目录

一、项目概况 ............................................................................................1

（一）基本情况 ........................................................................................1

（二）项目绩效目标 ................................................................................2

二、绩效评价工作情况 ............................................................................3

（一）绩效评价目的 ................................................................................3

（二）绩效评价原则、评价指标体系 ....................................................4

（三）评价的组织情况 ............................................................................5

（四）时间安排 ........................................................................................5

（五）评价对象及方法 ............................................................................6

（六）绩效评价工作过程 ........................................................................6

三、项目资金管理使用情况 ....................................................................7

四、项目组织实施情况 ............................................................................8

五、项目绩效情况 ....................................................................................9

（一）项目决策 ........................................................................................9

（二）项目管理 ........................................................................................10

（三）项目绩效 ........................................................................................11

六、项目绩效评价结论及分析 ................................................................12

七、其他需要说明及存在问题 ............................................................12

附件1：项目绩效评价得分表 ...............................................................15

附件2：调查问卷（样卷） .....................................................................17

**忻州市送戏下乡文化惠民工程项目绩效评价报告**

晋汇海鉴〔2018〕0006号

忻州市财政局预算投资评审中心：

我们接受忻州市财政局预算投资评审中心委托，于2018年2月2日至6 日，对忻州市北路梆子戏剧研究院实施的“送戏下乡文化惠民工程项目”进行绩效评价。忻州市北路梆子戏剧研究院对所提供的本项目相关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是对“送戏下乡文化惠民工程项目”发表绩效评价意见。在评价过程中，我们查阅了有关文件、合同、会计记录等，实施了收集整理相关资料及数据，确定评价指标体系，对数据资料审查后进行现场勘验、进行综合分析评价，确定评价结果等必要的绩效评价程序，现将绩效评价结果报告如下：

一、项目概况

（一）基本情况

为进一步改善忻州市农村人民群众的精神文化生活，加快构建公共文化服务体系，根据《忻州市人民政府办公厅关于印发忻州市送戏下乡文化惠民工程实施方案的通知》（忻政办发﹝2012﹞167号）、《忻州市市级政府购买公共文艺演出服务实施细则》的规定，经忻州市文化局委托山西省国际招标有限公司公开招标，忻州市北路梆子一团、忻州市北路梆子二团购买市文化局组织实施的政府送戏下乡文化惠民工程文艺演出服务272场，中标金额271.14万元，2017年12月市财政局对忻州市北路梆子戏剧研究院拨付2017年上半年“送戏下乡文化惠民工程”演出补助经费119.08万元，2018年1月财政局拨付下半年“送戏下乡文化惠民工程”演出补助经费152.06万元。

1.项目范围

2017年忻州市送戏下乡文化惠民工程项目服务区域为13个县（市、区）：神池县、五寨县、岢岚县、河曲县、保德县、偏关县、忻府区、原平市、定襄县、五台县、代县、宁武县、繁峙县。

2.项目完成情况

2017年完成政府免费送戏下乡文艺演出服务272场，其中：县（市、区）232场、机动40场，演出剧种：北路梆子戏剧二郎探母等，文化惠民成效显著。演出补助预算经费119.08万元，实际支出119.79 万元，其中：（1）忻州市北路梆子一团完成政府免费送戏下乡文艺演出服务136场，服务区域为：神池县、五寨县、岢岚县、河曲县、保德县、偏关县，演出补助经费实际支出59.67万元；（2）忻州市北路梆子二团完成政府免费送戏下乡文艺演出服务136场，服务区域为：忻府区、原平市、定襄县、五台县、代县、宁武县、繁峙县，演出补助经费实际支出60.12万元。

（二）绩效目标

1.决策目标

通过送戏下乡文化惠民工程，更好地发挥补助政策扶持、引导作用，推动公共文化服务健康持续发展，改善忻州市农村人民群众的精神文化生活，满足农村人民群众的精神文化日益增长的需求。

2.管理目标

戏剧行业管理制度健全性，即项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况；制度执行有效性，即项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况；项目质量可控性，即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。

3.绩效评价目标

按照忻州市预算绩效管理要求，运用科学合理的绩效指标体系和评价方法，对2017年度预算安排的“送戏下乡文化惠民工程”项目实施绩效评价，全面反映预算资金产出和结果的社会效益性、可持续性。同时对相关财政政策从效率、效果、公平、可持续性以及项目的拨款依据是否充分，资金是否到位，项目的产出和结果是否符合绩效目标等主要内容作出客观评价，并将绩效评价结果作为安排来年预算的重要依据。

二、项目评价工作情况

（一）绩效评价目的

此次绩效评价是对忻州市2017年送戏下乡文化惠民工程项目预算经费使用情况进行跟踪监督，综合评价项目的资金使用、管理和效益情况，以便及时总结经验和发现问题，为改进下年度预算资金的分配提供依据。

（二）绩效评价原则、评价指标体系

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性相结合分析法规范进行；

（2）公正公开原则。绩效评价应符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会监督；

（3）分级分类原则。绩效评价由财政部门、预算部门根据评价对象的特点分类组织实施；

（4）绩效相关原则。绩效评价应针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

2. 评价指标体系

按照忻州市财政局预算投资评审中心统一设定的一、二级绩效评价指标，同时我们按照《财政部关于印发＜财政支出绩效评价管理暂行办法＞的通知》（财预﹝2011﹞285号）和《山西省财政厅关于印发＜山西省预算绩效评价管理办法＞的通知》（晋财资﹝2014﹞36号），制定了三级指标。其中：

一级指标3个，主要从项目决策、项目管理和项目绩效三方面进行评价。其中项目决策类指标权重20分，占比20%；项目管理类指标权重30分，占比30%；项目绩效类指标权重50分，占比50%。

二级指标6个，主要从项目目标、决策过程、资金管理、项目管控、项目产出和项目效果六方面进行评价。其中项目目标7分，占比7%；决策过程13分，占比13%；资金管理15分，占比15%；项目管控15分，占比15%；项目产出30分，占比30%；项目效果20分，占比20%。

三级指标15个，主要从目标内容、决策依据、决策程序、资金使用、财务管理、进度管理、质量管理、成本管理、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、可持续影响和服务对象满意度十五方面进行评价。其中目标内容7分，占比7%；决策依据3分，占比3%；决策程序10分，占比10%；资金使用8分，占比8%；财务管理7分，占比7%；进度管理8分，占比8%；质量管理4分，占比4%；成本管理3分，占比3%；产出数量5分，占比5%；产出质量5分，占比5%；产出时效5分，占比5%；产出成本5分，占比5%；社会效益10分，占比10%；可持续影响10分，占比10%；服务对象满意度10分，占比10%。

并将三级指标对应设立了33个打分值，作为问题表，便于打分，归纳问题。

（三）评价的组织情况

组长；李俊秀 （注册会计师）

成员；邢文婧（会计师）、王辉（会计师）、陈慧（助理会计师）

（四）时间安排

本项目的预计绩效评价起止时间为： 2018年2月2日至6日进行现场绩效评价。

具体绩效评价执行时间安排如下所示：

1、2018年2月2日－2月3日，该阶段主要检查前期布置的各绩效评价项目的自查报告及资料清单；

2、2018年2月2日－2月6日进行现场绩效评价工作；

3、在2018年2月5日－2月6日，汇总现场绩效评价结果，最终完成项目绩效评价报告。

（五）评价对象及方法

1.评价对象

评价对象为：忻州市北路梆子一团、忻州市北路梆子二团。

2.评价方法

（1）通过听取汇报、查阅账簿及财务管理制度、实地调查、分析核对等程序，采用目标预定与效果比较法进行项目绩效评价，确定绩效评价结果。

（2）项目综合评价等级和评价结论

项目综合评价得分及评价等级（分优秀、良好、合格、不合格四个等级，分别对应不同的分值。等级分值范围:优秀 100-90（含）；良好90 -70（含）；合格70-60（含）；不合格 60以下）

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备：按照忻州市财政局预算投资评审中心统一部署，制定“送戏下乡文化惠民工程”项目绩效评价工作方案，确定评价体系指标表。

2、组织实施：设立项目负责人，根据项目分布和项目数量设立检查组，配备相应人员，收集整理相关文件，通知项目单位准备所需的资料清单及评价自查报告。

3、分析评价：评价组通过评价，对项目单位提供的2017年项目收支内容经审核后，现场对项目单位提供的有关文件、调查问卷资料进行了核实，通过对数据资料全面性、真实性和合理性的综合分析，确定评价结果，撰写评价报告。

三、项目资金管理及使用情况

1.资金管理方面

项目实施过程中已制定并执行了《资金管理制度》、《费用支出管理制度》、《会计核算管理制度》、《演出质量监管制度》、《采购管理制度》、《成本控制管理制度》等财务管理制度。

2.资金使用方面

本次评价涉及送戏下乡文化惠民工程项目支出总金额为119.79万元。

其中，忻州市北路梆子一团59.67万元 。具体支出明细如下：下乡演出装卸费1.11万元，下乡演职人员演出费58.56万元；

忻州市北路梆子二团60.12万元。具体支出明细如下：全团演职人员意外险0.74万元，全团演职人员绩效工资49.18万元，下乡演职人员演出费10.20万元。

四、项目组织实施情况

1.项目组织体系

本项目成立了送戏下乡文化惠民工程领导组，组长；张宇平、张海鹏 ；成员；杜建军、冯慧玲、宁月田

2.项目管理机制

一、二团部负责送戏下乡文化惠民工程的申报工作；业务部门负责协调全团落实送戏下乡文化惠民工程具体实施工作；财务部门负责送戏下乡文化惠民工程的项目成本计算和控制工作。

3.项目工程实施

（1）前期准备：按照忻州市文化局的统一部署，制定“送戏下乡文化惠民工程”项目工作方案，同时做好申报工作。

（2）组织实施：设立各部门负责人，根据项目具体工作设立工作组，配备相应人员，做好为农村广大观众的演出服务，提高演出质量。

（3）检查总结：通过检查评价，总结对送戏下乡文化惠民工程项目的经验和不足，为今后的送戏下乡文化惠民工程工作奠定良好的基础。

五、项目绩效情况

（一）项目决策

1.目标内容

（1）目标内容：本项目的目标基本明确、达到了细化、量化基本的要求，制定了本项目的工作计划。

扣分原因：本项目的目标申报表中的绩效指标细化、量化不明确。

目标内容指标分值7分；实际得分4分。

2.《决策过程》

（1）决策依据：本项目的实施符合部门发展规划和年度工作计划，与实施单位职责密切相关。

决策依据指标分值3分，得分3分。

（2）决策过程：本项目申请、设立过程符合申报条件；所提交的文件、材料符合相关要求；申报、批复程序符合相关管理办法。

扣分原因：本项目事前应经过必要的集体决策程序等有待完善，未能提供自查报告。

决策过程指标分值10分，实际得分6分。

综上所述3点分析，项目决策指标分值20分，扣7分，实际得分13分。

（二）项目管理

1.资金使用

（1）资金使用：本项目经忻州市文化局公开招标审核，核定演出成本，不存在虚列项目支出、支出依据不合规、截留、挤占、挪用项目资金、超标准开支的情况；项目资金实际到位271.14万元，与中标金额271.14万元比较，资金到位率为100%。

资金使用指标分值8分；实际得分8分。

（2）财务管理：忻州北路梆子一、二团已基本制定了《资金管理制度》、《费用支出管理制度》、《会计核算管理制度》、《演出质量监管制度》、《采购管理制度》、《成本控制管理制度》等财务管理制度；并严格执行相应的项目资金管理、费用支出等财务管理制度；项目的会计核算符合相关的会计制度要求。

扣分原因：项目的会计核算个别凭证不符合会计基础工作规范的有关要求。

财务管理指标分值7分，实际得分6分。

2.项目管控

（1）进度管理：本项目按计划已基本完成，按照计划已完成政府安排的送戏下乡演出272场。

进度管理指标分值8分，得分8分。

（2）质量管理：本项目已制定相应的项目质量要求或标准，采取了相应的项目质量检查、验收等必须的控制措施或手段（每场演出保证60人次以上；每场演出150分钟以上）。

质量管理指标分值4分，实际得分4分。

（3）成本管理：本项目已制定项目成本控制与采购制度；并严格执行了项目成本控制与采购制度。

成本管理指标分值3分，实际得分3分。

综上所述5点分析，项目管理指标分值30分，扣1分，实际得分29分。

（三）项目绩效

1.项目产出

（1）产出数量：2017年忻州市完成政府安排演出场次县（市、区）≥232场；完成机动安排演出场次≥40场。

产出数量指标分值5分，实际得分5分。

（2）产出质量：2017年忻州市完成政府安排演出每场次≥60人/场；完成政府安排演出每场次≥150分钟/场。

产出质量指标分值5分，实际得分5分。

（3）产出时效：按照政府安排演出地要求，安排全年的演出场次。

产出时效指标分值5分，实际得分5分。

（4）产出成本：2017年忻州市完成政府安排演出成本未超过中标金额。

产出成本指标分值5分，实际得分5分。

2.项目效果

（1）社会效益：本项目的实施对于丰富群众文化生活、传播优秀民族文化、保护传承国家非遗项目（北路梆子）、保证国有文艺团体正常发展、弘扬树立正确的人生价值观，均有所提升。

社会效益指标分值10分，实际得分10分。

（2）可持续影响：本项目的实施对于扩大剧种影响、弘扬、传播正能量、传承优秀传统文化，均具有长效作用。

可持续影响指标分值10分，实际得分10分。

（3）服务对象满意度：本次考评发出调查问卷100份，收回80份，通过观众调查问卷，服务对象满意度统计100%。

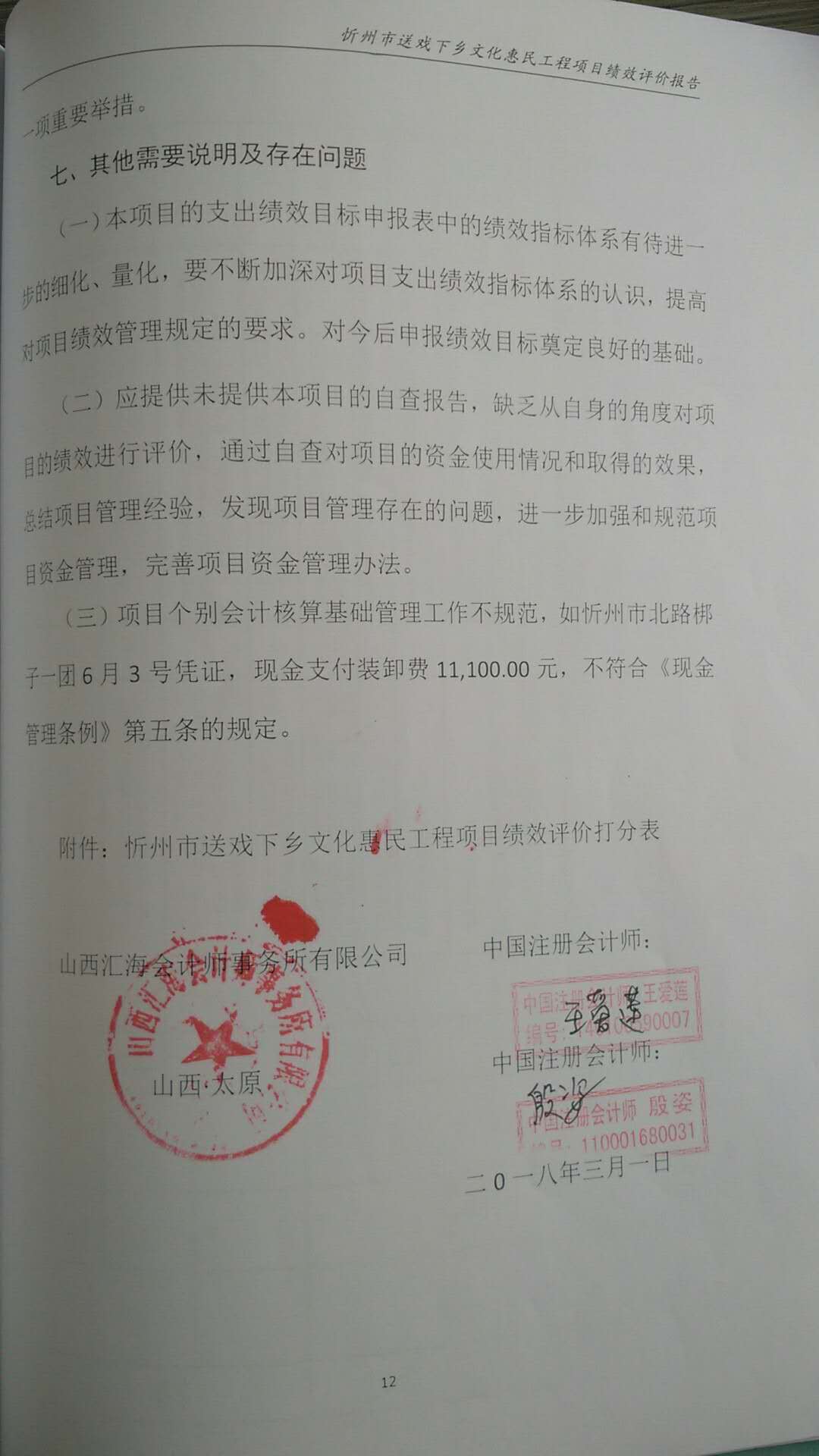
服务对象满意度指标分值10分，实际得分10分。

综上所述7点分析，项目绩效指标分值50分，实际得分50分。

六、项目绩效评价结论及分析

本次绩效评价采用目标预定与效果比较法进行项目绩效评价，评定该项目结果为92分，绩效等次为“优秀”（附打分表）。

绩效评价小组认为，通过该政策的实施，保障了受补贴文艺团体的健康持续发展，是省委、省政府、市委、市政府保护国家级非物质文化遗产，加快文化强市建设，不断促进忻州文化大发展、大繁荣的



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **忻州市送戏下乡文化惠民工程项目绩效评价打分表** | | | | | | | | | |
| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 分值 | 三级指标 | 分 值 | 指标值 | 分值 | 评分标准 | 得分 |
| 项目决策 | 20 | 项目目标 | 7 | 目标内容 | 7 | 项目目标明确、细化、量化，制定项目工作计划 | 7 | 项目目标明确（1分）项目细化（1分）项目量化（1分） 制定了项目年度工作计划。（完整得4分，不规范每发现一处扣1分,无不得分） | 4 |
| 决策过程 | 13 | 决策依据 | 3 | 项目符合发展规划和部门年度工作计划，与实施单位职责密切相关 | 3 | 项目符合发展规划、部门年度工作计划和单位职责（符合得3分，不符合每发现一处扣1分） | 3 |
| 决策程序 | 10 | 项目申请、设立过程符合申报条件；所提交的文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等 | 3 | 项目符合申报条件（1分）所提交的文件、材料是否符合相关要求（1分）事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等（3分） | 2 |
| 申报、批复程序符合相关管理办法，是否提供资料清单及自查报告 | 7 | 申报、批复程序符合相关管理办法（完整得7分，不规范每发现一处扣1分,无不得分） | 4 |
| 项目管理 | 30 | 资金管理 | 15 | 资金使用 | 8 | 存在虚列项目支出的情况、存在支出依据不合规的情况、存在截留、挤占、挪用项目资金的情况、存在超标准开支的情况 | 2 | 按照《会计制度》等制度检查（规范得2分，不规范每发现1处扣1分） | 2 |
| 项目资金到位情况 | 2 | 按照《会计制度》等制度检查（规范得2分，不规范每发现1处扣1分） | 2 |
| 项目资金节约情况 | 2 | 按照《会计制度》等制度检查（规范得2分，不规范每发现1处扣1分） | 2 |
| 项目资金使用情况 | 2 | 按照《会计制度》等制度检查（规范得2分，不规范每发现1处扣1分） | 2 |
| 财务管理 | 7 | 已制定或具有相应的项目资金管理、费用支出等财务制度 | 3 | 制定或具有相应的项目资金管理(2分）费用支出（1分） | 3 |
| 严格执行相应的项目资金管理、费用支出等财务制度 | 2 | 严格执行相应的项目资金管理（1分）费用支出（1分） | 2 |
| 项目的会计核算符合相关财务会计制度的规定 | 2 | 按照《会计基础工作规范》等制度检查（规范得2分，不规范每发现1处扣1分） | 1 |
| 项目管控 | 15 | 进度管理 | 8 | 项目按计划完工 | 4 | 项目完工（4分） | 4 |
| 项目按预计进度完成 | 4 | 项目按预计进度完成（项目进度可根据实际情况适当延长，需提供相关证明）（4分） | 4 |
| 质量管理 | 4 | 项目已制定或具有相应的项目质量要求或标准，采取了相应的项目质量检查、验收等必须的控制措施或手段 | 4 | 项目制定或具有相应的项目质量要求或标准（2分）；采取了相应的项目质量检查、验收等必须的控制措施或手段（2分） | 4 |
| 成本管理 | 3 | 项目已制定或具有项目成本控制与采购制度；严格执行了项目成本控制与采购制度 | 3 | 项目已制定或具有项目成本控制与采购制度(1分）严格执行项目成本控制与采购制度（2分） | 3 |
| 项目绩效 | 50 | 项目产出 | 20 | 产出数量 | 5 | 完成演出场次≥272场 | 3 | 完成演出场次≥272场（完成得3分，不规范每发现1处扣1分,无不扣分） | 3 |
| 乡（镇）村演出≥40个 | 2 | 乡（镇）村演出≥40个（完成得2分，不完成每发现少于1个扣1分,无不扣分） | 2 |
| 产出质量 | 5 | 每场演出≥150分钟 | 3 | 每场演出≥150分钟（完成得3分，不完成每场发现低于150分钟扣1分,无不扣分） | 3 |
| 演职人员≥120人 | 2 | 演职人员≥120人（完成得2分，不完成每场发现少于60人扣1分,无不扣分） | 2 |
| 产出时效 | 5 | 按演出地要求，安排全年的演出场次 | 5 | 按演出地要求，安排全年的演出场次（完成得5分，不规范每发现1处扣1分,无不扣分） | 5 |
| 产出成本 | 5 | 演出费、装卸费 | 1 | 演出费、装卸费（完成得1分，不规范每发现1处扣1分） | 1 |
| 差额事业人员绩效工资的70%及养老保险等 | 1 | 差额事业人员绩效工资的70%及养老保险等（完成得1分，不规范每发现1处扣1分） | 1 |
| 临时工‘合同工工资及养老保险 | 1 | 临时工‘合同工工资及养老保险（完成得1分，不规范每发现1处扣1分） | 1 |
| 演出消耗(演出用品及耗材)、 | 1 | 演出消耗(演出用品及耗材)（完成得1分，不规范每发现1处扣1分） | 1 |
| 创作排练费用 | 1 | 创作排练费用（完成得1分，不规范每发现1处扣1分） | 1 |
| 项目 效果 | 30 | 社会效益 | 10 | 丰富群众文化生活，有所提升 | 3 | 丰富群众文化生活，有所提升(3分） | 3 |
| 传播优秀民族文化，有所提升 | 3 | 传播优秀民族文化 ，有所提升 (3分） | 3 |
| 保护传承国家非遗项目（北路梆子）、保证国有文艺团体正常发展，有所提升 | 2 | 保护传承国家非遗项目（北路梆子）、保证国有文艺团体正常发展，有所提升(2分） | 2 |
| 弘扬树立正确的人生价值观，有所提升 | 2 | 弘扬树立正确的人生价值观 ，有所提升 (2分） | 2 |
| 可持续影响 | 10 | 扩大剧种影响，长效 | 4 | 扩大剧种影响 长效 (4分） | 4 |
| 弘扬、传播正能量，长效 | 3 | 弘扬、传播正能量 长效 (3分） | 3 |
| 传承优秀传统文化，长效 | 3 | 传承优秀传统文化长效(3分） | 3 |
| 服务对象满意度 | 10 | 城乡观众满意≥90% | 10 | 城乡观众满意≥90% （完成得10分，不规范每发现1处扣1分,无不得分） | 10 |
| 得分合计 | | | | | | | |  | 92 |

