



Skyview Accountants

昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队

2023 年度城管执法专项经费项目

昆明景天会计师事务所有限公司

kunming skyview certified public accountants co., Ltd

邮编 (P.C) : 650011 电话 (TEL): 0871 - 63108766 传真 (FAX): 63105335

地址 (ADD): 昆明市滇池路口方舟大厦 9 楼 912 号

昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队 2023 年度城管执法专项经费项目财政 重点绩效评价报告

项目单位：昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队

主管部门：昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队

委托部门：昆明市官渡区财政局

评价机构：昆明景天会计师事务所有限公司

2024 年 12 月

项目评价小组成员：

评价小组 机构职位	姓名	职务/职称	所属 单位/处室	签字
项目总负责人	王玲	注册会计师/高级会计师	昆明景天会计师事务所有限公司	王玲
技术负责人	段丽红	注册会计师		段丽红
技术负责人	谭世喜	注册会计师		谭世喜
组长	张永翠	会计师		张永翠
成员	赵琼	会计师		赵琼
成员	楼雅琰	初级会计师		楼雅琰

报告撰写人（签字）：张永翠、赵琼。

王玲

2024年 12月 25 日

评价工作负责人（签字）：

王玲

2024年 12月 25 日

目录

摘要.....	1
一、项目基本情况.....	6
(一) 项目概况.....	6
(二) 绩效目标.....	8
1.总目标.....	8
2.年度目标.....	9
二、绩效评价工作情况.....	9
(一) 绩效评价目的.....	9
(二) 绩效评价工作方案制定过程.....	10
(三) 绩效评价原则、评价方法.....	10
1. 绩效评价原则.....	10
2. 绩效评价方法.....	11
(四) 绩效评价实施过程.....	11
(五) 本次绩效评价的局限性.....	13
三、评价结论和绩效分析.....	13
(一) 评价结论.....	13
1.评价结果.....	13
2.主要绩效.....	13
(二) 具体绩效分析.....	13
四、成本效益分析.....	30
(一) 资金使用方向.....	30
(二) 资金收入和支出结构.....	31
(三) 项目和资金管理情况.....	31
1.项目管理情况.....	31
2.资金管理情况.....	31
(四) 资金使用效果.....	32
五、主要经验及做法、存在的问题和建议.....	32
(一) 主要经验及做法.....	32
(二) 存在的问题.....	32
1.未按审批结果进行列支.....	32
2.费用支出未附合同，附件不全.....	33
3.报销餐费审批不全.....	33
4.业务合同未执行一年一签.....	33
(三) 改进措施及建议.....	34
1.按审批结果进行列支，提高专项资金使用效率.....	34
2.提供完整的票据，保证会计资料的完整性.....	34
3.严格按照内部控制要求执行报销程序.....	35
4.按照中标通知要求签定合同.....	35
六、附件.....	35

摘要

一、项目概况

为了市容市貌和人居环境质量得到不断提升，各类违反城市管理的违法行为得到有效遏制，确保年度城市管理综合行政执法工作正常开展，设立了官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费。

2023年度昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目预算1,100,000.00元，实际到位474,969.66元，实际支出474,969.66元，结余0元，预算资金到位率43.18%，资金执行率100%。

二、评价结论

（一）评分结果

本次运用由项目评价组设计并经相关部门确认的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、现场勘查、现场访谈、问卷调查、数据分析和报告撰写等程序，对2023年度昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目绩效进行客观评价，最终评分结果为82.00分，绩效评级为“良”。各部分权重和得分情况见表1：

表1：项目支出绩效评分汇总表

指标	A项目决策	B项目管理	C项目绩效	合计
权重	20分	20分	60分	100分
得分率	65.00%	55.00%	96.67%	82.00%
得分	13.00	11.00	58.00	82.00

（二）评价结论

通过实施昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目，不仅有效提升城市管理的效率，通过优化工作流程和管理机制，实现城市管理的科学化、智能化和精细化，从而提高城市管理的水平，有效地进行城市环境综合治理，如维护市容市貌、查处违法建设等，以改善居民的生活环境和城市面貌。不足之处为：未按审批内容进行支付，费用报销不严格，合同管理不规范。

三、经验、问题和建议

（一）主要经验及做法

昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队深入开展两违整治，营造良好发展环境。依法做好建设工程项目批后管理和违法案件查处。精简行政审批手续，规范城市建筑垃圾运输处置监管工作，优化营商环境。创建生态宜居城市。摸排官渡区市政围挡，落实“百日攻坚”围挡专项整治。关注民生。按照“全覆盖”要求，实行网格化责任管理，对重点区域重点管控，实行分片分组巡查，确保巡查不留死角，监管不留盲区，做好投诉举报件的办理。

（二）存在的问题

1. 未按审批结果进行列支

2023年12月1日，记账10号凭证，付移动政务网费用12,000.00元，后附的《官渡区城市管理综合行政执法大队公文处理笺》已写明此费用从商品服务支出—办公费支出，但是实际支付费用时在城管执法专项经费中列支。

风险分析:

管理风险: 财务管理混乱, 未按规定核算专项资金, 将造成财务管理混乱, 会计信息反映不明晰, 可能导致资金结余、虚列支出等现象的发生, 降低资金使用效益。

2.费用支出未附合同, 附件不全

2023年11月29日, 记账54号凭证, 支付电子执法证据外网数据专用线路服务费31,992.00元, 供应商为云南雷根商贸有限公司, 后未附服务合同。

风险分析:

财务风险: 未附合同, 可能导致报销依据不足, 财务部门在审核时难以确认费用的真实性和合理性, 从而增加财务管理风险。

管理风险: 未附合同可能反映行政单位在内部管理上存在漏洞, 如费用报销流程不完善、审核把关不严等。这些漏洞可能导致费用支出失控, 增加行政单位的运营成本, 相关责任人员在费用报销过程中的责任难以界定, 一旦出现问题, 可能无法准确追究责任人的责任, 导致内部管理混乱。

3.报销餐费审批不全

2023年3月6日, 记账5号凭证, 公务卡还款(检查矣六中队工作加班餐费)698.00元; 2023年11月28日, 记账53号凭证, 公务卡还款(行政执法案卷交叉评审工作餐费)1,230.00元; 两笔凭证后附的《官渡区综合行政执法大队误餐费审批表》中分管领导均未签字。此项已即查即改。

风险分析:

管理风险: 审批不完整, 可能反映行政单位在内部管理上存在漏洞, 审核把关不严, 导致内部管理混乱。

4.业务合同未执行一年一签

2023年4月7日, 记账10号凭证, 付万泰住宅小区测绘费11,576.22元, 供应商为云南海钜地理信息技术有限公司, 此供应商是由官渡区城市管理综合行政执法大队于2021年经过招投标确定的, 中标通知书上写明服务期为三年, 合同一年一签。此项目为支付2022年度的测绘费。但是后附的合同为2021年度合同, 2022年未签定业务合同。

风险分析:

法律风险: 合同是证明双方权利义务的重要证据。如果没有合同, 当产生法律纠纷时, 难以证明双方之间的权利义务关系, 导致难以维护合法权益。

(三) 改进措施及建议

1.按审批结果进行列支, 提高专项资金使用效率

专项资金应按规定专款专用、专账管理, 如有需改变用途的专项资金, 必须取得相关部门同意后方可执行。

2.提供完整的票据, 保证会计资料的完整性

严格按照官渡区城市管理综合行政执法大队《财务内部控制制度》“第三十二条单位应当按照支出业务的类型, 明确内部审批、审核、支付、核算和归档等支出各关键岗位的职责权限。实

行国库集中支付的，应当严格按照财政国库管理制度有关规定执行。（四）加强支出的核算和归档控制。由财会部门根据支出凭证及时准确登记账簿；与支出业务相关的合同等材料应当提交财会部门作为账务处理的依据。”的规定执行。

3.严格按照内部控制要求执行报销程序

严格按照官渡区城市管理综合行政执法大队《财务内部控制制度》《官渡区综合行政执法大队财务报销制度》及《昆明市官渡区综合行政执法大队财务管理制度》执行费用报销流程。

4.按照中标通知要求签定合同

按照采购要求签定合同，明确双方的权利义务及服务时间，避免产生法律风险，造成纠纷。

昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队2023 年度城管执法专项经费项目财政 重点绩效评价报告

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《昆明市官渡区财政局关于修订〈官渡区本级部门预算绩效自评管理暂行办法〉的通知》（官财字〔2021〕32号）、《昆明市官渡区财政局关于开展官渡区2024年重点绩效评价工作的通知》（官财字〔2024〕109号）等有关规定和要求，昆明景天会计师事务所接受昆明市官渡区财政局委托，于2024年8月23日至2024年10月23日对昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队2023年度城管执法专项经费项目开展财政重点绩效评价。现将财政重点绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.立项背景及目的

昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队围绕党委十一届十次全会和区纪委十一届十一次全会及区“两会”确定的各项目标任务，以国家卫生城市复审、全国文明城市创建工作为抓手，深入开展城管执法队伍“强基础、转作风、树形象”专项行动，立足本职、勇挑重担、开拓创新，严格内部管理、提升执法效能，加大执法力度，有效打击各类城市管理违法行为，改善辖区人居环境，全面履行了自身工作职责，市容市貌和人居环境质量得到

不断提升，各类违反城市管理的违法行为得到有效遏制，确保年度城市管理综合执法工作正常开展，设立了官渡区综合行政执法大队城管大队执法专项经费项目支出经费。

2.项目实施情况

城管执法专项经费主要为昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队工作提供经费保障，完成市级下达的任务，包括住宅小区临违建筑整治拆除、农房临违建筑整治拆除、滇池一级保护区、入滇河道临违建筑整治拆除、租地建房临违建筑整治拆除、其他类型临违建筑整治拆除和履行督办，协调各级部门开展违法违规建筑治理工作。

2023 年度城管执法专项经费主要用于支付以前年度住宅小区内临违建筑面积测量的服务费。

3.资金来源及使用情况

（1）项目预算与资金来源

该项目资金来源于官渡区财政预算，官渡区财政局《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》（官财字〔2023〕15号）下达昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目年初预算为指标1,100,000.00。根据昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队提供的记账凭证等资料，截至2023年12月31日，项目实际到位474,969.66元，资金到位率43.18%。

（2）资金使用情况

根据昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队提供的记账凭证，截至 2023 年 12 月 31 日，项目资金实际到位 474,969.66

元,资金支出为城管执法专项经费项目,实际支出 474,969.66 元,资金执行率 100.00%。

4.组织及管理情况

(1) 项目组织情况

昆明市官渡区财政局负责审核昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队申报的预算,并根据资金使用批复情况逐笔下达项目资金,对资金使用情况进行监管。昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队负责对项目进行预算申报,并实施项目。

(2) 项目实施流程

昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队对执法专项经费项目负责申报,预算下达后,为确保资金使用安全、规范、有效,昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队制定了《财务管理制度》《财务内部控制制度》《官渡区综合行政执法大队收支管理制度》等内控制度。

(3) 资金拨付流程

项目资金由昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队申报预算,批准后昆明市官渡区财政局按资金使用审批情况逐笔下达项目资金,由昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队根据会议决定实施项目。按照财务管理制度规定执行,对项目资金拨付流程的控制基本有效,资金支付审批手续基本完整。

(二) 绩效目标

1.总目标

2023年城管大队执法专项经费项目支出，围绕区委十一届十次全会和区纪委十一届十一次全会及区“两会”确定的各项目标任务，以国家卫生城市复审、全国文明城市创建工作为抓手，深入开展城管执法队伍“强基础、转作风、树形象”专项行动，立足本职、勇挑重担、开拓创新，不断严格内部管理、提升执法效能、加大执法力度，不断加强对占道经营、违法散发小广告、违章运输处置渣土、私搭乱建等市容环境违法行为的整治，打击各类城市管理违法行为，进一步改善了辖区人居环境，以带动全区文明和谐全面发展。

2.年度目标

城管执法专项经费项目支出，对执法工作提供主要支撑，有效执行全年城管工作的开展，保障全年城管执法工作的质量，圆满完成上级赋予的各项工作任务。促进社会的安定和经济的稳定发展，提升城市品质，提高城市管理水平和生活质量，向世界展示世界春城花都形象。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过绩效评价，全面了解项目管理过程是否规范、产出目标是否完成以及效果目标是否实现，总结经验，查找不足，为项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。在此基础上，重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性，评价财政资金的使用效率和效果，为以后年度编制项目预算、选择项目实施主体等提供参考依据。

（二）绩效评价工作方案制定过程

1.前期调研

在受托对项目开展绩效评价后，项目评价组及时与昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队进行沟通，了解项目的基本情况，包括项目实施背景、计划实施内容、预算安排情况、组织实施流程、资金拨付流程等，并收集项目管理制度、资金管理办法、预算明细、目标申报表、记账凭证等相关文件资料。

2.研究文件

在对项目概况初步了解后，组织项目组成员对收集到的文件资料进行研读，并查阅与项目实施密切相关的规章制度、文件规定，力求获取对项目全方位地了解。根据昆明市官渡区财政局的要求，结合项目特点，形成项目评价的总体思路。

3.绩效评价指标体系及工作方案的设计

根据前期调研结果和对相关文件资料的研读，结合项目计划实施内容，形成项目绩效评价指标体系和方案初稿，并就方案的可行性、合理性提交专家进行评审。

（三）绩效评价原则、评价方法

1.绩效评价原则

本次绩效评价遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可

靠，依法公开并接受监督。

（3）绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.绩效评价方法

本次绩效评价采用的方法是指标评价、数据采集和社会调查。2023 年度城管执法专项经费项目财政重点评价指标体系按照逻辑分析法设计，包括项目决策、项目管理、项目绩效三类指标，主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，进而提出完善意见。整个评价架构体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。指标体系评分所用，需要基础数据表、问卷调查和访谈的支持。为完成绩效指标的分解评价工作，由项目评价组依据指标体系设计了基础数据表、调查问卷和访谈提纲。

基础数据表发放给项目单位协助填报并对数据的真实性负责，项目评价组对数据进行核实确认、汇总分析。为确保评价工作的客观性和科学性，在数据复核过程中发现的项目单位填报的数据与相关资料有差异的，项目组将做进一步深入调查。问卷调查将采用重点抽样的方式进行，选取社会公众和受益对象为调查对象，共发放调查问卷 100 份。

在评价过程中还将根据实际需要，应用现场勘察、查阅档案、市场比较法等获取的相应数据，设计评价模型进行定量分析评价，处理数据。

（四）绩效评价实施过程

项目评价组严格按照工作方案中确定的评价思路，通过研读相关文件资料、填写基础数据表格、问卷调查、访谈等方法收集相关数据。具体实施过程如下：

1.数据填报和采集

2024年9月，项目评价组就所需采集的数据与昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队进行沟通，并赴现场收集项目资金使用情况、目标完成情况、项目管理制度与执行情况及效果实现情况等相关资料，所有数据经核查后汇总，详见附件2。

2.社会调查

根据工作方案中确定的调查对象、调查内容和抽样方式，2024年9月，项目评价组以问卷调查的形式开展满意度调查，共发放问卷100份，实际有效回收100份，有效回收率100%。根据问卷调查结果，项目评价组撰写了社会调查问卷汇总分析报告，详见附件4。

2024年9月，项目评价组采用一对一现场访谈的形式对项目相关人员进行访谈，了解了项目组织、实施和管理的具体情况，并根据访谈情况撰写了访谈汇总分析报告，详见附件3。

3.数据分析及撰写报告

2024年10月，项目组根据绩效评价的原理和昆明市官渡区财政局的要求，对采集的数据进行甄别、分析；同时，提炼结论、撰写报告，并与昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队保持充分的沟通，确保每个观点均有理有据后，形成最终的绩效评价报告。

(五) 本次绩效评价的局限性

我们采用多种方式综合验证保证了绩效评价的真实性、合理性，并最大限度地获取了充分、适当的评价依据，但我们只能针对抽查的部分群众发放问卷调查，最终掌握群众的满意度，问卷调查主要为通过随机选择部分目标样本进行调查，因此可能无法代表所有人的意愿。

三、评价结论和绩效分析

(一) 评价结论

1. 评价结果

本次运用由项目评价组设计并经相关部门确认的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、现场勘查、现场访谈、问卷调查、数据分析和报告撰写等程序，对2023年度执法专项经费项目进行客观评价，最终评分结果为82.00分，绩效评级为“良”。各部分权重和绩效分值详见表2。

表 2: 项目绩效评分汇总表

指标	A项目决策	B项目管理	C项目绩效	合计
权重	20分	20分	60分	100分
得分率	65.00%	55.00%	96.67%	82.00%
得分	13.00	11.00	58.00	82.00

2.主要绩效

昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队共拆除各类违法违规建筑 513 宗，面积 93.61 万平方米，完成市级下达任务的 124.81%，完成区级下达任务的 96%。其中：住宅小区临违建筑整治拆除 95 宗，面积 0.53 万平方米；农房临违建筑整治拆除 158

宗，面积 2.21 万平方米；滇池一级保护区、入滇河道临违建筑整治拆除 1 宗，面积 0.3 万平方米；租地建房临违建筑整治拆除 92 宗，面积 62.76 万平方米；其他类型临违建筑整治拆除 167 宗，面积 27.81 万平方米。开展官渡区城镇住宅小区违章搭建清理整治工作，2023 年完成拆除 95 宗，面积 5385.20 平方米，依法冻结不动产交易 1020 户，履行督办，努力协调各级部门开展违法违规建筑治理工作。2023 年下发 45 余份督办通知；以工作联系函、执法建议函、联合执法函、函件回复等形式对接相关部门发送各类函件 192 份。

(二) 具体绩效分析

本部分从项目决策、项目管理、项目绩效三方面对该项目工作进行打分。

1.项目决策

A类项目决策类指标，包括项目立项和项目目标两方面的内容，由5个三级指标构成，共细化分解为10个四级指标。指标权重20分，实际得分13.00分，得分率65.00%。

(1) A1.项目立项

主要考察项目实施与部门战略目标的匹配性，项目立项是否符合市、区政府的相关规划要求，是否与部门职责相适应，以及项目的申请、设立过程是否符合相关要求。各指标业绩值和实际得分详见表 3:

表 3：项目立项类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A11.与部门中长期规划目标适应性			

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A111.与部门中长期规划目标匹配性	1	100%	1
A12.立项依据充分性			
A121.与市、区政府相关规划、决策匹配性	2	100%	2
A122.与部门职责适应性	1	100%	1
A13.项目立项规范性			
A131.前期调研情况	2	100%	2
A132.立项程序规范性	2	100%	2
小计	8		8

A11.与部门中长期规划目标适应性

A111.与部门中长期规划目标匹配性： 昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队致力于以深化改革创新发展为动力，优化人员年龄结构，抓好工作布局，配齐配强执法人员。该项目实施与部门中长期规划目标相适应。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

A12.立项依据充分性

A121.与市、区政府相关规划、决策匹配性： 根据《中共昆明市委办公室昆明市人民政府办公室关于印发〈昆明市市容环境整治提升行动方案（2019—2020年）〉的通知》（市委办〔2019〕47号）文件精神，该项目与市、区政府相关规划、决策相匹配。该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A122.与部门职责适应性： 昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队的部门职责之一是“负责开展全区性集中整治等重大执法活动的组织、协调及执法力量的调配。负责对街道办事处城市管理综合行政执法工作的业务指导（含业务和法律法规培训）、日常检查、督查督办。根据市城管综合行政执法局及区委、区政

府的工作安排，为各种重要会议会展以及各种检查、节日提供良好的市容环境保障，提升昆明的知名度和影响力。”。该项目主要由昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队负责，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队作为执法专项经费项目牵头负责单位，项目资金纳入财政预算。该项目与部门主要职责相适应。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

A13.项目立项规范性

A131.前期调研情况：昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队根据中共昆明市委办公室昆明市人民政府办公室关于印发《昆明市市容环境整治提升行动方案（2019—2020年）》的通知（市委办〔2019〕47号）的文件要求，加大执法人员的培训力度，让执法人员有良好的工作态度、扎实的工作作风，以达到文件要求。昆明市官渡区财政局、昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队根据部门职责，各司其职，互相协作，共同推进昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A132.立项程序规范性：该项目在立项时由昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队向昆明市官渡区财政局提交预算申报，官渡区财政局《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》（官财字〔2023〕15号）下达昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目年初预算为指标1,100,000.00元。项目立项符合规定。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

(2) A2.项目目标

主要考察所设定的项目绩效目标是否依据充分、完整且与预算相匹配，细化分解的绩效指标是否与绩效目标相适应。各指标业绩值和实际得分详见表4。

表4：项目目标类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A21.绩效目标设定的合理性			
A211.绩效目标相关性	2	100%	2
A212.绩效目标完整性	2	绩效目标不完整	0
A213.目标与预算的匹配性	2	匹配不足	0
A22.绩效指标设定的明确性			
A221.指标细化分解情况	3	未量化	1.5
A222.指标与目标的匹配性	3	基本对应	1.5
小计	12		5

A21.绩效目标设定的合理性

A211.绩效目标相关性：根据项目绩效目标申报表及年度目标，该项目确定的绩效目标为“围绕区委十一届十次全会和区纪委十一届十一次全会及区“两会”确定的各项目标任务，以国家卫生城市复审、全国文明城市创建工作为抓手，继续深入开展城管执法队伍“强基础、转作风、树形象”专项行动，立足本职、勇挑重担、开拓创新，不断严格内部管理、提升执法效能、加大执法力度，不断加强占道经营、私搭乱建等市容环境违法行为的整治，有效打击各类城市管理违法行为，进一步改善了辖区人居环境，以带动全区文明和谐全面发展。”与事业发展规划相适应。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

A212.绩效目标完整性：根据绩效目标申报表和项目实施内

容，该项目编制的绩效目标未能完全反映预期的产出和效果。产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标、设置存在不足，不能够完整的反映项目预期实现目标。

该项指标满分为2分，根据评分标准得0分。

A213.目标与预算的匹配性：昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队根据项目的目的和工作内容梳理了项目绩效目标，官渡区财政局《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》（官财字〔2023〕15号）下达昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目年初预算为指标1,100,000.00元。与设定的绩效目标匹配不足。

该项指标满分为2分，根据评分标准得0分。

A22.绩效指标设定的明确性

A221.指标细化分解情况：根据绩效目标申报表和项目实施内容，该项目编制的绩效目标服务对象满意度指标基本能够反映预期的产出和效果。但产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标设置不够清晰，不可衡量，不能够完整的反映项目预期实现目标。

该项指标满分为3分，根据评分标准得1.5分。

A222.指标与目标的匹配性：根据填报的项目绩效目标申报表，该项目绩效指标设置不够细化，根据项目内容对绩效指标进行细化、量化。项目设定的绩效指标未与年度工作任务一一对应。

该项指标满分为3分，根据评分标准得1.5分。

2.项目管理

项目管理类指标包括投入管理、财务管理和项目实施三方面内容，由10个三级指标构成，共细化分解为15个四级指标。指标权重20分，实际得分11.00分，得分率55.00%。

(1) B1.投入管理

主要考察项目预算编制是否合理，预算调整是否符合规定，以及预算执行情况。各指标的业绩值和绩效分值详见表5。

表5：投入管理类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B11.预算编制合理性			
B111.项目资金预算编制合理性	1	100%	1
B12.预算调整规范性			
B121.项目资金预算调整规范性	1	未专款未调整	0
B13.预算资金到位情况			
B131.项目资金到位率	1	100%	1
B132.项目资金到位执行率	1	100%	1
B14.预算执行率			
B141.项目资金预算执行进度	1	100%	1
小计	5		5

B11.预算编制合理性

B111.项目资金预算编制合理性： 2023年该项目预算金额110.00万元，来源于区级财政，用于2023年度执法专项经费项目使用。经核实，2023年预算编制根据项目内容进行了测算。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B12.预算调整规范性

B121.项目资金预算调整规范性： 昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队在预算调整时没有按照相关规定执行调整程序，未进行预算调整。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0分。

B13.预算资金到位情况

B131.项目资金到位率：根据预算批复、支付指令、原始凭证等资料，该项目预算资金110.00万元，来源为区级财政资金，截至2023年12月31日，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目各级到位资金474,969.66元，项目实际总投资投入资金474,969.66元，项目资金到位率为100%，各级实际投入资金及时、足额、准确落实到位。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B132.项目资金到位及时率：根据预算批复、支付指令、原始凭证等资料，该项目预算资金110.00万元，来源为区级财政资金，截至2023年12月31日，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目及时到位资金474,969.66元，项目资金落实及时到位。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B14.预算执行率

B141.项目资金预算执行进度：根据预算批复、支付指令、原始凭证等资料，该项目预算资金110.00万元，来源为区级财政资金，截至2023年12月31日，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目到位资金474,969.66元，实际支出资金474,969.66元，资金执行率为100%。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

(2) B2.财务管理

主要考察项目资金使用是否符合预算批复的用途，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，用以反映和考核项目资金使用的规范性和安全性；项目的财务制度是否健全、完善、有效，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况；资金拨付程序是否完整，财务制度是否有效执行，用以反映和考核财务监控的有效性。各指标的业绩值和实际得分详见表6。

表6：财务管理类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B21.资金使用情况			
B211.资金使用合规性	1	未审批列支	0
B22.财务管理制度健全性			
B221.项目资金管理制度或办法健全性	1	100%	1
B23.财务监控有效性			
B231.资金拨付程序完整性	2	100%	2
B232.财务制度执行有效性	2	合同未及时签订	0
小计	6		3

B21.资金使用情况

B211.资金使用合规性：通过查阅2023年昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目预算批复、支付指令、原始凭证等资料，该项目资金使用基本符合预算批复和资金管理办法规定的用途和支出范围，发现未按审批列支资金，存在资金使用不合规。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0分。

B22.财务管理制度健全性

B221.项目资金管理制度或办法健全性：昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队有健全的项目资金管理制度，分别对资金管理和使用、资金使用范围投资及收益分配资金监管及使用做了规定。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B23.财务监控有效性

B231.资金拨付程序完整性：昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队对昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目负责申报，预算下达后，为确保资金使用安全、规范、有效，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队制定了《财务管理制度》《财务内部控制制度》《官渡区综合行政执法大队收支管理制度》等财务管理制度。昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队按照财务管理制度规定执行，对项目资金的拨付流程进行了有效的控制，资金支付具有完整的审批手续，资金支付及时，各环节程序基本完整。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

B232.财务制度执行有效性：项目评价组通过现场评价，结合现场访谈以及查阅项目资金支出情况，核实项目资金单独核算，但出现费用审批不全、合同管理不到位的现象。不符合财务管理制度相关规定。

该项指标满分为2分，根据评分标准得0分。

(3) B3.项目实施

主要考察部门相关管理制度、措施是否健全，是否有效执行，绩效管理执行是否规范。各指标的业绩值和实际得分详见表7。

表7：项目实施类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B31.项目管理制度健全性			
B311.项目实施单位管理制度健全性	1	100%	1
B312.管理方监管措施健全性	1	100%	1
B32.项目管理制度执行有效性			
B321.项目实施单位管理制度执行情况	2	未按审批列支	0
B322.监管措施执行情况	2	未按审批列支	0
B323.项目实施档案管理规范性	1	合同未及时签订	0
B33.绩效管理执行规范性			
B331.绩效管理规定执行规范性	2	100%	2
小计	9		4

B31.项目实施方案健全性

B311.项目实施单位管理制度健全性：昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队负责对城管执法专项经费项目进行申报，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队负责项目的具体实施，保障城管执法专项经费项目的顺利进行，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队制定管理制度，为项目顺利实施提供保障。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B312.管理方监管措施健全性：昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队负责对执法专项经费项目进行申报，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队负责项目的具体实施。根据《资金管理条例使用办法》，开展昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目的规划与研究。

该项指标满分为1分，根据评分标准得1分。

B32.项目管理制度执行有效性

B321.项目实施单位管理制度执行情况： 昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队负责对城管执法专项经费项目进行申报，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队负责项目的具体实施，实施过程中出现审批不严、合同管理不规范等，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队制定的管理制度未有效执行。

该项指标满分为2分，根据评分标准得0分。

B322.监管措施执行情况： 通过实地调查、现场查阅资料，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队基本按照相应的管理制度或规定流程开展工作。在项目实施过程中，昆明市官渡区财政局拨付项目资金，由昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队进行监管，在项目实施过程中出现报销费用制度不严格的现象，监管措施未得到有效执行

该项指标满分为2分，根据评分标准得0分。

B323.项目实施档案管理规范性： 项目评价组通过查阅项目单位提供的相关资料及现场勘察，项目档案资料显示与项目相关的合同未及时签订，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队档案管理不完整，不符合要求。

该项指标满分为1分，根据评分标准得0分。

B33.绩效管理执行规范性

B331.绩效管理规定执行规范性： 项目评价组通过查阅项目单位提供的相关资料，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队

严格按照绩效管理规定对预算资金支出情况开展绩效自评和绩效跟踪监控，及时掌握项目绩效目标实现情况。

该项指标满分为2分，根据评分标准得2分。

3.项目绩效

项目绩效指标包括项目产出和项目效益两方面内容，由8个三级指标构成，共细化分解为12个四级指标。权重分60分，实际得分58分，得分率96.67%。

(1) C1.项目产出

该部分主要考察该项目的产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等四部分内容。各指标的业绩值和实际得分详见表8。

表8：项目产出类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C11.产出数量			
C111.违建建筑整治面积	3	100%	3
C112.占道经营取缔次数	3	100%	3
C113.检查渣土运输车辆台次	3	100%	3
C12.产出质量			
C121.市民投诉、建议电话办结率	3	100%	3
C122.行政处罚情况	3	100%	3
C13.产出时效			
C131.执法人员到位及时性	5	100%	5
C14.产出成本			
C141.成本控制	4	100%	4
小计	24		24

C11.产出数量

C111.违建建筑整治面积：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，2023年期间官渡区完成违法违规建筑治理工

作 513 宗，面积 93.61 万平方米，完成市级下达任务的 124.81%，完成区级下达任务的 96%。

该项指标满分为 3 分，根据评分标准得 3 分。

C112.占道经营取缔次数：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队共出动执法人员 143923 人次，出动执法车辆 17506 辆车次，取缔各类占道经营 124630 余起，规范店外经营 80149 余起，清理覆盖小广告 2805 余处，共督促落实“门前三包”65965 余起，规范共享单车乱停乱放 409024 余起，整治农贸市场周边占道经营 35179 余起、整治校园周边占道经营 11980 余起。昆明市官渡区城市管理局综合行政执法大队占道经营取缔次数达标。

该项指标满分为 3 分，根据评分标准得 3 分。

C113.检查渣土运输车辆台次：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，2023 年期间大队共计办理《城市建筑垃圾处置许可证》61 份，联合辖区各中队共计检查渣土运输车辆 1422 台次，查处各类违法违规拉运城市建筑垃圾车辆 69 台次，其中暂扣渣土车 4 辆、暂扣无资质货车 29 辆，罚款 24.6 万余元；查处路面污染 4 起，罚款 7.11 万元。昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队检查渣土运输车辆台次达标。

该项指标满分为 3 分，根据评分标准得 3 分。

C12.产出质量

C121.市民投诉、建议电话办结率：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，昆明市官渡区城市管理综合行政执法

大队今年以来，接受信访、投诉电话及来访群众485余起，承办信访局、市城管局交办的网络及来访案件223件，已办理217件；大队承办“12345”市长热线交办件2027件，已办理1905件，已退回83件，办结率98.07%。

该项指标满分为3分，根据评分标准得3分。

C122.行政处罚情况：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队在云南省“互联网+监管+督查”平台行政检查录入49条、行政处罚录入53条；公共信用信息平台（云南昆明）双公示平台行政检查录入36条、行政处罚27条及行政强制17条；云南省行政执法综合管理监督信息系统录入行政检查60条、行政处罚135条。

该项指标满分为3分，根据评分标准得3分。

C13.产出时效

C131.执法人员到位及时性：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，2023年期间共出动执法人员30639人次，车辆3816台次，共发放“告知书”971份，整治各类占道经营34355余起，整治门前三包14341余起，规范共享单车45724余辆。开展联合执法3次，出动执法人员158人，出动车辆23辆。在执法过程中，执法人员及时进行执法活动。

该项指标满分为5分，根据评分标准得5分。

C14.产出成本

C141.成本控制：通过项目评价组研读项目资料、访谈及现场勘察，项目年初预算110元，根据昆明市官渡区城市管理综合

行政执法大队提供的记账凭证，截至2023年12月31日，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目实际到位资金474,969.66元，实际支出474,969.66元。资金执行率100%，实际成本未超过计划成本。

该项指标满分为4分，根据评分标准得4分。

(2) C2.项目效益

项目效益类指标包括社会效益、经济效益、可持续影响和满意度四部分内容，主要反映通过项目的实施，提升城市形象及改善城市环境、减少违章建筑的安全隐患、避免违章建筑带来的经济损失、执法专项资金机制的健全性、社会公众满意度等问题。各指标的业绩值和实际得分详见表9。

表9：项目绩效类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C21.社会效益			
C211.提升城市形象及改善城市环境	9	100%	9
C212.减少违章建筑的安全隐患	9	100%	9
C22.经济效益			
C221.避免违章建筑带来的经济损失	6	100%	6
C23.可持续影响			
C231.执法专项资金机制健全性	6	100%	6
C24.满意度			
C241.公众满意度	6	80.15%	4
小计	36		34

C21.社会效益

C211.提升城市形象及改善城市环境：通过《昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队2023年度工作总结暨2024年工作计划》以及关于昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目社会公众满意度调查问卷汇总表问题1来看，项目的实施有效地改善了城市环境及形象。

该项指标满分为9分，根据评分标准得9分。

C212.减少违章建筑的安全隐患：通过《昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队2023年度工作总结暨2024年工作计划》以及关于昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目社会公众满意度调查问卷汇总表问题7来看，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队面对日常工作形成长效化管理的运行机制，有效的减少违章建筑的安全隐患。

该项指标满分为9分，根据评分标准得9分。

C22.经济效益

C221.避免违章建筑带来的经济损失：通过《昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队2023年度工作总结暨2024年工作计划》以及关于昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目社会公众满意度调查问卷汇总表来看，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队的管理工作能有效地降低市民在日常出行的通勤时间，同时也可以避免因为违章建筑意外倒塌带来的经济损失。

该项指标满分为6分，根据评分标准得6分。

C23.可持续影响

C231.执法专项资金机制健全性：昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队针对城管执法专项经费项目设立相关管理制度，在内控制度中包含执法专项经费项目资金的报销制度，形成城市日常管理办法，管理办法内容合法合规，不存在重大缺陷，管理方式多样。

该项指标满分为6分，根据评分标准得6分。

C24.社会满意度

C241.社会公众满意度：根据问卷调查结果统计，关于昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目社会公众满意度调查问卷汇总表的总体满意度为80.15%。

该项指标满分为6分，根据评分标准得4分。

四、成本效益分析

为加强2023年度执法专项经费项目成本分析，控制和降低公共成本，节约财政资源，结合昆明市官渡区财政局对本次评价提出的重点和要求，核查资金成本的真实性和合理性，分析成本控制的有效性，从而为以后年度预算编制提供参考，特对本项目2023年度执法专项经费项目的资金节约情况进行调查分析。

（一）资金使用方向

按照2023年预算绩效目标申报表、官渡区财政局《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》（官财字〔2023〕15号）文件以及昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队提供的记账凭证、明细账等资料，该项目资金由昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队申报预算，开展昆明市官渡区城市管理综合行政

执法大队城管执法专项经费项目，经核实，项目资金基本用于昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目支出，基本符合专项资金使用范围。

（二）资金收入和支出结构

昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队根据2023年度执法专项经费项目实施方案申报预算资金，资金来源为区级财政资金。根据《关于下达二〇二三年度部门预算经费指标的通知》（官财字〔2023〕15号）的通知，项目预算金额1,100,000.00元，实际到位474,969.66元，支出474,969.66元，预算执行率43.18%。

（三）项目和资金管理情况

1. 项目管理情况

昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队对昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队城管执法专项经费项目负责申报，为确保资金使用安全、规范、有效，昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队制定了《财务管理制度》《财务内部控制制度》《官渡区综合行政执法大队收支管理制度》等财务管理制度。

2. 资金管理情况

项目资金由昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队申报预算，批准后昆明市官渡区财政局根据资金审批情况逐步下达，由昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队根据会议决定实施项目。昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队专款专用，并按照财务管理制度规定执行，对项目资金的拨付流程进行有效的控制，资金支付具有完整的审批手续。

（四）资金使用效果

2023年度，城管执法专项经费项目不仅有效提升城市管理的效率，通过优化工作流程和管理机制，实现城市管理的科学化、智能化和精细化，从而提高城市管理的水平，还更有效地进行城市环境综合治理，包括市容市貌的维护、违法建设的查处等，从而改善居民的生活环境和城市面貌。

五、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队深入开展两违整治昆明市官渡区城市管理综合行政执法大队深入开展两违整治，营造良好发展环境。依法做好建设工程项目批后管理和违法案件查处。精简行政审批手续，规范城市建筑垃圾运输处置监管工作，优化营商环境。创建生态宜居城市。摸排全区市政围挡，落实“百日攻坚”围挡专项整治。关注民生。按照“全覆盖”要求，实行网格化责任管理，对重点区域重点管控，实行分片分组巡查，确保巡查不留死角，监管不留盲区，做好投诉举报件的办理。

（二）存在的问题

1.未按审批结果进行列支

2023年12月1日，记账10号凭证，付移动政务网费用12,000.00元，后附的《官渡区城市管理综合行政执法大队公文处理笺》已写明此费用从商品服务支出—办公费支出，但是实际支付费用时在城管执法专项经费中列支。

风险分析：

管理风险：财务管理混乱，未按规定核算专项资金，将造成财务管理混乱，会计信息反映不明晰，可能导致资金结余、虚列支出等现象的发生，降低资金使用效益。

2.费用支出未附合同，附件不全

2023年11月29日，记账54号凭证，支付电子执法证据外网数据专用线路服务费31,992.00元，供应商为云南雷根商贸有限公司，后未附服务合同。

风险分析：

财务风险：未附合同，可能导致报销依据不足，财务部门在审核时难以确认费用的真实性和合理性，从而增加财务管理风险。

管理风险：未附合同可能反映行政单位在内部管理上存在漏洞，如费用报销流程不完善、审核把关不严等。这些漏洞可能导致费用支出失控，增加行政单位的运营成本，相关责任人员在费用报销过程中的责任难以界定，一旦出现问题，可能无法准确追究责任人的责任，导致内部管理混乱。

3.报销餐费审批不全

2023年3月6日，记账5号凭证，公务卡还款（检查矣六中队工作加班餐费698.00元；2023年11月28日，记账53号凭证，公务卡还款（行政执法案卷交叉评审工作餐费）1,230.00元；两笔凭证后附的《官渡区综合执行大队误餐费审批表》中分管领导均未签字。此项已即查即改。

风险分析：

管理风险：审批不完整，可能反映行政单位在内部管理上存在漏洞，审核把关不严，导致内部管理混乱。

4.业务合同未执行一年一签

2023年4月7日，记账10号凭证，付万泰住宅小区测绘费11,576.22元，供应商为云南海钜地理信息技术有限公司，此供应商是由官渡区城市管理综合行政执法大队于2021年经过招投标确定的，中标通知书上写明服务期为三年，合同一年一签。此项目为支付2022年度的测绘费。但是后附的合同为2021年度合同，2022年未签定业务合同。

法律风险：合同是证明双方权利义务的重要证据。如果没有合同，当产生法律纠纷时，难以证明双方之间的权利义务关系，导致难以维护合法权益。

（三）改进措施及建议

1.按审批结果进行列支，提高专项资金使用效率

专项资金应按规定专款专用、专账管理，如有需改变用途的专项资金，必须取得相关部门同意后方可执行。

2.提供完整的票据，保证会计资料的完整性

严格按照官渡区城市管理综合行政执法大队《财务内部控制制度》“第三十二条单位应当按照支出业务的类型，明确内部审批、审核、支付、核算和归档等支出各关键岗位的职责权限。实行国库集中支付的，应当严格按照财政国库管理制度有关规定执行。（四）加强支出的核算和归档控制。由财会部门根据支出凭

证及时准确登记账簿；与支出业务相关的合同等材料应当提交财会部门作为账务处理的依据。”的规定执行。

3.严格按照内部控制要求执行报销程序

严格按照官渡区城市管理综合行政执法大队《财务内部控制制度》《官渡区综合行政执法大队财务报销制度》及《昆明市官渡区综合行政执法大队财务管理制度》执行费用报销流程。

4.按照中标通知要求签定合同

按照采购要求签定合同，明确双方的权利义务及服务时间，避免产生法律风险，造成纠纷。

六、附件

附件1: 重点绩效评价指标体系

附件2: 项目基础数据表

附件3: 访谈汇总分析报告

附件4: 调查问卷分析报告

昆明景天会计师事务所有限公司

