

2023 年陇县旅游基金绩效评价报告

陕大可绩评字（2024）012 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西大可工程咨询监理有限公司

预算单位：陇县文化和旅游局

联系电话：0917-3800266

邮 箱：sxdake@163.com

日 期：2024 年 6 月 18 日

2023 年陇县旅游基金 绩效评价报告

陇县文化和旅游局：

根据财政部《关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知》（财预〔2020〕10号）、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、陇县财政局《关于关于配合第三方评估机构做好2023年度重点项目事后续效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（陇财办绩〔2023〕122号）及相关文件要求，受陇县财政局委托，陕西大可工程咨询监理有限公司组成绩效评价工作组，于2024年4月9日-10日深入项目实施单位及项目现场，通过座谈交流、查阅资料、现场查看、问卷调查、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目单位自评的基础上，遵循科学、规范、客观、公正的原则，对2023年陇县旅游基金开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目基本情况

- 项目名称：2023 年陇县旅游基金
- 主管部门：陇县文化和旅游局
- 预算单位：陇县文化和旅游局
- 实施单位：陇县文化和旅游局

5. 项目预算：3,000,000.00 元

6. 项目内容：主要用于陇县全域旅游创建、陇县旅游宣传、旅游视频拍摄等。

7. 项目计划实施期限：2023 年 1 月-12 月。

8. 预期效益：通过实施陇县旅游形象宣传，引爆陇县旅游，必将使陇县成为丝绸之路沿线的旅游热点，将旅游产业培育成富民强县的战略性和带动县域经济快速发展的增长点。

（二）项目预算资金安排情况

1. 项目资金预算情况

2023 年 1 月 26 日，陇县财政局以《关于下达 2023 年部门预算批复的通知》（陇财办预〔2023〕6 号）文件，下达旅游基金 1,500,000.00 元，2023 年 3 月 13 日，陇县财政局以《关于下达 2023 年专项支出预算指标的通知》（陇财办教追〔2023〕64 号）文件，下达旅游基金 1,500,000.00 元；预算资金合计为 3,000,000.00 元。详见表 1。

表 1 项目资金预算情况表 单位：元

序号	指标文号	预算金额	下达时间
1	陇财办预〔2023〕6 号	1,500,000.00	2023 年 1 月 26 日
2	陇财办教追〔2023〕64 号	1,500,000.00	2023 年 3 月 13 日
合计		3,000,000.00	-

2. 项目资金到位情况

截至 2023 年 12 月底，县财政共拨付到位资金 3,000,000.00 元，预算资金到位率为 100%，详见表 2。

表 2 项目预算资金到位情况表

单位：元

序号	指标文号	预算资金	实际到位资金	资金到位率	到位时间
1	陇财办预〔2023〕6号	1,500,000.00	1,500,000.00	100%	2023年1月26日
2	陇财办教追〔2023〕64号	1,500,000.00	1,500,000.00	100%	2023年3月13日
合计		3,000,000.00	3,000,000.00	100%	-

（三）项目预算资金执行情况

截至 2023 年 12 月底，县财政共拨付到位资金合计为 3,000,000.00 元，项目单位实际支出资金 2,788,434.00 元，预算执行率约为 92.95%，详见表 3。

表 3 项目预算资金执行情况表

单位：元

序号	项目名称	实际到位资金	实际支出资金	预算执行率
1	2023 年陇县旅游基金	3,000,000.00	2,788,434.00	92.95%
合计		3,000,000.00	2,788,434.00	92.95%

（四）绩效目标完成情况

陇县文化和旅游局全年围绕加大旅游宣传营销，塑造陇县旅游品牌形象，实施全域旅游创建及宣传、旅游宣传品印制、旅游民宿补助、旅游视频拍摄、制作旅游标识等目标任务，开展工作，通过项目的实施，陇县旅游品牌知名度、影响力不断提高，2023 年全县接待游客 1046.78 万人次，旅游综合收入 83.74 亿元，同比增长 16.82%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价依据

1. 中、省、市、县现行相关政策文件；
2. 陇县财政局相关文件；

3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，验收、审计相关资料，项目实施及管理等相关资料；
4. 评价工作人员通过现场调查、核实、问卷等获得的资料；
5. 其他相关资料。

（二）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

（三）评价方法

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

（四）评价标准

2023 年陇县旅游基金绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 5 个一级指标、16 个二级指标、24 个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差 4 个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。具体见表 4：

表 4 评价结果等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

（五）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、绩效指标分析

（一）决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分 13 分，得分 10.0 分。具体得分详见表 5。

表 5 项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	2.5
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1
		资金投入	预算编制科学性	2	1.5
			资金分配合理性	2	1.5
合计	13	-	-	13	10.0

1. 项目立项方面

（1）立项依据充分性方面。项目立项符合国家相关法律法规和政策规定，符合国家财政专项资金支持方向，符合陇县旅游产业发展实际需要。

（2）立项程序规范性方面。项目能按照规定的申请程序、

审核程序、评估程序进行立项，程序规范。但实施方案编制、事前绩效评估等工作有待加强。

2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目预期绩效目标合理，符合旅游产业快速发展实际需要，是加快全域旅游示范县和关山 5A 级景区建设所需要的，主要目标能够在一定期限内如期实现。但绩效目标设置不够合理，如：绩效目标申报表中数量指标内容仅设置为“旅游宣传推介”，与本年度实际开展的旅游宣传活动不符，本年度实际开展的旅游宣传活动主要为媒体宣传。

(2) 绩效指标明确性方面。项目已制定预期绩效目标，但绩效目标设置不够明确，未量化，如：数量指标不够全面，质量指标、社会效益等指标值未具体量化。

3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。预算内容与项目内容较为匹配，但相关测算依据不够充分。

(2) 资金分配合理性方面。资金分配较为合理，项目预算资金与实际需求较为匹配。

评价组认为，项目决策从整体上看，立项规范，决策依据较为充分、程序合规，符合相关政策。但绩效目标设置、事前绩效评估等工作有待加强。

(二) 过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分 15 分，得分 12.8 分。具体得分详见表 6。

表 6 项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	2.8
			资金使用合规性	3	3
		组织实施	管理制度健全性	3	2
			制度执行有效性	3	2
合计	15	-	-	15	12.8

1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目计划资金 3,000,000.00 元，实际拨付到位资金 3,000,000.00 元，资金到位率为 100%，资金拨付程序符合相关要求。

(2) 预算执行率方面。截至 2023 年 12 月底，实际到位资金 3,000,000.00 元，实际支出资金为 2,788,434.00 元，预算执行率约为 92.95%。

(3) 资金使用合规性方面。项目资金支出符合国家有关政策及其专项资金管理办法等相关规定，手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。

2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。项目相关管理制度不够健全，项目管理制度或办法不够规范和完整，如：财务管理、项目管理、合同管理等制度无具体制定及执行日期，各项制度均未加盖单位公章。

(2) 制度执行有效性方面。项目单位能遵守相关法律法规和相关管理规定，项目实施单位人员条件、设备条件等能

够落实到位。但相关制度考核记录不够完整，项目总结自评工作不够规范。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金管理规范，有相关制度，资金使用合规。但制度不够健全，总结自评工作不够规范。

（三）成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分 13 分，得分 12.1 分。具体得分详见表 7。

表 7 项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	4.1
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
合计	13	—	—	13	12.1

1. 经济成本方面。项目综合成本控制较好。项目预算金额（3,000,000.00 元），项目实际成本 2,914,394.00 元（包括实际支出金额 2,788,434.00 元，截止评价日待支付陕西高和誉远文化传媒股份有限公司 125,960.00 元），节约资金 85,606.00 元，成本节约率约为 2.85%。

2. 社会成本方面。项目的实施在提升陇县的旅游知名度、提高当地居民对本地文化、旅游的热情度、增加旅游人数等方面都有积极的促进作用。因此，无社会发展负面作用。

3. 生态成本方面。该项目的实施对生态环境没有造成破坏。因此，无自然生态环境负作用。

评价组认为，项目经济成本控制较好，社会成本方面无

影响社会发展和稳定的负面因素，生态环境成本方面无影响生态环境的负作用。

（四）产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，得分 23 分。具体得分详见表 8。

表 8 项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	9
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	9
		产出时效	项目完成及时率	5	5
合计	25	—	—	25	23

1. 产出数量方面。项目支出绩效目标申报表中的数量指标设置与项目实际支出内容不符，故无法考核项目实际产出数量。

2. 产出质量方面。从相关方面统计报表、验收资料、项目实施过程记录照片以及调查问卷等方面情况看，多数项目都能够按要求完成实施内容，但是部分项目宣传效果不是非常理想，如：截止 2024 年 4 月 20 日陇县文旅官方抖音账号的关注人数为 4 人，粉丝 1155 人，获赞 7450 个，有的短视频获赞数为个位数。

3. 产出时效方面。从项目实施相关资料来看，项目时效性强，能在规定的时限内完成目标任务。

评价组认为，项目资金作用发挥较为充分，项目产出数量、质量目标任务完成较好，时效目标任务完成好。

（五）效益

从经济效益、社会效益、可持续影响、受表彰情况、服务对象满意度五个方面进行评价。项目效益满分为 34 分，得分为 28.5 分。具体得分详见表 9。

表 9 项目效果绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
效益	34	经济效益	促进旅游产业收入增长情况	6	6
		社会效益	提高社会文明程度作用情况	4	3
			提高县区旅游知名度情况	6	5
		可持续影响	促进旅游产业可持续发展情况	5	4.5
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	1
服务对象满意度	服务对象认可程度、项目受益人认可程度	10	9		
总分	34			34	28.5

1. 经济效益方面。旅游业是第三产业的重要组成部分，是促进服务业快速发展的重点领域，大力发展旅游业，能够进一步优化产业结构，不仅可以吸引大量的外地游客，带动本地及周边地区的经济增长，还可以吸引外地商人到此投资，增加地方财政收入，对推动交通运输、文化文物、商业金融等相关产业的发展具有重要的促进作用。据陇县文化和旅游局统计 2023 年陇县旅游综合收入为 83.74 亿元，同比增长 16.82%。因此，项目经济效益好。

2. 社会效益方面。通过项目的实施，不仅能够提高陇县旅游品牌的知名度、影响力，对提升城市品位，凸现城市特色，带动乡村旅游发展，解决农村剩余劳动力，推动陇县整体建设的发展也具有积极的促进作用；还可以满足人民群众日益增长的精神文化需求，促进物质文明和精神文明建设。因此，项目社会效益较好。

3. 可持续影响。旅游业的科学发展，不仅为资源和环境的保护提供了强大的经济支持，强化了社会公众保护资源、保护环境的意识，促进了人与自然的和谐相处，还通过各种物质文化、非物质文化及语言的广泛交流，使民族文化的精华得到锤炼、保留及发扬，促进物质文明和精神文明建设的整体推进，对经济社会可持续健康发展具有重要的作用和意义。

4. 受表彰情况。项目实施单位获得宝鸡市文化和旅游局（市广播电视局）颁发的“2023 年度文化旅游宣传营销工作先进单位”表彰奖励。

5. 满意度方面。通过走访项目所在地群众和随机发放调查问卷结果显示，综合平均满意度为 100%，满意度高。但是陇县旅游西安地铁宣传、西安高速宣传、西安北站等宣传项目实施的期限在 2023 年 6-9 月份，实施地点在西安，故满意度调查问卷发放对象受地域、时间等情况限制，不能够完全体现评价项目实施效果的真实满意度情况。

评价组认为，项目经济效益好，社会效益、可持续影响较好，专项资金的社会效益作用发挥较为充分。

四、综合评价结论

项目资金安排符合相关法律法规及政策要求，符合陇县旅游产业发展需要。立项依据充分、程序较为规范、资金使用合规，能按期完成目标任务，项目经济效益好，社会效益、可持续影响较好。但绩效目标设置不够合理，制度建设存在不足，项目总结自评工作不够到位。结合单位自评、问卷调

查等情况，经评价组认真评价，项目绩效评价综合得分为 86.4 分，整体评价结论为良好。

五、存在问题

（一）制度建设存在不足。项目单位虽然已经制定各项规章制度，但相关管理制度不够完善、不够规范，主要是财务管理、项目管理、合同管理等制度既没有发布与执行日期，也没有加盖公章，制度的严肃性和约束性不足。

（二）财务管理不够规范。财务管理制度制度执行不够规范，一是个别资金直接支付用款计划申请表中日期、签字不够齐全；二是财务凭证未及时装订。

（三）旅游宣传工作的完整性不足。虽然项目单位对实施过程进行了监管，但是宣传工作的完整性不足。如：陇县旅游西安地铁宣传、西安高速宣传、西安北站等宣传项目实施期限在 2023 年 6-9 月份，实施地点位于西安市，项目单位在实施过程中仅进行了简单的影像资料的收集，未及时对项目实施的旅游宣传方案、实施效果进行评估、未及时开展意见反馈收集工作；陇县文旅官方抖音账号的运营管理工作不够到位，使得官方账号关注人数较少，宣传效果不是非常理想。

（四）绩效管理工作有待加强。尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作，但仍存在着对预算绩效管理认识不够到位，绩效目标设置不够合理、全面，项目总结自评工作不够到位的问题。

六、建议

（一）加强制度建设，强化制度执行。一是项目单位要建立健全项目相关管理制度，重点完善项目实施中的管理、监督、考核、财务等制度，对不够完善的制度要及时修订、完善，并明确制度发布日期，加盖单位公章，提高制度的规范性；要坚持为用而建、为用而用，增强制度建设和制度执行的科学性、针对性和实效性，充分发挥制度的约束力和执行力。二是强化制度的执行力。项目单位应严把制度执行关，要用严明的纪律维护制度，增强纪律约束力和制度执行力；要完善全覆盖的制度执行监督机制，强化日常督察和专项检查；要把制度执行情况纳入考核内容，推动全员严格按照制度履职尽责。

（二）完善财务管理制度，提升财务管理水平。一要根据财务管理有关法律法规和政策规定，结合单位实际不断健全完善预决算管理、收支管理、资产管理等财务管理制度，并定期开展财务检查，不断提高财务管理水平。二要严格执行财经纪律和财务管理制度，完善财务内控机制，加强财务监督检查。

（三）建立完整的旅游宣传工作管理体系。建立一套较为完整的旅游宣传工作管理体系，是对现有宣传工作的有效补充，既能为旅游行政部门申请经费提供依据和主动性，又能维护财政支出的严谨规范性和效果可评估性。项目单位应从管理的角度出发从项目计划、组织、市场调研、执行过程、旅游宣传方案、实施结果、意见反馈等角度，评估旅游宣传工作的投入、产出效果，及时发现工作中存在的问题，进而

在管理工作中实时进行调整和改进，提高项目预期效益，提升旅游品牌建设和经济产值，进一步推进旅游行业的管理体制改革和可持续发展。

（四）增强绩效意识，强化绩效管理。一是项目单位要切实增强绩效管理理念，树立绩效管理意识，筑牢“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的完整性和规范性，并要着力健全项目绩效长效机制。二是项目单位要认真做好预算绩效管理工作。将绩效理念和方法嵌入预算编审全过程，深化预算和绩效一体化，强化预算编制的绩效导向，进一步倒逼预算编制水平的提升。三是有关部门应加强对预算单位的培训，增强预算单位绩效意识，有效提高绩效目标编报的规范性和及时性，并将绩效目标设置作为预算安排的前置条件，强化绩效目标审核，对绩效目标内容不完整、绩效指标细化程度不够、指标设置不规范等问题，加大指导力度，将审核意见反馈预算单位进行调整完善，对不符合要求、审核不通过的项目不安排预算，审核通过项目的绩效目标将与预算同步批复下达。

附件：

1. 绩效考评组成员表
2. 2023 年陇县旅游基金绩效评价得分表
3. 评价单位营业执照

陕西大可工程咨询监理有限公司

2024 年 6 月 18 日

附件 1

绩效考评组成员表

张 岩 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师
高文婷 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师

附件 2

2023 年陇县旅游基金绩效评价得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	2.5
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1
		资金投入	预算编制科学性	2	1.5
			资金分配合理性	2	1.5
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	2.8
			资金使用合规性	3	3
		组织实施	管理制度健全性	3	2
			制度执行有效性	3	2
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	4.1
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	9
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	9
		产出时效	项目完成及时率	5	5
效益	34	经济效益	促进旅游产业收入增长情况	6	6
		社会效益	提高社会文明程度作用情况	4	3
			提高县区旅游知名度情况	6	5
		可持续影响	促进旅游产业可持续发展情况	5	4.5
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	1
		服务对象满意度	服务对象认可程度	10	9
项目受益人认可程度					
合计	100	—	—	100	86.4

附件 3

