

2016 年加大对南航广州航空
枢纽建设支持力度省级补助资金
绩效评价报告

评价机构：广东泽信会计师事务所有限公司

机构负责人：计云海

项目负责人：曾妍

2016 年加大对南航广州航空 枢纽建设支持力度省级补助资金 绩效评价报告

为全面检验 2016 年加大对南航广州航空枢纽建设支持力度省级财政补助资金使用效益，考核资金预期绩效目标的实现程度、支出效益和综合效果，进一步提高财政支出的管理水平，根据《省级财政到期资金使用绩效评价暂行办法》（粤财评〔2014〕7 号）、《广东省财政支出绩效评价试行方案的通知》（粤财评〔2004〕1 号）等有关规定，广东省财政厅委托广东泽信会计师事务所有限公司组成评价工作组，对省财政安排中国南方航空股份有限公司（以下简称“南航”）2016 年国际航线补贴 11000 万元的使用绩效组织开展了评价工作，经过单位自评、现场评价、综合分析评价的环节，形成本次绩效评价报告。

一、基本情况

（一）资金背景。

为全面落实国家、省关于民航业发展的战略部署，巩固和提升广州国际航空枢纽地位，省政府鼓励南航积极开通广州始

发国际直达以及中间经停的客货运航线，并对 2015 年至 2017 年期间每条新开通的国际航线给予补贴，用以支持南航建设广州航空枢纽，补贴标准分成两类，第一类是广州始发的直达国际客货运航线，每条补贴 3000 万元；第二类是中间经停的国际客货运航线，每条补贴 1000 万元。补贴金额省市各承担 50%。

（二）资金概况。

广东省财政厅根据省政府批示，分别于 2016 年 7 月 29 日、2016 年 12 月 1 日向南航下达《关于安排中国南方航空股份有限公司 2016 年国际航线财政补贴的通知》（粤财工〔2016〕226 号）、《关于安排中国南方航空股份有限公司 2016 年国际航线（广州-越南富国岛航线）补贴的通知》（粤财工〔2016〕307 号），由省财政安排 2015 年 6-12 月期间新开通的 7 条国际航线的航线财政补贴 9500 万元、2016 年 7 月 6 日新开通的直达国际客运航线财政补贴 1500 万元，共计 11000 万元，列入 2016 年度“其他民用航空运输支出”一般公共预算支出科目（科目编号：2140399）。南航于 2016 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 20 日共收到省财政厅拨付的航线补贴共计 11000 万元。财政补助资金全部用于补贴相关航线航油成本支出，自开航至 2017 年 7 月 31 日，八条航线航油总支出共计 56907 万元，其中已使用财政补助资金 10581 万元，财政补助资金占该期间八条航线航油总支出的 18.59%。除广州-富国岛航线因开航时间较晚，省级

财政补助资金尚有结余 419 万元外，其他七条航线财政补助资金均已使用完毕。

（三）项目绩效目标。

2016 年加大对南航广州航空枢纽建设支持力度省级财政补助资金，主要用于对 2015 年至 2016 年期间南航新开通的国际航线给予补贴支持。其主要绩效目标为：一是建设辐射全球的国际航空枢纽；二是带动地方商贸、旅游业的发展，促进地区间的文化交流，为旅客提供便捷的空中桥梁；三是推动“一带一路”建设，促进区域经济和社会发展；四是保证航线运营稳定和航空安全。

二、绩效分析

评价工作组依据既定的指标体系和评分标准（详见附件 1），评价 2016 年度加大对南航广州航空枢纽建设支持力度省级补助资金的整体绩效评价为 88.79 分。从七个二级指标的评价得分情况来看，2016 年度加大对南航广州航空枢纽建设支持力度省级补助资金在前期规划、实施管理、绩效结果等方面均取得了良好的成绩。

（一）绩效影响方面（满分 50 分，评价得分 46.29 分，得分率 92.58%）。

1. 前期准备（满分 20 分，评价得分 18 分，得分率为 90%）。

该指标主要从论证决策、目标设置和保障措施三个方面评价

2016年加大对南航广州航空枢纽建设支持力度省级财政补助资金投入的合理性和可行性、项目绩效目标的合理性和科学性、人员及机构的健全性，指标分值20分，评价得分18分，得分率为90%。

（1）论证决策（满分7分，评价得分5分）。

第一，航线开通前期调研工作的充分性（满分5分，评价得分3分）。南航2015-2016期间新开通的8条国际航线，经过了南航货运部和营销委网络收益部等部门的可行性调研和会议讨论，形成航线开通的可行性报告，对航线到达国家或城市政治、经济、旅游、文化等情况，以及南航运力投放安排、航线的执行机型、日期和班期情况、航线市场分析、航线效益分析以及开航意义等进行了论证，报经民航总局批准，取得航线经营许可批复文件。决策论证规范、程序合规。但航线的经济预测分析不够系统、全面，导致出现航线客座率不高、航线亏损的情况，扣除2分，评价得分3分。

第二，资金申报内容和材料合规合理性（满分1分，评价得分1分）。经民航总局批准，南航2015-2016期间新开通的8条国际航线，根据广东省人民政府给予南航建设广州航空枢纽的有关扶持政策，对南航2015-2017年期间新开通的广州始发的直达国际客、货运航线每条补贴3000万元，中间经停航线每条补贴1000万元，由省和市各负担50%，2016年度加大对南航广州航空枢纽建设支持力度省级财政补助资金的申报内容明

确，材料合规，符合省政府扶持政策规定。评价得分 1 分。

第三，资金请示决策程序合规性（满分 1 分，评价得分 1 分）。南航 2015-2016 期间新开通的 8 条国际航线，经民航总局批准，取得航线经营许可批复文件。航线审批后，南航向省财政厅出具函件，提供航线批复文件，申请航线补助，资金请示决策程序合规。评价得分 1 分。

（2）目标设置（满分 7 分，评价得分 7 分）。

南航设置的新航线目标是确保航线开通后的稳定运营，以航空安全为首要责任，积极响应国家“走出去”和“一带一路”战略，努力保障航线以带动地方商贸、旅游业的发展，促进地区间的文化交流，全力建设广州航空枢纽。

第一，目标设置完整性（满分 3 分，评价得分 3 分）。南航的新航线目标涉及稳定运营、航空安全、带动地方经济发展、促进地方文化交流、建设广州枢纽等多个方面，可行性分析报告中对航班收益进行预测，目标设置比较完整。评价得分 3 分。

第二，目标设置科学性（满分 4 分，评价得分 4 分）。

南航的新航线目标设置比较明确，清晰体现了南航在新航线上的工作重点和承担的责任，具有较强的可行性和可操作性，评价得分 4 分。

（3）保障机制（满分 6 分，评价得分 6 分）。

第一，项目组织机构健全性（满分 1 分，评价得分 1 分）。

南航拥有健全的组织机构，各部门分工明确。公司有健全的项目组织机构、完善的资金管理制度和项目管理制度，航线运营也有相应的预算管控进行保障。新航线开通后，纳入公司已有航线进行统一管理，涉及部门主要有营销委电商部、网络收益部、货运部、运指中心、飞行部、客舱部、机务工程部、地服部、航食部、保卫部、海外办事处和财务部等。营销委电商部主要负责客票销售，网络收益部和运指中心负责航线的班期安排，货运部负责货运航线的运营管理，飞行部、客舱部、机务工程部、地服部、航食部、保卫部、海外办事处等部门负责相关航线的生产，财务部负责财务结算、会计核算、预算控制等。评价得分 1 分。

第二，资金管理制度和项目管理制度保障性（满分 3 分，评价得分 3 分）。南航在资金管理、预算管理、财务审批、合同管理、采购管理、运营管理、安全管理等方面建立了完善的制度，如：《中国南方航空股份有限公司财政补贴管理办法(2015 年修订版)》、《政府补贴航线管理暂行规定》、《中国南方航空股份有限公司资金管理规定（暂行）》以及相应的资金审批制度等，为航线补助资金管理、使用提供了制度保障，评价得分 3 分。

第三，进度预算安排及投入保障性（满分 2 分，评价得分 2 分）。南航实行全面预算管理，每年都会按照费用项目对各

项支出编制预算，在公司领导层审批后下达各单位执行，并及时对各单位预算执行情况进行点评，资金投入得到了保障。评价得分 2 分。

2. 资金管理（满分 17 分，评价得分 16.79 分，得分率为 98.76%）。

（1）资金到位（满分 5 分，评价得分 5 分）。广东省财政厅分别于 2016 年 8 月 31 日、2016 年 12 月 20 日将 2015 年 6-12 月开通的 7 条国际航线的补助资金 9500 万元及 2016 年开通的 1 条国际航线的补助资金 1500 万元拨付给南航，项目资金到位率 100%，评价得分 5 分。

（2）资金支付（满分 6 分，评价得分 5.79 分）。截止 2017 年 7 月 31 日，八条财政补助的航线的航油账单累计支付 56907 万元，具体航线支付情况如下：广州-安克雷奇-芝加哥航线 4399 万元，广州-巴黎-维也纳航线 4407 万元，广州-富国岛航线 1081 万元，广州-胡志明-河内航线 3619 万元，广州-基督城航线 12492 万元，广州-伦敦-法兰克福航线 15182 万元，广州-沙巴航线 3986 万元，广州-武汉-罗马航线 11741 万元。除广州-富国岛航线，其他七条航线的航油账单支付金额都远超南航广州枢纽建设相应航线的财政补助金额。由于广州-富国岛航线开航时间为 2016 年 7 月 6 日，和其他航线相比开航较晚，截止 2017 年 7 月 31 日，该航线补助资金支付率为 72%，考虑到该航

线仍处于持续运营状态，将继续使用财政补助资金支付航油款项。酌情扣分 0.21 分（6 分/8 条航线*（1-72%）），评价得分 5.79 分。

（3）支出规范性（满分 6 分，评价得分 6 分）。

第一，预算执行规范性（满分 2 分，评价得分 2 分）。南航自报航线补贴金额 11000 万元，省财政厅核定项目预算 11000 万元。自航线通航至 2017 年 8 月 26 日期间，在执行预算过程中，南航取得的航线补贴全部用于航油支出，资金使用方向未发生实质性改变。评价得分 2 分。

第二，支出合规性（满分 2 分，评价得分 2 分）。经对航油采购方式、合同执行情况以及支出遵循内部控制制度情况进行抽查，认为南航航油支出管理在重大方面符合有关制度规定，款项支出证明材料完备，审批手续完善。评价得分 2 分。

第三，会计核算规范性（满分 2 分，评价得分 2 分）。南航的航油补贴经费核算符合会计核算制度和会计准则规定，评价得分 2 分。

3. 项目管理（满分 13 分，评价得分 11.5 分，得分率为 88.46%）

（1）实施程序（满分 5 分，评价得分 5 分）。

南航的航班运营，严格执行内部决策程序、协议供货采购程序、合同及资金审批手续，基本符合相关制度规定。其中：

南航的航线班期调整、停航决定主要由营销委网络收益部、运指中心和货运部等部门研究后决策，履行相应的报批手续；航油及地面代理服务采取单一来源采购，合同协议条款各部门审核后进行合同会签；资金付款按照协议约定的条款经审批后进行结算，评价得分 5 分。

(2) 管理情况 (满分 8 分, 评价得分 6.5 分)。

第一, 项目财务管理和运营管理规范性 (满分 6 分, 评价得分 4.5 分)。南航的航线资金管理严格执行公司的资金管理制度和审批制度, 制度执行情况良好。运营管理方面, 南航各生产单位严格按照公司管理规定确保新航线的投产和正常运营, 新航线纳入已有航线进行统一经营管理, 但广州-安克雷奇-芝加哥、广州-巴黎-维也纳航线分别于 2016 年 7 月 1 日、2016 年 3 月 1 日开始暂停运营, 扣 1.5 分 (6 分/8 条航线*2), 评价得分 4.5 分。

第二, 内部监督措施及落实性 (满分 2 分, 评价得分 2 分)。南航的内部监督机构设置比较完善, 航线运营涉及多个部门, 各部门业务交叉, 构成相互监督的完整组织架构。财务部通过财务结算审核对业务单位的活动进行财务监督, 审计部对财务审核质量进行监督, 公司纪委对全公司员工的职业行为进行监督。各单位之间互相配合, 严格遵照民航法律、规章以及各项公司制度实施工作, 保障航班安全、有序运营, 全力提供优质

航空服务，力争实现航线利润。评价得分 2 分。

(二) 绩效表现分析 (满分 50 分, 评价得分 42.5 分, 得分率 85%)。

1. 经济性-预算 (成本) 控制 (满分 5 分, 评价得分 5 分, 得分率 100%)。

南航深化全面预算管理, 重点加强大项成本管控。各项费用支出有相应的预算管控, 预算按照飞机执管公司口径进行编制, 航油支出预算已精确到航线机型。财务部预算处根据各单位预算执行情况定期进行点评, 强化对成本支出的管控力度。预算的调整严格按照公司关于预算调整的文件规定执行, 由生产单位提交申请, 交预算处受理, 经领导审批后进行调整。评价得分 5 分。

2. 效率性-项目进度及质量 (满分 10 分, 评价得分 7.5 分, 得分率 75%)

经评审, 南航新开的八条国际航线能够准时按照预计时间进行投产, 除货运航线广州-安克雷奇-芝加哥和广州-巴黎-维也纳由于航线效益等原因分别于 2016 年 7 月 1 日和 2016 年 3 月 1 日停航, 其他六条航线至今正常运营。客运航线方面, 截止 2016 年年底, 4 条国际航线计划执行 1274 班, 实际执行 1233 班, 航班取消 41 班 (广州-富国岛航线取消 40 班, 广州-沙巴航线取消 1 班), 航班执行率高达 96.78%。由于两条航线已停

航，扣除 2.5 分，评价得分 7.5 分。

3. 效果性（满分 30 分，评价得分 27 分，得分率 90%）

（1）社会经济效益（满分 25 分，评价得分 22 分）

第一，航空网络建设安全性（满分 4 分，评价得分 4 分）。南航坚持安全第一，把航空安全放在首要位置，制定下发了《关于进一步加强安全生产工作的意见》，确定 12 项任务、21 条措施，明确公司安全生产的总体思路，安全管理及安全管控的具体要求。南航采取定期检查、换季检查、临时抽查和专项巡查等方式，掌控安全标准的执行情况，全面排查安全管理的薄弱环节。八条国际航线投产至今，无重大安全事故发生。2016 年荣获 G20 峰会民航运输安全保障工作先进集体、“A380 在中国的卓越中心”称号、空客公司授予的 A380 飞机“杰出运行可靠性趋势奖”、国内首家获得“巴航工业机队杰出安全运行奖”，评价得分 3 分。

第二，经济效益（满分 7 分，评价得分 4 分）。截止 2016 年 12 月底，货运航线实现收入 43,643.00 万元、实现利润 3,442.00 万元；截止 2017 年 8 月 26 日，客运航线实现收入 77,679.20 万元，实现利润-30,049.00 万元。其中 5 条航线未能取得良好的经济收益，扣除 3 分，评价得分 4 分。各航线收益情况如下：

表 1 各航线收益情况表

序号	航线	实现收入 (万元)	累计飞行 (班)	货运量(吨)/ 客运量(人)	实现利润 (万元)
1	广州-伦敦-法兰克福航线	27,379.00	210.00	17,523.00	5,511.00
2	广州-巴黎-维也纳航线	7,462.00	62.00	4,955.00	596.00
3	广州-安克雷奇-芝加哥航线	8,194.00	60.00	5,233.00	1,941.00
4	广州-胡志明-河内航线	608.00	45.00	1,839.00	-4,606.00
	货运小计	43,643.00	377.00	29,550.00	3,442.00
5	广州-武汉-罗马航线	25,419.20	518.00	160,533.00	-21,725.00
6	广州-富国岛航线	1,948.00	379.00	28,019.00	-2,181.00
7	广州-沙巴航线	17,621.00	1,537.00	175,829.00	-585.00
8	广州-基督城航线	32,691.00	595.00	107,330.00	-5,558.00
	客运小计	77,679.20	3,029.00	471,711.00	-30,049.00

第三，广州国际航空枢纽建设成果（满分 7 分，评价得分 7 分）。

南航机队规模居亚洲第一，世界第四。目前，南航每天有 2000 多个航班飞至全球 40 多个国家和地区、224 个目的地，提供座位数 30 万个。通过与天合联盟成员密切合作，航线网络延伸到全球 1062 个目的地，连接 117 个国家和地区。南航持续新开和加密航班网络，强化中转功能，举全力打造“广州之路”国际航空枢纽，广州国际通航点增至 50 个，形成了以欧洲、大洋洲两个扇形为核心，以东南亚、南亚、东亚为腹地，全面辐射北美、中东、非洲的航线网络布局，已成为中国大陆至大洋洲、东南亚的第一门户枢纽。2016 年荣获《财务》中国企业 500 强，位列交通运输业首位。评价得分 7 分。

第四，“一带一路”战略的促进性（满分 7 分，评价得分 7

分)。新开通的八条国际航线，涉及东南亚等地区，为“一带一路”重点涉及区域。在“一带一路”重点涉及的南亚、东南亚、南太平洋、中西亚等区域，南航已经建立起完善的航线网络，航线数量、航班频率、市场份额均在国内航空公司中居于首位，已成为中国与沿线国家和地区航空互联互通的主力军。截至2016年年底，南航在“一带一路”沿线38个国家和地区的68个城市开通了172条航线，每周投入2200多个航班，承运旅客1500多万人次。评价得分7分。

(2) 可持续发展(满分5分，评价得分5分)。

第一，人员机构和制度政策的可持续性(满分2分，评价得分2分)。南航建立了较为完善的人力管理政策体系，包括人员招聘、晋升、培训、薪酬福利等方面，培养了能力素质较高的人才队伍，同时机构设置比较完备，各单位配套了相应的管理政策制度，公司在人员机构和制度政策方面有较强的可持续性。评价得分2分。

第二，管理机制的可持续性(满分2分，评价得分2分)。南航组织架构完善、层次分明，各机构单位职能定位清晰，管理人员配备到位，管理机制具有可持续性。评价得分2分。

第三，运营管理可持续性(满分1分，评价得分1分)。南航有较健全的内部控制管理制度，近年来都处于盈利状态，航空运营实力雄厚，运营管理具有可持续性。评价得分1分。

4. 公平性及服务对象满意度（满分 5 分，评价得分 3 分，得分率 60%）。

南航在 SKYTRAX 发布的 2016 年“全球 80 家最受喜爱的航空公司榜单”中，公司从全球超过 420 家航空公司中脱颖而出，成功入选，排名第 13 位，在国内航空公司中排名第一。荣获第四届飞客旅行奖“最受常旅客喜爱里程累积”奖和“最受常旅客喜爱里程兑换”奖。南航通过短信邀请旅客对服务进行评价，能够对给出不满意评价的旅客进行回访和沟通，并根据旅客意见进行改善和提升服务，基于服务对象满意度还有进一步提升的空间，扣除 2 分，评价得分 3 分。

三、评价结论

综合项目单位自评、评价工作组对自评材料审核和现场核查评价结果，南航广州航空枢纽建设省级财政补助资金绩效目标完成质量较高，项目论证决策、目标设置、保障措施等前期准备工作比较扎实，资金到位及时、支出规范，项目实施和运营管理符合法律法规及内部控制制度的规定，预算成本严格控制，除两条航线停运外，各航线能够按照预期计划开航并持续运行，并取得了较好的社会效益，符合预期绩效目标，具有可持续发展性，客户满意度较高。综合评定南航广州航空枢纽建设省级财政补助资金绩效得分 88.79 分，绩效等级为“良好”（各指标得分情况详见附件 1）。

四、主要绩效

（一）建设辐射全球的国际航空枢纽。

南航对接广东省、广州市建设国际航空枢纽、空港经济区、广东自贸区等政策，进一步扩展广州枢纽的始发国际航线网络，丰富前往欧洲、北美及东南亚地区的航线布局，截止 2016 年底，南海通航国家 40 个，目的地 224 个，其中：亚洲国家（地区）27 个，欧洲国家 8 个，北美洲国家 2 个，非洲国家 1 个，大洋洲国家 2 个。通过与天合联盟成员密切合作，航线网络延伸到全球 1062 个目的地，连接 117 个国家和地区。近年来，南航持续新开和加密航班网络，强化中转功能，利用第六航权，举全力打造“广州之路”（Canton Route，连接欧亚澳洲的空中桥梁）国际航空枢纽，广州国际通航点增至 50 个，年旅客中转量 340 万人次，中转旅客比重超过 50%，形成了以欧洲、大洋洲两个扇形为核心，以东南亚、南亚、东亚为腹地，全面辐射北美、中东、非洲的航线网络布局，已成为中国大陆至大洋洲、东南亚的第一门户枢纽。

（二）带动地方商贸、旅游业的发展，促进地区间的文化交流，为旅客提供便捷的空中桥梁。

八条国际航线的开通，完善了南航航线网络布局，通过南航丰富的国内及周边航线网络，借助广州强力的枢纽中转功能，打通了欧洲经中国大陆往返于澳洲、东南亚等地的空中通道，

南航以航线开辟为契机，深化与沿线地方政府、旅游局、机场以及相关机构的市场合作，有利于带动各地方商贸、旅游业发展，促进各地区的文化交流。2016年5月，南航与美国加州旅游局签收合作谅解备忘录，这是加州旅游局与中国内地航空公司第一次建立战略合作伙伴关系，旨在开展一系列包括市场推广、战略资源共享、消费市场投放、特殊节庆活动等联合品牌推广活动。2016年12月，南航与澳大利亚旅游局签署合作谅解备忘录，重点支持中国市场为对象的推广项目与联合宣传活动，共同推动澳大利亚旅游市场进一步向中国旅客开放。

（三）推动“一带一路”建设，促进区域经济和社会发展。

南航积极贯彻落实国家“一带一路”战略，大幅增加了国际航线尤其是在“一带一路”沿线区域运力的投放，进一步增强中国航空公司在该区域的航空运力布局，为推动国家战略实施和经济持续健康发展贡献力量。新开通的八条国际航线，涉及东南亚等地区，为“一带一路”重点涉及区域。在“一带一路”重点涉及的南亚、东南亚、南太平洋、中西亚等区域，南航已经建立起完善的航线网络。截至2016年年底，南航在“一带一路”沿线38个国家和地区的68个城市开通了172条航线，每周投入2200多个航班，承运旅客1500多万人次。与2014年底相比增加了9个通航城市、11条航线、每周432个航班、承运旅客420多万人次。

南航总部广州和乌鲁木齐两个重要枢纽分别是“21世纪海上丝绸之路”的起点和“丝绸之路经济带”的桥头堡，南航围绕广州和乌鲁木齐航空枢纽，持续拓宽及加密“一带一路”沿线主要城市的航线和航班，已建立起覆盖南亚、东南亚、南太平洋、中西亚等区域的密集航线网络。

南航以广州枢纽为中心，推出“南航跨境”物流产品，覆盖澳洲、新西兰、德国等9个国家15个城市，同时还开通了地面卡车联运，实现了珠江三角洲地区物流从空中到地面的无缝衔接。国内电子产品、服装等通过空中通道出口到世界各地，加快了地区的经贸往来。

五、存在的主要问题

新开通的四条货运航线，其中广州-胡志明-河内航线处于持续亏损状态。广州-胡志明-河内航线2015年亏损3081万元，2016年亏损1525万元。主要原因是航线的载运量较低，2015年载运率为49%，2016年载运率下降至32%，同时收费价格也降低了，2015年吨公里收入1.6元，2016年吨公里收入下降至1.48元，在成本基本不变的情况下，形成航线亏损。

广州-安克雷奇-芝加哥、广州-巴黎-维也纳两条货运航线，由于航线效益不理想等原因，分别于2016年7月1日和2016年3月1日停航。

客运航线方面，四条航线全部处于亏损状态，截止2017

年 8 月 26 日，广州-武汉-罗马航线亏损 21725 万元，广州-富国岛航线亏损 2181 万元，广州-沙巴航线亏损 585 万元，广州-基督城航线亏损 5558 万元。主要原因是航线客座率较低，广州-武汉-罗马航线客座率为 77.45%，广州-富国岛航线客座率为 55.52%，广州-沙巴航线客座率 76.4%，广州-基督城客座率 79.77%，同时收费价格偏低，广州-武汉-罗马客公里收入 0.265 元，广州-富国岛航线客公里收入 0.352 元，广州-沙巴航线客公里收入 0.479 元，广州-基督城航线客公里收入 0.321 元，在航线成本基本保持稳定的情况下，形成航线亏损。

六、相关建议

(一) 加大广州-胡志明-河内货运航线营销力度，提高航线载运率。

2016 年，在收费价格下降的情况下，载运率由 2015 年的 49% 下降至 32%，航线处于亏损状态。南航应加大该航线的营销力度，提高该航线的经济效益，在广州、胡志明、河内三个货运点通过直销和代理商营销等方式开发新客源，实现在航线成本基本不变的情况下增加航线收入，从而减少航线亏损。

(二) 丰富四条国际客运航线旅游产品，提高航线客座率。

四条国际航线有较好的旅游资源，当前航线客座率不高(广州-武汉-罗马航线、广州-基督城航线、广州-沙巴航线客座率不到 80%，广州-富国岛航线客座率只有 55.52%)，可以利用航

线旅游资源和公司现有资源，针对不同群体设计多种旅游产品积极推广，加大宣传力度，提高航线客座率，扭转航线亏损局面。待客户群体稳定之后，可以适当提高航线票价，增加航线盈利能力。

(三)根据航线市场的发展情况，优化部分航线资源布局。

目前，货运航线广州-胡志明-河内的载运率为 32%，客运航线广州-富国岛的客运率为 55.52%。如果在加大市场推广力度后，客户资源依旧不多，可以适时选择改变执飞机型、减少班期或停航，待市场客户资源回升后，根据实际情况，恢复航线资源布局。

- 附件：1. 2016 年加大对南航广州航空枢纽建设支持力度省级补助资金绩效评价表
2. 2016 年加大对南航广州航空枢纽建设支持力度省级补助资金使用绩效评价说明

2016 年加大对南航广州航空枢纽建设 支持力度省级补助资金绩效评价表

行次	评价指标及分值		财政评分		
	评价指标	设定分值	扣分	实际得分	得分率
	绩效评价汇总	100	11.21	88.79	88.79%
	(一) 绩效影响	50	3.71	46.29	92.58%
	1. 前期准备	20	2	18	90.00%
	(1) 论证决策	7	2	5	71.43%
1	①航线开通前期调研工作的充分性	5	2	3	60.00%
2	②资金申报内容和材料合规合理性	1	0	1	100.00%
3	③资金请示决策程序合规性	1	0	1	
	(2) 目标设置	7	0	7	100.00%
4	①目标设置完整性	3	0	3	100.00%
5	②目标设置科学性	4	0	4	100.00%
	(3) 保障措施	6	0	6	100.00%
6	①项目组织机构健全性	1	0	1	100.00%
7	②资金管理制度和项目管理制度保障性	3	0	3	100.00%
8	③进度预算安排及投入保障性	2	0	2	100.00%
	2. 资金管理	17	0.21	16.79	98.76%
9	(1) 资金到位-资金到位率	5	0	5	100.00%
10	(2) 资金支付-资金支付率	6	0.21	5.79	96.50%
	(3) 支出规范性	6	0	6	100.00%
11	①预算执行规范性	2	0	2	100.00%

行次	评价指标及分值		财政评分		
	评价指标	设定分值	扣分	实际得分	得分率
12	②支出合规性	2	0	2	100.00%
13	③会计核算规范性	2	0	2	100.00%
	3. 事项管理	13	1.5	11.5	88.46%
14	(1) 实施程序-实施程序规范性	5	0	5	100.00%
	(2) 管理情况	8	1.5	6.5	81.25%
15	①项目财务管理和运营管理规范性	6	1.5	4.5	75.00%
16	②内部监督措施及落实性	2	0	2	100.00%
	(二) 绩效表现	50	7.5	42.5	85.00%
17	1. 经济性-预算(成本)控制	5	0	5	100.00%
18	2. 效率性-项目进度及质量	10	2.5	7.5	75.00%
	3. 效果性	30	3	27	90.00%
	(1) 社会经济效益	25	3	22	88.00%
19	①航空网络建设安全性	4	0	4	100.00%
20	②经济效益	7	3	4	57.14%
21	③航空枢纽建设成果	7	0	7	100.00%
22	④“一带一路”战略的促进性	7	0	7	100.00%
	(2) 可持续发展	5	0	5	100.00%
23	①人员机构和制度政策的可持续性	2	0	2	100.00%
24	②管理机制的可持续性	2	0	2	100.00%
25	③运营管理可持续性	1	0	1	100.00%
26	4. 公平性(公共属性-服务对象满意度)	5	2	3	60.00%

2016 年加大对南航广州航空枢纽建设 支持力度省级补助资金使用绩效评价说明

一、评价目的

通过开展绩效评价，检验 2016 年加大对南航广州航空枢纽建设支持力度省级补助资金的使用绩效，考核该项资金使用是否达到预期目标，资金管理是否规范，分析存在问题，有针对性的采取有效措施，进一步改进和加强财政支出项目管理，切实提高财政资金使用效益。

二、评价原则和方法

本次评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的经济性、效率性、有效性、公平性的比较分析，检测评价支出效率和支出效果。结合南航广州航空枢纽建设项目特点，评价方法主要采用目标预定与实施效果比较法，评价指标分析主要采用定量指标和定性分析。评价基准日为 2017 年 7 月 31 日。

三、评价依据

本次评价主要依据省及有关部门颁发的相关文件：

1. 《省级财政到期资金使用绩效评价暂行办法》（粤财评〔2014〕7号）；
2. 《广东省财政支出绩效评价试行方案》（粤财评〔2004〕1号）；
3. 《关于安排中国南方航空股份有限公司 2016 年国际航线财政补贴的通知》（粤财工〔2016〕226号）；
4. 《关于安排中国南方航空股份有限公司 2016 年国际航线（广州-越南富国岛航线）补贴的通知》（粤财工〔2016〕307号）；
5. 南航提交的各项材料，包括绩效自评报告、会计资料、绩效辅助材料等。

四、评价指标体系

根据《广东省财政支出绩效评价试行方案》（粤财评〔2004〕1号），结合南航广州航空枢纽建设项目的特点和资金使用的具体情况，确定评价内容并相应选设指标及权重。评价指标体系分为绩效影响、绩效表现两大部分，采用百分制的计分方式，其中：绩效影响标准分 50 分，该部分评价经费立项是否经过科学的决策程序，目标设置是否完整、科学，目标实现的保障机制（组织机构及制度措施）是否健全、完备等情况，反映资金管理过程中资金到位、资金支出、财务合规等方面的情况以及

项目实施过程中的规范性、监管是否到位等情况；绩效表现标准分 50 分，该部分反映项目的实施效率、效果等绩效目标的实现程度，项目产生的直接或间接的经济效益、社会效益、可持续性，以及服务对象对项目实施的满意程度等。（详见附件 1）

五、评价流程

在对项目法人自评材料分析审核的基础上，结合评价工作组现场评价勘察的情况，核实自评报告及佐证材料的真实性，对财政资金使用绩效作出客观、科学的评价。评价流程具体如下：

（一）前期准备。

组建评价小组，收集材料，研究和制定评价指标体系和评分标准，制定评价实施方案；与南航召开沟通会，协调资料准备，了解南航国际航线补助的相关情况，催促开展自评工作。

（二）现场核查评价。

2017 年 9 月 7 日起，评价工作组赴南航进行现场核查，主要包括：听取南航关于国际航线开通程序、运营管理、航线补助资金管理和使用、绩效表现等情况介绍；审核国际航线开通的决策、申请和批复文件、机构设置文件、预算管理、资金管理制度和项目运营管理制度等保障措施文件；获取航油支出情况表及相关会计凭证及原始资料，抽查航油合同和 8 条国际航线航油支出的财务审批手续是否齐全、是否获得合法发票、是

否遵循内部财务监督制度，核实财政补助资金支出的合规性，核实航线补助资金的拨付到位情况等；现场勘验南航货运结算系统、客运结算系统，以及客运航线效益分析系统，核实南航收入核算系统和成本结算系、效益分析系统数据的整体可靠性；整体评价财政补助资金使用绩效申报资料的全面性、真实性、合规性；根据了解和核实的客观情况，形成现场评价意见。

（三）综合分析评价。

评价工作组对相关佐证材料进行全面整理汇总，结合现场核查情况，对项目的前期立项、组织实施、实施效果等进行全面、系统分析，剖析存在问题，提出建议，采用项目预定目标与实施效果比较分析等方法进行综合评价，形成绩效评价报告初稿。

（四）征求意见。

省财政厅将2016年加大对南航广州航空枢纽建设支持力度省级补助资金绩效评价报告初稿反馈南航征求意见，并根据反馈意见对评价报告进行完善。

（五）出具评价报告。

综合被评价单位的意见，形成正式评价报告。