

东莞市文学艺术界联合会

2018-2020 年部门整体支出

绩效评价报告

评价机构：广东科技学院

项目负责人：邱瑾

报告日期：2021 年 07 月

【摘要】受东莞市财政局委托，广东科技学院作为第三方对东莞市文学艺术界联合会 2018-2020 年部门整体支出实施绩效评价。经综合评价，该部门得分为 **72.12** 分，评价等级为“**中等**”。

该部门管理较好、产出均衡、效益实现，**基本达成了绩效目标**：统筹东莞文艺创作，文艺精品产出丰富；推进文艺人才培养维系，团结下属协会拓宽服务渠道；东莞文艺成果凝聚，刊物保质保量产出。**基本实现了预期效果**：文艺精品硕果累累，社会效益提升显著；塑造文艺品牌，打造城市形象，推动文艺工作可持续发展；文化战疫鼓舞斗志，抗疫宣传凝聚民心。**存在问题包括**：绩效目标设置匹配度低，指标可量化程度不高；内部控制建设不足，内控管理落实不到位；财务工作不够规范，凭证、账表管理混乱；固定资产管理不当，部分资产利用率较低；对下属协会监管不到位，缺乏严谨的制度规范；成果形式有待改善，成本控制亟待加强。

绩效管理的建议是：科学合理编制预算，精准定位绩效目标与指标；强化内控管理和监督，完善内控制度体系；全面规范财务管理，提升全员财务意识；加强固定资产管理，提升空置办公室利用率；规范对下属协会监管程序，实施有效引导和监督；创新刊物成果形式，节约成本提升绩效。

目 录

一、评价部门概要	1
(一) 单位基本情况	1
(二) 绩效目标设定	2
1. 绩效总目标	2
2. 阶段性目标	2
(三) 财政资金使用情况分析	4
1. 东莞市文联 2018-2020 年预决算情况	4
2. 东莞市文联 2018-2020 年重点项目支出情况	6
3. 东莞市文联 2018-2020 年结转结余变动情况	7
4. 东莞市文联 2018-2020 年“三公经费”控制情况	8
5. 东莞市文联 2018-2020 年“公用经费”控制情况	8
二、绩效评价结果	9
(一) 评价结论	9
(二) 主要绩效目标完成情况	10
1. 履行职责业绩目标：基本完成预期产出	11
2. 履行职责效果目标：基本实现预期效果	13
三、绩效管理问题与建议	16
(一) 绩效管理存在的问题	16
1. 绩效目标设置匹配度低，指标可量化程度不高	16
2. 内部控制建设不足，内控管理落实不到位	17
3. 财务工作不够规范，凭证、账表管理混乱	18

4.固定资产管理不当，部分资产利用率较低.....	18
5.对下属协会监管不到位，缺乏严谨的制度规范.....	19
6.成果形式有待改善，成本控制亟待加强.....	20
(二) 绩效管理的建议.....	21
1.科学合理编制预算，精准定位绩效目标与指标.....	21
2.强化内控管理和监督，完善内控制度体系.....	23
3.全面规范财务管理，提升全员财务意识.....	25
4.加强固定资产管理，提升空置办公室利用率.....	26
5.规范对下属协会监管程序，实施有效引导和监督.....	28
6.创新刊物成果形式，节约成本提升绩效.....	28

一、评价部门概要

（一）单位基本情况

东莞市文学艺术界联合会（以下简称东莞市文联）成立于1963年6月，属正处级单位。东莞市文联主要职责包括：贯彻执行党的文艺方针、政策、路线，繁荣东莞市社会主义文艺。指导、联络、协调、服务各文艺协会开展文艺活动，支持、协助基层文艺工作，推动文艺作品和人才的产生；开展艺术创作、出版、展览、演唱等活动；加强文艺培训、研讨、交流，培养文艺人才；促进与各地文艺团体的交流联谊，推动东莞市文艺工作的普及和提高。管理文联下属协会的办事机构。承担市委、市政府交办的其他事项。

东莞市文联设党组书记、主席各1人（正处级），专职副主席2人、副调研员1人（副处级），另设兼职副主席8人（选举产生不带行政职级），文联机关设办公室、组联部、文艺创作部、文艺评论部，核定编制14人。文联下属事业单位东莞文学艺术院，核定编制5人。文联下属协会22个，分别是作家协会、书法家协会、美术家协会、摄影家协会、音乐家协会、舞蹈家协会、戏剧曲艺协会、民间文艺家协会、文艺评论协会、曲艺家协会、电影电视艺术协会、硬笔书法协会、中华诗词学会、国际标准舞协会、朗诵艺术家协会、社会艺术教育协会、楹联学会、青年诗歌学会、青年美术家协会、收藏家协会、微电视协会、旗袍艺术文化协会。现有国家级会员333

人，省级会员 1426 人，市级会员 7253 人。至 2017 年底，文联协助各协会成立了 247 个分支机构（分会）。

（二）绩效目标设定

1.绩效总目标

东莞市文联以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届四中全会精神，深入贯彻习近平总书记对广东重要讲话和重要指示批示精神，紧密围绕市委市政府中心工作，坚持以人民为中心的工作导向，统筹做好疫情防控和文化发展工作，持续开展“到人民中去”、“东莞好”、“全民尚艺”三大文艺品牌活动，持续推进东莞文艺“飘香”、“繁星”、“传薪”、“扎根”、“筑巢”五大行动，有力保障和促进东莞文艺事业的发展和城市品质形象的提升。

2.阶段性目标

2018 年绩效目标：一是在规划上统领，增强文艺工作推动力，即利用文艺发展实现“丰富城市精神、提升东莞形象、培育城市气质”的三突破。二是从行动上做实，增强文艺工作吸引力。包括：“飘香”行动，加强文艺精品创作和文艺品牌打造；“繁星”行动，加强文艺人才培养和文艺名家推广；“传薪”行动，加强本土传统文化和民间文艺传承；“扎根”行动，加强文艺惠民服务覆盖面；“筑巢”行动，加强联络协调服务和文联自身建设。三是从创作上出彩，增强文艺工作生产力。四是从品牌上锻造，增强文艺工作影响力，具体包括：“全民尚艺”、

“到人民中去”、“东莞好”三大文艺品牌活动。五是从改革上激活，增强文艺工作创造力。六是从管理上完善，增强文艺工作服务力。

2019 年绩效目标：一是通过创作，力创精品。继续深入推进改革开放 40 周年文艺创作工程，着力抓好两批 26 个重点委托创作项目和公开征集项目的创作。抓好市级精品文艺创作，组织好创作项目申报市文艺精品专项资金的扶持，协助市委宣传部（名城办）做好文艺精品项目的评审工作和文学艺术精品奖的评审；二是通过活动，扎根人民。全面推进东莞文艺“飘香”、“繁星”、“传薪”、“扎根”、“筑巢”五大行动。重点组织三大文艺品牌活动；三是通过改革，提升格局。改革调整文联及所属文艺家协会机构设置、人员配备及运行机制；四是通过管理，激发活力。健全内部管理的长效机制。认真开展专项清理整改行动，严格落实《文联制度汇编》36 项制度，形成“谋事问制度、办事依制度”的良好氛围。进一步完善东莞网络文艺中心建设，完善现有的东莞文艺网和东莞市文联微信公众号运营机制。

2020 年绩效目标：全面贯彻落《东莞市文联“十三五”期间文艺繁荣计划》的总体部署，全面实施东莞文艺的五大行动，三个活动品牌。一是组织各协会文艺家立足本职、深入基层，创作更多反映东莞本土元素的文艺精品；二是通过文艺志愿服务，能够更好地让协会文艺工作者参与社会实践、服务人民群

众；三是组织各类文艺活动，力争将开展培训、授课等各类文艺服务 100 次以上，受众面服务群众达 3 万人（次）以上；四是抓好文艺创作。着重抓好文艺精品，培养本土文艺人才。

（三）财政资金使用情况分析

1. 东莞市文联 2018-2020 年预决算情况

（1）预决算整体情况

东莞市文联 2018 年年初预算数为 14,758,800.00 元，调整预算数为 15,482,736.17 元，实际支出数 13,683,586.23 元；2019 年年初预算数为 13,910,382.46 元，调整预算数为 16,408,146.32 元，实际支出数 15,244,480.70；2020 年年初预算数为 15,743,000.00 元，调整预算数为 14,799,819.57 元，实际支出数 14,206,213.50 元，如下图所示。

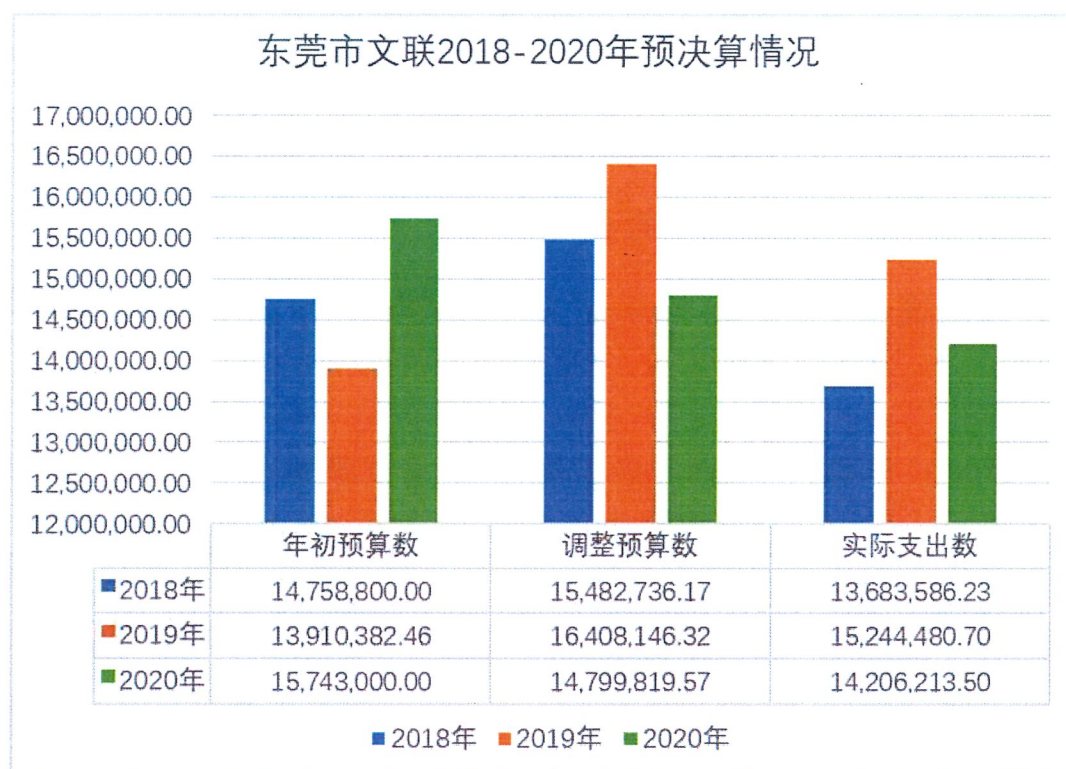


图 1 东莞市文联 2018-2020 年预决算情况

东莞市文联近三年预算调整的原因是：2018 年年中追加财政拨款；2019 年举办庆祝新中国成立 70 周年文艺晚会和大型书画展申请经费；2020 年疫情原因财政预算压减。

（2）预决算差异分析

东莞市文联 2018 年的调整预算数为 15,482,736.17 元，实际支出数 13,683,586.23 元，预决算差异额为-1,799,149.94 元；2019 年的调整预算数为 16,408,146.32 元，实际支出数 15,244,480.70 元，预决算差异额为-1,163,665.62 元；2020 年的调整预算数为 14,799,819.57 元，实际支出数 14,206,213.50 元，预决算差异额为-593,606.07 元，如下图所示。

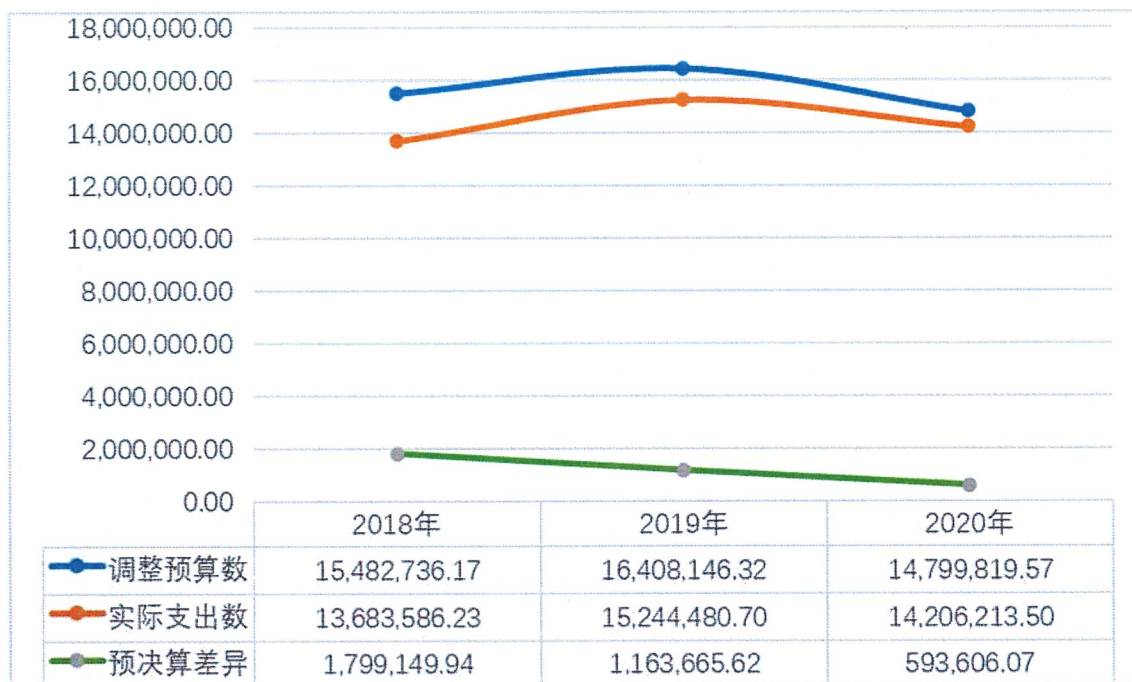


图 2 东莞市文联 2018-2020 年预决算差异分析

东莞市文联近三年调整预算数和实际支出数的差异逐渐缩小，体现出预算逐步走向科学化、精准化。形成预决算差异

的原因有：第一，年初结转结余资金，部分在本年形成支出；第二，本年追加的财政拨款收入，相应支出数增加。第三，疫情影响，财政压减支出。

2.东莞市文联 2018-2020 年重点项目支出情况

东莞市文学艺术界联合会2018-2020年的重点项目预算安排和实际支出情况如下表，可以看出重点项目支出及时，完成率较高。

表1 2018年重点项目预算安排和实际支出情况

重点项目	预算安排	实际支出	支出完成率
《东莞文艺》出版补助	500,000.00	500,000.00	100%
《东莞书画》、《东莞摄影》杂志办刊经费	1,000,000.00	1,000,000.00	100%
协会办公活动经费	2,940,000.00	2,940,000.00	100%
“送欢乐下基层”文艺精品展演活动	500,000.00	472,100.00	94.42%
“艺起来”-首届东莞全民玩艺节活动	1,000,000.00	1,000,000.00	100%

表2 2019年重点项目预算安排和实际支出情况

重点项目	预算安排	实际支出	支出完成率
东莞文艺出版补助	500,000.00	500,000.00	100%
《东莞书画》、《东莞摄影》杂志办刊经费	1,000,000.00	1,000,000.00	100%
协会办公活动经费	3,180,000.00	3,180,000.00	100%

“送欢乐下基层”文艺精品展演活动	500,000.00	500,000.00	100%
“艺起来”-首届东莞全民玩艺术节活动	1,000,000.00	1,000,000.00	100%

表3 2020年重点项目预算安排和实际支出情况

重点项目	预算安排	实际支出	支出完成率
东莞文艺出版补助	500,000.00	499,932.80	99.98%
《东莞书画》、《东莞摄影》杂志办刊经费	1,000,000.00	998,300.00	99.83%
协会办公活动经费	2,730,000.00	2,585,000.00	94.69%
第四届东莞全民尚艺节	1,000,000.00	疫情原因取消 全额收回	—
东莞历史名人评传丛书	581,000.00	581,000.00	100%

3.东莞市文联 2018-2020 年结转结余变动情况

东莞市文联 2018-2020 年的结转结余变动情况如下表。

表 4 东莞市文联 2018-2020 年结转结余变动情况

项目	2018 年	2019 年	2020 年
当年结转结余额	594,782.46	468,361.10	191,240.23
当年预算总额	13,679,462.97	15,118,059.34	13,929,092.63
结转结余率	4.35%	3.10%	1.37%

东莞市文联三年的结转结余逐年降低，说明单位结转结余存量资金效率良好、且持续得以改善；东莞市文联对结转结余资金的实际控制情况较好，且持续得到提升。

4.东莞市文联 2018-2020 年“三公经费”控制情况

根据近三年的预决算情况，东莞市文联 2018-2020 年的“三公经费”控制情况如下。

表 5 东莞市文联 2018-2020 年“三公”经费情况

项目	2018 年	2019 年	2020 年
本年“三公”经费实际支出数	54,273.22	37,231.76	12,302.91
预算安排的“三公”经费数	114,000.00	98,000.00	88,000.00
“三公”经费控制率	47.61%	37.99%	13.98%

由上表可知，东莞市文联单位“三公”经费预算安排和实际支出均在逐年减少；“三公”经费控制率呈加速下降趋势。可见，东莞市文联 2018-2020 年严格地遵守“三公”经费的控制要求，并持续加强了“三公”经费的管理。

5.东莞市文联 2018-2020 年“公用经费”控制情况

根据东莞市文联部门近三年的预算表和决算表的相关数据，东莞市文联 2018-2020 年的公用经费控制情况如下表所示。

表 6 东莞市文联 2018-2020 年公用经费控制情况

项目	2018 年	2019 年	2020 年
本年实际支出的公用经费总额	599,202.53	718,478.34	595,579.66
预算安排的公用经费总额	618,850.64	732,574.74	604,877.81
公用经费控制率	96.83%	98.08%	98.46%

可见，东莞市文联 2018-2020 年公用经费的支出符合东莞市公用经费支出标准，对公用经费控制均衡。

二、绩效评价结果

（一）评价结论

经综合评价，东莞市文学艺术界联合会 2018-2020 年部门整体支出绩效评价结果得分为 **72.12** 分，绩效等级为“**中等**”。**基本达成了绩效目标：**统筹东莞文艺创作，文艺精品产出丰富；推进文艺人才培养维系，团结下属协会拓宽服务渠道；东莞文艺成果凝聚，刊物保质保量产出。**基本实现了预期效果：**文艺精品硕果累累，社会效益提升显著；塑造文艺品牌，打造城市形象，推动文艺工作可持续发展；文化战疫鼓舞斗志，抗疫宣传凝聚民心。**存在问题包括：**绩效目标设置匹配度低，指标可量化程度不高；内部控制建设不足，内控管理落实不到位；财务工作不够规范，凭证、账表管理混乱；固定资产管理不当，部分资产利用率较低；对下属协会监管不到位，缺乏严谨的制度规范；成果形式有待改善，成本控制亟待加强。

绩效管理的建议是：科学合理编制预算，精准定位绩效目标与指标；强化内控管理和监督，完善内控制度体系；全面规范财务管理，提升全员财务意识；加强固定资产管理，提升空置办公室利用率；规范对下属协会监管程序，实施有效引导和监督；创新刊物成果形式，节约成本提升绩效。

（二）主要绩效目标完成情况

东莞市文联 2018-2020 年绩效目标主要完成情况见下表。

表 7 东莞市文联绩效目标完成情况分析

序号	绩效目标主要内容	计划任务	完成率	完成情况分析
1	三大文艺品牌	“全民尚艺”提升对民众文艺感染力；“到人民中去”艺术家下基层惠民活动；“东莞好”打造本土文艺精品。	100%	2018-2020 三年间文艺成果数量和质量都呈现出上升趋势，可以佐证文艺作品产出和文艺品牌推广取得良好成效。单位荣获省级优秀集体。此项工作完成率 100%。建议今后应在每年工作计划中量化此项指标。
2	五大文艺活动	文艺精品和品牌打造；人才培养和名家推广；文艺传承；拓宽文艺服务覆盖面；自身建设与完善。	80%	文艺活动实施数量充足，受益群众覆盖面较广，但是活动每年在工作计划中都没有量化指标，难以衡量完成情况，活动实施过程中亦没能及时实施受益群体满意度调查，对社会公众受益情况和社会效益难以衡量，单位应该重视并完善这项工作。依据现有资料，运用模糊综合评价法，估计完成率 80%。建议今后应在每年工作计划中量化此项指标。
3	文艺创作工程	两批 26 个重点委托创作项目和公开征集项目的创作。	100%	项目甄选和实施情况良好，均处在实施过程中。过程管理工作完成率 100%。
4	发现和培养文艺人才；表彰、奖励文学艺术创作	人才培养在单位工作计划中具体体现很少；表彰与获奖缺乏量化指标。建议将来在工作计划中增加这部分内容。	60%	对原有文艺人才的培养和联络稳步推进，但是对高端文艺人才的引进和激励机制的建立等工作很少体现。2018-2020 年单位或文艺作品的获奖每年数量均衡，但呈现微微下降的趋势。依据现有资料此项工作完成率核定为 60%。
5	对全市的文艺协会、学会、研究会进行指导、协调、联络、服务	对下属协会的监督和工作指导、对下属协会项目资金使用的监管；对下属单位东莞文学艺术院监管。	60%	依据单位提供相应资料、现场座谈会、调研访谈、问卷调查、个别访谈等方式获取的信息表明，单位对下属协会的监管不全面，尤其对项目资金使用情况、资金使用范围界定、专款专用情况等方面均没有完成监管职能。依据现有资料，运用模糊综

	工作			合评价法，核定完成率 60%。
6	对社会公众开展文艺服务和活动	100 次以上	100%	完成，完成率 100%
7	内刊出版	《东莞文艺》、《东莞书画》、《东莞摄影》、《南飞燕》四个单位主办的内刊出版质量、数量、社会效应和公众评价。	100%	内刊在单位绩效目标中未体现，但作为单位的重点支出项目，应该在目标中体现。依据单位提供相应资料、问卷调查、个别访谈等方式获取的信息表明，四份内刊在质量、数量、社会效应和公众评价几方面都得到好评，尤其问卷中受益群体对刊物的满意度达到 100%，对于此项工作的完成率可以给予 100%。但是，内刊项目存在资金支出额度（成本）高，相对社会效益覆盖面小，刊物出版后均采用赠与的方式推出，无经济效益等问题。从财政绩效的角度衡量，此项工作虽然完成，但绩效偏低，

1.履行职责业绩目标：基本完成预期产出

（1）统筹东莞文艺创作，文艺精品产出丰硕

东莞市文联统筹全市文艺题材，召开市、镇（街道、园区）两级专题座谈会，组织作家、艺术家结合当前创作情况进行题材规划论证研讨，形成《东莞文学艺术重点题材创作规划(2019-2029)》，为东莞文艺工作的推进提供文件指引。东莞市文联组织举行东莞改革开放 40 周年文学创作项目评审研讨会，集结文艺大咖探讨东莞文艺创作工程两批 26 个重点创作项目并推进其实施。

东莞市文联 2018-2020 年三年中推出文学精品 8 部并举办大型推广分享活动，包括：陈玺长篇小说《塬上童年》、胡海洋长篇小说《太阳转身》、曾海津评论集《隐秘的对话》、

陈启文长篇报告文学《海祭——从虎门销烟到鸦片战争》、谭军波、彭争武大型报告文学《见证春天：东莞改革开放四十年四十人》、文艺理论专著《东莞文学 40 年论稿》、中短篇小说《南方故事集》、长篇小说《东江春暖》等；优秀剧本 4 部，包括：《东莞 1978》、《新外来妹的故事》、《织梦》、广播剧《往事飘过的香》；儿童音乐剧《香香国传奇》、《爸爸的礼物》等。

（2）推进文艺人才培养维系、团结下属协会拓宽文艺服务

人才培养维系方面，东莞市文联健全会员的组织网络体系和通讯联络保障，筹建东莞文艺人才库、专家库，推动文联组织向基层单位延伸，向新兴艺术领域延伸；其次，东莞市文联加大对东莞老艺术家的服务力度，拓展实施青年文艺人才持续研修工程，积极筹建东莞文联文艺人才研修基地；第三，建立健全文联权益保护机制，加大维权力度；第四，进一步加强行业自律和行风建设，完善和推广各艺术门类行业规范，加强行业教育、行业自律，引导广大文艺工作者努力追求崇德尚艺的良好风尚。但是，对于东莞区域文艺领军人物的引进和各门类创新型、复合型文艺人才的培养工作，成效不显著，此项工作应进一步加强。

持续引领与协助下属协会工作，东莞市文联设置协会联络人对接相关工作，对下属单位尤其是协会的监管侧重引

导、指导与协调。对于下属协会重大项目实施和重要资金调度使用，召开相关会议集体讨论其可行性和实用性，严格遵循政府事业单位规章制度和审批流程。组织和引导协会举办文艺精品推广、文学创作交流、抗疫精神引领等相关活动，拓宽东莞区域文艺服务渠道。

（3）文艺刊物保质保量产出，凝聚东莞文艺成果结晶

东莞市文联在2018-2020年三年间按时保质完成四个内刊《东莞文艺》、《南飞燕》、《东莞摄影》、《东莞书画》的出版和推广工作（刊印和推广册数超过5000本），从公众刊物的角度实现了对东莞文化、文艺、老莞人传统、新莞人精神、摄影和书画创新创作的全方位、专业、精准的宣传，亦是东莞文艺届高水平成果的凝练和体现，为东莞文明城市建设做出贡献。通过问卷调查显示期刊受众对期刊整体满意度达到100%，刊物质量和内容均受到业内人士赞誉和推崇。

2.履行职责效果目标：基本实现预期效果

（1）文艺精品硕果累累，社会效益提升显著

东莞市文联荣获“广东省文联先进集体称号”，2018-2020年三年间组织大小活动超过五百场，地域覆盖率达到东莞区域范围的81.22%，产出大量的文艺作品荣获多项大奖，有效发挥文艺在东莞民生政治导向和城市文明建设中的引领作用，包括：

影视方面：《新外来妹的故事》列入广东省改革开放 40

周年重点题材剧目和国家广播电视总局 2018-2022 年国家百部重点电视剧；长篇小说《东江春暖》完成，同名电视剧入选广东省 2018—2022 年重点电视剧选题项目；音乐剧《香国传奇》正在全国巡演；《暗夜良人》、《杀局》、《超变陀螺》在央视少儿频道、广东少儿频道播出；虹虹动漫的动画作品获得第十届漫博会动感金羊奖；《暗夜良人》获罗马电影节最佳导演奖、纽约独立电影节最佳影片奖、好莱坞国际电影节最佳外语片奖等多个奖项。**文学作品方面：**曾海津的《隐秘的对话》入选《广东中青年优秀作家文丛》丛书；陈玺长篇小说《塬上童年》研讨会在北京“中国现代文学馆”举行，并参评茅盾文学奖；丁燕的《沙孜湖》、塞壬的《奔跑者》入选第七届鲁迅文学奖提名奖；陈启文荣获第三届广东省中青年德艺双馨艺术家称号，其报告文学长篇报告文学《海祭——从虎门销烟到鸦片战争》荣获广东省第十一届精神文明建设五个一工程奖，报告文学《田里的雕像》获第二十七届中国新闻奖（报纸副刊类）；王松《寻爱记》获得首届“中国文学好书奖”；作家李健小说《泰克拜》获得第五届西部文学奖；柳冬妩《“粤派评论”视野中的“打工文学”》入选粤派评论丛书等。此外，还有美术、摄影、戏曲方面奖项超过 60 项。

（2）塑造文艺品牌，打造城市形象，推动文艺工作可持续发展

东莞市文联在 2018-2020 年间持续开展“到人民中去”、“东莞好”、“全民尚艺”三大文艺品牌活动，推进东莞文艺“飘香”、“繁星”、“传薪”、“扎根”、“筑巢”五大行动，以建党百年系列文艺创作工程、粤港澳大湾区建设和疫情防控为工作重点，强化党领导，传播正能量，提升东莞文艺影响力，为东莞文明城市建设贡献力量，推动东莞文艺工作持续、健康发展。具体包括：

东莞市文联三年间持续开展三大品牌文艺活动：一是“到人民中去”形成市、镇、行业、企业多点联动，文艺骨干下基层、文艺志愿服务在全市范围内铺开，深受东莞人民称颂。二是“东莞好”彰显东莞历史人文的本土题材活动。三年间文联协同下属协会举办本土题材活动超过 300 场次；三是“全民尚艺”组织文学创作沙龙、戏剧曲艺汇演、音乐舞蹈表演、书画摄影展示等四大板块 150 多项活动。

推进东莞文艺“飘香”、“繁星”、“传薪”、“扎根”、“筑巢”五大行动。“飘香”行动加强文艺精品创作和文艺品牌打造，塑造文艺影视精品 8 部；“繁星”行动加强文艺人才培养和文艺名家推广，推进年轻文艺骨干持续深造，举办交流培训活动 23 场；“传薪”行动加强本土传统文化和民间文艺传承，举办本土题材活动超过 300 场次；“扎根”加强文艺惠民服务覆盖面，三年间文艺活动东莞区域覆盖范围达到 81.22%；“筑巢”加强联络协调服务和文联自身建设，统筹协调协会活动超

过百场。一系列活动和精品的产出对外塑造了东莞文明城市形象，推进东莞文艺的可持续发展。

（3）文化战疫鼓舞斗志，抗疫宣传凝聚民心

疫情爆发时，东莞市文联以共同抗疫为主题，号召全市文艺工作者投身疫情防控与宣传工作，开展各类文艺创作。全市文艺工作者共创作抗击疫情主题文艺作品数千件，文联网站、微信公众号刊发各镇街文联、各文艺家协会以及众多文艺家创作的抗疫作品、专辑数百件，艺术形式涵盖小小说、诗歌、散文、书法、美术、剪纸、楹联、诗词、快板、小品、摄影、戏剧、舞蹈、歌曲、微视频等十五类。东莞市文联以艺术形式凝聚起社会公众正能量，进一步坚定东莞市民打赢疫情防控阻击战的必胜信念，用艺术温暖东莞名城、凝聚抗疫民心。

三、绩效管理问题与建议

（一）绩效管理存在的问题

1.绩效目标设置匹配度低，指标可量化程度不高

单位未能深入理解市财政局财务绩效评价工作对单位整体绩效目标的要求，设置的绩效目标存在以下问题：第一，绩效目标不能覆盖和体现单位工作的全部内容，例如：单位组织和刊印的内部刊物、对下属单位东莞文学艺术院和下属22家协会的监管等重要工作均未能列入绩效目标中；第二，能够体现绩效目标的指标设置可量化程度低，尤其是年度

（阶段性）指标的设置，真正可量化指标只有二个，其中服务对象满意度指标明明可以量化，却用了定性描述，直接影响该指标在绩效评价过程中的指向性和有效性，此外，像“飘香、繁星、传薪、扎根、筑巢”这样的艺术化描述可以作为文艺行动名称，不适合作为绩效目标使用；第三，个性化指标设置不合理，单位在绩效自评和绩效目标设置过程中设计的个性化指标并不能全面体现单位自身履行职责的业绩和效果，也不能体现单位重点项目支出的投入、产出、效益，多数属于无效指标，不能作为单位绩效总目标的支撑；第四，单位对财政绩效评价工作的重视程度不够，对财政绩效目标的宣讲和学习不到位，单位工作人员和下属协会问卷调查显示，55.56%的工作人员对单位绩效目标完全不了解。

2.内部控制建设不足，内控管理落实不到位

单位制定了相关内部控制制度，并形成东莞市文联内部控制制度汇编册。但是制度册子中对规章制度的描述过于简单，有些甚至没有提及，例如，对于重要的财产物资、固定资产等没有对应的管理制度，单位固定资产管理不规范。

东莞市文联多年来重视本职文艺工作，亦取得很好的成效，但是对于财务管理关注度不高，对于内部控制管理更是浮于表面，基本仅限于填写财政要求的内部控制建设规划方案，且鉴于是第一次参与整体支出的财政绩效评价，单位及其下属单位、协会工作人员存在对财政绩效评价和内部控制

理解不透彻，甚至存在完全不了解的现象。

3.财务工作不够规范，凭证、账表管理混乱

单位 2018-2020 年间的账务、凭证审核过程中，发现不合规现象主要包括：第一，费用标准缺失或部分费用支付不符合制度规定：存在津贴补贴、年终奖、绩效奖、慰问费、劳务费、餐费等的发放或报销缺乏完整的费用标准或者没有支出明细的情况，例如：补发 2019 年 1-12 月份补贴 340600 元、545700 元两笔均没有发放明细（记账-0023/记账-0024），2020 年 4 月伙食补助 44515.8 元，支付缺乏具体标准（记账-0013）等，抽查 360 份凭证中此类问题查出 18 个，占比 5%；第二，记账凭证和原始凭证填制、审核不规范，包括：存在记账凭证相关人员签章不完整、未登记原始凭证附件数量、未附原始凭证、记账凭证与原始凭证金额/内容不一致；原始凭证缺乏日期、金额错误且有不合规修改痕迹、凭证原件签字签收不规范、发票金额与清单金额不一致等，抽查 360 份凭证中此类问题查出 12 个，占比 3%；第三，会计处理存在错误,包括：记账凭证借贷双方科目不清晰、金额计算不准确、固定资产折旧计提错误、借贷方不平、会计处理不符合及时性原则等，抽查 360 份凭证中此类问题查出 13 个，占比 3.6%。（详见证据号 1-7）

4.固定资产管理不当，部分资产利用率较低

绩效评价团队在审查单位的固定资产过程中，发现存在

固定资产管理不当，部分资产利用率较低的问题，具体如下：第一，单位固定资产管理不够规范，多年来未对固定资产实施定期盘点；第二，2016年之前购入的固定资产无条码无卡片，导致现场无法核对固定资产；第三，大量固定资产存在闲置现象，如：闲置办公室 24 间，面积 742.78 平方米，存在堆放办公桌、椅，沙发、文件柜、电脑、显示器和打印机的情况，既无专人管理也没贴标签，无法核实固定资产价值，存在固定资产账实不符的情况；第四，价值 33.12 万元的固定资产（基本上都是电子设备）超过使用年限未申请报废，堆积在仓库角落。以上种种不符合财政对事业单位财产物资管理的要求，也不符合单位内部控制制度和财产物资管理制度规定。

5.对下属协会监管不到位，缺乏严谨的制度规范

单位对下属协会的监管不够规范，具体体现在以下几点：第一，单位对下属协会监管无专门的制度保障，缺乏专门的规章、流程，日常工作仅设置一名联络员沟通联系，无法起到项目实施的过程监督和指导作用。协会经费安排情况：2018 年安排 294 万元，2019 年安排 318 万元，2020 年安排 273 万元，分别占当年支出总额的 21.49%，20.86%，19.22%，无论从金额体量还是占比规模来说，对下属协会的经费划拨都属于单位重大支出项目范畴，应该实施全方位管理和过程监控。现场调研过程中发现，下属协会在经费使用

过程中存在不规范，例如，协会申请经费走立项流程，通过项目论证程序，但是在账表凭证审核中发现存在支出明细不清晰或者没有明细、相关人员工资也在项目活动经费中列支等情况，不符合财政专项专款专用的规定，文联在协会的经费使用过程中未能全面履行监督职责；第二，协会经费资金安排统筹不足，缺乏合理性，经费划拨标准未能体现公平性。当前协会经费的标准仅划分为作协、一类协会、二类协会三个等次，每个等次平均分配经费，对于每个协会的人员配备、资金使用状况、财务管理现状、项目支出需求、活动规模大小、预算编制情况等要素均未能体现，就更难以衡量协会经费支出的效益效果；此外，在对协会相关工作人员的问卷调查中显示，下属协会中 37% 的人员认为文联对下拨资金监管无效或者没有监管，29.63% 的人员对文联现行监管方式持不满意的态度。

6.成果形式有待改善，成本控制亟待加强

东莞市文联的四个内刊《东莞文艺》、《南飞燕》、《东莞摄影》、《东莞书画》凝聚了东莞的特色文化产出，在宣传与推广东莞文艺成果的角度起到积极作用，但是，从财政绩效的角度看，文联每年在刊物上的支出接近 200 万元，三年总支出 599.81 万元，占单位支出总额的 14%，属于单位重大支出项目，由于其质量好成本高、出版数量有限，致使其推广覆盖面较窄，社会影响和效益未能实现预期效果，加之

推广均是以赠送的形式，无经济效益体现，致使此项工作绩效不高，内刊的成本控制是单位亟待解决的问题。

（二）绩效管理的建议

1.科学合理编制预算，精准定位绩效目标与指标

东莞市文联作为东莞市文艺工作的服务型单位，在预算编制过程中，应在计划本职工作任务的同时注重工作绩效，将有限的财政资金用在刀刃上。遵循绩效性原则，筛选效益高、效果足的项目或者任务纳入预算，剔除效益效果不明显的活动，设置精准的绩效目标和工作任务，科学合理的规划财政资金的使用，切实提升单位整体工作效益和效果。科学严谨地安排单位及其下属协会的经费使用，杜绝一切不合理开支和浪费现象，形成常态化节约机制，例如：减少出差，能通过网络、视频、电话、短信、微信等布置、指导、检查工作取代的出差，尽量不出；减少会议，能通过电视电话召开而达到同样效果的会议，尽量召开电视电话会议；减少外访，进一步压缩出访频次，适当再减少出访团组人员和天数；合理规划纸质刊物转型电子刊物等。

绩效目标是财政资金绩效管理期望单位实现产出和效应的综合成果，文联绩效目标设计的标准应着重考虑以下几点：第一，经济性，用来衡量单位投入成本最小化，以最小的成本取得公共产品和服务。第二，效率性，反映单位项目实施的最终工作成果与工作过程中资源消耗之间的对比关

系，即支出是否合理、高效。第三，有效性，通常是所提供的文化产品或公共文化服务在多大程度上达到了预期的效果，此处针对社会效益。第四，公平性，主要衡量文化服务对象是否都受到了平等的对待，实现公共文化服务的均等化，对于文联来说还包括下属协会基于产出效果的公平化。第五，全面性，单位绩效总目标应实现对单位具体工作和任务的全覆盖，尤其是重点支出项目更应该突出体现；阶段性目标应该突出每个阶段的重点工作和关键任务，同时体现出阶段衔接的递进关系和逻辑联系，即清晰表达出分步走实现总目标的阶梯式发展。此外，绩效目标在财政批复后应发布全单位工作人员，实现全员了解，达成目标共情。

对于文联单位，公共文化服务和产品的物质形态和价值形态表现形式的多样化要求从复杂的对象中筛选出精准的指标项，从而引领整个单位绩效管理的全过程。绩效目标的目标设定和指标选取在坚持独立性原则、相关性原则、经济性原则、规范性原则等基本原则的基础上，应着重考虑与文化资金相关的特殊性原则：第一，指标应该根据文化资金所处环境动态变化考虑到文化资金的特点，由于其受益对象不同，指标所处的环境也是不断变化，资金的监管者也并不唯一，所以在指标的设计方面，应该关注于长远，随着环境的变化不断变化。第二，指标应该针对绩效目标实现针对性设置，在制定总目标或具体实施项目的绩效目标所涵盖的具体

指标时，要考虑在采用共性指标的同时构建相应的个性指标，使绩效评价工作更切合实际，例如：文化项目/活动相对规模、绝对规模、受益群体规模、文化设施建设与运行、公众文化活动供给、文化工作人员配备等，由于文化活动的特殊性，文联单位应该特别注意在活动开展过程中实时、及时开展社会公众和受益群体的满意度调查并作为档案集中管理；另外，在设计绩效具体指标时，要考虑预算绩效与财务管理的区别，不能将二者混为一谈，评价对象应该是预算绩效而非单位本身或者单位财务。在已知目标的前提下，运用合理的方法进行目标分解，设置相关指标。

2.强化内控管理和监督，完善内控制度体系

（1）加强内部控制管理与监督。根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》（以下简称：规范）第七条和第十三条有关规定，建议东莞市文联设立职能部门或内控监督小组，负责组织协调单位内部控制管理工作。具体工作包括梳理各类业务流程，明确各部门职责分工及岗位权限范围，确定关键环节和重要风险点，选择适当应对策略，并在规范各种规章制度和工作流程的基础上建立与本单位实际情况相统一的内部控制体系。

（2）建立内部控制监督机制。明确内控职能部门或内控监督小组的职责及其与其他机构之间的关系,明确开展内部监督的程序、方法和要求；积极开展日常监督，如定期账

务核查、凭证检查、固定资产盘点等，不定期开展专项监督，如项目专项盘查等；积极开展内部控制有效性自我评价，保障内控管理落到实处，行之有实效；以书面或者其他适当的形式,对单位内部控制建立与实施过程合理记录,确保内部控制建立与实施过程的可验证性,且相关资料应妥善保管于档案室。

（3）完善东莞市文联内部控制制度体系。东莞市文联现有内控制度相对简单，应根据《规范》第三章单位层面内部控制和第四章业务层面内部控制的内容和要求，健全和完善单位内部控制体系框架，设计和优化内部控制活动流程。单位可以进一步梳理各项经济业务的工作流程，根据实际需要建立健全内部管理制度，并以风险为导向，重新设计和优化内部控制活动流程。完善内部控制规范、决策管理制度、岗位管理职责、人员管理制度、信息管理制度、预决算管理制度、财务管理制度、项目管理制度、采购管理制度、合同招标管理制度及配套相关管理办法和实施细则，并切实依据制度实施单位内控管理。

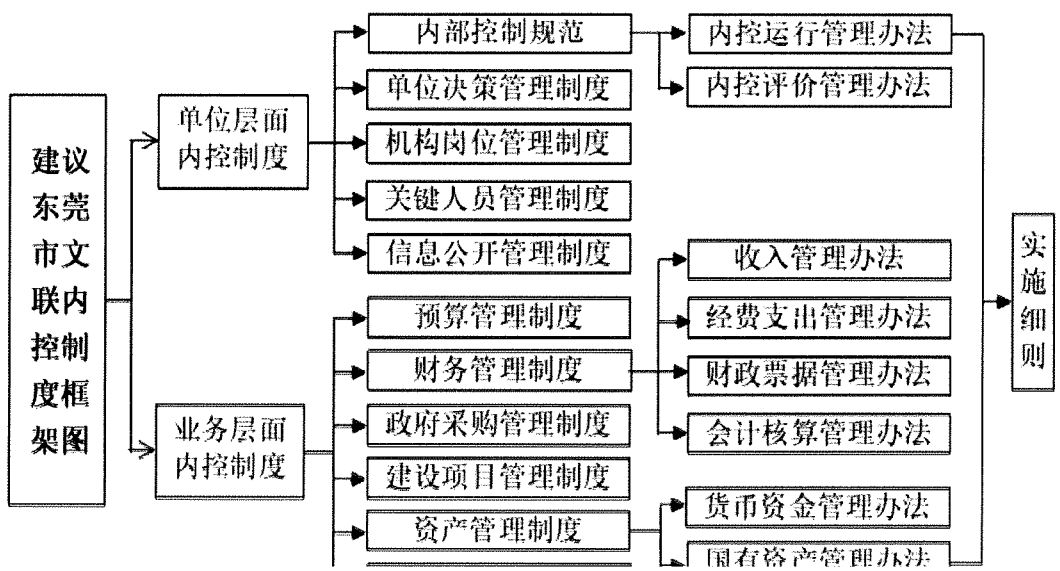


图 3 建议内控制度体系框架图

3.全面规范财务管理，提升全员财务意识

（1）健全财务管理制度，建立财务监督机制

制度是保障工作规范的行动指南，单位现有财务管理制度过于简单，建立健全科学完善的财务管理制度是单位财务工作的重点，切实以制度来规范指引其财务管理工作是重中之重：一是单位要在国家法规政策框架内制定符合自身特点的财务管理制度和组织体系，建立切合实际，突出重点的财务管理制度；二是单位必须要明确相关财务管理岗位职责和分工，按不相容岗位制度安排人员担任相应岗位职务；三是单位要积极宣传财务管理制度，营造良好氛围，从制度环境层面入手，提升单位财产安全风险防范意识，提升财务部门的职能作用；四是单位要自觉接受财政、审计和纪检部门的监督，对制度存在的缺陷、有效性等问题要及时整改并加以落实到以后的工作中。

（2）强化财务人员工作能力，提升全员财务意识

一是单位领导要从根本上重视财务管理工作，把财经纪律法规挺在前面，以身作则，表率示范；时常过问财务部门的工作情况，帮助解决财务人员的合理诉求。二是财务部门要坚持原则，严守纪律，严格认真审核财务收支和凭证，规范工作行为，带头树立榜样，保证财务部门的严肃性、规范

性。三是财务部门和财务人员要积极主动汇报，加强沟通联系，发现问题及时报告，拿出解决办法，提出意见和建议。财务人员应从自身建设上增强财务管理能力，强化财务专业理论和内控管理的业务培训，不断改善工作方法。四是全员提升内部控制理念和财务管理意识，适时开展全员财务制度学习，提升全体工作人员的财务认知，这是单位提升财务管理水平的基础。

4.加强固定资产管理，提升空置办公室利用率

（1）设置资产管理专员，提升单位固定资产管理意识。推进单位固定资产管理由粗放式向精细化模式转变，从被动填报数据向主动资产管理转变，从突击处理向动态管理转变，提高全员固定资产管理意识，主动做好相关工作。设置资产管理专员，做好日常增减及资产信息变更等管理工作，还应协助管理层在资产运用或配置方面提出建设性管理意见。资产管理人员的素质直接影响财政拨款能否发挥最大效益，财政部门可协同单位定期举行相关培训，提高资产管理人员的业务能力及思想素质，增强其专业性，推动单位固定资产精细化管理。

（2）保证固定资产管理制度落实到位。单位应根据国家有关法律法规结合实际情况制定资产管理实施细则，保证制度能够覆盖从购置到报废的各个环节和流程，为固定资产管理提供可靠保障。在制度执行时，要明确资产管理责任，

遵循谁使用谁负责，把责任细化，具体到部门到人，详细到物。

（3）单位实施定期盘点，推进固定资产条码化管理。定期实施固定资产盘点，对盘盈、盘亏固定资产及时处理。固定资产条码化管理主要是通过条码设备与单位财务资产信息系统相连接，将资产管理软件打印出资产条码，资产与条码一一对应。每年进行盘点后，将结果导回到资产管理系统，对资产实物发生情况进行实时记录。超过使用年限的资产逐一核实，确需报废且符合相关规定的，进行汇总核销，对固定资产进行实时管理，大幅提高盘点工作的效率和准确性。对于接受捐赠或上级统一配备资产，要建立验收入库手续，进行条码化管理和及时入账，做到账实相符，防止资产管理混乱或流失。

（4）提高固定资产利用率。单位应该严格按照国家发展改革委住房城乡建设部《关于印发党政机关办公用房建设标准的通知》（发改投资[2014] 2674 号）和中共中央办公厅国务院办公厅印发《党政机关办公用房管理办法》的有关规定，加速文联机关办公用房及协会办公用房的整改进度，改善当前 24 间办公室（742.78 平方米）的闲置现状。依据单位工作规划，建议将其用于重点工作的实施上，例如：增加协会办公室、文艺交流室、可对社会公众开放的文联作品展览室、图书室、放映室、培训室等，既提升单位的工作质量

又避免固定资产闲置和浪费。

5.规范对下属协会监管程序，实施有效引导和监督

文联单位对下属单位（东莞文学艺术院）和协会应实施全面的监督与指导，建议：第一，建立健全对下属单位和协会的管理办法、制度体系，规范监管流程，支持内部审计，帮助下属单位和协会规范其日常工作和财务管理，对于重大项目支出，委派专人监督与指导，改变“一人联络，有事问询，无事挂起”的现状；第二，标准化、公平化经费拨款，完善现行分级拨款标准，除按照协会等级，还应该依据功能、产出、规模、效果等重要因素综合划分拨款标准，实现基于绩效管理的真正公平的经费划拨。第三，单位在实施预算管理、绩效目标设计、绩效评价整改过程中，均应考虑和纳入下属单位与协会，实现全员参与单位绩效管理，推进绩效理念深入人心，改善目前仍有超过 50%的协会工作人员对文联单位绩效评价工作漠不关心的现状。推动文联单位协同下属单位与协会从上至下对绩效管理工作实现全员重视、全面理解、全程参与、全盘应用，成为高产出、高绩效、高水平、高赞誉的事业单位。

6.创新刊物成果形式，节约成本提升绩效

东莞市文联应该结合四个内刊（包括：《东莞文艺》、《南飞燕》、《东莞摄影》、《东莞书画》）的受益群体、推广价值、城市文明提升度、政治引领作用等重要方面结合

经济性与必要性合理规划刊物的印刷等次、数量，从根本上降低刊物印刷成本。同时，顺应时代和网络技术的发展，考虑转型电子刊物，通过现场调研数据测算，如刊物全面改版为电子期刊，可节约印刷费 56.96 万元/年；但是，鉴于调查问卷结果显示，刊物受益群体 90%以上都认为纸质刊物更好，对刊物满意度达到 100%，说明刊物本身在文艺行业内具备一定口碑，单位可以考虑统筹采用纸质印刷刊物与电子刊物同步推行的方式，合理规划纸质刊物档次与数量，既降低了成本，又能保质保量，更拓宽刊物的宣传覆盖面和推广效果，切实提升绩效。

附件：东莞市文学艺术界联合会 2018-2020 年部门整体支出绩效评价指标表

东莞市文学艺术界联合会2018-2020年度部门整体支出绩效评价指标得分表

本框架基于广东省部门整体支出绩效评价指标体系设置，适用于部门整体支出绩效评价

评价指标							指标说明	评分标准	验证方法 (证据)	涉评数据名称	指标得分 (或档级)	评价说明
一级指标		二级指标		三级指标								
名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)							
1-1	预算编制 情况	15	预算编制	6	预算编制合理性	2	东莞市文联预算的合理性，即是否符合本单位职责、是否符合东莞市政府方针政策和和工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	单位预算编制、分配符合本单位职责、符合东莞市政府方针政策和和工作要求的，得1分；资金在不同项目、不同用途之间分配合理的，得1分。预算编制存在严重疏漏或者问题的0分。			2.00	-
1-2					预算编制规范性	2	东莞市文联预算编制是否符合省财政当年有关预算编制的原则，在规范性和细致程度方面是否符合要求。	预算编制符合省财政当年有关预算编制的原则和要求的，得2分；其他情况酌情扣分。预算编制存在不符合省财政当年有关预算编制的原则和要求的，酌情扣1-2分。			2.00	-
1-3					预算制定匹配性	2	东莞市文联预算制定和资金使用是否匹配三定方案的职能职责；是否与部门的发展规划相一致，是否与部门工作计划相衔接。	预算制定和资金使用与三定方案的部门职能职责相匹配，与部门的发展规划相一致，与部门工作计划相衔接的得2分；发现其他情况酌情扣分。			2.00	-
1-4		目标设置	8	目标合理性	3	东莞市文联所设立的整体绩效目标是否符合客观实际，用以反映和考核单位整体绩效目标与年度工作任务的相符性情况。	1. 整体绩效目标与年度工作任务相符的，得1分； 2. 整体绩效目标符合客观实际情况的，得1分； 3. 整体绩效目标包括预期提供的公共文化产品或服务的产出数量、质量、成本以及预期达到的效果性的，得1分； 4. 其他情况酌情扣分。存在不符合以上三种情况的每查出一项扣1分。			1.00	整体绩效目标与年度工作任务不相符，整体绩效目标设置不符合客观实际且可量化程度低，详见报告。	
1-5				绩效目标覆盖率	3	东莞市文联设置了绩效目标的金额与单位整体支出金额的比率，用以反映和考核单位绩效目标设置的占比情况。	1. 比率≥80%的，得3分； 2. 80%>比率≥60%的，得2分； 3. 60%>比率≥30%的，得1分； 4. <30%的，得0分。			1.50	绩效目标不能完全体现工作任务，例如：对于下属协会的管理在绩效目标中并无体现；内刊的工作任务在绩效目标中并无体现；详见报告。	
1-6				绩效指标明确性	2	东莞市文联依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可量化，用以反映和考核单位整体绩效目标的明细化情况。	1. 绩效指标能反映绩效目标的，得1分； 2. 绩效指标明确且可量化的，得1分； 3. 其他情况酌情扣分。存在不符合以上二种情况的每查出一项扣1分。			1.00	2018年、2019年绩效指标与绩效目标不能匹配，绩效指标可量化程度低；2020年情况好转，详见报告。	
1-7		保障措施	1	制度措施	1	反映东莞市文联是否制定并严格执行了相应的财务、项目管理制度以及实施方案（计划）。	1. 管理办法或实施方案（计划）等制度健全、规范的，得0.5分； 2. 所制定的制度或方案得到切实执行的（需有相应佐证材料，如日常检查、稽核的底稿等），得0.5分； 3. 其他情况酌情扣分。存在不符合以上二种情况的每查出一项扣0.5分。			0.00	财务制度未得到有效执行，过程中问题较多，证据号：1-7	
预算编制情况指标得分小计											9.50	
2-1					预算资金支出率	4	东莞市文联本年度单位预算实际支出数（以实际用款为准）与财政下达资金数（包括年初预算数、年中追加数和上年结转数）的比率，用以反映和考核单位支出完成程度、及时性和均衡性。	1. 比率=100%的，得4分； 2. 100%>比率≥90%的，得3分； 3. 90%>比率≥80%的，得2分 4. 80%>比率≥60%的，得1分； 5. 比率<60%的，得0分。	查阅部门决算表的预算实际支出率和财政下达资金数，分别计算每年得预算资金支出率。	2018-2020年东莞市文学艺术界联合会部门决算	3	3年预算资金支出率均处于90%-100%范围内，得分3分。
2-2					结转结余率	3	东莞市文联当年度结转结余额与当年度预算总额（预算总额以一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算下达到单位的当年度资金之和计算，不计上年结转资金）的比率，用以反映和考核单位对结转结余资金的实际控制程度。	1. 比率≤5%的，得3分； 2. 5%<比率≤10%的，得2分； 3. 10%<比率≤15%的，得1分； 4. 比率>15%的，得0分。	查阅部门决算表的当年度结转结余额与当年度预算总额，分别计算。	2018-2020年东莞市文学艺术界联合会部门决算	3	3年结转结余率均≤10%，得分3分。
2-3					“三公”经费控制率	2	单位本年度“三公”经费实际支出数与预算安排的三公经费数的比率，用以反映和考核单位对“三公”经费的实际控制程度。	1. 比率≤100%的，得2分； 2. 比率>100%的，本项不得分。	查阅部门决算表的本年度“三公”经费实际支出数与预算安排的三公经费数。	2018-2020年东莞市文学艺术界联合会部门决算	2	3年三公经费实际控制率均≤100%，得分2分。
2-4					公用经费控制率	2	单位本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核单位对机构运转成本的实际控制程度。	符合东莞市公用经费支出标准或者定额标准的得2分，没达到标准的得0分。	查阅部门决算表的本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费数。	2018-2020年东莞市文学艺术界联合会部门决算	2	3年公用经费实际控制率均≤100%，得分2分。

2-5	预算执行情况	33	资金管理	20	预算调整率	2	单位本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核单位预算的控制程度。	1. 比率≤3%的，得2分； 2. 3%<比率≤10%的，得分=1-预算调整率； 3. 比率>10%的，得0分。	查阅部门决算表的本年度调整预算数与预算数，计算每年预算调整数	2018-2020年东莞市文学艺术界联合会部门决算	0.98	2018年得0.95分，2019年得0分，2020年得2分，三年平均0.98分。
2-6					内部控制和财务管理制度健全性和有效性	2	考查东莞市文联是否已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度；有关管理制度是否合法、合规、完整；资金的拨付是否符合有关制度，有完整的审批程序和手续；项目的重大开支是否经过评估论证；是否符合部门预算批复的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	相关内控制度、财务管理制度健全，得1分；制度有效实施并合理监督，相关手续完整齐备，得1分；有不合规情况，每查出一项扣0.5分，2分封顶。			1.00	制度实施情况不佳，账务处理和会计核算出现较多错误和不合理。证据号：2-6
2-7					财务合规性	3	反映东莞市文联资金支出规范性，包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范反映是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	1. 预算执行规范性1分，按规定履行调整报批手续或未发生调整的，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则发现一项不符合的扣0.5分，直至扣到0分。 2. 事项支出的合规性1分，资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重情况扣分，直至扣到0分。 3. 会计核算规范性1分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分。	查阅2018-2020年预算批复表，详细检查2018-2020年的所有记账凭证和原始凭证，并核对全部报表、总账、明细账等。 1. 预算执行按规定履行了调整报批手续	2018-2020年东莞市文学艺术界联合会部门预算批复表、2018-2020年东莞市文学艺术界联合会记账凭证、总账、明细账、资产负债表、收入费用表、净资产变动表。	1.5	预算执行规范性1分，事项支出的合规性0.5分，会计核算规范性0分。证据号：2-6
2-8					预决算信息公开性	2	主要考核东莞市文联在被评价年度是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映单位预决算管理的公开透明情况。	1. 按规定内容、在规定时限和范围内公开的，得2分。 2. 进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，得1分。 3. 没有进行公开的，得0分。			1.00	单位官网仅找到2019年自评抽查审核意见，2020年绩效目标批复表；2021年绩效目标批复表；其他年份其他绩效信息一律未能公开，佐证编号：2-8
2-9			项目管理	10	立项依据充分性	3	反映东莞市文联立项依据是否充分；项目论证材料是否齐备；项目申报流程是否合规。	1. 立项依据充分合理、预期效果好，得1分； 2. 项目论证材料齐备得1分； 3. 项目申报流程合规得1分。 4. 其他情况酌情扣分；存在不符合以上三种情况的查出一项不合规扣1分，直至扣到0分。	补充材料		3.00	-
2-10					项目实施	3	反映东莞市文联所有项目或者活动的支出实施过程是否规范,包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	1. 项目或活动方案调整按规定履行报批手续，得1分； 2. 项目招投标、建设、验收等或活动方案实施严格执行相关制度规定的，得1分； 3. 项目实施过程规范的，得1分； 4. 其他情况酌情扣分；存在不符合以上三种情况的查出一项扣1分，直至扣到0分。			2.00	原始凭证中的项目合同金额错误，扣1分，证据号：2-10
2-11					项目监管	4	东莞市文联对所实施项目或者活动的检查、监控、督促等管理等情况。	1. 东莞市文联及其下属协会建立有效管理机制，且执行情况良好的，得2分； 2. 东莞市文联及其下属协会按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的，得2分（需提供检查底稿或其他材料证明，否则不得分）； 3. 其他情况酌情扣分。			2.00	经调查，文联通过一位联络员与下属协会沟通，涉及三重事项统筹管理，但未建立有效管理机制，未能实现项目实施全程管理。
2-12			资产管理	3	资产管理安全性	2	东莞市文联的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用于反映和考核单位资产安全运行情况。	1. 资产保存完整的，得1分； 2. 资产配置合理、使用合规、处置规范的，得1分； 3. 其他情况酌情扣分，发现不符合以上二点的情况，每发现一项扣0.5分，直至扣到0分。			1.00	1. 固定资产未按照规定盘点； 2. 应该报废的固定资产未及时报废； 3. 部分固定资产未及时编号，给核查造成困难。
2-13					固定资产利用率	1	东莞市文联实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比例，用以反映和考核单位固定资产使用效率程度。	1. 比率≥90%的，得1分； 2. 90%>比率≥75%的，得0.5分； 3. 比率<75%的，得0分。			1.00	在账固定资产利用率超过90%
预算执行情况指标得分小计						*				23.48		
3-1					东莞文联大型活动完成程度	3	考查东莞市文联举办大型活动的完成情况。	完成率=工作实际完成数/目标或下达数×100% 本项得分=完成率×3			3.00	-

3-2	履行职责 业绩	32	重点工作 完成率	9	下属协会相关活动、项目完成率	3	考查东莞市文联支持下属协会活动、项目的完成情况	完成率=工作实际完成数/目标或下达数×100% 本项得分=完成率×3			3.00	-
3-3					出版、办刊工作任务完成率	3	考查东莞市文联出版、办刊工作任务的完成情况。	完成率=工作实际完成数/目标或下达数×100% 本项得分=完成率×3			3.00	-
3-4			工作任务 完成情况	13	工作任务完成及时率	3	完成及时率=（按时完成实际工作数/计划完成工作数）*100%。 按时完成实际工作数：部门（单位）按照整体绩效目标确定的 时限实际完成的工作任务数量（其中包括与专项资金相关的工作）	完成及时率=（按时完成实际工作数/计划完成工作数）*100%。 本项得分=完成及时率×3			3.00	-
3-5					绩效目标完成率	5	反映单位整体绩效目标完成的情况，基本工作的完成情况	绩效目标完成率*5。绩效目标完成率由单位自行评估，但 需要提出合理的依据，最终需经由第三方审核人员认定。			3.00	单位评估4分；评价团队认为 2018年和2019年单位绩效目标设置存在问题，最终给分3分。
3-6					工作质量达标率	5	反应东莞市文联2018年-2020年组织活动或者开展项目的质量。	1. 依据受益目标群体满意度调查，得分=2*满意度调查问卷得分/100； 2. 依据现场调研资料审核情况，项目或者活动开展质量高，佐证材料齐全，得3分； 3. 项目或者活动确实有开展，效果一般，佐证材料缺失酌情扣分。	问卷调查+项目活动佐证材料	问卷调查得分+项目活动佐证材料	2.84	0.836+2满意度调查得分（问卷参与人数相对受益群体总量未达到10%标准；项目活动佐证材料不齐全。）
3-7			人员管理	4	财政供养人员控制	1	东莞市文联本年度在编人数与核定编制数的比率。	1. 比率≤100%的，得1分； 2. 比率>100%的，本项不得分。			1.00	-
3-8					人力资源规划合理性	1	考查东莞市文联人力资源规划是否合理；岗位职能设置是否合理，各岗位职能的配合度及工作协调性，直线人员与专业人员配合度；岗位职能管理制度健全性。	人力资源规划合理，岗位职能设置合理，岗位人员配合度高；岗位职能管理制度健全，得1分；其他情况酌情扣分，发现不符合以上三点的，发现一项本项不得分。			1.00	-
3-9					单位人员对单位的管理、文化认同度	1	考查单位核心价值文化是否明确；是否符合单位的中长期发展规划；是否得到单位全体人员的理解和接受。	得分=1*单位工作人员问卷调查分值/100	问卷调查	问卷调查得分	0.73	员工问卷第9题（（选A比例*100+选B比例*75+选C比例*50+选D比例*25）*分值/100）
3-10					单位人员能力提升	1	考查单位是否合理组织员工开展培训和学习活动；员工能力是否适应政策形势和单位的发展要求。	得分=1*单位工作人员问卷调查分值/100	问卷调查	问卷调查得分	0.68	员工问卷第16题（（选A比例*100+选B比例*75+选C比例*50+选D比例*25）*分值/100）
3-11			下属协会 监管	6	对下属协会经费拨款合规性	2	反应东莞市文联对下属协会经费的审批、使用和监管流程的规范情况。	1. 对下属协会经费的审批、使用和监管流程规范的，得2分； 2. 对下属协会经费的审批、使用和监管流程存在不规范情况的，酌情扣分。			2.00	-
3-12					对下属协会监管职能履行情况	2	反应东莞市文联对下属协会的监管职能的履行情况。	1. 单位对下属协会有效实施监管的，得2分； 2. 单位对下属协会有实施监管，但监管力度不到位或监管覆盖率低于50%，得1分； 3. 单位对下属协会没有实施有效监管，得0分。 4. 本项结合调查问卷结果给分。			1.00	对下属协会监管无规章制度保障；无财务统管，仅通过对接人联络，无法有效实施监管。详见报告。
3-13					东莞市文联下属协会相关人员满意度	2	反应协会对东莞市文联履行监管职能的认可度。	得分=2*满意度调查问卷得分/100	问卷调查	问卷调查得分	1.48	下属协会问卷第5题（（选A比例*100+选B比例*75+选C比例*50+选D比例*25）*分值/100）
履行职责业绩指标得分小计			*								25.74	

4-1	履行职责效果	20	社会效益	10	文化公益服务项目认知度	2	东莞市文联的服务项目是否做了必要的宣传推介；东莞市文联举办的活动或者项目实施过程是否塑造了单位的公益形象；公众是否对单位的服务项目是否了解。社会公众对东莞市文联功能作用、宣传效果认知度；社会影响效果。	得分=2*满意度调查问卷得分/100			1.67	群众问卷第14题（（选A比例*100+选B比例*75+选C比例*50+选D比例*25）*分值/100）		
4-2					市级及以上荣誉表彰	3	市级以上表彰或者单位获奖情况（包括人员）；	得分=0.5*国家级奖项或表彰数量+0.2*省级奖项或者表彰数量+0.1*市级奖项或者表彰数量，上限3分			1.30	获奖统计表中获奖数量很多，但多数没有佐证材料（无奖状、奖杯等佐证，单位没有收集）		
4-3					活动组织增长率	2	东莞市文联2018年-2020年组织活动平均增长率	组织活动增长率=（当年组织活动次数-前一年组织活动次数）/当年组织活动次数； 平均增长率为三年组织活动增长率的平均值； 得分=2*（平均组织活动增长率-10%）/1%，上限2分； 如平均增长率为负值，则本项不得分。	三年项目活动统计表	平均增长率=12%	0.40	-		
4-4					工作可持续发展与影响	3	反映项目或者活动完成后，后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目持续发展的因素，以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。	1.人员或者机构安排可持续得1分，政策、制度可持续得1分； 2.管理机制（如管护和资金投入等）可持续得1分； 3.环境可持续得1分； 4.其他情况酌情扣分。			3.00	-		
4-5			社会满意度	10	目标群体满意度	3	东莞市文联目标群体满意度（包括活动、演出、项目、摄影文艺作品等）	得分=3*满意度调查问卷得分/100			1.25	群众问卷综合满意得分0.836 鉴于文联绩效自评基础信息表中体现，每年受益群众达数万人，而问卷填写人数仅有513人，不足样本总数的10%，且评分偏低		
4-6					四个刊物受益群体满意度（单独衡量）	2	东莞市文联主办4个刊物受益群体满意度	得分=2*满意度调查问卷得分/100			1.95	内刊受赠群体问卷第5题（（选A比例*100+选B比例*75+选C比例*50+选D比例*25）*分值/100）		
4-7					社会公众或服务对象、下属协会的公平性满意度	5	反映东莞市文联履行职责与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关程度，体现单位在开展活动或者项目实施或者对下属协会管理过程中是否存在不公平现象。	得分=5*满意度调查问卷得分/100			3.43	下属协会问卷第10题（（选A比例*100+选B比例*75+选C比例*50+选D比例*25）*分值/100）		
履行职责效果指标得分小计			*								13.00			
整体逆指标			-3	在工作效率方面投诉及有效回应情况	-3	考查单位是否存在公众或者下属协会在工作效率方面的投诉情况；对单位工作的投诉是否积极应对等。	。结和调查问卷和投诉调查情况，发现一次扣1分，5分封顶			0.00				
			-5	固定资产非正常报废率	-5	固定资产非正常报废率=（非正常报废固定资产价值/单位固定资产价值总额）*100%。非正常报废固定资产价值：经财政部门或主管部门批准非正常报废的固定资产价值；单位固定资产价值总额：年末固定资产价值总额。资产非正常报废，指单位提前报废资产、被偷被盗资产、非不可抗力而受损资产等。	得分=（固定资产非正常报废率/1%）*（-1）			0.00				
			-10	活动过程安全管控	-10	大型活动设置安全管理制度、入口管理制度、疫情防控制度等；活动现场有安全管控人员并依据相应规章制度实施安全管控或者疫情防控；未发生安全事故。	发现一项不合规扣2分；发生一次安全事故扣10分。			0.00				
			-10	公众投诉情况	-10	公众对东莞市文联或其下属协会所提供的服务或者举办活动不满意，通过媒体、网络等其他信息渠道投诉。	每发生一次扣3分,10分封顶			0.00				
总分合计											71.72			

注：上述指标的数据来源优先从被评价部门的部门决算报表、会计账册（表）或省财政部门掌握的数据中获取。无法直接获取数据的，根据被评价部门提出的依据或评价组根据现场评价情况及其他有效力的文件资料进行合理认定。