

2021 年体育彩票销售机构业务费

绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》，进一步提高财政资金使用效益和政策实施效果，按照《中共陕西省委 陕西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》和《陕西省财政项目支出绩效评价管理办法》（陕财办绩〔2020〕9号）规定，2022年4月至7月，陕西省财政厅组织（或委托第三方机构）对2021年体育彩票销售机构业务费开展了绩效评价。

一、基本情况

（一）项目立项依据和背景。根据《彩票管理条例》中华人民共和国国务院令 第 554 号、财政部《彩票发行销售管理办法》财综〔2018〕67号、《彩票管理条例实施细则》规定，为保证体育彩票销售机构彩票销售工作的平稳持续运行，国务院、体育总局、财政部规定按照彩票资金的一定比例专项用于彩票销售机构业务费用支出以及彩票代销站的销售费用支出。

（二）项目投入及使用情况。2021年省级体育彩票销售机构业务费基本支出3项、项目支出6项，资金总预算13,000.00万元，2021年度实际支出数9,429.06万元，预算执行率72.53%。

（三）绩效目标

1. 项目总体目标。构建责任彩票体系，完善渠道建设和拓展、门店形象更新，创新宣传推广，购置相应资产，提升公益形象。

2. 项目年度绩效指标。

表 1-1 2021 年体育彩票销售机构业务费项目年度绩效指标表

一级指标	二级指标	指标内容	指标值
产出指标	数量指标	网点销售员培训人数	29000 人次
		网点销售员培训场次	32 场
		各类玩法促销活动场次	16 次
		网点形象升级建设	720 家
		各类媒体广告	20 批次
	质量指标	参训人员覆盖率	≥ 80%
		参训人员考核成绩	≥ 80 分
		购置资产质量合格	100%
		形象升级开发建设	≥ 80%
	时效指标	项目周期	1 年内
		及时完成率	达到
	成本指标	项目预算控制数	达到
成本控制有效性		严格采购程序，按照财政部有关经费标准执行	
效益指标	经济效益指标	达成 2021 年度陕西省体彩销量 40 亿	达到
		连锁便利店渠道拓展	≥ 80%
		网点形象更新改造建设	≥ 90%
	社会效益指标	安全经营全年无重大事故	稳步提升
		公益品牌宣传	明显提升
	生态效益指标	无污染及危及生态效益行为	达到
	可持续影响指标	陕西省体彩销量连续上涨	中长期
逐步提升国家公益彩票社会形象		长期	
创新营销宣传推广工作方式		中长期	
满意度指标	服务对象满意度指标	服务对象满意度	≥ 85%
		民众调查满意度	≥ 80%
		受训学员满意度	≥ 95%

二、综合评价结论

陕西省体育彩票管理中心贯彻执行《彩票管理条例》及《实施细则》，体育彩票销售机构业务费项目立项依据充分且程序明确、规范，项目实施过程中业务分工相对明确，财务及管理制度比较健全，项目资金使用审批合规，项目产出指标相对清晰、可量化、可衡量。但在项目管理、资金使用等执行方面存在一定问题，省体彩中心对地市管理站的资金监管需进一步加强。2021年体育彩票销售机构业务费支出评价得分为75.21分，评价结果为“C”。具体四大类指标得分见下表：

表 2-1 2021 年度体育彩票销售机构业务费项目指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	20.00	17.00	85.00%
过程	25.00	13.00	52.00%
产出	35.00	26.21	74.89%
效益	20.00	19.00	95.00%
绩效评价得分：75.21分 综合评价结果等级：C			

三、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. **项目立项。**彩票销售机构业务费项目的实施是国家为筹集公益金，开展福利事业的一种重要手段，将为我国社会福利、体育等社会公益事业提供资金支撑。根据《彩票管理条例》《彩票管理条例实施细则》的精神，结合陕西省彩票市场实际进行项目的申报、安排及批复工作，各项目按照申报程序要求进行项目立项，程序规范且资料完整。

2. **绩效目标。**根据财政预算绩效管理要求，评价组对项目实施单位项目绩效目标申报及指标设计进行现场核查了

解，绩效目标表与项目实施内容相关，年度绩效目标明确，项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，且通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

3. 预算配置。省体彩中心经财政云项目库申报 2021 年部门基本支出（3 项）和项目支出（6 项）预算，分解细化支出内容和资金，项目支出内容明确清晰、资金分配合理。根据关于下发《陕西省体育彩票管理中心员工岗位及职级待遇管理办法》（试行），截至 2021 年底，其中在编实际在岗 25 人，外聘人员在岗 29 人，未超出核定人数。但预算内容与项目内容匹配度低，未将已知具体支出金额和对象的项目列入预算内容。省体彩中心与长安竞技商务合作宣传业务属于长期合作，合同覆盖 2020 赛季（1,500.00 万元）和 2021-2022 赛季，共涉及 3,000.00 万元。2021 年共支付 2,000.00 万元。财政云 2021 年项目库已储备项目未包含该笔业务支出预算。

（二）项目过程情况

1. 资金管理。

（1）公用经费控制率。2021 年公用经费预算数 290.00 万元，实际支出数 276.76 万元，公用经费控制率 95.43%。

（2）预算执行率。省体彩中心 2021 年预算数 13,000.00 万元，实际支出数 9,429.06 万元，预算执行率 72.53%。

（3）预算调整率。2021 年下级机构运行费年初预算金额为 4,100.00 万元，实际 2021 年下拨下级管理站金额为 4,985.34 万元，项目超支 885.34 万元，超支金额由玩法促

销项目调整而来，预算调整率 6.80%。

(4) 资金使用合规性。基本支出超范围。

一是 2021 年 08 月 50#凭证退休人员降温费列支 0.56 万元，依据《调整夏季防暑降温费和高高温津贴标准的通知》(陕人社〔2015〕55 号)，退休人员降温费不在其支出范围内。

二是 2021 年发放的节假日福利等工会经费列支 7.99 万元，依据《陕西省基层工会经费收支管理办法实施细则(修订)》(陕工发〔2019〕20 号)，工会经费未独立核算。

三是未按约定程序拨付资金，根据 2021 年度体育彩票商务合作协议五条“本次宣传合作需由第三方评估机构等方式对权益中的活动举办过程和体育彩票宣传效果进行评估”，省体彩中心在乙方未提供第三方评估相关资料的情况下，支付合同金额。

四是资金使用不符合预算批复的用途，2021 年列支热敏纸 223.82 万元，使用 2021 年预算资金支出，但根据附件陕西省体育局《关于下达 2019 年热敏票采购计划的通知》，经费应从 2019 年部门预算中安排。

2. 组织实施。省体彩中心建立财务制度及相关业务制度，制度健全，合法、合规、完整，但制度执行存在问题。

一是未严格履行政府采购程序。根据《陕西省人民政府办公厅关于印发政府集中采购目录及标准(2021 年版)的通知》中货物或服务项目，省体彩中心与长安竞技商务合作宣传业务 2,000.00 万元(2020 赛季 500.00 万元尾款和

2021-2022 赛季 1,500.00 万元) 未进行政府采购程序。

二是未严格落实资金管理、项目管理、监督管理等办法，省体彩中心下拨资金应结余金额与地市管理站实际结余金额不一致。根据《陕西省体育彩票管理中心各市管理站财务管理办法补充规定》(陕体彩通字〔2010〕8号)规定，未按照管理办法交回结余资金。抽查咸阳站发现 2021 年银行存款余额与实际费用结余金额差异比较大，根据省体彩中心及咸阳站说明，银行存款包含押金、未结束促销活动、实际费用结余等款项，其余站点未抽查，实际情况不明。

(三) 项目产出情况

1. 数量指标。

《关于做好 2021 年度管理站销售区域分片包干工作的通知》(陕体彩通字〔2020〕142号)规定，2021 年总计配备业务员 125 人，未超出分片包干政策配备业务员人数；省体彩中心集中组织培训 30 场，各站点根据需求自行组织疫情防控、拒绝网络赌博、彩票管理条例及细则等培训，完成网点销售员全年培训 32 场；媒体广告涉及报纸、广播、户外媒体、手机 APP，完成 3 种媒体广告种类的目标；新增商业综合体 12 个，交通枢纽 4 个，旅游景点 4 个，中石油网点 3 个，京东网点 5 个，陕西科技报社 1 个，便利驿站 1 个，便利连锁渠道规模达到 350 个，实际拓展新渠道 8 种，完成新渠道拓展 5 种的目标。

省体彩中心各类促销活动分别为 7 星彩营销、“匠心筑梦献礼十四运”、全民全运健身助公益等 11 次活动，未完成

16 次目标值；实际完成门店形象建设 595 家，未完成 720 家目标值；未完成购置 800 台终端机的目标。

2. 质量指标。2021 年陕西体彩中心未发生重大活动安全事故。根据中体彩科技发展有限公司提供的数据，资产有效运行率为 100%。经核查 2021 年 4 月 10 日至 2021 年 12 月 31 日售后维修总共 58 次，故障率 0.3%。参训人员实际考核成绩通过率均高于 90.00%。

3. 时效指标。截止 2021 年底，玩法促销活动及网点建设项目未能全部完成，终端机因采购手续等原因未能实现采购支出。此外，基本实现了全年各项任务目标。

4. 成本指标。彩票运营成本项目计划成本 1,000.17 万元，实际成本 521.85 万元，彩票运营成本节约率 47.82%。广告及零星购置项目计划成本 3,035.00 万元，实际成本 2,421.49 万元，广告及零星购置成本节约率 20.21%。玩法促销项目计划成本 1,021.00 万元，实际成本 17.12 万元，玩法促销成本节约率 98.32%。信息化网络维护计划成本 306.00 万元，实际成本 117.02 万元，信息化网络维护成本节约率 61.76%。下级机构运行费计划成本 4,100.00 万元，实际成本 4,985.34 万元，超支 885.34 万元，下级机构运行成本节约率-21.59%。

（四）项目效益情况

1. 效益指标。

2021 年省体彩中心实现总销售 59.64 亿元，较 2020 年 40.00 亿元同期增长 49.10%，高于全国平均增幅近 10 个百

分点。

省体彩中心选派优秀党员干部驻村，投入 21.00 万元帮助瓦子街村实现党支部建设标准化、规范化，出资 35.00 万元修建新型温室大棚，采购帮销重点消费产品 4.20 万元，开展爱心超市捐助 1.00 万元。改善网点购彩环境，加强彩票代销者业务水平。提档升级后的网点带动示范作用明显，客户体验更好，为体彩事业的可持续发展奠定了坚实的基础。

省体彩中心通过稳步推进，依法治彩，责任彩票建设，品牌的影响力和感召力得到显著提升，提升了体育彩票的社会形象和公益品牌的认知度。

加强理性购彩宣传，杜绝未成年人购彩行为发生，对非理性购彩者进行心理疏导，防范购彩沉迷现象发生，促进体彩市场健康发展。

2. 满意度。采取调查问卷形式，针对 46 名网点业主进行满意度调查，最终非常满意的业主占比 91.3%；针对 19 名彩民进行满意度调查，最终满意的彩民占比 77.19%。

四、主要经验及做法

2021 年陕西体彩在面对疫情影响和政策收紧的双重压力，以“防风险、转方式、增后劲、促发展”为工作思路，按照“全产品、全渠道、全价值链”的管理思维，统筹助力全运、安全发展两件大事，充分发挥体彩品牌和体育赛事融合优势，着力在思想创新、制度创新、方法创新等方面持续发力，不断提高工作治理效能和市场运营水平。通过人员分

片包干，开展多行业合作，推进新渠道拓展，新增商业综合体、交通枢纽、旅游景点、中石油网点、京东网点、陕西科技报社、便利驿站、便利连锁渠道等方式及多种玩法促销活动，8种新媒体等宣传方式，实现全年总销售59.64亿元，较去年同期增长49.10%，高于全国平均增幅近10个百分点，为助力我省举办精彩圆满的体育盛会做出了突出贡献，被授予“全国体育系统先进集体”。

五、存在的问题

（一）项目管理存在漏洞、预算编制的准确性有待提升。

省体彩中心2021年支出长安竞技足球俱乐部宣传费2,000万元。根据《中华人民共和国预算法》的规定，财政预算需具有完整性，政府的全部收入和支出都应当纳入预算。省体彩中心与长安竞技商务合作宣传业务属于长期合作，合同覆盖2020赛季和2021-2022赛季，共涉及3,000.00万元。财政云2021年项目库已储备项目未包含该笔业务支出，存在不据实编报项目支出预算的问题，降低了预算编制的完整性、科学性、合理性；根据《陕西省人民政府办公厅关于印发政府集中采购目录及标准（2021年版）的通知》中货物或服务项目，该项目未进行政府采购程序；省体彩中心在乙方未提供第三方评估相关资料的情况下，支付该项目合同金额。

（二）资金使用的合规性需进一步提升。

1. 依据《调整夏季防暑降温费和高溫津贴标准的通知》（陕体彩通字〔2010〕8号），退休人员不在此执行范围内，基本支出超范围；依据《陕西省基层工会经费收支管理办法

实施细则（修订）》（陕工发〔2019〕20号）文件工会经费独立核算，省体彩中心工会经费未独立核算。

2. 省体彩中心将玩法促销项目资金弥补下级机构运行费不足，未履行预算调整手续调整项目资金用途。

3. 使用2021预算资金列支热敏纸223.82万元，根据陕西省体育局《关于下达2019年热敏票采购计划的通知》，经费应从2019年部门预算中安排，资金使用不符合项目预算批复规定的用途。

（三）制度执行不到位。体育彩票销售机构实行垂直管理，省体彩中心对各地市站点的项目开展、资金使用等情况负有指导和监管的责任。地市管理站未按照陕体彩通字〔2010〕8号规定交回结余资金，且省体彩中心下拨资金应结余金额与管理站实际结余金额不一致。咸阳站报表年末实际结余金额与银行对账单年末结余金额差距较大，其余站点未抽查，实际情况不明确，资金管理存在一定的风险。

（四）产出效益存在偏差。省体彩中心2021年预算数13,000.00万元，实际支出数9,429.06万元，预算执行率72.53%；预算项目资产购置预算数2,083.00万元，年末未购置终端机，项目产出数量为零，部门整体预算执行率偏低。

六、有关建议

（一）提高预算管理水平

1. **提高预算编制的准确性和科学性。**部门负有编制本部门预算草案的主体责任，在编报预算时需根据部门工作重点、事业发展规划和部门历年结余资金情况，组织对申报项

目进行论证，尽力确保申报内容的完整性、真实性、准确性、合理性。

2. 建议省体彩中心实现预算项目和会计科目的匹配，强化预算管理水平，提高会计核算质量。对预算项目进行属性分类，即把预算项目按照自设广告费、市场宣传费、网点建设费等会计科目，分为广告费、市场宣传费、网点建设等项目。

(二) 强化部门主体责任，规范资金使用

1. 规范使用基本支出资金。省体彩中心应本着开源节流的原则，规范使用基本支出经费，杜绝超范围支出。同时，厘清本部门与主管部门之间的资金管理关系，工会会费和党费的缴纳支出由本部门作为一级预算单位进行管理。

2. 规范使用项目支出资金。项目支出预算一经批复，业务主管部门不得自行调整，如有变更，必须按照规定程序向同级财政部门报批，并进行预算调整。同时，省体彩中心应在项目单位提供完备资料的前提下拨付资金，确保财政资金使用的安全性。

(三) 强化制度意识，增强制度执行力

1. 严格执行政府采购程序。规范政府采购行为，提高政府采购资金的使用效益。

2. 严格落实资金和项目监管办法。建议省体育中心与下级地市管理站定期核对账务，及时查找差异原因，关注下级地市管理站资金月末、年末余额，防范资金风险。

(四) 项目产出方面。建议省体彩中心根据年度预算安

排和项目实施进度细化用款计划，加快项目实施和资金支付进度；合理安排政府采购项目实施时间，加快项目执行进度，提高资金使用效益。