

郑州市杂技团
2020 年剧目补助项目
部门绩效评价报告

郑州市文化广电和旅游局

报告日期： 二〇二一年十二月二十日

目 录

一、项目概况.....	1
（一）项目背景.....	1
（二）实施单位基本情况.....	2
（三）项目资金情况.....	2
（四）项目绩效目标.....	3
二、绩效评价工作情况.....	4
（一）绩效评价目的.....	4
（二）绩效评价的原则.....	5
（三）绩效评价的方法.....	6
（四）绩效评价的指标体系.....	5
（五）绩效评价工作过程.....	5
三、具体绩效指标评分情况.....	6
（一）项目决策.....	6
（二）项目管理.....	8
（三）项目产出.....	12
（四）项目效果.....	14
四、评价结论.....	15
五、主要经验与做法.....	16
六、存在的问题与建议.....	17
七、其他需要说明的问题.....	19

郑州市杂技团

2020 年剧目补助项目

部门绩效评价报告

我们委托第三方河南文祥联合会计师事务所，于 2021 年 11 月 24 日组成绩效评价项目组对郑州市杂技团剧目补助项目进行绩效评价。

郑州市杂技团的责任是保证绩效评价所需会计资料和相关文件的真实、合法和完整，我们的责任是按照《郑州市市级预算项目支出绩效评价管理办法的通知》（郑财绩〔2021〕9 号）及郑州市财政局的要求进行绩效评价，并出具绩效评价报告。现将绩效评价汇总情况及结果报告如下：

一、项目概况

（一）项目背景

郑州地处中原地带，是全国最大的交通枢纽，旅游资源丰富的地区，也是全国比较重要的商业基地。为了活跃郑州旅游演出市场，丰富人民群众的业余文化生活，满足人们日益增长的文化需求，弘扬中原文化，打造郑州杂技的艺术品牌，并将展示我市的风采，河南的风采，为宣传河南，树立郑州的良好形象将有不容忽视的作用。杂技团的剧目补助项目属于其单位常年延续性项目，体现了郑州市政府和市财政对文化事业的关怀和投入。

党和政府历来高度重视地方艺术的发展。新中国成立以后，我国地方杂技表演在剧目创作、人才培养、剧团建设等方面都取得了显著成绩。改革开放尤其是进入新世纪以后，由于市场经济和多元文化的影响，地方杂技观众减少、市场萎缩等现象日益突出。为深入贯彻党的十八大精神，不断巩固和发展当前地方戏事业良好态势，努力开创地方杂技事业新局面，根据中央领导同志关于保护和扶持剧目和节目的指示精神，文化部决定实施地方戏曲剧种保护与扶持计划，以剧种保护与扶持为依托，推动地方杂技表演团体健康发展，促进舞台艺术全面繁荣。

（二）单位基本情况

郑州市杂技团隶属于郑州市文化广电新闻出版局，属于市级财政差额供给的事业单位法人，住所：郑州市纬四路 21 号；法人代表人：毋迪；开办资金：人民币 355.42 万元，主要职能：创作演出优秀杂技节目，为观众服务；杂技创作表演、杂技人才培养。

（三）项目资金情况

郑州市杂技团 2020 年剧目补贴专项经费核定预算为 30.00 万元。

1. 资金分配计划

办公室 5.00 万元，委托业务费 10.00 万元，劳务费 10.00 万元，租赁费 10.00 万元。

2. 支出计划安排

郑州市杂技团 2020 年剧目补助经费在 2020 年底支出完毕。

3.实际资金收支情况

根据河南省财政厅转发《财政部关于 2020 年地方压减一般性支出有关事项》的通知，剧目补助 2020 年 4 月实际到账 253,200.00 元，实际支出 253,200.00 元。

4.预算执行率

郑州市杂技团 2020 年剧目补助经费预算执行率 100.00%。

（四）项目绩效目标

1.项目预期总绩效目标

打造精品晚会，结合河南地理、旅游优势，结合武术、杂技、舞蹈多种元素，开发旅游市场，丰富市民文化精神生活，参加各种比赛及国内、国外巡演，力争打造郑州的文化名片，打造郑州市杂技团精品节目及剧目，培养杂技人才，提高郑州杂技的知名度。

2.阶段性目标

- 1) 产出目标：惠民演出 10 场，参加绿色周末演出 5 场，专场演出 1 场，团队编排队伍 1 只，计划完成及时。
- 2) 影响力目标：前期宣传范围广泛，后期总结及时，各个场次联络员配置齐全，节目质量审核情况合格。
- 3) 成效目标：优质公共文化服务，丰富群众文化生活，促进公益性文化设施建设，群众满意度大于 80.00%

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

财政支出绩效评价是提高公共服务质量、提升公共支出有效性的手段，通过指标设计和量化分析检验公共支出的效果，从项目决策、项目过程、项目产出和效果因素等方面，综合考察项目的完成情况、取得的成绩及效益，分析剧目补助经费项目管理过程中的问题及原因并针对性的提出建议。

（二）绩效评价的原则

1.科学规范原则

绩效评价严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

2.公正公开原则

绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

3.绩效相关原则

绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（三）绩效评价的方法

绩效评价方法主要采取定量和定性相结合的方式，以材料评价为主、调研评价为辅。

材料评价由绩效评价小组根据项目承担单位的项目资料和评价

小组制定的评价指标体系对项目进行直接的、独立的评价；调研评价主要通过开展综合调查访谈及座谈会，听取并实际查验郑州杂技团剧目补贴经费资金分配情况、资金使用情况、财务管理状况、目标完成情况、运行情况以及实施效果的介绍和感受等，并通过实地考察，对项目承担单位的项目实施情况和项目所涉及的技术、市场、风险等相关因素进行充分的调查分析评价后，进行打分。分值档次如下表：

绩效评价分值档次表

档次	优秀	良好	中	差
分值	90-100	80-89	60-79	0-59

（四）绩效评价的指标体系

本次绩效评价指标体系设计采用 3 级递阶层次结构。一级指标规定了绩效维度，二级指标规定了评价内容，三级指标规定了评价要素。

设定一级指标 4 个：项目决策、项目管理、项目产出、项目效果；设定二级指标 12 个：项目立项、绩效目标、资金安排、业务管理、预算管理、产出数量、产出时效、产出质量、产出成本、社会效益、可持续影响、社会公众满意度。

（五）绩效评价工作过程

绩效评价工作小组深入项目承担单位收集汇总相关资料,包括郑州市杂技团剧目补助经费的立项、批复、预算等相关文件，相关管理制度及执行记录，项目实施过程中制定的采购计划、采购招标过

程以及采购验收等程序的执行情况。

绩效评价工作小组根据项目承担单位的相关资料，制定绩效评价指标体系，从项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目效益、服务对象等指标进行评价。绩效评价工作小组根据项目内容和项目承担单位提供资料，听取了具体项目实施单位业务负责人对项目情况进行介绍，并对业务负责人、财务负责人及办公室负责人进行访谈，对项目实施情况进行了了解，同时对具体项目实施单位人员进行走访，填写相关调查问卷。

绩效评价工作小组根据具体项目实施单位提供的相关资料，对杂技团内的相关负责人进行座谈，深入演出地，调研群众对项目的满意度，填写相关调查问卷。

根据项目收集的基础数据及社会调查的相关资料，对绩效评价项目的所有内容进行分析判断，撰写评价报告，对项目进行总体评价。

三、绩效评价指标分析情况

评价小组依据制定的指标体系和评分标准（详见附表），评定郑州市杂技团剧目补助专项资金的整体绩效为“**84**”分，绩效评价分值档次为“良好”。

下文将从一级指标逐级向下依次分析郑州市杂技团剧目补助经费的绩效评价情况。

（一）项目决策

该指标主要通过项目立项、项目绩效目标和资金安排三个二级指标考察郑州杂技团剧目补助项目专项资金绩效。该指标分值 15 分，评价得分 11 分，得分率为 73.33%。具体分析如下：

1.项目立项

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
项目立项	4	立项依据充分性	2	①项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。（该项 2 分）	0
		立项程序规范性	2	①项目的申请、设立过程是否符合相关要求，审批文件、材料是否符合相关要求；②事前是否已经过必要的可行性研究、集体决策等。（每项 1 分）	0

评价小组通过现场与郑州市杂技团相关负责人沟通了解，核实到该项目至今 20 年有余，项目时间较长，以前年度负责项目人员已离任，现任相关人员无法提供项目相关立项等相关资料，无法对项目立项进行核实确认。

根据以上分析，该指标分值 4 分，评价得分 0 分。

2.绩效目标

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
绩效目标	6	绩效目标合理性	3	①项目是否有绩效目标；②项目所设定的绩效目标是否符合实际、切实可行；③项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平。（每项 1 分）	3
		绩效指标明确性	3	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。（具备得分要素①，得到指标分值的 40%；具备得分要素②和③，各得到指标分值的 30%。）	3

郑州市杂技团剧目补助费项目总体目标制定明确，并结合项目实施单位的实际情况，使项目目标合理可行，目标做到了定量与定性相结合，符合项目的实际情况；且将项目绩效目标细化分解为具体的、可以通过清晰、可均衡的指标值予以体现；绩效目标与计划数相对应。

该项指标分值 6 分，评价得分 6 分。

3.资金安排

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
资金安排	5	预算编制合理性	2	①预算编制是否经过论证；②预算内容与项目实际内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与年度工作任务相匹配。（每项指标 0.5 分）	2
		资金分配合理性	3	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与补助单位或地方实际是否相适应。（每项指标 1.5 分）	3

通过查看郑州市杂技团提供的《郑州市市级预算专项申报书》，我们发现预算内容与项目内容相符，对专项资金制定了充分的资金分配计划和支出计划安排。资金分配额度合理，与补助单位相适应。该项指标分值为 5 分，评价得分为 5 分。

（二）项目管理

该指标主要从组织管理、资金管理二个二级指标考察郑州市杂技团剧目补助项目专项资金的绩效。该指标分值 25 分，评价得分 15 分，得分率为 60.00%。具体分析如下：

1.组织管理

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
------	----	------	----	------	----

组织管理	10	管理制度健全性	3	①项目实施单位组织机构健全、分工明确；②项目实施单位是否针对本次项目召开专题会议，确立整体工作计划和方案。（每项指标1.5分）	3
		制度执行有效性	3	①是否遵守相关法律法规和项目管理规定得1分；②项目实施单位是否针对本次项目成立领导小组得1分，领导小组成员分工是否明确得1分。	2
		项目质量可控性	4	①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；②是否采取了相应的项目质量检查等必需的控制措施或手段。（每项指标2分）	0

郑州市杂技团剧目补助项目制定了合法有效的《郑州市杂技团财务管理制度》、《郑州市杂技团财务内控管理制度》等一系列管理制度，进一步加强剧目补贴经费资金管理，提高项目资金使用规范性。但是我们查看相关财务资料、会计凭证、项目合同、招标文件等我们发现在项目执行过程中没有按照制度执行，比如：在《郑州市杂技团财务管理制度》第十二条“专项经费支出，支出处室在项目启动前，先编制活动方案、经费使用计划，经团长审批后再进行开支。金额达到10.00万以上得须经团长办公会研究确定。”但是在该笔剧目补助经费使用前没有经费使用计划，经团长审批再开支。对演出节目得质量没有制定质量标准，未见质量考核。

该项指标分值10分，评价得分5分，扣分原因：未按照制度执行、未制定项目质量标准以及相应项目质量检查。

2.资金管理

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
资金管理	15	资金到位率	3	资金到位率为100%，且未对项目开展造成不良影响得3分。	3
		到位及时率	2	及时到位资金与应到位资金的比率为100%，且未对项目开展造成不良影响得2分。	2
		预算执行率	2	项目预算资金按照计划执行，得2分。	2

	管理制度健全性	2	①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。（每项指标 1 分）	
	资金使用合规性	3	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。但如缺少要素③或④指标得分为 0。）	3
	财务监控有效性	3	①是否已制定或具有相应的监控机制；②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。（每项指标 1.5 分）	

经查看郑州杂技团购置经费项目会计明细账、会计凭证以及后附单据、合同、审批等相关资料，该项目资金未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，资金的拨付有完整的审批手续符合国家财经法规和财务管理制度，资金在 2020 年 4 月份已全部到位，预算执行率为 100%。但郑州市杂技团在项目初期未制定针对该项目得资金管理办法以及对该笔专项资金的收支缺乏有效的监控措施或手段。资金收支明细详见如下：

郑州杂技团专项资金拨款明细			
序号	项目明细	收款金额（元）	收款时间
1	剧目补助	300,000.00	4 月 7 日
2	调减计划	-273,497.18	4 月 15 日
3	剧目补助	226,697.18	4 月 29 日
合计		253,200.00	

郑州杂技曲剧团支出明细						
序号	项目	项目明细	单价	金额（元）	支出时间	备注
1	1月劳务费	2019年12月临时工工资		48,000.00	2020/1/16	
2	办公费	疏通下水道	100.00	3,502.23	2020/1/16	
3		办公用品采购	660.00			
4		电话费	582.23			
5		条幅及邮费	160.00			
6		固定电话及财政网络	2,000.00			
7	购买演出费	购买星光演出有限公司演出费	4,000.00	8,000.00	2020/1/23	2019年的绿色周末演出2场
8	海馨酒店住宿费	2019-9-18至2020-1-08日，海馨酒店租赁7间房房费		74,995.20	2020/1/23	报销凭证上缺少酒店打印明细以及报销呈批单，经费支出缺少活动预案、使用计划以及团长审批。
9	银行手续费	银行手续费		30.00	2020/1/16	
10	2020年2月劳务费	2020年2月份临时工劳务费		70,700.00	2020/3/11	缺少工资明细
11	2020年3月劳务费	2020年3月份临时工劳务费		85,750.00	2020/4/14	
12	2020年4月劳务费	2020年4月临时工劳务费		71,580.00	2020/5/11	
合计				362,557.43		

该项指标分值15分，得分10分。该指标扣分的原因是未制定针对该项目得资金管理办法以及对该笔专项资金的收支缺乏有效的监控措施或手段。

（三）项目产出

该指标主要从产出数量、产出时效、产出质量、产出成本四个

个二级指标考察郑州杂技团剧目补助经费项目专项资金的绩效。该指标分值 30 分，评价得分 28 分，得分率为 93.33 %。具体分析如下：

1. 产出数量

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
产出数量	4	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	4	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期(年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量	4

根据郑州市杂技团提供得“2020 年郑州市舞台艺术进乡村、进社区活动演出台账”、“2020 年河南省舞台艺术送基层活动演出台账”以及演出回执单、现场照片等项目资料，评价小组统计艺术进乡村演出场次为 120 场，舞台艺术进基层演出场次为 10 场，绿色周末演出 2 场，完成率为 100.00%。

指标分值 4 分，评价得分 4 分。

2. 产出时效

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
产出时效	4	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	4	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间	4

根据郑州市杂技团提供的《郑州市财政局支出项目绩效目标申报表》以及演出台账、演出回执单，演出计划是上半年排练创作，下半年充分利用“五一”、“六一”、“十一”以及春节等演出季

推出一台杂技精品晚会，实际在 2020 年 10 月“2020 年河南省舞台艺术送基层活动”已经演出结束。指标分值 4 分，评价得分 4 分。

3.产出质量

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
产出质量	10	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	10	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。 既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	8

根据郑州市杂技团提供得“2020 年郑州市舞台艺术进乡村、进社区演出活动回执单”以及“2020 年河南省舞台艺术送基层活动演出台账回执单”，每场演出时间达到规定的 90 分钟，每次演出活动有文字、照片等相关资料，并向上汇报演出回执表和意见。但是有些演出回执表填写不够规范，演出效果描写太简单、形式化。

该指标分值 10 分，评价得分 8 分。扣分原因是有些演出回执单填写不够规范，演出效果填写太笼统、简单。

4.产出成本

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
产出成本	12	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	12	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	12

根据郑州市杂技团提供得财务凭证和银行流水，相关支出包括临时人员工资、训练场地租赁费、剧目排练办公费等，所有开支都是剧目演出以及排练必须支出，不存在铺张浪费现象。

该指标分值 12 分，评价得分 12 分。

（四）项目效果

该指标主要从社会效益、社会公众或服务对象满意度三个二级指标考察郑州市杂技团剧目补助专项经费的绩效。指标分值 30 分，评价得分 30 分，得分率 100%。

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
项目效果	30	社会效益	10	优质公共文化服务，丰富群众文化生活，促进公益性文化设施建设，培养杂技人才，传播积极向上的“正能量”群众满意度大于 80%。	10
		可持续影响力	10	项目成效发挥的可持续影响情况。	10
		服务对象满意度	10	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	10

（1）社会效益

2020 年郑州市杂技团参加的“舞台艺术送基层”活动以及“2020 年郑州市舞台艺术进乡村、进社区演出活动”坚持以人民为中心的工作导向，坚持“政府补助、院团演出、群众受益”的原则，以促进文化事业均衡发展，保障群众基本文化权益为目的，充分发挥文艺引领风尚、教育人民、服务社会、推动发展的积极作用。

该项指标得分 10 分，评价得分 10 分。

（2）可持续影响力

我国杂技艺术获得了跨越式发展，其艺术创作得到了良性发展，理论研究也获得了一定程度的进步，郑州市杂技团吸收并培养了一些低龄杂技演员，增强了郑州杂技团得实力，使民间杂技不断发展。

该项指标得分 10 分，评价得分 10 分。

（3）服务对象满意度

因受不可控因素—疫情影响，评价小组未能通过走访文艺演出地，以询问、填写问卷调查等方式进行服务满意度调查，但为了解杂技团剧目演出效果（观众人数、观众反应、观众评价等）相关信息，抽查了杂剧团提供的演出现场《2020年郑州市“舞台艺术进乡村、进社区”活动演出回执单》120份及部分现场照片，广大人民群众对杂剧团演出活动的开展均较为满意，实现了在家门口就能看大戏，该活动贴近了百姓，提高群众文化生活水平的民心工程，真正体现了文化为人民服务、为社会主义服务的精神，对促进郑州市文化大发展大繁荣起到积极的推动作用，服务对象满意度100.00%。

该项指标得分10分，评价得分10分。

四、评价结论

绩效评价小组对评价材料审核和现场核查评价结果，2020年郑州市杂技团剧目补助专项资金，在原预算口径内，资金使用效率高，管理严谨，财务手续健全。最大限度的起到了保障业务开展需要。

郑州市杂技团2020年度专项资金支出管理和分配都比较合理，资金拨付及时，资金使用合规，无截留、挪用、闲置现象，财务核算规范、资料齐全。使用剧目补贴支付新排剧目及节目的道具、服装、劳务费、交通费等费用，杂技团对晚会节目在创新基础上进行深加工，精雕细刻，精益求精。聘请有经验的编导、音乐制作人进

行创作，2020 年参加舞台艺术进乡村节目 120 场，惠民演出 10 场，参加绿色周末演出 5 场，专场演出 1 场,丰富了人民的业余生活，取得了良好的社会效益。

五、主要经验与做法

(一)在项目管理上，组织机构设置对经费管理提供有效保障

郑州市杂技团对资金管理严格，制定了科学有效的管理制度，项目资金能够及时到位；项目实施单位的机构健全合理，对项目的成功开展能够提供合理保障。

(二)在项目产出上,按照项目计划有序完成资金支出

专项资金支出管理和分配都比较合理，资金拨付及时，资金使用合规，无截留、挪用、闲置现象，财务核算规范、资料齐全。使用剧目补贴支付新排剧目及节目的道具、服装、劳务费、交通费等费用，杂技团对晚会节目在创新基础上进行深加工，精雕细刻，精益求精。

(三)在项目效益上,有了项目经费的支持,参加多场惠民演出

郑州杂技团在 2020 年参加舞台艺术进乡村节目 120 场，惠民演出 10 场，参加绿色周末演出 5 场，专场演出 1 场，丰富了人民的业余生活，取得了良好的社会效益。

六、存在的问题与建议

(一) 存在的问题

(1) 该笔专项资金缺少立项依据和可行性研究报告

经评审小组深入经费实施单位发现该项目属于常年经费项目，时间长久，现有工作人员无法提供该项材料。

（2）未按照相关制度执行

在《郑州市杂技团财务管理制度》第十二条“专项经费支出，支出处室在项目启动前，先编制活动方案、经费使用计划，经团长审批后再进行开支。金额达到10万以上得须经团长办公会研究确定。”但是在该笔剧目补助经费使用前没有编制活动方案、经费使用计划。对演出节目得质量没有制定质量标准，未见质量考核。

（3）对项目资金缺乏有效的监控机制

专项资金申请到位后，没有制定相应的监督管理制度，虽然郑州市杂技团制定了《郑州市杂技团财务管理制度》，但缺少针对该笔剧目补助经费制定的项目管理，专项资金监督管理制度。

（4）演出档案资料待完善

部分演出所在地出具的《2020年郑州市“舞台艺术进乡村、进社区”活动演出回执单》以及《2020年郑州市：舞台艺术进基层“活动演出回执单》填写得不规范，有的社区没有填写演出日期。

（5）演出前期宣传不够积极

评价小组通过跟相关管理人员座谈，了解到在演出前仅通过演出当地得办事处进行宣传，经费实施单位未进行宣传活动。

（二）相关建议

（1）剧目补助经费项目的前期从提出项目建议书、编制可行性

研究报告、项目立项、编制预算等一系列程序，是项目程序中一个非常重要的阶段。并做好相关文件的存档保管工作。

（2）在项目实施初期，项目实施单位应编制专项资金使用方案，方案中应包含资金的分配计划、支出计划；指定项目负责人，并划分责任，制定演出节目质量标准。

（3）完善专项资金的监管制度；相关制度中要明确各部门的责任，签订合同或者协议时要规范化，强化合同约束力，在财务核算上该笔资金可以实行分类单独核算，避免将专项资金与其他资金混存混用，从账户源头上避免挤占、挪用。建立完善的监督检查机制，对项目定期不定期开展监督检查工作，并形成相关检查记录，积极运用项目监督检查或考核结果。

（4）加强档案管理：对本次项目绩效评价中发现的原始资料不完整的，要求经办人及时补充完善，保证剧目演出活动档案留存资料完整性。建议根据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国档案法》加强档案管理，规范档案收集、整理工作，有效保护和利用档案，提高档案信息化建设水平。

（5）扩大宣传,建议在活动演出前与演出地办事处或类似机构积极协调，寻求配合，加大对演出活动的宣传，不仅要利用当地办事处办事单位的宣传，各个文艺演出团体应在演出前积极通过海报、布告、横幅等形式加强演出宣传，广泛向群众征集演出内容演出剧目的形式来宣传演出，调动群众的积极性，综合利用使用微信公众

号等新媒体形式，扩大活动的宣传效果。

七、其他需要说明的问题

无

附件 1

绩效评价指标体系表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
项目决策	15	项目立项	4	立项依据充分性	2	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。
				立项程序规范性	2	项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、集体决策等。	具备要素①和②之一的，得到指标分值的 30%；具备要素③，得到指标分值的 40%。
		绩效目标	6	绩效目标合理性	3	项目所设定的绩效目标是否符合实际、切实可行，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平。	具备一个得分要素，得 1 分。
				绩效指标	3	依据绩效目标设定的绩效指标是	评价要点：	具备得分要素①，得到指标分

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
		资金安排	5	明确性		否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	值的 40%；具备得分要素②和③，各得到指标分值的 30%。
				预算编制合理性	2	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过论证； ②预算内容与项目实际内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与年度工作任务相匹配。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。
				资金分配合理性	3	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与补助单位或地方实际是否相适应。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。
		组织管理	10	管理制度健全性	3	项目实施单位是否根据项目制定项目管理制度，管理制度内容是否科学有效	评价要点： ①项目实施单位组织机构健全、分工明确 ②项目实施单位是否针对本次项目召开专题工作会议，确立整体工作计划和方案	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。
项目管理	25			制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关项目管理规定，用以反映和考核项目管理制度有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和项目管理规定得 1 分； ②项目实施单位是否针对本次项目成立领导小组得 1 分，领导小组成员分工是否明确得 1 分	按得分要素中的分值进行评分。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
		资金管理	15	项目质量可控性	4	项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准; ②是否采取了相应的项目质量检查等必需的控制措施或手段。	具备一个得分要素,得到指标分值的 50%。
				资金到位率	3	实际到位资金与计划投入资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/计划投入资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内实际落实到具体项目的资金。 计划投入资金:一定时期(本年度或项目期)内计划投入到具体项目的资金。	资金到位率≤100%,且未对项目开展造成不良影响,得分等于指标分值*资金到位率。 资金到位率 < 100%,且对项目开展造成不良影响,得分等于 0。
				到位及时率	2	及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。	到位及时率=(及时到位资金/应到位资金)×100%。 应到位资金:按照有关项目批复文件及绩效目标要求截至规定时点应支付的资金。	资金到位率≤100%,且未对项目开展造成不良影响,得分等于指标分值*资金到位率; 资金到位率 < 100%,且对项目开展造成不良影响,得分等于 0。
				预算执行率	2	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映和考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 ①实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金; ②实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内实际支付的资金。	得分等于指标分值*预算执行率。
				管理制度健全性	2	项目实施单位的财务制度是否健全,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	评价要点: ①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法;	具备一个得分要素,得到指标分值的 50%。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
						情况。	②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	
				资金使用合规性	3	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。但如缺少要素③或④指标得分为 0。
							③是否符合项目预算批复规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	
				财务监控有效性	3	项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的监控机制； ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。
项目产出	30	产出数量	4	实际完成率	4	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量	得分等于指标分值*实际完成率；
		产出时效	4	完成及时率	4	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间]×100%。 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	得分等于指标分值*完成及时率。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则
		产出质量	10	质量达标率	10	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。 既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	得分等于指标分值*质量达标率。
		产出成本	12	成本节约率	12	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	计划成本大于等于实际成本得满分；实际成本每高出计划成本 10%，扣一分，直至 0 分。
项目效益	30	社会效益	10	社会效益	10	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	优质公共文化服务，丰富群众文化生活，促进公益性文化设施建设，培养杂技人才，传播积极向上的“正能量”。	项目落实到位得 5 分；“群众满意度”大于 80%，得 5 分。
		可持续影响	10	可持续影响	10	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	评价该项目的实施，是否为项目可持续性建立有效的工作保障和沟通协调机制	该项目建立有效的工作保障和沟通协调机制得 5 分；项目可持续得 5 分。
		服务对象满意度	10	服务对象满意度	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	10%的满意度得 1 分，共 10 分。
整体评价	100							

附件 2

财政支出绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标说明	评价标准及评分规则	得分	得分及扣分原因
项目决策	15	项目立项	4	立项依据充分性	2	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	0	缺少立项依据
				立项程序规范性	2	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、集体决策等。	具备要素①和②之一的，得到指标分值的 30%；具备要素③，得到指标分值的 40%。	0	未见立项审批文件以及可行性研究报告
		绩效目标	6	绩效目标合理性	3	评价要点： ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平。	具备一个得分要素，得 1 分。	3	设定的绩效目标符合实际、切实可行

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标说明	评价标准及评分规则	得分	得分及扣分原因
				绩效指标明确性	3	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	具备得分要素①，得到指标分值的 40%；具备得分要素②和③，各得到指标分值的 30%。	3	绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，
				预算编制合理性	2	评价要点： ①预算编制是否经过论证； ②预算内容与项目实际内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与年度工作任务相匹配。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	2	预算编制经过论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应
				资金分配合理性	3	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与补助单位或地方实际是否相适应。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	3	资金分配合理,与补助单位相适应
		资金安排	5						
项目管理	25	组织管理	10	管理制度健全性	3	评价要点： ①项目实施单位组织机构健全、分工明确 ②项目实施单位是否针对本次项目召开专题工作会议，确立整体工作计划和方案	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	3	无相关会议记录及整体工作计划和方案
				制度执行有效性	3	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和项目管理规定；	按得分要素中的分值进行评分。	2	未按照相关制度执行

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标说明	评价标准及评分规则	得分	得分及扣分原因
						②项目实施单位是否针对本次项目成立领导小组得 1 分，领导小组成员分工是否明确得 1 分			
				项目质量可控性	4	评价要点： ①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准； ②是否采取了相应的项目质量检查等必需的控制措施或手段。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	0	未采取相应的项目质量检查措施
		资金管理	15	资金到位率	3	资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金。 计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到具体项目的资金。	资金到位率≤100%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值*资金到位率； 资金到位率 < 100%，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。	3	项目资金到位
				到位及时率	2	到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%。 应到位资金：按照有关项目批复文件及绩效目标要求截至规定时点应支付的资金。	资金到位率≤100%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值*资金到位率； 资金到位率 < 100%，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。	2	项目资金到位及时
				预算执行率	2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 ①实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资	得分等于指标分值*预算执行率。	2	项目支出按财政局下达额度执行到位

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标说明	评价标准及评分规则	得分	得分及扣分原因
						金； ②实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际支付的资金。			
				管理制度健全性	2	评价要点： ①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法； ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	0	未制定针对该项目的资金管理办法。
				资金使用合规性	3	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。 但如缺少要素③或④指标得分为 0。	3	项目资金使用符合相关的财务管理制度规定
				财务监控有效性	3	评价要点： ①是否已制定或具有相应的监控机制； ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	0	未对项目采取相应的财务检查等必要的监控措施或手段
项目产出	30	产出数量	4	实际完成率	4	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或	得分等于指标分值*实际完成率；	4	项目均按既定目标完成

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标说明	评价标准及评分规则	得分	得分及扣分原因
						提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期(年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量			
		产出时效	4	完成及时率	4	完成及时率= $[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间] \times 100\%$ 。 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	得分等于指标分值*完成及时率；	4	项目产出时效按既定目标完成
		产出质量	10	质量达标率	10	质量达标率= $(质量达标产出数/实际产出数) \times 100\%$ 。 质量达标产出数：一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。 既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	得分等于指标分值*质量达标率。	8	未设定演出质量标准，且演出回执单中基础信息中存在演出具体时间信息不完善的情况
		产出成本	12	成本节约率	12	成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\%$ 。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工	计划成本大于等于实际成本得满分；计划成本每高出实际成本10%，扣一分，直至0分。	12	项目产出按既定的计划成本进行实际支出

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标说明	评价标准及评分规则	得分	得分及扣分原因
						作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。			
项目效益	30	社会效益	10	社会效益	10	优质公共文化服务，丰富群众文化生活，促进公益性文化设施建设，培养杂技人才，传播积极向上的“正能量”。	项目落实到位得 5 分；“群众满意度”大于 80%，得 5 分。	10	项目落实到位，“群众满意度”大于 80%。
		可持续影响	10	可持续影响	10	评价该项目的实施，是否为项目可持续性建立有效的工作保障和沟通协调机制	该项目建立有效的工作保障和沟通协调机制得 5 分；项目可持续得 5 分。	10	演出活动中工作保障和沟通协调机制待完善
		服务对象满意度	10	服务对象满意度	10	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	10%的满意度得 1 分，共 10 分。	10	通过调查问卷，受益群体均对本次活动满意
整体评价	100							84	