

2024 年衡阳市财政局重点绩效评价报告

项目名称： 衡阳市 2023 年市级旅游发展专项资金

绩效评价报告

主管部门： 湖南省衡阳市财政局

项目单位： 湖南省衡阳市财政局

评价金额： 1,500.00 万元

评价类型： 重点绩效评价

评价机构： 湖南宝基会计师事务所（普通合伙）

报告日期： 2024 年 9 月 20 日

2024 年财政评价简要情况表

评价项目名称		主管部门		资金总额（万元）	现场评价金额（万元）	项目总数	现场评价项目数	评价得分	评价等级
2023 年市级旅游发展专项资金		市文旅广体局		1500 万元	1,365.00 万元	1	1	86.00	良
评价指标	权重	指标得分	得分权重	指标得分等级	主要扣分理由				
决策分	15 %	14	93.33%		绩效目标表未量化、未细化。				
过程分	25 %	16	64.00%		部分预算资金到位不及时，预算执行率较低。				
产出分	40%	36	90.00%		专项资金无监督机制，部分未完成支付任务。				
效益分	20%	20	100.00%		无扣分。				
评价主要内容		发现的主要问题			原因分析及工作建议				
资金决策		绩效目标表未量化、未细化。			年初预算时未做细化计划。严格按照《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）等各级文件要求，编制绩效目标，对各预算项目应进行细化、量化，使预算项目可监控、可评价、可公开；对专项资金应按要求开展事前绩效评估。				
资金管理		部分预算资金到位不及时，预算执行率较低。			针对本项目部分资金下拨不及时，使用率较低的情况，建议各级责任单位加快拨付速度，特别是奖补资金的拨付，应细化各项使用内容，使资金得到合理、高效利用。				
资金管理		未对专项资金进行监督检查			主管单位未对专项资金制定监督机制。建议对项目资金的使用应完善监督机制，项目主管部门应对专项资金制定监督方案并定期或不定期进行检查。				

注：以上填列事项主要体现评价报告的简要概况，发现的主要问题既要分项归纳概述，还要辅以有关的数据说明并列举必要的问题实例，原因分析和工作建议要与问题相呼应。
此表作为绩效评价报告的首页。



衡阳市 2023 年市级旅游发展

专项资金绩效评价报告

根据《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）、《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法的通知>》（财预〔2020〕10 号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7 号）及衡阳市财政局《关于开展 2024 年财政评价工作的通知》等文件要求，受衡阳市财政局委托，湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）对衡阳市 2023 年市级旅游发展专项资金实施绩效评价，现将该专项资金绩效评价情况结果报告如下：

一、专项资金支出基本情况

（一）专项资金支出概况

1. 专项资金决策背景

旅游业作为一个朝阳产业，目前已被列为世界第三大产业。随着我国经济的快速发展和人民生活水平的提

高，人们对旅游消费的需求也进一步提升。近年来，我国的旅游业一直保持较快增长，有力的拉动了国民经济增长，对城市经济发展、劳动力就业、城市形象改善、产业结构优化、国际交流与合作、市民素质的提高、环境与社会和经济的协调发展等方面发挥着巨大的推动作用。

衡阳市拥有丰富的历史文化和自然资源条件，具有一定的旅游发展优势。南岳衡山是著名的风景名胜区，同时也是五岳之一；石鼓书院作为古代四大书院之一，具有深厚的历史文化底蕴。此外，衡阳市还拥有“雁峰烟雨”“石鼓江山”等衡州八景，以及蔡伦竹海、宝莲洞花卉基地等自然景观，是一个集自然风光与人文景观于一体的旅游城市。

为大力发展旅游产业，加快衡阳市全域旅游进程，衡阳市委市政府据国务院印发的《关于加强发展旅游业的意见》（国发〔2009〕41号）等文件，印发了《关于实施全域旅游战略，加快建设旅游强市的决定》（衡发〔2016〕15号）、《关于着力打造以南岳衡山为代表的历史文化名片 加快建设世界旅游目的地的实施意见》（衡发〔2022〕15号）及《衡阳市促进旅游产业发展奖励办法》（衡财文〔2021〕391号）等文件。

2.专项资金支出主要内容

衡阳市财政局批复下发《衡阳市财政局关于下达

2023 年度市级旅游发展专项资金的通知》（衡财文指〔2023〕172 号）文件，安排专项资金 1,500 万元，主要用于支持旅游品牌创建奖励、旅游规划编制、旅游专项工作、旅游节会活动、承办第三届湖南旅游发展大会相关经费及旅游宣传推介活动等。

（二）专项资金管理情况

1.专项资金组织管理机构

该专项资金主要组织管理机构为衡阳市文化旅游广电体育局（简称衡阳市文旅广体局），其主要职责：研究拟订组织实施全市文化（文物）、旅游、广播电视、体育政策措施、发展规划，加强监督检查和评估，推进体制机制改革，促进融合创新发展；统筹规划、指导协调全市文化（文物）、旅游、广播电视、体育事业，实施资源挖掘、保护和利用工作，加强信息化标准化建设，推动对外交流与合作；指导全市文化、旅游、广播电视、体育市场发展，制定实施市场开发战略，加强市场经营行业监管，规范市场经营行为，推进行业信用体系建设；加强市场推广，推进全域旅游；管理全市性文化、旅游、广播电视、体育重大活动，加强整体形象宣传推广，扩大活动影响力、辐射力，发挥活动示范带动效应等。

2.专项资金管理制度建设情况

为积极推进旅游产业发展，衡阳市文旅广体局联合

衡阳市财政局编制并印发了《衡阳市促进旅游产业发展奖励办法》（衡财文〔2021〕391号）等指导性文件。各项目单位及主管单位据《衡阳市市级财政专项资金管理办法》制定了相应管理制度，如：耒阳市文化旅游广电体育局印发了《耒阳市文化旅游广电体育局政府采购内部控制制度》《耒阳市文化旅游广电体育局财务管理制度》，湖南学联纪念馆印发了《财务制度》《政府采购内部控制制度》《预算管理》《支出管理》等资金管理办法，并设立专账进行核算，资金专款专用，确保资金使用规范合理。

3.专项资金投入与使用情况

（1）专项资金安排情况

衡阳市财政局 2023 年安排市级旅游发展专项资金 1,500 万元，用于旅游品牌创建奖励、旅游规划编制、旅游宣传及旅游专项工作经费等。专项资金具体安排情况如下（单位：万元）

2023 年度市级旅游发展专项资金安排明细表

项目	预算资金
旅游品牌创建奖励	250.00
旅游规划编制	275.00
旅游专项工作经费	45.00
旅游节会活动	536.40
承办第三届湖南旅游发展大会相关经费	97.60
旅游宣传推介	296.00
合 计	1,500.00

（2）专项资金到位情况

2023 年 7 月,该专项资金经衡阳市财政局《关于下达 2023 年度市级旅游发展专项资金的通知》（衡财文指〔2023〕172 号）指标文已下达项目实施县市区。截至 2023 年 12 月 31 日止，市级旅游发展专项资金应到位 1,500 万元，实际已到位 1,500 万元,资金到位率 100.00%。具体到位情况如下表：

2023 年度市级旅游发展专项资金到位明细表

单位：万元

单位	预算金额	已到位金额	资金到位率
衡阳市本级	1,060.00	1,060.00	100.00%
衡阳县	5.00	5.00	100.00%
衡南县	15.00	15.00	100.00%
衡山县	5.00	5.00	100.00%
衡东县	35.00	35.00	100.00%
耒阳市	315.00	315.00	100.00%
常宁市	25.00	25.00	100.00%
祁东县	10.00	10.00	100.00%
南岳区	15.00	15.00	100.00%
珠晖区	5.00	5.00	100.00%
雁峰区	10.00	10.00	100.00%
合计	1,500.00	1,500.00	100.00%

（3）专项资金使用情况

截至现场评价日，衡阳市 2023 年度市级旅游发展专项资金已到位 1,500 万元，已使用 1,243.17 万元，专项资金使用率为 82.88%。据抽查使用情况，专项资金大部分按专项资金使用计划用于旅游品牌创建奖励、第三届文旅大会、《衡阳市文化和旅游高质量融合发展总体策划暨重要节点概念性规划》的编制、文化旅游专项统计经费、衡阳文旅形象活动及宣传、专项工作经费等方面。具体使用情况如下表：

2023 年度市级旅游发展专项资金实际使用明细表

单位：万元

单位	已到位金额	已使用金额	资金使用率
衡阳市本级(含湖南学联及衡阳历史馆)	1,060.00	808.37	76.26%
衡南县	15.00	15.00	100.00%
衡阳县	5.00	5.00	100.00%
衡山县	5.00		100.00%
衡东县	35.00	35.00	100.00%
祁东县	10.00	10.00	100.00%
常宁市	25.00	25.00	100.00%
耒阳市	315.00	315.00	100.00%
南岳区	15.00	15.00	100.00%
雁峰区	10.00	10.00	100.00%
珠晖区	5.00	4.80	96.00%
合计	1,500.00	1,243.17	82.88%

(4) 专项资金立项、申报等过程合规性

2023 年初,衡阳市文旅广体局按照市委市政府《关于实施全域旅游战略,加快建设旅游强市的决定》(衡发〔2016〕15 号文)及《关于着力打造以南岳衡山为代表的历史文化名片 加快建设世界旅游目的地的实施意见》(衡发〔2022〕15 号)等文件要求进行立项。2023 年 7 月,经衡阳市文旅广体局与衡阳市财政局共同研究,提出 2023 年市级旅游发展专项资金安排计划,报市政府审批同意后下拨。2023 年 7 月-12 月专项资金经衡阳市财政局《关于下达 2023 年度市级旅游发展专项资金的通知》(衡财文指〔2023〕172 号)指标文已下达各项目实施县市区及项目单位。

据抽查,项目单位涉及政府采购的均按政府采购相关规定进行招投标,需要验收项目按程序开展了验收。

(三) 专项资金绩效目标及完成情况

(1) 专项资金绩效总目标

坚持以文塑旅,以旅彰文,以南岳为龙头,以市区为中心,擦亮南岳衡山历史文化名片,构建“一核一圈一体”文旅发展新格局,推动文旅融合发展。

(2) 专项资金阶段性目标

至 2025 年,全市旅游总收入达到 1100 亿元以上,旅游产业占 GDP 比重达 65%以上,接待游客 1 亿人次以上,力争 1-2 家文旅企业成功上市,实现旅游收入和接待

人次均进入全省前三。到 2035 年，实现旅游总收入和游客接待人次均位列全省第二的目标，成为独具特色的世界旅游目的地城市。

（3）2023 年度绩效指标

1.数量指标：“引客入衡”≥4 万人，完成星级景区旅游品牌创建奖励≥13 个，完成旅游专项工作≥2 项，组织开展旅游节会活动≥11 场，完成旅游宣传推介活动≥8 项，完成旅游规划编制≥1 套，国内抽样调查问卷 A\B 卷≥5500 份。

2.质量指标：落实《衡阳市促进旅游经济发展实施办法》，按规定评选奖励单位；高质高量完成《衡阳市文化和旅游高质量融合发展总体策划暨重要节点概念性规划》；完成全市文旅品牌形象宣传推广活动并获得好评。

3.时效指标：2023 年 12 月 31 日前完成年初预算目标。

4.成本指标：旅游品牌创建奖励 250 万元，旅游规划编制 275 万元，旅游专项工作经费 45 万元，旅游节会活动 536.40 万元，承办第三届湖南旅游发展大会相关经费 97.60 万元，旅游宣传推介 296 万元。

5.效益指标：有效提升旅游景区知名度和影响力，开拓客源市场，为当地带来更多的门票及旅游收入，并促进餐饮、住宿、交通、商业等相关发展；加大乡村旅游

项目的建设推广，带动村庄农家乐、农产品等休闲农业的发展，提高农业综合效益；为后期发展旅游业奠定良好硬件基础。

6.服务对象满意度指标：受益群众满意度 $\geq 95\%$ 。

（4）实现的产出情况

1.《2023 年衡阳市文化和旅游高质量融合发展总体策划暨重要节点概念性规划》经费 271.50 万元，用于《衡阳市文化和旅游高质量融合发展总体策划》《衡阳市历史文化产业概念性规划》《衡阳市中心城区三江六岸旅游概念性规划》《衡阳市红色旅游基地概念性规划》《衡阳市旅游民宿经济发展概念性规划》《衡阳市创建国家文化和旅游消费试点城市专项规划》文本、说明书、相关图件的编制经费等。年内已完成 1+5 初稿、中期论证稿、专家评审稿的文本、说明书、图件制作任务。

2.高铁衡阳东旅游服务中心运营费 30 万元，为广大来衡游客提供帮助，排忧解难，利用平台优势播放衡阳旅游宣传片，发放相关资料，展示和宣传衡阳旅游形象。

3.旅游宣传推广支出金额 409.57 万元，其中申办第三届湖南旅发大会资料 38.40 万元，在湖南卫视《卫视气象站》栏目投放衡阳旅游形象广告 79 万元，高铁衡阳东旅游服务中心运营费 30 万元，与衡阳日报社合作开设《文

旅周刊》专栏 20 万元，与湖南交通频道合作进行文旅主题宣传推广活动 60 万元，征集第三届湖南旅游发展大会口号、LOGO 及吉祥物 72.95 万元，制作衡阳文旅宣传片《衡阳潮》29 万元，为青春励志网剧《一起长大的约定》拍摄提供支持 68 万元，举办衡阳旅游摄影大赛 5.08 万元，在重点住宿酒店摆放衡阳美食宣传折页和深度游线路展架 7.14 万元。2023 年度实际支出 409.57 万元，完成率为 100%。

4.旅游统计调查经费 48.09 万元，用于完成全市入境游客花费抽样调查、国内旅游抽样调查、住宿单位核查、旅游统计快报调查等工作。2023 年国内抽样调查问卷 A\B 卷预期目标 5500 份，实际完成 5720 份，为全面了解和掌握全市接待国内游客出游相关情况，加强全市国内旅游业的宏观管理和帮助旅游相关产业拓展国内旅游市场提供了决策依据和信息资料，进一步促进国内旅游业持续、快速、健康发展。

5.2023“相约大湾区 共享大南岳”衡阳文化旅游产业招商推介活动经费 40.00 万元，用于深化衡阳市与大湾区文化旅游交流合作，在大湾区全面宣传推介我市旅游资源、产品线路和重大项目，提升大南岳文旅品牌知名度和美誉度，吸引大湾区广大客商走进衡阳，助推我市文化旅游产业高质量发展。

6.编撰《衡阳导游词》20 万元，用于规范导游用语，

提高导游素质，提升旅游服务质量，增强衡阳文化和旅游的美誉度与影响力。

7.“引客入衡、引客入村”奖励经费 50 万元，用于实施全域旅游战略，进一步拓展衡阳市旅游客源市场，吸引更多的国内外游客来衡阳观光旅游、休闲度假，促进全市旅游业发展。

8.耒阳顺利按计划完成第三届湖南旅游发展大会。

9.完成年初星级单位评选及奖补共 13 个，其中新评为 3A 景区奖补单位 2 个，新评四星级乡村旅游区（点）奖补单位 6 个；新评四星级乡村旅游区（点）奖补单位 4 个；新评为四星级旅游民宿奖补单位 1 个。

从全年工作情况来看，衡阳市文旅局各个项目有序开展，整体支出平稳，基本完成了年初制定的各项工作任务。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过科学有效的预算绩效评价，提升预算管理水平、增强项目单位资金支出责任、节约公共支出成本、促进财政资金的合理配置和提高公共产品的服务质量，为政府今后的决策提供参考。

（二）绩效评价范围

本次绩效评价对象为衡阳市 2023 年度市级旅游发展

专项资金的支出情况，项目实施单位为衡阳市文旅广体局及下属各区、县文旅广体局及其他项目单位。评价范围为 2023 年度市级旅游发展专项资金 1,500 万元。本次绩效评价对衡阳市文旅广体局以及耒阳市文化旅游广电体育局、湖南学联纪念馆及中国共产党衡阳历史馆四个项目单位进行现场评价，现场评价资金合计 1,365 万元（其中衡阳市文旅广体局本级 950.2 万元），占比 91%。

（三）绩效评价内容

1.专项资金（项目）政策情况。包括设立专项资金的政策依据是否充分、绩效目标是否设置准确、科学；政策实施的环境和条件是否发生了变化；是否出现了适用范围相似或相近的政策、可否归并或整合。

2.专项资金（项目）管理情况。包括专项资金管理办法制定情况；专项资金主管部门内部是否实现了统一管理，是否建立了项目库；项目申报和确定是否严格执行了相关专项资金管理办法。

3.专项资金（项目）安排情况。包括项目安排是否“散、小、乱”；是否存在多头申报、重复安排资金的情况；是否存在通过“化整为零”的方式逃避政府采购的问题；是否按有关规定实行了公开招投标；是否存在不按专家评审结果确定项目的情况；市县财政部门是否及时拨付资金、项目单位相关配套资金是否按时到位。

4.专项资金（项目）使用情况。包括资金使用单位财

务制度是否健全、会计核算是否规范、资金管理是否严格，是否按计划使用资金，是否按时、按质、按量完成项目投资和建设任务，有无资金缺口或结余，有无浪费行为，有无挤占挪用或套取资金等现象。

5.专项资金（项目）绩效情况。根据现场评价取得的资料，围绕绩效目标，通过横向比较、纵向分析、问卷调查等方式，对专项资金使用的经济性、公平性、效率性、效益性和实施效果的可持续性进行评价，实事求是，全面准确反映专项资金使用的绩效水平和预期目标实现程度，并针对存在的问题提出改进措施和政策性建议。

（四）绩效评价依据

- 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.财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；
- 4.《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）；
- 5.《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）；
- 6.《湖南省财政厅关于印发<湖南省预算绩效目标管理办法>的通知》（湘财绩〔2020〕6号）；

7.《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）；

8.《湖南省财政厅关于印发<湖南省省级预算支出绩效评价结果应用管理办法>的通知》（湘财绩〔2020〕9号）；

9.《衡阳市促进旅游产业发展奖励办法》（衡财文〔2021〕391号）；

10.其他相关资料。

（五）评价结论体系

本项目指标体系及评价标准主要参照《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、《关于开展2024年财政评价工作的通知》等文件编制，指标分为决策、过程、产出和效益四部分。

绩效评价结果量化为百分制综合评分，并按照综合评分进行分级。综合评分为90分(含)以上的为“优”，80分(含)至90分的为“良”，60分(含)至80分的为“较差”，60分以下的为“差”。

三、专项资金支出主要绩效及评价结论

（一）主要绩效

2023年，衡阳市文旅广体局及各实施单位贯彻落实

国、省、市文化和旅游工作重大决策部署，坚持以文塑旅、以旅彰文，着力推进文旅深度融合发展，成功申办第三届湖南旅发大会，举办第二届衡阳旅发大会；“味道湖南·去湘当有味的地方”、土菜文化旅游节、全市首届文化艺术节等活动引领文旅消费新热潮；南岳庙会、五岳特种兵、旅游专列来衡、QQ 音乐·巅峰之夜和薛之谦巡回演唱会等活动持续引爆客流，衡阳以第 54 名入选中国夜间经济繁荣度前百城市名单，让全国对衡阳一次次刮目相看；湖南学联旧址初心文化园案例被评为全国文化遗产旅游百强案例，南岳区成功创建国家文化产业和旅游产业融合发展示范区。

各种旅游及宣传活动的实施，提升了旅游景区知名度和影响力，开拓了客源市场，为当地带来更多的门票收入和旅游收入，并促进餐饮、住宿、交通、商业等相关产业发展，带来更大的收入效应；旅游业助力脱贫攻坚，实现了更高质量就业，有效保护文化自然遗迹；该项目实施为加快实现小康永顺和伟大中国梦提供强大的精神动力。

2023 年全域共接待游客 6212.52 万人次，旅游总收入 646.16 亿元，同比分别增长 42.12%、48.58%，增速分别居全省第二和第三。

（二）评价结论

衡阳市文旅广体局及各实施单位 2023 年度市级旅游

发展专项的实施，实现了经济效益、社会效益、生态效益以及可持续影响等绩效成效，已基本完成 2023 年度市级旅游发展专项资金支出的任务和目标，为打造文化旅游知名品牌，提高文化旅游品牌的知名度和影响力作出了积极的贡献。但在实施过程中，存在绩效目标未量化、细化，资金到位不及时、预算执行率低，未对专项资金进行监督检查等问题。

四、绩效评价指标分析

绩效评价小组依据项目绩效评价指标体系，从决策、过程、产出、效益四个方面，通过数据采集、现场评价、查阅资料和问卷调查等方式，对进行了综合评价，项目最终评分结果为 86.00 分，评价等级为良。项目扣分情况分析具体如下：

决策总分为 15.00 分，实得 14.00 分，扣 1.00 分，主要扣分原因是绩效目标表未量化、细化（酌情扣分）。

过程总分为 25.00 分，实得 16.00 分，扣 9.00 分，主要扣分原因为：部分预算资金到位不及时，预算执行率较低。

产出总分为 40.00 分，实得 36.00 分，扣 4.00 分，专项资金无监督机制，部分未完成支付任务。

效益总分为 20.00 分，实得 20.00 分，扣 0.00 分，项目实施对旅游取得了较好的经济及社会效益。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

经抽查，发现以下问题：

（一）决策方面

绩效目标未量化、细化

现场评价时，衡阳市文旅广体局提供了专项资金绩效目标申报表，在申请表中对媒体宣传次数、节庆参加人数、电视播放时间等均未进行量化。

不符合《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）文件中“将部门和单位预算收支全面纳入绩效管理，强化部门和单位预算资金统筹，优化部门和单位预算支出结构，科学设定部门和单位年度整体绩效目标，做到细化量化、可审核、可监控、可评价、可公开”的规定。

（二）过程方面

资金下拨不及时，预算执行率偏低

通过抽查市级旅游发展资金到位及使用情况，发现部分专项资金存在下拨不及时、支付率低的情况。

2023年10月13日，衡阳市财政局已通过衡财文指〔2023〕0172号文拨付耒阳市文化旅游广电体育局315.00万元（其中300万元用于承办旅游发展大会，10万元用于归仁农庄奖补，5万元用于油菜花节），截至2023年12月31日止，归仁农庄奖补尚未发放至奖补单

位；衡山县嘉宝果休闲农庄奖补 5 万元未发放到位。

截至现场评价日，专项资金通过指标已拨付各区县 1,500.00 万元，实际已使用 1,243.17 万元，预算执行率为 82.88%。

（三）产出方面

未对专项资金进行监督检查

现场查看相关资料发现，旅游发展资金除本级外，下拨各县、市资金共计 549.80 万元，主要用于奖补、旅发大会及各种活动。据了解，项目主管单位及财政均未对下拨专项资金使用情况制定监督方案，也未进行专项检查。

六、有关建议

（一）科学设置绩效目标

项目实施单位应提高绩效管理理念，强化绩效管理责任，严格按照《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）等各级文件要求，编制绩效目标，并对各绩效目标进行细化、量化，使预算项目可监控、可评价、可公开；项目实施前应按要求开展事前绩效评估。

（二）加快资金支付率

针对本项目部分资金下拨不及时，使用率较低的情况，建议相关单位应加快拨付速度，特别是奖补资金的

拨付，要细化各项使用内容，使资金得到合理、高效利用。

（三）强化资金使用监管力度

针对项目单位账务处理工作中的情况，应严格落实单独核算，专款专用的规定；对专项资金按照“以事定支”的原则安排，对项目资金的使用应完善监督机制，及时制定监督方案并定期或不定期进行监督检查。

附件：衡阳市 2023 年市级旅游发展专项资金绩效评价
指标评分表

湖南宝荃会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年九月二十日

衡阳市2023年市级旅游发展专项资金绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分原因
决策 (15分)	预算支出决策 (项目立项) (4分)	预算支出决策 (项目立项) 依据充分性	2.5	预算支出决策 (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, 用以反映和考核决策 (立项) 的依据情况。	评价要点: ①决策 (立项) 是否符合国家相关法律法规、国民经济和社会发展规划; ②决策 (立项) 是否与部门职责相符, 属于部门履职所需; ③预算支出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; ④预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复。①、②、③、④、⑤各0.5分, 否则, 酌情扣分。	2.50	
		决策 (立项) 程序规范性	1.5	预算支出申请、设立过程是否符合相关要求, 用以反映和考核决策 (立项) 的规范情况。	评价要点: ①预算支出是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策。①、②、③各0.5分, 否则, 酌情扣分。	1.50	
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	3	预算支出所设定的绩效目标是否依据充分, 是否符合客观实际, 用以反映和考核预算支出绩效目标与预算支出实施的相符情况。	评价要点: (如未设定预算绩效目标, 也可考核其他工作任务目标) ①预算支出是否有绩效目标; ②预算支出绩效目标与实际工作内容的匹配性; ③预算支出预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的预算支出投资额或资金量相匹配。①、②、③各1分, 否则, 酌情扣分。	3	
		绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等, 用以反映和考核预算支出绩效目标细化情况。	评价要点: ①是否将预算支出绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标予以体现; ③是否与预算支出目标任务数或计划数相对应。①、②、③各1分, 不符合要求, 酌情扣分。	2	指标未量化, 如媒体宣传应达到次数, 节庆应参加人数, 电视播放时段等均未进行量化, 也未提供相关资料, 经费使用未细化至各明细。(因任务为年中临时下达, 年初无法确定、酌情扣分)。
	资金投入 (5分)	预算编制科学性	3	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, 用以反映和考核预算支出预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与支出内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分, 是否按照标准编制; ④预算确定的预算支出投资额或资金量是否与工作任务相匹配。①、②各1分, 每发现1例不符合扣0.1分, 扣完为止。③、④各0.5分, 每发现1例不符合扣0.1分, 扣完为止。	3	
		资金分配合理性	2	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, 用以反映和考核预算支出预算资金分配的合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理, 与项目实施单位或地方实际是否相适应。①、②各1分, 每发现1例不符合扣0.5分, 扣完为止。	2	
过程 (25分)	资金管理 (16分)	资金到位率	6	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程度对预算支出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%。实际到位资金: 一定时期 (本年度或预算支出期) 内落实到具体预算支出安排的到具体预算支出的资金。经审批或下达资金指标文后, 根据指标文下达资金计4分, 发现未及到位情况, 一处扣1分, 扣完为止。	3	至2023年12月31日, 衡山县资金尚未到位, 耒阳归仁山庄奖补至2024年才发放至奖补单位, 酌情扣分。
		预算执行率	6	预算资金是否按照计划执行, 用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率 = (实际支出资金/预算资金) × 100%。实际支出资金: 一定时期 (本年度或预算支出期) 内预算支出实际拨付的资金。≥95%计满分, 每低于1%扣1分, 扣完为止。	0	预算执行率为82.22%,

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分原因
过程 (25分)	资金管理 (16分)	资金使用合规性	4	预算资金使用是否符合相关的财务管理规定,用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途; ④是否按规定用途、用途、挪用、虚列支出等情况。 ①、②、③、④各1分, 每出现1例扣0.5分, 扣完为止;	4	
		管理制度健全性	4	预算支出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预算支出顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规。 ①2分, 出现1项不符合扣0.5分, 扣完为止; ②2分, 出现1项不符合扣0.5分, 扣完为止。	4	
过程 (25分)	组织实施 (9分)	制度执行有效性	5	预算支出实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关规定; ②预算支出调整及支出调整手续是否完备; ③预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ④预算支出实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 ①1分, 出现1例不符合扣0.25分; ②、③各2分, 每出现1例不符合扣0.5分, 扣完为止; ④1分, 出现1例不符合扣0.25分, 扣完为止。	5	
		“引客入衡, 迎客入村”人数	3	考核“引客入衡, 迎客入村”人数≥4万人	将“引客入衡, 迎客入村”实际旅游人数与预期人数进行对比。达到年初预期人数计3分, 完成率每降低1%, 扣1分, 扣完为止。	3	
产出 (40分)	产出数量 (24分)	星级景区旅游品牌创建单位数	4	考核星级景区旅游品牌创建奖励评选完成情况。	实际完成星级景区旅游品牌创建单位个数与年初计划进行对比, 考核实际评选奖励个数是否达到年初计划。达到13个计4分, 完成率低于95%, 扣0.5分, 扣完为止。	4	
		旅游专项工作	3	考核旅游专项工作完成情况。	旅游专项工作完成情况与计划任务量进行对比。完成年初2项工作内容计4分, 完成率每降低1%, 扣1分, 扣完为止。	3	
		组织开展旅游节庆活动	3	考核组织开展旅游节庆活动的情况。	全年实际开展旅游节庆活动次数与年初计划进行比较, 全年组织完成11项活动计满分, 每发现一次未按计划完成情况, 扣0.5分, 扣完为止。	3	
		旅游宣传推介项目	4	考核旅游宣传推介项目完成情况。	全年实际开展旅游宣传推介情况与年初计划进行比较, 全年按计划组织开展旅游宣传推介计满分, 每发现一次未按计划完成情况, 扣0.5分, 扣完为止。	4	
		《衡阳市文化和旅游高质量发展总体规划》的编制	4	考核旅游规划编制完成情况	编制《衡阳市文化和旅游高质量发展总体规划》重要节点概念性规划》完成情况与年初计划进行比较, 全年按计划进度完成计满分, 计划完成进度每降低5%情况, 扣1分, 扣完为止。	4	
		国内抽样调查问卷A/B卷	3	统计问卷完成情况	文化旅游专项统计与年初计划进行比较, 全年按计划完成专项统计问卷5500份计满分, 问卷每少完成5%, 扣0.5分, 扣完为止。	3	
		星级景区旅游品牌创建奖励资金评审发放过程是否符合相关奖励方案	3	考核奖励项目评审及发放合规性。	奖励过程规范完整、计满分; 奖励未投奖励方案进行, 每发现1例扣1分扣完为止。	3	
		各项宣传活动是否达到预期	3	考核宣传活动是否达到预期	宣传活动达到预期计2分, 未达到预期或未按照合同进行宣传发现1例扣1分, 扣完为止。	3	
		预算资金监督检查	3	考核预算资金的监督检查情况	对预算资金有具体监督方案并有现场资料及整改资料计2分, 有监督方案无相关监督资料计1分, 无监督方案也无后续监督资料不计分。		无监督方案及资料

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	扣分原因
产出 (40分)	产出时效 (4分)	各项工作是否按年初计划按时完成	4	考核任务完成及时性。	所有专项工作均按计划时间完工，计4分，每发现一项未按时完工项目，扣0.5分，扣完为止。	3	部分县市未完成下拨
	产出成本 (3分)	成本控制情况	3	考核成本控制情况。	成本按计划进行，无超支，无违规计4分，否则每高出1%，扣0.5分；每发现1处违规发放扣1分，扣完为止。	3	
效益 (20分)	经济效益 (4分)	旅游总收入得到增长。	4	考核预算资金支出对旅游收入的影响。	旅游收入得到增加计满分，否则每少一项扣2分，扣完为止。	4	2023年度衡阳全域旅游实现旅游总收入646.16亿元，同比增长48.58%
	社会效益 (6分)	景区影响力得到提升	2	考核预算资金支出对景区影响力的提升	景区影响力得到提升计满分，否则扣分。	2	景区影响力得到有效提升。
		游客增长率	2	考核项目实施是否带来游客增长	游客较上年增长计5分，游客较上年持平计3分，无增长不计分。	2	2023年度实现游客人数6212.52万人次，同比增长42.12%，
		全市旅游业总收入、总人数在全省排名	2	考核预算支出对旅游带来的影响	排名预期力争全省第4名	2	排名为全省第4
	可持续效益 (5分)	为后期发展旅游业奠定良好基础	5	用于考核工程完工后，项目的后续运行情况。	为后期发展旅游业奠定良好基础计5分，对后期无影响扣分。	5	
	满意度指标 (5分)	满意度指标	5	主要通过调查问卷方式了解项目服务对象及当地群众对项目实施的满意度。	满意度≥95%，计满分，每降低1%，扣1分，扣完为止。	5	95%
合计			100			86.00	



统一社会信用代码
91430102MA4L4XU571

营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

扫描二维码



“国家企业信用信息公示系统”
7种更多应用
名称、外商、通
等应用

名称 湖南宝基会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 李刚

经营范围

许可项目: 注册会计师业务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动); 一般项目: 税务服务; 财务咨询; 资产评估; 企业管理; 工程造价咨询业务; 社会经济咨询服务; 市场调查(不含涉外调查); 法律服务(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

出资额 贰佰万元整

成立日期 2016年06月13日

主要经营场所 湖南省长沙市开福区通泰街通泰中山路389号开福万达广场C区3号写字楼710



2024年11月4日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称：湖南宝基会计师事务所（普通合伙

）
首席合伙人：李俐

主任会计师：

经营场所：湖南省长沙市开福区通泰街道中山
路589号开福万达广场C区3号写字
楼710

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010087

批准执业文号：湘财会函【2016】21号

批准执业日期：2016年8月25日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



2024年11月18日

中华人民共和国财政部制





姓名: 李刚
性别: 女
出生日期: 1976-08-12
工作单位: 湖南圣基会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 430103197608121529
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100160025
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 2 月 23 日
Date of Issuance

2020年7月6日换证



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李刚 2022 年检

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



李刚 430100160025

年 月 日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 彭芳媛
Sex: 女
Full name: 彭芳媛
Date of birth: 1985-08-08
Working unit: 湖南卓信会计师事务所有限公司
Working card No: 431081198508081342
Identity card No: 431081198508081342





年度年检登记 2021
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100450033
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 06 月 04 日
Date of Issuance



2022 年 9 月 29 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南楚天有限责任会计师事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020 年 2 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南宝泰会计师事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020 年 2 月 29 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from.

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日