



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁温泉旅游度假区管理委员会 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 037-44 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	1
(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、 存在的主要问题及原因分析	4
(一) 项目测算金额未细化、测算依据不充分	4
(二) 绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范	5
(三) 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) 重视资金测算过程、做到有据可查	6
(二) 强化绩效目标与绩效指标的编制	6
(三) 做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作	7

安宁温泉旅游度假区管理委员会 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 日对安宁温泉旅游度假区管理委员会 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：安宁温泉旅游度假区管理委员会

（三）项目基本情况

2024 年度安宁温泉旅游度假区管理委员会预算项目共计 10 个，其中：人员类、运转类项目 7 个，特定目标类项目 3 个。审

核 2024 年度预算总额 204,119,379.21 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 203,451,255.21 元，特定目标类预算总额为 668,124.00 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	工会经费	1,080.00	
2	社会保障缴费	129,861.00	
3	事业人员绩效奖励	116,460.00	
4	事业人员支出工资	314,301.00	
5	事业乡镇岗位补贴	18,000.00	
6	一般公用经费	32,310.00	
7	住房公积金	56,112.00	
合 计		668,124.00	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	安宁市温泉特色小镇项目建设经费	163,271,255.21	
2	安宁市温泉街道羊角社区公共基础设施工程项目经费	40,000,000.00	
3	拨付温泉地下水超声波水表及远程监控系统维修维护工作经费	180,000.00	
合 计		203,451,255.21	

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，安宁温泉旅游度假区管理委员会 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 79 分。此次审核涉及的安宁温泉旅游度假区管理委员会 2024 年度 7 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 668,124.00 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 3 个特定目标类预算项目中，审核结果为“中”的预算项目 3 个，涉及的预算金额 203,451,255.21 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）项目测算金额未细化、测算依据不充分

安宁温泉旅游度假区管理委员会 2024 年度预算绩效目标审核存在测算资金未细化、测算依据文件不明确的情况。一是部分项目测算资金未进行细化。如预算项目“安宁市温泉街道羊角社区公共基础设施工程项目经费”，项目本级测算表中未对 40,000,000.00 元基础设施建设支出预算进行细化。二是项目测算明细缺乏资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准。如

“安宁市温泉特色小镇项目建设经费”项目测算“安宁温泉天下第一汤小广场”建设费用 5,000,000 元，没有注明资金测算过程和资金测算标准，且项目资金测算绑定测算依据《关于安宁市旅游投资开发有限公司实施安宁温泉天下第一汤小广场工程项目的批复》中明确的项目总投资为“项目估算投资 1,206.83 万元，其中工程建设费 775.62 万元，工程其他费 321.50 万元，工程预备费 109.71 万元”，无法确定资金测算是否合理正确。

（二）绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范

1. 所有项目的总体目标与预算年度目标具有同质性，未界定项目总体目标与预算年度目标。

2. 绩效目标表填报的内容、格式不够规范。

一是绩效指标评分标准不清晰。所有项目的评（扣）分标准均未对各个指标分值占比进行阐述，不利于后续项目考核。

二是所有项目的指标值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。

三是指标设置不科学。如“安宁市温泉特色小镇项目建设经费”项目设置时效指标“计划完工率”“计划开工率”，但是实际考核内容为“项目主体完工不低于总工程量的 80%，新增项目开工率不低于 90%”，两项指标实际考核内容与时效无关。

四是指标值设置不合理。如“安宁市温泉特色小镇项目建设经费”项目设置服务对象满意度指标为“受益人群满意度”，指标值“=80%”，指标值设置过低。

（三）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实

审核过程中存在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；二是预算单位未单独针对项目设立有具体的项目财务制度、资金管理办法等；三是预算单位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；四是预算单位没有针对项目开展事前绩效评估工作。

五、相关措施和建议

（一）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。

（二）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。

（三）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辦法的设置情况；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：安宁温泉旅游度假区管理委员会 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



