

巫峡·神女景区创建国家5A景区功能完善
暨乡村振兴配套建设项目

绩效评价报告

渝恒正工咨〔2023〕0424号



重庆恒正工程咨询有限公司
CHONGQING HENGZHENG ENGINEERING CONSULTING CO.,LTD.

目 录

第一部分 报告摘要	1
第二部分 报告正文	5
一、项目基本情况	6
（一）项目背景	7
（二）项目内容	7
二、绩效评价工作情况	9
（一）绩效评价范围和目的	9
（二）绩效评价依据、评价指标体系、评价方法	10
（三）绩效评价工作过程	15
三、绩效评价指标分析	17
（一）项目决策情况分析	17
（二）项目过程情况分析	17
（三）项目产出情况分析	20
（四）项目效益情况分析	20
四、综合评价情况及评价结论	20
（一）评价结果判定	21
（二）绩效评价结论	21
五、项目成效	21
六、存在的主要问题	22
七、建议	23
第三部分 报告附件	25

第一部分 报告摘要

一、绩效评价范围

根据重庆市巫山县财政局的要求，对重庆市巫山旅游发展集团有限公司（以下简称“旅发集团”）实施的巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目进行绩效评价。

二、项目内容

1、项目资金预算

根据资金文件，重庆市巫山县财政局下达给旅发集团实施巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目的资金为 250,000,000.00 元，全部为专项债券资金，专项用于对应建设项目。明细如下：

文件名称	文号	资金下达时间	下达资金（万元）	资金类型	资金用途
关于下达 2021 年新增专项债券资金预算的通知	巫山财预〔2022〕12 号	2022.2.15	20,000.00	专项债券	巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目建设
关于下达 2022 年新增专项债券资金预算的通知	巫山财预〔2022〕32 号	2022.6.25	5,000.00	专项债券	巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目建设
			25,000.00		

2、预算执行情况

截至 2023 年 7 月 1 日，旅发集团收到财政预算资金 250,000,000.00 元，评价认为属于本项目可研批复范围内容的实

际使用资金为 234,601,200.00 元，预算结余 15,398,800.00 元，资金使用率 93.84%，预算结余资金全部用于支付本项目可研批复范围以外的建设项目。

3、项目绩效目标

根据巫山县发展和改革委员会《关于巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目可行性研究报告的批复》（巫山发改审〔2021〕156 号）中批复的工程建设主要内容包括旅游接待中心提升工程、景观节点提升工程、附属设施提升工程和乡村振兴配套工程。

三、项目成效

旅发集团实施的巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目，主要取得了如下成效：

1、推动巫山县旅游产业高质量发展

本项目的建设是调整巫山旅游产业结构的有效途径，带动了巫山县第一产业、第二产业、第三产业的特色农户产品、农家乐、地方特色民宿发展，实现乡村振兴；完成了巫峡·神女景区国家 5A 景区创建的现实需要，推动了巫山县旅游基础设施和公共服务设施优化升级，提升了巫山县在全国的知名度和影响力。

2、促进巫山县经济发展

在一定程度上促进了巫山县经济发展，改善了区域投资环境，带动了周边地区相关产业链的发展，增加了该区域的吸引力。加强了巫山县境内外经济联系，优势互补，提高旅游产品等的竞争力和知名度，给周边区域的市场开拓带来商机。通过

旅游发展带动巫山县一二三产业及乡村振兴，推动巫山经济全面发展，通过引进人才、资金和管理经验，大力发展旅游业，促进项目区旅游综合产业经济高质量发展。

四、评价结论

根据对项目的评价分析，整体项目的绩效评分为 81.58 分，按照评价级别设置标准，认定该项目支出绩效评价结论为“良”。项目绩效评价等级如下表：

评价指标	指标分值	评价分值
1.项目决策指标	10	10.00
2.项目过程指标	29	17.53
3.项目产出指标	24	17.05
4.项目效益指标	37	37.00
综合绩效	100	81.58
评价等级	良	

五、存在的主要问题

1、专项资金未进行专项核算

根据旅发集团提供的财务制度和财务资料对比分析发现，融资资金（本项目为债券资金）未进行专项核算，提供的“专项债券支出明细表”非财务系统直接导出的数据，系工作人员汇总统计后的数据，专项债券支出明细表支付金额与对应的财务凭证证实付金额不一致。融资资金专项核算的缺少，不利于对项目建设过程的资金管理和企业战略的达成。

2、工程资料管理有待加强

根据旅发集团提供的项目资料发现，工程建设的资料差缺较多，项目归档资料不完善，部分项目资料归档不及时。工程建设资料的欠缺，不利于对项目建设全过程的管理。

3、项目立项的调研工作有待加强

根据旅发集团提供的竣工资料、结算审核报告和项目立项等资料对比发现，项目的执行、产出与项目立项时的建设任务存在一定的差距，部分指标未达成，根据现场踏勘调研情况分析，立项时对项目现状调研、预期效果、企业发展战略规划的分析有所欠缺。项目前期的调研工作的欠缺，不利于对项目建设目标的完成和企业战略目标的实现。

六、建议

1、加强专项资金管理制度的执行和专项资金核算管理

实施单位应对专项资金的使用制定对应的资金管理实施细则，并严格按照实施细则进行制度化、流程化管理，做到专项资金的专款专用、专户管理、专账核算，以保证项目的顺利实施和企业发展战略的达成。

2、加强项目过程和归档资料的管理

实施单位应加强项目过程和归档资料的管理，在项目建设过程中，及时做好建设过程中各类资料的收集和管理，以便及时掌握项目建设情况，及时发现项目建设过程中存在的问题并予以纠偏，以保证项目建设的质量、安全、进度和成本目标的实现。

3、进一步加强项目前期立项的调查研究工作

实施单位应进一步加强并细化项目的前期立项工作，做好拟建项目现状的调查研究工作，确保项目的建设内容、绩效目标和企业发展战略的准确性。

第二部分 报告正文

巫峡·神女景区创建国家5A景区功能完善暨乡村 振兴配套建设项目绩效评价报告

渝恒正工咨〔2023〕0424号

重庆市巫山县财政局：

我们接受贵单位的委托，于2023年7月12日至2023年8月31日对重庆市巫山旅游发展集团有限公司（以下简称“旅发集团”）实施的巫峡·神女景区创建国家5A景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目进行绩效评价。该项目实施单位对所提供的项目文件、账务票据等资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是按照《巫山县预算绩效管理购买专业服务合同》的要求，在实施评价工作的基础上对旅发集团实施的“巫峡·神女景区创建国家5A景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目”的绩效进行客观公正的评价，并对报告的真实性和合法性负责。

我们的评价是依据《中国注册会计师执业准则》和财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）等相关文件的要求进行的。在评价过程中，我们结合该项目的实际情况，实施了现场调查、发放调查问卷、抽查原始记录、查阅档案资料等我们认为必要的评价程序。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目背景

《巫山县国民经济和社会发展的第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》明确“十四五”期间，要做靓生态旅游产业，打造世界级旅游目的地。巫峡·神女景区品质提升（巫峡·神女景区创 5A 级景区、三峡院子民宿区、柳坪露营基地、神龟出海观景平台、悬崖天梯精品酒店、南北环线标识导览系统等）等内容已规划为“十四五”期间巫山旅游业发展重点。

巫峡·神女景区是继小三峡（小小三峡）5A 级景区后构建以旅游为战略性支柱产业的绿色产业体系，按照 5A 级景区标准规划、建设的文旅融合型精品景区，是长江逆流而上重庆区域第一个景区，支撑巫山旅游发展，代表重庆旅游形象。

巫峡·神女景区创建国家 5A 级景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目，对景区游客接待中心、停车场、厕所、标志标牌及景区内部交通设施进行提升改造，增设娱乐体验设施，满足景区创建需求。项目的建设，有利于进一步建设和弘扬巫山县神女文化，提高巫峡·神女景区服务质量和游玩体验，提升国家全域旅游示范区发展水平，带动当地就业，助力巫山县乡村振兴，促进区域经济蓬勃发展。

（二）项目内容

1、项目资金预算和资金用途

根据《巫山县财政局关于下达 2021 年新增专项债券资金预算的通知》（巫山财预〔2022〕12 号）、《巫山县财政局关于下达 2022 年新增专项债券资金预算的通知》（巫山财预〔2022〕32 号），重庆市巫山县财政局下达给旅发集团实施巫

峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目的资金为 250,000,000.00 元，全部为专项债券资金，专项用于巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目建设。明细如下：

文件名称	文号	资金下达时间	下达资金(万元)	资金类型	资金用途
关于下达 2021 年新增专项债券资金预算的通知	巫山财预〔2022〕12 号	2022.2.15	20,000.00	专项债券	巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目建设
关于下达 2022 年新增专项债券资金预算的通知	巫山财预〔2022〕32 号	2022.6.25	5,000.00	专项债券	巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目建设
			25,000.00		

2、项目绩效目标

根据巫山县发展和改革委员会《关于巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目建设可行性研究报告的批复》（巫山发改审〔2021〕156 号）中批复的工程建设主要内容包括旅游接待中心提升工程、景观节点提升工程、附属设施提升工程和乡村振兴配套工程。

3、预算执行情况

截至 2023 年 7 月 1 日，旅发集团收到财政预算资金 250,000,000.00 元，评价认为属于本项目可研批复范围内容的实际使用资金为 234,601,200.00 元，预算结余 15,398,800.00 元，资金使用率 93.84%，预算结余资金全部用于支付本项目可研批复范围以外的建设项目。

评价认为，旅发集团及各子公司资金使用符合本项目可研

批复范围内的明细如下：

序号	资金使用单位	属于批复范围的项目数量(个)	支付资金(万元)
1	重庆市巫山旅游发展集团有限公司	9	6,907.64
2	巫山县全景旅游开发建设有限公司	74	9,398.58
3	巫山县全景旅游产业发展有限公司	15	799.30
4	巫山县全景旅游交通服务有限公司	49	3,413.74
5	巫山县全景旅游景区管理有限公司	10	2,940.86
6	巫山县江之南文化旅游开发有限公司	0	0
合计		157	23,460.12

4、完成项目情况

巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目 2021 年 8 月 31 日获得可行性研究报告批复，2022 年 2 月 15 日和 2022 年 6 月 25 日，巫山县财政局分两批次下达了本项目所需的债券资金，共计 25,000.00 万元。

截止评价日，巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目共计完成 157 个子项，其中涵盖旅游接待中心的提升、景观节点提升工程、附属设施提升工程和乡村振兴配套工程。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价范围和目的

根据重庆市巫山县财政局的要求，对旅发集团实施的巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目进行绩效评价。通过对项目决策、过程、产出、效益四个方面的评价，全面分析该项目资金使用、管理和项目实施等情况，规范项目审批、实施、监管、验收及资金支付等程序，督促相关单位进一步完善资金分配、管理等制度，加强项目实施管

理，强化财政支出绩效理念，提高资金使用效益。同时，对绩效评价过程中所发现的问题及时整改。

（二）绩效评价依据、评价指标体系、评价方法

1、绩效评价依据

（1）财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

（2）财政部《关于全面实施预算绩效管理的意见》（财预〔2018〕167号）；

（3）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）；

（4）重庆市财政局《关于印发<重庆市财政专项资金绩效评价指标体系（试行）>的通知》（渝财监督〔2011〕63号）；

（5）重庆市财政局《关于推进财政专项资金绩效评价工作的指导意见》（渝财监督〔2011〕64号）；

（6）重庆市人民政府办公厅关于印发《重庆市财政专项资金绩效评价管理暂行办法》的通知（渝办发〔2011〕233号）；

（7）重庆市财政局关于印发《重庆市市级财政支出绩效评价操作指引》的通知（渝财绩〔2023〕7号）；

（8）巫山县财政局关于印发《巫山县县级项目支出绩效评价操作指引》的通知（巫山财绩〔2023〕7号）；

（9）《巫山县财政局关于下达2021年新增专项债券资金预算的通知》（巫山财预〔2022〕12号）、《巫山县财政局关

于下达 2022 年新增专项债券资金预算的通知》（巫山财预〔2022〕32 号）；

（10）与委托方签订的《巫山县预算绩效管理购买专业服务合同》；

（11）项目相关的业务资料及财务资料。

2、评价指标体系

根据《重庆市财政专项资金绩效评价管理暂行办法》（渝办发〔2011〕233 号）、重庆市财政局关于印发《重庆市市级项目支出绩效评价操作指引》的通知（渝财绩〔2023〕7 号）等文件的规定，结合被评价项目的实际情况，将评价指标体系分为 4 个一级指标，分别为决策、过程、产出、效益；12 个二级指标，分别为绩效目标、资金投入、资金管理、执行管理、产出数量、产出时效、产出质量、产出成本、经济效益、社会效益、可持续性影响、满意度；24 个三级指标。通过上述指标体系，对该项目进行综合评价。

绩效评价指标体系构成中，一级、二级、三级指标体系的权重分配详见下表：

一级指标		二级指标		三级指标	
指标名称	分值	指标名称	分值	指标名称	分值
决策	10	绩效目标	8	项目立项规范性	3
				绩效目标合理性	2
				绩效指标明确性	3
		资金投入	2	资金预算合理性	2
过程	29	资金管理	13	资金制度健全性	1
				资金到位率	1
				资金执行率	3
				资金结转结余率	2

一级指标		二级指标		三级指标	
指标名称	分值	指标名称	分值	指标名称	分值
		执行管理	16	资金使用的符合性	4
				资金使用监控有效性	2
				制度健全性	3
				制度执行有效性	7
				项目质量可控性	6
产出	24	产出数量	6	产出完成率	6
		产出时效	6	产出时效	6
		产出质量	6	产出质量	6
		产出成本	6	产出成本	6
效益	37	经济效益	10	带动经济发展	5
				提升神女景区收入水平	5
		社会效益	10	推进神女景区环境建设	5
				增加就业岗位	5
		可持续性影响	10	打造旅游地标	5
				改善游客旅游质量	5
满意度	7	服务对象满意度	7		
合计	100		100		100

现按照一级绩效评价指标将指标设置情况介绍如下：

（1）项目决策类指标

决策类指标分值 10 分，主要包括绩效目标、资金投入两个二级指标。其中：

绩效目标分值 8 分，包括项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性三个三级指标。主要评价项目是否按照规定的程序申请、审批，项目申请文件、审批文件等材料是否齐全并符合相关要求，事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等，是否事前开展绩效评估并设立绩效目标，绩效目标与实际工作内容是否具有相关性，项目预期产出效果是否符合正常水平，是否有效反映项目的预期效

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

资金投入分值 2 分，包括资金预算合理性一个三级指标。主要评价项目资金预算依据是否充分，资金额度是否合理，与项目实施单位实际是否相适应。

(2) 项目过程类指标

过程类指标分值 29 分，主要包括资金管理、执行管理两个二级指标。其中：

资金管理分值 13 分，包括资金制度健全性、资金到位率、资金执行率、资金结转结余率、资金使用的符合性、资金使用监控有效性六个三级指标。主要评价项目是否已制定或具有相应的项目资金管理办法，且是否符合相关财务会计制度的规定，资金落实情况对项目实施的总体保障程度，项目资金及时足额使用情况，项目资金的使用是否符合相关的财务管理制度规定。

执行管理分值 16 分，包括制度健全性、制度执行有效性、项目质量可控性三个三级指标。主要评价项目实施单位是否成立专门组织机构并有专人负责，是否有相应的操作流程制度和责任负责制度，操作流程制度是否合法、合规、完整，项目是否执行法人责任制，是否严格执行招投标制度，是否执行工程监理制、合同管理制，开工审批、动用预备费审批是否合规，项目是否按合同工期完成，竣工结、决算是否及时，项目是否建立并严格执行质量监督制度，实施期间是否发生安全事故，

建设过程中验收手续是否齐全，竣工验收质量情况，建设档案资料管理是否规范，项目建成后是否办理交接手续、明确管理主体、监理长效管护机制、做好建后管护准备工作。

(3) 项目产出类指标

项目产出类指标分值 24 分，主要包括产出数量、产出时效、产出质量、产出成本四个二级指标。其中：

产出数量分值 6 分，包括产出完成率一个三级指标，主要评价项目产出数量目标的实现程度。

产出时效分值 6 分，包括产出时效一个三级指标，主要评价是否在规定时间内完成项目的实施。

产出质量分值 6 分，包括产出质量一个三级指标，主要评价项目完成的工程质量合格数与实际施工项目数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

产出成本分值 6 分，包括产出成本一个三级指标，主要评价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产出成本的实现程度。

(4) 项目效益类指标

项目效益类指标分值 37 分，主要包括经济效益、社会效益、可持续性影响、满意度四个二级指标。主要评价项目实施后成效发挥等方面的情况，项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况，项目实施对经济社会的长远发展是否带来可持续性影响。主要采用网络问卷、现场走访等发放调查问卷等形式，对社会公众、受益对象满意度进行评价。

3、评价方法

为了顺利完成本次绩效评价任务，评价小组采用的工作方法包括：

(1) 案卷调查

对项目文件进行深入研究、比较和分析，涉及的文件资料包括：项目请示文件、财务核算资料、其他认为必需的资料等。

(2) 访谈会

由评价小组对项目实施单位相关人员进行访谈，了解项目具体实施情况及效果。

(3) 发放调查问卷

在上述工作的基础上，通过网络问卷或向受益对象发放调查问卷、满意度调查并统计结果，分析项目完成所带来的效益。

综上，评价小组通过多渠道、多层面获取关于项目申报、审批、实施、运行与管理的信息，对项目案卷、调查结果进行认真梳理，汇总评分并形成评价报告。

(三) 绩效评价工作过程

1、前期准备

(1) 根据《重庆市财政专项资金绩效评价管理暂行办法》的规定，我公司组成了包括主评人、复核人、成员在内的绩效评价工作小组。

(2) 按照项目的性质和特点，结合小组人员结构，进行了明确的职责分工。

(3) 由主评人组织全组人员，对与项目有关的法规、政

策、文件进行集中学习，对项目情况进行熟悉。

(4) 制定绩效评价方案及指标，明确了绩效评价的目标、评价依据、指标体系架构以及指标分值分配原则等。

2、组织实施

(1) 收集整理资料

收集绩效评价的依据资料，主要包括国家相关法律法规及规章制度、各级政府制定的国民经济与社会发展规划和方针政策、财政专项资金和财务管理办法、各项财政部门的绩效评价管理制度、项目申请及批准资料、财务会计资料、绩效自评报告、工作总结等。

对收集的各种资料进行归集、整理，对不完整的资料要求项目实施单位及时补充完善。

对项目的申请、审批、过程监督、验收及资金筹集使用情况进行了初步审核、综合分析。

(2) 制定指标体系

依据项目性质、要求和绩效评价的侧重点，制定指标体系，确定评分标准、权重分值、评分办法，并征求委托方、项目主管部门意见后，最终确立评价指标体系和评分标准。

(3) 设计调查问卷

对各项指标中需要根据调查结果评分的指标，评价组设计了相关的调查问卷，调查对象主要是补助资金受益对象。

3、分析评价

(1) 评价组通过对项目财务资料检查、项目完成情况、相关人员询问、现场勘查记录、问卷调查等方式，获得项目指标

评分依据，按照指标体系逐项评分。再将各项明细指标的得分加总，得出总分。

(2) 形成评价结论。按照最后确定的评价分值和初评报告，征求委托单位和被评价单位的意见，确定评价等次，形成正式评价报告交委托方。

三、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况分析

决策类指标包括绩效目标、资金投入两个二级指标，共四个三级指标，总分值 10 分，未扣分，实际得分 10 分。

(二) 项目过程情况分析

过程类指标包括资金管理、执行管理两个二级指标，共九个三级指标，总分值 29 分，扣分 11.47 分，实际得分 17.53 分，各二级指标分析如下：

1、资金管理情况分析

资金管理包括资金制度健全性、资金到位率、资金执行率、资金结转结余率、资金使用的符合性、资金使用监控有效性。总分值 13 分，扣分 7.5 分，实际得分 5.5 分。

资金制度健全性分值 1 分，未扣分，实际得分 1 分。

资金到位率分值 1 分，未扣分，实际得分 1 分。

资金执行率分值 3 分，扣分 0.5 分，实际得分 2.5 分。扣分主要原因是收到预算资金 250,000,000.00 元，符合预算资金使用规定的实际支出 234,601,200.00 元，资金执行率为 93.84%，取值属于区间（90%~100%），按区间取值扣 0.5 分。

资金结转结余率分值 2 分，扣分 2 分，实际得分 0 分。主

要原因是使用该资金支付的子项经评价属于本项目可研批复范围内的实际使用资金共计 234,601,200.00 元，文件下达资金 250,000,000.00 元，实际使用资金与文件下达资金的计划不匹配。

资金使用的符合性分值 4 分，扣分 3 分，实际得分 1 分。主要原因是无专项资金管理办法，扣 1 分；列支的旅游建设项目存在不符合项目批复的用途，扣 2 分。如使用资金项目中：江之南文化旅游开发有限公司的项目有单独的可行性研究报告批复，批复的项目资金为三峡后续专项资金，不属于本项目资金使用范围，批复建设的内容未在巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目范围内；巫山县滴水崖人居环境综合整治工程亦不属于本项目资金使用范围，根据提供的可研批复，该项目的资金来源为三峡集团公益基金；建平乡青台村 1 社乡村振兴建设项目不属于本项目资金使用范围，该项目建议书批复资金来源为乡村振兴协作广州市对口帮扶资金。

资金使用监控有效性分值 2 分，扣分 2 分，实际得分 0 分。主要原因是资金未进行专项核算，扣 1 分；没有专项资金责任第一负责人，扣 1 分。

2、执行管理情况分析

执行管理包括制度健全性、制度执行有效性、项目质量可控性。总分值 16 分，扣分 3.97 分，实际得分 12.03 分。

评分原则：旅发集团提供使用了下达资金的项目共计 266 个，本次评价根据使用资金符合批复范围的项目分别评分，符

合要求的项目共计 157 个，其中 19 个项目无资料，138 个项目根据提供的资料分别进行了评分，按有效使用资金小计占总有效资金总额的比例作为权重，加权得分。

制度健全性分值 3 分，未扣分，实际得分 3 分。

制度执行有效性分值 7 分，扣分 1.70 分，实际得分 5.30 分。具体扣分项如下：项目法人责任制因资料差缺，扣 0.07 分；招投标制因资料差缺，扣 0.15 分；工程监理制因资料差缺，扣 0.26 分；合同管理制因资料差缺，扣 0.14 分；开工审批、动用预备费审批因资料差缺，扣 0.29 分；进度管理因资料差缺，扣 0.31 分；竣工结、决算办理情况因资料差缺，扣 0.48 分。如：巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目（强弱电改造—电力线路）仅有工程咨询合同、可研报告和可研评审报告，未见其他项目建设资料；景区船舶电动化环保建设项目（船体建造）—施工合同、黄岩电梯下站点至梦幻客栈步道抢险工程、柳坪游客接待中心外墙修复工程、文峰观换乘中心装修工程等项目未见项目建设资料。

项目质量可控性分值 6 分，扣分 2.27 分，实际得分 3.73 分。具体扣分项如下：质量监督制度落实情况因资料差缺，扣 0.59 分；安全事故因资料差缺，扣 0.29 分；中间验收因资料差缺，扣 0.29 分；竣工验收因资料差缺，扣 0.29 分；档案资料管理因资料差缺，扣 0.51 分；建后管护准备因资料差缺，扣 0.30 分。如：景区船舶电动化环保建设项目（船体建造）—施工合同、净坛峰厕所工程、巫山县神女景区谭家坡游客中心及基础配套设施建设项目、谭家坡游客中心绿化工程、巫山县建平乡

柳坪村森林防火通道扩建工程等项目均未见项目建设资料。

（三）项目产出情况分析

项目产出类指标包括产出数量、产出时效、产出质量、产出成本四个二级指标，共四个三级指标，总分值 24 分，扣分 6.95 分，实际得分 17.05 分。

评分原则：旅发集团提供使用了下达资金的项目共计 266 个，本次评价根据使用资金符合批复范围的项目分别评分，有效项目共计 157 个，其中 19 个项目无资料，138 个项目根据提供的资料分别进行了评分，按各子公司有效使用资金小计占总有效资金总额的比例作为权重，加权得分。

具体扣分项如下：产出数量分值 6 分，扣分 1.11 分，实际得分 4.89 分；产出时效分值 6 分，扣分 1.23 分，实际得分 4.77 分；产出质量分值 6 分，扣分 1.82 分，实际得分 4.18 分；产出成本分值 6 分，扣分 2.79 分，实际得分 3.21 分。如：景区船舶电动化环保建设项目（船体建造）—施工合同、净坛峰厕所工程、巫山县神女景区谭家坡游客中心及基础配套设施建设项目、谭家坡游客中心绿化工程、巫山县建平乡柳坪村森林防火通道扩建工程等项目均未见项目建设资料。

（四）项目效益情况分析

项目效益类指标包括项目经济效益、社会效益、可持续性影响、满意度四个二级指标，总分值 37 分，未扣分，实际得分 37 分。

四、综合评价情况及评价结论

（一）评价结果判定

在对巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目资金绩效进行评价的过程中：共性指标占整个指标体系分值的 39%—项目决策占 10%、项目过程占 29%；个性指标占整个指标体系分值的 61%—项目产出占 24%、项目效益占 37%。

通过评估测算，最终得出“巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目”绩效评价总分，进而根据总分的高低确定被评价项目最后所达到的等级，如下表所示：

巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套
建设项目绩效评价结果判定

评价总分	90-100 分	80-90 分	60-80 分	60 分以下
评价等级	优	良	中	差

（二）绩效评价结论

根据对项目的评价分析，整体项目的绩效评分为 81.58 分，按照评价级别设置标准，认定该项目支出绩效评价结论为“良”。项目绩效评价等级如下表：

评价指标	指标分值	评价分值
1.项目决策指标	10	10.00
2.项目过程指标	29	17.53
3.项目产出指标	24	17.05
4.项目效益指标	37	37.00
综合绩效	100	81.58
评价等级	良	

五、项目成效

旅发集团实施的巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善

暨乡村振兴配套建设项目，主要取得了如下成效：

1、推动巫山县旅游产业高质量发展

本项目的建设是调整巫山旅游产业结构的有效途径，带动了巫山县第一产业、第二产业、第三产业的特色农户产品、农家乐、地方特色民宿发展，实现乡村振兴；完成了巫峡·神女景区国家 5A 景区创建的现实需要，推动了巫山县旅游基础设施和公共服务设施优化升级，提升了巫山县在全国的知名度和影响度。

2、促进巫山县经济发展

在一定程度上促进了巫山县经济发展，改善了区域投资环境，带动了周边地区相关产业链的发展，增加了该区域的吸引力。加强了巫山县境内外经济联系，优势互补，提高旅游产品等的竞争力和知名度，给周边区域的市场开拓带来商机。通过旅游发展带动巫山县一二三产业及乡村振兴，推动巫山经济全面发展，通过引进人才、资金和管理经验，大力发展旅游业，促进项目区旅游综合产业经济高质量发展。

六、存在的主要问题

1、专项资金未进行专项核算

根据旅发集团提供的财务制度和财务资料对比分析发现，融资资金（本项目为债券资金）未进行专项核算，提供的“专项债券支出明细表”非财务系统直接导出的数据，系工作人员汇总统计后的数据，专项债券支出明细表支付金额与对应的财务凭证支付金额不一致。融资资金专项核算的缺少，不利于对项目建设过程的资金管理和企业战略的达成。

2、工程资料管理有待加强

根据旅发集团提供的项目资料发现，工程建设的资料差缺较多，项目归档资料不完善，部分项目资料归档不及时。工程建设资料的欠缺，不利于对项目建设全过程的管理。

3、项目立项的调研工作有待加强

根据旅发集团提供的竣工资料、结算审核报告和项目立项等资料对比发现，项目的执行、产出与项目立项时的建设任务存在一定的差距，部分指标未达成，根据现场踏勘调研情况分析，立项时对项目现状调研、预期效果、企业发展战略规划的分析有所欠缺。项目前期的调研工作的欠缺，不利于对项目建设目标的完成和企业战略目标的实现。

七、建议

1、加强专项资金管理制度的执行和专项资金核算管理

实施单位应对专项资金的使用制定对应的资金管理实施细则，并严格按照实施细则进行制度化、流程化管理，做到专项资金的专款专用、专户管理、专账核算，以保证项目的顺利实施和企业发展战略的达成。

2、加强项目过程和归档资料的管理

实施单位应加强项目过程和归档资料的管理，在项目建设过程中，及时做好建设过程中各类资料的收集和管理，以便及时掌握项目建设情况，及时发现项目建设过程中存在的问题并予以纠偏，以保证项目建设的质量、安全、进度和成本目标的实现。

3、进一步加强项目前期立项的调查研究工作

实施单位应进一步加强并细化项目的前期立项工作，做好拟建项目现状的调查研究工作，确保项目的建设内容、绩效目标和企业发展战略的准确性。

重庆恒正工程咨询有限公司

主评人：

主评人：

二〇二三年九月十日

第三部分 报告附件

附件 1、巫峡·神女景区创建国家 5A 景区功能完善暨乡村振兴配套建设项目工作绩效评价指标体系评分表

附件 2、营业执照复印件

附件 3、执业证书复印件