

# 福鼎市财政支出绩效评价报告

## 福鼎市住房和城乡建设局：

为深入贯彻落实《预算法》，加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效率和效益，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）、《福建省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理若干措施的通知》（闽财绩〔2019〕2号）、《福鼎市委 市政府关于印发的〈关于全面实施预算绩效管理的通知〉》（鼎委发〔2019〕10号）等有关文件的精神，为了做好2022年度绩效评价管理工作，进一步规范和加强财政支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益。我局依据《福鼎市财政局关于开展2022年度财政支出项目重点绩效评价工作的通知》（鼎财绩〔2023〕5号）的文件精神，对你单位实施的2022年“福鼎市文化艺术中心项目装修设计施工一体化项目补助资金”项目（以下简称该项目）开展财政支出绩效评价工作。我们结合该项目的实际情况，对该项目绩效评价工作采取的是单位自评申报统计与部分现场评价核实等方式，在收集该项目资料的基础上，现场查阅相关的凭证、账簿、报表及有关的台账制度等，现将有关情况报告如下：

## 一、项目基本情况

### （一）项目背景

福鼎市文化艺术中心位于福鼎市滨海新区内，属政府兴办的社

会公益性项目。作为福鼎市科技创新展示及文化艺术实践交流的重要场所，其有序实施，是福鼎市积极推进省政府关于“科技强省”、“文化强省”战略目标的重要举措。同时，作为福鼎市未来的标志性工程，项目建成后将成为福鼎市重要的文化艺术基地和城市新名片。其投入使用，对于完善福鼎市城市功能，提升城市品位，丰富群众文化生活，推动全市文化事业繁荣发展具有重大而深远的意义。

福鼎市文化艺术中心项目已完成大部分场馆主体土建及外墙装饰工作，整体于 2020 年全部建成（2021 年 12 月完成竣工验收）。在此基础上，福鼎市市政工程建设投资有限公司提出本次福鼎市文化艺术中心二装工程，拟对文化艺术中心各场馆内部进行装饰装修并配套完善大剧院舞台专项设施，使得福鼎市文化艺术中心能够早日投入运营使用，更好地发挥其公共文化交流及弘扬福鼎人文生态的历史使命。

## （二）项目建设规模

本项目拟对福鼎市文化艺术中心的“五馆一院”进行装饰装修，分别为规划馆、科技馆、博物馆、文化馆、图书馆、大剧院，并配套完善大剧院舞台专项设施。项目规划用地面积 127631 m<sup>2</sup>（约 191.45 亩），装饰装修总建筑面积 48869.35 m<sup>2</sup>，其中地上建筑面积 41841.19 万 m<sup>2</sup>，地下建筑面积 7028.16 m<sup>2</sup>。

项目主要建设内容包括福鼎市文化艺术中心各功能用房的室内装饰装修（含室内给排水、电气、消防、暖通等基础设施工程），以及大剧院舞台机械、灯光音响、声学等专项设施。各场馆具体情况如下：

## 1. 规划馆

(1) 建筑概况：规划馆地上 2 层，总建筑面积 4770 m<sup>2</sup>，建筑高度 13.35m。

### (2) 平面功能：

规划馆为地上两层建筑，其中：

1) 建筑体西区一、二层主要功能为业务用房及会议用房；

2) 东区一、二层为展示空间。一层模型区为两层挑高空间，既为参观者提供观赏规划空间，同时又体验新科技带来的新规划成果及理念。二层办公区与东区展厅之间通过休息区及展廊分开。

(3) 交通组织：展览入口位于规划馆北侧，与中央广场呼应，强化入口空间引导广场人流进入规划展示馆。内部入口及货运入口位于建筑西南角，各项功能分区明确。

## 2. 科技馆

(1) 建筑概况：科技馆地上 3 层，局部 1、2 层，地下 1 层，总建筑面积 6500 m<sup>2</sup>，其中地上 6050 m<sup>2</sup>，地下 450 m<sup>2</sup>，建筑高度 17.85m。

### (2) 平面功能：

科技馆地上三层，局部两层；地下一层。其中：

1) 一层主要功能为入口门厅、中庭、固定展厅、290 人报告厅及相关辅助用房。展厅与报告厅及交通体围绕庭院布置；

2) 二层主要功能为临时展厅、固定展厅及 4D 影院；

3) 三层主要功能为业务用房及办公、接待、会议用房等；

4) 地下一层为设备用房。

(3) 交通组织：呼应艺术中心中央广场，主体建筑北侧设置主入口，引导人流进入观展；报告厅出入口设置在建筑北侧，东侧设置内部入口，与观展人流及报告厅人流相分隔。

### 3. 博物馆

(1) 建筑概况：博物馆地上 2 层，总建筑面积 4690 m<sup>2</sup>，建筑高度 14.58m。

#### (2) 平面功能：

博物馆地上两层，局部一层。展馆内外功能分区明确，馆藏区与展览区分开设置，流线独立，互不干扰。

1) 一层主要功能为门厅、开放陈列展示区、展厅、办公会议及研究用房；

2) 二层主要功能为展厅、藏品区及业务用房。

(3) 交通组织：博物馆主入口位于建筑北侧，与中央广场呼应，便于市民、游客从中央广场进入；内部及库房入口位于建筑南侧，与市民及游客的流线互不干扰。

### 4. 文化馆

(1) 建筑概况：文化馆地上 3 层，局部 2 层，总建筑面积 5739.03 m<sup>2</sup>，建筑高度 15.05m。

(2) 平面功能：文化馆主要由展厅、多功能厅、排练厅、培训教室及业务作用用房衔接而成，地上三层，局部两层。其中：

1) 一层主要功能为展览厅、排练厅；

2) 二层主要功能为多功能厅、排练厅及培训教室；二层多功能厅为两层通高，满足功能使用要求；

3) 三层主要功能为业务工作用房。

(3) 交通组织：展厅、多功能厅与培训教室、业务工作用房部分做了有机的衔接，自然形成面向中央广场的主入口，既方便管理，又可便捷的联系。在建筑南侧，根据功能需要，将内部入口独立设置，减少人流的交叉与活动干扰。

## 5. 图书馆

(1) 建筑概况：图书馆地上 3 层，局部 1、2 层，地下 1 层，总建筑面积 11004.19 m<sup>2</sup>，其中地上 8830.48 m<sup>2</sup>，地下 2173.71 m<sup>2</sup>，建筑高度 16.35m。

### (2) 平面功能：

图书馆采用现代流行的藏阅合一的空间模式，地上三层，局部两层。其中：

1) 一层作为公众服务功能区，包括 150 人报告厅、陈列展示区、儿童阅览、老年阅览、盲人阅览、采编部及配套设备用房；

2) 二、三层为图书馆主题阅览与藏书空间，主要阅览区置于东南侧及南侧，景观视野极佳；二层西北角为业务及办公用房，东层设有咖啡休闲区。

3) 地下一层机动车库及设备用房。

(3) 交通组织：图书馆的主入口设置在建筑南侧，面向文化艺术中心的中央广场。报告厅的出入口位于建筑西侧，读者从主入口进入门厅，穿过检索大厅可到达围绕中庭布置的阅览区，流动、舒畅的平面空间强化了读者的空间感受；通过东南角的室外大台阶可直接达到二层的咖啡休闲区；次入口紧邻文化艺术中心内环道设置

在建筑的北侧，兼作为图书馆内部入口，机动车可直达图书馆次入口，方便图书进出。

## 6. 大剧院

(1) 建筑概况:大剧院地上 3 层，局部 2 层，地下 1 层，总建筑面积 13620 m<sup>2</sup>，其中地上 10595 m<sup>2</sup>，地下 3308 m<sup>2</sup>，建筑高度: 23.9m (舞台 27.4m)。

### (2) 平面功能:

大剧院主要由剧院及音乐厅组成，地上三层，局部两层。其中:

1) 一层剧院大厅可从基地西侧进入前厅到达观众厅的池座，在建筑的东侧设有单独的后台及演职人员出入口，贵宾休息室有单独的出入口位于建筑的北侧；剧院观众厅上下两层，包括一个主台两个侧台，主台深 20m，台口宽 18m，高 9m。围绕观众厅是一个开阔的前厅，有利于举办各种类型的文艺活动。音乐厅布置在建筑东南角，设有单独门厅及出入口；

2) 二层为剧院楼座的休息厅及部分剧院后台辅助功能；

3) 三层设有排练厅及练习室；

4) 地下室为舞台台仓及设备用房。

(3) 交通组织:借由体量突出与结构悬挑强调出主门厅的地位，形成吸引人流的形式凝聚力。观众通过三层通高的门厅可直接进入观众厅或者通过电梯及楼梯上到二层进入观众的楼座，在建筑南侧中部设置了音乐厅的专用出入口。贵宾入口及器材出入口均设置在建筑西北侧，演职人员出入口设置在建筑东侧。

### (三) 项目审批情况

根据《福鼎市人民政府 专题会议纪要》（〔2022〕176号）精神，福鼎市文化艺术中心装修项目无需开展初步设计、无初步设计概算。

2021年6月3日，福鼎市文化艺术中心装修设计、施工一体化取得福鼎市住房和城乡建设局颁发的《建设工程施工许可证》（编号350982202106030101）。项目主要参建单位如下：

建设单位：福鼎市市政工程建设投资有限公司

设计单位：厦门合立道工程设计集团股份有限公司

监理单位：福建盛越建设有限公司

施工单位：福建建工集团有限责任公司

#### （四）项目建设完成情况

福鼎市文化艺术中心装修设计、施工一体化项目，建设地点位于福鼎市文化艺术中心地点位于福鼎市铁锵片区内，西临铁锵大道，东靠桐山溪及红树林滩涂，北临山体景观。总装修面积为47014.34平方米（含室内给排水、电气、消防、暖通等基础设施工程），建设内容包括图书馆、博物馆、科技馆、文化馆、规划馆、大剧院。项目2021年6月10日开始施工，2022年7月21日通过竣工合格验收。

各单体建筑的建筑面积及功能布局如下：

建筑物	装修面积 ( $m^2$ )	层数	建筑总高 (m)	功能布局
-----	-------------------	----	-------------	------

建筑物	装修面积 (m <sup>2</sup> )	层数	建筑总高 (m)	功能布局
规划馆	4770	地上 2 层	13.35	①建筑体西区一、二层主要功能为业务用房及会议用房；②东区一、二层为展示空间。一层模型区为两层挑高空间，既为参观者提供观赏规划空间，同时又体验新科技带来的新规划成果及理念。二层办公区与东区展厅之间通过休息区及展廊分开，两者既相互联系又互不干扰。
科技馆	6050	地上 3 层 地下 1 层	17.85	①一层主要功能为入口门厅、中庭、固定展厅、290 人报告厅及相关辅助用房。展厅与报告厅及交通体围绕庭院布置；②二层主要功能为临时展厅、固定展厅及 4D 影院；③三层主要功能为业务用房及办公、接待、会议用房等；④地下一层为设备用房。
博物馆	4506	地上 2 层	14.58	展馆内外功能分区明确，馆藏区与展览区分开设置，流线独立，互不干扰。①一层主要功能为门厅、开放陈列展示区、展厅、办公会议及研究用房；②二层主要功能为展厅、藏品区及业务用房。
文化馆	5739.03	地上 3 层	15.05	①一层主要功能为展览厅、排练厅；②二层主要功能为多功能厅、排练厅及培训教室；二层多功能厅为两层通高，满足功能使用要求；③三层主要功能为业务工作用房。
图书馆	11004.39 (其中地下室2173.7)	地上 3 层 地下 1 层	16.35	①一层作为公众服务功能区，包括 150 人报告厅、陈列展示区、儿童阅览、老年阅览、盲人阅览、采编部及配套设备用房；②二~三层为图书馆主题阅览与藏书空间，主要阅览区置于东南侧及南侧，景观视野极佳；二层西北角为业务及办公用房，东层设有咖啡休闲区。③地下一层机动车库及设备用房。



建筑物	装修面积 (m <sup>2</sup> )	层数	建筑总高 (m)	功能布局
大剧院	14945.12 (其中地下室 3332.24)	地上4层 地下3层	23.9 (其中舞台 27.4)	大剧院主要由剧院及音乐厅组成，其中：①一层剧院大厅可从基地西侧进入前厅到达观众厅的池座，在建筑的东侧设有单独的后台及演职人员出入口，贵宾休息室有单独的出入口位于建筑的北侧；剧院观众厅上下两层，包括一个主台两个侧台，主台深20m，台口宽18m，高9m。围绕观众厅是一个开阔的前厅，有利于举办各种类型的文艺活动。音乐厅布置在建筑东南角，设有单独门厅及出入口；②二层为剧院楼座的休息厅及部分剧院后台辅助功能；③三层设有排练厅及练习室；④地下室为舞台台仓及设备用房。

### (五) 项目资金情况

截止 2022 年 12 月 31 日，该项目工程累计支出 82,097,679.90 元，其中 2022 年度支出 33,913,803.90 元，其中：使用政府性基金 12,000,000.00 元，使用其他资金 21,913,803.90 元，支出的具体明细如下：

#### 项目支出明细表

截止日期：2022 年 12 月 31 日

金额：元

序号	项目	年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度	累计发生额
1	工程款			47,592,053.00	29,030,479.00	76,622,532.00
2	供水管道安装工程			180,000.00		180,000.00
3	监理费			222,000.00	939,208.00	1,161,208.00
4	设计费				3,549,580.80	3,549,580.80
5	检测费				281,396.51	281,396.51

## 项目支出明细表

截止日期：2022 年 12 月 31 日

金额：元

序号	项目	年度	2020 年度	2021 年度	2022 年度	累计发生额
6	施工图审查费			178,842.00		178,842.00
7	电费				79,894.99	79,894.99
8	工程交易服务费		10,000.00			10,000.00
9	招标代理费			981.00		981.00
10	其他费用				33,244.60	33,244.60
	合计		10,000.00	48,173,876.00	33,913,803.90	82,097,679.90

### （六）项目管理及财务管理情况

#### 1. 项目组织管理

该项目建设由福鼎市市政工程建设投资有限公司负责建设管理，下设五个职能部门，配合基建科实施各项工作，以确保项目高质量、高标准，按进度计划安排工期完成。五个职能部门及其工作内容分别为：

（1）行政管理部门：负责日常行政工作以及与项目履行单位的接待、联络等工作。

（2）计划财务部门：负责项目的财务计划和实施计划安排与项目履行单位办理合同协作与手续，以及资金使用安排及收支手续。

（3）技术管理部门：负责项目的技术文件、技术档案的管理工作、主持设计图纸的会审、处理有关技术问题、组织技术交流，组织职工的专业技术培训、技术考核等工作。

(4) 施工管理部门：负责项目的土建施工及安装的协调与指挥、施工进度与计划的安排、施工质量与施工安全的监督检查及工程的验收工作。

(5) 设备材料管理部门：负责项目设备材料的订货、采购、保管、调拨等验收工作。

## 2. 项目建设管理

(1) 该项目严格按基建程序进行申报、审批，控制好建设规模，合理安排资金，积极、充分、扎实地抓好前期各项准备工作。

(2) 遵循财政部、建设部关于资金管理暂行办法和基本建设投资管理的有关要求，项目建立严格的财务、工程监理制度。

(3) 建设单位要进一步落实配套资金，向上级有关部门做好汇报工作，专项资金要严格按照国家财经纪律和规范要求“专户管理、单独核算、专款专用”进行管理。严格执行“事前预算、事中监督、事后决算”管理程序，确保专项资金的使用规范和安全。以保障建设项目的顺利实施。

(4) 为确保项目的顺利实施，保证工程质量，成立相应的建设项目管理机构和质量管理机构。切实加强项目建设的监督、检查和管理，做好投资目标、进度目标和质量目标三大目标的控制，确保工程进度、质量和资金效益。

## 3 项目质量管理

(1) 认真贯彻国家和上级质量管理工作的方针、政策、法规和建筑施工的技术标准、规范、规程及各项质量管理制度。

(2) 编制并组织实施工程项目质量计划。包括以下主要内容：

1) 确定工程项目的质量目标。依据工程项目的重要程度和工程项目可能达到的管理水平，确定工程项目预期达到的质量等级（如合格、优良或省、市、部优质工程等）。

2) 明确工程项目领导成员和职能部门（或人员）的职责、权限。

3) 确定工程项目从施工准备到竣工交付使用阶段质量管理要求。

4) 施工全过程应形成的施工技术资料等。

(3) 实施过程控制。在分部、分项工程施工中，确定质量管理点，组织质量管理小组，运用 PDCA 循环，不断提高工程质量。

(4) 认真进行工程质量检查。

(5) 组织工程质量的检验评定工作。

(6) 做好工程质量的回访工作。

#### 4. 财务管理

你单位根据《财务管理暂行规定》使用项目资金，保证经费实行专款专用的原则，按规定的用途使用；严格分清专项经费与日常公用经费的支出界限，没有相互挤占挪用；资金使用符合国家财经法规和财务管理制度，资金使用审批规范、手续完整。

#### (七) 项目绩效目标

1. 数量目标：建设面积全部完成；建设工期是按期完成。

2. 质量目标：设计质量完成图审；施工过程中零质量事故；竣工验收质量符合验收标准。

3. 时效目标：付款时间在收到款项 30 日内拨付。

4. 成本目标：工程成本控制在预算范围内。

5. 社会效益目标：形成“五馆一院”完整可用资产，带动片区发展。

6. 可持续影响目标：符合可研提供的使用能力。

7. 服务对象满意度：群众对文化艺术中心项目满意。

#### **（八）项目绩效目标的完成情况**

评价内容		内涵解释		评分标准	绩效目标值	实际完成值	目标值完成比例
产出指标	数量指标	建设面积	文化艺术中心装修面积	竣工测量面积符合规划及合同约定	完成建设	总装修面积为47014.34平方米	100%
		建设工期	文化艺术中心设计、装修工期	工期符合合同要求	按时完成建设	提前完成	100%
	质量指标	设计质量	文化艺术中心装修设计质量	具有有资质单位出具的图审合格证	完成图审	完成图审	100%
		施工过程质量	文化艺术中心建设过程不出现质量事故	要求零质量事故	零质量事故	零质量事故	100%
		竣工验收质量	符合竣工验收标准	通过五方主体竣工验收	竣工验收	完成四方验收	100%
	时效指标	付款时间	于款项到达后30日内拨付予乙方	及时将款项付给乙方	完成拨付	完成拨付	100%
	成本指标	工程成本	建设成本控制在预算内	建设成本控制在预算内	准确计量	预算未完成	无法计算
效益指标	社会效益指标	形成资产	形成“五馆一院”完整可用资产，带动片区发展	需形成可用建筑	完成建设	暂时不能带动片区发展	0%
	可持续影响指标	日常使用情况	文化艺术中心项目使用	符合可研提供的使用能力	正常使用	能正常投入使用	100%
满意度指标	服务对象满意度指标	群众满意度	群众对文化艺术中心项目满意程度	群众满意文化艺术中心项目提供的公共服务	群众满意	88%	因目标不明确。无法考评

### 1. 数量目标完成情况

(1) 建设面积目标设置为全面完成，2022年7月21日，项目建设完工验收，总装修面积为47014.34平方米，目标完成率100%。

(2) 建设工期目标设置为按时全面完成，合同约定大剧院总工期730日历天，其中设计周期180日历天，其余五个馆总工期540日历天。本项目2020年8月19日签订合同，2022年7月21日竣工验收，总时长701日历天；项目自2021年6月10日开工，2022年7月21日竣工验收，总时长406天，符合合同约定，目标完成率100%。

### 2. 质量目标完成情况

(1) 设计质量目标设置为完成图审，该项目2021年11月全部完成五馆一院的图审报告，目标完成率100%。

(2) 施工过程质量目标设置为零质量事故，该项目施工过程中没有发生质量事故，目标完成率100%。

(3) 竣工验收质量目标设置为通过五方主体竣工验收，因该项目装修项目无勘察单位，为四方主体，2022年7月21日通过了四方竣工验收，目标完成率100%。

### 3. 时效目标完成情况

付款时间目标设置为在收到款项30日内拨付。2022年9月你单位收到财政拨付资金后立即拨付给福鼎市市政工程建设投资有限公司，目标完成率100%。

### 4. 成本目标完成情况

工程成本目标设置为控制在预算范围内，因该项目未完成项目预算，无法计算目标完成率。

## 5. 社会效益目标完成情况

形成资产目标设置为形成“五馆一院”完整可用资产，带动片区发展。因该目未正式投入使用，暂时不能带动片区发展，目标完成率为0%。

## 6. 可持续影响目标完成情况

日常使用情况目标设置为符合可研提供的使用能力，因五馆一院暂未正常投入使用，目标完成率0%。

## 7. 群众满意度指标完成情况

群众满意度指标目标设置为满意，因目标设置不明确，目标完成率无法计算。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）项目评价主体

福鼎市财政局自行组织与第三方评价相结合。

### （二）绩效评价目的

一是通过全面评价 2022 年“福鼎市文化艺术中心项目装修设计施工一体化项目补助资金”项目支出绩效评价，形成真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正的绩效评价结论，为后期强化预算绩效管理提供重要依据。通过绩效评价，可以从效率的角度分析，准确掌握项目年度绩效目标的完成情况、资金安排使用的运行情况、政策措施落实情况等，发现目标与现实之间的差异程度，总结项目管理中的经验和教训，为后续项目管理提供有益借鉴。



二是通过对项目绩效评价，督促项目实施单位提升项目实施水平。一方面通过考核项目绩效目标的完成程度，增强项目实施单位对财政资金使用的责任感，规范资金管理，确保资金安全与高效使用。另一方面考核评价项目管理工作的运行绩效，考察和反映项目资金产生的实际效益，分析资金使用后对福鼎市文化艺术中心项目装修设计施工一体化项目建设的影响，对后续项目建设提供及时、有效的信息和决策依据；第三通过对预算资金的产出和结果进行评价，发现预算执行、资金使用管理中存在的问题，优化资金资源，提高资金使用效率，为下一年度预算安排提供参考依据。

### （三）绩效评价对象和范围

本次绩效评价依据你单位使用本级预算资金开展的 2022 年“福鼎市文化艺术中心项目装修设计施工一体化项目补助资金”项目，围绕项目立项情况、资金的管理和使用、项目相关管理制度办法的健全性及执行状况、绩效目标的实现程度、项目执行的产出和取得效益等方面进行相应评价。

### （四）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

#### 1. 绩效评价原则

（1）严谨科学。绩效评价严格执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合、共性和个性指标相结合、书面审核和现场核查相结合的方法，准确、合理地进行评价。

（2）公平公正。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会监督。

(3) 分类实施。绩效评价在对项目资金进行合理分类的基础上组织实施。

(4) 绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出与产出绩效之间的紧密对应关系。

## 2. 绩效评价指标体系

根据本次绩效评价的目的和项目实际情况设计评价指标体系，指标体系包括决策（分值 15%）、项目实施过程（分值 20%）、项目产出（分值 45%）、项目效益（分值 15%）、满意度（5%）五个方面，满分 100 分。将绩效评价指标体系 5 个一级指标，细化为项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益、服务对象满意度 11 个二级指标。同时，根据该项目特点，设计符合本项目情况的 30 个三级指标。设置立项程序规范性、立项依据的充分性，绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、项目图审完成率、项目设计完成比例、图书馆装修施工完工率、博物馆装修施工完工率、科技馆装修施工完工率、文化馆装修施工完工率、规划馆装修施工完工率、大剧院装修施工完工率、建筑装饰装修验收合格率、建筑给排水和供暖工程验收合格率、通风与空调验收合格率、建筑电气验收合格率、智能建筑验收合格率、工程完工及时性、工程施工成本节约率、社会效益、生态效益、可持续效益、群众满意度等 30 个指标，既符合财政厅的要求，同时也结合了“福

鼎市文化艺术中心项目装修设计施工一体化项目补助资金”建设项目的特点。这三级指标构成完整的绩效评价指标体系。

### 3. 评价方法

本项目评价采取的方法主要有以下几种方法：

（1）比较分析法：通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标的实现程度评价方法。

（2）成本效益分析法：将一定时期内的支出与效益进行对比分析评价绩效目标的实现程度的评价方法。

（3）因素分析法：通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度的评价方法。

（4）最低成本法：指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标的实现程度的评价方法。

（5）专家（公众）评议法：指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度的一种评价方法。

针对项目实际情况，通过部分现场核查、查阅项目管理制度、财务管理制度等资料的形式，主要采用比较分析法，因素分析法，辅以公众评判法对本项目专项资金使用情况进行绩效评价。

## （五）绩效评价工作过程

### 1、前期准备阶段

根据福鼎市财政局绩效评价工作要求结合实施绩效评价项目的特点，绩效评价组通过向预算部门和资金使用部门收集相关资料对

项目深入研究、反复研讨，针对项目的特性设计相关表格进行了统计、分析、核实，作为项目评价信息并设计评价方案。

## 2. 实地了解

为保证本次绩效评价结果的客观、公正、科学，评价小组进行实地考察、访问听取项目情况介绍，考察、了解项目开展、执行、管控以及财务管理等方面情况，并进行问卷调查及开放式提问，以获取绩效评价业务需要的基础资料。

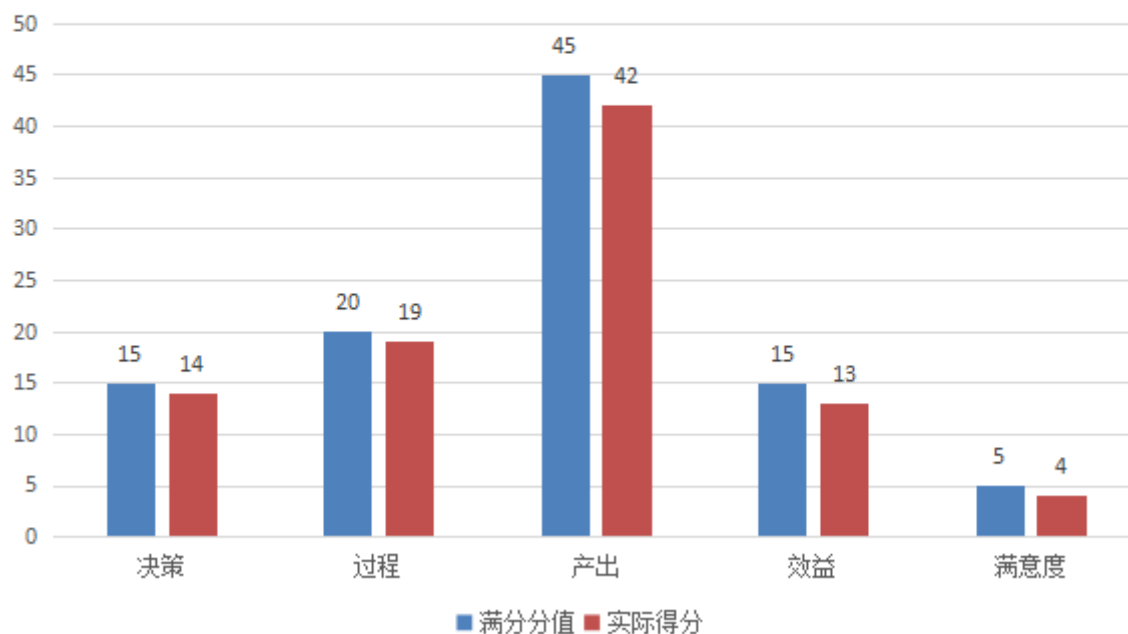
## 3. 分析评价

根据项目特点，按照绩效评价方案，通过收集资料、对照查证复核、数据汇总分析等工作程序，采用定性指标与定量指标相结合，对自评表数据和附件的相关数据进行了核实，对明显不合理的自评分数，根据附件与自主报告进行调整，若附件无法提供的，进行现场核实确认，进行绩效指标量化打分，经过汇总修正，得出最后评价结论，撰写绩效评价报告。

## 三、综合评价情况及评价结论

绩效评价小组按项目决策（分值 15%）、项目实施过程（分值 20%）、产出（分值 45%）、效益（分值 15%）、满意度（分值 5%）等考评指标进行评价，在调查了解、实地考察基础上，逐个指标进行对比分析，并分别打分。在各项目分别评分的基础上，综合得分 92 分（满分 100 分）（评价得分明细如下图），绩效评价等级为优秀。

2022年度“福鼎市文化艺术中心项目装修设计施工一体化项目补助资金”  
绩效评价得分明细表



#### 四、绩效评价指标分析

按照绩效评价指标体系划分的 5 个一级指标，细化为 11 个二级指标和 30 个三级指标，针对 30 个三级指标，结合项目实际进行逐项分析评价。

##### （一）决策指标体系

决策指标体系满分 15 分，本次评价得 14 分，其中：

1. 项目立项方面满分 6 分，得 6 分。

（1）项目立项程序规范性指标满分 3 分，得 3 分。你单位依据《中共福鼎市办公室 福鼎市人民政府办公室 关于开展福鼎市 2021 年政府性投资项目等计划安排的通知》（鼎委办〔2021〕14 号）文件精神，按照规定的程序申请设立，得 1 分；审批文件、材料符合

相关要求，得 1 分；事前经过必要的绩效评估、集体决策等，得 1 分。

(2) 立项依据的充分性指标满分 3 分，得 3 分。你单位依据《中共福鼎市办公室 福鼎市人民政府办公室 关于开展福鼎市 2021 年政府性投资项目等计划安排的通知》（鼎委办〔2021〕14 号）文件进行立项，该项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 0.6 分；该项目立项符合行业发展规划和政策要求，得 0.6 分；该项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得 0.6 分；该项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，得 0.6 分；该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不存在重复情况，得 0.6 分。

2. 绩效目标方面满分 5 分，得 4 分。

(1) 绩效目标合理性指标满分 2 分，得 2 分。你单位设置 10 个绩效目标，得 0.5 分；绩效目标设置与实际工作内容相关，得 0.5 分；绩效目标设置的预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得 0.5 分；绩效目标设立与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得 0.5 分。

(2) 绩效指标明确性指标满分 3 分，得 2 分。你单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得 1 分；你单位设置服务对象满意度目标，因目标标准不明确，不能通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得 0 分；设置的绩效目标与项目目标任务数或计划数总体相对应，得 1 分。

3. 资金投入方面满分 4 分，得 4 分。

(1) 预算编制科学性指标满分 2 分，得 2 分。预算编制事前经过科学论证，得 0.5 分；预算内容与项目内容相匹配，得 0.5 分；预算额度测算依据充分，按照标准编制，得 0.5 分；预算确认的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得 0.5 分。

(2) 资金分配合理性指标满分 2 分，得 2 分。预算资金分配根据项目实际情况，依据充分，得 1 分；相应资金分配额度较合理，与项目单位实际相适应，得 1 分。

## (二) 过程指标体系

过程指标体系满分 20 分，本次评价得 19 分，其中：

1. 资金管理方面满分 12 分，得 12 分。

(1) 资金到位率指标满分 4 分，得 4 分。2022 年资金到位率= $(\text{实际到位资金}/\text{预算资金}) \times 100\%$ ，该项目下达“地方政府债券转贷资金”安排资金 1200 万元，实际到位资金 1200 万元，资金到位率为 100%，得 4 分。

(2) 预算执行率指标满分 4 分，得 4 分。2022 年预算执行率= $(\text{实际支出资金}/\text{实际到位资金}) \times 100\%$ 。经核实，该项目实际支出资金为 1200 万元，实际到位资金 1200 万元，预算执行率为 100%，得 4 分。

(3) 资金使用合规性指标满分 4 分，得 4 分。项目资金在具体使用过程中符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，得 1 分；资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 1 分；按照项目预算批复或合同规定的用途使用，得 1 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 1 分。

2. 组织实施方面满分 8 分，得 7 分。

(1) 管理制度健全性指标满分 4 分，得 4 分。你单位依据《财务管理暂行规定》和《基本建设财务规则》等制度执行项目，因此得 4 分。

(2) 制度执行有效性指标满分 4 分，得 3 分。该项目已完工验收，但仍未完成项目预算审核，得 0 分；项目调整与支出调整按规定执行，手续完备，得 1 分；该项目申报资料齐全并及时归档，得 1 分；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑按规定落实到位，得 1 分。

### (三) 产出指标体系

产出指标体系满分 45 分，本次评价得 42 分，其中：

1. 产出数量方面满分 24 分，得 24 分。

(1) 项目图审完成率指标满分 3 分，得 3 分。该项目 2021 年 11 月全部完成五馆一院的图审报告，则得 3 分。

(2) 项目设计完成比例指标满分 3 分，得 3 分。2021 年 5 月，厦门合立道工程设计集团股份有限公司提交文化技术中心项目装修施工图纸，则得 3 分。

(3) 图书馆装修施工完工率指标满分 3 分，得 3 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，图书馆装修施工面积为 11004.39 平方米（其中地下室 2173.7 平方米），则得 3 分。

(4) 博物馆装修施工完工率指标满分 3 分，得 3 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，博物馆装修施工面积为 4506 平方米，则得 3 分。



(5) 科技馆装修施工完工率指标满分 3 分，得 3 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，科技馆装修施工面积为 6050 平方米，则得 3 分。

(6) 文化馆装修施工完工率指标满分 3 分，得 3 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，文化馆装修施工面积为 5739.03 平方米，则得 3 分。

(7) 规划馆装修施工完工率指标满分 3 分，得 3 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，规划馆装修施工面积为 4770 平方米，则得 3 分。

(8) 大剧院装修施工完工率指标满分 3 分，得 3 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，大剧院装修施工面积为 14945.12 平方米（其中地下室 3332.24 平方米），则得 3 分。

## 2. 产出质量方面满分 15 分，得 15 分。

(1) 建筑装饰装修验收合格率指标满分 3 分，得 3 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，其中建筑装饰装修部分验收合格，得 3 分。

(2) 建筑给排水和供暖工程验收合格率指标满分 3 分，得 3 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，其中建筑给排水和供暖工程验收合格，得 3 分。

(3) 通风与空调验收合格率指标满分 3 分，得 3 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，其中通风与空调验收合格，得 3 分。

(4) 建筑电气验收合格率指标满分 3 分，得 3 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，其中建筑电气验收合格，得 3 分。

(5) 智能建筑验收合格率指标满分 3 分，得 3 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，其中智能建筑验收合格，得 3 分。

3. 产出时效方面满分 3 分，得 3 分。

工程完工及时性指标满分 3 分，得 3 分。合同约定大剧院总工期 730 日历天，其中设计周期 180 日历天，其余五个馆总工期 540 日历天。本项目 2020 年 8 月 19 日签订合同，2022 年 7 月 21 日竣工验收，总时长 701 日历天；项目自 2021 年 6 月 10 日开工，2022 年 7 月 21 日竣工验收，总时长 406 天，符合合同约定，因此得 3 分。

4. 产出成本方面满分 3 分，得 0 分。

工程施工成本节约率指标满分 3 分，得 0 分。2022 年 7 月 21 日，项目建设通过四方完工验收，但截止 2022 年 12 月 31 日，只完成文化馆的预算财审，截至目前无法了解项目的总投入，因此无法计算工程施工成本节约率，则得 0 分。

#### **(四) 效益指标体系**

效益指标体系满分 15 分，本次评价得 13 分，其中：项目效益指标体系满分 15 分，本次评价得 13 分。

1. 社会效益指标满分 5 分，得 4 分。福鼎市文化艺术中心项目 2022 年 7 月 21 日完成装修竣工验收，2023 年 2 月 15 日，资产已移交给福鼎市太姥山旅游经济经济开发有限公司，但截止 2023 年 9 月

30日，仍未正常投入使用，因此得4分。

2.生态效益指标满分5分，得5分。该项目建设通过节能评审，在2021-2022年施工过程中，没有发生违反生态环境规定的情况，因此得5分。

3.可持续效益方面满分5分，得4分。2023年2月15日，福鼎市文化艺术中心资产已移交给福鼎市太姥山旅游经济开发有限公司，但截止2023年9月30日，仍未正常投入使用，因此对周边经济发展在近期内影响不大，则得4分。

### **（五）满意度指标体系**

满意度指标体系满分5分，本次评价得4分，其中：群众满意度指标体系满分5分，本次评价得4分。通过对福鼎市群众的满意度调查，经统计得出的满意度为88%，得4分。

## **五、项目存在的问题**

我们秉着客观、公正、科学的态度，深入了解该项目的实施情况，项目管理情况、财务管理等情况，并进行开放提问，以获取绩效评价业务需要的基础资料。经深入了解，现整理列示该项目存在的问题如下：

1.没有合理设置绩效目标。该项目2022年设置的绩效目标中，个别绩效目标因内涵解释或评分标准不明确，无法进行考评。例如，“服务对象满意度指标”内涵只表述为群众对文化艺术中心项目满意程度，评分标准表述为调查群众对公共服务的满意程度，但该指标没有明确满意的具体比例，因此无法进行考评。

2. 工程预算未完成财政审核。福鼎市文化艺术中心装修设计、施工一体化项目，2020年签订总承包（EPC）合同，2021年6月10日开始施工，2022年7月21日通过完工竣工验收。但该项目2021年12月25日才完成五馆一院的工程预算，2022年1月5日完成“文化馆”工程预算审核，2023年5月23日完成“博物馆”、“规划馆”和大剧院的工程预算审核。截止2023年9月30日，仍未完成“图书馆”和“科技馆”的工程预算审核。工程已完工，但仍未完成工程预算审核，这不利于工程成本的控制。

3. 福鼎市文化艺术中心尚未正常投入使用。2023年2月15日，福鼎市文化艺术中心资产已移交给福鼎市太姥山旅游经济经济开发有限公司。截止2023年9月30日，因资金等各种原因，仍未对公众开放。福鼎市文化艺术中心项目从2015年10月完成项目可行性研究报告开始至今已近8年，项目未正常投入使用，不能及时满足人民群众文化需求。

## 六、下一步改进工作的有关建议

1. 科学合理设置绩效目标。绩效目标是根据预算投入计划在年度内达到的产出和效果。你单位根据评价内容性质，按要求设置绩效内容，并作出明确的指标解释。另外，设置目标时，应参照历史经验，设置的绩效目标与预算确定的项目的业务量、投资额或资金量相匹配。

2. 加快项目工程预算审核进度。你单位已完成福鼎市文化艺术中心的工程建设，应尽快完成“图书馆”和“科技馆”的工程预算

审核。根据《福鼎市人民政府专题会议纪要》（〔2022〕176号），同意福鼎市文化艺术中心装修部分设计费以工程预算财政审核作为设计收费基准价。只有完成所有工程预算审核，才能了解设计费的总体费用，才能进一步委托第三方进行工程竣工结算审核。

3. 多渠道支持加快福鼎市文化艺术中心的对外开放。福鼎市文化艺术中心的投入使用，能更好满足福鼎市目前人民群众日益增长的文化需求，增强福鼎边境文化名城的吸引力和凝聚力。政府应积极出台有效政策，从多渠道支持加快福鼎市文化艺术中心的对外开放。

## 七、结果运用

1. 福鼎市文化艺术中心已于2022年7月21日完成工程竣工验收，你单位应该根据《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503号）文件规定，编报竣工财务决算，并委托第三方完成竣工决(结)算审核，从而全面了解项目整体投资情况。

2. 资产管理单位应深入了解福鼎市文化艺术中心遇到的困难，找到解决问题的有效方法，使其逐步形成标志性的文化设施，并对福鼎市的经济、文化发展发挥作用。

附件：2022年度市级财政支出绩效评价指标体系

福建德润会计师

中国注册会计师：

事务所有限责任公司福鼎分所

中国注册会计师：

福建 福鼎

二〇二三年十月二日