

# 2021-2022年度地方公共文化 服务体系建设项目 全周期绩效评价报告

项目名称：2021-2022年度地方公共文化服务体系建设项目

预算（主管）部门：莱山区文化和旅游局

委托部门：莱山区财政局

评价机构：山东华彬会计师事务所有限公司



二〇二三年十一月

# 目 录

摘 要 .....	1
一、项目基本情况 .....	1
(一) 项目立项背景及实施目的 .....	1
(二) 项目预算安排和支出情况 .....	2
(三) 项目绩效目标 .....	2
1. 总体绩效目标 .....	2
二、绩效评价工作开展情况 .....	3
(一) 评价目的 .....	3
(二) 评价依据 .....	3
(三) 评价指标体系 .....	4
(四) 评价方法 .....	5
三、评价结论及分析 .....	5
(一) 综合评价结论 .....	5
(二) 绩效分析 .....	6
(三) 取得成效 .....	8
(四) 成本控制分析 .....	8
四、项目存在的问题及原因分析 .....	9
(一) 预算单价合理性依据不足, 预算编制不规范 .....	9
(二) 业务管理制度不健全, 财务制度落实不到位 .....	9
(三) 部分项目未按时完成 .....	10
(四) 绩效指标值不量化 .....	10
五、意见建议 .....	11
(一) 规范项目预算编制流程, 完善项目测算依据 .....	11

(二) 完善业务管理制度, 加强会计核算基础工作的规范性 .....	11
(三) 及时调整工作进度, 按时完成工作计划 .....	12
(四) 提高重视程度, 完善绩效目标和指标 .....	12
正文部分 .....	1
一、项目基本情况 .....	1
(一) 项目立项背景及实施目的 .....	1
(二) 项目预算 .....	2
(三) 项目计划实施内容 .....	2
(四) 项目组织管理 .....	3
二、项目绩效目标 .....	4
(一) 总体绩效目标 .....	4
(二) 2021年度绩效目标 .....	5
(三) 2022年度绩效目标 .....	5
三、绩效评价工作开展情况 .....	5
(一) 评价目的 .....	5
(二) 评价对象与范围 .....	6
(三) 评价依据 .....	7
(四) 评价原则 .....	8
(五) 评价方法 .....	8
(六) 评价指标体系 .....	9
(七) 主评人及评价人员组成 .....	21
(八) 绩效评价工作过程 .....	21
四、评价结论及分析 .....	25
(一) 综合评价结论 .....	25

(二) 非现场评价情况分析 .....	27
(三) 现场评价情况分析 .....	27
(四) 成本控制分析 .....	28
(五) 分区市评价得分及结论 .....	29
五、绩效评价指标分析 .....	29
(一) 项目决策情况 .....	29
(二) 项目过程情况 .....	39
(三) 项目产出情况 .....	41
(四) 项目效益情况 .....	46
六、主要经验及做法 .....	48
七、项目存在的问题及原因分析 .....	48
(一) 预算单价合理性依据不足，预算编制不规范 .....	48
(二) 业务管理制度不健全，财务制度落实不到位 .....	49
(三) 部分项目未按时完成 .....	49
(四) 绩效指标值不量化 .....	49
八、意见建议 .....	50
(一) 规范项目预算编制流程，完善项目测算依据 .....	50
(二) 完善业务管理制度，加强会计核算基础工作的规范性 .....	50
(三) 及时调整工作进度，按时完成工作计划 .....	51
(四) 提高重视程度，完善绩效目标和指标 .....	51

# 摘要

## 一、项目基本情况

### (一) 项目立项背景及实施目的

#### 1.项目立项背景

文化是一个国家和地区社会发展的重要组成部分，良好的文化环境对于社会稳定和和谐发展至关重要。随着经济的快速发展和人民生活水平的提高，文化消费需求不断增长，文化产业逐渐成为经济增长的重要支撑。《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》提出：“加强公益性文化设施建设，鼓励社会力量捐助和兴办公益性文化事业，加快建立覆盖全社会的公共文化服务体系。”因此，各地方政府需要建设更加完善的公共文化服务体系，全面提高公共服务共建能力和共享水平。

#### 2.项目实施目标与意义

本项目将在年度内开展各类群众文化活动、文艺演出、全民阅读及基层文化扶持等工作，对基层综合性文化服务中心进行改扩建，免费开放基层公共文化设施，以满足人民群众多样化的文化需求，改善人民生活品质，增强全省人民群众获得感、幸福感、安全感，促进社会公众素质全面发展和社会全面进步。

#### 3.项目立项依据

项目建设符合“山东省文化和旅游厅关于印发《十四五期间山东省公共文化服务体系建设规划》的通知”及《山东省基本公共服务标准》等相关文件。

## （二）项目预算安排和支出情况

### 1.项目预算情况

2021-2022年度地方公共文化服务体系建设项目预算资金为430万元（其中：中央资金204万元、区级资金226万元）。

### 2.项目支出情况

该项目2021-2022年度实际到位资金286.48万元，实际支出286.48万元。

## （三）项目绩效目标

### 1.总体绩效目标

通过开展各类群众文化活动、文艺演出、全民阅读及基层文化扶持等工作，免费开放基层公共文化设施，以满足人民群众多样化的文化需求，改善人民生活品质，增强全省人民群众获得感、幸福感、安全感，促进社会公众素质全面发展和社会全面进步。

### 2.2021年度绩效目标

完成全民阅读图书更新采购、开展群众文化活动30场以上、开展2期文艺骨干培训班、及时发放博物馆专家工资、开展2次文旅融合活动、发放2批惠民消费券、完成1100场农村公益电影放映及开展50场戏曲进乡村演出等群众文化活动。丰富群

众业余生活，提高莱山区公共文化服务水平。

### 3.2022年度绩效目标

完成全民阅读服务，包括图书更新、儒学讲堂或城市书房奖补；开展“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动13场，“凤凰韵”音乐节4场、组织市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传活动，乡村振兴艺术节3场、落实“户户通”扶贫工作等公共文化服务活动。保障农村群众基本文化需求，完善公共文化服务体系建设。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的

本次评价通过全面了解资金的落实情况、工作管理和实施情况，落实“花钱问效”的绩效管理理念，为促进做好财政预算绩效管理，提高财政资金效益，优化财政支出结构，及时总结经验，分析项目实施过程中存在的问题，并提出具体建议，为下一步加强项目管理，安排预算资金提供重要参考，完善莱山区公共文化服务体系建设，提高公共文化服务水平。

评价对象为2021-2022年莱山区财政局安排的地方公共文化服务体系建设项目专项资金（430.00万元）的使用绩效；评价范围包括1个区，1个项目（含7个子项目）；评价基准日为2022年12月31日。

### （二）评价依据

- 1.《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发

〔2020〕8号）；

2.《烟台市市级部门单位预算绩效管理办法和烟台市对下转移支付资金预算绩效管理办法的通知》（烟政办字〔2019〕42号）；

3.《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》（烟财绩〔2021〕1号）；

4.《烟台市莱山区财政局关于印发〈台市莱山区区级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法〉通知》（烟莱财〔2022〕43号）

5.关于印发《莱山区区级项目支出绩效单位自评工作规程》和《莱山区区级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（烟莱财〔020〕3号）

6.《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）等文件；

7.转发《山东省财政厅转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知〉》的通知（烟财绩〔2020〕2号）；

8.《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）；

9.评价资金相关的资金管理办法、预算指标下达（调整）、绩效评价、项目管理等文件。

### （三）评价指标体系

按决策、过程、产出、效益共四维度分别进行指标设计，



每方面再根据相关政策文件，逐级设计二级、三级、四级指标。

#### （四）评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、公众评判法等。通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价。评价方法坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。

### 三、评价结论及分析

#### （一）综合评价结论

评价组通过对提供的资料进行数据统计、资料查看和现场评价情况进行汇总分析，按照项目绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果，经综合评价，2021-2022年地方公共文化服务体系建设项目全周期绩效评价得分91.14分，绩效评价等级为“优”。项目绩效评价综合评分表如下表所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	指标扣分	得分率（%）
1	决策	10.00	7.60	2.40	76.00%
2	过程	15.00	13.97	1.03	93.13%
3	产出	45.00	41.57	3.43	92.37%
4	效益	30.00	28.00	2.00	93.33%
合计		<b>100.00</b>	<b>91.14</b>	<b>8.86</b>	<b>91.44%</b>

## （二）绩效分析

绩效分析总体情况如下：

### 1. “决策”得分率为76.00%

该项目立项依据充分，立项过程程序基本规范，属于公共财政支持范围，不与相关部门同类项目重复；绩效目标设置与实际工作高度相关，绩效目标的设置完全符合项目范围，无超项目范围的内容纳入绩效目标。

项目决策主要扣分点：①指标值缺乏量化条件。数量指标中，部分指标值均填写为安排的预算金额，数量指标值与数量指标定义不符，缺乏量化条件；质量指标中，各指标值均缺乏量化条件的指标。②部分子项目预算资金无明确测算依据，子项目单价合理性依据不健全。③预算编制程序不规范。未经过专家论证或事前评估。

### 2. “过程”得分率为93.13%

项目由莱山文化和旅游局主管，主要组织开展各类群众文化服务活动，其中，产业发展科主要负责文旅融合发展等工作，包括各类文旅活动及文旅惠民消费季的组织；公共文化艺术科主要负责全民阅读、群众文化活动、基层文化扶持、弘扬传统文化等工作。活动举办完成后，由各街道综合文化站出具演出回执单。该项目管理制度基本健全，资金支付审批流程齐全，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况；项目实施人员配备齐全、组织机制健全、职责分工明确。

项目过程主要扣分点：①预算到位率较低。截止2022年12月31日，资金预算430万元，实际到位资金286.48万元，预算到位率67%。②管理制度不完善。“基层艺术骨干培训”，未设置签到制度，仅培训回执无法判断实际培训人数。③财务制度落实不到位。项目单位未能明确区分2021、2022年度项目预算资金额度。

### 3. “产出” 得分率为92.37%

截止绩效评价日，该项目已按时完成部分任务，包括农村电影数字放映、基层文艺骨干培训、文旅融合发展活动、惠民消费季及馆藏小视频拍摄等工作，总体来说，项目完成情况较好。

项目产出主要扣分点：①部分活动未按时完成。“全民阅读活动（儒学讲堂、城市书房奖补）”2022年度未开展奖补工作；“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动2个年度中，均未按照年初计划数量完成活动；戏曲进乡村2022年度未按照年初计划数量完成活动。②基层文艺骨干培训人次无法测算。培训回执单显示2021、2022年度培训人次分别为252-728人、224-896人。因未执行签到制度，实际参与培训人数无法测算。③博物馆馆藏小视频浏览量总体浏览量较低，多期视频浏览量不足50人。

### 4. “效益” 得分率为93.33%

该项目的实施在一定程度上丰富了群众日常生活，满足了人民群众多样化的文化需求，基本改善了人民生活品质；通过各类群众文化活动，开阔群众眼界、增长见识，基本完善了莱山区公共文化服务体系建设，提高了公共文化服务水平；通过发放惠民消费券，也带动了本地消费水平。由于部分子项目未能按时完成，综合评价，该项目在各方面的效益比较显著。

### （三）取得成效

该项目在年度内，各项任务总体完成情况较好，主要通过开展各类群众文化活动及乡村振兴文艺演出等工作，且活动范围覆盖莱山区全域，不仅丰富了城乡居民业余生活，也提高了群众获得感和幸福感，满足了群众多样化的文化需求，在一定程度上完善了公共文化服务水平。

### （四）成本控制分析

#### 1. 预算编制细化成本方面：

立项阶段申请预算金额的单价合理性依据不健全，预算管理意识不严谨，在项目入库分析成本、预算编制细化成本方面管理不到位。

#### 2. 预算执行控制成本方面：

该项目2021-2022实际到位资金286.48万元，实际支出286.48万元（其中：2021年实际支出30.10万元，2022年度实际支出253.38万元），预算执行率100%，未出现资金结余或超支的情况。经抽查部分子项目预算与实际支出情况，除2022年度“农

村电影数字放映、全民阅读图书采购、戏曲进乡村、乡村振兴艺术节、‘爱在莱山’专业艺术院团走基层活动”项目，截止绩效评价日，资金未完全支付完毕，其余子项目成本控制有效，均按照合同约定金额付款，未出现超支情况。

成本与效益配比情况分析：抽查部分子项目发现，2022年度投入总成本较2021年有所减低，其中“乡村振兴艺术节、基层文艺骨干培训、‘爱在莱山’专业艺术院团走基层活动、‘凤凰韵’音乐节、‘户户通’扶贫工程”项目预算较上年降低。经查业务档案资料，除“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动由上年举办20场次减少为12场次外，其余子项目完成情况均与上年一致，未对项目总体效益产生明显影响。

#### 四、项目存在的问题及原因分析

##### （一）预算单价合理性依据不足，预算编制不规范

经查项目单位提供的预算资金安排，发现以下子项目单价合理性依据不健全：“舞台灯光音响租赁费、戏曲进乡村、市民文化节及精品扶持、文旅活动交流宣传、基层文艺骨干培训”，未能明确说明各项目资金构成及测算依据，导致预算内容是否合理无法判断。且该项目预算资金仅通过内部上会审批，未经过专家论证或事前评估，预算编制缺乏规范性。

##### （二）业务管理制度不健全，财务制度落实不到位

经查项目单位提供的项目资料，发现“基层文艺骨干培训”未制定签到制度，仅培训回执无法判断实际培训人数。

另外，查看项目资金收入、支出账面核算情况，及与工作  
人员沟通了解，项目单位实际工作中，未能明确区分2021、  
2022年度各自的预算实际到位金额。

### （三）部分项目未按时完成

截止绩效评价日，农村电影数字放映、文旅融合发展活动  
、“凤凰韵”音乐节、市民文化节、乡村振兴艺术节、媒体宣  
传及惠民消费季及馆藏小视频拍摄等任务均按时完成。但以下  
工作任务完成及时性较差：

2021年：“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动计划完成  
21场，实际完成20场，未按时完成1项。

2022年：“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动计划完成  
13场，实际完成12场；戏曲进乡村计划完成86场，实际完成51  
场；全民阅读活动（儒学讲堂、城市书房奖补）未开展，未及  
时完成3项。

### （四）绩效指标值不量化

经查项目单位提供的绩效目标表，发现部分指标存在不量  
化情况。例如：①数量指标中，“全民阅读服务、舞台灯光音  
响租赁、市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传、“户户通”  
扶贫工作、弘扬传统文化、第二届乡村振兴艺术节、基层公共  
文化设施免费开放”指标值均填写为“安排的预算金额XX万  
元”，数量指标值与数量指标定义不符，缺乏量化条件；②质

量指标中，各指标值均设置为“活动质量达标、确保收视效果、高质量完成”等缺乏量化条件。

## 五、意见建议

### （一）规范项目预算编制流程，完善项目测算依据

建议项目单位进一步强化项目预算管理，细化子项目活动内容，适当评估项目实施中可能存在的风险和不确定性因素，根据实际工作需要，结合历史数据、行业标准、市场趋势等多方面因素，合理测算各项活动支出明细，完善项目测算依据。项目预算编制完成后，对项目开展预算评审或事前评估，优化项目预算编制流程确保预算的合规性和可行性，避免出现不合理的预算安排和支出。

### （二）完善业务管理制度，加强会计核算基础工作的规范性

业务管理制度方面：建议项目单位严格按照各项活动的管理制度或实施方案开展活动，并根据项目实施的实际情况，及时补充、完善或调整项目管理制度内容，确保项目顺利开展，并顺利完成年初绩效目标。

财务管理制度方面：建议项目单位根据财政部门下达的指标文及资金批复通知等文件，理清各项目各年度预算资金，对项目中的子项目设置次级科目，明确与子项目相关的支出，并统一计入对应的次级科目内，以方便进行独立核算，从而可以清晰地区分各项目的支出和收入情况，确保财务数据的透明度。这有助于监督项目经费的使用情况，减少财务不规范行为

的发生。财务科室应与业务科室积极沟通和协调，及时了解项目的资金需求和使用情况，以此来不断提高会计核算基础工作的规范性，从而有针对性地进行资源优化和配置。

### （三）及时调整工作进度，按时完成工作计划

建议项目单位根据实际工作需要，合理设置项目目标，制定详细的执行计划，包括具体的工作步骤、责任人、资源需求及时间安排。建立有效的监督和考核机制，对任务的执行情况进行定期汇报、阶段性检查，及时发现问题并解决。项目单位需要及时对计划进行调整和优化，根据实际情况进行灵活应对，积极探索高效的工作方法，提高工作效率，确保任务按时完成。

### （四）提高重视程度，完善绩效目标和指标

科学合理制定和设置绩效目标和指标，是做好绩效评价的重要基础，必须高度重视。建议项目单位根据项目类别和特点，充分理解各项绩效指标定义，尽量对绩效目标进行细化、量化，提升绩效目标效能，以便监督项目的过程与结果。不能以量化形式表述的目标，可采取定性表述，但应具有可衡量性的要求来设置符合细化量化条件的指标值。必要时可不定期开展绩效相关的培训，提高项目单位工作人员预算绩效管理意识，也可参考《烟台市财政局关于印发烟台市市级预算目标设置指引（试行）的通知》（烟财绩【2023】1号）文件中的共性指标试例，完善绩效目标和指标。



# 正文部分

## 一、项目基本情况

### (一) 项目立项背景及实施目的

#### 1. 项目立项背景

文化是一个国家和地区社会发展的重要组成部分，良好的文化环境对于社会稳定和和谐发展至关重要。随着经济的快速发展和人民生活水平的提高，文化消费需求不断增长，文化产业逐渐成为经济增长的重要支撑。《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》提出：“加强公益性文化设施建设，鼓励社会力量捐助和兴办公益性文化事业，加快建立覆盖全社会的公共文化服务体系。”因此，各地方政府需要建设更加完善的公共文化服务体系，全面提高公共服务共建能力和共享水平。

#### 2. 项目实施目标与意义

本项目将在年度内开展各类群众文化活动、文艺演出、全民阅读及基层文化扶持等工作，对基层综合性文化服务中心进行改扩建，免费开放基层公共文化设施，以满足人民群众多样化的文化需求，改善人民生活品质，增强全省人民群众获得感、幸福感、安全感，促进社会公众素质全面发展和社会全面进步。

#### 3. 项目立项依据

项目建设符合“山东省文化和旅游厅关于印发《十四五期间山东省公共文化服务体系建设规划》的通知”及《山东省基本公共服务标准》等相关文件。

## （二）项目预算

### 1.项目预算情况

2021-2022年度地方公共文化服务体系建设项目预算资金为430万元（其中：中央资金204万元、区级资金226万元）。

### 2.项目支出情况

该项目2021-2022年度实际到位资金286.48万元，实际支出286.48万元。

### 3.预算变更情况及变更原因

该项目截止绩效评价日，无预算变更情况。

### 4.资金来源

该项目资金来源主要为莱山区区级及中央资金。

## （三）项目计划实施内容

### 1.项目立项时间

地方公共文化服务体系建设项目为延续性项目，初始立项时间为2019年，2021、2022年度延续上期继续执行。

### 2.项目预算批复单位

地方公共文化服务体系建设项目预算批复单位为莱山区财政局。

### 3.项目具体内容

地方公共文化服务体系建设内容包括：

（1）开展全区公共文化服务工作。组织全民阅读、专业艺术院团走基层等文旅深度融合活动；举办市民文化节、精品扶持及文旅交流宣传活动，弘扬民族传统文化；组织文艺骨干培训、对基层综合性文化服务中心进行改扩建、开展莱山区第六届文化和旅游惠民消费季活动，提高公共文化服务水平。

（2）开展全区乡村振兴服务工作。组织农村数字电影放映、戏曲进乡村演出、第二届乡村振兴艺术节等活动；保障基层公共文化设施免费开放和公共图书馆总分馆基层公共文化服务，完善全区乡村振兴服务体系，提升群众获得感和幸福感。

#### 4.项目计划完成时间

该项目计划完成时间为2022年12月31日。

#### （四）项目组织管理

##### 1.组织架构



## 2. 职责分工

莱山区文化旅游局：主要负责全区公共文化事业发展，组织各类文化活动，推进公共文化服务体系建设、旅游公共服务建设，深入实施文化惠民工程。

莱山区财政局：主要负责莱山区公共文化事业发展项目资金的审批及拨付，对专项资金的管理和使用过程进行监督检查，保证资金专款专用；并对资金使用绩效进行评价。

## 3. 项目具体实施流程

该项目由莱山文化和旅游局主管，主要组织开展农村数字电影放映、全民阅读、专业艺术团走基层、戏曲进乡村、基层文艺骨干培训、文旅深度融合活动及舞台灯光音响的租赁等活动，活动举办完成后，由各街道综合文化站出具演出回执单。

## 4. 资金拨付流程

该项目中，文化事业发展资金是由莱山区文化和旅游局向莱山区财政局申请，待财政审批通过后，直接拨付至莱山区文化和旅游局；乡村振兴专项资金莱山区文化和旅游局向区委农办和区财政局申请，申请通过后，由区财政局基层科拨付资金至莱山区文化和旅游局。

## 二、项目绩效目标

### （一）总体绩效目标

通过开展各类群众文化活动、文艺演出、全民阅读及基层文化扶持等工作，免费开放基层公共文化设施，以满足人民群

众多多样化的文化需求，改善人民生活品质，增强全省人民群众获得感、幸福感、安全感，促进社会公众素质全面发展和社会全面进步。

### （二）2021年度绩效目标

完成全民阅读图书更新采购、开展群众文化活动30场以上、开展2期文艺骨干培训班、及时发放博物馆专家工资、开展2次文旅融合活动、发放2批惠民消费券、完成1100场农村公益电影放映及开展50场戏曲进乡村演出等群众文化活动。丰富群众业余生活，提高莱山区公共文化服务水平。

### （三）2022年度绩效目标

完成全民阅读服务，包括图书更新、儒学讲堂或城市书房奖补；开展“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动13场，“凤凰韵”音乐节4场、组织市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传活动，乡村振兴艺术节3场、落实“户户通”扶贫工作等公共文化服务活动。保障农村群众基本文化需求，完善公共文化服务体系建设。

## 三、绩效评价工作开展情况

### （一）评价目的

本次评价通过全面了解资金的落实情况、工作管理和实施情况，落实“花钱问效”的绩效管理理念，为促进做好财政预算绩效管理，提高财政资金效益，优化财政支出结构，及时总结经验，分析项目实施过程中存在的问题，并提出具体建议，

为下一步加强项目管理，安排预算资金提供重要参考，完善莱山区公共文化服务体系建设，提高公共文化服务水平。

## （二）评价对象与范围

评价对象为2021-2022年莱山区财政局安排的地方公共文化服务体系建设项目专项资金（430.00万元）的使用绩效；评价范围包括1个区，1个项目（含7个子项目）；评价基准日为2022年12月31日。项目预算及支出情况见下表1：

表1 2021-2022地方公共文化服务体系建设项目  
专项资金预算和支出情况表

单位：万元

序号	市直单位/区市	项目名称	执行单位	资金建设内容	专项资金金额	计划支出	实际支出
合 计					430.00	430.00	286.48
一、市直部门小计					430.00	430.00	286.48
1	莱山区	2021-2022地方公共文化服务体系建设项目	莱山区文化和旅游局	地方公共文化服务体系建设	430.00	430.00	286.48

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东华彬会计师事务所有限公司对项目资料进行书面评审，并进行现场评价，现场评价范围全覆盖，涉及资金286.48万元，占项目总数比例100%，占资金总额比例为100%。

表2：2021-2022地方公共文化服务体系建设项目绩效现场评价点详表

序号	分组	区市	资金使用单位	现场涉及金额（万元）
1	预评价	莱山区	莱山区文化和旅游局	286.48
2	评价	莱山区	莱山区文化和旅游局	286.48

### （三）评价依据

1. 《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发〔2020〕8号）；
2. 《烟台市市级部门单位预算绩效管理暂行办法和烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理暂行办法的通知》（烟政办字〔2019〕42号）；
3. 《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》（烟财绩〔2021〕1号）；
4. 《烟台市莱山区财政局关于印发〈烟台市莱山区区级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法〉的通知》（烟莱财〔2022〕43号）
5. 关于印发《莱山区区级项目支出绩效单位自评工作规程》和《莱山区区级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（烟莱财〔2020〕43号）
6. 《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）等文件；
7. 转发《山东省财政厅转发〈财政部关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知〉》的通知（烟财绩〔2020〕2号）；
8. 《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）；
9. 评价资金相关的资金管理办法、预算指标下达（调整）、绩效评价、项目管理等文件。

#### （四）评价原则

1.科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

2.绩效相关原则。根据评价对象的特点，针对项目决策、过程、产出、效益进行绩效评价，评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

3.公开透明原则。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。我们在评价工作中，始终坚持独立的第三方立场，保持客观、公正，时刻接受相关部门的监督。

4.激励约束原则。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

#### （五）评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、公众评判法等。本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对专项资金进行综合评价。评价方法坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。评价方法如下：

1.成本效益分析法，是将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。



2.比较法，是将实施情况与绩效目标、政府采购政策功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

3.公众评判法，是通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。一是集体座谈。与主管部门、分管处室、其他利益相关方等利益群体进行集体座谈，全面了解项目在决策、实施过程中的相关考虑，实际需求情况，实施效果情况及对实施的相关建议等；二是问卷调查。为了更加客观、全面地评价项目实施效益，根据绩效评估内容，设计、制定调查问卷，经过委托方确认后，选取合适调查对象发放、收取和统计分析，以了解部门工作内容实施过程、绩效完成效果等情况。

#### （六）评价指标体系

##### 1.指标体系设计的总体思路

评价组按照项目绩效评价指标设定的总体要求，综合考虑总体绩效目标，在与主管部门充分沟通的基础上，以《莱山区区级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》为参考，以精细化管理为依据，从定性和定量两个维度对项目资金使用绩效进行评价。评价指标体系整体框架分为决策、过程、产出、效益4个方面，评价分值总分为100分，再根据项目具体情况将一级指标细分至四级指标，且每个指标根据相关情况设置不同的分值进行考核，指标数据来源于政策文件、问卷调查、访谈等。

## 2.数据来源、证据收集方式

(1) 听取情况介绍。听取项目单位对支出目标设定及完成程度、组织管理制度建立健全及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目执行等情况介绍。

(2) 数据核查。根据评价依据的资料清单，收集制度建设情况、制度和管理责任落实情况、资金使用情况、项目产出和效益等相关的材料，评价资金使用和管理的状况。通过对相关单位上报的资料整理分析，形成系统化、高价值的体系信息，支撑对某一指标的评价。

(3) 问卷调查。根据绩效评价的内容，设计、制定调查问卷，经过委托方确认后，选取合适调查对象发放、收取和统计分析，以了解单位工作内容实施过程、绩效完成效果等情况。

## 3.评价标准

绩效评价标准是绩效指标完成程度的标尺，一般包括计划标准、行业标准和历史标准等。具体如下：

(1) 计划标准。是以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准；

(2) 行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准；

(3) 历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准；

(4) 其他经财政部门确认的标准。

#### 4.绩效评价指标体系

项目按决策、过程、产出、效益共四方面分别进行指标设计，再根据项目相关政策文件，设计二级、三级、四级指标。针对绩效评价对象的特点，设计具体的个性绩效评价指标，并赋予各项指标合理的权重分值，从而形成完善的绩效评价指标体系。各项指标分值根据评价内容重要程度设定，其中决策10分、过程15分、产出45分、效益30分，评价总分值100分。绩效指标体系如下：

## 2021-2022年度公共文化服务体系建设项目全周期绩效评价指标体系

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
A1决策 (10分)	B1项目立项 (3分)	C1立项依据充分性(2分)	D1立项与国家、省、市发展规划的相符性	1	对项目的设立是否符合国家、省、市的战略发展规划,是否属于公共财政支持范围,是否与其他项目重复等进行评价	①与国家、省、市发展规划等重要部署相符(0.5分); ②属于公共财政支持范围(0.3分); ③不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复(0.2分)。	项目立项依据及相关政策文件	项目立项依据及相关政策文件	案卷研究、互联网检索
			D2立项与部门职责的相关性	1	对项目立项是否与部门职责范围相符,是否属于部门履职所需进行评价	①完全符合项目单位的相关职责,属于履职所需(1分); ②基本符合项目单位的相关职责,基本为履职所需(0.5分); ③与部门职责相关性较差,非履职所需不得分。	相关部门职责范围	三定方案	案卷研究、互联网检索
		C2立项程序规范性(1分)	D3立项程序的合规性	1	对项目申请、设立过程是否符合相关规定,审批文件和材料是否规范完整进行评价	①按规定程序申请设立,并取得相应批复(0.5分); ②审批文件和材料规范完整(0.5分),每缺少一项资料扣0.2分,扣完为止。	立项申请文件、项目绩效目标申报表、立项批复文件	项目单位档案、网站公示信息	案卷研究、互联网检索
	B2绩效目标 (4分)	C3绩效目标合理性(1分)	D4绩效目标与客观工作需要相符性	1	项目是否这里绩效目标,绩效目标是否符合客观实际需要,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情	①项目设立了绩效目标(0.5分); ②项目绩效目标内容与实际工作内容具有相关性(0.5分);	项目计划实施内容和项目绩效目标申报表内容	项目绩效目标申报表、预算批复文件	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
		C4绩效指标明确性（3分）	D5绩效指标细化、量化程度	2	对项目绩效目标是否在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标，以及指标内容是否清晰合理进行评价。	①绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了细化、具体的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够细化、具体，扣除0.5分，扣完为止。 ②绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了量化、可行的绩效指标，得50%权重分，有一方面不够量化、可行，扣除0.5分，扣完为止。	项目绩效目标和内容和各项内容的指标值	项目绩效目标申报表、项目实施方案	案卷研究、分析
			D6.绩效指标与任务计划的相符性	1	对项目绩效指标是否与项目年度实施计划、资金额度相匹配进行评价。	①项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度完全相匹配（1分）； ②项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度基本相匹配（0.5分）； ③项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度匹配性较差不得分。			
	B3资金投入（3分）	C5预算编制科学性（3分）	D7预算内容合理性	2	对预算内容是否与项目内容相符，预算额度是否与工作任务相匹配进行评价	①项目预算额度有明确计算过程，单价合理性依据健全、预算合理性高得满分；②项目预算额度有明确计算过程，但单价合理性依据不完善，按50%权重得分；③项目预算额度无明确计算依据，该项不得分。	预算编制依据及标准、预算资金分配管理办法、预算批复文件	项目部门档案	案卷研究、分析

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
			D8预算编制程序规范性	1	对预算编制是否经过科学论证，或预算评审/事前评估进行评价。	①预算编制经过专家论证或预算评审/事前评估，得满分；②预算编制未经专家或第三方论证，但预算单位测算完善，经内部上会审批，按80%权重得分；③不满足上述条件不得分。	预算编制依据及标准、预算资金分配管理办法、预算批复文件	项目部门档案，专家论证会议记录，预算评审，事前评估报告	案卷研究
A2过程 (15分)	B4资金管理 (7分)	C6预算到位率 (1分)	D9预算到位率	1	预算到位率=实际到位资金/计划到位资金*100%；	预算到位率达到100%得满分，否则按比例得分。	预算指标文件、财政拨款凭证、资金到账凭证等	财务账簿、凭证、原始单据	案卷研究、现场核查
		C7预算执行率 (2分)	D10预算执行率	2	预算执行率=实际支出资金/实际到位资金*100%；实际支出资金=支出总额-不合规支出。	预算执行率达到100%得满分，否则按比例得分。	资金支出明细、凭证等	财务账簿、凭证、原始单据	案卷研究、现场核查
		C8资金使用合规性 (4分)	D11资金拨付程序合规性	2	对资金的拨付、使用是否符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复及合同规定；支出审批、调整手续是否完整。	资金的拨付、使用符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复规定，审批手续完整，得满分；每出现一次资金支付手续不齐全、流程不合规的，扣0.5分，扣完为止。	预算支出管理规定，项目实施计划	项目资金管理办法，项目单位账簿、支出凭证、合	案卷研究、现场核查、外部函证

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
			D12资金支出合规性	2	资金是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况和财务报销手续是否齐全、账务处理是否规范进行评价。	①财务处理的规范性，资金支出合规得满分；每项出现一处不合规的问题，扣0.5分，扣完为止。②若发现存在截留、挤占问题，扣1分。③若发现存在挪用、虚列支出等情况扣2分；		同单据等相关财务资料	
	B5组织实施（8分）	C9管理制度健全性（2分）	D13财务管理制度健全性	1	单位财务管理制度是否健全可行，是否合法、合规。	①财务制度、内部审计制度、票证管理制度、财产物资管理制度等财务管理制度都健全可行，合法合规，得满分。 ②有一项不符合，扣0.2分，扣完为止。	国家法律法规、政策等文件；项目单位制定的财务、业务管理制度及对项目顺利实施的保障情况	财务和业务管理制度	案卷研究
D14业务管理制度健全性			1	项目单位相关业务管理制度、责任机制是否健全可行、合法合规。	①项目管理制度，档案管理制度，采购管理制度，突发事件应急预案机制等相关业务管理制度都健全可行，合法合规，得满分。 ②有一项不符合，扣0.2分，扣完为止。				
C10制度执行有效性（6分）		D15制度执行规范性	3	对项目实施过程是否符合相关法律法规和管理规定进行评价	①项目实施过程中管理制度，管理工作标准，财务管理制度等，都按照相关管理规定执行，得满分。 ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	项目单位设立的管理制度、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查	

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
			D16档案管理规范性	2	考察项目单位对于项目相关的资料是否按照档案管理制度进行档案管理，项目档案资料是否齐全	档案资料应包括项目申报文件、批复文件，绩效目标表，资金申请报告，等档案资料齐全得满分；发现应有未有的资料，每缺一项或不合规扣0.2分，扣完为止。	与项目相关的档案材料的完整情况	项目档案	案卷研究、现场核查
			D17实施条件完备性	1	项目实施的人员、信息支撑、组织机构等条件是否落实到位	项目实施的人员配备齐全、组织机构健全，职责分工明确，得满分；有一项不符合，扣1分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	现场检查及沟通	案卷研究
A3产出 (45分)	B6产出数量 (20分)	C11实际完成数量 (20分)	D18农村电影数字放映	2	考核项目单位截止绩效评价日，是否完成各项任务	完成率为100%得满分，否则按比例得分。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究
			D19全民阅读	4		该项包含图书补充更新及全面阅读活动（鼓励新建儒学讲堂、城市书房等全面阅读阵地，并评选出2-4名对象进行奖补，开展免费读书公益活动）两项。每一年度为2分（图书采购1分，儒学讲堂、城市书房奖补1分），每发现一项未完成扣1分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究



一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
			D20群众文化活动	7		完成年初计划的活动数量得满分，每发现一项未完成扣1分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究
			D21基层扶持（文艺骨干培训）	2		考核各年度内，是否分别完成2期文艺骨干培训，完成满分，每缺少1次扣1分。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究
			D22文旅融合发展活动	3		考核各年度内，各类文旅活动的举办情况及文旅惠民消费活动的落实情况，按照完成率得分	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究
			D23弘扬传统文化（馆藏小视频拍摄）	2		考核各年度内是否完成了博物馆馆藏小时频，完成得满分，否则不得分。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
	B7产出质量（12分）	C12质量达标率（12分）	D24奖补对象合规率	2	考核奖补对象是否符合奖补条件	合规率为100%得满分，每发现一例奖补对象不合规扣1分，扣完为止	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究
D25消费券补贴发放合规性			2	考核消费券补贴金额是否准确	合规率为100%得满分，每发现一例奖补对象不合规扣0.2分，扣完为止	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究	
D26“户户通”扶贫工作覆盖率			2	考核户户通扶贫工作覆盖率情况	覆盖率为100%得满分，每降低1%扣1分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究	
D27基层文艺骨干培训人次			2	考核各年度内文艺骨干培训人次是否达到预期	各年度人培训人次均≥1000人次得满分，每减少5%扣0.5分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究	
D28演出人员专业性			2	考核各类活动的演出人员的专业性	各活动演出人员均符合相关领域得满分，每发现一类不专业情况扣0.2分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究	
D29馆藏小视频平均浏览量			1	考核博物馆馆藏小视频的浏览量	考核馆藏小视频的浏览量情况，浏览量均大于50人得满分，每发现一期浏览量不足50人扣0.1分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究	

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
			D30农村电影放映合规性	1	考核农村电影放映工作是否合规	完全按照实施方案内容进行放映得满分，每发现一项不符合要求扣0.2分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究
	B8产出时效（8分）	C13完成及时性（8分）	D31项目完成及时性	8	考察各项任务是否在计划时间内完成。	所有任务均按时完成得5分，每发现一项任务未按时完成扣0.2分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	项目档案	案卷研究
	B9产出成本（5分）	C14成本控制有效性（5分）	D32项目成本控制有效性	5	考察成本控制制度是否有效执行	成本控制制度100%执行，得满分，没有一项不执行，扣1分，扣完为止。	收支凭证、财务报表等	收支凭证、财务报表等	案卷研究
A4效益（30分）	B10项目效益（20分）	C15经济效益（5分）	D33带动区域内消费水平增长	5	考核项目实施后是否带动莱山区消费水平增长	带动消费≥15万元得满分，带动消费≥10万元得3分，低于10万不得分。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	平台数据查阅	案卷研究
		C16社会效益（5分）	D34满足人民群众多样化的文化需求，改善生活品质	5	考核项目实施后，在满足人民群众多样化的文化需求，改善生活品质方面的作用	效果显著得满分，效果基本显著得4分。效果一般得3分，效果微弱得1-2分，无效不得分。	受益人员/相关单位的的生活及经营情况	受益人员/各相关单位走访调查	案卷研究、互联网索引

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
		C17可持续影响（5分）	D35完善公共文化服务体系建设，提高公共文化服务水平	10	考核项目实施后，在完善公共文化服务体系建设，提高公共文化服务水平方面的影响	效果显著得满分，效果基本显著得6-9分。效果一般得5分，效果微弱得1-4分，无效不得分。	受益人员/相关单位的生活及经营情况	受益人员/各相关单位走访调查	案卷研究、互联网索引
	B11满意度（10分）	C18满意度（10分）	D36受益群众满意度	10	考核项目实施后，受益群众的满意度情况	满意度≥95%得满分，每降低1%扣1分，扣完为止。	服务对象满意度问卷调查	问卷调查	现场问卷调查
合计				100					

### （七）主评人及评价人员组成

为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，山东华彬会计师事务所有限公司成立绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作。工作人员具备优好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。人员名单及职责分工情况见下表所示：

序号	姓名	单位	职务	专业技术职称
1	王小玮	山东华彬会计师事务所有限公司	项目负责人	高级会计师
2	蔡中元	山东华彬会计师事务所有限公司	评价助理	助理会计师
3	葛燕	山东华彬会计师事务所有限公司	评价助理	会计师
4	史慧媛	山东华彬会计师事务所有限公司	评价助理	助理会计师
5	邱霞	山东华彬会计师事务所有限公司	评价助理	助理会计师

### （八）绩效评价工作过程

按照评价要求，对整个评价周期进行阶段性划分，工作程序主要包括前期准备、组织实施、提交评价报告、档案归集与质量控制等四个阶段。

绩效评价主要工作流程如下：

#### 1.前期准备情况

（1）成立评价工作组。我们充分考虑了人员数量、专业结构、业务能力、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，在评价过程中基本上做到了保持工作组成员的稳定。

（2）开展前期调研。通过座谈、调研等方式，我们了解了

被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，全面了解项目立项、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理等情况，为编制评价方案奠定基础。

（3）制定评价实施方案。在前期工作基础上，与主管部门、业务单位充分沟通，制定评价实施方案。我们本着评价实施方案可行、全面和简洁高效原则，评价内容、方法、步骤和时间节点尽量安排得科学合理，具有可操作性。实施方案主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、社会调查、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。包括：

①设计绩效评价指标体系。评价工作组与项目相关单位充分沟通，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况。不同投向或不同类型的项目分别设置个性指标。

②确定现场评价范围。

现场评价，我们采取了现场勘察、询查、复核等方式，进一步核实、查证、分析、论证有关情况和问题，进行评价。

③编制社会调查方案。社会调查方案是针对具体评价项目涉及的利益相关方开展各种形式调查的工作计划。根据项目情况，我们编制了社会调查方案。围绕调查目的、调查对象范围、样本数量、调查方式、抽样方法等，我们设计了调查问卷

和访谈提纲等。

④确定评价资料清单。根据评价工作需要，我们确定了被评价部门和单位需要提供的资料清单及其他需要配合的事项。

（4）评价方案论证。在制定了初步评价方案的基础上，我们召开了评价方案论证会，征求相关部门和专家的意见建议，同时，也征求了莱山区财政局文化和旅游局相关科室的意见，根据论证意见和建议，我们对评价实施方案进行了进一步修改完善。

## 2.组织实施

根据莱山区财政局下达的评价通知，明确了评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，项目单位根据第三方的要求准备了所需资料，对资料报送、指标理解等方面的疑问，指定项目负责人直接与项目单位对接，双方通过电话或网络通信等方式进行了初步沟通。

本次评价采用现场评价方式。

根据委托方的要求及项目特点，本次现场评价项目抽查比例为100%，充分考虑到了项目资金规模、实施进度、类型、广泛性等因素。

在现场评价阶段，我们采取了座谈、发放满意度问卷、合规性检查等多种方式，对项目的有关情况进行了核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、合规性检查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成了初步评价结论。

在评价完成之后，评价组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的材料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出评价意见。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料，工作组要求项目实施单位补充相关材料。

### 3.提交报告

研究分析被评价部门单位提出的意见，撰写该绩效评价报告。这份绩效评价报告主要是依据工作底稿、工作记录等，对照评价指标体系，全面客观分析项目支出绩效状况，做出了具体绩效分析和结论。

### 4.档案归集与质量控制

根据相关文件规定，结合本公司档案管理制度要求，我们将与本项目相关的重要文本、音视频、图片资料，包括但不限于评价实施方案、委托协议、基础数据表、工作底稿、工作日志、会议纪要、座谈记录、反馈记录、调查问卷、绩效评价报告、问题清单、佐证资料等整理归档，移交专人保管。其中，评价基础数据表、评价报告、问题清单等重要资料保存期限为10年，其他资料保存期限为5年。档案存续期内，我单位积极配合委托方、省市各级纪检审计等部门随时查阅、调取、复印受托项目相关资料。

在健全评价质量控制机制的基础上，自觉接受委托方在评价工作过程中的全程监督指导，按要求及时向委托方反馈评价



工作相关情况、提供相关材料。

#### 四、评价结论及分析

##### （一）综合评价结论

评价组通过对提供的资料进行数据统计、资料查看和现场评价情况进行汇总分析，按照项目绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果，经综合评价，2021-2022年地方公共文化服务体系建设项目全周期绩效评价得分91.14分，绩效评价等级为“优”。项目绩效评价综合评分表如下表所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	指标扣分	得分率（%）
1	决策	10.00	7.60	2.40	76.00%
2	过程	15.00	13.97	1.03	93.13%
3	产出	45.00	41.57	3.43	92.37%
4	效益	30.00	28.00	2.00	93.33%
合计		100.00	91.14	8.86	91.44%

绩效分析总体情况如下：

##### 1. “决策”得分率为76.00%

该项目立项依据充分，立项过程程序基本规范，属于公共财政支持范围，不与相关部门同类项目重复；绩效目标设置与实际工作高度相关，绩效目标的设置完全符合项目范围，无超项目范围的内容纳入绩效目标。

项目决策主要扣分点：①指标值缺乏量化条件。数量指标中，部分指标值均填写为安排的预算金额，数量指标值与数量指标定义不符，缺乏量化条件；质量指标中，各指标值均缺乏

量化条件的指标。②部分子项目预算资金无明确测算依据，子项目单价合理性依据不健全。③预算编制程序不规范。未经过专家论证或事前评估。

## 2. “过程” 得分率为93.13%

项目由莱山文化和旅游局主管，主要组织开展各类群众文化服务活动，其中，产业发展科主要负责文旅融合发展等工作，包括各类文旅活动及文旅惠民消费季的组织；公共文化艺术科主要负责全民阅读、群众文化活动、基层文化扶持、弘扬传统文化等工作。活动举办完成后，由各街道综合文化站出具演出回执单。该项目管理制度基本健全，资金支付审批流程齐全，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况；项目实施人员配备齐全、组织机制健全、职责分工明确。

项目过程主要扣分点：①预算到位率较低。截至2022年12月31日，资金预算430万元，实际到位资金286.48万元，预算到位率67%。②管理制度不完善。“基层艺术骨干培训”，未设置签到制度，仅培训回执无法判断实际培训人数。③财务制度落实不到位。项目单位未能明确区分2021、2022年度项目预算资金额度。

## 3. “产出” 得分率为92.37%

截至绩效评价日，该项目已按时完成部分任务，包括农村电影数字放映、基层文艺骨干培训、文旅融合发展活动、惠民消费季及馆藏小视频拍摄等工作，总体来说，项目完成情况较

好。

项目产出主要扣分点：①部分活动未按时完成。“全民阅读活动（儒学讲堂、城市书房奖补）”2022年度未开展奖补工作；“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动2个年度中，均未按照年初计划数量完成活动；戏曲进乡村2022年度未按照年初计划数量完成活动。②基层文艺骨干培训人次无法测算。培训回执单显示2021、2022年度培训人次分别为252-728人、224-896人。因未执行签到制度，实际参与培训人数无法测算。③博物馆馆藏小视频浏览量总体浏览量较低，多期视频浏览量不足50人。

#### 4. “效益”得分率为93.33%

该项目的实施在一定程度上丰富了群众日常生活，满足了人民群众多样化的文化需求，基本改善了人民生活品质；通过各类群众文化活动，开阔群众眼界、增长见识，基本完善了莱山区公共文化服务体系建设，提高了公共文化服务水平；通过发放惠民消费券，也带动了本地消费水平。由于部分项目未能按时完成，综合评价，该项目在各方面的效益比较显著。

##### （二）非现场评价情况分析

非现场评价，由于该项目管理层级少，资金使用单位数量少，地域相对集中，现场评价全覆盖，不再展开非现场评价。

##### （三）现场评价情况分析

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，通过数据采

集、资料收集、现场调研、调查问卷，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

2021-2022年地方公共文化服务体系建设项目综合分析评价得分为91.14分，绩效等级为“优”。

#### （四）成本控制分析

##### 1. 预算编制细化成本方面：

立项阶段申请预算金额的单价合理性依据不健全，预算管理意识不严谨，在项目入库分析成本、预算编制细化成本方面管理不到位。

##### 2. 预算执行控制成本方面：

该项目2021-2022实际到位资金286.48万元，实际支出286.48万元（其中：2021年实际支出30.10万元，2022年度实际支出253.38万元），预算执行率100%，未出现资金结余或超支的情况。经抽查部分子项目预算与实际支出情况，除2022年度“农村电影数字放映、全民阅读图书采购、戏曲进乡村、乡村振兴艺术节、‘爱在莱山’专业艺术院团走基层活动”项目，截止绩效评价日，资金未完全支付完毕，其余子项目成本控制有效，均按照合同约定金额付款，未出现超支情况。抽查子项目支出情况见下表：

序号	项目名称	2021年度				2022年度		
		预算金额	合同金额	2021年度实际支出	截止2022年支出	预算金额	合同金额	2022年度实际支出
1	农村电影数字放映	22.00	22.00	0.00	22.00	22.00	22.00	0.00

2	全民阅读图书采购	20.00	20.00	0.00	20.00	21.40	21.40	0.00
3	戏曲进乡村	15.00	14.95	0.00	14.95	15.00	14.95	0.00
4	乡村振兴艺术节	12.50	12.40	0.00	12.40	10.00	9.90	0.00
5	基层文艺骨干培训	10.00	10.00	0.00	10.00	10.00	9.95	9.95
6	“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动	30.00	29.85	0.00	29.85	23.00	22.78	17.78
7	“凤凰韵”音乐节	30.00	29.40	0.00	29.40	20.00	19.90	19.90
8	舞台灯光音响租赁	38.50	38.50	12.50	35.40	40.00	39.16	39.16
9	“户户通”扶贫工程	3.50	3.50	0.00	3.50	3.00	2.75	2.75
10	博物馆视频拍摄	5.00	4.98	0.00	4.98	5.48	5.29	5.29
合计		186.50	185.58	12.50	182.48	169.88	168.09	94.84

### 成本与效益配比情况分析:

通过上表可见，以上子项目2022年度投入总成本较2021年有所减低，其中“乡村振兴艺术节、基层文艺骨干培训、‘爱在莱山’专业艺术院团走基层活动、‘凤凰韵’音乐节、‘户户通’扶贫工程”项目预算较上年降低。经查业务档案资料，除“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动由上年举办20场次减少为12场次外，其余子项目完成情况均与上年一致，未对项目总体效益产生明显影响。

### （五）分区市评价得分及结论

本次绩效评价项目地域在莱山区，不涉及其他区市评价。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

**1.项目立项，分值3分，得分2.8分，得分率93.33%**

**（1）立项依据充分性，分值2分，得分2分**

随着经济的快速发展和人民生活水平的提高，文化消费需求不断增长，文化产业逐渐成为经济增长的重要支撑。《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》提出：

“加强公益性文化设施建设，鼓励社会力量捐助和兴办公益性文化事业，加快建立覆盖全社会的公共文化服务体系。”因此，各地方政府需要建设更加完善的公共文化服务体系，全面提高公共服务共建能力和共享水平。

莱山区文化旅游局的主要职责是：负责全区公共文化事业发展，推进公共文化服务体系建设、旅游公共服务建设，深入实施文化惠民工程，统筹推进基本公共文化服务标准化、均等化。

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

## **（2）立项程序规范性，分值1分，得分0.8分**

该项目依据“山东省文化和旅游厅关于印发《十四五期间山东省公共文化服务体系建设规划》的通知”及《山东省基本公共服务标准》等相关文件执行。项目缺少事前评估或预算评审流程，项目立项程序规范性不足。根据评价标准，该项扣0.2分。

## 2.绩效目标，分值4分，得分3分，得分率75%

### (1) 绩效目标合理性，分值1分，得分1分

经检查项目单位提供的绩效目标申报表，该项目设定了绩效目标，数量指标围绕项目开展的次数、质量指标根据各项活动质量要求，效益指标根据各项活动预期产生的社会效益及可持续影响进行设定，且设定的绩效目标与实际工作内容相符。根据评价标准，该项得满分。

### (2) 绩效指标明确性，分值3分，得分2分

该项目的绩效目标申报表中，设立了长期绩效目标与年度绩效目标，包含产出指标、效益指标和满意度指标，绩效目标设置内容符合项目范围，无超项目范围的内容纳入绩效目标。但部分绩效指标缺乏量化条件。数量指标中，“全民阅读服务、舞台灯光音响租赁、市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传、“户户通”扶贫工作、弘扬传统文化、第二届乡村振兴艺术节、基层公共文化设施免费开放”指标值均填写为安排的预算金额，数量指标值与数量指标定义不符，缺乏量化条件；质量指标中，各指标值均设置为“活动质量达标、确保收视效果、高质量完成”等缺乏量化条件的指标。根据评价标准，该项扣1分。

## ①2021年度绩效目标表

### A.文化事业发展资金绩效目标表:

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
------	------	------	-----

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	完成全民阅读图书更新	招标采购图书价值20万元
		开展群众文化活动	开展群众文化活动30场以上
		开展基层文化扶持	开展两期文艺骨干培训班
		博物馆专家劳务费	给博物馆专家发放12个月工资
		开展文旅深度融合活动	开展2次文旅融合活动
		开展惠民消费季活动	发放2批惠民消费券
	质量指标	完成全民阅读图书更新	采购所有图书符合质量标准
		开展群众文化活动	开展各类丰富群众的文化活动
		开展基层文化扶持	提升基层文艺爱好者专业水平
		博物馆专家劳务费	传承优秀传统文化
		开展文旅深度融合活动	激发文旅市场活力
		开展惠民消费季活动	扩大文旅消费
	成本指标	完成全民阅读图书更新	安排资金20万元
		开展群众文化活动	安排资金100.5万元
		开展基层文化扶持	安排资金10万元
		博物馆专家劳务费	安排资金7.5万元
		开展文旅深度融合活动	安排资金5万元
		开展惠民消费季活动	安排资金5万元
	时限指标	完成全民阅读图书更新	12月底前完成
		开展群众文化活动	全年开展
		开展基层文化扶持	12月底前完成
		博物馆专家劳务费	12月底前支付
		开展文旅深度融合活动	本年度完成
		开展惠民消费季活动	本年度完成
生态效益	完成全民阅读图书更新	图书采购严格执行环保检测标准	
	开展群众文化活动	在演出前后注重节电和环境卫生	



一级指标	二级指标	三级指标	指标值
效益指标		开展基层文化扶持	严格执行环保标准维护生态平衡
		博物馆专家劳务费	节约资源维护生态平衡
		开展文旅深度融合活动	整合莱山文旅资源
		开展惠民消费季活动	改善文旅经济发展环境
	经济效益	完成全民阅读图书更新	丰富莱山群众阅读氛围，带动莱山文旅产业发展
		开展群众文化活动	丰富莱山群众文化生活，带动莱山文旅产业发展
		开展基层文化扶持	丰富莱山群众文化生活，带动莱山文旅产业发展
		博物馆专家劳务费	丰富莱山群众文化生活，带动莱山文旅产业发展
		开展文旅深度融合活动	丰富莱山群众文化生活，带动莱山文旅产业发展
		开展惠民消费季活动	丰富莱山群众文化生活，带动莱山文旅产业发展
	社会效益	完成全民阅读图书更新	满足莱山群众阅读氛围和需求
		开展群众文化活动	提升莱山群众精神文化生活
		开展基层文化扶持	鼓励群众积极参与各类文化活动
		博物馆专家劳务费	扶持传统文化发展
		开展文旅深度融合活动	促进文化和旅游产业高质量发展
		开展惠民消费季活动	拉动莱山文旅经济
	可持续影响	完成全民阅读图书更新	阅读氛围提升，精神需求得到满足
		开展群众文化活动	群众文化生活富足
		开展基层文化扶持	参与文化活动的积极性提高
		博物馆专家劳务费	维护和保护莱山区传统文化发展
		开展文旅深度融合活动	提升旅游文化内涵和附加值
		开展惠民消费季活动	激发文化和旅游消费潜力
	满意度指标	面向莱山区社会公众满意度指标	>90%

B.乡村振兴资金绩效目标表1:

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
------	------	------	-----

			符号	值	单位(文字描述)
产出指标	数量指标	乡村振兴艺术节演出	=	3	场
	数量指标	“户户通”扶贫工作	≤	3.5	万元
	质量指标	乡村振兴艺术节演出	=	0.00	完成
	质量指标	“户户通”扶贫工作	=	0.00	完成
	时效指标	乡村振兴艺术节演出	≤	12	月
	时效指标	“户户通”扶贫工作	≤	12	月
	成本指标	乡村振兴艺术节演出	≤	12.4	万元
	成本指标	“户户通”扶贫工作	≤	3.5	万元
效益指标	社会效益指标	乡村振兴艺术节演出、“户户通”扶贫工作	=	0.00	完成
	可持续影响指标	乡村振兴艺术节演出、“户户通”扶贫工作	=	0.00	完成
满意度指标	服务对象满意度指标	乡村振兴艺术节演出、“户户通”扶贫工作	≥	95	%

B.乡村振兴资金绩效目标表2:

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	农村公益电影放映	完成1100场放映计划
		戏曲进乡村演出	开展50场演出
	质量指标	农村公益电影放映	1100场全部按质量完成
		戏曲进乡村演出	保质保量开展各类群众文化活动
	成本指标	农村公益电影放映	安排资金22万元
		戏曲进乡村演出	安排资金15万元
	时限指标	农村公益电影放映	12月底前完成
		戏曲进乡村演出	全年开展
效益指标	生态效益	农村公益电影放映	减少群众单独观看电影支出, 节约能源
		戏曲进乡村演出	减少能源浪费维护生态平衡
	经济效益	农村公益电影放映	满足群众观影需求, 带动夜间消费

	社会效益	戏曲进乡村演出	丰富群众文化生活，带动夜间消费
		农村公益电影放映	满足群众多层次文化需求
		戏曲进乡村演出	群众在家门口观看高水平演出，精神素养极大提高
	可持续影响指标	农村公益电影放映	丰富文化生活，提升精神素养
		戏曲进乡村演出	丰富文化生活，提升精神素养
满意度指标	公众满意度	面向莱山区社会公众满意度	>95%

## ②2022年度绩效目标

### A.文化事业发展资金绩效目标表:

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	全民阅读服务	完成资金奖补25万元
		舞台灯光音响租赁	全年安排资金40万元
		“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动	全年开展活动13场
		“凤凰韵”音乐节	全年开展演出4场
		市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传	安排资金16万元
		基层综合性文化服务中心改扩建	改造提升2-3个
		“户户通”扶贫工作	安排资金3万元
		基层文化扶持	开展2期文艺骨干培训
		弘扬传统文化	安排资金13万元
		开展莱山区第六届文化和旅游惠民消费季活动	发放文旅惠民消费券5万元
		促进文化和旅游融合发展，拓展研学旅游、海洋旅游、乡村旅游等新业态	开展文旅深度融合活动
	质量指标	全民阅读服务	采购所有图书符合质量标准，全民阅读活动奖补按标准执行
		舞台灯光音响租赁	严格把控提供设备和服务的质量标准
		“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动	严格审核演出节目质量
		“凤凰韵”音乐节	严格审核演出质量

		市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传	监管活动质量和精品扶持的水平；确保资金支出严格规范
		基层公共文化服务体系建设	验收质量达标
		“户户通”扶贫工作	确保收视效果
		基层文化扶持	提升基层文艺爱好者专业水平
		弘扬传统文化	审核视频质量和专家服务效果
		开展莱山区第六届文化和旅游惠民消费季活动	发放文旅惠民消费券5万元，共享文旅资源，共品文旅盛宴
		促进文化和旅游融合发展，拓展研学旅游、海洋旅游、乡村旅游等新业态	开展文旅深度融合活动，促进文旅消费
	成本指标	全民阅读服务	安排资金25万元
		舞台灯光音响租赁	全年安排资金40万元
		“爱在莱山”专业艺术团走基层活动	安排资金18万元
		“凤凰韵”音乐节	安排资金20万元
		市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传	安排资金16万元
		基层公共文化服务体系建设	安排资金8万元
		“户户通”扶贫工作	安排资金3万元
		基层文化扶持	安排资金10万元
		弘扬传统文化	安排资金13万元
		开展莱山区第六届文化和旅游惠民消费季活动	安排资金5万元
		促进文化和旅游融合发展，拓展研学旅游、海洋旅游、乡村旅游等新业态	安排资金5万元
	时效指标	全民阅读服务	12月底前完成
舞台灯光音响租赁		12月底前完成	
“爱在莱山”专业艺术团走基层活动		12月底前完成	
“凤凰韵”音乐节		12月底前完成	
市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传		12月底前完成	

		基层公共文化服务体系 建设	12月底前完成
		“户户通”扶贫工作	12月底前完成
		基层文化扶持	12月底前完成
		弘扬传统文化	12月底前完成
		开展莱山区第六届文化和 旅游惠民消费季活动	10月底前完成发放
		促进文化和旅游融合发展， 拓展研学旅游、海洋旅游、 乡村旅游等新业态	全年开展文旅深度融合活动
效益指标	经济效益 指标	带动莱山经济发展	带动莱山区文化产业繁荣发展
	社会效益	为全区公共文化服务工作 提供资金保障	提升莱山区文化资源更新， 满足莱山群众精神文化需求
	生态效益 指标	无	无
	可持续影 响指标	为全区公共文化服务工作 提供资金保障	丰富群众文化生活，提升精神 素养，推动传统文化知识传播
满意度指 标	服务对象 满意度指 标	受益群众满意度	活动满意度水平大于90%

### B. 乡村振兴资金绩效目标表:

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	农村数字电影放映	全年完成放映1100场
		戏曲进乡村演出	全年开展活动86场
		总分馆基层公共文化服务	安排资金8万元
		专业艺术院团走基层活动	安排演出4场
		第二届乡村振兴艺术节	安排演出3场
		基层公共文化设施免费开放	安排资金4万元
		全民阅读图书采购	安排资金3.4万元
	质量指标	农村数字电影放映	1100场全部按质量完成放映
		戏曲进乡村演出	86场演出高质量完成
		总分馆基层公共文化服务	所有公共文化服务质量达标

		专业艺术院团走基层活动	演出活动质量达标
		第二届乡村振兴艺术节	演出活动质量达标
		基层公共文化设施免费开放	公共文化设施场所质量达标
		全民阅读图书采购	图书质量达标
	成本指标	农村数字电影放映	安排资金22万元
		戏曲进乡村演出	安排资金15万元
		总分馆基层公共文化服务	安排资金8万元
		专业艺术院团走基层活动	安排资金5万元
		第二届乡村振兴艺术节	安排资金10万元
		基层公共文化设施免费开放	安排资金4万元
		全民阅读图书采购	安排资金3.4万元
	时效指标	农村数字电影放映	6-10月完成放映
		戏曲进乡村演出	12月底前完成演出
总分馆基层公共文化服务		12月底前完成	
专业艺术院团走基层活动		12月底前完成	
第二届乡村振兴艺术节		12月底前完成	
基层公共文化设施免费开放		12月底前完成	
全民阅读图书采购		12月底前完成	
效益指标	经济效益指标	为提供文化活动开展资金保障	带动莱山区乡村文化产业繁荣发展
	社会效益指标	保障农村群众基本文化需求	促进辖区内文化事业发展
	生态效益指标	保护乡村环境	为建设美丽乡村提供力量
	可持续影响指标	持续改善农村群众精神需求	提升全区文化事业服务水平
满意度指标	服务对象满意度指标	受益群众满意度	满意度水平大于95%

### 3.资金投入，分值3分，得分1.8分，得分率60%

#### (1) 预算内容合理性，分值2分，得分1分

经检查项目单位提供的2021-2022年度公共文化事业发展财

政资金安排意见，发现以下子项目存在预算额度无明确计算依据：“舞台灯光音响租赁费、戏曲进乡村、市民文化节及精品扶持、文旅活动交流宣传、基层文艺骨干培训”，子项目单价合理性依据不健全。根据评分标准，该项扣1分。

### **（2）预算编制规范性，分值1分，得分0.8分**

经检查，该项目预算编制未经过专家论证或事前评估，但预算单位资金测算完善，且经内部上会审批。根据评分标准，该项扣0.2分。

## **（二）项目过程情况**

### **1.资金管理，分值7分，得分6.67分，得分率95.29%**

#### **（1）资金到位率，分值1分，得分0.67分**

2021-2022年资金预算430万元，实际到位资金286.48万元（其中：2021年实际到位30.10万元，2022年度实际到位253.38万元），预算到位率67%。根据评分标准，该项得0.67分。

#### **（2）项目预算执行率，分值2分，得分2分**

截至绩效评价日，该项目实际到位资金286.48万元，实际支出286.48万元（其中：2021年实际支出30.10万元，2022年度实际支出253.38万元），预算执行率100%。根据评价标准，该项得2分。

#### **（3）资金使用合规性，分值4分，得分4分**

评价组采取查阅财务凭证、查看账簿等方式对资金使用情况进行审查。经检查，该项目中文化事业发展资金是由莱山区

文化和旅游局向莱山区财政局申请，待财政审批通过后，直接拨付至莱山区文化和旅游局；乡村振兴专项资金莱山区文化和旅游局向区委农办和区财政局申请，申请通过后，由区财政局基层科拨付资金至莱山区文化和旅游局。项目资金拨付流程合规，未发现截留、挪用、虚列支出等情况，财务处理流程规范，财务报销手续齐全。根据评价标准，该项得满分。

## **2.组织实施，分值8分，得分6.3分，得分率78.75%**

### **（1）管理制度健全性，分值2分，得分1.8分**

该项目中，各子项目均制定了相关的业务管理制度或实施方案，财务方面制定了《莱山区年公共文化事业发展专项资金使用及管理办法》等财务管理制度来保障项目的规范实施及专项资金的合规使用，该项目管理制度健全可行，合法合规。但“基层艺术骨干培训”，未设置签到制度，仅培训回执无法判断实际培训人数。根据评分标准，该项扣0.2分。

### **（2）制度执行有效性，分值6分，得分5.5分**

①财务制度落实不到位。项目单位未能明确区分2021、2022年度项目预算资金额度。

②实施条件完备、分工明确。该项目主要由莱山区文旅局产业发展科和公共文化艺术科负责：产业发展科主要负责文旅融合发展等工作，包括各类文旅活动及文旅惠民消费季的组织；公共文化艺术科主要负责全民阅读、群众文化活动、基层文化扶持、弘扬传统文化等工作。项目实施人员配备齐全、组



织机制健全、职责分工明确。根据评分标准，制度执行有效性得5.5分。

### （三）项目产出情况

#### 1.产出数量，分值20分，得分18.67分，得分率93.35%

##### （1）各项目完成率，分值20分，得分18.67分

截止绩效评价日，项目单位完成了农村电影数字放映、基层文艺骨干培训、文旅融合发展活动及博物馆馆藏小视频拍摄任务，但全民阅读、群众文化活动未能按年初计划完成工作。

项目具体完成情况见下表：

产出数量评价指标	2021年度			2022年度			分值	得分
	计划完成值	实际完成值	是否完成	计划完成值	实际完成值	是否完成		
D19 农村电影数字放映	1100场	1126场	√	1100场	1102场	√	2	2
D20 全民阅读	-	-	-	-	-	-	4	3
①图书阅读采购	20万	20万	√	18万	21.4万 (含省级 资金3.4万 元)	√	2	2
②全民阅读活动	2处	2处	√	2处	未开展	×	2	1
D21 群众文化活动	≥30场	73场	√	-	-	-	7	6.67
①“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动	21场	20场	×	13场	12场	×	2	1.87
②“凤凰韵”音乐节	未设置指标	3场	√	4场	4场	√	1	1
③媒体宣传	未设置指标	78次(含1 次中央媒体 宣传)	√	未设置指标	87次	√	1	1
④市民文化节	未设置指标	1场	√	未设置指标	1场	√	1	1
⑤乡村振兴艺术节	3场	3场	√	3场	3场	√	1	1
⑥戏曲进乡村	50场	50场	√	86场	51场	×	1	0.8

产出数量评价指标	2021年度			2022年度			分值	得分
	计划完成值	实际完成值	是否完成	计划完成值	实际完成值	是否完成		
D22 文艺骨干培训	2期	2期	√	2期	2期	√	2	2
D23 文旅融合发展	-	-	-	-	-	-	3	3
①文旅融合活动	2次	2次	√	未设置指标	1次	√	2	2
②惠民消费季	2批（5万元）	2批（5万元）	√	未设置指标	2批（5万元）	√	1	1
D24 博物馆馆藏小视频拍摄	≥16期	16期	√	≥17期	33期	√	2	2
合计							20	18.67
说明	各项产出数量指标中，2021、2022年度年度分值各占50%							

## 2.产出质量，分值12分，得分10.7分，得分率89.17%

### （1）奖补对象合规率，分值2分，得2分

2021年度儒学讲堂奖补对象为2处，分别是德慧书坊、繁荣文化院，分别奖励金额为2万元、8万元。奖励标准符合《烟台市“乡村儒学讲堂”建设与服务基本标准》和《乡村儒学讲堂奖补细则及资金使用管理办法》，奖补对象资格符合率100%。根据评分标准，该项得满分。

### （2）消费券补贴发放合规性

经查项目单位提供的财务核销资料及各商家报送的消费券核算结算表，2021年补贴商家5家，2022年补贴商家3家，补贴金额均按照各商家实际用券金额支付，补贴发放合规率100%。根据评分标准，该项得满分。

年度	店铺名称	实际用券金额（元）	补贴金额（元）	是否合规
----	------	-----------	---------	------

年度	店铺名称	实际用券金额 (元)	补贴金额(元)	是否合规
2021年度	1.紫云轩茶文化生活馆	1,590.00	1,590.00	是
	2.烟台文旅商城	8,850.00	8,850.00	是
	3.柒玖非遗尚品	29,870.00	29,870.00	是
	4.U+莱山邮政店	630.00	630.00	是
	5.烟台孚利泰国际大酒店	3,430.00	3,430.00	是
	合计	44,370.00	44,370.00	-
2022年度	1.村尚村舍手工文创传习馆	10,000.00	10,000.00	是
	2.柒玖非遗尚品	17,850.00	17,850.00	是
	3.优良品商贸	20,360.00	20,360.00	是
	合计	48,210.00	48,210.00	-

### (3) “户户通”扶贫工作覆盖率，分值2分，得分2分

2021年度莱山区建档立卡贫困户共328户，实际提供有线电视接入服务328户，“户户通”扶贫工作覆盖率为100%。

2022年度莱山区建档立卡贫困户共306户，实际提供有线电视接入服务306户，“户户通”扶贫工作覆盖率为100%。根据评分标准，该项得满分。

### (4) 基层文艺骨干培训人次，分值2分，得分1.5分

项目单位提供了基层文艺骨干培训通知、培训照片及培训回执单。根据培训回执单计算得知，2021年培训人次为252-728人，2022年培训人次为224-896人，两年培训人次均不足计划值1000人次，且培训未设置签到表，具体培训人次无法核实。根据评分标准，该项得1.5分。

### (5) 演出人员专业性，分值2分，得分2分

经查项目单位提供的演出合同等相关资料，主要聘请烟台市歌舞剧院的专业老师为基层文艺骨干进行培训；聘请烟台京剧院、烟台吕剧院等专业机构为莱山区7个镇街开展戏曲进乡村、艺术团送文化到基层及乡村振兴文艺演出等群众文化活动，该项目中，各活动演出人员均符合演出内容相关领域，专业性强。根据评分标准，该项得满分。

#### **（6）馆藏小视频平均浏览量，分值1分，得分0.8分**

经查阅莱山区博物馆公众号发现，多期视频浏览量较低，评价浏览量不足50人，根据评分标准，该项扣0.8分。

#### **（7）农村电影放映合规性，分值1分，得分1分**

经查看项目单位提供的放映场次记录、合同等相关资料，电影放映公司备选目录中，故事片181部，科教片60部，影片内容包括宣传国家有关政策和法律法规、传承优秀传统文化、弘扬社会主义核心价值观以及农民群众生产生活所需和喜闻乐见的故事片、科教片和其他影片；放映范围覆盖莱山区86个放映村，放映设备及放映内容均符合《山东省农村电影标准化均等化放映工作实施细则》文件要求。根据评分标准，该项得满分。

### **3.产出时效，分值8分，得分7.2分，得分率90%**

#### **（1）项目完成及时性，分值8分，得分7.2分**

截止绩效评价日，农村电影数字放映、文旅融合发展活动、“凤凰韵”音乐节、市民文化节、乡村振兴艺术节、媒体

宣传及惠民消费季及馆藏小视频拍摄等任务均按时完成。但以下工作任务完成及时性较差：

2021年：“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动计划完成21场，实际完成20场，未及时完成1项。

2022年：“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动计划完成13场，实际完成12场；戏曲进乡村计划完成86场，实际完成51场；全民阅读活动（儒学讲堂、城市书房奖补）未开展，未及时完成3项。根据评分标准，该项扣0.8分。

#### 4.产出成本，分值5分，得分5分，得分率100%

##### （1）成本控制有效性，分值5分，得分5分

该项目2021-2022实际到位资金286.48万元，实际支出286.48万元（其中：2021年实际支出30.10万元，2022年度实际支出253.38万元），预算执行率100%，未出现资金结余或超支的情况。经抽查部分子项目预算与实际支出情况，除2022年度“农村电影数字放映、全民阅读图书采购、戏曲进乡村、乡村振兴艺术节、‘爱在莱山’专业艺术院团走基层活动”项目，截止绩效评价日，资金未完全支付完毕，其余子项目成本控制有效，均按照合同约定金额付款，未出现超支情况。抽查子项目支出情况见下表：

序号	项目名称	2021年度				2022年度		
		预算金额	合同金额	2021年度实际支出	截止2022年支出	预算金额	合同金额	2022年度实际支出
1	农村电影数字放映	22.00	22.00	0.00	22.00	22.00	22.00	0.00

2	全民阅读图书采购	20.00	20.00	0.00	20.00	21.40	21.40	0.00
3	戏曲进乡村	15.00	14.95	0.00	14.95	15.00	14.95	0.00
4	乡村振兴艺术节	12.50	12.40	0.00	12.40	10.00	9.90	0.00
5	基层文艺骨干培训	10.00	10.00	0.00	10.00	10.00	9.95	9.95
6	“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动	30.00	29.85	0.00	29.85	23.00	22.78	17.78
7	“凤凰韵”音乐节	30.00	29.40	0.00	29.40	20.00	19.90	19.90
8	舞台灯光音响租赁	38.50	38.50	12.50	35.40	40.00	39.16	39.16
9	“户户通”扶贫工程	3.50	3.50	0.00	3.50	3.00	2.75	2.75
10	博物馆视频拍摄	5.00	4.98	0.00	4.98	5.48	5.29	5.29
合计		186.50	185.58	12.50	182.48	169.88	168.09	94.84

#### 成本与效益配比情况分析:

通过上表可见，以上子项目2022年度投入总成本较2021年有所减低，其中“乡村振兴艺术节、基层文艺骨干培训、‘爱在莱山’专业艺术院团走基层活动、‘凤凰韵’音乐节、‘户户通’扶贫工程”项目预算较上年降低。经查业务档案资料，除“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动由上年举办20场次减少为12场次外，其余子项目完成情况均与上年一致，未对项目总体效益产生明显影响。

#### （四）项目效益情况

##### 1.经济效益，分值5分，得分5分，得分率100%

##### （1）带动区域内消费水平增长。该项5分，得分5分

2021-2022年度通过每年发放5万元的惠民消费券，2021年度实际用券44370元，带动消费188,838.6元；2022年度实际用券48210，带动消费198,761元。很大程度上激发了本地区文化和旅

游消费潜力，促进了文化和旅游产业高质量发展，带动区域内消费水平增长。根据评分标准，该项得满分。

## **2.社会效益，分值5分，得分4分，得分率80%**

**(1) 满足人民群众多样化的文化需求，改善人民生活品质。该项5分，得分4分**

截至绩效评价日，该项目各项任务完成情况良好，通过开展各类群众文化活动，且活动范围覆盖莱山区全域，丰富了城乡居民业余生活，提高了群众获得感和幸福感。由于部分任务未能及时完成，经综合评价，该项目在满足人民群众多样化的文化需求，改善人民生活品质方面效果比较显著。根据评分标准，该项得4分。

## **3.可持续影响，分值10分，得分9分，得分率90%**

**(1) 完善公共文化服务体系建设，提高公共文化服务水平，该项10分，得9分**

通过满意度问卷调查及各项活动的完成情况来看，该项目的实施在一定程度上提高了公共文化服务水平，但在部分项目的管理上存在不规范、博物馆视频浏览量较低等情况，因此，该项目在完善公共文化服务体系建设方面效果比较显著。根据评分标准，该项得9分。

## **4.服务对象满意度，该项10分，得10分**

通过对服务对象开展满意度调查，发放满意度调查问卷95份，形成有效调查问卷95份，2021-2022年度莱山区公共文化服

务体系建设项目满意度为95%，根据评分标准，该指标得满分。详见“附表1 调查问卷统计分析表”。

## 六、主要经验及做法

项目依据“山东省文化和旅游厅关于印发《十四五期间山东省公共文化服务体系建设规划》的通知”及《山东省基本公共服务标准》等相关文件要求实施。项目单位根据年度内将要开展的活动及活动次数来确定项目预算，其中：文化事业发展资金是由项目单位向莱山区财政局申请，待财政审批通过后，直接拨付至项目单位；乡村振兴专项资金项目单位向区委农办和区财政局申请，申请通过后，由区财政局基层科拨付资金至项目单位。活动开展方面，项目由莱山区文化和旅游局主管，主要开展农村数字电影放映、全民阅读、专业艺术团走基层、戏曲进乡村、基层文艺骨干培训、文旅深度融合活动及舞台灯光音响的租赁等活动的实施单位，活动举办完成后，由各街道综合文化站出具演出回执单。

## 七、项目存在的问题及原因分析

### （一）预算单价合理性依据不足，预算编制不规范

经查项目单位提供的预算资金安排，发现以下子项目单价合理性依据不健全：“舞台灯光音响租赁费、戏曲进乡村、市民文化节及精品扶持、文旅活动交流宣传、基层文艺骨干培训”，未能明确说明各项目资金构成及测算依据，导致预算内



容是否合理无法判断。且该项目预算资金仅通过内部上会审批，未经过专家论证或事前评估，预算编制缺乏规范性。

### （二）业务管理制度不健全，财务制度落实不到位

经查项目单位提供的项目资料，发现“基层艺术骨干培训”未制定签到制度，仅培训回执无法判断实际培训人数。

另外，查看项目资金收入、支出账面核算情况，及与工作人员沟通了解，项目单位实际工作中，未能明确区分2021、2022年度各自的预算实际到位金额。

### （三）部分项目未按时完成

截止绩效评价日，农村电影数字放映、文旅融合发展活动、“凤凰韵”音乐节、市民文化节、乡村振兴艺术节、媒体宣传及惠民消费季及馆藏小视频拍摄等任务均按时完成。但以下工作任务完成及时性较差：

2021年：“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动计划完成21场，实际完成20场，未及时完成1项。

2022年：“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动计划完成13场，实际完成12场；戏曲进乡村计划完成86场，实际完成51场；全民阅读活动（儒学讲堂、城市书房奖补）未开展，未及时完成3项。

### （四）绩效指标值不量化

经查项目单位提供的绩效目标表，发现部分指标存在不量化情况。例如：①数量指标中，“全民阅读服务、舞台灯光音

响租赁、市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传、“户户通”扶贫工作、弘扬传统文化、第二届乡村振兴艺术节、基层公共文化设施免费开放”指标值均填写为“安排的预算金额XX万元”，数量指标值与数量指标定义不符，缺乏量化条件；②质量指标中，各指标值均设置为“活动质量达标、确保收视效果、高质量完成”等缺乏量化条件。

## 八、意见建议

### （一）规范项目预算编制流程，完善项目测算依据

建议项目单位进一步强化项目预算管理，细化子项目活动内容，适当评估项目实施中可能存在的风险和不确定性因素，根据实际工作需要，结合历史数据、行业标准、市场趋势等多方面因素，合理测算各项活动支出明细，完善项目测算依据。项目预算编制完成后，对项目开展预算评审或事前评估，优化项目预算编制流程确保预算的合规性和可行性，避免出现不合理的预算安排和支出。

### （二）完善业务管理制度，加强会计核算基础工作的规范性

业务管理制度方面：建议项目单位严格按照各项活动的管理制度或实施方案开展活动，并根据项目实施的实际情况，及时补充、完善或调整项目管理制度内容，确保项目顺利开展，并顺利完成年初绩效目标。

财务管理制度方面：建议项目单位根据财政部门下达的指标文及资金批复通知等文件，理清各项目各年度预算资金，对

项目中的子项目设置次级科目，明确与子项目相关的支出，并统一计入对应的次级科目内，以方便进行独立核算，从而可以清晰地区分各项目的支出和收入情况，确保财务数据的透明度。这有助于监督项目经费的使用情况，减少财务不规范行为的发生。财务科室应与业务科室积极沟通和协调，及时了解项目的资金需求和使用情况，以此来不断提高会计核算基础工作的规范性，从而有针对性地进行资源优化和配置。

### （三）及时调整工作进度，按时完成工作计划

建议项目单位根据实际工作需要，合理设置项目目标，制定详细的执行计划，包括具体的工作步骤、责任人、资源需求及时间安排。建立有效的监督和考核机制，对任务的执行情况进行定期汇报、阶段性检查，及时发现问题并解决。项目单位需要及时对计划进行调整和优化，根据实际情况进行灵活应对，积极探索高效的工作方法，提高工作效率，确保任务按时完成。

### （四）提高重视程度，完善绩效目标和指标

科学合理地和制定和设置绩效目标和指标，是做好绩效评价的重要基础，必须高度重视。建议项目单位根据项目类别和特点，充分理解各项绩效指标定义，尽量对绩效目标进行细化、量化，提升绩效目标效能，以便监督项目的过程与结果。不能以量化形式表述的目标，可采取定性表述，但应具有可衡量性的要求来设置符合细化量化条件的指标值。必要时可不定期开展

绩效相关的培训，提高项目单位工作人员预算绩效管理意识，也可参考《烟台市财政局关于印发烟台市市级预算目标设置指引（试行）的通知》（烟财绩【2023】1号）文件中的共性指标试例，完善绩效目标和指标。

附表：

- 1.调查问卷统计分析表
- 2.绩效评价得分表
- 3.问题清单
- 4.项目评价情况汇总表
- 5.项目评价结果汇总表
- 6.修正后的绩效目标表

附件：

- 1.绩效评价项目征求意见书

山东华彬会计师事务所有限公司

2023年12月7日



附表1

调查问卷统计分析表

评价指标	分值统计				满意度
	A (非常满意/经常 /参加过)	B (基本满意/偶 尔/没报上名)	C (一般/极少/不 感兴趣)	C (不满意/没去 过/没听说过)	
您对所在地的 图书馆规模、 阅读环境是否 满意?	84	10	1	0	97%
您是否经常到 图书馆看书?	71	18	6	0	91%
您对所在地的 文化馆规模、 活动氛围是否 满意?	83	12	0	0	97%
您是否经常到 文化馆参加活 动?	71	15	7	2	90%
您所在的街道 是否经常举办 群众性文化活 动?	90	4	1	0	98%
您是否参加过 区文旅局组织 的各类文艺活 动?	82	5	8	0	94%
您对所在街道 的公共文化服 务设施是否满 意?	85	8	2	0	97%
合计	566	72	25	2	95%

## 附表2

2021-2022年度地方公共文化服务体系建设项目全周期绩效评价得分表

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
A1决策 (10分)	B1项目立项 (3分)	C1立项依据充分性 (2分)	D1立项与国家、省、市发展规划的相符性	1	对项目的设立是否符合国家、省、市的战略发展规划，是否属于公共财政支持范围，是否与其他项目重复等进行评价	①与国家、省、市发展规划等重要部署相符（0.5分）； ②属于公共财政支持范围（0.3分）； ③不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.2分）。	1
			D2立项与部门职责的相关性	1	对项目立项是否与部门职责范围相符，是否属于部门履职所需进行评价	①完全符合项目单位的相关职责，属于履职所需（1分）； ②基本符合项目单位的相关职责，基本为履职所需（0.5分）； ③与部门职责相关性较差，非履职所需不得分。	1
		C2立项程序规范性 (1分)	D3立项程序的合规性	1	对项目申请、设立过程是否符合相关规定，审批文件和材料是否规范完整进行评价	①按规定程序申请设立，并取得相应批复（0.5分）；②审批文件和材料规范完整（0.5分），每缺少一项资料扣0.2分，扣完为止。	0.8

	B2绩效目标 (4分)	C3绩效目标合理性 (1分)	D4绩效目标与客观工作需要相符性	1	项目是否这里绩效目标, 绩效目标是否符合客观实际需要, 用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情	①项目设立了绩效目标 (0.5分); ②项目绩效目标内容与实际工作内容具有相关性 (0.5分);	1
		C4绩效指标明确性 (3分)	D5绩效指标细化、量化程度	2	对项目绩效目标是否在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标, 以及指标内容是否清晰合理进行评价。	①绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了细化、具体的绩效指标, 得50%权重分, 有一方面不够细化、具体, 扣除0.5分, 扣完为止。 ②绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益五方面都设置了量化、可行的绩效指标, 得50%权重分, 有一方面不够量化、可行, 扣除0.5分, 扣完为止。	1
			D6. 绩效指标与任务计划的相符性	1	对项目绩效指标是否与项目年度实施计划、资金额度相匹配进行评价。	①项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度完全相匹配 (1分); ②项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度基本相匹配 (0.5分); ③项目绩效指标与项目年度实施计划、资金额度匹配性较差不得分。	1
	B3资金投入 (3分)	C5预算编制科学性 (3分)	D7预算内容合理性	2	对预算内容是否与项目内容相符, 预算额度是否与工作任务相匹配进行评价	①项目预算额度有明确计算过程, 单价合理性依据健全、预算合理性高得满分; ②项目预算额度有明确计算过程, 但单价合理性依据不完善, 按50%权重得分; ③项目预算额度无明确计算依据, 该项不得分。	1

			D8预算编制程序规范性	1	对预算编制是否经过科学论证, 或预算评审/事前评估进行评价。	①预算编制经过专家论证或预算评审/事前评估, 得满分; ②预算编制未经专家或第三方论证, 但预算单位测算完善, 经内部上会审批, 按80%权重得分; ③不满足上述条件不得分。	0.8
A2过程 (15分)	B4资金管理 (7分)	C6预算到位率(1分)	D9预算到位率	1	预算到位率=实际到位资金/计划到位资金*100%;	预算到位率达到100%得满分, 否则按比例得分。	0.67
		C7预算执行率(2分)	D10预算执行率	2	预算执行率=实际支出资金/实际到位资金*100%; 实际支出资金=支出总额-不合规支出。	预算执行率达到100%得满分, 否则按比例得分。	2
		C8资金使用合规性(4分)	D11资金拨付程序合规性	2	对资金的拨付、使用是否符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复及合同规定; 支出审批、调整手续是否完整。	资金的拨付、使用符合资金管理办法、财务管理制度、预算批复规定, 审批手续完整, 得满分; 每出现一次资金支付手续不齐全、流程不合规的, 扣0.5分, 扣完为止。	2
			D12资金支出合规性	2	资金是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况和财务报销手续是否齐全、账务处理是否规范进行评价。	①财务处理的规范性, 资金支出合规得满分; 每项出现一处不合规的问题, 扣0.5分, 扣完为止。②若发现存在截留、挤占问题, 扣1分。③若发现存在挪用、虚列支出等情况扣2分;	2



	B5组织实施（8分）	C9管理制度健全性（2分）	D13财务管理制度健全性	1	单位财务管理制度是否健全可行，是否合法、合规。	①财务制度、内部审计制度、票证管理制度、财产物资管理制度等财务管理制度都健全可行，合法合规，得满分。 ②有一项不符合，扣0.2分，扣完为止。	1
			D14业务管理制度健全性	1	项目单位相关业务管理制度、责任机制是否健全可行、合法合规。	①项目管理制度，档案管理制度，采购管理制度，突发事件应急预案机制等相关业务管理制度都健全可行，合法合规，得满分。 ②有一项不符合，扣0.2分，扣完为止。	0.8
		C10制度执行有效性（6分）	D15制度执行规范性	3	对项目实施过程是否符合相关法律法规和管理规定进行评价	①项目实施过程中管理制度，管理工作标准，财务管理制度等，都按照相关管理规定执行，得满分。 ②有一项不符合，扣0.5分，扣完为止。	2.5
			D16档案管理规范性	2	考察项目单位对于项目相关的资料是否按照档案管理制度进行档案管理，项目档案资料是否齐全	档案资料应包括项目申报文件、批复文件，绩效目标表，资金申请报告，等档案资料齐全得满分；发现应有未有的资料，每缺一项或不合规扣0.2分，扣完为止。	2
			D17实施条件完备性	1	项目实施的人员、信息支撑、组织机制等条件是否落实到位	项目实施的人员配备齐全、组织机制健全，职责分工明确，得满分；有一项不符合，扣1分，扣完为止。	1

A3产出 (45分)	B6产出数量(20分)	C11实际完成数量(20分)	D18农村电影数字放映	2	考核项目单位截止绩效评价日, 是否完成各项任务	完成率为100%得满分, 否则按比例得分。	2
			D19全民阅读	4		该项包含图书补充更新及全面阅读活动(鼓励新建儒学讲堂、城市书房等全面阅读阵地, 并评选出2-4名对象进行奖补, 开展免费读书公益活动)两项。每一年度为2分(图书采购1分, 儒学讲堂、城市书房奖补1分), 每发现一项未完成扣1分, 扣完为止。	3
			D20群众文化活动	7		完成年初计划的活动数量得满分, 每发现一项未完成扣1分, 扣完为止。	6.67
			D21基层扶持(文艺骨干培训)	2		考核各年度内, 是否分别完成2期文艺骨干培训, 完成满分, 每缺少1次扣1分。	2

			D22文旅融合发展活动	3		考核各年度内，各类文旅活动的举办情况及文旅惠民消费活动的落实情况，按照完成率得分	3
			D23弘扬传统文化（馆藏小视频拍摄）	2		考核各年度内是否完成了博物馆馆藏小视频，完成得满分，否则不得分。	2
	B7产出质量（12分）	C12质量达标率（12分）	D24奖补对象合规率	2	考核奖补对象是否符合奖补条件	合规率为100%得满分，每发现一例奖补对象不合规扣1分，扣完为止	2
			D25消费券补贴发放合规性	2	考核消费券补贴金额是否准确	合规率为100%得满分，每发现一例奖补对象不合规扣0.2分，扣完为止	2
			D26“户户通”扶贫工作覆盖率	2	考核户户通扶贫工作覆盖率情况	覆盖率为100%得满分，每降低1%扣1分，扣完为止。	2
			D27基层文艺骨干培训人次	2	考核各年度内文艺骨干培训人次是否达到预期	各年度人培训人次均≥1000人次得满分，每减少5%扣0.5分，扣完为止。	1.5

			D28演出人员专业性	2	考核各类活动的演出人员的专业性	各活动演出人员均符合相关领域得满分，每发现一类不专业情况扣0.2分，扣完为止。	2
			D29馆藏小视频平均浏览量	1	考核博物馆馆藏小视频的浏览量	考核馆藏小视频的浏览量情况，浏览量均大于50人得满分，每发现一期浏览量不足50人扣0.1分，扣完为止。	0.2
			D30农村电影放映合规性	1	考核农村电影放映工作是否合规	完全按照实施方案内容进行放映得满分，每发现一项不符合要求扣0.2分，扣完为止。	1
	B8产出时效（8分）	C13完成及时性（8分）	D31项目完成及时性	8	考察各项任务是否在计划时间内完成。	所有任务均按时完成得5分，每发现一项任务未按时完成扣0.2分，扣完为止。	7.2
	B9产出成本（5分）	C14成本控制有效性（5分）	D32项目成本控制有效性	5	考察成本控制制度是否有效执行	成本控制制度100%执行，得满分，没有一项不执行，扣1分，扣完为止。	5
	A4效益（30分）	B10项目效益（20分）	C15经济效益（5分）	D33带动区域内消费水平增长	5	考核项目实施后是否带动莱山区消费水平增长	带动消费≥15万元得满分，带动消费≥10万元得3分，低于10万不得分。

		C16社会效益 (5)	D34满足人民群众多样化的文化需求, 改善人民生活品质	5	考核项目实施后, 在满足人民群众多样化的文化需求, 改善人民生活品质方面的作用	效果显著得满分, 效果基本显著得4分。效果一般得3分, 效果微弱得1-2分, 无效不得分。	4
		C17可持续影响 (5分)	D35完善公共文化服务体系建设, 提高公共文化服务水平	10	考核项目实施后, 在完善公共文化服务体系建设, 提高公共文化服务水平方面的影响	效果显著得满分, 效果基本显著得6-9分。效果一般得5分, 效果微弱得1-4分, 无效不得分。	9
	B11满意度 (10分)	C18满意度 (10分)	D36受益群众满意度	10	考核项目实施后, 受益群众的满意度情况	满意度≥95%得满分, 每降低1%扣1分, 扣完为止。	10
<b>合 计</b>				<b>100</b>			<b>91.14</b>

## 附表3

## 问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	莱山区文化和旅游局	<p>(1) 立项程序及预算编制流程规范性不足。项目未开展事前评估或预算评审。</p> <p>(2) 部分子项目预算资金无明确测算依据，子项目单价合理性依据不健全</p> <p>(3) 指标值缺乏量化条件。数量指标中，部分指标值均填写为安排的预算金额，数量指标值与数量指标定义不符，缺乏量化条件</p>
项目过程存在的问题	1	莱山区财政局	(1) 预算到位率较低。截至2022年12月31日，资金预算430万元，实际到位资金286.48万元，预算到位率67%。
	2	莱山区文化和旅游局	<p>(1) 管理制度不完善。“基层艺术骨干培训”，未设置签到制度，仅培训回执无法判断实际培训人数。</p> <p>(2) 财务制度落实不到位。项目单位未能明确区分2021、2022年度项目预算资金额度。</p>
项目产出存在问题	1	莱山区文化和旅游局	<p>(1) 部分活动未按时完成。“全民阅读活动（儒学讲堂、城市书房奖补）”2022年度未开展奖补工作；“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动2个年度中，均未按照年初计划数量完成活动；戏曲进乡村2022年度未按照年初计划数量完成活动。</p> <p>(2) 基层文艺骨干培训人次无法测算。培训回执单显示2021、2022年度培训人次分别为252-728人、224-896人。因未执行签到制度，实际参与培训人数无法测算。</p> <p>(3) 博物馆馆藏小视频浏览量总体浏览量较低，多期视频浏览量不足50人。</p>
项目效益存在问题	1	莱山区文化和旅游局	(1) 由于部分子项目未能按时完成，博物馆馆藏视频多期视频浏览量较低，项目在基本改善了人民生活品质及提高公共文化服务水平方面效果比较显著

## 附表4

项目评价情况汇总表

项目名称	2021-2022年度地方公共文化服务体系建设
项目（预算）主管部门	莱山区文化和旅游局
资金预算金额（万元）	430.00
资金涉及区市个数	1
项目个数或资金使用单位数	1
现场评价项目或资金使用单位数	1
现场评价项目预算金额（万元）	430.00
现场评价项目金额占预算金额%	100%
项目计划完成时间	2022.12.31
项目实际完成时间	2022.12.31
截至2022年底项目实际完成率	93.35%
至评价基准日项目实际完成率	93.35%
项目完成及时率	90.00%
项目质量达标率	89.17%
市级资金到位率	不涉及
截至2022年底资金支出进度	100%
截至评价基准日资金支出进度	100%

## 附表5

## 项目评价结果汇总表

单位：万元

序号	项目名称	项目单位	项目主管 (预算) 部门	项目起 止时间	评价年 度	资金情况				评价目的	评价 得分	评价 等级
						预算 金额	到 位 资金	实 际 支 出	执行率 (=支出 金额/到 位 资金)			
1	2021- 2022年度 地方公共 文化服务 体系建设	莱山 区文 化和 旅游 局	莱山区文 化和旅游 局	2021.12 .31- 2022.12 .31	2021- 2022	430.00	286.48	286.48	100%	为指导预算编制、 申报绩效目标、财 政资金分配提供重 要决策依据，切实 提高财政资金使用 效果。	91.14	优
项目存在问题						意见或建议						
<p>(一) 预算单价合理性依据不足，预算编制不规范 经查项目单位提供的预算资金安排，发现以下子项目单价合理性依据不健全：“舞台灯光音响租赁费、戏曲进乡村、市民文化节及精品扶持、文旅活动交流宣传、基层文艺骨干培训”，未能明确说明各项目资金构成及测算依据，导致预算内容是否合理无法判断。且该项目预算资金仅通过内部上会审批，未经过专家论证或事前评估，预算编制缺乏规范性。</p> <p>(二) 业务管理制度不健全，财务制度落实不到位。 经查项目单位提供的项目资料，发现“基层艺术骨干培训”未制定签到制度，仅培训回执无法判断实际培训人数。 另外，查看项目资金收入、支出账面核算情况，及与工作人员沟通了解，项目单位实际工作中，未能明确区分2021、2022年度各自的预算实际到位金额。</p> <p>(三) 部分项目未按时完成 截止绩效评价日，农村电影数字放映、文旅融合发展活动、“凤凰</p>						<p>(一) 规范项目预算编制流程，完善项目测算依据 建议项目单位进一步强化项目预算管理，细化子项目活动内容，适当评估项目实施中可能存在的风险和不确定性因素，根据实际工作需要，结合历史数据、行业标准、市场趋势等多方面因素，合理测算各项活动支出明细，完善项目测算依据。项目预算编制完成后，对项目开展预算评审或事前评估，优化项目预算编制流程确保预算的合规性和可行性，避免出现不合理的预算安排和支出。</p> <p>(二) 完善业务管理制度，加强会计核算基础工作的规范性 业务管理制度方面：建议项目单位严格按照各项活动的管理制度或实施方案开展活动，并根据项目实施的实际情况，及时补充、完善或调整项目管理制度内容，确保项目顺利开展，并顺利完成年初绩效目标。 财务管理制度方面：建议项目单位根据财政部门下达的指标文及资金批复通知等文件，理清各项目各年度预算资金，对项目中的子项目设置次级科目，明确与子项目相关的支出，并统一计入对应的次</p>						



韵”音乐节、市民文化节、乡村振兴艺术节、媒体宣传及惠民消费季及馆藏小视频拍摄等任务均按时完成。但以下工作任务完成及时性较差：

2021年：“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动计划完成21场，实际完成20场，未按时完成1项。

2022年：“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动计划完成13场，实际完成12场；戏曲进乡村计划完成86场，实际完成51场；全民阅读活动（儒学讲堂、城市书房奖补）未开展，未按时完成3项。

#### （四）绩效指标值不量化

经查项目单位提供的绩效目标表，发现部分指标存在不量化情况。例如：①数量指标中，“全民阅读服务、舞台灯光音响租赁、市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传、“户户通”扶贫工作、弘扬传统文化、第二届乡村振兴艺术节、基层公共文化设施免费开放”指标值均填写为“安排的预算金额XX万元”，数量指标值与数量指标定义不符，缺乏量化条件；②质量指标中，各指标值均设置为“活动质量达标、确保收视效果、高质量完成”等缺乏量化条件。

级科目内，以方便进行独立核算，从而可以清晰地区分各项目的支出和收入情况，确保财务数据的透明度。这有助于监督项目经费的使用情况，减少财务不规范行为的发生。财务科室应与业务科室积极沟通和协调，及时了解项目的资金需求和使用情况，以此来不断提高会计核算基础工作的规范性，从而有针对性地进行资源优化和配置。

#### （三）及时调整工作进度，按时完成工作计划

建议项目单位根据实际工作需要，合理设置项目目标，制定详细的执行计划，包括具体的工作步骤、责任人、资源需求及时间安排。建立有效的监督和考核机制，对任务的执行情况进行定期汇报、阶段性检查，及时发现问题并解决。项目单位需要及时对计划进行调整和优化，根据实际情况进行灵活应对，积极探索高效的工作方法，提高工作效率，确保任务按时完成。

#### （四）提高重视程度，完善绩效目标和指标

科学合理地制定和设置绩效目标和指标，是做好绩效评价的重要基础，必须高度重视。建议项目单位根据项目类别和特点，充分理解各项绩效指标定义，尽量对绩效目标进行细化、量化，提升绩效目标效能，以便监督项目的过程与结果。不能以量化形式表述的目标，可采取定性表述，但应具有可衡量性的要求来设置符合细化量化条件的指标值。必要时可不定期开展绩效相关的培训，提高项目单位工作人员预算绩效管理意识，也可参考《烟台市财政局关于印发烟台市市级预算目标设置指引（试行）的通知》（烟财绩

**【2023】1号**）文件中的共性指标试例，完善绩效目标和指标。

## 附表6

## 修正后的绩效目标表（示例）

## A.文化事业发展资金绩效目标表：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	全民阅读服务（奖补）	≥XX个
		舞台灯光音响设备租赁	≥XX种
		“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动	≥13场
		“凤凰韵”音乐节	≥4场
		市民文化节	≥XX场
		精品扶持及文旅交流宣传	≥XX次
		基层综合性文化服务中心改造提升	2-3个
		“户户通”扶贫工作	≥XX人
		基层文化扶持	≥2期
		弘扬传统文化（视频拍摄）	≥XX期
		文旅融合活动	≥XX次
		质量指标	全民阅读服务（奖补）对象合规率
	舞台灯光音响设备验收合规率		=100%
	演出人员专业性		=100%
	“户户通”扶贫工作收视效果达标率		≥XX%
	“户户通”扶贫工作覆盖率		=100%
	基层文艺骨干培训参与人数		≥XX人
	旅游惠民消费券补贴发放准确性		=100%
	成本指标	全民阅读服务	≤25万元
		舞台灯光音响租赁	≤40万元
		“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动	≤18万元
		“凤凰韵”音乐节	≤20万元

		市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传	≤6万元
		基层公共文化服务体系建设	≤8万元
		“户户通”扶贫工作	≤3万元
		基层文化扶持	≤10万元
		弘扬传统文化	≤13万元
		开展莱山区第六届文化和旅游惠民消费季	≤5万元
		文旅融合活动	≤5万元
	时效指标	全民阅读服务	12月底前完成
		舞台灯光音响租赁	12月底前完成
		“爱在莱山”专业艺术院团走基层活动	12月底前完成
		“凤凰韵”音乐节	12月底前完成
		市民文化节及精品扶持及文旅交流宣传	12月底前完成
		基层公共文化服务体系建设	12月底前完成
		“户户通”扶贫工作	12月底前完成
		基层文化扶持	12月底前完成
		弘扬传统文化	12月底前完成
		第六届文化和旅游惠民消费季活动	10月底前完成发放
		文旅融合活动	全年开展文旅深度融合活动
		效益指标	经济效益指标
社会效益指标	满足莱山群众精神文化需求		有效满足
可持续影响指标	推动传统文化知识传播，提升公共文化服务水平		持续提升
满意度指标	服务对象满意度指标	受益群众满意度	≥90%

## B.乡村振兴资金绩效目标表:

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	农村数字电影放映	≥1100场
		戏曲进乡村演出	≥86场
		总分馆基层公共文化服务	≥XX个
		专业艺术院团走基层活动	≥4场
		第二届乡村振兴艺术节	≥3场
		基层公共文化设施免费开放	≥XX处
		全民阅读图书采购	≥XX种
	质量指标	电影放映效果达标率	=100%
		戏曲进乡村演出人员专业性	=100%
		总分馆基层公共文化服务质量达标率	=100%
		演出人员专业性	=100%
		演出观看人数	≥XX人
		基层公共文化设施免费开放时长达标率	=100%
		全民阅读图书质量达标率	=100%
	成本指标	农村数字电影放映	≤22万元
		戏曲进乡村演出	≤15万元
		总分馆基层公共文化服务	≤8万元
		专业艺术院团走基层活动	≤5万元
		第二届乡村振兴艺术节	≤10万元
		基层公共文化设施免费开放	≤4万元
		全民阅读图书采购	≤3.4万元
	时效指标	农村数字电影放映	6-10月完成放映
		戏曲进乡村演出	12月底前完成演出
		总分馆基层公共文化服务	12月底前完成
		专业艺术院团走基层活动	12月底前完成

		第二届乡村振兴艺术节	12月底前完成
		基层公共文化设施免费开放	12月底前完成
		全民阅读图书采购	12月底前完成
效益指标	经济效益指标	带动莱山区乡村文化产业繁荣发展	效果显著
	社会效益指标	促进辖区内文化事业发展	有效促进
	可持续影响指标	提升全区文化事业服务水平	较上年提高
满意度指标	服务对象满意度指标	受益群众满意度	≥95%

附件1

## 绩效评价报告征求意见稿

莱山区财政局：

根据莱山市财政局与我单位的委托协议书，我单位2023年11月9日起对莱山区文化和旅游局2021-2022年度地方公共文化服务体系建设项目组织开展了绩效评价工作。现将绩效评价报告送达你单位征求意见。请在收到绩效评价报告之日起3个工作日内提出书面意见，反馈我单位。如果在规定期限内没有提出书面意见的，视为无异议。

联系人：邱霞

联系电话：19953595265

送达时间：2023年12月7日

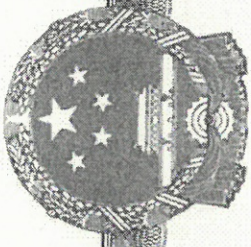
附：2021-2022年度地方公共文化服务体系建设项目全周期绩效评价报告

山东华彬会计师事务所有限公司

2023年12月7日







# 营业执照

(副本)

2-1

统一社会信用代码

91370600764841328Y



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 山东华彬会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 蔡安民

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)  
一般项目：工程造价咨询业务；税务服务；资产评估；企业管理咨询；企业信用调查和评估；企业信用管理咨询服务。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

注册资本 叁佰万元整

成立日期 2004年07月27日

住所 山东省烟台市芝罘区二马路155号虹口大厦605室



登记机关

2023年07月03日