

安宁市 2021 年度预算项目申报

审核报告

大华核字[2020]200444 号

项目单位：安宁市国有资产运营中心

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 and 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。现将安宁市国有资产运营中心预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁市国有资产运营中心 2021 年度申报预算项目 10 项，预算金额合计 521,126,650.00 元。我们按照预算项目分类将预算项目分为三类：人员和公用经费项目、专项业务类项目和事业发展类项目。现将安宁市国有资产运营中心预算项目情况分类列示如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁市国有资产运营中心 2021 年度申报人员和公用经费项目 5 项，预算金额共计 1,166,650.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	2021 年度申报预算 资金（元）	备注
1	事业人员支出工资	800,544.00	
2	社会保障缴费	191,554.00	
3	住房公积金	98,532.00	
4	公车购置及运维费	15,000.00	
5	一般公用经费	61,020.00	
合计		1,166,650.00	

2、专项业务类项目。安宁市国有资产运营中心 2021 年度申报专项业务类项目 2 项，预算金额共计 1,935,000.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	2021 年度申报预算 资金（元）	备注
1	国企改革专项工作经费	1,755,000.00	
2	国企党建及党风廉政建设工 作专项经费	180,000.00	
合计		1,935,000.00	

3、事业发展类项目。安宁市国有资产运营中心 2021 年度申报事业发展类项目 3 项，预算金额共计 518,025,000.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	2021 年度申报预算 资金（元）	备注
1	国有企业注册资本专项资金	517,875,000.00	
2	机关干部及所属国有企业人才队伍素质提升专项经费	100,000.00	
3	国资体系通讯信息网络维护补助经费	50,000.00	
合计		518,025,000.00	

二、绩效目标设置情况及分析

安宁市国有资产运营中心 2021 年度绩效目标设置总体上满足《安宁市预算绩效管理暂行办法》有关绩效目标设置内容的有关规定，绩效目标的指标设置能够细化到产出、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置的完整性、相关性、可行性、适当性等方面对安宁市国有资产运营中心 2021 年度绩效目标的设置情况进行了审核。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项分类说明如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁市国有资产运营中心 2021 年度绩效目标的设置情况：

（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。该类指标设置合理。

（3）满意度指标。二级指标设置为服务对象满意度指标，三级指标设置为单位人员满意度、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%。该类指标设置合理。

2、专项业务类项目。安宁市国有资产运营中心 2021 年度绩效目标的设置情况：

（1）产出指标。二级指标设置为数量、质量、时效和成本指标。数量指标设置为完成热水冷水管网评估及改造、打造 2 个国有企业亮点，质量指标设置为确保国有资产保值增值、党组织作用的发挥制度化和具体化，时效指标设置为 1 年内和国有资产产权界定、资产盘活、处置等工作中需要协调解决一系列历史遗留问题，成本指标设置为资产评估、开展活动和控制建设经费。该类指标总体上设置的比较完整，但有项目的指标设置不规范，如国企改革专项工作经费项目，数量指标设置为成热水冷水管网评估及改造，未细化量化数量指标；时效指标设置为国有资产产权界定、资产盘活、处置等工作中需要协调解决一系列历史遗留问题，未体现项目

具体完成时效。

（2）效益指标。二级指标设置为经济效益和可持续影响指标。经济效益指标设置为国企改革工作推进效率和带动全市国有企业党建工作、实现党对国有企业政治领导、思想领导、组织领导的有机统一，可持续影响指标设置为三年内完成国企改革任务和连续性。该类指标设置比较完整，但存在指标值不完整、无法准确衡量的情况，如：国企改革工作推进效率大于 40%，无法正确衡量。

（3）满意度指标。二级指标设置为服务对象满意度指标，服务对象满意度指标设置为企业满意度，指标值设置为大于 90%。该类指标设置的比较合理。但有项目的指标设置不合理，如国企党建及党风廉政建设工作专项经费项目，满意度指标设置为党组织建设队伍，指标值设置为等于 100%，指标设置不合理，指标值设置的过于绝对。

3. 事业发展类项目。安宁市国有资产运营中心 2021 年度绩效目标的设置情况：

（1）产出指标。二级指标设置为数量、质量、时效和成本指标。数量指标设置为增加注册资本金、学习次数和国资体系数据化平台、财务一体化建设，质量指标设置为与市委、市政府重点工作部署的匹配度和完善国资体系数据化平台、财务一体化等建设，时效指标设置为完成学习的及时率、本年内，成本指标设置为控制费用等。该类指标总体设置的

比较合理，但有项目的指标设置不合理、不规范，如国有企业注册资本专项资金项目，数量指标设置为增加注册资本金不合理，应该以增加注册资本金的国有企业数量为依据比较合理；国资体系通讯信息网络维护补助经费项目，数量指标设置为国资体系数据化平台、财务一体化建设不规范，未细化量化数量指标值。

（2）效益指标。二级指标设置为经济效益、社会效益和可持续影响指标。经济效益指标设置为加大企业经济活力，社会效益指标设置为企业领导人的“四项”素质和与各部门、企业之间的工作效率，可持续影响力指标设置为逐年增资、提高市国资局及市属国有企业领导人、中层干部、专业技术人员的业务知识等。该类指标总体设置的比较完整，但有项目的指标设置的不合理，如国资体系通讯信息网络维护补助经费项目，可持续影响指标设置为此项工作开展目标不合理。

（3）满意度指标。二级指标设置为服务对象满意度指标，指标值为满意度超过 90%等。该类指标设置的比较合理，但有项目的指标设置的不合理，如机关干部及所属国有企业人才队伍素质提升专项经费项目，满意度指标设置为企业领导人的专项学习不合理，应该以培训人员的满意度为依据比较合理。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁市国有资产运营中心 2021

年度绩效目标设置存在的主要问题有以下几个方面：

1、项目申报缺少实施方案、资金使用计划等，如国企改革专项经费项目，缺少实施方案及具体资金使用计划；机关干部及所属国有企业人才队伍素质提升专项经费项目，缺少实施方案。

2、项目绩效指标设置的不全面，如国有企业注册资本专项资金项目，未设置质量指标和成本指标。

3、项目绩效指标设置重复，如国资体系通讯信息网络维护补助经费项目，质量指标和时效指标内容设置重复。

4、项目绩效目标设置的不合理、不规范，如国资体系通讯信息网络维护补助经费项目，数量指标设置为国资体系数据化平台、财务一体化建设不规范，未细化量化数量指标值。

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。

4、对申报依据不充分的项目建议预算单位补充提供证明材料，对不能提供的建议减少调整预算额度。

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

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