

市体育馆方舱医院拆除还原项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

“0404”疫情突发后，根据全市疫情防控工作部署，市疫情防控指挥部紧急将市体育馆 A 区改造为市方舱医院，用于救治新冠轻症及无症状感染者，为保障人民群众身体健康发挥了重要作用。目前，市方舱医院处于空置状态。鉴于新冠病毒感染已调整为“乙类乙管”，且疫情防控态势平稳，经市领导批准，决定对市体育馆方舱医院进行还原性处置，拆除方舱医院所有设施，恢复体育馆功能。对拆除的相关设施设备收储利用，避免资源浪费。

根据市疫防办市体育馆方舱医院处置工作会议纪要，涉及方舱医院拆除还建中产生的评估、跟踪审计、监理、拆除、还原等费用预算，列入我处预算予以保障，根据资金支出计划，2024 年度财政预算拟安排经费 142.5 万元。

截止目前，项目已完成验收，预算支出 142.5 万元，预算执行率 100%，市体育馆已恢复运营。

（二）项目绩效目标

项目总体目标为完成市体育馆方舱医院拆除还原工程，保障市体育馆正常运营。由于项目实施期限较短，阶段性目标和总体目标保持一致。

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

为贯彻落实全面实施预算绩效管理，将绩效管理理念和方法深入融入预算编制、执行、监督全过程，实现预算绩效管理全覆盖，不断提高财政资金使用效益。

2. 绩效评价的对象

本次绩效评价的对象为市体育馆方舱医院拆除还原项目。

3. 绩效评价的范围

具体范围涵盖项目决策、执行、经费使用。

（二）绩效评价原则、指标体系、评价方法及标准

本次绩效评价原则遵循实事求是、客观公正、公开透明的原则。

评价指标体系：

市体育馆方舱医院拆除还原经费				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	建设项目数量（个）	1 个
			拆除隔离床位数	520 床
			还建设施面积（平方米）	8300 平方米
		质量指标	拆除隔离床位完成及时率	100%
			建设项目竣工验收合格率（%）	100%
		时效指标	项目按合同约定完工	3 月前
		成本指标	项目初步设计概算控制（万元）	150 万元
	效益指标	社会效益指标	对保障市体育馆正常运营的影响	保障到位
		可持续影响指标	保障我市公共体育活动正常开展	保障到位
	满意度指标	满意度指标	体育馆设施使用群众满意度	≥95%
			体育馆运营单位满意度	≥95%

本次绩效评价主要采用以定量分析法为主、定性描述法为辅的方法，客观分析预算执行情况。以预先制定的绩效目标完成情况为评价标准。

（三）绩效评价工作过程

1. 前期准备阶段

严格落实财政部《部门项目支出绩效评价管理办法》，组织各科室人员成立部门预算绩效评价工作小组，确定评价项目，明晰评价步骤，拟定评价方法。

2. 组织实施阶段

首先收集项目资料，初步梳理项目实施内容和使用管理情况，剖析项目实施执行进程中的成效和问题，结合年初预设的绩效目标，掌握项目实施总体情况。

其次核查账面数据，整理项目资金的来源和去向，核实数据的全面性、真实性，厘清项目各项内容落实情况与资金到位情况，夯实绩效评价数据基础。

最后汇总数据信息，计算评价指标，综合分析项目决策、执行、资金使用全过程，根据分析结果拟定报告初稿。

3. 分析评价阶段

一是根据预算编制已确定的评价指标体系，从决策、执行、产出、效益等方面对项目支出总体情况进行评价。

二是先定量分析，依据客观事实，对预设指标完成情况进行数据对比，是否达到预期目标。

三是采用定性分析方法，针对项目绩效指标中不涉及确定量的部分，深入分析完成内容，综合考虑达标情况，得出项目实施绩效结论。

三、综合评价情况及评价结论

遵循实事求是的原则结合项目工作实际，按照既定的评价指标和评价方法，从决策、执行、经费使用等方面对市体育馆方舱医院拆除还原项目进行绩效评价。最终确定绩效评

价等分为 100 分，等级为“优秀”。

项目名称			市体育馆方舱医院拆除还原经费						
主管部门			057-六安市重点工程建设管理处			实施单位	057001-六安市重点工程建设管理处		
项目资金 (万元)				年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分
			年度资金总额:	142. 50	142. 50	142. 50	10	100. 00%	10. 00
			其中: 本年财政拨款	142. 50	142. 50	142. 50	—		
			上年结转资金	0. 00	0. 00	0. 00	—		
			其他资金	0. 00	0. 00	0. 00	—		
年度总体目标	预期目标					实际完成情况			
	完成市体育馆方舱医院拆除还原工程，保障市体育馆正常运营。					已对市体育馆方舱医院进行拆除，并完成市体育馆恢复还原，保障市体育馆正常运营。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标		年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标	数量指标	建设工目数量		=1 个	1 个	5	5	
			拆除隔离床位		=520 张	520 张	5	5	
			还建设施面积		=8300 平方米	8300 平方米	10	10	
		质量指标	项目验收合格率		=100%	100%	10	10	
		时效指标	项目按合同时间完工		=3 月	3 月	10	10	
		成本指标	项目概算控制（万元）		≤242 万元	180. 42 万元	10	10	
	效益指标	社会效益	保障体育馆正常运营		正常	达成预期指标	15	15	
		可持续影响	保障体育赛事正常开展		保障到位	达成预期指标	15	15	
	满意度指标	服务对象满意度	体育设施使用人满意度		≥95%	95%	5	5	
体育馆运营人员满意度			≥95%	100%	5	5			
总分							100	100. 00	

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

“0404” 疫情突发后，根据全市疫情防控工作部署，市

疫情防控指挥部紧急将市体育馆 A 区改造为市方舱医院，用于救治新冠轻症及无症状感染者，为保障人民群众身体健康发挥了重要作用。目前，市方舱医院处于空置状态。鉴于新冠病毒感染已调整为“乙类乙管”，且疫情防控态势平稳，经市领导批准，决定对市体育馆方舱医院进行还原性处置，

（二）项目过程情况。

根据市体育馆方舱医院拆除还原工作方案，该项目分为拆除和还原两项工程，以及附属的监理、跟踪审计等其他费用。其中，拆除工程合同期限为 2023 年 10 月 27 日至 2023 年 11 月 5 日，共计 10 天，已按合同约定完工。还原工程合同期限为 2023 年 11 月 7 日至 2023 年 12 月 6 日，共计 30 天，已按合同约定完工。

（三）项目产出情况。

通过该项目的实施，完成了市体育馆方舱医院拆除还原工程，保障市体育馆正常运营。完成了拆除还原项目 1 个，共拆除床位 520 张，还原设施 8300 平方米，项目验收合格，且实施时间不超过合同工期要求，项目总额约 180.42 万元，低于预期总概算。

（四）项目效益情况。

产出效益方面，市体育馆方舱医院的拆除还原，按照疫情防控后续工作要求，完成了项目既定内容，恢复了市体育馆正常功能，避免了资源浪费，达到了项目预期效果。

社会效益方面，保障了市体育馆日常运营，恢复了赛事举办功能，保障人民群众体育运动需求。

五、主要经验及做法

项目预算是单位履行职能开展工作的基础，科学编制项

目预算能够明确资金分配导向，指导年度工作方向，为单位各项事务有序高效开展提供有力保障。预算绩效评价是预算编制的首要内容，是围绕零基预算改革，保证预算编制科学有效的工具，能够确保资源合理安排，避免不必要不合理的浪费。

预算项目绩效评价是对项目完成情况的考量和评估，不仅关注项目的完成度，更加注重项目实施的收益和成效。通过建立健全预算绩效评价体系，能够客观、准确的评价项目实施的意义，提高财政资金使用效益。

为更好的实施预算绩效评价，部门单位应配套建立相关工作机制，完善工作制度。在项目实施过程中，注重收集数据，加强数据分析，借助数据分析结论助推和改进项目实施进程，确保项目及时纠偏，使得每一笔资金都能发挥出最大效益。

六、存在问题及原因分析

预算绩效评价存在的主要问题是财务人员流动性导致工作衔接不畅。行政事业单位财务工作人员岗位变动频繁，人员素质参差不齐，既缺乏工作经验，也缺乏专业技能。为此，广泛且高效的预算绩效评价培训十分必要，财政部门是培训的主要发起人，各部门单位是培训的长期参与者，预算绩效培训工作任务任重而道远。

七、有关建议

主要针对项目存在的问题，着眼于项目的总体目标，从项目政策、部门管理、项目管理、预算管理等多个角度，提出加强和改进管理的意见建议。

项目政策方面，财政预算应以实际工作角度出发，做到

全面、完整、准确、合理，清晰反映部门履职情况和重点任务。市体育馆方舱医院拆除还原项目，是立足于实际需求，迫切解决疫情防控后期各项场馆功能恢复，为保障市体育馆正常运营安排的预算项目。

部门管理方面，预算绩效评价应选取专业人员组成绩效评价工作小组，聚焦部门重点项目，全过程参与项目决策、执行、评价，做到事前、事中、事后全流程闭环，为部门项目决策提供数据支撑，推动重点项目发挥实效。

项目管理方面，要进一步强化评价结果运用，借助预算绩效评价工具，全面反映预算执行偏差度，助推项目在谋划阶段更加科学严谨，方案论证充分，尽最大可能达到预期效果。

预算管理方面，通过预算绩效评价全过程开展，打破预算编制思维惯性，强化零基预算管理概念，不再依据传统定额来套用当下工作，而是将预算编制分解细化，落实到每一个预算支出人员之上，逐项申报、统筹谋划，既把握宏观，也突出重点，理论联系实际，业务主导财务，将预算编制工作团队化、规范化、精细化，推动预算管理工作水平再上一个台阶。