

# 黔南州文化广电和旅游局（州体育局）2021 年 体育彩票公益金

## 绩效评价报告

委托单位：黔南州财政局

评价机构：中鼎资信评级服务有限公司

报告时间：2023 年 8 月 25 日





评价分值：82.76 分

评价等级：良



评价机构全称（盖章）：中鼎资信评级服务有限公司

单位：万元、类、个

项目名称	2021 年体育彩票公益金				评价年度	2021 年
被评价单位	黔南州文化广电和旅游局（州体育局）			联系人及联系方式	余苡 15329240721	
主管部门	黔南州文化广电和旅游局（州体育局）			联系人及联系方式	余苡 15329240721	
自评方式	填表自评	自评分值	—		自评等级	—
各级资金投入总数	2,066.7					
中央财政资金拨付数	31.00	省级财政资金拨付数	2,035.70		市级财政资金拨付数	—
项目类别	21					
项目数量	64					
涉及市县数或项目点	64	抽查市县数或项目点	22	抽查区域	州体育局、州全民健身活动中心、州体育舞蹈协会、都匀市（匀东商住小区、滨江汇小区）	
发放调查问卷	84	有效调查问卷	84	满意度情况	社会公众满意度 86.47% 服务对象满意度 88.85%	
绩效目标实现情况	本次绩效评价共设置 21 个产出和效益评价指标，其中，7 个绩效指标完成，14 个绩效指标部分完成					
评价问题简要情况	政策制度方面：专项资金管理制度体系不完善 资金管理方面：一是部分资金投入依据不充分；二是部分项目预算执行情况不佳；三是专项资金管理不规范；四是部分资金用途不合规 项目管理方面：一是部分项目政府采购不规范；二是个别项目验收不规范；三是部分项目事后管理薄弱 绩效管理方面：一是绩效管理工作有待加强；二是部分绩效评价指标未完成					
评价问题简要建议	政策制度方面：一是完善当前专项资金管理制度体系，进一步明确资金补助范围、支出内容、资金申报、分配与审批、事后监管等管理要求；明确不同类型体彩公益金项目报账材料要求；二是完善政府采购合同模板					

	<p>资金管理方面：一是制定体育赛事活动支出定额标准；二是补充完善项目报账材料；三是加强专项资金管理要求学习和报账审核；四是对实施单位加强资金使用指导和监督；五是对个别不符合预算批复用途支出进行调账处理；六是对已拨出的县级体育部门公共体育场馆免费低收费开放补助不合规支出予以核实，并加强后续资金使用指导、监督和整改</p> <p>项目管理方面：一是规范履行政府采购程序，供应商资格条件应符合相关规定；二是对不合理验收材料进行替换；三是加强项目库建设，提前谋划，避免“资金等项目”；四是协同县级体育部门加强项目实施监督</p> <p>绩效管理方面：一是加强学习，提高绩效管理质量；二是州体育局业务科室组织项目实施单位全面自查自纠，规范落实非赛事活动类项目体彩公益金宣传标识，进一步彰显体育彩票公益形象，促进体彩公益事业可持续发展。三是州体育局相关科室、项目实施单位全面落实绩效评价问题整改，完善制度，规范管理，强化监督，切实提高专项资金使用效益</p>		
评价结果 应用建议	<p>预算安排方面：建议州体育局将绩效评价结果作为下一年度资金分配的重要考虑因素，加大群众体育资金分配比例，推进全民健身与全民健康深度融合</p> <p>改进管理方面：及时将专项资金绩效评价结果反馈给州体育局，督促其联合相关县级体育部门、项目实施单位针对绩效评价提出的问题，举一反三，自查自纠，提出切实可行的整改方案，扎实整改，切实增强绩效评价工作的约束力</p>		
评价时间	2023年2月7日—2023年4月17日	评价机构报告编号	CZJX-2023-001-03
项目主评人（签字） 及联系方式	 13304519901	法定代表人（签字） 及联系方式	

0851-66825408

# 摘 要

受黔南州财政局（以下简称“州财政局”）委托，中鼎资信评级服务有限公司（以下简称“中鼎资信”）于 2023 年 2 月 7 日至 4 月 17 日对黔南州文化广电和旅游局（州体育局）（以下简称“州体育局”）管理的 2021 年体育彩票公益金（以下简称“体彩公益金”或“专项资金”）开展了绩效评价，评价情况如下：

## 一、基本情况

彩票公益金是指按照国家规定发行彩票取得销售收入扣除返奖奖金、发行经费后的净收入，包括福利彩票公益金和体育彩票公益金。中央和省级体彩公益金是指从中央和省级集中的体育彩票公益金中安排用于体育事业发展的专项资金。

2021 年专项资金共安排预算 2,066.70 万元，均为上级转移支付资金，其中中央资金 31.00 万元，省级资金 2,035.70 万元。

## 二、绩效评价综合情况及结论

2021 年专项资金绩效评价综合得分为 82.76 分，绩效评价等级为“良”。其中：决策得分为 12.60 分，得分率为 84.00%；过程得分为 18.72 分，得分率为 74.88%；产出得分为 25.24

分,得分率为 84.13%;效益得分为 26.20 分,得分率为 87.33%。

**综合评价结论:** 通过群众体育项目实施,进一步改善公共体育基础设施条件,增加公共体育场馆免费低收费开放力度,丰富全民健身活动内容和形式,带动人民群众积极参加体育锻炼,促进国民身体素质和健康水平不断提高;通过竞技体育项目实施,推动青少年体教深度融合,优秀体育后备人才训练质量和效益显著提高。专项资金立项规范,但实施过程中也存在预算编制不合理、资金分配依据不充分、管理制度不健全、资金使用管理不合规、绩效指标未完全实现等问题。

### 三、主要经验及做法

州体育局践行体彩公益金“来之于民,用之于民”的发行宗旨,2021 年度专项资金取得以下主要成效:

#### (一) 全民健身赛事活动丰富多彩

一是 2021 年黔南州体育局策划了中国体育舞蹈季、2021 年贵州省黔南州全民健身活动日(月)、2021 年贵州省《国家体育锻炼标准》(黔南赛区)达标赛、2021 年贵州省“美丽乡村”男子篮球赛(黔南赛区)、“绿博黔南·康养之州”2021 年体育旅游欢乐季等 30 余场赛事活动,进一步丰富了全民健身的内容和形式。二是国庆期间在都匀绿博园举办了健身操、广场舞、亲子徒步、荧光夜跑等 17 项群众喜爱的户外系列赛

事活动，为绿博园引流了大批游客。三是积极选派运动员参加省体育局举办的“我要上全运”系列赛事，取得了气排球、毽球、网球、羽毛球、篮球、街舞、摔跤等项目的参赛资格。

## （二）夯实竞技体育后备人才基础

2019年州体育局印发《2019—2022周期青少年优秀体育后备人才培养方案》，黔南州青训工作正式由“实施省运战略”转向青少年优秀体育后备人才培养及省运备战所需的常态化科学训练培养阶段。2019年10月至2022年8月，通过科学谋划布局，逐步开展搭建训练基地体系、以赛代训选拔和储备人才、组织参加2021年贵州省青少年各单项锦标赛等工作，累计投入经费约1500万元，最终黔南州在省十一届运动会竞技组共获金牌36枚，奖牌120枚，金牌总数和奖牌总数排名全省第五，实现了“参赛项目、金牌总数、奖牌总数大幅度增加，赛风赛纪和兴奋剂事件为零”的总体目标，也进一步夯实了黔南州竞技体育后备人才基础。

## （三）大力推进公共体育设施建设

为避免县级资金到位困难，确保体彩公益金能够真正落实到体育事业发展上，2021年度专项资金体育设施建设项目基本由州体育局根据年度资金安排和各县申请情况进行统一采购，然后配送至各基层单位进行安装和使用。具体包括：一是支持



建设了 8 个县级国民体质监测站，实现县级监测站建设覆盖率 100%，形成了省市县三级国民体质监测网络，有利于促进群众体育科学发展；二是实施了社区智能驿站项目 3 个、智慧体育馆建设项目 4 个、农体工程器材配件 34 件（套）、健身路径项目 12 件（套）、单位室内（外）健身设施项目 5 件（套），推进基层体育设施持续完善和体育信息化水平不断提高。

#### 四、存在问题

##### （一）政策制度方面

**专项资金管理制度体系不完善。**一是当前《州文化广电和旅游局（州体育局）体育彩票公益金资金管理方案》为州体育局内部管理文件，且相关管理内容不够全面。二是部分预算项目管理要求不明确，如：公共体育场馆免费低收费开放补助资金、支持青少年体育俱乐部开展体教融合工作项目无申报通知，其实施（分配）方案也未明确补助资金申报材料要求和资金使用范围，不利于指导补助对象规范申报及使用专项资金。三是部分赛事活动项目合同内容不规范，如青少年“三大球”振兴计划项目合同未约定项目进度及付款比例要求，不利于财务部门规范专项资金支出管理。

##### （二）资金管理方面

##### 1. 部分资金投入依据不充分



评价认为专项资金投入决策主要存在以下问题：一是各批次销售分点资金无具体的预算支出计划。二是部分实施项目无经费测算材料，如“国民体质监测、测试经费（5万元）”“2021年黔南足球之夜活动（30万元）”“2021年贵州省国际体育锻炼标准达标赛活动经费（16万元）”等。三是赛事活动项目资金分配依据不充分，具体表现为同类项目预算编制形式和支出构成相差极大、同类费用预算标准差异较大、体彩公益金能否发放奖金要求不统一等。

## 2. 部分项目预算执行情况不佳

截至2022年12月31日，部分项目预算执行情况不佳，导致部分资金结余。

## 3. 专项资金管理不规范

主要存在以下管理不规范问题：一是部分赛事活动项目资金支出进度与项目进度不符，存在尚未实施却一次性支付资金，如青少年“三大球”振兴计划项目、全省国际国内重大比赛补助项目等。二是部分项目资金报账材料不充分，具体表现为：对下补助类（报账）项目资金未见县级体育部门出具资金使用申请说明、承诺函等材料；部分项目报账材料不齐全，如无赛事活动方案、协会承办的赛事活动支出无发票等。三是现场抽查单位（州体育舞蹈协会）未对补助资金进行单独核算。

#### 4. 部分资金用途不合规

一是部分公共体育场馆免费低收费开放补助资金用途不合规，如罗甸县补助资金全部用于场馆医务室装修、龙里县补助资金全部用于场馆物业费、贵定县补助资金用于装修和灭火器采购、州体育舞蹈协会补助资金用于场馆磨损保养和装修维护，不符合“用于场馆日常维修改造及设施设备更新支出不得超出当年补助资金的 50 %”的规定。二是支持青少年体育俱乐部开展体教融合工作经费中 0.54 万元用于黔南州代表队参加贵州省田径耐力项目高原人才开发计划选拔活动差旅费，与预算批复用途不符。

#### （三）项目管理方面

专项资金项目管理不规范问题主要包括：一是部分项目政府采购不规范。其中：青少年“三大球”振兴计划项目采购管理不规范，采购金额和实际执行金额不一致；全省国际国内重大比赛补助资金（110 万元）直接划拨资金至相关协会，未执行政府采购程序。二是个别项目验收不规范。根据县级国民体质监测点建设项目《验收单》，三都县验收方为贵州启翔商业管理服务有限公司而不是县体育局，且应配送至龙里、福泉、都匀和贵定的 4 套监测软件系统被配送到其他地区。三是部分项目事后管理薄弱，如赛事活动项目普遍缺少项目总结、资金

审计等事后管理材料。

#### （四）绩效管理方面

##### 1. 绩效管理工作有待加强

专项资金绩效管理存在以下问题：专项资金绩效管理存在以下问题：**一是**部分预算项目与实际工作内容相关性较差；**二是**部分预算项目绩效目标不具体；**三是**补助类预算项目绩效目标和指标未进一步细化分解至具体实施项目；**四是**部分项目绩效指标值设置不符合正常业绩水平。

##### 2. 部分绩效评价指标未完成

本次绩效评价共设置 21 个产出和效益评价指标，其中产出指标得分率为 84.13%，效益指标得分率为 87.33%，整体完成情况一般。

#### 五、相关建议

##### （一）政策制度方面

建议州体育局根据专项资金当前项目实施特点和资金管理需要：**一是**完善当前专项资金管理制度体系，进一步明确资金补助范围、支出内容、资金申报、分配与审批、事后监管等管理要求；明确不同类型体彩公益金项目报账材料要求，尤其要强化县级体育部门在对下补助类（报账）项目资金申报过程中的审核责任，以及要求赛事活动项目提供项目总结、资金审

计等事后材料。二是根据政府采购相关法规政策，完善单位政府采购合同模板，确保合同关键要素齐全。

## （二）资金管理方面

建议州体育局：一是联合州财政局，制定黔南州体育赛事活动支出定额标准并推行应用，规范赛事活动经费预算编制；二是根据反馈问题，组织相关业务科室、县级体育部门、项目实施单位查缺补漏，补充完善相关报账材料；三是州体育局财务科加强专项资金管理要求学习和报账审核，提高财务管理水平；四是对实施单位加强资金使用指导和监督，确保专项资金专款专用，单独核算；五是对黔南州代表队参加贵州省田径耐力项目高原人才开发计划选拔活动差旅费 0.54 万元进行调账；六是针对已拨出的县级体育部门公共体育场馆免费低收费开放补助资金不合规问题，建议州体育局联合县级体育部门予以核实，并加强后续资金使用指导、监督和整改。

## （三）项目管理方面

建议州体育局：一是根据政府采购法等法律法规的规定，规范履行采购程序，要求供应商应当符合“具有良好的商业信誉和健全的财务会计”“具备依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录”等条件（依据《政府采购法》第二十二条）。二是对县级国民体质监测点建设项目《验收单》不合理部分予以替

换。三是加强项目库建设，提前谋划，避免“资金等项目”，提高项目实施效率，确保及时完成目标任务。四是协同县级体育部门加强项目实施监督。通过加强事中监管，及时掌握项目真实实施情况，针对监管发现的问题及时采取不同纠偏措施，确保资金及时发挥使用效益；通过开展项目总结、验收、资金审计等事后工作，规范项目管理，提高资金使用安全性、效益性。

#### （四）绩效管理方面

一是加强学习，提高绩效管理质量。建议州体育局相关科室、县级体育部门、项目实施单位相关人员开展有针对性地学习培训，提高绩效管理认识，切实掌握预算绩效全过程管理要求及方法，规范开展绩效目标管理、绩效运行监控、绩效自评等工作。二是州体育局业务科室组织各项目实施单位全面自查自纠，规范落实非赛事活动类项目体彩公益金宣传标识，进一步彰显体育彩票公益形象，促进体彩公益事业可持续发展。三是州体育局相关科室、项目实施单位全面落实绩效评价问题整改，完善制度，规范管理，强化监督，提高专项资金使用效益。

### 六、绩效评价结果应用建议

#### （一）预算安排建议

建议州体育局将绩效评价结果作为下一年度资金分配的

重要考虑因素，加大群众体育资金分配比例，推进全民健身与全民健康深度融合。

## （二）改进管理建议

及时将专项资金绩效评价结果反馈给州体育局，督促其联合相关县级体育部门、项目实施单位针对绩效评价提出的问题，举一反三，自查自纠，提出切实可行的整改方案，扎实整改，切实增强绩效评价工作的约束力。

## 绩效评价工作组成员

序号	项目职务	姓名	执业（从业） 资格	职称	具体分工
1	项目主评人	彭晓晖		高级经济师、工 程师、证券高级 管理人	主评人（项目负责 人）
2	行业专家	石校瑜		高级经济师	行业专家、总协调 人
3		杨光		高级工程师	行业专家
4		陈建刚		教授	行业专家
5	财务专家	王春蓉		高级会计师	财务专家
6		苟九银		高级会计师	财务专家
7		姜建新		注册会计师	财务专家
8	质量控制人 员	常忠		高级经济师	项目审查（稽核）
9		王伟		高级工程师	项目质量控制
10	项目现场调 研人员	刘玲玲		中级会计师	专业技术人员
11		张雯		中级会计师	专业技术人员
12		梁文静		高级会计师	专业技术人员
13		左佳		中级会计师	专业技术人员
14		曹彩云		-	专业技术人员
15		黄萍		中级会计师	专业技术人员
16		余波		-	专业技术人员
17	项目实施支 持人员	姚明		中级经济师	专业技术人员
18		李诺		中级经济师	专业技术人员
19		陈龙		中级经济师	专业技术人员
20		潘仁山		三级企业人力资 源管理师	专业技术人员
21		谢昀希		中级经济师	专业技术人员
22		罗振		-	专业技术人员
23		许磊		-	专业技术人员
24		宋锟		-	专业技术人员





# 目录

一、基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 项目资金安排及使用情况 .....	3
(三) 项目组织及实施进展情况 .....	4
(四) 项目绩效目标情况 .....	7
(五) 绩效自评情况及结论 .....	8
二、绩效评价组织情况 .....	8
(一) 绩效评价目的 .....	8
(二) 绩效评价依据 .....	9
(三) 评价原则 .....	12
(四) 绩效评价工作程序及方法 .....	12
(五) 绩效评价指标体系及标准 .....	16
三、绩效评价综合情况及结论 .....	18
(一) 绩效评价综合结论 .....	18
(二) 绩效目标实现情况 .....	19
四、绩效评价情况分析 .....	21
(一) 决策情况分析 .....	21
(二) 过程情况分析 .....	26
(三) 产出情况分析 .....	32

（四）效益情况分析 .....	36
五、主要经验及做法 .....	41
（一）全民健身赛事活动丰富多彩 .....	41
（二）夯实竞技体育后备人才基础 .....	42
（三）大力推进公共体育设施建设 .....	42
六、存在问题及原因分析 .....	43
（一）政策制度方面 .....	43
（二）资金管理方面 .....	44
（三）项目管理方面 .....	46
（四）绩效管理方面 .....	47
七、针对问题提出的建议 .....	48
（一）政策制度方面 .....	48
（二）资金管理方面 .....	49
（三）项目管理方面 .....	49
（四）绩效管理方面 .....	50
八、绩效评价结果应用建议 .....	50
（一）预算安排建议 .....	50
（二）改进管理建议 .....	51
九、其他需要说明的情况 .....	51
附件 .....	51

# 黔南州文化广电和旅游局（州体育局）2021 年 体育彩票公益金绩效评价报告

为贯彻落实省委、省政府印发《关于全面实施预算绩效管理工作的实施意见》（黔党发〔2019〕29号）精神及《贵州省全面实施预算绩效管理推进工作方案》《黔南州预算绩效管理工作实施方案》（黔南委办字〔2020〕59号）文件精神，根据《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）、《黔南州州级部门预算支出绩效运行监控与绩效评价实施办法》（黔南财办〔2020〕51号）的要求，黔南州财政局（以下简称“州财政局”）委托中鼎资信评级服务有限公司（以下简称“中鼎资信”）成立绩效评价工作组（以下简称“工作组”），于2023年2月7日至4月17日对黔南州文化广电和旅游局（州体育局）（以下简称“州体育局”）管理的2021年体育彩票公益金（以下简称“体彩公益金”或“专项资金”）开展了绩效评价，现就评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

彩票公益金是指按照国家规定发行彩票取得销售收入扣除返奖奖金、发行经费后的净收入。根据《彩票管理条例实施

细则》（财政部 民政部 国家体育总局令第 67 号）“彩票公益金专项用于社会福利、体育等社会公益事业，不用于平衡财政一般预算。彩票公益金按照政府性基金管理办法纳入预算，实行收支两条线管理”。《财政部关于印发〈彩票公益金管理办法〉的通知》（财综〔2012〕15 号）也进一步明确“上缴省级财政的彩票公益金，按照国务院批准的彩票公益金分配政策，坚持依照彩票发行宗旨使用，由省级财政部门商民政、体育行政等有关部门研究确定分配原则”。

根据《中央集中彩票公益金支持体育事业专项资金管理办法》（财教〔2020〕69 号）和《贵州省省级体育彩票公益金资金管理办法（试行）》（黔财综〔2019〕37 号）（以下统称：《体彩公益金管理办法》），中央和省级体彩公益金是指从中央和省级集中的体育彩票公益金中安排用于体育事业发展的专项资金，主要用于落实全民健身国家战略，提升竞技体育综合实力，丰富体育供给，推动群众体育和竞技体育协调发展，加快推进体育强国、体育强省建设。

本次绩效评价对象为 2021 年中央和省级体彩公益金转移支付黔南州州本级部分（不含市县转移部分），涉及资金 2,066.70 万元。

## （二）项目资金安排及使用情况

### 1. 项目资金安排情况

2021 年专项资金共安排预算 2,066.70 万元，均为上级转移支付资金，其中中央资金 31.00 万元，省级资金 2,035.70 万元，具体预算安排情况如下：

表 1 专项资金预算安排情况表

资金层级	省级资金文件号	省级发文时间	州级资金文件号	州级发文时间	预算资金（万元）
省级	黔财综〔2021〕15 号	2021.5.7	黔南财综〔2021〕6 号	2021.8.16	30.00
			黔南财综〔2021〕9 号	2021.8.26	90.00
省级	黔财综〔2021〕21 号	2021.6.29	黔南财综〔2021〕7 号	2021.8.18	369.65
省级	黔财综〔2021〕29 号	2021.7.26	黔南财综〔2021〕8 号	2021.8.24	90.00
省级	黔财综〔2021〕50 号	2021.9.14	黔南财综〔2021〕12 号	2021.10.1	205.00
省级	黔财综〔2021〕55 号	2021.9.30	黔南财综〔2021〕16 号	2021.12.7	554.80
省级	黔财综〔2021〕63 号	2021.11.18	黔南财综〔2021〕19 号	2021.12.17	280.00
省级	黔财综〔2021〕65 号	2021.11.29	黔南财综〔2021〕20 号	2021.12.17	416.25
中央	黔财教〔2021〕107 号	2021.8.5	黔南财教〔2021〕67 号	2021.11.19	31.00
总计					2,066.70

### 2. 资金使用情况

截至 2022 年 12 月 31 日，专项资金实际使用 1,874.36 万元，结转结余 192.34 万元。各批次专项资金使用情况详见表 2。

表 2 专项资金使用情况表

州级 资金文件号	支持预算项目	预算资金 (万元)	使用资金 (万元)	结转结余 (万元)
黔南财综 〔2021〕6 号	国民体质监测、测试经费；全省青少年体育组织创建和赛事活动经费；体操进校园工作经费	30.00	30	0
黔南财综 〔2021〕9 号	青少年“三大球”振兴计划	90.00	90.00	0
黔南财综 〔2021〕7 号	第一批销售分点	369.65	369.65	0
黔南财综 〔2021〕8 号	社区智能驿站	90.00	89.50	0.50
黔南财综 〔2021〕12 号	公共体育场馆免费低收费开放补助资金；全省国际国内重大比赛补助；全民健身赛事活动补助经费	205.00	205.00	0
黔南财综 〔2021〕16 号	第二批销售分点	554.80	554.80	0
黔南财综 〔2021〕19 号	智慧体育场馆建设；全国体育旅游示范区建设引导资金；第三批销售分点	280.00	249.27	30.73
黔南财综 〔2021〕20 号	全民健身赛事活动补助经费；群众体育设施建设补助项；体教融合专项工作；第四批销售分点	416.25	256.25	160.00
黔南财教 〔2021〕67 号	全民健身赛事活动补助经费；国家体育锻炼标准达标赛；“奔跑吧·少年”经费；健身指导	31.00	29.89	1.11
合计	—	2,066.70	1,874.36	192.34

（注：专项资金各预算项目资金到位及支出情况详见附件 2）

### （三）项目组织及实施进展情况

#### 1. 管理部门

根据《体彩公益金管理办法》，各级财政部门 and 体育部门是专项资金的管理部门，具体职责分工见下表：



表 3 专项资金管理部门职责分工表

管理部门	职责分工
财政部、体育总局	财政部会同体育总局按照规定组织体彩公益金中央对地方转移支付资金申报、审核和分配工作
省财政厅	负责省级体彩公益金管理的牵头组织和协调工作。会同省体育局制定专项资金管理制度，审核省体育局编制的省级体彩公益金预算编制和资金安排使用计划的合规性，按程序拨付资金，开展省级体彩公益金监督检查和绩效评价工作
省体育局	为省级体彩公益金的业务主管部门，负责省级体彩公益金的管理工作。负责编制资金预算申报、项目审核、年度资金使用计划、具体分配及年度绩效目标，以及省级体彩公益金使用的安全监督、绩效评价、信息公开等工作，加强对用款单位的指导和监督，按规定组织开展资金及项目的绩效评价
州财政局	根据管理职责做好资金拨付和资金使用的监督管理工作，会同州体育局开展资金绩效评价工作
州体育局	根据部门职责做好项目申报、立项、建设与管理，以及项目资金的监管、绩效评价等工作

## 2. 项目组织管理程序

专项资金组织管理程序如下：

（1）省级层面：①省体育局根据中央、国务院及省委、省政府重大决策部署，和体育“十四五”规划目标任务和年度规划实施重点项目，下达项目工作通知，并组织全省体育部门申报体育场馆免费低收费公开补助等项目，确定各地区具体支持项目（类别）和资金安排；②根据体彩公益金管理要求，商省财政厅确定按因素法分配的各市州体育彩票销售分点资金；③下达资金文件并批复绩效目标。

（2）州级层面：①针对省级项目法分配项目，直接按照单位管理流程组织实施；②针对省级因素法与项目法结合方式分配项目，通过制定项目（活动）实施方案、竞争性评审等，筛选符合条件的实施对象，进一步确定项目实施内容、组织开展形式、项目资金安排和实施主体；③针对因素法分配的市州体育彩票销售分点资金，按照《中共贵州省委 贵州省人民政府关于促进残疾人事业的实施意见》（黔党发〔2008〕18号）相关规定，州财政局按照5%计提留存资金用于支持残疾人福利事业和体育事业；根据《省体育局关于印发〈贵州省体育彩票公益金资助项目宣传管理实施办法〉的通知》（黔体办函〔2019〕1号）相关规定，州体育局按照当地体育彩票销量1%分配体彩公益金至县级体育主管部门；剩余资金由州体育局根据本地区体育事业发展实际，遵循“用于群众体育比例不低于70%，用于竞技体育比例不高于30%”的总原则进行二次分配，确定具体实施项目和资金安排。

2021年州体育局分配销售分点资金时，考虑到各县资金到位困难问题，实际未完全按照各地体育彩票销量1%标准分配资金至各县，留存部分资金用于为各县统一采购相关体育设备设施，或采取费用报销方式支持（补助）县级体育主管部门开展相关赛事活动、体育场馆建设等。

### 3. 项目实施进展情况

本次评价抽查项目 22 个，其中已实施完成项目 13 个，基本完成项目 1 个，延期完成项目 3 个，实施进度滞后（延期、未实施）项目 4 个，取消实施项目 1 个。具体抽查项目实施进展情况详见附件 3。

#### （四）项目绩效目标情况

专项资金绩效目标管理遵循“谁批复预算，谁批复绩效目标”原则，省级、州级均随资金文件批复绩效目标，但因 2021 年专项资金省级层面分为 8 个批次（转）下达，州级层面又根据二次分配情况进一步分解下达，无整体的区域绩效目标表，且部分项目绩效目标如各批次销售分点资金，与实际资金使用相关性较差，无法直接引用作为本次绩效评价依据。

工作组根据省级、州级绩效目标批复情况和评价工作实际，对专项资金绩效目标和指标进行重新梳理，详见表 4。

**表 4 专项资金绩效目标和指标梳理情况**

<b>总体目标</b>	目标 1：通过举办（参与）竞技体育赛事活动，推动青少年优秀体育后备人才训练质量和效益显著提高，在省级及以上比赛中获得金牌项目的范围和人次有所提升； 目标 2：通过举办（参与）群众体育赛事活动，人民群众体育健身意识普遍增强，国民体质合格以上居民和参加体育锻炼的人数持续增加； 目标 3：通过支持体育基础设施建设项目，改善全民健身公共体育设施水平，促进人均体育场地面积增加，推进体育信息化和智慧化发展； 目标 4：对符合条件的公共体育场馆给予补助，增强公共场馆免费低收费开放力度； 目标 5：加强社会体育指导员培训，全民健身科学指导服务水平持续提升； 目标 6：深化体育教育融合发展，推动青少年体育全面健康发展； 目标 7：支持体育旅游示范区建设引导工作，推动体育旅游融合发展
-------------	--

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	说明
产出指标	产出数量	举办（参与）竞技体育赛事活动	≥ 8 个	指标值根据工作统计的项目台账梳理,实际以抽查的各类项目完成率进行评分
		举办（参与）群众体育活动	≥ 35 个	
		支持基础设施建设项目	≥ 9 个	
		支持公共体育场馆免费低收费开放数量	≥ 8 个	
		培训国家级社会体育指导员数量	≥ 20 个	
		支持体育旅游示范区建设引导项目	=2 个	
		开展体教融合专项工作	=2 项	
	产出质量	项目验收合格率	=100 %	—
	产出时效	项目完成及时率	=100 %	—
	产出成本	项目成本节约率	≥ 0 %	—
效益指标	经济效益	推动体育旅游融合发展	作用明显	—
	社会效益	2021 年全州人均体育场地面积	≥ 1.968 平方米	—
		增强公共体育场馆免费低收费开放力度	作用明显	—
		2021 年全州国民体质合格以上居民比例	≥ 89.28 %	—
		每千人公益社会体育指导员	≥ 1.28 人	—
	可持续影响	经常参与体育锻炼人数比例	≥ 34.92 %	—
		深化体教融合、推动青少年体育全面发展健康发展	作用明显	—
		提升体育信息化和智慧化水平、推动体育产业高质量发展	作用明显	—
		提升体育彩票公益形象,促进体育彩票事业可持续发展	作用明显	—
	满意度	社会公众满意度	≥ 90 %	—
		服务对象满意度	≥ 90 %	—

## （五）绩效自评情况及结论

2021 年州体育局开展了绩效自评工作。

## 二、绩效评价组织情况

### （一）绩效评价目的

本次专项资金绩效评价工作旨在以决策、过程、产出和效益为主要评价内容,考核绩效目标的实现程度,总结经验,找

准问题，提出改进的意见和建议。通过绩效评价，完善制度、创新机制、加强管理、强化监督，提高专项资金使用的规范性、安全性和有效性，为提升专项资金管理水平和目标实现提供决策依据。

## （二）绩效评价依据

### 1. 绩效管理相关法律、法规和规范性文件

（1）《中华人民共和国预算法》（2018年修正）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（2020年修订）；

（3）《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）；

（4）《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）；

（5）《财政部关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；

（6）《中共贵州省委 贵州省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（黔党发〔2019〕29号）；

（7）《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；

（8）《贵州省省级财政专项资金管理办法和贵州省省级财政资金审批管理办法（暂行）》（黔府办发〔2012〕34号）；

(9) 《省财政厅关于印发〈贵州省预算绩效评价共性指标体系框架〉和〈分行业分领域绩效指标和标准体系〉的通知》(黔财绩〔2020〕21号)；

(10) 《贵州省预算绩效管理实施办法》(黔财绩〔2020〕5号)；

(11) 《贵州省省级部门预算支出绩效目标管理实施办法》(黔财绩〔2020〕8号)；

(12) 《贵州省省级部门预算支出绩效评价实施办法》(黔财绩〔2020〕10号)；

(13) 《黔南州预算绩效管理工作实施方案》(黔南委办〔2020〕59号)；

(14) 《黔南州州级部门预算绩效目标申报审批管理实施办法》(黔南财办〔2020〕50号)；

(15) 《黔南州州级部门预算支出绩效运行监控与绩效评价实施办法》(黔南财办财预〔2020〕51号)；

(16) 《黔南州州级部门预算支出绩效评价结果应用管理办法》(黔南财办〔2020〕52号)。

## 2. 项目管理相关政策文件

(1) 《彩票管理条例》(国务院令第554号)；

(2) 《彩票管理条例实施细则》(财政部 民政部 国家

体育总局令第 67 号)；

(3) 《彩票公益金管理办法》(财综〔2012〕15 号)；

(4) 《中央集中彩票公益金支持体育事业专项资金管理办法》(黔教〔2020〕69 号)；

(5) 《贵州省省级体育彩票公益金资金管理办法(试行)》(黔财综〔2019〕37 号)；

(6) 《中共贵州省委 贵州省人民政府关于促进残疾人事业的实施意见》(黔党发〔2008〕18 号)；

(7) 相关业务管理制度：《省体育局关于印发〈贵州省体育彩票公益金资助项目宣传管理实施办法〉的通知》(黔体办函〔2019〕1 号)、《贵州省体育局关于推进全省公共体育场馆面向社会免费、低收费开放的实施办法(暂行)》《省体育局关于开展 2021 年全省公共体育场馆向社会免费低收费开放补助资金申报工作的通知》(黔体群〔2021〕15 号)等。

### 3. 其他依据

(1) 州体育局的工作职能、中长期发展规划、年度工作计划、项目设立依据、绩效目标、项目内容调整和预算调整的相关申请和批复等；

(2) 项目预算、决算批复文件；

(3) 项目申报、立项、评审资料，项目执行情况报告，



项目验收报告等；

（4）州体育局业务管理科室提交的绩效自评等资料；

（5）其他与专项资金决策、过程、产出和效益有关的资料。

### （三）评价原则

1. 科学规范原则。绩效评价应当根据一定的程序，按照科学合理标准，采用定量与定性分析相结合的方法。

2. 公正透明原则。绩效评价应当符合真实、客观、公开、透明的要求，依法公开并接受监督。

3. 绩效相关原则。绩效评价应当针对预算的决策和投入、过程、产出和效益等方面进行测量、分析和判断，评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和产出效果之间的对应关系。

### （四）绩效评价工作程序及方法

#### 1. 绩效评价工作程序

本次绩效评价工作分为五个阶段实施：前期准备阶段、评价方案制定阶段、试点评价阶段、评价实施阶段和报告撰写阶段。各阶段主要工作时间进度如下：

#### （1）前期准备阶段

中鼎资信成立绩效评价工作组和专家组，确定项目主评人；

工作组向州财政局和各被评价单位相关项目联络人提交资料清单，完成基础资料收集和整理。

该阶段工作于 2023 年 2 月 10 日前完成。

## （2）评价方案制定阶段

工作组在调研、了解专项资金的基本情况，在专家组的指导下，按照有关要求制定《黔南州文化广电和旅游局（州体育局）体育彩票公益金绩效评价实施方案》（以下简称“实施方案”），《实施方案》包括绩效评价指标体系、现场评价抽样点、满意度调查问卷、时间安排、实施步骤、评价方法等内容。《实施方案》报送州财政局进行审核，工作组根据州财政局的审核意见，对《实施方案》进行修改完善。

该阶段工作于 2023 年 3 月 3 日前完成。

## （3）试点评价阶段

工作组按照《实施方案》要求，抽取一至两个项目点开展试点评价。现场评价人员对项目前期决策、过程管理、产出效益等项目资料，资金到位、使用和结转结余等财务资料进行核查，对项目点进行现场踏勘，向项目相关受益人员发放满意度调查问卷；分析并总结试点项目评价过程中发现的评价重点、难点，提炼评价标准，进一步完善绩效评价指标体系，提高绩效评价的科学性。

该阶段工作于 2023 年 3 月 7 日完成。

#### （4）评价实施阶段

##### ①现场评价工作安排

工作组按照“资金抽样率达到总金额的 30 % 以上，项目抽样率达到总项目数量的 30 % 以上”的工作原则，本着兼顾全面性和重要性的原则，开展现场评价工作。

现场评价前，工作组根据绩效指标体系设计抽查项目现场评分标准，明确具体的调查内容和方法；现场调查时，工作组将前往州级相关主管单位和项目实施单位现场等，采取座谈会、案卷研究、资料收集与数据填报、问卷调查等方式，现场逐一收集绩效评价基础数据和证据资料，并核实资料的真实性、合理性。工作组将对项目计划目标和实际完成情况进行比对，并进行现场评价。

##### ②现场评价抽样

本次绩效评价现场抽查资金 1,489.76 万元，占专项资金总金额 72.08 %；现场抽查项目数 22 个，占专项资金项目总数 34.38 %。

现场评价时间为 2023 年 3 月 7 日至 3 月 10 日。

##### ③问卷调查

工作组根据重点抽样内容，立足于项目整体，深入了解和

评价项目执行情况和效果，针对专项资金项目受益对象设计问卷，了解其对专项资金保障项目实施效果的满意度情况，根据有效问卷分析受益群体满意度。有效问卷数量不少于 50 份。

问卷调查采用现场走访及电话访谈等方式。调查结束后对问卷调查结果进行整理和分析，作为本次绩效评价分数构成的重要组成部分（调查问卷内容详见附件 5）。

问卷调查时间为 2023 年 3 月 8 日至 3 月 16 日。

#### （5）报告撰写阶段

##### ①召开专家预备会和评审会

现场评价工作结束后，工作组根据所收集的基础资料，结合现场核实的有关情况，整理出绩效评价所需的基本资料和数据，编制项目资料手册并召开专家预备会，专家组对项目进行初评，提出问题和需补充资料清单；工作组在完成资料准备和召开专家预备会的基础上，组织召开综合评审会，会后工作组及时汇总专家意见和评分。

##### ②撰写完成绩效评价报告

工作组根据专项资金相关数据资料、评价综合评分和评价结论，撰写完成《黔南州文化广电和旅游局（州体育局）2021 年体彩公益金绩效评价报告》（以下简称《报告》），《报告》经公司内部三级审核，征求州财政局和被评价单位意见后，根

据反馈意见修改完善后，于 2023 年 4 月 17 日前提交正式稿。

## 2. 绩效评价方法

评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

成本效益分析法。通过对项目投入成本与实际产出、效益的关联性分析，评价项目价值。

比较法。根据下达的预算，对比实际执行情况，了解实际执行与预算申报资金的差异情况；结合相关管理制度、政策文件，对比项目资金管理执行情况；参照绩效目标和评价指标，对比项目任务、绩效目标完成情况。

因素分析法。综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素。

最低成本法。在绩效目标确定的前提下，判断成本是否最优。

公众评判法。通过问卷调查及访谈等方式，掌握受益对象对资金分配、项目实施效果等情况的满意度，进一步佐证项目预期效益实现程度。

### （五）绩效评价指标体系及标准

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）和《省财政厅关于印发〈贵州省

预算绩效评价共性指标体系框架》及《贵州省分行业分领域绩效指标和标准体系》的通知》（黔财绩〔2020〕21号）中绩效评价指标体系指导框架，结合本次评价的具体情况，设计了专项资金绩效评价指标体系，从决策、过程、产出、效益四个维度对专项资金的实施情况进行综合评价，总分设定为100分。其中“决策”分值权重15分，“过程”分值权重25分、“产出”分值权重30分、“效益”分值权重30分。在此基础上将其分解为13个二级指标、32个三级指标。

评价中充分应用计划标准、行业标准、历史标准及财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。评价指标和指标值来源主要为：**一是**专项资金实施内容对应应在部门或行业“十四五”规划有明确发展指标的，以2020年数据为基数，将2025年目标任务平均分摊至“十四五”期间以确定2021年度绩效评价标准；**二是**专项资金实施内容在部门或行业“十四五”规划中无对应或未明确对应发展指标的，若批复绩效指标合理、具有可操作性，以批复的绩效指标作为评价标准，若批复绩效指标和专项资金实际实施内容相关性较差，由工作组根据专项资金支出实际确定绩效评价标准。

针对数据来源的不同，按以下三种方式进行评分。**一是**对只能通过州级获取数据的指标，按州级提供的资料和数据评分；

二是对只能通过现场评价获取数据的指标，按现场评价情况评分；三是对需要州级资料与现场评价相结合才能得到数据的指标，按两者相结合进行评价。

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）要求，本次绩效评价结果等级分为四档：90（含）100分为优、80（含）~90分为良、60（含）~80分为中、60分以下为差。

本次绩效评价指标体系详见《黔南州文化广电和旅游局（州体育局）2021年体育彩票公益金绩效评价指标体系及评分表》（附件1）。

### 三、绩效评价综合情况及结论

#### （一）绩效评价综合结论

2021年专项资金绩效评价综合得分为82.76分，绩效评价等级为“良”。具体得分情况见下表：

表5 专项资金综合评价得分表

评价指标	权重	评价得分	得分率	绩效评价等级
决策	15	12.60	84.00%	良
过程	25	18.72	74.88%	中
产出	30	25.24	84.13%	良
效益	30	26.20	87.33%	良
综合绩效	100	82.76	82.76%	良

综合评价结论：通过群众体育项目实施，进一步改善公共

体育基础设施条件，增加公共体育场馆免费低收费开放力度，丰富全民健身活动内容和形式，带动人民群众积极参加体育锻炼，促进国民身体素质和健康水平不断提高；通过竞技体育项目实施，推动青少年体教深度融合，优秀体育后备人才训练质量和效益显著提高。专项资金立项规范，但实施过程中也存在预算编制不合理、资金分配依据不充分、管理制度不健全、资金使用管理不合规、绩效指标未完全实现等问题。

（二）绩效目标实现情况

本次绩效评价共设置 21 个产出和效益评价指标，其中产出指标 10 个，效益指标 11 个。从绩效指标完成情况来看，7 个绩效指标已完成，14 个绩效指标部分完成。具体绩效目标及指标完成情况见下表：

表 6 专项资金绩效目标及指标完成情况表

总体目标	总体目标完成情况
目标 1：通过举办（参与）竞技体育赛事活动，推动青少年优秀体育后备人才训练质量和效益显著提高，在省级及以上比赛中获得金牌项目的范围和人次有所提升； 目标 2：通过举办（参与）群众体育赛事活动，人民群众体育健身意识普遍增强，国民体质合格以上居民和参加体育锻炼的人数持续增加； 目标 3：通过支持体育基础设施建设项目，改善全民健身公共体育设施水平，促进人均体育场地面积增加，推进体育信息化和智慧化发展；	目标 1：通过实施省青少年锦标赛、省十一届运动会等，青少年优秀体育后备人才训练质量和效益显著提高，在省级及以上比赛中获得金牌项目的范围和人次有所提升； 目标 2：黔南州国民体质合格以上居民比例和参加体育锻炼的人数比例不及预期，群众体育工作有待进一步加强； 目标 3：通过购置基层单位体育设施设备、建设县级国民体质监测站等，全民健身公共体育设施水平进一步完善，人均体育场地面积增加，但体育信息化和智慧化工作推进有待加强；



<p>目标 4: 对符合条件的公共体育场馆给予补助, 增强公共场馆免费低收费开放力度;</p> <p>目标 5: 加强社会体育指导员培训, 全民健身科学指导服务水平持续提升;</p> <p>目标 6: 深化体育教育融合发展, 推动青少年体育全面健康发展;</p> <p>目标 7: 支持体育旅游示范区建设引导工作, 推动体育旅游融合发展</p>				
<p>目标 4: 支持了 15 个体育场馆免费低收费开放;</p> <p>目标 5: 培训了 19 名国家级社会体育指导员;</p> <p>目标 6: 通过建设体育传统特色学校建设、实施青少年体育社会化试点工程、青少年体育组织创建和赛事活动, 推动青少年体育持续发展, 2021 年黔南州青少年体质水平较上一年度增强;</p> <p>目标 7: 部分完成体育旅游示范区建设引导工作, 一定程度推动体育旅游融合发展</p>				
二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
产出数量	举办(参与)竞技体育赛事活动	≥ 8 个	完成率为 75 %	部分完成
	举办(参与)群众体育活动	≥ 35 个	完成率为 85.71 %	部分完成
	支持基础设施建设项目	≥ 9 个	完成率为 71.43 %	部分完成
	支持公共体育场馆免费低收费开放数量	≥ 8 个	15 个	完成
	培训国家级社会体育指导员	≥ 20 个	完成率 95 %	部分完成
	支持体育旅游示范区建设引导项目	=2 个	项目完成率为 50 %	部分完成
	开展体教融合专项工作	=2 项	15 个	完成
产出质量	项目验收合格率	=100 %	未发现验收不合规情况	完成
产出时效	项目完成及时率	=100 %	项目完成及时率为 63.64 %	部分完成
产出成本	项目成本节约率	≥ 0 %	未发现超成本支出情况	完成
经济效益	推动体育旅游融合发展	作用明显	较为明显	部分完成
社会效益	2021 年全州人均体育场地面积	≥ 1.968 平方米	1.98 平方米	完成
	增强公共体育场馆免费低收费开放力度	作用明显	作用明显	完成
	2021 年全州国民体质合格以上居民比例	≥ 89.28 %	88.6 %	部分完成
	每千人公益社会体育指导员	≥ 1.28 人	1.2 人	部分完成

可持续影响	经常参与体育锻炼人数比例	≥ 34.92 %	34.4 %	部分完成
	深化体教融合、推动青少年体育全面发展健康发展	作用明显	作用明显	完成
	提升体育信息化和智慧化水平、推动体育产业高质量发展	作用明显	比较明显	部分完成
	提升体育彩票公益形象,促进体育彩票事业可持续发展	作用明显	作用一般	部分完成
满意度	社会公众满意度	≥ 90 %	满意度为 86.47 %	部分完成
	服务对象满意度	≥ 90 %	满意度为 88.85 %	部分完成

## 四、绩效评价情况分析

### （一）决策情况分析

决策指标分值 15 分，评价得分 12.6 分，得分率 84 %。各指标实际得分见下表：

表 7 决策指标得分情况表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
项目立项	立项依据充分性	2.5	2.5	100 %	—
	立项程序规范性	1.5	1.5	100 %	—
绩效目标	绩效目标合理性	2.0	1.8	90 %	部分预算项目与实际工作内容相关性较差，扣 0.2 分
	绩效指标明确性	3.0	2.6	86.7 %	部分预算项目未将绩效目标细化为具体绩效指标、指标值设置不符合正常业绩水平，各扣 0.2 分
资金投入	预算编制科学性	4.0	3.2	80 %	销售分点资金无具体预算支出计划、部分实施项目支出无经费测算，各评分要点扣 0.4 分，总计扣 0.8 分
	资金分配合理性	2.0	1.0	50 %	赛事活动项目资金分配依据不充分，扣 1 分
合计	—	15.0	12.6	84 %	—

## 1. 项目立项

### （1）立项依据充分性

中央、省级体彩公益金依据《彩票管理条例》（国务院令 第 554 号）、《彩票管理条例实施细则》（财政部 民政部 国家体育总局令 第 67 号）等国家法律法规设立，2021 年专项资金支持方向符合各级体育部门行业发展规划和相关政策要求，属于部门履职所需。

### （2）立项程序规范性

体彩公益金由国家、省依法设立，并根据年度工作重点和相关政策文件规定，通过转移支付将资金下达至各市、县体育部门。

从项目实施层面来看，2021 年专项资金支持项目立项均经州体育局党组会议定。

评价认为，专项资金立项符合国家法律法规、各级体育部门行业发展规划和相关政策要求，立项依据充分、程序规范。

## 2. 绩效目标

### （1）绩效目标合理性

专项资金绩效管理遵循“谁批复预算，谁批复绩效目标”原则，省级、州级下达各批次资金文件时，均按照“一个预算项目一张绩效目标表”形式，同步批复了绩效目标和绩效

指标。

评价认为，2021 年专项资金部分预算项目绩效目标与实际工作内容相关性较差，如：第三批销售分点资金围绕竞技体育和群众体育活动设置，但实际工作内容还包括体育基础设施购置；第四批销售分点资金绩效目标围绕黔南州组队参加 2022 年贵州省第十一届运动会备战训练和 2021 年度青少年锦标赛进行设置，但实际工作内容还包括体育基础设施购置、群众体育活动举办。

## （2）绩效指标明确性

评价发现，专项资金绩效指标设置水平整体有待提高，主要存在以下问题：一是未将绩效目标细化为具体的绩效指标，如国民体质监测、测试经费用于支持黔南州国民体质监测中心老化设备更换，数量指标却仅设置为“保障监测站运行=1 个”。二是部分项目绩效指标值不符合正常的业绩水平，如支持青少年体育俱乐部开展体教融合工作经费数量指标“开展体教融合相关赛事活动或培训班数量 $\geq 1$  次”，实际指标完成值远大于 1 次。

评价认为，专项资金绩效目标和指标设置的合理性、明确性有待进一步提高，补助类预算项目的绩效目标和指标应细化分解至具体实施项目。

### 3. 资金投入

#### (1) 预算编制科学性

根据中央《体彩公益金管理办法》第三条：“体育行政部门负责按资金使用范围提出预算编制建议、组织预算执行、实施项目管理和绩效管理”；省级《体彩公益金管理办法》第十四条：“省级体彩公益金支出预算应按规定细化编制到项目单位和项目内容”。

评价发现，专项资金项目预算编制不合理主要体现在以下两点：**一是**各批次销售分点资金无具体的预算支出计划。省级下达销售分点资金后，州体育局未结合工作实际制定具体预算支出计划，导致同一个采购项目从不同批次分点资金中支出，难以实现项目资金台账管理。**二是**部分实施项目无经费测算材料，如“国民体质监测、测试经费（5万元）”“2021年黔南足球之夜活动（30万元）”“2021年贵州省国际体育锻炼标准达标赛活动经费（16万元）”等。

#### (2) 资金分配合理性

专项资金各预算项目资金额度由省体育局根据因素法、项目法、因素法与项目法相结合等方式分配确定。州体育局应当根据各预算项目特点：**一是**对省级项目法确定的预算项目直接开展政府采购；**二是**对省级因素法确定的预算项目，如销售分

点资金进行二次分配；三是对省级因素法与项目法相结合的预算项目，如公共体育场馆免费低收费开放补助资金、全民健身赛事活动补助等，进一步明确项目申报主体、范围和申报条件，遵循公平、公正、公开的原则，结合实际采取竞争性评审等方式确定具体项目单位和项目内容。

评价发现，黔南州目前尚未针对赛事活动项目制定预算支出标准，导致资金分配依据不充分。具体表现为：一是同类项目预算编制形式、支出构成相差极大，如：州气功协会开展全民健身活动项目（2万元）预算编制形式简单，未细化到人·天标准，支出细项包含奖金费用1.22万元、组队参加省比赛0.4万元、评审费0.3万元和证书费0.08万元；州太极拳协会开展全民健身活动项目（2万元）预算较州气功协会，无组队参加省比赛费用、奖金费用为0.41万元，但多出了会议室租用费用、购买疫情防护物品、办公用品、工作人员盒饭及交通补贴等费用。二是同类费用预算标准差异较大，如州太极拳协会赛事活动裁判费用测算标准为225元/人·天，工作人员盒饭及交通补贴标准按100元/人·天，而州篮球协会开展都匀市“星河体育杯”周末篮球联赛活动的裁判员费用测算标准为900元/场、工作人员食宿交通费测算标准为800元/人·天。三是体彩公益金能否发放奖金要求不统一，如上述州气功协会、

太极拳协会将奖金费用列入预算，但其他抽查的赛事活动预算未见将体彩公益金用于发放奖金的情况。

评价认为，销售分点资金预算支出计划编制和部分实施项目经费测算工作有待加强，赛事活动项目资金分配依据不充分。

## （二）过程情况分析

过程指标分值 25 分，评价得分 18.72 分，得分率 74.88 %。

各指标实际得分见下表：

表 8 过程指标得分情况表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
资金管理	资金到位率	2	2.00	100.0 %	-
	预算执行率	3	2.72	90.69 %	专项资金预算执行率为 90.69 %
	资金使用合规性	8	6.00	75.00 %	①抽查点未对补助资金进行单独核算，扣 0.5 分； ②普遍存在报账材料不充分问题，扣 0.5 分； ③部分场馆开放补助资金（计划）用途不合规、1 个项目资金使用不符合预算批复用途，各扣 0.5 分
组织实施	管理制度健全性	4	2.50	62.50 %	①专项资金管理层面：建立了《黔南州文化广电和旅游局（州体育局）体育彩票公益金资金管理方案》，但制度内容不全面，扣 0.5 分； ②项目实施层面：2 个预算项目实施方案内容不全面、部分赛事活动合同内容不规范，扣 1 分
	制度执行有效性	8	5.50	68.75 %	①2 个预算项目采购不规范扣 1 分； ②1 个项目验收不规范扣 0.5 分；赛事活动项目普遍缺少项目总结、资金审计等事后管理材料，扣 1 分
合计		25	18.72	74.88 %	

## 1. 资金管理

### (1) 资金到位率

2021 年专项资金预算数 2,066.70 万元，预算实际到位 2,066.70 万元，资金到位率为 100%。

### (2) 预算执行率

截至 2022 年 12 月 31 日，专项资金预算执行数 1,874.36 万元，结转结余 192.34 万元，预算执行率为 90.69%。专项资金结转结余情况如下：

表 9 专项资金结转结余情况

预算项目名称	批复预算 (万元)	结转结余 (万元)	原因
社区智能驿站	90	0.50	为招投标结余资金
智慧体育场馆建设	50	10.69	按 10 万元/个场馆标准进行补助，其中罗甸县 10 万元未报账（财政已收回）；荔波县实际发生费用为 9.31 万元，导致结余 0.69 万元
全国体育旅游示范区建设引导资金	40	20.04	计划开展 2 个洞穴体育旅游黄金线路培育项目，实际开展 1 个项目
群众体育设施建设补助项目	160	160.00	项目实施进度滞后，于 2022 年底才启动招投标程序，未达支付条件
健身指导	7	1.11	用于国家级社会体育指导员培训费用，单人培训费用标准和实际培训人数均低于预期导致资金结余
合计	347	192.34	—

[注：上表结转结余资金指标均于 2022 年底被财政收回，截至现场评价日（2023 年 3 月 10 日），群众体育设施建设补助项目 160 万元资金指标尚未结转]

### (3) 资金使用合规性

该评价指标共包括 4 项评分要点，各要点扣分情况如下：



表 10 资金使用合规性指标评价要点及扣分情况

评分要点	扣分	扣分说明
是否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分）	0.5分	现场抽查单位（州体育舞蹈协会）未对补助资金进行单独核算，扣0.5分
资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（2分）	0.5分	因专项资金项目管理和资金管理机制不完善，对各类项目申报对象、资金使用范围、申报材料、财务报销材料等要求不明确，进而导致资金支出普遍存在报账材料不充分问题，扣0.5分
是否符合项目预算批复或合同规定的用途（2分）	1分	一是部分公共体育场馆免费低收费开放补助资金用途不符合《贵州省体育局关于推进全省公共体育场馆向社会免费低收费开放的实施办法（暂行）》第八条第六项规定：“用于场馆日常维修改造及设施设备更新支出不得超出当年补助资金的50%”，但罗甸县补助资金全部用于场馆医务室装修、龙里县补助资金全部用于场馆物业费、贵定县补助资金用于装修和灭火器采购、州体育舞蹈协会补助资金用于场馆磨损保养和装修维护，扣0.5分；二是支持青少年体育俱乐部开展体教融合工作经费中0.54万元用于黔南州代表队参加贵州省田径耐力项目高原人才开发计划选拔活动差旅费，与预算批复用途不符，扣0.5分
是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（2分）	0分	未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况
合计	2.0分	—

现场评价发现，抽查项目资金支出报账材料不充分主要体现在：一是部分赛事活动项目资金报账材料仅凭活动实施方案、合同、预算表等项目前期资料便直接一次性拨付全部资金，无现场照片、活动简报、项目总结、资金使用审计等事后材料，

导致资金支出进度与工作实际进度不匹配，进而可能导致发生资金使用风险。二是对下补助类（报账）项目资金一般直接支付至具体项目实施单位，但未见县级体育部门出具资金使用申请说明、承诺函等材料，县级体育部门在项目申报、资金报账过程中未有效发挥指导和审核作用。三是部分项目必要的报账材料不齐全，如：龙里全民健身中心体育馆免费低收费公开补助资金未提供合同等有关报账资料，资金却拨出；全民健身赛事活动补助经费（10 万元）报账材料中未见州气功协会“线上展演健身气功比赛活动”赛事方案；部分由体育协会组织承办的赛事活动项目报账未提供发票。

建议州体育局联合县级体育部门对已拨出的公共体育场馆免费低收费开放补助资金不合规问题予以核实，并加强后续资金使用指导、监督和整改：一是要求全部补助对象对专项资金使用进行单独核算；二是资金支付对象为各地场馆运营单位的，指导运营单位按规定使用资金，确保用于日常维修改造及设施设备更新支出不超出当年补助资金的 50%；三是资金支付对象为装修实施、物业管理等单位的，另要求县级体育主管部门、场馆运营单位分别提供情况说明和不低于补助资金 50% 比例的开展公益性体育活动费用的佐证。

评价认为，专项资金到位情况较好，个别项目预算执行情

况较差，资金使用管理合规性亟待加强。

## 2. 组织实施

### （1）管理制度健全性

目前专项资金管理主要依据中央、省级《体彩公益金管理办法》，以及省体育局制定的《贵州省体育彩票公益金资助项目宣传管理实施办法》（黔体办函〔2019〕1号）、《关于推进全省公共体育场馆面向社会免费、低收费开放的实施办法（暂行）》等相关业务管理制度。

基于实际管理需要以及“以结果为导向”的评价思路，工作组认为专项资金目前管理制度体系主要存在以下问题：

**专项资金管理层面：**一是当前《黔南州文化广电和旅游局（州体育局）体育彩票公益金资金管理办法》（以下简称：《资金管理办法》）为州体育局内部管理文件，整体来看《资金管理办法》通篇多处低级错误且内容不够全面，如各方主体（相关管理科室、下属单位）管理责任界定不清、未明确专项资金项目申报、分配及审批等环节内容。二是当前《州文化广电和旅游局（州体育局）财务管理规定（试行）》内容较为简单，对专项资金项目报账材料要求有待进一步明确和统一。

**项目实施层面：**一是部分预算项目管理制度内容不全面，如：公共体育场馆免费低收费开放补助资金、支持青少年体育

俱乐部开展体教融合工作项目无申报通知，而实施（分配）方案未明确补助资金申报材料要求和资金使用范围，不利于指导补助对象规范申报及使用专项资金。二是部分赛事活动项目合同内容不规范，如青少年“三大球”振兴计划项目合同未约定项目进度及付款比例要求，不利于财务部门规范专项资金支出管理。

### （3）制度执行有效性

该评价指标共包括 4 项评分要点，各要点扣分情况如下：

**表 11 制度执行有效性指标评价要点及扣分情况**

评分要点	扣分	扣分说明
是否遵守相关法律法规和相关管理规定（2 分）	1 分	2 个预算项目政府采购不规范，其中：青少年“三大球”振兴计划项目采购管理不规范；全省国际国内重大比赛补助资金（110 万元）直接划拨资金至相关协会，未执行政府采购程序，扣 1 分
项目调整及支出调整手续是否完备（2 分）	0 分	—
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（2 分）	1.5 分	一是县级国民体质监测点建设项目（230 万）验收不规范：三都县验收方为贵州启翔商业管理服务有限公司而不是县体育局，且应配送至龙里、福泉、都匀和贵定的 4 套监测软件系统被配送到其他地区，扣 0.5 分；二是赛事活动项目普遍缺少事后管理材料，扣 1 分
项目实施的人员条件、场地装备、信息支撑等是否落实到位（2 分）	0 分	—
合计	2.5 分	—

评价认为，专项资金当前管理制度体系不能覆盖所有项目类型和全过程管理环节需要，需进一步建立健全，制度执行有效性也有待加强。

### （三）产出情况分析

产出指标分值 32 分，评价得分 25.24 分，得分率 84.13 %。  
各指标实际得分见下表：

表 12 产出指标得分情况表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
产出数量	举办（参与）竞技体育赛事活动	3	2.25	75.00 %	抽查活动完成率为 75 %
	举办（参与）群众体育活动	5	4.29	85.80 %	抽查活动完成率为 85.71 %
	支持体育基础设施建设项目	2	1.43	71.50 %	抽查项目完成率为 71.43 %
	支持公共体育场馆免费低收费开放数量	2	2.00	100.0 %	—
	培训国家级社会体育指导员数量	1	0.95	95.00 %	培训完成率为 95 %
	支持体育旅游示范区建设引导项目	1	0.50	50.00 %	抽查项目完成率为 50 %
	开展体教融合专项工作	1	1.00	100.0 %	—
产出质量	项目验收合格率	6	6.00	100 %	—
产出时效	项目完成及时率	6	3.82	63.67 %	项目完成及时率为 63.64 %
产出成本	项目成本节约率	3	3.00	100.0 %	—
合计	—	30	25.24	84.13 %	—

## 1. 产出数量

### （1）举办（参与）竞技体育赛事活动

截至现场评价日（2023年3月10日，下同），本次评价抽查4个竞技体育活动（含青少年体育），其中2个已完成，1个基本完成，1个项目尚未完成，绩效指标部分完成。

未完成项目情况：因项目推进不力、疫情影响，青少年“三大球”振兴计划项目（90万元）已完成足球、篮球比赛，排球比赛尚未完成。

### （2）举办（参与）群众体育活动

截至现场评价日，本次评价抽查7个群众体育活动，其中5个项目已完成，1个基本完成，1个项目尚未完成，绩效指标部分完成。

未完成项目情况：因项目推进不力、疫情影响，2022年黔南州篮球超级联赛项目（30万元）目前尚未完成冠亚军决赛。

### （3）支持体育基础设施建设项目

截至现场评价日，本次评价抽查7个基础设施建设项目，其中5个项目已完成，1个项目尚未实施，1个项目进度滞后，绩效指标部分完成。

未完成项目情况：一是因贵州医科大学第三附属医院未及时向州体育局申请拨付“国民体质监测、测试经费（5万元）”，

目前医院尚未采购和替换老化的国民体质测试仪器、设备；二是百姓室外健身房智能体育设施建设项目（160 万元）因省体育局工作通知于 2022 年 12 月印发，导致项目启动晚，目前已完成招标采购。

#### （4）支持公共体育场馆免费低收费开放数量

截至现场评价日，专项资金实际支持了 2 个州级协会、4 个学校和 9 个县级公共体育场馆免费低收费开放，绩效指标完成。

#### （5）培训国家级社会体育指导员数量

截至现场评价日，实际支持 19 名国家级社会体育指导员培训，绩效指标部分完成。

未完成原因：绩效指标设置不合理，黔南州实际符合条件能够参加培训的人数不足 20 人。

#### （6）支持体育旅游示范区建设引导项目

专项资金计划支持 2 个体育旅游示范区建设引导项目，实际仅完成 1 个项目，另一个项目取消实施，绩效指标部分完成。

项目取消原因：一是项目前期谋划不充分；二是过程监督薄弱，未及时调整项目实施单位。

#### （7）开展体教融合专项工作

截至现场评价日，专项资金实际支持了 6 个协会（机构）

开展体教融合工作和 9 个中小学开展青少年体育传统特色学校建设，绩效指标完成。

## 2. 产出质量

**项目验收合格率（计划实施内容达标率）：**抽查已完工的基础设施类项目中，未发现验收不达标或计划实施内容未完成情况。

## 3. 产出时效

**项目完成及时率：**本次评价抽查涉及 22 个项目，其中 14 个项目及时（基本）完成，项目完成及时率为 63.64 %。

未及时完成项目包括：1 个取消实施项目、1 个尚未实施项目、1 个进度滞后项目、2 个延期尚未完成项目和 3 个延期完成项目，具体情况详见《黔南州文化广电和旅游局（州体育局）2021 年体育彩票公益金项目抽样情况明细表》（附件 3）的“项目状态”列。

## 4. 产出成本

**项目成本节约率：**评价未发现专项资金实施项目存在超成本支出情况，绩效指标完成。

评价认为，专项资金产出成本控制较好，产出数量、产出质量完成情况一般，产出时效较差。



#### （四）效益情况分析

效益指标分值 30 分，评价得分 26.20 分，得分率 87.33 %。

各指标实际得分见下表：

表 13 效益指标得分情况表

二级指标	三级指标	分值	得分	得分率	扣分原因
经济效益	推动体育旅游融合发展	3	2.50	83.33 %	取消 1 个体旅融合项目实施
社会效益	2021 年全州人均体育场地面积	3	3.00	100.00 %	—
	增强公共体育场馆免费低收费开放力度	2	2.00	100 %	—
	2021 年全州国民体质合格以上居民比例	2	1.98	99.00 %	实际国民体质合格以上居民比例为 88.60 %
	每千人公益社会体育指导员	2	1.87	93.50 %	实际每千人公益社会体育指导员为 1.2 人
可持续影响	经常参与体育锻炼人数比例	2	1.97	98.50 %	实际经常参与体育锻炼健身人数比例为 34.40 %
	深化体教融合、推动青少年体育全面发展健康发展	3	3.00	100.00 %	—
	提升体育信息化和智慧化水平、推动体育产业高质量发展	2	1.50	75.00 %	因智能体育设施建设（百姓室外健身房）项目尚未实施完成，扣 0.5 分
	提升体育彩票公益形象，促进体育彩票事业可持续发展	3	1.00	33.33 %	现场踏勘 4 个项目实施单位的项目实施场地或设施设备均未见体彩公益金宣传标识，扣 2 分
满意度	社会公众满意度	4	3.53	88.25 %	满意度为 86.47 %
	服务对象满意度	4	3.85	96.25 %	满意度为 88.85 %
合计	—	30	26.20	87.33 %	—

## 1. 经济效益

**推动体育旅游融合发展：**专项资金通过实施 2022 年“洞听·黔南”洞穴音乐节活动，以在荔波、惠水、罗甸、平塘和独山的洞穴举办音乐节的形式，充分展现黔南州洞穴探秘旅游黄金线路品牌和少数民族文化，让更多的人了解到洞穴体育旅游的乐趣。

但根据指标说明，因实际取消了 1 个体育旅游示范区建设引导资金项目实施，未实现培育 2 个洞穴体育旅游黄金线路的预期目标，但考虑到专项资金使用各批次销售分点资金开展全民健身活动，对推动体育旅游融合发展也有积极影响，因此评价认为专项资金对推动体育旅游融合发展作用较为明显。

## 2. 社会效益

### （1）2021 年全州人均体育场地面积

根据州体育局提供数据，2021 年全州人均体育场地面积为 1.98 平方米，达到预期目标。

### （2）增强公共体育场馆免费低收费开放力度

专项资金共支持了 2 个州级体育协会、4 个中小学、9 个县级公共体育场馆免费低收费开放，取得以下成效：一是根据州体育局提供的《2021 年公共体育场馆免费低收费开放情况统计表》，获资助场馆 2021 年免费开放人次较 2020 年均有不同

程度的增长；二是现场抽查点为州舞蹈协会场馆，开放时间符合相关规定，且举办了公益性体育培训、活动和赛事共达 30 次。因此评价认为专项资金对增强公共体育场馆免费低收费开放力度作用明显。

### （3）2021 年全州国民体质合格以上居民比例

根据州体育局提供数据，2021 年全州实际国民体质合格以上居民比例为 88.60%，不及预期目标 89.28%。

### （4）每千人公益社会体育指导员

根据州体育局提供数据，2021 年全州每千人公益社会体育指导员为 1.2 人，不及预期目标 1.28 人。

评价认为，社会效益指标整体完成情况较好，但国民体质合格以上居民比例（%）和每千人公益社会体育指导员（人）指标完成情况欠佳。

## 3. 可持续影响

### （1）经常参与体育锻炼人数比例

根据州体育局提供数据，2021 年全州经常参与体育锻炼健身人数比例为 34.40%，不及预期目标 34.92%。

### （2）深化体教融合、推动青少年体育全面发展健康发展

专项资金通过参加 2021 年省青少年锦标赛、省十一届运动会、青少年体育组织创建和赛事活动、加强体育传统特色学

校建设、支持青少年体育俱乐部开展体教融合工作等，取得以下成效：一是根据州体育局提供的 2018 年和 2022 年《参加省级及以上比赛成绩汇总表》，黔南州在省级及以上比赛中获得金牌项目的范围和人次均大幅提升；二是根据《第十一届省运会黔南州输送运动员等汇总表》，2021 年黔南州为各级各类优秀运动队、职业队输送人才 11 人，较 2020 年输送人数增加 8 人；三是 2021 年黔南州新增 3 家体育协会，2022 年新增 8 家体育协会或俱乐部；四是根据州体育局提供数据，2020 年和 2021 年黔南州青少年体质监测合格率分别为 93%和 93.19%。

### （3）提升体育信息化和智慧化水平、推动体育产业高质量发展

专项资金通过实施 3 个社区智能驿站项目，为驿站所在小区提供了 300 平以上的健身场地，能够提供基础测试、运动训练指导、实施训练和竞赛、科普宣传等功能，帮助群众提高参加体育锻炼的积极性和科学性；支持 4 个智慧体育场馆建设，完善了智慧化场馆建设所需的硬件、软件和其他服务，实现了全民健身信息服务平台接口联通和数据采集。

因智能体育设施建设（百姓室外健身房）项目尚未实施完成，专家综合评价认为专项资金对提升体育信息化和智慧化水平作用较为明显。

(4) 提升体育彩票公益形象，促进体育彩票事业可持续发展

专项资金实施的竞技体育和群众体育赛事活动均以体育彩票公益金冠名，但现场踏勘 4 个项目实施单位的项目实施场地或设施设备均未见体彩公益金宣传标识。

实地踏勘单位及专项资金支持项目情况如下：

①州体育舞蹈协会（公共体育场馆免费低收费开放补助 5 万元和青少年体育社会化试点工程项目 3 万元）；

②州全民健身活动中心（智慧体育场馆建设补助 10 万元）；

③匀东商住小区（社区健身路径建设项目——篮球架）；

④都匀市沙包堡办事处龙山社区滨江汇小区（社区智能驿站 29.83 万元）。

评价认为，专项资金可持续影响指标整体完成情况尚可，非赛事活动类实施项目的体彩公益金标识宣传工作亟待加强。

#### 4. 满意度

##### (1) 社会公众满意度

本次评价针对社会公众发放问卷 51 份，收回有效问卷 51 份，经统计，社会公众对专项资金的满意度为 86.47%（问卷调查结果详见附件 5）。

##### (2) 服务对象满意度

本次评价针对实施单位共发放满意度调查问卷 33 份，收回有效问卷 33 份，经统计，实施单位满意度为 88.85 %（问卷调查结果详见附件 5）。此外，服务对象对体彩公益金管理提出的建议包括：一是建议精准对接某地特定体育项目，打造品牌；二是建议加大资金支持力度。

## 五、主要经验及做法

州体育局践行体彩公益金“来之于民，用之于民”的发行宗旨，2021 年度专项资金取得以下主要成效：

### （一）全民健身赛事活动丰富多彩

一是 2021 年黔南州体育局策划了中国体育舞蹈季、2021 年贵州省黔南州全民健身活动日（月）、2021 年贵州省《国家体育锻炼标准》（黔南赛区）达标赛、2021 年贵州省“美丽乡村”男子篮球赛（黔南赛区）、“绿博黔南·康养之州”2021 年体育旅游欢乐季系列活动等 30 余场赛事活动，进一步丰富了全民健身的内容和形式。二是国庆期间在都匀绿博园举办了健身操、广场舞、亲子徒步、荧光夜跑等 17 项群众喜爱的户外系列赛事活动，为绿博园引流了大批游客。三是积极选派运动员参加省体育局举办的“我要上全运”系列赛事，取得了气排球、毽球、网球、羽毛球、篮球、街舞、摔跤等项目的参赛资格。

## （二）夯实竞技体育后备人才基础

2019 年州体育局印发《2019—2022 周期青少年优秀体育后备人才培养方案》，黔南州青训工作正式由“实施省运战略”转向青少年优秀体育后备人才培养及省运备战所需的常态化科学训练培养阶段。2019 年 10 月至 2022 年 8 月，通过科学谋划布局，逐步开展搭建训练基地体系、以赛代训选拔和储备人才、组织参加 2021 年贵州省青少年各单项锦标赛等工作，累计投入经费约 1500 万元，最终黔南州在省十一届运动会竞技组共获金牌 36 枚，奖牌 120 枚，金牌总数和奖牌总数排名全省第五，实现了“参赛项目、金牌总数、奖牌总数大幅度增加，赛风赛纪和兴奋剂事件为零”的总体目标，也进一步夯实了黔南州竞技体育后备人才基础。

## （三）大力推进公共体育设施建设

为避免县级资金到位困难，确保体彩公益金能够真正落实到体育事业发展上，2021 年度专项资金体育设施建设项目基本由州体育局根据年度资金安排和各县申请情况进行统一采购，然后配送至各基层单位进行安装和使用。具体包括：**一是**支持建设了 8 个县级国民体质监测站，实现县级监测站建设覆盖率 100%，形成了省市县三级国民体质监测网络，有利于促进群众体育科学发展；**二是**实施了社区智能驿站项目 3 个、智慧体

育馆建设项目 4 个、农体工程器材配件 34 件（套）、健身路径项目 12 件（套）、单位室内（外）健身设施项目 5 件（套），推进基层体育设施持续完善和体育信息化水平不断提高。

## 六、存在问题及原因分析

### （一）政策制度方面

**专项资金管理制度体系不完善。**一是当前《州文化广电和旅游局（州体育局）体育彩票公益金资金管理办法》为州体育局内部管理文件，且相关管理内容不够全面。**二是**部分预算项目管理要求不明确，如：公共体育场馆免费低收费开放补助资金、支持青少年体育俱乐部开展体教融合工作项目无申报通知，其实施（分配）方案也未明确补助资金申报材料要求和资金使用范围，不利于指导补助对象规范申报及使用专项资金。**三是**部分赛事活动项目合同内容不规范，如青少年“三大球”振兴计划项目合同未约定项目进度及付款比例要求，不利于财务部门规范专项资金支出管理。

**问题产生的原因：**一是未根据实际管理需要，通过制度明确相关管理要求；**二是**对预算绩效管理、专项资金管理、政府采购管理等相关政策要求理解和执行不到位。

**预期影响：**专项资金管理制度体系不健全则无法为项目实施、资金管理提供制度依据，不利于各环节工作规范开展，进



而影响专项资金项目顺利实施和预期目标的实现。

## （二）资金管理方面

### 1. 部分资金投入依据不充分

评价认为专项资金投入决策主要存在以下问题：**一是**各批次销售分点资金无具体的预算支出计划。**二是**部分实施项目无经费测算材料，如“国民体质监测、测试经费（5万元）”“2021年黔南足球之夜活动（30万元）”“2021年贵州省国际体育锻炼标准达标赛活动经费（16万元）”等。**三是**赛事活动项目资金分配依据不充分，具体表现为同类项目预算编制形式和支出构成相差极大、同类费用预算标准差异较大、体彩公益金能否发放奖金要求不统一等。

**问题产生的原因：**一是专项资金项目和资金管理机制不完善；二是财务报账审核不严谨；三是黔南州尚未制定赛事活动项目预算定额标准。

**预期影响：**无法指导科学编制赛事活动经费预算，也无法为后续资金使用监管、绩效评价提供依据。

### 2. 部分项目预算执行情况不佳

截至2022年12月31日，部分项目预算执行情况不佳，导致部分资金结余。

**问题产生的原因：**资金下达时间晚、前期谋划不充分、疫

情防控影响、实施过程推进不力、过程监督薄弱等。

**预期影响：**不能及时发挥资金使用效益。

### 3. 专项资金管理不规范

主要存在以下管理不规范问题：**一是**部分赛事活动项目资金支出进度与项目进度不符，存在尚未实施却一次性支付资金，如青少年“三大球”振兴计划项目、全省国际国内重大比赛补助项目等。**二是**部分项目资金报账材料不充分，具体表现为：对下补助类（报账）项目资金未见县级体育部门出具资金使用申请说明、承诺函等材料；部分项目报账材料不齐全，如无赛事活动方案、协会承办的赛事活动支出无发票等。**三是**现场抽查单位（州体育舞蹈协会）未对补助资金进行单独核算。

**问题产生的原因：****一是**项目管理和资金管理机制不完善，对各类项目申报对象、资金使用范围、申报材料、财务报销材料等要求不明确，且县级体育部门在对下补助类项目申报、资金报账过程中未有效发挥指导和审核作用；**二是**实施单位财务管理水平不高，对专项资金使用范围及核算要求不了解。

**预期影响：****一是**导致资金支出进度与工作实际进度不匹配，进而可能导致发生资金使用风险；**二是**未单独核算不利于后续监督资金是否专款专用。

### 4. 部分资金用途不合规

一是部分公共体育场馆免费低收费开放补助资金用途不合规，如罗甸县补助资金全部用于场馆医务室装修、龙里县补助资金全部用于场馆物业费、贵定县补助资金用于装修和灭火器采购、州体育舞蹈协会补助资金用于场馆磨损保养和装修维护，不符合“用于场馆日常维修改造及设施设备更新支出不得超出当年补助资金的 50%”的规定。二是支持青少年体育俱乐部开展体教融合工作经费中 0.54 万元用于黔南州代表队参加贵州省田径耐力项目高原人才开发计划选拔活动差旅费，与预算批复用途不符。

**问题产生的原因：**一是对省级政策文件理解和执行不到位；二是资金管理不规范。

**预期影响：**资金使用不符合相关管理规定和预算批复用途，易造成资金使用风险。

### （三）项目管理方面

专项资金项目管理不规范问题主要包括：一是部分项目政府采购不规范。其中：青少年“三大球”振兴计划项目采购管理不规范，采购金额和实际执行金额不一致，分别为 115 万元和 90 万元；全省国际国内重大比赛补助资金（110 万元）直接划拨资金至相关协会，未执行政府采购程序。二是个别项目验收不规范。根据县级国民体质监测点建设项目《验收单》，三

都县验收方为贵州启翔商业管理服务有限公司而不是县体育局，且应配送至龙里、福泉、都匀和贵定的4套监测软件系统被配送到其他地区。三是部分项目事后管理薄弱，如赛事活动项目普遍缺少项目总结、资金审计等事后管理材料。

**问题产生的原因：**一是对政府采购政策法规理解和执行不到位；二是验收不严谨；三是项目管理机制不完善。

**预期影响：**一是违反政府采购政策法规，存在审计风险，同时也不利于本地体育行业健康发展；二是不利于项目实现预期效果；三是对项目实施缺乏监管，不利于确保专项资金发挥预期使用效益。

#### （四）绩效管理方面

##### 1. 绩效管理工作有待加强

专项资金绩效管理存在以下问题：一是部分预算项目与实际工作内容相关性较差；二是部分预算项目绩效目标不具体；三是补助类预算项目绩效目标和指标未进一步细化分解至具体实施项目；四是部分项目绩效指标值设置不符合正常业绩水平。

**问题产生的原因：**一是预算编制不够精细，部分预算项目无具体支出计划或资金测算明细；二是绩效目标管理能力和质量有待提高；三是制度执行不到位。

**预期影响：**一是无法为后期绩效评价提供有效的考核依据；二是影响绩效评价结果。

## 2. 部分绩效评价指标未完成

本次绩效评价共设置 21 个产出和效益评价指标，其中产出指标得分率为 84.13%，效益指标得分率为 87.33%，整体完成情况一般。

**问题产生的原因：**是前文描述的政策制度、资金管理、项目管理和绩效管理等系列问题的综合作用结果。

**预期影响：**不能有效发挥专项资金使用效益。

## 七、针对问题提出的建议

### （一）政策制度方面

建议州体育局根据专项资金当前项目实施特点和资金管理需要：**一是**完善当前专项资金管理制度体系，进一步明确资金补助范围、支出内容、资金申报、分配与审批、事后监管等管理要求；明确不同类型体彩公益金项目报账材料要求，尤其要强化县级体育部门在对下补助类（报账）项目资金申报过程中的审核责任，以及要求赛事活动项目提供项目总结、资金审计等事后材料。**二是**根据政府采购相关法规政策，完善单位政府采购合同模板，确保合同关键要素齐全。

## （二）资金管理方面

建议州体育局：一是联合州财政局，制定黔南州体育赛事活动支出定额标准并推行应用，规范赛事活动经费预算编制；二是根据反馈问题，组织相关业务科室、县级体育部门、项目实施单位查缺补漏，补充完善相关报账材料；三是州体育局财务科加强专项资金管理要求学习和报账审核，提高财务管理水平；四是对实施单位加强资金使用指导和监督，确保专项资金专款专用，单独核算；五是对黔南州代表队参加贵州省田径耐力项目高原人才开发计划选拔活动差旅费 0.54 万元进行调账；六是针对已拨出的县级体育部门公共体育场馆免费低收费开放补助资金不合规问题，建议州体育局联合县级体育部门予以核实，并加强后续资金使用指导、监督和整改。

## （三）项目管理方面

建议州体育局：一是根据政府采购法等法律法规的规定，规范履行采购程序，要求供应商应当符合“具有良好的商业信誉和健全的财务会计”“具备依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录”等条件（依据《政府采购法》第二十二条）。二是对县级国民体质监测点建设项目《验收单》不合理部分予以替换。三是加强项目库建设，提前谋划，避免“资金等项目”，提高项目实施效率，确保及时完成目标任务。四是协同县级体

育部门加强项目实施监督。通过加强事中监管，及时掌握项目真实实施情况，针对监管发现的问题及时采取不同纠偏措施，确保资金及时发挥使用效益；通过开展项目总结、验收、资金审计等事后工作，规范项目管理，提高资金使用安全性、效益性。

#### （四）绩效管理方面

一是加强学习，提高绩效管理质量。建议州体育局相关科室、县级体育部门、项目实施单位相关人员开展有针对性地学习培训，提高绩效管理认识，切实掌握预算绩效全过程管理要求及方法，规范开展绩效目标管理、绩效运行监控、绩效自评等工作。二是州体育局业务科室组织项目实施单位全面自查自纠，规范落实非赛事活动类项目体彩公益金宣传标识，进一步彰显体育彩票公益形象，促进体彩公益事业可持续发展。三是州体育局相关业务科室、项目实施单位全面落实绩效评价问题整改，完善制度，规范管理，强化监督，切实提高专项资金使用效益。

### 八、绩效评价结果应用建议

#### （一）预算安排建议

建议州体育局将绩效评价结果作为下一年度资金分配的重要考虑因素，加大群众体育资金分配比例，推进全民健身与

全民健康深度融合。

## （二）改进管理建议

及时将专项资金绩效评价结果反馈给州体育局，督促其联合相关县级体育部门、项目实施单位针对绩效评价提出的问题，举一反三，自查自纠，提出切实可行的整改方案，扎实整改，切实增强绩效评价工作的约束力。

## 九、其他需要说明的情况

（一）本次绩效评价由被评单位提供基本的项目管理资料和财务资料，被评单位对提供资料的真实性、合法性和完整性负责。本评价机构尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，并在客观、公正、独立的立场下，出具绩效评价结论。

（二）本报告使用人对评价结果的把握，应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明进行认真阅读和理解的基础之上。

- 附件：1. 黔南州文化广电和旅游局（州体育局）2021 年  
体育彩票公益金绩效评价指标体系及评分表
2. 黔南州文化广电和旅游局（州体育局）2021 年  
体育彩票公益金整体支出情况汇总表
3. 黔南州文化广电和旅游局（州体育局）2021 年



体育彩票公益金项目抽样情况明细表

4. 黔南州文化广电和旅游局（州体育局）2021 年  
体育彩票公益金绩效评价综合评分情况
5. 黔南州文化广电和旅游局（州体育局）2021 年  
体育彩票公益金绩效评价分类调查问卷以及调  
查问卷结果汇总表
6. 绩效评价报告征求部门意见反馈
7. 绩效评价报告部门反馈意见采纳情况
8. 第三方机构参与财政重点绩效评价工作情况反馈  
表
9. 财政重点绩效评价事实认定书

中鼎资信评级服务有限公司（盖章）  
法定代表人（签字）：

2023年8月25日

