

克拉玛依市乌尔禾区 2023 年度 预算绩效评价报告

项目名称：景区管理费用

项目单位：乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局

委托单位：克拉玛依市乌尔禾区财政局

评价机构：海宸智信（北京）管理咨询有限公司

2024 年 9 月

摘 要

受克拉玛依市乌尔禾区财政局委托海宸智信（北京）管理咨询有限公司成立绩效评价工作组，于 2024 年 8 月 30 日至 2024 年 9 月 5 日对新疆维吾尔自治区克拉玛依市乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局负责管理的景区管理费用开展了绩效评价，评价情况如下：

一、基本情况

（一）项目概况

世界魔鬼城景区位于中国新疆维吾尔自治区准格尔盆地西北边缘，呈西北东南走向，周边有风城油田作业区、艾里克湖、胡杨林等。景区总面积 260 平方公里，雅丹地貌核心区面积 22 平方公里。是中国雅丹地貌中规模最具有代表性、最具有开发价值的旅游资源，具有世界级的古地质生物化石点，中国唯一的天然沥青矿脉。2020 年 12 月，世界魔鬼城景区获评国家 AAAAA 级景区。

根据国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局、新疆维吾尔自治区财政厅、中国人民银行乌鲁木齐中心支行《关于自治区风景名胜门票收入征管职责划转有关工作的通知》，克拉玛依市乌尔禾区世界魔鬼城景区门票收入自 2021 年 1 月 1 日起正式划转至税务部门负责征收。

根据《新疆维吾尔自治区风景名胜区资源有偿使用费和风景名胜区门票收入管理办法》，2023 年度世界魔鬼城景区门票收入全部上缴纳入乌尔禾区财政管理，该项目本次绩效评价资金主要用于世界魔鬼城景区管理费用支出，主要包含景区日常管理费用支出、景区各类基础设施设备及维护费用支出、景区偿还

5A 景区建设、沉浸式互动灯光体验秀项目、灯光亮化项目银行贷款和利息支出、景区采暖费用支出、景区宣传和标识牌制作费用支出等。

（二）项目资金安排及使用情况

2023 年度乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局的景区管理费用资金共计 1940.00 万元。截止 2023 年 12 月 31 日,项目实际使用资金 1940.00 万元,主要用于世界魔鬼城景区管理费用支出,主要包含景区日常管理费用支出、景区各类基础设施设备建设及维护费用支出、景区偿还 5A 景区建设、沉浸式互动灯光体验秀项目、灯光亮化项目银行贷款和利息支出、景区采暖费用支出、景区宣传和标识牌制作费用支出等。

（三）项目组织实施情况及资金管理情况

本项目实施主体为乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局,是人民政府工作部门,为正科级单位。项目实施时间为 2023 年 1 月—2023 年 12 月。实施结果:项目资金执行率 100%。项目总体目标完成 100%。乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局在工作安排、预算资金申请和拨付等方面已形成较为规范的流程,项目组织有序。乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局制定并执行《乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局单位财务管理制度》、《景区管理费用管理办法》,对于预算资金的使用,基本能够做到专款专用,审批程序严格。

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价指标体系及标准

通过对本项目相关资料进行分析研究,评价小组参考相关绩效管理规范性文件,结合科学性、适用性、定性和定量相结合的原则,从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个维度,

围绕项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织管理、产出数量、产出时效、产出质量、产出成本、效益实现情况、可持续影响性、受益对象满意度等具体指标客观分析评价，体现从决策到产出结果和影响力因素的绩效逻辑路径。评价指标体系包括评价指标、权重、指标解释、评分标准及扣分原因，完整的绩效评价指标体系及评分过程详见附件 1。

三、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

通过对景区管理费用资金项目进行绩效评价，该项目最终评价得分为 91.00 分，评价等级为“优”。

（二）绩效目标实现情况

通过对重新梳理后设置的绩效目标、指标及预期指标值进行评价，各项绩效目标基本实现，完成率 100%。

四、绩效评价情况分析

（一）项目决策情况

项目决策指标从项目立项、绩效目标编制、资金投入三个方面考察评价项目前期准备情况，指标分值 15 分，评价得分 12.00 分，得分率为 80.00%。

（二）项目管理情况

项目管理指标从资金管理和组织实施两个方面考察项目实施管理过程，指标分值 25 分，评价得分 20.00 分，得分率为 80.00%。

（三）项目产出情况

项目产出指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面考察项目产出实现情况，指标分值 30 分，评价得分 29.00 分，得分率为 96.67%。

（四）项目效益情况

项目效益指标从经济效益、社会效益、可持续影响力和受益对象满意度四个方面考察项目实施后达到的效果，指标分值 30 分，评价得分 30.00，得分率为 100.00%。

五、主要经验及做法

1、严格执行财政部门下发的经费管理要求进行开支和管理，按照年初各部门详细填列预算开支项目，严格遵守节约制度，落实地方财政预算管理、采购管理、财务管理等相关管理制度。

2、规范专项资金管理。在预算编制中，加强对项目的清理整合，优化支出结构。通过规范专项资金支出管理，硬化预算约束，建立：预算编制有目标、预算执行有监控。预算完成有评价、预算结果有反馈、反馈结果有运用的管理模式。

3、进一步完善绩效评价、监督机制等方面的制度建设，扩大绩效评价的范围，对项目实施效果进行绩效跟踪和多方评估。

六、存在问题及原因分析

预算绩效管理有待提升。预算绩效管理水平不够，目标约束力不够强，绩效理念树立尚不牢固，项目绩效目标设置存在问题，自评表中指标完成值书写不规范，报告质量有待提高；日常检查验收及相关公开公示工作不到位。

七、针对问题提出的建议

（一）制度建设方面：完善绩效评价反馈制度。建立绩效评价评估体系，对项目绩效的成效结果进行全方位总结。加强绩效管理工作培训指导力度。采取集中学习、邀请专家讲解等方式，加大财务人员和各部门干部职工培训力度，提高绩效水平。

（二）项目管理方面：建议及时调整和优化本单位后续项目和以后年度预算支出的方向和结构，合理配置资源，加强财务管理，完善项目管理办法，切实提高项目管理水平、资金使用效率

和部门工作效率。要认真落实整改意见,不断提高预算管理水平。

(三) 其他方面: 加强绩效评价力度。加强对项目的绩效评价, 保障财政资金更合理的应用到实处, 希望财政部门加强绩效评价培训及指导。

八、绩效评价结果应用建议

本项目绩效评价结果为“优”, 我司对本项目评价结果提出以下建议:

(一) 根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号) 规定, 原则上对评价等级为优、良的, 可根据情况予以支持。建议区财政局根据相关政策制度, 结合区党委、区人民政府工作安排以及本级财力情况等因素, 对相关资金继续予以保障。

(二) 建议区财政局与区文化体育广播电视和旅游局针对本次绩效评价报告中所反馈的问题和建议及时研究制定整改措施、积极落实整改要求, 切实改进项目管理和绩效管理工作。

(三) 建议区财政局按照政府信息公开相关规定, 将绩效评价结果向区政府和人大报告, 为政府决策提供参考, 同时按照政府信息公开有关规定, 可在区政府门户网站公开, 回应社会关切, 加强社会和舆论监督, 提高财政资金使用透明度。

九、其他需说明的问题

(一) 关于评价责任的说明

1. 乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局对其提供的资料真实性、合法性、完整性负责。绩效评价结论的可靠性基于相关部门和单位提供资料真实性、完整性, 评价小组已尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据, 做出尽可能可靠的评价结论。

2. 我司与委托方、项目主管部门和各具体项目负责实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系, 评价小组成员在

开展绩效评价过程中恪守了职业道德规范。

3. 本次绩效评价采用“定量指标体系的打分评价”+“定性调查信息的归纳和提炼”两种方式互相补充,来构成对本次项目的完整评价。评价指标体系的设计与评价指标设置的完整性、科学合理程度会影响评价结果的全面性。

目录

摘 要	1
一、基本情况	8
(一) 项目概况	8
(二) 项目资金安排及使用情况	9
(三) 项目组织实施情况及资金管理情况	10
(四) 项目绩效目标情况	10
(五) 绩效自评情况及结论	13
二、绩效评价组织情况	13
(一) 绩效评价目的	13
(二) 绩效评价原则	14
(三) 绩效评价依据	15
(四) 绩效评价方法	15
(五) 评价组成员	17
(六) 绩效评价指标体系及标准	17
(七) 绩效评价抽样情况	17
三、绩效评价综合情况及结论	19
(一) 绩效评价综合结论	19
(二) 绩效目标实现情况	19
四、绩效评价情况分析	20
(一) 项目决策情况	20
(二) 项目管理情况	23
(三) 项目产出情况	25
(四) 项目效益情况	28
五、主要经验及做法	30
六、存在问题及原因分析	30
七、针对问题提出的建议	30
(一) 预算安排和执行方面建议	30
(二) 制度建设方面建议	30
(三) 项目管理方面建议	30
(四) 资金管理方面建议	31
(五) 其他方面建议	31
八、绩效评价结果应用建议	31
九、其他需说明的问题	31
(一) 关于评价责任的说明	31
(二) 本次绩效评价的局限性	32
附件 1 项目绩效评价指标体系及打分表	33

乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局 景区管理费用 绩效评价报告

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善部门预算管理，检验财政资金支出预期目标实现程度，考核财政资金支出效率和使用效果，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，克拉玛依市乌尔禾区财政局（以下简称“区财政局”）委托海宸智信（北京）管理咨询有限公司（以下简称“我司”）成立绩效评价工作组，于2024年8月31日至2024年9月5日对新疆维吾尔自治区克拉玛依市乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局负责管理的景区管理费用开展了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

世界魔鬼城景区位于中国新疆维吾尔自治区准格尔盆地西北边缘，呈西北东南走向，周边有风城油田作业区、艾里克湖、胡杨林等。景区总面积260平方公里，雅丹地貌核心区面积22平方公里。是中国雅丹地貌中规模最具有代表性、最具有开发价值的旅游资源，具有世界级的古地质生物化石点，中国唯一的天然沥青矿脉。2020年12月，世界魔鬼城景区获评国家AAAAA级景区。

根据国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局、新疆维吾尔自治区财政厅、中国人民银行乌鲁木齐中心支行《关于自治区风景名胜门票收入征管职责划转有关工作的通知》，克拉玛依市乌

尔禾区世界魔鬼城景区门票收入自 2021 年 1 月 1 日起正式划转至税务部门负责征收。

该项目资金主要用于世界魔鬼城景区管理费用支出，主要包含景区日常管理费用支出、景区各类基础设施设备建设及维护费用支出、景区偿还 5A 景区建设、沉浸式互动灯光体验秀项目、灯光亮化项目银行贷款和利息支出、景区采暖费用支出、景区宣传和标识牌制作费用支出等。

（二）项目资金安排及使用情况

根据《新疆维吾尔自治区风景名胜区资源有偿使用费和风景名胜区门票收入管理办法》，2023 年度世界魔鬼城景区门票收入全部上缴纳入乌尔禾区财政管理。2023 年度景区总收入 4744.29 万元，其中门票收入 2007.71 万元，其他营业收入 2736.58 万元，门票收入占比 42.32%。景区 2023 年度应纳入门票专项支出费用共计 2342.85 万元，其中 1940.00 万元专项经费为本次评价金额，剩余部分由企业自有资金承担支出。

截止 2023 年 12 月 31 日，本次绩效评价的专项资金 1940.00 万元全部支出完毕，资金执行率 100%。资金主要用于景区日常管理费用支出、景区各类基础设施设备建设及维护费用支出、景区偿还 5A 景区建设、沉浸式互动灯光体验秀项目、灯光亮化项目银行贷款和利息支出、景区采暖费用支出、景区宣传和标识牌制作费用支出等。

表 1 景区管理费用资金分配情况一览表

序号	费用支出用途		金额（万元）
1	景区日常管理费用	人工	562.21
		物业服务费用	381.69
		智慧景区技术服务费用	83.11
		景区采暖费用	72.00
	景区各项管理费用支出小计		1099.01

	景区管理费用应纳入门票收入专项支出费用共计（占比 42.32%）	465.10
2	景区各类基础设施设备及维护费用	948.61
3	景区偿还 5A 景区建设、沉浸式互动灯光体验秀项目、灯光亮化项目银行贷款和利息支出	896.15
4	景区宣传和标识牌制作费用	32.99
	合计	2342.85

（三）项目组织实施情况及资金管理情况

1. 项目组织实施情况

本项目实施主体为乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局，是人民政府工作部门，为正科级单位。项目实施时间为 2023 年 1 月—2023 年 12 月。

实施结果：项目资金执行率 100%。项目总体目标完成 100%。乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局在工作安排、预算资金申请和拨付等方面已形成较为规范的流程，项目组织有序。乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局是本次申请预算资金的主管部门，负责统一协调、审核、汇总并进行申报。乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局财务科在收到资金后负责资金的拨付工作，并按规定时间定期向区财政局反馈资金的使用情况。

2. 资金管理情况

乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局严格执行国家有关法律、法规和财务规章制度。为了加强财务管理，建立良好的内部运行机制，乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局制定并执行《乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局单位财务管理制度》，并制定了内部审计、三中一大事项等内控制度，并为本项目专门制定《乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局景区管理费用管理办法》，对于预算资金的使用，基本能够做到专款专用，项目核算基本规范，审批程序严格。

（四）项目绩效目标情况

1. 绩效目标

通过该项目经费的实施，能够保障 2023 年度世界魔鬼城景区日常运营维护，保障景区监控设备及购票系统设备正常运转及景区人员薪资正常发放。景区招标保安公司为景区提供安防服务；为保证景区游客及入驻企业享受优质、经济的服务，招标专业服务机构为景区企业、游客及职工提供物业、通勤等服务，并保障景区办公区正常运转营造良好的办公环境，使园区整体清洁、卫生，为入园招商参观、企业来访给予良好的环境，委托专业公司对园区整体户外环境进行清洁、清理；给予园区企业持续、稳定的供水、供电及冬季供暖服务。以更好的将世界魔鬼城景区运行，长远发展，多方位进行建设，达到更高的游客满意度为目的，带动乌尔禾旅游业的发展。

2. 绩效指标

本项目实施目的明确、立项程序基本规范，与部门职责范围相符，属于部门履职所需开展项目。项目主管部门的绩效指标能根据项目总体目标内容进行细化分解并按照项目实际情况概括、提炼出最能反映绩效目标预期实现程度的关键性指标，设置的绩效指标与预算资金量和计划任务数较为匹配，能完整反映项目产出和效果实现情况，但还存在绩效指标设置不规范的问题。因此，本次评价根据项目的具体情况，对本项目绩效目标、绩效指标及指标值进行了梳理，梳理后的绩效目标及指标如下：

表 2 乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局景区管理费用

绩效目标及指标表

项目名称	景区管理费用				
部门（单位）名称	乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局				
预算金额（万元）	1940.00				
年度总体目标	目标 1：保障 2023 年度世界魔鬼城景区日常运营维护，提高景区物业管理及配套设施服务水平； 目标 2：促进世界魔鬼城景区稳定运行、长远发展，多方位进行建设，达到更高的游客满意度为目的，带动乌尔禾区旅游业的发展。				
年度绩效目标	一级指标	二级指标	三级指标	预期指标值	说明
	产出指标	数量指标	保障景区正常运营率	≥95%	
			景区员工工资保障率	100%	
			景区外包服务企业数量	≥2 家	
		质量指标	外包服务企业服务合格率	≥90%	
			景区维护效果达到行业规范和标准	≥95%	
		时效指标	员工工资发放周期	≤30 天	
			外包服务企业服务费用支付进度	按合同执行	
		成本指标	景区运营涉及相关费用预算控制率	≤100%	
	效益指标	经济效益指标	增加旅游收入	有效增加	
		社会效益指标	完善配套服务设施,促进当地文化交流,带动提高所在区域就业率和居民收入	有效带动	
		可持续影响指标	提高旅游品牌影响力,推动乌尔禾文化旅游产业发展	有效提高	
	满意度指标	服务对象满意度指标	受益群体满意度	≥90%	

（五）绩效自评情况及结论

1. 绩效自评概述

乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局在接到评价小组通知后，根据项目实际情况，于 2024 年 8 月 31 日提交了乌尔禾区景区管理费用资金项目项目支出绩效自评表，自评得分 100 分。

2. 绩效自评结论

通过对本项目进行绩效自评，乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局在项目决策、项目管理等方面较为规范，能够达到预定的项目目标，产生了较好的项目效果。乌尔禾区景区管理费用资金项目年初设立的绩效目标，在实施过程中取得了良好的成效，具体表现为以下内容：

乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局成立项目绩效目标评价领导小组，对 2023 年景区管理费用项目进行整体评价，评价小组从项目进度、组织、管理、资金使用等方面进行严格核查，检查过程中未出现偏离问题，并对项目执行效果进行实地验收，景区内配套服务设施完善，物业管护工作及时，观光车保持正常运行，景区人员工资发放及时，外包服务企业服务费支付及时，验收合格。

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的

财政支出项目绩效评价是指基于结果导向，运用科学的方法、规范的流程、相对统一的指标及标准，对政府财政性支出项目的过程与产出进行综合性测量与分析的活动。评价旨在评估绩效水平、发现问题、提出改善建议，尤其是检验项目目标实现程度与资金使用的规范化水平，以提高预算资金使用效果、效益、效率与公平性。

针对乌尔禾区景区管理费用资金项目开展绩效评价，旨在从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个维度，对该专项资金的预算编制、项目实施、监督管理、资金支出使用、绩效目标的实现情况以及受益对象的满意度等开展综合评价，及时总结经验、查找和分析存在的问题及原因，有针对性提出优化改进建议。促进预算单位改进工作、提高履职效率，同时为财政部门以后年度预算安排提供参考意见，切实提高财政资源配置效率和使用效益。

（二）绩效评价原则

绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

1. 普遍性原则：应符合乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局的工作性质和要求，具有普遍的适用性。

2. 经济实用原则：依据现实条件及可操作性，获得相关数据的成本，避免由于数据搜集复杂或者分布广泛而导致绩效评价费用过高，力求简便易行，便于理解和操作，节约评价工作成本。

3. 适量原则：要科学、准确、合理，绩效目标不能过高过低，脱离工作实际。

4. 重要性原则：在选择指标的过程中，要根据指标在整个绩效评价体系中的地位和作用进行筛选，选择最具代表性、最能反映评价要求的指标。

5. 可比性原则：要保证评价结果可以在其他省市之间比较和借鉴。

6. 以定量指标为主，定量与定性指标相结合的原则。绩效评价指标以定量分析评价为主，对于确实不能以客观的量化指标进

行分析评价的，可在定性分析的基础上，参照定性指标评分标准进行量化比较分析，以提高绩效评价质量。

（三）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》（2018 年修正）；
2. 《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）；
3. 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；
4. 《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30 号）；
5. 《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158 号）；
6. 《自治区本级财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕188 号）；
7. 《自治区国民经济和社会发展第十四个五年规划》；
8. 乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局提供的本项目绩效自评报告、支出绩效自评表以及相关佐证材料；
9. 适用于本项目的其他相关法律法规及规章制度。

（四）绩效评价方法

绩效评价方法的选用，应坚持定量优先、简便有效的原则。绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。为保障本次评价工作的顺利开展，结合待评价项目实际情况，具体评价方法应用如下：

（一）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。

（二）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。

（三）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（四）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（五）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。

（六）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（七）其他评价方法。

文献法：通过检索、查阅、梳理国家、自治区、地州有关政府部门制定的劳动密集型产业发展的相关的政策文件，了解本专项资金政策内容、目标，以及上级的相关产业规划，考察本专项资金设立与国家、自治区相关战略规划是否匹配。

（八）材料核实法：通过查账了解项目资金实际开支情况，包括是否专款专用、是否按标准支出。检查实施单位专项资金凭证及账册，核实项目资金拨付时间、金额、支出时间、内容、范围和标准等，核实各项支出是否按照资金管理辦法的范围和标准执行，是否存在超范围列支的情况。

景区管理费用主要景区日常管理费用支出、景区各类基础设施设备建设及维护费用支出、景区偿还 5A 景区建设、沉浸式互动灯光体验秀项目、灯光亮化项目银行贷款和利息支出、景区采暖费用支出、景区宣传和标识牌制作费用支出等，根据项目资金的性质和特点，我们选用公众评判法对项目进行评价。

通过查账，了解景区管理费用项目资金实际开支情况，该项目做到了专款专用、按标准支出拨付。检查乌尔禾区财政局资金凭证及账册，核实项目资金拨付时间、金额、支出时间、内容、

范围和标准等，各项支出均按照资金管理辦法的范围和标准执行，不存在超范围列支的情况。可以达到预期的经济产出目标，项目的实施能够产生社会效益。

（五）评价组成员

本次评价委托方为乌尔禾区财政局，受托方为海宸智信（北京）管理咨询有限公司。海宸智信（北京）管理咨询有限公司负责完成评价工作，包括前期调查，制定工作方案，调查取数，撰写评价报告。具体人员名单如下

表 3 评价组成员表

序号	姓名	角色	工作职责
1	刘子麒	项目主评人	负责绩效评价过程指导
2	苗婧	项目质控	负责项目报告等重点工作的质量控制，技术指导
3	贾亚运	项目经理	负责对项目实施统筹、资料收集，整理及数据分析、撰写评价报告并对评价报告进行负责
4	郭佳会	项目助理	负责资料搜集、整理及数据分析等，并协助撰写评价报告，完成社会调研工作等

（六）绩效评价工作程序

为确保绩效评价工作的客观公正，评价工作组严格按照绩效评价工作程序组织实施绩效评价工作，绩效评价工作程序主要分为评价准备、评价实施、评价总结三个阶段。本次项目的评价期间为 2024 年 8 月 31 日至 2024 年 9 月 5 日，具体安排如下：

1. 方案制定

受区财政局委托后，对专项资金进行调研，与预算单位沟通，收集相关资料，了解专项资金的内容、操作流程、管理机制、资金使用、产出和效果等情况，根据专项资金实际情况和绩效管理要求制定绩效评价工作方案。

2. 评价实施阶段

数据采集（2024 年 8 月 31 日前）。将基础表发送至预算主管部门、相关部门及科室按照预算绩效管理要求填报相关数据并加盖公章。

实地调研（2024 年 9 月 2 日前）。根据社会调查方案，对预算主管部门，相关负责人进行访谈，并对其填报的数据进行复核。同时，对受益人群进行满意度问卷调查。调研结束后，对相关材料 & 数据进行分析整理，并撰写形成问卷调查报告。

3. 报告撰写阶段

撰写评价报告（2024 年 9 月 4 日前）。对复核后的数据和资料进行汇总，依据评分标准对绩效指标进行评分，并形成政策评价结论。在此基础上，按照预算绩效管理要求撰写绩效评价报告。将绩效评价报告提交区财政局，由区财政局征求预算主管部门意见，根据相关意见修改后形成待验收稿。

报告提交（2024 年 9 月 5 日前）。撰写完成的绩效评价报告提交区财政局，并根据区财政局的安排与预算单位沟通确认。

（七）绩效评价指标体系及标准

通过对本项目相关资料进行分析研究，评价小组参考财政部、自治区财政局、市财政局以及区财政局相关绩效管理规范性文件当中的评价指标体系框架，结合科学性、适用性、定性和定量相结合的原则，从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四个维度，围绕项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织管理、产出数量、产出时效、产出质量、产出成本、效益实现情况、可持续影响性、受益对象满意度等具体指标客观分析评价，体现从决策到产出结果和影响力因素的绩效逻辑路径。评价指标体系包括评价指标、权重、指标解释、评分标准及扣分原因，完整的绩效评价指标体系及评分过程详见附件 1。

（八）绩效评价抽样情况

评价小组根据本次项目的特点，本次评价对区文化体育广播电视和旅游局进行现场走访调查，涉及评价资金 1940.00 万元。

三、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

通过对景区管理费用资金项目进行绩效评价，该项目最终评价得分为 91.00 分，评价等级为“优”。具体评价指标权重及评分结果如下：

表 3 景区管理费用资金项目
评价指标得分情况汇总表

评价指标	权重	得分	得分率
项目决策	15	12.00	80.00%
项目管理	25	20.00	80.00%
项目产出	30	29.00	96.67%
项目效益	30	30.00	100.00%
合计	100	91.00	91.00%

（二）绩效目标实现情况

通过对重新梳理后设置的绩效目标、指标及预期指标值进行评价打分。本项目绩效目标与绩效指标实际完成情况如下：

表 4 景区管理费用资金项目
绩效目标与绩效指标实际完成情况表

项目名称		景区管理费用资金项目		
部门（单位）名称		乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局		
	任务名称	主要内容	预算金额（万元）	实际执行（万元）

			总额	财政拨款	其他资金	总额	财政拨款	其他资金
年度主要任务	景区管理费用	主要用于世界魔鬼城景区日常运营费用，包含景区人员工资发放、物业管理服务、景区观光车运行服务等，保障2023年度世界魔鬼城景区日常运营维护，提高景区物业管理及配套设施服务水平。	1940.00	1940.00	0.00	1940.00	1940.00	0.00
	预期目标					实际完成目标		
年度总体目标	目标1:保障2023年度世界魔鬼城景区日常运营维护，提高景区物业管理及配套设施服务水平； 目标2:促进世界魔鬼城景区稳定运行、长远发展，多方位进行建设，达到更高的游客满意度为目的，带动乌尔禾区旅游业的发展。					2023年世界魔鬼城景区运营稳定，游客接待量发负增长，旅游收入明显增加，游客满意度明显提升，对乌尔禾区全域旅游的发展起到巨大的推动作用。		
年度绩效目标	一级指标	二级指标	三级指标			预期指标值	实际完成指标值	
	产出指标	数量指标	保障景区正常运营率			≥95%	100%	
			区员工工资保障率			100%	100%	
			景区管理外包服务企业数量			≥2家	2家	
		质量指标	外包服务企业服务合格率			≥90%	100%	
			景区维护效果达到行业规范和标准			≥95%	100%	
		时效指标	员工工资发放周期			≤30天	30天	
			外包服务企业服务费用支付进度			按合同执行	按合同执行	
		成本指标	景区运营涉及相关费用预算控制率			≤100%	100%	
	效益指标	经济效益指标	增加旅游收入			有效增加	有效增加	
		社会效益指标	完善配套服务设施，促进当地文化交流，带动提高所在区域就业率和居民收入			有效带动	有效带动	
		可持续影响指标	提高旅游品牌影响力，推动乌尔禾文化旅游产业发展			有效提高	有效提高	
	满意度指标	服务对象满意度指标	受益群体满意度			≥90%	98%	

四、绩效评价情况分析

(一) 项目决策情况

项目决策指标从项目立项、绩效目标编制、资金投入三个方面考察评价项目前期准备情况，指标分值 15 分，评价得分 12.00 分，得分率为 80.00%。

表 5 项目决策指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重（%）	得分	得分率
项目决策	项目立项	立项依据充分性	3	3.00	100.00%
		立项程序规范性	2	1.00	50.00%
	绩效目标	绩效目标合理性	3	2.00	66.67%
		绩效指标明确性	2	1.00	50.00%
	资金投入	预算编制科学性	3	3.00	100.00%
		资金分配合理性	2	2.00	100.00%
小计			15	12.00	80.00%

1. 项目立项

该指标涉及 2 个三级指标，分值 5 分，评价得分 4.00，得分率为 80.00%。

（1）立项依据充分性

该项目立项符合关于做好景区精细化管理，围绕“为游客提供优美、整洁、便捷、安全、文明的旅游环境”的目标，保障景区日常维护，提升景区服务能力和水平，提高景区游客及入驻企业满意度，推动乌尔禾区全域旅游快速发展。

综上所述，该指标分值 3 分，根据评分标准，评价得 3.00 分。

（2）立项程序规范性

依据编制工作计划和经费预算、合同约定等，经过与部门项目分管领导沟通、筛选确定经费预算计划，确定最终预算方案。但部分项目事前必要的专家论证、评估程序、请示批复等程序、手续不规范。

综上所述，该指标分值 2 分，根据评分标准扣除 1.00 分，评价得 1.00 分。

2. 绩效目标

该指标涉及 2 个三级指标，分值 5 分，评价得 3.00 分，得分率为 60.00%。

(1) 绩效目标合理性

乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局按照自治区财政部门关于绩效管理的相关要求填报了《项目支出绩效目标表》，所设置目标与项目实施的政策初衷较为吻合，存在实现的可能，但存在目标内容不够合理，如产出数量指标设置“景区员工数量”，而不是“景区员工工资保障率”；时效指标仅设置“员工工资发放周期”未设置“外包服务企业服务费用支付进度”。

综上所述，该指标分值 3 分，根据评分标准扣除 1.00 分，评价得 2.00 分。

(2) 绩效指标明确性

乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局在设置绩效指标时，绩效指标设置不够明确、规范。如数量指标中“保障景区数量”预期指标值“ ≥ 1 ”，应为“保障景区正常运营率”等。

综上所述，该指标分值 2 分，根据评分标准扣除 1.00 分，评价得 1.00 分。

3. 资金投入

该指标涉及 2 个三级指标，分值 5 分，评价得分 5.00 分，得分率为 100%。

(1) 预算编制科学性

乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局向区财政局申请 2023 年景区管理费用 1940.00 万元，预算额度测算依据充分，预算确

定的资金量与任务相匹配。截至本次评价日止，项目在已经完成的情况下，未发生超预算执行的情况。

综上所述，该指标分值 3 分，根据评分标准，评价得 3.00 分。

（2）资金分配合理性

据《新疆维吾尔自治区风景名胜区资源有偿使用费和风景名胜区门票收入管理办法》，2023 年度世界魔鬼城景区门票收入全部上缴纳入乌尔禾区财政管理。2023 年度景区总收入 4744.29 万元，其中门票收入 2007.71 万元，其他营业收入 2736.58 万元，门票收入占比 42.32%。景区 2023 年度应纳入门票专项支出费用共计 2342.85 万元，其中 1940.00 万元专项经费为本次评价金额，剩余部分由企业自有资金承担支出。主要用于景区日常管理费用支出、景区各类基础设施设备建设及维护费用支出、景区偿还 5A 景区建设、沉浸式互动灯光体验秀项目、灯光亮化项目银行贷款和利息支出、景区采暖费用支出、景区宣传和标识牌制作费用支出等。资金分配符合相关要求。

综上所述，该指标分值 2 分，根据评分标准，评价得 2.00 分。

（二）项目管理情况

项目管理指标从资金管理和组织实施两个方面考察项目实施管理过程，指标分值 25 分，评价得分 20.00 分，得分率为 80.00%。

表 6 项目管理指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重（%）	得分	得分率
项目管理	资金管理	资金到位率	4	4.00	100.00%
		预算执行率	5	5.00	100.00%
		资金使用合规性	4	4.00	100.00%
	组织实施	管理制度健全性	5	4.00	80.00%

		制度执行有效性	5	2.00	40.00%
		自评报告规范性与整改反馈及时性	2	1.00	50.00%
小计			25	20.00	80.00%

1. 资金管理

该指标涉及 3 个三级指标，分值 13 分，评价得分 13.00 分，得分率为 100.00%。

(1) 资金到位率

根据查证乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局财务明细账及财务会计凭证等资料，该项目拨付的专项资金 1940.00 万元，资金到位率为 100%。

综上所述，该指标分值 4 分，根据评分标准，评价得 4.00 分。

(2) 预算执行率

根据查证乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局财务明细账及财务会计凭证等资料，该项目截至 2023 年 12 月 31 日应纳入门票专项支出费用共计 2342.85 万元，其中本次评价金额 1940.00 万元已全部支出，预算执行率为 100.00%。

综上所述，该指标分值 5 分，根据评分标准，评价得 5.00 分。

(3) 资金使用合规性

通过核查乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局提供的财务资料，该项目的资金使用、资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复的用途，财政直接支付凭证符合国家财经法规和财务管理制度规定，实现专款专用。

综上所述，该指标分值 4 分，根据评分标准，评价得 4.00 分。

2. 组织实施

该指标涉及 3 个三级指标，分值 12 分，评价得分 7.00 分，得分率为 58.33%。

（1）管理制度健全性

乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局严格执行国家有关法律、法规和财务规章制度。为了加强财务管理，建立良好的内部运行机制，乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局制定并执行《乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局单位财务管理制度》，并制定了内部审计、三中一大事项等内控制度，对于预算资金的使用，基本能够做到专款专用，项目核算基本规范，审批程序严格。但未指定专项资金管理办法及相关绩效管理办法。

综上所述，该指标分值 5 分，根据评分标准扣除 1.00 分，评价得 4.00 分。

（2）制度执行有效性

经核查，该项目遵守相关法律法规和相关管理规定，项目支出手续完备，项目相关资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、信息支撑等落实到位。但在资金使用过程中未对景区运营公司进行严格的审查监督机制、日常审核与验收及相关公开公示工作。

综上所述，该指标分值 5 分，根据评分标准扣 3.00 分，评价得 2.00 分。

（3）自评报告规范性与整改反馈及时性

预算单位按要求在规定时间内提交了绩效自评表，设置了产出、效益等指标，填报部分数据不够准确合理，部分内容未量化、细化，绩效自评报告内容不规范、不齐全。

综上所述，该指标分值 2 分，根据评分标准扣 1.00 分，评

价得 1.00 分。

（三）项目产出情况

项目产出指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面考察项目产出实现情况，指标分值 30 分，评价得分 29.00 分，得分率为 96.67%。

表 7 项目产出指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重（%）	得分	得分率
项目产出	产出数量	保障景区正常运营率	3	3.00	100.00%
		景区员工工资保障率	3	3.00	100.00%
		外包服务企业数量	2	2.00	100.00%
	产出质量	外包服务企业服务合格率	4	4.00	100.00%
		景区维护效果达到行业规范和标准	4	3.00	75.00%
	产出时效	员工工资发放周期	4	4.00	100.00%
		外包服务企业服务费用支付进度	4	4.00	100.00%
	产出成本	景区运营涉及相关费用预算控制率	6	6.00	100.00%
	小计		30	29.00	96.67%

1. 产出数量

该指标涉及 3 个三级指标，分值 8 分，评价得分 8.00 分，得分率为 100.00%。

（1）保障景区正常运营率

在景区不断创新发展及服务质量提升的基础上，世界魔鬼城景区 2023 年稳定运营，本项目的实施，完善了景区的配套服务设施，提升了景区管理维护水平，为景区稳定运营打下坚实的基础。2023 年前 7 个月，世界魔鬼城景区累计接待游客 54.17 万人次，与 2019 年同期相比，增长 52.68%。

综上所述，该指标分值 3 分，根据评分标准，评价得 3.00

分。

(2) 景区员工工资保障率

2023 年景区正式员工 38 名，全部员工工资及福利发放及时准确，覆盖率 100%，完成率 100%；

综上所述，该指标分值 3 分，根据评分标准，评价得 3.00 分。

(3) 外包企业服务数量

2023 年景区运营中，实际参与运营管理外包服务的企业共计 2 家，完成率 100%。

综上所述，该指标分值 2 分，根据评分标准，评价得 2.00 分。

2. 产出质量

该指标涉及 2 个三级指标，分值 8 分，评价得分 7.00 分，得分率为 87.50%。

(1) 外包服务企业服务合格率

外包服务企业服务合格率 $\geq 90\%$ ，实际完成值 100%，完成率 100%；

综上所述，该指标分值 4 分，根据评分标准，评价得为 4.00 分。

(2) 景区维护效果达到行业规范和标准通过率

维护效果达到行业规范和标准 $\geq 95\%$ ，实际完成值 100%，完成率 100%；但项目实施过程中缺少日常考核、验收记录。

综上所述，该指标分值 4 分，根据评分标准扣除 1.00 分，评价得为 3.00 分。

3. 产出时效

该指标涉及 2 个三级指标，分值 8 分，评价得分 8.00 分，

得分率为 100.00%。

(1) 景区员工工资发放周期

景区员工工资发放周期 $\leq$ 30 天，实际完成值 30 天，完成率 100%；

综上所述，该指标分值 4 分，根据评分标准，评价得 4.00 分。

(2) 外包服务企业服务费用支付进度

外包服务企业服务费用支付进度能够按照合同约定执行，完成率 100%；

综上所述，该指标分值 4 分，根据评分标准，评价得 4.00 分。

4. 产出成本

项目单位实际成本符合预期设定的成本指标。

综上所述，该指标分值 6 分，根据评分标准，评价得 6.00 分。

(四) 项目效益情况

项目效益指标从经济效益、社会效益、可持续影响力和受益对象满意度四个方面考察项目实施后达到的效果，指标分值 30 分，评价得分 30.00 分，得分率为 100.00%。

表 8 项目效益指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重 (%)	得分	得分率
项目效益	经济效益	增加旅游收入	4	4.00	100.00%
	社会效益	完善配套服务设施，促进当地文化交流，带动提高所在区域就业率和居民收入	6	6.00	100.00%
	可持续影响	提高旅游品牌影响力，推动乌尔禾文化旅游产业发展	10	10.00	100.00%
	服务对象满意度	受益群体满意度	10	10.00	100.00%
小计			30	30.00	100.00%

1. 经济效益

(1) 增加旅游收入

项目的实施有利于保障景区日常维护,提升景区服务能力和水平,提高游客及入园企业满意度,增加游客量及旅游收入。在景区服务质量提升的基础上,世界魔鬼城景区 2023 年度景区总收入 4744.29 万元,其中门票收入 2007.71 万元,其他营业收入 2736.58 万元,门票收入占比 42.32%。魔鬼城景区 2023 年前 7 个月累计接待游客 54.17 万人次,与 2019 年同期相比,增长 52.68%。累计接待研学团队 200 批次,累计接待学生 1.8 万余人次。

综上所述,该指标分值 4 分,根据评分标准,评价得 4.00 分。

2. 社会效益

(1) 有效带动区域旅游产业发展

项目的实施能够完善配套服务设施,促进当地文化交流,带动提高所在区域就业率和居民收入,综上所述,该指标分值 6.00 分,根据评分标准,评价得 6 分。

3. 可持续影响

项目的实施提升了世界魔鬼城景区的服务水平及品牌效力,提高了乌尔禾区旅游品牌影响力,极大推动了乌尔禾区全域旅游快速发展,完成率 100%。

综上所述,该指标分值 10 分,根据评分标准,评价得 10.00 分。

4. 服务对象满意度

各族群众满意度指标值 90%以上,实际完成值 98%,完成率

100%;

综上所述,该指标分值 10 分,根据评分标准,评价得 10.00 分。

五、主要经验及做法

1、严格执行财政部门下发的经费管理要求进行开支和管理,按照年初各部门详细填列预算开支项目,严格遵守节约制度,落实地方财政预算管理、采购管理、财务管理等相关管理制度。

2、规范专项资金管理。在预算编制中,加强对项目的清理整合,优化支出结构,以项目支出促进业务开展。通过规范专项资金支出管理,硬化预算约束,建立:预算编制有目标、预算执行有监控。预算完成有评价、预算结果有反馈、反馈结果有运用的管理模式。

3、进一步完善绩效评价、监督机制等方面的制度建设,扩大绩效评价的范围,对项目实施效果进行绩效跟踪和多方评估。对部门预算安排的项目支出,项目实施单位除提供相关依据外,必须报送绩效报告。

六、存在问题及原因分析

预算绩效管理不够,目标约束力不够强,绩效理念树立尚不牢固,年初项目绩效目标编制不够规范,部分指标难以量化考核。自评表中指标完成值书写不规范,报告质量有待提高;日常检查验收及相关公开公示工作不到位。

七、针对问题提出的建议

(一) 制度建设方面建议

完善绩效评价反馈制度。建立绩效评价评估体系,对项目绩效的成效结果进行全方位总结。加强绩效管理工作培训指导力度。采取集中学习、邀请专家讲解等方式,加大财务人员和各部门干

部职工培训力度，提高绩效水平。

（二）项目管理方面建议

建议及时调整和优化本单位后续项目和以后年度预算支出的方向和结构，合理配置资源，加强财务管理，完善项目管理办法，切实提高项目管理水平、资金使用效率和部门工作效率。要认真落实整改意见，不断提高预算管理水平。

（三）其他方面建议

加强绩效评价力度。加强对项目的绩效评价，保障财政资金更合理的应用到实处，希望财政部门加强绩效评价培训及指导。

八、绩效评价结果应用建议

本项目绩效评价结果为“优”，我司对本项目评价结果提出以下建议：

（一）根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）规定，原则上对评价等级为优、良的，可根据情况予以支持。建议区财政局根据相关政策制度，结合区党委、区人民政府工作安排以及本级财力情况等因素，对相关资金继续予以保障。

（二）建议区财政局与区文化体育广播电视和旅游局针对本次绩效评价报告中所反馈的问题和建议及时研究制定整改措施、积极落实整改要求，切实改进项目管理和绩效管理工作，并在规定的时间内将整改情况向区财政局行文报告。

（三）建议区财政局按照政府信息公开相关规定，将绩效评价结果向区政府和人大报告，为政府决策提供参考，同时按照政府信息公开有关规定，可在区政府门户网站公开，回应社会关切，加强社会和舆论监督，提高财政资金使用透明度。

九、其他需说明的问题

（一）关于评价责任的说明

1. 乌尔禾区文化体育广播电视和旅游局提供了绩效评价报告相关的大部分基础工作材料和资金财务资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。绩效评价结论的可靠性基于相关部门和单位提供资料真实性、完整性，评价小组已尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，评价小组只能在上述单位提供现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。本报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。

2. 我司与委托方、项目主管部门和各具体项目负责实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价小组成员在开展绩效评价过程中恪守了职业道德规范。

（二）本次绩效评价的局限性

本次绩效评价的局限性主要体现在：

本次绩效评价采用“定量指标体系的打分评价”+“定性调查信息的归纳和提炼”两种方式互相补充，来构成对本次项目的完整评价。评价指标体系的设计与评价指标设置的完整性、科学合理程度会影响评价结果的全面性。

附件：

1. 项目绩效评价指标体系及打分表

海宸智信（北京）管理咨询有限公司

2024 年 9 月 5 日

附件 1

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	权重 (%)	得分	得分率
项目决策	项目立项	立项依据充分性	3	3.00	100.00%
		立项程序规范性	2	1.00	50.00%
	绩效目标	绩效目标合理性	3	2.00	66.67%
		绩效指标明确性	2	1.00	50.00%
	资金投入	预算编制科学性	3	3.00	100.00%
		资金分配合理性	2	2.00	100.00%
项目管理	资金管理	资金到位率	4	4.00	100.00%
		预算执行率	5	5.00	100.00%
		资金使用合规性	4	4.00	100.00%
	组织实施	管理制度健全性	5	4.00	80.00%
		制度执行有效性	5	2.00	40.00%
		自评报告规范性与整改反馈及时性	2	1.00	50.00%
项目产出	产出数量	保障景区正常运营率	3	3.00	100.00%
		景区员工数量	3	3.00	100.00%
		外包服务企业数量	2	2.00	100.00%
	产出质量	外包服务企业服务合格率	4	4.00	100.00%
		景区维护效果达到行业规范和标准	4	3.00	75.00%
	产出时效	员工工资发放周期	4	4.00	100.00%
		外包服务企业服务费用支付进度	4	4.00	100.00%
	产出成本	景区运营涉及相关费用预算控制率	6	6.00	100.00%
项目效益	经济效益	增加旅游收入	4	4.00	100.00%
	社会效益	完善配套服务设施，促进当地文化交流，带动提高所在区域就业率和居民收入	6	6.00	100.00%
	可持续影响	提高旅游品牌影响力，推动乌尔禾文化旅游产业发展	10	10.00	100.00%
	服务对象满意度	群众满意度	10	10.00	100.00%
合计			100	91.00	91.00%