

2023 年度
烟台市体育产业发展服
务中心决算

目 录

第一部分 单位概况

- 一、单位职责
- 二、机构设置

第二部分 2023 年度单位决算表

- 一、收入支出决算总表
- 二、收入决算表
- 三、支出决算表
- 四、财政拨款收入支出决算总表
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算表
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表
- 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表
- 九、财政拨款“三公”经费支出决算表

第三部分 2023 年度单位决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明
- 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明
- 九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明
- 十、机关运行经费支出说明
- 十一、政府采购支出说明
- 十二、国有资产占用情况说明
- 十三、预算绩效情况说明

第四部分 名词解释

第五部分 附件

第一部分

单位概况

一、单位职责

烟台市体育产业发展服务中心为烟台市体育局所属副县级公益一类事业单位。

一、主要职能

（一）承担全市体育产业发展规划政策研究工作；承担体育产业政策指导、咨询服务工作。

（二）承担体育资产、资源开发利用以及体育产业统计等工作。

（三）组织开展国民体质监测，做好科学健身指导服务。

（四）承担全市群众体育、竞技体育科研服务工作，开展反兴奋剂宣传教育。

（五）协调做好老年人体育活动相关工作。

（六）协调体育社团相关工作，推进体育社会化。

（七）完成市体育局交办的其他任务。

二、机构设置

本单位内设4个职能科室，分别是：办公室、体育科研科、老年体育服务科、体育产业科。

第二部分

2023 年度单位决算表

收入支出决算总表

公开 01 表

单位：烟台市体育产业发展服务中心

金额单位：万元

收 入			支 出		
项 目	行次	金 额	项 目	行次	金 额
栏 次		1	栏 次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	448.24	一、一般公共服务支出	32	
二、政府性基金预算财政拨款收入	2	143.91	二、外交支出	33	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、国防支出	34	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	35	
五、事业收入	5		五、教育支出	36	
六、经营收入	6		六、科学技术支出	37	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	38	386.18
八、其他收入	8		八、社会保障和就业支出	39	37.44
	9		九、卫生健康支出	40	24.62
	10		十、节能环保支出	41	
	11		十一、城乡社区支出	42	
	12		十二、农林水支出	43	
	13		十三、交通运输支出	44	
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	
	15		十五、商业服务业等支出	46	
	16		十六、金融支出	47	
	17		十七、援助其他地区支出	48	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	
	19		十九、住房保障支出	50	
	20		二十、粮油物资储备支出	51	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	
	23		二十三、其他支出	54	143.91
	24		二十四、债务还本支出	55	
	25		二十五、债务付息支出	56	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	
本年收入合计	27	592.15	本年支出合计	58	592.15
使用非财政拨款结余（含专用结余）	28		结余分配	59	
年初结转和结余	29		年末结转和结余	60	
	30			61	
总计	31	592.15	总计	62	592.15

注：1. 本表反映单位本年度的总收支和年末结转结余情况。2. 本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

收入决算表

单位：烟台市体育产业发展服务中心

公开 02 表
金额单位：万元

项 目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合 计		592.15	592.15					
207	文化旅游体育与传媒支出	386.18	386.18					
20703	体育	386.18	386.18					
2070308	群众体育	7.29	7.29					
2070399	其他体育支出	378.89	378.89					
208	社会保障和就业支出	37.44	37.44					
20805	行政事业单位养老支出	37.44	37.44					
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	37.44	37.44					
210	卫生健康支出	24.62	24.62					
21011	行政事业单位医疗	24.62	24.62					
2101102	事业单位医疗	15.56	15.56					
2101199	其他行政事业单位医疗支出	9.06	9.06					
229	其他支出	143.91	143.91					

项 目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
22960	彩票公益金安排的支出	143.91	143.91					
2296003	用于体育事业的彩票公益金支出	143.91	143.91					

注：本表反映单位本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

单位：烟台市体育产业发展服务中心

公开 03 表
金额单位：万元

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位 补助支出
科目编码	科目名称						
栏 次		1	2	3	4	5	6
合 计		592.15	384.65	207.50			
207	文化旅游体育与传媒支出	386.18	322.60	63.58			
20703	体育	386.18	322.60	63.58			
2070308	群众体育	7.29		7.29			
2070399	其他体育支出	378.89	322.60	56.29			
208	社会保障和就业支出	37.44	37.44				
20805	行政事业单位养老支出	37.44	37.44				
2080505	机关事业单位基本养老保险缴 费支出	37.44	37.44				
210	卫生健康支出	24.62	24.62				
21011	行政事业单位医疗	24.62	24.62				
2101102	事业单位医疗	15.56	15.56				
2101199	其他行政事业单位医疗支出	9.06	9.06				
229	其他支出	143.91		143.91			

项 目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位 补助支出
科目编码	科目名称						
栏 次		1	2	3	4	5	6
22960	彩票公益金安排的支出	143.91		143.91			
2296003	用于体育事业的彩票公益金支出	143.91		143.91			

注：本表反映单位本年度各项支出情况。

财政拨款收入支出决算总表

单位：烟台市体育产业发展服务中心

公开 04 表
金额单位：万元

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	448.24	一、一般公共服务支出	33				
二、政府性基金预算财政拨款	2	143.91	二、外交支出	34				
三、国有资本经营预算财政拨款	3		三、国防支出	35				
	4		四、公共安全支出	36				
	5		五、教育支出	37				
	6		六、科学技术支出	38				
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39	386.18	386.18		
	8		八、社会保障和就业支出	40	37.44	37.44		
	9		九、卫生健康支出	41	24.62	24.62		
	10		十、节能环保支出	42				
	11		十一、城乡社区支出	43				
	12		十二、农林水支出	44				
	13		十三、交通运输支出	45				
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46				

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
	15		十五、商业服务业等支出	47				
	16		十六、金融支出	48				
	17		十七、援助其他地区支出	49				
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50				
	19		十九、住房保障支出	51				
	20		二十、粮油物资储备支出	52				
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53				
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54				
	23		二十三、其他支出	55	143.91		143.91	
	24		二十四、债务还本支出	56				
	25		二十五、债务付息支出	57				
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58				
本年收入合计	27	592.15	本年支出合计	59	592.15	448.24	143.91	
年初财政拨款结转和结余	28		年末财政拨款结转和结余	60				
一般公共预算财政拨款	29			61				
政府性基金预算财政拨款	30			62				
国有资本经营预算财政拨款	31			63				
总计	32	592.15	总计	64	592.15	448.24	143.91	

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

一般公共预算财政拨款支出决算表

单位：烟台市体育产业发展服务中心

公开 05 表
金额单位：万元

项 目		本年支出		
科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
合 计		448.24	384.65	63.58
207	文化旅游体育与传媒支出	386.18	322.60	63.58
20703	体育	386.18	322.60	63.58
2070308	群众体育	7.29		7.29
2070399	其他体育支出	378.89	322.60	56.29
208	社会保障和就业支出	37.44	37.44	
20805	行政事业单位养老支出	37.44	37.44	
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	37.44	37.44	
210	卫生健康支出	24.62	24.62	
21011	行政事业单位医疗	24.62	24.62	
2101102	事业单位医疗	15.56	15.56	
2101199	其他行政事业单位医疗支出	9.06	9.06	

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

单位：烟台市体育产业发展服务中心

公开 06 表
金额单位：万元

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
301	工资福利支出	356.70	302	商品和服务支出	16.60	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	104.11	30201	办公费	1.78	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	82.34	30202	印刷费		30702	国外债务付息	
30103	奖金	18.36	30203	咨询费		30703	国内债务发行费用	
30106	伙食补助费		30204	手续费		30704	国外债务发行费用	
30107	绩效工资	53.76	30205	水费		310	资本性支出	1.00
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	37.44	30206	电费		31001	房屋建筑物购建	
30109	职业年金缴费		30207	邮电费	0.77	31002	办公设备购置	1.00
30110	职工基本医疗保险缴费	15.56	30208	取暖费		31003	专用设备购置	
30111	公务员医疗补助缴费	9.06	30209	物业管理费		31005	基础设施建设	
30112	其他社会保障缴费	3.87	30211	差旅费	0.14	31006	大型修缮	
30113	住房公积金	26.72	30212	因公出国（境）费用		31007	信息网络及软件购置更新	
30114	医疗费		30213	维修（护）费		31008	物资储备	
30199	其他工资福利支出	5.47	30214	租赁费		31009	土地补偿	
303	对个人和家庭的补助	10.36	30215	会议费		31010	安置补助	

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
30301	离休费		30216	培训费		31011	地上附着物和青苗补偿	
30302	退休费	7.12	30217	公务接待费		31012	拆迁补偿	
30303	退职(役)费		30218	专用材料费		31013	公务用车购置	
30304	抚恤金		30224	被装购置费		31019	其他交通工具购置	
30305	生活补助		30225	专用燃料费		31021	文物和陈列品购置	
30306	救济费		30226	劳务费		31022	无形资产购置	
30307	医疗费补助		30227	委托业务费	1.22	31099	其他资本性支出	
30308	助学金		30228	工会经费	4.81	312	对企业补助	
30309	奖励金	0.01	30229	福利费		31201	资本金注入	
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费	2.25	31203	政府投资基金股权投资	
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用	1.15	31204	费用补贴	
30399	其他对个人和家庭的补助	3.24	30240	税金及附加费用		31205	利息补贴	
			30299	其他商品和服务支出	4.48	31299	其他对企业补助	
						399	其他支出	
						39907	国家赔偿费用支出	
						39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	
						39909	经常性赠与	
						39910	资本性赠与	
						39999	其他支出	
人员经费合计		367.06	公用经费合计					17.59

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

单位：烟台市体育产业发展服务中心

公开 07 表
金额单位：万元

项 目		年初结转 和结余	本年收入	本年支出			年末结转 和结余
科目编码	科目名称			小 计	基本支出	项目支出	
栏 次		1	2	3	4	5	6
合 计			143.91	143.91		143.91	
229	其他支出		143.91	143.91		143.91	
22960	彩票公益金安排的支出		143.91	143.91		143.91	
2296003	用于体育事业的彩票公益金支出		143.91	143.91		143.91	

注：本表反映单位本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。

国有资本经营预算财政拨款支出决算表

单位：烟台市体育产业发展服务中心

公开 08 表
金额单位：万元

项 目		本年支出		
科目编码	科目名称	小 计	基本支出	项目支出
栏 次		1	2	3
合 计				

注：本单位没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据。

财政拨款“三公”经费支出决算表

单位：烟台市体育产业发展服务中心

公开 09 表
金额单位：万元

预 算 数						决 算 数					
合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费	合计	因公出国 (境) 费	公务用车购置及运行维护费			公务 接待费
		小计	公务用车 购置费	公务用车 运行维护 费				小计	公务用车 购置费	公务用车 运行维护 费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2.25		2.25		2.25		2.25		2.25		2.25	

注：本表反映单位本年度财政拨款“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数；决算数是包括当年财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

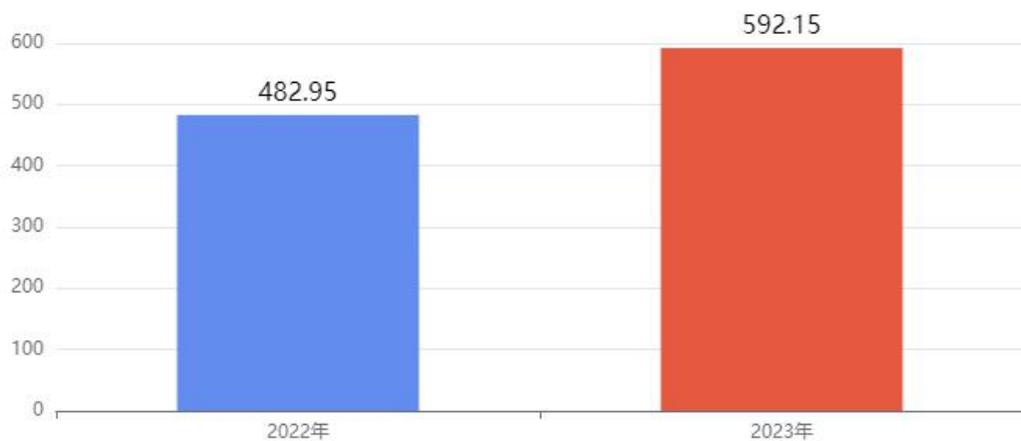
第三部分

2023 年度单位决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2023 年度收、支总计均为 592.15 万元。与 2022 年度相比，收、支总计各增加 109.2 万元，增长 22.61%。主要是 2023 年度人员经费有所增加，项目支出较 2022 年度增加。

图1：收入支出决算变动情况
(单位：万元)

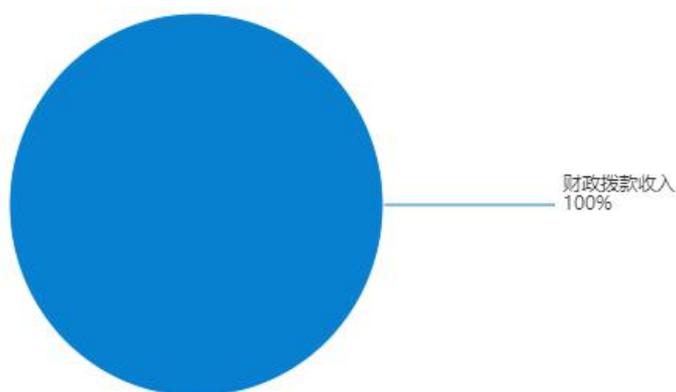


二、收入决算情况说明

(一) 收入决算结构情况

2023 年度收入合计 592.15 万元，其中：财政拨款收入 592.15 万元，占 100%。

图2：本年收入构成情况



（二）收入决算具体情况

1、财政拨款收入 592.15 万元。与 2022 年度相比，增加 109.2 万元，增长 22.61%。主要是 2023 年度人员经费有所增加及项目较 2022 年度增加，财政拨款增加。

2、上级补助收入 0 万元。与上年决算数一致。

3、事业收入 0 万元。与上年决算数一致。

4、经营收入 0 万元。与上年决算数一致。

5、附属单位上缴收入 0 万元。与上年决算数一致。

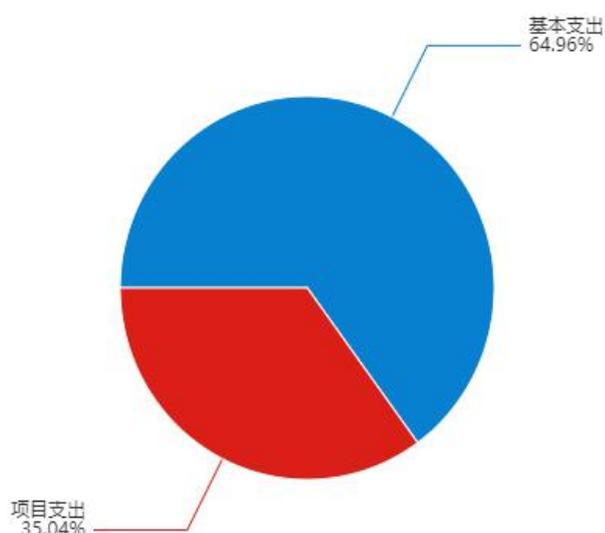
6、其他收入 0 万元。与上年决算数一致。

三、支出决算情况说明

（一）支出决算结构情况

2023 年度支出合计 592.15 万元，其中：基本支出 384.65 万元，占 64.96%；项目支出 207.5 万元，占 35.04%。

图3：本年支出构成情况



（二）支出决算具体情况

1、基本支出 384.65 万元。与 2022 年度相比，增加 97.38 万元，增长 33.9%。主要是 2023 年度新进人员较 2022 年度增加，人员经费和公用经费增加。

2、项目支出 207.5 万元。与 2022 年度相比，增加 11.81 万元，增长 6.04%。主要是 2023 年度新增“体育产业发展服务经费”项目。

3、上缴上级支出 0 万元。与上年决算数一致。

4、经营支出 0 万元。与上年决算数一致。

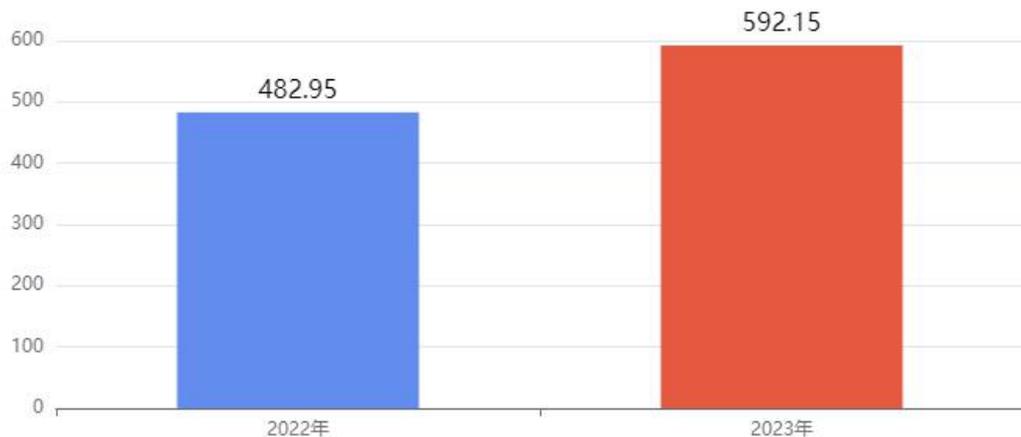
5、对附属单位补助支出 0 万元。与上年决算数一致。

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2023 年度财政拨款收、支总计均为 592.15 万元。与 2022 年度相比，财政拨款收、支总计各增加 109.2 万元，增长

22.61%。主要是 2023 年度新进人员增加，人员经费增加；项目较 2022 年度新增“体育产业发展服务经费”，支出金额增加。

图4：财政拨款收、支决算总计变动情况
(单位：万元)

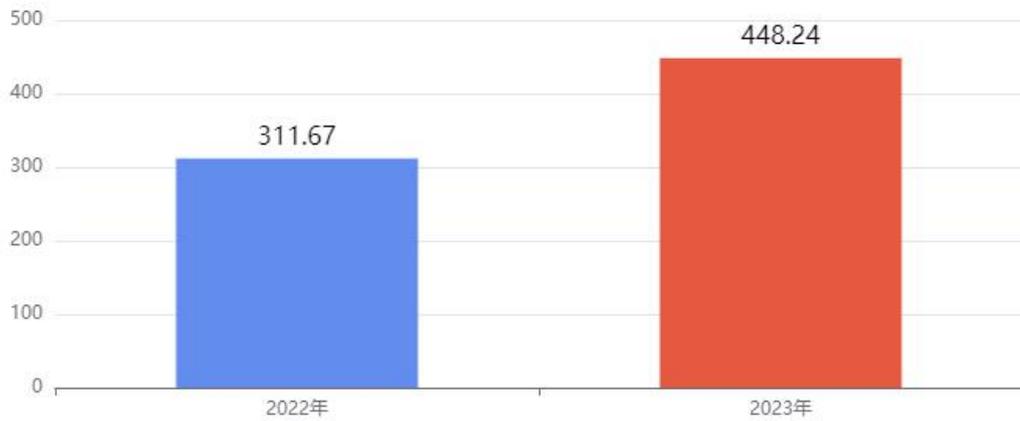


五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

(一) 一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2023 年度一般公共预算财政拨款支出 448.24 万元，占本年支出合计的 75.7%。与 2022 年度相比，一般公共预算财政拨款支出增加 136.57 万元，增长 43.82%。主要是 1. 2023 年度人员编制较 2022 年度增加，人员支出和公用经费支出安排增加；2. 增加一般公共预算财政拨款安排“体育产业发展服务经费”和“体育科研经费”项目支出。

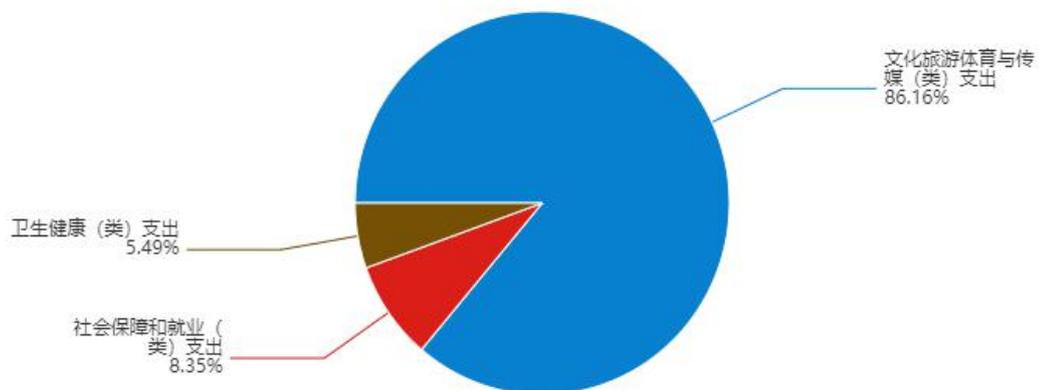
图5：一般公共预算财政拨款支出决算变动情况
(单位：万元)



(二) 一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2023 年度一般公共预算财政拨款支出 448.24 万元，主要用于以下方面：文化旅游体育与传媒（类）支出 386.18 万元，占 86.16%；社会保障和就业（类）支出 37.44 万元，占 8.35%；卫生健康（类）支出 24.62 万元，占 5.49%。

图6：一般公共预算财政拨款支出决算结构



（三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2023 年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为 397.33 万元，支出决算为 448.24 万元，完成年初预算的 112.81%。决算数大于年初预算数的主要原因是 1.2023 年度新进人员增加，人员经费和公用经费增加；2.2022 年度省老运会经费结转，支出决算增加。其中：

1、文化旅游体育与传媒支出（类）体育（款）群众体育（项）。年初预算为 0 万元，支出决算为 7.29 万元，年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是 2022 年度省老运会经费结转。

2、文化旅游体育与传媒支出（类）体育（款）其他体育支出（项）。年初预算为 333.09 万元，支出决算为 378.89 万元，完成年初预算的 113.75%。决算数大于年初预算数的主要原因是 2023 年度新进人员增加，人员经费和公用经费增加。

3、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）。年初预算为 37.64 万元，支出决算为 37.44 万元，完成年初预算的 99.47%。与年初预算基本持平。

4、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）事业单位医疗（项）。年初预算为 17.18 万元，支出决算为 15.56

万元，完成年初预算的 90.57%。决算数小于年初预算数的主要原因是数据基数小，与年初预算基本持平。

5、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）其他行政事业单位医疗支出（项）。年初预算为 9.42 万元，支出决算为 9.06 万元，完成年初预算的 96.18%。决算数小于年初预算数的主要原因是数据基数小，与年初预算基本持平。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2023 年度一般公共预算财政拨款基本支出决算 384.65 万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费 367.06 万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、其他工资福利支出、退休费、奖励金、其他对个人和家庭的补助等。

公用经费 17.59 万元，主要包括：办公费、邮电费、差旅费、委托业务费、工会经费、公务用车运行维护费、其他交通费用、其他商品和服务支出、办公设备购置等。

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

2023 年度政府性基金预算财政拨款年初结转和结余 0 万元，本年收入 143.91 万元，本年支出 143.91 万元，年末结转和结余 0 万元。支出具体情况如下：

（一）其他支出（类）彩票公益金安排的支出（款）用于体育事业的彩票公益金支出（项）。年初预算为 147.53 万元，支出决算为 143.91 万元，完成年初预算的 97.55%。决算数小于年初预算数的主要原因是体育科研经费和老年体育经费项目使用资金高效，节约经费所致。

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

本单位没有国有资本经营预算财政拨款支出。

九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费支出决算总体情况说明

2023 年度财政拨款“三公”经费支出全年预算为 2.25 万元，支出决算为 2.25 万元，与 2023 年预算基本持平。完成全年预算的 100%。

（二）“三公”经费支出决算具体情况

1、因公出国（境）费全年预算为 0 万元，支出决算为 0 万元，与 2023 年预算基本持平。全年无预算。全年支出涉及因公出国（境）团组 0 个，累计 0 人次。

2、公务用车购置及运行维护费全年预算为 2.25 万元，支出决算为 2.25 万元，与 2023 年预算基本持平。完成全年预算的 100%。其中：

公务用车购置费支出 0 万元，2023 年烟台市体育产业发展服务中心使用财政拨款购置公务用车 0 辆。

公务用车运行维护费 2.25 万元,主要是按规定保留的公务用车的车辆燃料费和车辆维修费等支出。截至 2023 年 12 月 31 日,烟台市体育产业发展服务中心财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为 1 辆。

3、公务接待费全年预算为 0 万元,支出决算为 0 万元,与 2023 年预算基本持平。全年无预算。其中:

国内接待费 0 万元,共计接待 0 批次、0 人次(含外事接待 0 批次、0 人次);

国(境)外接待费 0 万元,共计接待 0 批次、0 人次。

十、机关运行经费支出情况

本单位无财政拨款安排的机关运行经费支出。

十一、政府采购支出情况

2023 年度政府采购支出总额 23.3 万元,其中:政府采购货物支出 1.6 万元、政府采购工程支出 0 万元、政府采购服务支出 21.7 万元。授予中小企业合同金额 22.3 万元,占政府采购支出总额的 95.71%,其中:授予小微企业合同金额 22.3 万元,占政府采购支出总额的 95.71%。货物采购授予中小企业合同金额占货物支出金额的 100%,服务采购授予中小企业合同金额占服务支出金额的 95.39%。

十二、国有资产占用情况

截至 2023 年 12 月 31 日,本单位共有车辆 1 辆,其中,

符合规定领导干部用车 0 辆、机要通信用车 0 辆、应急保障用车 0 辆、执法执勤用车 0 辆、特种专业技术用车 0 辆、离退休干部用车 0 辆、其他用车 1 辆，其他用车主要是开展国民体质监测和群众体育活动保障；单价 100 万元（含）以上设备（不含车辆）0 台（套）。

十三、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况。根据预算绩效管理要求，我单位组织对 2023 年度市级预算项目全面开展绩效自评，涵盖项目 5 个，涉及预算资金 254.12 万元，占单位预算项目支出总额的 100%。

组织对老年体育经费等 1 个项目开展了重点绩效评价，涉及预算资金 60 万元。

（二）市级预算项目绩效自评结果。烟台市体育产业发展服务中心 2023 年度市级预算绩效自评的 5 个项目中，5 个项目自评等级为优。从自评情况看，所有项目有序开展，执行和完成情况较好，资金使用比较规范，绩效管理工作成效显著。

今年在单位决算中反映了 2023 年度全部市级预算项目绩效自评情况，以及老年体育经费、体育产业发展服务经费、体育科研经费、科研设备质保金、省老运会经费等 5 个项目的绩效自评表。

1、老年体育经费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 99.6 分。全年预算数为 60 万元，执行数为 58.01 万元，完成预算的 96.68%。项目绩效目标完成情况：根据省级主管部门、烟台市体育局的统一布署，组织承办老年体育活动赛事、参加省级老年体育比赛和培训班、组织和举办老年体育活动展演、培训班和创编其他一系列老年体育活动形式，在预算内完成各项绩效目标，有效提升了本地老年人体育影响力，促进了老年体育发展。

2、体育产业发展服务经费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 98.7 分。全年预算数为 20 万元，执行数为 17.37 万元，完成预算的 86.85%。项目绩效目标完成情况：完成了 5 次调研项目，完成了体育统计调查。提高了体育产业信息统计准确性，提升我市体育产业形象及体育产业发展。

3、体育科研经费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 99.2 分。全年预算数为 130 万元，执行数为 119.38 万元，完成预算的 91.83%。项目绩效目标完成情况：完成培训县市区骨干 150 人，测试样本数量 2000 人次，完成了体育科研工作及国民体质监测工作。

4、科研设备质保金项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 100 分。全年预算数为 2.59 万元，

执行数为 2.59 万元，完成预算的 100%。项目绩效目标完成情况：按照合同条款约定，及时足额支付科研设备质保金。

5、省老运会经费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 91.76 分。全年预算数为 41.53 万元，执行数为 7.29 万元，完成预算的 17.55%。项目绩效目标完成情况：通过参加第五届山东省老运会项目，提高了我市老年体育水平，保障了参赛运动员顺利完成比赛。

2023 年度市级预算项目绩效自评情况汇总表和市级预算项目绩效自评表详见“第五部分 附件”。

（三）重点绩效评价结果。

老年体育经费项目，绩效评价得分为 92.93 分，等级为优。

重点绩效评价报告详见“第五部分 附件”。

第四部分

名词解释

一、财政拨款收入：指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

二、上级补助收入：指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

三、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

四、经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

五、附属单位上缴收入：指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

六、其他收入：指单位取得的除上述“财政拨款收入”“上级补助收入”“事业收入”“经营收入”“附属单位上缴收入”等以外的各项收入。

七、使用非财政拨款结余：指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额。

八、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

九、结余分配：指事业单位缴纳的所得税以及从非财政

拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

十、年末结转和结余：指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

十一、基本支出：指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

十二、项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

十三、经营支出：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

十四、“三公”经费：指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

十五、机关运行经费：指为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、

日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

十六、文化旅游体育与传媒支出（类）体育（款）群众体育（项）：反映业余体校和全民健身等群众体育活动方面的支出。

十七、文化旅游体育与传媒支出（类）体育（款）其他体育支出（项）：反映除上述项目以外其他用于体育方面的支出。

十八、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）：反映机关事业单位实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

十九、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）事业单位医疗（项）：反映财政部门安排的事业单位基本医疗保险缴费经费，未参加医疗保险的事业单位的公费医疗经费，按国家规定享受离休人员待遇的医疗经费。

二十、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）其他行政事业单位医疗支出（项）：反映除上述项目以外的其他用于行政事业单位医疗方面的支出。

二十一、其他支出（类）彩票公益金安排的支出（款）

用于体育事业的彩票公益金支出(项):反映用于体育事业的彩票公益金支出。

第五部分

附 件

2023 年度市级预算项目绩效自评情况汇总表

预算部门（单位）：烟台市体育产业发展服务中心

单位：万元

序号	项目名称	资金使用单位	全年预算数	自评得分	自评等级
1	老年体育经费	烟台市体育产业发展服务中心	60	99.6	优
2	体育产业发展服务经费	烟台市体育产业发展服务中心	20	98.7	优
3	体育科研经费	烟台市体育产业发展服务中心	130	99.2	优
4	科研设备质保金	烟台市体育产业发展服务中心	2.59	100	优
5	省老运会经费	烟台市体育产业发展服务中心	41.53	91.76	优
合计			254.12	-	

（注：表格中的项目总数应与文本中“（一）预算绩效管理工作开展情况”“（二）市级预算项目绩效自评结果”表述的自评项目数量保持一致。如因项目涉密等原因造成项目数量不一致，需在表格下方注明。）**【该段文字公开时不保留】**

市级预算项目支出绩效自评表

（ 2023 年度）

单位：万元

项目名称	老年体育经费			主管部门	烟台市体育局			
项目实施单位	烟台市体育产业发展服务中心			联系电话	6263198			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	60	60	58.01	10	96.68%	9.6	
	其中：当年财政拨款	60	60	58.01	-	96.68%	-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	通过发展老年体育人口，参与和举办赛事活动提高老年人的体育水平。			发展老年体育人口，通过参与和举办赛事活动提高老年人的体育水平。				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (B)	分值	得分	偏差原因分析 及改进措施
	成本指标 (20分)	经济成本指标	项目总成本	≤60万元	58.01万元	20	20	
	产出指标 (40分)	数量指标	按照比赛单项申报明细参加省级以上数量	占省级组织发布数量的80%以上	14个	10	10	
			市级培训班、展演组织数量	达到本年度计划75%	5个	10	10	
		质量指标	市级培训班取证率	≥94%	94%	10	10	
		时效指标	开展比赛和活动培训及时性	12月20日前	12月20日	10	10	
	效益指标 (20)	社会效益指标	提升本地文体旅影响力	有效提升	有效提升	10	10	
		可持续影响指标	提升本地老年人体育影响力，促进老年体育发展	有效提升	有效提升	10	10	
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	服务对象满意度	≥95%	95%	10	10		
总分				99.6				
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100-80%(含)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 定量指标若为正向指标（即指标值为≥*），则得分计算方法应用全年实际值（B）/年度指标值（A）*该指标分值；若定量指标为反向指标（即指标值为≤*），则得分计算方法应用年度指标值（A）/全年实际值（B）*该指标分值。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

6. 项目预算执行率格式须为“x%”，“x”最多保留两位小数。

市级预算项目支出绩效自评表

（ 2023 年度）

单位：万元

项目名称		体育产业发展服务经费		主管部门	烟台市体育局			
项目实施单位		烟台市体育产业发展服务中心		联系电话	6263198			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	20	20	17.37	10	86.85%	8.7	
	其中：当年财政拨款	20	20	17.37	-	86.85%	-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年初预期目标				目标实际完成情况				
通过开展体育产业发展服务项目，提高体育产业信息统计准确性，提升我市体育产业形象及体育产业发展。				完成了5次调研项目，进行了5次体育设施场地调查提高了体育产业信息统计准确性，提升我市体育产业形象及体育产业发展。				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	成本指标 (20分)	经济成本指标	项目总成本	≤20万元	17.37万元	20	20	
			数量指标	调研次数	≥5次	5次	10	10
	体育设施场地调查件次	≥2次		2次	10	10		
	质量指标	体育统计验收合格率		=100%	100%	10	10	
	时效指标	场地调查时效性		12月20日前	12月20日	10	10	
	效益指标 (20分)	社会效益指标	体育产业发展	提升	有效提升	10	10	
		可持续影响指标	提升我市体育产业文旅品牌	提升	有效提升	10	10	
满意度指标	服务对象满意度指标	涉及企业满意率	≥94%	94%	10	10		
总分				98.7				
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100-80%(含)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 定量指标若为正向指标（即指标值为≥*），则得分计算方法应用全年实际值（B）/年度指标值（A）*该指标分值；若定量指标为反向指标（即指标值为≤*），则得分计算方法应用年度指标值（A）/全年实际值（B）*该指标分值。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

6. 项目预算执行率格式须为“x%”，“x”最多保留两位小数。

市级预算项目支出绩效自评表

(2023 年度)

单位：万元

项目名称	体育科研经费			主管部门	烟台市体育局			
项目实施单位	烟台市体育产业发展服务中心			联系电话	6263198			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	130	130	119.38	10	91.83%	9.2	
	其中：当年财政拨款	130	130	119.38	-	91.83%	-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	通过开展体育科研项目，完成体育科研及保障工作及国民体质监测工作。			已完成培训县市区骨干150人，测试样本数量2000人次，完成了体育科研工作及国民体质监测工作。				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	成本指标 (20分)	经济成本指标	科研经费成本控制情况	≤130万元	119.38万元	20	20	
			产出指标 (40分)	数量指标	培训县市区骨干数量	≥150人	150人	10
	测试样本数量	≥2000人次			2000人次	10	10	
	质量指标	培训指标达标率		=100%	100%	10	10	
	时效指标	培训及检测的时效		12月20日前完成	12月20日	10	10	
	效益指标 (20分)	社会效益指标	运动员伤病率	有效减少运动	有效减少	10	10	
		可持续影响指标	体育事业发展	促进体育事业	有效促进	10	10	
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	服务对象满意度	≥95%	95%	10	10		
总分			99.2					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100-80%(含)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 定量指标若为正向指标（即指标值为≥*），则得分计算方法应用全年实际值（B）/年度指标值（A）*该指标分值；若定量指标为反向指标（即指标值为≤*），则得分计算方法应用年度指标值（A）/全年实际值（B）*该指标分值。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

6. 项目预算执行率格式须为“x%”，“x”最多保留两位小数。

市级预算项目支出绩效自评表

（ 2023 年度）

单位：万元

项目名称	科研设备质保金			主管部门	烟台市体育局			
项目实施单位	烟台市体育产业发展服务中心			联系电话	6263198			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	2.59	2.59	2.59	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	2.59	2.59	2.59	-	100%	-	
	上年结转资金				-		-	
	其他资金				-		-	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	通过开展科研设备质保金项目，按照政府采购合同要求，履行合同质保金条款			已按照政府采购合同要求，履行合同质保金条款。				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值 (A)	实际完成 指标值 (B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	成本指标 (20分)	经济成本指标	项目总成本	≤2.59万元	2.59万元	20	20	
	产出指标 (40分)	数量指标	支付质保金数量	≥1宗	1宗	20	20	
		质量指标	质保金支付符合要求率	=100%	100%	10	10	
		时效指标	支付时效的及时性	12月20日前	12月20日	10	10	
	效益指标 (20分)	社会效益指标	提升体育科研能力	提升体育科研能力	提升	10	10	
		可持续影响指标	促进体育发展水平	促进体育发展水平	促进	10	10	
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	服务对象满意度	≥95%	95%	10	10	
总分			100					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100-80%(含)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 定量指标若为正向指标（即指标值为≥*），则得分计算方法应用全年实际值（B）/年度指标值（A）*该指标分值；若定量指标为反向指标（即指标值为≤*），则得分计算方法应用年度指标值（A）/全年实际值（B）*该指标分值。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

6. 项目预算执行率格式须为“x%”，“x”最多保留两位小数。

市级预算项目支出绩效自评表

(2023 年度)

单位：万元

项目名称	省老运经费			主管部门	烟台市体育局			
项目实施单位	烟台市体育产业发展服务中心			联系电话	6263198			
项目预算执行情况 (10分)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	41.53	41.53	7.29	10	17.55%	1.76	
	其中：当年财政拨款	0	0	0	-	-	-	
	上年结转资金	41.53	41.53	7.29	-	-	-	
	其他资金	-	-	-	-	-	-	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	参加第25届老运会，提高我市竞技体育水平，成绩全省前列。			通过参加第25届省老运会，提高了我市竞技体育水平，保障了参赛运动员顺利完成比赛。				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成指标值(B)	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	成本指标(20分)	经济成本指标	项目总成本	≤41.53万元	7.29万元	20	20	
	产出指标(40分)	数量指标	参加省老运会单项比赛数量	≥3项	5	10	10	
			参加省老运会展演项目数量	≥2项	2	10	10	
		质量指标	获得名次比赛数量	≥2项	5	10	10	
		时效指标	参与比赛及时性	12月20日前	12月20日	10	10	
	效益指标(20分)	社会效益指标	提升烟台老年体育影响力	有效提升	有效提升	10	10	
		可持续影响指标	提升烟台老年人体育影响力，促进老年体育发展	有效提升	有效提升	10	10	
满意度指标(10分)	服务对象满意度指标	服务对象满意度	≥95%	95%	10	10		
总分			91.76					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

注：1. 得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2. 定性指标根据指标完成情况分为：完成预期指标、部分完成预期指标并具有一定效果、未完成预期指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间100-80%(含)、80-60%(含)、60-0%合理确定分值。

3. 定量指标若为正向指标（即指标值为≥*），则得分计算方法应用全年实际值（B）/年度指标值（A）*该指标分值；若定量指标为反向指标（即指标值为≤*），则得分计算方法应用年度指标值（A）/全年实际值（B）*该指标分值。

4. 请在“未完成原因分析”中说明偏离目标、不能完成目标的原因。

5. 自评得分在80分以下的，要简要说明绩效目标未实现的原因和下一步拟采取的具体措施。

6. 项目预算执行率格式须为“x%”，“x”最多保留两位小数。

老年体育经费 绩效评价报告

项目名称：老年体育经费

预算部门：烟台市体育产业发展服务中心

委托部门：烟台市体育局

评价机构：山东华彬会计师事务所有限公司

二〇二四年五月

目录

摘要	- 1 -
一、项目基本情况	- 1 -
(一) 项目立项背景及实施目的	- 1 -
(二) 项目预算安排和支出情况	- 1 -
(三) 项目绩效目标	- 1 -
二、绩效评价工作开展情况	- 2 -
(一) 评价目的、对象和范围	- 2 -
(二) 评价依据	- 3 -
(三) 评价指标体系	- 4 -
(四) 评价方法	- 4 -
三、评价结论及分析	- 4 -
(一) 综合评价结论	- 4 -
(二) 绩效分析	- 5 -
(三) 取得成效	- 7 -
四、存在问题及原因分析	- 8 -
(一) 绩效目标设置中效益指标的指标值未量化	- 8 -
(二) 资金分配科学性不足	- 8 -
(三) 部分预算资金支出不合规	- 9 -
五、意见建议	- 9 -
(一) 强化绩效管理工作水平，合理设定绩效目标	- 9 -

(二) 提高资金分配科学性	- 9 -
(三) 强化资金支出管理, 完善资金使用	- 10 -
正文部分	- 1 -
一、项目基本情况	- 1 -
(一) 项目立项	- 1 -
(二) 项目预算	- 1 -
(三) 项目计划实施内容	- 2 -
(四) 项目组织管理	- 2 -
二、项目绩效目标	- 4 -
(一) 总体绩效目标	- 4 -
(二) 2023年度绩效目标	- 4 -
三、绩效评价工作开展情况	- 4 -
(一) 评价目的	- 4 -
(二) 评价对象与范围	- 4 -
(三) 评价依据	- 5 -
(四) 评价原则	- 6 -
(五) 评价方法	- 7 -
(六) 评价指标体系	- 8 -
(七) 主评人及评价人员组成	- 17 -
(八) 绩效评价工作过程	- 17 -
四、评价结论及分析	- 21 -

(一) 综合评价结论	- 21 -
(二) 非现场评价情况分析	- 21 -
(三) 现场评价情况分析	- 22 -
(四) 分区市评价得分及结论	- 24 -
五、绩效评价指标分析	- 24 -
(一) 项目决策情况	- 24 -
(二) 项目过程情况	- 26 -
(三) 项目成本情况	- 27 -
(四) 项目产出情况	- 27 -
(五) 项目效益情况	- 29 -
六、主要经验及做法	- 31 -
七、项目存在的问题及原因分析	- 32 -
(一) 绩效目标设置中效益指标的指标值未量化	- 32 -
(二) 资金分配科学性不足	- 32 -
(三) 部分预算资金支出不合规	- 33 -
八、意见建议	- 33 -
(一) 强化绩效管理工作水平，合理设定绩效目标	- 33 -
(二) 提高资金分配科学性	- 33 -
(三) 强化资金支出管理，完善资金使用	- 34 -

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

为深入学习贯彻习近平总书记关于老龄工作和体育工作的重要指示精神，建立健全老年人体育政策、丰富老年人赛事活动、扩大老年人场地设施供给、健全老年人体育组织、加强老年人科学健身指导，持续推动老年人体育工作高质量发展，国家体育总局群众体育司发布《关于进一步做好老年人体育工作的通知》，提出要加快老年人体育发展的要求。烟台市体育产业发展服务中心为贯彻国家体育精神，开展老年体育项目。

（二）项目预算安排和支出情况

烟台市体育产业发展服务中心2023年老年体育经费申请预算资金60.00万元，预算资金分配依据项目计划实施内容直接分配。项目预算资金来源为烟台市财政局拨款，截至2023年12月31日，项目实际支出资金58.01万元，扣除用途与项目计划实施内容不相符的资金3.26万元，合规支出资金54.75万元。

（三）项目绩效目标

1. 总体绩效目标

丰富老年人赛事活动、扩大老年人场地设施供给、健全老年人体育组织、加强老年人科学健身指导，持续推动老年人体育

育工作高质量发展。参加国家级比赛1项、参加省级以上确定的竞赛项目及培训班共18项。

2. 2023年度绩效目标

发展老年体育人口，通过参与和举办赛事活动提高老年人的体育水平。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的、对象和范围

评价目的：通过本次绩效评价全面了解项目资金的落实情况、工作管理和实施情况，落实“花钱问效”的绩效管理理念。通过了解老年体育经费项目的制定、执行及资金使用和管理中的薄弱环节，提出改进项目的具体意见，促进管理决策更科学、目标更明确、内容更合理，为下一步加强项目管理，安排预算资金提供重要参考。

评价对象为2023年烟台市财政局（以下简称“市财政局”）安排的专项资金（60.00万元）的使用绩效；评价范围包括1个市直部门，1个区市，1个项目。

表1老年体育经费专项资金预算和支出情况表

序号	市直单位/区市	项目名称	执行单位	资金建设内容	专项资金金额	计划支出	实际支出
合计					60.00	60.00	58.01
一、市直部门小计					60.00	60.00	58.01

序号	市直单位/区市	项目名称	执行单位	资金建设内容	专项资金金额	计划支出	实际支出
1	烟台市体育产业发展服务中心	2023年老年体育经费项目	烟台市体育产业发展服务中心	老年体育经费	60.00	60.00	58.01

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东华彬会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，同时进行现场评价，现场评价范围涵盖项目涉及所有内容，涉及资金60.00万元，占项目总数比例100%，占资金总额比例为100%。不再开展非现场评价。

（二）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 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）；
3. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
4. 《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发〔2020〕8号）；
5. 《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》（烟财绩〔2021〕1号）；
6. “关于印发《烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知”（烟财绩〔2020〕3号）；

7. 《国家体育总局 关于进一步做好老年人体育工作的通知》；

8. 评价资金相关的资金管理办法、预算指标下达（调整）、绩效评价、项目管理等文件。

（三）评价指标体系

评价指标体系整体框架由决策、过程、成本、产出、效益5个一级指标及其对应的12个二级指标、23个三级指标组成，评价分值100分，其中决策14分、过程20分、成本6分、产出30分、效益30分。每个指标根据相关情况设置不同的分值进行考核，指标数据来源于政策文件、问卷调查、访谈等。

（四）评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。本次绩效评价通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对老年体育经费进行综合评价。评价方法坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。

三、评价结论及分析

（一）综合评价结论

评价组通过对评价对象进行资料查阅、数据统计和对现场

评价情况进行汇总分析，按照2023年老年体育经费绩效评价指标体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价，老年体育经费项目绩效评价得分92.93分，绩效评价等级为“优”。

表2 项目绩效评价综合评分表

序号	指标类别	标准分值	现场评价得分	指标扣分	得分率
1	决策	14	11	3	78.57%
2	过程	20	17.93	2.07	89.65%
3	成本	6	6	0	100%
4	产出	30	30	0	100%
5	效益	30	28	2	93.33%
合计		100	92.93	7.07	92.93%

（二）绩效分析

1. 项目决策情况

“决策”分值14分，得分11分，得分率78.57%。

该项目立项依据充分，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，符合烟台市体育方面的战略发展规划，项目工作内容与预算部门职能相符，属于公共财政支持范围，不与其他项目重复，立项程序规范；绩效目标设置与实际工作相关。

项目决策主要扣分点：效益指标的指标值为“有效提升”，指标值未量化；资金分配时未按照项目立项评审报告中设定的资金支出计划方向进行分配，资金分配科学性不高。

2. 项目过程情况

“过程” 分值20分，得分17.93分，得分率89.65%。

项目单位在项目开展前对项目进行评审，形成评审报告，并由第三方出具事前评估报告。项目实施按照业务制度、财务制度、各个赛事实施方案开展。

项目过程主要扣分点：有2笔资金支出与项目计划实施内容不相符，资金支出不合规：支付办公家具费和职工餐费。

3. 项目成本情况

“成本” 分值6分，得分6分，得分率100%

项目年初预算60.00万元，预算执行58.01万元，未支出资金1.99万元，成本节约率3.31%。

4. 项目产出情况

“产出” 分值30分，得分30分，得分率100%。

项目年度内按照比赛单项申报明细参加省级以上数量14个，开展市级培训班、展演组织数量5个，培训合格率100%，省级以上比赛单项参与率100%。

5. 项目效益情况

“效益” 分值30分，得分28分，得分率93.33%。

该项目通过精心组织骨干人员参加国家、省、市组织的各类项目培训班，将老年人舒筋拉力操、健身腰鼓培训班放在农村基层第一线，提升了村居骨干人员的积极性和自豪感、幸福

感、获得感；参加各类参加国家级和省级各类老年体育竞赛，承办市级老年体育活动，促进烟台城市知名度提升。

项目效益主要扣分点：通过满意度调查发现，部分老年人反映在参加老年体育活动时得到的指导专业性不高，对身体和心理上的改善作用不强。

（三）取得成效

1.加强培训指导，扩大骨干队伍。精心组织骨干人员参加国家、省、市组织的各类项目培训班 90 多期，培训总人数超 2000 人。贯彻党的二十大精神及全面实施“健康中国”“全民健身”和乡村振兴国家战略，首次将老年人舒筋拉力操、健身腰鼓培训班放在农村基层第一线，两期培训业务骨干和爱好者近 200 人，考核合格后，发放社会体育指导员证书，并将培训人员名单登记造册，存入档案管理。通过深入一线培训、助力乡村振兴，采取了多形式、多角度的报道，营造了浓厚的舆论氛围，提升了村居骨干人员的积极性和自豪感、幸福感、获得感。

2.组织各类比赛交流展示展演活动。一是组织参加第四届全国老年人运动会、二是组织参加第十三届山东省全民健身运动会五个大项，全部获得优胜奖。三是组织开展了系列比赛交流和展示展演活动。今年3月份组织承办了第五届山东省老年人运动会柔力球（套路、竞技）比赛、省老年人太极拳比赛，参

加人数600余人，克服。四是承办了烟台市第十三届全民健身运动会健身气功、气排球、门球和太极拳四项赛事活动；举办了全市老年人舒筋拉力操、沙滩柔力球、地掷球、健身秧歌、创新项目等比赛，共计1200名运动员参赛；举办了山东省2023年农村社区、村居老年人东岳太极拳教学骨干培训班。五是全力抓好推广普及太极拳。2023年全市共举办了86期相关培训班，培训各类人员9800余人，全市常年习练太极拳人数达十万人。

四、存在问题及原因分析

（一）绩效目标设置中效益指标的指标值未量化

经检查该项目2023年度绩效目标申报表，社会效益指标的指标值为“有效提升”，指标值未量化，指标值设置不符合《烟台市财政局 关于印发烟台市市级预算绩效目标设置指引（试行）的通知》（烟财绩〔2023〕1号）要求。

原因：预算部门对绩效指标设置规范性要求理解不足，导致绩效管理工作不细致，指标设置的科学性、严谨性不足。

（二）资金分配科学性不足

检查发现，项目实施过程中，项目单位预算资金未按照项目立项审批报告中设定的资金支出规划进行分配，未分为国家级赛事资金、省级赛事资金和市级赛事资金，资金分配科学性不足。

原因：项目单位对资金分配科学性意识不足，缺乏对资金

分配的重视和投入。

（三）部分预算资金支出不合规

检查过程中发现，有2笔预算资金支出用途与项目计划实施内容不相符。其中：

1. 办公设备购置：项目支付了家具费用，涉及预算金额2.17万元。

2. 其他商品和服务费：项目支付了2022年11月-2023年3月职工餐费，涉及预算1.09万元。

原因：项目单位对资金使用合规的意识不足，资金使用较为随意。

五、意见建议

（一）强化绩效管理工作水平，合理设定绩效目标

建议预算部门通过定期培训、指导和组织学习等方式，加强工作人员对财政资金绩效事前管理的理解，通透掌握绩效指标的定义和目标值设定要求。在设立绩效目标时，参考《烟台市财政局关于印发烟台市市级预算绩效目标设置指引（试行）的通知》（烟财绩〔2023〕1号）文件内容，增强绩效目标的规范性。项目单位可将社会效益指标修改为：获得优秀奖项≥**个。

（二）提高资金分配科学性

建议项目单位提高对资金分配的重视程度，在分配预算资金时按照已规划好的资金支出计划进行分配。针对本项目，项

目单位可以按照赛事分类，把预算资金分为国家级赛事资金、省级赛事资金、市级赛事资金及其他，严格按照项目立项审批报告中设定的资金支出规划进行分配，提高资金分配合理性和科学性。

（三）强化资金支出管理，完善资金使用

建议项目单位加强资金支出合规性管理，专款专用、专项使用，严格按照文件要求使用资金，按照年初计划支出内容使用资金，提高对资金使用过程管理的重视，确保资金使用符合法律法规和项目要求。

建议项目单位对家具费和职工餐费进行单独申请，避免占用其他资金，减弱资金使用效力。

正文部分

一、项目基本情况

(一) 项目立项

为深入学习贯彻习近平总书记关于老龄工作和体育工作的重要指示精神，建立健全老年人体育政策、丰富老年人赛事活动、扩大老年人场地设施供给、健全老年人体育组织、加强老年人科学健身指导，持续推动老年人体育工作高质量发展，国家体育总局群众体育司发布《关于进一步做好老年人体育工作的通知》，提出要加快老年人体育发展的要求。烟台市体育产业发展服务中心为贯彻国家体育精神，开展老年体育项目。

(二) 项目预算

1. 项目预算分配的依据及因素

该项目预算资金分配主要依据项目计划实施内容确定，项目预算分配采用直接分配法。

2. 项目投资情况

2023年老年体育经费预算金额为60.00万元。

3. 预算变更情况及变更原因

2023年老年体育经费无预算变更。

4. 资金来源

该项目资金来源为烟台市财政局全额拨款。项目预算资金60.00万元。烟台市财政局下发《关于批复2023年市级部门预算

的通知》，下达烟台市体育产业发展服务中心2023年度资金预算指标60.00万元。

（三）项目计划实施内容

1. 项目立项时间

老年体育经费项目立项时间为2023年1月1日。

2. 批复单位

老年体育经费专项资金批复单位为烟台市财政局。

3. 项目具体内容

2023年老年体育经费预算60.00万元，项目内容主要为：参加国家级比赛1项，参加省级以上确定的竞赛项目及培训业务18项，参加市级安排的老年体育活动。

4. 项目所在区域

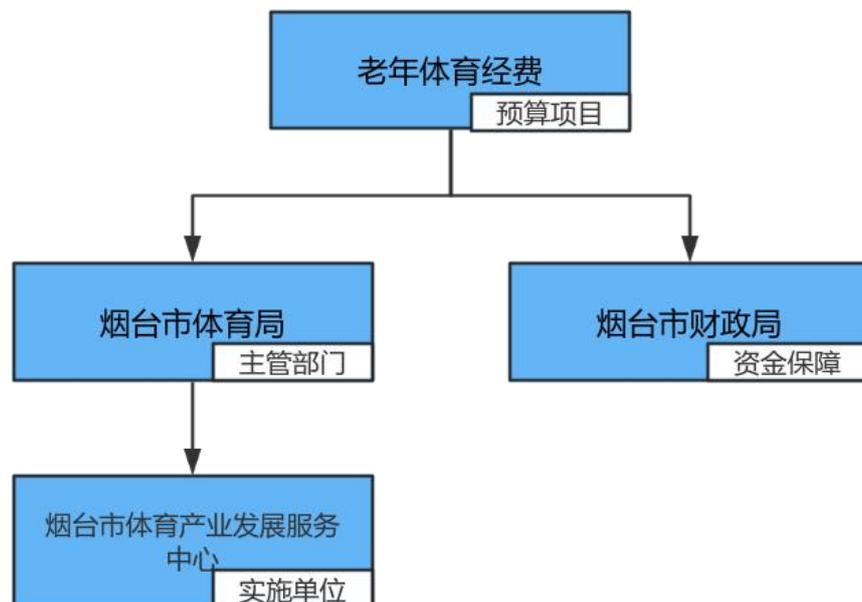
该项目所在区域为烟台市。

5. 项目计划完成时间

项目计划完成时间为2023年12月31日。

（四）项目组织管理

1. 组织架构



2. 职责分工

(1) 烟台市体育产业发展服务中心是项目预算单位，负责项目的组织申报、具体实施及资金使用，具体为：根据山东省老年体育协会、烟台市体育局的统一部署，组织承办老年体育活动赛事、参加省级老年体育比赛和培训班、组织和举办老年体育活动展演、培训班和创编其他一系列老年体育活动形式。

(2) 烟台市体育局是项目主管单位，负责监督检查与考核等工作。

(3) 烟台市财政局是项目的资金保障单位，负责审核项目预算、项目资金拨付、监督管理。

3. 项目具体实施流程

烟台市体育产业发展服务中心根据山东省老年体育协会、

烟台市体育局的统一部署，组织承办老年体育活动赛事、参加省级老年体育比赛和培训班、组织和举办老年体育活动展演、培训班和创办其他一系列老年体育活动形式。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

丰富老年人赛事活动、扩大老年人场地设施供给、健全老年人体育组织、加强老年人科学健身指导，持续推动老年人体育工作高质量发展。参加国家级比赛1项、参加省级以上确定的竞赛项目及培训班共18项。

（二）2023年度绩效目标

发展老年体育人口，通过参与和举办赛事活动提高老年人的体育水平。

三、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

通过本次绩效评价全面了解项目资金的落实情况、工作管理和实施情况，落实“花钱问效”的绩效管理理念。通过了解老年体育经费项目的制定、执行及资金使用和管理中的薄弱环节，提出改进项目的具体意见，促进管理决策更科学、目标更明确、内容更合理，为下一步加强项目管理，安排预算资金提供重要参考。

（二）评价对象与范围

评价对象为2023年烟台市财政局（以下简称“市财政局”）安排的专项资金（60.00万元）的使用绩效；评价范围包括1个市直部门，1个区市，1个项目。

表1老年体育经费专项资金预算和支出情况表

序号	市直单位/区市	项目名称	执行单位	资金建设内容	专项资金金额	计划支出	实际支出
合计					60.00	60.00	58.01
一、市直部门小计					60.00	60.00	58.01
1	烟台市体育产业发展服务中心	2023年老年体育经费项目	烟台市体育产业发展服务中心	老年体育经费	60.00	60.00	58.01

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上，由山东华彬会计师事务所有限公司对所有项目资料进行书面评审，同时进行现场评价，现场评价范围涵盖项目涉及所有内容，涉及资金60.00万元，占项目总数比例100%，占资金总额比例为100%。不再开展非现场评价。

（三）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 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）；
3. 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
4. 《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（烟发

〔2020〕8号）；

5. 《烟台市市级政策和项目预算绩效目标管理办法》（烟财绩〔2021〕1号）；

6. “关于印发《烟台市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知”（烟财绩〔2020〕3号）；

7. 《国家体育总局 关于进一步做好老年人体育工作的通知》；

8. 评价资金相关的资金管理办法、预算指标下达（调整）、绩效评价、项目管理等文件。

（四）评价原则

1. 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

2. 绩效相关原则。根据评价对象的特点，针对项目决策、过程、产出、效益进行绩效评价，评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

3. 公开透明原则。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。我们在评价工作中，始终坚持独立的第三方立场，保持客观、公正，时刻接受相关部门的监督。

4. 激励约束原则。评价结果与项目的设立、保留、整合、

调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

（五）评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。本次绩效评价通过对项目的决策、过程、产出和效益的比较和分析，对老年体育经费进行综合评价。评价方法坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式进行评价，包括现场调研与核查、座谈、访谈、问卷调查、数据分析、专家评价等环节。具体评价方法如下：

1. 成本效益分析法，是将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

2. 比较法，是将实施情况与绩效目标、政府采购政策功能目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

3. 因素分析法，是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

4. 公众评判法，是通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。一是集体座谈，与主管部门、分管处室、其他利益相关方等利益群体进行集体座谈，全面了解项目在决策、实施过程中的相关考虑，实际需求情况，实施效果情况及对实施的相关建议等；二是问卷调查，为了更加客观、全

面地评价项目实施效益，根据绩效评估内容，设计、制定调查问卷，经过委托方确认后，选取合适调查对象发放、收取和统计分析，以了解部门工作内容实施过程、绩效完成效果等情况。

（六）评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

评价组按照项目绩效评价指标设定的总体要求，综合考虑总体绩效目标，在与主管部门充分沟通的基础上，以《烟台巿巿级项目支出绩效评价财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）为参考，以精细化管理为依据，从定性和定量两个维度对项目资金使用绩效进行评价。评价指标体系整体框架由决策、过程、成本、产出、效益5个一级指标及其对应的12个二级指标、23个三级指标组成，评价分值100分，其中决策14分、过程20分、成本6分、产出30分、效益30分。每个指标根据相关情况设置不同的分值进行考核，指标数据来源于政策文件、问卷调查、访谈等。

2. 数据来源、证据收集方式

（1）听取情况介绍。听取烟台市体育产业发展服务中心对2023年老年体育经费工作完成程度、组织管理制度建立健全及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目执行等情况介绍。

(2) 数据核查。根据评价依据的资料清单，收集制度建设情况、制度和管理责任落实情况、资金使用情况、项目产出和效益等相关的材料，评价资金使用和管理的状况。通过对相关单位上报的资料整理分析，形成系统化、高价值的体系信息，支撑对某一指标的评价。

(3) 问卷调查。根据绩效评价的内容，设计、制定调查问卷，经过委托方确认后，选取合适调查对象发放、收取和统计分析，以了解单位工作内容实施过程、绩效完成效果等情况。

3. 评价标准

绩效评价标准是绩效指标完成程度的标尺，一般包括计划标准、行业标准和历史标准等。具体如下：

(1) 计划标准。是以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准；

(2) 行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准；

(3) 历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准；

(4) 其他经财政部门确认的标准。

4. 绩效评价指标体系

项目按决策、过程、产出、效益共四方面分别进行指标设计，各方面再根据相关政策文件，逐级设计二级、三级指标。

在体系框架中选取最能体现绩效评价对象特征的共性指标，针对绩效评价对象的特点，另行设计具体的个性绩效评价指标，赋予各类评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评价标准，从而形成完善的绩效评价指标体系。

绩效评价指标体系如下：

表2老年体育经费绩效评价指标体系

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式
A1 决策	14	B1 项目立项 (6)	C1 立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况	3	评价要点：以下评分项符合得满分，否则不得分； ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（0.5分）； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.5分）； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则（0.5分）； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.5分）。	立项申请文件及有关材料、相关部门职责范围	立项申报相关文件、三定方案	案卷研究、互联网检索
			C2 立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况	3	评价要点：以下评分项符合得满分，否则不得分； ①项目是否按照规定的程序申请设立（1分）； ②审批文件、材料是否符合相关要求（1分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	立项申请文件、项目绩效目标申报表、立项批复文件	项目单位档案、网站公示信息	案卷研究、互联网检索
		B2 绩效目标 (4)	C3 绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	2	评价要点：以下评分项符合得满分，否则不得分； ①项目是否有绩效目标（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（0.5分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。	项目计划实施内容和项目绩效目标申报表内容	项目实施方案、计划书、立项申请文件、项目绩效目标申报表、预算批复文件	案卷研究

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式
		B3 资金投入 (4)	C4 绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	2	评价要点： 以下评分项符合得满分，否则不得分； ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（0.5分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（0.5分）。	项目绩效目标和内容、各项内容的指标值	项目绩效目标申报表、项目实施方案	案卷研究、分析
			C5 预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	2	评价要点： 以下评分项符合得满分，否则不得分； ①预算编制是否经过科学论证（0.5分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（0.5分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5分）； ④预算确定的项目投资额或资金量是否和工作任务相匹配（0.5分）。	预算编制依据及标准、预算资金分配管理办法、预算批复文件	项目部门档案、专家论证会议记录、预算评审、事前评估报告	案卷研究
			C6 资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	2	评价要点： 以下评分项符合得满分，否则不得分； ①预算资金分配依据是否充分（1分）； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1分）。	预算分配编制依据及标准	项目部门档案	现场核查、案卷研究
A2 过程	20	B4 资金管理 (10)	C7 资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，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	2	实际得分=2×资金到位率。 资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	预算指标文件、财政拨款凭证、资金到账凭证等	财务账簿、凭证、原始单据	案卷研究、现场核查

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式
			C8 预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况	2	实际得分=2×预算执行率。 预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100% 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	资金支出明细、凭证等	财务账簿、凭证、原始单据	案卷研究、现场核查
			C9 资金使用合规性	对资金是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况和财务报销手续是否齐全、账务处理是否规范进行评价	6	评价要点: ①财务处理的规范性,资金支出合规得满分;每项出现一处不合规的问题,扣1分,扣完为止。 ②若发现存在截留、挤占问题,扣3分。 ③若发现存在挪用、虚列支出等情况扣4分;	预算支出管理规定、项目实施计划	项目资金管理办账簿、支出凭证、合同单据等相关财务资料	案卷研究、现场核查、外部函证
		B5 组织实施 (10)	C10 管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	5	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度(财务和业务管理制度各1分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(财务和业务管理制度各1分)。	国家法律法规、政策等文件,项目单位制定的财务、业务管理制度及对项目顺利实施的保障情况	财务和业务管理制度	案卷研究
			C11 制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况	5	评价要点:以下评分项符合得满分,否则不得分; ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定(1分); ②项目调整及支出调整手续是否完备(1分); ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档(1分),每有一项资料缺失扣0.5分,扣完为止; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位(1分)。	项目单位设立的管理制度、业务执行情况,与项目相关的档案材料的完整情况,项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式
A3 成本	6	B6 成本管理 (6)	C12 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	6	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]x100%。实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。评分标准:成本节约率>3%得满分,=3%得2分,<3%不得分	项目支出明细账	项目支出明细账	项目支出明细账
A4 产出	30	B7 产出数量 (12)	C13 按照 比赛单项 申报明细 参加省级 以上数量	考察按照比赛单项申报明细参加省级以上数量	6	按照比赛单项申报明细参加省级以上的数量占省级组织发布数量的80%以上得满分,每降低1%扣0.5分,扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查
			C14 市级 培训班、 展演组织 数量	对市级培训班、展演组织数量进行考核	6	市级培训班、展演组织数量达到本年度计划75%得满分,每降低1%扣0.5分,扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查
		B8 产出质量 (12)	C15 省级 以上比赛 单项参与 率	考核项目单位省级以上比赛单项的参加情况	6	省级以上比赛单项参与率100%得满分,每降低1%扣0.5分,扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查
			C16 培训 合格率	考核市级培训情况	6	培训合格率100%得满分,每降低1%扣0.5分,扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查
		B9 产出时效 (6)	C17 工作 完成及时 性	对各项指标完成及时性进行考核	3	工作均按时完成得满分,每发现一项内容拖延或超期扣1分,扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式
			C18 资金拨付及时率	对项目内资金使用时的及时性进行考核	3	资金拨付及时 100%得满分，每降低 1%扣 0.5 分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查
A5 效益	30	B10 社会效益 (15分)	C19 加强培训指导, 扩大骨干队伍	提升骨干人员的积极性和自豪感、幸福感、获得感	5	效果显著得满分，效果比较明显得 4 分，效果一般得 3 分，效果微弱得 1 分，无效果不得分。	产出情况、互联网咨询、新闻报道调查问卷等	互联网查询、新闻报道等	案卷研究、互联网检索、问卷调查
			C20 提高老年体育指导专业性	提升老年体育指导专业性，增强老年人参加竞赛的能力	5	效果显著得满分，效果比较明显得 4 分，效果一般得 3 分，效果微弱得 1 分，无效果不得分。	产出情况、互联网咨询、新闻报道调查问卷等	互联网查询、新闻报道等	案卷研究、互联网检索、问卷调查
			C21 促进烟台城市知名度提升	通过做好后勤保障工作，为培养更多、更优秀的体育健将打好基础，促进比赛成绩提高，提升烟台城市知名度	5	效果显著得满分，效果比较明显得 4 分，效果一般得 3 分，效果微弱得 1 分，无效果不得分。	产出情况、互联网咨询、新闻报道调查问卷等	互联网查询、新闻报道等	案卷研究、互联网检索、问卷调查
		B11 可持续影响 (5分)	C22 建立后勤保障长效管理机制, 提升中心综合实力	促进组织老年人参加体育赛事、加大骨干培训力度得到有力保障的长效管理机制，助力老年体育竞赛成绩不断提升，提升服务中心综合实力	5	效果显著得满分，效果比较明显得 8 分，效果一般得 5 分，效果微弱得 3 分，无效果不得分。	产出情况、互联网咨询、新闻报道调查问卷等	互联网查询、新闻报道等	案卷研究、互联网检索、问卷调查
		B12 满意度 (10分)	C23 老年人满意度	对老年人参与老年体育活动满意度情况进行考核	10	满意度≥90%得满分，满意度每下降 1%扣除 0.1 分，扣完为止。	问卷调查	问卷调查	现场问卷调查

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式
总计	100				100				

（七）主评人及评价人员组成

为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，山东华彬会计师事务所有限公司成立绩效评价工作小组，负责绩效评价的组织管理工作。工作人员具备良好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。人员名单及职责分工情况见下表所示：

表3 人员名单及职责分工表

序号	姓名	单位	职务	职责分工
1	王小玮	山东华彬会计师事务所有限公司	项目负责人	项目主评
2	孙春华	山东华彬会计师事务所有限公司	项目经理	项目复核（二级）
3	李 壮	山东华彬会计师事务所有限公司	项目经理	项目复核（一级）、现场评价
4	蔡中元	山东华彬会计师事务所有限公司	评价助理	现场评价
5	孙 程	山东华彬会计师事务所有限公司	评价助理	现场评价
6	李秀梅	山东华彬会计师事务所有限公司	评价助理	现场评价
7	史慧媛	山东华彬会计师事务所有限公司	评价助理	现场评价

（八）绩效评价工作过程

按照评价要求，对整个评价周期进行阶段性划分，工作程序主要包括前期准备、组织实施、提交评价报告、档案归集与质量控制等四个阶段。

1. 前期准备情况

（1）成立评价工作组。我们充分考虑了人员数量、专业结构、业务能力、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相

关行业的专业人员组成的评价工作组，在评价过程中基本上做到了保持工作组成员的稳定。

(2) 开展前期调研。通过座谈、调研等方式，我们了解了被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，全面了解项目立项、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理等情况，为编制评价方案奠定基础。

(3) 制定评价实施方案。在前期工作基础上，与烟台市体育产业发展服务中心充分沟通，制定评价实施方案。我们本着评价实施方案可行、全面和简洁高效原则，评价内容、方法、步骤和时间节点尽量安排得科学合理，具有可操作性。实施方案主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、社会调查、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。包括：

①设计绩效评价指标体系。评价工作组与项目相关单位充分沟通，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况。不同投向或不同类型的项目分别设置个性指标。

②本次评价采取现场评价的方式。我们制定现场访谈提纲，设计基本问题，并允许根据实际访谈对象问答情况补充和调整问题，形成书面文件备查。同时，采取了现场勘察、巡

查、复核等方式，进一步核实、查证、分析、论证有关情况和
问题，进行评价。

③编制社会调查方案。根据项目情况，我们围绕调查目的、调查对象范围、样本数量、调查方式、抽样方法等，设计了调查问卷等。

④确定评价资料清单。根据评价工作需要，我们确定了被评价部门和单位需要提供的资料清单及其他需要配合的事项。

(4) 评价方案论证。在制定了初步评价方案的基础上，我们召开了评价方案论证会，征求相关部门和专家的意见建议，根据论证意见和建议，我们对评价实施方案进行了进一步修改完善。

2. 组织实施

本次评价采用现场全覆盖式评价，评价组实地走访烟台市体育产业发展服务中心，调查和了解工作开展情况，查看工作管理档案和财务账簿、凭证等。

首先，评价小组成员与烟台市体育产业发展服务中心对接并收集评价相关资料，其次通过评价方案中的安排，对所收集到的资料进行整理，选择老年人对参加相关体育赛事及培训活动的满意度情况做调查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，对照指标体系进行评分，得出项目各指标得分，逐级汇总后得出项目综合得分。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别，具体见下表：

表4 评价级别表

序号	分数段	级别
1	90分（含）-100分	优
2	80分（含）-90分	良
3	60分（含）-80分	中
4	60分以下	差

在评价完成之后，评价组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的材料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出评价意见。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料，工作组要求项目实施单位补充相关材料。

3. 提交报告

研究分析被评价部门单位提出的意见，撰写该绩效评价报告。这份绩效评价报告主要是依据工作底稿、工作记录等，对照评价指标体系，全面客观分析项目支出绩效状况，做出了具体绩效分析和结论。

4. 档案归集与质量控制

根据相关文件规定，结合本公司档案管理制度要求，我们将与本项目相关的重要文本、音视频、图片资料等整理归档，移交专人保管。其中，评价基础数据表、评价报告、问题清单

等重要资料保存期限为10年，其他资料保存期限为5年。档案存续期内，我单位积极配合委托方、省市各级纪检审计等部门随时查阅、调取、复印受托项目相关资料。

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

评价组通过对评价对象进行资料查阅、数据统计和对现场评价情况进行汇总分析，按照2023年老年体育经费绩效评价指标体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价，老年体育经费项目绩效评价得分92.93分，绩效评价等级为“优”。项目绩效评价综合评分表如下图所示：

表5 项目绩效评价综合评分表

序号	指标类别	标准分值	现场评价得分	指标扣分	得分率
1	决策	14	11	3	78.57%
2	过程	20	17.93	2.07	89.65%
3	成本	6	6	0	100%
4	产出	30	30	0	100%
5	效益	30	28	2	93.33%
合计		100	92.93	7.07	92.93%

（二）非现场评价情况分析

非现场评价。由于该项目的管理层级少、资金使用单位数量少、地域相对集中，现场评价全覆盖，不再开展非现场评价。

（三）现场评价情况分析

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、调查问卷，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

老年体育经费项目现场分析评价得分为92.93分，绩效等级为“优”。

1. 项目决策情况

“决策”分值14分，得分11分，得分率78.57%。

该项目立项依据充分，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，符合烟台市体育方面的战略发展规划，项目工作内容与预算部门职能相符，属于公共财政支持范围，不与其他项目重复，立项程序规范；绩效目标设置与实际工作相关。

项目决策主要扣分点：效益指标的指标值为“有效提升”，指标值未细化量化；资金分配时未按照项目立项评审报告中设定的资金支出计划方向进行分配，资金分配科学性不高。

2. 项目过程情况

“过程”分值20分，得分17.93分，得分率89.65%。

项目单位在项目开展前对项目进行评审，形成评审报告，并由第三方出具事前评估报告。项目实施按照业务制度、财务

制度、各个赛事实施方案开展。

项目过程主要扣分点：有2笔资金支出与项目计划实施内容不相符，资金支出不合规：支付办公家具费和职工餐费。

3. 项目成本情况

“成本”分值6分，得分6分，得分率100%

项目年初预算60.00万元，预算执行58.01万元，未支出资金1.99万元，成本节约率3.31%。

4. 项目产出情况

“产出”分值30分，得分30分，得分率100%。

项目年度内按照比赛单项申报明细参加省级以上数量14个，开展市级培训班、展演组织数量5个，培训合格率100%，省级以上比赛单项参与率100%。

5. 项目效益情况

“效益”分值30分，得分28分，得分率93.33%。

该项目通过精心组织骨干人员参加国家、省、市组织的各类项目培训班，将老年人舒筋拉力操、健身腰鼓培训班放在农村基层第一线，提升了村居骨干人员的积极性和自豪感、幸福感、获得感；参加各类参加国家级和省级各类老年体育竞赛，承办市级老年体育活动，促进烟台城市知名度提升。

项目效益主要扣分点：通过满意度调查发现，部分老年人反映在参加老年体育活动时得到的指导专业性不高，对身体和

心理上的改善作用不强。

（四）分区市评价得分及结论

本次绩效评价项目地域在烟台市，不涉及其他区市评价。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项，分值6分，得分6分，得分率100%。

C1. 立项依据充分性，分值3分，得分3分。

为深入学习贯彻习近平总书记关于老龄工作和体育工作的重要指示精神，建立健全老年人体育政策、丰富老年人赛事活动、扩大老年人场地设施供给、健全老年人体育组织、加强老年人科学健身指导，持续推动老年人体育工作高质量发展，国家体育总局群众体育司发布《关于进一步做好老年人体育工作的通知》，提出要加快老年人体育发展的要求。烟台市体育产业发展服务中心为贯彻国家体育精神，开展老年体育项目。

该项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划、行业发展规划和相关政策要求，符合烟台市体育方面的战略发展规划，项目工作内容与预算部门职能相符，属于公共财政支持范围，不与其他项目重复。根据评分标准，该项得满分。

C2. 立项程序规范性，分值3分，得分3分。

该项目审批文件、相关材料等符合要求；项目经山东中宇项目管理咨询有限公司审核，出具了《事前绩效评估报告》，

报告建议“予以支持”。根据评分标准，该项得满分。

2. 绩效目标，分值4分，得分3分，得分率75%。

C3. 绩效目标合理性，分值2分，得分2分。

经查看该项目的绩效目标表，项目设立绩效目标为：发展老年体育人口，通过参与和举办赛事活动提高老年人的体育水平。绩效目标与实际工作内容相符，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。根据评分标准，该项得满分。

C4. 绩效指标明确性，分值2分，得分1分。

根据烟台市体育产业发展服务中心提供的绩效目标申报表，绩效目标在数量、质量、效益等方面设置了绩效指标，目标与任务数基本对应，但部分指标值存在未量化的情况，如社会效益指标的指标值为“有效提升”，指标值未细化量化，指标值设置不符合《烟台市财政局 关于印发烟台市市级预算绩效目标设置指引（试行）的通知》（烟财绩〔2023〕1号）细化量化要求。根据评分标准，该项得1分。

3. 资金投入，分值4分，得分2分，得分率50%。

C5. 预算编制科学性，分值2分，得分2分。

该项目单位根据《关于进一步做好老年人体育工作的通知》等文件要求，项目经山东中宇项目管理咨询有限公司审核，出具《事前绩效评估报告》，报告中叙述“项目成本测算充分，成本控制措施科学有效”。根据评分标准，该项得满

分。

C6. 资金分配合理性，分值2分，得分0分。

项目实施过程中，项目单位预算资金未按照项目立项审批报告中设定的资金支出规划进行分配，未分为国家级赛事资金、省级赛事资金和市级赛事资金，资金分配科学性不足。根据评分标准，该项不得分。

(二) 项目过程情况

1. 资金管理，分值10分，得分12.93分，得分79.3%。

C7. 资金到位率，分值2分，得分2分。

2023年老年体育经费申请预算资金60.00万元，实际到位资金60.00万元，资金到位率100%。根据评分标准，该项得满分。

C8. 预算执行率，分值2分，得分1.93分。

该项目到位预算资金60.00万元，累计支出资金总计58.01万元，其中合规支出资金总计54.75万元，不合规支出3.26万元，项目预算执行率91.25%。根据评分标准，该项得1.93分。

C9. 资金使用合规性，分值6分，得分4分。

检查过程中发现部分分项工作资金支出与项目计划实施内容不相符，存在资金支出不合规情况。根据评分标准，该项得4分。具体情况如下：

表6 项目不合规资金支出明细表

序号	分项工作	不合规支出事件	不合规支出金额（元）
1	办公设备购置	付办公家具费用	2.17

序号	分项工作	不合规支出事件	不合规支出金额（元）
2	其他商品和服务	付 2022 年 11 月-2023 年 3 月职工餐费	1.09
	总计		3.26

2. 组织实施，分值10分，得分5分，得分率100%。

C10. 管理制度健全性，分值5分，得分5分。

项目单位制定了烟台市体育产业发展服务中心财务管理制度、合同管理制度、收支业务管理制度、差旅费管理办法、档案管理制度及各项业务审批流程说明，每项赛事开展前制定赛事流程、赛事方案、人身安全等方案。根据评分标准，该项得5分。

C11. 制度执行有效性，分值5分，得分5分。

经检查，该项目按照业务管理制度、财务管理制度实施，各项赛事按照赛事方案开展。根据评分标准，该项得5分。

（三）项目成本情况

1. 成本管理，分值6分，得分6分，得分率100%

C12. 成本节约率，分值6分，得分6分。

项目年初预算60.00万元，预算执行58.01万元，未支出资金1.99万元，成本节约率3.31%，根据评分标准，该项得满分。

（四）项目产出情况

1. 产出数量，分值12分，得分12分，得分率100%。

C13. 按照比赛单项申报明细参加省级以上数量，分值6分，得分6分。

经检查，项目单位年初制定目标为按照比赛单项申报明细参加省级以上数量占省级组织发布数量的80%以上，年初计划参加18项老年体育竞赛，截至绩效评价日，共参与14项老年体育竞赛。根据评分标准，该项得满分。

C14. 市级培训班、展演组织数量，分值6分，得分6分。

经检查，截止评价日，项目单位组织参加了组织参加第四届全国老年人运动会、第十三届山东省全民健身运动会、第五届山东省老年人运动会柔力球（套路、竞技）比赛、省老年人太极拳比赛、烟台市第十三届全民健身运动会健身气功、气排球、门球和太极拳四项赛事活动、举办了全市老年人舒筋拉力操、沙滩柔力球、地掷球、健身秧歌、创新项目等比赛，共计1200名运动员参赛；举办了山东省2023年农村社区、村居老年人东岳太极拳教学骨干培训班。五是全力抓好推广普及太极拳。今年以来，全市共举办了86期相关培训班，培训各类人员9800余人。根据评分标准，该项得满分。

2. 产出质量，分值12分，得分12分，得分率100%。

C15. 省级以上比赛单项参与率，分值6分，得分6分。

经检查，截至评价日，共参与省级以上比赛5项，参与比赛单项5项，参与率100%。根据评分标准，该项得满分。

C16. 培训合格率，分值6分，得分6分。

经检查，项目单位组织骨干人员参加国家、省、市组织的

各类项目培训班并完成考核，项目单位制作了培训课件并留存现场培训照片，考核合格后，向骨干发放社会体育指导员证书，并将培训人员名单登记造册，存入档案管理，培训合格率100%。根据评分标准，该项得满分。

3. 产出时效，分值6分，得分6分，得分率100%。

C17. 工作完成及时性，分值3分，得分3分。

项目单位按照竞赛日程表组织开展培训，提供指导服务，积极参与老年体育竞赛活动，无延误竞赛活动事件发生。根据评分标准，该项得满分。

C18. 资金拨付及时性，分值3分，得分3分。

项目年度内比赛经费按照项目完成时间依次支付，未发现延期支付现象。根据评分标准，该项得满分。

(五) 项目效益情况

1. 社会效益，分值15分，得分13分，得分率86.67%。

C19. 加强培训指导，扩大骨干队伍，分值5分，得分5分。

项目单位精心组织骨干人员参加国家、省、市组织的各类项目培训班90多期，培训总人数超2000人。将老年人舒筋拉力操、健身腰鼓培训班放在农村基层第一线，两期培训业务骨干和爱好者近200人，考核合格后，发放社会体育指导员证书，并将培训人员名单登记造册，存入档案管理。提升了村居骨干人员的积极性和自豪感、幸福感、获得感。根据评分标准，该项

得满分。

C20. 提高老年体育活动培训专业性，分值5分，得分3分。

通过满意度调查发现，部分老年人反映在参加老年体育活动时得到的指导专业性不高，对身体和心理上的改善作用不强，效果作用一般。根据评分标准，该项得3分。

C21. 促进烟台城市知名度提升，分值5分，得分5分。

经了解，区市两级老年体育协会积极贯彻党的二十大精神及全面实施“健康中国”“全民健身”和乡村振兴国家战略，积极组织培训且参加竞赛获得优秀奖项，比赛成绩较上年明显提高。承办了烟台市第十三届全民健身运动会健身气功、气排球、门球和太极拳四项赛事活动；举办了全市老年人舒筋拉力操、沙滩柔力球、地掷球、健身秧歌、创新项目等比赛，共计1200名运动员参赛，烟台的城市知名度也获得提升。根据评分标准，该项得满分。

2. 可持续影响，分值5分，得分5分，得分率100%。

C22. 建立组织培训长效管理机制，提升中心综合实力，分值5分，得分5分。

2023年度项目单位积极组织老年人及骨干参加组织培训，抓好知识普及，推广各类老年体育活动，指导能力进一步提升，综合评价效果较为显著。根据评分标准，该项得5分。

3. 满意度，分值10分，得分10分，得分率100%。

C23. 老年人满意度，分值10分，得分10分。

通过现场抽查复核、问卷调查，获取老年人对烟台市体育产业发展服务中心使用老年体育的效果评价情况。本次评价共获取有效问卷1006份，按照“非常满意”100%、“基本满意”80%、“一般”60%、“不满意”0%的权重赋分，计算得综合满意度为94.59%。根据评分标准，该项得满分。

六、主要经验及做法

1.加强培训指导，扩大骨干队伍。精心组织骨干人员参加国家、省、市组织的各类项目培训班90多期，培训总人数超2000人。贯彻党的二十大精神及全面实施“健康中国”“全民健身”和乡村振兴国家战略，首次将老年人舒筋拉力操、健身腰鼓培训班放在农村基层第一线，两期培训业务骨干和爱好者近200人，考核合格后，发放社会体育指导员证书，并将培训人员名单登记造册，存入档案管理。通过深入一线培训、助力乡村振兴，采取了多形式、多角度的报道，营造了浓厚的舆论氛围，提升了村居骨干人员的积极性和自豪感、幸福感、获得感。

2.组织各类比赛交流展示展演活动。一是组织参加第四届全国老年人运动会、二是组织参加第十三届山东省全民健身运动会五个大项，全部获得优胜奖。三是组织开展了系列比赛交流和展示展演活动。今年3月份组织承办了第五届山东省老年人

运动会柔力球（套路、竞技）比赛、省老年人太极拳比赛，参加人数600余人，克服。四是承办了烟台市第十三届全民健身运动会健身气功、气排球、门球和太极拳四项赛事活动；举办了全市老年人舒筋拉力操、沙滩柔力球、地掷球、健身秧歌、创新项目等比赛，共计1200名运动员参赛；举办了山东省2023年农村社区、村居老年人东岳太极拳教学骨干培训班。五是全力抓好推广普及太极拳。2023年全市共举办了86期相关培训班，培训各类人员9800余人，全市常年习练太极拳人数达十万人。

七、项目存在的问题及原因分析

（一）绩效目标设置中效益指标的指标值未量化

经检查该项目2023年度绩效目标申报表，社会效益指标的指标值为“有效提升”，指标值未量化，指标值设置不符合《烟台市财政局 关于印发烟台市市级预算绩效目标设置指引（试行）的通知》（烟财绩〔2023〕1号）要求。

原因：预算部门对绩效指标设置规范性要求理解不足，导致绩效管理工作不细致，指标设置的科学性、严谨性不足。

（二）资金分配科学性不足

检查发现，项目实施过程中，项目单位预算资金未按照项目立项审批报告中设定的资金支出规划进行分配，未分为国家级赛事资金、省级赛事资金和市级赛事资金，资金分配科学性不足。

原因：项目单位对资金分配科学性意识不足，缺乏对资金分配的重视和投入。

（三）部分预算资金支出不合规

检查过程中发现，有2笔预算资金支出用途与项目计划实施内容不相符。其中：

1. 办公设备购置：项目支付了家具费用，涉及预算金额2.17万元。

2. 其他商品和服务费：项目支付了2022年11月-2023年3月职工餐费，涉及预算1.09万元。

原因：项目单位对资金使用合规的意识不足，资金使用较为随意。

八、意见建议

（一）强化绩效管理工作水平，合理设定绩效目标

建议预算部门通过定期培训、指导和组织学习等方式，加强工作人员对财政资金绩效事前管理的理解，通透掌握绩效指标的定义和目标值设定要求。在设立绩效目标时，参考《烟台市财政局关于印发烟台市市级预算绩效目标设置指引（试行）的通知》（烟财绩〔2023〕1号）文件内容，增强绩效目标的规范性。项目单位可将社会效益指标修改为：获得优秀奖项≥**个。

（二）提高资金分配科学性

建议项目单位提高对资金分配的重视程度，在分配预算资

金时按照已规划好的资金支出计划进行分配。针对本项目，项目单位可以按照赛事分类，把预算资金分为国家级赛事资金、省级赛事资金、市级赛事资金及其他，严格按照项目立项审批报告中设定的资金支出规划进行分配，提高资金分配合理性和科学性。

（三）强化资金支出管理，完善资金使用

建议项目单位加强资金支出合规性管理，专款专用、专项使用，严格按照文件要求使用资金，按照年初计划支出内容使用资金，提高对资金使用过程管理的重视，确保资金使用符合法律法规和项目要求。

建议项目单位对家具费和职工餐费进行单独申请，避免占用其他资金，减弱资金使用效力。

附表：

1. 调查问卷统计分析表
2. 绩效评价得分表
3. 问题清单
4. 项目评价情况汇总表
5. 项目评价结果汇总表
6. 项目绩效目标修正建议及说明

附件：

1. 绩效评价项目征求意见书

山东华彬会计师事务所有限公司
2024年5月27日

附表1. 调查问卷统计分析表

调查问卷统计分析表

评价指标	分值统计				满意度
	A (每周5次以上/非常安全/非常专业/非常满意)	B (每周3-4次/比较安全/比较专业/比较满意)	C (每周1-2次/一般安全/指导一般/一般满意)	D (每周一次以下/不安全/不专业或未得到知道/不满意)	
您参与老年体育活动的频率是?	453	200	173	180	66.81%
您参与老年体育活动时是否感到安全?	834	160	9	3	95.19%
您参与老年体育活动时得到的指导是否专业?	740	234	23	9	92%
您参与老年体育活动后,对身体和心理上的改善是否满意?	847	138	15	6	95.08%
您对举办的相关老年体育赛事是否满意?	826	139	28	13	93.57%

附表2. 绩效评价得分表

老年体育经费绩效评价得分表

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式	得分
A1 决策	14	B1 项目立项 (6)	C1 立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况	3	评价要点：以下评分项符合得满分，否则不得分； ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（0.5分）； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.5分）； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则（0.5分）； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.5分）。	立项申请文件及有关材料、相关部门职责范围	立项申报相关文件、三定方案	案卷研究、互检、网检、联索	3
			C2 立项程序规范性	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况	3	评价要点：以下评分项符合得满分，否则不得分； ①项目是否按照规定的程序申请设立（1分）； ②审批文件、材料是否符合相关要求（1分）； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1分）。	立项申请文件、项目绩效目标申报表、立项批复文件	项目单位档案、网站公示信息	案卷研究、互检、网检、联索	3

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式	得分
		B2 绩效目标 (4)	C3 绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	2	评价要点：以下评分项符合得满分，否则不得分； ①项目是否有绩效目标（0.5分）； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（0.5分）； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（0.5分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。	项目计划实施内容和项目绩效目标申报表内容	项目实施方案、计划书、立项申请文件、项目绩效目标申报表、预算批复文件	案卷研究	2
			C4 绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	2	评价要点：以下评分项符合得满分，否则不得分； ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（0.5分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（0.5分）。	项目绩效目标和内容、各项内容的指标值	项目绩效目标申报表、项目实施方案	案卷研究、分析	1
		B3 资金投入 (4)	C5 预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	2	评价要点：以下评分项符合得满分，否则不得分； ①预算编制是否经过科学论证（0.5分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（0.5分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5分）； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配（0.5分）。	预算编制依据及标准、预算资金分配管理办法、预算批复文件	项目部门档案、专家论证会议记录、预算评审、事前评估报告	案卷研究	2
			C6 资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	2	评价要点：以下评分项符合得满分，否则不得分； ①预算资金分配依据是否充分（1分）； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1分）。	预算分配编制依据及标准	项目部门档案	现场核查、案卷研究	0

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式	得分
A2 过程	20	B4 资金管理 (10)	C7 资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率,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	2	实际得分=2×资金到位率。 资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	预算指标文件、财政拨款凭证、资金到账凭证等	财务账簿、凭证、原始单据	案卷研究、现场核查	2
			C8 预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况	2	实际得分=2×预算执行率。 预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100% 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。	资金支出明细、凭证等	财务账簿、凭证、原始单据	案卷研究、现场核查	1.93
			C9 资金使用合规性	对资金是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况和财务报销手续是否齐全、账务处理是否规范进行评价	6	评价要点: ①财务处理的规范性,资金支出合规得满分;每项出现一处不合规的问题,扣1分,扣完为止。 ②若发现存在截留、挤占问题,扣3分。 ③若发现存在挪用、虚列支出等情况扣4分;	预算支出管理规定、项目实施计划	项目资金管理办法,账簿、支出凭证、合同单据等相关财务资料	案卷研究、现场核查、外部函证	4
		B5 组织实施 (10)	C10 管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	5	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度(财务和业务管理制度各1分); ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(财务和业务管理制度各1分)。	国家法律法规、政策等文件,项目单位制定的财务、业务管理制度及对项目顺利实施的保障情况	财务和业务管理制度	案卷研究	5

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式	得分
			C11 制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况	5	评价要点：以下评分项符合得满分，否则不得分； ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）； ②项目调整及支出调整手续是否完备（1分）； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档（1分），每有一项资料缺失扣0.5分，扣完为止； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位（1分）。	项目单位设立的管理制度、业务执行情况，与项目相关的档案材料的完整情况，项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查	5
A4 成本	6	B6 成本管理（6）	C12 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	6	成本节约率 $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\%$ 。实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。评分标准：成本节约率 $>3\%$ 得满分， $=3\%$ 得2分， $<3\%$ 不得分	项目支出明细账	项目支出明细账	项目支出明细账	6
A5 产出	30	B7 产出数量（12）	C13 按照比赛单项申报明细参加省级以上数量	考察按照比赛单项申报明细参加省级以上数量	6	按照比赛单项申报明细参加省级以上的数量占省级组织发布数量的80%以上得满分，每降低1%扣0.5分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查	6
			C14 市级培训班、展演组织数量	对市级培训班、展演组织数量进行考核	6	市级培训班、展演组织数量达到本年度计划75%得满分，每降低1%扣0.5分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查	6
			C15 省级以上比赛单项参与率	考核项目单位省级以上比赛单项的参加情况	6	省级以上比赛单项参与率100%得满分，每降低1%扣0.5分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查	6

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式	得分
		B9 产出时效 (6)	C16 培训合格率	考核市级培训情况	6	培训合格率 100%得满分，每降低 1%扣 0.5 分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查	6
			C17 工作完成及时性	对各项指标完成及时性进行考核	3	工作均按时完成得满分，每发现一项内容拖延或超期扣 1 分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查	3
			C18 资金拨付及时率	对项目内资金使用及时性的及时性进行考核	3	资金拨付及时 100%得满分，每降低 1%扣 0.5 分，扣完为止。	项目单位组织实施情况、业务执行情况等	执行记录、项目档案	案卷研究、现场核查	3
A6 效益	30	B10 社会效益 (15分)	C19 加强培训指导，扩大骨干队伍	提升骨干人员的积极性和自豪感、幸福感、获得感	5	效果显著得满分，效果比较明显得 4 分，效果一般得 3 分，效果微弱得 1 分，无效果不得分。	产出情况、互联网咨询、新闻报道调查问卷等	互联网查询、新闻报道等	案卷研究、互联网检索、问卷调查	5
			C20 提高老年体育活动培训专业性	提升老年体育活动指导专业性，增强老年人参加竞赛的能力	5	效果显著得满分，效果比较明显得 4 分，效果一般得 3 分，效果微弱得 1 分，无效果不得分。	产出情况、互联网咨询、新闻报道调查问卷等	互联网查询、新闻报道等	案卷研究、互联网检索、问卷调查	3
			C21 促进烟台城市知名度提升	通过做好后勤保障工作，为培养更多、更优秀的体育健将打好基础，促进比赛成绩提高，提升烟台城市知名度	5	效果显著得满分，效果比较明显得 4 分，效果一般得 3 分，效果微弱得 1 分，无效果不得分。	产出情况、互联网咨询、新闻报道调查问卷等	互联网查询、新闻报道等	案卷研究、互联网检索、问卷调查	5

一级指标	指标权重	二级指标	三级指标	指标解释	参考分值	指标说明	依据	依据来源	证据收集方式	得分
		B11 可持续影响（5分）	C22 建立组织培训长效机制，提升中心综合实力	促进组织老年人参加体育赛事、加大骨干培训力度得到有力保障的长效管理机制，助力老年体育竞赛成绩不断提升，提升服务中心综合实力	5	效果显著得满分，效果比较明显得8分，效果一般得5分，效果微弱得3分，无效果不得分。	产出情况、互联网咨询、新闻报道调查问卷等	互联网查询、新闻报道等	案卷研究、互联网检索、问卷调查	5
		B12 满意度（10分）	C23 老年人满意度	对老年人参与老年体育活动满意度情况进行考核	10	满意度≥90%得满分，满意度每下降1%扣除0.1分，扣完为止。	问卷调查	问卷调查	现场问卷调查	10
总计	100				100					92.93

附表3. 问题清单

老年体育经费项目问题清单

问题分类	序号	问题	问题描述
项目决策存在的问题	1	绩效指标设置未量化	社会效益指标的指标值为“有效提升”，指标值未细化量化，指标值设置不符合《烟台市财政局 关于印发烟台市市级预算绩效目标设置指引（试行）的通知》（烟财绩〔2023〕1号）要求。
	2	资金分配科学性不足	检查发现，项目实施过程中，项目单位预算资金未按照项目立项审批报告中设定的资金支出规划进行分配，未分为国家级赛事资金、省级赛事资金和市级赛事资金，资金分配科学性不足。
项目过程存在的问题	1	部分资金支出不合规	“家具费”“职工餐费”支出与项目计划实施内容不相符。
项目效益存在的问题	1	指导培训专业性不高	通过满意度调查发现，部分老年人反映在参加老年体育活动时得到的指导专业性不高，对身体和心理上的改善作用不高，效果作用一般。
备注：			

附件4. 项目评价情况汇总表

项目评价情况汇总表

项目名称	老年体育经费
(预算) 业务主管部门	烟台市体育局
资金预算金额 (万元)	60.00
资金涉及区市个数	1
项目个数或资金使用单位数	1
现场评价项目或资金使用单位数	1
现场评价项目预算金额 (万元)	60.00
现场评价项目金额占预算金额%	100%
项目计划完成时间	2023. 12. 31
项目实际完成时间	2023. 12. 31
截至2023年底项目实际完成率	100%
截至评价基准日项目实际完成率	100%
项目完成及时率	100%
项目质量达标率	100%
资金到位及时率	100%
截至2023年底资金支出进度	96.69%
截止评价基准日资金支出进度	96.69%

附表5. 项目评价结果汇总表

项目评价结果汇总表

单位：万元

序号	项目名称	项目单位	预算部门	项目起止时间	评价年度	资金情况				评价目的	评价得分	评价等级
						预算金额	到位资金	实际支出	执行率(=支出金额/到位资金)			
1	老年体育经费	烟台市体育产业发展服务中心	烟台市体育局	2023.1.1-2023.12.31	2023	60.00	60.00	58.01	96.69%	为指导预算编制、申报绩效目标、财政资金分配提供重要决策依据，提高财政资金使用效果。	92.93	优
项目存在问题						意见或建议						
<p>(一) 绩效目标设置中效益指标的指标值未量化 经检查该项目2023年度绩效目标申报表，社会效益指标的指标值为“有效提升”，指标值未量化，指标值设置不符合《烟台市财政局 关于印发烟台市市级预算绩效目标设置指引（试行）的通知》（烟财绩〔2023〕1号）要求。 原因：预算部门对绩效指标设置规范性要求理解不足，导致绩效管理工作不细致，指标设置的科学性、严谨性不足。</p> <p>(二) 资金分配合理性 检查发现，项目实施过程中，项目单位预算资金未按照项目立项审批报告中设定的资金支出规划进行分配，未分为国家级赛事资金、省级赛事资金和市级赛事资金，资金分配科学性不足。 原因：项目单位对资金分配科学性意识不足，缺乏对资金分配的重视和投入。</p> <p>(三) 部分预算资金支出不合规 检查过程中发现，部分预算资金支出用途与项目计划实施内容不相符。其中： 1. 办公设备购置：项目支付了家具费用，涉及预算金额2.17万元。</p>						<p>(一) 强化绩效管理工作水平，合理设定绩效目标 建议预算部门通过定期培训、指导和组织学习等方式，加强工作人员对财政资金绩效事前管理的理解，通透掌握绩效指标的定义和目标值设定要求。在设立绩效目标时，参考《烟台市财政局关于印发烟台市市级预算绩效目标设置指引（试行）的通知》（烟财绩〔2023〕1号）文件内容，增强绩效目标的规范性。项目单位可将社会效益指标修改为：获得优秀奖项≥**个。</p> <p>(二) 重视预算编制，提高资金分配科学性 建议项目单位提高对资金预算编制的重视程度，在编制预算时按照已规划好的资金支出计划进行编制，财政拨款到账的资金按照做好的预算编制进行分配。</p> <p>(三) 强化资金支出管理，完善资金使用 建议项目单位加强资金支出合规性管理，专款专用、专项使用，严格按照文件要求使用资金，按照年初计划支出内容使用资金，提高对资金使用过程管理的重视，确保资金使用符合法律法规和项目要求。 建议项目单位对家具费和职工餐费进行单独申请，避免占用其他资金，减弱资金</p>						

2. 其他商品和服务费：项目支付了2022年11月-2023年3月职工餐费，涉及预算1.09万元。 原因：项目单位对资金使用合规的意识不足，资金使用较为随意。	使用效力。
--	-------

附表6

老年体育经费项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	修改建议
产出指标	数量指标	按照比赛单项申报明细参加省级以上数量	占省级组织发布数量的80%以上	
		市级培训班、展演组织数量	达到本年度计划75%	
	质量指标	参加比赛及市级培训班取证率	比赛获得优秀6项以上，单次培训取证率94%	
	时效指标	开展比赛和活动培训及时性	100%	
成本指标	经济成本指标	≤60万	预算内完成项目	建议调整为：三级指标“项目支出总成本”，指标值“≤60万元”
效益指标	经济效益指标	提升本地老年人体育影响力，促进老年体育发展	有效提升	
	社会效益指标	提升本地文体旅影响力	有效提升	建议修改为：参加竞赛获得优秀奖项≥**个
满意度指标	服务对象满意度	服务对象满意度	≥95%	

附件1. 绩效评价项目征求意见书

绩效评价报告征求意见书

烟台市体育产业发展服务中心：

按照《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》，我们对2023年老年体育经费项目开展了绩效评价，现将评价结果反馈给贵单位。如有不同意见，请于5个工作日内以书面形式反馈给我们，逾期视同无意见。

附件：老年体育经费绩效评价报告

山东华彬会计师事务所有限公司

2024年5月27日