

海峡文化艺术中心项目年度补贴经费

项目支出绩效评价报告

福州华茂会计师事务所有限公司

为加强财政资金管理，提高财政资源配置效率和使用效益，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）、《中共福建省委福建省人民政府关于印发〈全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发〔2019〕5号）、《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）等有关要求，我所接受福州市文化和旅游局的委托，对“海峡文化艺术中心项目年度补贴经费”开展项目绩效评价工作。绩效评价组通过了解、收集该项目的相关资料、访谈、检查会计记录等方式，对项目的决策、过程、产出和效益等情况进行绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

海峡文化艺术中心位于福州三江口片区的艺术中心，由5个花瓣式的场馆（多功能戏剧厅、歌剧院、音乐厅、艺术博物馆、影视中心），组成一朵绽放在闽江水畔的“茉莉花”。歌剧院、音乐厅、多功能戏剧厅三个场馆由福州海峡文化艺术中心建设开发有限公司

通过公开招投标程序，委托北京保利剧院管理有限公司负责运营和管理，委托运营期限自 2018 年 10 月 1 日起至 2025 年 9 月 30 日止。

2. 项目主要内容

海峡文化艺术中心项目年度补贴经费主要用于歌剧院、音乐厅和多功能戏剧厅的演出补贴、经营管理补贴、物业管理补贴和水电能源补贴，2024 年度运营补贴经费预算批复 2130 万元。

3. 项目资金使用情况

福州市文化和旅游局根据市政府《关于研究海峡文化艺术中心运营事宜的纪要》（〔2018〕16 号）精神及福州海峡文化艺术中心建设开发有限公司与福州保利剧院管理有限公司共同签订的《海峡文化艺术中心演艺合同》，分别于 2024 年 4 月、8 月、11 月拨付福州海峡文化艺术中心建设开发有限公司运营补贴经费 1065 万元、532.5 万元、532.5 万元，合计 2130 万元。详见下表：

2024 年度“海峡文化艺术中心项目年度补贴经费”

项目支出明细表

金额单位：人民币元

日期	摘要	金额	备注
2024-04-30	2024 年第一、第二季度运营补贴费	10,650,000.00	榕文旅函〔2024〕78 号
2024-08-08	2024 年第三季度运营补贴费	5,325,000.00	榕文旅函〔2024〕159 号
2024-11-11	2024 年第四季度运营补贴费	5,325,000.00	榕文旅函〔2024〕222 号
合计		21,300,000.00	

（二）项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标

维持海峡文化艺术中心运营及维护，丰富市民的文化生活，满足人民群众日益增长的精神文化需求，促进海峡两岸的艺术文化交流。

2. 项目年度绩效目标

通过积极引进知名艺术院团，年上演不少于 120 场的演出场次，增加优质文化产品供给，丰富市民的文化生活，增强群众文化获得感、幸福感。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

根据资金使用方向设定全面、细化、可衡量的评价指标。通过评价，了解“海峡文化艺术中心项目年度补贴经费”立项充分性以及预算执行、资金使用、日常管理和目标完成情况，重点关注资金支出效益和综合效果，找出项目实施过程中遇到的困难以及存在的问题，并提出合理化建议，进一步提高资金保障的精准性和有效性。

2. 绩效评价对象

本次绩效评价对象为福州市文化和旅游局 2024 年“海峡文化艺术中心项目年度补贴经费”项目，预算批复资金 2130 万元。

3. 绩效评价范围

本次绩效评价的范围包括项目的决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的

效益情况、服务对象的满意度情况。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等

1. 绩效评价原则

本次绩效评价工作，遵循科学规范、绩效相关、公开透明、激励约束等原则。

（1）科学规范。严格执行规定的流程和步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

（4）激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2. 绩效评价指标体系

依据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通（财预〔2020〕10号）、《福州市财政局关于印发〈福州市市直部门预算绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财统〔2020〕13号）等文件，结合“海峡文化艺术中心项目年度补贴经费”项目主要内容、绩效评价目的、对象和范围及2024年资金使用情况，绩效评价组对该项目设计了绩效评价指标体系，共设置4项一级指标（包括决策、过程、产出、效益）、10项二级指标及22项三级指标。

在决策方面，主要关注项目立项、绩效目标和资金投入；在过

程方面，主要关注资金管理和组织实施；在产出方面，主要关注产出数量、产出质量和产出时效；在效益方面，主要关注社会效益和满意度。根据各个指标的重要程度，分别赋予了相应的权重与分值。其中，决策指标 15 分，过程指标 30 分，产出指标 30 分，效益指标 25 分，共计 100 分。本次绩效评价等级分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。具体指标体系详见附表。

2024 年度“海峡文化艺术中心项目年度补贴经费”

项目绩效评价指标体系

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评价要点	评分标准	指标 分值
决策 15%	项目 立项	立项 依据 充分 性	①项目立项是否符合国家法律法规、行业发展规划和政策要求； ②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ③项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	如发现一项不符合扣 0.5 分，扣完为止。	1.5
		立项 程序 规范 性	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。	如发现一项不符合扣 0.5 分，扣完为止。	1.5
	绩效 目标	绩效 目标 合理 性	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	如发现一项不符合扣 1 分，扣完为止。	4

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评价要点	评分标准	指标 分值
			匹配。		
		绩效 指标 明确 性	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。	如发现一项不符合扣1分，扣完为止。	3
	资金 投入	预算 编制 科学 性	①预算内容与项目内容是否匹配； ②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	如发现一项不符合扣1分，扣完为止。	3
		资金 分配 合理 性	①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目实际是否相适应。	如发现一项不符合扣1分，扣完为止。	2
过程 30%	资金 管理	资金 到位 率	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。	财政投入总额小于2130万元，不得分。	5
		预算 执行 率	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。	预算执行率大于等于95%，得5分，小于95%，得分=预算执行率/95%*5。	5

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评价要点	评分标准	指标 分值
		资金使用 合规 性	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资金的使用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、虚列支出等情况。	如发现一项不符合扣1分，扣完为止。	4
	组织 实施	业务 运作 规范 建立 及执 行有 效性	（1）演出策划运作制度；（2）宣传推介运作制度；（3）市场营销运作制度；（4）演职人员管理规定；（5）观众须知；（6）演出项目（业务接待）管理制度；（7）音响专业工作程序和规范；（8）灯光专业操作程序和规范；（9）舞台机械专业操作程序和规范；（10）演出设备检修保养制度；（11）票务销售工作程序和规范；（12）演出服务工作程序与规范；（13）钢琴、乐队谱架、乐队平台工作程序与规范；（14）装台、演出、卸台工作程序和规范；（15）演出设备、场地租借管理制度；（16）物业管理制度。	如发现一项不符合扣1分，扣完为止。	8
		内部 管理 制度 建立 及执 行有 效性	（1）员工守则；（2）工作人员岗位职责；（3）人事管理制度；（4）财务管理制度；（5）工资福利制度；（6）培训考核制度；（7）考勤管理制度；（8）检查讲评制度；（9）工作奖惩制度；（10）档案管理制度；（11）财产安全、捡拾物品、重要部位、演职人员出入口等管理规定；（12）剧院消防安全管理制度。	如发现一项不符合扣1分，扣完为止。	6
		规范 化管 理体	建立一套先进的规范化管理体系，并通过ISO9001国际质量管理体系认证。	通过ISO9001国际质量管理体系认证，得2分，	2

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评价要点	评分标准	指标 分值
		系		否则不得分。	
产出 30%	产出 数量	年度 演出 场次	年度演出总场次	年度演出场次 大于等于 120 场，得 6 分， 否 则不得分。	6
		演出 档次 场次 占比	A 类演出占自营演出场次的 30%,B 类演出占自 营演出场次的 40%,C 类演出占自营演出场次的 30%。	演出档次场次 占比符合评价 要点，得 6 分， 否则不得分。	6
	产出 质量	文化 艺术 中心 演出 投诉 率	反映文化艺术中心演出群众满意情况，有效投 诉数/观众总人数*100%	演出投诉率小 于等于 2%，得 6 分， 否则不得 分。	6
		经营 管理 考核	围绕合同约定的演出档次、场次、上座、票价、 服务、管理、设备物保等具体指标作为考核依 据。	考评结果为优 秀，得 6 分， 否 则不得分。	6
	产出 时效	资金 下达 及时 率	反映资金下达及时情况。已（拨付、下达）资 金/应（拨付、下达）资金*100%	资金下达及时 率等于 100%，得 6 分， 否则不得 分。	6
效益 25%	社会 效益 指标	重大 安全 事故 次数	反映本年度内发生重大安全事故的总次数	重大安全事故 0 次，得 5 分， 否 则不得分。	5

一级 指标	二级 指标	三级 指标	评价要点	评分标准	指标 分值
		年平均票价	年平均票价	年平均票价小于等于 220 元，得 5 分，否则不得分。	5
		艺术普及类品牌演出票价	艺术普及类品牌演出最高票价不超过 100 元。	艺术普及类品牌演出票价区间内，得 5 分，否则不得分。	5
		年平均上座率	年自营演出的上座率总和/自营演出总场次×100%	年平均上座率大于等于 60%，得 5 分，否则不得分。	5
	满意度	服务对象满意度指标	满意人数/有效调查人数×100%，抽样调查。	观众满意度大于等于 90%，得 5 分，否则不得分。	5

3. 绩效评价方法

绩效评价组主要采用定量与定性评价相结合的方法，根据 2024 年度“海峡文化艺术中心项目年度补贴经费”项目的特点通过运用成本效益分析法、比较法、因素分析法等方法，将绩效目标与实施效果进行对比，综合分析绩效目标的实现程度。

4. 绩效评价标准

该项目采用计划标准对绩效指标完成情况进行比较，即以预先制定（合同约定）的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（三）绩效评价工作过程

1. 了解项目基本情况、收集整理相关资料，对重要的或存在疑问的数据资料进行梳理和汇总。

2. 通过分析资料，明确评价对象、内容、依据和程序，参照项目支出绩效评价指标体系框架，设置决策、过程、产出和效益指标，并进行了相应的细化，编制形成绩效评价指标体系。

3. 结合项目特点，绩效评价组对“海峡文化艺术中心项目年度补贴经费”2024年度执行情况进行实地调研，重点了解该项目业务运作规范及内部管理制度的建立及执行、资金到位及使用、年度演出场次及档次占比、文化艺术中心演出投诉率、年平均上座率、观众满意度等相关情况。

4. 通过进行数据对比、标准和产出对照，结合实地调研情况：对2024年度“海峡文化艺术中心项目年度补贴经费”项目资金使用情况绩效评价，撰写绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

本次绩效评价结果为：决策得分14分（分值15分）、过程得分27分（分值30分）、产出得分30分（分值30分）、效益得分25分（分值25分），项目评价总分96分，等级为“优”。具体得分情况详见下表：

2024年度“海峡文化艺术中心项目年度补贴经费”

项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	得分
决策 15%	项目立项	立项依据充分性	1.5
		立项程序规范性	1.5
	绩效目标	绩效目标合理性	3
		绩效指标明确性	3
	资金投入	预算编制科学性	3
		资金分配合理性	2
过程 30%	资金管理	资金到位率	5
		预算执行率	5
		资金使用合规性	4
	组织实施	业务运作规范建立及执行有效性	6
		内部管理制度建立及执行有效性	5
		规范化管理体系	2
产出 30%	产出数量	年度演出场次	6
		演出档次场次占比	6
	产出质量	文化艺术中心演出投诉率	6
		经营管理考核	6
	产出时效	资金下达及时率	6
效益 25%	社会效益指标	重大安全事故次数	5
		年平均票价	5
		艺术普及类品牌演出票价	5
		年平均上座率	5
	满意度	服务对象满意度指标	5
评价总分			96

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

从决策指标来看，项目立项程序规范，项目立项依据充分，符

合国家法律法规、行业发展规划和政策要求；项目绩效指标明确，但绩效目标值设定与正常的业绩水平存在偏差；预算内容与项目内容匹配，编制科学，资金分配合理。

（二）项目过程情况

从过程指标来看，项目专项资金在资金到位、预算执行、资金使用等方面符合相关规定；项目组织实施在业务运作规范、内部管理方面，制度健全，但部分制度执行方面存在不足。

（三）项目产出情况

从产出指标来看，项目在年度演出场次、演出档次场次占比、文化艺术中心演出投诉率等指标均完成较好；2024 年度经营管理考核由福州市文化和旅游局组织福州市财政局、福州新区开发投资集团有限公司、福州海峡文化艺术中心建设开发有限公司及行业专家成立考评小组，考核结果为优秀。

（四）项目效益情况

从效益指标来看，项目在重大安全事故次数、年平均票价、艺术普及类品牌演出票价、年平均上座率等指标均完成较好；观众平均满意度为 97.77%。

各指标主要扣分事项如下表：

主要失分项目			主要失分点
一级指标	二级指标	三级指标	

主要失分项目			主要失分点
一级指标	二级指标	三级指标	
决策	绩效目标	绩效目标合理性	“年度演出总场次”指标目标值与实际完成值的偏离度较大。扣1分。
过程	组织实施	业务运作规范建立及执行有效性	1、“宣传推介运作制度”执行力度不到位。2、“票务销售工作程序和规范”未能提供《平潭印象》演出票图和票样。2项各扣1分，合计扣2分。
过程	组织实施	内部管理制度建立及执行有效性	“培训考核制度”检查中，存在部门培训未记录或与培训计划不符、员工培训记录与实际参加人数不符的情况。扣1分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

无。

（二）存在的问题及原因分析

1. 绩效目标设置不合理

产出指标中，个别指标目标值与实际完成值的偏离度较大。如：“年度演出总场次”指标目标值设定为大于等于120场，2024年度实际演出总场次为202场，完成率为168.33%。

2. 部分业务运作规范执行不到位

过程指标中，部分业务运作规范执行不到位。如：“宣传推介运作制度”中关于宣传推广渠道包括传统媒体（电视、电台、纸媒、节目册、海报等）、网络媒体（论坛、微信、微博、自媒体大 V、视频网站等）、其他媒体渠道（灯箱、户外平面、楼宇电梯广告、电影片头广告、街头大屏等），2024 年度实际宣传投放主要为剧院的官方公众号、微博、抖音、小红书。如：抽“杨丽萍导演作品舞台剧《平潭印象》”发现，未能提供该演出票图和票样的确认，不符合《票务工作通知单管理规范》和《演出项目开票管理规范》的要求。

3. 个别内部管理制度执行不够严格

过程指标中，个别内部管理制度执行不够严格。如：检查中，存在部门培训未记录或与培训计划不符、员工培训记录与实际参加人数不符的情况，“培训考核制度”执行不够严格。

六、有关建议

绩效评价组根据审计过程中发现的问题，并结合实际调研了解的情况，提出以下建议：

1. 完善绩效管理体系，科学设置绩效目标。建议结合海峡文化艺术中心项目年度补贴经费项目的实际情况，设置合理可行的年度目标，并随着项目发展适时调整目标值和计划数。目标值设置不宜过低，应结合历史标准、计划标准以及实际完成值进行设置。绩效指标应当与绩效目标有直接的联系，充分反映项目的存在意义和实施效果。通过建立科学完善的绩效指标体系引导项目顺利实施，促进专项资金使用绩效水平的不断提升。

2. 拓展多样化的宣传渠道，加大宣传力度。建议结合海峡文化艺术中心项目定位、目标客户群体因素，如：在知名网络投放广告，扩大演出知名度；通过直播形式与网友互动，提高观众兴趣；在地铁站、公交站、商场等公共场所投放户外广告，增加演出曝光度。

3. 加强培训力度。对新制定的管理制度或新员工入职，设立专项培训计划，确保所有员工特别是新员工能够及时了解并掌握制度内容，并通过考核确保培训效果。

七、其他需要说明的问题

（一）本绩效评价报告是在评价对象提供资料的基础上形成的。

（二）本绩效报告主要供福州市文化和旅游局 2024 年度“海峡文化艺术中心项目年度补贴经费”项目的绩效情况，以加强项目资金的使用和管理。