

# 长沙市望城区财政绩效评价报告

(2022 年度预算支出)

项目名称：2022 年度长沙市望城区旅游专项

被评价单位：长沙市望城区文化旅游广电体育局

委托单位：长沙市望城区财政局

评价机构：湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司

2023 年 11 月

# 湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司

HUNAN TIANXINXINGYE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD

地址：长沙市雨花区湘府东路二段 99 号汇财国际 16 楼邮编：410000 电话：0731-85121758

---

2022

## 湘天信咨字【2023】第 0100 号

为强化财政支出绩效管理，促进财政资金使用的科学化、合理化和精细化，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）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）、《长沙市望城区财政局关于开展 2022 年度预算支出财政绩效评价工作的通知》（望财绩〔2023〕5号）等精神，湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司接受长沙市望城区财政局委托，对长沙市望城区文化旅游广电体育局（以下简称区文旅广体局）主管的 2022 年度旅游专项实施了绩效评价，现将有关情况报告如下：

## 一、预算支出基本情况

### （一）预算支出概况

为不断增强旅游业的综合效益和核心竞争力，全面构建旅游发展格局，提高旅游收入。根据长沙市委市政府文件《关于加快现代旅游业发展建设旅游强市的决定》（长发〔2012〕9号）规定各区（县）要设立旅游发展专项资金，区不少于500万元，县（市）不少于1000万元，并逐年增长。结合长沙市望城区旅游现状及未来旅游事业发展需求，区长办公会议纪要〔2021〕46号，同意2022年旅游专项预算增加到2000万元。

2022年旅游专项资金主要用于开展旅游宣传营销活动，根据奖励办法奖励扶持文旅企业，战疫情促发展扶持文旅企业，支持文旅企业开展节会活动等。

### （二）预算资金使用管理情况

#### 1.资金到位情况

根据望城区财政局《关于批复2022年部门预算的通知》（望财预〔2022〕1号），望城区财政预算安排2022年度旅游专项资金2,000万元。截至2022年12月31日，旅游专项资金实际到位1,631.60万元，资金到位率为81.58%。

#### 2.资金使用情况

截至2023年9月30日，2022年旅游专项资金支出1,604.06万元，资金结转27.54万元，预算执行率为98.31%（具体支出情况见附件1）。

### 3.项目资金管理情况

为进一步规范项目资金使用管理，充分发挥好项目资金作用，提高项目资金使用效益，区文旅广体局联合区财政局共同制定了《旅游专项资金管理办法》，明确了专项资金使用范围及项目申报、审批、拨付要求。经现场评价核实，区文旅广体局专项资金使用经区政府批复同意，严格按批复的资金分配明细执行，资金支出基本符合项目预算批复或制度规定的用途。

### 4.项目组织实施情况

2022年度旅游专项资金由区文旅广体局组织实施，全面负责项目的组织、协调、管理、监督，确保项目按计划高质量、高标准完成。为保证项目的顺利实施，区文旅广体局出台了《长沙市望城区推进文化旅游产业高质量发展奖励办法》，对游客招揽、宣传推广、品牌提升等规定了一系列奖励扶持政策。

#### （三）预算支出绩效目标完成程度

项目总体目标是围绕文旅融合高质量发展与文旅产业复苏，推进产业融合发展、业态创新发展、客源市场拓展、行业环境提升。年度绩效目标是立足全区旅游资源优势和区域特色，统筹规划全域旅游产业发展，开展品牌宣传与营销活动，推进产业融合升级、业态创新发展、客源市场拓展、行业环境提升，增加旅游人次，提高旅游收入。2022年，在科学疫情防控的前提下，望城区积极开展品牌宣传与营销活动，接待各地区旅游总人数 1114.26 万人次，同比增长 2.57%，实现旅游总收入 108.64 亿元，同比增

长 1.30%。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价组织情况

依据望城区财政局文件要求，基于对绩效评价工作的重视，成立绩效评价工作小组，明确分管领导和具体负责人，负责指导、组织、协调项目绩效评价工作。

### （二）绩效评价工作方法

在查阅区文旅广体局绩效相关资料的基础上，绩效评价工作小组采用定量分析和定性分析相结合的方法，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面对项目进行综合评价。

### （三）绩效评价工作实施

根据工作方案，评价工作小组对 2022 年旅游专项资金开展现场评价。绩效评价工作分为前期资料收集、现场评价、评价结果反馈、报告撰写和资料归档五个阶段，现场查看旅游专项资金支出凭证、抽查景区进行现场走访，并通过问卷调查的方式了解旅游企业对旅游政策实施的满意情况、游客对旅游景区及旅游设施的满意情况。

## 三、预算支出主要绩效及评价结论

### （一）预算支出主要绩效

#### 1.项目产出情况

一是开展旅游宣传营销活动。紧抓春节、五一、端午、中秋各个假日节点组织推出不同主题文旅活动，策划铜官窑国风花火

大会、中秋千灯节、海丝·湘江和声遗珍展，“望城在等你 继续春天的旅行”“我们的节日-粽情端午”等特色文旅活动，组织举办“首届湖南旅发大会-2022年湖南省文旅科技产品应用展系列活动暨文旅装备设备博览会”、承办长沙市首届旅游发展大会等活动。

二是根据奖励办法奖扶文旅企业。出台《长沙市望城区推进文化旅游产业高质量发展奖励办法》，面向招徕游客来望城旅游的旅行社、区内A级旅游景区以及在本区工商登记的旅游相关企业推出游客招徕奖、宣传推广奖、品牌提升奖三个项目共九个奖项，奖励文旅企业，进一步扶持壮大文化旅游实体经济。

三是战疫情促发展扶持文旅企业。针对疫情防控期间望城区旅游市场现状，拿出专项资金开展文旅行业战疫情、促发展帮扶工作，帮扶企业23家，提升文化旅游产业效能。

四是支持文旅企业开展节会活动。支持靖港镇、庐江社区、茶亭镇、桥驿镇、铜官街道、高塘岭街道等相关街镇和区内各文旅企业，组织推出不同主题文旅节会活动，如国风花火大会、中秋千灯节、铜官“古镇居民卡”发布会、乡村旅游节等特色文旅活动。

## 2.项目效益情况

项目实施促进了望城区旅游业的发展，有利于促进居民就业、增加居民收入。举办的各大旅游节会活动、媒体宣传、招商活动反响良好，扩大了望城全域旅游的品牌知名度，为文旅产业的发

展打下了基础，增添了活力。2022年，在科学疫情防控的前提下，望城区积极开展品牌宣传与营销活动，接待各地区旅游总人数1114.26万人次，同比增长2.57%，实现旅游总收入108.64亿元，同比增长1.30%。

## （二）评价结论

评价小组依据项目绩效评价指标体系，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面，通过数据采集、现场评价和问卷调查等方式，对2022年度旅游专项进行了综合评价，最终综合得分为81.87分，评价等级为“良”。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）预算支出决策情况

本项指标分值8分，实得6分，扣2分，其中资金分配合理性扣2分。扣分主要原因为资金分配无依据，补助的范围确定和额度无标准。

### （二）预算执行过程情况

本项指标分值27分，实得25分，扣2分，其中资金使用合规性扣0.5分，信息公开扣1分，管理制度健全性0.5分。扣分主要原因为超范围列支文旅局房屋安全检测服务费14.48万元；部分资金分配结果、绩效自评情况未公开；高质量发展奖励未制定具体评选细则，专项资金管理办法文件未正式印发。

### （三）预算支出产出情况

本项指标分值29分，实得25.7分，扣3.3分，其中数量指标

扣 2.8 分，时效指标扣 0.5 分。扣分主要原因为戏曲进景区活动计划完成 50 场，实际完成 36 场；戏曲进景区活动未在规定时间内完成。

#### （四）预算支出成本情况

本项指标分值 6 分，实得 4 分，扣 2 分。扣分主要原因为乡村旅游补助资金 273 万元、茶亭花海 3A 级景区创建补助 25 万元、“花海文化艺术节”活动补助 30 万元、戏曲进景区补助 100 万元无政策标准文件依据，成本控制欠到位。

#### （五）预算支出效益情况

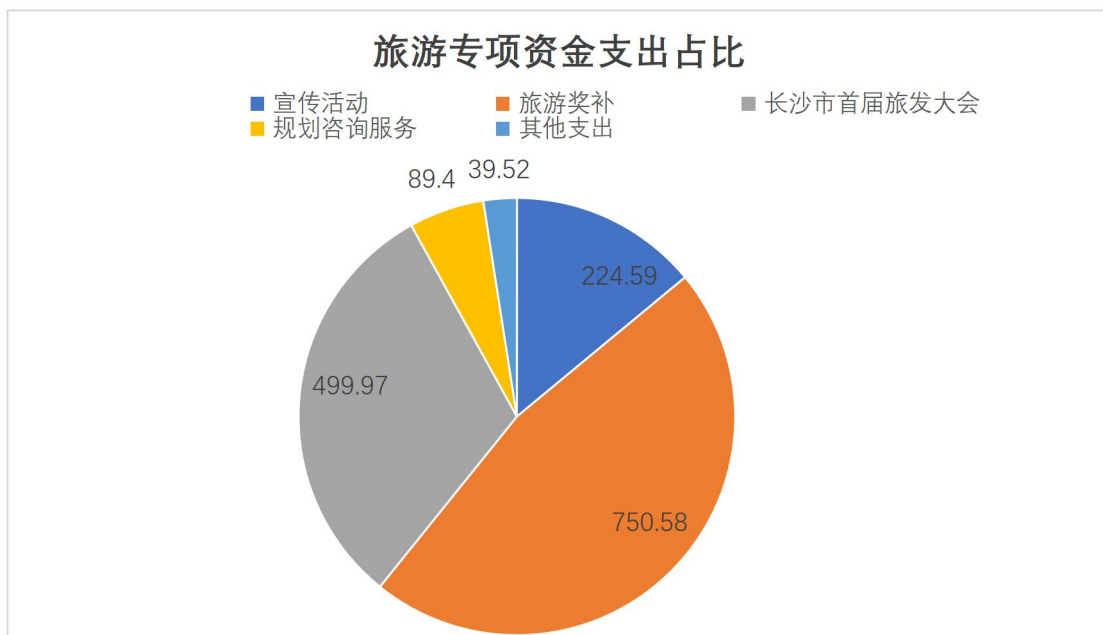
本项指标分值 30 分，实得 21.17 分，扣 8.83 分，其中经济效益扣 4 分，可持续影响扣 1 分，社会公众或服务对象满意度扣 3.83 分。扣分主要原因为望城区全年实现旅游总收入 108.64 亿元；望城区全年接待各地区旅游总人数 1114.26 万人次，同比增长 2.57%；全民读书活动没有做效果测评，效果没有具体体现，扣 1 分；通过发放问卷 191 份，综合满意度为 80.42%，扣 3.83 分。

### 五、成本分析

2022 年旅游专项资金预算安排 2000 万元，2021 年预算安排 1000 万元，同比增长 100%，2022 年旅游专项资金支出 1,604.06 万元，根据项目支出占比图可见，2022 年旅游奖补支出 750.58 万元，占比最高，达 46.79%，其中拨付给镇（街）、村（社区）的乡村旅游扶持资金有 273 万元，该部分支出无明确的资金补助方案，补助额度以镇街填报的资金申报表为拨款依据，成本管理



意识较薄弱；长沙市首届旅发大会支出 499.97 万元，占比 31.17%，该项支出为 2022 年新增内容；宣传活动支出 224.59 万元，占比 14%，但部分活动开展资金使用效益不明显，如：全民读书活动主要采用外购外包模式，实施单位主动参与度不够。



## 六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### (一) 主要经验做法

1.特色活动拉动假日文旅消费。在落实疫情防控的前提下，紧抓春节、清明、五一、端午、暑期、中秋、端午、国庆各个假日节点，组织推出不同主题的文旅活动，做热旅游市场。持续开展全域旅游形象宣传，通过市区公交、出租车，小区入户门、电梯等开展精准落地宣传，有效吸引客流。

2.多元营销推广望城旅游形象。做实落地宣传，推出地铁专

列、12306 行程订票短信、步行街路牌广告机等全媒体，依托快乐在望、文旅望城等微信公众号，小红书、大众点评等热门 APP，持续开展全域旅游形象宣传。

3.创建活动提升区域文旅品牌。启动编制铜官古镇创建国家级旅游度假区和 5A 级景区创建规划与创建方案，积极推进创建工作，联合第三方专业机构对 A 级景区全覆盖开展安全生产检查与景区服务质量督查，推动文旅融合发展，降低疫情影响，扶持旅游企业，助力品牌创建，促进望城区文旅产业的健康有序发展。

## （二）存在的问题

### 1.资金分配依据不充分

经检查财务凭证发现，旅游专项中列支的乡村旅游补助资金 273 万元、茶亭花海 3A 级景区创建补助 25 万元、“花海文化艺术节”活动补助 30 万元、戏曲进景区奖补 100 万元，资金分配无政策文件依据，缺乏对支持对象的合理测算、调查研究和分析，无法准确判断与补助单位或地方实际是否相适应，预算资金分配是否科学、合理。

### 2.专项资金超范围支出

经检查财务凭证发现，专项资金使用界限不清晰，资金存在统筹使用的情况。如：旅游专项中列支文旅局房屋安全检测服务费 14.48 万元，不符合项目支出范围。

### 3.信息公开公示不及时

一是部分旅游专项资金分配结果未在公开渠道进行公示；二

是项目绩效自评情况未全面、及时、准确按有关规定予以公开。

#### 4.部分项目未完成年度计划

根据年初绩效目标，花鼓戏团计划开展戏曲进景区活动 50 场次，2022 年度实际完成 36 场次。

#### 5.项目制度建设欠完善

望城区推进文化旅游产业高质量发展奖励未制定具体评选细则，致使申报资料不齐全佐证不充分，如：湖南省柏乐文化投资有限公司申报宣传推介奖 5 万元，仅提供广告合同及发票；长沙市望城区旅游行业协会申报宣传推介奖 9 万元，仅提供部分合同、发票及宣传资料。

#### 6.部分项目产出效益不明显

带一本书游一座城活动中的全民读书活动一是未按照读者进行分类，未区分对象进行精准设计与实施；二是未做效果测评，项目效果没有具体体现；三是项目实施单位主动参与度不够，大多采用外购外包模式；四是没有充分利用财政资金杠杆，撬动起社会资本参与全民读书活动；五是没有紧紧契合本地特点，项目形式和内容比较单一。

#### 7.群众满意度有待提高

评价小组分别对旅游企业、游客开展满意度调查，共收回有效调查问卷 210 份。其中：旅游企业 19 份，满意度 95%；游客 191 份，满意度 80.42%，根据游客集中反馈，主要存在公共交通不便利的问题，希望提升公共交通便利性。

### **（三）原因分析**

一是预算编制内容过粗，分配随意性大，预算安排没有细化到预算部门、单位和具体项目上，造成资金分配依据不充分。二是项目资金缺乏全盘考虑和统筹安排，单位未严格执行财务管理规定及项目资金管理办法，项目资金未按照预算批复的用途使用。三是区文旅广体局对信息公开重视不够，对主动公开政府信息的职责不了解，造成信息发布不及时、不充分。四是项目实施过程中对项目缺乏进度监控，外加疫情影响，导致项目进度缓慢。五是制度建设和执行意识不强，没有针对具体情况制定相应的制度，已明确资金支出范围的也未严格执行。六是缺少反馈机制，不重视项目产出效益，忽视受益群体反馈的信息内容。

## **七、有关建议**

### **（一）改革预算编制方法，健全预算编制程序**

一是要改变预算编制长期沿用的“基数法”，全面实行零基预算，公平合理地确定预算支出；二是细化预算编制内容，将预算资金直接安排到具体单位和项目，减少财政性资金的二次分配。改变专项资金分散性的分配体制，体现专项资金的重点使用效果；三是公开预算内容，预算要具有刚性约束力，就必须透明。此外，建议科学制定人员经费和公用经费的标准和定额，在现行标准和定额的基础上适当提高，从预算层面保障各部门、单位的正常运转。

### **（二）加强项目资金管理，规范项目资金支出**

一是加强单位对各类经费使用情况的内部监督，加强各类经费收支管理，规范经费使用，不超越相关规定的支出范围；二是按照国家政策规定，结合实际的发展，需进一步控制项目资金使用范围，健全项目资金管理制度。

### （三）加强政策文件学习，规范信息公开标准

认真对照《政府信息公开条例》，深入落实《中小企业发展专项资金管理办法》，将专项资金分配结果、项目绩效自评情况主动向社会公开。

### （四）落实项目考核制度，确保工作顺利完成

一是建议将全年演出任务计划细化到各时间节点，做好项目安排，细化分工，明确职责，逐条、逐项、逐个落实；二是建议在预算编制时对项目情况进行摸底调查，结合上年工作完成情况，充分考虑在项目执行过程中可能发生的问题，增强年度目标设定的科学性、合理性。

### （五）完善项目制度建设，充分发挥资金效益

建议区文旅广体局在政策标准制定上需明确政策实施边界，优化奖补标准的分布结构，需进一步完善奖补标准及申报资料的内容，充分发挥财政资金效益。

### （六）前期工作充分调研，提高项目产出绩效

一是开展全民读书活动前制定具体的项目实施方案，对活动对象进行定位、分类，针对不同类型的对象设计不同的具体活动；二是全民读书活动结束后需要对项目效果进行测评；三是项目实

施单位应积极主动参与；四是全民读书活动可充分利用财政资金这个杠杆，撬动起社会资源、社会资本来参与全民读书活动，动员企业、社区、学校、行政事业单位都来参与全民读书活动；五是全民读书活动可以紧紧契合本地方特点、本地特色，比如望城是雷锋同志故乡，图书馆推进全民读书活动，要突出与彰显雷锋品牌雷锋价值雷锋精神雷锋影响，通过各种读书活动，提升本地图书馆的品牌与影响，逐步建设成全国县区图书馆的高地和样板。

#### （七）重视群众心声，提高整体满意度

一是建议各景区推出更多的旅游活动和特色项目，创新活动形式，满足游客需求；二是加大宣传力度，营造浓厚氛围，提高群众知晓度及参与度；三是优化调整城市公共交通线路布局，提高城市公共交通对旅游景区景点的覆盖广度；四是定期对游客进行满意度调查，广泛听取群众意见和建议，根据意见反馈结果，分析游客的需求及偏好，进一步提高群众满意度。

#### 八、其他需要说明的问题

无。

附件 1：2022 年度长沙市望城区旅游专项绩效评价基础数据汇总表

附件 2：2022 年度长沙市望城区旅游专项绩效评价指标评分表

(此页无正文)



中国注册会计师：



李亚西

中国注册会计师：



二〇二三年十一月十一日

罗建红