**2021年信阳市交通管理局公交运营补贴资金项目**

**绩效评价报告**

为贯彻落实全面实施预算绩效管理，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)和《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(豫发〔2019〕10号)，信阳市财政局委托河南玉川联合会计师事务所对“2021年信阳市交通管理局公交运营补贴资金项目”进行绩效运行监控。评价组经过方案设计、基础数据填报、资料复核、人员访谈以及满意度调查，经过科学分析与专家论证，形成此报告。

一、项目基本情况

（一）项目背景

按照国务院、省政府城市优先发展公共交通战略要求，信阳市人民政府2014年印发出台了《关于优先发展城市公共交通的实施意见》（信政〔2014〕19号）；2016年，市政府将“信阳高新区城东停保场、羊山新区公交枢纽站”列为十件实事；2019年，市政府将“加快公交场站建设，新开工建设公交场站5处”列为十件实事。近年来，信阳市对于全市公交行业的财政补贴资金力度不断增强，补贴模式不断优化，2021年，信阳市公交运行主体—信阳市公共交通有限责任公司收到运营补贴10300万元。

（二）预算资金安排及到位情况

**1. 运营补贴预算安排**

**资金来源：**2021年信阳市公交公司运营补贴到位资金10300万元，资金来源全部为信阳市本级财政资金。

**运营补贴实施流程：**信阳市公交运营亏损补贴工作流程包括4个阶段：运营计划编制、预算编制、资金预拨、资金清算，运营补贴实施流程如下：

（**1）运营计划编制：**补贴年度上一年10月中旬前，市交通运输局结合信阳市公交客运服务需求编制《信阳市公共汽电车年度运营服务计划》。

**（2）预算编制：**市财政局按照年度运营服务计划对财政补贴进行测算，综合评估公共交通基本服务需求以及财政承受能力，优化调整后确定补贴年度运营服务计划，按照部门预算编制要求和程序，纳入政府年度财政预算管理。

**（3）资金预拨：**补贴年度每季度第一个月20号之前，市财政局按照财政补贴预算总额的 25%向公交企业预拨资金。

**（4）成本核定：**运营年度结束，公交企业应将该年度公交运营线路、车辆运营情况，运营客流及票款收入情况，运营财务情况等相关数据及政府补贴资金申请报告以书面形式报主管部门。补贴年度次年3月底前，由主管部门对公交企业进行考核，并出具服务质量考核结果。补贴年度次年4月底前，由市交通运输局对年度公交企业运营成本进行审计，报市政府审批后，形成运营成本核定报告。

**2. 资金到位情况**

根据实地调研期间评价组对信阳公交公司财务人员访谈结果和获取相关资料数据，截至2021年12月末，信阳市2021年公交运营补贴已足额拨付至信阳公交公司，资金到位明细如表1-1所示。

**表1-1 2021年补贴资金到位明细**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **补贴类别** | **补贴对象** | **年度计划补贴资金（**万元） | **2021年到位（**万元） | **2022年1月到位（**万元） | **备注** |
| 运营补贴 | 信阳公交公司 | 10,300.00 | 9,600.00 | 700.00 |  |
| 合计 |  | 10,300.00 | 9,600.00 | 700.00 |  |

**3、资金使用情况**

2021年实际支出补贴资金9,600.00万元，当年到位补贴资金的支付率为100%，其中支付购车款8,522.981万元，支付日常运营项目1,077.019万元。

2022年1月实际收到的补贴资金700万元，全部用于支付日常运营项目。

二、绩效自评情况

根据《中共信阳市委办公室信阳市人民政府办公室关于贯彻落实〈中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（信办明电〔2020〕132号）、《信阳市财政局关于开展2021年度市级财政重点项目和部门整体绩效评价工作的通知》（信财效〔2022〕8号）文件精神，信阳公交公司对2021年公交运营补贴资金项目绩效情况进行了自评。各分项目及相应指标基本全部完成，自评得分96分，其中产出指标总分50分，得分49分；效益指标总分30分，得分28分；满意度指标总分10分，得分9分；预算资金执行率总分10分，得分10分。

三、绩效评价组织情况

（一）绩效评价对象和期间

绩效评价对象：本次绩效监控对象为信阳市城区公交运营主体，即信阳市公共交通有限责任公司；

绩效评价期间：2021年1月1日至2021年12月31日。

（二）绩效评价目的

评价信阳公交公司2021年公交运营补贴资金项目财政资金的使用与管理是否合规，管理的过程是否规范、经济、有效，是否实现了预期绩效目标。同时，通过绩效跟踪来总结经验和教训，发现亮点和问题，为下阶段公交运营补贴资金的使用提供意见、建议和参考。

**（三）绩效评价原则及依据**

**1、评价原则**

绩效评价遵循以下基本原则：

（1）科学规范原则。绩效评价应注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量和定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）分类原则。绩效评价由项目评价小组根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价需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。

2、评价依据

（1）《关于印发<预算绩效评价共性指标体系框架>的通知》（财预〔2013〕53号）；

（2）《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预〔2017〕44号）；

（3）《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

（4）《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(豫发〔2019〕10号)

（5）《关于印发<河南省省级预算项目政策事前绩效评估管理办法>等6个办法》（豫财预〔2019〕176号）；

（6）《关于优先发展城市公共交通的实施意见》（信政〔2014〕19号）；

**（四）绩效评价指标体系**

项目评价指标由预算决策、预算管理、产出与效果类三项一级指标构成，根据得分情况，将项目评价等级定为如下四级：

优秀：得分高于90分（含90分）；

良好：得分80分—90分（含80分）；

合格：得分60分—80分（含60分)；

较差：得分60分以下。

四、绩效评价结论

按照项目评价小组设计的评价指标体系及评分标准，通过文件检查、问卷调查及访谈等，对2021年信阳市交通管理局公交运营补贴资金项目进行客观评价，项目得分为86分，属于良好。其中：预算决策总分10分，实际得6分，得分率60%；预算管理总分40分，实际得38分，得分率95%；产出与效果类总分50分，实际得42分，得分率84%。

五、主要业绩和经验、主要问题、建议和措施

**（一）主要业绩和经验**

1、建立了健全的管理规章制度、保障了高质量的公共交通运营服务

相关管理规章制度是信阳公交公司提高高质量服务的保障。信阳公交公司通过制定与运营相适应的管理制度及各项服务标准，使运营工作规范化运作。

2、培养了一批高素质服务人员，提升了服务的质量

公共交通属人员密集场所，也是文化宣传接待单位，因此，不断提高相关服务人员的素质就显得非常重要，信阳公交公司在提供服务的过程中，培养了一批素质较高、责任心较强的服务队伍，能以饱满的热情、良好的精神风貌做好服务工作，不断强化公交品质服务，提高城市公交运营和服务水平。

**（二）存在的主要问题**

1、未提供2021年度预算，资金使用计划不够合理

信阳公交公司未能提供2021年度预算，提供了2021年度的资金使用计划，但该资金使用计划只考虑了资金的支出去向和金额，未考虑财政补贴和自筹资金等资金来源，也未考虑到经营变动情况，且资金支出计划不够合理。

2、会计科目使用不规范

信阳公交公司从比亚迪汽车工业有限公司购置公交车时，贷方直接计入资本公积，该笔业务和其他类似业务使用的会计科目不一致（其他业务计入负债），导致账面未清晰反映该笔欠款金额，科目使用不规范。

3、账面未及时归集当年发生的全部成本费用，财务信息不准确。

4、绩效管理方面

（1）开展绩效评价知识学习，提高对绩效评价的认识，在后续年度做到绩效目标明确、细化和量化。

（2）在绩效自评价中加强对绩效指标的重视，确保绩效评价指标体系健全、自评报告要素完整，更加客观地开展绩效自评、编写自评报告。

**（三）相关建议和措施**

1. 加强绩效目标管理、强化绩效目标引导与约束作用

《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）和《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(豫发〔2019〕10号)强调了“预算与绩效管理一体化”的理念，其关键在于加强绩效目标管理。

2. 健全成本控制机制

信阳公交公司应健全公司内部成本控制机制。具体来说，要在人员费用、管理费用、车辆维修、能源物料消耗等方面完善成本控制机制，将成本控制与公司内部部门职能联系起来，压实成本控制责任，同时将成本控制与部门及个人绩效考核与奖惩进行关联，促进成本控制机制落实。

3. 有效落实公交运营监督考核、注重监督考核结果应用

监督考核是公交运营补贴成本规制的重要组成部分，是促进成本规制方案有效落实的重要保障。根据当前绩效监控发现的公交运营监督考核落实不够彻底、监督考核约束作用不强现象，要从以下角度着手，有效落实公交运营监督考核、注重监督考核结果应用。

一是以绩效目标为导向，科学确定公交运营监督考核内容、考核标准与要求。二是严格公交运营服务质量监督考核工作落实，切实提高考核结果真实性和有效性。

4. 严格执行财务管理制度，规范会计科目

信阳公交公司应严格按照企业会计准则进行财务管理，规范使用会计科目，按权责发生制原则进行财务核算，使财务报表全面、准确反映公司运营收入、成本与费用金额。