108	其他学校公用经费	2,539,530.00	
109	事业人员支出工资	10,265,145.00	
110	社会保障缴费	4,091,382.00	

111	住房公积金	1,646,016.00	
112	对个人和家庭的补助	591,600.00	
113	一般公用经费	340,700.00	
114	工会经费	30,240.00	
115	编外人员经费支出	2,282,028.00	
116	事业人员绩效奖励	3,260,880.00	
117	学校公用经费	1,213,275.00	
118	事业人员支出工资	1,249,764.00	
119	事业乡镇岗位补贴	60,000.00	
120	社会保障缴费	679,744.00	
121	住房公积金	221,316.00	
122	对个人和家庭的补助	673,200.00	
123	一般公用经费	96,700.00	
124	工会经费	3,600.00	
125	事业人员绩效奖励	388,200.00	
126	编外人员经费支出	672,000.00	
127	学校公用经费	87,780.00	
128	事业人员支出工资	8,854,192.00	
129	事业乡镇岗位补贴	432,000.00	
130	社会保障缴费	3,765,042.00	
131	住房公积金	1,561,944.00	
132	对个人和家庭的补助	1,530,000.00	
133	一般公用经费	387,300.00	
134	工会经费	25,920.00	
135	编外人员经费支出	1,428,000.00	
136	事业人员绩效奖励	2,795,040.00	
137	学校公用经费	997,150.00	
138	事业人员支出工资	9,007,503.00	
139	事业乡镇岗位补贴	414,000.00	

140	社会保障缴费	3,918,063.00	
141	住房公积金	1,520,748.00	
142	对个人和家庭的补助	897,600.00	
143	一般公用经费	318,200.00	
144	工会经费	24,840.00	
145	事业人员绩效奖励	2,678,580.00	
146	编外人员经费支出	1,426,647.00	
147	学校公用经费	599,935.00	
148	事业人员支出工资	3,250,104.00	
149	事业乡镇岗位补贴	162,000.00	
150	社会保障缴费	1,540,623.00	
151	住房公积金	533,688.00	
152	对个人和家庭的补助	754,800.00	
153	一般公用经费	162,100.00	
154	工会经费	9,720.00	
155	编外人员经费支出	336,000.00	
156	事业人员绩效奖励	1,048,140.00	
157	学校公用经费	262,605.00	
158	事业人员支出工资	10,812,926.00	
159	事业乡镇岗位补贴	522,000.00	
160	社会保障缴费	4,813,947.00	
161	住房公积金	1,729,032.00	
162	对个人和家庭的补助	938,400.00	
163	一般公用经费	383,200.00	
164	工会经费	31,320.00	
165	事业人员绩效奖励	3,377,340.00	
166	编外人员经费支出	1,535,472.00	
167	学校公用经费	962,115.00	
168	事业人员支出工资	9,487,605.00	

169	事业乡镇岗位补贴	438,000.00	
170	社会保障缴费	4,005,641.00	
171	住房公积金	1,508,244.00	
172	对个人和家庭的补助	1,142,400.00	
173	一般公用经费	368,200.00	
174	工会经费	27,720.00	
175	事业人员绩效奖励	2,989,140.00	
176	编外人员经费支出	1,397,448.00	
177	学校公用经费	720,160.00	
178	事业人员支出工资	6,529,786.00	
179	事业乡镇岗位补贴	318,000.00	
180	社会保障缴费	2,560,764.00	
181	住房公积金	1,117,992.00	
182	对个人和家庭的补助	510,000.00	
183	一般公用经费	231,100.00	
184	工会经费	19,440.00	
185	事业人员绩效奖励	2,096,280.00	
186	编外人员经费支出	924,000.00	
187	学校公用经费	382,200.00	
188	事业人员支出工资	5,126,293.00	
189	事业乡镇岗位补贴	246,000.00	
190	社会保障缴费	2,189,238.00	
191	住房公积金	855,660.00	
192	对个人和家庭的补助	734,400.00	
193	一般公用经费	211,200.00	
194	工会经费	15,120.00	
195	事业人员绩效奖励	1,630,440.00	
196	编外人员经费支出	672,000.00	
197	学校公用经费	245,035.00	

198	事业人员支出工资	14,892,066.00	
199	事业乡镇岗位补贴	738,000.00	
200	社会保障缴费	6,211,359.00	
201	住房公积金	2,504,160.00	
202	对个人和家庭的补助	1,122,000.00	
203	一般公用经费	522,700.00	
204	工会经费	44,280.00	
205	事业人员绩效奖励	4,774,860.00	
206	编外人员经费支出	4,011,912.00	
207	学校公用经费	1,939,140.00	
208	事业人员支出工资	16,129,005.00	
209	社会保障缴费	6,788,114.00	
210	住房公积金	2,601,708.00	
211	对个人和家庭的补助	1,591,200.00	
212	一般公用经费	603,800.00	
213	工会经费	48,240.00	
214	事业人员绩效奖励	5,201,880.00	
215	编外人员经费支出	3,297,226.20	
216	学校公用经费	1,866,235.00	
217	事业人员支出工资	6,913,163.00	
218	社会保障缴费	2,627,615.00	
219	住房公积金	1,108,956.00	
220	对个人和家庭的补助	285,600.00	
221	一般公用经费	227,200.00	
222	工会经费	21,240.00	
223	事业人员绩效奖励	2,290,380.00	
224	编外人员经费支出	4,129,608.00	
225	学校公用经费	1,084,475.00	
226	事业人员支出工资	18,854,544.00	

227	社会保障缴费	8,283,759.00	
228	住房公积金	3,030,180.00	
229	对个人和家庭的补助	2,305,200.00	
230	一般公用经费	734,900.00	
231	工会经费	55,080.00	
232	事业人员绩效奖励	5,939,460.00	
233	编外人员经费支出	2,802,576.00	
234	学校公用经费	1,970,395.00	
235	事业人员支出工资	22,518,120.00	
236	社会保障缴费	9,894,933.00	
237	住房公积金	3,452,652.00	
238	对个人和家庭的补助	2,019,600.00	
239	一般公用经费	830,700.00	
240	工会经费	68,040.00	
241	事业人员绩效奖励	7,336,980.00	
242	编外人员经费支出	1,764,000.00	
243	学校公用经费	3,473,765.00	
244	事业人员支出工资	13,512,181.00	
245	社会保障缴费	5,585,497.00	
246	住房公积金	2,192,940.00	
247	对个人和家庭的补助	1,285,200.00	
248	一般公用经费	510,700.00	
249	工会经费	41,400.00	
250	编外人员经费支出	1,656,036.00	
251	事业人员绩效奖励	4,464,300.00	
252	学校公用经费	1,461,915.00	
253	事业人员支出工资	24,033,948.00	
254	社会保障缴费	9,371,612.00	
255	住房公积金	3,908,424.00	

256	对个人和家庭的补助	448,800.00	
257	一般公用经费	742,200.00	
258	工会经费	74,160.00	
259	事业人员绩效奖励	7,996,920.00	
260	编外人员经费支出	1,794,240.00	
261	学校公用经费	2,614,535.00	
262	事业人员支出工资	17,587,383.00	
263	社会保障缴费	7,722,018.00	
264	住房公积金	2,804,088.00	
265	对个人和家庭的补助	2,244,000.00	
266	一般公用经费	678,200.00	
267	工会经费	49,680.00	
268	编外人员经费支出	3,360,000.00	
269	事业人员绩效奖励	5,357,160.00	
270	学校公用经费	2,013,935.00	
271	事业人员支出工资	24,994,209.00	
272	事业乡镇岗位补贴	1,338,000.00	
273	社会保障缴费	10,471,051.00	
274	住房公积金	4,040,028.00	
275	对个人和家庭的补助	1,672,800.00	
276	一般公用经费	914,000.00	
277	工会经费	80,280.00	
278	事业人员绩效奖励	8,656,860.00	
279	编外人员经费支出	4,249,488.00	
280	学校公用经费	3,508,755.00	
281	事业人员支出工资	4,747,763.00	
282	事业乡镇岗位补贴	84,000.00	
283	社会保障缴费	2,075,319.00	
284	住房公积金	782,760.00	

285	对个人和家庭的补助	61,200.00	
286	一般公用经费	158,700.00	
287	工会经费	16,200.00	
288	事业人员绩效奖励	1,746,900.00	
289	编外人员经费支出	8,580,000.00	
290	其他学校公用经费	1,030,080.00	
合 计		925,078,367.20	

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	10,920.00	
2	安宁市第六幼儿园未纳入事业编制人员经费	376,320.00	
3	教科研、师训干部培训经费	3,000,000.00	
4	安宁市校园保安经费	18,198,700.00	
5	学校自办食堂人员项目经费	2,000,000.00	
6	民办教育发展专项资金	6,000,000.00	
7	安宁市教育部门编外教师项目经费	15,360,000.00	
8	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	11,200,000.00	
9	公办幼儿园外聘教职工工资补助资金	11,227,800.00	
10	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	2,358,315.00	
11	安宁市教育体育局党建工作经费	600,000.00	
12	安宁市少年业余体育学校训练经费	200,000.00	
13	安宁市乡村从教 20 年以上优秀教师奖励经费	100,000.00	
14	乡村教师生活补助项目经费	4,874,800.00	
15	安宁市老体协活动经费	150,000.00	
16	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	
17	课后服务经费	39,911,445.04	
18	教师招聘、教师公开选调和人才引进经费	1,800,000.00	
19	全市中小学智慧学科应用项目经费	2,800,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
20	国家义务教育质量监测相关工作经费	380,000.00	
21	安宁市中小学幼儿园教学质量考核奖励项目经费	4,650,000.00	
22	安宁中学巩固发展专项资金	2,000,000.00	
23	安宁市本级教育助学金项目经费	1,145,400.00	
24	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	
25	幼儿园运行维护项目经费	15,720,000.00	
26	安宁市第七幼儿园校舍租金项目经费	1,716,000.00	
27	教育信息化运维专项经费	2,800,000.00	
28	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	17,647,482.00	
29	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	11,138,994.00	
30	政策性城乡义务教育公用经费（小学教育）本级资金经费	2,590,458.00	
31	政策性城乡义务教育公用经费（初中教育）本级资金经费	1,635,087.00	
32	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	4,376,160.00	
33	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	1,793,880.00	
34	政策性义务教育学生营养改善计划（小学教育）本级资金经费	7,779,840.00	
35	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	3,189,120.00	
36	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	626,803.00	
37	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	
38	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	884,000.00	
39	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	884,000.00	
40	政策性义务教育家庭经济困难学生生活补助（小学教育）本级资金经费	416,000.00	
41	政策性义务教育家庭经济困难学生生活补助（初中教育）本级资金经费	416,000.00	
42	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	45,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
43	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	80,000.00	
44	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	287,760.00	
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本级资金经费	42,240.00	
46	政策性中等职业学校免学费补助上级资金经费	3,488,000.00	
47	政策性中等职业学校免学费补助本级资金经费	512,000.00	
48	政策性普通高中国家助学金上级资金经费	1,395,200.00	
49	政策性普通高中国家助学金本级资金经费	204,800.00	
50	政策性中等职业学校国家助学金上级资金经费	1,395,200.00	
51	政策性中等职业学校国家助学金本级资金经费	204,800.00	
52	教师研训大楼运维经费	1,200,000.00	
53	全民健身活动项目经费	1,500,000.00	
54	提升办学水平项目经费	2,000,000.00	
55	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	500,000.00	
56	校长职级奖励项目经费	2,160,000.00	
57	“两免一补”政策性补助配套专项资金	13,410,000.00	
58	全年各类考试办考经费	500,000.00	
59	安宁市心理健康达标校创建项目经费	2,680,000.00	
60	基于课程标准的教学改进行动项目经费	1,500,000.00	
61	国民体质监测项目经费	200,000.00	
62	全市青少年体育人才储备项目经费	970,000.00	
63	完善体育场地设施项目经费	500,000.00	
64	安宁市校外未成年人心理健康辅导站项目经费	200,000.00	
65	遗属生活补助项目经费	14,352.00	
66	教师节活动经费	380,000.00	
67	教学名师工作津贴项目经费	400,000.00	
68	名师工作室项目经费	6,000,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
69	学校食堂从业人员和后勤管理人员诺如病毒检测项目经费	73,140.00	
70	省市级现代示范学校中小学幼儿园晋等升级工作补助经费	2,000,000.00	
71	参加云南省第二届青少年运动会工作经费	2,310,000.00	
72	高中学科联盟及学科基地建设项目经费	2,000,000.00	
73	集团化办学项目经费	2,000,000.00	
74	初中优秀生源留安宁项目经费	2,000,000.00	
75	安宁市太平新城学校发展专项资金	2,000,000.00	
76	普通高中农村寄宿制生活补助经费	1,200,000.00	
77	信创工作经费	160,000.00	
78	遗属生活补助经费	18,096.00	
79	遗属生活补助经费	65,208.00	
80	遗属生活补助经费	10,920.00	
81	遗属生活补助经费	51,402.00	
82	遗属生活补助经费	37,076.00	
83	遗属生活补助经费	130,800.00	
84	遗属生活补助经费	92,376.00	
85	遗属生活补助资金	28,704.00	
86	遗属生活补助经费	76,608.00	
87	遗属生活补助经费	58,824.00	
88	遗属生活补助经费	39,624.00	
89	遗属生活补助经费	7,176.00	
90	遗属生活补助经费	41,616.00	
91	遗属生活补助专项经费	50,856.00	
92	遗属生活补助经费	10,920.00	
93	2024 年遗属生活补助经费	18,096.00	
94	遗属生活困难补助经费	15,456.00	
95	2023 年遗属生活补助资金	49,008.00	
96	遗属生活补助经费	10,920.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
	合 计	262,271,715.04	

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2024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、公正的测量、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 2024 年度预算项目中,人员类、运转类项目平均得分 100 分,特定目标类项目平均得分 79.74 分。此次审核涉及的安宁市教育体育局 2024 年度 290 个人员类、运转类预算项目,其预算金额 925,078,367.20 元,项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算;所涉及的 96 个特定目标类预算项目中,审核结果为“中”的预算项目 49 个,涉及的预算金额 123,616,767.00 元,审核结果为“良”的预算项目 44 个,其预算总额为 138,553,068.04 元,审核结果为“优”的预算项目 3 个,

其预算总额为 101,880.00 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）项目立项依据不充分

部分项目立项依据不充分。一是部分项目立项所依据的文件资料非法律、法规、政策文件。如预算项目“教师研训大楼运维经费”绑定立项依据为《安宁市教育体育局绿化管护合同书》并非相应的法律、法规以及政策文件资料。二是部分项目绑定立项依据属于单位内部自行印发的文件。如预算项目“学校食堂从业人员和后勤管理人员诺如病毒检测项目经费”绑定立项依据《关于加强学校校外供餐单位食堂从业人员和后勤管理人员健康监测工作的通知》，属于安宁市教育体育局内部自行印发的文件。三是项目绑定政策文件时效性较弱。如“安宁中学巩固发展专项资金”项目绑定的政策依据文件是《市五届人民政府第三十三次常务会议纪要》，该项依据为 2014 年印发，依据政策超过 10 年。政策文件时效性较弱，体现不出 2024 年度相关预算项目的政策充分性、时效性和紧迫性。

（二）绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范

1. 绩效目标和部分绩效指标的设定不合理、不明确。

部分项目绩效目标的设定细化、量化不足。项目总体目标与预算年度目标设置较为笼统宽泛，预算年度目标未根据预算申报年度项目实施内容进行细化和量化，对于指标构建的指导性意义

不大。如“安宁市第六幼儿园未纳入事业编制人员经费”项目的预算年度(2024年)目标为“按标准及时发放未入编人员工资”。未量化工资发放人数等。

2. 绩效目标表填报的内容、格式不够规范。

一是所有绩效指标评(扣)分标准不清晰,未对各个指标赋值,不利于后续项目考核。

二是部分项目的绩效指标值设定依据及数据来源不合理。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”项目的所有指标的绩效指标值设定依据及数据来源均描述为“安通〔2019〕7号 关于印发《安宁市深化新时代中小学教师队伍建设改革的实施方案》的通知”,指标值设定依据及数据来源不合理,经核实指标值设定依据及数据来源相关文件中未体现绩效指标相关内容,且绩效指标值设定依据及数据来源两项内容未进行区分。

三是绩效指标不明确。如“民办教育发展专项资金”项目设置数量指标为“全市辖区内所有民办学校、幼儿园数量”,未明确该项数量指标具体考核内容。

四是三级指标分类错误。如“教科研、师训干部培训经费”项目设置时效指标“骨干教师、学科带头人,教学名师合格率”,该项指标应为质量指标。

五是指标属性区分不准确。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”项目设置服务对象满意度指标“教师满意度”指标属性分类为定量指标，实际应为定性指标。

六是指标值设置过高。如“安宁市老体协活动经费”项目设置社会效益指标“老年人体质情况得到增强率”，指标值为“100%”，指标值设置过高，不利于项目后期考核。

（三）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实

一是项目初审过程所有项目均未上传与预算项目有关的项目管理制度或者工作方案，以及与项目有关的财务制度和资金管理办法，项目均未按要求进行事前绩效评估，预算申报过程中项目管理基础工作不扎实。二是存在多个不同项目基本信息表绑定依据均为同一套资料，且绑定资料均不是项目开展最新政策依据，大多为2017、2018、2019年及以前年度文件资料，与2024年预算项目匹配程度不高。

五、相关措施和建议

（一）强化项目管理、提升项目立项依据的充分性

一是加强项目申报过程中的资料管理工作，落实项目预算申报中所依据的法律、法规、政策文件；二是落实项目预算申报依据的政策文件时效性，对于时效性较弱的项目及时提供补充说明资料。

（二）强化绩效目标与绩效指标的编制

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。建议强化绩效目标编制环节的绩效考核，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，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。

（三）做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作

一是建议完善项目管理制度或者项目具体工作方案，落实项目财务制度与资金管理办法，对于资金较大的预算项目及时开展事前绩效评估，并及时将事前绩效评价报告上传到服务平台。二是建议预算单位加强对项目预算编审工作的重视程度，系统中绑定的文件尽量为与项目相关更能体现政府重视该项目的政策性文件，上传与项目相关的行政单位的政策文件，及时更新项目基本信息情况表绑定依据。

附件：安宁市教育体育局 2024 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)

2023年12月30日