安宁市2022年度预算项目申报

审核报告

天瑞审字[2021]号第925-37号

项目单位：安宁市体育馆

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

安宁市体育馆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。经审核现将安宁市体育馆（以下简称“安宁体育馆”）预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁体育馆2022年度申报预算项目共1项，2022年度申报预算资金合计540,000.00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、运转类公用经费和待定目标类项目。现将安宁体育馆预算项目情况分类列示如下：

（一）人员类、运转类公用经费类项目

安宁体育馆2022年度申报人员和公用经费类项目共1项，申报预算资金共计540,000.00元，具体情况见下表：

表1：人员类、运转类公用经费类项目预算资金表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	其他工资福利支出	540,000.00	
	合计	540,000.00	

（二）待定目标类项目

安宁体育馆2022年度申报专项业务类项目共0项，预算金额共计0.00元。

二、预算绩效目标审核情况

安宁体育馆2022年度绩效目标设定未满足《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体育馆2022年度绩效目标的设定情况进行了审核。现将审核情况报告如下：

（一）人员类、运转类公用经费类项目

1.完整性审核：“其他工资福利支出”项目“产出指标-数量指标”中“工资福利发放行政人数”“工资福利发放事业人数”“供养离（退）休人员数”指标值均为0人，但该项目预算资金540,000.00元，指标值人数设置不当。

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：“其他工资福利支出”项目在预算管理一体化系统中没有人数的相关支撑依据。

4.可行性审核：绩效目标没有合理测算，绩效目标实现的可能性不充分。

5.绩效管理基础工作：项目实施单位未上传部门预算绩效管理制度。

三、存在问题

1.绩效指标值填报不准确：“其他工资福利支出”项目“产出指标-数量指标”中“工资福利发放行政人数”“工资福利发放事业人数”“供养离（退）休人员数”指标值均为0人，但该项目预算资金540,000.00元，指标值人数设置不当。

2.项目资金测算不充分。“其他工资福利支出”项目申报预算资金540,000.00元，“预算管理一体化系统”中没有该项目人数的相关支撑依据。

3.项目实施单位未上传部门预算绩效管理制度。

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，安宁体育馆2022年度申报预算项目共1项，建议予以安排预算。安宁体育馆2022年度申报预算金额540,000.00元，审核确定预算金额540,000.00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：

中国 · 昆明　　中国注册会计师：

二0二一年十二月二十四日

附表一

安宁市体育馆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	安宁市体育馆	人员类、运转类公用经费项目	其他工资福利支出	540,000.00	-	予以安排预算		540,000.00	
合计				540,000.00	-			540,000.00	