



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

中国共产党安宁市委员会统一 战线工作部 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 037-06 号

项目审计起止时间：2023 年 12 月 4 日-2023 年 12 月 30 日

评价报告出具时间：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) 项目立项依据不充分, 支撑材料不足	6
(二) 项目资金测算未细化、测算依据文件缺失或不充分	6
(三) 绩效目标的设置不合理、绩效指标填报不规范	7
(四) 部分项目管理办法缺失、预算绩效管理制度有待健全	8
五、 相关措施和建议	8
(一) 完善项目申报资料整理, 保障项目立项依据的充分性	8
(二) 重视项目资金测算过程, 完善资金测算依据	9
(三) 强化绩效目标与绩效指标的编制	9
(四) 做足预算编制前期准备、加强项目管理工作	9

中国共产党安宁市委员会统一战线工作部 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 日对中国共产党安宁市委员会统一战线工作部 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：中国共产党安宁市委员会统一战线工作部

（三）项目基本情况

2024 年度中国共产党安宁市委员会统一战线工作部预算项目共计 45 个，其中：人员类、运转类项目 21 个，特定目标类项目

24 个。审核 2024 年度预算总额 22,528,794.60 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 5,715,071.60 元，特定目标类预算总额为 16,813,723 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	1,318,419.00	
2	社会保障缴费	708,801.00	
3	住房公积金	275,676.00	
4	对个人和家庭的补助	327,600.00	
5	公车购置及运维费	15,000.00	
6	公务交通补贴	112,200.00	
7	一般公用经费	182,670.00	
8	事业人员支出工资	284,394.00	
9	工会经费	5,400.00	
10	事业人员绩效奖励	116,460.00	
11	行政人员绩效奖励	502,440.00	
12	编外人员经费支出	391,040.16	
13	行政人员支出工资	478,227.00	
14	社会保障缴费	196,380.00	
15	住房公积金	66,324.00	
16	对个人和家庭的补助	126,000.00	
17	公务交通补贴	40,200.00	
18	一般公用经费	56,000.00	
19	工会经费	1,440.00	
20	编外人员经费支出	340,120.44	
21	行政人员绩效奖励	170,280.00	
合 计		5,715,071.60	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	统战专项经费	460,000.00	
2	支持各民主党派加强自身建设专项经费	363,000.00	
3	无党派人士和党外知识分子培养锻炼、参政议政及服务发展专项经费	100,000.00	
4	新的社会阶层人士培养锻炼、参政议政及服务发展专项经费	50,000.00	
5	港澳台侨同胞扶贫济困、联络联谊专项经费	50,000.00	
6	统战人士之家建设维护专项经费	150,000.00	
7	宗教中国化及维稳安全保障经费	2,000,000.00	
8	宗教机动金经费	400,000.00	
9	宗教人士生活补助经费	500,000.00	
10	观音寺项目经费	284,551.00	
11	智慧统战系统项目经费	1,048,356.00	
12	创建民族团结进步示范市工作经费	4,690,000.00	
13	安宁市铸牢中华民族共同体意识云平台（安宁同心小程序）运营及升级变更板块服务经费	1,614,000.00	
14	安宁市少数民族机动金专项资金	1,900,000.00	
15	安宁市少数民族传统体育运动会工作经费	250,000.00	
16	安宁市少数民族传统节日补助经费	500,000.00	
17	帮扶磨憨镇民族团结进步示范创建工作项目经费	800,000.00	
18	统战界人士双节慰问专项资金	100,000.00	
19	信创工作经费	100,000.00	
20	“亲清政商茶室”运行专项资金	400,000.00	
21	工商联专项资金	400,000.00	
22	信创工作经费	53,816.00	
23	安宁市涉案企业合规工作经费	300,000.00	
24	安宁市民营企业数字化建设工作经费	300,000.00	
合 计		16,813,723.00	

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，中国共产党安宁市委员会统一战线工作部 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 83.92 分。此次审核涉及的中国共产党安宁市委员会统一战线工作部 2024 年度 21 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 5,715,071.60 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 24 个特定目标类预算项目中，审核结果为“优”的预算项目 8 个，涉及的预算金额 4,277,000 元；审核结果为“良”的预算项目 7 个，其预算总额为 8,043,816 元；审核结果为“中”的项目 9 个，其预算总额 4,492,907 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）项目立项依据不充分，支撑材料不足

一是部分项目立项所依据的文件资料为非法律、法规、政策文件，如统战专项经费项目所依据的文件资料为法律顾问合同、宣传服务协议等资料，并非与项目联系紧密的法律、法规以及政策文件资料；二是部分项目立项缺少关键性的政策依据文件，如安宁市民营企业数字化建设工作经费项目，项目绑定依据仅有《安宁市 2024 年部门预算编审——新增资产配置编报指南》，无其他支撑材料和情况说明，立项依据单薄；三是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未作相应说明，同时，立项依据的文件资料中未明确 2024 年度的资金安排。如工商联专项资金项目的立项依据为《中共安宁市委关于对全国工商联调研反馈意见的整改方案》（安发〔2016〕18 号），项目所依据的政策介于 5-10 年，且不含与项目资金相关的文件，未明确 2024 年度的资金预算安排。

（二）项目资金测算未细化、测算依据文件缺失或不充分

部分项目资金测算未进行细化，测算的依据不够充分，导致无法对资金测算是否合理进行复核。如工商联专项资金项目、安宁市涉案企业合规工作经费项目等工作经费类未对资金支出进行

细化分解，项目资金测算未上传合理的文件依据，也没有注明资金测算过程和资金测算标准。

（三）绩效目标的设置不合理、绩效指标填报不规范

一是部分项目绩效目标设置不合理。部分项目预算年度目标设置较为笼统宽泛，未对项目实施具体内容进行阐述，对于指导指标建设的意义不大，如统战人士之家建设维护专项经费项目的年度预算目标仅阐述预期效果，缺少项目年度具体实施内容。

二是绩效指标填报不规范，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，如统战人士之家建设维护专项经费项目评（扣）分标准均为“按实际完成情况打分”，不利于后续项目绩效运行监控及项目自评总结。（2）部分项目指标值设置不合理，如统战专项经费项目设置成本指标为“社会成本指标”，指标值为“有效”，指标值的设置不符合逻辑。（3）三级指标冗长，不够精简，如统战专项经费项目的社会效益指标“加强学习型机关、学习型干部建设，切实提高统战部干部综合素质。”，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，如宗教中国化及维稳安全保障经费项目产出指标“宗教领域执法维稳 ≥ 1 项”“宗教中国化推进 ≥ 1 项”，质

量指标“质量达标率 $\geq 95\%$ ”均为定量指标，但绩效目标表填报时分类为定性指标。（5）该部门预算申报的所有项目均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。

（四）部分项目管理办法缺失、预算绩效管理制度有待健全

审核过程中发现本部门存在未单独对项目设置项目管理办法、工作方案及预算绩效管理制度的情况。一是部分项目未及时提供项目相关的管理办法、工作方案或实施计划，如智慧统战系统项目经费绑定资料未见项目相关的管理办法、工作方案或实施计划；二是本部门大多项目的均沿用本部门的财务制度，未对项目单独设置专项资金管理办法，如智慧统战系统项目经费项目未对项目单独设置专项资金管理办法；三是部门不设置预算绩效管理办法、绩效考核标准或绩效考核是实施细则，绩效管理工作及制度保障有待进一步完善。

五、相关措施和建议

（一）完善项目申报资料整理，保障项目立项依据的充分性

一是加强项目申报过程中的资料管理工作，落实项目预算申报中所依据的法律、法规、政策文件与项目联系的紧密性；二是注重项目申报资料的完整性，保障项目立项有充分的政策及其他文件支撑；三是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，同时在项目申报时应落实申报资金安排，政策文件中尽量明确资金安排属于当年度。

（二）重视项目资金测算过程，完善资金测算依据

建议预算申报单位在进行预算申报时需加强对预算资金测算依据文件的判断，重视资金测算过程。一是细化预算资金分类；二是及时上传资金测算所依据的数据来源以及文件资料，如测算标准、合同等，做到测算可查、测算可复核、测算过程清晰。

（三）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，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；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。

（四）做足预算编制前期准备、加强项目管理工作

为规范项目管理工作与预算绩效管理工作，预算单位需加强项目管理工作，夯实预算绩效编制准备基础。一是针对项目设立单独的项目管理办法、实施方案或者工作计划；二是落实项目财务制度或资金管理方法的设置情况；三是提升预算绩效管理工作，

完善预算绩效管理制度，强化绩效全过程的管理及考核。

六、其他说明

中国共产党安宁市委员会统一战线工作部部分审核为“优”的项目因项目内容涉密，涉及的立项依据文件、绩效目标表的填报等内容均未明确，无法对预算编制的完整性、匹配项、准确性等进行审核，故均统一给满分。

附件：中国共产党安宁市委员会统一战线工作部 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

