



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市工业和科学技术信息化局 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 037-48 号

项目审核起止时间：2023 年 12 月 04 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	3
(一) 审核目的	3
(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	5
(一) 单位对预算绩效管理的认知不足	5
(二) 项目立项依据不充分, 未明确资金安排界限	5
(三) 项目立项所依据政策文件非实时政策	6
(四) 未及时上传项目测算依据文件、测算过程不清晰	6
(五) 绩效目标与绩效指标的设置不够科学、不规范	7
(六) 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) 树立预算绩效管理理念	9
(二) 强化项目管理、及时上传与项目相关的政策性文件	9
(三) 强化项目管理、落实项目立项依据的政策文件	9
(四) 重视测算过程	9
(五) 强化绩效目标与绩效指标的编制	10
(六) 做足预算编制前期准备、加强项目管理基础工作	10

安宁市工业和科学技术信息化局 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 日对安宁市工业和科学技术信息化局 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：安宁市工业和科学技术信息化局

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市工业和科学技术信息化局预算项目共计 39 个，其中：人员类、运转类项目 12 个，特定目标类项目 27 个。

审核 2024 年度预算总额 127,231,355.60 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 10,484,388 元，特定目标类预算总额为 116,746,967.60 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	908,304.00	
2	对个人和家庭的补助	1,777,200.00	
3	工会经费	11,160.00	
4	公车购置及运维费	15,000.00	
5	公务交通补贴	235,200.00	
6	社会保障缴费	1,972,704.00	
7	事业人员绩效奖励	232,920.00	
8	事业人员支出工资	611,815.00	
9	行政人员绩效奖励	1,036,620.00	
10	行政人员支出工资	2,724,683.00	
11	一般公用经费	395,490.00	
12	住房公积金	563,292.00	
合 计		10,484,388.00	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	支持工业和信息化产业发展经费	132,000.00	
2	支持民营经济发展和管理专项资金	50,000.00	
3	安宁市电子政务网站维护经费	400,000.00	
4	科技计划项目经费	1,000,000.00	
5	研发投入引导经费	1,000,000.00	
6	科技业务经费	100,000.00	
7	安宁市数字化运营服务项目专项资金	1,926,000.00	
8	电路服务业务经费	194,600.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
9	安宁市疫情防控网络化指挥作战平台（一期）项目经费	6,845,400.00	
10	安宁市城区主要公共场所免费 WIFI 覆盖工程项目合同经费	3,990,250.38	
11	2023 年遗属补助资金	72,810.00	
12	2023 全国文明典范城市开展空中线缆专项整治行动专项经费	1,200,000.00	
13	安宁市智慧城市一体化大数据运营中心工程建设项目资金	47,000,000.00	
14	信创工作经费	135,000.00	
15	安宁市城市大脑密码应用评估及改造方案项目资金	7,000,000.00	
16	2024 年市级机关事业单位离退休党组织工作经费	16,080.00	
17	法律顾问经费	80,000.00	
18	档案编制整理咨询服务经费	44,971.22	
19	磷石膏综合利用资金	10,000,000.00	
20	电力设施及线路维护经费	300,000.00	
21	工业资源综合利用项目报告编制咨询经费	359,000.00	
22	2020 年第一批完成危化企业搬迁改造企业剩余补助经费	5,400,856.00	
23	工业经济发展相关规划报告编制经费	3,000,000.00	
24	中石油联合营销安宁市补助经费	3,000,000.00	
25	工业企业小升规奖补经费	6,000,000.00	
26	优质中小企业培育发展专项资金	500,000.00	
27	创新主体与创新平台奖补资金	17,000,000.00	
合 计		116,746,967.60	

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，安宁市工业和科学技术信息化局 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 79 分。此次审核涉及的安宁市工业和科学技术信息化局 2024 年度 12 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 10,484,388 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 27 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 17,140,781.22 元，审核结果为“良”的预算项目 13 个，其预算总额为 99,606,186.38 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）单位对预算绩效管理的认知不足

对预算编制工作认识不足，绩效目标编制和管理工作相对薄弱，项目绩效管理理念不强，对项目立项依据的充分性、预算数据的合理性不够重视。

（二）项目立项依据不充分，未明确资金安排界限

一是部分项目立项依据不够充分。涉及建设工程施工项目、政府采

购类的项目未及时上传与项目有关的政府采购文件、项目立项批复、实施方案、项目概算表等与项目相关的补充性文件，如 2023 年遗属补助资金项目，预算金额 72,810 元，该项目项目实施未见有明确法律、法规和政策依据等其他补充性资料；如工业企业小升规奖补经费项目，预算金额 6,000,000 元，该项目在实施过程中会涉及较多补贴协议，但预算服务一体化平台上未见与该项目有关的项目实施方案和协议等其他补充性资料；二是所有项目所依据的文件未明确约定资金安排界限，如支持民营经济发展和管理专项资金项目。

（三）项目立项所依据政策文件非实时政策

项目立项所依据的政策文件下发时间较 2024 年项目立项时间较远。磷石膏综合利用资金项目所依据的政策《安政办(2020)63 号 安宁市工业资源综合利用基地建设实施方案》为 2020 年政策，介于 3-5 年；支持工业和信息化产业发展经费项目所依据的政策安通〔2020〕7 号关于印发《打造一流营商环境全面推进工业高质量发展的实施意见》的通知为 2020 年政策，介于 3-5 年，项目绑定政策依据时效性较弱。

（四）未及时上传项目测算依据文件、测算过程不清晰

所有项目预算资金的测算未绑定测算依据文件，项目测算依据不充分，无法对资金测算过程进行复核。

（五）绩效目标与绩效指标的设置不够科学、不规范

一是部分绩效目标的设定不明确。总体目标与预算年度总目标具有同质性，如工业企业小升规奖补经费项目的总体目标与预算年度目标均为“完成昆明市、安宁市下达在工业企业小升规目标任务”；中石油联合营销安宁市补助经费项目的总体目标与预算年度目标均为“2021年，市政府经济运行分析会要求与中石油开展联合营销，营销活动费用由昆明工信局与安宁市共同承担，其中昆明工信局200万元，安宁市300万元，目前，安宁市配套费用还未拨付企业”；

二是部分项目的绩效目标和指标较为笼统宽泛，对于项目具体实施内容细化不足，指标中量化的指标均未在目标中全部有所反映，对于指导指标设置的意义不大，如安宁市电子政务网络维护经费项目的总体目标与预算年度目标均为“保证全市电子电子政务网络的畅通，稳定运行，电子公文交换系统正常运行”；

三是项目绩效指标的填报格式不规范，存在指标评分标准不明确、指标值设置不合理、指标属性分类错误、指标设定依据及数据来源未区分填列等问题，具体问题如下：（1）部分项目设置的评（扣）分标准不清晰，未对每个指标具体赋值如优质中小企业培育发展专项资金项目“产出指标、效益指标、满意度指标”的评扣分标准均为只有指标分值，未明确细化评扣分标准；2020年第一批完成危化企业搬迁改造企业剩余补助经费项目“产出指标、

效益指标、满意度指标”的评扣分标准均为只有指标分值，未明确细化评扣分标准如创新主体与创新平台奖补资金项目和信创工作经费项目“产出指标、效益指标、满意度指标”的评扣分标准均为按照完成率相应扣减；（2）部分项目指标值设置不合理，如安宁市电子政务网站维护经费项目质量指标“维修合格率>100%”应改为 $\leq 100\%$ ，时效指标“处理时限>=24 小时”应改为 ≤ 24 小时；（3）三级指标冗长不够精简支持工业和信息化产业发展经费项目经济效益指标和可持续影响指标中三级指标不精简，较为笼统宽泛，不利于后续项目考核，未选取最能反映绩效目标实现程度的关键指标；（4）指标属性分类错误，如优质中小企业培育发展专项资金项目社会效益指标“营业收入正增长、研发投入正增长”应为定性指标，指标属性错误；（5）产出指标细化分解不足，如创新主体与创新平台奖补资金仅设置数量指标和质量指标；（6）部分项目未将指标设定依据及数据来源区分填列，不利于后续项目考核，如中石油联合营销安宁市补助经费未见指标设定依据及数据来源中提及的文件，是否选取最能体现目标实现程度的关键指标无从考证。

（六）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；二是所有项目均上传预算绩效

管理制度，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；三是预算单位未针对项目开展事前绩效评估工作。

五、相关措施和建议

（一）树立预算绩效管理理念

绩效目标管理是系统性工程，涉及面较广，但在实际工作中，针对绩效目标管理的落实绝大多数由单位财务人员执行，财务人员对业务科室的工作内容了解有限，若仅由财务人员协调开展绩效管理工作，难度大且效果不佳。建议将预算管理工作纳入本部门或单位的经济社会发展综合考核，促使部门负责人牢固树立绩效理念，协同编制预算绩效目标。

（二）强化项目管理、及时上传与项目相关的政策性文件

加强预算申报过程的管理，严格按照预算目标申报流程，完善支撑依据文件，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近期政策性文件。同时，项目申报时应尽可能的明确资金安排的期间并提供明确资金安排及所属年度的文件依据。

（三）强化项目管理、落实项目立项依据的政策文件

加强预算申报过程的管理，严格按照预算目标申报流程，及时上传与项目密切相关的政策性依据文件。

（四）重视测算过程

项目预算申报过程中，及时上传测算数据所依据的数据来源以及政策文件资料，做到测算可查、测算可复核、测算过程清晰。

（五）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，对未编制绩效目标、编制质量不符合要求的项目，及时调整预算安排。一是在预算申报过程中，绩效指标的填列需将绩效目标和预算安排紧密结合起来，提高绩效目标编制的科学性和合理性；二是明确预算项目绩效指标的赋值及评分标准和扣分标准，便于后续项目绩效考核；三是在绩效目标编制过程中，尽量加强绩效目标编制的细化、量化，应根据预算项目分类，规范绩效指标值、指标属性的填列，减少绩效指标填列过程中存在错项、缺项情况；四是加强相关预算申报人员的技能培训，提升预算编制的能力。

（六）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基础工作，夯实预算绩效编制准备基础。一是针对项目上传的项目管理办法、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；三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：安宁市工业和科学技术信息化局 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



