

安宁市 2021 年度预算项目申报

审核报告

大华核字[2020]200475 号

项目单位：中国共产党安宁市委员会老干部局

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，中国共产党安宁市委员会老干部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。中国共产党安宁市委员会老干部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。现将中国共产党安宁市委员会老干部局预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度申报预算项目 14 项，预算金额合计 3,510,189.00 元。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、专项业务类项目。现将中国共产党安宁市委员会老干部局预算项目情况列示如下：

（一）人员和公用经费类项目。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度申报人员和公用经费类项目 7 项，预

算金额共计 1,788,589.00 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	1,038,650.00	
2	社会保障缴费	252,717.00	
3	对个人和家庭的补助	216,000.00	
4	公车购置及运维费	15,000.00	
5	公务交通补贴	60,600.00	
6	住房公积金	118,872.00	
7	一般公用经费	86,750.00	
合计		1,788,589.00	

（二）事业发展类项目。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度申报民生类项目 6 项，预算金额共计 1,153,000.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	预算金额	备注
1	全市副科及以上离退休干部定期活动经费	382,600.00	
2	离休干部特需费经费	17,000.00	
3	中秋、重阳节离退休干部慰问专项经费	304,000.00	
4	老干部、老游击队员困难慰问专项经费	50,000.00	
5	全市离退休党支部工作经费	184,900.00	

6	老年大学教育教学活动及办公经费	214,500.00	
合计		1,153,000.00	

（三）专项业务类项目。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度申报事业发展类项目 1 项，预算金额共计 568,600.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	预算金额	备注
1	全市副科及以上离退休干部新春座谈会经费	568,600.00	
合计		568,600.00	

二、绩效目标设定情况及分析

中国共产党安宁市委员会老干部局 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、适当性等方面对中国共产党安宁市委员会老干部局 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即人员和公用经费类项目、事业发展类项目、专项业务类项目分类说明如下：

（一）人员和公用经费类项目。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标的设定情况：

人员和公用经费类项目总体存在部分项目指标设定不

合理，未根据项目具体情况针对性的设置指标，部分项目绩效指标设置完全相同情况，如：行政人员公务交通补贴、其他公用支出与公车购置及运维费等项目各绩效指标设置完全相同。

绩效指标是对政策、项目及转移支付绩效目标的细化和量化。项目支出绩效指标的编制先要对项目的功能进行梳理，包括资金性质、支出的范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确该项目支出的功能特性。依据该项目的功能特性，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体效果，从而确定该项目所要实现的总体绩效目标，并以定量和定性指标相结合的方式表述。将项目支出的总体绩效目标进行细化分解，并从中总结提炼出最能反映总体绩效目标实现程度的关键性指标，并将其确定为相应的项目绩效指标。

各项指标具体设定情况如下：

1、产出指标。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标设定时将产出指标进一步细分为数量指标。数量指标设置为人员、人数、公用经费保障物业管理面积、公用经费保障公务用车数量等，该类指标总体设置比较合理。但存在指标设置不完整，人员和公用经费类项目指标未能反映成本因素的影响；部分项目指标设定不合理，未根据项目具体情况针对性的设置指标，如：公车购置及运维费项目数量指标设定为人员总数不合理，应该以保障的车辆数量为指

标依据比较合理。

2、效益指标。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标设定时将效益指标进一步细分为社会效益指标，社会效益指标设置为部门运转、“三公经费”控制情况等，该类指标总体设置比较合理。

3、满意度指标。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标设定时将满意度指标进一步细分为服务对象满意度指标，服务对象满意度指标设置为社会公众满意度、单位人员满意度，该类指标总体设置比较合理。

（二）事业发展类项目。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标的设定情况：

1、产出指标。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标设定时将产出指标进一步细分为数量指标、质量指标、时效指标、成本指标。数量指标设置为：次数、人数、天数、场数等。质量指标设置为：准确率、合规率、覆盖率、公示度等。时效指标设置为及时率。成本指标设置为工作人员占比、活动标准、会议标准等。该类指标总体设置比较合理，但存在指标设置不完整，部分项目指标未能反映时效因素的影响，如：全市副科及以上离退休干部定期活动经费项目，中秋、重阳节离退休干部慰问专项经费项目等，指标未能反映时效因素的影响；部分项目指标未能反映成本因素的影响，如：离休干部特需费经费项目，老干部、老游

击队员困难慰问专项经费项目，全市离退休党支部工作经费项目等，指标未能反映成本因素的影响。有部分项目指标设定不合理，如：全市副科及以上离退休干部定期活动经费项目，中秋、重阳节离退休干部慰问专项经费项目等，将是否纳入年度计划设置在质量指标下不合理。如：老年大学教育教学活动及办公经费项目将节目数量设置在质量指标下不合理。该类指标不能反映质量指标因素的影响。

2、效益指标。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标设定时将效益指标进一步细分为经济效益指标、社会效益指标。经济效益指标设置为经济发展建议数、带动人均增收数、收集经济发展建议意见数等。社会效益指标设置为政策知晓率、观众人次、宣传报道次数等。该类指标总体设置比较合理。

3、满意度指标。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标设定时将满意度指标进一步细分为服务对象满意度指标。服务对象满意度指标设置为离退休干部意度、受益对象满意度、参会人员满意度、慰问对象满意度等。该类指标总体设置比较合理。

（三）专项业务类项目。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标的设定情况：

预算项目申报填报不规范，存在项目指标项简述未填列且未上传相关依据文件情况，如：全市副科及以上离退休干

部新春座谈会经费项目的项目管理表简述未填列，未上传相关依据文件。

各项指标具体设定情况如下：

1、产出指标。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标设定时将产出指标进一步细分为二级指标：数量指标、质量指标、成本指标。数量指标设置为：次数、人数、天数等。质量指标设置为：是否纳入年度计划。成本指标设置为工作人员占比、人均会议标准等。该类指标总体设置比较合理。但存在指标设置不完整，指标未能反映时效因素的影响，如：全市副科及以上离退休干部新春座谈会经费项目未能反映时效因素的影响。有部分项目指标设定不合理，如：全市副科及以上离退休干部新春座谈会经费项目质量指标设置为：是否纳入年度计划不合理，该指标与质量指标并无关联，建议设置与经济效益指标高度关联的指标。

2、效益指标。中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标设定时将效益指标进一步细分为经济效益指标，经济效益指标设置为参会人员步行人数。该类指标设置不合理，如：全市副科及以上离退休干部新春座谈会经费项目将参会人员步行人数指标设定为经济效益指标不合理，该指标与经济效益指标并无关联，建议设置与经济效益指标高度关联的指标。

3、满意度指标。中国共产党安宁市委员会老干部局

2021 年度绩效目标设定时将满意度指标进一步细分为服务对象满意度指标。服务对象满意度指标设置为参会人员满意度。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，中国共产党安宁市委员会老干部局 2021 年度绩效目标设定存在的主要问题有以下方面：

（一）绩效目标填报内容不完整、准确、详实。

1、人员和公用经费类项目上传内容不完整，未填列简述、经办人；专项业务类项目未填列经办人及部分简述；预算项目申报填报不规范，存在项目指标项简述未填列且未上传相关依据文件情况，如：全市副科及以上离退休干部新春座谈会经费项目的项目管理表简述未填列，未上传相关依据文件。

2、部分项目指标未能反映成本因素的影响。如：人员和公用经费类项目、离休干部特需费经费项目，老干部、老游击队员困难慰问专项经费项目，全市离退休党支部工作经费项目等，指标设置未能反映成本因素的影响。

3、部分项目指标未能反映时效因素的影响，如：全市副科及以上离退休干部定期活动经费项目，中秋、重阳节离退休干部慰问专项经费项目等，指标未能反映时效因素的影响。

（二）部分项目指标设定不合理。

1、人员和公用经费类项目总体存在部分项目指标设定不合理，部分项目绩效指标设置完全相同情况，如：行政人员公务交通补贴、其他公用支出与公车购置及运维费等项目各绩效指标设置完全相同。

2、部分项目指标设定不合理，未根据项目具体情况针对性的设置指标。如：公车购置及运维费项目数量指标设定为人员总数、公用经费保障物业管理面积数不合理，应该以保障的车辆数量为指标依据比较合理，将公用经费保障物业管理面积数指标替换为更合理匹配的相关指标。如：全市副科及以上离退休干部定期活动经费项目，中秋、重阳节离退休干部慰问专项经费项目等，将是否纳入年度计划设置在质量指标下不合理，该类指标不能反映质量指标因素的影响。如：全市副科及以上离退休干部新春座谈会经费项目将参会人员步行人数指标设定为经济效益指标不合理，该指标与经济效益指标并无关联，建议设置与经济效益指标高度关联的指标。

（三）部分项目申报缺少实施方案、资金使用计划安排，项目测算表中未进行资金支出测算，如：全市副科及以上离退休干部新春座谈会经费项目、全市副科及以上离退休干部定期活动经费项目、离休干部特需费经费项目等，申报缺少实施方案、资金使用计划安排，项目测算表中未进行资金支出测算。

（四）项目立项依据的文件资料不充分，附件资料多为以前年度如：2017 年、2018 年、2019 年度的文件资料。如：全市副科及以上离退休干部新春座谈会经费项目、全市副科及以上离退休干部定期活动经费项目、离休干部特需费经费项目等附件资料多为以前年度文件资料，未能反映 2021 年度支出的计划性。

四、意见和建议

（一）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。设置指标时，在遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则的基础上，做到清晰、细化、可衡量。具体设置绩效指标时，应从总体绩效目标中总结提炼出最能反映总体绩效目标实现程度的关键性指标，并将其确定为相应的项目绩效指标。将产出、效益、满意度指标根据各项目具体情况在进行量化细化。

对涉及成本指标、时效指标的项目需设置相应的绩效指标以便更加全面的对项目绩效目标进行衡量和监控。

规范预算项目申报填报，避免填报上传不规范和不完整。避免指标与项目不相关的情况。避免项目之间的绩效指标设置完全相同的情况等。

（二）针对项目立项依据的文件资料不充分，部分项目申报缺少实施方案、会议纪要、资金使用计划安排，项目测算表中未进行资金支出测算等情况的项目，应补充完善相关

项目的立项支撑依据资料，尤其是对项目的实施方案、会议纪要、立项批复、资金使用计划、相关合同（或协议）、情况说明、资金支出测算等的补充完善。同时还需注意提供资料文件的时效性及相关性，准确提供与项目相关且符合申报年度的文件资料。

（三）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。

（四）对申报依据不充分的项目建议预算单位补充且提供证明材料，对不能提供补充资料的建议减少或调整预算额度。

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

(此页无正文)

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