



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市人民政府温泉街道办事处 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 037-59 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	4
(一) 审核目的	4
(二) 审核步骤和方法	4
三、 审核结论及绩效分析	5
四、 存在的主要问题及原因分析	6
(一) 项目立项依据不充分	6
(二) 项目申报时未明确项目热点分类	6
(三) 项目测算资金未细化, 测算依据不合理	7
(四) 绩效目标与绩效指标的设置不够科学	7
(五) 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	9
(一) 强化项目管理、提升项目立项依据的充分性	9
(二) 提升热点分类意识	9
(三) 重视资金测算过程、做到有据可查	9
(四) 强化绩效目标与绩效指标的编制	10
(五) 做足预算编制前期准备, 加强项目管理基础工作	10

安宁市人民政府温泉街道办事处 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温泉街道办事处 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：安宁市人民政府温泉街道办事处

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市人民政府温泉街道办事处预算项目共计 52

个，其中：人员类、运转类项目 14 个，特定目标类项目 38 个。
 审核 2024 年度预算总额 68,352,385.96 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 21,283,471.96 元，特定目标类预算总额为 47,068,914.00 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	3,789,639.96	
2	对个人和家庭的补助	639,600.00	
3	工会经费	25,920.00	
4	公车购置及运维费	60,000.00	
5	公务交通补贴	279,600.00	
6	社会保障缴费	3,459,855.00	
7	事业人员绩效奖励	1,591,620.00	
8	事业人员支出工资	4,298,660.00	
9	事业乡镇岗位补贴	246,000.00	
10	行政人员绩效奖励	1,277,460.00	
11	行政人员支出工资	3,330,969.00	
12	行政乡镇岗位补贴	186,000.00	
13	一般公用经费	707,600.00	
14	住房公积金	1,390,548.00	
合 计		21,283,471.96	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	畜牧兽医员工资专项经费	121,200.00	
2	应急管理综合服务中心运转经费	67,200.00	
3	环境卫生、绿化管养、垃圾分类、水费、电费、补植补绿、爱国卫生 3 个专项行动专项经费	3,688,500.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
4	妇联运行经费、慰问贫困母亲、贫困儿童经费	119,500.00	
5	八一建军中秋春节特殊家庭慰问运转经费	120,000.00	
6	反邪教、反恐怖、禁种铲毒、平安创建、铁路护路、信访维稳运转经费	105,300.00	
7	综合执法队运转经费	2,043,160.00	
8	残疾人生活补助经费	60,000.00	
9	温泉街道流动人口协管员补助资金	137,000.00	
10	党政综合办运转经费	4,062,725.00	
11	基层党建办综合运转经费	497,000.00	
12	老党员生活补助专项经费、慰问专项资金	138,480.00	
13	温泉街道年初预留资金保障经费	4,000,000.00	
14	武装部征兵运转经费	200,000.00	
15	民族宗教运转经费	10,000.00	
16	统战运转经费	10,000.00	
17	计划生育运转经费	5,000.00	
18	卫生运转经费	300,000.00	
19	地质灾害防治运转经费	10,000.00	
20	民政保障事务运转经费	1,040,000.00	
21	经济发展工商联统计运转经费	707,622.00	
22	便民服务中心标准化建设及运转经费	25,000.00	
23	文化、体育、旅游、文物保护、教育保障及部门运转经费	999,798.00	
24	温泉街道机关工会委员会及工会联合会运转经费	310,000.00	
25	遗属生活补助经费	32,448.00	
26	农村交通安全”两站两员“岗位补贴资金	216,000.00	
27	社会建设办运转经费	1,194,300.00	
28	团工委运转经费	51,551.00	
29	村组干部专项资金	6,270,000.00	
30	生态环境和农业农村综合服务中心运转经费	8,071,730.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
31	巡山护林员工资经费	800,000.00	
32	河湖巡查保洁员经费	60,000.00	
33	温泉司法所 2024 年法治建设运转经费	192,500.00	
34	龙山矿片区道路绿化景观提升工程经费	7,169,900.00	
35	美丽宜居示范村笔架山村配套工程经费	2,380,000.00	
36	2024 年科协科普员补贴经费	3,000.00	
37	优化营商环境促进市场主体倍运转经费	200,000.00	
38	数字温泉提升改造工程项目经费	1,650,000.00	
合 计		47,068,914.00	

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，安宁市人民政府温泉街道办事处 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 80.58 分。此次审核涉及的安宁市人民政府温泉街道办事处 2024 年度 14 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 21,283,471.96 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 38 个特定目标类预算项目中，审核结果为“中”的预算项目 19 个，涉及的预算金额 27,264,490.00 元，审核结果为“良”的预算项目 15 个，其预算总额为 14,770,624.00 元，审核结果为“优”的预算项目 4 个，其预算总额为 5,033,800.00 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）项目立项依据不充分

一是部分项目立项缺少政策依据文件，如预算项目“八一建军中秋春节特殊家庭慰问运转经费”缺少明确的法律、法规和政策依据；二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又未做相关说明，如“老党员生活补助专项经费、慰问专项资金”项目所依据的文件政策《温泉镇综合办公室关于发放 60 岁以上村（社区）老党员、老年人、参加人生活补助的通知》（温综办〔2008〕42 号），发行于 2008 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“党政综合办运转经费”项目，未对财政热点进行分类。

（三）项目测算资金未细化，测算依据不合理

安宁市人民政府温泉街道办事处 2024 年度预算绩效目标审核存在测算资金未细化、测算依据文件不充分的情况。一是部分项目测算资金未进行细化，如“农村交通安全‘两站两员’岗位补贴资金”项目，预算申报时未列明具体明细项目的费用。二是项目测算依据不明确、测算过程缺乏依据支撑，如预算项目“计划生育运转经费”对独子保健费 5,000.00 元的测算依据及说明、数据构成来源，都只描述了按“云南省人口与计划生育条例（2022 年修改）”为依据，项目资金测算没有上传合理的依据文件。

（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“残疾人生活补助经费”的预算年度（2024 年）目标为“持证残疾人每人每年定期发放生活补助，体现党和政府对残疾人的关爱”，未量化持证残疾人生活补助发放人数。

2. 部分项目总体目标与预算年度目标具有同质性。如“综合执法队运转经费”的总体目标和预算年度（2024 年）目标均为“持续开展违法建设整治工作，有效控制和查处违法建设行为及时更好的为群众服务巩固农村公路管理养护体制改革成果，确保有路必管、

管必到位、建即有养、养即完好畅通。减少辖区的违法、违规建设，确保无新增违建”。

3. 绩效目标表填报的内容、格式不够规范。

一是项目的指标设定依据及数据来源不明确，是否选取最能体现目标实现程度的关键指标无从考证。如“综合执法队运转经费”设置服务对象满意度指标“辖区居民满意度”的绩效指标值设定依据及数据来源为“上级文件”，满意度绩效指标数据来源应为问卷调查或走访等。

二是绩效指标评分标准不清晰，未对各个指标赋值，如“妇联运行经费、慰问贫困母亲、贫困儿童经费”项目的评（扣）分标准均为对各个指标分值占比进行阐述，不利于后续项目考核。

三是缺乏关键性的绩效指标。如“妇联运行经费、慰问贫困母亲、贫困儿童经费”项目未设置关键性的数量指标。

四是指标值设置不合理。如“温泉司法所 2024 年法治建设运转经费”项目设置服务对象满意度指标为“社会公众满意度”，指标值“ $\geq 80\%$ ”，指标值设置过低。

五是指标设置不合理。如“河湖巡查保洁员经费”设置服务对象满意度指标为“当地河（湖）生态环境”，三级指标与二级指标毫无相关性。

（五）预算编制前期准备不充分、项目管理基础工作不扎实

项目初审过程部分项目未上传与预算项目有关的项目管理制度或者工作方案，以及与项目有关的财务制度和资金管理办法。绩效管理制度，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

一是加强项目申报过程中的资料管理工作，落实项目预算申报中所依据的法律、法规、政策文件；二是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1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。一是细化预算资金分类；二是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：安宁市人民政府温泉街道办事处 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

