

青海子信联合会计师事务所

青子信绩评字〔2021〕第25号

关于对尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目 绩效评价报告

尖扎县财政局：

根据尖扎县财政局《关于开展2021年度重点专项支出绩效评价工作的通知》（尖财字〔2021〕471号）的要求，我所受尖扎县财政局的委托，对尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目进行绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、绩效评价目的、方式和依据

（一）绩效评价的目的

本次评价，通过客观公正地核查项目资金预期目标的实现程度，考评资金支出效率和综合效果，及时总结经验，分析存在问题及原因，为尖扎县财政局等相关部门决策、管理提供参考依据，推动建立以绩效评价结果为导向的项目资金分配与管理制度，推进项目资金科学化、精细化管理，以不

断提高项目资金管理水平和使用效益；为以后项目资金的安排提供重要依据。

（二）专项资金绩效评价的方式

为确保评价工作顺利实施，我所采取在统一信息采集、统一统计口径，统一评价标准、统一把握尺度、统一评价报告格式的基础上，分组开展绩效评价工作。通过与被评价单位座谈、实地查看项目、查阅相关资料等必要的评价程序，采取定性、定量、对比等分析方法对尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目作出客观公正评价。

（三）绩效评价范围

绩效评价范围是尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目

（四）绩效评价参照的相关依据

1. 《青海省人民政府关于建立财政预算管理综合绩效评价考评机制的指导意见》（青政〔2011〕43号）；
2. 《关于开展2021年度重点专项支出绩效评价工作的通知》（尖财字〔2021〕471号）；
3. 《尖扎县财政局2021年重点专项绩效考评实施方案》
4. 《政府会计制度》；
5. 项目可研报告及批复、初步设计及批复、资金下达文件、招投标文件、合同、财务会计资料及其他相关资料。

二、项目基本情况

（一）项目名称：

项目总名称：尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目

（二）项目建设单位

项目建设单位：尖扎县文体广电旅游局

（三）建设规模及建设内容

项目建设面积 5090.16 平方米，新建体育场看台、主席台、场地、篮球场、排球场、围墙及大门、跑道和管网等。

（四）项目总投资及资金来源

项目总投资 17,000,000.00 元，全部为体育彩票公益资金。

（五）项目建设期

项目建设期为 2019 年-2020 年。

（六）项目批复

《关于尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目立项的批复》（尖发改字〔2019〕66 号），同意该项目立项。

《关于尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目可行性研究报告的批复》（黄发改投资〔2019〕370 号），同意该项目可行性研究报告。

《关于尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目初步设计的批复》（黄建〔2019〕379 号）

三、绩效评价分析

（一）财务指标分析

1. 资金下达及到位情况分析

资金下达：根据省财政厅《关于下达 2020 年中央专项彩票公益金支持社会公益事业发展资金的通知》青财综字〔2020〕356 号文件，下达财政专项资金 17,000,000.00 元。

资金到位：截止绩效评价日，项目资金合计到位 17,000,000.00 元，均为体育彩票公益资金。资金到位率为 100%。

2. 项目资金支出情况分析

项目资金总支出 16,421,752.04 元，其中：建安工程投资 14,988,293.75 元，待摊投资 1,433,458.29 元（勘察费 230,000.00 元、设计费 490,000.00 元、监理费 300,000.00 元、项目咨询管理费 207,250.69、招投标费 79,000.00 元、可行性研究费 110,000.00 元、图审费 17,000.00 元、银行手续费 207.60 元）。

3. 项目资金结转结余情况分析

项目资金结余 578,247.96 元。资金结余率 3.40%。

4. 项目资金管理情况分析

基本能够按照《政府会计制度》、《基本建设财务规则》等相关规定的要求，规范使用资金。支出方向与批复的建设内容基本一致，但我们发现该项目存在项目建设内容变更，增加的工程量为铝板装饰，装饰面积 2768.22 平方米，未见变更批复。制定了专项资金管理制度。未发现虚列支出、资金截留、挤占、挪用等现象。

（二）业务指标分析

1. 目标设定情况分析

项目依据的充分性：2019年提交立项报告，并于同年3月取得尖扎县发展和改革局的立项批复；2019年6月委托陕西钧越工程咨询有限公司完成可行性研究报告，2019年9月取得黄南州发展和改革委员会可行性研究报告的批复；2019年7月委托西安市建筑设计研究院有限公司完成初步设计，2019年12月取得黄南州住房和城乡建设局初步设计的批复。该项目依据充分，立项、方案资料完整。

目标的明确度：通过对体育场进行整合性改造规划，达到为人们提供运动竞赛和体育健身服务场地，同时可以承办州、县级的运动会和满足人们的体育欣赏和宣传体育文化的需求；开展体育健身娱乐服务，增设体育健身娱乐设施，以满足人们健身娱乐不同层次的需求，提高人们的健康生活水平；开展运动训练，为培养高水平的竞技运动及体育后备队伍，为进行业余、专项训练提供服务；开展群众体育指导活动。发展社会体育骨干，为人们健身、健美、养生等提供方便，提高生活质量，成为群众体育活动的指导中心；开展体育康复保健服务和体育科技咨询服务；开展国民体质监测，建立国民体质监测中心。该项目目标明确度较高，以上目标已逐步实现，现处于初步实施阶段。

目标的合理性：改善体育场地环境，提高周边民众身体

素质。该项目设立的目标合理，从现场调查可以看出，体育场环境改善后，参与健身及体育活动的人群明显增多。

2. 数量指标完成情况分析

该项目完成总建筑面积 5240.86 平方米，体育看台完成面积 1719.78 平方米，席位 4003 个，并完成内部强电工程、消防栓工程、火灾自动报警工程、给排水工程、采暖通风工程、弱电工程；室外工程完成面积 2634.08 平方米，其中：修建跑道 1 条，篮球场 4 个，排球场 2 个，标准化足球场 1 个，停车场 1 个（内含车位 60 个），升旗台 1 个，大门围墙工程 180 米；室外给排水工程已完成室外给水 181 米，室外排水 373 米，室外雨水 519 米，室外消防给水 193 米，给水阀门井 16 座，污水阀门井 19 座，雨水井 11 座，单算雨水口 12 座，消防阀门井 1 座；室外采暖工程已完成室外采暖管道 10 米，采暖阀门井 1 座，采暖地沟 7 米；室外电气工程已完成安装室外照明设备 1 套，室外监控 1 套；并已完成室外弱电工程。

该项目未严格按照初步设计建设内容施工，其中：体育看台内部房屋中未安装防火喷淋设施；体育看台负一楼未安装通风设备；体育看台未做防水处理；未修建 288 立方米蓄水池；工程量有部分增加，增加的工程量为铝板装饰 2768.22 平方米，未见变更批复。

3. 质量指标情况分析

该项目执行了监理制，工程监理单位定期提交了工程量审批表及工程质量验收记录；该项目成立了项目建设领导小组，能够做到不定期检查；该项目提供了工程监理单位出具的竣工验收评估报告，并进行县级验收，验收结果为合格。

经实地检查发现该项目存以下问题，体育看台内部房屋中未安装防火喷淋设施，存在安全隐患；体育看台负一楼未安装通风设备，导致空气流通不畅，霉味较重；体育看台未做防水处理，漏水渗水现象严重，负一楼吊顶出现大面积霉斑，部分吊顶已损坏无法使用；负一楼地胶铺设不合格，存在大面积鼓起现象。该项目质量监督检查工作不到位。

4. 时效指标情况分析

该项目开工时间为 2020 年 3 月 20 日开工，完工时间为 2020 年 11 月 18 日，该项目如期完工。

5. 成本指标情况分析

该项目总投资 17,000,000.00 元，完成投资 16,421,752.04 元，节约 578,247.96 元。该项目能够基本按照政府采购相关规定进行采购。

6. 项目组织管理情况分析

(1) 项目组织机构情况分析

项目主管单位，基本都能按照项目管理的要求成立项目工作领导小组，并设立项目办公室；各部门能够做到协调配合；技术指导和监督单位工作不到位。

(2) 项目实施管理情况分析

该项目执行了项目法人负责制、招标制、合同管理制、监理制、验收制。

(3) 监督检查情况分析

该项目仅在项目验收时组织了相关部门的检查，未在项目前期、中期进行有效的联合检查。

(4) 项目档案管理情况分析

该项目档案资料基本完整，并设专人管理，未发现资料遗失等现象。

7. 项目效益情况分析

(1) 社会效益分析

该项目完成后，体育设施水平得到明显提高，对体育事业的影响非常突出；健身群众数倍增长，为尖扎县群众的身心健康起到了巨大的作用。

(2) 经济效益分析

因该项目投入使用时间较短，未能体现明显的经济效益，如场地租赁费收益、体育衍生品收入等未见明显提高。

(3) 生态效益分析

该项目完工后，从独立的建筑体方面来分析五彩神箭体育场现已成为尖扎县标志性建筑，美化了城市环境；从城市发展整体规划方面来分析，五彩神箭体育场为城市科学生态治理及多元化发展起到了引导性的作用。

(4) 可持续性分析

该项目符合我国体育事业发展的大格局，五彩神箭体育场已成为发展大众体育运动、增强全县人民体质的出发点；并成为尖扎县体育事业发展的奠基石。

8. 服务对象满意度情况分析

该项目投入使用后，群众满意度较高，满意度达到 90% 以上。

四、综合评价情况

尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目绩效评价表分值为：业务指标 60 分（目标设定 6 分、数量指标 20 分、质量指标 4 分、时效指标 2 分、成本指标 2 分、组织管理 8 分、效益 14 分、服务对象满意度 4 分），财务指标 40 分（资金落实到位 8 分、资金管理监督 24 分、会计信息质量 8 分），满分为 100 分。

评价小组经过实地检查，严格评价，评分为：业务指标 44.50 分（目标设定 6 分、数量指标 16.5 分、质量指标 1 分、时效指标 2 分、成本指标 2 分、组织管理 5 分、效益 8 分、服务对象满意度 4 分），财务指标 33 分（资金落实到位 8 分、资金管理监督 19 分、会计信息质量 6 分），最终得分为 77.50 分。评价等次为合格。

五、存在的问题

1. 项目未严格按初步设计施工

体育看台内部房屋中未安装防火喷淋设施，存在安全隐患；体育看台负一楼未安装通风设备，导致空气流通不畅，霉味较重；体育看台未做防水处理，漏水渗水现象严重，负一楼吊顶出现大面积霉斑，部分吊顶已损坏无法使用；负一楼地胶铺设不合格，存在大面积鼓起现象。

2. 项目管理不到位

该项目仅在项目验收时组织了相关部门的检查，未在项目前期、中期进行有效的联合检查。

3. 项目安全防护工作不到位

在实地检查中我们发现，该体育馆消控室、监控室无人监管，监控室配置简陋，仅有监控屏和主机，未配备监控手动操作系统，未设置高架地板等。

4. 项目工程量变更未取得变更批复

该项目增加的工程量为铝板装饰，未取得变更批复。

六、建议

1. 项目建设应严格按照审批的建设规模、内容完成，如发生变更，应及时向上级主管部门提交变更材料，杜绝擅自变更项目建设内容，减少工程量。

2. 项目建设单位应加强对项目的监管，组织力量对建设内容进行实地检查，对检查出的问题进行及时整改，保证项目保质保量完成。

3. 该项目管理单位应当加强对体育场馆安全管理工作

的监督，建立健全科学合理的体育场馆运营监督管理责任制；加大对体育器材及设施的检查力度，防治安全事故的发生。

- 附件：1. 绩效评价考核表
2. 项目完成及效果情况表

青海子信联合会计师事务所
(普通合伙)

中国·青海



中国注册会计师：



许文梅

中国注册会计师：



田白秋

二零二一年八月六日

绩效评价考核表

被评价单位：尖扎县文化旅游广电局

评价指标	分值	二级指标	分值	具体指标 三级指标	指标解释	评价标准	指标分值	得分		
业务指标	6	目标设定	6	依据的充分性	项目立项、可研报告、初步设计、初步概算或编制实施方案,均取得黄南州发改委、黄南州住建局批复。	项目依据充分得(2分),依据不充分不得分。	2	2		
				目标的明确度	通过对体育场进行整合性改造规划,达到为人们提供运动竞赛和体育健身服务场地,同时可以承办州、县级的运动会和满足人们的体育欣赏和宣传体育文化的需求;开展体育健身娱乐服务,增设体育健身娱乐设施,以满足人们健身娱乐不同层次的需求,提高人们的健康生活水平;开展运动训练,为培养高水平的竞技运动及体育后备队伍,为进行业余、专项训练提供服务;开展群众体育指导活动,发展社会体育骨干,为人们健身、健美、养生等提供方便,提高生活质量,成为群众体育活动的指导中心;开展体育康复保健服务和体育科技咨询服务;开展国民体质监测,建立国民体质监测中心。	达到建设目标得(2分)。目标任务不明确不得分。	2	2		
				目标的合理性	改善体育场地环境,提高周边民众身体素质	项目建设目标合理得(2分),目标不合理不得分。	2	2		
	数量指标	20		20	体育看台	土建及装饰工程面积5090.16平方米,内含强电工程,消防及喷淋工程,火灾自动报警工程,给排水工程,采暖通风工程,弱电工程	完成目标任务得(4分),未完成目标按相应分值扣分。	4	1.5	
					室外工程	隧道篮球场排球场面积2634平方米,停车场66个,升旗台1个,大门围墙工程180米,蓄水池288立方米。	完成目标任务得(4分),未完成目标按相应分值扣分。	4	3	
					室外给排水工程	室外给水181米,室外排水373米,室外雨水519米,室外消防给水193米,给水阀门井16座,污水阀门井19座,雨水井11座,单算雨水口12座,消防阀门井1座。	完成目标任务得(4分),未完成目标按相应分值扣分。	4	4	
					室外采暖工程	室外采暖管道10米,采暖阀门井1座,采暖地沟7米。	完成目标任务得(4分),未完成目标按相应分值扣分。	4	4	
					室外电气工程	室外照明工程,室外监控工程,室外弱电工程	完成目标任务得(4分),未完成目标按相应分值扣分。	4	4	
	质量指标	4		4	工程质量	各项工程都执行监理制,并定期提交工程监理报告;项目建设领导小组不定期进行监督检查;各项工程全部验收合格,并出具竣工验收报告。	完成目标任务得(4分),未完成目标按相应分值扣分。	4	1	
					时效指标	完成的及时性	项目实施期为2019年-2020年。	项目按时开工,在建设期内完工得(2分),已开工建设尚未完成的得(1分)。	2	2
					成本指标	项目成本控制	项目均按照政府采购相关规定进行采购,不超出工程概算。	项目节约得(2分),项目超预算不得分。	2	2
					组织管理			4	组织机构	成立项目建设领导小组,设立项目办公室,责任明确,各部门之间协调配合、技术指导和监督工作到位。
	项目实施管理	明确分级管理责任人,工程设计、监理、施工均采用招投标制,实行监理制,项目实行合同制,并按合同跟踪、和监督项目任务的完成。	实行项目法人制得(0.5分);2.采取公开招标制得(0.5分);3.具有资质的工程监理部门承担项目工程监理(0.5分);4.项目各个阶段实行合同制得(0.5分)。否则按相应分	2					1	
	监督检查	组织有关相关部门,加强对项目的监督检查,发现问题及时进行协调处理,确保项目按时保质保量完成。	项目监督检查工作到位得(2分),否则不得分	2					0	
	项目档案管理	项目实施的图片、影像、文字资料等及时整理归档,并装订。	项目档案资料齐全、整理归档得(4分),否则不得分。	2					2	
	效益	14		14	社会效益	项目完成后,体育设施提高到了一个新的水平,为尖扎县体育事业的发展带来深远的影响;健身群众明显增多,为尖扎县群众的身心健康起到巨大的作用。	完成目标任务得(4分),未完成目标得(2分)	4	2	
					经济效益	体育场地使用费收入、体育训练收入、体育衍生品收入比项目实施前有明显提高。	完成目标任务得(4分),未完成目标得(2分)	4	0	
					生态效益	项目完工后,基础设施得到全面的改善,美化城市环境,并成为尖扎县标志性建筑。	完成目标任务得(4分),未完成目标得(2分)	4	4	
					可持续性	现在我国体育事业的发展进入了全民健身的新时期,发展大众体育运动、增强全民体质成为我国体育事业建设的出发点和最终目标,在这样的背景下,建设体育场,与中国经济可持续发展道路紧密结合。	完成目标任务得(2分),未完成目标不得分	2	2	
	服务对象满意度	4		4	群众满意度	群众对该体育场的整体评价	群众非常满意得(4分),一般得(2分),不满意不得分	4	4	
财务指标					40	资金落实到位	6	项目资金到位情况	项目建设总投资1700万元,均为体育彩票公益基金	资金到位率100%得(4分),到位率80%—70%得(2分),到位率70%—60%得(1分),到位率60%以下不得分。
				项目资金到位及时性				项目资金按资金下达文件及时拨付到位,是否项目资金到位不及时,造成项目无法实施。	项目资金到位及时,确保项目顺利实施的得(4分),造成项目无法实施的不得分。	4

绩效评价考核表

被评价单位：尖扎县文体旅游广电局

评价指标	分值	二级指标	分值	具体指标	指标解释	评价标准	指标分值	得分
一级指标				三级指标				
财务指标	40	资金管理监督	24	支出相符性	1. 严格执行项目实施方案, 不得超范围列支; 2. 出现变更必须经原项目批复单位进行批复, 否则不能列支。	1. 严格执行初步设计概预算, 未超范围列支得 (3分); 2. 出现设计变更经原设计单位认可经批复得 (3分); 3. 增加工作量经监理单位签字确认的 (2分)。否则按相应分值扣分。	8	5
				支出的合规性	贯彻执行国家有关法律、行政法规、政策; 依法、合理使用建设资金; 做好基本建设资金的预算执行、控制、监督工作, 严格控制建设成本, 减少资金损失和浪费, 提高投资效益。	执行国家有关法律、行政法规、政策 (2分); 依法、合理使用建设资金 (2分); 做好基本建设资金的预算执行、控制、监督工作 (2分); 严格控制建设成本, 减少资金损失和浪费, 提高投资效益 (2分)。否则按相应分值扣分。	8	8
				资金管理	按规定做好基本建设财务管理工作, 指定专人负责基本建设财务工作; 严格按照批准的概预算建设内容, 做好账务设置和财务核算, 建立健全内部财务管理制度; 专款专用。	按照基本建设财务管理规定合理设置账务、财务核算准确得 (4分), 建立健全内部财务管理制度得 (2分), 专款专用 (2分)。否则按相应分值扣分。	8	6
		会计信息质量	8	信息的真实性	项目资金收支是否真实, 会计核算真实准确、规范。	项目资金收支真实 (1分), 会计核算真实准确 (1分)、规范 (1分)。否则按相应分值扣分。	3	3
				信息的完整性	项目资金会计核算资料 (原始单据、凭证、账册、报表等) 完整, 项目完工后及时编报财务决算。	会计信息资料完整得 (3分); 及时编报项目财务决算报表得 (2分); 否则按相应分值扣分。	5	3
总 得 分							100	77.5

项目完成及效果情况表

项目名称		尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目		
实施单位		尖扎县文体广电旅游局		
项目资金 (万元)	资金总额	预算数 (A)	完成投资数	执行率(B/A)
	其中：中央补助	1700	1642.18	97%
	地方资金			
	其他资金	1700	1642.18	97%
项目批复情况		项目验收情况		
《关于尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目立项的批复》尖发改字[2019]66号、《关于尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目可行性研究报告的批复》黄发改投资[2019]370号、《关于尖扎县五彩神箭体育场改扩建项目初步设计的批复》黄建		进行县级验收，验收结果为合格		
建设内容完成情况	设计批复建设内容	实际完成建设内容	未完成建设内容	
体育看台：土建及装饰工程面积5090.16平方米，内含强电工程，消防及喷淋工程，火灾自动报警工程，给排水工程，采暖工程，弱电工程，铝板装饰工程。 室外工程：跑道篮球场排球场面积2634平方米，停车场66个，升旗台1个，大门围墙工程180米。 室外给排水工程：室外给水181米，室外排水373米，室外雨水519米，室外消防给水193米，给水阀门井16座，污水阀门井19座，雨水井11座，单算雨水口12座，消防阀门井1座。 室外采暖工程：室外采暖管道10米，采暖阀门井1座，采暖地沟7米。 室外电气工程：室外照明工程，室外监控工程，室外弱电工程。	体育看台：土建及装饰工程面积5090.16平方米，内含强电工程，消防栓，火灾自动报警工程，给排水工程，采暖工程，弱电工程，铝板装饰工程。 室外工程：跑道篮球场排球场面积2634平方米，停车场66个，升旗台1个，大门围墙工程180米。 室外给排水工程：室外给水181米，室外排水373米，室外雨水519米，室外消防给水193米，给水阀门井16座，污水阀门井19座，雨水井11座，单算雨水口12座，消防阀门井1座。 室外采暖工程：室外采暖管道10米，采暖阀门井1座，采暖地沟7米。 室外电气工程：室外照明工程，室外监控工程，室外弱电工程。	体育看台内部房屋中未安装消防喷淋设施；体育看台负一楼未安装通风设备；体育看台未做防水处理；未修建288立方米蓄水池。		