



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁职业教育园区管委会 2024 年度预算绩效目标 审核报告

委托单位：安宁市财政局

审计机构：云南明博会计师事务所（普通合伙）（章）

报告编号：云明博咨字〔2023〕第 037-45 号

项目审核起止时间：2023 年 12 月 4 日-2023 年 12 月 30 日

审核报告出具时间：2023 年 12 月 30 日

地址：昆明市五华区人民中路右弼大厦 16 楼

邮编：650000

电话：13769111640

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	3
(一) 审核目的	3
(二) 审核步骤和方法	3
三、 审核结论及绩效分析	4
四、 存在的主要问题及原因分析	5
(一) 单位对预算绩效管理的认知不足	5
(二) 项目立项所依据的文件资料未明确项目的资金预算	5
(三) 未及时上传项目测算依据文件, 项目测算资金无法确定	5
(四) 绩效目标和绩效指标的设置不够科学	5
(五) 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	6
(一) 树立预算绩效管理理念	6
(二) 明确项目预算资金安排	7
(三) 重视资金测算过程、做到有据可查	7
(四) 强化绩效目标与绩效指标的编制	7
(五) 做足预算编制前期准备、加强项目管理基础工作	7

安宁职业教育园区管委会 2024 年度 预算绩效目标审核报告

根据《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 2024 年预算绩效目标审核工作方案》《安宁市财政局关于开展 2024 年度预算绩效目标审核的通知》等要求，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 2023 年 12 月 4 日至 2023 年 12 月 30 日对安宁职业教育园区管委会 2024 年度（一上）预算绩效目标进行审核评价。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：安宁职业教育园区管委会

（三）项目基本情况

2024 年度安宁职业教育园区管委会预算项目共计 17 个，其中：人员类、运转类项目 8 个，特定目标类项目 9 个。审核 2024 年度

预算总额 53,725,820 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 4,055,820 元，特定目标类预算总额为 49,670,000 元。具体明细如下：

表 1：人员类、运转类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	编外人员经费支出	540,000.00	
2	对个人和家庭的补助	25,200.00	
3	工会经费	5,760.00	
4	社会保障缴费	696,852.00	
5	事业人员绩效奖励	628,560.00	
6	事业人员支出工资	1,708,644.00	
7	一般公用经费	158,220.00	
8	住房公积金	292,584.00	
合 计		4,055,820.00	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	职业教育产学研创新发展专项资金	2,000,000.00	
2	职教活动周经费	15,000.00	
3	职教园区高质量发展经费	270,000.00	
4	产教融合发展经费	200,000.00	
5	国有资产盘活经费	1,000,000.00	
6	高校及校园周边综合治理经费	100,000.00	
7	招商引资工作经费	2,000,000.00	
8	信创工作经费	85,000.00	
9	职教园区重点基础设施建设项目资金	44,000,000.00	
合 计		49,670,000.00	

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2024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、公正的测量、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，安宁职业教育园区管委会 2024 年度预算项目中，人员类、运转类项目平均得分 100 分，特定目标类项目平均得分 80.28 分。此次审核涉及的安宁职业教育园区管委会 2024 年度 8 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 4,055,820 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 9 个特定目标类预算项目中，审核结果为“中”的预算项目 4 个，涉及的预算金额 45,470,000 元，审核结果为“良”的预算项目 4 个，其预算总额为 4,115,000 元，审核结果为“优”的预算项目 1 个，其预算总额为 85,000 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（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）项目立项所依据的文件资料未明确项目的资金预算

项目立项过程中，项目所依据的法律、法规或者政策文件中未明确 2024 年度的预算资金。如职业教育产学研创新发展专项资金项目，上传的政策依据是《安宁市职业教育产学研扶持奖励办法（试行）》（安办通〔2021〕29 号），该政策文件中未明确 2024 年度的预算安排。

（三）未及时上传项目测算依据文件，项目测算资金无法确定

在项目单位的预算申报的特定目标类项目中，项目预算资金的测算存在未绑定测算依据文件的情况。如产教融合发展经费项目，在本级目标测算表中未明确说明资金测算依据，绑定的资料中也没有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）绩效目标和绩效指标的设置不够科学

1. 部分项目绩效目标的设定不明确。项目总体目标与预算年度目标设置较为笼统宽泛，且项目总体目标与预算年度总目标具有同质性，如职教园区重点基础设施建设项目资金项目，其总体目标与

预算年度目标一致。二是预算年度目标未根据预算申报年度项目实施内容进行细化和量化，对于指标构建的指导性意义不大。如国有资产盘活经费项目的预算年度（2024年）目标为“为完成在建工程转固，盘活本单位资产，提高资产使用效益，规范内部管理，聘请第三方审计机构对单位自2009年以来的所有工程项目进行审计。”未对项目具体实施内容进行阐述。

2. 设置的部分三级指标冗长，难以进行考核，如职教活动周经费项目的社会效益指标“开展多种类型的论坛、研讨会、宣讲等系列活动，搭建产业、教育、城市之间的交流合作平台。”指标难以进行考核，绩效指标不明确。

（五）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实

项目均未按要求进行事前绩效评估，预算申报过程中项目管理基础工作不扎实。虽后续资料补充时已补充提交相关制度及管理办法，但资料准备的不齐全、不及时会加大预算编审工作的重复性。

五、相关措施和建议

（一）树立预算绩效管理理念

绩效目标是系统性工程，涉及面较广，但在实际工作中，针对绩效目标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）明确项目预算资金安排

项目预算申报过程中，应根据项目立项所依据的文件资料，确定项目预算资金安排，项目申报时应尽可能的明确资金安排的期间。

（三）重视资金测算过程、做到有据可查

及时上传项目预算申报金额的资金测算过程明细及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）做足预算编制前期准备、加强项目管理基础工作

建议完善项目管理制度或者项目具体工作方案，落实项目财务制度与资金管理办法，对于资金较大的预算项目及时开展事前绩效评估，并及时将事前绩效评价报告上传到服务平台。

附件：安宁职业教育园区管委会 2024 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）
2023 年 12 月 30 日

