

2025 年鲁西南烈士陵园设施维护项目

绩效评估报告

第三方机构名称：山东恒立会计师事务所有限公司

项目主评人：（签名） 李甫金光

2025 年 4 月

目 录

一、项目概况	1
(一) 项目背景和主要内容	1
(二) 项目绩效目标	1
(三) 项目资金构成	1
(四) 项目实施概况	2
二、事前绩效评估基本情况	2
(一) 评估程序	3
(二) 评估思路	4
(三) 评估形式、方法	5
三、评估内容和结论	6
(一) 立项必要性	6
(二) 投入经济性	9
(三) 绩效目标合理性	15
(四) 实施方案有效性	17
(五) 筹资合规性	17
(六) 总体结论	19
四、评估相关建议	20
五、其他需要说明的问题	21
六、评估人员	22
七、附件材料	22
附件 1: 项目绩效目标申报表	23
附件 2: 事前绩效评估评分表	26
附件 3: 专家评估意见	28

2025 年鲁西南烈士陵园设施维护项目

绩效评估报告

一、项目概况

（一）项目背景和主要内容

鲁西南烈士陵园作为重要的革命纪念场所，安葬和纪念了在抗日战争、解放战争等历史时期牺牲的革命先烈，承载着当地红色文化记忆。随着时间推移，陵园部分设施出现老化、破损，维护项目旨在保护历史遗迹，传承红色基因。近年来，国家高度重视烈士纪念设施保护工作。作为爱国主义教育基地，陵园承担着弘扬革命精神、开展党史教育的重要功能。维护项目不仅修复物理设施，还可能包括优化展陈方式、增设数字化教育内容，以增强教育实效，吸引更多公众特别是青少年参观学习。陵园原有道路、卫生间、纪念碑等基础设施因长期使用出现损坏，影响参观体验和安全性。维护项目通过升级设施，改善环境质量，为祭扫、纪念活动提供更好的保障。鲁西南地区注重挖掘红色文化资源，通过维护烈士陵园等举措，打造红色旅游和文化遗产品牌，推动文旅融合发展，助力乡村振兴和精神文明建设。

（二）项目绩效目标

投入预算资金48万元，通过对陵园卫生间、纪念馆、墓区等部分设备设施进行修缮，提升鲁西南烈士陵园基础设施

建设，给民众提供更好的缅怀英雄、追思先烈的场所，充分发挥其弘扬英烈精神，传承红色基因的教育作用。

（三）项目资金构成

共需财政资金 48 万元，全部为一般公共预算资金。

表 1 项目资金来源情况

资金来源	金额（万元）	占比	备注
估算总投资	48		
一、财政资金	48	100%	
其中：一般公共预算资金	48	100%	
二、社会资金			
三、银行融资			

（四）项目实施概况

1. 主管部门

菏泽鲁西南红色教育基地管理中心。

2. 项目属性

维修项目。

3. 维修规模及内容

（1）修补破损、坑洼的道路路面，重新铺设地砖或柏油。

（2）清理广场地面污渍，修复松动、断裂的地砖，对广场排水系统进行疏通清理。

（3）对退役装备防锈刷漆及展台进行粉刷，修复脱落、起皮。

（4）完善消防设施，对鲁西南革命纪念馆、园区西侧与东侧铺设消防管道。

(5) 修复或更换安陵堙堆损坏、变形的围栏，对围栏进行修缮处理。

二、事前绩效评估基本情况

(一) 评估程序

事前评估的程序包括事前评估准备、事前评估实施、事前评估报告三个阶段。

1. 事前评估准备阶段

(1) 确定评估对象。评估实施主体职能、政府决策部署、年度预算编制管理相关要求等，确定事前评估对象。

(2) 成立评估组织。开展事前评估，成立评估组，确定评估工作人员和专家，明确责任和任务。

(3) 制定评估方案。包括评估对象概况、评估依据和目的、评估组织和方法、评估内容与重点、必要的评估指标与标准、评估人员、评估时间及要求等。

(4) 向评估对象下达事前评估通知书。

2. 事前评估实施阶段

(1) 资料收集与审核。全面收集与被评估政策和项目有关的数据和资料，并进行审核与分析。

(2) 现场与非现场评估。现场评估是评估组到现场采取勘察、询查、复核等形式，对有关情况进行调查、核实，并对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，提出评估意见。非现场评估是评估组在听取相关方汇报或介绍后，对所提交的有关资料进行分类、整理与分析，提出评估意见。

（3）综合评估。评估组选择合适的评估方法，对照评估方案中内容，对政策和项目立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案有效性、筹资合规性等情况进行综合评判。

3. 事前评估报告阶段

（1）事前评估报告格式。按照财政部门统一制定的格式，分为正文和附件两部分。

（2）事前评估报告正文。正文包括评估对象基本情况介绍、评估所采用的形式方法、评估的主要内容及结论、相关建议及有关问题的说明等内容。

（3）事前评估报告附件。附件包括项目申报相关资料、评估专家意见等内容。

（二）评估思路

本次事前绩效评估主要根据《菏泽市市级政策和项目预算事前绩效评估管理办法》（菏财绩〔2020〕4号）等相关要求，以项目是否符合建设条件及要求为目标，主要对立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案有效性、筹资合规性五方面进行综合评估、分析与论证，并提出相关建议。

1. 立项必要性

立项必要性主要评估项目设立是否符合相关宏观政策要求，是否与部门职能、规划及年度重点工作相关，是否有迫切的现实需求和明确的服务对象，并重点关注项目是否符合政策要求。

2. 投入经济性

投入经济性主要评估项目投资计划是否科学合理，与项目建设需求是否匹配，同时重点关注项目成本、效益是否按相关标准测算、是否满足投资需求，以及后续的效益是否科学合理、风险防控措施是否有效。

3. 绩效目标合理性

绩效目标合理性主要评估项目绩效目标是否明确，绩效目标与预定工作内容是否具有相关性，绩效目标和绩效指标与现实需求是否匹配，绩效目标和指标是否细化、量化、可衡量等。

4. 实施方案有效性

实施方案有效性主要评估项目是否已经明确项目主体及具体建设内容，人员、设施、物资等基础保障条件是否具备，不确定因素和风险是否可控，项目是否采取有效的过程控制措施，项目设立、清理和退出是否有明确的时限和步骤，是否有保证项目绩效可持续发展的配套机制等，并重点关注项目前期手续的完备情况等。

5. 筹资合规性

筹资合规性重点关注项目资金投入是否必要，有无其他替代筹资渠道，在满足此条件的基础上，进一步对资金来源渠道、筹措程序是否合规、申请额度是否合理、投资计划是否科学等方面进行评估。

（三）评估形式、方法

1. 评估形式

(1) 专家咨询。即邀请专家参与事前评估，给予咨询建议及指导。

(2) 问卷调查。通过发放调查问卷等方式开展调查，向评估对象、利益相关方了解情况或征询意见。

(3) 现场调研。即通过查看政策和项目实施现场的方式，获取支撑评估结论的第一手资料。

(4) 召开座谈会。即通过组织利益相关方、专家等召开座谈会，对相关问题进行集中讨论交流、征询意见。

2. 评估方法

本次事前评估方法主要采用公众评判法，即采取专家评估、抽样调查等方式，对事前评估提供咨询意见和结论支撑。

三、评估内容和结论

(一) 立项必要性

项目立项必要性指标从政策相关性、职能相关性、需求相关性、财政投入相关性四个方面进行评估。分值共计 20 分，本项目实际得分 20 分，得分率 100%。

1. 政策相关性

该项目响应《关于加强新时代烈士褒扬工作的意见》，文件明确要求“统筹烈士纪念设施规划建设，加强提质改造，强化教育功能”。鲁西南烈士陵园作为国家级抗战纪念设施，其维护工程是落实“守护红色基因库”国家战略的具体实践。

《烈士纪念设施保护管理办法》(2022 年修订)明确要求“对具有重要纪念意义的设施依照文物保护法核定公布为文物保护单位”，而该陵园于 2015 年被列入国家级抗战纪念设

施名录，符合法定保护要求。项目契合《中华人民共和国英雄烈士保护法》中“加强英雄烈士事迹和精神宣传教育”的规定，通过优化展陈、增设数字化内容，将陵园打造为爱国主义教育主阵地，与国家“深化青少年党史教育”的要求高度一致。山东省 2023 年启动的“红色基因传承工程”强调“整合红色资源，变资源优势为产业优势”，鲁西南烈士陵园作为曹县革命历史的核心载体，其维护项目是该工程在菏泽市曹县的具体实施。

2. 职能相关性

菏泽鲁西南红色教育基地管理中心依据《烈士纪念设施保护管理办法》（2022 年修订），承担鲁西南烈士陵园等红色教育基地的日常维护、安全管理和设施修缮任务。作为菏泽市“鲁西红色文化片区”建设的执行机构，管理中心负责落实《市级烈士纪念设施申报工作指引》，将省级“红色基因传承工程”转化为具体行动，如推动陵园数字化展陈升级、研学线路规划等。管理中心参与制定《菏泽市“十四五”红色旅游发展规划》，将陵园纳入“鲁西红色文化精品线路”。

3. 需求相关性

（1）项目需求紧迫性。首先，设施现状存在老化或损坏的情况。根据管理中心的职能，他们负责设施维护，所以如果设施年久失修，可能存在安全隐患，比如建筑结构问题、展陈设备老化等。其次，政策要求方面，要求加强烈士纪念设施的保护。如《烈士纪念设施保护管理办法》修订后，有新的标准需要满足。教育需求方面，随着红色教育的普及，

陵园的参观人数可能增加，现有设施无法满足需求，导致服务质量下降。如停车场不足或者展陈技术落后，影响教育效果。

（2）具有不可替代性。陵园是《新时代爱国主义教育实施纲要》在山东省的重点落地点，被纳入“全国红色旅游经典景区名录”。其功能定位直接服务于国家意识形态建设，在同类设施中具有政策层级的不可替代性。作为山东省“红色基因传承工程”的旗舰项目，陵园承担着数字化展陈升级、智慧导览系统建设等7项省级试点任务。这些任务的实施效果将直接影响全省红色教育基地的改造标准，具有政策试验田的唯一性。陵园所在的曹县“红色+生态”示范带，是菏泽市乡村振兴的1号工程。2024年其旅游收入占曹县GDP的6.2%，带动周边23个行政村发展红色民宿、文创产业。这种产业带动效应具有区域经济战略的不可替代性。该项目的实施不仅是设施维护，更是对历史记忆、文化遗产及区域发展根基的系统性保护，其不可替代性已超越单纯的工程范畴，成为守护民族精神根脉的必要举措。

（3）有明确的服务对象或受益对象。覆盖菏泽市周边群众及小学生，通过沉浸式教育场景强化爱国主义教育。2024年数据显示，参与陵园实践课程的学生中，92%形成了对抗战历史的系统认知，较传统课堂提高47%。项目维护后年接待游客量将有所提升，直接创造多个就业岗位，带动周边民宿、餐饮等业态收入增长。

4. 财政投入相关性

(1) 项目具有公共性。项目是鲁西南烈士陵园设施维护项目，服务对象分为核心、关联和社会价值受众三个维度，包括青少年、英烈亲属、党员干部、文旅从业者、居民、全国游客等。公共性通常指项目服务于公众利益，具有非排他性和非竞争性。

(2) 项目属于公共财政支持范围。红色教育基地具有非竞争性（一人参观不减少他人效用）和非排他性（无法阻止公众使用），属于典型公共物品。《山东省省级财政专项资金管理办法》明确将红色文化保护纳入省级公共服务领域。该项目符合《中华人民共和国预算法》《公共文化服务保障法》等法律法规要求，其公共属性、财政投入结构及社会效益均满足公共财政支持标准，是典型的“市场失灵+公共需求”领域财政介入案例。通过建立全链条监管体系和可持续运营机制，实现了财政资金使用效率与公共价值创造的有机统一。

（二）投入经济性

项目投入经济性指标从投入合理性、成本控制措施有效性两个方面进行评估。分值共计 20 分，本项目实际得分 16 分，得分率 80%。

1. 投入合理性

(1) 投入和产出的匹配度。投入预算约束，项目总成本预算为 48 万元，各个子项目都设定了相应的单价成本上限。目前来看，各项产出数量指标是在成本指标的约束下设定的，但需在实际执行中严格控制成本，才能确保投入和产

出数量的匹配。潜在风险，如果在实际操作中，原材料价格上涨、施工难度增加等因素导致实际成本超出预算，可能会压缩产出数量。为保证总成本不超预算，可能就需要减少其他项目的投入或降低产出数量。质量和时效要求，产出指标中设定了任务完成达标率=100%和按时完成率=100%的目标。要达到这样的质量和时效标准，需要在人力、物力等方面有足够的投入。例如，为保证各项修缮工作按时达标完成，可能需要投入更多专业的施工人员、更先进的施工设备等，这就需要相应的资金支持。投入保障，从预算来看，目前没有明确体现出为达到这些质量和时效目标额外预留的资金。如果在实际执行中遇到质量问题需要返工或因不可抗力因素导致工期延误而需要加快进度时，可能会面临资金不足的情况，从而影响产出的质量和时效，导致投入与产出不匹配。社会效益和可持续影响，效益指标设定了红色教育宣传影响率 $\geq 95\%$ 、纪念设施与其他设施维护可持续使用年限 ≥ 5 年、烈士陵园环境有效改善等目标。要实现这些目标，仅仅完成各项设施的修缮和设备安装等产出数量是不够的，还需要在运营管理、宣传推广等方面进行投入。例如，要提高红色教育宣传影响率，可能需要投入资金制作宣传资料、开展宣传活动等；要保证设施可持续使用5年以上，需要建立完善的维护保养机制，这也需要投入一定的人力和资金。投入的全面性，现有的48万元预算主要集中在设施修缮和设备采购等直接产出方面，对于实现社会效益和可持续影响的间接投入考虑不足。如果在这些方面投入不足，可能无法实现预期

的效益产出，导致投入与产出在效益层面不匹配。服务对象期望，满意度指标设定参观群众满意度 $\geq 90\%$ 。要达到这个满意度，不仅要保证设施的质量和功能，还需要在服务细节、环境营造等方面下功夫。例如，提供更人性化的导览服务、保持陵园内整洁的环境等，这都需要投入相应的人力和资源。投入的针对性，目前预算中没有明确针对提升服务质量和环境等方面的投入安排。如果不重视这些方面的投入，可能无法满足参观群众的期望，导致满意度难以达到 90%的目标，从而影响投入和产出在满意度方面的匹配度。

综上，该项目绩效目标表在设定上初步体现了投入和产出的关联，但在实际执行中可能会因各种因素导致投入和产出不匹配。需要在项目实施过程中，加强成本控制、合理安排资源、重视间接投入和服务质量提升等方面，以确保投入和产出能够更好地匹配。

（2）投入成本合理性，成本测算依据充分性。

单价测算无依据，如“南老卫生间防水单价 ≤ 40 元/ m^2 ”未注明施工工艺类型（如 3mm 厚高分子 SBS 卷材自粘法工艺或热熔法工艺，卷材材质规格 I 型或 II 型），难以验证合理性。工程量计算不严谨，东侧排水与西侧排水工程量合计 820 米，未明确施工区域起始点，存在一定误差。方案投入成本合理性与测算依据存在单价失真、市场调研不足等问题。

表 2 鲁西南烈士陵园设施维修资金明细表

类别	序号	内容	面积/数量	单价金额(元)	金额（元）
卫生	1	南老卫生间吊顶、电路改造	47m ²	100	4700

类别	序号	内容	面积/数量	单价金额(元)	金额(元)
间改造	2	南老卫生间防水	70m ²	40	2800
	3	北老卫生间电路改造	450m	3	1350
	4	水房至南厕所更换水管	100m	35	3500
设施更新维护	5	纪念馆通水	30m	100	3000
	6	退役装备防锈刷漆	6 个	2500	15000
	7	退役装备展台刷漆	400 m ²	6.5	2600
	8	安陵垭堆安装楼梯	132m	300	39600
	9	广场、停车场道路铺设沥青	2345 m ²	60	140700
	10	广场下水道：深宽各40公分，砖砌、水泥抹平、盖石板、17个算子	190m	220	41800
	11	西侧、北侧排水：埋500mm波纹管，回填、绿化补栽、路面硬化、支管排水口	520m	220	114380
石碑描红	12	东侧排水：疏通，应急门往北排水管道	400m	25	10000
	13	有名烈士墓碑描字	200 个	50	10000
	14	无名墓碑描红	2 个	300	600
	15	烈士碑楼（粉刷）	5 个	510	2550
设备更新	16	汉白玉浮雕描字	25 组	100	2500
	17	花篮（不锈钢焊接、花卉包裹）	6 个	2500	15000
	18	展馆三村斗争投影更换为显示屏	1 个	7900	7900
	19	客流统计系统	1 套	32000	32000
	20	三辊通道闸	2 台	7500	15000
	21	宣讲课堂桌椅	17 套	560	9520
	22	手工课堂桌椅、会议桌（5米*1.75米）加20把椅子	1 组	5500	5500
				小计	480000

评估建议：从以下方面对各项编制经费测算提出了调整意见，具体如下：

第 1 项南老卫生间吊顶、电路改造预算报审单价 100 元/m²，报审金额 4700 元，依据《山东省建筑安装工程消耗量定额》（2016）、《山东省建筑安装工程价目表》（2020）及其他有关文件规定并采用现行市场材料价进行组价后审核单价为 69.10 元/m²，审核金额 3247.70 元，支持审减金额 1452.30 元；

第 2 项南老卫生间防水预算报审单价 40 元/m²，报审金额 2800 元，依据《山东省建筑安装工程消耗量定额》（2016）、《山东省建筑安装工程价目表》（2020）及其他有关文件规定并采用现行市场材料价进行组价后审核单价为 29.78 元/m²，审核金额 2084.60 元，支持审减金额 715.40 元；

第 5 项纪念馆通水预算报审单价 100 元/m，报审金额 3000.00 元，结合现场实际使用情况，对现状影响不大，建议暂不实施，支持审减金额 3000.00 元；

第 8 项安陵堠堆安装楼梯预算报审单价 300 元/m，报审金额 39600.00 元，依据《山东省建筑安装工程消耗量定额》（2016）、《山东省建筑安装工程价目表》（2020）及其他有关文件规定并采用现行市场材料价进行组价后审核单价为 190.69 元/m，审核金额 25171.08 元，支持审减金额 14428.92 元；

第 9 项广场、停车场道路铺设 50mm 厚沥青预算报审工程量 2345 m²，报审单价 60 元/m²，报审金额 140700 元，结合现场原有路况，门口处及停车场处存在破损严重现象，其他路况均良好，建议仅对门口和停车场处路面进行铺设沥青，审定工程量 1267 m²，依据《山东省建筑安装工程消耗量定额》（2016）、《山东省建筑安装工程价目表》（2020）及其他有关文件规定并采用现行市场材料价进行组价和市场调查，60 元/m²符合市场单价予以采用，审核金额 76020.00 元，支持审减金额 64680.00 元；

第 10 项广场下水道预算报审单价 220 元/m，报审金额 41800 元，依据《山东省建筑安装工程消耗量定额》（2016）、《山东省建筑安装工程价目表》（2020）及其他有关文件规定并采用现行市场材料价进行组价后审核单价为 211.50 元/m，审核金额 40185.00 元，支持审减金额 1615.00 元；

第 11 项西侧、北侧排水预算报审单价 220 元/m，报审金额 114380 元，依据《山东省建筑安装工程消耗量定额》（2016）、《山东省建筑安装工程价目表》（2020）及其他有关文件规定并采用现行市场材料价进行组价后审核单价为 150 元/m，审核金额 78000.00 元，支持审减金额 36380.00 元；

第 12 项东侧排水预算报审单价 25 元/m，报审金额 10000 元，依据《山东省建筑安装工程消耗量定额》（2016）、《山

东省建筑安装工程价目表》（2020）及其他有关文件规定并采用现行市场材料价进行组价后审核单价为 12.00 元/m，审核金额 4800.00 元，支持审减金额 5200.00 元；

除以上内容，其他项经市场调研及结合本县实际情况，预算报审单价均在合理范围内，暂不做调整，建议按实际工作量据实结算。

以上调减金额合计为 12.75 万元。

（3）其他渠道投入。资金来源全部为财政资金，无其他渠道投入。

2. 成本控制措施有效性

绩效目标表将总成本控制在48万元，并细化20项单价成本指标（如沥青铺设 ≤ 60 元/m²），形成初步成本约束框架。对每个子项目设定数量下限（如道路铺设 ≥ 2950 m²），确保投入产出比。但项目预算存在未预留预备费、间接成本未包含项目管理费等情况。

（三）绩效目标合理性

项目绩效目标合理性指标从目标明确性、目标合理性两个方面进行评估。分值共计 20 分，本项目实际得分 20 分，得分率 100%。

1. 目标明确性

（1）目标明确性。项目有明确的绩效目标，投入预算资金 48 万元，通过对陵园卫生间、纪念馆、墓区等部分设备设施进行修缮，提升鲁西南烈士陵园基础设施建设，给民

众提供更好的缅怀英雄、追思先烈的场所，充分发挥其弘扬英烈精神，传承红色基因的教育作用。

（2）目标一致性。绩效目标与部门长期规划目标、年度工作目标一致。

（3）受益群体定位。服务对象分为核心、关联和社会价值受众三个维度，包括青少年、英烈亲属、党员干部、文旅从业者、居民、全国游客等，受益群体定位明确。

（4）绩效目标和指标设置与项目高度相关。绩效目标明确，有量化指标，匹配度高。

2. 目标合理性

（1）绩效目标与预计解决问题匹配性。烈士陵园主体建筑风化严重，基础配套设施老化，文物保护压力大，红色资源与地方经济联动不足，市场化程度低。《山东省红色文化保护传承工程实施方案》明确要求：“将设施维护与服务提升作为核心考核指标”。通过设置维修，既解决了设施老化、服务单一等存量问题，又前瞻性地应对了代际传承、城乡差距等增量挑战。其匹配性验证机制为公共项目的精准化实施提供了可复制的方法论参考。

（2）绩效目标与现实需求匹配性。预算 48 万元全部用于设备设施维修，项目严格遵循《山东省红色文化保护传承工程实施方案》，核心指标与政策要求完全一致。

（3）绩效目标的前瞻性与挑战性。项目实施后，可带动曹县周边芦笋等农产品销售额增长，将红色教育与区域经济发展深度绑定，以符合山东省“红绿融合”发展战略。部

署物联网监测平台，实时采集建筑沉降、游客流量等 12 项数据，为未来景区智慧化管理奠定基础，具有一定的挑战性。

（4）绩效指标细化、量化、合理性。根据项目实施单位提供的绩效目标申报表，绩效指标设置较细化，量化指标较明确。

（四）实施方案有效性

实施方案有效性指标从实施内容明确性、项目时效性、实施方案有效性和过程控制有效性四个方面进行评估。分值共计 20 分，本项目实际得分 15 分，得分率 75%。

1. 实施内容明确性

目标中“恢复原有风貌”“提升安全性”“优化环境”等表述较笼统，未设定具体量化指标。施工工艺不明确，如“卫生间防水”未说明施工工艺类型（如 3mm 厚高分子 SBS 卷材自粘法工艺或热熔法工艺，卷材材质规格 I 型或 II 型），可能导致施工质量差异。智能客流监测设备未说明技术参数（如精度 $\pm 5\%$ 、响应时间 ≤ 1 秒），影响采购与验收标准。任务颗粒度不够，如“石碑描红”仅描述流程，未明确颜料标准（如耐候性 ≥ 5 年）、描红深度（如 0.5mm）等工艺参数。可能导致不同施工班组操作差异，影响美观一致性。单价构成不透明，如“广场道路铺设沥青”单价 60 元/ m^2 ，未说明是否包含基层处理、沥青标号（如 AC-13C）等成本要素。总预算 48 万元未预留不可预见费（通常按 5%-10% 计），难以应对设计变更或材料涨价风险。验收标准模糊，如竣工验收阶段仅提到“对照方案检查”，未明确分项验收标准（如

防水工程闭水试验时间 ≥ 48 小时)。

2. 项目时效性

该项目具备良好的前期基础，但维护周期不明确，仅提到“定期巡查”，未规定具体频率（如每月1次）或重点检查部位（如排水系统、石碑基础）。

3. 实施方案有效性

方案目标仅提出“恢复原有风貌”“提升安全性”等定性描述，缺乏如“设施完好率 $\geq 98\%$ ”“游客满意度 $\geq 90\%$ ”等可量化指标。未区分短期（1年）、中期（3年）、长期（5年）目标，如未规划“智慧陵园”“文旅融合”等前瞻性目标。

4. 过程控制有效性

政策契合度高，项目响应国家《烈士纪念设施保护管理办法》及山东省红色文化保护政策，将设施维护与爱国主义教育、乡村振兴战略深度绑定，符合公共财政资金使用方向。责任体系初步建立，明确划分领导小组、管理办公室、施工单位、监理单位权责，建立四级组织架构，为项目推进提供组织保障。实施路径清晰，分阶段设定筹备、施工、验收节点，任务分解覆盖建筑修缮、设备更新、环境整治等核心领域，具备可操作性。

（五）筹资合规性

项目筹资合规性指标从筹资合规性、财政投入能力和筹资风险可控性三个方面进行评估。分值共计20分，本项目实际得分18分，得分率90%。

1. 筹资合规性

鲁西南烈士陵园设施维护项目以县级财政资金为来源，在预算管理、资金使用、监管机制等方面符合现行法规要求，且与红色文化保护、乡村振兴等战略目标高度契合。

2. 财政投入能力

曹县税收收入占比约 65%，以制造业、农业为主要税源，财政收入稳定性较强。项目被列入《山东省“十四五”烈士纪念设施规划》重点项目，与菏泽市打造“红色文化高地”战略目标一致，财政资金配置优先级较高曹县严格执行“隐性债务清零”政策，2024 年通过土地出让收入偿还隐性债务 2.6 亿元，项目资金来源为预算内资金，不新增隐性债务。曹县 2024 年土地出让金收入 48.58 亿元，占综合财力的 21.73%，为债务偿还提供重要保障。依托鲁西南烈士陵园红色旅游资源，带动周边乡村旅游收入增长，形成“红色+农业”产业融合，增强财政造血功能。

3. 筹资风险可控性

项目所申请资金来源全部为县级财政拨款，该项目决策按照预算保障级次和有关规定组织进行。但针对可能发生的任何预期风险，未进行评估，未制定可行、有效的防范对策，在防范能力和应对突发事件的能力等各种不确定因素尚有欠缺。

（六）总体结论

该项目评估得分 89 分，总体评估结论为“调整完善后予以支持”。建议支持 35.25 万元，压减预算 12.75 万元。

评估指标得分情况如下：

表 3 评估指标得分情况表

一级指标	二级指标	分值	得分	得分率
立项必要性 (20)	政策相关性	5	5	100%
	职能相关性	5	5	100%
	需求相关性	5	5	100%
	财政投入相关性	5	5	100%
投入经济性 (20)	投入合理性	10	8	80%
	成本控制措施有效性	10	8	80%
绩效目标合理性 (20)	目标明确性	10	10	100%
	目标合理性	10	10	100%
实施方案有效性 (20)	实施内容明确性	5	3	60%
	项目时效性	5	4	80%
	实施方案有效性	5	3	60%
	过程控制有效性	5	5	100%
筹资合规性 (20)	筹资合规性	10	10	100%
	财政投入能力	5	5	100%
	筹资风险可控性	5	3	60%

四、评估相关建议

（一）建立有效的成本控制措施。补充陵园设施现状检测报告，有针对性的维修评估意见，明确设施老化具体数据，明确各项投入技术参数（如防水工程材料类型、设备精度要求），在此前提下建立行之有效的成本控制措施，提高管理效益。有效的成本控制需构建“预算编制-动态监控-合同约定-风险应对-监督评价”全链条机制。通过市场对标修正单价、数字化技术实时监控、激励合同提升积极性、多元化资金分散风险，可实现成本节约，并为同类红色教育项目提供

可复制的成本控制范式。建议完善预备费与合同条款：增强风险抵御与责任约束。数字化工具应用：提升成本控制精准度。资金多元化：降低财政依赖与支付风险。

（二）控制筹资风险，设定可行、有效的应对措施。项目资金来源全部为财政资金，在申请财政资金时，应考虑财政资金拨款进度和规模，如财政资金非一次性或其他原因导致不能及时拨付至项目实施单位，应充分考虑其产生的影响，针对预期风险和其他不确定因素设定可行、有效的应对措施。

（三）完善实施方案。实施方案在政策契合度、责任体系方面具备基础有效性，但在目标管理、技术方案、预算控制等关键环节存在显著短板。补充《施工技术规范》（如卫生间卷材防水采用 3mmSBS 沥青防水卷材 II 型平面自粘法）。制定《质量验收细则》（如闭水试验时间 ≥ 48 小时、地砖空鼓率 $\leq 5\%$ ）等。通过补充量化指标、细化技术标准、引入数字化管理，可显著提升项目的可操作性与实施效果。方案在目标设定、技术细节、预算编制、风险防控等方面存在缺陷，需通过量化目标、细化标准、优化预算、强化监督等措施提升有效性。改进后，项目可实现设施功能恢复、服务能力提升、文化传承强化三大核心价值。

五、其他需要说明的问题

本报告是预算事前绩效评估机构根据对菏泽鲁西南红色教育基地管理中心提供及其他经委托方认可的材料进行

全面分析与评估，在与委托方沟通的基础上综合形成的。报告重点针对项目预算申报进行评估，本报告的结论与意见是参考性的，仅供财政部门审核预算时参考使用，不作其他用途。

六、评估人员

表 4 评估人员明细表

序号	姓名	所在单位	技术职称	备注
1	王娜	曹县财政局	中级经济师	
2	王宇	德圣宝造价咨询有限公司	注册建造师	
3	董红平	商都投资公司	注册评估师	
4	李洪硕	山东恒立会计师事务所有限公司	绩效评价师	
5	庄福	山东恒立会计师事务所有限公司	绩效评价师	
6	皇甫金光	山东恒立会计师事务所有限公司	注册会计师	
7	王永健	尤尼泰振青会计师事务所	注册会计师	

七、附件材料

附件 1：绩效目标申报表

附件 2：事前绩效评估评分表

附件 3：专家评估意见

附件 1：项目绩效目标申报表

项目绩效目标申报表

项目编码	37172125212801620001T		项目名称	鲁西南烈士陵园设施维修项目
主管部门	菏泽鲁西南红色教育基地管理中心		实施单位	菏泽鲁西南红色教育基地管理中心
绩效目标	投入预算资金 48 万元，通过对陵园卫生间、纪念馆、墓区等部分设备设施进行修缮，提升鲁西南烈士陵园基础设施建设，给民众提供更好的缅怀英雄、追思先烈的场所，充分发挥其弘扬英烈精神，传承红色基因的教育作用。			
一级指标	二级指标	三级指标	指标值	评扣分标准
成本指标	经济成本指标	项目总成本	≤48 万元	指标完成进度或比例*分值
		南老卫生间吊顶、电路改造单价成本	≤0.01 万元/平方米	指标完成进度或比例*分值
		南老卫生间防水单价成本	≤0.004 万元/平方米	指标完成进度或比例*分值
		北老卫生间电路改造单价成本	≤0.0003 万元/米	指标完成进度或比例*分值
		水房至南厕所更换水管单价成本	≤0.0035 万元/米	指标完成进度或比例*分值
		纪念馆通水单价成本	≤0.01 万元/米	指标完成进度或比例*分值
		退役装备防锈刷漆单价成本	≤0.25 万元/个	指标完成进度或比例*分值
		退役装备展台刷漆单价成本	≤0.00065 万元/平方米	指标完成进度或比例*分值
		安陵堠堆安装楼梯单价成本	≤0.03 万元/米	指标完成进度或比例*分值
		广场、停车场道路铺设沥青单价成本	≤0.006 万元/平方米	指标完成进度或比例*分值
		广场下水道维护单价成本	≤0.022 万元/米	指标完成进度或比例*分值
		西侧、北侧排水单价成本	≤0.022 万元/米	指标完成进度或比例*分值
		东侧排水单价成本	≤0.0025 万元/米	指标完成进度或比例*分值
		有名烈士墓碑描字单价成本	≤0.005 万元/个	指标完成进度或比例*分值
		无名墓碑描红单价成本	≤0.03 万元/个	指标完成进度或比例*分值

产出 指标	数量 指标	烈士碑楼（粉刷）单价成本	≤0.051 万元/个	指标完成进度或比例*分值
		汉白玉浮雕描字单价成本	≤0.01 万元/组	指标完成进度或比例*分值
		花篮（不锈钢焊接、花卉包裹）单价成本	≤0.25 万元/个	指标完成进度或比例*分值
		展馆三村斗争投影更换为显示屏单价成本	≤0.79 万元/个	指标完成进度或比例*分值
		客流统计系统单价成本	≤3.2 万元/套	指标完成进度或比例*分值
		三辊通道闸单价成本	≤0.75 万元/台	指标完成进度或比例*分值
		宣讲课堂桌椅单价成本	≤0.056 万元/套	指标完成进度或比例*分值
		手工课堂桌椅单价成本	≤0.55 万元/组	指标完成进度或比例*分值
	数量 指标	南老卫生间吊顶、电路改造数量	≥47 平方米	指标完成进度或比例*分值
		南老卫生间防水数量	≥70 平方米	指标完成进度或比例*分值
		北老卫生间电路改造数量	≥450 米	指标完成进度或比例*分值
		水房至南厕所更换水管数量	≥100 米	指标完成进度或比例*分值
		纪念馆通水数量	≥30 米	指标完成进度或比例*分值
		退役装备防锈刷漆数量	≥6 个	指标完成进度或比例*分值
		退役装备展台刷漆数量	≥400 平方米	指标完成进度或比例*分值
		安陵垭堆安装楼梯数量	≥132 米	指标完成进度或比例*分值
		广场、停车场道路铺设沥青数量	≥2345 平方米	指标完成进度或比例*分值
		广场下水道维护数量	≥190 米	指标完成进度或比例*分值
		西侧排水数量	≥520 米	指标完成进度或比例*分值
		东侧排水数量	≥400 米	指标完成进度或比例*分值
		有名烈士墓碑描字数量	≥200 个	指标完成进度或比例*分值
		无名墓碑描红数量	≥2 个	指标完成进度或比例*分值
		烈士碑楼（粉刷）数量	≥5 个	指标完成进度或比例*分值
		汉白玉浮雕描字数量	≥25 组	指标完成进度或比例*分值
		花篮（不锈钢焊接、花卉包裹）数量	≥6 个	指标完成进度或比例*分值
		展馆三村斗争投影更换为显示屏数量	≥1 个	指标完成进度或比例*分值

		客流统计系统数量	≥1 套	指标完成进度或比例*分值
		三辊通道闸数量	≥2 台	指标完成进度或比例*分值
		宣讲课堂桌椅数量	≥17 套	指标完成进度或比例*分值
		手工课堂桌椅数量	≥1 组	指标完成进度或比例*分值
	质量指标	上述任务完成达标率	=100%	指标完成进度或比例*分值
	时效指标	上述任务按时完成率	=100%	指标完成进度或比例*分值
效益指标	社会效益指标	红色教育宣传影响率	≥95%	指标完成进度或比例*分值
		纪念设施与其他设施维护可持续使用年限	≥5 年	指标完成进度或比例*分值
	可持续影响指标	烈士陵园环境改善率	有效改善	根据指标完成效果, 分别对应区间赋值
满意度指标	服务对象满意度指标	参观群众满意度	≥90%	服务对象满意度调查问卷满意度比例*分值, 若满意度低于 80%, 该指标不得分

附件 2：事前绩效评估评分表

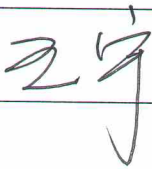
事前绩效评估评分表

一级指标	二级指标	评价要点	分值	得分	扣分原因
立项必要性 (20)	政策相关性	是否与国家、省、市相关行业宏观政策相关。	5	5	——
	职能相关性	是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关。	5	5	——
	需求相关性	①是否具有现实需求，需求是否迫切； ②是否有可替代性； ③是否有确定的服务对象或受益对象。	5	5	——
	财政投入相关性	是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围。	5	5	——
投入经济性 (20)	投入合理性	①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配； ②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分； ③其他渠道是否有充分投入。	10	8	加强成本控制、合理安排资源、重视间接投入和服务质量提升等
	成本控制措施有效性	项目是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否有效。	10	8	未建立合理有效的成本控制措施，需进一步完善。
绩效目标合理性 (20)	目标明确性	①绩效目标设定是否明确； ②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致； ③项目受益群体定位是否准确； ④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。	10	10	——
	目标合理性	①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配； ②绩效目标与现实需求是否匹配； ③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性； ④绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理。	10	10	——
实施方案有效性 (20)	实施内容明确性	项目内容是否明确、具体，与绩效目标是否匹配。	5	3	未设定具体量化指标、未说明技术参数、任务颗粒度不够、单价构成不透明等
	项目时效性	项目是否明确设立、退出时限；项目清理、退出、调整机制是否健全。	5	4	维护周期不明确、验收标准模糊

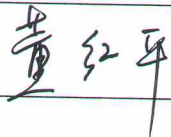
一级指标	二级指标	评价要点	分值	得分	扣分原因
	实施方案有效性	①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配； ②项目组织、进度安排是否合理； ③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障。	5	3	缺乏可量化指标、未区分短中长期目标
	过程控制有效性	①项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范； ②项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目有关并得以有效保障； ③业务管理制度、技术规程、标准是否健全、完善，以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施； ④项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。	5	5	——
筹资合规性 (20)	筹资合规性	①资金来源渠道是否符合相关规定； ②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全； ③资金筹措是否体现权责对等，财权和事权是否匹配。	10	10	——
	财政投入能力	①各级财政资金配套方式和承受能力是否科学合理； ②各级财政部门和其他部门是否有类似项目资金重复投入； ③财政资金支持方式是否科学合理。	5	5	——
	筹资风险可控性	①对筹资风险认识是否全面； ②是否针对预期风险设定应对措施； ③应对措施是否可行、有效。	5	3	未对预期风险设定可行、有效的应对措施。

附件 3：专家评估意见

专家评估意见

专家姓名	王宇	职称	注册建造师
工作单位	德圣宝造价咨询有限公司		
项目名称	2025 年鲁西南烈士陵园设施维护项目		
项目主管部门	菏泽鲁西南红色教育基地管理中心		
评价单位	山东恒立会计师事务所有限公司		
专家意见	报告质量：《2025 年鲁西南烈士陵园设施维护项目预算事前绩效评估报告》格式规范、要素全面、结构完整，评价指标设置科学、合理、有操作性。 论证意见：建立有效的全过程成本控制措施；完善绩效目标申报表，确保绩效目标申报表的完整性、准确性；控制筹资风险，设定可行、有效的应对措施。 论证结果：经专家组综合评价，2025 年鲁西南烈士陵园设施维护项目绩效评价得分 89 分，总体评估结论为“调整完善后予以支持”。 本项目评价信息、分析判断、结论和建议无任何偏见，具有相关性和及时性，能达到事前绩效评估评价目的。		
专家签名			

专家评估意见

专家姓名	董红平	职称	注册评估师
工作单位	商都投资有限公司		
项目名称	2025 年鲁西南烈士陵园设施维护项目		
项目主管部门	菏泽鲁西南红色教育基地管理中心		
评价单位	山东恒立会计师事务所有限公司		
专家意见	报告质量：《2025 年鲁西南烈士陵园设施维护项目预算事前绩效评估报告》格式规范、要素全面、结构完整，评价指标设置科学、合理、有操作性。 论证意见：建立有效的全过程成本控制措施；完善实施方案；控制筹资风险，设定可行、有效的应对措施。 论证结果：经专家组综合评价，2025 年鲁西南烈士陵园设施维护项目绩效评价得分 89 分，总体评估结论为“调整完善后予以支持”。 本项目评价信息、分析判断、结论和建议无任何偏见，具有相关性和及时性，能达到事前绩效评估评价目的。		
专家签名			

专家评估意见

专家姓名	王永健	职称	注册会计师
工作单位	尤尼泰振青会计师事务所		
项目名称	2025 年鲁西南烈士陵园设施维护项目		
项目主管部门	菏泽鲁西南红色教育基地管理中心		
评价单位	山东恒立会计师事务所有限公司		
专家意见	报告质量：《2025 年鲁西南烈士陵园设施维护项目预算事前绩效评估报告》格式规范、要素全面、结构完整，评价指标设置科学、合理、有操作性。 论证意见：建立有效的全过程成本控制措施；完善实施方案；控制筹资风险，设定可行、有效的应对措施。 论证结果：经专家组综合评价，2025 年鲁西南烈士陵园设施维护项目绩效评价得分 89 分，总体评估结论为“调整完善后予以支持”。 本项目评价信息、分析判断、结论和建议无任何偏见，具有相关性和及时性，能达到事前绩效评估评价目的。		
专家签名	王永健		