安宁市2022年度预算项目申

报审核报告

天瑞审字[2021]号第925-75号

项目单位：安宁市林业和草原局

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

安宁市林业和草原局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。经审核现将安宁市林业和草原局（以下简称“安宁林草局”）预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁林草局2022年度申报预算项目共28项，2022年度申报预算资金合计 75,869,113.00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。现将安宁林草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

安宁林草局2022年度申报人员类、运转类公用经费类项目共10项，申报预算资金共计9,629,113.00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	3,206,533.00	
2	事业人员支出工资	2,617,534.00	
3	社会保障缴费	1,578,794.00	
4	住房公积金	627,552.00	
5	对个人和家庭的补助	816,780.00	
6	其他工资福利支出	19,200.00	
7	公车购置及运维费	105,000.00	
8	公务交通补贴	192,600.00	
9	一般公用经费	450,000.00	
10	工会经费	15,120.00	
	合计	**9,629,113.00**	

（二）特定目标类项目

安宁林草局2022年度申报特定目标类项目共18项，预算金额共计66,240,000.00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	2021年已审批林地、采伐地块核查报告编制专项经费	400,000.00	
2	安宁市境内陆生野生动物、野生植物调查专项经费	200,000.00	
3	安宁市林长制建设专项经费	7,060,000.00	
4	安宁市森林消防综合应急救援大队专项经费	46,200,000.00	
5	安宁市市级退耕还林专项经费	1,130,000.00	
6	恢复林业生产条件和恢复植被方案可行性评估专项资金	200,000.00	
7	昆楚高速两侧强制绿化用地租金补助资金	140,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
8	林业和草原病虫害监测防治专项经费	560,000.00	
9	聘用人员劳务费、保密费等经费	540,000.00	
10	森林防火业务经费	4,860,000.00	
11	森林资源管理培训专项经费	100,000.00	
12	生物多样性保护专项经费	200,000.00	
13	司法鉴定专项资金	500,000.00	
14	香果树保护小区建设经费	1,500,000.00	
15	新一轮林地保护利用规划经费	1,200,000.00	
16	森林核查、森林资源监测等六项工作专项资金	1,200,000.00	
17	行政执法专项资金	150,000.00	
18	森林火灾保险专项资金	100,000.00	
	合计	**66,240,000.00**	

二、预算绩效目标审核情况

安宁林草局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林草局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

安宁林草局2022年度预算绩效目标审核情况：安宁林草局人员

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：项目实施单位均未上传部门预算绩效管理制度。

（二）特定目标类项目

安宁林草局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;内容详实，无缺项。但是，安宁林草局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不够细化，不便于对指标评分；指标依据填写成指标评分标准和指标内容栏，不能合理的进行执行指标考核。

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。但有的项目上传预算测算明显，如：“昆楚高速两侧强制绿化用地租金补助资金”项目，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：安宁林草局2022年度预算申报的18个特定目标类项目有12个项目没有上传项目实施方案，如“2021年已审批林地、采伐地块核查报告编制专项经费”，“安宁市境内陆生野生动物、野生植物调查专项经费”等；16个项目均未上传资金管理办法，不能全面了解资金管理工作，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，安宁林草局2022年度绩效目标设定存在的主要问题有以下几个方面：

1.人员类、运转类公用经费类项目的指标设置完整性有瑕疵：产出指标-数量指标中缺少公车数量与物业管理的具体面积，而工会经费也未有任何附件。

2.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。安宁林草局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不够细化，不便于对指标评分的问题，主要是评分标准设置不当或不明确。如：“安宁市市级退耕还林专项经费”、“林业和草原病虫害监测防治专项经费”等指标评分标准和指标内容栏填写成了部门年度目标，不便于执行指标考核。评分依据“按照工作量进行测算”，设置不明确并缺乏发生指标设置依据,不能体现指标设置的合理性。

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，缺少审核资料，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：“安宁市森林消防综合应急救援大队专项经费”除预算申请表外，未提供任何附加材料导致不能合理审核项目；“安宁市市级退耕还林专项经费”未提供项目资金管理办法、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。

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，安宁林草局2022年度申报预算项目共28项，其中特定目标类项目18项，经预算项目申报审核，得分60分（含）-80分的特定目标类项目14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4项，建议不予立项。安宁林草局2022年度申报预算资金75,869,113.00元，建议调减预算15,307,000.00元，调减后2022年度预算资金为60,562,113.00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

安宁市林业和草原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	安宁市林业和草原局	人员类、运转类公用经费类项目	行政人员支出工资	3,206,533.00		予以安排预算	0.00	3,206,533.00	
2	安宁市林业和草原局	人员类、运转类公用经费类项目	事业人员支出工资	2,617,534.00		予以安排预算	0.00	2,617,534.00	
3	安宁市林业和草原局	人员类、运转类公用经费类项目	社会保障缴费	1,578,794.00		予以安排预算	0.00	1,578,794.00	
4	安宁市林业和草原局	人员类、运转类公用经费类项目	住房公积金	627,552.00		予以安排预算	0.00	627,552.00	
5	安宁市林业和草原局	人员类、运转类公用经费类项目	对个人和家庭的补助	816,780.00		予以安排预算	0.00	816,780.00	
6	安宁市林业和草原局	人员类、运转类公用经费类项目	其他工资福利支出	19,200.00		予以安排预算	0.00	19,200.00	
7	安宁市林业和草原局	人员类、运转类公用经费类项目	公车购置及运维费	105,000.00		予以安排预算	0.00	105,000.00	
8	安宁市林业和草原局	人员类、运转类公用经费类项目	公务交通补贴	192,600.00		予以安排预算	0.00	192,600.00	
9	安宁市林业和草原局	人员类、运转类公用经费类项目	一般公用经费	450,000.00		予以安排预算	0.00	450,000.00	
10	安宁市林业和草原局	人员类、运转类公用经费类项目	工会经费	15,120.00		予以安排预算	0.00	15,120.00	
11	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	昆楚高速两侧强制绿化用地租金补助资金	140,000.00	50	不予安排	140,000.00	0.00	
12	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	安宁市市级退耕还林专项经费	1,130,000.00	62	予以安排，但应调整额度	226,000.00	904,000.00	
13	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	森林防火业务经费	4,860,000.00	73	予以安排，但应调整额度	972,000.00	3,888,000.00	
14	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	聘用人员劳务费、保密费等经费	540,000.00	55	不予安排	540,000.00	0.00	
15	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	司法鉴定专项资金	500,000.00	58	不予安排	500,000.00	0.00	
16	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	森林火灾保险专项资金	100,000.00	60	予以安排，但应调整额度	20,000.00	80,000.00	
17	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	森林核查、森林资源监测等六项工作专项资金	1,200,000.00	60	予以安排，但应调整额度	240,000.00	960,000.00	
18	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	安宁市境内陆生野生动物、野生植物调查专项经费	200,000.00	60	予以安排，但应调整额度	40,000.00	160,000.00	
19	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	安宁市森林消防综合应急救援大队专项经费	46,200,000.00	62	予以安排，但应调整额度	9,240,000.00	36,960,000.00	
20	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	安宁市林长制建设专项经费	7,060,000.00	62	予以安排，但应调整额度	1,412,000.00	5,648,000.00	
21	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	生物多样性保护专项经费	200,000.00	70	予以安排，但应调整额度	40,000.00	160,000.00	
22	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	林业和草原病虫害监测防治专项经费	560,000.00	72	予以安排，但应调整额度	112,000.00	448,000.00	
23	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	新一轮林地保护利用规划经费	1,200,000.00	60	予以安排，但应调整额度	240,000.00	960,000.00	
24	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	香果树保护小区建设经费	1,500,000.00	58	不予安排	1,500,000.00	0.00	
25	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	2021年已审批林地、采伐地块核查报告编制专项经费	400,000.00	60	予以安排，但应调整额度	40,000.00	360,000.00	
26	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	森林资源管理培训专项经费	100,000.00	75	予以安排，但应调整额度	10,000.00	90,000.00	
27	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	恢复林业生产条件和恢复植被方案可行性评估专项资金	200,000.00	73	予以安排，但应调整额度	20,000.00	180,000.00	
28	安宁市林业和草原局	特定目标类项目	行政执法专项资金	150,000.00	60	予以安排，但应调整额度	15,000.00	135,000.00	
合计				75,869,113.00	62.78		15,307,000.00	60,562,113.00	