

景区环境整治工程 绩效评价报告

榆林益智企业服务有限公司

二〇二四年七月

景区环境整治工程 绩效评价报告

项目单位：佳县文化和旅游文物广电局

委托单位：佳县财政资金评审评价中心

评价机构：榆林益智企业服务有限公司

提交日期：二〇二四年七月

景区环境整治工程绩效评价情况表

项目名称	景区环境整治工程	资金规模	1,804.00 万元
项目单位	佳县文化和旅游文物广电局	项目支出	1,787.2997 万元
评价单位	榆林益智企业服务有限公司	预算执行率	99%
评价分数	83.9	评价等级	良
一、综合评价结论 景区环境整治工程立项符合《“十四五”文化和旅游发展规划》《榆林市全域旅游规划》《榆林市“十四五”文化和旅游发展规划》《榆林市文化产业发展规划》《榆林市乡村旅游发展规划》《佳县发展康养旅游构建全域旅游新格局助力乡村振兴的实施意见》的相关要求，该项目既能拉动佳县经济增长、促进共同富裕，又能丰富群众精神文化生活、提高人民幸福感。 项目决策方面：本项目超范围支出占比 42%，该分项资金分配与实际需求不符，资金分配额度不合理。 项目过程方面：项目单位未制定符合本单位实际情况的内控制度。 项目产出方面：本项目 9 个分项均实施完成，4 个分项存在不同程度的延期。 项目效益方面：本项目管护缺乏有效监管，项目资金使用效益长效性得不到保障。			
二、存在主要问题 （一）项目制度不健全，制度执行有效性有待提高 （二）项目完工不及时，项目管理科学性有待提高			
三、意见和建议 （一）完善项目管理制度，提高制度执行有效性 （二）规范项目管理程序，提高项目管理科学性			

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目内容	1
(二) 项目执行情况	4
二、绩效评价工作开展情况	18
(一) 绩效评价目的、对象和范围	18
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法等	18
(三) 绩效评价工作过程	22
三、综合评价情况及评价结论	25
四、绩效评价指标分析	26
(一) 项目决策情况	26
(二) 项目过程情况	29
(三) 项目产出情况	33
(四) 项目效益情况	38
五、存在的问题及原因分析	41
(一) 项目制度不健全，制度执行有效性待有提高	41
(二) 项目完工不及时，项目管理科学性有待提高	42
六、有关建议	42
(一) 完善项目管理制度，提高制度执行有效性	42
(二) 规范项目管理程序，提高项目管护科学性	43
七、绩效评价附件	43

景区环境整治工程绩效评价报告

为深入贯彻全面实施预算绩效管理理念，加强财政预算资金管理，建立科学、规范的绩效评价体系，提高资金使用效益。根据《榆林市人民政府关于全面推进财政预算绩效管理工作的意见》（榆政发〔2018〕1号）、《中共佳县县委办公室 佳县人民政府办公室印发〈关于全面推进财政预算绩效管理工作的实施意见〉》（佳办字〔2022〕32号）、《中共佳县县委办公室 佳县人民政府办公室关于印发〈佳县预算绩效目标管理办法〉通知》（佳办发〔2023〕27号）、《中共佳县县委办公室 佳县人民政府办公室关于印发〈佳县项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（佳办发〔2023〕31号）、《佳县财政局关于印发〈2023年度部门（单位）整体支出和项目支出绩效评价工作实施方案〉的通知》等文件精神，我公司接受佳县财政资金评审评价中心委托，对景区环境整治工程开展绩效评价，具体情况如下：

一、基本情况

（一）项目内容

1. 项目背景

佳县，位于陕西省东北部，黄河中游西岸。东隔黄河与山西临县相望；西与米脂县印斗镇、沙家店镇接壤；南同吴堡县岔上镇、张家山镇，绥德县吉镇山水相连；北和神木市

花石崖镇，榆阳区大河塔镇、青云镇、清泉镇毗邻。佳县总面积 2029.82 平方千米。县城距府谷县城 123 千米，距省会西安市 437 千米，距山西太原市 186 千米，距首都北京 1275 千米。

旅游业是现代服务业的重要组成部分，带动作用大。加快旅游业改革发展，是适应人民群众消费升级和产业结构调整的必要要求，对于扩就业、增收入，推动中西部发展和贫困地区脱贫致富，促进经济平稳增长和生态环境改善意义重大，对于提高人民生活质量、培育和践行社会主义核心价值观也具有重要作用。

佳县是陕西省第二批旅游示范县、中国特色乡村体验旅游名县、全国人文生态旅游基地、中国红色地标，850 处自然和人文景观，60 余处文保单位，11 大类 62 项非物质文化遗产，1 个国家 4A 级旅游景区，6 个 3A 级旅游景区。这里不仅荟萃着人文理念的精华，传承着红色文化的基因，更凝聚着奋进发展的力量。依托旅游资源禀赋，佳县以全域旅游示范区创建为抓手，旅游综合承载力、辐射力、带动力不断增强，擘画出一幅“全域旅游”的壮美画卷。佳县被陕西省文化和旅游厅正式认定为全域旅游示范区。

2. 项目实施内容

本项目包括 9 个分项：白云山景区等全域旅游基础设施建设补助、沿黄旅游带景区提升项目、全域旅游标识系统建

设、全域旅游标识系统建设、旅游发展专项资金、全域旅游创建康养旅游产业发展项目、赤牛爪景区环境整治补助、泥河沟千年枣园景区环境整治补助、泥河沟旅游景区民宿环境整治。各分项具体实施内容如表 1-1。

表 1-1 项目实施内容

序号	项目名称	实施内容
1	白云山景区等全域旅游基础设施建设补助	复合型接待前台、医务室、卫生间、警务室、母婴室及相关设施设备等的新型旅游集散服务中心
2	沿黄旅游带景区提升项目(专款)	完成总体规划方案、可研报告
3	全域旅游标识系统建设	全域全景图 18 块, 厕所标识 27 块, 形象标识 4 块, 引导标识 63 块。
4	泥河沟景区标识系统建设项目	导览图 3 块, 各类指示牌 64 块
5	旅游发展专项资金	大美石窑奖励资金
6	全域旅游创建康养旅游产业发展项目	按照国家标准完善旅游厕所标牌、旅游道路标牌、全域全景图、全域导览图, 完善白云山、赤牛爪、大美石窑、神泉堡景区智慧旅游系统, 设立旅游咨询服务点, 编制全域旅游资料汇编, 制作全域旅游汇报片, 以及旅游宣传营销工作。
7	赤牛爪景区环境整治补助	进口挡墙 291.2m ³ , 出口挡墙 184.6m ³ (验收表中实施内容, 和合同中是否一致)
8	泥河沟千年枣园景区环境整治补助	2#、7#、9#院落及周边道路和村内主道路等。(验收表中实施内容, 和合同中是否一致)
9	泥河沟旅游景区民宿环境整治	拆除旧窑洞 1 孔, 新建窑洞 1 孔, 新建院落 1 套, 窑洞室外铺装及屋面防水 1 套。

（二）项目执行情况

1. 项目实施情况

本项目共 9 个分项，各分项实施情况如下。

（1）白云山景区等全域旅游基础设施建设补助

该分项计划为白云山景区修建新型旅游集散服务中心，具体包括：复合型接待前台、医务室、卫生间、警务室、母婴室及相关设施设备。该分项计划于 2023 年 6 月 12 日完成施工，实际完工日期为 2023 年 6 月 8 日，并于 2023 年 6 月 19 日完成验收，该分项有 8 项计划外实施内容，具体见表 1-2。

表 1-2 白云山景区等全域旅游基础设施建设补助计划外实施内容

单位：元

序号	资金用途	金额
1	驻村工作队体检费用	13,500.00
2	办公用品费用	3,256.93
3	群众文化节广场舞大赛化妆费	1,000.00
4	泥河沟软装第二次尾款	927.07
5	佳县白云山庙三清殿、五龙宫、观音阁、社会稳定风险评估费用	30,000.00
6	佳县 A 暨景区智慧信息化项目监理费	52,469.00
7	太极拳交流赛服装费用	22,176.00
8	全域旅游宣传费用	198,000.00
合计		321,329.00

（2）沿黄旅游带景区提升项目

根据《佳县发展改革和科技局关于下达榆林市佳县第二批重大项目前期费投资计划的通知》（佳政发科发〔2022〕42号）文件，沿黄旅游带景区提升项目主要实施内容为完成佳县景区总体规划方案和可研报告。其中有6项超范围支出，具体见表1-3。

表 1-3 沿黄旅游带景区提升项目支出明细

单位：元

序号	资金用途	金额	备注
1	全域旅游标识牌设计	137,018.00	
2	大佛寺高家愣乡村旅游项目设计费	59,000.00	
3	佳县通镇白龙庙村毛泽东旧居道路改造工程 设计资金	75,000.00	
4	赤牛坬民俗文化乡村旅游项目社会稳定风险 评估报告费用	63,800.00	
5	赤牛坬民俗文化乡村旅游路项目可行性研究报告	75,400.00	
6	坑镇赤牛坬民俗文化乡村旅游项目招标代理 费	42,500.00	
7	上高寨赵大林村旅游路勘察设计费	111,000.00	
8	神泉堡转战陕北文化公园建设项目测绘费	103,000.00	
9	转战陕北文化公园项目可行性研究报告尾款	118,800.00	
10	王家山 2023 年乡村旅游项目设计费用	113,700.00	
11	泥河沟村民宿改造项目设计二期费用尾款	27,250.00	
12	泥河沟村民宿改造项目一期设计费尾款	43,750.00	
13	王家沙 2023 年乡村旅游项目可研性报告	28,000.00	

序号	资金用途	金额	备注
14	支泥河沟导视尾款	21,817.60	超范围
15	支佳县赤牛坬民俗乡村旅游路项目资金	296,190.00	超范围
16	支木头峪镇乔新庄乡村旅游项目费用	102,000.00	超范围
17	支赤牛坬最佳旅游宣传片制作资金	21,000.00	超范围
18	佳县通镇高满沟村文化广场硬化费用	79,200.00	超范围
19	泥河沟村项目导视制作第一次支付	181,574.40	超范围
合计		1,700,000.00	

(3) 全域旅游标识系统建设

全域旅游标识系统建设共完成标识牌 112 块，其中全域全景图 18 块，厕所标识 27 块，形象标识 4 块，引导标识 63 块。该分项计划于 2023 年 1 月 31 日完成施工，实际完工日期为 2023 年 2 月 27 日，并于 2023 年 3 月 7 日完成验收。实施内容具体见表 1-4。

表 1-4 全域旅游标识系统建设项目明细

编号	项目名称	道路名称	位置	内容
1	全域全景图	/	1、香炉 2、云岩寺 3、赤牛洼景区内 4、佳县游客集散中心 5、谭家坪毛泽东旧居 6、峪口国际艺术小镇 7、白云山景区 8、白云山生态停车场木头峪古镇 9、神泉堡革命纪念馆 10、佳县荷叶坪九曲黄河地质公园 11、佳县东方红展览馆 12、泥河沟千年枣园 13、白云山停车场黄河漂流处 14、大美石窑旅游度假区 15、沿黄观光路出入	全域全景图

编号	项目名称	道路名称	位置	内容
			口 16、申家湾毛泽东故居 17、佳县城区公交站牌旁边 宣传栏内 18、佳县收费站出 口处右边 19、沿黄观光路神 木佳县交界处。	
2	卫生间 标识	/	大美石窑 3 个，泥沟 2 个， 白云山 3 个，峪口 1 个，木 头峪 2 个，城区 16 个。	卫生间门头、男、女、文 明如厕须知、开放时间。
3	形象标 识精神 堡垒	/	1、沿黄公路 K256+2600 处， 佳县与吴堡交界附近 2、沿黄公路 K184+350 处， 佳县与神木交界附近 3、G339 国道 K979+300 处， 佳县与榆阳区交界附近 4、佳县高速出口右边。	形象标识
4	道路旅 游引导 标识	S201（沿 黄观光 路）	佳县螭镇刘家坪村口（沿黄 石油向南 100 米下坡处）	直行：赤牛坬民俗文化景 区 白云山景区 大美石窑 旅游度假区
5	道路旅 游引导 标识	S201（沿 黄观光 路）	佳县螭镇荷叶坪村（荷叶坪 村口）	向左：九曲黄河地质公园
6	道路旅 游引导 标识	S201（沿 黄观光 路）	佳县螭镇荷叶坪村口（九曲 黄河地质公园向北 100 处）	向右：九曲黄河地质公园
7	道路旅 游引导 标识	S201（沿 黄观光 路）	佳县螭镇荷叶坪村（荷叶坪 村向北 300 米处）	直行：赤牛坬民俗文化景 区 15km 木头峪古镇景区 17km 峪口国际艺术小镇 景区 24km
8	道路旅 游引导 标识	S201（沿 黄观光 路）	佳县木头峪镇倍甘（去往赤 牛洼上坡方向向南 200 米处）	向左：赤牛坬民俗文化景 区 7km 直行：木头峪古镇 景区 峪口国际艺术小镇 景区
9	道路旅 游引导 标识	S201（沿 黄观光 路）	佳县木头峪镇（去往赤牛洼 景区坡底处）	向右：赤牛坬民俗文化景 区
10	道路旅 游引导 标识	S201（沿 黄观光 路）	佳县木头峪村（木头峪古镇 向南 200 米处）	向左：木头峪古镇景区 800m 峪口国际艺术小镇 景区 8km 白云山景区 15km

编号	项目名称	道路名称	位置	内容
11	道路旅游引导标识	S201（沿黄观光路）	佳县木头峪古镇向北 1km 处	向右：木头峪古镇景区 1.2km 直行：赤牛坬民俗文化景区 16km 九曲黄河地质公园 19km
12	道路旅游引导标识	S201（沿黄观光路）	佳县沿黄观光路谭家坪村尾处	向左：谭家坪村毛泽东旧居 向右：谭家坪村毛泽东旧居
13	道路旅游引导标识	S201（沿黄观光路）	临县克虎寨谭家坪村（白云山风景名胜区向南 5km 处）	直行：白云山景区 5km 大美石窑旅游度假区 52km
14	道路旅游引导标识	S201（沿黄观光路）	佳县佳州街道谭山（沿黄公路由南向北距离白云山风景名胜区景区 2 公里处）	左前：白云山景区
15	道路旅游引导标识	佳县白云路（佳吴线）	佳县白云山风景名胜区景区向北 1 公里路口处	右前：白云山景区
16	道路旅游引导标识	S201（沿黄观光路）	佳县沿黄观光路木场湾村（与秦晋路 Y 型交叉 50 米处）	左前：镇北台 95km 直行：泥河沟千年枣园景区 大美石窑旅游度假区 45km
17	道路旅游引导标识	S201（沿黄观光路）	沿黄观光路佳县第一中学东（木场湾村往秦晋路方向 300 米处）	右前：镇北台 96km 向右：葭州古城神泉堡中共中央驻地旧址 10km
18	道路旅游引导标识	S201（沿黄观光路）	佳县佳临黄河大桥西 300 米处	左前：香炉寺
19	道路旅游引导标识	G339（秦晋路）	临县佳临黄河大桥北 400 米	右前：香炉寺
20	道路旅游引导标识	S201（沿黄观光路）	佳县佳临黄河大桥西北 300 米处（沿黄观光路西侧）	向左：东方红文化产业园
21	道路旅游引导标识	S12（临县）	临县黄河大桥西南（东方红产业园向北 200 米处）	向右：东方红文化产业园

编号	项目名称	道路名称	位置	内容
22	道路旅游引导标识	S12（临县）	临县黄河大桥西南（东方红产业园向南 200 米处）	直行：白云山景区 5km 峪口国际艺术小镇景区 13km 赤牛坬民俗文化景区 35km
23	道路旅游引导标识	S201（沿黄观光路）	佳县朱家坬镇石人崖（千年古枣园入口 100 处）	左前：泥河沟千年枣园景区 大美石窑旅游度假区 25km（有待和神木旅游局沟通）
24	道路旅游引导标识	S201（沿黄观光路）	佳县朱家坬镇泥河沟村口（千年枣树园入口北侧 50 米处）	右前：泥河沟千年枣园景区 直行：白云山景区 22km 赤牛坬民俗文化景区 52km
25	道路旅游引导标识	S201（沿黄观光路）	沿黄公路秃尾河大桥神木界牌停车区	大美石窑旅游度假区（有待和神木旅游局沟通）
26	道路旅游引导标识	G339（山城南路）	佳县园梁大酒店东北方向（十字路口下坡处）	直行：白云山景区 5km 神泉堡中共中央驻地旧址 7km 大美石窑旅游度假区 赤牛坬民俗文化景区
27	道路旅游引导标识	G339（山城南路）	佳县方圆不锈钢大门加工厂东南（山城南路中国石油向南 100 米处）	向左：葭州古城 2km 直行：白云山景区 3km 泥河沟千年枣园景区 21km 大美石窑旅游度假区
28	道路旅游引导标识	佳县白云路（佳吴线）	佳县中国石油山城南路加油站西北（木场弯村靠西拐弯处）	向右：白云山景区 3km 赤牛坬民俗文化景区 32km 直行：大美石窑旅游度假区
29	道路旅游引导标识	佳县白云路（佳吴线）	佳县中国石油山城南路加油站西北 150 处（白云路南侧）	向右：白云山景区 3km 赤牛坬民俗文化景区 32km 直行：大美石窑旅游度假区

编号	项目名称	道路名称	位置	内容
30	道路旅游引导标识	S205（佳米路）	佳县园梁大酒店西北方向100米处	直行：葭州古城 4km 向右：白云山景区 5km 赤牛坬民俗文化景区 35km 大美石窑旅游度假区
31	道路旅游引导标识	S205（佳米路）	佳县佳米路（园梁大酒店西北100米处）	直行：神泉堡中共中央驻地旧址 7km
32	道路旅游引导标识	G339 国道	王家砭高速出口	直行：兴隆寺 8km 直行：大美石窑旅游度假区 29km
33	道路旅游引导标识	G339 国道	通镇泰峰加气站	直行：白云山 28KM 赤牛坬民俗文化景区
34	道路旅游引导标识	G339 国道	王家砭镇旧寨村	直行：白云山 48km 赤牛坬民俗文化景区
35	道路旅游引导标识		佳县刘国具镇张家元村（大美石窑入口向南 200 米处）	向左：大美石窑旅游度假区
36	道路旅游引导标识		佳县刘国具镇张家元村（大美石窑入口向北 200 米处）	向右：大美石窑旅游度假区

（4）泥河沟景区标识系统建设项目

泥河沟景区标识系统建设项目主要建设完成内容：千年枣园景区制作安装标识牌，导览图 3 块，各类指示牌 64 块。该分项计划于 2022 年 11 月 15 日完成施工，实际完工日期为 2023 年 2 月 15 日，并于 2023 年 2 月 27 日完成验收。

（5）旅游发展专项资金

旅游发展专项资金为佳县大美石窑省级旅游度假区奖补资金，该资金于 2023 年 4 月 17 日奖补给佳县大美石窑农牧文化发展有限责任公司，由该公司进行资金分配及使用。

（6）全域旅游创建康养旅游产业发展项目

根据佳县人民政府专项问题第 13 次会议纪要《关于佳县创建全域旅游示范区文旅项目建设有关事项的专题会议纪要》全域旅游创建康养旅游产业发展项目主要实施内容为：按照国家标准完善旅游厕所标牌、旅游道路标牌、全域全景图、全域导览图；完善白云山、赤牛爪、大美石窑、神泉堡景区智慧旅游系统；设立旅游咨询服务点；编制全域旅游资料汇编；制作全域旅游汇报片；以及旅游宣传营销工作。本分项有 30 项超范围支出，该分项具体实施内容见表 1-5。

表 1-5 全域旅游创建康养旅游产业发展项目支出明细

单位：元

序号	实施内容	支付金额	备注
1	佳县赤牛爪民俗文化景区排洪工程借款	160,000.00	超范围
2	赤牛爪民俗文化景区生态停车场室外铺装及绿化项目借款	180,000.00	超范围
3	赤牛爪民俗文化景区生态停车场室外管网及大门工程借款	450,000.00	超范围
4	佳县赤牛爪民俗文化景区游客服务中心和公厕建设项目借款	190,000.00	超范围
5	标识系统设计费	177,300.00	
6	佳县全域旅游创建示范区创建文本资料制作、印刷	84,635.00	
7	支智慧旅游尾款	827,580.00	
8	赤牛爪生态停车场室外管网及大门工程	207,703.80	超范围
9	佳县全域旅游标识系统项目	1,046,138.50	
10	购买旅游宣传纸杯费用	8,000.00	
11	导游配置西装费用	42,050.00	
12	联通云产品舆论费用	98,000.00	
13	佳县行政审批局门口旅游宣传广告牌租赁费用	48,000.00	
14	佳县西服务区全域旅游宣传牌费用	86,000.00	
15	上高寨便民服务中心王家山村旅游项目监理费	63,240.00	超范围
16	赤牛爪乡村旅游项目监理费	34,000.00	超范围
17	泥河沟村乡村民宿产业人才培养	169,000.00	超范围

序号	实施内容	支付金额	备注
18	佳县大美石窑景区游客服务中心改造工程尾款	359,664.02	超范围
19	佳县大美石窑景区室外停车场、游客服务中心公共厕所项目尾	698,762.49	超范围
20	上高寨赵大林乡村旅游项目监理费	30,000.00	超范围
21	赤牛坬民俗文化景区展馆提升项目资金	456,730.25	超范围
22	支泥河沟园艺、绿化 70%工程款	209,046.60	超范围
23	泥河沟景区民宿安防、消防 70%工程款	125,092.71	超范围
24	支泥河沟专变工程资金	441,650.00	超范围
25	赤牛坬民俗文化景区游客服务中心和公厕建设项目尾款	95,220.03	超范围
26	支泥河沟民宿工程监理尾款	55,000.00	超范围
27	支佳县 A 级进去智慧信息化项目,	787,035.60	
28	白云山游客服务中心屋面维修工程	252,210.00	超范围
29	泥河沟安防消防 30%尾款	53,611.16	超范围
30	全域旅游标识牌设计尾款	40,282.00	
31	全域旅游标识体系建设项目	107,691.50	
32	泥河沟园艺、绿化工程尾款	89,591.40	超范围
33	上高寨赵大林乡村旅游项目监理费尾款	32,458.00	超范围
34	阎揆要旧居室内展陈及附属设施修缮工程监理费	53,900.00	超范围
35	泥河沟软装尾款	88,171.20	超范围
36	泥河沟软装尾款	7,536.90	超范围
37	智慧旅游第二次借款	1,311,726.00	
38	坑镇赤牛坬乡村旅游项目监理费	50,000.00	超范围
39	坑镇赤牛坬、大佛寺、工程监理费	80,000.00	超范围
40	上高寨王家山乡村旅游项目尾款（2022）	37,321.52	超范围
41	智慧旅游 95%	393,518.00	
42	泥河沟游客服务中心及旅游厕所工程尾款	117,536.60	超范围
43	赤牛坬民俗文化景区生态停车场室外管网及大门工程尾款	90,742.06	超范围
44	赤牛坬民俗文化景区排洪工程尾款	13,854.66	超范围
合计		9,950,000.00	

（7）赤牛坬景区环境整治补助

赤牛坬景区环境整治补助完成建设内容为：在赤牛坬景区口，修建进口挡墙 291.2m³，出口挡墙 184.6m³。该分项计

划于 2023 年 5 月 6 日完成施工，实际完工日期为 2023 年 5 月 8 日，并于 2023 年 5 月 23 日完成验收。

(8) 泥河沟千年枣园景区环境整治补助

泥河沟千年枣园景区环境整治补助完成建设内容为：在泥河沟千年枣园景区修建 2#、7#、9#院落及周边道路和村内主道路等。该分项计划于 2023 年 8 月 6 日完成施工，实际完工日期为 2023 年 7 月 28 日，并于 2023 年 8 月 14 日完成验收。

(9) 泥河沟旅游景区民宿环境整治

泥河沟旅游景区民宿环境整治完成建设内容为：拆除旧窑洞 1 孔，新建窑洞 1 孔，新建院落 1 套，窑洞室外铺装及屋面防水 1 套。该分项计划于 2023 年 5 月 27 日完成施工，实际完工日期为 2023 年 5 月 29 日，并于 2023 年 7 月 20 日完成验收。

2. 项目资金投入及使用情况

本项目 9 个分项投资总额 18,040,000.00 元。截至评价日(2024 年 7 月 20 日)9 个分项资金支付共计 17,872,997.00 元，总预算执行率为 99%。资金投入及使用情况详见表 1-6。

1-6 项目资金投入及使用情况

单位：元

序号	项目名称	资金下达文件	下达金额	下达时间	支出资金	预算执行率
1	白云山景区等全域旅游基础设施建设补助	佳政财预发〔2022〕72 号	1,840,000.00	2022.8.8	1,672,997.00	91%

序号	项目名称	资金下达文件	下达金额	下达时间	支出资金	预算执行率
2	沿黄旅游带景区提升项目（专款）	佳政财建发〔2023〕8号	1,700,000.00	2023.5.25	1,700,000.00	100%
3	全域旅游标识系统建设	佳政财教发〔2023〕12号	1,000,000.00	2023.2.21	1,000,000.00	100%
4	泥河沟景区标识系统建设项目	佳政财教发〔2023〕12号	550,000.00	2023.2.21	550,000.00	100%
5	旅游发展专项资金	佳政财教发〔2023〕11号	1,500,000.00	2023.4.6	1,500,000.00	100%
6	全域旅游创建康养旅游产业发展项目	佳政财预专发〔2023〕6号	9,950,000.00	2023.3.14	9,950,000.00	100%
7	赤牛坨景区环境整治补助	佳政财预发〔2023〕20号	500,000.00	2023.4.6	500,000.00	100%
8	泥河沟千年枣园景区环境整治补助	佳政财预发〔2023〕20号	500,000.00	2023.4.6	500,000.00	100%
9	泥河沟旅游景区民宿环境整治	佳政财预发〔2023〕12号	500,000.00	2023.3.9	500,000.00	100%
合计			18,040,000.00		17,872,997.00	99%

（1）白云山景区等全域旅游基础设施建设补助

该分项下达资金 1,840,000.00 元，支出共计 1,672,997.00 元，结余 167,003.00 元，已支付资金中有计划外支出 8 项共计 321,329.00 元。

（2）沿黄旅游带景区提升项目

该分项下达资金 1,700,000.00 元，支出共计 1,700,000.00 元，其中计划外实施 6 项共计 701,782.00 元。

（3）全域旅游标识系统建设

该分项下达资金 1,000,000.00 元，于 2023 年 3 月 24

日完成支付。

(4) 泥河沟景区标识系统建设项目

该分项下达资金 550,000.00 元,项目合同价 494.000.00 元,结余 56,000.00 元用于泥河沟导视系统项目支出。

(5) 旅游发展专项资金

该分项下达资金 1,500,000.00 元,于 2023 年 4 月 17 日奖补给佳县大美石窑农牧文化发展有限责任公司。

(6) 全域旅游创建康养旅游产业发展项目

该分项下达资金 9,950,000.00 元,共 44 项支出,支出合计 9,950,000.00 元,超范围支出 30 项,共计 4,892,043.40 元。

(7) 赤牛坬景区环境整治补助

该分项下达资金 500,000.00 元,项目合同价 497,853.00 元,支出共计 495,053.00 元,计划外支出 4,947.00 元。

(8) 泥河沟千年枣园景区环境整治补助

该分项下达资金 500,000.00 元,项目合同价 498,288.01 元,支出共计 479,215.66 元,计划外支出 20,784.34 元。

(9) 泥河沟旅游景区民宿环境整治

该分项下达资金 500,000.00 元,项目合同价 486,709.15 元,支出共计 483,394.77 元,计划外支出 16,605.23 元。

3. 项目绩效管理情况

佳县县委、县政府深入贯彻落实习近平总书记关于文化

和旅游工作的重要论述，景区环境整治工程是全面开展佳县全域旅游示范区创建中的一项重要工作，其建设情况及项目效益情况关乎佳县旅游事业的发展和带动村民的增收。通过多次沟通，在了解、熟悉项目实施内容和预期目标的基础上，评价组对本项目绩效目标进行了梳理，具体如表 1-7。

表 1-7 项目绩效目标表

单位：元

项目名称	景区环境整治工程	项目负责人及联系电话	高生光 09126735690
主管部门	佳县文化和旅游文物广电局	实施单位	佳县文化和旅游文物广电局
资金情况 (元)	年度资金总额：	18,040,000.00	
	其中：财政拨款	18,040,000.00	
	其他资金	0	
总体目标	年度目标		
	目标 1：修建白云山景区服务中心 1 处； 目标 2：项目设计 8 项，项目可行性研究 3 项，项目测绘 1 项，项目社会稳定风险评估 1 项，项目招标代理 1 项； 目标 3：标识系统全景图 18 块，导览图 3 块，各类指示牌 158 块； 目标 4：旅游发展专项奖补景区 1 个； 目标 5：赤牛坬景区出入口挡墙 475.8m³； 目标 6：维修泥河沟千年枣园景区院落 3 套； 目标 7：新建窑洞 1 孔，拆除旧窑洞 1 孔，新建院落 1 套，窑洞室外铺装及屋面防水 1 套。		

绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量指标	修建白云山景区服务中心	1 处
			设计等前期项目	14 项
			标识牌	179 块
			旅游发展专项奖补景区	1 个
			赤牛爪景区出入口挡墙	475.8m ³
			维修泥河沟千年枣园景区院落	3 套
			新建窑洞	1 孔
			拆除旧窑洞	1 孔
			新建院落	1 套
			窑洞室外铺装及屋面防水	1 套
		质量指标	验收合格率	100%
		时效指标	项目完工时间	2023 年底
		成本指标	项目成本	18,040,000.00 元
	效益指标	可持续影响指标	基础设施持续使用年限	≥10 年
		经济效益指标	脱贫户增收	有效带动
		社会效益指标	文旅形象提升	有效提升
			当地人口就业	有效带动
	满意度指标	服务对象满意度指标	村民满意率	≥96%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

榆林益智企业服务有限公司受佳县财政资金评审评价中心，对景区环境整治工程开展绩效评价，围绕项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四方面开展评价工作，综合反映项目支出成效，梳理项目存在的问题并提出建议，强化项目单位预算绩效管理理念，规范财政专项资金使用，提高资金使用效益。

2. 评价对象和范围

本次评价对象是景区环境整治工程的项目资金，共计18,040,000.00元，本次评价共9个分项，其中抽取全域旅游标识系统建设和赤牛坬景区环境整治补助进行现场调查。本次绩效评价将以该项目资金拨付及使用情况、项目申请、实施情况，以及建设、投入使用情况等为重点，进行全面、综合评价。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法等

1. 评价原则

（1）科学规范原则

本次绩效评价严格执行绩效评价程序，采用定量与定性分析相结合的方法，设置的评价指标具有明确性、可操作性、全面性和完整性，考评过程应规范、严格。

（2）公正公开原则

本次绩效评价坚持客观公正，标准统一、资料可靠的原则，依法公开并接受监督。评价指标体系和评价标准设计科学，评价过程体现了公开和透明，评价人员能客观公正地作出评价。

（3）绩效相关原则

绩效评价针对项目资金和其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（4）经济性原则

本次绩效评价指标通俗易懂、简便易行，数据的获得考虑绩效评价的现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

（5）结果导向原则

景区环境整治工程绩效评价强调绩效结果反馈与应用，绩效评价结果要作为改进预算管理、完善相关制度规定的重要依据，并依法公开，接受监督。

2. 评价指标体系

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合《中共佳县县委办公室 佳县人民政府办公室关于印发〈佳县项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（佳办发〔2023〕31号）有关要求设置，本次绩效评价指标体系包括决策、过程、产出和效益4个一级指标，13个二级指标和19个三级指标，详见附件《景区环境整治工程绩效评价指标体系》。

（1）决策：分值 20 分，从项目立项、绩效目标、资金投入三方面评价立项依据充分性、项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性等内容。

（2）过程：分值 20 分，从资金管理、组织实施两方面评价资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等内容。

（3）产出：分值 30 分，用于考察项目资金投入产出数量、产出质量、产出成本、产出时效等内容。

（4）效益：分值 30 分，用于综合评价资金投入使用后产生的经济效益、社会效益、可持续影响及满意度等内容。

3. 评价方法

本次绩效评价采用“现场评价”和“非现场评价”相结合的方式进行。评价方法主要包括成本效益分析法、目标评价法、因素分析法、询问查证法、专家评判法、问卷调查法等。本项目绩效评价方法的选用坚持简便有效的原则，根据评价对象的具体情况，采用了以下多种方法进行绩效评价。

（1）成本效益分析法。评价组通过对景区环境整治工程的投入与产出、效益进行关联性分析，以评价绩效目标实现程度。

（2）目标评价法。评价组通过对景区环境整治工程的经济效益、社会效益、生态效益等效益水平与其预定目标标

准进行对比分析，分析已完成、未完成目标的因素，从而评价支出绩效。

（3）因素分析法。评价组通过综合分析影响景区环境整治工作绩效目标实现、实施效果的内外部因素，评价绩效目标实现程度。

（4）询问查证法。评价组在比较分析项目资料的基础上，以现场和非现场方式，通过询问、实地勘察等形式，核查项目资料的真实性、合理性，从而对项目做出初步的判断和评价。

（5）专家评判法。评价组专家通过查看景区环境整治工作资料、充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，作出专业或经验判断，形成评价结论。

（6）公众评议法。本项目通过公众问卷的方式，获取具有重要参考价值的证据信息，来评价目标的实现程度。

4. 评价依据

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》；
- （3）《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》；
- （4）《中华人民共和国会计法》；
- （5）《建设工程质量保证金管理暂行办法》；
- （6）《“十四五”文化和旅游发展规划》；

- (7) 《行政单位财务规则》；
- (8) 《榆林市全域旅游规划》；
- (9) 《榆林市“十四五”文化和旅游发展规划》；
- (10) 《榆林市文化产业发展规划》；
- (11) 《榆林市乡村旅游发展规划》；
- (12) 《中共佳县县委办公室 佳县人民政府办公室印发〈关于全面推进财政预算绩效管理工作的实施意见〉的通知》（佳办字〔2022〕32号）；
- (13) 《中共佳县县委办公室 佳县人民政府办公室关于印发〈佳县财政支出事前绩效评估管理办法〉的通知》（佳政财发〔2023〕30号）；
- (14) 《中共佳县县委办公室 佳县人民政府办公室关于印发〈佳县预算绩效目标管理办法〉的通知》（佳政财发〔2023〕27号）；
- (15) 《中共佳县县委办公室 佳县人民政府办公室关于印发〈佳县项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（佳政财发〔2023〕31号）。

（三）绩效评价工作过程

1. 评价前期准备阶段

这一阶段主要工作是指标体系和调查问卷设计。具体而言，一是正式实施评价前开展本项目摸底工作，充分了解项目的基本情况；二是因地制宜地设计适合本项目绩效评价的指标

体系和调查问卷；三是组建绩效评价小组，组长由温芳（高级会计师、榆林市人大预算审查专家、榆林市预算绩效管理专家）担任，评价小组需要在该阶段承担对指标体系和调查问卷讨论完善的工作。

表 2-1 评价小组成员表

姓 名	职称/职务	工作内容
温 芳	绩效评价小组组长 高级会计师	绩效评价指导、复核
戴苏虹	绩效评价小组成员 中级会计师	制定绩效评价方案、撰写报告、现场及非现场评价
张志利	绩效评价小组成员 中级会计师	制定绩效评价方案、撰写报告、现场及非现场评价
刘 彦	绩效评价小组成员 初级会计师	资料收集、审核、整理分析、现场及非现场评价
常 霞	绩效评价小组成员 初级会计师	资料收集、审核、整理分析、现场及非现场评价
曹甜甜	绩效评价小组成员 初级会计师	资料收集、审核、整理分析、现场及非现场评价

2. 数据收集阶段

这一阶段主要工作是依据评价指标有目的地收集数据和相关材料。比如，下发评价指标和调查问卷，并组织座谈。通过座谈会阐释绩效评价的意义以及项目申报所需要准备的材料。此外组建答疑小组，随时回应材料准备过程中出现的各种问题。

3. 现场评价、评分阶段

这一阶段主要工作是现场评价、数据核实以及专家评

分。具体来看，一是评价组开展绩效评价现场检查，实地判断项目实施情况及目标完成情况；二是评价组根据参评项目现场检查情况和提交材料对各个项目进行打分，根据评分表、问卷数据和相关信息进行汇总整理；三是评价组对参评项目各项得分逐一核实，最终形成评分表。

4. 评价分析阶段

这一阶段的主要工作是根据评分表进行项目绩效分析，并形成绩效评价报告。具体来看，一是评价组对评分表的结果进行分析与审定，形成绩效评价报告；二是全面总结绩效评价工作经验，客观分析工作开展中积累的成熟经验以及存在的问题，并提出后续工作思路与改进建议。

5. 评价结果利用阶段

这一阶段主要工作是利用项目绩效评价的结果。具体来看，一是项目绩效评价结果可作为政府工作考核的重要参考；二是项目建设单位应充分重视绩效评价结果的利用，针对存在的主要问题，认真分析原因，提出改进意见，并及时将整改措施及整改进展情况向项目主管部门汇报；三是项目主管部门将会同有关部门进一步完善项目绩效评价的制度与机制，提高项目管理水平和资金使用效益，促进乡村振兴。

6. 本次评价的局限性

本次绩效评价主要以项目实施单位提供数据为主，评价工作组针对所获得的数据采取了充分的对比分析及现场调

查等多种方法进行校验，尽可能保障数据资料的客观准确性，但仍具有一定的局限性。

受获取资料和现场勘查的影响，预算绩效评价属于事后评价，评价时主要依靠项目实施单位提供的资料及现场勘查资料。所获取的资料即便通过多种方式校验，但不能绝对保证其真实准确；还会受访谈人群的影响，对项目利益相关者的满意度调查，多半采用问卷发放的形式进行，访谈对象对于问题的理解偏差，或将影响满意度结果。

三、综合评价情况及评价结论

根据《中共佳县县委办公室 佳县人民政府办公室关于印发〈佳县项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（佳政财发〔2023〕31号）文件要求，绩效评价总分为100分，评价结果分为四个评级：

综合得分在90—100分（含90分）为优；

综合得分在80—90分（含80分）为良；

综合得分在60—80分（含60分）为中；

综合得分在60分以下为差。

通过分析项目单位提供的相关资料，现场核实项目的实施情况，并开展问卷调查。其在项目过程、项目产出、项目效益三方面存在不足。

综合评定本项目绩效分数为83.9分，绩效等级为“良”。根据对决策、过程、产出、效益指标评分标准，4项指标得

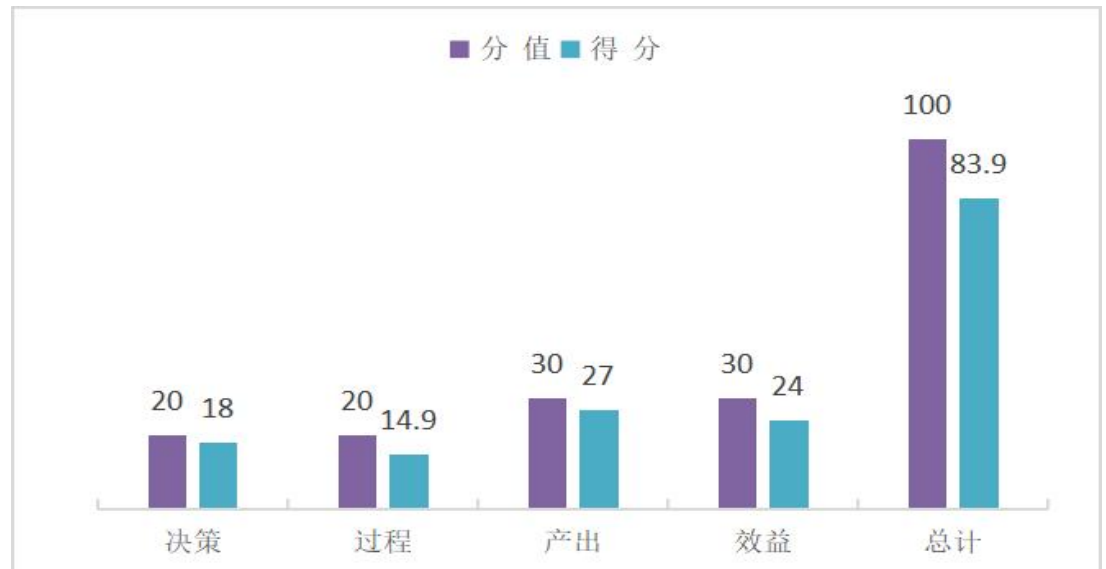
分见表 3-1:

表 3-1 项目绩效评价得分表

一级指标	分 值	得 分	得分率 (%)
决策	20	18	90%
过程	20	14.9	75%
产出	30	27	90%
效益	30	24	80%
总计	100	83.9	84%

项目决策、过程、产出及效益各部分得分情况如图 3-1 所示。

图 3-1 综合评价情况



四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

该项目决策指标主要包括项目立项、绩效目标和资金投

入三方面内容，共细化为 6 个三级指标，权重分 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%。项目决策指标得分如表 4-1 所示：

表 4-1 项目决策指标得分表

二级指标	三级指标	权重分值	评价得分	得分率
项目立项	立项依据充分性	3	3	100%
	项目立项规范性	3	2	67%
绩效目标	绩效目标合理性	4	4	100%
	绩效指标明确性	4	4	100%
资金投入	预算编制科学性	2	2	100%
	资金分配合理性	4	3	75%
合计		20	18	90%

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

本项目的建设符合《“十四五”文化和旅游发展规划》《榆林市全域旅游规划》《榆林市“十四五”文化和旅游发展规划》《榆林市文化产业发展规划》《榆林市乡村旅游发展规划》《佳县发展康养旅游构建全域旅游新格局助力乡村振兴的实施意见》的相关要求，该项目既富口袋、又富脑袋，既能拉动佳县经济增长、促进共同富裕，又能丰富群众精神文化生活、提高人民幸福感。

本项目是贯彻落实党中央、省委、市委、县委关于市政文旅事业方面的方针政策、履行其部门职责的重要举措；根

据项目预算批复文件和政府会议纪要，本项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；项目实施内容与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。

该指标满分 3 分，根据评分标准扣 0 分，该项得 3 分。

（2）项目立项规范性

本项目赤牛坬景区环境整治补助、泥河沟千年枣园景区环境整治补助、泥河沟旅游景区民宿环境整治三个分项，通过文旅局会议集体决策由各村委进行组织实施，文旅局负责监督管理，其立项未经过必要的专家论证、可行性研究或事前绩效评估，项目立项不规范。

该指标满分 3 分，根据评分标准扣 1 分，该项得 2 分。

2. 绩效目标

（1）绩效目标合理性

本项目绩效目标与实际工程量相匹配，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，与预算确定的项目资金量相匹配。

该指标满分 4 分，根据评分标准共扣除 0 分，该项得 4 分。

（2）绩效指标明确性

本项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应。

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 0 分，该项得 4 分。

3. 资金投入

（1）预算编制科学性

项目预算经过佳县财政局预算审批，预算内容与项目内容匹配。项目预算额度测算依据行业计价标准测算编制，根据建设内容及对应的工程量，估算项目投资额，预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。

该指标满分 2 分，根据评分标准扣 0 分，该项得 2 分。

（2）资金分配合理性

项目单位资金通过专家评审确定项目资金量，与《“十四五”文化和旅游发展规划》、佳县全域旅游战略部署规划相适应，与佳县文化和文物旅游广电局单位职责相适应。沿黄旅游带景区提升分项，下达 1,700,000.00 元，用于佳县沿黄旅游带景区提升项目规划方案、可研报告等前期项目。根据检查该分项计划外实施 6 项共计 701,782.00 元，占该分项资金总额的 41%，可见佳县沿黄旅游带景区提升前期项目资金分配金额过高，与项目实际需求不符，该分项资金分配额度不合理。

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 1 分，该项得 3 分。

（二）项目过程情况

该项目过程指标主要包括资金管理和组织实施两方面内容，共细化为 5 个三级指标，权重分 20 分，实际得分 14.9

分，得分率 75%。项目过程指标得分如表 4-2 所示：

表 4-2 项目过程指标得分表

二级指标	三级指标	权重分值	评价得分	得分率
资金管理	资金到位率	4	4	100%
	预算执行率	4	3.9	98%
	资金使用合规性	4	1	25%
组织实施	管理制度健全性	4	3	75%
	制度执行有效性	4	3	75%
合计		20	14.9	75%

1. 资金管理

（1）资金到位率

本次评价景区环境整治工程项目资金共计 18,040,000.00 元，截至评价日，项目资金已下达至项目实施单位，资金到位率 100%。

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 0 分，该项得 4 分。

（2）预算执行率

本项目 9 个分项投资总额 18,040,000.00 元。截至评价日(2024 年 7 月 20 日)9 个分项资金支付共计 17,872,997.00 元，总预算执行率为 99%。本项目资金支付情况详见表 4-3。

表 4-3 项目资金支付情况表

单位：元

序号	项目名称	下达金额	支出资金	预算执行率
1	白云山景区等全域旅游基础设施建设补助	1,840,000.00	1,672,997.00	91%
2	沿黄旅游带景区提升项目（专款）	1,700,000.00	1,700,000.00	100%
3	全域旅游标识系统建设	1,000,000.00	1,000,000.00	100%
4	泥河沟景区标识系统建设项目	550,000.00	550,000.00	100%
5	旅游发展专项资金	1,500,000.00	1,500,000.00	100%
6	全域旅游创建康养旅游产业发展项目	9,950,000.00	9,950,000.00	100%
7	赤牛坨景区环境整治补助	500,000.00	500,000.00	100%
8	泥河沟千年枣园景区环境整治补助	500,000.00	500,000.00	100%
9	泥河沟旅游景区民宿环境整治	500,000.00	500,000.00	100%
合计		18,040,000.00	17,872,997.00	99%

由表 4-3 可见，该项目资金支出率 99%，下降了 1 个百分点，根据评分标准，扣 0.1 分。

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 0.1 分，该项得 3.9 分。

（3）资金使用合规性

本项目 9 个分项中有 8 个分项存在超范围支出的问题，超范围支出金额共计 7,513,490.97 元，超范围支出占比 42%。具体情况见表 4-4。

表 4-4 支出情况表

单位：元

序号	项目名称	下达金额	超范围支出 资金	超范围支 出比例
1	白云山景区等全域旅游基础设施 建设补助	1,840,000.00	321,329.00	17%
2	沿黄旅游带景区提升项目（专 款）	1,700,000.00	701,782.00	41%
3	全域旅游标识系统建设	1,000,000.00	0.00	0%
4	泥河沟景区标识系统建设项目	550,000.00	56,000.00	10%
5	旅游发展专项资金	1,500,000.00	1,500,000.00	100%
6	全域旅游创建康养旅游产业发 展项目	9,950,000.00	4,892,043.40	49%
7	赤牛坨景区环境整治补助	500,000.00	4,947.00	1%
8	泥河沟千年枣园景区环境整治 补助	500,000.00	20,784.34	4%
9	泥河沟旅游景区民宿环境整治	500,000.00	16,605.23	3%
合计		18,040,000.00	7,513,490.97	42%

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 3 分，该项得 1 分。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

项目单位根据《中华人民共和国会计法》《行政单位财务规则》制定了《佳县文体广电局建设项目管理办法》《佳县文化和旅游文物广电局项目资金管理制度》《佳县文化和旅游文物广电局机关财务管理规定》《预算绩效管理制度》等管理制度，为本项目管理工作提供了的保障，但项目单位

未建立本单位内控制度，这也是项目单位合同签订、验收程序不规范的重要原因。

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 1 分，该项得 3 分。

（2）制度执行有效性

本项目 9 个分项中，白云山景区等全域旅游基础设施建设补助、全域旅游标识系统建设、泥河沟景区标识系统建设项目、赤牛爪景区环境整治补助、泥河沟千年枣园景区环境整治补助、泥河沟旅游景区民宿环境整治 6 个分项合同中未约定质保金。以上 6 个分项，未遵守《建设工程质量保证金管理暂行办法》相关规定。施工方不能得到有效约束，项目质量不能得到有效保障。

该指标满分 4 分，根据评分标准扣 1 分，该项得 3 分。

（三）项目产出情况

该项目产出指标主要包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四方面内容，共细化为 4 个三级指标，权重分 30 分，实际得分 27 分，得分率 90%。项目产出指标得分如表 4-5 所示：

表 4-5 项目产出指标得分表

二级指标	三级指标	权重分值	评价得分	得分率
产出数量	项目完成情况	14	14	100%
产出质量	验收情况	6	5	83%

二级指标	三级指标	权重分值	评价得分	得分率
产出时效	完工情况	5	3	60%
产出成本	成本控制情况	5	5	100%
合计		30	27	90%

1. 产出数量

(1) 项目完成情况

评价组将本项目 9 个分项计划实施内容进行梳理，本项目主要产出有 7 部分。

①本项目白云山景区等全域旅游基础设施建设补助分项完成白云山景区服务中心建设，具体完成内容有：游客接待前台 1 处，雨伞轮椅婴儿车租借 1 处，自助售票机 1 台，旅行接洽处 1 处，母婴室 1 处，警务室 1 处，自助行李寄存处 1 处，医疗室 1 处，卫生间 1 处，无障碍通道 1 处，非遗大舞台 1 处，全域旅游会议室 1 处，会议桌椅 1 套。

②本项目沿黄旅游带景区提升分项实施各景区前期项目，完成项目设计 8 项、项目可行性研究 3 项、项目测绘 1 项、项目社会稳定风险评估 1 项、项目招标代理 1 项，具体见表 4-6。

表 4-6 沿黄旅游带景区提升分项实施内容

单位：元

序号	资金用途	金额
1	全域旅游标识牌设计	137,018.00

序号	资金用途	金额
2	大佛寺高家愣乡村旅游项目设计费	59,000.00
3	佳县通镇白龙庙村毛泽东旧居道路改造工程设计资金	75,000.00
4	赤牛坬民俗文化乡村旅游项目社会稳定风险评估报告费用	63,800.00
5	赤牛坬民俗文化乡村旅游路项目可行性研究报告	75,400.00
6	坑镇赤牛坬民俗文化乡村旅游项目招标代理费	42,500.00
7	上高寨赵大林村旅游路勘察设计费	111,000.00
8	神泉堡转战陕北文化公园建设项目测绘费	103,000.00
9	转战陕北文化公园项目可行性研究报告尾款	118,800.00
10	王家山 2023 年乡村旅游项目设计费用	113,700.00
11	泥河沟村民宿改造项目设计二期费用尾款	27,250.00
12	泥河沟村民宿改造项目一期设计费尾款	43,750.00
13	王家沙 2023 年乡村旅游项目可研性报告	28,000.00
合计		998,218.00

③本项目全域旅游标识系统建设分项、泥河沟景区标识系统建设分项和全域旅游创建康养旅游产业发展分项中的标识牌部分共修建标识系统全景图 18 块、导览图 3 块、各类指示牌 158 块。

④本项目泥河沟旅游景区民宿环境整治分项实施完成新建窑洞 1 孔，拆除旧窑洞 1 孔，新建院落 1 套，窑洞室外铺装及屋面防水 1 套。

⑤本项目赤牛坬景区环境整治补助分项在赤牛坬景区

进口修建挡墙 291.2m³，出口修建挡墙 184.6m³，出入口修建挡墙共计 475.8m³。

⑥本项目泥河沟千年枣园景区环境整治补助分项维修泥河沟千年枣园景区 2#、7#、9#院落。

⑦本项目旅游发展分项，为大美石窑景区实施奖补，拨付奖补资金给佳县大美石窑农牧文化发展有限责任公司。

该指标满分 14 分，根据评分标准扣 0 分，该项得 14 分。

2. 产出质量

(1) 验收情况

评价组经过现场检查、材料核查结合项目单位座谈情况，本项目 9 个分项验收情况见表 4-7。

表 4-7 项目验收情况

序号	项目名称	验收情况	验收日期
1	白云山景区等全域旅游基础设施建设补助	已验收	2023. 6. 19
2	沿黄旅游带景区提升项目（专款）	前期材料完成提交	/
3	全域旅游标识系统建设	已验收	2023. 3. 7
4	泥河沟景区标识系统建设项目	已验收	2023. 2. 27
5	旅游发展专项资金	未验收	/
6	全域旅游创建康养旅游产业发展项目	计划实施 14 项内容完成验收	/
7	赤牛爪景区环境整治补助	已验收	2023. 5. 23
8	泥河沟千年枣园景区环境整治补助	已验收	2023. 8. 14
9	泥河沟旅游景区民宿环境整治资金	已验收	2023. 7. 20

本项目旅游发展专项分项为大美石窑景区进行奖补，拨付奖补资金给佳县大美石窑农牧文化发展有限责任公司，项目单位未对该项奖补资金实施的项目进行验收。

该指标满分 6 分，根据评分标准扣 1 分，该项得 5 分。

3. 产出时效

(1) 完工情况

本项目 9 个分项中 4 个分项存在不同程度的延期，各分项完工情况见表 4-8。

表 4-8 项目完工情况

序号	项目名称	合同约定完工日期	实际完工日期	延期时间
1	白云山景区等全域旅游基础设施建设补助	2023. 6. 12	2023. 6. 8	无
2	沿黄旅游带景区提升项目（专款）	/	/	/
3	全域旅游标识系统建设	2023. 1. 31	2023. 2. 27	27 天
4	泥河沟景区标识系统建设项目	2022. 11. 15	2023. 2. 15	90 天
5	旅游发展专项资金	/	/	/
6	全域旅游创建康养旅游产业发展项目	/	/	/
7	赤牛坬景区环境整治补助	2023. 5. 6	2023. 5. 8	2 天
8	泥河沟千年枣园景区环境整治补助	2023. 8. 6	2023. 7. 28	无
9	泥河沟旅游景区民宿环境整治资金	2023. 5. 27	2023. 5. 29	2 天
合计				121 天

该指标满分 5 分，根据评分标准扣 2 分，该项得 3 分。

4. 产出成本

（1）成本控制情况

本项目 2023 年计划投资项目资金 18,040,000.00 元，截至评价日，项目资金 18,040,000.00 元已拨付至项目单位账户。已支付金额共计 17,872,997.00 元，未超出当年预算金额。

该指标满分 5 分，根据评分标准扣 0 分，该项得 5 分。

（四）项目效益情况

该项目产出效益指标主要包括社会效益、经济效益、可持续影响和满意度四方面内容，共细化为 4 个三级指标，权重分 30 分，实际得分 24 分，得分率 80%。项目效益指标得分如表 4-9 所示：

表 4-9 项目效益指标得分表

二级指标	三级指标	权重分值	评价得分	得分率
社会效益	文旅形象提升有效性	6	6	100%
经济效益	带动本地居民增收	6	6	100%
可持续影响	运营管护情况	8	4	50%
项目满意度	社会公众满意度	10	8	80%
合计		30	24	80%

1. 社会效益

（1）文旅形象提升有效性

近年来，佳县坚持以文塑旅、以旅彰文，充分挖掘和盘

活丰富的文化资源，打造了一批具有地域特色、民俗风情的展馆，不断提升县域文化影响力和吸引力，为建成“山水葭州·康养胜地”黄河康养旅游度假区和创建全域旅游示范区注入源源不断的文化力量。

本项目为白云山景区修建功能齐全的集散服务中心，对佳县沿黄带景区进行规划设计，为佳县各景点及附近道路设置标识牌、宣传牌，同时修建景区基础设施，奖补发展较为突出的大美石窑景区。本项目不仅为佳县旅游产业长远发展做布局规划，同时有效提升了白云山等景区旅途的便捷性，提升景区高质量发展，进一步巩固了佳县整体的文旅形象。

该指标满分 6 分，根据评分标准扣 0 分，该项得 6 分。

2. 经济效益

(1) 带动本地居民增收

本项目赤牛坬、泥河沟千年枣园景区有效的促进当地经济发展，提高就业率，鼓励年轻人返乡创业。运营公司优先吸纳当地农户在景区就业，雇用本地村民参与原生态实景演出《高高山上一头牛》，直接向农户支付劳动报酬，优先培训本地居民为民宿管家、景区管理员、卫生打扫员，同时优先考虑脱贫户参与培训，培训后上岗就业。为本村居民提供稳定就业岗位，让村民兼顾农业生产和景区工作，从而有效提升其经济收入。

本项目全域旅游标识系统建设分项和泥河沟景区标识

系统建设分项在标识牌的安装运输过程中，大量雇用本地劳动力，有效提高本地居民劳务报酬收入。

本项目的实施有效提升了佳县文旅形象，据统计佳县2023年接待游客302.97万人次，实现旅游综合收入6.55亿元，分别增长56%、46%。

该指标满分6分，根据评分标准扣0分，该项得6分。

3. 可持续影响

（1）运营管护情况

为了发展佳县全域旅游，为建成“山水葭州·康养胜地”黄河康养旅游度假区和创建全域旅游示范区，当地政府对该项目的投资力度和重视程度较高。运营管护是本项目效益的有效保障和前提。

本项目实施改造的民宿窑洞移交给所属村集体，村集体与民宿承包方签订承包合同，由承包方统一运营管理。本项目修建的道路、挡墙等设施设备由村集体进行管护，项目管护责任清晰合理。但项目单位及所属村集体未对本项目修建改造的窑洞及附属设施的管理建立有效的监管机制，其管护效果不能得到有效的约束。资金使用效益的持续性不能得到有效保障。

本项目全域旅游基础设施建设补助分项修建的白云山新型旅游集散服务中心建设完成后交由佳县文旅局下属单位佳县旅游服务中心使用，由佳县旅游服务中心负责项目设

施的管理维护。

本项目全域旅游标识系统建设分项和泥河沟景区标识系统建设分项定制安装的标识牌，根据其属地进行管护，属于景区部分由景区自行管理，道路上的标识牌由所属辖区进行管理，截至评价日标识牌未进行移交，管护责任主体不明确，管护人员落实不到位。

本项目旅游发展专项资金为大美石窑景区实施奖补，将奖补资金拨付给佳县大美石窑农牧文化发展有限责任公司，其奖补资金使用范围、使用情况未进行有效监督和规范。

该指标满分 8 分，根据评分标准扣 4 分，该项 4 分。

4. 项目满意度情况

(1) 社会公众满意度

本次评价采用线上问卷，以及现场调查的方式进行满意度调研，累计收回有效电子问卷 69 份，根据调查结果，非常满意样本数 50，满意样本数 17，不满意样本数 2。根据评分标准计算：

综合满意度 $Y = (\text{非常满意} \times 100\% + \text{满意} \times 50\% + \text{不满意} \times 0\%) / \text{调查问卷回收总数} \times 100\% = (50 \times 100\% + 17 \times 50\% + 2 \times 0\%) / 69 \times 100\% = 85\%$ 。综合满意度为 85%，根据评分标准，得 8 分。

该指标满分 10 分，根据评分标准扣 2 分，该项得 8 分。

五、存在的问题及原因分析

(一) 项目制度不健全，制度执行有效性待有提高

项目单位未建立本单位内控制度，项目单位及所在村委未建立对项目的管护监督机制，制度的不完善导致项目存在合同签订不规范，项目质量得不到有效约束，项目管护责任不清晰，奖补资金的项目实施未能有效监管，资金使用效益不能得到有效保障。

项目单位制定了本单位的财务管理制度，但该项制度未能充分结合项目单位的实际情况，各项条款操作性不强，导致项目单位资金管理不规范，没有严格按照预算申报内容及项目既定方案使用资金，项目资金超范围支出占比 42%，资金管理的不规范，为项目实施和项目单位综合管理带来不利因素。

（二）项目完工不及时，项目管理科学性有待提高

本项目 9 个分项 4 个分项存在延期，其中泥河沟景区标识系统建设分项延期 90 天，全域旅游标识系统建设分项延期 27 天。项目的延期完工导致项目资金使用效益不能及时发挥。

六、有关建议

（一）完善项目管理制度，提高制度执行有效性

建议项目单位建立符合本单位运行实际情况的内控制度，用合理的制度条款将单位内部各科室业务规范化，增强各科室联动性，统筹管理各项业务，落实合同、项目监管、项目管护等工作的责任主体，避免因责任不清，引起的业务

不规范等问题。

建议项目单位结合本单位财务情况，优化本单位财务制度，加强制度的规范性和可操作性，并严格执行财务管理制度，严格执行专款专用条款，同时建议项目单位科学组织项目预算，从源头上减少资金超范围支出的情况。

（二）规范项目管理程序，提高项目管护科学性

建议项目单位在落实项目管理主体责任的前提下，对项目监理公司，项目实施公司进行定期监督管理，对其实施进度，监理质量进行有效监督，确保在项目实施过程中遇到问题，能及时汇报并协调处理。

建议项目单位建立监管机制，对建设改造完成的房屋、设施、设备进行规范移交的同时，落实监管责任，监管其管护情况，确保项目资金使用效益长效发挥。

建议项目单位对奖补给景区运营公司的奖补资金进行有效监管，规范其资金使用范围，监督其项目实施的质量，资金支出的规范性等，确保该奖补资金能有效促进景区发展。

七、绩效评价附件

附件 1：景区环境整治工程绩效评价指标体系

附件 2：景区环境整治工程问题清单

附件 3：景区环境整治工程满意度调查问卷

附件 4：景区环境整治工程现场走访照片

主评人签字：

单位名称（盖章）：榆林益智企业服务有限公司

2024 年 07 月 10 日

附件1

景区环境整治工程绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准
项目决策	20	项目立项	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	1. 项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； 2. 项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； 3. 项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 4. 项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； 5. 项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复； 第1项占1/3权重分，第2、3、4、5项占2/3权重分，符合则得分，否则扣除相应权重分值。
			项目立项规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	1. 项目是否按照规定的程序申请设立； 2. 审批文件、材料是否符合相关要求； 3. 事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 以上各占1/3权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。
		绩效目标	绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	1. 项目是否有绩效目标； 2. 项目绩效目标与实际工程量是否相匹配； 3. 项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； 4. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上各占1/4权重分，符合则得分，不符合则扣除相应权重分。

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准
			绩效指标明确性	4	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	1. 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; 2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; 3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应。 第 1、2 项占 1/2 权重分, 第 3 项占 1/2 权重分, 符合则得分, 不符合则扣除相应权重分。
		资金投入	预算编制科学性	2	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	1. 预算编制是否经过科学论证; 2. 预算内容与项目内容是否匹配; 3. 预算额度测算依据是否充分, 是否按照标准编制; 4. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工程量相匹配。 以上各占 1/4 权重分, 符合则得分, 不符合则扣除相应权重分。
			资金分配合理性	4	项目预算资金分配是否有测算依据,与项目单位或地方实际是否相适应,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. 预算资金分配是否合规; 2. 资金分配额度是否合理, 与项目单位或地方实际是否相适应。 以上各占 1/2 权重分, 符合则得分, 不符合则扣除相应权重分。
项目过程	20	资金管理	资金到位率	4	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。	资金到位率为 100%,得满分, 每下降一个百分点,扣 0.1 分,扣完为止。
			预算执行率	4	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率为 100%得满分, 每下降一个百分点,扣 0.1 分,扣完为止。

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准
		组织 实施	资金使用 合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	1. 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; 2. 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; 3. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途; 4. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 以上各占 1/4 权重分,符合则得分,不符合则扣除相应权重分。
			管理制度健全性	4	项目单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1. 是否已制定或具有相应的财务、业务管理制度、内控制度、预算绩效管理制度和管理流程; 2. 本单位相关管理制度是否合法、合规、完整。 以上各占 1/2 权重分,符合则得分,不符合则扣除相应权重分。
			制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1. 是否遵守相关法律法规和相关管理规定; 2. 项目调整及支出调整手续是否完备; 3. 项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; 4. 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 以上各占 1/4 权重分,符合则得分,不符合则扣除相应权重分。

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准
项目产出	30	产出数量	项目完成情况	14	项目计划实施内容是否完成。用以反映项目实施内容的完成情况。	1. 修建白云山景区服务中心 1 处。 2. 项目设计 8 项，项目可行性研究 3 项，项目测绘 1 项，项目社会稳定风险评估 1 项，项目招标代理 1 项。 3. 标识系统全景图 18 块，导览图 3 块，各类指示牌 158 块。 4. 新建窑洞 1 孔，拆除旧窑洞 1 孔，新建院落 1 套，窑洞室外铺装及屋面防水 1 套。 5. 赤牛孤景区出入口挡墙 475.8m ³ 。 6. 维修泥河沟千年枣园景区院落 3 套。 7. 旅游发展专项奖补景区 1 个。 以上 7 项每项占 2 分，完成实施则得满分，否则扣除相应权重分。
		产出质量	验收情况	6	项目工程施工质量水平是否满足设计要求，达到合同约定验收合格水平。	项目工程施工质量水平是否满足设计要求，达到合同约定验收合格水平。项目单位验收并出具验收报告，得满分，否则扣除相应权重分。
		产出时效	完工情况	5	项目是否按计划期限完工，用以反映和考核项目实际进度与计划进度匹配情况。	项目是否按照合同约定期限完工，未按约定期限完工，扣除相应权重分，扣完为止。
		产出成本	成本控制情况	5	项目实际成本是否超出预算成本，用以反映项目成本控制情况。	项目实际成本是否超出预算成本，超出预算成本则扣除相应权重分。
项目效益	30	社会效益	文旅形象提升有效性	6	用以反映项目的实施是否有效提升项目区域的文旅形象。	根据现场访谈及项目实际情况，达到目标值则得满分，否则扣除相应权重分。

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准
		经济效益	带动本地居民增收	6	用以反映本项目各分项,带动本地居民增收情况。	本项目三个分项,有效带动本地居民增收则得满分,否则扣除相应权重分。
		可持续影响	运营管护情况	8	项目后期运营、维护、管护是否有保障。	项目后期运营、维护、管护是否有保障,符合则得满分,否则扣除相应权重分。
		项目满意度	社会公众满意度	10	通过问卷调查的方式,对项目实施效果进行的评价。	通过问卷调查,得出社会公众和服务对象满意程度,等级从非常满意到不满意的权重比重分别为 100%, 50%, 0%, 则综合满意度 $Y = (\text{非常满意} \times 100\% + \text{满意} \times 50\% + \text{不满意} \times 0\%) / \text{调查问卷回收总数} \times 100\%$ 。若满意度 $\geq 90\%$, 得 10 分; 若 $80\% \leq \text{满意度} < 90\%$, 得 8 分; 若 $70\% \leq \text{满意度} < 80\%$, 得 6 分; 若满意度 $< 70\%$, 得 4 分。
合 计	100			100		

附件2

景区环境整治工程问题清单

问题分类	问题描述	评价建议
项目过程	项目单位未建立本单位内控制度，项目单位及所在村委未建立对项目的管护监督机制，制度的不完善导致项目存在合同签订不规范，项目质量得不到有效约束，项目管护责任不清晰，奖补资金的项目实施未能有效监管，资金使用效益不能得到有效保障。 项目单位制定了本单位的财务管理制度，但该项制度未能充分结合项目单位的实际情况，各项条款操作性不强，导致项目单位资金管理不规范，未能严格执行专款专用制度，项目资金超范围支出占比 42%，资金管理的不规范，为项目实施和项目单位综合管理带来不利因素。	建议项目单位建立符合本单位运行实际情况的内控制度，用合理的制度条款将单位内部各科室业务规范化，增强各科室联动性，统筹管理各项业务，落实合同、项目监管、项目管护等工作的责任主体，避免因责任不清，引起的业务不规范等问题。 建议项目单位结合本单位财务情况，优化本单位财务制度，加强制度的规范性和可操作性，并严格执行财务管理制度，严格执行专款专用条款，同时建议项目单位科学组织项目预算，从源头上减少资金超范围支出的情况。
项目产出	本项目 9 个分项 4 个分项存在延期，其中泥河沟景区标识系统建设分项延期 90 天，全域旅游标识系统建设分项延期 27 天。项目的延期完工导致项目资金使用效益不能及时发挥。	建议项目单位在落实项目管理主体责任的前提下，对项目监理公司，项目实施公司进行定期监督管理，对其实施进度，监理质量进行有效监督，确保在项目实施过程中遇到问题，能及时汇报并协调处理。 建议项目单位建立监管机制，对建设改造完成的房屋、设施、设备进行规范移交的同时，落实监管责任，监

问题分类	问题描述	评价建议
		管其管护情况，确保项目资金使用效益长效发挥。 建议项目单位对奖补给景区运营公司的奖补资金进行有效监管，规范其资金使用范围，监督其项目实施的质量，资金支出的规范性等，确保该奖补资金能有效促进景区发展。

附件3

景区环境整治工程调查问卷

第 1 题 您认为佳县景区环境、设施、设备是否需要进一步完善？ [单选题]

选项	小计	比例
是	62	89.86%
否	7	10.14%
本题有效填写人次	69	

第 2 题 您认为佳县各景区发展运行情况符合以下哪一项？ [单选题]

选项	小计	比例
游客较多，运行良好	46	66.67%
游客一般，运行需要改进	21	30.43%
游客较少，运行受阻	2	2.9%
本题有效填写人次	69	

第 3 题 您认为佳县 2023 年度景区环境整治工程在实施过程中对周边居民的生活影响程度符合以下哪项？ [单选题]

选项	小计	比例
文明施工，影响较小	59	85.51%
影响较小，可以忍受	10	14.49%
影响较大，难以忍受	0	0%
本题有效填写人次	69	

第 4 题 您认为佳县 2023 年度景区环境整治工程对佳县全域旅游整体形象提升程度符合以下哪项？ [单选题]

选项	小计	比例
有效提升	65	94.2%
提升效果一般	4	5.8%
效果较差	0	0%
本题有效填写人次	69	

第5题 您认为佳县2023年度景区环境整治工程对佳县景区游客引流的效果符合以下哪一项？ [单选题]

选项	小计	比例
有效提升	62	89.86%
提升效果一般	6	8.7%
效果较差	1	1.45%
本题有效填写人次	69	

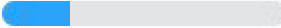
第6题 您认为佳县2023年度景区环境整治工程对佳县景区及周边经济发展带动效果符合以下哪一项？ [单选题]

选项	小计	比例
效果明显	60	86.96%
效果一般	9	13.04%
没有效果	0	0%
本题有效填写人次	69	

第7题 您认为佳县2023年度景区环境整治工程是否能够有效促进当地居民收入增加？ [单选题]

选项	小计	比例
是	66	95.65%
否	3	4.35%
本题有效填写人次	69	

第 8 题 您对佳县 2023 年度景区环境整治工程满意程度为? [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	50	 72.46%
满意	17	 24.64%
不满意	2	 2.9%
本题有效填写人次	69	

第 9 题 您对佳县 2023 年度景区环境整治工程有什么好的意见和建议?
[填空题]

填空题数据请通过下载详细数据获取

感谢您的支持与配合!

附件4

景区环境整治工程现场走访照片











