



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市残疾人联合会 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 037-54 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) 项目立项政策缺乏时效性	5
(二) 项目测算依据不充分	5
(三) 绩效目标设置不合理、绩效指标填写不规范	5
(四) 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) 提升项目立项依据的时效性	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	7
(四) 做足预算编制前期准备，加强项目管理基础工作	7

五月

1. 五月一日是劳动节，也是国际劳动节。
2. 五月二日是母亲节，也是国际母亲节。
3. 五月三日是世界劳动节，也是国际劳动节。
4. 五月四日是青年节，也是国际青年节。
5. 五月五日是端午节，也是国际端午节。
6. 五月六日是国际护士节，也是国际护士节。
7. 五月七日是国际劳动节，也是国际劳动节。
8. 五月八日是国际劳动节，也是国际劳动节。
9. 五月九日是国际劳动节，也是国际劳动节。
10. 五月十日是国际劳动节，也是国际劳动节。
11. 五月十一日是国际劳动节，也是国际劳动节。
12. 五月十二日是国际劳动节，也是国际劳动节。
13. 五月十三日是国际劳动节，也是国际劳动节。
14. 五月十四日是国际劳动节，也是国际劳动节。
15. 五月十五日是国际劳动节，也是国际劳动节。
16. 五月十六日是国际劳动节，也是国际劳动节。
17. 五月十七日是国际劳动节，也是国际劳动节。
18. 五月十八日是国际劳动节，也是国际劳动节。
19. 五月十九日是国际劳动节，也是国际劳动节。
20. 五月二十日是国际劳动节，也是国际劳动节。
21. 五月二十一日是国际劳动节，也是国际劳动节。
22. 五月二十二日是国际劳动节，也是国际劳动节。
23. 五月二十三日是国际劳动节，也是国际劳动节。
24. 五月二十四日是国际劳动节，也是国际劳动节。
25. 五月二十五日是国际劳动节，也是国际劳动节。
26. 五月二十六日是国际劳动节，也是国际劳动节。
27. 五月二十七日是国际劳动节，也是国际劳动节。
28. 五月二十八日是国际劳动节，也是国际劳动节。
29. 五月二十九年是国际劳动节，也是国际劳动节。
30. 五月三十日是国际劳动节，也是国际劳动节。

安宁市残疾人联合会 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 日对安宁市残疾人联合会开展 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：安宁市残疾人联合会

（三）项目基本情况

2024 年度安宁市残疾人联合会预算项目共计 20 个，其中：人员类、运转类项目 13 个，特定目标类项目 7 个。审核 2024 年度

预算总额 10,248,145.00 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 2,939,245.00 元，特定目标类预算总额为 7,308,900.00 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	行政人员支出工资	684,657.00	
2	事业人员支出工资	472,905.00	
3	社会保障缴费	595,329.00	
4	住房公积金	194,004.00	
5	对个人和家庭的补助	70,800.00	
6	公车购置及运维费	15,000.00	
7	公务交通补贴	52,800.00	
8	一般公用经费	117,050.00	
9	工会经费	3,960.00	
10	事业人员绩效奖励	194,100.00	
11	行政人员绩效奖励	248,640.00	
12	编外人员经费支出	288,000.00	
13	公务接待费	2,000.00	
合 计		2,939,245.00	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	残疾人康复及辅具适配经费	1,605,000.00	
2	残疾人社会保障救助经费	4,593,500.00	
3	残疾人就业创业补助经费	226,000.00	
4	扶残助残及残疾人事业发展专项资金	319,000.00	
5	残联基层组织建设及自身建设经费	285,400.00	
6	残联业务用房运行及物业管理服务经费	230,000.00	
7	残疾人康复及辅具适配经费	50,000.00	

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
	合 计	7,308,900.00	

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,安宁市残疾人联合会 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 86 分。此次审核涉及的安宁市残疾人联合会 2024 年度 13 个人员类、运转类预算项目,其预算金额 2,939,245.00 元,项目均按 2024 年部门支出定额标准进行预算;所涉及的 7 个特定目标类预算项目中,审核结果为“良”的预算项目 6 个,涉及的预算金额 7,258,900.00 元,审核结果为“优”的预算项目 1 个,涉及的预算金额 50,000.00 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）项目立项政策缺乏时效性

部分项目立项政策存在缺乏时效性的问题，部分项目依据政策介于 3-5 年，政策文件时效性较弱，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。

（二）项目测算依据不充分

部分项目测算依据不充分。如：预算项目“残联业务用房运行及物业管理服务经费”，在本级项目测算表中阐述日常维修维护费用的资金测算依据及说明为“残联机关电梯日常运行维护及办公室日常维修等”，没有明确表明 2024 年日常维修维护费用的资金测算依据，资金测算过程是否合理无据可查。

（三）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具有同质性。如“残联业务用房运行及物业管理服务经费”项目总体目标为“主要做好残联业务用房日常维修维护、水电、邮电费及后勤物业管理服务支出，确保部门工作正常运转，服务好残疾群众”，预算年度目标为“做好残联 2024 年度业务用房日常维修维护、水电、邮电费及后勤物业管理服务支出，确保 2024 年部门工作正常运转，服务好残疾群众”。

2. 绩效目标表填报的内容、格式不够规范。

一是部分项目绩效指标评分标准不清晰。如：预算项目“残疾人康复及辅具适配经费”设置数量指标“残疾儿童康复救助率”的评（扣）分标准为“低于90%酌情给分”，未明确具体低于90%如何评扣分，不利于后续项目考核是否按既定目标完成；

二是部分项目的指标值设定依据及数据来源不明确。如：预算项目“残疾人康复及辅具适配经费”设置服务对象满意度指标“接受帮扶的残疾人及家庭满意度”的绩效指标值设定依据及数据来源为“中央、省、市‘十四五’残疾人保障和发展规划”，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，且满意度指标设定依据及数据来源应为问卷调查、走访等；

（四）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。

五、相关措施和建议

（一）提升项目立项依据的时效性

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；二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。

（二）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

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。

（四）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：安宁市残疾人联合会 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

