

第一部分 2021年黄石市体育事业发展补助 专项资金项目绩效评价报告（缩略版）

2021年黄石市体育事业发展补助 专项资金项目绩效评价报告 (缩略版)

一、评价结论

(一) 绩效评价分数和等级

本次绩效评价结果

项目绩效评价综合得分为86.60分，评价等级为良。其中：项目决策得分15分、项目过程得分18.80分、项目产出得分38.80分、项目效果得分14分。

下表为各指标得分情况：

评分准则	权重	评价得分	评价等级
项目决策	19	15	中
项目过程	21	18.80	良
项目产出	40	38.80	优
项目效果	20	14	中
综合绩效	100	86.60	良

(二) 绩效分析

1.项目决策。项目决策得15分，评价等级为中。项目立项依据符合国家法律法规和省、市、县相关政策，属于公共财政支持范围，符合实施单位职责范围，属于各单位履职所需；立项程序符合规定，审批文件、材料符合要求；项目制定了绩效目标，绩效指标设置清晰、细化、可衡量；预算确定的项目资金额度与年度目标相适应，但预算编制未经过科学论证，精细化水平有待提高；预算资金分配额度的科学性不充分。

2.项目过程。项目过程得18.80分，评价等级为良。该项目2021年财政预算批复786万元，年中调减12.986万元，最终预算资金为773.014万元，实际

到位资金773.014万元，项目资金到位率100%；2021年度该项目实际使用资金为742.72万元，预算执行率96.08%；资金使用部门均具有相应的财务制度和业务管理制度，管理制度合法、合规、完整；项目实施人员条件、信息支撑等均落实到位并严格遵守相关法律法规和管理规定；项目资金拨付有完整的审批程序和手续，但体育事业发展补助经费中有4.4万用于扶贫相关支出，不符合体育事业发展补助专项资金使用范围，存在挤占、挪用支出情况。

3.项目产出。项目产出得38.80分，评价等级为优。2021年，全市共开展141场全民健身活动，活动参与人次9.25万，完成率100%，全民健身经费标准为1.16元/人；截止2021年底，各项赛事任务计划均及时完成，赛事活动任务完成率和质量达标率均为100%；参加省青少年体育竞赛79项次，完成率98.75%，向省优秀运动队输送队员50人，完成率96.15%，省年度赛取得第四名，未完成取得全省前三名成绩的绩效目标；成本节约率3.92%，成本节约率 ≥ 0 。

4.项目效果。项目效果得14分，评价等级为中。2021年，群众参与全民健身赛事活动人数为9.25万人，增长率为85%；黄石市体育局提供了维也纳智好酒店（百冠楼店）和黄石磁湖山庄酒店管理有限公司出具的《关于体育赛事带动经济增长的分析报告》，但提供的二份报告不足以体现2021年体育事业对带动黄石市旅游、餐饮业发展，带动行业经济发展的成果；服务对象满意度为85.35%。

二、项目资金情况

（一）经费来源

2021年黄石市体育事业发展补助经费786万元，全部为本级财政资金。年中预算调减12.986万元，最终预算资金为773.014万元。

（二）经费使用及结余经费

截止到2021年12月31日，体育事业发展补助经费实际支出742.72万元，其中：中国乒乓球队黄石训练基地实际支出234万元；黄石市体育运动学校（体育中学）实际支出105.71万元；黄石市体育发展中心实际支出103万元；黄石市体育事业发展中心实际支出300.01万元。预算执行率为96.08%。

截止到2021年12月31日，体育事业发展补助经费结余30.29万元。具体明细如下：

经费使用及结余经费表

	单位名称	金额（万元）
体育事业发展补助经费支出	中国乒乓球队黄石训练基地	234
	黄石市体育运动学校（体育中学）	105.71
	黄石市体育发展中心	103
	黄石市体育事业发展中心	300.01
	合计	742.72
资金结余		30.29

三、存在的问题及改进举措

（一）存在的问题

1.项目实施单位预算编制不全面。项目实施单位未对预算资金按绩效任务进行分配。经查阅，《项目支出绩效目标批复表》中明确项目金额786万元，但截止报告日，黄石市体育事业发展中心未能提供与该项目资金相匹配的预算资金分配表。不利于科学使用财政资金，提升财政资金的使用效益。

2.项目资金分配的科学机制不够完善，对于资金使用支出方向的论证不充分。项目2021年最终预算资金773.014万元，其中有335万用于管办分离经费，主要用于职工基本福利待遇支出，占预算资金总额的43.34%，且预算资金分配无相关方案等文件支撑，评比方式的客观性与透明度有待加强。

3.部分项目预算执行力有待提高。黄石市体育运动学校(体育中学)，体校

射击训练中心改造升级经费预算30万元，实际支出0万元，预算完成率为0%，项目预算未执行。

4.专项资金使用不规范。体育事业发展补助经费支出中，列支了扶贫相关支出4.4万元，不符合体育事业发展补助专项资金使用范围，存在挤占、挪用支出的现象。

5.部分项目未完成目标任务。截止2021年底，参加省青少年体育竞赛79项次，目标任务80项次，完成率98.75%；向省优秀运动队输送队员50人，目标任务52人，完成率96.15%；省年度赛取得金牌数125枚，取得奖牌数355.5枚均位列全省第四名，未完成取得省年度赛全省前三名的绩效目标。

6.项目经济绩效资料呈现不够充分。黄石市体育局未对全市体育事业带动的经济效果进行分析统计，仅提供二家企业的自评报告不足以体现2021年黄石市体育事业对带动旅游、餐饮业发展、带动行业经济发展的成果。项目效果资料的收集、整理不够完善，对经济效益的分析不足，不利于科学分配项目资源，合理制定项目计划。

（二）下一步改进举措

1.提升项目实施单位预算编制的科学化、精细化水平。进一步加强预算绩效管理政策学习，提升预算绩效管理意识，明确年度工作的产出数量、质量、效果、效益、服务对象满意度等，落实预算部门全面预算绩效管理责任。

2.建立健全资金分配的科学机制。加强资金分配和实际需要的对接，准确把握工作重点，统筹安排，确保资金分配符合实际情况和工作需要。建立资金分配方案，并严格遵循相关方案，科学合理分配项目资金，提升项目资金分配的绩效导向效果。

3.规范专项资金使用。重视项目资金使用的规范性，对财政资金的使用效益进行跟踪。项目专项资金应严格遵守《财政专项资金管理办法》规定，

专项资金应专款专用，任何单位和个人不得滞留、截留、挪用，不得用于专项资金规定使用范围以外的开支。

4.提高项目执行效率。建议单位加强对项目的监督管理，项目实施严格遵循相应管理制度和奖励机制，注重赛前汇报、赛中跟进和赛后总结工作，有效推进系统训练实施，确保赛事任务，从而提高比赛成绩，增加人才输送数量。

5.注重绩效资料的收集、整理、呈现，加强对项目效益、效果的分析。项目管理单位应重视项目效果情况，注重社会经济效益宏观和微观数据的提取、分析。提高项目计划的科学性，促进社会经济发展，充分发挥财政资金杠杆作用。

武汉万永会计师事务所（普通合伙）

2022年9月7日