积石山保安族东乡族撒拉族自治县总工会
工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目
成本预算绩效
分析报告

项目名称：工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目

项目单位：积石山保安族东乡族撒拉族自治县总工会

主管部门：甘肃省临夏回族自治州总工会

评估机构：甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

评估时间：2025 年 6 月 19 日

目　录

一、项目背景 1

（一）立项原因 1

（二）项目依据 2

（三）项目现状 3

（四）改进目标 5

二、分析对象 6

（一）项目名称 6

（二）项目单位 7

（三）主管部门 7

（四）项目概况 7

（五）项目资金 7

（六）项目运行模式 8

三、分析方式和方法 9

（一）分析程序 9

（二）论证思路及方法 10

（三）分析方式 16

（四）成本分析工作情况 17

（五）专家清单 18

（六）项目单位主要业务活动情况 18

（七）改进目标 19

四、成本效益分析 19
（一）成本指标 19
（二）数量指标分析 20
（三）质量指标 20
（四）时效指标分析 20
（三）效益指标 21
（四）成本核算分析 22
（五）定额标准分析 24
五、问题及建议 25
（一）主要问题 25
（二）建议 26
六、其他需要说明的问题 28
七、附件 29
附件 7-1 30
附件 7-2 32
附件 7-3 33
附件 7-4 34
公司资质 35

积石山保安族东乡族撒拉族自治县总工会
工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目
成本预算绩效
分析报告

一、项目背景

（一）立项原因

1.项目立项背景

积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）是中华全国总工会和省总工会投资建设的灾后重建项目，总投资3099.89万元，总建筑面积5521.80平方米，用地面积4344.39平方米。该文化宫的设计充分考虑了职工的实际需求，旨在打造一个集运动、文化娱乐、教育、维权服务于一体的综合性职工活动场所。

2.项目立项必要性

积石山县6.2级地震，积石山县总工会办公场所在此次地震中受灾严重，办公室3间房屋(60平方米)倒塌，办公用房13间(169.86平方米)墙体开裂，院墙受损55米，原工人俱乐部三层楼房(700.44平方米)墙体开裂，已无法使用，经当地灾后重建部门鉴定重建。

工会作为职工利益的代表和维护者，需要不断完善服务功能，提高服务质量和效率。建设工人文化宫（职工服务中心）是工会服务职工的重要举措，通过提供一站式、便捷化

的服务，可以更好地履行工会的职责和使命，增强工会的凝聚力和影响力。为职工提供一个排解压力、增进交流、提升技能的平台，有助于化解社会矛盾，推动和谐社会建设。随着社会的快速发展和职工队伍的不断壮大，职工对于工作之余的文化娱乐、教育培训、信息交流等多元化需求日益凸显。积石山县总工会职工服务中心的建设，旨在满足这些需求，为职工提供一个综合性的服务平台，提升职工的生活品质和幸福感。

工人文化宫（职工服务中心）的建设体现了工会在服务职工、促进职工全面发展方面的积极作用。通过提供丰富的文化活动和教育培训，文化宫不仅提升了职工的文化素养和归属感，还增强了职工之间的交流与互动，推动了社会和谐与工人全面发展的新引擎。

积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）的建设是一项重要的民生工程，它不仅为职工提供了丰富的精神文化生活，还为推动社会和谐与职工全面发展做出了积极贡献。

（二）项目依据

项目主要依据为临夏州积石山县6.2级地震灾后恢复重建指挥部办公室《关于对积石山县6.2级地震灾后恢复重建项目管理相关事项的通知》（临州重建办发〔2024〕3号）。

本项目的可行性研究报告于2024年3月22日经积石山县发展和改革局以《积石山县总工会工人文化宫（职工服务中

心)建设项目可行性研究报告》（积县发改发〔2024〕125号)批复。

本项目的设计报告经积石山县住房和城乡建设局以《关于积石山县总工会工人文化宫(职工服务中心)建设项目初步设计的批复》(积县建发〔2024〕222号)文件批准建设。

（三）项目现状

1.项目单位概况

积石山保安族东乡族撒拉族自治县总工会（以下简称“积石山县总工会”）属于正科级群众团体，内设机构包括职工活动中心和工人俱乐部，设有行政编6名，工勤编1名，事业编16个。机构的设立旨在推行企业单位的平等协商，签订集体合同制，组织职工参与本单位的民主管理、民主监督，维护职工合法权益，指导企事业单位的厂务公开工作，加强企事业单位的民主管理、民主监督，促进企事业单位的廉政建设，以及开展健康向上、丰富多彩的文体活动，发挥俱乐部作为“学校”和“乐园”的作用，维护女职工合法权益和特殊利益，制定工会工作的各项财务制度，调整经费使用，制定经费开展范围，负责全县工会系统的财务工作。

2.项目内容

积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）建设项目是中华全国总工会、省总工会投资并整合县妇联、团县委相关资金建设的灾后恢复重建项目，该项目总投资3099.89万

元（包括建设、附属设施、办公及配套设备、装修等），总建筑面积5521.80㎡，用地面积4344.39㎡。该文化宫的设计为地下一层，地上四层，项目分为四个核心功能区：运动功能区、文化娱乐功能区、教育功能区和维权服务功能区。运动功能区包括健身活动中心、接待大厅等，配置健身器材，满足职工多元化的健身需求；文化娱乐功能区设有书法活动中心、文化展厅、劳模精神展示区等，旨在激励职工立足岗位、奋发有为；教育功能区则涵盖培训中心、图书阅览室、劳模创新工作室等，旨在提升职工专业技能与综合素质，推动技术创新与成果转化；维权服务功能区设有职工服务中心、党建活动室及心理咨询室等，不仅为职工提供法律维权服务、缓解工作压力，更将强化党员职工的党性教育。

积石山县工人文化宫（职工服务中心）建设项目于2024年6月15日开工建设，2024年8月30日主体封顶，10月30日土建工程完工，2025年元月底完成功能室提升装修并投入使用。

功能室提升项目内容主要包括：办公家具采购、扩声系统、LED显示屏系统工程、办公设备购置、装修装饰工程、灯光系统工程、演播室系统工程。

3.项目运行

采用公开招标采购方式，按照法律法规规定的程序，经评审委员会评审，确定甘肃锐丰智能科技有限公司为工人文

化宫（职工服务中心）功能室提升项目中标供应商，中标金额为4,247,956.28元。项目开工日期2025年1月6日，竣工日期2025年2月12日，积石山县总工会于2025年4月21日组织相关部门和单位对项目进行验收，符合合同要求，验收通过。

4.项目资金情况

该项目资金来源为申请中华全国总工会、省总工会工会经费资金。多功能室提升项目预算金额为4,482,393.64元，2024年11月6日审定招标控制价金额为4,278,283.64元，2024年12月26日甘肃锐丰智能科技有限公司以4,247,956.28元金额中标成为项目供应商。

主要费用预算包括办公家具采购、扩声系统、LED显示屏系统工程、办公设备购置、装修装饰工程、灯光系统工程、演播室系统工程。

（四）改进目标

1.成本维度

在项目前期，加强成本预测和规划，充分考虑各种可能影响成本的因素，如工程变更、材料价格波动等，制定合理的预算。在项目实施过程中，建立严格的成本监控机制，定期对成本支出进行跟踪和分析，及时发现并纠正成本偏差，确保项目总成本控制在预算范围内。同时，通过优化项目设计和施工方案，减少不必要的开支，提高资金的使用效益。

2.质量维度

完善质量标准体系，明确各功能室提升的具体质量要求和验收标准。加强施工过程中的质量监控，建立质量检查制度，定期对施工质量进行检查和评估，及时发现并解决质量问题。强化质量验收环节，严格按照质量标准进行竣工验收，确保项目质量达标。

3. 效益维度

经济效益：深入分析项目对地方经济的带动作用，实现经济效益的最大化。合理规划功能室的运营模式，提高设施设备的利用率，降低运营成本，增加项目的收入来源，提高项目的经济效益。

社会效益：明确项目在丰富职工精神文化生活、提升职工幸福感等方面的预期效果，并通过量化指标进行衡量和评估，确保项目能够真正满足职工的需求，发挥其社会效益。

生态效益：在项目实施过程中，注重生态环境保护，制定具体的生态保护目标和措施，实现项目建设与生态环境的协调发展。

可持续发展效益：建立项目的可持续发展机制，制定长期的发展规划和目标，确保项目能够持续为职工提供高质量的服务，实现项目的可持续发展。

二、分析对象

（一）项目名称

工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目

（二）项目单位

积石山保安族东乡族撒拉族自治县总工会

（三）主管部门

甘肃省临夏回族自治州总工会

（四）项目概况

积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）建设项目是中华全国总工会、省总工会投资并整合县妇联、团县委相关资金建设的灾后恢复重建项目，该项目总投资3099.89万元（包括建设、附属设施、办公及配套设备、装修等），总建筑面积5521.80㎡，用地面积4344.39㎡。

该文化宫的设计充分考虑了职工的实际需求，旨在打造一个集运动、文化娱乐、教育、维权服务于一体的综合性职工活动场所。

（五）项目资金

该项目资金来源为申请中华全国总工会、省总工会工会经费资金。多功能室提升项目预算金额为 4,482,393.64 元，2024 年 11 月 6 日审定招标控制价金额为 4,278,283.64 元，2024 年 12 月 26 日甘肃锐丰智能科技有限公司以 4,247,956.28 元金额中标成为项目供应商。

主要费用预算包括办公家具采购、扩声系统、LED 显示屏系统工程、办公设备购置、装修装饰工程、灯光系统工程、演播室系统工程。

（六）项目运行模式

2024年12月2日，积石山保安族东乡族撒拉族自治县总工会（甲方）与甘肃恒鼎项目管理咨询有限公司（乙方）签订《采购委托代理协议》，甲方委托乙方为积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目第二次的采购代理机构，承担本项目的采购工作。甲方提供采购项目技术要求的时间2024年10月，乙方完成项目采购的时间2024年12月，委托金额:约¥428.26万元(大写:肆佰贰拾捌万贰仟陆佰元整)。

2025年1月6日，积石山保安族东乡族撒拉族自治县总工会与中泰正运集团有限公司签订《建设工程监理合同》，为积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目提供项目监理服务，监理酬金20,000.00元。

积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目采用公开招标采购方式，按照法律法规规定的程序，经评审委员会评审，确定甘肃锐丰智能科技有限公司为中标供应商，中标金额为4,247,956.28元，招标内容主要包括办公家具采购、扩声系统、LED显示屏系统工程、办公设备购置、装饰装修工程、灯光系统工程、演播室系统工程等。

施工单位于2025年1月5日，出具《积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目施工组织设计方案》，经监理机构审查，积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能

室提升项目于2025年1月6日开工，并由监理机构出具工程开工令。

积石山县总工会于2025年4月21日组织相关部门和单位对积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目进行验收，项目完成了合同范围内容，施工过程中质量保证体系运行良好，无安全隐患，施工质量达到设计及验收标准要求，同意验收，验收结果评定为合格。

三、分析方式和方法

（一）分析程序

1.准备阶段（2025 年 6 月 3 日至 6 月 7 日）

（1）成立工作组。我公司在接到该项目成本效益分析任务后，成立分析工作组，与积石山县总工会沟通并初步了解项目基本情况，明确开展成本绩效分析的基础，并拟定《成本绩效分析项目资料清单》，明确需要收集的相关资料。

（2）资料收集及审核。分析工作组与积石山县总工会对接，根据《成本绩效分析项目资料清单》收集相关资料，对项目资料进行整理和分析，对资料分析中发现的问题进行询问，并根据资料收集情况，要求项目实施单位对缺少资料进行补充和完善。

（3）组建专家组。分析工作组遴选管理、财务和业务方面的专家参与成本绩效分析工作，组建成本绩效分析专家组。

2.实施阶段（2025年6月5日至6月8日）

（1）开展分析工作。分析工作组通过查阅资料、电话沟通等方式，多渠道获取项目信息，并对各种渠道获得的资料、信息、记录等进行汇总分析，经工作组内部讨论沟通，初步形成成本定额标准、绩效分析指标体系等成果文件。

（2）进一步沟通初步分析成果。分析工作组与总工会进一步沟通、研究初步形成的成本定额标准。

（3）召开专家分析会。工作组组织召开专家分析会，对成本绩效分析的结果进行论证，并由专家针对工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目情况、工作组前期的分析情况提出专业意见或建议。

3.总结阶段（2025年6月9日至6月18日）

（1）撰写报告。分析工作组根据汇总分析情况，按照规定的文本格式和要求，撰写《积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目成本效益分析报告》，整理成本绩效分析底稿资料。

（2）提交正式报告。分析工作组征求各方意见后对报告内容进行完善，提交正式报告。

（二）论证思路及方法

1.分析目的

成本预算绩效分析是全面实施预算绩效管理的重要组成部分，是各级政府、各部门、各单位将成本理念和方法贯

穿于预算管理各环节，运用成本效益分析等成本预算绩效分析方法，按照绩效目标、投入成本、产出质量与效益匹配对应的原则，科学测算、全面衡量投入成本费用，在成本定额标准、财政支出标准和公共服务标准相统一的基础上安排预算，并设置成本、效果和效益等方面的绩效目标和监督考核指标，以实现预算安排和成本、资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式。

本项目为一次新增性项目，评价组主要运用比较法，将项目执行单位实际支出、产出数量、产出效率和产出质量等与其所设定的绩效目标进行比较，综合分析评价绩效目标的实现情况。

2.分析依据

（1）预算绩效管理及成本效益分析相关文件

①《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）；

②《中共甘肃省委、甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）；

③《甘肃省人民政府办公厅转发省财政厅关于甘肃省预算绩效管理实施意见的通知》（甘政办发〔2011〕219号）；

④甘肃省财政厅关于印发《甘肃省省级预算绩效目标管理办法》的通知（甘财预〔2014〕26号）；

⑤《中共临夏州委临夏州人民政府关于全面实施预算绩

效管理的实施意见》。

（2）项目实施相关法律文件

①《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国招标投标法实施条例》

②《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国政府采购法实施条例》

③项目情况概述、项目开工请示、资金分配表、财政项目预算批复、项目评审报告、项目招投标文件、合同、工程进度表、决算表、竣工验收单等；

④项目经费管理文件、财务会计资料；

⑤项目成果及其他相关资料。

3.分析原则

（1）客观公正原则。以相关法律、法规、规章以及财政部、甘肃省、临夏州有关文件等为依据，按照“公开、公平、公正”的原则进行。做到主动向有关部门报告、向社会公开，自觉接受社会各界监督。

（2）科学规范原则。通过规范的程序，采用定性与定量相结合的分析方法，科学、合理地进行分析测算，做到标准科学、程序规范、方法合理、结果可信。

（3）依据充分原则。收集足够的相关文件及资料，通过资料收集、调查论证、咨询座谈等方式为分析结论提供充分的依据支持。

（4）绩效相关原则。成本预算绩效分析要针对具体成本效益和指标体系进行，分析结果应当清晰反映成本和效益之间紧密对应关系。

4.论证思路

本次成本绩效分析按照“明确总体目标→确定效益目标→分解产出任务→测算项目成本→制定定额标准→编制绩效目标→优化项目管理”的工作路径进行分析。

（1）成本分析

根据积石山县总工会的工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目绩效指标表、支出明细账，对主要费用实际发生的成本结构进行统计分析。

通过审核分析，了解实际业务活动流程，综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等成本分析方法，初步确定活动的实际成本结构。综合运用作业成本法、比较法等对每项成本要素进行合理性分析，通过成本及其相关数据的对比分析，对各主要成本要素进行测算，分析各年度各项目成本要素的合理性。

（2）查阅定额标准

在成本分析的基础上，通过与审定招标控制价金额对比分析，分析论证成本支出的合理性。

分析工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目成本费用在经费支出中的占比。然后与定额成本分析比对，分析

成本支出的合理性。

（3）设计绩效指标体系。在成本分析并与定额成本对比分析的基础上，构建与投入成本相匹配的产出质量、效益效果指标，作为以后年度项目实施绩效评价的标准。

（4）存在的问题建议。结合本次成本绩效分析工作，提出兰洽会经费项目存在的问题及改进建议。

5.分析（论证）方法

成本效益分析方法包括成本核算、成本效益分析，以及成本管理和质量管理中使用的多种合理方法，评价组将根据项目实际情况选取合适的分析方法开展成本预算绩效分析工作。

（1）成本效益分析法。成本效益分析是通过比较项目的全部成本和效益来分析项目价值的一种方法。该方法主要是结合预算支出确定的绩效目标，提出若干实现该目标的方案，运用一定的技术方法，计算出每种方案的成本和收益，通过比较方法，选择最小成本取得最大效益的实施方案。

（2）作业成本法。作业成本法是成本计算与成本管理的有机结合。作业成本计算法基于资源耗用的因果关系进行成本分配：根据作业活动耗用资源的情况，将资源耗费分配给作业；再依照成本对象消耗作业的情况，把作业成本分配给成本对象。

（3）最低成本法。是指对预期效益不易计量的项目，

通过综合分析测算其最低实施成本，对项目进行分析。

（4）净现值法。是指利用净现金效益量的总现值与净现金投资量算出净现值，然后根据净现值的大小来分析项目是否可行。净现值越大，项目方案越好。

（5）比较法。是指通过对绩效目标与预期实施效果、历史情况、不同部门和地区同类预算支出项目安排的比较，对项目进行分析。

（6）因素分析法。是指通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，对项目进行分析。

（7）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式，对项目进行分析。

（8）其他科学合理的分析方法。

6.分析论证

上述方法中特别要注重以下成本因素的分析论证：

（1）成本分析。根据积石山县总工会提供的项目支出明细账，对主要业务活动实际发生的成本结构进行统计分析。

在此基础上，现场了解实际业务活动流程，综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等成本分析方法，梳理活动的实际成本结构。综合运用作业成本法、因素分析法、比较法等对每项成本要素进行合理性分析。

（2）预算定额标准核定。在成本分析的基础上，比对

积石山县总工会2024年预算需求测算，分析论证合理性。

（3）绩效指标体系构建。在成本分析的基础上，构建与投入成本相匹配的产出质量、效益效果指标，作为以后年度项目实施绩效评价的标准。

（4）管理机制建议。结合本次成本绩效分析工作，提出项目管理机制的改进建议。

（三）分析方式

成本效益分析的方式包括入户调研、数据收集、网络调查、电话咨询、召开座谈会、专家论证等方式。

本次成本绩效分析采用了资料分析法、调研法、访谈法、专家咨询法等进行综合分析。工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目成本效益分析的目的是完成功能室提升装修并投入使用。在本次分析中，工作小组将按照以下方式对项目情况进行梳理：

1.对工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目支出内容进行梳理，按照支出是否具有经常性、稳定性等特性，区分为常规性项目支出（即每年均有支出需求的事项）和非常规性项目支出（即非每年均有支出，包括周期性支出和一次性项目支出）。

2.综合工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目业务活动内容、功能定位和目标等多层次信息，确定应纳入费用支出范围的全部合理成本内容。

（四）成本分析工作情况

1.初步工作调研

成本分析小组成员到积石山县总工会了解有关成本项目的有关情况，为成本分析工作做好前期准备工作。

2.向被评价单位发送资料清单

向积石山县总工会发送资料清单，积石山县总工会准备相关资料，并通过准备资料了解成本分析的相关内容。

3.现场搜集有关成本分析资料

根据资料清单，现场搜集有关成本分析相关成本分析资料，并对缺失的资料采取替代方式补充完善。

4.查看管理现场情况

查看管理现场。

5.审核项目支出会计凭证

根据积石山县总工会提供的工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目支出明细账和会计凭证，逐笔审核相关支出，审核支出的合理性和存在的问题，为成本分析提供基础资料。

6.召开专家论证会

通过组织专家论证会，可以对项目的设计和技术方案进行质询和讨论，形成相关的论证意见。根据专家的意见和建议丰富、细化建设项目方案，找出存在的问题，严格按照方案开展工作，提高项目分析质量。

7.撰写报告

分析工作组根据汇总分析情况，按照规定的文本格式和要求，撰写成本绩效分析报告。

（五）专家清单

为使成本预算绩效分析工作顺利开展，积石山县总工会委托甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司承担工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目成本预算绩效分析工作，成立成本预算绩效分析专家组，人员安排如下：

成本预算绩效分析专家组人员情况表

序号	姓名	职称/执业证书	备注
1	程　玲	绩效评价师	项目总负责人
2	李先慧	注册会计师、注册税务师、注册资产评估师、绩效评价师	方案论证、专业论证、成本核算、分析
3	常永华	注册会计师、注册税务师、注册资产评估师	
4	刘芮含	中级会计师	现场资料收集、意见交换、工作汇报
5	张　菁	初级会计师	
6	汪彦雄	初级会计师	

（六）项目单位主要业务活动情况

根据积石山县总工会制定的相关管理办法和工作规范，对主要费用项目进行审核。

（七）改进目标

通过开展成本绩效分析工作，将成本理念和方法贯穿于预算管理各环节，运用成本效益分析等成本预算绩效分析方法，按照绩效目标、投入成本、产出质量与效益匹配对应的原则，科学测算、全面衡量各方投入成本，在成本定额标准、财政支出标准和公共服务标准相统一的基础上安排预算，并设置成本、质量和效益等方面的绩效目标和监督考核指标，以实现预算安排核成本、资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式。

四、成本效益分析

（一）成本指标

①经济成本方面。从项目招投标及实际支出情况看，项目申报预算资金概算为 4,482,393.64 元；项目评审后，按照 4,278,283.64 元限价招投标，中标供应商甘肃锐丰智能科技有限公司以 4,247,956.28 元价格中标，项目实际支出成本 4,365,742.41 元。成本节约率=[（计划成本－实际成本）/计划成本]×100%=-2.77%。项目支出未能控制在预算范围内。

②社会成本方面。项目的实施，得到了政府和社会各界的广泛关注和支持。该项目无社会发展负面作用。

③生态成本方面。根据《水利部关于加强事中事后监管规范生产建设项目水土保持设施自主验收的通知》（水保

〔2017〕365 号)的规定，积石山县总工会于 2025 年 3 月 4 日在积石山县主持召开了积石山县总工会工人文化宫建设项目水土保持设施验收会议。验收组及与会代表查看了项目现场，查阅了技术资料，听取了建设单位关于水土保持工作和验收报告编制单位关于项目相关情况的汇报，以及设计、监理、施工等单位对有关情况的说明，认为本项目实施的水土保持措施能够有效防治水土流失，可以通过验收。本项目无生态成本负面影响。

（二）数量指标分析

从项目单位提供的相关资料、报告显示及现场检查情况看，项目已完成了建设目标任务。

（三）质量指标

从项目单位提供的相关资料、报告显示及现场检查情况看，工程质量符合相关规范，标准按工程建设标准强制性条文，施工内容完成合同要求，施工资料齐全可靠。工程质量符合国家（行业）质量验收标准，满足使用功能要求，项目质量认定为合格。

（四）时效指标分析

项目于 2025 年 1 月 6 日开工，2025 年 2 月 12 日竣工，2025 年 4 月 21 日通过验收。项目按期完成建设内容和目标任务。

（三）效益指标

①经济效益：根据《甘肃省临夏州积石山县6.2级地震灾后恢复重建协调指导小组办公室<关于在积石山6.2级地震灾后恢复重建工作中积极推广以工代赈方式促进群众就业增收的通知>》相关要求，本项目以以工代赈方式实施。组织项目区农民特别是受灾群众参与工程建设，及时足额支付劳务报酬，在保证工程质量的前提下，充分落实能用人工的尽量不用机械、能用当地群众的尽量不用专业队伍。带动当地就业，促进了地方经济的发展。

②社会效益：项目的实施丰富和繁荣了职工文化生活，充分发挥工人文化宫的主导功能，弥补社会教育的不足，对社会的影响是积极的，所取得的社会效益是非常显著的。

③生态效益：调查显示，工人文化宫在建设项目过程中，能够注意环境保护，切实采取了有效的措施严格控制施工过程中产生的扬尘、污水、噪声和固废等，确保不对周边环境造成影响。严格执行环保“三同时”制度，在投入使用前按规定程序向环保部门申请竣工环保验收，验收合格后投入使用。

④可持续影响：工人文化宫正式启用以来成为积石山县职工活动中心的重要场所，积石山县总工会始终锚定以职工为中心的发展理念，持续在功能室效能释放、文化生活提质、组织活力激发等方面精准施策。

⑤服务对象满意度：积石山县工人文化宫，不仅是职工群众提升技能、愉悦身心的好去处，更成为凝聚人心、传递温暖的“精神家园”，得到广大职工群众的好评。

（四）成本核算分析

本次成本效益分析的范围为工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目预算金额和实际支出金额。由于项目未完成财务竣工决算审计，评价组通过对预算评审结论报告、合同以及工程造价结算报告进行比较。

多功能室提升项目预算金额为 4,482,393.64 元，2024 年 11 月 6 日审定招标控制价金额为 4,278,283.64 元，2024 年 12 月 26 日公开招标成交金额 4,247,956.28 元，结算金额 4,365,742.41 元，结算造价超合同价 2.77%，结算价超招标控制价 2.04%。

具体预算支出详见下表：

工人文化宫(职工服务中心)功能室提升项目实际支出汇总表

单位：人民币元

序号	支出项目	招标控制价	合同价	结算价
1	办公家具采购	1,050,028.00	1,015,492.00	1,015,492.00
2	扩声系统	644,227.00	656,826.00	656,826.00
3	LED 显示屏系统工程	312,875.22	318,146.90	318,146.90
4	办公电脑、打印机、电视、自动烧水机、广告机，健身器材等	431,077.00	407,879.00	396,159.00
5	装饰装修工程	1,273,808.42	1,271,726.38	1,401,232.51
6	灯光系统工程	257,478.00	265,696.00	265,696.00
7	演播室系统工程	308,790.00	312,190.00	312,190.00

	合计	4,278,283.64	4,247,956.28	4,365,742.41

超出原因为合同变更，工程量增加。具体内容如下：

合同变更：根据甲方实际需求，经甲、乙双方友好协商，同意换减两台热水器，热水器型号由 YC-3L-90XL(广东顺德永宸环保设备制造有限公司)变更为佛山市盛泉节能环保设备有限公司生产的型号为 SQA 的 12kW 自动烧水器，合同价格相应调减 11,720.00 元。

根据现场实际使用需求，经建设单位、监理单位、施工单位协商，增加网络布线设备材料，合计金额 23,637.03 元。增加装修工程量，合计金额 201,379.89 元，部分为更换装饰材料，调减合同金额 95,510.79 元。明细见下表：

功能室提升项目合同价与结算价对比明细表

单位：人民币元

序号	名称	合同价	工程增加额	合同扣减	结算价	差异
1	办公家具采购	1,015,492.00			1,015,492.00	
2	扩声系统	656,826.00			656,826.00	
3	LED 显示屏	318,146.90			318,146.90	
4	办公电脑、打印机、电视、自动烧水机、广告机健身器材等	407,879.00	23,637.03	-11,720.00	396,159.00	11,917.03
5	装饰装修工程	1,271,726.38	201,379.89	-95,510.79	1,401,232.51	105,869.10
6	灯光系统工程	265,696.00			265,696.00	
7	演播室系统	312,190.00			312,190.00	
	合计	**4,247,956.28**	**225,016.92**	**-107,230.79**	**4,365,742.41**	**117,786.13**

（五）定额标准分析

工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目预算金额为4,482,393.64元。

2024年11月6日，由中国机电工程招标有限公司出具《积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目招标控制价审核报告》。报告基本内容如下：

1.项目名称：积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目

2.项目地址：甘肃省临夏回族自治州积石山县

3.项目内容：室内装饰装修、办公家具采购及设备采购。

4.审核结果

积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目，报审控制价金额为4,482,393.64元，审定招标控制价金额为4,278,283.64元，调减204,110.00元。原技术参数已变，审核按变更后参数计入。

5.调整的主要原因

（1）本工程工程量主要以送审清单量为准，审核以施工图纸核定计入，予以调整。

（2）部分清单项目价格有误，予以调整。

积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目

控制价审核汇总对比表

单位：人民币元

序号	名称	报送金额	审核造价	核减造价
一	积石山县工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目	4,482,393.64	4,278,283.64	-204,110.00
1	办公家具采购	1,116,566.00	1,050,028.00	-66,538.00
2	扩声系统	673,825.00	644,227.00	-29,598.00
3	LED 显示屏系统工程	332,467.02	312,875.22	-19,591.80
4	办公电脑、打印机、电视、自动烧水机、广告机健身器材等系统	509,730.00	431,077.00	-78,653.00
5	装饰装修工程	1,273,809.62	1,273,808.42	-1.20
6	灯光系统工程	277,277.00	257,478.00	-19,799.00
7	演播室系统工程	298,719.00	308,790.00	10,071.00
	合计	4,482,393.64	4,278,283.64	-204,110.00

五、问题及建议

对照项目成本、产出、效益效果的历史值与基准值的差距，分析项目运行管理中存在的问题，并从成本管控和优化业务管理的角度，提出升级和改进管理、提高绩效水平的具体措施和路径。

（一）主要问题

1.项目管理方面

尽管积石山县总工会在项目管理过程中依法依规确定了施工单位，且工程资料整体较为齐全，但在结算环节出现了较为突出的问题。该工程的结算价高达 4,365,742.41 元，而合同价为 4,247,956.28 元，结算价超出合同价 117,786.13

元，超幅达 2.77%。这一超支情况反映出项目管理过程中可能存在对工程量变更、费用调整等方面的把控不够严谨，未能在施工过程中有效规避不必要的成本增加因素，进而导致结算价突破了合同价的限制，给项目资金管理带来了额外的压力，也在一定程度上影响了项目成本控制的有效性和精准性。

2.产出和效益效果方面的问题。

在项目实施的产出和效益效果评估上存在明显短板。项目管理部门未提供涵盖产出指标、质量指标、时效指标、进度指标以及经济效益指标等关键方面的项目情况绩效指标。由于缺乏一套符合项目实际情况且科学合理的绩效指标体系，使得对项目的管理过程缺乏有效的量化评估标准，后期考核工作也难以开展。

这不仅不利于及时发现项目实施过程中的问题并进行针对性的改进，也不利于对项目整体效益的全面、准确衡量，难以确保项目能够最大程度地发挥其应有的经济效益和社会效益，对项目的可持续发展和优化升级也会产生一定的阻碍作用。

（二）建议

1.加强项目前期管理：建设单位应高度重视项目前期管理工作，投入更多的人力、物力和时间进行深入细致的前期调研、规划与设计。通过加强可行性研究的深度和广度，充

分预估项目实施过程中可能遇到的各种风险和变更因素，提前制定应对策略，从而提高前期工作的准确性。

2.提高绩效意识：切实增强单位内部的绩效意识，深刻认识到绩效管理对于项目成功实施的重要意义。组织相关人员参加绩效管理培训课程、研讨会等活动，学习先进的绩效管理理念和方法，借鉴其他优秀单位的成功经验，结合本单位项目实际情况，科学合理地设置绩效目标。在绩效指标设置过程中，注重细化和量化，将抽象的绩效目标分解为具体、可衡量的指标，充分发挥绩效目标的导向作用，为项目管理提供清晰的方向指引。

3.加强对项目成本和效益的监控：项目单位应积极引入成本绩效评价机制，深入分析项目成本构成，挖掘成本控制潜力，通过优化项目资源配置、改进施工工艺、加强成本核算等措施，实现财政资金的高效使用，提升项目产出的质量和数量。在此基础上，建立完善的绩效报告和支撑资料体系，详细记录项目实施过程中的各项绩效数据和相关信息，为绩效评价提供充分、可靠的依据。同时，加强对项目产出和效益效果的日常监控和定期考核，设立专门的绩效监控团队或岗位，运用信息化手段和科学的考核方法，对项目实施进度、质量状况、经济效益产生等情况进行实时跟踪和评估，及时发现并解决项目实施过程中出现的偏差和问题，确保项目能够按照预定的绩效目标顺利推进，最终实现项目的预期效

益，为财政资金的合理分配和使用效益最大化提供保障，推动积石山县总工会项目的高质量发展和良好运营。

六、其他需要说明的问题

本分析报告是分析机构根据对项目单位所提供的材料进行全面分析，结合调研情况，在专家评价意见基础上综合形成的。本报告的结论与意见仅供财政部门对成本预算绩效分析做参考，不做其它用途。

本分析报告仅对财政支出项目实施结果成本绩效发表评价意见，不应视为对项目实施单位及管理单位工作的全面评价，也不应视为对项目实施单位财务报表发表的审计意见。因使用不当造成的不利事项，与执行评价的第三方机构和评价人员无关。

注：

1.积石山县总工会未提供绩效目标申报表及自评报告，各指标缺乏具体的内容，难以对项目的产出和效益进行全面、准确的衡量和评价。成本指标及质量指标则根据现有资料进行分析。

2.由于积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目提供的资料不完善，因资料的缺失，导致成本分析有局限性，与受托评价的第三方机构无关。

七、附件

7-1.积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目成本预算绩效分析专家组评估意见

7-2.积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目资金安排表

7-3.积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目成本绩效分析支出定额标准表

7-4.积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目成本绩效分析支出定额标准汇总表

附件 7-1

积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目成本预算绩效分析专家组评估意见

一、分项意见

（一）成本指标

项目工程结算价超出合同价 117,786.13 元，超幅达 2.77%，反映出项目在成本控制方面缺乏有效的成本管控措施导致超支。

在项目前期决策及实施过程中，未考虑充分可能影响成本的各种因素，如工程变更等，导致成本增加，这体现了项目前期管理工作不够完善，对成本的预估和规划准确性不足。

（二）质量指标

从工程资料齐全程度来看，质量控制有一定保障，但项目管理部门未提供明确的质量绩效指标，这使得在项目实施过程中，难以对质量进行精准把控和量化评价，不利于及时发现和解决质量问题，也难以在后期对质量成果进行有效考核。

（三）效益指标

无。

二、总体意见

该项目在成本预算绩效方面存在一定不足，成本控制不够严格，超出了合同价，反映出项目前期规划和实施过程中的成本管理漏洞。

虽然在项目管理和财务管理方面有一些基础工作，但尚未形成完善的绩效管理体系，需要进一步加强和改进，以提高财政资金的使用效益和项目的实施效果，更好地实现项目预期的各项目标，为职工提供更优质的服务。

三、其他问题和建议

强化项目前期管理，深入调研和科学规划，提高项目前期工作的准确性，尽量避免工程变更，加强成本预估和预算编制的合理性，严格控制工程造价，确保项目成本不超支。

提高绩效意识，组织相关人员学习绩效管理知识，树立绩效导向，科学合理地设置细化量化的绩效目标，将各项指标明确到具体数值或可衡量的标准，充分发挥绩效目标的引导作用，确保绩效评价工作有效开展。

备注：由于积石山县总工会未提供绩效目标申报表及自评报告，各指标缺乏具体的内容，难以对项目的产出和效益进行全面、准确的衡量和评价。成本指标及质量指标则根据现有资料进行分析，

专家签字：

日期：2025 年 6 月 19 日

附件 7-2

积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目资金安排表

序号	主管部门	预算单位	领域（项目）名称	近三年资金安排（元）			安排标准			预计未来三年所需资金（元）			执行周期	资金来源
				2022 年	2023 年	2024 年	分档	计量单位	标准值	2025 年	2026 年	2027 年		
1	甘肃省临夏回族自治州总工会	积石山县总工会	文化宫（职工服务中心）功能室提升项目			4,482,393.64								区财政资金拨款

备注：　1.“资金来源”如不是全部为财政资金的，请如实填写，并注明各种资金来源比例划分，以及财政资金投入方式。

2.“预算安排标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

附件 7-3

积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目成本绩效分析支出定额标准表

序号	主管部门	预算单位	领域（项目）名称	支出成本明细	是否有国家基础标准	原支出标准			新支出标准			支出标准变动情况
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	甘肃省临夏回族自治州总工会	积石山县总工会	文化宫（职工服务中心）功能室提升项目		否	无			无			

备注：1.“原支出标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

2.如有国家基础标准的，请在备注中注明国家标准具体内容和标准值，并将相应的国家标准文件一并提交。

3.支出成本明细要与附件 1-2《市级 XX 单位 XX 领域（项目）成本绩效分析指标体系表》中的三级成本指标名称相一致，体现成本标准与支出标准相匹配原则。

附件 7-4

积石山县总工会工人文化宫（职工服务中心）功能室提升项目成本绩效分析支出定额标准汇总表

序号	分析主责部门	项目单位	领域(项目)名称	支出成本明细	是否有全市基础标准	原支出标准			新支出标准			支出标准变动情况
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	甘肃省临夏回族自治州总工会	积石山县总工会	文化宫（职工服务中心）功能室提升项目		否	无			无			

备注：

1.“原支出标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

2.如有全市基础标准的，请在备注中注明全市标准具体内容和标准值，并将相应的标准文件一并提交。

公司资质

统一社会信用代码

91620102MA72F41B0U

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人独资)

法定代表人　黄超

经营范围　绩效评价及评估、管理咨询；政府与社会资本合作项目管理咨询服务；预算绩效评价；绩效目标设定及评审；部门整体支出及财政预算专项绩效评价；项目评审及其他评估业务；绩效评价信息系统开发及维护；绩效评价大数据平台设计及研发；财政管理咨询、规划编制。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）***

注册资本　壹佰万元整

成立日期　2019年12月23日

住　　所　甘肃省兰州市城关区南滨河东路5222号1幢3单元3318室（名城广场）

登记机关　兰州市城关区市场监督管理局

2023 年 07 月 11 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

第三方机构信用信息查询

行政区划　请输入行政区划　机构名称　甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司　统一社会信用代码　请输入信用代码

重置条件　立即查询

搜索结果：甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司

- 基础信息（基础信息由绩效评价第三方机构填报）

机构名称	甘肃坤信永诚绩效评价咨询服务有限公司
统一社会信用代码	91620102MA72F41B0U
办公电话	0931-8569206
组织类型	社会咨询机构
注册资本（万元）	100
主评人员数量	1
其他从事绩效评价人员数量	10
注册时间	2019-12-23
分支机构数量	0
不具独立法人的分支机构数量	0
绩效评价行业专长	租赁和商务服务业
注册地	甘肃省/兰州市/城关区
有无不良记录	否
是否有特殊资质	否

- 处理处罚信息（处理处罚信息由各级财政部门录入）

处罚文号	处罚日期	违法违纪事实