



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市医疗保障局 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 037-56 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) 项目立项依据不充分	5
(二) 项目申报时未明确项目热点分类	5
(三) 项目资金测算依据不明确	5
(四) 绩效目标与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) 强化项目管理、提升项目立项依据的充分性	6
(二) 提升热点分类意识	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

目錄

第一章 緒論	1
第二章 經濟學概論	10
第三章 社會主義經濟學概論	25
第四章 社會主義經濟發展規律	45
第五章 社會主義生產關係	65
第六章 社會主義生產力	85
第七章 社會主義分配關係	105
第八章 社會主義消費關係	125
第九章 社會主義勞動關係	145
第十章 社會主義科學技術	165
第十一章 社會主義文化藝術	185
第十二章 社會主義體育衛生	205
第十三章 社會主義教育	225
第十四章 社會主義法律	245
第十五章 社會主義道德	265
第十六章 社會主義宗教	285
第十七章 社會主義民族	305
第十八章 社會主義國際關係	325
第十九章 社會主義對外經濟關係	345
第二十章 社會主義對外文化關係	365
第二十一章 社會主義對外體育衛生關係	385
第二十二章 社會主義對外教育關係	405
第二十三章 社會主義對外法律關係	425
第二十四章 社會主義對外道德關係	445
第二十五章 社會主義對外宗教關係	465
第二十六章 社會主義對外民族關係	485
第二十七章 社會主義對外國際關係	505
第二十八章 社會主義對外對外經濟關係	525
第二十九章 社會主義對外對外文化關係	545
第三十章 社會主義對外對外體育衛生關係	565
第三十一章 社會主義對外對外教育關係	585
第三十二章 社會主義對外對外法律關係	605
第三十三章 社會主義對外對外道德關係	625
第三十四章 社會主義對外對外宗教關係	645
第三十五章 社會主義對外對外民族關係	665
第三十六章 社會主義對外對外國際關係	685
第三十七章 社會主義對外對外對外經濟關係	705
第三十八章 社會主義對外對外對外文化關係	725
第三十九章 社會主義對外對外對外體育衛生關係	745
第四十章 社會主義對外對外對外教育關係	765
第四十一章 社會主義對外對外對外法律關係	785
第四十二章 社會主義對外對外對外道德關係	805
第四十三章 社會主義對外對外對外宗教關係	825
第四十四章 社會主義對外對外對外民族關係	845
第四十五章 社會主義對外對外對外國際關係	865
第四十六章 社會主義對外對外對外對外經濟關係	885
第四十七章 社會主義對外對外對外對外文化關係	905
第四十八章 社會主義對外對外對外對外體育衛生關係	925
第四十九章 社會主義對外對外對外對外教育關係	945
第五十章 社會主義對外對外對外對外法律關係	965
第五十一章 社會主義對外對外對外對外道德關係	985
第五十二章 社會主義對外對外對外對外宗教關係	1005
第五十三章 社會主義對外對外對外對外民族關係	1025
第五十四章 社會主義對外對外對外對外國際關係	1045
第五十五章 社會主義對外對外對外對外對外經濟關係	1065
第五十六章 社會主義對外對外對外對外對外文化關係	1085
第五十七章 社會主義對外對外對外對外對外體育衛生關係	1105
第五十八章 社會主義對外對外對外對外對外教育關係	1125
第五十九章 社會主義對外對外對外對外對外法律關係	1145
第六十章 社會主義對外對外對外對外對外道德關係	1165
第六十一章 社會主義對外對外對外對外對外宗教關係	1185
第六十二章 社會主義對外對外對外對外對外民族關係	1205
第六十三章 社會主義對外對外對外對外對外國際關係	1225
第六十四章 社會主義對外對外對外對外對外對外經濟關係	1245
第六十五章 社會主義對外對外對外對外對外對外文化關係	1265
第六十六章 社會主義對外對外對外對外對外對外體育衛生關係	1285
第六十七章 社會主義對外對外對外對外對外對外教育關係	1305
第六十八章 社會主義對外對外對外對外對外對外法律關係	1325
第六十九章 社會主義對外對外對外對外對外對外道德關係	1345
第七十章 社會主義對外對外對外對外對外對外宗教關係	1365
第七十一章 社會主義對外對外對外對外對外對外民族關係	1385
第七十二章 社會主義對外對外對外對外對外對外國際關係	1405
第七十三章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外經濟關係	1425
第七十四章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外文化關係	1445
第七十五章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外體育衛生關係	1465
第七十六章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外教育關係	1485
第七十七章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外法律關係	1505
第七十八章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外道德關係	1525
第七十九章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外宗教關係	1545
第八十章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外民族關係	1565
第八十一章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外國際關係	1585
第八十二章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外經濟關係	1605
第八十三章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外文化關係	1625
第八十四章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外體育衛生關係	1645
第八十五章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外教育關係	1665
第八十六章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外法律關係	1685
第八十七章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外道德關係	1705
第八十八章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外宗教關係	1725
第八十九章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外民族關係	1745
第九十章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外國際關係	1765
第九十一章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外對外經濟關係	1785
第九十二章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外對外文化關係	1805
第九十三章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外對外體育衛生關係	1825
第九十四章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外對外教育關係	1845
第九十五章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外對外法律關係	1865
第九十六章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外對外道德關係	1885
第九十七章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外對外宗教關係	1905
第九十八章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外對外民族關係	1925
第九十九章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外對外國際關係	1945
第一百章 社會主義對外對外對外對外對外對外對外對外對外對外經濟關係	1965

安宁市医疗保障局 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 日对安宁市医疗保障局 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：安宁市医疗保障局

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市医疗保障局预算项目共计 17 个，其中：人员类、运转类项目 9 个，特定目标类项目 8 个。审核 2024 年度预算

总额 15,246,212 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 9,250,459 元，特定目标类预算总额为 5,995,753 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	行政人员支出工资	3,983,313.00	
2	社会保障缴费	1,915,788.00	
3	住房公积金	691,638.00	
4	对个人和家庭的补助	223,200.00	
5	公务交通补贴	333,000.00	
6	一般公用经费	379,360.00	
7	工会经费	13,680.00	
8	行政人员绩效奖励	1,552,920.00	
9	编外人员经费支出	157,560.00	
合 计		9,250,459.00	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	离休干部统筹医疗补助资金	930,000.00	
2	城乡医疗救助与兜底保障补助资金	4,394,673.00	
3	转拨财政供养人员公务员及重特病补助资金	34,080.00	
4	“互联网+医保”信息化建设经费	70,000.00	
5	引入第三方参与基金使用监管专项经费	328,000.00	
6	推进医保改革专项经费	60,000.00	
7	新增资产配置经费	7,500.00	
8	信创工作经费	171,500.00	
合 计		5,995,753.00	

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，安宁市医疗保障局 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 86.63 分。此次审核涉及的安宁市医疗保障局 2024 年度 9 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 9,250,459.00 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 8 个特定目标类预算项目中，审核结果为“良”的预算项目 5 个，其预算总额为 663,580.00 元，审核结果为“优”的预算项目 3 个，其预算总额为 5,332,173.00 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）项目立项依据不充分

部分项目立项所依据的政策文件非最新的实时政策且预算单位又未做相关说明，如“转拨财政供养人员公务员及重特病补助资金”项目所依据的文件政策项目所依据的政策《昆明市人民政府关于印发〈昆明市国家公务员医疗补助暂行办法〉的通知》（昆政发〔2001〕17号）发行于2001年，政策文件时效性较弱，体现不出2024年度相关预算项目的政策充分性、时效性和紧迫性。

（二）项目申报时未明确项目热点分类

项目热点分类未标明所属热点分类类别，无法判断项目是否属于优先保障支出项目。如“离休干部统筹医疗补助资金”项目，未对财政热点进行分类。

（三）项目资金测算依据不明确

项目预算资金的测算未绑定测算依据文件，资金测算依据不明确。如“推进医保改革专项经费”项目对聘请法律顾问40,000.00元的测算依据说明及数量构成来源依据均为“根据近年来聘请法律顾问的合同价格预测”，资金测算依据不明确，也没有注明资金测算过程和资金测算标准。

（四）绩效目标与绩效指标的设置不够科学

1. 绩效目标的设定量化、细化不足。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，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“城乡医疗救助与兜底保障补助资金”的预算年度（2024年）目标为“为加强社会救助，保障公民基本生活，促进社会公平，维护社会和谐稳定，贯彻落实省市有关医疗救助制度，不断提高医疗救助管理服务水平，最大限度减轻困难群众医疗支出负担，做好民生兜底保障工作，切实解决包括城乡低保对象在内的困难群体看病就医困难的问题：按时完成2024年度的城乡医疗救助资助参保及费用报销工作”，未量化我市提供住院救助服务的定点医疗机构数和医疗救助待遇保障人数。

2. 绩效目标表填报的内容、格式不够规范。缺乏关键性的绩效指标，如“新增资产配置经费”项目未设置关键性的质量指标。

（五）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实

项目初审过程所有项目均未上传与项目有关的财务制度和资金管理办法、绩效管理制度，部分项目未上传预算单位针对项目制定的管理制度或者工作方案，以及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）强化项目管理、提升项目立项依据的充分性

落实项目预算申报依据的政策文件时效性，对于时效性较弱

的项目及时提供补充说明资料。

（二）提升热点分类意识

建议修改预算申报表相关内容，在进行项目基本信息表填报时，明确项目热点分类。

（三）重视资金测算过程、做到有据可查

审核过程中，需加强对预算资金测算依据文件的判断，重视测算过程，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

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。建议强化绩效目标编制环节的绩效考核，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，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。

（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：安宁市医疗保障局 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

