

礼泉县 2023 年度事前绩效评估

文化和旅游局昭陵博物馆扩建项目 预算评估报告

项目名称：昭陵博物馆扩建项目

项目单位：礼泉县文化和旅游局

主管部门：礼泉县文化和旅游局

评估机构：陕西启信恒昌科技服务有限公司

评估日期：二〇二三年一月

目 录

一、项目概况.....	2
(一) 基本信息.....	2
(二) 项目背景.....	2
(三) 项目内容和预算构成.....	3
1、项目内容.....	3
2、预算构成.....	4
(四) 项目实施主体及职责分工.....	4
二、评估依据.....	5
三、评估范围.....	6
四、方式和方法.....	6
五、评估程序.....	7
(一) 事前绩效评估准备.....	7
(二) 事前绩效评估实施.....	8
(三) 事前绩效评估报告.....	8
六、评估内容和结论.....	9
(一) 评估内容.....	9
(二) 评估结论.....	9
七、绩效评估指标分析.....	11
(一) 立项必要性指标分析.....	11
1. 政策相关性.....	11
2. 职能相关性.....	11
3. 需求相关性.....	13
4. 效益相关性.....	15
(二) 实施方案可行性指标分析.....	16
1. 实施内容明确性.....	16

2. 项目保障性	17
3. 组织合理性	17
4. 制度建设健全性	18
(三) 投入经济性指标分析	18
1. 投入合理性	18
2. 成本控制措施有效性	19
(四) 绩效目标合理性指标分析	19
1. 目标科学性	19
2. 指标合理性	19
(五) 筹资合规性指标分析	20
1. 筹资合规性	20
2. 资金来源合法性	20
八、相关建议	21
(一) 完善项目绩效指标, 加强项目绩效管理	21
(二) 强化项目制度建设, 完善项目管理机制	21
九、其他需要说明的问题	21
十、附件	22

礼泉县 2023 年度事前绩效评估 文化和旅游局昭陵博物馆扩建项目 预算评估报告

为进一步加强事前绩效评估作用，切实将绩效评估结果作为预算编制的先决条件，提高财政资源配置效率和使用绩效，根据礼泉县财政局印发的《关于礼泉县事前绩效评估暂行办法的通知》（礼财绩效〔2022〕320号）及《关于开展2023年度项目事前绩效评估工作的通知》（礼财绩效〔2022〕836号）等文件规定，礼泉县财政局组织实施2023年度预算项目事前绩效评估工作，受礼泉县财政局委托，陕西启信恒昌科技发展有限公司承担了礼泉县文化和旅游局昭陵博物馆扩建项目预算事前绩效评估工作。在全面了解开展本次事前绩效评估工作相关要求的基础上，礼泉县财政局绩效管理科、投资评审中心与陕西启信恒昌科技发展有限公司共同成立了礼泉县2023年专项业务费事前绩效评估工作组，评估工作组通过查阅资料、电话或网络沟通、咨询专家等多种方式，独立、客观、公正地开展评估工作，从项目立项必要性、方案可行性、投入经济性、绩效目标合理性及筹资合规性5个方面进行充分论证，形成本事前绩效评估报告。

一、项目概况

（一）基本信息

项目名称：昭陵博物馆扩建项目

项目单位：礼泉县文化和旅游局

主管部门：礼泉县文化和旅游局

建设性质：扩建

申请资金总额：400 万元

申请资金来源：县级配套资金

（二）项目背景

昭陵博物馆始位于礼泉县烟霞镇街道西侧，依托昭陵陪葬墓李勣墓，建于 1972 年，原名“昭陵文物保护管理所”，1978 年晋升为“昭陵博物馆”，并正式对外开放。博物馆现有占地面积 30 余亩，建筑面积 8000 余平方米，目前是礼泉县唯一一所对外开放的博物馆，2002 被国家旅游局评为 3A 级旅游景区，2009 年被国家文物局公布为“国家二级博物馆”。

项目选址位于博物馆以西，西至旅游路，南至关中环线，东与博物馆西墙相接，北至西二村果园，占地面积 57.13 亩。主要建设综合性博物馆 4000m，文化广场 2000 m²，停车场 4000m，咨询服务中心 600 m²，并对馆区及周边环境进行绿化、亮化和整治提升等，项目总投资 3000 万元。博物馆现有陈列室四座，即昭陵文物精展陈列室，昭陵唐墓壁画展陈

列室，昭陵碑石陈列室两座（《昭陵碑林》），共展示昭陵园近 40 座陪葬墓出土的精品文物 400 余件（组）。昭陵文物精华展陈列室展示着昭陵独有的瓷胎彩绘釉陶俑 200 余件，它集绘画与雕塑于一身，以高贵典雅、栩栩如生的造型赢得了中外专家学者的喜爱。

昭陵博物馆扩建项目是礼泉县文物保护工作的需要，不仅是一项公益性事业，更是礼泉县文物保护的标志性建筑。项目建成后是礼泉县文化事业发展和进步的标志，是礼泉县经济建设和社会事业发展的需要，昭陵博物馆扩建项目完善了城市旅游软硬件环境，对促进礼泉县发展全域旅游事业意义非凡，具有显著的经济和社会效益。

（三）项目内容和预算构成

1、项目内容

项目内容主要包括现行馆址的改扩建和装修改造，新建场馆 6000 平方米，配套停车场 5400 平方米，六骏广场 4760 平方米及相关服务设施，必要的周边环境整治 5310 平方米等。其中主要工程量如下：

主体工程：土建工程、安防工程、给排水消防工程、电气工程、采暖通风工程、燃气工程等安装工程。

室外工程：主要为配套的给水管网、污水管网、雨水管网、采暖管网、燃气管道、场地硬化、场地绿化、照明工程、变配电设备等建筑安装工程。

2、预算构成

昭陵博物馆扩建项目 2023 年度预算总额为 400 万元。

（四）项目实施主体及职责分工

昭陵博物馆扩建项目作为一项公益性事业，礼泉县文化事业发展和进步的标志，县委、县政府十分重视，为加快推进重点项目建设，中共礼泉县委办公室 礼泉县人民政府办公室印发《关于调整昭陵博物馆二期项目建设指挥部的通知》（礼办字〔2022〕90 号）文件，成立了上下协调有序的项目建设指挥部，指挥部具体成员为：

总 指 挥：程文杰 县委书记

副总指挥：孙党军 县委常委、宣传部长

李建源 人大常委会副主任

段雅乐 县政府副县长

成 员：陈 浩 县文旅局局长

王战锋 县自然资源局局长

陈继华 县财政局局长

赵安庆 县发改局局长

王康文 县林业局局长

刘美潮 县招商局局长

李雄昂 烟霞镇党委书记

张志攀 研究馆员

马海舰 昭陵博物馆馆长

领导小组下设办公室，办公室主任由陈浩同志担任，办公室副主任由张志攀同志担任，负责项目推进过程中各项具体事务。领导小组及成员因工作变动如需调整，由所在单位承担相应职责的人员自行递补，按程序报领导小组办公室备案。

二、评估依据

事前绩效评估以相关法律法规及相关文件为依据。在评估过程中，收集足够的项目相关文件及详实的佐证资料，为评估结论提供充分的依据支撑，主要包括：

- 1、国家相关法律、法规和规章制度；
- 2、财政部门制定的预算管理制度、资金及财务管理办法等；
- 3、部门单位的职责、年度工作计划和中长期发展规划等；
- 4、政府投资等行业主管部门出台的相关行业政策、行业标准及专业技术规范等；
- 5、《礼泉县财政局〈关于礼泉县事前绩效评估暂行办法的〉通知》（礼财绩效〔2022〕320号）；
- 6、《礼泉县财政局〈关于开展2023年度项目事前绩效评估工作〉的通知》（礼财绩效〔2022〕836号）；
- 7、《中华人民共和国国民经济和社会发展“十三五”规划纲要》；

8、《国家发展和改革委员会 中共中央宣传部等七个部门〈关于印发文化保护传承利用工程实施方案〉的通知》（发改社会〔2021〕581号）；

9、《礼泉县发展和改革局〈关于礼泉县昭陵博物馆扩建项目建议书〉的批复》（礼发改〔2021〕92号）；

10、《礼泉县发展和改革局〈关于昭陵博物馆扩建项目可行性研究报告〉的批复》（礼发改〔2021〕418号）；

11、其他相关资料。

三、评估范围

礼泉县文化和旅游局 2023 年度昭陵博物馆扩建项目。

四、方式和方法

事前绩效评估采取论证评估、咨询座谈、问卷调查等方式。评估方法包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

（一）成本效益分析法：是指项目存续期内的支出与效益进行对比分析，以评估项目资金管理效率；

（二）比较法：是指通过对绩效目标与预期实施效果、历史与当期情况、不同部门与地区同类政策和项目安排的比较，综合分析政策和项目的绩效情况；

（三）因素分析法：是指通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，对项目进行评估；

(四) 最低成本法：是指对预期效益不易计量的项目，通过综合分析测算其最低实施成本，对项目进行评估；

(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，对项目进行评估；

(六) 文献分析法：对收集到的相关领域的文献资料进行研究，深入了解评估对象的性质和状况，并从中引出相关观点或评估结论。

事前绩效评估方式和方法的选用坚持简便有效的原则。根据评估对象的具体情况，采用多种方式、方法进行评估。本次评估坚持定量优先、简便有效的原则，主要采用比较法和因素分析法、文献研究法和其他适宜的方法。

五、评估程序

事前绩效评估程序工作包括事前绩效评估准备、事前绩效评估实施、事前绩效评估报告等阶段：

(一) 事前绩效评估准备

(1) 了解评估对象：根据确定的事前评估对象，结合部门职能，依据财政预算编制管理和绩效管理的有关要求，初步了解评估对象的具体内容；

(2) 成立评估工作组：根据政策和项目情况科学合理确定评估工作人员或专家，明确责任和任务。负责组织落实具体评估工作，确保评估工作顺利实施；

(3) 制定工作方案：根据评估任务制定评估方案，明确评估目的、内容、时间安排和工作要求等具体事项。

(二) 事前绩效评估实施

(1) 资料收集与审核：全面收集与被评估政策和项目有关的数据和资料，并进行审核与分析。

(2) 现场与非现场评估：现场评估是指评估组到现场采取勘察、询查、复核等方式，对有关情况进行调查、核实，并对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，提出评估意见。非现场评估是指评估组在听取相关方汇报或介绍后，对所提交的有关资料进行分类、整理与分析，提出评估意见。评估组可根据具体情况灵活采用现场评估、非现场评估及现场与非现场相结合的评估方式。

(3) 综合评估：评估组选择合适的评估方法，对照评估方案中内容，对政策和项目其立项必要性、方案可行性、投入经济性、绩效目标合理性及筹资合规性等情况进行综合评判。

(三) 事前绩效评估报告

评估组按照规定的文本格式和要求撰写事前绩效评估报告。评估报告依据财政部门制定的格式，包括正文和附件两部分。正文内容主要包括：评估对象基本情况介绍、评估所采用的方式方法、评估的主要内容及结论、相关建议及有关问题的说明等内容。附件包括项目申报相关资料等内容。

六、评估内容和结论

(一) 评估内容

1、**立项必要性**：评估政策和项目申请立项依据是否充分，是否符合党委、政府重大决策部署，是否符合国民经济和社会发展规划，是否有明显的经济、社会、生态效益或可持续影响；

2、**方案可行性**：评估项目实施内容是否明确、具体，规模清晰，具有可实现性。人财物等基础保障条件是否具备，相关管理制度是否健全、有效，有无不确定因素和风险；

3、**投入经济性**：评估政策和项目预算编制是否符合预算管理、地方政府债务管理等相关规定，是否采用最优方案，有较好的投入产出比，费用测算是否合理等；

4、**绩效目标合理性**：评估项目是否有明确的绩效目标，绩效目标是否与单位的职责和中长期规划目标、年度工作目标相匹配，是否能够准确衡量实际工作的需要，绩效目标的产出和效益是否明确合理、细化量化，是否具有前瞻性；

5、**筹资合规性**：评估政策和项目的筹资行为是否符合预算法相关规定，筹资规模是否合理，资金来源是否合法合规，其中财政性资金支持方式及相关配套经费保障渠道是否可行；

6、其他需评估的内容。

(二) 评估结论

事前绩效评估结论采用综合评分的方式，总分设置为100分，等级划分为三档：90（含）-100分为“建议予以支持”、75（含）-90分为“建议予以部分支持”、低于75分为“建议不予支持”。

通过专家组论证的评估指标及评分标准，以及基础数据填报、问卷调查和访谈获取的数据信息，评估组对礼泉县文化和旅游局昭陵博物馆扩建项目预算事前绩效工作进行了独立、客观的评价，最终得分86分，评估结论为“建议予以部分支持”。得分情况见下表6-1。

表 6-1:

**昭陵博物馆扩建项目预算事前绩效
评估指标评分表**

指标	分值	得分	得分率
立项必要性	20.00	20.00	100.00%
方案可行性	20.00	17.00	85.00%
投入经济性	20.00	15.00	75.00%
绩效目标合理性	20.00	14.00	70.00%
筹资合规性	20.00	20.00	100.00%
合计	100.00	86.00	86.00%
事前绩效评估得分 86 分 评估结论：建议予以部分支持			

七、绩效评估指标分析

(一) 立项必要性指标分析

指标总分设置 20 分，评估得分 20 分，得分率 100%。具体分析情况如下：

1. 政策相关性

党的十八大以来，习近平总书记高度重视非遗保护传承工作，多次发表重要论述，作出重要指示批示，在多地调研时实地考察非遗项目，与传承人亲切交流。国家发展和改革委员会 中共中央宣传部等七个部门联合印发《关于印发文化保护传承利用工程实施方案的通知》(发改社会〔2021〕581 号)文件的总体目标：“到 2025 年，全国城乡公共文化服务体系更加完善，重点文物和重大考古遗迹保护水平有效提升，文化旅游融合程度显著加深，扩大内需和促进消费能力不断增强，中华文化重要标志的传播度和影响力进一步彰显，人民群众获得感、幸福感、满足感明显提升”。礼泉县昭陵博物馆改建项目的实施，是坚守中华文化立场，传承中华文化基因，尊重非遗基本内涵，弘扬非遗当代价值，推动非遗创造性转化、创新性发展。项目的实施，将推动非遗融入现代生活、融入和服务国家战略，与国家重视文化的传承与弘扬历史文化政策息息相关。

2. 职能相关性

礼泉县文化和旅游局内设科室：办公室、党建办、市场管理科、资源管理科、文博管理科、宣传管理科、安全督查

科、资金管理科、文化艺术科、机关工会科室。下属单位：昭陵博物馆、文化馆、靳宝善图书馆、文物旅游稽查大队、文化市场综合执法大队、旅游服务中心、袁家景区管委会办公室。主要职能：“（1）贯彻执行中央和省、市有关文化、旅游、文物和广播电视业的法律、法规、规章和方针、政策，负责组织拟订全县文化、旅游、文物和广播电视业的地方性法规和规范性文件并组织实施。（2）统一规划全县文化事业、文物事业、旅游产业和广播电视事业发展。组织实施文化、旅游和文物资源普查、保护和利用工作，推进文化和旅游融合发展，推进文化和旅游机制改革。（3）管理全县性重大文化活动。指导各镇(办)重点文化设施建设，组织礼泉旅游形象推广，促进全县文化旅游对外合作和国际市场推广，制订全县文化旅游市场开发规划并组织实施，指导、推进县域旅游。（4）指导、管理全县艺术事业。指导艺术创作生产，扶持体现社会主义核心价值观、具有导向性、代表性、示范性的文艺作品，推动各门类艺术、各艺术品种发展。（5）负责全县公共文化事业。推进公共文化服务体系建设建设和旅游公共服务建设，深入实施文化惠民工程，统筹推进基本公共文化服务标准化、均等化。（6）拟订全县非物质文化遗产保护规划，组织实施非物质文化遗产保护、优秀传统文化和地域文化的传承普及，申报和保护国家级、省级非遗项目，保护、传承、弘扬传统文化和区域性特色文化。

(7) 负责全县文物的保护、管理和利用工作。负责全县文物保护单位、文物保护单位、文物保护单位、文物保护单位、世界文化遗产等的审核、申报和监管工作，组织全县文物资源的学术工作，做好文物档案资料收集整理工作。礼泉县文化旅游局以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实党的二十大及历次全会精神，坚持“以文兴旅，以旅促文”的发展思路，做强文化事业、做大文旅经济，不断提升礼泉县文化影响力和旅游吸引力，增强文化旅游产品供给力和产业竞争力，加快国家全域旅游示范县创建，助推全县文化繁荣兴盛和文旅经济高质量发展。故该项目的实施与礼泉县文化和旅游局工作职能密切相关。

3. 需求相关性

(1) 昭陵博物馆自身发展的需求。昭陵博物馆目前占地面积 2 万平方米，建筑面积 8000 平方米，展出面积 6000 平方米。上世纪 70 年代建馆初期，馆所面积亦为大馆相称，但近年来随着周边旅游环境的改变，博物馆已与同级别博物馆相距甚大；加之随着博物馆景区向综合性游览景区发展的趋势研判，目前参观者对博物馆的需求已不是简单的文物、文化鉴赏，而更多的是文化体验与人文体验，但由于馆所面积狭小，很多基础设施建设，如大型生态停车场、综合研学体验区，临时展览区，学术报告区等根本无从谈起，加之今年关中环线路面拓宽，现已导致博物馆停车场面积锐减，目

前根本无法满足日常参观停车需求。

(2) 保护文物安全的需要。博物馆目前仍处于建馆初期的宿办混合结构，工作人员宿舍、用餐与文物保护区、展览区混合穿插，文物保护压力大，特别是夜间保卫不能形成封闭式安保系统，加之昭陵博物馆保卫人员极其缺乏，致使监守自盗的可能性成倍增加，此类情况昭陵博物馆已有惨痛的教训，上世纪 90 年代便是由于监守自盗，酿成了震惊全国的昭陵壁画被盗案。

(3) 建设全域旅游名县的需要。昭陵博物馆北临全国乡村旅游示范村袁家村仅 1 公里，近几年袁家村乡村旅游蓬勃发展，相继建设完成了关中古镇、祠堂街、回民街、观众大观园、大唐地宫、农家别院等一系列大型配套设施，建筑面积达 1600 余亩，一跃而成全国乡村旅游重点村，而与之相比昭陵博物馆便显现的发展迟缓、滞后，与礼泉县确定的全国旅游名县、全国全域旅游示范县目标严重脱节。在目前的环境与目标面前，昭陵博物馆作为礼泉对外形象展示的窗口，唐宗文化的输出机构，从某种程度来讲已为礼泉旅游整体发展造成了不同程度的负面影响，所有扩建馆所，进行大范围规划发展已成必然要求，也已迫在眉睫。

(4) 彰显区域特色文化旅游的需要。“唐宗盛地”文化旅游名县是县委、县政府确定的礼泉文化旅游品牌，近年来随着袁家村乡村旅游迅猛发展，国内外游客也成几何比例

快速增长，据统计 2019 年十一黄金周期间，袁家村游客接待量突破 200 万人次，而昭陵博物馆节日期间接待量不足 1 万人，如此反差究其原因无非是博物馆发展的滞后性，致使大量游客不能深切的感受这一方历史厚重的古城文化，很大程度形成了礼泉县深厚文化资源的浪费，特色文化旅游更显得绵软无力。

4. 效益相关性

昭陵博物馆扩建项目的建设是礼泉县文物保护工作的需要，不仅是一项公益性事业，更是礼泉县文物保护的标志性建筑。该项目的建成是礼泉县文化事业发展和进步的标志，是礼泉县经济建设和社会事业发展的需要，昭陵博物馆扩建项目完善了城市旅游软硬件环境，对促进礼泉县发展全域旅游事业意义非凡，具有显著的经济和社会效益。

(1) 改善旅游环境，促进经济发展

昭陵博物馆扩建项目的实施，将推动礼泉县饮食业、旅游业、商业、建筑业等相关行业的发展，并将进一步地提高礼泉县的人口集聚力和承载力，有利于礼泉县发展。项目建设将有助于改善礼泉县营商环境，为礼泉县后续发展带来充沛的人、财、物方面的支持，促进区域内产品、资本的流动，促进礼泉县的旅游业发展，对于提升礼泉县的知名度和美誉度以及提高礼泉县的区域竞争力和影响力具有深远影响。

(2) 保护文物多样性，传承历史文化

作为国家级的昭陵博物馆，将在保护文化多样性方面发挥极其重要的作用。博物馆是人类回顾进步历程，探索前进方向的重要场所，是对社会全体成员进行终身教育的重要课堂。本项目的建设一方面将为现在暂存礼泉多件民间文物展出创造条件，另一方面，也为中华历史文化的传承、弘扬、为中华民族文化多样性的保护发展提供平台。昭陵博物馆的建设将改变礼泉昭陵文物落后的展藏条件，减少文物因展藏条件差而可能产生的被蛀蚀、变质等自然耗损，有利于珍贵文物的收藏、保护、展示和研究，对展示民间文物提供了研究场所和条件，对促进民间文物研究工作具有不可估量的社会价值。

综上所述，该项目立项必要，经评估组综合考虑，该指标评估得分 20 分。

(二) 实施方案可行性指标分析

指标总分设置 20 分，评估得分 17 分，得分率 85%。具体分析情况如下：

1. 实施内容明确性

昭陵博物馆扩建项目的主要内容：包括现行馆址的改扩建和装修改造，新建场馆 6000 平方米，配套停车场 5400 平方米，六骏广场 4760 平方米及相关服务设施，必要的周边环境整治 5310 平方米等。项目总投资为 3000 万元。其中建安费 1845.60 万元，设备费 687.60 万元，其他费 283.50 万

元，预备费 183.30 万元，本次申请资金为县级配套资金 400 万元。

2. 项目保障性

礼泉县县委、县政府一直以来都非常关心昭陵博物馆的建设和发展。政府领导多次对昭陵博物馆的建设进行实地调研，将昭陵遗址保护及昭陵博物馆发展问题列入了政府的重要议事日程，为项目建设奠定了坚实的基础。昭陵博物馆扩建项目所需经费，按现行经费渠道由中央和地方各级人民政府共同负担，列入相应年度财政预算，按时拨付。2021 年 8 月礼泉县人民政府印发《关于昭陵博物馆扩建项目配套资金的函》（礼政函〔2021〕51 号）文件，明确县级配套资金 1000 万元足额及时到位。2022 年咸阳市财政局印发《关于下达文化保护传承利用工程（第一批）中央基建投资预算（拨款）的通知》（咸财经建〔2022〕36 号）文件，对礼泉县昭陵博物馆扩建项目（编码：2104-610425-04-01-653374）下达中央基建资金 2000 万元。该项目涉及资金投入属于财政补助资金范畴，资金保障到位，按照规定及时下达预算并按时拨付资金。该项目实施具备人、财、物等基础保障条件，符合社会发展规划和政策要求，项目保障性较强。

3. 组织合理性

为加快推进重点项目建设，中共礼泉县委办公室、礼泉县人民政府办公室印发《关于调整昭陵博物馆二期项目建设

指挥部的通知》（礼办字〔2022〕90号）文件，成立了上下协调有序的项目建设指挥部，明确了建设指挥部成员及相关职责分工，制定的组织架构与人员职责能够发挥各相关部门的整合作用，从而保障项目的正常进展。该项目组织安排合理，符合客观实际。

4. 制度建设健全性

经查阅礼泉县文化和旅游局提供的项目相关资料及与相关人员进行对接，本项目尚未制定财务收支制度和相关管理制度。建议礼泉县文化和旅游局进一步完善项目管控机制，保证项目顺利实施。

根据评估分析，经评估组综合考虑，实施方案可行性指标扣3分，评估得分17分。

（三）投入经济性指标分析

指标总分设置20分，评估得分15分，得分率75%。具体分析情况如下：

1. 投入合理性

昭陵博物馆是一处面向公众开放的社会公益机构，是兼具保存、收藏、展陈、宣传、教育、研究等功能的历史文化博物馆。其建设的主要目的是收藏、保存并展演展示以昭陵文物为主的文化以及相关的物质和非物质文化遗产，继承我国优秀文化财富，对国民特别是青少年进行民族知识等爱国主义教育，为中华历史文化的传承、弘扬、以及中华民族文

化多样性的保护发展提供平台。所需资金纳入财政预算内，不涉及地方政府债务管理问题。

考虑上述项目实施的政策必要性，社会效益相关性等因素，因此该项目资金投入合理合规。

2. 成本控制措施有效性

评估组查阅礼泉县文化和旅游局提供的资料以及后续对接情况，未对 2023 年昭陵博物馆扩建项目 400 万元资金制定预算支出明细，亦未制定对应的实施方案，不能明确反映成本控制和投入产出比是否合理。

根据评估分析，经评估组综合考虑，投入经济性指标扣 5 分，评估得分 15 分。

（四）绩效目标合理性指标分析

指标总分设置 20 分，评估得分 14 分，得分率 70%。具体分析情况如下：

1. 目标科学性

经查阅礼泉县文化和旅游局财政云预算管理模块昭陵博物馆改建项目支出绩效目标申报表，该项目总体目标设定为：“改变博物馆环境，让文物活跃起来，增加博物馆收入，带动周边旅游业发展”。符合客观实际，有明确内容及要求，与礼泉县文化和旅游局长期规划能够保持一致，但其总体目标设定稍显笼统、不够细化。

2. 指标合理性

该项目设置了较为明确合理的绩效目标，且在确定的绩效目标下，设置了相对较为完整的指标体系，但在指标目标值设置方面存在部分绩效指标设置错误、重复、不完整等问题，使得该项目的绩效未能全面客观的得到反映。

综上所述，经评估组综合考虑，绩效目标合理性指标扣6分，评估得分14分。

(五) 筹资合规性指标分析

指标总分设置20分，评估得分20分，得分率100%。

1. 筹资合规性

该项目由礼泉县文化和旅游局进行申报，并经县财政局进行评审，最终确定和拨付资金数额。申请资金为县财政资金，通过县级财政预算安排，因此，本项目资金筹措渠道合规，筹措程序规范。

2. 资金来源合法性

该项目计划实施内容符合礼泉县文化和旅游局履职要求，资金来源为财政资金，资金筹措途径单一，不需要其他资金或者社会资本投入，不存在与其他财政支持项目内容重复交叉，资金支持方式合规，资金来源合法，筹措方式规范合理。

综上所述，经评估组综合考虑，该项目筹资合规性指标评估得分20分。

八、相关建议

(一) 完善项目绩效指标，加强项目绩效管理

建议礼泉县文化和旅游局进一步规范设置项目绩效指标，特别是项目效益指标及指标值的设置，要根据项目特点，严格划分效益边界，并确保能够量化和可衡量，以清晰、全面、客观的反映项目实施所产生的各项效益。另外，在项目实施的过程中要对照预定的绩效目标和指标，按照绩效管理工作要求，切实发挥主管单位职能，积极开展事中、事后绩效评价工作，做好绩效评价成果应用，及时发挥绩效管理效能，不断促进项目管理能力，切实发挥财政资金使用效能。

(二) 强化制度建设，完善项目管理机制

礼泉县文化和旅游局要发挥建设单位作用，在国家法律法规大框架下进一步完善和细化项目管理相关制度，根据项目建设特征，积极建立健全单位项目基本管理、前期筹备及设计管理、工程项目招标管理、项目造价管理、项目进度管理、合同管理、质量管理、安全与环境保护等重点环节管理制度。加强项目事前、事中、事后的全过程监管。及时解决项目实施过程中出现的问题，保障项目建设进度和建设质量。

九、其他需要说明的问题

本报告是评估机构根据对项目单位所提供的资料及其他经委托方认可的材料进行全面分析与评估，在与委托方沟

通的基础上综合形成的。报告重点针对项目 2023 年的预算申报进行评估，本报告的结论与意见是参考性的，仅供财政部门审核预算时参考使用，不做其他用途。

十、附件

附件 1：昭陵博物馆改扩建项目预算事前绩效评估评分指标体系

附件 2：昭陵博物馆改扩建项目绩效目标表

附件 3：昭陵博物馆改扩建项目相关文件

陕西启信恒昌科技服务有限公司

二〇二三年一月

附件 1:

昭陵博物馆改扩建项目预算事前绩效评估 评分指标体系

一级指标	二级指标	评估要点	分值设置	得分情况
立项必要性 (20)	政策相关性	是否与国家、陕西省、市、区相关行业宏观政策相关。	5	5
	职能相关性	是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关。	5	5
	需求相关性	①是否具有现实需求，需求是否迫切；②是否有可替代性；③是否有确定的服务对象或受益对象。	5	5
	效益相关性	是否有明显的经济、社会、生态效益或可持续影响。	5	5
方案可行性 (20)	实施内容明确性	项目实施内容是否明确、具体，规模清晰，具有可实现性。	5	5
	项目保障性	项目实施的人财物等基础保障条件是否具备，基础设施条件是否能够得以有效保障。	5	5
	组织合理性	项目组织安排是否合理。	5	5
	制度健全性	项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。	5	2
投入经济性 (20)	投入合理性	评估政策和项目预算编制是否符合预算管理、地方政府债务管理等相关规定。	10	10
	成本控制措施有效性	是否采用最优方案，有较好的投入产出比，费用测算是否合理等；	10	5
绩效目标合理性 (20)	目标科学性	①绩效目标设定是否明确；②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致；③项目受益群体定位是否准确；④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。	10	8
	指标合理性	①绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理。②绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。	10	6
筹资合规性 (20)	筹资合规性	①资金来源渠道、筹措程序是否科学规范；②资金筹措是否体现权责对等，财权和事权是否匹配。	10	10
	资金来源合法性	①资金来源是否合法合规；②财政性资金支持方式及相关配套经费保障渠道是否可行。	10	10
合计			100	86

附件 2:

昭陵博物馆改扩建项目绩效目标表

项目名称	昭陵博物馆改扩建项目				
主管部门	礼泉县文化和旅游局				
资金金额 (万元)	实施期资金总额:	400 万元			
	其中: 财政拨款	400 万元			
总体目标	改变博物馆环境, 让文物活跃起来, 增加博物馆收入, 带动周边旅游业发展				
年度 绩效指标	一级 指标	二级 指标	指标 内容	指标值	备注
	产出 指标	数量指标	博物馆改扩建项目	1 个改 扩建项 目	
		质量指标	符合土地流转、清表、 勘探、设计方案等	100%	
		时效指标	完成每个阶段普查工作 任务的及时率	按时实 施	
		成本指标	博物馆所需土地流转、 清表、勘探、设计方案 等	400 万 元	
	效益 指标	经济效益 指标	让文物活起来, 增加博 物馆收入, 带动周边旅 游业发展。	100%	
		社会效益 指标	改变博物馆环境, 让文 物活起来, 增加博物馆 收入, 带动周边旅游业 发展	100%	
		生态效益 指标	改变博物馆环境	100%	
		可持续影 响指标	持续影响博物馆收入, 带动周边旅游业发展	100%	
	满意度 指标	服务对象 满意度指 标	满意度提升	群众满 意度 \geq 95%	

附件 3:

礼泉县发展和改革局文件

礼发改 [2021]92 号

关于礼泉县昭陵博物馆扩建项目 建议书的批复

县文化和旅游局:

你局报来《关于上报礼泉县昭陵博物馆扩建项目建议书的报告》(礼文旅字[2021]64号)收悉。经研究,同意建设该项目,现就有关事项批复如下:

一、项目选址

同意项目选址于礼泉县烟霞镇街道昭陵博物馆西隔壁。

二、建设规模及内容: 同意项目总建筑面积 15000 平方米,主要建设展览区、保管修复区、接待区、生活区、研学教育区、食客展示区、文化广场等。

三、建设年限: 2021 年 5 月—2023 年 5 月

四、总投资及资金来源：总投资 3 亿元，资金来源为国家资金及自筹。

请据此抓紧做好各项前期工作，编制项目可行性研究报告按程序报我局审批。

项目编号：2104-61425-04-01653374

礼泉县发展和改革局

2021年4月29日



抄送：市生态环境局礼泉分局、自然资源局，烟霞镇人民政府 档（二）

礼泉县发展和改革局文件

礼发改 [2021]418 号

关于昭陵博物馆扩建项目可行性 研究报告的批复

县文化和旅游局：

你局《关于上报昭陵博物馆扩建项目可行性研究报告的报告》（礼字[2021]137号）收悉。为了完善我县旅游基础设施，提高县域旅游质量。经研究，原则同意昭陵博物馆扩建项目可行性研究报告，现批复如下：

一、项目建设单位

礼泉县文化和旅游局

二、建设地址

同意项目选址于礼泉县烟霞镇街道昭陵博物馆西隔壁。

三、项目建设规模及内容

主要建设面积为 4000 平方米的博物馆、面积为 4000 平

平方米停车场、面积为 2000 平方米文化广场、面积为 600 平方米咨询服务中心等，对馆区及周边环境进行绿化、亮化和整治提升。总建筑面积 10600 平方米。

四、建设工期

工程建设工期两年

五、总投资及资金来源

同意估算编制、依据及收费标准，核定估算总投资 3000 万元。资金来源中、省资金和县级自筹。

六、招标实施方案

同意工程招标实施方案，核准意见详见附件。

请据此抓紧编制项目初步设计报我局审批，争取尽快开工建设。

附件：昭陵博物馆扩建项目招标实施方案

项目编号：2104-610425-04-01-653374

礼泉县发展和改革委员会

2021 年 11 月 9 日



抄送：市生态环境局礼泉分局、自然资源局，烟霞镇人民政府 档（二）