附件1：随县石材产业发展专项资金绩效评价

附件2：随县文旅专项资金绩效评价

**附件1:2021年石材产业发展专项资金绩效执行结果**

为加强随县财政资金使用效益，湖北德佳会计师事务所（普通合伙）受 随县财政局的委托，对随县石材产业管理办公室 2021 年度石材产业发展专

项资金实施绩效评价。

一、评价结论

（一）评价得分

经综合评价，该项目财政预算资金支出绩效评价结果为 81 分，评分结

果良（按各项目得分率与资金额度加权平均确定），具体情况如下表：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 评价内容 | 权重 | 标准分值 | 评价得分 |
| 决策 | 18% | 18 | 18 |
| 过程 | 20% | 20 | 9 |
| 产出 | 32% | 32 | 28 |
| 效果 | 30% | 30 | 26 |
| 综合绩效 | 100% | 100 | 81 |

（二）绩效目标完成情况

1、执行率情况

2021 年年度石材产业发展专项资金预算执行率为 86.86%。2021 年石材 产业发展专项资金预算 100 万元，财政实际拨入 100 万元，2021 年年项目实际支出 86.86 万元，预算执行率 86.86%。

2、完成的主要绩效指标。

（1）组织人力、物力、财力覆土复绿功坚，建立整改台账，督促企业 对照标准及时整改，做到所有平台、边坡及堆渣场，不留死角，应覆尽覆、 应绿尽绿。2021 年末实现累计栽种树苗 144 万株，播撒草籽 4 万公斤，完成复绿边坡 120 个、平台 160 个、堆渣场 14 个，复绿 3500 亩。

（2）完善矿山污水处理网络，在矿山安装“超标报警 ”自动监测设备，对 62 座矿山污水拦截坝进行全面排查，完成清淤恢复库容 9 万余立方米，实现矿山污水全收集全处理。

（3）加快矿山矿权整合，制定矿权整合出让实施方案，推动产业转型升级。杜绝违法违规生产。

（4）基本公共服务水平得到提升 10%。

三、经验教训和建议

（一）经验

随县石材产业管理办公室建立了联系包保矿山和加工企业的三级包保 工作机制，县主要领导亲自担任石材行业生态环境专项整治行动领导小组，推动整改责任系统包保全覆盖，制定《随县花岗岩石材矿山 2021 年度生态 修复与恢复治理工作实施方案》、《随县石材行业生态环境专项整治行动方 案》、《随县石材矿山复绿技术规范》，按照“清理、整形、覆土、复绿、管护 ”五步法和乔、灌、草“三位一体 ”立体绿化的要求，组织人力、物力、财力覆土复绿功坚，建立整改台账，督促企业对照标准及时整改。

(二) 存在的问题

1、 目前综合执法机制尚未健全，石材产业管理办公室仍然只是一个常 设的综合协调机构，执法大队也没有综合执法权。部分企业法律意识淡薄，

时有违法违规生产现象发生。

2、合理编制预算、决算，决算数据真实反映财务状况，严格执行预算 ， 避免无预算支出、项目支出与基本支出划分不准或用项目资金支付人员工资

福利支出的情况。

（三）建议和改进举措

1、 加强执法力度、加强工作人员业务培训和政策学习、职业素质考核， 提高服务质量，档案管理提档升级，养护、管理、巡查记录等档案资料存档及时规范。

2、严格按照年初预算及项目资金支出规定程序，做到专款专用，保证 资金使用效益。严格科学合理编制预算、决算，决算数据真实反映财务状况， 严格执行预算 ，避免无预算支出、项目支出与基本支出划分不准或预算支 出与实际执行出现较大偏差的情况，执行中确需调剂预算的，按规定程序报经批准，避免因预算经费不足导致考核指标严重超标。

二、绩效分析设计

1、评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价指标体系设计

按照以下思路确定评价内容并设计评价指标体系：

（1）投入管理。主要指目标设定、预算配置情况。 目标设定重点评价绩效目标的合理性和绩效指标的明确性。

（2）过程管理。主要指预算执行、预算管理情况。评价管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性和基础信息完善性。

（3）产出管理。主要指部门职责履行情况，重点评价实际完成率、完成及时率、质量达标率和重点工作办结率。

（4）效果管理。主要从经济性、有效性及社会公众或服务对象社会满意度进行评价。

我们结合项目的实际情况，在进行现场察看、调查了解、分析项目相关资料的基础上，拟定了项目绩效评价指标体系，具体情况如下表：

**绩效评价指标体系表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级  指标 | | | 二级指标 | | | 三级指标内容 | | | 指标说明 | | 分值 | | | | 评分标准 | | |
| 决策  （18） | | | 项目立项 | | | 立项依据充分性 | | | ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；  ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；  ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； | | 3 | | | | 项目立项符合国家法律法规及相关 政策计 1 分；符合行业发展规划和 政策要求计 1 分；属于部门履职所  需计 1 分。 | | |
| 立项程序规范性 | | | ①项目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事前是否己经过必要的可行性研 究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 | | 3 | | | | 项目按照规定的程序申请设立计 1分；  审批材料符合要求计 1 分；  项目经过必要的可行性研究计 1 分； | | |
| 绩效目标 | | | 绩效目标合理性 | | | ①项目是否有绩效目标，与实际工作内容是否具有相关性  ②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平  ③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 | | 3 | | | | 项目有绩效目标，具有相关性计 1分；  项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平计 1 分；  项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配计 1 分 | | |
| 绩效指标明确性 | | | ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效目标  ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现  ③是否与项目目标任务数或计划数相对应 | | 3 | | | | 绩效目标细化、清晰、可衡量计 2 分，绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应计 1 分 | | |
| 资金投入 | | | 预算编制科学性 | | | ①预算编制是否经过科学论证  ②预算内容与项目内容是否匹配 | | 3 | | | | 预算编制经过科学论证计 1.5 分，预算内容与项目内容匹配计 1.5 分。 | | |
|  | | |  | | | 资金分配合理性 | | 1 算资金分配依据是否充分；  ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 | | | 3 | | | | 资金分配依据充分、合理计 3 分 | | |
| 过程  （20） | | | 资金管理 | | | 资金到位率 | | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）\*100% | | | 4 | | | | 实际到位资金占计划投入资金的 100%计 4 分；占 90%以上计 2 分；占80%以上计 1 分；80%以下不得分。 | | |  | |
| 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 | | |  | |
| 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 | | |  | |
| 预算执行率 | | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）\*100%  实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 | | | 4 | | | | 实际支出资金占实际到位资金的 100%计 4 分；占 90%以上计 2 分；占70%以上计 1 分；70%以下不得分。 | | |
| 资金使用合规性 | | ①是否符合国家财经法规和财务管理 制度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是否符合项目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 | | | 4 | | | | 符合国家财经法规和财务管理制度 以及有关专项资金管理办法的规定 计 1 分，资金拨付符合规定的审批 程序计 1 分；符合项目预算批复或 合同规定的用途计 1 分；不存在截 留、挤占、挪用、虚列支出等情况  计 1 分。否则不得分。 | | |
| 组织实施 | | | 管理制度健全性 | | ①是否己制定或具有相应的财务和业务管理制度  ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整 | | | 4 | | | | 己制定或具有相应的财务和业务管 理制度计 2 分；制度合法、合规、完整计 2 分；否则不得分。 | | |
| 制度执行有效性 | | ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；  ②项目调整及支出调整手续是否完备 ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档 | | | 4 | | | | 项目遵守相关法律法规和相关管理 规定计 1 分；项目调整及支出调整 手续完备计 1 分；项目合同书、验 收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档计 2 分；否则不得分。 | | |
| 产出  （32） | | | 产出数量 | | | 实际完成率 | | 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）\*100%。 | | | 8 | | | | 预算年度或项目期内实际完成率为 100%的，得满分；以实际完成率 100% 为基数，每少 10%扣 1 分；实际完成率不足 50%的，本项得分为 0。 | | |  | |
|  | |  | | |  | | | | 实际产出数：一定时期（本年度或项 目期）内项目实际产出的产品或提供 的服务数量。计划产出数：项目绩效 目标确定的在一定时期（本年度或项 目期）内计划产出的产品或提供的服  务数量 | | | |  |  | | |  | |
|  | | 产出质量 | | | 质量达标率 | | | | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）\*100% | | | | 8 | 质量达标率为 100%的，得满分；每 低 5%的，扣 1 分，直至扣完本项分  值。 | | |  | |
| 质量达标产出数：一定时期（本年度 或项目期）内实际达到既定质量标准 的产品或服务数量。既定质量标准是 指项目实施单位设立绩效目标时依据 计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 | | | |  | |
| 产出时效 | | | 完成及时性 | | | | 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。  计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 | | | | 8 | 及时完成计 8 分，每超过 2 个月扣 1分，扣完为止。 | | |
| 产出成本 | | | 成本节约率 | | | | 成本节约率= {（计划成本-实际成本）/计划成本}\*100%  实际成本：项目实施单位如期、保质、 保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。  计划成本：项目实施单位为完成工作 目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。 | | | | 8 | 成本节约率≥0 的，得满分；成本节 约率＜0，每低 5%的，扣 1 分，直至扣完本项分值。 | | |
| 效果  （30） | | 项目效果 | | | 社会效益 | | | | 项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 | | | | 12 | 实现计 12 分，未实现不计分。 | | |
| 可持续性影响 | | | | 项目后续运行及成效发挥的可持续影 响情况。该指标为项目个性化指标， 项目实施后会产生的可持续影响，根 据实际情况细化指标。分值根据项目具体情况调整 | | | | 6 | 实现计 6 分，未实现不计分。 | | |
| 社会公众或服务对象满意度 | | | | 社会公众或服务对象对项目实施效果 的满意程度。社会公众或服务对象是 指因该项目实施而受到影响的部门 （单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。 | | | | 12 | 非常满意 12 分、满意 8 分、一般 5分、不满意 0 分 | | |
| 合计 | |  | | |  | | | |  | | | | 100 |  | | |

三、绩效分析

1、决策-项目立项（满分 6 分）

项目决策依据为随发改发[2021]2 号文件，深入学习贯彻习近平总书记 生态文明思想，践行生态优先、绿色发展理念，加快推进绿色矿山和绿色园区建设，项目经过专家论证、反复讨论成熟，建议批准立项建设，我们认为该项目的定位准确，项目依据充分，项目目标明确，预定目标设置合理。符合国家、县区及部门发展规划，内容全面完整，与投入资金相匹配，决策依据充分、程序合法，并呈报领导批准同意和取得批复文件，各项审批手续完整，符合国家相关法律法规规定。

根据评分标准，本项指标得 6 分。

2、决策-绩效目标（满分 6 分）

随县石材产业管理办公室 2021 年石材产业发展专项资金项目是一个常

年性、持续性项目， 目标制定合理，清晰、明确。

目标 1：组织人力、物力、财力覆土复绿功坚，建立整改台账，督促企 业对照标准及时整改，做到所有平台、边坡及堆渣场，不留死角，应覆尽覆、 应绿尽绿。2021 年末实现累计栽种树苗 144 万株，播撒草籽 4 万公斤，完成复绿边坡 120 个、平台 160 个、堆渣场 14 个，复绿 3500 亩。

目标 2：完善矿山污水处理网络，在矿山安装“超标报警”自动监测设备，对 62 座矿山污水拦截坝进行全面排查，完成清淤恢复库容 9 万余立方米，实现矿山污水全收集全处理。

目标 3：加快矿山矿权整合，制定矿权整合出让实施方案，推动产业转型升级。杜绝违法违规生产。

目标 4：基本公共服务水平得到提升 10%。

根据评分标准，本项指标得 6 分。

3、决策-资金投入（满分 6 分）

项目预算资金 100 万元，预算内容与项目内容匹配，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。

根据评分标准，本项指标得 6 分。

4、过程（20 分）

（1）资金到位率（满分 4 分）

根据随县石材产业管理办公室提供的相关资料，2021 年石材产业发展专项资金项目年初预算 100 万元，该项目资金已按时拨付 100 万元 。

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）\*100%

=（100 万/100 万）\*100%

=100%

根据评分标准，本项指标得 4 分。

（2）预算执行率（满分 4 分）

根据随县石材产业管理办公室提供的相关资料，该项目实际支出 86.86

万元。

资金执行率=（全年执行金额/决算收入金额） ×100%

=（86.86 万元/100 万元） ×100%

=86.86%

根据评分标准，本项指标得 1 分。

（3）资金使用合规性（满分 4 分）

项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，我们发现 2021 年度用项目资金支付人员工资和福利支出等，不符合项目规定的用途，未做到专款专用。

根据评分标准，本项指标得 0 分。

（4）管理制度健全性（满分 4 分）

随县石材产业管理办公室执行《专项资金管理办法》，制定了《随县石 材产业管理办公室制度汇编》、《出纳会计管理办法》等各项制度，确保了项目顺利实施。

根据评分标准，本项指标得 4 分。

（5）制度执行有效性（满分 4 分）

没有严格执行专款专用的规定，存在用项目资金支付人员工资的情况。

制度执行有效性待提高。

根据评分标准，本项指标得 0 分。

5、项目产出（32 分）

（1）项目产出数量指标（满分 8 分）

数量指标 1：完成复绿边坡 120 个、平台 160 个、堆渣场 14 个以上；

石材产业管理办公室按照“清理、整形、覆土、复绿、管护 ”五步法和乔、灌、草“三位一体 ”立体绿化的要求，组织人力、物力、财力覆土复绿功坚，建立整改台账，督促企业对照标准及时整改，做到所有平台、边坡及堆渣场，不留死角，应覆尽覆、应绿尽绿。 2021 年以来，累计投入资金 7000 多万元、人力 4.78 万人次，栽种树苗 144.3 万株，播撒草籽 4.48 万公斤，

完成复绿边坡 122 个、平台 166 个、堆渣场 14 个，复绿 3590 亩。

数量指标 2：完善矿山污水处理网络，对 62 座矿山污水拦截坝进行全面排查，实现矿山污水全收集全处理。2021 年完善矿山污水处理网络，在矿山安装“超标报警 ”自动监测设备， 对 62 座矿山污水拦截坝进行全面排查，完成清淤恢复库容 9 万余立方米，实现矿山污水全收集全处理。

根据评分标准，本项指标得 8 分。

（2）项目产出质量指标（满分 8 分）

质量指标 1：养护、管理、巡查记录等档案资料及时规范存档，检测记

录准确连贯。

我们检查中发现石材产业管理办公室养护、管理、巡查记录等档案资料收集不够及时、存档不够规范、记录不连贯。

质量指标 2：加快矿山矿权整合，制定矿权整合出让实施方案，推动产

业转型升级。

石材产业管理办公室积极推动产业转型升级，招引一批大型综合利用项目落地，这些综合利用项目的陆续建成投产，将彻底解决困扰多年的矿区、 加工园区固废积存污染问题，提升环境综合治理水平，加强品牌建设，11月随州黄金麻、随州白麻成功注册国家级商标。

根据评分标准，本项指标得 4 分。

（3）项目产出时效指标（满分 8 分）

2021 年度石材产业发展专项资金，按照规定在 2021 年底全面完成，完成及时性 100%。

根据评分标准，本项指标得 8 分。

（4）项目产出成本节约率（满分 8 分）

2021 年全年石材产业发展专项资金项目成本未超出预算。

根据评分标准，本项指标得 8 分。

6、项目效果（30 分）

（1）社会效益（满分 12 分）

目标 1：养护管理效果良好状态率 100%。

目标 2：基本公共服务水平得到提升 10%。

石材产业管理办公室按照“清理、整形、覆土、复绿、管护 ”五步法和 乔、灌、草“三位一体 ”立体绿化的要求，组织人力、物力、财力覆土复绿 功坚，建立整改台账，督促企业对照标准及时整改，做到所有平台、边坡及 堆渣场，不留死角，应覆尽覆、应绿尽绿。 2021 年以来，累计投入资金 7000 多万元、人力 4.78 万人次，栽种树苗 144.3 万株，播撒草籽 4.48 万公斤， 完成复绿边坡 122 个、平台 166 个、堆渣场 14 个，复绿 3590 亩；完善矿山 污水处理网络，对 62 座矿山污水拦截坝进行全面排查，实现矿山污水全收集全处理。

根据评分标准，本项指标得 12 分。

（2）可持续性影响（满分 6 分）

石材产业管理办公室深入学习贯彻习近平生态文明思想，践行生 态优先、绿色发展理念，加快推进绿色矿山和绿色园区建设，根据《随县花 岗岩石材矿山 2021 年度生态修复与恢复治理工作实施方案》（随县石领发 [2021]2 号）文件精神，矿区生态恢复治理，全领域、全时段、全范围、高 质量的治理工作，包括覆土复绿、污水治理、除尘降噪、安全防护、水土保持各个方面。

（3）社会公众或服务对象满意度（满分 12 分）

社会公众服务满意度≥85%

该项目的建成将有效解决石材产业发展的重视经济发展、忽略生态环境 恢复的无序状态，践行生态优先、绿色发展理念，加快推进绿色矿山和绿色园区建设，根据《随县花岗岩石材矿山 2021 年度生态修复与恢复治理工作实施方案》（随县石领发[2021]2 号）文件精神，矿区生态恢复治理，全领域、全时段、全范围、高质量的治理工作，包括覆土复绿、污水治理、除尘降噪、安全防护、水土保持各个方面。社会公众或服务对象满意度：向群众 发放调查问卷 50 份，收回 50 份。经统计，评价为“满意 ”45 份。

该项指标实际得分 8 分。

**附件2：随县文化和旅游局重点项目支出**

为加强随县财政资金使用效益，湖北德佳会计师事务所（普通合伙）受随县财政局的委托对随县文化和旅游局 2021 年度“旅游发展专项经费 ”项目支出进行了绩效评价。

一、评价结论

我们认为，2021 年度“旅游发展专项经费 ”项目立项规范、合理，资金到位及时，管理制度健全，并得到了有效地实施。社会效益明显。经综合评分，2021 年度 2021 年度“旅游发展专项经费 ”项目综合绩效评分“85 ”分，评价结果为“ 良 ”。具体情况如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 评价内容 | 标准分值 | 评价得分 |
| 投 入 | 18 | 18 |
| 过 程 | 20 | 13 |
| 产 出 | 32 | 28 |
| 效 果 | 30 | 26 |
| 总 分 | 100 | 85 |

随县文化和旅游局 2021 年度“旅游发展专项经费 ”项目支出绩效评价

主要扣分情况如下：

1、项目预算为 800 万元，实际到位和实际支出 499.2 万元，资金到位率 62%。根据评分标准，扣 4 分。

2、资金合规性存在项目资金用于公用经费不足。根据评分标准，扣 2

分。

3、制度执行有效性有待提高。根据评分标准，扣 1 分。

4、实际完成率因受疫情影响带动旅游收入和带动旅游人次均未达到预

定效果。根据评分标准，扣 4 分。

5、受资金不足和疫情影响，经济效果不明显。根据评分标准，扣 2 分。

6、社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度有待提高，满意度

≥85%，根据评分标准，扣 2 分。

二、经验教训和建议

（一）经验

1、旅游宣传成效显著。随县文化和旅游局 “旅游发展专项经费 ”项目是一个持续性、常年性项目，宣传营销有声有色，品牌特色不断彰显。

2021 年按照“建党百年庆，月月有活动 ”的总体要求，围绕“一月一主题 ” 活动目标，三月桃花文化旅游节，四月牡丹文化旅游节、兰花文化旅游节， 五月美食擂台赛，六月炎帝故里寻根节，七月建党百年红色田王寨，八月西游记漂流，九月乡村旅游讲解员大赛、文旅宣传标语及形象标语 Logo 征集评选活动等特色节会赛事高潮迭起。2021 年，“随县炎帝神韵合唱团 ”、 “编钟合唱团 ”、“洪山镇合唱团 ”参加唱支山歌给党听—随州市群众大合唱交流展演活动，其中“随县炎帝神韵合唱团 ”获得一等奖、“洪山镇合唱团 ”获得二等奖，同时，“随县炎帝神韵合唱团 ”代表随州市参加湖北省群 众大合唱交流展演，荣获全省二等奖；带队参加“襄十随神 ”文化馆联盟成立仪式暨“灵秀湖北·四季村晚 ”襄阳站尧治河“村晚 ”文艺演出活动，12 月份成功在随州市西游记公园举办“灵秀湖北 四季村晚 ”暨“襄十随神 文旅走亲 ”城市群民间文艺展演随州站活动，进一步促进襄十随神四地联通、文化交融、感情融通，为“汉襄肱骨、神韵随州 ”建设和“襄十随神 ” 城市群发展贡献力量；随县选送义阳大鼓、二月风葛粉、随州三独、随县慢板等非遗节目积极交流，亮点层出不穷其中选送非遗项目《义阳大鼓— 喜赞桐柏山》及高城镇文化站站长张玉国摄影作品《风雪中的战疫者》参加第三届湖北省群文系统业务技能比赛，后者获得全省二等奖；组建随县男子篮球队在 2021 年湖北省男子篮球联赛随州预选赛暨随州市男子篮球联赛中荣获冠军。全县文化交流展演相继开展、体育竞技水平不断提升，充分发挥了省级公共文化服务体系示范区引领带动，提升了随县知名度和美誉度。

2、旅游产业项目加快推进

2021 年炎帝故里景区与鄂旅投战略合作取得积极进展；西游记公园智 慧游乐区升级改造项目建设如火如荼；“西游记户外漂流暨极限运动乐园 ”

被认定为国家体育产业示范项目；田王寨景区被正式纳入长征国家文化公

园；抱朴谷康养旅游区和云峰山万亩茶园景区积极对标 4A 级景区加快创建 步伐。重点项目有序推进。神农部落成功晋升国家 3A 级景区，文创小镇、 太白顶八访涧、神农凤凰岩等一批投资过亿的文旅项目为随县文旅发展注 入了新动能。乡村旅游亮点纷呈。炎帝紫薇园、东润紫海田园、檀山芍药 园、柳林镇双利村樱桃园等乡村旅游项目市场反应热烈，山里民宿、清香荷院、慈云居等特色民宿节假日期间供不应求。

（二）存在的问题

1、预算编制不够合理，总体支出预算完成率偏低，年初预算 800 万元，实际执行 499.2 万元，预算完成率为 62.4%。

2、项目资金不足，导致旅游项目基础建设缓慢。

3、旅游管理点多面广、任务繁重，基层管理人员少、技术力量匮乏、

长期缺乏必要的投入，导致管理基础薄弱，社会公众满意度有待进一步提

高，政策服务社会宣传力度不够。

（三）建议和改进举措

1、科学合理地编制部门预算，严格执行预算管理和财政制度，严格按 照规定的范围、用途和标准使用财政资金，及时对费用预算执行情况进行通报和预警，将支出控制在预算范围内。

2、加强绩效管理，建立科学的绩效评价体系，并将绩效目标落实到实 际工作中。加强部门预算之间的统筹，科学合理制定项目绩效考核指标，定期做好支出预算财务分析；加强监督检查和考核，建立可持续性绩效考

核，使财政资金产生更大的经济效益和社会效益。

3、提高旅游宣传质量，海外营销注重市场需求分析，注重实效。建议 在制定年度宣传方案时，确定出行之有效的宣传方案，提高旅游宣传质量。 深入调研海外潜在旅游市场需求，利用大数据分析目标市场的旅游信息获 取方式，展开有针对性的营销活动。同时建议在签订的委托协议中量化考核指标，有利于提升宣传效果。

4、完善旅游公共信息服务平台管理体系，提高旅游信息采集处理、咨 询服务、行业动态监测等功能，建立智能化、人性化、便捷化的旅游信息 服务平台，为游客旅游提供产品预订、即时信息查询、电子导航、手机支 付等智慧服务，为政府动态监测、智慧执法、智慧营销、应急救援等提供技术手段。

三、绩效评价

我们结合项目的实际情况，在进行现场察看、调查了解、分析项目相关资料的基础上，拟定了项目绩效评价指标体系，具体情况如下表：

绩效评价指标体系表

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级  指标 | 二级指标 | | 三级指标内容 | 指标说明 | 分值 | 评分标准 |
| 决策 （18） | 项目立项 | | 立项依据充分性 | ①项目立项是否符合国家法律法规、国 民经济发展规划和相关政策；  ②项目立项是否符合行业发展规划和政 策要求；  ③项目立项是否与部门职责范围相符， 属于部门履职所需； | 3 | 项目立项符合国家法律法规 及相关政策计 1 分；符合行业 发展规划和政策要求计 1 分； 属于部门履职所需计 1 分。 |
| 立项程序规范性 | ①项目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事前是否己经过必要的可行性研究、 专家论证、风险评估、绩效评估、集体 决策。 | 3 | 项目按照规定的程序申请设 立计 1 分；  审批材料符合要求计 1 分；  项目经过必要的可行性研究 计 1 分； |
| 绩效目标 | | 绩效目标合理性 | ①项目是否有绩效目标，与实际工作内 容是否具有相关性  ②项目预期产出效益和效果是否符合正 常的业绩水平  ③是否与预算确定的项目投资额或资金 量相匹配 | 3 | 项目有绩效目标，具有相关性 计 1 分；  项目预期产出效益和效果符 合正常的业绩水平计 1 分；  项目与预算确定的项目投资 额或资金量相匹配计 1 分 |
| 绩效指标明确性 | ①是否将项目绩效目标细化分解为具体 的绩效目标  ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以 体现  ③是否与项目目标任务数相对应 | 3 | 绩效目标细化、清晰、可衡量 计 2 分，绩效目标与项目目标 任务数或计划数相对应计 1 分 |
| 决策 （18） | | 资金投入 | 预算编制科学性 | ①预算编制是否经过科学论证 | 3 | 预算编制经过科学论证计 1.5 分，预算内容与项目内容匹配 计 1.5 分。 |
| ②预算内容与项目内容是否匹配 |
| 资金分配合理性 | ①预算资金分配依据是否充分； | 3 | 资金分配依据充分、合理计 3 分 |
| ②资金分配额度是否合理，与项目单位 或地方实际是否相适应。 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 过程 （20） | 资金管理 | 资金到位率 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金） \*100% | 4 | 实际到位资金占计划投入资 金的 100%计 4 分；占 90%以上 计 2 分； 占 80%以上计 1 分； 80%以下不得分。 |
| 实际到位资金：一定时期（本年度或项 目期）内落实到具体项目的资金。 |
| 预算资金：一定时期（本年度或项目期） 内预算安排到具体项目的资金。 |
| 预算执行率 | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位 资金）\*100%  实际支出资金：一定时期（本年度或项 目期）内项目实际拨付的资金。 | 4 | 实际支出资金占实际到位资 金的 100%计 4 分；占 90%以上 计 2 分； 占 70%以上计 1 分； 70%以下不得分。 |
| 资金使用合规性 | ①是否符合国家财经法规和财务管理制 度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是否符合项目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 | 4 | 符合国家财经法规和财务管 理制度以及有关专项资金管 理办法的规定计 1 分，资金拨 付符合规定的审批程序计 1 分；符合项目预算批复或合同 规定的用途计 1 分；不存在截 留、挤占、挪用、虚列支出等 情况计 1 分。否则不得分。 |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | ①是否己制定或具有相应的财务和业务 管理制度  ②财务和业务管理制度是否合法、合规、 完整 | 4 | 己制定或具有相应的财务和 业务管理制度计 2 分；制度合 法、合规、完整计 2 分；否则 不得分。 |
| 制度执行有效性 | ①是否遵守相关法律法规和相关管理规 定；  ②项目调整及支出调整手续是否完备  ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等 资料是否齐全并及时归档 | 4 | 项目遵守相关法律法规和相 关管理规定计 1 分；项目调整 及支出调整手续完备计 1 分； 项目合同书、验收报告、技术 鉴定等资料齐全并及时归档 计 2 分；否则不得分。 |
| 产出 （32） | 产出数量 | 实际完成率 | 实际完成率=（实际产出数/计划产出数） \*100%。  实际产出数：一定时期（本年度或项目 期）内项目实际产出的产品或提供的服 务数量。计划产出数：项目绩效目标确 定的在一定时期（本年度或项目期）内 计划产出的产品或提供的服务数量 | 8 | 预算年度或项目期内实际完 成率为 100%的，得满分；以实 际完成率 100%为基数，每少 10%扣 1 分；实际完成率不足 50%的，本项得分为 0。 |
| 产出质量 | 质量达标率 | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产 出数）\*100% | 8 | 质量达标率为 100%的，得满 分；每低 5%的，扣 1 分，直至 扣完本项分值。 |
| 质量达标产出数：一定时期（本年度或 项目期）内实际达到既定质量标准的产 品或服务数量。既定质量标准是指项目 实施单位设立绩效目标时依据计划标  准、行业标准、历史标准或其他标准而 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | 设定的绩效指标值。 |  |  |
|  | 产出时效 | | 完成及时性 | 实际完成时间：项目实施单位完成该项 目实际所耗用的时间。  计划完成时间：按照项目实施计划或相 关规定完成该项目所需的时间。 | 8 | 及时完成计 8 分，每超过 2 个 月扣 1 分，扣完为止。 |
| 产出成本 | | 成本节约率 | 成本节约率= {（计划成本-实际成本）/ 计划成本}\*100%  实际成本：项目实施单位如期、保质、 保量完成既定工作目标实际所耗费的支 出。  计划成本：项目实施单位为完成工作目 标计划安排的支出，一般以项目预算为 参考。 | 8 | 成本节约率≥0 的，得满分； 成本节约率＜0，每低 5%的， 扣 1 分，直至扣完本项分值。 |
| 效果 （30） | 项目效果 | | 社会效益 | 项目实施对社会发展所带来的直接或间 接影响情况。 | 12 | 实现计 12 分，未实现不计分。 |
| 可持续性影响 | 项目后续运行及成效发挥的可持续影响 情况。该指标为项目个性化指标，项目 实施后会产生的可持续影响，根据实际 情况细化指标。分值根据项目具体情况 调整 | 6 | 实现计 6 分，未实现不计分。 |
| 社会公众或服务 对象满意度 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的 满意程度。社会公众或服务对象是指因 该项目实施而受到影响的部门（单位）、 群体或个人。一般采取社会调查的方式。 | 12 | 非常满意 12 分、满意 10 分、 一般 5 分、不满意 0 分 |
| 合计 |  | |  |  | 100 |  |

（一）绩效分析

1、决策-项目立项（满分 6 分）

随县文化和旅游局“旅游发展专项经费 ”项目是根据《国务院关于促进旅游业改革发展的若干 意见》 (国发〔2014〕31 号)文件精神和《中共随县县委 随县人民政府关于突破性发展旅游业的决定》 (2014 年 12 月 19 日)的要求，认真履行部门职责，全面贯彻落实省、市、县关于文化和旅游工作的重大决策部署，推动文化旅游事业高质量融合发展。我们认为该项目的定位准确，项目依据充分，项目目标明确，预定目标设置合理。符合国家、县区及部门发展规划，内容全面完整，与投入资金相匹配，决策依据充分、程序合法，并呈报领导批准同意和取得批复文件，各项审批手续完整，符合国家相关法律法规规定。

根据评分标准，本项指标得 6 分。

2、决策-绩效目标（满分 6 分）

随县文化和旅游局 2021 年度“旅游发展专项经费 ”项目是一个常年性、 持续性项目，目标制定合理，清晰、明确：

目标 1：旅游人数和收入稳定增长。

目标 2：支持我县荆楚文旅名县创建，推动文旅融合发展。

目标 3：支持我县全国全域旅游示范区创建，提高旅游知名度。

根据评分标准，本项指标得 6 分。

3、决策-资金投入（满分 6 分）

项目预算资金 499.2 万元，预算内容与项目内容匹配，预算确定的项

目投资额与工作任务相匹配。

根据评分标准，本项指标得 6 分。

4、过程（20 分）

（1）资金到位率（满分 4 分）

根据随县文化和旅游局财务部门提供的数据，该项目预算资金 499.2

万元，实际拨入 499.2 万元，已于 2021 年 12 月前全部拨付到位。

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）\*100%

=（499.2 万/800 万）\*100%

=62%

根据评分标准，本项指标得 0 分。

（2）预算执行率（满分 4 分）

截止 2021 年 12 月 31 日，2021 年度 “旅游发展专项经费 ”项目实际

支出 499.2 万元。

预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）\*100%

=（499.2 万/499.2 万）\*100%

= 100%

根据评分标准，本项指标得 4 分。

（3）资金使用合规性（满分 4 分）

项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合国家财经法规和财务 管理制度以及有关专项资金管理办法的规定。我们发现 2021 年度用项目资金支付报刊费等，不符合项目规定的用途，未全部做到专款专用。

根据评分标准，本项指标得 2 分。

（4）管理制度健全性（满分 4 分）

随县文化和旅游局执行《湖北省旅游发展专项资金管理办法》，制定

了《随县文化和旅游局制度汇编》，确保了项目顺利实施。

根据评分标准，本项指标得 4 分。

（5）制度执行有效性（满分 4 分）

没有严格执行专款专用的规定，存在用项目资金支付报刊费等基本支

出的情况。制度执行有效性待提高。

根据评分标准，本项指标得 3 分。

5、项目产出（32 分）

（1）项目产出数量指标（满分 8 分）

数量指标 1：达到荆楚文旅名县；

数量指标 2：全域旅游示范区数 1 处。

随着“省级全域旅游示范区 ”创建成功，“荆楚文旅名县 ”创建工作正在进行中，公共服务短板不断补齐。设计制作完成 12 块全域旅游宣传展示牌安装到 A 级景区和县城区，方便过往游客及市民查询；全面推进全域旅游标识系统建设，目前已在国道、省道安装旅游交通指示牌 40 块。旅游名镇、旅游名村创建全面启动，今年洪山镇和环潭镇柏树湾村已分别向省文旅厅递交了申请， 目前正在按照创建标准强弱项补短板。今年 6 月随县荣获惠游湖北活动先进县，西游记公园荣获惠游湖北活动优质服务景区。

根据评分标准，本项指标得 4 分。

（2）项目产出质量指标（满分 8 分）

质量指标 1：整体知名度大幅提高；

2021 年炎帝故里景区与鄂旅投战略合作取得积极进展；西游记公园智 慧游乐区升级改造项目建设如火如荼；“西游记户外漂流暨极限运动乐园 ” 被认定为国家体育产业示范项目；田王寨景区被正式纳入长征国家文化公园；抱朴谷康养旅游区和云峰山万亩茶园景区积极对标 4A 级景区加快创建步伐。重点项目有序推进。神农部落成功晋升国家 3A 级景区，文创小镇、太白顶八访涧、神农凤凰岩等一批投资过亿的文旅项目为随县文旅发展注入了新动能。乡村旅游亮点纷呈。炎帝紫薇园、东润紫海田园、檀山芍药园、柳林镇双利村樱桃园等乡村旅游项目市场反应热烈，山里民宿、清香荷院、慈云居等特色民宿节假日期间供不应求。

根据评分标准，本项指标得 8 分。

（3）项目产出时效指标（满分 8 分）

2021 年度“旅游发展专项经费 ”，按照规定在 2021 年底全面完成，完成及时性 100%。

根据评分标准，本项指标得 8 分。

（4）项目产出成本节约率（满分 8 分）

根据随县文化和旅游局财务部门提供的数据，该项目资金预算金额 800 万元，实际拨付 499.2 万元，已于 2021 年度 12 月前拨付到位。截止 2021 年 12 月 31 日，2021 年度“旅游发展专项经费 ”项目实际支出 499.2 万元。成本节约率为 37.6%。

根据评分标准，本项指标得 8 分。

6、项目效果（30 分）

（1）社会效益（满分 12 分）

经济效益指标 1：带动旅游收入≥5%。

2021 年全市文化旅游产业发展大会在随县成功举办，赢得社会各阶层 和海内外同胞的一致赞誉。随县进一步发布了彰显随县县城特色、展现文化内涵、推广城市品牌的文化旅游主题宣传口号和形象标识（logo），营造文旅产业发展的浓厚氛围，提升广大随县干群的文旅认知，凝聚文旅发展的普遍共识，进一步坚定了高举生态旗、主打文化牌、走全域旅游发展的路子，本次大会配套举办全国旅行商踩线及媒体采风活动，近 200 位知名旅行商和 50 多位媒体代表、网络主播代表实地考察炎帝故里、田王寨、神农部落、西游记公园等景区景点。通过采风活动为全国旅行商代表打开了认识随县的窗门，促进景区与旅行商深入对接，扩大客源范围。

随州日报、湖北日报、学习强国、公众号、抖音、今日头条等平台全方位不间断推出随县文旅信息，打造“一部手机 ”游随县，形成联动宣传效应。春游随县，五一不远行、乐游在随县、随县首届文化旅游联盟旅游推介会暨招商大会、全市文旅产业发展大会等特色推广活动引爆市场。编制印刷随县全域旅游指南、随县美食地图、宣传折页，全面展示随县文旅资源，为游客提供更多样化的出游选择。持续开展随县旅游对外推介宣传活动，在省委机关大院 LED 大屏、武汉地铁、武汉公交投放随县旅游宣传广告；与湖北画报合作编制随县旅游宣传画册、与武汉高铁杂志《商旅时代》合作宣传随县旅游资源；与移动公司、联通公司合作，开展“炎帝神农故里 中国香菇之乡 ”异地游客来随县手机短信提醒业务。

根据评分标准，本项指标得 10 分。

（2）可持续性影响（满分 6 分）

2021 年以来，县文化和旅游局在县委、县政府正确领导下，以习近平 新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持以创建“省级全域旅游示范区 ” “荆楚文旅名县 ”为抓手，认真履行部门职责，全面贯彻落实省、市、县关于文化和旅游工作的重大决策部署，推动文化旅游事业高质量融合发展，具有重要意义。

项目的实施后续能促进旅游产品形态丰富、品质提升，一定程度上能实现从旅游客源地向旅游目的地转变，逐步把随县建设成商务休闲旅游城市。不足之处在于受资金不足影响，使专项资金未发挥其最大效益。

根据评分标准，本项指标得 6 分。

（3）社会公众或服务对象满意度（满分 12 分）

旅游公共服务满意度≥85%；

游客满意度≥85%。

积极推行“政府主导、企业联动、媒体联姻 ”的宣传战略，建立政府整体形象宣传与企业产品促销宣传相结合的文旅营销体系，创新“互联网+ 文旅 ”宣传营销模式，持续推行“一部手机游随县 ”活动，切实叫响“炎帝故里·美丽随县 ”文化旅游品牌。宣传随县文旅资源，同时充分运营美 丽随县微信公众号，定期举办线上推广活动，积极制造“ 网络热点 ”，形 成线上与线下相结合的营销格局，进一步加大宣传营销力度，真正把品牌立起来、把声势造起来、把人气聚起来、把口碑树起来。持续推动三个方面融合，按照“产、城、人、文 ”四位化规划引领，加强基础设施建设，完善县城文旅公共服务功能，加强综合管理，提升县城品位，着力把县城当做 4A 旅游景区打造，持续推动城旅融合。结合乡村振兴战略，加快发展乡村旅游，把农田种成风景，把民居改成民宿，把农耕文化转化为旅游体验，把农产品变成旅游商品，持续推动农旅融合。主动融入全省、全市文旅发展大格局，发挥好文旅联盟平台作用，加快推进强强联合、抱团发展，持续推动区域融合发展。