

福清市工人文化宫 项目支出绩效评价报告

项目名称：福清市工人文化宫

项目实施单位：福清市城投建设投资集团有限公司

委托单位：福清市财政绩效评价中心

评价机构：福建鑫玉融会计师事务所有限责任公司

2020 年 12 月

目录

一、基本情况	1
（一）项目基本情况	1
（二）项目绩效目标	7
二、绩效评价工作情况	8
（一）绩效评价目的、对象和范围	8
（二）绩效评价原则、方法、标准	8
（三）数据采集方法及过程	9
（四）绩效评价实施过程	10
三、综合评价结论和绩效评价指标体系	11
四、绩效评价指标分析	15
（一）项目决策情况（13分/18分）	15
（二）项目过程情况（13分/18分）	17
（三）项目支出情况（26分/30分）	18
（四）项目效益情况（34分/34分）	22
五、主要经验及做法、存在的问题和建议	24
（一）主要经验及做法	24
（二）存在的问题	24
（三）建议和改进措施	24
六、其他需说明的问题	24

福建鑫玉融会计师事务所有限责任公司

FUJIAN XINYURONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

地址：福建省福州市福清市音西街道福清万达广场 A1 号楼 18 层 1803 室

电话：0591-85232672

传真：0591-85222247

Email: fqcpa@163.com

福清市工人文化宫项目支出绩效评价报告

(2020) 鑫融字 JXPJ 第 002 号

项目支出绩效评价是财政绩效管理的重要环节,是完善财政资金管理工作的重要内容,是加强财政制度建设的必要手段。为了深化财政绩效管理工作,加强项目支出管理,我们福建鑫玉融会计师事务所有限责任公司接受福清市财政绩效评价中心的委托,对福清市城投建设投资集团有限公司承担的“福清市工人文化宫”项目支出进行绩效评价工作。

我公司接受委托后,根据财政部《关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预[2011]416号)、《福建省人民政府办公厅转发省财政局关于全面推进预算绩效管理意见的通行》(闽政办[2013]82号)、《福建省财政厅关于印发〈福建省财政支出绩效评价管理办法〉的通知》(闽财绩[2015]4号)、财政部《项目支出绩效评价管理办法》(财预[2020]10号)等文件精神和相关工作要求,组建福清市工人文化宫项目支出绩效评价工作组。通过与福清市城投建设投资集团有限公司相关人员现场交流座谈,获取绩效评价相关文件资料和数据;通过实地走访项目建设地点,对项目实际建设情况、使用情况和效益进行核实取证;通过对使用单位进行调查问卷,了解各使用单位对福清市城投建设投资集团有限公司承担的“福清市工人文化宫”建成交付后的满意度。在此基础上,工作组撰写了《福清市工人文化宫项目支出绩效评价报告》。

一、基本情况

(一) 项目基本情况

福清市工人文化宫项目位于福清市龙江街道观音埔片区小南洋村口,总投资约 2.74 亿元,总用地面积 24,276.00 平方米(约 36.56 亩),容积率 1.91,建筑密度为 29.3%,建有 3 幢单体建筑(1#楼、2#楼及附属楼),总建筑面积 58,786.56m²,其中地上建筑面积 46,103.60m²,地下室建筑面积 12,682.96 m²。室外绿化率 33.5%,屋面种植有绿化植被。建设单位为福清市城投建设投资集团有限公司,勘察单位泉州泉成勘察有限公司,施工单位福建磊鑫(集团)有限公司,监理单位福建宏业建设监理有限公司,设计单位中煤科工集团重庆设计研究院有限公司。

该项目主要提供给福清市总工会、团市委、市青少年活动中心、市妇女联合会、市妇女儿童活动中心、市退役军人服务中心、市应急管理局、市老干部活动中心、市气象局等单位使用。

1. 立项背景及目的

(1) 工人文化宫

随着福清市经济的发展，福清市人民群众（工人、青少年、妇女儿童和老年人等）对于文化活动需求日益提高。工人文化宫是职工群众学习知识、增长才干，陶冶情操，进行文化娱乐活动的“学校和乐园”。它既担负着职工进行思想政治教育、道德品质培养等的重要职能，又承担着组织职工进行各种文化、艺术、体育活动，培养职工的审美情趣和高尚情操的重要使命。但目前福清市仍无配套的工人文化宫基础设施。

(2) 气象防灾减灾业务用房

气象部门在为政府决策和农业防灾减灾方面发挥着重要作用，而随着福清市经济社会的发展，福清市气象局的现有场地无法提供足够的场地供气象观测，气象局场地已经无法满足使用需求。

(3) 青少年活动中心

福清市元洪青少年宫现仅有 2,700.00 m² 的建筑用地，年接待人数达 5000 人次。尽管采取班级轮换使用、交叉共用等措施，但每年每期都有相当多的学生因所报班级爆满而无法进入青少年宫学习。另外，因为建筑老旧，许多特长教育的专业化改造无法进行，所使用的设施设备跟不上时代的发展进步，学生的学习环境得不到改善。现有的场地规模已经难以满足少年儿童教育学习活动需要，只能与各活动厅或借用体育公园等其他场地。

(4) 妇女儿童活动中心

福建省“十二五”规划纲要中就提到，促进妇女儿童事业进步。坚持男女平等基本国策和儿童优先原则，全面实施新一轮妇女、儿童发展纲要，加快市、县妇女儿童活动中心建设，到 2015 年全省设区市和县（市、区）都要建成一个以上具有一定规模的妇女儿童活动中心。但迄今为止，福清市仍无配套的妇女儿童活动中心基础设施。

(5) 老干部及老年人活动中心

福清市老干部活动中心现有大楼建设年代已久，存在诸多安全隐患。一是大楼的承载力方面问题，二是大楼渗漏问题，三是活动场所日趋紧张。

综合以上原因，本项目的建设是十分紧迫和必要的。

2. 项目概况

根据福清市人民政府专题会议纪要[2013]52 号、[2013]128 号、[2013]182 号文件精神，福清市发展和改革局于 2013 年 10 月 11 日以融发改审批[2013]245 号文件批复福清市工人文化宫建设项目工程可行性研究报告，项目位于龙江街道观音埔、小南洋村，市规划部门划定的红线内。项目用地面积 36.414 亩。主要建设企业职工、青少年、妇女儿童、老年活动中心及气象防灾减灾业务用房。项目估算总投资为 18,179.52 万元。所需建设资金为市财政拨款。

2015年10月26日,福清市发展和改革局以融发改审批[2015]205号批复福清市工人文化宫建设项目工程可行性研究报告追加投资规模,项目总投资由原18,179.52万元变更为22,126.74万元,原批复文件其他内容不变。

2015年11月16日,福清市发展和改革局以融发改审批[2015]224号批复福清市工人文化宫项目初步设计。根据该批复,福清市工人文化宫项目主要建设企业职工、青少年、妇女儿童、老年人活动中心及气象防灾减灾业务用房。拟建设1#、2#楼及附属楼,室外运动场等配套设施,总建筑面积58,938.00平方米(其中计容面积46,291.00平方米,包括地下室等不计容面积12,647.00平方米)。1#楼建筑面积17,144.34平方米,2#楼及附属楼建筑面积29,146.66平方米(其中共享配套场所建筑面积3,294.09平方米;市青少年活动用房建筑面积8,043.64平方米;市妇女儿童活动中心用房建筑面积5,408.26平方米;市老年人活动中心建筑面积2,704.13平方米;市老干部活动中心建筑面积2,704.13平方米;市气象局用房建筑面积4,017.41平方米、附属楼建筑面积29,750.00平方米)。项目主要建设内容包括建筑工程、给排水工程、电气工程、绿化景观、智能化系统及配套工程等。

为满足福清市工人文化宫的建设要求,根据福清市人民政府专题会议纪要[2016]269号文件精神,福清市发展和改革局于2016年9月23日以融发改审批[2016]173号文件批复工人文化宫110KV梧音线#27-#28杆线路迁改工程项目建议书暨可行性研究报告。项目位于福清市龙江街道观音埔片区。建设规模及内容是对110KV梧音线#27-#28杆进行线路迁移。敷设电缆242米,架空线路55米,导地线均利旧架设,建设工井6座,其中直线工井3座,转角工井2座、接头工井1座。新立铁塔1基。拆除原导地线230米及铁塔1基。项目总投资为188.41万元。(其中工程费157.72万元,其他费用30.69万元)。所需建设资金由市财政局拨款解决。

根据福清市人民政府常务会议纪要[2017]33号文件精神,福清市发展和改革局于2018年1月10日以融发改审批【2018】12号文件批复福清市工人文化宫装修工程可行性研究报告暨初步设计,项目实施地点位于福清市工人文化宫内。建设规模及内容为对1#楼、2#楼及附属楼进行装修,总建筑面积46,291.00平方米。工程主要包括室内装修、水电安装、空调工程、消防整改及其他附属工程。项目总投资4,985.12万元(其中建安费用4,488.66万元,工程建设其他费用351.26万元,基本预备费145.20万元)。所需建设资金由市财政局拨款解决。

2018年7月6日,福清市发展和改革局以融发改审批[2018]259号批复福清市工人文化宫装修工程变更有关事项,福清市工人文化宫装修工程项目总投资由原4,985.12万元(其中建安费用4,488.66万元,工程建设其他费用351.26万元,基本预备费145.20万元)变更为5,194.99万元(其中建安费用4,688.66万元,工程建设其他费用355.02万元,基本预备费151.31万元),原批复文件的其他内容不变。

根据福清市人民政府专题会议纪要[2019]384 号文件精神，福清市发展和改革局于 2020 年 3 月 26 日以融发改审批[2020]110 号文件批复工人文化宫东侧配套路工程可行性研究报告。项目实施地点位于龙江街道。建设规模及内容有项目起点位于雕塑园东侧配套道路，终点至纬二路，全长 84 米，道路红线宽度 7 米，道路等级为村道，双向两车道，设计行车速度 20 千米/小时，水泥混凝土路面。工程建设内容包括道路工程、交通工程等。项目总投资 106.41 万元（其中建安费用 49.14 万元，工程建设其他费用 54.17 万元，基本预备费 3.10 万元）。所需建设资金由市财政局拨款解决。

根据项目的具体情况，截止 2020 年 11 月 30 日，福清市工人文化宫主要包括以下 14 个建设子项目：

- 1) 福清市工人文化宫建设项目工程（主体工程）
- 2) 福清市工人文化宫高压配电工程
- 3) 福清市工人文化宫夜景工程
- 4) 福清市工人文化宫机电抗震支吊架工程
- 5) 福清市工人文化宫项目（绿化景观及室外配套）工程
- 6) 福清市工人文化宫新风系统工程
- 7) 福清市工人文化宫电梯采购项目
- 8) 福清市工人文化宫 110kV 梧音线#27-#28 杆线路迁改工程
- 9) 福清市工人文化宫装修工程
- 10) 福清市工人文化宫屋顶绿化工程
- 11) 福清市工人文化宫发电机至配电房电缆工程
- 12) 福清市工人文化宫市政给水管道工程
- 13) 福清市工人文化宫 2#楼 2-5 层综合提升工程
- 14) 福清市工人文化宫东侧配套路工程。

3. 预算资金来源及支出情况

福清市工人文化宫项目计划总投资约 2.74 亿元。根据福清市人民政府专题会议纪要[2017]21 号文件，工人文化宫项目建设资金（含二装工程费用）由市总工会承担 4,500.00 万元，不足部分由市政府预算安排。

1) 市总工会

截止 2020 年 11 月 30 日，市总工会承担的 4,500.00 万元已全部到位。资金到位明细情况如下：

工人文化宫市总工会资金到位明细表

序号	年	月	摘要	金额（元）
1	2014	3	收到总工会拨款	500,000.00
2	2015	10	收到总工会拨款	2,000,000.00
3	2016	12	收到总工会拨款	5,000,000.00

4	2017	5	收到总工会拨款	34,000.00
5	2017	3	收到总工会拨款	80,000.00
6	2017	3	收到总工会拨款	4,892,000.00
7	2017	6	收到总工会拨款	55,000.00
8	2017	6	收到总工会拨款	3,391,000.00
9	2017	6	收到总工会拨款	3,219,000.00
10	2017	6	收到总工会拨款	5,000,000.00
11	2017	7	收到总工会拨款	311,000.00
12	2017	8	收到总工会拨款	7,316,000.00
13	2017	10	收到总工会拨款	6,889,000.00
14	2017	10	收到总工会拨款	5,704,000.00
15	2017	12	收到总工会拨款	609,000.00
市总工会到位资金小计				45,000,000.00

截止 2020 年 11 月 30 日，累计使用市总工会拨款 42,912,572.92 元，结余 2,087,427.08 元。其中各年度支出金额如下：

年度	总工会拨款支出金额
2014 年	254,630.00
2015 年	74,250.00
2016 年	780,469.92
2017 年	41,371,949.00
2018 年	26,349.00
2019 年	13,346.40
2020 年 1-11 月	391,578.60
总计	42,912,572.92

2) 财政拨入

财政拨入包括预算计划指标和直接拨入二个部分，其中：

①截止 2020 年 11 月 30 日，预算计划指标累计下达 135,868,724.00 元，预算计划指标已下达金额 133,988,324.00 元，累计已使用 129,991,102.00 元，累计未使用 3,997,222.00 元。明细如下表：

年度	预算指标金额	预算已下达金额	已使用金额	未使用金额
2015 年	1,712,669.00	1,712,669.00	1,712,669.00	
2017 年	9,458,800.00	7,958,800.00	7,958,800.00	

2018 年	108,046,609.00	108,046,609.00	108,022,494.00	24,115.00
2019 年	8,587,481.00	8,207,081.00	6,807,081.00	1,400,000.00
2020 年 1-11 月	8,063,165.00	8,063,165.00	5,490,058.00	2,573,107.00
总计	135,868,724.00	133,988,324.00	129,991,102.00	3,997,222.00

②截止 2020 年 11 月 30 日，累计收到财政直接拨入 1,742,298.00 元（含向发改局审核请款金额 216,898.00 元），累计支付 1,742,298.00 元。

以上合计福清市工人文化宫项目共收到款项金额合计 180,730,622.00 元，支付金额 176,815,415.92 元（含福清市城投建设投资集团有限公司垫付资金 2,169,443.00 元）。

具体各子项目支付明细详见附录 1：福清市工人文化宫项目支付明细表（截止 2020 年 11 月 30 日）。

3. 项目资金管理情况

调查显示，福清市城投建设投资集团有限公司未制定专门针对福清市工人文化宫项目的资金管理办法，因此，具体到专项资金的预算管理、拨付管理和支付方式的合规性，评价工作组依据《福清市政府性投资建设项目资金使用管理若干规定》（融政综[2018]140 号）和《福清市人民政府关于印发福清市项目前期工作经费管理办法》（融政综[2015]114 号）等文件精神执行。相关文件的重点内容有：

第一、项目前期经费管理。

申请渠道及请款模式分为以下二种：

① 向发改局申请方式

市发改局作为项目前期经费主要审批部门之一，文件明确规定，2015 年 1 月 1 日后所签订的项目前期[图审前(含图审)]合同，所需费用均报发改局予以请款审核。

②向财政局申请方式

2015 年 1 月 1 日前所签订的项目合同及 2015 年 1 月 1 号后所签订的图审后项目合同，所需费用均报市财政局予以请款审核。

市财政每年安排一定额度的资金用于项目前期工作，经市政府批准后，列入下年度市本级财政预算，并设立前期经费专项资金，实行集中管理，资金由财政国库集中支付。

第二、政府性投资建设项目资金预算管理。

每年年底要对市财政局已拨付各建设项目的资金使用情况清理并提出处理意见，并于下一年度 1 月 5 日前报市财政局批准后，建设资金余额（即计划指标）可结转至次年继续使用；未获批准结转使用的资金，由市财政局统一收回或由各项目建设单位上缴市财政局，市财政局不再安排该项目建设资金，并调剂用于其他财政性投资建设项目。

第三、政府性投资建设项目资金拨付管理。

对于单个建安工程合同金额在 200.00 万元（含）以上的项目：实行按季预拨，即项目建设单位应于每季度第三个月 10 日之前分项目报送下季度计划完成工程量，市财政局按其上报的计划完成工程量最高不超过 80.00%，向项目建设单位预拨进度款（即计划指标申请）；下一季度的进度款按照上季度实际完成工作量加本季度计划完成工程量之和 80.00%，扣除上季度进度款预拨数后计算预拨，进度款最高拨付至项目合同价的 80.00%；工程竣（交、完）工验收合格后最高按合同价款的 85.00%预拨；完成项目结算审核后最高付结算审核价的 97.00%；工程缺陷责任期满后款项付至 100.00%。

第四、政府性投资建设项目建设单位资金支付方式

项目建设单位工程进度款支付方式是：根据监理和项目建设单位审核确认并签章的工程建设进度，经项目建设单位审核后，按当期完成合格工程量最高不超过 80.00%拨付工程进度款；工程竣（交、完）工验收合格后最高付至 85.00%；项目完成结算审核后，最高付至结算审核价的 97.00%，预留结算审核价 3.00%的工程款作为工程质量保修金，待保修期满后结清。工程进度款拨付节点由建设项目单位根据各项目行业规定和合同约定执行。

4. 项目完成情况

福清市工人文化宫项目按项目细分为14个建设子项目，目前各项目均已完工，除110kV梧音线#27-#28杆线路迁改工程已完成结算外，其余项目均未完成结算。具体明细见附录2：福清市工人文化宫项目进度表（截止2020年11月30日）。

（二）项目绩效目标

根据福清市城投建设投资集团有限公司提供资料，本项目设置了以下绩效目标：

绩效目标批复文号：融财监（2018）266 号

目标分类(类)	分类细化(种)	绩效目标内容(个)	方向	目标值	计量单位
投入指标	时效目标	目标完成率	等于	95	%
	成本目标	预算执行率	等于	95	%
产出指标	数量目标	完成桩基数量	等于	122	根
		完成 1#楼主体层数	等于	8	层
		完成 2#楼主体层数	等于	10	层
		完成附属楼主体层数	等于	2	层

	质量目标	质量验收合格率	等于	100	%
--	------	---------	----	-----	---

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、评价目的

本次绩效评价的目的是依据项目应实现的绩效目标，对福清市城投建设投资有限公司建设福清市工人文化宫项目的决策、过程、产出和效益进行客观、公正的测量、分析和评判，从中总结经验做法、指出存在的问题，并提出完善建议。

2、评价对象和范围

评价对象：福清市工人文化宫项目

评价范围：包括福清市工人文化宫项目建设项目涉及的 14 个子项目。

评价基准日：截止 2020 年 11 月 30 日

（二）绩效评价原则、方法、标准

1、绩效评价原则

根据财政部制定的《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10 号）、福建省财政厅制定的《福建省财政支出绩效评价管理办法》（闽财绩[2015]4 号）文件精神，福清市工人文化宫财政支出绩效评价将本着依法依规、客观公正和独立的基本原则开展。同时，在绩效评价指标体系的设置上具体做到以下方面：

（1）相关性原则

财政支出绩效评价指标将依据有关项目立项文件来确定，做到能直观反映绩效目标的实现程度。

（2）重要性原则

财政支出绩效评价指标在设定时将优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标，对无足轻重及可有可无的指标应当舍弃，提升绩效评价的有效性和可操作性，最终反映评价对象存在的突出问题，

（3）可比性原则

财政支出绩效评价指标在设定时应当考虑与同类评价对象一致的共性指标，以便于同类评价对象的评价结果可以相互比较。

（4）系统化原则

财政支出绩效评价指标在设定时应当注重定量指标和定性指标相结合，并应当以定量指标为主，使得评价结果更直观，从而系统地映评价对象所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续效益以及社会满意度等。

（5）成本效益原则

财政支出绩效评价指标在设定时应当遵循成本效益原则，即简便易行、简单明了，充分考虑相关数据的可获得性和可操作性，符合经济原则。

2、绩效评价方法

根据财政部制定的《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）、福建省财政厅制定的《福建省财政支出绩效评价管理办法》（闽财绩[2015]4号）文件精神，福清市工人文化宫财政支出绩效评价主要采用成本效益分析法、比较法、服务对象评判法等进行综合评价。

① 成本效益法

是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。通过对福清市城投建设投资有限公司建设福清市工人文化宫所投入的财政资金等支出与其最终实现的各种效益进行比较分析，从成本效益的角度评价绩效目标的实现程度。

② 比较法

将项目执行单位实际支出、产出数量、产出效率和产出质量等与其所设定的绩效目标进行比较，综合分析评价绩效目标的实现情况。

③ 因素分析法

综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素，对绩效目标实现差异进行原因分析。

④ 服务对象评判法

福清市工人文化宫项目评价工作组将对福清市工人文化宫建成后交付的对象包括福清市总工会、团市委、市青少年活动中心、市妇女联合会、市妇女儿童活动中心、市退役军人服务中心、市应急管理局、市老干部活动中心、市气象局等使用单位工作人员及物业服务人员、参观访问人员等发放问卷，通过问卷的形式了解服务对象的真实感受，从而对该财政支出项目的社会效益和满意度进行评判。

3、绩效评价标准

根据财政部制定的《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）、福建省财政厅制定的《福建省财政支出绩效评价管理办法》（闽财绩[2015]4号）文件精神，福清市工人文化宫财政支出绩效评价标准有以下4种：

- 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 and 预算部门确认或认可的其他标准。

在本次绩效评价过程中，项目评价工作组根据评价对象的实际情况，主要采用第1种方法对福清市工人文化宫建设项目绩效评价目标完成情况进行评价。

（三）数据采集方法及过程

根据既定的工作方案，评价工作正式展开。评价工作主要包含以下几个方面：

1. 财务检查和业务流程检查

(1) 制度检查，由福清市城投建设投资集团有限公司提供相应管理制度和财务制度，查看是否具有相应的项目管理制度和资金、财务管理制度并对其制定的有关规章制度的健全性、合规性进行检查。

(2) 财务检查，主要方法是获取“福清市工人文化宫 项目经费明细账，检查其有关的原始财务资料检查上述资料的合规性，并查看其是否符合项目预算批复或合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

(3) 档案资料查阅，对项目档案进行查阅记录，检查其业务流程是否符合相应的项目管理办法。

2. 问卷调查

(1) 调查对象：对在福清市工人文化宫工作、学习、参观等人员进行问卷调查。

(2) 调查目标：以服务对象满意度为调查目标。

(3) 调查内容：包括对福清市工人文化宫从办公学习环境提升、对福清市文化建设发展、整体环境满意度等方面进行评价。

(4) 调查方式：

问卷调查包括以下几个阶段：1) 调查问卷的设计；2) 实地调查阶段；3) 问卷的统计处理、分析阶段；4) 报告调查结果阶段。

问卷由评价工作组组织发放与回收，发放问卷 60 份。

3. 座谈会与访谈

为了全方位了解福清市工人文化宫项目推进和项目管理实施情况，评价工作组结合座谈会与访谈形式开展评价工作。

(1) 座谈会：邀请福清市城投建设投资集团有限公司相关人员参加座谈会，评价工作组提问、参与人员展开讨论，了解项目的完成情况、交付使用对象后的满意程度、以及对项目完成后效果的评价，对项目之后的开展提出经验和建议。

(2) 访谈：与福清市城投建设投资集团有限公司管理人员、业务人员、财务人员进行访谈，对在财务资料、档案资料中发现的问题进行了解沟通。

(四) 绩效评价实施过程

本次绩效评价实施过程中，福清市城投建设投资集团有限公司与评价工作组密切配合，使得绩效评价工作能够顺利开展。

在评价实施初期，福清市城投建设投资集团有限公司向评价组提供了工作计划、项目档案资料、管理制度和财务制度，并与评价工作组进行沟通，以便评价组了解项目概况以及对基础资料的搜集。

在评价工作组查看相关财务资料与档案资料后，由福清市城投建设投资集团有限公司发出邀请通知，组织开展项目座谈会，并对项目进行实地检查和问卷调查。

在报告阶段，评价工作组助理人员对资料初步整理，检查核实基础表，编制评价底稿；项目经理草拟评价报告、汇总分析资料；项目组组长审核修改，出具正式报告，完成本次绩效评价工作。

三、综合评价结论和绩效评价指标体系

项目绩效评价工作组根据财政部和福建省财政支出绩效评价管理办法的要求，以项目决策、过程、产出和效益为评价内容，依据相关性、重要性、可比性、系统化及成本效益原则，设计绩效评价指标体系。该指标体系共设置 4 个一级指标、13 个二级指标、26 个三级指标。评价指标体系满分为 100 分，其中：决策指标 18 分，过程 18 分；产出指标 30 分；效益指标 34 分。评价结果为 86 分，绩效等级为良。具体指标体系和评分情况见下表。

福清市工人文化宫财政支出项目绩效评价指标体系及评分情况

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	分值	评分
决策(18%)	项目立项(6)	立项依据充分性	项目立项依据充分,符合现行政策导向,计3分;基本达到计2分;未达到计0分。	3	3
		立项程序规范性	项目立项及申报程序规范,材料完整、逻辑合理,计3分;基本达到计2分;未达到计0分。	3	3
	绩效目标(6)	绩效目标合理性	设置了绩效目标,绩效目标内容完整并细化为具体、合理的绩效指标,计3分;基本达到计2分;未达到计0分。	3	1
		绩效指标明确性	绩效目标可通过清晰、可衡量的指标值予以体现,计3分;基本达到计2分;未达到计0分。	3	1
	资金投入(6)	预算编制科学性	1.预算安排文件和支出项目资金测算文件齐全,计1分,基本达到计0.5分;未达到计0分;	3	2
			2.预算内容与项目内容匹配计1分;基本达到计0.5分;未达到计0分; 3.预算资金额度与年度目标相适应,预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,计1分,基本达到计0.5分;未达到计0分。		
过程(18%)	资金管理(12)	资金分配合理性	1.设置了预算资金分配依据,计1.5分;未设置计0分; 2.资金分配合理,与项目单位或地方实际是否相适应,计1.5分,基本达到计0.5分;未达到计0分。	3	3
		资金到位率	资金到位率为100%的,得4分;80%≤到位率<100%的,得3分;60%≤到位率<80%的,得2分;30%≤到位率<60%的,得1分;到位率30%以下、未安排专项资金的,得0分。 注:资金到位率=(实际到位资金/预算资金)*100%	4	3
		预算执行率	预算执行率为100%的,得4分;80%≤执行率<100%的,得3分;60%≤执行率<80%的,得2分;30%≤执行率<60%的,得1分;执行率30%以下、未安排专项资金的,得0分。 注:预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)*100%	4	3

		资金使用合规性	支出符合规定用途、使用规范的，得 4 分；符合用途，但部分支出不规范的，得 3 分；支出不符合规定用途的，得 0 分。	4	4
	组织实施 (6)	管理制度健全性	1、制定了专项资金管理制度，计 1 分，未制定计 0 分。2、可依据的资金管理制度符合财政预算、财务会计制度规定，计 1 分；否则计 0 分；3、制定了或具有相应的合法、合规、完整的业务管理制度计 1 分，否则计 0 分。	3	1
		制度执行有效性	1、项目实施严格执行依据法律法规、制度、程序执行，计 2 分；基本达到计 1 分，未达到计 0 分； 2、业务执行过程中有关资料完整，归档及时，计 1 分；基本达到计 0.5 分；未达到计 0 分。	3	2
	产出数量 (9)	主体工程完工率	主体工程完工率=100%，计 3 分，低于 100%：得分=实际完成率/100%*3	3	3
		装修工程完工率	装修工程完工率=100%，计 3 分，低于 100%：得分=实际完成率/100%*3	3	3
		室外配套工程完工率	室外配套工程完工率=100%，计 3 分，低于 100%：得分=实际完成率/100%*3	3	3
产出(30%)	产出质量 (9)	安全生产率	发生一次质量安全事故扣 0.5 分，直至扣完。	2	2
		重大事故发生率	发生一次重大安全事故扣除该项。	2	2
		质量达标率	1、按图施工，满足设计要求，计 0-1 分； 2、分部分项工程验收合格率，计 0-2 分； 3、相关检测检验符合设计和规范要求，计 0-1 分； 4、验收资料完整，计 0-1 分。	5	4
	产出时效 (8)	进度计划实现率	1、按时编制合理科学的施工总进度计划、年、季、月计划，计 0-2 分； 2、计划与合同相符，并按计划执行，计 0-2 分。	4	2

		开工率与完成及时率	1、各单项工程项目按计划开工，计 0-1 分； 2、各单项工程项目按计划完工，计 0-1 分； 3、实际完成比例达到进度计划要求，计 0-2 分。	4	3
	产出成本 (4)	成本节约率	已完工项目实际成本是否在预算资金量以内。	4	4
		重大重点项目	项目曾评为重大重点项目，计 4 分，否则计 0 分。	4	4
	社会效益 (14)	争优创优	项目建设期间申报或者已获得相关荣誉，是则计 4 分，否则计 0 分。	4	4
		办公、学习、活动环境提升情况	问卷调查中明确表示就办公、学习、活动环境有提升的服务对象百分比 $\geq 90\%$ ，得满分 6 分；低于 100%：得分=实际表示就办公、学习、活动环境有提升的服务对象占比/100%*6	6	6
	生态效益 (4)	注意环境保护	项目实施对生态环境带来直接或间接影响，有益于环境保护，计 0-4 分	4	4
	持续效益 (8)	持续促进文化建设	问卷调查中明确表示项目能持续为福清市文化建设发展作出贡献的服务对象百分比 $\geq 80\%$ ，得满分 8 分；低于 100%：得分=实际表示项目能持续为福清市文化建设发展作出贡献的服务对象占比/100%*8。	8	8
	使用单位满意度 (8)	社会公众满意度	问卷调查中明确表示就整体环境满意的服务对象百分比 $\geq 90\%$ ，得满分 8 分；低于 100%：得分=实际表示就整体环境满意的服务对象占比/100%*8。	8	8
总分				100	86

等级划分：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60 分（含）-80 分为中、60 分以下为差。

四、绩效评价指标分析

为了全面、客观、有效地进行绩效评价，项目评价工作组审阅了福清市城投建设投资集团有限公司提供的项目支出相关的各项资料，主要包括：福清市城投建设投资集团有限公司财务制度及流程；福清市工人文化宫相关政策文件、绩效目标表、自评表及自评报告、资金到位明细表、支付明细表；建设项目相关资料（立项申请、立项批复、设计图、设计评审报告、可行性研究报告、概算书、工程预算、工程预算审核、工程预算财审、招投标文件、中标通知书、项目合同、竣工验收报告）；银行提供的财政直接支付凭证单以及财务凭证账册等。

项目评价工作组通过对 4 大类 26 个指标的逐项评价，对福清市城投建设投资集团有限公司建设福清市工人文化宫财政支出项目的立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、项目产出和项目效益等方面进行综合评价。

（一）项目决策情况（13 分/18 分）

项目决策指标用于评价项目立项、绩效目标及资金投入情况。具体包括项目立项依据是否充分，立项程序是否规范，绩效目标设置是否合理，依据绩效目标设置的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，项目预算编制是否具体科学性，资金分配是否合理。项目决策分为 3 个二级指标和 6 个三级指标。

（1）项目立项（6 分/6 分）

①立项依据充分性（3 分/3 分）

福清市工人文化宫建设项目根据福清市人民政府专题会议纪要[2013]52 号、[2013]128 号、[2013]182 号文件精神，经福清市发展和改革委员会于 2013 年 10 月 11 日以融发改审批[2013]245 号文件批复设立，立项依据充分。该项目的实施，不仅为广大人民群众提供了一个娱乐活动和交流的平台，而且进一步完善了福清市地城市功能，促进了城市经济发展，还有利于和谐社会的建设。

该项指标得 3 分。

② 立项程序规范性（3 分/3 分）

立项程序规范性指标用于评价项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。福清市工人文化宫主要是建设项目，各子项目立项及申报程序主要是依据《福清市人民政府关于印发福清市政府性投资建设项目资金使用管理若干规定的通知》（融政综[2018]140 号）进行开展。所有 14 个子项目，均按照规定的程序申请设立，立项及申报程序都符合规范，审批材料文件齐全，事前已经过充分必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

该项指标得 3 分。

（2）绩效目标（2 分/6 分）

绩效目标指标主要是于评价项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况；依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目

标的明细化情况。绩效目标指标分解为绩效目标合理性和绩效指标明确性等 2 个具体评价指标。

① 绩效目标合理性（1 分/3 分）

调查显示，福清市城投建设投资集团有限公司于 2018 年设立了年度绩效目标申报表，并由福清市财政局批复（融财监〔2018〕266 号），但是一直无法找到此文件，只能从自评报告中找到相关信息。该文件仅对 2018 年度可能实现的绩效目标进行了设定，后来均未随着项目建设的发展及时调整绩效目标。

此外，有的绩效目标指的设定不够合理，例如投入指标中的时效目标（目标完成率）： $\text{目标完成率} A = \text{目标实际完成数量} / \text{目标编制数量}$ ，实际上目标完成率本身就是一个目标数量，形成循环。此处扣 2 分。

该项指标得 1 分。

② 绩效指标明确性（1 分/3 分）

根据融财监〔2018〕266 号批复绩效目标显示，福清市工人文化宫项目仅设置了 2 项投入目标、5 项产出目标和 1 项社会效益指标，没有设定经济效益指标、生态效益和可持续影响指标等。三级指标的设置不够全面、细致。可衡量性指标不够充分，相关性也不够。此处扣 2 分。

该项指标得 1 分。

（3）资金投入（5 分/6 分）

资金投入情况用于评价项目预算编制和预算资金分配的科学性、合理性。资金投入指标分解为预算编制科学性和资金分配合理性等 2 个具体评价标准。

① 预算编制科学性（2 分/3 分）

预算编制科学性指标评价项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

调查显示，福清市城投建设投资集团有限公司严格按照《福清市政府性投资建设项目资金使用管理若干规定》（融政综〔2018〕140 号）和《福清市人民政府关于印发福清市项目前期工作经费管理办法》（融政综〔2015〕114 号）等文件精神进行前期工作经费管理和项目资金支付管理，预算安排文件和支出项目资金测算文件齐全。从各年度预算执行情况可知，项目预算与年度实际支付之间差异较大，有些年度结余较多，有些年度只有拨入却无支出，说明预算计划与年度目标不够匹配，此处扣 1 分。

该项指标得 2 分。

② 资金分配合理性（3 分/3 分）

资金分配合理性指标评价分为两个方面：预算资金分配依据是否充分；资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。

本项目预算资金均经过严格的程序进行测算，预算资金分配依据充分。资金均逐一审批支付，与项目实际情况相适应。

该项指标得 3 分。

（二）项目过程情况（13 分/18 分）

项目过程指标用于评价主管部门或预算执行单位资金管理，以及制度执行的有效性和合规性。项目过程指标可分解为资金管理和组织实施 2 个指标。

（1）资金管理（10 分/12 分）

资金管理指标又可分解为资金到位率、预算执行率和资金使用合规性等 3 个具体指标。

① 资金到位率（3 分/4 分）

资金到位率是指实际到位资金与计划预算安排资金的比例。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%；资金到位率=100%，计 4 分；80%≤到位率<100%的，得 3 分；60%≤到位率<80%的，得 2 分；30%≤到位率<60%的，得 1 分；到位率 30%以下、未安排专项资金的，得 0 分。本项目自 2015 年起有预算安排，各年度资金到位率情况见下表：

年度	预算指标金额	预算已下达金额	资金到位率
2015	1,712,669.00	1,712,669.00	100.00%
2017	9,458,800.00	7,958,800.00	84.14%
2018	108,046,609.00	108,046,609.00	100.00%
2019	8,587,481.00	8,207,081.00	95.57%
2020 年 1-11 月	8,063,165.00	8,063,165.00	100.00%
总计	135,868,724.00	133,988,324.00	98.62%

从上表可知，本项目总体资金到位率为 98.62%，得 3 分。

该项指标得 3 分。

③ 预算执行率（3 分/4 分）

预算执行率指标评价财政支出的实际支出情况。预算执行率=（实际支出资金/到位资金）×100%；预算执行率为 100%的，得 4 分；80%≤执行率<100%的，得 3 分；60%≤执行率<80%的，得 2 分；30%≤执行率<60%的，得 1 分；执行率 30%以下、未安排专项资金的，得 0 分。

本项目各年度预算执行情况见下表：

年度	预算已下达金额	实际使用金额	本年结余	预算执行率
2015	1,712,669.00	1,712,669.00		100.00%
2017	7,958,800.00	7,958,800.00		100.00%
2018	108,046,609.00	108,022,494.00	24,115.00	99.98%
2019	8,207,081.00	6,807,081.00	1,400,000.00	82.94%
2020 年 1-11 月	8,063,165.00	5,490,058.00	2,573,107.00	68.09%
总计	133,988,324.00	129,991,102.00	3,997,222.00	97.02%

从上表可知，本项目预算执行率 80%≤执行率<100%的，得 3 分。

该项指标得 3 分。

④ 资金使用合规性（4 分/4 分）

资金使用合规性指标用于评价项目资金使用是否符合相关预算财务管理制度的规定，用以反映和考核财政支出项目的规范运行情况。评价过程中，通过检查涉及的 14 个建设子项目申报与批复文件、财政支出明细等材料，评价工作组认为福清市城投建设投资集团有限公司工人文化宫项目财政支出符合国家财经法规和财务管理制度规定，资金拨付有完整的审批流程和手续；项目支出按规定经过评估论证；各类支出符合预算批复的用途，资金使用不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该项目资金使用达到了合规性要求。

该项指标得 4 分。

（2）组织实施（3 分/6 分）

组织实施指标用于评价项目相关的资金管理制度和业务管理制度的健全性。评价在项目执行过程中，相关人员是否能按照相应管理制度有效执行。组织实施指标又可以分解为管理制度健全性和制度执行有效性 2 个具体评价指标。

①管理制度健全性（1 分/3 分）

管理制度健全性指标项目评价实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。主要评价是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度、财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。

调查显示，福清市城投建设投资集团有限公司在福清市工人文化宫建设项目相关经费管理的财务制度仅是参照按照《福清市政府性投资建设项目资金使用管理若干规定》（融政综[2018]140 号）和《福清市人民政府关于印发福清市项目前期工作经费管理办法》（融政综[2015]114 号）等文件，并未设置专项资金管理制度，依据评分标准，此处扣 1 分。

此外，福清市城投建设投资集团有限公司也没有设置专门针对福清市工人文化宫建设项目的业务管理制度。此处扣 1 分。

该项指标得 1 分。

②制度执行有效性（2 分/3 分）

制度执行有效性指标主要评价项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

调查过程中我们发现，有 6 个子项目 2019 年度已经完工，至今未提供验收报告。14 个子项目中除 110kV 梧音线#27-#28 杆线路迁改工程已完成结算外，其余项目均未完成结算。由此可以证明，项目实施的有关资料不齐全归档也不及时，此处扣 1 分。

该项指标得 2 分。

（三）项目产出情况（26 分/30 分）

项目产出指标是评价项目支出的使用是否达到立项目标的要求。项目产出又可以分解为产出数量、产出质量、产出时效和产出成本等 4 个具体评价指标。

(1) 产出数量 (9 分/9 分)

产出数量指标用于评价福清市工人文化宫建设项目的目标完成情况。该指标又可以分解为主体工程完工率、装修工程完工率、室外配套工程完工率等 3 个具体指标。

① 主体工程完工率 (3 分/3 分)

主体工程完工率指标用于评价福清市工人文化宫主体工程的完成情况。主体工程完工率=主体工程完工率/100%，计 3 分，低于 100%：得分=实际完成率/100%*3。

调查显示，福清市工人文化宫建设项目主体工程由福建磊鑫（集团）有限公司于 2016 年 7 月 19 日中标，中标工期为 660 日历天，实际开工日期为 2016 年 11 月 25 日，完工日期为 2019 年 10 月 9 日，工程已于 2019 年 11 月 27 日竣工验收，完工率为 100%。

该项指标得 3 分。

② 装修工程完工率 (3 分/3 分)

装修工程完工率指标用于评价福清市工人文化宫装修工程的完成情况。装修工程完工率=100%，计 3 分，低于 100%：得分=实际完成率/100%*3。

调查显示，福清市工人文化宫建设项目装修工程分为二个子项目：福清市工人文化宫装修工程和福清市工人文化宫 2#楼 2-5 层综合提升改造工程。其中：福清市工人文化宫装修工程由福建裕龙建筑工程有限公司中标，中标工期为 150 日历天，实际开工日期为 2018 年 10 月 1 日，完工日期为 2019 年 10 月 10 日，工程已于 2019 年 12 月 27 日竣工验收，完工率达 100%。福清市工人文化宫 2#楼 2-5 层综合提升改造工程由福建省凡利建设工程有限公司负责施工，实际开工日期为 2020 年 7 月 15 日，完工日期为 2020 年 8 月 25 日，工程已于 2020 年 8 月 25 日竣工验收，完工率为 100%。

该项指标得 3 分。

③ 室外配套工程完工率 (3 分/3 分)

室外配套工程完工率用于评价福清市工人文化宫室外配套工程的完成情况。室外配套工程完工率=100%，计 3 分，低于 100%：得分=实际完成率/100%*3。

调查显示，福清市工人文化宫建设项目配套及附属工程包括高压配电工程、夜景工程、机电抗震支吊架工程、新风系统工程、绿化景观（室外配套）、屋顶绿化工程、发电机至配电房电缆工程、市政给水管道工程、东侧配套路工程等。上述工程均已完工并通过验收，完工率为 100%。

该项指标得 3 分。

(2) 产出质量 (8 分/9 分)

产出质量指标用于评价福清市工人文化宫建设项目的质量完成情况。该指标可以分解安全生产率、重大事故发生率和质量达标率 3 个具体指标。

① 安全生产率 (2 分/2 分)

安全生产率指标主要用于评价福清市工人文化宫安全生产情况。发生一次质量安全事故扣 0.5 分，直至扣完。

调查显示，福清市工人文化宫没有发生安全事故。

该项指标得 2 分。

②重大事故发生率（2 分/2 分）

重大事故发生率主要用于评价福清市工人文化宫重大事故发生情况。发生一次重大安全事故扣除该项。

调查显示，福清市工人文化宫没有发生重大安全事故。

该项指标得 2 分。

④质量达标率（4 分/5 分）

质量达标率主要用于评价福清市工人文化宫整体施工质量，是否满足设计要求和施工验收规范要求，达到工程一次交验合格率 100%。1、按图施工，满足设计要求，计 0-1 分；2、分部分项工程验收合格率，计 0-2 分；3、相关检测检验符合设计和规范要求，计 0-1 分；4、验收资料完整，计 0-1 分。

调查显示，福清市工人文化宫 14 个施工项目有部分项目已竣工，但未提供相关验收报告，验收资料不完整，此处扣 1 分。

该项指标得 4 分。

福清市工人文化宫项目验收情况

序号	项目名称	验收日期	是否有验收报告
1	福清市工人文化宫建设项目工程	2019.11.27	有
2	福清市工人文化宫高压配电工程	2019.6.10	无验收报告
3	福清市工人文化宫夜景工程	2020.1.5	无验收报告
4	福清市工人文化宫机电抗震支吊架工程	2018.12.19	无验收报告
5	福清市工人文化宫项目（绿化景观及室外配套）工程	2019.10.10	有
6	福清市工人文化宫新风系统工程	2019.6.20	无验收报告
7	福清市工人文化宫电梯采购项目	2019.9.25	有
8	福清市工人文化宫 110kV 梧音线#27-#28 杆线路迁改工程	2017.6.30	有
9	福清市工人文化宫装修工程	2019.12.27	有
10	福清市工人文化宫屋顶绿化工程	2019.10.12	有
11	福清市工人文化宫发电机至配电房电缆工程	2019.11.27	无验收报告
12	福清市工人文化宫市政给水管道工程	2019.9.10	无验收报告
13	福清市工人文化宫 2#楼 2-5 层综合提升改造工程	2020.8.24	有

14	福清市工人文化宫东侧配套路工程	2020.6.25	有
----	-----------------	-----------	---

(3) 产出时效 (5分/8分)

产出时效指标评价福清市工人文化项目是否在规定的时间内,按照施工总进度要求按时完成建设。该指标又可以细分为进度计划实现率和开工率与完成及时率二个指标。

①进度计划实现率 (2分/4分)

进度计划实现率主要评价福清市工人文化项目是否编制进度计划并执行。

1、按时编制合理科学的施工总进度计划、年、季、月计划,计0-2分;2、计划与合同相符,并按计划执行,计0-2分。

调研显示,根据福清市工人文化宫可行性研究报告,本项目建设周期共36个月,即2013年5月至2016年4月。由于各种原因,主体工程至2016年11月才上马,至2020年8月底才达到交付条件。

福清市工人文化宫项目有编制施工总进度计划、年、季、月计划,但是由于各种因素影响,计划与合同约定无法一致,部分项目无法按计划执行。此处扣2分。

该项指标得2分。

福清市工人文化宫项目开工、完工时间表

序号	项目名称	合同工期	实际开工日期	完工日期	是否按时完成
1	福清市工人文化宫建设项目工程	660 日历天	2016.11.25	2019.10.9	否
2	福清市工人文化宫高压配电工程	90 日历天	2019.4.5	2019.6.20	是
3	福清市工人文化宫夜景工程	45 日历天	2019.11.22	2019.12.31	是
4	福清市工人文化宫机电抗震支吊架工程	50 日历天	2018.10.30	2018.12.10	是
5	福清市工人文化宫项目(绿化景观及室外配套)工程	100 日历天	2019.4.10	2019.10.10	否
6	福清市工人文化宫新风系统工程	25 日历天	2019.5.15	2019.6.9	是
7	福清市工人文化宫电梯采购项目	无	2018.6.15	2019.9.20	是
8	福清市工人文化宫 110kV 梧音线#27-#28 杆线路迁改工程	135 日历天	2017.3.21	2017.6.30	是
9	福清市工人文化宫装修工程	150 日历天	2018.10.1	2019.10.10	否

10	福清市工人文化宫屋顶绿化工程	20 日历天	2019. 9. 23	2019. 10. 5	是
11	福清市工人文化宫发电机至配电房电缆工程	无	2019. 11. 10	2019. 11. 25	是
12	福清市工人文化宫市政给水管道工程	60 日历天	2019. 8. 1	2019. 8. 25	是
13	福清市工人文化宫 2#楼 2-5 层综合提升改造工程	40 日历天	2020. 7. 15	2020. 8. 24	是
14	福清市工人文化宫东侧配套路工程	60 日历天	2020. 5. 7	2020. 6. 25	是

②开工率与完成及时率（3 分/4 分）

开工率与完成及时率主要评价福清市工人文化项目是按按计划开工，按计划完工且实际完成比例达到进度计划要求。1、各单项工程项目按计划开工，计 0-1 分；2、各单项工程项目按计划完工，计 0-1 分；3、实际完成比例达到进度计划要求，计 0-2 分。

调查显示，各单项工程项目除了主体工程、装修工程和绿化景观及室外配套工程外，均能按计划开工，按计划完工。此处扣 1 分。

该项指标得 3 分。

（4）产出成本（4 分/4 分）

产出成本指标评价项目实际使用资金量是否在预算资金量内。调查显示，福清市工人文化宫建设项目经发改局批复的投资规模合计 27,406.68 万元。截止 2020 年 11 月 30 日实际支出 176,815,415.92 元（其中工程款 163,713,740.00 元，其他费用 13,101,675.92 元），加上按合同未付款金额 40,088,898.35 元，合计应支出金额为 256,993,212.62 元（以上明细数据均见附表 1），未超过计划资金数，得满分 4 分。

该项指标得 4 分。

（四）项目效益情况（34 分/34 分）

项目效益指标是评价财政支出项目的引导和促进作用。项目效益可分解为社会效益、生态效益、可持续效益和使用单位满意度。

（1）社会效益（14 分/14 分）

社会效益指标主要从福清市工人文化宫被列为重大重点工程项目、获得的荣誉（争优创优）、对办公环境提升情况等 3 个方面设定指标进行评价。

①列为重大重点工程项目（4 分/4 分）

列为重大重点工程项目指标用于评价建设项目是否被评为重大项目，从而反映项目在建设过程中履行的社会责任对社会产生了积极作用。项目曾评为重大项目，计 4 分，否则计 0 分。

调查显示，福清市工人文化宫项目被福清市人民政府列入“百日攻坚”重大工程项目，得满分 4 分。

该项指标得 4 分。

②争优创优（4 分/4 分）

争优创优指标主要评价项目获得的荣誉。项目建设期间申报或者已获得相关荣誉，是则计 4 分，否则计 0 分。

调查显示，福清市工人文化宫项目已于 2020 年 6 月申报园林式单位，并于 2020 年 9 月 21 日经福清市人民政府融政综[2020]179 号文件命名为福清市第三批市级园林式单位，得满分 4 分。

该项指标得 4 分。

③办公、学习、活动环境提升情况（6 分/6 分）

环境提升情况指标主要评价本项目建成交付后对办公、学习、活动环境是否有所提升。问卷调查中明确表示就办公、学习、活动有提升的服务对象百分比 $\geq 90\%$ ，得满分值 6 分；低于 100%：得分=实际表示就办公环境有提升的服务对象占比/100%*6。调查发放的 58 份调查问卷中，明确表示对办公、学习、活动有所提升的占比为 100%，得满分 6 分。

该项指标得 6 分。

（2）生态效益（4 分/4 分）

本项目中，生态效益指标设置了 1 个具体指标注意环境保护。该指标主要评价项目对生态环境带来直接或间接影响，项目有益于环境保护，计 0-4 分。

调查显示，福清市工人文化宫在建设项目过程中，注意环境保护，切实采取了有效的措施严格控制施工过程中产生的扬尘、污水、噪声和固废等，确保不对回周边环境造成影响。严格执行环保“三同时”制度，在投入使用前按规定程序向环保部门申请竣工环保验收，验收合格的方投入使用。

同时，在设计时也注重园林绿化设计，于 2020 年 9 月 21 日经福清市人民政府融政综[2020]179 号文件命名为福清市第三批市级园林式单位。

该项指标得 4 分。

（3）可持续效益（8 分/8 分）

本项目中，可持续效益指标设置了 1 个具体指标持续促进文化建设。该指标主要评价项目能否持续为福清市的文化建设发展作出贡献。问卷调查中明确表示项目能持续为福清市文化建设发展作出贡献的服务对象百分比 $\geq 90\%$ ，得满分值 8 分；低于 100%：得分=实际表示项目能持续为福清市文化建设发展作出贡献的服务对象占比/100%*8。调查发放的 58 份使用单位问卷中，明确表示对办公环境有所提升的占比为 100%，得满分 8 分。

该项指标得 8 分。

（4）服务对象满意度（8 分/8 分）

服务对象满意度指标评价社会公众对福清市工人文化宫整体环境的满意度。

问卷调查中明确表示就整体环境满意的服务对象百分比 $\geq 90\%$ ，得满分值 8 分；低于 100%：得分=实际表示就整体环境的服务对象占比/100%*8。调查发放的 58 份调查问卷中，明确表示对整体环境满意的占比为 100%，得满分 8 分。该项指标得 8 分。

五、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）主要经验及做法

项目的建设可以丰富市民精神文化生活。

新建的福清市工人文化宫涵盖企业职工、青少年、妇女儿童、老年及老干部等 4 个活动中心，集多功能于一体，填补了该市没有相关设施的空白。项目的建设将为企业职工、青少年、妇女儿童、老年人提供一个业余学习、活动的场所，其对于推动我市文化繁荣发展，开展群众文娱活动，满足群众精神文化需求及提高整体市民文化素质等具有重大意义。

（二）存在的问题

（1）多因素导致工程建设进度整体推迟。

建设期间，因施工作业人员配置不足，影响施工进度；因外立面规划方案调整并重新出具方案，完善相关流程，严重影响施工进度；装修工程启动前期使用单位未能及时明确平面布局方案，导致装修工程启动滞后；各类设计调整、工程增量等，按照政府有关规定流程执行后方可施工，导致部分工序滞后等，影响了项目施工进度。

（2）工程结算进度缓慢。

目前各项目均已完工，除 110kV 梧音线#27-#28 杆线路迁改工程已完成结算外，其余项目均未完成结算。

（3）绩效目标设置简单，缺失部分应设置的指标，未随着项目建设的发展及时调整绩效目标，整体流于形式。

福清市工人文化宫项目仅设置了 2 项投入目标、5 项产出目标和 1 项社会效益指标，没有设定经济效益指标、生态效益和可持续影响指标等。除了 2018 年度有设定绩效目标外，其他年度均无设定。

（三）建议和改进措施

（1）在今后的建设项目中，要加强管理、督促、协调，按施工进度总计划倒排工期，严格执行技术标准，狠抓工程施工质量，确保项目建设按期完成并交付使用。

（2）加快结算进度。应当督促承建公司限期提交结算资料，否则给予相应处罚，并追究相关责任人员的过错责任。

（3）加强相关人员预算绩效管理培训，提高绩效管理意识。

六、其他需说明的问题

无。

附录 1：福清市工人文化宫项目支付明细表（截止 2020 年 11 月 30 日）

附录 2：福清市工人文化宫项目进度表（截止 2020 年 11 月 30 日）

附录 3：社会公众满意度调查问卷

主 任 会 计 师

福建鑫玉融会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师

中国·福建·福清

二〇二〇年十二月二十九日

福清市工人文化宫项目支付明细表（截止2020年11月30日）

序号	账面项目名称	立项文件	投资规模	账列支付金额	成本金额（扣进项后）	支付的其他费用金额	工程款已付金额	财政控制价金额	控制价文件号	合同金额	未付款金额（按合同金额）	签约单位	备注
1	福清市工人文化宫建设项目工程	闽发改审批【2015】221号	22126.71万元	128,420,578.92	118,322,219.50	10,786,318.92	118,834,269.00	161,158,473.00	融财基审（2016）180号	143,251,953.86	21,420,673.86	福建磊鑫（集团）有限公司	
2	福清市工人文化宫配电工程	闽发改审批【2015】221号		2,317,245.00	2,128,676.17	357,658.00	1,983,187.00	2,310,580.00	融财基审（2016）181号	2,583,761.00	603,577.00	福建兴泰长升建设有限公司	
3	福清市工人文化宫夜景工程	闽发改审批【2015】221号		644,470.00	591,082.34	16,385.00	628,084.00	862,165.00	融财基审（2016）183号	785,105.00	157,021.00	福建省鸿源建设工程有限公司	
4	福清市工人文化宫机电配电及景观工程	闽发改审批【2015】221号		886,564.00	808,455.19	12,594.00	874,000.00	1,342,355.00	融财基审（2016）506号	1,059,255.00	219,355.00	福建省华元市政工程有限公司	
5	福清市工人文化宫项目（绿化景观及外配套）工程	闽发改审批【2015】221号		7,013,458.00	6,445,911.19	279,067.00	6,754,391.00	9,231,636.00	融财基审（2017）144号	7,930,898.49	1,196,507.49	福建省三明市宏景园林工程有限公司	
6	福清市工人文化宫新风系统工程	闽发改审批【2015】221号		3,015.00	2,984.55	3,015.00		879,392.00	融财基审（2016）212号	835,412.00		福建省长鸿建筑工程有限公司	
7	福清市工人文化宫电梯采购项目	闽发改审批【2015】221号		2,773,960.00	2,513,867.48	43,640.00	2,730,000.00	2,730,000.00	无（政府采购）	2,730,000.00		日立电梯（中国）有限公司	
8	工人文化宫110kV箱变电缆7.42杆线路工程	闽发改审批【2016】173号	188-41万元	1,065,765.00	946,467.51	96,705.00	999,060.00	1,332,719.00	融财基审（2016）000号	1,287,184.00	288,234.00	福州亿方实业有限公司	
9	福清市工人文化宫装修工程	闽发改审批【2018】250号	4965.12万元	32,053,586.00	29,287,466.16	1,459,828.00	30,583,758.00	45,636,614.00	融财基审（2018）431号	41,351,336.00	10,707,578.00	福建裕龙建筑工程有限公司	
10	福清市工人文化宫网络工程	闽发改审批【2015】221号		160,000.00	145,788.99		160,000.00	229,689.00	无（市管预算核数）	202,126.00		福建省三明市宏景园林工程有限公司	原项目在决算工程已取消
11	福清市工人文化宫配电及弱电工程	闽发改审批【2015】221号		36,353.00	34,286.79	36,344.00		2,631,833.00	融财基审（2016）36号			福建广智电力工程有限公司福清分公司	合同未签订，未发生费用
12	福清市工人文化宫市政给排水管道工程	闽发改审批【2015】221号						237,884.00	无（政府预算核数）			福建投资集团（福清）水务有限公司	
13	福清市工人文化宫二楼5层综合提升工程	闽发改审批【2018】250号						153,350.00	无（政府预算核数）	153,350.00		福建省凡利建设工程有限公司	
14	福清市工人文化宫东侧配套工程	闽发改审批【2020】113号	106.41万元	210,000.00	192,630.55		210,000.00	1,523,513.00	无（政府预算核数）	1,318,570.00		福建兴泰长升建设有限公司	
合计				176,815,415.92	161,522,466.42	13,101,675.92	163,713,740.00	230,506,286.00		286,704.00	203,802,638.35	福建兴泰长升建设有限公司	

福清市工人文化宫项目进度表（截止2020年11月30日）

序号	项目名称	合同工期	实际开工日期	施工许可证号	完工日期	是否按时完成	验收日期	施工进度	结算资料提供情况	验收报告
1	福清市工人文化宫建设项目工程	660日历天	2016.11.25	350181201611250201	2019.10.9	否	2019.11.27	100.00%	施工资料未提供	验收报告
2	福清市工人文化宫高压配电工程	90日历天	2019.4.5		2019.6.20	是	2019.6.10	100.00%	施工资料未提供	无验收报告
3	福清市工人文化宫夜景工程	45日历天	2019.11.22		2019.12.31	是	2020.1.5	100.00%	施工资料未提供	无验收报告
4	福清市工人文化宫机电抗震支架吊架工程	50日历天	2018.10.30		2018.12.10	是	2018.12.19	100.00%	施工资料未提供	无验收报告
5	福清市工人文化宫项目（绿化景观及室外配套）工程	100日历天	2019.4.10	350181202007140102	2019.10.10	否	2019.10.10	100.00%	施工资料未提供	
6	福清市工人文化宫新风系统工程	25日历天	2019.5.15		2019.6.9	是	2019.6.20	100.00%	施工资料未提供	无验收报告
7	福清市工人文化宫电梯采购项目	无	2018.6.15		2019.9.20	是	2019.9.25	100.00%	施工资料未提供	
8	福清市工人文化宫110KV梧音线#27-#28杆线路迁改工程	135日历天	2017.3.21		2017.6.30	是	2017.6.30	100.00%	已完成结算	
9	福清市工人文化宫装修工程	150日历天	2018.10.1		2019.10.10	否	2019.12.27	100.00%	施工资料未提供	
10	福清市工人文化宫屋顶绿化工程	20日历天	2019.9.23		2019.10.5	是	2019.10.12	100.00%	施工资料未提供	
11	福清市工人文化宫发电机电至配电房电缆工程	无	2019.11.10		2019.11.25	是	2019.11.27	100.00%	施工资料未提供	无验收报告
12	福清市工人文化宫市政给排水管道工程	60日历天	2019.8.1		2019.8.25	是	2019.9.10	100.00%	施工资料未提供	无验收报告
13	福清市工人文化宫2#楼2-5层综合提升工程	40日历天	2020.7.15		2020.8.24	是	2020.8.24	100.00%	施工资料未提供	
14	福清市工人文化宫东侧配套路工程	60日历天	2020.5.7		2020.6.25	是	2020.6.25	100.00%	施工资料未提供	

附录3 社会公众满意度调查问卷

您好！我们受福清市财政绩效评价中心委托，对福清市城投建设投资集团有限公司建设的福清市工人文化宫项目进行满意度调查，请协助我们完成本次问卷调查，谢谢！！

一、基本信息

1、您的性别：

A. 男士 B. 女士

2、您的年龄区间是：

A. 10 岁以下 B. 10-20 岁 C. 20-40 岁 D. 40-60 岁 E. 60 岁以上

3、您来工人文化宫主要是做什么？

A. 工作 B. 学习 C. 参观 D. 办事 E. 其他：_____

二、满意度调查

1、您认为和以往相比，福清市工人文化宫对您的办公、学习或活动环境是否有所提升？

A 明显提升 B 有提升 C 没有提升 D 更糟糕

2、您认为福清市工人文化宫能否持续为福清市的文化建设发展作出贡献？

A 可以 B 不可以 C 不知道

3、本次来福清市工人文化宫后，您是否愿意再次来？

A 非常愿意 B 愿意 C 无所谓 D 不愿意再来

4、贵单位对福清市工人文化宫整体环境是否满意？

A 非常满意 B 满意 C 一般 D 不满意

5、您对福清市工人文化宫的建设还有什么宝贵意见？
