

# 烟台市芝罘区2021年度公共文化服务经费及 两馆免费开放资金项目绩效评价报告

委托单位：烟台市芝罘区财政局

主管部门：烟台市芝罘区文化和旅游局

评价机构：山东德睿融投资咨询有限公司

2023年2月

# 目 录

摘 要 .....	1
正文部分 .....	8
一、项目基本情况 .....	8
(一) 项目背景及概述 .....	8
(二) 项目资金概况 .....	9
(三) 项目实施情况及内容 .....	10
(四) 项目组织管理 .....	10
二、项目绩效目标 .....	11
(一) 总体绩效目标 .....	11
(二) 年度绩效目标 .....	11
三、绩效评价工作开展情况 .....	11
(一) 评价目的 .....	12
(二) 评价对象与范围 .....	12
(三) 评价依据 .....	12
(四) 评价原则、评价方法 .....	14
(五) 绩效评价指标体系 .....	15
(六) 评价人员组成 .....	17
(七) 评价工作流程 .....	18
四、评价分析及结论 .....	22
(一) 绩效评价结果分析 .....	22

(二) 评价得分及结论 .....	23
<b>五、绩效评价指标分析 .....</b>	<b>25</b>
(一) 项目决策情况分析 .....	25
(二) 项目过程情况分析 .....	28
(三) 项目产出情况分析 .....	31
(四) 项目效益情况分析 .....	36
<b>六、存在的问题及原因分析 .....</b>	<b>38</b>
(一) 绩效目标申报不规范 .....	38
(二) 业务制度不健全 .....	38
(三) 图书馆未配置专业财务人员 .....	39
<b>七、有关建议 .....</b>	<b>39</b>
(一) 合理科学编制绩效目标 .....	39
(二) 补充完善部分业务制度，提高业务制度执行有效性 .....	40
(三) 配置专业财务人员，提高单位财务管理水平 .....	40
(四) 开拓创新公共文化宣传活动宣传方式 .....	41
<b>附件 1：绩效评价得分表 .....</b>	<b>42</b>
<b>附件 2：烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费 开放资金项目满意度调查问卷分析 .....</b>	<b>47</b>

# 摘 要

## 一、项目基本情况

烟台市芝罘区文化和旅游局 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目涉及预算资金为 79.46 万元，实际到位资金为 79.46 万元，实际支出资金为 79.46 万元，其中公共文化服务经费 30 万元，两馆免费开放资金 49.46 万元。

本项目为延续性项目，其中公共文化服务经费主要用来抓好基层公共文化服务阵地建设，全面排查基层公共文化建设情况，针对薄弱环节和问题进行整改落实，全面提升公共文化建设水平；启动芝罘区庆祝建党 100 周年文化献礼工程以及按照《第三届烟台市民文化节活动实施方案》的统一部署和要求，举办丰富多彩的“红色春潮”、“蓝色夏梦”“金色秋韵”系列市民文化节主题活动 1000 余场次等工作。两馆免费开放资金主要用来举办多种类型的公益性文化讲座和培训 20 余班次，授课 1000 余课时，惠及群众 2 万余人次；在各街道举办“永远跟党走”芝罘区宣传党的十九届六中全会精神文艺巡演，参演优秀文艺团队 21 支，惠及观众 5000 余人次以及安排流动图书车深入各社区、广场等场所开展流动服务共计 116 场，通过流动服务丰富了市民精神食粮等工作。

## 二、项目绩效目标

### （一）项目长期绩效目标

全面履行公共文化服务中心的管理、保障和服务职能，规

范日常管理体制，完善免费开放服务机制，提升保障实力，加快公共文化服务中心工作的创新和谐发展。

## （二）项目年度绩效目标

举办公益性讲座、展览，开展文化宣传活动，组织多种类型的公益性文化讲座和培训 20 余班次，授课 1000 余课时，惠及群众 2 万余人次，开展基层文化骨干业务辅导、民间文化传承等活动，组织承担图书文献资料的收集、整理、借阅、电子阅览等技术性工作，承担全民阅读、知识培训与社会教育等工作。

## 三、绩效评价工作开展情况

根据本次评价项目属性和特点等项目的实际情况，结合《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53 号）和《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）等文件，参照省财政厅预算绩效管理处印发的《财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程》等文件政策的要求，结合项目的具体情况，形成烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目绩效评价指标体系。

绩效评价指标的确定原则：相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则。

本次绩效评价指标总标准分值为 100 分，根据项目特点，绩效评价指标体系共设立了三级指标。根据分值与指标的重要

性要密切相关的原则，先分别对决策、过程、产出、效果设定分值，再在决策、过程、产出、效果设定分值内根据重要程度对二级、三级指标确定分值。前述评价指标体系包括：指标内容、指标解释、指标说明及评价要点。

#### 四、综合评价情况及评价结论

本次烟台市芝罘区2021年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目绩效评价得分82.86分。评级等次根据项目总得分确定为优（100--90）、良（89--80）、中（79--60）、差（59--0）四个等级。评价等级为“良”。

通过本次绩效评价发现，烟台市芝罘区2021年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目实施基本规范、按照相关制度规定进行项目监督管理进而保障项目产出的顺利完成以及项目效益的有效发挥。但是，绩效评价过程中也发现了项目管理过程中存在的一些亟待解决的问题，比如绩效管理工作意识不足，绩效目标申报和自评工作有待加强，业务制度有待完善以及图书馆未配置专业财务人员等等，应在今后工作中加以改进、提高绩效水平，以期相关部门的决策提供依据。

#### 五、存在的主要问题

##### （一）绩效目标申报不规范

根据烟台市芝罘区文旅局、芝罘区图书馆提供的《2021年度项目支出绩效目标申报表》，评价小组发现该项目预算申报绩效指标未能完整的反映本次绩效评价的项目实施内容和范

围。被评价单位项目绩效目标申报表的填制比较笼统，个别指标设置不准确，如社会效益指标三级指标为对环境无不利影响，生态效益三级指标为群众满意度高等问题。

## （二）业务制度不健全

经项目组调查了解，芝罘区图书馆制定了部分业务的管理制度，包括《芝罘区图书馆免费开放管理制度》、《芝罘区图书馆资金管理办法》、《芝罘区图书馆财务会计内部控制制度》等。但基于芝罘区图书馆每年举办很多阅读推广活动，图书馆未针对各类活动制定相应制度。此外，针对街道图书馆的下级业务指导培训工作，图书馆未制定相关管理制度，也未针对图书剔旧工作制定专门的业务制度，业务制度不够健全，有待完善。

## （三）图书馆未配置专业财务人员

根据 2017 年 11 月 4 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第三十次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉等十一部法律的决定》第二次修正）文件，第五章第三十八条规定担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历。经评价，烟台市芝罘区图书馆财务岗位由图书馆管理员兼任，同时未取得会计师以上专业技术职业资格证书，以及从事会计工作未满三年，财务水平有待提升。

## 六、意见建议

### （一）合理科学编制绩效目标

加强绩效目标基础管理工作，一是建议单位建立完善的绩效目标审核机制，每年预算申报前按照财政预算编制要求对制定的绩效目标进行审核，对于绩效目标不符合要求的及时修改、完善。二是提高绩效目标编制人员水平。对编制绩效目标的人员进行培训，明确编制绩效目标审核的要求，并提供绩效目标编制模板，加深编制人员对绩效目标的理解，掌握编制方法，规范填写绩效目标、绩效指标、指标值、度量单位、指标类型等，切实提高绩效目标编制水平。

根据项目实施的主要任务和实施内容等，制定科学合理的绩效目标，绩效指标要完整、尽量细化和量化。绩效指标的设定应与评价对象密切相关，全面反映项目投入、产出和效益等内容；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；项目绩效目标指标应体现项目的特点。针对绩效目标，建议将年度目标进行细化量化，具体完成某个数值、某个范围，对长期目标的内容进行补充丰富，使得长期目标能够准确反映项目内容。

### （二）补充完善部分业务制度，提高业务制度执行有效性

建议烟台市芝罘区公共文化服务中心补充部分业务管理制度，如活动开展管理制度、培训管理制度、剔旧管理制度等。



此外，对已有的业务管理制度，建议烟台市芝罘区公共文化服务中心应结合实际工作开展情况，根据现有需求不断完善，以指导业务工作的有序、规范开展。在业务管理制度的执行方面，建议烟台市芝罘区公共文化服务中心应严格按照已有的业务管理制度执行，在政府采购、合同签订和执行、项目开展过程中的时间控制和质量控制、项目实施后的验收等环节均严格把控，提高业务管理制度的执行有效性，确保项目按时、保质、保量地完成。

### （三）配置专业财务人员，提高单位财务管理水平

一是加强财务人员的招聘和选拔。通过公开招录、引进人才、遴选等方式不断加强专业人员力量的建设，合理设置财务岗位条件。二是加强财务人员专业素质学习能力的培养和建设。组织财务人员积极参加各类业务培训和学习会议、鼓励财务人员通过在职学历提升、自主学习等方式不断提升专业素质水平，加大对财经法律法规和政府会计准则的学习和应用。三是加强内部控制制度的建设和完善。强化内部控制制度的建设，不断完善财务岗位职能划分，在费用审批与支付、采购与付款、资产出入库与账务登记等流程中严格执行不相容岗位分离原则，提高内控制度的制定质量和执行效率。

### （四）开拓创新公共文化活动宣传方式

深入全区各街道、社区，通过陆续开展各种文体活动、发放宣传手册、张贴海报、与社会文旅组织合作推广等多种形式，

加强对“公共文化服务保障法”和“公共图书馆法”的宣传，提高全民知晓率、参与率和满意度，更好地保障人民群众基本文化权益。

## 正文部分

根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《山东省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（鲁政发〔2014〕20号）等有关文件精神，烟台市芝罘区财政局委托山东德睿融投资咨询有限公司，于2023年2月对烟台市芝罘区文旅局的烟台市芝罘区2021年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目进行绩效评价。现将评价情况报告如下：

### 一、项目基本情况

#### （一）项目背景及概述

从党的“十七大”提出推动“文化大发展大繁荣”到“十八大”明确“建设文化强国”，到“十九大”强调要“坚定文化自信”，文化在国民经济与社会发展中的重要性日益提升，再到党的“二十大”深刻指出，中国式现代化是物质文明和精神文明相协调的现代化。物质富足、精神富有是社会主义现代化的根本要求。物质贫困不是社会主义，精神贫乏也不是社会主义。我们不断厚植现代化的物质基础，不断夯实人民幸福生活的物质条件，同时大力发展社会主义先进文化，加强理想信念教育，传承中华文明，促进物的全面丰富和人的全面发展。十年来我国文化事业步伐稳健。文化惠民政策不断普及，顶层设计逐渐完善，公共文化资源配置进一步向基层倾斜，基本公共文化服务标准化、均等化建设得到加强，公共文化服务效能

显著提高，优质公共文化产品供给日趋丰富。

多年来，芝罘区大力实施文化强区战略，以繁荣发展全区文化工作为主题，建设现代公共文化服务体系，完善公共文化服务设施网络，以提供优秀文化产品和服务、优质旅游产品和服务为中心环节，打通公共文化服务“最后一公里”，全区文化工作不断向更高质量、更高台阶迈进。每年全区组织各类文化活动 80 余场次以上，安排流动图书车深入各社区、广场等场所开展流动服务共计 116 场，通过流动服务丰富了市民精神食粮，解决了“送书下乡”最后一公里的问题；围绕市民文化节活动举办“品红色经典 酿芝罘书香”读书会、亲子阅读、公益讲座等阅读推广活动共计 32 场。

## （二）项目资金概况

烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目涉及芝罘区文旅局、烟台市芝罘区公共文化服务中心（烟台市芝罘区图书馆、烟台市芝罘区文化馆），该项目绩效评价范围内资金 79.46 万元，公用经费资金来源为全额财政拨款。项目资金具体见下表 1。

**表 1.烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目资金表**

序号	单位	收入金额（单位：万元）	支出金额（单位：万元）
1	烟台市芝罘区文化和旅游局	30	30
2	烟台市芝罘区图书馆	48.96	48.96
3	烟台市芝罘区文化馆	0.5	0.5
	合计	79.46	79.46

### （三）项目实施情况及内容

公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目主要用于举办普及性文化艺术类培训项目，举办公益性讲座、展览，开展文化宣传活动，组织多种类型的公益性文化讲座和培训 20 余班次，授课 1000 余课时，惠及群众 2 万余人次。在各街道举办“永远跟党走”芝罘区宣传党的十九届六中全会精神文艺巡演，参演优秀文艺团队 21 支，惠及观众 5000 余人次，开展基层文化骨干业务辅导、民间文化传承等活动，同时组织承担图书文献资料的收集、整理、借阅、电子阅览等技术性工作，承担全民阅读、知识培训与社会教育等工作；同时还用于业务活动用房的小型修缮及零星业务设备更新等。

### （四）项目组织管理

芝罘区图书馆、芝罘区文化馆，于 2021 年 4 月 30 日合并成立芝罘区公共文化服务中心，主要工作内容是大力培育文艺团队和壮大阅读推广人队伍。通过政府购买服务的方式，与社会上从事文艺和阅读工作的文艺工作者、阅读推广工作讲书人、绘本馆、文化学者、阅读指导老师、阅读活动负责人等不同层面的人开展合作，借助社会各方优势资源，与文艺团队、城市书房、书店等其他社会机构广泛合作，共同促进我区文化工作提升和形成全民阅读良好氛围。

为确保各项工作要求落到实处，烟台市芝罘区文化和旅游

局指导、管理全区文艺事业，指导艺术创作生产，扶持体现社会主义核心价值观、具有导向性代表性示范性的文艺作品，推动各门类艺术、各艺术品种发展。承担弘扬优秀传统文化相关工作，牵头拟订全区弘扬优秀传统文化规划，会同有关部门实施胶东文化传承创新工程。负责推动非物质文化遗产和优秀民族民间文化保护、传承、普及、弘扬和振兴。指导社会艺术培训工作。

## 二、项目绩效目标

### （一）总体绩效目标

全面履行公共文化服务中心的管理、保障和服务职能，规范日常管理体制，完善免费开放服务机制，提升保障实力，加快公共文化服务中心工作的创新和谐发展。

### （二）年度绩效目标

举办公益性讲座、展览，开展文化宣传活动，组织多种类型的公益性文化讲座和培训 20 余班次，授课 1000 余课时，惠及群众 2 万余人次，开展基层文化骨干业务辅导、民间文化传承等活动，组织承担图书文献资料的收集、整理、借阅、电子阅览等技术性工作，承担全民阅读、知识培训与社会教育等工作。

## 三、绩效评价工作开展情况

以相关文件为依据，结合实际情况，在经济性、效率性、有效性和公平性原则的基础上，按照科学规范、简洁实用、目

标导向、绩效突出、合理分类和综合评价的要求，展开本次绩效评价工作。

### （一）评价目的

本次绩效评价的目的为：全面了解烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目资金使用、执行情况以及综合效果，帮助项目单位分析存在的问题，及时总结经验，改进项目管理措施，提高项目单位绩效管理水平，保证财政资金使用管理的规范性、安全性和有效性，检查财政支出项目的预期目标是否实现，项目是否可以持续运行等，真正做到“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”。

### （二）评价对象与范围

本次绩效评价对象为烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目，资金总额 79.46 万元。

此次评价的主要内容包含：

1.项目决策情况：主要评价申报审批的规范性、绩效目标设定情况；

2.项目管理情况：主要评价管理制度建设、资金投入使用、项目工作开展、管理及监督机制；

3.项目绩效情况：主要评价项目完成程度、服务质量、服务效率、费用控制及资金的使用效益、社会效益及社会满意度等。

### （三）评价依据

按照科学、规范、客观、公正的原则，全面分析和综合评价烟台市芝罘区2021年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目经费的使用情况，对照相关法律法规，评价财政补助资金支付的质量和成效，科学系统评估财政补助资金的社会效益和经济效益，为后续财政补助资金的投入提供参考依据，主要依据包括：

(1) 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）；

(2) 《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

(3) 《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》（鲁财预〔2011〕67号）；

(4) 《山东省省级预算绩效管理委托第三方机构评价管理办法（试行）》（鲁财绩〔2014〕4号）；

(5) 《山东省省级项目支出预算管理办法》（鲁财预〔2007〕38号）；

(6) 《关于全面推进预算绩效管理的意见》（鲁财预〔2013〕86号）；

(7) 《中央补助地方美术馆公共图书馆 文化馆（站）免费开放专项资金管理暂行办法》；

(8) 《山东省公共图书馆管理办法》（鲁财教〔2018〕29号）；



(9) 其他相关资料。

#### (四) 评价原则、评价方法

##### 1. 评价原则

绩效评价是指衡量绩效目标实现程度的考核工具。绩效评价的确定应当遵循以下原则：

(1) 相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

(2) 重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

(3) 可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

(4) 系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

(5) 经济性原则。应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

绩效评价标准是指衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度。绩效评价标准具体包括：

(1) 计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

(2) 行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

(4) 其他标准。

## 2.评价方法

绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度。适用于成本、效益都能准确计量的项目绩效评价。

(2) 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(3) 因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

(4) 最低成本法。是指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标实现程度。适用于公共管理与服务、社会保障、文化、教育等领域支出的绩效评价。

(5) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

(6) 其他评价方法。

## (五) 绩效评价指标体系

### 1.指标设计总体思路

根据本次评价项目属性和特点等项目的实际情况，结合《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）和《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）等文件，参照省财政厅预算绩效管理处印发的《财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程》等文件政策的要求，结合项目的具体情况，形成烟台市芝罘区2021年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目绩效评价指标体系。

## 2. 指标说明

本次绩效评价指标总标准分值为100分，根据项目特点，绩效评价指标体系共设立了三级指标。根据分值与指标的重要性要密切相关的原则，先分别对决策、过程、产出、效果设定分值，再在决策、过程、产出、效果设定分值内根据重要程度对二级、三级指标确定分值。前述评价指标体系包括：指标内容、指标解释、指标说明及评价要点。

详见本报告附件1：《绩效评价得分表》。

## 3. 评价结果的评级分类

本次绩效评价综合绩效级别根据山东省财政厅印发的《山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）》相关规定确定，综合绩效级别分为4个等级：

- （1）综合得分90—100分（含90分）为优；
- （2）综合得分80—89分（含80分）为良；

(3) 综合得分60—79分（含60分）为中；

(4) 综合得分60分以下为差。

### （六）评价人员组成

受烟台市芝罘区财政局委托，山东德睿融投资咨询有限公司对烟台市芝罘区2021年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目进行绩效评价。评价相关方涉及委托方、主管部门和评价机构三方的相关人员，评价机构人员构成及职责见下表2。

**表2.评价小组成员构成与职责表**

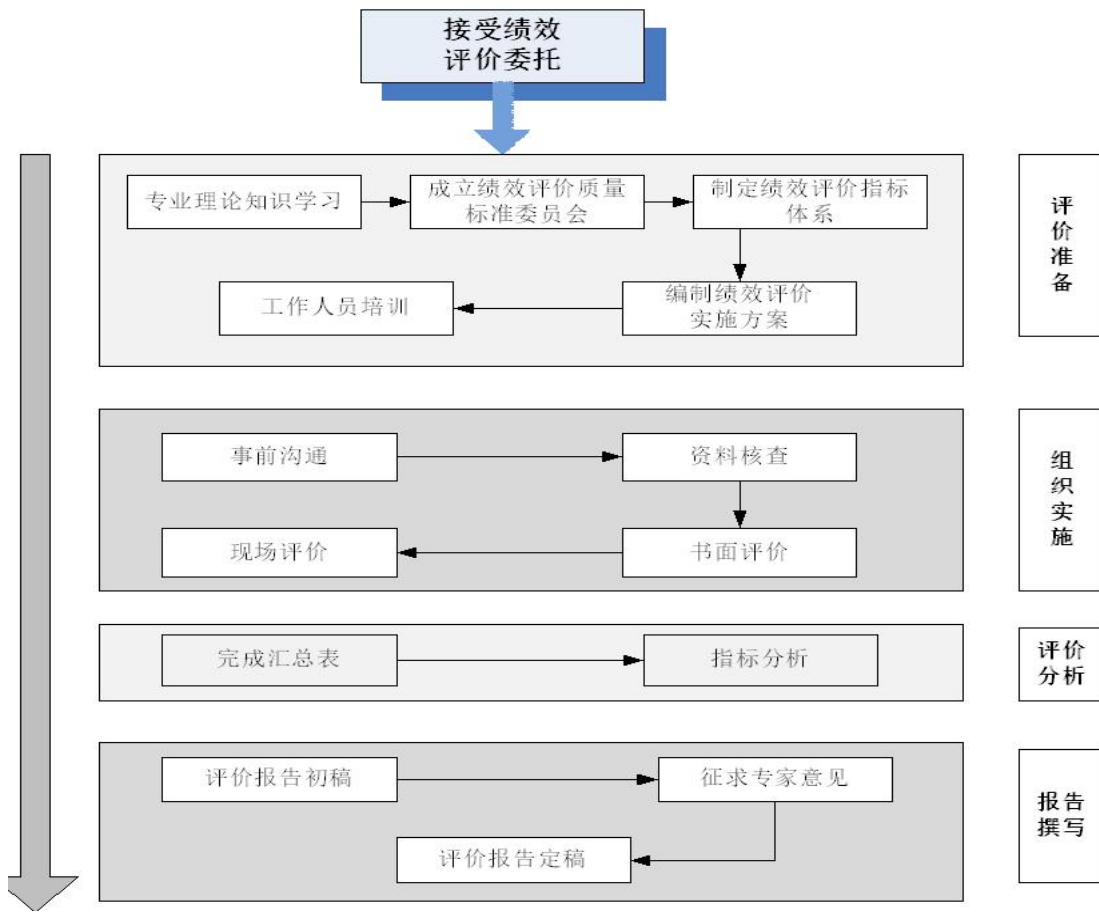
组内职务	职责
项目总负责人	全程监督评价活动实施，为评价活动提供必要支持；与相关部门、绩效管理专家、项目管理者沟通；审核评价报告初稿是否符合文件要求，是否符合评价机构文本质量要求，审定评价报告。
高级项目经理	编写评价方案、专家工作手册；协调评价小组工作，指导评价小组理解评价任务要求，组织实施评价活动；分析评价数据，撰写绩效评价报告初稿，修改形成绩效评价报告。
项目经理	组织实施现场评价工作，协助高级项目经理分析评价数据、撰写评价报告。
项目助理	搜集、整理相关资料，协助项目经理开展绩效评价活动，汇总评价数据。
行业专家	对照评价指标体系，对项目业务方面的内容进行评价，出具评价意见。
财务专家	对照评价指标体系，对项目财务方面的内容进行评价，出具评价意见。

其中，评价机构相关人员包括评价专家组和工作人员。评价专家组由业务专家和财务专家组成：业务专家由具有副高级以上专业技术职称，具有多年被评价项目所属领域或行业的专业技术工作经验，熟悉被评价项目相关领域的政策法规，有良好的职业道德和敬业精神的专家组成；财务专家由具有丰富财会知识和管理经验的财会专业人员组成。工作人员由具备绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范的人员

组成。

### （七）评价工作流程

本次绩效评价是在项目执行单位提供评价所需材料的基础上，对所有项目资料进行书面（非现场）评审。本次绩效评价组织实施过程共分为四个阶段，包括前期准备、组织实施、分析评价、报告撰写（见图 1）。



**图 1.工作流程**

#### 1.前期准备

本次绩效评价工作的前期准备工作从 2023 年 2 月份开始，前期准备工作主要包括以下内容：

(1) 进行专业理论知识学习。公司组织业务骨干人员参加绩效评价培训研讨会议，深入学习财政资金绩效评价的理论创新发展和实务前沿，为后期绩效评价工作有序开展提供了坚实的理论支持。

(2) 成立绩效评价质量标准委员会。绩效评价质量标准委员会由具有良好理论素养和丰富实践经验的工作人员组成，包括注册会计师、税务师以及专家教授等组成。绩效评价质量标准委员会主要负责制定绩效评价指标体系、编写绩效评价实施方案、组织绩效评价人员培训、进行现场评价工作指导、撰写专项资金绩效评价总报告等工作。

(3) 制定绩效评价指标体系。绩效评价质量标准委员会负责制定绩效评价指标体系。本次绩效评价指标体系制定以《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》(财预〔2013〕53号)和《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)，参照省财政厅预算绩效管理处印发的《财政重点项目第三方绩效评价组织实施工作流程》，结合项目的特有属性及项目实际情况，设计指标体系，进行指标细化和分值设定。

(4) 初步制定绩效评价实施方案。本次绩效评价实施方案由质量标准委员会制定初稿，针对委托方与相关专家意见质量指标委员会进行再次讨论并定稿。

(5) 进行绩效评价工作人员培训。评价工作开始前专门针

对财政专项资金绩效评价工作进行了系统培训，培训工作由质量标准委员会组织，本次绩效评价员工培训内容包括绩效评价基础理论、绩效评价实务工作流程、绩效评价过程中容易出现的问题和应对措施、绩效评价指标体系说明，其中指标体系说明包括指标说明、评价标准说明。

## 2.组织实施

本次绩效评价组织实施包括事前沟通、收集评价资料、针对项目单位提供的书面材料进行评价打分、现场评价四个部分。

### （1）事前沟通

在进驻项目单位之前，与烟台市芝罘区财政局相关负责人、项目单位进行联系，就评价流程、评价时间安排、评价资料收集进行沟通，要求主管部门以及项目单位针对本次绩效评价工作进行相关资料准备工作。同时，由烟台市芝罘区财政局相关负责人把绩效评价项目第三方单位负责人的联系方式告知项目单位，以便于及时沟通解决项目单位在资料准备过程中疑问。

### （2）书面评价

项目评价小组依据主管部门和项目单位提供的材料，按照评价指标体系对项目单位绩效情况进行打分。

①资料收集并审核。评价准备阶段要求各项目单位把相关评价材料准备齐全后统一归集到绩效评价的评价工作点。评价小组到达工作地点后，对项目单位提交的材料进行审核，针对每一个项目列出缺失资料清单，要求项目单位进行资料补充。

②书面资料评价打分。评价小组根据所收集资料，按照评级指标和评价标准，对全部项目进行打分。这一工作大幅度增加了绩效评价工作复杂性，但同时增加了绩效评价结果反映的全面性和评价结果精准性。

### （3）现场评价

现场评价的基本流程包括以下三个步骤：

①资料审核并进行二次收集。针对现场评价项目所提供的材料，进行资料清单的查阅，包括未提供原始资料的文件要求进行二次补充。

②书面评价。评价小组根据所收集资料，按照评级指标和评价标准，对需要现场评价的项目进行打分。

③现场评价。项目评价小组在书面评价结果基础上进行现场评价。现场评价主要包括实地考评和材料核实两方面。

## 3.评价分析

评价分析是本次绩效评价的主要过程，包括：

（1）各项目小组针对绩效评价打分情况，完成绩效评价汇总表；

（2）分指标对项目的业务和财务情况进行分析评价。

## 4.报告撰写

报告的撰写包括三个步骤。首先，质量标准委员会负责编制初稿并进行讨论修改；第二，与相关部门负责人就初稿进行讨论；第三，针对初稿的修改意见，质量标准委员会进行初稿



的修改，并经过烟台市芝罘区财政局沟通汇报并审核后出具正式评价报告。

#### 四、评价分析及结论

##### （一）绩效评价结果分析

##### 1.决策情况

项目决策分析主要从项目立项、项目绩效目标设定、资金投入安排等三个方面分析，满分 20 分，得分 16 分，得分率 80%。其中绩效目标，满分 6 分，得分 2 分，得分率 33.33%，失分原因是被评价单位项目绩效目标申报表的填制比较笼统，个别指标设置不准确，如社会效益指标三级指标为对环境无不利影响，生态效益三级指标为群众满意度高等问题。

##### 2.过程情况

项目过程分析主要从业务管理和财务管理等两个方面分析，满分 20 分，得分 14 分，得分率 70%。失分原因是评价小组在查看资料时发现，烟台市芝罘区文化和旅游局、烟台市芝罘区公共文化服务中心均制定了《专项资金管理办法》、《图书馆管理办法》、《文化馆管理办法》、《财务内控制度》、《会计岗位责任制》等制度，但基于芝罘区图书馆每年举办很多阅读推广活动，图书馆未针对各类活动制定相应制度；此外，针对街道图书馆的下级业务指导培训工作，图书馆未制定相关管理制度，也未针对图书剔旧工作制定专门的业务制度，业务制度不够健全，有待完善等问题。

### 3.产出情况

项目产出分析主要从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本等四个方面分析，满分 30 分，得分 22.86 分，得分率 76.2%。失分原因一方面是 2021 年度芝罘区图书馆纸质文献外借量为 6 万册次，纸质文献馆藏量 26 万册，通过计算得出年纸质文献流通率为 21.5%，根据评分标准扣 3.14 分；另一方面是通过查看相关统计记录，2021 年持证读者数量为 7200 人，根据芝罘区人民政府官网查询常住人口数 70 万人，经计算得出持证读者占比为 1.03%，根据评分标准扣 2 分。

### 4.效益情况

项目效益从社会效益和满意度两个方面分析，满分 30 分，得分 30 分，得分率 100%。经评价，烟台市芝罘区文化和旅游局、烟台市芝罘区公共文化服务中心努力完善公共文化服务体系，利用自身文献资源的优势，积极投身图书馆服务事业和全国文化信息资源共享工程的建设工作。大力实施文化强区战略，以繁荣发展全区文化工作为主题，建设现代公共文化服务体系，完善公共文化服务设施网络，不断向更高质量、更高台阶迈进。

## （二）评价得分及结论

### 1.评分得分

本次烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目资金绩效评价得分 82.86 分。评级等次根据项目总得分确定为优（100--90）、良（89--80）、中（79--60）、差（59--0）

四个等级。本项目评价总得分为 82.86 分，综合绩效级次结论为“良”。烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目得分表见表 3。

**表 3.烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目得分表**

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	3	3
		立项程序规范性	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	3	1
		绩效指标明确性	3	1
	资金投入	预算编制科学性	4	4
		资金分配合理性	4	4
过程	资金管理	资金到位率	2	2
		预算执行率	2	2
		资金使用合规性	4	4
	组织实施	管理制度健全性	6	3
		制度执行有效性	6	3
产出	产出数量	馆外流动服务网点文献借阅量	4	4
		移动图书馆访问量	4	2
		传统文化体验活动次数	4	4
	产出质量	年纸质文献流通率	4	0.86
		新媒体服务质量	2	2
		持证读者占比 (%)	2	0
	产出时效	周开馆时间	4	4
产出成本	成本节约率	6	6	
效益	社会效益	图书馆公共数字文化建设	10	10

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
		完善公共文化服务体系	10	10
	满意度	群众满意度	10	10
合计			100	82.86

## 2.评价结论

通过本次绩效评价发现，烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目实施基本规范、按照相关制度规定进行项目监督管理进而保障项目产出的顺利完成以及项目效益的有效发挥。但是，绩效评价过程中也发现了项目管理过程中存在的一些亟待解决的问题，比如绩效管理工作意识不足，绩效目标申报和自评工作有待加强，业务制度有待完善以及图书馆未配置专业财务人员等问题，应在今后工作中加以改进、提高绩效水平，以期为相关部门的决策提供依据。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况分析

**表 4.项目决策得分情况统计**

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	3	3
		立项程序规范性	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	3	1
		绩效指标明确性	3	1
	资金投入	预算编制科学性	4	4
		资金分配合理性	4	4
合计			20	16

1.项目立项（分值：6分，得分：6分）

（1）依据充分性（分值：3分，得分：3分）

主要评价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，用以反映和考核项目立项依据情况。

决策依据及评分方法：根据《中央补助地方美术馆公共图书馆 文化馆（站）免费开放专项资金管理暂行办法》、《山东省公共图书馆管理办法》（鲁财教〔2018〕29号）和《烟台市芝罘区政府工作报告》文件政策精神，该项目立项符合国家法律法规国民经济发展规划和相关政策，符合发展规划和政策要求，项目根据烟台市芝罘区文化和旅游局、烟台市芝罘区公共文化服务中心的管理职能范围实施，符合各部门职责，项目立项依据充分。

得分情况：符合评分标准（得3分）

（2）程序规范性（分值：3分，得分：3分）

主要评价项目申请、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。

决策依据及评分方法：该项目所提交的申请报告等资料符合要求，按规定程序设立，立项程序规范。

得分情况：符合评分标准（得3分）

2.绩效目标（分值：6分，得分：2分）

（1）绩效目标合理性（分值：3分，得分：1分）

用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

决策依据及评分方法：根据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，可知项目有绩效目标；项目绩效目标符合相关政策；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性。但公共文化服务体系建设项目缺少长期目标。

得分情况：不符合评分标准（得 1 分）

### （2）绩效指标明确性（分值：3 分，得分：1 分）

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。

决策依据及评分方法：根据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，产出指标设置质量指标 1 个、时效指标 1 个，一是其设定的绩效指标数量太少，不够细化；二是个别指标设置不准确，如社会效益指标三级指标为对环境无不利影响，生态效益三级指标为群众满意度高。

得分情况：不符合评分标准（得 1 分）

### 3.资金投入（分值：8 分，得分：8 分）

#### （1）预算编制科学性（分值：4 分，得分：4 分）

主要评价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。

决策依据及评分方法：依据项目年初预算和测算数据，并确认相关预算是否已列入部门年初预算中，烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目预算经过科学

论证、有明确标准，且资金额度与年初预算相适应。

得分情况：符合评分标准（得4分）

（2）资金分配合理性（分值：4分，得分：4分）

主要评价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。

决策依据及评分方法：根据烟台市芝罘区文化和旅游局、烟台市芝罘区公共文化服务中心提供的《资金测算明细表》，经与项目主管单位确认，拨款也是按照测算明细拨付的。经实际拨付金额与《资金测算明细表》资金金额一致。

得分情况：符合评价标准（得4分）

（二）项目过程情况分析

表 5.项目过程得分情况统计

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
项目过程（20分）	资金管理	资金到位率	2	2
		预算执行率	2	2
		资金使用合规性	4	4
	组织实施	管理制度健全性	6	3
		制度执行有效性	6	3
合计			20	14

1.资金管理（分值：8分，得分：8分）

（1）资金到位率（分值：2分，得分：2分）

主要评价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。

决策依据及评分方法：根据项目资金支出明细账等相关资料显示：资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（794600/794600）×100%=100%。资金到位率为 100%。

得分情况：符合评价标准（得 2 分）

（2）预算执行率（分值：2 分，得分：2 分）

主要评价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。

决策依据及评分方法：根据项目主管单位提供的《烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金使用情况汇总表》等相关资料显示：预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（794600/794600）×100%=100%。

得分情况：符合评分标准（得 2 分）

（3）资金使用合规性（分值：4 分，得分：4 分）

主要评价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。

决策依据及评分方法：评价小组根据现场评价和非现场评价，烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续，未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

得分情况：符合评分标准（得 4 分）



## 2.组织实施（分值：12分，得分：6分）

### （1）管理制度健全性（分值：6分，得分：3分）

主要评价项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，反映财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

决策依据及评分方法：经项目组调查了解，烟台市芝罘区文化和旅游局、烟台市芝罘区公共文化服务中心均制定了《专项资金管理办法》、《图书馆管理办法》、《文化馆管理办法》等制度，但基于芝罘区图书馆每年举办很多阅读推广活动，图书馆未针对各类活动的开展未制定。此外，针对街道图书馆的下级业务指导培训工作，图书馆未制定相关管理制度，也未针对图书剔旧工作制定专门的业务制度，业务制度不够健全，有待完善。相关的业务和财务管理制度健全。

得分情况：不符合评价标准（得3分）

### （2）制度执行有效性（分值：6分，得分：3分）

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。

决策依据及评分方法：评价小组在查看资料时发现，根据2017年11月4日第十二届全国人民代表大会常务委员会第三十次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉等十一部法律的决定》第二次修正）文件，第五章第三十八条规定担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历。经评价，烟台

市芝罘区图书馆财务岗位由图书馆管理员兼任，同时未取得会计师以上专业技术职务资格证书，以及从事会计工作未满三年，对项目资金管理的科学性、信息准确性存在一定影响。

得分情况：不符合评分标准（得 3 分）

### （三）项目产出情况分析

**表 6.项目产出得分情况统计**

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
产出	产出数量	馆外流动服务网点文献借阅量	4	4
		移动图书馆访问量	4	2
		传统文化体验活动次数	4	4
	产出质量	年纸质文献流通率	4	0.86
		新媒体服务质量	2	2
		持证读者占比（%）	2	0
	产出时效	周开馆时间	4	4
	产出成本	成本节约率	6	6
	合计			30

#### 1.数量指标（分值：12 分，得分：12 分）

（1）馆外流动服务网点文献借阅量（分值：4 分，得分：4 分）

决策依据及评分方法：该指标反映烟台市芝罘区图书馆馆外流动服务网点文献借阅量。根据 2021 年馆外流动服务网点文献借阅量，按照标准进行评价。具体馆外流动服务网点文献借阅明细见下表 7。

**表 7.馆外流动服务网点文献借阅表**

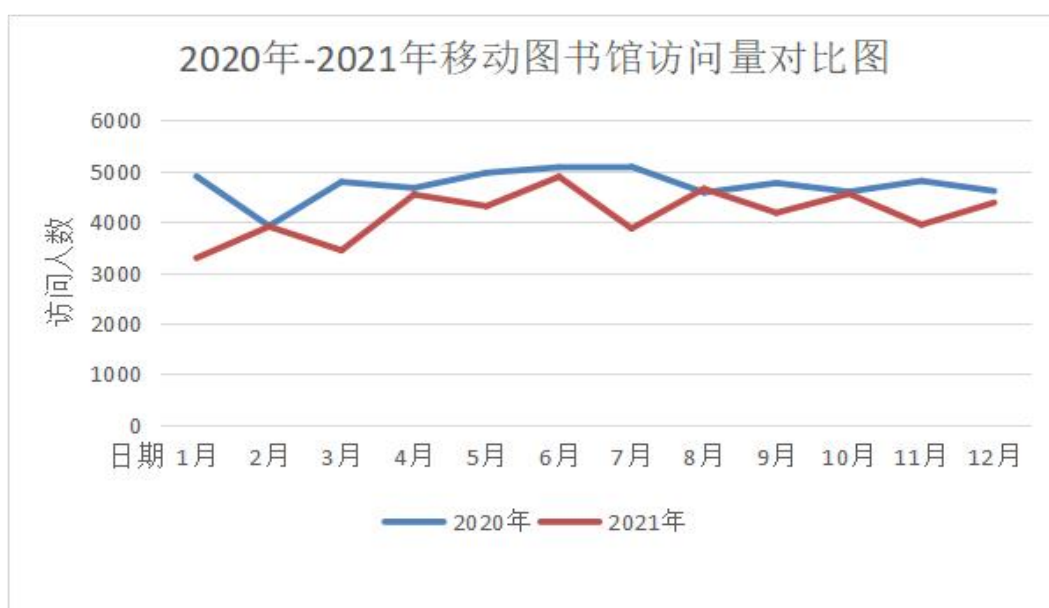
单位	新增图书（册）
城市书房	50000
社区书屋	30000
图书车	1000
合计	81000

通过查看相关统计记录，2021 年度芝罘区图书馆馆外流动服务网点文献借阅量为 8.1 万册次。

得分情况：符合评分标准（得 4 分）

（2）移动图书馆访问量（分值：4 分，得分：2 分）

决策依据及评分方法：该指标反映芝罘区图书馆移动图书馆访问量情况。评价小组通过查看相关统计记录，2020 年度移动图书馆访问量月平均为 4729 次，2021 年度移动图书馆访问量月平均为 4162 次。同比 2021 年移动图书馆访问量月平均减少 603 次。具体移动图书馆访问量明细见下图 2。



**图 2.移动图书馆访问量**

得分情况：不符合评分标准（得 2 分）

（3）传统文化体验活动次数（分值：4 分，得分：4 分）

决策依据及评分方法：该指标反映展示、传承、弘扬中华优秀传统文化为主题的活动情况。根据现场调查，芝罘区图书馆开展传统文化体验活动 13 次。具体烟台市芝罘区传统文化体验活动开展详情见下表 8。

**表 8.图书馆传统文化体验活动开展详情表**

序号	主题/题名	地点	时间	参与人数
1	“我们的节日”主题活动	芝罘岛街道	1 月 13 日	160
2	“书香烟台 悦读芝罘”书友会	图书馆	1 月 15 日	200
3	“新春 让温暖的图书包围你” 读书活动	图书馆	2 月 2 日	500
4	“书香烟台 悦读芝罘”书友会	图书馆	2 月 5 日	200
5	“我的春节”征文活动	图书馆	2 月 10 日	300
6	“我的春节”优秀征文赏析	图书馆	3 月 2 日	300
7	“书香烟台 悦读芝罘”妇女书 友会	图书馆	3 月 8 日	200
8	革命故事诵读活动	图书馆	3 月 12 日	150
9	讲述芝罘革命故事	图书馆	3 月 18 日	200
10	芝罘区朗诵大赛	图书馆	3 月 29 日	500
11	传统文化小课堂	图书馆	4 月 7 日	300
12	“读红色经典 酿芝罘书香” 书友会	图书馆	4 月 14 日	200
13	世界读书日活动	图书馆	4 月 23 日	600

序号	主题/题名	地点	时间	参与人数
合计				3710

**表 9.文化馆开展群众文体活动表**

序号	主题/题名	地点	时间	参与人数
1	“艺苑献萃”文艺巡演	幸福街道	2月12日	300
2	“艺苑献萃”文艺巡演	黄务街道	2月19日	300
3	“艺苑献萃”文艺巡演	奇山街道	2月24日	300
4	“艺苑献萃”文艺巡演	只楚街道	2月28日	300
5	“艺苑献萃”文艺巡演	通伸街道	3月4日	300
6	“文化速递”文艺辅导	幸福街道	4月2日	200
7	“文化速递”文艺辅导	芝罘岛街道	5月10日	200
8	“文化速递”文艺辅导	毓璜顶街道	6月5日	200
9	“文化速递”文艺辅导	东山街道	7月2日	200
10	“文化速递”文艺辅导	幸福街道	8月12日	200
11	“文化速递”文艺辅导	黄务街道	9月21日	200
12	芝罘区合唱大赛	芝罘区鲁东大学	10月9日	1000
13	芝罘区舞蹈大赛	老干部活动中心	10月30日	1000
14	芝罘区戏曲大赛	芝罘区文化馆	11月3日	800
15	芝罘区书画大赛	芝罘区城市书房	11月20日	600

得分情况：符合评分标准（得4分）

2.质量指标（分值：8分，得分：2.86分）

（1）年纸质文献流通率（分值：4分，得分：0.86分）

决策依据及评分方法：该指标反映烟台市芝罘区图书馆年纸质文献流通。计算方法：纸质文献外借量/纸质文献馆藏量\*100%\*4分，通过查看相关统计记录，2021年度芝罘区图书馆纸质文献外借量为6万册次，纸质文献馆藏量26万册，通过计算得出年纸质文献流通率为21.5%。根据评分标准扣3.14分，该指标的0.86分。

得分情况：不符合评分标准（得0.86分）

### （2）新媒体服务质量（分值：2分，得分：2分）

决策依据及评分方法：该指标反映烟台市芝罘区图书馆数字化服务水平质量，经评价小组评价，烟台市芝罘区图书馆具备微信、微博以及移动图书馆服务平台；并且官方微信或微博服务平台正式注册并认证；微信或微博定期推送信息（每天或每周发布）；实现移动图书馆服务。

得分情况：符合评分标准（得2分）

### （3）持证读者占比（%）（分值：2分，得分：0分）

该指标反映烟台市芝罘区常住人口持证读者数量（持证数量指通过各种证件如：身份证、市民证以及社保卡等接受图书馆服务的读者数量），计算方法：持证读者数量/常住人口数\*100%\*4分。通过查看相关统计记录，2021年持证读者数量为7200人，根据芝罘区人民政府官网查询常住人口数70万人。经计算得出持证读者占比为1.03%，根据评分标准扣2分，该指标得0分。

得分情况：不符合评分标准（得 0 分）

### 3.时效指标 - 周开馆时间（分值：4 分，得分：4 分）

该指标用以衡量项目是否及时完成，实际完成时间 $\leq$ 计划完成时间则为及时完成。

决策依据及评分方法：根据烟台市芝罘区人民政府官网查询《烟台市芝罘区图书馆服务指南》公示烟台市芝罘区图书馆每天开放时间为 9 小时，符合山东省对图书馆开放标准。

得分情况：符合评价标准（得 4 分）

### 4.成本节约率（分值：6 分，得分：6 分）

该指标反映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。

决策依据及评分方法：经评价小组评价，烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目成本节约程度较好，故该指标得 6 分。

得分情况：符合评价标准（得 6 分）

## （四）项目效益情况分析

表 10.项目效益得分情况统计

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
效益	社会效益	基层公共数字文化建设	10	10
		完善公共文化服务体系	10	10
	满意度	群众满意度	10	10
合计			30	30

## 1.社会效益（分值：20分，得分：20分）

项目实施所产生的社会效益，用以反映和评价项目的效益成果实现程度。

### （1）基层公共数字文化建设（分值：10分，得分：10分）

根据《关于开展基层公共文化设施运行管理情况排查相关工作的通知》文件，烟台市芝罘区文化和旅游局、烟台市芝罘区公共文化服务中心全面排查基层公共文化建设情况，针对薄弱环节和问题进行整改落实，全面提升公共文化建设水平。对全区综合文化站和综合文化服务中心进行检查摸底，全面掌握全区综合文化站和综合文化服务中心建设和发挥效能情况，为进一步优化公共文化资源配置，提高群众文化生活满意度。

得分情况：符合评价标准（得10分）

### （2）完善公共文化服务体系（分值：10分，得分：10分）

烟台市芝罘区文化和旅游局、烟台市芝罘区公共文化服务中心努力完善公共文化服务体系，利用自身文献资源的优势，积极投身图书馆服务事业和全国文化信息资源共享工程的建设工作。大力实施文化强区战略，以繁荣发展全区文化工作为主题，建设现代公共文化服务体系，完善公共文化服务设施网络，不断向更高质量、更高台阶迈进。

得分情况：符合评价标准（得10分）

## 2.满意度指标（分值：10分，得分：10分）

该指标反映群众对烟台市芝罘区2021年度公共文化服务经



费及两馆免费开放资金项目的满意程度。

决策依据及评分方法：根据烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目调查问卷统计计算分析，此次参与调查问卷共计 60 人，群众对烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目满意度达到 90% 以上。

得分情况：符合评价标准（得 10 分）

## 六、存在的问题及原因分析

### （一）绩效目标申报不规范

根据烟台市芝罘区文旅局、芝罘区图书馆提供的《2021 年度项目支出绩效目标申报表》，评价小组发现该项目预算申报绩效指标未能完整的反映本次绩效评价的项目实施内容和范围。被评价单位项目绩效目标申报表的填制比较笼统，个别指标设置不准确，如社会效益指标三级指标为对环境无不利影响，生态效益三级指标为群众满意度高等问题。

### （二）业务制度不健全

经项目组调查了解，芝罘区图书馆制定了部分业务的管理制度，包括《芝罘区图书馆免费开放管理制度》、《芝罘区图书馆资金管理办法》、《芝罘区图书馆财务会计内部控制制度》等。但基于芝罘区图书馆每年举办很多阅读推广活动，图书馆未针对各类活动的开展未制定。此外，针对街道图书馆的下级业务指导培训工作，图书馆未制定相关管理制度，也未针对图

书剔旧工作制定专门的业务制度，业务制度不够健全，有待完善。

### （三）图书馆未配置专业财务人员

根据 2017 年 11 月 4 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第三十次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉等十一部法律的决定》第二次修正）文件，第五章第三十八条规定担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备会计师以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历。经评价，烟台市芝罘区图书馆财务岗位由图书馆管理员兼任，同时未取得会计师以上专业技术职务资格证书，以及从事会计工作未满三年，财务水平有待提升。

## 七、有关建议

### （一）合理科学编制绩效目标

加强绩效目标基础管理工作，一是建议单位建立完善的绩效目标审核机制，每年预算申报前按照财政预算编制要求对制定的绩效目标进行审核，对于绩效目标不符合要求的及时修改、完善。二是提高绩效目标编制人员水平。对编制绩效目标的人员进行培训，明确编制绩效目标审核的要求，并提供绩效目标编制模板，加深编制人员对绩效目标的理解，掌握编制方法，规范填写绩效目标、绩效指标、指标值、度量单位、指标类型等，切实提高绩效目标编制水平。

根据项目实施的主要任务和实施内容等，制定科学合理的

绩效目标，绩效指标要完整、尽量细化和量化。绩效指标的设定应与评价对象密切相关，全面反映项目投入、产出和效益等内容；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；项目绩效目标指标应体现项目的特点。针对绩效目标，建议将年度目标进行细化量化，具体完成某个数值、某个范围，对长期目标的内容进行补充丰富，使得长期目标能够准确反映项目内容。

## （二）补充完善部分业务制度，提高业务制度执行有效性

建议烟台市芝罘区公共文化服务中心补充部分业务管理制度，如活动开展管理制度、培训管理制度、剔旧管理制度等。此外，对已有的业务管理制度，建议烟台市芝罘区公共文化服务中心应结合实际工作开展情况，根据现有需求不断完善，以指导业务工作的有序、规范开展。在业务管理制度的执行方面，建议烟台市芝罘区公共文化服务中心应严格按照已有的业务管理制度执行，在政府采购、合同签订和执行、项目开展过程中的时间控制和质量控制、项目实施后的验收等环节均严格把控，提高业务管理制度的执行有效性，确保项目按时、保质、保量的完成。

## （三）配置专业财务人员，提高单位财务管理水平

一是加强财务人员的招聘和选拔。通过公开招录、引进人才、遴选等方式不断加强专业人员力量的建设，合理设置财务

岗位条件。二是加强财务人员专业素质学习能力的培养和建设。组织财务人员积极参加各类业务培训和学习会议、鼓励财务人员通过在职学历提升、自主学习等方式不断提升专业素质水平，加大对财经法律法规和政府会计准则的学习和应用。三是加强内部控制制度的建设和完善。强化内部控制制度的建设，不断完善财务岗位职能划分，在费用审批与支付、采购与付款、资产出入库与账务登记等流程中严格执行不相容岗位分离原则，提高内控制度的制定质量和执行效率。

#### （四）开拓创新公共文化活动宣传方式

深入全区各街道、社区，陆续通过开展各种文体活动、发放宣传手册、张贴海报、与社会文旅组织合作推广等多种形式，加强对“公共文化服务保障法”和“公共图书馆法”的宣传，提高全民知晓率、参与率和满意率，更好地保障人民群众基本文化权益。

## 附件 1：绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
决策 (20分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性 (3分)	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	3
		立项程序规范性 (3分)	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。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	3
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性 (3分)	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。	评价要点： (如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1
		绩效指标明确性 (3分)	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。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
	资金投入 (8分)	预算编制科学性 (4分)	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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	4
		资金分配合理性 (4分)	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。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	4
过程(20)	资金管理 (8分)	资金到位率 (2分)	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。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金：一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	2
		预算执行率 (2分)	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。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金：一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	2
		资金使用合规性 (4分)	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。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	4

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
	组织实施 (12分)	管理制度健全性 (6分)	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。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	3
		制度执行有效性 (6分)	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。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	3
产出 (30分)	产出数量 (12分)	馆外流动服务网点文献借阅量 (4分)	反映芝罘区图书馆移动图书馆访问量工作完成情况。	评价要点: ①同比2020年移动图书馆访问量减少,扣4分; ②同比2020年移动图书馆访问量持平,扣2分; ③同比2020年移动图书馆访问量增长,得4分。	4
		移动图书馆访问量 (4分)	反映芝罘区图书馆移动图书馆访问量工作完成情况。	计算方法: 2020年新增纸质文献入藏量/常住人口数*100% 评价要点: ①传统文化体验活动次数≥0.03册次,得4分; ②传统文化体验活动次数≥0.014册次,扣2分; ③传统文化体验活动次数≥0.007册次,扣3分。	2
		传统文化体验活动次数 (4分)	反映展示、传承、弘扬中华优秀传统文化为主题的活动情况。	评价要点: ①传统文化体验活动次数≥10次,得4分; ②传统文化体验活动次数5—10次,扣2分; ③传统文化体验活动次数2—5次,扣3分。	4
	产出质量 (8分)	年纸质文献流通率 (4分)	反映芝罘区图书馆年纸质文献流通。	评价要点: 计算方法: 纸质文献外借量/纸质文献馆藏量*100%*4分。	0.86

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
		新媒体服务质量 (2分)	反映芝罘区图书馆数字化服务水平质量	评价要点： ①是否具备微信、微博以及移动图书馆服务平台； (0.5分) ②官方微信或微博服务平台正式注册并认证； (0.5分) ③微信或微博定期推送信息（每天或每周发布）相关数据以微信、微博平台的后天数据为准； (0.5分) ④是否实现移动图书馆服务，数字信息资源（图书、报刊、数据库等）读者使用量程度 (0.5分)	2
		持证读者占比 (%) (2分)	反映芝罘区常住人口持证读者数量（持证数量指通过各种证件如：身份证、市民证以及社保卡等接受图书馆服务的读者数量）	评价要点：①持证读者占比为 10%，得 2 分； ②持证读者占比为 5%，扣 1 分； ③持证读者占比为 2%，扣 0.5 分。 计算方法：持证读者数量/常住人口数*100%	0
	产出时效 (4分)	周开馆时间 (4分)	反映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。	评价要点： ①以图书馆一周主要服务窗口开放的小时数为依据； (2分) ②以公示的具体开放时间及执行情况为佐证材料； (2分) 48 小时 - 52 小时扣 3 分，52—56 小时扣 2 分，56—60 小时扣 1 分，60 小时及以上得 4 分。	4
	产出成本 (6分)	成本节约率 (6分)	反映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。	评价要点：成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。满分 4 分，酌情扣分。	6
效益 (30分)	社会效益 (20分)	图书馆公共数字文化建设	反映芝罘区图书馆公共数字文化建设发展水平	评价要点：根据烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放资金项目公共数字文化建设发展水平酌情扣分。	10



一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
		(10分)			
		完善公共文化服务体系 (10分)	反映芝罘区图书馆、芝罘区文化馆完善公共文化服务体系水平	评价要点：根据芝罘区图书馆、芝罘区文化馆完善公共文化服务体系水平酌情扣分。	10
	满意度 (10分)	群众满意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	评价要点：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。一般采用社会调查的方式。满分10分，酌情扣分	10
合计					82.86

## 附件 2：烟台市芝罘区 2021 年度公共文化服务经费及两馆免费开放 资金项目满意度调查问卷分析

第 1 题：您的性别

A 男 B 女

第 2 题：您知道的本辖区现有的公共文化设施有哪些？

A 图书馆

B 文化活动广场

C 新华书店

D 文化馆、文化站、文化室

第 3 题：您知道我辖区内文化活动中心提供的服务项目有哪些

A 免费借阅图书

B 免费健身

C 免费上网

D 免费使用娱乐场地及设施

第 4 题：您认为当前本辖区内公共文化服务最需要提升的方面是什么？

A 拓展活动形式

B 加大活动宣传

C 丰富活动内容

D 提升服务质量

第 5 题：您了解当地的公共图书馆、文化馆免费面向群众开放吗？

A 非常了解

B 知道一些

C 不了解

D 不关心

第 6 题：请问您主要通过下列哪些渠道获得文化、文艺信息？

A 报纸

B 电视

C 手机

D 新闻

第 7 题：您对当地公共文化设施建设的满意度

A 满意

B 基本满意

C 不满意