

沙坡头区 2020 年全民健身步道项目
绩效评价报告

委托单位：中卫市沙坡头区旅游和文化体育广电局

评价机构：宁夏华言会计师事务所（普通合伙）

报告日期：2021 年 2 月 22 日

宁夏华言会计师事务所

沙坡头区 2020 年全民健身步道项目 绩效评价报告

宁华言专审字[2021]10-1 号

中卫市沙坡头区旅游和文化体育广电局：

我们接受委托，对中卫市沙坡头区旅游和文化体育广电局（以下简称沙坡头区文体局）实施的“沙坡头区 2020 年全民健身步道项目”（以下简称“项目工程”）进行绩效评价。我们按照绩效评价的相关规定，结合项目工程的实际情况，依据“彩票公益金自治区对地方政府性基金转移支付绩效评价体系自评表”进行评价，项目评价体系和指标以相关文件要求和自评表为依据，沙坡头区文体局对其提供的绩效评价相关资料的合法性、真实性、完整性负责，我们的责任是根据沙坡头区文体局提供的绩效评价资料，以科学、客观、公正的原则，对项目工程的产出指标、效益指标和满意度指标做出评价。现将评价情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目批复情况

根据中卫市沙坡头区发展与改革局《关于沙坡头区 2020 年全民健身步道项目建设方案的批复》（卫沙发改〔审批〕发〔2020〕109 号），项目工程建设地点为中卫市政府北侧广场及丰安西路区域；项目概算 126 万元，资金来源为 2020 年自

宁夏华言会计师事务所

治区体彩公益金。

（二）项目建设期及建设内容

项目工程建设期为2020年8月至2020年11月，建设的主要内容：铺设健身步道总长3.08千米，其中府后广场内侧道路1.22千米，丰安西路（鼓楼南街至应理南街段）、鼓楼南街（中央东大道至平安西路段）1.86千米。

（三）项目绩效目标

项目建成后有利于沙坡头区全民健身事业的发展，有效增加人均体育场地面积，提升全域旅游城市的形象，满足府后广场、众一小区、观湖名邸、旭日隆祥小区周边群众的健身需求，对于提高全民素质将产生积极的促进作用，具有较好的社会效益。

二、项目实施情况

沙坡头区文体局制定了项目工程实施方案，组织了项目工程的申报，由智诚建科设计有限公司对项目工程进行了设计；中卫市玉龙水电建筑安装有限公司中标实施了工程建设；北京当代工程管理有限公司根据建设方案追踪监理项目的实施情况；泾清项目管理有限公司对项目工程结算进行了审核；宁夏华言会计师事务所对项目工程进行了竣工财务决算进行了审核。

项目工程于2020年9月19日开工建设，于2020年11月2日完工，沙坡头区文体局组织相关人员于2020年11月12日对项目工程进行了竣工验收；该项目计划总投资126万元，实际完成投资126万元，投资完成率100.00%。

宁夏华言会计师事务所

三、绩效评价指标分析情况

（一）项目资金情况分析

项目工程计划投资 126 万元，资金来源为 2020 年自治区体彩公益金。

截止 2020 年 12 月 31 日，项目实际投资 126 万元，欠付款 3.7224 万元，项目资金支付率为 97.05%。

（二）项目具体完成情况分析

1、项目计划实施内容

铺设健身步道总长 3.08 千米，其中府后广场内侧道路 1.22 千米，丰安西路（鼓楼南街至应理南街段）、鼓楼南街（中央东大道至平安西路段）1.86 千米。

2、项目实际实施情况

沙坡头区文体局已完成铺设健身步道总长 3.08 千米，其中府后广场内侧道路 1.22 千米，丰安西路（鼓楼南街至应理南街段）、鼓楼南街（中央东大道至平安西路段）1.86 千米，拆除 200*100*60 面包砖 3765.72 m²，预拌混凝土基层 2620.80 m²，60 厚 C20 细骨透水混凝土 2620.80 m²。

四、综合评价情况及评价结论

（一）评价依据

1、财政部《项目支出绩效评价管理办法》；

2、自治区财政厅、体育局《关于提前下达 2020 年中央专项彩票公益金、2020 年自治区体彩公益金支持体育事业项目预算的通知》（宁财〔综〕指标〔2019〕684

宁夏华言会计师事务所

号)；

3、沙坡头区文体局申报项目的文件和具体实施方案；

4、其他相关依据。

(二) 项目年度绩效指标设定情况

通过搜集与项目相关的文件、项目管理资料、财务资料、总结等资料、结合现场考察和调研情况，根据《项目支出绩效评价管理办法》，绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，采用百分制，等级划分为 90（含）—100 分为优、80（含）—90 分为良、60（含）—80 分为中、60 分以下为差进行评价。

沙坡头区文体局彩票公益金自治区对地方政府性基金转移支付绩效评价指标体系，设定总分值 100 分，具体如下：

1、项目决策 18 分，其中：项目立项 8 分、绩效目标 10 分；

2、项目管理 22 分，其中：资金投入 6 分、资金管理 10 分、组织实施 6 分；

3、项目产出 30 分，其中：产生数量完成率 8 分、产出质量达标率 8 分、产出完成及时效 6 分、产出成本节约率 8 分；

4、项目效益 20 分，其中：社会效益 10 分、可持续影响指标 10 分；

5、满意度 10 分，其中：服务对象满意度指标 10 分。

(三) 项目评分情况

通过我们对沙坡头区文体局自评表审核，并结合现场考察和调研情况，沙坡头区文体局实施的沙坡头区 2020 年全民健身步道项目，基本完成了沙坡头区全民健

宁夏华言会计师事务所

身事业的发展,有效增加人均体育场地面积,提升全域旅游城市的形象,满足府后广场、众一小区、观湖名邸、旭日隆祥小区周边群众的健身需求,对于提高全民素质将产生积极的促进作用,具有较好的社会效益的基本目标。但还存在账务核算不规范、档案资料管理不规范等问题需进一步补充完善,根据企业实际情况,设计总分 100 分,实际评分 86 分,评价等级属于良,具体评价情况如下:

评价指标				分值	指标解释	评分标准	评分	备注
一级指标	权重	二级指标	三级指标					
A.项目决策	18%	A1.项目立项 (10)	A11.项目立项依据充分性	6	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划及部门职责,用以反映考核项目立项依据情况	1.申报项目全部符合评价要点,计 6 分;2.有不 符合的,根据申报项目 数按比例扣分。	6	
			A12.项目 立项程序 规范性	4	用于反映和考核项目申报程序 规范情况。 评价要点:①项目是否按规定程 序申请设立;②所提交的申报材 料是否符合相关要求;③项目是 否已经过必要的可行性研究、专 家论证、风险评估、集体决策。	1.全部符合评价要点,计 4 分;2.符合评价要点 2 项,计 2 分;3.符合评价 要点 1 项,计 1 分;4. 全不符合,不计分。	4	
		A2.绩效 目标(8)	A21.绩效 目标合理 性	4	项目所设定的绩效目标是否依 据充分,是否符合客观实际,评 价要点:①项目是否有绩效目 标;②项目绩效目标与实际工作 内容是否具有相关性;③项目预 期产出效益和效果是否符合正 常的业绩水平;④是否与预算确 定的项目投资额或资金量相匹 配。	1.全部符合评价要点,计 4 分;2.符合评价要点 3 项,计 3 分;3.符合评 价要点 2 项,计 2 分; 4.符合评价要点 1 项,计 1 分;5.全不符合,不计 分。	4	
			A22.绩效 指标明确 性	4	依据绩效目标设定的绩效指标 是否清晰、细化、可衡量等,评 价要点:①项目绩效目标细化分 解为绩效指标;②通过清晰、可 衡量的指标值予以体现;③与项 目目标任务数量或计划数相对	1.全部符合评价要点,计 3 分;2.符合评价要点 2 项,计 2 分;3.符合评价 要点 1 项,计 1 分;4. 全不符合,不计分。	4	

宁夏华言会计师事务所

					应。		
B.项目管理	22%	B1.资金投入(6)	B11.预算编制科学性	4	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,评价要点:①预算编制是否经过科学论证;②预算内容与项目内容是否匹配;③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	1.全部符合评价要点,计4分;2.符合评价要点3项,计3分;3.符合评价要点2项,计2分;4.符合评价要点1项,计1分;5.全不符合,不计分。	4
			B12.资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,评价要点:①预算资金分配依据是否充分;②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。	1.分配依据充分、合理相适应,计2分;2.不合理,计0分。	2
		B2.资金管理(10)	B21.资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率,评价要点:资金到位率=实际到位资金/预算资金*100%	1.到位资金率95%以上,得满分;2.低于95%,每下降1%扣权重的1%;3.预算执行率60%以下,不计分。	3
			B22.预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行。计算公式:预算执行率=实际支出数/预算数*100%	1.预算执行率95%以上,得满分;2.低于95%,每下降1%扣权重的1%;3.预算执行率60%以下,不计分。	3
			B23.资金使用合规性	4	评价项目财务制度的执行情况。评价要点: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;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1.全部符合评价要点,计4分;2.符合评价要点3项,计3分;3.符合评价要点2项,计2分;4.符合评价要点1项,计1分;5.全不符合,不计分。	4

宁夏华言会计师事务所

		B3.组织 实施(6)	B31.管理制度健全性	3	实施单位的财务和业务管理制度是否健全。评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	1.全部符合，计3分；2.部分符合，计1-2分；3.不符合，不计分。	1	项目资金未单独核算，会计科目使用不规范
			B32.制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定。评价要点：①遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	1.全部符合，计3分；2.部分符合，计1分；3.不符合，不计分。	1	未装订成册并及时归档
C.项目产出	30%	C1.项目产出数量完成率(10)	C11.铺设健身步道3.08公里完成率	8	评价项目实施的实际产出数与计划产出数的比率。计算公式：实际完成率=实际产出数/计划产出数*100%	得分=实际完成率*8分。	8	
		C2.项目产出质量达标率(8)	C21.工程达到招标文件规定的各项指标要求，管理使用上发挥更好的效果，健身活动和赛事承办方面保证运转正常	8	评价完成的质量达标产出数与实际产出数的比率。计算公式：质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)*100%	得分=质量达标率*8分。	8	
		C3.项目产出完成及时效(6)	C31.项目建设周期	6	项目实施完成时间与计划完成时间的比较，用于反映和考核项目产出时效目标的实现程度	1.按计划周期及时完成，计6分；2.按计划周期完成90%以上，计4分；3.未按计划完成，计0分	4	按计划周期90%以上
			C32.建设步道及时完工					
		C4.项目产出成本节约率(8)	C41.完成项目计划工作目标的实际节约	8	评价完成项目计划工作目标的实际节约成本和计划成本的比率。计算公式：成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]	1.节约成本10%以内，计8分；2.未节约，计6分；3.超支10%以内，计4分；4.超支10%以上，	6	未节约成本

地址：银川市宁安大街龙马商务公寓楼8层 电话：0951-5013993 5043024 图文传真：5044921 邮政编码：750000

宁夏华言会计师事务所

			约成本和计划成本的比率		*100%	计0分		
D.项目效益	20%	D1.社会效益效益 (10)	D11.改善健身环境和提高服务能力,满足群众日益增长的多样化健身需求,促进沙坡头区体育产业发展和全民健身活动开展	5	评价改善健身环境和服务能力,满足群众日益增长的多样化健身需求,促进沙坡头区体育产业发展和全民健身活动开展。	根据实际情况,按组织全民活动、促进体育产业发展等相关情况,酌情打分。	4	酌情打分
			D12.健身条件和环境条件改善,产生良好的社会影响和有利社会效果	5	评价健身条件和环境条件改善,产生良好的社会影响和有利社会效果	1.根据项目问卷调查情况,根据群众反映情况酌情打分;2.未能收回调查问卷,按比例扣分。	4	酌情打分
		D2.可持续影响指标 (10)	D21.健身条件和环境条件改善,扩大体育社会影响力	10	评价健身条件和环境条件改善,扩大体育社会影响力。	1.根据项目问卷调查情况,根据群众反映情况酌情打分;2.未能收回调查问卷,按比例扣分。	8	酌情打分
E.满意度	10%	E.服务对象满意度指标 (10)	E11.打造市民和健身群众现代健身高标准和舒适环境的运动健身场所	10	评价社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	1.根据项目问卷调查情况,根据群众反映情况酌情打分;2.未能收回调查问卷,按比例扣分。	8	酌情打分
合计	100%			100			86	

地址:银川市宁安大街龙马商务公寓楼8层 电话:0951-5013993 5043024 图文传真: 5044921 邮政编码: 750000

宁夏华言会计师事务所

(1) 项目管理 22 分, 实际评分 18 分。扣分原因为沙坡头区文体局项目资金未进行单独核算, 未按《政府会计制度》使用会计科目扣 2 分、档案资料未装订成册及时归档扣 2 分。

(2) 项目产出 30 分, 实际评分 26 分。扣分原因为沙坡头区文体局未按 100% 计划时间完成扣 2 分、计划节约成本扣 2 分。

(3) 项目效益 20 分, 实际评分 16 分。扣分原因为根据调查问卷回复情况, 按实际效益酌情打分, 共扣 4 分。

(4) 满意度 10 分, 实际评分 8 分。扣分原因为根据调查问卷回复情况, 按实际满意度酌情打分, 共扣 2 分。

五、存在的问题及建议

(一) 项目资金未进行单独核算、未设置项目账

沙坡头区文体局未对项目资金收支设置明细账进行单独核算, 会计账面无法直观反映建设项目资金收支及结余情况。

建议: 应建立健全财务会计制度, 单独项目财政补助资金或建立备查账簿。

(二) 会计科目使用不规范

对实施的项目工程未通过“在建工程”核算并未记入“公共基础设施”科目进行核算。

建议: 实施的项目工程应按照《政府会计制度》“在建工程”科目“核算单位在建的建设项目工程的实际成本”及“公共基础设施”科目“已交付使用但尚未

宁夏华言会计师事务所

办理竣工决算手续的公共基础设施，按照估计价值入账，待办理竣工决算后再按照实际成本调整原来的暂估价值。

（三）项目资料管理不规范

沙坡头区文体局提供的绩效评价资料项目档案资料未装订成册。

建议：沙坡头区文体局应对项目工程实施方案进行备案、立项申请、政府部门的相关批复、工程组织实施以及项目竣工验收、工程投入使用情况等资料进行整理归档，为后续项目审计检查和整改验收提供完整的资料依据。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91640100MA76G8EDXU

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 宁夏华言会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

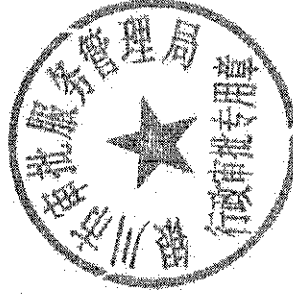
执行事务合伙人 田文胜

经营范围 验证注册资本,出具验资报告;审计企业会计报表,出具审计报告;单位财务收支、经济责任、破产清算等专项审计鉴证;财政绩效评价;经济案件司法鉴定;基建预决算审核;税收咨询和筹划;会计咨询及服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2019年11月08日

合伙期限 2019年11月08日至2039年11月08日

主要经营场所 宁夏银川市金凤区宁安大街以西,南塘巷以南龙马中央商务广场4号楼808室



登记机关

2019年 11 月 08 日