



明博  
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

---

## 安宁市供销合作社联合社 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 037-49 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 .....	4
四、 存在的主要问题及原因分析 .....	5
(一) 项目测算金额未细化、测算依据不充分 .....	5
(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 .....	7
五、 相关措施和建议 .....	8
(一) 重视资金测算过程、做到有据可查 .....	8
(二) 强化绩效目标与绩效指标的编制 .....	8
(三) 做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作 .....	8



# 安宁市供销合作社联合社 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 日对安宁市供销合作社联合社 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：安宁市供销合作社联合社
- （三）项目基本情况

2024 年度安宁市供销合作社联合社预算项目共计 18 个，其中：人员类、运转类项目 9 个，特定目标类项目 9 个。审核 2024 年度

预算总额 5,203,543 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 3,516,663 元，特定目标类预算总额为 1,686,880 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	对个人和家庭的补助	267,600.00	
2	工会经费	4,680.00	
3	公务交通补贴	115,200.00	
4	公务接待费	2,200.00	
5	社会保障缴费	713,574.00	
6	行政人员绩效奖励	538,980.00	
7	行政人员支出工资	1,471,395.00	
8	一般公用经费	154,730.00	
9	住房公积金	248,304.00	
合 计		<b>3,516,663.00</b>	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	供销社综合改革专项资金	200,000.00	
2	农地膜回收奖补专项资金	300,000.00	
3	秸秆综合利用补助专项资金	300,000.00	
4	供销社农村实用型人才技术培训专项资金	50,000.00	
5	供销社“三社融合”贷款贴息资金	460,000.00	
6	遗属生活补助资金	21,840.00	
7	农民专业合作社培育发展专项资金	300,000.00	
8	供销社综合服务中心运行工作经费	50,000.00	
9	离退休干部党组织书记副书记、委员工作补贴经费	5,040.00	
合 计		<b>1,686,880.00</b>	

## 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，安宁市供销合作社联合社 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 86.22 分。此次审核涉及的安宁市供销合作社联合社 2024 年度 9 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 3,516,663.00 元，项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算；所涉及的 9 个特定目标类预算项目中，审核结果为“中”的预算项目 1 个，涉及的预算金额 460,000.00 元，审核结果为“良”的预算项目 6 个，其预算总额为 876,880.00 元，审核结果为“优”的预算项目 2 个，其预算总额为 350,000.00 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

安宁市供销合作社联合社2024年度预算绩效目标审核存在测算资金未细化、测算依据文件不充分的情况。一是部分项目测算资金未进行细化，如“供销社‘三社融合’贷款贴息资金”项目，预算申报时未列明具体明细项目的费用。二是项目测算依据不明确、测算过程缺乏依据支撑。如预算项目“供销社综合改革专项资金”对供销社综合改革提升改造薄弱基层社50,000.00元的测算依据及说明、数据构成来源，都只描述了按“完成提升改造基层薄弱社一家，资金支持5万元”为依据，项目资金测算没有上传合理的依据文件。

##### （二）绩效目标与绩效指标的设置不够科学

1. 部分项目的总体目标与预算年度目标具有同质性，未界定项目总体目标与预算目标。如“供销社综合服务中心运行工作经费”项目的总体目标和预算年度（2014年）目标均为“中心遵循‘诚信、专业、服务、高效、创新’的理念，以服务好农民专业合作社为宗旨，本着公益性无偿服务与适当收取服务费用的原则，依法依规为合作社提供综合服务。为合作社提供专业的会计核算代理记账服务、纳税申报、网上年检等；免费为当地的合作社提供档案管理服务；免费为合作社提供工商登记注册；协助合作社申报市政府的重点合作经济组织认定工作，帮助合作社申报省级、国家级示范社，

帮助合作社申报昆明市‘二次创业’项目资金支；组织合作社理事长和管理人员在开展经验交流活动”。

## 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“农地膜回收奖补专项资金”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。

二是指标值设置不合理。如“秸秆综合利用补助专项资金”项目设置的服务对象满意度指标“农民满意度”，指标值“=90%”，但是预算年目标中表明“服务对象满意度85%以上”，前后逻辑错误。

三是部分绩效指标设置的指标属性分类不正确，如“农民专业合作社培育发展专项资金”项目中设置的质量指标“建设达标率”的指标属性为“定性指标”，实际应为“定量指标”。

四是缺乏关键性的绩效指标，如“农地膜回收奖补专项资金”项目未设置关键性的质量指标。

五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“遗属生活补助资金”设置服务对象满意度指标“领取生活补助人员满意度”的绩效指标值设定依据及数据来源为“领取生活补助人员满意度”，满意度绩效指标数量来源应为调查问卷或走访等。

六是部分绩效指标设置的指标性质不恰当，如“供销社‘三社融合’贷款贴息资金”项目中设置的时效指标“预算执行完成率”的指标性质为“>=”，指标值“100”，指标性质应为“=”。

七是缺乏关键性的绩效指标，如“农地膜回收奖补专项资金”项目的预算年度目标为“鼓励供销合作社参与乡村人居环境整治，支持供销合作社社有企业承担全市低值可回收物回收处理项目，建立安宁市废旧物资互联网平台，推进废旧物资回收体系数字化，集中回收农村废旧金属、玻璃、纸、塑料等废弃物。健全废旧农地膜转运补贴机制，稳步推进农地膜销售、回收、利用一体化。至2025年，全市收购废弃农膜的绿色回收站点增加到30个以上，覆盖100%的街道办事处，废旧农膜回收利用率达到95%以上；地膜科学使用和回收利用水平得到全面提高、农田‘白色污染’得到有效防控”，绩效目标中含“绿色回收站点增加到30个以上”相关内容，但未就该内容设置指标进行考核。

### （三）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）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。

### （二）强化绩效目标与绩效指标的编制

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。

### （三）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：安宁市供销合作社联合社 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



