安宁市2022年度预算项目申报

审核报告

天瑞审字[2021]号第925-33号

项目单位：安宁市机关事务管理局

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

安宁市机关事务管理局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。经审核现将安宁市机关事务管理局预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁市机关事务管理局2022年度申报预算项目共14项，2022年度申报预算资金合计26,803,567.00元。

我们按照一体化系统内的设置，将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。现将安宁市机关事务管理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

安宁市机关事务管理局2022年度申报人员类、运转类公用经费项目共6项，申报预算资金共计2,927,475.00元，具体情况见下表：

表1：人员类、运转类公用经费项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	事业人员支出工资	1,270,655.00	
2	社会保障缴费	441,130.00	
3	住房公积金	129,990.00	
4	对个人和家庭的补助	654,000.00	
5	一般公用经费	428,100.00	
6	工会经费	3,600.00	
合计		2,927,475.00	

（二）特定目标类项目

安宁市机关事务管理局2022年度申报特定目标类项目共8项，预算金额共计23,876,092.00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	安宁宾馆、市委招待所退休人员管理专项经费	20,000.00	
2	宁湖大厦管理维护专项经费	6,354,011.00	
3	机关食堂和宁湖大厦食堂专项补助资金	5,450,000.00	
4	市委、市政府办公楼日常管理维护经费	9,684,281.00	
5	全市公共节能及垃圾分类专项经费	233,000.00	
6	公务用车平台运行维护专项经费	1,254,800.00	
7	市级领导周转房维修维护经费	630,000.00	
8	公务用车平台更新1辆公务用车专项经费	250,000.00	
合计		23,876,092.00	

二、预算绩效目标审核情况

安宁市机关事务管理局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、量化等。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市机关事务管理局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人员类、运转类公用经费项目和特定目标类项目进行分类说明如下：

（一）人员类、运转类公用经费项目

安宁市机关事务管理局2022年度预算绩效目标审核情况：

安宁市机关事务管理局人员类、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

安宁市机关事务管理局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。但存在安宁市机关事务管理局2022年度绩效指标细分为数量、质量、时效指标设

置不明确清晰，公务用车平台更新公务用车专项经费没有明确项目怎么实施，也无法确定实施后预期达到的效果。

2.相关性审核：大部分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，但部分项目未上传职能职责文件、事业发展规划等支撑材料。

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。特定目标类项目的实施方案、具体措施等合理；项目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。

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，安宁市机关事务管理局2022年度绩效目标设定存在的主要问题有以下几个方面：

1.“特定目标类”项目中的“安宁宾馆、市委招待所退休人员管理专项经费”只上传了一份2012年的会议纪要，文件时效性不佳，缺少职能职责文件、事业发展规划等相关支撑材料。同时在项目绩效目标表中，问卷调查可细化，满意度也可设置考核标准进行区分，例如：满意，比较满意，非常满意。绩效目标的填报中有错别字，不规范。

2. “特定目标类”项目均未见单位上传预算绩效管理制度。

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，按照该文件的要求完善“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，安宁市机关事务管理局2022年度申报预算项目共14项，其中申报特定目标类项目8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1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6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，不予安排预算。安宁市机关事务管理局2022年度申报预算资金共计26,803,567.00元，建议调减4,767,918.40元预算，调减后安宁市机关事务管理局2022年度预算资金为22,053,648.60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

安宁市机关事务管理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	安宁市机关事务管理局	人员类、运转类公用经费项目	事业人员支出工资	1,270,655.00		予以安排预算	0.00	1,270,655.00	
2	安宁市机关事务管理局	人员类、运转类公用经费项目	社会保障缴费	441,130.00		予以安排预算	0.00	441,130.00	
3	安宁市机关事务管理局	人员类、运转类公用经费项目	住房公积金	129,990.00		予以安排预算	0.00	129,990.00	
4	安宁市机关事务管理局	人员类、运转类公用经费项目	对个人和家庭的补助	654,000.00		予以安排预算	0.00	654,000.00	
5	安宁市机关事务管理局	人员类、运转类公用经费项目	一般公用经费	428,100.00		予以安排预算	0.00	428,100.00	
6	安宁市机关事务管理局	人员类、运转类公用经费项目	工会经费	3,600.00		予以安排预算	0.00	3,600.00	
7	安宁市机关事务管理局	特定目标类项目	安宁宾馆、市委招待所退休人员管理专项经费	20,000.00	49.00	不予安排	20,000.00	0.00	
8	安宁市机关事务管理局	特定目标类项目	宁湖大厦管理维护专项经费	6,354,011.00	68.00	予以安排，但应调整额度	1,270,802.20	5,083,208.80	
9	安宁市机关事务管理局	特定目标类项目	机关食堂和宁湖大厦食堂专项补助资金	5,450,000.00	79.00	予以安排，但应调整额度	1,090,000.00	4,360,000.00	
10	安宁市机关事务管理局	特定目标类项目	市委、市政府办公楼日常管理维护经费	9,684,281.00	66.00	予以安排，但应调整额度	1,936,856.20	7,747,424.80	
11	安宁市机关事务管理局	特定目标类项目	全市公共节能及垃圾分类专项经费	233,000.00	80.00	予以安排，但应调整额度	23,300.00	209,700.00	
12	安宁市机关事务管理局	特定目标类项目	公务用车平台运行维护专项经费	1,254,800.00	64.00	予以安排，但应调整额度	250,960.00	1,003,840.00	
13	安宁市机关事务管理局	特定目标类项目	市级领导周转房维修维护经费	630,000.00	76.00	予以安排，但应调整额度	126,000.00	504,000.00	
14	安宁市机关事务管理局	特定目标类项目	公务用车平台更新1辆公务用车专项经费	250,000.00	71.00	予以安排，但应调整额度	50,000.00	200,000.00	
合计				26,803,567.00	69.13		4,767,918.40	22,035,648.60	