

福鼎市财政支出绩效评价报告

福鼎市公交公司：

为深入贯彻落实《预算法》，加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效率和效益，根据《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）、《中共福建省委 福建省人民政府关于印发〈全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发〔2019〕5号）、《福建省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理若干措施的通知》（闽财绩〔2019〕2号）、《福鼎市委 市政府关于印发的〈关于全面实施预算绩效管理的通知〉》（鼎委发〔2019〕10号）等有关文件的精神，做好2020年度绩效评价管理工作，进一步规范 and 加强财政支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益。依据《福鼎市财政局关于开展2020年度财政支出项目重点绩效评价工作的通知》（鼎财绩〔2021〕4号）的要求对你单位实施的2020年度“离休干部、70周岁以上老人乘车、站点修建补助经费、贷款贴息资金”项目（以下简称该项目）开展财政支出绩效评价工作。我们结合该项目的实际情况，对该项目绩效评价工作采取单位自评申报统计与部分现场评价核实等方式，在收集该项目资料的基

基础上，现场查阅相关的凭证、账簿、报表及有关的台账制度等，现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目背景

1. 立项背景

近年来，我国城市公共交通得到快速发展，技术装备水平不断提高，基础设施建设运营成绩显著，人民群众出行更加方便，但随着我国城镇化加速发展，城市交通发展面临新的挑战。城市公共交通具有集约高效、节能环保等优点，优先发展公共交通是缓解交通拥堵、转变城市交通发展方式、提升人民群众生活品质、提高政府基本公共服务水平的必然要求，是构建资源节约型、环境友好型社会的战略选择。

为深入贯彻党中央、国务院、福建省关于优先发展公共交通的要求，根据《关于城市优先发展公共交通的实施意见》（闽交运〔2014〕23号）、《宁德市中心城区优先发展公共交通的实施意见》等文件精神，我市对于符合乘车优惠条件的人群给予公交车乘车补助。旨在通过优惠政策引导民众乘坐公共交通工具，将私家车的出行量降到合理的限度，减少拥堵，改善出行环境。这既体现了人性化的社会保障服务，又体现了国家和社会对社会特殊群体的关怀和关心，也是构建和谐社会的实际需要。

2. 立项依据

我市根据当地实际情况，对城市公共交通企业承担社会福利（包括老年人、残疾人、军人优待乘车，成人和学生持月票乘车等）和完成政府指令性任务增加的支出，给予合理的经济补偿。你单位根据《关于优先发展福建省城市公共交通的实施意见》（闽政办〔2006〕49号）、《国务院关于城市优先发展公共交通的指导意见》（国发〔2012〕64号）和《关于城市优先发展公共交通的实施意见》（闽交运〔2014〕23号）等文件规定，提出了“离休干部、70周岁以上老人乘车、站点修建补助经费、贷款贴息资金”项目申请。

（二）项目主要内容及实施情况

1. 项目主要内容

（1）按照《福鼎市公共交通运输规划（2016-2020）》文件要求，积极推动本市公共交通基础设施（换乘枢纽、首末站、停靠站、综合车场、清洁能源加气站等）的建设和完善。

（2）根据《中华人民共和国残疾人保障法》、《军人抚恤优待条例》和《关于优先发展福建省城市公共交通的实施意见》等文件，对老年人、残疾人、军人优待乘车，成人和学生持月票乘车给予政策性减免。

2. 你单位基本情况

你单位于1990年03月28日经福鼎市工商局注册成立的有限责任公司；统一社会信用代码：9135098215750125X3；法定代表人：陈启寿；注册资本：2010万人民币；股东福鼎市城市建设投资有限公司（国有独资企业）出资2010万元，占比100%；经营范围：城市公共交通线路运营；大、中型客货车、小型车维修（仅供分支机构经

营)；设计、制作、发布国内各类广告；汽车配件销售。(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)。

3. 具体实施情况

(1) 2020年，你单位更新了多个老旧公交候车亭，包括市少年宫、妇幼保健院和山前派出所停车亭；因公交车线路延伸和运行线路的调整，新建了普后游乐园和双桂嘉苑候车亭；因开辟了桥头村至双岳线路，沿途新建了多个临时停车点。2020年10月，为迎接创建文明城市，对全市所有公交候车亭灯箱电源开关及线路进行整改。2020年11月，对旧车站、体育馆、南湾和住建等多个候车亭站台进行更新修缮。

(2) 2020年，你单位有16条运行线路，行驶公里数6352358.06公里。全年乘车，老人卡刷卡1571760次，残疾人卡刷卡204537次，学生卡刷卡1457912次。以上人员乘车刷卡均享受了减免政策。

(三) 项目资金情况

为保持该项目的可持续稳定运行，你单位申请预算安排项目资金623.6万元，实际申请并下达预算资金623.6万元，2020年使用项目资金623.6万元，本年度项目资金结余0.00元。

序号	内容	预算资金 (单位：元)	实际到位资金 (单位：元)	实际使用资金 (单位：元)	结余资金 (单位：元)
1	站点修建	500,000.00	500,000.00	6,236,000.00	0.00
2	离休干部、70周岁以上老人、残疾人乘车、爱心卡	2,500,000.00	2,500,000.00		
3	冷线补助资金及双岳工业园专线补助资金	1,476,000.00	1,476,000.00		
4	免收空调使用费	1,500,000.00	1,500,000.00		

序号	内容	预算资金 (单位: 元)	实际到位资金 (单位: 元)	实际使用资金 (单位: 元)	结余资金 (单位: 元)
5	购车补助贷款贴息	260,000.00	260,000.00		
	合计	6,236,000.00	6,236,000.00	6,236,000.00	0.00

(四) 项目组织及财务管理情况

1. 项目组织

(1) 建立项目责任制

你单位成立项目绩效管理工作领导小组，总经理任组长，相关业务科室人员为成员，负责具体项目实施，由办公室及财务室共同协调配合，负责跟踪、监督、报送绩效材料等。

(2) 加强项目运行管理

你单位根据《职工奖惩制度》、《公司绩效考核管理规定》、《安全管理制度》和《生产管理制度》等规定，加强项目实施管理，明确目标，落实责任，有效控制项目实施质量，确保项目运行平稳有序。

2. 财务管理

你单位根据《资金预算管理制度》、《固定资产管理》、《项目专项资金使用和管理办法》和《企业财务管理制度》等规定，使用项目资金。

(五) 项目绩效目标

1. 项目绩效总体目标：为保障乘车优惠人群的乘车需求、保障城区公交正常运营，为市民提供安全、舒适、经济的出行环境，提升城区公交服务管理水平。

2. 2020 年绩效目标

(1) 产出目标：公交补助项目完成时间为 2020 年 12 月；财政补助资金到位情况为 2020 年 12 月中旬补助资金到位 100%；站点修建投入 50 万元；离休干部、70 周岁以上老人、残疾人乘车、爱心卡投入 250 万元；冷线补助资金及双岳工业园专线补助资金 147.6 万元；免收空调使用费投入 150 万元；购车补助贷款贴息投入 26 万元；营运车辆数量达到 177 辆；老人卡办理数量达到 2000 张；学生卡办理数量达到 5000 张；残疾人卡办理数量达到 300 张；免收空调使用费产生 720 万人次；对符合规定的老年人、残疾人、残疾军人免收空调使用费覆盖面达到 100%；公共交通工具安全行驶里程达到 648 万公里。

(2) 效益目标：2020 年企业营业总收入实现 1920 万元；公交站点覆盖率达到 90%；各类优抚对象减免实现 310 万元。

(3) 满意度目标：服务对象满意度不低于 95%。

(六) 项目绩效目标的完成情况

评价内容		绩效内容	指标解释	参考标准	绩效目标值	实际完成值	目标值完成比例	
产出目标	时效目标	目标 1	公交补助项目完成时间	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	2020年6月任务完成50%(计划标准)	2020年12月任务完成100%	2020年12月	100.00%
		目标 2	财政补助资金到位情况	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	至2020年12月底补助资金到位100%(计划标准)	至2020年12月中旬补助资金到位100%	2020年12月28日	95.83%
	成本目标	目标 1	站点修建	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	49万元(计划标准)	50万元	89.37万元	178.74%
		目标 2	离休干部、70周岁以上老人、残疾人乘车、爱心卡	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	245万元(计划标准)	250万元	250.53万元	100.21%

评价内容		绩效内容	指标解释	参考标准	绩效目标值	实际完成值	目标值完成比例	
		目标 3	冷线补助资金及双岳工业园专线补助资金	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	145 万元(计划标准)	147.6 万元	无法计算	无法计算
		目标 4	免收空调使用费	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	145 万元(计划标准)	150 万元	无法计算	无法计算
		目标 5	购车补助贷款贴息	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	25 万元(计划标准)	26 万元	178 万元	684.62%
	数量目标	目标 1	营运车辆数量	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	170 辆(历史标准)	177 辆	175 辆	98.87%

评价内容		绩效内容	指标解释	参考标准	绩效目标值	实际完成值	目标值完成比例
	目标 2	老人卡办理数量	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	1900 张(计划标准)	2000 张	2302 张	115.10%
	目标 3	学生卡办理数量	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	4900 张(计划标准)	5000 张	5296 张	105.92%
	目标 4	残疾人卡办理数量	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	290 张(计划标准)	300 张	306 张	102.00%
	目标 5	免收空调使用费	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	700 万人次(计划标准)	720 万人次	727.73 万次	101.07%

评价内容		绩效内容	指标解释	参考标准	绩效目标值	实际完成值	目标值完成比例
	质量目标	目标 1	对符合规定的老年人、残疾人、残疾军人免收空调使用费覆盖面	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	100%(计划标准)	100%	100.00%
		目标 2	公共交通工具安全行驶里程	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	640 万公里(计划标准)	648 万公里	635.24 万公里 98.03%
效益目标	经济效益目标	目标 1	2020 年企业营业总收入	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	1900 万元(计划标准)	1920 万元	1450 万元 75.52%
	社会效益目标	目标 1	公交站点覆盖率	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	88%(计划标准)	90%	100% 111.11%

评价内容		绩效内容	指标解释	参考标准	绩效目标值	实际完成值	目标值完成比例	
		目标 2	各类优抚对象减免	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	300 万元(计划标准)	310 万元	250.51 万元	80.81%
满意度目标	服务对象满意度	目标 1	群众评价	1.指标出处;;2.具体内容;;3.上年度数值;;4.计算方法:	90%(计划标准)	95%	98%	100.00%

1. 产出目标完成情况

(1) 公交补助项目完成时间绩效目标是 2020 年 12 月任务完成 100%，2020 年 12 月完成公交补助项目，目标完成率 100%。

(2) 财政补助资金到位情况绩效目标是至 2020 年 12 月中旬补助资金到位 100%，2020 年 12 月中旬，财政补助资金到位 597.6 万元，目标完成率 95.83%。

(3) 站点修建绩效目标是投入 50 万元，2020 年站点修建实际投入 89.37 万元，目标完成率 178.74%。

(4) 离休干部、70 周岁以上老人、残疾人乘车、爱心卡绩效目标投入 250 万元。2020 年实际完成 250.53 万元，目标完成率 100.21%。

(5) 冷线补助资金及双岳工业园专线补助资金绩效目标是投入 147.6 万元。因该项目内容不明确且财务上没有独立核算，目标完成值无法计算。

(6) 免收空调使用费绩效目标是投入 150 万元。因该项目内容不明确且财务上没有独立核算，目标完成值无法计算。

(7) 购车补助贷款贴息绩效目标要求支出 26 万元。2020 年实际发生银行贷款利息 178 万元，目标完成率 684.62%。

(8) 营运车辆数量绩效目标要求达到 177 辆。2020 年实际营运车辆为 175 辆，目标完成率 98.87%。

(9) 老人卡办理数量绩效目标要求达到 2000 张，2020 年实际办理老年卡 2302 张，目标完成率 115.10%。

(10) 学生办理数量绩效目标要求达到 5000 张，2020 年实际办理学生卡 5296 张，目标完成率 105.92%。

(11) 残疾人卡办理数量绩效目标要求达到 300 张，2020 年实际办理残疾人 306 张，目标完成率 102%。

(12) 免收空调费绩效目标要求达到 720 万人次，2020 年 5-10 月空调使用期间乘车人次达到 727.73 万，目标完成率 101.07%。

(13) 对符合规定的老年人、残疾人、残疾军人免收空调使用费覆盖面绩效目标要求达到 100%，实际该公司对所有人员免收空调使用费，目标完成率 100%。

(14) 公共交通工具安全行驶里程绩效目标要求达到 100%，2020 年该公司公共交通工具安全行驶里程数为 635.24 万公里，目标完成率 98.03%。

2. 效益目标完成情况

(15) 2020 年企业营业总收入绩效目标要求实现 1920 万元，2020 年实际实现营业总收入 1450 万元，则目标完成率为 75.52%。

(16) 公交站点覆盖率绩效目标要求到达 90%，2020 年实际公交站点覆盖率 100%，则目标完成率为 111.11%。

(17) 各类优抚对象减免绩效目标要求到达 310 万元，2020 年你单位对符合条件的各类优抚对象均实施减免达到 250.51，则目标完成率为 80.81%。

3. 满意度目标完成情况

(18) 服务对象满意率绩效目标要求达到 95%，经调查满意度达到 98%，目标完成率 100%。

二、绩效评价工作开展情况

（一）项目评价主体

福鼎市财政局自行组织与第三方评价相结合。

（二）绩效评价目的

一是通过全面评价 2020 年“离休干部、70 周岁以上老人乘车、站点修建补助经费、贷款贴息资金”财政支出项目绩效评价，形成真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正的绩效评价结论，为后期强化预算绩效管理提供重要依据。通过绩效评价，可以从效率的角度分析，准确掌握项目年度绩效目标的完成情况、资金安排使用的运行情况、政策措施落实情况等，发现目标与现实之间的差异程度，总结项目管理中的经验和教训，为后续项目管理提供有益借鉴。

二是通过对项目绩效评价，督促项目实施单位提升项目实施水平。一方面通过考核项目绩效目标的完成程度，增强项目实施单位对财政资金使用的责任感，规范资金管理，确保资金安全与高效使用。另一方面考核评价项目管理工作的运行绩效，考察和反映项目资金产生的实际效益，分析资金使用后对[公交公司补助](#)的影响，对后续项目建设提供及时、有效的信息和决策依据；第三通过对预算资金的产出和结果进行评价，发现预算执行、资金使用管理中存在的问题，优化资金资源，提高资金使用效率，为下一年度预算安排提供参考依据。

（三）绩效评价对象和范围

本次绩效评价依据你单位使用本级预算资金开展的 2020 年“离休干部、70 周岁以上老人乘车、站点修建补助经费、贷款贴息资金”项目，围绕项目立项情况、资金的管理和使用、项目相关管理制度办法的健全性及执行状况、绩效目标的实现程度、项目执行的产出和取得效益等方面进行相应评价。

（四）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 绩效评价原则

（1）严谨科学。绩效评价严格执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合、共性和个性指标相结合、书面审核和现场核查相结合的方法，准确、合理地进行评价。

（2）公平公正。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会监督。

（3）分类实施。绩效评价在对项目资金进行合理分类的基础上组织实施。

（4）绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出与产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价指标体系

根据本次绩效评价的目的和项目实际情况设计评价指标体系，指标体系包括决策（分值 15%）、项目实施过程（分值 20%）、项目产出（分值 50%）、项目效益（分值 10%）、满意度（5%）五个方面，满分 100 分。将绩效评价指标体系 5 个一级指标，细化为项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益、服务对象满意度 11 个二级指标。

同时，根据该项目特点，设计符合本项目情况的 25 个三级指标。设置立项程序规范性、立项依据的充分性，绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、投入运营车辆数量、老人卡刷卡量、学生卡刷卡量、残疾人卡刷卡量、免收空调使用费人次、经营线路总长、行车安全率、优抚对象投诉率、任务完成及时性、成本节约率、社会效益（公交站点覆盖率）、社会效益（各类优抚对象减免额）、经济效益（营业总收入）和服务对象满意度等 25 个指标，既符合财政厅的要求，同时也结合了“离休干部、70 周岁以上老人乘车、站点修建补助经费、贷款贴息资金”项目的特点。这三级指标构成完整的绩效评价指标体系。

3. 评价方法

本项目评价采取的方法主要有以下几种方法：

（1）比较分析法：通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标的实现程度评价方法。

（2）成本效益分析法：将一定时期内的支出与效益进行对比分析评价绩效目标的实现程度的评价方法。

（3）因素分析法：通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度的评价方法。

（4）最低成本法：指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标的实现程度的评价方法。

(5) 专家（公众）评议法：指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度的一种评价方法。

针对项目实际情况，通过部分现场核查、查阅项目管理制度、财务管理制度等资料的形式，主要采用比较分析法，因素分析法，辅以公众评判法对本项目专项资金使用情况进行绩效评价。

（五）绩效评价工作过程

1、前期准备阶段

根据福鼎市财政局绩效评价工作要求结合实施绩效评价项目的特点，绩效评价组通过向预算部门和资金使用部门收集相关资料对项目深入研究、反复研讨，针对项目的特性设计相关表格进行了统计、分析、核实，作为项目评价信息并设计评价方案。

2. 实地了解

为保证本次绩效评价结果的客观、公正、科学，评价小组进行实地考察、访问听取项目情况介绍，考察、了解项目开展、执行、管控以及财务管理等方面情况，并进行问卷调查及开放式提问，以获取绩效评价业务需要的基础资料。

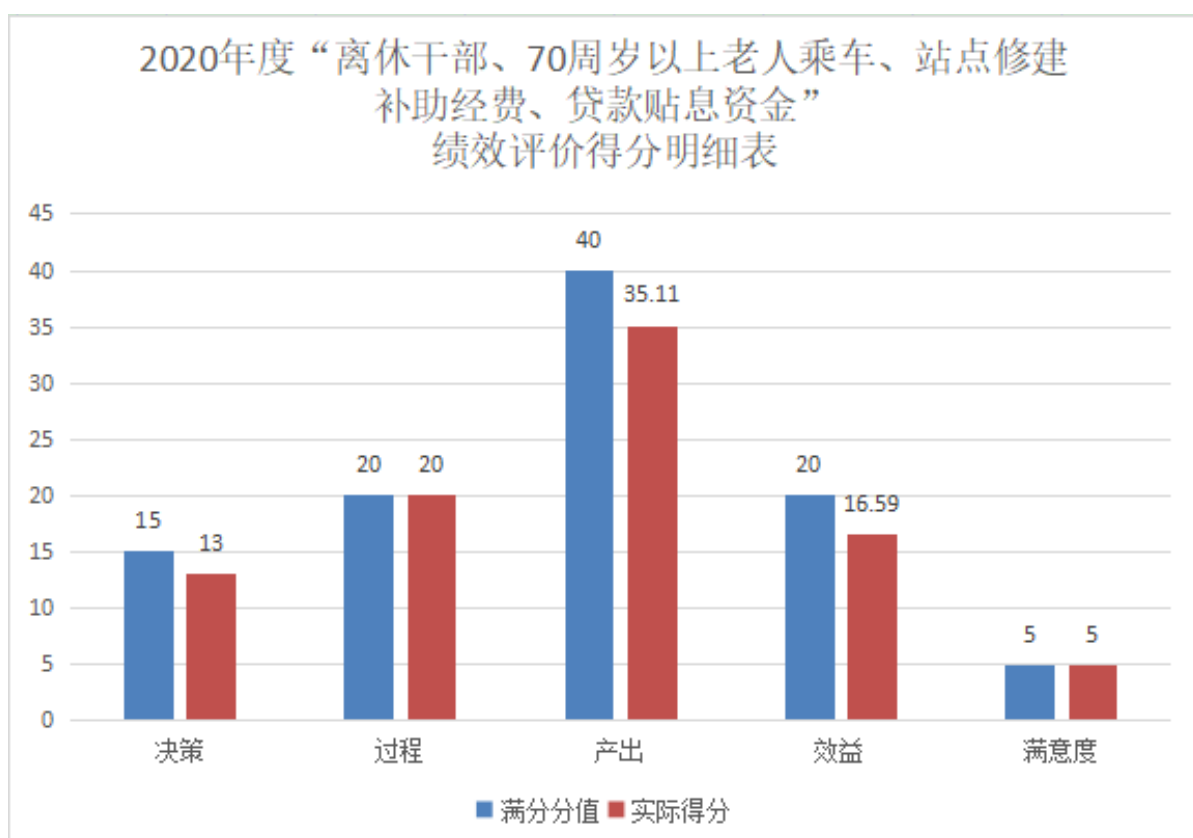
3. 分析评价

根据项目特点，按照绩效评价方案，通过收集资料、对照查证复核、数据汇总分析等工作程序，采用定性指标与定量指标相结合，对自评表数据和附件的相关数据进行了核实，对明显不合理的自评分数，根据附件与自主报告进行调整，若附件无法提供的，进行现

场核实确认，进行绩效指标量化打分，经过汇总修正，得出最后评价结论，撰写绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

绩效评价小组按项目决策（分值 15%）、项目实施过程（分值 20%）、产出（分值 50%）、效益（分值 10%）、满意度（分值 5%）等考评指标进行评价，在调查了解、实地考察基础上，逐个指标进行对比分析，并分别打分。在各项目分别评分的基础上，综合得分 89.7 分（满分 100 分）（评价得分明细如下图），绩效评价等级为优秀。



四、绩效评价指标分析

按照绩效评价指标体系划分的 5 个一级指标，细化为 11 个二级

指标和 25 个三级指标，针对 25 个三级指标，结合项目实际进行逐项分析评价。

（一）决策指标体系

决策指标体系满分 15 分，本次评价得 14 分，其中：

1. 项目立项方面满分 6 分，得 6 分。

（1）项目立项程序规范性指标满分 3 分，得 3 分。你单位依据《关于优先发展福建省城市公共交通的实施意见》（闽政办〔2006〕49 号）、《国务院关于城市优先发展公共交通的指导意见》（国发〔2012〕64 号）和《关于城市优先发展公共交通的实施意见》（闽交运〔2014〕23 号）等文件精神，按照规定的程序申请设立，得 1 分；审批文件、材料符合相关要求，得 1 分；事前经过必要的绩效评估、集体决策等，得 1 分。

（2）立项依据的充分性指标满分 3 分，得 3 分。依据《关于优先发展福建省城市公共交通的实施意见》（闽政办〔2006〕49 号）、《国务院关于城市优先发展公共交通的指导意见》（国发〔2012〕64 号）和《关于城市优先发展公共交通的实施意见》（闽交运〔2014〕23 号）等文件进行立项，该项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得 0.6 分；该项目立项符合行业发展规划和政策要求，得 0.6 分；该项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得 0.6 分；该项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，得 0.6 分；该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不存在重复情况，得 0.6 分。

2. 绩效目标方面满分 5 分，得 4 分。

(1) 绩效目标合理性指标满分 2 分，得 2 分。你单位设置 12 个绩效目标，得 0.5 分；设置的项目绩效目标与实际工作内容相关，得 0.5 分；预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得 0.5 分；绩效目标设立与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得 0.5 分。

(2) 绩效指标明确性指标满分 3 分，得 2 分。你单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得 1 分；你单位设置的 18 个绩效目标中个别指标的绩效内容不明确且不能通过清晰、可衡量的指标值予以体现，扣 1 分；设置的绩效目标与项目目标任务数或计划数总体相对应，得 1 分。

3. 资金投入方面满分 4 分，得 4 分。

(1) 预算编制科学性指标满分 2 分，得 2 分。预算编制事前经过科学论证，得 0.5 分；预算内容与项目内容相匹配，得 0.5 分；预算额度测算依据充分，按照标准编制，得 0.5 分；预算确认的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得 0.5 分。

(2) 资金分配合理性指标满分 2 分，得 2 分。预算资金分配根据项目实际情况，依据充分，得 1 分；相应资金分配额度较合理，与项目单位实际相适应，得 1 分。

(二) 过程指标体系

过程指标体系满分 20 分，本次评价得 20 分，其中：

1. 资金管理方面满分 12 分，得 12 分。

(1) 资金到位率指标满分 4 分，得 4 分。2020 年资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，该项目预算“[离休干部、70 周岁以上老人乘车、站点修建补助经费、贷款贴息资金](#)”安排资金 623.6

万元，实际申请项目且到位资金 623.6 万元，资金到位率为 100%，得 4 分。

(2) 预算执行率指标满分 4 分，得 4 分。2020 年预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。经核实，该项目实际支出资金为 623.6 万元，实际到位资金 623.6 万元，预算执行率为 100%，得 4 分。

(3) 资金使用合规性指标满分 4 分，得 4 分。项目资金在具体使用过程中符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，得 1 分；资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 1 分；按照项目预算批复或合同规定的用途使用，得 1 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 1 分。

2. 组织实施方面满分 8 分，得 8 分。

(1) 管理制度健全性指标满分 4 分，得 4 分。你单位依据《安全管理制度》、《生产管理制度》和《项目专项资金使用和管理办法》等制度执行项目，因此得 4 分。

(2) 制度执行有效性指标满分 4 分，得 4 分。该项目的支出遵守相关法律法规和相关内部管理规定，得 1 分；项目调整与支出调整按规定执行，手续完备，得 1 分；项目申报资料齐全并能及时按类归档，得 1 分；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑按规定落实到位，得 1 分。

(三) 产出指标体系

产出指标体系满分 40 分，本次评价得 35.11 分，其中：

1. 产出数量方面满分 24 分，得 23.11 分。

(1) 投入运营车辆数量指标满分 4 分，得 3.95 分。2020 年实际投入运营车辆数量 175 辆，占目标值的 98.87%，则得 3.95 分。

(2) 老人卡刷卡量指标满分 4 分，得 4 分。该公司 2020 年老人卡实际刷卡量 157.18 万次，超过目标值 150 万次，因此得 4 分。

(3) 学生卡刷卡量指标满分 4 分，得 3.89 分。该公司 2020 年学生卡实际刷卡量 145.79 万次，占目标值 150 万次的 97.19%，因此得 3.89 分。

(4) 残疾人卡刷卡量指标满分 4 分，得 3.27 分。该公司 2020 年残疾人卡实际刷卡量 20.45 万次，占目标值 25 万次的 81.8%，因此得 3.27 分。

(5) 免收空调使用费人次指标满分 4 分，得 4 分。2020 年 5-10 月份乘车人次达到 727.73 万，均享受免费使用空调政策，超过目标 720 万人次，得 4 分。

(6) 经营线路总长指标满分 4 分，得 4 分。2020 年你单位各路公交车运营线路总长达到 138 公里，得 4 分。

2. 产出质量方面满分 8 分，得 4 分。

(1) 行车安全率指标满分 4 分，0 分。2020 年你单位共发生 147 起交通事故，其中有责事故 96 起，无责事故 51 起，重大事故 1 起，造成 1 人身亡，因此得 0 分。

(2) 优抚对象投诉率指标满分 4 分，得 4 分。2020 年未发生优抚对象投诉或已投诉但问题未解决的情况，因此得 4 分。

3. 产出时效方面满分 4 分，得 4 分。

完成及时性指标满分 4 分，得 4 分。2020 年你单位均能按要求

及时完成出车任务，因此得 4 分。

4. 产出成本方面满分 4 分，得 4 分。

成本节约率指标满分 4 分，得 4 分。你单位 2020 年各公交线路实际发生亏损（不包括借款利息和部分管理费用等）511.42 万元，低于补贴 547.6 万，因此得 4 分。

（四）效益指标体系

效益指标体系满分 20 分，本次评价得 16.59 分，其中：项目效益指标体系满分 20 分，本次评价得 16.59 分。

1. 社会效益（公交站点覆盖率）指标满分 5 分，得 5 分。截止 2020 年底，我市公交站点覆盖率达到 100%，因此得 5 分。

2. 社会效益（各类优抚对象减免额）指标满分 5 分，得 4.04 分。2020 年老人卡刷卡量 157.18 万次，减免 157.18 万元；学生卡刷卡 145.76 万次，减免 72.88 万元；残疾人卡刷卡 20.45 万次，减免 20.45 万元。以上合计减免 250.51 万元，占目标值 310 万元的 80.81%，因此得 4.04 分。

3. 经济效益指标满分 10 分，得 7.55 分。2020 年你单位实现各种营业收入 1450 万元，占目标值 1920 万元的 75.52%，因此得 7.55 分。

（五）满意度指标体系

满意度指标体系满分 5 分，本次评价得 5 分，其中：服务对象满意度指标体系满分 5 分，本次评价得 5 分。通过对乘客的满意度调查，经统计得出的满意度 96.2%，高于 95%，得 5 分。

五、项目存在的问题

我们秉着客观、公正、科学的态度，深入了解该项目的实施情况、项目管理和财务管理等，并进行开放提问，以获取绩效评价业务需要的基础资料。经深入了解，现整理列示该项目存在的问题如下：

1. 项目绩效目标内容不明确。你单位 2020 年设置的“冷线补助资金及双岳工业园专线补助资金绩效目标”目标内容不明确，无法明确说明哪些公交线路属于冷线线路。设置的“免收空调使用费”绩效目标，如何计算免收空调使用费，也没有清晰的说明。因此，这两个项目绩效目标完成情况无法计算。

2. 发生交通事故偏多。2020 年你单位共发生 147 起交通事故，其中有责事故 96 起，无责事故 51 起，重大事故 1 起。以上发生的交通事故造成 1 人身亡、多人受伤，直接或间接造成较大经济损失。

3. 你单位发生经营亏损较大。截止 2020 年 12 月 31 日，你单位累计发生亏损 3380.19 万元，其中 2020 年度发生亏损 601.55 万元，2019 年发生亏损 485.69 万元。持续经营亏损，将会影响你单位的正常经营，也会影响该项目实施的效益。

六、下一步改进工作的有关建议

1. 设置清晰、准确的绩效目标。你单位在提出项目预算时，应合理科学提出各种支出的资金需求。在设置绩效目标时，应清晰表述目标内容和指标解释，并能进行指标量化。项目结束时，才能依据指标内容收集资料和数据，进行准确计算绩效目标完成值和评价

绩效目标的完成度。

2. 加强驾驶员安全意识的培训，降低交通事故发生率。为了进一步强化行车安全管理，促进全体驾驶员从业规范，确保安全运营，有效地降低交通事故概率，你单位应定期组织公司全体干部职工开展安全教育学习工作，要抓住与公司安全生产管理制度实际情况，认真学习有关安全生产的法律法规和道路交通安全管理知识，从思想上做到高度认识和重视。

3. 提高企业经营利润。你单位应健全规范的公交企业收入、成本核算体系。另一方面，落实政府监管责任，加强对政府补贴、资源性收入的监管。建立严格、规范的成本费用审计与评价制度，改变企业运营成本信息不对称的情况，定期进行年度审计与评价。通过公正、准确和有效的评价，促使公交企业加强管理，挖潜增能，降低成本，提供企业经营利润。

七、结果运用

1. 通过绩效评价，我们了解到公交公司的实际运营情况。我们将要求预算单位进一步精细化财务核算，加强企业内部成本控制，规范公交线路运营的成本核算和运营收入，使得成本与营收“可观察、可测量、可评价”，最终实现申请财政补贴更有据可依。

2. 下一步研究探讨把政府财政补贴与企业有效成本有机结合的可行性，实现补贴标准更加科学，从而进一步提高财政补贴资金的使用效率。

附件：项目支出绩效评价指标体系