

**梁展如故居及周边地下交通站和游击战旧址群修缮
布展项目绩效自评复核报告**

韶智会综[2023]第 104 号

韶关市曲江区财政局

根据《关于印发<2023 年曲江区自评复核和整体支出绩效评价工作方案>的通知》的文件要求，我们接受韶关市曲江区财政局委托，对中共韶关市曲江区委宣传部（以下简称区委宣传部）的“梁展如故居及周边地下交通站和游击战旧址群修缮布展项目”的绩效自评报告及相关材料进行了复核。

中共韶关市曲江区委宣传部对所报送材料的真实性、合法性负责。中共韶关市曲江区委宣传部对“梁展如故居及周边地下交通站和游击战旧址群修缮布展项目”的绩效自评得分为 100 分。

经审阅了中共韶关市曲江区委宣传部报送的自评材料和现场考察的基础上，项目绩效复审得分 87 分（详见附件），形成的复核意见报告如下：

一、项目概况

1、项目基本情况

“梁展如故居及周边地下交通站和游击战旧址群修缮布展项目”位于曲江区乌石镇展如村，为 2020 年新增项目，中共韶关市曲江区

委宣传部作为该项目主管单位，乌石镇人民政府作为建设单位。根据《广东省红色革命遗址保护利用行动实施方案》（粤委办[2018]4 号）、《关于建立红色革命遗址经费保障机制的实施意见》（粤财教[2018]119 号）、《关于乌石镇梁展如故居及周边地下交通站和游击战旧址修缮布展工程项目的批复》（曲发改投[2019]22 号）文，开展建设“梁展如故居及周边地下交通站和游击战旧址群修缮布展项目”工程。

主要内容：梁展如故居及周边地下交通站和游击战旧址群室内展陈场所布展工程、室外展陈场所修缮工程、景观改造工程及绿化工程。

项目系 2020 年新增项目，因梁展如故居原址建筑低矮，面积小，地方容量小，不适合布展，发挥不了红色基地面向全社会开放展览的作用，经过曲江区人民政府对此项目做了多次规划调整后，2022 年重新确定新规划方案并启动项目。

区委宣传部作为该项目主管单位，乌石镇人民政府作为建设单位，韶关市红土艺术设计有限公司、韶关市中群建设有限公司为实施单位。

韶关市红土艺术设计有限公司以竞争性磋商方式中标，合同金额系 699,000.00 元。主要建设内容：对展厅进行装修、展陈大纲撰写、展示厅展板展画及展标主题设计制作安装、场景及红色艺术装置布置、浮雕创作、展品收集、展览专业灯光设置。截止 2022 年该项目已完工。

以政府集中采购中电子卖场采购方式向韶关市中群建设有限公

司购买服务，合同金额系 1,039,591.22 元。主要建设内容：室外展陈场所修缮工程。截止 2022 年施工进度达到 90%。

2、项目资金情况

根据《关于下达 2020 年红色革命遗址保护利用经费项目任务清单的通知》（粤宣明电[2020]83 号）、《关于下达 2020 年广东省红色革命遗址保护利用经费的通知》（韶财科教[2020]95 号）下达资金 180.00 万元，主要用于梁展如故居及周边地下交通站和游击战旧址群修缮保护和改陈布展项目经费。

本项目实际到位资金 180.00 万元，实际支出 146.66 万元，结余 33.34 万元，预算完成率 81.48%。

二、项目绩效情况

1、绩效目标及指标

绩效总目标为：梁展如故居及周边地下交通站和游击战旧址群修缮布展项目建设，施工进度达 100%。

评价项目指标共 9 项，其中：产出指标 5 项，效益指标 3 项，满意度指标 1 项。

2、绩效目标完成情况

根据区委宣传部提供的资料及现场核查，设定的绩效指标 9 项，具体完成情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
产出指标	数量指标	室内布展修缮面积	300 平方米	300 平方米

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
	数量指标	室外展陈场所修缮工程面积	约 3000 平方米	3085 平方米
	质量指标	验收合格率	100%	80%尚未完工，未验收
	时效指标	及时开展工作	及时	及时
	成本指标	成本是否超过预算价	否	未超过预算
效益指标	社会效益指标	保护红色革命遗址	有效	有效
	社会效益指标	有利于传播红色革命文化	效果显著	效果显著
	可持续影响指标	带动红色文化革命的传播	有效	有效
满意度指标	服务对象满意度指标	人民群众满意度	90%以上	95%

经审核：绩效指标情况如下：

- 1) 室内布展修缮工程已完成，室外展陈场所修缮工程完成 90%，尚未完工、未验收，剩余款项尚未支付。
- 2) 2022 年按新规划方案及时启动项目并开展工作。
- 3) 资金使用未超出预算。
- 4) 有效保护红色革命遗址，带动红色文化革命的传播。

三、存在问题

1、未按计划完成项目建设。截止 2022 年 12 月 31 日施工进度达到 90%，工程尚未完成，无法验收，尾款尚未支付。根据区委宣传部提供资料显示系由于降雨较多，导致室外展陈场所修缮工程施工进度较慢。室外展陈场所工程于 2023 年 1 月 17 日完成工程验收，截止审计报告日，尾款尚未支付。

2、财务管理工作待优化，资金使用缺乏有效监管机制在复核资料中，未见提供相关项目制定财务管理制度、财务监控机制或完善专项资金管理办法的规定，项目单位对各项资金使用情况缺乏有效的监督管理制度。

3、绩效指标设计工作有待完善。设计的数量指标“室内布展修缮面积”“室外展陈场所修缮工程面积”均为实施项目内容，不能体现实施效果。生态效益指标与可持续影响指标为“有效”“显著提供”，指标考核量化不足，未明确相应的测量方法，对项目实施指导力不足。

四、相关建议

1、加强项目进度管理工作，提高资金执行率。建议进一步加强对项目进度管控措施。建议项目单位加强对项目的进度管控，督促项目做好竣工后结算工作，按计划进度执行。落实项目资金执行情况的管理，严格执行预算资金的使用，规范预算使用流程。

2、加强内部控制措施，完善项目管理工作。建议完善项目的财务制度，可结合项目的具体情况，针对本项目制定专项的财务管理制度或专项资金使用管理办法。

3、科学合理设置绩效指标。建议可以参考《广东省财政预算绩效指标库》，相近单位优秀绩效指标体系及该项目的实际工作对项目绩效进行设置并申报，细化及量化绩效目标，进一步明确绩效指标测量方法。

附件：曲江区 2021 年度项目绩效评价自评复核评分表

(此页无正文)

韶关市智杰会计师事务所



广东·韶关

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024 年 1 月 11 日

曲江区2022年度项目绩效评价评分表

项目名称：梁展如故居及周边地下交通站和游击战旧址群修缮布展项目

评价指标			分值	指标说明	评分标准	财政部门/专家审核	
一级指标	二级指标	三级指标				评审扣分	审核意见
名称	名称	名称					
前期工作	前期研究	论证决策	7	反映立项论证的充分性,包括目标是否明确、合理:项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划:是否根据需要制定中长期实施规划:项目设立是否经过科学决策程序。 (对专项资金)资金投向和结构是否合理,是否符合相关管理办法,符合公共财政扶持方向及资金设立目标。	1.项目申报内容不符合资金管理办法、申报指南等规定的要求,且具体不明确、合理可行的,扣2分。 2.项目审批没有按规定经过科学决策程序、方式的扣2分。 3.资金设立不符合有关规定,资金投向和结构不合理,不符合相关管理办法,每项扣1分,扣完3分为止。		
	目标设置	目标完整性	3	反映目标设置是否包含公共产品内容、数量、质量、成本内容,是否具体化到指标及其目标值。	各项目单位申请资金材料(计划)中设置的目标明确了提供的公共服务产品内容、数量、质量成本等,缺少一项内容扣1分,扣完3分为止。		
		目标科学性	4	反映资金绩效目标设置是否明确,合理、细化、量化:资金绩效目标是否与项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际。	各项目单位申请资金材料(计划)设置目标的科学程度:不符的每项扣1分,扣完4分为止。	2	资金绩效目标设置是不够全面、量化。
	保障机制	组织机构	2	反映是否有明确的牵头部门负责项目的组织实施工作。	无专门的项目实施组织机构扣2分。		
		制度措施	4	反映是否提供相应的资金、项目管理制度以及项目实施方案(计划)。	需提供以下相应的管理办法,没提供的相应扣分:1.无资金管理制度扣1分;2.无项目管理制度扣1分;3.无项目实施方案扣2分。	2	未提供资金管理制度、项目管理制度
实施过程	资金管理	资金到位	2	反映各类资金的到位情况,包括到位比率及到位及时性。	因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分;属主管部门原因造成资金未全额到达项目单位的扣2分。		
		财务合规性	20	反映资金支出规范性,包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行:会计核算是否规范反映:是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况:是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况:是否存在超标准开支情况。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.无预算计划扣2分,有预算计划但不够详细扣1分; 2.未按预算计划执行,出现截留、挤占、挪用项目资金及在项目资金中开支日常经费的情况,每出现一次扣2分,扣完8分为止; 3.未设立专门科目及资金支出明细账,未进行专帐核算,扣2分; 4.出现会计核算、记录不够完整规范,凭证不够合格有效,出现收支依据不合规及虚假列收列支的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止; 5.未能严格执行资金管理制度,出现超标准开支及其他不合规的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止。		
	项目管理	实施程序	15	反映项目实施过程是否规范,包括是否符合申报条件:申报、批复程序是否符合相关管理办法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.未提供项目申报手续资料扣1分; 2.未编制完善的本项目资金使用计划扣2分,编制了资金使用计划但不够明细扣1分; 3.未按相关的管理制度执行,如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账等,每项违规行为扣2分,扣完8分为止。 4.项目实施调整但未报批的扣2分项目,调整履行报批手续不够完善的情况扣1分,资料不全扣1分。 5.未组织检查项目的实施、验收等工作扣2分。	2	项目未按计划完成实施、验收工作。
		项目监管	3	反映主管部门对项目的检查、监控、督促等管理等情况。	项目主管部门未开展对项目检查、监控等管理的,扣3分。		
项目绩效	经济性	预算(成本)控制	5	反映对项目成本(预算)控制、节约等情况(支出是否节约)。	超预算5%以内的(含5%)扣1分,超预算5-10%的扣3分,超预算10%以上(包含10%)的扣5分。如总预算未超,但出现子项目超预算的情况扣1分。		
	效率性	完成进度及质量	15	反映项目实施(完成)的进度及质量等情况。	1.未按计划完成,按逾期程度,超过1个月的扣2分,超过3个月的扣4分,超过半年的扣8分。 2.项目实施取得良好的效益,没有产生副作用和安全事故。按验收结果情况分优良、合格(不扣分)、不合格(扣5分),出现安全事故的扣7分。	1	2022年施工进度达到90%,因天气客观原因造成室外展陈场所修缮工程施工进度慢,工程尚未完成,无法验收。
	效果性	社会经济效益	15	反映项目实施直接产生的社会、经济效益,主要通过项目资金使用效果的个性指标完成情况反映。	项目资金使用效果的个性指标全部完成不扣分,项目资金使用效果的个性指标完成75%扣5分,项目资金使用效果的个性指标完成50%扣10分,项目资金使用效果的个性指标均未完成扣15分。	6	设计的数量指标均为实施项目内容,不能体现实施效果。
		可持续发展	2	反映项目完成后,后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目持续发展的因素,以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。	1.项目实施的各项软硬件设施管理维护不足扣1分; 2.项目无后续的管理措施或机构人员扣1分。		
	公平性	公共属性	3	反映项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关联程度,项目实施是否造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪。	项目实施造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪的,扣3分。		
指标评分(负分)合计				以负分填		-13	—
项目基础分:				圆满完成项目预期目标得100分,完成项目90%—99%预期目标得90分,完成项目80%—89%预期目标得80分,完成项目70%—79%预期目标得70分,完成项目60%—69%预期目标得60分,未完成预期目标得50分。		100	—
项目绩效评价得分:				项目基础分+指标评分(负分)		87	—