

安宁市 2021 年度预算项目申报

审核报告

大华核字[2020]200525 号

项目单位：安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）

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。现将安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）（以下简称为“招商局”）预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）2021 年度申报预算项目共 8 项，2021 年度申报预算资金合计 1,924,842.00 元，我们按照一体化系统内的设置，将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、专业信息系统运行维护费项目及专项业务类项目。现将招商局预算项目情况分类列示如下：

1、人员和公用经费类项目。招商局 2021 年度申报人员

和公用经费类项目 5 项，申报预算资金共计 974,842.00 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	663,536.00	
2	社会保障缴费	166,448.00	
3	住房公积金	79,008.00	
4	公车购置及运维费	15,000.00	
5	一般公用经费	50,850.00	
合 计		974,842.00	

2、专业信息系统运行维护费项目。招商局 2021 年度申报民生类项目 1 项，申报预算资金共计 150,000.00 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	安宁市招商微信公众号及 VR 电子招商会客厅专项资金	150,000.00	
合 计		150,000.00	

3、专项业务类项目。招商局 2021 年度申报专项业务类项目共 2 项，预算金额共计 800,000.00 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	招商局临聘人员 2021 年工资专项经费	300,000.00	
2	招商引资工作专项经费	500,000.00	2020 年度，该项资金是包含招商微信公众号维护费等的
合 计		800,000.00	

二、绩效目标设定情况及分析

招商局 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、适当性等方面对招商局 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、专业信息系统运行维护费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。招商局 2021 年度绩效目标的设定情况：

（1）产出指标。招商局 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数量指标，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 21 人。根据指标显示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、专业信息系统运行维护费项目。招商局 2021 年度绩效目标设定情况：

（1）产出指标。招商局 2021 年度绩效目标设定时，仅将产出指标下分了一个质量指标。如：安宁市招商微信公众号及 VR 电子招商会客厅专项资金项目质量指标值设置不合理，未将项目相关指标分开进行细化、量化设置。

（2）效益指标。二级指标设置为社会效益指标，指标设置过于简单，且所描述的内容类型，不应属于该项指标。如：安宁市招商微信公众号及 VR 电子招商会客厅专项资金项目，社会效益指标填写的内容为系统全年正常运行时长，大于等于 8700 小时，根据描述此项应属于时效指标。

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

3、专项业务类项目。招商局 2021 年度绩效目标设定情况：

（1）产出指标。招商局 2021 年度绩效目标设定时将产出指标进一步细分为数量、时效、指标，该项指标设置较清晰。但存在缺少成本指标设置的情况，如：招商局临聘人员

2021 年工资专项经费项目数量指标设置临聘六名人员，上传了 2018 年度的支撑依据，支撑力度不足，未设置 2021 年度的成本指标，导致无法准确监控项目测算的经费。

（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。

三、存在问题

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

1、项目立项依据的文件资料不充分，支撑文件缺乏支持力，如：招商局临聘人员 2021 年工资专项经费项目，附件资料为《关于拨付市投促局外聘招商引资临时工作人员工资及保险费用的报告》，该文件为 2018 年 8 月下发，内容描述现有 4 名，计划新招聘 2 名，依据文件时间过早，未能反映 2021 年度的预计支出金额以及必要性；安宁市招商微信公众号及 VR 电子招商会客厅专项资金项目，与安宁市重大投资项目服务信息平台签订的运行维护合同，公众号信息服务平台及项目管理维护合同书，合同内有条款约定新的一年需要进行续期，但资料中均无续签合同。

2、项目申报金额与支撑依据的描述存在不一致，如：招商局临聘人员 2021 年工资专项经费项目的预算金额为 30

万元，与附件依据《关于拨付市投促局外聘招商引资临时工作人员工资及保险费用的报告》中 6 名临聘人员全年工资及保险费用共计 33.54 万元存在不一致。

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、对申报依据不充分、有矛盾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。

(此页无正文)

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)

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