**财政项目支出绩效评价报告**

# **(南昌市体育局)**

项目名称： **南昌市体育中心场地维护费专项资金**

项目类别：  **社会事业类**

实施单位：  **南昌市体育中心**

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。

为了更科学地评价2019年度南昌市体育中心场地维护费专项资金的绩效成果，提高财政资金安排的科学性，持续高效地开展南昌市体育中心场馆使用工作，南昌市体育局响应《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）、《江西省财政厅关于开展2020年预算绩效管理有关工作的通知》（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意见》（洪发〔2019〕13号）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）文件精神，委托江西惠普会计师事务所有限责任公司（以下简称“惠普会计师事务所”）作为第三方评估机构，指导和参与2019年度南昌市体育中心场地维护费专项资金支出的财政绩效评价工作。

**目 录**

一、 项目基本情况 1

（一) 项目概况 1

1、 立项背景 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 2

二、绩效评价工作开展情况 3

（一）绩效评价目的 3

（二）绩效评价原则和依据、评价指标体系、评价方法 3

1、绩效评价原则 3

2、绩效评价指标体系 3

3、绩效评价方法 4

（三）绩效评价工作过程 4

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、绩效评价指标分析情况 6

（一） 资金投入情况分析 6

（二） 产出指标完成情况分析 6

1、数量指标 6

2、质量指标 7

3、 时效指标 7

4、成本指标 8

（三） 效益指标完成情况分析 8

1、经济效益指标 8

2、社会效益指标 8

3、生态效益指标 9

4、 可持续影响指标 9

（四） 满意度指标 9

五、绩效评价结果应用建议 9

# 项目基本情况

## 项目概况

### 立项背景

为规范南昌市体育中心运营管理，充分发挥场馆的体育服务功能，更好地满足人民群众开展体育活动的需求，促进体育产业和体育事业协调发展，设立该项资金用于南昌市体育中心的场地维护，保障场馆正常运转，为公众开展体育活动提供服务。2019年度南昌市体育中心场地维护费项目的立项依据主要为：《南昌市体育局2019年部门预算批复表》。

1. 立项目的

(一)保障全民健身活动的开展。为群众健身提供一个良好的场地环境，提高健身积极性。

(二)保障运动员日常训练活动的开展。为运动员训练提供场馆和服务。

(三)促进体育场馆良性发展。维护体育场馆基础配套设施，保障体育场馆正常运行。

### 3、项目内容、执行标准和实施期限

（1）项目内容

2019年南昌市体育中心场地维护费主要使用在两个方面，一是维持日常运行，如物业费；二是完善场馆基础设施，如体育场顶棚钢结构及立柱等维修。

1. 执行标准

项目按照《体育场馆运营管理办法》实施。

（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）项目预算情况分析

根据南昌市财政局关于《南昌市体育局2019年部门预算批复表》文件内容，2019年南昌市体育中心场地维护费安排财政资金63.04万元。

（2）资金到位情况分析

2019年南昌市体育中心场地维护费实际到位金额为63.04万元，资金到位率100%。该经费由南昌市财政局拨到南昌市体育局，南昌市体育局将经费下拨给南昌市体育中心。

（1）资金使用情况分析

2019年南昌市体育中心场地维护费63.3万元，具体支出明细如下：

|  |  |
| --- | --- |
| **使用明细** | **使用资金（万元）** |
| 物业费 | 15.4 |
| 顶棚钢结构及立柱维修改造 | 47.9 |

## 项目绩效目标

1、项目绩效总目标

维持场馆的正常运行，保证体育活动的顺利开展，为运动员提供良好的训练环境。

2、项目阶段性目标

（1）做好全年物业保障工作。

（2）在2019年7月至9月，完成顶棚钢结构及立柱维修改造工程。

# 二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的

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。本次绩效评价的主要目的有：

1.掌握2019年度南昌市体育中心场地维护费的申请拨付以及使用情况；

2.了解2019年度南昌市体育中心场地维护费项目产出与效果；

3.发现项目经费使用及项目实施中存在的不足和问题，并提出有针对性、可操作的解决对策。

## （二）绩效评价原则和依据、评价指标体系、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。具体详见《项目绩效评分表》。

（1）项目投入：占权重分10分。用于考核预算资金执行率。

（3）项目产出：占权重50分，分为产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面。

（4）项目效果：占权重30分，分为社会效益、生态效益、可持续影响三个方面。

（5）项目满意度：占权重10分，主要是指资金项目的服务对象或公众满意度。

### 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，对项目资金实际受益者进行满意度调查。

# （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

2020年5月8日至5月15日，属于本次绩效评价的前期准备工作阶段，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日至年5月20日，属于项目资料核查阶段，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。

（3）满意度调查

为客观评价2019年度南昌市体育中心场地维护费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。

（4）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，经过内部评审通过之后，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94分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“优”。

预算执行权重10分，实际得分为10分。

产出指标权重50分，实际得分为49分。

效益指标权重30分，实际得分为27分。

满意度指标权重10分，实际得分为8分。

## （二）评价结论

综合来看，2019年南昌市体育中心场地维护费使用效果良好，该项目经费主要用在物业管理及维修改造方面，经过现场核查，物业管理到位，活动秩序有然，环境整洁干净，维修改造保质保量的完成。

# 四、绩效评价指标分析情况

## 项目决策情况

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。

## 项目过程情况

## 1、预算资金执行率（10分）

根据《南昌市体育局2019年部门预算批复表》，2019年南昌市体育中心场地维护费项目经费安排63.04，物业费和顶棚钢结构及立柱维修改造共支出63.3万元，故该项目预算资金执行率为100.4%，该指标得分10分。

2、财务管理

该项目严格按照南昌市体育中心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。

## 产出指标完成情况分析（50分）

### **1、数量指标（20分）**

**A、物业管理**

**保障全年物业管理。**该事项已通过购买服务委托给江西华阳物业管理有限公司，2019年体育场馆运作良好，环境优美，能够满足日常体育活动的开展。设定分值为5分，该项指标得5分。

**B、维修改造**

 **完成体育场顶棚钢结构及立柱等5000平方米维修。**在2019年6月进行了八一体育场顶棚钢结构及立柱等维修改造

项目招投标采购，与江西瑞锦建设工程有限公司签订合同，完成了5665.46平方米的维修改造，达到了年初设定的目标值5000平方米。设定分值为15分，该项指标得15分。

故项目产出数量得20分。

### 2、质量指标（15分)

**A、物业管理**

**保障场馆全年保安、保洁和水电正常。**2019年度，第三方服务机构能够按照合同约定事项履行服务义务，验收结果良好，日常维护工作进展顺利，质量达标。设定分值为5分，该项指标得5分。

1. **维修改造**

**顶棚钢结构及立柱等维修改造质量合格率。该**维修改造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%，质量达标。设定分值为10分，该项指标得10分。

故项目产出质量得15分。

### 时效指标（5分）

**A、物业管理**

**全年物业保障工作及时完成。**经核实，没有因为不及时而导致不良事件的发生，全年场馆正常运行。设定分值为2分，该项指标得2分。

**B、维修改造**

**顶棚钢结构及立柱等维修改造完工及时率。**合同施工期为两个月，该项目在规定时间内保质保量的完成了工作。设定分值为3分，该项指标得3分。

### 4、成本指标（10分）

**A、物业管理**

 **物业管理成本控制。**成本节约率=（预算成本-实际成本）/预算成本，物业管理费预算成本为15万，实际发生15.4万元，成本节约率大于0。设定分值为5分，该项目得4分。

**B、维修改造**

 **顶棚钢结构及立柱等维修改造成本控制。**预算成本取合同价款50万，结算支付47.9万，未超额支付，成本控制较好。设定分值为5分，该指标得5分。

## 效益指标完成情况分析（30分）

### **1、经济效益指标（8分）**

**促进了体育场馆的发展。**好的物业管理和基础设施为体育场馆面向公众免费低收费开放创造了条件，客观上为体育场馆的运营增加了收益。评价组认为该项指标产生的经济效益一般。如果该项目带动体育场馆经济发展的效果非常显著，则得8分；一般显著，则得5分；不显著，则不得分。设定分值为8分，该指标得5分。

### 2、社会效益指标（10分)

**促进群众体育事业发展。**南昌市体育中心场地维护费，保障了场馆正常运行，为全民健身活动的开展提供了场地，满足了人民群众对健身的需求，促进了群众体育事业的发展，契合了习近平总书记提出要把人民健康放在优先发展的战略地位的要求。设定分值为5分，该指标得5分。

**提高了竞技体育水平。**南昌市体育中心场地维护费的支出，为运动员提供了较好的训练环境，保障了竞技体育活动的开展。设定分值为5分，该指标得5分。

### 3、生态效益指标（5分)

**符合生态环境的要求。**在物业管理方面，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；在维修改造方面，项目实施切实做到了安全施工、文明施工，并有效改善了八一体育场馆的生态环境。设定分值为5分，该指标得5分。

### 可持续影响指标（7分)

**推动南昌市体育产业全面发展。**通过改善场馆训练和生活环境，为运动员训练创造了条件，保障了日常训练活动的开展，提高了运动员竞技水平，推动了江西体育产业的发展。设定分值为7分，该指标得7分。

## 满意度指标（10分）

评价小组采用问卷调查的方式对该指标进行评价。考核南昌市体育中心场地维护费使用效果，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。随机调查体育中心职工、运动员及社会公众，一共发放调查问卷40份，实际收回调查问卷40份，最终结果显示满意度率达93%。设定分值为10分，得分8分。

# 五、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果作为财政部门每年安排部门预算的重要依据，为预算编制提供参考。利用绩效监督结果，促进部门增强责任和效益观念，提高财政资金支出决策水平、管理水平和资金使用效果。

 江西惠普会计师事务所有限责任公司

 2020年5月20日