寻甸回族彝族自治县教育体育局2023年寻甸县承办市第七届运动会专项经费项目支出

绩效评价报告

项目名称：寻甸县承办市第七届运动会专项经费项目支出绩效评价

评价单位：寻甸回族彝族自治县教育体育局

委托部门：寻甸回族彝族自治县财政局

评价机构：云南京健会计师事务所（普通合伙）

寻甸回族彝族自治县教育体育局2023年寻甸县承办市第七届运动会专项经费项目支出

绩效评价报告

云京健专审字（2024）第060号

**寻甸回族彝族自治县财政局：**

我们接受委托，根据《关于全面推进预算绩效管理改革的实施意见》（寻政发〔2016〕122号）、《关于印发寻甸回族彝族自治县预算绩效管理工作考核办法（试行）的通知》（寻政办发〔2016〕79号）、《关于明确预算绩效管理工作职责的通知》（寻财〔2020〕5号）和《关于开展2023年度部门整体支出、重大项目支出和地方政府债券项目支出绩效再评价的通知》（寻财绩〔2024〕4号）等文件要求，组成审计评价组对寻甸回族彝族自治县教育体育局2023年寻甸县承办市第七届运动会专项经费项目支出（以下简称“项目”）的管理、使用及效益情况进行了绩效评价。寻甸回族彝族自治县教育体育局（以下简称“教体局”）对所提供评价资料的真实性、完整性负责。现将绩效评价情况报告如下：

一、基本情况

(一)项目概况

1.项目设定背景、目的

为了贯彻《“十四五”体育发展规划》，落实全民健身国家战略和2035年建成体育强国战略，促进体教融合，全面提升昆明市竞技体育整体实力，为2026年云南省第十七届运动会选拔后备人才。同时广泛开展全民健身活动，实现竞技体育和群众体育共同进步，推动全民健身与全民健康深度融合，推进健康中国建设。经昆明市人民政府同意，由昆明市教育体育局、昆明市总工会、寻甸县人民政府承办昆明市第七届运动会。

寻甸县以承办市七运会为契机，推进群众体育、竞技体育、学校体育和体育产业健康发展，促进城乡居民体育健身意识和消费水平明显提升，经常参加体育锻炼的人数明显增加，人民群众的身体素质明显提高。展示寻甸在民族团结进步、精神文明创建、生态文明建设、巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接等实践中取得的成就，打造优质城市名片，增强寻甸对外吸引力、影响力、竞争力。扎实做好城市安全、道路交通、餐饮住宿、医疗保障、氛围营造等工作，为市七运会各项工作规范有序开展，向裁判员、运动员、工作人员、嘉宾等提供优质服务打下坚实基础。强化体育竞技人才选拔培养，力争寻甸县参加市七运会取得优异成绩。

2.项目立项依据

(1)《“十四五”体育发展规划》。

(2)《市政府办公室对昆明市教育体育局关于申请由寻甸县承办昆明市第七届运动会的请示》的回复。

(3)《昆明市第七届运动会寻甸县筹备工作方案》（寻办通〔2023〕14号）。

(二)项目资金安排情况

《寻甸回族彝族自治县财政局关于批复2023年部门预算的通知》（寻财预〔2023〕1号）等文件，安排项目县级财政补助资金2,000,000.00元、县级财政配套资金2,000,000.00元，合计安排县本级财政资金4,000,000.00元。

截至2023年12月20日，寻甸回族彝族自治县审计局《审计报告》（寻审报[2023]12号）审定项目共收到资金2558.03万元（市级财政补助1568.02万元、县级财政补助400万元、捐赠收入431.30万元、利息收入0.53万元、招商代理收入158.18万元），支出合计2284.52万元（商品服务支出2041.94万元、奖励金支出181.19万元、资本性支出61.39万元），预拨寻甸县文化和旅游局29.92万元，账户余额243.59万元。

截至2023年12月31日，项目共收到资金26,608,530.87元（市级财政补助15,680,200.00元、县级财政补助4,000,000.00元、捐赠收入4,313,004.00元、利息收入5,326.87元、招商代理收入2,510,000.00元，招商代理质量保证金100,000.00元），支出合计25,202,189.08元（含误扣七运会专户2023年利息125,921.30元，该笔资金于2024年1月收回），账户余额1,406,341.79元。

(三)项目实施内容

昆明市第七届运动会设青少年组和成年组2个大项，项目包括田径、举重、乒乓球、拳击、柔道、射箭、摔跤、武术、游泳、幼儿体操、自行车、篮球、网球等27个项目。设昆明和寻甸两个赛区，除游泳、网球2个项目比赛在市体育学校举行外，其余25个项目均在寻甸举行。运动会于2023年7月30日开幕，2023年8月6日闭幕。

(四)项目绩效目标设定情况

教体局根据上述项目实施内容，设定的项目总体目标和年度目标均为：根据《市政府办公室对昆明市教育体育局关于申请由寻甸县承办昆明市第七届运动会的请示》的回复及《昆明市第七届运动会寻甸县筹备工作方案》要求，寻甸县按确定的目标任务完成昆明市第七届运动会的各项比赛。

根据上述项目年度目标，教体局申报的2023年度预算绩效指标及指标值的具体情况如下：

| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 产出指标 | 数量指标 | 青少年组举办项目 | 17项 |
| 成人组举办项目 | 10项 |
| 质量指标 | 举办项目完成率 | 100% |
| 时效指标 | 按时举办运动会 | 100% |
| 成本指标 | 举办运动会补助经费 | ≤2763.56万元 |
| 效益指标 | 社会效益指标 | 群众对市七运会知晓度 | ≥90% |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 参赛运动员教练员满意度 | ≥85% |

根据教体局提供的绩效目标申报表分析，申报表填列基本规范完整，产出指标设定比较科学明确，但未通过清晰、可衡量的指标及指标值予以体现效益指标，未设定最能体现项目绩效目标实现程度和项目实施部门职能履职情况的关键的、核心的效益指标。

根据上述情况，绩效评价组在与教体局充分沟通一致后，根据项目具体实施内容，结合项目设定的背景、目的及依据，设计个性指标及指标值明细如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 效益指标 | 社会效益指标 | 媒介宣传报道覆盖率 | 100% |
| 媒介宣传报道及时率 | 100% |
| 上级媒介转报、采用率 | ≥60% |
| 参会运动员、裁判员、教练员等人数 | ≥10000人 |
| 群众参与度 | 广泛参与 |
| 七运会应急事件处置及时率 | 100% |
| 对寻甸社会精神文明建设等的促进作用 | 明显 |
| 群众对市七运会知晓度 | ≥90% |
| 可持续性指标 | 可持续性影响期 | ≥3年 |
| 满意度指标 | 社会公众或服务对象满意度 | ≥90% |

(五)组织管理情况

1.项目实施主体。根据《昆明市第七届运动会寻甸回族彝族自治县执行委员会办公室关于设立市七运会寻甸县执委会常务组的通知》，教体局设立寻甸回族彝族自治县筹备委员会专门负责市七运会的运行，并制定了昆明市第七届运动会寻甸筹备专班工作方案，筹委会下设执行委员会，具体负责市七运会寻甸县相关筹备工作。

2.保障措施。一是以项目管理办法保障项目的申报范围、安排导向和实施方式；二是以绩效考核的方式发挥资金效益；三是以预算明细的方式保障资金安排的科学规范，教体局建立预算管理制度，规范管理项目。

3.资金安排程序。除市级资金和社会捐助资金以外，由教体局进行项目经费的测算，测算完后及时将所需资金报县人民政府，通过会议讨论决定最终项目经费。

4.资金安排标准或依据。《寻甸回族彝族自治县财政局关于批复2023年部门预算的通知》（寻财预〔2023〕1号）。

5.财务管理。中共寻甸回族彝族自治县委办公室 寻甸回族彝族自治县人民政府办公室下发关于印发《寻甸回族彝族自治县筹备昆明市第七届运动会工作经费开支标准和财务管理办法》的通知（县委办[2023]108号）及其补充通知。明确开支标准，规定了严格的审批制度。加强专项资金管理，严格执行财务管理制度，切实提高财政资金的使用效率。

资金管理及核算主要执行《政府会计制度》。

二、绩效自评情况

(一)绩效自评概述

根据《寻甸县财政局关于印发<寻甸县本级部门预算绩效自评管理暂行办法>的通知》（寻财绩〔2018〕9号）等文件的规定，成立项目绩效评价小组实施绩效自评，并编制了《寻甸回族彝族自治县教育体育局寻甸县承办市第七届运动会专项资金支出绩效自评报告》。

(二)绩效自评结论

根据《寻甸回族彝族自治县教育体育局寻甸县承办市第七届运动会专项资金支出绩效自评报告》，教体局本项目自评得分为100分，自评等级为“优”。

三、绩效评价组织情况

(一)绩效评价依据

1.《中华人民共和国预算法》（2018年修订）；

2.《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

3.《中共云南省委、云南省人民政府关于全面实施预算管理绩效的意见》（云发〔2019〕11号）；

4.《云南省省级财政预算绩效管理暂行办法》（云财预〔2015〕295号）；

5.《关于全面推进预算绩效管理改革的实施意见》（寻政发〔2016〕122号）；

6.《关于开展2023年度部门整体支出、重大项目支出和地方政府债券项目支出绩效再评价的通知》（寻财绩〔2024〕4号）；

7.其他相关依据文件。

(二)绩效评价方法

本次绩效评价采取定量与定性相结合的方式，具体实施了审阅、实地踏勘、检查、分析复核、计算、交换和反馈意见、专家会审等程序。通过资料收集、数据填报、案卷研究、实地调研、座谈会、问卷调查等方式，开展实地评价。对项目相关档案资料进行查阅，结合现场核实情况和资金到位使用及结余情况的分析，进行数据分析和取证。

具体方法可以采用以下5种方法中的一种，也可多种评价方法并用：目标比较法、成本效益法、历史比较法、专家评价法、问卷调查法、横向比较法。

(三)绩效评价指标体系

1.绩效评价指标

本项目绩效评价以100分计，设项目决策、项目执行过程、项目产出、项目效益4个一级指标，权重分别为：16%、22%、32%、30%。在此基础上设定12个二级指标（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、可持续性、满意度），设25个三级指标（详见后附“寻甸县教育体育局2023年寻甸县承办市第七届运动会专项经费项目支出绩效评价指标体系及评分表”）。

2.评价标准

(1)项目支出评价得分满分为100分。

(2)由审计评价组根据评价情况，对各单项指标分别进行独立打分。

(3)总评价分为各单项指标得分总和。

(4)评价结果：根据最终得分情况将评价结果分为四个等级：优（得分≥90分）；良（80分≤得分＜90分）；中（60≤得分＜80分）；差（得分＜60分）。

3.数据来源

绩效评价数据由教体局提供。

四、综合评价情况及评价结论

教体局寻甸县承办市第七届运动会专项经费项目绩效评价综合评分85.37分，评价等级“良”（详见后附“寻甸县教育体育局2023年寻甸县承办市第七届运动会专项经费项目支出绩效评价指标体系及评分表”）。

综合评价结论：教体局寻甸县承办市第七届运动会专项经费项目已实施完成，项目实施取得了良好的产出和效益，经过激烈角逐，在青少年组17个大项、423个小项竞赛中，共产生金牌476.27枚，在成年组10个大项、59 个小项竞赛中，共产生金牌87枚，涌现出了一大批优秀体育人才。寻甸县成年组以20枚金牌的好成绩位列金牌榜第一，团体总分排名第三；青少年团体总分及金牌榜排名第四。

五、绩效评价情况分析

(一)项目决策分析

项目决策满分16.00分，评价综合评分11.50分（占该项满分值的71.88%），具体情况如下：

1.项目立项依据充分，符合国家法律法规、国民经济发展规划、行业发展规划和相关政策要求，与《“十四五”体育发展规划》及部门职能职责等相匹配，属于公共财政支持范围，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

根据《市政府办公室对昆明市教育体育局关于申请由寻甸县承办昆明市第七届运动会的请示》的回复及《昆明市第七届运动会寻甸县筹备工作方案》（寻办通〔2023〕14号），项目已按照规定的程序进行申请设立，项目立项程序规范；根据昆明市人民政府办公室公文处理笺，昆明市教体局已组织专家赴寻甸县实地考察，并讨论研究，事前已经集体决策。

2.项目绩效目标合理，项目所设定的绩效目标与实际工作内容具有相关性，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，符合客观实际、国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策等。符合正常的业绩水平，项目预算内容与项目实际实施内容相符。

绩效指标不明确，申报的项目支出绩效指标不充分全面，基本未将项目支出的绩效目标细化、量化分解为具体的工作任务、未通过清晰、可衡量的指标及指标值予以体现，未设定最能体现总体目标实现程度的关键的、核心的指标。

3.项目支出预算编制基本科学、资金分配合理，依据基本充分，与项目内容相匹配，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应，但预算编制不合理，截至绩效评价现场结束日，账面资金缺口2,804,208.47元，存在预算不足的情况，项目投资额或资金量与工作任务相不匹配。

(二)项目过程管理情况分析

项目过程管理满分22.00分，评价综合评分19.00分（占该项满分值的86.36%），具体情况如下：

1.根据项目资金台账，该项目资金来源主要是市级财政补助、县级财政补助、县级财政配套资金、社会捐增资金、招商代理收入等。截至2023年12月31日，县级财政配套及补助资金到位共计4,000,000.00元，资金到位率100%。

2.根据项目资金台账，该项目县级资金到位共计4,000,000.00元，共计支付相关费用4,000,000.00元，预算执行率100%。

3.项目资金的使用基本符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金的拨付基本有完整的审批程序和手续，项目支出基本符合预算规定的用途，寻甸县审计局《审计报告》（寻审报[2023]12号）审计发现预拨资金未按规定及时报账、购置固定资产未及时登记入账、捐赠物资未及时登记入账、代扣代缴个人所得税未及时缴纳、原始凭证要素不全等问题，教体局于2024年2月25日完成整改并公示，本次绩效评价检查发现存在支付发票不规范的情况。

4.项目业务、财务管理执行中《关于印发<寻甸回族彝族自治县筹备昆明市第七届运动会工作经费开支标准和财务管理办法>的通知》（县委办[2023]108号）及其补充通知等相关规定执行，管理制度合法、合规、完整。

5.教体局根据《关于印发<寻甸回族彝族自治县筹备昆明市第七届运动会工作经费开支标准和财务管理办法>的通知》（县委办[2023]108号）及其补充通知等相关规定等进行项目财务管理和业务管理，除存在绩效目标管理不到位、支付发票不规范的情况外，未发现其他不符合相关法律法规和相关管理规定。

(三)项目产出情况分析

项目产出满分32.00分，评价综合评分27.00分（占该项满分值的84.38%），具体情况如下：

1.实际完成率：昆明市第七届运动会设青少年组和成年组2个大项，项目包括田径、举重、乒乓球、拳击、柔道、射箭、摔跤、武术、游泳、幼儿体操、自行车、篮球、网球等27个项目。除游泳、网球2个项目比赛在市体育学校举行外，其余25个项目均在寻甸举行。运动会于2023年7月30日开幕，2023年8月6日闭幕，已按计划完成，实际完成率100%。

2.质量达标率：昆明市第七届运动会按相关比赛规程运行完成举办，教体局经过精心筹备，科学部署，周密安排，圆满完成了承办任务。运动会期间未发生重大安全事故，比赛结果已经赛事组委会认可，质量达标率100%。

3.完成及时性：教体局承办的昆明市第七届运动会计划完成青少年组举办项目17项，成人组举办项目10项赛事，运动会于2023年7月30日开幕，2023年8月6日闭幕，完成及时率100%。

4.成本节约率：寻甸回族彝族自治县审计局《审计报告》（寻审报[2023]12号）审定，截至2023年12月20日，项目共收到资金2,558.03万元、共支出资金2,284.52万元、结余243.59万元。

根据项目资金台账，截至绩效评价现场结束日，项目资金收入26,609,564.42元（市级财政补助15,680,200.00元、县级财政补助4,000,000.00元、捐赠收入4,313,004.00元、利息收入5,326.87元、招商代理收入2,510,000.00元，招商代理质量保证金100,000.00元），筹委会专户共计已支付相关费用26,496,439.96元，账面暂未支付2,917,332.93元（账记“其他应付款”），账面资金缺口2,804,208.47元，成本节约率为-14.99%。

(四)项目绩效情况分析

项目绩效指标满分30.00分，评价综合评分27.87分（占该项满分值的92.90%），具体情况如下：

1.社会效益

(1)媒介宣传报道覆盖率：根据《昆明市第七届运动会宣传组工作台账》，由组委会召集发布有关昆明市第七届运动会的目的、意义、规模、特点、重要赛事等，并邀请中央驻滇和省、市、县新闻媒体进行宣传报道，并在抖音视频、短视频、快手、寻甸融媒app宣传报道，宣传覆盖率100%。

(2)媒介宣传报道及时率：根据《昆明市第七届运动会宣传组工作台账》，在运动会开幕前开展发布会，制定宣传工作方案，为相关宣传效果做好保障，各媒介力求报道的真实性和时效性，对赛事情况及结果及时报道，媒介宣传报道及时率100%。

(3)上级媒介转报、采用率：根据赛事筹委会的统计，昆明市第七届运动会赛事被抖音宣传报道转载37条、短视频转载发布32条、快手转载发布34条、微博转载发布50条等，上级媒介转报、采用率100%。

(4)参会运动员、裁判员、教练员等人数：根据统计，本届运动会共有19个代表团、64支代表队参赛，参会运动员、裁判员、教练员等人数达11210人。

(5)群众参与度：根据对社会公众调查问卷统计，群众直接或间接参与该项目举办并了解项目，社会调查群众参与度85.75%，群众参与度较高。

(6)七运会应急事件处置及时率：运动会开展期间未发生安全事故，七运会应急事件处置及时率100%。

(7)对寻甸社会精神文明建设等的促进作用：根据各大媒体报道及文章发布，有利于群众对寻甸重大事件的了解，提升寻甸社会精神文明建设，明显促进精神文明建设。根据对社会公众调查问卷统计，群众认为对寻甸社会精神文明建设等的直接或间接的促进作用效果显著，综合明显度为86.25%。

(8)群众对市七运会知晓度：根据对群众调查问卷统计，群众基本均知晓运动会举办，知晓率为87.50%。

2.可持续性、满意度

根据回收的30份调查问卷统计，“昆明市第七届运动会”项目实施区的群众对该项目的反馈情况比较好，认为项目实施后对可持续发挥效益方面较为满意，促进了县域的经济发展，对提升寻甸县竞技体育实力提升有可持续影响。寻甸县教体局昆明市第七届运动会项目支出绩效情况评价满意度为86.02%。

六、主要经验及做法

严格执行项目管理制度、资金管理办法，提高预算执行率及资金的使用效益，加强项目实施过程及资金支付流程的审批监管，确保项目顺利实施，资金使用安全、高效。

七、存在的主要问题

(一)绩效目标管理不到位

2023年教体局根据资金安排，填报了《项目绩效目标申报表》并设定6个二级指标7个三级指标。绩效指标不充分全面，基本未将项目支出的绩效目标细化、量化分解为具体的工作任务，未设定最能体现总体目标实现程度的关键的、核心的指标，如：仅设定“群众对市七运会知晓度≥90%”1个社会效益指标，未就项目实施对体育事业发展的推动、媒介宣传、体育人才的储备等方面设定充分全面的效益指标，不符合《中华人民共和国预算法》第三十二条“……各部门、各单位应当按照……以及绩效目标管理等预算编制规定，……编制本部门、本单位预算草案。”和《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）第四条第（七）项“强化绩效目标管理。各地区各部门编制预算时要……全面设置部门和单位整体绩效目标、政策及项目绩效目标。绩效目标不仅要包括产出、成本，还要包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响和服务对象满意度等绩效指标。……。”的规定。

(二)支付票据不规范

2023年7月记账2号凭证，支付运动员保险费300.00元，后附发票购买方名称为云南联广志达企业管理咨询有限公司，采购方并非教体局或赛事筹委会，支付票据不规范。不符合《中华人民共和国会计法》第十四条“会计凭证包括原始凭证和记账凭证。办理本法第十条所列的经济业务事项，必须填制或者取得原始凭证并及时送交会计机构。……对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。……记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制。”和《政府会计准则——基本准则》（中华人民共和国财政部令第78号）第十一条“政府会计主体应当以实际发生的经济业务或者事项为依据进行会计核算，如实反映各项会计要素的情况和结果，保证会计信息真实可靠。”的规定。

八、建议

(一)加强绩效评价结果应用

1.切实加强绩效评价结果运用

按照《中华人民共和国预算法》等法律法规的规定，在预算绩效审核、审批、监督检查时，切实将绩效评价结果作为下一年度预算安排及相关责任落实的依据之一。同时根据《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）第八条第（十八）项“……各级政府要将预算绩效结果纳入政府绩效和干部政绩考核体系，作为领导干部选拔任用、公务员考核的重要参考。……。”的规定，将绩效评价结果作为单位及单位相关负责人评优、评先、晋升、考核考评的必要依据之一。

2.提高对绩效评价及评价结果应用重要性的认识

高度重视绩效评价及评价结果的应用工作，充分发挥绩效评价“以评促管”效能，积极探索和建立一套与预算管理相结合、多渠道应用评价结果的有效机制，努力提高绩效意识和财政资金使用效益。充分认识到进一步深化预算管理制度改革的重要意义。

3.建立评价结果反馈与整改机制

评价结果反馈与整改是绩效评价工作的重要内容和组成部分。财政主管部门要在评价工作结束后，以正式文件或反馈书的形式，将评价项目绩效情况、存在的问题及相关建议反馈给被评价单位，并督促其落实整改，以增强绩效评价工作的约束力。被评价单位要针对项目实施中存在的问题和建议进行认真整改，并将落实整改情况以整改报告书的形式反馈财政主管部门。

(二)强化预算绩效目标管理主体责任

1.强化绩效目标管理主体责任

各部门、各单位在编制年度绩效目标时，应切实履行绩效目标管理主体责任，结合部门中长期规划、部门职能职责及年度的主要工作任务，梳理完善部门总体绩效目标和年度绩效目标，根据绩效目标确定具体的绩效指标，并设定清晰明确、规范完整、充分全面、最能体现总体目标实现程度的关键性、最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标并明确具体指标值。

2.强化绩效运行跟踪监控主体责任

各单位、各部门应建立并执行项目支出绩效运行跟踪监控机制，切实履行绩效跟踪监控主体责任，预算执行过程中及时对项目支出的绩效目标运行情况进行全覆盖跟踪监控管理，形成绩效跟踪监控报告或类似资料，定期采集绩效运行信息并汇总分析，对绩效目标运行情况进行跟踪管理和督促检查、纠偏扬长，发现绩效运行目标与预期绩效目标发生偏离时，要及时采取措施予以纠正。

3.加强绩效评价指标体系建设

进一步加大绩效评价制度建设和完善绩效评价指标体系建设，在制度上加强规范管理，在执行中加大督促力度，让绩效评价工作真正走上制度化、规范化、标准化的新台阶，加强领导、统一思想、明确责任，制定由相关部门牵头、各部门参与的绩效评价管理制度和绩效评价指标体系建设。

(三)加强学习，提高认识

认真学习并严格按照《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》、《政府会计制度》、《政府会计准则》及运用指南和解释等系列法律法规，规范资金使用合规性和会计核算准确性。对项目具体实施单位资金使用、管理等情况进行有效的日常财务监控检查，保障项目资金合法合规使用，保证项目资金安全和专款专用。

切实转变思想观念，牢固树立绩效意识，深入贯彻落实科学发展观，完善公共财政体系，推进财政科学化精细化管理，强化预算支出的责任和效率，提高财政资金使用效益。

(四)关于绩效管理的建议

1.绩效目标管理

按照“谁申报预算谁设定”的原则，预算单位在绩效目标管理方面的职责，主要是绩效目标的设定。建议按以下方法设定项目绩效目标：

(1)梳理项目功能：对项目的功能进行梳理，包括资金性质、预期投入、支出范围、实施内容、工作任务、受益对象等，明确项目的功能特性。尤其是产出数量指标的设定，须根据项目实施内容和工作任务数量，充分、全面设定数量指标。

(2)确定总体目标：依据项目的功能特性，预计项目实施在一定时期内所要达到的总体产出和效果，确定项目所要实现的总体目标，并以定量和定性相结合的方式进行表述。

(3)确定绩效指标：对项目支出总体目标进行细化分解，从中概括、提炼出最能反映总体目标预期实现程度的关键性指标，并将其确定为相应的绩效指标。

(4)确定指标值：通过收集相关基准数据，确定绩效标准，并结合项目预期进展、预计投入等情况，确定绩效指标的具体数值。

2.绩效自评

绩效自评是预算单位主体责任之一，按照绩效评价管理原则，须先有项目产出和效果的绩效自评结果，才有预算主管部门的绩效评价基础。自评程序及方法建议如下：

(1)遵循“目标引领、科学规范、客观公正、结果导向”的原则。

(2)拟定评价计划。明确评价组织实施方式，确定评价目的、内容、任务、依据、评价时间及要求等方面的情况。

(3)根据评价计划拟定组织实施方案、评价指标体系等具体评价方案。

(4)收集项目资料，采集项目数据，形成评价底稿。

①项目资料包括但不限于（可以是电子资料和数据，但需随函附上目录清单）：a.资金支出明细账、完工项目验收资料（基本建设项目还应包括财务决算审计报告、竣工财务决算批复文件等）；b.项目申报立项的文件资料、项目调整的文件资料、资金管理办法、项目组织实施有关规定、资金支出总账等；c.反映绩效评价指标所对应绩效点的相关佐证材料，如：项目所提供公共产品数量的证明，项目所产生经济效益的凭证。

②完成自评底稿：a.详细记录评价数据及其来源；b.详细记录自评方法和过程；c.根据采集的数据和证据资料，计算每个绩效指标的实际指标值，并与目标值比较，并详细记录于底稿；d.详细记录每一个绩效指标的评价分值的计算过程及依据；e.详细记录绩效偏差原因分析及改进措施。

(5)编制绩效自评报告。绩效自评报告的参考格式参照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）附件。

3.绩效运行跟踪监控

在项目执行过程中，单位应采取绩效跟踪、数据核查和实地调研等动态监控方式，及时掌控项目的进展和资金使用情况，及时纠正偏离预算绩效目标的行为。

跟踪方法：目标比较法，即定期采集绩效运行信息并汇总分析，将财政资金的绩效实现情况与预期绩效目标（即预算批复的绩效目标）进行比较，围绕预算执行、任务完成、实施措施、资金管理及使用、效益情况等进行分析评判。

(五)具体问题处理建议

1.针对上述“支付票据不规范”的问题，建议教体局加强票据审核，对于不合规、不规范的票据退回重开。

附件：寻甸县教育体育局2023年寻甸县承办市第七届运动会专项经费项目支出绩效评价指标体系及评分表

云南京健会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：

中国•昆明 中国注册会计师：

二〇二四年九月二十五日