



明博  
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

## 安宁市市场监督管理局 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 037-19 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 .....	3
(一) 审核目的 .....	3
(二) 审核步骤和方法 .....	3
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) 项目立项依据不充分 .....	5
(二) 项目测算金额未细化, 测算依据不合理 .....	5
(三) 绩效目标设置不合理, 绩效指标填写不规范 .....	6
(四) 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 .....	8
(一) 强化项目管理、提升项目立项的必要性 .....	8
(二) 重视资金测算过程、做到有据可查 .....	8
(三) 完善绩效目标表的编制, 规范填报内容 .....	9
(四) 做足预算编制前期准备, 加强项目管理基础工作 .....	9



# 安宁市市场监督管理局 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 日对安宁市市场监督管理局 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：安宁市市场监督管理局

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市市场监督管理局预算项目共计 31 个，其中：人员类、运转类项目 12 个，特定目标类项目 19 个。审核 2024 年

度预算总额 41,773,079.40 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 30,059,597.08 元，特定目标类预算总额为 11,713,482.32 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	行政人员支出工资	8,772,463.00	
2	事业人员支出工资	2,696,894.00	
3	住房公积金	1,990,464.00	
4	对个人和家庭的补助	1,653,600.00	
5	公车购置及运维费	225,000.00	
6	公务交通补贴	758,400.00	
7	一般公用经费	1,156,210.00	
8	社会保障缴费	5,627,346.00	
9	工会经费	39,960.00	
10	事业人员绩效奖励	1,086,960.00	
11	编外人员经费支出	2,773,960.08	
12	行政人员绩效奖励	3,278,340.00	
合 计		30,059,597.08	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	网络交易及信用监管专项经费	410,000.00	
2	执法办案专项经费	741,780.00	
3	国家食品安全示范城市创建经费	200,000.00	
4	药品安全监管经费	111,000.00	
5	食品安全监管经费	2,119,254.32	
6	知识产权资助扶持专项经费	2,525,000.00	
7	信息化建设专项经费	310,000.00	
8	制式着装项目经费	42,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
9	核准注册登记专项经费	669,760.00	
10	市场监管专项经费	1,495,000.00	
11	打击传销专项经费	200,000.00	
12	消费者权益保护专项经费	240,400.00	
13	公平竞争审查专项经费	209,900.00	
14	质量技术监督专项经费	1,826,900.00	
15	遗属生活补助经费	51,408.00	
16	农村药品两网专项经费	69,000.00	
17	食品药品三级网络建设经费	206,000.00	
18	离退休党支部工作经费	16,080.00	
19	信创工作经费	270,000.00	
合 计		11,713,482.32	

## 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管理暂行办法》（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，安宁市市场监督管理局 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 78.03 分。此次审核涉及的安宁市市场监督管理局 2024 年度 12 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 30,059,597.08 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 19 个特定目标类预算项目中，审核结果为“中”的预算项目 11 个，涉及的预算金额 4,745,314.32 元，审核结果为“良”的预算项目 8 个，其预算总额为 6,968,168.00 元。

### 四、存在的主要问题及原因分析

#### （一）项目立项依据不充分

部分项目立项所依据的政策文件非最新的实时政策且预算单位又未做相关说明，如“市场监管专项经费”项目所依据的文件政策《云南省工商局关于开展 2018 年红盾质量维权行动的通知》（云工商消字〔2018〕2 号），发行于 2018 年，政策文件时效性较弱。

#### （二）项目测算金额未细化，测算依据不合理

安宁市市场监督管理局 2024 年度预算绩效目标审核存在测算资金未细化、测算依据文件不合理的情况。一是部分项目测算资金未进行细化，如“食品药品三级网络建设经费”项目，预算申报时未列明具体明细项目的费用。二是部分项目测算依据不充分、

测算过程不合理，如预算项目“农村药品两网专项经费”项目，测算依据及说明、数据构成来源都只描述了按“根据文件精神”为依据，项目资金测算没有上传合理的依据文件，也没有注明资金测算过程和资金测算标准。

### （三）绩效目标设置不合理，绩效指标填写不规范

1. 绩效目标的设定量化、细化不足。一是部分项目绩效目标的设定不明确，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“农村药品两网专项经费”的预算年度（2024年）目标为“根据《昆明市人民政府办公厅关于印发昆明市农村药品监管网络和供应网络建设实施方案的通知》（昆政办〔2005〕3号）精神在全市十四个县区开展农村药品监管网络及供应网络建设（简称农村药品‘两网建设’）”，未量化农村药品两网建设数量。二是设置的部分三级指标冗长，难以进行考核，如“核准注册登记专项经费”项目设置的社会效益指标“推行‘五证合一、一照一码’登记制度改革，是在实施‘三证合一、一照一码’登记制度改革的基础上深化商事制度改革的又一重要举措。通过‘一窗受理、互联互通、信息共享’，实现‘五证合一、一照一码’（以下简称‘五证合一’），进一步降低创业准入成本，优化营商环境，推动大众创业、万众创新”，指标难以进行考核，绩效指标不明确。

### 3. 绩效目标表填报的内容、格式不够规范。

一是指标值设置不科学。如“网络交易及信用监管专项经费”项目设置的数量指标“企业年报信息抽查企业数”，指标性质“<=”，指标值“>=400”，前后逻辑错误。

二是部分绩效指标设置的指标属性分类不正确，如“食品安全监管经费”项目中设置的数量指标“执法人员持证上岗率”“完成‘两法衔接’系统一般程序处罚案件信息录入率”、质量指标“案件办结率”，指标属性均为“定性指标”，实际应为定量指标。

三是所有项目的绩效指标值设定依据及数据来源未区分填写，是否选取最能体现目标实现程度的关键指标无从考证。

四是指标设置不合理。如“执法办案专项经费”设置服务对象满意度指标为“公民、法人及其它组织对具体行政执法行为的投诉次数”，三级指标与二级指标毫无相关性。

五是部分绩效指标设置的指标性质不恰当，如“国家食品安全示范城市创建经费”项目中设置的数量指标“监管人员食品安全业务培训覆盖率”，指标值“100%”，指标性质“>”，指标性质应为“=”。

六是项目的绩效指标值设定依据及数据来源不明确，是否选取最能体现目标实现程度的关键指标无从考证。如“核准注册登记专项经费”设置服务对象满意度指标“换发证满意率”，绩效指

标值设定依据及数据来源为“部门日常工作”，满意度绩效指标数量来源应为问卷调查或走访等。

七是绩效指标评分标准不清晰，未对各个指标赋值，如“离退休党支部工作经费”项目的评（扣）分标准均未对各个指标分值占比进行阐述，不利于后续项目考核。

#### （四）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实

项目初审过程部分项目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、预算绩效管理制度，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财务制度和资金管理办法，但仍未补充预算绩效管理制度，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）强化项目管理、提升项目立项的必要性

落实项目预算申报依据的政策文件时效性，对于时效性较弱的项目及时提供补充说明资料。

#### （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）完善绩效目标表的编制，规范填报内容

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。建议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。

### （四）做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作

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。

附件：安宁市市场监督管理局 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

