**项目支出绩效评价报告**

**中国人民抗日战争纪念馆**

**2025年6月**

**目 录**

一、项目基本情况 1

（一）项目概况 1

（二）项目绩效目标 4

二、绩效评价工作开展情况 5

（一）绩效评价目的、对象和范围以及评价内容 5

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准 6

（三）绩效评价的主要依据 10

（四）绩效评价工作过程 10

三、综合评价情况及评价结论 12

（一）综合评价情况 12

（二）评价结论 15

四、绩效评价指标分析 16

（一）项目决策情况 16

（二）项目过程情况 17

（三）项目产出情况 18

（四）项目效益情况 20

五、存在的问题和建议 21

六、建议 22

七、附件 22

**项目绩效展示**

**图一：专题展照片**





**图二：主流媒体宣传报道**



中国人民抗日战争纪念馆

纪念全民族抗战爆发87周年专题展览

项目支出绩效评价报告

我们对“纪念全民族抗战爆发87周年专题展览”项目（以下简称：本项目）项目预算编制、项目预算执行、采购管理、资产管理、结余资金管理等情况进行了审计，审计重点关注与绩效评价工作相关的事项。审计是依据《中国注册会计师审计准则》《中共北京市委北京市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(京发[2019]12号)、《北京市项目支出绩效评价管理办法》(京财绩[2020]2146号)及相关文件要求进行的。

# 按照中国注册会计师审计准则执行审计工作，中国注册会计师审计准则要求遵守职业道德，计划和实施审计工作以对本项目执行情况获取有限保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取本项目情况的审计证据。审计过程中，结合本项目的实际情况实施了包括抽查会计账簿及凭证、实地核查、问询等我们认为必要的审计程序。具体审计情况如下：

# 一、项目基本情况

**（一）项目概况**

1.项目背景

2014年7月7日，习近平在纪念全民族抗战爆发七十七周年仪式上发表重要讲话时这样阐释抗战历史的启迪，“历史是最好的教科书，也是最好的清醒剂。中国人民对战争带来的苦难有着刻骨铭心的记忆，对和平有着孜孜不倦的追求。纵观世界历史，依靠武力对外侵略扩张最终都是要失败的。这是历史规律”。2020年，在会见欧洲理事会主席米歇尔和欧盟委员会主席冯德莱恩时，习近平再度重申，中国要和平不要霸权。坚持走和平发展道路是中国对世界未来走向的庄严承诺与责任担当。正如习近平强调的，“中国将通过争取和平国际环境发展自己，又以自身发展维护和促进世界和平”。国家立法设立中国人民抗日战争胜利日、南京大屠杀死难者国家公祭日之后，每年都在抗战馆举办重要纪念活动。自2014年至2023年在抗战馆举办的纪念活动引起社会各界的强烈反响。举办纪念活动是对中国人民抗日战争历史的纪念，也是对以爱国主义为核心的民族精神的大力弘扬。

2024年是全民族抗战爆发87周年，为纪念这一特殊时刻，抗战馆拟推出“纪念全民族抗战爆发87周年专题展览”（以下简称87周年专题展览）。

2.实施主体

项目实施主体是抗战馆。抗战馆是国家一级博物馆，国家4A级旅游景区,全国爱国主义教育示范基地，全国青年志愿者服务示范基地，全国首批红色旅游经典景区，北京市优秀爱国主义教育基地和国防教育基地，全国和北京市首批廉政建设教育基地，北京市首批免费开放的纪念馆，北京市干部教育现场教学基地。建设成为爱国主义教育基地、抗日战争史料收集和研究中心、对外民间交流的窗口和联系港澳台同胞以及海外侨胞的桥梁，是建馆伊始中央赋予抗战馆的三大任务。进行爱国主义教育及研究抗战史，加强与各国人民的联系，抗战史料的收集、研究、整理、展览、编辑是抗战馆的宗旨和业务范围。

3.项目内容

抗战馆进行了大量的基础性工作，包括展陈大纲编写、展陈艺术品设计和研讨活动流程等；其次，根据研究部门提供的展览大纲，展陈部对展览内容及相关文物进行梳理，根据展览需传达的信息及展厅现状，初步规划出展览参观路线及展品摆放设想，拟定了部分展品及内容的表现形式，估算出观众的最佳观赏距离，保证参观民众能更好的了解本展览的主题；再次，通过招投标形式选取第三方进行展陈施工；最后，完成布展及设备调试工作后进行开馆展览。

4.项目资金投入及使用情况

项目预算申报697.32万元，根据北京市财政局《北京市财政局关于中国人民抗日战争纪念馆2024年经费预算的函》（京财科文指〔2024〕0225号）文件，最终批复金额690.10万元。

2024年12月，抗战馆收到财政拨付的项目资金。截至2024年12月底，项目实际支出682.56万元，结余7.54万元，项目预算执行率为98.91%，结余资金已按要求上缴财政。

**（二）项目绩效目标**

1.项目绩效目标为：

展览成功举办，社会关注度提高；丰富馆藏文物展品，提升文物藏品研究水平；加强观众互动，开展爱国主题教育活动

2.具体产出指标：

产出指标包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本

（1）产出数量指标

观展人数≥200000人次，展览面积≥1180平方米，视频≥3个，展品数量≥100套，互动节目≥1个。

（2）产出质量指标

展品安全保障率100%；展览制作验收合格率100%。

（3）产出时效指标

2024年7月7日完成布展；2024年5月完成项目招投标。

（4）产出成本指标

严控预算执行预算≤697.32万元。

（5）社会效益指标

媒体报道篇数≥10篇。

（6）服务对象满意度指标

观展群众≥90%。

# 二、绩效评价工作开展情况

**（一）绩效评价目的、对象和范围以及评价内容**

1.评价目的、对象和范围

（1）评价目的

本次评价目的一是为加强预算管理，贯彻落实全面实施预算绩效管理，将绩效理念和方法深度融入预算编制、执行、监督全过程，实现预算和绩效管理一体化；二是通过绩效评价，衡量和考核该项目资金的绩效，强化抗战馆财政资金支出责任，更好的发挥公共财政职能作用；三是通过总结经验，分析问题，采取切实有效措施进一步加强和改进财政支出项目管理，提高财政资金配置和使用效益，为以后此类项目实施的规范性、经济性提供参考依据；四是通过评价，不断提高财政资金使用效益，提高公共服务水平。

（2）评价对象和范围：

本次绩效评价的对象是抗日纪念馆实施的“纪念全民族抗战爆发87周年专题展”项目，包括项目预算资金的使用和项目绩效目标的完成情况。

2.绩效评价内容：

（1）决策情况；

（2）资金管理和使用情况；

（3）相关管理制度办法的健全性及执行情况；

（4）实现的项目产出情况；

（5）取得的项目效益情况；

（6）其他相关内容。

**（二）绩效评价原则、体系、方法及标准**

1.绩效评价应当遵循以下基本原则：

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。

（3）激励约束。绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则。

2.评价指标体系

绩效评价指标分为共性和个性指标。共性指标包括预算编制和执行情况、项目财务管理状况、资产配置、使用、处置及其收益管理情况以及社会效益、经济效益等。个性指标是针对部门或项目特点设定的，适用不同预算部门或项目的业绩评价指标。本次评价根据《项目支出绩效评价管理办法》相关规定，评价工作小组结合项目资金的特点及资金使用的具体情况，以资金使用结果为导向，设计本次评价指标内容和权重，综合考虑项目决策、项目过程和资金管理、产出和效益的具体情况，重点对绩效目标及产出指标完成情况、效益实现情况进行综合评价，设定产出指标和效益指标权重为70%。具体如下：

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 |
| --- | --- | --- |
| 决策 | 项目立项 | 立项依据充分性 |
| 立项程序规范性 |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 |
| 绩效指标明确性 |
| 资金投入 | 预算编制科学性 |
| 资金分配合理性 |
| 过程 | 资金管理 | 资金到位率 |
| 预算执行率 |
| 资金使用合规性 |
| 组织实施 | 财务制度、项目管理制度健全性 |
| 制度执行有效性 |
| 产出 | 产出数量 | 实际完成率 |
| 产出质量 | 质量达标率 |
| 产出时效 | 完成及时性 |
| 产出成本 | 成本节约率 |
| 效益 | 项目效益 | 经济效益和社会效益 |
| 可持续影响 |
| 社会公众和服务对象满意度 |

3.绩效评价方法

绩效评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（4）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（5）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（6）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（7）其他评价方法。

根据该项目的特点，结合项目决策、项目过程管理、项目产出和项目绩效的实际情况。本次绩效评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的经济性、效率性、效益性、公平性的比较和分析，评价项目预算支出效率和支出效果。该项目绩效评价主要采用公众评判法，同时结合项目的实际情况综合运用上述评价办法进行评价。

4.评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（4）财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

本次评价采用计划标准。

**（三）绩效评价的主要依据**

1.国家相关法律、法规和规章制度；

2.部门职责相关规定；

3.项目预算批复及请示批复；

4.预算管理制度及办法，项目及资金管理办法、财务和会计资料；

5.项目设立的背景依据和绩效目标，预算执行情况，项目预算评审报告、项目决算或验收报告等相关材料；

6.其他相关资料。

**（四）绩效评价工作过程**

1.前期准备工作

（1）组建评价工作组。由抗战馆工作人员、中介机构共同组成评价小组。

（2）评价小组收集反映项目决策、过程、产出和效益等基本资料。

2.绩效评价现场审核情况

评价小组对收集的项目资料，进行整理归集，对项目绩效目标设立情况，项目立项背景及其他相关资料进行审核。主要收集整理审核项目预算批复相关资料、项目绩效报告、项目支出明细账、项目收款、付款等财务核算资料、项目预算评审报告等项目资料。

3.遴选业务专家

根据项目实施情况，评价工作组聘请了三名评价专家。一名教授、一名副研究员、一名高级经济师作为本次绩效评价的业务专家，指导评价组开展评价工作。

4.设置和细化评价指标体系

在北京市项目支出绩效评价指标体系基础上，结合本项目实际情况，以资金使用结果为导向，评价组设定了本次评价指标内容、权重和分值，重点对绩效目标及产出指标完成情况、效益实现情况进行综合评价。

5.编制专家资料手册

评价小组对收集到的项目资料进行核对、审核和汇总，在此基础上提供整理后资料，供评价会专家使用。

6.召开专家评价会

评价工作组于2025年5月19日主持召开“纪念全民族抗战爆发87周年专题展”绩效评价专家会。评价会议由评价专家组组长主持，抗战馆相关人员及中介机构人员参加了评价会。

评价会上，评价专家查阅专家资料手册、听取项目实施情况汇报，就项目立项决策、过程管理、绩效目标完成情况等方面与项目单位进行沟通，并进行质询，项目单位就专家提出的问题给予回答。评价专家依据资料、项目单位的现场汇报、质询及回复，对项目立项、过程、产出及效益分别进行了评价和打分。

7.编写绩效评价报告

专家评价会召开后，评价工作组根据评价会召开的实际情况，完成项目绩效评价报告撰写工作。评价工作组与项目负责科室、财务及评价专家反复沟通，对报告初稿进行修改完善、形成项目绩效评价报告终稿。

8.被评价单位确认复核报告

被评价单位收到报告初稿，经内部审议无异议后，由负责人签署确认意见并归档留存。

# 三、综合评价情况及评价结论

**（一）综合评价情况**

评价会上，评价专家根据专家资料手册，以及现场汇报，对项目绩效资料进行审核，就该项目立项决策、实施过程、项目产出、项目效益等绩效目标完成情况进行评价打分。

1.决策

二级指标分解为项目立项、绩效目标和资金投入，指标分值为10.00分，经专家评价该项最后得分10.00分。

（1）项目立项

该项指标分值2.00分。专家就专家资料内容及现场汇报情况给予评价打分，该项得分2.00分。

（2）绩效目标

该项指标分值4.00分。专家就专家资料内容及现场汇报情况给予评价打分，该项得分4.00分。

（3）资金投入

该项指标分值4.00分。专家就专家资料内容及现场汇报情况给予评价打分，该项得分4.00分。

2.过程

二级指标分解为资金管理和组织实施。该项指标分值为20.00分。经专家评价该项最后得分19.95分，扣0.05分。

（1）资金管理

该项指标分值10.00分。专家就专家资料内容及现场汇报情况给予评价打分，因2024年度全年最终预算690.10万元，支出682.56万元，结转7.54万元，预算执行率98.91%，该项得分9.95分，扣0.05分。

（2）组织实施

该项指标分值10.00分。专家就专家资料内容及现场汇报情况给予评价打分，该项得分10.00分，扣10.00分。

3.产出

二级指标分解为产出数量、产出质量、产出时效和产出成本。该项指标分值为45.00分，经专家评价该项最后得分45.00分。

（1）产出数量

该项指标分值15.00分。专家就专家资料内容及现场汇报情况给予评价打分，该项得分15.00分。

（2）产出质量

该项指标分值10.00分。专家就专家资料内容及现场汇报情况给予评价打分，该项得分10.00分，扣10.00分。

（3）产出时效

该项指标分值10.00分。专家就专家资料内容及现场汇报情况给予评价打分，该项得分10.00分。

（4）产出成本

该项指标分值10.00分。专家就专家资料内容及现场汇报情况给予评价打分，该项得分10.00分，扣10.00分。

4.效益

二级指标分解为社会效益和服务对象满意度。该项指标分值为25.00分。现场专家听取了项目单位的汇报，并进行质询评价打分，该项最后得分25.00分。

（1）经济效益和社会效益、可持续影响

该项指标分值15.00分。专家就专家资料内容及现场汇报情况给予评价打分，该项得分15.00分。

（2）服务对象满意度

该项指标分值10.00分。专家就专家资料内容及现场汇报情况给予评价打分，该项得分0.00分。

**（二）评价结论**

1.绩效评价得分

根据评价小组收集的项目资料、项目单位现场汇报以及现场专家质询和项目单位的答疑，评价专家对抗日纪念馆2024年度纪念全民族抗战爆发87周年主题展览在立项决策、过程管理、产出及效益绩效目标完成情况，进行认真评价，给予评分。该项目绩效评价得分99.95分，其中：决策10.00分；过程19.95分；产出45.00分；效益25.00分。

2.评价结论

根据《项目支出绩效评价管理办法》第十八条，该项目绩效评价等级为“优”。

# 四、绩效评价指标分析

**（一）项目决策情况**

决策指标分解为项目立项、绩效目标和资金投入三个二级指标。

1.项目立项

（1）立项依据充分性。该项目立项依据充分，符合法规、政策以及部门职责。抗战馆是全国唯一一座全面反映中国人民抗日战争历史的大型综合性专题纪念馆，以学习贯彻《新时代公民道德建设实施纲要》《新时代爱国主义教育实施纲要》为遵循，积极探索抗战精神育人载体途径方法，深入培育和践行社会主义核心价值观，2024年是中华民族全民族抗战爆发87周年，为进一步弘扬抗战精神，举办该项目具有深远的历史和现实意义，立项依据充分。

（2）立项程序规范性。该项目立项申请、设立过程比较规范。抗战馆收到部门预算编制的通知后，积极部署，严格要求。该项目根据年度工作安排提出，编制项目实施方案，进行了预算评审，经党委会审议通过后上报市财政局。

2.绩效目标

（1）绩效目标合理性。该项目绩效目标整体上比较合理，能够按照要求进行规范填报，产出绩效和效果绩效目标基本能够反映项目的特点。

（2）绩效目标明确性。该项目绩效目标指向比较明确、比较清晰、具体细化、合理可行。

3.资金投入

（1）预算编制科学性。该项目预算编制经过科学论证，且通过预算评审，预算编制基本科学且合理。该项目初始预算申报697.32万元；2023年11月，北京政远会计师事务所（普通合伙）对该项目预算进行了评审，核减7.22万元，后续经预算调整后最终审定690.10万元，测算依据比较合理。

（2）资金分配合理性。该项目资金分配依据充分，分配额度较为合理，与项目实际情况基本相符。该项目进行了充分的可行性研究，对展览展陈工程、安防设备等费用进行了科学的计算，经过项目评审后，各类投资支出费用更科学、合理，并以此作为资金分配的依据，保障了资金分配的合理性和与项目的匹配性。

**（二）项目过程情况**

1.资金管理

纪念全民族抗战爆发周年专题展年度预算金额为690.10万元，实际到位资金为690.10万元，资金到位率100%，项目实际支出682.56万元，预算执行率98.91%。资金使用合规，项目绩效预期目标基本实现。

2.组织实施

（1）管理制度健全性。抗战馆2024年，修订完善形成了《中国人民抗日战争纪念馆内部控制管理手册》，制定了预算管理、支出管理、采购管理、资产管理和合同管理等制度，单位财务管理和业务管理制度比较健全，制度比较合法、合规、完整。

（2）制度执行有效性。该项目在实施过程中基本能够按照上述内部管理制度的相关要求去执行，项目支出审批手续比较完备、验收材料比较齐全、项目实施所需的人力和其他保障措施比较到位。

**（三）项目产出情况**

该项目产出指标细化为产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个二级指标。

1.产出数量

（1）该项目编制绩效目标时预计展览面积≥1180平方米，实际观展面积1180平方米，预期绩效目标实现。

（2）该项目编制绩效目标时预计展览观展人数≥200000人次，实际展览人数≥300000人次，预期绩效目标实现。

（3）该项目编制绩效目标时预计视频≥3个，实际视频4个，预期绩效目标实现。

（4）该项目编制绩效目标时预计展品数量≥100套，实际展品数量180余套，预期绩效目标实现。

（5）该项目编制绩效目标时预计互动节目≥1个，实际互动节目2个，预期绩效目标实现。

2.产出质量

（1）展品安全保障率100%，本项目自2024年7月7日开展起至2024年9月29日闭馆，展览期间展品未出现安全事故，预期绩效目标实现。

（2）展览制作验收合格率100%，本项目展品制作优良，受各界好评，预期绩效目标实现。

3.产出时效

（1）该项目编制绩效目标时预计2024年7月7日完成布展，实际2024年7月5日完成布展，预期绩效目标实现。

（2）该项目编制绩效目标时预计2024年5月完成项目招投标，实际于2024年3月完成项目招投标，预期绩效目标实现。

4.产出成本

该项目编制绩效目标时预计严控预算执行预算≤697.32万元，实际支出682.56万元，严格控制在预算范围内。

**（四）项目效益情况**

1.社会效益

7月7日纪念全民族抗战爆发87周年“烽火抗战——抗战时期的人民军队”正式向观众开放，线上“云观展”当日直播累计观看量超300万人次。专题展示新华社、新华社新媒体、北京青年报、北京商报、央视新闻、中国日报网。中国新闻网等多方媒体关注并报道。

展览紧扣“铸牢中华民族共同体意识”主线，通过200余张历史照片、180余件（套）珍贵文物，系统呈现中国共产党领导的人民军队在14年抗战中的中流砥柱作用。作为全国唯一全面反映抗战历史的国家级专题纪念馆，抗战馆依托卢沟桥-宛平城抗战主题片区红色资源，整合教育、科技、民族叙事等多维力量，将历史记忆转化为新时代爱国主义教育的生动实践。

7月7日晚，由市委宣传部、市文联、北京广播电视台、丰台区委、区政府主办，丰台区委宣传部、抗战馆、北京音乐家协会承办的“不能忘却的记忆——首都各界群众纪念全民族抗战爆发87周年主题交响合唱音乐会”，以录播方式在北京广播电视台卫视频道播出。7月7日当天，抗战馆还联合沈阳“九·一八”历史博物馆、侵华日军南京大屠杀遇难同胞纪念馆、重庆红岩革命历史博物馆、八路军太行纪念馆、新四军纪念馆等40余家单位分别通过举办纪念仪式、朗诵抗战诗歌、讲述抗战故事、展播抗战影片、抗战主题表演和策划主题展览等方式广泛开展系列爱国主义教育活动，共同缅怀抗战英烈和罹难同胞，激发全社会爱党爱国热情。

2.项目可持续影响及服务对象满意度

本项目通过12345及问卷的形式获取服务对象意见，经过查看问卷及12345平台信息，本项目服务对象满意程度较高，达年初预计绩效目标。

# 五、存在的问题

经过与会专家评审，本项目绩效评价综合得分99.95分。评审专家根据项目单位现场汇报及评审资料，认为项目实施过程整体较规范，但存在个别绩效目标未及时调整的情况。具体是成本指标中的项目成本控制指标值未及时根据预算调整后的最终预算批复金额进行相应调整。

上述事项与《北京市预算绩效目标管理办法》第二十九条“按照“谁批复预算，谁批复目标”的原则，市级财政部门在批复年初部门预算或调整预算时，按要求一并批复绩效目标。”和第三十条“各市级预算部门向市级财政部门申请调剂预算的，应同步办理绩效目标调整，随预算调剂流程调整绩效目标”的规定不符。

# 六、建议

建议加强绩效目标跟踪调整，进一步提高预算精准度，加强预算编制的科学性。

# 七、附件

反映绩效的相关图片（扉页位置）

2025年06月10日