# 安宁市2022年度预算项目申报

# 审核报告

天瑞审字〔2021〕号第925-65号

项目单位：安宁市博物馆

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

# 安宁市博物馆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。经审核现将安宁市博物馆预算项目审核情况报告如下：

## 一、执行单位预算项目情况

安宁市博物馆2022年度申报预算项目共6项，2022年度申报预算资金合计1,718,052.00元。

我们按照一体化系统内的设置，将预算项目的类别分为两类：人员类、运转类公用经费项目和特定目标类项目。现将安宁市博物馆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

安宁市博物馆2022年度申报人员类、运转类公用经费项目共5项，申

报预算资金共计515,852.00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 | 工会经费 | 720.00 | |
| 2 | 社会保障缴费 | 80,700.00 | |
| 3 | 事业人员支出工资 | 368,092.00 | |
| 4 | 一般公用经费 | 21,540.00 | |
| 5 | 住房公积金 | 44,800.00 | |
| 合计 | | 515,852.00 | |

（二）特定目标类项目

安宁市博物馆2022年度申报特定目标类项目共1项，预算金额共计1,202,200.00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 | 基层公共文化服务体系建设项目经费 | 1,202,200.00 | |
| 合计 | | 1,202,200.00 | |

## 二、预算绩效目标审核情况

安宁市博物馆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博物馆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：

1. 人员类、运转类公用经费项目。安宁市博物馆2022年度预算绩效目标审核情况：

安宁市博物馆人员类、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：项目实施单位上传部门预算绩效管理制度。

2、特定目标类项目。安宁市博物馆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。安宁市博物馆2022年度绩效指标细分为数量、质量、时效指标，但存在没有设置成本指标，无法反映完成项目工作目标实际成本和计划成本的差异和节约程度。

（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。但安宁市博物馆2022年度预算申报的1个特定目标类项目申报测算表项目资金量大，缺少市场询价的报价函、保安服务实施方案、文物征集实施方案等正式规范文件做支撑，导致对项目资金预算无法审核。

（4）可行性审核：2022年度预算申报的1个特定目标类项目申报测算表测算依据条件不充分，无项目资金管理办法。按照指标内容应该是反映数量指标，缺少反映质量的指标。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：项目实施单位上传部门预算绩效管理制度。

## 三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁市博物馆2022年度绩效目标设定存在的主要问题有以下几个方面：

1.项目实施方案不明确清晰，可行性条件不充分。如：“基层公共文化服务体系建设项目经费”这个项目下“安宁文庙日常维修维护”是否达到维护修理条件，没有可行性研究报告和项目立项专家论证意见证明是否有技术人员有能力修缮古建筑等；

2.特定目标类项目中“基层公共文化服务体系建设项目经费”的申报测算表项目资金不细化，测算表不公允，缺少市场询价的报价函、保安服务实施方案、文物征集实施方案等正式规范文件做支撑。如：①博物馆物管绿化工作无市场询价的报价函；②文物征集预算200,000元无具体文物征集实施方案；③屋面除草检漏无具体实施方案；

3.项目实施单位上传部门预算绩效管理制度。但内容只包括了绩效目标，未上传绩效跟踪、绩效评价、评价整改方面方案。

## 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，安宁市博物馆2022年度申报预算项目共6项，其中申报特定目标类项目1项，经预算项目申报审核经预算项目申报审核，得分80分（含）-90分以上的项目0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1项，建议扣减20%的申报预算；安宁市博物馆2022年度申报预算资金1,718,052.00元，建议调减240,440.00元预算，调减后安宁市博物馆2022年度预算资金为1,477,612.00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

附一

# 安宁市博物馆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 | 安宁市博物馆 | 人员类、运转类公用经费项目 | 工会经费 | 720.00 | - | 予以安排预算 | 0.00 | 720.00 | |
| 2 | 安宁市博物馆 | 人员类、运转类公用经费项目 | 社会保障缴费 | 80,700.00 | - | 予以安排预算 | 0.00 | 80,700.00 | |
| 3 | 安宁市博物馆 | 人员类、运转类公用经费项目 | 事业人员支出工资 | 368,092.00 | - | 予以安排预算 | 0.00 | 368,092.00 | |
| 4 | 安宁市博物馆 | 人员类、运转类公用经费项目 | 一般公用经费 | 21,540.00 | | 予以安排预算 | 0.00 | 21,540.00 | |
| 5 | 安宁市博物馆 | 人员类、运转类公用经费项目 | 住房公积金 | 44,800.00 | | 予以安排预算 | 0.00 | 44,800.00 | |
| 6 | 安宁市博物馆 | 特定目标类项目 | 基层公共文化服务体系建设项目经费 | 1,202,200.00 | 78.00 | 予以安排，但应调整额度 | 240,440.00 | 961,760.00 | |
| 合计 | | | | 1,718,052.00 | 78.00 | | 240,440.00 | 1,477,612.00 | |