

2019年度招远市老年人等特殊人群 优惠乘坐公交车项目绩效评价报告

委托单位：招远市财政局

预算部门：招远市交通运输局

第三方机构：山东华彬会计师事务所有限公司

2020年8月

目 录

摘要	4
一、项目基本情况	4
(一) 项目立项背景及实施目的	4
(二) 项目预算安排和支出情况	4
(三) 项目主要内容和实施情况	4
二、项目绩效目标	6
(一) 总体绩效目标	6
(二) 2019年度绩效目标	6
三、评价基本情况	7
(一) 绩效评价目的、对象和范围	7
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准	7
(三) 绩效评价工作过程	9
四、评价结论和绩效分析	12
(一) 综合评价结论	12
(二) 绩效分析	13
五、存在问题及原因分析	14
(一) 项目主管单位设立的项目绩效目标细化度较低	错误!未定义书签。
(二) 制度执行的有效性欠佳	错误!未定义书签。
(三) 办理老年人等特殊人群乘车优惠卡不够便捷	错误!未定义书签。
六、有关建议	15
(一) 提高对绩效评价的重视程度，加强绩效评价的培训力度	15
(二) 在抓落实上下功夫，增强制度执行的有效性	错误!未定义书签。
(三) 加强办卡点的设立，增加客服人员	错误!未定义书签。
正文部分	16
一、项目基本情况	16
(一) 项目立项	16
(二) 项目预算	16
(三) 项目计划实施内容	16
(四) 项目组织管理	17
二、项目绩效目标	18
三、评价基本情况	18
(一) 评价目的	18
(二) 评价对象与范围	19
(三) 评价依据	19
(四) 评价原则、评价方法	20
(五) 绩效评价指标体系	22
(六) 评价人员组成	23
(七) 绩效评价工作过程	24

四、评价结论及分析	30
(一) 综合评价结论及分析	30
(二) 非现场评价情况分析	31
(三) 现场评价情况分析	31
(四) 分县市区评价得分及结论	32
五、绩效评价指标分析	32
(一) 项目决策情况	33
(二) 项目过程情况	34
(三) 项目产出情况	36
(四) 项目效益情况	37
六、项目主要经验及做法	38
七、存在的问题及原因分析	39
(一) 项目主管单位设立的项目绩效目标细化度较低	39
(二) 制度执行的有效性欠佳	39
(三) 办理老年人等特殊人群乘车优惠卡不够便捷	40
八、意见建议	40
(一) 提高对绩效评价的重视程度，加强绩效评价的培训力度	40
(二) 在抓落实上下功夫，增强制度执行的有效性	41
(三) 加强办卡点的设立，增加客服人员	41
附件1-1.满意度调查问卷	42
附件1-2.调查问卷统计分析表	43
附件2.绩效评价得分表	44
附件3. 问题清单	49

摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

根据《山东省人民政府办公厅关于优先发展公共交通的若干意见》（鲁政办发〔2013〕29号）、《城市公共汽车和电车客运管理规定》（交通运输部令〔2017〕第5号）等文件精神，招远市对于符合乘车优惠补助人群给予乘车补贴。旨在通过政府引导民众乘坐公共交通，将汽车的出行量降到合理的限度，减少拥堵，改善出行环境。这既体现了人性化的社会保障服务，又体现了国家政府和社会对社会特殊群体的关怀和关心，也是构建和谐社会的实际需要。

（二）项目预算安排和支出情况

2019年初安排老年人等特殊人群乘车补贴项目资金预算560.00万元，招远市财政局根据需要实际支出下达指标文并拨付资金，实际资金支出547.27万元。

（三）项目主要内容和实施情况

1. 项目主要内容

（1）65周岁以上老年人免费乘坐市区内线路公交车。招远市对于65周岁以上老年人无论户籍地，均可持有效证件在指定地点办理老年乘车卡，办理了老年乘车卡的老年人可以持卡免费乘坐市区内线路公交车。

(2) 60-64周岁的老年人实行半价乘坐市区内线路公交车。招远市对于60-64周岁的老年人无论户籍地，均可持有效证件在指定地点办理老年优惠乘车卡，办理了老年优惠乘车卡的老年人可以持卡半价乘坐市区内线路公交车。

(3) 中小學生实行半价乘坐市区内线路公交车。招远市对于招远市中小學生，无论户籍地，均可持有效证件以及学校说明在指定地点办理学生卡，办理了学生卡的中小學生可以持卡半价乘坐市区内线路公交车。

(4) 对于盲人和下肢残疾人可以免费乘坐市区内线路公交车。招远市对于持残疾人证且为视力残疾和下肢残疾的残疾人，可以凭有效证件在指定地点办理爱心卡，办理了爱心卡的残疾人可以持卡半价乘坐市区内线路公交车。

2. 项目实施情况

该项目的主管单位是招远市交通运输局及其下属的招远市交通运输管理处，项目的具体实施单位是招远市金都公共交通有限公司（前身为招远市城市公共交通有限公司）。

招远市交通运输局及招远市交通运输管理处负责招远市城市公共气电车的客运管理工作，对项目实施单位即招远市金都公共交通有限公司负责日常监管，具体包含：安全检查、乘客投诉处理等。

招远市金都公共交通有限公司为项目具体实施单位，承担了线路的具体运营，以及驾驶员培训、车辆的日常养护、车辆安全的日常检查、持优惠卡人员乘车人证核实的事项等。

招远市金都公共交通有限公司每年的3月、6月、11月根据山东恒宇电子有限公司的IC卡管理系统中的刷卡数据，向主管部门提交老年人等特殊人群的乘车次数以及补贴金额。招远市交通运输管理处及招远市交通运输局核对数据后，由招远市交通运输局上报招远市财政，财政核对无误后拨款至招远市交通运输局，再由招远市交通运输局拨至招远市金都公共交通有限公司。

二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

通过实施老年人等特殊人群优惠乘坐公交车，倡导社会公众绿色低碳公共交通出行的理念；通过对中小学生的半价乘坐公交车的措施，从小培养中小学生的公共交通出行的习惯；通过对符合条件的残疾人免费乘坐公交车的措施，体现国家对弱势群体的关怀，促进和谐社会的发展；通过对符合条件的老年人免费或者半价乘坐公交车，体现了我国尊老爱幼的传统美德，提升广大老年人的生活幸福感。

（二）2019年度绩效目标

落实各类乘车优惠政策，加强对招远市金都公共交通有限公司的日常运营监管，保证招远市的老年人等特殊人群的乘车优惠政策落到实处，确保发挥财政补贴资金的效益。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

根据《中共山东省委、山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）以及招远市政府、招远市交通运输局等部门的要求，结合评价项目的特性，评价组制定了2019年度招远市老年人等特殊人群优惠乘坐公交车专项资金绩效评价指标和评价标准，并运用科学、规范的绩效评价方法，客观公正地对财政专项资金支出进行评价，以反映项目资金的绩效。通过绩效评价全面分析项目资金使用、管理和实施情况，树立绩效管理理念，做好预算绩效管理，提高财政资金效益，优化财政支出结构。及时总结经验，分析存在的问题，以便采取有效措施进一步改进和加强财政支出项目管理，为下一步预算资金安排提供重要参考，切实提高财政资金使用效果。

2. 评价对象和范围

评价对象为2019年度招远市老年人等特殊人群优惠乘坐公交车项目财政补贴资金（547.27万元）的使用绩效。

评价范围：2019年度招远市交通运输局列支的老年人等特殊人群乘坐公交车财政补贴。

评价基准日：2019年12月31日。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 评价原则

(1) 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

(2) 绩效相关原则。根据评价对象的特点，针对项目决策、过程、产出、效益进行绩效评价，评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

(3) 公开透明原则。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。我们在评价工作中，始终坚持独立的第三方立场，保持客观、公正，时刻接受相关部门的监督。

(4) 激励约束原则。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2. 评价指标体系

按决策、过程、产出、效益共四方面分别进行指标设计，每方面再根据相关政策文件，逐级设计二级、三级、四级指标。在体系框架中选取最能体现绩效评价对象特征的共性指标，针对部门具体绩效评价对象的特点，另行设计具体的个性绩效评价指标，赋予各类评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评价标准，从而形成完善的绩效评价指标体系。

3. 评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据项目具体情况，采用一种或多种方法。本次评价根据评价指标体系，先由项

目单位认真进行自评，然后在自评的基础上，评价组到项目单位进行现场评价和非现场评价等多种形式，评价方法坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式，通过主管部门实际效果与申报的绩效目标之间的比较，以及采用公众评价法（公众问卷调查）等绩效评价方法。

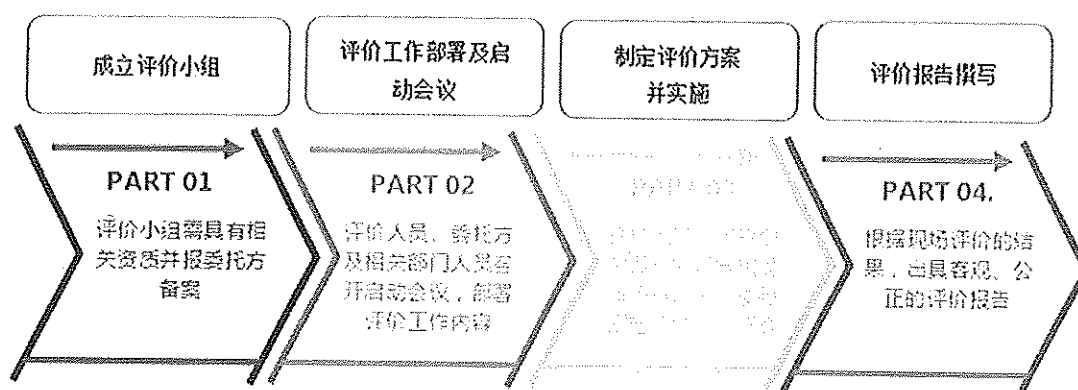
4. 评价标准

绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：

序号	分数段	级别
1	90分（含）-100分（含）	优
2	80分（含）-90分	良
3	60分（含）-80分	中
4	60分以下	差

（三）绩效评价工作过程

按照评价要求，对整个评价周期进行阶段性划分，明确每个阶段任务、工作内容及节点成果。绩效评价主要工作流程如下：



1. 前期准备阶段

(1) 成立评价工作组。充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，在评价过程中应保持工作组成员的稳定。

(2) 开展前期调研。通过座谈、调研等方式，了解被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，全面了解项目立项、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理等情况，为编制评价方案奠定基础。

(3) 设计绩效评价指标体系。评价工作组应与项目相关单位充分沟通，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况。不同投向或不同类型的项目应分别设置个性指标。

(4) 确定评价资料清单。根据评价工作需要，确定由被评价部门和单位提供的资料清单及其他需要配合的事项。

(5) 制定评价实施方案。制定评价实施方案。在前期工作基础上，与财政或部门、单位充分沟通，制定评价实施方案。评价实施方案应符合可行、全面和简捷高效原则，评价内容、方法、步骤和时间节点安排科学合理，具有可操作性。实施方案主要包括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。

2. 组织实施阶段

根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，由招远市财政局下达评价通知。下发绩效评价工作通知后，各项目单位根据第三方的要求准备所需资料，对资料报送、指标理解等方面的疑问，由各项目负责人直接与第三方对接，双方通过电话或网络通信等方式进行初步沟通解释。

非现场评价。由于该项目的管理层级少、资金使用单位数量少、地域相对集中，现场评价全覆盖，不再开展非现场评价。

现场评价。根据委托方要求及项目特点，本次现场评价项目的抽查比例为100%，充分考虑项目资金规模、实施进度、类型、广泛性等因素。

现场评价阶段采取座谈、发放满意度问卷、合规性检查等多种方式，对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、合规性检查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

在评价完成之后，评价组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的材料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出评价意见。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料，工作组要求项目实施单位补充相关材料。

3. 分析评价阶段

评价实施阶段结束后，评价组对所收集到的评价资料、项目自评报告等进行汇总，对调查统计数据进行分析。根据所得到的资料及数据，对照指标体系进行评分，得出项目各指标得分，逐级汇总后得出项目综合得分。

4. 提交绩效评价报告

（1）撰写评价报告。评价组汇总整理收集的资料，依据评价思路对绩效指标进行梳理，对评价指标体系进行评分，形成针对项目的评价报告及结论。绩效评价报告在小组成员意见的基础上汇总分析形成。

（2）征求意见。绩效评价报告完成后提交主管部门征询意见，送招远市财政局审核，修改和完善后形成报告终稿在规定时间内提交招远市财政局。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

评价小组通过对提供的资料进行数据统计、资料查阅和现场评价情况进行汇总分析，按照2019年度招远市老年人等特殊人群

优惠乘坐公交车项目绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价，2019年度招远市老年人等特殊人群乘车优惠补贴项目绩效评价得分95分，绩效评价等级为“优”。项目绩效评价综合评分表如下图所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	指标扣分	得分率(%)
1	决策	9.0	7.0	2.0	77.78%
2	过程	23.0	21.0	2.0	91.30%
3	产出	30.0	30.0	0.0	100.00%
4	效益	38.0	37.0	1.0	97.37%
	合计	100.0	95.0	5.0	95.00%

（二）绩效分析

“决策”得分率为77.78%。该项目立项依据充分，实施必要性高，与部门职责相关；立项过程程序规范，预算金额与实际发生金额偏差较小，偏差率为2.27%。但绩效目标的设置不细化，可考核性较差。

“过程”得分率91.30%。该项目资金管理制度健全，资金拨付和使用规范及时，资金支付审批流程齐全，资金使用合规，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。项目管理制度健全性较好，但制度执行有效性不足，例如运营公交车上相关服务设施和运营标识不完备。后续应加强制度执行的有效性、全面性，使得相关工作更加规范细致。

“产出”得分率为100.00%。补贴对象准确无误，财政补贴资金发放及时且准确，产出项目不扣分。

“效益”得分率97.37%。通过项目的实施，能够引导社会公众公交出行、绿色出行。特殊人群乘坐公交车优惠政策知晓度高，能够促进社会和谐稳定，群众满意度高。但也存在办卡地点少、办优惠卡客服电话无人接通的情况。

综合来看，产出类和效益类得分率较高，决策类和过程类得分率相对较低。通过此次绩效评价，纵观整个项目，总体绩效较好，解决了老年人等特殊人群的乘车需求，引导了广大人民群众绿色出行的良好习惯。但是在项目主管单位绩效目标的设置、项目实际承担单位相关制度执行的有效性等方面也存在一些问题。

五、存在问题及原因分析

（一）项目主管单位设立的项目绩效目标细化度较低

根据招远市交通运输局提供的项目支出绩效自评表，可以发现绩效指标中是否能促进社会发展、市民出行需求满意度、运输幅度能力等具体指标实际完成情况，无具体数据，无具体计算依据，指标较宽泛，无可操作性。

原因：1.主管部门对绩效评价重视程度不够，没有深入理解绩效评价对于财政资金使用效益的重要意义，使得绩效评价沦为程序化的工作。2.财政部门对于绩效评价的培训不充分，使得具体的项目主管部门绩效评价的专业度较低。

（二）制度执行的有效性欠佳

《城市公共汽车和电车客运管理规定》第四章第二十五条明确要求，公交实际运营企业应在公交车辆规定位置公布运营线路

图。但在实际检查车牌号为鲁FJ2698的亚星牌公交车发现，车上未有运营线路图。

原因：项目实际实施单位对于文件的解读不充分，对于文件中的要求未能及时执行。

（三）办理老年人等特殊人群乘车优惠卡不够便捷

根据了解的实际情况，招远市能够办理验证老年人等特殊人群乘车优惠卡的点为三个，点位较少导致需要办理优惠卡的人群的不便利性。另外办理优惠卡的客服电话多次拨打均未接通。

原因：办理点的设立、客服电话的值班，客观上影响因素较多，例如人员配备、相关配套资金的支持。但是项目的主管部门、项目的实际承担单位的主观能动性也是重要原因。

六、有关建议

（一）提高对绩效评价的重视程度，加强绩效评价的培训。

（二）在抓落实上下功夫，增强制度执行的有效性。

（三）加强办卡点的设立，增加客服人员。

正文部分

一、项目基本情况

（一）项目立项

根据《山东省人民政府办公厅关于优先发展公共交通的若干意见》（鲁政办发〔2013〕29号）、《城市公共汽车和电车客运管理规定》（交通运输部令〔2017〕第5号）等文件精神，招远市对于符合乘车优惠补助人群给予乘车补贴。旨在通过政府引导民众乘坐公共交通，将汽车的出行量降到合理的限度，减少拥堵，改善出行环境。

（二）项目预算

2019年初安排老年人等特殊人群乘车补贴项目资金预算560.00万元，招远市财政局根据需要实际支出下达指标文并拨付资金，实际资金支出547.27万元。

（三）项目计划实施内容

1. 65周岁以上老年人免费乘坐市区内线路公交车。招远市对于65周岁以上老年人无论户籍地，均可持有效证件在指定地点办理老年乘车卡，办理了老年乘车卡的老年人可以持卡免费乘坐市区内线路公交车。

2. 60-64周岁的老年人实行半价乘坐市区内线路公交车。招远市对于60-64周岁的老年人无论户籍地，均可持有效证件在指

定地点办理老年优惠乘车卡，办理了老年优惠乘车卡的老年人可以持卡半价乘坐市区内线路公交车。

3. 中小學生实行半价乘坐市区内线路公交车。招远市对于招远市中小學生，无论户籍地，均可持有效证件以及学校说明在指定地点办理学生卡，办理了学生卡的中小學生可以持卡半价乘坐市区内线路公交车。

4. 对于盲人和下肢残疾人可以免费乘坐市区内线路公交车。招远市对于持残疾人证且为视力残疾和下肢残疾的残疾人，可以凭有效证件在指定地点办理爱心卡，办理了爱心卡的残疾人可以持卡半价乘坐市区内线路公交车。

（四）项目组织管理

1. 组织架构

该项目的主管单位是招远市交通运输局及其下属的招远市交通运输管理处，项目的具体实施单位是招远市金都公共交通有限公司（前身为招远市城市公共交通有限公司）。

2. 职责分工

招远市交通运输局及招远市交通运输管理处负责招远市城市公共气电车的客运管理工作，对项目实施单位即招远市金都公共交通有限公司负责日常监管，具体包含：安全检查、乘客投诉处理等。

招远市金都公共交通有限公司为项目具体实施单位，承担了线路的具体运营，以及驾驶员培训、车辆的日常养护、车辆安全的日常检查、持优惠卡人员乘车人证核实的事项等。

招远市财政局负责项目资金的拨付、监督管理、项目类专项资金的备案及资金使用绩效的评价。

二、项目绩效目标

落实各类乘车优惠政策，招远市交通运输局加强对招远市金都公共交通有限公司的日常运营监管，保证招远市的老年人等特殊人群的乘车优惠政策落到实处，确保发挥财政补贴资金的效益。

2019年实际发放财政补贴资金547.27万元。

三、评价基本情况

（一）评价目的

根据《中共山东省委、山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）以及招远市政府、招远市交通运输局等部门的要求，结合评价项目的特性，评价组制定了2019年度招远市老年人等特殊人群优惠乘坐公交车专项资金绩效评价指标和评价标准，并运用科学、规范的绩效评价方法，客观公正地对财政专项资金支出进行评价，以反映项目资金的绩效。通过绩效评价全面分析项目资金使用、管理和实施情况，树立绩效管理理念，做好预算绩效管理，提高财政资金效益，优化财政支出结构。及时总结经验，分析存在的问题，以便采取有效

措施进一步改进和加强财政支出项目管理，为下一步预算资金安排提供重要参考，切实提高财政资金使用效果。

（二）评价对象与范围

评价对象为2019年度招远市老年人等特殊人群优惠乘坐公交车项目财政补贴资金（547.27万元）的使用绩效。

评价范围：2019年度招远市交通运输局列支的老年人等特殊人群乘坐公交车财政补贴。

评价基准日：2019年12月31日。

（三）评价依据

1. 相关法律、法规和规章制度

《中华人民共和国预算法》；

《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）；

《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

《山东省人民政府关于深化市级预算管理改革的意见》（鲁政发〔2019〕1号）。

2. 相关行业政策、行业标准及专业技术规范

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）；

《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》
(鲁财绩〔2020〕4号)；

《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》
(烟财绩〔2020〕3号)；

《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(烟财〔2019〕
8号)；

《山东省人民政府办公厅关于优先发展公共交通的若干意
见》(鲁政办发〔2013〕29号)；

《城市公共汽车和电车客运管理规定》(交通运输部令
〔2017〕第5号)。

3. 其他依据

项目立项、实施过程相关的业务和财务资料；
申报资金单位相关的制度、办法等制度文件；
其他绩效评价相关资料。

(四) 评价原则、评价方法

1. 评价原则

(1) 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的流程步
骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

(2) 绩效相关原则。根据评价对象的特点，针对项目决策、
过程、产出、效益进行绩效评价，评价结果应当清晰反映绩效目
标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

(3) 公开透明原则。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。我们在评价工作中，始终坚持独立的第三方立场，保持客观、公正，时刻接受相关部门的监督。

(4) 激励约束原则。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2. 评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据项目具体情况，采用一种或多种方法。本次评价根据评价指标体系，先由项目单位认真进行自评，然后在自评的基础上，评价组到项目单位进行现场评价，评价方法坚持定性分析与定量分析、全面评价与抽样调查、现场核查与综合分析相结合的方式，通过主管部门实际效果与申报的绩效目标之间的比较，以及采用公众评价法（公众问卷调查）等绩效评价方法。方法如下：

(1) 成本效益分析法，是将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

(2) 比较法，是将实施情况与绩效目标、政府采购政策功能目标、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) 因素分析法，是综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素的方法。

（4）最低成本法，是在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（5）公众评判法，是通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（6）标杆管理法，是以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（7）其他评价方法。

（五）绩效评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

评价组按照项目绩效评价指标设定的总体要求，综合考虑总体绩效目标，在与主管部门充分沟通的基础上，以《烟台市市级项目支出绩效评价财政评价和部门评价工作规程》（烟财绩〔2020〕3号）后附“财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架”为参考，以精细化管理为依据，从定性和定量两个维度对项目资金使用绩效进行评价。评价指标体系整体框架分为决策、过程、产出、效益4个一级指标及其对应的8个二级指标、14个三级指标、24个四级指标组成，评价分值100分，其中决策7分、过程17分、产出30分、效益37分。每个指标根据相关情况设置不同的分值进行考核，指标数据来源于政策文件、问卷调查、访谈等。

2. 数据来源、证据收集方式

(1) 听取情况介绍。听取主管部门及项目实施单位对评价对象的目标设定及完成程度、组织管理制度建立健全及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目执行等情况介绍。对于重点项目及出现特殊情况的项目，必要时可召开相关利益方参加的座谈会，加深对项目的了解。

(2) 数据核查。根据项目实施单位填报的数据，围绕建立和健全制度情况、制度和管理责任落实情况、资金使用情况、项目产出和效果，通过查阅相关资料及现场调研等手段，对项目实施单位数据进行检查和核实。

(3) 问卷调查。对于适合开展问卷调查的项目，通过对受益群众电话调查的方式，了解相关情况，保证问卷基本能够反映社会公众或服务对象的满意程度。

3. 绩效评价指标体系

按决策、过程、产出、效益共四方面分别进行指标设计，每方面再根据相关政策文件，逐级设计二级、三级、四级指标。在体系框架中选取最能体现绩效评价对象特征的共性指标，针对部门具体绩效评价对象的特点，另行设计具体的个性绩效评价指标，赋予各类评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评价标准，从而形成完善的绩效评价指标体系。

(六) 评价人员组成

为使绩效评价工作顺利开展，较好地完成本次绩效评价工作，山东华彬会计师事务所有限公司成立绩效评价工作小组，负

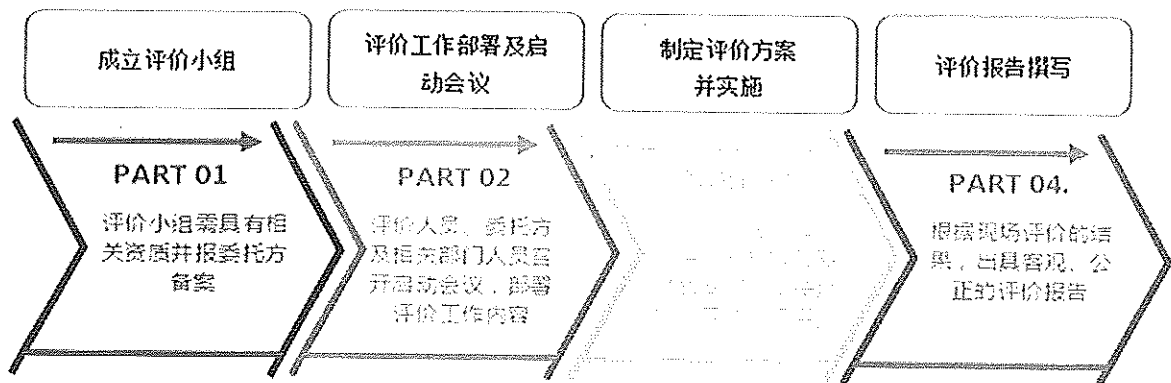
责绩效评价的组织管理工作。工作人员具备良好的绩效评价知识和经验，熟悉评价项目、评价规范和技术规范。人员名单及职责分工情况见下表所示：

姓名	项目角色	专业	职称级别	工作职责	工作单位
王海平	项目负责人	会计	经济师	统筹评价工作和进度监督；负责项目工作方案和报告的质量控制	山东华彬会计师事务所有限公司
蒋树三	项目经理	会计	注册会计师	负责项目的具体实施，主要负责方案的制定、指标编制、报告撰写等	山东华彬会计师事务所有限公司
王小玮	项目复核	会计	注册会计师	复核项目工作方案和报告的质量控制	山东华彬会计师事务所有限公司
蔡国全	评审专员	统计		负责访谈、问卷设计、实地调研、合规性检查的开展及结果的梳理	山东华彬会计师事务所有限公司
李佳霖	项目助理	会计	会计师	负责资料收集分析、问卷调查	山东华彬会计师事务所有限公司

（七）绩效评价工作过程

本次项目评价周期为10个工作日，按照评价要求，对整个评价周期进行阶段性划分，工作程序主要包括前期准备、组织实施、分析评价、撰写与提交评价报告等四个阶段。

绩效评价主要工作流程如下：



工作程序主要包括前期准备、组织实施、分析评价、提交评价报告等四个阶段。

1. 前期准备阶段

(1) 成立评价工作组。充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组，在评价过程中应保持工作组成员的稳定。

(2) 开展前期调研。通过座谈、调研等方式，了解被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，全面了解项目立项、绩效目标设置、预算安排、实施内容、组织管理等情况，为编制评价方案奠定基础。

(3) 设计绩效评价指标体系。评价工作组应与项目相关单位充分沟通，考虑完整性、重要性、相关性、可比性、可行性、经济性和有效性等因素，科学设置绩效评价指标，合理分配指标权重，明确评价标准，充分体现和客观反映项目绩效状况。不同投向或不同类型的项目应分别设置个性指标。

(4) 确定评价资料清单。根据评价工作需要，确定由被评价部门和单位提供的资料清单及其他需要配合的事项。

(5) 制定评价实施方案。制定评价实施方案。在前期工作基础上，与财政或部门、单位充分沟通，制定评价实施方案。评价实施方案应符合可行、全面和简捷高效原则，评价内容、方法、步骤和时间节点安排科学合理，具有可操作性。实施方案主要包

括项目概况、项目绩效目标、评价思路、绩效评价指标体系、组织实施、资料清单、其他需要说明和解决的问题等内容。

2. 组织实施阶段

根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，由招远市财政局下达评价通知。下发绩效评价工作通知后，各项目单位根据第三方的要求准备所需资料，对资料报送、指标理解等方面的疑问，由各项目负责人直接与第三方对接，双方通过电话或网络通信等方式进行初步沟通解释。

非现场评价。由于该项目的管理层级少、资金使用单位数量少、地域相对集中，现场评价全覆盖，不再开展非现场评价。

现场评价。根据委托方要求及项目特点，本次现场评价项目的抽查比例为100%，充分考虑项目资金规模、实施进度、类型、广泛性等因素。

现场评价阶段采取座谈、发放满意度问卷、合规性检查等多种方式，对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、现场调研、合规性检查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

在评价完成之后，评价组对获取的资料进行分类、整理及分析，依据项目单位提供的材料完整性、合理性的初审情况，并结合对各种公开数据的汇总、分析，对所获取的所有文件资料提出

评价意见。针对材料初审工作中产生的疑问或缺漏的材料，工作组要求项目实施单位补充相关材料。

3. 分析评价阶段

评价实施阶段结束后，评价组对所收集到的评价资料、项目自评报告等进行汇总，对调查统计数据进行分析。根据所得到的资料及数据，对照指标体系进行评分，得出项目各指标得分，逐级汇总后得出项目综合得分。

绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：

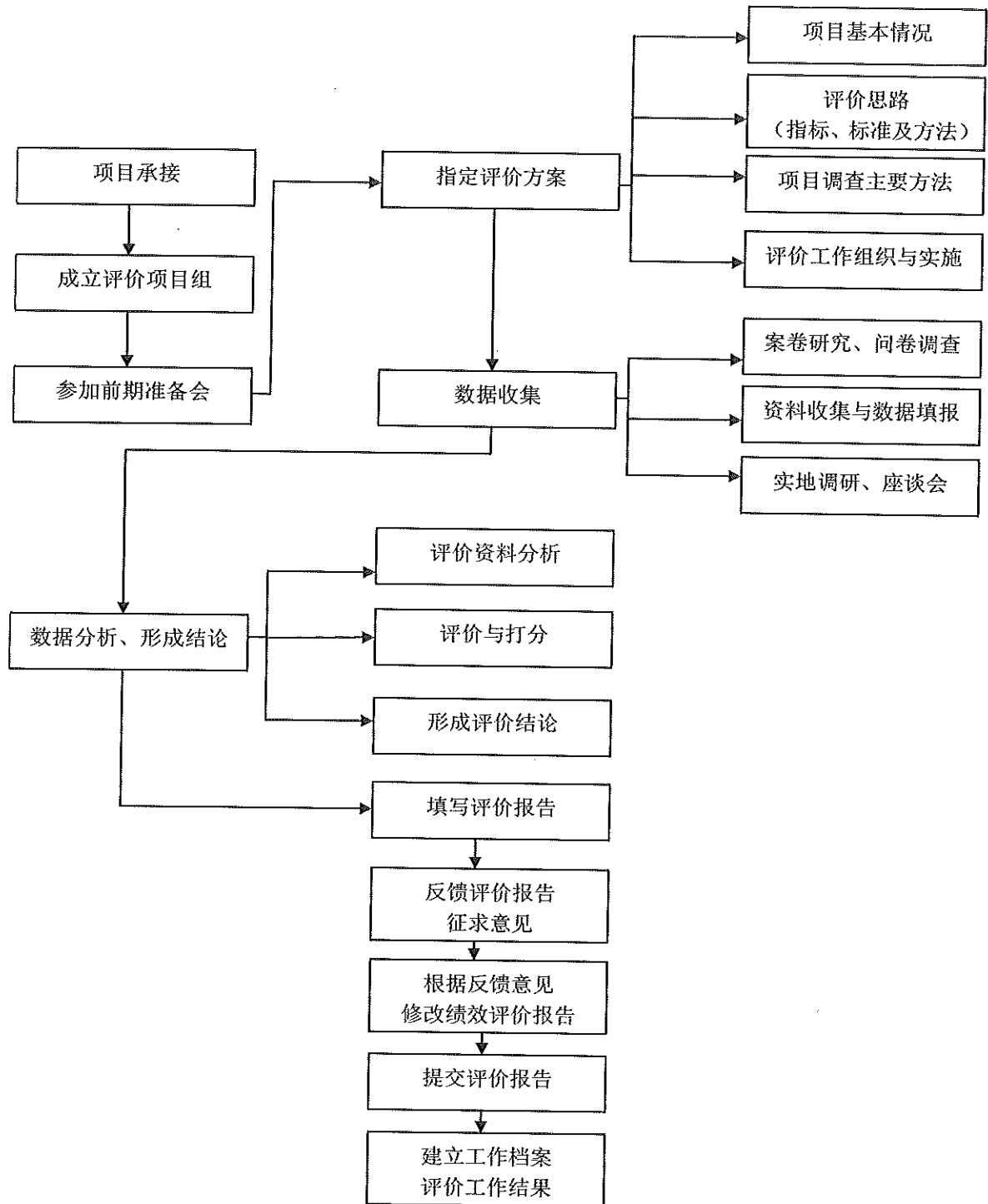
序号	分数段	级别
1	90分（含）-100分（含）	优
2	80分（含）-90分	良
3	60分（含）-80分	中
4	60分以下	差

4. 提交绩效评价报告

（1）撰写评价报告。评价组汇总整理收集的资料，依据评价思路对绩效指标进行梳理，对评价指标体系进行评分，形成针对项目的评价报告及结论。绩效评价报告在小组成员意见的基础上汇总分析形成。

(2) 征求意见。绩效评价报告完成后提交主管部门征询意见，送招远市财政局审核，修改和完善后形成报告终稿在规定时间内提交招远市财政局。

绩效评价工作实施流程图



四、评价结论及分析

（一）综合评价结论及分析

评价小组通过对提供的资料进行数据统计、资料查阅和现场评价情况进行汇总分析，按照2019年度招远市老年人等特殊人群优惠乘坐公交车专项补贴资金绩效评价体系表中的相关指标进行评价，计算项目绩效结果。经综合评价，2019年度招远市老年人等特殊人群优惠乘坐公交车补贴项目绩效评价得分95分，绩效评价等级为“优”。项目绩效评价综合评分表如下图所示：

序号	指标类别	标准分值	指标得分	指标扣分	得分率（%）
1	决策	9.0	7.0	2.0	77.78%
2	过程	23.0	21.0	2.0	91.30%
3	产出	30.0	30.0	0.0	100.00%
4	效益	38.0	37.0	1.0	97.37%
	合计	100.0	95.0	5.0	95.00%

“决策”得分率为77.78%。该项目立项依据充分，实施必要性高，与部门职责相关；立项过程程序规范，预算金额与实际发生金额偏差较小，偏差率为2.27%。但绩效目标的设置不细化，可考核性较差。

“过程”得分率91.30%。该项目资金管理制度健全，资金拨付和使用规范及时，资金支付审批流程齐全，资金使用合规，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。项目管理制度健全性较好，但制度执行有效性不足；例如运营公交车上相关服务设施

和运营标识不完备。后续应加强制度执行的有效性、全面性，使得相关工作更加规范细致。

“产出”得分率为100.00%。补贴对象准确无误，财政补贴资金发放及时且准确，产出项目不扣分。

“效益”得分率97.37%。通过项目的实施，能够引导社会公众公交出行、绿色出行，特殊人群乘坐公交车优惠政策知晓度高，能够促进社会和谐稳定，群众满意度高。但也存在办卡地点少、办优惠卡客服电话无人接通的情况。

综合来看，产出类和效益类得分率较高，决策类和过程类得分率相对较低。通过此次绩效评价，纵观整个项目，总体绩效较好，解决了老年人等特殊人群的乘车需求，引导了广大人民群众绿色出行的良好习惯，但是在项目主管单位绩效目标的设置、相关制度执行的有效性等方面也存在一些问题。今后项目主管单位应加强绩效目标设立的细致化程度，加强对制度的落实力度。

（二）非现场评价情况分析

本次绩效评价项目由于管理层级少、资金使用单位数量少、地域集中，现场评价已全覆盖，不再开展非现场评价。

（三）现场评价情况分析

1. 现场评价基本情况

我们于8月9日-8月15日全面开展现场评价工作，涉及资金547.27万元，占项目总数比例100.00%，占资金总额比例为100.00%。

2. 现场评价分析

现场评价阶段对项目的有关情况进行核实，通过数据采集、资料收集、进行满意度调查，对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析，形成初步评价结论。

在现场评价过程中，我们对获得补贴的单位招远市金都公共交通有限公司进行实地查看，获取相应的绩效评价材料，例如：财政资金专项管理制度、相关补贴资金的拨付申请、相关的会计凭证、老年人等特殊人群的乘车刷卡数据明细等。我们对项目主管单位进行实地查看，获取相应的绩效评价材料，例如：项目支出绩效自评表、自评报告、相关的会计凭证、预算指标文、相关的政策文件、乘客投诉处理单等。

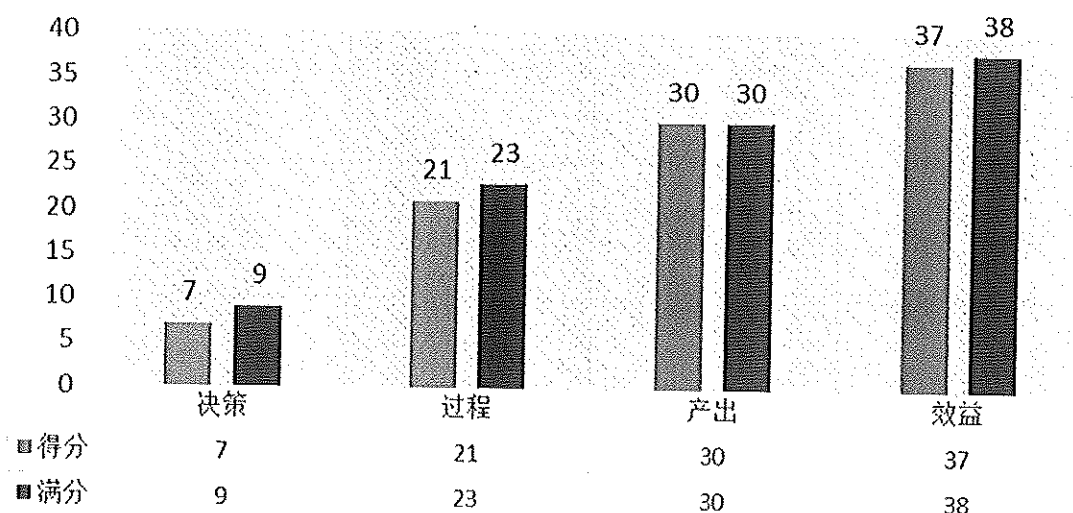
经过项目绩效评价，建议招远市金都公共交通有限公司加强对于相关政策文件的学习，例如《山东省人民政府办公厅关于优先发展公共交通的若干意见》（鲁政办发〔2013〕29号）。加强运营公交车相关标识的公示，例如公交车上应公布运营线路图。另外需加强办卡网点的覆盖，增加老年人等特殊群体的办卡便利度，增加客服人员，避免办卡客服电话无人接听的情况。招远市交通局应加强对绩效评价的重视程度，以发挥绩效评价对于财政补贴资金使用效益的监督促进作用。

（四）分县市区评价得分及结论

本次绩效评价项目地域在招远市，不涉及各县市区评价。

五、绩效评价指标分析

2019年度招远市老年人等特殊人群优惠乘坐公交车绩效评价得分情况示意图



(一) 项目决策情况

1. 项目立项，分值2分，得分2分，得分率100.00%。

根据关于调度《关于落实老年人优惠乘坐公交车工作的会议纪要》（烟老办业字〔2016〕49号），文中要求60-64周岁老年人半价乘坐公交车，相关补贴资金由当地财政支持；根据《山东省优待老年人规定》，文中要求有条件的地区65周岁以上的老年人可免费乘坐公交交通工具；根据招远市人民政府令（2010年第2号），令中指出符合条件的残疾人可以持卡免费乘坐公交车；中小学免费乘坐公交车，可以一定程度保证学生的乘车安全性，一定程度避免乘坐黑车等无运营许可证的车辆，再一个是从从小就养成乘坐公共交通的良好习惯，绿色出行。综上所述，项目符合

相关政策文件规定，符合公共财政支出范围，为经济社会发展所必须。项目立项是必要的、项目程序是规范的。

2. 绩效目标，分值5分，得分3分，得分率60.00%。

(1) 绩效目标合理性，分值2分，得分2分，得分率100.00%。
项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划、项目实施单位的职能。项目绩效目标与项目预算确定投资额相匹配，此项得满分。

(2) 绩效指标明确性，分值3分，得分1分，得分率33.33%。
项目绩效目标未在数量、质量、成本、时效、效益等多方面设置细化、量化的绩效指标，导致绩效目标可操作性较差，此项扣2分。

3. 资金投入，分值2分，得分2分，得分率100.00%。

根据招远市交通运输局提供的指标文，项目预算560.00万元，项目实际支出547.27万元，预算偏差率仅为2.27%。预算编制科学，资金分配合理，此项得满分。

(二) 项目过程情况

1. 资金管理，分值4分，得分4分，得分率100.00%。

(1) 资金拨付合规性，分值2分，得分2分，得分率100.00%。
招远市金都公共交通有限公司每年的3月、6月、11月根据山东恒宇电子有限公司的IC卡管理系统中的刷卡数据向主管部门提交老年人等特殊人群的乘车次数以及补贴金额，招远市交通运输管理处及招远市交通运输局核对数据后，由招远市交通运输局上报

招远市财政，财政核对无误后拨款至招远市交通运输局，再由招远市交通运输局拨至招远市金都公共交通有限公司。资金申请拨付依据充分，手续完整，此项得满分。

(2) 资金使用合规性，分值2分，得分2分，得分率100.00%。项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；符合项目规定用途；未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。项目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。招远市交通运输局把项目补贴资金列入“一般公共预算财政拨款”科目，专账核算。招远市金都公共交通有限公司列入“营业外收入-财政补贴款”，专账核算。此项得满分。

2. 组织实施，分值19分，得分17分，得分率89.47%。

(1) 管理制度健全性，分值3分，得分3分，得分率100.00%。项目实施单位即招远市金都公共交通有限公司提供了《财政专项资金管理办法》、《会计档案管理办法》、《财务管理制度》、《IC卡管理制度》等制度文件，制度完善，此项得满分。

(2) 制度执行有效性，分值16分，得分14分，得分率87.50%。项目主管部门即招远市交通运输局2019年5月建立了“双随机，一公开”的制度，绩效评价组检查了相应的记录，招远市交通运输局实际执行了“双随机，一公开”的制度。项目实施单位即招远市金都公共交通有限公司按照《城市公共汽车和电车客运管理规定》（交通运输部令〔2017〕年第5号），定期开展驾驶员安

全培训以及考核，其培训记录保留完整，考核情况真实。根据《城市公共汽车和电车客运管理规定》第二章第十二条明确要求，城市公共交通主管部门应当定期开展社会公众出行调查。招远市交通运输局定期开展了社会公众出行调查。管理规定中第四章第二十五条明确要求，公交实际运营企业应在公交车辆规定位置公布运营线路图。但在实际检查车牌号为鲁FJ2698的亚星牌公交车发现，车上未有运营线路图。管理规定中第三章第二十二条明确要求，公交车实际运营企业应按规定向主管部门上报年度会计报告。实际项目承担单位按时上报了年度会计报告。综上所述，本项目扣2分。

（三）项目产出情况

1. 产出质量，分值20分，得分20分，得分率100%。

（1）补贴对象的准确率，分值10分，得分10分，得分率100%。2019年度60-64周岁老年人乘车共计516087人次；65周岁以上老年人乘车共计4740696人次；符合条件残疾人乘车共计281326人次；中小學生乘车共计385159人次。实际发生优惠的票款合计为547.27万元。以上乘车人次统计来自山东恒宇电子有限公司开发的IC卡管理系统，经现场查验系统数据，数据真实。此项得满分。

（2）资金发放的准确率，分值15分，得分15分，得分率100.00%。招远市金都公共交通有限公司每年的3月、6月、11月根据山东恒宇电子有限公司的IC卡管理系统中的刷卡数据，向主管部门提交老年人等特殊人群的乘车次数以及补贴金额。招远市

交通运输管理处及招远市交通运输局核对数据后，由招远市交通运输局上报招远市财政，财政核对无误后拨款至招远市交通运输局，再由招远市交通运输局拨至招远市金都公共交通有限公司。经现场检查招远市交通运输局以及招远市金都公共交通有限公司的相关会计凭证，2019年度补贴资金547.27万元已由招远市交通运输局准确拨付至招远市金都公共交通有限公司。

2. 产出时效，分值10分，得分10分，得分率100%。

按照既定要求，招远市金都公共交通有限公司分别于2019年3月4日、2019年6月14日、2019年11月4日向招远市交通运输局领导的招远市交通运输管理处提报拨付项目财政补贴资金的申请。经审核，招远市交通运输局分别于2019年3月18日、2019年7月1日、2019年12月17日拨付财政补贴资金至招远市金都公共交通有限公司，拨付资金总计547.27万元，资金拨付及时。此项得满分。

（四）项目效益情况

1. 社会效益，分值21分，得分20分，得分率95.24%。

（1）公交出行、绿色出行，分值7分，得分7分，得分率100%。通过财政资金引导，政策倾斜，能够引导广大人民群众公交出行，倡导绿色出行的理念，使得中小學生从小就养成乘坐公共交通的习惯。此项得满分。

（2）办卡便利性，分值7分，得分6分，得分率85.71%。根据了解的实际情况，招远市能够办理验证老年人等特殊人群乘车优惠卡的点为三个，分别为审批中心一楼东、新车站旅游集散中

心、人民医院西门银座商城一楼。点位较少，导致需要办理优惠卡的人群的不便利性。另外办理优惠卡客服电话为8228806，审计组人员多次拨打均未接通。此项扣1分。

（3）政策知晓度，分值7分，得分7分，得分率100%。经互联网直接搜索，可以直接获取招远市优惠乘坐公交车的相关信息，优惠信息获取度高。招远市交通运输局也积极进行宣传。此项得满分。

2. 可持续影响，分值7分，得分7分，得分率100%。

对老年人等特殊人群政府给予乘车补助，增强了人民群众的获得感、幸福感、安全感，促进社会和谐稳定。另外通过财政资金引导，政策倾斜，能够引导广大人民群众公交出行，倡导绿色出行的理念，使得中小學生从小就养成乘坐公共交通的习惯。此项得满分。

3. 群众满意度，分值10分，得分10分，得分率100.00%。

对招远人民群众进行调查问卷，满意度100.00%。

六、项目主要经验及做法

通过实施老年人等特殊人群优惠乘坐公交车，倡导社会公众绿色低碳公共交通出行的理念；通过对中小学生的半价乘坐公交车的措施，从小培养中小学生的公共交通出行的习惯；通过对符合条件的残疾人免费乘坐公交车的措施，体现国家对弱势群体的关怀，促进和谐社会的发展；通过对符合条件的老年人免费或者

半价乘坐公交车，体现了我国尊老爱幼的传统美德，提升广大老年人的生活幸福感。这都是具有积极意义的。

七、存在的问题及原因分析

（一）项目主管单位设立的项目绩效目标细化度较低

根据招远市交通运输局提供的项目支出绩效自评表，可以发现绩效指标中是否能促进社会发展、市民出行需求满意度、运输幅度能力等具体指标实际完成情况，无具体数据，无具体计算依据，指标较宽泛，无可操作性。

原因：1. 主管部门对绩效评价重视程度不够，没有深入理解绩效评价对于财政资金使用效益的重要意义，使得绩效评价沦为程序化的工作。2. 财政部门对于绩效评价的培训不充分，使得具体的项目主管部门绩效评价的专业度较低。

（二）制度执行的有效性欠佳

《城市公共汽车和电车客运管理规定》第四章第二十五条明确要求，公交实际运营企业应在公交车辆规定位置公布运营线路图。但在实际检查车牌号为鲁FJ2698的亚星牌公交车发现，车上未有运营线路图。

原因：项目实际实施单位对于文件的解读不充分，对于文件中的要求未能及时执行。

（三）办理老年人等特殊人群乘车优惠卡不够便捷

根据了解的实际情况，招远市能够办理验证老年人等特殊人群乘车优惠卡的点为三个，点位较少导致需要办理优惠卡的人群的不便利性。另外办理优惠卡的客服电话多次拨打均未接通。

原因：办理点的设立、客服电话的值班，客观上影响因素较多，例如人员配备、相关配套资金的支持。但是项目的主管部门、项目的实际承担单位的主观能动性也是重要原因。

八、意见建议

（一）提高对绩效评价的重视程度，加强绩效评价的培训

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措。发挥好财政职能作用，必须按照全面深化改革的要求，加快建立现代财政制度，建立全面规范透明、标准科学、约束有力的预算制度，以全面实施预算绩效管理为关键点和突破口，解决好绩效管理中的突出问题，推动财政资金聚力增效，提高公共服务供给质量，增强政府公信力和执行力。

招远市财政局以及招远市交通运输局应加强《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》、《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》等文件的学习，重视并充分发挥好绩效评价工作应有的作用。

（二）在抓落实上下功夫，增强制度执行的有效性

对于上级出台的一系列规章制度，要在认真学习的基础上抓好落实。要进行经常性的检查，针对实际工作运行中发现的问题和短板，分析原因，采取措施加以改进。要从本地本单位的实际情况出发，建立健全有关补充规定。要实行奖优罚劣，对制度执行好的单位和个人给予表扬和奖励，反之则批评、处罚。

（三）加强办卡点的设立，增加客服人员

在招远市增加公交优惠卡的办卡网点，增加客服人员，增强对客服人员的培训。

附：1. 调查问卷及统计分析表

2. 绩效评价得分表

3. 问题清单



附件1-1.满意度调查问卷

您好！为获取2019年度招远市老年人等特殊人群乘车补贴项目取得的实效，我们特地组织此次调查活动。希望您能协助我们完成以下这份调查问卷，您的意见对我们很重要。感谢您的帮助！

姓名：_____ 联系方式：_____

- 1、是否知晓老年人等特殊人群乘车补贴项目？
A、是 B、否
- 2、对于老年人等特殊人群乘车补贴项目是否满意？
A、满意 B、基本满意 C、不满意
- 3、日常乘坐公交车，对于驾驶员是否满意？
A、满意 B、基本满意 C、不满意
- 4、对于公交线路是否满意？
A、满意 B、基本满意 C、不满意
- 5、您的问题及建议？

对于您所提供的调查问卷，我们表示诚挚的感谢！

附件1-2.调查问卷统计分析表

统计分析表

评价指标	分值频数统计			满意度
	A (满意/知悉)	B (基本满意)	C (不满意/未知悉)	
1、是否知晓老年人等特殊人群乘车补贴项目?	5	0	0	100.00%
2、对于老年人等特殊人群乘车补贴项目是否满意?	5	0	0	100.00%
3、日常乘坐公交车,对于驾驶员是否满意?	5	0	0	100.00%
4、对于公交线路是否满意?	5	0	0	100.00%

附件2.绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	立项依据充分性	1	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,用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目立项符合相关要求,得1分,每发现一处不符合扣0.5分,扣完为止。	1
		立项程序规范性	项目立项程序的合规性	1	项目申请、设立过程程序是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况	①项目是否按照规定的程序申请设立; ②事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策	项目立项程序符合规定的相应办法,未越级申报、延时申报,得1分,否则不得分	1
		绩效目标合理性	绩效目标的政策、职能相关性	1	对项目的绩效目标是否符合相关政策、政策、部门职责进行评价	①对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价; ②是否与部门职责、承担单位职责是否紧密相关进行评价。	项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划、项目实施单位的职能,得1分;每发现一处不符合扣0.5分,扣完为止	1
	绩效目标		绩效目标与预算匹配性	1	对项目绩效目标与预算确定的投资额的匹配度进行评价	是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配	项目绩效目标与项目预算确定投资额相匹配,得1分;否则不得分。	1
		绩效指标明确性	绩效目标细化、量化程度	2	依据绩效目标设定的绩效指标是否细化、量化,用以反映和考核项目绩效目标的细化情况	①是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标 ②是否通过清晰、可衡量的指标予以体现	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化、量化的绩效指标,内容清晰合理,得2分;大部分指标较细化、量化,得1分,	0

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准	得分
过程	资金投入				对项目绩效指标是否达到项目目标任务数或计划数对应程度进行评价。	是否达到项目目标任务数或计划数对应	超过半数指标过于笼统,不得分	
			绩效指标与任务计划相符性	1			绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应,得1分,否则不得分。	1
		预算编制科学性		1	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	①项目预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	预算编制过程资料齐全,得1分;资料不齐全,未进行论证,不得分	1
		资金分配合理性		1	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合理性、科学性	①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。	有测算依据,且与实际适应很好,得1分;适应程度较差,无测算依据不得分	1
	资金管理	资金使用合规性	资金拨付合规性	2	项目资金拨付是否符合相关财务管理规定,用以反映和考核项目资金拨付的规范运行情况	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及相关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。	资金拨付手续不合规的,每发现一处扣0.5分	2
			资金管理合规性	2	项目资金管理是否符合相关财务管理规定,用以反映和考核项目资金管理的规范运行情况	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及相关专项资金管理办法的规定; ②是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	每发现一处扣0.5分,扣完为止。发现挤占、挪用、截留、改变用途问题,此项不得分。	2
	组织实施	管理制度健全性	业务管理制度健全性	1	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目实施实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的业务管理制度; ②业务管理制度是否合法、合规、完整。	项目单位业务管理制度(项目管理制度、档案管理制度等)健全,得1分,每少一项制度扣0.5分,扣完为止。	1
			责任机制健全性	1	项目实施单位的责任机制是否健全,用以反映和考核内部控制对项目顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的业务、操作流程; ②业务、操作流程是否合法、合规、完	项目单位具有完整的内部控制工作流程,得1分;不完整得0.5分;无内部控制流程不	1

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准	得分
			资金管理 办法健全 性	1	项目实施单位的财务管理制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度的对项目实施保障情况	①是否已制定或具有相应的财务管理制度、资金管理办法; ②财务管理制度、资金管理办法是否合法、合规、完整。	项目单位的资金管理措施和制度健全,得1分;每少一项制度,扣0.5分,扣完为止。	1
			主管部门是否根据要求定期开展社会公众出行调查	2	项目主管部门是否按照《城市公共汽车和电车客运管理规定》(交通运输部令【2017】年第5号)	是否开展相关的社会公众出行调查	开展社会公众出行调查执行规范有效,得2分;执行较有效,得1分;执行情况一般,得0分	2
		制度执行有效性	是否根据要求在城市公共汽车规定位置公布运营线路图、乘车规则、特需乘客座椅等	6	运营公交车上相关服务设施和运营标识是否完备,清楚	运营公交车上相关服务设施和运营标识是否完备,清楚	实际查看公交车是否在规定位置公布运营线路图、乘车规则等,缺少一项扣2分,扣完为止	4
			项目主管部门是否执行了“双随机”抽查制度	2	项目主管部门是否按照《城市公共汽车和电车客运管理规定》(交通运输部令【2017】年第5号)令建立并执行“双随机”的抽查制度	项目主管部门是否按照《城市公共汽车和电车客运管理规定》(交通运输部令【2017】年第5号)令建立并执行“双随机”的抽查制度	主管部门有效执行得满分,执行一般得分,未执行不得分。	2
			项目实施单位是否根据要求定期开展驾驶员的安全培训以及考核	4	项目实施单位是否按照《城市公共汽车和电车客运管理规定》(交通运输部令【2017】年第5号),定期开展驾驶员安全培训以及考核	项目实施单位是否按照《城市公共汽车和电车客运管理规定》(交通运输部令【2017】年第5号),定期开展驾驶员安全培训以及考核	项目实施单位每年度开展驾驶员安全培训并考核得满分,否则不得分。	4

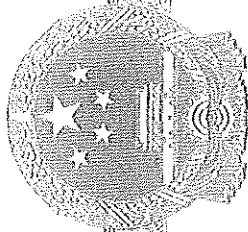
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准	得分
			项目实施单位是否根据要求在年度财务报告中，且报告内容需包含运营成本分析	2	项目实施单位是否按照《城市公共汽车和电车客运管理规定》（交通运输部令【2017】年第5号）令，上报年度报表	项目实施单位是否及时准确的上报了年度会计报表	项目实施单位能够按时准确上报得满分，否则不得分。	2
产出	产出质量	质量指标	补贴对象的准确率	10	用以反映和考核享受乘车补贴人员是否满足文件对老年人、残疾人、中小学生的要求	1.办理老年免费卡、优惠卡、学生卡、爱心卡对相关人员资料审核是否准确； 2.驾驶员是否对持卡乘车人员进行身份辨别。	满足要求，得满分，否则每发现资料审核流程，人员辨别流程不规范、不合格的，扣1分，扣完为止。	10
			资金发放的准确率	10	用以反映和考核享受优惠乘车的项目承担单位是否足额收到补贴资金。	资金拨付的标准是否正确	按照标准发放补贴资金，足额到位，得满分；发现一例未按按照规定执行的，扣1分，扣完为止。	10
			补贴资金发放的及时性	10	项目实际完成时间与计划完成时间之间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	主管部门收到资金能够及时拨付。	补贴资金拨付及时，得满分；否则按照及时率得分。	10
效益	项目效益	社会效益	公交出行、绿色出行	7	是否能引导促进社会公众交出行，绿色出行的出行行为		效益显著，得7分；较显著，得5分；作用一般，得3分；不够显著，得0分	7
			办卡便利性	7	特殊人群办理公交优惠卡的便利程度		效益显著，得7分；较显著，得5分；作用一般，得3分；不够显著，得0分	6
			政策知晓度	7	对特殊人群的宣传报道情况进行评价		效益显著，得7分；较显著，得5分；作用一般，得3分；不够显著，得0分	7

一级 指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准	得分
		可持续影响	促进社会 和谐稳定	7	对社会特殊人群，政府给予补助， 增强人民群众的获得感、幸福感、 安全感，促进社会和谐稳定的情况 进行评价。		效益显著，得 7 分；较显著， 得 5 分；作用一般，得 3 分； 不够显著，得 0 分	7
		群众满意度	满意度调 查	10	对于乘坐公交的满意度进行评价		指标分值=满意率*指标满分 值 10 分。	10
	合计			100				95

附件3. 问题清单

2019 年度招远市老年人等特殊人群乘车补贴项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目决策存在的问题	1	招远市交通运输局	项目绩效目标未在数量、质量、成本、时效、效益等多方面设置细化、量化的绩效指标，导致绩效目标可操作性较差。
项目过程存在的问题	1	招远市金都公共交通有限公司	根据《城市公共汽车和电车客运管理规定》（交通运输部令〔2017〕第5号），管理规定中第四章第二十五条明确要求公交实际运营企业应在公交车辆规定位置公布运营线路图，但在实际检查车牌号为鲁 FJ2698 的亚星牌公交车发现，车上未有运营线路图。
项目效益存在问题	1	招远市金都公共交通有限公司	根据了解的实际情况，招远市能够办理验证老年人等特殊人群乘车优惠卡的点为三个，分别为：审批中心一楼东、新车站旅游集散中心、人民医院西门银座商城一楼。点位较少导致需要办理优惠卡的人群的不便利性。
	2	招远市金都公共交通有限公司	办理优惠乘车卡客服电话为 8228806，审计组人员多次拨打均未接通。
备 注:			

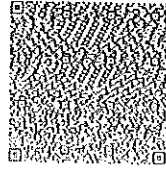


营业执照

(副本) 2-2

统一社会信用代码
91370600764841328Y

扫描二维码，
通过“国家企业信用信息公示系统”
获取企业更多
信息，请认明
“国家企业信用信息公示系统”
标志。



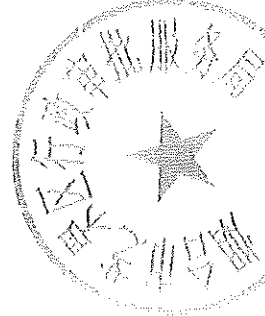
名称 山东华彬会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 蔡安民
经营范围 企业、事业单位审计；注册资本验证；工程预决算审计；工程造价咨询；会计咨询、代理记账；涉税服务；企业财务管理咨询；涉税服务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本 贰佰伍拾万元整

成立日期 2004年07月27日

营业期限 2004年07月27日至2034年07月26日

住所 山东省烟台芝罘区二马路155号



登记机关

2019年03月08日