

# 2023 年陇县送戏下乡公益演出项目 绩效评价报告

陕大可绩评字（2024）011 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西大可工程咨询监理有限公司

预算单位：陇县文化和旅游局

联系电话：0917-3800266

邮 箱：sxdake@163.com

日 期：2024 年 6 月 18 日

# 2023 年陇县送戏下乡公益演出项目 绩效评价报告

陇县文化和旅游局：

根据财政部《关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知》（财预〔2020〕10号）、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、陇县财政局《关于关于配合第三方评估机构做好2023年度重点项目事后续效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（陇财办绩〔2023〕122号）及相关文件要求，受陇县财政局委托，陕西大可工程咨询监理有限公司组成绩效评价工作组，于2024年4月9日、2024年4月16日深入项目实施单位及项目现场，通过座谈交流、查阅资料、现场查看、问卷调查、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目单位自评的基础上，遵循科学、规范、客观、公正的原则，对2023年陇县送戏下乡公益演出项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、项目概况

### （一）项目基本情况

- 项目名称：2023 年陇县送戏下乡公益演出项目
- 主管部门：陇县文化和旅游局
- 预算单位：陇县文化和旅游局

4. 实施单位：陇县人民剧团演艺有限责任公司

5. 项目预算：1,900,000.00 元

6. 项目内容：计划在全县 10 个镇、104 个行政村、5 个社区范围内开展送戏下乡公益演出 150 场，丰富群众文化生活，让群众免费享受文化大餐，传播先进文化知识。

7. 项目计划实施期限：2023 年 1 月 1 日至 2023 年 11 月 31 日。

8. 预期效益：开展送戏下乡公益演出活动，让文艺走进基层，能够满足广大群众对精神文化生活的需求，提升公共文化服务水平，弘扬中华优秀传统文化，丰富群众文化生活，对促进经济社会协调发展具有十分重要的意义。

## （二）项目预算资金安排情况

### 1. 项目资金预算情况

2023 年 3 月 13 日，陇县财政局以《关于下达 2023 年专项支出预算指标的通知》（陇财办教追〔2023〕64 号）文件，下达 2023 年陇县送戏下乡公益演出项目财政预算资金 1,600,000.00 元；2023 年 9 月 18 日，陇县财政局以《关于下达惠民演出补助专项支出指标的通知》（陇财办教追〔2023〕119 号）文件，下达惠民演出补助财政预算资金 300,000.00 元；预算资金合计为 1,900,000.00 元。详见表 1。

表 1 项目资金预算情况表 单位：元

序号	指标文号	预算金额	下达时间
1	陇财办教追〔2023〕64 号	1,600,000.00	2023 年 3 月 13 日
2	陇财办教追〔2023〕119 号	300,000.00	2023 年 9 月 18 日
合计		1,900,000.00	-

## 2. 项目资金到位情况

截至评价日，县财政共拨付到位资金 1,900,000.00 元，预算资金到位率为 100%，详见表 2。

表 2 项目预算资金到位情况表

单位：元

序号	指标文号	预算资金	实际到位资金	资金到位率	到位时间
1	陇财办教追〔2023〕64号	1,600,000.00	1,600,000.00	100%	2023.5.8
2	陇财办教追〔2023〕119号	300,000.00	300,000.00	100%	2024.1.15
.合计		1,900,000.00	1,900,000.00	100%	-

### （三）项目预算资金执行情况

截至评价日，财政共拨付到位资金合计为 1,900,000.00 元，项目单位实际支出资金 1,900,000.00 元，预算执行率为 100%，详见表 3。

表 3 项目预算资金执行情况表

单位：元

序号	项目名称	实际到位资金	实际支出资金	预算执行率
1	2023 年陇县送戏下乡公益演出项目	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00%
合计		1,900,000.00	1,900,000.00	100.00%

### （四）绩效目标完成情况

2023 年陇县人民剧团演艺有限责任公司在全县 10 个镇共演出 150 场次，演出节目包括秦腔经典传统曲目、现代小戏、小品、歌舞综合节目共 178 个，全县行政村观看覆盖人口达 13 万人次以上。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）评价依据

1. 中、省、市、县现行相关政策文件；
2. 陇县财政局相关文件；
3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，验收、审计相关资料，项目实施及管理等相关资料；
4. 评价工作人员通过现场调查、核实、问卷等获得的资料；
5. 其他相关资料。

## **（二）评价目的**

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

## **（三）评价方法**

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

## **（四）评价标准**

2023年陇县送戏下乡公益演出项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置5个一级指标、16个二级指标、24个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、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。

具体见表 4:

表 4 评价结果等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

### (五) 评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

## 三、绩效指标分析

### (一) 决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分 13 分，得分 10.0 分。具体得分详见表 5。

表 5 项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	2
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1.5
		资金投入	预算编制科学性	2	1.5
			资金分配合理性	2	1.5
合计	13	-	-	13	10.0

#### 1. 项目立项方面

(1) 立项依据充分性方面。项目立项符合国家相关法律法规和政策规定，符合国家财政专项资金支持方向，符合陇县公益文化服务事业发展实际需要。

(2) 立项程序规范性方面。项目能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范。但实施方案编制、事前绩效评估等工作有待加强。

## 2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目预期绩效目标合理，符合“政府买单、群众看戏”的发展思路，是发展先进文化，弘扬传统文化所需要的，主要目标能够在一定期限内如期实现。但绩效目标设置欠全面，如：部门专项资金绩效目标表中产出指标不够全面，未将演出节目个数、节目时长、节目质量等因素通过合理可行、细化量化的绩效指标表现出来。

(2) 绩效指标明确性方面。项目已制定预期绩效目标，但个别绩效目标设置不够明确，未量化，如：社会效益仅用“持续提高”作为指标值，未具体量化。

## 3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。预算内容与项目内容较为匹配，但相关测算依据不够充分。

(2) 资金分配合理性方面。资金分配较为合理，项目预算资金与实际需求较为匹配。

评价组认为，项目决策从整体上看，立项规范，决策依据较为充分、程序合规，符合相关政策。但预算编制、事前绩效评估等工作有待加强。

## （二）过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分 15 分，得分 12.5 分。具体得分详见表 6。

表 6 项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
过程	15	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	3	2.5
		组织实施	管理制度健全性	3	2
			制度执行有效性	3	2
合计	15	-	-	15	12.5

### 1. 资金管理方面

（1）资金到位率方面。项目计划资金 1,900,000.00 元，财政实际拨付到位资金 1,900,000.00 元，资金到位率为 100%，资金拨付程序符合相关要求。

（2）预算执行率方面。截至评价日，实际到位资金 1,900,000.00 元，实际支出资金为 1,900,000.00 元，预算执行率为 100%。

（3）资金使用合规性方面。项目资金支出符合国家有关政策及其专项资金管理办法等相关规定，手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但是资金拨付不够及时，惠民演出补助资金 300,000.00 元，指标文件于 2023 年 9 月 18 日下达，补助资金于 2024 年 1 月 15 日才拨付到位。

### 2. 组织实施方面

（1）管理制度健全性方面。项目相关管理制度不够健全，

项目管理制度或办法不够规范和完整，如：文旅局财务管理制度无制定及执行日期、项目实施单位未制定专项资金管理办法。

（2）制度执行有效性方面。项目单位能遵守相关法律法规和相关管理规定，项目实施单位人员条件、设备条件、演出场地条件等能够落实到位。但相关制度考核记录不够完整，项目总结自评工作不够规范。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金管理规范，有相关制度，资金使用合规。但资金拨付不够及时，制度不够健全，总结自评工作不够规范。

### （三）成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分 13 分，得分 13 分。具体得分详见表 7。

表 7 项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
合计	13	—	—	13	13

1. 经济成本方面。项目综合成本控制较好。项目预算金额(1,900,000.00 元)等于实际支出金额(1,900,000.00 元)。

2. 社会成本方面。项目的实施对弘扬传统文化，为群众提供丰富的优秀文化产品，满足群众精神文化需求，保证群众基本文化权益，促进经济社会可持续健康发展具有积极作用和意义。因此，无社会发展负面作用。

3. 生态成本方面。该项目的实施对生态环境没有造成破坏。因此，无自然生态环境负作用。

评价组认为，项目经济成本控制较好，社会成本方面无影响社会发展和稳定的负面因素，生态环境成本方面无影响生态环境的负作用。

#### （四）产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，得分 24 分。具体得分详见表 8。

表 8 项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	10
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	9
		产出时效	项目完成及时率	5	5
合计	25	—	—	25	24

1. 产出数量方面。从陇县人民剧团演艺有限责任公司 2023 年陇县文化惠民公益演出总结来看，项目已全面完成了年度数量目标任务，全年开展文化惠民演出活动 150 场次，共演出秦腔本戏 17 本，秦腔折子戏 50 余折，现代节目 8 个。

2. 产出质量方面。从 2023 年陇县文化惠民演出资料、现场演出以及调查问卷等方面情况看，个别群众对活动宣传、演出内容、场地安排等不是非常满意。

3. 产出时效方面。从 2023 年陇县文化惠民演出资料来看，项目时效性强，能在规定的时限内完成演出任务。

评价组认为，项目资金作用发挥较为充分，项目产出数量、质量、时效目标任务完成好。

## （五）效益

从经济效益、社会效益、可持续影响、受表彰情况、服务对象满意度五个方面进行评价。项目效益满分为 34 分，得分为 26.5 分。具体得分详见表 9。

表 9 项目效果绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
效益	34	经济效益	促进乡村振兴及经济发展情况	6	6
		社会效益	丰富人民群众文化生活情况	6	5.5
			提高社会文明程度情况	4	3
		可持续影响	传承优秀文化、本土文化、民间文化情况	5	4
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0
服务对象满意度	服务对象认可程度、项目受益人认可程度	10	9		
总分	34			34	26.5

1. 经济效益方面。文化惠民是乡村振兴战略的重要组成部分，对于促进乡村经济发展、增强乡村凝聚力具有重要意义。极开展送戏下乡的文化惠民活动，将各种优质文化资源延伸到基层，让广大群众在欢笑中感受如今的美好生活，为培育文明新风，推进乡村振兴战略提供了精神动力，因此，项目经济效益较好。

2. 社会效益方面。2023 年 1 至 11 月各乡镇送戏下乡活动惠民人次超过 13 万人次。通过项目的实施，用群众喜闻乐见的形式将文化送到群众家门口，送到百姓心坎上，不仅丰富了广大群众的精神文化生活，也让群众在活动中了解党的政策、聆听党的声音，真正将文化惠民、服务百姓落到实处。因此，项目社会效益较好。

3. 可持续影响。持续开展文化惠民活动，把送戏下乡文

化惠民演出政策落到实处，为传承优秀文化、本土文化、民间文化注入强劲的文化动力，把优秀传统文化送到群众家门口，营造良好的文化氛围，让基层群众从文化“温饱”逐步走向文化“小康”，对促进经济社会可持续健康发展具有积极作用和意义。

4. 受表彰情况。项目实施单位 2023 年尚未受市级以上表彰奖励。

5. 满意度方面。通过走访项目所在地群众和随机发放调查问卷结果显示，综合平均满意度为 90%，满意度较高。多数群众对项目实施给予了肯定和认可。但也有一些群众对演出活动宣传、演出内容、场地安排等不是非常满意。

评价组认为，项目经济效益，社会效益、可持续影响较好，专项资金的社会效益作用发挥较为充分。

#### 四、综合评价结论

项目资金安排符合相关法律法规及政策要求，符合陇县文化事业发展需要。立项依据充分、程序较为规范、资金使用合规，能按期完成目标任务，项目经济效益、社会效益、可持续影响较好。但绩效目标设置不够全面，项目预算不够精准，资金拨付不够及时，制度建设存在不足，项目总结自评工作不够到位。结合单位自评、问卷调查等情况，经评价组认真评价，项目绩效评价综合得分为 86.0 分，整体评价结论为良好。

#### 五、存在问题

**（一）制度建设存在不足。**项目单位虽然已经制定各项

规章制度，但相关管理制度不够完善，一是制度不规范，主要是预算管理制度、财务制度既没有发布与执行日期，也没有加盖公章，制度的严肃性和约束性不足；二是制度执行不够规范，个别资金直接支付用款计划申请表中日期、签字不够齐全。

**（二）实施单位财务管理不够规范。**一是陇县人民剧团演艺有限责任公司未对“送戏下乡公益演出项目”资金进行专账核算，未制定有关专项资金管理办法；二是财务管理不够规范，陇县人民剧团人员工资为现金发放，有带领现象。

**（三）项目绩效管理工作有待加强。**尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作，但仍存在着一些问题，一是对预算绩效管理认识不够到位，绩效目标设置不全面，指标值不合理，绩效自评工作不够规范等问题；二是公益演出登记（证明）表内容要素不足，仅简单记录了演出场次、观众人数，对表演剧目、群众反馈意见等内容没有反映。

**（四）可持续影响存在隐患。**一是由于剧团经费有限，现有演职人员年龄有断层现象，年龄普遍偏大，后备力量不足，对可持续发展造成一定隐患。二是受众群体年龄普遍偏大，年轻人较少，对传统文化的传承有一定影响。

## 六、建议

**（一）加强制度建设，强化制度执行。**一是项目单位要建立健全项目相关管理制度，重点完善项目实施中的管理、监督、考核、财务等制度，对不够完善的制度要及时修订、完善，并明确制度发布日期，加盖单位公章，提高制度

的规范性；要坚持为用而建、为用而用，增强制度建设和制度执行的科学性、针对性和实效性，充分发挥制度的约束力和执行力。二是强化制度的执行力。项目单位应严把制度执行关，要用严明的纪律维护制度，增强纪律约束力和制度执行力；要完善全覆盖的制度执行监督机制，强化日常督察和专项检查；要把制度执行情况纳入考核内容，推动全员严格按照制度履职尽责。

**（二）加强专项资金管理。**一是陇县文旅局应制定以预算绩效管理为核心的专项资金管理办法，严格资金使用范围、审批程序和开支标准，规范项目实施、验收、考核等程序。督促项目实施单位对项目资金实行单独列账核算，确保专项资金专款专用，切实提高财政资金使用效益。二是建议采用现代化、电子化手段发放工资，避免产生不必要的纠纷。

**（三）加强专项资金绩效目标管理。**一是按照“谁申请资金、谁编报绩效目标”的原则，主管部门在年初编报预算时要向财政部门报送绩效目标，将专项资金在年度内所要达到的产出、成本、效益等通过细化、量化、可衡量的绩效指标体现出来。同时，项目单位在申请项目资金时也要向主管部门报送具体项目的绩效目标。财政部门负责审核主管部门报送的专项绩效目标，主管部门负责审核项目单位报送的项目绩效目标。审核后的绩效目标作为后续绩效监控和绩效评价的重要依据。二是细化公益性演出登记（证明）表中内容，从数量、质量、群众满意度调查等多方面对剧团演出情况进行考核，并将考核结果作为下年度项目支持的重要依据，确保财政资金使用

安全、高效。

#### **（四）完善戏曲人才培养和保障机制，弘扬传统文化。**

一要加大财政支持力度，完善戏曲人才培养和保障机制，制定出切合实际的政策，建立新型的剧团管理机制，改善剧团的工作环境和演出条件，给戏校、艺校招生提供优惠政策，为培养青年专业力量，建设一支优秀的文艺创作人才队伍奠定良好的基础条件。二要对演出市场进行宏观调控，抢救和保护戏曲艺术遗产，加强戏曲文化教育，培养更多年轻观众，吸引一批高素质的受众群体，同时根据市场需求考虑观众喜好，结合对戏曲文化的传承，创作出贴近实际、贴近生活、贴近群众的优秀作品。

附件：

1. 绩效考评组成员表
2. 2023 年陇县送戏下乡公益演出项目绩效评价得分表
3. 评价单位营业执照

陕西大可工程咨询监理有限公司

2024 年 6 月 18 日

## 附件 1

### 绩效考评组成员表

张 岩 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师  
高文婷 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师

## 附件 2

2023年陇县送戏下乡公益演出项目绩效评价得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	2
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1.5
		资金投入	预算编制科学性	2	1.5
			资金分配合理性	2	1.5
过程	15	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	3	2.5
		组织实施	管理制度健全性	3	2
			制度执行有效性	3	2
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	10
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	9
		产出时效	项目完成及时率	5	5
效益	34	经济效益	促进乡村振兴及经济发展情况	6	5
		社会效益	丰富人民群众文化生活情况	6	5.5
			提高社会文明程度情况	4	3
		可持续影响	传承优秀文化、本土文化、民间文化情况	5	4
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0
		服务对象满意度	服务对象认可程度	10	9
项目受益人认可程度					
合计	100	—	—	100	86.0

