**南县文化旅游广电体育局**

**2020年南县社会化足球场建设项目及特许经营权采购项目**

**绩效评价报告**

**湘财苑绩评字[2021]1-016号**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

HUNAN XINCAIYUAN PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址:长沙市芙蓉区马王堆街道紫微路号华泰大厦20层 邮编410011 电话：0731-84885348

|  |
| --- |
|  |

**南县文化旅游广电体育局**

**2020年“南县社会化足球场建设项目及特许经营权采购项目”**

**效评价报告**

湘财苑绩评字[2021]1-016号

为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，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）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面实施绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《预算绩效管理工作考核办法》（湘财绩〔2015〕15号）、《南县财政局关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函[2021]10号）等文件要求，受南县财政局的委托，我所成立专项资金绩效评价工作组，于2021年4月26日—6月15日对南县文化旅游广电体育局2020年度“南县社会化足球场建设项目及特许经营权采购项目”专项资金（以下简称项目资金）开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

（一）项目单位基本情况。项目单位基本情况。南县文化旅游广电体育局（以下简称县文旅广体局）是县政府工作部门，为正科级，加挂县文化市场综合行政执法局牌子，对外使用县文物局名称。主要职责为：1.贯彻执行有关文化艺术、体育、广播电视和体育工作的法律、法规和政策，起草有关地方性法规、规章草案。2.统筹规划全县文化、文物、旅游、广播电视、体育领域事业产业发展；3.管理全县重大文化、旅游、广播电视和体育活动，制定相关市场开发战略并组织实施、指导、推进全域旅游和红色旅游；4.统筹规划全县文旅广体产业，组织实施文化、文物、旅游、广播资源普查、挖掘、保护、开发和利用工作，负责体育彩票销售的监督管理等；内设：办公室、综合文化股、体育管理股、全域旅游推进股、财务计划股、人事股、广播电视管理股等7个股室。总编制为80名，其中县文旅广体局机关行政编11名（其中：局长1名，副局长4名，总工程师1名，股级职数7名（含兼职））、副科级公益一类事业单位核定全额拨款事业编制31名。

（二）项目基本情况。根据湖南省发展和改革委员会、湖南省体育局关于印发《湖南省2019-2020年社会足球场地设施建设实施方案》的通知（湘发改社会[2019]575号）、湖南省财政厅《关于下达2020年省预算内基建资金的通知》（湘财建指[2020]29号）、湖南省财政厅《关于下达2020年第一批公共体育普及工程中央预算内基建资金的通知》（湘财建指[2020]133号）、益阳市发展和改革委员会《关于下达益阳市2020年社会足球场建设省预算内投资计划的通知》（益发改社[2020]170号）、南县发展和改革局文件《关于转发下达南县2020年社会足球场建设省预算内投资计划的通知》(南发改字[2020]60号)、南县发展和改革局文件《关于转发下达公共体育普及工程2020年中央预算内投资计划的通知》(南发改字[2020]200号)，安排县文旅广体局社会化足球场建设项目资金共计390万元，其中：第一批省级财政资金310万元，第二批省级财政资金80万元。

（三）项目绩效目标。计划新建社会足球场地12块，其中7人制足球场3块、5人制足球场9块，面积为16033平方米。

（四）项目绩效目标完成情况。2020年县文旅广体局共建设社会足球场12块（其中1块建设完成90%），在茅草街镇康正社区、茅草街镇庆丰村建设7人制度足球场2块，在牧鹿湖中学(浪拔湖镇哑巴渡社区)、浪拔湖中学(浪拔湖镇浪拔湖社区）、南洲镇南山村、华阁镇天然港村、明山头镇创业社区、乌嘴乡镇罗文村、南县花甲湖社区振兴路、浪拔湖镇陈家岭村、青树嘴镇三新村等地建设5人制足球场9块。浪拔湖镇荣福村广利源建设7人制足球场完成90%，此足球场由浪拔湖政府申报并取得批准，在相关设备设施采购到位，地面已平整、硬化、下水道建设均已完成时，发现建设场地的土地性质为农田，故导致该球场暂缓建设，浪拔湖镇政府正在协调相关部门调整土地性质，待土地性质调整完成后，县文旅广体局与足球场承建方湖南运健达健康科技有限公司继续按照施工标准完成场地建设。截止报告出具日，浪拔湖镇荣福村广利源7人制足球场还未完成建设工作。

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。“南县社会化足球场建设项目及特许经营权采购项目”省级财政预算安排项目资金390.00万元，其中：第一批省级财政资金310万元，第二批省级财政资金80万元。财政实际拨款金额390.00万元：2020年9月拨付到位5.50万元、2020年11月拨付到位27.75万元、2020年12月拨付到位356.75万元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。县文旅广体局“南县社会化足球场建设项目及特许经营权采购项目”采取了公开招投标形式进行建设，县文旅广体局委托中介公司湖南阳光建设工程项目管理有限公司对项目进行竞争性磋商采购，湖南运健达健康科技有限公司分别于2020年4月9日以80.00万元、2020年10月9日以330.00万元中标,并分别签订合同：2020年10月28日签订合同，合同金额310万元（合同金额与中标金额330元不符，县文旅广体局已作说明是因上级实际到位资金为310元，是以上级到位资金与中标单位签订的合同），80万元合同的合同日期未写。截止至绩效评价项目开展该项目资金实际使用289.00万元，主要用于12个社会化足球场地建设及运营。结余资金101万元，结余资金中包含质保金19.5万元，其他资金待工程全部完工验收开具发票后拨付给中标单位-湖南运健达健康科技有限公司。资金明细情况如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 年初预算（万元） | 本年开支项目 | 本年预计支出金额（万元） | 本年支出金额（万元） | 预算执行率% |
| 1 | 310.00 | 茅草街镇庆丰足球场7人制足球场 | 50.00 | 289.00 | 74.10% |
| 2 | 浪拔湖镇广利源足球场7人制足球场 | 50.00 |
| 3 | 乌嘴镇乌嘴足球场5人制足球场 | 30.00 |
| 4 | 南县振兴足球场5人制足球场 | 30.00 |
| 5 | 南洲镇南山足球场5人制足球场 | 30.00 |
| 6 | 华阁镇天然港足球场5人制足球场 | 30.00 |
| 7 | 明山头镇明山足球场5人制足球场 | 30.00 |
| 8 | 浪拔湖镇陈家岭足球场5人制足球场 | 30.00 |
| 9 | 青树嘴镇三新足球场5人制足球场 | 30.00 |
| 10 | 80.00 | 茅草街康正社区7人制足球场 | 40.00 |
| 11 | 浪拔湖镇镇浪拔湖社区5人制足球场 | 20.00 |
| 12 | 浪拔湖镇镇哑巴渡5人制足球场 | 20.00 |
| 合计 | 390.00 |  | 390.00 | 289.00 | 74.10% |

【备注：实际使用的资金资金289万元，其中2020年12月支付194.00万元，2021年2月支付95万元。】

（三）项目资金管理情况。项目资金由南县财政局将县文旅广体局的预算经费分季度下达指标支付令，南县文化旅游广电体育局根据需要申请拨款，再由南县财政局国库集中支付，费用报销程序基本合规，相关手续较完善。

**三、项目组织实施情况**

（一）制度建设情况。为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，县文旅广体局制订了《南县文旅局社会化足球建设项目管理办法》、《南县文旅局社会化足球建设专项资金管理办法》等制度，要求根据财力“保障重点、兼顾一般”“轻重缓级”原则安排资金，要求严格遵循项目资金专款专用、专账核算、专人管理的原则，提高财政资金使用效益，完成“十三五”社会足球场地设施建设任务，支持体育健身事业发展，为广大人民群众提供健身场所。

（二）项目实施情况。一是明确责任。成立南县文化旅游广电体育局（文联）班子成员，由项目部负责项目建设和管理，各部门按各自职责开展工作；二是实施公开招投标，按照“公开、公平、公正”的原则，建设单位委托中介机构对南县足球场地建设项目的建设及特许经营权采购项目进行磋商采购，并按规定公示；三是组织验收，项目完工后，建设单位组织设计、施工等单位对项目验收 。四是妥善保管资料，对项目申报、验收、备案等相关资料及时整理并归档。

**四、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价目的

通过绩效评价全面分析该项目资金使用、管理和项目实施情况，进一步规范南县文化旅游广电体育局2020年度“南县社会化足球场建设项目及特许经营权采购项目”专项资金的使用，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

根据南县财政局《关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》(南财绩函[2021]10号)文件要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作：

1.前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2.实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目单位管理层、责任人员及相关代表召开座谈会，听取该项目有关情况介绍；（2）收集核查资料。收集该项目相关文件和项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况；（3）现场查看。进入实地查看，拍照取证，调查走访，发放问卷调查。（4）归纳汇总。对提供材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总；（5）得出评价结论，形成绩效评价报告。

**五、绩效评价结果和绩效分析**

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实得79分，被评为“合格”等级(详见：南县文化旅游广电体育局2020年“南县社会化足球场建设项目及特许经营权采购项目 ”绩效评价指标评分表)。主要绩效表现在以下几个方面：

1. 项目经济性分析：

社会化足球场的建设，吸引了周边群众的参与，带动了相邻区域的商业发展，对周边地区的经济繁荣和发展产生了积极意义。

（二）项目有效性分析：

1.该专项的体育设施，有利于提高居民健康水平和身体素质，为南县体育事业有序发展的实现奠定了基础；

2.足球场的建设对进一步发展南县体育事业起到了极大的推动作用，解决了全县学校体育与群众体育活动场地设施简陋与严重不足的问题，并将其配套服务提高到了一个新的水平，更好的满足了人民群众日益增长的体育需求，为“全民健身”活动提供了场地。通过项目的实施，为广大人民群众提供了生态健康的运动方式，极大地调动了群众参与健身运动的积极性，提高了人民群众的身体素质，产生了显著的社会效益。

（三）项目可持续影响分析：

在体育运动的众多项目中，足球具备各项体育的综合功能，不仅磨练意志品质，还能培养拼博进取，团结协作勇于奉献的精神，能强化团队意思和集体主义观念，对培养学生意志、锻炼群众身体都将起到长久的作用。

**六、存在的主要问题**

南县文化旅游广电体育局 2020年“南县社会化足球场建设项目及特许经营权采购项目支出”专项工作经费在项目决策上合理，实施过程中领导重视，管理较规范，但有些方面仍有不足，主要有：

(一)绩效目标申报工作有待完善。南县文化旅游广电体育局提供绩效目标申报表中指标的确指性不强，比较笼统，特别是效益类定量指标全部为100%，基本无参考意义。

(二)预算执行进度不足，且存在跨年度执行情况。该项目在2020年度支付项目款194.00万，预算执行率49.74%，截止至2021年5月15日总共支付项目款289.00万，预算执行率74.1%。

(三)会计核算工作欠规范。1.项目资金有挪用调节使用现象。县文旅广体局于2020年9月141#（财务）收社会足球场建设资金（湘财建指[2020]29号）5.50万元、2020年11月210#（财务）收社会足球场建设资金（湘财建指[2020]29号）27.75万元，均用于篮球场建设项目；2.未设项目专项账。县文旅广体局对财政拨入的资金没有实施专户管理、单独入账，虽然区分了体育专项，但未明确到具体的体育项目；

(四)专项资金拨付使用不符合规定。根据益发改社[2020]170号文《益阳市发展和改革委员会关于下达益阳市2020年社会足球场建设省预算内投资计划的通知》第四点规定：第一批投资计划为以奖代补已建成项目。第二批投资计划为定额补助相关项目，原则上须在2020年5月底前建成。但实际2020年12月才拨付项目资金给中标单位，且项目并未完全建成。这与文件规定不相符。

(五)验收不规范。浪拔湖广利源7人制足球场并未完工，但县文旅广体局为避免逾期未完工将被收回投资，出具了的竣工验收单。

(六)监督检查工作未到位，有待加强。未见项目在实施过程中督查检查资料，监督检查是保证预算执行的重要手段，通过实施内部监督检查，可以及时查找并督促整改财政管理中存在的问题，发挥监督预算、纠偏、评价及监管职能 ，推动财政管理更加规范、科学、合理、高效。本工作专项未见任何监督检查资料。

**七、建议**

(一)加强绩效管理工作理论学习，提高绩效目标申报质量，做到绩效目标明确、各指标细化、量化准确，完善绩效指标体系，健全绩效管理工作机制。

(二)加强预算执行力，健全和完善相应的财务预算管理组织机构，负责财务预算管理组织实施，严格按照项目实施方案及相关文件规定执行项目建设，在规定时间内完成工作。

(三)加强会计核算工作，严格按专项资金管理要求进行账务处理，专项资金坚决实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”的原则，严防截留、挤占、挪用专项资金，切实按照业务活动内容准确进行财务核算。

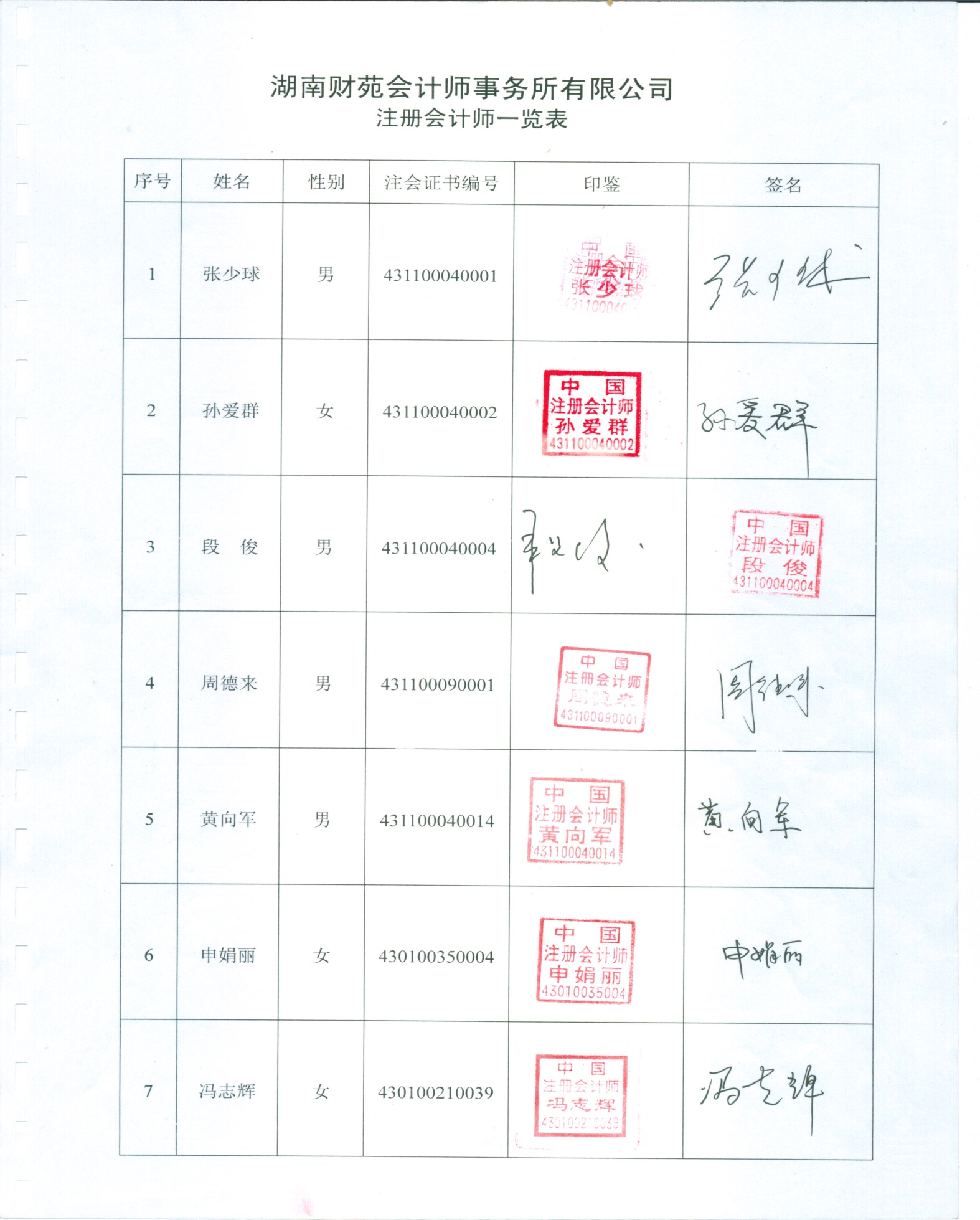
(四)加强项目资金使用管理，在项目建设过程中严格执行按照项目实施方案及相关文件等规定。强化内控管理和问责机制建设。

(五)规范加强项目审批流程。浪拔湖广利源7人制足球场并未完工主要是前期未对该地的土地性质了解清楚，审批流程不严谨，导致事后不能按期完成项目建设工作，建议加强对项目程序的审批，规范流程，严谨审批，将问题控制在事前。

(六)重视监督检查工作，及时发现问题并控制解决问题，保证财政预算的执行质量。监督能杜绝暗箱操作或腐败行为，保证财政预算的编制效果，因而必须要采取切实措施加强对预算执行情况的监督检查，以规范各有关预算执行部门的行为。



**湖南新财苑会计师事务所         中国注册会计师：**

**  有限公司**

**中国注册会计师：**

**湖南 长沙            2021年6月17日**