



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市文化和旅游局 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 037-16 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	5
三、 审核结论及绩效分析	6
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) 项目测算金额未细化、测算依据不充分	7
(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	8
(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) 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

安宁市文化和旅游局 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 日对安宁市文化和旅游局 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：安宁市文化和旅游局

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市文化和旅游局预算项目共计 67 个，其中：人员类、运转类项目 41 个，特定目标类项目 26 个。审核 2024 年度

预算总额 43,705,068.60 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 14,775,158.52 元，特定目标类预算总额为 28,929,910.08 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	146,743.00	
2	一般公用经费	12,670.00	
3	住房公积金	24,084.00	
4	社会保障缴费	47,547.00	
5	工会经费	360.00	
6	事业人员绩效奖励	38,820.00	
7	编外人员经费支出	297,600.00	
8	对个人和家庭的补助	20,400.00	
9	行政人员支出工资	1,831,388.00	
10	社会保障缴费	929,574.00	
11	住房公积金	315,696.00	
12	对个人和家庭的补助	478,800.00	
13	公车购置及运维费	15,000.00	
14	公务交通补贴	163,200.00	
15	一般公用经费	223,210.00	
16	工会经费	6,120.00	
17	行政人员绩效奖励	706,140.00	
18	编外人员经费支出	798,880.32	
19	事业人员支出工资	1,401,184.00	
20	住房公积金	219,828.00	
21	对个人和家庭的补助	142,800.00	
22	一般公用经费	120,770.00	
23	社会保障缴费	609,891.00	

24	工会经费	3,960.00	
25	事业人员绩效奖励	427,020.00	
26	编外人员经费支出	239,480.04	
27	事业人员支出工资	1,847,818.00	
28	社会保障缴费	873,186.00	
29	住房公积金	298,200.00	
30	对个人和家庭的补助	367,200.00	
31	一般公用经费	190,520.00	
32	工会经费	5,760.00	
33	事业人员绩效奖励	621,120.00	
34	编外人员经费支出	237,080.16	
35	事业人员支出工资	488,053.00	
36	社会保障缴费	173,148.00	
37	住房公积金	77,748.00	
38	一般公用经费	43,080.00	
39	工会经费	1,440.00	
40	事业人员绩效奖励	155,280.00	
41	编外人员经费支出	174,360.00	
合 计		14,775,158.52	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	基层公共文化服务体系建设项目经费	1,418,419.08	
2	安宁市文化旅游市场综合执法大队运行经费	30,000.00	
3	旅游专项资金	6,650,000.00	
4	老放映员生活补助经费	173,120.00	
5	公共文化服务体系建设工程	3,780,000.00	
6	文物保护专项资金	2,999,300.00	
7	安宁市文庙建设控制地带内文物保护性利用和周边环境提升经费	2,800,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
8	武庙重建项目经费	6,680,000.00	
9	在建文物保护项目专项资金	1,500,000.00	
10	2023 年遇见安宁公众号短视频拍摄经费	66,500.00	
11	2023 年温泉半程马拉松赛后一公里特产美食体验区策划布置经费	198,700.00	
12	一部手机游云南慢直播电信公司网经费	19,200.00	
13	旅游工作经费	200,000.00	
14	十四五中期规划经费	50,000.00	
15	创建文明城市标识标牌制作经费	79,969.00	
16	2023 年“中国旅游日”主题活动暨“螳川文化创意旅游节”系列活动启动仪经费	121,750.00	
17	书刊购置经费	424,000.00	
18	图书馆遗嘱生活补助经费	7,176.00	
19	图书馆业务活动经费	200,000.00	
20	基层服务站点建设经费	350,000.00	
21	基层公共文化服务体系建设项目专项经费	200,000.00	
22	遗属生活补助经费	61,776.00	
23	文化大篷车演出经费	135,000.00	
24	戏曲进乡村演出经费	85,000.00	
25	安宁市美术馆运行经费	200,000.00	
26	基层公共文化服务体系建设和运行专项资金	500,000.00	
合 计		28,929,910.08	

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, 安宁市文化和旅游局 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 77.92 分。此次审核涉及的安宁市文化和旅游局 2024 年度 41 个人员类、运转类预算项目, 其预算金额 14,775,158.32 元, 项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算; 所涉及的 26 个特定目标类预算项目中, 审核结果为“中”的预算项目 14 个, 涉及的预算金额 16,919,700.00 元, 审核结果为“良”的预算项目 12 个, 涉及的预算金额 12,010,210.08 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。如老放映员生活补助经费项目主要依据文件为《云南省广播电视局云南省人力资源和社会保障厅云南省财政厅关于印发〈云南省关于妥善解决乡镇(公社)老放映员历史遗留问题的实施意见〉的通知》(云广发〔2013〕144

号），又如基层公共文化服务体系建设项目专项经费项目主要依据文件为《中共昆明市委办公厅 昆明市人民政府办公厅印发〈昆明市关于加快构建现代公共文化服务体系的实施意见〉的通知》（昆办发〔2017〕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）项目测算金额未细化、测算依据不充分

一是部分项目测算资金未进行细化。如旅游工作经费项目，项目本级测算表中未对办公经费200,000.00支出预算进行细化。

二是资金测算依据不明确。如基层公共文化服务体系建设和运行专项资金项目，在本级项目测算表中资金测算依据及说明为“根据常务会会议纪要和《中华人民共和国文物保护法》”，没有明确会议纪要内容及相关法律条例，资金测算过程是否合理无据可查。

三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。如基层服务站点建设经费项目，在本级项目测算表中测算依据及说明为“图书馆基层服务站点建设实施方案”，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

部分项目绩效目标的设定细化、量化不足。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。如在建文物保护项目专项资金项目的预算年度（2024年）目标为“完

成招标投标工作并进行施工”。未量化建设项目数量及工程验收合格率等。

（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。如创建文明城市标识标牌制作经费项目所有指标的评（扣）分标准皆为“未完成则扣分”，未对各个指标分值占比进行阐述，不利于后续项目考核。

二是绩效指标值设定依据及数据来源设置不明确。如一部手机游云南慢直播电信公司网经费项目部分绩效指标值设定依据及数据来源为“按照合同要求”，没有明确合同要求的相关内容，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。如十四五中期规划经费项目社会效益指标为“提升安宁市宜居宜业宜游的现代高品质城市，达标率”，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。

四是指标值设置不合理。如安宁市美术馆运行经费项目设置满意度三级指标“服务对象满意度”，指标值为“ $\geq 85\%$ ”，指标值设置过低。

五是指标设置不完善。如2023年“中国旅游日”主题活动暨“螳川文化创意旅游节”系列活动启动仪经费、书刊购置经费和遗属生活补助经费等项目产出指标缺乏关键性成本指标，效益指标缺乏关键性可持续影响指标。

（五）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实

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；二是所有项目均未按要求进行事前绩效评估。

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

为规范项目管理工作和项目预算绩效管理工作，预算单位需加强项目管理，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；二是加强预算绩效管理工作，将其落实到每个具体项目，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：安宁市文化和旅游局 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