

忻州公共交通有限公司 2018 年财政补贴项目 绩效评价报告

项目名称：忻州公共交通有限公司2018年财政补贴项目

委托部门：忻州市财政局

项目实施单位：忻州公共交通有限公司

评价类型：事前评价☐ 事中评价☐ 事后评价☒

评价方式：部门（单位）绩效自评☐ 财政局组织评价☒

评价机构：忻州华瑞资产评估有限公司

2019年12月

目 录

绩效评价报告摘要.....	1
绩效评价报告.....	6
一、项目基本情况.....	6
（一）项目背景及概况.....	6
（二）预算资金来源与资金使用范围.....	8
（三）项目绩效目标.....	9
二、项目组织实施情况.....	9
（一）项目组织情况.....	9
（二）项目实施情况.....	9
（三）资金使用及管理情况.....	9
三、绩效评价工作情况.....	10
（一）绩效评价的目的.....	10
（二）绩效评价的依据.....	10
（三）评价对象及范围.....	11
（四）绩效评价基准日.....	12
（五）绩效评价的原则.....	12
（六）绩效评价的方法.....	12
（七）评价指标体系.....	13
（八）绩效评价工作组织.....	13

四、绩效评价指标分析情况.....	16
（一）分项分析与汇总.....	16
（二）总体得分情况.....	24
五、综合评价情况及结论.....	25
（一）评分结果.....	25
（二）主要结论.....	25
六、主要经验及做法.....	26
七、存在的问题和建议.....	26
（一）存在的问题.....	26
（二）改进建议.....	26

附件 1：指标体系

附件 2：满意度调查问卷

附件 3：满意度调查报告

忻州公共交通有限公司

2018 年财政补贴项目

绩效评价报告

(摘 要)

为加强财政支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，依据《中华人民共和国预算法》《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）、《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）、《山西省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（晋政发〔2015〕19 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）等文件有关要求，忻州市财政局委托忻州华瑞资产评估有限公司对忻州公共交通有限公司 2018 年度财政补贴项目开展绩效评价。

一、评价结论

评价组按照本项目绩效评价工作方案确定的绩效评价指标、评价标准和评价方法，在对评价对象的绩效情况进行定量和定性分析的基础上，经综合评价，忻州公共交通有限公司“2018 年度财政补贴”项目最终得分为 89 分。

评价等级为良好。

二、主要经验及做法

（一）对市财政局拨付的公交财政补贴资金进行严格管理，确保专款专用。

忻州公共交通有限公司设立预算管理委员会，对公交财政补贴资金的使用进行严格监管，同时山西汽运集团、忻州市审计局及外聘会计师事务所都对公交财政补贴资金年度使用情况进行审计。在实际操作中，公司做到不以任何理由截留、挪用补贴资金、不以任何款项抵顶财政补贴资金，确保专款专用。

（二）切实履行“绿色出行”企业主体责任，积极承担社会责任。

忻州公共交通有限公司着力发展“绿色公交”，在实现零排放改善群众出行环境的同时，适时调整、优化线网及站点布局，方便市民乘车。同时公司实施忻州城区及外来 65 岁以上老年人、现役军人、残疾人、伤残人员、环卫工人等五类乘车对象实行免费乘车，对九年义务教育阶段学生半价优惠乘车，重污染天气时免费乘车等举措，受到社会的一致好评。

（三）继续优化公交线网布局，方便市民乘车。

公司根据市民需求及线路运行情况，适时调整、优化线网布局，今年进一步将公交线路向居民小区、商业区、厂区、学校、工业园区拓展延伸，2018 年公交线路在 2017 年的基础上增加 2 条，在忻州城区规划范围内，基本实现“有路就有公交车”的目标。

三、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1、公司收支相抵后，存在较大额度亏损。

根据忻州市审计局出具的《审计报告征求意见稿》（忻审社征[2019]23 号）披露，2018 年忻州公共交通有限公司收支相抵后，审计调查认定的亏损额为 1700.74 万元。

2、存在欠缴社会保险费、未提未交失业保险金、住房公积金的情况，损害了职工的合法权益。

（二）改进建议

1、对于年度政策性亏损补贴资金，努力向上级部门争取按季度预拨付，待忻州市审计局出具年度审计报告后，实行“多退短补”。

2、优化公交资源配置，提高城市公共交通资源利用效率。逐步开通城际公交、城乡公交、镇村公交、旅游公交等线路，形成以忻州市区为中心，贯通周边市、县、乡的城市公交网络，在提高票款收入的同时，逐渐减少政府补贴。

3、深入了解群众出行中的实际困难，采纳群众的合理化建议，优化公交车的开、收班时间及班次，缩短乘客等车时间。充分发挥公交公司的社会责任，更好的服务

群众，为群众出行提供便利。

4、加强企业内部管理，继续提高职工薪酬待遇。

压缩人力资源成本不同程度上制约了一线司乘人员优质服务的积极性和主动性，严重时甚至面临年轻公交司机招聘困难的窘境，直接影响企业的良性发展。

5、进一步加强公交站点、站牌日常维护和公交广告的管理。

忻州公共交通有限公司

2018 年财政补贴项目

绩效评价报告

为加强财政支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，依据《中华人民共和国预算法》《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）、《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）、《山西省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（晋政发〔2015〕19 号）和《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）等文件有关要求，忻州市财政局委托忻州华瑞资产评估有限公司对忻州公共交通有限公司 2018 年度财政补贴项目开展绩效评价。

本次绩效评价工作围绕资金申报、批复、拨付的合规性，资金使用的效率性和有效性，从投入、过程、产出和效益四个方面进行考量，保证评价的科学性、严谨性和可行性，并对项目实施中存在的问题提出改进建议，以期在今后的工作中进一步完善工作流程，提高资金绩效水平。现将绩效评价情况及评价结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目背景及概况

1、项目单位基本情况

忻州公共交通有限公司隶属于山西能源交通投资有限公司之下山西汽运集团下属的具有独立法人资格的国有子公司，组建于 2016 年 9 月 9 日，通过招投标方式获得忻州城区城市公交特许经营权。公司注册资金壹仟万圆，经营范围：

道路乘客运输；机动车维修；自行车租赁；汽车租赁；道路运输站（厂）经营；充电桩建设、运营、管理；广告设计、制作、发布等。

2、项目背景及概况

公共交通是城市经济社会全面协调发展的重要基础，是人民群众交通出行的民生工程，为进一步推进公共交通优先发展，加大财政对公共交通的扶持力度，根据忻政办发【2018】199 号文件《忻州市人民政府办公厅关于印发忻州市区公交财政补贴资金管理暂行办法的通知》的规定，对忻州公共交通有限公司纯电动公交车运营亏损、优待人群、雾霾免费乘车进行资金补贴。

（1）此次绩效评价的财政补贴资金是指市本级、忻府区、忻州经济开发区财政预算安排，用于公交行业因承担低票价社会公益服务、完成政府指令性任务形成的政策性亏损补贴的专项资金。

忻州市发展改革委、市财政局、市审计局、市交通运输局、公交经营企业依据各自职责实施具体工作。

忻州市发展改革委会同市财政局、市交通局核定城市公交车票价，并对市公交车票价轨行情况进行监督。

市财政局负责城市公交车市本级、忻府区、忻州经济开发区财政补贴资金的统筹、审核、拨付和管理工作。

市审计局负责对城市公交车财政补贴资金进行审计。

市交通运输局负责对公交运营企业管理，年初依据各项财政补贴标准向市财政报送公交车财政补贴资金预算，分配发放财政补贴资金。

（2）本次绩效评价的财政补贴范围

①公交企业为免费乘车的现役军人、65 周岁以上老年人、残疾人环卫工人、伤残人员及义务教育阶段学生优惠乘车提供服务所减少的收入；

②公交企业完成政府指令性社会公共安全、应急抢险救灾、重污染天气免费乘车等公益性运输任务所减少的收入；

③公交企业实行低票价制度等非主观原因所减少的收入；

（2） 本次绩效评价的财政补贴标准

①特殊人群(现役军人、65 周岁以上老年人，残疾人、环卫工人、伤残人员)免费乘坐公交财政给予补贴，按照实际刷卡次数进行补贴，补贴标准按当期售票价格计算；

②义务教育阶段学生优惠乘车，财政按当期票价 50% 给予补贴；

③重污染天气免费乘车补贴按照当月运营日平均票款收入 1.5 倍计算进行补贴：补贴金额=公交车当月运营日平均收入金额×1.5×实际天数；

④按照《忻州市城区公交 IC 卡发行方案忻交发[2013]228 号)规定，对乘车刷 IC 卡人群对破按刷卡次数补贴，每刷一卡补贴 0.1 元(特殊人群，义务教育阶段学生刷卡除外)；

⑤政策性亏损补贴标准：公交企业实行低票价制度等非主观原因造成亏损，由财政根据市审计局年度审计报告给予补贴。

（3） 拨付程序

市交通运输局会同市财政局、市审计局对公交运营财务状况和客运量进行审核、根据审核结果付财政补贴资金。

（二） 预算资金来源与资金使用范围

1、 预算资金来源

每年预算资金包括三部分，分别为公交车运营亏损、优待人群、雾霾免费乘车。

2018 年度忻州公共交通有限公司 14 条公交线路，230 部公交车审计认定亏

损补贴 1700.74 万元，实际收到亏损补贴 1700.74 万元。收到 2018 年度公交 IC 卡刷卡补贴 64.96 万元；收到 2018 年度雾霾免费乘车补贴 321.42 万元；收到 2018 年度优待人群补贴 74.35 万元，合计收到各项补贴资金 2161.47 万元。

2、资金使用情况

截止 2019 年 12 月，财政补贴资金到位 2161.47 万元，项目实际支付资金 2161.47 万元。全部用于财政补贴项目。

（三）项目绩效目标

组织并保障车辆的正常营运,及时发布公交车有关信息；对从业人员履行社会公益性服务情况进行监督；按照公司公交车辆运营情况和优待人群乘车情况，报市交通运输局备案。

以构建智慧忻州，绿色忻州，科技交通为目标，建设低碳环保的公共交通服务体系，打造公交特色品牌，努力提升公交服务水平，不断满足市民出行需求，为忻州经济社会发展贡献力量。

二、项目组织实施情况

（一）项目组织情况

忻州公共交通有限公司公司组建以来，按照现代企业制度的要求建立了较为规范的法人治理机构，建立党组织和工会组织，设立董事会、经理层，下设综合办公室、财务统计部、机务管理部、安全管理部、运营管理部、后勤保障部、公交一队、公交二队。

（二）项目实施情况

根据《中华人民共和国预算法》《山西省省级财政专项资金管理办法》，忻州公共交通有限公司通过完善内部管理组织，研究通过了各项管理办法，有效监控并严格使用资金，切实做到专项管理、专账核算、专款专用。

（三）资金使用及管理情况

1、项目资金到位情况分析

截止 2019 年 12 月，本次绩效评价范围内的 2018 年市财政项目补贴资金应到位 2161.47 万元，实际到位资金为 2161.47 万元，资金到位率为 100%。

2、项目资金使用情况分析

截止 2019 年 11 月 30 日，项目实际到位资金 2161.47 万元，项目实际支付资金 2161.47 万元。全部用于财政补贴项目。

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价的目的

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《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）和《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）的有关规定，客观、全面、公正地评价忻州公共交通有限公司 2018 年度财政补贴资金使用的效率和效益，通过资料收集、基础表填写、问卷调查、访谈、数据分析等方式，总结项目执行过程中的经验，分析资金管理和项目管理中存在的问题，并提出针对性的建议，以促进资金使用效益的进一步提高。

（二）绩效评价的依据

- 1、《中华人民共和国预算法》（主席令第 12 号）；
- 2、《中华人民共和国政府采购法》（主席令第 68 号）；
- 3、《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令第 186 号）；
- 4、《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）；
- 5、《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）；
- 6、《财政部关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167 号）；

- 7、《山西省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》(晋政发〔2015〕19 号)；
- 8、《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)；
- 9、《中评协关于印发〈财政支出(项目支出)绩效评价操作指引(试行)〉的通知》(中评协〔2014〕70 号)；
- 10、《忻州市市级部门预算绩效目标管理暂行办法》；
- 11、《忻州市财政局关于配合做好 2019 年预算绩效评价工作的通知》(忻财建一函〔2019〕13 号)；
- 12、《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)；
- 13、《山西省城市公共客运条例》(2015 年 5 月 28 日山西省第十二届人民代表大会常务委员会第 20 次会议通过)
- 14、《忻州市人民政府办公厅关于进一步加强城市公共交通管理的意见》(忻政办发〔2013〕127 号)；
- 15、忻州市人民政府办公厅关于印发忻州市大气污染防治十条严控措施的通知》(忻政办发〔2017〕112 号)；
- 16、《忻州市人民政府办公厅关于印发忻州市区公交财政补贴资金管理暂行办法的通知》(忻政办发【2018】199 号)
- 17、忻州公共交通有限公司提供的凭证；
- 18、项目单位、资金使用单位的相关资料；
- 19、其他有关的法律、法规、规章等政策文件；
- 20、与绩效评价相关的其他资料。

(三) 评价对象及范围

1、评价对象

本次绩效评价的对象是忻州公共交通有限公司 2018 年度财政补贴，与此同时，对财政资金的监督、管理使用进行评价，根据评价结果，提出相关政策性意

见。

2. 评价范围

绩效评价范围为忻州公共交通有限公司 2018 年度财政补贴产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括投入、过程、产出、效益。

（四）绩效评价时间

本次绩效评价时间为 2018 年 1 月 1 日到 2018 年 12 月 31 日。

（五）绩效评价的原则

1、科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量和定性分析相结合的方法规范进行；

2、公正公平原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督；

3、分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施；

4、绩效相关原则。绩效评价应当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和产出绩效之间的紧密对应关系。

（六）绩效评价的方法

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）文件要求，本次财政资金绩效评价旨在对忻州公共交通有限公司 2018 年度财政补贴项目开展绩效评价。根据项目实际情况，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。

2、比较法

比较法是指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，综合分析绩效目标实现程度。本次评价将对资金使用情况进行审核，结合项目主管单位和项目实施单位提供的资料，通过综合分析绩效目标实现程度，将实际产出与该项目的绩效目标进行比较。

3、公众评判法

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。本次评价针对被评价对象设置了满意度社会调查问卷，评价绩效目标实现程度。

（七）评价指标体系

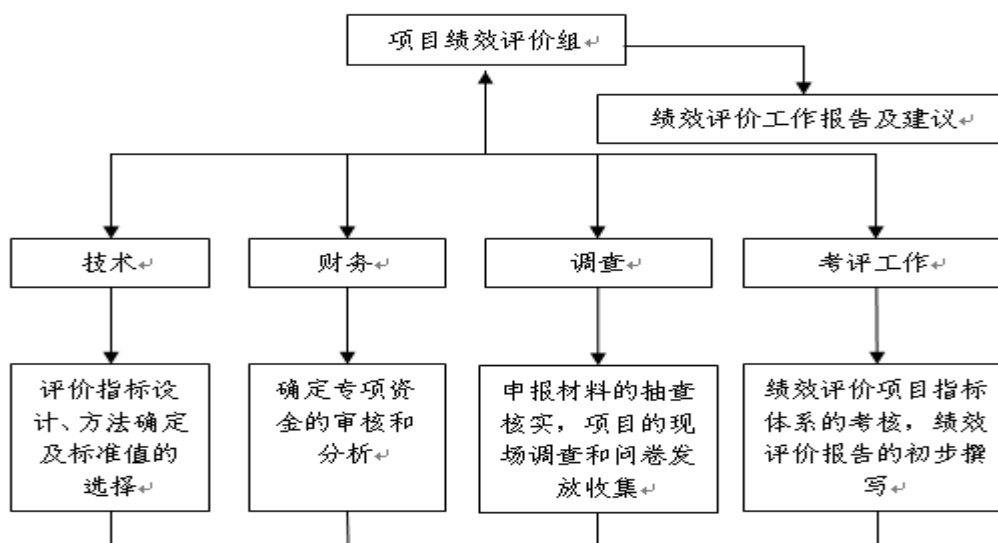
评价小组根据《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285 号）、《山西省财政厅关于印发〈山西省预算绩效评价管理办法〉的通知》（晋财资〔2014〕36 号）、《山西省财政厅 2017 年预算绩效评价实施方案》（晋财绩〔2017〕5 号）等文件精神，科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的原则，结合资金拨付情况，从可操作性和可以量化的角度考虑，对评价指标进行了进一步细化和调整，制定了忻州公共交通有限公司财政补贴资金绩效评价体系框架（见下表），该评价指标体系分为 4 个一级指标，6 个二级指标，18 个三级指标。详见附件一。

（八）绩效评价工作组织

1、组织框架

我公司为本次评价专门成立了绩效评价项目评价组。组成情况简要如下图：

组织框架图



2、评价团队成员

为加强对绩效评价工作的领导管理，成立由忻州华瑞资产评估有限公司有关人员组成的领导组和工作组。

绩效评价人员分工及职责表

领导组			
姓名	性别	职务（职称）	工作内容
张晓莉	男	总经理	审核报告
邢超瑜	男	副总经理	复核报告，负责统筹协调和督导
工作组			
亢燕平	女	项目负责人	负责勘察现场、制定方案、撰写报告
成俊鹏	女	项目组成员	参与现场勘查，收集复核资料
张建林	男	项目组成员	参与项目现场，负责核查财务资料
杜娇	女	项目组成员	参与项目现场，访谈记录
任国军	男	项目组成员	参与项目现场，负责核查质量考核相关资料
孙小敏	女	项目组成员	参与发放问卷、回收并汇总问卷结果

高小宪	男	项目组成员	参与撰写社会调查报告
-----	---	-------	------------

3、时间节点和工作计划

本次绩效评价工作从 2019 年 12 月 2 日开始，到 12 月 25 日结束，分为前期准备、现场实施、评价报告的撰写提交三个阶段。

评价工作分为三个阶段：

第一阶段为准备阶段（2019 年 12 月 2 日-2019 年 12 月 15 日，主要进行以下内容：

（1）确定评价对象；

（2）成立评价小组；

（3）制定绩效评价工作方案，包括：评价工作的计划安排；拟采用的绩效评价指标和评价标准；拟采用评价方法；评价依据；有关工作条件；

（4）收集、审核资料，进行分析整理。评价工作组在全面收集资料的基础上，根据评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析；

（5）培训评价人员。

第二阶段为现场调研阶段（2019 年 12 月 15 日-2019 年 12 月 18 日），主要进行以下内容：

（1）分为内勤和外勤两组人员，内勤组人员负责查阅与该项目有关的财务资料、合同等资料；外勤组人员负责现场勘察。根据评价对象的特点和项目承担单位提供的资料，评价工作组采取现场勘察、查询评价的方式进行实地考察验证；

（2）综合评价，评价工作组根据评价工作方案确定的评价指标、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，根据得分的不同情况将评价结果划分为四个等级：

本次绩效评价采用综合评分定级的方法，总分为 100 分。综合评分分级标准是：综合评分 90 分（含）以上为“优”，80 分（含）-89 分为“良”，

60 分（含）-79 分为“合格”，60 分以下为“不合格”。

第三阶段为撰写报告阶段（2019 年 12 月 18 日-2019 年 12 月 25 日）

（1）撰写报告。按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告；

（2）提交报告。在规定的时间内向组织实施绩效评价的财政部门或预算部门提交绩效评价报告；

（3）建立档案。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；

（4）报告修改。评价组根据财政部门对绩效评价报告进行评审情况，对报告进行修改或完善。

（5）进行三级复核，完善报告，最后出具正式评价报告提交忻州市财政局。

四、绩效评价指标分析情况

（一）分项分析与汇总

1、投入类情况分析

投入指标从项目立项和资金落实两个方面进行考察。

（1）A1 项目立项指标分析

A1 项目立项：分值共计 10 分，本项目实际得分为 10 分，得分率 100%。各项考评指标得分情况详见表 1：

表 1 投入类-项目依据指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A 投入类	A1 项目立项	A11 项目立项规范性	3	3.00	100.00%
		A12 绩效目标合理性	4	4.00	100.00%
		A13 绩效指标明确性	3	3.00	100.00%

① A11 项目立项规范性：分值 3 分，得分 3 分。

项目立项规范性指标，评价项目的申请、设立过程是否符合相关要求。项目有相关申请和批复文件，实施方案，项目相关手续齐全的，得满分；在评价组抽查的项目中，缺失或未提供的部分，不得分。

该项目有相关申请和批复文件，项目相关手续齐全。

综上，本指标满分 3 分，得分 3 分。

② A12 绩效目标合理性：分值 4 分，得分 4 分。

绩效目标合理性指标，评价项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际。项目绩效目标的设定符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，与项目实施单位或委托单位职责密切相关，为促进事业发展所必需，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平的，得满分；在评价组查阅的项目相关文件中，不符合上述内容的部分，不得分。

本次绩效评价范围内的项目资金由忻州市财政局依照国家相关法律法规、国民经济发展规划和政府决策，结合实施单位事业发展、正常业绩水平，对该单位下达任务、资金，符合指标评价要求。

综上，本指标满分 4 分，得分 4 分。

③A13 绩效指标明确性：分值 3 分，得分 3 分。

绩效指标明确性指标，评价绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等。被评价单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，绩效指标可以通过清晰，可衡量的指标值予以体现，绩效指标与项目年度任务数或计划数相对应，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配的，得满分；其中不符合上述要求的，不得分。

忻州公共交通有限公司已将项目的任务目标细化规定，对应年度任务计划，项目内容与资金量相匹配。

综上，本指标满分 3 分，得分 3 分。

（2）A2 资金落实指标分析

A2 资金落实：分值共计 10 分，本项目实际得分为 10 分，得分率 100%。各项考评指标得分情况详见表 2：

表 2 投入类-资金落实指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A 投入类	A2 资金落实	A21 资金到位率	5	5	100%
		A22 资金到位及时率	5	5	100%

①A21 资金到位率：分值 5 分，得分 5 分。

资金到位率指标，评价财政补贴资金从财政局下达到项目实施单位的资金比例。资金全部到位得满分，未全部到位按照到位资金比例得分。评价组对收集的资料进行核查，截止 2019 年 12 月，本次绩效评价范围内的 2018 年市财政项目补贴资金应到位 2161.47 万元，实际到位资金为 2161.47 万元，资金到位率为 100%。

综上，本指标满分 5 分，得分 5 分。

②A22 资金到位及时率：分值 5 分，得分 5 分。

资金到位及时率指标，评价财政补贴资金从财政局下达到项目实施的及时情况。财政补贴资金全部及时到位得满分，未及时到位的按照推迟时间扣分。

忻州公共交通有限公司 2018 年度财政补贴项目资金到位情况如下：2018 年度忻州公共交通有限公司 14 条公交线路，230 部公交车审计认定亏损补贴 1700.74 万元，实际收到亏损补贴 1700.74 万元。收到 2018 年度公交 IC 卡刷卡补贴 64.96 万元；收到 2018 年度雾霾免费乘车补贴 321.42 万元；收到 2018 年度优待人群补贴 74.35 万元，合计收到各项补贴资金 2161.47 万元。以上资金全部是及时到位。

综上，本指标满分 5 分，得分 5 分。

2、过程类情况分析

过程类指标从业务管理、财务管理两个方面进行考察、分析评价。

(1) B1 业务管理指标分析

B1 业务管理：分值共计 10 分，本项目实际得分为 9 分，得分率 90%。各项考评指标得分情况详见表 3：

表 3 过程类-业务管理指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
B 过程类	B1 业务管理	B11 业务管理制度	3	3	100.00%
		B12 业务管理有效性	3	3	100.00%
		B13 专项资金账户管理	2	2	100.00%
		B14 项目质量可控性	2	1	50.00%

① B11 业务管理制度：分值 3 分，得分 3 分。

业务管理制度指标，评价项目实施单位的业务管理制度是否健全。项目已制定或具有相应的业务管理制度，制度适用于日常业务管理，业务管理制度合法、合规、完整的，得满分；在评价组对资料的收取过程中，未制定或未提供的，扣除相应分数。

忻州公共交通有限公司专门制订了《关于实行岗位薪点公司制的实施方案》、《公交驾驶员考核管理办法》、《公交驾驶员文明服务投诉举报处罚奖励办法》、《运营安全、服务质量管理规定》、《安全生产管理制度》、和《公交驾驶员文明服务、安全服务投诉举报，实时监控违规违纪处罚奖励办法的补充规定》等制度，各项制度适用于日常业务管理，合法、合规、完整。

综上，本指标满分 3 分，得分 3 分。

② B12 业务管理有效性：分值 2 分，得分 2 分。

项目执行有效性指标，评价项目实施是否符合相关业务管理规定。项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，项目支出手续完备，资料齐全并及时归档的，得满分。在评价组实地抽查中，未到位、未提供齐全或未提供的，扣除相应分数。

忻州公共交通有限公司项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，项目支出手续完备，资料齐全并及时归档。

综上，本指标满分 2 分，得分 2 分。

③B13 专项资金账户管理：分值 2 分，得分 2 分。

专项资金账户管理指标，评价项目是否设立专项账户管理，用以反映和考核

资金的专项核算执行情况。设立专项账户管理的，得满分，未设立专项账户管理的，得 0 分。

忻州公共交通有限公司对财政补贴资金专款专用严格核算，单独使用“其他应收款-补贴款”科目核算。

综上，本指标满分 2 分，得分 2 分。

④B13 项目质量可控性：分值 2 分，得分 1 分。

项目质量可控性指标，评价项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，考核项目实施单位对项目质量的控制情况。采取了相应的项目检查、日常监督等必需的控制措施或手段的，得 1 分；项目检查、日常监督资料齐全的，得 1 分。在评价组资料核查与访谈过程中，不符合上述要求的，扣除相应分值。

忻州公共交通有限公司平时没有专门针对补贴资金进行过日常检查，只是进行常规检查。

综上，本指标满分 2 分，得分 1 分。

(2) B2 财务管理指标分析

B2 财务管理：分值共计 10 分，本项目实际得分为 9 分，得分率 90%。各项考评指标得分情况详见表 4：

表 4 过程类-财务管理指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
B 过程类	B2 财务管理	B21 财务制度健全性	3	3	100.00%
		B22 资金使用合规性	4	4	100.00%
		B23 财务监控有效性	3	2	66.67%

①B21 财务制度健全性：分值 3 分，得 3 分。

财务制度健全性指标，评价项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。项目已制定或具有相应的项目资金管理办法，资金管理办法合法合规、完整全面的，得满分；在评价组对资料的收取过程中，未制定或未提供的，扣除相应分数。

忻州公共交通有限公司专门制订了《财务管理制度》，该制度合法合规、完

整全面。

综上，本指标满分 3 分，得分 3 分。

②B22 资金使用合规性：分值 4 分，得分 4 分。

资金使用合规性指标，项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。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；资金的拨付有完整的审核程序和手续的，得满分。但不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，如存在截留、挤占、挪用、虚列支出、用于偿还既有债务等情况，如有发生，该指标不得分。

忻州公共交通有限公司航运补贴资金使用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；资金的拨付有完整的审核程序和手续。资金全部用于补贴项目。

本指标满分 4 分，得分 4 分。

③B23 财务监控有效性：分值 3 分，得分 2 分。

项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。已制定或具有相应的监控机制的，得 1 分；采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段的，得 2 分。

忻州公共交通有限公司制定了相应的监控机制，同时每年审计局进行年度审计，但是平时没有专门针对补贴资金进行过日常财务检查，只是进行常规检查，本指标满分 3 分，得分 2 分。

3. 产出类情况分析

产出类指标从项目产出进行考察。产出类指标从项目效益进行考察。分值共计 30 分，本项目实际得分为 27 分，得分率 90%。

C1 项目产出：分值共计 30 分，本项目实际得分为 27 分，得分率 90.00%。

各项考评指标得分情况详见表 5：

表 5 效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C 产出类	C1 项目产出	C11 实际完成率	10	9.00	90.00%
		C12 完成及时性	10	9.00	90.00%
		C13 质量达标率	10	9.00	90.00%

评价组在实地调研过程中，按照全部补贴项目进行核查。

①C11 实际完成率：分值 10 分，得分 9 分。

实际完成率指标，评价项目实际产出的产品或提供的服务完成情况。100%符合补贴项目的满分，否则按比例扣分。

对照绩效目标，绩效目标均已完成，忻州公共交通有限公司现有公交线路 14 条，公交车 230 部，平均每车每天运行 9 个班次，优待人群(包括刷卡人群)每车每天平均运送 25 人次，雾霾天气每车每天平均运送 310 人次。

但是企业整体亏损。

综上，本指标满分 10 分，得分 9 分。

②C12 完成及时性：分值 10 分，得分 9 分。

完成及时性指标，评价项目是否按照实施计划或相关规定完成。100%符合补贴项目的满分，否则按比例扣分。

通过汇总分析忻州公共交通有限公司全部的资料，项目均及时完成，但是企业整体亏损。

综上，本指标满分 10 分，得分 9 分。

③C13 质量达标率：分值 10 分，得分 9 分。

质量达标率指标，评价项目对产出的质量考核情况，根据项目实际情况及资料整理的完整度得分。100%符合补贴项目的满分，否则按比例扣分。

资金全部用于补贴项目。但是企业整体亏损。

综上，本指标满分 10 分，得分 9 分。

4.效益类情况分析

效益类指标从项目效益进行考察。分值共计 30 分，本项目实际得分为 24 分，得分率 80%。

D1 项目效益：分值共计 30 分，本项目实际得分为 24 分，得分率 80%。各项考评指标得分情况详见表 6：

表 6 效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D 效益类	D1 项目效益	D11 效益指标	10	8.00	80.00%
		D12 可持续影响	10	9.00	90.00%
		D13 乘客满意度情况	10	7.00	70.00%

①D11 效益指标：分值 10 分，得分 8 分。

效益指标，评价是否对经济发展、社会发展带来直接或间接影响情况。其中经济效益显著的，得 4 分，生态效益显著的，得 4 分，社会效益显著的，得 3 分，否则按比例扣分。

公交企业属于公益性企业，是人民群众交通出行的民生工程，由政府定价，享受政府补贴，原则上达到持平微利即可，但公司为了减轻政府补贴负担，通过强化企业内部管理，实现现有资源利用最大化，通过优化运营班次，增加发车密度，实现市民便捷出行，通过强化培训教育，提升服务质量，降低安全风险和投诉举报，通过全员绩效挂钩考核，调动全员责任心和积极性，实现增收节支，收到良好效果，但仍旧需要大量补贴资金支撑运营。

经济效益指标满分 4 分，得 2 分。

车辆装备全面提档升级，改善群众出行环境，实现零排放。现有纯电动公交车 230 辆，有城区建成客运中心充电站、大西高铁充电站、铁合金厂充电站、顿村汽车充电站、禹王汽车充电站等七处。建成公交 IC 卡管理系统，在全省实现公交一卡通，与全国 130 个城市的公交卡实现了互联互通。建成了 GPS 公交智能调度中心，公交线路智能化营运调度覆盖面达 100%。公交车正点率达到 97%，乘客满意率达到 95.5%，保障了忻州市民的安全出行，绿色出行，倡导环

保出行观念。

生态效益，社会效益十分显著。

综上，生态效益指标满分 4 分，得 4 分；社会效益指标满分 3 分，得 3 分。

②D12 可持续影响：分值 10 分，得分 8 分。

评价是否对资金使用单位的后续管理工作有相应的保障措施。在评价组抽查的项目中，有相应的制度保证项目的持续，有相应的机构、人员安排保证项目的持续，有相应的资金保证项目的持续的，有相应的配套设施保证项目的持续的，得满分，不符合以上内容的，扣除对应部分的分值。

忻州公共交通有限公司有相应的制度保证项目的持续，有相应的机构、人员安排保证项目的持续，有相应的资金保证项目的持续，但是存在对乘客较少的公交线路，班次和运行车辆较少，乘客等待时间长的问题。

综上，本指标满分 10 分，得分 9 分。

③D13 乘客满意度情况：分值 10 分，得分 7 分。

乘客满意度情况指标，评价对于公交车交通（距离、路况、便捷、安全）方面、对公交车服务（司机态度、车辆舒适度等）方面、对公交车线路（站点设置、线路设置、车次间隔时间）方面，对公交车票价方面、对公交公司的总体满意度情况。经过对乘客的问卷调查（发放 52 份调查问卷，收回 50 份），评价组从调查结果中汇总，综合数据统计，受访人群的综合满意度分值为 70 分。

综上，本指标满分 10 分，得分 7 分。

（二）一级指标得分情况

根据上述三级指标分析得分情况，经汇总计算，本次评价涉及总得分情况如下表：

一级指标得分情况

一级指标	分值	得分	得分率
投入类	20	20	100%
过程类	20	18	90%
产出类	30	27	90%
效益类	30	24	80%
合计	100	89	89%

五、综合评价情况及结论

（一）综合评价情况

1、最终得分

评价组按照本项目绩效评价工作方案确定的绩效评价指标、评价标准和评价方法，在对评价对象的绩效情况进行定量和定性分析的基础上，经综合评价，忻州公共交通有限公司 2018 年度财政补贴项目最终得分为 89 分。

2、等级评定

综合以上分析与评价得分，本次评价的忻州公共交通有限公司 2018 年度财政补贴项目绩效评价最终结果为：总体得分 89 分，评价等级为良好。

（二）主要结论

根据以上评价得分，可以得出评价报告的主要结论：本次评价的忻州公共交通有限公司 2018 年度财政补贴项目在资金使用方面决策程序基本合规，资金使用基本规范，绩效评价结果良好。

六、主要经验及做法

（一）对市财政局拨付的公交财政补贴资金进行严格管理，确保专款专用。

忻州公共交通有限公司设立预算管理委员会，对公交财政补贴资金的使用进行严格监管，同时山西汽运集团、忻州市审计局及外聘会计师事务所都对公交财政补贴资金年度使用情况进行审计。在实际操作中，公司做到不以任何理由截留、挪用补贴资金、不以任何款项抵顶财政补贴资金，确保专款专用。

（二）切实履行“绿色出行”企业主体责任，积极承担社会责任。

忻州公共交通有限公司着力发展“绿色公交”，在实现零排放改善群众出行环境的同时，适时调整、优化线网及站点布局，方便市民乘车。同时公司实施忻州城区及外来 65 岁以上老年人、现役军人、残疾人、伤残人员、环卫工人等五类乘车对象实行免费乘车，对九年义务教育阶段学生半价优惠乘车，重污染天气时免费乘车等举措，受到社会的一致好评。

（三）继续优化公交线网布局，方便市民乘车。

公司根据市民需求及线路运行情况，适时调整、优化线网布局，今年进一步将公交线路向居民小区、商业区、厂区、学校、工业园区拓展延伸，2018 年公交线路在 2017 年的基础上增加 2 条，在忻州城区规划范围内，基本实现“有路就有公交车”的目标。

七、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1、公司收支相抵后，存在较大额度亏损。

根据忻州市审计局出具的《审计报告征求意见稿》（忻审社征[2019]23 号）披露，2018 年忻州公共交通有限公司收支相抵后，审计调查认定的亏损额为 1700.74 万元。

2、存在欠缴社会保险费、未提未交失业保险金、住房公积金的情况，损害了职工的合法权益。

（二）改进建议

1、对于年度政策性亏损补贴资金，努力向上级部门争取按季度预拨付，待忻州市审计局出具年度审计报告后，实行“多退短补”。

2、优化公交资源配置，提高城市公共交通资源利用效率。逐步开通城际公交、城乡公交、镇村公交、旅游公交等线路，形成以忻州市区为中心，贯通周边市、县、乡的城市公交网络，在提高票款收入的同时，逐渐减少政府补贴。

3、深入了解群众出行中的实际困难，采纳群众的合理化建议，优化公交车的开、收班时间及班次，缩短乘客等车时间。充分发挥公交公司的社会责任，更好的服务群众，为群众出行提供便利。

4、加强企业内部管理，继续提高职工薪酬待遇。

压缩人力资源成本不同程度上制约了一线司乘人员优质服务的积极性和主动性，严重时甚至面临年轻公交司机招聘困难的窘境，直接影响企业的良性发展。

5、进一步加强公交站点、站牌日常维护和公交广告的管理。

忻州华瑞资产评估有限公司

2019 年 12 月 28 日

附件 3:

忻州公共交通有限公司

2018 年财政补贴项目绩效评价满意度调查报告

一、调查背景

随着忻州公共交通有限公司 2018 年财政补贴项目资金的使用,为了解资金覆盖区域涉及的乘客及其他受益人员对资金使用及工作的满意度,我们组织了本次问卷调查。

二、调查目的

经过问卷调查,我们将根据问卷调查结果通过具体细致的数据分析忻州公共交通有限公司 2018 年财政补贴资金的实际使用情况以及存在的问题,最后经过统计确定服务对象满意度分值。

三、问卷发放/回收情况

本次问卷调查面向忻州市五台山机场的乘客发放问卷 52 份,收回 50 份,其中未收回问卷 2 份,有效问卷 50 份。

四、满意度情况分析

(一) 项目基本问题

根据问卷调查的数据统计,我们了解到,乘坐公交车的大多是本地居民。

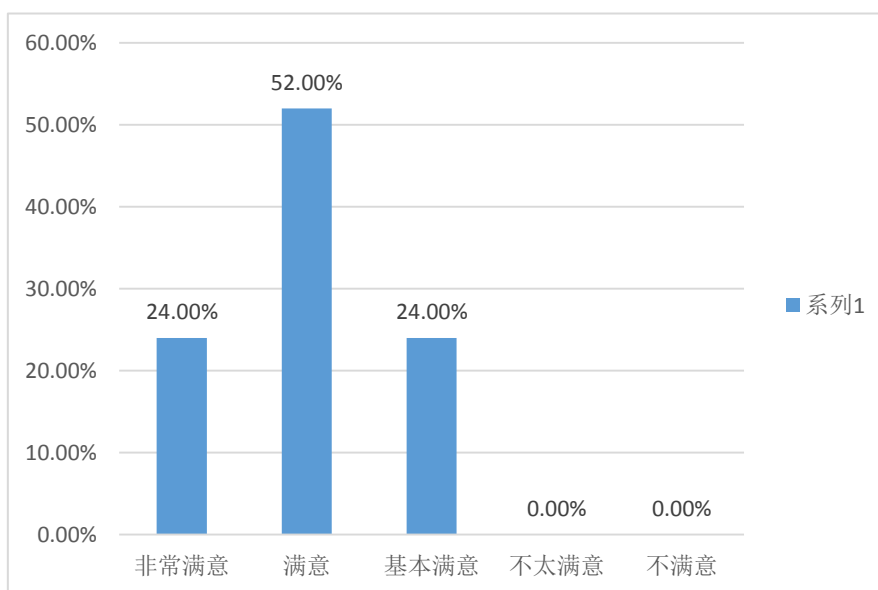
(二) 满意度情况

满意度调查问题一共 5 个,如下所示:

1、对公交车交通(距离、路况、便捷、安全)方面的满意度

根据问卷调查的数据统计,我们了解到,乘客对对公交车交通(距离、路况、便捷、安全)方面的满意度情况如下图:

图 1 对公交车交通（距离、路况、便捷、安全）方面的满意度情况示意图

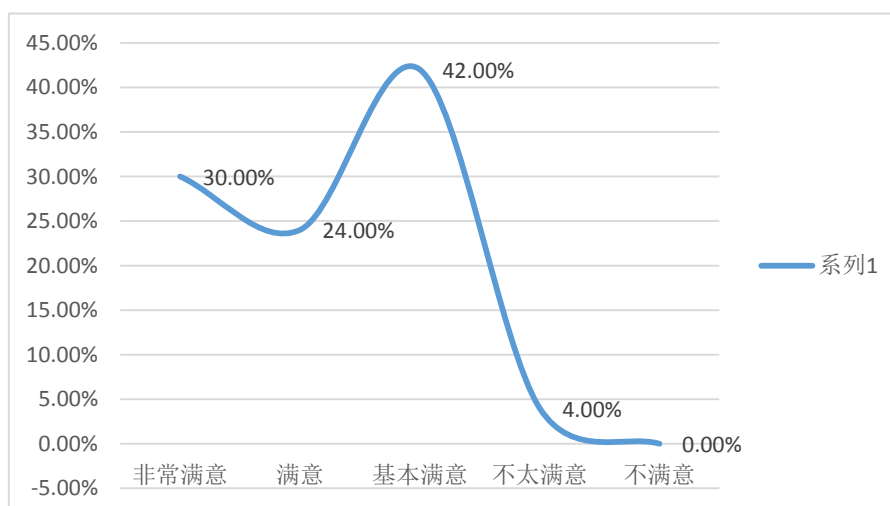


经调查表明：大多数被访者对公交车交通（距离、路况、便捷、安全）方面的情况表示满意。其中 24%表示非常满意，52%表示满意，24%表示基本满意，。折合百分制，本项满意度得分为 80 分。

2. 对公交车服务（司机态度、车辆舒适度等）方面的满意度

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，乘客对机场服务的满意度情况如下图：

图 2 对公交车服务（司机态度、车辆舒适度等）方面的满意度情况示意图

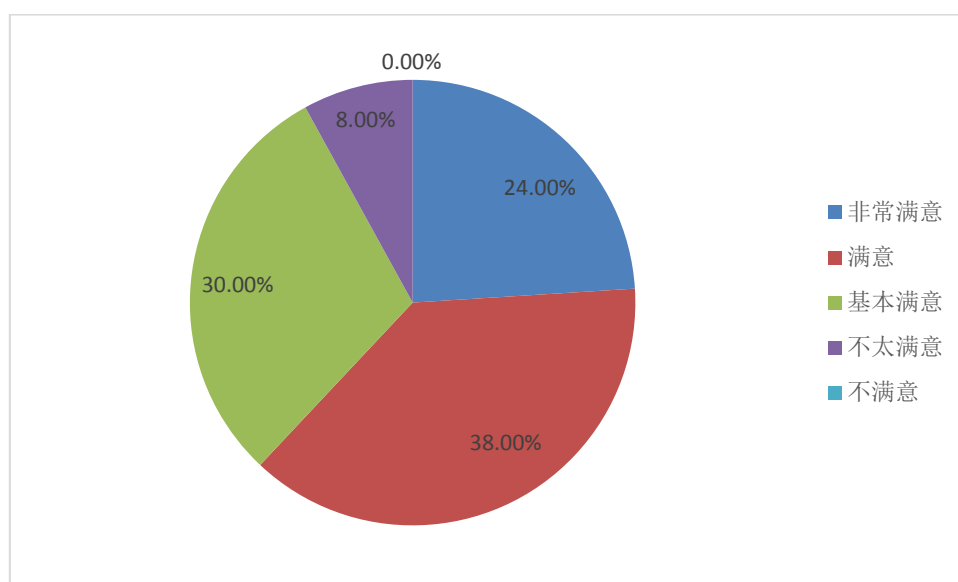


经调查表明：大多数被访者对公交车服务方面的情况表示满意。其中 30% 表示非常满意，24%表示满意，42%表示基本满意，4%表示不太满意。折合百分制，本项满意度得分为 49.2 分。

3. 对公交车线路（站点设置、线路设置、车次间隔时间）方面的满意度

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，乘客对公交车线路（站点设置、线路设置、车次间隔时间）方面的满意度情况如下图：

图 3 乘客对公交车线路（站点设置、线路设置、车次间隔时间）方面的满意度情况示意图

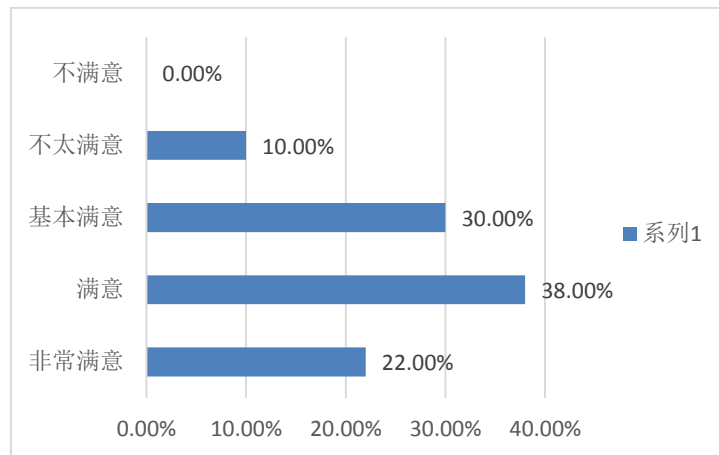


经调查表明：大多数被访者对公交车线路方面的情况表示满意。其中 24% 表示非常满意，38%表示满意，30%表示基本满意，8%表示不太满意。折合百分制，本项满意度得分为 72.4 分。

4. 对公交车票价方面的满意度

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，乘客对公交车票价的满意度情况如下图：

图 4 对公交车票价的满意度示意图

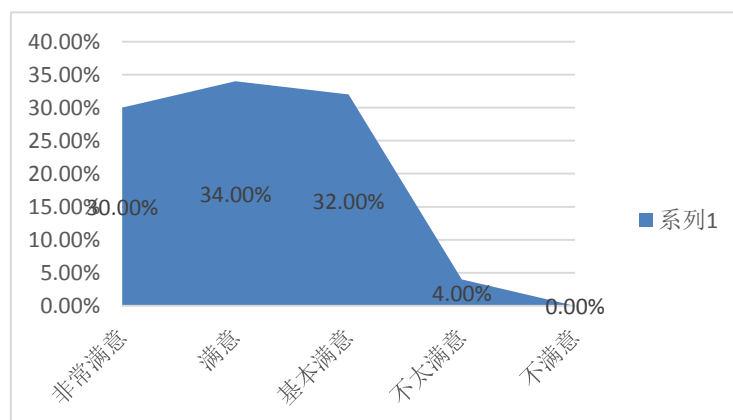


经过调查表明：被访者人群大部分表示对公交车票价满意，其中 22%表示非常满意，38%表示满意，30%表示基本满意，10%表示不太满意。折合百分制，本项满意度得分为 70.4 分。

5. 对公交公司的总体满意度

根据问卷调查的数据统计，我们了解到，乘客对公交公司的总体满意度情况如下：

图 5 对公交公司的总体满意度



经过调查表明：被访者人群大部分表示对公交公司总体满意，其中 30%表示非常满意，34%表示满意，32%表示基本满意，4%表示不太满意。折合百分制，本项满意度得分为 78 分。

五、调查结论

经过调查，评价组从问卷调查中汇总，综合数据统计，受访人群的综合满意度分值为 70 分。