

财政支出项目绩效评价报告

项目名称： 郓城县广播电视台县级台标准化建设

项目单位： 郓城县广播电视台

预算部门： 郓城县广播电视台

评价类型： 事前评价 ☐ 事中评价 ☐ 事后评价 ☒

评价方式： 部门（单位）绩效自评 ☐ 财政部门组织评价 ☒

评价机构： 中介机构 ☒ 部门（单位）评价组 ☐ 财政评价组 ☐

二〇二〇年十月三十日

前 言

广播电视节目作为我国民众获取信息的一个重要途径，其所承载着的意义是重大的。只有在稳定高效的广播电视播出环境下才能够保证民众通过电视可以快速地接收消息。为深入贯彻落实党的十九大精神，进一步加强和改进新形势下基层新闻宣传舆论工作，山东省开展县级广播电视台标准化建设。

山东省县级广播电视台标准化建设项目包括保障机制建设、内部改革、设施设备、播出秩序、媒体融合、节目生产能力、重要制度建设、公共服务、系统安全与监控等方面。

为促进县级广播电视台健康有序、良性发展，不断提高传播力、引导力、影响力、公信力，满足人民群众精神文化需求，实施县级广播电视台标准化建设具有重要的意义。

一、项 目 基 本 概 况						
项目负责人		李印杰		联系电话	13561393009	
地 址		郓城县西门街郓城县广播电视台		邮 编	274700	
项目起止时间			2018 年 5 月至 2019 年 3 月			
计划安排资金 （万元）			531.73	实际到位资金 （万元）	531.73	
其中：中央财政				其中：中央财政		
省级财政				省级财政		
市级财政				市级财政		
县级财政			531.73	县级财政	531.73	
其他资金				其他资金		
实际支出（万元）			536.83			
二、项 目 绩 效 情 况						
项目绩效 目标及实 施计划完 成情况	预 期			实 际		
	加强对县级广播电视台规范管理，建立倒逼机制，实施退出制度，落实政策支持和保障措施，促进县级广播电视台健康有序、良性发展。			加强保障机制建设、内部改革等，采购 6 讯道电视直播车、数字电台设备、演播室系统设备、摄像机、非编及网络安全设备、调频广播发射机等相关设施设备。		
一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决 策	18	项目立项	7	立项依据充分性	4	4
				立项程序规范性	3	3
		绩效目标	6	绩效目标合理性	3	3
				绩效指标明确性	3	3
		资金投入	5	预算编制科学性	3	2
				资金分配合理性	2	1
过 程	17	资金管理	12	资金到位率	5	5
				预算执行率	3	3
				资金使用合规性	4	4
		组织实施	5	管理制度健全性	2	1
				制度执行有效性	3	3

产 出	35	产出数量	15	实际完成率	15	15
		产出质量	10	质量达标率	10	10
		产出时效	5	完成及时性	5	5
		产出成本	5	成本节约率	5	0
效 果	30	项目效益	30	社会效益	10	9
				可持续影响	10	9
				社会公众或服务对象满意度	10	9
综合得分	89 分					
评价等次	良好					
三、评 价 人 员						
姓 名	职称/职务		单 位		签 字	
魏文武	注册会计师/总负责人		菏泽诚和有限责任会计师事务所			
丁修龙	注册会计师/项目经理		菏泽诚和有限责任会计师事务所			
张彦	注册会计师/项目助理		菏泽诚和有限责任会计师事务所			
张国华	注册会计师/项目助理		菏泽诚和有限责任会计师事务所			
刘媛	会计师/项目助理		菏泽诚和有限责任会计师事务所			
仲慧慧	会计师/项目助理		菏泽诚和有限责任会计师事务所			
<p>填报人（签字）：</p> <p>年 月 日</p> <p>评价组组长（签字）：</p> <p>年 月 日</p> <p>评价单位负责人（签字并盖章）：</p> <p>年 月 日</p>						

目 录

一、项目基本情况.....	1 -
(一) 概况.....	1 -
(二) 绩效目标.....	7 -
二、绩效评价工作情况.....	7 -
(一) 绩效评价工作方案制定情况.....	7 -
(二) 绩效评价工作过程.....	10 -
三、评价结论和绩效分析.....	12 -
(一) 评价结论.....	12 -
(二) 绩效分析.....	13 -
四、主要经验及做法、存在的问题和建议.....	25 -
(一) 主要经验及做法.....	25 -
(二) 存在的问题.....	26 -
(三) 建议及改进措施.....	27 -
五、其他需要说明的问题.....	29 -
附件：	29 -
1. 工作方案.....	29 -
2. 绩效评价指标体系及得分.....	29 -
3. 调查问卷样表.....	29 -
4. 营业执照复印件.....	29 -
5. 会计师事务所执业证书.....	29 -

郓城县广播电视台标准化建设项目绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）概况

为深入贯彻落实党的十九大精神，进一步加强和改进新形势下基层新闻宣传舆论工作，全面深化县级广播台改革，根据《省委办公厅、省政府办公厅转发省委宣传部等部门〈关于促进县级广播台改革发展的意见〉的通知》（鲁办发[2017]16号）和省委宣传部等《关于印发〈山东省文化领域供给侧结构性改革实施方案〉的通知》（鲁宣发[2017]15号）要求，制定《山东省县级广播电视台标准化建设实施方案》，中共山东省委宣传部、山东省新闻出版广电局文件《关于印发〈山东省县级广播电视台标准化建设实施方案〉的通知》（鲁新广发[2017]39号）。结合《山东省县级广播电视台标准化建设实施方案》中的要求和目标，郓城县广播电视台采取加强保障机制建设、重要制度建设、内部改革、媒体融合等措施，采购6讯道电视直播车、数字电台设备、演播室系统设备、摄像机、非编及网络安全设备、调频广播发射机等相关设施设备。县级广播电视台标准化建设有利于提升舆论引导能力，促进媒体融合发展，规范传播秩序。

1. 立项背景及目的

为充分发挥县级广播电视台作为基层宣传思想文化工作的主阵地、主渠道作用，不断深化县级广播电视台改革，加快推进转型发展，不断提高传播力、引导力、影响力、公信力，进一步巩固基层宣传思想文化阵地，开展县级广播电视台标准化建设工作，是我省文化领域供给侧结构性改革的重点工作和重要任务。

县级广播电视台要以开展标准化建设为契机，对照考核指标和要求，列出具体整改提升任务清单，制定时间表、任务书、路线图，正视短板弱项，不忽视任何一个环节，不漏过任何一个盲点，精准发力，狠抓整改，强力推进重点难点问题和历史遗留问题有效解决。

通过实施县级广播电视台标准化建设，落实政策支持和保障措施，加强对县级广播电视台规范管理，持续深化内部改革，突破发展媒体融合，压减整合频道频率，显著提升舆论引导能力，促进县级广播电视台健康有序、良性发展。

2. 预算资金来源及使用情况

（1）项目资金来源情况

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目设计总投资531.73万元，其中来自郓城县财政资金531.73万元。截至项目结束日期，已到位财政资金531.73万元。

（2）项目资金使用情况

郓城县广播电视台根据制定的《财务管理制度》、《财务内控管理制度》、《收支业务管理不相容岗位分离人员设定》、《政府采购业务管理不相容岗位分离人员设定》，建立严格的资金使用授权审批制度，明确单位负责人及有关人员对资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，明确经办人员办理货币资金业务的职责范围和工作要求。

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目资金仅用于设施设备采购，其中：6讯道电视直播车合同价款为1951628元，数字电台设备合同价款为450000元、演播室系统设备合同价款为879820元，摄像机、非编及网络安全设备合同价款为927960元，高标清播出及应急图文插播系统升级改造合同价款为829300元，调频广播发射机合同价款为130000元，数字电台增补设备合同价款为11000元，补充设备合同价款为188598元，合计5368306元。截至项目结束日期，由于质保期未满，除合同价款5%的质保金尚未支付外，采购设施设备款项已全部支付给供应商。

3. 实施情况

根据《山东省县级广播电视台标准化建设实施方案》中的考核指标和要求，郓城县广播电视台通过召开会议进行讨论，确定标准化建设的时间表和任务，以及设施设备采购清单。为在最大限度内选择竞争力强的供货商，提高择优率，采购设施设备采用公开招投标方式。

标准化建设项目设施设备采购共分为四个标包，其中第一标

包：6 讯道电视直播车，第二标包：数字电台设备，第三标包：演播室系统设备，第四标包：高标清播出及应急图文插播系统升级改造，摄像机、非编及网络安全设备。

除设施设备采购外，标准化建设项目还涉及保障机制建设、内部改革、播出秩序、媒体融合、节目生产能力、重要制度建设、公共服务、系统安全于监控等方面。

4. 组织及管理

郓城县委组织部为郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的主管部门，菏泽市文化和旅游局是标准化建设项目的监管部门。郓城县广播电视台为项目建设单位，负责招标、设备采购、组织施工、施工检查、竣工验收等，并对项目的质量、安全、进度和资金管理负总责。

（1）项目组织情况

为了确保按时完成标准化建设任务，郓城县广播电视台成立了工作小组，负责项目的建设进度、建设质量、资金使用管理等。针对设施设备采购委托山东诚和工程咨询管理有限公司进行公开招标，及时发布采购需求公示、采购招标公示、推迟开标公示、采购中标公示，在公开招标过程中，严格按照规范操作，对供应商报名数量不足的情况，采取废标措施，按照采购办批复对电台发射机使用单一来源采购方式。在项目进场建设后，对项目施工安全、进度等进行检查，并在项目施工完毕，组织专家进行验收。

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目工作小组根据项目

实际情况进行及时地管理和调整，对无法正常开标的情况，及时上报并变更。为保障项目顺利实施，统筹安排项目建设资金，并严格按照项目资金管理办法使用资金，每支出一笔资金均经各级领导签字。

（2）项目管理情况

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目是根据中共山东省委宣传部、山东省新闻出版广电局文件《关于印发〈山东省县级广播电视台标准化建设实施方案〉的通知》（鲁新广发[2017]39号）开展的，经过了严格、系统的研究和论证，由郓城县广播电视台向郓城县人民政府提交了《关于县级台标准化建设所需设施设备资金的申请报告》（郓广电发[2018]14号），得到了县政府的批复。

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目资金仅用于设施设备采购，为在最大限度内选择竞争力强的供货商，提高择优率，采购设施设备采用公开招投标方式。2018年6月10日与山东诚和工程咨询管理有限公司签订代理协议。

2018年6月18日、25日分别发布第一批采购需求公示、第一批采购招标公示。因山东诚和工程咨询管理有限公司排期问题，2018年7月13日发布推迟开标公示，推迟开标至7月21日。2018年7月21日第一批采购开标，并发布第一批采购中标公示，一、四标包供应商中标，二、三标包供应商不足三家，废标。2018年8月与第一批中标供应商济南瀚英影视器材有限公司、济南金宏阳科贸有限公司签订了政府采购合同，合同金额分别为1951628元、927960元。

对于二、三标包经台长办公会商议后决定继续采用公开招标形式。2018年8月进行第二批采购公示发布、招标公告发布，其中第二批第一标包调频广播发射机项目只有2家企业报名，无法正常开标。2018年9月3日郓城县财政局采购办批复调频广播发射机使用单一来源采购方式。2018年9月11日第二次开标，3个标包分别是数字电台设备、演播室系统设备、高标清播出及应急图文插播系统升级改造。2018年9月与第二批中标供应商杭州联汇科技股份有限公司、山东科保广播电视技术服务有限公司、安徽天虹数码科技股份有限公司签订了政府采购合同，合同金额分别为450000元、879820元、829300元。2018年10月1日，项目进场建设。并在2018年10-11月进行项目施工安全、进度检查，符合合同要求。2018年12月2日，项目施工完毕，组织验收小组进行验收，验收全部合格。同月完成了调频广播发射机的采购，与辽宁普天数码股份有限公司签订了政府采购合同，合同金额为130000元，并自行简易验收，验收合格。

除此之外，为保障郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的实施，与济南瀚英影视器材有限公司签订了补充设备的政府采购补充合同，合同金额为188598元，主要包括光纤基站、光纤适配器、无线传输、照相机等设备；与杭州联汇科技股份有限公司签订了数字电台设备增补项目的政府采购增补合同，合同金额为11000元，主要是音频编码器设备。

（二）绩效目标

项目的总体目标：通过实施县级广播电视台标准化建设，加强对县级广播电视台规范管理，建立倒逼机制，实施退出制度，落实政策支持和保障措施，促进县级广播电视台健康有序、良性发展。

项目的年度目标：按照项目的考核要求完成设施设备采购、保障机制建设、重要制度建设、内部改革、媒体融合、提升节目生产能力等各项工作。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价工作方案制定情况

1. 工作方案制定过程

自2020年9月20日菏泽诚和有限责任会计师事务所接受委托以来，事务所专门成立了绩效评价小组。绩效评价小组在前期调研的基础上，根据郓城县重点财政支出绩效评价的要求，遵循“科学规范、客观公正”的原则，结合项目实施的特点及实际情况，完成了《郓城县广播电视台县级台标准化建设项目第三方绩效评价工作方案》，并于2020年10月10日提交郓城县财政局审核。郓城县财政局专家团对方案中的《郓城县广播电视台县级台标准化建设项目绩效评价指标体系》部分内容提出修改意见，事务所根据相关修改意见对工作方案进行修改、完善，修改方案最终经郓

城县财政局专家论证通过。

2. 工作方案主要内容

《郓城县广播电视台县级台标准化建设项目第三方绩效评价工作方案》包括项目概况、评价思路、绩效评价指标体系、绩效评价方法、现场调查、评价工作的组织实施六个部分，附件包括《郓城县广播电视台县级台标准化建设项目绩效评价指标体系》及《郓城县广播电视台县级台标准化建设项目绩效评价满意度调查问卷》。

在项目概况部分对项目立项的背景和目的、项目立项依据、项目预算及资金来源、项目计划实施内容、项目的组织和管理、项目的利益相关方和项目绩效目标进行了阐述。

在评价思路部分重点论述了评价总体思路、评价目的和依据、评价对象和评价范围、评价时段等方面。郓城县广播电视台县级台标准化建设项目绩效评价总体思路为：对郓城县广播电视台县级台标准化建设项目进行绩效评价，评价项目实际产出数量、产出质量、产出时效、产出成本和项目产生的效益等。据此，第三方评价机构在项目实施前期搜集资料，要求被评价单位报送相关材料 and 部门自评资料，评价小组在此基础上进行书面评价，形成书面评价底稿。现场评价时，评价小组在部门自评和书面评价的基础上，对项目进行现场核查，并辅助社会调查的方法进行项目绩效评价的效果调查，甄别典型问题，剖析问题产生原因，并形成初步结论，并撰写评价报告。

在绩效评价指标体系部分主要说明了指标体系的总体思路、指标体系、各项指标定义、评价标准、评分细则等内容。《郓城县广播电视台县级台标准化建设项目绩效评价指标体系》涵盖项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等4项一级指标、10项二级指标和18项三级指标的评价指标体系。

项目决策类指标主要包括项目立项指标、绩效目标指标、资金投入指标。项目立项指标用于考察项目立项充分性、立项程序规范性；绩效目标指标用于考察绩效目标合理性、绩效指标明确性；资金投入指标用于考察预算编制科学性、资金分配合理性。

项目过程类指标包含以下内容：一是资金管理指标，用于考察项目资金到位率、预算执行率及资金使用合规性。其中资金到位率用于反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度；预算执行率用以反映项目预算资金是否按照计划执行，考核项目预算执行情况；资金使用合规性用以反映和考核项目资金的规范运行情况；二是组织实施指标，用于考察管理制度健全性、制度执行有效性。其中，管理制度健全性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；制度执行有效性用以反应和考核相关管理制度的有效执行情况。

项目产出类指标包括产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标。针对郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的特点，分别设置实际完成率、质量达标率、完工及时性、成本节约率四大个性指标，分别用以反映和考核项目产出数量目标、项目质量目标、项目时效目标、产出成本节约目标实现程度。

项目效益类指标考察项目执行后的效益。包括社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度三大方面。社会效益指标主要考评项目实施后对社会发展所带来的直接或间接影响情况；可持续影响指标主要考评项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况；社会公众或服务对象满意度指标主要考评项目实施后，因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人，社会公众或服务对象对项目实施效益的满意程度。

绩效评价方法部分主要说明了该项目采用的绩效评价工作方法。郓城县广播电视台县级台标准化建设项目绩效评价工作采用成本效益分析法、比较分析法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等方法相结合的方式。

在现场调查部分主要说明了调查的目的、调查方式、调查范围、工作底稿设置、问卷调查表等内容。

在评价工作的组织实施部分主要说明了中介机构人员结构及分工、评价时间及主要工作进程安排和质量控制制度。

（二）绩效评价工作过程

1. 数据资料收集情况

（1）各种相关制度资料的收集

《郓城县广播电视台县级台标准化建设项目第三方绩效评价工作方案》经郓城县财政局专家论证通过后，绩效评价工作小组根据工作方案相关要求，通知被评价单位准备需要提供的绩效评

价资料清单,并于2020年9月30日之前提交相关资料。资料清单主要包括项目立项相关文件、各种相关制度、项目实施情况资料、项目完成情况资料、会计资料以及其他相关资料。2020年10月2日-2020年10月12日,绩效评价小组对被评价单位提供的相关资料进行分类、整理和分析,对评价的重点、难点和疑点问题,组织相关人员进行会审,在此基础上形成书面评价结论。

(2) 现场评价

2020年10月13日-2020年10月24日,绩效评价小组对郓城县广播电视台县级台标准化建设项目进行现场评价。现场评价包括与各主管部门相关人员进行会谈,审核项目涉及的管理资料、原始单据、会计凭证、会计账簿等文件资料,发放调查问卷等相关工作。

根据方案要求,绩效评价小组对郓城县广播电视台县级台标准化建设项目郓城县人民群众进行问卷调查。根据工作方案及选取样本的要求,回收有效问卷共257份,达到了调查目的。

2. 评价组织实施过程

绩效评价工作主要经过了前期准备工作、方案设计、实施评价、撰写报告及提交审核五个过程。

前期准备工作:与各有关部门沟通,撰写需要提供绩效评价资料清单,并通知被评价单位准备相关材料。

方案设计:经对被评价项目初步了解后,设计绩效评价指标体系,按照评价要求制定具体评价实施方案并报郓城县财政局审

定。

实施评价：绩效评价工作采用书面评价（非现场评价）和现场评价相结合的方式进行，并以现场评价为主，书面评价为辅的方式。

工作小组进驻现场后，与被评价单位召开碰头会议，获取被评价单位承诺书，并进行资料搜集工作，要求被评价单位报送相关材料和部门自评资料，评价小组在此基础上进行书面评价，形成书面评价底稿。现场评价时，审核该项目所有档案资料，包括项目实施方案、项目预算申请及批复文件、项目政府采购相关资料、项目完成验收资料、财政资金拨付和支出相关资料等。深入项目现场，核实有关情况，开展社会调查，并进行分类、整理和分析；对评价的重点、难点和疑点问题，组织相关人员进行会审，在此基础上形成评价结论。

撰写报告：在依据充分、数据真实的基础上，按照规定的文本格式和协议要求撰写绩效评价报告。

提交审核：整理相关资料，初步形成第三方评价报告，并与被评价单位沟通，双方无疑异后，交由财政局审核。针对财政局的复核意见，补充相关资料，形成报告终稿。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

通过书面评价及现场评价取得的信息，使用评价小组编制的

《郓城县广播电视台县级台标准化建设项目绩效评价指标体系》的指标和评分标准，对郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的绩效评分结果为89分。评价等级为良好。其中：项目决策类指标权重为18分，得分为16分；项目过程类指标权重为17分，得分为16分；项目产出类指标权重为35分，得分为30分；项目效益类指标权重为30分，得分为27分。详见表3-1所示。

表 3-1 项目绩效评分结果

指标	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	合计
权重	18	17	35	30	100
得分	16	16	30	27	89

（二）绩效分析

1. 项目决策类指标绩效分析

表 3-2 项目决策类指标评分结果

指标	权重	得分值
立项依据充分性	4	4
立项程序规范性	3	3
绩效目标合理性	3	3
绩效指标明确性	3	3
预算编制科学性	3	2
资金分配合理性	2	1
合计	18	16

（1）项目立项依据充分

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目是根据中共山东省委宣传部、山东省新闻出版广电局文件《关于印发〈山东省县级广播电视台标准化建设实施方案〉的通知》（鲁新广发[2017]39号）

开展的，目的是为深入贯彻落实党的十九大精神，进一步加强和改进新形势下基层新闻宣传舆论工作，全面深化县级广播台改革。郓城县广播电视台向郓城县人民政府提交了《关于县级台标准化建设所需设施设备资金的申请报告》（郓广电发[2018]14号），得到了县政府的批复。项目实施的依据充分。

本项得分为4分。

（2）项目立项程序规范

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目是根据中共山东省委宣传部、山东省新闻出版广电局文件《关于印发〈山东省县级广播电视台标准化建设实施方案〉的通知》（鲁新广发[2017]39号）开展的。根据市县级台标准化建设考核组列出的必须整改完善的项目内容，确定了急需升级配置的设施设备，郓城县广播电视台向郓城县人民政府提交了《关于县级台标准化建设所需设施设备资金的申请报告》（郓广电发[2018]14号），得到了县政府的批复。

本项得分为3分。

（3）项目绩效目标合理

根据中共山东省委宣传部、山东省新闻出版广电局文件《关于印发〈山东省县级广播电视台标准化建设实施方案〉的通知》（鲁新广发[2017]39号）的要求，绩效目标为：通过实施县级广播电视台标准化建设，加强对县级广播电视台规范管理，建立倒逼机制，实施退出制度，落实政策支持和保障措施，促进县级广播电视台健康有序、良性发展。具体又分为以下几个方面：舆论引导

显著提升、内部改革持续深化、媒体融合突破发展、频道频率压减整合、传播秩序规范有序、保障机制健全完善。项目绩效目标合理、明确。

本项得分为3分。

（4）项目绩效指标明确

根据中共山东省委宣传部、山东省新闻出版广电局文件《关于印发〈山东省县级广播电视台标准化建设实施方案〉的通知》（鲁新广发[2017]39号）的要求，设立县级台改革发展综合指标，体现正确的政治导向、明确的政治导向和行业发展趋势。指标分为必要条件和计分项，共112项，既注重政策衔接，又突出改革创新。项目绩效指标明确、清晰。

本项得分为3分。

（5）项目预算编制比较科学

市县级台标准化建设考核小组根据省县级台标准化建设考核标准对郓城县广播电视台的标准化建设工作先进行了首次考核，列出了广播电视技术系统、设施设备等方面必须整改完善的内容，考虑到考核时间，否定了新台搬迁之后再升级的做法，经过研究确定了需要升级配置的设施设备清单，并结合市场中同类设施设备的报价确定了预算金额。但是后期又增加了标准化建设补充设备的采购，导致预算超支，总体上，项目预算编制比较科学、合理。

评分标准：预算编制经过科学论证（1分）；预算内容与项目内容相匹配（0.5分）；预算额度测算依据充分，按照标准编制（1

分);预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配(0.5分)。

本项得分为2分。

(6) 项目资金分配比较合理

根据中共山东省委宣传部、山东省新闻出版广电局文件《关于印发〈山东省县级广播电视台标准化建设实施方案〉的通知》(鲁新广发[2017]39号)的要求,结合市县级台标准化建设考核小组列明的广播电视技术系统、设施设备必须整改完善的内容,郓城广播电视台通过研究确定了需要购置的设施设备清单,这些设施设备都是比较急需购置的。但是在采购过程中又对个别设备进行了调整、增加了标准化建设补充设备,导致预算资金与实际投资额不相符,超支约5.10万元,因此,总体上,项目资金分配比较合理。

评分标准:预算资金分配依据充分(1分);资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应(1分)。

本项得分为1分。

2. 项目过程类指标绩效分析

表 3-3 项目过程类指标评分结果

指标	权重	得分值
资金到位率	5	5
预算执行率	3	3
资金使用合规性	4	4
管理制度健全性	2	1
制度执行有效性	3	3
合计	17	16

(1) 项目资金足额到位

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目总投资536.83万元，其中财政预算资金531.73万元，自筹资金5.1万元。

绩效评价小组现场检查项目单位的凭证，截至项目结束日期，实际收到财政预算资金531.73万元，资金已足额到位。资金到位率为100%。

评分标准：资金足额到位（5分）； $90\% \leq \text{资金到位率} < 100\%$ （4分）； $80\% \leq \text{资金到位率} < 90\%$ （3分）； $70\% \leq \text{资金到位率} < 80\%$ （2分）； $60\% \leq \text{资金到位率} < 70\%$ （1分）；资金到位率 $< 60\%$ 不得分。

本项得分为5分。

（2）项目预算全部按计划执行

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目设计总投资531.73万元，截至项目结束日期，实际收到财政补贴资金531.73万元。

绩效评价小组现场调研检查了与郓城县广播电视台县级台标准化建设项目相关政府采购合同、财务凭证、账簿等，按照政府采购合同约定，质保期满后支付5%的质保金，由于质保期未满，因此质保金尚未支付，除质保金外的设施设备款已全部支付。

评分标准：项目预算资金到位全部按计划执行（3分）；项目预算资金未全部按计划执行但未影响项目进度（1-2分）；项目预算资金未全部按计划执行影响项目进度不得分。

本项得分为3分。

（3）项目资金使用合规

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目资金仅用于购买设施设备，设计总投资531.73万元，截至项目结束日期，实际收到

财政补贴资金531.73万元，除质保金外设施设备款已按政府采购合同约定全部支付。

郓城县广播电视台根据制定的《财务管理制度》、《财务内控管理制度》、《收支业务管理不相容岗位分离人员设定》、《政府采购业务管理不相容岗位分离人员设定》，建立严格的资金使用授权审批制度，明确单位负责人及有关人员对资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，明确经办人员办理货币资金业务的职责范围和工作要求。

绩效评价小组现场调研检查了与郓城县广播电视台县级台标准化建设项目相关财务凭证、账簿等，项目资金支付单据齐全、审批完整，符合项目资金使用范围、审批权限进行审批，资金总体使用情况良好，不存在截留、挤占、挪用情况。

本项得分为4分。

（4）项目管理制度不健全

郓城县广播电视台制定了《财务管理制度》、《财务内控管理制度》、《收支业务管理不相容岗位分离人员设定》、《政府采购业务管理不相容岗位分离人员设定》等相应的财务和政府采购业务管理制度，制度中明确了单位负责人及有关人员对资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，明确经办人员办理货币资金业务的职责范围和工作要求，为项目顺利实施提供了制度保障。但是《政府采购业务管理不相容岗位分离人员设定》中，只对采购需求编制岗位、采购文件编制岗位、采购合同签订岗位、采购验收岗位、资产管理岗位等不相容岗位设定

为不同的人员，没有招标程序、项目调整及支出调整手续等方面的制度规定，内容不完整。另外，也没有制定专项资金管理办法的规定。

本项得分为1分。

(5) 项目制度执行有效

郓城县广播电视台成立了标准化建设工作小组，负责项目的建设进度、建设质量、资金使用管理等。工作小组根据项目实际情况及时地进行管理和调整，对无法正常开标的情况，及时上报并变更。在项目进场建设后，对项目施工安全、进度等进行检查，并在项目施工完毕，组织专家进行验收。为保障项目顺利实施，统筹安排项目建设资金，并严格按照项目资金管理办法使用资金，每支出一笔资金均经各级领导签字。项目实施过程中涉及的中标通知书、政府采购合同、政府采购履约验收书等材料齐全并及时归档。总体上，项目实施符合相关管理规定，执行情况较好。

本项得分为3分。

3. 项目产出类指标绩效分析

表 3-4 项目产出类指标评分结果

指标	权重	得分值
实际完成率	15	15
质量达标率	10	10
完成及时性	5	5
成本节约率	5	0
合计	35	30

(1) 项目设施设备按时购置完毕

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目于2018年6月第一批公开招标，2018年8月第二批公开招标，2018年10月1日，项目进场建设。并在建设期间进行项目施工安全、进度检查，符合合同要求。2018年12月2日，项目施工完毕，组织验收小组进行验收，验收全部合格。2018年12月也完成了调频广播发射机、导播车补充设备、数字电台增补设备的采购，项目按时完成设施设备的购置，实际完成率为100%。

评分标准：项目实际完成率100%及以上（15分）； $90\% \leq$ 项目实际完成率 $<100\%$ （12分）； $80\% \leq$ 项目实际完成率 $<90\%$ （8分）； $70\% \leq$ 项目实际完成率 $<80\%$ （4分）； $60\% \leq$ 项目实际完成率 $<70\%$ （2分）；项目实际完成率 $<60\%$ 不得分。

本项得分为15分。

（2）项目设施设备质量全部达标

郓城县广播电视台对县级台标准化建设项目所购置的设施设备于2018年12月进行了验收，验收内容包括货物清单、品牌、型号、规格、数量及外观质量、技术、性能指标、运行状况及安装调试、质量证明文件、售后服务承诺、安全标准、合同履行情况等，其中对6讯道电视直播车、数字电台设备及增补设备、演播室系统设备、摄像机、非编及网络安全设备、高标清播出及应急图文插播系统升级改造采取了验收小组验收，对调频广播发射机、导播车补充设备采取了自行简易验收，取得了政府采购履约验收书，质量全部合格，质量达标率为100%。

评分标准：项目质量达标率95%及以上（10分）； $85\% \leq$ 项目

质量达标率<95%（8分）；75%≤项目质量达标率<85%（6分）；60%≤项目质量达标率<75%（4分）；项目质量达标率<60%不得分。

本项得分为10分。

（3）项目及时完成

郓城县广播电视台对县级台标准化建设项目在中共山东省委宣传部、山东省新闻出版广电局文件《关于印发〈山东省县级广播电视台标准化建设实施方案〉的通知》（鲁新广发[2017]39号）规定的时间内完成，并通过了山东省县级广播电视台标准化建设第二轮复核。

本项得分为5分。

（4）成本未节约

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目设计总投资531.73万元。由于后期调整了个别设施设备的采购、增加了标准化建设补充设备的采购等，采购相关设施设备的合同价款合计为536.83万元，与设计总投资资金不符，超支约5.10万元。详情见下表。

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目投资完成情况表

单位：万元

序号	设施设备名称	批准概算投资额	合同金额	比概算投资节余额 超（+）减（-）
1	电视直播车	223.0237	195.1628	-27.8609
2	数字电台设备	69.2980	45.0000	-24.2980
3	演播室系统设备	102.6770	87.9820	-14.6950
4	摄像机、非编及网络安全设备	95.9910	92.7960	-3.1950
5	高标清播出及应急图文插播系统升级改造	27.7500	82.9300	55.1800
6	调频广播发射机	13.0000	13.0000	0
7	数字电台设备增补设备		1.1000	1.1000

8	导播车补充设备		18.8598	18.8598
	合 计	531.7397	536.8306	5.0909

如上表所示，郓城县广播电视台县级台标准化建设项目总合同价款超过了设计总投资额约5.10万元，成本节约率= $(531.73-536.8306)/531.73*100\%=-0.96\%$ ，项目的成本节约率小于0。

评分标准：项目成本节约率在10%及以上（5分）； $5\%\leq$ 项目成本节约率 $<10\%$ （3分）； $0\%\leq$ 项目成本节约率 $<5\%$ （1分）；项目的成本节约率 <0 不得分。

本项得分为0分。

4. 项目效益类指标绩效分析

表3-5 项目效益类指标评分结果

指标	权重	得分值
社会效益	10	9
可持续影响	10	9
社会公众或服务对象满意度	10	9
合计	30	27

项目绩效评价小组以发放问卷的形式对郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的实施效益进行调查，并前往郓城县广播电视台进行现场调研，了解设施设备运行状况，询问项目实施情况和项目实施效益，以评价项目的实施效益。调查问卷包含对项目实施的社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度三个维度指标进行设置问题1-7，由被调查人员进行填写。各维度指标解释如下：

社会效益：对社会发展所带来的直接或间接影响情况。主要

考评项目实施后，提升节目质量，引领正能量，丰富人民群众文化生活的程度。

可持续影响：项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。
项目实施后会对丰富人民群众文化生活有持续影响。

社会公众或服务对象满意度：社会公众或服务对象对项目实施效益的满意程度。

考虑到郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的特殊性，本次抽样将采取随机选取样本的方式进行抽样调查。

调查范围为郓城县广播电视台县级台标准化建设项目是否提升了节目质量和播出效果，引领正能量，丰富了人民群众文化生活的程度，是否产生了较好的社会影响。

本次调查共发放调查问卷285份，取回有效调查问卷257份。

问卷调查涉及项目实施效益评价部分结果列示见表3-6、表3-7。

表 3-6 问卷调查部分题目设置

编号	内容
2	郓城县广播电视台信号是否良好
3	郓城县广播电视台是否存在低俗节目、过度娱乐化节目
4	郓城县广播电视台是否有虚假、违法广告
5	郓城县广播电视台县级台标准化建设前后播出的节目是否有变化
6	郓城县广播电视台县级台标准化建设后播出的节目是否产生了较好的社会效益，引领正能量，丰富了人民群众的文化生活
7	对郓城县广播电视台县级台标准化建设后播出的节目质量的满意程度

表 3-7 问卷调查涉及项目效益评价结果

问题编号	效益显著	效益一般	无效益	合计
题目 2	257			257
题目 3	257			257
题目 4	257			257
题目 5	257			257
题目 6	257			257
题目 7	257			257

备注：考虑到调查范围的局限性和人民群众的判断影响性，本次调查可信度为90%。

(1) 郓城县广播电视台县级台标准化建设项目实施后产生了很好的社会影响。

郓城广播电视台县级台标准化建设项目实施后，推出了一大批有态度、有温度、有深度、接地气的新闻作品，舆论引导力明显提升；强化对外宣传，传播郓城声音，讲好郓城故事，提升郓城形象，舆论传播力明显提升；主办、协办了一系列大型活动，展现全县经济社会、民生事业各方面发生的巨大变化，为全县人民呈现出时代精神和地方特色兼备的文化盛宴，舆论影响力明显提升；充分发挥主流媒体优势，积极开展公益宣传，舆论公信力明显提升；大力加强精品创优，推动节目质量提升，有多篇精品力作在省市组织的节目评奖中获奖。总体上，标准化建设项目的实施，丰富了人民群众的文化生活。

绩效评价小组认为，郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的实施产生了较好的社会影响。

本项得分为 $10 \times 90\% = 9$ 分。

(2) 郓城县广播电视台县级台标准化建设项目实施对丰富人民群众文化生活产生了持续性影响。

调查结果显示，接受调查的人民群众普遍认为像郓城县广播电视台县级台标准化建设项目这样的项目应继续实施，充分发挥县级台作为基层宣传思想文化工作的主阵地、主渠道作用，把国家的相关政策和精神及时传达给人民群众；持续引领正能量，弘扬社会主义核心价值观，增强舆论引导能力；不断提高节目质量，增加节目的多样性，丰富人民群众的文化生活。

本项得分为 $10 \times 90\% = 9$ 分。

（3）项目实施后，人民群众对郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的满意度较高。

调查结果显示，接受调查的人民群众对郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的实施很满意，表示郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的实施提高了节目的信号、画面等播出质量，制作播出的节目贴切本地生活、有地方特色，不存在低俗节目、过度娱乐化节目及虚假、违法广告等。

本项得分为 $10 \times 90\% = 9$ 分。

四、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

1. 成立工作小组，明确责任，从组织形式上确保项目全面实施

郓城县广播电视台非常重视郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的建设，为保障项目的顺利实施，专门成立了项目

实施工作小组，由台长任组长，各级负责人任成员，负责统筹管理项目实施工作。

这种责任明确，职责到人的管理的工作组织模式将整个项目绩效目标细化，责任分摊到人，有效推进了郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的顺利进行。

2. 项目建设管理严格有序，及时调整，推动项目有效开展

项目实施工作小组严格把控项目实施程序和实施质量，推动了郓城县广播电视台县级台标准化建设项目的有效开展。

（1）实行公开招投标制，对设施设备采购实行公开招标；（2）实行调整制，对不符合正常开标的设施设备，及时向有关部门申请变更采购方式，保证采购任务顺利完成；（3）实行项目合同制，建设单位按照建设内容与中标供应商签订合同，明确质量要求，明确双方的责、权、利及约束措施；（4）实行施工检查制，在设施设备施工过程中对施工安全、施工进度等进行检查，确保施工顺利进行；（5）实行验收制，施工完成后，组织专家进行验收，确保设施设备质量、防止资源浪费，切实杜绝“胡子”工程和“豆腐渣”工程。

（二）存在的问题

1. 项目专项资金管理办法欠缺

郓城县广播电视台制定了《财务管理制度》、《财务内控管理制度》、《收支业务管理不相容岗位分离人员设定》、《政府

采购业务管理不相容岗位分离人员设定》等相应的财务和政府采购业务管理制度，制度中明确了单位负责人及有关人员对资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，明确经办人员办理货币资金业务的职责范围和工作要求，但是没有制定项目专项资金管理办法。

2. 业务管理制度不完善

郓城县广播电视台制定了《政府采购业务管理不相容岗位分离人员设定》，对采购需求编制岗位、采购文件编制岗位、采购合同签订岗位、采购验收岗位、资产管理岗位等不相容岗位设定为不同的人员。但是没有招标程序、项目调整及支出调整手续等方面的制度规定。

3. 项目预算管理有待提高

郓城县广播电视台县级台标准化建设项目设计总投资531.73万元，比设计总投资超支资金约5.10万元。其中原因为采购过程中调整了个别设施设备、增加了数字电台增补设备和直播车补充设备等，导致实际投资增加。

（三）建议及改进措施

1. 完善项目专项资金管理办法，提高资金利用效率

项目专项资金管理办法是项目资金安全、高效的保障，有了项目专项资金管理办法，可以切实规范专项资金管理，保障资金

安全、高效运行，发挥资金使用效益。专项资金实行专户储存、专账核算、专项使用，资金的拨付本着专款专用的原则，并附真实、有效、合法的凭证，可以有效避免拆借、挪用、挤占等情况，提高资金的利用效率。

2. 完善业务管理制度，保障项目有效实施

业务制度管理是项目顺利实施的保障，有了相关的业务管理制度，才能知道项目的实施是否遵守了相关的法律法规，是否该进行招标，如何签订项目合同书，怎么进行验收、技术鉴定等，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑是否落实到位。项目需要调整时，有既定的手续可执行，能够对项目顺利实施起到保障作用。

3. 进一步加强项目预算管理，提高预算准确性

常言道，凡事预则立，不预则废。预算管理是项目的重要管理模式，可以使资源合理配置并真实地反映出项目的实际需要，有助于管理者协调、贯彻计划，是一种重要的管理工具。

通过加强预算编制、执行、控制、考评与激励等一系列活动，可以全面提高项目管理水平和经营效率。

预算执行者可以根据预测到的可能存在的问题、环境变化的趋势，采取措施预做准备，控制偏差，保证计划目标的实现。因此，准确地项目预算管理对项目实施、提高资金使用效率非常重要。

五、其他需要说明的问题

本评价报告是在相关部门提供的原始资料的基础上编制的，提供真实完整的资料是相关资料提供部门的责任，我们的责任是在搜集、整理与分析相关资料的基础上撰写绩效评价报告。受客观条件、工作人员主观判断、负责单位提供资料的限制，部分资料和信息完整性、可靠性可能受到影响。绩效评价结果以反映真实状况为目的，报告中涉及的资料分析除本次绩效评价外不作其他用途。

菏泽诚和有限责任会计师事务所

二〇二〇年十月三十日

附件：

1. 工作方案
2. 绩效评价指标体系及得分
3. 调查问卷样表
4. 营业执照复印件
5. 会计师事务所执业证书

