龙门洞改造提升项目绩效评价报告

陕卓远绩评字〔2026〕015 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西卓远启航企业管理咨询有限公司

预算单位：陇县关山草原旅游风景区管理委员会

联系电话：0917-3609761

日　　期：2026 年 6 月 10 日

龙门洞改造提升项目绩效评价报告

陇县关山草原旅游风景区管理委员会：

为进一步贯彻落实全面实施预算绩效管理，加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》《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）、《中共陕西省委陕西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》《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）、陇县财政局关于开展2025年度财政重点绩效评价工作的通知（陇财办绩〔2026〕4号）等文件要求，受陇县财政局委托，陕西卓远启航企业管理咨询有限公司组成绩效评价工作组，于2026年6月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，对贵单位实施的“龙门洞改造提升项目”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

1.项目名称：龙门洞改造提升项目

2.预算单位：陇县关山草原旅游风景区管理委员会

3.实施单位：陕西龙门洞旅游发展有限责任公司

4.项目预算：600,000.00元

5.项目内容：项目主要内容包含龙门洞本体修缮、周边景观环境提升、游览步道优化、配套服务设施完善及龙门洞景区提升改造等相关建设工作。

6.预期效益：通过对景区进行全方位提升改动，完成龙门洞本体修缮与周边环境优化，完善景区基础设施，提升文化展示与游览体验，将龙门洞打造为更具有吸引力的文旅节点，助力区域文化旅游发展，提高游客观感，提升口碑，提高游客的参与度，带动景区入园人数。

（二）项目预算资金安排情况

1.项目资金预算情况

陇县财政局以《关于下达县关山管委会专项经费的通知》（陇财办行追〔2025〕101号）文件，下达专项资金600,000.00元。（详见表1）

表1　项目资金预算情况表　　单位：元

序号	项目名称	预算金额	指标文号	指标下达时间
1	龙门洞改造提升项目	600,000.00	陇财办行追〔2025〕101号	2025年7月22日
合计		600,000.00		

2.项目资金到位情况

截至评价日，县财政共拨付到位资金600,000.00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	项目名称	预算资金	实际到位资金	资金到位率	指标文号
1	龙门洞改造提升项目	600,000.00	600,000.00	100%	陇财办行追〔2025〕101号

序号	项目名称	预算资金	实际到位资金	资金到位率	指标文号
合 计		600,000.00	600,000.00	100%	-

（三）项目预算资金执行情况

截至评价日，县财政共拨付到位资金合计为600,000.00元，项目单位实际支出资金600,000.00元，预算执行率约为100.00%。（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	龙门洞改造提升项目	600,000.00	600,000.00	100.00%
合 计		600,000.00	600,000.00	100.00%

（四）绩效目标完成情况

通过实施龙门洞改造提升项目，完成龙门洞本体修缮与周边环境优化，完善景区基础设施，提升文化展示与游览体验，将龙门洞打造为更具有吸引力的文旅节点，助力区域文化旅游发展，有效拉动了景区入园人数，提高了景区知名度，带动龙门洞旅游的全面发展。

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、客观地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）评价内容

1.财政资金投入分配。主要包括项目立项（论证决策、目标设置、保障措施），以及资金落实（到位时效、分配合理）。

2.财政资金运行管理。主要包括资金管理（资金支付规范性、支出合理性），以及事项管理（实施程序、管理情况）。

3.财政资金管理制度。主要包括资金管理制度（制度健全性、执行有效性）。

4.财政资金绩效实现。主要包括经济性（体现为预算成本控制），效率性（体现为项目进度及质量），效果性（体现为社会、经济、环境效益及可持续性），以及公平性（体现为公众满意度）。

（四）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，主要采取资料核查、现场问答、实地考评和走访相结合方式，对评价范围资金使用情况进行深入具体、独立客观地

了解与核实，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。

（五）评价标准

龙门洞改造提升项目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。（详见表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 ≥ 90	90＞ S ≥ 80	80 ＞ S ≥ 60	S ＜ 60

（六）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11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

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
			立项程序规范性	3	3
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1
			绩效指标明确性	2	1
		资金投入	预算编制科学性	2	2
			资金分配合理性	2	2
合计	13	-	-	13	11

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。

2.绩效目标方面

（1）绩效目标合理性方面。项目绩效目标设定合理，符合项目发展客观实际，为“龙门洞景区”项目实施所需要，主要目标能够在一定期限内如期实现。

（2）绩效指标明确性方面。项目预期目标设定较为明确，可衡量。但部分绩效目标设置不够合理。

3.资金投入方面

（1）预算编制科学性方面。项目预算编制科学，预算确定的资金量与工作任务相匹配。

（2）资金分配合理性方面。项目资金分配额度较合理，在支出责任履行方面，严格按照项目合同、施工进度及财务管理制度执行支付，无超预算、未出现违规支付、拖延支付等情况，资金投入与项目建设需求高度符合，有效保障了项

目顺利推进。

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 13 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	3
			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	13

1.资金管理方面

（1）资金到位率方面。项目计划资金 600,000.00 元，实际拨付到位资金 600,000.00 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 2025 年 12 月底，实际到位资金 600,000.00 元，实际支出资金为 600,000.00 元，预算执行率约为 100.00%。

（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。项目单位执行县上统一的财务及管理制度，未结合本单位实际情况制定及细化财务制度、项目管理等制度，未制定相关专项资金管理办法。

（2）制度执行有效性方面。项目单位能够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到位。

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到位。

（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 13 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	景区改造成本	5	5
		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**	**13**

1.经济成本方面。项目综合成本控制较好。项目综合成本控制好。项目预算资金 600,000.00 元，实际拨付到企业补助资金 600,000.00 元。

2.社会成本方面。项目的实施在提升陇县龙门洞的旅游知名度、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24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	10
		产出时效	项目完成及时率	5	5
合计	25	—	—	25	24

1.产出数量方面。项目实际产出基本完成了既定绩效目标及方案设计内容，重点完成了以下四个方面的实物产出一是完善了景区旅游基础设施：一是增设了一批符合国家4A级景区标准的旅游交通指示牌、景区导览标识和安全警示标识，升级改造了部分临水、临崖游步道的老旧防护栏杆，补充了一批分类垃圾桶、休息座椅等环卫设施与休憩设施，合理调整了设施布局密度，提升了游览的安全性和舒适度；二是提升了景区配套服务功能，优化了游客中心的功能布局，补充了为特殊游客群体提供的便民服务设施，完善了景区的安全防护设施，重点强化了险要路段的安全警示标识，对景区的智能闸机、电子票务系统进行了局部技术升级，提升了景区的通行效率和智慧化服务水平；三是加强了景区生态保护和

修复治理，实施了水土流失综合治理工程，对部分土质裸露、边坡不稳定的区域实施了浆砌石护坡加固和绿植补栽，完善了景区的雨水收集排放体系，在部分游步道两侧增设了排水边沟，减少了雨水对土壤的直接冲刷，配套了部分生态管护设施，进一步完善了景区的垃圾收集和转运体系，为落实景区网格化环境管理要求提供了支撑；四是推进了文化遗产保护利用工作，严格按照省级文物保护部门的要求，对龙门洞古建筑群的部分附属构件开展了抢险加固修缮，完善了古建筑群的消防安全设施；强化了景区的文化宣教功能，补充设置了一批文化遗产保护知识标识牌，完善了景区的文化展示设施，进一步突出了道文化体验和康养休闲主题。

2.产出质量方面。根据陇县文旅局、景区管理单位及相关行业专业技术人员出具的专项验收意见，本次项目的各单项工程质量全部达到行业标准及项目设计要求，产出质量整体较好。

3.产出时效方面。项目实际开工时间为2025年8月，竣工时间为2025年10月，合同工期为60日历天，实际施工工期为58天，提前2天完成了全部建设任务，产出时效符合合同工期要求。项目施工过程中，施工单位根据工程特点，编制了科学合理的施工组织设计和专项施工方案，合理安排施工顺序，优化了各工序之间的衔接流程；监理单位对工程进度进行了精准管控，定期组织召开工程进度例会，及时解决影响工程进度的各类问题，在确保工程质量和施工安全的前提下，顺利完成了全部建设任务。

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27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	促进区域经济发展情况	6	5
		社会效益	美化景区环境情况	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	5
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0
		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**	**27**

1.经济效益方面。通过项目的实施，产生了积极的经济效益，对区域经济增长起到了明显的拉动作用。虽然该项目本身不直接产生营业收入，但通过改造提升，景区的吸引力、游客接待能力得到了显著提升，间接经济效益拉动效果明显：一是项目实施后，景区的游客接待量稳步增长，游客的游览时长、人均消费有了明显提升，直接带动了新集川镇及陇县西北部区域的交通、住宿、餐饮、特色农产品销售等相关行业发展，为当地居民创造了更多的就业机会和增收渠道；二是随着龙门洞景区品质的持续提升，景区与周边相关业态的联动发展效果进一步显现，显著提升了陇县文旅产业的综合竞争力，为后续吸引高端文旅产业项目落地、促进区域经济

高质量发展提供了有力支撑；三是项目实施有效延长了景区的使用寿命，显著降低了后续景区的维护成本，为景区长期稳定运营提供了有力保障。

需要指出的是，由于项目竣工后运营时间较短，且2025年冬季属于陇县旅游的传统淡季，游客接待量和综合收入的实际增长数据尚未完全体现，经济效益的释放需要更长时间的运营验证。

2.社会效益方面。通过项目的实施，不仅能够提高龙门洞景区的知名度、影响力，对提升城市品位，展现城市特色，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；还可以增强当地居民的文化认同感，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。项目实施在生态保护、文化传承、资源开发利用等方面采取了一系列长效措施，对推动龙门洞景区及区域文旅产业长期可持续发展起到了积极的支撑作用。

4.受表彰情况。项目实施单位2025年未受到上级表彰奖励。

5.满意度方面。通过问卷调查、实地访谈等方式对项目服务对象进行满意度调查，共发放问卷25份，回收有效问卷25份。结果显示，综合平均满意度为95%，满意度较高。

评价组认为，项目经济效益释放需要更长时间的运营验证，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。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，过于形式化，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88分，整体评价结论为“良好”。（得分情况详见附件2）

五、存在问题

（一）制度建设存在不足。项目单位未结合本单位实际情况制定及细化财务制度、项目管理等制度，未制定相关专项资金管理办法。

（二）景区运营维护能力较弱，长效机制不够健全。项目竣工投入运营后，虽然建立了基本的运营管理体系，但精细化管理水平不高，长效运营维护机制不够健全，影响了项目长期效益的释放。一景区运营的智能化水平不足。本次项目仅对智慧化系统进行了局部升级，没有实现整体配套升级，景区的智慧化运营管理水平有待提升，缺乏对游客流量、设施运行状态、生态环境及文物安全的实时监测手段，无法实现实时调度、精准管理和快速应急处置，管理效率不高，难以匹配景区高质量发展的要求；二是区域旅游联动运营的机制不够完善。景区没有与周边的龙门驿、关山草原等景区建立完善的联合运营机制，缺乏统一的线路设计、联合营销、

游客导流和配套服务，区域旅游资源的联动优势没有得到充分发挥，项目带动区域旅游发展的效果没有完全释放出来。

（三）项目自评工作规范性不足，质量管控不到位。根据陇县财政局公开的绩效管理相关文件及本次项目绩效评价的实际情况来看，项目实施单位开展的自评工作不够规范、不够严谨，无法客观、全面、真实地反映项目的实际绩效情况，自评工作的质量审核不到位。

六、建议

（一）完善管理制度。项目单位应结合自身实际情况，制定详细的财务制度、项目管理制度及专项资金管理办法。明确资金使用流程、项目实施流程、各部门职责等，加强对项目全过程的管理和监督，确保项目规范运作。

（二）健全长效运营机制，持续放大项目实效。要高度重视景区运营管理工作，夯实运营保障基础，提升运营专业化水平，建立长效运营管护机制，持续放大项目实施效益。一是要提升智慧化运营管理能力。要进一步完善景区智慧化系统，将景区智慧化系统接入陇县智慧文旅平台，开发客流实时监测、设施运行状态监控、生态环境监测、线上导览、应急调度等功能，提升景区运营管理的智能化、精准化水平；二是要强化区域联动，放大综合效益。陇县文旅局要牵头建立区域旅游联合运营机制，整合龙门洞、龙门驿、关山草原等周边景区的旅游资源，统一设计区域精品旅游线路，完善区域交通、住宿、餐饮配套，开展联合营销、游客导流、一体化服务，形成区域旅游发展合力，不断提升区域旅游综合

竞争力，持续放大项目综合效益。

（三）规范绩效自评工作，夯实绩效管理基础。要进一步强化绩效管理意识，规范绩效自评工作，充分发挥自评工作以评促改、以评促管、以评促发展的作用。一是要强化自评工作的资料支撑。自评工作开展过程中，要全面收集核查项目立项文件、施工资料、监理资料、验收资料、财务会计资料、景区运营数据、游客评价记录、媒体报道佐证等相关资料，充分用数据和资料支撑自评结论，客观、真实、准确地反映项目实施效果；二是要严格自评工作的质量审核，项目实施单位要对自评结果进行严格的质量审核，重点核查自评数据、资料的真实性、完整性、准确性，对自评工作开展情况和结论进行复核，结合景区运营实际开展现场核查，确认自评结果的客观性。

附件：

1.绩效考评组成员表

2.项目绩效评价得分表

3.评价单位营业执照

陕西卓远启航企业管理咨询有限公司

2026 年 6 月 10 日

附件 1

绩效考评组成员表

祁　盼　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司绩效评价师

张珊珊　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司绩效评价师

万静静　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司审计师

史雅倩　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

王　苗　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

周　莎　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司会计师

附件 2

龙门洞改造提升项目绩效评价得分表

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	3
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1
			绩效指标明确性	2	1
		资金投入	预算编制科学性	2	2
			资金分配合理性	2	2
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	3
			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	场地改造成本	5	5
		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	10
		产出时效	项目完成及时率	5	5
效益	34	经济效益	观众人数增加量	6	5
		社会效益	提高当地居民的文化认同感	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	5
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0
		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**	**88**

附件 3



营业执照

统一社会信用代码
91610326MA6XA15QXU

名　　称　陕西卓远启航企业管理咨询有限公司
类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人　祁盼
经营范围　一般项目：税务服务；财政资金项目预算绩效评价服务；市场主体登记注册代理；财务咨询；信息技术咨询服务；房地产评估；资产评估；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理；企业管理咨询；市场调查（不含涉外调查）；软件开发；广告设计、代理；会议及展览服务；办公用品销售；图文设计制作；商务代理代办服务；广告制作；破产清算服务；工程管理服务；平面设计；商标代理；价格鉴证评估；劳务服务（不含劳务派遣）；土地调查评估服务(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：代理记账；注册会计师业务；建筑劳务分包(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。

注册资本　壹佰万元人民币
成立日期　2017 年 05 月 09 日
住　　所　陕西省宝鸡市金台区行政东路金域铂湾 90 号楼 1002 室

登记机关　2024 年 11 月 15 日

国家市场监督管理总局监制