

留坝县张良庙－紫柏山风景名胜区管理
委员会办公室
2023 年度部门决算

保密审查情况：已审查

主要负责人审签情况：已审签

目 录

第一部分 部门概况

- 一、部门主要职责及内设机构
- 二、部门决算单位构成
- 三、部门人员情况

第二部分 2023 年度部门决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明
- 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明
- 九、财政拨款“三公”经费及会议费、培训费支出决算情况说明
- 十、机关运行经费支出情况说明
- 十一、政府采购支出情况说明
- 十二、国有资产占用及购置情况说明
- 十三、预算绩效情况说明

十四、其他需要说明的情况

第三部分 2023 年度部门决算表

一、收入支出决算总表

二、收入决算表

三、支出决算表

四、财政拨款收入支出决算总表

五、一般公共预算财政拨款支出决算表

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算表

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

九、财政拨款“三公”经费及会议费、培训费支出决算表

第四部分 专业名词解释

第五部分 附件

第一部分 部门概况

一、部门主要职责及机构设置

（一）主要职责

（1）贯彻执行国家关于景区管理的方针、政策和法律法规，依法保护风景区旅游资源和生态环境，维护风景区的自然资源和人文资源。

（2）负责编制张良庙-紫柏山景区的总体规划及修建性详规，拟定景区近期发展规划和年度计划。张良文化园概念性规划已通过县规委会（第四次）审核。

（3）负责景区范围内建设和配套服务设施建设项目的审查，监督规划的实施。加快在建项目进度，谋划留坝县张良文化园博物馆建设项目、留坝县张良文化园文化传承基地建设项目等延链补链强链项目。

（4）负责旅游景区的开发建设、运营及旅游商品开发营销的监督管理。全力推动年度重点任务，围绕张良庙—紫柏山国家5A级景区创建开展解剖式调研，切实解决存在的问题，加快创建步伐。

（5）负责对留坝县文旅投资集团有限公司的监督管理和考核。签订了2023年目标责任书，机关干部下沉到公司，优化组织架构，确保县委、县政府的决策落地落实。全面形成以制度管权、按制度办事、靠制度管人的体制机制，强化企业内部控制。

(6) 负责对留坝县文旅投资集团有限公司国有资产的监督管理，发挥资产的最大效益。发挥出资人监管作用，坚持问题导向，强化源头治理，确保国有企业守法经营、规范管理、健康发展。

(7) 指导留坝县文旅投资集团有限公司的发展运营、招商引资工作，并为招商引资提供优良服务。积极与旅游相关公司沟通对接，签订框架协议，围绕项目前期用地规划、基础设施配套等重点工作，积极与职能部门沟通对接，为项目落地建设提供全方位要素保障。

(二) 内设机构

管委会办公室设 4 个正科级内设机构：分别为管委会党政办公室（计划财务科）、旅游管理科、规划建设科、市场促进科，编制 25 人，属全额预算事业单位。

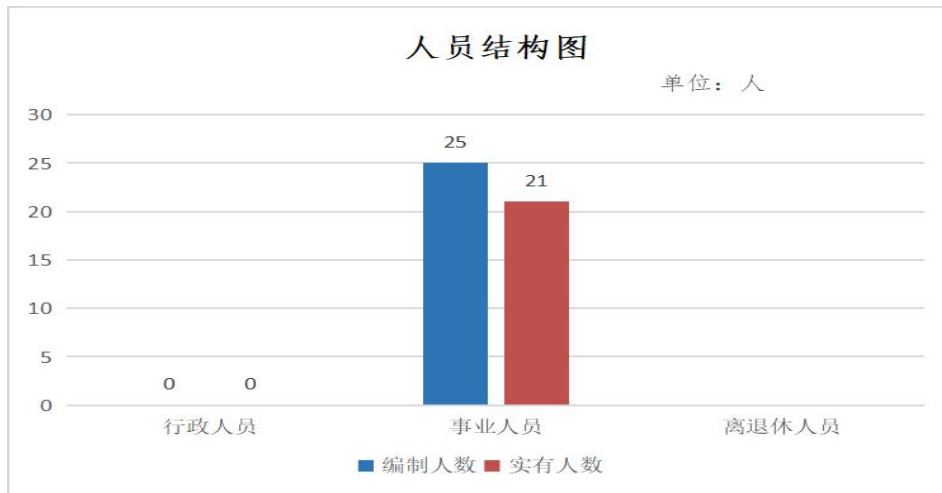
二、部门决算单位构成

纳入 2023 年度本部门决算编制范围的单位共 1 个，包括本级及所属 0 个二级预算单位：

序号	单位名称
1	留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室

三、部门人员情况

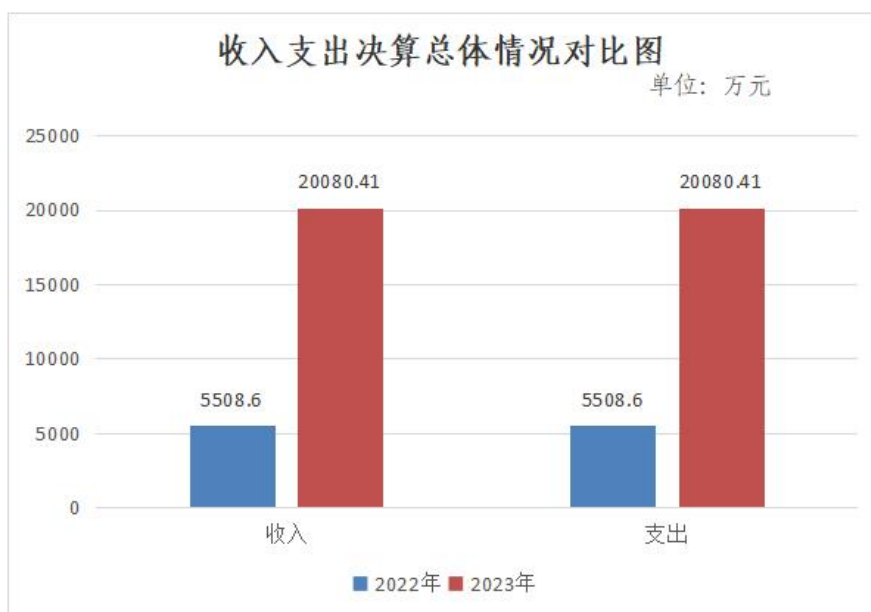
截至 2023 年底，本部门人员编制 25 人，其中行政编制 0 人、事业编制 25 人；实有人员 21 人，其中行政 0 人、事业 21 人。单位管理的离退休人员 0 人。



第二部分 2023 年度部门决算情况说明

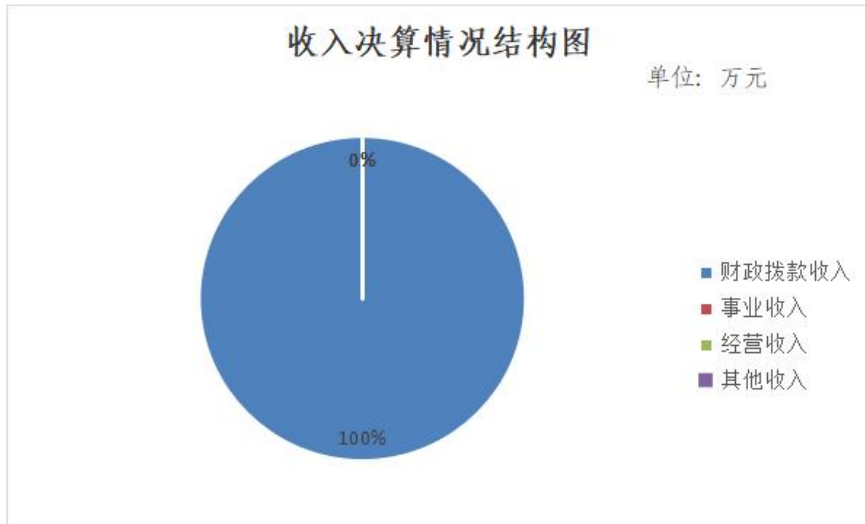
一、收入支出决算总体情况说明

2023 年度收入总计、支出总计均为 20080.41 万元，与上年相比收入总计、支出总计增加（减少）14571.81 万元，增长（下降）264.53%。主要是项目收支增加。



二、收入决算情况说明

2023 年度本年收入合计 20080.41 万元，其中：财政拨款收入 20080.41 万元，占 100%；事业收入 0 万元，占 0%；经营收入 0 万元，占 0%；其他收入 0 万元，占 0%。



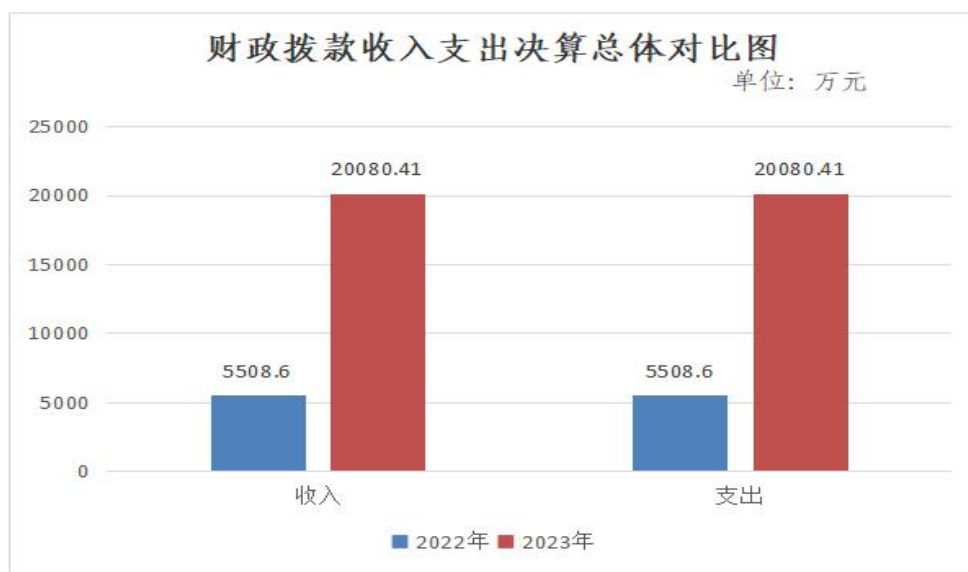
三、支出决算情况说明

2023 年度本年支出合计 20080.41 万元，其中：基本支出 245.01 万元，占 1.22%；项目支出 19835.4 万元，占 98.78%；经营支出 0 万元，占 0%。



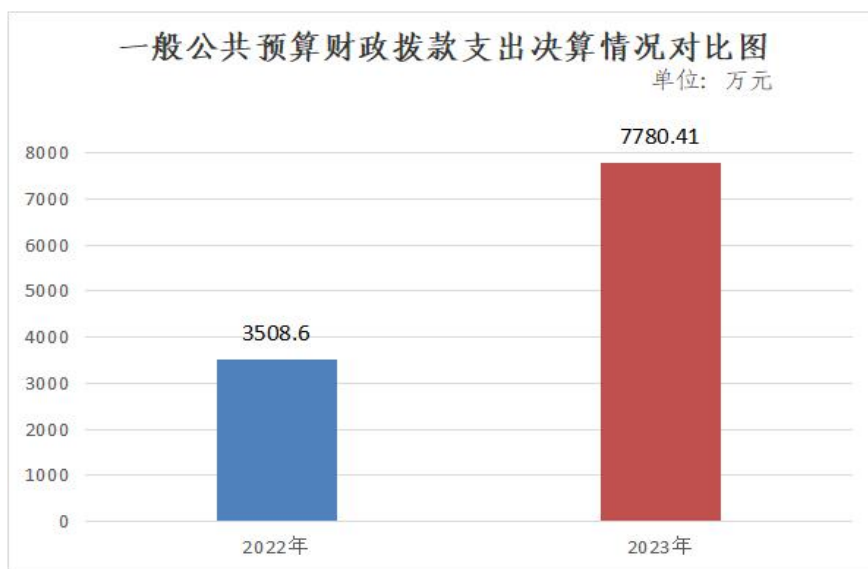
四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2023 年度财政拨款收入总计、支出总计均为 20080.41 万元，与上年相比收入总计、支出总计增加 14571.81 万元，增长 264.53%。主要原因是 2023 年度项目收支增加，主要由投资集团实施。



五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

2023 年度一般公共预算财政拨款支出年初预算 190.74 万元，支出决算 7780.41 万元，完成年初预算的 4079%，占本年支出合计的 38.75%。与上年相比，财政拨款支出增加 4271.81 万元，增长 121.75%，主要原因是 2023 年度项目增加，主要由投资集团实施。



按照政府功能分类科目，其中：

1.科学技术支出（类）科技条件与服务（款）技术创新服务体系（项）。支出决算 100 万元，年初预算为零。新增的主要原因是：该项目为预算执行过程中追加预算科目，用于石峡子沟山坡上文化创意集群。

2.科学技术支出（类）其他科学技术支出（款）其他科学技术支出（项）。支出决算 116 万元，年初预算为零。新增的主要原因是：该项目为预算执行过程中追加预算科目，用于“两山两化”课题研究经费和留坝县农村产权流转中心平台运行费，2022 年留坝县营盘研学旅游基地服务设施建设

3.文化旅游体育与传媒支出（类）文化和旅游（款）文化和旅游管理事务（项）。年初预算 150.14 万元，支出决算 166.07 万元，完成年初预算的 110.61%。决算数大于年初预算数的主要原因是：人员关系变动，支出增加，委托业务增加，支出增加。

4.文化旅游体育与传媒支出（类）文化和旅游（款）其他文

化和旅游支出（项）。支出决算 1502.53 万元，年初预算为零。新增的主要原因是：该项目为预算执行过程中追加预算科目，用于研学旅行专项工作经费，留坝县文化旅游基础设施建设项目，留坝县紫柏山景区 AAA 旅游厕所建设，张良文化园概念性规划编制费用等项目建设。

5.文化旅游体育与传媒支出（类）其他文化旅游体育与传媒支出（款）其他文化旅游体育与传媒支出（项）。支出决算 5000 万元，年初预算为零，新增的主要原因是管委会是公司的主管部门，2022 年度新增文化旅游方面项目，主要由投资集团及其子公司完成。

6.社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）。年初预算 15.95 万元，支出决算 22.35 万元，完成年初预算的 140.13%。决算数大于年初预算数的主要原因是人员关系变动调增，养老保险支出增加。

7.社会保障和就业支出（类）其他社会保障和就业支出（款）其他社会保障和就业支出（项）。年初预算为 1.18 万元，支出决算 1.56 万元，完成年初预算的 132.20%。新增的主要原因是人员关系变动，失业保险、工伤保险支出增加。

8.卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）。支出决算 1.32 万元，年初预算为零。新增的主要原因是人员关系变动，医疗保险支出增加。

9.卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）事业单位医疗（项）。年初预算 8.53 万元，支出决算 8.53 万元。完成年初预算的 100%。

10.农林水支出（类）巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴（款）农村基础设施建设（项）。支出决算 20.2 万元，年初预算为零。新增的主要原因是：该项目为预算执行过程中追加预算科目，用于留坝县电商供应链配套设施建设 PICC 定点帮扶项目

11.农林水支出（类）巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴（款）生产发展（项）。支出决算 39.7 万元，年初预算为零。新增的主要原因是：该项目为预算执行过程中追加预算科目，用于留坝县研学产业峰会项目，留坝县秦岭雪乡旅游市场宣传推广 PICC 定点帮扶项目

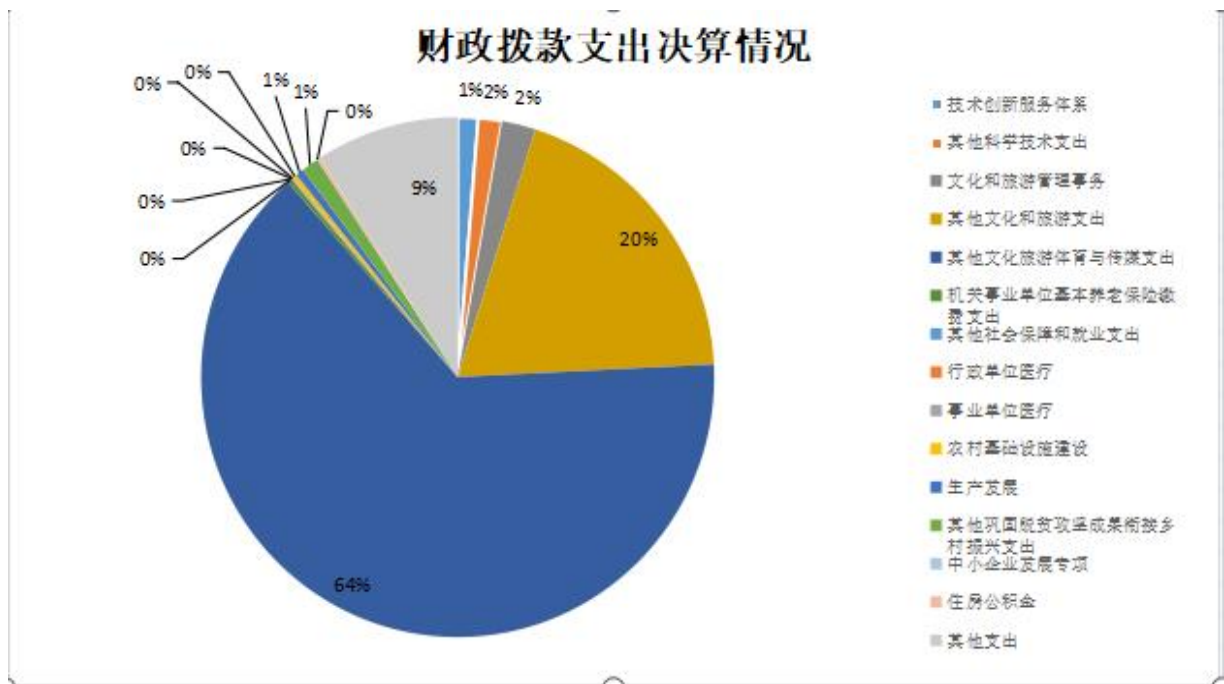
12.农林水支出（类）巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴（款）其他巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴支出（项）。支出决算 85 万元，年初预算为零。新增的主要原因是：该项目为预算执行过程中追加预算科目，用于留坝县火烧店乡村振兴蜜蜂研学旅游基地建设项目

13.资源勘探工业信息等支出（类）支持中小企业发展和管理支出（款）中小企业发展专项（项）。支出决算 1 万元，年初预算为零。新增的主要原因是该笔资金为 2022 年度成功培育“五上”企业扶持奖励资金。

14.住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）。

年初预算 14.93 万元，支出决算 16.16 万元，完成年初预算的 108.24%。决算数大于年初预算数的主要原因是人员关系变动调增，住房公积金支出增加。

15.其他支出（类）其他支出（款）其他支出（项）。年初预算为零，支出决算 700 万元。新增的主要原因是：该项目为预算执行过程中追加预算科目，用于农村产业融合发展示范园建设，2022 年留坝县营盘研学旅游基地服务设施建设。



六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2023 年度一般公共预算财政拨款基本支出 245.01 万元，包括人员经费和公用经费。其中：

（一）**人员经费** 202.49 万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、住房公积金。

（二）**公用经费** 42.52 万元，主要包括：办公费、印刷费、邮电费、差旅费、委托业务费、工会经费、公务用车运行维护费、其他商品和服务支出。

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

2023 年度政府性基金预算财政拨款年初结转和结余 0 万元，收入决算 12300 万元，支出决算 12300 万元，年末结转和结余 0 万元。具体支出情况如下：

1.其他支出（类）其他政府性基金及对应专项债务收入安排的支出（款）其他地方自行试点项目收益专项债券收入安排的支出（项）。本年支出决算 12300 万元，主要用于旅游配套设施项目。

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

本部门 2023 年度无国有资本经营预算财政拨款收支，已公开空表。

九、财政拨款“三公”经费及会议费、培训费支出决算情况说明

（一）“三公”经费支出决算情况说明

2023 年度财政拨款安排“三公”经费支出预算 0.5 万元，支出决算 0.5 万元，完成预算的 100%。决算数与预算数持平。

1.因公出国（境）费支出情况说明

本年度无财政拨款因公出国（境）费支出。

2.公务用车购置费支出情况说明

本年度无财政拨款公务用车购置费支出。

3.公务用车运行维护费支出情况说明

2023 年度财政拨款安排公务用车运行维护费用预算 0.5 万元，支出决算 0.5 万元，完成预算的 100%，决算数与预算数持平。

4.公务接待费支出情况说明

本年度无财政拨款公务接待费支出。

（二）培训费支出情况说明

本年度无财政拨款培训费支出。

（三）会议费支出情况说明

本年度无财政拨款会议费支出。

十、机关运行经费支出情况说明

本部门 2023 年度无机关运行经费支出。

十一、政府采购支出情况说明

（一）2023 年度政府采购支出总额共 176.4 万元，其中：政府采购货物支出 0 万元、政府采购工程支出 0 万元、政府采购服

务支出 176.4 万元。

（二）政府采购授予中小企业合同金额 0 万元，占政府采购支出合同总额的 0%，其中：授予小微企业合同金额 0 万元，占授予中小企业合同金额的 0%；货物采购授予中小企业合同金额占政府采购货物支出合同的 0%，工程采购授予中小企业合同金额占政府采购工程支出合同的 0%，服务采购授予中小企业合同金额占政府采购服务支出合同的 0%。

十二、国有资产占用及购置情况说明

截至 2023 年末，本部门（部门）共有车辆 1 辆，其中副部（省）级以上领导用车 0 辆，主要领导干部用车 0 辆，机要通信用车 0 辆，应急保障用车 0 辆，执法执勤用车 0 辆，特种专业技术用车 0 辆，离退休干部用车 0 辆，其他用车 1 辆，主要是日常公务用车。单价 100 万元及以上的设备（不含车辆）0 台。

2023 年当年购置车辆 0 辆；购置单价 100 万元以上的设备 0 台。

十三、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况说明

根据预算绩效管理要求，本部门组织开展了 2023 年度部门整体支出绩效自评工作，从评价情况来看，管委会围绕“1346”发展战略，围绕旅游经营管理和重点项目建设，以创建国家全域旅游示范区为抓手，发挥旅游资源优势，巩固提升张良庙-紫柏山、栈道水世界景区 4A 创建成果，围绕营盘国家级旅游度假区

创建目标，巩固前期创建成果，全力推动 11 类 65 项年度重点任务，落实落细，加快创建步伐，不断完善配套设施，着力提升公共服务，确保了全县旅游提质增效。

本部门在部门决算中反映留坝县文化旅游基础设施项目等 5 个一级项目的绩效自评结果，涉及预算资金 7651 万元，占部门预算项目支出总额的 38.57%。

（二）部门整体支出绩效自评结果

根据年度设定的绩效目标，部门整体支出自评得分 91 分，全年预算数 20080.41 万元，执行数 20080.41 万元，完成预算的 100%。**本年度本部门总体运行情况及取得的成绩：**规划留坝县张良文化园博物馆建设项目、留坝县张良文化园文化传承基地建设项目等延链补链强链项目 10 个。做实项目前期工作，积极与职能部门沟通对接，加快推进项目落地开工。修订了 4 门研学课程，组合开发了 10 余条精品研学路线与“筑梦空间”、宝鸡研学实践专委会、秦巴民俗村等 20 余家机构签约合作，扩大发达城市研学旅行客源市场。管委会机关 11 名干部进入投资集团各岗位工作，促进企业高效运转，建立完善规章制度 15 类 54 项，优化组织架构，强化企业内部控制。开展干部作风能力提升年活动，着力加强党的建设，全面提升党建引领旅游发展工作质效，确保国有企业守法经营、规范管理、健康发展。

发现的问题及原因：一是项目谋划思路不够开阔。前期工作不深不细，落地性较差，目前虽按要求谋划了一批项目，但项目

质量不高、缺乏吸引力。二是服务企业能力不足。按照县委、县政府对管委会的职能定位和政企分开的原则，对于指导公司如何提升经营管理、提高营销水平等方面还不到位，部分经营管理人员市场意识不足、机制不够灵活、企业活力未充分激发。

下一步，景区管委会将认真贯彻市委、县委部署，坚持以创建国家全域旅游示范区为引领，以更大力度、更强措施、更高标准，奋力推进留坝全域旅游发展迈上新台阶。

管委会部门整体支出绩效自评表

(2023 年度)

部门(单位)名称												
年度主要任务完成情况	任务名称	主要内容	完成情况	全年预算数(万元)			全年执行数(万元)			分值	执行率	得分
				总额	财政拨款	其他资金	总额	财政拨款	其他资金			
	任务1	人员工资保障	已完成	202.49	202.49		202.49	202.49		3	100%	3
	任务2	公用经费保障	已完成	42.52	42.52		42.52	42.52		3	100%	3
	任务3	项目建设支出	已完成	19835.39	19835.39		19835.39	19835.39		4	100%	4
金额合计				20080.40	20080.41		20080.41	20080.41		10		10
年度总体目标完成情况	预期目标(年初设定)						目标实际完成情况					
	1. 实施项目资源储备。结合部门职能, 围绕文化旅游主产业链和中省投资方向加强项目策划包装, 谋划留坝县张良文化园博物馆建设项目、留坝县张良文化园文化传承基地建设项目等延链补链强链项目 10 个。 2. 加快在建项目进度。张良文化园概念性规划已通过县规委会(第四次)审核, 秦岭山居张良庙康养中心项目改造装修客房 50 套间并新建接待大厅、餐厅, 完工投入运营。3. 张良庙紫柏山风景区配套设施建设完成年度计划投资 700 万元, 新建鸡冠崖登山步道 2391 米, 投入使用并成功举办登山活动。						1. 实施项目资源储备。结合部门职能, 围绕文化旅游主产业链和中省投资方向加强项目策划包装, 谋划留坝县张良文化园博物馆建设项目、留坝县张良文化园文化传承基地建设项目等延链补链强链项目 10 个。2. 加快在建项目进度。秦岭山居张良庙康养中心项目改造装修客房 50 套间并新建接待大厅、餐厅, 完工投入运营。3. 张良庙紫柏山风景区配套设施建设完成年度计划投资 700 万元, 新建鸡冠崖登山步道 2391 米, 投入使用并成功举办登山活动。					
年度绩效指标完成情况	一级指标	二级指标	指标内容			年度指标值	实际完成值	分值	得分			
	产出指标(50分)	数量指标	工资发放及社保缴纳人数			≥23 人	≥23 人	10	10			
			经费保障人数			≥23 人	≥23 人	5	5			
			日常工作任务完成率			100%	100%	5	5			
		质量指标	及时发放工资及缴纳社保率			100%	100%	5	5			
			工程验收总合格率			100%	100%	10	10			
		时效指标	按规定时间发放工资			每月 10 日前	每月 10 日前	5	5			
	景区提升改造			按时完成	按时完成	5	3					
	成本指标	公用经费成本控制			≤43 万元	42.52 万元	5	5				
	效益指标(30分)	经济效益指标	促进了留坝县全域旅游的发展, 带动收入增长			显著提升	显著提升	10	8			
		社会效益指标	新增就业人数			≥200	≥200	5	4			
		生态效益指标	促进绿色发展方向			成效显著	成效显著	5	4			
可持续影响指标		能否持续扩大景区影响力			能	能	5	4				
			项目完成后发挥效益(年)			长期	长期	5	4			

	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	单位人员满意度	≥95%	95%	10	9
总分						100	91

(三) 项目绩效自评结果

本部门在部门决算中反映留坝县文化旅游基础设施建设等项目等 5 个一级项目的绩效自评结果。

具体见下：

1、留坝县文化旅游基础设施项目项目绩效自评综述：全年预算数 1200 万元，执行数 1200 万元，完成预算的 100%。**项目绩效目标完成情况：**新建旅游集散中心 3000 平方米，包括城市展览、旅游咨询、游客集散、停车场等设施。**发现的问题及原因：**绩效目标设置不合理，绩效目标中的产出指标均为建设项目整体指标，缺乏具体的绩效指标。**下一步改进措施：**根据年度工作计划与工作要点，结合工作实际，合理设置绩效指标，尽可能全面地体现当年工作重点，保证绩效目标完整、科学，指标具体、清晰、可衡量。

留坝县文化旅游基础设施项目绩效自评表

(2023 年度)

项目名称		留坝县文化旅游基础设施项目支出绩效目						
主管部门		留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室			实施单位	留坝县城市建设投资开发有限责任公司		
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	1200	1200	1200	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	1200	1200	1200	—	100%	—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标完成情况	预期目标（年初设定）				实际完成情况			
	新建旅游集散中心 3000 平方米，包括城市展览、旅游咨询、游客集散、停车场等设施。				已全部竣工			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50 分)	数量指标	总投资（万元）	3000	3000	5	5	
			新建公共实施占地面积（平方米）	≥3000 平方米	≥3000 平方米	10	10	
		质量指标	工程合格率	100%	100%	10	10	
			设备合格率	100%	100%	10	10	
		时效指标	资金拨付率	100%	100%	5	5	
			项目预计投入使用时间	2023.12	2023.12	5	5	
		成本指标	资金总额（万元）	1500	1500	5	5	
	效益指标 (30 分)	经济效益指标	年均带动人员增收（万元）	150	145	10	8	
		社会效益指标	新增就业人数	30 人	28 人	10	8	
		可持续影响指标	补齐留坝本地特色旅游优势体系短板	效果显著	效果显著	10	10	
	满意度指标 (10 分)	服务对象满意度指标	群众满意度	≥90%	≥90%	5	4	
			项目建设单位满意度	≥90%	≥90%	5	4	
总分						100	94	

2、留坝县文旅投资集团有限公司注册资本金项目绩效自评综述：全年预算数 2000 万元，执行数 2000 万元，完成预算的 100%。**项目绩效目标完成情况：**新建旅游集散中心 3000 平方米，包括城市展览、旅游咨询、游客集散、停车场等设施。**发现的问题及原因：**项目进度未完全按照计划时间节点进行，原因是资金支付不及时，付款存在延迟。**下一步改进措施：**提早进行预算规划，将本年度需要支付的款项进行统一梳理，优先安排预算，避免支付进度滞后影响项目实施进度。

留坝县文旅投资集团有限公司项目绩效自评表

(2023 年度)

项目名称	留坝县文旅投资集团有限公司注册资本金							
主管部门	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室			实施单位		留坝县文旅投资集团有限公司		
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	2000	2000	2000	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	2000	2000	2000	—	100%	—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标完成情况	预期目标（年初设定）			实际完成情况				
	1. 留坝县旅游集散区建设项目土地购买；2. 留坝县保障性租赁住房建设项目改建、新建；3. 留坝县石门道班民宿建设；4. 留坝县火烧店镇乡村振兴基础设施提升改造项目（三农书院）配套设施			已完成				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50分)	数量指标	开展市场监管抽检批次	≥100次	≥100次	20	20	
		质量指标	缺陷产品召回效果评估报告数量	≤5次	≤5次	10	10	
		时效指标	风险监测和评估检验报告合格率	≥98%	≥98%	10	10	
		成本指标	投资规模	2000万	2000万	10	10	
	效益指标 (30分)	经济效益指标	减少企业检验项目负担	≥10家	≥10家	10	10	
		社会效益指标	问题整改落实率	≥99%	≥99%	10	10	
		可持续影响指标	项目持续发挥作用	稳步发展	稳步发展	10	8	
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	标准组织标准制定满意度	≥99%	≥99%	10	8	
	总分					100	96	

3、留坝县文旅投资集团有限公司注册资本金项目绩效自评综述：全年预算数 3000 万元，执行数 3000 万元，完成预算的 100%。**项目绩效目标完成情况：**已完成建设保障性租赁住房项目、石门道班民宿建设项目、紫柏山旅游集散区建设项目、高江路乡村振兴旅游服务提升建设项目、火烧店镇乡村振兴基础设施提升改造（三农书院）项目、两河口红色文化教育体验基地项目、全民健身中心项目。**发现的问题及原因：**旅游景区环境改善效果不显著，原因是项目规划建设与全局规划衔接不紧密，联动效益有待加强。**下一步改进措施：**统筹旅游景区建设和乡村振兴基础设施、民宿建设等项目，形成区域间的联动，增强生态效益，共同改善旅游景区环境。

留坝县文旅投资集团有限公司建设项目绩效自评表

(2023 年度)

项目名称	留坝县文旅投资集团有限公司注册资本金							
主管部门	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室			实施单位	留坝县文旅投资集团有限公司			
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	3000	3000	3000	10	100%	10	
	其中:当年财政拨款	3000	3000	3000	—	100%	—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标完成情况	预期目标(年初设定)			实际完成情况				
	建设保障性租赁住房项目;石门道班民宿建设项目;紫柏山旅游集散区建设项目;高江路乡村振兴旅游服务提升建设项目;火烧店镇乡村振兴基础设施提升改造(三农书院)项目;两河口红色文化教育体验基地项目;全民健身中心项目。			已完成年初设定				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50分)	数量指标	建设项目	7个	6个	10	8.5	
		质量指标	预算执行率	100%	100%	15	10	
		时效指标	项目开工率	100%	100%	15	10	
		成本指标	投资规模	3000万元	3000万元	10	10	
	效益指标 (30分)	经济效益指标	促进县域旅游 业经济增长	是	是	5	5	
		社会效益指标	有效盘活县域 存量资产	是	是	5	5	
		生态效益指标	改善旅游景区 环境	是	是	10	7	
		可持续影响指标	持续推动县域 旅游发展,旅 游基础设施使 用年限	≥5年	≥5年	10	9	
	满意度 指标 (10分)	服务对象 满意度指 标	游客满意度, 全民满意度	≥90%	≥90%	10	10	
总分						100	94.5	

4、留坝县营盘旅游研学基地服务设施提升建设项目项目绩效自评综述：全年预算数 951 万元，执行数 951 万元，完成预算的 100%。**项目绩效目标完成情况：**建设驿站接待中心基坑支护桩 99 根；完成室外配套给排水、停车场工程目标；提升营盘旅游研学基地的服务水平，为广大游客和研学团队提供更加优质、舒适的旅游环境。**发现的问题及原因：**营盘驿站接待中心项目工程建设较慢，原因是土地报批手续缓慢。**下一步改进措施：**和相关部门在项目建设前期加强沟通，及时准备所需资料，确保报批手续进度。

留坝县营盘旅游研学基地服务设施提升建设项目绩效自评表

(2023 年度)

项目名称	留坝县营盘旅游研学基地服务设施提升建设项目							
主管部门	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室			实施单位	汉中紫柏云旅文化旅游股份有限公司			
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	80000	951	951	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	700	600	600	—	100%	—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标完成情况	预期目标（年初设定）			实际完成情况				
	<p>目标 1：建成营盘驿站接待中心 18864 平方米、旅游节点 16543 平方米、旅游道路 1500 米，打造汉文化街区，配套实施停车场、给排水、供电等附属工程。</p> <p>目标 2：通过基地发展，提升营盘运动小镇影响力，带动周边紫柏山、滑雪场景区客流量，缓解游客住宿、就餐困难，改善住宿餐饮条件同时，项目建成后可带动当地餐饮、住宿业发展，增加就业岗位引导当地剩余劳动力向第三产业转移，增加居民收入，有较强的示范引领作用。</p>			<p>目标 1：驿站接待中心基坑支护桩 99 根</p> <p>目标 2：室外配套给排水、停车场工程</p> <p>目标 3：提升营盘旅游研学基地的服务水平，为广大游客和研学团队提供更加优质、舒适的旅游环境。</p>				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50分)	数量指标	营盘驿站接待中心	18864 平方米	驿站接待中心基坑支护桩 99 根	10	5	土地报批手续缓慢
			室外停车场	1 处	1 处	10	10	
		质量指标	对服务设施的满意度	≥95%	≥95%	10	10	
		时效指标	服务设施全年运营时间	全年运行	全年运行	10	10	
		成本指标	成本控制率	100%	100%	10	10	
	效益指标 (30分)	经济效益指标	促进了留坝县全域旅游的发展，带动收入增长	显著提升	显著提升	10	10	
		社会效益指标	给当地农民创造了更多的就业机会	≥15 个	≥15 个	10	10	
		生态效益指标	改善当地的生态环境	效果显著	效果显著	5	4	
		可持续影响指标	利用当地资源不断发展旅游产业	可持续影响指标	可持续影响指标	5	4	
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	群众满意度	≥95%	≥95%	5	5		
		项目建设单位满意度	≥90%	≥90%	5	5		
总分						100	93	

5、农村产业融合发展示范园建设项目项目绩效自评综述：
全年预算数 500 万元，执行数 500 万元，完成预算的 100%。
项目绩效目标完成情况：新建标准化厂房 11000 平方米、冷库 6400 平方米、周转库 3600 平方米、垃圾处理用房 1500 平方米、附属用房 5800 平方米、园区道路 800 米、停车场 1200 平方米，配套建设给排水、供电线路、污水处理等工程，购置信息服务平台设备、运输工具。
发现的问题及原因：对于项目建设单位满意度调查不够细致深入，原因是调查内容设置不全面。
下一步改进措施：进一步优化调查问卷设置，从项目实施过程中工作方案、人员安排、时间安排、沟通、成果时效及质量等方面进行综合评判。

县级农村产业融合发展示范园建设项目绩效自评表

(2023 年度)

项目名称	农村产业融合发展示范园建设项目								
主管部门	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室			实施单位		留坝县城市建设投资开发有限责任公司			
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分		
	年度资金总额	500	500	500	10	100%	10		
	其中:当年财政拨款	500	500	500	—	100%	—		
	上年结转资金				—		—		
	其他资金				—		—		
年度总体目标完成情况	预期目标(年初设定)			实际完成情况					
	新建标准化厂房11000平方米、冷库6400平方米、周转库3600平方米、垃圾处理用房1500平方米、附属用房5800平方米、园区道路800米、停车场1200平方米,配套建设给排水、供电线路、污水处理等工程,购置信息服务平台设备、运输工具。			新建标准化厂房11000平方米、冷库6400平方米、周转库3600平方米、垃圾处理用房1500平方米、附属用房5800平方米、园区道路800米、停车场1200平方米,配套建设给排水、供电线路、污水处理等工程,购置信息服务平台设备、运输工具。					
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施	
	产出指标 (50分)	数量指标	新建公共实施占地面积(平方米)	≥10000 m ²	≥10000 m ²	10	10		
			工程合格率	100%	100%	5	5		
		质量指标	专项资金使用合规率	100%	100%	5	5		
			时效指标	资金拨付及时率	100%	100%	10	10	
				项目预计投入使用时间	2024.8	2024.8	10	10	
	成本指标	资金总额	500万元	500万元	10	10			
	效益指标 (30分)	经济效益指标	年均带动人员增收	200万元	200万元	10	10		
		社会效益指标	新增就业人数	40人	40人	10	10		
		可持续影响指标	补齐留坝本地特色优势农产品供应链体系短板	效果显著	效果显著	10	8		
满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	群众满意度	≥90%	≥90%	5	4			
		项目建设单位满意度	≥90%	≥90%	5	4			
总分						100	96		

（四）专项资金绩效自评结果

本部门无主管专项资金。

（五）部门重点评价项目绩效评价结果

本部门未开展部门重点绩效评价。

（六）财政重点评价项目绩效评价结果

1.留坝县 2023 年旅游产业发展专项资金-张良文化产业园概念性规划编制项目绩效评价报告。评价得分 76.78 分，综合评价等级为“中”，详见所附报告《留坝县 2023 年旅游产业发展专项资金-张良文化产业园概念性规划编制项目绩效评价报告》。

2.留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目绩效评价报告。评价得分 89 分，综合评价等级为“良”，详见所附报告《留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目绩效评价报告》。

3.留坝县 2023 年旅游产业发展专项资金-研学旅游专项经费项目绩效评价报告。评价得分 85.24 分，综合评价等级为“良”，详见所附报告《留坝县 2023 年旅游产业发展专项资金-研学旅游专项经费项目绩效评价报告》。

十四、其他需要说明的情况

1.决算公开表格中金额数值保留两位小数，公开数据为四舍五入计算结果；个别数据项之间，个别数据合计项与分项数字之和存在小数点后尾差。

2.决算公开表格中部分数据约值万元时显示为零，实际不为零。

3.本部门的决算数据反映 1 个预算单位的数据汇总情况

4.与年初预算单位相比变化情况说明：本部门与年初预算单位相比无变化。

5.本部门所属单位只有部门本级，部门本级不再按单位重复公开。

6.决算公开联系方式及信息反馈渠道。联系电话：（0916）3922786。如电话号码发生变更，请通过其他公开渠道另行获取，本文本不再更新。

第三部分 2023 年度部门决算表

目 录

序号	内容	是否空表	表格为空的理由
表1	收入支出决算总表	否	
表2	收入决算表	否	
表3	支出决算表	否	
表4	财政拨款收入支出决算总表	否	
表5	一般公共预算财政拨款支出决算表	否	
表6	一般公共预算财政拨款基本支出决算表	否	
表7	政府性基金预算财政拨款收入支出决算表	否	
表8	国有资本经营预算财政拨款支出决算表	是	本部门不涉及故公开空表
表9	财政拨款“三公”经费及会议费、培训费支出决算表	否	

附件2

收入支出决算总表

公开01表

部门(单位): 留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室

单位: 万元

收入			支出		
项 目	行次	决算数	项 目	行次	决算数
栏 次		3	栏 次		6
一、一般公共预算财政拨款收入	1	7780.41	一、一般公共服务支出	17	
二、政府性基金预算财政拨款收入	2	12300.00	二、外交支出	18	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、国防支出	19	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	20	
五、事业收入	5		五、教育支出	21	
六、经营收入	6		六、科学技术支出	22	216.00
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游与体育支出	23	6668.60
八、其他收入	8		八、社会保障和就业支出	24	23.90
	9		九、卫生健康支出	25	9.85
	10		十二、农林水支出	26	144.90
			十四、资源勘探工业信息等支出	27	1.00
	11		十九、住房保障支出	28	16.16
	12		二十三、其他支出	29	13000.00
本年收入合计	13	20080.41	本年支出合计	30	20080.41
使用非财政拨款结余	14		结余分配	31	
年初结转和结余	15		年末结转和结余	32	
总计	16	20080.41	总计	33	20080.41

注: 1. 本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。

2. 本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

收入决算表

公开02表

部门（单位）：留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室

单位：万元

项目		本年 收入 合计	财政 拨款 收入	上级 补助 收入	事业 收入	经营 收入	附属单 位上缴 收入	其他 收入
科目 代码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合计		20,080.41	20,080.41					
206	科学技术支出	216.00	216.00					
20605	科技条件与服务	100.00	100.00					
2060502	技术创新服务体系	100.00	100.00					
20699	其他科学技术支出	116.00	116.00					
2069999	其他科学技术支出	116.00	116.00					
207	文化旅游体育与传媒支出	6,668.60	6,668.60					
20701	文化和旅游	1,668.60	1,668.60					
2070114	文化和旅游管理事务	166.07	166.07					
2070199	其他文化和旅游支出	1,502.53	1,502.53					
20799	其他文化旅游体育与传媒支出	5,000.00	5,000.00					
2079999	其他文化旅游体育与传媒支出	5,000.00	5,000.00					
208	社会保障和就业支出	23.90	23.90					
20805	行政事业单位养老支出	22.35	22.35					
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	22.35	22.35					
20899	其他社会保障和就业支出	1.56	1.56					
2089999	其他社会保障和就业支出	1.56	1.56					
210	卫生健康支出	9.85	9.85					
21011	行政事业单位医疗	9.85	9.85					
2101101	行政单位医疗	1.32	1.32					
2101102	事业单位医疗	8.53	8.53					
213	农林水支出	144.90	144.90					
21305	巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴	144.90	144.90					
2130504	农村基础设施建设	20.20	20.20					
2130505	生产发展	39.70	39.70					
2130599	其他巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴支出	85.00	85.00					
215	资源勘探工业信息等支出	1.00	1.00					
21508	支持中小企业发展和管理支出	1.00	1.00					
2150805	中小企业发展专项	1.00	1.00					
221	住房保障支出	16.16	16.16					
22102	住房改革支出	16.16	16.16					
2210201	住房公积金	16.16	16.16					
229	其他支出	13,000.00	13,000.00					
22904	其他政府性基金及对应专项债务收入安排的支出	12,300.00	12,300.00					
2290402	其他地方自行试点项目收益专项债券收入安排的支出	12,300.00	12,300.00					
22999	其他支出	700.00	700.00					
2299999	其他支出	700.00	700.00					

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

公开03表

部门（单位）：留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室

单位：万元

科目代码	项目 科目名称	本年 支出 合计	基本 支出	项目 支出	上缴 上级 支出	经营支 出	对附属 单位补 助支出
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		20,080.41	245.01	19,835.40			
206	科学技术支出	216.00	0.00	216.00			
20605	科技条件与服务	100.00	0.00	100.00			
2060502	技术创新服务体系	100.00	0.00	100.00			
20699	其他科学技术支出	116.00	0.00	116.00			
2069999	其他科学技术支出	116.00	0.00	116.00			
207	文化旅游体育与传媒支出	6,668.60	194.10	6,474.50			
20701	文化和旅游	1,668.60	194.10	1,474.50			
2070114	文化和旅游管理事务	166.07	166.07	0.00			
2070199	其他文化和旅游支出	1,502.53	28.03	1,474.50			
20799	其他文化旅游体育与传媒支出	5,000.00	0.00	5,000.00			
2079999	其他文化旅游体育与传媒支出	5,000.00	0.00	5,000.00			
208	社会保障和就业支出	23.90	23.90	0.00			
20805	行政事业单位养老支出	22.35	22.35	0.00			
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	22.35	22.35	0.00			
20899	其他社会保障和就业支出	1.56	1.56	0.00			
2089999	其他社会保障和就业支出	1.56	1.56	0.00			
210	卫生健康支出	9.85	9.85	0.00			
21011	行政事业单位医疗	9.85	9.85	0.00			
2101101	行政单位医疗	1.32	1.32	0.00			
2101102	事业单位医疗	8.53	8.53	0.00			
213	农林水支出	144.90	0.00	144.90			
21305	巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴	144.90	0.00	144.90			
2130504	农村基础设施建设	20.20	0.00	20.20			
2130505	生产发展	39.70	0.00	39.70			
2130599	其他巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴支出	85.00	0.00	85.00			
215	资源勘探工业信息等支出	1.00	1.00	0.00			
21508	支持中小企业发展和管理支出	1.00	1.00	0.00			
2150805	中小企业发展专项	1.00	1.00	0.00			
221	住房保障支出	16.16	16.16	0.00			
22102	住房改革支出	16.16	16.16	0.00			
2210201	住房公积金	16.16	16.16	0.00			
229	其他支出	13,000.00	0.00	13,000.00			
22904	其他政府性基金及对应专项债务收入安排的支出	12,300.00	0.00	12,300.00			
2290402	其他地方自行试点项目收益专项债券收入安排的支出	12,300.00	0.00	12,300.00			
22999	其他支出	700.00	0.00	700.00			
2299999	其他支出	700.00	0.00	700.00			

注：本表反映部门本年度各项支出情况。

财政拨款收入支出决算总表

公开04表

部门（单位）：留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室

单位：万元

收入			支出					
项 目	行次	金 额	项 目	行次	合 计	一般公共预算 财政拨款	政府性基金预 算财政拨款	国有资本经营预 算财政拨款
栏 次		1	栏 次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	7780.41	一、一般公共服务支出	20				
二、政府性基金预算财政拨款	2	12300.00	二、外交支出	21				
三、国有资本经营预算财政拨款	3		三、国防支出	22				
	4		四、公共安全支出	23				
	5		五、教育支出	24				
	6		六、科学技术支出	25	216.00	216.00		
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	26	6668.60	6668.60		
	8		八、社会保障和就业支出	27	23.90	23.90		
	9		九、卫生健康支出	28	9.85	9.85		
	10		十二、农林水支出	29	144.90	144.90		
	11		十四、资源勘探工业信息等支出	30	1.00	1.00		
	12		十九、住房保障支出	31	16.16	16.16		
	13		二十三、其他支出	32	13000.00	700.00	12300.00	
本年收入合计	14	20080.41	本年支出合计	33	20080.41	7780.41	12300.00	

一般公共预算财政拨款支出决算表

公开05表

部门（单位）：留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室 单位：万元

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计		7,780.41	245.01	7,535.40
206	科学技术支出	216.00	0.00	216.00
20605	科技条件与服务	100.00	0.00	100.00
2060502	技术创新服务体系	100.00	0.00	100.00
20699	其他科学技术支出	116.00	0.00	116.00
2069999	其他科学技术支出	116.00	0.00	116.00
207	文化旅游体育与传媒支出	6,668.60	194.10	6,474.50
20701	文化和旅游	1,668.60	194.10	1,474.50
2070114	文化和旅游管理事务	166.07	166.07	0.00
2070199	其他文化和旅游支出	1,502.53	28.03	1,474.50
20799	其他文化旅游体育与传媒支出	5,000.00	0.00	5,000.00
2079999	其他文化旅游体育与传媒支出	5,000.00	0.00	5,000.00
208	社会保障和就业支出	23.90	23.90	0.00
20805	行政事业单位养老支出	22.35	22.35	0.00
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	22.35	22.35	0.00
20899	其他社会保障和就业支出	1.56	1.56	0.00
2089999	其他社会保障和就业支出	1.56	1.56	0.00
210	卫生健康支出	9.85	9.85	0.00
21011	行政事业单位医疗	9.85	9.85	0.00
2101101	行政单位医疗	1.32	1.32	0.00
2101102	事业单位医疗	8.53	8.53	0.00
213	农林水支出	144.90	0.00	144.90
21305	巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴	144.90	0.00	144.90
2130504	农村基础设施建设	20.20	0.00	20.20
2130505	生产发展	39.70	0.00	39.70
2130599	其他巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴支出	85.00	0.00	85.00
215	资源勘探工业信息等支出	1.00	1.00	0.00
21508	支持中小企业发展和管理支出	1.00	1.00	0.00
2150805	中小企业发展专项	1.00	1.00	0.00
221	住房保障支出	16.16	16.16	0.00
22102	住房改革支出	16.16	16.16	0.00
2210201	住房公积金	16.16	16.16	0.00
229	其他支出	700.00	0.00	700.00
22999	其他支出	700.00	0.00	700.00
2299999	其他支出	700.00	0.00	700.00

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款实际支出情况。

一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

公开06表

部门(单位): 留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室

单位: 万元

科目代码	科目名称	决算数	科目代码	科目名称	决算数	科目代码	科目名称	决算数
301	工资福利支出	202.49	302	商品和服务支出	42.52	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	61.41	30201	办公费	2.09	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	11.01	30202	印刷费	0.3	30702	国外债务付息	
30103	奖金	12.64	30203	咨询费		310	资本性支出	
30106	伙食补助费		30204	手续费		31001	房屋建筑物购建	
30107	绩效工资	44.54	30205	水费		31002	办公设备购置	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	33.52	30206	电费		31003	专用设备购置	
30109	职业年金缴费	7.14	30207	邮电费	0.01	31005	基础设施建设	
30110	职工基本医疗保险缴费	9.85	30208	取暖费		31006	大型修缮	
30111	公务员医疗补助缴费		30209	物业管理费		31007	信息网络及软件购置更新	
30112	其他社会保障缴费		30211	差旅费	0.96	31008	物资储备	
30113	住房公积金	22.37	30212	因公出国(境)费用		31009	土地补偿	
30114	医疗费		30213	维修(护)费		31010	安置补助	
30199	其他工资福利支出		30214	租赁费		31011	地上附着物和青苗补偿	
303	对个人和家庭的补助		30215	会议费		31012	拆迁补偿	
30301	离休费		30216	培训费		31013	公务用车购置	
30302	退休费		30217	公务接待费		31019	其他交通工具购置	
30303	退职(役)费		30218	专用材料费		31021	文物和陈列品购置	
30304	抚恤金		30224	被装购置费		31022	无形资产购置	
30305	生活补助		30225	专用燃料费		31099	其他资本性支出	
30306	救济费		30226	劳务费		399	其他支出	
30307	医疗费补助		30227	委托业务费	24	39907	国家赔偿费用支出	
30308	助学金		30228	工会经费	2.49	39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	
30309	奖励金		30229	福利费		39909	经常性赠与	
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费	0.5	39910	资本性赠与	
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用		39999	其他支出	
30399	其他对个人和家庭的补助		30240	税金及附加费用				
			30299	其他商品和服务支出	12.18			
	人员经费合计	202.48		公用经费合计				42.52

注: 本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开07表

部门（单位）：留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室

单位：万元

项目		年初结转 和结余	本年收入	本年支出			年末结转 和结余
科目代码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		0.00	12,300.00	12,300.00	0.00	12,300.00	0.00
229	其他支出	0.00	12,300.00	12,300.00	0.00	12,300.00	0.00
22904	其他政府性基金及对应专项债务收入安排的支出	0.00	12,300.00	12,300.00	0.00	12,300.00	0.00
2290402	其他地方自行试点项目收益专项债券收入安排的支出	0.00	12,300.00	12,300.00	0.00	12,300.00	0.00

注：本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。

财政拨款“三公”经费及会议费、培训费支出决算表

公开09表

部门（单位）：留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室

单位：万元

项目	财政拨款“三公”经费						会议费	培训费
	小计	因公出国 (境)费	公务用车购置及运行维护费					
			小计	公务用车 购置费	公务用车运 行维护费	公务接待费		
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8
预算数	0.50		0.50		0.50			
决算数	0.50		0.50		0.50			

注：本表反映部门本年度财政拨款“三公”经费、会议费、培训费的支出预决算情况。其中，预算数为全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数；决算数是包括当年财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

第四部分 专业名词解释

1. 基本支出：指为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

2. 项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标所发生的各项支出。

3. “三公”经费：指部门使用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行费和公务接待费支出。

4. 财政拨款收入：指本级财政当年拨付的资金。

5. 公用经费：指为完成特定的行政工作任务或事业发展目标用于设备设施的维持性费用支出，以及直接用于公务活动的支出，具体包括公务费、业务费、修缮费、设备购置费、其他费用等。

6. 工资福利支出：反映开支的在职职工和编制外长期聘用人员的各类劳动报酬，以及上述人员缴纳的各项社会保险费等。

7. 结转资金：即当年预算已执行但未完成，或者因故未执行，下一年度需要按原用途继续使用的资金。

8. 结余资金：即当年预算工作目标已完成，或者因故终止，当年剩余的资金。

第五部分 附件

财政重点评价项目绩效评价结果

留坝县 2023 年旅游产业发展专项资金
—张良文化产业园概念性规划编制项目

绩效评价报告

主管部门：留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区
管理委员会

项目单位：留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区
管理委员会

委托单位：留坝县财政局

评价机构：陕西卓越工程项目管理有限公司

提交日期：2024年10月



目 录

摘 要	- 1 -
一、项目基本情况	- 4 -
(一) 项目立项背景和目的	- 4 -
(二) 项目绩效目标	- 5 -
(三) 项目主要实施情况	- 8 -
(四) 资金投入和使用情况	- 8 -
二、绩效评价工作开展情况	- 9 -
(一) 绩效评价目的与重点	- 9 -
(二) 绩效评价指标与方法	- 9 -
(三) 绩效评价工作过程	- 12 -
三、综合评价情况及评价结论	- 13 -
(一) 评价得分情况	- 13 -
(二) 综合评价结论	- 14 -
四、绩效评价指标分析	- 14 -
(一) 项目决策	- 14 -
(二) 项目过程	- 17 -
(三) 项目产出	- 20 -
(四) 项目效益	- 23 -
五、存在的问题及原因分析	- 24 -
(一) 绩效目标设置不合理	- 24 -
(二) 报送资料不完整	- 24 -

(三) 项目未编制预算及资金使用计划	- 25 -
(四) 资金支付不及时	- 25 -
(五) 内控制度不健全	- 25 -
六、有关建议	- 25 -
(一) 强化绩效管理理念，提高绩效管理质量	- 26 -
(二) 扎实开展绩效监控，促进资金提质增效	- 26 -
(三) 强化预算编制，加快资金执行	- 26 -
(四) 严格履行合同约定，及时支付款项	- 26 -
(五) 完善内部控制制度，加大执行力度	- 26 -
七、其他需要说明的问题	- 27 -
附 1 评价工作底稿	- 28 -
附 2 问题清单	- 37 -

摘 要

一、基本情况

留坝县地处秦岭南麓腹地，生态资源优渥，人文历史厚重。近年来，全县始终坚持高起点谋划布局，突出文旅结合、以文兴旅，严格按照生态环保、民族宗教等相关政策、要求，充分挖掘特色亮点，高标准推进张良文化产业园发展各项工作；打造集自然风光、张良文化、研学旅游、森林康养于一体的文化产业园区，大力发展文旅产业融合，对全县文旅产业实现跨越式发展具有重大意义。

根据 2023 年旅游产业突破发展领导小组第 2 次会议审议通过的《2023 年旅游产业发展专项资金计划》，张良文化产业园概念性规划编制项目计划投资金额 206 万元，资金来源均为县级财政资金。

张良文化产业园概念性规划编制项目 2023 年预算为 206 万元，资金来源均为县级财政资金；实际到位资金为 206 万元。项目资金用途为：张良文化园公开征集概念性规划有关费用、完成张良文化产业园区概念性规划编制。

截至 2023 年末，张良文化产业园概念性规划编制项目实际支付款项 183.40 万元，预算执行率为 89.03%。

二、综合评价结论

按照项目支出绩效评价指标体系及评分标准相关规定，突出对资金使用点位实际绩效的客观反映，强化资金使用终端问效。通过数据采集、座谈交流、问卷调查及访谈等方式，结合项目实际完成情况，对张良文化产业园概念性规划编制项目进行客观评价，项目最终评分为“76.78”分，绩效评级为“中”。

张良文化产业园概念性规划编制项目指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	10	66.67%
过程	25	20.78	83.12%
产出	45	33	73.33%
效益	15	13	86.67%
合计	100	76.78	76.78%
绩效评价得分：76.78分 综合评价结果等级：中			

该项目资金按照委托业务费、其他商品和服务支出两类用途，支付相应业务款项，保障张良文化产业园概念性规划编制按期完成。截至2023年年底，该项目已完成张良文化产业园概念性规划编制工作，但仍在绩效目标管理、项目组织实施及管理等方面存在问题，需要改进。

三、存在的问题及建议

（一）存在的问题

1. 绩效目标设置不合理

2. 报送资料不完整
3. 资金使用单位未编制预算及资金使用计划
4. 资金支付不及时
5. 内控制度不健全

(二) 有关建议

1. 强化绩效管理理念，提高绩效管理质量
2. 扎实开展绩效监控，促进资金提质增效
3. 强化预算编制，加快资金执行
4. 严格履行合同约定，及时支付款项
5. 完善内部控制制度，加大执行力度

留坝县2023年旅游产业发展专项资金 ——张良文化产业园概念性规划编制 项目支出绩效评价报告

按照留坝县财政局《关于印发2024年度部分重点专项财政绩效评价工作实施方案的通知》（留财办绩〔2024〕6号）要求，留坝县财政局组织陕西卓越工程项目管理有限公司于2024年9月至10月对留坝县2023年旅游产业发展专项资金——张良文化产业园概念性规划编制项目开展绩效评价。本次绩效评价过程中，评价小组与主管部门相关人员对项目组织1次现场座谈，累计8人参加。具体情况如下：

一、项目基本情况

（一）项目立项背景和目的

留坝县地处秦岭南麓腹地，生态资源优渥，人文历史厚重。近年来，全县始终坚持高起点谋划布局，突出文旅结合、以文兴旅，严格按照生态环保、民族宗教等相关政策、要求，充分挖掘特色亮点，高标准推进张良文化产业园发展各项工作；打造集自然风光、张良文化、研学旅游、森林康养于一体的文化产业园区，大力发展文旅产业融合，对全县文旅产业实现跨越式发展具有重大意义。

根据2023年旅游产业突破发展领导小组第2次会议审议通

过的《2023年旅游产业发展专项资金计划》，张良文化产业园概念性规划编制项目计划投资金额206万元，资金来源均为县级财政资金。

张良文化产业园概念性规划编制项目2023年预算为206万元，资金来源均为县级财政资金；实际到位资金为206万元。项目资金用途为：张良文化园公开征集概念性规划有关费用、完成张良文化产业园区概念性规划编制。

（二）项目绩效目标

1. 项目总目标

完成张良文化产业园区概念性规划编制。

2. 项目绩效目标

（1）项目绩效目标申报表

该项目绩效目标内容如下：

表 1-1 项目支出绩效目标表

项目名称		张良文化园概念性规划编制费用			
主管部门		留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室			
项目金额 (万元)		实施期资金总额：	197		
		其中：财政拨款	197		
		其他资金			
总体目标	完成张良文化产业园区概念性规划编制				
绩效	一级指标	二级指标	指标内容	指标值	备注

指标	成本指标	经济成本指标	成本计划	197万元	
	产出指标	数量指标	总投资	3亿	
		质量指标	吸纳旅游人数	15万人次	
		时效指标	项目建设周期	2023年7月底	
	效益指标	经济效益指标	促进旅游经济收入	1500万元	
		社会效益指标	吸纳劳动就业人数	200人	
		生态效益指标	促进行业绿色发展方向	成效显著	
		可持续影响指标	带动周边经济发展	中长期	
	满意度指标	服务对象满意度指标	游客及群众满意度	95%以上	

表 1-2 项目支出绩效目标表

项目名称	张良文化园公开征集概念性规划有关费用				
主管部门	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室				
项目金额 (万元)	实施期资金总额:		9		
	其中:财政拨款		9		
	其他资金				
总体目标	张良文化园公开征集概念性规划有关费用				
绩效指标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值	备注
	成本指标	经济成本指标	成本计划	9万元	
		产出指标	数量指标	规划参与单位	不少于三家
	质量指标		概念性规划完成率	100%	
	时效指标		征集完成时间	2023年4月底	
	效益	经济效益指标	促进旅游经济收入	1500万元	
		社会效益指标	吸纳劳动就业人数	20人	

	指标	生态效益指标	符合秦岭生态保护条例	符合	
	满意度指标	服务对象满意度指标	规划工作满意度	大于 95%	

(2) 梳理后的项目绩效目标表

评价小组根据项目实施内容，梳理出的绩效目标表如下所示：

表 1-3 项目支出绩效目标表（梳理后）

项目名称		张良文化产业园概念性规划编制项目			
主管部门		留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	实施单位	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	
项目金额 (万元)		年度资金总额：		206	
		其中：财政拨款		206	
		其他资金			
总体目标	完成张良文化产业园概念性规划编制				
绩效指标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值	
	产出指标	数量指标	完成《留坝县张良文化产业园概念性规划设计编制策划方案》	1 个	
			完成项目相关图纸	电子文件 (.dwg, jpg)1 份, A3 文本 8 份	
		质量指标	概念性规划编制验收合格	评审通过	
		时效指标	完成及时性	2023 年 11 月 15 日前完成	
			款项支付完成及时性	按合同要求或相关规定及时足额支付	
成本指标	成本节约率	-5% < 成本节约率 < 5%			

	效益指标	经济效益指标	张良文化园概念性规划效益	能够指导张良文化园的建设和管理；确保张良文化园的发展符合预期目标；明确文化园的发展目标和定位；有助于整合和保护文化资源；促进区域经济发展和提升城市形象。
		可持续影响指标	运行机制完备性	完备
	满意度指标	服务对象满意度指标	使用单位满意度	≥90%

（三）项目主要实施情况

截至2023年年底，已完成张良文化产业园概念性规划编制。

（四）资金投入和使用情况

1. 项目资金预算

2023年3月1日，留坝县财政局《关于批复下达 2023部门预算和部门预算绩效目标的通知》（留财发〔2023〕10号）下达了旅游产业发展专项资金预算2,000万元。

根据2023年旅游产业突破发展领导小组第2次会议审议通过的《2023年旅游产业发展专项资金计划》，张良文化产业园概念性规划编制项目计划投资金额206万元，资金来源均为县级财政资金。

2. 项目资金使用

资金主要用于支付张良文化园公开征集概念性规划有关费用及完成张良文化产业园区概念性规划编制相关费用。截至2023年末，项目实际支付183.40万元，预算执行率为89.03%。具体支

付明细详见下表：

表1-4 项目支出明细表

序号	部门预算经济分类	政府预算经济分类	预算金额合计(万元)	执行数(万元)	备注
1	委托业务费	委托业务费	197.00	176.40	规划编制费
2	其他商品和服务支出	其他商品和服务支出	9.00	7.00	张良文化园公开征集概念性规划设计费
	合计		206.00	183.40	

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的与重点

通过绩效评价工作，全面综合了解项目管理情况、项目实施取得的成绩和综合效果。对项目社会效益以及可持续发展效益等进行评估总结，促使项目单位树立绩效管理意识、风险责任意识，有利于项目资金主管部门及项目实施单位总结经验、发现问题、分析和解决问题，提高财政资金的使用效益和管理水平。

(二) 绩效评价指标与方法

1. 绩效评价指标设置原则

绩效评价指标设置遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则。

2. 绩效评价指标体系

本次绩效评价指标体系依照重视绩效成果、兼顾合规管理的总体原则，结合陕西省财政厅关于印发《陕西省财政项目支出绩

效评价管理办法》的通知（陕财办绩〔2020〕9号）文件相关内容，设立决策、过程、产出、效益一级指标4个，通过查阅相关项目资料，与项目单位开展座谈会等方式，进一步完善设立了二级指标15个、三级指标25个进行评价。指标权重自上而下按指标层次分项确定权重，分值共计100分，决策权重15%、过程权重25%、产出权重45%、效益权重15%，详见附件1。

3. 绩效评价方法

本次项目评价运用公众评判法、比较法、成本效益分析、因素分析等多种方法从多个角度对项目进行分析。

（1）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。评价小组对本项目受益民众、单位进行问卷调研，同时踏勘部分项目实施点位，综合分析项目完成质量与效果。

（2）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。评价小组梳理本项目绩效目标，并实地踏勘、核查资料，将项目实施情况与绩效目标对比。

（3）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。评价小组通过梳理本项目的总投入成本、了解项目实施以及使用情况，分析其投入是否发挥最大效益。

（4）因素分析法，通过梳理影响绩效目标实现的内外因素，

以及项目绩效目标的实现程度,分析这些因素对目标实现的影响力,从而进一步分析如何通过控制这些影响因素来提高项目的实施效果,达到项目绩效目标。

4. 绩效评价等级

财政支出绩效评价结果分为优、良、中、差四个等级,根据计量结果的分值,确定评价对象最后达到的档次,具体见下表:

表 2-1 绩效评分分值档次表

档次	优	良	中	差
分值	[100,90]	(90,80]	(80,60]	(60,0]

5. 评价依据

A. 预算绩效管理相关文件

- (1) 《中华人民共和国预算法》;
- (2) 《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预〔2011〕285号);
- (3) 《关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预〔2011〕416号);
- (4) 《预算绩效评价共性指标体系框架》(财预〔2013〕53号);
- (5) 《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》(国发〔2014〕45号);
- (6)《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）；

（7）财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；

（8）陕西省财政厅关于印发《陕西省财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（陕财办绩〔2020〕9号）；

（9）陕西省财政厅关于印发《委托第三方机构参与预算绩效管理暂行办法》的通知（陕财办绩〔2021〕11号）；

（10）中共留坝县委留坝县人民政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实施意见的通知》（留发〔2022〕12号）；

（11）留坝县财政局《关于印发留坝县预算绩效目标管理暂行办法的通知》（留财发〔2021〕6号）；

（12）留坝县财政局《关于印发2024年度部分重点专项财政绩效评价工作实施方案的通知》（留财办绩〔2024〕6号）。

B. 项目实施相关文件

与项目相关的政策文件及资料。

（三）绩效评价工作过程

根据留坝县财政局《关于印发2024年度部分重点专项财政绩效评价工作实施方案的通知》（留财办绩〔2024〕6号）的要求，按照前期准备、调研勘察、现场评价、报告撰写四个阶段，以现场评价为主、非现场评价为辅，组织实施项目绩效评价工作。

一是前期准备。为保证本次绩效评价工作顺利开展，结合项

目特点成立绩效评价小组，以充分把控项目风险及控制绩效管理相关工作成果质量，通过收集基础数据资料，进行评价前期调研并结合项目实际情况，制定评价工作方案和指标体系。

二是调研勘察。在收集项目文件资料、细化评价指标及评价标准的基础上，对项目资金实施单位、项目相关单位进行深入访谈，在项目建设单位查看项目申报、管理及运行情况，到项目建设现场，勘察项目建设情况。

三是现场评价。结合项目评价所有资料，开展指标评分、绩效分析、问卷统计分析和评价结果汇总提炼等工作，对项目的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，并进行量化打分，根据评分结果确定相应档次，形成初步评价意见。

四是撰写报告。按照规定要求和文本格式撰写评价报告，书面征求被评价单位和委托方的意见，并根据反馈的有效意见对评价报告进行修改和完善，形成绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）评价得分情况

按照中省市项目支出绩效评价指标体系及评分标准相关规定，突出对资金使用点位实际绩效的客观反映，强化资金使用终端问效。通过数据采集、座谈交流、问卷调查及访谈等方式，结合项目实际完成情况，对张良文化产业园概念性规划编制项目进行客观评价，项目最终评分为“76.78”分，绩效评级为“中”。

各部分权重和绩效分值详见下表：

表 3-1 张良文化产业园概念性规划编制项目指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	10	66.67%
过程	25	20.78	83.12%
产出	45	33	73.33%
效益	15	13	86.67%
合计	100	76.78	76.78%
绩效评价得分：76.78分 综合评价结果等级：中			

（二）综合评价结论

该项目资金按照委托业务费、其他商品和服务支出两类用途，支付相应业务款项，保障张良文化产业园概念性规划编制按期完成。截至 2023 年年底，该项目已完成张良文化产业园概念性规划编制工作，但仍在绩效目标管理、项目组织实施及管理等方面存在问题。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三方面进行分析，共细化 8 个三级指标，总权重 15 分，实际得分 10 分。

表 4-1 项目决策得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
决策 (15分)	项目立项	立项（实施）依据充分性	2	2
		立项（实施）程序规范性	1.5	1.5

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
		立项（实施）必要性	1.5	1.5
	绩效目标	绩效目标合理性	2	1
		绩效指标明确性	3	1
	资金投入	预算编制科学性	2	0
		资金分配合理性	2	2
		政府采购（招投标）	1	1
合计			15	10

1. 项目立项（实施）

（1）立项（实施）依据

该项目立项符合国家法律法规、符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 2 分。

（2）立项（实施）程序规范性

2023 年 4 月 19 日留坝县旅游产业突破发展领导小组《留坝县旅游产业突破发展领导小组会议纪要（第 2 次）》审议同意了 2023 年旅游产业发展专项资金使用计划，该资金使用计划包含张良文化产业园概念性规划编制项目。项目审批文件、材料符合相关要求，项目按照规定的程序实施。

该指标赋值 1.5 分，根据评分标准实际得分 1.5 分。

（3）立项（实施）必要性

留坝县地处秦岭南麓腹地，生态资源优渥，人文历史厚重。近年来，全县始终坚持高起点谋划布局，突出文旅结合、以文兴

旅，严格按照生态环保、民族宗教等相关政策、要求，充分挖掘特色亮点，高标准推进张良文化产业园发展各项工作；打造集自然风光、张良文化、研学旅游、森林康养于一体的文化产业园，大力发展文旅产业融合，对全县文旅产业实现跨越式发展具有重大意义。

该指标赋值 1.5 分，根据评分标准实际得分 1.5 分。

2. 绩效目标

(1) 绩效目标合理性

该项目能够按照绩效管理相关要求、结合工作实际制定绩效目标，但部分绩效指标与项目建设内容无关。本项目为张良文化产业园区概念性规划编制，绩效目标中的产出指标均为建设项目整体指标，与项目无关。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 1 分。

(2) 绩效指标明确性

项目绩效目标能够细化分解为具体的绩效指标；但细化分解的绩效指标为建设项目整体指标，与本项目目标存在较大偏差，与任务数或计划数不相对应。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 1 分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性

根据 2023 年旅游产业突破发展领导小组第 2 次会议审议通

过的《2023年旅游产业发展专项资金计划》，该项目计划投资金额206.00万元，其中县级财政资金206万元。但项目实施单位未制定资金预算或使用明细。

该指标赋值2分，根据评分标准实际得分0分。

(2) 资金分配合理性

本项目预算资金依据张良文化产业园区概念性规划编制项目的实际情况进行分配，分配依据充分，资金分配额度合理，与地方实际相适应。

该指标赋值2分，根据评分标准实际得分2分。

(3) 政府采购（招投标）

该项目于2023年7月24日在陕西省政府采购网发布留坝县张良文化园概念性规划编制项目竞争性磋商公告，招标代理机构为陕西华兴工程咨询有限公司。项目中标单位为陕西理工大学（联投体成员：基准方中建筑设计股份有限公司），中标金额196万元。

该指标赋值1分，根据评分标准实际得分1分。

(二) 项目过程

项目过程从资金管理、组织实施两方面进行分析，共细化8个三级指标，总权重25分，实际得分20.78分。

表4-2 项目过程得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
------	------	------	----	----

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
过程 (25分)	资金管理	资金到位率	2	2
		预算执行率	2	1.78
		资金使用合规性	4	4
	组织实施	管理制度健全性	2	1
		制度执行有效性	2	1
		运行监控和自评有效性	4	4
		项目质量可控性	3	3
		信息公开和工作配合积极性	6	4
	合计		25	20.78

1. 资金管理

(1) 资金到位率

2023年3月1日，留坝县财政局《关于批复下达2023部门预算和部门预算绩效目标的通知》（留财发〔2023〕10号）下达了旅游产业发展专项资金预算2,000万元。

根据2023年旅游产业突破发展领导小组第2次会议审议通过的《2023年旅游产业发展专项资金计划》，张良文化园概念性规划编制项目计划投资金额206万元，其中县级财政资金206万元，该项目资金已全部到位。

该指标赋值2分，根据评分标准实际得分2分。

(2) 预算执行率

张良文化园概念性规划编制项目总预算资金206万元，共支出183.40万元，预算执行率为89.03%。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 1.78 分。

(3) 资金使用合规性

该项目符合国家财经法规、财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金支付有完整的审批程序和手续。评价小组抽查原始凭证过程中并未发现截留、挤占、挪用等违规情况，符合专款专用相关要求。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 4 分。

2. 组织实施

(1) 管理制度健全性

经核查，该单位制定了《2023 管委会工作制度》《“三重一大”事项决策制度》等内控制度，对单位财务管理工作进行了规范，提高了资金使用效率；但未见其业务方面的管理制度，内控制度不完善。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 1 分。

(2) 制度执行有效性

该项目基本能够按照《2023 管委会工作制度》《“三重一大”事项决策制度》等相关规定执行，但内控制度不完善。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 1 分。

(3) 运行监控和自评有效性

根据单位提供的绩效管理相关资料显示，该单位能按时完成绩效目标运行监控及自评相关工作。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 4 分。

(4) 项目质量可控性

项目按照合同约定和相关管理制度规定，采取和制定了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 3 分。

(5) 信息公开和工作配合积极性

该部门在信息公开和工作配合积极性方面：能反馈绩效管理过程中需单位确认的意见和建议；但单位未按照留坝县财政局《关于印发留坝县预算绩效管理暂行办法的通知》（留财发〔2021〕56 号）第二十三条“绩效目标批复后，部门应按照有关法律法规要求，及时将绩效目标随同部门预算予以公开”的规定，公开绩效目标，此处扣 1 分；此外，经核查，该项目报送的项目验收评审资料不全，此处扣 1 分。

该指标赋值 6 分，根据评分标准实际得分 4 分。

(三) 项目产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 方面进行分析，共细化 6 个三级指标，总权重 45 分，实际得分 33 分。

表 4-3 项目产出得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
产出 (45)	产出数量	完成《留坝县张良文化园概念性规划设计编制策划方案》	10	10

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
分)		完成项目相关图纸电子文件 (.dwg, jpg)1 份, A3 文本 8 份。	10	10
	产出质量	张良文化产业园区概念性规划编制验收合格	10	0
	产出时效	张良文化产业园区概念性规划编制按时完成(2023 年 11 月 15 日前完成)	6	6
		款项支付完成及时性	6	4
	产出成本	成本节约率	3	3
合计			45	33

1. 产出数量

(1) 完成《留坝县张良文化园概念性规划设计编制策划方案》。截至 2023 年底, 已全部完成。

该指标赋值 10 分, 根据评分标准实际得分 10 分。

(2) 完成项目相关图纸电子文件 (.dwg, jpg)1 份, A3 文本 8 份。截至 2023 年底, 已全部完成。

该指标赋值 10 分, 根据评分标准实际得分 10 分。

2. 产出质量

项目单位未提供张良文化产业园区概念性规划编制项目验收评审资料, 项目产出质量无资料支撑。

该指标赋值 10 分, 根据评分标准实际得分 0 分。

3. 产出时效

(1) 项目完成及时性

评价小组抽查相关项目合同及项目过程资料, 未发现完成不

及时的情况。

该指标赋值 6 分，根据评分标准实际得分 6 分。

(2) 款项支付完成及时性

评价小组抽查相关款项支付过程中，共发现 1 笔款项支付不及时。

留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室与陕西理工大学签订的《技术服务合同》，合同金额 196 万元，合同签订日为 2023 年 8 月 15 日。合同约定“合同签订后，甲方于 5 日内首次支付 40%技术服务费，即人民币柒拾捌万肆仟元整（¥784000.00）。乙方提交成果初稿并通过审查后，甲方于 5 日内支付服务费，即人民币玖拾捌万元整（¥980000.00）。提交成果终稿并完成项目全部服务内容后甲方于 5 日内支付剩余 10%技术服务费，即人民币拾玖万陆仟元整（¥196000.00），实际付款为 2023 年 9 月 15 日支付 78.40 万元，2023 年 11 月 30 日支付 98 万元，2024 年 3 月 5 日支付 19.60 万元，付款存在延迟。

该指标赋值 6 分，根据评分标准实际得分 4 分。

4. 产出成本

该项目预算投资 206.00 万元，实际到位资金 206.00 万元，实际支出资金 203 万元，成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本]*100%=1.46%$ 。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 3 分。

(四) 项目效益

项目效益从社会效益、可持续影响、满意度三方面进行分析，共细化 3 个三级指标，总权重 15 分，实际得分 13 分。

表 4-4 项目效益得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
效益 (15 分)	经济效益	张良文化园概念性规划效益	5	5
	可持续影响	运行机制完备性	5	3
	满意度	使用单位满意度	5	5
合计			15	13

1. 经济效益

张良文化产业园区概念性规划编制成果能够指导张良文化园的建设和管理，确保张良文化园的发展符合预期目标，明确文化园的发展目标和定位，有助于整合和保护文化资源，促进区域经济发展和提升城市形象。

该指标赋值 5 分，根据评分标准实际得分 5 分。

2. 可持续影响

该项目运行机制不够完备，未制定相应的专项资金管理办法、未针对项目后续开展制定相应的管理办法，项目开展缺乏制度依据和保障。

该指标赋值 5 分，根据评分标准实际得分 3 分。

3. 满意度

张良文化园概念性规划立足张良文化景区的现状，深挖“张

良文化”品牌内涵，融合留坝产业与生态资源优势，导入“文化养性、食药养生、游山养心”的核心理念，以“文化游+食药养生游+山地轻娱”为特色板块，开展沉浸式汉风文创庙街游购、深度文化研学、数字文博展演、寻根祈福体验、民俗文化演艺、山地轻娱等，集合了“吃住、行、游、购、娱、学”为一体的全天候深度游体验，并结合实际情况，融入“文产旅”要素，营建“文产旅”创新型融合运营示范区、乡村振兴特色镇陕南新样本。规划设计涵盖了项目建设内容、实施策略、运营策略等方面。根据张良文化园概念性规划使用单位对项目的反馈，对张良文化园概念性规划实施效果满意程度较高。

该指标赋值 5 分，根据评分标准实际得分 5 分。

五、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标设置不合理

该项目为张良文化产业园区概念性规划编制，但绩效目标中的产出指标均为建设项目整体指标，具体的绩效指标为建设项目整体指标与项目目标任务数或计划数不相对应。

（二）报送资料不完整

评价小组通过对资料的梳理核查，未见到项目验收评审相关资料，无法对项目的实施结果做出有效评价。

（三）项目未编制预算及资金使用计划

旅游产业发展专项资金共计 2,000 万元，其中张良文化产业

园概念性规划编制项目 206 万元，项目单位仅根据留坝县旅游产业突破发展领导小组会议审议通过的资金使用计划组织项目实施，未制定项目资金具体使用明细。

（四）资金支付不及时

留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室与陕西理工大学签订的《技术服务合同》，合同金额 196 万元，合同签订日为 2023 年 8 月 15 日。合同约定“合同签订后，甲方于 5 日内首次支付 40%技术服务费，即人民币柒拾捌万肆仟元整（¥784000.00）。乙方提交成果初稿并通过审查后，甲方于 5 日内支付服务费，即人民币玖拾捌万元整（¥980000.00）。提交成果终稿并完成项目全部服务内容后甲方于 5 日内支付剩余 10%技术服务费，即人民币拾玖万陆仟元整（¥196000.00），实际付款为 2023 年 9 月 15 日支付 78.40 万元，2023 年 11 月 30 日支付 98 万元，2024 年 3 月 5 日支付 19.60 万元，付款存在延迟。

（五）内控制度不健全

留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会未建立政府采购管理办法、项目管理制度、资金管理办法、固定资产管理办法等内控制度，制度建设不完善。

六、有关建议

（一）强化绩效管理理念，提高绩效管理质量

建议项目单位根据年度工作计划与工作要点，结合工作实

际，合理设置绩效指标，尽可能全面地体现当年工作重点，保证绩效目标完整、科学，指标具体、清晰、可衡量。

（二）扎实开展绩效监控，促进资金提质增效

加强绩效监控，严格按照财政部门要求的时间节点，报送绩效运行监控资料及绩效自评报告，确保信息的及时性和完整性。在绩效监控实施过程中，适当评估项目绩效，有效提高监控资料的可行性和科学性。同时，部门需要在绩效监控中形成联动效应，将监督管理贯穿于项目推进全过程，发现问题，及时纠偏，确保最大限度发挥资金使用效益。

（三）强化预算编制，加快资金执行

建立健全预算编制、审批、执行、决算与评价等预算内部管理制度；严格按照专项资金管理要求科学合理地编制项目支出预算或资金使用明细；严格按照项目预算，加快支出进度，不断提升财务管理科学化精细化水平。

（四）严格履行合同约定，及时支付款项

建议项目单位在年初安排预算时，将本年度需要支付的款项进行统一梳理，优先安排预算，避免支付进度滞后影响项目实施进度。

（五）完善内部控制制度，加大执行力度

项目单位应参照《行政事业单位内部控制规范（试行）》相关规定并结合单位实际情况完善内控制度，并根据实际业务情

况，及时修订、完善相应内部控制制度。同时，在执行各项业务过程中，严格按照相关制度执行，确保各项业务工作高效、规范开展。

七、其他需要说明的问题

本次绩效评价资料的真实性、准确性和完整性由被评价单位负责，评价小组针对所获得的数据采取了充分对比及现场调查等多种方式进行校验，尽可能保障数据资料的客观准确性，但资料搜集完整度具有一定的局限性。

受益对象满意度调查所收回的问卷数量无法实现全面覆盖，从被问卷调查对象处获取的调查结论也仅能代表其主观意见，因此问卷结果的使用具有一定的局限性。

附：1.评价工作底稿（张良文化产业园概念性规划编制项目
支出绩效评价指标体系及打分表）

2.问题清单

附 1 评价工作底稿

张良文化产业园概念性规划编制项目支出绩效评价指标体系及打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
决策	项目立项（实施）	立项（实施）依据充分性	项目立项（实施）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（实施）符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；（0.4分） 2. 项目立项（实施）符合行业发展规划和政策要求；（0.4分） 3. 项目立项（实施）与部门职责范围相符，属于部门履职所需；（0.4分） 4. 项目符合公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；（0.4分） 5. 项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。（0.4分）	2	2
		立项（实施）程序规范性	项目申请、设立过程符合相关要求，用以反映和考核项目立项（实施）的规范情况。	1. 项目按照规定的程序申请设立；（0.5分） 2. 审批文件、材料符合相关要求；（0.5分） 3. 事前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。（0.5分）	1.5	1.5
		立项（实施）必要性	反映项目立项（实施）的必要性。	1. 项目立项（实施）符合中省及行业政策要求；（0.5分）	1.5	1.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
				2. 项目立项（实施）属于市委、市政府重点工作安排；（0.5分） 3. 项目立项（实施）属于部门（单位）主要工作任务。（0.5分）		
	绩效目标	绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标依据充分，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。	（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） 1. 项目有绩效目标；（0.5分） 2. 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；（0.5分） 3. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；（0.5分） 4. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。（0.5分）	2	1
	绩效目标	绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标清晰、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. 将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；（1分） 2. 通过清晰、可衡量的指标值予以体现；（1分） 3. 与项目目标任务数或计划数相对应。（1分）	3	1
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性	1. 预算编制经过科学论证；（0.5分） 2. 预算内容与项目内容匹配；（0.5分） 3. 预算额度测算依据充分，按照标准编制；（0.5分） 4. 预算确定的项目投资额或资金量与工作	2	0

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
			情况。	任务相匹配。(0.5分)		
		资金分配合理性	项目预算资金分配有测算依据,与补助单位或地方实际相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据充分;(1分) 2. 资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应。(1分)	2	2
		政府采购(招投标)	项目从采购计划的有效性、政府采购政策执行的有效性以及采购过程的有效性等方面反映和考核项目的合理性情况。	政府采购(招投标)履行政府采购相关制度和程序。(1分)	1	1
小计					15	10
过程	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率,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/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。 指标得分=资金到位率*2分,此项最高得分2分。	2	2
		预算执行率	项目预算资金按照计划执行,用以反映或考核项	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。	2	1.78

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
			目预算执行情况。	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。 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。 指标得分=预算执行率*2分，此项最高得分2分。		
	资金管理	资金使用合规性	项目资金使用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. 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；（1分） 2. 资金的拨付有完整的审批程序和手续；（1分） 3. 符合项目预算批复或合同规定的用途；（1分） 4. 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（1分）	4	4
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务（资产）和业务（绩效）管理制度健全，用以反映和考核财务（资产）和业务（绩效）管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1. 已制定或具有相应的财务（资产）和业务（绩效）管理制度；（2分） 2. 财务（资产）和业务（绩效）管理制度为非正式文件的，每有一项扣0.5分，扣完为止。	2	1
		制度执行有效性	项目实施符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1. 项目调整及支出调整遵守相关法律法规和相关管理规定，且手续完备；（1分） 2. 项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、	2	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
				场地设备、信息支撑等落实到位。（1分）		
	组织实施	运行监控和自评有效性	项目单位按照绩效运行监控和绩效自评管理要求开展相关工作。	1. 项目单位按时完成绩效运行监控相关工作；（2分） 2. 项目单位按时完成绩效自评相关工作。（2分）	4	4
		项目质量可控性	项目实施单位为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	1. 已制定或具有相应的项目质量要求或标准；（1.5分） 2. 采取或制定了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；（1.5分）	3	3
		信息公开和工作配合积极性	项目单位是否按照预算管理和信息公开要求开展相关工作。	1. 单位是否按时公开绩效目标；（1分） 2. 单位是否按时公开绩效自评和财政重点评价相关资料；（1分） 3. 单位是否按时反馈绩效管理过程中需单位确认的意见和建议；（1分） 4. 单位是否对绩效目标审核、绩效运行监控、绩效自评抽查、重点绩效评价中反映的问题整改落实；（1分） 5. 单位是否按时报送绩效运行监控、绩效自评、财政重点绩效评价相关资料；（1分） 6. 报送资料完整，数据准确。（1分）	6	4
小计					25	20.78

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
产出	产出数量	完成《留坝县张良文化园概念性规划设计编制策划方案》	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	提交成果资料得满分，否则不得分	10	10
		完成项目相关图纸电子文件(.dwg, jpg)1份，A3文本8份。		提交成果资料得满分，否则不得分	10	10
	产出质量	张良文化产业园区概念性规划编制验收合格	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	成果的内容和深度满足国家、行业标准和主管部门的要求，相关政策规定和要求并通过主管部门评审验收	10	0
	产出时效	张良文化产业园区概念性规划编制按时完成（2023年11月15日前完成）	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。	合同约定时间内完成得6分，每延迟一天交付成果扣1分，扣完为止。	6	6
		款项支付完成及时性	考核和反映项目拨付款项的时效完成情况。	按合同要求或相关规定及时足额支付相关款项得满分，否则每发现一处不及时现象，扣2分，扣完为止。	6	4
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]*100% 1.0≤成本节约率≤10%；（3分）	3	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
			考核项目的成本节约程度。	2. 成本节约率>10%；（0分） 3. -5%≤成本节约率<0%；（3分） 4. -10%≤成本节约率<-5%；（1分） 5. 成本节约率<-10%。（0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，一般以项目预算为参考。		
小计					45	33
效益	经济效益	张良文化园概念性规划效益	项目实施所产生的效益。	1. 能够指导张良文化园的建设和管理；（1分） 2. 确保张良文化园的发展符合预期目标；（1分） 3. 明确文化园的发展目标和定位；（1分） 4. 有助于整合和保护文化资源；（1分） 5. 促进区域经济发展和提升城市形象。（1分）	5	5
	可持续影响	运行机制完备性	考核项目在实施过程中运行机制是否完备。	项目实施过程中，相关运行机制是否完备得满分，否则酌情扣分。	5	3
	满意度	使用单位满意度	张良文化园概念性规划使用单位对项目实施效果的满意程度。	根据张良文化园概念性规划使用单位对规划编制过程中工作方案、人员安排、时间安排、沟通、成果时效及质量等方面评判进行综合评判。	5	5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
				1. $100\% \geq \text{满意度} > 90\%$ 为满意；（5分） 2. $90\% \geq \text{满意度} > 80\%$ ；（3分） 3. $80\% \geq \text{满意度} \geq 60\%$ ；（1分） 4. $\text{满意度} < 60\%$ 不得分。（0分）		
小计					15	13
合计					100	76.78

附 2 问题清单

张良文化产业园概念性规划编制项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	绩效目标设置不合理 该项目为张良文化产业园概念性规划编制，绩效目标中的产出指标均为建设项目整体指标，具体的绩效指标为建设项目整体指标与项目目标任务数或计划数不相对应。
	2	留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	项目未编制预算及资金使用计划 旅游产业发展专项资金共计 2,000.00 万元，其中张良文化产业园概念性规划编制项目 206.00 万元，资金使用单位留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会仅根据留坝县旅游产业突破发展领导小组会议审议通过的资金使用计划使用资金，未制定项目资金具体使用明细。
项目过程存在的问题	1	留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	资金支付不及时 留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室与陕西理工大学签订的《技术服务合同》，合同金额 196 万元，合同签订日为 2023 年 8 月 15 日。合同约定“合同签订后，甲方于 5 日内首次支付 40% 技术服务费，即人民币柒拾捌万肆仟元整（¥784000.00）。乙方提交成果初稿并通过审查后，甲方于 5 日内支付服务费，即人民币玖拾捌万元整（¥980000.00）。提交成果终稿并完成项目全部服务内容后甲方于 5 日内支付剩余 10% 技术服务费，即人民币拾玖万陆仟元整（¥196000.00），实际付款为 2023 年 9 月 15 日支付 78.40 万元，2023 年 11 月 30 日支付 98 万元，2024 年 3 月 5 日支付 19.60 万元，付款存在延迟。
	2	留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	报送资料不完整 评价小组通过对资料的梳理核查，未见到项目验收评审相关资料，无法对项目的实施结果做出有效评价。
	3	留坝县张良庙-紫柏山风景	内控制度不健全 留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区管理委员会未

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
		名胜区管理委员会办公室	建立政府采购管理办法、项目管理制度、资金管理办法、固定资产管理办法等内控制度，制度建设不完善。

留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目

绩效评价报告

主管部门：留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理
委员会办公室

项目单位：留坝县紫柏山森林旅游发展有限责任公司

委托单位：留坝县财政局

评价机构：陕西卓越工程项目管理有限公司

提交日期：2024年10月



目 录

摘 要	- 1 -
一、项目基本情况	- 3 -
(一) 项目立项背景和目的	- 3 -
(二) 项目绩效目标	- 4 -
(三) 项目主要实施情况	- 7 -
(四) 资金投入和使用情况	- 7 -
二、绩效评价工作开展情况	- 8 -
(一) 绩效评价目的与重点	- 8 -
(二) 绩效评价指标与方法	- 8 -
(三) 绩效评价工作过程	- 11 -
三、综合评价情况及评价结论	- 12 -
(一) 评价得分情况	- 12 -
(二) 综合评价结论	- 13 -
四、绩效评价指标分析	- 13 -
(一) 项目决策	- 13 -
(二) 项目过程	- 16 -
(三) 项目产出	- 20 -
五、存在的问题及原因分析	- 23 -

(一) 绩效指标设置不明确	- 23 -
(二) 阶段性验收不及时	- 23 -
六、有关建议	- 24 -
(一) 科学编制绩效目标表，提高绩效管理水平和	- 24 -
(二) 及时安排阶段性验收	- 24 -
七、其他需要说明的问题	- 24 -
附 1 评价工作底稿	- 26 -
附 2 问题清单	- 32 -

摘 要

一、基本情况

2023年，为有效提高紫柏山景区旅游管理服务水平，解决景区旅游服务体系不完善的问题，大幅提高游客满意度，推动留坝县旅游业健康发展，带动周边群众就业，特提出实施留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目。根据留坝县发展和改革局下发的《关于留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（留发改发〔2022〕245号），该项目概算总投资18,900万元，资金来源为申请地方政府专项债券及自筹。

该项目2023年预算资金8,000万元，本次绩效评价资金为发行的专项债券资金2,000万元，实际到位专项债券资金2,000万元。该专项债券资金用途：工程费用。

截至2024年6月末，该项目实际到位的专项债券资金2,000万元，已使用资金2,000万元，预算执行率为100%。

二、综合评价结论

按照中省市项目支出绩效评价指标体系及评分标准相关规定，突出对资金使用点位实际绩效的客观反映，强化资金使用终端问效。通过数据采集、座谈交流、问卷调查及访谈等方式，结

合项目实际完成情况,对留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目进行客观评价,该项目最终评分为“89”分,绩效评级为“良”。

留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	25	24	96.00%
过程	35	31	88.57%
产出	40	34	85.00%
合计	100	89	89.00%
绩效评价得分：89分 综合评价结果等级：良			

该专项债券资金主要用于支付紫柏山游客服务中心建设工程款。截至2023年12月底,该项目2023年的目标已全部完成,目前,项目正在按计划有序推进。但仍存在绩效指标设置不明确、阶段性验收不及时等问题。

三、存在的问题及建议

(一) 存在的问题

1. 绩效指标设置不明确
2. 阶段性验收不及时

(二) 有关建议

1. 科学编制绩效目标,提高绩效管理水平和
2. 及时安排阶段性验收

留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施 建设项目绩效评价报告

按照留坝县财政局《关于印发 2024 年度部分重点专项财政绩效评价工作实施方案的通知》（留财办绩〔2024〕6 号）的要求，留坝县财政局组织陕西卓越工程项目管理有限公司于 2024 年 9 月至 10 月对留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目开展绩效评价。本次绩效评价过程中，评价小组与主管部门相关人员对项目组织 1 次现场座谈，累计 8 人参加。具体情况如下：

一、项目基本情况

（一）项目立项背景和目的

紫柏山国家森林公园位于汉中市留坝县境内，属于国家级森林公园，为国家 AAAA 级旅游景区。紫柏山特有的天坑及山顶上的草坦，被誉为亚洲第一天坦群落，素有“黄山归来不看山、九寨归来不看水、紫柏归来不看草”之称。紫柏山也因为汉代留侯张良归隐于此而声名远扬。

为有效提高紫柏山景区旅游管理服务水平，解决景区旅游服务体系不完善的问题，大幅提高游客满意度，推动留坝县旅游业健康发展，带动周边群众就业，特提出实施留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目。

本项目主要内容为建设游客服务中心、停车场及其他配套设施。建成后，将提升当地旅游整体形象，延长游客在景区内的停留时间，提高游客体验感，进一步带动当地旅游业的发展，促进经济社会发展。

(二) 项目绩效目标

项目建设周期为 2023 年 7 月—2025 年 5 月，截至绩效评价日，该项目尚未建设完毕。

1. 项目总目标

新建紫柏山游客服务中心，建筑面积 5920 平方米，生态停车场 15000 平方米，充电桩 26 个，旅游厕所 126 平方米，增设电子分流屏 23 个，电子导视牌 20 个，更换 200 米登山护栏，增设防护网 2000 平方米，设置旅游标识 100 处，景区环境整治 5 处，并进行景区给水设施、排水设施、管理系统、电力系统、垃圾收集转运系统、配套用房的新建及升级改造。

2. 项目 2023 年目标

2023 年绩效目标为：（1）完成项目前期立项审批等手续，包括可研、初设等手续；（2）启动建设用地招拍挂、工程招投标工作；（3）开始游客服务中心主体施工；（4）完成宿舍楼 2 层结构、候车长廊主体结构、旅游厕所基础建设。

3. 项目绩效目标

（1）项目绩效目标申报表

该项目绩效目标内容如下：

表 1-1 项目支出绩效目标表

项目名称		留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目		
主管部门		留坝县发展和改革局	实施单位	留坝县紫柏山森林旅游发展有限责任公司
项目金额 (万元)		年度资金总额：	8000	
		其中：财政拨款	2000	
		其他资金	6000	
总体目标	目标 1：完成项目前期立项审批等手续，包括可研、初设等手续。 目标 2：启动建设用地招拍挂、工程招投标工作。 目标 3：开始游客服务中心主体施工。 目标 4：完成宿舍楼 2 层结构、候车长廊主体结构、旅游厕所基础建设。			
绩效指标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值
	产出指标	数量指标	指标 1：完成宿舍楼主体结构	2 层
			指标 2：候车长廊主体结构	275 平方米
			指标 3：旅游厕所	126 平方米
		质量指标	指标 1：项目验收合格率	≥95%
			指标 2：专项资金使用合规率	100%
		时效指标	指标 1：项目资金到位率	≥90%
	指标 2：预算下达进度		不迟于当年 8 月	
	效益指标	经济效益指标	指标 1：带动当地居民就业创业，增加收入。	显著增加
			指标 2：优化产业结构，扩展就业空间，安置剩余劳动力，提高人民生活水平，巩固脱贫攻坚成果。	效果显著
		社会效益指标	指标 1：在区域内产生良好的示范带动作用，对于促进留坝县旅游产业的发展具有重要的意义和作用。	显著提升
			指标 2：增加就业岗位	30 个
	生态效益指	指标 1：促进行业联动发展	成效显著	

	标	指标 2: 改善当地旅游环境	效果明显
		可持续影响指标	指标 1: 旅游、休闲娱乐融合创新发展。
	指标 2: 利用当地资源不断发展旅游产业		长期
	满意度指标	服务对象满意度指标	指标 1: 当地群众对项目实施的满意度
指标 2: 项目建设单位满意度			≥90%以上

(2) 梳理后的项目绩效目标表

评价小组根据项目实施内容，梳理出的绩效目标表如下所示：

表 1-2 项目支出绩效目标表（梳理后）

项目名称	留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目			
主管部门	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜管理委员会办公室	实施单位	留坝县紫柏山森林旅游发展有限责任公司	
项目金额 (万元)	年度资金总额:	8000		
	其中: 财政拨款	2000		
	其他资金	6000		
总体目标	目标 1: 完成项目前期立项审批等手续, 包括可研、初设等手续。 目标 2: 启动建设用地招拍挂、工程招投标工作。 目标 3: 开始游客服务中心主体施工。 目标 4: 完成宿舍楼 2 层结构、候车长廊主体结构、旅游厕所基础建设。			
绩效指标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值
	产出指标	产出数量	完成宿舍楼主体结构	2 层
			候车长廊主体结构	275 平方米
			旅游厕所	126 平方米
			游客服务中心主体施工	开始主体施工
	产出指标	产出质量	项目验收合格率	≥95%
			产出时效	项目资金到位率
预算下达进度				不迟于当年 8 月

	产出成本	成本节约率	未超支
--	------	-------	-----

（三）项目主要实施情况

留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目的实施，有力推动了留坝县旅游产业发展。项目正在按计划有序实施，目前施工进度如下：

截至2023年12月底，2023年的目标已全部完成；截至目前，1#游客中心消防管道安装完成70%，外墙保温已完成，外墙真石漆完成80%，门窗安装完成50%；2#AAA厕所屋面防水已完成，二次结构砌筑完成60%；3#楼候车长廊外墙保温已完成，真石漆已完成，门窗安装完成50%；4#楼员工宿舍配线穿管已完成，地暖铺设完成70%；房车营地截水沟已完成；绿化种植完成40%，共计完成投资15,810万元。

（四）资金投入和使用情况

1. 项目资金预算

该项目2023年预算资金为8,000万元，本次绩效评价资金为发行的专项债券资金2,000万元，实际到位专项债券资金2,000万元。该专项债券资金用途：工程费用。

2. 项目资金使用

截至2024年6月末，该项目实际到位的专项债券资金2,000万元，已使用2,000万元，预算执行率为100%。

具体支付明细详见下表：

表1-3 项目支出明细表

序号	部门预算经济分类	政府预算经济分类	预算金额合计(万元)	执行数(万元)	备注
1	基础设施建设	基础设施建设	1,800	1,800	工程款
2	基础设施建设	基础设施建设	200	200	工程款
	合计		2,000	2,000	

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的与重点

通过绩效评价工作，全面综合了解项目管理情况，项目实施取得的成绩和综合效果。对项目社会效益以及可持续发展效益等进行评估总结，促使项目单位树立绩效管理意识、风险责任意识，有利于项目资金主管部门及项目实施单位总结经验、发现问题、分析和解决问题，提高财政资金的使用效益和管理水平。

(二) 绩效评价指标与方法

1. 绩效评价指标设置原则

绩效评价指标设置遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则。

2. 绩效评价指标体系

本次绩效评价指标体系依照重视绩效成果、兼顾合规管理的总体原则，结合留坝县财政局《关于印发2024年度部分重点专项财政绩效评价工作实施方案的通知》（留财办绩〔2024〕6号）文件相关内容，设立决策、过程、产出一级指标3个，通过查阅相关项目资料，与项目单位开展座谈会等方式，进一步完善设立

了二级指标 9 个、三级指标 24 个进行评价。指标权重自上而下按指标层次分项确定权重，分值共计 100 分，决策权重 25%、过程权重 35%、产出权重 40%，详见附件 1。

3. 绩效评价方法

本次项目评价运用公众评判法、比较法、成本效益分析、因素分析等多种方法从多个角度对项目进行分析。

(1) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。评价小组对本项目受益民众、单位进行问卷调研，同时踏勘部分项目实施点位，综合分析项目完成质量与效果。

(2) 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。评价小组梳理本项目绩效目标，并实地踏勘、核查资料，将项目实施情况与绩效目标对比。

(3) 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。评价小组通过梳理本项目的总投入成本、了解项目实施以及使用情况，分析其投入是否发挥最大效益。

(4) 因素分析法，通过梳理影响绩效目标实现的内外因素，以及项目绩效目标的实现程度，分析这些因素对目标实现的影响力，从而进一步分析如何通过控制这些影响因素来提高项目的实施效果，达到项目绩效目标。

4. 绩效评价等级

财政支出绩效评价结果分为优、良、中、差四个等级，根据计量结果的分值，确定评价对象最后达到的档次，具体见下表：

表 2-1 绩效评分分值档次表

档次	优	良	中	差
分值	[100,90]	(90,80]	(80,60]	(60,0]

5. 评价依据

A. 预算绩效管理相关文件

(1) 《中华人民共和国预算法》；

(2) 《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；

(3) 《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；

(4) 《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

(5) 《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）；

(6) 《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）；

(7) 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；

(8) 陕西省财政厅关于印发《陕西省财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（陕财办绩〔2020〕9号）；

(9) 陕西省财政厅关于印发《委托第三方机构参与预算绩效管理暂行办法》的通知（陕财办绩〔2021〕11号）；

(10) 财政部《关于印发地方政府专项债务预算管理办法的通知》（财预〔2016〕155号）；

(11) 财政部《关于印发地方政府专项债券项目资金绩效管理办法的通知》（财预〔2021〕61号）；

(12) 留坝县财政局《关于印发留坝县预算绩效目标管理暂行办法的通知》（留财发〔2021〕56号）；

(13) 中共留坝县委留坝县人民政府共同印发《〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（留发〔2022〕12号）；

(14) 留坝县财政局文件《关于印发2024年度部分重点专项财政绩效评价工作实施方案的通知》（留财办绩〔2024〕6号）。

B. 项目实施相关文件

与项目相关的政策文件及资料。

（三）绩效评价工作过程

根据留坝县财政局《关于印发2024年度部分重点专项财政绩效评价工作实施方案的通知》（留财办绩〔2024〕6号）的要求，评价工作分为前期准备、调研勘察、现场评价、报告撰写四个阶段。以现场评价为主、非现场评价为辅，组织实施项目绩效

评价工作。

一是前期准备。为保证本次绩效评价工作顺利开展，结合项目特点成立绩效评价小组，以充分把控项目风险及控制绩效管理相关工作成果质量，通过收集基础数据资料，进行评价前期调研并结合项目实际情况，制定评价工作方案和指标体系。

二是调研勘察。在收集项目文件资料、细化评价指标及评价标准的基础上，对项目资金实施单位、项目相关单位进行深入访谈，在项目建设单位查看项目申报、管理及运行情况，到项目建设现场，勘察项目建设情况。

三是现场评价。结合项目评价所有资料，开展指标评分、绩效分析、问卷统计分析和评价结果汇总提炼等工作，对项目的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，并进行量化打分，根据评分结果确定相应档次，形成初步评价意见。

四是撰写报告。按照规定要求和文本格式撰写评价报告，书面征求被评价单位和委托方的意见，并根据反馈的有效意见对评价报告进行修改和完善，形成绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）评价得分情况

按照中省市项目支出绩效评价指标体系及评分标准相关规定，突出对资金使用点位实际绩效的客观反映，强化资金使用终端问效。通过数据采集、座谈交流、问卷调查及访谈等方式，结

合项目实际完成情况,对留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目进行客观评价,该项目最终评分为“89”分,绩效评级为“良”。各部分权重和绩效分值详见下表:

表 3-1 留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	25	24	96.00%
过程	35	31	88.57%
产出	40	34	85.00%
合计	100	89	89.00%
绩效评价得分: 89分 综合评价结果等级: 良			

(二) 综合评价结论

该专项债券资金主要用于支付紫柏山游客服务中心建设工程款。截至 2023 年 12 月底,该项目 2023 年的目标已全部完成,目前,项目正在按计划有序推进。但仍存在绩效指标设置不明确、阶段性验收不及时等问题。

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三方面进行分析,共细化 8 个三级指标,总权重 25 分,实际得分 24 分。

表 4-1 项目决策得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
决策 (25分)	项目立项	立项(实施)依据充分性	5	5
		立项(实施)程序规范性	3	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
		立项（实施）必要性	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	4	4
		绩效指标明确性	3	2
	资金投入	预算编制科学性	4	4
		资金分配合理性	2	2
		政府采购（招投标）	1	1
合计			25	24

1. 项目立项

（1）立项（实施）依据充分性

该项目的建设符合《产业结构调整指导目录（2019年本）》《国务院办公厅关于促进全域旅游发展的指导意见》（国务院以国发〔2013〕36号）、《陕西省人民政府办公厅关于促进全域旅游发展的实施意见》（陕政办发〔2018〕32号）等国家及地方关于旅游配套设施建设的政策要求，该项目立项符合国家法律法规、符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

该指标赋值5分，根据评分标准实际得分5分。

（2）立项（实施）程序

根据留坝县发展和改革局下发的《关于留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（留发改发〔2022〕245号），同意留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施项目的建设。项目审批文件、材料符合相关要求，项目按照

规定的程序实施。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 3 分。

(3) 立项（实施）必要性

本项目主要内容为建设游客服务中心、停车场及其他配套设施。建成后，将提升当地旅游整体形象，延长游客在景区内的停留时间，提高游客体验感，进一步带动当地旅游业的发展，促进经济社会发展，因此建设该项目十分必要。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 3 分。

2. 绩效目标

(1) 绩效目标合理性

该项目能够按照绩效管理相关要求、结合工作实际制定绩效目标，且项目绩效目标表填报格式基本规范，设定的指标值基本能够反映项目基本情况和预期效益。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 4 分。

(2) 绩效指标明确性

项目绩效目标能够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；但部分目标任务未设置对应的绩效指标，如项目单位留坝县紫柏山森林旅游发展有限责任公司所提供的《2023 年度专项债券资金绩效目标表》所列示的“目标 3：开始游客服务中心主体施工”，未予以对应产出指标，绩效指标设置不明确，此处扣 1 分。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 2 分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性

根据留坝县财政局下达的《关于下达 2023 年度第四批新增政府专项债券资金的通知》（留财办债〔2023〕9 号），预算编制的支出内容与实际项目工作开展内容基本一致，预算编制科学。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 4 分。

(2) 资金分配合理性

本项目预算资金依据留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目的实际情况进行分配，分配依据充分，资金分配额度合理，与地方实际相适应。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 2 分。

(3) 政府采购（招投标）

该项目提供了招标文件、资格审查文件、投标资料、评标资料以及中标通知书等招投标资料，过程性文件详实，因此该项目履行了政府采购（招投标）的相关制度规定和程序。

该指标赋值 1 分，根据评分标准实际得分 1 分。

(二) 项目过程

项目过程从资金管理、组织实施两方面进行分析，共细化 8 个三级指标，总权重 35 分，实际得分 31 分。

表 4-2 项目过程得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
过程 (35分)	资金管理	资金到位率	5	5
		预算执行率	5	5
		资金使用合规性	4	4
	组织实施	管理制度健全性	4	4
		制度执行有效性	4	3
		运行监控和自评有效性	4	3
		项目质量可控性	3	2
		信息公开和工作配合积极性	6	5
合计		35	31	

1. 资金管理

(1) 资金到位率

根据留坝县财政局下达的《关于下达2023年度第四批新增政府专项债券资金的通知》（留财办债〔2023〕9号），本项目共涉及专项债券资金2,000万元，专项债资金已全部到位。

该指标赋值5分，根据评分标准实际得分5分。

(2) 预算执行率

该项目2023年预算资金8,000万元，本次绩效评价资金为发行的专项债券资金2,000万元，实际到位专项债券资金2,000万元。该专项债券资金用途：工程费用。

截至2024年6月末，该项目实际到位的专项债券资金2,000万元，其中已使用资金2,000万元，预算执行率为100%。

该指标赋值5分，根据评分标准实际得分5分。

(3) 资金使用合规性

该项目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，资金支付有完整的审批程序和手续。评价小组抽查原始凭证过程中并未发现截留、挤占、挪用等违规情况，符合专款专用相关规定。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 4 分。

2. 组织实施

(1) 管理制度健全性

项目单位使用其母公司留坝县文旅投资集团有限公司制定的《资金管理制度》《绩效目标管理办法》等财务制度进一步规范财务管理，提高资金使用效率；在业务方面使用其母公司制定的《留坝县文旅投资集团有限公司现代化国有企业管理制度汇编》《采购管理制度》《合同管理办法》等，制度建设相对比较完善。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 4 分。

(2) 制度执行有效性

该项目各个环节基本按照《资金管理制度》《绩效目标管理办法》《留坝县文旅投资集团有限公司现代化国有企业管理制度汇编》《采购管理制度》《合同管理办法》等相关规定执行。但项目单位阶段性验收不及时，且未按照留坝县财政局《关于印发留坝县预算绩效目标管理暂行办法的通知》（留财发〔2021〕56号）的规定公开绩效目标。此处扣 1 分。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 3 分。

（3）运行监控和自评有效性

查看《留坝县紫柏山森林旅游发展有限责任公司关于留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目中期评估自查的报告》《留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目资金绩效评价报告》，留坝县紫柏山森林旅游发展有限责任公司能够及时开展绩效自评工作。但该报告存在内容不完善，缺少主要经验及做法等内容，此处扣 1 分。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 3 分。

（4）项目质量可控性

项目按照合同约定和相关管理制度规定，采取和制定了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。由于本项目截至目前尚未完工，项目单位在 2023 年 12 月底进行阶段性质量检查，但未形成完整档案资料，无法判断绩效目标是否保质保量完成。此处扣 1 分。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 2 分。

（5）信息公开和工作配合积极性

该部门在信息公开和工作配合积极性方面，能够及时反馈单位意见，能按照财政部门要求完成绩效自评相关工作，但单位未按照留坝县财政局《关于印发留坝县预算绩效管理暂行办法的通知》（留财发〔2021〕56 号）第二十三条“绩效目标批复后，

部门应按照有关法律法规要求,及时将绩效目标随同部门预算予以公开”的规定,公开绩效目标,此处扣1分。

该指标赋值6分,根据评分标准实际得分5分。

(三) 项目产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本4方面进行分析,共细化8个三级指标,总权重40分,实际得分32分。

表 4-3 项目产出得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
产出 (40分)	产出数量	完成宿舍楼主体结构	3	3
		候车长廊主体结构	3	2
		旅游厕所	3	1
		游客服务中心主体施工	3	3
	产出质量	项目验收合格率	10	10
	产出时效	完成及时性	5	2
		资金拨付率	5	5
	产出成本	成本节约率	8	8
合计			40	34

1. 产出数量

(1) 完成宿舍楼主体结构

根据《2023年度专项债券资金绩效目标表》所示,2023年度该项目计划完成宿舍楼2层结构。截至2023年12月底,该项目已完成宿舍楼3层的主体结构的建设。

该指标赋值3分,根据评分标准实际得分3分。

(2) 候车长廊主体结构

根据《2023年度专项债券资金绩效目标表》所示，2023年度该项目计划完成候车长廊主体结构275平方米。截至2023年12月底，该项目已完成候车长廊主体结构建设。

该指标赋值3分，根据评分标准实际得分2分。

(3) 旅游厕所

根据《2023年度专项债券资金绩效目标表》所示，2023年度计划完成旅游厕所126平方米。截至2023年12月底，该项目已完成旅游厕所主体结构建设。

该指标赋值3分，根据评分标准实际得分1分。

(4) 游客服务中心主体施工

根据《2023年度专项债券资金绩效目标表》所示，2023年度计划完成游客服务中心主体施工。截至2023年12月底，该项目已基本完成游客服务中心主体的建设。

该指标赋值3分，根据评分标准实际得分3分。

2. 产出质量

留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目为2023年度计划完成宿舍楼2层结构、候车长廊主体结构275平方米、旅游厕所126平方米的基础建设。

截至2023年12月底，该项目2023年计划部分已经基本建设完毕，根据2023年的监理日志、工程核定单以及2024年7

月的工程验收情况提报单，项目进行了阶段性验收，验收结果合格。

该指标赋值 10 分，根据评分标准实际得分 10 分。

3. 产出时效

(1) 完成及时性

该项目建设周期为 2023 年 7 月—2025 年 5 月，截至绩效评价日，该项目尚未建设完毕。根据项目单位《2023 年度专项债券资金绩效目标表》，2023 年的绩效目标主要为：开始游客服务中心主体施工、完成宿舍楼 2 层结构、候车长廊主体结构、旅游厕所基础建设，但工程阶段性验收完成时间为 2024 年 7 月，阶段性验收不及时。

该指标赋值 5 分，根据评分标准实际得分 2 分。

(2) 资金拨付率

根据《2023 年度专项债券资金绩效目标表》所示，2023 年资金应不迟于当年 8 月拨付至项目建设单位，但留坝县紫柏山森林旅游发展有限责任公司项目支出表显示收到 2,000 万时间为 2023 年 11 月。根据汉中市财政局《关于下达 2023 年第八批新增专项债券资金的通知》（汉财办债〔2023〕76 号），2023 年 10 月 18 日汉中市财政局下达了留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目的专项债券资金 2,000.00 万元，该笔资金拨付时间晚于目标主要为上级单位下达资金时间滞后，此处不做扣分处

理。

该指标赋值 5 分，根据评分标准实际得分 5 分。

4. 产出成本

该项目2023年预算投资内8,000万元，本次绩效评价资金为发行的专项债券资金2,000万元，实际到位专项债券资金2,000万元。成本节约率= $[(计划成本-实际成本) / 计划成本] * 100%$ ，因此，成本节约率为0%。

该指标赋值 8 分，根据评分标准实际得分 8 分。

五、存在的问题及原因分析

(一) 绩效指标设置不明确

部分目标任务未设置对应的绩效指标，如项目单位留坝县紫柏山森林旅游发展有限责任公司所提供的《2023年度专项债券资金绩效目标表》所列示的“目标3：开始游客服务中心主体施工”，未予以对应产出指标，绩效指标设置不明确。

(二) 阶段性验收不及时

留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目2023年的绩效目标主要为：开始游客服务中心主体施工、完成宿舍楼2层结构、候车长廊主体结构、旅游厕所基础建设。

上述工程完成后，项目单位未及时进行阶段性验收并留存相关阶段性验收资料，工程阶段性验收完成时间为2024年7月，阶段性验收不及时。

六、有关建议

（一）科学编制绩效目标表，提高绩效管理水平

建议优化指标结构。在编制绩效目标时，各个细化目标应与目标任务数或计划数相对应。例如：在产出部分，应设置与开始游客服务中心主体施工相关联的数量及质量指标，确保细化目标与总目标相对应，提高绩效管理水平。

（二）及时安排阶段性验收

对于建设周期长的项目，建议在季度、半年度或年度组织阶段性验收，掌握了解阶段性建设完成情况及完成质量，及时发现工程建设过程中的不足，并立即整改，以促进绩效目标如期实现。

七、其他需要说明的问题

该项目预算总投资为18,900万元，2023年计划总投资8,000万元，其中政府专项债券资金2,000万元，其他资金6,000万元。项目单位未根据不同资金来源划分具体建设内容，故该项目绩效目标设置均按照项目全部计划投资资金设置各项评价指标。本次绩效评价仅涉及专项债券资金2,000万元，绩效目标与预算资金范围不一致。项目单位提供的资料均为项目整体资料，未根据资金来源对项目资料予以拆分，本次绩效评价工作是在对整体资料分析的基础上进行的。

本次绩效评价资料的真实性、准确性和完整性由被评价单位负责，评价小组针对所获得的数据采取了充分对比及现场调查等

多种方式进行校验，尽可能保障数据资料的客观准确性，但资料搜集完整度具有一定的局限性。

附：1. 评价工作底稿（留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目绩效评价指标体系及打分表）

2. 问题清单

附 1 评价工作底稿

留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目 绩效评价指标体系及打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标值	评价得分
决策	项目立项（实施）	立项（实施）依据充分性	项目立项（实施）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（实施）符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；（1分） 2. 项目立项（实施）符合行业发展规划和政策要求；（1分） 3. 项目立项（实施）与部门职责范围相符，属于部门履职所需；（1分） 4. 项目符合公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；（1分） 5. 项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。（1分）	5	5
		立项（实施）程序规范性	项目申请、设立过程符合相关要求，用以反映和考核项目立项（实施）的规范情况。	1. 项目按照规定的程序申请设立；（1分） 2. 审批文件、材料符合相关要求；（1分） 3. 事前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。（1分）	3	3
		立项（实施）必要性	反映项目立项（实施）的必要性。	1. 项目立项（实施）符合中省及行业政策要求；（1分） 2. 项目立项（实施）属于市委、市政府重点工作安排；（1分） 3. 项目立项（实施）属于部门（单位）主要工作任务。（1分）	3	3
	绩效目标	绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，用以反映和考核项目	（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） 1. 项目有绩效目标；（1分） 2. 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；（1分）	4	4

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标值	评价得分
			目绩效目标与项目实施的相符情况。	3. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；（1分） 4. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。（1分）		
		绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标清晰、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. 将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；（1分） 2. 通过清晰、可衡量的指标值予以体现；（1分） 3. 与项目目标任务数或计划数相对应。（1分）	3	2
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	1. 预算编制经过科学论证；（1分） 2. 预算内容与项目内容匹配；（1分） 3. 预算额度测算依据充分，按照标准编制；（1分） 4. 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。（1分）	4	4
资金分配合理性		项目预算资金分配有测算依据，与补助单位或地方实际相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据充分；（1分） 2. 资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。（1分）	2	2	
政府采购（招投标）		项目从采购计划的有效性、政府采购政策执行的有效性以及采购过程的有效性等方面反映和考核项目的合理性情况。	政府采购（招投标）履行政府采购相关制度规定和程序。（1分）	1	1	
小计					25	24

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标值	评价得分
过程	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度。	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。 指标得分=资金到位率*5分，此项最高得分5分。	5	5
		预算执行率	项目预算资金按照计划执行，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。 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。 指标得分=预算执行率*5分，此项最高得分5分。	5	5
		资金使用合规性	项目资金使用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. 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；（1分） 2. 资金的拨付有完整的审批程序和手续；（1分） 3. 符合项目预算批复或合同规定的用途；（1分） 4. 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。（1分）	4	4
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务（资产）和业务（绩效）管理制度健全，用以反映和考核财务（资产）和业务（绩效）管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1. 已制定或具有相应的财务（资产）和业务（绩效）管理制度；（4分） 2. 财务（资产）和业务（绩效）管理制度为非正式文件的，每一项扣1分，扣完为止。	4	4
		制度执行有效性	项目实施符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1. 项目调整及支出调整遵守相关法律法规和相关管理规定，且手续完备；（2分） 2. 项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。（2	4	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标值	评价得分
				分)		
		运行监控和自评有效性	项目单位按照绩效运行监控和绩效自评管理要求开展相关工作。	1. 项目单位按时完成绩效运行监控相关工作；（2分） 2. 项目单位按时完成绩效自评相关工作。（2分）	4	3
		项目质量可控性	项目实施单位为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	1. 已制定或具有相应的项目质量要求或标准；（1分） 2. 采取或制定了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；（1分） 3. 项目竣工验收后，是否按时入固定资产/移交。（1分）	3	2
		信息公开和工作配合积极性	项目单位是否按照预算管理和信息公开要求开展相关工作。	1. 单位是否按时公开绩效目标；（1分） 2. 单位是否按时公开绩效自评和财政重点评价相关资料；（1分） 3. 单位是否按时反馈绩效管理过程中需单位确认的意见和建议；（1分） 4. 单位是否对绩效目标审核、绩效运行监控、绩效自评抽查、重点绩效评价中反映的问题整改落实；（1分） 5. 单位是否按时报送绩效运行监控、绩效自评、财政重点绩效评价相关资料；（1分） 6. 报送资料完整，数据准确。（1分）	6	5
小计					35	31
产出 (35)	产出数量	完成宿舍楼主体结构	开始游客服务中心主体施工、建设完成宿舍楼主体结构2层	建设完成得3分，未完成建设按实际建设楼层/应建设楼层面积*分值权重进行得分。	3	3
		候车长廊主体结构	建设候车长廊主体结构275平方米	建设完成得3分，未完成建设按实际建设面积/应建设面积*分值权重进行得分，如无法判断面积，主体施工完成得2分；主体施工完成50%以上，得1分，否则不得分。	3	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标值	评价得分
		旅游厕所	建设旅游厕所 126 平方米	建设完成得 3 分，未完成建设按实际建设面积/应建设面积*分值权重进行得分，如无法判断面积，主体施工完成得 2 分；主体施工完成 50%以上，得 1 分，否则不得分。	3	1
		游客服务中心主体施工	开始游客服务中心主体施工	开始得 3 分，未开始得 0 分	3	3
	产出质量	项目验收合格率	项目验收合格率 $\geq 95\%$	项目验收合格率=(质量达标产出数/实际产出数) $\times 100\%$ 。 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。 指标得分=质量达标率*10 分	10	10
		完成及时性	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。	1. 准时或提前完成得满分；（5 分） 推迟完成：及时率=[1-（实际完成时间-计划完成时间）/计划完成时间]*100% 2. 100%>及时率 $\geq 80\%$ ；（4 分） 3. 80%>及时率 $\geq 60\%$ ；（2 分） 4. 及时率<60%。（0 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。 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。	5	2
	产出时效	资金拨付率	不迟于当年 8 月拨付至项目建设单位	1. 准时或提前拨付得满分；（5 分） 推迟拨付：及时率=[1-（实际拨付时间-计划拨付时间）/计划拨付时间]*100% 2. 100%>及时率 $\geq 80\%$ ；（3 分） 3. 80%>及时率 $\geq 60\%$ ；（1 分） 4. 及时率<60%。（0 分）	5	5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标值	评价得分
		成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率的评分标准修改： 成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]*100% 1. $0 \leq \text{成本节约率} \leq 10\%$ ；（8分） 2. 成本节约率 $> 10\%$ ；（0分） 3. $-5\% \leq \text{成本节约率} < 0\%$ ；（5分） 4. $-10\% \leq \text{成本节约率} < -5\%$ ；（3分） 5. 成本节约率 $< -10\%$ 。（0分）	8	8
小计					40	34
合计					100	89

附 2 问题清单

留坝县紫柏山旅游服务集散区 基础设施建设项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	留坝县紫柏山森林旅游发展有限责任公司	绩效指标设置不明确 部分目标任务未设置对应的绩效指标，如项目单位留坝县紫柏山森林旅游发展有限责任公司所提供的《2023 年度专项债券资金绩效目标表》所列示的“目标 3：开始游客服务中心主体施工”，未予以对应产出指标，绩效指标设置不明确。
项目产出存在的问题	1	留坝县紫柏山森林旅游发展有限责任公司	阶段性验收不及时 留坝县紫柏山旅游服务集散区基础设施建设项目 2023 年的绩效目标主要为：开始游客服务中心主体施工、完成宿舍楼 2 层结构、候车长廊主体结构、旅游厕所基础建设。 上述工程完成后，项目单位未及时进行阶段性验收并留存相关阶段性验收资料，工程阶段性验收完成时间为 2024 年 7 月，阶段性验收不及时。

留坝县 2023 年旅游产业发展专项资金
—研学旅游专项经费项目

绩效评价报告

主管部门：留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区
管理委员会

项目单位：留坝县张良庙-紫柏山风景名胜区
管理委员会

委托单位：留坝县财政局

评价机构：陕西卓越工程项目管理有限公司

提交日期：2024年10月



目 录

摘 要	- 1 -
一、项目基本情况	- 4 -
(一) 项目立项背景和目的	- 4 -
(二) 项目绩效目标	- 5 -
(三) 项目主要实施情况	- 8 -
(四) 资金投入和使用情况	- 9 -
二、绩效评价工作开展情况	- 10 -
(一) 绩效评价目的与重点	- 10 -
(二) 绩效评价指标与方法	- 10 -
(三) 绩效评价工作过程	- 14 -
三、综合评价情况及评价结论	- 14 -
(一) 评价得分情况	- 15 -
(二) 综合评价结论	- 15 -
四、绩效评价指标分析	- 15 -
(一) 项目决策	- 15 -
(二) 项目过程	- 19 -
(三) 项目产出	- 22 -
(四) 项目效益	- 26 -
五、存在的问题及原因分析	- 29 -
(一) 绩效目标设置不合理	- 29 -

(二) 存在合同倒签的情况	29
(三) 项目未编制预算及资金使用计划	30
(四) 资金支付不及时	30
(五) 存在超范围使用项目资金的情况	30
(六) 内控制度不健全	30
六、有关建议	30
(一) 强化绩效管理理念，提高绩效管理质量	30
(二) 扎实开展绩效监控，促进资金提质增效	31
(三) 建立健全采购管理制度，加强政府采购管理	31
(四) 扎实做好预算或资金使用明细编制执行，不断提升财务管理科学化精细化水平	32
(五) 严格履行合同约定，及时支付款项	32
(六) 加强资金管理，严控资金风险	32
(七) 完善内部控制制度，加强执行力度	32
七、其他需要说明的问题	32
附 1 评价工作底稿	34
附 2 问题清单	41

摘 要

一、基本情况

留坝县地处秦岭南麓腹地，生态环境优越，同时拥有两汉三国文化深厚的积淀，其研学资源丰富。这里有全国保存最完整的祭祀张良的古建筑群“汉·张留侯祠”“中国最大天坦群落”秦巴千里栈道“第一名山”紫柏山，还有星罗棋布的栈道遗迹，褒斜栈道、连云栈道、陈仓古道穿境而过，被称为“栈道博物馆”……这些闻名遐迩的自然、历史、文化资源，正是留坝县开展“开放式课堂、情景式课堂、全域化课堂”的黄金富矿。

近年来，留坝县以“研学在汉中”发展战略，依托县内自然生态、历史文化、红色教育等优势资源，相继打造出红“25”国防教育基地、青少年足球研训基地、木工学堂、农耕文化体验园等集“亲子、研学、住宿、欢聚”于一体的研学教育基地，开发了一批安全适宜的文化修行、户外拓展、励志教育等主题研学旅游产品，为各类人群开展社会实践活动提供了丰富多样的途径和渠道，同时又助推了旅游业态的良好发展。

根据 2023 年旅游产业突破发展领导小组第 2 次会议审议通过的《2023 年旅游产业发展专项资金计划》研学旅游专项经费项目计划投资金额 50.00 万元，资金来源均为县级财政资金。

研学旅游专项经费项目 2023 年预算为 50.00 万元，资金来源为县级财政资金；实际到位资金为 50.00 万元。项目资金用途为：研学基地创建、举办研学峰会、组织研学旅游等。

截至 2023 年末，研学旅行专项工作经费项目实际支付款项 43.53 万元，预算执行率为 87.06%。

二、综合评价结论

按照项目支出绩效评价指标体系及评分标准相关规定，突出对资金使用点位实际绩效的客观反映，强化资金使用终端问效。通过数据采集、座谈交流、问卷调查及访谈等方式，结合项目实际完成情况，对研学旅行专项工作经费项目进行客观评价，项目最终评分为“85.24”分，绩效评级为“良”。

研学旅行专项工作经费项目指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	10.5	70.00%
过程	25	20.74	82.96%
产出	30	28	93.33%
效益	30	26	86.67%
合计	100	85.24	85.24%
绩效评价得分：85.24分 综合评价结果等级：良			

该项目资金按照委托业务费、其他商品和服务支出两类用途，支付相应业务款项，用于保障研学基地创建、举办研学峰会、研学旅游等的顺利开展。该项目的实施为各类人群开展社会实践

活动提供了丰富多样的途径和渠道,同时又助推了旅游业态的良好发展,但在绩效目标管理方面、项目组织实施及管理方面仍存在问题,需要改进。

三、存在的问题及建议

(一) 存在的问题

1. 绩效目标设置不合理
2. 存在合同倒签的情况
3. 资金使用单位未制定资金预算或使用明细
4. 资金支付不及时
5. 存在超范围使用项目资金的情况
6. 内控制度不健全

(二) 有关建议

1. 强化绩效管理理念,提高绩效管理质量
2. 扎实开展绩效监控,促进资金提质增效
3. 建立健全采购管理制度,加强政府采购管理
4. 扎实做好预算资金使用明细编制执行,不断提升财务管理科学化精细化水平
5. 严格履行合同约定,及时支付款项
6. 加强资金管理,严控资金风险
7. 完善内部控制制度,加大执行力度。

留坝县2023年旅游产业发展专项资金 ——研学旅游专项经费项目 支出绩效评价报告

按照留坝县财政局《关于印发2024年度部分重点专项财政绩效评价工作实施方案的通知》（留财办绩〔2024〕6号）要求，留坝县财政局组织陕西卓越工程项目管理有限公司于2024年9月至10月对留坝县2023年旅游产业发展专项资金—研学旅游专项经费项目开展绩效评价。本次绩效评价过程中，评价小组与主管部门相关人员对项目组织1次现场座谈，累计8人参加。具体情况如下：

一、项目基本情况

（一）项目立项背景和目的

留坝县地处秦岭南麓腹地的留坝县生态环境优越，两汉三国文化积淀深厚，研学资源丰富。这里有全国保存最完整的祭祀张良的古建筑群汉·张留侯祠，“中国最大天坦群落”秦巴千里栈道“第一名山”紫柏山，还有星罗棋布的栈道遗迹，褒斜栈道、连云栈道、陈仓古道穿境而过，被称为“栈道博物馆”……这些声名在外的自然、历史、文化资源，正是留坝开展“开放式课堂、情景式课堂、全域化课堂”的黄金富矿。

近年来，留坝县以“研学在汉中”发展战略，依托县内自然

生态、历史文化、红色教育等优势资源，相继打造出红“25”国防教育基地、青少年足球研训基地、木工学堂、农耕文化体验园等集“亲子、研学、住宿、欢聚”于一体的研学教育基地，开发了一批安全适宜的文化修行、户外拓展、励志教育等主题研学旅游产品，为各类人群开展社会实践活动提供了丰富多样的途径和渠道，同时又助推了旅游业态的良好发展。

根据 2023 年旅游产业突破发展领导小组第 2 次会议审议通过的《2023 年旅游产业发展专项资金计划》研学旅游专项经费项目计划投资金额 50.00 万元，资金来源均为县级财政资金。

研学旅游专项经费项目 2023 年预算为 50.00 万元，资金来源为县级财政资金；实际到位资金为 50.00 万元。项目资金用途为：研学基地创建、举办研学峰会、组织研学旅游等。

（二）项目绩效目标

1. 项目总目标

目标 1：研学旅游人次达 5 万人次。

目标 2：完成研学基地创建 2 个。

目标 3：举办研学峰会 1 场。

2. 项目绩效目标

（1）项目绩效目标申报表

该项目绩效目标内容如下：

表 1-1 项目支出绩效目标表

项目名称		研学旅行专项工作经费			
主管部门		留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室			
项目金额 (万元)		实施期资金总额:	50.00		
		其中: 财政拨款	50.00		
		其他资金			
总体目标	目标 1: 研学旅游人次达 5 万人次。 目标 2: 完成研学基地创建 3 个。 目标 3: 举办研学峰会 1 场。				
绩效指标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值	备注
	成本指标	经济成本指标	研学峰会成本	20 万元/场次	
			课程开发成本	5 万元/门	
			基地创建成本	3 万元/个	
	产出指标	数量指标	研学旅游人	≥5 万人	
			举办峰会	1 场	
			创建研学基地	2 个	
			研发课程	5 门	
		质量指标	研学人次完成率	≥95%	
			基地创建通过率	≥95%	
		时效指标	研学峰会举办时间	2023 年 8 月底前	
			研学完成时限	2024 年 6 月底前	
			完成及研学及时率	≥100%	
	效益指标	经济效益指标	带动旅游发展, 增加收入	显著提升	
		社会效益指标	提升基地软件水平, 提升游客对研学旅游满意度	显著提升	
		生态效益指标	生态效益可持续发展	显著提升	
可持续影响指标		研学热度不断提升	稳步发展		
		研学旅游人次不断增长	稳步提升		

满意度指标	服务对象满意度指标	研学旅游投诉率	≤1%	
		研学服务对象满意度	≥95%	

(2) 梳理后的项目绩效目标表

评价小组根据项目实施内容，梳理出的绩效目标表如下所示：

表 1-2 项目支出绩效目标表（梳理后）

项目名称		研学旅行专项工作经费		
主管部门	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜管理委员会办公室	实施单位	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜管理委员会办公室	
项目金额 (万元)	年度资金总额：		50	
	其中：财政拨款		50	
	其他资金			
总体目标	目标 1：研学旅游人次达 5 万人次。 目标 2：完成研学基地创建 2 个。 目标 3：举办研学峰会 1 场。			
绩效指标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值
	产出指标	数量指标	研学旅游人次	≥5 万人
			举办峰会	1 场
			创建研学基地	2 个
			研发课程	5 门
	质量指标	研学人次完成率	≥95%	
		基地创建通过率	≥95%	
	时效指标	研学峰会举办时间	2023 年 8 月底前	
		研学课程开发完成时限	2023 年 12 月底前	
		创建研学基地通过时间	2023 年 12 月底前	
款项支付完成及时性		按合同要求或相关规定及		

			时足额支付
	成本指标	研学峰会成本	20 万元/场次
		课程开发成本	5 万元/门
		基地创建成本	3 万元/个
效益指标	经济效益指标	研学旅游收入增长率	增长率大于 15%
	社会效益指标	研学旅游人数增长率	增长率大于 15%
		促进乡村经济发展	显著提升
	可持续影响指标	研学旅游品牌影响力上升	稳步发展
		运行机制完备性	完备
满意度指标	服务对象满意度指标	研学旅游投诉率	≤1%
		研学服务对象满意度	≥95%

（三）项目主要实施情况

截至 2023 年底，项目主要实施情况如下：

1. 研学旅行接待人次

根据项目单位提供的资料，2023 年全县研学旅行累计接待 70108 人次。

2. 举办研学峰会 1 场

2023 年 8 月 8 日至 8 月 9 日，“遇见秦岭·预见未来”大秦岭研学 2023 秋季产品推介会在留坝县举办。

3. 创建研学基地 2 个

根据 2023 年 5 月 5 日，陕西省教育厅陕西省文化和旅游厅陕西省文物局《关于公布第五批陕西省中小学生研学实践教育基地名单的通知》（陕教函〔2023〕431 号），命名留坝县营盘足

球中小學生研學實踐教育基地為“第五批陝西省中小學生研學實踐教育基地”。

根據 2023 年 12 月 8 日，漢中市教育、漢中市文化和旅遊局《關於公布第五批漢中市中小學生研學實踐教育基地名單的通知》（漢教發〔2023〕197 號），留壩縣火燒店農耕文化體驗園入選第五批漢中市中小學生研學實踐教育基地。

4、研發課程 5 門

2023 年，項目共開發了張良廟研學實踐基地課程、營盤足球研訓基地課程、童匠·小木工、樹屋大師等 4 門課程。

（四）資金投入和使用情況

1. 項目資金預算

2023 年 3 月 1 日，留壩縣財政局《關於批复下达 2023 部門預算和部門預算績效目標的通知》（留財發〔2023〕10 號）下达了旅遊產業發展專項資金預算 2,000.00 萬元。

根據 2023 年旅遊產業突破發展領導小組第 2 次會議審議通過的《2023 年旅遊產業發展專項資金計劃》研學旅行專項工作經費項目計劃投資金額 50.00 萬元，資金來源均為縣級財政資金。

2. 項目資金使用

截至 2023 年末，研學旅行專項工作經費項目實際支付 43.53 萬元，預算執行率為 87.06%。具體支付明細詳見下表：

表 1-3 項目支出明細表

序号	部门预算经济分类	政府预算经济分类	预算金额合计(万元)	执行数(万元)	备注
1	委托业务费	其他商品和服务支出	50.00	15.75	研学课程开发设计费
2	委托业务费	其他商品和服务支出		3.00	申报研学基地资料费用
3	委托业务费	其他商品和服务支出		1.29	研学宣传折页设计制作费用
4	委托业务费	其他商品和服务支出		0.78	安康研学考察费用
5	委托业务费	其他商品和服务支出		0.60	研学材料申报费用
6	委托业务费	委托业务费		17.50	2023年研学旅行秋季产品推介会
7	其他商品和服务支出	其他商品和服务支出		0.05	印刷研学实践教育课程资料
8	其他商品和服务支出	其他商品和服务支出		0.13	购买套鼓载体
9	其他商品和服务支出	其他商品和服务支出		3.00	研学宣传视频制作费
10	其他商品和服务支出	印刷费		1.43	研学资料打印及装订费用
	合计		50.00	43.53	

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的与重点

通过绩效评价工作，全面综合了解项目管理情况，项目实施取得的成绩和综合效果。对项目社会效益以及可持续发展效益等进行评估总结，促使项目单位树立绩效管理意识、风险责任意识，有利于项目资金主管部门及项目实施单位总结经验、发现问题、分析和解决问题，提高财政资金的使用效益和管理水平。

(二) 绩效评价指标与方法

1. 绩效评价指标设置原则

绩效评价指标设置遵循相关性原则、重要性原则、可比性原则、系统性原则、经济性原则。

2. 绩效评价指标体系

本次绩效评价指标体系依照重视绩效成果、兼顾合规管理的总体原则，结合陕西省财政厅关于印发《陕西省财政项目支出绩效评价管理办法》的通知（陕财办绩〔2020〕9号）文件相关内容，设立决策、过程、产出、效益一级指标4个，通过查阅相关项目资料，与项目单位开展座谈会等方式，进一步完善设立了二级指标16个、三级指标36个进行评价。指标权重自上而下按指标层次分项确定权重，分值共计100分，决策权重15%、过程权重25%、产出权重30%、效益权重30%，详见附件1。

3. 绩效评价方法

本次项目评价运用公众评判法、比较法、成本效益分析、因素分析等多种方法从多个角度对项目进行分析。

（1）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。评价小组对本项目受益民众、单位进行问卷调研，同时踏勘部分项目实施点位，综合分析项目完成质量与效果。

（2）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。评价小组梳理本项

目绩效目标，并实地踏勘、核查资料，将项目实施情况与绩效目标对比。

(3) 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。评价小组通过梳理本项目的总投入成本、了解项目实施以及使用情况，分析其投入是否发挥最大效益。

(4) 因素分析法，通过梳理影响绩效目标实现的内外因素，以及项目绩效目标的实现程度，分析这些因素对目标实现的影响力，从而进一步分析如何通过控制这些影响因素来提高项目的实施效果，达到项目绩效目标。

4. 绩效评价等级

财政支出绩效评价结果分为优、良、中、差四个等级，根据计量结果的分值，确定评价对象最后达到的档次，具体见下表：

表 2-1 绩效评分分值档次表

档次	优	良	中	差
分值	[100,90]	(90,80]	(80,60]	(60,0]

5. 评价依据

A. 预算绩效管理相关文件

(1) 《中华人民共和国预算法》；

(2) 《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；

(3) 《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕

416号)；

(4) 《预算绩效评价共性指标体系框架》(财预〔2013〕53号)；

(5) 《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》(国发〔2014〕45号)；

(6)《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)；

(7) 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知(财预〔2020〕10号)；

(8) 陕西省财政厅关于印发《陕西省财政项目支出绩效评价管理办法》的通知(陕财办绩〔2020〕9号)；

(9) 陕西省财政厅关于印发《委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》的通知(陕财办绩〔2021〕11号)；

(10) 中共留坝县委留坝县人民政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实施意见的通知》(留发〔2022〕12号)；

(11) 留坝县财政局《关于印发留坝县预算绩效目标管理暂行办法的通知》(留财发〔2021〕6号)；

(12) 留坝县财政局《关于印发2024年度部分重点专项财政绩效评价工作实施方案的通知》(留财办绩〔2024〕6号)。

B. 项目实施相关文件

与项目相关的政策文件及资料。

（三）绩效评价工作过程

根据留坝县财政局《关于印发 2024 年度部分重点专项财政绩效评价工作实施方案的通知》（留财办绩〔2024〕6 号）的要求，按照前期准备、调研勘察、现场评价、报告撰写四个阶段，以现场评价为主、非现场评价为辅，组织实施项目绩效评价工作。

一是前期准备。为保证本次绩效评价工作顺利开展，结合项目特点成立绩效评价小组，以充分把控项目风险及控制绩效管理相关工作成果质量，通过收集基础数据资料，进行评价前期调研并结合项目实际情况，制定评价工作方案和指标体系。

二是调研勘察。在收集项目文件资料、细化评价指标及评价标准的基础上，对项目资金实施单位、项目相关单位进行深入访谈，在项目建设单位查看项目申报、管理及运行情况，到项目建设现场，勘察项目建设情况。

三是现场评价。结合项目评价所有资料，开展指标评分、绩效分析、问卷统计分析和评价结果汇总提炼等工作，对项目的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，并进行量化打分，根据评分结果确定相应档次，形成初步评价意见。

四是撰写报告。按照规定要求和文本格式撰写评价报告，书面征求被评价单位和委托方的意见，并根据反馈的有效意见对评价报告进行修改和完善，形成绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）评价得分情况

按照中省市项目支出绩效评价指标体系及评分标准相关规定，突出对资金使用点位实际绩效的客观反映，强化资金使用终端问效。通过数据采集、座谈交流、问卷调查及访谈等方式，结合项目实际完成情况，对研学旅游专项经费项目进行客观评价，项目最终评分为“85.24”分，绩效评级为“良”。各部分权重和绩效分值详见下表：

表 3-1 研学旅游专项经费项目指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	10.5	70.00%
过程	25	20.74	82.96%
产出	30	28	93.33%
效益	30	26	86.67%
合计	100	85.24	85.24%
绩效评价得分：85.24分 综合评价结果等级：良			

（二）综合评价结论

该项目资金按照委托业务费、其他商品和服务支出两类用途，支付相应业务款项，用于保障研学基地创建、举办研学峰会、研学旅游等的顺利开展。该项目的实施为各类人群开展社会实践活动提供了丰富多样的途径和渠道，同时又助推了旅游业态的良好发展，但在绩效目标管理方面、项目组织实施及管理方面仍存在问题，需要改进。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三方面进行分析，共细化 8 个三级指标，总权重 15 分，实际得分 10.5 分。

表 4-1 项目决策得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
决策 (15 分)	项目立项	立项（实施）依据充分性	2	2
		立项（实施）程序规范性	1.5	1.5
		立项（实施）必要性	1.5	1.5
	绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
		绩效指标明确性	3	2
	资金投入	预算编制科学性	2	0
		资金分配合理性	2	2
		政府采购（招投标）	1	0
合计			15	10.5

1. 项目立项（实施）

（1）立项（实施）依据

该项目立项符合国家法律法规、符合行业发展规划和政策要求，与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 2 分。

（2）立项（实施）程序规范性

2023 年 4 月 19 日留坝县旅游产业突破发展领导小组《留坝县旅游产业突破发展领导小组会议纪要（第 2 次）》审议同意了

2023 年旅游产业发展专项资金使用计划，该资金使用计划包含研学旅游专项经费项目。项目审批文件、材料符合相关要求，项目按照规定的程序实施。

该指标赋值 1.5 分，根据评分标准实际得分 1.5 分。

(3) 立项（实施）必要性

留坝县以“研学在汉中”发展战略，依托县内自然生态、历史文化、红色教育等优势资源，相继打造出红“25”国防教育基地、青少年足球研训基地、木工学堂、农耕文化体验园等集“亲子、研学、住宿、欢聚”于一体的研学教育基地，开发了一批安全适宜的文化修行、户外拓展、励志教育等主题研学旅游产品，为各类人群开展社会实践活动提供了丰富多样的途径和渠道，同时又助推了旅游业态的良好发展。

该指标赋值 1.5 分，根据评分标准实际得分 1.5 分。

2. 绩效目标

(1) 绩效目标合理性

该项目有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。但与项目预算存在偏差，项目预算资金 50 万元，绩效目标表中具体绩效目标按照项目成本指标列示的指标值计算共计支出 54 万元，存在差异。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 1.5 分。

(2) 绩效指标明确性

项目绩效目标能够细化分解为具体的绩效指标；但部分绩效指标值未做到清晰、明确、可衡量。如社会效益指标设置为“提升基地软件水平，提升游客对研学旅游满意度”显著提升，此处扣 1 分。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 2 分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性

根据 2023 年旅游产业突破发展领导小组第 2 次会议审议通过的《2023 年旅游产业发展专项资金计划》该项目计划投资金额 50.00 万元，其中县级财政资金 50 万元。但项目实施单位未编制项目预算。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 0 分。

(2) 资金分配合理性

本项目预算资金依据研学旅游专项经费项目的实际情况进行分配，分配依据充分，资金分配额度合理，与地方实际相适应。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 2 分。

(3) 政府采购（招投标）

该项目提供了政府采购相关文件。2023 年 8 月 24 日，留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会在陕西省政府采购网发布其 2023 年 9 月采购意向，主要为 2023 年研学旅行秋季产品

推介会的采购。根据微信公众号“留坝发布”2023年8月9日发布的“‘遇见秦岭·预见未来’大秦岭研学2023秋季产品推介会在留坝县举办”，该推荐会举办时间为2023年8月8日至8月9日。供应商先提供服务，后公示政府采购意向及签订服务合同，采购程序不合规。

该指标赋值1分，根据评分标准实际得分0分。

（二）项目过程

项目过程从资金管理、组织实施两方面进行分析，共细化8个三级指标，总权重25分，实际得分20.74分。

表 4-2 项目过程得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
过程 (25分)	资金管理	资金到位率	2	2
		预算执行率	2	1.74
		资金使用合规性	4	3
	组织实施	管理制度健全性	2	1
		制度执行有效性	2	1
		运行监控和自评有效性	4	4
		项目质量可控性	3	3
		信息公开和工作配合积极性	6	5
合计		25	20.74	

1. 资金管理

（1）资金到位率

2023年3月1日，留坝县财政局《关于批复下达2023部门

预算和部门预算绩效目标的通知》（留财发〔2023〕10号）下达了旅游产业发展专项资金预算2,000.00万元。

根据2023年旅游产业突破发展领导小组第2次会议审议通过的《2023年旅游产业发展专项资金计划》研学旅游专项经费项目计划投资金额50.00万元，其中县级财政资金50万元，该项目资金已全部到位。

该指标赋值2分，根据评分标准实际得分2分。

（2）预算执行率

研学旅游专项经费项目总预算资金50.00万元，共支出43.53万元，预算执行率为89.03%。

该指标赋值2分，根据评分标准实际得分1.74分。

（3）资金使用合规性

该项目资金使用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，资金支付有完整的审批程序和手续，基本做到专款专用。但评价小组抽查原始凭证过程中发现存在超范围使用项目资金的情况：2023年9月14日，使用2023年研学旅行项目资金支付留坝县紫悦文具店2021年、2022年资料打印装订费5,847.50元、8,498.50元，此处扣1分。

该指标赋值4分，根据评分标准实际得分3分。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

项目单位制定了《2023 管委会工作制度》《“三重一大”事项决策制度》等内控制度，用以规范单位财务管理，提高资金使用效率；但未见其业务方面的管理制度，内控制度不完善。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 1 分。

（2）制度执行有效性

该项目基本能够按照《2023 管委会工作制度》《“三重一大”事项决策制度》等相关规定执行，但内控制度不完善。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 1 分。

（3）运行监控和自评有效性

项目单位按时完成绩效运行监控相关工作及绩效自评相关工作。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 4 分。

（4）项目质量可控性

项目按照合同约定和相关管理制度规定，采取和制定了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 3 分。

（5）信息公开和工作配合积极性

该部门能积极反馈需单位确认的意见和建议，但单位未按照留坝县财政局《关于印发留坝县预算绩效管理暂行办法的通知》（留财发〔2021〕56号）第二十三条“绩效目标批复后，部门应按照有关法律法规要求，及时将绩效目标随同部门预算予

以公开。”的规定，公开绩效目标，此处扣1分。

该指标赋值6分，根据评分标准实际得分5分。

（三）项目产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本4方面进行分析，共细化13个三级指标，总权重30分，实际得分28分。

表 4-3 项目产出得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
产出 (30分)	产出数量	研学旅游人数 \geq 5万人	3	3
		举办峰会一场	3	3
		创建研学基地2个	3	3
		研发课程5门	3	2.4
	产出质量	研学人次完成率	2	2
		研发课程验收通过	2	2
		基地创建通过率	2	2
		峰会成功举办	2	2
	产出时效	2023年8月底前举办研学峰会	2	2
		2023年底前研学教育实践基地验收通过	2	2
		2023年12月底前完成5门研学课程开发	2	1.6
		款项支付完成及时性	2	1
	产出成本	成本节约率	2	2
合计			30	28

1. 产出数量

（1）研学旅游人数 \geq 5万人

根据项目单位提供的资料，2023 年全县研学旅行累计接待 7.01 万人次，研学旅游人数 \geq 5 万人。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 3 分。

(2) 举办峰会一场

2023 年 8 月 8 日至 8 月 9 日，“遇见秦岭·预见未来”大秦岭研学 2023 秋季产品推介会在留坝县举办。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 3 分。

(3) 创建研学基地 2 个

根据 2023 年 5 月 5 日，陕西省教育厅陕西省文化和旅游厅陕西省文物局《关于公布第五批陕西省中小学生研学实践教育基地名单的通知》（陕教函〔2023〕431 号），命名留坝县营盘足球中小学生研学实践教育基地为“第五批陕西省中小学生研学实践教育基地”。

根据 2023 年 12 月 8 日，汉中市教育、汉中市文化和旅游局《关于公布第五批汉中市中小学生研学实践教育基地名单的通知》（汉教发〔2023〕197 号），留坝县火烧店农耕文化体验园入选第五批汉中市中小学生研学实践教育基地。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 3 分。

(4) 研发课程 5 门

2023 年，项目共开发了张良庙研学实践基地课程、营盘足球研训基地课程、童匠·小木工、树屋大师等 4 门课程，未完成

绩效目标，此处扣 0.6 分。

该指标赋值 3 分，根据评分标准实际得分 2.4 分。

2. 产出质量

(1) 研学人次完成率

根据项目单位提供的资料，2023 年研学旅行累计接待 70108 人次，以此计算研学人次完成率为 140.22%，大于绩效目标 95%。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 2 分。

(2) 峰会成功举办

2023 年 8 月 8 日至 8 月 9 日，“遇见秦岭·预见未来”大秦岭研学 2023 秋季产品推介会在留坝县成功举办。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 2 分。

(3) 基地创建通过率

根据陕西省教育厅陕西省文化和旅游厅陕西省文物局《关于公布第五批陕西省中小学生研学实践教育基地名单的通知》（陕教函〔2023〕431 号），汉中市教育局、汉中市文化和旅游局《关于公布第五批汉中市中小学生研学实践教育基地名单的通知》（汉教发〔2023〕197 号），截至 2023 年底，2 个研学教育实践基地验收均通过，通过率 100%

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 2 分。

(4) 研发课程验收通过

2023 年，完成了张良庙研学实践基地课程、营盘足球研训

基地课程、童匠·小木工、树屋大师等 4 门课程开发及验收，通过率为 100%。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 2 分。

3. 产出时效

(1) 2023 年 8 月底前举办研学峰会

根据项目单位提供的资料，研学峰会举办时间为 2023 年 8 月 8 日至 8 月 9 日。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 2 分。

(2) 2023 年底前研学教育实践基地验收通过

根据项目单位提供的资料，2 个研学教育实践基地验收通过的时间分别为 2023 年 5 月 5 日、2023 年 12 月 8 日。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 2 分。

(3) 2023 年 12 月底前完成 5 门研学课程开发

2023 年 12 月底前，完成了张良庙研学实践基地课程、营盘足球研训基地课程、童匠·小木工、树屋大师等 4 门课程开发及验收。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 1.6 分。

(4) 款项支付完成及时性

评价小组抽查相关款项支付过程中，发现与留坝县紫柏旅行社有限公司签订的《研学基地课程开发合同》、与留坝县一山郡文化传播有限公司签订的《研学教育基地申报材料服务委托协议

书》，支付不及时。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 1 分。

4. 产出成本

该项目预算投资50.00万元，实际到位资金50.00万元，实际支出资金47.92万元，成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本]*100%=4.16%$ 。

该指标赋值 2 分，根据评分标准实际得分 2 分。

(四) 项目效益

项目效益从经济效益、社会效益、可持续影响、满意度等四个方面进行分析，共细化 7 个三级指标，总权重 30 分，实际得分 26 分。

表 4-4 项目效益得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分
效益 (30分)	经济效益	研学旅游收入增长率	6	6
	社会效益	研学旅游人数增长率	4	4
		促进乡村经济发展	4	3
	可持续影响	研学旅游品牌影响力上升	4	3
		运行机制完备性	4	3
	满意度	研学旅游投诉率	4	4
		研学服务对象满意度	4	3
合计			30	26

1. 经济效益

根据项目单位提供的资料，2023 年研学旅行累计接待 7.01

万人次，研学旅游收入超 600 万元；2021 年至 2023 年 7 月全县累计接待研学旅行团队共计约 9.5 万人次，累计收入约 998 万元。根据上述数据测算，2023 年研学旅行收入较 2022 年增长大于 15%。

该指标赋值 6 分，根据评分标准实际得分 6 分。

2. 社会效益

(1) 研学旅游人数增长率

根据项目单位提供的资料，2023 年研学旅行累计接待 7.01 万人次，2021 年至 2023 年 7 月全县累计接待研学旅行团队共计约 9.5 万人次，2023 年研学旅行接待人次较 2022 年增长大于 15%。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 4 分。

(2) 促进乡村经济发展

留坝县深度融入“研学在汉中”发展战略，持续推动旅游“一业突破”发展。依托县内自然生态、历史文化、红色教育等优势资源，留坝县相继打造出红“25”国防教育基地、青少年足球研训基地、木工学堂、农耕文化体验园等集“亲子、研学、住宿、欢聚”于一体的研学教育基地，“研学+”模式为乡村旅游带来新机遇，源源不断的客流，也让研训基地周边民宿、农家乐连点成片，齐头并进，促进了乡村旅游蓬勃发展。与此同时，也直接带动了留坝山货、农副产品的火爆销售。对乡村经济产业化发展

具有一定的促进作用。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 3 分。

3. 可持续影响

(1) 研学旅游品牌影响力上升

2023 年全县研学旅行累计接待 70108 人次，截至 2024 年 6 月，留坝县各大研学基地吸引汉中、西安、北京、成都等省内外旅行团队 50 余批次、接待游客 2 万余人，带来直接经济收入 100 万元。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 3 分。

(2) 运行机制完备性

未制定旅游发展专项资金管理办法、未针对研学旅游专项经费项目持续开展制定项目管理办法。项目开展缺乏制度依据和保障。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 3 分。

4. 满意度

(1) 研学旅游投诉率

根据项目单位提供的资料，留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会设置了研学旅游投诉记录表，2023 年未收到相关投诉，投诉率小于 1%。

该指标赋值 4 分，根据评分标准实际得分 4 分。

(2) 研学服务对象满意度

本次满意度评价采用现场发放问卷的形式进行。评价小组于2024年10月共计发放调查问卷40份，收回40份。回根据调查问卷统计结果显示，相关受访调查对象对留坝县2023年研学旅游的满意度较高，综合满意度为82%。

该指标赋值4分，根据评分标准实际得分3分。

五、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标设置不合理

该项目绩效目标未做到清晰、明确、可衡量，且与预算确定的项目投资额或资金量相匹配方面存在偏差。项目预算资金50万元，绩效目标表中具体绩效目标按照项目成本指标列示的指标值计算共计支出54万元，存在差异。部分绩效指标值未做到清晰、明确、可衡量，如社会效益指标设置为“提升基地软件水平，提升游客对研学旅游满意度”显著提升。

（二）存在合同倒签的情况

2023年8月24日，留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会在陕西省政府采购网发布其2023年9月采购意向，主要为2023年研学旅行秋季产品推介会的采购。根据微信公众号“留坝发布”2023年8月9日发布的“‘遇见秦岭·预见未来’大秦岭研学2023秋季产品推介会在留坝县举办”，该推荐会举办时间为2023年8月8日至8月9日。供应商先提供服务，后公示政府采购意向及签订服务合同，采购程序不合规。

（三）项目未编制预算及使用计划

旅游产业发展专项资金共计 2,000.00 万元，其中研学旅游专项经费项目 50.00 万元，资金使用单位留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会仅根据留坝县旅游产业突破发展领导小组会议审议通过的资金使用计划使用资金，未编制资金预算或使用明细。

（四）资金支付不及时

留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会与留坝县紫柏旅行社有限公司签订的《研学基地课程开发合同》、与留坝县一山郡文化传播有限公司签订的《研学教育基地申报材料服务委托协议书》，均未按照合同约定的时间付款，付款存在延迟。

（五）存在超范围使用项目资金的情况

2023 年 9 月 14 日，使用 2023 年研学旅行项目资金支付留坝县紫悦文具店 2021 年、2022 年资料打印装订费 5,847.50 元、8,498.50 元，超范围使用项目资金。

（六）内控制度不健全

留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会未建立政府采购管理办法、项目管理制度、资金管理办法、固定资产管理办法等内控制度，内控制度不健全。

六、有关建议

（一）强化绩效管理理念，提高绩效管理质量

建议项目单位根据年度工作计划与工作要点，结合工作实际，合理设置绩效指标，尽可能全面地体现当年工作重点，保证绩效目标完整、科学，指标具体、清晰、可衡量。

（二）扎实开展绩效监控，促进资金提质增效

加强绩效监控，严格按照财政部门要求的时间节点，报送绩效运行监控资料及绩效自评报告，确保信息的及时性和完整性。在绩效监控实施过程中，适当评估项目绩效，提高可行性和科学性，提高预算管理水平。部门需要在绩效监控中形成联动效应，对项目在推进过程中的各项监管及时跟进，及时发现问题并纠偏。

（三）建立健全采购管理制度，加强政府采购管理

建议单位建立健全采购管理制度，对政府采购的组织机构、权利义务、采购方式、招投标程序和监督检查作出明确规定，规范程序，加强监督。严格执行《中华人民共和国政府采购法》，制定涵盖政府采购日常管理、政府采购行为规范、简易工程项目招标管理、协议供货管理、代理机构监督考核、评审专家管理、合同履行验收及定点印刷、定点维修、定点加油、定点保险等多个规范性文件，从政策、制度、程序上进行有效约束，真正实现依法采购。同时，加强政府采购信息透明度，防止各类规避政府采购行为的发生和不正当手段进行的不良竞争行为。

（四）扎实做好预算或资金使用明细编制执行，不断提升财务管理科学化精细化水平

建立健全预算编制、审批、执行、决算与评价等预算内部管理制度；按照专项资金管理要求，科学合理地编制项目预算，并严格按照预算执行；严格执行专项资金管理办法，提高资金使用效益，做到专款专用，确保资金不偏离绩效目标，避免支付进度滞后影响项目实施进度。提高项目资金的预算执行率和使用效益。

（五）严格履行合同约定，及时支付款项

建议项目单位在年初安排预算时，将本年度需要支付的款项进行统一梳理，优先安排预算，避免支付进度滞后影响项目实施进度。

（六）加强资金管理，严控资金风险

加强资金监管。建立健全专项资金监管机制，确保资金使用符合规定和计划。对资金使用进行定期检查，及时纠偏，防止资金闲置或造成损失。

（七）完善内控制度，加大执行力度

参照《行政事业单位内部控制规范（试行）》相关规定并结合单位实际完善内控制度。同时，在执行各项业务过程中，严格按照相关内控制度执行。

七、其他需要说明的问题

本次绩效评价资料的真实性、准确性和完整性由被评价单位负责,评价小组针对所获得的数据采取了充分对比及现场调查等多种方式进行校验,尽可能保障数据资料的客观准确性,但资料搜集完整度具有一定的局限性。

受益对象满意度调查所收回的问卷数量无法实现全面覆盖,从被问卷调查对象处获取的调查结论也仅能代表其主观意见,因此问卷结果的使用具有一定的局限性。

附: 1.评价工作底稿(研学旅游专项经费项目支出绩效评价
指标体系及打分表)

2.问题清单

附 1 评价工作底稿

研学旅游专项经费项目支出绩效评价指标体系及打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
决策	项目立项(实施)	立项(实施)依据充分性	项目立项(实施)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(实施)符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;(0.4分) 2.项目立项(实施)符合行业发展规划和政策要求;(0.4分) 3.项目立项(实施)与部门职责范围相符,属于部门履职所需;(0.4分) 4.项目符合公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则;(0.4分) 5.项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。(0.4分)	2	2
		立项(实施)程序规范性	项目申请、设立过程符合相关要求,用以反映和考核项目立项(实施)的规范情况。	1.项目按照规定的程序申请设立;(0.5分) 2.审批文件、材料符合相关要求;(0.5分) 3.事前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。(0.5分)	1.5	1.5
		立项(实施)必要性	反映项目立项(实施)的必要性。	1.项目立项(实施)符合中省及行业政策要求;(0.5分) 2.项目立项(实施)属于市委、市政府重点工作安排;(0.5分) 3.项目立项(实施)属于部门(单位)主要工作任务。(0.5分)	1.5	1.5
	绩效目标	绩效目标合理性	项目所设定的绩效目标依据充分,符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目	(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) 1.项目有绩效目标;(0.5分) 2.项目绩效目标与实际工作内容具有相关性;(0.5分)	2	1.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
			标与项目实施的相符情况。	3. 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；（0.5分） 4. 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。（0.5分）		
	绩效目标	绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标清晰、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. 将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；（1分） 2. 通过清晰、可衡量的指标值予以体现；（1分） 3. 与项目目标任务数或计划数相对应。（1分）	3	2
	资金投入	预算编制科学性	项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	1. 预算编制经过科学论证；（0.5分） 2. 预算内容与项目内容匹配；（0.5分） 3. 预算额度测算依据充分，按照标准编制；（0.5分） 4. 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务的匹配。（0.5分）	2	0
资金分配合理性		项目预算资金分配有测算依据，与补助单位或地方实际相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据充分；（1分） 2. 资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。（1分）	2	2	
政府采购（招投标）		项目从采购计划的有效性、政府采购政策执行的有效性以及采购过程的有效性等方面反映和考核项目的合理性情况。	政府采购（招投标）履行政府采购相关制度和程序。（1分）	1	0	
小计					15	10.50
过程	资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，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/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。	2	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
				指标得分=资金到位率*2分，此项最高得分2分。		
		预算执行率	项目预算资金按照计划执行，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。 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。 指标得分=预算执行率*2分，此项最高得分2分。	2	1.74
	资金管理	资金使用合规性	项目资金使用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.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；(1分) 2.资金的拨付有完整的审批程序和手续；(1分) 3.符合项目预算批复或合同规定的用途；(1分) 4.不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。(1分)	4	3
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务(资产)和业务(绩效)管理制度健全，用以反映和考核财务(资产)和业务(绩效)管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1.已制定或具有相应的财务(资产)和业务(绩效)管理制度；(2分) 2.财务(资产)和业务(绩效)管理制度为非正式文件的，每一项扣0.5分，扣完为止。	2	1
		制度执行有效性	项目实施符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1.项目调整及支出调整遵守相关法律法规和相关管理规定，且手续完备；(1分) 2.项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。(1分)	2	1
	组织实施	运行监控和自评有效性	项目单位按照绩效运行监控和绩效自评管理要求开展相关工作。	1.项目单位按时完成绩效运行监控相关工作；(2分) 2.项目单位按时完成绩效自评相关工作。(2分)	4	4
		项目质量	项目实施单位为达到项目	1.已制定或具有相应的项目质量要求或标准；(1.5分)	3	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
		可控性	质量要求而采取了必需的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	2.采取或制定了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段;(1.5分)		
		信息公开和工作配合积极性	项目单位是否按照预算管理和信息公开要求开展相关工作。	1.单位是否按时公开绩效目标;(1分) 2.单位是否按时公开绩效自评和财政重点评价相关资料;(1分) 3.单位是否按时反馈绩效管理过程中需单位确认的意见和建议;(1分) 4.单位是否对绩效目标审核、绩效运行监控、绩效自评抽查、重点绩效评价中反映的问题整改落实;(1分) 5.单位是否按时报送绩效运行监控、绩效自评、财政重点绩效评价相关资料;(1分) 6.报送资料完整,数据准确。(1分)	6	5
小计					25	20.74
产出	产出数量	研学旅游人数≥5万人	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	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。 指标得分=实际完成率*3分,此项最高得分3分。	3	3
		举办峰会一场		举办1场峰会得3分,未举办不得分。	3	3
		创建研学基地2个		完成两个研学基地的创建得3分,每少完成一个扣1.5分,扣完为止。	3	3
		研发课程5门		完成全部5门研学课程开发则得满分,否则每少1门扣0.6分,扣完为止	3	2.4

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
	产出质量	研学人次完成率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	研学人次完成率=(实际接待的研学人次/计划接待的研学人次)×100%。 指标得分=研学人次完成率*2分	2	2
		研发课程验收通过		验收通过率=(验收通过的课程数/实际研发的课程数)×100%。 指标得分=验收通过率*2分	2	2
		基地创建通过率		验收通过率=(验收通过的研学基地数/实际申报的研学基地数)×100%。 指标得分=验收通过率*2分	2	2
		峰会成功举办		峰会成功举办得2分,否则不得分。	2	2
	产出时效	2023年8月底前举办研学峰会	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。	2023年8月底前举办研学峰会则得满分,否则0分。	2	2
		2023年底研学教育实践基地验收通过		2023年底前2个研学教育实践基地验收通过则得满分,否则0分。	2	2
		2023年12月底前完成5门研学课程开发		2023年12月底前完成全部5门研学课程开发则得满分,否则每少1门扣0.4分,扣完为止	2	1.6
		款项支付完成及时性		考核和反映项目拨付款项的时效完成情况。	按合同要求或相关规定及时足额支付相关款项得满分,否则每发现一处不及时现象,扣0.5分,扣完为止。	2
	产出成本	成本节约率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]*100% 1. 0≤成本节约率≤10%; (2分) 2. 成本节约率>10%; (0分) 3. -5%≤成本节约率<0%; (2分) 4. -10%≤成本节约率<-5%; (1分)	2	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
				5. 成本节约率<-10%。（0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，一般以项目预算为参考。		
小计					30	28
效益	经济效益	研学旅游收入增长率	项目实施或专项资金投入带来研学旅游的发展情况。用于反映和考核旅游收入的提高情况。	1. 2023年研学旅游收入增长率 $\geq 15\%$ ；（6分） 2. $10\% \leq 2023$ 年研学旅游收入增长率 $< 15\%$ ；（3分） 3. 2023年研学旅游收入增长率 $< 10\%$ ；（0分）	6	6
	社会效益	研学旅游人数增长率	项目实施或专项资金投入带来研学旅游的发展情况。	1. 2023年研学旅游人数增长率 $\geq 15\%$ ；（4分） 2. $10\% \leq 2023$ 年研学旅游人数增长率 $< 15\%$ ；（2分） 3. 2023年研学旅游人数增长率 $< 10\%$ ；（0分）	4	4
		促进乡村经济发展	项目实施是否能带动乡村经济发展，增加就业岗位，促进经济可持续发展。	项目实施后对当地乡村经济发展均有显著的推动作用得满分，否则酌情扣分。	4	3
	可持续影响指标	研学旅游品牌影响力上升	项目实施或专项资金投入带来研学旅游知名度及热度的提升情况。	项目实施后，研学旅游品牌知名度及影响力显著提升得满分，否则酌情扣分。	4	3
		运行机制完备性	考核项目在实施过程中运行机制是否完备。	项目实施过程中，相关运行机制是否完备得满分，否则酌情扣分。	4	3
	满意度	研学旅游投诉率	研学服务对象对项目实施效果的满意程度	投诉率=（投诉数量/总服务次数）*100% 1. 投诉率 $\leq 1\%$ ；（4分） 2. $1\% < \text{投诉率} \leq 5\%$ ；（2分） 3. 投诉率 $> 5\%$ ；（0分）	4	4
		研学服务对象满意度		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。	4	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	指标分值	评价得分
				综合满意度 $Y = (\text{非常满意} * 100\% + \text{比较满意} * 70\% + \text{一般} * 50\% + \text{不满意} * 0\%) / \text{调查问卷回收总数} * 100\%$ 。 1. $100\% \geq \text{满意度} > 90\%$ 为满意；（4分） 2. $90\% \geq \text{满意度} > 80\%$ ；（3分） 3. $80\% \geq \text{满意度} \geq 60\%$ ；（1分） 4. $\text{满意度} < 60\%$ 不得分。（0分）		
小计					30	26
合计					100	85.24

附 2 问题清单

研学旅游专项经费项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	绩效目标设置不合理 该项目绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配方面存在偏差。项目预算资金 50 万元，绩效目标表中具体绩效目标按照项目成本指标列示的指标值计算共计支出 54 万元，存在差异。部分绩效指标值未通过清晰、可衡量的指标值予以体现，如社会效益指标设置为“提升基地软件水平，提升游客对研学旅游满意度”显著提升。
	2	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	项目未编制预算及资金使用计划 旅游产业发展专项资金共计 2,000.00 万元，其中研学旅游专项经费项目 50.00 万元，资金使用单位留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会仅根据留坝县旅游产业突破发展领导小组会议审议通过的资金使用计划使用资金，未制定项目资金具体使用明细。
	3	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	存在合同倒签的情况 2023 年 8 月 24 日，留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会在陕西省政府采购网发布其 2023 年 9 月采购意向，主要为 2023 年研学旅行秋季产品推介会的采购。根据微信公众号“留坝发布”2023 年 8 月 9 日发布的“‘遇见秦岭·预见未来’大秦岭研学 2023 秋季产品推介会在留坝县举办”，该推荐会举办时间为 2023 年 8 月 8 日至 8 月 9 日。供应商先提供服务，后公示政府采购意向及签订服务合同，程序不合规。
项目过程存在的问题	1	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	资金支付不及时 留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会与留坝县紫柏旅行社有限公司签订的《研学基地课程开发合同》、与留坝县一山郡文化传播有限公司签订的《研学教育基地申报材料服务委托协议书》，均为按照合同约定的时间付

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
			款，付款存在延迟。
	2	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	存在超范围使用项目资金的情况 2023年9月14日，使用2023年研学旅行项目资金支付留坝县紫悦文具店2021年、2022年资料打印装订费5,847.50元、8,498.50元，超范围使用项目资金。
	3	留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会办公室	内控制度不健全 留坝县张良庙—紫柏山风景名胜区管理委员会未建立政府采购管理办法、项目管理制度、资金管理办法、固定资产管理办法等内控制度，内控制度不健全。