

安宁市 2021 年度预算项目申报

审核报告

大华核字[2020]200527 号

项目单位：安宁市土地储备中心

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，现将安宁市土地储备中心预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁市土地储备中心 2021 年度申报预算项目 10 项，预算金额合计 7,426,624,319.00 元。我们按照预算项目的类别将预算项目分为人员和公用经费类项目和事业发展类项目。现将安宁市土地储备中心预算项目情况分类列示如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁市土地储备中心 2021 年度申报人员和公用经费类项目 5 项，预算金额共计 1,764,313.00 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	1,217,131.00	
2	社会保障缴费	282,816.00	
3	住房公积金	157,836.00	
4	公车购置及运维费	15,000.00	
5	一般公用经费	91,530.00	
合计		1,764,313.00	

2、事业发展类项目。安宁市土地储备中心 2021 年度申报事业发展类项目 5 项，预算金额共计 7,424,860,006.00 元，具体情况见下表：

序号	项目名称	预算金额	备注
1	安宁市 2020 年青苗补偿费及地上附着物补偿标准测算项目经费	300,000.00	
2	土地出让业务专项经费	12,060,006.00	
3	征地与拆迁补偿专项资金	5,100,000,000.00	
4	返成本专项资金	1,604,500,000.00	
5	新增建设用地报批专用经费	708,000,000.00	
合计		7,424,860,006.00	

二、绩效目标设定情况及分析

安宁市土地储备中心 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土地储备中心 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事业发展二类，分类说明如下：

1、人员和公用经费类项目。安宁市土地储备中心 2021 年度绩效目标的设定情况：

（1）产出指标。安宁市土地储备中心 2021 年度绩效目标设定时将产出指标细分为数量指标，数量指标值设置为工资发放人数等。产出指标设置不完整，未能反映达到预期产出所需要的成本资源。

（2）效益指标。二级指标设置为社会效益指标，指标值为部门正常运转。指标设置不完整，未能反映经济效益、环境效益和可持续影响等方面的内容。

（3）满意度指标。二级指标设置为服务对象满意度，指标值为单位人员和社会公众的满意度超过 90%。该项指标设置较合理。

2、事业发展类项目。安宁市土地储备中心 2021 年度绩效目标设定情况：

(1) 产出指标。安宁市土地储备中心 2021 年度绩效目标设定时将产出指标细分为数量和成本指标，该项指标存在设置不完整、指标值不准确的情况，如：土地出让业务专项经费项目数量指标值设置不准确，成本指标因素未考虑；征地与拆迁补偿专项资金指标设置未考虑达到预期产出所需要的成本资源等。

(2) 效益指标。二级指标设置为社会效益指标，该项指标设置不完整，未能反映经济效益、生态效益和可持续影响指标的影响，指标值设置不准确，无法准确衡量，如：征地与拆迁补偿专项资金项目指标设置不完整，社会效益指标值设置为保障被征地人合法权益，促进城市发展建设达到 100%，该项指标值无法衡量。

(3) 满意度指标。二级指标设置为服务对象的满意度，指标值设置为服务对象满意度达到 100%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，安宁市土地储备中心 2021 年度绩效目标设定存在的主要问题有以下几个方面：

- 1、项目绩效目标设置不完整、指标值设置不准确。
- 2、项目立项依据的文件资料不充分，如：新增建设用地报批专用经费项目。
- 3、项目申报缺少实施方案、资金使用计划等，如：土

地出让业务专项经费项目。

4、项目申报金额未考虑上年度预算执行情况，如：土地出让业务专项经费项目年度预算制定时未考虑 2020 年度预算执行的偏差情况，2021 年度预算金额较 2020 年度预算金额有大幅度的增加，无明确的说明等。

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，将产出、效益、满意度指标进行量化细化。

2、提高预算编制人员的业务水平，确保预算金额的准确性。预算金额应建立在科学预测和完整客观的基础上。在编制项目预算时，一定要做好预算编制的准备工作，提高预算金额的准确性。

3、预算编制时应该充分考虑上年度预算执行情况，以上年度预算执行情况作为本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资料，对无法提供证明资料的，建议调整预算额度。

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