

安宁市 2021 年度预算项目申报

审核报告

大华核字[2020]200461 号

项目单位：安宁市人民代表大会常务委员会办公室

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）云南分所对安宁市人民代表大会常务委员会办公室 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。现将安宁市人民代表大会常务委员会办公室预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁市人民代表大会常务委员会办公室 2021 年度申报预算项目 20 项，预算金额合计 11,845,536.00 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、专项业务类项目。现将安宁市人民代表大会常务委员会办公室预算项目情况分类列示如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁市人民代表大会常务委员会办公室 2021 年度申报人员和公用经费类项目 7 项，

预算金额共计 7,218,536.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	预算金额	备注
1	行政人员支出工资	4,352,822.00	
2	社会保障缴费	1,035,560.00	
3	住房公积金	556,428.00	
4	对个人和家庭的补助	674,856.00	
5	公车购置及运维费	30,000.00	
6	公务交通补贴	271,800.00	
7	一般公用经费	297,070.00	
合计		7,218,536.00	

2、专项业务类项目。安宁市人民代表大会常务委员办公室 2021 年度申报专项业务类项目 13 项，预算金额共计 4,627,000.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	预算金额	备注
1	市人大常委会主任会议经费	30,000.00	
2	执法检查、视察、调研经费	50,000.00	
3	安宁市第六届人民代表大会第五次会议经费	1,143,000.00	
4	人大工作专题交流会经费	10,000.00	
5	人大代表履职经费	362,000.00	
6	市人大常委会会议经费	50,000.00	
7	编外用工人员工资福利经费	168,000.00	
8	人大宣传工作经费	60,000.00	
9	退休干部活动经费	60,000.00	
10	信息化建设经费	1,156,000.00	
11	医疗照顾人员专项补助资金	26,000.00	
12	换届选举经费	1,150,000.00	
13	人大代表活动经费	362,000.00	
合计		4,627,000.00	

二、绩效目标设定情况及分析

安宁市人民代表大会常务委员会办公室 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人民代表大会常务委员会办公室 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、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。安宁市人民代表大会常务委员会办公室 2021 年度绩效目标的设定情况：

（1）产出指标。安宁市人民代表大会常务委员会办公室 2021 年度绩效目标设定时将产出指标分为数量指标。数量指标设置为人员人数等。该项指标设置不完整，未能反映出成本因素的影响。指标值设定不准确，如：公车购置及运维费项目的数量指标设定为人员数量不合理，应将其设定为车辆数。

（2）效益指标。二级指标设置为社会效益，指标值为部门正常运转，该指标设定比较合理。但存在部分项目的三级指标和指标值设定不合理，如：公车购置及运维费社会效益指标（三级指标）设定为“三公经费控制情况”指标设定为“只减不增”，无法进行准确衡量。

（3）满意度指标。二级指标设置为服务对象的满意度，进一步细分为社会公众满意度、单位人员满意度。人员和公用经费是单位内部运行的必要费用，与社会公众的关联性不大。因此，社会公众满意度指标设定不合理。

2、专项业务类项目。安宁市人民代表大会常务委员会办公室 2021 年度绩效目标设定情况：

（1）产出指标。安宁市人民代表大会常务委员会办公室 2021 年度绩效目标设定时将产出指标进一步细分为数量、质量、时效、成本指标，该项指标设置较完整。但存在指标设置不完整、指标值设定不准确的情况，如：执法检查、视察、调研经费项目缺少数量指标、质量指标。编外用工人员工资福利经费项目的成本指标大于等于项目金额。

（2）效益指标。二级指标设置为经济效益或社会效益。但存在指标值不明确、清晰的情况，如：人大宣传工作经费项目的社会效益指标值设定为等于 100%。退休干部活动经费项目的社会效益指标值设定为等于 100%。

（3）满意度指标。二级指标设置为服务对象的满意度，指标值为满意度大于等于 95%等，该项指标设置较合理。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁市人民代表大会常务委员会办公室 2021 年度绩效目标设定存在的主要问题有以下几个方面：

- 1、项目预算绩效指标设置不完整、指标值设置不合理等。
- 2、项目绩效指标设定依据及数据来源不明确、清晰。如：医疗照顾人员专项补助资金项目指标设定的依据及数据来

源依据为安宁市医保中心通知及昆人社通〔2013〕98号文件。人大工作专题交流会经费项目指标设定的依据及数据来源均是根据人大常委会工作计划、2021年人大常委会将组织召开安宁市人大工作专题交流会第四十七次、第四十八次会议等，资料中均无数据支撑。

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)

中国注册会计师： 邢志丽

云南分所

中国·昆明

中国注册会计师： 宋文辉

二〇二〇年十二月三日