安宁市2022年度预算项目申报

审核报告

天瑞审字[2021]号第925-5号

项目单位：安宁市人民代表大会常务委员会办公室

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

安宁市人民代表大会常务委员会办公室
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。经审核现将安宁市人民代表大会常务委员会办公室（以下简称“安宁人大常委办公室”）预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁人大常委办公室2022年度申报预算项目共19项，2022年度申报预算资金合计11,166,355.00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、运转类公用经费项目和特定目标类项目。现将安宁人大常委办公室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

安宁人大常委办公室2022年度申报人员类、运转类公用经费项目共8项，

申报预算资金共计8，506，155.00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	5,014,548.00	
2	社会保障缴费	1,248,285.00	
3	对个人和家庭的补助	659,952.00	
4	公车购置及运维费	30,000.00	
5	公务交通补贴	324,000.00	
6	住房公积金	682,000.00	
7	一般公用经费	536,210.00	
8	工会经费	11,160.00	
合计		8，506，155.00	

（二）特定目标类项目

安宁人大常委办公室2022年度申报特定目标类项目共11项，预算金额共计2,660,200.00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	市人大常委会会议经费	50,000.00	
2	市人大常委会主任会议经费	30,000.00	
3	执法检查、视察、调研经费	50,000.00	
4	人大工作专题交流会经费	20,000.00	
5	退休干部活动经费	60,000.00	
6	人大宣传工作经费	60,000.00	
7	医疗照顾人员专项补助资金	26,000.00	
8	信息化建设经费	106,000.00	
9	安宁市第七届人民代表大会第一次会议经费	1,260,000.00	
10	人大代表工作经费	868,000.00	
11	政府采购专项经费	130,200.00	
合计		2,660,200.00	

二、预算绩效目标审核情况

安宁人大常委办公室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人大常委办公室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

安宁人大常委办公室2022年度预算绩效目标审核情况：安宁人大常委办公室人员类、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：项目实施单位未上传部门预算绩效管理制度。

（二）特定目标类项目

安宁人大常委办公室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、详实，无缺项。但是，安宁人大常委办公室2022年度预算申报的11个特定目标类项目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。

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：大多数项目预期绩效显著，能够体现实际产出和效果的明显改善;符合事业发展规律;预期绩效合理。绩效目标与项目资金量部分匹配，在既定资金规模下，绩效目标适当;资金测算少部分符合有关补助标准或比例规定，大部分未上传资金明细测算依据，导致无法审核资金匹配性，部分体现资金统筹使用和优先保障重点支出等要求。但有的项目上传资料不全，如：“打击欺诈骗保维护医保基金安全专项整治经费”、“推进医保改革的工作经费”项目，未上传项目实施方案及项目预算明细测算资料，导致对项目设置绩效指标的适当性无法审核。

4.可行性审核：安宁人大常委办公室2022年度预算申报的11个特定目标类

项目均没有上传项目实施方案和项目资金管理办法，导致对项目设置绩效指标的可行性无法审核。

5.绩效管理基础工作：未见项目实施单位上传预算绩效管理制度。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁人大常委办公室2022年度绩效目标设定存在的主要问题有以下几个方面：

特定目标类项目的指标设置完整性有瑕疵：

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。安宁人大常委办公室2022年度预算申报的11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：“信息化建设经费‘时效指标’”的指标评分标准填写成“根据项目开展时间评分”，指标值“1年”，“市人大常委会会议经费‘社会效益指标’”的评分标准填写为“根据工作开展情况评分”，我们认为评分标准这样设置不明确，不便后期考核。建议严格按照《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财绩〔2020〕11号） “第十六条 单位自评采用定量与定性评价相结合的比较法，总分由各项指标得分汇总形成。

定量指标得分按照以下方法评定：与年初指标值相比，完成指标值的，记该指标所赋全部分值；对完成值高于指标值较多的，要分析原因，如果是由于年初指标值设定明显偏低造成的，要按照偏离度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比例记分。

定性指标得分按照以下方法评定：根据指标完成情况分为达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、未达成年度指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。”规定编制评分标准。

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“信息化建设经费”项目，效益指标仅设置了“人大代表、常委会机关满意度”，>=98%，后面指标内容又写人大代表、常委会机关满意度要达到97%以上，绩效指标值设定依据及数据来源填报“党组会会议纪要”，但未上传该纪要相关文件。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。建议设置相关指标来反映该项目的效益，建议上传完整文件反映该项目的指标数据来源。

3.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：“医疗照顾人员专项补助资金”、执法检查、视察、调研经费”，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。

4.未上传部门预算绩效管理制度。

四、意见和建议

1.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。

2.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。

3.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，中共安宁政法委2022年度申报预算项目共19项，其中特定目标类项目11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0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10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。安宁人大常委办公室2022年度申报预算资金11,166,355.00元，建议调减580,040.00元预算，调减后安宁人大常委办公室2022年度预算资金为10,586,315.00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

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，与本所及工作人员无关。

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：2022年度预算项目申报审核情况汇

云南天瑞会计师事务所有限公司　　中国注册会计师：钱莉

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

安宁市人民代表大会常务委员会办公室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	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	人员类、运转类公用经费项目	行政人员支出工资	5,014,548.00		予以安排预算	0.00	5,014,548.00	
2	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	人员类、运转类公用经费项目	社会保障缴费	1,248,285.00		予以安排预算	0.00	1,248,285.00	
3	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	人员类、运转类公用经费项目	住房公积金	682,000.00		予以安排预算	0.00	682,000.00	
4	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	人员类、运转类公用经费项目	对个人和家庭的补助	659,952.00		予以安排预算	0.00	659,952.00	
5	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	人员类、运转类公用经费项目	公务交通补贴	324,000.00		予以安排预算	0.00	324,000.00	
6	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	人员类、运转类公用经费项目	一般公用经费	536,210.00		予以安排预算	0.00	536,210.00	
7	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	人员类、运转类公用经费项目	工会经费	11,160.00		予以安排预算	0.00	11,160.00	
8	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	公车购置及运维费	30,000.00		予以安排预算	0.00	30,000.00	
9	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	安宁市第七届人民代表大会第一次会议经费	1,260,000.00	76.00	予以安排，但应调整额度	252,000.00	1,008,000.00	
10	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	人大代表工作经费	868,000.00	68.00	予以安排，但应调整额度	173,600.00	694,400.00	
11	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	人大工作专题交流会经费	20,000.00	68.00	予以安排，但应调整额度	4,000.00	16,000.00	
12	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	人大宣传工作经费	60,000.00	66.00	予以安排，但应调整额度	12,000.00	48,000.00	
13	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	市人大常委会会议经费	50,000.00	64.00	予以安排，但应调整额度	10,000.00	40,000.00	
14	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	市人大常委会主任会议经费	30,000.00	64.50	予以安排，但应调整额度	6,000.00	24,000.00	
15	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	退休干部活动经费	60,000.00	57.50	予以安排，但应调整额度	60,000.00	-	
16	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	信息化建设经费	106,000.00	67.00	予以安排，但应调整额度	21,200.00	84,800.00	
17	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	医疗照顾人员专项补助资金	26,000.00	67.00	予以安排，但应调整额度	5,200.00	20,800.00	
18	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	政府采购专项经费	130,200.00	62.50	予以安排，但应调整额度	26,040.00	104,160.00	
19	安宁市人民代表大会常务委员会办公室	特定目标类项目	执法检查、视察、调研经费	50,000.00	60.50	予以安排，但应调整额度	10,000.00	40,000.00	
合计				11,166,355.00	65.55		580,040.00	10,586,315.00	