

安宁市 2021 年度预算项目申报

审核报告

大华核字[2020]200503 号

项目单位：安宁市人民政府禄脿街道办事处

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。现将安宁市人民政府禄脰街道办事处（以下简称为“禄脰街道办”）预算项目申报审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁市人民政府禄脰街道办事处 2021 年度申报预算项目共 73 项，2021 年度申报预算资金合计 40,960,671.00 元，由于负责人的疏忽，有 4 个重点工程项目在一上系统关闭前漏报，经核查，该四个项目分别为：禄脰集镇至禄丰县交界灯光亮化工程、禄脰街道安丰营片区交通提升及环境整治工程、禄脰街道办事处建设大庄一秧田冲村公路工程项目、禄脰街道驿和路延长线，2021 年度预计申报预算资金合计

95,000,000.00 元，由于未上报一体化系统，因此无法对此 4 个项目预算申报情况进行核实，不对此进行评分。

我们按照一体化系统内的设置，将禄脰街道办申报的预算项目的类别分为三类：人员和公用经费类项目、民生类项目及专项业务类项目。现将禄脰街道办预算项目情况分类列示如下：

1、人员和公用经费类项目。禄脰街道办 2021 年度申报人员和公用经费类项目共 10 项，申报预算资金共计 14,140,391.00 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	行政人员支出工资	4,178,807.00	
2	事业人员支出工资	4,871,520.00	
3	社会保障缴费	2,091,856.00	
4	公车购置及运维费	240,000.00	
5	公务交通补贴	256,200.00	
6	住房公积金	1,071,360.00	
7	一般公用经费	552,260.00	
8	对个人和家庭的补助	506,388.00	
9	事业乡镇岗位补贴	198,000.00	
10	行政乡镇岗位补贴	174,000.00	
合计		14,140,391.00	

2、民生类项目。禄脰街道 2021 年度申报民生类项目共 12 项，申报预算资金共计 3,525,000.00 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	禄脰艾滋病防治工作经费	10,000.00	
2	禄脰爱国卫生工作经费	292,000.00	资金骤增，无具体测算依据支撑，项目实施或细化

序号	项目名称	2021 年度申报预算 资金（元）	备注
			下达时间为 2021 年 4 月 1 日
3	禄脰敬老院特困供养人员生活补助经费	100,000.00	
4	禄脰教育工作经费	150,000.00	
5	禄脰独生子女保健经费	4,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
6	禄脰临时救助救济工作经费	150,000.00	禄脰救灾救济工作经费
7	禄脰春节八一节复退军人、家属座谈会经费	29,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
8	禄脰全民健身体育活动经费	80,000.00	
9	禄脰城乡居民基本养老保险参保人员政府补贴经费	210,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
10	60 岁以上老人生活补助经费	2,320,000.00	未找到 2020 年度近似的项目，无法准确比对
11	敬老节补助及慰问经费	60,000.00	
12	禄脰农民遗体火化补助经费	120,000.00	
合 计		3,525,000.00	

3、专项业务类项目。禄脰街道办 2021 年度申报专项业务类项目共 51 项，预算金额共计 23,295,280.00 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	禄脰联合工会工作经费	31,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
2	禄脰街道民族团结文化广场建设项目经费	560,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
3	禄脰应急工作经费	200,000.00	测算表过于简单
4	禄脰农村公路养护配套、路灯电费及公交营运补贴项目经费	777,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
5	禄脰综合执法队拆临拆迁和交通安全工作经费	110,000.00	
6	禄脰街道环境卫生、生活垃圾处置、集镇绿化管养、市政设施管理维护项目经费	2,399,400.00	与 2020 年申报金额产生差距，疑似因为项目合并

序号	项目名称	2021 年度申报预算 资金（元）	备注
7	禄脿社会保障综合服务中心工作 经费	43,000.00	
8	禄脿街道民族文化传习馆建设项 目资金经费	200,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
9	禄脿河长制、防汛抗旱项目经费	494,200.00	中共安宁市委办公室 安宁 人民政府办公室关于印发《安 宁市水环境治理 2020—2022 攻坚工作方案》的通知
10	禄脿统计站工作经费	217,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
11	禄脿农村住房质量提升项目经费	780,000.00	预算金额骤减，与 2021 年申 报金额差距太大，是否能够完 成任务，存疑
12	禄脿妇儿工作经费	60,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
13	禄脿人大工委工作经费	104,100.00	
14	禄脿民兵整组、征兵工作经费	50,000.00	
15	禄脿天保公益林管护人员及生态 林建设经费	109,600.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
16	一般商品和服务项目经费	480,000.00	
17	禄脿机关食堂项目经费	550,000.00	
18	禄脿党群服务中心改造、智慧街 道和智慧社区项目建设经费	460,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
19	禄脿机关后勤物业服务项目经费	400,000.00	
20	禄脿档案管理经费	463,000.00	
21	禄脿党建工作经费	348,000.00	
22	公务员身份大学生村官补助经费	90,800.00	
23	禄脿街道 2021 年彝族火把节活动 经费	300,000.00	可行资金量没有具体测算的 文件支撑
24	禄脿巩固全国文明城市创建成果 公益广告建设及维护经费	10,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
25	禄脿“奋进禄脿”微信公众号代 运维服务经费	145,000.00	
26	禄脿党报、党刊及内刊征订费及 学习书籍购买经费	90,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
27	禄脿街道 2021 年葡萄文化旅游节 活动经费	500,000.00	2020 年度是因为疫情原因， 活动取消
28	禄脿基层公共文化服务运行配套 资金经费	100,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日

序号	项目名称	2021 年度申报预算 资金（元）	备注
29	2021 年政府采购货物类项目经费	1,125,500.00	资金骤增，但无依据支撑
30	禄脿街道人居环境、农村保洁及美丽乡村项目经费	4,800,000.00	资金骤增，但无依据支撑. 项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
31	禄脿动物疫病防控工作经费	222,380.00	
32	禄脿政协委员工作站经费	30,000.00	
33	禄脿民族、宗教事务管理工作经费	35,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
34	禄脿老干部工作经费	51,000.00	
35	禄脿劳务派遣人员劳务费项目经费	2,008,000.00	无增加部分资金的依据支撑
36	禄脿综治信访、维稳工作经费	140,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
37	创建文明单位及新时代文明实践所经费	610,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
38	禄脿街道团工委工作经费	50,000.00	
39	禄脿科技工作经费	13,000.00	
40	禄脿深化拓展新时代文明实践中心试点工作经费	30,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
41	生态环境工作经费	100,000.00	
42	禄脿机关工会经费	200,000.00	
43	禄脿科协工作经费	35,000.00	
44	禄脿护村队人员补助经费	200,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
45	食品安全工作经费	40,000.00	
46	禄脿街道党风廉政建设宣传工作经费	100,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
47	禄脿政府购买服务（购买村（社区）专职工作者五险一金代理服务费等）经费	56,800.00	
48	禄脿职工应休假未休假补贴经费	782,900.00	
49	招商引资经费	60,000.00	项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
50	森林防火工作经费	2,037,900.00	缺少资金骤增部分的依据支撑，项目实施或细化下达时间为 2021 年 4 月 1 日
51	为民中心项目经费	495,700.00	
合 计		23,295,280.00	

二、绩效目标设定情况及分析

禄脬街道办 2021 年度绩效目标设定总体上满足《安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、适当性等方面对禄脬街道办 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、民生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。禄脬街道办 2021 年度绩效目标的设定情况：

（1）产出指标。禄脬街道办 2021 年度绩效指标设置过于简单，未细化、量化，仅将产出指标的二级指标下分为一项数量指标。且该项指标的设置存在简单复制粘贴、填写不规范的情况，无法准确反映每个类型不同项目的数量指标，与成本指标之间相互关联的关系，未上传项目申报表中所述，上年度发放的情况等作为支撑依据，仅在测算表中详细列出了测算明细。且存在指标设定不符合逻辑的情况，如：公车购置及运维费项目指标的描述中，公用经费保障的数量指标所设置的车辆数量为 0 辆，公用经费保障人数为 62 人，无公用车辆但却申报了该项购置运维经费项目，且并未提供公用车辆购置审批，指标设置脱离实际项目可申报标准，不

符合逻辑。

（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、生态效益和可持续发展效益等。

（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、民生类项目。禄脰街道办 2021 年度绩效目标设定情况：

（1）产出指标。禄脰街道办 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。但存在指标值设置不准确的情况，如：禄脰教育工作经费项目时效指标值设置不合理，描述以义务教育巩固率、学期三年毛入学率、九年义务教育毛入学率、公办和普惠性民办幼儿园占比、初中专任教师本科学历、小学、幼儿园专任教师大专学历等作为指标，但指标值设置单位为年，存在如上设置不合逻辑的问题等。

（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。

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

3、专项业务类项目。禄脰街道办 2021 年度绩效目标设

定情况:

(1) 产出指标禄脰街道办 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。但存在指标设置不准确的情况, 如: 禄脰艾滋病防治工作经费项目, 数量指标设置为“开展宣传 12000 人”, 指标性质不明确, 易产生歧义。

(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。但存在指标值无法准确衡量的情况, 如: 一般商品和服务项目经费, 指标设置均为大于, 或以实际为准, 无法正确衡量。

(3) 满意度指标。二级指标设置为服务对象的满意度, 指标值为满意度超过 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, 禄脰街道办 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: 创建文明单位及新时代文明实践所经费, 2021 年度预算申报资金为 610,000.00 元, 但在编写成本指标时的描述为: 群众性精神文明创建活动奖励 > 821,000.00 元, 新时代文明实践所(站、点)建设经费 > 80,000.00 元, 两项至少合计 901,000.00 元, 指标值设置与实际申报完全不相符, 数据缺乏严谨无法起到监控预算项目的作用;

2、项目立项依据的资料不充分，缺少正式规范的支撑，如：禄脰综合执法队拆临拆迁和交通安全工作经费项目附件资料为《交通安全目标管理责任书》与《2020 年度军令状》，要求 2020 年度完成 5 万平方米治理任务，但是未能反映 2021 年度的预计支出金额以及必要性；未上传系统单独提供的资料中，发现电子表格版的 2021 年支出需求表，但未见经由领导审批盖章的版本，无法得知该项目支出是否得到上级同意并审批通过，且需求表中所提到的支撑文件《安宁市违法违规建筑治理工作》也并未见到；

3、项目申报缺少实施方案、资金使用计划等，如：禄脰应急工作经费项目、禄脰街道 2021 年彝族火把节活动经费项目、禄脰爱国卫生工作经费项目等，测算表过于简单，可行资金量无具体测算，无明确的支付对象、实施方案、资金使用计划等；

4、2021 年度项目预算金额大幅度增加或大幅减少的项目，未提供、上传充分的支撑依据等，如：2021 年政府采购货物类项目经费项目 2021 预算金额比 2020 那预算增加 580.15%；禄脰河长制、防汛抗旱项目经费项目 2021 预算金额比 2020 那预算增加 494.20%；禄脰临时救助救济工作经费项目 2021 预算金额比 2020 那预算增加 750.00%；禄脰农村住房质量提升项目经费项目 2021 预算金额比 2020 那预算骤然减少 6.00%，截止 2020 年 10 月 31 日总计使用

8,655,000.00 元，与 2021 年申报金额差距太大，2021 年度是否能够按计划完成任务存疑。

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