



明博  
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

## 安宁市土地储备中心 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 037-38 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 .....            | 2 |
| (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 .....    | 4 |
| (三) 预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实 .... | 5 |
| 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 .....  | 6 |



# 安宁市土地储备中心 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 年度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 日对安宁市土地储备中心 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：安宁市土地储备中心

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市土地储备中心预算项目共计 8 个，其中：人员类、运转类项目 7 个，特定目标类项目 1 个。审核 2024 年度预

算总额 3,931,781,650.08 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 2,134,373.08 元，特定目标类预算总额为 3,929,647,277.00 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   | 事业人员支出工资 | 705,490.00   |    |
| 2   | 社会保障缴费   | 303,009.00   |    |
| 3   | 住房公积金    | 122,904.00   |    |
| 4   | 一般公用经费   | 75,390.00    |    |
| 5   | 工会经费     | 2,520.00     |    |
| 6   | 事业人员绩效奖励 | 271,740.00   |    |
| 7   | 编外人员经费支出 | 653,320.08   |    |
| 合 计 |          | 2,134,373.08 |    |

表 2：特定目标类项目表

| 序号  | 项目名称       | 预算资金（元）          | 备注 |
|-----|------------|------------------|----|
| 1   | 土地出让业务支出经费 | 3,929,647,277.00 |    |
| 合 计 |            | 3,929,647,277.00 |    |

## 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,安宁市土地储备中心 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 81.00 分。此次审核涉及的安宁市土地储备中心 2024 年度 7 个人员类、运转类预算项目,其预算金额 2,134,373.08 元,项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算;所涉及的 1 个特定目标类预算项目中,审核结果为“良”的预算项目 1 个,涉及的预算金额 3,929,647,277.00 元。

### 四、存在的主要问题及原因分析

#### (一) 项目测算依据不充分

预算项目“土地出让业务支出经费”,项目测算中含公务用车运行维护费、综合科档案整理费、储备科中介服务等支出预算,依据文件为“2024 年资金预算测算表和相关文件”,经核验该项目每条测算明细没有注明资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准。

#### (二) 绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范

1. 项目总体目标与预算年度目标具有同质性,均为“按照相关政策法规做好 2024 年新增建设用地项目收集工作,梳理符合报



批政策的对应地块，做好年度成片开发方案编制及组件报批工作，保障项目用地，加强与各属地街道、相关部门的联系，努力完成全年土地供应工作，做好统筹、协调和管理土地收储及前期开发整理，调控土地市场和优化土地资源配置”。

## 2. 绩效目标表填报的内容、格式不够规范

一是所有绩效指标评分标准不清晰，所有项目的评（扣）分标准均为“根据评估报告”，未对各个指标赋值，不利于后续项目考核。

二是指标分类有误。如：预算项目“土地出让业务支出经费”设置可持续影响指标“促进经济社会发展”，该项指标未体现项目可持续影响，应为经济效益指标。

三是指标值设置不明确。如：预算项目“土地出让业务支出经费”设置时效指标“土地报批完成时限”的指标值为“按时”，指标属性为“定量指标”，前后逻辑不通，该指标值应根据有关依据文件明确具体的土地报批完成时限。

四是项目缺少关键性指标。如预算项目“土地出让业务支出经费”，设置了数量、质量、时效指标，未设置成本等关键性产出指标。

## （三）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实

项目制度文件中设置对部门整体的预算管理制度，但是未设置对具体项目的绩效管理办法，项目未按要求进行事前绩效评估

预算，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会加大预算编审工作的重复性。

## 五、相关措施和建议

### （一）重视资金测算过程、做到有据可查

一是预算单位细化预算资金分类，积极准备预算资金测算依据，重视测算过程；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

一是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；二是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

一是建立档案管理体系，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：安宁市土地储备中心 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



