

# 2020年朔州市市体校足球场建设 及体育广场维修项目支出绩效评价报告

晋嘉禾信绩评[2022]002号

主管部门：朔州市体育局

实施单位：朔州市体育局

委托单位：朔州市财政局

评价机构：山西嘉禾信会计师事务所有限公司

二〇二二年十二月

# 目 录

摘 要 .....	1
一、项目基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 项目绩效目标 .....	8
二、绩效评价工作开展情况 .....	9
(一) 绩效评价目的、对象和范围 .....	9
(二) 绩效评价原则及方法、评价指标体系 .....	12
(三) 绩效评价工作过程 .....	16
三、综合评价情况及评价结论 (附相关评分表) .....	18
四、绩效评价指标分析 .....	19
(一) 项目决策情况 .....	19
(二) 项目过程情况 .....	22
(三) 项目产出情况 .....	25
(四) 项目效益情况 .....	27
五、绩效自评核实情况及复核结论 .....	28
六、项目主要绩效及经验做法 .....	28
(一) 完善体育设施建设 .....	28
(二) 过程监督, 质量第一 .....	28
七、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析 .....	29
(一) 审核不严 .....	29
(二) 项目资金未独立核算 .....	29

(三) 预算执行率偏低 .....	29
八、下一步改进意见及政策建议 .....	30
(一) 严格造价审核 .....	30
(二) 加强资金监管力度 .....	30
九、绩效评价结果应用建议 .....	30
十、附件 .....	31
附件 1 .....	32
附件 2-1 .....	38
附件 2-2 .....	41
附件 3-1 .....	45
附件 3-2 .....	47
附件 4 市体校足球场、体育广场维修项目完工图片 .....	49

## 摘 要

山西嘉禾信会计师事务所有限公司受朔州市财政局的委托，于2022年11月至12月对2020年朔州市市体校足球场建设及体育广场维修项目支出进行绩效评价。

### 一、概述要素

#### （一）项目概况

为了提高社会足球场地覆盖率，加快形成布局合理、覆盖面广、类型多样、普惠性强的公共体育服务网络，不断满足人民群众特别是贫困地区群众的体育健身基本需求，按照国家《“十三五”公共体育普及工程实施方案》、《“十三五”公共体育普及工程实施方案（中央预算内投资）项目和资金管理办法》及《省发改委〈关于分解并转发下达山西省公共体育普及工程2020年第一批中央预算内投资计划通知〉》（晋发改投资发〔2020〕139号）的有关规定，2019年11月1日朔州市发展和改革委员会对朔州市体校足球场建设项目可行性研究报告作了批复（朔发改审办发〔2019〕88号），2020年6月15日朔州市发展和改革委员会对朔州市体育局报来的《关于报批朔州市体校足球场建设项目初步设计方案的请示》（朔体字〔2020〕23号）批复：建设地址：朔南大道国防教育基地，建设规模及内容：项目总用地面积33333.35平方米。主要建设十一人制足球场4块、共20975.78平方米。其中三、四号场地新建包括长90米、宽45米，标准化11人制足球场两个，一、二号场地改

造长 68 米、宽 50 米，非标准 11 人制足球场两个，改造 400 米，跑道十条，共 5584.67 平方米，观礼台一座及其他附属配套设施建设。2020 年 5 月 9 日朔州市发展和改革委员会对朔州市公共体育服务中心足球场改造项目可行性研究报告作了批复（朔发改投资发〔2020〕157 号），2020 年 6 月 5 日朔州市发展和改革委员会对朔州市体育局报来的《关于报批朔州市公共体育服务中心足球场改造项目初步设计方案的请示》（朔体字〔2020〕24 号）批复：建设地址：开发北路 8 号，建设规模及内容：改造体育场塑胶面积 9600 m<sup>2</sup>，面层打磨，喷 3.5mm 厚面层，人造草坪 8123 m<sup>2</sup>，铲除旧草坪，更换新草坪，雕塑两个，位于体育公园东门，增设运动器材 16 套。

## （二）项目绩效目标

### 1、绩效总目标

提高社会足球场地覆盖率，加快形成布局合理、覆盖面广、类型多样、普惠性强的公共体育服务网络，不断满足人民群众特别是贫困地区群众的体育健身基本需求。

### 2、绩效分目标

#### （1）产出目标

产出数量指标：

实际完成率=实际完工量/计划完工量=100%

#### ①新建市体校足球场

建设十一人制足球场 4 块、共 20975.78 平方米。其中三、

四号场地新建包括长 90 米、宽 45 米，标准化 11 人制足球场两个，一、二号场地改造长 68 米、宽 50 米，非标准 11 人制足球场两个，改造 400 米，跑道十条，共 5584.67 平方米，观礼台一座及其他附属配套设施建设。

## ②体育广场维修

改造体育场塑胶面积 9600 m<sup>2</sup>，面层打磨，喷 3.5mm 厚面层，人造草坪 8123 m<sup>2</sup>，铲除旧草坪，更换新草坪，雕塑两个，位于体育公园东门，增设运动器材 16 套。

产出质量指标：

项目验收合格率=项目合格数量/项目总量=100%

项目验收合格的数量与项目总数的比率，用于反映和考核项目产出质量目标的实现程度，预计项目验收合格率达 100%。

产出时效指标：

①项目按合同完工交付；

②项目结余资金及时退回。

## (2) 效益目标

社会效益指标：

加强城市的人文体育基础设施建设，为人民身心健康提供良好的条件和环境，且能推动体育事业的发展。

社会公众满意度指标：

社会公众满意度达 80%以上

## (三) 项目预算及资金来源、资金用途和使用方向

## 1、项目预算及资金来源

### (1) 新建市体校足球场

朔州市发展和改革委员会批复项目概算总投资 1634.02 万元，其中工程费用为 1353.53 万元，工程建设其他费用为 159.44 万元，预备费为 121.04 万元，资金来源申请中央预算内投资 960 万元，剩余部分均由地方财政资金解决。朔州市财政局作为该项目的资金拨付单位，于 2020 年 5 月拨付朔州市体育局市体校足球场建设资金 500 万元，2020 年 7 月拨付朔州市体育局市体校足球场建设资金 800 万元。

### (2) 体育广场维修

朔州市发展和改革委员会批复项目总概算 517.64 万元，其中工程费用 424.21 万元，工程建设其他费用为 55.1 万元，预备费 38.33 万元，朔州市财政局作为该项目的资金拨付单位，于 2020 年 5 月拨付朔州市体育局体育广场维修工程 500 万元

## 2、项目资金用途和使用方向

### (1) 新建市体校足球场

建安投资 1301.02 万元，可行性研究报告编制费 3 万元，设计费 35 万元，工程监理费 20.30 万元，工程现场检测费 2 万元，测绘费 6.68 万元，合计 1368.01 万元。

### (2) 体育广场维修

建筑安装工程费 404.82 万元，工程监理费 12.5 万元，可行性研究费 2 万元，设计费 10 万元，造价咨询费 0.8 万元，工程

现场检测费 1 万元，合计 431.12 万元。

#### （四）综合评价情况及评价结论

依据项目基础信息统计，结合现场调查结果，按照评价指标体系，2020 年朔州市市体校足球场建设及体育广场维修项目支出绩效评价综合得分 88.8 分，绩效评价等级为良。评价组认为，朔州市体育局实施过程管理方面较为规范，项目实施和专项资金的落实较及时，完成了一定的工作量，项目实施效果显著。但存在审核不严，多报工程结算价款，项目资金未独立核算，结余资金未及时退回财政，预算执行率偏低的问题。需要今后进一步加大宣传，加强资金管理。

### 二、绩效自评核实情况及复核结论

2021 年 4 月朔州市体育局分别对市体校足球场建设项目及体育广场维修项目支出进行了自评，市体校足球场建设项目支出自评得分 84.1，体育广场维修项目支出自评得分 93.7，评价组经过核实认为，朔州市体育局对项目支出的评价较为客观、真实，但存在绩效指标设置不完整，缺乏对决策、过程的评价，不能对反映项目支出的全过程。绩效自评报告质量还有待进一步改进。

### 三、项目主要绩效及经验做法

#### （一）完善体育设施建设，促进全民健身和体育事业发展

市体校足球场建设及体育广场维修项目为民生工程，项目竣工后增加了运动设施，改善了健身环境，进一步满足了社会

公众体育健身的需求，提升了群众满意度和幸福感，对促进全民健身和体育事业发展，满足人民日益增长的美好生活需要意义重大。

## **（二）过程监督，质量第一**

为保证市体校足球场建设及体育广场维修项目建设质量，对工程实施全程综合管理。即在工程招标时，按照朔州市发展和改革委员会的批复要求和招投标的相关规定，朔州市体育局委托山西广宇工程咨询有限公司对项目施工进行招投标。对报名投标的各个建筑公司进行资质评审、信誉考察，筛选出有资质、信誉度好的建筑公司参与投标。在工程建设过程中，聘请有资质的监理公司对工程进行全过程监理。工程竣工时，邀请各有关部门和专家对工程质量进行评定，严格按照国家有关建筑质量标准对工程进行验收。由于对工程质量的严格控制，所有已完成的项目均合格验收。

## **四、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析**

### **（一）审核不严，多报工程结算价款**

项目建设管理单位朔州市体育局审核不严，多报工程结算价款。其中市体校足球场建设项目建设单位，送审金额 1413.41 万元，朔州市审计局认定应结算金额 1301.02 万元，核减 112.39 万元；体育广场维修项目建设单位，送审金额 451.01 万元，朔州市审计局认定应结算金额 404.82 万元，核减 46.19 万元。

## （二）项目资金未独立核算，结余资金未及时退回财政

项目建设管理单位朔州市体育局财务部门应对市体校足球场建设项目、体育广场维修项目专项资金进行专账核算，以保证项目资金专款专用。体育广场维修项目财政拨款 500 万元，实际支出 431.12 万元，结余资金 68.88 万元，截止绩效评价基准日 2022 年 11 月 30 日未退回朔州市财政局。

## （三）预算执行率偏低

经统计数据显示体育广场维修项目实际发生金额 431.12 万元，财政拨付资金 500 万元，预算执行率= $431.12/500=86.22\%$ ，与其他项目的预算执行率相比偏低，造成资金沉淀在单位，影响了财政资金效益。

## 五、下一步改进意见及政策建议

### （一）严格造价审核

建议建设单位时体育局在项目建设时，要按照合同约定的条款、招标文件，合理确定设计变更、技术变更、现场签证等内容。在项目验收时，对于未按图纸完成的工作量、招标投标约定和合同条款履行的义务，必须将相应费用予以核减。建设单位应该做到严格控制投资成本，杜绝序列建设投资，高估冒领、骗取国家建设资金的行为。

### （二）加强资金监管力度

针对预算执行率较低的问题，建议市体育局规范财政资金分配行为，增强预算执行的法律约束力。项目专项资金进行专

账核算，以保证项目资金专款专用。项目结余资金及时退回财政。

## 六、绩效评价结果应用建议

（一）建议朔州市财政局将本次专项资金绩效评价情况、绩效评价结果、经验做法、问题和建议及时反馈给朔州市体育局，为其进一步改进专项资金的使用效益及使用效果提供参考。

（二）建议朔州市体育局就专项资金后续使用情况和朔州市财政局进行沟通，有效解决本次资金使用过程中出现的问题，明确后续资金使用，应完成的绩效目标，保障资金的安全。

（三）建议朔州市财政局在一定范围内公开评价结果，增强各级财政部门、主管部门、项目单位及社会各界对绩效评价工作的认识，提高社会公众对绩效管理的知晓度和满意度。对于管理中存在的问题提出改进意见，督促部门单位工作计划和绩效目标的有效落实，强化对财政资金支出的监控，提高支出项目的管理水平。

# 2020年朔州市市体校足球场建设 及体育广场维修项目支出绩效评价报告

为深入贯彻落实《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）和《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、《中共朔州市委 朔州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（朔发〔2020〕9号）关于“全面实施预算绩效管理，提高财政资源配置效率和使用效益”的要求，依据《朔州市市级项目支出绩效评价管理办法》（朔财绩〔2021〕5号）、《朔州市财政局关于印发〈《2022年度市级财政重点绩效评价实施方案》〉的通知》（朔财绩〔2022〕10号），山西嘉禾信会计师事务所有限公司接受朔州市财政局的委托，于2021年11月至12月对2020年朔州市市体校足球场建设及体育广场维修项目支出1800万元，进行绩效评价。

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1、项目背景

为了提高社会足球场地覆盖率，加快形成布局合理、覆盖面广、类型多样、普惠性强的公共体育服务网络，不断满足人民群众特别是贫困地区群众的体育健身基本需求，按照国家

《“十三五”公共体育普及工程实施方案》、《“十三五”公共体育普及工程实施方案（中央预算内投资）项目和资金管理办法》及《省发改委<关于分解并转发下达山西省公共体育普及工程 2020 年第一批中央预算内投资计划通知>》（晋发改投资发〔2020〕139号）的有关规定，2019年11月1日朔州市发展和改革委员会对朔州市体校足球场建设项目可行性研究报告作了批复（朔发改审办发〔2019〕88号），2020年6月15日朔州市发展和改革委员会对朔州市体育局报来的《关于报批朔州市体校足球场建设项目初步设计方案的请示》（朔体字〔2020〕23号）批复：建设地址：朔南大道国防教育基地，建设规模及内容：项目总用地面积 33333.35 平方米。主要建设十一人制足球场 4 块、共 20975.78 平方米。其中三、四号场地新建包括长 90 米、宽 45 米，标准化 11 人制足球场两个，一、二号场地改造长 68 米、宽 50 米，非标准 11 人制足球场两个，改造 400 米，跑道十条，共 5584.67 平方米，观礼台一座及其他附属配套设施建设。2020年5月9日朔州市发展和改革委员会对朔州市公共体育服务中心足球场改造项目可行性研究报告作了批复（朔发改投资发〔2020〕157号），2020年6月5日朔州市发展和改革委员会对朔州市体育局报来的《关于报批朔州市公共体育服务中心足球场改造项目初步设计方案的请示》（朔体字〔2020〕24号）批复：建设地址：开发北路 8 号，建设规模及内容：改造体育场塑胶面积 9600 m<sup>2</sup>，面层打磨，喷 3.5mm 厚面层，人造

草坪 8123 m<sup>2</sup>，铲除旧草坪，更换新草坪，雕塑两个，位于体育公园东门，增设运动器材 16 套。

## 2、项目立项依据

本项目的立项依据有：

- (1) 《全国足球场地设施建设规划（2016-2020 年）》；
- (2) 《“十三五”公共体育普及工程实施方案》；
- (3) 《“十三五”公共体育普及工程实施方案（中央预算内投资）项目和资金管理办法》；
- (4) 《省财政厅<关于下达 2020 年公共体育普及工程（第一批）中央基建投资预算（拨款）的通知>进财建 1202088 号》（晋财建一〔2020〕88 号）；
- (5) 《省发改委<关于分解并转发下达山西省公共体育普及工程 2020 年第一批中央预算内投资计划通知>》（晋发改投资发〔2020〕139 号）；
- (6) 《朔州市发展和改革委员会关于朔州市体校足球场建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（朔发改审办发〔2019〕88 号）；
- (7) 《朔州市发展和改革委员会<关于关于转发分解下达国家安排我市公共体育普及工程 2020 年第一批中央预算内投资计划的通知>》（朔发改社会发〔2020〕124 号）；
- (8) 《朔州市发展和改革委员会<关于朔州市公共体育服务中心足球场改造项目可行性研究报告（代项目建议书）的批

复>》（朔发改投资发〔2020〕157号）；

（9）《朔州市发展和改革委员会<关于朔州市公共体育服务中心足球场改造项目初步设计的批复>》（朔发改总经发〔2020〕198号）；

（10）《朔州市发展和改革委员会<关于朔州市体校足球场建设项目初步设计的批复>》（朔发改总经发〔2020〕214号）；

（11）《朔州市财政局关于拨付朔州市体校足球场建设项目资金的通知》（朔财建一〔2020〕52号）；

（12）《朔州市财政局关于下达2020年公共体育普及工程（第一批）中央基建投资预算（拨款）的通知》（朔财建一〔2020〕77号）；

（13）《朔州市体育局<朔州市体校足球场建设项目可行性研究报告的请示>》（朔体字〔2019〕42号）；

（14）《朔州市体育局<朔州市公共体育服务中心足球场改造项目可行性研究报告批复的请示>》（朔体字〔2020〕13号）；

（15）《朔州市体育局<关于报批朔州市体校足球场建设项目初步设计方案的请示>》（朔体字〔2020〕23号）；

（16）《朔州市体育局<关于报批朔州市公共体育服务中心足球场改造项目初步设计方案的请示>》（朔体字〔2020〕24号）。

### 3、项目的主要内容

（1）新建市体校足球场

2019年11月1日朔州市发展和改革委员会对朔州市体校足球场建设项目可行性研究报告作了批复（朔发改审办发〔2019〕88号），2020年6月15日朔州市发展和改革委员会对朔州市体育局报来的《关于报批朔州市体校足球场建设项目初步设计方案的请示》（朔体字〔2020〕23号）批复：建设地址：朔南大道国防教育基地，建设规模及内容：项目总用地面积33333.35平方米。主要建设十一人制足球场4块、共20975.78平方米。其中三、四号场地新建包括长90米、宽45米，标准化11人制足球场两个，一、二号场地改造长68米、宽50米，非标准11人制足球场两个，改造400米，跑道十条，共5584.67平方米，观礼台一座及其他附属配套设施建设。

## （2）体育广场维修

2020年5月9日朔州市发展和改革委员会对朔州市公共体育服务中心足球场改造项目可行性研究报告作了批复（朔发改投资发〔2020〕157号），2020年6月5日朔州市发展和改革委员会对朔州市体育局报来的《关于报批朔州市公共体育服务中心足球场改造项目初步设计方案的请示》（朔体字〔2020〕24号）批复：建设地址：开发北路8号，建设规模及内容：改造体育场塑胶面积9600 m<sup>2</sup>，面层打磨，喷3.5mm厚面层，人造草坪8123 m<sup>2</sup>，铲除旧草坪，更换新草坪，雕塑两个，位于体育公园东门，增设运动器材16套。

## 4、项目预算及资金来源、资金用途和使用方向

## (1) 项目预算及资金来源

### ①新建市体校足球场

朔州市发展和改革委员会批复项目概算总投资 1634.02 万元，其中工程费用为 1353.53 万元，工程建设其他费用为 159.44 万元，预备费为 121.04 万元资金来源申请中央预算内投资 960 万元，剩余部分均由地方财政资金解决。朔州市财政局作为该项目的资金拨付单位，于 2020 年 5 月拨付朔州市体育局市体校足球场建设资金 500 万元，2020 年 7 月拨付朔州市体育局市体校足球场建设资金 800 万元。

### ②体育广场维修

朔州市发展和改革委员会批复项目总概算 517.64 万元，其中工程费用 424.21 万元，工程建设其他费用为 55.1 万元，预备费 38.33 万元，朔州市财政局作为该项目的资金拨付单位，于 2020 年 5 月拨付朔州市体育局体育广场维修工程 500 万元。

## (2) 项目资金用途和使用方向

### ①新建市体校足球场

建安投资 1301.02 万元，可行性研究报告编制费 3 万元，设计费 35 万元，工程监理费 20.30 万元，工程现场检测费 2 万元，测绘费 6.68 万元，合计 1368.01 万元。

### ②体育广场维修

建筑安装工程费 404.82 万元，工程监理费 12.5 万元，可行性研究费 2 万元，设计费 10 万元，造价咨询费 0.8 万元，工程

现场检测费 1 万元，合计 431.12 万元。

## 5、项目组织和管理

该项目的主管部门朔州市体育局。

### (1) 新建市体校足球场

按照朔州市发展和改革委员会的批复要求和招投标的相关规定，市体育局委托山西广宇工程咨询有限公司于 2020 年 7 月对项目施工进行招标，经过评标公示，山西老区建设有限公司被确定为第一标段中标人，中标价为 608.16 万元，大同市宝泽工程有限责任公司被确定为第二标段中标人，中标价为 738.52 万元，该项目于 2020 年 9 月 23 日开工建设，2020 年 11 月 9 日竣工验收。施工过程中聘请有三方监理公司全程参与工程质量监管，确保了项目施工进度及质量安全工作。

### (2) 体育广场维修

按照朔州市发展和改革委员会的批复要求和招投标的相关规定，市体育局委托山西广宇工程咨询有限公司于 2020 年 7 月对项目施工进行招投标，经过评标，晋颐建设工程有限公司以 423.03 万元的报价中标。市体育局根据招投标结果与中标单位签订了建设工程施工合同。该项目于 2020 年 8 月 22 日开工建设，2020 年 10 月 10 日竣工验收。

## 6、项目利益相关方

表 1-1 项目利益相关方

对象	内容
财政拨款部门	朔州市财政局
项目主管单位	朔州市体育局
项目合作单位	山西老区建设有限公司、大同市宝泽工程有限责任公司、晋颐建设工程有限公司等单位
项目受益群体	社会公众

### (二) 项目绩效目标

#### 1、绩效总目标

提高社会足球场地覆盖率，加快形成布局合理、覆盖面广、类型多样、普惠性强的公共体育服务网络，不断满足人民群众特别是贫困地区群众的体育健身基本需求。

#### 2、绩效阶段性目标

##### (1) 产出目标

产出数量指标：

实际完成率=实际完工量/计划完工量=100%

##### ①新建市体校足球场

建设十一人制足球场 4 块、共 20975.78 平方米。其中三、四号场地新建包括长 90 米、宽 45 米，标准化 11 人制足球场两个，一、二号场地改造长 68 米、宽 50 米，非标准 11 人制足球场两个，改造 400 米，跑道十条，共 5584.67 平方米，观礼台一座及其他附属配套设施建设。

##### ②体育广场维修

改造体育场塑胶面积 9600 m<sup>2</sup>, 面层打磨, 喷 3.5mm 厚面层, 人造草坪 8123 m<sup>2</sup>, 铲除旧草坪, 更换新草坪, 雕塑两个, 位于体育公园东门, 增设运动器材 16 套。

产出质量指标:

项目验收合格率=项目合格数量/项目总量=100%

项目验收合格的数量与项目总数量的比率, 用于反映和考核项目产出质量目标的实现程度, 预计项目验收合格率达 100%。

产出时效指标:

- ①项目按合同完工交付;
- ②项目结余资金及时退回。

## (2) 效益目标

社会效益指标:

加强城市的人文体育基础设施建设, 为人民身心健康提供良好的条件和环境, 且能推动体育事业的发展。

社会公众满意度指标:

社会公众满意度达 90%以上。

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 绩效评价目的、对象和范围

#### 1、绩效评价的目的

财政支出绩效评价旨在通过评价, 改善预算部门的财政支出管理, 优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价按照《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算

绩效管理的意见》的通知》（财预〔2018〕167号）和《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）关于“全面实施预算绩效管理”的要求，根据《中共朔州市委 朔州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（朔发〔2020〕9号）、《朔州市市级项目支出绩效评价管理办法》（朔财绩〔2021〕5号）、《朔州市财政局关于印发〈2022年度市级财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（朔财绩〔2022〕10号）客观、全面、公正地评价2020年朔州市市体校足球场建设及体育广场维修项目在资金决策、资金管理和使用情况、项目组织实施开展情况，总结该项目实施中，在项目决策、资金落实、业务管理、财务管理、产生的效益以及保证项目有效实施，按期完成目标任务过程中主要经验做法和存在的问题，分析相关问题，并提出资金管理与使用绩效改善等方面的相关改进措施与政策建议。

## **2、绩效评价的对象和范围**

### **（1）评价对象**

本次绩效评价对象为2020年朔州市市体校足球场建设及体育广场维修项目专项资金1800万元。

### **（2）评价范围**

本次绩效评价的范围是朔州市市体校足球场建设及体育广场维修资金发放及使用情况以及产生的社会效益。

## **3、绩效评价基准日**

根据资金拨付进度要求、项目绩效显现、上级考核时间等因素，综合确定本次绩效评价基准日为2022年11月30日。

#### 4、绩效评价依据

绩效评价依据包括但不限于：

- (1) 《中华人民共和国预算法》（主席令第12号）；
- (2) 《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令第186号）；
- (3) 《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）；
- (4) 《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；
- (5) 《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）；
- (6) 《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；
- (7) 《中共朔州市委 朔州市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（朔发〔2020〕9号）；
- (8) 《朔州市市级项目支出绩效评价管理办法》（朔财绩〔2021〕5号）；
- (9) 《朔州市市级部门预算绩效运行监控管理办法》（朔财绩〔2022〕6号）；
- (10) 《朔州市财政局关于印发〈2022年度市级财政重点

绩效评价实施方案》的通知》（朔财绩〔2022〕10号）。

## （二）绩效评价原则及方法、评价指标体系

### 1、绩效评价原则

此次绩效评价遵循“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”，秉承相关性、重要性、可比性、系统性和经济性原则，科学设置评价指标体系，设计指标首选量化指标，对无法量化的指标采取定性的方式，全面掌握项目管理和实施情况，真实、客观、公正评价财政支出的经济性、效率性和公平性。

**科学公正：**本次评价将严格执行国家、省、市相关文件等文件要求，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、公正的反映。

**统筹兼顾：**本次评价统筹兼顾项目各利益相关方，统筹兼顾与项目支出的绩效分析评价，统筹兼顾决策、过程、产出、效益四个方面的情况。

**激励约束：**在绩效评价过程中，严格规范各项工作的各个环节，更好地完成本次绩效评价任务，为财政部门制定和完善“激励约束”原则的预算安排提供参考依据。

**公开透明：**本次评价的全过程公开透明，在本次评价过程中，保证评价结果客观公正，并积极接受社会公开监督。

### 2、绩效评价方法

本次绩效评价拟采用定性评价与定量评价相结合方法，以核实项目资料及实现的工作成果，工作效率提高情况等，以访

谈、问卷调查为基础，综合应用对比分析，合理选用比较法、因素分析法、公众评判法，对项目进行评价。从决策、过程、产出、效益四个维度对财政资金使用管理的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。

### **(1) 比较法**

比较法，是指通过对绩效目标与项目实施效果、历史与当期情况、不同地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价主要通过该项目立项时制定的绩效总目标和分项目标与项目实施后的产出、效果相比较，以综合分析绩效目标的实现程度。

### **(2) 因素分析法**

因素分析法，是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，计算投入产出比的方法。本次绩效评价主要从项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、产出情况、项目效益等因素进行分析评价。

### **(3) 综合指数评价法**

综合指数评价法，是指把各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价绩效目标实现情况的评价方法。本次绩效评价根据评价标准计算得出各项三级指标得分，经过汇总得出综合评价分值。

### **(4) 公众评判法**

公众评判法，是指通过第三方评价资质单位做评价、向政府相关负责人、项目负责人和受益群众发放问卷及现场调查等，对项目实施后，所呈现的经济、社会效益进行评判，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价工作，将主要通过聘用专家对2020年朔州市市体校足球场建设及体育广场维修项目决策、管理、产出及效益方面进行综合判断与分析，并根据设定的评价指标，对项目进行定性和定量分析。同时向周边群众发放调查问卷，进一步了解项目实施效果，及其对项目实施后的整体满意程度。

### 3、绩效评价指标体系

#### (1) 指标设计思路

根据国家与山西省绩效评价文件的要求，按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑思路对绩效目标进行分解，参考匹配性与适应性原则，结合计划标准、历史标准等制定指标的目标值，形成2020年朔州市市体校足球场建设及体育广场维修项目支出绩效评价指标体系，包括决策、过程、产出、效益4大类别、10个二级指标、19个三级指标。

#### (2) 指标评价体系

##### ① 指标体系框架说明

指标体系由4项一级指标、10项二级指标、19项三级指标构成。数据主要来源于政策文件、财经法规、定性、定量分析、材料核查、访谈、座谈、问卷调查等。

决策：占权重分20分，从项目立项、绩效目标、资金投入

三个方面考察立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、以及预算编制科学性、资金分配合理性。

过程：占权重分 20 分，从资金管理、组织实施两个角度考察项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。

产出：占权重分 30 分，用于考察专项资金投入使用后，项目产出的数量目标、时效目标、质量目标、产出成本实现程度。

效益：占权重分 30 分，用于综合评估项目产生社会效益、社会公众满意度等情况。

## ②指标解释

### 权重

指标体系表中各指标的权重分值，根据各指标对专项资金管理与绩效目标实现的重要性，参考相关专家意见确定。

### 评分细则

各指标评分细则依据效益、效率和效应原则，参考计划标准、行业标准、历史标准等制定。

各指标评分细则依据效益、效率和效应原则，参考计划标准、行业标准、历史标准等制定。

参考《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）并综合考虑评价项目的专项个性特征，本项目绩效评价指标体系具体指标定义、评分细则见附件 1。

### (3) 评价体系等级

根据《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），本次绩效评价结果等级划分标准详见表 2-1 所示：

表 2-1 评价结果等级划分标准

分值范围	结果等级
$100 \geq X \geq 90$	优
$90 > X \geq 80$	良
$80 > X \geq 60$	中
$X < 60$	差

### (三) 绩效评价工作过程

#### 1、评价组织及人员分工

根据本项目的特点，评价组设置 6 人，设组长 2 名，组员 4 名。评价组主要负责查阅收集相关的制度文件、财务资料等，开展问卷调查，撰写绩效评价工作方案和绩效评价报告等工作。具体人员及分工见表 1-1。

表 1-1 评价组工作人员分工表

职务	姓名	执业资格	职责分工
组长	王东燕	注册会计师	负责协调绩效评价整体工作
组长	廉怀更	注册会计师	负责绩效评价工作方案和报告审核工作
组员	王伟	中级会计师	负责实施方案和绩效评价报告的撰写、问卷调查、访谈、资料核实。负责评价资料的整理归档
组员	武英	中级会计师	负责本次绩效评工作的相关资料收集、问卷调查

职务	姓名	执业资格	职责分工
组员	郭玲玲	初级绩效评价师	负责本次绩效评工作的相关资料收集
组员	郭李	初级绩效评价师	负责绩效评价报告的校对

## 2、工作计划安排

根据相关文件精神和朔州市财政局的总体要求，明确评价目的和工作思路，由于新冠疫情的影响，通过网络联系被评价的主管单位和项目实施单位，开展线上调研考察工作。根据评价的具体要求，编制评价指标体系、评分标准和评价等级，撰写评价实施方案，形成实施方案初稿，经过专家评审后进行修改定稿。定稿后按实施方案组织实施，并撰写绩效评价报告。

为保证科学合理地安排绩效评价工作，保证绩效评价工作按时完成，特制定绩效评价进度表，详见下表 2-4 所示：

表 2-4 项目实施进度安排表

阶段	工作内容	预计起止时间	备注
前期调研	政策背景、项目基本情况调研	11月16日-11月18日	嘉禾信
	评估目的沟通	11月16日-11月18日	嘉禾信
启动阶段	拟定工作方案、研制评估指标体系	11月19日-11月22日	嘉禾信
	方案评审、讨论修改并确认	11月23日-11月28日	嘉禾信
	完善考察方案，对各部门发放考察通知，准备或提交相关资料	11月23日-11月28日	嘉禾信
考察阶段	考察准备情况确认、有关资料汇总，评价组考察前就考察流程、有关问题集中与预算部门线上交流	11月29日-12月3日	嘉禾信

阶段	工作内容	预计起止时间	备注
	开展线上沟通考察	12月3日-12月14日	嘉禾信
评价阶段	调研数据统计分析	12月15日-12月17日	嘉禾信
	指标评分	12月18日-12月19日	嘉禾信
	总报告撰写	12月20日-12月21日	嘉禾信
论证阶段	报告评审、意见征询与反馈	12月22日-12月22日	嘉禾信
	报告修改定稿	12月23日-12月25日	嘉禾信

### 三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

根据决策类、过程类、产出类、效益类三级指标分析得分情况，决策类指标得20分、过程类指标得12.59分、产出类指标得26分、效益类指标得30分，经汇总计算，本次评价涉及四项一级指标总得分88.59分。得分情况如下表：

表 3-1 项目得分情况表

一级指标	权重	得分	得分率
A 决策	20	20	100%
B 过程	20	12.59	62.95%
C 产出	30	26	86.67%
D 效益	30	30	100%
合计	100	88.59	88.59%

依据项目基础信息统计，结合现场调查结果，按照评价指标体系，2020年朔州市市体校足球场建设及体育广场维修项目支出绩

绩效评价综合得分 88.59 分，绩效评价等级为良。评价组认为，朔州市体育局实施过程管理方面较为规范，项目实施和专项资金的落实较及时，完成了一定的工作量，项目实施效果显著。但存在审核不严，多报工程结算价款，项目资金未独立核算，结余资金未及时退回财政，预算执行率偏低的问题。需要今后进一步加大宣传，加强资金管理。

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况

决策类指标主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面考察立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、以及预算编制科学性、资金分配合理性。决策类指标权重分共 20 分，实际得分为 20 分，项目决策情况绩效为优。指标得分情况如表 4-1 所示：

表 4-1 决策类指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3	3	100%
	A12 立项程序规范性	3	3	100%
A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	4	100%
	A22 绩效指标明确性	3	3	100%
A3 资金投入	A31 预算编制科学性	4	4	100%
	A32 资金分配合理率	3	3	100%
合计		20	20	100%

**A11 立项依据充分性:**该指标主要考核项目立项是否符合国家推进足球改革发展、贯彻全民健身国家战略、实施健康中国行动的要求;是否符合朔州市体育事业发展目标,是否属于公共财政支持范围。党的十八大以来,党中央高度重视体育事业发展,习近平总书记对体育发展做出一系列重要指示,作出了一系列的决策部署,积极推进体育产业大发展和足球等竞技体育职业化改革,把全民健身上升为国家战略,根据中央关于足球改革的总体思路,结合朔州市的实际,找准着力点,积极推动我市足球的发展。因此该项目符合国家、山西省相关法律法规要求,符合朔州市体育事业发展目标,属于公共财政支持范围,项目设立依据充分,根据评分标准,该指标满分3分,得3分。

**A12 立项程序规范性:**该指标主要考核项目设立是否遵守法律法规、相关政策要求的程序,审批文件、材料是否符合相关要求,事前是否经过集体决策,用以反映和考核项目立项的规范情况。①市体校足球场项目2019年11月1日朔州市发展和改革委员会对朔州市体校足球场建设项目可行性研究报告作了批复(朔发改审办发〔2019〕88号),2020年6月15日朔州市发展和改革委员会对朔州市体育局报来的《关于报批朔州市体校足球场建设项目初步设计方案的请示》(朔体字〔2020〕23号)批复;②2020年5月9日朔州市发展和改革委员会对朔州市公共体育服务中心足球场改造项目可行性研究报告作了批复(朔发改投资发〔2020〕157号),2020年6月5日朔州市发展和改革委员会对朔州市体育局报来的

《关于报批朔州市公共体育服务中心足球场改造项目初步设计方案的请示》（朔体字〔2020〕24号）批复。项目设立程序规范。根据评分标准，该指标满分3分，得3分。

**A21 绩效目标合理性：**该指标主要考察项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。经现场核查相关资料，项目绩效目标为：提高社会足球场地覆盖率，加快形成布局合理、覆盖面广、类型多样、普惠性强的公共体育服务网络，不断满足人民群众特别是贫困地区群众的体育健身基本需求。项目绩效目标符合政策要求，与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，绩效目标设置合理，根据评分标准，该项满分4分，得4分。

**A22 绩效指标明确性：**该指标主要考核依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。经现场核查资料，并与实施单位梳理绩效总目标和分项目标，项目绩效分项目标指标值明确，与项目目标任务相对应。绩效分项指标清晰、明确。根据评分标准，该项满分3分，得3分。

**A31 预算编制科学性：**该指标主要考核项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。经现场核查资料，市体校足球场与体育广场维修项目，前期都聘请了专业机构进行了

可行性研究，出具了初步设计方案，预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，按照标准编制，预算确定的项目资金量与工作任务相匹配，根据评分标准，该项满分4分，得4分。

**A32 资金分配合理率：**该指标主要考察项目预算资金分配是资金分配是否依据充分，资金分配额度是否合理，是否与项目实际需要相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。经现场核查，朔州市发展和改革委员会批复的市体校足球场建设项目概算总投资1634.02万元、体育广场维修项目概算总投资517.46万元，朔州市财政局批复的市体校足球场建设项目预算资金1300万元、体育广场维修项目预算资金500万元，预算资金分配是资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目实际需要相适应，根据评分标准，该项满分3分，得3分。

## （二）项目过程情况

过程类指标主要从资金管理、组织实施两个角度考察项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性。过程类指标权重共20分，实际得分为12.8分，项目过程情况绩效为中。指标得分情况如表4-2所示：

表4-2 过程类指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B1 资金管理	B11 资金到位率	3	3	100%
	B12 预算执行率	3	2.59	86.33%
	B13 资金使用规范性	4	2	50%

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	4	100%
	B22 制度执行有效性	6	1	16.67%
合计		20	12.59	62.95%

**B11 资金到位率：**该指标考核实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。根据现场核查结果，2020年5月13日朔州市财政局拨付朔州市体育局市体校足球场建设项目500万元，体育广场维修项目资金500万元，2020年7月至7月，朔州市财政局拨付朔州市体育局市体校足球场建设项目800万元，资金到位率100%。根据评分标准，该项满分3分，得3分。

**B12 预算执行率：**该指标考核项目预算资金是否按照计划发放，用以反映或考核项目资金发放情况。根据现场核查资料，市体校足球场建设项目实际发生金额1368.01万元，财政拨付资金1300万元，预算执行率=项目实际发生金额/财政拨付资金=1368.01/1300=105%>100%，体育广场维修项目实际发生金额431.12万元，财政拨付资金500万元，预算执行率=项目实际发生金额/财政拨付资金=431.12/500=86.22%，扣0.41分，根据评分标准，该项满分3分，得2.59分。

**B13 资金使用规范性：**该指标分析评价项目实施单位项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。根据现场查看支付凭证，资金支付能够按照专

项资金管理规定的规定执行，资金支付审批流程完整，评价组在现场核查过程中未发现虚列项目支出、挪用资金的情况，但市体校足球场项目、体育广场维修项目均存在项目建设管理单位审核不严，多报工程结算价款，市体校足球场建设单位报价金额 1413.41 万元/审计单位审定金额 1301.01 万元=108.64%，体育广场维修建设单位报价金额 451 万元/审计单位审定金额 404.82 万元=111.41%，扣 1 分，市体校足球场建设单位报价金额 1413.41 万元/审计单位审定金额 1301.01 万元=108.64%，体育广场维修建设单位报价金额 451.01 万元/审计单位审定金额 404.82 万元=111.41%，扣 1 分，两项目未专账核算、封闭运行，违反了《财政专项资金管理办法》，扣 1 分，根据评分标准，该项满分 4 分，得 2 分。

**B21 管理制度健全性：**该指标考核项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。经现场核查，市体育局有完善的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度合法、合规、完整。根据评分标准，该项满分 4 分，得 4 分。

**B22 制度执行有效性：**该指标考核项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。经现场核查，市体校足球场项目、体育广场维修项目建设管理单位均违反《建设工程价款结算暂行办法》，审核不严，市体校足球场项目多报工程款 112.39 万元，体育广场维修项目多报工程款 46.19 万元，扣 5 分。根据评分标准，该项满分 6 分，得 1 分。

### （三）项目产出情况

产出类指标主要从项目实际完成率、质量达标率、项目完成及时性、结余资金退回及时性、成本节约率 5 个指标考察该项目产出数量、产出质量、产出时效、产出成本指标达标情况。产出类指标权重分共 30 分，实际得分 26 分，项目产出情况绩效为良。指标得分情况如表 4-3 所示：

表 4-3 产出类指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 产出数量	C11 实际完成率	8	8	100%
C2 产出质量	C21 质量达标率	8	8	100%
C3 产出时效	C31 项目完成及时性	4	4	100%
	C32 结余资金退回及时性	4	0	0%
C4 产出质量	C41 成本节约率	6	6	100%
合计		30	26	86.67%

**C11 实际完成率：**该指标考核项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

#### ①市体校足球场项目

计划建设十一人制足球场 4 块、共 20975.78 平方米。其中三、四号场地新建包括长 90 米、宽 45 米，标准化 11 人制足球场两个，一、二号场地改造长 68 米、宽 50 米，非标准 11 人制足球场两个，改造 400 米，跑道十条，共 5584.67 平方米，观礼台一座及其他附属配套设施建设。2020 年 9 月 23 日开工建设，2020 年 11 月 9 日

通过竣工验收。

## ② 体育广场维修项目

计划改造体育场塑胶面积 9600 m<sup>2</sup>，面层打磨，喷 3.5mm 厚面层，人造草坪 8123 m<sup>2</sup>，铲除旧草坪，更换新草坪，雕塑两个，位于体育公园东门，增设运动器材 16 套。2020 年 8 月 22 日开工建设，2020 年 10 月 10 日通过竣工验收。

根据评分标准，该项满分 8 分，得 8 分。

**C21 质量达标率：**该指标考核完成项目的质量水平，项目验收合格率=项目合格数量/项目总量=100%。经现场核查，市体校足球场项目、体育广场维修项目均通过竣工验收。按照评分标准，该项满分 8 分，得 8 分。

**C31 项目完成及时性：**该指标考核项目是否按合同约定完成情况。经评价组现场核查，市体校足球场项目、体育广场维修项目均按合同约定时间交付。按照评分标准，该项满分 4 分，得 4 分。

**C32 结余资金退回及时性：**该指标考核项目结余资金是否及时退回情况。经评价组现场核查，市体校足球场项目财政拨款 1300 万元，实际支出 1368.01 万元，无结余资金；体育广场维修项目财政拨款 500 万元，实际支出 431.12 万元，结余资金 68.88 万元，截止绩效评价基准日 2022 年 11 月 30 日未退回朔州市财政局，扣 4 分。根据评分标准，该项满分 4 分，得 0 分。

**C41 成本节约率：**该指标考核评价项目的成本节约程度。成本节约率=1-项目实际支出资金/项目批复总投资>0，经现场核查资

料，市体校足球场项目成本节约率= $1-1368.01$ 万元/ $1634.02$ 万元= $16.28\%>0$ ；体育广场维修项目成本节约率= $1-431.12$ 万元/ $517.64$ 万元= $16.71\%>0$ 。根据评分标准，该项满分6分，得6分。

#### （四）项目效益情况

效益类指标主要从社会效益、社会公众满意度2个指标考察该项目效益指标达标情况。效益类指标权重分共30分，实际得分30分，项目效益情况绩效为优。指标得分情况如表4-4所示：

表4-4 效益类指标得分情况表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
D1 项目效益 (30)	D11 实施效益	15	15	100%
	D12 社会公众满意度	15	15	100%
合计		30	30	100%

**D11 实施效益：**该指标考核通过项目实施所产生的社会效益。通过市场走访与观察，可以明显看到项目实施加强了城市的人文体育基础设施建设，为人民身心健康提供良好的条件和环境，体育广场的足球场地满足了朔州市第一中学日常教学、训练，社会足球培训机构每周六日青少年、少儿足球培训，社会民间成人组足球队的日常训练与比赛，自建成后承办了山西省青少年足球比赛、朔州市少儿足球比赛等300多场次；市体校足球场建成后满足了朔州市体育运动学校日常教学、训练，人防民兵的日常训练与比赛，承办山西省青少年足球比赛等160多场次，推动体育事业的发展。根据评分标准，该项满分15分，得15分。

**D12 社会群众满意度：**该指标考核社会群众对市体校足球场、体育广场使用的满意度，反映和考核社会公众对项目实施效果的满意程度。本次评价市体校足球场项目发放社会公众满意度调查问卷100份，收回有效调查问卷100份，其中80分以上91份；体育广场维修项目发放社会公众满意度调查问卷100份，收回有效调查问卷100份，其中80分以上95份。根据评分标准，该项满分15分，得15分。

## 五、绩效自评核实情况及复核结论

2021年4月朔州市体育局分别对市体校足球场建设项目及体育广场维修项目支出进行了自评，市体校足球场建设项目支出自评得分84.1，体育广场维修项目支出自评得分93.7，评价组经过核实认为，朔州市体育局对项目支出的评价较为客观、真实，但存在绩效指标设置不完整，缺乏对决策、过程的评价，不能对反映项目支出的全过程。绩效自评报告质量还有待进一步改进。

## 六、项目主要绩效及经验做法

### （一）完善体育设施建设，促进全民健身和体育事业发展

市体校足球场建设及体育广场维修项目为民生工程，项目竣工后增加了运动设施，改善了健身环境，进一步满足了社会公众体育健身的需求，提升了群众满意度和幸福感，对促进全民健身和体育事业发展，满足人民日益增长的美好生活需要意义重大。

### （二）过程监督，质量第一

为保证市体校足球场建设及体育广场维修项目建设质量，对

工程实施全程综合管理。即在工程招标时，按照朔州市发展和改革委员会的批复要求和招投标的相关规定，朔州市体育局委托山西广宇工程咨询有限公司对项目施工进行招投标。对报名投标的各个建筑公司进行资质评审、信誉考察，筛选出有资质、信誉度好的建筑公司参与投标。在工程建设过程中，聘请有资质的监理公司对工程进行全过程监理。工程竣工时，邀请各有关部门和专家对工程质量进行评定，严格按照国家有关建筑质量标准对工程进行验收。由于对工程质量的严格控制，所有已完成的项目均合格验收。

## 七、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

### （一）审核不严，多报工程结算价款

项目建设管理单位朔州市体育局审核不严，多报工程结算价款。其中市体校足球场建设项目建设单位，送审金额 1413.41 万元，朔州市审计局认定应结算金额 1301.02 万元，核减 112.39 万元；体育广场维修项目建设单位，送审金额 451.01 万元，朔州市审计局认定应结算金额 404.82 万元，核减 46.19 万元。

### （二）项目资金未独立核算，结余资金未及时退回财政

项目建设管理单位朔州市体育局财务部门应对市体校足球场建设项目、体育广场维修项目专项资金进行专账核算，以保证项目资金专款专用。体育广场维修项目财政拨款 500 万元，实际支出 431.12 万元，结余资金 68.88 万元，截止绩效评价基准日 2022 年 11 月 30 日未退回朔州市财政局。

### （三）预算执行率偏低

经统计数据显示体育广场维修项目实际发生金额431.12万元，财政拨付资金500万元，预算执行率= $431.12/500=86.22\%$ ，与其他项目的预算执行率相比偏低，造成资金沉淀在单位，影响了财政资金效益。

## 八、下一步改进意见及政策建议

### （一）严格造价审核

建议建设单位时体育局在项目建设时，要按照合同约定的条款、招投标文件，合理确定设计变更、技术变更、现场签证等内容。在项目验收时，对于未按图纸完成的工作量、招投标约定和合同条款履行的义务，必须将相应费用予以核减。建设单位应该做到严格控制投资成本，杜绝序列建设投资，高估冒领、骗取国家建设资金的行为。

### （二）加强资金监管力度

针对预算执行率较低的问题，建议市体育局规范财政资金分配行为，增强预算执行的法律约束力。项目专项资金进行专账核算，以保证项目资金专款专用。项目结余资金及时退回财政。

## 九、绩效评价结果应用建议

（一）建议朔州市财政局将本次专项资金绩效评价情况、绩效评价结果、经验做法、问题和建议及时反馈给朔州市体育局，为其进一步改进专项资金的使用效益及使用效果提供参考。

（二）建议朔州市体育局就专项资金后续使用情况和朔州市财政局进行沟通，有效解决本次资金使用过程中出现的问题，明确后

续资金使用，应完成的绩效目标，保障资金的安全。

（三）建议朔州市财政局在一定范围内公开评价结果，增强各级财政部门、主管部门、项目单位及社会各界对绩效评价工作的认识，提高社会公众对绩效管理的知晓度和满意度。对于管理中存在的问题提出改进意见，督促部门单位工作计划和绩效目标的有效落实，强化对财政资金支出的监控，提高支出项目的管理水平。

## 十、附件

- 1、评价指标评分体系
- 2、满意度调查报告
- 3、市体校足球场、体育广场维修满意度调查问卷
- 4、市体校足球场、体育广场维修项目完工图片

山西嘉禾信会计师事务所有限公司

二〇二二年十二月

## 附件 1

## 2020年朔州市市体校足球场建设及体育广场维修项目支出绩效评价指标评分体系

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	得分	扣分原因
A 决策 (20)	A1 项目立项 (6)	A11 立项依据充分性 (3)	①项目的设立符合国家推进足球改革发展、贯彻全民健身国家战略、实施健康中国行动的要求,得1分; ②项目符合朔州市体育事业发展目标,得1分; ③项目属于财政资金支持范围,得1分;	3	
		A12 立项程序规范性 (3)	①项目设立遵守法律法规、相关政策要求的程序得1分; ②审批文件、材料是否符合相关要求,得1分; ③事前已经过集体决策,得1分。	3	
	A2 绩效目标 (7)	A21 绩效目标合理性 (4)	①项目有绩效目标,得1分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得1.5分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得1.5分;	4	
		A22 绩效指标明确性 (3)	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得1分; ③与项目目标任务数或计划数相对应,得1分。	3	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	得分	扣分原因
	A3 资金投入 (7)	A31 预算编制科学性 (4)	①预算编制经过科学论证, 得1分; ②预算内容与项目内容匹配, 得1分; ③预算额度测算依据充分, 按照标准编制, 得1分; ④预算确定的项目资金量与工作任务相匹配, 得1分。	4	
		A32 资金分配合理率 (3)	①资金分配依据充分, 得1.5分; ②资金分配额度合理, 与项目实际需要相适应, 得1.5分。	3	
B 过程 (20)	B1 资金管理 (10)	B11 资金到位率 (3)	①资金到位率=(实际到位资金/应到位资金)=100% ②专项资金按预算全额拨付得满分; ③资金拨付不到位对专项实施造成影响得零分。	3	
		B12 预算执行率 (3)	①预算执行率=项目实际发生金额/财政拨付资金 <=100%, 得3分; ②预算执行率在60%-100%之间按比例得分; ③预算执行率<100%不得分;	2.59	体育广场维修项目实际发生金额431.12万元, 财政拨付资金500万元, 预算执行率=431.12/500=86.22%, 按比例扣0.41分

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	得分	扣分原因
		B13 资金使用合规性 (4)	①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，得1分； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续，得1分； ③符合项目预算批复和合同规定的用途，得1分； ④建设方报价金额/审计审定金额=100%，得1分，>100%不得分； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。本项作为一票否决项，如发现资金违规使用（或经相关部门审计、审查被通报存在资金使用问题）该项不得分。	2	市体校足球场建设单位报价金额1413.41万元/审计单位审定金额1301.01万元=108.64%，体育广场维修建设单位报价金额451.01万元/审计单位审定金额404.82万元=111.41%，扣1分，两项目均未专账核算、封闭运行，违反了《财政专项资金管理办法》，扣1分
	B2 组织实施 (10)	B21 管理制度健全性 (4)	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度，得2分； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整，得2分。	4	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	得分	扣分原因
		B22 制度执行有效性 (6)	①遵守各项管理制度的规定, 得3分; ②项目支出审核严格, 签批手续完备, 得2分; ③项目档案资料齐全并及时归档, 得1分。	1	市体校足球场项目、体育广场维修项目建设管理单位均违反《建设工程价款结算暂行办法》, 审核不严, 市体校足球场项目多报工程款112.39万元, 体育广场维修项目多报工程款46.19万元, 扣5分
C 产出 (30)	C1 产出数量 (8)	C11 实际完成率 (8)	①实际完成率=实际产出数/计划产出数=100%, 得8分; ②实际完成率在60%-100%之间按比例得分; ③实际完成率<60%的不得分。	8	
	C2 产出质量 (8)	C21 质量达标率 (8)	①项目验收合格率=项目合格数量/项目总量=100%, 得8分; ②项目验收合格率在60%-100%之间按比例得分; ③项目验收合格率<60%的不得分。	8	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	得分	扣分原因
		C31 项目完成及时性 (4)	①新建足球场按合同约定时点交付，得2分； ②体育广场维修按时完成，得2分； ③新建足球场未按合同约定时点交付、体育广场维修未按时完成，不得分。	4	
	C3 产出时效 (8)	C32 结余资金退回 及时性 (4)	①结余资金及时退回，得4分； ②结余资金未及时退回不得分。	0	体育广场维修项目财政拨款500万元，实际支出431.12万元，结余资金68.88万元，截止绩效评价基准日2022年11月30日未退回朔州市财政局，扣4分
	C4 产出成本 (6)	C41 成本节约率 (6)	①成本节约率=1-项目实际支出资金/项目批复总投资>0，得6分； ②成本节约率<0不得分	6	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	得分	扣分原因
D 效益 (30)	D1 项目效益 (30)	D11 实施效益 (15)	加强城市的人文体育基础设施建设, 为人民身心健康提供良好的条件和环境, 且能推动体育事业的发展, 得 15 分。	15	
		D12 社会群众满意度 (15)	满意度在 80%及以上得满分, 每下降 1%扣权重分 10%, 扣完为止。	15	
合计				88.59	

备注: 1、评价实行百分制, 按照综合评分分级: 综合评分 90 分 (含) 以上的为“优”, 80 分 (含) -89 分的为“良”, 60 分 (含) -79 分的为“中”, 60 分以下的为“差”;

2、本表适用于 2020 年朔州市市体校足球场建设及体育广场维修项目支出绩效评价体系评分。

## 附件 2-1

### 2020年朔州市市体校足球场建设项目满意度调查报告

#### 一、调查目的

满意度调查作为绩效评价中非常重要的环节，是对过去工作成果的最直观呈现，为了解2020年朔州市市体校足球场建设项目支出效益及项目实施必要性、项目执行规范性、项目实施后效果的满意程度，特展开本次针对社会公众满意度调查问卷，为绩效评价工作满意度调查提供数据支持。

#### 二、调查对象及范围

本次社会调查对象为朔州市社会公众。

#### 三、调查时间

2022年12月15日至2022年12月18日。

#### 四、调查内容

##### （一）基础信息

调查内容包括：市体校足球场建设项目社会公众满意度调查问卷的基础信息包括：性别；年龄；职业；是否为足球运动爱好者；踢足球的频次。

##### （二）满意度

满意度调查内容包括：是否对该足球场的建设满意；对人造草场地的体验满意程度；对足球场美观度的满意程度；对足球场的整体布局的满意程度；对足球场排水及灯光的满意程度；对足球场观

礼台的满意程度。

### （三）评价

对此次项目的评价内容包括：对市体校足球场总体印象评分。

## 五、调查方法

采取网络随机发放问卷调查的方式进行调查。

（一）问卷设计（见附件3-1）。

（二）问卷抽样调查。

本次调查的样本规模为：通过网络面向朔州市社会公众发放满意度调查问卷，共计调查问卷100份。本次问卷调查采用无记名方式，通过网络随机发放满意度调查问卷。

在统计调查结果时，对于调查对象在基础信息部分填制的结果导致满意度调查不真实的，以及满意度部分未填写、漏答、重复填制的，判断为无效问卷。本次调查，仅对有效问卷进行统计。

（三）调查数量

此次调查发放问卷100份，回收问卷100份，有效问卷100份，回收问卷的填写者均为朔州市社会公众。

## 六、调查结果

（一）基础信息

本次问卷调查涉及不同年龄段、不同性别、不同职业、是否为足球爱好者的社会公众。样本中有三分之二左右是男性；年龄上，21-50岁的占到74%；职业方面，企事业单位职工与在校学生占到55%，足球运动爱好者占到75%，样本具有一定代表性。

## （二）满意度

经过对回收问卷整理汇总分析，得出社会公众市体校足球场的建设满意，使用者使用体验较好，其中对该足球场的建设满意 62%，基本满意 33%；对人造草场地的体验非常好 41%，好 48%；足球场从美观度考虑：美观，与其它足球场差不多 83%，一般，不如其它足球场差不多 17%；足球场从实际使用舒适度考虑：舒适度很好，达到标准足球场的要求 89%，舒适度不行，比标准足球场差 11%；足球场的整体布局：非常满意 53%，比较满意 33%；足球场排水及灯光：非常满意 59%，比较满意 27%；对足球场观礼台的意见：非常满意 59%，比较满意 27%。

## （三）评价

经过对回收问卷中评价内容进行整理汇总，参与调查的社会群众对市体校足球场的总体印象评分：90分以上 56%，80-90分 35%，60-80分 5%，60分以下 4%。

## 七、调查结果分析

通过调查问卷了解到：新建的市体校足球场满足了社会公众体育健身的需求，进一步提升群众满意度和幸福感，对促进全民健身和体育事业发展，满足人民日益增长的美好生活需要意义重大。

## 附件 2-2

### 2020年朔州市体育广场维修项目满意度调查报告

#### 一、调查目的

满意度调查作为绩效评价中非常重要的环节，是对过去工作成果的最直观呈现，为了解2020年朔州市体育广场维修项目支出效益及项目实施必要性、项目执行规范性、项目实施后效果的满意程度，特展开本次针对社会公众满意度调查问卷，为绩效评价工作满意度调查提供数据支持。

#### 二、调查对象及范围

本次社会调查对象为朔州市社会公众。

#### 三、调查时间

2022年12月15日至2022年12月18日。

#### 四、调查内容

##### （一）基础信息

调查内容包括：市体校足球场建设项目社会公众满意度调查问卷的基础信息包括：性别；年龄；身份；来体育广场的频次。

##### （二）满意度

满意度调查内容包括：是否对该体育广场的建设满意度；对人造草场地的体验满意程度；对该广场的塑胶跑道满意程度；对该广场的运动器材的满意程度；对该广场的雕塑的满意程度。

##### （三）对于体育广场改建意见或建议

改建意见或建议调查内容包括：这个体育广场还需要做哪些方面的改善？

#### （四）评价

对此次项目的评价内容包括：对体育广场总体印象评分。

### 五、调查方法

采取网络随机发放问卷调查的方式进行调查。

#### （二）问卷设计（见附件3-1）。

#### （二）问卷抽样调查。

本次调查的样本规模为：向朔州市社会公众发放满意度调查问卷，共计调查问卷100份。本次问卷调查采用无记名方式，通过网络随机发放满意度调查问卷。

在统计调查结果时，对于调查对象在基础信息部分填制的结果导致满意度调查不真实的，以及满意度部分未填写、漏答、重复填制的，判断为无效问卷。本次调查，仅对有效问卷进行统计。

#### （三）调查数量

此次调查发放问卷100份，回收问卷100份，有效问卷100份，回收问卷的填写者均为朔州市社会公众。

### 六、调查结果

#### （一）基础信息

本次问卷调查涉及不同年龄段、不同性别、不同身份、来体育广场的频次不同的社会公众。样本中男性53%，女性47%；年龄上，11-20岁15%，21-30岁12%，31-40岁8%，41-50岁9%，51-60

岁 25%，61 岁及以上 31%；身份方面：学生 12%，上班族 20%，退休人员 68%；来体育广场的频次：几乎每天经常（每周 3-4 次）68%，周末（每周 1-2 次）25%，偶尔（每月 1-2 次）7%，很少基本没有 0%，样本具有一定代表性。

## （二）满意度

经过对回收问卷整理汇总分析，得出社会公众对市体育广场的建设满意，使用者使用体验较好，其中对该体育广场的建设：满意 58%，基本满意 37%，不满意 5%；对人造草场地的体验非常好 31%，好 48%一般 19%，不好 2%；该广场的塑胶跑道：满意 38%，基本满意 56%，不满意 6%；该广场的运动器材：满意 39%，基本满意 52%，不满意 9%；足球场的整体布局：非常满意 53%，比较满意 33%；该广场的雕塑：满意 38%，基本满意 60%，不满意 2%。

## （三）意见和建议

经过对回收问卷中该体育广场还需要做哪些方面的改善进行整理汇总：开阔的场地 12%，座椅 16%，绿植 18%，运动设施 41%，垃圾箱 3%，夜晚灯光 10%，无需增加 0%。

## （四）评价

经过对回收问卷中评价内容进行整理汇总，参与调查的社会群众体育广场的总体印象评分：90 分以上 40%，80-90 分 45%，60-80 分 13%，60 分以下 2%。

## 七、调查结果分析

通过调查问卷了解到：体育广场维修项目增加了运动设施，改

善了健身环境，进一步满足了社会公众体育健身的需求，提升了群众满意度和幸福感，对促进全民健身和体育事业发展，满足人民日益增长的美好生活需要意义重大。

### 附件3-1

#### 市体校足球场满意度调查问卷

1. 您的性别

男                      女

2. 您的年龄

11-20岁      21-30岁      31-40岁      41-50岁

51-60岁      61岁及以上

3. 您从事的职业是哪方面？

党政机关工作人员    企事业单位职工      个体私营业主

在校学生                      农民                      自由职业者

其他

4. 您是否为足球运动爱好者？

是                      否

5. 您踢足球的频次是？

几乎每天经常（每周3-4次）      周末（每周1-2次）

偶尔（每月1-2次）                      很少基本没有

6. 您对该足球场的建设满意吗？

满意                      基本满意                      不满意

7. 您对人造草场地的体验

非常好                      好                      一般                      不好

8. 新建的足球场从美观度考虑：

美观，与其它足球场差不多

一般，不如其它足球场差不多

9. 新建的足球场从实际使用舒适度考虑：

舒适度很好，达到标准足球场的要求

舒适度不行，比标准足球场差

10. 您对足球场的整体布局

非常满意      比较满意      一般

比较不满意      非常不满意

11. 您对足球场排水及灯光要求？

非常满意      比较满意      一般

比较不满意      非常不满意

12. 您对足球场观礼台的意见？

非常满意      比较满意      一般

比较不满意      非常不满意

13. 结合实际情况，您在这里踢球总体印象评分：

90分以上      80-90分      60-80分      60分以下

## 附件3-2

### 对改造后的体育广场满意度调查问卷

1. 您的性别

男                      女

2. 您的年龄

11-20岁      21-30岁      31-40岁      41-50岁

51-60岁      61岁及以上

3. 您的身份?

学生              上班族              退休人员

4. 您来体育广场的频次是?

几乎每天经常（每周3-4次）      周末（每周1-2次）

偶尔（每月1-2次）                      很少基本没有

5. 您对该体育广场的建设满意吗?

满意                      基本满意                      不满意

6. 您对人造草场地的体验?

非常好              好              一般              不好

7. 您对该广场的塑胶跑道满意吗?

满意                      基本满意                      不满意

8. 您对该广场的运动器材满意吗?

满意                      基本满意                      不满意

9. 您对该广场的雕塑满意吗?

满意                      基本满意                      不满意

10. 您觉得这个体育广场还需要做哪些方面的改善?

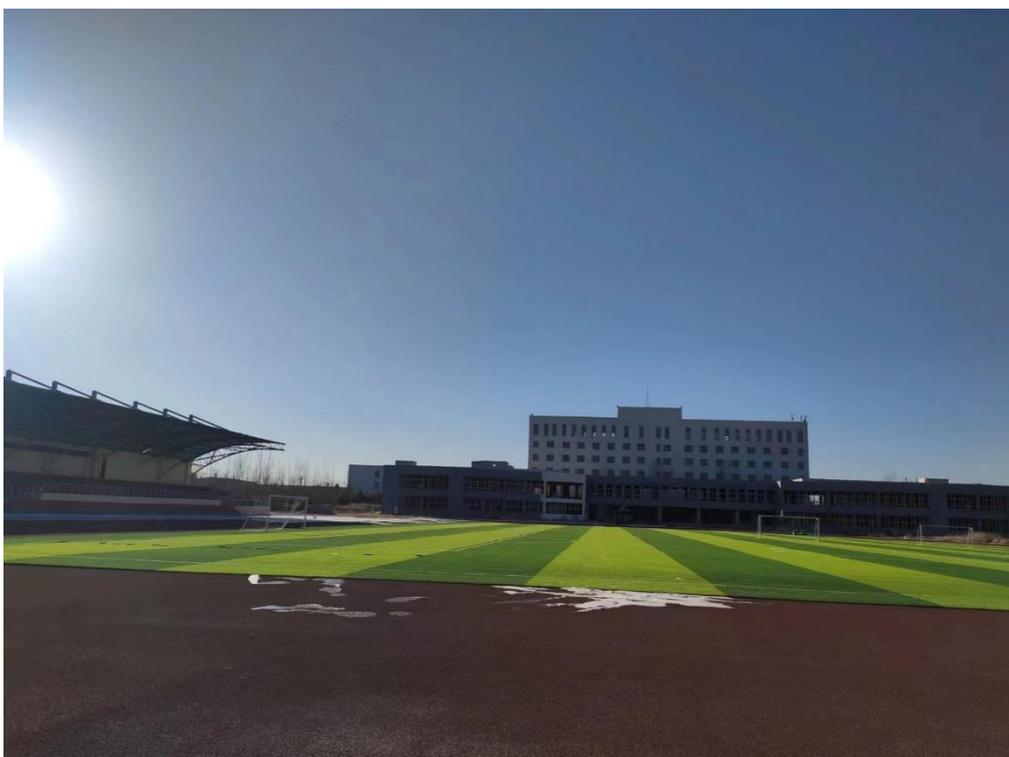
- 开阔的场地      座椅      绿植      运动设施  
垃圾箱      夜晚灯光      无需增加

11. 结合实际情况，您对体育广场总体印象评分：

- 90分以上      80-90分      60-80分      60分以下

## 附件4 市体校足球场、体育广场维修项目完工图片

### 市体校足球场项目



## 体育广场维修项目



