



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市人民政府金方街道办事处 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 037-65 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：13

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) 立项政策缺乏时效性	6
(二) 项目资金测算依据不合理	6
(三) 绩效目标不明确、不科学	7
(四) 绩效目标表填报的内容、格式不够规范	7
(五) 预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实	8
五、相关措施和建议	9
(一) 及时更新政策文件	9
(二) 重视资金测算过程、做到有据可查	9
(三) 强化绩效目标与绩效指标的编制	9
(四) 规范绩效指标的填列过程	9
(五) 做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作	10

安宁市人民政府金方街道办事处 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金方街道办事处 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：安宁市人民政府金方街道办事处

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市人民政府金方街道办事处预算项目共计 44 个，其中：人员类、运转类项目 14 个，特定目标类项目 30 个。

审核 2024 年度预算总额 239,824,629.37 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 21,752,646.56 元，特定目标类预算总额为 218,071,982.81 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	6,797,323.56	
2	对个人和家庭的补助	171,600.00	
3	工会经费	22,320.00	
4	公车购置及运维费	60,000.00	
5	公务交通补贴	230,400.00	
6	社会保障缴费	2,928,267.00	
7	事业人员绩效奖励	1,436,340.00	
8	事业人员支出工资	4,133,095.00	
9	事业乡镇岗位补贴	222,000.00	
10	行政人员绩效奖励	1,040,820.00	
11	行政人员支出工资	2,763,253.00	
12	行政乡镇岗位补贴	150,000.00	
13	一般公用经费	578,580.00	
14	住房公积金	1,218,648.00	
合 计		21,752,646.56	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	金方信访维稳专项经费	281,660.82	
2	金方机关工会活动补助经费	698,000.00	
3	金方乡村振兴示范工程项目经费	1,180,376.00	
4	金方统计业务经费	82,630.00	
5	金方森林防火经费	1,353,890.00	
6	金方村社区干部及社区党小组长岗位补贴经费	3,253,511.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
7	金方云盘山农村公益性公墓改扩建项目经费	6,457,253.00	
8	金方机关后勤经费	5,320,364.00	
9	金方基层公共文化建设服务经费	931,635.00	
10	金方农村农路养护及交通安全经费	456,241.60	
11	金方城乡社区环境卫生整治经费	8,693,291.00	
12	金方年初预留经费	2,000,000.00	
13	金方城市管理综合执法经费	2,634,526.00	
14	金方党群事务经费	2,782,944.80	
15	金方防汛抗旱及水利设施经费	327,735.00	
16	金方爱国卫生健康教育经费	1,037,200.00	
17	金方民政事务经费	1,410,271.80	
18	金方安全生产及环境保护应急管理经费	198,510.00	
19	金方武装部经费	296,680.00	
20	金方农业生产管理及村委会兽医员工资补助经费	219,000.00	
21	金方（市林草局补助）森林防火巡山堵卡人员管护补助资金	600,000.00	
22	金方片区开发建设指挥部人员年终绩效考核奖经费	383,772.00	
23	金方基层司法业务及法律顾问经费	735,000.00	
24	金方昆钢片区非物管小区绿化环卫管护经费	9,996,667.00	
25	金方村组干部专项资金	19,500,000.00	
26	金方遗属生活补助经费	6,396.00	
27	金方信创办公设备购置经费	308,027.00	
28	金方罗白及普河失地农民集中居住小区不动产办证经费	30,000,000.00	
29	金方罗白及普河失地农民集中居住小区项目建设资金	105,895,413.68	
30	金方罗白及普河失地农民集中居住小区物业管理补助经费	11,030,987.11	
合 计		218,071,982.81	

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《昆明州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，安宁市人民政府金方街道办事处 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 81.18 分。此次审核涉及的安宁市人民政府金方街道办事处 2024 年度 14 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 21,752,646.56 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 30 个特定目标类预算项目中，审核结果为“中”的预算项目 12 个，涉及的预算金额 157,702,274.41 元，审核结果为“良”的预算项目 18 个，其预算总额为 60,369,708.40 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）立项政策缺乏时效性

部分项目立项政策缺乏时效性。如金方机关工会活动补助经费项目主要依据文件为《云南省总工会<关于印发云南省基层工会经费收支管理实施细则>的通知》（云工发〔2018〕44号），又如金方城乡社区环境卫生整治经费项目主要依据文件为《《关于印发<云南省农村人居环境整治村庄清洁行动实施方案>的通知》（云农社〔2019〕4号），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）项目资金测算依据不合理

一是资金测算依据不合理。如金方基层公共文化服务经费项目，在本级项目测算表中对“公益性文艺演出及其他文化活动经费资金”项目委托业务费的测算依据及说明为“昆明市基层公共文化服务绩效评价指标体系”，资金测算依据不合理，应为委托业务合同或去年委托业务费资料。

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。如金方机关工会活动补助经费项目，在本级项目测算表中对“机关工会活动经费”项目办公经费测算依据及说明为“《金方街道机关工会内部管理规定》”，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。

（三）绩效目标不明确、不科学

项目设置的年度目标不明确。如金方云盘山农村公益性公墓改扩建项目经费项目设置的项目总体目标和预算年度目标均为“根据安宁市民政局等上级部门和街道辖区农村籍死亡人员安葬需求，建设金方街道农村公益性公墓。本项目建设内容新建墓穴约 5600 塚，其中传统墓穴 2896 塚，节地葬 2704 塚，山神庙 1 座 24.7 m²，石碑房 1 个，中轴楼梯 1600.84 m²，铺砖 7060.01 m²，墓区景观提升 7288.46 m²，墓区绿化 5997.58 m²，墓区外绿化 1290.88 m²，配套供水设施 987.09 m²，快速取水阀 34 个等。通过工程项目的建设施工，积极有效推进殡葬改革工作，规范辖区内农村居民安葬行为，有效节约土地资源，满足金方街道农村籍死亡人员正常安葬，维护社会和谐稳定”，项目总体目标和预算年度目标一致。

（四）绩效目标表填报的内容、格式不够规范

一是评（扣）分标准不详实不准确。如金方村社区干部及社区党小组长岗位补贴经费项目所有绩效指标的评（扣）分标准为“项目绩效管理实施办法”，评（扣）分标准不清晰，未对各个指标赋值，缺乏指标具体得分扣分内容，不利于后续项目考核。

二是部分项目的指标设定依据及数据来源不合理。如金方基层公共文化服务经费项目大部分绩效指标值设定依据及数据来源为“项目活动实施方案、计划”，又如金方城乡社区卫生

生整治经费项目部分绩效指标值设定依据及数据来源为“项目实施计划”，未明确具体实施方案或实施计划的内容，无法核实绩效指标及指标值的设定是否科学、合理。

三是指标不精简，较为笼统宽泛，不利于后续项目考核。如金方信访维稳专项经费项目设置的所有指标，如“社区戒毒社区康复工作站租赁办公设备合同数量”、“对在册吸毒人员平台数据管控录入率”、“通过设立信访维稳专项经费，解决特殊人群实际困难需求，提升社会治安综合治理水平”等，指标过于冗长且未明确指标实际考核内容以及如何考核的问题，不利于项目后续考核。

四是指标设置不完善。如金方农业生产管理及村委会兽医员工资补助经费、金方片区开发建设指挥部人员年终绩效考核奖经费和金方村组干部专项资金等项目产出指标缺乏关键性时效指标，效益指标缺乏关键性可持续影响指标；又如金方乡村振兴示范工程项目经费项目和金方城市管理综合执法经费项目产出指标缺乏关键性时效指标。

（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，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）及时更新政策文件

相关工作人员在整理资料时要及时更新项目所依据的政策文件，尽量选择近3年内的文件作为立项依据，保障政策的时效性。

（二）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。

（三）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。

（四）规范绩效指标的填列过程

在绩效指标编制的过程中，要加强绩效指标编制的细化、量化，精简指标，尽量选取可量化或易于考核的指标。此外，还应根据预算项目分类，制定具体详实评扣分标准，对指标值设定依据和数据来源进行区分，并明确数据来源，减少绩效指标填列过

程中存在的错项、缺项情况。

（五）做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作

一是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。二是建议预算单位加强对项目预算编审工作的重视程度，系统中绑定的文件尽量为与项目相关更能体现政府重视该项目的政策性文件，上传与项目相关的行政单位的政策文件，及时更新项目基本信息情况表绑定依据。

附件：安宁市人民政府金方街道办事处 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

