

# 南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目 2021 年专项债支出绩效评价报告

评价机构：江西源起思成管理咨询有限公司

2022 年 10 月 3 日



## 目 录

<b>一、项目基本情况 .....</b>	<b>3</b>
(一) 项目概况 .....	3
(二) 项目实施单位 .....	4
(三) 2021 年项目资金投入和使用情况 .....	5
(四) 项目绩效目标设定情况 .....	5
<b>二、绩效评价工作开展情况 .....</b>	<b>7</b>
(一) 绩效评价目的、对象和范围 .....	7
(二) 绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准 .....	7
(三) 评价过程 .....	8
<b>三、评价结论和指标分析 .....</b>	<b>9</b>
(一) 评价结论 .....	9
(二) 绩效分析 .....	11
(三) 具体指标分析 .....	11
<b>四、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....</b>	<b>17</b>
(一) 主要经验及做法 .....	17
(二) 存在问题 .....	18
(三) 相关建议 .....	19
<b>附件 1 绩效得分表 .....</b>	<b>21</b>
<b>附件 2 满意度报告 .....</b>	<b>32</b>
<b>一、研究设计 .....</b>	<b>32</b>
<b>二、调查结果分析 .....</b>	<b>32</b>

# 南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目

## 2021 年专项债支出绩效评价报告

受西湖区财政局委托,江西源起思成管理咨询有限公司根据《中共南昌市委 南昌市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(洪发〔2019〕13号)、《中共西湖区委 西湖区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(西发〔2019〕11号)等文件精神,为提高资金使用效益和项目实施效果,提升预算绩效管理水平,对西湖区吴齐美术馆建设项目 2021 年专项债支出进行绩效评价,项目起止日期为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,评价时段为 2022 年 10 月 15 日至 11 月 15 日。项目组严格按照绩效评价文件的要求对项目进行取数、调研和分析,形成本报告。

### 一、项目基本情况

#### (一) 项目概况

根据南昌市人民政府办公室抄告单《关于恳请同意移交管护“吴齐美术馆”项目用地的请示》(洪府办抄字〔2020〕688号)、南昌市推进旧城改造工作指挥部办公室《关于恳请协调推进“吴齐美术馆+西湖美书馆”筹建工作的请示》(洪旧改指办函〔2020〕112号)的回复、南昌市西湖区人民政府办公室印发的《2021 年西湖区重大重点项目及城市建设口工作调度会议纪要》、西湖区文化广电旅游新闻出版局《关于请求办理南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目可行性研究报告批复的请示》及西湖区发展和改革委员会《关于南昌市西湖区吴齐美

术馆建设项目可行性研究报告的批复》（西发改行审〔2021〕10号等文件，西湖区吴齐美术馆建设项目于2021年2月立项成立，2021年8月12日开工，截止2021年12月31日已完成总投资额的73.46%。

本项目选址于南昌市西湖区西湖街道算子桥侧地块（孺子路旁），该地块上分布着算子桥侧14号、16号、17号三处区级不可移动文物（属于民国时期建筑、民居、砖木结构，含博物馆、前厅、画展厅等）。由于该三处文物点经鉴定为D类危房，根据《中华人民共和国文物保护法》第一章第八条相关规定，西湖区报请市级文物主管单位，同意修缮。

投资概算：估算总投资额1400万元。其中：土建装饰工程费911.5万元，设备购置及安装费243.47万元，工程其他费用156.8万元，银行发债融资成本32万元，预备费56.23万元。

## **（二）项目实施单位**

### **1. 项目实施单位**

根据“西湖区吴齐美术馆”建设工作领导小组办公室《西湖区“吴齐美术馆”建设项目工作调度会（总第3次）会议纪要》（〔2021〕3号）的精神，“吴齐美术馆”建设项目是2021年全区的重点工程项目，全区各部门加强联动，形成工作合力，加快推进项目建设，确保项目按时保质有序推动。

项目建设单位为西湖区文化广电旅游新闻出版局（以下简称区文广局），加强与文保单位的协调对接，制定3栋文保建筑的修缮方案。

项目代建单位为南昌市西湖城市建设投资发展有限公司

（以下简称区域投公司），负责做好整个项目建设、配合好专项债的申请等工作。

## **2. 项目参建单位**

（1）可行性研究报告编制单位：江西至道工程设计有限公司；

（2）可研报告评审单位：阶梯项目咨询有限公司；

（3）施工单位：湖南省一建园林建设有限公司；

（4）设计单位：中国美术学院风景建筑设计研究总院有限公司、常熟古建园林股份有限公司；

（5）勘察单位：江西省煤矿设计院；

（6）监理单位：苏州建华建设监理有限责任公司。

## **（三）2021 年项目资金投入和使用情况**

### **1. 项目资金安排情况**

项目总投资 1400 万元，其中 960 万元为专项债、440 万元为上级补助资金、不足部分由区财政兜底。

### **2. 项目资金实际使用情况**

2021 年专项债到位资金 960 万元，使用了 705.25 万元，2021 年结余 254.75 万元。

## **（四）项目绩效目标设定情况**

### **1. 项目建设规模**

项目总用地面积 2080.84 m<sup>2</sup>，总建筑面积为 816 m<sup>2</sup>，其中算子桥侧 14 号、16 号、17 号三处区级不可移动文物进行加固改造，建筑面积 499.5 m<sup>2</sup>，另新建一栋一层建筑，建筑面积 316.5 m<sup>2</sup>，含博物馆、前厅、画展厅等。

项目主要建设内容为土建工程、外立面装饰工程、装饰装

修工程、强弱电工程、给排水工程、暖通工程、消防工程、室外绿化、道路硬化及铺张、室外管线等附属配套工程。

## **2. 项目进度及质量目标**

根据江西省建设工程招标投标办公室印制的中标通知书，本项目 1 个标段，计划开工日期 2021 年 7 月 1 日、计划竣工日期 2021 年 9 月 29 日、工期 90 日，工程类别为一类，工程质量要求全部合格。

## **3. 效益目标**

根据《南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目可行性研究报告》评估报告，项目的效益目标为：

1. 吴齐美术馆建设项目是为群众提供文化活动场所，是群众开展文化及美术艺术熏陶的重要场所，是精神文明活动的重要基地。

2. 项目的实施可以进一步丰富西湖区人民群众的文化生活，满足了全区人民群众日益增长的精神文化需求。

3. 本项目的建设能为构建社会主义和谐社会提供文化资源支持，保障每个人的平等的读书权利和获得知识的机会，构建西湖区和谐文化。

4. 在社会经济发展进程中，文化建设既为经济社会全面协调发展提供强大的精神动力，也是社会发展的重要内容。

5. 吴齐美术馆建设项目的实施，将满足城市人群对文化休闲生活不断增长的需求，同时促进城市精神文明的建设，提高城市品位。本项目的建设有利于完善城市功能，改善西湖区公共文化设施不足的局面，利于满足人民群众日益增长的精神文化需求，利于提高公民文化素养，促进社会和谐发展。

## **二、绩效评价工作开展情况**

### **（一）绩效评价目的、对象和范围**

#### **1. 评价目的**

（1）根据《中共西湖区委、西湖区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（西发〔2019〕11号）、《西湖区财政局关于开展2021年度预算绩效管理有关工作的通知》（西财字〔2021〕25号）等文件要求，对本项目产出、效益、可持续性等进行客观、公正的评价。

（2）总结项目实施过程中的经验，及时发现项目建设过程中存在的问题，进一步加强本项目的自主监督和管理，为可持续性发展提供建设性意见。

（3）促使区文广局进一步建立财政方面的管理措施和管理机制，建立健全绩效评价考核机制，加强项目管理，提高预算绩效管理水平。

#### **2. 评价对象和范围**

本次绩效评价对象为南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目2021年专项债支出情况进行评价，评价对象涉及区文广局。评价范围包含“项目决策”“项目过程”“项目产出”和“项目效益”。

### **（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准**

#### **1. 评价原则**

（1）规范性原则。本次绩效评价严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）客观性原则。本次绩效评价符合真实、客观、公正

的要求，在项目评估中尊重客观规律，深入调查研究，不带主观随意性，讲求科学性。

（3）系统性原则。本次绩效评价针对南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目 2021 年专项债的投入及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映投入和产出绩效之间的紧密对应关系。

## **2. 评价指标体系**

本项目评价指标包括决策、过程、项目产出、项目效益 4 个一级指标；包含项目立项、绩效目标等 13 个二级指标；包含立项依据充分性、立项程序规范性等 27 个三级指标。

## **3. 评价方法和标准**

### **（1）评价方法**

本次绩效评价主要采用比较分析法，将年度实际实施情况与预期目标进行比较，通过资料分析、现场核验、满意度调查等开展绩效评价。项目产出指标及目标值主要以预算数据为准，完成值以核查的实施内容及完成情况为依据等，采用定量与定性相结合的方式评价。

### **（2）评价标准**

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标的完成情况进行比较。本次绩效评价拟采用的标准包括计划标准、行业标准、历史标准等。

## **（三）评价过程**

1. 项目启动与对接：2022 年 10 月上旬，项目组与区文广局完成对接，通过发放材料收集函，完成了初步的资料收集工作。

2. 材料梳理与访谈：2022 年 10 月中旬，对已收集的材料



进行梳理，并就项目背景、实施内容和项目管理上的经验、困难等问题对业务管理人员及财务管理人员进行访谈。

3. 社会调查：2022 年 11 月初，为客观测定财政资金的使用效率和效果，依据公共支出绩效评价使用“满意度”指标，对本项目的管理人员展开满意度问卷调查。项目组对回收上来的问卷进行汇总、统计，保证社会调查信息的有效性后，对其进行数据分析，并出具满意度报告。

4. 资料分析及撰写报告：2022 年 11 月上旬开始，项目组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行整理，对绩效指标进行评分，按照绩效评价规范和委托方的要求，撰写并完成绩效评价报告初稿。

5. 报告修改及定稿：报告初稿通过公司内部审核后，递交至区文广局征求意见，根据反馈意见对报告内容进行修改。2022 年 11 月中旬向区财政局出具正式的绩效评价报告。

### **三、评价结论和指标分析**

#### **（一）评价结论**

项目组通过数据采集、访谈等方式，对南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目 2021 年专项债支出绩效进行客观评价，最终评分结果：综合得分为 87.4 分，属于“良”。其中，决策类指标权重共 15 分，得 12.5 分，得分率为 83.33%；项目过程管理类指标权重共 35 分，得 30.2 分，得分率为 86.29%；项目产出类指标权重共 20 分，得 17 分，得分率为 85%；项目绩效类指标权重共 30 分，得 27.7 分，得分率为 92.33%。绩效得分情况详见下表 3-1。

西湖区吴齐美术馆建设项目 2021 年专项债支出绩效得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	业绩值	得分
决策（15分）	项目立项	立项依据充分性	3	充分	3
		立项程序规范性	2	基本规范	1.5
	绩效目标	绩效目标合理性	3	基本合理	3
		绩效指标明确性	2	基本明确	1
	资金投入	预算编制科学性	3	基本科学	2
		资金分配合理性	2	合理	2
过程（35分）	资金管理	资金到位率	3	100%	3
		预算执行率	3	73.46%	2.2
		资金使用合规性	4	合规	4
	建设管理	落实工作的具体工作计划	4	有序推进	4
		项目建设管理制度健全性和有效性	4	基本健全有效	2
		项目质量可控性	4	可控	4
		工程变更规范性	3	规范	3
		招投标管理	4	公开招标	4
		合同管理	3	基本规范	2
		工程监理管理	3	监督不到位	2
产出指标（20）	产出数量	项目进度计划完成情况	5	100%	5
	产出质量	质量达标率	5	100%	5
	产出时效	项目进度完成及时性	5	延期3个月	2
	产出成本	成本节约率	5	未超预算	5
效益指标（30）	社会效益	对周边地区产生的影响	4	基本合理	3
		对单位造成的负面影响	4	没有	4
	生态效益	绿色建筑	4	符合	4
		建设过程抑尘控噪情况	4	良好	3.7
	可持续性	项目进度可持续性	4	可持续强	4
	满意度指标	项目管理人员满意度	10	90%	9

合计	100		87.4
评价等级	良		

## （二）绩效分析

产出方面：本项目于 2021 年 8 月 12 日开工，截止 2021 年 12 月 31 日，14 号文保楼已验收完成、可交付布展单位施工；16 号、17 号文保楼已完工；新建美术展厅、书法展厅主体养护已完成，室内隔墙已完成，室外围墙混凝土浇筑已完成。由于项目开工延期了 42 天，导致了项目完工时间也有所延期，但是总体进度能够按照新修订的计划实施。

效益方面：根据调查结果，2021 年项目施工整体满意度 100%，噪音控制的满意度 80%，灰尘控制的满意度 90%，安全施工的满意度 100%，文明施工的满意度 70%，施工进度的满意度 90%，施工质量的满意度 100%。整体来说，项目实施符合预期，可持续性强。

## （三）具体指标分析

### 1. 项目决策情况

#### 立项依据充分性 权重 3 分，得 3 分

本项目是根据南昌市人民政府办公室抄告单，南昌市推进旧城改造工作指挥部办公室，南昌市西湖区人民政府办公室，西湖区发展和改革委员会等相关文件立项；符合《南昌市“十四五”文化和旅游发展规划》的要求，与南昌市文化和旅游发展规划吻合；与西湖区文化广电旅游新闻出版局的部门职责范围相符，属于部门履职所需；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；项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

根据评分标准，该指标得 3 分。

**项目立项规范性 权重 2 分，得 1.5 分**

项目的成立经南昌市人民政府、区人民政府同、区发改委等单位同意后完成立项的；相关审批文件、材料符合要求；项目事前经过可行性研究、可研评审、集体决策等程序，但是未见环评程序。

根据评分标准，该指标得 1.5 分。

**绩效目标合理性 权重 3 分，得 3 分**

本项目设定了绩效目标，本年度绩效目标为“加快推进吴齐美术馆项目进度、推动施工进场、完成主体建设 80%工程量”；根据调查结果，吴齐美术馆的建设符合预期效果；项目总概算与预算投资额相匹配。

根据评分标准，该指标得 3 分。

**绩效指标明确性 权重 2 分，得 1 分**

本项目绩效目标细化了具体绩效指标，但是其中“经济效益指标为接待来访参观者、调研者”绩效指标设置不合理，因为 2021 年该项目还未运营，不存在来访参观者。

根据评分标准，该指标得 1 分。

**预算编制科学性 权重 3 分，得 2 分**

根据区文广局提供的绩效目标申报表和拨付凭证，区文广局本项目年初预算数 700 万，决算数 1160 万元、与年初预算有偏差、偏差率 65.71%。但是根据《南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目实施方案》和江西赣商律师事务所出具的《南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目专项债券法律意见书》、可研报告、可研评审报告等多方论证，项目最后总概算 1400 万元，预算

合理，依据充分；预算内容与建设项目内容相匹配，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。

根据评分标准，该指标得 2 分。

### **资金分配合理性 权重 2 分，得 2 分**

本项目总概算 1400 万元，其中 960 万元为专项债、资本金 440 万元。预算资金的分配是经过第三方机构测算和西湖区人民政府批复同意的，分配依据充分、额度合理；与西湖区财政实力相适应。

根据评分标准，该指标得 2 分。

## **2. 项目过程情况**

### **预算到位率 权重 3 分，得 3 分**

本项目专项债资金 960 万元于 2021 年 11 月一次性到位，到位率 100%。

根据评分标准，该指标得 3 分。

### **预算执行率 权重 3 分，得 2.2 分**

本项目专项债资金预算 960 万元，根据项目支出明细账及专项债账户银行对账单，截止 2021 年 12 月 31 日，专项债支出额 705.25 万元，预算执行率为 73.46%。

根据评分标准，该指标得  $3 \times 73.46\% = 2.2$  分。

### **资金使用合规性 权重 4 分，得 4 分**

经查看项目支出明细账、支出凭证及银行账户对账单，项目资金主要用于支付工程进度款、设计费、监理费、临水临电工程款等，资金使用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、符合项目预算批复或合同规定的用途；资金的拨付有完整的审批程序和手续；经核查专项债银

行账户，未发现有截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

根据评分标准，该指标得 4 分。

#### **落实工作的具体工作计划 权重 4 分，得 4 分**

西湖区政府就吴齐美术馆建设项目筹备了西湖区“吴齐美术馆”建设工作领导小组办公室，根据工作调度会（总第 6 次）会议纪要精神，要求要加快工程进度，强化调度，按照每周一调度的机制，全力以赴加快项目推进。区城投公司根据实际情况制定了三处文物修缮进度表、土建和园林绿化等进度表，明确了具体工作内容与时间节点。

根据评分标准，该指标得 4 分。

#### **项目建设和管理制度健全性和有效性 权重 4 分，得 2 分**

区文广局和区城投公司都未针对“吴齐美术馆建设项目”建立制度汇编。该项目的工程管理都是依据单位现有的管理制度执行。抽查专项债支出凭证，未发现有支付不合理现象；抽查项目内业管理情况，合同台账、项目施工报告和监理月报齐全，但是监理月报内容每月雷同，不符合施工实际情况。

根据评分标准，该指标得 2 分。

#### **项目质量可控性 权重 4 分，得 4 分**

核查每月监理月报，监理月报显示，施工期间质量处于可控状态，也不存在质量缺陷问题等情况。

根据评分标准，该指标得 4 分。

#### **工程变更规范性 权重 3 分，得 3 分**

抽查工程变更清单资料，其中打桩基础变更为筏板基础，建筑面积 828.9 m<sup>2</sup>变更为 816 m<sup>2</sup>。以上两处变更程序合规，变更性质合理。

根据评分标准，该指标得 3 分。

#### **招投标管理 权重 4 分，得 4 分**

抽查招投标情况，其中项目的施工土建业务进行了公开招标，程序合规，未发现有招投标不标准、违规违纪等现象。

根据评分标准，该指标得 4 分。

#### **合同管理 权重 3 分，得 2 分**

抽查合同资料，发现合同台账齐全，合同签批程序符合公司合同管理制度的要求，合同结算是按照合同规定支付，但是部分合同价款约定不明确，没有规定税额，如施工合同、勘察合同、监理合同。

根据评分标准，该指标得 2 分。

#### **工程监理管理 权重 3 分，得 2 分**

监理公司的选择能够按规定程序选择有资质的单位；截止目前，工程主体已建设完工，监理人员已撤场，根据监理资料，审核人员是监理合同规定的人员，符合合同规定；但是存在监理资料不规范情况，核查每月监理月报，月报里的内容除了每月进度计划比较表不同外，其他内容大致雷同。

根据评分标准，该指标得 2 分。

### **3. 项目产出情况**

#### **项目进度计划完成情况 权重 5 分，得 5 分**

截止 2021 年 12 月 31 日，14 号文保楼已验收完成、可交付布展单位施工；16 号、17 号文保楼已完工。新建美术展厅、书法展厅主体养护已完成，室内隔墙已完成，室外围墙混凝土浇筑已完成。项目进度能够按照新修订的计划实施

根据评分标准，该指标得 5 分。

**质量达标率 权重 5 分，得 5 分**

核查每个月监理月报，未发现施工质量缺陷问题；社会调查结果显示，施工质量的满意度 100%。

根据评分标准，该指标得 5 分。

**项目进度完成及时性 权重 5 分，得 2 分**

本项目招标文件显示，预计开工时间为 2021 年 7 月 1 日，竣工时间 2021 年 9 月 29 日，工期 90 日；而实际开工时间 2021 年 8 月 12 日，工程竣工验收时间 2022 年 3 月 4 日，工期未按照招标文件实施，且延期 3 个多月。

根据评分标准，该指标得 2 分。

**成本节约率 权重 5 分，得 5 分**

截至 2021 年 12 月 31 日，该项目支出未超预算。

根据评分标准，该指标得 5 分。

**4. 项目效益情况**

**对周边地区产生的影响 权重 4 分，得 3 分**

根据监理月报及问卷调查，施工期间均能够做好安全施工，调查结果显示：施工活动的满意度 100%，安全施工的满意度 100%，文明施工的满意度 70%。

根据评分标准，该指标得 3 分。

**对单位造成的负面影响 权重 4 分，得 4 分**

根据调查问卷及查阅项目资料，未发现有投诉、举报、处罚等情况。

根据评分标准，该指标得 4 分。

**绿色建筑 权重 4 分，得 4 分**

根据可研报告及可研评估报告，项目设计符合《绿色建筑



评价标准》和节能设计方案。

根据评分标准，该指标得满分。

#### **建设过程抑尘控噪情况 权重 4 分，得 3.7 分**

吴齐美术馆建设过程中有抑尘控噪方案。调查结果显示：噪音控制的满意度 80%、灰尘控制的满意度 90%。

根据评分标准，该指标得 3.7 分。

#### **项目进度可持续性 权重 4 分，得 4 分**

本项目施工进度符合施工计划进度，资金到位率 100%，项目可持续性强。

根据评分标准，该指标得 4 分。

#### **项目管理人员满意度 权重 10 分，得 9 分**

调查结果显示：施工活动的满意度 100%，噪音控制的满意度 80%，灰尘控制的满意度 90%，安全施工的满意度 100%，文明施工的满意度 70%，施工进度的满意度 90%，施工质量的满意度 100%。

根据评分标准，该指标得 9 分。

### **四、主要经验及做法、存在的问题及原因分析**

#### **（一）主要经验及做法**

##### **1. 项目立项前期工作准备充分。**

本项目是南昌实施十大文化重点工程，与南昌市文化和旅游发展规划吻合。南昌市委、市政府，西湖区区委、区政府等部门对本项目高度重视，多次举行了项目推进会，积极作为、全力以赴推进吴齐美术馆项目建设。

本项目前期做了可研分析、可研评审报告、项目实施方案、专项债券法律意见书等程序，多方论证项目的可行性，前期工

作准备充分。

## **2. 本项目专项债支出范围符合规定。**

核查 2021 年项目支出明细账和专项债银行账户对账单，专项债主要用于本项目的工程进度款，设计费、监理费、勘察费等，资金支付流程符合《西湖城投公司财务管理制度》。

## **（二）存在问题**

### **1. 个别绩效指标设置不够合理。**

本项目 2021 年绩效指标有些设置不够合理，如“经济效益指标为接待来访参观者、调研者”。因为 2021 年该项目还未运营，不存在来访参观者。

### **2. 项目年初预算与决算偏差较大**

区文广局 2021 年本项目年初预算数 700 万，决算数 1160 万元，偏差额 460 万元，偏差率 65.71%。

### **3. 项目事前未做环评。**

本项目施工前未做环评程序，该做法与《中华人民共和国环境保护法》第六十一条“建设单位未依法提交建设项目环境影响评价文件或者环境影响评价文件未经批准，擅自开工建设的，由负有环境保护监督管理职责的部门责令停止建设，处以罚款，并可以责令恢复原状”的规定不符。

### **4. 监理工作落实不到位。**

监理单位的监理工作不到位，未尽好质量监督的职责。如监理资料不规范，核查每月监理月报，月报里的内容除了每月进度计划比较表不同外，其他内容大致雷同。

### **5. 项目未按合同工期完成。**

根据项目施工合同与工程进度报告，合同工期约定 90 天，

实际开工日期为 2021 年 8 月 12 日，截止 2021 年 12 月 31 日本项目施工进度如下：美术、书法展厅屋面水槽已完工；美术、书法展厅空调安装已完成 80%，预计 2 月完工；室内吊顶工程已全部完工；室内外强电，室外给排水已完成 90%，预计 3 月完工；室内外智能化（弱电、监控）已完成 70%，预计 3 月完工；内墙、室外夜里雪石材地面已完成 75%，预计 1 月完工；展厅围墙干挂石材已全部完工；廊架、门厅钢结构已完成 85%，预计 1 月全部完工；屋面电动排烟、遮阳已完成 50%，预计 2 月完工；玻璃幕墙已完成 50%，预计 3 月完工；消防、应急照明已完成 70%，预计 2 月完工；园林绿化待钢管架拆除后一星期内完工，预计 2 月完工；整个项目预计 3 月全面竣工，与约定的工期时间不符。

## **6. 部分合同价款确定不明确。**

抽查签约的合同，发现部分合同价款约定不明确，没有明确规定税点或税额，如施工合同、勘察合同、监理合同。

### **（三）相关建议**

#### **1. 科学合理设定绩效指标。**

绩效指标的设置要紧密结合项目实施计划、项目安排等具体内容，并确保指标与项目相关联，且可衡量。

#### **2. 提高项目年初预算精确度。**

项目支出的预算要紧密结合项目实施方案与工作计划安排，并与项目管理人员加强协调沟通，提高支出测算依据的准确性，强化预算约束力。

#### **3. 切实加强项目管理。**

一是在以后项目管理中，要做好项目前期环评工作，以免

造成处罚风险。二是加强监理监督职能。本项目由于监理工作不到位，没有严格执行本职责，导致项目进度延期及部分内业资料不齐全等漏洞。建议在以后的项目管理中要重视项目监理职能，落实监理单位的监督管理工作，从制度上保证监理单位履行对工程进度及质量监督的职责，从而完善建设工程的项目管理工作。

#### **4. 完善合同管理制度。**

从制度层面，统一规范合同的内容，明确合同价款是含税价还是未含税价，具体到税点的确定，以免增加成本的风险。

## 附件 1 绩效得分表

西湖区吴齐美术馆建设项目 2021 年专项债支出绩效得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	评分过程	得分
决策 (15分)	项目立项	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和文化工作发展规划相关政策； ②项目立项是否符合《南昌市“十四五”文化和旅游发展规划》的要求，与南昌市文化和旅游发展规划吻合； ③项目立项是否与西湖区文化广电旅游新闻出版局的部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重	①本项目是根据南昌市人民政府办公室抄告单，南昌市推进旧城改造工作指挥部办公室，南昌市西湖区人民政府办公室，西湖区发展和改革委员会等相关文件立项； ②项目的设立符合《南昌市“十四五”文化和旅游发展规划》的要求，与南昌市文化和旅游发展规划吻合； ③项目与西湖区文化广电旅游新闻出版局的部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④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； ⑤项目未与相关部门同类项目或	3

					复。 以上 5 点，每有 1 项不符合，扣 0.5 分，最多扣 2 分。	部门内部相关项目重复。 综上，该指标得 3 分。	
		立项程序规范性	2	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。	①项目是否按照西湖区人民政府的要求立项，前期的调研准备工作是否充分； 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。 每有 1 项不符合，扣 0.5 分，最多扣 2 分。	①项目经南昌市人民政府，南昌市推进旧城改造工作指挥部，南昌市西湖区人民政府，西湖区发展和改革委员会等单位同意批复立项； ②相关审批文件、施工许可、开工报告等材料符合要求； ③项目事前经过可行性研究、集体决策，但是未见环评。 综上，该指标得 1.5 分。	1.5
	绩效目标	绩效目标合理性	3	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	①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投	本项目设定了绩效目标，本年度绩效目标为“加快推进吴齐美术馆项目进度、推动施工进场、完成主体建设 80%工程量”；项目绩效目标与实际工作内容相关；根据调查结果，吴齐美术馆的建设符合预期效	3

				实施的相符情况。	资额或资金量相匹配。 第 1、2 项符合，每项 1 分； 第 3、4 项符合，每项 0.5 分。	果；项目总概算与预算投资额相匹配。该指标得分 3 分。	
		绩效 指标 明确 性	2	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。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 每项符合得 1 分，最多 2 分。	本项目绩效目标细化了具体绩效指标，但是其中“经济效益指标为接待来访参观者、调研者”绩效指标设置不合理，原因为 2021 年该项目还未运营，不存在来访参观者。	1
	资金 投入	预算 编制 科学 性	3	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。	①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 每有一项不符合扣 1 分，最多扣 3 分。	根据区文广局提供的绩效目标申报表和拨付凭证，区文广局本项目年初预算额 700 万，2021 年决算数 1160 万元、与年初预算有所偏差。但是根据《南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目实施方案》和江西赣商律师事务所出具的《南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目专项债券法律意见书》、可研报告、可研评审报告等多方论证，项目最后总概算 1400 万元，预算合理，依据	2

						充分；预算内容与建设项目内容相匹配，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。 该指标得分 2 分。	
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分； ②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。 每项符合得 1 分。	该项目总概算 1400 万元，其中 960 万元为专项债、资本金 440 万元。预算资金的分配是经过第三方机构测算和西湖区人民政府批复同意的，分配依据充分、合理；与西湖区财政实力相适应。该指标得 2 分	2
过程 (35 分)	资金管理	资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 资金到位率高于 95%，得 4 分； 低于 90%，不得分；90%-95% 之间酌情 2-3 分。；	项目专项债资金 960 万元于 2021 年 11 月到位，到位率 100%。该指标得 3 分。	3



		预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	该指标以 100%为满分，指标得分计算公式为该指标权重乘以预算执行率	根据项目支出明细账及专项债银行对账单，截止 2021 年 12 月 31 日，专项债支出额 705.25 万元，预算执行率为 73.46%。该指标得 $3 \times 73.46\% = 2.2$ 分。	2.2
		资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否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； ②是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 ①②③符合得 1 分，④不存在得 1 分	①吴齐美术馆建设项目专项债资金的使用符合国家财经法规和财务管理制度等有关资金管理办法的规定；符合项目预算批复或合同规定的用途；资金的拨付有完整的审批程序和手续；经核查专项债银行账户，未发现有截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该指标得 4 分。	4
	建设管理	落实工作的具体工作计划	4	是否制定了落实方案的具体工作计划或工作调度会	是否制定了项目工作计划或调度会，是否明确了具体工作内容、工作职责、工作进度及时间节点。每有 1 项符合得 1 分	西湖区政府就吴齐美术馆建设项目筹备了西湖区“吴齐美术馆”建设工作领导小组办公室，根据工作调度会（总第 6 次）会议纪要精神，要求要加快工程进度，强化调度，按照每周一调度的机制，全力以赴加快项目推进。区城投公司根据实际	4

						情况制定了三处文物修缮进度表、土建和园林绿化等进度表，明确了具体工作内容与时间节点。该指标得 4 分。	
		项目 建设 管理 制度 健全 性和 有效 性	4	是否建立项目管理制度，各项制度是否得到有效执行	①项目是否建立了管理制度汇编，有制度汇编且健全得 2 分，只有部分制度，得 1 分。 ②各项制度内容明确、具体，可执行度高，没符合一点得 1 分，最多得 2 分。	区文广局和区城投公司都未针对“吴齐美术馆建设项目”建立制度汇编。该项目的工程管理都是依据单位现有的管理制度执行。抽查专项债支出凭证，未发现有支付不合理现象；抽查项目内业管理情况，合同台账、项目施工报告和监理月报齐全，但是监理月报内容每月雷同，不符合施工实际情况。该指标得 2 分。	2
		项目 质量 可控 性	4	项目进行的每个小阶段，质量都能得到有效控制，每月进行检查和监督，发现问题及时解决，	①根据监理月报，核查是否有质量问题，有扣 1 分； ②出现质量问题时是否及时采取整改措施，否扣 2 分； ③整改措施是否解决了问题，否扣 1 分。	核查每月监理月报，监理月报显示，施工期间质量处于可控状态，也不存在有质量问题的情况。该指标得 4 分。	4

				以保证整体项目有序推进			
	工程变更规范性	3	工程变更是否按照规定程序进行审批	①程序是否合规；②变更性质是否合理；③变更率是否合理，每有一点不符扣1分。	抽查工程变更清单，其中打桩基础变更为筏板基础，建筑面积828.9 m <sup>2</sup> 变更为816 m <sup>2</sup> 。变更程序合规，变更性质合理。该指标得3分。	3	
	招投标管理	4	是否符合《招投标法》相关规定	①严格执行招标投标各项制度及相关规定，得分4分；②基本满足招标投标规定，但仍存在少量招投标不标准行为的，得2分；③招投标不标准，有评标违纪、违规、化整为零、躲避招标等现象被查实的，得0分。	抽查招投标情况，其中项目的施工土建业务进行了公开招标，程序合规，未发现有招投标不标准、违规违纪等现象。该指标得4分。	4	
	合同管理	3	是否符合《合同法》相关规定	①合同规定内容和台账齐全，得1分； ②签批程序合规，得1分； ③合同结算及时准确，得1分	抽查合同资料，发现合同台账齐全，合同签批程序符合公司合同管理制度的要求，合同结算是按照合同规定支付，但是部分合同价款没有规定税额，如施工合同、勘察合同、监理合同。该指标得2分。	2	

		工程 监理 管理	3	是否符合《工程 建设监理规定》	①按规定程序选择有资质的单位承担工程监理；②监理人员均持证上岗，数量满足工程和合同要求；③监理资料满足建设要求。满足三项得3分，满足两项得2分，满足一项以下得0分	①监理公司的选择能够按规定程序选择有资质的单位；②截止目前，工程主体已建设完工，监理人员已撤场，根据监理资料，审核人员是监理合同规定的人员，符合合同规定；③监理资料不规范，核查每月监理月报，月报里的内容除了每月进度计划比较表不同外，其他内容大致雷同。该指标得分2分。	2
产出 指标 (20)	产出 数量	项目 进度 计划 完成 情况	5	项目实施的 实际产出数 与计划产出 数的比率， 用以反映和 考核项目产 出数量目标 的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。该指标以100%为满分，指标得分计算公式为该指标权重乘以实际完成率	截止2021年12月31日，14号文保楼已验收完成、可交付布展单位施工；16号、17号文保楼已完工。新建美术展厅、书法展厅主体养护已完成，室内隔墙已完成，室外围墙混凝土浇筑已完成。项目进度能够按照新修订的计划实施。该指标得5分。	5
	产出 质量	质量 达标 率	5	项目完成的 质量达标产 出数与实际 产出数的比 率，用以反 映和考核项 目产出质量 目标的实现 程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。根据监理月报及社会调查，若发现有一项质量不符合要求地方，扣全分。	核查每个月监理月报，未发现施工期间有质量缺陷问题；调查结果，施工质量的满意度100%。该指标得5分。	5

				度。			
	产出时效	项目进度完成及时性	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	完工及时得 5 分，完工时间每推迟一个月扣 1 分。	项目招标文件，预计开工时间为 2021 年 7 月 1 日，竣工时间 2021 年 9 月 29 日，工期 90 日；而实际开工时间 2021 年 8 月 12 日，工程竣工验收时间 2022 年 3 月 4 日，工期未按照招标文件实施，延期三个多月。该指标得 2 分。	2
	产出成本	成本节约率	5	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。项目支出未超预算，得满分；每超预算 1 个百分点，相应扣 1%的分。	截至 2021 年 12 月 31 日，该项目支出未超预算。该指标得 5 分。	5
效益指标 (30)	社会效益	对周边地区产生的影响	4	施工期间是否影响周边居民正常日常生活，是否文明安全施工。	施工期间是否影响周边居民正常日常生活；是否文明安全施工。一项不满足扣 2 分。	根据监理月报及问卷调查，施工期间均能够做好安全施工，调查结果显示：施工活动的满意度 100%，安全施工的满意度 100%，文明施工的满意度 70%。该指标得 3 分。	3
		对单	4	施工期间是否收	施工期间接到投诉、举报、处	根据调查问卷及查阅项目资料，未	4

		位造成的负面影响		到投诉、举报处罚等情况	罚等情况，只要有一项，扣全分。	发现有投诉、举报、处罚等情况。该指标得 4 分。	
	生态效益	绿色建筑	4	项目设计是否节能绿建	①项目设计是否符合《绿色建筑评价标准》： ②项目实施是否符合节能设计方案。每一项不符合扣 2 分。	根据可研报告及可研评估报告，项目设计符合《绿色建筑评价标准》和节能设计方案。该指标得 4 分。	4
		建设过程抑尘控噪情况	4	建设过程是否有保护环境方面的方案和具体措施	①是否有建设过程中的抑尘控噪方案； ②抑尘控噪措施执行有效性。每不符合一项扣 2 分。第二项权重乘以满意度比例。	吴齐美术馆建设过程中有抑尘控噪方案，调查结果显示：噪音控制的满意度 80%、灰尘控制的满意度 90%。该指标得 3.7 分。	3.7
	可持续性	项目进度可持续性	4	项目进度以目前情况来看是否具有可持续性	①截止 2021 年 12 月 31 日项目进展情况符合预计，不扣分 ②项目资金到位率低于 80%且进度缓慢，不得分。	项目施工进度符合施工计划进度，资金到位率 100%，项目可持续性强。该指标得 4 分。	4
	满意度指标	项目管理人员满意度	10	考察项目管理人员对施工情况的满意度	此项指标以 100%为满分；每项调查问卷根据权重乘以满意度比例。	调查结果显示：施工活动的满意度 100%，噪音控制的满意度 80%，灰尘控制的满意度 90%，安全施工的满意度 100%，文明施工的满意度 70%，施工进度的满意度 90%，施	9

						工质量的满意度 100%。该指标得 9 分。	
合计			100				87.4

## 附件 2 满意度报告

# 南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目 满意度调查问卷

为客观测定南昌市西湖区吴齐美术馆建设项目的综合效果，本次绩效评价根据公共财政理论原理引入“满意度”指标，对项目相关人员进行满意度调查。

## 一、研究设计

### （一）调查对象与调查方法

考虑到项目的进展情况及实际问卷调查的可操作性，本次满意度社会调查问卷从项目参建各单位的工作人员对本项目建设期间的满意度调查。满意度问卷对象采用随机抽样方法选取参与对象进行问卷调查，发放问卷 10 份，回收问卷 10 份，问卷有效率 100%。

### （二）调查问卷设计

社会调查问卷主要分为三部分，第一部分为基本信息，主要了解项目的基本信息；第二部分为相关人员的满意度问题，包括对施工活动整体满意度，噪音控制的满意度，灰尘控制的满意度，安全施工的满意度，文明施工的满意度，施工进度的满意度，施工质量的满意度；第三部分为相关人员的意见和建议，通过开放式问答搜集，涵盖各个方面。

## 二、调查结果分析

根据调查结果，项目管理人员对施工活动整体满意度 100%，噪音控制的满意度 80%，灰尘控制的满意度 90%，安全施工的满意度 100%，文明施工的满意度 70%，施工进度的满意



度 90%，施工质量的满意度 100%。满意度如下图所示：

