

# 2022 年度州本级旅游发展专项资金 绩效评价报告

项 目 名 称\_\_\_\_\_旅游发展专项资金\_\_\_\_\_

支出功能科目编码\_\_\_\_\_2079999\_\_\_\_\_

项目实施单位\_\_\_\_\_州文化旅游广电局、各县市文化旅游广电  
局、古丈县高峰镇人民政府等\_\_\_\_\_

项目主管部门\_\_\_\_\_州文化旅游广电局\_\_\_\_\_

评 价 方 式\_\_\_\_\_财政部门重点绩效评价\_\_\_\_\_

委 托 方\_\_\_\_\_州财政局\_\_\_\_\_

评 价 机 构\_\_\_\_\_湘西州银鹏联合会计师事务所（普通合伙）\_\_\_\_\_

第三方机构名称（盖章）：湘西自治州银鹏联合会计师事务所  
（普通合伙）



报告时间：2023 年 11 月

|            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                                 |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| 项目主管单位     | 州文化旅游广电局                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 项目实施单位      | 州文化旅游广电局、各县市文化旅游广电局、古丈县高峰镇人民政府等 |
| 项目起止时间     | 2022 年 ~ 2023 年                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |             |                                 |
| 计划投资额 (万元) | 1000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 实际到位资金 (万元) | 1000                            |
| 其中: 中央财政   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 其中: 中央财政    |                                 |
| 省财政        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 省财政         |                                 |
| 州财政        | 1000                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 州财政         | 1000                            |
| 县财政        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 县财政         |                                 |
| 单位自筹       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 单位自筹        |                                 |
| 其他         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 其他          |                                 |
| 项目基本概况     | <p>为打造国内外享有盛名的旅游目的地, 推进全域生态、全域文化、全域康养、全域旅游, 丰富提升“神秘湘西”旅游品牌内涵, 对标提质建设景区景点, 深度做好“旅游+”大文章, 把州域全境打造成优美自然风光展示区、厚重历史文化演绎区、浓郁民族风情体验区、红色教育题材研学区, 让绿色古色红色相映成画、浸润心灵, 让神秘湘西成为国内外游客心中最美最恋的诗和远方, 州文化旅游广电局组织实施了 2022 年度旅游发展专项。</p>                                                                                                                                   |             |                                 |
| 项目绩效总目标    | <p>积极贯彻落实国家、省级旅游行业标准, 以凤凰古城、芙蓉镇、里耶、矮寨大桥四大核心景区为重点, 建设一批彰显湘西文化底蕴、极具震撼力和视觉冲击力的重大文化旅游项目。做好 5A 级、4A、3A 级旅游景区创建指导工作。通过等级景区创建, 提升全州旅游景区品质, 促进旅游产业提质升级。依托高铁高速交通和文化旅游核心资源, 打破文化旅游资源开发区域间壁垒, 推动实现州级统筹、县市整合、联动开发, 围绕“土家探源”“神秘苗乡”两条生态文化村镇游精品线, 加强四大核心景区、六大村寨集群、300 个左右特色村寨之间的统筹协调、空间联动、产品互补和客源互送。规划谋划好新的文化旅游品牌线路, 切实推动文旅产业协调发展, 构建特色鲜明、品牌突出、带动效应明显的全州文化旅游发展格局。</p> |             |                                 |

|                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 项目<br>绩效<br>年度<br>目标 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1、聘请专家指导创建国家等级旅游景区；</li> <li>2、聘请专家指导创建省级旅游度假区；</li> <li>3、完成矮寨·十八洞·德夯大峡谷旅游片区创建文旅助推乡村振兴示范区规划；</li> <li>4、开展湘西州旅游宣传营销工作；</li> <li>5、开展湘西州红色旅游建设工作；</li> <li>6、开展湘西州旅游行业管理工作；</li> <li>7、开展湘西州旅游行业培训；</li> <li>8、完成湘西州旅游统计；</li> <li>9、开展3A级旅游景区创建项目2个；</li> <li>10、乾州古城开展国家级夜间文化和旅游消费聚集区创建工作；</li> <li>11、开展4A级旅游景区创建项目3个；</li> <li>12、完成红色旅游建设项目3个；</li> <li>13、举办民俗节庆活动4个；</li> <li>14、凤凰古城开展国家5A级旅游景区创建工作；</li> <li>15、开展省级旅游度假区创建项目2个。</li> </ol> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 项目<br>执行<br>情况       | 项目<br>完成<br>情况                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>2022年度旅游发展专项州本级预算资金1000万元，涉及项目24个，截止2023年10月31日，2022年度旅游发展专项资金完成子项目14个，未完成子项目10个（未完成项目：州文化旅游广电局聘请专家指导创建国家等级旅游景区、州文化旅游广电局聘请专家指导创建省级旅游度假区、矮寨·十八洞·德夯大峡谷旅游片区创建文旅助推乡村振兴示范区规划、红色旅游建设、行业培训、旅游统计、乾州古城创建国家级夜间文化和旅游消费聚集区、凤凰古城创建国家5A级旅游景区、白沙创建国家4A级旅游景区、茨岩塘红色旅游建设）。</p>                                                                                                                                                                                                             |
|                      | 资金<br>投入<br>情况                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p>2022年度州财政安排旅游发展专项1000万元，专项用于旅游发展，其中：州文化旅游广电局聘请专家指导创建国家等级旅游景区50万元，州文化旅游广电局聘请专家指导创建省级旅游度假区20万元，矮寨·十八洞·德夯大峡谷旅游片区创建文旅助推乡村振兴示范区规划100万元，旅游宣传营销100万元，红色旅游建设40万元，旅游行业管理20万元，行业培训40万元，旅游统计40万元，隘口创建国家3A级旅游景区10万元，乾州古城创建国家级夜间文化和旅游消费聚集区10万元，边城茶峒创建国家4A级旅游景区20万元，十八洞红色旅游建设20万元，花垣赶秋节30万元，凤凰古城创建国家5A级旅游景区300万元，白沙创建国家4A级旅游景区20万元，鬼溪秘境创建国家3A级旅游景区10万元，茶旅融合文化旅游节30万元，芙蓉镇创建省级旅游度假区20万元，塔卧红色旅游建设20万元，永顺“双世”文化旅游节20万元，乌龙山大峡谷创建国家4A级旅游景区20万元，八面山创建省级旅游度假区20万元，茨岩塘红色旅游建设20万元，龙山舍巴节20万元。</p> |

|  |          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |          | <p>2022 年实际财政资金到位 1000 万元。款项均通过财政集中支付核算局纳入国库集中支付管理，项目资金到位率为 100%。</p> <p>截止 2023 年 10 月 31 日，2022 年度旅游发展专项资金支出 613.88 万元，项目已完工尚未支付金额 0.06 万元，项目尚未完工尚未支付金额 386.06 万元。预算执行率 61.39%。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|  | 绩效目标实现情况 | <p>一、数量指标</p> <p>（一）完成节庆活动 4 个，茶旅融合文化旅游节项目虽然变更了项目内容，但是古丈县文化旅游广电局用其他资金举办了茶旅融合文化旅游节，绩效目标已完成；</p> <p>（二）旅游统计项目未完成，绩效目标未完成；</p> <p>（三）开展重点客源市场宣传推介 2 次以上，绩效目标已完成；</p> <p>（四）开展旅游专项整治 4 次以上，绩效目标已完成；</p> <p>（五）未开展行业培训，绩效目标未完成；</p> <p>（六）未完成《矮寨·十八洞·德夯大峡谷旅游片区创建文旅助推乡村振兴示范区规划》，绩效目标未完成。</p> <p>二、质量指标</p> <p>（一）项目合格率 100%；</p> <p>（二）节庆活动未发生重大公共安全事故。</p> <p>三、时效指标</p> <p>（一）截至 2023 年 10 月 31 日，共有 13 个项目完成资金拨付，其余 11 个项目尚未完成资金拨付；</p> <p>（二）截至 2022 年 12 月 31 日，项目启动 14 个，尚未启动 10 个；</p> <p>（三）截至 2023 年 10 月 31 日，项目实际完成 14 个，项目未完成 10 个。</p> <p>四、成本指标</p> <p>项目成本控制在预算范围内。</p> |
|  | 经济效益分析   | <p>2022 年，湘西州接待游客 3750 万人次，实现旅游收入 350 亿元，规模以上文体娱服务业营收增长 6.6%，文体娱乐业劳动工资总额增长 0.6%。经济效益显著。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|  | 社会效益分析   | <p>该项目的实施，规划谋划好新的文化旅游品牌线路，切实推动文旅产业协调发展，构建特色鲜明、品牌突出、带动效应明显的全州文化旅游发展格局。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|  | 项目组织管理情况 | <p>旅游发展专项资金由州财政局和州文旅广电局共同管理。州财政局负责年度预算安排、审核资金分配方案、下达资金、配合州文旅广电局进行资金使用情况监管、绩效管理和信息公开。州文旅广电局负责组织项目申报、提出分配方案、推进项目实施、开展绩效评价、信息公开等工作。</p> <p>州文化旅游广电局根据申报审核情况，提出资金分配方案，</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

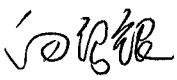
|  |             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |             | 经州财政局审核，州人民政府批准后，由州财政局和州文化旅游广电局共同行文下达。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|  | 项目财务管理情况    | <p>为进一步加强州旅游发展专项资金管理，切快速健康发展，充分发挥专项资金使用效益，州文化旅游广电局与项目实施单位认真执行《湘西自治州旅游发展专项资金管理办法》，项目款项均通过财政集中支付核算局纳入国库集中支付管理，资金拨付填写报账申请表、专项资金拨付审批表等，并经相关负责领导审核后再拨付资金，重大项目开支和大额资金使用经“三重一大”集体研究决策，严格按会议纪要执行。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|  | 总结经验及存在问题分析 | <p>一、主要经验做法</p> <p>（一）重视景区创建工作，开展了凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区等一大批景区创建项目，景区景点得到提质升级，文化旅游产业要素和服务配套快速提升。</p> <p>（二）重视行业管理，开展旅游行业管理项目，进行旅游市场专项整治，倡导诚信经营和文明旅游，进一步规范旅游市场经营行为，确保旅游市场安全繁荣有序。</p> <p>二、存在问题分析</p> <p>（一）项目实施进度较慢，预算执行率偏低</p> <p>截止 2023 年 10 月 31 日，2022 年度旅游发展专项资金完成子项目 14 个，未完成子项目 10 个（未完成项目：州文化旅游广电局聘请专家指导创建国家等级旅游景区、州文化旅游广电局聘请专家指导创建省级旅游度假区、矮寨·十八洞·德夯大峡谷旅游片区创建文旅助推乡村振兴示范区规划、红色旅游建设、行业培训、旅游统计、乾州古城创建国家级夜间文化和旅游消费集聚区、凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区、白沙创建国家 4A 级旅游景区、茨岩塘红色旅游建设）。</p> <p>截止 2023 年 10 月 31 日，2022 年度旅游发展专项资金支出 613.88 万元，项目已完工尚未支付金额 0.06 万元，项目尚未完工尚未支付金额 386.06 万元。预算执行率 61.39%。（详见附件 1）</p> <p>（二）部分项目资金使用不规范</p> <p>1、芙蓉镇创建省级旅游度假区项目支付项目以外差旅费 5450 元。（其中 2022 年 11 月 41#凭证 1010 元，2022 年 11 月 44#凭证 1950 元，2022 年 12 月 19#凭证 990 元，2022 年 12 月 26#凭证 1500 元）</p> <p>2、永顺“双世”文化旅游节项目永顺“双世”文化旅游节项目支付项目以外差旅费 1160 元。2022 年 8 月 17#凭证支付参加龙山夏季文化旅游节用车及补贴费用 1160 元。</p> <p>3、凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目</p> |

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | <p>(1) 凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目存在取现及现金支付费用情况。2022 年 6 月 71#凭证取现 10000 元。2022 年 9 月 42#凭证支付创 5A 工作差旅费 26412 元，其中现金支付 10000 元。</p> <p>(2) 凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目存在跨期结算的现象。2022 年 7 月 58#凭证支付创 5A 工作借款 200000 元；2022 年 12 月 129#报销差旅费 29941 元抵借款；2023 年 6 月 66#收到退回资金 170059 元（现金）；2023 年 6 月 67#凭证反映 170059 元现金退回国库。</p> <p>(三) 存在项目变更未在州文旅局和州财政局备案报批现象<br/>茶旅融合文化旅游节项目资金由古丈县文旅局退回古丈县财政局，由县财政局重新拨付古丈县高峰镇人民政府，改由古丈县高峰镇人民政府负责实施，项目资金用途变更为支持古丈县高峰镇人民政府文化旅游康养产业发展，项目变更未在州文旅局和州财政局备案报批。</p> <p>(四) 凤凰县财政局资金拨付不及时<br/>截止 2023 年 10 月 31 日，凤凰县财政局尚未拨付凤凰县文化旅游广电局凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目资金 24 万元。</p> <p>(五) 凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目存在报账程序不规范的情况<br/>凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目存在报销加班用餐费未附加班审批单情况。2022 年 8 月 59#凭证支付创 5A 工作加班用餐费 4320 元，未附加班审批单。2022 年 8 月 61#凭证支付创 5A 工作加班用餐费 1900 元，未附加班审批单。</p> <p>(六) 部分项目资金未专款专用</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、茶旅融合文化旅游节项目资金没有专款专用，与其他预算指标混用。</li> <li>2、乌龙山大峡谷创建国家 4A 级旅游景区项目资金没有专款专用，与其他预算指标混用。</li> <li>3、八面山创建省级旅游度假区项目资金没有专款专用，与其他预算指标混用。</li> </ol> |
| 绩效评价结论 | <div>评分：89.04<span style="float:right">等级：良</span></div> <p>备注：90（含）—100 分为优；80（含）—90 分为良； 60（含）—80 分为较差；60 分以下为差。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 有关建议   | <p>一、建议州文化旅游广电局督促各项目单位加快项目实施进度，及时支付项目资金，确保项目资金及时发挥效益：</p> <p>（一）建议州文旅广电局加快州文化旅游广电局聘请专家指导创建国家等级旅游景区、聘请专家指导创建省级旅游度假区、矮寨·十八洞·德夯大峡谷旅游片区创建文旅助推乡村振兴示范区规划、红色旅游建设、行业培训、旅游统计等项目实施，及时使用项目资金；</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |       |                 |     |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------|-----|
|      | <p>(二) 建议州文旅广电局加快旅游宣传营销项目资金的使用;</p> <p>(三) 建议吉首市文化旅游广电局在文旅部公示出来之后, 加快乾州古城创建国家级夜间文化和旅游消费集聚区项目资金的使用。</p> <p>(四) 建议凤凰县文化旅游广电局加快凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目实施, 及时使用项目资金;</p> <p>(五) 建议泸溪县文化旅游广电局加快白沙创建国家 4A 级旅游景区项目实施, 及时使用项目资金;</p> <p>(六) 建议龙山县文化旅游广电局加快茨岩塘红色旅游建设项目实施, 及时使用项目资金。</p> <p>二、建议州文化旅游广电局督促各项目单位及时整改项目资金使用不规范的问题:</p> <p>(一) 建议永顺县文化旅游局及时整改项目资金使用不规范的问题, 加强专项资金使用管理, 执行国家有关会计核算制度和财务规定, 按项目进度提出用款申请, 按规定用途和标准开支款项, 不得滞留、截留、挪用。</p> <p>(二) 建议凤凰县文化旅游局及时整改项目资金使用不规范的问题, 加强专项资金使用管理, 执行国家有关会计核算制度和财务规定, 按项目进度提出用款申请, 按规定用途和标准开支款项, 不得滞留、截留、挪用。</p> <p>三、建议古丈县文化旅游广电局、古丈县高峰镇人民政府重视专项资金使用管理, 项目内容一经确定, 不能轻易更改, 若确有特殊情况需要变更项目内容的, 应该在州文旅广电局和州财政局备案报批后进行变更。</p> <p>四、凤凰县文化旅游广电局积极向主管部门及领导汇报, 与县财政进行沟通, 争取尽快拨付项目资金, 完成项目。</p> <p>五、建议州文化旅游广电局督促凤凰县文化旅游广电局及时整改报账程序不规范的问题。建议凤凰县文化旅游广电局及时整改报账程序不规范的问题, 加强单位财务人员培训, 加强资金支出审批和管理, 规范财务报账流程, 严格按照单位财务管理制度进行报账, 对不规范的原始单据, 应不予接受并退回经办人重新办理。</p> <p>六、建议州文化旅游广电局督促存在项目资金未专款专用情况的项目单位进行整改:</p> <p>(一) 建议古丈县高峰镇人民政府及时整改资金混用问题, 加强专项资金支付管理, 专款专用, 强化财务人员责任意识, 杜绝此类问题再次出现。</p> <p>(二) 建议龙山县文化旅游广电局及时整改资金混用问题, 加强专项资金支付管理, 专款专用, 强化财务人员责任意识, 杜绝此类问题再次出现。</p> |       |                 |     |
| 评价人员 | 姓名                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 职称/职务 | 单 位             | 签字  |
|      | 向绍银                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 主任会计师 | 湘西自治州银鹏联合会计师事务所 | 向绍银 |
|      | 向鹏                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 副所长   | 湘西自治州银鹏联合会计师事务所 | 向鹏  |

|  |     |    |                     |     |
|--|-----|----|---------------------|-----|
|  | 代开阳 | 职员 | 湘西自治州银鹏联合<br>会计师事务所 | 代开阳 |
|  | 向玲  | 职员 | 湘西自治州银鹏联合<br>会计师事务所 | 向玲  |
|  | 谢小丹 | 职员 | 湘西自治州银鹏联合<br>会计师事务所 | 谢小丹 |

评价组组长（签字）：  2023年11月2日

第三方机构负责人（签字）：  2023年11月2日



# 目 录

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| 一、项目概况 .....                         | 1  |
| (一) 项目主管单位基本情况 .....                 | 1  |
| (二) 项目基本情况 .....                     | 2  |
| (三) 项目资金绩效目标 .....                   | 2  |
| 二、项目资金使用及管理情况 .....                  | 3  |
| (一) 项目资金安排落实、总投入等情况 .....            | 4  |
| (二) 项目资金管理情况分析 .....                 | 6  |
| 三、项目组织实施情况 .....                     | 6  |
| (一) 项目组织情况 .....                     | 6  |
| (二) 项目管理情况 .....                     | 7  |
| 四、项目支出绩效情况 .....                     | 7  |
| (一) 项目支出决策情况 .....                   | 7  |
| (二) 项目支出过程情况 .....                   | 7  |
| (三) 项目支出产出情况 .....                   | 7  |
| (四) 项目支出效益情况 .....                   | 9  |
| 五、综合评价情况及评价结论（附相关评分表） .....          | 9  |
| 六、主要经验做法、存在的问题及原因分析 .....            | 11 |
| (一) 主要经验做法 .....                     | 11 |
| (二) 存在问题分析 .....                     | 11 |
| 二、存在问题分析 .....                       | 11 |
| 七、有关建议 .....                         | 14 |
| 八、项目评价结果应用的建议 .....                  | 16 |
| 九、其他需要说明的问题 .....                    | 16 |
| 2022 年度旅游发展专项资金绩效评价基础数据表 .....       | 18 |
| 2022 年度旅游发展专项资金绩效评价指标评分表（共性指标） ..... | 20 |
| 2022 年度旅游发展专项资金绩效评价指标评分表（个性指标） ..... | 23 |

# 2022 年度州本级旅游发展专项资金 绩效评价报告

为全面掌握 2022 年度旅游发展专项资金使用情况及取得的效果，进一步规范和加强资金管理，切实提高资金使用效益，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《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10 号)、《湘西自治州财政局关于开展 2023 年度州本级重大专项资金重点绩效评价工作的通知》(州财绩〔2023〕15 号)等文件要求，湘西自治州银鹏联合会计师事务所（普通合伙）受州财政局委托，对 2022 年度旅游发展专项资金绩效重点绩效评价。在评价过程中，我们遵守法律、法规等有关规定，按照独立、客观、规范原则对 2022 年度发展专项资金使用情况进行了全面了解和分析，采取现场与非现场评价相结合的方式实施评价，具体包括资料收集、现场核查、调查问卷、综合评分等方面的工作，最终形成了评价报告，现将评价情况报告如下：

## 一、项目概况

### （一）项目主管单位基本情况

州文旅广电局为正处级行政单位，统一社会信用代码 11433100006686509K，办公地址：湖南省吉首市人民北路 100 号。相关职责：统筹规划全州文化事业、文化产业、旅游业、广播电视发展,拟订发展规划并组织实施,推进文化旅游和广播电视

融合发展,推进文化旅游和广播电视体制机制改革等。项目具体由州文化旅游广电局、各县市文化旅游广电局、古丈县高峰镇人民政府等实施。

## （二）项目基本情况

为打造国内外享有盛名的旅游目的地,推进全域生态、全域文化、全域康养、全域旅游,丰富提升“神秘湘西”旅游品牌内涵,对标提质建设景区景点,深度做好“旅游+”大文章,把州域全境打造成优美自然风光展示区、厚重历史文化演绎区、浓郁民族风情体验区、红色教育题材研学区,让绿色古色红色相映成画、浸润心灵,让神秘湘西成为国内外游客心中最美最恋的诗和远方,州文化旅游广电局组织实施了 2022 年度旅游发展专项。

## （三）项目资金绩效目标

### 1、项目资金总体目标

积极贯彻落实国家、省级旅游行业标准,以凤凰古城、芙蓉镇、里耶、矮寨大桥四大核心景区为重点,建设一批彰显湘西文化底蕴、极具震撼力和视觉冲击力的重大文化旅游项目。做好 5A 级、4A、3A 级旅游景区创建指导工作。通过等级景区创建,提升全州旅游景区品质,促进旅游产业提质升级。依托高铁高速公路和文化旅游核心资源,打破文化旅游资源开发区域间壁垒,推动实现州级统筹、县市整合、联动开发,围绕“土家探源”“神秘苗乡”两条生态文化村镇游精品线,加强四大核心景区、六大村寨集群、300 个左右特色村寨之间的统筹协调、空间联动、产

品互补和客源互送。规划谋划好新的文化旅游品牌线路，切实推动文旅产业协调发展，构建特色鲜明、品牌突出、带动效应明显的全州文化旅游发展格局。

## 2、项目资金年度目标

- (1) 聘请专家指导创建国家等级旅游景区；
- (2) 聘请专家指导创建省级旅游度假区；
- (3) 完成矮寨·十八洞·德夯大峡谷旅游片区创建文旅助推乡村振兴示范区规划；
- (4) 开展湘西州旅游宣传营销工作；
- (5) 开展湘西州红色旅游建设工作；
- (6) 开展湘西州旅游行业管理工作；
- (7) 开展湘西州旅游行业培训；
- (8) 完成湘西州旅游统计；
- (9) 开展 3A 级旅游景区创建项目 2 个；
- (10) 乾州古城开展国家级夜间文化和旅游消费集聚区创建工作；
- (11) 开展 4A 级旅游景区创建项目 3 个；
- (12) 完成红色旅游建设项目 3 个；
- (13) 举办民俗节庆活动 4 个；
- (14) 凤凰古城开展国家 5A 级旅游景区创建工作；
- (15) 开展省级旅游度假区创建项目 2 个。

## 二、项目资金使用及管理情况

### （一）项目资金安排落实、总投入等情况

根据《湘西自治州财政局关于下达 2022 年旅游发展专项资金的通知》（州财文指〔2022〕5 号）文件，2022 年州财政共安排旅游发展资金 1000 万元，项目资金全部拨付到位，资金到位率为 100%。各县市财政局根据项目进度拨付给项目单位。

截止 2023 年 10 月 31 日，2022 年度旅游发展专项资金支出 613.88 万元，项目已完工尚未支付金额 0.06 万元，项目尚未完工尚未支付金额 386.06 万元。预算执行率 61.39%。具体情况见下表：

### 2022 年度旅游发展专项资金明细表

单位：万元

| 序号 | 项目单位     | 项目名称                            | 州本级预算安排资金 | 项目实际支出数 | 预算执行率   | 项目已完工尚未支付金额 | 项目尚未完工尚未支付金额 | 2022 年底项目完工情况 | 截至 2023 年 10 月 31 日项目完工情况 | 备注 |
|----|----------|---------------------------------|-----------|---------|---------|-------------|--------------|---------------|---------------------------|----|
| 1  | 州文化旅游广电局 | 州文化旅游广电局聘请专家指导创建国家等级旅游景区        | 50.00     | 9.80    | 19.60%  |             | 40.20        |               | 未完工                       |    |
| 2  | 州文化旅游广电局 | 州文化旅游广电局聘请专家指导创建省级旅游度假区         | 20.00     |         | 0.00%   |             | 20.00        |               | 未完工                       |    |
| 3  | 州文化旅游广电局 | 矮寨·十八洞·德夯大峡谷旅游片区创建文旅助推乡村振兴示范区规划 | 100.00    | 19.35   | 19.35%  |             | 80.65        |               | 未完工                       |    |
| 4  | 州文化旅游广电局 | 旅游宣传营销                          | 100.00    | 100.00  | 100.00% |             |              |               | 已完工                       |    |
| 5  | 州文化旅游广电局 | 红色旅游建设                          | 40.00     |         | 0.00%   |             | 40.00        |               | 未完工                       |    |
| 6  | 州文化旅游广电局 | 旅游行业管理                          | 20.00     | 19.94   | 99.68%  | 0.06        |              |               | 已完工                       |    |
| 7  | 州文化旅游广电局 | 行业培训                            | 40.00     |         | 0.00%   |             | 40.00        |               | 未完工。项目单位正在于文旅部文旅学院进行对接。   |    |

| 序号 | 项目单位                            | 项目名称                  | 州本级预算安排资金 | 项目实际支出数 | 预算执行率   | 项目已完工尚未支付金额 | 项目尚未完工尚未支付金额 | 2022年底项目完工情况 | 截至2023年10月31日项目完工情况 | 备注 |
|----|---------------------------------|-----------------------|-----------|---------|---------|-------------|--------------|--------------|---------------------|----|
| 8  | 州文化旅游广电局                        | 旅游统计                  | 40.00     | 5.18    | 12.95%  |             | 34.82        |              | 未完工                 |    |
| 9  | 吉首市文化旅游广电局                      | 隘口创建国家3A级旅游景区         | 10.00     | 10.00   | 100.00% |             |              |              | 已完工                 |    |
| 10 | 吉首市文化旅游广电局（吉首市乾州古城旅游开发有限责任公司）   | 乾州古城创建国家级夜间文化和旅游消费集聚区 | 10.00     |         | 0.00%   |             | 10.00        |              | 未完工。正在等待文旅部公示结果。    |    |
| 11 | 花垣县文化旅游广电局                      | 边城茶峒创建国家4A级旅游景区       | 20.00     | 20.00   | 100.00% |             |              |              | 已完工                 |    |
| 12 | 花垣县文化旅游广电局（湖南花垣十八洞文化旅游开发有限责任公司） | 十八洞红色旅游建设             | 20.00     | 20.00   | 100.00% |             |              |              | 已完工                 |    |
| 13 | 花垣县文化旅游广电局（花垣县旅游服务中心）           | 花垣赶秋节                 | 30.00     | 30.00   | 100.00% |             |              |              | 已完工                 |    |
| 14 | 凤凰县文化旅游广电局                      | 凤凰古城创建国家5A级旅游景区       | 300.00    | 219.61  | 73.20%  |             | 80.39        |              | 未完工                 |    |
| 15 | 泸溪县文化旅游广电局                      | 白沙创建国家4A级旅游景区         | 20.00     |         | 0.00%   |             | 20.00        |              | 未完工。项目正在进行招标程序。     |    |
| 16 | 古丈县文化旅游广电局                      | 鬼溪秘境创建国家3A级旅游景区       | 10.00     | 10.00   | 100.00% |             |              |              | 已完工                 |    |
| 17 | 古丈县文化旅游广电局（古丈县高峰镇人民政府）          | 茶旅融合文化旅游节             | 30.00     | 30.00   | 100.00% |             |              |              | 已完工                 |    |
| 18 | 永顺县文化旅游广电局                      | 芙蓉镇创建省级旅游度假区          | 20.00     | 20.00   | 100.00% |             |              | 已完工          |                     |    |
| 19 | 永顺县文化旅游广电局（湘鄂川黔革命根据地旧址与烈士陵园管理处） | 塔卧红色旅游建设              | 20.00     | 20.00   | 100.00% |             |              | 已完工          |                     |    |
| 20 | 永顺县文化旅游广电局                      | 永顺“双世”文化旅游节           | 20.00     | 20.00   | 100.00% |             |              | 已完工          |                     |    |

| 序号 | 项目单位                            | 项目名称              | 州本级预算安排资金 | 项目实际支出数 | 预算执行率   | 项目已完工尚未支付金额 | 项目尚未完工尚未支付金额 | 2022年底项目完工情况 | 截至2023年10月31日项目完工情况 | 备注 |
|----|---------------------------------|-------------------|-----------|---------|---------|-------------|--------------|--------------|---------------------|----|
| 21 | 龙山县文化旅游广电局                      | 乌龙山大峡谷创建国家4A级旅游景区 | 20.00     | 20.00   | 100.00% |             |              | 已完工          |                     |    |
| 22 | 龙山县文化旅游广电局（龙山县里耶古城旅游投资经营有限责任公司） | 八面山创建省级旅游度假区      | 20.00     | 20.00   | 100.00% |             |              | 已完工          |                     |    |
| 23 | 龙山县文化旅游广电局                      | 茨岩塘红色旅游建设         | 20.00     |         | 0.00%   |             | 20.00        |              | 未完工                 |    |
| 24 | 龙山县文化旅游广电局                      | 龙山舍巴节             | 20.00     | 20.00   | 100.00% |             |              | 已完工          |                     |    |
|    | 合计：                             |                   | 1,000.00  | 613.88  | 61.39%  | 0.16        | 386.06       |              |                     |    |

## （二）项目资金管理情况分析

为进一步加强州旅游发展专项资金管理，切快速健康发展，充分发挥专项资金使用效益，州文化旅游广电局与项目实施单位认真执行《湘西自治州旅游发展专项资金管理办法》，项目款项均通过财政集中支付核算局纳入国库集中支付管理，资金拨付填写报账申请表、专项资金拨付审批表等，并经相关负责领导审核后再拨付资金，重大项目开支和大额资金使用经“三重一大”集体研究决策，严格按会议纪要执行。

## 三、项目组织实施情况

### （一）项目组织情况

旅游发展专项资金由州财政局和州文旅广电局共同管理。州财政局负责年度预算安排、审核资金分配方案、下达资金、配合州文旅广电局进行资金使用情况监管、绩效管理和信息公开。州文旅广电局负责组织项目申报、提出分配方案、推进项目实施、

开展绩效评价、信息公开等工作。

州文化旅游广电局根据申报审核情况，提出资金分配方案，经州财政局审核，州人民政府批准后，由州财政局和州文化旅游广电局共同行文下达。

## （二）项目管理情况

州财政局、州文旅广电局根据专项资金管理使用情况实施绩效目标跟踪管理，每年组织开展绩效评价，绩效评价结果作为分配专项资金的重要依据，并视绩效评价结果提请州人民政府对该专项资金予以暂停、调整、撤销或核减金额。

# 四、项目支出绩效情况

## （一）项目支出决策情况

旅游发展专项项目立项依据充分，立项程序规范，绩效目标合理，绩效指标明确，预算编制科学，资金分配合理。

## （二）项目支出过程情况

旅游发展专项项目资金到位率 100%，预算执行率 61.39%，资金使用基本合规，管理制度较为健全，制度基本得到有效执行。但是部分项目存在项目资金使用不规范、资金拨付审批程序不完整、项目变更未向上级部门报批备案的情况。

## （三）项目支出产出情况

1、完成智慧旅游宣传；与《旅游散文》和团结报媒体合作宣传湘西旅游；编制和制作湘西州手绘地图、红色旅游宣传片、2023 年招商引资宣传手册和神秘湘西旅游画册；拍摄



《目的地湘西》宣传片和“神秘湘西旅游”推介片、运营湘西文旅微信公众号、设置旅游宣传广告牌等；

2、开展安全生产 4 次检查、专项整治 3 次，集中宣传 1 次。开展全面优化文化旅游市场专项行动，印发文化市场法律法规资料 8000 份，文化旅游行业环境进一步优化；

3、完成隘口创建国家 3A 级旅游景区指导及申报材料；

4、边城茶峒成功创建 4A 级旅游景区；

5、完成十八洞村老村部改造为十八洞景区游客服务中心和十八洞景区绿化提升改造；完成十八洞景区与湖南电台音乐主题党课合作推广；完成十八洞景区与花垣县委党校微党课合作；

6、成功举办第二十九界苗族赶秋界；

7、完成古丈县高峰镇人民政府文化旅游康养产业发展项目；

8、完成鬼溪秘境 210 块标识标牌安装；

9、芙蓉镇成功创建省级旅游度假区；

10、完成红色原创歌曲《这片红土地》音乐制作和 MV 制作；

11、成功开展永顺“双世”文化旅游节系列活动；

12、完成长沙西户外广告发布（龙山县旅游宣传）；

13、八面山成功创建省级旅游度假区；

14、成功举办龙山舍巴节。

#### （四）项目支出效益情况

2022 年，湘西州接待游客 3750 万人次，实现旅游收入 350 亿元，规模以上文体娱服务业营收增长 6.6%，文体娱乐业劳动工资总额增长 0.6%。经济效益显著。

该项目的实施，规划谋划好新的文化旅游品牌线路，切实推动文旅产业协调发展，构建特色鲜明、品牌突出、带动效应明显的全州文化旅游发展格局。

丰富的自然生态和厚重的历史文化是推动湘西自治州文化旅游业持续发展的最大优势。通过项目的实施，牢固树立“绿水青山就是金山银山”的理念，以保护资源环境为基本前提，增强州域生态功能，自觉推动绿色循环低碳发展，形成绿色生产方式和消费模式。正确处理资源开发与生态保护的关系，有效保护，科学开发，实现了经济效益、社会效益和生态效益的有机统一。

#### 五、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

绩效评价组根据《2022 年度旅游发展专项资金绩效评价指标评分表》结合项目特点，设定绩效指标，对收集的资料进行整理、统计、分析、汇总并经反复论证，以“决策、过程、产出、效益”为一级指标进行了绩效分析，评价综合得分为 89.04 分，评价等级为“良”。具体明细如下表所示：

| 一级指标 | 分值 | 得分    | 得分率  |
|------|----|-------|------|
| 决策   | 15 | 15    | 100% |
| 过程   | 25 | 21.46 | 86%  |

|     |     |       |     |
|-----|-----|-------|-----|
| 产出  | 30  | 24.58 | 82% |
| 效益  | 30  | 28    | 93% |
| 合计: | 100 | 89.04 | 89% |

(一) 决策指标分值 15 分，得分 15 分，无扣分原因。

(二) 过程指标分值 25 分，得分 21.46 分，扣分原因：

1、预算执行率为 61.39%，根据评分标准，扣 1.54 分；

2、部分项目资金拨付审批程序不完整，根据评分标准，扣 0.5 分；

3、部分项目资金使用不规范，根据评分标准，扣 0.5 分；

4、预算支出调整及支出调整手续存在不完备的情况，根据评分标准，扣 1 分；

(三) 产出指标分值 30 分，得分 24.58 分，扣分原因：

1、旅游统计项目未完成，考虑疫情因素，根据评分标准，扣 1 分；

2、完成行业培训 0 次，考虑疫情因素，根据评分标准，扣 1 分；

3、未完成《矮寨·十八洞·德夯大峡谷景区发展概念性规划》编制，考虑疫情因素，根据评分标准，扣 1 分；

4、截至 2023 年 10 月 31 日，共有 13 个项目完成资金拨付，其余 11 个项目尚未完成资金拨付，根据评分标准，扣 0.92 分；

5、截至 2022 年 12 月 31 日，项目启动 14 个，尚未启动项目 10 个，根据评分标准，扣 0.67 分；

6、截至 2023 年 10 月 31 日，项目实际完成 14 个，项目未完成 10 个，根据评分标准，扣 0.83 分。

（四）效益指标分值 30 分，得分 28 分，扣分原因：

1、旅游收入 350 亿，未完成绩效目标，考虑疫情因素，根据评分标准，扣 0.5 分；

2、旅游人次入 3750 万人次，未完成绩效目标，考虑疫情因素，根据评分标准，扣 0.5 分；

3、规模以上文体娱服务业营收增长率 6.6%，未完成绩效目标，考虑疫情因素，根据评分标准，扣 0.5 分；

4、文体娱乐业劳动工资总额增长率 0.6%，未完成绩效目标，考虑疫情因素，根据评分标准，扣 0.5 分。

## 六、主要经验做法、存在的问题及原因分析

### （一）主要经验做法

1、重视景区创建工作，开展了凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区等一大批景区创建项目，景区景点得到提质升级，文化旅游产业要素和服务配套快速提升。

2、重视行业管理，开展旅游行业管理项目，进行旅游市场专项整治，倡导诚信经营和文明旅游，进一步规范旅游市场经营行为，确保旅游市场安全繁荣有序。

### （二）存在问题分析

#### 二、存在问题分析

1、项目实施进度较慢，预算执行率偏低

截止 2023 年 10 月 31 日，2022 年度旅游发展专项资金完成子项目 14 个，未完成子项目 10 个（未完成项目：州文化旅游广电局聘请专家指导创建国家等级旅游景区、州文化旅游广电局聘请专家指导创建省级旅游度假区、矮寨·十八洞·德夯大峡谷旅游片区创建文旅助推乡村振兴示范区规划、红色旅游建设、行业培训、旅游统计、乾州古城创建国家级夜间文化和旅游消费聚集区、凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区、白沙创建国家 4A 级旅游景区、茨岩塘红色旅游建设）。

截止 2023 年 10 月 31 日，2022 年度旅游发展专项资金支出 613.88 万元，项目已完工尚未支付金额 0.06 万元，项目尚未完工尚未支付金额 386.06 万元。预算执行率 61.39%。（详见附件 1）

## 2、部分项目资金使用不规范

（1）芙蓉镇创建省级旅游度假区项目支付项目以外差旅费 5450 元。（其中 2022 年 11 月 41#凭证 1010 元，2022 年 11 月 44#凭证 1950 元，2022 年 12 月 19#凭证 990 元，2022 年 12 月 26#凭证 1500 元）

（2）永顺“双世”文化旅游节项目支付项目以外差旅费 1160 元。2022 年 8 月 17#凭证支付参加龙山夏季文化旅游节用车及补贴费用 1160 元。

## （3）凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目

①凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目存在取现及现金支

付费用情况。2022 年 6 月 71#凭证取现 10000 元。2022 年 9 月 42#凭证支付创 5A 工作差旅费 26412 元，其中现金支付 10000 元。

②凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目存在跨期结算的现象。2022 年 7 月 58#凭证支付创 5A 工作借款 200000 元；2022 年 12 月 129#报销差旅费 29941 元抵借款；2023 年 6 月 66#收到退回资金 170059 元（现金）；2023 年 6 月 67#凭证反映 170059 元现金退回国库。

### 3、存在项目变更未在州文旅局和州财政局备案报批现象

茶旅融合文化旅游节项目资金由古丈县文旅局退回古丈县财政局，由县财政局重新拨付古丈县高峰镇人民政府，改由古丈县高峰镇人民政府负责实施，项目资金用途变更为支持古丈县高峰镇人民政府文化旅游康养产业发展，项目变更未在州文旅局和州财政局备案报批。

### 4、凤凰县财政局资金拨付不及时

截止 2023 年 10 月 31 日，凤凰县财政局尚未拨付凤凰县文化旅游广电局凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目资金 24 万元。

### 5、凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目存在报账程序不规范的情况

凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区项目存在报销加班用餐费未附加班审批单情况。2022 年 8 月 59#凭证支付创 5A 工作加班

用餐费 4320 元，未附加班审批单。2022 年 8 月 61#凭证支付创 5A 工作加班用餐费 1900 元，未附加班审批单。

#### 6、部分项目资金未专款专用

1、茶旅融合文化旅游节项目资金没有专款专用，与其他预算指标混用。

2、乌龙山大峡谷创建国家 4A 级旅游景区项目资金没有专款专用，与其他预算指标混用。

3、八面山创建省级旅游度假区项目资金没有专款专用，与其他预算指标混用。

### 七、有关建议

（一）建议州文化旅游广电局督促各项目单位加快项目实施进度，及时支付项目资金，确保项目资金及时发挥效益：

1、建议州文旅广电局加快州文化旅游广电局聘请专家指导创建国家等级旅游景区、聘请专家指导创建省级旅游度假区、矮寨·十八洞·德夯大峡谷旅游片区创建文旅助推乡村振兴示范区规划、红色旅游建设、行业培训、旅游统计等项目实施，及时使用项目资金；

2、建议州文旅广电局加快旅游宣传营销项目资金的使用；

3、建议吉首市文化旅游广电局在文旅部公示出来之后，加快乾州古城创建国家级夜间文化和旅游消费聚集区项目资金的使用；

4、建议凤凰县文化旅游广电局加快凤凰古城创建国家 5A

级旅游景区项目实施，及时使用项目资金；

5、建议泸溪县文化旅游广电局加快白沙创建国家 4A 级旅游景区项目实施，及时使用项目资金；

6、建议龙山县文化旅游广电局加快茨岩塘红色旅游建设项目实施，及时使用项目资金。

（二）建议州文化旅游广电局督促各项目单位及时整改项目资金使用不规范的问题：

1、建议永顺县文化旅游局及时整改项目资金使用不规范的问题，加强专项资金使用管理，执行国家有关会计核算制度和财务规定，按项目进度提出用款申请，按规定用途和标准开支款项，不得滞留、截留、挪用。

2、建议凤凰县文化旅游局及时整改项目资金使用不规范的问题，加强专项资金使用管理，执行国家有关会计核算制度和财务规定，按项目进度提出用款申请，按规定用途和标准开支款项，不得滞留、截留、挪用。

（三）建议古丈县文化旅游广电局、古丈县高峰镇人民政府重视专项资金使用管理，项目内容一经确定，不能轻易更改，若确有特殊情况需要变更项目内容的，应该在州文旅广电局和州财政局备案报批后进行变更。

（四）凤凰县文化旅游广电局积极向主管部门及领导汇报，与县财政进行沟通，争取尽快拨付项目资金，完成项目。

（五）建议州文化旅游广电局督促凤凰县文化旅游广电局及



时整改报账程序不规范的问题。建议凤凰县文化旅游广电局及时整改报账程序不规范的问题，加强单位财务人员培训，加强资金支出审批和管理，规范财务报账流程，严格按照单位财务管理制度进行报账，对不规范的原始单据，应不予接受并退回经办人重新办理。

（六）建议州文化旅游广电局督促存在项目资金未专款专用情况的项目单位进行整改：

1、建议古丈县高峰镇人民政府及时整改资金混用问题，加强专项资金支付管理，专款专用，强化财务人员责任意识，杜绝此类问题再次出现。

2、建议龙山县文化旅游广电局及时整改资金混用问题，加强专项资金支付管理，专款专用，强化财务人员责任意识，杜绝此类问题再次出现。

## 八、项目评价结果应用的建议

（一）在重点绩效评价过程中，我们了解到，景区创建与节庆活动开展均需要大量资金，建议 2024 年旅游发展专项资金加大对景区创建与节庆活动的资金支持力度。

（二）建议项目单位加强项目的日常管理，确保项目按计划完成，并及时做好项目竣工验收交付使用工作，防止项目进度拖延滞后。

## 九、其他需要说明的问题

附件 1、2022 年度旅游发展专项资金绩效评价基础数据表

附件 2-1、2022 年度旅游发展专项资金绩效评价指标评分表  
(共性指标)

附件 2-2、2022 年度旅游发展专项资金绩效评价指标评分表  
(个性指标)

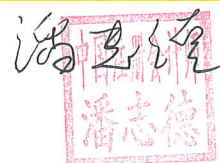
湘西自治州银鹏联合会计师事务所  
(普通合伙)  
湖南·吉首



中国注册会计师



中国注册会计师



2023 年 11 月 2 日

2022 年度旅游发展专项资金绩效评价基础数据表

单位: 万元

| 序号 | 项目单位                        | 项目名称                            | 州本级预算安排资金 | 项目实际支出数 | 项目已完工尚未支付金额 | 项目尚未完工尚未支付金额 | 2022 年底项目完工情况 | 截至 2023 年 10 月 31 日项目完工情况 | 备注 |
|----|-----------------------------|---------------------------------|-----------|---------|-------------|--------------|---------------|---------------------------|----|
| 1  | 州文化旅游广电局                    | 州文化旅游广电局聘请专家指导创建国家等级旅游景区        | 50.00     | 9.80    |             | 40.20        |               | 未完工                       |    |
| 2  | 州文化旅游广电局                    | 州文化旅游广电局聘请专家指导创建省级旅游度假区         | 20.00     |         |             | 20.00        |               | 未完工                       |    |
| 3  | 州文化旅游广电局                    | 矮寨·十八洞·德夯大峡谷旅游片区创建文旅助推乡村振兴示范区规划 | 100.00    | 19.35   |             | 80.65        |               | 未完工                       |    |
| 4  | 州文化旅游广电局                    | 旅游宣传营销                          | 100.00    | 100.00  |             |              |               | 已完工                       |    |
| 5  | 州文化旅游广电局                    | 红色旅游建设                          | 40.00     |         |             | 40.00        |               | 未完工                       |    |
| 6  | 州文化旅游广电局                    | 旅游行业管理                          | 20.00     | 19.94   | 0.06        |              |               | 已完工                       |    |
| 7  | 州文化旅游广电局                    | 行业培训                            | 40.00     |         |             | 40.00        |               | 未完工。项目单位正在于文旅部文旅学院进行对接。   |    |
| 8  | 州文化旅游广电局                    | 旅游统计                            | 40.00     | 5.18    |             | 34.82        |               | 未完工                       |    |
| 9  | 吉首市文化旅游广电局                  | 隘口创建国家 3A 级旅游景区                 | 10.00     | 10.00   |             |              |               | 已完工                       |    |
| 10 | 吉首市文化旅游广电局(吉首市乾州古城旅游开发有限公司) | 乾州古城创建国家夜间文化和旅游消费集聚区            | 10.00     |         |             | 10.00        |               | 未完工。正在等待文旅部公示结果。          |    |
| 11 | 花垣县文化旅游广电局                  | 边城茶峒创建国家 4A 级旅游景区               | 20.00     | 20.00   |             |              |               | 已完工                       |    |

| 序号 | 项目单位                             | 项目名称                | 州本级预算安排资金 | 项目实际支出数 | 项目已完工尚未支付金额 | 项目尚未完工尚未支付金额 | 2022 年底项目完工情况 | 截至 2023 年 10 月 31 日项目完工情况 | 备注 |
|----|----------------------------------|---------------------|-----------|---------|-------------|--------------|---------------|---------------------------|----|
| 12 | 花垣县文化旅游广电局（湖南花垣十八洞文化旅游开发有限责任公司）  | 十八洞红色旅游建设           | 20.00     | 20.00   |             |              |               | 已完工                       |    |
| 13 | 花垣县文化旅游广电局（花垣县旅游服务中心）            | 花垣赶秋节               | 30.00     | 30.00   |             |              |               | 已完工                       |    |
| 14 | 凤凰县文化旅游广电局                       | 凤凰古城创建国家 5A 级旅游景区   | 300.00    | 219.61  |             | 80.39        |               | 未完工                       |    |
| 15 | 泸溪县文化旅游广电局                       | 白沙创建国家 4A 级旅游景区     | 20.00     |         |             | 20.00        |               | 未完工。项目正在进行招标程序。           |    |
| 16 | 古丈县文化旅游广电局                       | 鬼溪秘境创建国家 3A 级旅游景区   | 10.00     | 10.00   |             |              |               | 已完工                       |    |
| 17 | 古丈县文化旅游广电局（古丈县高峰镇人民政府）           | 茶旅融合文化旅游节           | 30.00     | 30.00   |             |              |               | 已完工                       |    |
| 18 | 永顺县文化旅游广电局                       | 芙蓉镇创建省级旅游度假区        | 20.00     | 20.00   |             |              | 已完工           |                           |    |
| 19 | 永顺县文化旅游广电局（湘西鄂川黔革命根据地旧址与烈士陵园管理处） | 塔卧红色旅游建设            | 20.00     | 20.00   |             |              | 已完工           |                           |    |
| 20 | 永顺县文化旅游广电局                       | 永顺“双世”文化旅游节         | 20.00     | 20.00   |             |              | 已完工           |                           |    |
| 21 | 龙山县文化旅游广电局                       | 乌龙山大峡谷创建国家 4A 级旅游景区 | 20.00     | 20.00   |             |              | 已完工           |                           |    |
| 22 | 龙山县文化旅游广电局（龙山县里耶古城旅游投资经营有限责任公司）  | 八面山创建省级旅游度假区        | 20.00     | 20.00   |             |              | 已完工           |                           |    |
| 23 | 龙山县文化旅游广电局                       | 茨岩塘红色旅游建设           | 20.00     |         |             | 20.00        |               | 未完工                       |    |
| 24 | 龙山县文化旅游广电局                       | 龙山舍巴节               | 20.00     | 20.00   |             |              | 已完工           |                           |    |
|    | 合计：                              |                     | 1,000.00  | 613.88  | 0.06        | 386.05       |               |                           |    |

2022 年度旅游发展专项资金绩效评价指标评分表（共性指标）

| 一级指标        | 二级指标 | 三级指标    | 分值  | 指标解释                                                     | 评分标准                                                                                                                                                                | 评价分析                                | 评价得分 |
|-------------|------|---------|-----|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------|
| 决策<br>(15分) | 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。 | ①决策（立项）是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②决策（立项）是否符合行业发展规划和政策要求；③决策（立项）是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④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；⑤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。每项 0.5 分 | 预算支出决策（项目立项）符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。 | 2.5  |
|             |      | 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。                  | 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。每项 0.5 分                                                                                   | 预算支出申请、设立过程符合要求。                    | 1.5  |
|             | 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 4   | 预算支出所设定的绩效目标是符合客观实际，是否依据充分，是否反映和考核预算支出实施的情况。             | （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）<br>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是否具有相关性；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。每项 1 分                                          | 预算支出所设定的绩效目标否依据充分，符合客观实际。           | 4    |
|             |      | 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的明细化情况。         | 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、可衡量的指标值予以体现；③是否将预算支出目标任务数或计划数相对应。每项 1 分                                                                                            | 依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量。             | 3    |

| 一级指标        | 二级指标 | 三级指标    | 分值 | 指标解释                                                         | 评分标准                                                                                                                                        | 评价分析                                           | 评价得分 |
|-------------|------|---------|----|--------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------|
| 过程<br>(25分) | 资金投入 | 预算编制科学性 | 2  | 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。 | ①预算编制是否经过科学论证;②预算内容是否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的相匹配。每项0.5分                                                   | 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相适应。               | 2    |
|             |      | 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资金分配的合理性情况。           | ①项目确定与审批程序是否规范;②资金分配方法是否符合相关管理办法;③资金分配依据是否充分;④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。每项0.5分                                                           | 预算资金分配有测算依据,与补助单位或地方实际相适应。                     | 2    |
|             | 资金管理 | 资金到位率   | 4  | 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。                                | 资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。<br>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的资金。预算资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算安排到具体预算支出的资金。评价日止按资金到位率100%,计4分;未达到100%,按资金到位率*4计分。 | 资金到位率为100%。                                    | 4    |
|             |      | 预算执行率   | 4  | 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/实际到位资金)×100%。<br>实际支出资金:一定时期(本年度或预算支出期)内预算支出实际使用的资金。现场评价日预算执行率达到100%,计4分;未达到100%,按预算执行率*4计分。                                  | 预算执行率为61.39%。                                  | 2.46 |
|             |      | 资金使用合规性 | 8  | 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。                      | 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是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。本项实行扣分制度,发现一起违规行为,扣0.5分,直至扣完为止。           | 部分项目资金拨付审批程序不完整,扣0.5分;部分项目资金使用不规范,扣0.5分。合计扣1分。 | 7    |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标     | 分值 | 指标解释                                          | 评分标准                                                                                                    | 评价分析                       | 评价得分  |
|------|------|----------|----|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------|
|      | 组织实施 | 管理制度健全性  | 2  | 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的保障情况。 | 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、完整。每项1分                                                            | 预算支出实施单位的财务和业务管理制度健全。      | 2     |
|      |      | 制度执行有效性  | 4  | 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。      | ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;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。每项1分 | 预算支出调整及支出调整手续存在不完备的情况,扣1分。 | 3     |
|      |      | 财审联动整改落实 | 3  | 州级预算执行审计、财政评价和部门评价的绩效评价等发现的问题整改落实情况。          | 以前年度州级预算执行审计等发现问题的整改落实情况;财政评价和部门评价的绩效评价结果发现的问题整改落实情况等。每发现一起未落实情况扣1分,直至扣完为止。                             | 未发现未落实情况。                  | 3     |
|      |      | 40       |    |                                               |                                                                                                         |                            | 36.46 |
| 合计   |      |          |    |                                               |                                                                                                         |                            |       |

2022 年度旅游发展专项资金绩效评价指标评分表（个性指标）

| 一级指标          | 二级指标 | 三级指标                      | 分值 | 评分标准                                      | 评价分析                                       | 评价得分 |
|---------------|------|---------------------------|----|-------------------------------------------|--------------------------------------------|------|
| 产出指标<br>(30分) | 数量指标 | 节庆活动次数                    | 2  | 完成节庆活动开展 4 个，记 2 分，每少完成 1 个扣 1 分，扣完为止。    | 完成节庆活动开展 4 个。                              | 2    |
|               |      | 完成旅游统计项目                  | 2  | 完成旅游统计项目，记 2 分，没完成不得分。                    | 旅游统计项目未完成，考虑疫情因素，扣 1 分。                    | 1    |
|               |      | 旅游宣传推介                    | 2  | 开展重点客源市场宣传推介 2 次以上，记 2 分没完成不得分。           | 开展重点客源市场宣传推介 2 次以上。                        | 2    |
|               |      | 旅游专项检查                    | 2  | 开展旅游专项检查 4 次以上，记 2 分，每少完成 1 个扣 1 分，扣完为止。  | 开展旅游专项检查 4 次以上。                            | 2    |
|               |      | 行业培训                      | 2  | 完成行业培训 1 次以上，记 2 分，没完成不得分。                | 完成行业培训 0 次，考虑疫情因素，扣 1 分。                   | 1    |
|               |      | 省级旅游度假区创建                 | 2  | 完成省级旅游度假区创建项目 2 个，记 2 分，没完成不得分。           | 完成省级旅游度假区创建项目 2 个。                         | 2    |
|               | 质量指标 | 编制《矮寨·十八洞·德夯大峡谷景区发展概念性规划》 | 2  | 完成《矮寨·十八洞·德夯大峡谷景区发展概念性规划》编制，记 2 分，没完成不得分。 | 未完成《矮寨·十八洞·德夯大峡谷景区发展概念性规划》编制，考虑疫情因素，扣 1 分。 | 1    |
|               |      | 项目合格率                     | 3  | 项目合格率 100%得 3 分，每下降 5%扣 1 分，扣完为止。         | 项目合格率 100%。                                | 3    |
|               |      | 公共安全事故发生数                 | 2  | 节庆活动不发生重大公共安全事故记 2 分，否则不得分。               | 节庆活动未发生重大公共安全事故。                           | 2    |
|               |      |                           |    |                                           |                                            |      |



| 一级指标          | 二级指标   | 三级指标             | 分值 | 评分标准                                                                | 评价分析                                  | 评价得分 |
|---------------|--------|------------------|----|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------|
| 效益指标<br>(30分) |        | 项目资金拨付时间         | 2  | 考察项目2023年10月31日前完成项目资金拨付的情况。<br>得分=2023年10月31日前完成项目资金拨付的项目数/项目总数*2。 | 2023年10月31日前完成项目资金拨付项目13个，得分=13/24*2。 | 1.08 |
|               |        | 项目启动时间           | 2  | 考察项目2022年12月31日前启动的情况。<br>得分=2022年12月31日前启动的项目数/项目总数*2。             | 2022年12月31日前启动项目16个，得分=16/24*2        | 1.33 |
|               |        | 项目实际完成时间         | 2  | 考察项目2023年10月31日前实际完成的情况。<br>得分=2023年10月31日完成的项目数/项目总数*2。            | 2023年10月31日前实际完成项目14个，得分=14/24*2      | 1.17 |
|               | 成本指标   | 项目成本控制           | 5  | 项目成本控制在预算范围内的记5分，每超出5%扣1分，扣完为止。                                     | 项目成本控制在预算范围内。                         | 5    |
|               |        | 全年旅游收入           | 2  | 全年旅游收入≥625亿元的记5分，625亿元以下的酌情扣分。                                      | 旅游收入350亿，考虑疫情因素，扣0.5分。                | 1.5  |
|               |        | 全年旅游人次           | 2  | 全年旅游人次≥7300万人次的记5分，7300万人次以下的酌情扣分。                                  | 旅游人次入3750万人次，考虑疫情因素，扣0.5分。            | 1.5  |
|               | 经济效益指标 | 规模以上文体服务业营收增长率   | 2  | 规模以上文体服务业营收增长率≥15%的记5分，15%以下的酌情扣分。                                  | 规模以上文体服务业营收增长率6.6%，考虑疫情因素，扣0.5分。      | 1.5  |
|               |        | 文体娱乐业劳动工资总额增长增长率 | 2  | 文体娱乐业劳动工资总额增长增长率≥15%的记5分，15%以下的酌情扣分。                                | 文体娱乐业劳动工资总额增长率0.6%，考虑疫情因素，扣0.5分。      | 1.5  |
|               | 社会效益指标 | 弘扬革命传统，提升红色旅游吸引力 | 2  | 根据项目开展弘扬革命传统，提升红色旅游吸引力的效果综合打分，效果显著的得2分，效果较好的酌情扣分，效果较差的不得分。          | 项目开展弘扬革命传统，提升红色旅游吸引力的效果显著。            | 2    |



| 一级指标 | 二级指标           | 三级指标                       | 分值 | 评分标准                                                                 | 评价分析                                 | 评价得分  |
|------|----------------|----------------------------|----|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------|
|      |                | 提升本地知名度，提升本地居民对本地文化、旅游的热情度 | 2  | 根据项目开展提升本地知名度，提升本地居民对本地文化、旅游的热情度的效果综合打分，效果显著的得2分，效果较好的酌情扣分，效果较差的不得分。 | 项目开展提升本地知名度，提升本地居民对本地文化、旅游的热情度的效果显著。 | 2     |
|      |                | 推动旅游与其他产业的融合               | 2  | 根据项目开展推动旅游与其他产业的效果综合打分，效果显著的得2分，效果较好的酌情扣分，效果较差的不得分。                  | 项目开展推动旅游与其他产业的融合的效果显著。               | 2     |
|      |                | 旅游发展项目对旅游地生态环境无不良影响        | 2  | 旅游发展项目对旅游地生态环境无不良影响的分。                                               | 旅游发展项目对旅游地生态环境无不良影响。                 | 2     |
|      | 可持续发展指标        | 促进旅游产业持续发展                 | 2  | 根据项目开展促进旅游产业持续发展的效果综合打分，效果显著的得2分，效果较好的酌情扣分，效果较差的不得分。                 | 项目开展促进旅游产业持续发展的效果显著。                 | 2     |
|      |                | 提升旅游公共服务水平                 | 2  | 根据项目开展提升旅游公共服务水平的效果综合打分，效果显著的得2分，效果较好的酌情扣分，效果较差的不得分。                 | 项目开展提升旅游公共服务水平的效果显著。                 | 2     |
|      | 社会公众或服务对象满意度指标 | 满意度                        | 10 | 根据问卷调查情况，按照受益对象满意度比例给分。受益群体满意度≥90%，得10分，满意度90%每下降2%扣0.5分。            | 受益群体满意度95%。                          | 10    |
|      |                | 合 计                        | 60 |                                                                      |                                      | 52.58 |