

# 2018 年度长沙市体育局专项资金 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，按照《预算法》、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）、《财政部〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉》（财预〔2011〕285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）、《长沙市人民政府关于印发〈长沙市财政支出绩效评价结果应用管理办法〉的通知》（长政发〔2015〕4号）和长沙市财政局《关于开展2019年财政重点绩效评价工作的通知》（长财绩〔2019〕4号）等文件精神，长沙市财政局绩效评价工作组于2019年5月7日至5月25日，对长沙市体育局（以下简称“市体育局”）主管的2018年度体育彩票公益金（含2017年度分成体育彩票公益金、2018年度分成体育彩票公益金、2018年度省级财政专项彩票公益金、“十三五”时期中央财政专项彩票公益金支持地方社会公益事业发展）、全民健身专项经费、2018年省运动会参赛经费专项资金项目实施了绩效评价。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算编制与执行、资金使用与监督、资金管理、财务会计信息、项目组织管理、项目绩效完成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：

## 一、评价情况

评价工作组通过听取项目单位对项目情况的汇报；检查和核对财政资金预算资料；项目立项文件、项目申报、合同等项目过程资料；项目收支明细账及原始凭证等财务资料；收集、整理、分析评价基础资料和数据等方法。对长沙市体育局执行体育彩票公益金、全民健身专项经费、2018年省运动会参赛经费项目资料进行全面查看，并对重大项目采取现场查看相结合的方式评价。

## 二、项目基本情况

为深入贯彻《国务院关于加快发展体育产业促进体育消费若干意见》（国发〔2014〕46号），认真落实《长沙市“一圈两场三道”建设两年行动计划（2018—2019年）》工作部署，满足市民日益增长的运动健身需求，长沙市体育局将体育彩票公益金、全民健身专项经费、2018年省运动会参赛经费专项项目纳入了2018年度预算，由市体育局负责并组织实施。项目基本情况如下：

### （一）体育彩票公益金

根据《关于审定2018年度体育彩票公益金分配方案的请示》（长体报〔2018〕32号）、《关于审定2017年度体育彩票公益金分配方案的请示》（长体报〔2017〕77号）等文件相关要求，项目资金用于全民健身器材采购、全民健身步道建设、开展全民健身宣传及各类全民健身活动、培养体育后备人才、举办长沙国际马拉松赛、省运会、中日韩青运会、国际名校赛艇赛、

2018WFF 世界足球论坛活动。

## **(二) 全民健身专项**

根据《关于进一步加强我市体育工作的决议》(长常发〔2008〕1号)文件要求,组织和引导群众参加全民健身活动,开展全民健身节、群众体育活动,培训社会体育指导员及改善健身设施等。

## **(三) 2018 年省运动会参赛经费**

根据《关于请求解决参加省第十三届运动会经费的请示》(长体报〔2018〕14号)文件要求,展示长沙市文明创建成果,宣传城市精神,进一步掀起全民健身热潮,推动全市体育事业发展。

# **三、项目资金情况**

## **(一) 项目资金组成及执行情况**

2018 年体育彩票公益金 2,984.40 万元(其中 2017 年度分成体育彩票公益金结余 938.40 万元、2018 年度分成体育彩票公益金 1,722.00 万元、2018 年度省级财政专项彩票公益金 164.00 万元、“十三五”时期中央财政专项彩票公益金支持地方社会公益事业发展 160.00 万元)、全民健身专项 1,078.50 万元、2018 年省运动会参赛经费 217.15 万元,市财政预算安排资金总额 4,280.05 万元。2018 年实际支出共计 3,808.00 万元,结余 472.05 万元,资金使用率为 88.97%。

## **(二) 项目资金分配及使用情况**

2018 年市财政安排市体育局体育彩票公益金、全民健身专

项及 2018 年省运动会参赛经费 4,280.05 万元，项目资金预算安排和实际支出情况如下：

单位：万元

项目名称	项目预算	项目支出	结余
体育彩票公益金	2,984.40	2,538.70	445.70
全民健身专项	1,078.50	1,072.80	5.70
2018 年省运动会参赛经费	217.15	196.50	20.65
合计	4,280.05	3,808.00	472.05

#### 四、项目实施情况

##### （一）项目组织情况

2018 年度体育彩票公益金、全民健身专项经费、2018 年省运动会参赛经费专项项目基本按照《全民健身条例》、《国务院关于加快发展体育产业促进体育消费若干意见》（国发〔2014〕46 号）的规定，在项目实施过程中根据内控制度管理手册规范各项业务控制，对政府采购代理招标认定单位进行公开招标，同时严格合同签订，落实采购物资和服务的验收，做好资金支付的管理审批手续，保证资金支付的安全，真实。

##### （二）项目管理情况

为加强项目管理，市体育局将项目分配到相关处室分别进行管理，基本按照专项资金管理办法的要求，确定支持范围及方式，规范了单位内部相关业务流程和各项制度，加强对项目的监督管理。

#### 五、制度建设和法律法规制度的执行情况

##### （一）制度建设

市体育局为了规范单位财务行为，提高资金使用效益，制定了《长沙市体育局内部控制管理手册》、《长沙市体育设施建设专项规划》、《专项资金管理暂行办法》、《关于对体育事业专项资金使用管理的补充规定》、《长沙市体育事业专项彩票公益金使用管理办法（试行）》、《长沙市全民健身专项资金使用管理办法》、《长沙市青少年体育俱乐部管理办法》、《长沙市体育局重点运动员、教练员伙食补贴管理办法》、《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，明确了项目申报审核、组织实施、资金管理、监督管理等内容，规范了专项资金使用范围和用途重大事项集体决策制度等相关制度。

## **（二）法律法规制度的执行情况**

评价项目组收集和查阅了市体育局工作计划、工作目标、工作总结、专项工作档案资料，并询问了相关工作人员，长沙市体育局基本按照会计准则和相关文件制度的规定执行，项目支出申请审批手续基本规范，但仍存在绩效目标申报不及时、预算编制未细化、专项资金挤占挪用、项目进度较慢、项目管理不规范等现象。

## **六、项目的产出成果及效益情况分析**

### **（一）加大体育基础设施建设**

2018年5月17日市体育局与长沙市财政局联合印发了《长沙市体育局长沙市财政局关于“一圈一道两站点”建设的实施方

案》，按照市、区县（市）两级共建的方式实施，共完成了全市600处全民健身工程建设（18个健身驿站，20个国民体质监测点，564个全民健身工程点），同时在六区、长沙县共配套建设了7条健身步道。全市体育设施进一步完善，市民群众健身锻炼有了更多的新去处和新选择。

## （二）提高全民健身服务水平

1.加强全民健身知识科普工作。2018年在全市共开展了6场全民健身知识公益讲座，为基层体育工作者、社会体育指导员、各体育类专项协会等人员普及全民健身知识，传授健身方法，提升自身专业知识水平，以更好的为群众提供健身服务。

2.开展全民健身知识大赛。比赛采取线下线上同步进行的方式，线下预赛覆盖长沙市天心、雨花、芙蓉、岳麓、开福五区，共65个街道，近100个社区直接参赛，线上使用微信小程序“全民健身最强大脑”及“金鹰955脑大福大”栏目电台互动进行海选，活动历时两个月，线上线下累计10余万人直接参赛，全民健身知识得到广泛普及。

3.向中小學生免费开放体育场所。从2018年7月23日至8月31日，全市市区共开放18家游泳场所，在63家体育场所开展了足球、篮球、羽毛球、乒乓球、体育舞蹈、棋类、滑冰7个项目的免费培训，活动采用微信平台预约、现场指纹验证的方式进行，免费向全市10多万中小學生开放。

4.组织社会体育指导员培训。2018年共培训太极拳、足球、

篮球、广场舞等项目社会指导员 1200 多名，通过区县市推荐，市级审核评选，在全市评选出 100 名优秀社会体育指导员，更好的发挥了社会体育指导员的示范引领作用。

### （三）举办大型体育赛事

2018 年我市共举办多项高水平体育竞赛，这一系列赛事的举办全面展示了品质长沙建设成果，推动长沙创建全国全民运动健身模范市，同时也为长沙打造特色国际文化旅游聚集区，宣传推介长沙城市品牌，提升“山水洲城”的知名度和美誉度，打造了一个更加直观的宣传平台。

1.成功举办 2018 长沙国际马拉松赛，赛事于 10 月 21 日举行，共有约两万四千名运动员参赛。取得了男子组、女子组马拉松选手均打破了长马赛事记录的成绩。其中男子组马拉松冠军菲卡杜 2 小时 11 分 13 秒的成绩优于本年度北京马拉松、武汉马拉松等国内知名马拉松男子组冠军成绩。并且 2018 长沙国际马拉松赛以展示长沙 40 年改革发展的成就和新时代砥砺奋进的精神为主要内容，入选了由中央电视台、中国田径协会联合主办的“奔跑中国”2018 赛季“将改革进行到底”主题系列赛。

2.成功举办 2018 中国长沙国际名校赛艇挑战赛，赛事于 7 月 26 日至 7 月 30 日在湘江橘子洲沙滩公园举办，吸引了来自剑桥大学、牛津布鲁克斯大学、耶鲁大学、北京大学等 20 支赛艇队伍参赛。赛事秉承“世界的湘江，青春的聚会”主题，在过去两年纯体育竞赛模式上升级为国际名校赛艇挑战赛、横渡湘

江、体育教育文化交流活动三大板块。

3.成功举办2018湘江马拉松长沙站暨第51届长沙市春季马路赛跑，赛事于4月22日在贺龙体育中心起跑，终点位于洋湖湿地公园。本次比赛参赛运动员达到5000余名，并首次运用全媒体直播的方式将赛事亮点、主题思想广泛传播，将“敢为人先·与湘江奔跑”主题深入市民心中。

4.成功举办2018鄂湘赣皖城市冠军杯足球比赛，比赛共设长沙、武汉、南昌和合肥四个赛区，赛事于9月15日在长沙进行了最后一轮的比赛和闭幕颁奖仪式，其中长沙少年队取得了少年组冠军的成绩。

#### **（四）省第十三届运动会创历史最好成绩**

积极备战省第十三届运会。备战期间，聘请了专门的科研人员对各项目重点运动员进行身体机能测试和监控，保证队员的训练状态。制定了《长沙市体育局重点运动员、教练员伙食补贴管理办法》，为体育后备人才培养提供优质营业保障。2018年8月至9月，湖南省第十三届运动会分别在衡阳（青少年组）和邵阳（成年组）进行，长沙市组成1273人的体育代表团参加了除水球外的所有项目比赛，取得了金牌255.5枚，比上届省运会增加金牌45枚，省十三运会总分7552.25分，比较上一届省运会增加总分1815分，长沙市参加省十三运会创本市参加省运会的历史最好成绩，继2002年后连续第五次蝉联省运会金牌榜和总分榜第一。



## 七、存在的问题

### 1.绩效目标有待细化加强

市体育局以“健康长沙，体育名城”为总目标，通过体育彩票公益金的投入，为长沙市体育事业的发展提供坚实的经济基础。通过建设全民健身工程及开展全民健身活动，使人民体质不断增强，群众健康水平不断提高，推进群众体育、竞技体育全面发展，但长沙市体育局在年初申报项目绩效目标时，未对项目绩效目标细化分解，预算绩效管理工作有待加强。

### 2.项目资金使用率偏低

2018年度市财政预算安排评价项目资金总额 4,280.05 万元（含上年度结转金额 938.40 万元），全年实际支付资金 3,808.00 万元，评价项目资金整体使用率 88.97%，项目资金使用效率不高，致财政资金闲置。

### 3.项目绩效自评不全面且未及时申报

市体育局 2018 年年底进行了部门绩效和体育彩票公益金专项资金自我评价，但未对全民健身专项经费、省运会参赛经费专项资金进行绩效评价和分析，且未及时上报绩效自评报告和佐证资料。根据《长沙市财政局关于 2019 年度市直部门预算绩效自评评审情况的通报》（长财绩〔2019〕3 号文）长沙市体育局综合评价未得分，不能为 2019 年专项资金使用提供有效的反馈和应用。

### 4.部分项目采购验收程序欠规范

部分采购项目验收程序不规范，如与湖南博森体育管理有限公司采购合同 HNCT2017-222 合同金额 197,000 元，验收资料专家资质不全；与武汉昊康健身器材有限公司采购合同 CSCG-201807100032，合同金额 4,056,600 元，验收书未注明验收日期，不符合《长沙市人民政府办公厅关于加强全民健身设施建设与管理的意见》（长政发〔2018〕1 号文）“第（四）条全民健身器材配置安装”条款的第 5 条“器材安装后，经项目组织实施的体育主管部门、产权单位和中标供应商共同检查验收合格后方可使用”的规定。

#### **5.从专项账中列支日常经费**

全民健身项目资金主要可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），但长沙市体育局在该笔专项资金中列支局机关日常费用共计 1,412,697.03 元，如：2018 年 5 月 2#凭证支付 2018 年 5 月局机关中餐餐费 22,000.00 元、接待费用 16,782.17 元，2018 年 6 月 4#凭证支付接待国家体育总局费用 9,799.00 元、公务用车运行维护费 98,957.58 元，2018 年 2 月 11#凭证支付湘 AFN481 车辆保养费 638.00 元、湘 AW8645 车辆维修费 11,709.00 元、湘 AUL615 车辆装饰美容费 3,780.00 元、湘 AFN481 和湘 AUL6 车辆维修费 5,587.00 元、2017 年局机关驾驶员全年行车

安全奖 9,600.00 元、慰问费 120,000.00 元，2018 年 4 月 4#凭证支付 2018 年局机关离退休人员节日慰问物质 114,000.00 等开支，根据凭证附件说明实为公用经费缺口，因经费不足从全民健身专项经费中调剂解决。

## **6.专项资金核算未严格按预算指标执行**

(1) 2018 年 12 月 10#凭证，支付参加长江中游省会城市风筝邀请赛差旅费 474.00 元及 2018 年 11 月 6#凭证，支付参加株洲首届“健康湖南”全民运动会健康跑决赛差旅费 5,440.00 元，这两项支出均应属于全民健身项目开支，但却在省运会项目中列支。

(2) 根据《关于下达“十三五”时期中央财政专项彩票公益金支持地方社会公益事业发展 2017 年度资金的通知》（长财综指〔2017〕59 号）文件精神，160 万元专项资金用于建设 80 处全民健身路径工程，但长沙市体育局将该笔专项资金用于支付青少俱乐部足球、篮球项目费用，金额为 197,826 元（2018 年 12 月 6#凭证）。

## **7.部分款项未按合同约定条款予以支付**

2018 年 4 月 6#凭证，支付市九运会秩序册 45,000 元，但该合同 CSCG-ZG201712180051-1 约定支付日期为 2017 年 12 月 26 日；2018 年 8 月 2#凭证，支付 2017 年长沙大型赛事专版报道宣传费，与湖南日报签订了广告认刊合同书，合同签订日期为 2017 年 5 月 1 日，其中合同条款“甲方（市体育局）应在 2017

年6月30日前将广告发布费付给乙方(湖南日报社长沙分社)”,实际支付日期为2018年8月10日。

### **8.未对项目完成情况进行监督管理**

2018年成功举办中国击剑俱乐部联赛、中华龙舟大赛、国际名校赛艇挑战赛、鄂湘赣皖城市冠军杯足球赛等赛事;湖南省第十三届运动会长沙市第五次蝉联省运会金牌榜和总分榜“两个第一”;举办的长沙国际马拉松再创佳绩,受到社会各界一致好评;精心举办了100余场次首届“健康湖南”全民运动会海选赛、选拔赛和总决赛,圆满完成第七届全民健身节21项活动和第九届老年人运动会,带动百万群众参与全民健身。但长沙市体育局对部分项目的活动组织未实施全程监管,如长沙国际马拉松、国际名校赛艇挑战赛仅有项目完工总结,无自评报告等项目资料,且暑期免费游泳、培训未能提供微信端原始数据,无法核实该项目补贴人数是否真实、准确,项目支出是否合理。第四届大众冰雪季活动制定了具体的工作方案、宣传方案以及安全保卫方案,但未能提供活动成果总结。根据《长沙市全民健身专项资金使用管理办法》文件要求,项目完成后,由项目单位参照长沙市财政公共项目支出财政绩效评价指标体系组织项目绩效自评,并向市体育局报送自评报告,评价工作组未见自评报告。

### **9.所购室内设备均未标明“彩票公益金资金—中国体育彩票”字样**

经现场抽查设施设备发现,健身驿站室内设备均未标明“彩

票公益金资金—中国体育彩票”字样。该事项不符合《湖南省省级体彩公益金支持体育事业专项资金管理办法》的通知（湘财综〔2017〕23号）第十七条“体彩公益金资助的基本建设设施、设备或者社会公益活动，应当以显著方式标明‘彩票公益金资金—中国体育彩票’”及《长沙市体育事业专项彩票公益金使用管理办法》（试行）的通知（长体发〔2016〕18号）第十八条“中央、省级财政相关公益金管理有明确规定的，从其规定；没有规定的，按本办法规定管理”的规定。

## 八、相关建议

### 1.加强预算绩效管理，重视绩效自评工作

按照《财政部<财政支出绩效评价管理暂行办法>》等政策文件加强预算绩效管理工作，紧密结合年度工作计划以及相关要求申报项目绩效目标，将项目绩效目标细化分解为具体绩效指标，设置能清晰、可衡量的指标值予以体现与项目年度任务。同时强化绩效目标的设定，建议根据各项目资金实际情况适当设立细化与量化的绩效目标，强化绩效自评工作，从项目的前期申报、项目的预算及实施、项目的日常监督和项目验收、项目评价等程序都有绩效目标管理和评价的意识，保证项目各个阶段都有负责人及时跟踪项目的实施情况，确保项目的绩效评价能够形成制度化、常态化，进一步提高自评报告质量，更好的发挥专项资金效益。

### 2.细化预算管理，提高预算执行进度

科学合理编制预算，将预算细化到每个项目具体执行节点，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。加强预算执行过程的监督管理，明确各项预算执行的责任主体，严格执行预算，落实工作计划，提高支付执行率，积极与财政主管业务处室衔接好预算资金的安排，时效性等问题，确保当年项目当年完成，充分发挥财政资金的使用效率。

### **3.进一步规范采购验收程序**

认真执行相关制度文件的验收程序，保证物资的数量和质量是否符合规定的要求，检验物资是否与合同规定的质量标准相符，应对所采购的物资质量发表意见，同时在验收证明单上签署验收日期。

### **4.加强资金管理，严格按预算指标执行**

根据年度计划及绩效目标，制定各项目专项资金的具体使用办法，以规范项目的资金管理，严格按专项资金使用范围核算项目支出，财务人员要强化对专项资金支出的审核，定期对专项资金的使用情况进行内部审计，严格按专项资金管理使用办法中自评、考评的有关规定，加强对下拨资金的管理。

### **5.进一步加强项目管理**

(1) 加强对项目的监管，严格按照《长沙市体育事业专项彩票公益金使用管理办法（试行）》、《长沙市全民健身专项资金使用管理办法》等文件要求，组织项目单位及时报送项目实施、资金使用、结余以及绩效评价情况，加强对项目单位绩效自评

资料的监督和管理。

(2) 加强合同履行跟踪监督和结算管理，及时有效履行，防止违约行为的发生，把好合同的结算关至关重要，这既是对合同签订审查，也是对合同履行的监督。

#### **6.所购设备应标明“彩票公益金资金—中国体育彩票”字样**

所购设施设备应严格按照《湖南省省级体彩公益金支持体育事业专项资金管理办法》的通知（湘财综〔2017〕23号）第十七条体彩公益金资助的基本建设设施、设备或者社会公益活动，应当以显著方式标明“彩票公益金资金—中国体育彩票”字样。

### **九、评价结论**

长沙市体育局建立了资金、项目管理制度，规范了实施程序，较好地完成了2018年度体育彩票公益金、全民健身专项经费、2018年省运动会参赛经费专项任务，为引导全民健身、培养青少年体育后备人才、提升城市的影响力发挥了积极重要的作用，但仍存在绩效目标申报不及时、预算编制未细化、专项资金挤占挪用、项目进度较慢、项目管理不规范、绩效自评报告申报不及时等现象。财政绩效评价小组从预算管理、资金使用、项目管理及项目绩效情况等方面进行了全面评价，项目综合评分80.91分，评价等级为良。

长沙市财政局  
2019年8月5日