



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市人民政府八街街道办事处 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 037-61 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	6
(一) 审核目的	6
(二) 审核步骤和方法	6
三、审核结论及绩效分析	7
四、存在的主要问题及原因分析	8
(一) 单位对预算绩效管理的认知不足	8
(二) 项目立项依据不充分, 支撑材料不足	8
(三) 项目资金测算未细化、测算依据文件缺失或不充分	9
(四) 绩效目标的设置不合理、绩效指标填报不规范	9
(五) 部分项目管理办法、实施方案有待健全	10
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	11
(三) 重视项目资金测算过程, 完善资金测算依据	11
(四) 强化绩效目标与绩效指标的编制	11
(五) 做足预算编制前期准备、加强项目管理工作	12

安宁市人民政府八街街道办事处 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 日对安宁市人民政府八街街道办事处 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：安宁市人民政府八街街道办事处

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市人民政府八街街道办事处预算项目共计 96 个，其中：人员类、运转类项目 14 个，特定目标类项目 82 个。

审核 2024 年度预算总额 133,196,095.55 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 20,782,670.04 元，特定目标类预算总额为 112,413,425.51 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	4,725,080.04	
2	对个人和家庭的补助	1,150,800.00	
3	工会经费	23,400.00	
4	公车购置及运维费	75,000.00	
5	公务交通补贴	216,000.00	
6	社会保障缴费	3,141,381.00	
7	事业人员绩效奖励	1,591,620.00	
8	事业人员支出工资	4,232,481.00	
9	事业乡镇岗位补贴	246,000.00	
10	行政人员绩效奖励	975,000.00	
11	行政人员支出工资	2,422,294.00	
12	行政乡镇岗位补贴	144,000.00	
13	一般公用经费	690,950.00	
14	住房公积金	1,148,664.00	
合 计		20,782,670.04	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	工会工作经费	341,400.00	
2	火化补助经费	450,000.00	
3	年初预留经费	3,000,000.00	
4	红石村大米补助经费	259,800.00	
5	法律服务购买经费	440,000.00	
6	党报党刊征订经费	160,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
7	古树名木和后续资源保护专项资金	797,500.00	
8	爱国卫生专项经费	51,500.00	
9	独生子女保健补助资金	10,000.00	
10	无偿献血经费	195,000.00	
11	政府办公运转经费	598,600.00	
12	街道档案室管理经费	195,076.70	
13	乡村振兴公交快线附9路补助经费	2,000,000.00	
14	“三委”及村组干部离职生活补助经费	326,640.00	
15	城乡一体化住户调查记账补贴经费	18,400.00	
16	八街辖区公路小修养护和集镇零星工程建设经费	2,768,461.50	
17	意识形态专项经费	112,000.00	
18	外宣传专项经费	756,000.00	
19	关爱妇女、儿童发展专项经费	120,000.00	
20	精神文明建设专项经费	380,000.00	
21	地质灾害专项经费	30,000.00	
22	八街街道办事处集镇环卫、绿化管护服务专项资金	3,525,450.00	
23	森林防火应急救援专项经费	3,218,750.00	
24	武装工作专项资金	200,000.00	
25	防汛、抗旱专项资金	2,000,000.00	
26	党建品牌、党建片创建补助资金	150,000.00	
27	八街街道垃圾分类设施建设工程专项资金	1,500,000.00	
28	巡山卡点人员管护补助资金	2,000,000.00	
29	农村房屋火灾保险补助经费	72,800.00	
30	河湖渠库巡查保洁员补助经费	264,000.00	
31	森林防火巡逻车服务补助经费	128,100.00	
32	农村保洁人员及垃圾清运补助经费	1,247,070.00	
33	人居环境整治绿美村庄建设补助经费	300,000.00	
34	文明典范城市创建氛围营造经费	250,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
35	八街集镇二号地块周边配套道路建设补助经费	767,400.00	
36	党群服务中心建设补助经费	30,400.00	
37	退休人员关爱补助经费	73,000.00	
38	农村公益性公墓管理经费	80,720.00	
39	第五次全国经济普查经费	50,000.00	
40	遗属生活补助经费	124,636.00	
41	平安建设专项补助经费	100,000.00	
42	农村生活污水运维管理补助经费	510,667.67	
43	八街街道法治文化阵地建设项目经费	145,000.00	
44	春节、八一建军节慰问部队及召开座谈会专项资金	20,000.00	
45	春节文化系列活动专项资金	485,000.00	
46	中国·安宁八街大黑山摩托车矿山耐力赛专项资金	3,500,000.00	
47	八街梨花节活动专项资金	200,000.00	
48	八街玫瑰花节活动专项资金	590,000.00	
49	烤烟生产收购专项资金	100,000.00	
50	安全生产专项经费	90,000.00	
51	消防安全专项经费	76,000.00	
52	道路交通安全“两站两员”岗位补助经费	420,000.00	
53	执法队专项经费	270,000.00	
54	报刊杂志征订经费	20,604.00	
55	车木河村小组搬迁后期过渡补助经费	1,900,000.00	
56	防治艾滋病专项经费	15,000.00	
57	安宁市八街敬老院补助经费	150,000.00	
58	招商引资宣传制作专项资金	100,000.00	
59	水稻旱种试验示范专项资金	18,900.00	
60	车木河水库湿地淹没温水村三、四社及鸣凤村、鲁资村水田补偿专项资金	1,000,000.00	
61	食用玫瑰团体标准编制及知识产权代理委托专项资金	400,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
62	易门箐水库污水处理站应急专项资金	2,826,600.00	
63	河长制专项资金	600,000.00	
64	农村集体资产清查专项资金	154,760.00	
65	八街街道龙洞村片区中草药种植园配套基础设施工程征地拆迁资	888,270.00	
66	八街街道农房建设、农村公路小修养护工程、集镇零星工程监理服务专项资金	647,400.00	
67	安宁市八街街道办事处鸣凤村委会平地（老村）、香云庄村民小组整村搬迁补偿安置专项资金	42,208,600.00	
68	统一战线服务质量提升经费	293,500.00	
69	八街交警中队交通管理二类勤务辅警保障经费	78,622.00	
70	村（社区）专职工作者、青年人才管理经费、购买意外伤害险经	167,520.00	
71	村（社区）干部专项资金	22,877,147.44	
72	离退休干部党组织书记和委员工作专项资金	8,640.00	
73	八街街道机关后勤服务项目专项经费	1,196,000.00	
74	街道招聘人员健康体检专项资金	80,000.00	
75	八街街道应急保障专项经费	80,000.00	
76	党员党建活动经费	46,000.00	
77	基层党建信息宣传专项经费	50,000.00	
78	党员教育培训经费	200,000.00	
79	基层党建办党报党刊征订经费	32,400.00	
80	基层党建办党报党刊征订经费	150,000.00	
81	信创专项经费	240,000.00	
82	编外用工人员专项经费	484,090.20	
合 计		112,413,425.51	

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，安宁市人民政府八街街道办事处 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 82.77 分。此次审核涉及的安宁市人民政府八街街道办事处 2024 年度 14 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 20,782,670.04 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 82 个特定目标类预算项目中，审核结果为“优”的预算项目 12 个，涉及的预算金额 28,005,655.64 元；审核结果为“良”的预算项目 41 个，其预算总额为 23,758,648.37 元；审核结果为“中”的预算项目 29 个，其预算总额为 60,649,121.50 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）项目立项依据不充分，支撑材料不足

一是部分项目立项所依据的文件资料为非法律、法规、政策文件，如农村公益性公墓管理经费项目所依据的文件资料为单位内部自行印发、签订的文件，未上传明确法律、法规和政策依据。

二是部分项目立项缺少关键性的政策依据文件，且绑定资料杂乱，与项目申报无关资料也绑定为该项目的依据，如中国·安宁八街大黑山摩托车矿山耐力赛专项资金项目，项目绑定依据包含八街梨花节活动专项资金项目、八街玫瑰花节活动专项资金项目和春节文化系列活动专项资金项目的相关资料，绑定资料的匹配性、相关性不足。

三是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未作相应说明，同时，立项依据的文件资料中未明确2024年度的资金安排。如党员党建活动经费项目的立项依据为《中共安宁市委关于加强和改进机关党的建设实施意见》（安发〔2016〕

11号），政策介于5-10年，且不含与项目资金相关的文件，未明确2024年度的资金预算安排。

（三）项目资金测算未细化、测算依据文件缺失或不充分

部分项目资金测算未进行细化，测算的依据不够充分，导致无法对资金测算是否合理进行复核。如八街街道垃圾分类设施建设工程专项资金项目、农村房屋火灾保险补助经费、文明典范城市创建氛围营造经费项目等未对资金支出进行细化分解，项目资金测算未上传合理的文件依据，也没有注明资金测算过程和资金测算标准。

（四）绩效目标的设置不合理、绩效指标填报不规范

一是部分项目绩效目标设置不合理。项目预算年度目标设置较为笼统宽泛，未对项目实施具体内容进行阐述，对于指导指标建设的意义不大，如武装工作专项资金项目的年度预算目标仅宽泛阐述实施内容及预期效果，缺少项目年度具体实施内容，绩效目标不够明细。

二是绩效指标填报不规范，存在指标评分标准不明确、指标值设置不合理、指标属性分类错误、指标设定依据及数据来源未区分填列等问题，具体问题如下：（1）部分项目设置的评（扣）分标准不清晰，未对每个指标具体赋值，如关爱妇女、儿童发展专项经费项目数量指标“关爱辖区内困境儿童”“关心关爱贫困

母亲走访慰问”的评（扣）分标准均为“根据慰问情况评分”，不利于后续项目绩效运行监控及项目自评总结。（2）部分项目指标值设置不合理，如农村房屋火灾保险补助经费项目的时效指标“完成时限=2023年”，指标值的设置与预算申报年度不符。（3）三级指标冗长，不够精简，如人居环境整治绿美村庄建设补助经费的生态效益指标为“着力改善农村生产生活条件，提升农民生活品质，建设美丽宜居乡村”，未选取最能反映绩效目标实现程度的关键指标，且指标属性分类为定量指标不合理。（4）指标属性分类错误，如农村公益性公墓管理经费项目社会效益指标“维护社会稳定”，生态效益指标“持续保障殡葬改革持续发展”分类为定量指标不合理。（5）该部门预算申报的所有项目均未将指标设定依据及数据来源区分填列，不利于后续项目考核。

（五）部分项目管理办法、实施方案有待健全

审核过程中发现本部门存在未单独对项目设置项目管理办法、工作方案及专项资金管理办法的情况。一是部分项目未及时提供项目相关的管理办法、工作方案或实施计划，如基层党建信息宣传专项经费项目未见项目相关的管理办法、工作方案或实施计划；二是本部门大多项目的均沿用本部门的财务制度，未对项目单独设置专项资金管理办法。

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）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）重视项目资金测算过程，完善资金测算依据

建议预算申报单位在进行预算申报时需加强对预算资金测算依据文件的判断，重视资金测算过程。一是细化预算资金分类；二是及时上传资金测算所依据的数据来源以及文件资料，如测算标准、合同等，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，对未编制绩效目标、编制质量不符合要求的项目，及时调整预算安排。一是在预算申报过程中，绩效指标的填列需将绩效目标和预算安排紧密结合起来，提高绩效目标编制的科学性和合理性；二是明确预算项目绩效指标的赋

值及评分标准和扣分标准，便于后续项目绩效考核；三是在绩效目标编制过程中，尽量加强绩效目标编制的细化、量化，应根据预算项目分类，规范绩效指标值、指标属性的填列，减少绩效指标填列过程中存在错项、缺项情况；四是加强相关预算申报人员的技能培训，提升预算编制的能力。

（五）做足预算编制前期准备、加强项目管理工作

为规范项目管理工作与预算绩效管理工作，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辦法的设置情况。

附件：安宁市人民政府八街街道办事处 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

