安宁市2022年度预算项目申报

审核报告

天瑞审字[2021]号第925-113号

项目单位：安宁职业教育园区管委会

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

安宁职业教育园区管委会

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。经审核现将安宁职业教育园区管委会预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁职业教育园区管委会2022年度申报预算项目共14项，2022年度申报预算资金合计252,484,428.98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。现将安宁职业教育园区管委会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

安宁职业教育园区管委会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3,063,247.00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	2,102,976.00	
2	社会保障缴费	509,721.00	
3	住房公积金	271,800.00	
4	对个人和家庭的补助	25,200.00	
5	一般公用经费	148,150.00	
6	工会经费	5,400.00	
合计		3,063,247.00	

（二）特定目标类项目

安宁职业教育园区管委会2022年度申报特定目标类项目共8项，预算金额共计249,421,181.98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	职业教育产学研创新发展专项资金	5,000,000.00	
2	2022年校园安全管理工作经费	50,000.00	
3	2022年职业教育活动周工作经费	150,000.00	
4	机关事业单位编外用工经费	733,581.98	
5	职教园区总体规划编制经费	1,000,000.00	
6	职教园区2022年政府采购经费	37,600.00	
7	职教园区政府性债务工程专项资金	70,000,000.00	
8	一般性重点工程项目专项资金	172,450,000.00	
合计		249,421,181.98	

二、预算绩效目标审核情况

安宁职业教育园区管委会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、适当性等方面对安宁职业教育园区管委会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说明如下：

（一）人员类、运转类公用经费项目

安宁职业教育园区管委会2022年度绩效目标的审核情况：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项目管理了项目的人数、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；内容基本完整、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

安宁职业教育园区管委会2022年度绩效目标的审核情况：

1. 完整性审核。绩效指标不全面完整，不细化，明确清晰性：方案应包括项目具体支出内容、用途、使用范围，以及项目实施预期达到的产出和效果，明确项目具体的受益对象。

2. 相关性审核。上传的部门职能职责文件不相符。

3. 适当性审核。预期绩效显著，但不能体现实际产出和效果，项目的实施可以带来实际产出和效果的明显改善；重点审核绩效目标与资金量明细开支不细化。

4. 可行性审核。未见部分项目可行性研究报告；没有体现上传搭建组织管理机构、内部人员分工，项目相关管理制度、内控机制以及财务管理制度。

5. 绩效管理基础工作。未见绩效管理制度。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁职业教育园区管委会2022年度绩效目标设定存在的主要问题有以下几个方面：

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。安宁职业教育园区管委会2022年度预算申报的9个特定目标类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："一般性重点工程项目专项资金"指标""评分标准和指标内容"栏填写成了"工程量是否达标和项目完工建成道路长度"，不便于执行指标考核。"职教园区政府性债务工程专项资金"指标评分标准填写"按竣工实际完成量确定是否达标"，设置的不明确，不便后期评分。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.存在预算资金安排不匹配问题，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）的相关要求如：①“机关事业单位编外用工经费”项目下，项目绩效目标中的数量指标人数与成本指标中资金量不匹配；如：①15个编外人员；5人一类5×（2000-1200）×12；10人二类10×（2000-800）×12；绩效300×15×12，按照《安宁市人民政府办公室关于印发安宁市机关事业单位编外用工管理办法（试行）通知安政办[2020]64号》计算出来项目资金合计582000元，而本项目共申请预算资金733,581.98元就存在不匹配；②“职教园区政府性债务工程专项资金”和“职教园区总体规划编制经费项目”分别这两个项目下都存在多个工程合并在一起申请预算的情况，资金太笼统不细化，无法判断各个项目的成本指标是否匹配；③“现代装备制造园2、4、6号路”批复显示计划于2020年6月开工，2021年12月竣工，但未见2021年申请项目预算，未见新批复，建议分项目申报预算。

3.有缺少项目立项依据的问题；如①“一般性重点工程项目专项资金”项目中，“安宁职教园区28号道路”、“安宁职教园区15号道路延长线”、“安宁现代装备制造园8号道路”立项依据不充分，项目申报缺少实施方案做支撑，无可行性研究报告；②“职教园区总体规划编制经费”项目中就只有《云南滇中新区管理委员会关于同意设立安宁职业教育园区的批复》一个附件，缺少项目实施方案。

4.绩效管理基础工作。未见绩效管理制度。

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，安宁职业教育园区管委会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90分（含）以上的项目0项，建议予以安排预算；得分80分（含）-90分的项目3项，建议扣减10%的申报预算；得分60分（含）-80分的项目4项，建议扣减20%的申报预算；得分60分以下的项目1项，建议不予安排预算；安宁职业教育园区管委会2022年度申报预算资金252,484,428.98元，建议调减 50,660,476.40元预算，调减后安宁职业教育园区管委会2022年度预算资金为201,823,952.58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

云南天鸿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

113

附一

安宁职业教育园区管委会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	安宁职业教育园区管委会	人员类、运转类公用经费项目	对个人和家庭的补助	25,200.00	-	予以安排预算		25,200.00	
2	安宁职业教育园区管委会	人员类、运转类公用经费项目	工会经费	5,400.00	-	予以安排预算		5,400.00	
3	安宁职业教育园区管委会	人员类、运转类公用经费项目	社会保障缴费	509,721.00	-	予以安排预算		509,721.00	
4	安宁职业教育园区管委会	人员类、运转类公用经费项目	事业人员支出工资	2,102,976.00		予以安排预算		2,102,976.00	
5	安宁职业教育园区管委会	人员类、运转类公用经费项目	一般公用经费	148,150.00		予以安排预算		148,150.00	
6	安宁职业教育园区管委会	人员类、运转类公用经费项目	住房公积金	271,800.00		予以安排预算		271,800.00	
7	安宁职业教育园区管委会	特定目标类项目	2022年校园安全管理工作经费	50,000.00	86.00	予以安排，但应调整额度	5,000.00	45,000.00	
8	安宁职业教育园区管委会	特定目标类项目	2022年职业教育活动周工作经费	150,000.00	80.00	予以安排，但应调整额度	15,000.00	135,000.00	
9	安宁职业教育园区管委会	特定目标类项目	机关事业单位编外用工经费	733,581.98	78.50	予以安排，但应调整额度	146,716.40	586,865.58	
10	安宁职业教育园区管委会	特定目标类项目	一般性重点工程项目专项资金	172,450,000.00	71.50	予以安排，但应调整额度	34,490,000.00	137,960,000.00	
11	安宁职业教育园区管委会	特定目标类项目	职教园区2022年政府采购经费	37,600.00	88.00	予以安排，但应调整额度	3,760.00	33,840.00	
12	安宁职业教育园区管委会	特定目标类项目	职教园区政府性债务工程专项资金	70,000,000.00	77.50	予以安排，但应调整额度	14,000,000.00	56,000,000.00	
13	安宁职业教育园区管委会	特定目标类项目	职教园区总体规划编制经费	1,000,000.00	51.50	不予安排	1,000,000.00	0.00	
14	安宁职业教育园区管委会	特定目标类项目	职业教育产学研创新发展专项资金	5,000,000.00	74.00	予以安排，但应调整额度	1,000,000.00	4,000,000.00	
合计				252,484,428.98	75.88		50,660,476.40	201,823,952.58	