秦皇岛市2021年度市级体彩公益金

项目支出绩效评价报告

为进一步加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效益，强化财政资金管理意识。依据《河北省体育彩票公益金专项补助资金管理办法》（冀财规〔2018〕17号）、《秦皇岛市市级预算绩效重点评价管理办法》（秦财监〔2020〕138号）、《秦皇岛市财政局关于印发<市级2022年财政重点绩效评价工作计划>的通知》（秦财监〔2022〕110号）等文件精神，受秦皇岛市财政局委托，秦皇岛中哲会计师事务所（普通合伙）对秦皇岛市体育局“2021年度市级体彩公益金项目”开展绩效评价工作，形成本绩效评价报告。

**一、****项目概况**

**（一）项目内容**

为发展体育事业，增强人民体质，提高体育运动水平，秦皇岛市体育局结合自身的职能职责，2021年计划组织实施31项体育活动，涉及群众体育发展经费、体育设施建设和维护经费、竞技及青少年体育发展经费、体育健身休闲及赛事活动经费、体彩基金群众体育和品牌活动项目（对下补助部分）等内容，上述项目资金来源均为用于体育事业的彩票公益金支出。

**（二）项目预算收支情况**

市体育局根据河北省财政厅、河北省体育局关于修订印发《河北省体育彩票公益金专项补助资金管理办法》（冀财规〔2018〕17号）规定的公益金支出范围及财政资金年度安排计划，确定本项目的预算分配金额及使用范围。在实际执行过程中，由于受到新冠疫情等因素影响，部分项目发生调整或取消。全年项目明细如下：

**2021年体彩公益金预算及支出情况**

| 单位：万元 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目及明细** | **预算数**  **（调整前）** | **预算数**  **（调整后）** | **实际支出** | **备注** |
| **1、群众体育发展经费** | **360.00** | **355.50** | **349.38** |  |
| * 1. 体育建设器材维修更换经费 | 50.00 | 50.00 | 55.72 |  |
| * 1. 科学健身指导 | 40.00 | 35.50 | 27.50 |  |
| * 1. 全民健身宣传费 | 70.00 | 70.00 | 78.86 |  |
| * 1. 秦皇岛市第八届运动会项目 | 200.00 | 200.00 | 187.30 |  |
| **2、体育设施建设和维护经费** | **30.00** | **30.00** | **39.43** |  |
| * 1. 湿地公园设施维护 | 25.00 | 25.00 | 14.48 |  |
| * 1. 全民健身项目 | 5.00 | 5.00 | 24.95 |  |
| **3、竞技及青少年体育发展经费** | **605.00** | **456.00** | **453.78** |  |
| * 1. 举办市级青少年竞赛和参赛经费 | 50.00 | 51.00 | 53.22 |  |
| * 1. 裁判员、教练员培训 | 5.00 | 5.00 | 2.90 |  |
| * 1. 2021年世界帆板锦标赛项目 | 550.00 |  |  | 项目调整 |
| * 1. 健身路径采购 |  | 280.00 | 280.11 | 项目调整 |
| * 1. 中小学冰雪活动体验 |  | 60.00 | 60.00 | 项目调整 |
| * 1. 第十六届省运动会扶持经费 |  | 60.00 | 57.56 | 项目调整 |
| **4、体育健身休闲及赛事活动经费** | **571.00** | **253.00** | **249.41** |  |
| * 1. 秦皇岛国际帆船赛 | 25.00 | 27.00 | 25.64 |  |
| * 1. 第十七届世界徒步大会 | 6.00 | 6.00 | 6.00 |  |
| * 1. 全民健身月经费 | 20.00 | 20.00 | 20.00 |  |
| * 1. 冰雪运动推广与普及经费 | 200.00 | 200.00 | 197.78 |  |
| * 1. 秦皇岛国际马拉松赛事运营经费 | 300.00 |  |  | 项目取消 |
| * 1. 高尔夫球美巡赛秦皇岛公开赛 | 10.00 |  |  | 项目取消 |
| * 1. 国际旅游岛帆板大赛暨海上马拉松比赛 | 10.00 |  |  | 项目取消 |
| **5、体彩基金群众体育和品牌活动项目（对下补助部分）** | **134.00** | **134.00** | **20.82** |  |
| * + 1. 海港区-全民健身经费 | 25.00 | 25.00 | 2.95 |  |
| * + 1. 海港区-秦皇岛市第八届龙舟大赛 | 10.00 | 10.00 | 0.00 | 项目取消 |
| * + 1. 北戴河区-全民健身经费 | 13.00 | 13.00 | 0.00 |  |
| * + 1. 北戴河区-北戴河国际轮滑节经费 | 10.00 | 10.00 | 0.00 |  |
| * + 1. 北戴河区-北戴河铁人三项比赛 | 10.00 | 10.00 | 0.00 |  |
| * + 1. 山海关区-全民健身经费 | 18.00 | 18.00 | 9.98 |  |
| * + 1. 抚宁区-全民健身经费 | 20.00 | 20.00 | 0.00 |  |
| * + 1. 开发区-全民健身经费 | 4.00 | 4.00 | 4.00 |  |
| * + 1. 北戴河新区-全民健身经费 | 4.00 | 4.00 | 3.89 |  |
| * + 1. 北戴河新区-秦皇岛健美公开赛经费 | 10.00 | 10.00 | 0.00 | 项目取消 |
| * + 1. 北戴河新区-京津冀运动休闲季走进北戴河新区经费 | 10.00 | 10.00 | 0.00 | 项目取消 |
| **总 计** | **1,700.00** | **1,228.50** | **1,112.82** |  |

**（三）项目绩效情况**

**1、项目绩效目标**

通过组织开展全民健身活动、维修更新体育健身器材、开展体育运动宣传及举办市第八届运动会等活动，发展群众体育活动项目；组织全民健身中心免费低收入开放，维修全民健身中心，保障市区体育设施建设及维护；举办市级青少年比赛及参加比赛项目、采购健身路径、组织中小学生冰雪活动，打造青少年体育及竞技活动；举办各类赛事活动，提升体育健身休闲产业发展；推动组织各区全民健身活动，打造区域特色重点赛事。

**2、项目实际完成情况**

2021年，市体育局完成对人才公寓、金财大厦、东大秦皇岛分校等9家单位援建体育设施及健身器材的计划，完成在秦皇岛日报和《体育周刊》等体育平台各宣传50期的既定目标。组织完成市第八届运动会共计21个大项比赛；支援北戴河湿地公园健身栈道维修改造面积830㎡，完成全民健身中心一层接待大厅及乒乓球馆维修改造；组织我市青少年参加各类竞技赛事19场，发放教练员培训手册、教育折页资料5000份，采购安装各类健身路径器材400余套，组织全市各县区15000名中小学生参加各类冰雪活动；完成省青少年帆船冠军赛、第十七届全民徒步大赛、全民健身月活动以及冰雪运动推广普及活动（含第三届冰雪运动会举办经费）。

因受到新冠疫情影响，秦皇岛国际马拉松赛事、高尔夫球美巡赛秦皇岛公开赛、国际旅游岛帆板大奖赛暨海上马拉松比赛等赛事未能如期举办。

由于疫情原因，各区体育部门负责组织开展的全民健身活动中，海港区第九届龙舟大赛、北戴河新区健美公开赛及京津冀运动休闲季走进北戴河新区等项目予以取消，活动未能如期开展。

**二、评价结论**

通过访谈、调查、资料采集和复核、数据分析、现场调研等方法，对市体育局2021年市级体彩公益金项目绩效进行客观评价，最终评分结果：总得分为82.71分，评价等级为“良”。

**三、存在的问题**

**（一）未建立有效预算绩效管理体系**

根据中共中央、国务院印发的《关于全面实施预算绩效管理的意见》，明确提出创新预算管理方式，注重结果导向、强调成本效益、硬化责任约束，要求建立健全全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，将绩效理念和方法深度融入预算编制、执行、监督全过程，构建事前、事中、事后绩效管理闭环系统，实现预算和绩效管理一体化，着力提高财政资源配置效率和使用效益，改变预算资金分配的固化格局，提高预算管理水平和项目实施效果。

市体育局未建立行之有效的预算绩效管理体系。在预算项目确立、绩效目标制定、项目审核、资金编报、预算执行方面均存在不足。在项目实施过程中，无法按照预算绩效管理的要求，对项目开展事前、事中、事后全过程的调研、评估、监控、评测、分析以及结果应用。

**（二）预算编制质量欠佳，总体预算调整率较大**

市体育局“2021年市级体彩公益金”项目年初预算编列金额1,700.00万元（含对下补助资金134.00万元），预算调整后金额1,228.50万元（含对下补助资金134.00万元），预算调整率27.83%。项目预算调整比例过高，既不利于预算项目的正常开展，也不利于发挥“体彩公益金”的资金效益。

**（三）项目前期论证不充分，项目调整及取消比例较高**

评价工作组发现“市级体彩公益金”所属的多个赛事项目均因疫情影响而调整或取消，其中涉及“2021年世界帆板竞标赛”“秦皇岛国际马拉松赛事”“高尔夫球美巡赛秦皇岛公开赛”等。调整和取消的市本级预算项目共涉及资金875.00万元，占项目总预算51.47%。反映出市体育局在项目立项阶段的调研不充分。

此外，2020年市体育局重点赛事中存在高尔夫球美巡赛秦皇岛公开赛、秦皇岛国际马拉松赛等项目，同样因为疫情原因未能如期开展。在当前疫情防控常态化的前提下，2021年继续申报体彩公益金用于上述项目，未能详尽的考虑到疫情对赛事、参赛选手以及参赛国家、参赛组织的影响，导致诸多项目后期取消，不利于发挥“体彩公益金”对于推动本地体育事业发展的作用。

（四）体彩公益金下属各子项目预算金额调整不规范

市体育局2021年市级体彩公益金项目整体未超出项目预算，但各子项目多存在超支现象（如下表）。同时在收集整理资料的过程中未发现项目预算调整相关资料，各子项目间预算支出调整较为随意，未依据子项目预算进行项目成本管理。既不符合预算管理相关规定，也不利于对项目成果进行考核、评价。

**2021年体彩公益金各项目超预算情况简表**

| 单位：万元 | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目及明细** | **预算数 （调整前）** | **预算数 （调整后）** | **实际支出** | **超预算金额** |
| **1、群众体育发展经费** | **360.00** | **355.50** | **349.38** | **-6.12** |
| 体育建设器材维修更换经费 | 50.00 | 50.00 | 55.72 | 5.72 |
| 全民健身宣传费 | 70.00 | 70.00 | 78.86 | 8.86 |
| **2、体育设施建设和维护经费** | **30.00** | **30.00** | **39.43** | **9.43** |
| 湿地公园设施维护 | 25.00 | 25.00 | 14.48 | -10.52 |
| 全民健身项目 | 5.00 | 5.00 | 24.95 | 19.95 |
| **3、竞技及青少年体育发展经费** | **605.00** | **456.00** | **453.78** | **-2.22** |
| 举办市级青少年竞赛和参赛经费 | 50.00 | 51.00 | 53.22 | 2.22 |
| 健身路径采购 |  | 280.00 | 280.11 | 0.11 |

（五）部分项目缺乏完整详细的实施计划

市体育局未能针对部分重点项目制定详细完整的实施计划，多按照以前年度项目实施与资金使用情况进行当年预算项目编报。未能针对项目开展时间、地点、受众全体、活动方案等因素进行全面更新与设计，也未对可能出现不确定因素进行预测与制定风险应对方案。

（六）项目缺乏全过程的监督管理机制

市体育局针对各项赛事及体育活动制定相关的制度规范不健全，缺乏在项目执行过程中的监督、管理记录，仅针对部分项目制定有关活动方案、竞赛规则（如中小学冰雪活动体验）或者财务管理办法（如秦皇岛市第八届运动会），无法以制度文件的形式来规范和约束项目全过程（如项目立项、招投标、实施过程、资金收支以及项目总结等方面）的管理。

（七）资产入账不合理，未形成有效维修管理模式

“市级体彩公益金”项目中包含体育设施及健身路径采购项目，市体育局入账时将此部分一律费用化处理。此部分设施及器材数量较多，单位价值较高，应计入单位“固定资产”更加合适。此外，根据访谈及调查结果，市体育局也未能对安装到位的健身器材进行后续的维护管理。

（八）各区资金结余数额较高，对下补助资金监管不足

2021年，“市级体彩公益金”共涉及对各区补助资金134.00万元。截至2021年12月31日，各区共计支付项目资金20.82万元，占比仅为15.54%。资金支付进度严重滞后项目进度。同时，市体育局作为各区体育局的市级主管部门以及“对下补助资金”项目预算申报单位，无“对下补助资金”相应的资金管理制度与项目管理办法，也未对各区“体彩公益金”的支付进行有效监管，无法掌控项目资金的使用情况及完成效果。

（九）公益金使用信息未公开

《河北省省级体育彩票公益金支持体育发展专项资金管理办法》规定，省体育局应当于每年6月底前，向社会公告上一年度彩票公益金的使用规模、资助项目、执行情况和实际效果等。市体育局未对2021年度体彩公益金使用情况进行公示，2020年度的公示信息未对其实际效果进行公开、公示，不符合彩票公益金使用管理相关规定。

**四、相关建议**

**（一）建议出台市本级管理办法，建立集体研究审议机制**

体彩公益金项目属于公益性项目，是社会公共资源，在改善市民体育锻炼条件、营造全民健身运动氛围、有效带动本地体育产业经济发展、促进全民体质提升等方面发挥着重要作用，但我市一直未出台专项资金管理办法，不利于资金有效使用和监管，建议市体育局会同市财政局出台完善相关制度。

考虑到公益金使用要发挥功能的重要性，建议实行体育彩票公益金项目评审委员会集体研究、审议的机制，委员由体育、财政等相关部门组成，在制度设计中，要明确强化全过程预算绩效管理，专款专用，严格按照规定用途使用，实行项目申报审核制度，做到对年度公益金使用规模、资助项目、执行情况和实际效果等定期公开，接受社会监督。

**（二）建立健全预算绩效管理体系**

建议市体育局按照“体彩公益金”的资金使用要求及我市预算绩效管理相关规定，认真编制项目绩效目标、指标，将绩效目标、绩效理念与项目相结合，从项目立项、预算编制、招标采购、活动执行、资金支付、项目验收等全方面建立起部门绩效管理制度，建立覆盖项目事前、事中、事后全过程的监督评价机制，认真做好项目经验总结和问题归纳，并注意评价结果的有效应用。

**（三）科学规划，立足长远，提高预算编制精准性**

建议市体育局立足于省、市体育产业“十四五”规划及相关政策，明确体育产业发展方向，优化预算编列结构，推进预算编制与项目资金分配的精细化管理。在进行预算分配之前，各相关科室及时沟通，可以对新增的重大体育项目以及重点民生项目实施事前绩效评估或者开展项目调研，在现今疫情防控常态化的背景下，对项目实施的必要性与可行性进行论证分析，提高资金分配使用的准确性、科学性、合理性。针对部分延续的重点项目（如品牌赛事、冰雪运动等），依据项目中长期发展规划及预期目标，结合本年度本单位工作方向和预算情况，做好项目取舍，及时调整预算分配比例，优化项目预算结构，避免出现既定项目频繁调整，影响“体彩公益金”使用效果。

**（四）制定项目监督管理机制，强化动态监控机制**

建议市体育局加强项目执行过程中的监督管理工作，根据不同类型的体育项目，制定对应管理监督制度或规定，做到项目管理有例可查、有据可依，如：对于经常性项目（秦皇岛国际马拉松赛、第十七届世界徒步大会等），制定项目实施管理办法和监督管理办法，加强市体育局对项目实施过程的监管力度，形成监管记录与项目管理改进意见，保障项目后续合理开展；对一次性项目或多年举办一次的项目（如健身路径采购、秦皇岛市第八届运动会等），在制定相应监督管理机制的同时，还要参考项目举办时的实际情况，做好项目监督管理工作。

**（五）严格执行财务制度，加强固定资产有效管理**

建议市体育局严格执行《政府会计制度》《政府会计准则》，严格执行固定资产确认、计量标准，针对健身器材及健身路径等体育设施，按实际情况计入“固定资产”科目，并及时登记固定资产台账，增加对固定资产的后续管理。建立健全体育设施维修管理制度，明确维修管理主体和人员，落实管护责任，强化追责问责，确保相关体育设施得到有效管理使用。

**（六）落实对资金使用单位的监管责任，强化资金引导作用**

市体育局作为各区体育部门的市级主管部门以及“对下补助资金”项目预算申报单位，应加强履行对各区体育部门资金使用的监管责任，建立资金使用监控机制，可以一方面要求各区体育部门主动上报项目情况及资金收支进度，提高对“体彩公益金”的整体把控能力，另一方面增加主动对各区体育部门进行抽检的次数和频率，强化对项目管理的保障，敦促项目开展及资金支付进度，依据工作开展实际合理分配对下补助资金，坚决杜绝“体彩公益金”的闲置或结余，提高资金的使用效率。