安宁太平新城管理委员会 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 037-40 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）项目测算金额未细化、测算依据不充分 4
（二）绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范 5
（三）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实 6
五、相关措施和建议 6
（一）重视资金测算过程、做到有据可查 6
（二）强化绩效目标与绩效指标的编制 7
（三）做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作 7

安宁太平新城管理委员会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日对安宁太平新城管理委员会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：安宁太平新城管理委员会

（三）项目基本情况

2024年度安宁太平新城管理委员会预算项目共计12个，其中：人员类、运转类项目9个，特定目标类项目3个。审核2024年度

预算总额 10,060,311.16 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 2,087,875.16 元，特定目标类预算总额为 7,972,436.00 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	856,589.16	
2	对个人和家庭的补助	20,400.00	
3	工会经费	1,440.00	
4	社会保障缴费	385,236.00	
5	事业人员绩效奖励	155,280.00	
6	事业人员支出工资	433,462.00	
7	事业乡镇岗位补贴	18,000.00	
8	一般公用经费	44,980.00	
9	住房公积金	172,488.00	
合　　计		**2,087,875.16**	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	2024 年度太平新城改革发展专项资金	6,261,996.00	
2	2024 年交通协管员专项资金	1,572,440.00	
3	信创工作经费	138,000.00	
合　　计		**7,972,436.00**	

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，安宁太平新城管理委员会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77.67分。此次审核涉及的安宁太平新城管理委员会2024年度9个人员类、运转类预算项目，其预算金额2,087,875.16元，项目均按2024年部门支出定额标准进行预算；所涉及的3个特定目标类预算项目中，审核结果为“中”的预算项目2个，涉及的预算金额1,710,440.00元，审核结果为“良”的预算项目1个，其预算总额为6,261,996.00元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）项目测算金额未细化、测算依据不充分

2024年度太平新城改革发展专项资金2024年度预算绩效目标审核存在测算资金未细化、测算过程缺失。一是部分项目测算资金未进行细化，如预算项目“信创工作经费”，项目测算中含购买计算机12台、保密专用计算机及其打印设备各1台，但未就

该部分预算进行细化；二是部分项目未见测算明细，资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准缺失，如预算项目“2024年交通协管员专项资金”测算依据及说明、数据构成来源为“据市政府常务会议纪要”，经核验该会议纪要仅说明“公开招聘的20名道路交通安全管理员工作经费（1,572,440元/年）纳入市级财政保障，按期拨付至太平新城管委会后支付”，没有注明资金测算过程和资金测算标准。

（二）绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范

1.部分项目总体目标与预算年度目标过于笼统宽泛且缺乏定量描述。如预算项目“2024年交通协管员专项资金”的项目总体目标与预算年度目标均为“按主城区标准加强太平新城交通管理，提高交通服务水平”，项目总体目标和预算年度目标一致且量化不足。

2.绩效目标表填报的内容、格式不够规范

一是所有绩效指标评分标准不清晰，未对各个指标赋值，不利于后续项目考核；

二是部分项目的指标设置不合理。如预算项目“2024年交通协管员专项资金”设置可持续影响指标“持续提升太平新城知名度”，指标值“98%”，指标内容“持续促进太平新城片区经济发展，提升知名度”，评（扣）分标准为“不能提升知名度项，扣1分；对太平新城知名度产生负面影响项，扣2分”，该项难以量

化考核，且未明确该项指标的实际考核内容以及如何考核的问题；

三是部分项目的绩效指标值设定依据及数据来源不合理。如预算项目“2024年交通协管员专项资金”设置满意度指标“辖区居民及企业满意度”的绩效指标值设定依据及数据来源为“中共安宁市文件安通《2020》11号”，未明确具体数据从何处得来，无法判断绩效指标值是否合理正确，且满意度数据来源应为问卷调查、走访等；

四是指标分类有误。如“2024年度太平新城改革发展专项资金”项目设置社会效益指标“‘保交楼’服务项目”，指标值为“≥2个”，该项指标应为数量指标；

五是部分项目缺少关键性指标。如预算项目“2024年交通协管员专项资金”，设置了时效指标，未设置数量、质量、成本等关键性产出指标。

（三）预算编制前期准备不充分，项目管理基础工作不扎实

一是部分项目制度文件中设置了部门的部分与项目相关的管理制度，但预算单位未针对具体项目设置管理制度、工作方案、实施计划等；二是所有项目均没有按要求做过事前绩效评价、没有按要求上传部门制定的预算绩效管理制度、项目具体的绩效管理办法。

五、相关措施和建议

（一）重视资金测算过程、做到有据可查

一是预算单位细化预算资金分类，积极准备预算资金测算依据，重视测算过程；二是及时上传测算明细资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准。

（二）强化绩效目标与绩效指标的编制

一是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；二是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。

（三）做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作

一是建议完善项目管理制度或者项目具体工作方案，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；二是建议预算单位加强对项目预算编审工作的重视程度，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政策性文件，上传与项目相关的行政单位的政策文件，及时更新项目基本信息情况表绑定依据。

附件：安宁太平新城管理委员会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