

福清市侨乡博物馆及市民服务中心

装修改造工程包项目

绩效评价报告

CPA 广拓专审[2021]0523 号

福建省广拓会计师事务所有限责任公司

FuJian GuangTuo Certified Public Accountants CO.,LTD

报备防伪码：



报备防伪号：404A5B7730999085

报告文号：CPA广拓专审（2021）0523号

报告日期：2021年12月20日

报备时间：2021年12月20日 15:25:38

签字注册会计师：吴丽梅，吴俊华

福清市财政绩效评价中心



事务所名称：福建省广拓会计师事务所有限责任公司

事务所电话：0591-87116678

传 真：0591-28086303

通信地址：福州市鼓楼区国泰大厦14层B区

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系
会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005

摘 要

为加强财政资金管理，提高资金使用效益，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）、《中共福建省委 福建省人民政府关于印发〈全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发[2019]5号）、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预[2020]10号）等有关文件的要求，我所接受福清市财政绩效评价中心的委托，对2020年度“福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包”项目资金使用情况开展绩效评价工作。绩效评价组通过了解、收集该项目的相关资料、访谈、检查会计记录、对项目现场进行抽样实地核查等方式，对项目的决策、过程、产出和效益等情况进行绩效评价。

一、评价结论

本次绩效评价结果为：决策得分9分（分值12分）、过程得分23.1分（分值28分）、产出得分18.45分（分值26分）、效益得分32.5分（分值34分），项目评价总分83.05分，等级为“良”。

“决策”一级指标下设“项目立项”、“绩效目标”2个二级指标，该指标分值12分，评价得分9分，得分率为75%。

“过程”一级指标下设“资金管理”、“业务管理”、“组织实施”3个二级指标，该指标分值28分，评价得分23.1分，得分率为82.5%。

“产出”一级指标下设“数量指标”、“时效指标”、“成本指

标”、“质量指标”4个二级指标，该指标分值26分，评价得分18.45分，得分率为70.96%。

“效益”一级指标下设“社会效益指标”、“可持续影响指标”、“满意度指标”3个二级指标，该指标分值34分，评价得分32.5分，得分率为95.59%。

二、存在的问题

（一）绩效目标设置不合理、不明确、不完整

侨投公司在《财政支出项目绩效目标表》中仅设置了五条绩效指标，其中产出指标三条、效益指标两条，指标设置的合理性、明确性、完整性均有待提高，没有从多个角度客观评价项目单位项目的实施情况、反映出项目的产出和效益。

1. 绩效指标设置的不合理。博物馆及市民服务中心的建设，将成为福清市文化建设的基础，满足地方群众的需求，符合时代的精神，为社会的发展提供了强大的精神动力，具有重要的社会效益。但侨投公司在效益指标中仅设置了两条，社会效益指标-重大事故发生次数、生态效益指标-当年实施项目造成的环境事故，未设置具有该项目特色的相关的效益指标。

2. 绩效指标细化程度不够。企业期初设置的5个绩效目标中，效益指标仅2条，且未设置满意度指标。指标数量偏少，缺乏部分能够反映项目实施效果的核心指标，绩效指标体系不够完善，不利于资金更有效地引导建设单位项目开展。

（二）监督管理机构未能有效行使其职能

根据《研究市民服务中心和侨乡博物馆建设有关问题会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2017]207号），为加快推进市民服务中心和侨乡博物馆建设，会议议定明确了各有关单位的职责分工。为加强组织领导，成立市民服务中心和侨乡博物馆建设指挥部。指挥部下设办公室，挂靠在侨投公司，由侨投公司总经理游建忠担任办公室主任，抽调侨投公司、行政服务中心、文体局、外侨办、党史研究室人员，实行集中办公，负责项目具体协调、推进工作。

侨投公司工作人员表示已成立指挥部，但无法提供指挥部下设的办公室日常工作的相关资料，如日常工作开展的会议纪要等，因此评价机构无法认定办公室能有效履行监督管理职能。

（三）项目施工过程中未做好进度风险管控措施

经查看侨投公司与福建永联建设有限公司2019年2月21日签订的《建设工程施工合同》，合同第二条合同工期规定，项目计划开工日期为2019年2月19日，计划竣工日期为2019年9月17日，合同工期为210天。在施工过程中，因项目永久水电未按计划的进度完成施工，无法进行正常设备安装及调试等因素，导致市民服务中心装修改造工程于2020年4月13日才完成竣工验收工作。

三、相关建议

（一）提升绩效目标管理意识，科学设置绩效指标

建议侨投公司结合实际情况，设置合理可行的年度目标，目标值设置不宜过低，应结合历史标准、计划标准以及实际完成值进行设置。绩效目标应当还包括可持续影响、满意度等效益指标，充分反映项目

存在意义和实施效果。今后应提高绩效意识，完善涵盖绩效目标管理、绩效监控、绩效评价、结果应用等覆盖全过程的财政支出绩效管理制度，加深对绩效目标、指标的理解，加强绩效管理相关政策解读和实操培训。设置合理、全面、细化的年度绩效指标。

（二）加强部门联合监管，建立健全监督管理体系

各监管部门应当根据人民政府专题会议精神，为全面加快市民服务中心和侨乡博物馆建设各项工作，指挥部下设的办公室，办公室人员应尽快抽调到位，对项目建设的有关事项进行全面梳理，逐项明确责任单位、责任人和完成时限。发挥办公室的积极作用，履行好监督管理职能。

（三）设立建设工程进度控制的目标

建设工程进度控制的目标是通过有效的进度控制工作和具体的进度控制措施，在满足投资和质量要求的前提下，力求使工程实际工期不超过计划工期。一是监督施工单位严格按施工合同规定的工期组织施工；二是审查施工单位提出的保证进度的具体措施，如发生延误，应及时分析原因，采取对策；三是建立工程进度台账，核对工程形象进度，督促施工单位按月、季向侨投公司报告施工计划执行情况、工程进度及存在的问题。

目 录

一、基本情况.....	1
(一) 项目立项的背景.....	1
(二) 项目实施内容.....	3
(三) 资金投入和使用情况.....	3
(四) 项目绩效目标及自评结果.....	4
(五) 项目主要依据文件.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	6
(一) 绩效评价目的、对象、范围.....	6
(二) 绩效评价原则、评价方法、评价标准、评价指标体系、评价综合绩效等级.....	6
(三) 绩效评价工作过程.....	11
三、综合评价情况及评价结论.....	13
四、绩效评价指标分析.....	14
(一) 项目决策情况分析.....	14
(二) 项目过程情况分析.....	17
(三) 项目产出情况分析.....	22
(四) 项目效益情况分析.....	24
五、存在的问题.....	29
六、相关建议.....	31

福清市侨乡博物馆及市民服务中心 装修改造工程包项目 绩效评价报告

CPA 广拓专审[2021]0523 号

为加强财政资金管理，提高资金使用效益，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）、《中共福建省委 福建省人民政府关于印发〈全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发[2019]5号）、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预[2020]10号）等有关文件的要求，我所接受福清市财政绩效评价中心的委托，对2020年度“福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包”项目资金使用情况开展绩效评价工作。绩效评价组通过了解、收集该项目的相关资料、访谈、检查会计记录、对项目现场进行抽样实地核查等方式，对项目的决策、过程、产出和效益等情况进行绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目立项的背景

福清市现今缺乏与城市配套的相关的博物馆等设施，且现有的市民服务中心等办公用房原有面积不足，不能满足“一站式办公”的需

求。本项目的建设是可以促进和谐社会的构建、有效提升福清市的城市综合实力、有利于福清市经济社会进步、推动文化产业发展、健全优化环境机制、预防和治理腐败，满足地方群众的需求，符合时代精神，为社会的发展提供了强大的精神动力，具有重要的必要性。博物馆教育具有社会化教育、辅助性教育、休闲性教育、业余知识型教育等特点。博物馆知识性社会教育的特殊作用，是任何专业化的教学单位不可取代的。博物馆作为传播先进文化、普及科学知识、弘扬社会正气、塑造美好心灵的生动课堂，有助于我国社会主义精神文明建设，提高全民素质，促进文明建设的顺利进行，构建和谐社会。社会教育工作是现代教育中不可缺失的关键环节。

为加快推进侨乡博物馆装修项目与市民服务中心建设工作，福清市人民政府多次召开专题会议，《研究侨乡博物馆（原华侨博物馆）装修有关问题会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2016]212号）、《研究市民服务中心和侨乡博物馆建设有关问题会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2017]207号）、《研究福清侨乡博物馆装修工程有关会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2017]534号）、《研究原华侨博物馆项目历史遗留问题、市民服务中心装修改造工程、侨乡博物馆布展工程设计施工一体化项目等有关问题会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2019]18号），为了贯彻落实福清市人民政府会议精神，福清市侨乡建设投资有限公司申报了“福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包”项目。

福清市侨乡建设投资有限公司（以下简称：“侨投公司”）负责

统一实施市民服务中心和侨乡博物馆的整体装修设计、布展设计及施工，福清市财政局统筹安排市民服务中心和侨乡博物馆所需资金。

（二）项目实施内容

福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包项目位于音西街道两馆一中心内，对侨乡博物馆及市民服务中心进行改造装修，总面积为 26928 m²（其中原博物馆建筑面积 26113.5 m²，加建建筑面积 814.50 m²），主要建设内容包括内部功能重新布局调整、结构加固、内部装修、管线改造、智能化、夜景灯光、户外平台等，一层原有建筑面积 9308 m²，加建建筑面积 84.2 m²，装修改造为市民服务中心及博物馆用房；二层原有建筑面积 8526 m²，加建建筑面积 396.9 m²，装修改造为市民服务中心及华侨史展厅、古代史展厅、革命史展厅等；三层原有建筑面积 7144.5 m²，加建建筑面积 333.4 m²，装修改造为博物馆用房，设美术馆、文创互动区、展厅等；地下室面积 1135 m²，设值班室、发电机房、水泵房等附属用房。工程建筑内容包括建筑工程、给排水工程、电气及照明工程、暖通工程及配套工程等。

（三）资金投入和使用情况

根据《关于下达市直 2020 年度部门预算的通知》（榕财预【2020】43 号），福清市财政局安排向福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包项目支出预算安排 2747 万元，用于城市建设的支出。因预算项目资金专款专用以及项目方案变更等原因，原安排给福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包项目的年初预算资金无法正常支付，为避免财政性资金沉积造成浪费，2020 年 11 月 25 日，

侨投公司向福清市财政局申请调整年初预算资金，申请调减年初预算 2379.55 万元，调整后 2020 年财政批复金额为 367.45 万元。

福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包项目 2020 年资金计划 384.45 万元，其中：本级财政当年预算 2747 万元、以前年度结余结转 17 万元、当年调减 2379.55 万元。当年财政核拨 384.45 万元，其中：本级财政当年预算 367.45 万元、以前年度结余结转 17 万元。当年实际支出 297.85 万元，其中：本级财政当年预算 280.85 万元、以前年度结余结转 17 万元。当年结余 86.6 万元，其中：本级财政当年预算 86.6 万元、以前年度结余结转 0 元。

项目资金预算及支出情况如表 1：

单位：万元

序号	资金支出内容	年初预算 金额	年中预算 调减	调减后预算 批复	以前年度 结余结转	实际支出 金额	资金执行 率
1	福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包项目	2747	2379.55	367.45	17	297.85	77.47%

（四）项目绩效目标及自评结果

侨投公司采用成本效益分析法进行绩效评价，为该项目设置了 5 个具体绩效指标，其中产出指标 3 个，效益指标 2 个，评价指标总分为 100 分，自评指标得分为 82.08 分，自评等级为“良”。其中，产出得分 42.08 分（分值 60 分）、效益得分 40 分（分值 40 分）。

绩效自评表情况如表 2：

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	分值	自评得分
产出指标	时效指标	目标完成率	100%	22.5	13.5
	成本指标	预算执行率	95%	10	1.08
	数量指标	博物馆及市民服务中心装修面积	9500 m²	27.5	27.5
效益指标	社会效益	重大事故发生次数	1 次	20	20
	生态效益	当年实施项目造成的环境事故	1 次	20	20
合 计				100	82.08

(五) 项目主要依据文件

1. 《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34 号）
2. 《中共福建省委 福建省人民政府关于印发〈全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发[2019]5 号）
3. 《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预[2020]10 号）
4. 《研究侨乡博物馆（原华侨博物馆）装修有关问题会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2016]212 号）
5. 《研究市民服务中心和侨乡博物馆建设有关问题会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2017]207 号）
6. 《研究福清侨乡博物馆装修工程有关会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2017]534 号）
7. 《研究原华侨博物馆项目历史遗留问题、市民服务中心装修改造工程、侨乡博物馆布展工程设计施工一体化项目等有关问题会议纪要》

要》（福清市人民政府专题会议纪要[2019]18号）

二、绩效评价工作开展情况

受福清市财政绩效评价中心委托，福建省广拓会计师事务所有限责任公司（以下简称：“评价机构”）对2020年度“福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包”项目进行绩效评价。

（一）绩效评价目的、对象、范围

通过对2020年度“福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包”项目实施情况进行全面评价，针对发现的问题，如该政策制定是否合理、政策落实是否有效、政策效果是否显著等，提出合理化建议，进一步优化财政资源配置、提高资金使用效益，保障政策落实效率和效果。

（二）绩效评价原则、评价方法、评价标准、评价指标体系、评价综合绩效等级

1. 绩效评价原则

科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学规范的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。

绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

政策相符原则。制定评价工作方案，编制工作手册及专项评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。

独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结合。

2. 评价方法

评价工作采用定性评价与定量评价相结合的方式，根据“福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包”项目的特点，运用现场访谈法、文献分析法、成本效益分析法、因素分析法等方法对项目决策过程、资金使用范围、项目保障机制、实施过程控制等进行定性分析，运用比较分析法、数据统计分析等方法，对项目资金使用的规范性、成本控制合理性、质量达标率、社会效益的业务增长率等进行分析，综合分析绩效目标的实现程度。

3、评价内容

本次绩效评价主要包含四个层面：一是决策层面，项目立项是否符合国家法律法规、福建省相关政策、城市发展规划以及部门职责，项目申请、设立过程是否符合相关要求，事前是否已经过必要的可行性研究等；二是过程层面，资金使用是否合规，业务管理是否组织机构健全，业务开展规范，质量控制有效。项目单位是否制定有相应的管理制度，管理制度是否得到有效的执行等；三是产出方面，项目单位本年度的绩效目标产出，在产出效益的过程中，成本控制是否合理，质量是否得到保障；四是效益方面，项目单位本年度产生的社会效益、可持续影响，以及社会公众满意度情况调查等。

4、评价指标体系

根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）、《中共福建省委 福建省人民政府关于印发〈全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发[2019]5号）、《财

务部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知》（财预〔2020〕10号）等文件规定，按照科学规范、绩效相关、政策相符、独立评价的原则实施评价，并结合项目特点，评价机构研究并细化了该项目的绩效评价指标体系，共设置4个一级指标（包括决策、过程、产出、效益）、12个二级指标及22个三级指标。

根据各个指标的重要程度，分别赋予了相应的权重与分值。其中，决策指标12分，过程指标28分，产出指标26分，效益指标34分，共计100分。本次绩效评价等级分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

具体指标体系如表3：

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点	评分标准	指标分值
决策 (12%)	项目立项 (6分)	立项依据充分性 (3分)	①项目立项是否符合国家法律法规、福建省相关政策； ②项目立项是否符合城市发展规划； ③项目立项是否与部门职责范围相符。	该项分值3分。发现一项不符合，扣1分，扣完为止。	3
		立项程序规范性 (3分)	①项目申请、设立过程是否符合相关要求； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	该项分值3分。发现一项不符合，扣1分，扣完为止。	3
	绩效目标 (6分)	绩效目标的合理性 (3分)	①项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	该项分值3分。发现一项不符合，扣1分，扣完为止。	3
		绩效指标全面性 (3分)	①是否编制了满意度指标； ②产出指标的编制种类达到3种及以上； ③效益指标的编制种类达到3种及以上。	该项分值3分。发现一项不符合，扣1分，扣完为止。	3
过程 (28%)	资金管理 (9分)	预算执行率 (4分)	预算执行率 $A = (\text{实际支出资金} / \text{预算批复资金}) \times 100\%$	$A = 100\%$ ，得4分； $A < 100\%$ ，得分 $= A \times 4$	4

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点	评分标准	指标分值
		资金使用合规性 (5分)	①是否符合国家财经法规; ②是否符合公司财务管理制度; ③资金支出审批程序是否规范; ④是否存在虚列支出等情况。	该项分值 5 分。经抽查,发现一项不符合,扣 1.25 分,扣完为止。	5
	业务管理 (13分)	组织机构的健全性 (4分)	①项目组织机构设置合理、责任分工明确; ②项目主管部门能够有效履行监督管理职能。	该项分值 4 分。发现一项不符合,扣 2 分,扣完为止。	4
		合同签订规范性 (4分)	①工程及货物采购是否签订正式、正规的书面合同; ②合同的各项要素是否填写完整;	该项分值 4 分。经抽查,发现一项不符合,扣 2 分,扣完为止。	4
		质量控制的有效性 (5分)	①项目是否按设计要求施工; ②项目执行监管是否到位; ③各项工程是否按完工节点进行验收; ④验收记录内容是否完善并保存完好; ⑤竣工项目是否及时进行财政审计或第三方审计。 ⑥竣工验收报告是否均经监理单位签字。	该项分值 5 分。经抽查,发现一项不符合,扣 1 分,扣完为止。	5
	组织实施 (6分)	管理制度的健全性 (3分)	①项目单位是否已制定或具有相应的财务管理制度等; ②项目单位是否已制定或具有相应的工程管理制度; ③制度是否合法、合规、完整, 有否有效保证资金规范、安全运行。	该项分值 3 分。发现一项不符合,扣 1 分,扣完为止。	3
		制度执行有效性 (3分)	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目单位合同书、验收报告、竣工报告等资料是否齐全并及时归档。	该项分值 3 分。发现一项不符合,扣 1.5 分,扣完为止。	3
产出 (26%)	数量指标 (11分)	加建建筑面积完成率 (5.5分)	加建建筑面积完成率 $B = (\text{实际已加建面积} / \text{计划加建面积}) \times 100\%$	$B \geq 100\%$, 得 5.5 分; $B < 100\%$, 得分 $= B \times 5.5$	5.5
		装修面积完成率 (5.5分)	装修面积完成率 $C = (\text{实际已装修面积} / \text{计划装修面积}) \times 100\%$	$C \geq 100\%$, 得 5.5 分; $C < 100\%$, 得分 $= C \times 5.5$	5.5
	时效指标 (4分)	竣工及时性 (4分)	项目是否按计划的工期完成并在规定的时间进行竣工验收。	项目按计划或提前完成竣工, 得 4 分; 延迟 30 天以内 (含 30 天), 得 2 分; 延迟 30 天以上, 不得分。	4

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点	评分标准	指标分值
	成本指标 (6分)	成本控制合理性 (6分)	项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料供应商等项目单位，是否通过招投标方式，成本控制是否合理。	该项分值6分。成本控制合理有效，得6分；成本控制较合理，得4分；成本控制不合理，得0分。	6
	质量指标 (5分)	质量达标率 (5分)	质量达标率 D=(子分部工程验收合格数量/子分部工程验收数量)×100%	D=100%，得5分； D<100%，得分=D×5	5
效益 (34%)	社会效益指标 (15分)	服务事项的便民性 (5分)	①市民服务中心办理业务是否齐全； ②市民服务中心工作人员业务是否熟练； ③业务办理完结速度是否较快； ③工作人员服务态度是否较好； ④服务中心是否有明确的指示标识； ⑤是否有明确的投诉监督渠道。	该项分值5分。发现一项不符合，扣1分，扣完为止。	5
		同期业务增长率 (5分)	市民服务中心开放后，业务量与去年同期相比，增长速度是否显著。	该项分值5分，增长速度显著，得5分；较显著，得3分；不显著，得0分。	5
		业务窗口开放率 (5分)	业务窗口开放率 E=(实际已开放窗口/总共设置的窗口)×100%	E=100%，得5分； E<100%，得分=E×5	5
	可持续影响指标 (6分)	可持续影响程度 (6分)	①项目的建设是否提升了福清市的综合实力； ②项目的建设是否推动了文化产业发展； ③项目的建设带动了周边产业的发展； ④市民服务中心的开放是否解决了市民群众办事难问题； ⑤项目的建设是否满足群众服务场所使用功能的需要。	该项分值6分，可持续影响程度显著，得6分；较显著，得4分；不显著，得0分。	6
	满意度指标 (12分)	12345 诉求件回复满意度 (6分)	12345 诉求件回复满意度=12345 诉求件回复满意件数/12345 诉求件总件数	满意度≥95%，得6分；95%>满意度≥85%，得5分；85%>满意度≥70%，得3分；低于70%，得0分。	6
		社会公众满意度调查 (7分)	第三方调查问卷中，社会公众对博物馆及市民服务中心装修改造工程的总体满意程度。	根据有效问卷数加权计算； 满意度≥98%，得7分；98%>满意度≥90%，得5分；90%>满意度≥80%，得3分；低于80%，得0分。	7
	总分值				

5、评价综合绩效等级

本次绩效评价综合绩效等级依据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预[2020]10号）文件确定，分为4个级别：评价得分在90分（含）—100分为优；评价得分在80分（含）—90分为良；评价得分在60分（含）—80分为中；评价得分在60分（不含）以下为差。

如果项目缺乏用来说明现有绩效的资料，或者主管部门与项目单位无法对部门的绩效目标完成情况等达成一致，则项目定级结果为无法显示成效。

（三）绩效评价工作过程

本次项目绩效评价工作是在福清市财政绩效评价中心、被抽查的项目单位福清市侨乡建设投资有限公司的组织和配合下完成的，上述单位的支持和配合保障了本项目绩效评价工作的顺利实施。

1. 前期准备

（1）查询相关资料，熟悉有关方面的国家政策、法律、法规。了解项目的背景、项目的内容以及考核目的等，并制定了该项目绩效评价工作方案，报福清市财政绩效评价中心确认后实施。

（2）初步了解被评价项目的主要工作情况、管理体系。

（3）进一步学习文件，拟定绩效评价访谈提纲和提供资料清单，制定初步的指标体系、评价方法，设计各类工作表格，为后期的调查和研究做好准备。

2. 组织实施

(1) 2021 年 10 月 9 日上午评价机构前往福清市财政绩效评价中心,听取项目单位福清市侨乡建设投资有限公司关于项目财政资金支出情况、项目过程管理情况、目标完成情况以及实施效果的介绍。

(2) 根据考评具体要求修订完善指标体系。通知福清市侨乡建设投资有限公司相关部门进行前期资料准备。

(3) 收集相关资料。向福清市侨乡建设投资有限公司提供资料清单,优先提供资料电子档。

(4) 对收集的资料进行整理、分类、分析,并提出补充资料清单。

(5) 开展考评工作。根据项目实施单位对该项目的详细介绍,查阅审核项目实施单位申报材料、绩效自评或工作总结、管理制度、合同、财务账及凭证等,核实项目资金的收支情况、项目绩效目标完成情况,核实相关数据和内容是否有支撑证据或依据等,对项目建设情况、资金使用情况、社会效益情况等评价。对项目涉及的有关人员进行随机调查和访谈,了解项目具体实施过程、项目取得的社会效益和可持续影响。

3. 分析评价

(1) 根据现场和案头考评工作获得的资料,对该项目进行定量及定性分析,计算各类评价指标,完成相关基础数据表格的汇总整理,根据汇总结果分析该项目产出、实施效果。

(2) 根据评价指标体系与评分标准,得出评价结论,撰写评价报告初稿。

(3) 将项目支出绩效评价情况提供福清市财政绩效评价中心征求意见, 根据反馈意见对评价报告初稿进行修改完善, 最终完成评价报告并出具正式绩效评价报告。

4. 档案管理

在开展绩效评价工作的同时, 分类收集整理相关资料, 完成绩效评价工作后对所有的资料进行整理成册、编制材料目录。

三、综合评价情况及评价结论

本次绩效评价结果为: 决策得分 9 分 (分值 12 分)、过程得分 23.1 分 (分值 28 分)、产出得分 18.45 分 (分值 26 分)、效益得分 32.5 分 (分值 34 分), 项目评价总分 83.05 分, 等级为“良”。

具体得分情况如表 4:

一级指标	二级指标	三级指标	得分
决策 (12%)	项目立项 (6 分)	立项依据充分性 (3 分)	3
		立项程序规范性 (3 分)	3
	绩效目标 (6 分)	绩效目标的合理性 (3 分)	2
		绩效指标全面性 (3 分)	1
过程 (28%)	资金管理 (9 分)	预算执行率 (4 分)	3.1
		资金使用合规性 (5 分)	5
	业务管理 (13 分)	组织机构的健全性 (4 分)	2
		合同签订规范性 (4 分)	4
		质量控制的有效性 (5 分)	3
	组织实施 (6 分)	管理制度的健全性 (3 分)	3

一级指标	二级指标	三级指标	得分
		制度执行有效性 (3分)	3
产出(26%)	数量指标 (11分)	加建建筑面积完成率 (5.5分)	5.5
		装修面积完成率 (5.5分)	1.95
	时效指标 (4分)	竣工及时性(4分)	0
	成本指标 (6分)	成本控制合理性 (6分)	6
	质量指标 (5分)	质量达标率 (5分)	5
效益 (34%)	社会效益指标 (15分)	服务事项的便民性 (5分)	5
		同期业务增长率 (5分)	5
		业务窗口开放率 (5分)	3.5
	可持续影响指标 (6分)	可持续影响程度 (6分)	6
	满意度指标 (12分)	12345 诉求件回复满意度 (6分)	6
		社会公众满意度调查 (7分)	7
评价总分			83.05

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况分析

“决策”一级指标下设“项目立项”、“绩效目标”2个二级指标，该指标分值12分，评价得分9分，得分率为75%。

1. 项目立项-立项依据充分性（满分3分，得3分）

评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、福建省相关政策；
②项目立项是否符合城市发展规划；③项目立项是否与部门职责范围

相符。

评分标准：该项分值 3 分。发现一项不符合，扣 1 分，扣完为止。

根据《研究侨乡博物馆（原华侨博物馆）装修有关问题会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2016]212 号）、《研究市民服务中心和侨乡博物馆建设有关问题会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2017]207 号）、《研究福清侨乡博物馆装修工程有关会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2017]534 号）、《研究原华侨博物馆项目历史遗留问题、市民服务中心装修改造工程、侨乡博物馆布展工程设计施工一体化项目等有关问题会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2019]18 号），为了贯彻落实福清市人民政府会议精神，福清市侨乡建设投资有限公司申报了“福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程包”项目，该项目立项符合相关法律法规及政策、符合城市发展规划的需要，与侨投公司职责范围相符。未发现不符合项。

根据评分标准，该指标得 3 分。

2. 项目立项-立项程序规范性（满分 3 分，得 3 分）

评价要点：①项目申请、设立过程是否符合相关要求；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。

评分标准：该项分值 3 分。发现一项不符合，扣 1 分，扣完为止。

该项目经福清市人民政府专题会议多次研究，项目立项前期，项目建设单位针对项目概况，项目建设的必要性、可行性，项目建设的规模、内容及主要技术指标，工程方案，环境保护、节能，投资估算，

社会稳定风险分析，均进行了可行性论证，并由北京建友工程造价咨询有限公司出具了《福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程可行性研究报告》（以下简称“可研报告”）。福州市工程咨询中心承担了《可研报告》的评估工作，邀请技术方面专家及各相关单位于2017年9月29日在福清市组织召开《可研报告》评审会，与会代表和专家听取了北京建友工程造价咨询有限公司对《可研报告》的介绍，对项目建设必要性、建设规模、工程方案和投资估算等进行了认真分析和讨论，会议通过了该项目的可行报告。该项目立项流程符合规定，程序规范。未发现不符合项。

根据评分标准，该指标得3分。

3. 绩效目标-绩效目标的合理性（满分3分，得2分）

评价要点：①项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

评分标准：该项分值3分。发现一项不符合，扣1分，扣完为止。

侨投公司为该项目设置了绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，但项目效益指标设置不合理，效益指标设置为2条，其中社会效益指标设置为重大事故发生次数小于等于1次，生态效益指标设置为当年实施项目造成的环境事故小于等于1次，该指标未能反映出该项目的效益及效果，未设置符合正常业绩水平的效益指标。

根据评分标准，该指标得2分。

4. 绩效目标-绩效指标全面性（满分 3 分，得 1 分）

评价要点：①是否编制了满意度指标；②产出指标的编制种类达到 3 种及以上；③效益指标的编制种类达到 3 种及以上。

评分标准：该项分值 3 分。发现一项不符合，扣 1 分，扣完为止。

侨投公司为该项目设置了 5 个年度绩效指标，其中产出指标 3 个，效益指标 2 个。效益指标下仅设置社会效益指标及生态效益指标，未设置满意度指标，该项扣 1 分；效益指标种类未达到 3 种及以上，该项扣 1 分。

根据评分标准，该指标得 1 分。

（二）项目过程情况分析

“过程”一级指标下设“资金管理”、“业务管理”、“组织实施”3 个二级指标，该指标分值 28 分，评价得分 23.1 分，得分率为 82.5%。

1. 资金管理-预算执行率（满分 4 分，得 3.1 分）

评价要点：预算执行率 $A = (\text{实际支出资金} / \text{预算批复资金}) \times 100\%$ 。

评分标准： $A = 100\%$ ，得 4 分； $A < 100\%$ ，得分 $= A \times 4$ 。

“预算执行率”指标用以反映和考核项目资金执行效率，本年度项目年初预算安排资金 2747 万元，以前年度结余结转 17 万元，2020 年 11 月 25 日侨投公司向福清市财政局申请调减 2379.5518 万元，调整后预算安排 384.45 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，实际支出资金 297.85 万元，预算执行率为 77.47%。

根据评分标准，该指标得 3.1 分。

2. 资金管理-资金使用合规性（满分 5 分，得 5 分）

评价要点：①是否符合国家财经法规；②是否符合公司财务管理制度；③资金支出审批程序是否规范。④是否存在虚列支出等情况。

评分标准：该项分值 5 分。经抽查，发现一项不符合，扣 1.25 分，扣完为止。

该项目资金拨付按照侨投公司制定的《财务制度及流程》进行审批管理，2020 年主要用于支付侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程款、永久用水工程第一期进度款、监理费等。经抽查部分凭证，附件中包含报销汇总表及付款审批单，付款审批中内容齐全，详细列明了项目支出的内容、付款批次及付款金额，并经项目负责人、部门负责人、合约部、财务部、分管领导、总经理、董事长签字，审批手续齐全，支出内容符合规定，未发现不符合项。

根据评分标准，该指标得 5 分。

3. 业务管理-组织机构的健全性（满分 4 分，得 2 分）

评价要点：①项目组织机构设置合理、责任分工明确；②项目主管部门能够有效履行监督管理职能。

评分标准：该项分值 4 分。发现一项不符合，扣 2 分，扣完为止。

根据《研究市民服务中心和侨乡博物馆建设有关问题会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2017]207 号），为加快推进市民服务中心和侨乡博物馆建设，会议议定明确职责分工：1. 侨投公司作为业主，负责统一实施市民服务中心和侨乡博物馆的整体装修设计、布展设计及施工。2. 福清市文体局、外侨办、党史研究室分别负责侨乡

博物馆序厅和古代史馆、华侨史馆、革命史馆的布展大纲，抓紧组织做好各自展厅的文物征集工作，福清市行政服务中心负责市民服务中心的布局设计。3. 福清市财政局负责统筹安排市民服务中心和侨乡博物馆建设所需资金，福清市发改局、住建、规划、消防、人防等相关单位负责配合做好项目相关前期手续审批工作。4. 为加强该工程廉政建设，由市监察、审计部门介入，全程参与监督。

为加强组织领导，成立市民服务中心和侨乡博物馆建设指挥部，由市委常委、常务副市长张新怿担任总指挥，市委常委、宣传部部门林彤任副总指挥，市外侨办、行政服务中心、文体局、党史研究室、监察局、发改局、财政局、审计局、住建局、规划局、消防大队、市志编委、侨投公司等相关单位为成员。指挥部下设办公室，挂靠在侨投公司，由侨投公司总经理游建忠担任办公室主任，抽调侨投公司、行政服务中心、文体局、外侨办、党史研究室人员，实行集中办公，负责项目具体协调、推进工作。

项目组织机构设置合理，责任分工明确。侨投公司工作人员表示已成立指挥部，但无法提供指挥部日常工作的相关资料，如日常工作开展的会议纪要等，因此评价机构无法认定项目主管部门能有效履行监督管理职能。

根据评分标准，该指标得 2 分。

4. 业务管理-合同签订规范性（满分 4 分，得 4 分）

评价要点：①工程及货物采购是否签订正式、正规的书面合同；
②合同的各项要素是否填写完整。

评分标准：该项分值 4 分。经抽查，发现一项不符合，扣 2 分，扣完为止。

经抽查项目单位部分合同，涉及的各项工程及货物采购均已签订正式、正规的书面合同，合同的各项要素填写完整。

根据评分标准，该指标得 4 分。

5. 业务管理-质量控制的有效性（满分 5 分，得 3 分）

评价要点：①项目是否按设计要求施工；②项目执行监管是否到位；③各项工程是否按完工节点进行验收；④验收记录内容是否完善并保存完好；⑤竣工项目是否及时进行财政审计或第三方审计。⑥竣工验收报告是否均经监理单位签字。

评分标准：该项分值 5 分。经抽查，发现一项不符合，扣 1 分，扣完为止。

侨投公司实行质量安全三级管理制度：1. 部门负责人作为公司一级管理的主要执行人，代表公司全面负责建筑工程质量安全管理的监督、检查、技术指导等相关工作。2. 工程部经理作为公司二级管理的主要执行人，牵头项目负责人在责任范围内具体负责项目的质量安全管理工作并对所属项目负责人管理工作的监督和考核；常规性生产检查每个月不少于一次；专业性生产检查每月一次。主要以查思想、查制度、查管理、查隐患、查生产为主线任务，指导并督促工程部完成整改等有关工作。3. 总工办作为公司三级管理的牵头执行人，组织领导班子参与项目质量安全生产大检查或其他重要性检查。

经抽查子分部验收记录单，验收单经分包单位、施工单位、勘察

单位、设计单位、监理单位、建设单位共同签字验收，项目均按设计要求施工，执行监管到位，各项工程按完工节点进行验收且验收记录内容完善并保存完好。经查看市民服务中心装修改造工程竣工验收报告，开工时间为2019年3月28日，竣工时间为2020年4月13日，截止到目前，该竣工项目未进行财政审计。经查看变配电工程竣工验收证书，施工单位为福州亿力电力工程有限公司福清分公司，开工时间为2019年8月1日，竣工时间为2019年12月25日，验收证书经建设单位、设计单位、施工单位、供电公司签字验收，但监理单位未进行验收签字。

根据评分标准，该指标得3分。

6. 组织实施-管理制度的健全性（满分3分，得3分）

评价要点：①项目单位是否已制定或具有相应的财务管理制度等；②项目单位是否已制定或具有相应的工程管理制度；③制度是否合法、合规、完整，有否有效保证资金规范、安全运行。

评分标准：该项分值3分。发现一项不符合，扣1分，扣完为止。

侨投公司已制定《档案管理制度》、《财务制度及流程》、《工程部工程管理制度》、《合同管理制度》等政策文件，该单位制度健全完善，能有效保证项目顺利实施。未发现不符合项。

根据评分标准，该指标得3分。

7. 组织实施-制度执行有效性（满分3分，得3分）

评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目单位合同书、验收报告、竣工报告等资料是否齐全并及时归档。

评分标准：该项分值3分。发现一项不符合，扣1.5分，扣完为止。

经抽查部分凭证，工程款的拨付已按规定填写《付款审批表》，审批表详细记录了工程款结算信息，并经项目负责人、部门负责人、合约部、财务部、分管领导、总经理、董事长签字审批。需要招投标的项目依照《工程部工程管理制度》的规定进行招投标，项目单位合同书、验收报告、竣工报告等资料基本齐全并及时归档。未发现不符合项。

根据评分标准，该指标得3分。

（三）项目产出情况分析

“产出”一级指标下设“数量指标”、“时效指标”、“成本指标”、“质量指标”4个二级指标，该指标分值26分，评价得分18.45分，得分率为70.96%。

1. 数量指标-加建建筑面积完成率（满分5.5分，得5.5分）

评价要点：加建建筑面积完成率 $B = (\text{实际已加建面积} / \text{计划加建面积}) \times 100\%$

评分标准： $B \geq 100\%$ ，得5.5分； $B < 100\%$ ，得分 $= B \times 5.5$ 。

“加建建筑面积完成率”指标用以反映和考核项目加建部分施工完成进度情况，经核查企业《工程进度情况表》，侨投公司计划加建面积为814.5 m²，截止2020年12月31日，实际已完成加建面积为814.5 m²，竣工面积完成率为100%。

根据评分标准，该指标得5.5分。

2. 数量指标-装修面积完成率（满分5.5分，得1.95分）

评价要点：装修面积完成率 $C = (\text{实际已装修面积} / \text{计划装修面积}) \times 100\%$

评分标准： $C \geq 100\%$ ，得 5.5 分； $C < 100\%$ ，得分 $= C \times 5.5$ 。

“装修面积完成率”指标用以反映和考核项目装修部分施工完成进度情况，经核查企业《工程进度情况表》，侨投公司计划装修面积为 26928 平方米（含侨乡博物馆及市民服务中心两个项目），截至 2020 年 12 月 31 日，市民服务中心项目装修部分已全部完成，已完成装修面积为 9524 平方米。侨乡博物馆项目由于疫情原因，导致工期滞后。装修面积完成率为 35.37%。

根据评分标准，该指标得 1.95 分。

3. 时效指标-竣工及时性（满分 4 分，得 0 分）

评价要点：项目是否按计划的工期完成并在规定的时间进行竣工验收。

评分标准：项目按计划或提前完成竣工，得 4 分；延迟 30 天以内（含 30 天），得 2 分；延迟 30 天以上，不得分。

经查看《福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程（市民服务中心装修改造工程）建设工程施工合同》，合同编号为 QTGS-YZ0040-SG-2019-61，合同规定计划开工日期为 2019 年 2 月 19 日，计划竣工日期为 2019 年 9 月 17 日，合同工期为 210 天。实际市民服务中心装修改造工程于 2020 年 4 月 13 日才完成竣工验收工作。

根据评分标准，该指标得 0 分。

4. 成本指标-成本控制合理性（满分 6 分，得 6 分）

评价要点：项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料供应商等项目单位，是否通过招投标方式，成本控制是否合理。

评分标准：该项分值 6 分。成本控制合理有效，得 6 分；成本控制较合理，得 4 分；成本控制不合理，得 0 分。

为了加强工程建设的监督管理，侨投公司制定有《工程管理制度》，制度规定由综合部牵头，工程部配合进行项目施工单位和监理单位招投标工作，监察室做好招投标情况登记工作。经抽查施工合同、监理合同、设计合同，均通过招投标方式进行采购，成本控制合理。未发现不符合项。

根据评分标准，该指标得 6 分。

5. 质量指标-质量达标率（满分 5 分，得 5 分）

评价要点：质量达标率 $D = (\text{子分部工程验收合格数量} / \text{子分部工程验收数量}) \times 100\%$

评分标准： $D = 100\%$ ，得 5 分； $D < 100\%$ ，得分 $= D \times 5$ 。

侨投公司按照验收规范的要求对各个节点进行验收，经抽查项目的 8 个子分部工程质量验收记录表，8 个子分部工程验收结果均为符合规范及设计要求，并经有关单位验收通过，同意验收。验收记录表经过建设单位、监理单位、设计单位、施工单位项目负责人共同验收，质量达标率为 100%。

根据评分标准，该指标得 5 分。

（四）项目效益情况分析

“效益”一级指标下设“社会效益指标”、“可持续影响指标”、“满意度指标”3个二级指标，该指标分值34分，评价得分32.5分，得分率为95.59%。

1. 社会效益指标-服务事项的便民性（满分5分，得5分）

评价要点：①市民服务中心办理业务是否齐全；②市民服务中心工作人员业务是否熟练；③业务办理完结速度是否较快；④工作人员服务态度是否较好；⑤服务中心是否有明确的指示标识；⑥是否有明确的投拆监督渠道。

评分标准：该项分值5分。发现一项不符合，扣1分，扣完为止。

市民服务中心共设有一个24小时便民自助服务区和四大类综合专区，四大类综合专区分别为：A区—水、电、燃气、广电网络、公安交管以及银行金融专区；B区—不动产登记和交易中心服务区以及配套的维修资金、税务办理办区；C区—公证处和侨办业务办理区；D区—医保办理区。市民服务中心自开放后，为广大市民提供了“一站式”便捷、高效服务。

经第三方调查问卷调查，共97人接受调查，其中100%的群众认为市民服务中心开放后，解决了市民群众办事难的问题，满足群众服务场所使用功能的需要；100%的群众认为目前开放的窗口，能够满足日常的业务需求；97.94%的群众认为工作人员业务很熟练；100%的群众对市民服务中心的环境、布局、标识、窗口的设置非常满意；98.97%的群众对工作人员的办事态度感到满意；98.96%的群众对工作人员的办事效率感到满意；98.96%的群众对投诉渠道感到满意。

根据评分标准，该指标得 5 分。

2. 社会效益指标-同期业务增长率（满分 5 分，得 5 分）

评价要点：市民服务中心开放后，业务量与去年同期相比，增长速度是否显著。

评分标准：该项分值 5 分，增长速度显著，得 5 分；较显著，得 3 分；不显著，得 0 分。

市民服务中心自开放后，推出多项便民措施，解决群众办事难问题，提高群众的办事效率。业务量与前期相比，增长速度显著。例如 2021 年 7 月，福清市一手房转移登记受理量 3241 宗，其中窗口受理量 2790 宗，活动专场受理量 451 宗，较去年同期增长 100.4%；2021 年 8 月，市民服务中心不动产登记和交易中心窗口的一手房转移登记办件量再创新高，共受理一手房转移登记业务 3673 宗，较去年同期增长 125%；2021 年福清市市民服务中心侨办窗口中考“三侨生”身份证明办件量再创新高，办件数达 330 件，相较于去年上升 28%，占福州地区总办件量的 79%，办件量多年均位居福建省第一。

根据评分标准，该指标得 5 分。

3. 社会效益指标-业务窗口开放率（满分 5 分，得 3.5 分）

评价要点：业务窗口开放率 $E = (\text{实际已开放窗口} / \text{总共设置的窗口}) \times 100\%$

评分标准： $E = 100\%$ ，得 5 分； $E < 100\%$ ，得分 $= E \times 5$ 。

市民服务中心自开放后多家单位已入驻，有不动产登记和交易中心、公证处、医保中心、侨办、公安交警、税务、水务公司、供电公

司、华润燃气、广电网络、中国银行、农业银行、工商银行、光大银行、海峡银行等 16 家单位，共进驻 289 个事项。市民服务中心大厅共设置 80 个窗口，截至目前已投入使用了 56 个窗口，业务窗口开放率达到 70%。

根据评分标准，该指标得 3.5 分。

4. 可持续影响指标-可持续影响程度（满分 6 分，得 6 分）

评价要点：①项目的建设是否提升了福清市的城市综合实力；②项目的建设是否推动了文化产业发展；③项目的建设带动了周边产业的发展；④市民服务中心的开放是否解决了市民群众办事难问题；⑤项目的建设是否满足群众服务场所使用功能的需要。

评分标准：该项分值 6 分，可持续影响程度显著，得 6 分；较显著，得 4 分；不显著，得 0 分。

福清市现今缺乏博物馆等相关类型的文体设施，博物馆作为集科学、历史、地理、文学、艺术等一身的知识宝库，蕴藏着丰厚的教育资源。博物馆将这些资源通过陈列展览的形式，广泛吸引公众的注意，走进民众生活、融入经济社会、推动经济社会和谐发展。文化是区域竞争力的核心内容，影响并决定着区域发展的前景和方向。从传统的功能城市到今天的文化城市，文化作为现代城市的灵魂，已经成为城市生活中举足轻重的关键元素。本项目的建设可以大大提升福清市的城市综合实力，可以推动文化产业发展。

要保障社会经济的健康发展，就要改善我国执法现状、提高执法水平的需要。行政权力是一种执行性公共权力，其职能是执行法律及

其他具有普遍约束力的规范性文件。执法是法的贯彻实施，是实现法的目标的关键，是以对法的忠诚为基础。但实际情况却不容乐观，执法失职、执法趋利、执法野蛮、地方保护、部门保护等已不是个别现象。从而带来“政府权力部门化、部门权力个人化、个人权力利益化”的问题。行政机关追求自己利益的最大化，对于社会而言不啻于一种灾难，必须予以制止。因此，福清市侨乡博物馆及市民服务中心装修改造工程建设项目的建设以便民、高效、廉洁、规范为宗旨，推行“一站式办公、一条龙服务、阳光下作业、规范化管理”，促进地税局、房管所、不动产登记中心、公证处、交警大队、劳动就业管理服务中心、社会劳动保险管理中心、城乡居民保中心等各部门等服务，有利于保障人民群众的利益，确保社会经济的健康有序发展。

经第三方调查问卷调查，共 97 人接受调查，100%的群众认为该项目建成后，能有效提升福清市的城市综合实力；100%的群众认为能显著改善福清市的文化基础设施，提升公共配套服务功能；100%的群众认为能带动周边产业的发展；100%的群众认为解决了群众办事难的问题，满足了群众服务场所使用功能的需要。可持续影响效果显著。

根据评分标准，该指标得 5 分。

5. 满意度指标-12345 诉求件回复满意度（满分 6 分，得 6 分）

评价要点： $12345 \text{ 诉求件回复满意度} = 12345 \text{ 诉求件回复满意件数} / 12345 \text{ 诉求件总件数} \times 100\%$

评分标准：满意度 $\geq 95\%$ ，得 6 分； $95\% > \text{满意度} \geq 85\%$ ，得 5 分； $85\% > \text{满意度} \geq 70\%$ ，得 3 分；低于 70%，得 0 分。

经查看福州市 12345 便民服务平台，侨投公司 2020 年 1 月-12 月共处理 217 件投诉事项，处理完毕 217 件，其中 216 件处理结果为满意，1 件处理结果为不满意，满意度为 99.54%。

根据评分标准，该指标得 6 分。

6. 满意度指标-社会公众满意度调查（满分 7 分，得 7 分）

评价要点：第三方调查问卷中，社会公众对博物馆及市民服务中心装修改造工程的总体满意程度。

评分标准：根据有效问卷数加权计算，满意度 $\geq 98\%$ ，得 7 分； $98\% > \text{满意度} \geq 90\%$ ，得 5 分； $90\% > \text{满意度} \geq 80\%$ ，得 3 分；低于 80%，得 0 分。

经第三方调查问卷调查，调查事项共计 17 项，主要调查本项目施工期间是否文明施工，对群众生活是否造成不利的影响；项目建成后，市民认为该项目所产生的积极作用，对福清市所产生的可持续影响；市民服务中心开放后，是否给群众带来了一系列便民措施，所产生的社会效益是否得到大家的满意等。问卷共 97 人接受调查，根据有效问卷数加权计算，满意度为 98.15%。

根据评分标准，该指标得 7 分。

五、存在的问题

（一）绩效目标设置不合理、不明确、不完整

侨投公司在《财政支出项目绩效目标表》中仅设置了五条绩效指标，其中产出指标三条、效益指标两条，指标设置的合理性、明确性、完整性均有待提高，没有从多个角度客观评价项目单位项目的实施情

况、反映出项目的产出和效益。

1. 绩效指标设置的不合理。博物馆及市民服务中心的建设，将成为福清市文化建设的基础，满足地方群众的需求，符合时代的精神，为社会的发展提供了强大的精神动力，具有重要的社会效益。但侨投公司在效益指标中仅设置了两条，社会效益指标-重大事故发生次数、生态效益指标-当年实施项目造成的环境事故，未设置具有该项目特色的相关的效益指标。

2. 绩效指标细化程度不够。企业期初设置的 5 个绩效目标中，效益指标仅 2 条，且未设置满意度指标。指标数量偏少，缺乏部分能够反映项目实施效果的核心指标，绩效指标体系不够完善，不利于资金更有效地引导建设单位项目开展。

（二）监督管理机构未能有效行使其职能

根据《研究市民服务中心和侨乡博物馆建设有关问题会议纪要》（福清市人民政府专题会议纪要[2017]207 号），为加快推进市民服务中心和侨乡博物馆建设，会议议定明确了各有关单位的职责分工。为加强组织领导，成立市民服务中心和侨乡博物馆建设指挥部。指挥部下设办公室，挂靠在侨投公司，由侨投公司总经理游建忠担任办公室主任，抽调侨投公司、行政服务中心、文体局、外侨办、党史研究室人员，实行集中办公，负责项目具体协调、推进工作。

侨投公司工作人员表示已成立指挥部，但无法提供指挥部下设的办公室日常工作的相关资料，如日常工作开展的会议纪要等，因此评价机构无法认定办公室能有效履行监督管理职能。

（三）项目施工过程中未做好进度风险管控措施

经查看侨投公司与福建永联建设有限公司2019年2月21日签订的《建设工程施工合同》，合同第二条合同工期规定，项目计划开工日期为2019年2月19日，计划竣工日期为2019年9月17日，合同工期为210天。在施工过程中，因项目永久水电未按计划的进度完成施工，无法进行正常设备安装及调试等因素，导致市民服务中心装修改造工程于2020年4月13日才完成竣工验收工作。

六、相关建议

（一）提升绩效目标管理意识，科学设置绩效指标

建议侨投公司结合实际情况，设置合理可行的年度目标，目标值设置不宜过低，应结合历史标准、计划标准以及实际完成值进行设置。绩效目标应当还包括可持续影响、满意度等效益指标，充分反映项目存在意义和实施效果。今后应提高绩效意识，完善涵盖绩效目标管理、绩效监控、绩效评价、结果应用等覆盖全过程的财政支出绩效管理制度，加深对绩效目标、指标的理解，加强绩效管理相关政策解读和实操培训。设置合理、全面、细化的年度绩效指标。

（二）加强部门联合监管，建立健全监督管理体系

各监管部门应当根据人民政府专题会议精神，为全面加快市民服务中心和侨乡博物馆建设各项工作，指挥部下设的办公室，办公室人员应尽快抽调到位，对项目建设的有关事项进行全面梳理，逐项明确责任单位、责任人和完成时限。发挥办公室的积极作用，履行好监督管理职能。

（三）设立建设工程进度控制的目标

建设工程进度控制的目标是通过有效的进度控制工作和具体的进度控制措施，在满足投资和质量要求的前提下，力求使工程实际工期不超过计划工期。一是监督施工单位严格按施工合同规定的工期组织施工；二是审查施工单位提出的保证进度的具体措施，如发生延误，应及时分析原因，采取对策；三是建立工程进度台账，核对工程形象进度，督促施工单位按月、季向侨投公司报告施工计划执行情况、工程进度及存在的问题。

附送：项目支出绩效评价表



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021 年 12 月 20 日

项目绩效评价表

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点	评分标准	指标分值	得分
决策 (12%)	项目立项 (6分)	立项依据充分性 (3分)	①项目立项是否符合国家法律法规、福建省相关政策; ②项目立项是否符合城市发展规划; ③项目立项是否与部门职责范围相符。	该项分值3分。发现一项不符合,扣1分,扣完为止。	3	3
		立项程序规范性 (3分)	①项目申请、设立过程是否符合相关要求; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	该项分值3分。发现一项不符合,扣1分,扣完为止。	3	3
	绩效目标 (6分)	绩效目标的合理性 (3分)	①项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	该项分值3分。发现一项不符合,扣1分,扣完为止。	3	2
		绩效指标全面性 (3分)	①是否编制了满意度指标; ②产出指标的编制种类达到3种及以上; ③效益指标的编制种类达到3种及以上。	该项分值3分。发现一项不符合,扣1分,扣完为止。	3	1
过程 (28%)	资金管理 (9分)	预算执行率 (4分)	预算执行率A=(实际支出资金/预算批复资金)×100%	A=100%,得4分; A<100%,得分=A×4	4	3.1
		资金使用合规性 (5分)	①是否符合国家财经法规; ②是否符合公司财务管理制度; ③资金支出审批程序是否规范; ④是否存在虚列支出等情况。	该项分值5分。经抽查,发现一项不符合,扣1.25分,扣完为止。	5	5
	业务管理 (13分)	组织机构的健全性 (4分)	①项目组织机构设置合理、责任分工明确; ②项目主管部门能够有效履行监督管理职能。	该项分值4分。发现一项不符合,扣2分,扣完为止。	4	2
		合同签订规范性 (4分)	①工程及货物采购是否签订正式、正规的书面合同; ②合同的各项要素是否填写完整;	该项分值4分。经抽查,发现一项不符合,扣2分,扣完为止。	4	4
		质量控制的有效性 (5分)	①项目是否按设计要求施工; ②项目执行监管是否到位; ③各项工程是否按完工节点进行验收; ④验收记录内容是否完善并保存完好; ⑤竣工项目是否及时进行财政审计或第三方审计。 ⑥竣工验收报告是否均经监理单位签字。	该项分值5分。经抽查,发现一项不符合,扣1分,扣完为止。	5	3
	组织实施 (6分)	管理制度的健全性 (3分)	①项目单位是否已制定或具有相应的财务管理制度等; ②项目单位是否已制定或具有相应的工程管理制度; ③制度是否合法、合规、完整,有否有效保证资金规范、安全运行。	该项分值3分。发现一项不符合,扣1分,扣完为止。	3	3
		制度执行有效性 (3分)	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目单位合同书、验收报告、竣工报告等资料是否齐全并及时归档。	该项分值3分。发现一项不符合,扣1.5分,扣完为止。	3	3

项目绩效评价表

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点	评分标准	指标分值	得分
产出 (26%)	数量指标 (11分)	加建建筑面积完成率 (5.5分)	加建建筑面积完成率B=（实际已加建面积/计划加建面积）×100%	B≥100%，得5.5分； B<100%，得分=B×5.5	5.5	5.5
		装修面积完成率 (5.5分)	装修面积完成率C=（实际已装修面积/计划装修面积）×100%	C≥100%，得5.5分； C<100%，得分=C×5.5	5.5	1.95
	时效指标 (4分)	竣工及时性 (4分)	项目是否按计划工期完成并在规定的时间进行竣工验收。	项目按计划或提前完成竣工，得4分；延迟30天以内（含30天），得2分；延迟30天以上，不得分。	4	0
	成本指标 (6分)	成本控制合理性 (6分)	项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料供应商等项目单位，是否通过招投标方式，成本控制是否合理。	该项分值6分。成本控制合理有效，得6分；成本控制较合理，得4分；成本控制不合理，得0分。	6	6
	质量指标 (5分)	质量达标率 (5分)	质量达标率D=（子分部工程验收合格数量/子分部工程验收数量）×100%	D=100%，得5分； D<100%，得分=D×5	5	5
效益 (34%)	社会效益指标 (15分)	服务事项的便民性 (5分)	①市民服务中心办理业务是否齐全； ②市民服务中心工作人员业务是否熟练； ③业务办理完结速度是否较快； ④工作人员服务态度是否较好； ⑤服务中心是否有明确的指示标识； ⑥是否有明确的投诉监督渠道。	该项分值5分。发现一项不符合，扣1分，扣完为止。	5	5
		同期业务增长率 (5分)	市民服务中心开放后，业务量与去年同期相比，增长速度是否显著。	该项分值5分，增长速度显著，得5分；较显著，得3分；不显著，得0分。	5	5
		业务窗口开放率 (5分)	业务窗口开放率E=（实际已开放窗口/总共设置的窗口）×100%	E=100%，得5分； E<100%，得分=E×5	5	3.5
	可持续影响指标 (6分)	可持续影响程度 (6分)	①项目的建设是否提升了福清市的综合实力； ②项目的建设是否推动了文化产业发展； ③项目的建设带动了周边产业的发展； ④市民服务中心的开放是否解决了市民群众办事难问题； ⑤项目的建设是否满足群众服务场所使用功能的需要。	该项分值6分，可持续影响程度显著，得6分；较显著，得4分；不显著，得0分。	6	6
	满意度指标 (12分)	12345诉求件回复满意度 (6分)	12345诉求件回复满意度=12345诉求件回复满意件数/12345诉求件总件数×100%	满意度≥95%，得6分；95%>满意度≥85%，得5分； 85%>满意度≥70%，得3分；低于70%，得0分。	6	6
		社会公众满意度调查 (7分)	第三方调查问卷中，社会公众对博物馆及市民服务中心装修改造工程的总体满意程度。	根据有效问卷数加权计算； 满意度≥98%，得7分；98%>满意度≥90%，得5分； 90%>满意度≥80%，得3分；低于80%，得0分。	7	7
总分值、评价总分（S）					100	83.05
评价等级	□优（S≥90） ■良（90>S≥80） □中（80>S≥60） □差（60>S）					

证书序号:0006810

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二一

年八月(福州)日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称:福建省广拓会计师事务所有限公司

责任公司

首席合伙人:

罗贱生

主任会计师:

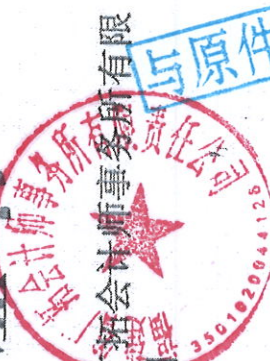
经营场所:福州市鼓楼区五四路19号国泰大厦15层A区

组织形式:有限责任公司

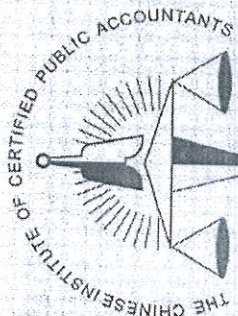
执业证书编号:35010042

批准执业文号:闽财会(2003)95号

批准执业日期:2003年12月30日



与原件一致



姓名	吴丽梅
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1982-07-12
Date of birth	
工作单位	福建省广拓会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	340821198207120342
Identity card No.	



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

与原件一致

证书编号: 350100420006
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 11 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

姓名

姓

Full name

性

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



吴俊华

男

1972年07月20日

福建省广拓会计师事务所有限责任公司

350321197207202233



验证证书真实有效

姓名: 吴俊华

注册编号: 350100091442



证书编号:
No. of Certificate

350100091442

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 07 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

换证日期: 2011 年 03 月 21 日



与原件一致

CPA 广拓函字（2021）00028 号

授 权 书

致：有关部门

本人授权吴俊华副主任会计师签署事务所专审报告。

本授权书期限至二〇二一年十二月三十一日止。

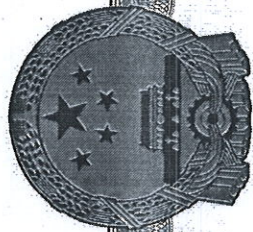
特此照知。

与原件一致

福建省广拓会计师事务所有限责任公司

主任会计师

二〇二一年十一月一日



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91350102757368640R



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称 福建省广拓会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司

法定代表人 罗贱生

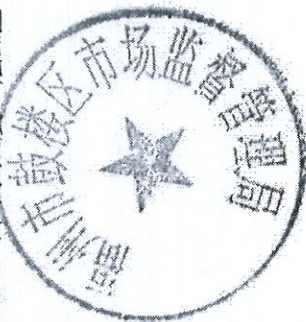
经营范围 审查企业会计报表，验证企业资本，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，办理基本建设工程预算、结算、决算审计业务，并出具相关报告；办理会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本 伍佰万圆整

成立日期 2003年12月31日

营业期限 2003年12月31日 至 2033年12月30日

住所 福州市鼓楼区五四路19号国泰大厦15层A区



登记机关

2021年8月18日