安宁市2022年度预算项目申报

审核报告

天瑞审字[2021]号第925-84号

项目单位：安宁市卫生健康局

审核机构：云南天瑞会计师事务所有限公司

预算期间：2022年度

安宁市卫生健康局2022年度预算项目申报审核报告

根据《关于贯彻落实<中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（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，参考《云南省省级预算绩效目标审核工作规程》（云财绩〔2019〕3号）、《云南省财政厅关于印发<云南省项目支出绩效评价管理办法>的通知》（云财绩〔2020〕11号）文件相关要求，安宁市财政局委托云南天瑞会计师事务所有限公司对安宁市2022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。经审核现将安宁市卫生健康局（以下简称“安宁卫健局”）预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁卫健局2022年度申报预算项目共53项，2022年度申报预算资金合计255,587,335.80元。

我们按照“预算管理一体化系统”内的设置，按预算项目的类别将预算项目分为两类：人员类、运转类公用经费项目和特定目标类项目。现将安宁卫健局预算项目情况分类列示如下：

（一）人员类、运转类公用经费项目

安宁卫健局2022年度申报人员类、运转类公用经费项目共10项，申报预算资金共计107,953,553.00元，具体情况见下表：

表1：人员类、运转类公用经费项目预算资金表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	行政人员支出工资	3,699,591.00	
2	事业人员支出工资	261,017.00	
3	社会保障缴费	955,219.00	
4	住房公积金	440,580.00	
5	对个人和家庭的补助	11,319,600.00	
6	其他工资福利支出	90,731,946.00	
7	公车购置及运维费	15,000.00	
8	公务交通补贴	235,200.00	
9	一般公用经费	286,040.00	
10	工会经费	9,360.00	
	合计	107,953,553.00	

（二）特定目标类项目

安宁卫健局2022年度申报特定目标类项目共43项，预算金额共计147,633,782.80元，具体情况见下表：

表2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	处理病人欠费及扶贫义诊经费	600,000.00	
2	干部保健经费	200,000.00	
3	干部疗养经费	300,000.00	
4	民营医院以奖代补专项资金	100,000.00	
5	卫生健康事业改革工作经费	250,000.00	
6	医疗应急保障工作专项经费	120,000.00	
7	医共体运行第三方评估补助经费	200,000.00	
8	基本公共卫生服务项目工作经费	145,140.00	
9	基本公共卫生服务项目本级配套补助资金	4,892,185.60	
10	建档立卡贫困人口家庭医生签约补助资金	8,467.20	
11	无偿献血营养品补贴及工作经费	452,850.00	
12	乡村医生补助经费	1,594,240.00	
13	温泉卫生院公共卫生经费	130,000.00	
14	严重精神障碍患者监护人以奖代补专项经费	499,200.00	
15	职业病防治工作经费	30,000.00	
16	艾滋病防治经费	484,000.00	
17	安宁疗护试点项目经费	100,000.00	
18	市计生协项目经费	150,000.00	
19	老年协会阵地建设经费	360,000.00	
20	农业人口失独家庭节日慰问专项经费	370,000.00	
21	春节和敬老节特殊困难老人慰问经费	130,000.00	
22	村(居)委会计生宣传员人员配套专项经费	360,000.00	
23	医养结合项目专项经费	250,000.00	
24	计划生育项目专项资金	18,000,000.00	

25	老龄事务经费	120,000.00
26	计划生育工作经费	100,000.00
27	爱卫、国卫工作专项经费	2,354,200.00
28	健康城市建设、创建健康细胞工作经费	1,500,000.00
29	卫生健康系统内部审计经费	300,000.00
30	医患纠纷化解、法律顾问专家咨询补助资金	60,000.00
31	卫生事业单位公开招录人才引进等工作经费	100,000.00
32	中医医院药品零差率销售减少收入专项资金	287,100.00
33	纪委留置人员医疗保障经费	200,000.00
34	中医医院从业人员预防性健康体检补助资金	3,960,000.00
35	安宁市居民健康档案工作补助资金	56,775,000.00
36	老年友善医疗机构创建项目经费	140,000.00
37	安宁市第一人民医院药品零差率补助经费	2,023,000.00
38	建设昆明理工大学附属安宁市第一人民医院项目补助资金	25,000,000.00
39	在岗乡村医生基本养老保险补贴经费	153,600.00
40	乡村医生生活补助经费	460,800.00
41	7个专项行动经费	3,524,000.00
42	疫情防控经费	850,000.00
43	安宁市医共体数字减影（DSA）X线机设备项目	20,000,000.00
	合计	147,633,782.80

二、预算绩效目标审核情况

安宁卫健局2022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。我们在审核过程中从绩效目标设定的完整性、相关性、适当性、可行性、绩效管理基础工作等方面对安宁卫健局2022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类、运转类公用经费项目和特定目标类项目两类分类报告如下：

（一）人员类、运转类公用经费项目

安宁卫健局2022年度预算绩效目标审核情况：人员类、运转类公用经费项目主要含人员类项目、一般公用经费项目和工会经费项目，绩效目标的指标设定细化到产出、效益、满意度指标等方面并基本能够做到细化、量化，各项目测算的文件依据在《项目测算表》中的“支出标准名称”栏列示，通

过“预算管理一体化系统”的基础信息模块管理了项目的人数、套用定额等信息。

1.完整性审核：绩效目标和绩效指标的填报格式规范，符合规定要求；内容完整、准确、详实，无缺项、错项。绩效目标和绩效指标明确、清晰，能够反映项目的主要内容，对项目的预期产出和效果进行了充分、恰当的描述。选取了最能体现目标实现程度的关键指标并明确了具体指标值。

2.相关性审核：年度目标符合相关法律法规政策以及国民经济和社会发展规划要求；与本部门（单位）职能、发展规划和工作计划密切相关 。

3.适当性审核：能够体现实际产出和效果；符合事业发展规律；预期绩效合理。绩效目标与项目资金量匹配，在既定资金规模下，绩效目标适当；资金测算符合有关补助标准或比例规定，体现资金统筹使用和优先保障重点支出等要求。

4.可行性审核：绩效目标经过充分调查研究、论证和合理测算；绩效目标实现的可能性充分，考虑了现实条件和可操作性。

5.绩效管理基础工作审核：项目实施单位不具备相应的预算绩效管理制度。

（二）特定目标类项目

安宁卫健局2022年度预算绩效目标审核情况：

1.完整性审核：绩效目标和绩效指标的填报格式规范，符合规定要求；内容完整、准确、详实，无缺项、错项。但部分绩效目标和绩效指标不明确、不清晰，不能够反映项目的主要内容，对项目的预期产出和效果未进行了充分、恰当的描述。

2.相关性审核：年度目标符合相关法律法规政策以及国民经济和社会发展

规划要求;与本部门（单位）职能、发展规划和工作计划密切相关 。年度目标符合专项的特定政策目标、用途、使用范围和预算支出内容等，符合财政部门和主管部门的要求。

3.适当性审核：能够体现实际产出和效果;符合事业发展规律;预期绩效合理。部分绩效目标与项目资金量不匹配，在既定资金规模下，部分项目绩效目标适当;部分项目资金测算符合有关补助标准或比例规定，但部分项目未上传资金测算依据，无法审核资金匹配性。

4.可行性审核：部分项目绩效目标经过充分调查研究、论证和合理测算，有充分的实施方案。绩效目标实现的可能性充分，考虑了现实条件和可操作性。但部分项目的实施方案未上传、没有具体措施等;内部控制相对规范，管理制度不健全。

5.绩效管理基础工作审核：项目实施单位不具备相应的预算绩效管理制度。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁卫健局2022年度绩效目标设定存在的主要问题有以下几个方面：

（一）特定目标类项目的指标设置完整性有瑕疵：

1.绩效指标设置不符合《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11号）相关规定，不便于指标的后期考核。安宁卫健局2022年度预算申报的19个特定目标类项目均存在指标评分标准填写内容不合《云南省项目支出绩效评价管理办法》相关规定，不便于执行指标考核的问题，主要是评分标准设置不当或不明确。如：“处理病人欠费及扶贫义诊经费”数量指标设置为“公立医疗机构”、成本指标设置为“本级财政补助金额”、经济效益

指标设置为“适当减少损失”，可以看出该项目指标设置逻辑存在错误，二级指标和三级指标关联性不大，也无法进行考核。“乡村医生补助经费”、“医共体运行第三方评估补助经费”、“基本公共卫生服务项目工作经费”等项目将成本指标设置为“补助资金”、“安宁市财政承担”“市计生协项目经费”、“7个专项行动经费”等，这些项目在进行成本指标设置时存在明显错误，不符合《云南省项目支出绩效评价管理办法》相关规定。如“安宁市第一人民医院药品零差率补助经费”项目无经济效益和社会效益三级指标，指标体系不完整。“艾滋病防治经费”项目的经济效益指标采用“创建良好社会环境”来进行判断，存在逻辑性错误，不符合《云南省项目支出绩效评价管理办法》相关规定；满意度指标无法衡量，建议上传问卷调查等能反应满意度指标的相关依据。

2.选取最能体现目标实现程度的关键指标的工作做得不够到位：如“7个专项行动经费”，无质量指标，数量指标仅用“7个专项行动工作完成率”来进行衡量，过于单一我们认为此指标的设置，对衡量项目工作的效益效率方面效果不是太理想。“疫情防控经费”数量指标设置为“宣传资料、应急演练和指挥部其它支出”，不能全面反映疫情防控经费的产出效果，指标设置不到位。“安宁市医共体数字减影（DSA）X线机设备项目”设置的指标过于简单，无法全面、客观地对项目的产出和效果进行评价。

（二）特定目标类项目系统上传及线下提供的审核资料不符合《云南省省级预算绩效目标审核工作规程》（云财绩〔2019〕3号）的相关要求，导致对项目绩效目标及指标的适当性、可行性，部门绩效管理基础工作无法审核。如：“处理病人欠费及扶贫义诊经费”、“卫生健康事业改革工作经费”、“建档立卡贫困人口家庭医生签约补助资金”、“温泉卫生院公共卫生经

费”、“市计生协项目经费”“春节和敬老节特殊困难老人慰问经费”、“老龄事务经费”“安宁市医共体数字减影（DSA）X线机设备项目”等项目未提供项目实施方案、项目资金管理办法、项目预算明细测算资料，部门绩效管理文件，导致对项目绩效目标及指标的适当性、可行性，部门绩效管理基础工作无法审核。

（三）未上传本部门绩效管理制度。

四、意见和建议

（一）建议加强对《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11号）文件的学习，合理准确设置项目绩效考核指标。

（二）建议加强对《云南省省级预算绩效目标审核工作规程》（云财绩〔2019〕3号）文件的学习，按照文件要求完善“预算管理一体化系统”的上传资料，尽快适应国家对预算绩效管理工作的相关要求。

（三）按照安宁预算科的工作要求，人员类、运转类公用经费项目只提问题，不予评分。根据《云南省省级预算绩效目标审核工作规程》（云财绩〔2019〕3号）第十八条相关规定，安宁卫健局2022年度申报预算项目共53项，其中申报特定目标类项目43项，经预算项目申报审核，得分80分（含）-90分的特定目标类项目12项，建议扣减10%的申报预算；得分60分（含）-80分的特定目标类项目30项，建议扣减20%的申报预算；得分60分以下的特定目标类项目1项，建议不予安排预算。安宁卫健局2022年度申报预算资金255,587,335.80元，建议调减26,501,887.56元预算，调减后安宁卫健局2022年度预算资金为229,085,448.24元，具体情况详见《2022年度预算项目申报审核情况汇总表》。

五、其他需要说明的问题

（一）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，与本所及工作人员无关。

（二）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：2022年度预算项目申报审核情况汇总表

云南天瑞会计师事务所有限公司　　中国注册会计师：陈宏卿

中国 · 昆明　　中国注册会计师：钱利

二〇二一年十二月二十四日

84

附表一

安宁市卫生健康局预算项目申报审核情况汇总表

序号	实施单位	项目类别	项目名称	2022年度申报预算资金（元）	最终得分	预算资金安排建议	建议调整金额	调整后2022年度预算资金（元）	备注
1	安宁市卫生健康局	人员类、运转类公用经费	行政人员支出工资	3,699,591.00		予以安排预算	0.00	3,699,591.00	
2	安宁市卫生健康局	人员类、运转类公用经费	事业人员支出工资	261,017.00		予以安排预算	0.00	261,017.00	
3	安宁市卫生健康局	人员类、运转类公用经费	社会保障缴费	955,219.00		予以安排预算	0.00	955,219.00	
4	安宁市卫生健康局	人员类、运转类公用经费	住房公积金	440,580.00		予以安排预算	0.00	440,580.00	
5	安宁市卫生健康局	人员类、运转类公用经费	对个人和家庭的补助	11,319,600.00		予以安排预算	0.00	11,319,600.00	
6	安宁市卫生健康局	人员类、运转类公用经费	其他工资福利支出	90,731,946.00		予以安排预算	0.00	90,731,946.00	
7	安宁市卫生健康局	人员类、运转类公用经费	公车购置及运维费	15,000.00		予以安排预算	0.00	15,000.00	
8	安宁市卫生健康局	人员类、运转类公用经费	公务交通补贴	235,200.00		予以安排预算	0.00	235,200.00	
9	安宁市卫生健康局	人员类、运转类公用经费	一级公用经费	286,040.00		予以安排预算	0.00	286,040.00	
10	安宁市卫生健康局	人员类、运转类公用经费	工会经费	9,360.00		予以安排预算	0.00	9,360.00	
11	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	处理病人欠费及共贷义诊经费	600,000.00	69.00	予以安排，但应调整额度	120,000.00	480,000.00	
12	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	干部保健经费	200,000.00	78.00	予以安排，但应调整额度	40,000.00	160,000.00	
13	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	干部疗养经费	300,000.00	78.00	予以安排，但应调整额度	60,000.00	240,000.00	
14	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	民营医院以奖代补专项资金	100,000.00	83.00	予以安排，但应调整额度	10,000.00	90,000.00	
15	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	卫生健康事业改革工作经费	250,000.00	74.00	予以安排，但应调整额度	50,000.00	200,000.00	
16	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	医疗应急保障工作专项经费	120,000.00	83.00	予以安排，但应调整额度	12,000.00	108,000.00	
17	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	医共体运行第三方评估补助经费	200,000.00	83.00	予以安排，但应调整额度	20,000.00	180,000.00	
18	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	基本公共卫生服务项目工作经费	145,140.00	86.00	予以安排，但应调整额度	14,514.00	130,626.00	
19	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	基本公共卫生服务项目本级配套补助资金	4,892,185.60	73.00	予以安排，但应调整额度	978,437.12	3,913,748.48	
20	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	建档立卡贫困人口家庭医生签约补助资金	8,467.20	64.00	予以安排，但应调整额度	1,693.44	6,773.76	
21	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	无偿献血营养品补贴及工作经费	452,850.00	81.00	予以安排，但应调整额度	45,285.00	407,565.00	
22	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	乡村医生补助经费	1,594,240.00	74.00	予以安排，但应调整额度	318,848.00	1,275,392.00	
23	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	温泉卫生院公共卫生经费	130,000.00	58.50	不予安排	130,000.00	0.00	
24	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	严重精神障碍患者监护人以奖代补专项经费	499,200.00	76.00	予以安排，但应调整额度	99,840.00	399,360.00	
25	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	职业病防治工作经费	30,000.00	79.00	予以安排，但应调整额度	6,000.00	24,000.00	
26	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	艾滋病防治经费	484,000.00	69.50	予以安排，但应调整额度	96,800.00	387,200.00	
27	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	安宁疗护试点项目经费	100,000.00	75.00	予以安排，但应调整额度	20,000.00	80,000.00	
28	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	市计生协项目经费	150,000.00	67.00	予以安排，但应调整额度	30,000.00	120,000.00	
29	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	老年协会阵地建设经费	360,000.00	72.50	予以安排，但应调整额度	72,000.00	288,000.00	
30	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	农业人口失独家庭节日慰问专项经费	370,000.00	82.00	予以安排，但应调整额度	37,000.00	333,000.00	
31	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	春节和敬老节特殊困难老人慰问经费	130,000.00	76.00	予以安排，但应调整额度	26,000.00	104,000.00	
32	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	村(居)委会计生宣传员人员配套专项经费	360,000.00	84.00	予以安排，但应调整额度	36,000.00	324,000.00	
33	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	医养结合项目专项经费	250,000.00	68.50	予以安排，但应调整额度	50,000.00	200,000.00	
34	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	计划生育项目专项资金	18,000,000.00	71.00	予以安排，但应调整额度	3,600,000.00	14,400,000.00	
35	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	老龄事务经费	120,000.00	76.00	予以安排，但应调整额度	24,000.00	96,000.00	
36	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	计划生育工作经费	100,000.00	68.00	予以安排，但应调整额度	20,000.00	80,000.00	
37	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	爱卫、国卫工作专项经费	2,354,200.00	79.00	予以安排，但应调整额度	470,840.00	1,883,360.00	
38	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	健康城市建设、创建健康细胞工作经费	1,500,000.00	74.00	予以安排，但应调整额度	300,000.00	1,200,000.00	
39	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	卫生健康系统内部审计经费	300,000.00	69.00	予以安排，但应调整额度	60,000.00	240,000.00	
40	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	医患纠纷化解、法律顾问专家咨询补助资金	60,000.00	64.00	予以安排，但应调整额度	12,000.00	48,000.00	
41	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	卫生事业单位公开招录人才引进等工作经费	100,000.00	61.00	予以安排，但应调整额度	20,000.00	80,000.00	
42	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	中医医院药品零差率销售减少收入专项资金	287,100.00	81.00	予以安排，但应调整额度	28,710.00	258,390.00	
43	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	纪委留置人员医疗保障经费	200,000.00	66.00	予以安排，但应调整额度	40,000.00	160,000.00	
44	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	中医医院从业人员预防性健康体检补助资金	3,960,000.00	86.00	予以安排，但应调整额度	396,000.00	3,564,000.00	
45	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	安宁市居民健康档案工作补助资金	56,775,000.00	79.00	予以安排，但应调整额度	11,355,000.00	45,420,000.00	
46	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	老年友善医疗机构创建项目经费	140,000.00	83.00	予以安排，但应调整额度	14,000.00	126,000.00	
47	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	安宁市第一人民医院药品零差率补助经费	2,023,000.00	78.00	予以安排，但应调整额度	404,600.00	1,618,400.00	
48	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	建设昆明理工大学附属安宁市第一人民医院项目补助资金	25,000,000.00	83.00	予以安排，但应调整额度	2,500,000.00	22,500,000.00	
49	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	在岗乡村医生基本养老保险补贴经费	153,600.00	81.00	予以安排，但应调整额度	15,360.00	138,240.00	
50	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	乡村医生生活补助经费	460,800.00	77.00	予以安排，但应调整额度	92,160.00	368,640.00	
51	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	7个专项行动经费	3,524,000.00	71.00	予以安排，但应调整额度	704,800.00	2,819,200.00	
52	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	疫情防控经费	850,000.00	69.00	予以安排，但应调整额度	170,000.00	680,000.00	
53	安宁市卫生健康局	特定目标类项目	安宁市医共体数字减影（DSA）X线机设备项目	20,000,000.00	65.00	予以安排，但应调整额度	4,000,000.00	16,000,000.00	
合计				255,587,335.80	74.77		26,501,887.56	229,085,448.24	