



中新会计师事务所
ZHONGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

文旅产业发展奖补引导资金 绩效评价报告

评价机构：河南中新会计师事务所有限公司
二〇二三年二月



摘 要

一、项目概况

为深入贯彻落实全省文化旅游大会精神，充分发挥新乡市文化旅游资源优势，促进文化旅游产业健康快速发展，加快推进文化旅游强市建设，结合新乡市文化旅游产业发展实际，新乡市人民政府办公室于2021年7月2日印发《新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法（试行）》（新政办〔2021〕27号）。对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的单位和个人进行奖励，分设4类奖励类别：项目建设奖励、宣传营销奖励、品牌创建奖励、智慧文旅奖励。

二、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

文旅奖补资金根据《新乡市人民政府办公室关于印发〈新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法（试行）〉的通知》（新政办〔2021〕27号）立项，用于奖励符合条件的对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的企业和个人。2022年度，文旅奖补资金项目批复预算资金100万元，实际资金到位资金60万元，发放奖补资金60万元。立项依据充分，立项程序规范，符合国家法律法规、国民经济发展和行业发展规划，对符合条件的奖补对象兑现奖补资金，受奖补企业和个人满意度较高。但存在预算额度测算依据不够充分，个别绩效目标

设置不够明确、不合理，部分奖励项目不符合奖补条件，未编制具体实施方案，监控机制不健全，奖补对象类别未实现全覆盖，实现经济效益不明显等问题。

（二）评价结论

依据设定的绩效评价指标体系以及评价标准，经过综合评价分析，文旅奖补资金绩效评价得分为 79.24 分，根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）相关规定，绩效评价级别为“中”。具体得分情况见表 3。

表 3 项目绩效评价得分情况表

指标	A 决策	B 过程	C 成本	D 产出	E 效益	总分
分值	16	24	5	25	30	100
得分	13.25	16	5	19.17	25.82	79.24
得分率	82.81%	66.67%	100.00%	76.68%	86.07%	79.24%

三、存在的问题及原因分析

（一）个别绩效目标设置不合理，绩效指标不明确

项目绩效目标中个别绩效目标设置不合理，如：项目数量指标“奖励单位≤40 个”，本项目奖补政策的目的是为了促进新乡市文化旅游产业发展，对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的企业和个人进行奖励，数量指标设置奖励单位不超过 40 个不符合项目实际情况。

项目个别绩效指标设置不够明确，如：效益指标“促进文旅行业发展”指标值设定为“促进”，指标设置不够明确、

不好衡量和考核。

（二）未编制项目实施方案，领取奖励项目不完全符合办法规定条件

文旅局未对文旅奖补资金项目编制具体实施方案并制定相关监督机制，未按照奖补资金使用办法规定出具相关奖励验收标准。河南宝泉旅游股份有限公司猿人峰生态旅游观光电梯和洛伽寺生态旅游观光索道两个项目分别领取奖励5万元和15万元，评价组现场核查发现，以上两个项目已竣工投用但由于周边配套设施不完善和疫情影响等原因，截至报告出具日尚未对外开放。《新乡市人民政府办公室关于印发〈新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法（试行）〉的通知》（新政办〔2021〕27号）规定：“三、奖励标准（一）项目建设奖励……2. 对当年度竣工投用的文旅项目，投资额在1000万元以上的，并竣工投用且对外开放后，给予资金奖励。”上述两个项目不完全符合办法规定的奖励条件。

（三）奖励类别未实现全覆盖

奖补资金使用办法规定，对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的单位进行奖励，分设项目建设奖励、宣传营销奖励、品牌创建奖励和智慧文旅奖励4类奖励类别。实际奖励类别包括项目建设奖励、品牌创建奖励和智慧文旅奖励3类，奖励类别未实现全覆盖，未能通过宣传营销奖励促进我市旅游业发展。

四、有关建议

（一）强化绩效管理理念，加强绩效目标管理

绩效目标的设定，是绩效管理工作的前提和基础，是项目预算管理的重要环节。建议市文旅局按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、新乡市财政局《关于进一步加强全面预算绩效管理工作》（新财效〔2021〕2号）等文件要求，强化绩效管理理念，结合文旅奖补资金项目的目标任务，科学合理设置项目绩效目标，提升绩效指标的编制质量，绩效指标应清晰、细化、可衡量。

（二）加强项目管理，健全项目监督机制

建议市文旅局建立健全项目管理制度，编制项目具体实施方案，按规定出具奖励验收标准，督促相关工作人员严格按照奖补资金办法及其他管理制度的规定，审核文旅企业申请材料，确保文旅奖补资金使用合规。

（三）加强政策宣传，发挥奖补资金效益

建议市文旅局加强对文旅产业发展奖补引导资金的政策宣传，对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的各类别奖补对象进行政策宣讲，发挥财政资金的带动作用，通过奖补资金项目增强我市旅游业的信心，促进我市旅游业健康可持续发展。

目 录

一、基本情况.....	1
（一）项目概况.....	1
（二）项目绩效目标.....	10
二、绩效评价工作开展情况.....	11
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	11
（二）绩效评价依据.....	12
（三）评价指标体系.....	14
（四）绩效评价原则、评价方法和标准.....	16
（五）绩效评价工作过程.....	18
三、综合评价情况及评价结论.....	20
（一）综合评价情况.....	20
（二）评价结论.....	21
四、绩效评价指标分析.....	21
（一）项目决策情况.....	21
（二）项目过程情况.....	23
（三）项目成本情况.....	26
（四）项目产出情况.....	26
（五）项目效益情况.....	28
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....	30
（一）主要经验及做法.....	30

(二) 存在的问题及原因分析.....	30
六、有关建议.....	32
(一) 强化绩效管理理念，加强绩效目标管理.....	32
(二) 加强项目管理，健全项目监督机制.....	32
(三) 加强政策宣传，发挥奖补资金效益.....	32
七、其他需说明的问题.....	33
附件 1.....	34
附件 2.....	44

文旅产业发展奖补引导资金 绩效评价报告

中新会绩字（2023）第3号

根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《河南省财政厅关于印发〈河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（豫财效〔2020〕10号）、《新乡市财政局关于印发〈2022年市级财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（新财效〔2022〕1号）等文件精神，河南中新会计师事务所有限公司接受新乡市财政局的委托，担任文旅产业发展奖补引导资金项目的绩效评价机构，成立文旅产业发展奖补引导资金项目绩效评价组（以下简称“评价组”）。评价组本着客观、公正、科学的评价原则，对新乡市2022年度文旅产业发展奖补引导资金项目（以下简称“文旅奖补资金”或“项目”）进行了绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 政策背景

近年来，在市委、市政府的领导下，新乡市全面促进旅游产业发展及转型升级，取得了一定成绩。但与省内先进地

市相比，仍存在发展速度不快、发展质量不优的问题。新乡市目前初步发展形成四大旅游带：西部南太行山水旅游带、中部牧野文化旅游带、南部沿黄旅游带和红色乡村旅游带。但旅游品牌未形成，扶持政策不连续，致使旅游业发展态势明显下滑，接待游客总量和增速与周边地市的差距越拉越大。文化旅游产业融合之后，承担了促进消费、引领服务业供给侧改革的重任，对旅游业发展提出更高要求。急需提升新乡市优秀旅游城市形象宣传，开拓境内外客源市场，推进文化旅游资源优势。

为深入贯彻落实全省文化旅游大会精神，充分发挥新乡市文化旅游资源优势，促进文化旅游产业健康快速发展，加快推进文化旅游强市建设，结合新乡市文化旅游产业发展实际，新乡市人民政府办公室于2022年7月2日印发《新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用方法（试行）》（新政办〔2021〕27号）（以下简称“奖补资金使用方法”或“办法”）。

2. 项目内容及实施情况

根据奖补资金使用方法规定，符合规定条件的企业或个人向所在县（市）区文旅局提出申请，由县（市）区文旅局审核后向市文旅局提出书面申请，经审核认定后，由市文旅局向市政府提出资金奖励申请，经审批同意后予以拨付。办法对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的单位进行奖励，分设4类奖励类别：项目建设奖励、宣传营销奖励、品牌创建

奖励、智慧文旅奖励。奖励标准详见表 1-1、表 1-2、表 1-3、表 1-4。

表 1-1 项目建设奖励标准

序号	奖补名称	奖补对象	补助金额（万元）
1	当年度新开工的文旅项目	投资额为 1000 万元（含）-3000 万元	2
		投资额为 3000 万元（含）-5000 万元	5
		投资额为 5000 万元（含）-1 亿元	8
		投资额 1 亿元以上	10
2	当年度竣工投用的文旅项目	投资额为 1000 万元（含）-3000 万元	5
		投资额为 3000 万元（含）-5000 元	8
		投资额为 5000 万元（含）-1 亿元	10
		投资额 1 亿元以上	15

表 1-2 宣传营销奖励标准

序号	奖补名称	奖补对象	补助金额（万元）
1	大宗旅游团队	市域外一次性招徕旅游专列、专机来新乡的团队，住一晚（所住处须证照齐全），游览我市 2 个（含）3A 级以上收费景区，400 人以上（专机 100 人以上）奖励招徕社	4
		500 人以上（专机 160 人以上）奖励招徕社	6
		600 人以上（专机 200 人以上）奖励招徕社	8
		800 人以上（专机 300 人以上）奖励招徕社	10

序号	奖补名称	奖补对象	补助金额 (万元)
		每多住宿一晚，奖励金额提高	1
2	自驾旅游团队	对招徕社招徕的自驾游车队，车辆 50 台以上，购票人数不少于 180 人，参观新乡 2 个（含）3A 级以上收费景区，在新乡住宿 1 晚（含）以上，给予招徕社一次性奖励	1
		每多住宿一晚，奖励金额增加	1
		车辆 80 台以上，购票人数不少于 300 人，参观新乡 2 个（含）3A 级以上收费景区，在新乡住宿 1 晚（含）以上，给予招徕社一次性奖励	3
		每多住宿一晚，奖励金额增加	1.5
3	出外宣传推介	我市文旅企业组织赴客源城市进行专场旅游宣传推介的，给予组织企业资金奖励，每个推介城市奖励	0.5
4	旅游商品奖励	对在文化和旅游部举办或者授权举办的旅游商品评比活动中获得一、二、三等奖的文旅企业	5、3、1
		在河南省文化和旅游厅举办或者授权举办的旅游商品评比活动中获得一、二、三等奖的文旅企业	2、1、0.5

表 1-3 品牌创建奖励标准

序号	奖补名称	奖补对象	补助金额 (万元)
1	加强非物质文化遗产保护传承	对新进入国家级、省级非遗代表性项目保护名录和非遗代表性传承人的，分别给予非行政事业项目单位或非遗传承人一次性奖励	3、0.5

序号	奖补名称	奖补对象	补助金额 (万元)
2	加强文化艺术创作与普及	对获得国家级、省级文华剧目奖的非行政事业单位分别给予奖励	5、2
		对获得国家级、省级群星奖的非行政事业单位，分别给予奖励	3、1
		对获得国家级、省级文化艺术之乡的非行政事业单位，分别给予奖励	5、2
3	加强非国有博物馆体系	对新创建非国有博物馆的，给予非行政事业单位一次性奖励	1
4	加快乡村旅游发展	对新创建三星级乡村旅游经营单位的企业给予奖励	1
		对新创建成功的全国乡村旅游重点村（特色村）、省级乡村旅游特色村分别给予项目单位	5、1.5
5	加强民宿建设	对新创建丙级民宿的企业给予一次性奖励	2
6	加快研学旅游发展	对新创建市级研学基地的企业给予一次性奖励	2
7	加强旅游景区品牌创建	对新创建的 1A 级、2A 级、3A 级旅游景区分别给予一次性奖励	1、2、3

表 1-4 智慧文旅奖励标准

序号	奖补名称	奖补对象	补助金额 (万元)
1	与互联网企业签订智慧文旅营销长期战略合作合同	合同资金额度在 50 万元（含）-100 万元的，一次性奖励企业	2
		资金额度在 100 万元（含）-300 万元的，一次性奖励企业	5
		资金额度在 300 万元（含）-500 万元的，一次性奖励企业	8

序号	奖补名称	奖补对象	补助金额 (万元)
		资金额度在 500 万元（含）以上的，一次性奖励企业	15
2	与互联网企业 签订文旅专项 宣传推广活动	活动费用在 20 万元-50 万元之间的，奖励企业	2
		活动费用在 50 万元以上的，奖励企业	3

3. 资金投入和使用情况

根据《新乡市财政局关于下达 2022 年市级部门收支预算的通知》（新财预〔2022〕50 号），文旅奖补资金预算为 100 万元，资金来源为 2022 年市级财政资金。

文旅奖补资金实际到位 60 万元，发放奖补资金 60 万元，实际奖补对象包括以下 3 类奖励类别，33 个文旅项目：

（1）项目建设奖励的文旅项目 3 个，其中：当年度新开工的文旅项目 1 个、当年度竣工投入使用的文旅项目 2 个。

（2）品牌创建奖励的文旅项目 29 个，其中：河南省非物质文化遗产代表性项目 5 个、河南省非物质文化遗产代表性传承人 14 个、河南省乡村旅游特色村 9 个、全国青少年国防体育教育营地 1 个。

（3）智慧文旅奖励的文旅项目 1 个。

具体详见表 1-5、表 1-6、表 1-7。

表 1-5 项目建设奖励奖补明细

序号	所属辖区	奖补名称	奖补对象	补助金额 (万元)
----	------	------	------	--------------

1	辉县市	辉县宝泉·白垩生态水镇（一期）项目	河南宝泉旅游股份有限公司	10.00
2	辉县市	辉县宝泉·猿人峰生态旅游观光电梯项目	河南宝泉旅游股份有限公司	5.00
3	辉县市	辉县宝泉·洛伽寺生态旅游观光索道项目	河南宝泉旅游股份有限公司	15.00
合 计				30.00

表 1-6 品牌创建奖励项目奖补明细

序号	所属辖区	奖补名称	奖补对象	补助金额 (万元)
1	卫滨区	河南省非物质文化遗产代表性项目	新乡市郭峰生物医药有限公司郭峰中医诊所	0.50
2		河南省非物质文化遗产代表性项目	卫滨区牛忠喜烧饼店	0.50
3		河南省非物质文化遗产代表性传承人	郭振阳	0.50
4		河南省非物质文化遗产代表性传承人	牛奔	0.50
5		河南省非物质文化遗产代表性传承人	刘玉伟	0.50
6	红旗区	河南省非物质文化遗产代表性项目	孙怀忠毛猴艺术工作室	0.50
7		河南省非物质文化遗产代表性传承人	孙怀忠	0.50
8		河南省非物质文化遗产代表性传承人	张喜钦	0.50
9	牧野区	河南省非物质文化遗产代表性项目	牧野区韩国运中医诊所	0.50

序号	所属辖区	奖补名称	奖补对象	补助金额 (万元)
10		河南省非物质文化遗产代表性传承人	张成礼	0.50
11		河南省非物质文化遗产代表性传承人	于安云	0.50
12	凤泉区	河南省非物质文化遗产代表性传承人	牛如顺	0.50
13	获嘉县	河南省非物质文化遗产代表性传承人	李耀东	0.50
14	新乡县	河南省非物质文化遗产代表性传承人	刘清顺	0.50
15		河南省乡村旅游特色村	新乡县七里营镇刘庄村	1.50
16	原阳县	河南省非物质文化遗产代表性传承人	李冬梅	0.50
17		河南省乡村旅游特色村	原阳县太平镇水牛赵村	1.50
18		全国青少年国防体育教育营地	盛景教育基地（新乡市盛景教育科技有限公司）	2.00
19	延津县	河南省非物质文化遗产代表性传承人	杜逢颜	0.50
20	辉县市	河南省非物质文化遗产代表性项目	辉县市界地惠民中医医院	0.50
21		河南省乡村旅游特色村	辉县市南寨镇凤凰山村	1.50
22		河南省乡村旅游特色村	辉县市冀屯镇褚邱村	1.50

序号	所属辖区	奖补名称	奖补对象	补助金额 (万元)
23		河南省乡村旅游特色村	辉县市孟庄镇南陈马村	1.50
24	卫辉市	河南省乡村旅游特色村	卫辉市狮豹头乡罗圈村	1.50
25		河南省乡村旅游特色村	卫辉市狮豹头乡定沟村	1.50
26	封丘县	河南省非物质文化遗产代表性传承人	朱巧云	0.50
27	封丘县	河南省非物质文化遗产代表性传承人	张秀党	0.50
28	封丘县	河南省乡村旅游特色村	封丘县留光镇青堆村	1.50
29	长垣市	河南省乡村旅游特色村	长垣市蒲西街道米屯村	1.50
合 计				25.00

表 1-7 智慧文旅奖励项目奖补明细

序号	所属辖区	奖补名称	奖补对象	补助金额 (万元)
1	辉县市	与互联网企业签订智慧文旅战略合作合同	新乡南太行旅游有限公司	5.00
合 计				5.00

4. 项目组织管理

(1) 相关方职责

资金主管部门为新乡市文旅局；资金管理单位为新乡市财政局；具体实施单位为新乡市文旅局、县（市）区文旅局。

相关部门具体职责如下：

新乡市财政局：负责奖补引导资金预算申报手续和资料审核，按照规定批复其预算，为项目经费提供保障，对资金使用情况进行监管，完成绩效管理等工作。

新乡市文旅局：组织资金预算、提出资金奖励申请，对文旅企业报送的申请材料进行审查，拨付资金给奖励对象。

县（市）区文旅局：对企业或个人报送的申请材料进行审核，审核后向新乡市文旅局提出书面申请。

（2）资金管理

根据《新乡市人民政府办公室关于印发〈新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法（试行）〉的通知》（新政办〔2021〕27号），由符合办法规定的企业或个人向所在县（市、区）文旅局提出申请，由县（市、区）文旅局审核后向市文旅局提出书面申请，市文旅局自收到申请材料后，对文旅企业报送的申请材料进行审查，提出初审意见，并对拟奖励对象和奖励额度进行为期10天的公示；公示结束后，符合条件的，按国库集中支付管理规定将资金拨付到奖励对象。

（二）项目绩效目标

1. 年度目标

兑现文旅产业发展奖补引导资金，提升新乡旅游知名度、增加来新客源，促进文化旅游产业健康快速发展，加快推进文化强市建设。

2. 具体绩效目标

表 1-8 绩效指标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
成本指标	经济成本指标	奖补资金	≤100 万元
产出指标	数量指标	奖励单位	≤40 个
	质量指标	项目建设奖励标准	达到新政办〔2021〕 27 号规定的奖励标准
		宣传营销奖励标准	
		品牌创建奖励标准	
		智慧文旅奖励标准	
	时效指标	完成时间	2022 年 12 月 31 日前
效益指标	社会效益指标	促进文旅行业发展	促进
满意度指标	服务对象满意度指标	申报单位满意度	≥90%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

对文旅奖补资金在决策、过程、成本、产出、效益方面进行综合评价，促进实施机构树立绩效管理理念，强化支出责任；落实对文旅奖补资金的预算绩效全过程管理要求，推动建立预算绩效管理体系，进一步提高预算管理水平和财政资金使用效益，对财政资金实施结果跟踪问效，掌握资金使用和项目实施情况，总结工作，探析潜在问题，提出改进意见和建议。具体落实“花钱必问效、无效必问责”的预算绩效理念，强化文旅局奖补资金支出责任，提高政策规划和项

目执行的科学性；通过对项目的评价，为政府相关决策提供参考依据。

2. 评价对象和范围

（1）评价对象

新乡市 2022 年文旅产业发展奖补引导资金。

（2）评价资金范围

2022 年度文旅奖补资金（市级财政资金）。

（3）评价时间段

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

（二）绩效评价依据

评价依据包括但不限于：国家、省级相关法律、法规和方针政策、规章制度；各级财政部门制定的政策评价管理制度及工作规范；相关行业政策、行业标准及专业技术规范；其他相关材料等。文旅奖补资金绩效评价的依据主要如下：

1. 预算绩效管理类

（1）《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416 号）

（2）《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53 号）

（3）《关于印发〈中央部门预算绩效目标管理办法〉的通知》（财预〔2015〕88 号）

（4）《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财

预〔2017〕44号)

(5)《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》中发〔2018〕34号

(6)《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)

(7)《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引(试行)》(财预〔2021〕101号)

(8)《河南省财政厅关于印发〈河南省财政支出绩效评价办法〉的通知》(豫财预〔2010〕138号)

(9)《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(豫发〔2019〕10号)

(10)中共新乡市委办公室新乡市人民政府办公室《关于贯彻落实豫发〔2019〕10号精神全面实施预算绩效管理的通知》(新办文〔2020〕10号)

(11)新乡市财政局《关于印发2022年市级财政重点绩效评价实施方案的通知》(新财效〔2022〕1号)

(12)新乡市财政局《关于进一步加强全面预算绩效管理工作的通知》(新财效〔2021〕2号)

(13)《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》(会协〔2016〕10号)

2. 专项业务类

(1)《中共中央关于深化文化体制改革推动社会主义文

化发展大繁荣若干重大问题的决定》

(2) 《中共河南省委 河南省人民政府关于建设文化旅游强省的意见》（豫发〔2020〕12号）

(3) 中共新乡市委文件《中共新乡市委 新乡市人民政府关于建设文化旅游强市的实施意见》（新发〔2020〕17号）

(4) 新乡市人民政府办公室《新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法（试行）》（新政办〔2021〕27号）

3. 其他类

(1) 评价工作人员通过现场调查核实获取的资料

(2) 文旅奖补资金绩效评价相关的其他资料

（三）评价指标体系

根据《关于进一步加强全面预算绩效管理工作的通知》（新财效〔2021〕2号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等相关规定，以文旅奖补资金项目年初设定的绩效目标表为基础，以《新乡市人民政府办公室关于印发〈新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法（试行）〉的通知》（新政办〔2021〕27号）为依据，综合考虑文旅奖补资金的实际情况，从决策、过程、成本、产出、效益五方面进行评价，设计5个一级指标、12个二级指标、22个三级指标。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为100分，等级划分为四档：90(含)-100分为优、80(含)-90

分为良、60(含)-80 分为中、60 分以下为差。

表 2-1 文旅奖补资金绩效评价指标体系简表

一级指标	二级指标	三级指标
A 决策指标 (16 分)	A1 项目立项 (6 分)	A11 立项依据充分性 (3 分)
		A12 立项程序规范性 (3 分)
	A2 绩效目标 (6 分)	A21 绩效目标合理性 (3 分)
		A22 绩效指标明确性 (3 分)
	A3 资金投入 (4 分)	A31 预算编制科学性 (4 分)
B 过程指标 (24 分)	B1 资金管理 (10 分)	B11 资金到位率 (2 分)
		B12 预算执行率 (4 分)
		B13 资金使用合规性 (4 分)
	B2 组织实施 (14 分)	B21 组织机构健全性 (2 分)
		B22 实施方案科学性 (2 分)
		B23 管理制度健全性 (4 分)
		B24 制度执行有效性 (4 分)
		B25 监管有效性 (2 分)
C 成本指标 (5 分)	C1 产出成本 (5 分)	C11 成本控制有效性 (5 分)
D 产出指标 (25 分)	D1 产出数量 (10 分)	D11 奖补对象覆盖率 (10 分)
	D2 产出质量 (10 分)	D21 奖补发放合规率 (10 分)
	D3 产出时效 (5 分)	D31 项目完成及时性 (5 分)
E 效益指标 (30 分)	E1 经济效益指标 (8 分)	E11 接受奖补项目实现经济效益 (8 分)
	E2 社会效益指标 (12 分)	E21 乡村旅游发展 (4 分)
		E22 研学旅游发展 (4 分)

一级指标	二级指标	三级指标
		E23 非物质文化遗产保护传承 (4 分)
	E3 服务对象满意度指标	E31 受奖补对象满意度 (10 分)

文旅奖补资金绩效评价评价指标体系评价表详见附件 1。

(四) 绩效评价原则、评价方法和标准

1. 绩效评价原则

根据《财政部〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）、新乡市财政局《关于进一步加强全面预算绩效管理工作》（新财效〔2021〕2 号）、新乡市财政局《关于印发 2022 年市级财政重点绩效评价实施方案的通知》（新财效〔2022〕1 号），此次绩效评价工作遵循以下基本原则：

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（3）绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行评价，结果清晰反映出支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 评价方法

本次评价方法主要以查阅核对法、比较分析法为主，现场察验法、因素分析法、公众评判法等多种方法并用，在对比分析时通过文件资料、数据分析来支撑评价的逻辑紧密性与客观性。评价组结合项目实际情况主要采用以下方法：

（1）比较分析法

在对文旅奖补资金绩效评价中，评价组对资金实际发生数据与预算数据进行比较分析以得出项目产出指标的初步评价结果。

（2）现场查验法

评价组对奖补对象进行现场查看调研，以得出项目产出指标的进一步评价结果。

（3）查阅核对法

评价组对立项资料、申报文件、审批文件、资金申请及支付票据、项目管理制度执行资料等查看、检查、核对以得出项目决策、管理指标的初步评价结果。

（4）因素分析法

评价组通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，以得出项目过程管理、产出时效、产出成本等指标的初步评价结果。

（5）公众评判法

评价组通过专家评估、座谈访谈、奖补对象社会调查及

抽样调查等项目效果进行评判，以得出资金奖励效果的初步评价结果。

（6）其他评价方法

评价组为达到和实现项目绩效评价工作目的而采取的其他合法方法。

3. 评价标准

本项目绩效评价标准包括计划标准、行业标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

（五）绩效评价工作过程

1. 评价组成员

为做好文旅奖补资金的绩效评价工作，我们成立了文旅奖补资金评价组，评价组成员由高级会计师、注册会计师、会计师等专业人员组成，人员配置及责任分工详见表 2-2。

表 2-2 项目人员安排情况表

组成小组	姓名	工作范围
项目负责人	张森	负责项目总体计划、工作安排、工作协调和项目监管，制定工作方案、设计评价指标框架体系、复核指标评价结果、撰写绩效评价报告。

组成小组	姓名	工作范围
项目经理	段玉庆	负责对相关单位进行资料收集，组织现场访谈，整理报告材料，分析政策及数据，对各项指标进行初步评价。
项目助理	李丽	负责协助项目负责人开展现场工作，收集评价资料，对各项指标进行初步评价，协助项目负责人撰写绩效评价报告。

2. 绩效评价工作计划及时间安排

本次绩效评价按照《关于印发 2022 年市级财政重点绩效评价实施方案的通知》（新财效〔2022〕1 号）有关要求开展绩效评价工作，包括方案拟定、评价实施、成果出具三个阶段，工作期间为 2022 年 5 月 8 日至 2023 年 1 月 15 日，各阶段工作内容及时间安排详见表 2-3。

表 2-3 绩效评价工作计划及时间安排

工作阶段	时间安排	工作内容
方案拟定阶段	2022 年 5 月 8 日	组建评价工作组： 根据被评价项目情况组建绩效评价工作组。
	2022 年 5 月 10 日	对接教科文科负责人： 绩效评价工作组对接市财政局教科文科负责人，了解科室对项目绩效评价期望及关注重点。
		对接项目单位： 绩效评价工作组完成和项目单位负责人的对接。
	2022 年 5 月 10 日至 6 月 28 日	初步收集资料： 根据撰写评价工作方案的需要，绩效评价工作组初步搜集项目资料。
	2022 年 6 月 28 日至 7 月 28 日	编制绩效评价工作方案、设计绩效评价指标体系： 在充分分析项目资料与项目单位进行充分沟通的基础上，结合项目特点科学设置绩效评价指标、合理分配指标权重和明确评分标准；细化完善绩效评价工作方案，确定采用评价方法、社会调查方案等具体安排。

工作阶段	时间安排	工作内容
	2022 年 7 月 29 日至 8 月 20 日	绩效评价工作方案征求意见: 评价工作方案编制完成后征求项目单位、市财政局教科文科的意见,并根据意见对方案、指标体系进行完善。
评价实施阶段	2022 年 8 月 20 日至 9 月 10 日	补充资料收集: 根据绩效评价工作方案、绩效评价指标体系,对资料进行补充收集。
	2022 年 9 月 11 日至 12 月 10 日	基本信息表采集: 根据绩效评价工作方案,评价工作组对项目单位发放基本信息表,收集评价所需基础数据。
		现场调研及访谈: 根据项目特点,评价组选取奖补对象进行现场调研。
		问卷调查: 对奖补对象开展问卷调查,并对收集的数据进行整理分析,形成调查结论。
成果出具阶段	2022 年 12 月 11 日至 2023 年 1 月 10 日	评价报告初稿出具及内部审核: 评价组按照规定的文本格式和内容撰写绩效评价报告,经三级复核后,形成评价报告初稿。
	2023 年 1 月 10 日至 2023 年 2 月 5 日	评价报告征求意见并修改形成正式稿: 评价组向新乡市财政局报送绩效评价报告并征求意见,修改后形成评价报告正式稿。
	2023 年 2 月 5 日之前	报送正式评价报告: 评价组根据评价工作要求装订绩效评价报告,报送新乡市财政局。
	2023 年 4 月 5 日之前	建立档案: 评价工作结束后,评价工作组妥善保管工作底稿和评价报告等有关资料,建立绩效评价档案。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

文旅奖补资金根据《新乡市人民政府办公室关于印发〈新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法(试行)〉的通知》(新政办〔2021〕27号)立项,用于奖励符合条件的对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的企业和个人。2022年度,文

旅奖补资金项目批复预算资金 100 万元，实际资金到位资金 60 万元，发放奖补资金 60 万元。立项依据充分，立项程序规范，符合国家法律法规、国民经济发展和行业发展规划，对符合条件的奖补对象兑现奖补资金，受奖补企业和个人满意度较高。但存在预算额度测算依据不够充分，个别绩效目标设置不够明确、不合理，部分奖励项目不符合奖补条件，未编制具体实施方案，监控机制不健全，奖补对象类别未实现全覆盖，实现经济效益不明显等问题。

（二）评价结论

依据设定的绩效评价指标体系以及评价标准，经过综合评价分析，文旅奖补资金绩效评价得分为 79.24 分，根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）相关规定，绩效评价级别为“中”。具体得分情况见表 3。

表 3 项目绩效评价得分情况表

指标	A 决策	B 过程	C 成本	D 产出	E 效益	总分
分值	16	24	5	25	30	100
得分	13.25	16	5	19.17	25.82	79.24
得分率	82.81%	66.67%	100.00%	76.68%	86.07%	79.24%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策指标包括项目立项、绩效目标、资金投入 3 个二级指标，5 个三级指标，分值 16 分，得分 13.25 分。文旅奖补

资金立项依据充分，立项程序规范，符合国家法律法规、国民经济发展和行业发展规划，但存在预算额度测算依据不够充分，个别绩效目标设置不够明确、不合理的情况。具体各项三级指标评分详见表 4-1。

表 4-1 项目决策指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	实际得分	扣分
决策	项目立项	立项依据充分性	3	3	0
		立项程序规范性	3	3	0
	绩效目标	绩效目标合理性	3	2.25	0.75
		绩效指标明确性	3	2	1
	资金投入	预算编制科学性	4	3	1
合 计			16	13.25	2.75

1. 立项依据充分性（3分）

文旅奖补资金立项依据为《新乡市人民政府办公室关于印发〈新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法（试行）〉的通知》（新政办〔2021〕27号），用于奖励符合条件的对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的企业和个人。文旅奖补资金立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符。根据评分细则，本项指标得分3分。

2. 立项程序规范性（3分）

文旅奖补资金申请、设立过程、审批文件等符合相关要

求。根据评分细则，本指标得分3分。

3. 绩效目标合理性（3分）

文旅奖补资金绩效目标与实际工作内容具有相关性，但项目绩效目标设定数量指标“奖励单位 ≤ 40 个”不符合实际情况，设置依据不充分、指标不合理。根据评分细则，扣除分值0.75分，本指标得分2.25分。

4. 绩效指标明确性（3分）

文旅奖补资金效益指标“促进文旅行业发展”指标值“促进”不清晰、不好衡量。根据评分细则，扣除分值1分，本指标得分2分。

5. 预算编制科学性（4分）

文旅奖补资金依据《新乡市人民政府办公室关于印发〈新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法（试行）〉的通知》（新政办〔2021〕27号）编制预算，预算内容与项目内容相匹配，批复预算100万元，实际发放奖补资金60万元，预算额度测算依据不够充分。根据评分细则，扣除分值1分，本指标得分3分。

（二）项目过程情况

过程指标包括资金管理、组织实施2个二级指标，8个三级指标，分值24分，得分16分。项目组织机构健全、预算资金执行率100%，但存在资金到位率偏低、未编制项目实施方案、监控制度不健全、制度执行不完全有效的情况。具体

各项三级指标评分详见表 4-2。

表 4-2 项目过程指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	实际得分	扣分
过程	资金管理	资金到位率	2	2	0
		预算执行率	4	4	0
		资金使用合规性	4	3	1
	组织实施	组织机构健全性	2	2	0
		实施方案科学性	2	0	2
		管理制度健全性	4	3	1
		制度执行有效性	4	2	2
		监管有效性	2	0	2
	合 计		24	16	8

1. 资金到位率（2分）

文旅奖补资金项目年度批复预算资金 100 万元，应到位资金 60 万元，实际到位资金 60 万元，资金到位率 100%。根据评分细则，本项指标得分 2 分。

2. 预算执行率（4分）

文旅奖补资金项目实际到位资金 60 万元，实际支付奖补资金 60 万元，预算执行率为 100%。根据评分细则，本项指标得分 4 分。

3. 资金使用合规性（4分）

奖补资金办法“三、奖励标准（一）项目建设奖励……2.对当年度竣工投用的文旅项目，投资额在 1000 万元以上的，并竣工投用且对外开放后，给予资金奖励。”河南宝泉旅游股份有限公司猿人峰生态旅游观光电梯项目和洛伽寺生态旅游观光索道项目领取资金奖励分别为 5 万元和 15 万元，两个项目 2022 年度已竣工投用，但由于周边配套设施不完善，尚未对外开放，不完全符合办法规定的奖励条件。根据评分细则，扣除分值 1 分，本项指标得分 3 分。

4. 组织机构健全性（2分）

文旅奖补资金由市文旅局产业发展与非物质文化遗产科、资源开发科和交流合作科负责具体实施，财务科负责奖补资金发放，项目组织机构健全，主体职责清晰、明确。根据评分细则，本项指标得分 2 分。

5. 实施方案科学性（2分）

文旅奖补资金项目未编制具体实施方案。根据评分细则，扣除分值 2 分，本项指标不得分。

6. 管理制度健全性（4分）

文旅局对奖补资金实施未制定相关监督机制，根据评分细则，扣除分值1分，本项指标得分3分。

7. 制度执行有效性（4分）

河南宝泉旅游股份有限公司猿人峰生态旅游观光电梯和洛伽寺生态旅游观光索道两个项目不完全符合奖励条件，目

前该公司正在积极协调有关部门申请对外开放。根据评分细则，扣除分值2分，本项指标得分2分。

8. 监管有效性（2分）

办法“五、监督管理（一）市文旅局负责出具使用办法中涉及到的资金奖励验收标准”，市文旅局未按办法规定出具相关奖励验收标准，致使领取奖励的部分项目未完全符合办法规定。根据评分细则，扣除分值2分，本项指标得分0分。

（三）项目成本情况

成本指标包括产出成本1个二级指标，1个三级指标，分值5分，得分5分。文旅奖补资金成本控制有效。具体三级指标评分详见表4-3。

表4-3 项目成本指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	实际得分	扣分
成本	产出成本	成本控制有效性	5	5	0
合 计			5	5	0

成本控制有效性（5分）

文旅奖补资金发放标准符合办法规定，不存在超标准支出的情况。根据评分细则，本指标得分5分。

（四）项目产出情况

产出指标包括产出数量、产出质量、产出时效3个二级指标，3个三级指标，分值25分，得分19.17分。项目完成及时、但存

在奖补对象类别缺失、当年度竣工投用的文旅项目奖补资金发放不合规的情况。具体各项三级指标评分详见表4-3。

表4-4 项目产出指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	实际得分	扣分
产出	产出数量	奖补对象覆盖率	10	7.5	2.5
	产出质量	奖补发放合规率	10	6.67	3.33
	产出时效	项目完成及时性	5	5	0
合 计			25	19.17	5.83

1. 奖补对象覆盖率（10 分）

奖补资金使用办法规定，对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的单位进行奖励，分设 4 类奖励类别：项目建设奖励、宣传营销奖励、品牌创建奖励和智慧文旅奖励。实际奖励类别包括项目建设奖励、品牌创建奖励和智慧文旅奖励 3 类，奖补对象覆盖率为 75%。根据评分细则，扣除分值 2.5 分，本项指标得分 7.5 分。

2. 奖补资金发放符合条件（10 分）

河南宝泉旅游股份有限公司猿人峰生态旅游观光电梯和洛伽寺生态旅游观光索道两个项目 2022 年度竣工投用但未对外开放，奖补资金发放不完全符合奖补资金办法的相关规定，两个项目发放奖补资金 20 万元，占全部奖补资金的 33.33%，根据评分细则，扣除分值 3.33 分，本项指标得分 6.67 分。

3. 项目完成及时性（5 分）

评价组通过查阅奖补资金支付凭证与收据，确认文旅奖补引导资金已在2022年12月31日前发放完成。根据评分细则，本指标得分5分。

（五）项目效益情况

效益指标主要包括经济效益、社会效益、服务对象满意度3个二级指标，5个三级指标，分值30分，得分25.82分。项目实施增强了文旅企业的信心、有效促进了文旅企业的发展，但存在个别奖补对象本年度因未对外开放未能实现经济效益的情况。具体各项三级指标评分详见表4-4。

表4-5 项目效益指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	实际得分	扣分
效益	经济效益	接受奖补项目实现经济效益	8	4	4
	社会效益	乡村旅游发展	4	4	0
		研学旅游发展	4	4	0
		非物资文化保护遗产传承	4	4	0
	服务对象满意度	受奖补对象满意度	10	9.82	0.18
合 计			30	25.82	4.18

1. 接受奖补项目实现经济效益（8分）

河南宝泉旅游股份有限公司猿人峰生态旅游观光电梯项

目和洛伽寺生态旅游观光索道项目，由于周边配套设施不完善，2022年度未对外开放，未能实现经济效益。根据评分细则，扣除分值4分，本指标得分4分。

2. 乡村旅游发展（4分）

领取奖补资金的省级旅游特色村包括原阳县太平镇水牛赵村、辉县市南寨镇凤凰山村、辉县市孟庄镇南陈马村等共9个，目前经营正常，发展有序，能够带动乡村旅游产业不断发展壮大。根据评分细则，本指标得分4分。

3. 研学旅游发展（4分）

领取奖补资金的研学旅游基地1个：新乡市盛景教育基地，2022年组织开展红色主题研学，培训国防知识，举办全国小勇士挑战赛，提高了青少年的国防意识和身体素质，培养了青少年的爱党爱国情怀，研学旅游项目发展有序。根据评分细则，本指标得分4分。

4. 非物资文化保护遗产传承（4分）

河南省非物质文化遗产代表性项目有郭峰膏药制作技艺、牛忠喜烧饼制作工艺、韩氏膏药制作技艺等5个、河南省非物质文化遗产代表性传承人有郭振阳、牛奔、孙怀忠等14个，促进了新乡市非物质文化遗产保护传承工作，推动了中华优秀传统文化发展。根据评分细则，本指标得分4分。

5. 受奖补对象满意度（9.82分）

评价组通过现场调研和电话访谈的方式对奖补对象实施问卷调查，共发出问卷28份，收回有效问卷28份，针对文旅

奖补资金政策宣传、政府支持和关怀文旅事业发展、文旅局服务文旅工作、文旅产业发展引导资金政策执行等方面满意度进行调查，奖补对象综合满意度为98.21%。根据评分细则，本项指标得分9.82分。

文旅奖补资金满意度调查结果分析详见附件2。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

一是出台奖励政策、加快文旅强市建设。为贯彻落实市委市政府关于建设文化旅游强市的决策部署，加快文旅强市建设，按照《中共新乡市委 新乡市人民政府关于建设文化旅游强市的实施意见》（新发〔2020〕17号）文件要求，新乡市人民政府于2022年7月1日印发《新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法（试行）》（新政办〔2021〕27号），对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的企业和个人进行奖励，鼓励、支持旅游企业发展，激励旅游企业加大投资、提升景区档次，加快文旅强市建设。

二是线上线下联动、提升文旅企业知名度。智慧文旅奖励增强了文旅企业开展智慧旅游的信心，加快形成线上线下联动、信息互通共享的旅游发展格局，提升了文旅企业知名度，增加了来新客源，促进了文化旅游产业健康快速发展。

（二）存在的问题及原因分析

1. 个别绩效目标设置不合理，绩效指标不明确

项目绩效目标中个别绩效目标设置不合理，如：项目数

量指标“奖励单位 ≤ 40 个”，本项目奖补政策的目的是为了促进新乡市文化旅游产业发展，对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的企业和个人进行奖励，数量指标设置奖励单位不超过 40 个不符合项目实际情况。

项目个别绩效指标设置不够明确，如：效益指标“促进文旅行业发展”指标值设定为“促进”，指标设置不够明确、不好衡量和考核。

2. 未编制项目实施方案，领取奖励项目不完全符合办法规定条件

文旅局未对文旅奖补资金项目编制具体实施方案并制定相关监督机制，未按照奖补资金使用办法规定出具相关奖励验收标准。河南宝泉旅游股份有限公司猿人峰生态旅游观光电梯和洛伽寺生态旅游观光索道两个项目分别领取奖励 5 万元和 15 万元，评价组现场核查发现，以上两个项目已竣工投用但由于周边配套设施不完善和疫情影响等原因，截至报告出具日尚未对外开放。《新乡市人民政府办公室关于印发〈新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法（试行）〉的通知》（新政办〔2021〕27 号）规定：“三、奖励标准（一）项目建设奖励……2. 对当年度竣工投用的文旅项目，投资额在 1000 万元以上的，并竣工投用且对外开放后，给予资金奖励。”上述两个项目不完全符合办法规定的奖励条件。

3. 奖励类别未实现全覆盖

奖补资金使用办法规定，对新乡市文旅产业发展做出突

出贡献的单位进行奖励，分设项目建设奖励、宣传营销奖励、品牌创建奖励和智慧文旅奖励 4 类奖励类别。实际奖励类别包括项目建设奖励、品牌创建奖励和智慧文旅奖励 3 类，奖励类别未实现全覆盖，未能通过宣传营销奖励促进我市旅游产业发展。

六、有关建议

（一）强化绩效管理理念，加强绩效目标管理

绩效目标的设定，是绩效管理工作的前提和基础，是项目预算管理的重要环节。建议市文旅局按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、新乡市财政局《关于进一步加强全面预算绩效管理工作》（新财效〔2021〕2 号）等文件要求，强化绩效管理理念，结合文旅奖补资金项目的目标任务，科学合理设置项目绩效目标，提升绩效指标的编制质量，绩效指标应清晰、细化、可衡量。

（二）加强项目管理，健全项目监督机制

建议市文旅局建立健全项目管理制度，编制项目具体实施方案，按规定出具奖励验收标准，督促相关工作人员严格按照奖补资金办法及其他管理制度的规定，审核文旅企业申请材料，确保文旅奖补资金使用合规。

（三）加强政策宣传，发挥奖补资金效益

建议市文旅局加强对文旅产业发展奖补引导资金的政策宣传，对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的各类别奖补对象进行政策宣讲，发挥财政资金的带动作用，通过奖补资金

项目增强我市旅游业的信心，促进我市旅游业健康可持续发展。

七、其他需说明的问题

本评价结果依据评价客体提供的各项基础资料，运用规定的评价方法，实施必要的评价程序而得出。评价工作组保证本次评价工作全过程的公正和公平，各项评价基础资料的真实性与完整性由评价客体负责。未经评价组织机构同意，任何单位和个人不得将本评价结果对外公布。本报告仅供主管部门对文旅奖补资金项目进行评价参考事宜之用，非法律、行政法规规定，报告的全部或部分内容不得提供给其他任何单位和个人，不得见诸于公开媒体。因报告使用不当造成的一切后果与本评价机构无关。

附件：1. 文旅奖补资金绩效评价指标体系及评分表

2. 文旅奖补资金满意度调查结果分析

评价机构负责人（签字）：冯明利

主评人（签字）：M

河南中新会计师事务所有限公司

2023年2月5日

附件 1

文旅奖补资金项目绩效评价指标体系及评分表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	三级 分值	指标解释	指标说明	评分标准	实际 得分	评分说明
A 决策指标 (16分)	A1 项目立项 (6分)	A11 立项依据充分性	3	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,用以反映和考核项目立项依据情况。	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; 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; 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。	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的 1/5。	3	文旅奖补资金立项依据为《新乡市人民政府办公室关于印发〈新乡市文旅产业发展奖补引导资金管理办法(试行)〉的通知》(新政办〔2021〕27号),用于奖励符合条件的对新乡市文旅产业发展做出贡献的企业和个人。文旅奖补资金立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,符合行业发展规划和政策要求,与部门职责范围相符。根据评分细则,本项指标得分 3 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分标准	实际得分	评分说明
		A12 立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	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事前是否已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。	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的 1/3。	3	文旅奖补资金申请、设立过程、审批文件等符合相关要求。根据评分细则,本指标得分 3 分。
	A2 绩效目标 (6 分)	A21 绩效目标合理性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的 1/4。	2.25	文旅奖补资金绩效目标与实际工作内容具有相关性,但项目绩效目标设定数量指标“奖励单位≤40 个”不符合实际情况,设置依据不充分、指标不合理。根据评分细则,扣除分值 0.75 分,本指标得分 2.25 分。
		A22 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,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①是否将项目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是否与项目目标任务数或计划数相对应。	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的 1/3。	2	文旅奖补资金效益指标“促进文旅行业发展”指标值“促进”不清晰、不好衡量。根据评分细则,扣除分值 1 分,本指标得分 2 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分标准	实际得分	评分说明
	A3 资金投入 (4分)	A31 预算编制科学性	4	项目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,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的 1/4。	3	文旅奖补资金依据《新乡市人民政府办公室关于印发<新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法(试行)>的通知》(新政办〔2021〕27号)编制预算,预算内容与项目内容相匹配,批复预算 100 万元,实际发放奖补资金 60 万元,预算额度测算依据不够充分。根据评分细则,扣除分值 1 分,本指标得分 3 分。
B 过程指标 (24分)	B1 资金管理 (10分)	B11 资金到位率	2	实际到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/应到位资金)*100%。 ①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; ②应到位资金:一定时期(本年度或项目期)应安排到具体项目的资金。	得分=资金到位率*指标分值。	2	文旅奖补资金项目年度批复预算资金 100 万元,应到位资金 60 万元,实际到位资金 60 万元,资金到位率 100%。根据评分细则,本项指标得分 2 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分标准	实际得分	评分说明
		B12 预算执行率	4	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	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。	得分=预算执行率*指标分值。	4	文旅奖补资金项目实际到位资金 60 万元，实际支付奖补资金 60 万元，预算执行率为 100%。根据评分细则，本项指标得分 4 分。
		B13 资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目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。	若符合以上全部要求，则得满分；通过审计、财政等部门检查存在资金截留、挪用、交叉重复等违规违纪行为，或经群众举报、新闻媒体曝光，经查实存在违规违纪行为的，每发现 1 项扣 1 分，扣完为止。对性质恶劣、有重大不良影响的违规违纪项目等现象的不得分，最终评价等级不得为“良”及以上。	3	奖补资金办法“三、奖励标准（一）项目建设奖励……2. 对当年度竣工投用的文旅项目，投资额在 1000 万元以上的，并竣工投用且对外开放后，给予资金奖励。”河南宝泉旅游股份有限公司猿人峰生态旅游观光电梯项目和洛伽寺生态旅游观光索道项目领取资金奖励分别为 5 万元和 15 万元，两个项目 2022 年度已竣工投用，但由于周边配套设施不完善，尚未对外开放，不完全符合办法规定的奖励条件。根据评分细则，扣除分值 1 分，本项指标得分 3 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分标准	实际得分	评分说明
	B2 组织实施 (14分)	B21 组织机构健全性	2	考察项目组织机构是否健全、分工是否明确。	①针对项目建立专职统筹、协调管理机构； ②明确项目责任科室和责任人，主体职责清晰、明确。	若符合以上全部要求，则得满分；若有一项不符合，则扣除 1/2。	2	文旅奖补资金由市文旅局产业发展与非物质文化遗产科、资源开发科和交流合作科负责具体实施，财务科负责奖补资金发放，项目组织机构健全，主体职责清晰、明确。根据评分细则，本项指标得分 2 分。
		B22 实施方案科学性	2	考察项目实施方案是否完整、科学。	①实施方案编制完整，有明确的计划及期限、目标任务、分工协作安排等内容； ②资金使用有明确计划与管理方案，经科学编制、准确合理。	若符合以上全部要求，则得满分；若有一项不符合，则扣除 1/2。	0	文旅奖补资金项目未编制具体实施方案。根据评分细则，扣除分值 2 分，本项指标不得分。
		B23 管理制度健全性	4	考察项目管理制度是否健全、完善、有效。	①明确的项目实施相关制度保证项目实施； ②项目实施制定了完整且严格的审批程序； ③建立了预算执行、绩效监控机制； ④文旅局制定了项目监督机制。	若符合以上全部要求，则得满分；若有一项不符合，则扣除 1/4。	3	文旅局对奖补资金实施未制定相关监督机制，根据评分细则，扣除分值 1 分，本项指标得分 3 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分标准	实际得分	评分说明
		B24 制度执行有效性	4	考察项目实施是否严格执行相关项目管理制度，项目管理制度执行是否有效。	项目实施能够完全按照所建立的各项管理制度、实施方案得到规范执行，未发现违规行为。	①未发现违规行为为得满分，若发现违规行为，有相应的补救措施且补救措施及时、得当，则扣除权重的1/2； ②若发现违规行为，没有补救措施或补救措施不当、不及时则不得分。	2	河南宝泉旅游股份有限公司猿人峰生态旅游观光电梯和洛伽寺生态旅游观光索道两个项目不完全符合奖励条件，目前该公司正在积极协调有关部门申请对外开放。根据评分细则，扣除分值2分，本项指标得分2分。
		B25 监管有效性	2	考察市文旅局是否履行监督监管职责。	①市文旅局负责出具使用办法中涉及到的资金奖励验收标准； ②市文旅局是否按照奖励验收标准进行验收。	若均符合，则得满分；若有一项不符合，则扣除1/2。	0	办法“五、监督管理（一）市文旅局负责出具使用办法中涉及到的资金奖励验收标准”，市文旅局未按办法规定出具相关奖励验收标准，致使领取奖励的部分项目未完全符合办法规定。根据评分细则，扣除分值2分，本项指标得分0分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分标准	实际得分	评分说明
C 成本指标 (5 分)	C1 产出成本 (5 分)	C11 成本控制有效性	5	衡量采取的成本控制手段是否有效果, 是否存在单项支出超标准的情况。	采取的成本控制手段较为有效, 不存在单项支出超标准情况。	若均符合, 则得满分, 每有一项超标扣 2 分, 扣完为止。	5	文旅奖补资金发放标准符合办法规定, 不存在超标准支出的情况。根据评分细则, 本指标得分 5 分。
D 产出指标 (25 分)	D1 产出数量 (10 分)	D11 奖补对象覆盖率	10	考核文旅产业发展奖补引导资金实际奖励类别是否与预期目标一致。	奖补对象覆盖率=实际奖励类别数量/办法规定奖励类别数量*100% 奖励项目分设以下四类奖励类别: ①项目建设奖励; ②宣传营销奖励; ③品牌创建奖励; ④智慧文旅奖励。	得分=10*奖补对象覆盖率	7.5	奖补资金使用办法规定, 对新乡市文旅产业发展做出突出贡献的单位进行奖励, 分设 4 类奖励类别: 项目建设奖励、宣传营销奖励、品牌创建奖励和智慧文旅奖励。实际奖励类别包括项目建设奖励、品牌创建奖励和智慧文旅奖励 3 类, 奖补对象覆盖率为 75%。根据评分细则, 扣除分值 2.5 分, 本项指标得分 7.5 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分标准	实际得分	评分说明
	D2 产出质量 (10分)	D21 奖补资金发放符合条件	10	考核奖补资金的发放是否符合《新乡市人民政府办公室关于印发〈新乡市文旅产业发展奖补引导资金使用办法(试行)〉的通知》(新政办〔2021〕27号)规定。	奖补资金的发放应符合新政办〔2021〕27号的规定。	发放奖补资金全部符合新政办〔2021〕27号规定的条件,得满分;如有不符合条件情况,按所领取奖补资金占全部奖补资金的比例扣除相应分值。	6.67	河南宝泉旅游股份有限公司猿人峰生态旅游观光电梯和洛伽寺生态旅游观光索道两个项目2022年度竣工投用但未对外开放,奖补资金发放不完全符合奖补资金办法的相关规定,两个项目发放奖补资金20万元,占全部奖补资金的33.33%,根据评分细则,扣除分值3.33分,本项指标得分6.67分。
	D3 产出时效 (5分)	D31 项目完成及时性	5	2022年12月31日前。项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	奖补引导资金是否在2022年12月31日前发放完成。	符合得5分;若有一项不符合,则扣除分值的1/3。	5	评价组通过查阅奖补资金支付凭证与收据,确认文旅奖补引导资金已在2022年12月31日前发放完成。根据评分细则,本指标得分5分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分标准	实际得分	评分说明
E 效益指标 (30分)	E1 经济效益指标 (8分)	E11 接受奖补项目实现经济效益	8	考核接受奖补项目实现经济效益情况。	①辉县宝泉猿人峰生态旅游观光电梯项目与洛伽寺生态旅游观光索道项目对外开放并实现经济效益。 ②新乡南太行旅游有限公司与互联网企业签订合作框架协议后,实现经济效益。	全部符合得满分,发现一项不符合扣分值的 1/2,扣完为止。	4	河南宝泉旅游股份有限公司猿人峰生态旅游观光电梯项目和洛伽寺生态旅游观光索道项目,由于周边配套设施不完善,2022 年度未对外开放,未能实现经济效益。根据评分细则,扣 4 分,本指标得分 4 分。
	E2 社会效益指标 (12分)	E21 乡村旅游发展	4	考察新创建省级乡村旅游特色村是否有序发展。	领取奖补资金的省级旅游特色村有序发展。	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的 1/3。	4	领取奖补资金的省级旅游特色村共 9 个,目前经营正常,发展有序,能够带动乡村旅游产业不断发展壮大。根据评分细则,本指标得分 4 分。
		E22 研学旅游发展	4	考核研学旅游是否有序发展。	领取奖补资金的研学旅游项目有序发展。	若符合全部要求得满分,若不符合,则不得分。	4	新乡市盛景教育基地 2022 年组织开展红色主题研学,培训国防知识,举办全国小勇士挑战赛,提高了青少年的国防意识和身体素质,培养了青少年的爱党爱国情怀。根据评分细则,本指标得分 4 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分标准	实际得分	评分说明
		E23 非物资文化保护遗产传承	4	考察非物资文化保护遗产传承项目是否有序发展。	领取奖补资金的非物资文化保护遗产传承项目有序发展。	若符合全部要求得满分，若有一项不符合，则扣除分值的 1/5。	4	河南省非物质文化遗产代表性项目 5 个、河南省非物质文化遗产代表性传承人 14 个，促进了新乡市非物质文化遗产保护传承工作，推动了中华优秀传统文化发展。根据评分细则，本指标得分 4 分。
	E3 服务对象满意度指标（10 分）	E31 受奖补对象满意度	10	考察受奖补对象满意情况。	奖补对象满意度指标值 \geq 95%	分值=满意度*10	9.82	评价组通过现场调研和电话访谈的方式对奖补对象实施问卷调查，共发出问卷 28 份，收回有效问卷 28 份，针对文旅奖补资金政策宣传、政府支持和关怀文旅事业发展、文旅局服务文旅工作、文旅产业发展引导资金政策执行等方面满意度进行社会调查，奖补对象综合满意度为 98.21%。根据评分细则，本项指标得分 9.82 分。
合计			100				79.24	

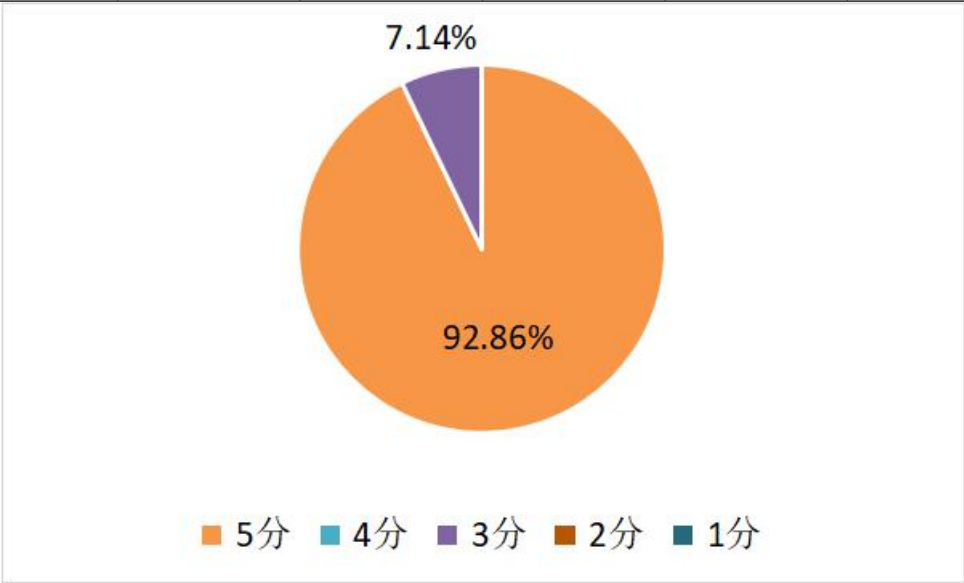
附件 2

文旅奖补资金满意度调查
结果分析

评价组通过现场调研和电话访谈的方式对奖补对象实施问卷调查，共发出问卷28份，收回有效问卷28份。对奖补对象满意度的调查内容为4项，各项调查内容的平均满意度分别为：文旅奖补资金政策宣传的满意度为97.14%；政府支持和关怀文旅事业发展的满意度为98.57%；文旅局服务文旅工作的满意程度为99.29%；文旅产业发展引导资金政策执行的满意度为97.86%。根据上述四项满意度统计汇总，得出奖补对象综合满意度为98.21%。具体调查问卷结果分析如下：

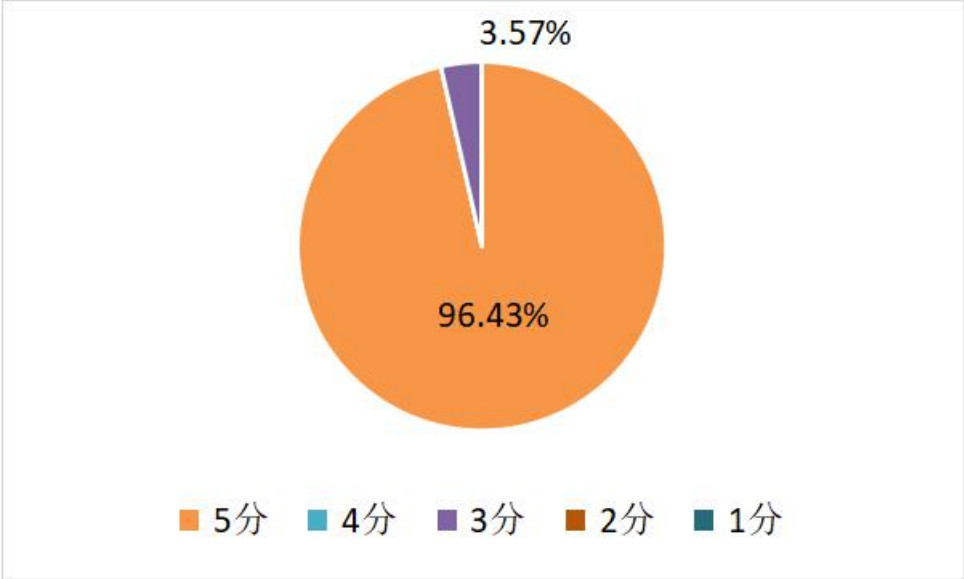
1. 文旅奖补资金政策宣传的满意度。

5 分	4 分	3 分	2 分	1 分	合计
92.86%	0.00%	7.14%	0.00%	0.00%	100.00%
26	0	2	0	0	28



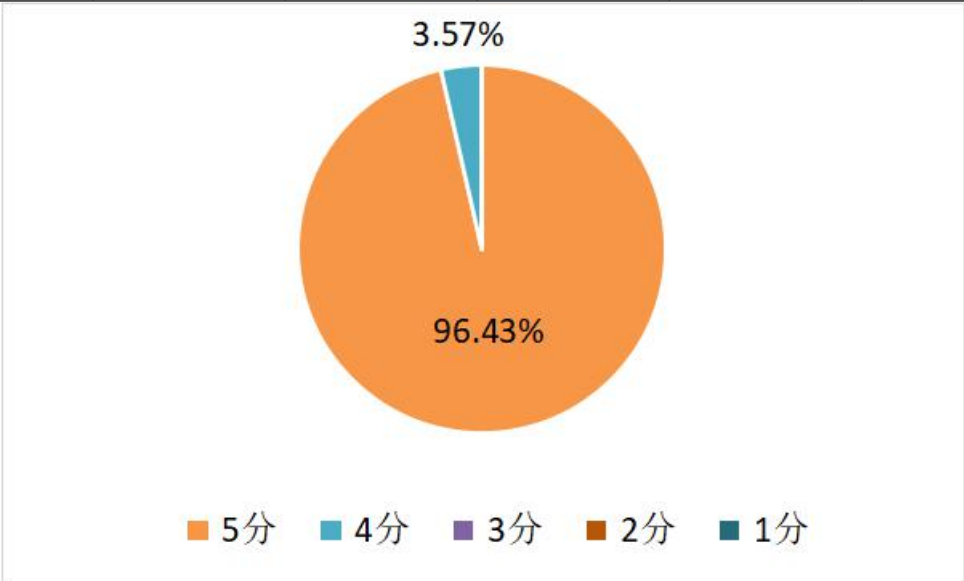
2. 政府支持和关怀文旅事业发展的满意度。

5 分	4 分	3 分	2 分	1 分	合计
96.43%	0.00%	3.57%	0.00%	0.00%	100.00%
27	0	1	0	0	28



3. 文旅局服务文旅工作的满意程度。

5 分	4 分	3 分	2 分	1 分	合计
96.43%	3.57%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%
27	1	0	0	0	28



4. 文旅产业发展引导资金政策执行的满意度。

5 分	4 分	3 分	2 分	1 分	合计
89.29%	10.71%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%
25	3	0	0	0	28

