

郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）

2021 年凤凰电影院人员补助经费项目

部门绩效评价报告

郑州市文化广电和旅游局

报告日期： 二〇二二年三月二十二日

目录

一、 概述.....	4
（一）项目单位基本情况.....	4
（二）项目概况.....	5
（三）项目资金情况.....	5
1. 项目预算及资金来源情况.....	5
2. 预算执行情况.....	6
（四）绩效目标.....	7
二、绩效评价工作开展情况.....	7
（一）绩效评价的目的、对象和范围.....	7
1. 绩效评价的目的.....	8
2. 绩效评价对象.....	8
3. 绩效评价范围.....	8
（二）绩效评价原则、评价方法、评价指标体系（附表说明）、 评价标准.....	8
1. 绩效评价原则.....	8
2. 评价方法.....	9
3. 评价指标体系.....	10
4. 评价标准.....	11
（三）绩效评价工作过程.....	11
1. 前期准备工作.....	11
2. 组织实施.....	12

3. 分析评价.....	12
三、 绩效评价指标分析.....	13
（一） 项目决策（该项满分 15 分，实得 14.1 分）.....	13
1. 项目立项(该项满分 4 分，实得 4 分)	13
2. 绩效目标(该项满分 6 分，实得 5.1 分)	14
3. 资金安排(该项满分 5 分，实得 5 分)	15
（二） 项目管理（该项满分 25 分，实得 18.25 分）.....	16
1. 组织管理(该项满分 10 分，实得 5.75 分)	16
2. 资金管理(该项满分 15 分，实得 12.5 分)	17
（三） 项目产出（该项满分 30 分，实得 25.11 分）.....	18
（四） 项目效益（该项满分 30 分，实得 29 分）.....	20
1. 社会效益(该项满分 10 分，实得 10 分)	20
2. 可持续影响（该项满分 10 分，实得 10 分）.....	20
3. 服务对象满意度（该项满分 10 分，实得 9 分）.....	21
四、 绩效综合评价情况及评价结论.....	22
（一） 项目资金管理情况分析.....	22
（二） 项目绩效成果分析.....	22
（三） 项目绩效评价结论.....	23
五、 主要经验及做法.....	24
六、 存在的问题及原因分析.....	24
（一） 内控管理不够完善.....	24
（二） 档案资料待完善.....	24

（三）专项资金使用不规范.....	25
七、有关建议.....	25
（一）加强内控管理.....	25
（二）加强档案管理.....	26
（三）加强对专项资金的管理与监督.....	26
八、其他需要说明的问题.....	26

郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院） 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目 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，组成绩效评价项目组对郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）（以下简称：豫剧院）2021 年凤凰影院人员补助经费项目进行绩效评价。豫剧院的责任是保证项目评价所需会计资料和相关文件的真实、合法和完整，我们的责任是独立实施绩效评价相关工作，并出具绩效评价报告。现将评价情况及结果报告如下：

一、概述

（一）项目单位基本情况

郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）由原郑州市豫剧团（1955 年成立）和郑州市豫剧二团（1982 年成立）于 2000 年 8 月合并组建而成，属市级财政全供的事业单位。宗旨和业务范围：创作演出优秀豫剧剧目，为观众服务，豫剧剧目创作、演出；住所：河南省郑州市二七区陇海中路 54 号；法定代表人：高新军；开办资金：人民币 446 万元；举办单位：郑州市文化广电和旅游局；经费来源：财政补

助。由于陇海路办公楼已拆除，目前临时办公地点为郑州市惠济区银河路银河商务楼 6 层。

（二）项目概况

凤凰影院建于 1982 年，原为自收自支事业单位。按照市编委〔1998〕06 号文件要求,由事业单位转制为企业。后来凤凰影院场地被豫剧院使用后就停止了放映任务，没有收入，处于停业状态。该项目补助凤凰影院在职职工 17 人，退休人员需要工资补差 26 人。根据(郑政会纪〔2001〕68 号)关于郑州市豫剧院和市凤凰电影院有关问题的精神要求：将郑州市凤凰电影院并入郑州市豫剧院，其人、财、物、债权及债务等全部由郑州市豫剧院负责接收、管理。为解决凤凰影院职工的生存和待遇问题，通过多方协商，由郑州市财政局每年核发凤凰电影院困难职工补助专项资金、由豫剧院发放给个人，并缴纳其养老保险、医疗保险等。

（三）项目资金情况

1. 项目预算及资金来源情况

根据《郑州市豫剧院关于解决凤凰电影院遗留问题所需费用的请示》（郑豫文〔2014〕19 号）、《郑州市文化广电新闻出版局关于解决凤凰电影院遗留问题所需费用的请示》（郑文广新〔2014〕97 号）及《郑州市文化广电和旅游局关于批复 2021 年收支预算的通知》及《郑州市文化局关于将市凤凰电影院并入郑州市豫剧院的通知》（郑

文〔2003〕22 号），2021 年预算金额 48.00 万元，实际下达额度 48.00 万元，专用于按月及时支付凤凰电影院在职职工工资、困难职工生活补助及缴纳其养老保险金、医疗保险金等。

豫剧院于 2021 年 3 月 4 日收到郑州市财政局拨付郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）的凤凰电影院人员补助经费 48.00 万元。

2. 预算执行情况

截止 2021 年 12 月 31 日，豫剧院实际支出凤凰电影院人员补助经费项目 666,898.92 元，其中支付凤凰电影院职工工资、生活补助 420,079.67 元，缴纳养老保险、医疗保险金及补缴以前年度公积金 246,819.25 元。该项目支出实际明细如下：

单位：元

序号	支出明细	金额	支出时间
1	缴纳凤凰电影院职工 1 月份社会保险	16,700.49	2021 年 1 月
2	支付凤凰电影院职工 1 月在职工资及生活补助	26,154.52	2021 年 1 月
3	缴纳凤凰电影院职工 2 月份社会保险	16,700.49	2021 年 2 月
4	支付凤凰电影院职工 2 月在职工资及生活补助	26,154.52	2021 年 2 月
5	缴纳凤凰电影院职工 3 月份社会保险	15,736.99	2021 年 3 月
6	支付凤凰电影院职工 3 月在职工资及生活补助	26,154.52	2021 年 3 月
7	缴纳凤凰电影院职工 4 月份社会保险	15,709.53	2021 年 4 月
8	支付凤凰电影院职工 4 月在职工资及生活补助	25,154.52	2021 年 4 月
9	缴纳凤凰电影院职工 5 月份社会保险	15,709.53	2021 年 5 月
10	支付凤凰电影院职工 5 月在职工资及生活补助	26,154.52	2021 年 5 月
11	补缴凤凰电影院 2017 年 4 月公积金（14 人）	2,660.00	2021 年 5 月
12	补缴凤凰电影院 2017 年 5 月公积金（14 人）	2,660.00	2021 年 6 月
13	缴纳凤凰电影院职工 6 月份社会保险	18,141.76	2021 年 6 月

14	支付凤凰电影院职工 6 月在职工工资及生活补助	27,104.52	2021 年 6 月
15	支付凤凰电影院职工 7 月份在职工工资及生活补助	26,557.91	2021 年 7 月
16	补缴凤凰电影院 2017 年 6 月份公积金	2,660.00	2021 年 7 月
17	缴纳凤凰电影院职工 7 月份社会保险	26,741.65	2021 年 7 月
18	支付凤凰电影院职工 8 月在职工工资及生活补助	26,557.91	2021 年 8 月
19	缴纳凤凰电影院职工 8 月份社会保险	26,080.10	2021 年 8 月
20	缴纳凤凰电影院职工 9 月份社会保险	26,080.10	2021 年 9 月
21	支付凤凰电影院职工 9 月在职工工资及生活补助	26,557.91	2021 年 9 月
22	补缴凤凰电影院 2017 年 7 月至 8 月公积金	5,656.00	2021 年 9 月
23	支付凤凰电影院职工 10 月工资及生活补助	27,837.91	2021 年 10 月
24	缴纳凤凰电影院职工 10 月份社会保险	26,080.10	2021 年 10 月
25	缴纳凤凰电影院职工 11 月份社会保险	14,463.60	2021 年 11 月
26	支付凤凰电影院职工 11 月在职工工资及生活补助	26,685.91	2021 年 11 月
27	缴纳凤凰电影院职工 2017 年 11 月公积金	3,018.00	2021 年 11 月
28	支付凤凰电影院职工 12 月在职工工资及社保	29,191.91	2021 年 12 月
29	补发凤凰电影院退休职工工资	96,334.00	2021 年 12 月
30	补发凤凰电影院职工过节费	15,500.00	2021 年 12 月
31	合计	666,898.92	

（四）绩效目标

根据《郑州市文化广电和旅游局关于批复 2021 年收支预算的通知》文件要求，该项目 2021 年年度目标是完成凤凰电影院在职职工工资、困难职工生活补助的发放及社会保险的缴纳。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的、对象和范围

1. 绩效评价的目的

通过绩效评价，全面、客观反应并科学评价项目的工作成效，对预算管理执行过程中存在的不足提出合理化建议。强化支出责任，使预算管理更加科学、完善。进而规范资金的使用管理，提高资金使用效益和效率。

2. 绩效评价对象

豫剧院 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目。

3. 绩效评价范围

郑州市财政局 2021 年拨付给豫剧院凤凰电影院人员补助经费 48.00 万元。

（二）绩效评价原则、评价方法、评价指标体系（附表说明）、评价标准

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当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，对项目进行绩效评价。注重项目资金支出的经济性、效率性和有效性，科学制定绩效评价指标体系，运用科学的评价方法，按照规范的评价程序进行。

（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。使用与绩效目标有直接联系，能够恰当反映目标实现程度的绩效评价指标，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。

2.评价方法

对“郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）2021 年凤凰电影院人员补助经费项目绩效评价报告”绩效评价采用定量与定性评价相结合的评价方法。运用包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等评价方法进行评价。

（一）成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度。

（二）比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（三）因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（四）最低成本法。是指对效益不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标实现程度。

（五）公众评判法。是指通过公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（六）其他评价方法。

3. 评价指标体系

（1）评价指标权重设计原则

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具。绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

（一）相关性原则。绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（二）重要性原则。绩效评价指标应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（三）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果相互比较。

（四）系统性原则。绩效评价指标应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

（五）经济性原则。绩效评价指标设计应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

（2）评价指标权重

豫剧院 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目专项资金绩效评价报告中的绩效评价指标通过以下四个方面进行权重评价及评分：

1) 项目决策 15 分

2) 项目管理 25 分

3) 项目产出 30 分

4) 项目效益 30 分

(3) 评价指标设定

依据项目实施内容,结合豫剧院凤凰电影院人员补助经费项目的实际情况,设定了绩效目标,项目指标体系及评分情况见附表一。

4. 评价标准

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。绩效评价标准具体包括:

(1) 计划标准:是指以预先制定的目标、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:是指参照历史数据制定的评价标准,为体现绩效改进的原则,在可实现条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

(三) 绩效评价工作过程

1. 前期准备工作

河南省文祥联合会计师事务所受郑州市文化广电和旅游局委托,根据绩效评价工作要求,结合实施绩效评价项目的特点,抽调专人成立绩效评价工作小组,并对参与人员进行必要的培训,明确工作职责,

制定绩效评价工作方案，联系相关部门和单位，确定实施时间。

2. 组织实施

（1）成立由河南省文祥联合会计师事务所、郑州市文化广电和旅游局、郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）等相关部门和人员组成的绩效工作评价组。讨论前期制定的工作方案的合理性、科学性、可行性。

（2）依据工作方案，向郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）凤凰电影院人员补助经费项目相关人员收集绩效评价工作所需要的政策文件、审批文件、项目资料等；和相关人员召开座谈会，采取访谈、问卷等方式了解专项资金目前的收支情况，细化绩效评价明细表，设置评价指标体系，优化评分依据，制定评价方案。

（3）根据确定后的评价指标体系，对项目管理、项目产出、项目效益进行重点检查。

3. 分析评价

绩效评价小组首先召开碰头会，沟通交流现场查看发现的问题并及时提出解决问题的意见和建议，然后对收集的各种形式的资料、访谈记录、调查问卷进行整理，去粗存精、去伪存真、编制评价小结，进行汇总整理，编订成册。

在绩效评价指标框架内，根据项目实施的实际情况，选择相应的评价指标，对收集到的资料及数据进行具体分析，按照真实、客观、

公正的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价，评价结果进行逐级复核、汇总、分析，核查评价工作中是否存在重复和遗漏的情况。

三、绩效评价指标分析

评价小组依据制定的指标体系和评分标准（详见附表一），评定郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）2021 年凤凰电影院人员补助经费项目专项资金的整体绩效为“86.46”分，绩效评价评分等级为“良”。

下文将从一级指标逐级向下依次分析郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）2021 年凤凰电影院人员补助经费项目的绩效评价情况。

（一）项目决策（该项满分 15 分，实得 14.1 分）

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市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）2021 年凤凰电影院人员补助经费项目专项资金的绩效。该指标分值 15 分，评价得分 14.1 分，得分率为 94%。具体分析如下：

1. 项目立项(该项满分 4 分，实得 4 分)

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	2

				合中央、地方事权支出责任划分原则；（每项 0.5 分）	
		立项程序 规范性	2	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%。）	2

经现场审阅豫剧院凤凰电影院人员补助经费项目相关资料，该项目立项是根据《郑州市文化局关于将市凤凰电影院并入郑州市豫剧院的通知》（郑文〔2003〕22号）、《关于调整市文化（新闻出版）系统事业单位的批复》（郑编〔1998〕06号）、《郑州市人民政府关于落实政府会议纪要精神积极稳妥解决凤凰电影院遗留问题的实施方案的批复》（郑政函〔2013〕317号）《郑州市人民政府关于解决凤凰电影院遗留问题的会议纪要》（郑政会纪〔2013〕45号）、《郑州市豫剧院关于解决凤凰电影院遗留问题所需费用的请示》（郑豫文〔2014〕19号）及《郑州市文化广电和旅游局关于批复 2021 年收支预算的通知》等文件进行立项，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，符合政府发展规划和政策要求。项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。

根据以上分析，该指标分值 4 分，评价得分 4 分。

2. 绩效目标(该项满分 6 分，实得 5.1 分)

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。（具备要素①，得到指标分值的 50%；如不具备，该指标分值为 0。具备要素②③，分别得到指标分值的 25%。）	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%。）	2.1

根据豫剧院提供的《郑州市豫剧院关于解决凤凰电影院遗留问题所需费用的请示》（郑豫文〔2014〕19 号）及《郑州市文化广电和旅游局关于批复 2021 年收支预算的通知》，凤凰电影院人员补助经费项目总体目标制定明确，并结合项目的实际情况，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。该指标扣分原因是：对 2021 年凤凰电影院人员经费项目预期补助人数未清晰的反映在绩效指标上。

该项指标分值 6 分，评价得分 5.1 分。

3. 资金安排(该项满分 5 分，实得 5 分)

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 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 1.5	3

				分)	
--	--	--	--	----	--

该项专项资金根据《财政项目支出绩效自我评价报告》及《郑州市文化广电和旅游局关于批复 2021 年收支预算的通知》，其预算编制经过论证、有明确标准的。豫剧院将 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目专项资金 48.00 万元进行合理安排，计划安排支付凤凰电影院困难职工生活补助 30.00 万元及缴纳养老保险金、医疗保险金 18.00 万元等。预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与补助单位实际情况相适应。

该项指标分值为 5 分，评价得分为 5 分。

（二）项目管理（该项满分 25 分，实得 18.25 分）

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豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）2021 年凤凰电影院人员补助经费项目专项资金的绩效。该指标分值 25 分，评价得分 18.25 分，得分率为 73%。具体分析如下：

1. 组织管理(该项满分 10 分，实得 5.75 分)

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是否已制定或具有相应的项目管理制度；②项目管理制度是否合法、合规、完整。（每项 1.5 分）	1.5
		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；②人员调整及补助支出调整手续是否完备；③职工劳动合同及相关留档资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。（每项 0.75 分）	2.25

		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、人员增减变动标准等必需的控制措施或手段。（每项 2 分）	2
--	--	-------------	---	--	---

豫剧院制定了合法有效的《郑州市豫剧院各级财政专项资金项目管理制度》、《郑州市豫剧院预算管理制度》用于实施项目，并且组织机构及管理制度健全，也为保证项目的顺利开展提供了有力支持。该指标扣分原因是：项目实施时，未结合凤凰电影院人员补助经费项目的实际情况制定的相关项目管理制度，已有的制度对该项目来说太过于笼统，不够详细明确；经现场翻阅相关项目资料，虞佳忆、刘宏彬、陈思分别为 2021 年 4 月、2020 年 11 月、2017 年 11 月新增人员，无相关转出、调入手续及新增人员情况说明，且签订的《劳动合同》及《聘用干部合同》基础信息填写待完善，对发放的生活补助及工资调整补差，无具体的实施方案及发放补助标准批复性文件。

该项指标分值 10 分，得分 5.75 分。

2. 资金管理(该项满分 15 分，实得 12.5 分)

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=（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。（得分等于指标分值*资金到位率）	3
		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：按照有关凤凰电影院人员经费的批复文件及绩效目标要求截至规定时点应支付的资金。（得分等于指标分值*资金到位率）	2

		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金；②实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际支付凤凰电影院职工的资金。（得分等于指标分值*预算执行率）	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 1 分）	2
		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。（①、②指标每项 1 分；③、④指标每项 0.5 分。）	2
		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 1.5 分）	1.5

我们核查了豫剧院 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目的《财政授权支付入账通知书》，项目应到位资金 48.00 万元，2021 年 3 月 4 日到账 48.00 万元，该专项资金按照上级资金分配文件足额、准时到位，为项目如期实施提供保障。另外，豫剧院还制定了《郑州市豫剧院财务管理制度》、《郑州市豫剧院专项资金项目管理制度》，为项目实施提供制度保障。该指标扣分的原因主要是：发放凤凰电影院职工过节费未列入上级部门批复的预算项目中，却实际发放，未做到专款专用，豫剧院对该项目专项资金运行的控制情况监管不到位。

该项指标分值 15 分，得分 12.5 分。

（三）项目产出（该项满分 30 分，实得 25.11 分）

该指标主要从产出数量、产出时效、产出质量、产出成本四个二级指标考察郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）2021 年凤凰电影院人员补助经费项目专项资金的绩效。该指标分值 30 分，评价得分 25.11 分，得分率为 83.7%。具体分析如下：

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
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。（得分等于指标分值*实际完成率；）	4
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。（得分等于指标分值*完成及时率；）	4
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。（得分等于指标分值*质量达标率；）	9
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。（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。）	8.11

截至 2021 年 12 月 31 日，豫剧院凤凰电影院人员补助经费项目实际支出 666,898.92 元，按月支付，完成及时率 100%；该项目目标支出 480,000.00 元，实际成本超计划成本 38.94%。该指标扣分的原因主要是：项目实施时，豫剧院未对凤凰电影院人员增减变动情况制定相关标准，存在 2021 年增加的人员无相关情况说明及前期为凤凰电影院职工的相关档案证明资料的情况；且项目实际产出成本超出计划成本。

该项指标分值 30 分，得分 25.11 分。

（四）项目效益（该项满分 30 分，实得 29 分）

该指标主要从社会效益、可持续影响、服务对象满意度三个二级指标考察郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）2021 年凤凰电影院人员补助经费项目专项资金的绩效。该指标分值 30 分，评价得分 29 分，得分率为 96.67 %。具体分析如下：

1. 社会效益(该项满分 10 分，实得 10 分)

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
社会效益	10	凤凰电影院人员 职能经费项目运 行的成效	10	解决凤凰电影院人员经费的问题带来的社会效益。（项目落实到位得 10 分）	10

在解决凤凰电影院人员经费问题上，通过郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）的不断努力及市文广新局的正确领导下，积极与相关部门协调，完成凤凰电影院干部职工的人事、社会保险关系转移，是贯彻落实中央、省、市文化体制改革的重要举措，保持干部职工思想稳定的前提和基础。该项目 2021 年每月按时发放凤凰影院人员生活补助并缴纳社保，切实维护了职工的合法权益，提供了基本生活保障，促进劳动关系的和谐稳定发展。

该项指标分值 10 分，得分 10 分。

2. 可持续影响（该项满分 10 分，实得 10 分）

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
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。（项目可连贯；可持续得 10 分。）	10

凤凰电影院的改制，是适应形势发展的需要，也是积极探寻在新形势下改制企业的生存发展之策。该项目的健康有序开展，做到了对国家、单位、个人都有利，实现可持续发展和构筑和谐社会的要求。为职工的后续生活提供了基础经济保障，社保的缴纳了满足企业职工退休丧失劳动能力以后的生活需要而建立的保险制度。该项目的平稳运行关系到企业职工切身利益，更直接关系到社会的稳定发展。

该项指标分值 10 分，得分 10 分。

3.服务对象满意度（该项满分 10 分，实得 9 分）

二级指标	分值	三级指标	分值	评分标准	得分
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。）	9

因受不可控因素一疫情影响，评价小组未能实地走访凤凰电影院在职职工及退休职工，通过了电话回访以询问的方式对凤凰电影院在职职工进行服务满意度调查，大家纷纷表示：“要珍惜豫剧院及上级部门给予的关怀，不仅把晚年生活安排好，而且按时发放生活补助及缴纳社保，还要时常关心豫剧院的事业发展，做到帮忙不添乱，鼓劲不绊腿”。该指标扣分原因：随着经济发展，物价上涨，1,000.00 元的生活补助标准，已无法为正常基本生活提供保障，对豫剧院发放的生活补助标准不太满意，希望能提高补助标准。

该项指标分值 10 分，得分 9 分。

四、绩效综合评价情况及评价结论

（一）项目资金管理情况分析

豫剧院制定了《郑州市豫剧院财务管理制度》和《郑州市豫剧院各级财政专项资金项目管理制度》、《郑州市豫剧院预算管理制度》用于资金使用和管理，为项目实施提供制度保障。2021 年上级部门批复的凤凰电影院人员补助经费项目预算项目构成为：凤凰电影院在职职工工资、困难职工生活补助的发放及社会保险缴纳。该项目专项资金使用过程中，未严格按照《郑州市文化广电和旅游局关于批复 2021 年收支预算的通知》文件规定的预算项目进行支出。项目实际支出情况为：2021 年 12 月支付凤凰电影院职工过节费 15,500.00 元，该项支出不符合《郑州市文化广电和旅游局关于批复 2021 年收支预算的通知》文件要求，未做到专款专用，专项资金管理制度待完善。

（二）项目绩效成果分析

2021 年郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）完成了每月按时发放凤凰电影院在职及离退人员的生活补助及社保缴纳工作，凤凰电影院职工总人数 51 人，去世 4 人。截至 2021 年 12 月 31 日实际补助人数 47 人，其中在职人员 17 人，退休人数 30 人，支付总额 666,898.92 元。该项目的实施在分流安置富余人员的劳动关系取得了一定的成效，解决了凤凰电影院职工的基本生活问题及养老问题，

为职工下岗以后提供了经济保障，切实维护了职工和合法权益，促进劳动关系的和谐稳定。

（三）项目绩效评价结论

豫剧院前期通过其内部相关部门的各负其责，积极协调工作，明确时限，积极推进，使该项目稳妥开展。该项目在实施时，按时完成发放凤凰电影院人员补助及社保缴纳工作。保持了凤凰电影院干部职工的思想稳定，切实维护了职工和合法权益，促进劳动关系的和谐稳定。

郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）2021 年凤凰电影院人员补助经费项目绩效评价评分结果如下：

项目决策共 15 分，得 14.1 分；

项目管理共 25 分，得 18.25 分；

项目产出共 30 分，得 25.11 分；

项目效益共 30 分，得 29 分；

总分 100 分，得 86.46 分，评分等级为“良”，详见附表二。

注：绩效评价结果实施量化评分和定性评级相结合的形式，综合得分满分为 100 分。具体分值和等级设定如下：

综合得分在 90（含）-100 分为优；

综合得分在 80（含）-90 分为良；

综合得分在 60（含）-80 分为中；

综合得分在 60 分以下为差。

五、主要经验及做法

（1）在项目决策上，目标及工作方案明确

郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）对凤凰电影院人员补助经费项目的立项严格按照相关法律法规、国民经济发展规划及相关政策，符合政府发展规划和政策要求，依照部门计划进行立项。通过各相关部门各负其责，积极协调并推进工作，明确时限，使该项目稳妥实施；项目目标制定采用了定量与定性相结合的方法，目标制定明确并能够细分量化，结合项目的实际情况，使项目目标合理可行。

（2）在项目管理上，资金管理对项目管理提供有效保障

郑州市豫剧艺术中心（郑州市豫剧院）对凤凰电影院人员补助经费项目资金管理严格，制定了科学有效的管理制度，专项资金按照上级资金分配文件足额、准时到位，为项目如期实施提供保障；按时完成发放凤凰电影院人员补助及社保缴纳工作。

六、存在的问题及原因分析

（一）内控管理不够完善

经核查，豫剧院在发放凤凰电影院困难职工生活补助前未制定详细的实施方案、计划和监管机制；在人员增减变动方面，未制定相关标准；以及对发放人员福利无发放标准，存在内控制度建设不健全，职权分管不清晰的情况。

（二）档案资料待完善

经现场实地翻阅相关项目资料,存在档案基础信息或档案资料不完善的情况:如(1)该项目 2021 年总目标为完成凤凰影院在职职工工资、困难职工生活补助的发放及社会保险缴纳,经现场核查相关资料,未见困难职工的相关证明资料,仅有职工合同;(2)凤凰电影院职工虞佳忆、刘宏彬、陈思分别于 2021 年 4 月、2020 年 11 月、2017 年 11 月与凤凰电影院签订的《劳动合同》,无新增人员的情况说明及前期为凤凰电影院职工的相关证明资料;(3)每月发放凤凰电影院 26 名退休职工补差金额无相关文件依据。

(三) 专项资金使用不规范

2021 年 12 月支付凤凰电影院人员过节费 15,500.00 元,在《郑州市文化广电和旅游局关于批复 2021 年收支预算的通知》及豫剧院提供的《财政项目支出绩效自我评价报告》文件中,并未将发放过节费列入预算。因此,该项支出不合理,不符合该补助项目专项资金使用范围。

七、有关建议

(一) 加强内控管理

建议根据《关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》(财会〔2015〕24 号)文件要求完善内部控制制度,针对发放人员补助及补差的重要环节、关键节点,结合本单位业务特点和管理要求,建立健全及完善适合本单位的内部控制制度并组织实施,加强对单位

层面和业务层面的内部控制，实现内部控制体系全面、有效实施。

（二）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，保证项目实施过程中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。

（三）加强对专项资金的管理与监督

建议豫剧院严格按照《事业单位财务规则》中第二十三条的规定：“事业单位从财政部门 and 主管部门取得的有指定项目和用途的专项资金，应当专款专用”。加强专项资金的绩效管理，提高资金使用的有效性。

八、其他需要说明的问题

无

附件一

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	得分
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%。	2
				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%。	2
		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;	具备要素①,得到指标分值的 50%;如不具备,该指标分值为 0。具备要素②③,分别得到指标分值的	3

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分
							③项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平。	25%。	
				绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、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。	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%。	2.1
		资金安排	5	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%。	2
				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%。	3

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分
项目管理	25	组织管理	10	管理制度健全性	3	项目实施单位的项目管理制度是否健全,用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的项目管理制度; ②项目管理制度是否合法、合规、完整。	具备一个得分要素,得到指标分值的 50%。	1.5
				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的有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和项目管理规定; ②人员调整及补助支出调整手续是否完备; ③职工劳动合同及相关留档资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	具备一个得分要素,得到指标分值的 25%。	2.25
				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、人员增减变动标准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%。	2
		资金管理	15	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	资金到位率=(实际到位资金/计划投入资金)×100%。	资金到位率≤100%,且未对项目开展造成不良影响,	3

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分
						金落实情况对项目实施的总体保障程度。	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。	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：按照有关凤凰电影院人员经费的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
				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）	得分等于指标分值*预算执行率。	2

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分
							内实际支付凤凰电影院职工的资金。		
				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、安全运行的保障情况。	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%。	2
				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; 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。	①、②指标每项 1 分;③、④指标每项 0.5 分。	2
							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。		
项目产出	30	产出数量	4	补助资金发放数	4	项目实施的实际产出数与计划产出数(每月发放一次)的	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。	得分等于指标分值*实际完成率;	4

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分
						比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	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		
		产出时效	4	补贴资金发放及时性	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;	4
		产出质量	10	应补尽补率、补助对象达标率	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	得分等于指标分值*质量达标率。	9

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分
							而设定的绩效指标值。		
		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。	8.11
项目效益	30	社会效益	10	凤凰电影院人员职能经费项目运行的成效	10	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	解决凤凰电影院人员经费的问题带来的社会效益	项目落实到位得 10 分;	10
		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。	项目是否可连贯; 是否可持续。	项目可连贯得 5 分; 可持续得 5 分。	10
		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。	9
整体评价	100								86.4

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分
									6

附件二

财政支出绩效评价指标评分表

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分及扣分原因	得分
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%。	符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。	2
				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%。	符合法律法规、立项程序规范。	2
		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。	具备要素①，得到指标分值的 50%；如不具备，该指标分值为 0。 具备要素②③，分别得到指标分值的 25%。	设定的绩效目标符合实际、切实可行。	3
				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；	具备得分要素①，得到指标分值的 40%；具	对 2021 年凤凰电影院人员经费项目预期	2.1

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分及扣分原因	得分
		资金安排	5			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。	备得分要素②和③，各得到指标分值的 30%。	补助人数未在绩效指标上清晰的反映。	
				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%。	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。	2
				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%。	预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与补助单位实际情况相适应。	3
项目管理	25	组织管理	10	管理制度健全性	3	评价要点： ①是否已制定或具有相应的项目管理制度； ②项目管理制度是否合法、合规、完整。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	项目管理制度不完整。	1.5
				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；	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	人员增减变动及补助支出调整手续不完	2.25

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分及扣分原因	得分
						②人员调整及补助支出调整手续是否完备； ③职工劳动合同及相关留档资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。		备。	
				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、人员增减变动标准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%。	未采取相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。	2
				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。	项目资金到位。	3
		资金管理	15	到位及时 率	2	到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%。	资金到位率≤100%，且未对项目开展造成	项目资金到位及时。	2

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分及扣分原因	得分
							不良影响，得分等于指标分值*资金到位率；		
						应到位资金：按照有关凤凰电影院人员经费的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%，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。		
				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金； ②实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际支付凤凰电影院职工的资金。	得分等于指标分值*预算执行率。	项目支出按财政局下达额度执行到位。	2
				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%。	制定了《郑州市豫剧院财务管理制度》、《郑州市豫剧院各级财政专项资金项目管理制度》等管理制度。	2
				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；	①、②指标每项 1 分； ③、④指标每项 0.5 分。	发放凤凰电影院职工过节费未列入上级部门批复的预算项目	2

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分及扣分原因	得分
						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。		中，却实际发放，未做到专款专用。	
				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%。	已制定或具有相应的监控机制；存在对该项目专项资金运行的控制情况监管不到位的情况。	1.5
项目产出	30	产出数量	4	补助资金发放数	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	得分等于指标分值*实际完成率；	项目均按既定目标完成。	4
		产出时效	4	补贴资金发放及时性	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	得分等于指标分值*完成及时率；	项目产出时效按既定目标完成。	4

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分及扣分原因	得分
						所需的时间。			
		产出质量	10	应补尽补率、补助对象达标率	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。	得分等于指标分值*质量达标率。	未提供相关补助标准，无法核查补助是否达标，且存在部分补助对象增减手续不完善的情况。	9
		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]×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。	项目实际产出成本超出计划成本 38.94%	8.11
项目效益	30	社会效益	10	凤凰电影院人员职能经费项目运行的成效	10	解决凤凰电影院人员经费的问题带来的社会效益	项目落实到位得 10 分；	项目落实到位。	10
		可持续影	10	可持续影	10	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	项目是否可连贯；	项目后续运行及成效	10

郑州市豫剧艺术中心 2021 年凤凰电影院人员补助经费项目部门绩效评价报告

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	得分及扣分原因	得分
		响		响			是否可持续。	发挥的可持续影响情况良好。	
		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。一般采用社会调查的方式。	10%的满意度得 1 分，共 10 分。	通过调查问卷，受益群体大部分均对本次活动满意；部分职工对豫剧院发放的生活补助标准不太满意，希望能提高补助标准。	9
整体评价	100								86.46