安宁市2021年度预算项目申报

审核报告

大华核字[2020]200489号

项目单位：安宁市文化馆

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）云南分所对安宁市文化馆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。现将安宁市文化馆预算项目审核情况报告如下:

一、执行单位预算项目情况

安宁市文化馆2021年度申报预算项目7项，预算金额合计7,508,479.00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、事业发展类项目。现将安宁市文化馆预算项目情况分类列示如下:

（一）人员和公用经费类项目。安宁市文化馆2021年度申报人员和公用经费类项目5项，预算金额共计4,023,479.00元，具体情况见下表:

序号	项目名称	预算金额	备注
1	事业人员支出工资	2,363,723.00	
2	社会保障缴费	670,200.00	
3	住房公积金	266,000.00	
4	对个人和家庭的补助	381,936.00	
5	一般公用经费	341,620.00	
合计		**4,023,479.00**	

（二）事业发展类项目。安宁市文化馆 2021 年度申报事业发展类项目 2 项，预算金额共计 3,485,000.00 元，具体情况见下表:

序号	项目名称	预算金额	备注
1	美术馆提升改造专项经费	3,000,000.00	
2	基层公共文化服务体系建设项目专项经费	485,000.00	
合计		**3,485,000.00**	

二、绩效目标设定情况及分析

安宁市文化馆 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

面对安宁市文化馆 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、事业发展类项目两类分类说明如下:

（一）人员和公用经费类项目。安宁市文化馆 2021 年度绩效目标的设定情况:

1、产出指标。

安宁市文化馆 2021 年度绩效目标设定时只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，指标属性为定量指标。该类指标总体设置比较合理。

2、效益指标。

安宁市文化馆在设定绩效目标时将效益指标进一步细分为社会效益指标（部门运转），将其指标值设定为正常运转，指标属性设定为定性指标。该指标设定比较合理。

3、满意度指标。

安宁市文化馆在设定绩效目标时将满意度指标进一步设置为单位人员满意度和社会公众满意度，因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，社会公众满意度指标的设定不合理。

（二）事业发展类项目。安宁市文化馆 2021 年度绩效目标设定情况:

1、产出指标。

安宁市文化馆在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、成本指标并且将其四项指标值进行了细化。该产出指标设定比较合理准确。

2、效益指标。

安宁市文化馆在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、可持续影响指标；并将其指标值分别设为持续增长、有所提升、有所提升。该类指标值设定不明确、不清晰，无法进行衡量。

3、满意度指标。

安宁市文化馆在绩效目标设定时将进一步细分为服务对象满意度并将指标值设定为百分比；该满意度指标设定比较合理准确。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁市文化馆 2021 年度绩效目标设定存在的主要问题有以下几个方面:

（一）在人员和公用经费类项目指标的设定中存在产出指标设定不完整的情况。如：事业人员支出工资、社会保障缴费、对个人和家庭的补助等人员和公用经费类项目缺乏成本指标、质量指标。可将成本指标设定为工资社保经费总额、质量指标设定为工资社保经费的发放率、缴费及时率等。

（二）效益指标值设定不明确、清晰。如：美术馆提升改造专项经费；基层公共文化服务体系建设项目专项经费中的效益指标值军均设定为持续增值、有所提升，未进行描述。

（三）满意度指标设定的依据不充分：未上传调查问卷及调查的统计结果；内部人员的工资和公用经费的满意度只与服务对象有关，与社会公众的关联不大（如：人员和公用经费类项目的满意度指标中设定了社会公众满意度）。

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，完整性、准确性。将产出、效益、满意度指标进行量化细化。并对定性指标进行详细描述。

（二）建立健全预算绩效管理制度，使绩效指标设定的依据及数据来源的完整性和准确性。提高预期绩效目标的可实现性。

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)

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