**忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目支出绩效评价报告**

**晋国元审[2018]第0009号**

**项目名称：忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目支出**

**项目实施单位：忻州市五台山机场有限责任公司**

**委托单位：忻州市财政局预算投资评审中心**

**评价机构：山西国元会计师事务所（有限公司）**



**2018年3月**

**目录**

[摘要 1](#_Toc507189918)

[正文 7](#_Toc507189919)

[一、项目概况 7](#_Toc507189920)

[（一）基本情况 7](#_Toc507189921)

[（二）项目绩效目标 9](#_Toc507189922)

[二、项目评价工作情况 10](#_Toc507189923)

[（一）绩效评价目的 10](#_Toc507189924)

[（二）绩效评价原则 11](#_Toc507189925)

[（三）评价方法 12](#_Toc507189926)

[（四）评价依据 13](#_Toc507189927)

[（五）评价指标体系 14](#_Toc507189928)

[（六）绩效评价工作过程 15](#_Toc507189929)

[三、项目资金管理及使用情况 15](#_Toc507189930)

[（一）资金管理方面 17](#_Toc507189931)

[（二）资金使用方面 18](#_Toc507189932)

[四、项目组织实施情况 18](#_Toc507189933)

[（一）项目组织体系 18](#_Toc507189934)

[（二）项目管理机制 18](#_Toc507189935)

[五、项目绩效情况 20](#_Toc507189936)

[（一）项目决策（20分） 20](#_Toc507189937)

[（二）项目管理（30分） 24](#_Toc507189938)

[（三）项目绩效（50分） 31](#_Toc507189939)

[六、项目绩效评价结论及分析 36](#_Toc507189940)

[七、主要经验及做法、存在的问题和建议 38](#_Toc507189941)

[八、其他需要说明的情况 41](#_Toc507189942)

[附件1：绩效评价指标体系及评价标准 42](#_Toc507189943)

[附件2：调查问卷 46](#_Toc507189944)

[附件3：调查问卷报告 48](#_Toc507189945)

# 摘要

**一、概述**

受忻州市财政局预算投资评审中心委托，山西国元会计师事务所（有限公司）对2017年度忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目支出进行绩效评价。本次绩效评价工作围绕专项资金的申请、批复的合规性、资金使用的效率性和效益性，从项目决策、项目管理、项目绩效三个方面进行考量，保证评价的科学性、严谨性和可行性。

五台山机场有限责任公司2017年需支付航线补贴20,535.71万元，共申请忻州市财政局拨付19,000万元，获忻州市财政局批准15,221.00万元，实际收到航线补贴资金及保证金15,221.00万元，全年共支付航线补贴资金及保证金20,535.71万元，拨付资金全部用于支付与各航空公司的航线补贴。

五台山机场2017年预计运营航线数为8条，实际运营航线数为10条，完成率为125%；预计旅客吞吐量将达到20万人次，货邮吞吐量将达到20吨，旅客吞吐量实际达到26.11万人次，同比增长134.03%，货邮吞吐量实际达到25.81吨，同比增长141.48%；预计运输起降架次2,500架次，实际运输起降架次为3,824架次; 净利润为-754.72万元，利润为负增长;共计创造11个就业机会;周边游客2017年进出港11.22万人次，同比增长80.11%;可持续增长率为 -73.79%，总营业收入为1,061.30万元，营业收入增长率为48.39%；通过调查问卷得出五台山机场在忻州地区社会公众知晓率为91.79%，社会满意度为68.31%。五台山机场在2017年进一步加大了航线及市场开发力度，在夏秋航季开通了厦门、南京、济南、兰州、北京、西安、成都、大连、贵阳、杭州、青岛、呼和浩特等国内热点城市的航线或包机。机场为航线支付航线补贴资金，将会吸引航空公司与机场合作，推进五台山机场国内干线和支线的开拓发展，完善五台山机场航线网络布局，为往来忻州及五台山的旅客架起更多的空中直通桥梁。

**二、评价结论和绩效分析**

评价组通过对忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目相关资料的收集、访谈，对相关人员进行问卷调查，并采用了专家评分的方式，对2017年度忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金支出进行客观公正的评价，最终结论如下：

2017年度忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目支出绩效评价得分84分，评价等级为良好。项目具体权重和得分情况见下表（具体评分明细见附件1）：

表6-1 2017年度忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金

项目支出绩效评价评分汇总表

| 一级指标 | 权重 | 得分 | 得分率 |
| --- | --- | --- | --- |
| A1项目决策 | 20 | 19 | 95.00% |
| A2项目管理 | 30 | 29 | 96.67% |
| A3项目绩效 | 50 | 36 | 72.00% |
| 合计 | 100 | 84 | 84.00% |

上述评价结果表明，由于忻州市五台山机场有限责任公司在项目决策和项目管理方面做得比较到位，2017年度忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目支出的整体绩效基本达到预期目标，为合理预计下一年度航线补贴资金及保证金奠定了基础。

造成项目决策类指标扣分的因素主要是五台山机场有限责任公司2017年2月20日的资金申请文件介绍了五台山机场的发展情况，申请文件并未附加详细预算，只是笼统的按照2016年度航线补贴情况进行申请；造成项目管理类指标扣分的因素主要是五台山机场有限责任公司成立了纪检部门，但未专门成立监督财务的机构，也未设专岗专人或小组进行定期监督检查；造成项目绩效类指标扣分的因素主要是五台山有限责任公司航线补贴资金未能及时支付给所有合作的航空公司，分别是：中国东方航空股份有限公司（以下简称“东方航空”）、中国南方航空河南航空有限公司（以下简称“河南航空”）、厦门航空有限公司（以下简称“厦门航空”）、广西北部湾航空有限责任公司（以下简称“北部湾航空”）、大鹏航旅信息有限责任公司（以下简称“大鹏航旅”）、中国南方航空股份有限公司（以下简称“南方航空”）、华夏航空股份有限公司（以下简称“华夏航空”）、福州航空有限责任公司（以下简称“福州航空”）、浙江长龙航空有限公司（以下简称“长龙航空”），利润为负增长、税收贡献率为0以及公众满意度偏低。

**三、经验做法和建议总结**

**（一）主要经验及做法**

忻州市五台山机场有限责任公司制定了《忻州市五台山机场有限责任公司现金管理办法（暂行）》、《忻州市五台山机场有限责任公司财务报销管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]46号）、关于印发《忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金使用管理办法（暂行）》的通知（忻机场发[2017]47号）、《忻州市五台山机场有限责任公司货币资金管理规定》等资金使用方面的相关规定，财务制度合法合规，健全完整。

航线补贴资金及保证金项目支出按照以上制度，坚持层层审批原则，做到操作程序规范，并严格按照资金使用的相关管理要求执行，严格资金的使用范围，保证项目资金专款专用。财务制度的建立健全，有效杜绝了截留、挪用、浪费资金等现象的发生，确保了资金使用安全和最大效益的发挥。

**（二）存在的问题**

**1.制定计划不完整**

由于五台山机场有限责任公司在第一次申请资金时还未具体确定航线数，只能按照2016年度航线补贴情况进行申请。因此，五台山机场有限责任公司2017年2月20日的资金申请文件并未附加详细预算，说明五台山机场有限责任公司在做出资金申请时还未做出完整的预算，未做好完整的计划。

**2.财务监督机制不完善**

五台山机场有限责任公司成立了纪检部门，未专门成立监督财务的机构，也未设专岗专人或小组进行定期监督检查。鉴于五台山机场有限责任公司刚成立两年左右，各项内部机构组织建设还未成熟，规模也较小。评价组认为，对财务运作的内部监督是必要的，进行财务监督的主体应是独立于财务制度执行之外的机构或岗位，五台山机场财务监督目前还未形成成熟的内部常规机制，未来还有较大的改善空间。

**3.社会公众满意度有待提高**

通过在机场发放调查问卷并收回进行统计，结果显示，社会公众满意度为68.31%，仍有较大上升空间。问卷分析得知，在满意度问题方面，满意度相对较低（未达到整体平均水平）的方面主要集中在机场内部环境、航班时间安排、市区到机场交通便利度、机场的建设地点、机场配套设施等几个方面，说明五台山机场目前仍然处于新建运营阶段，在机场硬件和软件方面还有很多可以改进的地方。

**（三）建议**

**1.制定全面的计划**

财政资金申请之前必须进行深入的调查研究，充分利用现有资料，运用切合实际的预测方法，预测未来资金需求。五台山机场有限责任公司在申请航线补贴资金之前应合理预计，制定全面完整的计划，并在资金申请文件后附加详细预算表，据实申请。

**2.建立财务监督机制**

财务监督机制是指对财务运行过程中的决策失误、信息失真、动力失效等与预期财务目标背离现象的识别和校正机制。从公司自身出发，从内部对公司的财务运作进行监督是十分必要的。只有如此，才能以一种比较独立的方式监督公司的财务运作，确保财务制度、理财规则得到贯彻执行。财务监督的主体应是独立于财务制度执行之外的机构或岗位，五台山机场财务监督目前还未形成内部常规机制，未来还有较大的改善空间。建议其考虑设立内部财务监督检查专岗或小组，由非财务部门人员（比如纪检部门）担任，定期对财务部进行监督检查，并将检查结果反馈给财务部，保证财务监督机制的完善，对会计信息的真实、准确、完整进行监督。

**3. 提高社会公众满意度**

五台山机场满意度相对较低（未达到整体平均水平）的方面主要集中在机场内部环境、航班时间安排、市区到机场交通便利度、机场的建设地点、机场配套设施等几个方面，建议五台山机场可以改善内部环境，注意温度的调节，冬季要做好保暖防寒工作；增加餐厅和购物场所，方便满足旅客出行期间的需求；机场交通要多元化，可以考虑增加机场大巴，城际列车等交通路线，方便出行；适当对工作人员进行培训，促进其提高工作素养，让旅客更加感受到热情友好；根据旅客反馈对航班时间段进行调节，增加旅客的航班时间满意度。

忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目绩效评价报告

为加强预算绩效管理，提高预算资金使用效益，提升财政资金管理科学化水平，合理地安排预算资金，根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）、《山西省预算绩效评价管理办法》（晋财资〔2014〕36号）等文件要求，受忻州市财政局预算投资评审中心委托，山西国元会计师事务所（有限公司）作为第三方评价机构，承担2017年度忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目支出绩效评价工作，现将此次绩效评价情况及评价结果报告如下：

# 一、项目概况

### （一）基本情况

2016年，五台山机场先后开通海口、上海、银川、天津、重庆、广州、哈尔滨、昆明、桂林等9个城市的8条航线。2017年，五台山机场开通10条航线，进一步加大航线及市场开发力度，在夏秋航季开通了厦门、南京、济南、兰州、北京、西安、成都、大连、贵阳、杭州、青岛、呼和浩特等国内热点城市的航线或包机，完善了五台山机场航线网络布局，为往来忻州及五台山的旅客架起更多的空中直通桥梁。

**1、项目范围**

航线补贴资金及保证金属于经常性补贴项目，按每个往返航线进行补贴。航线补贴的方式有两种，分别是差额补贴和定额补贴。差额补贴是指忻州市五台山机场有限责任公司对承运人（航空公司）执行的航班，补贴到双方商定的金额，实际补贴额根据航班经营情况而定，航班实际经营情况未达到双方商定的金额，由五台山机场有限责任公司补足，超出商定金额的，超出部分归承运人所有。定额补贴是根据航班数向承运人支付固定数额的补贴金额。保证金是专门用于保证航线补贴资金的按时支付，在五台山机场有限责任公司向航空公司付清全部应付补贴后无息返还，不作为日常补贴结算。

本次绩效评价的对象是忻州市财政局2017年度拨付的航线补贴资金及保证金，共计15,221.00万元。绩效评价范围为五台山机场有限责任公司在航线补贴资金支付的合规性以及能够实现的产出，具体绩效评价范围包括航线补贴资金的项目决策、项目管理、项目绩效 。

1. **项目完成情况**

五台山机场有限责任公司于2017年2月20日、2017年6月7日、2017年10月20日分三次向忻州市财政局提出申请航线补贴资金及保证金7,000.00万元、8,000.00万元、4,900.00万元，忻州市财政局于2017年3月29日、2017年6月19日、2017年10月31日拨付航线补贴资金及保证金6,000.00万元、7,000.00万元、2,221.00万元。

在2016年度8条航线航班的基础上，五台山机场利用航线补贴资金及保证金进一步加大航线及市场开发力度，陆续开通上海、广州、天津、重庆、海口、昆明、哈尔滨、银川、南京、厦门、桂林、济南、兰州、深圳、郑州、三亚十六个城市。

### （二）项目绩效目标

评价组在研读了忻州市财政局预算投资评审中心《关于开展预算绩效评价项目工作的通知》之后，梳理了“航线补贴资金及保证金项目”的绩效总目标和绩效阶段性目标：

**1.绩效总目标**

（1）对各项预算经费的使用情况进行跟踪监督，综合评价资金使用、管理和效益情况。

（2）及时总结经验和发现问题，为改进下年度预算基金的分配提供依据。

**2.绩效阶段性目标**

1. 航线补贴资金及保证金的使用符合相关文件的规定，资金规划科学合理、规范；
2. 航线补贴资金及保证金的申请与拨付符合相关文件的要求；
3. 航线补贴资金的对象合规，补贴及时，不超标；
4. 航线补贴资金及保证金到位及时，资金的使用符合相关财务规定；
5. 成立项目相关的工作部门，确保项目前期、中期及后期工作都有专人负责监管；
6. 及时总结航线补贴使用过程中遇到的问题，形成制度规范；
7. 航线补贴资金及保证金的使用遵循“节约使用资金，提高使用效益”的原则；
8. 机场年利润增长；
9. 五台山机场的吞吐量达到16万人次，货邮吞吐量达到15吨，架次达到2500次；
10. 2017年在原有5条航线基础上增加运营航线3条，运营航线数达到8条；
11. 乘客满意度超过90%；
12. 航线资金补贴及保证金专款专用率达到100%；
13. 高质量完成航线补贴资金及保证金项目的各项工作。

# 二、项目评价工作情况

### （一）绩效评价目的

财政支出绩效评价工作旨在全面反映预算资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性，通过绩效评价工作的开展及时发现问题并提出有效建议，引导项目资金分配更趋合理性，逐步地改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置，同时绩效评价工作也强化了部门责任，明确了部门的工作职责，并最终提高了被评价单位的公共服务和行政执法水平。

此次绩效评价工作遵循《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预[2011]285号）、《山西省预算绩效评价管理办法》（晋财资[2014]36号）、忻州市财政局预算投资评审中心《关于开展预算绩效评价项目工作的通知》等文件的规定，客观、全面、公正地评价忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金的实施开展情况，重点关注专项资金使用的经济性、效率性、效益性以及公平性，通过现场核查和对资金的绩效分析评价，结合政策导向和政策执行的效果，分析资金使用中所存在的问题，并提出具体可行的建议，并为其他财政支出项目提供借鉴。

### （二）绩效评价原则

1. 科学规范原则。注重财政支出的经济性、效率性和效益性，采用定量与定性相结合的方法。综合分析专项资金管理、使用、绩效等因素，规范评价工作流程，科学设置评价指标体系（详见附件1），确保绩效评价结果科学合理。
2. 客观公正原则。本次部门整体支出绩效评价工作全过程公开透明，坚持第三方机构应遵循的公正原则开展绩效评价工作，接受社会的监督。
3. 绩效相关原则。针对各项支出及其产出绩效进行比较，使评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。本次评价流程及指标设计，以专项资金效率最大化为出发点，合理设置考核内容，力求评价内容与强化资金管理、优化资金使用效率相关。

### （三）评价方法

按照财政部关于印发《财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知（财预[2011]285号）、山西省财政厅关于印发《山西省预算绩效评价管理办法》的通知（晋财资[2014]36号）及中国资产评估协会发布的《财政支出（项目支出）绩效评价操作指引（试行）》（中评协[2014]70号）等相关文件要求，本次财政支出项目绩效评价工作对五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金工作进行评价。根据项目情况本次使用的评价方法将包括但不限于以下几种方法：

1.因素分析法：因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价主要从项目目标规范性，决策过程科学性，资金管理、使用情况，项目管控，项目产出、效果等因素进行分析评价。

2.比较法：是指通过对比绩效目标与实施效果、结合五台山机场有限责任公司所提供的资料和现场勘验，通过比较综合分析绩效目标实现程度。

本次评价通过对五台山机场有限责任公司进行审核、对机场进行现场勘验，将实施效果与该项目的绩效目标进行比较。

3.公众评判法：是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

本次评价将通过专家对设计的指标体系进行评分，及针对评价对象通过问卷调查等具体形式对项目绩效进行评价。

### （四）评价依据

评价依据是评价所依据的政策文件，包括但不限于：

1.《关于印发民用机场收费改革方案的通知》（民航发[2007]158号）；

2.《关于印发民用机场收费改革实施方案的通知》（民航发[2007]159号）；

3.《关于调整内地航空公司国际及港澳航班民用机场收费标准的通知》（民航发[2013]3号）；

4. 关于印发《忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金使用管理办法（暂行）》的通知（忻机场发[2017]47号）；

5.关于印发《山西省民航机场集团公司财务管理制度》的通知（晋机场发[2015]50号）；

6.关于印发《忻州市五台山机场有限责任公司现金管理办法（暂行）》的通知（忻机场发[2017]51号）；

7.关于印发《忻州市五台山机场有限责任公司财务报销管理办法（暂行）》的通知（忻机场发[2017]46号）；

8.关于印发《财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知（财预[2011]285号）；

9.山西省财政厅关于印发《山西省预算绩效评价管理办法》的通知（晋财资[2014]36号）；

10.中国注册会计师协会关于印发《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》的通知（会协[2016]10号）

11.忻州市财政局预算投资评审中心《关于开展预算绩效评价项目工作的通知》；

12.其他有关的政策文件。

### （五）评价指标体系

评价组根据忻州市财政局预算投资评审中心《关于开展预算绩效评价项目工作的通知》文件精神，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，结合项目的实际情况，从可操作性和可量化的角度考虑，在评价方案中确定的绩效评价指标体系的基础上进行进一步的细化和调整，编制了2017年度忻州市五台山有限责任公司航线补贴资金及保证金绩效评价指标体系，该评价指标体系分为6个一级指标，6个二级指标，18个三级指标。

表2-1 2017年度忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目绩效评价指标体系

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** |
| --- | --- | --- |
| A1项目决策 | B11项目目标 | C111目标规范 |
| C112目标合理 |
| C113目标明确 |
| B12决策过程 | C121决策依据 |
| C122决策程序 |
| A2项目管理 | B21资金管理 | C211资金使用 |
| C212资金到位 |
| C213财务管理 |
| B22项目管控 | C221制度有效 |
| C222组织有效 |
| A3项目绩效 | B31项目产出 | C311产出数量 |
| C312产出质量 |
| C313产出成本 |
| C314产出进度 |
| B32项目效果 | C321经济效益 |
| C322社会效益 |
| C323可持续影响 |
| C324公众满意度 |

### （六）绩效评价工作过程

**1.评价准备阶段（2018年1月4日至2018年1月19日）**

（1）确定承接绩效评价业务的前提条件；

（2）成立评价组, 确定项目负责人。项目组设领导组和工作组，领导组主要负责评价方案的制定、组织评价人员的培训、实施过程的组织协调和督导、报告的撰写、审核等。工作组主要负责现场核查、相关资料的收集、整理、开展问卷调查工作，撰写项目方案等。（领导组人员及分工见表2-2）；

（3）培训评价人员；

（4）设计绩效评价指标、调查问卷，详见附件1和附件2；

（5）评价组在收集、审核资料的基础上，通过与项目主管部门的沟通，根据项目具体情况制定绩效评价实施方案，拟定评价指标体系，细化评分标准，并报忻州市财政局预算投资评审中心审核。根据专家评审结论修改完善评价实施方案。

表2-2 领导组人员分工表

|  | 姓名 | 职务 | 职责分工 |
| --- | --- | --- | --- |
| 组长 | 范凯 | 项目负责人 | 负责统筹协调 |
| 副组长 | 李娟 | 项目经理 | 负责评价方案的制定 |
| 副组长 | 梁凯琴 | 项目经理 | 组织评价人员的培训、实施过程的组织协调和督导 |
| 副组长 | 李亚娜 | 项目经理 | 报告的撰写，审核 |

**2.评价实施阶段（2018年1月20日至2018年2月5日）**

（1）收集、审核资料。评价组在全面收集资料的基础上，根据经审核后的评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析；

（2）综合评价。评价组根据评价工作方案中确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

**3.撰写报告阶段****（2018年2月6日至2018年3月9日）**

（1）撰写报告。评价组根据被评价单位的绩效评价情况，按要求撰写评价报告；

（2）评价组在征求忻州市财政局预算投资评审中心、忻州市五台山机场有限责任公司的意见后，对报告进行修改完善；

（3）评价组根据专家评审意见修改评价报告，于3月9日提交正式评价报告。

**4.整理归档阶段（2018年3月10日至2018年5月9日）**

评价工作结束后，评价工作组应妥善保管工作底稿和评价报告等有关资料，建立绩效评价工作档案。

# 三、项目资金管理及使用情况

### （一）资金管理方面

根据《现金管理暂行条例》、关于印发《山西省民航集团公司财务管理制度》的通知（晋机场发[2015]50号），结合五台山机场实际情况，忻州市五台山机场有限责任公司制定了《忻州市五台山机场有限责任公司现金管理办法（暂行）》、《忻州市五台山机场有限责任公司财务报销管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]46号）、关于印发《忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金使用管理办法（暂行）》的通知（忻机场发[2017]47号）、《忻州市五台山机场有限责任公司货币资金管理规定》等文件。

《忻州市五台山机场有限责任公司现金管理办法（暂行）》对库存现金的保管、现金收入与支出以及现金的监管做了详细规定，保证了五台山机场资金的安全，能够合法、有效的管理现金。

《忻州市五台山机场有限责任公司财务报销管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]46号）对财务报销凭证及相关要求、财务报销签批权限、财务报销流程、费用报销管理方面做出详细规定，确保对成本费用、资金购置、项目建设等资金支付程序进行严格的审核和控制。

《忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金使用管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]47号）规定了航线补贴资金使用范围，支付对象；资金的核算科目，资金使用具体流程，加强对五台山航线补贴资金的管理，确保航线资金规范、安全、有效使用。

《忻州市五台山机场有限责任公司货币资金管理规定》对现金管理、银行付款管理、票据及有关印章的管理、资金管理签批流程做出详细规定，保证货币资金安全、防范货币资金风险。

### （二）资金使用方面

忻州市财政局于2017年3月29日、2017年6月21日、2017年10月31日拨付航线补贴资金及保证金6,000.00万元、7,000.00万元、2,221.00万元，资金用于支付与各航空公司的航线补贴。五台山机场2017年度已支付20,535.71万元，拨付资金全部使用。

# 四、项目组织实施情况

### （一）项目组织体系

项目主管部门：忻州市市政府。

项目具体实施部门：忻州市五台山机场有限责任公司，负责航线补贴资金及保证金的支付。

### （二）项目管理机制

（1）航线补贴协议内容

忻州市五台山机场有限责任公司与中国东方航空股份有限公司（以下简称“东方航空”）、中国南方航空河南航空有限公司（以下简称“河南航空”）、厦门航空有限公司（以下简称“厦门航空”）、广西北部湾航空有限责任公司（以下简称“北部湾航空”）、大鹏航旅信息有限责任公司（以下简称“大鹏航旅”）、中国南方航空股份有限公司（以下简称“南方航空”）、华夏航空股份有限公司（以下简称“华夏航空”）、福州航空有限责任公司（以下简称“福州航空”）、温州市兴龙航空投资有限公司（以下简称“兴龙航空”）签订了航线补贴协议，其中详细规定了双方合作经营的航线、班期、经营补贴费标准及结算办法、航线补贴的资金及保证金的支付时间、双方责任、合作期限等内容。

（2）航线补贴协议类型

忻州市五台山机场有限责任公司与航空公司签订的航线补贴协议有差额补贴协议 (保底协议)和定额补贴协议，具体情况如下表所示。

表4-1 航线补贴协议类型明细表

| 航空公司 | 航线 | 协议类型 |
| --- | --- | --- |
| 东方航空 | 上海浦东=五台山=银川 | 差额补贴协议 |
| 大鹏航旅 | 昆明=五台山=哈尔滨 | 保底协议 |
| 北部湾航空 | 海口=桂林=五台山 | 保底协议 |
| 兴龙航空 | 深圳=五台山=哈尔滨 | 保底协议 |
| 福州航空 | 哈尔滨=五台山=三亚 | 保底协议 |
| 华夏航空 | 重庆=五台山=天津 | 定额补贴协议 |
| 厦门航空 | 厦门=南京=五台山 | 定额补贴协议 |
| 河南航空 | 广州=郑州=五台山 | 定额补贴协议 |
| 北部湾航空 | 济南=五台山=兰州 | 定额补贴协议 |
| 南方航空 | 广州=五台山=广州 | 定额补贴协议 |

（3）航线补贴支付流程

航线补贴支付时，航空公司向五台山机场有限责任公司提供结算期内应补贴费用明细表，五台山机场有限责任公司收到明细表后应立即对明细表进行核对，核对无误后，应向航空公司发出反馈和确认，航空公司收到确认无异议反馈后发出付款通知书，五台山机场有限责任公司收到付款通知书后将航线补贴费用汇入航空公司协议中指定的账户。

# 五、项目绩效情况

### （一）项目决策（20分）

项目决策类指标主要从项目立项项目目标及决策过程两方面对忻州市五台山机场航线补贴资金及保证金的目标及决策过程进行评价。

1、B11项目目标（10分）

（1）C111目标规范（4分）

忻州市五台山机场有限责任公司对此次航线补贴的目标过程严格遵循国家、省、市各级政府的有关文件和会议精神，包括《国务院办公厅关于促进通用航空业发展的指导意见》（国办发〔2016〕38号）、《山西省人民政府办公厅关于印发山西省贯彻落实<中原城市群发展规划>实施方案的通知》(晋政办发〔2017〕122号)等。航线补贴将会吸引更多航空公司与五台山机场进行合作，有助于五台山机场航线的增加，航线补贴的目标符合机场的航线发展规划。按照评分标准，该项指标得4分。

（2）C112目标合理（3分）

五台山机场有限责任公司制定目标时根据忻州市政府办公厅《关于印发五台山机场运营补贴资金管理办法的通知》（忻政办发[2016]81号）和以前年度的使用情况制定目标，并作出预算。目标合理、切实可行。按照评分标准，该项指标得3分。

（3）C113目标明确（3分）

航线补贴将会吸引更多航空公司与五台山机场进行合作，有助于五台山机场航线的增加，航线补贴的目标符合机场的航线发展规划。五台山机场有限责任公司与东方航空、大鹏航旅、北部湾航空、兴龙航空、福州航空、河南航空、华夏航空、厦门航空和南方航空签订了航线补贴协议，协议中明确了航空公司与五台山机场有限责任公司的合作航线和每条航线的补贴方式，五台山机场的航线补贴对象明确，具体。按照评分标准，该项指标得3分。

2、B12决策过程（10分）

（1）C121决策依据（6分）

根据忻州市政府办公厅《关于印发五台山机场运营补贴资金管理办法的通知》（忻政办发[2016]81号）文件，五台山机场的开通，加快了忻州旅游业走向世界的进程，拉动了忻州地方经济的快速发展。但随着机场发展和新航线的增加，航线补贴不断加大，给机场正常运转带来一定困难，为保障机场正常运转，经市政府第87次常务会议研究同意，五台山机场运营补贴资金实行市、县（市、区）两级共同负担，市财政统一管理的办法。该文件内容可以体现出航线补贴资金符合地方经济发展规划。按照评分标准，该项指标得6分。

（2）C122决策程序（4分）

①程序科学（2分）

五台山机场有限责任公司对航线补贴资金进行合理预算后，向忻州市人民政府进行申请，并由忻州市财政局进行拨付。《忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金使用管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]47号）规定了航线补贴资金使用范围，支付对象；资金的核算科目，资金使用具体流程，航线补贴的申请、拨付及使用程序合理，按照评分标准，该项指标得2分。

②申报、批复程序符合相关管理办法（2分）

在资金申请方面，五台山机场分3次发出申请，下表为详细情况。

表5-1 五台山机场有限责任公司航线补贴资金申请明细表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 申请时间 | 申请文件名称 | 文号 | 申请金额（元） |
| 2017/2/20 | 《忻州市五台山机场有限责任公司关于申请航线补贴资金及保证金的请示》 | 忻机场[2017]5号 | 70,000,000.00 |
| 2017/6/7 | 《忻州市五台山机场有限责任公司关于申请航线补贴资金的请示》 | 忻机场[2017]22号 | 80,000,000.00 |
| 2017/10/20 | 《忻州市五台山机场有限责任公司关于申请航线补贴资金的请示》 | 忻机场[2017]40号 | 40,000,000.00 |

申请文件介绍了五台山机场的发展情况，但2017年2月20日的申请并未附加详细预算，只是笼统的按照2016年度航线补贴情况进行申请，此处扣1分。

资金批复方面，忻州市财政局按照五台山机场有限责任公司的申请文件及市政府领导批示同意后进行拨付。

按照评分标准，该项指标得1分。

### （二）项目管理（30分）

项目管理类指标主要从资金管理和项目管控两个方面，对忻州市五台山机场有限责任公司的资金管理制度设置全面性和资金管理制度执行有效性进行评价。

1、B21资金管理（21分）

资金管理类指标主要从资金使用和财务管理两个方面，对忻州市五台山机场有限责任公司的资金使用和财务管理两方面进行评价。

（1）C211资金使用（5分）

①虚列（套取）（1分）

根据五台山机场有限责任公司主营业务成本航线补贴明细账，评价组人员对原始凭证进行抽查，核对其银行回单、报账票据明细单、增值税专用发票和航线结算单。根据抽查结果，评价组认为航线补贴资金确已支付，并未发现虚列（套取）资金的情况，按照评分标准，该项指标得1分。

②支出依据合规（1分）

根据五台山机场有限责任公司主营业务成本航线补贴明细账，评价组人员对原始凭证进行抽查，核对其报账票据明细单、增值税专用发票、航线结算单。根据抽查结果，评价组认为航线补贴资金均依据航线补贴协议支付，按照评分标准，该项指标得1分。

③截留、挤占、挪用（1分）

根据五台山机场有限责任公司主营业务成本航线补贴明细账，评价组人员对原始凭证进行抽查，核对其银行回单、报账票据明细单增值税专用发票、航线结算单。根据抽查结果，评价组认为航线补贴资金确已支付，没有发现截留、挤占、挪用情况，按照评分标准，该项指标得1分。

④每月核对资金的使用情况和结余情况（1分）

五台山机场有限责任公司主营业务成本航线补贴明细账显示，五台山机场有限责任公司每月核对资金的使用情况和结余情况，按照评分标准，该项指标得1分。

⑤结余结转资金管理（1分）

由于2017年度五台山机场有限责任公司发生的航线补贴已发生20,535.72万元，已超出拨付的15,221.00元，资金没有结余结转情况，根据评分标准，该项指标得1分。

1. C212资金到位（8分）

①资金到位率（批复金额/实际到位金额）（3分）

忻州市财政局分3次划拨“航线补贴资金及保证金”15,221.00万元，均为财政局批准；五台山机场有限责任公司实际收到的“航线补贴资金及保证金”为15,221.00万元，资金到位率（批复金额15,221.00万元/实际到账金额15,221.00万元）为100%，根据评分标准，得3分。具体批复资金金额及实际到位数额明细见下表：

表5-2 忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金拨付及实际到位数额明细

| 拨付资金文号 | 批复金额（万元） | 实际到位金额（万元） | 资金到位率 |
| --- | --- | --- | --- |
| 忻财建一[2017]12号 | 6,000 | 6,000 | 100% |
| 忻财建一[2017]32号 | 7,000 | 7,000 | 100% |
| 忻财建一[2017]85号 | 2,221 | 2,221 | 100% |
| 合计 | 15,221 | 15,221 | 100% |

②资金到位及时率（5分）

忻州市财政局共分3次向忻州市五台山机场有限责任公司拨付航线补贴资金及保证金，三笔资金均在30日内拨付，资金到位及时率为100%，根据评分标准，该项指标得5分。具体批复资金时间明细见下表：

表5-3 忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金批复时间及资金到位时间情况表

| 批复资金文件号 | 金额（万元） | 批复时间 | 到位时间 | 资金到位是否及时 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 忻财建一[2017]12号 | 6,000 | 2017/03/29 | 2017/03/31 | 是 |
| 忻财建一[2017]32号 | 7,000 | 2017/06/19 | 2017/06/21 | 是 |
| 忻财建一[2017]85号 | 2,221 | 2017/10/31 | 2017/10/31 | 是 |

（3）C213财务管理（8分）

①财务制度健全（2分）

根据《现金管理暂行条例》、关于印发《山西省民航集团公司财务管理制度》的通知（晋机场发[2015]50号），结合五台山机场实际情况，忻州市五台山机场有限责任公司制定了《忻州市五台山机场有限责任公司现金管理办法（暂行）》、《忻州市五台山机场有限责任公司财务报销管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]46号）、关于印发《忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金使用管理办法（暂行）》的通知（忻机场发[2017]47号）、《忻州市五台山机场有限责任公司货币资金管理规定》等文件。

《忻州市五台山机场有限责任公司现金管理办法（暂行）》对库存现金的保管、现金收入与支出以及现金的监管做了详细规定，保证了五台山机场资金的安全，能够合法、有效的管理现金。

《忻州市五台山机场有限责任公司财务报销管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]46号）对财务报销凭证及相关要求、财务报销签批权限、财务报销流程、费用报销管理方面做出详细规定，确保对成本费用、资金购置、项目建设等资金支付程序进行严格的审核和控制。

《忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金使用管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]47号）规定了航线补贴资金使用范围，支付对象；资金的核算科目，资金使用具体流程，加强对五台山航线补贴资金的管理，确保航线资金规范、安全、有效使用。

《忻州市五台山机场有限责任公司货币资金管理规定》对现金管理、银行付款管理、票据及有关印章的管理、资金管理签批流程做出详细规定，保证货币资金安全、防范货币资金风险。

五台山机场有限责任公司的财务制度健全，按照评分标准，该项指标得2分。

②严格执行制度（2分）

根据五台山机场有限责任公司主营业务成本航线补贴明细账，评价组人员对原始凭证进行抽查，根据抽查结果，评价组认为航线补贴资金确由航空市场部使用；只用于支付航线补贴款、航线保证金；单独设立了三级科目“主营业务成本-业务费-航线补贴”进行核算；记账凭证后附的原始凭证附有航线补贴报销所需的航线补贴结算单和增值税发票，符合《忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金使用管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]47号）中，对资金使用权限、资金使用范围、资金的核算和资金使用流程做出的规定，按照评分标准，该项指标得2分。

③会计核算规范（2分）

评价组人员对五台山机场有限责任公司的记账凭证及后附的原始凭证、会计报表进行抽查，核对其报账票据明细单、增值税专用发票和航线结算单。根据抽查结果，评价组认为五台山机场有限责任公司航线补贴支付前已经过领导审批，并根据合同约定金额支付，会计账簿的内容和要求符合国家统一会计制度的规定，未发现伪造、变造会计凭证和会计账簿，未发现设置账外账，报送虚假会计报表行为，按照评分标准，该项指标得2分。

④财务监督（2分）

五台山机场有限责任公司成立了纪检部门，未专门成立监督财务的机构，也未设专岗专人或小组进行定期监督检查。鉴于五台山机场有限责任公司刚成立两年左右，各项内部机构组织建设还未成熟，规模也较小。评价组认为，内部监督单位的财务运作进行监督是必要的，财务监督的主体应是独立于财务制度执行之外的机构或岗位，五台山机场财务监督目前还未形成内部常规机制，未来还有较大的改善空间。按照评分标准，该项指标得1分。

2、B22项目管控（9分）

（1）C221制度有效（7分）

①项目管控制度健全（4分）

五台山机场有限责任公司为加强公司合同的管理，规范合同的签订流程，维护公司的合法权益，明确各部门在合同管理、签订、执行过程中的职能，依据《中华人民共和国合同法》等相关法律、法规，结合五台山机场有限责任公司实际情况，制定了关于印发《忻州市五台山机场有限责任公司合同管理实施细则（暂行）》的通知，对合同签订的原则、合同的签订程序、合同流转、合同执行以及合同档案管理作出详细规定，内容完整、全面，按照评分标准，该项指标得4分。

②制度执行有效（3分）

《忻州市五台山机场有限责任公司现金管理办法（暂行）》、《忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金使用管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]47号）和《忻州市五台山机场有限责任公司财务报销管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]46号）文件内容符合相关法律法规的规定，五台山机场有限责任公司严格执行，所有航线补贴资金已归档，按照评分标准，该项指标得3分。

（2）C222组织有效（2分）

根据《忻州市五台山机场有限责任公司货币资金管理规定》中，银行付款管理规定签批手续完备的业务方可付款；网上银行付款实行提交与批办分开的程序，所有的网银支付由出纳提交，计划财务部负责人批办，10万元以上的大额付款还需总经理二次批办，网上银行付款严禁由一人完成付款；指定专人定期核对银行账户，每月至少核对一次，项目组织有效，由专人负责，按照评分标准，该项指标得2分。

### （三）项目绩效（50分）

项目绩效类指标主要从项目产出和项目效果两个方面，对忻州市五台山机场航线补贴资金的产出和效果进行评价。

1、B31项目产出（20分）

（1）C311产出数量（5分）

五台山机场有限责任公司2017年度预计运营航线数为8条，实际运营航线数为10条，补贴航线数量比为100%，按照评分标准，该项指标得5分。

（2）C312产出质量（5分）

五台山机场有限责任公司2017年度共执飞航班1226班，都按照航线补贴协议进行补贴，合规航班为1226班，补贴航班合规比例为100%，五台山机场有限责任公司进行补贴的航班均按照航线补贴协议进行补贴，产出质量较高。根据评分标准，得5分。

（3）C313产出成本（5分）

五台山机场有限责任公司2017年度运营航线10条，根据航线补贴协议进行补贴的航线为10条，超标补贴率为0，五台山机场有限责任公司严格按照航线协议支付，未发生超标补贴的情况，产出成本严格控制。据评分标准，该项指标得5分。

（4）C314产出进度（5分）

五台山机场有限责任公司与航空公司签订的合同规定，航线补贴资金按月支付，在收到运输结算清单后的10-23个工作日内支付（不同航空公司规定的时间不同，最短为10日，最长为25日）或次月20日前，根据五台山机场有限责任公司的账簿记载，当月的航线补贴通常会在发生后的2-3个月后支付。例如，五台山机场有限责任公司与东方航空签订的《航线运营差额补贴协议》规定以每个自然月为一个结算期，每月15日（含）前东方航空向发出一份结算期内应补贴费用明细表，五台山机场有限责任公司收到该明细表后应立即核对，核对无误后5个工作日内向东方航空发出反馈和确认，东方航空收到反馈和确认后发出付款通知书，五台山机场有限责任公司收到付款通知书后5个工作日内将该期航线补贴费一次性汇入协议指定的银行账户，五台山机场有限责任公司于2017年6月6日支付东方航空3月补贴款，补贴资金支付不及时；五台山机场有限责任公司与厦门航空签订的《厦门南京忻州（五台山）合作协议书》规定航线补贴款每月结算一次，五台山机场有限责任公司每月的航线补贴应在次月20日前支付给厦门航空有限公司，五台山机场有限责任公司8月3日支付厦门航空有限公司4-5月的航线补贴，航线补贴资金支付不及时。按照评分标准，该项指标得0分。

2、B32项目效果（30分）

1. C321经济效益（6分）

①税收贡献率（3分）

税收贡献率是指企业占用的单位资产所做出的税收产出或税收贡献。税收贡献率强调以科学发展观认识税收,以精细化管理思维管理税收,以社会资源的有效配置经济思想看税收经济关系。

五台山机场有限责任公司2017年度的利润为负，应交所得税为0，应交增值税的进项税额大于销项税额，五台山机场有限责任公司的税收贡献率为0，按照评分标准，该项指标得0分。

②年利润增长率（3分）

净利润增长率反映了企业实现价值最大化的扩张速度，是综合衡量企业资产营运与管理业绩，以及成长状况和发展能力的重要指标。

五台山机场有限责任公司2016年净利润为-3,178,295.76元，2017年净利润为-7,547,227.66元，利润为负增长，增长率为-137.46%，按照评分标准，该项指标得0分。

（2）C322社会效益（15分）

①年起降架次增长率（5分）

五台山机场2016年起降架次为1728架次，2017年起降架次为3824架次，年起降架次增长率为121.30%，照评分标准，该项指标得5分。

②年货邮吞吐量增长率（5分）

五台山机场2016年货邮吞吐量为10.686吨，2017年货邮吞吐量为25.805吨，年货邮吞吐量增长率为141.48%，照评分标准，该项指标得5分。

③年旅客吞吐量增长率（5分）

五台山机场2016年旅客吞吐量为111585人次，2017年旅客吞吐量为261146人次，年旅客吞吐量增长率为134.03%，照评分标准，该项指标得5分。

（3）C323可持续影响（4分）

2016年底在飞的往返航线有5条，分别是：重庆=五台山=天津；上海=五台山=银川；广州=五台山；海口=五台山；昆明=五台山=哈尔滨。2017年底在飞的往返航线有7条，分别是：重庆=五台山=天津；上海=五台山=银川；广州=郑州=五台山；海口=桂林=五台山；昆明=五台山=哈尔滨；深圳=五台山=哈尔滨；哈尔滨=五台山=三亚。五台山机场有限责任公司2017年航线比去年增加两条，航线补贴政策有效吸引航空公司与五台山机场有限责任公司进行合作，对五台山机场有限责任公司的发展有可持续影响。照评分标准，该项指标得4分。

（4）C324公众满意度（5分）

评价组人员对五台山机场的乘客进行问卷调查，现场回收问卷280份，其中有效问卷225份。通过对回收的225份有效调查问卷的统计，结果显示，社会公众满意度为68.31%，超过了50%，但仍有较大上升空间。问卷分析得知，在满意度问题方面，满意度相对较低（未达到整体平均水平）的主要包括机场内部环境、航班时间安排、市区到机场交通便利度、机场的建设地点、机场配套设施等几个方面，说明五台山机场目前仍然处于新建运营阶段，在机场硬件和软件方面还有很多可以改进的地方。按照评分标准，该项指标得分2分。

# 六、项目绩效评价结论及分析

评价组通过对忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目相关资料的收集、访谈，对相关人员进行问卷调查，并采用了专家评分的方式，对2017年度忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金支出进行客观公正的评价，最终结论如下：

2017年度忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目支出绩效评价得分84分，评价等级为良好。项目具体权重和得分情况见下表（具体评分明细见附件1）：

表6-1 2017年度忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金

项目支出绩效评价评分汇总表

| 一级指标 | 权重 | 得分 | 得分率 |
| --- | --- | --- | --- |
| A1项目决策 | 20 | 19 | 95.00% |
| A2项目管理 | 30 | 29 | 96.67% |
| A3项目绩效 | 50 | 36 | 72.00% |
| 合计 | 100 | 84 | 84.00% |

上述评价结果表明，由于忻州市五台山机场有限责任公司在项目决策和项目管理方面做得比较到位，2017年度忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金项目支出的整体绩效基本达到预期目标，为合理预计下一年度航线补贴资金及保证金奠定了基础。

造成项目决策类指标扣分的因素主要是五台山机场有限责任公司2017年2月20日的资金申请文件介绍了五台山机场的发展情况，申请文件并未附加详细预算，只是笼统的按照2016年度航线补贴情况进行申请；造成项目管理类指标扣分的因素主要是五台山机场有限责任公司成立了纪检部门，但未专门成立监督财务的机构，也未设专岗专人或小组进行定期监督检查；造成项目绩效类指标扣分的因素主要是航线补贴资金未能及时支付给所有合作的航空公司，分别是：中国东方航空股份有限公司、中国南方航空河南航空有限公司、厦门航空有限公司、广西北部湾航空有限责任公司、大鹏航旅信息有限责任公司、中国南方航空股份有限公司、华夏航空股份有限公司、福州航空有限责任公司、温州市兴龙航空投资有限公司；五台山机场有限责任公司的利润为负增长、税收贡献率为0以及公众满意度偏低。

# 七、主要经验及做法、存在的问题和建议

### （一）主要经验及做法

忻州市五台山机场有限责任公司制定了《忻州市五台山机场有限责任公司现金管理办法（暂行）》、《忻州市五台山机场有限责任公司财务报销管理办法（暂行）》（忻机场发[2017]46号）、关于印发《忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金使用管理办法（暂行）》的通知（忻机场发[2017]47号）、《忻州市五台山机场有限责任公司货币资金管理规定》等资金使用方面的相关规定，财务制度合法合规，健全完整。

航线补贴资金及保证金项目支出按照以上制度，坚持层层审批原则，做到操作程序规范，并严格按照资金使用的相关管理要求执行，严格资金的使用范围，保证项目资金专款专用。财务制度的建立健全，有效杜绝了截留、挪用、浪费资金等现象的发生，确保了资金使用安全和最大效益的发挥。

### （二）存在的问题

**1.制定计划不完整**

由于五台山机场有限责任公司在第一次申请资金时还未具体确定航线数，只能按照2016年度航线补贴情况进行申请。因此，五台山机场有限责任公司2017年2月20日的资金申请文件并未附加详细预算，说明五台山机场有限责任公司在做出资金申请时还未做出完整的预算，未做好完整的计划。

**2.财务监督机制不完善**

五台山机场有限责任公司成立了纪检部门，未专门成立监督财务的机构，也未设专岗专人或小组进行定期监督检查。鉴于五台山机场有限责任公司刚成立两年左右，各项内部机构组织建设还未成熟，规模也较小。评价组认为，对财务运作的内部监督是必要的，进行财务监督的主体应是独立于财务制度执行之外的机构或岗位，五台山机场财务监督目前还未形成成熟的内部常规机制，未来还有较大的改善空间。

**3.社会公众满意度有待提高**

通过在机场发放调查问卷并收回进行统计，结果显示，社会公众满意度为68.31%，仍有较大上升空间。问卷分析得知，在满意度问题方面，满意度相对较低（未达到整体平均水平）的方面主要集中在机场内部环境、航班时间安排、市区到机场交通便利度、机场的建设地点、机场配套设施等几个方面，说明五台山机场目前仍然处于新建运营阶段，在机场硬件和软件方面还有很多可以改进的地方。

### （三）建议

**1.制定全面的计划**

财政资金申请之前必须进行深入的调查研究，充分利用现有资料，运用切合实际的预测方法，预测未来资金需求。五台山机场有限责任公司在申请航线补贴资金之前应合理预计，制定全面完整的计划，并在资金申请文件后附加详细预算表，据实申请。

**2.建立财务监督机制**

财务监督机制是指对财务运行过程中的决策失误、信息失真、动力失效等与预期财务目标背离现象的识别和校正机制。从公司自身出发，从内部对公司的财务运作进行监督是十分必要的。只有如此，才能以一种比较独立的方式监督公司的财务运作，确保财务制度、理财规则得到贯彻执行。财务监督的主体应是独立于财务制度执行之外的机构或岗位，五台山机场财务监督目前还未形成内部常规机制，未来还有较大的改善空间。建议其考虑设立内部财务监督检查专岗或小组，由非财务部门人员（比如纪检部门）担任，定期对财务部进行监督检查，并将检查结果反馈给财务部，保证财务监督机制的完善，对会计信息的真实、准确、完整进行监督。

**3. 提高社会公众满意度**

五台山机场满意度相对较低（未达到整体平均水平）的方面主要集中在机场内部环境、航班时间安排、市区到机场交通便利度、机场的建设地点、机场配套设施等几个方面，建议五台山机场可以改善内部环境，注意温度的调节，冬季要做好保暖防寒工作；增加餐厅和购物场所，方便满足旅客出行期间的需求；机场交通要多元化，可以考虑增加机场大巴，城际列车等交通路线，方便出行；适当对工作人员进行培训，促进其提高工作素养，让旅客更加感受到热情友好；根据旅客反馈对航班时间段进行调节，增加旅客的航班时间满意度。

# 八、其他需要说明的情况

第一，航线补贴资金如果及时支付，航空公司通常会认为五台山机场有限责任公司的资金充足，往往会提高下一年度的保证金，为了保证资金的流动性，提高资金的占用率，五台山机场有限责任公司通常不会及时支付航线补贴资金。

第二，五台山机场于2015年12月正式通航，前期投入较大，成本高，收入少，因此近两年利润为负，但从长期来看，随着市场开发力度加大，机场知名度的提高，基础设施的完善，五台山机场的的收入将逐步提高。

第三，五台山机场有限责任公司2017年度的资产负债表和利润表为预结。



山西国元会计师事务所（有限公司）

2018年3月9日

## 附件1：绩效评价评分标准及评分明细表

**忻州市五台山机场航线补贴资金及保证金绩效评价评分标准及评分明细表**

评价等级：优秀□ 良好√ 合格□ 不合格□

| **一级指标** | **分值** | **二级指标** | **分值** | **三级指标** | **分值** | **指标值** | **分值** | **评分标准** | **专家评分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A1项目决策 | 20 | B11项目目标 | 10 | C111目标规范 | 4 | 目标设定符合项目发展规划 | 4 | 目标设定是否符合项目发展规划（符合4分，否则0分） | 4 | 100.00% |
| C112目标合理 | 3 | 目标切实可行 | 3 | 目标是否切实可行（是3分，否则0分） | 3 | 100.00% |
| C113目标明确 | 3 | 补贴对象明确 | 3 | 补贴对象是否明确（明确得3分，不明确，0分） | 3 | 100.00% |
| B12决策过程 | 10 | C121决策依据 | 6 | 项目符合经济发展规划 | 6 | 是否符合经济发展规划（符合得6分，不符合0分） | 6 | 100.00% |
| C122决策程序 | 4 | 程序科学 | 2 | 航线补贴的申请、拨付及使用程序合理（合理得2分，否则0分） | 2 | 100.00% |
| 申报、批复程序符合相关管理办法 | 2 | 申报、批复程序是否符合相关管理办法（符合得2分，不符合0分） | 1 | 50.00% |
| A2项目管理 | 30 | B21资金管理 | 21 | C211资金使用 | 5 | 虚列（套取） | 1 | 是否虚列（套取）资金（是0分，否则得1分） | 1 | 100.00% |
| 支出依据合规 | 1 | 支出依据是否合规（合规得1分，不合规得0分） | 1 | 100.00% |
| 截留、挤占、挪用 | 1 | 是否截留、挤占、挪用资金（是0分，否则得1分） | 1 | 100.00% |
| 每月核对资金的使用情况和结余情况 | 1 | 是否每月核对资金的使用情况和结余情况（是得1分，否则0分） | 1 | 100.00% |
| 结余结转资金管理 | 1 | 是否有效管理结余结转资金，是否及时返还财政（是得1分，否则0分） | 1 | 100.00% |
| C212资金到位 | 8 | 资金到位率 | 3 | 资金到位率等于1为3分，0.9~1扣0.75分，0.8~0.9扣1.5分，以此类推扣完为止（资金到位率=到位资金/应到位资金） | 3 | 100.00% |
| 资金到位及时率 | 5 | 资金到位及时率等于1为5分，0.9~1扣1分，0.8~0.9扣2分，以此类推扣完为止（资金到位及时率=及时到位资金/应到位资金），以30天到位为及时 | 5 | 100.00% |
| C213财务管理 | 8 | 财务制度健全 | 2 | 财务是否制度健全（是2分，否0分） | 2 | 100.00% |
| 严格执行制度 | 2 | 是否严格执行制度（是2分，否0分） | 2 | 100.00% |
| 会计核算规范 | 2 | 会计核算是否规范（是2分，否0分） | 2 | 100.00% |
| 财务监督 | 2 | 是否已制定或具有相应的监控机制；是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。（有相应监控机制，得2分，否则0分） | 1 | 50.00% |
| B22项目管控 | 9 | C221制度有效 | 7 | 项目管控制度健全 | 4 | 是否已制定或具有相应的合同管理制度；合同管理制度是否完整、全面。（是4分，否则0分） | 4 | 100.00% |
| 制度执行有效 | 3 | 是否遵守相关法律法规；是否严格执行合同管理制度；协议是否齐全并及时归档；（是3分，否则0分） | 3 | 100.00% |
| C222组织有效 | 2 | 项目由专人负责 | 2 | 项目由专人负责（是得2分，否则0分） | 2 | 100.00% |
| A3项目绩效 | 50 | B31项目产出 | 20 | C311产出数量 | 5 | 补贴航线数量比例 | 5 | 比例等于1为4分，0.9~1扣1分，0.8~0.9扣2分，以此类推扣完为止（补贴航线数量比例=实际补贴航线数/计划补贴航线数） | 5 | 100.00% |
| C312产出质量 | 5 | 补贴航班合规比例 | 5 | 补贴航班合规比例等于1为4分，0.9~1扣1分，0.8~0.9扣2分，以此类推扣完为止（补贴航班合规比例=补贴合规航班数/实际补贴航班数） | 5 | 100.00% |
| C313产出成本 | 5 | 超标补贴率 | 5 | 超标补贴率等于0得4分，0~0.1扣1分，0.1~0.2扣2分，以此类推，扣完为止（超标补贴率=超标补贴航线数/总补贴航线数） | 5 | 100.00% |
| C314产出进度 | 5 | 补贴资金支付及时 | 5 | 补贴资金支付是否及时，是得5分，否则0分 | 0 | 0.00% |
| B32项目效果 | 30 | C321经济效益 | 6 | 税收贡献率 | 3 | 税收贡献率为正3分；否则0分 | 0 | 0.00% |
| 年利润增长率 | 3 | 机场年利润增长率为正3分；否则0分 | 0 | 0.00% |
| C322社会效益 | 15 | 年起降架次增长率 | 5 | 年起降架次增长率为正5分；否则0分 | 5 | 100.00% |
| 年货邮吞吐量增长率 | 5 | 年货邮吞吐量增长率为正5分；否则0分 | 5 | 100.00% |
| 年旅客吞吐量增长率 | 5 | 年旅客吞吐量增长率为正5分；否则0分 | 5 | 100.00% |
| C323可持续影响 | 4 | 年新增航线数 | 4 | 本年新增航线2条及以上为4分，1条为2分，未新增航线为0分（以年底统计数为准） | 4 | 100.00% |
| C324公众满意度 | 5 | 通过问卷调查，得出乘客对机场总体水平的满意度 | 5 | 满意度达90%以上（含90%）5分，80%-90%为4分，70%-80%为3分，60%-70%为2分，50%-60%为1分，低于60%，0分 | 2 | 40.00% |
| **得分合计：** | | | | | | | | | 84 | 84.00% |
| 1、评价等级分为优秀(90≤S≤100)、良好(75≤S<90)、合格（60≤S<75）、不合格(S＜60)。        2、本表适用于2017年度忻州市五台山机场航线补贴资金及保证金绩效评分。 | | | | | | | | | | |
|
|
|

## 

## 附件2：调查问卷

忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金绩效评价项目社会满意度调查问卷

尊敬的先生/女士：

您好，我们是忻州市财政局预算投资评审中心组织并委托参与“忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金绩效评价项目”的工作人员，为全面了解航线补贴资金及保证金使用效果及机场乘客满意度，特设计本问卷，敬请如实填写以下问卷，选出相应问题的答案，感谢您对我们工作的支持。

1. 基本信息题

姓名： 联系方式：

（一）您的性别?

A. 男 B. 女

（二）您的年龄?

A.18岁以下 B.18-35岁 C.35-50岁 D.50-70岁 E.70岁以上

（三）您此行的出行目的是？

A.旅游B.探亲C. 因公出差D. 访友 E. 其他

二、满意度问题（单选）

1.您对机场内部环境是否满意？

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

2.您对机场的工作人员的服务态度是否满意？

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

3.您对机场航线设置是否满意?

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

4.您对机场航班时间安排是否满意？

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

5.您对机场工作人员的办事效率是否满意？

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

6.您对市区到机场的交通便利度是否满意？

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

7.您对机场的建设地点是否满意？

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

8.您对机场的建设规模是否满意？

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

9.您对机场的配套设施是否满意？

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

10.您对机场的建成为您出行带来的便利程度是否满意

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

11.您对机场口岸建设项目是否满意？

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

12.您对机场的整体规划合理程度是否满意？

A. 非常满意 B.比较满意 C. 基本满意 D .不满意 E.非常不满意

三、主观题（请将答案写下面空白处）

谈谈您觉得五台山机场有什么不足和需要改进的地方？

## 附件3：调查问卷报告

**忻州市五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金绩效评价项目社会满意度调查问卷报告**

**一、调查对象与调查内容**

**（一）调查对象**

本次社会调查对象为忻州市五台山机场的乘客。

**（二）调查内容**

调查问卷内容包括：

（1）基本信息

包括姓名、联系方式、性别、年龄、出行目的。

（2）满意度问题

机场乘客对机场的硬件设施的满意度；工作人员的服务态度及工作效率的满意度；对航线航班设置的满意度；对机场的建设规模、建设地点、口岸建设的满意度以及整体规划的满意度。

（3）主观题

机场乘客认为五台山机场有什么不足和需要改进的地方。

**二、调查方法与调查方式**

**（一）调查方法**

针对上述问卷调查对象开展问卷调查，在抽样调查全面开展之前，先对部分样本问卷进行论证，依据论证结果对问卷和抽样方案进行修改和调整，以保证调研切合实际，顺利进行。

**（二）调查方式**

本次调查五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金绩效评价项目社会满意度的问卷采用现场发放的方式，共发放280份问卷，收回有效问卷225份，问卷有效率为80.36%。

**（三）问卷的发放和回收**

评价组将会安排专业调查人员，组织安排问卷调查工作。在此过程中，将维持良好的问卷作答环境，保证调研的科学性和严谨性。

**（四）调研安排**

根据项目进度安排，评价组于2018年2月对调查对象开展问卷调查并回收、分析。

**三、调查问卷的信度与效度分析**

**（一）信度分析**

信度（Reliability）是指测量结果的一致性、稳定性及可靠性。其目的是控制和减少随机误差。本次问卷调查运用克朗巴哈信度系数法（Cronbach α）对满意度问题的信度进行测量，其计算公式为：



其中表示问卷中问题的数目，为第个问题得分的方差，为总得分的方差。

通常，克朗巴哈系数的值在0和1之间。通常情况下，信度系数在0.9以上，则认为量表的内在信度高；信度系数在0.8～0.9之间，则表示量表信度较高；信度系数在0.7～0.8之间，表示量表具有相当的信度；信度系数不超过0.7，一般认为内部一致信度太低，不宜采用。

经分析样本问卷结果显示，本次工作人员满意度问卷的信度为0.88。这表明问卷整体可信度较高，基于问卷进行的数据统计分析结果也较为可靠。

**（二）效度分析**

效度（Validity）用于评价量表的准确度、有效性和正确性，即检验问卷是否能简洁、准确地描述抽样数据的属性和特征以及它们之间的复杂关系。效度越高则表示该问卷检测的结果所代表的要检测的行为的真实度越高，就越能达到问卷检测的目的。本次问卷调查运用相关系数来估算满意度问题的信度。其计算公式为：



其中，，表示题目得分偏差；，表示问卷得分偏差。

通常，相关系数的值介于–1与+1之间，即-1≤r≤+1。其中，r＞0表示两变量正相关；r＜0表示两变量负相关；│r│=0表示两变量之间不存在相关关系；│r│=1表示两变量完全线性相关；0＜│r│＜1表示两变量存在一定程度的线性相关，其中0＜│r│≤0.3为微弱相关，0.3＜│r│≤0.5为低度相关，0.5＜│r│≤0.8为显著相关，0.8＜│r│＜1为高度相关。调查数据计算结果表明，此次问卷效度较高，有关问卷效度请见附表3-1。

**附表3-1 五台山机场有限责任公司航线补贴资金及保证金绩效评价项目社会满意度问卷效度汇总**

| 满意度问题 | 效度得分情况 |
| --- | --- |
| 1.对机场内部环境满意度 | 0.59 |
| 2.对机场的工作人员的服务态度满意度 | 0.45 |
| 3.对机场航线设置满意度 | 0.62 |
| 4.对机场航班时间安排满意度 | 0.71 |
| 5.对机场工作人员的办事效率满意度 | 0.58 |
| 6.对市区到机场的交通便利度满意度 | 0.71 |
| 7.对机场的建设地点满意度 | 0.67 |
| 8.对机场的建设规模满意度 | 0.68 |
| 9.对机场的配套设施满意度 | 0.72 |
| 10.对机场的建成为您出行带来的便利程度的满意度 | 0.72 |
| 11.对机场口岸建设项目满意度 | 0.72 |
| 12.对机场的整体规划合理程度的满意度 | 0.74 |

1. **调查问卷的分析**

**（一)被调查对象代表性分析**

（1）基本情况

本次问卷调查对象满足了多样性要求。根据调查问卷显示，43.69%的受调查者为男性，56.31%的受调查者为女性；5.41%的受调查者为18周岁及以下，38.29%的受调查者为18-35周岁，32.88%的受调查者为35-50周岁，18.92%的受调查者为50-70周岁，4.50%的受调查者为70周岁以上；15.77%的乘客此次出行目的是旅游，18.02%的乘客此次出行目的是探亲，20.72%的乘客此次出行目的是因公出差，31.98%的乘客此次出行目的是访友，13.51%的乘客此次出行为其他目的。

（2）样本回收率、有效问卷率

评价组对工作人员问卷采用现场发放方式，问卷回收280份，有效问卷225份，问卷有效率为80.36%。

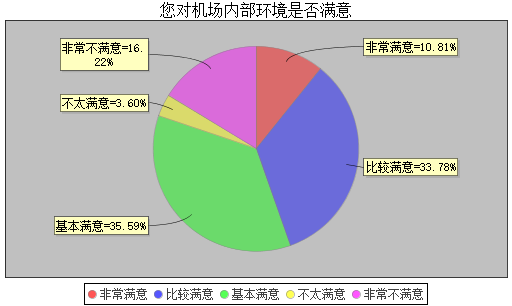
（3）代表性分析

本次调查对象基本涵盖了各个性别、年龄、不同的出行目的，同时问卷的有效率也达到预期设想。说明此次调查样本能较好地反映总体的特征，具有足够的代表性。

**（二）满意度问题分析**

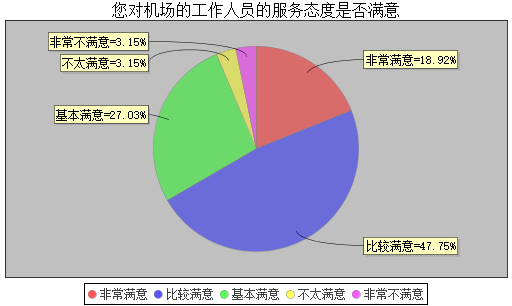
（1）对机场内部环境的满意度

根据问卷调查结果显示，10.81%的受调查者非常满意机场内部环境，33.78%的受调查者比较满意机场内部环境，35.59%的受调查者基本满意机场内部环境，3.60%的受调查者不太满意机场内部环境，16.22%的受调查者非常不满意机场内部环境。综上，可以得出大多数受调查者满意机场内部环境。



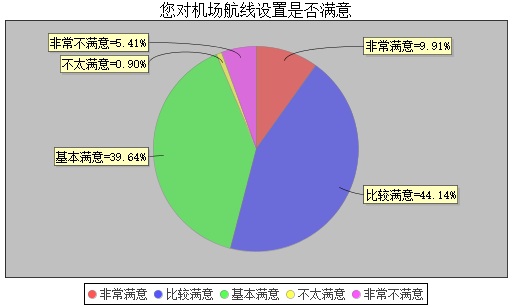
（2）对机场的工作人员的服务态度的满意度

根据问卷调查结果显示，18.92%的受调查者非常满意机场工作人员的服务态度，47.75%的受调查者比较满意机场工作人员的服务态度，27.03%的受调查者基本满意机场工作人员的服务态度，3.15%的受调查者不太满意机场工作人员的服务态度，3.15%的受调查者非常不满意机场工作人员的服务态度。综上，可以得出绝大多数受调查者满意机场工作人员的服务态度。

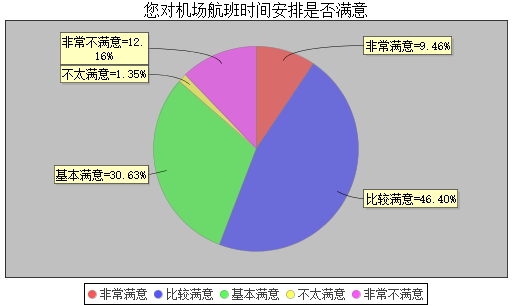


（3）对机场航线设置的满意度

根据问卷调查结果显示，9.91%的受调查者非常满意机场航线设置，44.14%的受调查者比较满意机场航线设置，39.64%的受调查者基本满意机场航线设置，0.90%的受调查者不太满意机场航线设置，5.41%的受调查者非常不满意机场航线设置。综上，可以得出绝大多数受调查者满意机场航线设置。

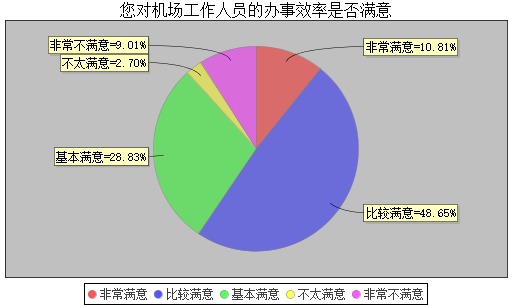


（4）对机场航班时间安排的满意度

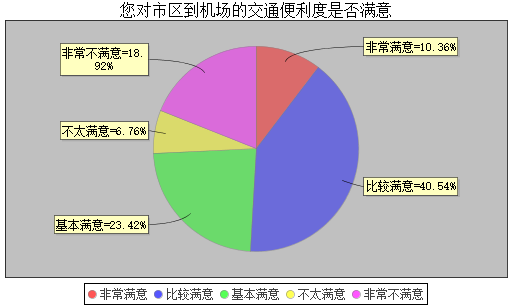
根据问卷调查结果显示，9.46%的受调查者非常满意机场航班时间安排，46.40%的受调查者比较满意机场航班时间安排，30.63%的受调查者基本满意机场航班时间安排，1.35%的受调查者不太满意机场航班时间安排，12.16%的受调查者非常不满意机场航班时间安排。综上，可以得出大多数受调查者满意机场航班时间安排。

（5）对机场工作人员的办事效率的满意度

根据问卷调查结果显示，10.81%的受调查者非常满意机场工作人员的办事效率，48.65%的受调查者比较满意机场工作人员的办事效率，28.83%的受调查者基本满意机场工作人员的办事效率，2.70%的受调查者不太满意机场工作人员的办事效率，9.01%的受调查者非常不满意机场工作人员的办事效率。综上，可以得出大多数受调查者满意机场工作人员的办事效率。

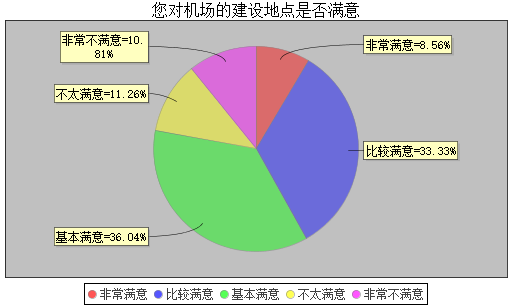


（6）对市区到机场的交通便利度的满意度

根据问卷调查结果显示，10.36%的受调查者非常满意市区到机场的交通便利度，40.54%的受调查者比较满意市区到机场的交通便利度，23.42%的受调查者基本满意市区到机场的交通便利度，6.76%的受调查者不太满意市区到机场的交通便利度，18.92%的受调查者非常不满意市区到机场的交通便利度。综上，可以得出半数以上受调查者满意市区到机场的交通便利度。

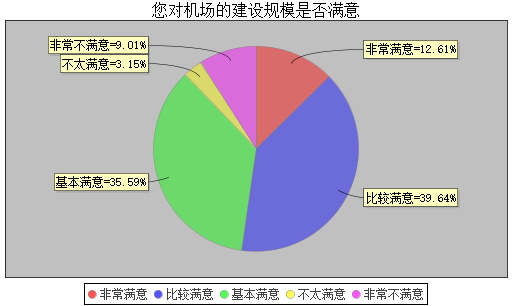
（7）对机场的建设地点的满意度

根据问卷调查结果显示，8.56%的受调查者非常满意机场的建设地点，33.33%的受调查者比较满意机场的建设地点，36.04%的受调查者基本满意机场的建设地点，11.26%的受调查者不太满意机场的建设地点，10.81%的受调查者非常不满意机场的建设地点。综上，可以得出半数以上受调查者满意机场的建设地点。



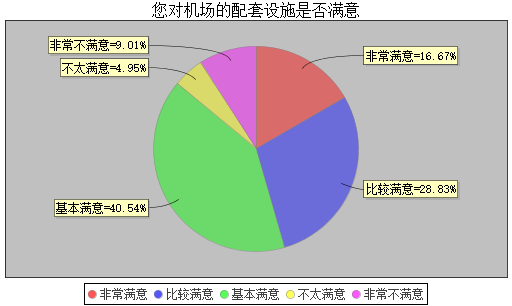
（8）对机场的建设规模的满意度

根据问卷调查结果显示，12.61%的受调查者非常满意机场的建设规模，39.64%的受调查者比较满意机场的建设规模，35.59%的受调查者基本满意机场的建设规模，3.15%的受调查者不太满意机场的建设规模，9.01%的受调查者非常不满意机场的建设规模。综上，可以得出大多数受调查者满意机场的建设规模。



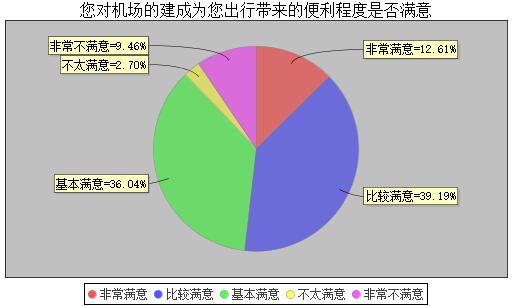
（9）对机场的配套设施的满意度

根据问卷调查结果显示，16.67%的受调查者非常满意机场的配套设施，28.83%的受调查者比较满意机场的配套设施，40.54%的受调查者基本满意机场的配套设施，4.95%的受调查者不太满意机场的配套设施，9.01%的受调查者非常不满意机场的配套设施。综上，可以得出大多数受调查者满意机场的配套设施。



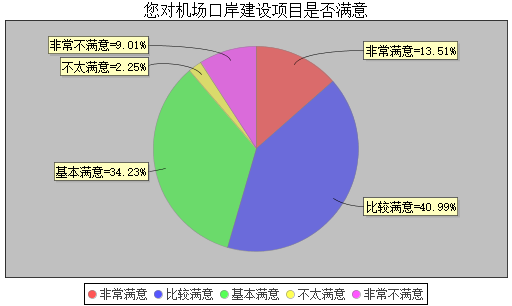
（10）对机场的建成为其出行带来的便利程度的满意度分析

根据问卷调查结果显示，12.61%的受调查者对机场的建成为其出行带来的便利程度非常满意；39.19%的受调查者对机场的建成为其出行带来的便利程度比较满意；36.04%的受调查者对机场的建成为其出行带来的便利程度基本满意，2.70%的受调查者对机场的建成为其出行带来的便利程度不太满意；9.46%的受调查者对机场的建成为其出行带来的便利程度非常不满意。综上，大多数乘客对机场的建成为其出行带来的便利程度满意。



（11）对机场口岸建设项目满意度分析

根据问卷调查结果显示，13.51%的受调查者对机场口岸建设非常满意；40.99%的受调查者对机场口岸建设比较满意；34.23%的受调查者对机场口岸建设基本满意，2.25%的受调查者对机场口岸建设不太满意；9.01%的受调查者对机场口岸建设非常不满意。综上，大多数乘客对机场口岸建设项目满意。



（12）对机场的整体规划合理程度的满意度分析

根据问卷调查结果显示，13.06%的受调查者对机场的整体规划合理程度非常满意；41.44%的受调查者对机场的整体规划合理程度比较满意；35.59%的受调查者对机场的整体规划合理程度基本满意，2.25%的受调查者对机场的整体规划合理程度不太满意；7.66%的受调查者对机场的整体规划合理程度非常不满意。综上，绝大多数乘客对机场的整体规划合理程度满意。

