



——提供 5A 级服务是我们的一贯作风

委托单位：重庆市潼南区交通事务中心

项目名称：2022 年度重庆市潼南区交通事务中心公交车 IC 卡补贴

报告编号：汇鼎会咨报字（2023）第 0011 号

地址：重庆市江北区北滨二路 456 号

电话：（023）88282991

2022 年度重庆市潼南区交通事务中心公交车 IC 卡
补贴项目

绩效评价报告

重庆汇鼎会计师事务所（普通合伙）

二〇二三年十二月

目 录

摘 要	1
一、项目概况	9
(一) 项目立项背景	9
(二) 项目的目的和意义	11
(三) 项目立项依据	11
(四) 主要内容及实施情况	11
(五) 资金投入和使用情况	12
(六) 项目的组织	12
(七) 项目绩效评价目标	12
二、绩效评价工作开展情况	14
(一) 评价目的	14
(二) 评价依据	15
(三) 评价对象和范围	16
(四) 评价原则及评价方法	16
(五) 评价指标体系及评价标准	17
(六) 数据采集方法及过程	18
(七) 评价工作的组织实施	18
三、综合评价情况及评价结论	20
(一) 绩效评价得分情况	20
(二) 绩效评价结论	20
四、绩效评价指标分析	21

(一) 项目投入指标	22
(二) 项目过程指标	23
(三) 项目产出指标	25
(四) 项目效益指标	28
五、存在的问题及原因分析	29
(一) 绩效指标编制不够合理，绩效管理有待提高	29
(二) 项目实施过程中，制度执行有待加强	30
(三) 补贴政策不够精准，政府和承担单位负担过大	32
(四) 社会公众或服务对象满意度有待提高	32
六、有关建议	33
(一) 科学制定项目绩效目标体系，提高绩效管理水平和	33
(二) 在项目过程中，加强管理控制	33
(三) 因类别施策，用好政府补贴，降低企业负担	34
(四) 加强与市民的沟通，提高社会公众满意度	34
七、其他需要说明的问题	34
八、附件	35
附件 1：绩效评价体系及评分情况表	36
附件 2：项目支出绩效目标申报表	37
附件 3：调查问卷结果分析表	38

摘 要

一、项目概况

城市公交是现代城市交通系统中重要的组成部分，对于提高城市居民的出行便利性，减少交通拥堵、改善空气质量等方面具有重要意义。通过补贴政策可以降低公交票价，提高公共交通使用率，减少私家车使用，缓解交通拥堵；通过补贴政策鼓励市民使用公共交通，可以减少尾气排放，改善城市空气质量，促进绿色出行；城市公交补贴政策可以提高公交运营的收入，增加公交企业的盈利能力，从而提高公交运营效率，提升公交服务质量。

根据《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》（会议纪要 2014-20），由公交 IC 卡收费系统经营单位每季度对消费数据汇总，报县交委审核，对公交企业进行安全服务质量考核后，由县财政将补贴资金划拨给公交 IC 卡收费系统经营单位，再由公交 IC 卡收费系统经营单位按考核结果发放给公交企业。

本项目旨在通过对“五类人群”公交交通补贴，提高重庆市潼南区城市公交服务水平，促进城市公共事业健康发展，为群众提供更加优质、便捷、优惠的公交服务。

本次绩效评价对象为重庆市潼南区交通事务中心。评价范围为 2022 年度重庆市潼南区交通事务中心公交车 IC 卡补贴 2,000.00 万元的财政预算资金的使用、过程管理、绩效目标实现情况。

本期评价的时段为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

二、绩效评价情况

（一）评价结论

根据论证后的评价指标体系和评分标准，通过实地核查等，对“2022 年度重庆市潼南区交通事务中心公交车 IC 卡补贴”绩效情况进行客观评价，项目评价总得分 88 分，评价等级为“良”。

（二）预算执行情况

通过评价发现，2022 年度重庆市潼南区交通事务中心公交车 IC 卡补贴年初财政预算资金 2,000.00 万元，实际支出 1,443.58 万元。

（三）项目实施及绩效情况

项目主要内容：目前补贴公交卡主要有：学生卡、敬老卡、爱心卡、优惠卡四种，公交企业每年依照办卡须知规定对补贴公交卡的对象进行资格审核，确保补贴卡的使用符合规定。运营公司将每条公交线路运行情况上报交通局审核，审核通过后获取线路运营权，从而开展公共运输服务工作。重庆市潼南区交通事务中心负责对接运营公司的实际运作情况和审核每次上报的补贴材料数据。

项目实施情况：2022 年度重庆市潼南区交通事务中心公交车 IC 卡补贴项目优惠卡年度实际刷卡量为 8.00 万笔，敬老卡年度实际刷卡量为 837.52 万笔，学生卡年度实际刷卡量为 267.98 万笔，爱心卡年度实际刷卡量为 24.97 笔。2022 年度补贴资金预

算总额 20,000,000.00 元，根据重庆市潼南区交通事务中心提供 2022 年公交 IC 卡补贴汇总表和科目明细账，2022 全年实际应对公交 IC 卡补贴合计 19,932,443.19 元，实际已补贴 3,335,705.35 元。

三、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标编制不够合理，绩效管理有待提高

根据重庆市潼南区交通事务中心提供的 2022 年交通 IC 卡项目预算绩效目标申报表，申报表中提及“敬老卡、爱心卡按实际刷卡量据实补贴，优惠卡、学生卡由持卡人充值刷卡享受半价优惠，差额部分由财政据实补贴”，但重庆市潼南区交通事务中心设置的指标中缺少刷卡量产出指标，经济效益指标和社会效益指标等指标无具体计算依据且无法落地评价。根据 2022 年交通 IC 卡项目绩效自评表，计划指标值和全年完成值一致，决算数据较为不合理，绩效自评报告不能真实完整反应项目情况。主要原因：一是对预算绩效评价重视不够，预算单位对“重预算编制，轻绩效编制，重财务决算，轻绩效评价”；二是绩效评价是财政改革发展推进的新领域，预算单位技术力量不足。

（二）项目实施过程中，制度执行有待加强

经向重庆市潼南区交通事务中心了解，《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》（会议纪要 2014-20）通知提到“（二）敬老卡、爱心卡按实际刷卡量据实补贴，设置年最高刷卡限额为 900 次/年，超出部分由持卡人承担；爱心优惠卡、学生卡由持卡

人充值刷卡享受半价优惠,差额部分由县财政据实补贴。……(四)涉及财政补贴资金的结算方式,由公交 IC 卡收费系统经营单位每季度对消费数据汇总,报县交委审核,对公交企业进行安全服务质量考核后,由县财政将补贴资金划拨给公交 IC 卡收费系统经营单位,再由公交 IC 卡收费系统经营单位按考核结果发放给公交企业。”，《重庆市潼南区发展和改革委员会 重庆市潼南区交通委员会 关于调整 1、2、6 路公共汽车客运票价的通知》（潼发改〔2015〕600 号）通知提到“由于费用大幅增加…更换新车增大了营运成本,通过对这 3 路公共汽车进行成本监审和成本调查结果显示,公共汽车经营无利或出现亏损…为适应我区城市发展,建立科学的城市公交票价机制,合理补偿公交经营者营运成本…一、客运票价调整标准…3.学生和三类残疾人的优惠票价由 0.50 元/人次调为 0.60 元/人次。”。现在重庆市潼南区交通事务中心 107 路/305 路的学生卡和优惠卡实行票价的 60% 进行补贴,未按照文件规定对学生卡和优惠卡实行半价优惠政策;现在重庆市潼南区交通事务中心对敬老卡、爱心卡实行“每年虚拟充值 900 元”,未按照文件规定对敬老卡、爱心卡实行“设置年最高刷卡限额为 900 次/年”。现行执行情况与文件有变化,重庆市潼南区交通事务中心无法提供新的文件依据。

现在重庆市潼南区交通事务中心审核每季度的消费数据,并对公交企业进行安全服务质量考核后,按考核结果发放财政补贴资金给公交企业,未按《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》

（会议纪要 2014-20）要求进行结算。根据重庆市潼南区交通事务中心财务管理制度，未按文件要求进行交通局党组集体研究决定。

重庆市潼南区交通事务中心只是在实际审核工作中对部分不合理数据进行剔除，无法完全杜绝盗刷冒刷现象，对公交企业的多方位的监督有待加强，如：四类卡使用对象的合规性、四类卡使用对象是否为“五类人群”，是否存在盗刷现象，是否使用人与办卡人不一致等。

作为长期实施的补贴性项目，为达到补贴政策的落实，做到政策惠民，项目制度执行有待加强。主要原因：相关工作人员流动，继任工作人员沿用之前工作做法，并未交接留存执行要求变化的依据，现有工作模式和技术无法精准防止盗刷冒刷现象。

（三）补贴政策不够精准，政府和承担单位负担过大

根据重庆市潼南区交通事务中心提供的相关资料，提及“该公司 2018-2020 年公交汽车综合运营成本为 1.96 元/人次”，但实际按照 107 路/305 路/101 路/202 路/206 路的学生卡和优惠卡实行票价的 60%进行（即 0.9 元）补贴，个人承担 0.6 元，公交企业经营长期亏损，补贴政策对于缓解公交企业运营压力的作用一般。经了解，重庆市主城区对敬老卡免费实行“上下半年各 600 次，使用次数为每年 1200 次”，重庆市荣昌县对“五类人群”乘坐公交车据实补助，其中年满 65 周岁的常住人口、退役军人（警察）、盲人、一二级残疾人每人每年限额 500 元，三、四级

残疾人每人每年限额 250 元，补贴标准为每人每次 1.5 元。通过计算，敬老卡每人每年免费 330 余次。重庆市潼南区文件规定对敬老卡、爱心卡实行“设置年最高刷卡限额为 900 次/年”，现在重庆市潼南区交通事务中心对敬老卡、爱心卡实行“每年虚拟充值 900 元”，重庆市潼南区文件规定公交卡补贴限额较多。若现行补贴政策不变，免费乘车次数越多，则对于公交企业的亏损越多，加剧公交企业的运营压力。主要原因：公交企业缺少成本监控等机制，主管部门缺少与公交企业的沟通，缺乏对公交企业的实际运营情况深度了解。

（四）社会公众或服务对象满意度有待提高

本次公交车 IC 卡补贴项目共收到 114 份调查问卷，根据问卷调查结果，计算得出满意率= $(114-18)/114*100\%=84\%$ ，在调查问卷“您对城市公交服务工作是否有其他建议”问题上；收集到“建议公交换乘免费”、“学生卡年检每年，太过繁琐”、“在早上，老人卡分时段使用，避免高峰期拥挤”等回复。作为长期实施的补贴性项目，为达到补贴政策的落实，做到政策惠民，倾听市民的意见是十分重要的，社会公众或服务对象满意度有待提高。主要原因：群众意见收集的方式较少，走入群众和倾听群众意见的活动较少。

四、有关建议

（一）科学制定项目绩效目标体系，提高绩效管理水平

项目资金预算申报时，深入研究项目的绩效目标，围绕目标

从投入、过程、产出、效益等方面细化、量化各项绩效评价指标体系，设定合理的指标具体达到的目标要求。建立健全绩效管理机制，建立上下协调、部门联动的工作格局，强化全面绩效评价观念，加强绩效管理工作。建议提高工作人员绩效评价水平，完成单位绩效评价自评和决算说明，科学、客观、深入分析项目落实中的问题及产生原因，加强对项目完成情况的总结，确保财政资金安全、高效使用。

（二）在项目过程中，加强管理控制

项目实施过程，贯彻落实相关文件要求，增强事前、事中、事后管理，加强对公交企业的多频次全方面监督管理，将定时和不定时的抽查方式相结合，建立防盗刷机制。在事前，加强公交企业的工作人员对于“盗刷”零容忍意识；在事中，应安排工作人员实地进行暗访工作，将免费卡和爱心卡使用对象的合规性纳入对于公交企业的考核，达到补贴政策的落实，做到政策惠民，在事后，安排工作人员抽查公交监控工作。

（三）因类别施策，用好政府补贴，降低企业负担

加强与公交企业的沟通，了解公交企业的实际运营情况。对公交企业实施成本监审和成本调查等程序，深入调查摸底，形成调查摸底报告，便于主管部门了解具体情况，建议相关部门研讨重庆市潼南区各类公交卡补贴标准，实施政策精准化，降低敬老卡的限额，敬老卡免费分时段使用，避免高峰期拥挤，达到缓解公交企业的经营压力，促进潼南区城市公交事业的良性循环和健

康发展。

（四）加强与市民的沟通，提高社会公众满意度

在项目实施过程中，加强与市民的沟通，可采取多种方式，如：调查问卷、实地走访等，了解市民公共交通出行需求，收集市民意见，为群众提供更加优质、便捷、优惠的公交服务。

2022 年度重庆市潼南区交通事务中心公交车 IC 卡补贴项目绩效评价报告

为贯彻落实《重庆市潼南区财政局关于开展 2022 年度财政重点绩效评价工作的通知》（渝财绩发〔2023〕414 号）有关精神，加强重庆市潼南区公交车 IC 卡补贴项目财政预算资金的使用和管理工作，正确及时地拨付和使用项目预算资金，提高项目预算资金的使用效益，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〔2020〕10 号）、《重庆市人民政府办公厅关于印发重庆市财政专项资金绩效评价管理暂行办法的通知》（渝办发〔2011〕233 号）、《重庆市潼南区财政局关于开展 2022 年度财政重点绩效评价工作的通知》（渝财绩发〔2023〕414 号）文件规定，受重庆市潼南区非税收入和预算绩效管理中心委托，重庆汇鼎会计师事务所（普通合伙）对重庆市潼南区交通事务中心（以下简称：区交通事务中心）的 2022 年度重庆市潼南区交通事务中心公交车 IC 卡补贴项目开展绩效评价。

一、项目概况

（一）项目立项背景

城市公交是现代城市交通系统中重要的组成部分，对于提高城市居民的出行便利性，减少交通拥堵、改善空气质量等方面具

有重要意义。城市公交补贴政策的意义在于：通过补贴政策可以降低公交票价，提高公共交通使用率，减少私家车使用，缓解交通拥堵；通过补贴政策鼓励市民使用公共交通，可以减少尾气排放，改善城市空气质量，促进绿色出行；城市公交补贴政策可以提高公交运营的收入，增加公交企业的盈利能力，从而提高公交运营效率，提升公交服务质量。

根据《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》（会议纪要 2014-20），通知提到“（一）由副县长曾荣牵头，县交委具体负责，相关部门配合，按照公开、公平、公正的原则，择优选择符合条件的公交 IC 卡收费系统经营单位。（二）敬老卡、爱心卡按实际刷卡量据实补贴，设置年最高刷卡限额为 900 次/年，超出部分由持卡人承担；爱心优惠卡、学生卡由持卡人充值刷卡享受半价优惠，差额部分由县财政据实补贴。（三）公交车车载 POS 机购置费用由公交企业自行解决。（四）涉及财政补贴资金的结算方式，由公交 IC 卡收费系统经营单位每季度对消费数据汇总，报县交委审核，对公交企业进行安全服务质量考核后，由县财政将补贴资金划拨给公交 IC 卡收费系统经营单位，再由公交 IC 卡收费系统经营单位按考核结果发放给公交企业。”。根据《重庆市潼南区发展和改革委员会 重庆市潼南区交通委员会关于调整 1、2、6 路公共汽车客运票价的通知》（潼发改〔2015〕600 号），通知提到“由于费用大幅增加…更换新车增大了营运成本，通过对这 3 路公共汽车进行成本监审和成本调查结果显示，

公共汽车经营无利或出现亏损…为适应我区城市发展，建立科学的城市公交票价机制，合理补偿公交经营者营运成本…一、客运票价调整标准…2.对“五类人群”的优惠政策仍按现行规定执行不变。即：70 岁以上老人，因公致残警察、军人，盲人，身高不足 1.2 米以下儿童免费乘车，一、二类残疾人亦属免费范围。3.学生和三、四类残疾人的优惠票价由 0.50 元/人次调为 0.60 元/人次。”，根据《重庆市老年人权益保障条例》，提到“六十五周岁以上老年人免费乘坐城市公共汽车”。区交通事务中心按照相关文件规定，执行公交车 IC 卡补贴项目。

（二）项目的目的和意义

本项目旨在通过对“五类人群”乘坐公共汽车进行补贴，提高潼南区城市公交服务水平，促进城市公交事业健康发展，为群众提供更加优质、便捷、优惠的公交服务。

（三）项目立项依据

《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》（会议纪要 2014-20）

（四）主要内容及实施情况

2022 年度区交通事务中心公交车 IC 卡补贴主要工作内容为：根据有关文件要求及公交 IC 卡收费系统经营单位上报数据，审核每季度的消费数据，并对公交企业进行安全服务质量考核后，按考核结果发放财政补贴资金。

项目实施情况：2022 年度重庆市潼南区交通事务中心公交

车 IC 卡补贴项目优惠卡年度实际刷卡量为 8.00 万笔，敬老卡年度实际刷卡量为 837.52 万笔，学生卡年度实际刷卡量为 267.98 万笔，爱心卡年度实际刷卡量为 24.97 笔。2022 年度补贴资金预算总额 20,000,000.00 元，根据重庆市潼南区交通事务中心提供 2022 年公交 IC 卡补贴汇总表和科目明细账，2022 全年实际应对公交 IC 卡补贴合计 19,932,443.19 元，实际已补贴 3,335,705.35 元。

（五）资金投入和使用情况

1.项目预算及资金来源

依据文件《重庆市潼南区财政局关于批复 2022 年财政预算的通知》（潼财预发〔2022〕3 号），项目预算为 2,000.00 万元，资金来源为财政预算资金。

2.项目支出情况

2022 年末收回项目预算资金 556.42 万元，项目 2022 年支出决算金额为 1,443.58 万元。

（六）项目的组织

1.实施部门及主要职责

重庆市潼南区交通事务中心，负责贯彻落实交通建设、养护及运输的法律、法规、规章和方针政策等。

（七）项目绩效评价目标

潼南区 2022 年预算项目绩效目标表具体情况如下所示：

1.年度目标

依据《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》（会议纪要 2014-20），为提高潼南县城城市公交服务水平，促进城市公交事业健康发展，为群众提供更加优质、便捷、优惠的公交服务。

2.具体绩效指标

（1）产出指标

数量指标：学生卡由持卡人充值刷卡享受半价优惠，差额部分由财政据实补贴，预计刷卡量 840 万笔。指标值为 ≥ 45818 张；敬老卡按实际刷卡量据实补贴，预计刷卡量 1150 万笔。指标值为 ≥ 78829 张；爱心卡按实际刷卡量据实补贴，预计刷卡量 8.30 万笔。指标值为 ≥ 2053 张；优惠卡由持卡人充值刷卡享受半价优惠，差额部分由财政据实补贴，预计刷卡量 5 万笔。指标值为 ≥ 1473 张。

质量指标：对所有的公交车 IC 卡补贴全额支付保障率为 100%

时效指标：按规定及时把补助资金补贴到位

成本指标：学生卡由持卡人充值刷卡享受半价优惠，差额部分由财政据实补贴，指标值为 669 万元；敬老卡按实际刷卡量据实补贴，指标值为 1250 万元；爱心卡按实际刷卡量据实补贴，指标值为 19.70 万元；优惠卡由持卡人充值刷卡享受半价优惠，差额部分由财政据实补贴，指标值 61.30 万元。

（2）效益指标

经济效益：公共汽车客运属具有公益性的服务行业，实行优先发展方针，坚持公共利益优先、积极扶持、统筹规划、有序竞争和安全便民，指标值 $\geq 85\%$

社会效益：促进城市公交事业健康发展，给群众提供更加优质、便捷、优惠的公交服务，指标值 $\geq 82\%$

生态效益：新能源车减少废汽排放，降低对自然环境的影响，指标值 $\geq 80\%$

可持续影响：补贴发放年限 ≥ 10 年。

（3）满意度指标

服务对象满意度指标：为人民群众提供更好的交通运输服务，指标值 $\geq 86\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

为深入贯彻落实中共中央 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《重庆市人民政府办公厅关于印发重庆市财政专项资金绩效评价管理暂行办法的通知》（渝办发〔2011〕233号）等文件要求，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〔2020〕10号）文件规定，重庆汇鼎会计师事务所（普通合伙）成立绩效评价工作组（以下简称：评价小组），对该项目 2022 年度资金使用情况和产出效益情况进行绩效评价。

（一）评价目的

通过运用科学、规范的绩效评价方法，收集项目有关资料，

对项目资金使用情况和产出效益情况进行了解分析，总结项目运行的管理经验，发现项目运行管理中存在的问题，进一步加强和规范项目资金管理，健全完善项目及资金管理制度，为优化财政支出结构提供依据和决策参考。

（二）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》
2. 《中华人民共和国预算法实施条例》（2020 年 8 月 3 日中华人民共和国国务院令 第 729 号修订）
3. 《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）
4. 《财政部预算绩效管理共性指标体系框架》（财预〔2013〕53 号）
5. 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）
6. 关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4 号）
7. 《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》（会议纪要 2014-20）
8. 《重庆市潼南区财政局关于开展 2022 年度财政重点绩效评价工作的通知》（渝财绩发〔2023〕414 号）
9. 重庆市潼南区财政局《关于批复 2022 年财政预算的通知》（潼财预发〔2022〕3 号）

10.《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》(会协〔2016〕10号)

11.其他相关文件规定

(三) 评价对象和范围

本次绩效评价对象为区交通事务中心。评价范围为区交通事务中心 2022 年度公交车 IC 卡补贴 2,000.00 万元的财政预算资金的使用、过程管理、绩效目标实现情况。

(四) 评价原则及评价方法

1.评价原则

(1) 科学规范原则。本次绩效评价工作按照科学可行的原则，采取定量分析与定性分析相结合的评价方法，评价机构设计绩效评价指标体系并组织实施绩效评价。

(2) 独立公正原则。评价机构作为独立的第三方，以真实、客观、公正的要求完成本次绩效评价工作，并接受相关部门监督。

(3) 绩效相关原则。本次绩效评价工作重点对该项目财政支出及其产出效益进行评价，评价结果反映项目支出与产出效益之间的紧密对应关系。在以评“绩效”为主的情况下，适当延伸至项目的决策与过程管理。

(4) 简便有效原则。本次绩效评价工作尽量简化工作程序，尽量减少委托方和项目实施有关单位工作负担，通过科学合理的工作方式与方法，在全面分析绩效评价材料，并在与项目有关单位充分沟通的基础上，着力保障绩效评价工作本身的“绩效”。

2.评价方法

本次绩效评价主要采取资料研究和抽样调查相结合，同时辅以深入访谈、现场勘察等方法。采取简便有效、定量和定性相结合的方式，运用指标分析法、比较法、公众评判法等评价绩效目标实现程度。

（五）评价指标体系及评价标准

为了保证评价指标体系的科学性、合理性和可操作性，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〔2020〕10号）等文件要求，评价小组通过分析研究项目资料，结合项目特点，并与项目单位充分协商，细化了区交通事务中心2022年度公交车IC卡补贴项目的绩效评价指标体系，评价指标体系总分为100分，其中投入10分，过程30分，产出30分，效益30分。

本次绩效评价综合评价结果分为4个等级：

评价综合得分在90-100分（含90分）为优；

评价综合得分在80-90分（含80分）为良；

评价综合得分在60-80分（含60分）为中；

评价综合得分在60分以下为差。

评分过程中，末级指标评分按照定量、定性指标不同采取不同的评分方式，定量指标由评价小组依据具体数据计算后得出；定性指标根据资料证据、评分规则，在项目的深入了解和预算绩效管理领域的专业判断下进行评分。

（六）数据采集方法及过程

本项目绩效评价工作开展过程中，所获得数据的方式一般包括：查阅资料、实地走访、案头研究、社会问卷调查、访谈等。

1.查阅资料：绩效评价小组在数据收集过程中，分别查阅了与本项目相关的政策文件、项目经费相关业务档案及相关财务资料、预算文件等资料。

2.实地走访：为更进一步取得第一手资料，绩效评价小组实地走访了区交通事务中心及运营公司，对项目负责人、财务负责人等进行了访谈。

3.案头研究：绩效评价小组对收集的项目资料进行了案头分析。

4.问卷调查：本次绩效评价，共收集 114 份调查问卷，调查对象为市民，从被调查对象人群对项目实施效果的满意度等方面进行考察。

（七）评价工作的组织实施

1.评价组人员及职责

主评人：

黄海阳，负责设计总体评价方案、绩效评价指标，以及工作底稿和绩效报告的最终复核。

成员：

张承建、黄江梅、孙晓航，负责具体评价方案的实施。

2.评价工作流程

评价工作总共分为前期准备、组织实施、分析评价、撰写与提交评价报告四个阶段。

具体内容如下：

(1) 前期准备

成立项目工作组。依据有关通知文件及业务承接沟通确认事项，确定项目组人员数量及分工。

确定评价实施方案。现场与被评价单位沟通了解区交通事务中心 2022 年度公交车 IC 卡补贴具体情况，收集项目有关资料，确定评价涉及的重要内容，包括：评价对象、评价目的、评价内容和评价方法等事项，坚持评价有关原则和职业道德，依据确认主要内容和具体要求细化人员职责分工，确认初步评价方案。

完善评级指标体系。在确定了评价方案后，针对评价对象和评价目的，依据财政支出项目绩效评价指标体系，结合区交通事务中心 2022 年度公交车 IC 卡补贴项目的有关绩效评价指标和评分标准进行完善。

(2) 组织实施

确认具体实施方法。结合区交通事务中心 2022 年度公交车 IC 卡补贴具体情况和获取资料的有效性分析，选用座谈会、实地勘察、走访记录、调查记录等方法。

人员配置和时间安排。在确定评价指标和具体实施方法后，对项目组成员进行工作分配及时间设定。

实地调查。依据人员工作分配计划和实施方法，实地勘察记录获取的资料情况。

（3）分析评价

资料整理分类。依据获取的项目有关资料，分为业务资料和财务资料两类，并将实施过程情况进行汇总。

实施评价程序。指标评价人员将获取的项目资料依据制定的指标评价体系和原则，对具体指标进行评分。

（4）形成结论

编写绩效评价报告。

与委托方就评价结果交换意见，形成最终结论。

3.质量控制制度

在绩效评价业务质量控制方面，执行事务所三级复核制度，在出具绩效评价报告前，按照绩效评价程序对项目组作出的重大判断和绩效评价报告的结论进行分析复核。

三、综合评价情况及评价结论

（一）绩效评价得分情况

指标	项目投入	项目过程	项目产出	项目效益
标准分值	10	30	30	30
评价得分	9	26.50	26.50	26
得分率（%）	90.00	88.33	88.33	86.67

绩效指标得分情况表

（二）绩效评价结论

绩效评价小组通过查阅资料、合规性检查、数据采集、实地走访、座谈交流、听取汇报等方式，对公交车 IC 卡补贴项目进行客观评价，最终评分结果为 88 分，绩效评价等级为“良”。

总体上看，项目的实施，公交车 IC 卡补贴政策有利于鼓励公交出行，减少碳排放和空气污染；有利于缓解交通压力，发展城市公共交通，在一定程度上解决城市交通拥堵不堪问题；有利于增加市民获得感，关照特殊人群，营造良好的社会氛围。但在现场核查中项目组也发现绩效指标编制不够合理，绩效管理有待提高；项目实施过程中，制度执行有待加强；补贴政策不够精准，政府和承担单位负担过大；社会公众或服务对象满意度有待提高。

四、绩效评价指标分析

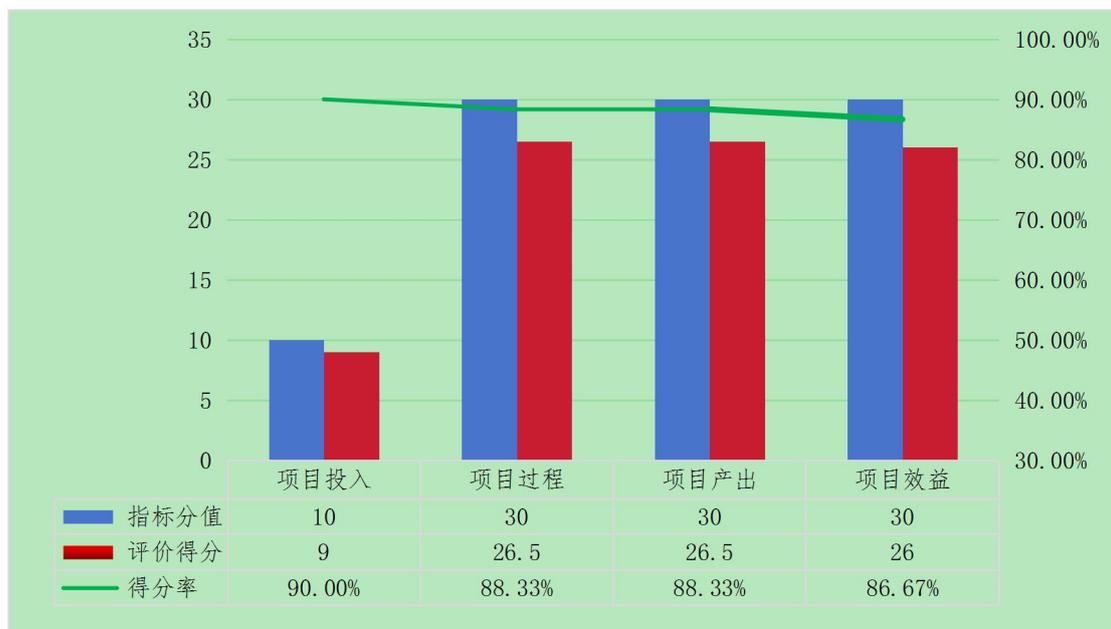


图 1 一级指标得分情况



图 2 二级指标得分情况

（一）项目投入指标

项目投入指标由 1 个二级指标和 2 个三级指标构成，标准分值为 10 分，评价得分 9 分，得分率为 90.00%。

二级指标	三级指标	标准分值	评价得分
项目立项	项目立项规范性	5	5
	绩效指标明确性	5	4
合计		10	9

项目立项（项目立项指标标准分值 10 分，评价得分 9 分）

项目立项规范性（指标标准分值 5 分，评价得分 5 分）

项目根据《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》（会议纪要 2014-20）要求，结合《重庆市潼南区发展和改革委员会 重

重庆市潼南区交通委员会《关于调整 1、2、6 路公共汽车客运票价的通知》（潼发改〔2015〕600 号）要求，项目设立是经上级批复或会议纪要进行确认，项目的申请、设立过程符合相关要求。因此，项目立项规范性指标标准分值 5 分，评价得分 5 分。

绩效指标明确性（指标标准分值 5 分，评价得分 4 分）

根据区交通事务中心提供 2022 年区级预算绩效目标申报表，项目绩效目标细化为数量指标、质量指标、时效指标、成本指标等具体的绩效指标，申报表中提及“敬老卡、爱心卡按实际刷卡量据实补贴，优惠卡、学生卡由持卡人充值刷卡享受半价优惠，差额部分由财政据实补贴”，但数量指标中缺少对补助“五类人群”实际刷卡量的设立，经济效益指标和社会效益指标等指标无具体计算依据且无法落地评价，扣 1 分。因此，绩效指标明确性指标标准分值 5 分，评价得分 4 分。

（二）项目过程指标

项目过程指标由 2 个二级指标和 4 个三级指标构成，标准分值为 30 分，评价得分为 26.50 分，得分率为 88.33%。

二级指标	三级指标	标准分值	评价得分
业务管理	管理制度健全性	5	5
	制度执行有效性	10	7.50
财务管理	财务制度健全性	5	5
	资金使用合规性	10	9

合计	30	26.50
----	----	-------

1.业务管理（业务管理指标标准分值 15 分，评价得分 12.50 分）

管理制度健全性（指标标准分值 5 分，评价得分 5 分）

根据《重庆市潼南区交通局集中核算管理细则》文件规定的相关要求开展业务。管理制度涉及预算管理、收支管理等方面，管理制度符合上级文件精神。根据《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》（会议纪要 2014-20）要求，结合《重庆市潼南区发展和改革委员会 重庆市潼南区交通委员会 关于调整 1、2、6 路公共汽车客运票价的通知》（潼发改〔2015〕600 号）和《重庆市老年人权益保障条例》的要求，区交通事务中心开展项目。因此，管理制度健全性指标标准分值 5 分，评价得分 5 分。

制度执行有效性（指标标准分值 10 分，评价得分 7.50 分）

经向区交通事务中心了解，选择具有相关运营资质和获取线路运营权的公交企业，并对公交 IC 卡收费系统经营单位上报的公交卡补贴数据进行审核，区交通事务中心对公交企业进行 2022 年公共汽车客运企业信用评价。但是，根据向区交通事务中心了解的实际情况和相关文件要求，未按照文件规定的结算方式即“补贴资金划拨给公交 IC 卡收费系统经营单位，再由公交 IC 卡收费系统经营单位按考核结果发放给公交企业”；未按季度进行对公交企业进行安全服务质量考核且对盗刷相关的检查有待加

强；未按照文件规定对 107 路/305 路的学生卡和优惠卡实行半价优惠政策；未按照文件规定对敬老卡、爱心卡实行“设置年最高刷卡限额为 900 次/年”；2022 年度二级项目绩效自评表，计划指标值和全年完成值一致，决算数据较为不合理。绩效自评报告不能真实完整反应项目情况。根据评分标准，扣 2.50 分。因此，制度执行有效性指标标准分值 10 分，评价得分 7.50 分。

2.财务管理（财务管理指标标准分值 15 分，评价得分 14 分）

财务制度健全性（指标标准分值 5 分，评价得分 5 分）

区交通事务中心制订了财务管理制度，明确了收支管理办法。明确了预算编制方法、预算核定方法和预算调整流程。因此，财务制度健全性指标标准分值 5 分，评价得分 5 分。

资金使用合规性（指标标准分值 10 分，评价得分 9 分）

区交通事务中心按照财务管理制度严格用款计划，根据预算和项目实施进行安排用款计划，实行专款专用，保障 2022 年度区交通事务中心公交车 IC 卡补贴项目的实施。但是，根据区交通事务中心财务管理制度，“第十三条支出报销（二）报销注意事项 项目支出 5 万元以上（含 5 万元），必须经交通局党组集体研究决定，形成会议记录，会议记录留财务备案”，未按文件要求进行交通局党组集体研究决定，根据评分标准，扣 1 分。因此，资金使用合规性指标标准分值 10 分，评价得分 9 分。

（三）项目产出指标

项目产出指标由 1 个二级指标和 3 个三级指标构成，分值为

30 分，实际得分为 26.50 分，得分率 88.33%。

二级指标	三级指标	标准分值	评价得分
项目产出	年度补贴 IC 卡刷卡量	16	14.50
	敬老卡、爱心卡、学生卡和优惠卡补助标准达标	6	4
	年度公交 IC 卡补贴金额	8	8
合计		30	26.50

项目产出（项目产出指标标准分值 30 分，评价得分 26.50 分）

年度补贴 IC 卡刷卡量（指标标准分值 16 分，评价得分 14.50 分）

项目年初预项目概况为：优惠卡预计刷卡量 5 万笔，根据区交通事务中心提供的全年补贴汇总表，优惠卡年度实际刷卡量为 8.00 万笔，实际完成率= $(8.00/5.00) * 100\% = 160\%$ 。

项目年初预项目概况为：敬老卡预计刷卡量 1150 万笔，根据区交通事务中心提供的全年补贴汇总表，敬老卡年度实际刷卡量为 837.52 万笔，实际完成率= $(837.52/1150) * 100\% = 72.83\%$ ，但综合考虑 2022 年疫情影响，酌情扣 0.50 分。

项目年初预项目概况为：学生卡预计刷卡量 840 万笔，根据区交通事务中心提供的全年补贴汇总表，学生卡年度实际刷卡量为 267.98 万笔，实际完成率= $(267.98/840) * 100\% = 31.90\%$ ，但

综合考虑 2022 年疫情影响，酌情扣 1 分。

项目年初预项目概况为：爱心卡预计刷卡量 8.3 万笔，根据区交通事务中心提供的全年补贴汇总表，爱心卡年度实际刷卡量为 24.97 笔，实际完成率= $(24.97/8.3) * 100\% = 300.00\%$ 。

因此，年度补贴 IC 卡刷卡量指标分值 16 分，得分 14.50 分。

敬老卡、爱心卡、学生卡和优惠卡补助标准达标（指标标准分值 6 分，评价得分 4 分）

区交通事务中心根据《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》（会议纪要 2014-20）要求，结合《《重庆市潼南区发展和改革委员会 重庆市潼南区交通委员会 关于调整 1、2、6 路公共汽车客运票价的通知》（潼发改〔2015〕600 号）要求，执行公交车 IC 卡补贴项目，但公交 107 路/305 路未按照文件要求执行学生卡和优惠卡半价优惠政策，未按照文件规定对敬老卡、爱心卡实行“设置年最高刷卡限额为 900 次/年”。根据评分标准，扣 2 分。因此，敬老卡、爱心卡、学生卡和优惠卡补助标准达标指标标准分值 6 分，评价得分 4 分。

年度公交 IC 卡补贴金额（指标标准分值 8 分，评价得分 8 分）

项目年初预项目概况为：区交通事务中心申报公交车 IC 卡补贴资金总额 20,000,000.00 元，根据区交通事务中心提供 2022 年公交 IC 卡补贴汇总表，2022 全年实际发生公交 IC 卡补贴合计 19,932,443.19 元，差异率= $(19,932,443.19 - 20,000,000.00)$

$/20,000,000.00*100%=-0.34%$ 。因此，年度公交 IC 卡补贴金额指标标准分值 8 分，评价得分 8 分。

（四）项目效益指标

项目效益指标由 1 个二级指标和 3 个三级指标构成，标准分值为 30 分，评价得分为 26 分，得分率为 86.67%。

二级指标	三级指标	标准分值	评价得分
项目效益	社会效益	10	7
	生态效益	10	10
	社会公众或服务对象满意度	10	9
合计		30	26

项目效益（项目效益指标标准分值 30 分，评价得分 26 分）

社会效益（指标标准分值 10 分，评价得分 7 分）

本次共收到公交车 IC 卡补贴项目共收到 114 份调查问卷，在“您在城市的日常出行中，是否更愿意选择乘坐公交车”问题上，收到“否”回复共 17 份，认可率= $(114-17)/114*100%=85.09%$ 根据评分标准，扣 1 分。根据区交通事务中心提供的资料，提及“该公司 2018-2020 年公交汽车综合运营成本为 1.96 元/人次”，按现在补贴政策，公交企业长期亏损，补贴作用一般，扣 2 分。根据夜间接驳车明细和实地调查，公交企业考虑市民乘车需求，安排公交夜间接学生车辆和夜间接火车通勤车，承担公共交通保

障的社会责任。因此，社会效益指标标准分值 10 分，评价得分 7 分。

生态效益（指标标准分值 10 分，评价得分 10 分）

根据区交通事务中心提供的车辆营收统计表和新能源公交车等资料，计算新能源公交车占比= $(124/142) * 100\% = 87.32\%$ 。因此，社会效益指标标准分值 10 分，评价得分 10 分。

社会公众或服务对象满意度（指标标准分值 10 分，评价得分 9 分）

本次共收到公交车 IC 卡补贴项目共收到 114 份调查问卷，在“您认为现在城市公交服务体验与以前相比，是否有所提升”问题上，收到“没有变化”回复共 16 份，在“您对现在的城市公交服务是否满意呢”问题上，收到“不满意”回复共 3 份，合计人数 18 人，满意率= $(114-18) / 114 * 100\% = 84\%$ ，根据评分标准，扣 1 分。因此，社会公众或服务对象满意度指标标准分值 10 分，评价得分 9 分。

五、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标编制不够合理，绩效管理有待提高

根据重庆市潼南区交通事务中心提供的 2022 年交通 IC 卡项目预算绩效目标申报表，申报表中提及“敬老卡、爱心卡按实际刷卡量据实补贴，优惠卡、学生卡由持卡人充值刷卡享受半价优惠，差额部分由财政据实补贴”，但重庆市潼南区交通事务中心设置的指标中缺少刷卡量产出指标，经济效益指标和社会效益指

标等指标无具体计算依据且无法落地评价。根据 2022 年交通 IC 卡项目绩效自评表，计划指标值和全年完成值一致，决算数据较为不合理，绩效自评报告不能真实完整反应项目情况。主要原因：一是对预算绩效评价重视不够，预算单位对“重预算编制，轻绩效编制，重财务决算，轻绩效评价”；二是绩效评价是财政改革发展推进的新领域，预算单位技术力量不足。

（二）项目实施过程中，制度执行有待加强

经向重庆市潼南区交通事务中心了解，《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》（会议纪要 2014-20）通知提到“（二）敬老卡、爱心卡按实际刷卡量据实补贴，设置年最高刷卡限额为 900 次/年，超出部分由持卡人承担；爱心优惠卡、学生卡由持卡人充值刷卡享受半价优惠，差额部分由县财政据实补贴。……（四）涉及财政补贴资金的结算方式，由公交 IC 卡收费系统经营单位每季度对消费数据汇总，报县交委审核，对公交企业进行安全服务质量考核后，由县财政将补贴资金划拨给公交 IC 卡收费系统经营单位，再由公交 IC 卡收费系统经营单位按考核结果发放给公交企业。”，《重庆市潼南区发展和改革委员会 重庆市潼南区交通委员会 关于调整 1、2、6 路公共汽车客运票价的通知》（潼发改〔2015〕600 号）通知提到“由于费用大幅增加…更换新车增大了营运成本，通过对这 3 路公共汽车进行成本监审和成本调查结果显示，公共汽车经营无利或出现亏损…为适应我区城市发展，建立科学的城市公交票价机制，合理补偿公交经营者营

运营成本…一、客运票价调整标准…3.学生和三类、四类残疾人的优惠票价由 0.50 元/人次调为 0.60 元/人次。”。现在重庆市潼南区交通事务中心 107 路/305 路的学生卡和优惠卡实行票价的 60% 进行补贴，未按照文件规定对学生卡和优惠卡实行半价优惠政策；现在重庆市潼南区交通事务中心对敬老卡、爱心卡实行“每年虚拟充值 900 元”，未按照文件规定对敬老卡、爱心卡实行“设置年最高刷卡限额为 900 次/年”。现行执行情况与文件有变化，重庆市潼南区交通事务中心无法提供新的文件依据。

现在重庆市潼南区交通事务中心审核每季度的消费数据，并对公交企业进行安全服务质量考核后，按考核结果发放财政补贴资金给公交企业，未按《潼南县人民政府第 44 次常务会议纪要》（会议纪要 2014-20）要求进行结算。根据重庆市潼南区交通事务中心财务管理制度，未按文件要求进行交通局党组集体研究决定。

重庆市潼南区交通事务中心只是在实际审核工作中对部分不合理数据进行剔除，无法完全杜绝盗刷冒刷现象，对公交企业的多方位的监督有待加强，如：四类卡使用对象的合规性、四类卡使用对象的是否为“五类人群”，是否存在盗刷现象，是否使用人与办卡人不一致等。

作为长期实施的补贴性项目，为达到补贴政策的落实，做到政策惠民，项目制度执行有待加强。主要原因：相关工作人员流动，继任工作人员沿用之前工作做法，并未交接留存执行要求变

化的依据，现有工作模式和技术无法精准防止盗刷冒刷现象。

（三）补贴政策不够精准，政府和承担单位负担过大

根据重庆市潼南区交通事务中心提供的相关资料，提及“该公司 2018-2020 年公交汽车综合运营成本为 1.96 元/人次”，但实际按照 107 路/305 路/101 路/202 路/206 路的学生卡和优惠卡实行票价的 60%进行（即 0.9 元）补贴，个人承担 0.6 元，公交企业经营长期亏损，补贴政策对于缓解公交企业运营压力的作用一般。经了解，重庆市主城区对敬老卡免费实行“上下半年各 600 次，使用次数为每年 1200 次”，重庆市荣昌县对“五类人群”乘坐公交车据实补助，其中年满 65 周岁的常住人口、退役军人（警察）、盲人、一二级残疾人每人每年限额 500 元，三、四级残疾人每人每年限额 250 元，补贴标准为每人每次 1.5 元。通过计算，敬老卡每人每年免费 330 余次。重庆市潼南区文件规定对敬老卡、爱心卡实行“设置年最高刷卡限额为 900 次/年”，现在重庆市潼南区交通事务中心对敬老卡、爱心卡实行“每年虚拟充值 900 元”，重庆市潼南区文件规定公交卡补贴限额较多。若现行补贴政策不变，免费乘车次数越多，则对于公交企业的亏损越多，加剧公交企业的运营压力。主要原因：公交企业缺少成本监控等机制，主管部门缺少与公交企业的沟通，缺乏对公交企业的实际运营情况深度了解。

（四）社会公众或服务对象满意度有待提高

本次公交车 IC 卡补贴项目共收到 114 份调查问卷，根据问

卷调查结果，计算得出满意率=（114-18）/114*100%=84%，在调查问卷“您对城市公交服务工作是否有其他建议”问题上；收集到“建议公交换乘免费”、“学生卡年检每年，太过繁琐”、“在早上，老人卡分时段使用，避免高峰期拥挤”等回复。作为长期实施的补贴性项目，为达到补贴政策的落实，做到政策惠民，倾听市民的意见是十分重要的，社会公众或服务对象满意度有待提高。主要原因：群众意见收集的方式较少，走入群众和倾听群众意见的活动较少。

六、有关建议

（一）科学制定项目绩效目标体系，提高绩效管理水平

项目资金预算申报时，深入研究项目的绩效目标，围绕目标从投入、过程、产出、效益等方面细化、量化各项绩效评价指标体系，设定合理的指标具体达到的目标要求。建立健全绩效管理机制，建立上下协调、部门联动的工作格局，强化全面绩效评价观念，加强绩效管理工作。建议提高工作人员绩效评价水平，完成单位绩效评价自评和决算说明，科学、客观、深入分析项目落实中的问题及产生原因，加强对项目完成情况的总结，确保财政资金安全、高效使用。

（二）在项目过程中，加强管理控制

项目实施过程，贯彻落实相关文件要求，增强事前、事中、事后管理，加强对公交企业的多频次全方面监督管理，将定时和不定时的抽查方式相结合，建立防盗刷机制。在事前，加强公交

企业的工作人员对于“盗刷”零容忍意识；在事中，应安排工作人员实地进行暗访工作，将免费卡和爱心卡使用对象的合规性纳入对于公交企业的考核，达到补贴政策的落实，做到政策惠民，在事后，安排工作人员抽查公交监控工作。

（三）因类别施策，用好政府补贴，降低企业负担

加强与公交企业的沟通，了解公交企业的实际运营情况。对公交企业实施成本监审和成本调查等程序，深入调查摸底，形成调查摸底报告，便于主管部门了解具体情况，建议相关部门研讨重庆市潼南区各类公交卡补贴标准，实施政策精准化，降低敬老卡的限额，敬老卡分时段使用，避免高峰期拥挤，达到缓解公交企业的经营压力，促进潼南区城市公交事业的良性循环和健康发展。

（四）加强与市民的沟通，提高社会公众满意度

在项目实施过程中，加强与市民的沟通和联系，可采取多种方式，如：调查问卷、实地走访等，了解市民公共交通出行需求，收集市民意见，为群众提供更加优质、便捷、优惠的公交服务。

七、其他需要说明的问题

（一）被评价项目有关主管单位提供了项目涉及的大部分基础工作资料和专项资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责，绩效评价结论的可靠性基于上述资料的真实性和完整性。

(二) 经与区财政局沟通确认, 考虑财政资金的具体情况, 本次绩效评价未将资金投入的相关指标纳入评价内容。

(三) 本评价小组与委托单位和评价单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系, 评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

八、附件

附件 1: 绩效评价体系及评分情况表

附件 2: 项目支出绩效目标申报表

附件 3: 调查问卷结果汇总表