

天津市北辰区交通运输管理局
2019 年二至四季度公交补贴
绩效评价报告

天津华夏金信资产评估有限公司
2020 年 11 月

天津市北辰区交通运输管理局 2019 年二至四季度公交补贴 绩效评价报告

我们接受了北辰区财政局委托，为加强预算执行管理，提高财政支出绩效，根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预发〔2020〕10 号）有关要求，天津华夏金信资产评估有限公司（以下简称“华夏金信”）对 2019 年天津市北辰区交通运输管理局（以下简称“北辰区运管局”）二至四季度公交补贴项目进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况。

天津市委、市政府对公共交通行业健康发展高度重视，要求综合施策，不断降低公交集团负债率，确保公交运营不出问题，更好的服务群众出行。给予配套补贴致力于解决公交成本较高，运营效率与成本矛盾突出，公交集团盈利能力不足的问题。配套补贴于 2019 年年中审定，本项目作为年度预算执行中调整项目。

在财政可承受范围内，通过公共汽车运营财政补贴不断提高公交运营服务质量，保障市民公交基本出行需求。补贴

范围为天津市公共交通集团（控股）有限公司（以下简称“市公交集团”）在天津市范围内提供公共汽车基本服务及执行政府指令性任务产生的政策性亏损（不含“村村通客车”线路）。

市区两级财政分担原则：起点和终点均在外环线（含）以内的公交线路产生的政策性亏损由市财政负担；起点和终点均在外环线以外的公交线路产生的政策性亏损由线路所跨区财政按相应里程负担；起点和终点跨外环线的公交线路产生的政策性亏损由市、区两级财政按相应里程负担；对于市公交集团与各区人民政府签订的协议公交线路，政策性亏损由相应区财政负担。

北辰区内公交线路 37 条，区内载客线路长度 442.4 公里，4 月 1 日至 12 月 31 日总载客里程共 4,818,781 公里，按每公里补贴 4.44 元计算，2019 年二至四季度公交补贴共计 2139.54 万元。补贴资金分两次拨付至天津市公共交通集团（控股）有限公司，2019 年 11 月 15 日拨付补贴资金 60%，2019 年 12 月 11 日拨付补贴资金 40%。

（二）项目绩效目标

按照市委、市政府 2019 年 8 月 29 日天津市人民政府常务会议纪要（第 67 次）的部署和市交通运输委、市财政局、市国资委《关于印发天津市公共汽车运营成本规制及配套办法的通知》文件精神，从 2019 年 4 月 1 日起公共汽车运营

成本实行市区两级财政负担，给与公交运营单位补贴资金，保障公交运营单位正常经营，满足群众出行需求，促进公共交通行业有序发展。

二、绩效评价工作开展情况

1、绩效评价目的

绩效评价的目的在于通过对 2019 年北辰区运管局二至四季度公交补贴项目进行绩效评价，衡量项目资金的“产出”与“绩效”，了解、分析、检验项目是否达到预期目标，资金使用是否有效，为以后年度安排财政资金提供重要依据。同时及时总结经验，分析存在的问题，采取切实有效的措施进一步改进和加强财政支出项目管理，切实提高财政资金使用效益。

2、绩效评价原则

（1）科学规范。绩效评价应当运用科学合理的评价指标体系和方法，按照规范的程序，对支出绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，互相衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受有关机构和社会监督。

3、评价指标体系

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）中项目支出绩效评价指标体系框架，设置决策、过程、产出、效益 4 个一级指标，项目立项、绩效目标等 10 个二级指标，立项依据充分性、程序规范性等 20 个三级指标。针对项目特征，项目组研究建立了绩效评价指标框架，其中，决策、过程、产出评价指标是通用的，效益指标进行了细化，详见附件《绩效评价指标评分表》。

此体系满分 100 分，各项指标综合得分 90（含）-100 分为优秀、80（含）-90 分为良好、60（含）-80 分为中等、60 分以下为较差。

4、评价方法

本项目评价的方法主要为成本效益分析法、比较法、公众评判法。

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

5、绩效评价工作过程。

北辰区财政局 2020 年 9 月委托华夏金信负责绩效评价工作的具体组织实施。2020 年 9 月，华夏金信组织项目组进行绩效评价。项目组通过案卷研究、资料收集与数据填报、实地调研、座谈会、问卷调查等方式，了解专项资金政策执行落实情况，采集相关数据，并根据项目单位报送的绩效自评资料等材料进行分析，形成评价结论。

项目绩效评价工作主要包括以下环节：

1. 确定绩效评价对象和范围；
2. 下达绩效评价通知；
3. 研究制订绩效评价工作方案；
4. 收集绩效评价相关数据资料，并进行现场调研、座谈；
5. 核实有关情况，分析形成初步结论；
6. 与被评价部门（单位）交换意见；
7. 综合分析并形成最终结论；
8. 提交绩效评价报告；
9. 建立绩效评价档案。

三、综合评价情况及评价结论

2019 年天津市北辰区交通运输管理局二至四季度公交 补贴项目绩效评价结果：

绩效评价分值：

决策+过程+产出+效益=19+18+28.8+28.82=94.62（分）

因此，整体项目绩效处于优秀水平。

四、项目绩效分析

（一）项目决策情况

1、项目立项

本项目立项依据充分，按照市委、市政府 2019 年 8 月 29 日天津市人民政府常务会议纪要(第 67 次)的部署要求和市交通运输委、市财政局、市国资委《关于印发天津市公共汽车运营成本规制及配套办法的通知》文件精神，从 2019 年 4 月 1 日起公共汽车运营成本实行市区两级财政分担。

本项目立项程序规范，符合相关要求。

2、绩效目标

根据区运管局编制的《项目支出绩效自评表》及自评报告，本项目设定的绩效目标合理性较好，明确性一般。

区运管局编制的《项目支出绩效自评表》绩效目标包括 2 个一级指标（产出、效益），5 个二级指标（数量、质量、时效等），9 个三级指标（补贴公交线路数、补贴公交运营单位数、补贴拨付运营单位合规率等）。

绩效目标合理性表现在项目所设定的绩效目标是否依

据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

本项目设立的绩效目标与实际工作内容相关性强，预期效益和效果能明确体现正常的业绩水平。项目自评年度指标值对应性强，做到定量指标与定性指标相结合，项目绩效目标合理性较好。

绩效目标明确性表现在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明细化情况。

本项目设立的绩效目标给予一定的可衡量的指标值，具体的绩效指标明确清晰，但绩效指标未明确评分规则、分值计算方法及扣分事项，项目绩效目标明确性一般。

3、资金投入

本项目预算资金 2139.54 万元，实际支出资金 2139.54 万元，预算使用率 100%。项目预算编制科学，资金分配合理。

（二）项目过程情况

1、资金管理

本项目预算资金 2139.54 万元，实际到位资金 2139.54 万元，资金到位率 100%。

本项目实际到位资金 2139.54 万元，实际支出资金 2139.54 万元，预算执行率 100%。

本项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，资金的拨付有相关审批程序和会议纪要。

2、组织实施

北辰区运管局在 2019 年二至四季度公交补贴项目工作中依据《天津市公共汽车运营成本规制办法（试行）》《天津市公共汽车运营财政补贴办法（试行）》《天津市公共汽车年度运营服务计划编制办法（试行）》中的相关要求组织实施。

本项目实施基本符合相关管理规定的要求。本项目设定的绩效目标评分规则，未明确分值评分规则、计算方法及扣分事项。

（三）项目产出情况

2019 年北辰区运管局在全区内补贴公交线路 37 条，补贴公交运营单位 1 个。补贴拨付合规，按照要求时间发放，资金拨付及时。补贴标准为 4.44 元/公里，项目支出均未超出预算要求。

根据天津市道路运输管理局《天津市道路运输管理局关于 2019 年度公交集团成本规制公共汽车运营服务质量考核成绩的函》，公共汽车运营服务质量考核成绩为 85 分，绩效考核成绩系数为 100%。

（四）项目效益情况

本项目具有良好的经济效益、社会效益及生态效益。本

项目可以为公交集团弥补亏损，降低资产负债率，确保现金流不断裂，具有较好的经济效益。在社会效益方面，本项目为惠民性经营，保障公交车正常运营，方便群众出行需求，对社会的和谐稳定和可持续发展起到重要的作用。公交运营给人民群众提供了安全、绿色、环保的出行，具有良好的生态效益。

公交是城市居民出行最常用和最重要的交通工具之一，是现代社会公共服务体系的重要组成部分，城市经济社会的稳定发展离不开公交的高效运营，本项目具有可持续性影响。

本项目实施影响的群众及上级主管部门对项目实施满意度较高。

五、主要经验及做法、存在的问题及建议

（一）主要经验及做法

伴随公交运营模式的发展，网线的优化，补贴足额按时发放成为公交运营的保障点。区运管局积极配合市交委，及时向区财政局请款，按时拨付公交运营补贴，确保补贴足额及时发放。

（二）存在的问题及建议

1、科学预算编制，严格预算执行

本项目财政预算金额 4,790 万元，实际支出资金 3064.61 万元，有部分预算指标金额未使用。建议项目单位做好财政资金预算安排，提高财政资金使用效益。

2、加强公交队伍管理，提升成本控制与服务水平

根据天津市道路运输管理局《天津市道路运输管理局关于 2019 年度公交集团成本规制公共汽车运营服务质量考核成绩的函》，公共汽车运营服务计划考核及乘客满意度考核成绩一般，得分分别为 71 分、80.3 分。建议公交运营加强公交司机队伍的教育管理，文明驾驶，提高服务水平。

公交集团盈利能力不足，成本亏损较严重，公交运营依赖财政补贴。建议公交运营加强服务，聚焦主业，做好成本控制。

3、完善绩效指标体系，细化评分标准

建议项目单位完善的绩效考核指标体系有利于加强对财政资金的监管，有利于项目目标管理及对财政支出（项目支出）的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。

建议项目单位进一步完善绩效考核指标体系，细化绩效考核指标的评分规则，明确分值计算方法及扣分事项。

4、补充业务制度，规避管理风险

建议项目单位完善制度体系，有效规避项目过程中各类风险，保障项目按计划完成。建议项目单位完善项目管理相关制度，规范资金使用管理流程。

六、其他需要说明的问题

（一）绩效评价的局限性

项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全

面性和准确性，评价小组成员尽可能的收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但本次绩效评价由于时间紧迫、难以量化描述以及其他客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断，尽可能地做出可靠的评价结论。

（二）使用限制及其他问题

- 1、绩效评价报告只能用于评价报告载明的评价目的；
- 2、绩效评价报告只能由评价报告载明的评价报告使用者使用；
- 3、未征得委托方、相关政府部门或出具绩效评价报告的评估机构同意，绩效评价报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定及相关当事方另有约定的除外。

天津华夏金信资产评估有限公司

2020 年 11 月 30 日

绩效评价指标评分表

一级评分项	二级评分项	三级评分项	分值	评分项解释	评分说明	得分
决策 (20分)	项目立项 (8分)	立项依据充分性	4	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用于反映和考核项目立项依据情况。	本项目立项依据充分。	4
		立项程序规范性	4	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	本项目申请、设立过程符合相关要求。	4
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	本项目设定的绩效目标合理性较好，明确性一般。本项目设立的绩效目标与实际工作内容相关性较强，预期效益和效果能明确体现正常的业绩水平。项目自评年度指标值对应性强，做到定量指标与定性指标相结合，项目绩效目标合理性较好。但项目单位设定的绩效指标未明确评分规则、分值计算方法及扣分事项。	3
		绩效目标明确性	3	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明细化情况。		2
	资金投入 (6分)	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	项目预算使用率100%。项目预算编制科学。	3
		资金分配合理性	3	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	项目预算使用率100%。项目资金分配合理。	3
过程 (20分)	资金管理 (12分)	资金到位率	4	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度。	本项目预算资金21,395,388元，实际到位资金21,395,388元，资金到位率100%。	4
		预算执行率	4	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	本项目实际到位资金21,395,388元，实际支出资金21,395,388元，预算执行率100%。	4
		资金使用合规性	4	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。	本项目资金使用符合相关的财务管理制度规定。	4
	组织实施 (8分)	管理制度健全性	4	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	本项目依据《天津市公共汽车运营财政补贴办法（试行）》等相关文件要求组织实施。项目单位未建立本单位相关业务管理制度。	3
		制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	项目实施基本符合相关管理规定。本项目设定的绩效目标评分规则，未明确分值评分规则、计算方法及扣分事项。	3

绩效评价指标评分表

一级评分项	二级评分项	三级评分项	分值	评分项解释	评分说明	得分
产出 (30分)	产出数量 (8分)	实际完成率	8	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	北辰区运管局在全区内补贴公交线路37条，补贴公交运营单位1个。	8
	产出质量 (8分)	质量达标率	8	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	天津市道路运输管理局公共汽车运营服务质量考核成绩为85分。	6.8
	产出时效 (8分)	项目完成及时性	8	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目补贴资金及时拨付。	8
	产出成本 (6分)	项目成本合理性	6	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，用以反映和考核项目的成本节约程度。	本项目支出成本未超出预算标准。	6
效益 (30分)	项目效益 (30分)	经济效益	6	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	本项目可以为公交集团弥补亏损，降低资产负债率，确保现金流不断裂，具有较好的经济效益。	6
		社会效益	6	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况	本项目为惠民性经营，保障公交车正常运营，方便群众出行需求，对社会的和谐稳定和可持续发展起到重要的作用。	6
		生态效益	6	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	公交运营给人民群众提供了安全、绿色、环保的出行，具有良好的生态效益。	6
		可持续影响	6	项目后续运行及成效发挥所带来的可持续影响情况。	公交是社会公共服务体系的重要组成部分，城市经济社会的稳定发展离不开公交的高效运营，本项目具有可持续性影响。	6
		社会公众或服务对象满意度	6	社会公众或服务对象是指因项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	本项目实施影响的群众及上级主管部门对项目实施满意度较高。	4.82
合计			100			94.62