

江苏省省级项目预算绩效目标表

2023年度

项目名称	省属企业年度财务决算委托审计		主管部门	江苏省政府国有资产监督管理委员会
项目类型	常年安排项目		项目级次	省本级
开始时间	2023年		完成时间	2025年
实施单位	江苏省政府国有资产监督管理委员会		项目负责人/ 联系电话	唐燕萍
立项必要性	省委主要领导在省委常委会议审议《意见》时指出，国有企业负责人在任期间账面很好看，离任一审计一个“大窟窿”的现象不是没有。为严肃省属企业年度财务决算审计工作，提高会计信息质量，充分发挥审计在国资监管中的作用，根据《省委办公厅 省政府办公厅印发〈关于全面加强国有企业监管的意见〉的通知》（苏办发〔2022〕21号）要求，对国有独资省属企业年度财务决算审计的主审会计师事务所由省国资委依规选聘并承担费用。			
实施可行性	由省国资委选聘会计师事务所对省属企业年度财务会计报告审计具有可行性：一是我国注册会计师行业规模不断扩大，服务范围不断拓展，行业发展总体呈向好趋势，在社会主义市场经济建设中发挥了重要作用，为国有企业供给侧改革、上市公司融资等提供了审计、咨询等专业高端服务，为经济平稳运行和重大宏观经济政策落实提供了有力支撑。二是注册会计师行业管理制度体系日趋完善。围绕《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国注册会计师法》，不断加强行业管理制度体系建设。相继出台或修订《对财务报表形成审计意见和出具审计报告》等28项审计准则和30项审计应用指南，制定或修订8项审计准则问题解答和5项专项业务指引，并根据资本市场改革发展和国际准则全面趋同要求全面修订职业道德守则，为规范和指导注册会计师开展实务工作，提升审计工作质量夯实了执业基础。			
项目实施内容	1. 政策背景：《省委办公厅 省政府办公厅印发〈关于全面加强国有企业监管的意见〉的通知》（苏办发〔2022〕21号）、《省属企业年度财务决算审计管理暂行办法》（苏国资规〔2022〕6号）等文件。2. 项目内容：选聘省属企业年度财务决算主审会计师事务所。			
项目资金 (万元)	收入			全年(程) 预算数
		资金总额		1800
		一般公共预算资金		1800
		政府性基金		0
		国有资本金		0
		社保基金		0
		财政专户管理资金		0
		上年结转资金		0
		其他资金		0
	支出			半年(程) 计划执行数
省属企业年度财务决算委托审计		900	1800	
中长期目标	1. 会计师事务所审计省国资委履行出资人职责的国有独资企业合并报表、母公司及重要子公司的资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、财务报表附注等；关注与披露企业实际发生的各项经济业务是否按照企业会计准则规定予以确认、计量和列报，会计核算方法和会计政策是否符合企业会计准则规定，年度财务决算编报范围是否齐全、报表合并口径和方法是否正确等，独立发表审计意见，出具审计报告。2. 出具专项审计报告，具体披露事项按照省国资委年度工作通知确定，包括但不限于以下事项：企业负责人经营业绩考核指标完成情况；企业薪酬分配执行情况；企业基金投资管理情况；企业国有资本经营预算资金使用情况；企业期初重大调整事项；企业非经常性损益情况；企业资产损失核销情况；企业出借出资金和提供担保情况；企业捐赠情况；企业重大风险事项；以前年度财务决算审计问题整改情况；企业股权投资管理情况；企业全面预算管理评价意见。3. 出具管理建议书。管理建议书应当披露企业内部控制重大缺陷和企业风险管理重大缺陷，并提出改进建议。			

年度目标		1. 会计师事务所审计省国资委履行出资人职责的国有独资企业合并报表、母公司及重要子公司的资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、财务报表附注等；关注与披露企业实际发生的各项经济业务是否按照企业会计准则规定予以确认、计量和列报，会计核算方法和会计政策是否符合企业会计准则规定，年度财务决算编报范围是否齐全、报表合并口径和方法是否正确等，独立发表审计意见，出具审计报告。2. 出具专项审计报告，具体披露事项按照省国资委年度工作通知确定，包括但不限于以下事项：企业负责人经营业绩考核指标完成情况；企业薪酬分配执行情况；企业基金投资管理情况；企业国有资本经营预算资金使用情况；企业期初重大调整事项；企业非经常性损益情况；企业资产损失核销情况；企业出借出资金和提供担保情况；企业捐赠情况；企业重大风险事项；以前年度财务决算审计问题整改情况；企业股权投资管理情况；企业全面预算管理评价意见。3. 出具管理建议书。管理建议书应当披露企业内部控制重大缺陷和企业风险管理重大缺陷，并提出改进建议。		
一级指标	二级指标	三级指标	半年（程） 指标值	全年（程） 指标值
决策	项目立项	立项程序规范性	规范	规范
		立项依据充分性	充分	充分
	绩效目标	绩效指标明确性	明确	明确
		绩效目标合理性	合理	合理
	资金投入	预算编制科学性	科学	科学
		资金分配合理性	合理	合理
过程	资金管理	预算执行率	≥90%	≥95%
		资金到位率	序时进度	100%
		资金使用合规性	合规	合规
	组织实施	制度执行有效性	有效	有效
		管理制度健全性	健全	健全
成本	社会成本	省属企业财务数据	真实可靠	真实可靠
产出指标	数量指标	审计报告	≥14户	≥14户
		管理建议书	≥14户	≥14户
		审计企业户数	≥14户	≥14户
		专项报告	≥14户	≥14户
	质量指标	审计质量评价	良好	良好
效益	经济效益	省属企业管理水平	促进	促进
满意度	服务对象满意度	省属企业满意度	≥90%	≥90%