**南县文化旅游广电体育局2020年地花鼓发展专项资金**

**绩效评价报告**

**湘财苑绩评字[2021]1-015号**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

HUNAN XINCAIYUAN PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址:长沙市芙蓉区马王堆街道紫微路号华泰大厦20层 邮编410011 电话：0731-84885348

|  |
| --- |
| **南县文化旅游广电体育局2020年“地花鼓发展专项”**  **绩效评价报告**  湘财苑绩评字[2021]1-015号 |

为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，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）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面实施绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《预算绩效管理工作考核办法》（湘财绩〔2015〕15号）、《南县财政局关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函[2021]10号）等文件要求，受南县财政局的委托，我所成立专项资金绩效评价工作组，于2021年4月26日—6月28日对南县文化旅游广电体育局2020年度“地花鼓发展专项”资金（以下简称项目资金）开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

（一）项目单位基本情况。南县文化旅游广电体育局（以下简称县文旅广体局）是县政府工作部门，为正科级，加挂县文化市场综合行政执法局牌子，对外使用县文物局名称。主要职责为：1.贯彻执行有关文化艺术、体育、广播电视和体育工作的法律、法规和政策，起草有关地方性法规、规章草案。2.统筹规划全县文化、文物、旅游、广播电视、体育领域事业产业发展；3.管理全县重大文化、旅游、广播电视和体育活动，制定相关市场开发战略并组织实施、指导、推进全域旅游和红色旅游；4.统筹规划全县文旅广体产业，组织实施文化、文物、旅游、广播资源普查、挖掘、保护、开发和利用工作，负责体育彩票销售的监督管理等；内设：办公室、综合文化股、体育管理股、全域旅游推进股、财务计划股、人事股、广播电视管理股等7个股室。总编制为80名，其中县文旅广体局机关行政编11名（其中：局长1名，副局长4名，总工程师1名，股级职数7名（含兼职））、副科级公益一类事业单位核定全额拨款事业编制31名。

（二）项目基本情况。根据2011年12月14日，县委书记徐德华在县文化广播电视旅游局会议室主持召开会议形成的《中国共产党南县委员会县四家领导会议纪要》（南委字[2012]2号）,同意成立县地花鼓艺术研究会，为民间协会组织，由县文化广播电视旅游局按程序进行审批；同意县财政从2012年起每年安排地花鼓专项经费50万元。

（三）项目绩效目标。根据《财政性资金拨付财政局审批表》，2020年县级地花鼓传承保护专项资金项目具体内容为：2020年端午节送戏下乡（全年计划60场）30万元，地花鼓培训6万元，地花鼓剧本创作4万元，地花鼓刊物8万元，非遗宣传展示2万元。文旅广体局设定的绩效目标为：送戏下乡大于36次、剧本创作大于2个、服务群众大于25600人次。

（四）项目绩效目标完成情况。2020年县文旅广体局全年完成送戏下乡共74场，其中，文化科技卫生“三下乡”活动送戏2场，“我们的中国梦”文化进万家送戏30场，“湖南公共文化进村入户-戏曲进乡村”文化惠民演出42场。剧本创作及录制歌曲2首、前往昆山参见学习2020年戏曲百戏（昆山）盛典1次。

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。“地花鼓发展专项”县财政预算安排项目资金50.00万元，县财政实际拨款到们金额50.00万元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。县文旅广体局“地花鼓发展专项”2020年实际使用资金501,590.00元。资金明细情况如下：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 年初预算（万元） | 本年开支项目 | 本年支出金额（元） | 支出资金总额（万元） | 占支出资金比例 | 预算执行率% |
| 1 | 50 | 送戏下乡 | 436,000.00 | 50.159 | 86.92% | 100.32 |
| 2 | 歌曲录制费 | 30,800.00 | 6.14% |
| 3 | 临时工资和社保费 | 31,016.00 | 6.18% |
| 4 | 差旅费 | 2,761.00 | 0.55% |
| 5 | 餐饮费 | 1,013.00 | 0.20% |
| 合计 | 50 |  | 501,590.00 | 50.16 | 100.00% | 100.32 |

【备注：①送戏下乡43.6万元，其中：2019年送戏下乡费用10.00万元（20场戏），2020年送戏下乡费用33.6万元（74场戏）；②歌曲录制费3.08万，其中录制抗疫主题曲音乐录制费《生命的托付》1.13万元、录制歌曲《家乡的味道》1.95万元；③临时工：胡宁静-地花鼓专干，负责地花鼓培育。】

（三）项目资金管理情况。项目资金全部通过国库集中支付，由南县财政局将县文旅广体局的预算经费分季度下达指标支付令，南县文化旅游广电体育局根据需要申请拨款，再由南县财政局国库集中支付，费用报销程序基本合规，相关手续较完善。

**三、项目组织实施情况**

（一）制度建设情况。为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，县文旅广体局制订了《南县文体局非物质文化遗产项目管理办法》、《南县文体局县级地花鼓专项资金管理办法》等制度，要求专项资金的管理和使用坚持“统一管理、分级负责、合理安排、专款专用”的原则，有计划、有重点的推进地花鼓发展工作。

（二）项目实施情况。一是明确责任。成立南县文化旅游广电体育局（文联）班子成员，由文广体局综合文化股负责管理，由分管文化的副局长牟建强同志作为项目负债人；二是因项目未达到政府采购标准，所以对项目的所有业务均采取服务外包形式，通过对单位集中采购的形式进行采购，走资金预算、合同签订、业务监管、验收等程序；三是是妥善保管资料，对项目申报、备案等相关资料及时整理并归档。

**四、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价目的

通过绩效评价全面分析该项目资金使用、管理和项目实施情况，进一步规范南县文化旅游广电体育局2020年度“地花鼓发展专项”工作经费的使用，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

根据南县财政局《关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》(南财绩函[2021]10号)文件要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作：

1.前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2.实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目单位管理层、责任人员及相关代表召开座谈会，听取该项目有关情况介绍；（2）收集核查资料。收集该项目相关文件和项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况；（3）现场查看。进入实地查看，拍照取证，调查走访，发放问卷调查。（4）归纳汇总。对提供材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总；（5）得出评价结论，形成绩效评价报告。

**五、绩效评价结果和绩效分析**

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实得81分，被评为“良好”等级(详见：南县文化旅游广电体育局2020年“地花鼓发展专项 ”绩效评价指标评分表)。主要绩效表现在以下方面：

（一）项目有效性分析：

该专项资金的旨在对非物质文化遗产、传统文化的保护和传承，推进县内文化业务工作，丰富人民群众的文化生活。湖南花鼓戏作为一种诞生于农耕文化背景下的艺术形态民，浓缩了三湘四水的湖南人民200余年的情感，是湖湘文化的一个重要组成部分；它又是湖湘历史文化的一种最形象的“活化石”，是一种独特的文化资源、文化遗产。通过该项目的实施，七十多次送戏下乡至各乡镇，为六万人提供了丰富、优质的文化粮食，丰富了人民群众的文化娱乐生活，提高了全县人民文化生活水平。

（二）项目可持续影响分析：

地花鼓大大促进了湖南戏剧的发展，帮助形成有湖南地方特色的“高腔”，对于扩大湖南戏剧的影响力，发展湖南戏剧的爱好者等方面，都有非常重大的作用，对整个湖南戏剧的发展也有非常重要的价值，有利于湖南戏剧的传承和发展。

**六、存在的主要问题**

南县文化旅游广电体育局 2020年“地花鼓发展专项”工作经费在项目决策上基本合理，实施过程中领导重视，管理较规范，但有些方面仍有不足，主要有：

(一)成本控制欠佳，且存在跨年度执行情况。

1. 2020年度“地花鼓发展专项”预算金额500,000.00元，实际使用资金501,590.00元，项目资金超出年初预算1,590.00元，超支金额不大，但从侧方面显示了前期未作科学合理的预算。超预算开支用当年其他项目资金的结余资金或其他项目资金弥补。

2.支付的送戏下乡费用43.6万元中：合同日期为2019年的送戏下乡费用10.00万元（20场戏），合同日期为2020年送戏下乡费用15.00万元（30场戏），2021年支付的合同日期为2020年送戏下乡的费用18.60万元（44场戏），2020年度的合同金额未在年度内按时支付。

(二)会计核算工作欠规范：

账务记录与附件不符,有调节使用专项资金的现象：2020年9月156#（财务）凭证记账行政支出-项目支出-财政拨款支出-地花鼓专项-文化体育与传统-文化和旅游-行政支行-商品和服务支出-劳务费1,013.00元，实际开支的是餐费，无单据审核单，未说明劳务情况。

(三)未按审批计划完成相关地花鼓相关工作：《南县财政性资金拨付财政局审批表》中确定的的项目内容有部分未开展，如地花鼓培训、地花鼓刊物、非遗宣传展示。而支付的负责地花鼓培育的临聘人员地花鼓专干-胡宁静的工资及社保并不在审批表及文旅广体局绩效目标中。

(四)监督检查工作未到位，有待加强。未见项目在实施过程中督查检查资料，监督检查是保证预算执行的重要手段，通过实施内部监督检查，可以及时查找并督促整改财政管理中存在的问题，发挥监督预算、纠偏、评价及监管职能 ，推动财政管理更加规范、科学、合理、高效。本工作专项未见任何监督检查资料。

**七、建议**

(一)严格控制成本、加强预算执行力，健全和完善相应的财务预算管理组织机构，负责财务预算管理组织实施，严格按照项目实施方案及相关文件规定执行项目开支，在规定时间内完成工作，超出预算支出，应做预算调整。

(二)加强会计核算工作，严格按专项资金管理要求设置和进行账务处理，坚决实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”的原则，切实按照业务活动内容开具票据并准确进行财务核算。

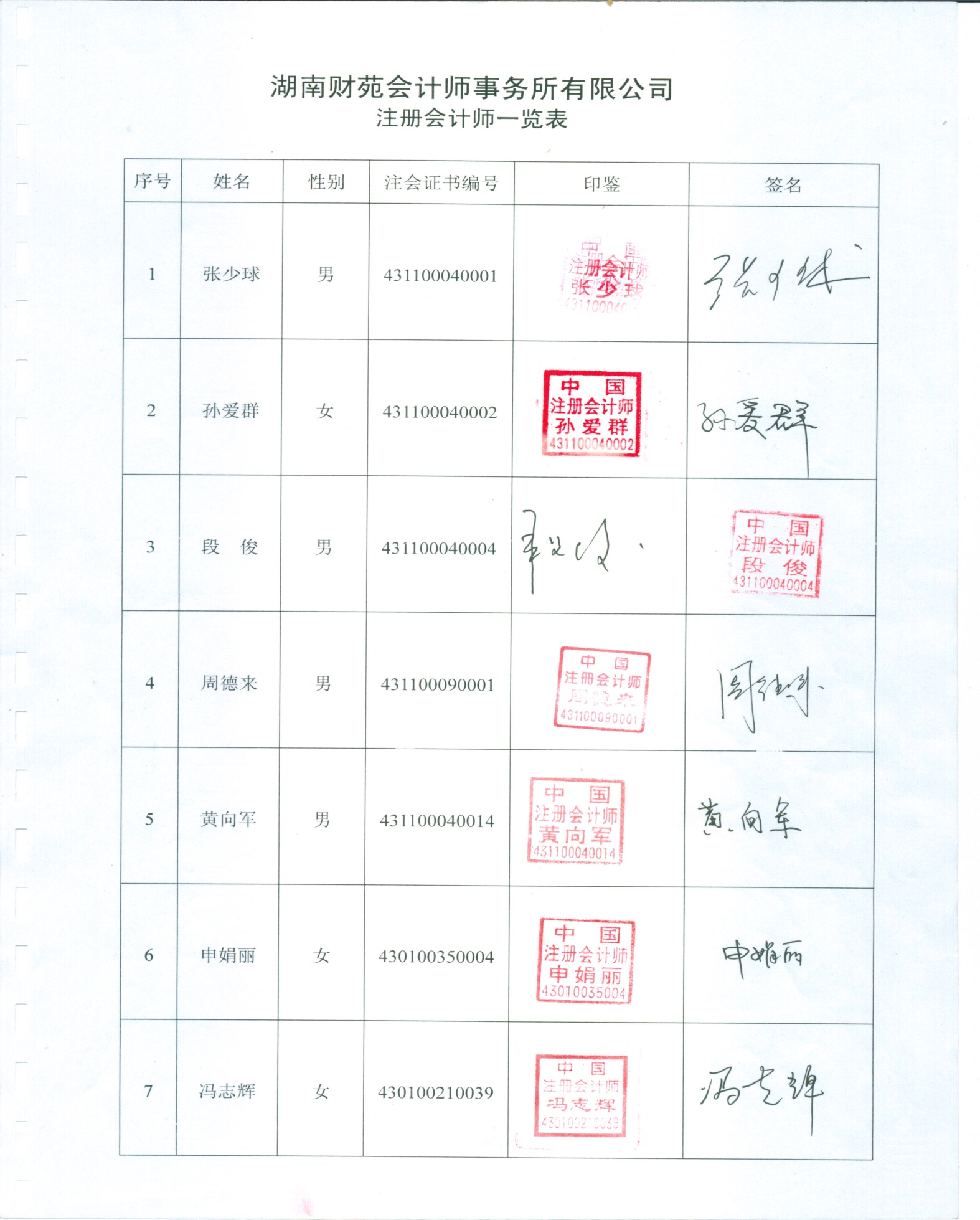
(三)加强项目资金使用管理，强化内控管理和问责机制建设，在项目建设过程中严格执行按照项目实施方案及相关文件等规定规范使用专项资金。对于地花鼓临聘人员的工资及社保这种必要的开支应纳入在年初预算计划中。

(四)重视监督检查工作，及时发现问题并控制解决问题，保证财政预算的执行质量。监督能杜绝暗箱操作或腐败行为，保证财政预算的编制效果，因而必须要采取切实措施加强对预算执行情况的监督检查，以规范各有关预算执行部门的行为。

（此页无正文）



**湖南新财苑会计师事务所         中国注册会计师：**

**  有限公司**

**中国注册会计师：**

**湖南 长沙            2021年6月30日**