明博 MINGBO 做用户心中最具活力的公司

安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）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030-090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

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 2
（一）审核目的 2
（二）审核步骤和方法 3
三、审核结论及绩效分析 4
四、存在的主要问题及建议 4
（一）单位对预算绩效管理的认知不足 4
（二）项目依据材料不够充分、存在无资金明细分类等情况 ... 5
（三）项目测算过程不清晰 5
（四）预算资金与项目期限不匹配 5
（五）绩效目标与绩效指标的设置不够科学 5
（六）绩效指标的填写不规范 6
（七）预算编制前期准备不充分、项目管理基础工作不扎实 ... 6
五、相关措施和建议 7
（一）树立预算绩效管理理念 7
（二）强化项目管理、及时上传与项目相关的文件资料 7
（三）重视测算过程 7
（四）加强项目预算申报管理 8
（五）强化绩效目标与绩效指标的编制 8
（六）规范绩效指标的填列过程 8
（七）做足预算编制前期准备、加强项目管理基础工作 8

安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）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日对安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）开展2023年度预算绩效目标审核评价工作。现将评价情况报告如下：

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：安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）

（三）项目基本情况

2023年度安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）预算项目共计有11个，审核2023年度预算总金额20,940,342元。其中：人员类、运转类公用经费项目有7个，项目预算金额1,700,342元；特定目标类项目有4个，项目预算金额19,240,000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	事业人员支出工资	851,174.00	
2	住房公积金	95,256.00	
3	公车购置及运维费	15,000.00	
4	社会保障缴费	218,532.00	
5	一般公用经费	64,620.00	
6	工会经费	2,160.00	
7	编外人员经费支出	453,600.00	
合　　计		1,700,342.00	

表2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	招商引资工作专项经费	5,000,000.00	
2	安宁市城市营销宣传专项经费	9,900,000.00	
3	招商局工作专项经费	340,000.00	
4	市场化招商机构专项工作经费及奖补资金	4,000,000.00	
合　　计		19,240,000.00	

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，安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）2023年度预算项目中7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，安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）2023年度预算项目中4个特定目标类项目的综合平均得分63.63分，综合评分等级为“中”，4个预算项目评分等级均为 “中”。此次审核，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，项目绩效管理理念不强，对项目立项依据的充分性、预算数据的合理性不够重视。

（二）项目依据材料不够充分、存在无资金明细分类等情况

一是部分项目依据材料不够充分。如市场化招商机构专项工作经费及奖补资金项目，项目补充材料中未见项目工作计划、项目测算表、项目实施方案等资料。

二是部分项目无具体支出明细。如安宁市城市营销宣传专项经费项目，在本级项目测算表中未进行具体分类，无法知晓项目资金的具体明细用途。

（三）项目测算过程不清晰

测算明细中没有资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准。如招商局工作专项经费项目，未写明资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准以及预算资金的测算过程。

（四）预算资金与项目期限不匹配

项目分为经常性项目和阶段性项目，经常性项目的项目期限为3年，阶段性项目的项目期限为1年，但存在项目期限、项目规划与项目分类存在互相不匹配的情况。如安宁市城市营销宣传专项经费项目，项目期限的时间为1年，项目预算资金、项目规划的时间为2022年、2023年，项目基础信息表中项目期限与分年度支出表中资金申报年度不匹配。

（五）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，总体目标与预算年度总目标具有同质性。如招商引资工作专项经费项目的总体目标与绩效目标均为：2023-2025年建立全市招商引资项目储备库300个以上，计划产业到位资金450亿元以上，计划外出拜访企业60家，接待来访企业100家，参加、组织招商引资推介会12次，计划引进项目150个以上（签订正式投资协议）、引进重大项目（工业项目亿元以上、农业项目5千万以上、其他项目5亿以上）45个以上，现场项目服务为企业方及时有效解决项目推进中存在的困难和问题，共计预算资金1,500万元。

（六）绩效指标的填写不规范

绩效指标填写不规范。如安宁市城市营销宣传专项经费项目，产出指标“计划一季度出刊，完成率”是定量指标而不是定性指标；社会效益指标“提升城市“向内向外”营销力度，展现安宁城市品牌形象”是定性指标而不是定量指标；满意度指标“社会公众满意度”是定量指标而不是定性指标。评（扣）分标准设置不具体、不详实。

（七）预算编制前期准备不充分、项目管理基础工作不扎实

审核过程中发现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；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招商局（安宁市投资项目审批服务中

心）的财务制度或资金管理办法，未针对项目设立单独的财务制度或资金管理办法；三是所有项目均沿用安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）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；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。

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文件资料

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

及时上传测算数据所依据的文件资料，做到测算可查、测算

可复核，在测算明细写明资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准，做到测算过程清晰。

（四）加强项目预算申报管理

明确项目属性的具体分类，对于经常性预算项目，项目期限一般为 3 年，对于阶段性项目，项目期限一般为 1 年。项目预算申报过程中，应根据预算项目申报属性明确项目期限与预算资金申报年度。

（五）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。

（六）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。

（七）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：安宁市招商局（安宁市投资项目审批服务中心）2023年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