

雁峰区文化旅游体育局

部门整体支出绩效评价报告

项目单位：雁峰区文化旅游体育局

委托单位：衡阳市雁峰区财政局

评价机构：湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）

日 期：2023 年 1 月 31 日

目录

一、部门基本情况	4
（一）部门职责	4
（二）机构设置及人员	5
（一）基本支出	5
（二）项目支出	5
（三）三公经费支出	6
三、部门内部控制情况	10
（一）单位层面内部控制	10
（二）业务层面内部控制	11
四、评价思路	15
（一）评价目的	15
（二）评价对象和依据	15
1、评价对象	15
2、评价依据	15
3、评价重点	16
4、评价方法	17
五、绩效评价指标体系	18
（一）指标体系框架构成	18
（二）评价等级	18
（三）评价结论	18

六、部门绩效评价结果	21
（一）投入分析	21
（二）过程分析	23
（三）产出分析	28
（四）效果分析	30
七、出现的问题及原因	34
八、改进建议	34

概 述

为加强预算绩效管理，强化部门预算支出责任，提高财政资金使用绩效，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）和《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）、《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）、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8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）、《衡阳市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》（衡财绩〔2022〕193号）的有关文件要求，湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）受衡阳市雁峰区财政局委托，对2022年雁峰区文化旅游体育局进行部门整体绩效评价工作。经过资金使用情况核查、项目数据采集、访谈、社会调查等必要的评价程序，运用绩效原理和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。

一、部门基本情况

（一）部门职责

雁峰区文化旅游体育局是贯彻落实党中央关于文化（文物）、旅游、体育工作的方针政策和决策部署以及省委、市委、区委的部署要求，在履行职责过程中坚持和加强党对文化（文物）、旅游、体育工作的集中统一领导的区政府工作部门。主要职责为：

1、贯彻执行党和国家有关文化（文物）、旅游、体育工作的方针、政策和法律、法规，拟订全区文化（文物）、旅游、体育事业发展战略、规划并组织实施。

2、配合上级执法部门监督管理全区文化市场综合执法和文物、旅游、体育、行政执法工作。

3、研究全区体育竞赛项目的设置与布局，组织管理体育训练、体育竞赛、运动队伍建设，协调运动员社会保障工作。统筹规划青少年体育发展，加强体育后备人才建设，指导和推进青少年体育工作。

4、管理全区非物质文化遗产保护工作，拟订非物质文化遗产保护规划并组织实施。负责优秀民族文化的传承普及工作。

5、完成区委、区政府交办的其他任务。

（二）机构设置及人员

共有在编在岗 14 人，其中行政编制 4 人，非参公事业人员 10 人。

雁峰区文化旅游体育局，属机构改革新成立单位，内设机构包括：办公室、文化与文物股、旅游股、体育股。二级机构三个：文化馆、图书馆、全民健身中心。

二、部门整体支出管理及使用情况

（一）基本支出

2022年度财政拨款基本支出2,257,502.86元，其中：公用经费89,118.61元，占基本支出的3.95%，人员经费2,168,384.25元，占基本支出的96.05%。

（二）项目支出

2022 年度财政拨款项目支出 3,463,606.53 元，主要用于其他经费支出 301,126.00 元，占项目支出的 8.69%；其他运转类支出 1,162,198.85 元，占项目支出的 33.56%；特定目标类支出 1,719,973.68 元，占项目支出的 49.66%；运转其他类支出 280,308.00 元，占项目支出的 8.09%。

（三）三公经费支出

2022 年度“三公”经费财政拨款支出中，公务接待费支出 0.00 元，占 0.00%，因公出国（境）费支出 0.00 元，占 0.00%，公务用车购置费及运行维护费支出 0.00 元，占 0.00%。

三项支出表格如下：

单位：元

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
基本支出	公用经费	办公经费	120,000.00	120,000.00		35,663.84	84,336.16
		其他商品和服务支出	54,415.50	54,415.50		534,544.77	960.73
	公用经费小计		174,415.50	174,415.50		570,208.61	85,296.89
	人员类	工资奖金津补贴	1,205,368.00	1,173,930.00	31,438.00	1,072,000.88	101,929.12
		离退休费	6,136.48	6,136.48		6,136.48	
		其他对个人和家庭补助	89,200.93	89,200.93		89,200.93	
		其他工资福利支出	712,092.00	712,092.00		712,092.00	
		社会保障缴费	330,248.96	330,248.96		183,945.88	146,303.08
		住房公积金	161,092.32	161,092.32		105,008.08	56,084.24
	人员经费小计		2,504,138.69	2,472,700.69	31,438.00	2,168,384.25	204,316.44
	合计		2,678,554.19	2,647,116.19	31,438.00	2,257,502.86	389,613.33

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标 可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
项目支出	其他经费	办公经费	19,000.00	19,000.00		11,400.00	7.600.00
		其他对企业补助	200,000.00	200,000.00		100,000.00	100,000.00
		其他商品和服务支出	400,000.00	400,000.00		189,726.00	210,274.00
	其他经费小计		619,000.00	619,000.00		301,126.00	317,874.00
	其他运转类	办公经费	169,700.00	169,700.00		162,900.00	6,800.00
		工资奖金津补贴	2,140.00	2,140.00		0.00	2,140.00
		其他商品和服务支出	1,715,331.52	1,715,331.52		799,984.81	915,346.71
		社会保障缴费	39,344.17	39,344.17		39,344.17	0.00
		维修（护）费	60,000.00	60,000.00		52,651.52	7,348.48
		委托业务费	118,000.00	118,000.00		107,318.35	10,681.65
	其他运转类小计		2,104,515.69	2,104,515.69		1,162,198.85	942,316.84
	特定目标类	其他对事业单位补助	22,864.95	22,864.95		22,864.95	0.00

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标 可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
		其他商品和服务支出	1,954,600.00	1,954,600.00		971,391.20	983,208.80
		商品和服务支出	875,695.48	875,695.48		725,717.53	149,977.95
	特定目标类小计		2,853,160.43	2,853,160.43		1,719,973.68	1,133,186.75
	运转其他类	其他商品和服务支出	687,395.03	477,395.03	210,000.00	280,308.00	197,087.03
	运转其他类小计		687,395.03	477,395.03	210,000.00	280,308.00	197,087.03
	合计		6,264,071.15	6,054,071.15	210,000.00	3,463,606.53	2,590,464.62

三、部门内部控制情况

（一）单位层面内部控制

1、内部控制机构组成情况

单位是否成立内部控制领导小组	是	单位是否成立内部控制工作小组	是
单位内部控制领导小组负责人为	单位主要负责人单位主要负责人 姓名：屈红芳 职务：主任		
内部控制建设牵头部门设在	财务部门		
内部控制评价与监督部门设在	纪检监察部门		

2、内部控制机构运行情况

本年单位召开内部控制领导小组会议次数 1	本年单位开展内部控制相关培训次数 1		
本年单位层面内部控制风险评估覆盖情况	未评估		
本年单位是否开展内部控制评价	否	本年单位内部控制评价结果应用领域	未应用

3、规范权力运行情况

单位是否建立健全分事行权、分岗设权、分级授权机制	是	单位是否针对关键岗位开展干部交流或定期轮岗	是
单位对不具备轮岗条件的业务或岗位是否开展专项审计	否	单位是否针对“三重一大”事项建立集体议事决策机制	是

4、内部控制相关问题整改情况

本年单位内部控制评价发现问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
本年单位巡视发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0

本年单位纪检监察发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
本年单位审计发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0

5、政府会计改革

单位是否执行政府会计准则制度	是	本年单位是否按照政府会计准则制度要求开展预算会计核算和财务会计核算	是
本年单位是否对固定资产和无形资产计提折旧或摊销	是	本年编制政府部门财务报告时，部门及所属单位之间发生的经济业务或事项是否在抵销前进行确认	是
单位是否将基本建设投资、公共基础设施、保障性住房、政府储备物资、国有文物文化资产等纳入统一账簿进行会计核算	基本建设投资：否 公共基础设施：否 保障性住房：否 政府储备物资：否 国有文物文化资产：否		
单位是否开展财务报告数据的分析与应用	否		

（二）业务层面内部控制

1、内部控制适用的六大经济业务领域

预算业务	适用	收支业务	适用
政府采购业务	适用	资产管理	适用
建设项目管理	不适用	合同管理	适用

2、职责分离情况

预算业务	收支业务	政府采购业务	资产管理	建设项目管理	合同管理
是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 不适用	是否制定岗位职责说明书 是
预算编制与审核分离 是	收款与会计核算分离 是	采购需求提出与审核分离 是	货币资金保管、稽核与账目登记分离 是	项目立项申请与审核分离 不适用	合同拟订与审核分离 是
预算审批与执行分离 是	支出申请与审批分离 是	采购方式确定与审核分离 是	资产财务账与实物账分离 是	概预算编制与审核分离 不适用	合同文本订立与合同章管理分离 是
预算执行与分析分离 是	支出审批与付款分离 是	采购执行与验收分离 是	资产保管与清查分离 是	项目实施与价款支付分离 不适用	合同订立与登记台账分离 是
决算编制与审核分离 是	业务经办与会计核算分离 是	采购验收与登记分离 是	对外投资立项申报与审核分离 不适用	竣工决算与审计分离 不适用	合同执行与监督分离 是

3、关键岗位轮岗情况

预算业务	轮岗周期内已轮岗
收支业务	轮岗周期内已轮岗
政府采购业务	轮岗周期内已轮岗
资产管理	轮岗周期内已轮岗
建设项目管理	不适用
合同管理	轮岗周期内已轮岗

4、本年业务层面风险评估覆盖情况

预算业务是否开展风险评估	否	收支业务是否开展风险评估	否
政府采购业务是否开展风险评估	否	资产管理是否开展风险评估	否
建设项目管理是否开展风险评估	不适用	合同管理是否开展风险评估	否

5、建立健全内部控制制度情况

业务类型	环节(类别)	是否已建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
预算业务	预算编制与审核	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位预算项目库入库标准与动态管理；单位预算编制主体、程序及标准；单位预算分解及下达；预决算公开
	预算执行与调整	建立制度：是 建立流程图：是		1. 单位预算执行分析次数、内容及结果应用；2. 单位预算调整主体、程序及标准
	决算管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位决算编制主体、程序及标准；单位决算分析报告内容与应用机制
	绩效管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位新增重大预算项目事前评估程序；单位整体绩效目标设定与审核；单位项目绩效目标设定与审核；单位项目绩效运行监控；单位整体绩效评价主体、程序及结果应用；单位项目绩效评价主体、程序及结果应用
收支业务	收入管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位财政收入种类与收缴管理；单位非财政收入种类与收缴管理
	票据管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位财政票据申领、使用保管及核销；单位发票申领、使用保管及核销
	支出管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位支出范围与标准；单位各类支出审批权限
	公务卡管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位公务卡结算范围及报销程序；单位公务卡办卡及销卡管理
政府采购业务	采购需求管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	采购需求的内容、合规性、合理性；采购需求调查的主体、范围、内容、形式、存档；采购实施计划（包括采购项目预算、采购组织形式、采购方式等）的内容、存档；采购需求审查的范围、内容、成员、存档
	变更采购方式	建立制度：是 建立流程图：是		申请变更采购方式的主体、程序
	采购进口产品	建立制度：是 建立流程图：是		申请采购进口产品的主体、程序
	履约验收	建立制度：是 建立流程图：是		履约验收的主体、时间、方式、程序、内容、验收标准等

业务类型	环节(类别)	是否已建立制度和流程图	本年是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
	信息公开	建立制度：是 建立流程图：是		信息公开的主体、范围、时间、内容、程序
资产管理	货币资金管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位银行账户类型，开立、变更、撤销程序及年检；单位财务印章、银行密钥管理
	固定资产管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位固定资产类别与配置标准；单位固定资产清查范围及程序；单位资产处置标准与审批权限
	无形资产管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位无形资产类别、登记确认、价值评估及处置
	对外投资管理	建立制度： 建立流程图：		
建设项目管理	项目立项、设计与概预算	建立制度： 建立流程图：	更新制度： 更新流程图：	
	项目采购管理	建立制度： 建立流程图：		
	项目施工、变更与资金支付	建立制度： 建立流程图：		
	项目验收管理与绩效评价	建立制度： 建立流程图：		
合同管理	合同拟订与审批	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位合同审核主体、内容及程序；单位法务或外聘法律顾问介入条件与环节；单位合同章种类、使用权限及使用范围
	合同履行与监督	建立制度：是 建立流程图：是		单位合同台账设置及管理要求；单位合同执行监督机制；单位合同变更、转让或解除机制
	合同档案与纠纷管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位合同执行归档制度；单位合同纠纷处理程序
其他业务领域		建立制度： 建立流程图：	更新制度： 更新流程图：	

提示：单位内部控制情况摘自被评价单位《2021 年度行政事业单位内部控制报告》部分章节。

四、评价思路

（一）评价目的

部门支出绩效评价是围绕部门职能，考察部门人、财、物资源与部门职能匹配情况，从更加宏观的层面把握单位（部门）的职能履行情况，从整体支出效益分析中更加精确地查找问题，进而有的放矢地进行改进。2022 年雁峰区文化旅游体育局整体支出绩效评价，旨在通过收集部门职能、部门管理、部门职能履行等信息，分析部门基本支出、项目支出对部门基本运转及部门职能履行的保障作用，总结经验做法，挖掘资金使用和管理等流程中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金的使用效率。

（二）评价对象和依据

1、评价对象

评价范围为雁峰区雁峰区文化旅游体育局 2022 年度部门整体支出，包括基本支出、项目支出、三公经费支出等，评价时段为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

2、评价依据

（1）《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）；

（2）《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）；

(3)《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);

(4)《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》(湘政发〔2015〕8号);

(5)《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);

(6)《衡阳市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》(衡财绩〔2022〕193号)。

3、评价重点

在本次绩效评价的过程中,评价机构以雁峰区雁峰区文化旅游体育局整体绩效目标为导向,依据相关法律法规和各级财政部门对绩效评价工作和部门整体评价工作的相关要求开展绩效评价工作。绩效评价工作坚持从客观实际出发,以真实的数据和资料为基础,按照公开、公平、公正的原则开展,在本项目中评价机构重点关注以下内容:

在评价项目投入的部分,评价机构关注项目立项的合规性,在职人员的控制率和三公经费变动率等指标,重点关注项目支出占总体支出的比例,重点支出占项目支出的比例,考核部门年度投入的合理性。在评价实施过程的部分,评价机构关注预算控制和执行情况,政府采购合规性,合同及档案管理的有效性,以及资产管理安全性等指标,重点检查项目实施过程中各流程节点的审批过程、相关材料及档案管理情况,考核项目实施流程的规范性。在评价产出效益的部分,评价机构主要关注项目的完成率,重点工作办结率,群众满意度等指标,

重点考察年度重点工作和上级交办的工作完成情况，考察项目产出效益实现情况。

4、评价方法

在本次绩效评价的过程中，评价机构拟通过案卷研究法、比较法、因素分析法及公众评判法等评价方法对本项目的各项指标依次打分。

本次绩效评价工作中拟采用的数据、证据收集方法如下：

（1）文献和资料研究：评价机构计划对单位工作计划和总结、内设机构的计划和总结、单位内部管理办法、单位会议纪要等项目相关的文件记录、资料进行收集和研究，梳理出本单位的基本架构和与本次绩效评价相关的管理流程；

（2）资金和财务合规性检查：评价机构在了解各项管理制度、项目立项审批及资金审批支付流程的基础上，通过检查项目立项审批、资金的划拨核准手续、使用记录、账务处理、政府采购档案材料、项目相关合同保管等情况，分析并掌握项目业务及财务的合规性问题，并将了解到的情况进行汇总反映；

（3）访谈：针对某些重点项目与项目主管领导进行面对面个别访谈，并根据实际情况对其他相关单位和个人进行访谈。通过对利益相关方的细分，针对性地进行深入细致的访谈、了解，可以有效掌握项目情况、项目效果以及不足，尤其是各方关注的核心问题，进而得到相关各方如何改进后续项目质量、确保项目长效运行的各种意见和建议，并将这些情况，整理反映到评价报告中；

（4）现场考察和调研：评价机构根据评价需要，安排人员到项目相关的各部门进行现场调研，针对访谈、座谈中所发现的成绩、问题以及各种情况，进行确认和详细了解，并在现场考察中进行实地调研，进行现场访谈，从而真实、有效地掌握项目第一手资料；

五、绩效评价指标体系

（一）指标体系框架构成

评价机构以《湖南省预算支出绩效评价管理办法》湘财绩〔2020〕7号提供的指标体系为基础，结合办事处的实际情况，制定了本次绩效评价指标体系表，整个指标体系整体框架包括4个一级指标，在一级指标下分设9个二级指标，33个三级指标，指标数据来源于项目业务相关资料、财务相关资料等。

（二）评价等级

- 1、综合得分90分（含）以上，绩效评级为优；
- 2、综合得分75分（含）—90分，绩效评级为良；
- 3、综合得分60分（含）—75分，绩效评级为合格；
- 4、综合得分60分以下，绩效评级为不合格。

（三）评价结论

本项目财政支出绩效评价得分为80分，评价等级为良。本项目绩效评价评分结果见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
投入	15	A1 目标设定	6	A11 绩效目标合理性	3	3	
				A12 绩效指标明确性	3	3	
		A1 目标设定小计				6	6
		A2 预算配置	9	A21 预算编制合理性	3	2	
				A22 在职人员控制率	2	2	
				A23 三公经费变动率	2	2	
				A24 重点支出安排率	2	0	
		A2 预算配置小计				9	6
投入合计				15	12		
过程	30	B1 预算执行	4	B11 预算完成率	2	0	
				B12 预算调整率	2	2	
		B1 预算执行小计				4	2
		B2 经费执行率	5	B21 结转结余率	1	0	
				B22 结转结余变动率	1	0	
				B23 公用经费控制率	1	0	
				B24 三公经费”控制率	1	1	
				B25 政府采购执行率	1	1	
						5	2
		B3 业务管理	16	B31 业务管理制度健全性	4	4	
				B32 业务管理制度执行有效性	3	3	
				B33 资金使用合规性	3	3	
				B34 预决算信息公开	3	3	
				B35 基础信息完善性	3	3	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
					16	16
		B4 资产管理	5	B41 资产管理制度健全性	2	1
				B42 资产管理安全性	2	2
				B43 固定资产利用率	1	1
					5	4
过程合计					30	24
产出	25			C1 艺术创作情况	5	3
				C2 现代公共文化服务情况	5	5
				C3 体育活动情况	5	3
				C4 文化遗产保护情况	5	3
				C5 文旅推广情况	5	5
产出合计					25	19
效果	30	D1 经济效益	6	D11 区域经济促进	6	6
		D1 经济效益小计			6	6
		D2 社会效益	25	D21 社会公共服务情况	3	3
				D22 文艺推广情况	3	3
				D23 社会群体活动情况	3	3
				D24 志愿者团体建设	3	3
				D25 社会群众建设活动	3	3
		D2 社会效益小计			15	15
		D3 社会公众或服务对象满意度	9	D31 群众活动	3	2
				D32 文遗保护工作	3	1
				D33 文旅环境维护	3	1

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
		D4 社会公众或服务对象满意度小计			9	4
效果合计					30	25
合计					100	80

六、部门绩效评价结果

（一）投入分析

投入一级指标总分值 15 分，得分 12 分。主要包括目标设定和预算配置两方面。投入指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
投入	15	A1 目标设定	6	A11 绩效目标合理性	3	3	
				A12 绩效指标明确性	3	3	
		A1 目标设定小计				6	6
		A2 预算配置	9	A21 预算编制合理性	3	2	
				A22 在职人员控制率	2	2	
				A23 三公经费变动率	2	2	
				A24 重点支出安排率	2	0	
		A2 预算配置小计				9	6
投入合计				15	12		

1、A1 目标设定指标分值 6 分，得分 6 分。

——A11 绩效目标合理性分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区文化旅游体育局提供的各科室岗位职责分工制度，制度分工清晰，岗位责任明确，未见有不相符事项。根据评分规则，雁

峰区文化旅游体育局的绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会
发展总体规划，符合部门制定的中长期实施规划，分值 3 分，得 3 分

——A12 绩效指标明确性分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区文化旅游体育局提供的 2022 年工作计划等材料，年
度绩效目标与部门的战略目标相符，设定的绩效目标可以反映项目应
有的业绩内容和部门的应尽职责，根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

2、A2 预算配置指标分值 9 分，得分 6 分。

——A21 预算编制合理性分值 3 分，得分 2 分。

根据雁峰区文化旅游体育局编制申请年度部门预算资料，未根据
预计工作量细化编制预算，未合理预估年度所需的工作量，在基本支
出预算方面编制有较详细的立项依据和预算构成。根据评分规则，预
算编制合理性分值 3 分，得 2 分。

——A22 在职人员控制率分值 2 分，得分 2 分。

根据评价机构取得的雁峰区文化旅游体育局及其二级机构年度
决算报表，雁峰区文化旅游体育局核定行政编 4 个，现有行政编 4 人，
核定事业编 13 个，现有事业编 10 人。

行政编制人员控制率=14÷17*100%=82.35%

根据评分规则，公务员在在职人员控制率大于 80%，分值 2 分，
得 2 分。

——A23 三公经费变动率分值 2 分，得分 2 分。

根据评价机构取得的街道及其下属事业单位年度决算报表，雁峰
区文化旅游体育局 2021 年三公经费总额为 0.00 元，2022 年三公经

费总额为 0.00 元。近两年未发生三公经费，变动率为 0，根据评分规则，分值 2 分，得 2 分。

——A24 重点支出安排率分值 2 分，得分 0 分。

根据街道年度决算报表等材料，雁峰区文化旅游体育局 2022 年度项目支出预算合计 6,264,071.15 元，评机构根据上级下达的工作任务及街道的工作重点统计得出街道重点支出项目及预算情况如下：

序号	项目	金额（元）
1	图书馆、文化馆免费开放项目	400,000.00
2	文物保护资金	1,450,000.00
3	公共文化服务体系建设（一般项目）项目	400,000.00
4	健身器械维修及健身点建设项目	400,000.00
5	公共文化服务体系建设（农村文化建设）项目	103,800.00
6	旅游纾困项目	100,000.00
合计		2,853,800.00

重点支出安排率=（2,853,800.00/6,264,071.15）X100%=45.56%，根据评分规则，重点支出安排率小于 50%，分值 2 分，得 0 分。

（二）过程分析

过程一级指标总分值 30 分，得分 24 分。项目过程主要包括项目预算执行、经费执行率、业务管理和资产管理等四个方面。

过程指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
过程	30	B1 预算执行	4	B11 预算完成率	2	0
				B12 预算调整率	2	2

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
		B1 预算执行小计			4	2
		B2 经费执行率	5	B21 结转结余率	1	0
				B22 结转结余变动率	1	0
				B23 公用经费控制率	1	0
				B24 “三公经费”控制率	1	1
				B25 政府采购执行率	1	1
		B2 经费执行率小计			5	2
		B3 业务管理	16	B31 业务管理制度健全性	4	4
				B32 业务管理制度执行有效性	3	3
				B33 资金使用合规性	3	3
				B34 预决算信息公开	3	3
				B35 基础信息完善性	3	3
		B3 业务管理小计			16	16
		B4 资产管理	5	B41 资产管理制度健全性	2	1
				B42 资产管理安全性	2	2
				B43 固定资产利用率	1	1
		B4 资产管理小计			5	4
投入合计				30	24	

1、B1 预算执行指标分值 4 分，得分 2 分。

——B11 预算完成率分值 2 分，得分 0 分。

2022 年雁峰区文化旅游体育局调整后的预算数为 8,701,187.34 元，实际支出数为 5,721,109.39 元。

预算完成率= $(5,721,109.39 / 8,701,187.34) \times 100\% = 65.75\%$ 根据评分规则，预算完成率小于 90%，分值 2 分，得 0 分。

——B12 预算调整率分值 2 分，得分 2 分。

2022 年雁峰区文化旅游体育局预算数为 8,942,625.34 元，调整后的预算数为 8,701,187.34 元，预算调整数为 241,438.00 元。

预算调整率= $(241,438.00 / 8,942,625.34) \times 100\% = 2.70\%$

根据评分规则，预算调整率小于 10%，分值 2 分，得 2 分。

2、B2 经费执行率指标分值 5 分，得分 2 分。

——B21 结转结余率分值 1 分，得分 0 分。

雁峰区文化旅游体育局 2022 年预算支出数为 5,721,109.39 元，年末结转结余资金为 2,980,077.95 元。

结转结余率= $(2,980,077.95 / 8,701,187.34) \times 100\% = 34.25\%$

根据评分规则，结转结余率大于 10%，分值 1 分，得 0 分。

——B22 结转结余变动率分值 1 分，得分 0 分。

雁峰区文化旅游体育局 2022 年年初结转结余资金为 1,163,992.80 元，年末结转结余 2,980,077.95 元，结转结余变动率= $[(2,980,077.95 - 1,163,992.80) / 1,163,992.80] \times 100\% = 156.02\%$

根据评分规则，结转结余率，分值 1 分，得 0 分。

——B23 公用经费控制率分值 1 分，得分 0 分。

雁峰区文化旅游体育局 2022 年公用经费调整后的预算数为 174,415.50 元，实际支出 89,118.61 元。

公用经费控制率= $(89,118.61 / 174,415.50) \times 100\% = 51.10\%$

根据评分规则，公用经费控制率小于 90%，分值 1 分，得 0 分。

——B24 “三公经费”控制率分值 1 分，得分 1 分。

雁峰区文化旅游体育局 2022 年“三公经费”预算数合计 0.00 元，实际支出 0.00 元。根据评分规则，“三公经费”无预算、无支出，分值 1 分，得 1 分。

——B25 政府采购执行率分值 1 分，得分 1 分。

评价机构根据政府采购的情况，采购工作均按照政府采购的有关规定，经“三重一大”会议讨论后实施，未发现有不符合政府采购有关要求的情况，政府采购执行率 100%，分值 1 分，得 1 分。

3、B3 业务管理指标分值 16 分，得分 16 分。

——B31 业务管理制度健全性分值 4 分，得分 4 分。

评价机构取得了雁峰区文化旅游体育局的各项管理制度，区文旅局制定了相对完善的各项管理制度，包括财务收支管理办法、固定资产管理办法、办公用品采购保管领用管理办法、合同业务管理办法以及会计业务管理办法，各岗位能够遵守内控制度中各项规定，在审核、受理、指派过程中能够有效落实。根据评分规则，分值 4 分，得 4 分。

——B32 业务管理制度执行有效性分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区文化旅游体育局严格执行有关业务管理制度，特别是重大决策事项、重要干部任免奖惩、重大项目安排以及大额度资金使用方面，严格按照根据“三重一大”制度的有关要求，按照集体领导、民主集中、个别酝酿、会议决定的原则议事决策，凡属职责范围内的“三

重一大”事项，必须由集体讨论决定，保证党的路线方针政策和决议决定得到正确贯彻执行。

——B33 资金使用合规性分值 3 分，得分 3 分。

通过检查财务账册及其后付凭证，区文旅局在资金使用审批程序和手续方面均符合法律、法规和财务制度规定，用途明确，项目的重大开支经过评估认证，根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

——B34 预决算信息公开分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区文化旅游体育局 2022 年按规定时间和内容公开预算信息，在雁峰区人民政府门户网上可以查询到预决算信息且公开信息的数据内容未发现重大差异。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分

——B35 基础信息完善性分值 3 分，得分 3 分。

评价机构取得了区文旅局及的明细账等材料，并且对办事处的记账凭证及后附凭证等材料进行了检查，并结合访谈的情况对区文旅局提供的基础数据信息进行了复核，未发现有材料不合规的情况。根据评分规则，区文旅局提供的基础数据信息与会计信息资料真实、完整、准确，分值 3 分，得 3 分。

4、B4 资产管理指标分值 5 分，得分 4 分。

——B41 资产管理制度健全性分值 2 分，得分 1 分。

评价机构了解到，区文旅局有编制资产管理制度，管理制度的执行基本有效，但部分资产未根据固定资产管理相关要求张贴固定资产卡片。根据评分规则，资产管理制度执行仍有提高空间，分值 2 分，得 1 分。

——B42 资产管理安全性分值 2 分，得分 2 分。

评价机构通过实施观察程序了解到，固定资产以办公设备、家具为主，被盗、毁损的风险较低。根据评分规则，固定资产管理的安全性分值 2 分，得 2 分。

——B43 固定资产利用率分值 1 分，得分 1 分。

评价机构通过实施询问程序了解到，无闲置固定资产，利用率为 100%，根据评分规则，固定资产利用率分值 1 分，得分 1 分。

（三）产出分析

产出一级指标总分值 25 分，得分 19 分。产出主要包括艺术创作情况、现代公共文化服务情况、体育活动情况、文化遗产保护情况、文旅推广情况等五个方面。产出指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
产出	25	C1 艺术创作情况			5	3
		C2 现代公共文化服务情况			5	5
		C3 体育活动情况			5	3
		C4 文化遗产保护情况			5	3
		C5 文旅推广情况			5	5
产出合计					25	21

——C1 艺术创作情况分值 5 分，得分 3 分。

评价机构了解到，区文旅局主办多项文艺演出活动，主要包括“喜迎二十大·唱响新时代”衡阳市首届戏曲声腔大赛雁峰区初赛活动”、

雁峰区“喜迎二十大 童心齐向党”经典诵读比赛，另有原创作品《永恒的颂歌》，被市文旅广体局作为全市唯一的优秀节目。区文旅局文艺作品质量较高，但纵观全年，作品数量有待提升。

——C2 现代公共文化服务情况分值 5 分，得分 5 分。

新建图书馆分馆——先锋分馆，区文化馆、区图书馆总分馆 133 家，街道（镇）综合文化站 7 家，社区（村）综合文化服务中心 54 个，实现图书馆、文化馆总分馆率 100%，全年对群众免费开放均达 300 天以上。

——C3 体育活动情况分值 5 分，得分 3 分。

评价机构了解到，区文旅局组织 2022 年雁峰区“区长杯”社区乒乓球比赛，举办工间操、八段锦三级社会体育指导员培训等活动。在体育活动方面，面向社会公众的体育活动数量稍显不足。

——C4 文化遗产保护情况分值 5 分，得分 3 分。

评价机构了解到，区文旅局 2022 年度评定了 4 个区级非遗项目，均申报市级非遗项目；2022 年 8 月，将古汉养生精生产工坊被列为衡阳市第一批非遗工坊。

——C5 文旅推广情况分值 5 分，得分 5 分。

评价机构了解到，区文旅局制作完成了雁峰旅游视频《雁翔蓝天》，并更新制作了雁峰区旅游宣传视频《读懂雁峰》，印制了《旅游口袋书（修订版）》，增加了雁峰旅游新景点、新气象，加大宣传力度，印制红色旅游宣传折页，宣传推介我区旅游资源，制定 2022 年雁峰区文物景点景区（点）讲解员培训班培训方案。

（四）效果分析

效果一级指标总分值 30 分，得分 25 分。产出主要由经济效益、社会效益、社会公众或服务对象满意度等三个方面。效果指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
D 效果	30	D1 经济效益	6	D11 区域经济促进	6	6	
		D1 经济效益小计				6	6
		D2 社会效益	25	D21 社会公共服务情况	3	3	
				D22 文艺推广情况	3	3	
				D23 社会群体活动情况	3	3	
				D24 志愿者团体建设	3	3	
				D25 社会群众建设活动	3	3	
		D2 社会效益小计				15	15
		D3 社会公众或服务对象满意度	9	D31 群众活动	3	2	
				D32 文遗保护工作	3	1	
				D33 文旅环境维护	3	1	
		D4 社会公众或服务对象满意度小计				9	4
效果合计				30	25		

1、D1 经济效益指标分值 6 分，得分 6 分。

——D11 区域经济促进分值 6 分，得分 6 分。

评价机构了解到，区文旅局充分利用红色文化资源，打造市党史馆、三师旧址、红色山林旅游精品线路，整合红色山林、船山古道，推出雁峰红色党、团特色旅游线，结合红色旅游宣传推广，整体带动

雁峰区文旅经济提升，对区域内旅游产业尤其是红色旅游产业起来关键作用。

2、D2 社会效益指标分值 15 分，得分 15 分。

——D21 社会公共服务分值 3 分，得分 3 分。

评价机构了解到，区文旅局新建图书馆分馆——先锋分馆，区文化馆、区图书馆总分馆 133 家，街道（镇）综合文化站 7 家，社区（村）综合文化服务中心 54 个，实现图书馆、文化馆总分馆率 100%，全年对群众免费开放均达 300 天以上。

——D22 文艺推广情况分值 3 分，得分 3 分。

评价机构了解到，区文旅局开展“喜迎二十大·唱响新时代”衡阳市首届戏曲声腔大赛雁峰区初赛活动，推送 6 名选手参加市声腔大赛决赛；举行雁峰区“喜迎二十大 童心齐向党”经典诵读比赛，推荐 6 个节目参加市第三届经典美文诵读复赛。打造了献礼党的二十大原创作品《永恒的颂歌》，被市文旅广体局作为全市唯一的优秀节目推荐参加第十九届群星奖广场舞选拔赛，为“欢乐潇湘”等文化活动储备了精品节目。

——D23 社会群体活动情况分值 3 分，得分 3 分。

评价机构了解到，区文旅局全年开展文化进社区、进企业、进学校等专场活动 80 余场，举办了“欢乐过新年 喜迎冬奥会”美术、书法、摄影作品展，“我们的中国梦”——2022 年雁峰区“非遗过大年 文化进万家”暨“三下乡”活动，“我的中国梦”——雁峰区书画家写春联送祝福文化进万家活动，“公共文化进村入户 戏曲进乡

村”惠民演出活动，雁峰区“踏寻红色足迹，讲好红色故事”研学活动，雁峰区“传承红色记忆”微故事征集活动，雁峰区“喜迎二十大童心齐向党”经典诵读比赛，“喜迎二十大·唱响新时代”衡阳市首届戏曲声腔大赛雁峰区初赛活动，累计参加活动人数超过1万人次。

——D24 志愿者团体建设分值3分，得分3分。

评价机构了解到，全区有文化志愿者服务团队80余个、旅游志愿讲解员10余人，全年发展三级社会体育指导员100余人，相较往年有较大幅度提升。

——D25 社会群众活动建设分值3分，得分3分。

评价机构了解到，区文旅局2022年投入43万元，新建22个健身点，提质改造31个健身点，添置器械18套126件、乒乓球台6个，更换器械71件；重视文物保护工作，2022年6月启动接龙塔修缮工程，已于12月全面完成；投入近10万元提质建设白竹皂社区文化服务中心并赠送图书；投入18万元，为全区镇街、村社区赠送图书5000余册。

4、D3 社会公众或服务对象满意度分值指标分值9分，得分4分。

本次评价采用随机调查方法，走访群众，并发放多份调查问题，针对多个方面情况进行满意度调查，并根据满意度调查结果进行评分。

——D31 群众活动满意度分值3分，得分2分。

题目	评价结果					得分
	非常好	比较好	一般	非常差	不了解	
活动形式	6人	4人				26
活动内容	5人	4人	1人			24

活动次数	3 人	3 人	2 人		2 人	17
合计	14 人	11 人	3 人		2 人	67

评分标准：非常好得 3 分，比较好得 2 分，一般得 1 分，非常差扣 1 分，不了解不给分且不纳入总分，本次评价共 2 人对上述问题不了解，因此不纳入总分统计，因此总分=（30-2）*3=84 分，得分 67 分，综合满意度达 79.76%，评价结果为良。

——D32 文遗保护工作满意度分值 3 分，得分 1 分。

题目	评价结果					得分
	非常好	比较好	一般	非常差	不了解	
政策宣导	4 人	4 人	1 人		1 人	21
文遗保护覆盖面	3 人	2 人	4 人		1 人	17
文遗保护效果	3 人	3 人	4 人			19
合计	10 人	9 人	9 人		2 人	57

评分标准：非常好得 3 分，比较好得 2 分，一般得 1 分，非常差扣 1 分，不了解不给分且不纳入总分，本次评价共 2 人对上述问题不了解，因此不纳入总分统计，因此总分=（30-2）*3=84 分，得分 57 分，综合满意度达 67.86%，评价结果为合格。

——D33 文旅环境维护满意度分值 3 分，得分 1 分。

题目	评价结果					得分
	非常好	比较好	一般	非常差	不了解	
与其他事项结合情况	3 人	3 人	2 人		2 人	17
旅游群众体验情况	2 人	5 人	3 人			19
旅游景区管理情况	2 人	5 人	2 人		1 人	18

合计	7 人	13 人	7 人		3 人	54
----	-----	------	-----	--	-----	----

评分标准：非常好得 3 分，比较好得 2 分，一般得 1 分，非常差扣 1 分，不了解不给分且不纳入总分，本次评价共 3 人对上述问题不了解，因此不纳入总分统计，因此总分=（30-3）*3=81 分，得分 54 分，综合满意度达 66.66%，评价结果为合格。

七、出现的问题及原因

- 1、年初预算编制不够细化，未合理预估年度工作量；
- 2、资产管理制度执行有效性存在不足；
- 3、文艺作品数量、社会公众的体育活动数量、文化遗产保护项目数量存在不足。

八、改进建议

- 1、科学合理编制预算，严格执行预算。进一步提高预算编制到位率，做准做全基本支出预算，做全项目支出预算，加强预算支出的审核、跟踪及预算执行情况分析，提高预算编制严谨性和可控性；
- 2、完善固定资产管理制度，加强对固定资产的管理，落实到由具体的人员负责管理本区域固定资产，期末定期进行盘点，保证账实相符；
- 3、加大新时代艺术创作力度，加大文化遗产保护传承利用力度。积极推进体育惠民设施开发建设、拓展健身网点。