安宁市2022年度预算项目申报

审核报告

天瑞审字[2021]号第925-17号

项目单位：中国共产党安宁市委员会组织部

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

中国共产党安宁市委员会组织部

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。经审核现将中国共产党安宁市委员会组织部预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

中国共产党安宁市委员会组织部2022年度申报预算项目共28项，2022年度申报预算资金合计37,821,029.00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、运转类公用经费类项目和特定目标类项目。现将中共安宁组织部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

中国共产党安宁市委员会组织部2022年度申报人员类、运转类公用经费类项目共8项，申报预算资金共计8,036,039.00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	行政人员支出工资	5,107,146.00	
2	社会保障缴费	1,210,423.00	
3	住房公积金	624,024.00	
4	对个人和家庭的补助	213,576.00	
5	公车购置及运维费	15,000.00	
6	公务交通补贴	345,600.00	
7	一般公用经费	506,950.00	
8	工会经费	13,320.00	
	合计	8,036,039.00	

（二）特定目标类项目

中国共产党安宁市委员会组织部2022年度申报特定目标类项目共20项，预算金额共计29,784,990.00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	支部规范化建设专项经费	400,000.00	
2	人才工作经费	6,081,500.00	
3	“边疆党建长廊”建设专项经费	50,000.00	
4	基层党建专项工作经费	3,881,000.00	
5	党员互助关爱专项资金	3,000,000.00	
6	社区服务群众专项工作经费	1,850,000.00	
7	村组干部关爱帮扶专项资金	50,000.00	
8	党代表联络工作经费	50,000.00	
9	党建示范点培育专项工作经费	2,000,000.00	
10	螳川干部综合素质提升教育培训经费	4,050,000.00	
11	机构编制工作经费	100,000.00	
12	党员教育专项经费	1,768,490.00	
13	”智慧党建“内外网两大系统、五大中心、五大模块建设及推广运用专项经费	1,500,000.00	
14	公务员管理工作经费	645,000.00	
15	干部工作专项经费	859,000.00	
16	2021组织工作信息宣传经费	200,000.00	
17	干部人事档案数字化工作经费	20,000.00	
18	“书记驿站”“主任驿站”工作经费	400,000.00	
19	昆明市第二批社区“名书记”工作室工作经费	30,000.00	
20	安宁市党群服务中心装修项目相关经费	2,850,000.00	
	合计	29,784,990.00	

二、预算绩效目标审核情况

中国共产党安宁市委员会组织部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中共安宁组织部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、运转类公用经费类项目和特定目标类项目两类分类报告如下：

（一）人员类、运转类公用经费类项目

中国共产党安宁市委员会组织部2022年度预算绩效目标审核情况：人员类、运转类公用经费类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

中国共产党安宁市委员会组织部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。大部分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，存在部分项目绩效指标评价依据不够清晰、明确，可衡量性较差。

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。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。大部分项目的实施方案、具体措施等合理;主管部门或实施单位的组织实施能力和条件充分，内部控制规范，管理制度健全。但存在部分项目未上传实施方案的现象。

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，中国共产党安宁市委员会组织部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。中国共产党安宁市委员会组织部2022年度预算申报的20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：“党建示范点培育专项工作经费”、“机构编制工作经费”、“书记驿站主任驿站工作经费”等指标评分标准和指标内容栏填写成了根据实际工作开展情况和任务目标进行对比酌情给分，指标设置不清晰，可衡量性差，不便于执行指标考核，不便后期评分。部分项目申报表填写内容出错，如“党代表联络工作经费”成本指标指标值设置为“按照每个党代表培训费、餐饮费55元/人，179名党代表培训费需10”内容不完整，有明显歧义。

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“机构编制工作经费”，社会效益指标和生态效益指标均设置为“机构编制资源配置”，>=10%，指标评分标准“根据实际工作开展情况和任务目标进行比对，酌情进行评扣分”。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。建议应将生态效益和社会效益进行区分，不应混为一谈。

（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：“支部规范化建设专项经费”、“边疆党建长廊”建设专项经费”、“社区服务群众专项工作经费”、“党代表联络工作经费”、“党建示范点培育专项工作经费”、“机构编制工作经费”、“公务员管理工作经费”、“干部人事档案数字化工作经费”、“昆明市第二批社区“名书记”工作室工作经费”、“宁市党群服务中心装修项目相关经费”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。

（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，中国共产党安宁市委员会组织部2022年度申报预算项目共28项，其中申报特定目标类项目20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5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8项，建议扣减20%的申报预算。中国共产

党安宁市委员会组织部2022年度申报预算资金37,821,029.00元，建议调减2,320,100.00元预算，调减后中国共产党安宁市委员会组织部2022年度预算资金为35,500,929.00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

附一

中国共产党安宁市委员会组织部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	中国共产党安宁市委员会组织	人员类、运转类公用经	行政人员支出工资	5,107,146.00	-	予以安排预算		5,107,146.00	
2	中国共产党安宁市委员会组织	人员类、运转类公用经	社会保障缴费	1,210,423.00	-	予以安排预算		1,210,423.00	
3	中国共产党安宁市委员会组织	人员类、运转类公用经	住房公积金	624,024.00	-	予以安排预算		624,024.00	
4	中国共产党安宁市委员会组织	人员类、运转类公用经	对个人和家庭的补助	213,576.00	-	予以安排预算		213,576.00	
5	中国共产党安宁市委员会组织	人员类、运转类公用经	公车购置及运维费	15,000.00	-	予以安排预算		15,000.00	
6	中国共产党安宁市委员会组织	人员类、运转类公用经	公务交通补贴	345,600.00	-	予以安排预算		345,600.00	
7	中国共产党安宁市委员会组织	人员类、运转类公用经	一般公用经费	506,950.00	-	予以安排预算		506,950.00	
8	中国共产党安宁市委员会组织	人员类、运转类公用经	工会经费	13,320.00	-	予以安排预算		13,320.00	
9	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	支部规范化建设专项经费	400,000.00	82.00	予以安排，但应调整额度	40,000.00	360,000.00	
10	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	人才工作经费	6,081,500.00	90.00	予以安排预算		6,081,500.00	
11	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	"边疆党建长廊"建设专项经费	50,000.00	82.00	予以安排，但应调整额度	5,000.00	45,000.00	
12	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	基层党建专项工作经费	3,881,000.00	87.00	予以安排，但应调整额度	388,100.00	3,492,900.00	
13	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	党员互助关爱专项资金	3,000,000.00	82.00	予以安排，但应调整额度	300,000.00	2,700,000.00	
14	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	社区服务群众专项工作经费	1,850,000.00	77.00	予以安排，但应调整额度	370,000.00	1,480,000.00	
15	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	村组干部关爱帮扶专项资金	50,000.00	90.00	予以安排预算		50,000.00	
16	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	党代表联络工作经费	50,000.00	74.00	予以安排，但应调整额度	10,000.00	40,000.00	
17	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	党建示范点培育专项工作经费	2,000,000.00	76.00	予以安排，但应调整额度	400,000.00	1,600,000.00	
18	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	螳川干部综合素质提升教育培训经费	4,050,000.00	90.00	予以安排预算		4,050,000.00	
19	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	机构编制工作经费	100,000.00	72.00	予以安排，但应调整额度	20,000.00	80,000.00	
20	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	党员教育专项经费	1,768,490.00	90.00	予以安排预算		1,768,490.00	
21	中国共产党安宁市委员会组织部	特定目标类项目	"智慧党建"内外网两大系统、五大中心、五大模块建设及推广运用专项经费	1,500,000.00	90.00	予以安排预算		1,500,000.00	
22	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	公务员管理工作经费	645,000.00	77.00	予以安排，但应调整额度	129,000.00	516,000.00	
23	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	干部工作专项经费	859,000.00	90.00	予以安排预算		859,000.00	
24	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	2021组织工作信息宣传经费	200,000.00	90.00	予以安排预算		200,000.00	
25	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	干部人事档案数字化工作经费	20,000.00	82.00	予以安排，但应调整额度	2,000.00	18,000.00	
26	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	"书记驿站""主任驿站"工作经费	400,000.00	72.00	予以安排，但应调整额度	80,000.00	320,000.00	
27	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	昆明市第二批社区"名书记"工作室工作经费	30,000.00	77.00	予以安排，但应调整额度	6,000.00	24,000.00	
28	中国共产党安宁市委员会组织	特定目标类项目	安宁市党群服务中心装修项目相关经费	2,850,000.00	77.00	予以安排，但应调整额度	570,000.00	2,280,000.00	