

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字(2022)第 号

桃江县城乡客运有限公司运营补贴 绩效评价报告

为了加强财政资金管理，提高财政资金使用效益，根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号)、《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预〔2020〕10号)、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理工作规程(试行)〉的通知》(湘财绩〔2013〕28号)、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》(湘财绩〔2020〕7号)、《桃江县财政局关于开展2022年财政绩效评价的通知》(桃财绩〔2022〕104号)以及相关专项资金管理办法和财务会计制度等工作的要求，受县财政局委托，我所成立绩效评价工作组，于2022年9月1日至10月15日对桃江县城乡客运项目(以下简称项目资金)开展绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

(一) 项目概况

1、项目单位基本情况

桃江县城乡客运有限公司成立于2019年6月，注册资金2400.00万元，统一社会信用代码为91430922MA4QKGN31Q，法定代表人：丁创奇；住所：湖

南省益阳市桃江县桃花江镇金凤路 16 号。经营范围：城乡客运公交、客运站场经营；县内班车客运、县内包车客运、县内旅游客运、学生用车服务；机动车维修；电动汽车充换电服务；物流服务；广告服务；汽车贸易。（依法须经批准的项目，经有关部门批准后方可开展经营活动）

根据桃江县人民政府关于《桃江县创建全省城乡客运一体化示范县实施方案》的批复（桃政函〔2016〕16号），桃江县积极推进城乡客运一体化示范县创建工作，采取“先整合、再优化”的两步实施策略，以收购兼并、股份合作的形成，将4家客运公司进行整合，将57名个体经营者全部退出市场，于2019年6月正式注册成立桃江县城乡客运有限公司。

目前在职员工204人（其中驾驶员162人）。公司先后完成原有271台农村班线车辆收购，目前拥有电动公交车辆176台及普通公交车辆36台，分别在县城、灰山港、马迹塘、三堂街建立停车充电场所4处、充电桩34个。开通了城乡公交线路61条，城乡公交车辆已通达全县15个乡镇，215个行政村。

2、项目情况

根据《关于创建全省城乡客运一体化示范县工作协调会议纪要》（桃府阅〔2020〕67号）会议纪要：从2020年10月开始，根据车辆（含乘车优惠）的实际运行，由县财政每年给予县城乡客运有限公司一定的资金补贴，补贴标准按实际运营车辆数3.50万元/台/年，公司运营车辆190台，合计申请金额665.00万元。

（二）项目绩效目标设立和实现情况

1、项目绩效目标设立情况：根据《关于创建全省城乡客运一体化示范县工作协调会议纪要》构建城乡均衡、资源共享、价格惠民的城乡公共交通

服务体系,让广大农村老百姓共享交通改革发展成果。公司运营车辆 190 台,每台申请 3.50 万元/台/年,合计申请金额 665.00 万元。

2、项目实施情况:665.00 万元的运营资金到位,通过对经营主体、“同质化”线路整合,解决了之前客运市场多家公司与个体经营并存的“小散乱”状况,杜绝了“挂靠经营”和车辆之间、线路之间超速、“抢客”等无序竞争现象,提高了城乡客运市场规模化、集约化、秩序化水平。

(三) 项目实施情况分析

1、项目资金预算、到位、使用、管理情况

桃江县城乡客运有限公司去年向县财政申请拨付城乡公交运营专项补贴资金 (2020.10--2021.9) 665.00 万元,实际到账时间 2021 年 12 月 17 日。

专项资金使用情况

内容	金额(万元)	备注
11 月份管理人员及驾驶员工资及电费、保险费等日常费用	115.00	
益阳湘运总部往来	280.00	截止 11 月底,我司欠益阳湘运总部往来 1121 万,以往公司因工资及车贷,资金短缺,皆向益阳湘运总部借款,故该笔补贴发放后,立即还予益阳湘运总部。
海通恒信国际融资租赁股份有限公司第九期融资租赁款	270.00	车贷
合计	665.00	

因专项资金在项目实施段结束后到位,导致该项目实施期间的营运资金为桃江县城乡客运有限公司向益阳湘运总部借款,资金到位后,归还总部借

款 280.00 万。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的

通过开展绩效评价，全面了解分析运营项目资金安排的科学性、合理性和实施成效等情况，督促相关单位进一步强化财政支出绩效理念，切实优化财政资金资源配置作用，提高财政资金管理水平和使用效益，为后续同类项目的安排提供决策依据，提升乡镇交通运营管理水。

(二) 绩效评价工作过程。按照绩效评价工作的相关要求（详见《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理工作规程（试行）〉的通知》（湘财绩〔2013〕28号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）等文件，我所按下列步骤开展绩效评价工作。

1、前期准备。成立了绩效评价工作小组，明确工作职责，制定现场评价方案，设计相关表格，联系相关部门和单位，确定实施时间。

2、实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目实施单位、项目主管人员召开座谈会，听取项目有关情况介绍。（2）收集核查资料。收集项目相关政策文件、申报文件、制度及实施程序等资料，核查相关制度是否完善，项目立项、评审等程序是否符合要求，项目支出是否符合规定，资金拨付手续是否齐全，是否存在挤占、截留、挪用等情况。（3）现场查看。对桃江县城乡客运有限公司运营专项资金进行抽验。（4）根据桃江县城乡客运有限公司报送的绩效评价自评报告、结合相关资料及现场相关情况进行分析，形成评价结论，出具绩效评价报告。

二、项目绩效情况分析

（一）经济性

密切了城乡人员流动、方便农民工进城务工，公司还打造了“以城乡公交捎带为主体、货运专线和预约响应为补充”的农村物流配送服务体系，在全县范围内推广农村客货邮融合发展。

（二）效率性

出行更加便捷，行政村通车率达 100%，各线路定时定点发车。出行更加实惠，城乡公交线路票价平均降幅达 36%，对“五类人群”实行优免乘车。出行更加舒适，运营车辆都是集空调、语音报站、车内监控及 GPS 安全监控于一体的新能源电动公交车辆，群众乘车更加舒适、安全。

（三）效益性

城乡公交线路票价较创建前平均降幅达 36%，如，一是桃江至三堂街、马迹塘、武潭、灰山港的票价分别由 11.00 元降至 6.00 元、14.00 元降至 9.00 元、15.00 元降至 10.00 元、10.00 元降至 6.00 元，降幅分别达 45%、36%、33%、40%；二是建制村通车率从创建前的不到 70% 提高到现在的 100%，特别是冷僻线路的开通，极大地方便了老百姓的出行；三是对“五类人群”优免乘车，即：65 岁以上老年人凭老年证优惠乘车，残疾人、伤残军人、现役军人、消防人员等特殊群体持相关证件免费乘车，1.2 米以下儿童免费乘车，透析病人优惠乘车，中小学生优惠乘车。据初步统计，创建验收后正常的营运载客人数每年约 360 万人次，65 岁以上老年人等优惠乘车每年约 120 万人次，特殊免费群体每年约 45 万人次。

（四）可持续影响

桃江县城乡客运运营项目运行良好，为后续进一步促进城乡经济发展奠定了基础。

三、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1、资金使用不规范。桃江县城乡客运有限公司的专项资金 665.00 万元，其中 270.00 万元归还车贷，因该项目资金为财政补贴 190 台车辆的运营经费，车贷的支出不属于该项目资金的使用范围。

2、未设置专账核算。该资金到位后未设立专项资金核算科目，无法实时监控项目的资金使用情况，不利于该项目工作的开展。

3、未制定项目资金管理办法。根据项目管理规定，项目资金到位后应制定相应的专项资金管理办法，规范项目资金的使用。

（二）建议

1、健全资金分配、使用制度。项目单位应进一步完善资金管理办法、明确资金分配标准、项目申报程序、资金评审机制等，建立科学、合理的资金分配机制。

2、加强财务核算。应加强财务管理，全面、准确、及时反映项目资金使用情况，提高资金使用效益。

3、加强监督力度，落实考评奖惩。实施有计划、有步骤、有落实的督察办法。在具体工作中，对每次发现的问题，详细记录、及时反馈与整改，提高监管水平。

4、城乡客运一体化是一项实实在在的惠民工程，为了让其持续健康发展，在政府和相关部门的指导下，公司应从内部挖潜、加强精细化管理、拓宽增收渠道、加快推进农村客货邮融合发展。

四、评价结论（评分评级）

项目支出绩效评价指标及评分共计 100 分，根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，桃江县城乡客运有限公司的营运资金项目各项指标综合评分为 82 分。评定等级为“良”。

附件：

附件 1、项目支出绩效评价基础数据表

附件 2、项目支出绩效评价指标及评分表

湖南源成会计师事务所

中国注册会计师：

（普通合伙）

中国注册会计师：

湖南 长沙

2022 年 10 月 15 日

附件 1:

项目支出绩效评价基础数据表

填报日期: 2022 年 10 月 15 日

金额单位: 万元 (保留两位小数)

项目名称: 运营补贴		项目实施时间: 20 年 10 月至 21 年 9 月	
项目主管部门	交通运输局	项目实施单位	桃江县城乡客运有限公司
项目投资总额: 665.00			
资金来源	其中: 上年结转结余: 0		上级拨款: 0
	县级财政资金拨款: 665.00		项目经营收入: 0
	其他自筹: 0		
项目资金投入使用情况 (按经济分类科目)	1、11 月份管理人员及驾驶员工资及电费、保险费等日常费用 115.00;		2、截止 11 月底, 我司欠益阳湘运股分有限公司往来 1121.00, 以往公司因工资及车贷等资金短缺时, 皆向其借款, 故该笔补贴发放后, 立即归还欠款 280.00。
	3、付海通恒信国际融资租赁股份有限公司第九期融资租赁款即还车贷 270.00。		4
	5	
项目完成情况 (完成项目数量指标)	1		2
	3		4
	5		6
	7	

注: 1、项目资金投入使用情况, 按经济科目分类, 单位万元;

2、完成项目数量指标是指完成项目的具体指标, 单位为米、公里、平方米、亩、立方、件、个、头、次、人等等; 如村级道路硬化 5 公里。

附件 2:

项目支出绩效评价指标及评分表（参考）

项目主管部门：桃江县交通运输局

项目实施单位：桃江县城乡客运有限公司

项目名称：运营补贴资金

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
投入 (20分)	项目立项 (18分)	立项规范性 (2分)	项目的申请、设立过程是否符合相关要求。	1、项目是否按照规定的程序申请设立；	1	1
				2、所提交的文件、材料是否符合相关要求；	0.5	0.5
				3、项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	0.5	0.5
	绩效目标合理性 (8分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合绩效目标管理要求，是否符合客观实际。		1、是否按绩效管理要求申报项目绩效目标；	1	1
				2、是否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；	1	1
				3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关；	2	2
				4、项目是否为促进事业发展所必需；	2	2
				5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	2	2
	绩效指标明确性 (8分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的精细化情况。		1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	2	1
				2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	2	1
				3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定；	2	2
				4、是否与项目年度任务数或计划数相对应；	1	1
				5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
投入 (20分)	资金落实 (2分)	资金到位率 (1分)	实际到位资金与计划投入资金的比率,反映资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(本年度或项目期内实际到位资金/计划投入到具体项目的资金)×100%,全额到位或部分不到位但不影响项目进度的计满分,部分不到位并影响项目进度的按比例计分。	1	1
		到位及时率 (1分)	及时到位资金与应到位资金的比率,反映项目资金落实的及时性程度。	到位及时率=(及时到位资金/应到位资金)×100%,到位及时或部分到位不及时但不影响项目进度的计满分,部分到位不及时并影响项目进度的按比例计分。	1	0.5
过程 (30分)	项目管理 (15分)	制度健全性 (2分)	项目单位的项目管理制度是否健全,用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目管理制度; 2、制度是否合法、合规、完整。	1	0.5
		制度执行有效性 (8分)	项目实施是否符合相关项目管理规定,有以反映和考核项目管理制度的有效执行情况。	1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定; 2、项目调整及支出调整手续是否完备; 3、项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; 4、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	1	1
	项目质量 (5分)	项目质量 (5分)	项目单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	1.是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准; 2.是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段; 3.项目质量是否符合要求。	2	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
过程 (30分)	财务管理 (15分)	财务制度 (2分)	财务制度是否健全。反映项目财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目资金管理办法和其他相关的财务管理制度；	1	0.5
				2、制度是否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。	1	0.5
		资金管理 (10分)	项目资金使用和管理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。	1、是否按规定进行了财政投资评审；	1	0.5
				2、财务管理制度是否得到有效执行；	1	1
				3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	1	1
				4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求；	1	1
				5、项目的重大开支是否经过评估认证；	2	1
				6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途；	2	1
				7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2	1
		财务监控 (3分)	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。	1、是否已制定或具有相应的监控机制；相关岗位设置是否符合内控要求；	1	0.5
				2、是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	1	0.5
				3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。	1	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
产出 (10分)	项目产出 (10分)	计划完成率 (3分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,反映项目产出数量目标的实现程度	计划完成率= (本年度或项目期内实际产出的产品或提供的服务数量/计划产出数量) ×100%。按比例计分。	3	2
		完成及时率 (2分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,反映项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[(计划完成时间—实际完成时间)/计划完成时间] ×100%。及时完成的或未及时完成但不影响项目总进度的计满分,影响总进度的按比例计分。	2	2
		质量达标率 (3分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,反映项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率= (本年度或项目期内实际达到既定质量标准的产品或服务数量/实际产出数) ×100%。按比例计分。	3	2
		成本节约率 (2分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,反映项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本—实际成本)/计划成本] ×100%。降低成本的计满分,超过成本的根据实际情况扣1—5分	2	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	绩效评分
效果 (40分)	项目 效益 (40分)	经济效益 (5分)	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	此四项指标可根据项目实际并结合绩效目标设立情况有选择的予以设置，并将其细化为相应的个性化指标进行评价评分。	5	5
		社会效益 (10分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。		10	10
		生态效益 (5分)	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。		5	5
		可持续影响 (10分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。		10	10
			社会公众或服务对象对项目实施效果的满意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意度。	该项目实施而受到影响的部门、群体或个人对项目的实施过程、结果是否满意。95%以上计满分，85%以上计8分，70%以上计7分，60%以上计6分，60%以下不计分。	10
总 分					100	82

评价单位（盖章）：

评价单位负责人（签字）：

填报日期： 年 月 日