

项目支出绩效部门评价报告

(2023 年度)

项目名称：伙食补助和试训运动员津贴

实施单位（公章）：新疆维吾尔自治区体育局

冬季运动管理中心

主管部门（公章）：新疆维吾尔自治区体育局

项目负责人（签章）：康永新

填报时间：2024 年 3 月 18 日

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号文）、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号文）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）的要求，通过绩效评价对伙食补助和试训运动员津贴实际执行情况等开展绩效评价。现将相关情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

冬季运动管理中心于2012年9月经自治区人民政府批准正式成立，主要职能是为自治区冬季运动提供服务，承担冬季运动项目的规划管理、队伍建设工作。为深入贯彻国家体育总局印发《“十四五”体育发展规划》（以下简称《规划》），从备战北京冬奥会、普及冰雪运动、推动冰雪产业发展、提升冰雪运动国际影响力四个方面对未来五年冰雪运动发展进行了全面部署，提升我国冬季项目整体水平，解决以往我国竞技体育水平“夏强冬弱”的问题，实现竞技体育均衡发展，通过冰雪运动的交流与合作，不断提升新疆冰雪领域影响力，对于实现“带动三亿人参与冰雪运动”、推动冰雪运动跨越式发展具有重要意义，为加快推进体育强国建设添砖加瓦。

2、主要内容及实施情况

中心目前共有速度滑冰、短道速滑、越野滑雪、滑雪登山、高山滑雪（单板平行大回转、单板滑雪障碍追逐、雪橇、雪车、跳台滑雪）等 8 支队伍 10 个项目，其中三支队伍曾被总局冬运中心确定为国家集训队新疆组，分别为：速度滑冰国家集训队新疆组、越野滑雪国家集训队新疆组和高山滑雪国家集训队新疆组。为积极响应总局冬运中心开展备战米兰冬奥会集训运动员的选拔工作，中心根据选拔要求先后将速度滑冰、短道速滑、高山滑雪、滑雪登山、越野滑雪、雪车、雪橇、跳台滑雪等 8 个项目的 13 名运动员分别输送到国家各个项目集训队进行集训，其中滑雪登山项目 2 名运动员、雪橇项目 2 名运动员、跳台滑雪项目 1 名运动员正式进入国家队集训，为备战米兰冬奥会开展周期性训练。2023 年 3 月 7 日将中心命名为“国家冬季项目新疆训练基地”，基地的命名使用期为批复之日起至 2026 年米兰冬奥会结束

各项目指标均已完成，完成效果较好。

3、资金投入和使用情况

2023 年预算资金 392.82 万元，已全额到位，均为财政拨款，无自筹资金，预算资金到位率达到 100%。

截止 2023 年 12 月 31 日为止，已支出 392.82 万元，资金执行率 100%。各项资金拨付严格按照上级文件指示精神进行，支

出均有相关的授权审批，资金拨付严格按审批程序进行，使用规范，会计核算结果真实、准确。

4、项目绩效目标

总体目标：主要给不少于 154 人每月发放伙食补助，以及不少于 82 名运动员每月发放试训津贴，：通过项目实施保障运动队营养摄入、饮食搭配，做到营养与膳食科学摄取配比；保障运动队食品安全，严禁、杜绝兴奋剂误食现象；保障试训运动员津贴切实发放到位。

阶段性目标：无阶段性目标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价中心遵循《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 号文）、《自治区党委 自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30 号文）、《关于做好 2019 年自治区预算绩效管理工作》（新财预〔2019〕20 号）、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158 号）、《自治区财政支出事前绩效评估管理暂行办法》（新财预〔2019〕36 号）文件要求，引入第三方主体，采用科学、规范的方法，依据既定的评价技术体系，

为加强财政预算资金管理，客观公正地核查体育训练参赛备战专项资金设计目标实现程度，考核项目资金支出效率和综合效果，及时总结经验，分析存在问题及原因，切实采取有效措施进一步改进和加强财政专项资金管理，推动财政资金聚力增效，提高公共服务供给质量，增强政府公信力和执行力。

中心从决策、过程、产出、成本和效果五个方面针对本项目进行评价，评价的范围包括项目具体的数量指标、质量指标、时效指标、经济成本指标、社会效益指标及满意度指标。通过开展绩效评价，提高财政资金分配的科学性、有效性，向建立绩效预算制度迈出重要的一步。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

1、绩效评价原则

（1）科学公正、科学规范原则。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）分级分类原则。中心根据“谁支出、谁自评”的原则，根据评价对象的特点分类组织实施绩效评价工作，与相关单位职责明确，各有侧重，相互衔接。

（3）绩效相关原则。中心绩效评价针对具体投入及其产出绩效进行，评价结果清晰反映了支出和产出绩效之间的紧密对应

关系。

（4）公正公开、透明原则。绩效评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2、评价指标体系（附表说明）

评价指标体系是建立财政支出评价的载体，财政支出效益必须通过评价指标予以体现。科学、完整的评价指标体系是取得正确评价结果的先决条件，因而指标体系的设计应体现完整性、科学性、易操作性等特点，坚持经济性、效率性和有效性兼顾的原则，按照评价目标和财政支出范围分层设置。

项目财政支出绩效评价指标体系严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求设置，指标体系设置一级指标共5个，包括决策指标（20%）、过程指标（20%）、产出指标（20%）、成本指标（10%）、效益指标（30%）五类指标；主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，从而考察项目预算定额标准的合理性，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、成本、效果和影响的绩效逻辑路径。

中心从决策、过程、产出、成本和效果五个过程进行评价，涉及二级指标7个，三级指标17个，具体评价指标体系附件说明：

3、评价方法

财政和部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。有时只需采用其中的一种，而有时则要采用两种或三种相结合。这些方法各具特色，互相补充，但彼此并不能替代。结合本次绩效评估项目的具体情况，为确保本次绩效评估工作的真实可靠，中心采用了公众评判法进行评价。

公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。该项目满意度等指标通过问卷调查、电话走访、入户走访等调查方式完成的，项目的得到了当地群众的一致好评，按计划完成了项目的各项指标。

因素分析法。即通过着重分析影响绩效目标实现、预期指标值完成、项目具体实施效果的内外因素，确定三级指标得分情况。内部因素包括：人员配备、组织建设、制度保障及执行情况等，外部因素包括自然不可抗力等。

4、评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。计划标准，指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。行业标准，指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。历史标准，指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。中心针对该项目采用的绩效评

价标准如下:

(1) 国家及地方法律法规

1) 《中华人民共和国预算法》;

2) 财政部关于贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知(财预〔2018〕167号);

3) 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)

4) 国务院办公厅《关于印发体育强国建设纲要的通知》(国办发〔2019〕40号)

5) 关于进一步做好自治区本级项目支出绩效监控工作的通知(新财预〔2019〕70号)

6) 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)

(2) 部门或行业的发展规划(计划)

1)《关于印发<自治区财政资金使用跟踪反馈管理暂行办法>的通知》(新财预字[2016]113号);

2)《关于做好2019年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》(新财预〔2018〕139号);

3)《中央对地方专项转移支付绩效目标管理暂行办法》(新财预〔2016〕93号);

4)《关于印发<自治区本级部门预算绩效目标管理暂行办法>》(新财预〔2018〕21号);

5)《关于印发<“十四五”体育发展规划>的通知》(体发〔2021〕

2 号);

6)国家发展改革委 教育部 国家旅游局 体育总局关于印发《冰雪运动发展规划(2016-2025 年)》的通知

7)文化和旅游部 国家发展改革委 国家体育总局 关于印发《冰雪旅游发展行动计划(2021—2023 年)》的通知

8)体育总局等 23 部门关于印发《群众冬季运动推广普及计划(2016-2020 年)》的通知

9)体育总局办公厅关于印发修订后的《中华人民共和国第十四届冬季运动会竞赛规程总则》的通知(体竞字〔2022〕196 号)

5、其他相关依据文件及项目单位提供的其他佐证材料等。

依据上述评价标准,评价小组制定了一系列的评价标准,具体情况见表 1 所示。

(三)绩效评价工作过程

为了提高财政资金分配的科学性、有效性,加强财政专项资金管理,提高支出效益,中心自项目下达之日高度重视,专门成立了绩效评价工作小组,具体绩效评价工作过程如下:

1、确定绩效评价对象和范围

中心根据绩效评价工作重点及预算管理要求确定了绩效评价对象。中心从决策、过程、产出和效果四个方面针对本项目进行评价,评价的范围包括项目具体的数量指标、质量指标、时效指标、经济成本指标、社会效益指标及满意度指标等。

2、下达绩效评价通知

在实施具体评价工作前，中心下达了评价通知，内容包括评价任务、目的、依据、评价时间和有关要求等。

3、研究制订绩效评价工作方案

中心财政资金绩效评价小组根据评价对象的特点，拟定具体工作方案。工作方案的基本内容包括：评价对象与负责人、评价目的、评价的依据、评价指标、评价标准、评价工作的时间安排、拟采用的评价方法、拟选用的评价标准、需要被评价对象及单位准备的评价资料及相关工作要求。

4、收集绩效评价相关数据资料，并进行现场调研、座谈

中心绩效评价小组根据需要，采取要求被评价对象单位提供资料、现场勘查、问卷调查与询问等多种方式收集基础资料。基础资料包括绩效评价对象的基本概况、立项依据、实施方案、财务信息、统计报表、财政资金使用情况、绩效自我评价报告等。

5、核实有关情况，分析形成初步结论

对于收集的基础资料和相关数据，绩效评价小组成员深入地核实有关数据的全面性、真实性，进而整理出可供财政资金绩效评价之用的相关资料和基础数据。

6、与被评价部门（单位）交换意见

绩效评价小组制定评价结果反馈通知书，及时将绩效评价结果反馈到中心，与中心就绩效评价结果进行积极的沟通，进一步完善评价报告。中心根据绩效评价结果，就有关问题积极整改，

进一步完善管理制度，提高管理水平，规范支出行为，降低支出成本，增强支出责任。

7、综合分析并形成评价结论

评价资料整理出后，评价小组按照评价方案的要求进行评价工作，并作出评价的初步结论，该结论经评价单位审核后作为提交评价报告的依据。如果在评价工作中遇到疑难问题，可以聘请有关专家予以论证。

8、提交绩效评价报告

评价报告是评价工作的成果，也是对被评价对象财政资金绩效情况的结论性报告。中心根据公众评判法对本项目进行了绩效评价，并最终形成绩效评价报告。中心对绩效评价报告涉及基础资料的真实性、合法性、完整性负责。

9、建立绩效评价档案

绩效评价工作完成后，中心对项目绩效评价工作进行总结，将项目基本概况、立项依据、实施方案、财务信息、统计报表、财政资金使用情况、初步结论、审核认定结果、评价工作过程中遇到的问题及政策与制度完善建议以书面材料等形式进行备案并妥善保管，建立了财政资金绩效评价档案。对于涉及专项资金使用或工程项目的财政资金绩效评价报告及相关数据，建立项目库，进行动态性管理，以备对项目后续绩效的进一步评价。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

本项目具有明确的目标，项目实施过程中严格按自治区及地

区有关项目管理和经费管理规定执行，合理控制成本、使用资金。中心领导团结一致，群策群力，明确项目执行计划、考核指标等事项，严格按照相关的管理制度和办法，组织人力、物力完成项目各阶段的任务。项目实施后惠及群众，效果较好。

通过调研、数据分析、访谈等方式，经认真对照《项目支出绩效评价指标体系》，中心伙食补助和试训运动员津贴指标都较好地达到了相关要求，项目评价得分：93分，评价等级为：优。具体得分情况详见附表说明：

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策分析

项目决策分析主要是对项目立项、绩效目标及资金投入进行分析。项目决策类指标由3个二级指标和6个三级指标构成，该项满分为20分，得分15分，得分率75%。

1、项目立项分析（得分6分）

（1）立项依据充分性（得分3分）

①项目立项依据是《中华人民共和国第十四届冬季运动会竞赛规程总则》（体竞字〔2022〕196号）、《冰雪运动发展规划（2016-2025年）》，符合国家法律法规和相关政策；

②项目立项依据《自治区财政资金使用跟踪反馈管理暂行办法》（新财预〔2016〕113），符合部门或行业发展规划和政策要求；

③根据体发〔2021〕号《关于印发“十四五”体育事业发展

规划的通知》精神，项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；其职能职责为贯彻执行国家有关工作的法规、方针和政策；负责本次项目工作事宜；

④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；

⑤项目未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

（2）立项程序规范性（得分 3 分）

①项目按照规定的程序申请设立；

②审批文件、材料符合相关要求；以相关法律、法规、规章以及财政部有关文件等为依据，并收集足够的相关文件及资料，通过现场调研为评估结论提供充分的依据支持。

2、绩效目标分析（得分 6 分）

（1）绩效目标合理性（得分 3 分）

项目设定绩效目标；项目设定一级指标 4 个，二级指标 6 个，三级指标 12 个。项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

绩效指标明确性（得分 3 分）

项目实施有明确的年度目标，且将绩效目标细化为一级指标 4 个，二级指标 6 个，三级指标 12 个。

①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标如下：

数量指标：完成发放伙食补助人数 ≥ 154 人运动员试训津贴

发放人数 ≥ 82 人，试训津贴发放次数=12次，伙食费结算次数=12次。

质量指标：食品安全监测通过率 $\geq 98\%$ ，兴奋剂发生率=0%，津贴发放准确率=100%。

时效指标：2023年12月20日前完成运动队津贴发放，津贴发放及时率 $\geq 85\%$ 。

经济成本指标：试训发放津贴数 ≤ 167.28 万元，伙食补助发放数 ≤ 225.54 万元。

社会效益指标：有效促进竞技体育事业发展。

服务对象满意度指标：受益运动员、教练员满意度 $\geq 90\%$ 。

②绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现；通过指标设定数与实际完成数对比，各项指标均已完成。

③与项目目标任务数或计划数相对应。

3、资金投入分析（得分4分）

预算编制科学性（得分2分）：本项目预算392.82万元，项目预算内容与项目内容相匹配，资金与实际工作完成量相适应。

资金分配合理性（得分2分）：预算资金分配依据充分；但资金分配额度与实际工作完成所需资金量相适应

（二）过程情况分析

项目过程项目产出类指标由2个二级指标和5个三级指标构成，该项满分为20分，得分20分，得分率100%。项目建立了

比较健全的配套资金管理制度，且在项目实施过程中能够按照管理执行。

1、资金管理分析（得分 12 分）

（1）资金到位率（得分 4 分）

资金到位率用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。本项目实际到位资金 392.82 万元，预算资金 392.82 万元，资金到位率 100%。

（2）预算执行率（得分 4 分）

预算执行率用以反映或考核项目预算执行情况。预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。本项目实际到位资金 392.82 万元，实际支出资金 392.82 万元，预算执行率 100%。本项目任务已全部完成，资金结余 0 元。

（3）资金使用合规性（得分 4 分）

本项目资金严格按照《关于印发<自治区财政资金使用跟踪反馈管理暂行办法>的通知》（新财预字[2016]113 号）等相关专项资金、项目管理办法执行，按比例按资金用途使用，实行专款专用、严禁挤占挪用。确保资金安全、项目发挥效益。资金的拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2、组织实施分析（得分 8 分）

（1）管理制度健全性（得分 4 分）

中心的财务和业务管理制度健全，财务和业务管理制度合法、合规、完整。依据《关于做好 2019 年自治区预算绩效管理工作的通知》（新财预〔2019〕20 号）文件精神，预算资金设立专项账户，并制定专人管理。同时要建立健全内部财务管理制度，加强会计日常核算和监督，加强资金的预算、控制、分析和检查工作，做好项目财务管理基础工作；项目实行审计制度，由相关部门对项目采取跟踪审计。

（2）制度执行有效性（得分 4 分）

项目资金严格按照根据《中华人民共和国预算法》，加强对项目资金的预算执行及日常监督管理，确保每个项目按照规定的用途实施。资金拨付坚持按项目、预算、进度、指定用途拨款，确保财政专项资金规范使用。

项目立项依据、实施方案、财务信息等资料齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

（三）产出情况分析

项目过程包括产出数量、产出质量、产出时效 3 个二级指标。该项满分为 20 分，得分 20 分，得分率 100%。

1、产出数量分析（得分 7 分）

实际完成率：项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。

数量指标：指标 1：伙食补助人数，指标值：≥154 人，实际完

成值=154 人，指标完成率 100%。

指标 2：运动员试训津贴发放人数，指标值：≥82 人，实际完成值=82 人，指标完成率 100%。

指标 3：试训津贴发放次数，指标值：=12 次，实际完成值=12 次，指标完成率 100%。

指标 4：伙食费结算次数，指标值：=12 次，实际完成值=12 次，指标完成率 100%。

2、产出质量分析（得分 7 分）

质量达标率：项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。质量达标率 =（质量达标产出数/实际产出数）×100%。

质量指标：指标 1：食品安全检测通过率，指标值：≥98%，实际完成值=98%，指标完成率 100%。

指标 2：兴奋剂发生率，指标值：=0%，实际完成值=0%，指标完成率 100%。

指标 3：津贴发放准确率，指标值：=100%，实际完成值=100%，指标完成率 100%。

3、产出时效分析（得分 6 分）

完成及时性：项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。

时效指标：指标 1：津贴发放及时率，指标值：≥85%，实际完成值=85%，指标完成率 100%。

（四）成本情况分析

项目成本共 1 个二级指标。该项满分为 10 分，得分 10 分，得

分率 100%。

成本节约率：完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。 成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\%$ 。

经济成本指标：指标 1：试训发放津贴数，指标值： ≤ 167.28 万元，实际完成值=167.28 万元，指标完成率 100%。

指标 2：伙食补助发放数，指标值： $=225.54$ 万元，实际完成值=225.54 万元，指标完成率 100%。

（五）项目效益分析

项目过程包括实施效益和满意度两个二级指标。该项满分为 30 分，得分 28 分，得分率 93.3%。

1、实施效益（得分 13 分）

社会效益指标：指标 1：促进竞技体育事业发展，指标值：有效促进，实际完成值=基本达成目标，指标完成率 100%。

2、满意度（得分 15 分）

项目的实施得到了实施得到运动员、教练员的一致好评，通过调查问卷等方式，按计划完成项目实施，受益运动员满意度为 $\geq 90\%$ ，实际完成值=指标 90%，完成率为 100%。

（六）预算执行进度与绩效指标偏差分析

无偏差。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

1、主要经验及做法

一是领导重视到位：高度重视，主要领导亲自抓，并予以充

分的人力、财力保障。责任落实到位：将各项目工作列入年度干部绩效考核实施方案，将各项目工作落实到具体科室、具体岗位、具体个人。

二是合理合规使用经费。根据项目业务流程，参考历年经费使用情况，认真测算各阶段所需经费，确保当前项目实施经费充足。在经费使用方面，严格执行经费使用管理制度，厉行节约，专款专用，对每笔经费使用情况建立监督机制，确保经费使用合理合规。

三是健全项目管理制度。中心已有保证项目实施的制度、措施等，如《中华人民共和国统计法》《关于进一步做好自治区本级项目支出绩效监控工作的通知》（新财预〔2019〕70号）、《自治区体育局冬季运动管理中心项目支出预算管理办法》《自治区体育局冬季运动管理中心财务管理办法》。

2、存在的问题

由于2023年是备战全国第十四届冬季运动会的关键之年，在中心人员紧缺及备战任务重的情况下，预算执行进度没有达到预期计划安排，没有完全严格按照原各项目运动队发放试训津贴的时间计划推进，面对这些问题我们将认真分析，提前做好预判，进一步规范中心运动队的各项制度、竞赛、参赛纪律，及时根据实际情况做调整，进一步提高项目支出水平。

六、有关建议

一是中心的业务经费不足。由于冬季项目的特殊性，对场地、

器材和装备要求较高，而且项目的危险性较高，各项目运动队伤病治疗、预防康复等问题急需聘请专业医疗保障、科研及康复（高复合型人才）解决，现有拨付经费不足，需要增加经费投入。

二是场馆部分管道、线路、屋顶因年久失修，目前存在很大的安全隐患，需尽快进行修缮，确保训练正常和安全消防达标，需要拨付经费。

三是结合各运动队项目周期特性，需要对速滑馆、短道馆等场馆制冰机组设备、冰车、反渗透进行维修保养，并结合训练计划，合理完成各场馆制冰工作。

四是运动员体能室训练器材需要定期进行维修保养。对老化、损坏器材进行更换、维修，全力保障训练。

五是拓宽选材渠道，通过跨界跨项重点选拔培养优秀苗子，重点挖掘新疆少数民族适龄青少年中有运动天赋的人才，经科学评估论证后充实到冰雪运动队伍中。

七、其他需要说明的问题

后期中心将对项目进行总结，在评价工作过程中遇到的问题及政策与制度完善以书面材料等形式进行备案并妥善保管，今后工作中中心将继续加强财务管理，严格财务审核，提高财务的精细化管理，并按照政府信息公开有关规定，积极推进评价结果和评价报告等绩效信息的公开，加强社会和舆论监督，提高财政资金使用透明度，不断提高为民服务效率，切实提升群众满意度。