**财政项目支出绩效评价报告**

# **(南昌市体育局)**

**项目名称： 体育场馆运营维护专项资金**

**项目类别： 社会事业类**

**实施单位： 南昌湾里射击中心**

**主管部门： 南昌市体育局（盖章）**

**评价机构： 江西惠普会计师事务所有限责任公司（盖章）**

**评价年度： 2019年度**

**二〇二〇年五月**

**报告摘要**

财政支出绩效评价是财政科学管理的重要手段，对提高财政资金的规范高效运作程度、增加财政资金的使用效果、促进政府财力的可持续发展以及有效转变政府职能等都具有重大意义。

为了解2019年度南昌湾里射击中心体育场馆运营维护专项资金项目的实施情况和效果情况以及专项资金使用的合理性和规范性，江西惠普会计师事务所有限责任公司受江西省南昌湾里射击中心（以下简称射击中心）的委托，根据《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）、《省财政厅转发财政部关于印发项目绩效评价管理办法的通知》（赣财绩〔2020〕1号）、《江西省财政厅关于开展2020年度省级部门预算项目支出绩效自评工作的通知》（赣财绩〔2020〕4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实施意见》（洪发〔2019〕13号）以及南昌市财政局《关于开展2019年度市级部门财政项目支出绩效评价工作的通知》（洪财办〔2020〕10号）等文件要求，对2019年度南昌湾里射击中心体育场馆运营维护专项资金项目（以下简称该项目）进行绩效评价，并出具绩效评价报告。

**目 录**

一、 项目基本情况 1

（一) 项目概况 1

1、 立项背景 1

2、 立项目的 1

3、项目内容、执行标准和实施期限 1

4、资金投入和使用情况 2

（二) 项目绩效目标 3

1、 项目总体目标 3

2、 项目阶段性目标 3

二、绩效评价工作开展情况 3

（一）绩效评价目的、对象和范围 3

1、评价目的 3

2、评价对象和范围 4

（二）绩效评价原则、评价指标体系和评价方法 4

1、绩效评价原则 4

2、绩效评价指标体系 4

3、绩效评价方法 5

(三）绩效评价工作过程 5

三、综合评价结果及评价结论 6

（一)评价结果 6

（二）评价结论 6

四、 绩效评价指标分析 6

（一） 项目决策 6

（二）项目管理过程 7

（三） 产出指标完成情况分析 7

1、 数量指标（20分） 7

2、 质量指标（15分） 9

3、 时效指标（5分） 10

4、 成本指标（10分） 10

（四） 效益指标完成情况分析（30分） 10

1、 经济效益指标（6分） 10

2、 社会效益指标（15分) 11

3、 生态效益指标（3分） 11

4、 可持续影响指标（6分） 12

五、 项目实施经验、做法、存在的问题和改进措施 12

（一) 项目实施经验和做法 12

（二） 存在不足 13

（三） 改进建议 13

#

# 项目基本情况

## 项目概况

### 立项背景

为了进一步促进体育事业的发展，根据《预算法》和《南昌市财政局关于开展2019年度市级部门财政项目支出绩效评价工作的通知》（洪财办〔2020〕10号）以及国家体育总局关于印发《体育场馆运营管理办法》通知，体育场馆运营维护工作应当纳入本级国民经济和社会发展规划,所需经费列入本级政府预算，并严格遵守国家相关财务准则，健全财务管理制度和体系，规范预算、收支和专项资金的使用。

### 立项目的

 2019年南昌湾里射击中心体育场馆运营维护专项资金支出目的是充分利用体育场馆运营维护经费，加强对场馆的维护与管理，维持南昌湾里射击中心场馆的正常运转，并获得更多承接高水平赛事的机会，培养出更多高水平体育运动员。体育场馆在坚持公益属性和体育服务功能，保障运动队训练，体育赛事活动、全民健身等体育事业任务的前提下，按照市场化和规范化运营原则，充分挖掘场馆资源，开展多种形式的经营和服务，发展体育及相关产业，提高综合利用水平，促进社会效益和经济效益相统一。

### 3、项目内容、执行标准和实施期限

（1）项目内容

2019年度南昌湾里射击中心体育场馆运营维护专项资金主要分为三大类，具体如下：

①工作管理经费。该项经费包括物业费（含安保费）、能源消耗支出、人员工资支出、办公费以及购置其他物品如：消毒柜、消费型闸机系统、发电机房电瓶等其他日常支出。

②器材购置经费。该项包括射击专用枪弹、电子靶耗材、飞碟靶碟、扩音系统和射击辅助系统等的采购费。

③维护改造经费。该项包括监控系统、出入口道闸系统工程、中心枪弹库防盗门更换工程、车辆维护及零星维修工程等3项维修改造工程项目。

（2）项目执行标准

按照国家体育总局关于印发《体育场馆运营管理办法》通知进行资金管理。

（3）项目实施期限

项目实施周期为2019年1月1日至2019年12月31日。

### 4、资金投入和使用情况

（1）项目预算安排情况

根据《南昌湾里射击中心关于拨付运营维护专项资金的请示》（洪射体字〔2019〕5号）可知，该项目预算安排资金600万元。

（2）项目资金实际到位情况

根据《南昌市人民政府办公厅抄告单》（洪府厅抄字〔2019〕178号）可知，项目实际到位资金599.99万元。

（3）项目资金实际支出情况

截止2019年12月底，项目实际支出545.45万元，预算执行率为90.91%。

## 项目绩效目标

### 项目总体目标

维持南昌湾里射击中心场馆的正常运转，主要工作包括：（1）训练竞赛器材购置费（枪弹、电子靶耗材等）；（2）聘请专业技术人员经费；（3）能源消耗支出（水电气费等）；（4）物业费；（5）场馆维修经费；（6）其他支出。

### 项目阶段性目标

 （1）加快射击俱乐部申报和建设，积极引入射击项目社会力量办学，激发场馆活力，扩大品牌输出，提升规模化、专业化、社会化运营水平。

（2）继续承办各类大型射击赛事，组织运动员参加2019年江西省运动会射击比赛，力争获得好成绩。

（3）加强人才培养和引进，完善员工培训体系，建立符合场馆发展的人才队伍。

（4）提升综合服务能力，在保障运动员专业训练、比赛任务等前提下，积极创造条件对社会开放，动态调整经营策略和服务方式。

（5）保障场馆及设施符合消防、卫生、安全、环保等要求，配备安全保护设施和人员，确保场馆设施安全正常使用。

# 二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围

### 1、评价目的

根据财政支出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，以衡量财政资金的使用绩效，分析检验支出项目是否达到预期目标。同时，及时总结经验，分析存在的问题，进一步改进和加强资金管理，提高财政资金的使用效益。

### 2、评价对象和范围

南昌湾里射击中心体育场馆运营维护预算安排为600万元，项目实际到位599.99万元，项目使用545.45万元，实际使用情况主要在工作管理、器材购置和维护改造三方面，项目结余54.54万元。

## （二）绩效评价原则、评价指标体系和评价方法

### 1、绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法，对项目进行客观的评价。

（2）公正公开原则。绩效评价应当秉持真实、客观、公正的原则，对项目进行公正的反映，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各级预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

### 2、绩效评价指标体系

根据财政部《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。其中包括项目投入指标（项目立项、资金落实），项目产出指标（产出数量、产出质量、产出时效、产出成本），项目效益指标（社会效益、生态效益、可持续影响），项目满意度（社会公众或服务对象满意度），再结合项目主管单位确定的工作绩效目标以及项目运行要求等内容，确定本次绩效评价指标体系的三级指标，并与项目主管单位、财政部门等项目相关方进行协商，确定最终全部指标内容。

### 3、绩效评价方法

评价主要采用了现场核查、深度访谈、财务审计及问卷调查等方法，以掌握项目详细情况，并对采集的数据做详细的分析和统计。文件核查主要用以核实项目立项的规范性以及项目运行的各项要求，从而确定评价的标准和范围；深度访谈则是和项目相关方的负责人对话，从整体和流程上了解项目的基本情况；财务审计则是通过专业财务人员抽查相关财务凭证，掌握专项经费的使用情况；问卷调查则是采取随机抽样的方法，对社会公众进行满意度调查。

## (三）绩效评价工作过程

自2020年5月8日项目布置会以来，评价组在研读项目资料、领悟文件精神、咨询相关专家的基础上，在前期完成了绩效评价工作方案的编制，明确了本次绩效评价的目的、方法、评价的原则、评价标准、时间安排等。评价组严格按照工作方案，通过前期准备、实地核查、满意度调查、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了本次绩效评价报告工作。具体工作过程如下：

（1）前期准备

从2020年5月8日到5月15日，属于本次绩效评价的前期准备工作阶段，先后完成了人员组织、资料准备、工作方案的确定及证据收集方式的确认等一系列工作。

（2）实地核查

2020年5月16日至2020年5月20日，属于项目实施核查阶段。主要核查事项包括专项资金的拨付以及使用明细，绩效目标的实现情况，及电话回访下属单位项目的具体执行情况，为后续分析及报告撰写做好铺垫。

1. 满意度调查

为客观评价2019年度南昌市湾里射击中心体育场馆运营维护专项资金支出的社会效果，评价小组引入满意度调查指标，通过对项目资金实际受益者进行问卷调查，收集意见与建议。

（3）数据分析及撰写报告

评价组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行甄别、分析和评分，并提炼结论撰写报告，经过事务所内部评审后，在规定时间内上报委托方，由委托方组织相关专家对报告进行评审。

# 三、综合评价结果及评价结论

## （一)评价结果

评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，财务核查、实地核查及访谈等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为93.2分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“优”

## （二）评价结论

2019年南昌湾里射击中心运营维护项目主要分为日常工作管理、器材采购专项和维护改造工程三个子项目，各子项目完成情况良好，基本实现绩效目标，充分发挥了体育场馆体育服务功能，保障了运动队的训练，更好的满足了人民群众开展体育活动的需求。

# 绩效评价指标分析

## 项目决策

该项目符合《体育场馆运营管理办法》的要求，经过部门内部讨论，严格按照程序进行项目的预算申报，并根据项目实际需要和本年度计划工作内容，设定了绩效目标，且目标明确，与预算确定的项目投资额相匹配。

## （二）项目管理过程

## 1、预算资金执行率（10分）

2019年南昌市湾里射击中心向南昌市体育局上报了体育场馆运营维护专项资金计划的请示，上级预算安排600万元，专项资金实际到位599.99万元，全年执行545.45万元，执行率为90.91%。执行率较高，设定分值为10分，该指标得分为9.09分。

### 2、业务管理

南昌湾里射击中心建立了科学的决策机制，对重大事项决策、重大项目安排和大额度资金使用事项实行集体决策，并制定了较为细致的项目管理制度，如场馆管理制度、枪弹管理制度、安全管理制度等，采用“一事一议”方式对项目进行组织与管理。

### 3、财务管理

该项目严格按照南昌市第二体育运动学校财务管理制度的要求，实行专款专用。该项目资金的申请、审核、拨付规范、不存在杜绝挤占、挪用等违规行为。

## （三）产出指标完成情况分析

### 数量指标（20分）

A.日常工作管理专项产出数量（20分）

**①场馆物业服务面积（28301平方米）。**南昌湾里射击中心与山东明德物业管理有限公司签订了《南昌湾里射击中心物业管理合同》，物业服务覆盖全中心，与合同一致，设定分值为9分，该指标得9分。

**②聘用专业技术人员数量（18人）。**为了加强人才队伍建设，保障运动队的训练水平，南昌湾里射击中心原计划聘用18名专业技术人员，实际聘用了16名，设定分值为8分，该指标得7分。

**③办公费用****。**射击中心2019年按计划完成购买图书以及车辆运行工作，达到预期目标。设定分值为3，该指标得3分。

故日常工作管理专项产出数量得19分。

1. 器材采购专项产出数量（20分）

 **①专业激光模拟运动射击训练辅助系统（24套）。**2019年，南昌湾里射击中心购买了24套专业激光模拟运动射击训练辅助系统，满足社会合作力量办学要求，设定分值为5分，该指标得5分。

**②采购射击专用枪和子弹（射击专用枪19支、子弹35万发）。**为了保障运动队的日常训练要求，严格按照体育场馆运营管理办法，进行招投标采购，2019年度采购射击专用枪和子弹实完成了年初设定的目标值，设定分值为10分，该指标得10分。

**③采购决赛馆扩音系统。**南昌湾里射击中心在2019年11月中旬开始招投标，在12月26日与天创光电工程有限公司签订合同。采购完成了目标值的90%，设定分值为5分，该指标得4分。

故器材采购专项产出数量得19分。

1. 维护改造工程专项产出数量（20分）

**①小型修缮工程（场馆维护）。**南昌湾里射击中心按照合同施工要求，足量足质完成了场地维修工作，保证了场馆的日常运转有效进行。设定分值为10分，该指标得10分。

**②电子靶系统维修。**湾里射击中心严格按照项目要求，与速德尔科技（北京）有限公司签订了电子靶系统维修合同，对实际需要维修的电子靶系统进行维修。设定分值为10分，该指标得10分。

故维护改造工程专项产出数量得20分。

日常管理工作专项产出数量得19、器材采购专项产出数量得19分和维护改造工程专项产出数量得20分，经过加权平均（按预算安排计算，日常管理占42%，器材采购占47%，维护改造占11%）计算，该项目产出数量指标得19.11分。

### 质量指标（15分）

1. 日常管理专项支出产出质量（15分）

**①按时发放聘用人员工资。**南昌射击中心严格按照劳动合同约定的金额按时发放人员工资，维护中心良好的信誉形象。设定分值为7分，该指标得7分。

**②物业服务到位。**射击中心场馆内安保、保洁和绿化工作三到位，符合质量指标的要求。设定分值为8分，该指标得8分。

故日产管理专项产出质量得15分。

B、器材采购专项产出质量（15分）

 **①社会合作力量办学效果****。**南昌射击中心与学校签订体教联合办学协议，且专业激光模拟系统在学校布置到位，并开展了射击项目专项训练，社会合作力量办学效果较好。设定分值为9分，该指标得9分。

**②采购枪支、子弹合格率。**2019年南昌湾里射击中心严格按照政府要求采购枪支、子弹，且在使用过程中未发现其质量问题。设定分值为6分，该指标得6分。

故器材采购专项产出质量得15分。

C、维护改造工程专项产出质量（15分）

**①质量达标率。**南昌湾里射击中心的零星维修工程严格按照相关程序进行验收，并出具验收单，验收合格率达100%，设定分值为9分，该指标得9分。

**②竣工验收交付使用情况。**评价组对射击馆雨棚、10米女更衣室进行现场抽查，根据现场核查情况，未发现明显质量问题。设定分值为6分，该指标得6分。

故维护改造专项产出质量得15分。

日常管理工作专项产出质量得15、器材采购专项产出质量得15分和维护改造工程专项产出质量得15分，经过加权平均计算，该项目产出质量指标得15分。

### 时效指标（5分）

截止到2019年12月31日，南昌湾里射击中心日常工作、器材采购及验收工作已顺利完成。飞碟靶场维修款，目前走政府采购流程。设定分值为5分，该指标得4分。

### 成本指标（10分）

南昌湾里射击中心的支出主要是日常管理工作经费、维修改造经费和器材购置经费，成本控制状况良好，小于年初设定的指标值。本指标主要通过项目的成本节约率来体现，成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。成本节约率≥0的得满分，每少5个百分点扣1分，扣完为止。三个子项目成本节约率都大于0，设定分值为10分，该指标得10分。

## （四）效益指标完成情况分析（30分）

### 经济效益指标（6分）

  **扩大体育用****品的市场范围。**评价小组认为该项目的经济效益较为明显，南昌湾里射击中心作为全国较大的射击训练基地，对体育器材的需求客观上能带动体育产品的生产，扩大体育用品的市场范围。设定分值为3分，该指标得2分。

**带动经济发展。**如果该项目带动经济发展的效果非常显著，则得3分；一般显著，则得1分；不显著，则不得分。该项目通过购买体育器材以及场馆的维修工作，在一定程度上带动了经济发展。设定分值为3分，该指标得1分。

### 社会效益指标（15分)

**保障了体育场馆的正常运转。**体育场馆运营维护专项资金的支出，保证了基础设施和配套设施的正常使用，实现射击中心零安全事故，保障了体育场馆的正常运转。设定分值为5分，该指标得5分。

**培养了各类优秀运动员。**在人才培养方面，2019年度南昌湾里射击中心向社会输送了优秀的射击教练和运动员，并培养了三名“德智体美”的大学生，促进了射击运动的发展。设定分值为5分，该指标得5分。

**建立了射击后备人才基地。**在社会合作力量办学方面，南昌湾里射击中心坚持贯彻落实国家“体教结合”的政策，丰富学生的课余文化生活，推动射击项目的普及开展，为射击项目后备人才选拔和培养夯实基础，与江科附中、诚义学校和湾里区第一中学签约合作，促进教育事业与运动事业完美结合，为射击运动建设储备优良的人才。这三所学校已经逐渐成为南昌射击界实践“体教结合”，拓宽学生成才路径，促进射击运动健康发展的成功范例，其中湾里区第一中学已经在2019年江西省射击锦标赛中获得了3银3铜的不俗成绩，这充分肯定了社会合作力量的办学效果。设定分值为5分，该指标得分为5分。

### 生态效益指标（3分）

南昌市湾里射击中心坚持高标准、严要求，努力提升公共服务水平。经评价人员实地考察发现场馆环境良好，馆内绿化、清洁、美化三到位，建筑材料隔音效果好，且符合绿色、环保要求。设定分值为3分，该指标得分为3分。

### 可持续影响指标（6分）

  **促进了体育事业的发展。**南昌湾里射击中心连续三年承办了全国的体育品牌赛事活动，为运动员提供训练比赛场所，发挥了体育场馆运营维护专项资金的促进作用，体现了中心的承载能力，赢得了较好的口碑，为后期能够获得更多承办品牌赛事活动的机会打下了坚实的基础。例如，2019年中国枪王争霸总决赛在此顺利进行，圆满收官。设定分值为6分，该指标得6分。

（五）满意度指标（10分）

时代是出卷人，人民是阅卷人。评价小组采用问卷调查的方式对该指标进行评价，考核湾里射击中心体育场馆运营维护情况。问卷取数分为五档：非常满意、满意、比较满意、较不满意、不满意。随机调查场馆教师、学生或教练员、运动员、社会公众。一共发放调查问卷40份，实际收回调查问卷40份。项目总体社会公众和受益群体满意度为94%。设定分值为10分，该指标得分为9分。

# 项目实施经验、做法、存在的问题和改进措施

## 项目实施经验和做法

南昌湾里射击中心对零星小额工程的管理较为规范、细致。其零星工程资料采取项目独立留存管理的办法，针对单个工程项目资料进行分类，便于对工程类项目相关资料的整理与查找。在维修改造、购置器材和日常管理工作方面，都针对性的制定了管理制度，有利于工作的顺利开展。

## 存在不足

南昌湾里射击中心该项目的预算编制不够精确，绩效目标的可量化程度不够高。在日常运营中，模式单一，没有形成多元业态，打造更加多样的场馆环境。

## 改进建议

在预算编制方面，南昌湾里射击中心应完善预算编制工作，强化预算执行力度，尽量将预算编制内容与实际支出内容的差异缩至最小化；在绩效目标编制方面，要切实加强绩效目标编制规范性，提高目标可量化程度，使预算目标更为精准。

 在体育场馆日常运营维护过程中，南昌湾里射击中心应结合当地经济发展水平、城市发展需要、消费特点和趋势，统筹规划运营定位和服务项目，提高综合服务功能。

 江西惠普会计师事务所有限责任公司

 2020年5月20日