安宁市2022年度预算项目申报

审核报告

天瑞审字[2021]号第925-8号

项目单位：安宁市审计局

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

安宁市审计局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。经审核现将安宁市审计局（以下简称“安宁审计局”）预算项目审核情况报告如下：

一、执行单位预算项目情况

安宁审计局2022年度申报预算项目共1项，2022年度申报预算资金合计5,490,700.00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、运转类公用经费项目和特定目标类项目。现将安宁审计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

安宁审计局2022年度申报人员类、运转类公用经费项目共0项，申报预算资金共计0.00元。

（二）特定目标类项目

安宁审计局2022年度申报特定目标类项目共1项，预算金额共计5,490,700.00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	安宁市审计局地方保障补助经费	5,490,700.00	
	合计	5,490,700.00	

二、预算绩效目标审核情况

安宁审计局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审计局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报告如下：

（一）特定目标类项目

安宁审计局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;但是“安宁市审计局地方保障补助经费”项目，9项基本目标项目合并为一个项目申报，不便于对资金的效益性、效率性、经济性进行绩效管理。且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，主要是产出指标只设置了数量指标，不便于指标的后期考核。

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：少量指标不能很好体现实际产出和效果，预期绩效尚有修改余地及提升空间。部分绩效目标与项目资金量缺乏对市场变化的考量，可能存在预算与实际执行结果不匹配的情形;少量指标未体现资金测算的过程与要素，可进一步完善。

4.可行性审核：绩效目标调查研究、论证和测算严谨;绩效目标实现的可能性论证较充分，缺少部分内部控制文件，管理制度较为健全。

5.绩效管理基础工作审核：项目实施单位相应的预算绩效管理制度不够完善。

三、存在问题

我们在审核过程中发现，安宁审计局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.“安宁市审计局地方保障补助经费”项目，预算资金5,490,700.00元，9项基本目标项目合并为一个项目申报，不便于对资金的效益性、效率性、经济性进行绩效管理。

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。安宁审计局2022年度预算申报的1个特定目标类项目均存在绩效指标内容不合《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，主要是绩效指标设置不当。如：产出指标只设置了数量指标。

（二）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可行性，部门绩效管理基础工作无法合理完整审核。

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，安宁审计局2022年度申报预算项目共1项，其中申报特定目标类项目1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；得分60分以下的特定目标类项目0项，建议不予安排预算。安宁审计局2022年度申报预算资金5,490,700.00元，建议调减1,098,140.00元预算，调减后安宁审计局2022年度预算资金为4,392,560.00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

安宁市审计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	安宁市审计局	特定目标类项目	安宁市审计局地方保障补助经费	5,490,700.00	75.50	予以安排，但应调整额度	1,098,140.00	4,392,560.00	
合计				5,490,700.00	75.50		1,098,140.00	4,392,560.00	