

2018 年体彩基础设施建设项目 财政支出绩效评价报告

项目名称：体彩基础设施建设项目

项目预算单位：新疆维吾尔自治区体育彩票管理中心

委托部门：新疆维吾尔自治区财政厅

评价单位：新疆高博有限责任会计师事务所

二〇二〇年一月

目 录

摘要.....	1
一、项目概述.....	6
(一) 概况.....	6
(二) 绩效目标.....	8
二、绩效评价工作情况.....	9
(一) 绩效评价目的.....	9
(二) 绩效评价工作方案制定思路.....	9
(三) 绩效评价原则、评价方法等.....	9
(四) 评价指标体系及评价过程.....	10
三、绩效评价分析.....	14
(一) 项目决策.....	14
(二) 项目管理.....	15
(三) 项目绩效.....	18
四、评价结论.....	20
五、存在的问题和建议.....	22
(一) 存在的问题.....	22
(二) 建议和改进措施.....	23
附件 1 综合评分表.....	25
附件 2 基础表.....	28
附件 3 满意度问卷报告.....	31
附件 4 访谈报告.....	48

摘要

一、概述

新疆维吾尔自治区体育彩票管理中心（以下简称“体彩中心”）是经自治区编委批准的新疆维吾尔自治区体育局直属机构，属正县级自收自支的事业单位，成立于一九九五年，是中国体育彩票在新疆维吾尔自治区的发行销售职能部门，负责全区中国体育彩票销售的管理。

2018 年体彩基础设施建设项目是根据国家体育总局彩票中心发布的《体育总局彩票中心关于开展 2017 年度省级体彩机构工作评估》的通知（体彩字〔2017〕85 号）考核标准和 2018 年体育彩票品牌、营销、渠道重点工作计划要求进行实施。项目涉及范围：全疆体育彩票销售网点。项目的用途和内容：网点亮化美化建设。对全疆体育彩票销售网点亮化美化升级改造，更换门头、电子走势图、显示屏等设备，改善彩民购彩环境，切实提高业主销售彩票的积极性，从而进一步提高彩票销量。

依据体彩中心 2018 年《关于报送 2018 年度体育彩票管理中心基本支出项目支出及收入预算的请示》，体彩基础设施建设项目资金 1400 万元，主要用于全疆各地州市购置 600 个网点亮化美化一整套（显示屏、终端等）设备 700 万元，2000 台电脑型体育彩票终端设备 700 万元。

截至 2018 年 12 月 31 日，项目共支出 1400 万元，其中：支付 2016 年购置彩票销售终端机（1000 台）设备尾

款 581.20 万元，支付配置网点电子走势图、显示屏 1700 套 95%设备款 654.07 万元，支付体彩中心购置正版微软操作系统及办公软件 45 套 17.10 万元，支付购置体彩中心会议室视频通话系统设备款 31.63 万元，支付热敏票印刷费 116 万元。

二、评价结论和绩效分析

运用由项目组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对体彩基础设施建设项目资金绩效评价项目进行客观评价，最终评分结果：总得分为 71.50。按照自治区财政厅《关于印发〈自治区本级财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（新财预〔2018〕188 号）第五章第十九条“绩效评价结果实施百分制和四级分类。四个级别分别是：优秀（90 分（含）—100 分）、良好（80 分（含）—90 分）、一般（80 分（不含）—70 分）、较差（70 分（不含）—60 分）”的规定，体彩基础设施建设项目属于“一般”级别。其中，项目决策类指标权重为 25 分，得分为 16.3 分，得分率为 65.2%；项目管理类指标权重为 30 分，得分为 21.75 分，得分率为 72.5%；项目绩效类指标权重为 45 分，得分为 33.45 分，得分率为 74.33%。

三、问题及建议

体彩基础设施建设项目主要成绩：体彩中心 2018 年完成了网点亮化美化建设共计 340 家，占全疆网点数的 16%，其中门头安装 340 家，高频电子走势图 1550 家，大乐透电

子走势图 1700 家。

（一）项目存在的问题

1. 2018 年申报预算时项目目标设置不合理。根据调查结果发现，体彩中心全疆各网点的终端机已完成安装，但终端机实际是 2016 年购置；显示屏（竞彩）至 2019 年尚有未安装完成的网点，2018 年各网点的亮化美化形象建设完成了 340 家，完成率为 16%，2019 年完成 965 家，完成率为 46%；体彩中心申请预算资金 700 万元用于购置终端机 2000 台，实际使用 2018 年预算资金支付 2016 年购置终端机 1000 台尾款 581.20 万元。

2. 绩效目标设置不完整。例如：

- （1）未设立可持续影响指标以及对彩民满意度的指标；
- （2）绩效目标中涉及美化亮化建设和设备采购内容的数量指标未具体细化每条指标；
- （3）社会效益指标未量化设置，不利于明确衡量；
- （4）项目年度任务与计划不完全一致。

3. 预算编制未经过论证，预算执行与预算编制存在差异。例如：

- （1）体彩中心未提供关于预算编制论证，预算额度测算依据等文件资料；
- （2）预算编制中未涉及热敏纸、办公软件操作系统、会议室视频会议系统采购的费用，实际却将预算资金用于上述采购支出；

(3) 申请预算资金 700 万元用于购置终端机 2000 台，实际使用 2018 年预算资金支付 2016 年购置终端机 1000 台尾款 581.20 万元。

4. 挪用项目资金，用于体彩中心日常运营费用或办公设备购置。例如：

体彩中心使用 2018 年预算资金支付热敏纸印刷费 116 万元；支付采购微软办公软件（45 套）款 17.1 万元；支付采购会议室视频通话设备款 31.63 万元；共计挪用资金 164.73 万元。

5. 项目资金未按项目设置项目明细核算科目。

（二）建议和改进措施

1. 建议在进行 2019—2020 年项目绩效目标及运行监控管理过程中，根据 2018 年项目实施的具体情况对 2019—2020 年绩效目标进行修订，补充完善细化社会效益、可持续影响及质量指标，及时对项目运行情况进行监控，真正做到预算编制有目标、预算执行有跟踪监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用。

2. 为推动项目滚动管理，建议根据项目进展状况编制滚动预算，通过项目库将项目的申报、立项审批、实施流程、项目验收等环节全部纳入统一管理；同时做好项目实施管理与资金使用的匹配，根据项目实施计划，制定出科学合理的资金计划，不断提高资金使用效率，提高项目预算及支出管理的科学性。

3. 项目预算编制及执行管理的科学性不强，影响项目完整性。项目资金预算编制应经过准确的论证，预算的执行应在精细化的安排后得到有效的执行。

4. 在以后的项目核算过程中，按明细项目分开进行核算，财政专项资金设立专户储存，进一步加强资金管理，定期向上级主管部门报告项目进度和财政资金收支情况，坚决杜绝挤占、挪用等现象。

2018 年体彩基础设施建设项目资金

绩效评价报告

一、项目概述

（一）概况

1. 立项背景及目的

2018 年体彩基础设施建设项目是根据国家体育总局彩票中心《体育总局彩票中心关于开展 2017 年度省级体彩机构工作评估的通知》（体彩字〔2017〕85 号）考核标准和 2018 年体育彩票品牌、营销、渠道重点工作计划实施，要求为：一是完善门店形象建设标准；二是进行网点形象改造，与网点形象标准不相符的要全部改造，切实解决即开实物票展示问题；三是试点建设体育彩票体验店，具备智能化销售、宣传、展示、服务设备，将人工智能、移动互联、多媒体交互、大数据技术与彩票销售有机结合。

鉴于以上要求，新疆维吾尔自治区体育彩票管理中心（以下简称“体彩中心”）计划对全疆各体育彩票销售网点进行网点量化美化建设；对全疆各体育彩票销售网点亮化美化升级改造，更换门头、电子走势图、显示屏等设备，改善彩民购彩环境，切实提高业主销售彩票的积极性，从而进一步提高彩票销量。

2. 预算资金及使用情况

按照自治区财政厅下达《2018 年自治区体育彩票管理

中心部门预算》及体彩中心《关于报送 2018 年度体育彩票管理中心基本支出项目支出及收入预算的请示》，2018 年体彩基础设施建设项目资金预算 1400 万元（执行分散采购），主要用于全疆各地州市购置 600 个网点亮化美化一整套（显示屏、终端等）设备 700 万元，2000 台电脑型体育彩票终端设备 700 万元。

为加强项目专项建设资金的管理，确保资金使用的依法依规，体彩中心印发了《质量管理文件汇编》，明确了预算管理、审批流程、采购管理、财务报销流程等管理措施，但未在管理制度中制定项目管理制度，未明确涵盖专项资金列支范围以及列支内容的具体规定，并且预算编制未经过论证，预算执行内容与预算编制内容存在偏差。2018 年体彩基础设施建设项目财政拨款到位资金 1400 万元，共使用 1400 万元。各项费用执行情况如表所示：

体彩基础设施建设项目专项经费使用情况表

序号	项目内容及名称	项目经费支出（万元）
1	热敏票印制费	116.00
2	2016 年终端机购置余款	581.20
3	购买会议室视频通话设备	31.625
4	2018 年购 1700 台电子屏幕	654.075
5	购买微软办公软件（45 套）	17.10
合计：		1400.00

（二）绩效目标

1.总目标

2018 年度体彩基础设施建设项目总目标是对全疆 1700 个体育彩票销售网点进行亮化美化和升级改造、更换门头、电子走势图、显示屏等设备，完成率需达到 100%，切实提高业主的积极性，为彩民提供良好的购彩环境，从而进一步提高彩票销量。提供技术安全服务保障。

2.阶段性目标

体彩基础设施建设项目阶段性目标分为：

①对 1700 个基层彩票销售网点进行亮化美化，完成目标为完成率达 100%；

②基础设施建设项目验收合格率、成果转换率、游戏审查合格率均需要达到大于等于 90%；

③基础设施建设项目完成率需达到大于等于 98%；

④项目资金成本应占年度销售机构业务费比例为 16%；

⑤彩票销量和公益金销量大于等于 10%；

⑥彩票公益金社会影响力需较以往年度有明显提升；

⑦网点业主的满意度需大于等于 98%。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

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。本次绩效评价遵循自治区财政厅《自治区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕188号）和《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）等文件精神，对体彩中心 2018 年度体彩基础设施建设项目资金进行绩效评价，参照《新疆维吾尔自治区体育彩票管理中心质量管理文件汇编》等相关文件，从政府专项资金补贴的角度探寻体彩中心 2018 年度体彩基础设施建设项目资金使用的效率和效益，提出有针对性的建议，提高对体彩基础设施建设项目资金的有效利用度，进一步提升体彩基础设施建设项目资金使用的水平。

（二）绩效评价工作方案制定思路

本次评价从项目决策（绩效目标、决策过程）、项目管理（包括项目资金、项目实施）和项目绩效（包括项目产出、项目效果）三个维度进行评价，评价核心为专项资金的支出完成情况和效果。

（三）绩效评价原则、评价方法

本次绩效评价遵循的原则包括：

1.科学规范原则

注重财政支出的经济性、效率性和有效性，采用定量与定性相结合的方法。

2.公开公正原则

客观、公正、数据资料真实正确、标准统一、公开并自觉接受有关方面监督。

3.绩效相关原则

针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

4.目标导向原则

绩效评价以项目目标为导向，重点评价项目目标的相关性、目标实现程度、相对于目标实现程度的效率、以及项目成效的可持续性。

绩效评价指标遵循定量为主，定量、定性相结合的原则；参照采集的相关数据材料制订评价标准；采用成本-效益比较法、因素分析法和问卷调查法等进行综合评价。

（四）评价指标体系及评价过程

自评价项目启动以来，项目组通过前期与财务、项目管理人员及供应商进行沟通访谈调研等充分准备，了解项目的实施情况、资金使用情况以及各业主及彩民对该项目的满意

度情况做出相应的解答，完成了项目绩效评价工作方案，明确了评价的目的、方法、原则、指标、标准、社会调查方案等。项目评价期间，项目组严格按照工作方案，经过数据采集、问卷调查及数据复核、访谈、数据分析和报告撰写等环节，顺利完成了自治区体彩中心体彩基础设施建设项目的绩效评价工作。

1. 评价指标体系

本次绩效评价指标体系主要分为共性指标和个性指标两大类。共性指标下设项目决策与项目管理两个一级指标，其中：项目决策下设绩效目标、决策过程 2 个二级指标；项目管理下设项目资金、项目实施 2 个二级指标。个性指标下设项目绩效一个一级指标，包括项目产出、项目效果 2 个二级指标。项目绩效评价指标体系、评分标准及评分分析详见报告附件 1《体彩基础设施建设项目资金绩效评价指标综合评分表》，项目绩效评价指标如下：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值
项目决策	25	绩效目标	15	目标内容	15
		决策过程	10	决策依据	5
				决策程序	5
项目管理	30	项目资金	15	预算管理	5
				资金到位	4
				财务管理	6
		项目实施	15	组织机构	4
				制度建设	5
				过程控制	6

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	
项目绩效	45	项目产出	20	产出数量	C11. 对 1700 个基层彩票购买网点进行美化亮化	5
				产出质量	C12. 基础设施建设项目验收合格率	2
					C13. 成果转化率	1.5
					C14. 游戏审查合格率	1.5
				产出时效	C15. 基础设施项目建设完成率	5
				产出成本	C16. 占年度机构销售业务费	5
		项目效果	25	经济效益	C17. 彩票销量和公益金销量	7
				社会效益	C18. 彩票公益金社会影响力	6
				可持续影响	C19. 采购设备可持续使用年限达到 5 年以上	6
				服务对象满意度	C20. 网点业主满意度	3
					C21. 彩民满意度	3
合计	100		100			

2. 满意度问卷调研

针对全疆各网点的业主及彩民开展调查，在全面调查开展之前，先通过与项目管理科室领导及供应商、网点业主、彩民的访谈、初步填写问卷的形式进行论证，依据论证结果及提出的建议对问卷方案进行修改调整。因网点业主遍布全疆 16 个地州，故本次采用线上发布问卷、实地各分部协助的方式进行，通过问卷提交的 IP 地址监测回收的有效问卷，实现业主、彩民及地州的按比例全覆盖。为给调研对象创造良好的作答环境、保证调研的科学性和严谨性，由我所设计调查问卷，在体彩中心营销科组织和协调配合下，组织安排问卷的发放及实地调查工作。由评价小组到乌鲁木齐、昌吉、石河子、吐鲁番、巴州等 5 地（市）进行实地调研，向网点

业主及彩民发出并回收调查问卷。

根据项目进度安排，项目组于 2020 年 1 月 3 日至 2020 年 1 月 9 日，对网点业主及彩民进行问卷的发放与回收。本次对网点业主的满意度调查，共计发放问卷 610 份，占网点总数 35.88%，其中 539 份通过互联网形式发放，占总发放量的 88.36%；71 份通过当面访问形式发放，占总发放量的 11.64%。

针对彩民的满意度调查，共计发放问卷 1020 份，其中 939 份通过互联网形式发放，占总发放量的 92.06%，81 份通过当面访问形式发放，占总发放量的 7.94%。

通过对调查问卷各项问题数据汇总撰写了问卷调查汇总分析报告。问卷调查报告详见附件 3。

3. 访谈调研

根据工作方案，项目组于 2019 年 12 月 30 日至 12 月 31 日，对体彩中心项目各科室负责人、财务科长及采购供应商进行了访谈，针对体彩中心 2018 年度体彩基础设施建设项目组织、实施、管理的具体情况，财政资金使用的效率和效果，项目投入和管理中的问题等进行详细了解，并据此撰写了访谈报告。访谈报告详见附件 4。

4. 数据分析及撰写报告

2020 年 1 月，项目组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行处理、分析和评分，提炼结论撰写报告，并

经质量复核、组织评审，将绩效评价报告上报委托方。

三、绩效评价分析

（一）项目决策

项目决策指标从目标内容、决策依据、决策程序 3 个方面对项目的立项决策目标完成情况进行考察。项目决策类指标分值 25 分，实际得分 16.3 分。项目决策指标得分情况如表所示：

项目决策指标得分情况

三级指标	权重	得分率	实际得分
目标内容	15	82.00%	12.3
决策依据	5	0	0
决策程序	5	80.00%	4
合计	25	65.20%	16.3

对于“目标内容”，一是项目所设定的绩效目标要依据充分，符合客观实际，是用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况；二是依据绩效目标设定的绩效指标要明确、细化、量化，是用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。但我们了解到体彩基础设施建设项目的绩效目标存在如下情况：

（1）预算申报资金内容为 600 个网点美化亮化，购置 2000 台电脑型终端设备；绩效目标内容为对 1700 个基础彩票销售网点进行美化亮化升级改造，绩效目标与预算关联性不强。

(2) 绩效目标设置不完整，存在一条指标内描述多条内容，未设立可持续影响指标，以及数量指标未具体细化每条指标等情况，经分析该项目至少应设置 10 条三级指标，体彩中心该项目绩效指标有 6 条指标未设置或设置有误。

(3) 社会效益指标无法明确衡量，质量指标中的成果转化率无法衡量。

(4) 项目年度任务与计划不完全一致。

根据评分标准，实际得分率为 82.00%。

对于“决策依据”，主要内容是项目要符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；要根据需要制定中长期实施规划；项目调整要合理。但我们了解到体彩基础设施建设项目的决策依据存在如下情况：

(1) 未编制年度工作计划。

(2) 未设定项目中长期实施规划。

根据评分标准，该指标不得分。

对于“决策程序”，主要内容是项目申报、批复程序要符合相关管理办法，要充分进行可行性研究；项目调整要履行相应手续。但我们了解到体彩基础设施建设项目的决策程序中项目申报及预算制定未经单位决策审批。

根据评分标准，实际得分率为 80.00%。

(二) 项目管理

项目管理指标从项目资金的预算管理、资金到位情况、财务管理，项目实施的组织机构、制度建设、过程控制 6

个方面对项目的管理情况进行考察。项目管理类指标分值 30 分，实际得分 21.75 分，得分率为 72.5%。项目管理指标得分情况如表所示：

项目管理指标得分情况

三级指标	权重	得分率	实际得分
预算管理	5	0	0
资金到位	4	100.00%	4
财务管理	6	75.00%	4.5
组织机构	4	100.00%	4
制度建设	5	85.00%	4.25
过程控制	6	83.33%	5
合计	30	72.50%	21.75

对于“预算管理”，主要内容是预算编制要细化、准确；预算执行要与预算编制一致。但我们了解到体彩基础设施建设项目的预算管理存在以下情况：

- (1) 预算编制未经过论证。
- (2) 预算额度测算未提供充分依据。
- (3) 资金的分配未提供依据。

(4) 预算执行与预算编制存在差异；预算编制中未涉及热敏纸、办公操作系统及软件、视频会议设备采购等，实际执行时将资金用于上述支出。

根据评分标准，该指标不得分。

对于“资金到位”，主要内容是项目申报单位向资金使用单位拨付资金需足额、及时；自筹资金到位需足额、及时。我们了解到体彩基础设施建设项目的资金到位是符合指标

设定内容的。

根据评分标准，实际得分率为 100.00%。

对于“财务管理”，主要内容是财务制度需健全、执行需严格；会计核算需规范。但我们了解到体彩基础设施建设项目的财务管理中存在如下情况：

（1）财务管理制度中未涵盖专项资金列支范围以及列支内容的具体规定。

（2）办公操作系统及软件购置、热敏纸印制、视频会议通话设备采购未包含在预算中，且与该项目目标无关。

（3）项目支出未按照项目设置项目明细核算科目。

根据评分标准，实际得分率为 75.00%。

对于“组织机构”，主要内容是组织机构搭建要健全、分工要明确。我们了解到体彩基础设施建设项目的组织机构是符合指标设定内容的。

根据评分标准，实际得分率为 100.00%。

对于“制度建设”，主要内容是建立健全项目管理制度；制定科学的实施方案或实施计划。但我们了解到体彩基础设施建设项目的制度建设存在未建立项目管理制度，项目管理未执行到位的情况。

根据评分标准，该指标得分率 85.00%。

对于“过程控制”，主要内容是与项目相关的各种法律、法规、制度需严格执行；项目实施方案或实施计划需被认真执行；项目实施程序要科学合理，但我们了解到体彩基础设施建设项目的过程控制中，项目资金存在违规使用的情况，

例如：项目资金用于办公操作系统及软件购置、热敏纸印制、视频会议通话设备采购支出，上述支出未在预算中编制，且与该项目目标无关。

根据评分标准，实际得分率为 83.33%。

（三）项目绩效

项目绩效主要从项目产出的产出数量、产出质量、产出时效、成本情况，项目效果的社会效益、可持续影响、服务对象满意度 7 个方面对项目的绩效情况进行评价。项目绩效类指标分值 45 分，实际得分 33.45 分，得分率为 74.33%。

项目绩效指标得分情况如表所示：

三级指标	权重	得分率	实际得分
产出数量	5	20.00%	1
产出质量	5	70.00%	3.5
产出时效	5	20.00%	1
产出成本	5	100.00%	5
经济效益	7	100.00%	7
社会效益	6	100.00%	6
可持续影响	6	83.33%	5
服务对象满意度	6	82.50%	4.95
合计	45	74.33%	33.45

对于“产出数量”，主要内容是对 1700 个基层彩票购买网点进行美化亮化。但我们了解到体彩基础设施建设项目的产出数量中，1700 个网点美化亮化未全部完成，2018 年只完成了 340 个网点的建设。

根据评分标准，实际得分率为 20%。

对于“产出质量”，主要内容是基础设施建设项目验收合格率、成果转换率、游戏审查合格率大于 90%，但体彩基础设施建设项目的产出质量指标中，成果转换率未提供相应依据及计算依据。

根据评分标准，实际得分率为 70%。

对于“产出时效”，主要内容是基础设施项目建设完成率大于等于 98%，但体彩基础设施建设项目 2018 年网点建设完工情况为：完成 340 家网点建设，完成率 16%，未完成目标内容。

根据评分标准，实际得分率为 20%。

对于“产出成本”，主要内容是项目资金成本占年度机构销售业务费小于等于 16%。我们了解到体彩基础设施建设项目的产出成本占年度销售业务比例为 16.29%，与目标值基本接近。

根据评分标准，实际得分率为 100%。

对于“经济效益”，主要内容是彩票销量和公益金销量大于等于 10%。我们了解到体彩基础设施建设项目的经济效益经过计算后指标均大于 10%，2017 年彩票销量为 3,302,031,826 元，2018 年销量为 3,766,650,523 元，增长比例为 14.07%。

根据评分标准，实际得分率为 100%。

对于“社会效益”，主要内容是彩票公益金社会影响力逐年提升。我们通过对业主和彩民的访谈、调查问卷，了解到

公益金影响力在逐年提升。

根据评分标准，实际得分率为 100%。

对于“可持续影响”，主要内容是项目实施后是否可持续发挥影响作用。根据调查结果，体彩基础设施建设项目采购设备可持续使用年限达到 5 年以上，但我们了解到体彩基础设施建设项目资金的可持续影响中未设置该项指标。

根据评分标准，实际得分率为 83.33%。

对于“服务对象满意度”，主要内容分为两部分，一是网点业主的满意度，二是彩民的满意度。我们了解到体彩基础设施建设项目的服务对象满意度未设置满意度指标，经评价小组调查、分析、评价：

(1) 对业主的满意度，通过对业主的调查问卷汇总情况计算得分，满意度

$$=(289*1+186*0.8+37*0.6+8*0.3+86*0.1)/610=77.21\%$$

(2) 对彩民的满意度，是通过对彩民满意度汇总情况计算得分，满意度

$$=(586*1+285*0.8+134*0.6+9*0.3+6*0.1)/1020=88.01\%$$

根据评分标准，实际得分率为 82.50%。

四、评价结论

体彩中心 2018 年体彩基础设施建设项目，通过对全疆体育彩票销售网点亮化美化升级改造，更换门头、电子走势图、显示屏等设备，对改善彩民购彩环境，切实提高业主销售彩票的积极性，从而进一步提高彩票销量具有重要意义。

从项目的完成情况看，体彩中心 2018 年完成了网点亮化美化建设共计 340 家占全疆网点 16%，其中门头安装 340 家，高频电子走势图 1550 家，大乐透电子走势图 1700 家。

运用由项目组制订的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对体彩中心体彩基础设施建设项目进行客观评价，最终评分结果：总得分为 71.5 分。评分结论按照自治区财政厅《关于印发〈自治区本级财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（新财预〔2018〕188 号）第五章第十九条“绩效评价结果实施百分制和四级分类。四个级别分别是：优秀（90 分（含）—100 分）、良好（80 分（含）—90 分）、一般（80 分（不含）—70 分）、较差（70 分（不含）—60 分）”的规定，属于“一般”级别。其中：项目决策类指标权重为 25 分，得分为 16.3 分，得分率为 65.2%；项目管理类指标权重为 30 分，得分为 21.75 分，得分率为 72.5%；项目绩效类指标权重为 45 分，得分为 33.45 分，得分率为 74.33%。具体打分情况见报告附件 1 综合评分表。

体彩基础设施建设项目资金得分情况表

一级指标	权重	得分率	实际得分
A.项目决策	25	65.20%	16.30
B.项目管理	30	72.50%	21.75
C.项目绩效	45	74.33%	33.45
合计	100	71.50%	71.50

五、存在的问题及建议

（一）存在的问题

1. 2018 年申报预算时项目目标设置不合理。

根据调查结果发现，体彩中心全疆各网点的终端机已完成安装，但终端机实际是 2016 年购置；显示屏（竞彩）至 2019 年尚有未安装完成的网点，2018 年各网点的亮化美化形象建设完成了 340 家，完成率为 16%，2019 年完成 965 家，完成率为 46%；体彩中心申请预算资金 700 万元用于购置终端机 2000 台，实际使用 2018 年预算资金支付 2016 年购置终端机 1000 台尾款 581.20 万元。

2. 绩效目标设置不完整。例如：

- （1）未设立可持续影响指标以及对彩民满意度的指标；
- （2）绩效目标中涉及美化亮化建设和设备采购内容的数量指标未具体细化每条指标；
- （3）社会效益指标未量化设置，不利于明确衡量；
- （4）项目年度任务与计划不完全一致。

3. 预算编制未经过论证，预算执行与预算编制存在差异。例如：

（1）体彩中心未提供关于预算编制论证，预算额度测算依据等文件资料；

（2）预算编制中未涉及热敏纸、办公软件操作系统、会议室视频会议系统采购的支出，实际执行时却将预算资金用于上述采购支出；

(3) 申请预算资金 700 万元用于购置终端机 2000 台，实际使用 2018 年预算资金支付 2016 年购置终端机 1000 台尾款 581.20 万元。

4. 挪用项目资金，用于体彩中心日常运营费用或办公设备购置。

例如：体彩中心使用 2018 年预算资金支付热敏纸印刷费 116 万元；支付采购微软办公软件（45 套）款 17.10 万元；支付采购会议室视频通话设备款 31.63 万元；共计挪用资金 164.73 万元。

5. 项目资金未按项目设置项目明细核算科目。

(二) 建议和改进措施

1. 建议在进行 2019—2020 年项目绩效目标及运行监控管理过程中，根据 2018 年项目实施的具体情况对 2019—2020 年绩效目标进行修订，补充完善细化社会效益、可持续影响及质量指标，及时对项目运行情况进行监控，真正做到预算编制有目标、预算执行有跟踪监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用。

2. 为推动项目滚动管理，建议根据项目进展状况编制滚动预算，通过项目库将项目的申报、立项审批、实施流程、项目验收等环节全部纳入统一管理；同时做好项目实施管理与资金使用的匹配，根据项目实施计划，制定出科学合理的资金计划，不断提高资金使用效率，提高项目预算及支出管理的科学性。

3. 项目预算编制及执行管理的科学性不强，影响项目完整性。项目资金预算编制应经过准确的论证，预算的执行应在精细化的安排后得到有效的执行；

4. 在以后的项目核算过程中，按明细项目分开进行核算，财政专项资金设立专户储存，进一步加强资金管理，定期向上级主管部门报告项目进度和财政资金收支情况，坚决杜绝挤占、挪用等现象。

附件 1：综合评分表

附件 2：基础表

附件 3：满意度问卷报告

附件 4：访谈报告

新疆高博有限责任公司会计师事务所

2020 年 1 月 17 日