绵竹市2020年公车运维经费项目

支出绩效评价报告

**主管单位：绵竹市机关事务服务中心**

**委托单位：绵竹市财政局**

**评价机构：北京零点市场调查有限公司**

**2021年6月30日**

目 录

[一、项目基本情况 1](#_Toc76927510)

[（一）项目概况 1](#_Toc76927511)

[（二）年度绩效目标设置及绩效目标完成情况 2](#_Toc76927512)

[（三）资金概况 2](#_Toc76927513)

[1. 资金使用情况 2](#_Toc76927514)

[2. 申报经费的范围 3](#_Toc76927515)

[（四）项目资金使用情况 3](#_Toc76927516)

[1. 项目预算安排及调整情况 3](#_Toc76927517)

[2. 实际支出明细情况 4](#_Toc76927518)

[二、评价工作基本情况 4](#_Toc76927519)

[（一）评价方法 4](#_Toc76927520)

[1. 查资料—案卷研究法 4](#_Toc76927521)

[2. 访对象—深度访谈 5](#_Toc76927522)

[3. 核落实—书面评审+现场核查 5](#_Toc76927523)

[（二）评价原则 6](#_Toc76927524)

[1. 客观性原则 6](#_Toc76927525)

[2. 公平和公正性原则 6](#_Toc76927526)

[3. 重要性原则 7](#_Toc76927527)

[4. 可比性原则 7](#_Toc76927528)

[5. 结果导向原则 7](#_Toc76927529)

[三、评价结论及绩效分析 7](#_Toc76927530)

[（一）评价结论 7](#_Toc76927531)

[（二）绩效分析 8](#_Toc76927532)

[1. 项目决策指标分析 8](#_Toc76927533)

[2. 项目实施指标分析 9](#_Toc76927534)

[3. 项目绩效指标分析 10](#_Toc76927535)

[四、存在主要问题 12](#_Toc76927536)

[（一）绩效目标编不充分，未结合实际需求 12](#_Toc76927537)

[（二）经费支出合理性、合规性均存在不足 12](#_Toc76927538)

[五、相关措施建议 12](#_Toc76927539)

[（一）结合实际需求，严格执行预算编制 12](#_Toc76927540)

[（二）规范财务管理，合理测算支出标准 13](#_Toc76927541)

[附件 绵竹市2020年公车运维经费项目支出绩效评价得分表 14](#_Toc76927542)

**绵竹市2020年公车运维经费项目**

**支出绩效评价报告**

按照《绵竹市财政局关于开展2021年财政支出绩效评价工作的通知》（竹财监〔2021〕145号），我们接受绵竹市财政局委托，于2021年6月17日至6月18日对绵竹市公车运维经费项目开展绩效评价，实地走访了绵竹市机关事务服务中心，并与机关事务服务中心公车运营维护2名负责人、1名财务负责人进行深度访谈。项目具体情况如下：

# 一、项目基本情况

## （一）项目概况

公车运维是经常性项目，2020年开始由机关事务服务中心独立负责日常工作安排以及经费使用，主要承担绵竹市机关改制以来统一回收各单位多余公务用车的日常运行维护、管理及分配，负责支付驾驶员工资及福利、日常办公经费等项目，用于保障市级各部门的公务出行。机关事务服务中心公车运维经费项目2020年预算资金为296.89万元，包括公务用车运行维护费137.00万元（含日常维修以及清洗加油等），525名驾驶员劳务费用140.00万元和驾驶员办公设备购置及运行费用19.89万元。涉及公车维修以及保养相关项目，为规范日常支出行为以及方便财务统计数据，自2020年机关事务服务中心开始独立负责该项目以来，在公务用车维修和清洗全都采用公开招标的形式确定了3家定点维修单位和2家定点清洗单位，定期与提供服务单位结算。2020年基本工作情况为公务用车出行10000余次，行驶里程数100余万公里。

## （二）年度绩效目标设置及绩效目标完成情况

2020年公车运维项目绩效目标设置为：保障市级各部门公务出行，确保正常公务出行，厉行勤俭节约，确保服务对象满意率达到95.00%以上，基本解决市级各部门正常公务出行。

2020年公车运维绩效目标完成情况如下：公务用车出行10000余次。行驶里程数100余万公里，基本达到预期目标。通过公务用车运行项目的推进，公务用车运行项目统一调度车辆，减少车辆出行，降低二氧化碳排放；提倡环保节能。

## （三）资金概况

### 1. 资金使用情况

机关事务服务中心在公车运维项目实施过程中未制定本部门专门的资金管理办法，主要依据财政、审计以及市政府办公室财务管理制度进行资金管理。资金拨付方式主要有以下三种：一是人员工资、福利、保险以及补贴等按照劳动合同、既定补贴办法和驾驶员目标绩效考核制度等核准发放；二是公车司机办公经费实行实报实销制，核定票据之后定期统一拨付；三是公车运行维护费用，主要涉及公车维修、洗车费以及油费等方面，维修和清洗车辆均由2020年通过招标采购确定的长期合作单位，资金拨付按照合同约定统一结算，油费实行一车一卡制，任务车辆根据需求到机关事务管理中心划油。

### 2. 申报经费的范围

经费支出主要范围为：一是经常性人员劳务费、福利费、办公经费等；二是通过招标采购确定的合作单位提供公务用车维修、清洗等服务，主要合作单位有维康汽车维修服务有限公司，绵竹市双鑫汽车维修有限公司、绵竹市新鹏汽车修理有限公司等。

## （四）项目资金使用情况

### 1. 项目预算安排及调整情况

公车运维项目资金为一般公共预算财政拨款资金。2020年年初预算数为296.89万元，资金到位率100%，其中公务用车运行维护费137.00万元，驾驶员劳务费用140.00万元，驾驶员办公设备购置和办公费用19.89万元。除办公费用中空调费一项结余1900元退回外，市财政局无追加或追减资金。

**附表 2020年公车运维经费预算安排情况**

| **内容** | **年初预算数（万元）** | **实际支出数（万元）** |
| --- | --- | --- |
| 公务用车运行维护费用 | 137.00 | 139.88 |
| 公车司机劳务费 | 140.00 | 140 |
| 公车司机办公经费 | 19.89 | 15.82 |
| **合计** | 296.89 | 295.7 |

### 2. 实际支出明细情况

公车运维经费主要用于工资（保险）78.70万元，占比26.61%；司机补贴52.06万元，占比17.61%；司机福利费1.81万元，占比0.61%；公务车清洗费用8.90万元，占比3.01%；公务车维修费用50.18万元，占比16.97%；汽油费52.96万元，占比17.91%；停车（过路费）9.46万元，占比3.20%；保险费16.56万元，占比5.60%；办公费用89.00万元，占比8.48%。具体的占比和支出情况如下：

**附图 公车运维经费支出明细占比**

# 二、评价工作基本情况

## （一）评价方法

本次绵竹市公车运维经费项目支出绩效评价主要采用了案卷研究法、现场核查法和深度访谈法进行综合评价。

### 1. 查资料—案卷研究法

通过文献和政策梳理，深入研究了机关事务服务中心《公务用车使用管理规定》、《关于落实公车运维经费并纳入财政预算的请示》等文件，全方位了解公车运维经费实施内容和使用规范等，梳理项目涉及部门及职能职责，并对公车运维经费管理等做出判断。

### 2. 访对象—深度访谈

访对象指走访项目主管部门（单位）及项目实施单位，听取公务车运维经费使用情况和使用进度等项目管理情况，主要对市机关事务服务中心实地座谈走访了绵竹市机关事务服务中心，并与机关事务服务中心公车运营维护2名负责人、1名财务负责人进行深度访谈，了解经费使用和进度、管理规范，并探寻经费使用过程中的困难和挑战，为之后公车运维经费使用提供经验借鉴。在本绩效评价中，将在现场核查时使用一对一或一对多深访的形式，访谈内容包括但不限于：

（1）经费管理制度完善性，如经费的长期规划、工作计划、资金管理办法、经费其他相关规定、工作实施方案等；

（2）项目管理合理性，如项目立项依据、工作实施计划、实际进度等；

（3）经费使用规范性和效率性，如经费支出情况、项目收益情况和覆盖面；

（4）现阶段公务车运维经费使用的经验、不足以及相关建议等。

### 3. 核落实—书面评审+现场核查

一是书面评审。书面评审工作将通过对经费使用总体情况、绩效情况等内容进行评审，并根据书面评审和现场评价结果，提出存在问题及相关建议，及时反馈至部门，进一步补充、调整材料，并根据评价指标进行初步打分。主要包括材料初审、模块审核、指标评分、汇总核查、总结反馈、最终归档等六个步骤。针对市机关事务服务中心提供的工作明细账记录以及其他相关资料进行核验和总结。

二是现场核查。现场核查主要包括对财务原件审核、资料核查、项目实施点实地勘察工作。实际核查机关事务服务中心2020年度公务车运维经费所有支出情况、台账明细、绩效报告以及活动总结等。

公务车运维经费现场核查内容包括且不限于：

（1）经费和其他资金的收支情况和凭证；

（2）公务车运维经费管理机制建立情况；

（3）经费使用计划和实施方案；

（4）经费实施的工作流程及内容等；

（5）使用内容的情况；

（6）完成的产出和绩效。

## （二）评价原则

### 1. 客观性原则

绩效评价必须在充分调研的基础上，以问题为导向，以事实为准绳，运用指标和数据，对项目投入、实施、产出及效益情况进行全面客观评价，不以评价者个人喜好影响评价结论的准确性。

### 2. 公平和公正性原则

绩效评价应在客观基础上，将相关目标群体纳入评价范围，评价结果不受各种利益集团左右。

### 3. 重要性原则

绩效评价不是事无巨细，应根据绵竹市社会经济发展现状及长期目标和社会大众期待，科学设置指标体系，围绕核心目标开展评价。一方面有利于降低评价成本，另一方面也有利于提高评价效率。

### 4. 可比性原则

绩效评价需要针对项目实施前后的效果进行前后比较分析，以显示项目实施的真正绩效。指标和数据采集成为前后效果比较的重要基础。

### 5. 结果导向原则

绩效评价的根本目标是为了提高资金使用效益，让好的项目更好地执行，让社会受益。项目绩效评价的结果必须得到应用，才能真正推动项目管理的规范性和项目实施的有效性。

# 三、评价结论及绩效分析

**（一）评价结论**

**绵竹市2020年公车运维经费项目支出绩效评价最终得分88.40分，评价等级判定为“良[[1]](#footnote-1)”。**

总体而言，公车运维经费项目在项目绩效方面表现较好，项目实施和项目决策方面还存在不足，一是项目未根据往年公车运维需求变化在新一年更新预算编制，项目预算编制有待加强；二是由于存在支出不符合正常使用情况的现象，资金分配不合理。

本次评价综合运用案卷研究、深度访谈、书面评审、现场评价及问卷调查等方法进行多源数据采集，依据评价指标进行打分，一级指标得分情况如下：项目决策24.00分，实际得分19.20分，得分率80.00%；项目实施26.00分，实际得分19.20，得分率73.85%；项目绩效50.00分，实际得分50.00分，得分率100.00%。**整体指标得分详情如下：**

**附表 绵竹市2020年公车运维经费项目指标得分情况**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目决策  （24分） | 项目依据 | 依据充分性 | 8.00 | 6.40 | 80.00% |
| 绩效目标 | 绩效目标明确性 | 8.00 | 6.40 | 80.00% |
| 绩效目标合理性 | 8.00 | 6.40 | 80.00% |
| 项目实施  （26分） | 资金管理 | 资金分配科学性 | 8.00 | 4.80 | 60.00% |
| 过程控制 | 财务管理规范性 | 8.00 | 6.40 | 60.00% |
| 业务管理规范性 | 10.00 | 8.00 | 80.00% |
| 项目绩效  （50分） | 完成数量 | 公车维修数量 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 完成质量 | 维修后使用年限 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 完成时效 | 事项完成及时性 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 社会效益 | 支持有效性 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 司机用车满意度 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 总计 | | | 100.00 | 88.40 | 88.40% |

**（二）绩效分析**

**1. 项目决策指标分析**

在项目决策指标上，设置了依据充分性、绩效目标明确性、绩效目标合理性3个三级指标。

**附表 项目决策指标得分情况**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目决策（24分） | 项目依据 | 依据充分性 | 8.00 | 6.40 | 100.00% |
| 绩效目标 | 绩效目标明确性 | 8.00 | 6.40 | 100.00% |
| 绩效目标合理性 | 8.00 | 6.40 | 80.00% |
| **一级指标**合计 | | | 24.00 | 19.20 | 80.00% |

（1）依据充分性

依据充分性指标权重8.00分，实际得分6.40分，得分率80.00%。该项目从2020年才开始统一安排到机关事务中心，性质为经常性项目，但公车运维经费未根据以往车辆具体状况来制定相关预算，预算依据不充分，故扣1.60分。

（2）绩效目标明确性

绩效目标明确性权重8.00分，实际得分6.40分，得分率80.00%。该经费的绩效目标为：保障市级各部门公务出行，确保正常公务出行，确保服务对象满意率达到95%以上，基本解决市级各部门正常公务出行，绩效目标中缺少具体车辆维修以及保养数量，故扣1.60分。

（3）绩效目标合理性

绩效目标合理性权重8.00分，实际得分6.40分，得分率80.00%。2020年度绩效目标编制时缺少对近几年各资金使用方向需求变化情况的对比分析，经费预算合理有待加强，故得6.40分。

**2. 项目实施指标分析**

在项目实施方面，设置了资金分配科学性、财务管理规范性、业务管理规范性3个三级指标。

**附表 项目实施指标得分情况**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目实施  （26分） | 资金管理 | 资金分配科学性 | 8.00 | 4.80 | 60.00% |
| 过程控制 | 财务管理规范性 | 8.00 | 6.40 | 80.00% |
| 业务管理规范性 | 10.00 | 8.00 | 80.00% |
| 合计 | | | 26.00 | 19.20 | 73.85% |

（1）资金分配科学性

资金分配科学性指标权重8.00分，实际得分4.80分，得分率60.00%。一是如全年洗车费用8.9万元，69辆车按合同价洗车，平均每辆车每周洗车2-3次；二是如桶装水费20，590元，按每桶水16元、全年264个工作日计，平均每天消耗4.8桶水，以上支出均不符合正常使用情况，资金分配不合理，故扣3.20分。

（2）财务管理规范性

财务管理规范性权重8.00分，实际得分6.40分，得分率80.00%；报销单据审核力度不足，如抽查7月份停车费票据中，有绵竹市剑南镇仁泽停车场、绵竹金盾职介公司等市内停车票单据，财务管理不规范，故扣1.60分。

（3）业务管理规范性

业务管理规范性权重10.00分，实际得分8.00分，得分率80.00%。对中标单位（如唯美汽修等）报销单据审核力度不大，例如资质审核，业务量审核以及维修水平的审核，因此业务管理规范性不足，故得2.00分。

**3. 项目绩效指标分析**

在项目绩效指标方面，设置了公车维修数量、维修后使用年限、事项完成及时性、支持有效性、司机用车满意度5个三级指标。

**附表 项目绩效指标得分情况**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目绩效（50分） | 完成数量 | 公车维修数量 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 完成质量 | 维修后使用年限 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 完成时效 | 事项完成及时性 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 社会效益 | 支持有效性 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 司机用车满意度 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 合计 | | | 50.00 | 50.00 | 100.00% |

（1）公车维修数量

公车维修数量权重10.00分，实际得分10.00分，得分率100.00%。在调研中未发现公车未完成维修的情况，故未扣分。

（2）维修后使用年限

维修后使用年限指标权重10.00分，实际得分10.00分，得分率100.00%。据调研了解，车辆维修保养均按照实际车况维修，未发现有维修质量问题，故未扣分。

（3）事项完成及时性

事项完成及时性权重10.00分，实际得分10.00分，得分率100.00%。司机劳务费均每月按时发放；维修车辆以及清洗车辆的费用，均按季度或月结给相关维修公司，工作完成比较及时，故未扣分。

（4）支持有效性

支持有效性指标权重10.00分，实际得分10.00分，得分率100.00%。调研中未发现有其他单位对公车使用不满意的情况，故未扣分。

（5）司机用车满意度

司机用车满意度指标权重10.00分，实际得分10.00分，得分率100.00%。在调研中未发现有司机对车辆维修、保养等不满意之处，故未扣分。

# 四、存在主要问题

## （一）绩效目标编不充分，未结合实际需求

绩效目标管理是预算绩效管理的首要环节，指导具体工作的开展。2020年公车运维预算主要依据上年该项目支出情况以及往年预算编制表进行编制，未根据公车运维实际发生的需求变化进行重新预算编制，不利于2020年项目调整和实施。

## （二）经费支出合理性、合规性均存在不足

一是部分经费支出量不合理。例如，69辆车全年洗车费用为89，029元。按合同价洗车计算，平均每辆车每周洗车2-3次；其次，如桶装水费20，590元，按每桶水16元、全年264个工作日计，平均每天消耗4.8桶水。

二是违反经费使用范围。现场核查发现，在被抽查的7月份停车费报销票据中，出现绵竹市剑南镇仁泽停车场、绵竹金盾职介公司等市内停车票单据，不符合公车使用规定。

**附表 公车运维资金支出明细**

| **时间** | **项目** | **实际支出（万元）** | **桶数（按16元/桶）** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2020年5月31日 | 购买矿泉水 | 0.78 | 488 |
| 2020年7月31日 | 桶装水费 | 1.03 | 644 |
| 2020年12月14日 | 桶装水 | 1.03 | 644 |

# 五、相关措施建议

## （一）结合实际需求，严格执行预算编制

建议绵竹市机关事务服务中心重视预算的编制工作，该项目为经常性项目，公车运维经费需根据车辆具体情况进行预算编制与动态调整，并且明确经费用途，有利于下一年项目实施，减少经费开支不合理之处。另外，建议机关事务中心结合往年统计日常运维及考核数据，完善相应关键性绩效指标，将财政预算绩效指标切实应用到实际工作管理中。

## （二）规范财务管理，合理测算支出标准

一是建议绵竹市机关事务服务中心合理配置各用车单位需求，保证全市公务出行。在合理安排和把控下，实施更严格的预算资金管理，优先保障项目关键费用支出，减少项目经费的不合理开支。二是加强对项目资金的指导和监管。完善并细化项目实施方案和资金管理办法。及时对不规范账务进行整改，加强资金监督管理，如对于“停车票据”等支出的费用，应严格把控报销标准，确保资金支出的合理性。

# **附件 绵竹市2020年公车运维经费项目支出绩效评价得分表**

| **分层指标** | | | **指标**  **解释** | **评分方法** | | | | | | **指标**  **分值** | **得分** | **得分率** | **扣分（得分）点** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **方法**  **归类** | **计算公式** | | | | |
| **0** | **0.3** | **0.6** | **0.8** | **1** |
| **项目**  **决策** | 项目依据 | 依据充分性 | 项目设定依据是否充分 | 分级评分法 | 不符合 | 3处及以上不符合 | 2处不符合 | 1处不符合 | 符合 | 8.00 | 6.40 | 80.00% | 该项目从2020年才开始统一安排到机关事务中心，性质为经常性项目，但公车运维经费未根据车辆具体状况来制定相关预算，预算依据不充分 |
| 绩效目标 | 明确性 | 项目预期产品、服务、效益或其他目标是否明确 | 分级评分法 | 不明确 | 3处及以上不明确 | 2处不明确 | 1处不明确 | 明确 | 8.00 | 6.40 | 80.00% | 该经费的绩效目标为：保障市级各部门公务出行，确保正常公务出行，确保服务对象满意率达到95%以上，基本解决市级各部门正常公务出行，绩效目标中无明确的车辆维修数量以及保养数量 |
| 合理性 | 绩效目标设定符合实际需求，合理可行 | 分级评分法 | 不合理 | 3处及以上不合理 | 2处不合理 | 1处不合理 | 合理 | 8.00 | 6.40 | 80.00% | 未分析对比近几年各分项资金需求情况，合理预算经费 |
| **项目**  **实施** | 资金管理 | 资金分配科学性 | 项目资金分配是否科学合理 | 分级评分法 | 不科学 | 3处及以上存在问题 | 2处存在问题 | 1处存在问题 | 分配科学合理 | 8.00 | 4.80 | 60.00% | 一是，如全年洗车费用8.9万元，69辆车按合同价洗车，平均每辆车每周洗车2-3次；二是如桶装水费20，590元，按每桶水16元、全年264个工作日计，平均每天消耗4.8桶水 |
| 过程控制 | 财务管理规范性 | 财务管理是否规范 | 分级评分法 | 4处问题及以上 | 3处及以上存在问题 | 2处存在问题 | 1处存在问题 | 管理规范 | 8.00 | 6.40 | 80.00% | 一是报销单据审核不认真，如抽查7月份停车费票据中，有绵竹市剑南镇仁泽停车场、绵竹金盾职介公司等市内停车票单据 |
| 业务管理规范性 | 业务管理是否规范 | 分级评分法 | 4处问题及以上 | 3处及以上存在问题 | 2处存在问题 | 1处存在问题 | 管理规范 | 10.00 | 8.00 | 80.00% | 对中标单位报销单据审核力度不大，例如：资质审核，业务量审核、以及维修水平的审核 |
| **项目绩效** | 完成  数量 | 公车维修数量 | 经费是否完成了公车维修预计的总数量 | 比率评分法 | 得分=实际完成事项/应完成事项\*100%\*指标分值 | | | | |  | 10.00 | 100.00% | 在调研中未发现有未完成维修的车辆 |
| 完成质量 | 维修后使用年限 | 是否有按照实际车况维修，是否有超标修理或未按质量完成修理的情况 | 错项扣分法/是否评分法 | 发现一处扣0.5分；存在明显相悖或不合理的不得分 | | | | |  | 10.00 | 100.00% | 据调研了解，车辆维修保养均按照实际车况维修，未发现有维修质量问题 |
| 完成时效 | 事项完成及时性 | 经费使用项目是否在计划时间内完成 | 是否评分法 | 4项超时及以上 | 3项超时 | 2项超时 | 1项超时 | 均在计划时间内完成 | 10.00 | 10.00 | 100.00% | 公车运维经费主要支出有：司机劳务费，均每月按时发放；二是维修车辆以及清洗车辆的费用，均按季度或月结给相关维修公司，调研未发现有未按时完成的情况发生 |
| 社会效益 | 支持有效性 | 公车运维经费是否有效支持了各单位的需求 | 比例评分法 | 无支持 |  | 有所支持 |  | 支持较多 | 10.00 | 10.00 | 100.00% | 调研中未发现有其他单位对公车使用不满意的情况 |
| 司机用车满意度 | 是否能有效解决司机对车维护的需求 | 比例评分法 | 无效果 |  | 有所成效 |  | 成效较多 | 10.00 | 10.00 | 100.00% | 在调研中未发现有司机对车辆维修、保养等不满意之处 |
| **合计** | | | | | | | | | | **100.00** | **88.40** | 88.40% |  |

1. 评价结果分为优、良、中、差四个档次。其中：优（得分90），良（90得分80），中（80得分70），差（得分70）。 [↑](#footnote-ref-1)