



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市消防救援大队 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 037-50 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	2
三、 审核结论及绩效分析	3
四、 存在的主要问题及原因分析	4
(一) 立项政策缺乏时效性	4
(二) 测算金额未完全细化	4
(三) 绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范	4
(四) 项目管理、绩效管理基础工作不扎实	5
五、 相关措施和建议	6
(一) 及时更新政策文件	6
(二) 重视资金测算过程、做到有据可查	6
(三) 强化绩效目标与绩效指标的编制	6
(四) 加强项目管理、绩效管理工作	7

安宁市消防救援大队 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 日对安宁市消防救援大队 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：安宁市消防救援大队

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市消防救援大队预算项目共计 7 个，皆为特定目标类项目。审核 2024 年度预算总额 32,251,220.00 元，特定目

标类预算总额为 32,251,220.00 元。具体明细如表 1:

表 1: 特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金(元)	备注
1	消防业务经费	2,400,000.00	
2	政府专职消防员(文员)日常运行公用经费及其业务经费	5,050,000.00	
3	政府专职消防队员(文员)人员保障经费	10,796,220.00	
4	高危行业补贴和执勤值班补贴经费	1,600,000.00	
5	改革性补贴及涉及国家政策明确规定的单位缴费部分经费	4,400,000.00	
6	车辆运行维护经费	1,155,000.00	
7	车辆器材装备购置专项经费	6,850,000.00	
合 计		32,251,220.00	

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，安宁市消防救援大队 2024 年度预算项目中，特定目

标类项目平均得分 71.64 分，此次审核涉及的安宁市消防救援大队 2024 年度 7 个特定目标类预算项目中，审核结果为“中”的预算项目 6 个，涉及的预算金额 25,401,220 元，审核结果为“良”的预算项目 1 个，其预算总额为 6,850,000 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）立项政策缺乏时效性

部分项目绑定立项依据政策缺乏时效性，存在项目所依据的政策介于 3-5 年或者 10 年以上的，政策文件时效性较弱。

（二）测算金额未完全细化

部分项目测算金额未完全细化。如：政府专职消防队员（文员）人员保障经费项目本级项目测算表测算依据及说明为“根据消防员，文员人员数量，以及工资保障标准等测算”，但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，无法复核资金测算过程。

（三）绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范

1. 部分项目绩效目标的设定细化、量化不足。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。如改革性补贴及涉及国家政策明确规定的单位缴费部分经费项目的预算年度(2024 年)目标为“完成辖区火灾扑救、抢险救援任务”。未量化补贴到位率及补贴发放人数等。

2. 绩效目标表填报的内容、格式不够规范。

一是评（扣）分标准不详实不准确。如政府专职消防队员（文员）人员保障经费项目的评（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。

二是指标数据来源不合理。如政府专职消防员（文员）日常运行公用经费及其业务经费项目满意度三级指标“单位对招录政府专职消防员（文员）工作满意”绩效指标值数据来源为“现有职能及工作内容”，指标值数据来源不合理，满意度的指标值数据来源应为调查问卷或走访等。

三是指标不精简，较为笼统宽泛，不利于后续项目考核。如消防业务经费的数量指标“保障国家消防救援人员日常公用经费人数”和社会效益指标“随警出动，保障辖区火灾形势稳定”，指标过于冗长且未明确指标实际考核内容以及如何考核的问题，不利于项目后续考核。

四是指标设置不完善。如改革性补贴及涉及国家政策明确规定的单位缴费部分经费项目和车辆器材装备购置专项经费项目产出指标缺乏关键性数量、时效与成本指标，效益指标缺乏关键性可持续影响指标。

（四）项目管理、绩效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，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充分。

五、相关措施和建议

（一）及时更新政策文件

相关工作人员在整理资料时要及时更新项目所依据的政策文件，尽量选择近3年内的文件作为立项依据，保障政策的时效性。

（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）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。在绩效目标编制的过程中，要加强绩效目标编制的细化、量化，精简指标，尽量选取可量化或易于考核的指标。此外，还应根据预算项目分类，制定具体详实评扣分标准，对指标值设定依据和数据来源进行区分，并明确数据来源，减少绩效指标填列过程中存在的错项、缺项情况。

（四）加强项目管理、绩效管理工作

为规范项目管理与项目预算绩效管理工作，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；二是加强预算绩效管理工作，将其落实到每个具体项目，对于预算金额较大的项目应按规定进行事前绩效评价，并及时将相关的报告上传至服务平台。

附件：安宁市消防救援大队 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



