



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市交通运输局 2024 年度预算 绩效目标审核报告

委托单位：安宁市财政局

审核机构：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037-39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	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	6
(一) 单位对预算绩效管理的认知不足	6
(二) 项目立项依据不充分，政策文件时效性较弱	6
(三) 项目测算依据不充分，测算金额未细化	7
(四) 绩效目标和绩效指标的设置不够科学	7
(五) 绩效指标的填写不规范	8
(六) 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) 树立预算绩效管理理念	9
(二) 加强项目立项政策依据文件的管理	9
(三) 重视资金测算过程、做到有据可查	10
(四) 强化绩效目标与绩效指标的编制	10
(五) 规范绩效指标的填列过程	10
(六) 做足预算编制前期准备、加强项目管理基础工作	10

安宁市交通运输局 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 日对安宁市交通运输局 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：安宁市交通运输局

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市交通运输局预算项目共计 54 个，其中：人员类、运转类项目 29 个，特定目标类项目 25 个。审核 2024 年度预

算总额 150,501,157 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 6,932,293 元，特定目标类预算总额为 143,568,864 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	118,644.00	
2	工会经费	1,080.00	
3	社会保障缴费	129,861.00	
4	事业人员绩效奖励	116,460.00	
5	事业人员支出工资	279,171.00	
6	一般公用经费	32,310.00	
7	住房公积金	49,308.00	
8	编外人员经费支出	1,424,160.00	
9	工会经费	1,080.00	
10	社会保障缴费	129,861.00	
11	事业人员绩效奖励	116,460.00	
12	事业人员支出工资	315,784.00	
13	一般公用经费	32,310.00	
14	住房公积金	52,452.00	
15	工会经费	1,800.00	
16	社会保障缴费	186,540.00	
17	事业人员绩效奖励	194,100.00	
18	事业人员支出工资	504,368.00	
19	一般公用经费	53,850.00	
20	住房公积金	87,636.00	
21	对个人和家庭的补助	277,200.00	
22	工会经费	4,320.00	
23	公车购置及运维费	15,000.00	

24	公务交通补贴	117,600.00	
25	社会保障缴费	498,672.00	
26	行政人员绩效奖励	498,720.00	
27	行政人员支出工资	1,317,246.00	
28	一般公用经费	153,100.00	
29	住房公积金	223,200.00	
合 计		6,932,293.00	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	交运局安禄公路部分路段路灯费用项目补助资金	1,470,000.00	
2	交运局城市交通建设技术服务项目补助资金	622,000.00	
3	交运局安全生产及应急管理工作专项补助经费	200,000.00	
4	公跨铁桥梁及公铁并行地段护栏移交管养补助经费	400,000.00	
5	安宁市铁路沿线安全环境隐患整治及环境提升工作经费	1,600,000.00	
6	爱心卡乘坐公交车补贴专项资金	28,000,000.00	
7	公交车驾员工龄工资补贴专项资金	2,650,000.00	
8	新能源公交车购车补贴专项资金	9,500,000.00	
9	安宁市家校直通车补助资金	8,700,000.00	
10	安宁市 2020 至 2023 农村公路提升改造续建项目专项资金	42,611,064.00	
11	安宁市 2023 年安禄、县草、县八一级等公路公路路面清扫保洁补助经费	3,880,000.00	
12	安宁市交通运输局县街和草铺街道道路路面综合整治工程补助经费	5,950,000.00	
13	安宁市交通运输局家校直通车安保补助经费	640,000.00	
14	垃圾分类专项经费	30,000.00	
15	新大桥时鲜花卉摆放及管养补助经费	170,000.00	
16	公交站台建设及附属设施安装专项经费	1,160,000.00	
17	昆安高速公路昆明西收费站至太平收费站往返车辆通行补助经费	9,000,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
18	公交站台洗手池维护维修专项经费	300,000.00	
19	信创工作经费	95,000.00	
20	320 国道及二专线绿化管护服务专项经费	2,932,000.00	
21	安宁市地方公路管理段农村公路养护管理专项资金	46,200.00	
22	安宁市地方公路管理段小修保养及日常养护专项资金	18,000,000.00	
23	路政管理大队“三级联动”专项资金	4,492,600.00	
24	安宁市治超非现场执法专项经费	520,000.00	
25	安宁市交通建设工程质量监督专项资金	600,000.00	
合 计		143,568,864.00	

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，安宁市交通运输局 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 78.10 分。

此次审核涉及的安宁市交通运输局 2024 年度 29 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 6,932,293 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 25 个特定目标类预算项目中，审核结果为“中”的预算项目 17 个，涉及的预算金额 124,899,864 元，审核结果为“良”的预算项目 7 个，其预算总额为 18,574,000 元，审核结果为“优”的预算项目 1 个，其预算总额为 95,000 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，政策文件时效性较弱

一是涉及经费补助类、建筑改造类的项目未及时上传与项目有关的政策文件、项目立项批复、实施方案等与项目有关的政策性文件和补充性文件，项目立项依据不充分。如新大桥时鲜花卉摆放及管养补助经费项目，预算金额 170,000 元，该类项目会涉及发放标准、实施方案等，但在预算服务一体化平台上未见与项目有关的立项批复、实施方案等政策性文件。

二是绑定的政策文件时效性不强。如安宁市地方公路管理段农村公路养护管理专项资金项目，上传的文件是《关于印发安宁市加强完善提升农村公路硬化工程及养护管理实施方案的通知》《安

宁市城乡公路养护管理办法》《地方段聘用管护人员的启示》，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。

（三）项目测算依据不充分，测算金额未细化

项目预算资金的测算未绑定测算依据文件，测算明细中没有资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准。比如交运局安全生产及应急管理工作专项补助经费项目，在本级目标测算表中明确表示预算资金依据文件为《中华人民共和国安全生产法》、《云南省交通运输厅安全生产年度监督检查计划制度（试行）》、《昆明市年度安全生产目标管理责任书》，但预算管理一体化平台中只见《中华人民共和国安全生产法》，而且未写明资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准。

（四）绩效目标和绩效指标的设置不够科学

1. 绩效目标和部分绩效指标的设定量化、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。如安宁市治超非现场执法专项经费项目的预算年度（2024 年）目标为“安宁市公路路政管理大队开展不停车治超非现场执法工作，对我市扬尘及治超治理取得显著成效，现每年对非现场执法设备的网络通信费及设备维护进行维护”。未对项目具体实施内容进行阐述。二是设置的部分三级指标冗长，难以进行考核，如安宁市地方公

路管理段小修保养及日常养护专项资金项目的社会效益指标“以服务人民群众安全便捷出行为出发点、以服务农村经济社会发展为落脚点，以促进我市全面建成小康社会为目标，按照加快建设速度、提高管理水平、提升养护质量、消除安全隐患的要求，扎实推进我市农村公路桥梁建设、管理。”指标难以进行考核，绩效指标不明确。

2. 绩效目标表填报的内容、格式不够规范。一是绩效指标评分标准不清晰，未对各个指标赋值，如路政管理大队“三级联动”专项资金项目的评（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。二是所有项目的指标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。三是部分绩效指标设置的指标性质不恰当，如安宁市家校直通车补助资金项目中设置的成本指标的指标性质为“>=”，该指标性质的设置不恰当，应为“<=”。

（五）绩效指标的填写不规范

项目预算申报过程中，预算指标表中的项目绩效目标表的填写不规范。如安宁市地方公路管理段小修保养及日常养护专项资金项目，数量指标下的“安禄、县八一级公路绿化养护>=每年绿化养护长度 43.597 公里，养护面积 82831 平方米%”的表述不当；如公交站台建设及附属设施安装专项经费项目，质量指标下的“竣工验收合格率=95%”，该指标属性为定量指标而非定性指标。

（六）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，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制度及管理办法，但资料准备的不齐全、不及时会加大预算编审工作的重复性，降低工作效率。

五、相关措施和建议

（一）树立预算绩效管理理念

绩效目标是系统性工程，涉及面较广，但在实际工作中，针对绩效目标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）加强项目立项政策依据文件的管理

为做到项目立项有依，事后项目依据政策可查，预算部门需加强预算申报过程的管理。一是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，二是针对特殊性项目，应充分考虑项目的具体性质，在项目测算过程中应根据项目具体情况将预算尽可能细化。

（三）重视资金测算过程、做到有据可查

及时上传项目预算申报金额的资金测算过程明细及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。

（四）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。

（五）规范绩效指标的填列过程

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。

（六）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：安宁市交通运输局 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

