

天津市北辰区文化和旅游局  
2019 年镇街文化中心（镇街文化站）  
提升改造补贴资金绩效评价报告

天津华夏金信资产评估有限公司  
2020 年 11 月

# 天津市北辰区文化和旅游局 2019 年镇街文化中心（镇街文化站） 提升改造补贴资金绩效评价报告

我们接受了北辰区财政局委托，为加强预算执行管理，提高财政支出绩效，根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预发〔2020〕10号）有关要求，天津华夏金信资产评估有限公司（以下简称“华夏金信”）对 2019 年天津市北辰区文化和旅游局（以下简称“北辰区文旅局”）镇街文化中心（镇街文化站）提升改造补贴资金项目进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况。

为全面提升北辰区镇（街）综合文化站建设水平，完善公共文化服务体系，实现好、维护好、发展好广大群众的基本文化权益，自 2017 年起，北辰区开展镇街综合文化站标准化建设工作。

按照《北辰区关于加强镇（街）综合文化站标准化建设的实施意见》要求，全区各镇街在国家公共文化服务体系示范区创建期间，对综合文化站在装修装饰、场地扩容、设施设备购置及实现服务运行等方面进行了提升改造，2018 年竣

工并投入使用。

根据《北辰区镇（街）综合文化站标准化建设验收工作方案》（津辰文旅发〔2019〕22号），2019年5至6月，北辰区文旅局组织验收组对提出申请的宜兴埠、小淀、广源、大张庄、双街、西堤头、青光、青源、北仓、佳荣里10个镇街开展验收。对验收合格的，区财政对照各镇（街）综合文化站实际面积给予一次性每平方米700元的资金奖励。根据《北辰区（镇）街综合文化站标准化建设考评结果的通知》（津辰文旅发〔2019〕42号），10个镇街全部验收合格。结合区财政拨款额度，对以上10个镇街共给予1000万元的资金奖励。具体镇街补助金额如下：（单位：万元）

序号	镇街	金额
1	宜兴埠镇	231.28
2	小淀镇	148.37
3	广源街	117.60
4	大张庄镇	115.65
5	双街镇	77.00
6	西堤头镇	88.55
7	青光镇	84.70
8	青源街	42.35
9	北仓镇	42.00
10	佳荣里街	52.50
合计		1,000.00

## （二）项目绩效目标

全面提升北辰区镇（街）综合文化站建设水平，完善公共文化服务体系，实现好、维护好、发展好广大群众的基本文化权益。

积极与创建国家公共文化服务体系示范区指标衔接，全

区各镇（街）普遍建成功能完备、资源充足、设备齐全、服务规范、保障有力、群众满意度较高的综合文化站，形成一套符合实际、运行良好的管理体制和运行机制，建立一支综合素质高的基层文化队伍，使其成为北辰区文化建设的重要阵地和提供公共服务的综合平台，成为党和政府联系群众的桥梁和纽带，成为基层党组织凝聚、服务群众的重要载体。

## 二、绩效评价工作开展情况

### 1、绩效评价目的

绩效评价的目的在于通过对 2019 年北辰区文旅局镇街文化中心（镇街文化站）提升改造补贴资金项目进行绩效评价，衡量项目资金的“产出”与“绩效”，了解、分析、检验项目是否达到预期目标，资金使用是否有效，为以后年度安排财政资金提供重要依据。同时及时总结经验，分析存在的问题，采取切实有效的措施进一步改进和加强财政支出项目管理，切实提高财政资金使用效益。

### 2、绩效评价原则

（1）科学规范。绩效评价应当运用科学合理的评价指标体系和方法，按照规范的程序，对支出绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，互相衔接。单位自评应由项目单位自主

实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受有关机构和社会监督。

### 3、评价指标体系

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）中项目支出绩效评价指标体系框架，设置决策、过程、产出、效益 4 个一级指标，项目立项、绩效目标等 10 个二级指标，立项依据充分性、程序规范性等 20 个三级指标。针对项目特征，项目组研究建立了绩效评价指标框架，其中，决策、过程、产出评价指标是通用的，效益指标进行了细化，详见附件《绩效评价指标评分表》。

此体系满分 100 分，各项指标综合得分 90（含）-100 分为优秀、80（含）-90 分为良好、60（含）-80 分为中等、60 分以下为较差。

### 4、评价方法

本项目评价的方法主要为成本效益分析法、比较法、公众评判法。

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

(2) 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

(3) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

## 5、绩效评价工作过程。

北辰区财政局 2020 年 9 月委托华夏金信负责绩效评价工作的具体组织实施。2020 年 9 月，华夏金信组织项目组进行绩效评价。项目组通过案卷研究、资料收集与数据填报、实地调研、座谈会、问卷调查等方式，了解专项资金政策执行落实情况，采集相关数据，并根据项目单位报送的绩效自评资料等材料进行分析，形成评价结论。

项目绩效评价工作主要包括以下环节：

1. 确定绩效评价对象和范围；
2. 下达绩效评价通知；
3. 研究制订绩效评价工作方案；
4. 收集绩效评价相关数据资料，并进行现场调研、座谈；
5. 核实有关情况，分析形成初步结论；
6. 与被评价部门（单位）交换意见；
7. 综合分析并形成最终结论；
8. 提交绩效评价报告；

9. 建立绩效评价档案。

三、综合评价情况及评价结论

**2019 年北辰区文旅局镇街文化中心（镇街文化站）提升改造补贴资金项目绩效评价结果：**

**绩效评价分值：**

**决策+过程+产出+效益=18+18+27+23=86（分）**

**因此，整体项目绩效处于良好水平。**

四、项目绩效分析

（一）项目决策情况

1、项目立项

本项目立项依据充分，符合《中华人民共和国公共文化服务保障法》、中办《关于加快构建现代公共文化服务体系的意见》、《乡镇综合文化站管理办法》（中华人民共和国文化部令第 48 号）和《天津市北辰区人民政府办公室关于转发区文广局拟定的北辰区关于加强镇（街）综合文化站标准化建设的实施意见的通知》（北辰政办发〔2017〕29 号）等文件精神。

本项目立项程序规范，符合相关要求。

2、绩效目标

根据区文旅局编制的《项目支出绩效自评表》，本项目设定的绩效目标合理性、明确性一般。

区文旅局编制的《项目支出绩效自评表》绩效目标包括

3 个一级指标（产出、效益、满意度），9 个二级指标（数量、质量、时效等），10 个三级指标（完成期限、补贴额度等）。

绩效目标合理性表现在项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

本项目设立的绩效目标与实际工作内容相关性强，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，但项目自评 3 级指标设定的年度指标值较简单，多为文字和百分比描述，项目绩效目标合理性一般。

绩效目标明确性表现在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。

本项目设立的绩效目标已将具体目标细化分解，给予一定的可衡量的指标值，可衡量的指标值与项目目标任务数或计划数相对应，但具体的绩效指标定义不够清晰，例如 3 级指标“达标率”，绩效指标未明确评分规则、分值计算方法及扣分事项，项目绩效目标明确性一般。

### 3、资金投入

本项目预算资金 1,000 万元，实际支出资金 1,000 万元，预算使用率 100%。项目预算编制科学，资金分配合理。

#### （二）项目过程情况

## 1、资金管理

本项目预算资金 1,000 万元，实际到位资金 1,000 万元，资金到位率 100%。

本项目实际到位资金 1,000 万元，实际支出资金 1,000 万元，预算执行率 100%。

本项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，资金的拨付有相关审批程序和会议纪要。

## 2、组织实施

北辰区文旅局在镇街文化中心（镇街文化站）提升改造补贴资金项目工作中依据《北辰区关于加强镇（街）综合文化站标准化建设的实施意见》中的相关要求组织实施。

本项目实施基本符合相关管理规定的要求。本项目设定的绩效目标评分规则，未明确分值评分规则、计算方法及扣分事项。本项目补贴尚未完全发放。项目未能在文件要求时限内竣工，完成验收工作。

### （三）项目产出情况

2019 年北辰区文旅局在全区内拨付给下属 10 个镇街文化中心（镇街文化站）提升改造补贴资金 1,000 万元。根据《北辰区（镇）街综合文化站标准化建设考评结果的通知》（津辰文旅发〔2019〕42 号），10 个镇街全部验收合格。由于立项、施工等原因，2017 年开始通过改建、新建和租赁等方式提升建设的镇街综合文化站，未能在文件要求时限内

竣工，延长至 2019 年 6 月完成验收工作。项目各项支出均未超出预算要求。

#### （四）项目效益情况

本项目具有良好的经济效益、社会效益及生态效益。本项目着力构建现代公共文化服务体系，保障广大群众基本文化权益，经济效益一般。在社会效益方面，本项目完善公共文化服务体系，实现好、维护好、发展好广大群众的基本文化权益。镇（街）综合文化站选址合理，环境优美，独立设置，自成一体，方便群众，具有良好的生态效益。

镇街文化中心（镇街文化站）为周边群众提供永久性活动的阵地，具有可持续性影响。

本项目未开展相关满意度调查工作。

#### 五、主要经验及做法、存在的问题及建议

##### （一）主要经验及做法

通过此次镇（街）综合文化站标准化建设工作，全区各镇（街）普遍建成功能完备、资源充足、设备齐全、服务规范、保障有力、群众满意度较高的综合文化站，形成一套符合实际、运行良好的管理体制和运行机制，建立一支综合素质高的基层文化队伍，成为了北辰区文化建设的重要阵地和提供公共服务的综合平台，成为党和政府联系群众的桥梁和纽带，成为基层党组织凝聚、服务群众的重要载体，为北辰群众提供了标准化、均等化的文化服务，为建设美丽北辰提

供精神动力和文化支撑。

## （二）存在的问题及建议

### 1、科学预算编制，严格预算执行

本项目对验收合格的镇（街）综合文化站按照实际面积给予一次性每平方米 700 元的资金奖励。但目前补贴资金尚未完全发放到位。建议项目单位尽快完成项目资金拨付。

### 2、完善绩效指标体系，细化评分标准

项目单位设定的绩效目标合理性较好，明确性一般。完善的绩效考核指标体系有利于加强对财政资金的监管，有利于项目目标管理及对财政支出（项目支出）的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。

建议项目单位进一步完善绩效考核指标体系，细化绩效考核指标的评分规则，明确分值计算方法及扣分事项。

### 3、补充业务制度，规避管理风险

建议项目单位完善制度体系，有效规避项目过程中各类风险，保障项目按计划完成。建议项目单位完善项目管理相关制度，规范资金使用管理流程。

## 六、其他需要说明的问题

### （一）绩效评价的局限性

项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价小组成员尽可能的收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但本次绩效评价由于时间紧迫、难以定

量化描述以及其他客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断，尽可能地做出可靠的评价结论。

(二) 使用限制及其他问题

- 1、绩效评价报告只能用于评价报告载明的评价目的；
- 2、绩效评价报告只能由评价报告载明的评价报告使用者使用；
- 3、未征得委托方、相关政府部门或出具绩效评价报告的评估机构同意，绩效评价报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定及相关当事方另有约定的除外。

天津华夏金信资产评估有限公司

2020 年 11 月 30 日

绩效评价指标评分表

一级评分项	二级评分项	三级评分项	分值	评分项解释	评分说明	得分
决策 (20分)	项目立项 (8分)	立项依据充分性	4	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,用于反映和考核项目立项依据情况。	本项目立项依据充分。	4
		立项程序规范性	4	项目申请、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。	本项目申请、设立过程符合相关要求。	4
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	本项目设定的绩效目标合理性、明确性一般。项目自评3级指标设定的年度指标值较简单,多为文字和百分比描述。具体的绩效指标定义不够清晰,例如3级指标“达标率”,绩效指标未明确评分规则、分值计算方法及扣分事项。	2
		绩效目标明确性	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。		2
	资金投入 (6分)	预算编制科学性	3	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。	项目预算使用率100%。项目预算编制科学。	3
		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。	项目预算使用率100%。项目资金分配合理。	3
过程 (20分)	资金管理 (12分)	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	本项目预算资金1000万元,实际到位资金1000万元,资金到位率100%。	4
		预算执行率	4	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	本项目实际到位资金1000万元,实际支出资金1000万元,预算执行率100%。	4
		资金使用合规性	4	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。	本项目资金使用符合相关的财务管理制度规定。	4
	组织实施 (8分)	管理制度健全性	4	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	本项目依据《北辰区关于加强镇(街)综合文化站标准化建设的实施意见》中的相关要求组织实施。	4
		制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	项目实施基本符合相关管理规定。本项目设定的绩效目标评分规则,未明确分值评分规则、计算方法及扣分事项。本项目补贴尚未完全发放。项目未能在文件要求时限内竣工,完成验收工作。	2

### 绩效评价指标评分表

一级评分项	二级评分项	三级评分项	分值	评分项解释	评分说明	得分
产出 (30分)	产出数量 (8分)	实际完成率	8	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。	2019年北辰区文旅局在全区内拨付给下属10个镇街文化中心（镇街文化站）提升改造补贴资金1,000万元。	8
	产出质量 (8分)	质量达标率	8	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。	根据《北辰区（镇）街综合文化站标准化建设考评结果的通知》（津辰文旅发〔2019〕42号），10个镇街全部验收合格。	8
	产出时效 (8分)	项目完成及时性	8	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目存在延期情况。	5
	产出成本 (6分)	项目成本合理性	6	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。	本项目支出成本未超出预算标准。	6
效益 (30分)	项目效益 (30分)	经济效益	6	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	本项目着力构建现代公共文化服务体系，保障广大群众基本文化权益，经济效益一般。	5
		社会效益	6	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况	在社会效益方面，本项目完善公共文化服务体系，实现好、维护好、发展好广大群众的基本文化权益。	6
		生态效益	6	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	镇（街）综合文化站选址合理，环境优美，独立设置，自成一体，方便群众，具有良好的生态效益。	6
		可持续影响	6	项目后续运行及成效发挥所带来的可持续影响情况。	镇街文化中心（镇街文化站）为周边群众提供永久性活动的阵地，具有可持续性影响。	6
		社会公众或服务对象满意度	6	社会公众或服务对象是指因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。	本项目未开展有关满意度调查工作	0
合计			100			86