

兖州区2023年度执法车辆租赁费项目 财政绩效评价报告

委托部门： 济宁市兖州区财政局

主管部门： 济宁市兖州区综合行政执法局

实施单位： 济宁市兖州区综合行政执法局

评价机构： 济宁经纬会计师事务所有限公司



2024年9月

兖州区2023年度执法车辆租赁费项目绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况			
项目名称：2023年度兖州区执法车辆租赁费项目			
实施单位：济宁市兖州区综合行政执法局			
2023年度预算资金安排	110万元		
其中：	财政拨款110万元	上年结转0万元；其他资金0万元	
2023年度实际支出	152.57万元		
其中：	财政拨款109.55万元	上年结转0万元；其他资金0万元	
二、项目绩效目标			
通过向富都汽车租赁有限责任公司租赁执法车辆用于执法巡查活动，使城管执法能力得到显著提升，保障了城市管理执法工作的正常进行			
三、实施成效			
保障了执法任务。执法局2023年拆除临时违法广告共计370件、城市管理平台案件上传292618件、全年清理占道次数共计18000次、每片区每日巡查数均超过1次，多数片区巡逻次数超过5次。			
四、主要问题			
(一) 车辆租赁成本超预算 (二) 审批程序不完善，内控执行存在漏洞 (二) 执法车辆年限长，项目可持续性低			
五、有关建议			
(一) 严控成本，加强用车管理 (二) 完善审核流程，加强内控管理 (三) 根据财政能力，有序分批更换老旧车辆			
六、评价得分和等级			
一级指标	分值权重	得分	得分率（%）
项目决策	15	10.5	70.00
项目过程	20	17.4	87.00
项目成本	10	4.5	45.00
项目产出	30	22	73.33
项目效益	25	16.9	67.60
合计	100	71.3	71.30
绩效评价得分：71.30分 评价结果等级：中			

目 录

一、项目基本情况	- 1 -
(一) 项目背景	- 1 -
(二) 项目主要内容	- 2 -
(三) 项目实施情况	- 4 -
(四) 项目资金情况	- 6 -
(五) 项目绩效目标	- 7 -
二、绩效评价工作开展情况	- 7 -
(一) 评价目的、对象和范围	- 7 -
(二) 评价思路、指标体系和标准	- 8 -
(三) 评价方法和过程	- 9 -
三、综合评价结论	- 9 -
四、项目绩效分析	- 10 -
(一) 项目决策情况	- 10 -
(二) 项目过程情况	- 10 -
(三) 项目成本情况	- 12 -
(四) 项目产出情况	- 13 -
(五) 项目效益情况	- 13 -
五、主要绩效	- 14 -
六、存在问题及原因分析	- 14 -
(一) 车辆租赁成本超预算	- 14 -

(二) 审批程序不完善, 内控执行存在漏洞	- 17 -
(三) 执法车辆年限长, 项目可持续性低	- 18 -
七、有关建议	- 19 -
(一) 严控成本, 加强用车管理.....	- 19 -
(二) 完善审核流程, 加强内控管理.....	- 20 -
(三) 根据财政能力, 有序分批更换老旧车辆	- 21 -
八、附件	- 21 -
附件1.绩效评价得分表	- 22 -
附件2.问题清单	- 33 -
附件3.调查分析报告	- 34 -

正文

为全面落实中央、国务院和省委、省政府关于预算绩效管理的工作要求，根据《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)、《山东省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》(鲁政发〔2014〕20号)等文件要求，受兖州区财政局委托，济宁经纬会计师事务所有限公司成立评价组(以下简称“评价组”)，于2024年7月底至2024年9月31日组织实施兖州区2023年度执法车辆租赁费项目(以下简称“本项目”)绩效评价工作，形成本报告。

一、项目基本情况

(一)项目背景

根据济宁市委办公室、济宁市政府办公室印发的《关于印发〈济宁市公务用车制度改革实施方案〉的通知》(济办发〔2016〕13号)的要求，有关保留执法执勤用车的部门范围问题，按照2011年党政机关公务用车专项治理期间中央明确的17个部门(系统)确定，涉及到济宁市，行政综合执法局不属于17个部门之内。有关改革后公务出行保障问题，可以在执法执勤用车平台租赁用车。

济宁市兖州区综合行政执法局(以下简称“区执法局”)按规定只保留2辆公车。为保证执法工作正常开展，区政府常务会议研究决定区执法局可以通过向济宁市兖州富都汽车租赁有限责

任公司（下文简称“富都租赁公司”）以租赁的方式保障执法用车。区机关事务管理局划拨调配68辆公务用车交区执法局使用（车辆固定），该68辆车由国资办划拨过户至富都租赁公司，由区执法局按相关规定以租赁方式使用。

（二）项目主要内容

1.租赁车辆情况

区执法局租赁68辆执法车辆，其中44辆车由区执法局调配与管理，23辆车由乡镇使用并承担除车辆管理费外的相关费用，1辆车因在2016年接受划拨后发现车辆故障无法使用，已于当年交回租赁公司。区执法局实际正常使用67辆车、承担67辆车的车辆管理费，并承担44辆车产生的费用。

区执法局管理的44辆车中，轿车16辆，面包车11辆，皮卡8辆、越野车1辆，货车2辆，7人座小客车2辆，11人座客车2辆，15人座客车2辆。

2.执法任务使用车辆情况

区执法局通过租赁的执法车辆，保障城市管理执法工作的正常进行。执法车辆涉及的执法工作主要内容有：按照区执法局划分的7个片区设置7个固定区域中队，并配备2个机动中队，共9个中队执行日常巡查（涉及多种执法任务），各科室根据科室职责进行执法任务。详情见表1。

表1.执法局租赁车辆项目执法工作内容

序号	执法任务或职责	是否是机构改革后新增职能	车辆使用频次或情况
1	承担城市容貌和户外广告管理职责。	否	每天不间断使用
2	行使城市规划管理方面法律、法规、规章规定的对在城市规划区内未取得建设工程规划许可证或者违反建设工程规划许可证的规定进行建设，影响城市规划的行为的行政处罚权；对在城市规划区内进行临时建设，逾期不拆除，以及在批准临时使用的土地上建设永久性建筑物、构筑物和其他设施的行为的行政处罚权；对未经批准擅自设置城市雕塑、建筑小品和大型广告牌行为的行政处罚权。负责指导城市规划区内的规划监察和按管理权限依法查处违法建设工作。	否	每天至少巡查2次
3	对饮食服务业违反规定排放油烟、在城区内露天烧烤食品污染环境等行为的行政处罚权；对向城市水体排放、倾倒工业废渣、城市垃圾和其它废弃物行为的行政处罚权。	是	每天不间断使用
4	负责全区综合行政执法的统一指挥、组织、协调和综合行政执法活动的组织实施，指导、监督全区综合行政执法工作，统筹协调、检查评估各镇（街道）综合行政执法工作。	否	每天巡查
5	负责数字化城市管理工作。负责数字化城市管理系统的规划、建设、运行工作。	是	每天不间断使用
6	负责园林绿化管理工作。负责城区各类绿化用地绿线的划定和控制管理，参与新建（扩建、改建）项目配套的绿化工程设计方案的审核、竣工验收并监督实施；负责全区园林绿化行业管理；负责园林绿化作业市场化运营的招标、监管。	是	每天不间断使用
7	承担市政建设管理职责，负责市政道路、防汛强排泵站、路灯等市政设施的建设、维护、改造、安全和管理的工作；承担城区道路、桥梁、绿地、广场的汛期排水职责。	是	每天不定次数
8	承担环境卫生管理职责，负责生活垃圾处理场的建设与管理，拆除城市环境卫生设施许可；迁移、拆除或者关闭城市环卫设施许可等的现场勘验。	是	每天不间断使用
9	承担城市环境综合整治、城市管理综合协调指导的职责。	否	每天不间断使用
10	负责市容环卫设施、市政设施、园林绿化设施、照明设施的综合维护管理职责，统筹协调全区环卫设施、市政设施、园林绿化设施、照明设施的管理与维护，组织实施城区市容环卫、市政、绿化设施的维护性、恢复性等维修和改造出新、整治及应急抢险项目。	是	每天不间断使用
11	负责城市防汛的统筹协调、检查督导工作，负责区管强排泵站和城市河道的日常管理和维护工作，承担城区内的道路、河道、桥梁、绿地广场汛期排水职责。	是	车辆每天巡查，汛情时全局车辆出动。

（三）项目实施情况

1.租赁合同

2020年1月，区执法局与富都租赁公司续签了《车辆租赁管理使用协议》，协议约定：①区执法局使用租赁车辆仅限于城市管理和执法工作，不得用于其他用途。②在租赁期间车辆所发生的一切费用（包括税费），均由区执法局结算承担。③区执法局支付富都租赁公司车辆管理费，每辆车0.1万元。④每辆车燃油费、车辆及车载设备、喷涂维修费、保险费、年审费，由以上费用产生的税款按开票数额的实际发生税款计算，由区执法局承担。

2.服务单位选择

2023年2月，济宁市兖州区机关事务服务中心印发《关于2023-2025年度区级行政事业单位公务用车定点保险的通知》（济兖事务字〔2023〕6号）、《关于2023-2025年度区级行政事业单位公务用车定点维修保养的通知》（济兖事务字〔2023〕7号）、《关于2023-2025年度区级行政事业单位公务用车定点加油的通知》（济兖事务字〔2023〕8号）。区执法局在文件规定的定点服务单位范围内选择加油、维修、保险服务单位。

3.车辆调配管理

区执法局设车辆管理负责人2人，对44辆车进行管理。设1个加油卡，车辆加油时有专人跟随监督，并根据加油日期、车牌号与油费金额建立了加油情况记录台账。有维修需求时，需要多

级审批，审批后实施维修保养。车辆负责人根据工作需要44辆车调配管理。科室或中队车辆配备、调剂情况见表2。

表2.执法局租赁车辆配置、调剂情况表

序号	使用科室、中队或单位	用车人数	车辆是否参与全局调剂、调配	配置数量(辆)
1	办公室	55	参与。1辆由办公室及中队使用、1辆监察室使用、1辆安全科、防汛、分管领导使用、1辆城建科使用、1辆机动队及办公室使用、1辆日常环卫一体化、渣土科等使用	6
2	城建科	10	相对固定到本科室，日常需求不足，使用办公室的车辆	1
3	城乡环卫	3	固定到本科室	1
4	鼓楼北中队	16	日常固定到中队，个别任务参与车辆调配	2
5	鼓楼南中队	16	日常固定到中队，个别任务参与车辆调配	2
6	广告科	4	车辆相对固定到本科室	1
7	规划科	6	车辆相对固定到本科室	1
8	机动	不固定	参与调配	2
9	机动二中队	20	机动，参与调配	5
10	机动一中队	26	机动，参与调配	5
11	酒仙桥北中队	16	日常固定到中队，个别任务参与车辆调配	2
12	龙桥北中队	16	日常固定到中队，个别任务参与车辆调配	2
13	龙桥南中队	16	日常固定到中队，个别任务参与车辆调配	3
14	市容科	7	参与调配，日常监察中队使用，巡查各中队	1
15	酒仙桥南中队	13	日常固定到中队，个别任务参与车辆调配	2
16	息马地中队	15	日常固定到中队，个别任务参与车辆调配	2
17	油烟办	7	日常固定到油烟办	1
18	下属单位-园林服务中心	-	不参与调配，固定到下属单位	2
19	下属单位-环卫服务中心	-	不参与调配，固定到下属单位	1
20	下属单位-市政服务中心-监察科	-	不参与调配，固定到下属单位	1
21	驻开发区派驻中队	-	不参与调配，固定到中队	1

序号	使用科室、中队 或单位	用车 人数	车辆是否参与全局调剂、调配	配置 数量 (辆)
22	合计	246		44

(四) 项目资金情况

1. 车辆费用承担情况

租赁车辆的支出类别有：燃油费、维修保养费、车辆保险费、审车费、车辆管理费，以及上述费用产生的由区执法局承担的税费。区执法局管理的44辆车中，有5辆车配置给下属单位使用（环卫1辆、市政1辆、开发区派驻中队1辆、园林2辆），5辆执法车辆的加油费、维修费用由下属单位承担，保险、审车费用由区执法局承担，剩余39辆车所有费用由执法局承担。区执法局承担67辆车的车辆管理费。

2. 2023年成本与预算资金执行情况

2023年度执法车辆租赁费项目的预算资金为110万元，到位及支付金额109.55万元。根据账面及发票等财务资料反映，项目实际发生成本应为152.57万元，其中，加油费74.63万元，维修费53.24万元，保险费12.03万元、车辆管理费6.7万元、其他费用（审车费等）1.61万元，税金4.36万元，当年资金缺口43.02万元。

3. 历年项目资金缺口情况

区执法局累年发生成本与到位预算资金不匹配导致的资金缺口有78.65万元。具体情况见表3。

表3. 执法局租赁车辆费用明细表

序号	项目	2020年 (万元)	2021年 (万元)	2022年 (万元)	2023年 (万元)	2023年底资金 缺口(万元)
1	财政拨款	140.00	120.00	110.00	109.55	-
2	年度总支出合计	134.34	130.83	140.46	152.57	-
3	年末资金缺口	5.66	-10.83	-30.46	-43.02	-78.65

4.资金审批管理情况

业务科室人员在规定的服务单位接受服务后,开具加油、维修等服务发票,将发票复印件交财务科备案,后将发票交付给富都租赁公司。区执法局财务人员根据备案发票及税金计算结算金额,经区执法局相关审批人员在富都租赁公司开具的发票上审批签字后,支付结算款给富都租赁公司。

(五)项目绩效目标

1.长期目标。按照厉行节约反对浪费的要求,坚持社会化、市场化方向,加快推进公务用车制度改革,合理有效配置公务用车制度资源,创新公务交通分类提供方式,保障公务出行,降低行政成本,积极推进廉洁型机关和节约型社会建设。

2.年度目标。通过向富都汽车租赁公司租赁执法车辆用于执法巡查活动,使城市管理执法能力得到显著提升,保障城市管理执法工作的正常进行。

二、绩效评价工作开展情况

(一)评价目的、对象和范围

1.评价目的。本次评价旨在通过对兖州区2023年度执法车辆租赁费项目进行科学、客观、公正地评判,考核财政资金支出效率和综合绩效,查找问题,分析原因,总结经验,为相关部门决

策、管理提供参考依据，为以后年度类似项目的预算安排及实施提供重要经验。

2.评价对象。兖州区2023年度执法车辆租赁费项目。

3.评价范围。兖州区2023年度执法车辆租赁费项目由区执法局承担的44辆车支出的执行管理完成情况。

（二）评价思路、指标体系和标准

1.评价思路。本次评价坚持绩效导向、客观公正、操作可行、主体分明、关注风险的原则，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件要求制定绩效评价指标体系及具体评价方案。评价过程中结合执法局车辆租赁项目特点，有针对性地梳理项目资料、核查项目执行过程的合规情况，评估项目实施风险，并针对性地提出合理化建议。

2.指标体系。根据文件要求，评价组遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，依据“绩效导向、突出结果”的评价思路，从项目实施的全过程出发重点结合“绩”“效”两要素和单位内部管理文件要求进行指标体系设计。本项目制定了项目决策、项目过程、项目成本、项目产出、项目效益5项一级指标、14项二级指标、34项三级指标的评价指标体系。

3.评价标准。绩效评定标准制定过程中，针对项目特点及具体评价指标，确定绩效评价要点和评价标准。具体评定标准以预先制定的绩效目标、同行业正常水平、节点计划、历史情况等数据为依据，按照评价要点对项目执行情况进行评分。如对于

资金到位率、目标完成率等定量指标，通过计算出具体指标值，按比例确定得分；对于考核合理性或合规性的定性指标，根据项目是否符合指标得分点确定得分。

（三）评价方法和过程

1.评价方法。评价工作主要采用了成本效益分析法、比较法、因素分析法等方法。其中调查方法主要包括两种，一是与区执法局支队管理人员、业务人员及财务人员进行访谈及问卷调查。二是对类似执法车辆租赁费项目开展调研，对合同签订、用车模式、用车数量、加油与维修保养费用进行详细考察。

2.评价过程。绩效评价工作主要经过了前期准备、方案设计、非现场评价、现场评价、综合分析、撰写报告及提交审核七个过程。评价组人员分工见表4。

表4.评价组人员及分工

姓名	专业技术职称	职务	具体分工
赵凯	注册会计师 资产评估师	审评部主任	全面负责组织领导和协调工作，复核工作方案、评价报告，对评价过程进行质量控制。
王素青	注册会计师、 资产评估师	项目主 评人	负责评价现场工作，制定实施方案，对项目进行全程评价、评价综合分析并撰写报告。与外聘专家沟通。
吴稳	注册会计师、 理财规划师	项目助 理	按实施方案收集资料，设计访谈提纲、社会调查要点，协助处理具体工作，做好工作底稿。
蒋翔宇	初级会计师	评价助 理	按实施方案收集项目资料及数据收集表，做好访谈记录、实地勘察记录、根据主评人设计的内容实施社会调查，协助主评人处理具体工作，做好工作底稿。

三、综合评价结论

运用由评价组研发的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对兖州区2023年度执法车辆租赁费项目进行客观评价，最终得分71.30分，等级为“中”。

区执法局租赁车辆费项目能够基本保障城市管理执法工作的正常开展，项目立项依据充分，绩效目标合理，合同管理规范，达到了预期产出目标及效益。但实际成本超过预算金额，存在资金缺口；资金审批程序不严谨，对该项目有约束作用的制度建设有待加强。车辆老旧程度高影响产出质量及项目的可持续性。评价得分情况见表5。

表5.项目绩效评价得分情况表

一级指标	分值权重	得分	得分率（%）
项目决策	15	10.5	70.00
项目过程	20	17.4	87.00
项目成本	10	4.5	45.00
项目产出	30	22	73.33
项目效益	25	16.9	67.60
合计	100	71.3	71.30

四、项目绩效分析

（一）项目决策情况

本项目立项符合济宁公务车制度改革、济宁市兖州区提升行政执法质量三年行动实施方案等相关政策要求，与部门职责范围相符，立项依据充分。项目属于部门履职所需，属于公共财政支持范围，未发现与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。项目设置了支出绩效目标表，项目绩效目标与实际工作具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。区执法局把项目目标细化分解为具体的绩效指标项，通过每日巡查次数、清理占道经营次数等清晰、可衡量的指标值予以体

现；绩效目标中租赁的44辆车为执法局保障城市执法工作所用，与目标任务数相对应。

单位未提供项目设立批复相关资料，也无租赁车辆数量及车型需求的评估相关资料。区执法局2023年度执法车辆租赁费项目实际发生成本152.57万元，预算金额为110万元，预算确定的项目投资额与实际支出不匹配。预算内容与项目内容相匹配，但预算编制简单，缺少科学论证。单位预算资金额度主要依据往年支出编制。区执法局机构改革后职能及执法任务增多、大部分车辆购置年限长，部分车型老旧油耗、维修成本高，2023年预算确定的项目投资额与工作任务匹配度低，执法工作任务的车辆租赁费实际成本高于预算金额。

（二）项目过程情况

2023年度资金到位率、预算执行率均为99.6%。项目资金符合国家财经法规、财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，项目资金的使用符合项目预算批复或合同规定的用途。项目的实施基本能够按照管理制度执行，车辆管理责任落实到位，每辆车有具体的管理责任人，车辆维护保养及时。区执法局在区机关事务服务中心规定的服务单位范围内选择加油、维修等服务单位。

区执法局业务科室去富都租赁公司报销加油或服务发票前，未根据审批权限经区执法局相关人员审批，审批程序不严谨。项目单位虽建立了单位通用的内控制度，但鉴于该项目报销流程的特殊性，单位常规财务制度及内控制度没有针对此特

殊情况的规定，现有制度对车辆租赁项目报销审批的约束性较低。

（三）项目成本情况

1.项目实施成本有标准可依。车辆管理费成本每年每车固定0.1万元；保险费用根据车辆价值、状况以及投保项目以定点保险公司收费标准为依据；燃油费、维修费单价以市场价为标准，总成本根据业务量增减变化；税费成本以上述成本为基准计算。项目实施成本无超范围支出的情况。

2.项目单位成本管控措施。项目实施过程中采取如下措施控制成本，温度适宜的天气约束业务人员空调使用，增加车辆停放点缩短与巡查区域距离，减少车辆行驶里程，不同部门之间车辆灵活调度增加车辆使用效率。通过查看费用发票，发现部分发票开票类型为增值税普通发票，未形成可抵扣进项税额，导致税金部分成本增加。

3.2023年实际成本情况。项目实际成本超预算资金38.71%，实际成本为152.57万元。实际成本与控制目标明细见表6。

表6. 实际成本与控制目标明细表

指标	指标值（万元）	实际成本（万元）
年度燃油费	≤ 57.20	74.63
年度维修费	≤ 30.00	53.24
年度保险费用	≤ 14.00	12.03
年度其他费用	≤ 2.00	5.98
年度管理费	≤ 6.80	6.70
年度总成本	≤ 110.00	152.57

4.实际成本超预算主要原因。①大部分车辆购置年限长，车辆耗油及故障率高，燃油及维修成本高；②2019年机构改革后，部门新增职能及执法任务增多，用车数量、频次需求增加。③租赁方式形成的税金成本，区执法局在发生的服务成本的基础上，需要再支付由租赁公司开票导致的税金成本。

（四）项目产出情况

1.项目产出数量。2023年拆除临时违法广告共计370件，城市管理平台案件上传292618件，全年清理占道次数共计18000次，重要执法任务因车辆原因无法及时完成发生3次，车辆曾在创城、联合执法、防汛等执法任务中出现过水箱高温、抛锚、转向灯失灵等情况，导致完成任务的时间延长。

2.项目产出质量。项目基本能保障日常公务的执行。车辆因购置年限、车型不同，个别车辆隐患稍高，大部分车辆隐患一般。车辆故障率高，2023年39辆车维修了155次。

3.项目产出时效。每片区每日巡查数均超过1次，多数片区巡逻次数超过5次。执行紧急任务时车辆基本满足迅速响应要求。

（五）项目效益情况

区执法局在区部门高质量发展绩效考评中，被评为“良好”，为区高质量发展做出了贡献。2023年区文明城、卫生城称号依然保留。执法局所使用的车辆中，车辆使用年限 ≥ 15 年的有15台，车辆行使里程超过20万公里的有16台，这些车辆成本高及故障频繁，难以保障执法工作的可持续性。收集调查问卷57份，车辆

使用人对项目实施效果满意度74%。

五、主要绩效

区执法局贯彻党中央关于综合执法和城市管理工作方针政策 and 决策部署，落实省委、市委、区委工作要求，在履职过程中坚持和加强党对综合执法和城市管理工作的集中统一领导。承担了城市容貌和户外广告管理职责、按市容环境卫生管理方面法律、法规、规章规定的行使行政处罚权，强制拆除不符合城市容貌标准、环境卫生标准的建筑物或者设施、环境卫生管理职责。兖州区2023年度执法车辆租赁费项目为上述工作的实施提供了必要的保障。

六、存在问题及原因分析

（一）车辆租赁成本超预算

区执法局2021年、2022年、2023年车辆租赁实际成本均超当年财政拨款资金，截至2023年底，累计资金缺口78.65万元。2020-2023年财政拨款与实际成本明细见表7。

表7.执法局租赁车辆费用明细表

项目	2020年 (万元)	2021年(万元)	2022年(万元)	2023年(万元)	2023年底资金 缺口(万元)
财政拨款	140.00	120.00	110.00	109.55	-
年度总支出合计	134.34	130.83	140.46	152.57	-
1.加油费	63.17	59.58	72.86	74.63	-
2.维修费	42.01	44.86	39.98	53.24	-
3.保险费	13.67	13.86	14.05	12.03	-
4.其他费用	1.76	2.02	2.60	1.61	-
5.管理费	6.70	6.70	6.70	6.70	-
6.税金	7.03	3.81	4.26	4.36	-

项目	2020年 (万元)	2021年(万元)	2022年(万 元)	2023年(万 元)	2023年底资金 缺口(万元)
年末资金缺口	5.66	-10.83	-30.46	-43.02	-78.65

1.加油费。加油费成本高的原因：①高油耗车型占比高。从区执法局所承担费用的39辆执法车辆的车型来看，小轿车有12辆，面包车11辆、客车6辆、货车1辆、皮卡8辆、越野车1辆，高油耗车型占比高。②老旧车辆占比较高。从车辆使用年限来看，使用年限超10年的车有29辆，占总车辆的74.36%，老旧车辆占比较高，会导致耗油量增加。③机构改革后部门执法任务增多。机构改革后，区执法局新增了油烟、数字化城市、市政建设、防汛排水、园林绿化、环境卫生等管理职能和执法任务，用车频次、用车时长增加。④执法用车使用形式。对于日常巡查的各中队，巡逻时间为每天早6:00至晚11:00，人员换班、车辆不休息，车辆长时间处于工作状态，油耗大。⑤自2021年，油价多次调整，92#汽油从2021年大约6元每升上升至2023年近8元每升，也是导致费用上涨的原因之一。

2.维修费。执法局2023年维修费用为53.24万元，占总成本的34.90%，超年度目标值77.47%。2023年39辆执法车辆维修次数共计155次，平均每辆车每年修理次数约4次。其中修理费用每年超1万元的有27辆车，部分车辆的维修费用超过了车辆本身价值。

维修费成本高的原因：①车辆购置年限长，故障次数发生频繁。出现故障的主要部件为：A.汽车的电气系统，包括电瓶、发电机、线路、传感器等，这些部件在长期使用过程中出现线路

老化、接触不良等问题，会导致车辆出现各种奇怪的故障现象。
B.汽车的橡胶件，如密封条、软管、皮带等，随着时间的推移会老化变硬，失去弹性，出现裂纹甚至断裂，这些老化的橡胶件会导致漏水、漏油、漏气等问题。
C.空调系统，随着车辆使用年限的增长，空调系统中的冷媒可能会因为管路老化、接头松动等原因而泄漏。

②车辆不熄火，长时间工作导致车辆故障率高。执法人员执行环境卫生管理工作、占道经营工作时，需要长时间定点监督，夏季、冬季车辆经常怠速状态下运行。车辆维修费用、次数统计详情见表8。

表8.车辆维修费用、次数统计表

序号	品牌	车型	购置年份	维修费用（元）	维修次数
1	福特	全顺	2017.09.13	3376.00	1
2	本田	CRV	2009.09.11	4195.00	3
3	大众	帕萨特	2008.05.12	6135.00	4
4	本田	雅阁	2004.05.11	7530.00	4
5	五菱	宏光	2011.05.07	8281.00	3
6	本田	雅阁	2005.06.29	8615.00	3
7	五菱	宏光	2013.10.14	9209.00	4
8	五菱	宏光	2013.09.22	9228.00	4
9	东风	锐骐	2017.08.16	9326.00	2
10	本田	雅阁	2003.07.28	9415.00	4
11	本田	雅阁	2005.02.03	9440.00	6
12	本田	雅阁	2006.03.22	9545.00	4
13	东风	锐骐	2017.08.16	10882.00	3
14	江铃	货车	2017.08.08	11510.00	3
15	东风	锐骐	2017.08.16	11720.00	3
16	东风	锐骐	2019.06.1	12182.00	4
17	东风	皮卡	2017.08.16	12445.00	3
18	现代	索纳塔	2008.08.09	12649.00	3
19	五菱	宏光	2013.09.11	12952.00	5
20	五菱	宏光	2012.11.02	13337.00	5

序号	品牌	车型	购置年份	维修费用（元）	维修次数
21	五菱	宏光	2013.09.11	13485.00	4
22	五菱	宏光	2012.10.27	14210.00	5
23	依维柯	客车	2010.10.25	14254.00	4
24	东风	锐骐	2017.08.16	14310.00	3
25	五菱	宏光	2012.11.02	14573.00	5
26	东风	锐骐	2017.08.15	14851.00	5
27	东风	锐骐	2017.08.16	14939.00	4
28	五菱	宏光	2011.01.27	15009.00	5
29	五菱	宏光	2012.04.17	15569.00	5
30	大众	帕萨特	2006.10.24	16332.00	4
31	五菱	宏光	2013.10.14	16440.00	5
32	依维柯	客车	2015.10.23	18066.00	5
33	大众	帕萨特	2009.08.06	19098.00	3
34	依维柯	客车	2010.10.25	19650.00	5
35	福特	全顺	2017.09.13	21692.00	3
36	大众	帕萨特	2006.07.11	21932.00	4
37	本田	雅阁	2005.06.16	23460.00	5
38	依维柯	客车	2015.10.23	24552.00	5
39	现代	索纳塔	2006.07.18	28055.00	5
合计				532499.00	155

3.税金。租赁公司合同约定每辆车燃油费、维修费、保险费、年审费等费用产生的税款按开票数额的实际发生税款计算，由区执法局承担。区执法局可以通过要求业务人员向服务单位索要增值税专用发票的方式，增加可抵扣进项税额，减少税金的开支。但检查发现存在部分发票类型为增值税普通发票的情况，增加了税金成本。

（二）审批程序不完善，内控执行存在漏洞

费用报销程序为“业务科室人员在规定的服务单位接受服务后，开具加油、维修等服务发票，将发票复印件交财务科备案，后将发票交付给富都租赁公司。区执法局财务人员根据备案发票及税金计算结算金额，经区执法局相关审批人员在富都

租赁公司开具的发票上审批签字后，支付结算款。”

区执法局业务科室去富都租赁公司报销加油或服务发票前，未根据审批权限经区执法局相关人员审批，审批程序不严谨。项目单位虽建立了单位通用的内控制度，但鉴于该项目报销流程的特殊性，单位常规财务制度及内控制度没有针对此特殊情况的规定，现有制度对车辆租赁项目报销审批的约束性低。

单位未建立车辆的使用、维修台账。不便于业务数据与财务数据核对；不便于分析车辆使用、调度情况，以合理评估车辆使用效率，科学安排调度车辆；不便于根据维修记录评估车辆性能、预测维修需求以及制定维修保养计划。

（三）执法车辆年限长，项目可持续性低

由区执法局租赁并承担全部费用的39辆执法车辆中，有29辆车的使用年限超过10年，导致车辆的维修、加油成本难以控制。

参与调查的57名业务人员中，有14名业务人员反映，在重要执法任务中存在因车辆原因，无法及时完成的情况，例如：雨季或联合执法时车辆抛锚、防汛期间夜晚转向灯大灯失灵、夏季车内空调失灵等情况。项目可持续低。车辆年限详情见表9。

表9.车辆年限统计表

购置年份	数量（辆）	车型	距今年限（年）
2003年	1	轿车	21
2004年	1	轿车	20
2005年	3	轿车	19

购置年份	数量（辆）	车型	距今年限（年）
2006年	5	轿车	18
2008年	2	轿车	16
2009年	1	轿车	15
	1	越野车	15
2010年	2	客车	14
2011年	2	面包车	13
2012年	4	面包车	12
2013年	5	面包车	11
2015年	1	货车	10
2017年	7	皮卡	7
	2	小型客车	7
2019年	1	皮卡	5
合计	39	—	—

七、有关建议

（一）严控成本，加强用车管理

严控成本，细化管理，积累经验，挖掘各种降低成本的因素。在可选择的加油、维修服务单位中，通过单价、收费标准比较，选择最优服务单位。制定更详细且切实可行的预算计划，确保项目在预算内进行。

单位全面梳理日常任务目标与巡查方式，建立科学巡查，模式。①合理规划巡查区域，设立关键车辆驻车点，合理规划行驶路线，使行驶里程缩短。②根据近几年巡查数据及经验，合理确定关键巡查路段，选择车辆停靠点，提高巡查效率及减少车辆无目标性行驶。③如果条件允许的话，可以利用政府建立

的监控系统，把关键路段纳入执法监控系统，根据实时监控，精准定位需要治理介入位置，使车辆在合理停靠点精准介入，减少车辆无效率行驶。④识别重复与低效环节：通过流程分析，识别出任务中的重复步骤、冗余环节或低效操作，从改变管理环节节约成本。

加强对业务人员的用车管理，尽量避免长时间让车辆处于怠速状态、挡位不匹配行驶、急加速急刹车、停车车轮不回正等行为，及时对车辆进行保养，定期检查车辆状况，保障用车安全，增加车辆使用寿命。

（二）完善审核流程，加强内控管理

根据项目特点，完善项目的审核流程，在业务人员去富都租赁公司报销前，对原始凭证（发票、维修清单等）进行多级审核，并留存备案。区执法局财务做好与富都租赁公司对账，结算前，富都租赁公司提供结算清单明细，区执法局财务根据备案资料、业务部门台账与结算清单明细核对，减少支付风险。

建立1车1档制度，记载车辆的基本信息与一般材料，记载车辆加油、维护过程中的关键记录以及用车情况。一方面有利于掌握车辆的使用效率，有效进行车辆调配；另一方面有利于了解加油、维修信息，有效分析车辆故障情况，便于业务数据与财务数据核对。

对项目的成本控制和车辆管理效率进行持续跟踪与评估，排除项目实施中可能存在的风险点，确保财务管理与业务管理制度的有效实施，定期对财务管理进行合规性和有效性检查。

（三）根据财政能力，有序分批更换老旧车辆

制定车辆更换可行性分析方案。

1.评估财政支持能力。对区财政状况进行全面评估，确定可用于更换老旧车辆的预算总额。评估更换老旧车辆所需资金对财政的可持续影响，确保不会对地方财政造成过大压力。

2.确定更换标准。车辆状况评估，根据车辆使用年限、行驶里程、技术状况、安全性能等因素，对老旧车辆进行综合评估，确定哪些车辆需要优先更换。

3.制定更换计划。①分批实施：根据财政能力和车辆状况，制定分批更换计划。可以先从急需更换、影响较大的车辆开始，逐步扩大到其他老旧车辆。②优先级排序：对需要更换的车辆进行优先级排序。③时间安排：明确每批更换车辆的时间节点，确保更换工作有序进行。

4.实施与监督。①资金分配：根据更换计划，合理分配财政资金，确保每批更换车辆的资金需求得到满足。②采购与招标：按照相关规定进行车辆采购和招标工作，确保采购过程公开、透明、合规。③监督管理：加强对更换过程的监督管理，确保更换工作按照计划进行，同时做好新车的注册登记和旧车的报废回收工作。

八、附件

1.绩效评价得分表

2.问题清单

3.调查分析报告

附件1

兖州区2023年度执法车辆租赁费项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
决策 (15分)	项目立项 (5分)	项目立项依据充分性(2分)	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。	评价要点: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。扣分制,每发现一项不符合扣0.5分,扣完为止。	2	要点1:《济宁市公务用车制度改革实施方案》保留执法执勤用车的部门范围问题,保留执法执勤用车的省级党政机关,按照2011年党政机关公务用车专项治理期间中央明确的17个部门(系统)确定,涉及到济宁市不含综合执法局。区综合执法局采取租赁执法执勤用车平台车辆。立项基本符合上级政策。 要点2:综合执法车辆租赁项目的立项符合《济宁市公务用车制度改革实施方案》中执法执勤用车政策要求。 要点3:综合执法车辆租赁项目用于行政综合执法任务需求用车,项目立项与部门职责范围相符。 要点4:项目属于公共财政支持范围,符合中央地方事权支出责任划分原则。 要点5:项目无与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		项目立项程序规范性(3分)	项目申请、设立的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。	评价要点:①项目是否按照规定的程序申请设立(1分);②审批文件、材料是否符合相关要求(1分);③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(1分)。扣分制,每发现一项不符合扣1分,扣完为止。	1	要点:项目单位提供盖章说明:“2016年执行公车改革后,区政府常务会议研究决定我局可以通过向济宁市兖州富都汽车租赁有限责任公司租赁车辆的方式保障执法用车。随后我局与济宁市兖州富都汽车租赁有限责任公司签订租赁合同。租赁68辆车辆”。单位未提供项目设立相关资料,也无租赁车辆数量及车型需求的评估相关资料、除了单位说明,无其他项目立项的证明资料。扣2分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性(2分)	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。	评价要点:①项目是否有绩效目标(0.5分);②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性(0.5分);③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(0.5分);④项目实际支出是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(0.5分)。每发现一项不符扣0.5分,扣完为止。	1.5	要点1:根据项目支出绩效目标表,项目单位绩效目标:“保障城市管理执法工作的正常进行”。 要点2:经梳理执法局执法任务清单、执法产出统计数据资料,以及实地查看与访谈,项目绩效目标与实际工作具有相关性。 要点3:根据绩效自评表,目标与实际完成的指标对比、以及分析往年的产出效益情况对比,项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。 要点4:经查看执法局2023年执法车辆租赁支出明细表,2023年执法局执法车辆支出152.57万元,预算金额为110万元,实际支付109.55万元,有43.02万元暂未支付,项目实际支出高于预算确定投资额38.7%。扣0.5分。
		绩效指标明确性(3分)	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。	评价要点:①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(1分);②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(1分);③是否与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。每发现1项不符扣0.5分,扣完为止。	3	要点1:经查看项目支出绩效目标表,执法局把项目目标细化分解成了具体的绩效指标。 要点2:项目支出绩效目标表中通过每日巡查次数、清理占道经营次数等清晰、可衡量的指标值予以体现。 要点3:经现场勘察与询问,绩效目标中租赁的44辆车为执法局保障城市执法工作所用,与目标任务数相对应。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
	资金投入 (5分)	预算编制科学性(2分)	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。	评价要点:①预算编制是否经过科学论证(0.5分);②预算内容与项目内容是否匹配(0.5分);③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制(0.5分);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(0.5分)。扣分制,每发现一项不符扣0.5分,扣完为止。	1	要点1:根据预算单位项目测算表、年度计划表所示,预算编制简单,缺少科学论证。扣0.5分。 要点2:根据预算单位项目测算表、年度计划表以及租赁车辆项目执法任务内容,预算内容与项目内容相匹配。 要点3:根据预算单位项目测算表,以及沟通询问得知,44辆执法车辆产生费用主要为油料费、维修费、保养费、保险费,其费用根据业务量变动发生变化,预算资金额度主要依据往年支出编制。 要点4:经分析执法任务数量及要求(机构改革后执法任务增多)、使用的车辆状态(车辆使用年限较长),以及对比往年成本情况,2023年预算确定的项目投资额与工作任务匹配度低,执法工作任务的实际成本高于预算金额。扣0.5分。
		资金分配合理性(3分)	项目预算资金分配是否有测算依据,与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。	评价要点:①预算资金分配依据是否充分(1.5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(1.5分)。4项费用每发现一处不符扣0.5分,扣完为止。	2	要点1:执法局执法车辆租赁费用项目预算资金分配是参照历史数据,考虑2023年实际情况分配的,分配到项目涉及到的油费、维修费、保险费及其他费用,依据充分。 要点2:结合执法局任务清单,以及对现场车辆使用情况的勘察,执行任务用车多,部分车型老旧油耗高、维修频繁,油费、维修费分配额度不足,与项目实际不符。扣1分。
过程 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率(2分)	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总体保障程度。	评价要点:资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。(按到位率*2分计分)	2	要点:实际到位的资金109.55万元(23年到位98.55万元,24年2月到位11万元),预算资金110万元。资金到位率=109.55/110*100%=99.6%,得分=2*99.6%=2分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
		预算执行率 (2分)	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。	评价要点: 预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。(按执行率*2计分)	2	要点: 实际支出的资金109.55万元(23年支付98.55万元,24年2月支付11万元),实际到位资金110万元。预算执行率率=109.55/110*100%=99.6%,得分=2*99.6%=2分。
		资金使用合规性(6分)	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。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定(1.5分); ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续(1.5分); ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途(1.5分); ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(1.5分)。依据每个要点完成情况扣分,扣完为止。	5	要点1: 项目资金符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定。 要点2: 执法局业务科室仅于财务部门备案发票,未经过执法局审核审批,直接到租赁公司报销,执法局仅在根据留存发票支付租赁公司时,领导在租赁公司开具的发票签字,费用审批程序部分环节不严谨。扣1分。 要点3: 经查看相关凭证,项目资金的使用符合项目预算批复或合同规定的用途。 要点4: 未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
	组织实施 (10分)	管理制度健全性(3分)	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。	评价要点:①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度(0.5分);②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(0.5分);③是否已制定或具有相应的内部控制制度(0.5分);④内控制度是否合法、合规、完整(0.5分)。⑤上述制度是否能对租赁车辆项目起到约束作用(1分)。扣分制,依据每个要点完成情况扣分,扣完为止。	2	要点1:项目单位制定了《财务收支审批制度》,《单位财务管理制度》、《区综合行政执法局用车管理规定》等制度。 要点2:财务和业务管理制度合法、合规、完整。 要点3:兖州区综合行政执法局于2022年建立了《内部控制制度》。 要点4:内控制度合法、合规、完整。 要点5:①济宁市兖州区富都汽车租赁有限责任公司(以下简称“租赁公司”)与济宁市兖州区综合行政执法局(以下简称“执法局”)签订的《车辆租赁管理使用协议》第3条 在租赁期间车辆所发生的一切费用(包括税费)均有执法局结算。②实地勘察了解:执法局业务人员负责车辆使用过程中车辆的加油、维修,并让服务单位开具发票给租赁公司,并拿着相关单据由租赁公司报销,执法局财务人员根据业务人员留的发票复印件金额并计算承担的税费与租赁公司结算(租赁公司开票给执法局)。鉴于该项目报销流程的特殊性,单位常规财务制度及内控制度没有对这特殊情况的规定,现有制度对租赁车辆项目的约束性低。扣1分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
		制度执行有效性(4分)	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。	评价要点:①是否遵守相关法律法规和相关管理规定(0.5分);②项目实施的车辆管理责任、车辆使用规定等是否落实到位(0.5);③车辆使用、加油、维修台账齐全(1分);④内控制度是否执行有效(2分)。扣分制,根据要点完成情况扣分。	3.4	要点1: 经过现场调查和询问项目人员,项目的实施基本能够按照管理制度执行,符合相关法律法规。 要点2: 项目车辆管理责任落实到位,每辆车有具体的责任管理人;车辆使用规定落实到位,车辆维护保养及时,加油、维修保养到规定的服务单位,现场盘点车辆,车容车貌良好。 要点3: 车辆使用、维修未建立台账、车辆加油台账已建立,扣0.6分。 要点4: 经过现场调查和询问,项目的实施基本能够按照内控制度的要求实施。
		采购及合同管理规范性(3分)	租赁合同是否规范;预算单位采购(加油费、维修服务单位)依据是否充分,采购方式是否合理,合同签订是否规范,用以反应和考核采购及合同管理的规范性。	评价要点:①租赁合同规范(1分);②采购形式依据充分(1分);③采购方式合理(1分)。	3	要点1: 车辆租赁合同双方权利义务约定基本完整。 要点2、3: 加油单位、维修服务单位,按照济宁市兖州区机关事务服务中心2023年2月下发的《关于2023-2025年度区级行政事业单位公务用车定点保险的通知》、《关于2023-2025年度区级行政事业单位公务用车定点维修保养的通知》、《关于2023-2025年度区级行政事业单位公务用车定点加油的通知》相关文件.济宁市兖州区综合行政执法局严格按照文件要求到指定的保险公司购买保险、维修保养公司进行维修、加油公司进行加油。采购形式依据充分、方式合理。
	成本控制	总成本(1分)	年度目标总成本≤110万元	评价要点: 实际总成本≤110万元(1分), 否则不得分。	0	2023年实际总成本共计152.57万元(有4.32万元尚未支付)高于年度目标最高总成本110万元,扣1分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
成本 (10分)	情况 (6分)	燃油费 (0.5分)	年度目标成本≤57.20万元	评价要点：燃油费实际成本≤57.20万元(0.5分)，否则不得分。	0	2023年实际加油实际成本74.63万元，超年度目标成本，扣0.5分。
		维修费 (0.5分)	年度目标成本≤30万元	评价要点：维修费实际成本≤30万元(0.5分)，否则不得分。	0	2023年实际维修费用53.24万元，超年度目标维修费，扣0.5分。
		保险费 (0.5分)	年度目标成本≤14万元	评价要点：保险费实际成本≤14万元(0.5分)，否则不得分。	0.5	2023年度实际保险费12.03万元，小于年度目标成本。
		其他费用 (0.5分)	年度目标成本≤2万元	评价要点：其他费用实际成本≤2万元(0.5分)，否则不得分。	0	2023年度其他费用实际成本5.98万元，高于年度目标成本，扣0.5分
	成本控制措施 (3分)	在项目实施过程中采取什么措施进行成本管控，以达到节约成本的目的。	评价要点：①项目实施成本是否有标准可依(1分)；②项目实施成本无超范围支出(1分)；③在项目实施过程中采取适当措施进行成本管控，且成本控制有效(1分)。以上发现一项扣0.5分，不超过各项分值。	2.5	要点1：租赁车辆管理费用每年每车固定1000元，保险费用根据车辆价值、状况以及投保项目，以定点保险公司收费标准为依据，燃油费、维修费单价有市场价为标准，总成本根据业务量增减变化。 要点2：经查看费用支出原始凭证，了解项目实施内容，项目实施成本无有超范围支出。 要点3：经沟通交流，项目实施过程中采取过部分措施控制成本，如：温度适宜的天气约束业务人员空调使用、增加车辆停放减少车辆行驶里程、不同部门之间车辆灵活调度增加车辆使用效率。也存在部分发票开票类型为增值税普通发票，未形成可抵扣进项税额，导致成本增加，成本未能有效控制，扣0.5分。	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
	成本节约情况 (4分)	实际成本与实际工作内容匹配度(2分)	实际成本与工作内容匹配程度	评价要点: 项目实际成本与工作内容匹配(2分), 4项成本, 每项匹配程度占0.5分。	1.5	要点: 燃油费、保险费、保养费为执法用车必要支出, 项目实际成本与工作内容匹配。因车辆老旧, 使用频繁, 维修费成本过高, 与工作内容不能完全匹配, 扣0.5分。
		成本节约率(2分)	成本节约率=(计划成本-实际成本)/计划成本*100%	评价要点: 成本节约率≥0(2分), 小于0, 该项不得分。	0	要点: 计划成本: 110万元, 实际成本: 152.57万元 成本节约率=(110-152.57)/110*100%=-38.71% < 0, 扣2分。
产出 (30分)	产出数量 (16分)	拆除临时违法广告数量(4分)	年度目标拆除临时违法广告数量≥390处/年	评价要点: 拆除临时违法广告数量≥390处/年得4分; 低于390处/年, 每低于5%, 扣1分, 扣完为止。	3	要点: 2023年拆除临时违法广告共计370件。低于5.13%, 扣1分。
		城市管理平台案件上传数量(4分)	年度目标城市管理平台案件上传数量≥215000个/年	评价要点: 城市管理平台案件上传数量≥215000个/年, 得4分; 低于215000个/年, 每低于5%, 扣1分, 扣完为止。	4	要点: 实地勘察城市管理平台系统, 2023年城市管理平台案件上传292618件, 高于215000件。
		清理占道经营次数(4分)	年度目标值清理占道经营次数≥18000次/年	评价要点: 清理占道经营次数≥18000次/年, 得4分; 低于18000次/年, 每低于5%, 扣1分, 扣完为止。	4	要点: 根据项目单位提供的清理占道次数统计数据, 全年清理占道次数共计18000次。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
		重要执法任务保障情况（4分）	反映重要执法任务因车辆原因无法及时完成发生的次数，目标值≤0	评价要点：重要执法任务因车辆原因无法及时完成发生的次数为0，得4分，每发生1次，扣1分，扣完为止。	1	要点：根据调查问卷结果及现场勘查，车辆曾在创城、联合执法、防汛等执法任务中出现过水箱高温、抛锚、转向灯失灵等情况，导致完成任务的时间延长，扣3分。
	产出质量（9分）	日常公务执行保障程度（3分）	反映租赁车辆对日常执法公务保障的保障程度	评价要点：保障程度高（3分）；基本保障（2分）；保障程度低（1分）；	2	要点：统计问卷调查数据及现场勘查，占比84%的被调查人员认为能够保障，车辆保障中心负责人（现场访谈）认为能够基本保障，综合分析能够基本保障日常执法任务，得2分。
		车辆安全隐患情况（3分）	反映车辆隐患影响执法人员的安全	评价要点：隐患高（1分）；隐患一般（2分）；隐患低（3分）	2	要点：统计问卷调查数据及现场勘查，占比75.43%的被调查人员认为隐患低（或一般），车辆保障中心负责人（现场访谈）认为大部分车辆安全隐患一般，综合分析车辆隐患一般，得2分。
		车辆质量（车辆故障率）（3分）	反映车辆质量，车辆故障情况	评价要点：车辆故障率低（维修维护≤2次）得3分；车辆故障率持中水平（3次-4次）得1.5分；车辆故障率高（≥5次）不得分。	1.5	要点：根据维修费用及维修单据记录，由执法局承担维修费用的车辆共计39辆，共维修155次，平均每辆车年度维修4次，指标得分1.5分。
		产出时效（5分）	每日巡查次数（2.5分）	反映每片区巡查次数≥1次	评价要点：每片区每日巡查次数≥1次得2.5分，每发现1次未巡查情况，扣0.5分，扣完为止。	2.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
		紧急任务车辆调度效率（2.5分）	反映执行紧急任务时车辆能否满足快速响应的要求	评价要点：满足（2.5），基本满足（1.5分），不满足（0分）	2	要点：统计问卷调查数据及实地勘察，占比89%的被调查人员认为执行紧急任务时车辆能满足（基本满足）快速响应的要求，车辆保障中心负责人（现场访谈）认为大部分任务能够基本满足快速响应，得1.5分。
效益 (25分)	经济效益 (4分)	通过高效执法促进区高质量发展的贡献（4分）	反映兖州区综合执法局在通过租赁执法车辆完成执法任务，促进兖州区高质量发展的贡献。	评价要点：在兖州区部门高质量发展考核中，评价“优秀”得4分，评价“良好”的3分，评价“中”得1.5分，评价“差”不得分。	3	要点：兖州区综合执法局在兖州区部门高质量发展绩效考评中，被评为“良好”，得3分。
	社会效益 (6分)	卫生城市保持（3分）	反映兖州区卫生城市保持或复审通过	评价要点：年度保持卫生城市称号（3分），否则不得分。	3	要点：2023年国家、山东省未再派专家对文明城、卫生城进行复审，但兖州区文明城、卫生城称号依然保留。
		文明城市保持（3分）	反映兖州区文明城市保持或复审通过	评价要点：年度保持文明城市称号（3分），否则不得分。	3	要点：2023年国家、山东省未再派专家对文明城、卫生城进行复审，但兖州区文明城、卫生城称号依然保留。
	可持续影响 (5分)	保障执法工作的可持续（5分）	反映现有车辆保障执法工作的预计可持续时间	评价要点：44辆执法车辆中，车辆使用年限≥15年，扣0.1分，车辆行使里程超过20万公里扣0.1分，扣完为止。	1.9	要点：车辆使用年限≥15年的有15台，扣1.5分，车辆行使里程超过20万公里的有16台，扣1.6分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	得分	评分依据
	满意程度 (10分)	车辆使用人员满意度 (10分)	反映车辆使用人员对项目实施效果的满意程度	评价要点: 满意度占比: 满意度 $\geq 90\%$ 得10分, $85\% \leq$ 满意度 $< 90\%$ 得8分, $70\% \leq$ 满意度 $< 85\%$ 分得6分, 满 $60\% \leq$ 满意度 $< 70\%$ 分得4分, 意度 $\leq 60\%$ 不得分。	6	要点: 问卷调查统计结果, 74%的被调查人员对项目实施效果的满意, 得6分。
合计					71.3	

附件2

兖州区2023年度执法车辆租赁费项目绩效评价问题清单

问题分类	序号	问题描述	项目责任单位
项目立项存在的问题	1	单位未提供项目设立相关资料，也无租赁车辆数量及车型的需求的评估相关资料、除了单位说明，无其他项目立项的证明资料	济宁市兖州区综合行政执法局
资金分配存在的问题	2	油费、维修费分配额度不足，与项目实际不符。	济宁市兖州区综合行政执法局
项目管理存在的问题	3	①费用审批程序部分环节不严谨，业务科室开具的需要向富都租赁公司提供的发票，大部分缺少签字审核，仅在财务科室备案。②未建立用车、维修台账。	济宁市兖州区综合行政执法局
成本控制存在的问题	4	①2023年执法局执法车辆的总成本、燃油费、维修费与其他费用均超过年度目标成本。②项目实施过程中采取过部分措施控制成本，但未能有效控制。	济宁市兖州区综合行政执法局
项目效益存在的问题	5	①车辆使用年限≥15年的有15台、行使里程超过20万公里的有16台，车辆整体偏老旧，不利于保障执法工作的可持续性。	济宁市兖州区综合行政执法局
备 注:			

兖州区2023年度执法车辆租赁费项目绩效评价 调查分析报告

一、调查背景

根据济宁市委办公室、济宁市政府办公室《关于印发〈济宁市公务用车制度改革实施方案〉的通知》（济办发〔2016〕13号），济宁市兖州区综合行政执法局按规定只保留2辆公车，其他执法车辆需上交区公务用车制度改革领导小组。为保证执法工作正常开展，区政府常务会议研究决定执法局可以通过向济宁市兖州富都汽车租赁有限责任公司（下文简称富都租赁公司）租赁各单位上交的车辆，以租赁的方式保障执法用车。随后执法局与富都租赁公司签订租赁合同，租赁68辆执法车辆，缴纳租赁车辆管理费，并每年按照车辆产生的费用据实结算费用。

二、调查问卷内容

（一）调查对象基本信息

- 1.访谈对象：兖州区综合行政执法局执法车辆管理人。
- 2.问卷调查对象：使用执法车辆的相关业务人员

（二）调查对象基本问题

1.访谈基本问题：项目立项背景是什么？租赁车辆的执法任务有哪些？使用车辆的科室有哪些？项目的长期目标与年度目标是什么？每辆执法车辆每日巡逻次数是多少？车辆日常花费（如燃油费、修理费用）的报销流程是什么样的？是否有特定

的加油、修理、保养与保险服务单位？车辆的购置年限都是什么时候的？车辆的里程数在多少？

2.调查问卷基本问题：您对执法车辆项目是否满意？每片区每天巡查次数？在执行紧急任务时，车辆调度能否快速响应？车辆的安全隐患情况？租赁车辆能否满足日常执法任务？重要执法任务因车辆原因无法及时完成的情况是否存在？您对执法车辆租赁的意见或建议。

（三）调查对象的满意度调查

1.访谈：您单位对该项目还满意吗？哪些方面需要改进？

2.问卷调查：您对租赁的执法车辆是否满意？

三、调查访谈方式及计划

对济宁市兖州区综合行政执法局财务科和业务科人员进行现场访谈，并获取相关资料，对项目有一定了解后，针对存在问题进行电话沟通访谈。同时对使用车辆人员进行网络问卷调查。

四、调查执行和记录

项目组于2024年7月底先对济宁市兖州区综合行政执法局财务及业务科室进行现场访谈并初步获取了项目相关资料，于8月22日再次对济宁市兖州区综合行政执法局财务科和业务科人员进行现场访谈，获得进一步资料，后续对访谈内容进行整理、汇总、交叉核对形成记录。于8月23日进行问卷调查。

五、调查结果分析

（一）访谈调查结果分析

①执行公车改革后，经区政府常务会议研究决定执法局可以通过向济宁市兖州富都汽车租赁有限责任公司租赁车辆的方式保障执法用车。②业务人员每天使用执法车辆不定次数到各自负责路段巡查，整治乱搭乱建、违法广告、清理占道经营、违章停车等城市顽疾。车辆使用科室主要执法局的九个执法中队、下属单位以及办公室使用。③长期目标：按照中央关于厉行节约反对浪费的要求，坚持社会化、市场化方向，加快推进公务用车制度改革，合理有效配置公务用车制度资源，创新公务交通分类提供方式，保障公务出行，降低行政成本，积极推进廉洁型机关和节约型社会建设。④年度目标：通过向济宁市兖州富都汽车租赁有限责任公司租赁车辆，保障城市管理执法工作的正常进行。⑤每天每片区至少巡逻一次，多数情况下每天每片区巡逻五次以上。⑥关于费用使用、报销流程，业务科室在规定的服务单位加油、维修后开具发票，经财务科室备案后将发票交付给富都租赁公司，执法局收到财政拨款后定期向富都租赁公司结算费用，富都租赁公司收到款项后，与服务单位结算，并向执法局开具发票，其中产生的税费由执法局承担。⑦车辆的保险、维修保养、加油，按照济宁市兖州区机关事务服务中心2023年2月下发的《关于2023-2025年度区级行政事业单位公务用车定点保险的通知》、《关于2023-2025年度区级行政事业单位公务用车定点维修保养的通知》、《关于2023-2025年度区级行政事业单位公务用车定点加油的通知》相关文

件执行。⑧大部分车辆10年以上，年限最长的车辆已经20余年。车辆里程数大部分超过10万公里，有几辆车已经40多万公里了。

（二）问卷结果分析

1.您的科室是？

机动一中队、龙桥、息马地中队、龙桥南片区、鼓楼北中队、机动二中队、执法大队、办公室、鼓楼、规划监察科等

2.您对执法车辆项目是否满意？

选项	小计	比例
A、非常满意	33	 57.89%
B、基本满意	9	 15.79%
C、不满意 如不满意，原因为：	15	 26.32%
本题有效填写人次	57	

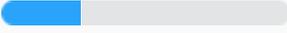
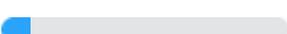
不满意原因主要为：车辆年限过久，维修频繁，影响工作。

3.每片区每天巡查次数？

选项	小计	比例
A、1次	1	 1.75%
B、2-3次	2	 3.51%
C、3-5次	5	 8.77%
D、大于5次	49	 85.96%
本题有效填写人次	57	

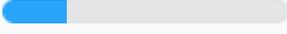
4.在执行紧急任务时，车辆调度能否快速响应？

选项	小计	比例
----	----	----

A、能满足	35	 61.4%
B、基本满足	16	 28.07%
C、不能满足 如不满足，原因为：	6	 10.53%
本题有效填写人次	57	

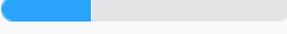
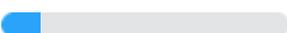
不能满足原因：车年限长了，公里数高，经常坏；车辆数量不足。

5.车辆的安全隐患情况？

选项	小计	比例
A、隐患低；	30	 52.63%
B、隐患一般；	13	 22.81%
C、隐患高 隐患内容：	14	 24.56%
本题有效填写人次	57	

隐患内容：车辆老旧，故障频发

6.租赁车辆能否满足日常执法任务？

选项	小计	比例
A、完全满足	31	 54.39%
B、基本满足	18	 31.58%
C、不能满足 原因为（如1.数量不够;2.调度效率低;3.其他原因）	8	 14.04%
本题有效填写人次	57	

不能满足原因：数量不够、经常坏。

7.重要执法任务因车辆原因无法及时完成的情况是否存在？

选项	小计	比例
A.没有	43	 75.44%

B.出现过，如果出现，执行的任 务是：	14	24.56%
本题有效填写人次	57	

存在情况：领导督察市容、创城、联合执法等任务，冬天车辆启动不来，雨季时车辆抛锚等情况。

8.您对执法车辆租赁的意见或建议：

关键词：车辆老旧建议更换新的执法执勤车辆、为了减少修理保养保险费用和安全隐患建议按比例更新换代成新能源汽车、更换老旧车辆增加车辆数量。

（三）调查结论

车辆租赁项目基本保障了执法任务完成，车辆使用人群满意度73%。

附件：调查问卷（样表）

1.您的科室是？

2.您对执法车辆项目是否满意？

A、非常满意 B、基本满意 C、不满意 如不满意，原因是？

3.每片区每天巡查次数？

A、1次 B、2-3次 C、3-5次 D、大于5次

4.在执行紧急任务时，车辆调度能否快速响应？

A、能满足 B、基本满足 C、不能满足

5.车辆的安全隐患情况？

A、隐患低； B、隐患一般； C、隐患高 隐患是？

6.租赁车辆能否满足日常执法任务？

A、完全满足 B、基本满足 C、不能满足 原因为（如1.数量不够； 2.调度效率低； 等原因）？

7.重要执法任务因车辆原因无法及时完成的情况是否存在？

A.没有 B.出现过，如果出现，执行的任务是？

8.您对执法车辆租赁的意见或建议。