

南充市财政监督检查局文件

南财监绩〔2023〕19号

签发人：杜 懋

南充市财政监督检查局 关于对南充市青少年儿童业余体校开展 2022年部门整体支出绩效评价的报告

南充市财政局：

根据工作安排，我局按照《南充市财政局关于开展2023年市级财政重点绩效评价工作的通知》（南财绩〔2023〕8号）要求，联合第三方机构组成评价组，经过前期准备、现场评价、报告撰写三个阶段，采取查阅资料、座谈调研、实地踏勘、数据分析等评价方法，对南充市青少年儿童业余体校（以下简称南充市业余体校）实施了2022年部门整体支出绩效评价，现将有关情

况报告如下：

一、部门概况

（一）机构设置

南充市业余体校为市本级一级预算单位，无下属单位。内设7个职能科室，分别为：总务室、办公室、竞训部、科医室、工会、场馆部、教研室。

（二）人员编制

南充市业余体校共有事业编制39人。截止2022年底，实有事业编制人员34人。

（三）部门职责

提供训练基地和相关服务，促进体育事业发展，认真实施省、市体育局下达的各项任务，按照业余训练大纲制订训练计划。以出人才、出成绩和培养基层体育骨干为核心抓好基地建设和人员管理，不断提高办学质量。

二、部门资金收支情况

（一）部门总体收支情况

1.部门总体收入情况

南充市业余体校2022年总收入为2,248.61万元，具体为：一般公共预算财政拨款收入2,133.28万元，占94.87%；政府性基金预算财政拨款收入39.50万元，占1.76%；其他收入62.10万元，占2.76%；年初结转和结余13.73万元，占0.61%。

2.部门总体支出情况

南充市业余体校 2022 年总支出为 2,200.05 万元，其中：基本支出 671.71 万元，占 30.53%；项目支出 1,528.34 万元，占 69.47%。

3. 部门总体资金结转结余情况

2022 年部门总体资金结转结余 48.56 万元。

（二）部门财政资金收支情况

1. 部门财政资金收入情况

南充市业余体校 2022 年财政资金总收入为 2,186.51 万元，具体为：一般公共预算财政拨款收入 2,133.28 万元，占 97.57%；政府性基金预算财政拨款收入 39.50 万元，占 1.81%；年初结转和结余 13.73 万元，占 0.62%。

2. 部门财政资金支出情况

2022 年支出合计 2,158.86 万元，其中：基本支出 671.71 万元，占 31.11%；项目支出 1,487.15 万元，占 68.89%。

3. 部门财政资金结转结余情况

2022 年财政资金结转结余 27.65 万元。

三、评价工作开展情况

（一）明确评价方法

将被评价单位部门预算总体绩效、部门预算项目绩效、专项预算绩效、绩效结果应用、自评质量等方面作为评价重点，结合被评价单位部门整体支出自评报告及相关资料，严格按照指标体系，采用直接换算法、缺（错）项扣分法、“是否”评分法、比率

分值法等对被评价单位进行打分，客观反映被评价单位部门整体支出情况，并形成评价结论。

（二）扎实开展现场评价

及时向被评价单位下发评价通知书，指导被评价单位按要求准备相关资料，确保评价工作顺利开展；了解被评价单位基本情况、工作开展情况、资金使用情况、项目推进情况等绩效相关内容，结合财务资料、一体化系统数据资料、项目管理过程资料、工作记录资料、相关规范制度资料以及其他评价相关资料，对相关评价内容进行一一核实，编制工作记录；结合工作记录及相关资料，对照指标体系，对被评价单位部门整体支出情况进行量化打分。

（三）高质量撰写评价报告

由评价工作组组长牵头，组织工作组人员，认真梳理评价工作记录和相关资料，严格按照评价工作要求和报告模板撰写报告初稿；由我局绩效监督科对报告初稿进行核实，对表述不清楚、问题定性不准确的内容，督促评价工作组进行再次核实修改；指导评价工作组结合事实依据，对评价报告进行修改完善，确保准确反映被评价单位部门整体支出情况，并提出合理的意见建议。

四、评价依据、结论及绩效分析

（一）评价依据

南充市业余体校为有专项预算项目单位。根据《南充市财政局关于开展2023年市级财政重点绩效评价工作的通知》文件要

求，该单位评价指标体系为：部门预算总体绩效 30 分、部门预算项目绩效 20 分、专项预算绩效 30 分、绩效结果应用 14 分、自评质量 6 分。其中：

得分在 90 分及以上的为优秀，得分在 80—90 分的为良好，得分在 60-80 分为一般，得分在 60 分以下为较差。

（二）评价结论

南充市业余体校 2022 年部门整体支出得分 82.25 分，评价等级为“良好”，主要表现在：数量指标完成较好、成本指标控制到位、结果应用反馈及时、自评质量较高等方面，但同时也存在年初绩效目标编制质量有待提高、个别月份预算执行进度较慢等问题。得分情况见下表：

表 4-1 南充市青少年儿童业余体校部门整体支出绩效评价得分表

| 绩效指标 | | | 指标分值 | 得分 |
|------------------------|----------------|------------------|------|------|
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | | |
| 部门预算 总体绩效 (30 分) | 目标管理 (15 分) | 目标制定 | 6 | 5.64 |
| | | | 2 | 2 |
| | | | 2 | 2 |
| | | 目标实现 | 3 | 2.76 |
| | | | 2 | 2 |
| | 过程控制 (10 分) | 执行进度 | 4 | 2.87 |
| | | 同步调整 | 3 | 3 |
| | | 及时处置 | 3 | 0.2 |
| | 完成结果(5 分) | 预算结余率 (低效无效率) | 5 | 4.29 |

| | | | | |
|-------------------|--|------|-----|-------|
| 部门预算项目绩效 (20分) | 财政重点绩效评价组结合部门管理的特定目标类部门预算项目数量,选取部分特定目标类部门预算项目实施评价并打分,将形成的项目评价分数的平均分(百分制)按20%的比例换算得分。 | | | 12.79 |
| 专项预算绩效 (30分) | 部门按照专项项目支出自评工作要求对本部门管理的专项进行自评并打分,形成自评报告。评价组对部门专项自评报告进行质量审核评分。 | | | 26.70 |
| 绩效结果应用 (14分) | 机制建设 (4分) | 机制建设 | 4 | 4 |
| | 信息公开 (4分) | 自评公开 | 4 | 4 |
| | 整改反馈 (6分) | 问题整改 | 3 | 3 |
| | | 应用反馈 | 3 | 3 |
| 自评质量 (6分) | 自评质量 (6分) | 自评质量 | 6 | 4 |
| 合计 | | | 100 | 82.25 |

(三) 绩效分析

1.部门预算总体绩效管理(30分)

(1) 目标管理(15分)

①目标制定方面:指标赋分10分。其中:部门年初绩效目标编制质量赋分6分,预算编制阶段人大反馈绩效目标质量审查情况赋分2分,部门绩效目标制定是否纳入本部门集体决策范围赋分2分。

a.年初绩效目标编制质量方面

南充市财政局对南充市业余体校2022年度部门整体支出绩效目标审核打分94分,按照指标换算得 $(94/100) * 6$ 分=5.64分。

b.市人大反馈目标质量方面

2022年市人大未反映南充市业余体校在绩效目标质量方面存在问题，得2分。

c.目标制定纳入集体决策方面

南充市业余体校2022年度绩效目标制定纳入了学校党委会集体决策讨论，得2分。

故，目标制定指标得分为： $5.64\text{分}+2\text{分}+2\text{分}=9.64\text{分}$ 。

②目标实现方面：指标赋分5分。其中，部门整体绩效目标中数量指标、成本指标的完成情况赋分3分，部门整体绩效目标实现程度与预期目标的偏离情况赋分2分。

a.数量指标、成本指标的完成情况方面

南充市业余体校2022年部门整体绩效目标中共设置数量指标18个、成本指标19个。经核，17个数量指标、17个成本指标实现预期目标，按照指标换算得 $(34/37)*3\text{分}=2.76\text{分}$ 。

b.绩效目标实现程度与预期目标的偏离情况方面

南充市业余体校已实现预期目标17个数量指标和17个成本指标偏离度均在30%以内，得2分。

故，目标实现指标得分为： $2.76\text{分}+2\text{分}=4.76\text{分}$ 。

综上，目标管理指标得分为： $9.64\text{分}+4.76\text{分}$ ，合计14.40分

(2)过程控制(10分)

①执行进度方面：指标赋分4分。南充市业余体校2022年

6、9、11月实际支出进度分别为27.90%、45.5%、61.90%，未达6月、9月、11月应达40%、67.5%、82.5%的目标进度要求，按指标计算得2.87分。

②调整同步方面：指标赋分3分。南充市业余体校在调整预算时同步调整了绩效目标，得3分。

③及时处置方面：指标赋分3分。南充市业余体校开展了部门预算项目绩效运行监控，绩效监控调整取消额为5.12万元、结余注销额为72.56万元，两者均不为0，按指标体系计算得 $[5.12/(5.12+72.56)]*3$ 分=0.2分。

故，过程控制指标得分为：2.87分+3分+0.2分=6.07分。

（3）完成效率（5分）

预算结余率方面，指标赋分5分。南充市业余体校2022年度年初预算项目14个，分别是“防疫专项费用”“聘用专职教练员、陪练员费用”“射击场竞赛训练费”“射击场聘用教练费”等项目，其中“防疫专项费用”、“聘用专职教练员、陪练员费用”两个项目结余率大于10%，其余12个项目结余率均小于10%。

故，完成效率指标按公式计算得 $(12/14)*5$ 分=4.29分。

综上，部门预算总体绩效管理得分为：目标管理14.40分+过程控制6.07分+完成效率4.29分，共计24.76分。

2. 部门预算项目绩效（20分）

指标赋分20分。本次评价选取了“防疫专项费用”和“聘用专职教练员、陪练员费用”2个预算项目作为评价对象。项目存在

的主要问题为：一是“防疫专项费用”、“聘用专职教练员、陪练员费用”项目6月、9月、11月的支出进度未达目标要求。二是“防疫专项费用”项目数量指标“购买口罩数量5000个”，实际购买1950个，偏离度较大。按指标体系评价，“防疫专项费用”项目得51.04分，“聘用专职教练员、陪练员费用”项目得76.87分，两个项目平均分为63.96分。按比例换算 $(63.96/100) * 20 \text{分} = 12.79 \text{分}$ 。

3. 专项预算绩效（30分）

指标赋分30分。本次抽评的专项项目为“2022年市级体育专项经费（参加第十四届运动会）”项目。项目存在的主要问题为：一是自评报告未描述项目自评步骤及方法、未描述比赛经费的实施情况；二是对存在的问题未提出相关建议。按指标体系评价该项目得89分，按比例换算得 $(89/100) * 30 \text{分} = 26.70 \text{分}$ 。

4. 绩效结果应用（14分）

①机制建设方面：指标赋分4分。南充市业余体校出台了《南充市青少年儿童业余体校预算绩效运行监控管理暂行办法》，将内设机构绩效管理情况纳入内部考核，建立对内设机构和下属单位预算绩效挂钩机制，得4分。

②信息公开方面：指标赋分4分。南充市业余体校按要求将部门整体绩效自评情况随决算报表一并向社会进行了公开，得4分。

③整改反馈方面：指标赋分6分。其中，问题整改赋分3分，

应用反馈赋分3分。

a.问题整改方面：南充市业余体校2022年度未接受绩效目标核查、绩效监控核查和重点绩效评价，单位自行监控和自评时发现问题均已整改，得3分。

b.应用反馈方面：南充市业余体校按要求向市财政局提交了绩效自评、年终审核自查等报告，得3分。

故，整改反馈指标得分为3分+3分=6分。

综上，绩效结果应用得分为：机制建设4分+信息公开4分+应用反馈6分，共计14分。

5.自评质量（6分）

指标赋分6分。南充市业余体校部门整体支出自评换算得95.30分，评价组评价换算得83.24分，自评与评价组评分差异率为12.65%，扣2分，得4分。

综上，南充市业余体校2022年部门整体支出绩效评价得分为：部门预算总体管理24.76分+部门预算绩效12.79分+专项预算绩效26.70分+绩效结果应用14分+自评质量4分=82.25分。

五、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1.部支出进度未达标。6月、9月、11月支出进度分别为27.90%、45.5%、61.90%，未达6月、9月、11月应达40.00%、67.50%、82.50%的目标进度要求。

2.个别项目支出进度未达标。“防疫专项费用”项目、“聘用专

职教练员、陪练员费用”项目6月、9月、11月的支出进度未达目标进度。

3.个别项目数量指标未完成。如“防疫专项费用”项目年初设置数量指标“购买口罩数量5000个”，实际购买数量1950个，偏离度较大。

4.个别项目结余率较大。“聘用专职教练员、陪练员费用”项目结余率大于10%。

5.专项预算项目自评工作不够细致。主要表现在：自评报告中未描述项目自评步骤及方法，未描述比赛经费的实施情况，对存在的问题未提出相关建议。

（二）相关建议

1.关于部门整体支出进度未达标及部分项目支出进度未达标的问题

建议单位加强预算执行重点监控和项目实施过程监管，深入分析预算执行进度滞后的原因，采取加强要素保障，增添工作力量等方式，加快项目实施进度，确保及时实现支出。

2.关于个别项目数量指标、成本指标未完成的问题

建议单位加强项目实施过程监管，组织相关业务人员做实绩效监控，采取切实有效措施进行调整。对于确实无法完成的绩效目标应通过绩效监控及时进行调整。

3.个别项目结余率较大的问题。

建议单位在今后工作中科学测算项目所需成本，做好预算编

制。同时，做深做实绩效监控，确保完成绩效目标。对于确有资金结余的项目，主动联系财政上缴。

4.关于专项预算项目自评工作不够细致的问题

建议单位深刻领会扎实开展部门整体自评的重要意义，严格按照绩效自评相关要求，组织业务人员、技术专家对单位绩效管理情况进行认真细致评价，提升自评质量。同时主动将自评发现的问题运用到改进工作中去，不断提升单位绩效管理水平。

- 附件：1.南充市青少年儿童业余体校2022年部门整体支出绩效评价得分表
- 2.防疫专项费用（市级部门预算项目）评价得分表
- 3.聘用专职教练员、陪练员费用（市级部门预算项目）评价得分表
- 4.2022年市级体育专项经费（参加第十四届运动会）（专项预算项目）评价得分表



南充市青少年儿童业余体校 2022 年部门整体支出绩效评价得分表

| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标分值 | 指标解释 | 评分方法 | 评价要点及说明 | 评价得分 | 扣分原因 | |
|---------------|-----------|------|----------------------|------|-----------------------|----------|---|------|---|---|
| | | | | | | | | | | |
| 部门预算总体绩效(30分) | 目标管理(15分) | 目标制定 | 部门年初绩效目标编制质量。 | 6 | 部门年初绩效目标编制质量。 | 直接换算 | 根据财政局组织开展对部门绩效目标编制在科学合理、规范完整、细化量化(成本指标设置情况)、与预算安排相匹配等方面情况的会审结果换算得分。 | 5.64 | 年初预算项目支出绩效目标审核后得分94分,换算后得分5.64分,扣0.36分。 | |
| | | | 人大反馈绩效目标质量审查情况。 | 2 | 预算编制阶段人大反馈绩效目标质量审查情况。 | 缺(错)项扣分法 | 每反馈一个问题扣0.5分,扣完为止。 | 2 | | |
| | | | 部门绩效目标是否纳入本部门集体决策范围。 | 2 | 部门绩效目标是否纳入本部门集体决策范围。 | “是否”评分法 | 部门绩效目标制定纳入本部门党组(委)会(办公会)集体决策范围,并有相关佐证材料的得2分,否则不得分。 | 2 | 2 | |
| | | | 部门整体绩效指标、成本指标的完成情况。 | 3 | 部门整体绩效指标、成本指标的完成情况。 | 比率分值法 | 对照部门年初整体支出绩效目标编制和完成情况,计算指标得分=(绩效目标数量指标/成本指标完成的指标个数/全部数量指标、成本指标个数)×3分。 | 2.76 | 2.76 | 数量指标18个,成本指标19个,其中1个数量指标、2个成本指标未完成,换算后得分2.76分,扣0.24分。 |

| | | | | | | | | | |
|-------------|--|---|-------------|---|-----------------|-------|--|-------|--|
| | 部门项目绩效(20分) | 完成效率(5分) | 预算结余率(低无效率) | 5 | 部门预算项目年终预算结余情况。 | 比率分值法 | <p>指标得分=(部门预算项目预算结余率小于10%的项目数/部门预算项目总数)×5分。 (重点核算范围为部门机关及至少2个下属单位的所有纳入绩效管理的项目)</p> | 4.29 | <p>“防疫专项费用”项目结余率大于10%，其余12个项目结余率均小于10%，按指标计算得4.29分，扣0.71分。</p> |
| 部门项目绩效(20分) | <p>财政重点绩效评价组结合部门管理的特定目标类部门预算项目评价平均分(百分制)按20%的比例换算得分。</p> | | | 5 | 部门预算项目年终预算结余情况。 | 比率分值法 | <p>1.当部门绩效监控调整取销额和结余注销额不为零时，指标得分=部门项目支出绩效监控调整取销额÷(部门绩效监控调整取销额+预算结余注销额)×3分。 2.当部门绩效监控调整取销额为零，结余注销额不为零时，指标得分=(1-10×结余注销额/年度预算总额)×3分，结余注销额超过部门年度预算总额10%的，指标不得分。 3.当部门绩效监控调整取销额与结余注销额均为零时，得3分。</p> | 12.79 | <p>“防疫专项费用”和“聘用专职教练员、陪练员费用”得分分别为51.04分、76.87分，按指标换算后得12.79分，扣7.21分。详见附件2、附件3</p> |
| | 0.2 | <p>绩效监控调整取销额5.12万元、结余注销额72.56万元，按指标计算得0.2分，扣2.8分。</p> | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|-----------------------------|---|------|---|--|------------------|---|---|
| 专项 预算 绩效 (30 分) | 部门按照专项项目支出自评工作要求对本部门管理的专项进行自评并打分，形成自评报告。评价组对部门专项自评报告进行质量审核评分。 | | | | | 26.70 | “2022年市级体育专项经费（参加第十四届运动会）”项目得分89分，按指标换算后得26.70分，扣3.3分。详见附件4 |
| 机制建设 (4分) | | 机制建设 | 4 | 部门是否建立相关机制。 | “是否”评分法 | 将内设机构和下属单位绩效管理情况纳入内部考核体系，得2分，未纳入不得分。建立对内设机构和下属单位绩效挂钩机制得2分，未建立不得分。 | 4 |
| 信息公开 (4分) | | 自评公开 | 4 | 是否按要 求将部门整 体和自行组 织的情况向 社会公开。 | “是否” 评分法 | 按绩效自评公开要求的，得4分，否则不得分。 | 4 |
| 整改 反馈 (6分) | | 问题整改 | 3 | 部门根据效 果整改政 策、改进管 理的情况。 | 缺 (错) 项扣分法 | 针对绩效管理过程中绩效监控核查、重点绩效评价提出的问题进行全面整改，得3分，否则视整改落实情况进行酌情扣分。 | 3 |
| | | 应用反馈 | 3 | 部门按要求 及时向财政 部门反馈结 果情况。 | “是否” 评分法 | 部门在规定时间内向财政部门反馈相关报告，报告内容翔实，结果应用充分的，得3分，否则视反馈报告质量酌情扣分。 | 3 |

| | | | | | | | | |
|--------------|--------------|------|---|------------------------------|-----------|--|-------|--|
| 自评质量 (6分) | 自评质量 (6分) | 自评质量 | 6 | 部门整体支出 自评准确率。 | 分级 评分法 | 部门整体支出自评得分与评价组抽查得分差异在10%以内的，不扣分；在10%—15%之间的，扣2分，在15%—20%的，扣4分，在20%以上的，扣6分。 | 4 | 自评换算得分95.30分，评价组换算评分83.24分，自评与评价组评分差异率为12.65%，得4分，扣2分。 |
| 扣分项(5分) | | | 3 | 根据审计监督、财会监督结果反映年度预算管理是否符合规定。 | 缺(错)项扣分法 | 依据评价年度审计监督、财会监督和决算审查结果，查看部门预算管理规定以及有关财务管理规定的规定；资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；重大项目支出是否经过评估论证；是否存在未落实机关过紧日子相关要求等问题。每有一类问题点扣0.5分，扣完为止。 | | |
| | | | | 被评价单位配合评价工作情况。 | 缺(错)项扣分法 | 财政重点绩效评价工作开展过程中，评价组发现被评价对象拖延推诿、提交资料不及时等拒不配合评价工作的，经报财政局复核确认后按0.5分/次予以扣分，扣完为止。 | | |
| 合计 | | | | | | | 82.25 | |

附件 2

防疫专项费用（市级部门预算项目）评价得分表

| 绩效指标 | | 指标分值 | 指标解释 | 评分方法 | 评价要点及说明 | 得分 | 扣分原因 |
|---------------|---|------|--|-----------|---|------|---|
| 一级指标 | 二级指标 | | | | | | |
| 项目决策 (60分) | 决策程序 | 20 | 被抽评的部门预算项目设立是否与部门职责相符、是否充分履行项目申报论证程序。 | 缺(错)项扣分方法 | 1.项目申报未经过部门集体决策的扣5分; | 20 | |
| | | | | | 2.未纳入部门(单位)项目库或未履行部门(单位)入库审批程序的扣5分; | | |
| | 3.纳入项目库的项目未按规定完成可行性研究论证、制定具体实施计划等各项工作或预算测算不够清晰的,酌情扣分,最多扣5分; | | | | | | |
| | 目标制定 | 10 | 被抽评的部门预算项目是否符合目标制定、规范化、科学化、细化、量化、量化要求。 | 直接换算 | 根据财政局组织开展对部门预算项目绩效目标编制在科学合理、规范完整、细化量化、与预算安排相匹配等方面情况的会审结果换算得分。 | 8.99 | 南充市财政局对南充市业余体校绩效目标审核时进行了扣分,该单位得分89.92分,按照指标换算得(89.92/100)*10分=8.99分,扣1.01分。 |
| | 项目调整 | 10 | 被抽评的部门预算项目申请调整是否依据充分。 | 缺(错)项扣分方法 | 未按照规定程序申请项目预算调整的,不得分;申请预算调整依据不充分的,酌情扣分,扣完为止。 | 10 | |

| | | | | | | | | |
|---------------|------|----------|----|-------------------------------|-----------|---|------|---|
| | 预算执行 | 执行 进度 | 10 | 被抽评的部门预算项目在6、9、11月的预算执行情况。 | 比率分 值法 | <p>预算项目预算执行进度在6、9、11月应达到序时进度的80%、90%、90%，即实际支出进度分别达到40%、67.5%、82.5%。</p> <p>6、9、11月部门预算执行进度达到目标进度的分别得2.5分、2.5分、5分，未达到目标进度的按其实际进度占目标进度的比重计算得分。</p> | 2.05 | 该项目在6月、9月、11月的支出进度分别为0、12.50%、26.17%，未达6、9、11月应达的40%、67.5%、82.5%的目标进度要求。按目标计算得分为2.05分，扣7.95分。 |
| | 预算结余 | 预算结余率 | 10 | 被抽评的部门预算项目年终预算结余情况。 | 比率分 值法 | $\text{指标得分} = (1 - \text{预算结余率} / 0.1) \times 10$ <p>预算结余率大于等于0.1，指标得0分 预算结余率=结余金额/市级财政资金预算数×100%</p> | 0 | “防疫专项费用”项目结余率大于10%，得0分，扣10分。 |
| | 目标完成 | 目标完成率 | 10 | 被抽评的部门预算项目绩效目标中数量指标完成情况。 | 比率分 值法 | <p>部门预算项目支出绩效目标编制情况，计算指标得分=（绩效目标数量指标完成的指标个数/全部数量指标个数）×10分。</p> | 0 | 数量指标“购买口罩数量5000个，”实际购买1950个，未完成，扣10分。 |
| 目标实现 (20分) | 目标偏离 | 偏离程度 | 10 | 被抽评的部门预算项目绩效目标实现程度与预期目标的偏离情况。 | 比率分 值法 | <p>部门预算项目数量指标偏离预期指标30%以上（含30%）的，均不计分。该项指标得分=（已完成预期指标的数量指标中偏离预期指标30%内的指标个数/已完成预期指标的数量指标个数）×10分。</p> <p>偏离度=（绩效指标实际完成值-设定预期指标值）/设定预期指标值。</p> | 0 | 该项目设定数量指标1个，数量指标未完成，扣10分。 |

| | | | | | | | | |
|---------------|------|------|----|--|-------------|---|-------|----------------------------|
| 项目控制 (20分) | 成本控制 | 偏离程度 | 10 | 被抽评的部门预算项目实际支出成本与预算成本的情况。 | 比率法 值法 | 部门预算项目实施支出成本与预算成本的偏离情况大于30%的均不得分。该项指标的得分=(项目实际支出成本/抽查的项目成本指数个数)×10分。 偏离度=(项目实际支出成本-项目预算成本)/项目预算成本。 | 0 | 该项目设置成本指标1个,偏离度大于30%,扣10分。 |
| | 质量控制 | 实现程度 | 10 | 被抽评的部门预算项目质量是否符合行业标准、国家标准、国家标要求。是否达到设定的质量指标要求。 | “是否” 评分法 | 部门预算项目质量符合相关行业标准、国家标准等要求,达到设定的质量指标要求的得10分;未达要求的不得分。 | 10 | |
| 合计 | | | | | | | 51.04 | |

聘用专职教练员、陪练员费用（市级部门预算项目）评价得分表

| 一级指标 | 绩效指标 | | 指标分值 | 指标解释 | 评分方法 | 评价要点及说明 | 得分 | 扣分原因 |
|-----------|------|------|------|---------------------------------------|----------|--|------|--|
| | 二级指标 | 三级指标 | | | | | | |
| 项目决策（60分） | 决策程序 | 程序规范 | 20 | 被抽评的部门预算项目设立是否与部门职责相符、是否充分履行项目申报论证程序。 | 缺（错）项扣分法 | 1.项目申报未经过部门集体决策的扣5分； 2.未纳入部门（单位）项目库或未履行部门（单位）入库审批程序的扣5分； 3.纳入项目库的项目未按规定完成可行性研究论证、制定具体实施计划等各项工作或预算测算不够清晰的，酌情扣分，最多扣5分； 4.预算金额200万元（含）以上或年度预算增加金额30万元（含）以上的项目，未开展事前绩效评估的扣5分。 | 20 | |
| | 目标制定 | 编制质量 | 10 | 被抽评的部门预算项目是否符合完整、科学量化、细化、匹配的要求。 | 直接换算 | 根据财政局组织开展对部门预算项目绩效目标编制在科学合理、规范完整、细化量化、与预算安排相匹配等方面情况的会审结果换算得分。 | 8.99 | 南充市财政局对南充市业余体校绩效目标审核时进行了扣分，该单位得分为89.92分，按照指标换算得（89.92/100）×10分=8.99分，扣1.01分。 |
| | 项目调整 | 预算调整 | 10 | 被抽评的部门预算项目申请调整是否依据充分。 | 缺（错）项扣分法 | 未按照规定程序申请项目预算调整的，不得分；申请预算调整依据不充分的，酌情扣分，扣完为止。 | 10 | |

| | | | | | | | | |
|--|------|---|-----------|-------------------------------|----|-----------|----------|-----------------------|
| 6月、9月、11月的支出进度分别为0、23.43%、33.09%，未达6、9、11月应达40%、67.5%、82.5%的目标进度要求，按指标计算得2.88分，扣7.12分。 | 2.88 | 预算项目预算执行进度在6、9、11月应达到序时进度的80%、90%、90%，即实际支出进度分别达到40%、67.5%、82.5%。 6、9、11月部门预算执行进度达到目标进度的按其实际进度占目标进度的比重计算得分。 | 比率 分值法 | 被抽评的部门预算项目在6、9、11月的预算执行情况。 | 10 | 执行 进度 | 预算 执行 | |
| 该项结余率大于10%，扣10分。 | 0 | 指标得分=(1-预算结余率/0.1)×10分 预算结余率大于等于0.1，指标得0分 预算结余率=结余金额/市级财政资金预算数×100% | 比率 分值法 | 被抽评的部门预算项目年终预算结余情况。 | 10 | 预算 结余率 | 预算 结余 | |
| | 10 | 部门预算项目支出绩效目标编制情况，计算指标得分=(绩效目标数量指标完成的指标个数/全部数量指标个数)×10分。 | 比率 分值法 | 被抽评的部门预算项目绩效目标中数量指标完成情况。 | 10 | 目标 完成率 | 目标 完成 | |
| | 10 | 部门预算项目数量指标偏离预期指标30%以上(含30%)的，均不计分。该项指标得分=(已完成预期指标值的数量指标在30%内的指标个数/已完成预期指标值的数量指标个数)×10分。 偏离度=(绩效指标实际完成值-设定预期指标值)/设定预期指标值。 | 比率 分值法 | 被抽评的部门预算项目绩效目标实现程度与预期目标的偏离情况。 | 10 | 偏离 程度 | 目标 偏离 | 目标 实现 (20 分) |

| | | | | | | | | |
|---------------|------|------|----|--|------------|---|-------|------------------------------------|
| 项目控制 (20分) | 成本控制 | 偏离程度 | 10 | 被抽评的部门预算项目实际支出成本与预算成本的偏离情况。 | 比率 分值法 | 部门预算项目实际支出成本与预算成本的偏离情况大于30%的均不得分。该项指标得分=(项目内成本指标个数/抽查的项目成本指标个数)×10分。 偏离度=(项目实际支出成本-项目预算成本)/项目预算成本。 | 5 | 设置成本指标2个,其中1个成本指标偏离度大于30%,得5分,扣5分。 |
| | 质量控制 | 实现程度 | 10 | 被抽评的部门预算项目质量是否符合行业标准、国家标准、国家指标达到设定的质量指标要求。 | “是” 评分法 | 部门预算项目质量符合相关行业标准、国家标准等要求,达到设定的质量指标要求的得10分;未达要求的不得分。 | 10 | |
| 合计 | | | | | | | 76.87 | |

| | | | | | | | |
|----|--------|---------|---------------------------------------|----|---|----|------------------|
| | | | 自评报告是否完整、清晰、准确、详实反映评价结论、存在问题、改进建议等内容。 | 10 | 自评报告内容完整、清晰、准确、详实反映存在问题、改进建议等内容；内容较完整，能较清晰、准确地给出评价结论、反映出存在的问题；内容基本完整，能基本清晰、准确地给出评价结论、反映出存在的问题；内容不完整或缺失，不能清晰地反映出存在的问题，或有问题不提出的建议不可行的不得分。 | 8 | 对存在未提出的相关问题，扣8分。 |
| | 报告真实性量 | 报告内容真实性 | 自评报告涉及的数量指标是否真实。 | 20 | 对抽评的项目数量指标完成情况真实性进行抽查，数量指标完成情况真实的得20分，不真实的不得分。 | 20 | |
| 合计 | | | | | | 89 | |