**榆林市榆阳区公共文化服务中心游泳馆 经费项目事前绩效评价报告**

**委托单位：榆林市榆阳区财政局**

**评价机构：陕西正德信会计师事务所有限责任公司**

**报告编号：**

**评价期间：2019年6月20日至2019年7月15日**

**报告出具时间：2020年7月20日**

**榆林市榆阳区公共文化服务中心游泳馆 经费项目事前绩效评价报告**

**一、项目概况**
 **（一）项目基本情况**
 项目名称：2020年榆阳区公共文化服务中心游泳馆经费

项目申报单位：榆林市榆阳区体育训练中心

项目实施单位：榆林市榆阳区体育训练中心

项目性质：年度项目

拟申请财政拨款：150万元

2020年榆阳区公共文化服务中心游泳馆经费项目总预算150万元，其中：日常运营费97.3万元元；设备购置及搭建办公区费用52.7万元。

**（二）项目立项依据**
 榆林市榆阳区公共文化服务中心位于榆林市第五中学北侧，红山路北、金沙路东，占地72.65亩，是榆阳区青少年校外活动中心和榆阳区公共文化服务中心，总建筑面积6,600.00平方米，游泳馆建筑面积3,173.93平方米，内设一个50米\*21米、八泳道的标准泳池以及两个儿童戏水池，游泳馆已具备投入使用条件。根据2019年12月24日《榆林市榆阳区人民政府常务会议纪要》（第21次）中关于“启用榆阳区公共文化服务中心游泳馆”的议题，为充分发挥游泳馆作用，优化馆内环境，同意区财政提供储物柜、座椅、救生用品等设施设备采购资金和日常运行费用。

**二、项目的论证与分析**
 评价组通过书面审核、现场调研、集中座谈、市场询价等工作环节，并通过与项目申报单位沟通后，根据项目申报单位提供的各个项目最终预算申报材料，提出以下论证意见：
 **（一）项目运行分析**
 榆阳区公共文化服务中心游泳馆主要用于中小学生体育课教学与游泳达标测试使用，作为全区公共的教育资源，承担着榆阳区青少年游泳竞技专业人才培养、全区中小学生全面发展的任务，服务着全区广大群众与干部职工，具有很明确的社会公益性。

榆阳区公共文化服务中心游泳馆主体结构已经建成，尚需采购电脑、打印机、储物柜、座椅、救生用品等基本设施设备，招聘前台、游泳教练等人员，急需预备维持正常运行所需经费，确保游泳馆开放，实现预期目标。

**（二）项目年度绩效指标的评价**
体育中心游泳馆经费项目绩效指标主要是：产出指标和效益指标。

**a.产出指标：**

1.数量指标：对榆阳区广大群众开放天数100天；游泳馆正常运行后预计对在校青少年培训测试次数200次，对体育后备人才培训次数300次。

游泳馆正常运行后，确保在校青少年和体育后备人才培训的基础上，计划对榆阳区广大群众开放。在校青少年学校寒暑假期不进行培训测试，考虑国家法定节假日、学员身体素质等情况，评价组认为数量指标值在合理范围内。

2.时效指标：预算执行率100.00%。

项目执行单位已建立较完善的管理制度，组织有效，评价组认为年度预算能够较好的执行。

3.质量指标：预计各项活动完成度95.00%。

游泳馆投入运营后，考虑游泳馆的规模以及运营能力，预计基本能够完成对榆阳区广大群众开放天数100天；游泳馆正常运行后预计对在校青少年培训测试次数200次，对体育后备人才培训次数300次的目标。评价组认为该项指标合理可行。

4.成本指标：游泳馆经费项目总预算1,500,000.00元，评价后总成本为1,495,898.00元，差异率仅为0.27%。

由于体育训练中心提供的预算明细表中具体规格、型号等信息不完整，评价组按市场询价确定的具体规格、型号等信息进行本次评价工作。具体评价情况如下：

1. 设施设备

| **序号** | **名称** | **用途说明** | **数量** | **预算金额** | **差异** | **评价后预算金额** | **备注** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 智慧控制系统1套 | 办卡、售票、门禁管理，带有预约功能 | 1套 | 104,000.00  | 81.00  | 103,919.00  |  |
| 2 | 电脑 | 售票及办公使用 | 6台 | 20,800.00  |  40.00  |  20,760.00  | 组装 |
| 3 | 打印机 | 打印资料 | 2台 |  7,800.00  |  100.00  |  7,700.00  | 429DW |
| 4 | 更衣柜 | 存放顾客衣服 | 300个 |  84,000.00  | 　 |  84,000.00  |  　 |
| 5 | 音响 | 宣传、通知紧急情况 | 1套 |  8,000.00  | 　 |  8,000.00  |  |
| 6 | 显示屏 | 监控使用及信息宣传 | 2台 |  10,000.00  | 　 |  10,000.00  |   |
| 7 | 宣传牌 | 资料宣传、信息告知 |  20块 |  10,000.00  | 　 |  10,000.00  |  |
| 8 | 消毒池强制淋浴头 | 强制消毒 | 2套 |  6,900.00  |  300.00  |  6,600.00  | QSQ-8101 |
| 9 | 游泳线 | 分道和救生使用 | 9条，450米 |  22,000.00  |  400.00  |  21,600.00  | 12CM六菱形 |
| 10 | 出发台 | 比赛使用 | 16个 |  89,000.00  |  40.00 |  88,960.00  | 标准比赛型 |
| 11 | 救生设施 | 　 | 5套 |  15,000.00  | 　 |  15,000.00  | 　 |
| 12 | 吸污机 | 　 | 2台 |  25,000.00  | 　 |  25,000.00  |  |
| 13 | 消毒药水、药品 | 全年消毒药品 | 　 |  50,000.00  | 　 |  50,000.00  | 　 |
| 　 | **合计** |  |  | **452,500.00**  | **961.00**  | **451,539.00**  |  |

评价说明：

表中第1项，智慧控制系统，根据市场询价的结果，以昱瑾网络科技（上海）有限公司的报价103,919.00元为本次评价预算金额;
 表中第2项和第3项，电脑、打印机，根据市场询价的结果，以电脑（组装）单价3,460.00元、打印机（429DW）单价3,850.00元为本次评价依据；

表中第8项，消毒池强制淋浴喷头，根据市场询价的结果，强制淋浴喷头以每套（型号QSQ-8101）3,300.00元为本次评价依据；

表中第9项，根据市场询价结果，游泳线（型号12CM六菱形）每米48.00元为本次评价依据；

表中第10项，根据市场询价结果，出发台（标准比赛型）每台5,560.00元为本次评价依据。

表中其他项，根据市场询价结果，预算金额在合理范围内。

评价组经实地查看，与体育训练中心游泳馆项目相关负责人沟通，并经市场调研，评价组认为设施设备采购的项目、数量在合理范围内。

1. 搭建游泳馆办公区

| **序号** | **名称** | **说明** | **预算金额** | **差异** | **评价后预算金额** | **备注** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 彩钢房 | 搭建彩钢房，大约140平方米 | 57,000.00  | 1,000.00  |  56,000.00  | 每米400元 |
| 2 | 塑胶地板 | 大约140平方米 | 15,000.00  | 1,000.00  |  14,000.00  | 每米100元 |
| 3 | 室内灯具 | 15个 |  790.00  |  40.00  |  750.00  | 每个50元 |
| 4 | 电路设施-铜芯线 | 铜芯线约300米 |  650.00  |  50.00  |  600.00  | 每米2元 |
| 5 | 电路设施-线槽 | 线槽约150米 |  480.00  |  30.00  |  450.00  | 每米3元 |
| 6 | 电路设施-开关 | 开工8个 |  200.00  |  16.00  |  184.00  | 每个23元 |
| 7 | 电路设施-五孔插座 | 五孔插座25个 |  380.00  |  5.00  |  375.00  | 每个15元 |
| **合计** | **74,500.00**  | **2,141.00** |  **72,359.00**  |  |

评价说明:

表中第1项，根据市场询价的结果，彩钢房以每平方米400.00元为本次评价依据；

表中第2项，根据市场询价的结果，塑胶地板以每平方米100.00元为本次评价依据；

表中第3项，根据市场询价的结果，室内灯具以每个50.00元为本次评价依据；

表中第4项，根据市场询价的结果，电路设施-铜芯线以每米2.00元为本次依据；

表中第5项，根据市场询价的结果，电路设施-线槽以每米3.00元为本次评价依据；

表中第7项，根据市场询价的结果，电路设施-五孔插座以每个15.00元为本次评价依据。

（3）运行经费

①设施维护费

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **说明** | **预算金额** | **差异** | **评价后预算金额** | **备注** |
| 游泳馆设施维护费 | 新风系统、水消毒循环系统、空调系统、池水加热保温系统、电路系统等日常检修。每月检修一至二次，每次约4千至8千元不等 |  73,000.00  |  1,000.00  |  72,000.00  | 　 |

评价说明：游泳馆尚未开始运营，各种系统为新系统，日常检修维护次数及费用较低，维修次数按每月1次估算，每次维护费取预算费用的平均数6,000.00元为本次评价依据。

②水费、电费、燃气费

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **说明** | **数量** | **预算金额** | **差异** | **评价后预算金额** | **备注** |
| 水费 | 游泳池水更换 |  2,644.90吨  | 6,480.00  | 　 |  6,480.00  | 　 |
| 电费 | 保障全天系统与馆内用电 | 99,428.60度  |  48,720.00  | 　 |  48,720.00  | 　 |
| 燃气费 | 泳池水加热保温 | 40,227.30立方  |  70,800.00  | 　 |  70,800.00  | 　 |
| **合计** |  |  |  **126,000.00**  | 　 |  **126,000.00**  | 　 |

评价说明：水费、电费、燃气费根据人流量和水池更换次数确定，预算总额在合理范围内。

③冬季取暖费

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目** | **说明** | **预算金额** | **差异** | **评价后预算金额** | **备注** |
| 冬季取暖费 | 以大暖公司统一测量供暖为准。每平方米3元，取暖5个月 |  150,000.00  | 　 | 150,000.00  | 　 |

④人员经费

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **岗位名称** | **人数** | **月工资/人** | **年预算金额** | **备注** |
| 前台收银员 | 4 |  1,500.00  |  72,000.00  | 两班 |
| 保洁员 | 4 |  1,500.00  |  72,000.00  | 两班 |
| 救生员 | 6 |  2,000.00  |  144,000.00  | 两班 |
| 教练员 | 3 |  3,000.00  |  108,000.00  | 　 |
| 水检测处理员 | 1 |  4,000.00  |  48,000.00  | 　 |
| 电工 | 2 |  3,000.00  |  72,000.00  | 　 |
| 锅炉运行员 | 1 |  3,000.00  |  36,000.00  | 　 |
| 安保人员 | 2 |  3,000.00  |  72,000.00  | 　 |
| **合计** |  |  |  **624,000.00**  |  |

评价说明：人员经费预算总额在合理范围内。

**b.效益指标:**

1.社会效益指标：推动区游泳项目在在榆阳区广大群众、职工干部和区属学校游泳课程，有效开展游泳项目测试，增强青少年的自救能力与身体素质。

评价组认为，游泳馆正常运营后，开设游泳课程，由游泳教练对在校青少年进行专业培训，提高全体青少年身体素质，能较好的发挥社会效益。

2.服务对象满意度：榆阳区广大群众、职工干部和在校青少年满意度达到95.00%以上。

3.可持续影响指标：逐步提高榆阳区广大群众、职工干部和在校青少年健康意识和水平。

评价组认为，对青少年健康意识和水平的提高是可持续的。

**（三）对项目预算管理程序的评价**
 榆阳区体育训练中心游泳馆经费预算经过了以下程序：
 1.启用体育训练中心游泳馆通过榆阳区人民政府常务会议集体讨论决议；
 2.游泳馆经费纳入单位年度财政预算；

3.游泳馆经费项目及预算金额通过市场询价、实地考察多个游泳馆，对结果进行对比分析，并进行集体讨论得出结果，但设施设备采购预算无具体规格、型号等。

评价组认为，游泳馆经费预算基本按照程序进行，程序合规，但预算管理有待进一步加强。
  **三、评价结论与政策建议** **（一）评价结论**
 基于上述分析，2020年榆阳区公共文化服务中心游泳馆经费项目立项依据充分必要，绩效指标设置基本合理可行。评价组测算成本指标为1,495,898.00元，项目预算金额1,500,000.00元与测算成本差额仅为4,102.00元，差异率仅为0.27%，项目预算科学合理。建议区财政2020年支持榆阳区公共文化服务中心游泳馆经费预算金额1,500,000.00元。

**（二）政策建议**

**1.建议将此项目列为事中跟踪、事后评价的重点**
 由于目前仍然处于事前评价阶段，项目中报的预算数额都是估算，运营费用本身存在一定的偶发性和不确定性，评价组无法对游泳馆正常运行所需费用准确确定，建议在游泳馆运行期间，加强监督管理，在本次预算运行期满后，由区财政局管理部门聘请专业机构对项目的运行情况做出评价。
 **2.关注项目成本控制，建立健全各项内控制度**

建议在游泳馆正常启用后，建立健全财务管理、资产管理、资金管理等内控制度，加强过程控制，控制成本，提高资金使用效益。

**3.建议在下年度预算安排时参照本年预算扣减设备采购、办公区域搭建等非经常性投入后金额**

由于部分设备采购、办公区域搭建等属于非经常性投入，仅在游泳馆第一年投入使用时需添置，以后年度应参照本年预算扣减设备采购、办公区域搭建等非经常性投入后金额，结合游泳馆实际运行情况拨付经费。

陕西正德信会计师事务所有限责任公司

2020年7月20日