

郯城县博物馆日常运行经费、免费开放经费项目支出成本效益分析报告

项目名称：郯城县博物馆日常运行经费、免费开放经费项目

项目单位：郯城县博物馆

主管部门：郯城市文化和旅游局

实施机构：山东天元同泰会计师事务所（特殊普通合伙）
临沂分所

实施时间：2024年9月

目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目背景.....	1
(二) 项目概况.....	2
(三) 项目资金.....	3
(四) 项目运行模式.....	4
二、工作开展情况	5
(一) 组织情况.....	5
(二) 论证思路及方式方法.....	8
三、分析内容	11
(一) 项目效益分析.....	11
(二) 项目成本分析.....	13
(三) 绩效目标编制.....	27
(四) 支出标准制定.....	27
(五) 定额标准使用建议.....	29
四、问题及建议	29
(一) 存在的问题.....	29
(二) 相关建议.....	31
五、附件	33

郯城县博物馆日常运行经费、免费开放经费项目支出成本效益分析报告

一、项目基本情况

（一）项目背景

2013年7月，为规范和加强中央补助地方博物馆、纪念馆免费开放专项资金管理，提高资金使用效益，财政部印发了《中央补助地方博物馆 纪念馆免费开放专项资金管理暂行办法》（财教〔2013〕97号），文件要求各级财政部门严格遵循专项资金的管理和使用规定，确保资金专款专用，提高博物馆、纪念馆免费开放的服务质量和效益。

2018年6月，山东省财政厅、山东省文物局印发了《山东省省级博物馆纪念馆免费开放资金管理的通知》（鲁财文资〔2018〕27号），文件要求各博物馆、纪念馆严格遵循专项资金的使用规定，确保资金专款专用，提高免费开放服务的质量和效率。

2022年6月，为贯彻落实《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、《山东省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》（鲁政发〔2021〕19号）的有关部署，有效解决预算管理中存在的“重投入、轻成本”问题，探索开展成本预算绩效管理，加快建立现代财政制度，山东省财政厅发布了《关于开展成本预算绩效管理的实施意见》（鲁财绩〔2022〕4号），

文件重点强调了根据成本效益分析结果，对成本构成相对稳定的投资类项目、服务运营类项目和财政补贴类项目，需要加快研究制定成本定额标准和财政支出标准，并建立相应的动态调整机制。

临沂市财政局根据省政府文件精神，制定了《临沂市财政局关于印发实施全成本预算绩效管理暂行办法》（临财绩〔2022〕8号）、《临沂市全面实施成本预算绩效管理工作实施方案》（临财绩〔2023〕4号）等相关文件，推动成本预算绩效管理制度的深入落实和财政管理体制改革的进一步完善。

（二）项目概况

本次成本效益分析对象为郯城县博物馆日常运转经费、免费开放经费项目，项目单位为郯城县博物馆，主管部门为郯城县文化和旅游局。郯城县博物馆为县文化和旅游局所属副科级公益一类事业单位，挂郯城县文物保护中心牌子。坐落于县东城新区沂河路与红石崖路交汇处，造型方正，隐喻“孔子师郯子”等典故所体现的“礼”文化。

郯城县博物馆是全额拨款事业单位，博物馆日常运转需要由财政支付费用。通过支付博物馆物业费和集中供暖费，保障博物馆日常工作正常运行，满足广大人民群众日常文化需求。博物馆具有提供陈列展览、宣传教育等社会服务职能，普及科学知识，传播优秀文化，弘扬爱国主义，促进社会和谐，推动

社会文明进步。加强博物馆社会教育功能，让公众能够更好地从博物馆馆藏中获取营养、获得启发，并在此基础上进行新的文化创造。

（三）项目资金

1. 预算安排情况

该项目资金来源为财政资金，2023 年预算安排县博物馆日常运转经费、免费开放经费 100 万元，其中：日常运转经费 78 万元，主要用于水电暖物业费等；免费开放经费 22 万元，主要用于免费开放活动、维修维护费等。详见下表：

**2022-2023 年县博物馆日常运转经费、免费开放经费
预算安排情况表**

单位：元

项目	2022 年	2023 年
日常运转经费	1,000,000.00	780,000.00
免费开放经费	200,000.00	220,000.00
总计	1,200,000.00	1,000,000.00

备注：2021 年县博物馆所有支出项目均在基本支出中预算，无法区分项目支出预算。

2024 年县博物馆预算并入鄄城县文化和旅游局，无法区分博物馆项目支出预算。

2. 决算支出情况

从近三年财务决算数据分析来看，运行经费 2021 年支出 17.61 万元，2022 年支出 89 万元，2023 年支出 20 万元。免费开放经费支出 2021 年支出 20.80 万元，2022 年支出 9.85 万元，2023 年支出 20 万元。详见下表：

2021-2023 年县博物馆日常运转经费、免费开放经费 决算支出情况表

单位：元

项目	2021 年	2022 年	2023 年
日常运转经费	176,110.50	890,015.68	200,000.00
免费开放经费	208,032.79	98,498.68	200,000.00
总计	384,143.29	988,514.36	400,000.00

（四）项目运行模式

郯城县博物馆坐落于县东城新区沂河路与红石崖路交汇处，是反映郯城深厚历史文化底蕴的综合性博物馆。郯城县博物馆展览馆总建筑面积约 2 万平方米，其中博物馆建筑面积约 7000 平方米，布展面积 2000 多平方米，设有历史文化厅、青铜陶瓷厅、画像石厅和金玉民俗厅四个展厅和李冉艺术馆。博物馆馆藏文物 1 万两千多件（套），其中二级文物 4 件套，三级文物 11 件套及一批未进行定级的珍贵文物。主要馆藏文物有战国铜编钟、汉鎏金鸳鸯铜镇、春秋铜瓠壶、春秋青铜鼎、“郤氏左”铜戈、唐海兽葡萄铜镜、新莽“契刀五百”币、汉代车马出行画像石、汉代抱兔石人、汉代吹箫石人等。2024 年 8 月，被认定为国家三级博物馆。

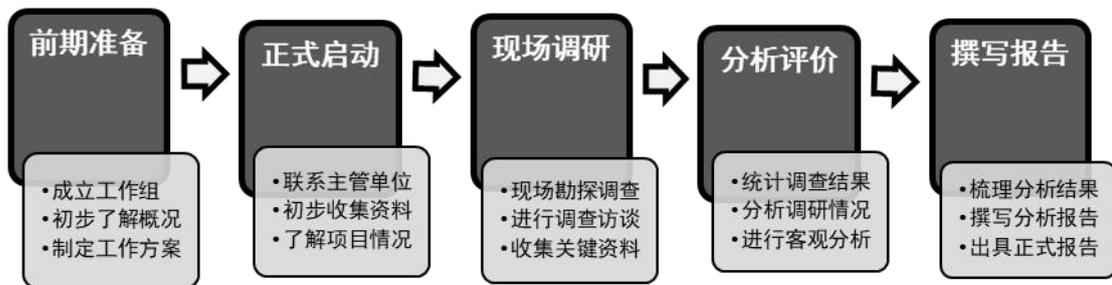
郯城县博物馆日常运转经费、免费开放经费项目均由郯城县博物馆组织实施。郯城县博物馆日常运转经费主要用于保障场馆的正常运转、提升公共服务能力和提升服务效能等。郯城县博物馆免费开放经费主要用于公益性活动、开展公共教育和观众体验拓展活动，提升郯城县文物保护水平与全民文物保护

意识。

二、工作开展情况

（一）组织情况

本次绩效成本效益分析工作由山东天元同泰会计师事务所（特殊普通合伙）临沂分所具体组织实施，共分五个阶段，分别是前期准备阶段、正式启动阶段、现场调研阶段、分析评价阶段、撰写报告阶段。实施时间安排计划为2024年7月16日至2024年9月15日。



1. 前期准备阶段

根据工作量及工作需求，成立工作组，明确负责人及人员分工；开展前期调研，搜集、了解相关政策规定及成本效益分析对象信息，初步了解把握成本效益分析对象概况；确定成本效益分析工作组织方式、时间安排、工作程序、资料清单等，编制成本效益分析工作方案。

2. 正式启动阶段

与县财政局相关负责人、被成本效益分析对象主管单位联系人进行联系，就成本效益分析工作流程、评价时间安排、评

价资料收集等事项进行沟通，了解项目内容及历年预算安排情况，听取项目预算安排意见，为项目主管单位提供资料清单，初步收集项目相关资料，对材料的真实性、完整性、有效性进行分析核实，对缺失资料列出补充清单，由项目主管单位进行补充，全面了解项目情况。对项目全面了解后，对搜集获取的文件、资料等进行分类、整理和分析。必要时组建专家组，工作组根据项目内容邀请技术、管理、财务等方面的专家参与成本预算绩效分析工作，提供专业支持。

3. 现场调研阶段

工作组开展现场调研，包括进一步资料搜集、资料核查、人员访谈、现场勘查、问卷调查、问题分析与取证等。了解项目成本构成，收集和记录实际发生的成本数据，包括各项支出和费用，需重点关注的成本构成，包括物业管理费、取暖费、电费、维修维护费等。现场调研后将现场情况与上报材料进行对比，详细列明发现的疑点问题，对项目疑点问题进行询问，听取并记录项目单位对有关问题的解释和答复，记入成本效益分析工作底稿。

4. 分析成本阶段

工作组根据搜集的资料与现场调研情况，对项目资金使用情况进行核对，对项目作出分析与评价。一是“核成本”，从全成本口径，运用科学合理可行的成本核算方法，对项目支出

的历史成本进行分析，厘清项目成本内容、成本结构和历史成本或市场成本水平，剔除无效和低效成本，算清必要和有效成本，摸清成本核算与分摊方法，分析影响成本的关键因素和成本变动趋势；二是“评绩效”，从投入成本、产出质量、效益效果三个维度，建立项目（政策）成本预算绩效分析指标体系和标准体系，对项目（政策）进行成本效益分析；三是“出定额”，通过标杆分析和趋势分析，剔除历史成本中不合理因素，进一步建立或优化支出成本定额体系；四是“调机制”，结合成本定额和成本效益分析指标体系及分析结果，明确财政支出标准，建立合理有效的政策保障机制；五是“促管理”，对财政支出的规划设计、组织安排、实施模式、职责分工、监督管理等财政政策提出优化建议。进而根据工作底稿、工作记录、问题清单等项目整体实施状况进行综合分析，分成本核算项目对项目综合运行情况进行分析后形成初步成本分析结论。

5.撰写报告阶段

成本效益分析工作组根据项目资料、现场调研、分析评价情况，参考专家、财政部门 and 预算部门（单位）意见，按照规定的文本格式和要求，撰写成本效益分析报告，完成初稿后进行内部复核，复核通过后，将初稿发送至委托人并就其内容进行讨论，针对委托人对初稿提出的意见，工作组根据实际情况

进行完善，最终通过委托人审核后正式出具成本效益分析报告。

（二）论证思路及方式方法

1.分析思路

①明确项目总体目标。根据省委、省政府重大决策部署和国民经济与社会发展规划，结合部门、单位的职责，进一步对项目需求进行梳理，准确表述总体目标。

②确定效益目标。根据项目总体目标，从经济效益、社会效益等方面，对项目预期影响和效果进行全面分析，并归纳为若干可衡量的效益指标，形成项目效益目标。

③分解产出任务。针对预期要实现的效益目标，充分考虑本部门、单位可利用的资源情况，研究确定最合理可行的工作路径，明确工作任务，并通过具体、可量化的数量、质量及时效指标，反映工作任务完成后的产出情况。

④测算项目成本。对照确定的工作任务和预计产出情况，运用科学的成本核算方法，逐项细化成本构成和测算依据，并结合项目支出的历史成本，参考其他可比省市和上下级部门情况，分析成本变动趋势，提出与预期绩效相匹配的成本投入最优方案。

⑤制定定额标准。根据成本效益分析结果，研究制定成本定额标准和财政支出标准，作为今后预算安排的重要参考依据。

⑥编制绩效目标。梳理成本效益分析过程中形成的产出、效益和成本指标，通过归纳和提炼，科学规范的编制项目绩效目标，全面反映项目实施的预期绩效。绩效目标中的成本指标应根据成本对象特点，从总成本、单位成本、成本项目等方面科学设置，既完整体现经济方面的实际投入，也充分反映预算活动对生态环境、社会公众福利等方面可能产生的负面影响。

2.分析方法

根据成本预算绩效管理要求，评价工作组结合项目实际，有针对性的选择了如下方式方法：

①成本效益分析法。成本效益分析是通过比较项目的全部成本和效益来分析项目价值的一种方法。该方法主要是结合预算支出确定的绩效目标，提出若干实现该目标的方案，运用一定的技术方法，计算出每种方案的成本和收益，通过比较方法，选择最小成本取得最大效益的实施方案。

②作业成本法。作业成本法是成本计算与成本管理的有机结合。作业成本计算法基于资源耗用的因果关系进行成本分配；根据作业活动耗用资源的情况，将资源耗费分配给作业；再依照成本对象消耗作业的情况，把作业成本分配给成本对象。

③最低成本法。是指对预期效益不易计量的项目，通过综合分析测算其最低实施成本，对项目进行分析。

④净现值法。是指利用净现金效益量的总现值与净现金投资量算出净现值，然后根据净现值的大小来分析项目是否可行。净现值越大，项目方案越好。

⑤比较法。是指通过对绩效目标与预期实施效果、历史情况、不同部门和地区同类预算支出（项目）排的比较，对项目进行分析。

⑥因素分析法。是指通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，对项目进行分析。

⑦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，对项目进行分析。

⑧其他科学合理的分析方法。

3.分析方式

成本效益分析的方式主要包括入户调研、数据收集、测算对比、问卷调查、网络调查、电话咨询、召开座谈会、专家论证等。

4.人员组成

姓名	职称、资格	项目具体分工
宋丽娇	中级会计师、注册会计师	评价小组负责人。与委托评价单位洽谈、沟通，全面把控项目进度，解决问题，负责出具成本效益分析报告。
王晓婧	中级会计师、注册会计师	负责现场调研、社会调研、问卷调查等工作。
吕宜平	中级会计师、税务师	负责成本分析、资料查阅、定额分析等工作。

三、分析内容

(一) 项目效益分析

1.项目总体目标的介绍。

(1) 总体目标

保证县博物馆免费开放，正常运行，进行必要的场馆维修，充分发挥公共博物馆的文化功能作用，提高文化场馆的公共服务质量，保障人民群众的文化权益，形成良好的社会文化氛围，满足广大人民群众日常文化需求。

(2) 年度目标

县博物馆根据博物馆业务情况编制了日常运转经费、免费开放经费绩效目标表，具体指标见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
成本指标	经济成本指标	集中供暖费金额	≤43 万元
		物业管理费用	≤35 万元
		免费开放设备购置费	≤5 万元
		讲解员服装费	≤1.5 万元
		讲解员福利费	≤1 万元
产出指标	数量指标	年接待参观人数	≥13 万人次
		开放天数	≥310 天
		研学活动次数	≥60 次
		物业公司数量	1 家
	质量指标	博物馆正常运转率	100%
		场馆整洁保持率	≥95%
		展厅设备验收合格率	100%
时效指标	资金拨付及时率	100%	
效益指标	社会效益指标	提升县文物保护水平与全民文物保护意识	成效显著
		让广大群众更好地感知郟城的文化历史,增进公众的文化认同感和归属感	成效显著

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
		博物馆开馆并正常运行，让灿烂的文物走出库房，走近群众，极大的丰富人民群众的文化生活。	成效显著
		持续提高全民文物保护素质	成效显著
	可持续性指标	具有较强的可复制性、持续性	可复制、可持续
	满意度指标	社会公众满意度	≥90%

2.预期效益

结合郟城县博物馆日常运转经费、免费开放经费项目实施情况，从经济效益、社会效益等维度对项目总体目标进行分解，梳理形成若干具体指标，反映项目预期要达到的效益，具体效益梳理情况如下。

（1）社会效益

县博物馆日常运行、免费开放，是推进公共文化服务体系建设的一项重大举措，是社会文明进步的“一张试纸”，是政府向公众提供无偿的公益性文化产品的职责体现，引领公共文化服务向完全公益性转变，充分彰显了博物馆的公益性，对于提高广大人民群众思想道德和科学文化素质，保障广大人民群众基本权益，让广大人民群众共享文化建设发展成果，促进社会和谐稳定具有重要意义。县博物馆的免费开放，让广大群众更好地感知郟城的文化历史，增进公众的文化认同感和归属感；让灿烂的文物走出库房，走近群众，极大的丰富人民群众的文化生活，有效提升郟城县文物保护水平与全民文物保护意识。

（2）可持续影响

作为重要的文化设施，博物馆在提升中华民族文化自信、促进文化强国建设过程中扮演着十分重要的角色。作为丰富人民群众文化生活、传播社会主义核心价值观、促进社会主义精神文明建设的重要阵地，郟城县博物馆通过加强数字化建设、坚持活动引领等多种形式来提升免费开放的主动性。县博物馆日常运转、免费开放项目具有较强的可复制性、持续性，项目的实施让公众能够更好地从博物馆馆藏中获取营养，获得启发，并进行文化创造。

（3）服务对象满意度

社会公众满意度是衡量博物馆服务水平的重要标志，为更好满足公众需求，提高博物馆服务水平和质量，博物馆工作人员在馆内不定期发放“服务对象满意度问卷调查表”，以面对面征询的方式检验对公众的服务工作。公众满意度主要体现在对博物馆的馆舍环境以及对展品的满意度，对博物馆管理服务情况的满意度，对导览服务、解说员的专业性的满意度等。

（二）项目成本分析

1.工作任务分解

（1）保证场馆能源供应

保障县博物馆场馆所需的水电能源供应及空调暖气正常开放。保证博物馆周二至周日正常开放，每年累计开放天数超过310天，每年累计接待服务市民超13万人次。县博物馆保障场馆能源供应，保证场馆按时开放，满足市民参观需求。

（2）保证场馆物业服务

县博物馆因其对外开放，参观量大，对环境要求高，其清洁卫生工作及安全保卫工作要求比其他行业更高。博物馆要提升物业服务，保证场馆环境干净卫生，为公众提供安全舒适的参观环境，更好的服务社会公众。

（3）保证场馆维修维护

县博物馆按时对消防设备电梯设备等进行保养，场馆内各展厅灯具和空调等及时进行维修维护，保障场馆正常运行。

（4）其他服务

保证县博物馆场馆正常运行的其他服务，比如零星材料消耗、举办各类公共文化活动、建设智慧博物馆平台等。县博物馆正常开放，举办各类公共文化活动，可以丰富公众的文化生活，促进文化交流和传承。

2.预计产出分析

（1）数量指标

县博物馆日常运转、免费开放项目的实施，保证公众参观展品，满足市民文化需求。县博物馆每周二至周日上午9点至下午17点免费开放，节假日正常开放，全年累计开放310天左右，年接待参观人数超13万人次，年举办研学活动次数超60次。

（2）质量指标

县博物馆日常运转、免费开放项目的实施，提高了服务人员专业素质和服务质量，有效保证消防设备、电梯设备、智慧博物馆平台等正常运转，为公众提供了更好的参观环境和研学

体验。2023 年展厅内设备验收合格率、博物馆正常运转率均为 100%，场馆整洁保持率超 95%。

（3）时效指标

县博物馆正常运转、免费开放项目的实施，保证物业及相关人员按时对消防设备进行保养，及时响应电梯设备故障，物业及时提供保安保洁服务。

3.成本构成

（1）日常运转经费项目

郟城县博物馆日常运转经费支出主要包括取暖费、物业管理费、供暖管网配套费。2023 年县博物馆日常运转经费决算支出 20 万元，2022 年县博物馆日常运转经费决算支出 89 万元，2021 年县博物馆日常运转经费决算支出 17.61 万元。2021 年-2023 年县博物馆日常运转经费支出明细见下表：

2021-2023 年县博物馆日常运转经费支出明细表

单位：元

费用项目	2021 年	2022 年	2023 年
取暖费		431,722.00	200,000.00
物业管理费用	176,110.50		
供暖管网配套费		458,293.68	
合计	176,110.50	890,015.68	200,000.00

通过分析数据可见，2021 年-2023 年县博物馆日常运转经费支出主要为物业管理费、取暖费及供暖管网配套费。由于县博物馆资金紧张，2022 年、2023 年水电费一直由郟城县机关事务服务中心代为支付，部分物业管理费和取暖费尚未支付。

（2）免费开放经费项目

郟城县博物馆免费开放经费支出主要包括专业设施设备日常维修维护费、公共文化费用、其他商品和服务等。2023年县博物馆免费开放经费决算支出20万元，2022年县博物馆免费开放经费决算支出9.85万元，2021年县博物馆免费开放经费决算支出20.80万元。2021年-2023年博物馆免费开放经费支出明细见下表：

2021-2023年县博物馆免费开放经费支出明细

单位：元

项目	2021年	2022年	2023年
电费	111,120.00		
专业设施设备日常维修维护费	26,570.00	8,580.00	3,200.00
公共文化费用	8,790.00	8,998.00	14,744.67
讲解员服装、福利等费用	16,697.90	3,000.00	8,292.00
其他商品和服务	44,854.89	77,920.68	44,284.89
物业管理费			52,221.00
智慧平台服务费			77,257.44
合计	208,032.79	98,498.68	200,000.00

通过上表可以看出，2021-2023年免费开放经费支出中，各项目支出每年占比不稳定。主要原因为县博物馆近三年经费不足，优先支付急需支付的款项，以免影响场馆的正常运行，如2021年支付部分电费，2023年支付部分2022年物业管理费。

4.成本测算分析

(1) 能耗费

① 电费

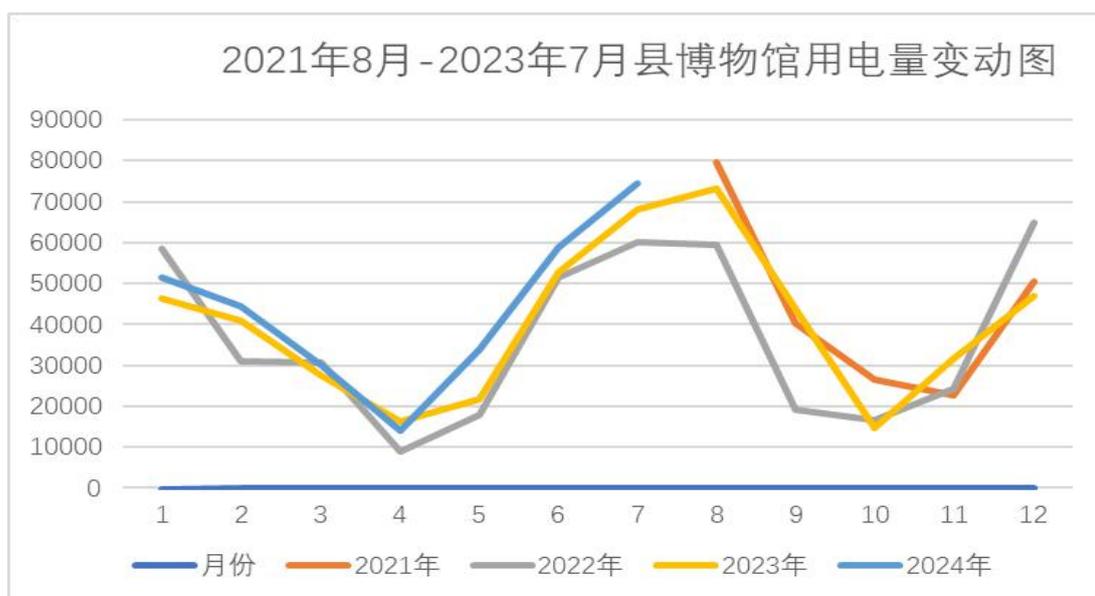
县博物馆自2019年5月设立至2021年7月水电费均由郟城县机关事务服务中心代为承担，2021年8月开始由郟城县机

关事务服务中心代收代付。通过分析 2021 年 8 月-2024 年 7 月县博物馆电表抄表记录，对县博物馆近三年用电量变动趋势进行分析，具体数据详见下表：

2021 年 8 月-2024 年 7 月县博物馆电费统计表

单位：度

月份	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
1		58,400.00	46,400.00	51,400.00
2		31,000.00	41,000.00	44,600.00
3		30,800.00	27,400.00	30,000.00
4		8,800.00	16,400.00	14,200.00
5		18,000.00	21,600.00	33,800.00
6		51,600.00	52,800.00	59,000.00
7		60,200.00	68,000.00	74,600.00
8	79,800.00	59,400.00	73,200.00	
9	40,400.00	19,200.00	43,800.00	
10	26,600.00	16,600.00	14,800.00	
11	22,600.00	24,400.00	31,600.00	
12	50,400.00	64,800.00	47,000.00	
合计	219,800.00	443,200.00	484,000.00	307,600.00



通过对县博物馆最近 3 年各月用电量进行统计分析发现，每年夏季和冬季用电量较高，分析其主要原因为夏季、冬季场馆内空调开放，空调主机和风机耗电量较高。最近 3 年中 2023 年和 2024 年用电量较高，原因是 2022 年受疫情影响闭馆天数较多，2022 年开放 280 天左右。2023 年除每周一闭馆（周一若是节假日则正常开放），其余时间均正常开放，开放天数为 310 天左右。

县博物馆电费与郟城县机关事务服务中心进行结算，2021 年 8 月至 11 月电费按照 0.6 元/度进行结算，2021 年 12 月至 2024 年 7 月电费尚未结算，电费单价尚不确定。

综合分析 2021 年 8 月至 2024 年 7 月耗电量、开放天数，计算得出平均每天耗电量，具体数据如下表：

2021 年 7 月-2024 年 7 月耗电情况明细表

年份	用电量（度）	开放天数（天）	日平均耗电量（度）
2021 年 8-12 月	219,800.00	130	1,690.77
2022 年度	443,200.00	284	1,560.56
2023 年度	484,000.00	313	1,546.33
2024 年 1-7 月	307,600.00	182	1,690.11
合计	1,454,600.00	909	1,600.22

经测算，每个开放日平均耗电量为 1600.22 度，核定县博物馆电费=1600.22 度/天*单价*开放天数。

②水费

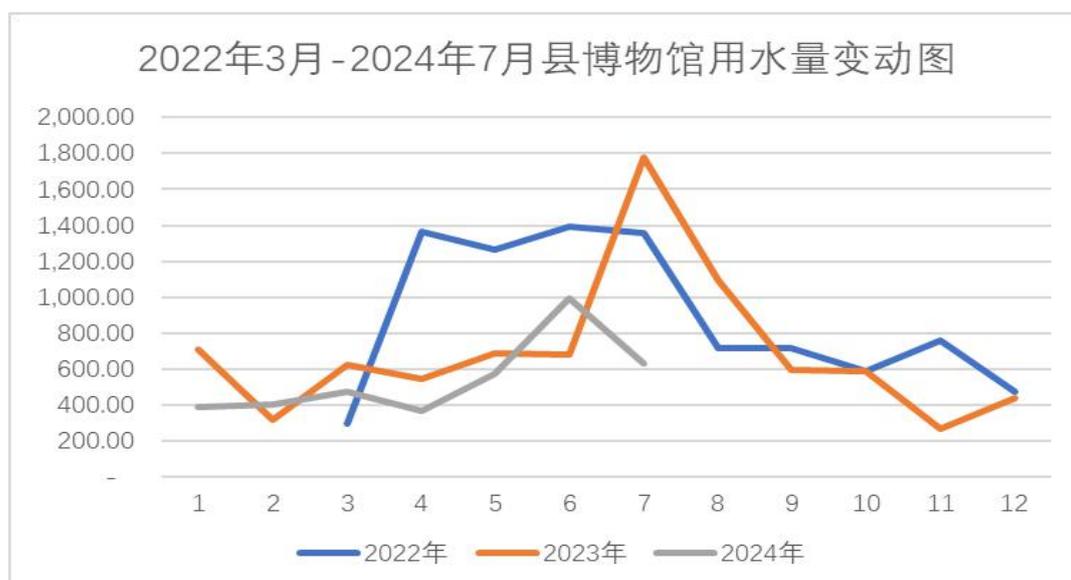
县博物馆自 2019 年 5 月设立至 2021 年 7 月水电费均由郟城县机关事务服务中心代为承担，2021 年 8 月开始由郟城县机关事务服务中心代收代付。县博物馆 2022 年 3 月开始抄表统

计用水量，2021年8月至2022年2月县博物馆用水量无法取得。郟城县博物馆和郟城县大剧院合用一个水表，根据双方用水比例，承担相应比例的水费。通过分析2022年2月-2024年7月县博物馆水表抄表记录，对县博物馆该期间用水量变动趋势进行分析，具体数据详见下表：

2022年2月-2024年7月县博物馆水费统计表

单位：m³

月份	2022年	2023年	2024年
1		713.00	392.00
2		321.00	404.00
3	298.00	625.00	479.00
4	1,364.00	549.00	372.00
5	1,262.00	688.00	574.00
6	1,392.00	683.00	997.00
7	1,357.00	1,779.00	632.00
8	716.00	1,098.00	
9	715.00	598.00	
10	588.00	589.00	
11	763.00	271.00	
12	476.00	440.00	
合计	8,931.00	8,354.00	3,850.00



通过对县博物馆最近3个年度各月用水量进行统计分析发现，每年夏季用水量较高，原因是夏季暑假期间，接待人数多，且夏季空调用水等导致用水量较大。2022年4-6月用水量较大的原因主要为场馆外景观池开放且需要定期换水。

县博物馆水费由郯城县机关事务服务中心代收代付，截至2024年7月尚未结算。根据临沂市物价局《关于调整临沂市城区用水价格的通知》(临价格发〔2017〕35号)相关规定，非居民用水价格为3.85元/m³。

综合分析2022年3月至2024年7月耗水量、开放天数，计算得出平均每天耗水量，具体数据如下表：

2022年3月-2024年7月耗水情况明细表

期间	用水量(m ³)	开放天数(天)	日平均耗水量(m ³)
2022年3-12月	8,931.00	261	34.22
2023年度	8,354.00	313	26.69
2024年1-7月	3,850.00	182	21.15
合计	21,135.00	756	27.96

经测算，每个开放日平均耗水量为27.96m³，平均水费单价为3.85元/m³。日常博物馆用水量较多，博物馆和大剧院用水比例为7:3，双方承担水费比例为7:3。核定县博物馆水费=27.96m³/天*70%*3.85元/m³*开放天数。

③取暖费

根据博物馆与郯城新原供热有限公司签订的供用热合同，2021-2022年取暖费金额为431,722.00元，2023年取暖费金额为518,066.40元。合同中约定的取暖费是根据郯城县物价局【(2008)郯价字第17号文】批准的热费价格计算，经县博

物馆与郟城新原供热有限公司友好协商，2021年、2022年取暖费暂按优惠价20元/平方米收取，2023年开始取消优惠，按照24元/平方米收取，具体数据如下表。

2021-2023年县博物馆取暖费明细表

年度	面积 (m ²)	单价 (元/m ²)	层高加收 (元)	层高加收比例	金额 (元)
2021	16,973.84	20	92,245.20	27.17%	431,722.00
2022	16,973.84	20	92,245.20	27.17%	431,722.00
2023	16,973.84	24	110,694.24	27.17%	518,066.40

2024年预计用热面积不会发生变化，层高加收比例仍为27.17%，核定取暖费为518,066.40元/年。

(2) 物业管理费

县博物馆通过招标确定物业服务公司，分别与于2021年7月1日、2022年7月1日、2023年7月1日与山东济发物业管理有限公司郟城分公司签订物业服务合同，主要服务内容为建筑物日常维修保养管理、公共设施设备运行管理与日常维修保养、环境卫生与保洁管理、污水排放系统管理、安全管理、消防系统、车辆管理、公共关系管理、档案管理等。协议对管理人员、PA人员、保安员、保洁员、工程维修、夜班秩序员等人员人数及薪资标准，每年耗材标准、工作服费用等进行约定。具体费用明细详见下表：

2021-2023 年县博物馆物业管理费明细表

单位：元

费用项目	2021 年 7-12 月			2022 年			2023 年		
	人数	月工资	金额	人数	月工资	金额	人数	月工资	金额
管理人员	1	3,130.00	18,780.00	1	3,130.00	37,560.00	1	3,130.00	37,560.00
PA	1	1,910.00	11,460.00	1	1,910.00	22,920.00	1	1,910.00	22,920.00
保洁员	3	1,653.00	29,754.00	3	1,653.00	59,508.00	3	1,653.00	59,508.00
秩序队长	1	2,272.00	13,632.00	1	2,272.00	27,264.00	1	2,272.00	27,264.00
秩序巡逻岗	1	2,015.00	12,090.00	1	2,015.00	24,180.00	1	2,015.00	24,180.00
大厅岗	2	1,705.00	20,460.00	2	1,705.00	40,920.00	2	1,705.00	40,920.00
夜班秩序员	3	1,601.00	28,818.00	3	1,601.00	57,636.00	3	1,601.00	57,636.00
工程维修	1	2,119.00	12,714.00	1	2,119.00	25,428.00	1	2,119.00	25,428.00
服装			1,127.00			2,254.00			2,254.00
损耗			5,000.00			10,000.00			10,000.00
管理费	8%		12,307.00	8%		24,614.00	8%		24,614.00
税金	6%		9,968.50	6%		19,937.00	6%		19,937.00
合计			176,110.50			352,221.00			352,221.00

县博物馆室内面积较大，清洁标准和频率要求较高，对安全保卫要求较高，共配置 4 名保洁人员，4 名白天保安人员，3 名夜晚保安人员。工作量大且工作时间长，保洁员及保安人员人均月工资均低于 2000 元，均处于较低工资水平。

2024 年 4 月 22 日郯城县文化和旅游局通过招标与山东济发物业管理有限公司郯城分公司签订博物馆物业服务合同，合同期限为 2024 年 5 月 1 日至 2025 年 4 月 30 日，合同金额为

352,100 元。根据合同金额，核定县博物馆物业管理费为 352,100 元/年。

(3) 专业设施设备日常维修费

县博物馆过去三年发生的维修维护费主要是空调维保费、电机维修费。过去三年发生的维修维护费数据详见下表：

2021-2023 年县博物馆设施设备日常维修费明细表

单位：元

费用项目	2021 年	2022 年	2023 年
空调维保	26,570.00	3,000.00	3,000.00
电机维修		5,080.00	
其他维修		500.00	200.00
合计	26,570.00	8,580.00	3,200.00

受财政资金紧张影响，县博物馆近三年来需要的空调维修保养、消防维修保养、灭火器保养及更新、消防栓保养、设备维修保养等大额维修维护均未实施，导致县博物馆历史成本中的维修维护费用偏低，预计未来需要发生较大金额的维修维护费。按照县博物馆的维修维护计划，预计将发生的维修维护费如下表：

县博物馆预期维修维护费用明细表

单位：元

设备类型	类型	周期（年）	预计费用	分摊金额
消防栓	保养	1	5,500.00	5,500.00
灭火器	保养	3	19,900.00	6,633.33

设备类型	类型	周期（年）	预计费用	分摊金额
灭火器	更新	3	13,930.00	4,643.33
消防设备	维保	1	20,000.00	20,000.00
空调	保养	1	10,857.00	10,857.00
空调	维修	3	55,210.00	18,403.34
展厅设备	维保	1	70,000.00	70,000.00
合计				136,037.00

综上，专业设施设备日常维修费核定为 136,037.00 元/年。

（5）其他费用

县博物馆其他费用主要包括公共文化活动费用、讲解员服装等费用、其他商品和服务支出、智慧服务平台费用。其中，智慧服务平台费用历史发生额为购买产品费用，以后每年更新服务费用为 5,000 元。

智慧平台服务费定额依据为合同约定的未来每年将发生的更新服务费 5,000 元，公共文化活动费用、讲解员服装等费用、其他商品和服务支出定额按照近三年发生费用的平均值。具体数据详见下表：

2021-2023 年县博物馆其他费用明细表

单位：元

费用项目	2021 年	2022 年	2023 年	定额	取值依据
公共文化活动费用	8,790.00	8,998.00	14,744.67	10,844.22	近三年平均值
讲解员服装、福利等费用	16,697.90	3,000.00	8,292.00	9,329.97	近三年平均值
其他商品和服务	44,854.89	77,920.68	44,284.89	55,686.82	近三年平均值
智慧平台服务费			77,257.44	5,000.00	未来发生额
合计	70,342.79	89,918.68	144,579.00	80,861.01	

①公共文化活动费用

公共文化活动主要是公共文化活动服务宣传费、材料费等。2023年举办公共文化活动次数80余次，2022年举办活动60余次，2021年举办活动50余次，2021年-2023年公共文化活动费用逐年增加。公共文化活动费用与举办的公共文化活动次数不成线性比例关系，主要与公共文化活动的性质有关，每年费用支出不固定，因此以近三年历史成本平均数作为定额依据。

公共文化活动费用每年支出定额 $= (8,790.00 + 8,998.00 + 14,744.67) / 3 = 10,844.22$ 元。

②讲解员服装、福利等费用

讲解员服装、福利等费用主要是指讲解员工装费用及中秋春节福利费用。2023年公益讲解次数180余次，2022年公益讲解次数80余次，2021年公益讲解次数140余次。讲解员服装、福利等费用与公益讲解次数不成线性比例关系，每年费用支出不固定，因此按照过去三年历史成本的平均数作为定额依据。

讲解员服装、福利等费用每年支出定额 $= (16,697.90 + 3,000.00 + 8,292.00) / 3 = 9,329.97$ 元。

③其他商品和服务支出

其他商品和服务支出主要包括购买公共安全设备、纪念碑、办公用品耗材、社交桌椅等。该部分支出为每年按需支出，金额不固定，因此以近三年历史成本平均数作为定额依据。

其他商品和服务支出每年支出定额=(44,854.89+77,920.68+44,284.89) /3= 55,686.82 元。

④智慧平台服务费

智慧服务平台费用定额按照合同约定每年更新服务费用为 5,000 元。

综上，其他费用核定为 80,861.01 元/年。

5. 成本分析结论

通过对作业内容及服务情况进行成本分析，假定开放天数为 313 天，电费单价为 0.6 元/度，重新核定县博物馆日常运转经费、免费开放经费。核定情况详见下表：

县博物馆日常运转经费、免费开放经费支出项目核定表

单位：元

序号	支出标准名称	计量单位	计量数	单价	测算数
1	能源费				842,172.95
1.1	电费	开放天数	313	960.13	300,521.32
1.2	水费	开放天数	313	75.35	23,585.24
1.3	取暖费				518,066.40
1.3.1	取暖费	平方米	16,973.84	24.00	407,372.16
1.3.2	层高加收	年	407,372.16	27.17%	110,694.24
2	物业管理费				352,100.00
2.1	管理人员	人	1.00	37560	37,560.00
2.2	PA 人员	人	1.00	22920	22,920.00
2.3	保洁员	人	3.00	19836	59,508.00
2.4	秩序队长	人	1.00	27264	27,264.00
2.5	秩序巡逻岗	人	1.00	24180	24,180.00
2.6	大厅岗	人	2.00	20460	40,920.00
2.7	夜班秩序员	人	3.00	19212	57,636.00
2.8	工程维修	人	1.00	25428	25,428.00

序号	支出标准名称	计量单位	计量数	单价	测算数
2.9	服装	年	1.00	2,254	2,254.00
2.10	损耗	年	1.00	10,000	10,000.00
2.11	管理费	年	307,670.00	8%	24,613.60
2.12	税金	年	332,200.00	6%	19,816.40
3	设施设备日常维修维护费	年	1	136,037.00	136,037.00
3.1	消防栓保养	年	1	5,500.00	5,500.00
3.2	灭火器保养	年	1	6,633.33	6,633.33
3.3	灭火器更新	年	1	4,643.33	4,643.33
3.4	消防设备维保	年	1	20,000.00	20,000.00
3.5	空调保养	年	1	10,857.00	10,857.00
3.6	空调维修	年	1	18,403.34	18,403.34
3.7	展厅设备维保	年	1	70,000.00	70,000.00
4	其他费用	年	1	80,861.01	80,861.01
4.1	公共文化活动费用	年	1	10,844.22	10,844.22
4.2	讲解员服装、福利等费用	年	1	9,329.97	9,329.97
4.3	其他商品和服务	年	1	55,686.82	55,686.82
4.4	智慧平台服务费	年	1	5,000.00	5,000.00

（三）绩效目标编制

通过上述对项目工作任务分解，预计效益情况、产出情况和成本情况分析，分别生成效益、产出和成本绩效指标，编制形成县博物馆日常运行经费、免费开放经费项目绩效目标，详见附件 2。

（四）支出标准制定

1. 定额支出标准

通过对县博物馆日常运行经费、免费开放经费项目进行分析，根据目前的运行模式，分别对能耗费、物业管理费、专业

设施设备日常维修维护费以及其他日常费用四个方面确定定额支出标准。

（1）能耗费

结合县博物馆水电耗用量、取暖费及 2021 年-2023 年整体运行支出情况，在保障支出内容完整、全面的基础上，工作组参照资金支出，结合专家意见，确定能耗费中电费定额标准为 960.13 元/天，水费定额标准为 75.35 元/天，取暖费定额标准为 518,066.40 元/年。

（2）物业管理费

根据县博物馆物业服务合同和物业服务单位提供的人员工资标准，结合郟城县实际情况，确定物业管理费定额标准为 352,100.00 元/年。

（3）专业设施设备日常维修维护费

根据 2021 年-2023 年县博物馆专业设施设备日常维修维护费支出情况及未来设备维修维护计划，确定专业设施设备日常维修维护费的定额支出标准为 136,037.00 元/年。

（4）其他费用

根据 2021 年-2023 年县博物馆其他费用支出情况，主要为公共文化活动费用、讲解员服装、福利等费用、其他商品和服务支出，确定其他日常费用的定额支出标准为 80,861.01 元/年。

2. 财政支出标准

结合定额支出标准及项目预算执行情况，确定财政支出标准定额。财政支出标准定额作为年初财政安排预算的依据，实

际财政投入可根据年底执行情况申请调整。

县博物馆日常运行经费、免费开放经费支出主要包括能耗费、物业管理费、设施设备日常维修费和其他费用，建议按照定额支出标准确定财政支出标准，即 $1,600.22 \text{ 度/天} \times 0.6 \text{ 元/度} \times \text{开放天数} + 27.96 \text{ m}^3/\text{天} \times 3.85 \text{ 元/m}^3 \times 70\% \times \text{开放天数} + 518,066.40 \text{ 元/年} + 352,100.00 \text{ 元/年} + 136,037.00 \text{ 元/年} + 80,861.01 \text{ 元/年}$ 。

（五）定额标准使用建议

本报告中成本预算分析结论作为郟城县财政局对郟城县博物馆日常运行经费、免费开放经费项目预算控制的参考依据。但需要说明的是，县博物馆的运行成本受开放天数、开放时长等影响。如果县博物馆免费开放天数、开放时长出现变动，水费、电费和物业管理费等成本会出现一定的波动。县博物馆、财政部门在申请、批复资金时应根据免费开放天数、开放时长的变化适当调整预算定额，以确保工作的顺利开展。

四、问题及建议

（一）存在的问题

1. 会计基础薄弱，财务会计核算不规范

郟城县博物馆财务会计核算采用收付实现制，凡在本期内实际支出的一切款项，无论其是否应该由本期承担，均作为本期的费用处理。博物馆本期未支付的费用未按照应发生金额进行计提，在跨期支付电费、物业管理费时计入费用实际支出的会计期间，费用的列支不能真实反映当期经济业务实质，且影响各年度费用的对比分析。《政府会计制度——行政事业单位

会计科目和报表》规定，单位财务会计核算实行权责发生制；单位预算会计核算实行收付实现制。

2. 与大剧院共用水表，无法准确划分成本费用

县博物馆与大剧院共用一个水表，目前未建立费用分摊机制，无法准确划分成本费用。在没有明确水费的分摊机制下，可能导致双方对水资源的使用缺乏约束力，出现过度使用水资源的情况，造成不必要的浪费，增加管理的难度。双方单位无法准确获取各自的水资源消耗数据，影响在运营决策及财政预算方面的准确性。

3. 活动效果未达预期，活动宣传力度不足

县博物馆对举办的公共文化活动宣传力度不够。其一，活动宣传渠道有限，主要通过微信公众号进行宣传，导致部分活动知晓率较低，未能充分发挥其传播优势。其二，活动宣传内容较为单调，宣传文案和视觉设计缺乏吸引力，难以激发读者的兴趣，导致活动参与人数较低，未能达到预期效果。

4. 成本管理不到位，缺乏成本控制机制

县博物馆未制定有效的成本控制机制，缺乏对成本的过程监督，如缺乏对照明系统管理、设备能耗管理等，导致成本管理效率低下。成本控制措施实施不当，可能会导致博物馆减少对关键服务的投资，如设施设备维护和人员培训等，从而无法提供高质量的藏品资源和服务，影响群众的参观体验。另外，长期缺乏成本控制机制会制约博物馆的可持续发展，使博物馆难以适应市场经济环境的变化。

5.过度依赖财政拨款，运行受到严重影响

由于政府拨款是博物馆经费的唯一来源，县博物馆的在运营过程中过度依赖财政拨款，一旦政府拨款减少或者延迟，博物馆的运行就会受到严重影响。如县博物馆部分空调风机已经损坏，受资金限制一直未进行维修；展厅设备自开馆以来一直未进行检修保养；灭火器、消防设备未按期进行保养、更新；水电费一直由鄆城县机关事务服务中心代为支付，尚未结算；物业管理费部分拖欠，未按照合同约定支付。设备未及时维修保养更新，相关费用未按时支付，导致博物院运行受到严重影响。

（二）相关建议

1. 加强会计基础建设，提高财务会计核算水平

鄆城县博物馆财务会计核算应当按照《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》规定采用权责发生制，归属于当期的成本费用，无论当期是否支付，均应计入当期损益。对于跨期支付的款项，应该确认其归属期间，计入其归属期间的费用，并同时确认往来款项。采用权责发生制进行财务会计核算，能够保证相关费用计入正确的会计期间，真实反应经济业务实质，促进财务管理和决策的科学性。

2. 积极采取措施，明确水费的划分

鄆城县博物馆应积极采取措施，明确水费的划分。首先，县博物馆应考虑安装分水表。通过安装分水表，可以准确计量各自的水资源消耗，明确水费的划分，避免费用划分上的纠纷。

其次，县博物馆应积极与大剧院协商制定一个合理的水费分摊机制，对于过去发生的水费进行明确分摊。第三，县博物馆应当加强对水资源的管理和监控，确保水资源的合理使用和节约。

3.拓宽宣传渠道，加大活动宣传力度

县博物馆应当充分挖掘文化活动亮点和特色，注重宣传文案的创意和表达方式，加强视觉设计，充分利用社交媒体平台，定期发布活动预告、精彩瞬间和读者反馈，并考虑利用短视频、直播等新媒体形式增加活动的互动性和趣味性。通过线上线下相结合的方式，形成宣传合力，提高活动的整体影响力。定期对宣传活动进行效果评估，根据评估结果及时调整宣传策略，不断优化宣传效果。

4.加强成本管理，建立健全成本控制机制

县博物馆管理人员应增强成本管理意识，树立成本效益观念，将成本控制纳入博物馆的日常管理工作中。管理人员应主动更新传统理念，学习先进的成本管理与控制方法，加强对成本的过程监督。优化资源配置，合理规划和分配资源，确保资金用于最需要的地方，如数字化建设和服务质量提升等。实施成本考核机制，定期审查各部门的实际支出与预算的差异，评估支出超出预算的原因，并制定改进措施。建立和完善成本控制管理机制，包括预算控制、支出标准和规定，以及与财务管理工作的结合。引入外部监督，通过公开财务报告、接受社会监督等方式，增加博物馆财务管理的透明度，促进成本控制。

5. 拓展经费来源，保障场馆正常运行

县博物馆应积极扩展经费来源，保证日常运行的正常支出，确保场馆正常运行。如通过举办公益活动、建立捐赠机制等方式，吸引企业、社会团体和个人的捐赠；依托博物馆资源，开发具有特色的文创产品，通过销售文创产品获得部分收入；通过高质量的展览、宣传推广等方式，提升博物馆知名度和吸引力等。博物馆扩展经费来源，保证必要的支出能够及时支付。对于场馆应维修保养更新的设备，应及时进行维修保养更新，确保设备设施的正常运转及场馆安全。对于水电费和物业管理费应当及时支付，避免发生纠纷，影响场馆运行。

五、附件

- 附件： 1. 项目支出成本效益分析表
2. 绩效目标表

山东天元同泰会计师事务所（特殊普通合伙）

临沂分所

2024年9月15日

附件 1

郯城县博物馆日常运行经费、免费开放经费

项目支出成本效益分析表

项目名称	郯城县博物馆日常运行经费、免费开放经费项目		预算金额	2023 年 100 万			
项目目标	保证县博物馆免费开放，正常运行，进行必要的场馆维修，充分发挥公共博物馆的文化功能作用，提高文化场馆的公众服务质量，保障人民群众的文化权益，形成良好的社会文化氛围，满足广大人民群众日常文化需求。						
分析过程	二级指标	三级指标			指标值		
预期效益	社会效益	提升县文物保护水平与全民文物保护意识			成效显著		
		让广大群众更好地感知郯城的文化历史，增进公众的文化认同感和归属感			成效显著		
		博物馆开馆并正常运行，让灿烂的文物走出库房，走近群众，极大的丰富人民群众的文化生活。			成效显著		
		持续提高全民文物保护素质			成效显著		
	可持续影响	项目具有较强的可复制性、持续性			可复制性、持续性		
	服务对象满意度	社会公众满意度			≥ 90%		
预计产出	数量指标	年接待参观人数			≥ 13 万人次		
		开放天数			≥ 310 天		
		研学活动次数			≥ 60 次		
		物业公司数量			1 家		
	质量指标	博物馆正常运转率			100%		
		场馆整洁保持率			≥ 95%		
		展厅设备验收合格率			100%		
时效指标	资金拨付及时率			100%			
成本测算	工作任务	支出标准名称	计量单位	计量数	单价	测算数	测算依据
	保证场馆能源供应	1 能源费				842,172.95	

		1.1 电费	开放天数	313	960.13	300,521.32	场馆提供的近三年每月用电量、单价、年开放天数
		1.2 水费	开放天数	313	75.3522	23,585.24	场馆提供的近三年每月用水量、单价、每年开放天数
		1.3 取暖费				518,066.40	
		1.3.1 取暖费	平方米	16,973.84	24.00	407,372.16	近三年供暖公司合同
		1.3.2 层高加收	年	407,372.16	27.17%	110,694.24	近三年供暖公司合同
	保证场馆 物业服务	2 物业管理费				352,100.00	
		2.1 管理人员	人	1.00	37560	37,560.00	物业服务合同
		2.2PA 人员	人	1.00	22920	22,920.00	物业服务合同
		2.3 保洁员	人	3.00	19836	59,508.00	物业服务合同
		2.4 秩序队长	人	1.00	27264	27,264.00	物业服务合同
		2.5 秩序巡逻岗	人	1.00	24180	24,180.00	物业服务合同。
		2.6 大厅岗	人	2.00	20460	40,920.00	物业服务合同
		2.7 夜班秩序员	人	3.00	19212	57,636.00	物业服务合同
		2.8 工程维修	人	1.00	25428	25,428.00	物业服务合同
		2.9 服装	年	1.00	2,254	2,254.00	物业服务合同

		2.10 损耗	年	1.00	10,000	10,000.00	物业服务合同
		2.11 管理费	年	307,670.00	8%	24,613.60	物业服务合同
		2.12 税金	年	332,200.00	6%	19,816.40	物业服务合同
	证场馆维修维护	3 设施设备日常维修维护费				136,037.00	
		3.1 消防栓保养	年	1	5,500.00	5,500.00	场馆提供的维修维护计划
		3.2 灭火器保养	年	1	6,633.33	6,633.33	场馆提供的维修维护计划
		3.3 灭火器更新	年	1	4,643.33	4,643.33	场馆提供的维修维护计划
		3.4 消防设备维保	年	1	20,000.00	20,000.00	场馆提供的维修维护计划
		3.5 空调保养	年	1	10,857.00	10,857.00	场馆提供的维修维护计划
		3.6 空调维修	年	1	18,403.34	18,403.34	场馆提供的维修维护计划
		3.7 展厅设备维保	年	1	70,000.00	70,000.00	场馆提供的维修维护计划
	其他服务	4 其他费用				80,861.01	
		4.1 公共文化费用	年	1	10,844.22	10,844.22	近三年发生的公共文化费用
		4.2 讲解员服装、福利等费用	年	1	9,329.97	9,329.97	近三年发生的讲解员服装、福利等费用

		4.3 其他商品和服务	年	1	55,686.82	55,686.82	近三年发生的其他商品和服务
		4.4 智慧平台服务费	年	1	5,000.00	5,000.00	智慧平台服务合同用

附件 2

郯城县博物馆日常运行经费、免费开放经费

项目支出绩效目标表

项目名称	郯城县博物馆日常运行经费、免费开放经费		项目单位	郯城县博物馆
主管部门	郯城县文化和旅游局		预算资金	2023 年 100 万
绩效目标	保证县博物馆免费开放，正常运行，进行必要的场馆维修，充分发挥公共博物馆的文化功能作用，提高文化场馆的公众服务质量，保障人民群众的文化权益，形成良好的社会文化氛围，满足广大人民群众日常文化需求。			
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	评扣分标准
成本指标	经济成本指标	集中供暖费金额	≤43 万元	完成目标满分,每超过 1 万元扣 5 分。
		物业管理费用	≤35 万元	完成目标满分,每超过 1 万元扣 5 分。
		免费开放设备购置费	≤5 万元	完成目标满分,每超过 1 万元扣 10 分。
		讲解员服装费	≤1.5 万元	完成目标满分,每超过 1 千元扣 5 分。
		讲解员福利费	≤1 万元	完成目标满分,每超过 1 千元扣 10 分。
产出指标	数量指标	年接待参观人数	≥13 万人次	完成目标得满分，接待人数每少一千人次扣 5 分。
		开放天数	≥310 天	完成目标得满分，开发天数每少一次扣 3 分。
		研学活动次数	≥60 次	完成目标得满分，研学活动每少一次扣 3 分。
		物业公司数量	1 家	完成目标得满分，物业公司增加 1 家不得分。
	质量指标	博物馆正常运转率	100%	博物馆正常运转达到 100% 得满分，每降低一个百分点扣权重 5%。
场馆整洁保持率		≥95%	场馆整洁保持率达到 95% 得满分，每降低一个百分点扣权重 5%。	

		展厅设备验收合格率	100%	展厅设备验收合格率达到100%得满分，每降低一个百分点扣权重5%。
	时效指标	资金拨付及时率	100%	资金拨付及时率达到100%得满分，每降低一个百分点扣权重5%。
效益指标	社会效益指标	提升县文物保护水平与全民文物保护意识	成效显著	成效显著得权重分，否则酌情扣分。
		让广大群众更好地感知郟城的文化历史,增进公众的文化认同感和归属感	成效显著	成效显著得权重分，否则酌情扣分。
		博物馆开馆并正常运行,让灿烂的文物走出库房,走近群众,极大的丰富人民群众的文化生活。	成效显著	成效显著得权重分，否则酌情扣分。
		持续提高全民文物保护素质	成效显著	成效显著得权重分，否则酌情扣分。
	可持续指标	具有较强的可复制性、持续性	可复制性、持续性	项目可复制、可持续得满分，否则酌情扣分。
	满意度指标	社会公众满意度	≥90%	社会公众满意度达到90%的权重分，每降低一个百分点扣权重5%。