

# 2017 年省级体育彩票公益金 绩效评价报告

评价机构：广州中信诚会计师事务所有限公司

机构负责人：李保泉

项目负责人：罗建生

# 2017 年省级体育彩票公益金

## 绩效评价报告

为全面检验财政资金使用绩效，考核资金预期绩效目标的实现程度、支出效率和综合效果，进一步提高财政支出的管理水平，推进 2018 年省级财政资金使用绩效委托第三方评价工作，广州中信诚会计师事务所有限公司接受广东省财政厅的委托，作为第三方独立机构，于 2017 年 6 月至 10 月开展“2017 年省级体育彩票公益金绩效评价”。经过前期准备、材料审核分析、现场核查评价、综合分析评价的环节，形成本绩效评价报告。

### 一、基本情况

#### （一）项目背景。

广东省体育局是省人民政府直属机构，主要职责包括贯彻国家和省有关体育工作的方针政策和法律法规，起草有关地方性法规、规章草案；推进体育公共服务发展，促进多元化体育服务体系建设，指导实施全民健身计划；指导协调体育训练和体育竞赛，协调运动员社会保障工作；指导本省承办的国际性及全国性体育比赛；统筹规划青少年体育发展；负责本省体育彩票管理工作等方面。为推进省体育事业持续健康发展，广东省体育局根据《广东省省级财政专项资金管理试行办法》（粤

府〔2016〕86号)的有关规定,设立了省级体育事业发展专项资金(以下简称“专项资金”),资金主要来源于一般公共预算和体育彩票公益金。经省政府批准,2017年累计安排省级体育事业发展专项资金72175.2万元,其中一般公共预算安排6172万元,体育彩票公益金安排66003.2万元,由全省1027家单位按计划安排使用。各地市资金安排分配见图1-1。

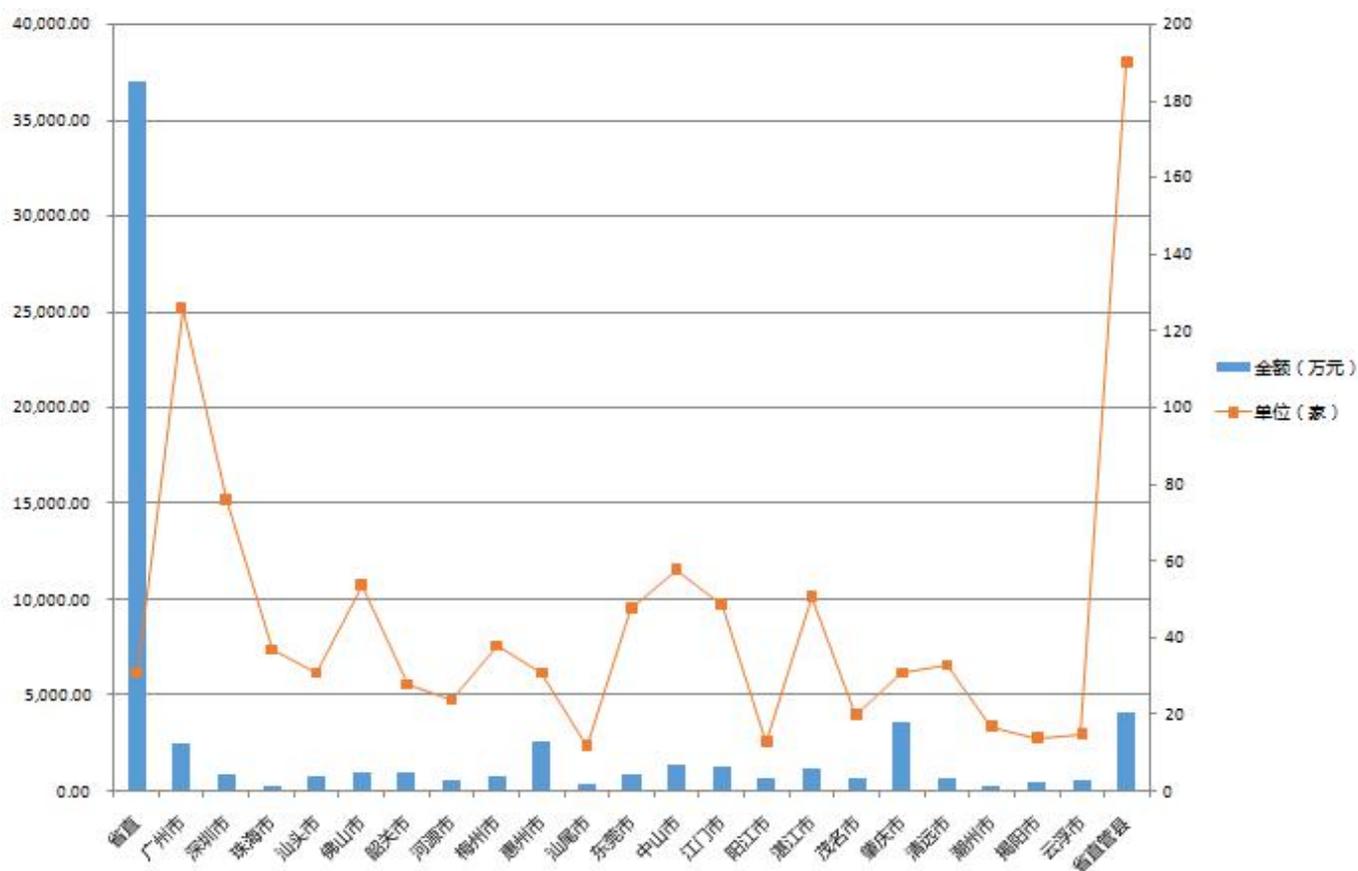


图 1-1 资金安排以及各地市资金分配

按照省财政厅委托要求,这次绩效评价对象为体育彩票公益金,主要用于建设群众体育方面32003.2万元,建设青少年

体育方面 12700 万元，建设竞技体育方面 21300 万元。资金使用方向见图 1-2。

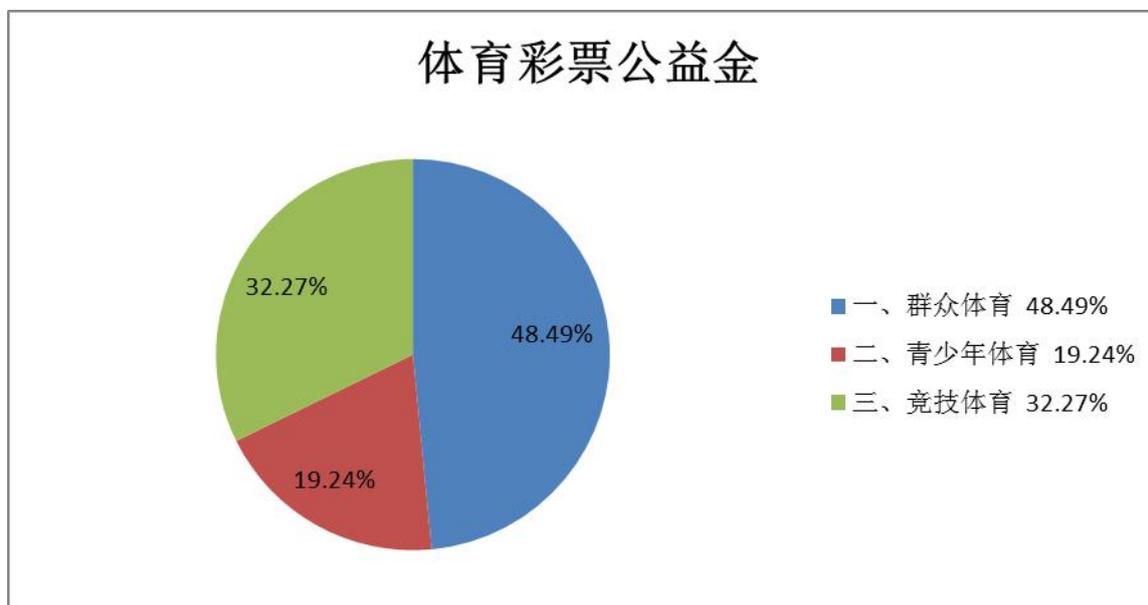


图 1-2 资金使用方向

2017 年体育彩票公益金分配计划如下：

项 目	资 金 具 体 用 途	金 额 ( 万 元 )
群 众 体 育	1、援建和维修公共体育场地设施	11740
	2、群众体育组织和队伍建设	880
	3、全民健身活动	5777
	4、全民健身服务	3403
	5、其他全民健身项目	10203.2
	小 计	32003.2
青 少 年 体 育	6、资助青少年体育后备人才培养	7067
	7、搭建学校后备人才培养网络	755
	8、组织开展青少年各项竞赛活动	4200
	9、组织开展青少年体育科学研究和培训等	678
	小 计	12700
竞 技 体 育	10、资助举办或承办各类型体育赛事	2080
	11、改善优秀运动队训练比赛、生活设施条件	3884
	12、支持备战和参加全国及世界综合性运动会	12950.4
	13、补充运动员保障支出	2385.6
	小 计	21300
合 计		66003.2

## **(二) 项目目标。**

### **1. 总体目标。**

以增强人民体质、提高全民族身体素质和生活质量为根本性目标，全面推进落实国家和省体育发展规划纲要实施以及中央和省委省政府关于体育发展的有关决定，深化体育事业重点领域改革，建立健全体育工作新体制新机制，把广东建设成为体育科学发展的排头兵，加快转变体育发展方式的先行地，探索中国特色社会主义体育发展的实验区，率先全面建成小康社会体育和基本实现社会主义现代化体育。

### **2. 年度目标。**

围绕专项资金的总体目标，2017年专项资金主要投入群众体育、竞技体育和青少年体育，具体工作任务及目标如下：

一是群众体育。人民群众体育健身意识普遍增强，参加体育锻炼的人数明显增加，体育健身成为更多人的基本生活方式。到2018年，全省人均体育场地面积达到2.2平方米以上。公共体育场地设施开放率达到90%以上，具备开放条件公办学校体育场地设施向社会开放比例达到60%以上；获得社会体育指导员技术等级证书的人数达到每万人26名以上。在民政部门登记注册的体育社会组织数量达到每万人0.38个以上。经常参加体育锻炼的人数达到4000万人以上，国民体质测定标准达到合格水平以上，城乡居民比例达到91%以上。

二是竞技体育。提高核心竞争力，在国内外各项重大比赛

中取得优异成绩。

三是青少年体育。提高青少年体育训练水平，培养、输送一批高水平优秀后备人才，切实增强体育可持续发展能力。

## **二、主要绩效**

依据自评材料分析审核和现场核查评价结果，体育彩票公益金绩效目标基本完成，取得了一定的社会效益。综合评定2017年省级体育彩票公益金使用绩效得分为84.53分，绩效等级为“良”（各指标得分情况详见附件1）。省体育局和各地市资金使用单位根据工作部署，有序推进体育彩票公益金事业的各项工作，在国内外产生了良好影响并在国内外大赛中取得优异成绩，较好地完成各年度任务，专项整体绩效较好。省体育局2017年体育彩票公益金共1大项13个方向，可整理归类为3大方向，具体完成绩效目标情况如下：

### **（一）群众体育方面。**

#### **1. 援建和维修公共体育场地设施。**

2017年，全省新建18个公共体育场馆，社区体育公园、绿道、步道、自行车道不断延伸，已构成较为全面完整的公共体育场地设施网络。全省近3000多个公共体育场馆向社会开放，3600多所学校周末、节假日免费开放，城市、农村健身广场、活动室全天候免费开放。

现场核查体育彩票公益金项目：广州市体育局——体育场馆开放补助经费，补助经费1000万元，主要用在2017年8-12

月份“群体通”社会体育场馆惠民开放补助服务费，为全国率先打造的“互联网+体育”公益性服务平台提供资金保障。

## **2. 群众体育健身组织和队伍建设。**

一是编制《广东省全民健身器材管理办法》《广东省公共体育设施建设实施意见(2017-2020年)》、《广东省省级体育彩票公益金补助公共体育场馆免费低收费开放资金管理办法》等文件；二是编制《广东省省级体育社团登记、变更、年检等事项的办事指南(试行)》，推进体育社团登记前置审查工作的规范化、制度化建设。健全各级各类体育协会，2017年依法审查通过6个申请新成立的省级体育协会，顺利完成省体育舞蹈运动协会、汽车摩托车联合会等9个协会的脱钩工作。

现场核查体育彩票公益金项目：广东省体育局组织委托中山大学成功撰写《全民健身条例》。

## **3. 全民健身活动、全民健身服务、其他全民健身项目。**

省级足球、篮球联赛贯穿全年；马拉松运动在广州、深圳、东莞、清远等地蓬勃开展，韶关“穿越丹霞”、陆河“相约梅花”、佛山50公里、深圳“磨房”百公里、河源万绿湖等徒步、骑行活动遍地开花，各类老年体育活动精彩纷呈。

现场核查体育彩票公益金项目：在惠州市成功举办了广东省第四届体育大会，本届体育大会共设轮滑（自由式轮滑、速度轮滑）、攀岩、体育舞蹈、毽球、龙舟、棋牌（围棋、象棋、国际象棋、桥牌）、广场舞、醒狮、健身气功、太极拳10个大

项 14 个单项比赛项目，来自全省 21 个地级市、5000 多名运动员参加比赛，总参会人数逾 10000 人。二是在韶关市乳源瑶族自治县成功地举办了“奔向广东第一峰（韶关乳源）铁人三项挑战赛”，获得了更大的宣传效应，乳源的知名度进一步提升。

## **（二）青少年体育。**

**1. 资助青少年体育后备人才培养、搭建学校后备人才培养网络。**

2017-2020 年周期，我省共有 32 所（较上周期增加 9 所）各级各类体校被命名为“国家高水平体育后备人才基地”，其中重点基地 10 所。

现场核查体育彩票公益金项目：肇庆市项目，下拨体育彩票公益金为 2018 举办的广东省第十五届运动会圆满成功打下良好建设基础，同时 2017 年成功举办了广东省青少年锦标赛等一系列青少年竞技比赛，为成年竞技体育输送优良苗子打下了良好基础。

## **2. 组织开展青少年各项竞赛活动。**

加强竞赛管理，稳步推进省运会及年度竞赛工作，举办各类青少年体育比赛 66 项次，约 1.9 万名青少年参赛，为 28 所承担了文化教学工作的体校配置标准化文化教学设施设备。进一步推进青少年体育和学校体育竞赛系统的融合，与省教育厅共同主办省中学生田径、篮球、排球、游泳、乒乓球、羽毛球、武术套路等 7 个项目的锦标赛、冠军赛。

现场核查体育彩票公益金项目：广东省体育局和广东省青少年训练竞赛中心的项目——2017年成功举办第七届中俄青少年运动会、惠州市——2017年广东省青少年田径冠军赛成功举行。

### 3. 组织开展青少年体育科学研究和培训。

在全国率先成立广东省青少年体育联合会，以联合会为平台陆续举办了“青少年体育嘉年华”、“快乐联航系列青少年活动”、“快乐操场”、“山区体育支教”、“冠军课堂”等一系列青少年阳光体育活动。积极开展国家级、省级青少年体育俱乐部、青少年户外体育活动营地等社会组织的创建扶持工作，推进各类行政事项向社会组织购买服务，青少年公共体育服务水平不断提升。

现场核查体育彩票公益金项目：一是广东省青少年训练竞赛中心的项目，公益金使用单位根据省体育局十五规划，按时完成我省2017年一级运动员审批、二级运动员审批监督，为全省运动员、学生顺利参加高考、中考提供良好条件。二是广东省青少年竞技体育学校的项目，公益金使用单位在2017年天津全运会上，输送运动员105人参赛，获得19枚金牌、20枚银牌、17枚铜牌的优异成绩；另外，学校输送运动员在2017年各类比赛中获得4个世界冠军、全国青少年比赛中获得21个冠军。

### **(三) 竞技体育。**

#### **1. 资助举办或承办各类型体育赛事。**

2019年男篮世界杯（广东赛区）比赛承办工作。国际大赛方面，我省运动员共有21人次获得世界冠军、15人次获得亚军、5人次世界获得季军、38人次获得亚洲冠军。国内大赛方面，共计212人次获得全国冠军，充分显示出我省竞技体育整体实力的不断提升，后备力量不断增强。

现场核查体育彩票公益金项目：广东省黄村体育训练中心的项目，公益金使用单位通过参加2017年全国男子曲棍球冠军杯暨全运会资格赛、现代五项、2017年全国马术冠军赛等系列比赛，达到体育信息的交流及自身形象的提升，互相学习各省和各市的优势项目，最终获得现代五项的广东队郭建力获得男子个人冠军，队友苏海航获得银牌，广东队获得男子团体金牌。

#### **2. 改善优秀运动队训练比赛、生活设施条件。**

根据运动员日常备战训练需要，通过对训练场馆的维修、维护，训练器材的更新，改善运动队备战十三运等专项训练场馆的环境和生活设施，切实提高运动员的训练水平和竞技能力，为以后的重大国际、国内赛事储备力量。

现场核查体育彩票公益金项目：广东省黄村体育训练中心的项目，公益金使用单位根据运动员日常备战训练需要，用于维修、维护训练场馆费用开支，以改善中心14支运动队备战

十三运等专项训练场馆的环境和生活设施。最终 2017 年 12 月完成了男曲队训练功能房维修改造,极大的改善了男曲队的训练环境。同时,完成了新建运动员宿舍(二期)、运动员宿舍(自编培训楼)周边绿化附属工程和运动队荣誉室宣传栏设备采购支出,提升了中心运动员的生活设施质量。

### **3. 支持省备战和参加全国及世界综合性运动会。**

圆满完成第十三届全运会参赛任务。在第十三届全运会上,我省代表团以 63 枚金牌、154 枚奖牌、3255.25 分的优异成绩位居全国第一,荣获“体育道德风尚奖”,实现了运动成绩和精神文明双丰收。竞技体育项目获得 44 枚金牌、119 枚奖牌、2500.75 分,超 1 项世界纪录、1 项亚洲纪录,创 2 项全国纪录。

现场核查体育彩票公益金项目:广东省二沙体育训练中心的项目,公益金使用单位通过使用资金备战全运会,最终参赛的 374 名运动员在 15 个大项、154 个小项的决赛场上,含奥运带入共获 31 枚金牌、28 枚银牌、18 枚铜牌,奖牌总数 77 枚,总分 1613.75 分,金牌占代表团总数 51 枚的 61%,总分占代表团的 58%,超额完成了省体育局交给单位的十三运任务。另有 8 个集体,41 名个人获得体育道德风尚奖。

### **4. 补充运动员保障支出。**

我省是体育大省,竞技体育水平处于较为领先的地位,运动员数量规模较为庞大。依据现场核查项目单位情况:一是广

东省二沙体育训练中心此项目年度预算金额 70 万元，这笔款项已给 43 名退役运动员足额按规定发放完毕；二是广东省黄村体育训练中心此项目年度计划金额 215.9 万元，这笔款项已给 18 名退役运动员按规定发放了一次性经济补偿。以上措施妥善安置好退役运动员的就业道路，保障运动员权利，解决了退役运动员的后顾之忧，推进了体育事业的可持续发展。

### **三、存在问题**

#### **（一）项目绩效目标有待完善。**

1. 省体育局层面。目前填报的专项总体目标较为笼统，与年度目标内容对应关系不太强。

2. 体育彩票公益金使用单位层面。主要是各单位制定的年度目标以赛事任务、竞技成绩为主，资金比重也侧重于竞技方面。而其他方面的目标内容较为单一，如青少年选材、挖掘和青少年保障方面稍欠缺，如在惠州市体育运动学校现场核查时可知，多次出现发现了可塑的举重好苗子，因小孩家庭对运动员保障及将来前途担忧，以及学校在选苗方面没有有效资金保障，导致较好体育苗子不能采用，从而有违的“提高青少年体育训练水平，培养、输送一批高水平优秀后备人才，切实增强体育可持续发展能力”的年度目标。

3. 资金使用计划不合理。通过对体育彩票公益金使用单位资料及现场核查可知，如青少年体育方面，发现有些单位资金本年度执行率只有 46%，执行率差的原因是，因为 2015 年度专

项经费结转量大，造成 2016 年度专项经费没有使用，全部结转到 2017 年度使用；而一些急需专项资金进行引苗的单位因欠缺资金而造成了好苗子流失的现象。

## **（二）基本建设项目管理制度建立。**

1. 通过对抽查审核的项目单位提供资料显示，基本上都能制定基本建设管理制度，但是内容较为简单，特别是在项目基建程序、项目工程结算及竣工财务决算方面有所欠缺；另外，这些单位建设项目基本上是实行代建制的，因为在制度上没有相适应的联络机制，造成了与代建单位及总承包单位在沟通上出现问题，不能很好地掌握工程进度、支付、工程结算及决算等实际情况。

2. 通过对核查单位的基本建设项目进行资料审查及现场核查，发现各单位在项目支付及结算比较缓慢，影响了预算执行；更谈不上进行竣工财务决算。有些项目因项目未能办理竣工验收手续造成了被有关部门勒令停止使用的通知。因为多方面原因，建设项目的验收、工程结算迟迟不能进行，从而影响了工程款支付进度。

## **（三）相关制度执行方面。**

### **1. 体育彩票公益金管理办法执行方面。**

通过对评审单位提供资料显示，存在以下主要问题：

一是在制定 2017 年体育彩票公益金分配计划时，出现了违反了《广东省省级体育彩票公益金管理办法》中规定的竞技体

育不得超过 30%比例规定。

二是群众体育（含青少年体育）与竞技体育在做计划时划分不够清晰。

## **2. 预算执行情况方面。**

一是通过对核查单位的资料及现场核查，发现第二批体彩公益金省财政厅是在 2017 年 6 月 13 日下达至省体育局，而省体育局 10 月才下达至各个项目使用单位，违反专项资金转移支付应在 60 天内执行规定。

二是个别单位项目开展的前期工作准备不够充分，导致预算执行不够理想，支付进度缓慢。部分项目经费开支需要实行政府统一招标采购，这一过程往往会拖延较久，另外没有制定相应应急措施，往往使得经费到位却不能及时使用，影响了运动队伍比赛所需，客观影响了经费的支付进度，起不到应有的作用。

三是通过对核查单位资料审核及现场核查，发现个别单位将基本支出经费与体育彩票公益金支出混合记账；另外，发现省体育局将 2018 年支出虚列当年支出。

## **四、改进建议**

### **（一）完善绩效目标设置方面。**

1. 对项目单位资料审核及现场核查了解到，通过使用体育彩票公益金，对促进当地经济建设，带动当地文化体育活动，提高国民身体素质起到较大的良好作用。并且，增加了当地知

名度，从而促进了当地产业，为改善贫困山区状况带来了生机。建议省体育局在编制资金计划时对贫困地区有所倾斜。

2. 建议省体育局对科技资金方面有所倾斜，通过运用现代信息技术，推广现行运作较好的项目，从而提高资金使用效率，给当地群众体育活动带来帮助，提高国民身体素质。

3. 针对青少年体育计划编制不合理及资金使用地域不均的现象，且体育选材一般是从基层选材再输送到省级体育单位的特点。建议省体育局进一步梳理专项绩效目标，按照资金的总体规划，制定总体目标与年度目标。在制定有关资金计划时，对青少年体育的选材及保障应有所倾斜，适当对青少年人材选拔和保障方面的资金倾斜，从而增强体育可持续发展能力。

4. 建议省体育局在体育彩票公益金制定使用计划时，在现有的有限资金情况下，相对地集中资金举办活动和建设一些有影响的项目，改变现有资金过分分散的现象。

## **（二）基本建设项目管理制度方面。**

体育彩票公益金使用单位出现建设项目资金支付、竣工验收、工程结算及竣工财务决算慢等现象，存在主客观方面的原因，一是这些单位缺少有基建管理方面的经验人员，对基建程序不熟悉；二是项目都是代建制为主，缺少与代建单位及施工总承包的有效沟通，对工程建设状况不了解。为了省体育局及资金使用单位更好地搞好基建项目建设，保障运动员训练环境，改善优秀运动队的训练比赛、生活设施条件。建议如下：

1. 建议省体育局要尽快按照《基本建设财务规则》、单位内控规范及国家相关基建制度修改本部现有的基本建设内部管理制度，增强基建程序管理水平，以促进基本建设项目的资金支付、竣工验收、工程结算和竣工财务决算工作。

2. 在建设项目工程结算、竣工验收时，如确实遇到总承包单位不配合的，建议省体育局通过行业主管单位进行沟通协调或建设单位通过法律途径解决。另外，各个项目单位普遍存在竣工验收、工程结算和竣工财务决算等问题，是由于与省代建局沟通不畅有关，建议省体育局加强属下各单位相关基建程序培训工作，成立基建项目管理小组，负责协调解决基建项目出现的竣工验收、工程结算和竣工财务决算方面出现的问题，也可以聘请基建方面有经验的第三方协助解决，从而保证项目建设工作顺利进行。

### **（三）相关制度执行方面。**

1. 建议省体育局在现有预算管理基础上，应结合预算法和行政事业单位内部控制规范等相关规定，应严格按照《广东省省级体育彩票公益金管理办法》中规定对群众体育与竞技体育比例进行分配。能够根据不同的工作内容设置量化并且落实到每一个岗位，提交预算管理委员会审定之前，应当经过归口管理部门和财会部门的审核。归口管理部门主要对归口管理范围内的业务事项进行合理性审核即根据业务部门的工作计划对其具体工作安排和资金额度的合理性进行审核。财会部门主要

对预算建议数进行合规性审核。

2. 建议省体育局在政府采购执行时，要充分考虑政府采购程序、公开招投标程序耗时的影响，在资金下达前提前做好前期论证等工作，采购质保金改用银行保函等方式，以提高资金的支付进度。

3. 加强基层业务主管部门与财务管理人员的专项资金管理培训，认真执行《中华人民共和国预算法实施条例》、《会计法》、《会计基础工作规范》等法规制度，严格执行财务管理制度，严禁使用不合规的原始凭证。另外，建议省体育局对项目较大或重要项目完成后聘请第三方实施专项审计，对项目资金使用支付的合规性以及完成情况进行审计。

附件：1. 2017 年省级体育彩票公益金绩效评价指标体系及得分表

2. 2017 年省级体育彩票公益金绩效评价指标分析情况

附件 1

## 2017 年省级体育彩票公益金绩效评价

### 指标体系及得分表

评价指标			指标说明	评分标准	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标			
投入	项目立项	论证决策 8%	<p>①立项是否与省委省政府关于体育发展有关决定的项目，大力发展群众体育和竞技体育，推进我省体育事业持续健康发展等要求一致；</p> <p>②体彩公益金立项是否进行论证，项目审批是否经过决策等程序；</p> <p>③体彩公益金投向、结构和分配是否合理，是否符合相关管理办法，符合我省体育事业持续发展要求；</p> <p>④项目申报内容是否符合体彩公益金管理办法和申报程序等规定的要求；</p> <p>⑤资金分配所依据的相关因素、计算公式、量化指标、权重确定是否合理、科学，所依据的数据采集是否规范。</p>	<p>①资金设立与省委省政府关于体育发展有关决定的项目，大力发展群众体育和竞技体育，推进我省体育事业持续健康发展是否一致，符合有关规定资金投向和结构、分配相对合理，且符合相关管理办法，符合资金设立目标，得分 4 分，否则酌情扣分，直至 0 分；</p> <p>②项目申报内容符合资金管理办法，申报程序等规定的要求，且具体明确、合理可行的，得分 2 分，否则酌情扣分，直至 0 分；</p> <p>③项目审批按规定经过科学决策程序、集体决策程序的，得分 2 分，否则酌情扣分，直至 0 分。</p>	5
20%	20%				

评价指标			指标说明	评分标准	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标			
		目标设置 6%	<p>①目标设置是否包含总目标和阶段性目标；</p> <p>②是否制定大力发展群众体育和竞技体育，推进我省体育事业持续健康发展的产出数量、质量、成本控制等预期指标</p> <p>③绩效目标设置是否明确、合理、具体且量化。</p>	<p>①目标设置完整性 3 分，依据相关基础信息和各地提交证据判断目标设置的完整性，即是否包含总目标和阶段性目标，是否包括产出数量、质量、成本指标，预期达到的效果指标，据此核定分值。</p> <p>②目标设置科学性、集体决定 3 分，依据相关基础信息和证据判断目标设置的科学性，以及目标是否经集体研究决定，即绩效目标设置是否明确、合理、细化、量化、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际，据此核定分值。</p>	4.5
		保障措施 6%	<p>①反映体彩公益金资金管理及项目或方案实施的保障机构是否健全；</p> <p>②人员分工是否明确，责任是否落实；</p> <p>③资金管理辦法、项目管理办法或实施方案等制度是否健全和规范。</p>	<p>①资金管理及项目实施方案的保障机制健全、且人员分工、责任落实较好的，得分 2 分，其他情况酌情扣分；</p> <p>②资金管理辦法、项目管理办法或实施方案等制度健全、规范的，得分 2 分，其他情况酌情扣分；</p> <p>③工作进度计划、预算安排合理，投入有保障的，得分 2 分，其他情况酌情扣分；</p>	5.5

评价指标			指标说明	评分标准	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标			
过程 30%	资金落实 12%	资金到位率 4%	反映体彩公益金到达省直单位和各地市的情况，包括到位比率及到位及时性。	①资金到位率 100%且按规定时间及时到位的，得分 4 分；其他情况，在按满分乘以到位率计算得分的基础上，综合考虑未全额到位、未及时到位的原因等因素核定最后分值。	4
		资金支付率 8%	反映资金到位与实际支出的比率情况。	依据“支付额/预算额度*指标权重”计算核定得分值，同时综合考虑工作进度，以及是否有客观因素影响支出率等因素适当调整最后得分值。	6.53
	财务管理 6%	支出规范性 6%	①反映预算执行的规范性，预算调整是否履行报批手续，是否按进度支付资金； ②事项支出的合规性，资金管理、集中支付或财政报账等制度是否得到严格执行； ③是否超范围、超标准支出； ④是否虚列支出，是否存在截留、挤占、挪用资金的情况； ⑤会计核算规范性，是否规范执行会计核算制度； ⑥是否专账核算，支出凭证是否合规有效。	①预算执行规范性 2 分，按规定履行相关调整手续规定且按事项完成进度支付资金得 2 分，其他情况酌情扣分； ②事项支出的合规性 2 分，资金管理、集中支付等财政报账符合规定得分 2 分，超范围、超标准支出、虚列支出、截留、挤占、挪用资金的，视情节严重程度扣分，直至扣到 0 分； ③会计核算规范性 2 分，规范执行会计核算制度得 2 分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况酌情扣分。	4.5

评价指标			指标说明	评分标准	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标			
	事项管理 12%	实施程序 6%	①反映项目或方案实施程序的规范性，包括项目调整是否按规定履行报批手续；②项目招投标、建设、验收等是否严格执行相关制度规定，或方案实施是否规范。	项目或方案按规定程序实施，包括项目调整是否按规定履行报批手续，项目招投标、建设、验收等实施严格执行相关制度规定的，得6分，否则酌情扣分。	5
		管理情况 6%	①反映资金使用单位内部管理及自查情况； ②业务主管部门对项目建设或方案实施的检查、监控、督促等管理情况。	①资金使用单位或基层资金管理部门建立有效管理机制，且执行情况良好，得3分，具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数； ②具体根据所提供的信息证据作出判断，如各级业务主管部门按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的，得3分；否则酌情扣分。	5
产出 45%	经济性 5%	预算执行 5%	反映事项预算（成本）控制的合理性，即反映预算执行结果是节约还是超支等具体情况及原因。	①在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，支出结果未超过预算的，得满分； ②支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。	3.5
	效率性 15%	完成进度及质量 15%	反映事项实施（完成）的进度、质量和产出数量等情况。	①按目标设置或计划完成相应实施进度、质量和产出数量的，得15分； ②未按目标设置或计划完成的，酌情扣分，具体可根据完成程度核定分数。	13

评价指标			指标说明	评分标准	评价得分
一级指标	二级指标	三级指标			
	社会效益 14%	社会效益 14%	①根据项目实际并结合绩效目标设立情况，有选择地设置个性化绩效指标，通过绩效指标实际完成值与目标值的对比分析来核定得分； ②根据项目情况，对涉及到社会效益指标进行判断。	①通过项目实施，促进群众体育发展起到较好作用，得分5分， ②通过项目实施，青少年体育后备人才及青少年体质健康发展得到较好效果，得分4分， ③通过项目实施；保障大型赛事成功举行，改善优秀运动员训练条件，补充运动员保障支出方面达到预期效果，得分5分，以上未达到预期效果视具体情况酌情扣分；	13
		经济性 25%	①根据项目实际并结合绩效目标设立情况，有选择地设置个性化绩效指标，通过绩效指标实际完成值与目标值的对比分析来核定得分； ②根据项目情况，对涉及到经济效益指标进行判断。	项目实施后对当地经济发展及城市基础设施建设带来影响，得分6分，没有明显效果视具体情况酌情扣分。	6
		可持续发展 5%	反映项目完成后，项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展影响。	①管理机制（如资金投入等）可持续的，得2分； ②环境、资源等可持续得1.5分； ③项目实施后续运行及成效发挥的可持续影响情况得1.5分。	4.5
效果 5%	社会满意度 5%	公平性 5%	反映资金及支出项目与增加公共利益、公共福利等方面的相关联程度，以及公众对资金补助政策、项目建设等情况的满意度。	根据满意度调查结论核定分数。总体满意度在95分（含）以上满分；总体满意度在85分（含）以上得4分；75分（含）以上得3分；65分以上得2分；60分以上得1分，否则不得分。	4.5
合计	100	100	-----	-----	84.53

## 附件 2

# 2017 年省级体育彩票公益金绩效评价

## 指标分析情况

依据既定的指标体系和评分标准，评定 2017 年省级体育彩票公益金的整体绩效为 84.53 分。从图 1 中三级指标的评价得分情况来看，保障措施、资金到位率、实施程序、管理情况、完成进度及质量、社会经济性、可持续发展、公平性等 8 个方面取得了较好的成绩。但在论证决策、目标设置、资金支付率、支出规范性、预算执行等 5 个方面还有待进一步提高。

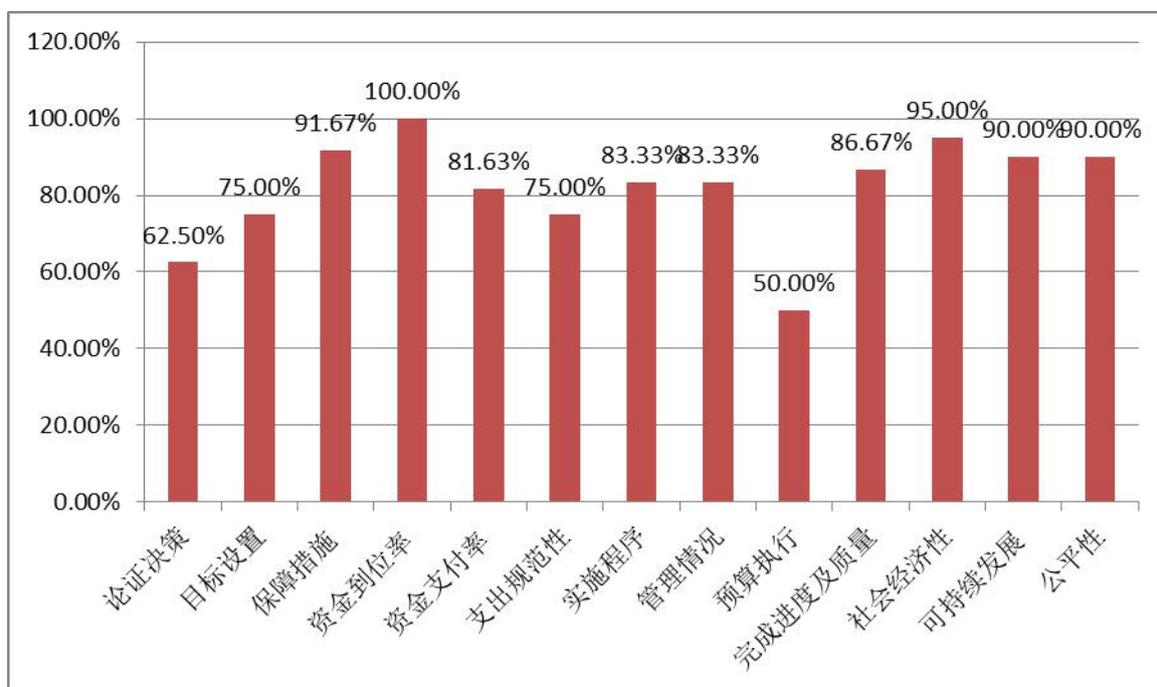


图 1：各三级指标得分情况

## （一）投入。

该指标主要从论证决策、目标设置和保障措施三个方面考察体育彩票公益金投向的合理性和可行性、项目绩效目标的合理性和科学性、人员机构以及制度的健全性，指标分值 20 分，评价得分 15 分，得分率为 75%。

### 1. 论证决策。

该指标分值 8 分，评价得 5 分，得分率 63%。2017 年经省体育局申请，省级体育事业发展专项资金中的体育彩票公益金 66003.2 万元的年度预算由省体育局、省财政厅上报，经省人大批复后分批下达。如省体育局、省财政厅上报《关于呈报 2017 年省体育局专项资金总体计划的请示》，经省人大批复后，省财政厅下达《关于下达 2017 年省级体育事业发展专项资金（体育彩票公益金）（第一批）的通知》（粤财综〔2017〕17 号）等相关资金文件。省体育局对体育彩票公益金主要采用两种方式进行分配，一是对于援建和维修公共体育场地设施、资助青少年体育后备人才培养、搭建学校后备人才培养网络项目采用因素法进行分配；二是体育场馆运营经费、群众体育组织和队伍建设等项目则根据项目承担单位实际情况、年度工作计划等情况编制年度资金使用计划，报省体育局局长办公会议研究确定。

整体上，体育彩票公益金设立与省委省政府关于体育发展有关决定的项目，大力发展群众体育和竞技体育，推进我省体

育事业持续健康以及省体育事业发展规划基本相符。

存在的问题主要有：有单位申报内容不符合《关于印发《广东省省级体育彩票公益金管理办法》》（粤财综〔2017〕163号）的规定，一是广东省青少年训练竞赛中心申报的“资助举办或承办各类型体育赛事”项目，预算510万元，其计划及支出内容均为2017年第七届中俄青少年运动会和2017年青少年竞走锦标赛等青少年体育项目，计划分配作为了竞技体育，而实质为青少年体育，此处扣0.5分；二是根据《广东省省级体育彩票公益金管理办法》第十一条“省级体彩公益金补助范围包括群众体育（含青少年体育）和竞技体育。其中：用于群众体育的比例不低于70%，用于竞技体育的比例不高于30%。”的规定，而分配计划用于竞技体育比例为32.27%已超出规定，此处扣2分。其次，群众体育中其他全民健身项目未能设置“工程项目和体育扶贫”绩效目标，此处扣0.5分。

## 2. 目标设置。

该指标分值6分，评价得分4.5分，得分率75%。省体育局依据省委省政府关于体育发展的有关决定制定总体目标，各地市体育局及体育彩票公益金实施单位都依据相关规定及省体育局要求基本上设置了具体绩效目标，如广州市体育局“公共体育场馆免费低收费”项目，经费1000万元，此项目实施单位广州市群众体育指导中心制定具体数据——通过完善“群体通”APP网络系统为社会提供优惠场地提升至360家，惠民

场地服务总时长不少于 80 万小时，惠民入场人次不少于 200 万等等。

存在的问题主要有：一是省体育局及各地市填报的青少年体育绩效目标较为笼统，未根据项目或各地的目标进行汇总整理，不够细化、量化，扣 0.5 分；二是各单位制定的年度目标在促进经济发展、社会可持续发展和影响等方面没设置效果性目标，影响了绩效评价工作的准确性，扣 1 分。

### **3. 保障措施。**

该指标分值 6 分，评价得分 5.5 分，得分率 91.67%。省体育局及各资金使用单位在遵循“科学管理，专款专用”的原则下，严格执行《广东省省级财政专项资金管理办法》等有关规定，确保专项资金的使用合规、管理到位。根据各地市及各项目实施单位提交的自评材料及现场核查收集资料分析，各单位资金管理办法及各项管理制度较为健全。

存在的问题主要有：在内部控制规范——合同管理的制度建设方面稍有不足，没有建立一套完善的合同管理制度，此处扣 0.5 分。

### **（二）过程。**

该指标主要从资金到位率、资金支付率、支出规范性、实施程序和管理情况五个方面考察体育彩票公益金落实情况和项目管理方面对项目实施的总体保障程度。指标分值 30 分，评价得分 25.03 分，得分率 83.43 %。

### 1. 资金到位率。

该指标分值 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。根据资金使用单位提交的基础信息材料和现场核查结果表明，省财政厅 2017 年已将体育彩票公益金全额下达至省体育局和各地级市财政，各地级市财政按财政转移支付规定划至各项目使用单位。体育彩票公益金到位及时、到位率 100%。

### 2. 资金支付率。

该指标分值 8 分，评价得分 6.53 分，得分率 81.63%。截至 2017 年 12 月 31 日止，体育彩票公益金预算 66003.2 万元，实际支出 53904.66 万元，支出率 81.67%。

存在的问题主要有：一是项目涉及政府采购，周期较长，未完成验收等程序，加上第二批资金下达时间为 2017 年 10 月；二是群众体育——其他全民健身项目的工程项目款 4175.7 万元因工程结算问题无法支付；三是部分费用涉及跨年度结算，如有些项目的质保期未到而未能完成支付。根据资金支出率计算评价得分为 6.53 分。

### 3. 支出规范性。

该指标分值 6 分，评价得分 4.5 分，得分率 75%。根据各资金使用单位提交的自评材料，各单位能够按照《广东省省级财政专项资金管理试行办法》（粤府〔2016〕86 号）及单位内部管理制度较为规范地使用和核算体育彩票公益金。通过现场核查，绝大部分资金使用单位预算执行比较规范，项目实施

过程中无挤占挪用现象，会计核算比较规范，严格执行会计核算制度，在资金的使用管理上，建立了完善的支出审批制度，资金使用单位能够按规定实施财政集中支付和按进度支付资金，支出凭证合规有效。

存在的问题主要有：一是极个别单位将基本支出经费与专项资金混合记账，不够规范；二是根据省审计厅审计报告（粤审分局报〔2018〕145号），省体育局在“2017年全民健身”项目中，列支应由2018年预算安排的2018年省篮球赛事经费400万、2018年老年体育活动经费200万元，此处扣1.5分

#### **4. 实施程序。**

该指标分值6分，评价得分5分，得分率83.33%。根据材料审核分析和现场核查评价，体育彩票公益金使用单位均按照要求编制年度资金使用计划，组织项目实施、验收等，并按相关的管理制度执行，项目或方案调整按规定履行了报批手续如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账等。项目报批，实施程序较为规范。

存在的问题主要有：有基建项目按计划应验收而未验收，工程项目请款资料的跟进和管理不足，影响到相关工程项目的资金支付进度，此处扣1分。

#### **5. 管理情况。**

该指标分值6分，评价得分5分，得分率83.33%。各资金使用单位均制定了专项资金管理办法、内部控制管理办法

等，形成有效的管理机制并基本落实。针对此次绩效评价工作，各单位于现场核查前完成单位自评并将自评材料及时提交省体育局。

存在的问题主要有：一是现场核查发现部分资金使用单位提交的佐证资料不够完整，随后能补齐；二是对资金使用单位提交的资料进行分析及现场核查时，除广州市体育局和广东省青少年训练竞赛中心能提供所有核查项目的有效审查报告外，其余核查资金使用单位未能提供有效检查资料。此处扣 1 分。

### **（三）产出。**

该指标主要从预算执行、完成进度及质量、社会效益、经济效益和可持续发展四个方面考察体育彩票公益金在项目实施后产生的效果。指标分值 45 分，评价得分 39 分，得分率 86.67%。

#### **1. 预算执行。**

该指标分值 5 分，评价得分 3.5 分，得分率 70%。主要考察资金使用单位对体育彩票公益金预算控制的情况及预算执行结果。材料审核分析和现场核查评价结果显示，各地市及资金使用单位向省体育局提交了资金使用计划，专项资金支出基本上按在财厅下达的预算资金使用，项目支出均控制在年度预算范围内。

存在的问题主要有：从现场评价的项目看，因第二次预算下达至各地市项目使用单位时间较晚，造成少数项目预算执行

率较低，在上述“资金支付”指标中已述。

## 2. 完成进度及质量。

该指标分值 15 分，评价得分 13 分，得分率 86.67%。主要考察体育彩票公益金项目的实施进度及完成质量。根据体育彩票公益金设定的年度绩效目标，项目总体完成情况较好。以下主要从群众体育、青少年体育和竞技体育三个方面分析。

(1) 群众体育。一是认真做好顶层设计。与相关部门联合印发《广东省全民健康生活方式行动方案（2017-2025 年）》、《健康广东 2030 年规划纲要》、《广东省国民营养计划 2017-2030 年》等重要文件，全面指导当前和今后一段时期内我省全民健身工作。启动编制《广东省全民健身条例》，指导全省各地出台《全民健身实施计划》，进一步加强制度建设，形成全民健身齐抓共管的良好局面。大力推进公共体育场地设施扩容提质。编制《广东省全民健身器材管理办法》《广东省公共体育设施建设实施意见（2017-2020 年）》《广东省省级体育彩票公益金补助公共体育场馆免费低收费开放资金管理办法》等文件，为公共体育场地设施建设与开放提供政策保障。公共体育场馆、学校体育场馆免费低收费开放，带动全省近 3000 多个公共体育场馆向社会开放，3600 多所学校周末、节假日免费开放，并且通过运用现代科技手段开发了广州体育局的“群体通 APP”，从而带动体育场馆运营管理改革创新，提高公共服务水平。二是广泛开展全民健身活动赛事。省级足球、

篮球联赛贯穿全年，龙舟赛事空前高涨，马拉松运动在广州、深圳、东莞、清远等地蓬勃开展，韶关“穿越丹霞”、陆河“相约梅花”、佛山50公里、深圳“磨房”百公里、河源万绿湖等徒步、骑行活动遍地开花，各类老年体育活动、青少年体育活动精彩纷呈。南粤古驿道定向大赛、奔向广东第一峰（韶关乳源）铁人三项挑战等户外运动深受群众欢迎，推动体育与文化、旅游、乡村建设等多方面事业融合发展。我省代表团在第十三届全运会群众体育项目比赛中，金牌数、奖牌数、总分均位居全国第一，充分展示了广东群众体育的精气神。成功举办广东省第十八届体育节、全民健身日、广东省第四届体育大会等主题活动和品牌赛事，丰富群众生活。三是加强社会体育指导员站建设，新增社会体育指导员服务站80个、体质测定与运动健身指导站3个，健身气功站223个。开展“全民健身大讲堂”、健身知识讲座、健身技能指导等多种形式的科学健身指导服务，受益群众达500多万人。

（2）青少年体育。一是成功举办了一系列青少年赛事并取得了圆满成功。如2017年第七届中俄青少年运动会、首届全国青少年国防体育大会、2017年广东省青少年锦标赛、广东省举重锦标赛。二是青少年体育科学研究和培训。在全国率先成立广东省青少年体育联合会，以联合会为平台陆续举办了“青少年体育嘉年华”、“快乐联航系列青少年活动”、“快乐操场”、“山区体育支教”、“冠军课堂”等一系列青少年阳光体

育活动。积极开展国家级、省级青少年体育俱乐部、青少年户外体育活动营地等社会组织的创建扶持工作，推进各类行政事项向社会组织购买服务，青少年公共体育服务水平不断提升。

(3) 竞技体育。一是圆满完成第十三届全运会参赛任务。实现了运动成绩和精神文明双丰收。竞技体育项目获得 44 枚金牌、119 枚奖牌、2500.75 分，超 1 项世界纪录、1 项亚洲纪录，创 2 项全国纪录。二是职业体育蓬勃发展。加强我省职业体育发展的政策研究，足球、篮球、高尔夫、马术等项目在国内外职业赛事中成绩突出，广州恒大足球俱乐部夺得中超七联冠，冯珊珊成为中国内地首位世界排名第一的高尔夫选手。积极推进我省优秀运动队与职业俱乐部的合作，基本实现队伍共建、资源共享。中超、CBA 联赛等职业赛事在广东时间长、参与人数多、影响力大，有效地带动和刺激了相关体育消费。

存在的问题主要有：群众体育中“其他全民健身项目——征地及工程项目”以及“改善优秀运动队训练比赛、生活设施条件”项目的各项验收、工程结算和竣工财务决算完成情况未达到预定目标，扣 2 分。

### 3. 社会效益。

该指标分值 14 分，评价得分 13 分，得分率 92.86%。通过项目实施，促进群众体育发展起到较好作用，青少年体育后备人才及青少年体质健康发展得到较好效果，保障大型赛事成功举行，改善优秀运动员训练条件，补充运动员保障支出方面

达到预期效果。

存在的问题主要有：群众体育中“其他全民健身项目——扶贫体育”未达到预期目标，此处扣1分。

#### **4. 经济效益。**

该指标分值6分，评价得分6分，得分率100%。通过项目实施对当地经济影响表现为：

一是根据全国体育产业专项调查数据显示，我省体育产业年总产出3208.45亿元，增加值999.70亿元，占我省GDP的1.37%，占全国体育产业总产出的18.19%，位居全国第一。制定并出台《广东省人民政府办公厅关于加快发展健身休闲产业的实施意见》。我省汕尾、佛山、湛江、梅州、中山的5个乡镇被列为全国第一批运动健身休闲小镇试点项目，随着肇庆市的广东省第十五届运动会成功举行，证明体育赛事及体育运动对促进产业转型升级、带动当地社会经济发展起到积极作用。

二是2017年全省体育彩票销量193.93亿元，同比增长4.81%，筹集公益金48.01亿元，同比增长4.9%，实现了安全健康发展，为国家公益和广东经济作出积极贡献。

#### **5. 可持续发展。**

该指标分值5分，评价得分4.5分，得分率90%。主要考察后续政策、资金、人员机构和管理措施等因素对项目可持续发展的影响。通过体育彩票公益金投入，各资金使用单位群众活动场地、全民健身活动、青少年竞技、青少年后备人才培养、备

战赛事、运动员保障、训练条件改善和举办各类赛事得到了有效保证，进而在国内、国际重大赛事中取得较好成绩，有利于广东省进一步建立完善符合竞技体育发展规律的管理体制和运行机制，为将来争取更好的成绩奠定基础。专项政策、资金、人员安排等方面可持续性较好。

存在的问题主要有：相关管理措施有进一步完善的空间，此处扣 0.5 分。

#### **（四）效果。**

公平性。该指标分值 5 分，评价得分 4.5 分，得分率 90%。反映资金及支出项目与增加公共利益、公共福利等方面的相关程度，以及公众对资金补助政策、项目建设等情况的满意度。据项目自评报告分析，以及向工作人员和运动员发放 180 份满意度调查问卷收回的结果分析：各中心工作人员及训练队员对体育彩票公益金管理政策表示较为满意。

存在的问题主要有：由于资金使用单位不能提供更多佐证资料，此处酌情扣 0.5 分。