

连城财信有限责任公司会计师事务所

连会[2024]专审字第 54 号

2023 年度连城县旅游产业发展及全域旅游项目专项资金绩效评价报告

连城县财政局：

我们接受委托，对 2023 年度连城县旅游产业发展及全域旅游项目专项资金财政支出进行绩效评价。

我们依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10 号），根据龙岩市《全面实施预算绩效管理工作方案》（岩委办发[2019]44 号）、《连城县人民政府办公室关于贯彻落实龙岩市全面实施预算绩效管理工作的通知》（2019 年 9 月 25 日印发）、《连城县财政局关于开展 2023 年度专项资金绩效评价工作的通知》（连财函[2024]26 号），对 2023 年度连城县旅游产业发展及全域旅游项目专项资金财政支出实施了绩效评价。现出具评价报告如下：

一、资金使用基本情况

2023 年度连城县旅游产业发展及全域旅游项目由连城县财政局核拨 652 万元，具体支出如下：文旅产业经济大会及全域旅游景区奖励等费用 104.78 万元，广告宣传及视频制作等旅游宣传费用 383.19 万元，旅游推介等差旅费 32.32 万元，总计支出 520.29 万元；年末结余 131.71 万元。

二、主要做法及成效

1、主要做法：一是加强领导，落实责任。连城县文化体育和旅

连城
会计



游局成立绩效工作领导小组，局长担任组长，副局长担任副组长，成员由相关负责人组成。二是部门协调，齐抓共管。在领导小组的指导下，各部门充分发挥职能作用，形成了齐抓共管的工作氛围，确保旅游产业发展及全域旅游项目的正常运行。三是严格程序，确保资金效益。资金支出坚持层层审批原则，报销票据必须有经办、证明、分管领导审核、主要领导审批，严格按照资金使用相关管理要求执行，严格资金使用范围，保证项目资金专款专用，有效杜绝了截留、挪用、滞留、浪费资金等现象的发生，确保了资金使用安全和最大效益的发挥。四是完善功能配置。积极开展与广州对口合作，发挥我县山水、文化、温泉、美食、红色等资源优势，加快休闲农业与乡村旅游发展，打造中国旅游强县和全国知名旅游目的地，有利于连城县旅游产业发展。

2、主要成效：一是资金申报方面：（1）成功申报福建省文化旅游公共服务项目（连城县冠豸书屋（明光分馆）公共文化新型空间），补助资金 15 万元；（2）成功申报莒溪镇壁洲村、曲溪乡大东溪村为龙岩市金牌旅游村，补助资金各 8.5 万元；（3）成功申报 2023 年福建省文化和旅游科技教育项目：连城县冠豸山景区获评智能导览建设典型案例，补助资金 5 万元；（4）连城县星光生态旅游度假区获评研学旅行示范基地，补助资金 20 万元；（5）成功申报龙岩市推动文化旅游产业高质量发展八条政策措施中非遗传承人（马恩明）和非遗传承体检中心（连城县雕版印刷技艺传承体验中心、连城拳传承体验中心、连城宣纸制作工艺传承体验中心、连城拳传承体验中心、闽西客家木偶戏传承体验所）等项目，补助资金分别为：传承人 2 万元、传承体验中心各 5 万元，共计 22 万元；（6）兑现了“免费畅游·福见龙岩（鼓励 2022 年全市 A 级旅游景区 5 折以下开放）”奖补政策：



兰花博览园、天一温泉度假村壹和谷景区各 2 万元，共计 6 万元；（7）新泉整训红色旅游区获省级红色旅游创 A 奖励资金 20 万元；（8）获得 2023 年文化和旅游产业发展扶持资金（市文旅特派员试点村）23.5 万元，新泉镇新泉村、莒溪镇璧洲村、四堡镇雾阁村各 8.5 万元；（9）兑现了萨瓦迪卡泰式风情温泉度假区扶持奖励资金 50 万元。二是线上宣传方面：（1）文旅连城视频号 2023 年 1 到 11 月截至目前发布了 208 个视频，浏览量 142.4809 万：文旅连城视频号国庆假期连城旅游视频播放量 12.2 万，冠豸山鲤鱼背扶梯视频播发量 5.4 万，姑田大洋地视频播放量 6.6 万，环冠豸山马拉松比赛开赛视频播放量 3.3 万，童心邀您关注环冠豸山马拉松比赛视频播放量 3.8 万，抖音号截至目前发布了 84 个视频，浏览量 31.1 万。（2）根据《2023 年“四季连城·月月打 call”文化体育旅游活动》安排，先后做好春节客家民俗狂欢节、四堡李花节、闽台慢速垒球邀请赛、第十二届培田春耕节、第八届雲山红杜鹃花旅游节、首届街舞精英赛、第六届全国海峡客家烹饪大赛、第十五届海峡论坛·两岸（连城）棒球文化节、连城梅村头村徒步旅游文化节、福建省青少年棒球锦标赛、培田丰收节、金龙山采摘节、2023 全国女子垒球冠军杯赛等宣传，同时开展五一、十一等法定节假日以及日常文化体育旅游宣传。因此文旅连城微信公众号获得 2023 年文旅政务新媒体传播力指数评价第 10 名，获得新媒体宣传奖补 25 万元。

二、专项资金绩效分析

按《关于开展 2023 年度专项资金绩效评价工作的通知》设立的绩效评价指标体系、评分标准、评价方式，对 2023 年度连城县旅游产业发展及全域旅游项目专项资金在投入、过程、产出及效益四个一级指标的绩效目标完成情况，进行综合评价，计算相应得分。总分 100



分，经分析评价，绩效评价得分为 88 分，评价等级为良好。具体如下（详见附件 2023 年连城县旅游产业发展及全域旅游项目专项资金绩效评价指标体系及评分表）：

（一）决策（15 分，得 12 分）

1、立项依据充分性（总分 2.5 分）：为发挥财政资金的宏观导向作用，推动县旅游产业加快发展，根据按照闽政办[2013]35 号《福建省人民政府办公厅关于实施打造“山海画廊·人间福地”2013 年行动计划的通知》实施“四个一批”工程的通知精神，由县财政每年统筹安排 652 万元资金用于支持旅游业发展。因此项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（0.5 分得 0.5 分）；项目立项符合行业发展规划和政策要求（0.5 分得 0.5 分）；连城县文化体育和旅游局职责之一是旅游事务管理，项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.5 分得 0.5 分）；项目属于公共财政支持范围，是符合中央、地方事权支出责任划分原则（0.5 分得 0.5 分）；项目未与部门内部相关项目重复（0.5 分得 0.5 分）。该指标得分 2.5 分。

2、立项程序规范性（总分 1.5 分）：项目是按照规定的程序申请设立（0.5 分得 0.5 分）；审批文件、材料符合相关要求（0.5 分得 0.5 分）；事前已经过必要的绩效评估、集体决策（0.5 分得 0.5 分）。该指标得分 1.5 分。

3、绩效目标合理性（总分 2 分）：该项目有制定绩效目标（0.5 分得 0.5 分）；项目绩效目标与实际工作内容是相关的（0.5 分得 0.5 分）；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（0.5 分得 0.5 分）；与预算确定的项目资金量相匹配（0.5 分得 0.5 分）。该指标得分 2 分。



4、绩效指标明确性(总分4分):未将该项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(2分得0分);未通过清晰、可衡量的指标值予以体现(1分得0分);但绩效的具体内容与项目计划数相对应(1分得1分)。该指标得分1分。

5、预算编制科学性(总分3分):预算编制经过科学论证(0.5分得0.5分);预算内容与项目内容相匹配(0.5分得0.5分);预算额度测算依据充分,按照标准编制(1分得1分);预算确定的项目资金量与工作任务相匹配(1分得1分)。该指标得分3分。

6、资金分配合理性(总分2分):预算资金分配依据充分(1分得1分);资金分配额度合理,与地方实际相适应(1分得1分)。该指标得分2分。

(二) 过程 (20分, 得18分)

1、资金到位率(总分4分):项目实际到位资金652万元,预算资金652万元,资金到位率为100%。该指标得分4分。

2、预算执行率(总分4分):项目实际到位资金652万元,项目实际支出520.29万元,预算执行率为80.57%。该指标得2分。

3、资金使用合规性(5分):项目资金支出是根据《连城县全域旅游专项资金管理办法》执行的,经查阅支出明细账及原始凭证等材料,资金使用符合国家财经法规和财务管理制度以及专项资金管理办法的规定(2分得2分);资金的拨付有完整的审批程序和手续(1分得1分);且符合项目预算批复的用途(1分得1分);不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(1分得1分)。该指标得5分。

4、管理制度健全性(总分3分):已制定相应的财务和业务管理制度(2分得2分),财务和业务管理制度合法、合规、完整(1分得1分)。该指标得3分。



5、制度执行有效性(总分4分)：遵守相关法律法规和相关管理规定(1分得1分)；项目调整及支出调整手续完备(1分得1分)；项目案卷档案等资料齐全并及时归档(1分得1分)；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等已落实到位(1分得1分)。该指标的得4分。

(三) 产出(45分, 得38分)

1、实际完成率(总分15分)：该项目按计划要求实际完成了80.57%。该指标得分10分。

2、质量达标率(总分15分)：按设计要求和内容完成项目建设任务，且验收合格、验收手续齐全。该指标得分15分。

3、完成及时性(总分5分)：根据提供材料，可知该项目实际在规定时间内完成。该指标得分5分。

4、成本节约率(总分10分)：2023年度已完成项目计划成本520.29元，实际如期、保质、保量完成工作成本520.29元，成本节约率为0。该指标得分8分。

(四) 效益(20分, 得20分)

1、经济效益(5分)：项目的实施带动了相关产业链条的增长，如住宿、餐饮、交通等服务业，以及特色商品销售等消费性质行业，为当地提供了大量就业机会，提升了居民生活水平。另一方面直接拉动了门票收入、餐饮收入、住宿收入等，从而带动了本县人民的收入，也间接地增加了税收收入，从而增加本县的财政收入，从而显著地促进了本县经济发展。该指标得5分。

2、社会效益(5分)：项目通过整合地区的文化资源和遗产，吸引了更多游客来本县参观、学习和体验当地的传统文化，从而促进了文化的传承和发展；另一方面，提高了本县的形象和知名度，为居民



提供了更多的创业和就业机会，从而对社会的发展带来一系列的积极影响。该指标得 5 分。

3、可持续影响（5 分）：项目的实施促进了本县生态环境和旅游的可持续发展。乡村旅游基础设施、环境整治等措施都体现了环境友好型的旅游开发，使得旅游业与环境保护相协调，从而实现可持续发展。该指标得 5 分。

4、满意度（5 分）：经过满意度调查，服务对象满意度为 90%。该指标得 5 分。

四、存在的不足

（一）项目的绩效目标未细化分解为具体的绩效指标，同时绩效目标量化程度低，未能有效反映项目细致实施内容以及预期实现效果。

（二）项目预算执行管理工作还有待改进，未对项目支出开展进度跟踪，预算执行进度慢。项目实际到位资金 652 万元，项目实际支出 520.29 万元，预算执行率为 80.57%。

（三）项目执行率偏低，导致项目实际完成率也偏低。

（四）个别市民觉得连城县文化体育和旅游局还可以做的更好，故服务对象满意度仅为 90%。

五、建议

（一）要根据当年度的计划下达情况并结合往年数据，编制符合项目实际情况的绩效目标，并将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以体现，便于绩效考核项目工作的完成。

（二）在保证项目质量、安全的前提下，在规定时间内加快预算执行进度，同时确保专项资金使用的安全、合规和高效；建立健全预



算管理体系,明确预算的编制、执行和监督程序;加强员工培训,提高其对预算资金使用的经济意识和责任感;加强对项目预算的审核和监督,确保预算的合理分配和使用。

(三)项目实施单位应以项目目标实际情况为基础,制定严格、明确、实用的详细计划,并将全面性、可操作性、可衡量性融入到进度计划中。针对进度滞后的项目任务,将任务进行分解,以满足必要的精细进度要求,方便管理人员更好地把握任务所进行的情况,有效预防滞后情况发生。同时加强对项目进度的监督把控,定期回顾项目进度,及时给出衔接办法,及时发现问题,以及及时整改,以确保项目进度不受影响,完成项目目标。

(四)管理部门应通过多维度综合评价信息,全面了解影响满意度的关键因素,提出改进策略;并且提升信息公开质量,增加信息公开的透明度,确保公众能够及时获取旅游相关信息;建立有效的投诉处理机制,及时解决公众反馈的问题,这样才能保证公众的满意。

附送:2023年连城县旅游产业发展及全域旅游项目专项资金绩效评价
指标体系及评分表

连城财信有限责任会计师事务所



中国注册会计师:
(主任会计师)

中国注册会计师:

中国 福建 连城

2024年12月9日



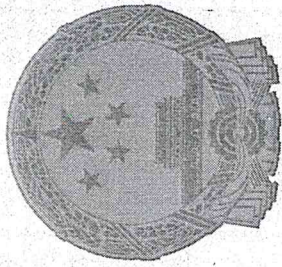
2023年旅游产业发展及全域旅游项目专项资金绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	分值	评价得分
决策 (15)	项目立项 (4)	立项依据充分性(2.5分)	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,得0.5分; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求,得0.5分; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得0.5分; ④项目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,得0.5分; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复,得0.5分。	根据符合情况打分,如有不符合在分值范围内扣分,扣完为止	2.5	2.5
		立项程序规范性(1.5分)	①项目是否按照规定的程序申请设立,得0.5分; ②审批文件、材料是否符合相关要求,得0.5分; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策,得0.5分。	根据符合情况打分,如有不符合在分值范围内扣分,扣完为止	1.5	1.5
	绩效目标 (6)	绩效目标合理性(2分)	①项目是否有绩效目标,得0.5分; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性,得0.5分; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平,得0.5分; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得0.5分。	根据符合情况打分,如有不符合在分值范围内扣分,扣完为止	2	2
		绩效指标明确性(4分)	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得2分; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得1分; ③是否与项目日标任务数或计划数相对应,得1分。	根据符合情况打分,如有不符合在分值范围内扣分,扣完为止	4	1
	资金投入 (5)	预算编制科学性(3分)	①预算编制是否经过科学论证,得0.5分; ②预算内容与项目内容是否匹配,得0.5分; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制,得1分; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配,得1分。	根据符合情况打分,如有不符合在分值范围内扣分,扣完为止	3	3
		资金分配合理性(2分)	①预算资金分配依据是否充分,得1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,得1分。	根据符合情况打分,如有不符合在分值范围内扣分,扣完为止	2	2
资金管理 (13)	资金到位率 (4分)	资金到位率 (4分)	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。	资金到位率大于90%的得满分,每少5个百分点扣一分,扣完为止	4	4
		预算执行率 (4分)	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。	预算执行率大于90%的得满分,每少5个百分点扣一分,扣完为止	4	2



一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	分值	评价得分
过程 (20)		资金使用 合规性 (5分)	①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定, 得2分, 每发现一处不合规扣0.5分; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续, 得1分, 每发现一处不合规扣0.5分; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途, 得1分, 每发现一处不合规扣0.5分; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况, 得1分, 发现一处扣0分。	根据符合情况打分, 如有不合规在分值范围内扣分, 扣完为止	5	5
		管理制度 健全性 (3分)	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度, 得2分, 制度不齐全, 每缺少一项扣0.5分; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整, 得1分, 每发现一处不合法、不合规、不完整扣0.2分。	根据符合情况打分, 如有不合规在分值范围内扣分, 扣完为止	3	3
		制度执行 有效性 (4分)	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定, 得1分, 每发现一处不符合要求的扣0.5分; ②项目调整及支出调整手续是否完备, 得1分, 每发现一处不符合要求的扣0.5分; ③项目档案档案等资料是否齐全并及时归档, 得1分, 每发现一处不符合要求的扣0.5分; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位, 得1分, 每发现一处不符合要求的扣0.2分。	根据符合情况打分, 如有不合规在分值范围内扣分, 扣完为止	4	4
		产出数量 (15)	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) × 100%, 按计划要求实际完成100%的得15分, 80% ≤ 完成率 < 100%的得10分, 60% ≤ 完成率 < 80%的得5分, 完成率 < 60%的不得分 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服务数量。	根据符合情况打分	15	10
产出 (45)		产出质量 (15分)	质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) × 100%, 质量达标率100%得15分, 80% ≤ 质量达标率 < 100%的得10分, 60% ≤ 质量达标率 < 80%的得5分, 质量达标率 < 60%的不得分 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。	根据符合情况打分	15	15
		完成及时性 (5分)	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, 未超计划时间的得5分, 未在规定时间内完成, 延期1-3个月的扣2分, 4-6个月的扣4分, 6个月以上的扣5分。 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。	根据符合情况打分	5	5
		成本节约率 (10分)	成本节约率= [(计划成本-实际成本) / 计划成本] × 100%, 80% (成本节约率 ≤ 100%的得10分, 80% ≤ 成本节约率 ≤ 50%的得5分, 0% ≤ 成本节约率 < 50%的得3分 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。	根据符合情况打分	10	8
		经济效益 (5分)	项目的实施对经济发展所带来的积极影响。效果显著, 得5分, 效果一般, 得3分, 效果较差, 得0分。	根据符合情况打分	5	5
效益 (20)	项目效益 (20)	社会效益 (5分)	项目实施对社会发展所带来的积极影响。效果显著, 得5分, 效果一般, 得3分, 效果较差, 得0分。	根据符合情况打分	5	5
		可持续影响 (5分)	项目实施的成效发挥的可持续影响。效果显著, 得5分, 效果一般, 得3分, 效果较差, 得0分。	根据符合情况打分	5	5
		满意度 (5分)	服务对象满意度=实际满意人数/满意度调查总人数 × 100%, ≥ 90%, 得5分, 每降低1个百分点扣0.5分, ≤ 80%不得分。	根据符合情况打分	5	5
		总得分			100	88





会计师事务所 执业证书

名称:

福建诚信有限责任会计师事务所

主任会计师:

杨永祥

办公场所:

连江县东环路1号(县财政局六楼)

组织形式:

有限责任

会计师事务所编号:

03010006

注册资本(出资额):

30 万元

批准设立文号:

闽财会字(1999)257号

批准设立日期:

1999-12-17

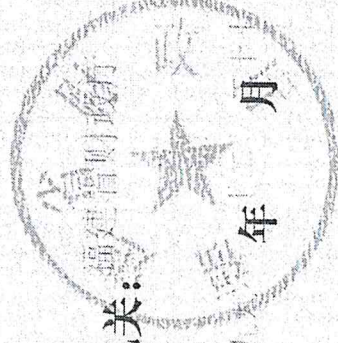
福建诚信有限责任会计师事务所
已与原件核对相符

证书序号: NO.011965

说明

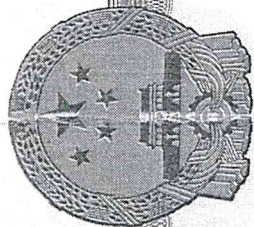
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



一九九九年 月 日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码
913508257053731067



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

连城财信有限责任会计师事务所
已与原会计师事务所相符

名称 连城财信有限责任会计师事务所

类型 有限责任公司

法定代表人 杨振琼

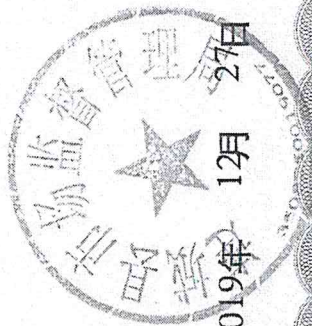
经营范围 审查企业会计报表, 验证企业资本, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 办理基本建设工程预算、结算、决算审计业务, 并出具相关报告; 办理会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本 叁拾万圆整

成立日期 2000年01月19日

营业期限 2000年01月19日 至 2030年12月31日

住所 连城县莲峰镇北大西路20号二层



登记机关