**忻州五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金项目绩效评价报告**

**晋国元审[2018]第0011号**

**项目名称：忻州五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金**

**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](#_Toc508103906)

[正文 9](#_Toc508103907)

[一、项目基本情况 9](#_Toc508103907)

[（一）项目概况 9](#_Toc508103908)

[（二）项目资金情况 12](#_Toc508103909)

[（三）项目绩效目标 17](#_Toc508103910)

[二、绩效评价工作情况 19](#_Toc508103911)

[（一）绩效评价目的 19](#_Toc508103912)

[（二）绩效评价原则 20](#_Toc508103913)

[（三）评价方法 21](#_Toc508103914)

[（四）评价依据 22](#_Toc508103915)

[（五）评价指标体系 24](#_Toc508103916)

[（六）绩效评价工作过程 25](#_Toc508103917)

[三、项目组织实施情况 28](#_Toc508103918)

[（一）项目组织体系 28](#_Toc508103919)

[（二）项目管理机制 28](#_Toc508103920)

[四、绩效评价指标分析情况 30](#_Toc508103921)

[（一）项目决策指标分析 31](#_Toc508103922)

[（二）项目管理指标分析 39](#_Toc508103923)

[（三）项目绩效指标分析 48](#_Toc508103924)

[五、综合评价情况及评价结论 55](#_Toc508103925)

[六、绩效评价结果应用建议 57](#_Toc508103926)

[七、主要经验及做法、存在的问题和建议 58](#_Toc508103927)

[（一）主要经验及做法 58](#_Toc508103928)

[（二）存在的问题 59](#_Toc508103929)

[（三）建议 60](#_Toc508103930)

[八、其他需要说明的情况 62](#_Toc508103931)

[附件1：绩效评价指标体系评价标准及评分明细表 64](#_Toc508103932)

[附件2：调查问卷（样卷） 71](#_Toc508103933)

[附件3：问卷调查报告 76](#_Toc508103934)

[附件4：财务数据表 96](#_Toc508103935)

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）承担了2017年忻州市五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金项目绩效评价工作。本次绩效评价工作围绕专项资金申请和批复的合规性、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。评价组通过现场核查和对资金使用的绩效进行了分析和评价，找出了财政专项资金使用中存在的问题，并提出了具体建议，也为其他财政资金支出项目提供了借鉴。

本次绩效评价的对象是忻州市财政局根据《忻州五台山机场委托经营管理协议》向忻州市五台山机场有限责任公司拨付的2017年度运行费用补贴资金800万元、航线市场开发资金500万元，共计1,300万元财政专项资金。

本次绩效评价范围为忻州市五台山机场在使用以上资金过程中的合规性以及能够实现的产出，具体包括项目决策、项目管理、项目绩效。

项目管理方面，2017年，五台山机场有限责任公司共收到忻州市财政局拨付资金1,300万元，运行费用补贴800万元，全部用于补贴除航空市场部外的工资支出（不含社会保险、福利费、公积金、职教费、工会经费）814.57万元的资金缺口；航线市场开发资金500万元，用于为从事航线、市场的开发、调研、销售、推广及维护而发生的相关人工成本、差旅费、培训费、会议费、业务费、招待费、宣传费等，本年实际支出410.68万元，结转下年89.32万元。

项目绩效方面，2017年五台山机场有限责任公司实际运营航线数达到了10条，旅客吞吐量26.11万人次，货邮吞吐量25.81吨，运输起降共3,824架次，以上指标均超额完成。此外，本年共创造出了11个就业机会，为解决当地劳动力就业做出了贡献，周边游客进出港11.22万人次，较好地带动了周边人口前来旅游。年度总营业收入1,061.30万元，增长幅度较大，但净利润-754.72万元，仍为负增长，可持续增长率仅为 -73.79%。针对忻州地区居民的调查问卷得出，五台山机场在忻州地区社会公众知晓率非常高，达到91.79%，但针对机场乘客的调查问卷得出的社会满意度为68.31%，在做好满意度相关的工作方面，五台山机场任重道远。

**二、评价结论和绩效分析**

评价组通过对项目相关资料的收集、实地勘察，对相关调查对象进行了问卷调查，并采用了专家评分的方式，按照评价组编制并通过专家组论证的评价指标体系，对项目进行了客观公正的评价，最终结论如下：2017年度忻州市五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金项目绩效评价最终评分为86.73分，评价等级为“良好”。项目分项权重和得分情况见下表（具体评分明细见附件1）：

表5-1 2017年度忻州市五台山机场有限责任公司运行费用补贴资金及市场开发资金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 | 38.73 | 77.46% |
| 合计 | 100 | 86.73 | 86.73% |

上述评价结果表明，2017年度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相对比较到位，资金申请和拨付依照协议履行，流程合规，文件完整，各项财务及合同管理制度较为完善，组织和管理有效。总的来说，2017年度忻州市五台山机场有限责任公司运行费用补贴资金及市场开发资金整体绩效较好，为合理预计下一年度运行费用补贴资金及市场开发资金奠定了基础。

项目决策类指标扣分的原因主要在于项目目标不够合理，未考虑航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额未超过800万元时的情形；项目管理类指标扣分的原因主要是内部财务监督机制有待完善，未设专岗专人定期进行财务检查监督、未建立明确的财务监督工作规范和管理办法、未形成财务监督检查结果规范性文件；项目绩效类指标扣分的原因主要是净利润增长率为负、可持续增长率为负，调查问卷得出的社会公众满意度有待提高等。

**三、经验做法和建议总结**

**（一）主要经验及做法**

1.设立专项资金使用管理办法

忻州市五台山机场有限责任公司除制定通用的现金管理办法、财务报销管理办法、货币资金管理规定等制度之外，还专门针对财政专项资金制定了《航线市场开发资金使用管理办法》，对专项资金使用权限、使用范围、使用程序、财务核算管理进行了制度性规范。财务管理在制度层面较为健全，运行费用和市场开发资金支出都有详细支出依据，方便管理，可以有效防止截留、挪用、浪费资金等现象的发生，确保财政拨款资金使用安全和最大效益的发挥。

2.量化年度业务指标，规范管理工作

忻州市五台山机场有限责任公司业务部门制定了具体的业绩衡量指标，包括机场吞吐量、货邮吞吐量、架次、航线数等。年度计划和年度实际达成情况可以形成量化数据的直观对比，并且，对一些重要业务指标进行归纳和整理，可以方便总结工作成果，利于财政监督，也能够间接地促进财政资金支出取得更多的业务成效。

**（二）存在的问题**

1.运行费用补贴机制有待完善

根据《忻州五台山机场委托经营管理协议》规定，忻州五台山机场航空性收入和非航空性收入不足以弥补机场运行的差额部分，由政府每年给予800万元定额的运行费用补贴。2017年忻州市财政局下拨五台山机场运行费用补贴资金800万元，实际运行费用814.57万元，符合托管协议规定的补贴条件。但托管协议未规定航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额未超过800万元时的处理情况，比如航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额较小，不到400万元时，此时财政补贴如果还是800万元，就不太符合财政资金弥补亏损的节约原则。说明运行费用补贴目标可行性和合理性有待完善和提高。

2.内部财务监督机制有待完善

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，内部虽成立了纪检部门，负责公司大小事务各方面的监督，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。财务运作的内部监督对于一个单位主体来说是十分必要的，是完善的内部控制和风险管理中重要的一环，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。目前来看，五台山机场财务监督还未形成成熟的内部财务常规监督机制，未来还有待在此方面加以完善和改进。

3.社会公众满意度有待提高

通过在五台山机场针对乘客发放调查问卷并收回统计，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.妥善管理运行费用补贴资金

《忻州五台山机场委托经营管理协议》只规定了忻州五台山机场航空性收入和非航空性收入不足以弥补机场运行费用的差额部分，政府每年给予800万元定额的运行费用补贴，未规定航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额未超过800万元时的情况。运行费用补贴目标可行性和合理性有待完善和提高。

因此，评价组建议，运行费用支出应该遵循节约原则，尤其是未来年度出现当年航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额未超过800万元的情况时，建议仅就差额部分进行补贴。另外，收到财政补贴资金，应当妥善管理，有效结转，不应浪费财政补贴盈余。

2.完善内部财务监督机制

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、工作组或专门岗位。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，财务监督目前还未形成成熟的内部常规机制，未来还有较大改善空间。

因此，评价组建议，首先设立内部财务监督检查专岗或小组，由非财务部门人员（可以是纪检部门成员）担任，并且明确财务监督检查专岗或工作小组的具体职责分工，制定专门的财务监督工作规范或管理办法，定期对财务部进行监督检查，并将检查结果形成规范化文件，反馈给财务部，保证财务监督机制的完善，对会计信息的真实性、准确性、完整性进行监督。

3.有针对性地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。

因此，评价组建议，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****五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金项目绩效评价报告**

为规范和加强财政专项资金的管理，提高资金使用效益，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）、《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》等文件精神，受忻州市财政局委托，山西国元会计师事务所（有限公司）对忻州市五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金项目开展绩效评价工作。在评价的过程中，我们查阅了相关资料，履行了必要的绩效评价程序，遵循科学规范、客观公正、绩效相关的原则，采用因素分析法、比较法、公众评判法等评价方法，于2018年1月4日到2018年2月26日对忻州市五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金项目进行了绩效评价，现将此次绩效评价情况及评价结果报告如下：

## 一、项目基本情况

## （一）项目概况

**1. 项目立项背景及目的**

随着我国航空事业的迅猛发展，我国机场建设取得了长足的进步，有力的保障和促进了国民经济的发展。航空管理体制的不断完善及机场属地化管理改革的完成，加上政府提供机场运行补贴可以保证普遍服务原则的实现，并能够充分调动各方积极性，促进航空事业的健康发展。航空公司往往会通过开发航线市场，开辟经营更多的新航线来达到消化吸收运力的目的，航线的开发会产生经济相关性，即各地间的政务活动、经贸往来、旅游文化交流等，而经济相关性反过来也对航线开发的成功性具有较大的影响。但航线的开发一直面临着巨大的压力，在过去的十余年中，为维持机场的正常运转，国家财政给予机场大量专项补贴资金，这些资金在机场设施的完善与发展中发挥了重要的作用。

五台山机场位于宽阔的忻定盆地滹沱河岸边，横贯东西，直通河北、内蒙古、陕西的高速公路，并与太原到大同的高速公路相衔接。忻州市市政府高度重视五台山机场的建设工作以改善五台山地区的空中交通条件，充分发挥五台山的宗教名山效应，进一步带动忻州乃至山西省旅游事业的发展，兼顾服务于其周边地区的公务、商务航空运输需求、促进当地经济建设。同时也为旅客提供方便、舒适、便捷的出行条件。民用机场既是城市的窗口，又是城市的重要基础设施。

为了支持忻州市五台山机场的建设和运营，根据《忻州五台山机场委托经营管理协议》，忻州市政府对五台山机场的运行费用进行财政补贴，并划拨了航线市场开发资金，从财政上对五台山机场项目进行扶持。

**2.项目开展情况**

五台山机场作为忻州通往国内城市的窗口，有效利用航线开发资金，通过营销宣传市场开拓等一系列工作，全年实际运营航线数达到了10条，旅客吞吐量26.11万人次，货邮吞吐量25.81吨，运输起降共3,824架次。此外，还创造了11个就业机会，周边游客进出港11.22万人次，忻州地区社会公众知晓率达到91.79%。航线方面，新开通深圳、厦门、南京、郑州、昆明、三亚、济南、兰州等8个城市的定期航班，全年通航城市达到16个。市场部通过开展“新春跑市场”“节假日宣传”等一系列活动，在周边各大酒店放置了最新的航班时刻宣传展架及宣传资料，利用忻州市出租车、景区出租车、公交站牌、电视台飞播字幕、交通广播、播音主持等方式在忻州市周边县市及景区进行宣传活动，让更多民众了解五台山机场及航班航线，提高旅客认知，提升客座率。

五台山机场有限责任公司2017年共收到忻州市财政局拨付资金1,300万元，其中运行费用补贴800万元，全部用于补贴除航空市场部外的工资支出（不含社会保险、福利费、公积金、职教费、工会经费）814.57万元的资金缺口；其中航线市场开发资金500万元，用于为从事航线、市场的开发、调研、销售、推广及维护而发生的相关人工成本、差旅费、培训费、会议费、业务费、招待费、宣传费等，本年实际支出410.68万元，结转下年89.32万元。

**3.项目评价范围**

本次绩效评价的对象是忻州五台山机场有限责任公司根据《忻州五台山机场委托经营管理协议》向市政府申请拨付的2017年度五台山机场运行费用补贴资金800万元和航线市场开发资金500万元，资金由忻州市财政局拨付，作为专项资金管理。绩效评价范围为忻州市五台山机场运行费用和航线市场开发资金在使用资金过程中的合规性以及能够实现的产出，具体绩效评价范围包括项目决策、项目管理、项目绩效。

## （二）项目资金情况

**1.资金来源及安排**

根据忻州市财政局《关于下达五台山机场运行费用和航线市场开发资金的通知》（忻财建一〔2017〕9号）等文件规定，2017年项目资金构成情况详见表1-1。

表1-1忻州市五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金申请与批复情况表

单位：万元

| 申请文件 | 申请项目 | 申请金额 | 批复文件 | 批复金额 | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 忻机场〔2017〕6号 | 机场运行费补贴资金 | 800 | 忻财建一〔2017〕9号 | 机场运行费补贴资金 | 800 |
| 航线市场开发资金 | 500 | 航线市场开发资金 | 500 |
| 合计 | 1,300 | 合计 | 1,300 |

**2.资金运行情况**

忻州市五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金项目资金主要用于两方面，一是用于弥补机场日常运行的亏损，二是用于五台山机场从事航线、市场的开发、调研、销售、推广及维护而发生的相关人工成本、差旅费、培训费、会议费、业务费、招待费、宣传费等费用。从具体支出情况来看，运行费用补贴800万元全部用于除航空市场部外的工资支出，支出比例100%，具体支出情况见表1-2。市场开发资金500万元，实际支出支出410.68万元，结余下年度89.32万元，具体支出情况见表1-3、图1-1。

表1-2 忻州市五台山机场运行费用补贴资金使用情况表

单位：元

|  |  |
| --- | --- |
| 月份 | 工资支出金额（除航空市场部） |
| 一月 | 454,008.19 |
| 二月 | 605,397.44 |
| 三月 | 461,931.25 |
| 四月 | 489,130.31 |
| 五月 | 611,576.71 |
| 六月 | 531,702.81 |
| 七月 | 685,556.16 |
| 八月 | 490,323.25 |
| 九月 | 605,735.00 |
| 十月 | 626,184.21 |
| 十一月 | 673,684.37 |
| 十二月 | 564,467.47 |
| 年终奖（预提） | 1,346,000.00 |
| 合计 | 8,145,697.17 |

表1-3 忻州市五台山机场航线市场开发资金使用情况表

单位：元

| 项目 | 金额 |
| --- | --- |
| 工资 | 678,182.10 |
| 福利费 | 130,172.76 |
| 社会保险费 | 107,198.18 |
| 住房公积金 | 52,259.59 |
| 工会经费 | 10,483.65 |
| 职工教育经费 | 15,828.77 |
| 制服费 | 14,737.34 |
| 低值易耗品 | 246,638.26 |
| 折旧费 | 74,658.81 |
| 办公费 | 7,476.68 |
| 差旅费 | 231,549.23 |
| 绿化、环卫费 | 1,197,986.80 |
| 会议费 | 279,822.07 |
| 业务费 | 1,044,666.09 |
| 运输费 | 15,126.84 |
| 合计 | 4,106,787.17 |

图1-1 忻州市五台山机场航线市场开发资金支出占比情况图

**3.** **资金管理情况**

根据《现金管理暂行条例》，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财务报销管理办法（暂行）》、《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市场开发资金使用管理办法（暂行）》等制度文件。

《忻州市五台山机场有限责任公司财务报销管理办法（暂行）》对经营活动中成本费用、资产购置、项目建设等资金支付程序的审核和控制做了详细规定，财务报销管理实行“财务预先审核，分级分权审批”的原则，规范了财务报销工作，明确了各项费用的报销标准、程序和办法，确保财务报销工作的规范。

《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航线市场开发资金使用管理办法（暂行）》，对航线市场开发资金的使用权限、使用范围、使用程序以及财务核算做了严格规定，确保航线市场开发资金规范、安全、有效使用。

## （三）项目绩效目标

依据《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》的文件规定，评价组在研读了忻州市财政局开展工作依据的政策性文件后，梳理出了忻州市五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金项目绩效的总目标和阶段性目标：

**1.项目绩效总目标**

（1）对财政补贴和专项资金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）严格遵守财政补贴资金的各项相关管理办法，确保各项资金用到实处；

（3）及时总结和发现问题，为改进下年度各项资金的分配及使用提供依据。

**2.项目绩效阶段性目标**

（1）项目资金申请与拨付符合相关文件的要求；

（2）项目资金到位及时，资金的使用符合各项相关的财务制度规定，项目资金起到实质的作用；

（3）成立各相关职责部门，组建领导及成员队伍，确保各项工作有专人负责监督；

（4）成立项目相关的工作小组，确保有专人负责监管；

（5）相关的财务制度健全，财务及资金管理符合《山西省民航机场集团公司财务管理制度》、《忻州市五台山机场有限责任公司货币资金管理规定》等制度的要求；

（6）多渠道开发客源市场，充分发挥媒体宣传功效，打造覆盖广、密度高的航空产品宣传网络，加大市场的营销力度，改善航空产品营销渠道，社会公众知晓率不低于80%；

（7）目标吞吐量任务200,000人次，货邮吞吐量20吨，起落2,500架次；

（8）在原有航线基础上增加运营航线3条；

（9）忻州市五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金专款专用率达到100%；

（10）服务对象满意度超过90%。

## 二、绩效评价工作情况

## （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，并最终提高被评价单位的公共服务水平。

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》等文件规定，运用科学合理的绩效评价指标和评价方法，客观、全面、公正地评价忻州市五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金项目的实施开展情况，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，为以后年度提高财政资金使用效率，强化支出责任提供依据。

## （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）、《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》等相关文件要求，本次财政支出项目绩效评价工作旨在对忻州市五台山机场运行费用补贴和航线市场开发资金项目的工作进行评价。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.比较法。是指通过对绩效目标与资金使用效果进行比较，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价主要通过将绩效目标与完成情况进行比较，以综合分析绩效目标的实现程度。

2.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立项规范性，绩效目标设定，资金拨付、使用情况，项目管理、完成情况、项目产出、效益等因素进行分析评价。

3.公众评判法。是指通过专家评价、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。本次财政支出项目绩效评价工作，主要通过专家对指标体系进行打分、向特定对象或社会公众发放问卷等方式进行。

## （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.忻州市人民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）；

5.《忻州市财政局关于下达五台山机场运行费用和航线市场开发资金的通知》（忻财建一〔2017〕9号）；

6. 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）；

7. 关于印发《忻州市五台山机场有限责任公司航线市场开发资金使用管理办法（暂行）》的通知（忻机场发〔2017〕48号）；

8. 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）；

9. 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）；

10. 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）；

11. 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）；

12. 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》；

13. 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）；

14.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》等文件精神，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年忻州市五台山机场运行费用补贴和市场开发资金项目资金的绩效评价指标体系，该评价指标体系分为3个一级指标，7个二级指标，19个三级指标，其中针对本项目绩效评价设置了3个项目决策类指标、2个项目管理类指标、2个项目绩效目标（详见表2-1）。

表2-1 忻州市五台山机场运行费用补贴和市场开发资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 |
| B13给付合规 | C131给付条件合规 |
| C132给付对象合规 |
| 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 |
| B32项目效果 | C321经济效益 |
| C322社会效益 |
| C323可持续影响 |
| C324社会公众满意度 |

## （六）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作的时间安排分为四个阶段，时间安排见下表2-2。

表2-2 绩效评价工作时间安排

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 阶段 | 安排事项 | 起始日 | 结束日 |
| 一 | 评价准备 | 2018年1月4日 | 2018年1月19日 |
| 二 | 评价实施 | 2018年1月20日 | 2018年2月5日 |
| 三 | 撰写报告 | 2018年2月6日 | 2018年3月9日 |
| 四 | 整理归档 | 2018年3月10日 | 2018年5月9日 |

**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2-3）；

（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2-3 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、项目组织实施情况

## （一）项目组织体系

本项目的主管部门为忻州市人民政府，项目具体实施部门为忻州市五台山机场有限责任公司，负责运行费用日常开支和航线市场开发资金支付。

## （二）项目管理机制

1.项目资金管理流程

根据《忻州五台山机场委托经营管理协议》规定，忻州市人民政府按新开发航线情况给予忻州市五台山机场有限责任公司每年500万元的航线市场开发资金，航空性收入和非航空性收入不足以弥补机场运行的差额部分，忻州市人民政府每年给予800万元定额的运行费用补贴。五台山机场需要按规定向忻州市财政局发出关于申请拨付年度五台山机场运行费用补贴和航线开发资金的请示，之后，忻州市财政局发布下达资金的通知，将资金划拨到五台山机场银行账户。运行费用补贴用于弥补机场日常运行的亏损，市场开发资金用于五台山机场从事航线、市场的开发、调研、销售、推广及维护而发生的相关人工成本、差旅费、培训费、会议费、业务费、招待费、宣传费等。

2.运行费用补贴管理

在制度方面，忻州市五台山机场有限责任公司制定了现金管理办法、财务报销管理办法、货币资金管理规定等制度。

在运行费用实际支出方面，运行费用补贴主要用于弥补机场日常运行的亏损。2017年全年五台山机场除航空市场部外的工资支出（不含社会保险、福利费、公积金、职教费、工会经费）共计814.57万元，收到忻州市政府拨付的运营补贴800万元全部用于除航空市场部外的工资支出，有效减轻了五台山机场的运营资金压力，弥补了机场运营的亏损。

3.市场开发管理

在制度方面，五台山机场有限责任公司制定了航线市场开发资金使用管理办法，市场部于每年12月前对下一年度航线市场开发资金的使用做出详细预算，经总经理办公会研究决定后执行。市场开发资金需在预算范围内使用，超出预算范围的使用项目必须经总经理办公会研究同意后方可使用。航线市场开发资金支付报销程序按照《忻州市五台山机场有限责任公司财务报销管理办法》执行，差旅费中的交通费只报不补，实报实销。

市场开发主要由航空市场部负责，其主要职责包括制定和落实机场航线网络发展规划；航空市场的调研、开发、宣传工作；制定机场航班计划及客货包机运输计划；航站楼客票销售及委托管理销售点监管；机场政务及保障工作；候机楼商业开发管理、物业管理；货运业务市场开发、销售、收货、交付管理；旅客问询、行李打包、逾重行李收费；停车场管理等非航工作。

航线方面，市场部设置重要业务指标，主要包括开通城市、运营航线数、旅客吞吐量、飞行架次、货运吞吐量等，年底进行数据统计和工作总结；营销宣传方面，市场部在其他市、县、风景区，周边各大酒店以及重要节假日加强宣传，利用出租车、电视台、交通广播等方式在忻州市周边进行宣传。此外，还开设微信公众号进行线上推送，先后在外地举办旅游推介会，促进行业交流。

## 四、绩效评价指标分析情况

山西国元会计师事务所（有限公司）参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合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》等文件的相关要求，对项目从决策、管理、绩效三个维度进行指标分析。

## （一）项目决策指标分析

项目决策类指标主要从项目目标、决策过程及给付合规三方面对忻州市五台山机场运行费用补贴和市场开发资金项目的项目目标、决策过程及资金给付情况进行评价。

1. B11项目目标

表4-1 项目目标得分情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| C111目标规范 | 4 | 4 | 100% |
| C112目标合理 | 4 | 3 | 75% |
| C113目标明确 | 4 | 4 | 100% |
| B11项目目标合计 | 12 | 11 | 91.67% |

（1）C111目标规范（4分）

资金使用目标方面，忻州市五台山机场运行费用补贴和市场开发资金项目的目标是确保五台山机场安全运行、稳步发展，项目依据为《忻州五台山机场委托经营管理协议》，协议规定，忻州市人民政府按新开发航线情况给予忻州市五台山机场有限责任公司每年500万元的航线市场开发资金，航空性收入和非航空性收入不足以弥补机场运行的差额部分，甲方每年给予800万元定额的运行费用补贴。在资金申请方面，五台山机场按规定向忻州市财政局发出《关于申请拨付2017年度五台山机场运行费用补贴和航线开发资金的请示》（忻机场〔2017〕6号）。忻州市财政局发布《关于下达五台山机场运行费用和航线市场开发资金的通知》（忻财建一〔2017〕9号），资金在一个月内划拨到五台山机场的银行账户。评价组通过对上述相关协议、请示、通知、拨款记账凭证、拨款银行回单等资料进行检查，确认忻州市财政局对五台山机场运行费用补贴和市场开发资金划拨符合协议要求，且流程规范，用途合理。

按照评分标准，该项指标得4分。

（2）C112目标合理（4分）

从市场开发资金项目的绩效目标完成情况来看，忻州市财政局下拨2017年航线市场开发专项资金500万元，实际使用410.68万元。山西民航集团公司下达吞吐量任务16万人次，货邮吞吐量15吨， 2,500架次。五台山机场自身制定目标吞吐量任务20万人次，货邮吞吐量20吨，2,500架次，在原有航线基础上增加运营航线3条。2017年旅客吞吐量实际达到为26.11万人次，货邮吞吐量实际达到25.81吨，实际运输起降架次为3,824架次，运营航线增加5条。均达到目标。市场部制定的业务目标包含了航线条数，客运和货运吞吐量，架次数，涵盖了衡量航线开发的重要指标，且这些指标设定明确具体、可衡量、可达成，目标制定合理。

从运行费用补贴目标来看，财政局下拨2017年运行费用补贴资金800万元，实际运行费用达到814.57万元，符合托管协议规定的第八条补贴条件。但托管协议未规定航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额未超过800万元时的情况，比如航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额较小，不到400万元时，此时财政补贴如果还是800万元，就不太符合财政资金弥补亏损的节约原则。说明运行费用补贴目标可行性和合理性有待完善和提高。

按照评分标准，该项指标得3分。

（3）C113目标明确（4分）

评价组通过梳理绩效目标，发现五台山机场有限责任公司业务目标全面完整、具体、指向明确，具体绩效目标详见表4-2。

表4-2五台山机场2017年目标任务表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 指标 | | 计划量 | 实际完成量 | 是否达成目标 |
| 航线数 | | 8条 | 10条 | 是 |
| 机场吞吐量任务 | 集团公司下达 | 16万人次 | 26.11万人次 | 是 |
| 五台山机场自身制定 | 20万人次 |
| 货邮吞吐量 | 集团公司下达 | 15吨 | 25.81吨 | 是 |
| 五台山机场自身制定 | 20吨 |
| 架次 | 集团公司下达 | 2,500架次 | 3,824架次 | 是 |
| 五台山机场自身制定 | 2,500架次 |

五台山机场有限责任公司所设立的绩效目标细化到业务具体指标，量化到机场吞吐任务、吞吐量、架次和航线数指标。

按照评分标准，该项指标得4分。

2.B12决策过程

表4-3 决策过程得分情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| C121决策依据 | 2 | 2 | 100% |
| C122决策程序 | 3 | 3 | 100% |
| B12决策过程合计 | 5 | 5 | 100% |

（1）C121决策依据（2分）

忻州市五台山机场运行费用补贴和市场开发资金项目依据为《忻州五台山机场委托经营管理协议》，基于此协议，忻州市财政局拨付运行费用补贴800万元和航线市场开发资金500万元。

根据评分标准，该项指标得2分。

（2）C122决策程序（3分）

①申请符合协议规定（2分）

《忻州五台山机场委托经营管理协议》，协议规定，忻州市人民政府按新开发航线情况给予忻州市五台山机场有限责任公司每年500万元的航线市场开发资金，航空性收入和非航空性收入不足以弥补机场运行的差额部分，甲方每年给予800万元定额的运行费用补贴。在资金申请方面，五台山机场按规定向忻州市财政局发文《关于申请拨付2017年度五台山机场运行费用补贴和航线开发资金的请示》（忻机场〔2017〕6号），申请拨付2017年度五台山机场运行费用补贴资金800万元和航线市场开发资金500万元。资金申请符合协议规定。

根据评分标准，该项指标得2分。

②申报、批复程序符合相关管理办法（1分）

五台山机场按规定向忻州市财政局发出《关于申请拨付2017年度五台山机场运行费用补贴和航线开发资金的请示》（忻机场〔2017〕6号），忻州市财政局之后下达《忻州市财政局关于下达五台山机场运行费用和航线市场开发资金的通知》（忻财建一〔2017〕9号）文件，附有费预算单位财政直接支付申请书并于一个月内完成拨款。申报、批复程序合规。

根据评分标准，该项指标得1分。

3.B13给付合规

表4-4 给付合规得分情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| C131给付条件合规 | 2 | 2 | 100% |
| C132给付对象合规 | 1 | 1 | 100% |
| B13给付合规合计 | 3 | 3 | 100% |

（1）C131给付条件合规（2分）

五台山机场2017年航空性收入和非航空性收入之和小于机场运行费用（详见表4-5），符合《忻州五台山机场委托经营管理协议》中的拨款条件。

表4-5 五台山机场2017年收入及运行费用情况表

单位：元

| 项目 | 金额 |
| --- | --- |
| 航空性收入 | 6,657,741.91 |
| 非航空性收入 | 3,944,445.75 |
| 合计 | 10,602,187.66 |
| 本期费用发生总额 | 228,774,200.35 |
| 减：航线补贴总额 | 205,357,197.97 |
| 减：市场开发费用总额 | 4,106,787.17 |
| 运行费用 | 19,310,215.21 |
| 航空性收入与非航空性收入总额与运行费用的差额 | -8,708,027.55 |

2017年五台山机场有限责任公司航空性收入和非航空性收入共计1,060.22万元，运行费用共计1,931.02万元，二者差额为-870.80万元，符合协议弥补亏损的规定。

根据评分标准，该项指标得2分。

（2）C132给付对象合规（1分）

根据《忻州五台山机场委托经营管理协议》，山西省人民政府将忻州市五台山机场有限责任公司委托给山西省民航机场集团公司经营管理，运行费用补贴资金和航线市场开发资金划拨到五台山机场有限责任公司账户上。评价组查看了托管协议、五台山机场资金拨付请示、财政局下达资金的通知以及银行回单等资料，认为给付对象符合协议规定。

根据评分标准，该项指标得1分。

## （二）项目管理指标分析

项目管理类指标主要从资金管理、项目管控两方面对忻州市五台山机场运行费用补贴和市场开发资金项目的资金管理和项目管控情况进行评价。

1.B21资金管理

表4-6 资金管理得分情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| C211资金使用 | 5 | 5 | 100% |
| C212资金到位 | 8 | 8 | 100% |
| C213财务管理 | 8 | 7 | 87.5% |
| B21资金管理合计 | 21 | 20 | 95.24% |

（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明细账，评价组人员对会计凭证及后附的原始凭证进行抽查，核对其市场开发费用、运行费用，包括报账票据明细单、出差申请单、报销单、借款书、说明、增值税专用发票、工资分摊计提表等资料，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明细账，评价组人员核对了市场开发费用、运行费用的后付凭证，包括报账票据明细单、出差申请单、报销单、借款书、说明、增值税专用发票、工资分摊计提表等资料，确认支出凭证合规，资金支出及报销流程也按照《忻州市五台山机场有限责任公司航线市场开发资金使用管理办法（暂行）》的通知（忻机场发〔2017〕48号）、《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）、《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）等文件规定。

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明细账，评价组人员对原始凭证进行抽查，核对其市场开发费用、运行费用的后付凭证，包括报账票据明细单、出差申请单、报销单、借款书、说明、增值税专用发票、工资分摊计提表等资料，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每月核对资金的使用情况和结余情况，财务人员通过畅捷通软件进行记账和归纳报表数据，每月进行结账管理，并可以导出财务月报，财务信息系统管理有效，能够进行有效核对信息的工作。

按照评分标准，该项指标得1分。

⑤超标准开支（1分）

从总支出情况来看，财政局拨付2017年度五台山机场运行费用补贴资金800万元全部用于弥补运行费用的亏损；航线市场开发资金定额拨款500万元，2017年度实际支出410.68万元。

从日常支出来看，《忻州市五台山机场有限责任公司财务报销管理办法（暂行）》对报销限额进行了具体规定，主要包括住宿费、交通补助、伙食补助、培训费及其他费用的报销额度规则。评价组人员对原始凭证进行抽查，核对其市场开发费用、运行费用的后付凭证，包括报账票据明细单、出差申请单、报销单、借款书、说明、增值税专用发票、工资分摊计提表等资料，未发现有超标准开支。

按照评分标准，该项指标得1分。

（2）C212资金到位（8分）

①资金到位率（4分）

资金到位率=实际到位资金/计划投入资金\*100%，2017年，忻州市财政局批准五台山机场有限责任公司申请拨付的资金共1,300万元，包含机场运行费用补贴资金800万元和航线市场开发资金500万元，资金由忻州市财政局拨付，实际到位资金1,300万元，资金到位率为100%。

按照评分标准，该项指标得4分。

②资金到位及时性（4分）

忻州市五台山机场有限责任公司申请机场2017年机场运行费用补贴资金800万元和航线市场开发资金500万元，从批准拨款至资金入户，一共6天，具体资金拨付流程见下表4-7。

表4-7 五台山机场运行费用补贴和市场开发资金拨付流程

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 文件号 | 文件名 | 申请资金 | 申请时间 | 批准时间 | 拨付时间 |
| 忻财建一〔2017〕9号 | 忻州市财政局《关于下达五台山机场运行费用和航线市场开发资金的通知》 | 2017年机场运行费用补贴资金8,000,000元和航线市场开发资金5,000,000元 | 2017年2月20日 | 2017年3月9日 | 2017年3月15日 |

按照评分标准，该项指标得4分。

（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）》、《忻州市五台山机场有限责任公司货币资金管理规定》、《忻州市五台山机场有限责任公司航线市场开发资金使用管理办法（暂行）》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）》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；《忻州市五台山机场有限责任公司航线市场开发资金使用管理办法（暂行）》对航线市场开发资金的规范、安全和有效使用做出了规定。评价组检查了相关的财务制度文件，确认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明细账，评价组人员对财务报表及记账凭证进行了抽查，发现运行费用主要用于管理工资和主营工资及其他杂项费开支，航线市场开发资金全部用于航线、市场的开发、调研、销售、推广及维护而发生的相关人工成本、差旅费、培训费、会议费、业务费、招待费、宣传费等费用。资金的使用都按照上述《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）》、《忻州市五台山机场有限责任公司货币资金管理规定》、《忻州市五台山机场有限责任公司航线市场开发资金使用管理办法（暂行）》等文件要求执行。

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会计凭证、会计账簿、会计报表进行抽查，认为其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，未发现设置帐外帐，报送虚假会计报表行为，会计科目设置合规，账务规范，凭证归档有条理。

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，负责对公司全面监督，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，没有明确检查人员的职责和工作内容，也没有工作规范和检查结果的规范化文件。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，财务监督主体应当有明确的领导及成员并进行职责分工，检查结果应当形成规范化文件，留档以便查阅。

按照评分标准，该项指标得1分。

2. B22项目管控

表4-8 项目管控得分情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| C221制度有效 | 6 | 6 | 100% |
| C222组织有效 | 3 | 3 | 100% |
| B22项目管控合计 | 9 | 9 | 100% |

（1）C221制度有效（6分）

①项目管控制度健全（3分）

五台山机场有限责任公司项目管控主要体现在在合同管理上。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《忻州市五台山机场有限责任公司合同管理实施细则（暂行）》，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等内容均作出了详细规定，合同管理合法、合规、完整。

按照评分标准，该项指标得3分。

②制度执行有效（3分）

财务制度执行方面，五台山机场的《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）》、《忻州市五台山机场有限责任公司航线市场开发资金使用管理办法（暂行）》等制度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财务部及市场部均按规定严格执行。

合同制度执行方面，五台山机场市场部遵循了《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《忻州市五台山机场有限责任公司合同管理实施细则（暂行）》并严格执行，合同内容合法合规，协议文件齐全并及时归档。

按照评分标准，该项指标得3分。

（2）C222组织有效（3分）

组织机构方面，五台山机场有限责任公司按职责细分为六个职能部门。本次绩效评价项目主要涉及两个部门，财务部负责财务报销、工资发放、资金收入和支出等日常财务工作，市场部负责制定和落实机场航线发展规划、开发宣传及其他行政工作。两个部门均为完善的组织机构。

资金收支管理方面，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，运行组织有效，由专人负责。

按照评分标准，该项指标得3分。

## （三）项目绩效指标分析

项目绩效类指标主要从项目产出、项目效果两方面对忻州市五台山机场运行费用补贴和市场开发资金项目的产出和效果情况进行评价。

1. B31项目产出

表4-9 项目产出得分情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| C311产出数量 | 6 | 6 | 100% |
| C312产出质量 | 13 | 12.73 | 97.92% |
| C313产出成本 | 5 | 5 | 100% |
| B31项目产出合计 | 24 | 23.73 | 98.88% |

（1）C311产出数量（6分）

①运营航线达8条（2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，完成率为125%，产出数量达标。

按照评分标准，该项指标得2分。

②旅客吞吐量达20万人次，货邮吞吐量达20吨（2分）

五台山机场有限责任公司2017年度预计旅客吞吐量将达到20万人次，货邮吞吐量将达到20吨。2017年旅客吞吐量实际达到为26.11万人次，同比增长134.03%。2017年货邮吞吐量实际达到25.81吨，同比增长141.48%。旅客吞吐量和货邮吞吐量均超额完成计划。

按照评分标准，该项指标得2分。

③运输起降架次达2,500架次（2分）

五台山机场有限责任公司2017年度预计运输起降架次2,500架次，2017年度实际运输起降架次为3,824架次，达到本年计划。

按照评分标准，该项指标得2分。

（2）C312产出质量（13分）

①专款专用率（实际支出资金/财政拨付资金）（4分）

五台山机场有限责任公司2017年运行费用补贴资金及市场开发资金共收到财政拨付资金1,300万元，实际支出1,210.68万元，其中用于补贴运行费用支出800万元，用于市场开发支出410.68万元，专款专用率（实际支出资金1,210.68万元/财政拨付资金1,300万元）为93.13%。

按照分标准，该项指标得3.73分。

②营销方式多样性（5分）

五台山机场有限责任公司市场部营销宣传工作形式较为多样，2017年度先后开展了“新春跑市场”活动，为高考学子祈福法会直播活动，“泛华杯”篮球友谊赛，利用景区游客中心、公交站牌、出租车等媒介在景区进行广告投放，与旅游车运营商进行商谈并在世界旅游日推出优惠活动，在其他多个城市举办忻州市旅游推介会等。此外，还设有五台山机场微信公众号，实现了旅客互动，线上沟通，完善各类航线信息的宣传推送。

按照分标准，该项指标得5分。

③社会公众知晓率达到80%（4分）

评价组人员对忻州市范围内的民众进行问卷调查，现场回收问卷232份，其中有效问卷207份。通过对回收的207份有效调查问卷的统计，结果显示，社会公众知晓率为91.79%，问卷结果说明五台山机场在忻州地区有很高的社会公众知晓率。

按照评分标准，该项指标得4分。

（3）C313产出成本（5分）

①资金结余结转管理（2分）

2017年，五台山机场有限责任公司运行费用补贴800万元全部用于补贴亏损，无结余。航线市场开发资金拨付500万元，实际支出410.68万元，结转资金89.32万元。

按照评分标准，该项指标得2分。

②项目成本控制在预算范围内（3分）

2017年，运行费用支出符合报销制度规定，未发现有超预算的报销项，市场开发资金实际支出410.68万元，控制在航线市场开发拨付的专项资金500万元预算范围内。

按照评分标准，该项指标得3分。

2.B32项目效果

表4-10 项目效果得分情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| C321经济效益 | 5 | 0 | 0% |
| C322社会效益 | 9 | 9 | 100% |
| C323可持续影响 | 6 | 3 | 50% |
| C324社会公众满意度 | 6 | 3 | 50% |
| B32项目效果合计 | 26 | 15 | 57.69% |

（1）C321经济效益（5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-317.83万元，2017年净利润为-754.72万元，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（9分）

①增加就业机会（3分）

五台山机场有限责任公司2017年安检岗位新增3人，消防队新增2人，实习生委培6人，共计创造11个就业机会，为解决当地劳动力就业做出了贡献。

按照评分标准，该项指标得3分。

②拉动周边旅游人数增长（6分）

忻州市五台山周边游客2016年进出港6.23万人次，2017年进出港11.22万人次，同比增长80.11%。五台山机场的建设方便了旅客出行，周边旅客人数比上年增长了近一倍。

按照评分标准，该项指标得6分。

（3）C323可持续影响（6分）

可持续影响指标包括两项，其中，可持续增长率用来衡量五台山机场有限责任公司当前经营效率和财务政策下的内在增长能力，营业收入增长率指标用来衡量五台山机场有限责任公司主营业务收入的增减变动情况，以便评价其成长状况和发展能力。可持续增长率=股东权益收益率\*（1-股利支付率）/（1-股东权益收益率）\*（1-股利支付率），营业收入增长率=总营业收入年增长量/上年总营业收入。五台山机场有限责任公司2017年净利润为-750.37万元，净资产为266.58万元，股东权益收益率（净利润/净资产）为-2.81，股利支付率为0，可持续增长率为 -73.79%。五台山机场有限责任公司2017年总营业收入为1,061.30万元，2016年总营业收入为715.19万元营业收入增长率为48.39%。

按照评分标准，该项指标得3分。

（4）C324公众满意度（6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%，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3分。

## 五、综合评价情况及评价结论

评价组通过对忻州市五台山机场有限责任公司运行费用补贴资金及市场开发资金项目相关资料的收集、实地勘察，对相关调查对象进行了问卷调查，并采用了专家评分的方式，按照评价组编制并通过专家组论证的评价指标体系，对2017年度忻州市五台山机场有限责任公司运行费用补贴资金及市场开发资金进行了客观公正的评价，最终结论如下：

2017年度忻州市五台山机场有限责任公司运行费用补贴资金及市场开发资金绩效评价最终评分为86.73分，评价等级为“良好”。项目分项权重和得分情况见下表5-1（具体评分明细见附件1）：

表5-1 2017年度忻州市五台山机场有限责任公司运行费用补贴资金及市场开发资金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 | 38.73 | 77.46% |
| 合计 | 100 | 86.73 | 86.73% |

上述评价结果表明，2017年度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相对比较到位，资金申请和拨付依照协议履行，流程合规，文件完整，各项财务及合同管理制度较为完善，组织和管理有效。总的来说，2017年度忻州市五台山机场有限责任公司运行费用补贴资金及市场开发资金整体绩效较好，为合理预计下一年度运行费用补贴资金及市场开发资金奠定了基础。

造成项目决策类指标扣分的因素原因主要是在于项目目标不够合理，未考虑航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额未超过800万元时的情形；造成项目管理类指标扣分的因素原因主要是内部财务监督机制有待完善，未设专岗专人定期进行财务检查监督、未建立明确的财务监督工作规范和管理办法、未形成财务监督检查结果规范性文件；造成项目绩效类指标扣分的因素原因主要是净利润增长率为负、可持续增长率为负，调查问卷得出的社会公众满意度有待提高等。

## 六、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，又是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，提出以下两点建议。

1.为以后年度预算编制提供参考

财政资金经过绩效评价，对效益好的予以表扬，并对下一预算年度的同类项目优先安排；对绩效差的项目要进行通报批评，并对下一预算年度同类项目资金予以调减或是取消。对财政支出绩效评价中反映出的有关财务收支等方面的问题，要依法进行处理，以增加财政支出绩效评价工作的权威性。

2.公开评价结果，实现公众监督

将绩效评价结果向同级人民政府报告，为政府决策提供参考。忻州市财政局应依据《中华人民共和国政府信息公开条例》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，或在相关网站公开绩效评价结果，以便进一步增强资金使用单位的主体责任意识和重要性认识，逐步形成社会监督机制，提高项目资金的使用效率。

## 七、主要经验及做法、存在的问题和建议

## （一）主要经验及做法

1. 设立专项资金的使用管理办法

忻州市五台山机场有限责任公司除制定通用的现金管理办法、财务报销管理办法、货币资金管理规定等制度之外，还专门针对财政专项资金制定了《航线市场开发资金使用管理办法》，对专项资金使用权限、使用范围、使用程序、财务核算管理进行了制度性规范。财务管理在制度层面较为健全，因此，运行费用和市场开发资金支出都有详细支出依据，方便管理，可以有效防止截留、挪用、浪费资金等现象的发生，确保了财政拨款资金使用安全和最大效益的发挥。

2.量化年度业务指标，规范管理工作

忻州市五台山机场有限责任公司业务部门制定了具体的业绩衡量指标，包括机场吞吐量、货邮吞吐量、架次、航线数等。年度计划和年度实际达成情况可以形成量化数据直观对比，并且，对一些重要业务指标进行归纳和整理，可以方便总结工作成果，利于财政监督，也能够间接地促进财政资金支出取得更多的业务成效。

## （二）存在的问题

1.运行费用补贴机制有待完善

根据《忻州五台山机场委托经营管理协议》规定，忻州五台山机场航空性收入和非航空性收入不足以弥补机场运行的差额部分，政府每年给予800万元定额的运行费用补贴。2017年忻州市财政局下拨五台山机场运行费用补贴资金800万元，实际运行费用814.57万元，符合托管协议规定的补贴条件。但托管协议未规定航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额未超过800万元时的处理情况，比如航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额较小，不到四百万元时，此时财政补贴如果还是800万元，就不太符合财政资金弥补亏损的节约原则。说明运行费用补贴目标可行性和合理性有待完善和提高。

2.内部财务监督机制有待完善

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，规模也较小五台山机场有限责任公司，内部虽成立了纪检部门，负责公司大小事务各方面的监督，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。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对于一个单位主体来说是十分必要的，是完善的内部控制和风险管理中重要的一环，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。，目前来看，五台山机场财务监督目前还未形成成熟的内部财务常规监督常规机制，未来还有较大的改善空间有待在此方面加以完善和改进。

3.社会公众满意度有待提高

通过在五台山机场针对乘客发放调查问卷并收回统计，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.运行费用补贴机制有待健全

《忻州五台山机场委托经营管理协议》只规定了忻州五台山机场航空性收入和非航空性收入不足以弥补机场运行费用的差额部分，政府每年给予800万元定额的运行费用补贴，未规定航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额未超过800万元时的情况。运行费用补贴目标可行性和合理性有待完善和提高。

因此，评价组建议，运行费用支出应该遵循节约原则，尤其是未来年度出现当年航空性收入和非航空性收入总和与运行费用支出差额未超过800万元的情况时，建议仅就差额部分进行补贴。另外，收到财政补贴资金，应当妥善管理，有效结转，不应浪费财政补贴盈余。

2.完善内部财务监督机制

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、工作组或专门岗位。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，财务监督目前还未形成成熟的内部常规机制，未来还有较大改善空间。

因此，评价组建议，首先设立内部财务监督检查专岗或小组，由非财务部门人员（可以是纪检部门成员）担任，并且明确财务监督检查专岗或工作小组的具体职责分工，制定专门的财务监督工作规范或管理办法，定期对财务部进行监督检查，并将检查结果形成规范化文件，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.有针对性地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。

因此，评价组建议，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

1.净利润为负

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。

2.报表说明

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：绩效评价指标体系评价标准及评分明细表

**忻州市五台山机场运行费用补贴及航线市场开发资金绩效评价指标体系评价标准及评分明细表**

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 | 12 | 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 | 4 | 目标切实可行 | 4 | 目标是否切实可行（是4分，否则0分） | 3 | 75.00% |
| C113目标明确 | 4 | 项目目标明确 | 4 | 项目目标是否明确（明确得4分，不明确，0分） | 4 | 100.00% |
| B12决策过程 | 5 | C121决策依据 | 2 | 项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划 | 2 | 是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（符合得2分，不符合0分） | 2 | 100.00% |
| C122决策程序 | 2 | 申请符合协议规定 | 2 | 资金申请是否符合协议规定（符合得2分，不符合0分） | 2 | 100.00% |
| 1 | 申报、批复程序符合相关管理办法 | 1 | 申报、批复程序是否符合相关管理办法（符合得1分，不符合0分） | 1 | 100.00% |
| B13给付合规 | 3 | C131给付条件合规 | 2 | 航空性收入和非航空性收入小于机场运行费用 | 2 | 航空性收入和非航空性收入小于机场运行费用（是2分，否则0分） | 2 | 100.00% |
| C132给付对象合规 | 1 | 资金划拨到托管公司 | 1 | 资金是否划拨到五台山机场账户（是得1分，否则为0分） | 1 | 100.00% |
| 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（是扣1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，不合规扣1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% |
| 超标准开支 | 1 | 是否超标准开支（是0分，否则得1分） | 1 | 100.00% |
| C212资金到位 | 8 | 资金到位率 | 4 | 资金到位率=实际到位资金/计划投入资金\*100% | 4 | 100.00% |
| 资金到位及时性 | 4 | 银行账户是否及时接收财政拨款。自申请拨付资金至资金划拨到账户，0-15天到账，得4分；15-30天到账，得3分；30天-45天到账，得2分；45-60天到账，得1分；超过60天，得0分 | 4 | 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财务监督机制；是否有专门机构、小组或者专门岗位负责定期进行财务检查；或是否有定期的财务检查等必要的监控措施或手段。（有完善的监督机制得2分，否则0分） | 1 | 50.00% |
| B22项目管控 | 9 | C221制度有效 | 6 | 项目管控制度健全 | 3 | 是否已制定或具有相应的合同管理制度；合同管理是否合法、合规、完整。（是得3分，否则0分） | 3 | 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 | 3 | 项目成立领导小组或由专人负责 | 3 | 项目是否成立领导小组或由专人负责（是得3分，否则0分） | 3 | 100.00% |
| A3项目绩效 | 50 | B31项目产出 | 24 | C311产出数量 | 6 | 运营航线8条 | 2 | 达到计划数得2分，否则0分 | 2 | 100.00% |
| 旅客吞吐量200,000人次、货邮吞吐量20吨 | 2 | 旅客、货邮吞吐量达到计划数得2分，否则0分 | 2 | 100.00% |
| 运输起降架次2500架次 | 2 | 完成运输起降架次达到计划数得2分，否则0分 | 2 | 100.00% |
| C312产出质量 | 13 | 专款专用率 | 4 | 专款专用率=专项专用资金/资金总额，专款专用率100%得4分，否则0分 | 3.73 | 93.25% |
| 营销方式多样性 | 5 | 营销方式达到5种及以上得4分，每少1种减1分；设有微信公众号或有其他线上宣传方式得1分。 | 5 | 100.00% |
| 社会公众知晓率达到80% | 4 | 社会公众知晓率80%得4分，每少20%扣2分，扣完为止 | 4 | 100.00% |
| C313产出成本 | 5 | 资金结余结转管理 | 2 | 是否有效管理结余结转资金（是得2分，否则0分） | 2 | 100.00% |
| 项目成本控制在预算范围内 | 3 | 项目成本控制在预算范围内，没超过预算3分，每超过20%，扣1分，扣完为止 | 3 | 100.00% |
| B32项目效果 | 26 | C321经济效益 | 5 | 净利润增长率 | 5 | 机场年净利润增长率为正5分；否则0分 | 0 | 0.00% |
| C322社会效益 | 9 | 增加就业机会 | 3 | 是否增加就业机会（含实习岗位）。增加岗位数量大于10，得3分；5-10之间，得2分；1-5之间，得1分，小于1，得0分 | 3 | 100.00% |
| 拉动周边旅游人数增长 | 6 | 拉动周边旅游人数增长同比超过70%，得6分；60-70%之间，得5分；50-60%之间，得4分；30%-50%之间，得3分，10%-30%之间，得2分；0%-10%之间，得1分；零增长或负增长，得0分 | 6 | 100.00% |
| C323可持续影响 | 6 | 增长率 | 6 | 可持续增长率=股东权益收益率\*（1-股利支付率）/（1-股东权益收益率）\*（1-股利支付率）；营业收入增长率=总营业收入年增长量/上年总营业收入可持续增长率为正的3分，营业收入增长率为正的3分。 | 3 | 50.00% |
| C324社会公众满意度 | 6 | 问卷调查得出乘客对机场总体水平满意度 | 6 | 乘客满意度达90%以上（含90%）得6分；80%-90%（含80%）得5分；70%-80%（含70%）得4分；60%-70%（含60%）得3分；50%-60%（含50%）得2分；40%-50%（含40%）得1分；低于40%，0分 | 3 | 50.00% |
| 合计 | 100 | - | 100 | - | 100 | - | 100 | - | 86.73 | - |
| 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、本表适用于忻州市五台山机场运行费用补贴及航线市场开发资金项目绩效评分。 | | | | | | | | | | |

## 附件2：调查问卷（样卷）

**附件2-1：**

**忻州市五台山机场运行费用补贴及航线市场开发资金项目满意度调查问卷（样卷）**

您好，我们是忻州市财政局组织并委托参与“忻州市五台山机场运行费用补贴及航线市场开发资金使用项目绩效评价”的工作人员，为全面了解忻州市2017年忻州市五台山机场运行费用补贴及航线市场开发资金使用实际情况和绩效情况，客观公正的评价经费支出的绩效，从而提高资金的使用效益和管理水平，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。

绩效评价组

2018年1月

一、基本信息题

姓名: 联系电话：

（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2-2：**

**忻州市五台山机场运行费用和航线市场开发资金项目社会公众知晓率调查问卷（样卷）**

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“忻州市五台山机场运行费用补贴及航线市场开发资金绩效评价项目”的工作人员，为全面了解五台山机场运行费用和航线市场开发资金项目带来的社会知晓率，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。

绩效评价组

2018年1月

一、您的基本情况（根据实际情况勾选即可）

姓名： 联系电话：

1.您的性别： 男（ ） 女（ ）

2.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

二、客观问题（勾选即可，其中第1-5题每道题选择一个答案，每题10分）

1.您知道五台山有机场吗？

A.知道

B.不知道

2.您对五台山机场的知晓途径？

A.五台山机场官方网站

B.电视、广播、报纸、

C.出租车

D.酒店

E.其他途径

3.您附近有公交车或其他公共交通直达五台山机场吗？

A.有

B.没有

4.您认为五台山机场目前最需要增加哪种航线？

A.旅游

B.商务

C.其他

5.您认为机场的航线设置可以满足您的出行需求吗？

A.可以

B.不可以

## 附件3：问卷调查报告

**附件3-1：**

**忻州市五台山机场运行费用补贴及航线市场开发资金项目满意度调查问卷报告**

1. **调查对象与调查内容**

**（一）调查对象**

本次社会调查对象为五台山机场乘客。

**（二）调查内容**

调查问卷内容包括：

（1）基本信息

包括姓名、电话、性别、年龄和出行目的。

（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）主观问题

被调查乘客对五台山机场不足和需要改进的地方的建议。

1. **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**

评价组安排专业调查人员，组织安排问卷调查工作。在此过程中，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。

1. **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，本次社会公众满意度问卷的信度为0.88。这表明问卷整体具有较高的信度，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 忻州市五台山机场运行费用补贴及航线市场开发资金项目满意度问卷效度汇总

| 满意度问题 | 效度得分情况 |
| --- | --- |
| 1.对机场内部环境的满意度 | 0.59 |
| 2.对机场的工作人员的服务态度的满意度 | 0.45 |
| 3.对机场航线设置的满意度 | 0.62 |
| 4.对机场航班时间安排的满意度 | 0.71 |
| 5.对机场工作人员的办事效率的满意度 | 0.58 |
| 6.对市区到机场的交通便利度的满意度 | 0.71 |
| 7.对机场的建设地点的满意度 | 0.67 |
| 8.对机场的建设规模的满意度 | 0.68 |
| 9.对机场的配套设施的满意度 | 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的满意度 | 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

本次满意度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岁以下，38.29%的受调查者为18-35岁，32.88%的受调查者为35-50岁，18.92%的受调查者为50-70岁，4.50%的受调查者为70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%。

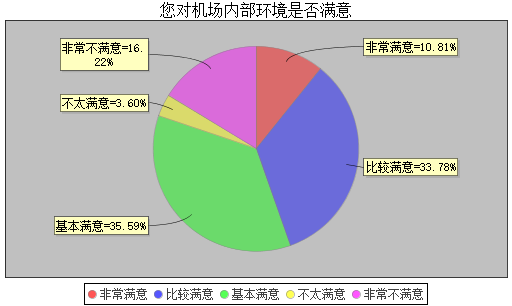
（3）代表性分析

本次调查对象基本涵盖了各个性别、年龄，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。

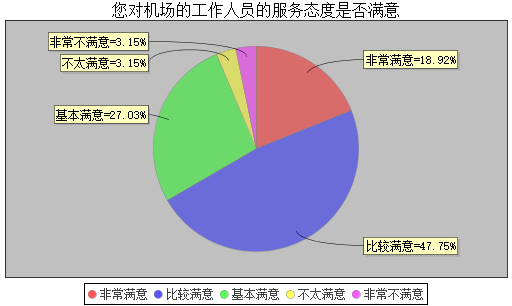
**（二）满意度问题分析**

（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。

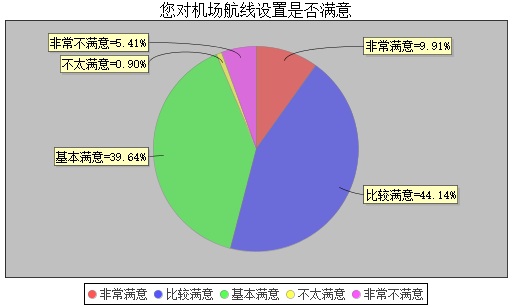


（2）对机场的工作人员的服务态度的满意度

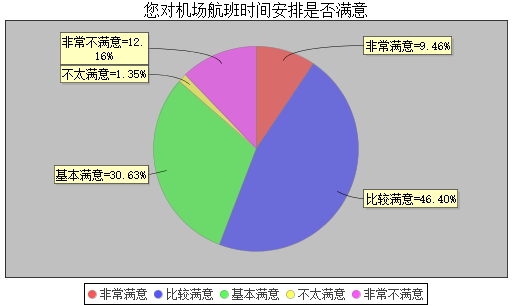
根据问卷调查结果显示，18.92%的受调查者非常满意机场工作人员的服务态度，47.75%的受调查者比较满意机场工作人员的服务态度，27.03%的受调查者基本满意机场工作人员的服务态度，3.15%的受调查者不太满意机场工作人员的服务态度，3.15%的受调查者非常不满意机场工作人员的服务态度。综上，可以得出绝大多数受调查者满意机场工作人员的服务态度。

（3）对机场航线设置的满意度

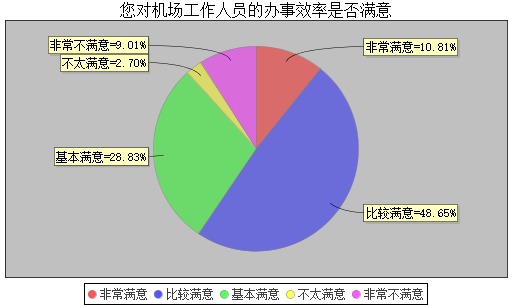
根据问卷调查结果显示，9.91%的受调查者非常满意机场航线设置，44.14%的受调查者比较满意机场航线设置，39.64%的受调查者基本满意机场航线设置，0.90%的受调查者不太满意机场航线设置，5.41%的受调查者非常不满意机场航线设置。综上，可以得出绝大多数受调查者满意机场航线设置。

（4）对机场航班时间安排的满意度

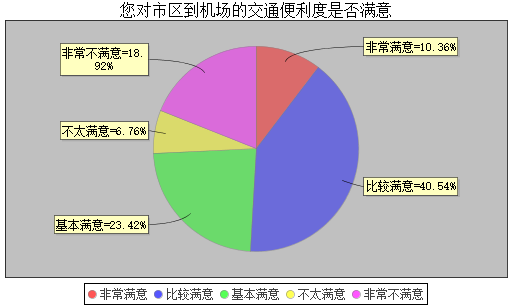
根据问卷调查结果显示，9.46%的受调查者非常满意机场航班时间安排，46.40%的受调查者比较满意机场航班时间安排，30.63%的受调查者基本满意机场航班时间安排，1.35%的受调查者不太满意机场航班时间安排，12.16%的受调查者非常不满意机场航班时间安排。综上，可以得出大多数受调查者满意机场航班时间安排。

（5）对机场工作人员的办事效率的满意度

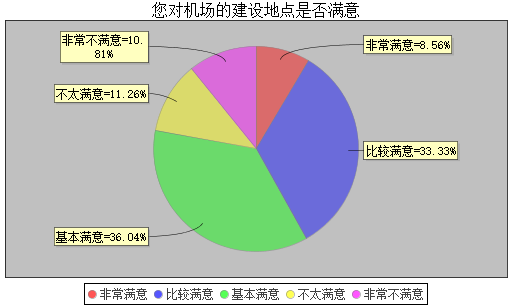
根据问卷调查结果显示，10.81%的受调查者非常满意机场工作人员的办事效率，48.65%的受调查者比较满意机场工作人员的办事效率，28.83%的受调查者基本满意机场工作人员的办事效率，2.70%的受调查者不太满意机场工作人员的办事效率，9.01%的受调查者非常不满意机场工作人员的办事效率。综上，可以得出大多数受调查者满意机场工作人员的办事效率。

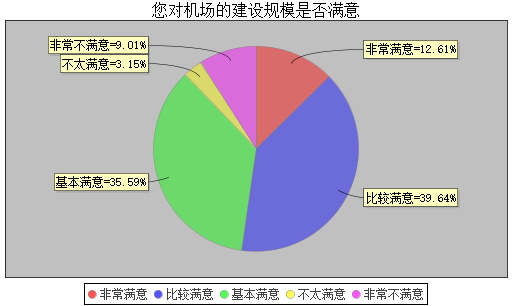
（6）对市区到机场的交通便利度的满意度

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

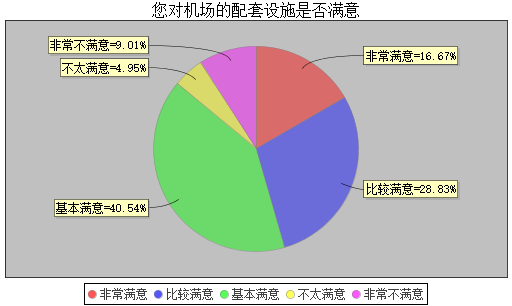
根据问卷调查结果显示，8.56%的受调查者非常满意机场的建设地点，33.33%的受调查者比较满意机场的建设地点，36.04%的受调查者基本满意机场的建设地点，11.26%的受调查者不太满意机场的建设地点，10.81%的受调查者非常不满意机场的建设地点。综上，可以得出半数以上受调查者满意机场的建设地点。

（8）对机场的建设规模的满意度

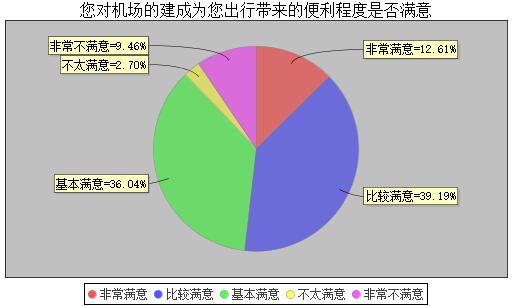
根据问卷调查结果显示，12.61%的受调查者非常满意机场的建设规模，39.64%的受调查者比较满意机场的建设规模，35.59%的受调查者基本满意机场的建设规模，3.15%的受调查者不太满意机场的建设规模，9.01%的受调查者非常不满意机场的建设规模。综上，可以得出大多数受调查者满意机场的建设规模。

（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。

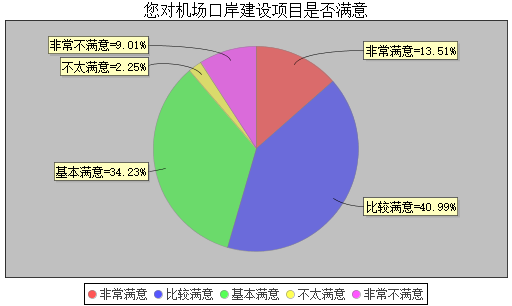


（10）对机场的建成为其出行带来的便利程度的满意度分析

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。

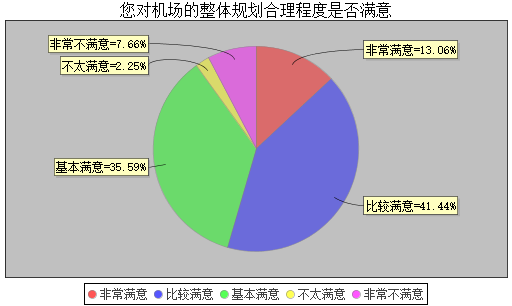
（11）对机场口岸建设项目满意度分析

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。



**附件3-2：**

**忻州市五台山机场运行费用补贴及航线市场开发资金项目社会公众知晓率调查问卷报告**

**一、调查对象与调查内容**

**（一）调查对象**

本次知晓率问卷调查对象为忻州市市民。

**（二）调查内容**

调查问卷内容包括：

（1）个人信息

包括性别、年龄。

（2）基本信息

社会公众是否知道五台山有机场，对五台山机场的知晓途径，附近是否有公交车或其他公共交通直达五台山机场，认为五台山机场目前最需要增加哪种航线，机场的航线设置可以满足出行需求。

**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**

本次调查社会公众问卷采用现场发放方式，调查人员在忻州市公园、银行、商场等不同地点发放了问卷。社会公众问卷回收有效问卷207份。

**（三）问卷的发放和回收**

评价组安排专业调查人员，组织安排问卷调查工作。在此过程中，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、调查问卷的分析

（一）被调查对象代表性分析

（1）基本情况

本次受益单位问卷调查对象满足了多样性要求。根据调查问卷显示，39.13%的受调查者为男性，60.87%的受调查者为女性。2.42%的受调查者为18岁以下，33.82%的受调查者为18-35岁，49.76%的受调查者为35-50岁，13.04%的受调查者为50-70岁，0.97%的受调查者为70岁以上。

（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232份，有效问卷207份，问卷有效率为89.22%。

（3）代表性分析

本次调查对象基本涵盖了各个性别、年龄，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） 基本问题分析**

（1）对五台山机场的了解情况

根据问卷调查结果显示，91.79% 的受调查者知道五台山机场，8.21%的受调查者不知道。可以得出，五台山机场社会公众知晓率较高，绝大多数公众知道五台山机场。

（2）对五台山机场的知晓途径

根据问卷调查结果显示， 35.27%的受调查者通过五台山机场官方网站知晓，14.01%的受调查者通过电视、广播、报纸知晓, 4.35%的受调查者通过出租车知晓, 1.45%的受调查者通过酒店知晓，44.93%的受调查者通过其他途径知晓。可以得出，社会公众对五台山机场知晓的途径较为多样。

（3）附近是否有公交车或其他公共交通直达五台山机场

根据问卷调查结果显示，16.43%的受调查者附近有公交车或其他公共交通直达五台山机场，83.57%的受调查者附近没有公交车或其他公共交通直达五台山机场。可以得出，到五台山机场的公交车或直达公交方式较少。

（4）认为五台山机场目前最需要增加的航线

根据问卷调查结果显示，75.36%的社会公众认为五台山机场目前最需要增加旅游航线，8.21%的社会公众认为五台山机场目前最需要增加商务航线，16.43%的社会公众认为五台山机场目前最需要增加其他航线。可以得出，大多数社会公众认为五台山机场目前最需要增加的是旅游航线。

（5）机场的航线设置是否可以满足出行需求

根据问卷调查结果显示，38.16%的社会公众认为机场的航线设置可以满足出行需求，61.84%的社会公众认为机场的航线设置不可以满足出行需求。可以得出，五台山机场在航线设置方面还应当继续改进，以便满足社会公众的出行需求。

## 附件4：财务数据表

五台山机场有限责任公司关键财务数据信息表

单位：元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 科目 | 2017年 | 2016年 |
| 所有者权益合计 | -153,309.16 | 3,806,050.60 |
| 营业总收入 | 10,613,036.75 | 7,151,937.95 |
| 主营业务收入 | 10,602,187.66 |  |
| 航空性业务收入 | 6,657,741.91 |  |
| 非航空性业务收入 | 3,944,445.75 |  |
| 营业总成本 | 228,594,132.16 |  |
| 损益合计 | 228,774,200.35 |  |
| 航线市场开发费 | 4,106,787.17 |  |
| 政府补助收入-航线市场开发费 | 5,000,000.00 |  |
| 政府补助收入-航线市场开发费 | 8,000,000.00 |  |
| 营业利润 | -217,981,095.41 |  |
| 净利润 | -7,503,719.66 |  |

（注：本表所有数据由忻州市五台山机场有限责任公司提供。）