



明博  
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

## 安宁市国有资产运营中心 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 037-67 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) 项目立项依据不充分 .....	4
(二) 绩效目标与绩效指标的设置不够科学 .....	5
(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) 强化项目管理、及时上传与项目相关的政策性文件 .....	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



# 安宁市国有资产运营中心 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 日对安宁市国有资产运营中心 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：安宁市国有资产运营中心

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市国有资产运营中心预算项目共计 9 个，其中：人员类、运转类项目 7 个，特定目标类项目 2 个。审核 2024 年度

预算总额 4,232,028 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 2,040,028 元，特定目标类预算总额为 2,192,000 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	3,600.00	
2	公车购置及运维费	15,000.00	
3	社会保障缴费	432,870.00	
4	事业人员绩效奖励	388,200.00	
5	事业人员支出工资	935,266.00	
6	一般公用经费	107,700.00	
7	住房公积金	157,392.00	
合 计		2,040,028.00	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	市属国有企业改革工作经费	2,128,000.00	
2	信创工作经费	64,000.00	
合 计		2,192,000.00	

## 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，安宁市国有资产运营中心 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 80.50 分。此次审核涉及的安宁市国有资产运营中心 2024 年度 7 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 2,040,028 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 2 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 2,128,000 元，审核结果为“中”的预算项目 1 个，其预算总额为 64,000 元。

### 四、存在的主要问题及原因分析

#### （一）项目立项依据不充分

项目立项依据不够充分。涉及建设施工项目、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，如市属国有企业改革工作经费项目，预算金额 2,128,000 元，该项目在实施过程中会涉及较多政府采购，但预算服务一体化平台上未见与该项目有关的政府采购合同、项目合同、项目可行性研究报告、项目



实施方案等其他补充性资料。

## （二）绩效目标与绩效指标的设置不够科学

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，如市属国有企业改革工作经费项目的总体目标与预算年度目标均为“根据《昆明市全面推进国企改革三年行动实施方案》的要求，从市属国企党的建设、债务风险管理、资产盘活、人才队伍建设及数据平台建设管理几方面推动市属国有企业改革。”；如信创工作经费项目的总体目标与预算年度目标均为“完成信创工作”；

二是两个项目的绩效目标较为笼统宽泛，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有所反映；

三是项目绩效指标的填报格式不规范，所有指标评分标准不清晰，未对各个指标赋值。如市属国有企业改革工作经费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“完成得分，未完成不得分”；

四是绩效指标值设定依据及数据来源未分开填列，导致设定依据与数据来源划分不清晰。

## （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；三是所有项目均未提供项目绩效自评报告、事前绩效评估报告或者事后绩效评价报告。

## 五、相关措施和建议

### （一）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。

### （二）强化绩效目标与绩效指标的编制

一是应对项目总体目标和预算年度目标进行区分，年度目标应符合项目总体目标规划；二是规范绩效目标的填报，建议按照“根据什么文件，实施什么内容，达到什么效益”格式进行填报，根据项目实施内容对能量化的指标进行量化；三是补充指标设定依据，明确指标评分标准，视指标重要程度进行赋值；四是指标设定依据和数据来源应进行区分，数据来源要能明确在考核时指标值的数据是从何处得到的。

### （三）做足预算编制前期准备、加强项目管理基础工作

为规范项目管理与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：安宁市国有资产运营中心 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



