

安宁市 2021 年度预算项目申报

审核报告

大华核字[2020]200519 号

项目单位：安宁市房地产交易所

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 and 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。现将安宁市房地产交易所预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁市房地产交易所 2021 年度申报预算项目 8 项，预算金额合计 2,759,961.00 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和专项业务类项目。现将安宁市房地产交易所预算项目情况分类列示如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁市房地产交易所 2021 年度申报人员和公用经费类项目 5 项，预算金额共计 1,730,461.00 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	事业人员支出工资	1,122,637.00	
2	社会保障缴费	283,508.00	
3	住房公积金	135,456.00	
4	对个人和家庭的补助	102,000.00	
5	一般公用费	86,860.00	
合计		1,730,461.00	

2、专项业务类项目。安宁市房地产交易所 2021 年度申报专项业务类项目 3 项，预算金额共计 1,029,500.00 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	交易所房地产市场监管，分析系统服务专项资金	100,000.00	
2	交易所聘用人员专项资金	741,500.00	
3	交易所 2021 年政府采购货物类项目经费	188,000.00	
合计		1,029,500.00	

二、绩效目标设定情况及分析

安宁市房地产交易所 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房地产交易管理所 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和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。安宁市房地产交易管理所 2021 年度绩效目标的设定情况：

（1）产出指标。二级指标设定为数量指标，数量指标设置为人员人数、公用经费保障公务用车数量和公用经费保障物业管理面积等。该类指标设置不完整，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，社会效益指标设置为部门正常运转和“三公经费”控制情况。该类指标设置的合理。

（3）满意度指标。二级指标设置为服务对象满意度指标，三级指标设置为单位人员满意度、社会公众满意度，指标值为单位人员和社会公众的满意度超过 90%。该类指标设置的合理。

2、专项业务类项目。安宁市房地产交易管理所 2021 年度绩效目标的设定情况：

（1）产出指标。二级指标设定为数量、质量、时效和

成本指标。数量指标设置为人员数量、购置数量等，质量指标设置为通过验收率、购置设备利用率等，时效指标设置为项目实施时效、设备部署及时率等，成本指标设置为项目预算成本。该类指标总体设置比较合理，但部分项目指标设置不全面，如交易所房地产市场监测，分析系统服务专项资金项目未设置数量和质量指标，交易所聘用人员专项资金项目未设置质量指标，交易所 2021 年政府采购货物类项目经费未设置成本指标。

（2）效益指标。二级指标设定为社会效益、经济效益和可持续影响指标。社会效益指标设置成为房产交易过户提供服务，经济效益指标设置为设备采购经济性，可持续影响指标设置为设备使用年限等。该类指标总体设置比较合理，但部分项目指标设置不合理，如：交易所 2021 年政府采购货物类项目经费的效益指标设定为设备使用年限不合理，应以业务保障能力提升情况为指标依据比较合理。

（3）满意度指标。二级指标设定为服务对象满意度指标，服务对象满意度指标设置为群众满意度、使用人员满意度，指标值设置为大于 90%。该类指标设置的比较合理，但有项目的指标设置不合理，如交易所聘用人员专项资金项目，满意度指标值设置为等于 100%，指标值设置的过于绝对。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁市房地产交易所 2021

年度绩效目标设定存在的主要问题有以下几个方面：

1、项目立项依据的文件资料不充分，如交易所房地产市场监测、分析系统服务专项资金项目，缺少项目的法律、法规、政策、会议纪要等依据。

2、项目申报缺少实施方案、资金使用计划等，如交易所房地产市场监测、分析系统服务专项资金项目，缺少具体资金使用计划。

3、项目预算绩效指标设置重复，如交易所房地产市场监测、分析系统服务专项资金项目的社会效益指标和可持续影响指标设置重复。

4、2021 年度项目预算金额大幅度增加未提供充分证明材料等，如：交易所聘用人员专项资金，2020 年预算下达指标额度 400,000.00 元，2021 年预算申报金额 741,500.00 元，较 2020 年预算增加 85.37%，聘用人员人数未增加，临聘人员劳务派遣协议未改变，增长部分未提供相关的证明材料。

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