遵化市融媒体中心2022年

拍摄、制作城市宣传片费用项目

绩效评价报告

 **新正绩效（2023）第 1137 号**

**委 托 方：**遵化市财政局

**项目名称：**拍摄、制作城市宣传片费用

**项目单位：**遵化市融媒体中心

**评价机构：**唐山市新正会计师事务所（普通合伙）

**报告日期：**二〇二三年七月三十一日

遵化市融媒体中心

拍摄、制作城市宣传片费用项目

绩效评价报告

**遵化市财政局：**

为了解遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目资金使用情况，加强财政支出绩效管理，建立科学、规范的财政支出绩效评价体系，提高财政资金使用效益，我们接受贵单位委托，对遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目进行绩效评价。在绩效评价过程中，我们结合项目的实际情况，实施了包括询问查证、实地查看等我们认为必要的程序。经评价，该项目综合绩效评价得分88.5分，评价等级为“良”。

|  |
| --- |
|  **报告主评人：** |
| **唐山市新正会计师事务所（普通合伙）** |
|  **二〇二三年七月三十一日** |

目 录

一、项目基本情况 1

（一）项目概况 1

（二）项目绩效目标 1

二、项目实施情况 1

（一）项目资金到位、使用及管理情况 1

（二）项目组织实施管理情况 3

三、绩效评价工作情况 4

（一）绩效评价目的 4

（二）绩效评价依据 5

（三）评价对象、范围及内容 5

（四）绩效评价指标体系 6

（五）绩效评价原则、评价方法 7

（六）绩效评价工作过程 8

四、项目绩效情况 10

（一）项目产出 10

（二）项目效益 10

五、综合评价情况及评价结论 10

六、存在的主要问题 11

七、意见建议 12

遵化市融媒体中心

拍摄、制作城市宣传片费用项目

绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目为全面细致的展现遵化的经济社会发展状态、人文历史和自然景观，经遵化市财政局《关于拍摄、制作城市宣传片经费请示的答复》（遵财答复﹝2022﹞408号）同意，拍摄、制作城市宣传片费用资金安排49.8万元，在2022年年初预算资金中列支，主要用于租借和购买全套的专业电影级摄像设备和具备4K处理能力的视频制作设备，确保宣传片完成后适应多场景展示的质量要求。

（二）项目绩效目标

遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目计划通过《这里是遵化》宣传片宣传遵化形象、扩展招商渠道，并同时提高城市自身魅力，展现各单位、各企业良好形象，增强广大干部群众的凝聚力。

二、项目实施情况

（一）项目资金到位、使用及管理情况

1、资金到位情况

根据《关于拍摄、制作城市宣传片经费请示的答复》（遵财答复﹝2022﹞408号）文件，拍摄、制作城市宣传片费用项目经批准预算资金49.8万元，截至2022年底，资金到位49.8万元。资金到位率100.00%。

2、资金使用情况

截至2022年底，融媒体中心支付拍摄、制作城市宣传片费用项目费用49.8万元，预算执行率100.00%，支出明细如下：

**费用支出明细表**

**单位：元**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 费用类别 | 金额 |
| 1 | 北京一页一生文化发展有限公司现代服务和策划制作费 | 185000  |
| 2 | 遵化市维度文化传媒有限公司经营租赁和设备租赁 | 178000 |
| 3 | 唐山蚂蚁兄弟影视传媒有限公司广播影视服务和拍摄服务 | 135000 |
| 合 计 | 498000 |

3、资金管理情况

为加强财务管理和监督，合理、有效、规范使用项目资金，强化绩效和责任意识，有效提高资金使用效率，融媒体中心按照相关会计制度规定申请财政资金，未出现违规使用资金行为。

（二）项目组织实施管理情况

遵化市融媒体中心并未进行招标工作，对于合作公司的选择均是通过报价单对比选出报价最低的公司。

2021年9月1日，遵化市融媒体中心为拍摄《这里是遵化》（暂定）城市形象宣传片素材，和遵化市维度文化传媒有限公司签订由2021年9月3日至2021年9月9日，为期7天的《设备租赁合同》，双方约定金额72100元。于2021年9月9日验收合格。

2021年9月2日，遵化市融媒体中心和北京一页一生文化发展有限公司签订《策划制作包装合同》，双方约定合同金额87000元，项目时长6分30秒左右。于2021年9月26日验收合格。

2021年9月2日，遵化市融媒体中心和唐山蚂蚁兄弟影视传媒有限公司签订《拍摄合同》，双方约定金额63000，拍摄周期7天。于2021年9月9日验收合格。

2021年10月7日，遵化市融媒体中心为拍摄《中国遵化》（暂定）城市形象宣传片另一素材，和北京一页一生文化发展有限公司签订《策划制作包装合同》，双方约定合同金额98000元，项目时长10分钟左右。于2021年10月27日验收合格。

2021年10月8日，遵化市融媒体中心和唐山蚂蚁兄弟影视传媒有限公司签订《拍摄合同》，双方约定金额72000，拍摄周期10天。于2021年10月19日验收合格。

2021年10月9日，遵化市融媒体中心和遵化市维度文化传媒有限公司签订由2021年10月11日至2021年10月20日，为期10天的《设备租赁合同》，双方约定金额105900元。于2021年10月19日验收合格。

2021年12月1日，遵化市广播电视台提交《关于拍摄、制作城市宣传片经费的请示》，申请安排资金50.00万元。

2022年3月10日，遵化市财政局《关于拍摄、制作城市宣传片经费请示的答复》（遵财答复【2022】408号）同意批复项目49.8万元，资金由年初安排的市长预备费中列支。

2022年6月15日，遵化市融媒体中心支付北京一页一生文化发展有限公司185000元。

2022年7月19日，遵化市融媒体中心支付遵化市维度文化传媒有限公司178000元。

2022年7月19日，遵化市融媒体中心支付唐山新奥文化传媒有限公司（代唐山蚂蚁兄弟影视传媒有限公司收款）135000元。

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

1、通过对遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目的绩效评价，了解和掌握项目实施的具体情况，评价其项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金的使用效益。

2、促使项目单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标并加强项目管理，提高管理水平，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

（二）绩效评价依据

1、《中华人民共和国预算法》；

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、财政部《关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》(财预〔2018〕167 号);

4、财政部《关于印发〈项目支出绩效管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；

5、唐山市财政局关于印发《唐山市市级项目支出绩效重点评价管理办法》的通知（唐财绩〔2020〕5号）；

6、唐山市委、市政府印发《唐山市全面实施预算绩效管理的实施意见》(唐发〔2019〕22号);

7、唐山市财政局《唐山市分行业分领域绩效指标和标准体系》；

8、中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10号）；

9、其他相关依据。

（三）评价对象、范围及内容

1、绩效评价的对象

遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目。

2、绩效评价的范围

遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目完成情况、资金投入的运行情况、项目实施后产生的绩效情况。

3、绩效评价的内容

（1）绩效目标的设定情况。重点评价绩效目标设立的充分性、明确性、合理性以及细化程度。

（2）资金投入和使用情况。重点评价资金分配过程、投入方式、资金到位、预算执行和结果。

（3）为实现绩效目标制定的制度、采取的措施等，包括项目管理制度、财务管理制度和绩效跟踪管理措施等。

（4）绩效目标的实现程度和效果。绩效目标的实现程度包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本。效益包括社会效益及可持续影响。

（5）其他相关内容。

（四）绩效评价指标体系

依据财政部关于印发《项目支出绩效管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）等政策法规，针对项目情况，我们建立了规范的评价指标体系并确定评分标准，评价指标体系共设定“投入指标”“过程指标”“产出指标”“效益指标”4个一级评价指标、10个二级评价指标、18个三级指标。绩效评价结果实施百分制和四级分类。四个级别分别是：优（90分（含）—100分）、良（80分（含）—90分）、中（60分（含）—80分）、差（60分以下）。指标设置和评分标准力求可行性、客观性、科学性与简明性。

1、决策指标：包含项目立项、绩效目标和资金投入，主要考核项目立项依据充分性、程序规范性，绩效目标合理性、指标明确性，同时考核项目资金落实情况。

2、过程指标：包含资金管理和组织实施，主要考核项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性以及制度建设的健全性、执行的有效性以及程序实施的规范性等。

3、产出指标：包含产出数量、产出质量、产出时效和产出成本，对各项具体指标完成情况进行定性及定量分析评价。

4、效益指标：包含社会效益及可持续影响，主要反映和考核项目实施所产生的效益。

指标体系和评分标准参见附表2《遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目绩效评价指标表》。

（五）绩效评价原则、评价方法

1、绩效评价原则

科学规范：绩效评价注重财政资金支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

公正公开：绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

绩效相关：绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、绩效评价方法

成本效益分析法：在绩效评价指标分析过程中，将项目实施投入的资金、人员及技术力量等与项目产出、效益进行关联性分析，以判断项目投入与产出是否成比例。

比较分析法：通过对项目的实际产出和取得效益与计 划标准及设定目标进行对比，判断项目的绩效产出和效益的实现程度。

因素分析法：在对共性指标的评价时，主要通过对设置考察点进行因素分析，来确定对应指标的实现程度和存在问题。

案卷分析法：通过对收集的项目资料进行梳理研究，统计汇总出关键数据和信息，用于指标评价和分析，为绩效评价结果的形成提供依据和支撑。

问卷调查法：绩效评价工作组在现场调研时，通过发放、填写项目受益群众满意度调查问卷，并回收问卷进行统计分析，了解受益群众对项目实施情况的知晓度和认知度，为满意度指标的评价提供数据支持。

（六）绩效评价工作过程

1、评价前期准备阶段

（1）财政局召开三方会议并介绍绩效评价相关情况，向融媒体中心下达《绩效评价通知书》，事务所向融媒体中心发放《绩效评价资料清单》并确定资料提交时间。

（2）成立评价组，明确工作范围和职责，提出本次绩效评价的要求，初步确定评价的总体时间安排。

（3）组织评价组人员学习财政支出绩效评价和项目管理方面的政策及有关项目实施依据、实施方案、专项资金管理等文件精神，在各参评人员对项目情况有了进一步了解的基础上，明确评价工作程序及要求，解析评价指标体系。

2、评价指标体系设计阶段

（1）通过对项目基础资料深入了解，对评价指标体系深入剖析，充分考虑本项目特点，拟定绩效评价指标（详见附表2）。

（2）拟定的指标体系，在征求项目单位意见后进行补充和完善。

3、评价实施阶段

（1）对项目单位提交的项目资料进行汇总、整理、检查、核实项目资料中的数据后，确定检查重点和疑点问题、检查方法及具体时间安排等。

（2）对项目实施情况进行检查，在听取项目单位对项目实施情况汇报基础上，核实相关资料的真实性、合理性，对项目资料中反映或分析中发现的问题进行重点检查。

（3）在全面分析整理被检查项目的相关数据资料的基础上，总结检查情况，对照评价指标和标准，进行综合评议与打分，得出评价结论，撰写评价报告。

4、评价报告阶段

（1）对项目的相关资料进行分析汇总。

（2）形成绩效评价报告初稿，征求项目单位意见，补充完善评价报告；形成遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目绩效评价报告（包括文字和表格部分）。

四、项目绩效情况

（一）项目产出

2022年遵化市融媒体中心在《这里是遵化》（暂定）城市形象宣传片素材和《中国遵化》（暂定）城市形象宣传片素材的基础上，于2022年底前完成《这里是遵化》宣传片的制作，成果提交在规定时间范围内。

（二）项目效益

2022年遵化市融媒体中心，通过《这里是遵化》宣传片进行对外招商引资，吸引了更多的投资者，拉动了经济的增长，较之广告宣传，短视频宣传等方式节约了大量的成本，且更具有长期实用性；宣传片在多个角度展现了城市风貌和本土民族特色风情，提升了城市的开放性和包容性。

五、综合评价情况及评价结论

依据遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目绩效评价指标和相关数据，对照评分标准和绩效分值，通过对决策、过程、产出与效益四个方面的逐项分析评价，遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目绩效评价得分88.50分，综合评价等级为“良”。具体情况如下：

遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目

绩效评价得分情况简表：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **满分** | **得分** | **得分率** |
| 决策指标 | 11.00 | 7.50 | 68.18% |
| 过程指标 | 29.00 | 24.00 | 82.76% |
| 产出指标 | 36.00 | 36.00 | 100.00% |
| 效益指标 | 24.00 | 21.00 | 87.50% |
| 综合绩效 | 100.00 | 88.50 | 88.50% |

六、存在的主要问题

1、项目申请不规范

2021年9月，遵化市融媒体中心相继与遵化市维度文化传媒有限公司、北京一页一生文化发展有限公司和唐山蚂蚁兄弟影视传媒有限公司签订拍摄相关的服务合同，开始宣传片素材的制作，在此之前，遵化市融媒体中心并未进行项目申请，缺乏相应的事前必要可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等。

2、预算编制未细化

2021年，遵化市融媒体中心仅拥有公司的报价单，但是并未制定细化的预算编制，向上级申请整体预算资金50万，缺乏资金具体细化用途。

3、绩效指标设置不规范

遵化市融媒体中心在自评报告设置的效益指标中，社会效益三级指标“社会稳定水平”，生态效益指标“生态环保”与本项目关联性不强。

4、管理制度不健全

未见相关业务管理制度，项目执行依据不充分。

七、意见建议

1、进一步提升预算编制水平。融媒体中心需要有效的和各公司进行沟通，根据实际情况合理编制预算，确保预算编制的准确性和合理性。预算资金申请和安排要做到精准，对业务形势要预判到位，充分调研各项资金使用的需求，做好当年的资金分配方案。

2、加强绩效管理。绩效管理应贯穿项目始终，切实与实际实施项目相关，在申报项目预算时制定明确、细化、量化、合理的绩效目标，在项目结束后按要求对项目进行自评，通过自评工作发现项目建设中存在的不足和问题并及时进行整改。

3、健全制度，强化管理。进一步制定、修订和完善各项规章制度，为工作的正常开展提供制度保障，做到有章可循，违章必究，促进项目实施制度化、规范化。

4、规范验收过程资料。为确保验收结果的可信度和可靠性，融媒体中心应加强验收资料整理，对于验收依据，验收报告，验收凭证等进行规范整合，方便后续的管理和追溯。

附表：

1、遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目绩效评价得分情况表

2、遵化市融媒体中心2022年拍摄、制作城市宣传片费用项目绩效评价指标表