|  |
| --- |
| **安宁市2025年度预算绩效目标** |
| **审核报告** |
| **大华咨字〔2025〕\*\*\*号** |

**大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所**

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）Yunnan Branch

**安宁市财政局预算绩效目标**

**审核报告**

（预算期间：2025年度）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **目 录** |  | **页 次** |
| **一、** | **部门（单位）概况** |  | 1-XX |
| **二、** | **审核程序、思路及方法** |  |  |
| **三、** | **审核内容** |  |  |
| **四、** | **问题及相关分析** |  |  |
| **五** | **结论及相关建议** |  |  |
| **六、** | **有关说明** |  |  |

**预算绩效目标审核报告**

**大华咨字〔2025〕\*\*\*号**

根据《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（财预〔2018〕167号）、《中共昆明市委 昆明市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昆发[2019]12号）、《昆明市市本级预算绩效运行监控管理暂行办法》《云南省省级预算绩效目标审核工作规程》的通知（云财绩[2019]3号等有关法律、法规和规定要求，安宁市财政局委托大华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所对安宁市2025年预算单位申报的项目进行绩效目标审核。

# 一、部门（单位）概况

# （一）项目委托单位：安宁市财政局

# （二）项目单位：安宁市财政局

# （三）项目基本情况：2025年度安宁市财政局预算申报项目共计17个，预算总额26,749,299.00元。

# 二、审核程序、思路及方法

预算绩效目标审核是接受委托对相关部门或单位的预算绩效目标进行审核核实，并将审核意见反馈相关单位，使其修改完善目标的过程。我们的工作程序一般包括预算绩效目标审核工作的准备、实施以及成果文件的编制报送三个阶段。预算绩效目标审核工作的基本导向是问题导向，目的是观察、审视影响项目或部门（单位）预期绩效目标实现的问题，综合分析隐藏的原因并提出相关建议。我们将采用预算绩效目标审核方法包括资料收集法、资料审核法、分类汇总法及综合分析法等。

# 三、审核内容

我们从绩效目标设置的完整性、相关性、可行性、适当性等方面对安宁市财政局2025年度预算绩效目标的设置情况进行了审核，现将审核情况按照预算项目的分类即人员类、运转类项目、特定目标类项目两类分类说明如下：

# 人员类、运转类项目

安宁市财政局2025年度申报人员类、运转类项目12项，预算金额共计18,715,636.00元，具体情况见下表：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 申报单位 | 项目名称 | 预算金额（元） | 备注 |
| 1 | 安宁市财政局 | 行政人员支出工资 | 4,862,312.00 |  |
| 2 | 安宁市财政局 | 事业人员支出工资 | 2,418,204.00 |  |
| 3 | 安宁市财政局 | 社会保障缴费 | 3,578,222.00 |  |
| 4 | 安宁市财政局 | 住房公积金 | 1,193,808.00 |  |
| 5 | 安宁市财政局 | 对个人和家庭的补助 | 1,360,800.00 |  |
| 6 | 安宁市财政局 | 公车购置及运维费 | 30,000.00 |  |
| 7 | 安宁市财政局 | 公务交通补贴 | 434,400.00 |  |
| 8 | 安宁市财政局 | 一般公用经费 | 740,670.00 |  |
| 9 | 安宁市财政局 | 工会经费 | 24,840.00 |  |
| 10 | 安宁市财政局 | 行政人员绩效奖励 | 1,856,700.00 |  |
| 11 | 安宁市财政局 | 事业人员绩效奖励 | 931,680.00 |  |
| 12 | 安宁市财政局 | 编外人员经费支出 | 1,284,000.00 |  |
|  | 合计 | | 18,715,636.00 |  |

# （二）特定目标类项目

安宁市财政局2025年度申报特定业务类项目11项，预算金额共计8,033,663.00元，具体情况见下表：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 申报单位 | 项目名称 | 预算金额（元） | 备注 |
| 1 | 安宁市财政局 | 遗属生活补助资金 | 31,080.00 |  |
| 2 | 安宁市财政局 | 财政信息系统运行维护经费 | 589,600.00 |  |
| 3 | 安宁市财政局 | 会计集中核算委托服务经费 | 3,716,483.00 |  |
| 4 | 安宁市财政局 | 财政业务经费 | 437,500.00 |  |
| 5 | 安宁市财政局 | 预算绩效管理专项经费 | 580,000.00 |  |
| 6 | 安宁市财政局 | 法律顾问咨询服务经费 | 120,000.00 |  |
| 7 | 安宁市财政局 | 国资中心业务经费 | 129,000.00 |  |
| 8 | 安宁市财政局 | 内部控制报告编制经费 | 70,000.00 |  |
| 9 | 安宁市财政局 | 继续教育培训经费 | 260,000.00 |  |
| 10 | 安宁市财政局 | 防范非法集资、改善营商环境和提高金融服务业务经费 | 100,000.00 |  |
| 11 | 安宁市财政局 | 财政委托业务经费 | 2,000,000.00 |  |
|  | 合计 | | 8,033,663.00 |  |

# 四、问题及相关分析

# （一）项目资料未明确资金时间界限

部分项目立项依据的文件资料中未明确2025年度的资金安排。例如：安宁市财政局申报的预算项目“法律顾问咨询服务经费”，该项目为经常性项目，项目资料中未明确资金的安排界限。难以衡量项目在不同阶段的资金使用是否合理、是否符合预算要求以及难以分清不同阶段、不同任务的资金投入情况，容易引发结算纠纷。

# 绩效目标和绩效指标设置目的性不强

1、未界定项目总体目标与预算目标部分项目未界定项目总体目标与预算目标。例如：安宁市财政局申报的预算项目“财政业务经费”项目总体目标与预算目标相一致。都为“提高财政资金使用效益，减少资金沉淀”没有明确界定总体目标和预算目标在项目实施过程中，使得决策过程变得复杂，难以做出有效的战略选择。

2、部分绩效指标评扣分标准不清晰不利于实际执行。例如：安宁市财政局申报的预算项目“财政业务经费”设置的数量指标评扣分标准为“按照党政报刊征订种类”在实际执行过程中，由于缺乏清晰明确的界定和说明，使得相关人员难以准确把握各类报刊在评扣分中的具体地位和作用，进而影响了整体工作效率和评价的准确性。

3、绩效指标设置不规范部分项目绩效指标细化分解不足，使得评估工作成果变得主观和模糊。例如：安宁市财政局申报的预算项目“会计集中核算委托服务经费”效益指标细化分解不足只设置了社会效益指标，少了可持续影响指标和经济效益等指标，影响组织持续改进和优化的能力。

# 预算编制前期准备不充分

在项目初审过程中部分项目预算编制前期准备不充分，未见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等资料。例如：安宁市财政局申报的预算项目“财政信息系统运行维护经费”未见上传上述资料。

# 五、结论及相关建议

经审核，安宁市财政局2025年度申报预算项目中，人员类、运转类经费项目平均得分100分，特定目标类项目平均得分85.91分。此次审核涉及的安宁市财政局2025年度12个人员类、运转类预算项目，其预算金额18,715,636.00元，项目均按2025年部门支出定额标准进行预算；所涉及的11个特定目标类预算项目中，审核结果为审核结果为“优”的预算项目0个，涉及的预算金额0.00元，“良”的预算项目11个其预算总额为8,033,663.00元，审核结果为“中”的预算项目0个，其预算总额为0.00元。安宁市财政局2025年度预算绩效目标设置总体上满足《安宁市预算绩效管理暂行办法》有关绩效目标设置内容的有关规定，绩效目标的指标设置能够细分为产出、效益、满意度指标等方面并基本能够做到细化、量化等。针对审核过程中发现的部分问题提出如下建议：

# （一）明确资金时间安排界限

将整个项目按照逻辑和时间顺序分解为多个明确的阶段，如筹备期、启动期、执行期、收尾期等。在每个阶段中识别关键里程碑，这些里程碑是项目进展的重要标志，也是资金分配的关键节点。例如，在建筑工程项目中，基础完工、主体结构封顶等都是关键里程碑。

# （三）强化绩效目标和绩效指标的编制

1、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。

2、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。

# （三）强化预算编制的前期准备工作

1、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。

2、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以及绑定依据。

# 六、有关说明

# （一）本次预算绩效目标审核所依据的材料均为预算项目执行单位提供，若因预算项目执行单位提供的资料致使本报告中存在误导或错误性陈述，与本单位及工作人员无关。

# （二）本审核报告仅供委托方、预算项目执行单位使用。本报告所述的内容及有关事项，非经本所同意，不得见诸于公开媒体。因使用不当造成的任何后果，与经办注册会计师及其所在会计师事务所无关。

# 附件：安宁市财政局2025年度项目预算绩效目标审核情况汇总表

(本页无正文，为大华咨字〔2025〕\*\*\*号审核报告之签字盖章页)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

年 月 日