摘要

一、项目概述

2024 年扶持采茶剧团专项资金项目通过对县剧团各项工作提供扶持资金，完成了采茶戏戏曲表演 5 年制大专班学员培养、惠民演出及原城纪演出多场、“江西省第五届青年戏曲演员展演”等多项工作任务，进一步加大对采茶戏戏曲人才培养，创新传统剧目，推动采茶戏曲水平不断提升。项目预算总投入 168.00 万元，由南昌县财政统筹安排；截至 2024 年 12 月 31 日，实际支出 37.95 万元，项目效益得到较好发挥，进一步提升南昌县采茶戏的知名度，为采茶戏人才库提供了新鲜血液。

二、综合评价情况及评价结论

（一）评分结果

评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，财务核查、实地核查及深度访谈等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为“**82.44**”分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“**良**”。

2024 年扶持采茶剧团专项资金项目得分汇总表

项目决策（16 分）	项目过程（14 分）	项目产出（35 分）	项目效益（35 分）	综合得分
13.50	**9.51**	**33.43**	**26.00**	**82.44**

（二）主要结论

2024 年扶持采茶剧团专项资金项目为延续项目，项目全年预算安排资金 168.00 万元，县剧团根据年初安排完成南昌采茶戏戏曲表

演5年制大专班学员培养、采茶戏进原城纪演出、采茶戏惠民演出“周周演”等工作，更好地发挥南昌采茶戏在丰富群众文明、健康文化生活中的独特作用，进一步提升了南昌采茶戏的知名度。但项目实际实施时，仍存在一定问题，如：项目预算管理水平不足、资金使用情况不规范等。

三、存在问题及建议

（一）存在的问题

1.预算编制不合理，资金使用不规范

一是预算编制不科学。县剧团在申报项目预算过程中存在项目内容与预算内容不匹配，如：县剧团申报开展青年演员培训教学经费12.00万元，计划开展青年演员培训工作，实际支出内容为5名聘用人员工资。

二是资金使用不规范。县剧团在使用资金过程中，存在资金使用不符合预算用途的情况，涉及金额12.19万元，分别为《道情》音乐制作费0.50万元，广告宣传中非演出及招生物料费用0.71万元，记账员工资0.80万元，劳务派遣后勤人员李腊梅4.72万元，南昌县采茶戏传承发展问策会专家餐费0.17万元，通信费0.06万元，公开招聘工作人员的招聘费4.90万元,筱妹从艺六十五周年蛋糕0.03万元，与演出无关的租车费用0.30万元。

2.预算资金执行率偏低，预算绩效管理有待加强

一是资金执行率不高。截至2024年12月31日，2024年扶持采茶剧团专项资金项目全年预算168.00万元，到位134.00万元，实际支出37.95万元，资金执行率28.32%；截至绩效评价日，到位168.00

万元，实际支出145.92万元，资金执行率86.86%。

二是绩效目标编制不完善。南昌县文化广电新闻出版旅游局按照财政要求在预算一体化系统编制项目绩效目标，但存在绩效目标制定不合理，指标设置不科学、指标值不可清晰衡量等问题，如：**①绩效目标制定不合理。**2024年扶持采茶剧团专项资金项目设置为“编写南昌采茶戏导读手册1册，开展南昌采茶戏展演20场以上”，未明确项目预期效益，无法评价预期产出效益是否符合正常业绩以及是否和项目确定的资金量相匹配。**②绩效指标设置不合理。**设置数量指标分别为“与院校联合培养采茶戏青年演员”、“开展采茶戏展演活动场次”、“编写教材数量”、“采茶戏申报国家级非遗资料筹备”，但质量指标仅设置“观演人次”，未对应所有数量指标设置质量指标；**③指标值不可清晰衡量。**社会效益“南昌采茶戏知名度影响力”指标值为“持续上升”，可持续性指标“群众参与度”指标值为“持续上升”，无可评价依据。

3.聘用人员管理不到位，项目效益待提升

一是聘用人员管理存在漏洞。2024年县剧团聘用5名工作人员，2024年应考勤打卡天数为1255天，实际考勤打卡898天，考勤打卡合格率71.55%。

二是未开展“戏曲进校园”活动。2024年县剧团未根据《南昌县委办公室 县政府办公室〈关于支持南昌采茶戏传承发展的实施意见〉的通知》（南办发〔2018〕20号）要求开展“戏曲进校园”活动。

三是未完全落实评估反馈机制。县剧团应结合《南昌县委办公室县政府办公室〈关于支持南昌采茶戏传承发展的实施意见〉的通知》（南办发〔2018〕20号）文件要求，从价值取向、艺术水准、审美情趣、群众口碑等四个方面进行综合评价，实际县剧团仅从艺术水准与群众口碑方面两个方面制定评估反馈机制。

（二）有关建议

1.规范预算编制，强化工作资金整体监管

一是县剧团预算编制应结合剧团发展规划，深入摸清剧团实际需求，详细测算各自子项具体开支，形成包含“支出项目、数量、单价、总金额”的明细清单，确保预算内容与项目实际实施内容高度契合，确保预算编制贴合实际业务需求。**二是**县剧团应进一步加强项目资金使用及相关原始凭证的审批、核定，严格按预算批复用途使用资金，避免出现资金使用不规范的情况。在资金使用环节，严格以预算批复文件为根本，明确每一笔资金的具体用途，使用范围与支付节点，建立“事前有计划，事中有监控、事后有核查”的闭环管理机制。

2.提高项目预算执行，科学设置绩效指标

一是县剧团应合理筹划资金安排，及时跟进资金执行情况，对达到支付要求的相关资金，按照制度、合同等文件要求，对资金进行审批，按要求拨付到位，做到资金与项目进度保持一致。**二是**县剧团设置绩效指标时，首先要明确项目目标，确保指标与目标紧密关联且可衡量，需综合考虑投入、过程、产出和效果等维度，使指标全面反映项目绩效。同时，指标应具有明确性、可达成性、相关性和时效性，且尽量量化，以便准确评估项目成效。

3.加强人员管理，提升项目效益

一是县剧团应根据《南昌县采茶剧团有限公司考勤制度》对聘用人员管理，若人员因特殊原因需要请假，应由主管领导批准并及时告知办公室负责人员，在考勤记录中按照实际情况记录请假天数；同时对于累计旷工超过30个工作日的人员，按照《南昌县采茶剧团有限公司考勤制度》予以解聘。二是提高对“戏曲进校园”活动的重视，将其纳入年度工作计划中，扩大南昌县采茶戏的影响力；三是县剧团需按相关文件要求，在开展南昌采茶戏评价工作时，以价值取向、艺术水准、审美情趣、群众口碑等四个方面作为评价的主要标准，全面形成社会评估与反馈机制。