

# 关于文化馆区级免费开放经费

## 项目支出绩效评价报告

为提高文化馆区级免费开放经费使用效益，根据渭滨区财政局《关于开展2021年项目支出预算绩效评价工作的通知》（宝渭财发[2022]7号）、《渭滨区财政局关于印发〈渭滨区财政项目支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（宝渭财发[2021]21号）等相关文件精神，我们对文化馆区级免费开放经费项目支出进行了事后续效评价，现将绩效评价情况报告如下：

### 一、基本情况

#### （一）项目概况

1、项目背景：根据原文化部、财政部《关于推进全国美术馆、文化馆（站）免费开放工作的意见》（文财务发〔2011〕5号），免费开放文化馆（站），馆内常设服务项目包括但不限于利用馆舍开展演出、试听、展览、阅览、游艺、培训（含讲座、辅导）、提供排练场地等；根据陕西省文化和旅游厅《关于开展第五次文化馆评估定级工作的通知》，渭滨区文化馆为国家二级馆，面向公众全面实行免费开放。依据国家基本文化服务标准及国家二级文化馆免费开发需要，每年补助文化馆免费开放专项资金22万元，主要用于文化馆免费开放后正常运转并为广大群众提供基本性公共文化服务。

项目主管部门：宝鸡市渭滨区文化和旅游局，项目实施单位：宝鸡市渭滨区文化馆。

2、主要内容：举办讲座、培训，加强全区文化艺术人才队伍建设，培训基层文化辅导员、实现基层文化人才培养全覆盖，提高文艺队伍专业水平；指导文化站、社区工作，指导本地区老年文化、老年教育、少儿文化工作；开展对外民间文化交流，收集、整理、研究非物质文化遗产，开展非物质文化遗产的普查、展示、宣传活动，指导传承人开展传习活动；建立健全群众文化艺术档

案，建成全国文化信息资源共享工程基层服务点，开展数字文化信息服务等各项活动。

3、项目目标：面向群众，面向基层，实施公益文化服务，保障人民群众基本文化权益，大力开展公共文化服务，为区精神文明建设做贡献。

4、项目实施时间：从每年1月至12月。

4.资金投入：根据宝鸡市渭滨区财政局文件《关于下达2021年项目支出预算指标的通知》（宝渭财办教发【2021】4号），宝鸡市渭滨区文化馆区级免费开放经费项目预算金额为22.00万元。

5、资金使用情况：宝鸡市渭滨区文化馆区级免费开放项目共发生支出207,500.00元，其中，劳务费151,018.08元，办公费31,157.92元，维修（护）费2,500.00元，差旅费525.00元，办公设备购置费22,299.00元。

## （二）项目绩效目标

### 1.项目绩效总目标

举办讲座、培训，加强全区文化艺术人才队伍建设，培训基层文化辅导员、实现基层文化人才培训全覆盖，提高文艺队伍专业水平；指导文化站、社区工作，指导本地区老年文化、老年教育、少儿文化工作；开展对外民间文化交流，收集、整理、研究非物质文化遗产，开展非物质文化遗产的普查、展示、宣传活动，指导传承人开展传习活动；建立健全群众文化艺术档案，建成全国文化信息资源共享工程基层服务点，开展数字文化信息服务等各项活动。

### 2.项目预期目标完成情况

截至2021年12月31日，共免费对外开放10多个厅室，安排对外开放专职管理员2名。各活动团队按照《渭滨区文化馆业余文艺团队活动时间安排表》每周定时来活动。各活动室周一至周日全部免费开放，每周免费开放时间在56

小时以上。免费开放工作政策知晓率 100%，2021 年受益群众 2.3 万余人次，能充分满足广大群众的基本文化需求。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

通过此次绩效评价，了解财政专项资金使用情况和取得的效果，看到工作的问题及不足，不断改进工作方法，查漏补缺，提高工作效率，提高专项资金的使用效率，大力开展公共文化活动的，为区精神文明建设做贡献。

根据渭滨区财政局《关于开展 2021 年项目支出预算绩效评价工作的通知》（宝渭财发[2022]7 号）、《渭滨区财政局关于印发〈渭滨区财政项目支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（宝渭财发[2021]21 号）等相关文件精神，按时间、按程序开展宝鸡市渭滨区文化馆区级免费开放项目经费支出事后续绩效评价工作。按照统一指导、精心组织，客观公正、科学规范，实事求是、注重实效的原则，通过目标预定与实施效果比较法等方法，对评价项目进行综合评价，形成评价报告。

### （二）绩效评价原则

- 1、坚持真实、科学、公平原则。
- 2、坚持定量分析与定性分析的原则。
- 3、坚持绩效评价与项目支出管理相结合的原则。
- 4、坚持绩效评价贯穿于事前、事中、事后的原则。

### （三）绩效评价指标体系

绩效评价指标体系详见【附件一】

### （四）评价方法及标准

本次绩效评价采用定量与定性相结合，运用比较法、专家评议等方法进行评价。

评价结果分为优、良、中、差 4 个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。

具体如图：

评价等次	优	良	中	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

### （五）绩效评价工作过程

为做好绩效评价工作，根据相关文件精神，结合实际情况，制定宝鸡市渭滨区文化馆区级免费开放经费绩效评价工作实施方案，明确指导思想，细化评价范围、时间安排、方法步骤、保障措施等，制定详细工作流程。成立宝鸡市渭滨区文化馆区级免费开放经费项目支出绩效评价工作小组。工作小组由渭滨区财政预算评审中心与陕西唐诚联合会计师事务所（普通合伙）专家组成，组长：庞红刚，成员：庞红刚、张馨跃、张红利、白雨蒙。工作小组全面负责本次项目支出事后绩效评价工作。根据工作方案要求，工作小组按照项目绩效评分要求，认真设定一级、二级、三级指标，明确评分标准。在渭滨区文化馆自评基础上，工作小组认真开展项目支出事后绩效评价工作，以项目成果及资金使用情况为依据，对相关材料进行复核，通过目标预定与实施效果比较法，经综合整理分析，形成宝鸡市渭滨区文化馆区级免费开放经费项目支出绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

宝鸡市渭滨区文化馆区级免费开放经费项目实施后实现预定的绩效目标，项目依据充分，并且目标非常明确，预定目标设置合理，符合要求。项目按期完成绩效目标任务，2021 年组织文化惠民演出 261 次。

项目资金能够按照财务管理规定执行，下拨及时，使用科目合理，程序合法，确保了项目的顺利完成。

本项目经工作小组评价得分为 94.17 分，评价等次确定为“优”。评分表详见【附件二】

## 四、绩效评价指标分析情况

### （一）项目决策情况

#### 1. 项目立项依据充分性与立项程序规范性指标得分情况分析

根据陕西省文化和旅游厅《关于开展第五次文化馆评估定级工作的通知》、宝鸡市渭滨区财政局文件《关于下达 2021 年项目支出预算指标的通知》（宝渭财办教发【2021】4 号）等文件，宝鸡市渭滨区文化馆区级免费开放经费项目预算金额为 22.00 万元。项目立项依据充分性指标总分 2.5 分，实际得分 2.5 分；立项程序规范性指标总分 2.5 分，实际得分 2.5 分。

#### 2. 绩效目标合理性与绩效指标明确性指标得分情况分析

根据《2021 年专项业务经费绩效目标表》-《文化馆区级免费开放经费》项目要求，全面、高效完成 2021 年度目标任务，在 12 月第完成各项活动资金支出。绩效目标合理性指标总分 3 分，实际得分 3 分；绩效指标明确性指标总分 3 分，实际得分 3 分。

#### 3. 预算编制科学性与资金分配合理性指标得分情况分析

根据陕西省文化和旅游厅《关于开展第五次文化馆评估定级工作的通知》，县（市、区）文化馆等级必备条件和评估标准：服务人口小于 60 万人的二级馆建设，人均财政拨款金额为 1.2 元。宝鸡市渭滨区财政局文件《关于下达 2021 年项目支出预算指标的通知》（宝渭财办教发【2021】4 号），宝鸡市渭滨区文化馆区级免费开放经费项目预算金额为 22.00 万元。预算编制依据充分，但无预算项目明细，采购预算结余 1.25 万元。预算编制科学性指标总分 2 分，实际得分 2 分；资金分配合理性指标总分 2 分，实际得分 1 分。

### （二）项目过程情况

#### 1. 资金到位率指标得分情况分析

宝鸡市渭滨区财政局文件《关于下达 2021 年项目支出预算指标的通知》（宝渭财办教发【2021】4 号），宝鸡市渭滨区文化馆区级免费开放经费项目预算金额为 22.00 万元，项目实际到位资金 22.00 万元，资金到位率 100%。资金到位率

指标总分 3 分，实际得分 3 分。

#### 2. 预算执行率指标得分情况分析

据渭滨区文化馆 2021 年明细账、记账凭证及附件等财务资料显示，渭滨区文化馆免费开放经费实际支出 207,500.00 元，预算执行率 94.32%。预算执行率指标总分 4 分，实际得分 3.43 分。

#### 3. 资金使用合规性指标得分情况分析

据渭滨区文化局 2021 年明细账、记账凭证及附件等财务资料显示，文化馆区级免费开放专项资金 22.00 万元（指标文号：宝渭财办教发【2021】4 号），用于区级免费开放项目，资金使用符合相关规定。资金使用合规性指标总分 4 分，实际得分 4 分。

#### 4. 管理制度健全性指标得分情况分析

渭滨区文化馆制定了《员工岗位职责》、《渭滨区文化馆财务会计内部控制制度》、《文化馆免费开发管理制度》等管理制度。管理制度健全性指标总分 2 分，实际得分 2 分。

#### 5. 制度执行有效性指标得分情况分析

渭滨区文化馆免费开放项目能够执行相关法律法规和业务管理制度的规定。制度执行有效性指标总分 2 分，实际得分 2 分。

### （三）项目产出情况

#### 1. 实际完成率指标得分情况分析

渭滨区文化馆计划 2021 年全面完成目标任务，截至 2021 年 12 月，采购预算资金剩余 1.25 万元，实际完成率 94.00%；目标任务计划组织文化惠民演出 100 场次，实际 2021 年文化惠民演出 261 场次；根据计划渭滨大舞台每年举办惠民活动不少于 20 场次，2021 年实际完成 19 场次。实际完成率指标总分 10 分，实际得分 8.58 分。

#### 2. 质量达标率指标得分情况分析

渭滨区文化馆质量指标为高效完成 2021 年目标工作任务，由于采购预算未完成、渭滨大舞台每年举办惠民活动未完成，故质量达标率 85.80%。质量达标率指标总分 10 分，实际得分 8.58 分。

### 3. 完成及时率指标得分情况分析

渭滨区文化馆设置时效指标值未在 12 月完成各项活动资金支出，保证各项工作顺利开展，但采购预算未完成。完成及时率指标总分 10 分，实际得分 8.58 分。

### 3. 成本节约率指标得分情况分析

渭滨区文化馆免费开放经费项目计划成本（资金预算）220,000.00 元，据渭滨区文化局 2021 年明细账、记账凭证及附件等财务资料显示该项目实际支出 207,500.00 元，成本节约 12,500.00 元。成本节约率指标总分 10 分，实际得分 10 分。

## （四）项目效益情况

### 1. 经济效益指标得分情况分析

我们对渭滨区文化馆免费开放项目进行了经济效益测评，测评范围包括全区各行政事业单位，采用微信小程序发放调查问卷，回收 150 份，所回收的问卷填写规范，能够满足调查需要。经济效益指标总分 5 分，实际得分 5 分。

### 2. 经济效益指标得分情况分析

我们对渭滨区文化馆免费开放项目进行了社会效益测评，测评范围包括全区各行政事业单位，采用微信小程序发放调查问卷，回收 150 份，所回收的问卷填写规范，能够满足调查需要。社会效益指标总分 5 分，实际得分 5 分。

### 3. 生态效益指标得分情况分析

通过文化引导，能做好垃圾分类，减少排污，保持文化馆内良好的卫生环境。生态效益指标总分 5 分，实际得分 5 分。

### 4. 可持续影响指标得分情况分析

通过文化馆免费开放项目，丰富人民群众精神文化生活，传承中华优秀传统文化，弘扬社会主义核心价值观，增强文化自信，促进文化繁荣发展，提高全民文明素质。可持续影响指标总分 5 分，实际得分 5 分。

#### （五）满意度情况

我们对渭滨区文化馆免费开放项目进行了群众满意度测评，测评范围包括全区各行政事业单位。采用微信小程序发放调查问卷，回收 150 份，所回收的问卷填写规范，能够满足调查需要，群众满意度达 99.33%。群众满意度指标总分 10 分，实际得分 10 分。

### 五、存在的问题及原因分析

项目资金预算不合理：依据陕西省文化和旅游厅《关于开展第五次文化馆评估定级工作的通知》中基本文化服务标准及国家二级文化馆免费开发需要，地方财政每年补助文化馆免费开放专项资金 22.00 万元，主要用于文化馆免费开放后正常运转并为广大群众提供基本性公共文化服务。宝鸡市渭滨区财政局文件《关于下达 2021 年项目支出预算指标的通知》（宝渭财办教发【2021】4 号）等文件，宝鸡市渭滨区文化馆区级免费开放经费项目预算金额为 22.00 万元，实际支出资金 20.75 万元，剩余 1.25 万元采购预算由财政局收回。由于预算无明细，导致预算与实际不相符。

### 六、有关建议

加强预算编制管理，细化预算资金使用分配计划，为预算编制和后期执行提供基础数据。

陕西唐诚联合会计师事务所（普通合伙）

2022 年 5 月 11 日