河津市工人文化宫建设项目

绩效评价报告

主管部门：河津市总工会
委托单位：河津市财政局
评价机构：山西昇平会计师事务所（普通合伙）
主 评 人：陈清海

2025 年 9 月

河津市工人文化宫建设项目
绩效评价报告

为规范项目资金的使用管理，提高财政资源配置效率和使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《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）、《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）等文件精神，以及《河津市项目支出绩效评价管理办法》（河财绩字〔2023〕5号）、《河津市财政局2025年财政支出重点绩效评价实施方案》相关要求，河津市财政局委托山西昇平会计师事务所（普通合伙），以2025年8月31日为评价基准日，对河津市工人文化宫建设项目开展绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、基本情况

（一）立项背景

工人文化宫是工会组织维护职工精神文化权益的重要载体，是职工群众学习知识、培养才干、进行文化活动的重要场所。党和政府历来高度重视工人文化宫建设，2016年12月25日，全国人民代表大会常务委员会审议通过的《中华人民共和国公共文化服务保障法》，明确将工人文化宫纳入公共文化设施，为工人文化宫的发展提供了重要的法律保障。

《中华全国总工会关于加强和规范工人文化宫管理的

意见（试行）》（总工发〔2016〕21号）文件中明确指出，工人文化宫是国家公共文化服务体系的有机组成部分，是弘扬社会主义先进文化的重要阵地。《中国工运事业和工会工作“十四五”发展规划》（2021年7月16日）中明确提出，要加强工人文化宫规范化建设管理，“十四五”期间，全国建设100家标准化工人文化宫，推动经济较发达、职工人数多的县（县级市）实现工人文化宫建设全覆盖。《山西省总工会关于推进工人文化宫阵地建设的行动方案》（晋工发〔2022〕12号）文件中提出，要以基层和职工需求为导向，鼓励恢复重建、倡导维修改建、规范发展新建，统筹规划建设布局，科学合理配置资源，积极有序推进全省工人文化宫阵地建设，力争在“十四五”时期，建设一批特色鲜明、设施先进、功能齐全、职工群众满意的工人文化宫，初步形成布局合理、功能完备、服务高效的工会服务阵地新格局。

河津市目前没有一座满足工人文化活动的场所，开展活动一般是租借其他单位的会议室，租金昂贵且安排不合理，有些活动不得不异地举办或停办，极大地限制了工人文化的展示及发展。为贯彻落实《山西省总工会关于推进工人文化宫阵地建设的行动方案》要求，为职工群众打造高标准的文化娱乐活动中心场所和思想政治教育阵地，切实保持和增强工会组织和工会工作的政治性、先进性、群众性，充分激发和调动广大职工群众在河津市经济社会建设的主力军作用，河津市总工会根据市委市政府相关部署要求，提出了河津市

工人文化宫建设项目。

（二）项目内容

1.项目开展流程及实施内容

①项目开展流程见表 1-1。

表 1-1 河津市工人文化宫建设项目开展流程表

序号	流程	时间	文件	内容
1	发布招标公告	2022.9.23	河津市工人文化宫建设项目.（1 标段）招标公告	（1）建设地点：河津市新耿南街以东、延平街以西、永兴路以南、108 国道以北。 （2）建设内容：土建工程、室内外给排水工程、暖通工程、电气工程、绿化、道路、消防等相关配套设施。 （3）本次招标投资额：审定金额：3539.485292 万元。 （4）计划工期：540 日历天。
2	开标	2022.11.2	河津市工人文化宫建设项目.（1 标段）招标公告及招标二次延期公告	河津市工人文化宫建设项目于 2022.11.2 开标
3	中标结果公示	2022.11.8	中标结果公示	中标单位：山西津辉建筑实业有限公司 投标报价：34665677.23 元 工期（天）：540
4	中标通知	2022.11.10	中标通知书	中标价：34665677.23 元，工期：540 日历天。质量标准：合格。
5	签订施工合同	2022.11.14	施工合同	1.工程名称：河津市工人文化宫建设项目 2.工程地点：河津市新耿南街以东、延平街以西、永兴路以南、108 国道以北。

序号	流程	时间	文件	内容
				3.工程承包范围：工程量清单和施工图纸范围内的全部内容 4.本工程工期为540日历天 5.本工程计划开工日期：2022年11月14日；计划竣工日期：2024年5月9日 6.合同价：34665677.23元 7.预付款支付比例：合同总价的30%（10399703元），预付款支付期限：开工日前的7日内。 付款周期：按工程月进度付款，每月按完成工程量的进度款80%支付，竣工验收合格并财政结算评审后，付至最终评审总价的97%，余3%的质保金，缺陷责任期满无质量问题的15日内全额一次无息付清。
6	预验收	2024.12.13	2024.12.13会议纪要	施工方、甲方、监理公司三方相关人员对项目进行了初检，初步验收的问题要求施工单位在2024.12.25以前整改完成。
7	竣工验收			还未进行竣工验收

②项目完成情况

河津市工人文化宫建设项目具体完成情况见表1-2。

表1-2 河津市工人文化宫建设项目实际实施情况表

项目名称	合同签订时间	合同签订金额	施工单位	合同约定工程内容	实际完成情况	合同约定实施时间	实际实施时间	偏差原因

河津市工人文化宫建设项目	2022.11.14	34665677.23元	山西津辉建筑实业有限公司	工程量清单和施工图纸范围内的全部内容	主要建设内容包括：土建工程、室内外给排水工程、暖通工程、电气工程、绿化、道路、消防等相关配套设施。	2022年11月14日-2024年5月9日（540）	2022.12.20-2025.3.15	

（三）绩效目标

河津市工人文化宫建设项目绩效目标见表1-3。

表1-3 项目的绩效目标

总体目标	通过实施本项目，建成全市示范性工人文化宫，成为集文化活动、教育培训、体育健身、权益服务于一体的职工文化活动主阵地。满足河津市职工文化生活的需求，推动职工文化繁荣发展，激发和调动广大职工群众充分发挥工人阶级在河津市经济社会建设的主力军作用。		
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	工程建设完工情况	完工
	质量指标	工程质量合格情况	合格
	时效指标	开工及时性	2022年11月14日开工
		完工及时性	2024年5月9日完工
		验收及时性	完工后及时验收
	成本指标	成本控制情况	不高于概算
效益指标	社会效益指标	职工文化活动服务人次	年服务人次≥5万人
		职工文化活动举办频次	年均举办文化活动≥50场
满意度指标	服务对象满意度	职工群众满意度	≥90%

（四）资金投入及使用情况

1.项目预算及资金来源

河津市工人文化宫建设项目预算资金总额3466.57万元。其中申请山西省总工会补助资金500万元，申请运城市总工会补助资金50万元，河津市工会自有资金投入（本级工会资金）1056.82万元，剩余资金由河津市财政资金解决。

2.资金下达及实际使用情况

截至评价基准日，项目累计到位资金2773.25万元，其中：省级补助资金到位450万元，市级补助资金到位45万元，本级工会资金到位1056.82万元，财政配套资金到位1221.43万元

实际支付资金2773.25万元，预算执行率100%。资金支付严格按工程进度执行，主要用于土建工程、安装工程、装饰装修等项目建设内容。

3.资金结余情况

项目尚结余资金693.32万元，其中：省级补助资金结余50万元，市级补助资金结余5万元，财政配套资金结余638.32万元。结余资金将根据后续工程进度及竣工决算情况按程序拨付。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、对象和范围

1.评价目的。

项目支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门支出管

理，提高财政资源配置效率和使用效益、增强财政资金使用的科学性和合理性，从而进一步强化财政支出绩效理念、加强部门绩效责任意识。本次评价遵循河津市财政局《2025 年财政支出重点绩效评价实施方案》的有关规定，客观、全面、公正评价河津市工人文化宫建设项目的资金使用管理情况、项目执行落实情况。重点关注项目的成本控制、项目资金使用合规性、项目进展情况及项目效益实现情况，提炼总结项目开展过程中的经验做法，发现项目实施过程中产生的问题，探究其产生原因，并针对问题提出资金管理和效能发挥等方面的政策措施建议。为进一步完善河津市工人文化宫建设项目实施及监督管理工作提供依据。

2. 评价对象及范围

①评价对象。本次绩效评价的对象为河津市工人文化宫建设项目资金 3466.57 万元。

②评价范围。河津市工人文化宫建设项目资金所产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环　过程，具体绩效评价范围包括决策、过程、产出、效益。

③评价基准日。本项目绩效评价基准日为 2025 年 8 月 31 日。

（二）评价指标体系

1.指标体系设计的总体思路

根据绩效评价的基本原理和项目实际情况，按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑路径对项目绩效目标进行分解，

严格执行河津市财政局《2025 年财政重点绩效评价实施方案》文件要求，结合项目特点，确定出一级指标权重为 2：2：3：3，二级指标、三级指标的权重依据项目特点及各类指标重要性程度，最终形成河津市工人文化宫建设项目绩效评价指标体系，本次评价指标体系具体实施需要问卷调查、实地调研等工作支持。

2.指标体系

本项目指标体系整体框架由 4 大类组成，包括 4 项一级指标，11 项二级指标和 20 项三级指标。指标数据来源于政府文件、问卷调查和实地调研等。

（1）决策：占权重分 20 分，用于考察项目立项、绩效目标和资金投入三个方面。本项目从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性等角度进行考察。

（2）过程：占权重分 20 分，用于考察项目的资金管理和组织实施情况。从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等角度考察。

（3）产出：占权重分 30 分，用于评价资金使用后的产出，考察项目工程建设完成，质量情况，及时情况等。

（4）效益：占权重分 30 分，用于评价资金使用后的效益。从项目完成后所产生的社会效益、社会公众或服务对象的满意度等方面进行考察。

3.指标解

（1）权重

本方案评价指标体系中各指标的权重由评价组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性确定。

（2）评价标准

定性指标一般通过明确考核内容或实地调研、问卷等方式采集相关数据。定量指标是各项评价内容的量化反映，通过数据的采集、计算、分析获得。

（三）评价方法及评价实施

本次绩效评价主要运用因素分析法、公众评判法和比较法等方法，本着科学价值导向、客观公正、综合分析、绩效相关评价原则，按照决策、过程、产出和效益的绩效逻辑路径，结合本项目实施情况，根据设定的评价指标检验项目资金的产出和效果。

在评价实施过程中，评价组对项目立项、招标、合同、资金支付等全过程资料进行了全面核查。同时，对项目实施情况进行了现场核查，实地查看了工程实体质量、功能布局及设施运行状况，并对受益职工群体开展了问卷调查，共发放并回收有效问卷88份，问卷回收率为88%，样本覆盖不同年龄、性别和职业的职工，具有较好的代表性。此外，评价组还与项目实施单位负责人进行了访谈，深入了解项目实施的具体情况。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

河津市工人文化宫建设项目综合评价得分84.93分，绩效评价等级为“良”。具体分值和得分情况如下表所示：

表3-1 项目绩效评价得分情况

一级指标	分值	得分	得分率
A 决策	20	17.33	86.65%
B 过程	20	17	85%
C 产出	30	24.5	81.66%
D 效益	30	26.1	87%
合 计	**100**	**84.93**	84.93%

（二）评价结论

1.项目决策方面

项目立项符合政策文件要求，符合河津市总工会职责范围，属于公共财政支持范围，立项依据充分，立项程序规范。项目设置了项目绩效目标，并将绩效目标细化分解为具体的绩效指标。但是效益指标“完善城市功能”“提高城市品质”等描述模糊，没有通过清晰、可衡量的指标值予以体现。项目预算编制科学，资金分配合理。

2.项目过程方面

资金使用规范，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等不当行为。项目组织实施规范，管理制度健全，但是制度执行不够有效，项目未按合同约定的时间完工，合同管理制度执行不到位。截至评价基准日，还未进行竣工验收，验收管理制度执行有效性不足。

3.项目产出方面

工程建设全部完工，完成了土建、给排水等全部计划建设内容。项目已于2024年12月完成预验收并形成《预验收会议纪要》，施工方已按纪要要求完成整改。通过实地走访、现场勘查，对工程主体结构、装饰装修、安装工程等的观感质量及主要使用功能运行情况进行查验，查验质量良好。工程未按合同约定时间开工、完工，存在工期延误情况；项目成本控制良好，符合成本管理要求。

4.项目效益方面

截至目前，工人文化宫已累计开展各类活动353场次，服务职工达27560人次；服务对象满意度上，通过问卷调查统计，职工对工人文化宫的综合满意度达93%，项目获得广大职工群体的广泛认可。该项目不仅有效填补了河津市无职工专属文化活动场所的空白，更以文化活动、教育培训、体育健身等多元服务丰富了职工的精神文化生活。

四、绩效评价指标分析

评价组本着客观、公正的原则，从项目的决策、过程、产出、效益四方面设置指标体系和评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈获取的相关数据及信息，完成本次绩效评价。各一级指标得分情况如下：

（一）决策指标分析

决策类指标主要考察项目立项、绩效目标和资金投入情

况。满分 20 分，实际得分 17.33 分，得分率为 86.65%。项目立项依据充分，程序规范；绩效目标设置合理，但部分效益指标不够明确；预算编制科学，资金分配合理。

（二）过程指标分析

过程类指标主要考察资金管理和组织实施情况。满分 20 分，实际得分 17 分，得分率为 85%。资金使用规范，预算执行到位；管理制度健全，但在合同履行和验收管理等制度执行方面存在不足。

（三）产出指标分析

产出类指标主要考察项目建设完成情况。满分 30 分，实际得分 24.5 分，得分率为 81.66%。项目已按计划完成全部工程建设内容，质量良好，但存在工期延误和验收不及时的情况，成本控制有效。

（四）效益指标分析

效益类指标主要考察项目社会效益和满意度。满分 30 分，实际得分 26.1 分，得分率为 87%。项目试运行以来服务成效显著，职工满意度高，但因试运行时间较短，年服务人次尚未完全达到预期目标。

五、项目产出及效益实现情况

本项目建成了总建筑面积达 6755.04 平方米的现代化工人文化宫，建筑质量良好，功能齐全，已顺利完成从建设到试运行的过渡。项目自 2025 年 3 月试运行以来，社会效益初步显现，在短短数月内已服务职工逾 2.7 万人次，举办各

类文化活动353场，有效填补了河津市大型公共文化设施的空白，为丰富全市职工精神文化生活、完善城市功能布局奠定了坚实的硬件基础。

六、存在的问题

（一）绩效目标管理不够精细，影响事前导向作用

在绩效指标明确性方面，存在效益指标“完善城市功能”、“提高城市品质”等描述模糊的问题。这反映出项目单位在前期谋划不够深入，未能将宏观目标全面转化为清晰、可衡量的具体指标，导致绩效管理的“指挥棒”作用未能充分发挥。

（二）过程管控执行力不足，导致项目工期严重滞后

项目在过程管理中，虽建立了制度但执行刚性不足。合同工期被大幅延长，竣工验收严重延迟。其原因一方面是受到了疫情、设计变更等外部客观因素影响；另一方面也暴露出建设单位在应对风险、协调各方、强化合同约束力方面的能力有待加强，未能通过有效的管理手段将外部干扰降至最低。

七、有关建议

（一）强化绩效管理闭环，树立鲜明结果导向

建议河津市总工会全面加强绩效管理能力建设，在项目的立项阶段，就要按照“谁申请资金、谁设定目标”的原则，

科学设置完整、量化、可考核的绩效指标。并加强事中监控与事后评价，真正将绩效管理融入项目全过程。

（二）补齐管理短板，确保项目完美收官

建设单位应立即组建专班，全力推动正式竣工验收和竣工财务决算两项关键收尾工作，尽快完成项目建设的全部法定程序，形成管理闭环。同时，应系统总结本次项目在合同管理和工期控制上的经验教训，提升未来项目的精细化管理水平。