

安宁市 2021 年度预算项目申报

审核报告

大华核字[2020]200470 号

项目单位：安宁市市场监督管理局

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 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。现将安宁市市场监督管理局预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁市市场监督管理局 2021 年度申报预算项目 30 项，预算金额合计 33,534,070.00 元。我们按照预算项目的类别将预算项目分为三类：人员和公用经费类项目、事业发展类项目和专项业务类项目。现将安宁市市场监督管理局预算项目情况分类列示如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁市市场监督管理局 2021 年度申报人员和公用经费类项目 8 项，预算金额共计 26,543,420.00 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	11,648,267.00	
2	事业人员支出工资	3,654,549.00	
3	住房公积金	1,741,318.00	
4	对个人和家庭的补助	1,602,648.00	
5	公车购置及运维费	225,000.00	
6	公务交通补贴	711,600.00	
7	一般公用经费	3,079,978.00	
8	社会保障缴费	3,880,060.00	
合计		26,543,420.00	

2、事业发展类项目。安宁市市场监督管理局 2021 年度申报事业发展类项目 2 项，预算金额共计 350,000.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	预算金额	备注
1	市场监管能力提升、量化分级及应急经费	50,000.00	
2	市场监督管理所修缮经费	300,000.00	
合计		350,000.00	

3、专项业务类项目。安宁市市场监督管理局 2021 年度申报专项业务类项目 20 项，预算金额共计 6,640,650.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	预算金额	备注
1	知识产权资助扶持专项经费	1,616,800.00	
2	药品安全监管经费	205,000.00	
3	信息化建设专项经费	120,000.00	
4	国家食品安全示范城市创建经费	200,000.00	
5	消费者协会工作经费	80,000.00	
6	质量技术监督及质量强市业务经费	300,000.00	
7	核准注册登记工作专项经费	682,850.00	
8	集贸市场监管经费	580,000.00	
9	市场监管工作专项经费	180,000.00	
10	执法办案专项经费	586,000.00	
11	广告监测专项经费	20,000.00	
12	网络交易及信用监管专项经费	200,000.00	
13	实施商标战略专项经费	20,000.00	

序号	项目名称	预算金额	备注
14	流通抽检经费	100,000.00	
15	食品安全监管经费	1,220,000.00	
16	消费者权益保护专项工作经费	80,000.00	
17	打击传销专项工作经费	100,000.00	
18	价格监督管理专项经费	40,000.00	
19	公务用车购置经费	110,000.00	
20	反不正当竞争专项工作经费	200,000.00	
合计		6,640,650.00	

二、绩效目标设定情况及分析

安宁市市场监督管理局 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市场监督管理局 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、事业发展类项目和专项业务类项目三类分类说明如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁市市场监督管理局 2021 年度绩效目标的设定情况：

（1）产出指标。安宁市市场监督管理局 2021 年度绩效目标设定时将产出指标分为数量。数量指标设置为人员人数等。该项指标设置不完整，未能反映成本因素的影响。

（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，指标设置不完整未考虑经济效益、可持续发

展效益等。

(3) 满意度指标。二级指标设置为服务对象的满意度，指标值为单位人员和社会公众的满意度超过 90%，该项指标设置比较合理。

2、事业发展类项目。安宁市市场监督管理局 2021 年度绩效目标设定情况：

(1) 产出指标。安宁市市场监督管理局 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，但存在指标值不准确、不明确的情况。

(2) 效益指标。二级指标设置为经济效益、社会效益、生态效益和可持续影响指标，指标设置比较完整。但存在指标值空缺、指标值无法衡量、指标值与项目关联性较小的情形，如：市场监管能力提升、量化分级及应急经费项目没有环境效益产生但设定生态效益指标。

(3) 满意度指标。二级指标设置为服务对象的满意度，指标值为单位人员和社会公众的满意度超过 90%，该项指标设置比较合理。

3、专项业务类项目。安宁市市场监督管理局 2021 年度绩效目标设定情况：

(1) 产出指标。安宁市市场监督管理局 2021 年度绩效目标设定时将产出指标分为数量指标。并将该指标设置为定

量指标，指标值设置为数量值，该类指标总体设置比较合理。

（2）效益指标。二级指标设置为经济效益、社会效益、生态效益和可持续影响指标，指标设置比较完整。但存在指标值空缺、指标值无法衡量、指标值与项目关联性较小的情形，如：质量技术监督及质量强市业务经费项目的社会效益指标值设置为“促进安宁经济又好又快发展”；执法办案经费项目，无环境效益产生但设定生态效益指标。

（3）满意度指标。安宁市市场监督管理局 2021 年绩效目标设定时将满意度指标分为服务对象满意度指标，并将该指标设置为定量指标，该指标值为百分比，该类指标总体设置比较合理。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁市市场监督管理局 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，如：药品安全监管经费项目未设置社会效益指标；质量技术监督及质量强市业务经费项目的社会效益指标值设置为“促进安宁经济又好又快发展”等，无法进行衡量。

2、资金测算依据的文件资料不充分，如：市场监督管理所修缮经费项目，批复修缮经费 200,000.00 元，申报预算 300,000.00 元；知识产权资助扶持专项经费项目，测算金额依据金额不足 500,000.00 元，申报预算 1,616,800.00

元；食品安全监管经费项目，测算依据为根据省、市下达任务数，2020 年支出金额 300,000.00 元，2021 年申报预算 1,220,000.00 元。

3、项目申报缺少实施方案、资金使用计划等，如：知识产权资助扶持专项经费、食品安全监管经费等。

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。

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