

绥阳县教育体育局 2022 年度  
校园足球三级联赛总决赛项目

绩效评价报告

报告编号：QZXJXPJ-2023-12

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：87.5 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	教体局 2022 年校园足球三级联赛总决赛项目			评价年度	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	96	自评等级	无
财政预算资金	10	实际到位资金	10	实际使用资金	10
结余结转资金	0	抽查项目预算资金	10	资金抽查占比	10
涉及项目数	1	抽查项目数	1	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	90.21%
绩效目标实现情况	<p>一、2022 年总体目标及实现情况</p> <p>目标 1：保障校园足球三级联赛决赛顺利进行；完成。</p> <p>目标 2：组织参赛人员赛前集训，加强储备人才技术培训；完成。</p> <p>目标 3：提升学生对足球的热爱及青少年身体素质；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、按照文件规定参赛及组织集训；完成</p> <p>2、保障校园足球三级联赛总决赛顺利开展。完成</p> <p>（二）效益目标及实现情况</p> <p>1、提升学生对足球的热爱及青少年身体素质；基本完成</p> <p>2、加强储备人才技术培训情况；完成</p> <p>3、人才输送；完成</p> <p>4、受益群体满意度 90.21%。</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）未严格按照资金使用范围进行使用。</p> <p>二、项目管理方面</p> <p>（一）项目未对相关资料装订归档，档案资料不够完整；</p>				

	<p>三、绩效管理方面</p> <p>(一) 未能将绩效目标分解为具体的绩效指标;</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) 加强对经费使用采取相应的财务检查监督措施和手段;</p> <p>(二) 严格按照《绥阳县教育体育局关于解决参加遵义市 2021-2022 年校园足球三级联赛总决赛所需经费的请示》(绥教体呈〔2022〕40 号)、2021-2022 赛季遵义市校园足球三级联赛总决赛经费预算等文件规定的范围使用资金。</p> <p>二、项目管理方面</p> <p>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) 建议相关单位或部门,设置科学、合理、规范的绩效目标,加强项目事中事前绩效评估、事中绩效监控,确保项目绩效目标实现。</p> <p>(二) 建议相关单位或部门,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 usage 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-2023-12
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日对教体局2022年校园足球三级联赛总决赛项目（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

深入贯彻落实《教育部等6部门关于加快发展青少年校园足球的实施意见》，不断巩固完善校园足球工作制度体系，通过体制融合、政策支持、机制创新等措施，做好青少年校园足球推广普及，把“享受乐趣、增强体质、健全人格、锤炼意志”落到实处，着力推动校园足球工作改革发展。绥阳县教体局实施了本项目，本项目资金主要用于学生赛前集训住宿费、生活费、劳务费等其他支出；决赛参赛费、体检费、服装费、住宿费、交通费等。

### （二）项目资金情况

根据绥阳县教育体育局绥教体呈〔2022〕40号文件《绥阳县教育体育局关于解决参加遵义市2021-2022年校园足球三级联赛总决赛所需经费的请示》及绥阳县财政局来文处理笺；县财政下达的绥阳县2022年校园足球三级联赛总决赛所需经费10万元。

实际到位资金10万元，使用资金10万元。

## 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，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 87.5 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3个绩效目标，实现了对参加人员的培训计划，确保校园足球三级联赛顺利参赛；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：

绩效目标实现情况对比表

2022 年总体目标		2022 年总体目标完成情况	
目标 1：保障校园足球三级联赛决赛顺利进行； 目标 2：组织参赛人员赛前集训，加强储备人才技术培训； 目标 3：提升学生对足球的热爱及青少年身体素质； 目标 4：选拔输送人才。		目标 1：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
购买保险人数	购买保险人数≥40 人	完成	参保人数 40 人
集训天数	组织集训的天数≥20 天	完成	组织集训

参赛人数	参赛人数 $\geq 40$ 人	完成	参赛人数 40 人,男队 20 人,女队 20 人
产出时效	2022 年 7 月 31 日	按时完成	2022 年 7 月 17 日开幕
参与市级比赛获得优秀的成绩	获得市级比赛名次	完成	资料显示初中男子第三名、小学男子第六名、小学女子第八名
保障校园足球三级联赛总决赛顺利开展	是否保障比赛顺利召开	完成	顺利召开
成本指标	项目成本节约率	完成	实际到位 10 万元,使用 10 万元
提升学生对足球的热爱及青少年身体素质	组织开展校园足球项目比赛,提升学生对足球的热爱及增强青少年身体素质	完成	提升学生对足球的热爱及增强青少年身体素质
人才输送	评价要点:输送 1 名以上得 3 分,未输送不得分	完成	旺草小学(足球)输送到遵义体校 3 名
加强储备人才技术培训情况	是否组织赛前培训	完成	组织培训
构建体教融合新型体系	每年举办全市中小学生(青少年)运动会,促进足球竞赛体系的构建	完成	每年举办
参加活动学生、教练、裁判等工作人员满意度	$\geq 80\%$	完成	满意度 90.21%

### 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、未严格按照资金使用范围进行使用

存在将比赛经费用于支付 2022 年 12 月提交先进体育集体资料的差旅费,资金使用不符合规定用途。

#### (二) 项目管理方面

项目未对相关资料装订归档,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）自评设计的部分指标不规范、不可具体衡量，如：提高青少年身体素质，无具体指标值进行考核；

（2）自评设计的部分指标与项目实施无关，设置指标不合理，如：数量指标中“承办学校”，项目为参加遵义市校园足球三级联赛总决赛，本项目无承办比赛的学校。

（3）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、加强对经费使用采取相应的财务检查监督措施和手段。

2、严格按照《绥阳县教育体育局关于解决参加遵义市2021-2022年校园足球三级联赛总决赛所需经费的请示》（绥教体呈〔2022〕40号）、2021-2022赛季遵义市校园足球三级联赛总决赛经费预算等文件规定的范围使用资金。

##### **（二）项目管理方面**

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、建议相关单位或部门，设置科学、合理、规范的绩效目标，加强项目事前绩效评估、事中绩效监控，确保项目绩效目标实现。

2、建议相关单位或部门，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
(五) 绩效自评概述及结论 .....	3
二、绩效评价组织情况 .....	3
(一) 绩效评价目的 .....	3
(二) 绩效评价依据 .....	4
(三) 绩效评价工作程序及方法 .....	4
(四) 绩效评价指标体系及标准 .....	7
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 .....	8
四、绩效评价情况分析 .....	10
(一) 决策情况分析 .....	10
(二) 过程情况分析 .....	10
(三) 产出情况分析 .....	11
(四) 效益情况分析 .....	11
五、存在的主要问题 .....	12
(一) 资金管理方面 .....	12
(二) 项目管理方面 .....	12
(三) 绩效管理方面 .....	12
六、针对存在问题提出的相关建议 .....	13
(一) 资金管理方面 .....	13
(二) 项目管理方面 .....	13
(三) 绩效管理方面 .....	13
七、绩效评价结果应用建议 .....	14
附件: .....	14

# 2022年校园足球三级联赛总决赛所需经费 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日对绥阳县教体局2022年度校园足球三级联赛总决赛项目（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

深入落实《教育部等6部门关于加快发展青少年校园足球的实施意见》，不断巩固完善校园足球工作制度体系，通过体制融合、政策支持、机制创新等措施，做好青少年校园足球推广普及，把“享受乐趣、增强体质、健全人格、锤炼意志”落到实处，着力推动校园足球工作改革发展。绥阳县教体局实施了本项目，本项目资金主要用于学生赛前集训住宿费、生活费、劳务费等其他支出；决赛参赛费、体检费、服装费、住宿费、交通费等。

### （二）项目资金投入及使用情况

根据绥阳县教育体育局绥教体呈〔2022〕40号文件《绥阳县教育体育局关于解决参加遵义市2021-2022年校园足球三级联赛总决赛所需经费的请示》及绥阳县财政局来文处理笺；县财政下达的绥阳县2022年校园足球三级联赛总决赛所需经费

10 万元。

实际到位资金 10 万元，使用资金 10 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 年校园足球三级联赛总决赛所需经费实施效果情况较好，但项目实施未制定相关实施方案，少部分资金用于支付提交先进体育集体资料的差旅费，不符合本项目资金用途，且绩效管理水平不高。

### （四）项目绩效目标情况

项目未提供绩效目标申报表，未设立绩效目标及绩效评价指标。评价组根据其他相关资料、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

2022 年总体目标		目标 1：保障校园足球三级联赛决赛顺利进行； 目标 2：组织参赛人员赛前集训，加强储备人才技术培训； 目标 3：提升学生对足球的热爱及青少年身体素质； 目标 4：选拔输送人才。	
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	产出数量	购买保险人数	购买保险人数≥40 人
		集训天数	组织集训的天数≥20 天
		参赛人数	参赛人数≥40 人
	产出质量	参与市级比赛获得优秀的成绩	获得市级比赛名次
		保障校园足球三级联赛总决赛顺利开展	是否保障比赛顺利召开
	产出时效	2022 年 7 月 31 日前	按时完成

	成本指标	项目成本节约率	评分要点：成本节约率 $<0$ 得不得分， $\geq 0$ 得满分。
效果指标	社会效益	提升学生对足球的热爱及青少年身体素质	组织开展校园足球项目比赛，提升学生对足球的热爱及增强青少年身体素质。
		人才输送	评价要点：输送 1 名以上得 3 分，未输送不得分。
		加强储备人才技术培训情况	是否组织赛前培训。
	可持续效益	构建体教融合新型体系	每年举办全市中小學生(青少年)运动会，促进足球竞赛体系的构建。
	满意度	参加活动学生、教练、裁判等工作人员满意度。	满意度为 $\geq 80\%$

## （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 96 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实施意见》（中发〔2018〕34号）；

3、《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）；

4、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2021〕10号）；

5、其他相关资料。

## （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	<b>成立评价工作组：</b> 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
	<b>收集并研读评价共性资料：</b> 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。		
	<b>构建评价逻辑框架：</b> 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	
	<b>设计绩效评价指标体系：</b> 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。		
	<b>制定工作方案：</b> 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）	<b>全面收集评价证据：</b> 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

评价程序	工作内容	进度安排	参与方
	<b>形式审查:</b> 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。		家行业专家
	<b>现场评分:</b> 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	<b>报告撰写:</b> 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
	<b>征求利益相关方意见及修改报告:</b> 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25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 10 万元，抽查预算资金 10 万元，实际到位 10 万元，实际使用 10 万元，抽查率 100%。

## 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 87.5 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、绩效目标比较具体，实施效果情况较好，但项目存在少部分资金用于支付提交先进体育集体资料的差旅费，不符合本项目资金用途，且绩效管理水平不高。

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	14.00	87.50%
过程	24.00	18.50	77.08%
产出	30.00	29.00	96.67%
效益	30.00	26.00	86.67%
合计	100.00	87.50	87.50%

### （二）绩效目标实现情况

本项目产出目标完成情况较好，但存在个别绩效目标未完成等问题，具体表现如下表：

绩效目标实现情况

2022 年总体目标		2022 年总体目标完成情况	
目标 1：保障校园足球三级联赛决赛顺利进行； 目标 2：组织参赛人员赛前集训，加强储备人才技术培训； 目标 3：提升学生对足球的热爱及青少年身体素质； 目标 4：选拔输送人才。		目标 1：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
购买保险人数	购买保险人数 $\geq$ 40 人	完成	参保人数 40 人
集训天数	组织集训的天数 $\geq$ 20 天	完成	组织集训
参赛人数	参赛人数 $\geq$ 40 人	完成	参赛人数 40 人，男队 20 人，女队 20 人
产出时效	2022 年 7 月 31 日	按时完成	2022 年 7 月 17 日开幕
参与市级比赛获得优秀的成绩	获得市级比赛名次	完成	初中男子第三名、小学男子第六名、小学女子第八名
保障校园足球三级联赛总决赛顺利开展	是否保障比赛顺利召开	完成	顺利召开
成本指标	项目成本节约率	完成	实际到位 10 万元，使用 10 万元
提升学生对足球的热爱及青少年身体素质	组织开展校园足球项目比赛，提升学生对足球的热爱及增强青少年身体素质	完成	提升学生对足球的热爱及增强青少年身体素质。
人才输送	评价要点：输送 1 名以上得 3 分，未输送不得分	完成	旺草小学（足球）输送到遵义体校 3 名
加强储备人才技术培训情况	是否组织赛前培训	完成	组织培训
构建体教融合新型体系	每年举办全市中小學生(青少年)运动会，促进足球竞赛体系的构建	完成	每年举办全市中小學生(青少年)运动会
参加活动学生、教练、裁判等工作人员满意度	$\geq$ 80%	完成	满意度 90.21%

## 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 14 分，得分率 87.50%。

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，制定了整体实施方案，设置了绩效目标。

### （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 18.50 分，得分率 77.08%。

资金落实上，抽查项目涉及预算资金 10 万元，实际到位 10 万元，使用 10 万元。

业务管理上，业务管理制度完整，参照《绥阳县教育体育局计财股 2022 年工作计划》对相关业务进行管理。但未对相关项目资料进行装订归档，存档资料不完整。

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，将比赛经费用于支付先进体育集体资料的差旅费。

绩效管理上，项目未设置绩效管理目标，未设置绩效目标申报表，虽已进行绩效自评工作，但未设计规范的绩效管理指标体系，部分指标不可衡量，未提出绩效应用建议，自评报告流于形式，绩效管理水平不高。

### （三）产出情况分析

本指标主要从产出数量、产出质量、产出时效和成本指标4个方面进行评价。指标分值30.00分，评价得29.00分，得分率96.67%。

在产出上，建立各种关于参赛的保障机制，切实保障学生参与比赛经费的稳定来源，组织赛前集训，保障比赛顺利进行。但对最终参加市级比赛成绩取得较好成绩，提升学生竞技水平效果。

2022年校园足球三级联赛总决赛所需经费支出主要用于参赛费用4万元，用于校园足球决赛项目参赛前集训3.88万元，有效提高参赛队伍专业素养，用于参赛服装、体检、交通、住宿等费用2.05万元，保障学生顺利参赛，用于其他0.07万元。

### （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组织开展评价校园足球项目比赛，提升学生对足球的热爱及增强青少年身

体素质；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；按计划组织赛前培训；落实学校体育“常赛”要求，促进足球竞赛体系的构建；参加活动学生、教练、裁判等工作人员满意度。指标分值30.00分，评价得26.00分，得分率86.67%。

#### 社会效益上

每年组织全市中小學生校园足球三级联赛，提高学生对足球运动的热爱，增强学生身体素质，在赛前组织集训，有效提高参赛队伍专业素养，促进学生积极参与比赛，获得优异成绩，提高学生竞技水平。项目实施旺草小学（足球）输送到遵义体校3名，完成人才输送目标。

满意度上，收回40份有效问卷，满意度90.21%。

### 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、未严格按照资金使用范围进行使用

存在将比赛经费用于支付人员外出上交2022年12月先进体育集体材料的差旅费，资金使用不符合规定用途。

#### （二）项目管理方面

项目未对相关资料装订归档，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）自评设计的部分指标不规范、不可具体衡量，如：提高青少年身体素质，无具体指标值进行考核；

（2）自评设计的部分指标与项目实施无关，设置指标不合理，如：数量指标中“承办学校”，项目为参加遵义市校园足球三级联赛总决赛，本项目无承办比赛的学校。

（3）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、加强对经费使用采取相应的财务检查监督措施和手段

3、严格按照《绥阳县教育体育局关于解决参加遵义市2021-2022年校园足球三级联赛总决赛所需经费的请示》（绥教体呈〔2022〕40号）、2021-2022赛季遵义市校园足球三级联赛总决赛经费预算等文件规定的范围使用资金。

### **（二）项目管理方面**

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、建议相关单位或部门，设置科学、合理、规范的绩效目标，加强项目事前绩效评估、事中绩效监控。

2、建议相关单位或部门，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 年校园足球三级联赛总决赛所需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年校园足球三级联赛总决赛所需经费绩效评价项目指标体系框架及评分标准

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、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《绥阳县教育体育局关于解决参加遵义市2021-2022年校园足球三级联赛总决赛所需经费的请示》（绥教体呈[2022]40号）项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划及部门职能	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；	编制了绥阳县 2022 年中小學生校園足球三級聯賽競賽方案，項目實施方案或實施計劃內容明確，對項目年度內的任務量、預期目標、時間節點作出明確要求，項目的申請、設立過程是否符合相關要求。	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。	项目设置具体绩效目标，绩效目标与实际工作内容相关，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平	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。	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2分	1
	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。	据《2021年-2022年赛季遵义市校园足球三级联赛总决赛经费预算》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相适应	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	《绥阳县教育体育局关于解决参加遵义市2021-2022年校园足球三级联赛总决赛所需经费的请示》（绥教体呈[2022]40号）预算资金10万元，实际到位资金10万元，到位率100%	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。	资金实际到位10万元，实际使用10万元，预算执行率为100%	3
	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。	未对资料装订归档，资料不完整，扣1分	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。	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
		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。	资金用于总决赛服装费、体检费、比赛的款项，集训的款项，但有708元用于支付2022年12月交先进体育集体资料差旅费，不符合项目经费的适用范围，扣1分	3
		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。	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。	自评未设计规范的绩效管理指标体系，未提出绩效应用建议，扣2.5分	0.5
	产出 (30分)	产出数量	购买保险人数	3	购买保险人数≥40人	评价要点：每参与一所得1.5分，共2分	参加比赛40人，其中男子20人，遵义一中比赛，女子20人，遵义十二中比赛；根据保险单购买保险人数40人，赛前组织了集训
集训天数			3	组织集训的天数≥20天	评价要点：参与人数达到20天的3分，未达到不得分。	3	
参赛人数			3	参赛人数≥40人，	评价要点：参与人数达到40人的3分，未达到不得分。	3	
产出时效		项目完成时效	6	2022年7月17日前	评价要点：计划时间内完成100%得6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	6
产出质量		参与市级比赛获得优秀的成绩	6	获得市级比赛名次	评分要点：获得市级比赛第1名得6分，依次递减0.5分。	初中男子第三名、小学男子第六名、小学女子第八名	5
		保障校园足球三级联赛总决赛顺利开展	3	是否保障比赛顺利召开	评分要点：保障顺利召开得3分，未保障顺利召开不得分	顺利召开	3
成本指标	项目成本节约率	6	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。	计划成本10万元，实际成本10万元，节约率为0	6	
效益 (30分)	社会效益	提升学生对足球的热爱及青少年身体素质	3	组织开展校园足球项目比赛，提升学生对足球的热爱及增强青少年身体素质	评价要点：每年组织全市中小學生校園足球三級聯賽，提高學生對足球運動的熱愛，增強學生身體素質的滿分，否則酌情扣分。		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	旺草小学（足球）输送到遵义体校3名	3
		加强储备人才技术培训情况	3	考察是否按计划组织赛前培训。	据校园足球决赛项目参赛前是否有效组织集训，有效提高参赛队伍专业素养。有效组织得满分，否则酌情扣分。		3
	可持续效益	构建体教融合新型体系	3	落实学校体育“常赛”要求，促进足球竞赛体系的构建。	评价要点：每年举办全市中小學生(青少年)運動會，促進足球競賽體系的構建得2分，		3
	满意度	参加活动学生、教练、裁判等工作人員滿意度	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。	满意度为90.21%	14
合计			100				87.5