



恒 昇 致 远  
HENSHENGZHIYUAN

2022年朔州市汉墓博物馆开馆项目

# 绩效评价报告

晋恒升致远绩效评价[2023]第009号

主管部门：朔州市文化和旅游局

实施单位：朔州市文化和旅游局

委托单位：朔州市财政局

评价机构：山西恒升致远会计师事务所（普通合伙）

主评人：袁占林

2023年10月

# 2022年朔州市汉墓博物馆开馆项目绩效评价报告

为贯彻落实《中共朔州市委 朔州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（朔发〔2020〕9号）精神，加强预算绩效管理，提高财政资金配置效率和使用效益，根据《朔州市财政局关于印发〈2023年度市级财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（朔财绩〔2023〕9号）要求，山西恒升致远会计师事务所（普通合伙）受朔州市财政局委托，于2023年8月至10月对“2022年朔州市汉墓博物馆开馆经费项目”开展了绩效评价，现将有关情况报告如下。

## 一、基本情况

### （一）立项背景

朔州市汉墓博物馆于2009年12月开始运行，经十多年运行，馆内部装修出现不同程度损坏，馆内造型灯无法照明使用，天井内梁柱墙干挂石材有脱落现象，石膏板吊顶有破损现象，墙面使用年限较长需粉刷，由于馆内存在多种安全隐患，于2019年11月5日开始撤除原展览陈列并闭馆。

经过文化和旅游局领导多次调研，参考周边城市的经验，并经党组会议研究，决定修缮馆内设施消除安全隐患，争取早日开馆，把塞外绿洲这座城市的文化历史和改革开放经验呈现

给市民，使历史传承和现代文明璀璨相呼应。项目由朔州市文化和旅游局主管并实施。

## （二）项目内容

本项目主要是对古代文明展恢复、馆内安全隐患排除、安防工程、“右玉精神”“改革开放精神”展方案设计及布展。

表1-1 签订合同一览表

| 项目名称                     | 承包单位           | 合同金额（元）      | 签订时间    |
|--------------------------|----------------|--------------|---------|
| 古代文明展恢复项目                | 北京文博智佳技术有限公司   | 468,800.00   | 2022.3  |
|                          | 河南澄潇科技有限公司     | 254,454.00   |         |
| 馆内安全隐患排除项目               | 朔城城发管道安装有限公司   | 3,379,216.36 | 2022.5  |
|                          | 山西龙腾工程监理有限公司   | 7,700.00     | 2022.3  |
| 安防工程项目                   | 昊胜建设集团有限公司     | 2,960,000.00 | 2022.5  |
| “右玉精神”“改革开放精神”展方案设计及布展项目 | 北京点意空间展览展示有限公司 | 3,883,000.00 | 2022.10 |

## （三）项目绩效目标

评价组根据项目实施方案、合同文件等相关资料与项目实施单位沟通，梳理出该项目绩效目标为：

表1-1 项目绩效目标

| 目标 |      | 项目绩效目标  |
|----|------|---|
| 产出 | 产出数量 | ①古代文明展恢复情况，完成率100%；<br>②馆内安全隐患排除情况、完成率100%；<br>③安防工程完成情况，完成率100%；<br>④“右玉精神”“改革开放精神”展方案设计及布展项目完成情况，完成率100%； |

| 目标 |       | 项目绩效目标  |
|----|-------|---|
| 产出 | 产出质量  | ①修缮工程管理质量，质量验收合格率达100%<br>②工程所需材料质量合格率，质量验收合格率达100% |
|    | 产出时效  | ①工程开工及时率，在合同工期内及时开工；<br>②工程完工及时率，在合同工期内及时完工。        |
|    | 产出成本  | 工程成本不超过批复概算的计划成本。                                   |
| 效果 | 可持续发展 | 需存在后续维护机制   |
|    | 社会效益  | 成为城市文化名片，提升市民生活品质                                   |
|    | 公众满意度 | 社会公众满意度=100%。                                       |

#### (四) 资金投入和使用情况

##### 1. 资金投入情况。

2022年2月《朔州市财政局关于拨付市文化和旅游局市汉墓博物馆开馆所需经费的通知》（朔财教〔2022〕2号）批复专项用于市汉墓博物馆修缮等所产生的费用1258万元。资金到位率100%。

##### 2. 资金使用情况。

2022年朔州市汉墓博物馆根据实际项目完成情况，项目共计支付资金1,218.29万元，剩余质保金39.38万元，结余0.33万元返还财政。朔州市汉墓博物馆开馆费支付情况见下表：

表1-3开馆费支付一览表

| 项目名称       | 支付金额（元）      |
|------------|--------------|
| 古代文明展恢复项目  | 723,254.00   |
| 馆内安全隐患排除项目 | 3,463,070.83 |

| 项目名称                         | 支付金额（元）      |
|------------------------------|--------------|
| 安防工程项目                       | 3,102,504.62 |
| “右玉精神”“改革开放精神”展方案设计<br>及布展项目 | 3,737,556.00 |

质保金39.38万元，包括：安全隐患排除项目质保金18.226万元、安防工程项目质保金9.595万元和两个精神展陈质保金11.559万元。剩余3,325.38元，返还财政。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1. 绩效评价目的。

通过财政重点评价，全面了解该项目资金使用的合规性、项目目标完成情况、项目管理情况和实施效果并做出客观分析，增强项目实施单位绩效意识和管理水平；通过总结该项目实施过程中的经验及不足，为主管部门发现问题提供直接的基础资料，从而规范朔州市汉墓博物馆开馆；了解掌握项目的资金配置效率及使用效益，为财政部门安排下一年度预算资金提供重要参考依据；通过了解和分析该项目相关政策的宣传执行效果，提高项目相关方运用政策的绩效水平。

#### 2. 绩效评价对象。

本次绩效评价对象为2022年朔州市汉墓博物馆开馆经费项目财政预算安排资金1258万元。

#### 3. 绩效评价范围。

本次绩效评价的范围包括2022年朔州市汉墓博物馆开馆经费项目的决策立项、资金管理、组织实施情况以及项目实施后的产出和效益情况。

## （二）评价指标体系

本次绩效评价综合绩效级别根据山西省财政厅关于印发《省级项目支出绩效评价管理办法》相关规定确定，综合绩效级别分为4个等级：

指标体系共设置4项一级指标、12项二级指标、24项三级指标，总分100分。其中：一、二指标依据指标体系框架设定，结合项目情况设定一级指标分值为：决策20分，过程20分，产出30分，效益30分；三级指标结合项目情况参照项目实施方案、合同文件等相关文件实际进行设定，包括预算编制科学性、资金分配合理性、预算执行率等指标。

## （三）评价方法及评价实施

本次绩效评价采用定性评价与定量评价相结合方法，以材料核查、访谈、座谈、问卷调查、选点抽查为基础，综合应用比较法、因素分析法、综合指数评价法、公众评判法对项目支出及政策的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。从决策、过程、产出、效益四个维度对财政资金使用管理的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。

为保证基础数据的可信度，针对该项目涉及的汉墓博物馆进行调研。本次问卷调查对象为社会公众。通过现场的方式，主要从公众对该项目的实施质量、满意度与社会效益等方面进行调查。对社会公众发放调查问卷200份，收回有效问卷200份，并对调查问卷进行统计分析后形成问卷分析报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

评价组对2022年朔州市汉墓博物馆开馆经费项目绩效进行客观的评价，最终评分结果为85分，绩效评级为“良”。各部分权重和绩效分值详见表 3-1。

表3-1 2022 年汉墓博物馆项目项目绩效评分汇总表

| 评价指标        | 权重 (%)     | 评价得分      | 评价分值占比        |
|-------------|------------|-----------|---------------|
| 1. 决策       | 20         | 19        | 95.00%        |
| 2. 过程       | 20         | 18        | 90.00%        |
| 3. 产出       | 30         | 24        | 80.00%        |
| 4. 效益       | 30         | 25        | 83.33%        |
| <b>综合绩效</b> | <b>100</b> | <b>85</b> | <b>85.00%</b> |

### 四、绩效评价指标分析

#### (一) 项目决策情况

项目决策包括项目立项、绩效目标、资金投入 3 个二级指标，权重 20 分，得分 19 分，得分率 95%。说明该项目基本立项规范，绩效目标比较明确，资金到位足额且及时到位，项目资金投入情

况较好，但实施单位未将项目绩效全部细化分解为具体的绩效指标。

## （二）项目过程情况

项目过程包括包括资金管理和组织实施 2 个二级指标，权重 20 分，得分 18 分，得分率 90%。说明该项目执行情况一般，预算执行率在 90%以上，资金使用规范，有专门的财务制度，但未制定博物馆展览管理办法。

## （三）项目产出情况

项目产出包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本 4 个二级指标，权重 30 分，得分 24 分，得分率 80%。说明该项目资金产出情况整体较好，部分项目存在竣工不及时，例如馆内安全隐患排除项目实际完工日期比合同计划完工日期晚 50 天；“右玉精神”“改革开放精神”展方案设计布展项目实际竣工时间比计划竣工时间晚 25 天。

## （四）项目效益情况

项目效益包括可持续发展、社会效益、和服务对象满意度 3 个二级指标，权重 30 分，得分 25 分，得分率 83.33%。说明项目整体完成绩效目标程度较好，社会等综合效益明显，但是项目后续缺乏管理制度，未建立有效的运营维护机制。

## 五、主要经验及做法

### **（一）项目财务管理与项目管理较为规范，保障了项目顺利实施。**

项目在财务管理与项目管理方面较为规范。在资金及时到位基础上，能够按照国家、朔州市和汉墓博物馆自身的财务和项目管理制度做好预算、资金申请和审批等程序，资金在使用、监管、审批和拨付方面严格执行相关程序，提高资金使用合规性和使用效率，在资金预算内圆满完成项目任务。

### **（二）凸显汉博特色，坚实运行基础，公众影响力较强**

汉墓博物馆运行一年以来，累计举办30余次活动，满足了观众对展览内容和朔州城市历史更深入了解的需求。

### **（三）项目预审资金申请项目预算资金申请及审批程序完整、资金到位及时、支付有序**

项目预算资金申请及审批程序完整、资金到位及时、支付有序。严格按照财政局支付要求及我办内财务管理制度及内控制度的规定履行审批流程及支付程序，项目管理过程合规，整体项目预算支出进度达到预期目标。

## **六、存在的问题**

### **（一）绩效目标仍需完善，项目内容匹配度不够**

绩效目标申报表中的社会效益指标设置中仅仅体现了“右玉精神”和“改革开放精神”效益，实施单位未将项目绩效目标全部细化分解为具体的绩效指标。

## （二）展览规范性标准化工作有待提高

朔州市汉墓博物馆尚未制定博物馆管理办法，未形成规范的展览组织工作流程。对观众的评价反馈制度不完善，展览期间的观众调查时断时续。

## （三）部分项目完工不及时

朔州市汉墓博物馆馆内安全隐患排除项目、“右玉精神”“改革开放精神”展方案设计及布展项目实际竣工时间比计划竣工时间晚，具体情况见表 6-1。

表6-1项目完工时间表

| 项目名称                     | 合同完工时间      | 实际完工时间      |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 馆内安全隐患排除项目               | 2022年6月30日  | 2022年7月20日  |
| “右玉精神”“改革开放精神”展方案设计及布展项目 | 2022年11月20日 | 2022年12月25日 |

## （四）部分功能、服务还未能很好地满足游客需求

根据问卷调查受访者对博物馆指引问询服务、修缮改造对您周边文化环境的影响程度等方面，仍然存在提升空间。

## 七、相关建议

### （一）深化预算绩效管理，强化绩效目标与工作计划、预算的关系，提升绩效目标合理性

绩效目标值是否合理，决定了项目实施完成成效，目标值过高或过低均不利于项目的实施。因此，建议朔州市文化和旅游局

在计划项目目标值的设定做到“四个符合”，即符合部门职能及规划

### **（二）加强制度建设，落实展览工作的规范化和标准化**

建议朔州市汉墓博物馆应根据实际情况，按照馆藏文物专题展览。明确阶段性工作内容和责任。同时应完善观众问卷调查工作。

### **（三）加强项目实施过程管理**

建议在汉墓博物馆在项目实施中根据检查情况调整任务目标、资源、进度，并修改计划，确保工期按计划进行。

### **（四）改进博物馆服务质量**

建议博物馆可能需要进一步改进服务质量，以及更好地宣传和展示博物馆在提升社区文化环境中的作用。