

长沙市财政项目支出绩效评价报告

评价项目类型：项目实施过程评价 项目完成结果评价

评价项目名称：2020 年度长沙市体育局部门整体支出绩效评价

评价项目金额：7,633.29 万元

评价项目单位：长沙市体育局

项目主管部门：长沙市体育局

报告日期：2021 年 7 月 29 日

长沙市财政局制

2020 年度长沙市体育局 部门整体支出绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《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）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《长沙市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》（长财绩〔2021〕3号）等文件精神，市财政局绩效评价工作组于2021年6月对长沙市体育局（以下简称：市体育局）部门整体支出实施了绩效评价。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，从项目申报、资金分配、预算执行、组织管理、财务管理、项目产出及效果等方面对项目进行了综合评价。现将项目绩效评价情况报告如下：

评价工作组主要采用查阅市体育局项目资料、财务资料、整理分析基础数据、听取项目单位对项目情况汇报和查看项目现场的方式进行。评价组在被评价单位提供资料的基础上，根据有关规定，按照重要性原则，检查了市体育局被评价项目的制度建设及执行情况、财务管理情况，并对市体育局提供的项目资金使用明细表进行了分析复核，审核了市体育局2020年全部资金支付凭证，并对重大项目单独设计个性指标。现将项目

绩效评价情况报告如下：

一、单位基本情况

（一）单位概况

长沙市体育局是主管长沙市体育工作的市政府直属机构（原长沙市体育运动委员会），成立于1954年9月9日。2001年9月18日，根据《长沙市人民政府机构改革方案的实施意见》，更名为长沙市体育局。根据长编办发〔2016〕195号文件，市体育局内设机构具体有：办公室、宣传法规处、群众体育处、竞技与青少年体育处、体育产业处、计划财务处、人事处，另局机关党委、纪检（监察）机构按有关规定设置。

长沙市机构编制委员会核定的编制人员共计38人，其中：行政编制36人，事业编制2人；编办人社部门批复聘用人员8人。年末实有在职人员37人，临聘人员7人。

（二）单位管理制度及执行情况

1、项目组织情况

市体育局在组织实施项目的过程中，项目资金管理及使用均落实到相关处室，对其中涉及的项目招投标、政府采购事项，在政府采购系统中实施申报和审批，按规定履行政府采购程序，并在政府采购网上进行公示。所有政府采购项目签订政府采购合同后，按照政府采购合同规定的技术、服务、安全标准组织对供应商履约情况进行验收，出具验收报告，视项目进度情况按合同约定的标准和条件通过财政支付系统进行专项资金支

付，实现项目资金封闭管理。

2、项目管理情况

在项目实施过程中，市体育局严格按照《长沙市体育局专项资金管理暂行办法》《长沙市体育局关于对体育事业专项资金使用管理的补充规定》《全民健身项目资金管理办法（试行）》《长沙市体育局重点运动员教练员伙食补贴管理办法》《长沙市青少年体育俱乐部管理办法》《关于支持社会新建全民健身场馆补助资金管理办法（试行）》《支持体育赛事活动补助资金管理办法（试行）》等有关政策文件规定，完成项目的前期申报、组织实施、日常监督和项目验收等程序，保证有专人负责管理，全程对活动进行日常检查监督，并及时提出意见和建议。

3、资产管理情况

为规范固定资产的管理，市体育局制定了《长沙市体育局机关固定资产管理制度》，对固定资产的采购、保管、使用、维护、清查盘点、处置等做出详细规定。经绩效评价小组现场查看，单位资产配置合理、保管完整，有明确的资产配置预算，报批手续完整，项目形成的固定资产及时登记入账，并与财务核对，做到账实相符。

（三）单位预算资金安排、管理、使用情况

2020年财政拨款收入总计8,611.40万元，包括上年度资金结转2,756.72万元，本年年初预算资金3,434.06万元，年中预

算调整 2,420.62 万元。

2020 年市体育局共产生支出 7,635.22 万元，其中：基本支出 1,609.98 万元，项目支出 6,025.24 万元。

1、基本支出

2020 年基本支出预算 1,642.00 万元，其中：年初预算 1,251.05 万元，预算调整增加 390.95 万元，全年实际支出 1,609.98 万元，结余 32.02 万元，占预算的 1.95%。

2020 年“三公”经费预算 29.90 万元。其中：因公出国（境）费 10.00 万元，公务用车购置及运行费 9.90 万元，公务接待费 10.00 万元。2020 年实际支出“三公”经费 6.96 万元，“三公”经费控制率为 23.28%。其中：因公出国（境）费 0.00 万元，公务用车购置及运行费 6.34 万元，公务接待费 0.62 万元。

“三公”经费的使用明细表

单位：万元

项目	2020 年年初预算数	2020 年决算支出数	超预算（负数为节约）	
			金额	节约或超支比例
因公出国（境）费用	10.00	0.00	-10.00	-100.00%
公务接待费	10.00	0.62	-9.38	-93.80%
公务用车购置及运行费	9.90	6.34	-3.56	-35.96%
合计	29.90	6.96	-22.94	-76.72%

2、项目支出

2020 年项目支出预算 6,969.40 万元，其中：上年结转 2,756.72 万元，年初预算 2,183.01 万元，预算调整增加 2,029.67

万元，全年实际支出 6,025.24 万元，结余 944.16 万元，占预算的 13.55%。资金主要用于 2019 年度分成体育彩票公益金、2020 年度市县分成彩票公益金、全民健身专项经费、长沙市青少年足球月亮岛训练基地建设资金等项目。2020 年单位决算报表项目支出为 6,023.31 万元，指标查询系统中项目支出为 6,025.24 万元，差异 1.93 万元，其中：国家体育总局拨中日韩青少年运动会竞赛补助经费 1.93 万元未纳入决算报表。

具体明细见下表：

项目资金收支情况

单位：万元

预算项目	项目类别	指标查询系统 预算指标金额	指标查询 系统支出 金额	决算报表 支出金额	指标结 余金额
“公仆杯”篮球赛举办经费	部门预算项目	20.00			20.00
2018 年度财政决算工作奖励资金	部门预算项目	0.50	0.50	0.50	
2019 年度安全生产和消防工作考核奖励经费	部门预算项目	5.00	5.00	5.00	
2019 年度分成体育彩票公益金	部门预算项目	1,745.09	1,735.51	1,735.51	9.58
2019 年度分成体育彩票公益金（红土网球赛）	部门预算项目	50.00	50.00	50.00	
2019 年度分成体育彩票公益金（勇胜篮球俱乐部）	部门预算项目	100.00	100.00	100.00	
2019 年度体育彩票公益金	部门预算项目	210.60	167.98	167.98	42.62
2019 年体育发展专项资金	部门预算项目	30.00	30.00	30.00	
2020 年春节离退休干部慰问经费	部门预算项目	0.28	0.28	0.28	
2020 年第二批公共体育普及工程中央预算内基建资金	部门预算项目	700.00	700.00	700.00	
2020 年度省级体育彩票公益金	部门预算项目	255.00	28.99	28.99	226.01
2020 年度市县分成彩票公益金	部门预算项目	1,169.67	681.67	681.67	488.00

预算项目	项目类别	指标查询系统 预算指标金额	指标查询 系统支出 金额	决算报表 支出金额	指标结 余金额
2020年体育发展专项资金	部门预算项目	30.00			30.00
2020年体育专项资金	部门预算项目	20.00	20.00	20.00	
2020年中央支持地方公共文化服务体系 建设绩效奖励资金	部门预算项目	20.00	10.21	10.21	9.79
第十三届全运会奖励经费	部门预算项目	6.00	6.00	6.00	
国家体育总局拨中日韩青少年运动 会竞赛补助经费	部门预算项目	1.93	1.93		
湖南省第十届老年人运动会经费	部门预算项目	120.31	120.31	120.31	
全民健身专项经费	部门预算项目	1,030.00	1,003.83	1,003.83	26.17
社会足球场地设施建设资金	部门预算项目	72.70			72.70
体育训练经费	部门预算项目	170.00	150.71	150.71	19.29
长沙市青少年足球月亮岛训练基地 建设资金	部门预算项目	612.31	612.31	612.31	
长沙市青少年足球月亮岛训练基地 项目建设资金	部门预算项目	600.00	600.00	600.00	
合计		6,969.40	6,025.24	6,023.31	944.16

体彩公益金主要用于全民健身群众体育，如基层体育场地建设、开展全民健身活动、推动体育产业发展，以及用于竞技体育，如举办国际、国内体育赛事、提供训练经费保障、开展体育科研等。

3、项目资金管理情况

市体育局财务管理基本规范，有效执行有关法律法规、财经纪律、财务规章制度和预（决）算、政府采购、国库集中支付、专项资金等管理办法和操作规程。

（1）管理制度健全性。为加强财政专项资金的监督和管理，根据《长沙市财政专项资金管理办法》《湖南省省级体彩公益

金支持体育事业专项资金管理办法》和财政预算管理有关制度规定，市体育局制定了《长沙市体育局专项资金管理暂行办法》《全民健身项目资金管理办法（试行）》《长沙市体育事业专项彩票公益金使用管理办法（试行）》等一系列合法合规、较为完整的业务及财务管理制度。各项管理制度基本健全，财务管理基本规范，相关管理制度基本得到执行。

（2）资金使用合规性。资金的支付符合国家财经法规和财务管理制度规定，以及有关专项资金管理办法的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；经费支出符合部门预算批复的用途；未发现截留、挪用、虚列支出等情况。

（3）预算信息公开性。部门预算信息按规定内容，在规定的时限内予以公开。基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确。

二、单位绩效目标

（一）单位职能概述

市体育局的主要工作职能如下：

1、贯彻执行国家和省、市体育工作的政策法规和方针政策；起草地方性体育法规、规章草案，经批准后负责组织实施。

2、研究全市体育发展战略，制定体育事业发展规划，协调区域内体育事业发展，推动多元化体育服务体系建设，推进体育公共服务和体育体制改革。

3、统筹规划群众体育发展，推行全民健身计划，指导并开

展全市群众性体育活动，贯彻实施国家体育锻炼标准，开展国民体质监测，推动社会体育指导工作队伍制度建设，指导公共体育设施建设，负责公共体育设施的监督管理。

4、统筹规划竞技体育发展，研究全市竞技体育项目设置与布局，指导协调体育训练和体育竞赛，负责全市举办的国际国内重大比赛的组织、指导与协调，组织开展体育科研活动和成果推广，协调组织和监督体育运动中的反兴奋剂工作。

5、统筹规划青少年体育发展，指导和推进青少年体育工作，推动学校体育设施向公众开放。

6、拟订体育产业发展规划，发展体育市场，推动体育标准化建设，规范体育服务管理，负责全市体育彩票销售管理。

7、组织、指导体育宣传和教育，开展体育人才培养与交流，负责体育队伍的思想政治建设工作。

8、负责全市体育社团的资格审核。

9、承办市委、市人民政府交办的其他事项。

(二) 单位近三年工作计划及重点项目

1、完善全民健身场地设施，提升体育场馆服务水平

根据市政府“一圈两场三道”和重点民生实事工作安排，积极推动相关区县（市）高标准建设好50公里健身步道、6个乡镇（社区、村）全民健身中心、20个社区智慧健身中心，打造“15分钟健身圈”升级版。大力推进社会足球场地建设试点工作，按时按质建设好80片社会足球场，建设好月亮岛青少年足球训练

基地。持续做好学校和相关企事业单位内部体育场馆暑期免费及低收费开放工作，让更多的优质体育资源惠及更多市民群众。

2、加强科学健身宣传和品牌活动引领

按照“社会体育社会办”的总方针，引导鼓励开展全民健身活动，推动全民健身事业部门联动。加强社会体育指导员队伍建设，新增培训 1000 名社会体育指导员，举办全民健身专业技能竞赛及优秀社会体育指导员评选。继续与长沙晚报、市广播电视台等合作办法《形成体育·全民健身》专栏，加强重点宣传策划；持续推进第五次国民体质监测工作，完成 1260 人国家级数据样本采集任务。积极开展“全民健身·活力中国”系列赛事活动，举办好长沙市第九届全民健身节，开展形式多样、内容丰富、适合老中青少不同年龄群体的系列全民健身活动。开展优秀全民健身活动评比，重点打造一批具有鲜明特色、深受群众喜爱的活动品牌。暑期免费开放游泳场馆 20 家以上，体育培训项目 10 个以上。做好老年人体育工作，组队参加湖南省第十届老年人运动会并取得优异成绩。

3、完善竞训体系，强化后备人才的培养

制定出台《关于深化体教结合促进体育后备人才培养的意见》，完善体育管理考核机制；加快完善全市青少年 U 系列竞赛体系，持续开展“精英训练营”，继续保持省青少年锦标赛金牌总数和团体总分“两个第一”。制定出台《参加上级体育运动会及培养输送优秀体育后备人才奖励办法》，进一步完善竞赛

争优奖励机制；强化输送导向，加大考核力度，积极向上级运动队输送优秀运动员。改进专业技术人员引进招录方式，加强高水平教练员的招录和引进，优化教练员队伍结构，强化教练员素质培养。制定“十四五”足球事业发展专项规划，完成月亮岛足球青训基地建设，加快建立完整的足球青训梯队，大力打造自主品牌足球赛事。

4、促进体育产业发展，培育体育赛事品牌

创新体育彩票营销手段和激励措施，重点推广竞猜型体育彩票，完成体育彩票销售 11 亿元。重点打造长沙国际马拉松、长沙国际网球公开赛、长沙国际友好城市青少年足球邀请赛、湘鄂赣皖城市冠军杯足球赛，不断扩大品牌影响力和认可度。支持举办望城国际铁人三项赛、国际篮联三人篮球亚洲杯、湘江马拉松赛长沙站暨长沙市第 53 届春季马路赛跑、“约战星城”足球旅行记和“全城热练”体育文化节等社会赛事活动。支持勇胜篮球俱乐部改革发展，举办长江中游城市群篮球职业俱乐部联赛，力争取得职业体育发展新成绩。

（三）单位整体支出绩效目标

1、高标准制定体育发展系列规划，对标先进地区、立足长沙实际、加强统筹协调，科学谋划未来五年体育事业发展的总体目标、重点任务、保障措施。

2、按照“强化资源统筹，创新融资模式，优化规划设计，实行专业运营”的总体要求和“投资、建设、运营、管理”一体化

(EPC+LOT)的建设模式，加快推进国际体育中心建设。

3、全面落实全民健身战略。深入贯彻落实《长沙市全民健身实施计划（2017-2020年）》，力争将全民健身工作纳入市对区县（市）绩效考核目标，科学设置考核评价指标，引入社会评价机制，推动全民健身工作落实落地。

4、优化体育产业发展环境，推动体育行业“放管服”改革措施落地，增加政府购买公共体育服务的开放性、竞争性和公平性，调动各类市场主体投资兴业的积极性。

三、单位的产出成果及效益情况分析

（一）评价结论

2020年，在市委、市政府的坚强领导下，市体育局领导班子带领全局系统干部职工，根据2020年工作计划及重点，主动作为、务实奋进、抢抓机遇，攻坚克难，在群众体育、竞技体育、产业发展、行政执法等方面取得了优秀成果，较好地完成了全年工作目标任务，部门整体支出管理水平得到提升，较好的发挥了其承担的政府职能。

（二）绩效分析

1、如期建设民生实事工程及场馆信息化

围绕市政府“一圈两场三道”升级版建设任务，与市财政局联合印发《2020年体育类重点民生实事项建设方案》，督促各区县（市）建成53.6公里健身步道、20个智慧社区健身中心、7个乡镇（街道）全民健身中心；指导区县（市）加强了对已有

健身步道、驿站、工程点的维护管理。与市发改委、市财政局联合印发《长沙市社会足球场地设施建设专项行动项目和资金管理暂行办法（试行）》，年内共建成社会足球场 116 片，超额完成了省定 80 片的建设任务；基本建成长沙市青少年足球月亮岛训练基地。暑期免费开放活动首次采用“我的长沙”APP 进行网上咨询和预约服务，获得市政府“大数据服务美好生活·2020 我的长沙”十佳服务评选第一名。

2、全民健身成效显著

新冠疫情期间，适时推出“抗击疫情·长沙体育局在行动”微信小程序，开展了“长沙市体育局教你宅家健身”等线上活动；成功举办了第九届全民健身节，共开展了 170 余项群众喜闻乐见的赛事活动，全民健身日展演活动被列入中华全国体育总会“全民健身、活力中国”系列活动；如期进行暑期免费开放活动，共开放游泳场所 26 家、培训场馆 64 家，参与人次达 186,172 次；积极组队参加湖南省第十届老年人运动会，在已经举办的 5 个项目比赛中取得了 3 个团体第一、4 个个人第一的好成绩；联合长沙晚报连续推出 13 期《星城体育·全民健身》专栏专版，联合长沙广电创新推出《星城体育·全民健身-乐说体育》科普栏目，大力引导广大市民群众积极开展健身活动，共同抗击新冠疫情。

组织举办了 25 期社会体育指导员培训，全市社会体育指导员队伍新增 1,426 人，为市民群众科学健身增强了指导力量。精

心举办了 2020 年长沙市社会体育指导员技能比武大赛，组队参加省社会体育指导员交流展示大赛，荣获团体总分第一。超额完成了第五次国民体质监测工作，共采集国家级样本 2,718 份。新增 A 级体育协会 7 家，全市 A 级协会总数达 29 家，占比超过 50%。

3、深入实施体教融合，竞技体育创新发展

为积极贯彻落实体育总局、教育部《关于加强竞技体育后备人才培养工作的指导意见》，与市教育局联合出台《关于深化体教结合促进体育后备人才培养的意见》，明确了我市体教融合的发展目标、主要任务和保障措施。与市教育局联合在小升初阶段设立了足球等 13 个项目的 43 个体育后备人才基地，重点打造了麓山国际、一中、雅礼男足和南雅、周南梅溪湖女足等 5 支高水平青少年足球队。精心组织了足球、篮球、排球、乒乓球、羽毛球、网球、田径等 7 个项目的“精英训练营”，并成功举办了羽毛球、网球、乒乓球、足球、篮球等项目的 U 系列比赛。

出台《长沙市教练员行为规范》《长沙市体育局青少年运动员注册管理办法（试行）》《长沙市青少年运动员注册交流规范程序（试行）》《选拔优秀运动员参加各级比赛有关事项的通知》等文件，进一步加强了教练员带训和运动员参赛等重点环节的规范管理。与市财政局联合出台《参加重大体育赛事及培养优秀体育后备人才奖励办法》，制定《长沙市优秀教练

员工作室管理办法（试行）》，开展了优秀体育教练员评选活动。在 2020 年的省青少年常规赛中，长沙市代表团取得了 210 枚金牌的优异成绩，继续保持市州金牌总数和团体总分“两个第一”。全年向上级运动队输送优秀体育后备人才 16 名，较 2019 年增加 4 名。勇胜男篮成功晋级全国男子篮球联赛（NBL）季后赛。

4、体育产业稳步增长

克服新冠疫情和政策调整等不利因素，引导鼓励社会投资和体育消费，全年共完成体育彩票销售 9.47 亿元，超年计划 1.22 亿元，全市体育产业增加值达 134.60 亿元。成功举办了 2020 长沙马拉松线上赛和 4 站配套小型线下赛，线上赛共计 18 万余名选手参赛，线下赛参赛选手近万人；成功举办 2020 中国网球巡回赛（长沙望城站）暨长沙网球公开赛，其中 CTA1000 是国内最高级别职业网球赛事，也是湖南目前举办的最高级别网球赛事，CTA500 为首次面向业余选手开放的网球赛事。赛事获央视直播达 6 场，时长超 12 小时，被国家体育总局网球运动管理中心和中国网球协会共同授予“优秀赛区”称号。出台《关于全力支持本市体育企业抗疫情稳发展意见》，成功举办了湘鄂赣皖城市冠军杯足球赛、“全城热练”体育文化节、“约战星城”足球旅行季活动和“2020 年全国极限飞盘长沙公开赛”等持续时间长、影响力大、带动性强的赛事。

四、存在的问题

（一）绩效目标设置不到位

根据市体育局提供的《2020年度整体支出绩效自评报告》，部门整体支出绩效自评指标表，个性指标中无量化指标，目标未细化。部分项目存在定量指标无具体量化的目标值，如第十届老年人运动会运行经费填写的质量指标无。

依据长沙市财政局2020年度项目支出绩效目标执行监控评审情况表，市体育局项目支出绩效目标评定为良。

（二）预算执行率偏低

市体育局2020年收到财政下达指标8,611.39万元，完成支付7,635.22万元，预算执行率88.66%，结余976.17万元，其中2020年度市县分成彩票公益金结余488.00万元，2020年度省级体育彩票公益金结余226.01万元。

（三）合同审查制度执行不到位

1、合同审查日期晚于合同签订日期，如2020年8月10#凭证2020长沙市区县公仆杯篮球赛组织费（群体）144,000.00元，合同签订时间为2020年7月20日，合同审查时间为2020年7月30日；2020年8月11#凭证2020长沙市广场舞大赛组织费（群体）163,970.00元，合同签订时间为2020年7月20日，合同审查时间为2020年7月30日；2020年8月13#凭证2020长沙市社会体育指导员技能比武比赛费用（群体）128,890.00元，合同签订时间为2020年7月20日，合同审查时间为2020年7月29日。

2、项目的合同签订、执行与验收时间不合理；如 2020 年 1 月 23#凭证支付局机关办公室维修（办公）13,767.60 元，政府采购合同总金额 22,367.60 元，合同签订时间为 2019 年 12 月 31 日，合同约定的交货时间为 2019 年 12 月 20 日；项目验收书上验收小组验收日期为 2019 年 12 月 27 日，市体育局确认验收日期为 2019 年 12 月 30 日。

2020 年 1 月 13#凭证 CSCG-CS-201911270199-1“网动三湘”湖南省首届网球赛 491,000.00 元，合同约定的履行期限为 2019 年 12 月 20 日至 12 月 31 日，而该项目的验收时间为 2020 年 12 月 21 日，与合同履行期限冲突。

鄂湘皖赣城市冠军杯足球赛于 2020 年 10 月 23 日至 25 日在长沙贺龙体育中心举行，该活动所有的合同如视频拍摄合同、活动物料制作安装等签订时间均为 2020 年 11 月 23 日，如 2020 年 11 月 23 日长沙市体育局与湖南天玺大酒店有限公司签订酒店服务协议 63,330.00 元，2020 年 11 月 23 日与长沙酷锐百货贸易有限公司签订服装采购合同 29,360.00 元，服装签收时间为 2020 年 10 月 17 日。

（四）合同履行条款执行不到位

2020 年 8 月 20 日长沙市体育局与湖南嘿哈猫网络科技有限公司（乙方）签订社区智慧健身中心采购合同，合同约定“合同签订后 50 日内交付并安装调试完毕”，第七条违约责任约定“乙方不能在 50 天内完成安装验收的，每延期一天，乙方按合同总

金额千分之五向甲方支付违约金，如延期超过 20 天，甲方有权终止合同。”实际验收时间为 2020 年 12 月 7 日，超出了合同约定期限，未履行合同约定违约责任。

（五）部分项目支出不符合规定用途

根据《长沙市全民健身专项资金使用管理办法》“全民健身项目资金主要用于全市全民健身器材购置、基础设施的改造和开展全民健身活动。全民健身活动包括举办全民健身运动会、组织开展全民健身活动、培训社会体育指导员、优秀社会体育指导员及健身站点评比奖励、全民健身宣传、国民体质监测等”，市体育局通过全民健身经费列支单位日常经费开支 231.15 万元，如 2020 年 1 月 9#采购耗材 39,259.00 元，2020 年 10 月支付局属单位招聘考核费用 465,659.50 元。

（六）绩效自评管理情况待提升

根据《长沙市财政局关于 2021 年度市直一级预算单位预算绩效自评审核情况的反馈》，市体育局审核等级为良。

（七）上年度绩效评价中存在问题部分未整改到位

经查阅上年整体评价报告中“存在的问题”与本年度部门工作开展情况发现，仍存在绩效目标设定存在不足、预算执行率偏低、项目支出不符合规定等问题。

（八）体彩公益金分配项目执行率偏低

依据 2020 年 11 月《关于下达 2020 年度省级体育彩票公益金的通知》（长财综指〔2020〕19 号）、《关于下达 2020 年度

分成体育彩票公益金的通知》（长财综指〔2020〕20号）文件，共分配至市体育局15个项目，项目资金总额1,424.67万元。截至2020年12月底市体育局共开展项目5个，项目开展率33.33%；支出2020年体彩公益金710.66万元，资金支出率49.88%。

（九）部分项目完成不及时

2020年11月24日长沙市体育局《关于做好2020年体育类重点民生实事项目初查验收工作的通知》中要求验收时间为11月23日至11月30日，实际部分初查验收时间为2020年12月，如长沙市开福区文化旅游体育局初查验收时间为2020年12月3日。

月亮岛青少年足球训练基地建设项目，2020年实际支出1,912.31万元；依据长沙市体育局与长沙市足球协会的合同约定，项目竣工期限为2020年10月30日；截至2020年底该项目暂未竣工验收。

（十）满意度有待提高

根据2020年市体育局网站公布的《长沙市体育文化建设发展需求调查问卷》调查结果，对长沙市体育文化生活状况的调查满意度88%。另根据绩效评价小组发出的问卷调查，样本量250份，满意度反馈结果为85.07%。

五、问题剖析

（一）绩效目标未细化、量化

市体育局对项目经费的绩效目标重视程度不足，目标细化、量化不够具体，未充分考虑目标可衡量性，导致申报的绩效目标存在定量指标无具体量化的目标值或指标不可衡量。

（二）体彩公益金下达时间较晚及结转使用

根据《长沙市体育事业专项彩票公益金使用管理办法（试行）》规定，各项目资金原则上在每年3月底之前进行申报，最终市财政局根据市政府的审批同意拨付资金，2020年度体彩公益金专项资金下达时间为2020年11月16日；同时根据《办法》第十三条“对因特殊原因在当年无法完成的项目，结转下一年度继续使用，但不得更改项目用途”，部分项目体彩公益金分为两年使用，造成资金结余。

（三）合同管理制度执行不到位

依据市体育局《合同管理业务控制》“体育局政策法规处负责对合同同意审查，未经政策法规处审查，不得签订合同”。市体育局在合同管控过程中未严格执行合同审查制度，存在签订合同之后补审查程序，事后补签合同等诸多情况。

（四）合同执行的管控不足

市体育局在合同执行过程中，未严格监督合同执行过程，未及时对项目的完成情况进行验收。

（五）通过项目经费弥补公用经费不足

主要原因系年初预算制定精细化程度不足，对各项目所需经费金额分析不够准确，单位预算和单位工作内容匹配程度存

在差异，导致公用经费不足，从项目经费结余中调剂解决。

（六）绩效目标完成情况评价存在欠缺

经查阅市体育局绩效自评报告，以及市财政对 2020 年度绩效自评相关要求，发现主要存在的问题为对部门整体绩效目标，以及存在的问题等方面的自评存在不足，未能全面剖析部门 2020 年度整体绩效目标以及目标完成情况，反映的问题不够全面，未提出可行性建议等。

（七）部分问题整改不到位

未能对绩效评价发现的问题进行深入剖析并查找原因，无整改方案，导致上年存在的问题仍然发生。

（八）体彩公益金下发较晚导致的执行率低

根据《长沙市体育事业专项彩票公益金使用管理办法（试行）》规定，“公益金的管理和使用应符合财政预算管理的有关规定，项目单位应严格按照公益金补助范围和支出内容使用资金，并严格遵守体彩公益金使用相关规定执行开支。”2020 年度体彩公益金专项资金下达时间为 2020 年 11 月 16 日，导致体彩公益金的项目执行率低。

（九）政民互动力度不足

根据长沙市群众体育健身满意度反馈，调查参与者在健身设施和活动频率方面还是有着很大需求，对于政府建设健身广场、增加体育健身设施以及提高活动组织频次有着强烈的愿望。

同时现场评价情况，市体育局对其开展的问卷调查宣传较

少，造成其官方网站各调查项目群众参与度不高。

六、建议

(一) 明确绩效目标，提升量化程度

建议在制定年度工作计划时，从投入、产出和效益三个方面对项目年度绩效目标进行分解，进一步细化量化到具体数量指标。通过清晰、可衡量的指标值予以体现其科学性、重要性、经济性、关联性原则，以便于监督考核，发挥绩效作用。

(二) 科学编制预算，提高预算执行率

提高部门预算编制工作的科学化精细化水平，科学合理地编制预算，增强预算的可操作性，减少和避免预算调整，以保证整体支出预算的准确性。根据年度计划及绩效目标，严格按专项资金适用范围核算项目支出，在实事求是的基础上分析各项目的必要性及所需资金，减少项目资金调剂使用的情况。明确各相关机构的职责定位，加强各部门间的工作协调和衔接，严格执行预算，提高支付执行率，充分发挥财政资金的使用效益。建立体育事业专项彩票公益金项目库，在前一年度做好项目申报、评审等安排，待来年确定分成金额后按项目优先级别从项目库中选取项目进行安排，提高预算执行效率；跨年度项目建议明确项目实施期间，分年度安排预算，设置付款结点，根据进度付款，避免验收后一次性付款，提高预算执行率。

(三) 完善采购预算，提高采购效益

严格按照《政府采购法》规定和部门预算管理的要求，采

购单位要有前瞻性、计划性，要编制完整的年度采购预算。根据政府采购预算编制采购计划，做好政府采购预算和采购计划编报的相互衔接工作，确保采购计划严格按政府采购预算的项目和数额执行。资产配置申请，应进行预算控制额度前置审查，超预算的不得批准采购；核实采购需求，寻求可行的替代产品，如确实无法控制在限额以内，及时进行预算调整。

（四）严格资金审批，确保专款专用

明确项目资金的性质和使用范围，确保项目资金专款专用。同时加强对资金支出的审核，严格按照各项目内容使用预算资金。对不符合制度的报销追查原因，必要时要求退回款项。对手续不齐全、流程不合规的支出拒绝支付，进行相关培训，明确各职责、流程责任人，提高重视程度。无预算的项目不得安排实施，确实需要调剂使用的，应向财政部门申请调整；另一方面，要严格按专项资金规定范围列支项目支出，不得列支非相关支出。

（五）落实整改，增强绩效意识

针对评价中发现的问题深入查找原因，认真制定整改方案，不断提高绩效自评质量。落实责任，提高财政资金使用绩效和科学化精细化管理水平。

（六）加强政民互动，满足群众需求

进一步加大政民互动力度及对调查结果的运用，如根据调查结果出台激励政策，支持补助各类主体利用旧厂房、旧商场

等改造体育场馆设施；同时规范问卷调查管理，问卷调查应明确样本量下限，配合问卷调查进行多渠道宣传，提升样本数量及覆盖范围，确保调查结果的利用价值。对调查结果进行科学分析，关注群众的核心需求与呼声，通过调查研究促进改进全市体育工作。

七、综合评价及评价结论

长沙市体育局基本遵循了国家的相关财务管理制度的规定，财务核算基本规范，依照计划管理使用资金，较好的完成了2020年整体工作目标，发挥了其职能；但也存在预算执行率较低、项目管理有待加强和满意率有待提高等情况。财政绩效评价工作组从项目申报、资金分配、预算执行、组织管理、财务管理、项目产出及效果等方面对项目进行了综合评价，长沙市体育局2020年度部门整体支出绩效评价项目综合评分为85.03分，评价等级为良。

长沙市财政局

2021年7月29日