

绥阳县教育体育局中小學生 三级制体育比赛项目

绩效评价报告

报告编号：QZXJXPJ-2023-13

委托单位：绥阳县财政局

评价机构：贵州正信会计师事务所

报告时间：2023 年 11 月 23 日

评价分值：87.15 分 评价等级：良

概要

评价机构全称（盖章）：贵州正信会计师事务所

单位：万元、个、份

项目名称	绥阳县教体局中小学生三级制体育比赛项目			评价年度	2021 年、2022 年
财政主管股室	绥阳县财政局绩效股	联系人及联系方式		杨开良 0851-26221473	
主管部门	绥阳县教育体育局	联系人及联系方式		骆一 0851-26222975	
自评方式	自评报告	自评分值	100	自评等级	无
财政预算资金	35	实际到位资金	35	实际使用资金	31
结余结转资金		抽查项目预算资金	31	资金抽查占比	100%
涉及项目数	2	抽查项目数	2	项目抽查率	100%
发放调查问卷	40	有效调查问卷	40	满意度情况	92.61%
绩效目标实现情况	<p>一、项目总体目标及实现情况</p> <p>目标 1：全面提升中小学生体质水平；基本完成。</p> <p>目标 2：提升绥阳县学生体育成绩；完成。</p> <p>目标 3：提升中小学生身体素质；完成。</p> <p>目标 4：选拔输送人才；完成。</p> <p>二、产出目标、效益目标及实现情况</p> <p>（一）产出目标及实现情况</p> <p>1、参与比赛覆盖率 100%；</p> <p>2、保障比赛顺利进行。</p> <p>（二）效益目标及实现情况</p> <p>1、培育和选拔体育人才；完成；</p> <p>2、构建体教融合新型体系，落实学校体育“常赛”要求，每年举办比赛一次以上；完成；</p> <p>3、受益群体满意度 92.61%。</p>				
评价问题简要情况	<p>一、资金管理方面</p> <p>（一）未对经费使用采取相应的财务检查监督措施和手段；</p> <p>（二）绥阳县 2021 年三级制体育比赛片区赛补助经费资金预算执行率不高。</p>				

	<p>二、项目管理方面</p> <p>（一）未对比赛项目资料单独装订归档，档案资料不够完整。</p> <p>三、绩效管理方面</p> <p>（一）绥阳县 2021 年三级制体育比赛片区赛补助经费未编制绩效目标，未开展绩效自评；</p> <p>（二）绩效管理水平有待提高。</p>		
评价问题 简要建议	<p>一、资金管理方面</p> <p>（一）建议严格按照上级资金下达文件、资金管理办法等相关规定，加强预算指标下达及调整等工作，及时支付项目资金，确保项目资金使用效益及其绩效目标实现；</p> <p>（二）加强对资金使用采取相应的财务检查监督措施和手段。</p> <p>二、项目管理方面</p> <p>（一）建议相关单位或部门，按相关规定，对项目资料、工作档案及时整理、归档，确保档案资料真实性、完整性。</p> <p>三、绩效管理方面</p> <p>（一）优化项目绩效目标管理</p> <p>在确立绩效目标指标时，应充分考虑资金使用所达到的最终目标，根据资金的性质确定完整可衡量的绩效目标以及设置科学合理可量化的评价指标；</p> <p>（二）加强事前绩效评估、事中绩效监控机制，确保项目绩效目标实现；</p> <p>（三）加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理水平强调评价结果应用，提高预算绩效管理水平。</p>		
评价结果 应用建议	<p>一、教体局对存在的问题进行整改；</p> <p>二、教体局后续申报预算时的参考，能更合理申报调整预算资金和对资金使用情况进行绩效管理；</p> <p>三、为绥阳县财政局了解教体局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。</p>		
评价时间	2023 年 7 月 19 日-2023 年 11 月 23 日	评价机构报告编号	QZXJXPJ-2023-13
项目主评人及 联系方式	俞福民 0851-27907887	法定代表人联系方式	王绍宝

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	备 注
1	项目主评人	俞福民	注册会计师	高级工程师	总体沟通协调、成果审核，设计绩效评价方案与指标体系方案、现场评价、报告执笔
2	质量监控人	王绍宝	注册会计师	高级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、报告审核
3	项目财务专家	王朝方	注册会计师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、报告审核
4	项目行业专家	陶屈		高级工程师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告审核
5	项目行业专家	彭艳君	注册会计师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
6	项目财务专家	吴星星	二级建造师	中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
7	项目组成员	周洁		中级会计师	设计绩效评价方案与指标体系、现场调研评价、评分、报告撰写
8	项目组成员	向光清		中级会计师	指标体系设计、现场调研评价、评分
9	项目组成员	陆安莹		初级会计师	收集基础资料、现场调研评价、评分

摘 要

受绥阳县财政局委托，贵州正信会计师事务所成立绩效评价工作小组于2023年7月19日至2023年11月23日对绥阳县教体局中小學生三级制体育比赛项目（以下简称“本项目资金”）开展了绩效评价，评价情况如下：

一、基本情况

（一）项目背景

为贯彻落实中共贵州省委办公厅、贵州省人民政府办公厅印发《关于全面加强和改进新时代学校体育工作的实施意见》和遵义市人民政府办公室关于印发《遵义市创建体教融合示范市三年行动计划(2022-2024)》的通知，切实抓好我县2022年中小學生三级制体育比赛，全面开展“体艺3+1”活动、“1+N”体育特色学校和阳光1小时体育活动，深入推进素质教育，促进中小學生身心健康发展，抓实抓细体教融合相关工作，为参加遵义市各项体育活动奠定基础和培养优秀人才，绥阳县教体局实施了本项目，本项目资金主要用于保障比赛正常进行而支付的补贴、生活费、服装费等方面的工作经费。

（二）项目资金情况

根据绥阳县教育体育局文件《关于下达绥阳县2021年三级制体育比赛片区赛经费补助的通知》（绥教体通【2022】32号）、《绥阳县教育体育局关于组织开展绥阳县2022年中小學生三级制体育比赛所需经费的请示》（绥教体呈【2022】66号），

为切实抓好 2021 年三级制体育比赛，深入推进“体艺 3+1”项目，进一步提升全县中小学生体育运动技能水平，现下达你单位 2022 年中小学生三级制体育比赛工作经费共计 35 万元。

2022 年中小学生三级制体育比赛工作经费使用范围包括：
1、补贴组织 2021 年中小学生三级制体育比赛片区赛学校的比赛经费；2、支付组织 2022 年中小学生三级制体育比赛片区赛、县级决赛工作工作经费。

2021 年组织片区赛学校 3 所：旺草中学、蒲场镇中心学校、思源实验中学；2022 年组织片区赛学校为旺草中学、儒溪中学（长征小学协办）、思源实验中学，组织县级决赛学校为实验中学。

实际到位资金 35 万元，使用资金 31 万元。

二、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

评价组通过收集相关资料及现场调研，本项目存在绩效指标设置不完整、项目实施过程进行中未能有效监控，导致资金支付不及时、项目资料不完整，事后撰写的自评报告未对项目实施后的效果进行详细阐述。

本项目资金绩效评价综合得分 87.15 分。按照《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44 号）的绩效评价结果等级划分标准：优（90-100 分）、良（80-89 分）、中（60-79 分）、差（0-59 分），本次评价等级为“良”。

（二）绩效目标实现情况

基本完成项目制定 4 个总体目标，实现了确保 2022 年中小学生三级体制比赛顺利进行，全面提升中小学生体质水平及学生体育水平；但该项目存在数量、质量指标等未完成情况。具体表现如下表：

绩效目标实现情况

2021-2022 年总体目标		2021-2022 年总体目标完成情况	
目标 1：全面提升中小学生体质水平； 目标 2：提升绥阳县学生体育成绩； 目标 3：提升中小学生身体素质； 目标 4：选拔输送人才。		目标 1：基本完成 目标 2：完成 目标 3：完成 目标 4：完成	
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
承办学校	7 所	部分完成	完成 6 所
聘任教练等工作人员数量	小于等于 265 人	完成	100%
参与活动学生数量	≥1152 人	完成	100%
购买意外险人数	1417 人	完成	1417 人
产出时效	2022 年 12 月 31 日前	完成	按时完成
产出质量	取得名次	完成	获得一次市级比赛前三名 ≥3 人次，4-6 名人次≥6 人次，7-9 名人次≥9 人次
成本指标	成本节约率≥0	完成	计划成本 35 万元，实际成本 31 万元，节约率 11.43%
学生体育水平	学生竞技体育水平显著提高	完成	已经按照规定每年举办体育比赛
青少年身体素质	青少年身体素质显著提升	完成	项目均按照方案完成比赛
全面提升中小学生综合素质	参与比赛的覆盖率=（实际参赛的学校数量/全县学校数量）×100%	完成	学校参赛率 100%

人才输送	学校能够向高一级学校、市队、省队（或部队）等优秀运动队，以及国少队，国青年队输送运动员	完成	人才输送
构建体教融合新型体系	落实学校体育“常赛”要求	完成	每年举办比赛
参加活动学生、教练、裁判等工作人员满意度	满意度达到 95%以上计 18 分，80%（含）-95%计 14 分，70%（含）-80%以上计 10 分，低于 70%计 0 分。	完成	满意度 92.61%

三、存在问题

（一）资金管理方面

1、未对经费使用采取相应的财务检查监督措施和手段。

2、绥阳县 2021 年三级制体育比赛片区赛补助经费资金预算执行率不高。

根据《绥阳县教育体育局关于解决绥阳县开展 2021 年三级制体育比赛县级决赛所需经费的请示》（绥教体呈【2022】15 号）、《绥阳县教育体育局文件关于下达绥阳县 2021 年三级制体育比赛片区赛经费补助的通知》（绥教体通【2022】32 号）以及政府办公室公文处理笺等资料，2021 年补助资金 10 万元全部到位，支付 6 万元，支付率 60%。蒲场中心学校未及时支付，原因是运动会经费已经在公用经费中提前支付。本项目预算执行率仅为 60%。

（二）项目管理方面

1、未对比赛项目资料单独装订归档，档案资料不够完整。

（三）绩效管理方面

1、未能将绩效目标分解为具体的绩效指标。

2、绩效管理有待提高。

(1)开展绩效自评工作，但自评报告内容未能完整体现项目的内容，绩效管理流于形式。

(2)部分项目未设计或未设计规范的绩效管理指标体系，未提出绩效应用建议。

四、针对存在问题提出的相关建议

(一) 资金管理方面

1、建议严格按照上级资金下达文件、资金管理办法等相关规定，加强预算指标下达及调整等工作，及时支付项目资金，确保项目资金使用效益及其绩效目标实现；

2、加强对资金使用采取相应的财务检查监督措施和手段。

(二) 项目管理方面

1、建议相关单位或部门，按相关规定，对项目资料、工作档案及时整理、归档，确保档案资料真实性、完整性。

(三) 绩效管理方面

1、优化项目绩效管理

在确立绩效目标指标时，应充分考虑资金使用所达到的最终目标，根据资金的性质确定完整可衡量的绩效目标以及设置科学合理可量化的评价指标；

2、加强事前绩效评估、事中绩效监控机制，确保项目绩效目标实现；

3、加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理水平，强调评价结果应用，提高预算绩效管理水平。

五、绩效评价结果应用建议

（一）教体局对存在的问题进行整改；

（二）教体局后续申报预算时的参考，能更合理申报调整预算资金和对资金使用情况绩效管理；

（三）为绥阳县财政局了解教体局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考。

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目资金投入及使用情况	1
(三) 项目组织及实施进展情况	2
(四) 项目绩效目标情况	2
(五) 绩效自评概述及结论	3
二、绩效评价组织情况	4
(一) 绩效评价目的	4
(二) 绩效评价依据	4
(三) 绩效评价工作程序及方法	5
(四) 绩效评价指标体系及标准	8
(五) 绩效评价抽样情况	8
三、绩效评价综合情况及结论	8
(一) 绩效评价综合结论	8
(二) 绩效目标实现情况	9
四、绩效评价情况分析	11
(一) 决策情况分析	11
(二) 过程情况分析	11
(三) 产出情况分析	12
(四) 效益情况分析	13
五、存在的主要问题	13
(一) 资金管理方面	13
(二) 项目管理方面	14
(三) 绩效管理方面	14
六、针对存在问题提出的相关建议	14
(一) 资金管理方面	14
(二) 项目管理方面	15
(三) 绩效管理方面	15
七、绩效评价结果应用建议	15
附件:	16

绥阳县教育体育局中小學生三级体育 比赛项目绩效评价报告

受绥阳县财政局委托，贵州正信会计师事务所成立绩效评价工作小组于 2023 年 7 月 19 日至 2023 年 11 月 23 日对 2022 年中小學生三级制体育比赛项目（以下简称“本项目资金”）开展了绩效评价，评价情况如下：

一、基本情况

（一）项目概况

为贯彻落实中共贵州省委办公厅、贵州省人民政府办公厅印发《关于全面加强和改进新时代学校体育工作的实施意见》和遵义市人民政府办公室关于印发《遵义市创建体教融合示范市三年行动计划(2022-2024)》的通知，切实抓好我县 2022 年中小學生三级制体育比赛，全面开展“体艺 3+1”活动、“1+N”体育特色学校和阳光 1 小时体育活动，深入推进素质教育，促进中小學生身心健康发展，抓实抓细体教融合相关工作，为参加遵义市各项体育活动奠定基础和培养优秀人才，绥阳县教体局实施了本项目，本项目资金主要用于保障比赛正常进行而支付的补贴、生活费、服装费等方面的工作经费。

（二）项目资金投入及使用情况

根据绥阳县教育体育局文件《关于下达绥阳县 2021 年三级制体育比赛片区赛经费补助的通知》（绥教体通【2022】32 号）、

《绥阳县教育体育局关于组织开展绥阳县 2022 年中小學生三级制体育比赛所需经费的请示》（绥教体呈【2022】66 号），为切实抓好 2021 年三级制体育比赛，深入推进“体艺 3+1”项目，进一步提升全县中小學生体育运动技能水平，现下达你单位 2022 年中小學生三级制体育比赛工作经费共计 35 万元。

2022 年中小學生三级制体育比赛工作经费使用范围包括：
1、补贴组织 2021 年中小學生三级制体育比赛片区赛的比赛经费；2、支付组织 2022 年中小學生三级制体育比赛片区赛、县级决赛工作经费。

2021 年组织片区赛的学校 3 所：旺草中学、蒲场镇中心学校、思源实验中学；2022 年组织片区赛学校为：旺草中学、儒溪中学（长征小学协办）、思源实验中学，组织县级决赛学校为实验中学。

实际到位资金 35 万元，使用资金 31 万元。

（三）项目组织及实施进展情况

该项目主管部门为绥阳县教体局，2022 年中小學生三级制体育比赛工作经费项目整体完成情况较好，但预算执行率及绩效管理水平不高，竞赛质量效果不理想。

（四）项目绩效目标情况

据提供的绩效目标申报表，绥阳县 2022 年中小學生三级制体育比赛设立了较具体的绩效目标，但绩效指标不够完整；绥

阳县 2021 年三级制体育比赛片区赛补助经费无相关绩效目标申报表。评价组根据相关资料、网络资源重新梳理的绩效目标如下表所示。

项目绩效目标表

2021-2022 年总体目标		目标 1：全面提升中小学生体质水平；基本完成。 目标 2：提升绥阳县学生体育成绩；完成。 目标 3：提升中小学生身体素质；完成。 目标 4：选拔输送人才；完成	
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	产出数量	承办学校	7
		聘任教练等工作人员数量	265 人
		参与活动学生数量	≥1152 人
		购买意外险人数	1417 人
	产出质量	参与市级比赛获得优秀的成绩	获得一次市级比赛前三名≥3 人次,4-6 名人次≥6 人次,7-9 名人次≥9 人次
		保障比赛顺利进行	是否保障比赛顺利进行
	产出时效	项目完成时效	2022 年 12 月 31 日前
	成本指标	项目成本节约率	≥0
效果指标	社会效益	学生体育水平	显著提高
		青少年身体素质	显著提升
		全面提升中小学生综合素质	参与比赛的覆盖率 100%
		人才输送	多名人才输送
	可持续效益	构建体教融合新型体系	举办全市中小学生
	满意度	受益群体满意度	95%以上

（五）绩效自评概述及结论

1、自评情况

教育体育局《项目支出绩效自评表》对项目进行了自评，评价得分 100 分；自评报告相对完整。

2、结论

绩效自评表绩效目标科学合理、完整，但绩效指标设置不全面，未能全面反映项目情况。绩效自评报告未按得分对项目实施情况进行分析；绩效自评全面性水平有待提高。

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的

为推进本项目资金的科学化、规范化管理，提高资金使用效益，推动“全方位、全过程、全覆盖”的预算绩效管理体系建设。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〔2021〕29号）等文件精神，秉承“以结果为导向”的理念，结合项目特点，从“决策、过程、产出、效益”4个维度设计绩效评价指标体系，对本项目进行客观、公正的评价，总结成功经验，发现存在问题，提出针对性意见及评价结果应用建议。

（二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《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）；

3、《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）；

4、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2021〕10号）；

5、与评价相关的其它资料。

（三）绩效评价工作程序及方法

1、绩效评价程序

绩效评价工作程序包括前期准备、评价实施（含试点评价）和报告撰写几个阶段。

（1）前期准备包括成立评价工作组、收集并研读评价共性资料、构建评价逻辑框架、设计绩效评价指标体系和制定工作方案；

（2）试点评价包括试点抽查、与利益相关方沟通、确定绩效评价指标体系；

（3）评价实施包括座谈会、问卷调查、实地查勘等方式全面收集、核实及分析评价证据，进行现场评分；

（4）报告撰写包括撰写报告、征求利益相关方的意见和报送报告。

具体工作程序如下表：

工作程序表

评价程序	工作内容	进度安排	参与方
前期准备	成立评价工作组： 成立由相关领域、财务、工程等相关行业专家组成的评价工作组，并对评价组成员进行培训。	2023 年 7 月 19 日 -2023 年 8 月 30 日	中介机构 委托单位 主管部门 绩效评价专家 行业专家
	收集并研读评价共性资料： 向项目单位及委托单位收集项目中长期规划、实施方案、评审报告、专项资金管理办法、资金下达文件等共性资料，组织评价工作组研读共性资料，明确评价重点、难点、范围及目的等。		
	构建评价逻辑框架： 明确受评专项资金所要解决的社会问题及拟实现的目标；明确实施项目的各组成部分及其相互间的逻辑和因果关系，并就这些内容在利益相关方之间达成共识；构建支撑专项资金活动的逻辑框架。	2023 年 9 月 1 日-2023 年 9 月 19 日	
	设计绩效评价指标体系： 根据中发〔2018〕34 号、财预〔2020〕10 号及财预〔2013〕53 号等文件精神，结合预算资金特点，设计绩效评价指标体系，并与利益相关方沟通后进行修正。		
	制定工作方案： 包括评价目的、评价方法、评价依据、工作计划、相关资料清单等。		
评价实施 （含试点评价）	全面收集评价证据： 工作组赴项目单位开展现场评价工作，进一步收集评价证据，核查项目绩效目标完成情况、预算执行情况等。	2023 年 9 月 20 日 -2023 年 9 月 30 日	中介机构 项目单位 绩效评价专家 行业专家
	形式审查： 对项目单位提供的绩效自评报告等有关资料进行核实，并对相关资料进行分类整理、审查和分析，梳理评价中的难点、疑问点。		
	现场评分： 根据各项目点资料准备情况进行现场评分，沟通现场抽查中发现的问题，梳理补充资料清单。		
报告撰写	报告撰写： 根据各项目点补充资料修改完善绩效评分表，结合抽查、评分情况撰写绩效评价报告初稿。	2023 年 9 月 30 日 -2023 年 11 月 23 日	中介机构 项目单位 绩效评价专家 行业专家
	征求利益相关方的意见及修改报告： 评价报告经中介机构内部复核、专家评审，形成征求意见稿，报送委托方及主管部门征求意见。		中介机构 委托单位 主管部门 绩效评价专

评价程序	工作内容	进度安排	参与方
			家行业专家

2、绩效评价方法

本次绩效评价主要采取案卷研究、现场评价、访谈座谈、问卷调查、对比分析、专家会审及征求利益相关方意见，以及定性与定量相结合等方法进行评价。

（1）案卷研究。收集与项目预算、管理、绩效相关的评价资料，形成绩效评价的基础资料，并对基础资料的真实性、可靠性进行分析研究。查阅项目立项申报文件、报表资料，项目管理情况、资金管理情况、自评报告，对需要现场调查的问题做好记录。

（2）现场评价。进一步了解项目基本情况、组织管理情况、资金管理情况、项目实施及绩效目标申报和实现情况。

（3）访谈座谈。设计问题清单，深入相关政府部门、教育机构等进行访谈座谈。

（4）问卷调查。通过问卷调查，了解项目实施、产出和效果，收集完善相关政策和项目实施的建议，为项目效果的定性与定量评价提供一手资料。

（5）对比分析。依据项目设计的绩效目标及预算申报、资金下达文件，比较分析资金的使用及目标实现情况等。

（6）行业专家会审。组织行业专家对初步评价结论进行会

审。

(7) 征求利益相关方意见。与利益相关方充分沟通，采纳合理意见，对不合理意见予以说明，形成最终评价报告。

(8) 定性与定量相结合。依据项目所在行业及部门的中长期规划、战略目标、实施进度等对产出、效果等进行定性与定量分析。

(四) 绩效评价指标体系及标准

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〔2021〕29号)等文件精神，秉承“以结果为导向”的理念，结合本项目特点，从“决策、过程、产出、效益”4个维度设计绩效评价指标体系，设计了14个二级指标27个三级指标，详见附件1。

(五) 绩效评价抽样情况

本项目涉及财政预算资金35万元，到位资金35万元，使用资金31万元。

抽查项目涉及预算资金35万元，实际到位35万元，使用31万元。

三、绩效评价综合情况及结论

(一) 绩效评价综合结论

通过实地调研和相关资料分析，本项目资金绩效评价综合

得 87.15 分。按照《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）的绩效评价结果等级划分标准：优（90-100分）、良（80-89分）、中（60-79分）、差（0-59分），本次评价等级为 “良”。评价得分见下表，详细得分见附表 1。

本项目立项依据充分、绥阳县 2021 年三级制体育比赛片区赛补助经费未编制绩效目标。项目的实施提升中小學生体质水平及身体素质有较好的效果，但存在绩效管理不规范等问题。

绩效评价评分汇总表

一级指标	标准分值	得分	得分率
决策	16.00	15.00	93.75%
过程	24.00	19.40	80.83%
产出	28.00	25.25	90.18%
效益	32.00	27.50	85.94%
合计	100.00	87.15	87.15%

（二）绩效目标实现情况

本项目产出目标完成情况较好，部分产出目标未全部实现，具体表现如下表：

绩效目标实现情况

2021-2022 年总体目标	2021-2022 年总体目标完成情况
目标 1：全面提升中小學生体质水平； 目标 2：提升绥阳县学生体育成绩；	目标 1：基本完成 目标 2：完成

目标 3：提升中小學生身体素质； 目标 4：选拔输送人才。		目标 3：完成 目标 4：完成	
三级指标	指标值	指标完成情况	完成情况说明
承办学校	7 所	部分完成	完成 6 所
聘任教练等工作人员数量	小于等于 265 人	完成	100%
参与活动学生数量	≥1152 人	完成	100%
购买意外险人数	1417 人	完成	1417 人
产出时效	2022 年 12 月 31 日前	完成	按时完成
产出质量	取得名次	完成	获得一次市级比赛前三名≥3 人次，4-6 名人次≥6 人次，7-9 名人次≥9 人次
成本指标	成本节约率≥0	完成	计划成本 35 万元，实际成本 31 万元，节约率 11.43%
学生体育水平	学生竞技体育水平显著提高	完成	已经按照规定每年举办体育比赛
青少年身体素质	青少年身体素质显著提升	完成	项目均按照方案完成比赛
全面提升中小學生综合素质	参与比赛的覆盖率=（实际参赛的学校数量/全县学校数量）×100%	完成	学校参赛率 100%
人才输送	学校能够向高一级学校、市队、省队（或部队）等优秀运动队，以及国少队，国青年队输送运动员	完成	人才输送
构建体教融合新型体系	落实学校体育“常赛”要求	完成	每年举办比赛
参加活动学生、教练、裁判等工作人员满意度	满意度达到 95%以上计 18 分，80%（含）-95%计 14 分，70%（含）-80%以上计 10 分，低于 70%计 0 分。	完成	满意度 92.61%

四、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析

本指标主要从项目立项、绩效目标及资金投入情况评价立项依据充分性、项目实施计划性、绩效目标合理性、绩效目标明确性、预算编制科学性，指标分值 16 分，评价得 15 分，得分率 93.75%。

项目立项上，该项目符合相关法律法规，符合当前经济社会发展需要，项目实施内容较明确，绥阳县 2021 年三级制体育比赛片区赛补助经费制定整体实施方案，设置绩效目标、绩效目标申报表；2022 年中小學生三级制体育比赛经费项目部分绩效目标指标设置较为粗糙，与项目目标任务数对应上有待提高。

（二）过程情况分析

本指标主要从业务管理、财务管理两个方面评价业务管理制度设计有效性、业务管理制度执行有效性、财务管理制度设计有效性、资金使用合规性。指标分值 24.00 分，评价得 19.40 分，得分率 80.83%。

资金落实上，抽查项目涉及预算资金 35 万元，实际到位 35 万元，使用 31 万元。

业务管理上，业务管理制度完整，制定《绥阳县教育体育局计财股 2022 年工作计划》、《绥阳县 2022 年中小學生三级

制体育方案》，对相关比赛相关管理流程及制度作了规定。但未对相关项目资料进行装订、归档。

财务管理上，制定了《绥阳县教育经费财务管理办法(试行)》的通知（绥财教（2021）10号），对资金监督等规定明确，但存在资金使用不合规的情况；2022年中小學生三级制体育比赛经费用于2022年片区赛补助及县级比赛的工作经费，绥阳县2021年三级制体育比赛片区赛补助经费用于补贴2021年组织承办片区赛学校的工作经费。

绩效管理上，已进行绩效自评工作，但未设计规范的绩效管理指标体系，自评报告内容不全面，自评报告未对自评结果进行打分，分析内容不够详细，未提出绩效应用建议。

（三）产出情况分析

本指标主要从产出数量、成本指标、产出质量和产出时效4个方面进行评价。指标分值28.00分，评价得25.25分，得分率90.18%。

在产出上，建立各种比赛的保障机制，切实保障学校承办比赛经费的稳定来源，保障比赛顺利进行，进一步提升全县中小學生体育成绩，但对2021年承办中小學生三级制体育比赛片区赛的浦场镇中心学校未发放补贴，对最终参加市级比赛成绩未取得优异成绩，提升本地中小學生竞技水平效果不显著。

2022年中小學生三级制体育比赛工作经费支出主要用于

2021 年承办片区赛的学校补助 6 万元,2022 年承办片区赛学校补助 9 万元,承办 2022 年县级决赛服装费、生活费、器材及器材搬运费、工作人员劳务费等工作经费 16 万元。

(四) 效益情况分析

本指标主要从社会效益、可持续效益和满意度三个方面评价提升学生体育水平、青少年身体素质,全面提升中小學生综合素质、人才输送、构建体教融合新型体系和参加活动学生、教练、裁判等工作人员满意度。指标分值 32.00 分,评价得 27.50 分,得分率 85.94%。

社会效益上

项目实施构建体教融合新型体系、提升中小學生综合素质有一定效果。每年举办比赛,构建体教融合新型体系,学校参与率 100%,促进学生积极参与比赛,获得优异成绩,提高学生竞技水平。2022 年全县高考体育无人上线,完成人才输送的目标,据收回 40 份有效问卷,满意度 92.61%。

五、存在的主要问题

(一) 资金管理方面

- 1、未对经费使用采取相应的财务检查监督措施和手段
- 2、绥阳县 2021 年三级制体育比赛片区赛补助经费资金预算执行率不高。

根据《绥阳县教育体育局关于解决绥阳县开展 2021 年三级

制体育比赛县级决赛所需经费的请示》(绥教体呈【2022】15号)、《绥阳县教育体育局文件关于下达绥阳县2021年三级制体育比赛片区赛经费补助的通知》(绥教体通【2022】32号)以及政府办公室公文处理笺等资料,2021年补助资金10万元全部到位,支付6万元,支付率60%。蒲场中心学校未及时支付,原因是运动会经费已经在公用经费中提前支付。本项目预算执行率仅为60%。

(二) 项目管理方面

1、未对比赛项目资料单独装订归档,档案资料不够完整。

(三) 绩效管理方面

- 1、未能将绩效目标分解为具体的绩效指标;
- 2、绩效管理水平有待提高。

(1)开展绩效自评工作,但自评报告内容粗糙未能完整体现项目的内容,绩效管理流于形式。

(2)部分项目未设计或未设计规范的绩效管理指标体系,未提出绩效应用建议。

六、针对存在问题提出的相关建议

(一) 资金管理方面

1、建议严格按照上级资金下达文件、资金管理办法等相关规定,加强预算指标下达及调整等工作,及时支付项目资金,确保项目资金使用效益及其绩效目标实现;

2、加强对资金使用采取相应的财务检查监督措施和手段。

（二）项目管理方面

1、建议相关单位或部门，按相关规定，对项目资料、工作档案及时整理、归档，确保档案资料真实性、完整性。

（三）绩效管理方面

1、优化项目绩效目标管理

在确立绩效目标指标时，应充分考虑资金使用所达到的最终目标，根据资金的性质确定完整可衡量的绩效目标以及设置科学合理可量化的评价指标；

2、加强事前绩效评估、事中绩效监控机制，确保项目绩效目标实现；

3、加强预算绩效管理培训，提高预算绩效管理水平，强调评价结果应用，提高预算绩效管理水平。

七、绩效评价结果应用建议

（一）教体局对存在的问题进行整改；

（二）教体局后续申报预算时的参考，能更合理申报调整预算资金和对资金使用情况绩效管理；

（三）为绥阳县财政局了解教体局绩效运行情况和后续安排预算资金作参考

附件：

附件 1：2022 年中小学生三级制体育比赛工作经费绩效评价项目指标体系框架及评分标准

附件 2：财政重点绩效评价事实认定书

附件 3：绩效评价报告反馈意见

附件 4：调查问卷

附件 5：绩效评价项目现场调研记录表（业务）

附件 6：绩效评价项目现场调研记录表（财务）

附件 7：绩效评价座谈会记录

贵州正信会计师事务所

主评人：中国注册会计师 俞福民

报告日期：二〇二三年十一月二十三日

2022年中小學生三級制體育比賽工作經費績效評價項目指標體系框架及評分標準

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分、扣分依据	评价得分
决策 (16分)	项目立项	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策和发展规划及部门职能，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： (1) 项目绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，得1分； (2) 项目绩效目标与项目实施单位或委托单位职责密切相关，得1分； (3) 项目产出与项目的实际需求相符，得1分。	据中共贵州省委办公厅、贵州省人民政府办公厅印发《关于全面加强和改进新时代学校体育工作的实施意见》和遵义市人民政府办公室关于印发《遵义市创建体教融合示范区三年行动计划(2022-2024)》的通知项目绩效目标与国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，项目地需求较相符。	3
		项目实施计划性	3	是否制定了项目实施方案或实施计划，对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求。用以反映和考核项目实施计划制定情况。	评价要点： (1) 项目的申请、设立过程是否符合相关要求，得1分； (2) 项目实施方案或实施计划内容明确，对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出明确要求，得2分；	1、补偿绥阳县2021年三级制体育比赛片区赛补助经费10万元，制定了组织开展绥阳县 2022 年中小學生三级制体育比赛的方案，项目任务量、预期目标、时间节点作出明确要求； 2、根据《绥阳县2022年中小學生三级制体育方案》，2022年中小學生三级制体育比赛经费对项目年度内的任务量、预期目标、时间节点作出了明确的要求。	3
	绩效目标	绩效目标合理性	3	项目设定的绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以考核项目绩效目标与实际情况的相符程度。	评价要点： (1) 设立了具体的绩效目标，1分； (2) 绩效目标与实际工作内容相关，1分； (3) 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，1分。	1、2022年中小學生三级制体育比赛经费有绩效目标，目标基本符合正常业绩水平； 2、绥阳县2021年三级制体育比赛片区赛补助经费绩效目标基本符合正常业绩水平。	3
		绩效目标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点： (1) 将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，1分； (2) 绩效指标值比较清晰、可量化，1分。 (3) 绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应，1分。	1、2022年中小學生三级制体育比赛经费设有绩效指标，但部分指标较为粗糙，与项目目标任务数对应上有待提高，扣0.5分， 2、绥阳县2021年三级制体育比赛片区赛补助经费设置了绩效目标，但部分指标较为粗糙，与项目目标任务数对应上有待提高，扣0.5分	2
	资金投入	预算编制科学性	4	预算编制是否经科学论证，有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： (1) 预算编制是否经科学论证，1分； (2) 预算内容与项目内容相匹配，1分； (3) 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，1分。 (4) 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，1分。	1、根据《绥阳县教育体育局关于组织开展绥阳县2022年中小學生三级制体育比赛所需经费的请示》（绥教体呈【2022】66号）2022年中小學生三级制体育比赛经费预算编制合理资金量与任务量匹配，编制依据充分； 2、《绥阳县教育体育局关于解决绥阳县开展2021年三级制体育比赛县级决赛所需经费的请示》(绥教体呈【2022】15号)预算编制合理资金量与任务量匹配，编制依据充分。	4
过程 (24分)	资金管理	资金到位率	3	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	评价要点： 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：全年实际投入到项目资金 预算资金：预算投入项目资金。 资金到位率得分=资金到位率×标准分值	1、2022年中小學生三级制体育比赛经费预算资金25万元，实际到位25万元； 2、绥阳县2021年三级制体育比赛片区赛补助经费预算资金10万元，实际到位10万元	3
		预算执行率	3	实际使用资金与预算安排资金的比率，用以反映和考核项目资金落实程度。	评价要点： (1) 预算执行率=（实际使用资金/实际到位资金）×100%； (2) 实际使用资金：在规定时间内实际使用资金。 评价得分=3*预算执行率。	1、2022年中小學生三级制体育比赛经费实际到位25万元，实际执行25万元； 2、绥阳县2021年三级制体育比赛片区赛补助经费预算实际到位10万元，实际执行6万元，执行率60%，未执行率40%，扣除0.6分	2.4
	项目管理制度	业务管理制度设计有效性	3	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： (1) 已制定或具有相应的管理制度、监督机制，1分； (2) 管理制度及监督机制包括对相关工作的开展、管理、考核等内容，2分。	已制定《绥阳县教育经费财务管理办法(试行)》的通知（绥财教〔2021〕10号）、《绥阳县教育体育局计财股2022年工作计划》	3
		业务管理制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	评价要点： (1) 项目实施由相应机构或部门进行归口管理，0.5分； (2) 相关工作资料完整，0.5分； (3) 同级或上级相关部门对项目实施进行监督检查、巡视等工作，每次0.5分，最高1分； (4) 资金支出范围是否按照相关制度执行，2分。	项目由学校承办，教体局监督实施，资金支出按照相关文件制度执行，未对项目比赛资料进行装订归档，比赛资料不完善。	3
	财务管理	财务管理制度设计有效性	3	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： (1) 制定或具有相应的项目（专项）资金管理办法，得1分； (2) 制定的管理制度全面，并对资金的支出、管理、监督都有明确规定，得2分。	制定了《绥阳县教育经费财务管理办法(试行)》的通知（绥财教〔2021〕10号）	3
		资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点，每项1分： (1) 资金的拨付有完整的审批程序和手续； (2) 符合项目预算批复或资金文件规定的用途； (3) 会计业务处理与会计档案管理的合规性； (4) 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1、2022年中小學生三级制体育比赛经费：9万元用于片区赛承办学校补助经费，其余资金用于县级比赛服装费、裁判等工作人员劳务费、生活费、体检费等经费，符合资金规定用途； 2、绥阳县2021年三级制体育比赛片区赛补助经费用于补助2021年承办比赛学校的经费，用途符合规定	4
		财务监控有效性	1	是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	评价要点： 采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段，1分。	未采取相应的财务检查监督措施和手段，扣1分	0
	绩效管理	绩效管理	3	评价项目目标申报、绩效自评等情况。	评价要点： (1) 有目标申报表，0.5分； (2) 开展绩效自评，0.5分； (3) 设计规范的绩效管理指标体系，1分； (4) 提出绩效应用建议，1分。	1、2022年中小學生三级制体育比赛经费部分指标设计不规范，未提出绩效应用建议； 2、绥阳县2021年三级制体育比赛片区赛补助经费部分指标设计不规范，未提出绩效应用建议。	1
	产出 (28分)	承办学校	2	2022年组织3所学校进行片区赛，1所学校进行县级决赛，2021年组织3所学校进行片区赛	评价要点：片区赛补助一所学校0.25分，县级赛补助一所0.5分	1、2022年中小學生三级制体育比赛经费承办学校4所； 2、绥阳县2021年三级制体育比赛片区赛补助经费承办学校3所，其中蒲场中心学校未补助资金，扣除0.25	1.75
		聘任教练等工作人员数量	2	裁判、教练等工作人员数量小于等于265人	评价要点：聘请人员达到标准得2分	裁判、教练等工作人员数量265人	2
		参与活动学生数量	2	参与活动学生数量≥1152人	评价要点：参与人数达到1152人得2分，未达到不得分。	参与活动学生数量1152人	2
		购买意外险人数	2	购买意外险人数1417人	评价要点：购买意外险1417人得2分，未达到不得分。	意外险人数1417人	2
		项目完成时效	5	2022年12月31日前	评价要点：计划时间内完成100%得5分，完成80%-99%得3分，完成60%-79%得1分，完成60%以下得0分。	按时完成比赛	5
		参与市级比赛获得优秀的成绩	6	获得一次市级比赛前三名≥3人次，4-6名人次≥6人次，7-9名人次≥9人次	评分要点：获得市级比赛前三名以内成绩为2，获得市级比赛第四名至第六名得1分，获得市级比赛第七名至第九名得0.5分，以后名次不得分。	小学第三名、初中第六名、高中第九名	3.5
		保障比赛顺利进行	4	是否保障比赛顺利进行	评分要点：保障顺利进行得4分，未保障顺利进行不得分	比赛顺利召开	4
		项目成本节约率	5	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100% 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	评分要点：成本节约率<0不得分，≥0得满分。	项目共计35万元，实际支出31万元	5
效益 (32分)	社会效益	学生体育水平	3	学生竞技体育水平显著提高	每年举办比赛一次及一次以上，积极参与比赛，获得优异成绩，提高学生竞技水平。	已经按照规定每年举办中小學生三级制体育比赛	2.5
		青少年身体素质	3	青少年身体素质显著提升	评价要点：每个项目参赛率为100%，学生能够积极参与比赛，提高身体素质。	项目均按照方案完成比赛	3
		全面提升中小學生综合素质	3	参与比赛的覆盖率=（实际参赛的学校数量/全县学校数量）×100%	评价要点：学校参赛率达到100%的3分，未达到不得分。	参赛率100%	3
		人才输送	3	学校能够向高一级学校、市队、省队（或部队）等优秀运动队，以及国少队，国青年队输送运动员	评价要点：输送1名以上得3分，未输送不得分	根据绥阳县人才输送统计表显示，为市级、省级输送多名人才	3
	可持续效益	构建体教融合新型体系	2	落实学校体育“常赛”要求	评价要点：每年举办全市中小學生(青少年)运动会得2分	已经按照规定每年举办中小學生三级制体育比赛	2
	满意度	参加活动学生、教练、裁判等工作人员满意度	18	根据满意度问卷调查评价得分。	评价要点：满意度达到95%以上计18分，80%（含）-95%计14分，70%（含）-80%以上计10分，低于70%计0分。	满意度92.61%	14
合计			100				87.15