安宁市2022年度预算项目申报审核报告

天瑞审字[2021]号第925-95号

项目单位：安宁市交通运输局

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

安宁市交通运输局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。经审核现将安宁市交通运输局（以下简称“安宁交运局”）预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁交运局2022年度申报预算项目共38.00项，2022年度申报预算资金合计653,447,833.00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。现将安宁交运局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

安宁交运局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3,281,833.00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	1,956,310.00	
2	社会保障缴费	544,077.00	
3	住房公积金	230,196.00	
4	对个人和家庭的补助	252,000.00	
5	公车购置及运维费	15,000.00	
6	公务交通补贴	126,600.00	
7	一般公用经费	152,970.00	
8	工会经费	4,680.00	
	合计	3,281,833.00	

（二）特定目标类项目

安宁交运局2022年度申报特定目标类项目共30项，预算金额共计650,166,000.00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	安宁公交补贴资金项目专项资金	72,711,000.00	
2	接送学生专用车辆财政补贴专项资金	3,510,000.00	
3	交运局安禄公路部分路段路灯费用项目补助资金	2,450,000.00	
4	交运局城市交通建设技术服务项目补助资金	3,325,000.00	
5	交运局铁路沿线安宁辖区内安全隐患点整治补助经费	1,000,000.00	
6	交运局2017年创城项目补助资金	3,200,000.00	
7	交运局安全生产及应急管理工作专项补助经费	200,000.00	

8	安宁市道路安全隐患点整治及安全生命防护工程项目经费	64,880,000.00	
9	交运局一八公路及八易公路大中修提升改造项目补助经费	24,650,000.00	
10	安宁市非现场治超项目专项经费	10,000,000.00	
11	交运局农村基础设施补短板路面提升改造项目专项经费	49,000,000.00	
12	安宁市禄脿街道安丰营片区交通提升及环境整治工程专项资金	40,000,000.00	
13	安宁市交运局320国道(安宁西收费站至平地哨）段环境整治工程专项补助经费	2,500,000.00	
14	安宁市昆畹西路（金方路至新哨湾）路灯改造及县草路路灯安装项目补助经费	12,000,000.00	
15	安宁市交通运输局公路清扫保洁项目专项资金	6,000,000.00	
16	安宁市南环东延线新建工程补助经费	20,000,000.00	
17	安宁东至和平立交城市门户区环境综合整治工程补助资金	40,000,000.00	
18	安宁市老安八路“美丽公路”示范路创建补助资金	49,000,000.00	
19	螳螂川航运工程航道建设项目补助经费	5,500,000.00	
20	安海公路大修项目补助经费	17,850,000.00	
21	安宁市龙川路至草钢道路工程项目补助经费	49,000,000.00	
22	安宁市交通运输局典范城市创建专项补助经费	2,600,000.00	
23	东环线（南亚陆港东片区物流专用通道）工程项目补助经费	49,000,000.00	

24	安宁市温泉片区路网提升改造工程项目补助经费	49,000,000.00	
25	轨道交通安宁线工程项目补助资金	1,000,000.00	
26	昆明西收费站外迁项目工程补助资金	2,000,000.00	
27	安宁市交通运输局工会项目补助经费	110,000.00	
28	安宁市老安八公路“四改三”改扩建工程项目补助经费	49,000,000.00	
29	安宁市“美丽公路”县、乡、村道示范路创建工程补助资金	8,000,000.00	
30	安禄县草美丽公路提质改造专项资金	12,680,000.00	
	合计	650,166,000.00	

二、预算绩效目标审核情况

安宁交运局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。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交运局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

安宁交运局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：未见项目实施单位上传预算绩效管理制度。

（二）特定目标类项目

安宁交运局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;内容基本完整、准确、详实，无缺项、错项。但存在安宁交运局2022年度预算申报的18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。

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。但有的项目上传资料不全，如：“交运局城市交通建设技术服务项目补助资金”、“交运局安全生产及应急管理工作专项补助经费”、“交运局一八公路及八易公路大中修提升改造项目补助经费”、“安宁市禄脿街道安丰营片区交通提升及环境整治工程专项资金”、“安宁市老安八路‘美丽公路’示范路创建补助资金”、“螳螂川航运工程航道建设项目补助经费”、“安宁市温泉片区路网提升改造工程项目补助经费”、“安宁市交通运输局工会项目补助经费”等项目，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：安宁交运局2022年度预算申报的30个特定目标类项目有10个项目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.绩效管理基础工作审核：项目实施单位未上传相应的预算绩效管理制度。如：“接送学生专用车辆财政补贴专项资金”、“交运局城市交通建设技术服务项目补助资金”等项目。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁交运局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。安宁交运局2022年度预算

申报的30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：“交运局2017年创城项目补助资金”项目指标评分标准和指标内容栏填写成了依据2017年创文明城市项目道路交通基础设施验收标准，不便于执行指标考核。“安宁市道路安全隐患点整治及安全生命防护工程项目经费”项目指标评分标准填写“按照设计图纸施工，根据完成情况进行统计”，不明确，不便后期评分。“安宁市交通运输局公路清扫保洁项目专项资金”项目，产出数量指标：县八一级公路清扫保洁里程，指标值>26.106公里，指标评分标准“招标文件”，后期绩效评价，指标值如果为26.106公里怎么评分，指标值如果小于26.106公里又怎么评分，没有明确，不便执行。

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“安宁市非现场治超项目专项经费”项目，社会效益指标仅设置了“提高出行安全率”，=小幅提升，指标评分标准“无”，绩效指标值设定依据及数据来源填报“无”。我们认为此指标的设置，无法衡量项目工作的效益效率。建议评分标准充分细化、量化，具有可衡量性。

（二）系统资料上传不完整，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。

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：“安宁市老安八公路“四改三”改扩建工程项目补助经费”、“安宁市交运局320国道(安宁西收费站至平地哨）段环境整治工程专项补助经费”等项目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）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。

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，安宁交运局2022年度申报预算项目共38项，其中申报特定目标类项目30项，经预算项目申报审核，得分90分以上的特定目标类项目8项，建议给予安排预算；得分80分（含）-90分的特定目标类项目11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。安宁交运局2022年度申报预算资金653,447,833.00元，建议调减114,229,000.00元预算，调减后安宁交运局2022年度预算资金为539,218,833.00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：

二〇二一年 十二 月 二十四 日

附表一

安宁市交通运输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	安宁市交通运输局	人员类、运转类公用经	行政人员支出工资	1,956,310.00	-	予以安排预算	-	1,956,310.00	
2	安宁市交通运输局	人员类、运转类公用经	社会保障缴费	544,077.00	-	予以安排预算	-	544,077.00	
3	安宁市交通运输局	人员类、运转类公用经	住房公积金	230,196.00	-	予以安排预算	-	230,196.00	
4	安宁市交通运输局	人员类、运转类公用经	对个人和家庭的补助	252,000.00	-	予以安排预算	-	252,000.00	
5	安宁市交通运输局	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	安宁市交通运输局	人员类、运转类公用经	公务交通补贴	126,600.00	-	予以安排预算	-	126,600.00	
7	安宁市交通运输局	人员类、运转类公用经	一般公用经费	152,970.00	-	予以安排预算	-	152,970.00	
8	安宁市交通运输局	人员类、运转类公用经	工会经费	4,680.00	-	予以安排预算	-	4,680.00	
9	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁公交补贴资金项目专项资金	72,711,000.00	90.00	予以安排预算	-	72,711,000.00	
10	安宁市交通运输局	特定目标类项目	接送学生专用车辆财政补贴专项资	3,510,000.00	71.00	予以安排，但应调整额度	702,000.00	2,808,000.00	
11	安宁市交通运输局	特定目标类项目	交运局安禄公路部分路段路灯费用	2,450,000.00	90.00	予以安排预算	-	2,450,000.00	
12	安宁市交通运输局	特定目标类项目	交运局城市交通建设技术服务项目	3,325,000.00	77.00	予以安排，但应调整额度	665,000.00	2,660,000.00	
13	安宁市交通运输局	特定目标类项目	交运局铁路沿线安宁辖区内安全隐	1,000,000.00	80.00	予以安排，但应调整额度	100,000.00	900,000.00	
14	安宁市交通运输局	特定目标类项目	交运局2017年创城项目补助资金	3,200,000.00	95.00	予以安排预算	-	3,200,000.00	
15	安宁市交通运输局	特定目标类项目	交运局安全生产及应急管理工作专	200,000.00	86.00	予以安排，但应调整额度	20,000.00	180,000.00	
16	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市道路安全隐患点整治及安全	64,880,000.00	85.00	予以安排，但应调整额度	6,488,000.00	58,392,000.00	
17	安宁市交通运输局	特定目标类项目	交运局一八公路及八易公路大中修	24,650,000.00	71.00	予以安排，但应调整额度	4,930,000.00	19,720,000.00	
18	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市非现场治超项目专项经费	10,000,000.00	64.50	予以安排，但应调整额度	2,000,000.00	8,000,000.00	
19	安宁市交通运输局	特定目标类项目	交运局农村基础设施补短板路面提	49,000,000.00	90.00	予以安排预算	-	49,000,000.00	
20	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市禄脿街道安丰营片区交通提	40,000,000.00	67.00	予以安排，但应调整额度	8,000,000.00	32,000,000.00	
21	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市交运局320国道(安宁西收费	2,500,000.00	91.00	予以安排预算	-	2,500,000.00	
22	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市昆畹西路（金方路至新哨酒	12,000,000.00	83.00	予以安排，但应调整额度	1,200,000.00	10,800,000.00	
23	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市交通运输局公路清扫保洁项	6,000,000.00	85.00	予以安排，但应调整额度	600,000.00	5,400,000.00	
24	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市南环东延线新建工程补助经	20,000,000.00	81.00	予以安排，但应调整额度	2,000,000.00	18,000,000.00	
25	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁东至和平立交城市门户区环境	40,000,000.00	71.00	予以安排，但应调整额度	8,000,000.00	32,000,000.00	
26	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市老安八路“美丽公路”示范	49,000,000.00	48.50	不予安排	49,000,000.00	-	
27	安宁市交通运输局	特定目标类项目	螳螂川航运工程航道建设项目补助	5,500,000.00	62.00	予以安排，但应调整额度	1,100,000.00	4,400,000.00	
28	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安海公路大修项目补助经费	17,850,000.00	81.00	予以安排，但应调整额度	1,785,000.00	16,065,000.00	
29	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市龙川路至草钢道路工程项目	49,000,000.00	88.00	予以安排，但应调整额度	4,900,000.00	44,100,000.00	
30	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市交通运输局典范城市创建专	2,600,000.00	82.00	予以安排，但应调整额度	260,000.00	2,340,000.00	
31	安宁市交通运输局	特定目标类项目	东环线（南亚陆港东片区物流专用	49,000,000.00	92.00	予以安排预算	-	49,000,000.00	
32	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市温泉片区路网提升改造工程	49,000,000.00	64.00	予以安排，但应调整额度	9,800,000.00	39,200,000.00	
33	安宁市交通运输局	特定目标类项目	轨道交通安宁线工程项目补助资金	1,000,000.00	95.00	予以安排预算	-	1,000,000.00	
34	安宁市交通运输局	特定目标类项目	昆明西收费站外迁项目工程补助资	2,000,000.00	95.00	予以安排预算	-	2,000,000.00	
35	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市交通运输局工会项目补助经	110,000.00	85.00	予以安排，但应调整额度	11,000.00	99,000.00	
36	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市老安八公路“四改三”改扩	49,000,000.00	76.00	予以安排，但应调整额度	9,800,000.00	39,200,000.00	
37	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安宁市“美丽公路”县、乡、村道	8,000,000.00	78.00	予以安排，但应调整额度	1,600,000.00	6,400,000.00	
38	安宁市交通运输局	特定目标类项目	安禄县草美丽公路提质改造专项资	12,680,000.00	85.00	予以安排，但应调整额度	1,268,000.00	11,412,000.00	
合计				653,447,833.00	80.30		114,229,000.00	539,218,833.00	