

炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项 运营补贴项目事前绩效评估报告

湖南财正会计师事务所（普通合伙）

二〇二三年十二月



目 录

一、评估对象	1
(一) 项目名称	1
(二) 项目绩效目标	1
(三) 项目资金构成	1
(四) 项目概况	2
二、事前绩效评估的基本情况	2
(一) 评估程序	3
(二) 评估思路	4
(三) 评估方式、方法	4
三、评估内容与结论	4
(一) 立项必要性	4
(二) 绩效目标合理性	5
(三) 投入经济性	5
(四) 实施方案可行性	6
(五) 筹资合规性	7
(六) 总体结论	7
四、评估的相关建议	7
(一) 绩效目标合理性方面	7
(二) 投入经济性方面	8
五、其他需要说明的问题	8

湖南财正会计师事务所(普通合伙)

Hunan Caizheng Accounting Firm (General Partnership)

湘财正咨字[2023]第 89 号

炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补 贴项目事前绩效评估报告

一、评估对象

(一) 项目名称

炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目

(二) 项目绩效目标

项目主要绩效目标为：本绩效项目涉及列入补贴范围的 22 台（20 台 19 座中巴，2 台 32 座新能源车，共 444 个座位）炎帝陵旅游专线车，直接受益或辐射受益行政村 38 个（其中霞阳镇含九龙局 11 个、鹿原镇 21 个、船形乡 6 个），受益人口 63866 人，其中建档立卡贫困人口 8432 人。严格按照日发班次运营，车辆实载率高于 80%以上。

(三) 项目资金构成

根据县人民政府对县交通运输局《关于批准<炎帝陵景区开通旅游公交工作方案>的请示》（炎交政字〔2017〕31



号）文，炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目项目投资估算及资金来源：项目总投资 50 万元，资金来源为县级财政预算资金。

（四）项目概况

1、项目背景

根据炎帝陵创建国家 5A 级旅游景区工作目标要求，为实现炎陵县城至炎帝陵景区开通旅游“直通车”满足游客出行需求目的，炎陵县人民政府于 2017 年 8 月 11 日公开发布了《关于加强汽车站管理规范客运市场的通告》（炎政告〔2017〕9 号），公告要求 2017 年 8 月 18 日起，汽车西站实施关停、汽车东站正式启动运营，同时开通汽车东站至炎帝陵景区旅游专线公交（原西片农村客运班线性质一并保留）。旅游公交开行之日起，执行分段梯次票价政策，东站至炎帝陵全程在原票价下下调了 2 元。给老百姓带来实实在在的优惠。根据票价调整降低收费导致车辆运营收入减少，县政府批准同意从 2017 年 8 月 18 日开始由县财政纳入年度支出预算，每年安排项目预算专项资金 50 万元，每年分三次按程序核算申报拨付到位。

炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目建设主体为炎陵县交通运输局，项目预算：50 万元；建设内容：对列入补贴范围的 22 台（20 台 19 座中巴，2 台 32 座新能源车，共 444 个座位）炎帝陵旅游专线车进行补贴。

二、事前绩效评估的基本情况

（一）评估程序

本次事前绩效评估工作包括以下三个阶段：

1、评估准备阶段

一是确定评估对象。我所与委托方沟通，明确了本次事前绩效评估对象为炎陵县交通运输局“炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目”。

二是成立事前绩效评估小组（以下简称“评估小组”）。结合评估对象及评估工作需求，评估机构专业人员成立评估小组，负责组织落实具体评估工作，确保绩效评估工作顺利实施。

三是制定评估工作方案。依据事前绩效评估流程要求，评估小组拟定事前评估工作方案，明确评估对象、依据、内容、方法、时间安排和工作要求等事项。

2、评估实施阶段

一是资料收集与审核。评估小组全面收集与被评估项目有关的数据和资料，对数据和资料进行整理、审核与分析，并通过咨询专业人士、集中座谈等方式，多渠道获取相关信息。

二是现场评估。评估小组到现场采取询查、复核等方式，对项目有关情况进行调查、核实，对疑点问题进行询问，听取并记录申报单位对有关问题的解释和答复，形成工作底稿。

三是综合评估。评估组选择合适的评估方法，对照评估

方案内容、评估指标体系，对项目立项必要性、实施可行性、绩效目标合理性、投入经济性、可持续性等方面进行综合评估。

3、评估报告阶段

一是形成初步评估意见。评估小组通过对收集的资料和现场调研获得的信息进行综合分析，结合专家意见形成初步调研意见，在汇总分析、论证后，形成最终评估结论。

二是撰写报告。评估小组根据最终评估意见，撰写事前绩效评估报告，整理事前绩效评估资料，一并报送委托方。

（二）评估思路

依据《湖南省财政厅关于印发湖南省省级预算事前绩效评估管理暂行办法的通知》（湘财绩〔2021〕8号）文，在全面了解项目实施内容的基础上，将本次事前绩效评估的资料及现场询查过程中发现的问题进行整理分析、汇总后，对是否立项、是否安排预算资金提出明确的意见和建议。

（三）评估方式、方法

此次绩效评估方式主要是通过现场调研、座谈交流获取相关政策和项目的真实情况；主要工作方法有比较法、因素分析法，通过对比绩效目标与预算实施效果，分析项目情况对项目进行评估。

三、评估内容与结论

（一）立项必要性

炎陵县交通运输局主管的炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专

线专项运营补贴项目建设项目符合县委县政府工作部署，符合单位的职能职责，有明确的受益对象；其立项依据具体如下：根据县人民政府对县交通运输局《关于批准<炎帝陵景区开通旅游公交工作方案>的请示》（炎交政字〔2017〕31号），每年安排项目预算专项资金 50 万元对列入补贴范围的 22 台（20 台 19 座中巴，2 台 32 座新能源车，共 444 个座位）炎帝陵旅游专线车进行补贴，炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目立项依据充分且必要。

（二）绩效目标合理性

炎陵县交通运输局设立的绩效目标设置基本与现实需求吻合，但仍存在部分绩效指标设置不合理的情况，2024 年县级专项资金支出方向绩效目标表质量指标为有效运营天数 ≥ 22 天，该指标放置位置不合理，应作为时效指标设置。

（三）投入经济性

炎陵县交通运输局“2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目”计划申报资金 50 万元，均为财政资金；从成本投入合理性和成本控制措施有效性两个角度来分析，具体分析情况如下：

1、成本投入合理性

2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目成本投入为对列入补贴范围的炎帝陵旅游专线车进行补贴，依据县人民政府对县交通运输局《关于批准<炎帝陵景区开通旅游公交工作方案>的请示》（炎交政字〔2017〕31 号），每年安排

项目预算专项资金 50 万元，经折算每台车每月补贴 1893.93 元。

2、成本控制措施有效性

为进一步推进炎陵炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目建设工作，加强专项资金管理，提高资金使用效益，发挥示范工作成效，根据相关文件指示，结合炎陵县自身实际情况，炎陵县交通运输局特制订了《炎陵县交通运输局财务管理制度》。

管理制度对申报管理、支出管理、审批管理、资金管理等方面作出了明确规定。但未根据项目建设情况及项目性质制定相应的成本控制措施。

（四）实施方案可行性

为进一步推进炎陵炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目建设工作，切实加强项目监督管理，提升综合示范工作成效，炎陵炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目项目实施工作领导小组特制订了《项目管理制度》。要求一是项目单位实事求是造表申报数据，先在本企业内部阳光台张榜公布，接受公众监督，企业负责人要对数据材料的真实性把关负责；二是每批次资金申报都严格通过运营企业自主申报，并且经公示无异议的前提下（实际运营天数、运营补贴明细），再上报数据由炎陵县交通运输局组织人员初步审核（审核依据为企业 GPS 监控平台、省油补平台汇总数据进行对比分析），严格审查企业申报的运营天数、运营里程是否属实，还有掌握

企业车辆日发班次情况，以及结合平常受理投诉情况等等，拿出明确初核意见；三是依程序在炎陵县政府门户网站公示，接受人民群众监督；四是呈报局财务再次复核确定，局主要领导签字后向县财政局递交项目资金拨付资料；五是县财政业务股室按流程，下达资金，县交通运输局通过财政一体化平台统一支付给项目单位银行账户，企业再将应发资金全部发放至相关车辆、经营业户。

结论：实施方案基本合理可行，且与绩效目标相匹配。但是存在以下问题：项目未制定退出机制，基本依据市、县相关部门规划要求实施。

（五）筹资合规性

一是资金来源渠道为县财政资金，无配套资金，在县财政承受范围内，筹资合规，且资金投入无风险。二是各级财政部门和其他部门无类似项目资金重复投入。

（六）总体结论

综上所述，从项目的立项必要性、绩效目标合理性、投入经济性、实施方案可行性、筹资合规性五个方面进行综合评分，结合专家组意见，综合评分为 93 分，评分等级为“优”。在单位补充相关成本控制措施以及事中监控机制后，建议给予资金支持。

四、评估的相关建议

（一）绩效目标合理性方面

一是加强绩效管理，加强绩效目标的约束作用，根据项



目实施内容，设置合理的绩效指标，以便有明确、清晰的绩效考核要点。二是加强绩效运行事中监控，在绩效目标存在偏差时及时分析偏差原因，需要调整绩效目标的应及时纠正。三是建立绩效管理机制，建立绩效管理制度，做好绩效管理培训。

（二）投入经济性方面

建议单位根据项目建设要点以及现行政府采购制度、业务模式等内容要建立健全资金的内部管理制度；建立项目成本控制措施，节约成本，加强对资金的监督管理，避免财政资金投入风险。

五、其他需要说明的问题

本次事前绩效评估工作基于项目单位提供的资料及沟通情况开展，项目资料的完整性和真实性由项目单位负责。此次评估结果仅作为政府决策的参考依据，本公司对以上评估结果不承担法律责任，非经委托方和本所许可，不得用于其他目的。

（此页无正文）

附件 1：炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目
预算事前绩效评估指标体系

附件 2：事前绩效评估专家意见书

湖南财正会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年十二月三十日

附件 1：

炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目预算事前绩效评估指标体系

一级指标	二级指标	评估要点	评分说明	得分
立项必要性 (20 分)	政策相关性 (5 分)	是否与国家、湖南省相关行业宏观政策相关，计 5 分。	炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目符合省委、省政府、市委、市政府、县委、县政府工作部署，计 5 分。	5
	职能相关性 (5 分)	是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关，计 5 分。	炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目符合单位的职能职责，计 5 分。	5
	需求相关性 (5 分)	①是否具有现实需求，需求是否迫切，计 2 分。	炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目属于现实需求，计 2 分。	2
		②是否具有可替代性，计 2 分。	炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目属于县委、县政府工作部署内容，执行无可替代性，计 2 分。	2
		③是否有确定的服务对象或受益对象，计 1 分。	炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目服务对象为炎陵县城区居民，计 1 分。	1
	财政投入相关性 (5 分)	是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围，计 5 分。	炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目属于公共财政支持的范围，计 5 分。	5
投入经济性 (25 分)	投入合理性 (12 分)	①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配，计 4 分。	项目投入资金与预期产出基本匹配，计 4 分。	4

一级指标	二级指标	评估要点	评分说明	得分
绩效目标合理性 (10 分)		②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分，计 4 分。	项目成本测算依据充分，计 4 分。	4
		③其他渠道是否有充分投入，计 4 分。	炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目资金筹集渠道为炎陵县县财政资金，计 4 分。	4
	成本控制措施有效性 (13 分)	项目是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否有效，计 13 分。	炎陵县交通运输局特制订了《炎陵县交通运输局财务管理制	10
	目标明确性 (5 分)	①绩效目标设定是否明确，计 2 分。	绩效目标设定明确，计 2 分。	2
		②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致，计 1 分。	绩效目标符合部门长期规划目标，计 1 分。	1
		③项目受益群体定位是否准确，计 1 分。	受益群体为城区居民，定位准确，计 1 分。	1
		④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关，计 1 分。	绩效目标和指标设置与项目高度相关，计 1 分。	1
	目标合理性 (5 分)	①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配，计 2 分。	绩效目标符合相关政策文件要求，与项目预计解决的问题匹配，计 2 分。	2
		②绩效目标与现实需求是否匹配，计 1 分。	绩效目标与现实需求匹配，计 1 分。	1



一级指标	二级指标	评估要点	评分说明	得分
实施方案可行性 (25 分)		③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性，计 1 分。	绩效目标具有一定的前瞻性和挑战性，计 1 分。	1
		④绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理，计 1 分。	单位绩效指标设置不合理，扣 1 分。	0
	实施内容明确性 (5 分)	项目内容是否明确、具体，与绩效目标是否匹配，计 5 分。	该项目的实施方案基本上明确，计 5 分。	5
	项目时效性 (5 分)	项目是否明确设立、退出的时限；项目清理、退出、调整机制是否健全，计 5 分。	项目实施期为 2024 年 1 月—2024 年 12 月，计 5 分。	5
	实施方案可行性 (8 分)	①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配，计 2 分。	项目技术路线完整、先进、可行、合理，与项目内容匹配，计 2 分。	2
		②项目组织、进度安排是否合理，计 3 分。	项目组织、进度安排合理，计 3 分。	3
		③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障，计 3 分。	与项目相关的基础设施条件有保障，计 3 分。	3
	过程控制有效性 (7 分)	①项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范，计 1 分。	项目资金审批、拨付等程序规范，计 1 分。	1

一级指标	二级指标	评估要点	评分说明	得分
实施方案可行性 (20 分)		②项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目有关并得以有效保障，计 2 分。	项目组织机构健全，项目实行法人负责制，职责分工明确，计 2 分。	2
		③业务管理制度、技术规程、标准是否健全和完善，以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施，计 2 分。	业务管理制度、技术规程、标准基本上符合要求，但实施方案未建立项目清理、退出、调整机制，扣 1 分。	1
		④项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施，计 2 分。	项目未建立事中管控措施以及绩效监控等机制，计 0 分。	0
筹资合规性 (20 分)	筹资合规性 (10 分)	①资金来源渠道是否符合相关规定，计 3 分。	资金来源于县财政拨款，符合规定，计 3 分。	3
		②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全，计 3 分。	资金来源于县财政拨款，筹措程序规范，计 3 分。	3
		③资金筹措是否体现权责对等，财权和事权是否匹配，计 4 分。	项目的财权和事权匹配，计 4 分。	4
	财政投入能力 (5 分)	①各级财政资金配套方式和承受能力是否科学合理，计 2 分。	项目配套财政资金在区财政承受范围内，计 2 分。	2
		②各级财政部门和其他部门是否有类似项目资金重复投入，计 2 分。	项目未出现重复投入的情况，计 2 分。	2



一级指标	二级指标	评估要点	评分说明	得分
筹资合规性 (20 分)		③财政资金支持方式是否科学合理，计 1 分。	项目支持方式科学合理，计 1 分。	1
	筹资风险可控 性 (5 分)	①对筹资风险认识是否全面，计 2 分。	资金来源渠道为县级配套资金，无筹资风险，计 2 分。	2
		②是否针对预期风险设定应对措施，计 2 分。	资金来源渠道为县级配套资金，无筹资风险，计 2 分。	2
		③应对措施是否可行、有效，计 1 分。	资金来源渠道为县级配套资金，无筹资风险，计 1 分。	1
	合计			93



附件 2

事前绩效评估专家意见书

项目名称： 炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴
项目

项目单位： 炎陵县交通运输局

评估时间： 2023 年 12 月 30 日



项目事前绩效评估专家组评估意见

评估指标及分值		专家评估计分					
评估指标	分值	专家 1	专家 2	专家 3	专家 4	专家 5	平均
立项必要性	20	20	20	20	20	20	20
政策相关性	5	5	5	5	5	5	5
职能相关性	5	5	5	5	5	5	5
需求相关性	5	5	5	5	5	5	5
财政投入相关性	5	5	5	5	5	5	5
投入经济性	25	22	23	23	22	22	22.4
投入合理性	12	12	12	12	12	12	12
成本控制措施有效性	13	10	11	11	10	10	10.4
绩效目标合理性	10	9	9	9	9	9	9
目标明确性	5	5	5	5	5	5	5
目标合理性	5	4	4	4	4	4	4
实施方案可行性	25	22	22	22	23	23	22.4
实施内容明确性	5	5	5	5	5	5	5
项目实效性	5	5	5	5	5	5	5
实施方案可行性	8	8	8	8	8	8	8
过程控制有效性	7	5	4	5	5	5	4.8
筹资合规性	20	20	20	20	20	20	20
筹资合规性	10	10	10	10	10	10	10
财政投入能力	5	5	5	5	5	5	5
筹资风险可控性	5	5	5	5	5	5	5
合计	100	93	94	94	94	94	93.8
评估得分	93.8						

分项意见：

1. 立项必要性

炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目建设项目符合县委县政府工作部署，符合单位的职能职责，有明确的受益对象；其立项依据具体如下：根据县人民政府对县交通运输局《关于批准<炎帝陵景区开通旅游公交工作方案>的请示》（炎交政字〔2017〕31 号），每年安排项目预算专项资金 50 万元对列入补贴范围的 22 台（20 台 19 座中巴，2 台 32 座新能源车，共 444 个座位）炎帝陵旅游专线车进行补贴，炎陵县 2024 年炎帝陵旅游专线专项运营补贴项目立项依据充分且必要。

2. 投入经济性

项目成本投入估算依据充分，成本控制措施有欠缺。

3. 绩效目标合理性

炎陵县交通运输局设立的绩效目标设置基本与现实需求吻合，但仍存在部分绩效指标不明确的情况。

4. 实施方案可行性

项目的实施方案基本可行，但实施过程有效性方面缺乏事中监控机制且缺乏有效的退出机制。

5. 筹资合规性

项目资金来源渠道为县财政拨款资金，资金投入规模在财政承受范围内，财政投入能力较强，筹资风险可控。

总体意见：

经过专家组评估，本项目立项依据充分且必要、资金投入具有科学性、财政投入能力较强，完善绩效目标及绩效指标、相关成本措施、事中监控机制后，建议“予以支持”。

其他问题和建议：

建议建立成本控制措施，节约成本，加强对资金的监督管理，避免财政资金投入风险；完善制度建设，对项目运行进行实时监控，促进绩效目标的达成，项目顺利完成。

专家组组长签字：

谭平

日期：2023年12月25日