2020年云岩区区级公共文化建设项目预算

财政支出绩效评价报告

# 一、项目基本情况

## （一）项目背景及依据

1．立项背景

为深入贯彻习近平总书记系列重要讲话精神，紧密结合市委、市政府各项重大决策部署，以保障人民群众的基本文化权益和激发公共文化创造活力为根本，以强化文化资源整合、创新文化管理机制、提升文化服务效能为重点，因地制宜推进基层综合性文化服务中心建设。把服务群众同教育引导群众结合起来，把满足需求同提高素养结合起来，促进基本公共文化服务标准化均衡化，使基层公共文化服务得到全面加强和提升。

2．项目立项依据

为贯彻落实《国务院办公厅关于推进基层综合性文化服务中心建设的指导意见》（国办发〔2015〕74号）、《省人民政府办公厅关于印发贵州省推进基层综合性文化服务中心建设实施方案的通知》（黔府办函〔2017〕117号）、《贵阳市推进基层综合性文化服务中心建设实施方案》（筑府办函〔2018〕68号）等文件精神，推进云岩区基层公共文化资源有效整合和统筹利用，切实提升基层公共文化设施建设、管理和服务水平。

## （二）项目实施内容

区级公共文化建设项目2020年度主要工作内容为：完成特色文化校园建设2所、特色文化社区建设2所、多彩贵州文化云云岩建设、举办各项文艺演出10场及支付文化信息资源共享工程支中心网费。

## （三）项目预算安排及执行情况

2020年年初申报项目预算77万元，根据《关于下达2020年财政预算指标通知》（云财字〔2020〕92号）文件，实际下达项目预算指标61.63万元，年中项目预算调减21.21万元，调整后的项目预算为40.42万元。实际到位资金40.42万元，全年执行预算40.42万元，到位资金执行率100%。

## （四）项目目标

1．项目年度绩效目标

目标一：支付2020年云岩区文化信息资源共享支中心网费，解决支中心上网问题。

目标二：2020年完成特色文化校园建设2所、特色文化社区建设2所。

目标三：加快多彩贵州文化云云岩云平台建设，在多彩贵州文化云有专人编辑、管理云岩区文化内容，理出项目，对全区进行文化机构摸底建设初步架构，进行试点工作。

目标四：红色话剧创作进校园及社区、特色茶文化进校园及各项文艺活动演出10场。

2．具体绩效指标

云岩区2020年度公共文化建设项目，其原有年度绩效目标共包含6个具体指标，绩效指标可操作性较强，但存在部分绩效指标设置不合理、部分指标名称不规范、绩效指标结构不全等情况。因此，第三方在深入调研和分析的基础上为该专项完善了项目绩效指标，具体指标见表1-1：

表1-1：项目绩效目标表

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **年度指标值** |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 产出指标 | 数量 | 文化活动演出 | ≥10场 |  |
| 特色文化校园、社区建设 | 4所 |  |
| 开展“毓香云岩黔茶飘香”万人品茗活动 | 完成 |  |
| 多彩贵州文化云云岩云平台建设 | 1个 |  |
| 质量 | 演出活动完成质量 | 符合要求 |  |
| 文化校园、社区建设完成质量 | 达标 |  |
| 时效 | 公共文化建设工作完成及时性 | 及时 |  |
| 成本 | 成本控制有效性 | 预算范围内 |  |
| 效益指标 | 社会效益 | 传播正能量 | 有效 |  |
| 丰富群众文化生活 | 有效 |  |
| 可持续影响指标 | 公共文化建设长效机制健全性 | 健全 |  |
| 满意度指标 | 服务对象满意度 | 人民群众满意度 | ≥90% |  |

# 二、综合评价情况及结论

## （一）综合评分情况

贵阳业越企业咨询管理有限公司根据既定评价指标体系对2020年云岩区公共文化建设项目支出进行了综合评价，各指标评分情况见表2-1：

表2-1：2020年“云岩区公共文化建设”项目支出绩效评分表

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **评分** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 项目立项充分性 | 2 | 2 |
| 项目立项规范性 | 3 | 3 |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 2 | 1.5 |
| 绩效指标明确性 | 3 | 1.07 |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 3 | 1.5 |
| 资金分配合理性 | 2 | 0 |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 | 3 | 3 |
| 预算执行率 | 3 | 3 |
| 资金使用合规性 | 5 | 2.5 |
| 项目管理 | 管理制度健全性 | 4 | 3 |
| 制度执行有效性 | 5 | 3.75 |
| 产出 | 数量指标 | 文化活动演出 | 5 | 5 |
| 特色文化校园、社区建设 | 4 | 3 |
| 开展“毓香云岩黔茶飘香”万人品茗活动 | 3 | 3 |
| 多彩贵州文化云云岩云平台建设 | 3 | 3 |
| 质量指标 | 演出活动完成质量 | 4 | 4 |
| 文化校园、社区建设完成质量 | 4 | 4 |
| 时效指标 | 公共文化建设工作完成及时性 | 5 | 5 |
| 成本指标 | 成本控制有效性 | 5 | 5 |
| 效益 | 社会效益 | 传播正能量 | 8 | 8 |
| 丰富群众文化生活 | 10 | 8 |
| 可持续影响 | 公共文化建设长效机制健全性 | 4 | 4 |
| 满意度指标 | 受益对象满意度 | 10 | 8.43 |
| **总分** | | | **100** | **84.75** |

## （二）综合评价结论

贵阳业越企业管理咨询有限公司对云岩区2020年公共文化建设项目支出进行了独立第三方评价，综合绩效评价得84.75分，根据财预〔2020〕10号文评级为“良”。2020年区文体局“区级公共文化建设”项目的实施，通过积极宣传并开展各类文化活动，宣传革命先烈的英勇事迹，依托多彩贵州文化云平台，在传承中华文化，弘扬传统美德和丰富群众文化生活方面取得了较好的成效，但同时也存在绩效目标不明确、预算编制科学性不足以及挤占项目经费等情形。

# 三、主要经验及做法、存在的问题和建议

## **（一）主要经验及做法**

**丰富群众文化活动，强化文化服务供给。**一方面，区文体局联合各街道（镇）在元旦、春节、清明、端午等节假日期间开展公益演出、绘画展、线上音乐会、先进典型事迹巡讲、快闪和主题慰问演出等20余项群众文艺演出活动；另一方面，借助“全民读书月”、“世界读书日”相继开展了“阅享云岩”公共文化季活动。开通了“两微一抖”（微信公众号、微博、抖音）全民阅读服务传播平台。利用平台开展了“我们的节日·清明”“缅怀先烈·云游红色文化”等线上活动，宣传展示云岩区红色文化资源、以文明祭奠革命英烈、敬献鲜花形式及利用红色文化VR地图进行网上宣传，了解革命先烈的英勇事迹，培育弘扬新时代爱国主义精神和民族精神。搭建网络直播间，围绕世界读书日，以“阅读的力量”为主题，利用在线短视频，开展了“人人朗读”云岩区朗读短视频挑战活动，邀请了云岩区机关干部群众、市民群众参与本次活动，拓宽全民阅读眼界。

## （二）存在的主要问题

**1．绩效目标编制合理性有待加强**

区文体局在制定该项目绩效目标过程中，存在部分绩效目标不合理的情形：一是存在预算资金未根据项目实施内容进行科学测算；二是部分绩效指标名称较冗杂，不够精炼，如质量指标“利用公共数字文化项目和资源，为基层群众提供数字阅读、文化娱乐、公共信息等服务”；三是绩效指标不明确，部分指标未设置清晰、可衡量的指标值，指标难以衡量，如效益指标“民生为本，对接需求。把保障人民群众基本文化权益作为工作的出发点和落脚点”；四是缺乏关键效益指标，未设置服务对象满意度指标；五是指标归类错误，如质量指标“将高雅艺术带入校园及群众身边”，该应设置为效益指标。

**2．预算编制科学性不足**

区文体局在编制项目预算和资金分配时，存在以下不足之处：一是预算测算依据不充分，区文体局参考往年度项目实施经验及资金使用情况，未针对各项费用进行科学测算，预算资金与各项工作任务无法对应；二是，区财政批复预算资金少于申报预算资金，未针对财政批复后的预算资金进行合理分配；三是，原有预算资金分配方案缺乏依据，分配额度与实际需求不符。

**3．资金使用欠规范**

根据现场查阅项目相关预算支出原始凭证，项目资金使用存在以下几个问题：一是存在挤占项目经费的情形，如2020年8月31日凭证记账51，用于支付区级公共文化各科室购办公用品及办公耗材费用3895元；2020年8月31日记账57，用于支付各办公室购茶叶费用6140元；二是部分支出不符合项目预算批复和规定的用途，如2020年8月21日记账42、2020年11月27日记账55、2020年12月23日记账41和12月28日记账51，合计105690.72元，用于支付临聘人员工资。

**4．政府采购程序倒置**

根据现场调研及资料评审，在项目采购方面存在政府采购程序倒置的情形：如“绘美云岩”系列活动之防控疫情阻击战全国美术作品展览，该项活动经费共21.92万元，其中区级公共文化经费支出20万元，活动开展时间为2020年5月15日至2020年6月28日，但与贵阳中天美术馆签订合同时间为2020年6月1日，政府采购申请为2020年6月5日，合同签订时间和申请政府采购时间均位于活动开展时间之后。

## （三）相关建议

**1．科学设置项目绩效指标**

建议区文体局根据项目实际情况设置项目绩效目标，一是严格按照相关规定设置项目支出绩效目标，以便于衡量项目的绩效目标实现情况；二是应科学合理设置绩效指标和指标值，指标值应明确，指标名称应精炼，同时应细分三级绩效指标以使指标与指标值一一对应，增强项目绩效指标科学性和可操作性。

1. **提高预算编制科学性**

建议区文体局在以后年度类似项目的预算编制过程中，应对项目进行科学评估，提供充分的测算依据确保投资额与工作任务相匹配，根据项目实施内容及相关标准测算所需费用。

1. **加强财务管理监督**

为提升项目完成质量，强化资金监管，建议区文体局在以后年度的项目实施过程中，加强对项目经费使用的监督和管理，明确项目经费使用范畴，尤其是对重点领域经费使用情况，应当对项目实施进度及资金使用情况监督和指导，坚持专款专用原则，保障财政资金科学、规范化使用，形成常态化的监督管理体系，可根据实际情况制定并完善项目专项资金管理办法。

1. **加强项目管理**

建议区文体局在以后年度项目实施过程中，根据项目确定的实施内容，科学、合理规划，涉及政府采购事项应提前谋划，严格云岩区政府及单位相关政府采购制度执行。