



明博
MINGBO

做用户心中最具活力的公司

安宁市档案馆 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 037-09 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) 项目立项依据不够充分	5
(二) 项目测算依据不明确、测算过程不清晰	5
(三) 绩效目标的设置不合理、绩效指标填报不规范	6
(四) 预算编制前期准备不充分	7
五、 相关措施和建议	7
(一) 完善项目申报资料整理，保障项目立项依据的充分性	7
(二) 重视项目资金测算过程，完善资金测算依据	7
(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、加强项目管理工作	8
六、 其他说明	8

安宁市档案馆 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 日对安宁市档案馆 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：安宁市档案馆
- （三）项目基本情况

2024 年度安宁市档案馆预算项目共计 18 个，其中：人员类、运转类项目 11 个，特定目标类项目 7 个。审核 2024 年度预算总

额 7,121,033 元，其中：人员类、运转类项目预算金额 2,708,391 元，特定目标类预算总额为 4,412,642 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	502,341.00	
2	事业人员支出工资	400,066.00	
3	对个人和家庭的补助	272,400.00	
4	公务交通补贴	40,200.00	
5	社会保障缴费	603,756.00	
6	住房公积金	155,388.00	
7	工会经费	2,880.00	
8	一般公用经费	107,480.00	
9	行政人员绩效奖励	171,000.00	
10	事业人员绩效奖励	155,280.00	
11	编外人员经费支出	297,600.00	
合 计		2,708,391.00	

表 2：特定目标类项目表

序号	项目名称	预算资金（元）	备注
1	档案日常维护专项经费	557,642.00	
2	综合档案馆大楼物业管理经费	600,000.00	
3	公众查询档案资料经费	20,000.00	
4	新综合档案馆运行经费	140,000.00	
5	国家级数字档案馆建设项目经费	3,000,000.00	
6	档案业务指导及培训经费	20,000.00	
7	信创工作经费	75,000.00	
合 计		4,412,642.00	

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，安宁市档案馆 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 88.71 分。此次审核涉及的安宁市档案馆 2024 年度 11 个人员类、运转类预算项目，其预算金额 2,708,391 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 5 个，涉及的预算金额 3,737,642 元，审核结果为“优”的预算项目 2 个，其预算总额为 675,000 元。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）项目立项依据不够充分

一是项目立项过程中存在所依据的政策非最新政策。如档案日常维护专项经费项目，项目所依据的文件《云南省档案局基本运行维护费用项目预算定额标准（试行）》为2012年的，项目所依据的政策超过10年；又如新综合档案馆运行经费项目，项目所依据的文件为安宁市人民政府市五届人民政府第十九次常务会议纪要，该文件日期为2014年2月。二是项目申请立项所以依据的政策文件内容过大。如公众查询档案资料经费项目，项目所绑定的政策文件是《中华人民共和国档案法实施办法》，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）项目测算依据不明确、测算过程不清晰

安宁市档案馆2024年度预算绩效目标审核中存在测算依据不明确的情况，如公众查询档案资料经费项目的测算虽然绑定了测算依据文件，但是测算依据文件中没有资金测算过程或者合理可行的测算方法、测算标准。又如档案日常维护专项经费项目，项目资金由办公费、维修费、办公设备购置等部分构成，但测算依据文件《档案日常维护费说明》未明确部分的资金测算过程。

（三）绩效目标的设置不合理、绩效指标填报不规范

一是部分项目绩效目标设置不合理。部分项目预算年度目标设置较为笼统宽泛，未对项目实施具体内容进行细化、量化，对于指导指标建设的意义不大。如综合档案馆大楼物业管理经费的预算年度目标为“严格执行《安宁市档案馆物业服务合同》内容，做好2024年档案馆物管后勤保障工作”，未对项目实施进行细化描述，对于指导指标建设的意义不大。

二是绩效目标表填报的内容、格式不够规范，存在以下问题：

（1）部分项目设置的评（扣）分标准不清晰，未对每个指标具体赋值。如国家级数字档案馆建设项目经费的评（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。（2）三级指标冗长，不够精简，如新综合档案馆运行经费项目的社会效益指标“做好新综合档案馆运行维护，不断提升馆内工作人员工作效率”，未选取最能反映绩效目标实现程度的关键指标。（3）指标设定依据及数据来源未区分填列，不利于后续项目考核。如国家级数字档案馆建设项目经费项目的满意度指标的绩效指标值设定依据及数据来源为“运用多种技术手段，针对不同利用对象，通过不同渠道，实现档案信息资源分层共享，方便、快捷满足各类用户利用需求”，未明确满意度指标数据来源。（4）部分项目的产出指标细化分解不足。如公众查询档案资料经费项目的产出

指标仅设置了数量指标，产出指标和效益指标均只设置一个，未体现选取了目标实现程度的关键指标。

（四）预算编制前期准备不充分

所有项目均未提供项目绩效自评报告、事前绩效评估报告或者事后绩效评价报告，如档案日常维护专项经费、综合档案馆大楼物业管理经费。

五、相关措施和建议

（一）完善项目申报资料整理，保障项目立项依据的充分性

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、政策文件与项目联系的紧密性；二是注重项目申报资料的完整性，保障项目立项有充分的政策及其他文件支撑；三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，同时在项目申报时应落实申报资金安排，政策文件中尽量明确资金安排属于当年度。

（二）重视项目资金测算过程，完善资金测算依据

建议预算申报单位在进行预算申报时需加强对预算资金测算依据文件的判断，重视资金测算过程。一是细化预算资金分类；二是及时上传资金测算所依据的数据来源以及文件资料，如测算标准、合同等，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。一是在预算申报过程中，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；二是明确预算项目绩效指标的赋值及评分标准和扣分标准，便于后续项目绩效考核；三是在绩效目标编制过程中，尽量加强绩效目标编制的细化、量化，应根据预算项目分类，规范绩效指标值、指标属性的填列，减少绩效指标填列过程中存在错项、缺项情况；四是加强相关预算申报人员的技能培训，提升预算编制的能力。

（四）做足预算编制前期准备、加强项目管理工作

项目及时开展项目预算绩效自评与事前绩效评估，项目完工后积极开展预算项目事后绩效评价。

六、其他说明

安宁市档案馆部分审核为“优”的项目因项目内容涉密，涉及的立项依据文件、绩效目标表的填报等内容均未明确，无法对预算编制的完整性、匹配性、准确性等进行审核，故均统一给满分。

附件：安宁市档案馆 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



