财政项目支出绩效评价报告

评 价 类 别：■项目支出评价　　◎政策项目评价

◎部门整体性评价　　◎中期评价

项 目 名 称：洪都航空文化园项目

项 目 单 位：南昌市青云谱区住房和城乡建设局

主 管 部 门：南昌市青云谱区住房和城乡建设局

评 价 机 构：江西茗仁会计师事务所有限公司

评 价 时 间：2025年9月

目录

项目支出绩效评价报告 2
一、项目基本情况 3
（一）项目概况 3
（二）绩效目标 5
二、绩效评价工作情况 6
（一）绩效评价目的、对象和范围 6
（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准 7
（三）绩效评价工作过程 14
三、综合评价情况和评价结论 16
（一）评价情况 16
（二）评价结论 16
四、绩效评价指标分析 17
（一）项目决策 17
（二）项目过程 19
（三）项目产出 21
（四）项目效益 25
五、存在的问题及原因分析 27
六、有关建议和改进措施 29
七、 其他需说明的问题 31

项目支出绩效评价报告

财政支出绩效评价从深化部门预算改革，加强预算绩效管理的实际需要出发，通过科学合理的方法，客观公正地评价财政资金使用的经济性、效率性和效益性，是强化部门预算支出责任、改善财政支出管理、优化资源配置以及提高公共服务水平的重要手段。

为深入贯彻落实财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《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意见》（洪发〔2019〕13 号）、《南昌市财政局关于推进预算绩效管理提质增效工作方案》（洪财绩〔2022〕4 号）、《中共青云谱区委、青云谱区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（青字〔2019〕59 号）等文件精神、青云谱区财政局关于印发＜青云谱区区级预算绩效管理结果应用暂行办法＞的通知》（青财发〔2024〕27 号）、青云谱区财政局《关于开展 2025 年度财政重点绩效评价工作的通知》（青财发〔2025〕20 号）文件要求，强化部门预算支出主体责任，提高财政资源配置和使用效率，青云谱区财政局（以下简称“区财政”）委托江西茗仁会计师事务所有限公司（以下简称“江西茗仁”）以第三方身份独立开展南昌市青云谱区住房和城乡建设局 2024 洪都航空文化园项目（以下简称“航空文化园”）专项资金项目支出绩效评价工作。江西茗仁评价组根据各级财政部门绩效评价有关文件及相关规定，结合项目实施的实际情况，按

照绩效评价工作的一般准则，对专项资金使用及其效果开展部门绩效评价工作并形成绩效评价报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

洪都老工业区位于南昌市青云谱区，占地面积约 18.5 平方公里，这里诞生了新中国第一架飞机、第一辆轮式拖拉机、第一辆摩托车和第一枚海防导弹，是国家在“一五”“二五”时期工业布局的重点区域。南昌市洪都老工业区纳入全国城区老工业区搬迁改造 21 个试点之一。进入新世纪以来，随着南昌城市的迅速扩张和航空产业的建设，洪都老工业区按计划逐步搬迁至瑶湖航空城，老旧工业区面临着功能置换、产业转型和涅槃重生。南昌市、青云谱区两级人民政府分别对加快推进洪都老工业区整体搬迁改造，打造“城市副中心”进行了谋篇布局。市政府提出了“打造洪都新城”，区政府谋划了“洪都新城建设”。

2.项目主要内容及实施情况

（1）项目主要内容

①场地建设

硬质广场 72100 ㎡，休闲运动区 23600 ㎡，儿童活动区 15500 ㎡。

②道路建设

跑道改造（宽 20m）26800 ㎡，特色步道（宽 5m）16985

㎡，儿童区步道（宽 3m）1740 ㎡。

③停车场建设

地面停车场 4600 ㎡，地下停车场 8700 ㎡。

④构筑物建设

文脉廊架 4500 ㎡，地标机翼构筑物 5200 ㎡，儿童区云朵廊架 2200 ㎡，社区公园广场廊架 1460 ㎡，休闲运动区廊架 760 ㎡。

⑤建筑

卫生间 800 ㎡，服务建筑 1200 ㎡，管理用房 900 ㎡。

⑥绿化工程

公园绿化 150000 ㎡。

⑦标识小品设施

游乐设施 70 处，引导与标识牌 6000 个，垃圾桶 800 个，景观节点 200 处。

⑧市政配套设施

消防改造 20000 ㎡，雨水管道 10000m，污水管道 7500m，电力线路 16000m，弱电线路 10000m。

⑨照明设施

照明路灯 1500 盏，景观灯亮化 18000 套。

（2）项目实施情况

① 项目管理机构

项目建设管理机构为南昌市青云谱区住建局，项目运营机构

为南昌市青云谱区国有资产投资集团有限公司。

②项目实施流程

“洪都航空文化园”项目建议书编制及审核→可行性研究报告编制及审核→取得土地证及建设用地规划许可证→设计单位招标、规划设计、取得建设工程规划许可证→施工及监理单位招标、施工图设计及审核，取得施工许可证→工程施工（基础、主体、室内外装饰及安装、室外景观道排、水电气、智能化等）→竣工验收（规划、实体、消防、人防等）→物业入驻，交付使用。

3.资金来源及使用情况

（1）项目预算及资金来源

本工程项目预算总投资 29763.87 万元，其中建安工程费用 25236.60 万元，工程其他费用 2322.54 万元，预备费 2204.73 万元。资金来源为区财政统筹和争取上级资金。（项目开工 2022 年 3 月 1 日，竣工验收 2023 年 11 月 16 日）

（2）资金使用情况

至 2024 年末该项目已支付资金 14050.10 万元，其中：支出专项债资金 5000 万元，主要用于支付工程建设及相关费用。

（二）绩效目标

1. 项目总目标

通过实施全域海绵城市建设系统化建设工程，提升城市防洪排涝能力，优化城市生态格局，补齐城市基础设施短板，提升城市韧性，严格落实河湖空间管理，显著改善水生态环境，大幅度

提升城市人居环境品质，彰显“山水城相依，城景文交融”的山水名城特色。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价对象

“洪都航空文化园”建设由南昌市青云谱区住房和城乡建设局负责组织实施，运营由南昌市青云谱区国有资产投资集团有限公司负责实施，本次评价对象为“洪都航空文化园”专项债资金项目资金5000万元。

2.绩效评价目的

根据编制项目设定的预期目标，选择合适的评价指标和标准，运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其支出的经济性、效率性和效益性进行客观公正的综合评价，以衡量财政资金使用绩效，分析支出项目是否达到预期目标。同时，及时总结经验，分析存在问题，进一步改进和加强资金管理，提高财政资金使用效益。

根据财政绩效评价要求和项目实际情况，本次绩效评价的目的主要是为了探寻“洪都航空文化园”专项资金项目资金使用的效率和效益，通过资料收集、访谈、数据分析等形式，深入了解项目组织实施过程、资金使用与管理情况、项目完成情况及项目实施产生的经济效益、社会效益，以及相关群体的满意度等方面，及时总结经验，发现问题，并提出项目管理、资金管理、绩效改

善等方面的相关措施与建议，为后续项目实施、资金管理及提高财政资金使用效益等提供依据。

3.评价范围

“洪都航空文化园”项目专项债资金年度预算为5000万元。评价时段为2022年1月1日至2024年12月31日。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1.绩效评价原则

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正地反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评"。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.评价指标体系

根据财政部财预十号文中《预算绩效评价共性指标体系框架》等文件精神，确定本次绩效评价指标的整体框架。针对项目构建一套指标体系，项目指标包括项目决策（项目立项、绩效目

标、资金投入），项目过程（资金管理、组织实施），项目产出（产出数量、产出质量、产出时效、产出成本），项目效益（社会效益、可持续影响、服务对象满意度）。结合项目实施方案、可行性研究报告等内容，确定本次绩效评价指标体系的个性指标，设置项目绩效评分指标表，涵盖三级指标 30 个。指标数据来源于相关法规、政府文件、基础数据采集、问卷调查和访谈等。具体详见表 1。

（1）项目决策：占权重 20 分，用于考核项目立项依据规范性、绩效目标编制合理性、预算资金编制分配合理性等情况。

（2）项目过程：占权重 20 分，用于考核预算资金到位及执行使用的合规性、项目管理制度健全及有效性等情况。

（3）项目产出：占权重 30 分，分为产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面，用于衡量实际工作成果。

（4）项目效益：占权重 30 分，分为经济效益、社会效益、生态效益、满意度等方面，用于展现项目实施效果及群众对项目实施后的满意度情况。

表 1 绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准
项目决策（20 分）	项目立项（6 分）	立项依据充分性（3 分）	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所	全部符合得满分，每 1 项不符合扣 20%权重分，扣完为止。

			留； 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复。	
项目决策（20分）	项目立项（6分）	立项程序规范性（3分）	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； 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。	全部符合得满分，每1项不符合扣50%权重分，扣完为止。
	绩效目标（8分）	绩效目标合理性（4分）	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） 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资额或资金量相匹配。	每项占20%、20%、20%、40%权重分；全部符合得满分，否则扣除相应权重分。
		绩效指标明确性（4分）	评价要点： 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。	每项占30%、30%、40%权重分；全部符合得满分，否则扣除相应权重分。
	资金投入（6分）	预算编制科学性（4分）	评价要点： 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。	每项占20%、20%、20%、40%权重分；全部符合得满分，否则扣除相应权重分。

项目决策（20分）	资金投入（6分）	资金分配合理性（2分）	评价要点： 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。	全部符合得满分，每1项不符合50%权重分。
项目过程（20分）	资金管理（10分）	资金到位率（2分）	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率达100%，得满分，否则按实际资金到位率×指标权重得分。
		预算执行率（3分）	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	预算执行率大于等于95%，得满分，否则按预算执行率/95%×指标权重得分。
		资金使用合规性（5分）	评价要点： 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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	全部符合得满分，发现每1处不符合扣20%权重分，扣完为止。
	组织实施（10分）	管理制度健全性（4分）	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务管理制度； ②是否已制定或具有相应的业务管理制度； ③财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	每项占30%、30%、40%权重分；全部符合得满分，否则扣除相应权重分。

项目过程（20分）	组织实施（10分）	制度执行有效性（6分）	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	全部符合得满分，每1项不符合扣25权重分，扣完为止。
项目产出（30分）	产出数量（16分）	下凹绿地（2分）	是否达到预算目标	全部符合得满分，未完成不得分
		雨水花园（2分）	是否达到预算目标	全部符合得满分，未完成不得分
		蓄水模块（2分）	是否达到预算目标	全部符合得满分，未完成不得分
		植草沟（2分）	是否达到预算目标	全部符合得满分，未完成不得分
		透水铺装及道路（2分）	是否达到预算目标	全部符合得满分，未完成不得分
		商业中心（2分）	是否达到预算目标	全部符合得满分，未完成不得分
		景观构筑（2分）	是否达到预算目标	全部符合得满分，未完成不得分
		小品雕塑（2分）	是否达到预算目标	全部符合得满分，未完成不得分
	产出质量（6分）	内涝积水区段消除比例年径流控制率（2分）	是否达到预算目标	全部符合得满分，未完成不得分
		雨污水管网达标创建合格率（2分）	是否达到预算目标	全部符合得满分，未完成不得分

项目产出（30 分）	产出质量（6 分）	项目验收合格率（2 分）	是否达到预算目标	项目验收合格率为 100%，得满分，否则得 0 分
	产出时效（3 分）	项目建设开工及时率（3 分）	按预算节点完成工作	项目按预算节点完成工作得满分，否则不得分
	产出成本（5 分）	项目成本控制率（5 分）	成本控制率>=5%	实际值≤95%；达到目标值得满分，否则得 0 分
项目效益（30 分）	经济效益（10 分）	拉动周边经济、提升周围房价，室内体育馆和足球场产生经济效益（5 分）	拉动周边经济、提升周围房价，室内体育馆和足球场产生经济效益	达到预算目标得满分，否则酌情扣分。
		融资与收益平衡（5 分）	项目运营收益与是否能保证政府专项债券在存续期内专项债券还本付息	100%平衡得满分，否则不得分。
	社会效益（5 分）	人居环境改善（3 分）	通过项目实施使人居环境改善，提高群众生活质量，增强人民群众幸福感	达成年初目标得满分，否则酌情扣分。
		改善内涝，实现雨水回收利用（2 分）	通过项目实施，改善内涝，实现雨水回收利用。	达成年初目标得满分，否则酌情扣分。
	生态效益（5 分）	城市整体环境（5 分）	通过实施污水处理，实现水资源重复利用。	排放水域环境良好得满分，否则酌情扣分。
	满意度（10 分）	改造服务对象满意度（10 分）	社会公众或服务对象是指项目实施而影响到的部门、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	周边居民满意度达到 90%以上得满分，否则每下降 1%扣 5%权重分，扣完为止。

3. 评价方法

（1）主要采用因素分析法和数据对比法。因素分析法评价项目实施的整体情况是否符合实际需要，数据对比法则反映的是项目运行的持续性和质量的可控性。

（2）本次绩效评价采取随机抽样的方式完成群众的满意度问卷调查。

4.评价标准

绩效评价标准是指财政支出绩效目标完成程度的衡量尺度。通过评价标准判断评价指标的合理性与重要性程度，作为评价工作的基本准绳和标尺，决定了评价目标实现与否以及评价结果准确与否，并作为评价计分的依据。绩效指标评价标准主要有：

（1）计划标准

以预先制定的规划、计划、目标、预算或定额等数据作为绩效评价标准。计划值作为评价指标的预计完成值，通过与实际完成值进行比对，通过测算计划值完成比例，达成绩效评价目的。

（2）行业标准以某一具体行业许多个体或相关财政经费的相关指标数据为基准，充分挖掘数据中蕴含的信息，从而制定相适应的行业评价标准。行业标准的充分应用需要充足的样本数据库作支撑，具备一定的权威性、客观性与真实性，便于财政项目支出绩效评价情况纵向和横向分析与对比。

（3）历史标准

以绩效评价指标的历史数据作为样本，运用一定的统计学方法，计算出各类指标的平均历史水平。在运用历史标准进行评价时，要对其根据价格指数、统计口径或核算方法的变化对历史标准进行修订和完善。

（4）经验标准

以长期从事财政经济活动领域的专家学者的参考意见为基础，通过严谨地分析与研究，结合其管理实践，确定相关指标标准。该项标准与行业标准存在优先选择的情况，即行业标准权威性不足或缺乏同行业标准时，采用经验标准。

（三）绩效评价工作过程

本次项目的评价实施时间为2024年5月初至2024年9月中旬，评价组由第三方机构人员以及组织实施单位人员组成，评价组通过开展项目调研，了解项目基本情况，研发设计绩效指标体系、设计基础数据报表体系和调研方案，数据采集，评价基础资料完善等流程；通过对基础数据进行查验，对项目目标及实施效果等做深入了解，组织开展访谈等调研工作后，汇总分析评价数据，依据事前制订的评价标准和评分规则，对项目投入产出绩效进行量化评分。依据项目立项、项目执行、项目管理、项目资金运用及使用情况，以及项目投入产出绩效，撰写绩效评价报告，针对存在问题提出改进建议。

1.基础信息采集

在项目实施单位的配合下，评价组完成了基础材料的收集工作，随后评价组对材料复核，结合现场调研及访谈了解项目具体内容。

2.问卷调研

评价组采用随机抽样方式对项目相关群体开展问卷调查。主

要从项目实施情况、项目管理情况、项目实施后产生效益情况等方面开展满意度调查。了解其对项目工作开展期间及项目开展后产生效益的满意程度。

3.访谈调研

评价组对项目业务以及财务人员进行了现场访谈，对业务和财务相关负责人就项目整体实施情况及背景，项目预算测算依据，项目资金拨付、支出流程，保障项目实施的相关制度及措施，项目的组织架构与管理等内容进行详细了解。

4.撰写绩效评价初稿

评价组根据前述绩效分析和评价结论，按照要求提炼撰写绩效报告，并在项目组内部进行审核，主要关注报告格式是否规范，内容是否完整；绩效数据是否真实、可靠，是否进行了必要的核实工作；报告逻辑是否清晰，分析问题是否透彻。

5.绩效评价报告复核

绩效评价组负责人将对评价团队提交的评价报告初稿进行复核，主要关注报告结论是否全面、准确；经验、教训的总结是否深刻，建议是否可行等。

6.形成评价报告终稿

在绩效评价组负责人对评价报告意见和建议的基础上，修改并完善形成征求意见稿评价报告。将征求意见稿提交至客户，根据客户对征求意见稿的反馈以及结合实际情况，修改并完善形成绩效评价报告终稿。

三、综合评价情况和评价结论

（一）评价情况

运用由评价组研发并通过内部论证的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈等方法，对“洪都航空文化园项目”专项资金项目进行客观评价，最终评分结果：项目总得分为 79.40 分，绩效评级为“中”。

表 2“洪都航空文化园项目”专项资金项目绩效评价得分一览表

一级指标	二级指标	权重	得分
项目决策	项目立项	6	6
	绩效目标	8	6.4
	资金投入	6	2
项目过程	资金管理	10	10
	组织实施	10	10
项目产出	产出数量	16	16
	产出质量	6	4
	产出时效	3	2
	产出成本	5	5
项目效益	经济效益	10	2
	社会效益	5	3
	生态效益	5	3
	满意度	10	10
合计		100	79.40

（二）评价结论

评价组通过资料收集、财务核查、现场调研等方式了解“洪

都航空文化园项目”专项资金项目基本情况及实施情况，2024年度南昌市青云谱区住房和城乡建设局“洪都航空文化园项目”建设工作，各项流程严格按照实施方案要求开展，项目实施情况正常。但是项目也存在项目预算任务不完整，项目运行未达到预期经济效益等问题。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策

项目决策指标总分为20分，得分为14.40分，得分率72.20%，具体得分情况如下表3所示。其中满分指标为“项目立项”。

表3 项目决策指标得分表

指标	权重（分）	目标值	完成值	得分	得分率
项目决策	20			14.4	72.20%
项目立项	6			6	100%
立项依据充分性	3	充分	充分	3	100%
立项程序规范性	3	规范	规范	3	100%
绩效目标	8			6.4	80.00%
绩效目标合理性	4	合理	合理	4	100%
绩效指标明确性	4	明确	项目目标任务缺少运维任务	2.4	60%
资金投入	6			2	83.33%
预算编制科学性	4	科学	缺少运维预算	0	0.00%
资金分配合理性	2	合理	分配不够细致	2	100%

1.项目立项

（1）立项依据充分性

“洪都航空文化园项目”专项资金项目依据南昌市政府《洪

都旧城改造及新城建设协调会议纪要》（纪要〔2019〕84 号）精神、南昌市青云谱区人民政府区长办公会议《2020 年第 7 次区长办公会议纪要》立项，项目立项依据充分；青云谱区洪都航空文化园无重复项目。根据评分标准，该指标得 100%权重分 3 分。

（2）立项程序规范性

项目按照既定程序申请立项，项目依据区政府相关文件立项，本项目设立按照财政部门预算项目入库流程要求申请，项目设立前已开展集体决策工作，项目立项规范。根据评分标准。该指标得 100%权重分 3 分。

2.绩效目标

（1）绩效目标合理性

青云谱区住建局提供了项目绩效自评报告，该项目的绩效目标为“通过实施全域海绵城市建设系统化建设工程，提升城市防洪排涝能力，优化城市生态格局，补齐城市基础设施短板，提升城市韧性，严格落实河湖空间管理，显著改善水生态环境，大幅度提升城市人居环境品质，彰显“山水城相依，城景文交融”山水名城特色”，绩效目标设置合理。根据评分标准，该指标完成率 75%，权重（4 分）得分 3 分。

（2）绩效指标明确性

“洪都航空文化园项目”专项资金项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，但项目目标任务缺少运维任务。根据评分标准，

该指标完成率 60%，权重（4 分）得分 2.4 分。

3.资金投入

（1）预算编制科学性

“洪都航空文化园项目”专项资金项目预算依据 2021 年青云谱区发展和改革委员会《关于对青云谱区洪都航空文化园建设项目初步设计审查的函复》及青云谱区住建局工作计划，建设资金总预算 29763.87 万元，建设预算编制经过了论证，但未对项目建成后的运行维护进行预算；预算内容因项目内容不完整所以不匹配；预算确定的项目投资额因工作任务缺少运行维护任务，故不相匹配。根据评分标准，该指标完成率 0%，权重（4 分）得分 0 分。

（2）资金分配合理性

项目总预算 29763.87 万元，其中专项资金 5000 万元，已实际支付 14050.10 万元，主要用于支付“洪都航空文化园项目”项目建设资金，项目资金支付预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位相适应。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（2 分）得分 2 分。

（二）项目过程

项目过程指标总分为 20 分，得分为 20 分，得分率 100%，具体得分情况如下表 4 所示。资金管理指标均为满分指标。

表 4 项目过程指标得分表

指标	权重（分）	目标值	完成值	得分	得分率
项目过程	20			20	100%
资金管理	10			10	100%
资金到位率	2	100%	100%	2	100%
预算执行率	3	>95%	>95%	3	100%
资金使用合规性	5	合规	合规	5	100%
组织实施	10			10	100%
管理制度健全性	4	健全	健全	4	100%
制度执行有效性	6	有效	有效	6	100%

1.资金管理

（1）资金到位率

该项目专项债资金预算为 5000 万元。已收到区财政拨款 5000 万元，资金到位率＝（实际到位资金 / 预算资金）×100%＝（5000 万元 / 5000 万元）×100% = 100%。资金足额到位，保障项目顺利实施。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（2 分）得分 2 分。

（2）预算执行率

项目实施单位住建局实际到账资金为 5000 万元，实际支出 5000 万元。预算执行率＝（实际支出资金实际到位资金）×100%＝预算执行率＝（5000 万元 / 5000 万元）×100%＝100%，预算执行率达到 95%以上要求。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（3 分）得分 3 分。

（3）资金使用合规性

根据财政专项资金相关管理制度要求，项目资金应专款专

用、专账核算，经核实，项目资金做到了专款专用、专账核算，项目资金各项支出均有完整的审批程序和手续，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（5 分）得分 5 分。

2.组织实施

（1）管理制度健全性

项目依据《青云谱区住建局财务管理制度》《专项资金使用管理办法》等文件对项目工作进行规范管理，项目财务管理制度健全。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（4 分）得分 4 分。

（2）制度执行有效性

项目执行标准严格按照 2021 年青云谱区发展和改革委员《关于对青云谱区洪都航空文化园建设项目初步设计审查的函复》及青云谱区住建局工作计划执行。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（6 分）得分 6 分。

（三）项目产出

项目产出指标总分为 30 分，得 27 分，得分率 90.00%，具体得分情况如下表 5 所示。过程指标均为满分指标。

表 5 项目产出指标得分表

指标	权重（分）	目标值	完成值	得分	得分率
项目产出	30			27	90.00%
产出数量	16			16	100%

下凹绿地	2	14254 ㎡	14254 ㎡	2	100%
雨水花园	2	1830 ㎡	1830 ㎡	2	100%
蓄水模块	2	2 个	2 个	2	100%
植草沟	2	7400 ㎡	7400 ㎡	2	100%
透水铺装及道路	2	70134m³	70134m³	2	100%
商业中心	2	8429 ㎡	8429 ㎡	2	100%
景观构筑	2	12 个	12 个	2	100%
小品雕塑	2	4 组	4 组	2	100%
产出质量	6			4	66.67%
内涝积水区段消除比例年径流控制率	2	大于等于 85%	无相关监控数据，酌情扣 1 分	1	50%
雨污水管网达标创建合格率	2	100.00%	无相关监控数据，酌情扣 1 分	1	50%
项目验收合格率	2	100.00%	100.00%	2	100%
产出时效	3			2	66.67%
项目建设完工及时率	3	100%	至评价日仍未完成工程决算	2	100%
产出成本	5			5	100%
项目成本控制率	5	成本控制率>=5%	20.11%	5	100%

1.数量指标

（1）下凹绿地

工程建设预算面积为 14254 ㎡，实际完成 14254 ㎡。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（2 分）得分 2 分。

（2）雨水花园

工程建设预算面积为 1830 ㎡，实际完成 1830 ㎡。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（2 分）得分 2 分。

（3）蓄水模块

工程建设预算蓄水模块为 2 个，实际完成 2 个。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（2 分）得分 2 分。

（4）植草沟

工程建设预算植草沟为 7400 ㎡，实际完成 7400 ㎡。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（2 分）得分 2 分。

（5）透水铺装及道路

工程建设预算透水铺装及道路为 70134m³，实际完成 70134m³。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（2 分）得分 2 分。

（6）商业中心

工程建设预算商业中心为 8429 ㎡，实际完成 8429 ㎡。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（2 分）得分 2 分。

（7）景观构筑

工程建设预算景观构筑 12 个，实际完成景观构筑 12 个。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（2 分）得分 2 分。

（8）小品雕塑

工程建设预算小品雕塑为 4 组，实际完成小品雕塑 4 组。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（2 分）得分 2 分。

2. 质量指标

（1）内涝积水区段消除比例年径流控制率

根据工程建设预算，内涝积水区段消除比例年径流控制率为

大于等于 85%，实际无相关监控数据，酌情扣 1 分。根据评分标准，该指标完成率 50%，权重（2 分）得分 1 分。

（2）雨污水管网达标创建合格率

根据工程建设预算，雨污水管网达标创建合格率为 100%，实际无相关监控数据，酌情扣 1 分。根据评分标准，该指标完成率 50%，权重（2 分）得分 1 分。

（3）项目验收合格率

根据工程预算，项目验收合格率为 100%，实际项目验收合格率为 100%。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（2 分）得分 2 分。

3. 产出时效

（1）项目建设完工及时率

根据现场调查项目于 2022 年 3 月开工建设，2023 年 11 月 16 日完成竣工验收，建设工程按计划时间完成，但至 2024 年 12 月 31 日仍未完成工程决算。根据评分标准，该指标完成率 66.67%，权重（3 分）得分 2 分。

1、产出成本

（1）项目成本控制率

根据 “住建局”工作实施计划中项目成本控制率为≤95%，实际完成 79.89%。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（5 分）得分 5 分。

（四）项目效益

项目效益部分总分 30 分，得 18 分，得分率 60%，具体得分详见表 6。

表 6：项目效益指标得分表

指标	权重（分）	目标值	完成值	得分	得分率
项目效益	30			18	60%
经济效益	10			2	20%
拉动周边经济、提升周围房价，室内体育馆和足球场产生经济效益	4	拉动周边经济、提升周围房价，室内体育馆和足球场产生收入	对周边经济具有拉动作用、对周围房价具有稳定作用，但是室内体育馆和足球场未产生预期经济效益	2	50%
融资与收益平衡	6	融资与收益平衡	文化园整体委托第三方运营，并且不参与利润分配，融资与收益不平衡	0	0%
社会效益	5			3	60%
人居环境改善	3	显著改善	显著改善，但无具象化统计分析	2	67.67%
改善内涝，实现雨水回收利用	2	有改善	有改善，但无具体数据统计	1	50%
生态效益	5			3	60%
城市整体环境	5	有效提升	有效提升，但无具象化统计分析	3	60%
满意度	10			10	100%
社会公众满意度	10	≥90%	95.33%	10	100%

1.经济效益

（1）拉动周边经济、提升周围房价，室内体育馆和足球场产生经济效益

通过“洪都航空文化园项目”工程建设，对于拉动周边经济、提升周围房价具有积极作用，但室内体育馆和足球场未产生预期经济效益。根据评分标准，该指标权重（4分）得分2分。

（2）融资与收益平衡

项目完成后，文化园移交南昌市青云谱区国有资产投资集团有限公司进行运营，2024年7月南昌市青云谱区国有资产投资集团有限公司与江西省优格文化体育产业有限公司签订运营项目合作合同，将文化园整体委托第三方运营，并且不参与利润分配，专项债资金的融资与收益无法平衡。根据评分标准，该指标权重（6分）得分0分。

JIANGXI LONGXIN PUBLIC ACCOUNTANTS 会计师事务所 有限公司

2.社会效益

（1）人居环境改善

通过“洪都航空文化园项目”工程建设，完善了城市功能，改善了人居环境改善，提高人民群众生活质量，但无具象化统计与分析。根据评分标准，该指标酌情扣1分，权重（3分）得分2分。

（2）改善内涝，实现雨水回收利用

运用“洪都航空文化园项目”建设工程，降低了区内内涝次数，实现了雨水回收利用，但无具体数据与统计。根据评分标准，该指标酌情扣1分，权重（2分）得分1分。

3.生态效益

（1）城市整体环境

通过“洪都航空文化园项目”工程的建设，改善了区内整体环境，城市整体环境得到有效提升，但其提升效果无具象化统计与分析。根据评分标准，该指标酌情扣 2 分，权重（5 分）得分 3 分。

4.满意度

（1）社会公众满意度

评价小组通过随机访问的方式对“洪都航空文化园项目”专项资金项目进行满意度调查，社会公众满意度达 95.33%。根据评分标准，该指标完成率 100%，权重（10 分）得分 10 分。

五、存在的问题及原因分析

1.项目的总目标缺乏对“洪都”文化多样性的考量，未能结合“洪都”特色文化资源，项目建设同质化较为严重，“洪都航空文化园”名实不符；

文化园项目的总目标为“通过实施全域海绵城市建设系统化建设工程，提升城市防洪排涝能力，优化城市生态格局，补齐城市基础设施短板，提升城市韧性，严格落实河湖空间管理，显著改善水生态环境，大幅度提升城市人居环境品质，彰显“山水城相依，城景文交融”山水名城特色。”项目建设目标缺乏对“洪都”文化多样性的考量，未能结合“洪都”特色文化资源，简单模仿其他地区模式，失去自身文化辨识度，“洪都航空文化园”

名实不符。

2.文化园现有绩效评价指标多侧重“硬件”建设，忽视“软件”建设；

评价小组评估认为，“洪都航空文化园项目”专项资金项目现有绩效评价指标多聚焦于文化园的建设规模、设施完善度、投资完成率等 “硬件” 指标，如园区占地面积、下凹绿地、雨水花园、商业中心、景观构筑等，而对文化内涵传承、公共文化服务质量、群众参与度等 “软件” 指标关注不足。

3.可行性研究报告中单纯强调建设，未考虑文化园的运营，在文化活动策划、专业人才培养等运营投入上不足，导致文化园运营管理粗放，专项债资金未能做到项目收益与融资自平衡。

文化园在决定成败的“运营基因”未进行早期植入，文化活动策划、专业人才培养等运营投入上不足。项目建成后因运营资源短缺，只能委托第三方公司进行运营，资产持有人南昌市青云谱区国有资产投资集团有限公司与第三方江西省优格文化体育产业有限公司签订的《洪都航空文化园招商运营项目合作合同》中，南昌市青云谱区国有资产投资集团有限公司不参与文化园的具体运营，不参与运营收益分配，优格公司承担文化园的维护费用，文化园的建设使用了专项债资金，所以文化园项目未能做到项目收益与融资自平衡。

4.资金使用效益评价片面，对资金的投入产出比、长期运营

效益等缺乏深入分析与评估

现有评价体系对文化园建设项目资金的评价仅停留在“是否按预算支出”“有无违规挪用”等合规性层面，对资金的投入产出比、长期运营效益等缺乏深入分析与评估；产生的社会效益、生态效益量化不足，使对此指标的评价只能停留在感性的认识上。同时，对资金在文化传承与创新方面的效益评价缺失，如未能评估资金投入对“洪都”文化等方面的实际贡献，使得资金使用与文化目标的关联性弱化。

六、有关建议和改进措施

1.结合“洪都”的历史、文化、传统和未来，科学设定绩效目标

结合“洪都航空文化园”项目的特点，制定明确、具体、可衡量、可实现、相关性强、有时间限制（SMART）的绩效目标。不仅要包括资金使用、设施建设等基础目标，更要突出文化传承、社会教育、文化产业带动等社会效益目标，并将目标分解为清晰的阶段性目标，确保目标与项目实施紧密衔接。

2.改进文化园的评价指标体系，构建“硬件 + 软件”融合的评价指标体系

平衡指标结构，在保留建设规模、设施达标率等硬件指标的基础上，增加文化内涵指标，如“洪都”文化元素融入度；服务质量指标，如年均接待群众人次、线上线下服务响应速度等；可

持续发展指标，如运营资金自给率与周边产业联动效应等。

3.在规划阶段明确“运营前置”原则，制定可行性研究时应建设部门与运营部门联动，避免项目脱节现象，导致经济效益不达预期

项目规划阶段必须强调“建设运营一体化”的必要性，预算中预留 10%～20%的资金作为运营启动资金用于文化活动策划、专业人才培养等运营投入。优化资源配置与协作机制，建立动态资源调配体系，推动跨部门协作，设立园区管理委员会，整合文旅、教育、企业资源，共享设施与人才库（如共用培训师、策划团队），降低重复投入。吸引社会力量参与，通过政策激励（如税收减免、冠名权）吸引企业赞助，合作开发文创产品，与高校艺术院系提供免费策划支持，换取学生实践机会。将粗放运营转化为“精准策划—高效执行—持续优化”的闭环管理。短期聚焦资源整合，长期通过人才孵化与运营构建自造血能力，以求做到项目收益与融资自平衡。

4.完善资金效益评价体系

深化资金使用分析，建立 “建设投入与运营效益” 联动评价模型，计算每万元资金带来的年均文化活动场次、群众参与人次等量化指标，加强项目产生的社会效益和生态效益量化分析，科学评估资金效能。聚焦文化效益评估，设置文化传承效益指标，如基于传统文化开发的文创产品种类、文化 IP 衍生价值等，衡

量资金对可持续发展的支撑作用。

七、 其他需说明的问题

无。

附件一： “洪都航空文化园”专项资金项目绩效评分表

评价单位：

江西若仁会计师事务所有限公司

评价小组成员（签名）

组长：

成员：

成员：

地址：抚州市临川大道 168 号

2025 年 09 月 29 日

南昌市青云谱区住房和城乡建设局“洪都航空文化园”支出项目绩效评价得分及完成情况表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	完成情况	扣分	得分
项目决策（20分）	20	项目立项（6）	6	立项依据充分性（3分）	3	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，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复。	①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项与部门职责范围相符，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项目没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	0	3
				立项程序规范性（3分）	3	①项目是否按照规定的程序申请设立； 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。	①项目按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料符合相关要求； ③事前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。	0	3
		绩效目标（8分）	8	绩效目标合理性（4分）	4	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资额或资金量相匹配	①项目已设置绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	0	4
				绩效指标明确性（4分）	4	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。	①已经将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②已经通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③项目目标任务缺少运维任务。	1.6	2.4
		资金投入（6分）	6	预算编制科学性（4分）	4	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。	①建设预算编制经过了论证，但未对项目建成后的运行维护进行预算； ②预算内容因项目内容不完整所以不匹配； ③预算额度未对运行维护进行测算； ④预算确定的项目投资额因工作任务缺少运行维护任务，故不相匹配。	4	0
				资金分配合理性（2分）	2	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。	①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与项目单位相适应。	0	2

南昌市青云谱区住房和城乡建设局“洪都航空文化园”支出项目绩效评价得分及完成情况表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	完成情况	扣分	得分
项目过程（20分）	20	资金管理（10分）	10	资金到位率（2分）	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。资金到位率>100%，得满分，否则按实际资金到位率×指标权重得分。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=5000.00/5000.00×100%=100%。 实际到位资金：本年度实际资金到位5000.00万元。 预算资金：本年度预算资金5000.00万元。	0	2
				预算执行率（3分）	3	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。预算执行率大于等于95%，得满分，否则按预算执行率/95%×指标权重得分。	预算执行率为100%=（5000.00/5000.00）×100%=100%	0	3
				资金使用合规性（5分）	5	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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①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； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续； ③符合项目预算批复或合同规定的用途； ④未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	0	5
		组织实施（10分）	10	管理制度健全性（4分）	4	①是否已制定或具有相应的财务管理制度； ②是否已制定或具有相应的业务管理制度； ③财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	①具有相应的财务管理制度； ②具有相应的业务管理制度； ③财务和业务管理制度合法、合规、完整。	0	4
				制度执行有效性（6分）	6	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	①遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。	0	6
		产出数量	16	下凹绿地（2分）	2	14254m²	14254m²	0	2
				雨水花园（2分）	2	1830m²	1830m²	0	2
				蓄水模块（2分）	2	2个	2个	0	2
				植草沟（2分）	2	7400m²	7400m²	0	2

南昌市青云谱区住房和城乡建设局“洪都航空文化园”支出项目绩效评价得分及完成情况表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	完成情况	扣分	得分
项目产出（30分）	30	（16分）	16	透水铺装及道路（2分）	2	70134m³	70134m³	0	2
				商业中心（2分）	2	8429m²	8429m²	0	2
				景观构筑（2分）	2	12个	12个	0	2
				小品雕塑（2分）	2	4组	4组	0	2
		产出质量（6分）	6	内涝积水区段消除比例年径流控制率（2分）	2	大于等于85%	无相关监控数据，酌情扣1分	1	1
				雨污水管网达标创建合格率（2分）	2	100.00%	无相关监控数据，酌情扣1分	1	1
				项目验收合格率（2分）	2	100.00%	100.00%	0	2
		产出时效（3分）	3	项目建设完工及时率（3分）	3	100.00%	项目于2022年3月开工建设，2023年11月16日完成竣工验收，但至2024年31日仍未完成工程决算	1	2
		产出成本（5分）	5	项目成本控制率（5分）	5	成本控制率≤95%	79.89%	0	5
		经济效益（10分）	10	拉动周边经济、提升周围房价，室内体育馆和足球场产生经济效益（5分）	4	拉动周边经济、提升周围房价，室内体育馆和足球场产生收入	对周边经济具有拉动作用、对周围房价具有稳定作用，但是室内体育馆和足球场未产生预期经济效益	2	2
				融资与收益平衡（5分）	6	融资与收益平衡	文化园整体委托第三方运营，并且不参与利润分配，融资与收益不平衡。	6	0

南昌市青云谱区住房和城乡建设局“洪都航空文化园”支出项目绩效评价得分及完成情况表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评价标准	完成情况	扣分	得分
项目效益（30分）	30	社会效益（5分）	5	人居环境改善（3分）	3	显著改善	显著改善，但无具象化统计分析	1	2
				改善内涝，实现雨水回收利用（2分）	2	有改善	有改善，但无具体数据统计	1	1
		生态效益（5分）	5	城市整体环境（5分）	5	有效提升	有效提升，但无具象化统计分析	2	3
		满意度（10分）	10	社会公众满意度（10分）	10	≥90%	95.33%	0	10
总分	100		100		100			20.6	79.4
评价等次	中								

证照编号：100120016006

营业执照

（副 本）1-1

统一社会信用代码 91361000763369447 3

名　　称　江西茗仁会计师事务所有限公司

类　　型　有限责任公司（自然人投资或控股）

住　　所　江西省抚州市临川区临川大道南侧1号7室

法定代表人　王子勇

注册资本　伍拾万元整

成立日期　2000年02月17日

营业期限　2000年02月17日至

经营范围　办理企业会计报表审计、验资、企业清算、基建预决算审计、经济咨询服务；担任会计顾问、会计培训、会计咨询、会计代理、税务代理、评估代理；提供评估咨询服务（以上经营项目国家有专项规定的从其规定）＊＊

江西茗仁会计师事务所有限公司 审核章 (2)

登记机关　抚州市市场和质量监督管理局

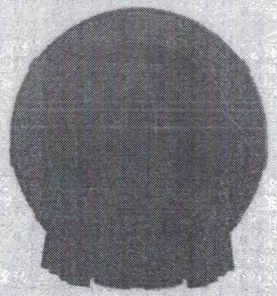
2018 年 07 月 17 日　变更

提示：请于每年1月1日至6月30日通过“国家企业信用信息公示系统（江西）”报送年报，即时信息按规定公示。

gsxt.jxaic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：江西若仁会计师事务所有限公司

首席合伙人：
主任会计师：　王子勇

经营场所：江西省抚州市临川区临川大道南侧1-7室

组织形式：有限责任

执业证书编号：36100002

批准执业文号：赣财会[2004]30号

批准执业日期：2004年06月18日

证书序号：0002070

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：江西省财政厅

二〇一八年九月十九日

中华人民共和国财政部制