安宁市人民政府草铺街道办事处
2023 年度预算绩效目标
审核报告

委托单位：安宁市财政局

审核机构：云南明博会计师事务所（普通合伙）（章）

报告编号：云明博咨字〔2022〕第 030-120 号

审核报告出具时间：2022 年 12 月 12 日

地址：云南省昆明市呈贡区乌龙街道渔园星浦小区 12 栋 2 单元 1002 室
邮编：650000　　电话：0871-63601376

地址：云南省昆明市呈贡区乌龙街道渔园星浦小区 12 栋 2 单元 1002 室
邮编：650000　　电话：0871-63601376

目　录

一、绩效目标审核单位基本情况 1
二、绩效目标审核工作开展情况 5
（一）审核目的 5
（二）审核步骤和方法 5
三、审核结论及绩效分析 6
四、存在的主要问题 7
（一）单位对预算绩效管理的认知不足 7
（二）项目立项依据不够充分、未充分考虑项目本身性质 7
（三）项目测算依据不充分、测算金额未细化 8
（四）绩效目标与绩效指标的设置不够科学 8
（五）绩效指标的填写不规范 9
（六）预算编制前期准备不充分、项目管理基础工作不扎实 9
五、相关措施和建议 10
（一）树立预算绩效管理理念 10
（二）强化项目管理、及时上传与项目相关的政策性文件 10
（三）重视测算过程、做到有据可查 11
（四）强化绩效目标与绩效指标的编制 11
（五）规范绩效指标的填列过程 11
（六）做足预算编制前期准备、加强项目管理基础工作 11

地址：云南省昆明市呈贡区乌龙街道渔园星浦小区 12 栋 2 单元 1002 室
邮编：650000　　电话：0871-63601376

安宁市人民政府草铺街道办事处2023年度预算绩效目标审核报告

根据《财政支出评审管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）、《中共云南省委 云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）、《云南省省级预算绩效目标审核工作规程》（云财绩〔2019〕3号）、《昆明市市本级部门预算绩效目标管理办法》（昆政办〔2017〕117号）、《中共安宁市委 安宁市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（安发〔2021〕13号）、《安宁市财政预算绩效目标管理办法（试行）》（安财发〔2021〕261号）、《安宁市2023年预算绩效目标审核工作方案》、《安宁市财政局关于开展2023年度预算绩效目标审核的通知》等相关文件要求，云南明博会计师事务所（普通合伙）接受安宁市财政局委托，于2022年11月4日至2022年11月30日对安宁市人民政府草铺街道办事处开展2023年度预算绩效目标审核评价工作。现将审核情况报告如下：

一、绩效目标审核单位基本情况

（一）项目委托单位：安宁市财政局

（二）项目单位：安宁市人民政府草铺街道办事处

（三）项目基本情况

2023年度安宁市人民政府草铺街道办事处预算项目共计75

个，审核2023年度预算总金额49,765,861元。其中：人员类、运转类公用经费项目12个，项目预算金额19,480,621元；特定目标类项目63个，项目预算金额30,285,240元。具体明细如下：

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	行政人员支出工资	3,915,009.00	
2	事业人员支出工资	5,757,480.00	
3	社会保障缴费	2,797,188.00	
4	住房公积金	1,322,700.00	
5	对个人和家庭的补助	501,600.00	
6	公车购置及运维费	60,000.00	
7	公务交通补贴	229,800.00	
8	一般公用经费	593,380.00	
9	行政乡镇岗位补贴	144,000.00	
10	事业乡镇岗位补贴	216,000.00	
11	工会经费	21,600.00	
12	编外人员经费支出	3,921,864.00	
合　　计		19,480,621.00	

表2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	草铺会计站财务运行工作专项资金	60,000.00	
2	草铺综合执法队运转工作经费	518,040.00	
3	草铺社会建设办意识形态工作专项资金	374,190.00	
4	草铺街道办事处妇联工作专项资金	15,000.00	
5	草铺社会建设办共青团工作专项资金	10,000.00	
6	草铺街道老干部工作专项资金	25,200.00	
7	草铺街道统战、民宗、工商联工作专项资金	40,000.00	
8	草铺街道城乡住户调查专项资金	14,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
9	草铺街道为民服务中心工作运转专项资金	68,736.00	
10	草铺街道办事处应急管理综合服务中心运行工作专项经费	289,250.00	
11	草铺街道教育工作服务管理专项资金	102,400.00	
12	草铺街道城乡居民养老保险补助专项资金	155,000.00	
13	人大草铺街道工委工作运转专项资金	94,380.00	
14	草铺街道扫黑除恶专项斗争工作专项资金	79,000.00	
15	草铺街道综治维稳（平安建设）、雪亮工程专项资金	115,456.00	
16	草铺街道市场监管所食品、药品、宣传专项资金	10,000.00	
17	草铺街道集镇村庄综合管理专项资金	3,402,043.00	
18	草铺党政综合办工作运转专项资金	2,893,271.00	
19	草铺街道民政工作专项资金	1,155,000.00	
20	草铺街道抗旱工作专项经费	549,784.00	
21	草铺街道基层党建办工作专项资金	750,400.00	
22	草铺街道农村公路养护管理专项资金	494,600.00	
23	草铺街道计划生育管理服务宣传专项资金	419,400.00	
24	草铺街道行政经费补助机关工会开展活动专项资金	240,500.00	
25	草铺街道交警中队运行维护专项经费	20,000.00	
26	草铺街道总工会专项资金	70,000.00	
27	草铺街道劳动力技能培训与转移工作专项资金	20,000.00	
28	草铺街道退役军人服务工作专项资金	80,500.00	
29	草铺街道卫生工作专项经费	2,962,000.00	
30	草铺街道烟站工作专项资金	182,000.00	
31	草铺街道村级警务助理和护村队人员工资专项资金	331,200.00	
32	草铺权甫派出所应急维稳宣传工作专项资金	20,000.00	
33	草铺街道草铺派出所应急维稳、宣传工作专项资金	20,000.00	
34	草铺街道年初预留专项资金	3,000,000.00	
35	草铺街道违法违规建设治理专项资金	100,000.00	
36	草铺街道办事处森林防火专项经费	2,532,567.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
37	草铺街道司法所普法专项资金	20,000.00	
38	草铺街道办事处义务植树专项经费	100,000.00	
39	草铺街道纪检监察规范化建设专项资金	54,500.00	
40	草铺街道产改工作专项资金	50,000.00	
41	草铺街道人居环境整治及基础设施项目建设补短板工程补助资金	1,200,000.00	
42	草铺街道品牌赛事活动专项经费	200,000.00	
43	草铺街道乡村振兴基础设施王家滩村委会道路补短板工程专项资金	1,049,258.00	
44	草铺街道兽医员补贴工资及重大动物疫病防控专项资金	132,000.00	
45	草铺街道拆迁工作专项资金	25,000.00	
46	草铺街道禁毒、铲毒工作专项资金	30,000.00	
47	草铺街道防汛蓄水工作专项经费	100,000.00	
48	草铺街道河长制工作专项经费	1,700,000.00	
49	草铺街道其他水利工作专项经费	50,000.00	
50	草铺街道7个专项行动洗手台水费专项资金	100,000.00	
51	草铺基层公共文化服务正常运转专项资金	498,000.00	
52	草铺街道武装建设专项资金	200,000.00	
53	草铺街道林业工作专项资金	446,300.00	
54	草铺街道科普专项工作经费	19,837.00	
55	草铺街道第五次全国经济普查专项资金	683,700.00	
56	草铺街道路政执法服装更新专项资金	28,950.00	
57	草铺街道创建全国文明城市基础设施补短板工程专项资金	200,818.00	
58	草铺街道320国道两侧绿化（麒麟段）养护及垃圾清运保洁专项资金	354,000.00	
59	草铺街道景区村庄创建专项资金	200,000.00	
60	草铺街道草王线绿化亮化及路域环境整治工程专项资金	1,153,312.00	
61	草铺街道文物修缮活化利用专项资金	400,000.00	
62	草铺街道城市管理综合服务中心运转专项资金	36,024.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
63	草铺街道遗属补助经费	39,624.00	
合　　计		30,285,240.00	

二、绩效目标审核工作开展情况

（一）审核目的

对项目资金绩效目标的编制进行综合分析和评价，从项目立项依据的必要性、项目预算合理性、绩效目标适当性、项目管理基础工作、绩效管理出发，分析项目立项中存在的问题及影响效果，结合项目绩效目标编制中存在的问题和影响效果的因素，根据项目绩效目标编制的科学性、完整性、相关性和适当性及时调整预算目标与支出结构，并对预算资金安排提供建议。

（二）审核步骤和方法

根据《昆明市市本级部门预算绩效目标管理办法》（昆政办〔2017〕117号）、《中共安宁市委 安宁市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（安发〔2021〕13号）、《安宁市财政预算绩效目标管理办法（试行）》（安财发〔2021〕261号）、《安宁市2023年预算绩效目标审核工作方案》等文件的规定，本着对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正地测量、分析和评判的原则。工作组按照前期准备、项目单位自评、现场评价、报告撰写四个阶段，科学运用比较法、绩效逻辑分析法、因素分析法等评价方法，以现场评价为主、非现场评价为辅，开展项目绩效评价工作、向项目单位了解项目基本情况

并收集项目文件资料、编写绩效评价报告。具体步骤如下:

1.根据项目单位系统填报信息了解项目基本情况;

2.根据系统各板块填报要求（评分标准）对比单位填报内容，找出差异并了解、分析形成差异的原因;

3.检查绩效目标申报表内容。依据绩效目标设定的科学性、完整性、相关性以及适当性的要求，防止搭便车行为，如资产购置，信息系统建设，工作经费，确定其他与项目无关的支出事项是否纳入项目预算申报;

4.查看绩效目标申报表规范性。着重查看项目预算申报中预算绩效目标填写的规范性，查看绩效目标表是否存在错项、空项的情况;

5.查看历年绩效审核报告。对于延续性项目需查看历年绩效审核报告，看往年项目实施效果，并进行绩效审核结果应用。

三、审核结论及绩效分析

经审核，安宁市人民政府草铺街道办事处2023年度预算项目中12个人员类、运转类公用经费项目的综合平均得分100分，综合评分等级为“优”，预算资金建议予以安排，评分结果详见附件1-1。

经审核，安宁市人民政府草铺街道办事处2023年度预算项目中43个特定目标类项目的综合平均得分71.33分，综合评分等级为“中”，其中：单个预算项目评分等级为“良”的6个，评分

等级为“中”的57个。评分等级为“良”的项目，审核建议按项目预算金额的10%进行调减；评分等级为“中”的项目，审核建议按项目预算金额的20%进行调减，评分结果详见附件1-2。

四、存在的主要问题

（一）单位对预算绩效管理的认知不足

对预算编制工作认识不足，绩效目标编制和管理工作相对薄弱，尚未树立项目绩效管理理念，对项目立项依据的充分性、预算数据的合理性不够重视。

（二）项目立项依据不够充分、未充分考虑项目本身性质

一是项目立项过程中存在所依据的政策非最新政策，政策文件中未明确2023年度的预算资金安排的情况。如草铺街道卫生工作专项经费项目，项目所依据的文件《安宁市人民政府草铺街道办事处2020年集镇区病媒生物防治工作协议书》中明确约定项目的合同期为1年，但未对资金支付条件及期限进行约定；草铺综合执法队运转工作经费项目，预算管理一体化平台中绑定的文件仅有《草铺街道2022年违法违规建筑治理工作实施方案》（安草发〔2022〕22号），但该文件未对资金安排进行界定。

二是安宁市人民政府草铺街道办事处2023年度预算项目申报中存在基础建设工程类项目，但预算管理一体化平台中未上传与基础建设工程相关的资料，如施工合同、项目立项批复、可行性研究报告、工程概算表等。如草铺街道草王线绿化亮化及路域环

境整治工程专项资金项目，预算管理一体化平台中未上传与该项目相关的施工合同、项目立项批复、可行性研究报告、工程概算表等资料。

（三）项目测算依据不充分、测算金额未细化

一是项目预算申报过程中未及时上传与测算金额相关的依据文件导致部分项目的测算过程不清晰。如草铺街道产改工作专项资金项目，项目测算中含委托业务费，但是预算管理一体化平台中未上传与项目相关的委托合同；又如草铺街道村级警务助理和护村队人员工资专项资金项目，项目未上传实际补贴人数的列表清单或者需补贴的预计人数等关键资料。

二是项目预算申报过程中未对支出进行细化。如草铺基层公共文化服务正常运转专项资金项目，项目预算申报时未列明项目明细费用，预算管理一体化平台中直接通过基础设施建设费进行预算申报。

（四）绩效目标与绩效指标的设置不够科学

部分绩效目标的设定不明确，项目总体目标与预算年度总目标具有同质性，如草铺街道为民服务中心工作运转专项资金，其项目的总体目标与预算年度目标均为“1.便民服务中心学雷锋志愿站医药箱存放常用急救药物费；2.‘政务服务’营商环境氛围打造费60,536元，3.‘政务服务’营商环境标准化规范化便利化的规范政务服务场所规范着装费”。

（五）绩效指标的填写不规范

一是未设定合理的评分标准，如草铺街道办事处应急管理综合服务中心运行工作专项经费项目，绩效目标表中11个三级指标的评分标准均为“达标后得分，不达标不得分”，评分标准未明确达标后具体得分，不达标后的具体扣分；二是绩效目标表中的指标值与指标属性不相符，如草铺街道办事处应急管理综合服务中心运行工作专项经费项目，预算绩效目标表中的社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标的三级指标未进行细化；满意度指标的指标属性应当为定量指标而非定性指标；又如人大草铺街道工委工作运转专项资金项目，项目绩效指标中有13个三级指标的评分标准均为“是否按计划完成”，但是未明确按计划完成后的具体得分以及不按计划完成后的具体扣分；满意度指标的指标属性应为定量指标而非定性指标。

（六）预算编制前期准备不充分、项目管理基础工作不扎实

审核过程中也存在预算编制前期准备不充分、项目管理基础工作不扎实的情况。一是大部分项目未针对该项目设立单独的项目管理办法、工作方案、实施计划，如草铺街道草王线绿化亮化及路域环境整治工程专项资金项目与草铺街道城市管理综合服务中心运转专项资金项目；二是大部分项目沿用的财务制度或资金管理办法是安宁市人民政府草铺街道办事处的财务制度或资金管理办法，未针对项目设立有单独的财务制度或资金管理办法，如

草铺街道景区村庄创建专项资金项目与草铺街道第五次全国经济普查专项资金项目；三是所有项目均沿用安宁市人民政府草铺街道办事处的预算绩效管理制度，未针对项目设立单独的预算绩效管理制度或者预算绩效考核标准与实施细则，如草铺街道7个专项行动洗手台水费专项资金项目与草铺街道防汛蓄水工作专项经费项目；四是所有项目均未提供项目绩效自评报告、事前绩效评估报告或者事后绩效评价报告，如草铺街道乡村振兴基础设施王家滩村委会道路补短板工程专项资金项目与草铺街道村级警务助理和护村队人员工资专项资金项目。

五、相关措施和建议

（一）树立预算绩效管理理念

绩效目标管理是系统性工程，涉及面较广，但在实际工作中，针对绩效目标管理的落实绝大多数由单位财务人员执行，财务人员对业务科室的工作内容了解有限，若仅由财务人员协调开展绩效管理工作，难度大且效果不佳。建议将预算管理工作纳入本部门或单位的经济社会发展综合考核，促使部门负责人牢固树立绩效理念，协同编制预算绩效目标。

（二）强化项目管理、及时上传与项目相关的政策性文件

加强预算申报过程的管理，严格按照预算目标申报流程，及时上传与项目密切相关的政策性依据文件。对于特殊性项目，应充分考虑项目的具体性质，在项目测算过程中应根据项目具体情

况将预算尽可能细化。

（三）重视测算过程、做到有据可查

及时上传测算数据所依据的数据来源以及文件资料政策，做到测算可查、测算可复核、测算过程清晰。

（四）强化绩效目标与绩效指标的编制

建议强化绩效目标编制环节，对未编制目标、编制质量不符合要求的项目，及时调整预算安排。在预算申报过程中，绩效指标的填列需将绩效目标和预算安排紧密结合起来，进一步提升各部门或单位对绩效目标管理的重视程度，提高绩效目标编制的科学性和合理性。

（五）规范绩效指标的填列过程

在绩效指标编制的过程中，尽量加强绩效指标编制的细化、量化，应根据预算项目分类，规范绩效指标的填列，减少绩效指标填列过程中存在错项、缺项的情况。

（六）做足预算编制前期准备、加强项目管理基础工作

为规范项目管理工作与项目预算绩效管理工作，预算单位需加强项目管理工作，夯实预算绩效编制准备基础。一是针对项目设立单独的项目管理办法、实施方案或者工作计划；二是落实项目财务制度或资金管理办法的设置情况；三是加强预算绩效管理工作，将其落实到每个具体项目；四是项目及时开展项目预算绩效自评与事前绩效评估，项目完工后积极开展预算项目事后绩效

评价工作。

附件：安宁市人民政府草铺街道办事处2023年度预算目标审核绩效评价指标体系及信息审核表

云南明博会计师事务所（普通合伙）

2022年12月12日