

**2022 年度  
烟台美术博物馆（烟台  
画院）决算**

# 目 录

## 第一部分 单位概况

- 一、单位职责
- 二、机构设置

## 第二部分 2022 年度单位决算表

- 一、收入支出决算总表
- 二、收入决算表
- 三、支出决算表
- 四、财政拨款收入支出决算总表
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算表
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表
- 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表
- 九、财政拨款“三公”经费支出决算表

## 第三部分 2022 年度单位决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明
- 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明
- 九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明
- 十、机关运行经费支出说明
- 十一、政府采购支出说明
- 十二、国有资产占用情况说明
- 十三、预算绩效情况说明

#### **第四部分 名词解释**

#### **第五部分 附件**

# 第一部分

## 单位概况

## **一、单位职责**

烟台美术博物馆成立于1984年,是我国最早成立的地市级美术博物馆,是集展览、收藏、研究、公共教育等职能为一体的公益性文化单位。馆址位于风光绮丽的烟台滨海景区,外观古朴端庄,凝重大方,极具现代艺术气息。馆内设有展览厅、学术报告厅、艺术品商店、书吧、咖啡厅、美术工坊等公共服务设施。2021年,烟台美术博物馆与烟台画院合并,成立新的烟台美术博物馆(烟台画院)。建馆至今,烟台美术博物馆依靠自身优势,通过高层次艺术展览及公教活动的引导与传播,不断拓展美术馆公共文化服务的内容与形式,竭力为公众打造高品质的公共文化服务平台。

## **二、机构设置**

本单位无下级预算单位。

## 第二部分

# 2022 年度单位决算表

# 收入支出决算总表

公开 01 表

单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

金额单位：万元

收 入			支 出		
项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
栏 次		1	栏 次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	1,380.74	一、一般公共服务支出	32	
二、政府性基金预算财政拨款收入	2		二、外交支出	33	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、国防支出	34	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	35	
五、事业收入	5		五、教育支出	36	
六、经营收入	6		六、科学技术支出	37	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	38	1,297.16
八、其他收入	8	0.06	八、社会保障和就业支出	39	59.55
	9		九、卫生健康支出	40	33.99
	10		十、节能环保支出	41	
	11		十一、城乡社区支出	42	
	12		十二、农林水支出	43	
	13		十三、交通运输支出	44	
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	
	15		十五、商业服务业等支出	46	
	16		十六、金融支出	47	
	17		十七、援助其他地区支出	48	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	
	19		十九、住房保障支出	50	
	20		二十、粮油物资储备支出	51	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	
	23		二十三、其他支出	54	
	24		二十四、债务还本支出	55	
	25		二十五、债务付息支出	56	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	
<b>本年收入合计</b>	27	1,380.80	<b>本年支出合计</b>	58	1,390.70
使用非财政拨款结余	28		结余分配	59	
年初结转和结余	29	33.20	年末结转和结余	60	23.30
	30			61	
<b>总计</b>	31	1,414.00	<b>总计</b>	62	1,414.00

注：1. 本表反映单位本年度的总收支和年末结转结余情况。2. 本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

# 收入决算表

单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

公开 02 表  
金额单位：万元

项 目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合 计		1,380.80	1,380.74					0.06
207	文化旅游体育与传媒支出	1,287.26	1,287.20					0.06
20701	文化和旅游	50.39	50.39					
2070104	图书馆	50.00	50.00					
2070199	其他文化和旅游支出	0.39	0.39					
20702	文物	1,187.81	1,187.76					0.06
2070205	博物馆	1,187.81	1,187.76					0.06
20799	其他文化旅游体育与传媒支出	49.06	49.06					
2079999	其他文化旅游体育与传媒支出	49.06	49.06					
208	社会保障和就业支出	59.55	59.55					
20805	行政事业单位养老支出	59.55	59.55					
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	47.50	47.50					

项 目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	12.05	12.05					
210	卫生健康支出	33.99	33.99					
21011	行政事业单位医疗	33.99	33.99					
2101102	事业单位医疗	21.96	21.96					
2101199	其他行政事业单位医疗支出	12.04	12.04					

注：本表反映单位本年度取得的各项收入情况。

# 支出决算表

单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

公开 03 表  
金额单位：万元

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位 补助支出
科目编码	科目名称						
栏 次		1	2	3	4	5	6
合 计		1,390.70	1,065.24	325.47			
207	文化旅游体育与传媒支出	1,297.16	971.70	325.47			
20701	文化和旅游	60.35	9.96	50.39			
2070104	图书馆	50.00		50.00			
2070111	文化创意与保护	9.96	9.96				
2070199	其他文化和旅游支出	0.39		0.39			
20702	文物	1,187.76	961.74	226.02			
2070205	博物馆	1,187.76	961.74	226.02			
20799	其他文化旅游体育与传媒支出	49.06		49.06			
2079999	其他文化旅游体育与传媒支出	49.06		49.06			
208	社会保障和就业支出	59.55	59.55				
20805	行政事业单位养老支出	59.55	59.55				
2080505	机关事业单位基本养老保险缴 费支出	47.50	47.50				

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位 补助支出
科目编码	科目名称						
栏 次		1	2	3	4	5	6
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	12.05	12.05				
210	卫生健康支出	33.99	33.99				
21011	行政事业单位医疗	33.99	33.99				
2101102	事业单位医疗	21.96	21.96				
2101199	其他行政事业单位医疗支出	12.04	12.04				

注：本表反映单位本年度各项支出情况。

# 财政拨款收入支出决算总表

单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

公开 04 表  
金额单位：万元

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	1,380.74	一、一般公共服务支出	33				
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	34				
三、国有资本经营预算财政拨款	3		三、国防支出	35				
	4		四、公共安全支出	36				
	5		五、教育支出	37				
	6		六、科学技术支出	38				
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39	1,287.20	1,287.20		
	8		八、社会保障和就业支出	40	59.55	59.55		
	9		九、卫生健康支出	41	33.99	33.99		
	10		十、节能环保支出	42				
	11		十一、城乡社区支出	43				
	12		十二、农林水支出	44				
	13		十三、交通运输支出	45				
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46				

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
	15		十五、商业服务业等支出	47				
	16		十六、金融支出	48				
	17		十七、援助其他地区支出	49				
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50				
	19		十九、住房保障支出	51				
	20		二十、粮油物资储备支出	52				
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53				
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54				
	23		二十三、其他支出	55				
	24		二十四、债务还本支出	56				
	25		二十五、债务付息支出	57				
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58				
<b>本年收入合计</b>	27	1,380.74	<b>本年支出合计</b>	59	1,380.74	1,380.74		
年初财政拨款结转和结余	28	7.81	年末财政拨款结转和结余	60	7.81	7.81		
一般公共预算财政拨款	29	7.81		61				
政府性基金预算财政拨款	30			62				
国有资本经营预算财政拨款	31			63				
<b>总计</b>	32	1,388.55	<b>总计</b>	64	1,388.55	1,388.55		

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

# 一般公共预算财政拨款支出决算表

单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

公开 05 表  
金额单位：万元

项 目		本年支出		
科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
合 计		1,380.74	1,055.28	325.47
207	文化旅游体育与传媒支出	1,287.20	961.74	325.47
20701	文化和旅游	50.39		50.39
2070104	图书馆	50.00		50.00
2070199	其他文化和旅游支出	0.39		0.39
20702	文物	1,187.76	961.74	226.02
2070205	博物馆	1,187.76	961.74	226.02
20799	其他文化旅游体育与传媒支出	49.06		49.06
2079999	其他文化旅游体育与传媒支出	49.06		49.06
208	社会保障和就业支出	59.55	59.55	
20805	行政事业单位养老支出	59.55	59.55	
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	47.50	47.50	
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	12.05	12.05	

项 目		本年支出		
科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
210	卫生健康支出	33.99	33.99	
21011	行政事业单位医疗	33.99	33.99	
2101102	事业单位医疗	21.96	21.96	
2101199	其他行政事业单位医疗支出	12.04	12.04	

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

# 一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

公开 06 表  
金额单位：万元

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
301	工资福利支出	867.30	302	商品和服务支出	92.97	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	159.87	30201	办公费	12.76	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	48.86	30202	印刷费		30702	国外债务付息	
30103	奖金	376.32	30203	咨询费		30703	国内债务发行费用	
30106	伙食补助费		30204	手续费		30704	国外债务发行费用	
30107	绩效工资	95.39	30205	水费		310	资本性支出	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	47.50	30206	电费		31001	房屋建筑物购建	
30109	职业年金缴费	12.05	30207	邮电费		31002	办公设备购置	
30110	职工基本医疗保险缴费	21.96	30208	取暖费		31003	专用设备购置	
30111	公务员医疗补助缴费	12.04	30209	物业管理费		31005	基础设施建设	
30112	其他社会保障缴费	5.79	30211	差旅费	0.33	31006	大型修缮	
30113	住房公积金	47.49	30212	因公出国（境）费用		31007	信息网络及软件购置更新	
30114	医疗费		30213	维修（护）费		31008	物资储备	
30199	其他工资福利支出	40.03	30214	租赁费		31009	土地补偿	
303	对个人和家庭的补助	95.01	30215	会议费	2.15	31010	安置补助	

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
30301	离休费		30216	培训费	0.73	31011	地上附着物和青苗补偿	
30302	退休费	73.99	30217	公务接待费	1.29	31012	拆迁补偿	
30303	退职(役)费		30218	专用材料费		31013	公务用车购置	
30304	抚恤金		30224	被装购置费		31019	其他交通工具购置	
30305	生活补助		30225	专用燃料费		31021	文物和陈列品购置	
30306	救济费		30226	劳务费	50.31	31022	无形资产购置	
30307	医疗费补助		30227	委托业务费	0.70	31099	其他资本性支出	
30308	助学金		30228	工会经费	14.43	312	对企业补助	
30309	奖励金		30229	福利费		31201	资本金注入	
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费	1.29	31203	政府投资基金股权投资	
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用		31204	费用补贴	
30399	其他对个人和家庭的补助	21.03	30240	税金及附加费用		31205	利息补贴	
			30299	其他商品和服务支出	8.99	31299	其他对企业补助	
						399	其他支出	
						39907	国家赔偿费用支出	
						39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	
						39909	经常性赠与	
						39910	资本性赠与	
						39999	其他支出	
<b>人员经费合计</b>		962.31	<b>公用经费合计</b>					92.97

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

# 政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

公开 07 表  
金额单位：万元

项 目		年初结转 和结余	本年收入	本年支出			年末结转 和结余
科目编码	科目名称			小 计	基本支出	项目支出	
栏 次		1	2	3	4	5	6
合 计							

注：本单位没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据。

# 国有资本经营预算财政拨款支出决算表

单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

公开 08 表  
金额单位：万元

项 目		本年支出		
科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
合 计				

注：本单位没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据。

# 财政拨款“三公”经费支出决算表

单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

公开 09 表  
金额单位：万元

预 算 数						决 算 数					
合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费	合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费
		小计	公务用车 购置费	公务用车 运行维护 费				小计	公务用车 购置费	公务用车 运行维护 费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.58		1.29		1.29	1.29	2.58		1.29		1.29	1.29

注：本表反映单位本年度财政拨款“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数；决算数是包括当年财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

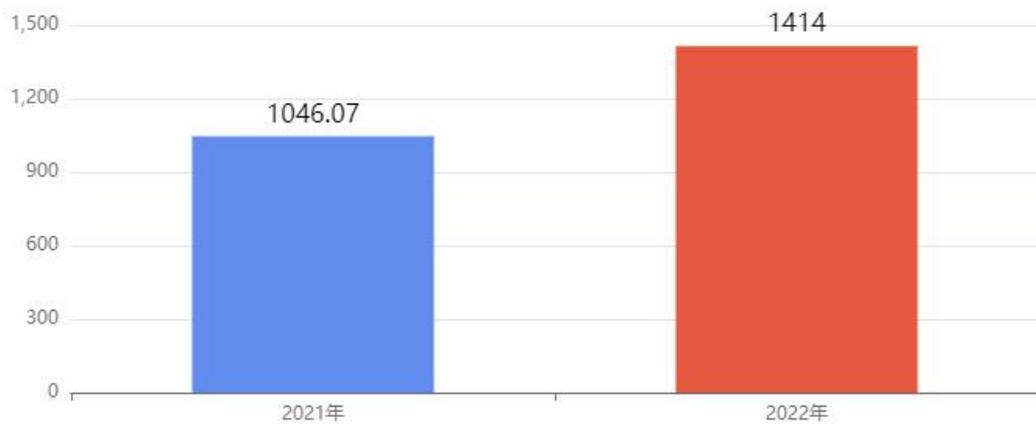
## **第三部分**

# **2022 年度单位决算情况说明**

## 一、收入支出决算总体情况说明

2022 年度收、支总计均为 1,414 万元。与 2021 年度相比，收、支总计各增加 367.93 万元，增长 35.17%。主要是 2022 年，我馆人员经费有所增加，同时，对电梯、消防等基础设施进行升级维护，项目经费有所增加。

图1：收入支出决算变动情况  
(单位：万元)

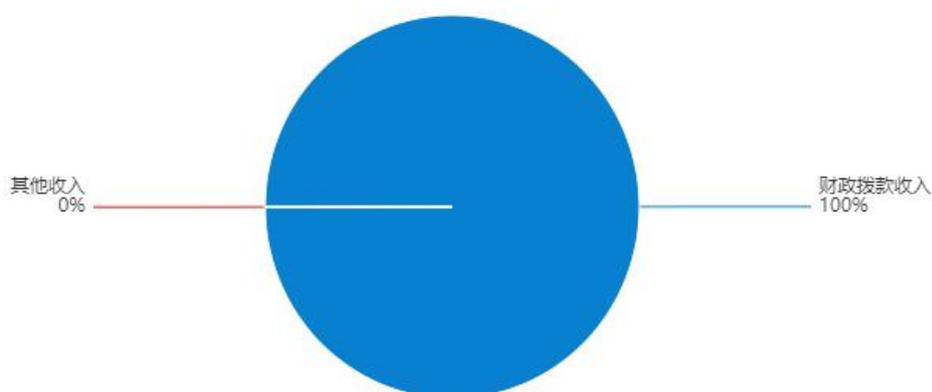


## 二、收入决算情况说明

### (一) 收入决算结构情况

2022 年度收入合计 1,380.8 万元，其中：财政拨款收入 1,380.74 万元，占 100%；其他收入 0.06 万元，占 0%。

图2：本年收入构成情况



## （二）收入决算具体情况

1、财政拨款收入 1,380.74 万元。与 2021 年度相比，增加 370.23 万元，增长 36.64%。主要是 2022 年，我馆人员经费有所增加，同时，对电梯、消防等基础设施进行升级维护，项目经费有所增加，故财政拨款收入数额增加。

2、上级补助收入 0 万元。与上年决算数一致。

3、事业收入 0 万元。与上年决算数一致。

4、经营收入 0 万元。与上年决算数一致。

5、附属单位上缴收入 0 万元。与上年决算数一致。

6、其他收入 0.06 万元。与上年决算数一致。

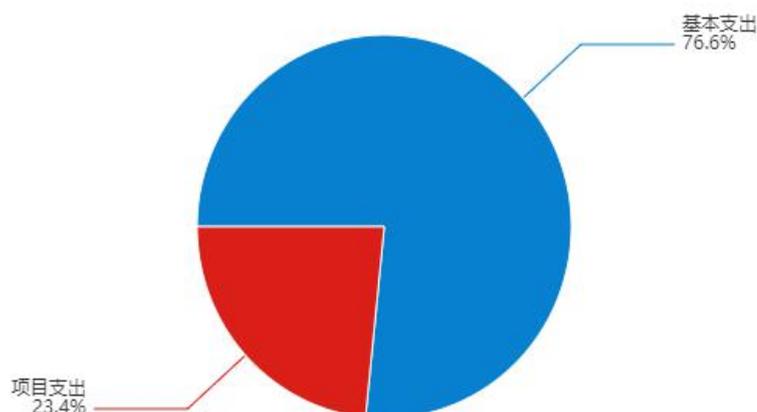
## 三、支出决算情况说明

### （一）支出决算结构情况

2022 年度支出合计 1,390.7 万元，其中：基本支出

1,065.24 万元，占 76.6%；项目支出 325.47 万元，占 23.4%。

图3：本年支出构成情况



## （二）支出决算具体情况

1、基本支出 1,065.24 万元。与 2021 年度相比，增加 305.57 万元，增长 40.22%。主要是 2022 年人员增加且人员工资构成调整，人员经费增加。

2、项目支出 325.47 万元。与 2021 年度相比，增加 72.27 万元，增长 28.54%。主要是 2022 年，我馆对电梯、消防等基础设施进行升级维护，项目经费有所增加。

3、上缴上级支出 0 万元。与上年决算数一致。

4、经营支出 0 万元。与上年决算数一致。

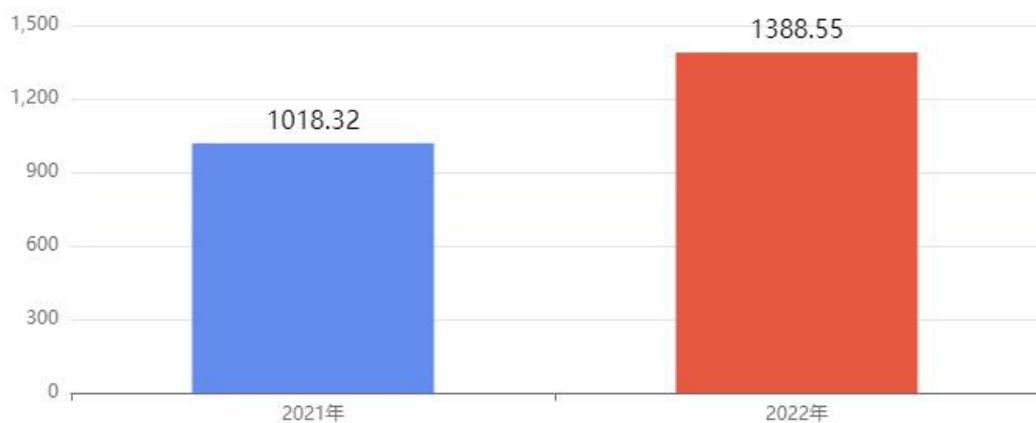
5、对附属单位补助支出 0 万元。与上年决算数一致。

## 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2022 年度财政拨款收、支总计均为 1,388.55 万元。与

2021 年度相比，财政拨款收、支总计各增加 370.23 万元，增长 36.36%。主要是 2022 年，我馆人员经费有所增加，同时，对电梯、消防等基础设施进行升级维护，项目经费有所增加。

图4：财政拨款收、支决算总计变动情况  
(单位：万元)

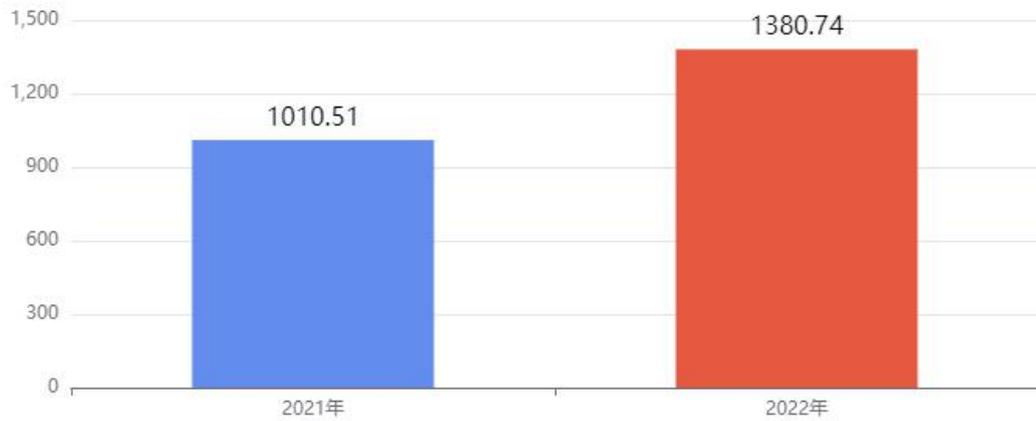


## 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

### (一) 一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2022 年度一般公共预算财政拨款支出 1,380.74 万元，占本年支出合计的 99.28%。与 2021 年度相比，一般公共预算财政拨款支出增加 370.23 万元，增长 36.64%。主要是 2022 年，我馆人员经费有所增加，同时，对电梯、消防等基础设施进行升级维护，项目经费有所增加。

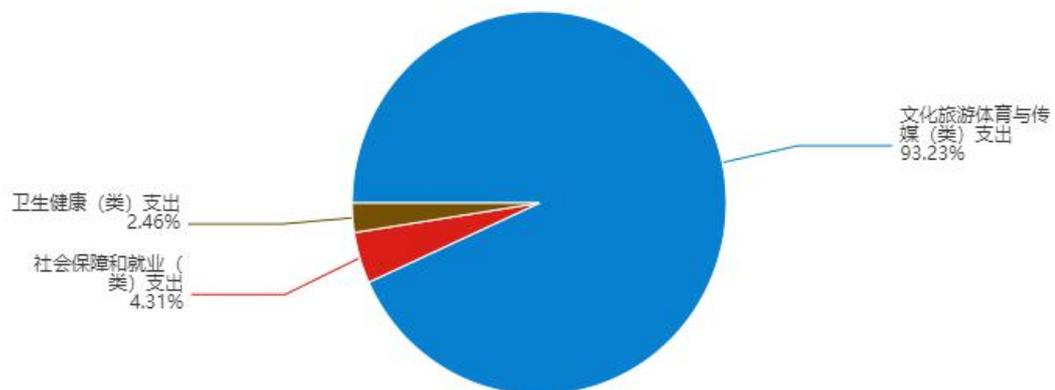
图5：一般公共预算财政拨款支出决算变动情况  
(单位：万元)



### (二) 一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2022 年度一般公共预算财政拨款支出 1,380.74 万元，主要用于以下方面：文化旅游体育与传媒(类)支出 1,287.2 万元，占 93.23%；社会保障和就业(类)支出 59.55 万元，占 4.31%；卫生健康(类)支出 33.99 万元，占 2.46%。

图6：一般公共预算财政拨款支出决算结构



### （三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2022 年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为 865.18 万元，支出决算为 1,380.74 万元，完成年初预算的 159.59%。决算数大于年初预算数的主要原因是年中追加人员经费及项目经费。其中：

1、文化旅游体育与传媒支出（类）文化和旅游（款）图书馆（项）。年初预算为 0 万元，支出决算为 50 万元，年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是三馆免费开放项目为中央直达资金，不纳入市级年初预算。

2、文化旅游体育与传媒支出（类）文化和旅游（款）其他文化和旅游支出（项）。年初预算为 0 万元，支出决算为 0.39 万元，年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是有一质保金项目属于年中调剂。

3、文化旅游体育与传媒支出（类）文物（款）博物馆（项）。年初预算为 734.47 万元，支出决算为 1,187.76 万元，完成年初预算的 161.72%。决算数大于年初预算数的主要原因是年中追加人员经费，包含增人增资、退休人员职业年金等。

4、文化旅游体育与传媒支出（类）其他文化旅游体育与传媒支出（款）其他文化旅游体育与传媒支出（项）。年初预算为 0 万元，支出决算为 49.06 万元，年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是地方公共文化服务体系资金为

省级资金，不属于市级年初预算。

5、社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)机关事业单位基本养老保险缴费支出(项)。年初预算为41.27万元,支出决算为47.5万元,完成年初预算的115.1%。决算数大于年初预算数的主要原因是年中追加人员经费,包含养老保险。

6、社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)机关事业单位职业年金缴费支出(项)。年初预算为0万元,支出决算为12.05万元,年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是年中追加人员经费,包含退休人员职业年金。

7、卫生健康支出(类)行政事业单位医疗(款)事业单位医疗(项)。年初预算为18.82万元,支出决算为21.96万元,完成年初预算的116.68%。决算数大于年初预算数的主要原因是年中追加人员经费,包含基本医疗保险。

8、卫生健康支出(类)行政事业单位医疗(款)其他行政事业单位医疗支出(项)。年初预算为10.32万元,支出决算为12.04万元,完成年初预算的116.67%。决算数大于年初预算数的主要原因是年中追加人员经费,包含补充医疗保险。

## 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2022年度一般公共预算财政拨款基本支出决算

1,055.28 万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费 962.31 万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、其他工资福利支出、退休费、其他对个人和家庭的补助等。

公用经费 92.97 万元，主要包括：办公费、差旅费、会议费、培训费、公务接待费、劳务费、委托业务费、工会经费、公务用车运行维护费、其他商品和服务支出等。

## **七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明**

本单位没有政府性基金财政拨款收支。

## **八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明**

本单位没有国有资本经营预算财政拨款支出。

## **九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明**

### **（一）“三公”经费支出决算总体情况说明**

2022 年度财政拨款“三公”经费支出全年预算为 2.58 万元，支出决算为 2.58 万元，与 2022 年预算基本持平。完成全年预算的 100%。

### **（二）“三公”经费支出决算具体情况**

1、因公出国（境）费全年预算为 0 万元，支出决算为 0

万元，与 2022 年预算基本持平。全年无预算。全年支出涉及因公出国（境）团组 0 个，累计 0 人次。

2、公务用车购置及运行维护费全年预算为 1.29 万元，支出决算为 1.29 万元，与 2022 年预算基本持平。完成全年预算的 100%。其中：

公务用车购置费支出 0 万元，2022 年烟台美术博物馆（烟台画院）使用财政拨款购置公务用车 0 辆。

公务用车运行维护费 1.29 万元，主要是按规定保留的公务用车的保险费、维修费、燃油费等支出。截至 2022 年 12 月 31 日，烟台美术博物馆（烟台画院）财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为 2 辆。

3、公务接待费全年预算为 1.29 万元，支出决算为 1.29 万元，与 2022 年预算基本持平。完成全年预算的 100%。其中：

国内接待费 1.29 万元，主要用于其他单位画家来我馆参展、交流，共计接待 7 批次、117 人次（含外事接待 0 批次、0 人次）；

国（境）外接待费 0 万元，共计接待 0 批次、0 人次。

## **十、机关运行经费支出说明**

本单位无财政拨款安排的机关运行经费支出。

## **十一、政府采购支出说明**

2022年度政府采购支出总额22.09万元，其中：政府采购货物支出3万元、政府采购工程支出0万元、政府采购服务支出19.09万元。授予中小企业合同金额19.09万元，占政府采购支出总额的86.42%，其中：授予小微企业合同金额0万元，占政府采购支出总额的0%。货物采购授予中小企业合同金额占货物支出金额的100%，服务采购授予中小企业合同金额占服务支出金额的100%。

## 十二、国有资产占用情况说明

截至2022年12月31日，本单位共有车辆2辆，其中，符合规定领导干部用车0辆、机要通信用车0辆、应急保障用车0辆、执法执勤用车0辆、特种专业技术用车0辆、离退休干部用车0辆、其他用车2辆，其他用车主要是业务使用；单价100万元（含）以上设备（不含车辆）0台（套）。

## 十三、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作的开展情况。根据预算绩效管理要求，我单位组织对2022年度市级预算项目全面开展绩效自评，涵盖项目6个，涉及预算资金238.8万元，占单位预算项目支出总额的100%。

组织对藏品收藏经费等1个项目开展了重点绩效评价，涉及预算资金33万元。

（二）市级预算项目绩效自评结果。烟台美术博物馆（烟

台画院) 2022 年度市级预算绩效自评的 6 个项目中, 6 个项目自评等级为优。从自评情况看, 我单位项目均有序开展, 执行和完成情况较好。

今年在单位决算中反映了 2022 年度全部市级预算项目绩效自评情况, 以及藏品收藏经费、场馆运转经费、书画创作经费、孙日晓捐赠作品陈列馆经费、办公场所维护维修经费、消防设施修复等 6 个项目的绩效自评表。

1、藏品收藏经费项目绩效自评综述: 根据年初设定的绩效目标, 项目自评得分为 100 分。全年预算数为 33 万元, 执行数为 33 万元, 完成预算的 100%。项目绩效目标完成情况: 执行及完成情况较好, 全部达到预期。

2、场馆运转经费项目绩效自评综述: 根据年初设定的绩效目标, 项目自评得分为 100 分。全年预算数为 95 万元, 执行数为 95 万元, 完成预算的 100%。项目绩效目标完成情况: 执行及完成情况较好, 全部达到预期。

3、书画创作经费项目绩效自评综述: 根据年初设定的绩效目标, 项目自评得分为 100 分。全年预算数为 13.5 万元, 执行数为 13.5 万元, 完成预算的 100%。项目绩效目标完成情况: 执行及完成情况较好, 全部达到预期。

4、孙日晓捐赠作品陈列馆经费项目绩效自评综述: 根据年初设定的绩效目标, 项目自评得分为 100 分。全年预算数

为 37 万元，执行数为 36.96 万元，完成预算的 99.89%。项目绩效目标完成情况：执行及完成情况较好，全部达到预期。

5、办公场所维护维修经费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 99.5 分。全年预算数为 26.3 万元，执行数为 25.03 万元，完成预算的 95.17%。项目绩效目标完成情况：执行及完成情况较好，基本达到预期。

6、消防设施修复项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 99.6 分。全年预算数为 34 万元，执行数为 32.49 万元，完成预算的 95.56%。项目绩效目标完成情况：执行及完成情况较好，基本达到预期。发现的主要问题及原因：未发现有项目存在明显问题。下一步改进措施：进一步细化项目绩效目标，督促项目更高效地执行。

2022 年度市级预算项目绩效自评情况汇总表和市级预算项目绩效自评表详见“第五部分 附件”。

### （三）重点绩效评价结果。

藏品收藏经费项目，绩效评价得分为 93 分，等级为优。

重点绩效评价报告详见“第五部分 附件”。

## 第四部分

### 名词解释

**一、财政拨款收入：**指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

**二、上级补助收入：**指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

**三、事业收入：**指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

**四、经营收入：**指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

**五、附属单位上缴收入：**指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

**六、其他收入：**指单位取得的除上述“财政拨款收入”“上级补助收入”“事业收入”“经营收入”“附属单位上缴收入”等以外的各项收入。

**七、使用非财政拨款结余：**指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额。

**八、年初结转和结余：**指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

**九、结余分配：**指事业单位缴纳的所得税以及从非财政

拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

**十、年末结转和结余：**指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

**十一、基本支出：**指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

**十二、项目支出：**指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

**十三、经营支出：**指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

**十四、“三公”经费：**指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

**十五、机关运行经费：**指为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、

日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

**十六、文化旅游体育与传媒支出（类）文化和旅游（款）图书馆（项）：**反映图书馆的支出。

**十七、文化旅游体育与传媒支出（类）文化和旅游（款）其他文化和旅游支出（项）：**反映除上述项目以外其他用于文化和旅游方面的支出。

**十八、文化旅游体育与传媒支出（类）文物（款）博物馆（项）：**反映文物系统及其他部门所属博物馆、纪念馆（室）的支出。

**十九、文化旅游体育与传媒支出（类）其他文化旅游体育与传媒支出（款）其他文化旅游体育与传媒支出（项）：**反映除上述项目以外其他用于文化旅游体育与传媒方面的支出。

**二十、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）：**反映机关事业单位实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

**二十一、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位职业年金缴费支出（项）：**反映机关事业单位实施养老保险制度由单位实际缴纳的职业年金支出。

## **二十二、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）**

**事业单位医疗（项）：**反映财政部门安排的事业单位基本医疗保险缴费经费，未参加医疗保险的事业单位的公费医疗经费，按国家规定享受离休人员待遇的医疗经费。

## **二十三、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）**

**其他行政事业单位医疗支出（项）：**反映除上述项目以外的其他用于行政事业单位医疗方面的支出。

## 第五部分

# 附 件

## 2022 年度项目支出绩效自评情况汇总表

单位：

序号	项目名称	自评得分	自评等级
1	藏品收藏经费	100	优
2	场馆运转经费	100	优
3	书画创作经费	100	优
4	孙日晓捐赠作品陈列馆经费	100	优
5	办公场所维护维修经费	99.5	优
6	消防设施修复	99.6	优
备注：			

注：1.自评等级：自评得分在 90（含）-100 为“优”，80（含）-90 为“良”，60（含）-80 为“中”，60 分以下为“差”；

2.表格中两部分的项目总数应与“（一）预算绩效管理工作开展情况”“（二）项目绩效自评结果”中表述的自评项目数量保持一致。如因项目涉密等原因造成项目数量不一致，需在备注中说明。

## 2022年度市级预算项目绩效自评表

单位：万元

项目名称		藏品收藏经费		主管部门	烟台市文化和旅游局			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	33	33	33	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	33	33	33	-		-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标		年初预期目标		目标实际完成情况				
		面向艺术家、社会机构及个体收藏者有偿征集国画、书法、油画、民间艺术等门类作品。		通过完成本年度收藏工作，丰富了馆内收藏版块，提升藏品艺术水准，为国家、为民众积累了公共文化财富。				
绩效目标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	产出指标 (50分)	数量指标	收藏作品数量	≥5件/套	349件/套	10	10	
		质量指标	品相	完好	完好	10	10	
			种类	≥3种	5种	10	10	
		时效指标	完成及时率	≥95%	100%	10	10	
	成本指标	控制成本	≤33万元	33万元	10	10		
	效益指标 (30分)	社会效益指标	留存城市珍贵美术记忆的效果	显著	显著	10	10	
			引领地域美术形态的效果	显著	显著	10	10	
			引领社会美育普及的效果	显著	显著	5	5	
			弘扬传统文化的效果	显著	显著	5	5	
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	观众满意度	≥95%	100%	5	5	
主管部门满意度			≥95%	100%	5	5		
<b>总分</b>		<b>100</b>						

## 2022年度市级预算项目绩效自评表

单位：万元

项目名称		场馆运转经费		主管部门	烟台市文化和旅游局			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	95	95	95	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	95	95	95	-		-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标		年初预期目标		目标实际完成情况				
		通过举办多场展览及公教活动，提升文化惠民服务群众水平		保质保量地完成了全年展览及公教活动，提升了文化惠民服务群众水平。				
绩效目标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	产出指标 (50分)	数量指标	年度展览场次	≥40场	53场	10	10	
			年度公共教育活动场次	≥80场	101场	5	5	
			美术展览公众参与人次	≥8万人次	10万人次	5	5	
			公共教育活动参与人次	≥2万人次	2万人次	5	5	
		质量指标	美术展览质量	优	优	5	5	
			公共教育活动质量	优	优	5	5	
		时效指标	完成及时率	100%	100%	5	5	
	成本指标	控制成本	≤95万元	95万元	10	10		
	效益指标 (30分)	社会效益指标	文化旅游发展水平	明显提高	明显提高	10	10	
			主流媒体舆论引导力	明显提高	明显提高	10	10	
			文化惠民服务群众水平	明显提高	明显提高	5	5	
	可持续影响指标	持续推进的效果	显著	显著	5	5		
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	观众满意度	≥95%	100%	10	10	
<b>总分</b>		<b>100</b>						

## 2022年度市级预算项目绩效自评表

单位：万元

项目名称		书画创作经费			主管部门	烟台市文化和旅游局		
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	13.5	13.5	13.5	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	13.5	13.5	13.5	-		-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况			
		通过写生等活动，完成美术创作任务，参加重点展览，发展烟台美术创作力量。			围绕国家的文化政策，积极组织画家进行美术创作，产出了优秀美术作品，完成了重点展览的创作任务。			
绩效目标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	产出指标 (50分)	数量指标	参加省级以上展览数量	≥10次	16次	10	10	
			写生活动次数	≥3次	3次	10	10	
			作品产出数	≥10幅	20幅	10	10	
		质量指标	获得省级以上奖项的作品数量	≥5项	46项	10	10	
		时效指标	创作完成及时率	≥95%	100%	5	5	
	成本指标	控制成本	≤13.5万元	13.5万元	5	5		
	效益指标 (30分)	社会效益指标	发展烟台美术创作力量的效果	显著	显著	10	10	
			推广基层文化的效果	显著	显著	10	10	
		可持续影响指标	激励优秀美术创作人才的效果	显著	显著	10	10	
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	上级主管部门满意度	≥95%	100%	5	5	
公众认可率			≥95%	100%	5	5		
<b>总分</b>			<b>100</b>					

## 2022年度市级预算项目绩效自评表

单位：万元

项目名称		孙日晓捐赠作品陈列馆经费			主管部门	烟台市文化和旅游局		
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	37	37	36.96	10	99.89%	10	
	其中：当年财政拨款	27	27	27	-	100.00%	-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金	10	10	9.96	-	99.60%	-	
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况			
		保障孙日晓艺术馆正常运营，展出孙日晓捐赠作品，为大众提供文化美育的场所。			展出90幅孙日晓作品，品质优良，打造了良好的文化服务环境。			
绩效目标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	产出指标 (50分)	数量指标	展出作品数	≥90幅	90幅	10	10	
			梳理新捐赠作品数	≥48幅	48幅	10	10	
			画册《孙日晓作品集》下册出版数	1册	1册	10	10	
		质量指标	展出孙日晓捐赠作品品质	优	优	5	5	
			公共文化设施服务质量	优良	优良	5	5	
		时效指标	完成及时率	≥95%	100%	5	5	
	成本指标	项目总成本控制	≤37万元	36.96万元	5	5		
	效益指标 (30分)	社会效益指标	人民群众文化素质提高程度	有效提升	有效提升	10	10	
			文化惠民服务水平提升程度	有效提升	有效提升	10	10	
	可持续影响指标	打造良好服务环境的效果	显著	显著	10	10		
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	公众满意度	≥95%	100%	10	10		
<b>总分</b>		<b>100</b>						

## 2022年度市级预算项目绩效自评表

单位：万元

项目名称		办公场所维护维修经费		主管部门	烟台市文化和旅游局			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	26.3	26.3	25.026	10	95.16%	9.52	
	其中：当年财政拨款	26.3	26.3	25.026	-		-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标		年初预期目标		目标实际完成情况				
		更新老化电梯，解决安全隐患。		通过更换电梯设备，解决安全隐患，保证场馆稳定安全运行。				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	产出指标 (50分)	数量指标	更换电梯设备的数量	1台	1台	15	15	
		质量指标	工程施工合格率	≥95%	100%	15	15	
		时效指标	完成及时率	≥95%	100%	10	10	
		成本指标	成本控制金额	≤26.3万元	25.026万元	10	10	
	效益指标 (30分)	社会效益指标	工作效率及服务水平的提高程度	显著	显著	15	15	
		可持续影响指标	场馆稳定安全运行程度	有效运行	有效运行	15	15	
	满意度 指标 (10分)	服务对象满意度指标	单位满意度	≥95%	100%	5	5	
	公众满意度		≥95%	100%	5	5		
总分		<b>99.5</b>						

## 2022年度市级预算项目绩效自评表

单位：万元

项目名称		消防设施修复		主管部门	烟台市文化和旅游局			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	34	34	32.495	10	95.57%	9.56	
	其中：当年财政拨款	34	34	32.495	-		-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标		年初预期目标		目标实际完成情况				
		通过进行消防设施修复，解决安全隐患。		按照政府采购合同通过更换消防栓泵等消防设施，解决安全隐患，保证场馆稳定安全运行。				
绩效目标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	产出指标 (50分)	数量指标	更换泵房消防栓泵的个数	2个	2个	5	5	
			更换泵房喷淋泵的个数	2个	2个	5	5	
			更换泵房闸阀的个数	4个	4个	5	5	
			更换消防泵之后消防喷淋管道及所有阀门的个数	1个	1个	5	5	
			更换消防泵之后消防栓管道及所有阀门的个数	1个	1个	5	5	
		质量指标	工程施工合格率	≥95%	100%	10	10	
		时效指标	工程完成及时率	≥95%	100%	10	10	
		成本指标	控制成本	≤34万元	32.495万元	5	5	
	效益指标 (30分)	社会效益指标	工作效率及服务水平的提升程度	有效提升	有效提升	15	15	
		可持续影响指标	保证场馆稳定安全运行的效果	显著	显著	15	15	
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	单位满意度	≥95%	100%	5	5	
			公众满意度	≥95%	100%	5	5	
<b>总分</b>		<b>99.56</b>						

# 烟台美术博物馆藏品收藏经费项目 绩效评价报告

委托方：烟台市文化和旅游局

财政资金使用单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

预算单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

第三方机构：烟台新和会计师事务所有限公司

2023年7月

## 目录

摘要.....	1
一、 项目概述.....	1
(一) 项目立项.....	1
(二) 项目预算.....	2
(三) 项目计划实施内容.....	2
(四) 项目组织及管理.....	2
二、 项目绩效目标.....	2
(一) 项目绩效总目标.....	2
(二) 项目绩效阶段性目标.....	2
三、 评价基本情况.....	2
(一) 工作人员.....	2
(二) 评价思路.....	3
(三) 绩效评价指标体系.....	4
(四) 评价标准和评价方法.....	5
(五) 评价过程.....	5
四、 评价结论情况.....	7
(一) 评价综合得分及等次.....	7
(二) 取得的成效及存在的问题.....	7
五、 意见建议.....	8
正文部分.....	9
一、 项目基本情况.....	9
(一) 项目立项.....	9

(二) 项目预算 .....	10
(三) 项目计划实施内容 .....	10
(四) 项目组织管理 .....	10
二、项目绩效目标 .....	11
(一) 项目绩效总目标 .....	11
(二) 项目绩效阶段性目标 .....	11
三、评价基本情况 .....	11
(一) 评价目的 .....	11
(二) 评价对象与范围 .....	12
(三) 评价依据 .....	12
(四) 评价原则、评价方法 .....	13
(五) 绩效评价指标体系 .....	15
(六) 评价人员组成 .....	19
(七) 绩效评价工作过程 .....	19
四、评价结论及分析 .....	23
(一) 非现场评价情况分析 .....	23
(二) 现场评价情况分析 .....	24
(三) 综合评价结论及分析 .....	25
五、项目主要绩效 .....	29
六、项目存在的主要问题 .....	29
七、意见建议 .....	30

# 摘要

## 一、项目概述

### (一) 项目立项

#### 1.项目立项背景

烟台美术博物馆（烟台画院）是国内成立最早的地市级美术博物馆之一。2021年烟台美术博物馆和烟台画院合并，成立新的烟台美术博物馆（烟台画院）。藏品是美术馆的生命之源，立馆之本。艺术品征集和收藏是其重要职责。

烟台美术博物馆（烟台画院）自1984年成立以来，通过高层次艺术展览及公教活动的引导与传播，不断拓展美术馆公共文化服务的内容与形式。为了更好的为公众打造高品质公共文化平台，烟台美术博物馆（烟台画院）申请烟台美术博物馆藏品收藏经费。

为了加强和规范艺术品征集、收藏工作，提高艺术品收藏质量，最大程度发挥财政专项资金的使用效益，烟台美术博物馆（烟台画院）严格执行《烟台美术博物馆艺术品征集收藏及经费使用管理办法》相关规定。

#### 2.项目立项目的

加强美术馆建设、引导和活化馆藏，丰富馆藏内容，提升藏品艺术水准，让更多公众分享美术发展的成果，为国家、为民众

积累公共文化财富，提升美术馆公共教育和地域美术研究水平，更好体现美术馆的公共文化服务职能。

## （二）项目预算

2022年度烟台美术博物馆藏品收藏经费项目预算33万元，为市级财政拨款。

## （三）项目计划实施内容

烟台美术博物馆藏品收藏经费项目主要用于以烟台籍艺术家的个案研究系列、烟台人文风情优秀美术作品系列、胶东传统民间艺术作品系列、近现代名人墨迹系列、国内外当代艺术领域系列为方向的收藏。

## （四）项目组织及管理

项目主管部门为烟台市文化和旅游局，项目预算单位为烟台美术博物馆（烟台画院），具体预算资金使用单位为烟台美术博物馆（烟台画院），资金拨付单位为烟台市财政局。

## 二、项目绩效目标

### （一）项目绩效总目标

提升美术馆公共教育和地域美术研究水平，更好的体现美术馆的公共文化服务职能。

### （二）项目绩效阶段性目标

严格按照《烟台美术博物馆艺术品征集收藏及经费使用管理办法》，科学合理使用财政拨款资金，高质量的保证年度收藏任务的完成，给市民提供更加优质的公共文化服务。

### 三、评价基本情况

#### (一) 工作人员

按照编制的绩效评价工作方案，我事务所成立了绩效评价工作组。项目总负责人对绩效评价业务总体质量负责，指导监督评价人员按照相关规定执行评价工作，遵守会计师事务所质量控制政策和程序，负责项目报告的审核签发。项目组长在对本次绩效评价项目充分理解的基础上与项目负责人共同商议设计评价方案、完善指标体系、制定评价标准、进行综合评价以及提出意见和建议，与业务委托方和被评价单位充分沟通，及时征求意见，以及带领项目组成员进行具体的评价实施工作。项目组成员按照项目的方案对各财政资金使用单位提交的书面资料进行审核、现场核查访问抽取资料、对各财政资金使用单位绩效进行初评并汇报项目组长、出具小组绩效评价结论。

#### (二) 评价思路

##### 1.评价目的和依据

###### (1) 评价目的

通过对2022年烟台美术博物馆藏品收藏经费项目的决策、过程、产出、效益四个方面进行客观、公正的评价，总结本项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考依据。

###### (2) 评价依据

《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)

《烟台市市级部门单位预算绩效管理办法》(烟政办字〔2019〕42号)

《中共烟台市委 烟台市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》(烟发〔2020〕8号)

《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》(烟财绩〔2021〕1号)

《烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》(烟财绩〔2020〕3号)

《烟台市市级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》(烟财绩〔2022〕5号)

中国注册会计师协会《关于印发〈会计师事务所财政支出绩效评价业务指引〉的通知》(会协〔2016〕10号)

## 2.评价对象和范围：

评价对象为烟台美术博物馆藏品收藏经费资金(33万元)的使用绩效，评价范围包括1家事业法人单位，1个项目；评价基准日为2022年12月31日。

### (三) 绩效评价指标体系

根据评价依据及本项目的性质，参照相关绩效考核要求，在与烟台美术博物馆(烟台画院)多次沟通后，共同确定了本次项目的绩效评价指标。本次绩效评价指标体系设置分四级，设一级

指标4个，二级指标11个，三级指标21个，四级指标25个，并根据不同指标的重要程度赋予不同的分值。各分值分级累加之和即为该项目绩效评价指标得分。

绩效评价指标评价体系详见附件2。

#### （四）评价标准和评价方法

##### 1.评价标准

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。

##### 2.评价方法

本次绩效评价遵循共性与个性相结合、定量与定性相结合的评价原则，对收集的相关基础资料进行归集、整理；对项目实施程序、结果进行分析、对比。在此基础上，运用定量分析法、因素分析法及公众评判法等方法，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

#### （五）评价过程

评价工作主要包括前期准备、组织实施、分析评价三个阶段。具体为：

##### 1.前期准备阶段

（1）成立评价工作组。我方充分考虑人员结构、业务素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，选取人员组成了绩效评价小组。

(2) 设计评价指标体系。在与被评价项目相关单位充分沟通基础上，考虑实用性、可操作性和可实现性等因素，科学编制绩效评价指标体系。

(3) 拟定评价实施方案。在前期调查了解基本情况的基础上，按照有关规定拟订评价实施方案。

## 2. 组织实施阶段

(1) 按照经审定的评价方案，具体组织绩效评价实施工作，并在评价过程中针对评价内容和重点收集评价证据，完成工作底稿。

(2) 资料收集与核查。对项目资金使用单位报送的相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性。同时积极利用各种公开的数据资料，与项目资金使用单位提供的资料进行交叉比对和分析，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

## 3. 分析评价阶段

(1) 评价实施结束后，评价组成员按照各自分工对评价中获得的材料进行整理，对评价中总结归纳的成绩、发现的问题、扣分的因素等分别编制“绩效评价工作底稿”提交评价组负责人。

(2) 以项目资金使用单位现场收集资料形成的工作底稿、会议纪要、访谈记录、现场勘查记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目资料和数据进行汇总分析，并对照绩效目标和评价指标及标准，对项目的决策、过程、产出和效益等方面进行分析评

价，计算各项目绩效得分，总结项目的成效与存在的问题，进行相关原因分析。

#### 四、评价结论情况

##### （一）评价综合得分及等次

经过综合评价烟台美术博物馆藏品收藏经费项目，评价得分93分（绩效评价评分表详见附件2），为优秀等级。具体情况如下：

序号	指标类别	评价得分	标准分	扣分	得分率
1	项目决策	12	19	7	63.16%
2	项目过程	15	15	0	100.00%
3	项目产出	40	40	0	100.00%
4	项目效益	26	26	0	100.00%
	合计	93	100	7	93.00%

##### （二）取得的成效及存在的问题

###### 1.取得的成效

烟台美术博物馆（烟台画院）成立于1984年，是我国最早成立的地市级美术博物馆，是集展览、收藏、研究、公共教育等职能为一体的公益性文化单位。2021年，烟台美术博物馆与烟台画院合并，成立新的烟台美术博物馆（烟台画院）。建馆至今，美术博物馆依靠自身优势，加强美术馆建设、丰富馆藏内容，提升藏品艺术水准，让更多公众分享美术发展的成果，为国家、为民众积累公共文化财富，提升美术馆公共教育和地域美术研究水平，更好体现美术馆的公共文化服务职能。外界对美术博物馆-藏品收藏给出了较高评价，其中观众满意度达到99.14%。

## 2.存在问题

通过项目的实施保障了美术博物馆-藏品收藏工作正常运转，项目设立至实施过程中存在问题：

绩效指标明确性方面：

个别绩效目标不可量化。例如：确定社会效益指标为城市留存珍贵美术记忆的指标值为显著。

资金投入方面：

（1）资金分配依据的合理性稍有欠缺，预算资金额度测算时只含美术作品收藏直接费用，未包含间接费用。项目实际支出中间接费用发生额14.75万元。

（2）资金分配结果的合理性欠缺，胶东名家系列藏品收藏实际支出为0元，其预算支出为10万元。项目实际支出中间接费用发生额14.75万元。其预算支出为0元。

## 五、意见建议

烟台美术博物馆（烟台画院）应完善绩效目标的制定，确保绩效目标可量化；完善预算编制科学性及其资金分配合理性；烟台美术博物馆（烟台画院）应加强内部管理，充分发挥烟台美术博物馆（烟台画院）的优势，丰富馆藏内容，提升藏品艺术水准，丰富人民群众文化生活、让更多公众分享美术发展的成果，为国家、为民众积累公共文化财富，提升美术馆公共教育和地域美术研究水平，更好体现美术馆的公共文化服务职能。不断满足人们日益增长的精神文化需求。

# 正文部分

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项

#### 1. 立项环境和条件

烟台美术博物馆（烟台画院）是国内成立最早的地方级美术博物馆之一。自1984年成立以来，通过高层次艺术展览及公教活动的引导与传播，不断拓展美术馆公共文化服务的内容与形式。为了更好的为公众打造高品质公共文化平台，烟台美术博物馆（烟台画院）申请烟台美术博物馆藏品收藏经费。

2021年烟台美术博物馆和烟台画院合并，成立新的烟台美术博物馆（烟台画院）。藏品是美术博物馆的生命之源，立馆之本。艺术品征集和收藏是其重要职责。

为了规范藏品征集和评审工作，美术博物馆专门成立专家评审委员会，评审委员会由我市美术（馆）界专家组成，共计30位（含馆班子成员3人）。专家评审委员会负责作品的入藏资格审定、入藏作品价值评估及鉴定工作。

为了加强和规范艺术品征集、收藏工作，提高艺术品收藏质量，最大程度发挥财政专项资金的使用效益，烟台美术博物馆（烟台画院）严格执行《烟台美术博物馆艺术品征集收藏及经费使用管理办法》相关规定。

#### 2. 实施项目达到的目标和意义

丰富馆藏内容，提升藏品艺术水准，丰富人民群众文化生活、提升公众审美素养，增强文化自信为宗旨，不断满足人们日益增长的精神文化需求。

### 3.项目立项依据

加强美术馆建设、引导和活化馆藏，丰富馆藏内容，提升藏品艺术水准，让更多公众分享美术发展的成果，为国家、为民众积累公共文化财富，提升美术馆公共教育和地域美术研究水平，更好体现美术馆的公共文化服务职能。

#### （二）项目预算

2022年度烟台美术博物馆藏品收藏经费项目预算33万元，为市级财政拨款。

#### （三）项目计划实施内容

烟台美术博物馆藏品收藏经费项目主要用于以烟台籍艺术家的个案研究系列、烟台人文风情优秀美术作品系列、胶东传统民间艺术作品系列、近现代名人墨迹系列、国内外当代艺术领域系列为方向的收藏。

#### （四）项目组织及管理

##### 1.项目预算单位和具体财政资金使用单位及其主要职责。

项目主管部门为烟台市文化和旅游局，项目预算单位为烟台美术博物馆（烟台画院），具体预算资金使用单位为烟台美术博物馆（烟台画院），资金拨付单位为烟台市财政局。

##### 2.项目组织管理架构

**项目主管部门**

烟台市文化和旅游局

**项目预算单位**

烟台美术博物馆（烟台画院）

**资金拨付单位**

烟台市财政局

**资金使用单位**

烟台美术博物馆（烟台画院）

### 3.项目具体实施流程和资金拨付流程

烟台美术博物馆（烟台画院）申报项目预算，上报主管部门烟台市文化和旅游局审核，最终经烟台市财政局审核批复、下达指标并拨付资金。

#### 二、项目绩效目标

##### （一）项目绩效总目标

提升美术馆公共教育和地域美术研究水平，更好的体现美术馆的公共文化服务职能。

##### （二）项目绩效阶段性目标

严格按照《烟台美术博物馆艺术品征集收藏及经费使用管理办法》，科学合理使用财政拨款资金，高质量的保证年度收藏任务的完成，给市民提供更加优质的公共文化服务。

#### 三、评价基本情况

##### （一）评价目的

通过对烟台美术博物馆藏品收藏经费项目的决策、过程、产出及效益四个方面进行客观、公正的评价，总结本项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考依据。

## （二）评价对象与范围

评价对象为烟台美术博物馆藏品收藏经费资金（33万元）的使用绩效；评价范围包括1家事业单位，1个项目；评价基准日为2022年12月31日。

表1：烟台美术博物馆藏品收藏经费项目资金预算、实际支出明细表

预算单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

项目名称：烟台美术博物馆藏品收藏经费项目

财政资金使用单位：烟台美术博物馆（烟台画院）

金额：元

项目内容	项目预算金额	实际支出
胶东名家系列	100,000.00	-
仙境风光系列	100,000.00	70,000.00
名家名作系列	130,000.00	112,500.00
间接费用	-	147,500.00
合计	330,000.00	330,000.00

本次绩效评价是由烟台新和会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，同时对项目进行现场评价。

## （三）评价依据

### 1. 相关法律、法规和规章制度

《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）

《烟台市市级部门单位预算绩效管理办法》（烟政办字〔2019〕42号）

《中共烟台市委 烟台市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发〔2020〕8号）

《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》（烟财绩〔2021〕1号）

《烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）

《烟台市市级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》（烟财绩〔2022〕5号）

中国注册会计师协会《关于印发〈会计师事务所财政支出绩效评价业务指引〉的通知》（会协〔2016〕10号）

## 2.相关行业政策、行业标准及专业技术规范

中国注册会计师协会《关于印发〈会计师事务所财政支出绩效评价业务指引〉的通知》（会协〔2016〕10号）

## 3.其他

烟台美术博物馆（烟台画院）提供的申请依据表、绩效年度目标申报表；

与支持烟台美术博物馆藏品收藏经费项目收入、支出相关的财务账本及凭证资料；

其他与项目相关资料。

## （四）评价原则、评价方法

### 1.评价原则主要为：

(1) 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算单位根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

## 2.评价方法：

为确保绩效考核顺利实施，根据项目性质，综合选定本次绩效评价采用定量分析法、因素分析法及公众评判法相结合的评价方法。通过现场评价和非现场评价进行综合评价分析，最终得出评价结论。

### (1) 定量分析法

以客观数据为基础，采用效率、比例等统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用相关分析等工具进行影响绩效的因素分析。

### (2) 因素分析法

对定性指标和不存在标准值的指标，采用因素分析法，通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

### (3) 公众评判法

为全面了解项目的实施效果，本次评价对相关群众进行问卷调查。通过分析收集的调查问卷,从侧面反映服务对象的满意度情况。

根据得分结果划分四个评价级次，其中总分为90-100分(含90分)项目为“优秀”；80-90分(含80分)为“良好”；60-80(含60分)分为“一般”；低于60分为“较差”。

### (五) 绩效评价指标体系

根据评价依据及本项目的性质，参照相关绩效考核要求，在与烟台美术博物馆（烟台画院）多次沟通后，共同确定了本次项目的绩效评价指标。

本次绩效评价指标体系设置分四级，设一级指标4个，二级指标11个，三级指标21个，四级指标25个，并根据不同指标的重要程度赋予不同的分值。各分值分级累加之和即为该项目绩效评价得分。具体如下：

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值		指标解释	评价标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
决策 (19分)	项目立项 (4分)	立项依据充分性 (2分)	项目立项必要性	2	对项目立项是否与部门职责范围相符、是否属于公共财政支持范围等进行评价	与部门职责范围相符得1分；属于公共财政支持范围得1分；否则不得分	2	项目申报依据表等资料	烟台美术博物馆 (烟台画院)	案卷研究
		立项程序规范性 (2分)	项目立项程序合规性	2	对项目立项是否按规定的程序申请设立、审批文件、材料是否符合相关要求等进行评价	项目立项按规定的程序申请设立得1分；审批文件、材料符合相关要求得1分；否则不得分。	2	项目申报依据等资料	烟台美术博物馆 (烟台画院)	案卷研究
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性 (2分)	绩效目标依据的政策相符性	1	对项目所设定的绩效目标是否依据充分、符合客观实际进行评价	设定的绩效目标依据充分、符合客观实际得1分，否则不得分。	1	项目申报依据等资料	烟台美术博物馆 (烟台画院)	案卷研究
			绩效目标与项目单位职责的相关性	1	对绩效目标与部门职责、承担单位职责是否紧密相关进行评价	绩效目标与部门职责、承担单位职责紧密相关得1分，否则不得分。	1	项目申报依据、单位职能	烟台美术博物馆 (烟台画院)	案卷研究、 政策分析
		绩效指标明确性 (5分)	绩效目标细化和量化程度	5	对项目绩效目标（长期目标或年度目标）是否细化分解为具体的绩效指标、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现进行评价	绩效指标细化、清晰，得1分；较细化、较清晰，得0.5分；不够细化、清晰，不得分。绩效指标值量化、可衡量，得4分；较量化、可衡量，得2分；不够量化、不可衡量，不得分	2	项目申报依据等资料	烟台美术博物馆 (烟台画院)	案卷研究
	资金投入 (8分)	预算编制科学性 (2分)	预算内容合理性	1	考察预算内容与项目内容是否匹配	预算内容与项目内容相匹配，得1分；有1处不匹配扣0.5分；扣至0分为止。	1	相关文件、项目申报依据	烟台美术博物馆 (烟台画院)	案卷研究
			预算资金额度合理性	1	考察预算资金额度测算依据是否充分，是否按标准编制	预算测算依据充分、按标准编制，得1分；不充分或没按标准编制酌情扣分。	1	相关文件、项目申报依据	烟台美术博物馆 (烟台画院)	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值		指标解释	评价标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
		资金分配合理性 (6分)	资金分配依据的合理性	3	考察预算资金分配依据是否充分	预算资金分配依据充分的,得3分;不充分的酌情扣分。	1	相关文件、项目申报依据	烟台美术博物馆 (烟台画院)	案卷研究
			资金分配结果的合理性	3	考察资金分配结果是否符合资金分配的范围和标准,分配结果是否合理	资金分配合理的,得3分;分配结果合理性欠缺的视情况酌情打分。	1	相关文件、项目预算申报书	烟台美术博物馆 (烟台画院)	案卷研究
过程 (15分)	资金管理 (9分)	预算执行率 (3分)	预算执行率	3	预算执行率(%)=(实际支出资金/预算资金)*100%	执行率95%以上,得3分;执行率85%-95%,得2分;执行率75%-85%,得1分;执行率75%以下不得分;	3	项目资金凭证	烟台美术博物馆 (烟台画院)	现场核查、 复印
		资金使用合规性 (6分)	财务核算的规范性	3	考察项目资金使用单位财务核算是否符合财务会计制度的相关要求	财务核算规范的3分;每发现一例核算不规范的,扣0.5分,扣至0分为止。	3	相关管理制度、项目资金收付款凭证	烟台美术博物馆 (烟台画院)	现场核查
			项目资金使用合规性	3	是否符合规定的用途;是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况;	虚列(套取)扣1-2分;支出依据不合规扣1分;超标准开支扣1-2分。	3	账本、凭证	烟台美术博物馆 (烟台画院)	现场核查
	组织实施 (6分)	管理制度健全性 (3分)	管理制度的健全性	3	评价财务和业务管理制度是否健全、合法、合规、完整	已制定相应的财务和业务管理制度,得1.5分;财务和业务管理制度合法、合规、完整,得1.5分;未制定或没有相应的制度不得分。	3	相关管理制度	烟台美术博物馆 (烟台画院)	询问、复印
		制度执行有效性 (3分)	管理制度的有效性	3	项目实施是否执行相关管理制度	严格执行相关管理制度,得3分;执行得比较好,得2分;一般,得1分;其他不得分。	3	相关管理制度	烟台美术博物馆 (烟台画院)	询问、复印
产出指标 (40分)	产出数量 (16分)	购藏作品数量 (16分)	购藏作品数量	16	购藏作品数量	达到5件及以上得16分;4件得8分;3件得6分;2件得4份;1件得1分;购藏作品数量为0不得分。	16	账本、凭证、缴费单据等	烟台美术博物馆 (烟台画院)	现场核查 复印
	产出质量 (8分)	品相 (4分)	品相的完好程度	4	品相的完好程度	品相完好,得4分;品相稍有欠缺,得2分;品相差不得分。	4	单位提供资料	烟台美术博物馆 (烟台画院)	现场核查

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值		指标解释	评价标准	得分	依据	依据来源	证据收集方式
		种类 (4分)	种类的多样化	4	种类的多样化	种类多样化程度高，得4分；种类多样化程度较高得2分；其他不得分。	4	单位提供资料	烟台美术博物馆 (烟台画院)	现场核查
	产出时效 (8分)	守时 (8分)	12月底之前完成收藏	8	12月底之前完成收藏	12月底前完成，得8分，否则不得分。	8	单位提供资料 缴纳单据	烟台美术博物馆 (烟台画院)	复印
	产出成本 (8分)	预算控制率 (8分)	不超年初预算	8	年度支出不超预算	年度支出不超预算，得8分，每超5%扣2分，扣至0分为止。	8	账本、凭证	烟台美术博物馆 (烟台画院)	复印
效益指标 (26分)	社会效益 (16分)	为城市留存珍贵美术记忆 (4分)	为城市留存珍贵美术记忆	4	为城市留存珍贵美术记忆发挥作用	为留存珍贵美术记忆发挥作用，得4分；较少发挥作用，得2分；其他不得分。	4	单位提供资料等	烟台美术博物馆 (烟台画院)	现场核查
		为地域美术形态提供个案 (4分)	为地域美术形态提供个案	4	为地域美术形态提供个案	为地域美术形态提供个案，得4分；较少提供个案，得2分；其他不得分。	4	单位提供资料等	烟台美术博物馆 (烟台画院)	现场核查
		为社会美育普及发挥引领作用 (4分)	为社会美育普及发挥引领作用	4	为社会美育普及发挥引领作用	为社会美育普及发挥引领作用，得4分；较少发挥作用，得2分；其他不得分。	4	单位提供资料等	烟台美术博物馆 (烟台画院)	现场核查
		为弘扬传统文化筑牢传承根基 (4分)	为弘扬传统文化筑牢传承根基	4	为弘扬传统文化筑牢传承根基发挥作用	为弘扬传统文化筑牢传承根基发挥作用，得4分；较少发挥作用，得2分；其他不得分。	4	单位提供资料等	烟台美术博物馆 (烟台画院)	现场核查
	服务对象满意度指标 (10分)	观众满意度 (5分)	观众满意度≥95%	5	观众满意程度及观众对藏品收藏业务投诉情况	满意度≥95%，得5分；满意度未达标，每次投诉事实属实扣0.5分，扣至0分为止。	5	问卷调查	服务对象	问卷调查
		主管部门满意度 (5分)	主管部门满意度≥95%	5	主管部门满意程度及主管部门对藏品收藏业务投诉情况	满意度≥95%，得5分；满意度未达标，每次投诉事实属实扣0.5分，扣至0分为止。	5	问卷调查	主管部门工作人员	问卷调查
总分				100			93			

## （六）评价人员组成

### 1.项目总负责人

项目总负责人对绩效评价业务总体质量负责，指导监督评价人员按照相关规定执行评价工作，遵守会计师事务所质量控制政策和程序，负责项目报告的审核签发。

### 2.项目组长

项目组长工作包括：在对本次绩效评价项目充分理解的基础上与项目负责人共同商议设计评价方案、完善指标体系、制定评价标准、进行综合评价以及提出意见和建议，与业务委托方和被评价单位充分沟通，及时征求意见，以及带领项目组成员进行具体的评价实施工作。

### 3.项目组成员

项目组成员工作包括：按照项目的方案对财政资金使用单位提交的书面资料进行审核、现场核查访问抽取资料、对财政资金使用单位绩效进行初评并汇报项目组长、出具小组绩效评价结论。

项目组成员表

业务分工	工作人员姓名	职称或职业资格	工作单位	从事专业年限
总负责人	刘继学	注册会计师、中级会计师	烟台新和会计师事务所	30
组长	徐爱丽	注册会计师	烟台新和会计师事务所	26
组员	刘佩芳	中级会计师	烟台新和会计师事务所	7
组员	赵倩	中级会计师	烟台新和会计师事务所	6

## （七）绩效评价工作过程

为保证本次项目顺利实施，我公司成立评价工作小组，拟定绩效评价工作方案；了解、收集项目的相关基础信息资

料,包括项目资金政策文件、项目申报依据、相关账簿凭证、专项资金的总体效益指标和阶段性效益指标等;设计资料清单;制定项目绩效评价指标体系;采用非现场评价和现场评价相结合的方式,根据项目实施情况和评价指标体系的要求,填报评分表,评价工作小组根据现场调查,补充和核实相关信息。

评价工作包括前期准备、非现场评价、现场评价、综合分析、撰写报告等五个阶段。

### 1.前期准备阶段

#### (1) 成立评价工作组

我方充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素,成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组,并报委托方审核。审核通过后,在评价过程中保持工作组成员的稳定。

#### (2) 调研、了解情况

根据烟台市文化和旅游局的委托,与烟台美术博物馆(烟台画院)进行接洽,了解项目的基本情况。包括预算单位的机构职能、项目的内容、相关文件依据、绩效目标设定、部门绩效评价情况,查阅预算单位项目业务档案,通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

#### (3) 制定评价实施方案

在前期调查了解基本情况的基础上,分两个阶段分别制定初步工作方案和具体实施方案。具体实施方案是对初步工作方案的进一步细化。实施方案主要包括评价对象、评价依据、评

价方法、评价指标体系、实施步骤、人员配置、时间安排、工作纪律等内容。

评价指标体系是评价实施方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性向委托方提出进一步完善的意见建议。

#### （4）明确项目执行和绩效情况报告格式及资料清单

我们根据项目基本情况、绩效评价指标体系和实施方案，列明项目单位需提交的资料清单，并明确项目执行和绩效情况报告格式以及其他需要项目单位配合的事项，保证相关工作按照流程进行实施。

### 2.非现场评价阶段

对预算单位和项目实施单位的档案材料进行案卷研究评价。

（1）根据单位提供的项目立项资料、项目实施基本情况等资料，对项目立项充分性、规范性和绩效目标合理性、明确性等进行评价。

（2）根据单位提供的财务管理制度及其他相关资料进行研究分析，核实相关制度制定的有效性。

（3）根据各项宣传资料，查询各大门户网站，收集相关报道情况，作为评价项目实施社会效益的参考依据。

### 3.现场评价阶段

（1）与项目预算单位及财政资金使用单位相关部门负责人联系并就项目相关管理制度实际执行情况进行了了解；

(2) 联系财政资金使用单位财务部门，就专项资金的拨付与使用查看相关财务账本及凭证，查看资金拨付是否及时到位，资金的使用是否符合相关规定，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，现场检查财务工作是否按照相关管理规范执行。

(3) 自行设计的满意度调查问卷表，对项目实施效果进行满意度调查。

#### 4. 综合分析阶段

##### (1) 填制底稿

评价组成员按照各自分工对评价中获得的资料进行整理分析，将整理分析过程中发现的问题、扣分的因素等分别编制“绩效评价工作底稿”提交评价组负责人。

##### (2) 评价打分并汇总

以现场收集资料形成的工作底稿、现场勘查记录和调查问卷等相关资料为基础，本着客观、公正、准确的原则，对项目资料和数据进行汇总分析，并对照绩效目标和评价指标及标准，对项目决策、过程、产出和效益等方面分别进行评价打分，并汇总各项指标得分情况。

##### (3) 总结评价

对评价过程中发现的主要问题，按性质进行归类汇总，列出问题清单，并对出现的问题进行原因分析，找出问题产生的根源，并提出有针对性的意见建议，供委托方和项目相关部门及时改进。

#### 5. 评价报告撰写阶段

(1) 根据绩效评价工作底稿，汇总以上得到的各项相关资料同时结合现场及非现场评价情况及结果分析，进行绩效评价报告初稿的撰写。

(2) 报告初稿撰写完成后，经单位三级复核提出修改意见，及时进行修改完善。

(3) 将修改完善的报告提交烟台市文化和旅游局审阅，听取其对报告的意见和要求，进一步完善绩效评价报告，最后定稿后按期交付委托单位。

#### 四、评价结论及分析

##### (一) 非现场评价情况分析

##### 1. 项目立项必要性和规范性方面

藏品是美术馆的生命之源，立馆之本。艺术品征集和收藏是其重要职责。

为了加强和规范艺术品征集、收藏工作，提高艺术品收藏质量，最大程度发挥财政专项资金的使用效益，烟台美术博物馆（烟台画院）严格执行《烟台美术博物馆艺术品征集收藏及经费使用管理办法》等相关规定。

项目立项与部门职责范围相符，属于公共财政支持范围，与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。项目按规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。

##### 2. 绩效目标合理性方面

项目设定的绩效目标依据充分、符合客观实际，绩效目标与部门职责紧密相关，项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平。

### 3.绩效指标明确性方面

项目绩效目标（长期目标或年度目标）细化分解为具体的绩效指标，但是设定的效益指标不够量化、可衡量性。

### 4.预算编制科学性和资金分配合理性方面

项目申报依据中申报的项目预算内容与项目内容相匹配，资金分配合理性稍有欠缺。

### 5.管理制度健全性和有效性方面

烟台美术博物馆（烟台画院）制定了《烟台美术博物馆预算管理制度》、《烟台美术博物馆专项资金管理办法》、《烟台美术博物馆重大支出管理办法》、《烟台美术博物馆财务报销管理办法》等，管理制度健全，内容合法、合规、完整，项目执行过程中严格按照相关制度执行。

### 6.项目实施效益方面

截至评价基准日，烟台美术博物馆（烟台画院）为城市留存珍贵美术记忆、社会美育普及、弘扬传统文化筑牢传承根基等方面发挥了积极作用，并为地域美术形态提供个案。得到外界一致好评，其中观众满意度高达99.14%。

## （二）现场评价情况分析

### 1.资金管理使用合规性方面

我们查看了烟台美术博物馆（烟台画院）藏品收藏经费项目相关的财务收支账本及凭证等资料，经审核，截至评价基准日，烟台美术博物馆（烟台画院）已收到烟台市财政局拨付的发展资金33万元，资金到位率100.00%；预算执行率100.00%；资金使用合规。

## 2.项目完成情况

2022年度烟台美术博物馆(烟台画院)顺利的完成藏品收藏任务,丰富馆藏内容,提升藏品艺术水准,让更多公众分享美术发展的成果,为国家、为民众积累公共文化财富,提升美术馆公共教育和地域美术研究水平。

### (三) 综合评价结论及分析

经综合评价支持烟台美术博物馆(烟台画院)藏品收藏经费项目,评价得分93分,为优秀等级。

#### 主要指标得分情况分析:

依据本项目绩效评价指标体系,分别从决策、过程、产出、效益四个方面进行打分评价分析。具体情况如下:

#### 1.项目决策方面

项目决策指标满分19分,得分12分,得分率63.16%,主要评价了项目立项、绩效目标、资金投入三个方面。

##### (1) 项目立项指标满分4分,得分4分:

项目立项主要从立项依据充分性、立项程序规范性两个方面进行评价。

##### ①立项依据充分性(满分2分,得分2分)

支持烟台美术博物馆(烟台画院)藏品收藏经费项目立项与部门职责范围相符,属于公共财政支持范围。

##### ②立项程序规范性(满分2分,得分2分)

支持烟台美术博物馆(烟台画院)藏品收藏经费项目立项按规定程序申请设立,审批文件、材料符合相关要求。

##### (2) 绩效目标指标满分7分,得分4分:

绩效目标主要从绩效目标合理性、绩效指标明确性两个方面进行评价。

①绩效目标合理性（满分2分，得分2分）

项目绩效目标制定合理，与部门职责紧密相关，对项目的预期产出和效果符合正常业绩水平。

②绩效指标明确性（满分5分，得分2分）

项目绩效目标（长期目标或年度目标）设置了细化的绩效指标，有个别定性目标不能量化、可衡量性差。

（3）资金投入指标满分8分，得分4分：

资金投入指标主要从预算编制科学性、资金分配合理性两个方面进行评价。

①预算编制科学性（满分2分，得分2分）

项目申报依据中申报的项目预算内容与项目内容相匹配，依据充分。

②资金分配合理性（满分6分，得分2分）

项目资金分配依据欠充分，资金分配结果未完全符合资金分配范围和标准，分配结果合理性欠缺。

## 2.项目过程方面

项目过程指标满分15分，得分15分，得分率100.00%，主要评价了资金管理、组织实施两个方面。

（1）资金管理指标满分9分，得分9分：

资金管理指标主要从预算执行率、资金使用合规性两个方面进行评价。

①预算执行率（满分3分，得分3分）

烟台美术博物馆(烟台画院)2022年实际收到财政拨款资金33万元，2022年实际支出33万元，预算执行率100.00%。

②资金使用合规性(满分6分,得分6分)

项目资金财务核算规范,严格按照预算指标文件的规定使用,不存在截留、挤占、挪用、虚列支出情况。

(2)组织实施指标满分6分,得分6分:

组织实施指标主要从管理制度健全性、制度执行有效性两个方面进行评价。

①管理制度健全性(满分3分,得分3分)

烟台美术博物馆(烟台画院)制定了《烟台美术博物馆预算管理制度》、《烟台美术博物馆专项资金管理办法》、《烟台美术博物馆重大支出管理办法》、《烟台美术博物馆财务报销管理办法》等,管理制度健全,内容合法、合规、完整,项目执行过程中严格按照相关制度执行。

②制度执行有效性(满分3分,得分3分)

项目执行过程中严格按照相关管理制度执行。

### 3.项目产出方面

项目产出指标满分40分,得分40分,得分率100.00%,主要评价了产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面。

(1)产出数量指标满分16分,得分16分:

产出数量主要从购藏作品数量方面进行评价。

2022年度烟台美术博物馆(烟台画院)购藏作品数量为217件。其中：国画6件、民间艺术208件，综合材料3件。

(2) 产出质量指标满分8分，得分8分：

产出质量指标主要从收藏品品相的完好程度、收藏品种类的多样化两方面进行评价。

烟台美术博物馆(烟台画院)收藏的藏品品相完好、种类多样化。

(3) 产出时效指标满分8分，得分8分：

产出时效指标主要按项目守时情况进行评价。

项目于12月底之前完成收藏。

(4) 产出成本指标满分8分，得分8分：

产出成本指标主要从预算控制率进行评价。

2022年预算资金为33万，实际收到预算拨款33万元，实际支出33万元。

#### 4.项目效益方面

项目效益指标满分26分，得分26分，得分率100.00%，主要评价了社会效益、满意度指标两大方面。

(1) 社会效益指标满分16分，得分16分：

社会效益指标主要从为城市留存珍贵美术记忆、社会美育普及、弘扬传统文化筑牢传承根基发挥作用及为地域美术形态提供个案四个方面进行评价。

烟台美术博物馆(烟台画院)-藏品收藏项目为城市留存珍贵美术记忆、社会美育普及、弘扬传统文化筑牢传承根基等方面发挥了积极作用，并为地域美术形态提供个案。

(2) 满意度方面满分10分，得分10分：

满意度指标主要从观众满意度和主管部门满意度两个方面进行评价。

对观众和主管部门进行了抽样问卷调查，观众和主管部门对烟台美术博物馆（烟台画院）给出了较高评价，其中：观众满意度达到99.14%，主管部门满意度达到95.38%。

### 五、项目主要绩效

2022年度烟台美术博物馆（烟台画院）顺利的完成藏品收藏任务，丰富馆藏内容，提升藏品艺术水准，让更多公众分享美术发展的成果，为国家、为民众积累公共文化财富，提升美术馆公共教育和地域美术研究水平。

为城市留存珍贵美术记忆、社会美育普及、弘扬传统文化筑牢传承根基等方面发挥了积极作用，并为地域美术形态提供个案。

观众和主管部门对烟台美术博物馆（烟台画院）给出了较高评价，其中：观众满意度达到99.14%，主管部门满意度达到95.38%。

### 六、项目存在的主要问题

通过项目的实施保障了美术博物馆-藏品收藏工作正常运转，项目设立至实施过程中存在问题：

绩效指标明确性方面：

个别绩效目标不可量化。例如：确定社会效益指标为城市留存珍贵美术记忆的指标值为显著。

资金投入方面：

(1) 资金分配依据的合理性稍有欠缺，预算资金额度测算时只含美术作品收藏直接费用，未包含间接费用。项目实际支出中间接费用发生额14.75万元。

(2) 资金分配结果的合理性欠缺，胶东名家系列藏品收藏实际支出为0元，其预算支出为10万元。项目实际支出中间接费用发生额14.75万元。其预算支出为0元。

## 七、意见建议

烟台美术博物馆（烟台画院）应完善绩效目标的制定，确保绩效目标可量化；完善预算编制科学性 & 资金分配合理性；烟台美术博物馆（烟台画院）应加强内部管理，充分发挥烟台美术博物馆（烟台画院）的优势，丰富馆藏内容，提升藏品艺术水准，丰富人民群众文化生活、提升公众审美素养，增强文化自信为宗旨，不断满足人们日益增长的精神文化需求。

附件：1.调查问卷及统计分析表

2.绩效评价得分表

3.问题清单

4.项目评价情况汇总表

5.项目评价结果汇总表

( 此页无正文 )

烟台新和会计师事务所有限公司 中国注册会计师

中国注册会计师

中国.烟台

二〇二三年七月十七日