2017年成都高新区福田乡农村道路交通安全管理经费绩效评价专项审计报告

川衡立泰会审字〔201812〕第757号

成都高新技术产业开发区财政金融局：

按照成都高新技术产业开发区财政金融局《关于开展2018年财政支出绩效评价工作的通知》（成高财发〔2018〕59号），我们接受成都高新技术产业开发区财政金融局委托，于2018年11月21日对成都高新区福田乡农村道路交通安全管理经费项目开展绩效评价，踏勘了5个项目点，累计发放问卷调查表、满意度调查表40份。具体情况如下。

一、项目概况

（一）项目背景及立项依据。

为确保农村道路交通安全管理机构正常运转，切实提高农村道路交通安全管控能力，有效预防和减少农村道路交通事故，根据《简阳市人民政府办公室关于进一步完善农村道路交通安全管理机构运行机制的通知》（简府办〔2014〕109号）文件精神并结合制定的《农村道路交通安全管理工作实施方案》组织实施福田乡2017年农村道路交通安全管理工作。

工作具体内容如下：

1.调查摸底。包括调查辖区内道路、车辆、驾驶员等的基本信息，

在乡村分别建立道路、车、驾驶员台账等。

2.宣传教育。包括充分利用广播、会议、墙报、标语、传单、邮件、短信等形式多样的宣传媒体，广泛开展农村道路交通安全宣传教育等活动。

3.日常监管。包括在重点路段、重点时段不定期设立道路交通安全检查点，查纠各种道路交通非法违法行为等。

（二）项目绩效目标。

全面提升福田乡农村道路交通安全管理水平，增强交通参与者的法律意识，遏制和减少农村道路交通安全事故的发生，促进农村道路建设，创造良好的道路交通安全生产环境。

二、项目资金安排（含分配）及执行情况

（一）项目预算安排及执行情况。

根据《简阳市人民政府办公室关于进一步完善农村道路交通安全管理机构运行机制的通知》（简府办〔2014〕109号）文件以及《成都高新区财政局关于下达乡（镇）2017年度财政收支综合预算的通知》（成高财发〔2017〕139号），成都高新区财政局下达福田乡2017年度农村道路交通安全管理经费预算123,800.00元。

1.预算编制口径：

项目	交通管理员	交通协管员	工作经费
人员配备	3	4	20,000.00
经费标准（元/年/人）	33,000.00	1,200.00	
文件依据	《简阳市人民政府办公室关于进一步完善农村道路交通安全管理机构运行机制的通知》（简府办〔2014〕109号）		

2.预算执行情况：

通过对专项明细账的查看以及对相关会计凭证的抽查，截止2017年12月31日，福田乡农村道路交通安全管理经费实际支出123,800.00元，预算执行率100%。

（二）项目预算分配及使用情况。

根据《成都高新区财政局关于下达乡（镇）2017年度财政收支综合预算的通知》（成高财发〔2017〕139号），2017年福田乡农村道路交通安全管理经费年初预算批复123,800.00元，专用于交通管理员、交通协管员的工资报酬以及相关工作经费。

具体使用情况如下：

单位：元

项目	2017年
交通管理员工资	68,150.00
差旅费、办公费等	55,650.00
合计	123,800.00

三、项目总体评价及得分

（一）项目决策方面

项目决策考评得分：30分，指标总分：30分。

通过对项目决策5个三级指标的考核，福田乡农村道路交通安全管理工作目标内容明确，资金实际开支与绩效目标匹配，预算的编制准确、合理且建立了专门的测算方法和标准。

扣分原因：无

（二）项目管理方面

项目管理考评得分：28 分，指标总分：30 分。

通过对项目管理 10 个三级指标的考核，福田乡农村道路交通安全管理经费专款专用，实际开支依据合规、开支标准符合规定，建立了规范的财务管理制度，制定了《简阳市福田乡人民政府农村道路交通安全管理工作实施方案》以及《福田乡农村道路交通安全管理办公室考核办法》并严格按照管理办法执行工作。

扣分原因：

1、2017 年 7 月第 4#记账凭证，支交通管理员工资 4,500.00 元，账上反映以库存现金发放，而实际是以银行存款发放，账务处理错误。在会计核算三级指标中评为较规范，占评分标准权重 0.6，故此项得分：2*0.6=1.2 分，扣减 0.8 分。

2、根据被评价单位与交通管理员签订的劳务用工合同，每月工资应于每月 30 日前发放，通过对专项明细账的查看以及对相关会计凭证的抽查，被评价单位 4、6、7、10、11 月未在每月 30 日前发放。在计划执行三级指标中评为较严格，占评分标准权重 0.6，故此项得分：3*0.6=1.8 分，扣减 1.2 分。

（三）项目效果方面

项目效果考评得分：36 分，指标总分：40 分。

通过对项目效果 6 个三级指标的考核，福田乡农村道路交通安全管理工作建立了安全隐患排查台账，对交通安全进行了宣讲教育，福田乡 2017 年无特大交通事故的发生。

扣分原因：

1、虽建立了道路、机动车、驾驶人基础台账，但仍不够规范。在辖区内道路、机动车、驾驶人基础台账建立情况三级指标中评为较规范，占评分标准权重 0.6，故此项得分：5*0.6=3 分，扣减 2 分。

2、发放群众满意度问卷 50 份，其中 3 位群众表示不满意，群众满意占比为 94%。属于受益群众满意度三级指标中 90%≥x＞95%范围，占评分标准权重 0.8，故此项得分：10*0.8=8 分，扣减 2 分。

（四）汇总评价结果

2017 年福田乡农村道路交通管理经费项目，通过 21 个三级指标的考评汇总分析，综合分值 94 分。列表如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	实际得分	扣分原因
项目决策（30 分）	绩效目标（10 分）	目标内容	5	考核项目预期提供的产品、服务、效益或其他目标是否明确	5	
		目标匹配	5	考核目标与资金实际开支方向的匹配情况，防止资金使用偏离目标	5	
	预算编制（20 分）	准确性	10	项目年初预算金额是否科学	10	
		合理性	7	考核项目是否符合部门（单位）履行职能需要	7	
		测算方法	3	项目预算金额的取得是否建立测算方法和标准	3	
项目管理（30 分）	资金管理（10 分）	使用范围	4	专款专用	4	
		支付依据	3	考核资金支付依据是否符合规定	3	
		开支标准	3	考核资金开支标准是否符合规定	3	
	财务管理（5 分）	财务制度	3	考核财务制度建设情况	3	
		会计核算	2	考核会计核算规范性	1.2	会计核算错误，金额 4,500.00 元，占比 3.6%。

	组织实施（15分）	实施计划	2	考核项目计划制定情况	2	
		计划执行	3	考核项目计划执行情况	1.8	工资未按计划发放。
		预算执行	5	考核结余结转情况	5	
		管理措施	2	考核项目管理措施制定情况	2	
		措施执行	3	考核有关制度规定执行情况	3	
项目效果（40分）	产出（15分）	辖区内道路、机动车、驾驶人基础台账建立情况	5	考核是否建立了道路、机动车、驾驶人基础台账	3	虽建立台账但不够规范。
		交通安全宣传教育情况	5	考核是否进行了交通安全宣传教育情况	5	
		安全隐患排查台账建立情况	5	考核是否建立了安全隐患排查台账	5	
	效果（15分）	全年有无重特大事故发生	7.5	考核全年有无重特大事故发生	7.5	
		交通安全事故处理及时情况	7.5	考核发生交通安全事故交管员处理的及时性	7.5	
	群众满意度（10分）	受益群体满意度	10	考核社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度	8	
计　合					94	

四、项目管理情况

（一）资金管理办法及执行情况

根据《成都高新区福田乡专项资金管理暂行办法》并依据《成都市市级财政专项资金管理暂行办法》从总则、资金管理、项目管理、责任等多方面进行制定，该办法适用于福田乡本级财力安排及上级主管部门计划的制定用途的资金。通过对专项明细账的查看以及对相关会计凭证的抽查，该经费到位及时，支付依据合法合规，开支标准符合规定，未发现截留、挤占、挪用等情况。

（二）项目管理措施及执行情况

根据福田乡人民政府印发的《福田乡人民政府农村道路交通安全

管理工作实施方案》，对福田乡农村道路交通安全管理工作从日常监管、工作职责、宣传教育等多方面进行了具体要求。通过相关资料的查看以及与工作人员的座谈，福田乡农村道路交通安全管理工作在2017年度按照《福田乡人民政府农村道路交通安全管理工作实施方案》执行，开展了交通安全教育宣传、安全隐患的排查及台账的的建立、不定期设立道路交通安全点、查纠各种道路交通非法违法行为等多项工作。

（三）财务管理办法及执行情况

《成都高新区福田乡财政财务管理制度》从岗位管理、账务处理程序、原始记录管理及财产清查等多方面进行了详细的制定。

经抽查制度制定、岗位分设、印鉴管理等情况，该财务管理制度健全，岗位分设以及印鉴管理规范；通过对专项明细账的查看以及对相关会计凭证的抽查，经费支付申报、审批管理、会计核算规范，未发现影响财政资金安全的重大管理缺陷。

五、项目完成及效果情况

（一）项目完成情况

1.项目完成任务量

福田乡农村道路交通安全管理员在2017年度按要求进行了道路安全隐患排查，2017年全年无重特大交通事故的发生，开展了各种交通安全宣讲教育，增强了交通参与者的法律意识，全面提升了福田乡农村道路交通安全管理水平。

2.项目完成质量

根据《福田乡农村道路交通安全办公室考核办法》，经过福田乡党委政府民主考评，福田乡农村道路交通安全管理办公室最终得分为88.5分，福田乡农村道路交通安全管理工作完成质量较好。

（二）项目效果情况

根据福田乡人民政府对农村道路交通安全管理经费绩效评价报告，福田乡2017年全年无重特大交通事故发生，通过发放50份群众问卷调查，39位群众表示交管员对交通安全事故处理及时。农村道路交通安全管理工作的开展有效确保了福田乡农村道路的交通安全。

六、存在主要问题

1.账务处理方面：存在账务处理错误的情况，如：2017年7月第4#凭证，账上反映以库存现金发放，而实际是以银行存款发放。

2.项目管理方面：存在未按计划执行的情况，如：被评价单位与交通管理员签订的劳务用工合同规定，每月工资应于每月30日前发放，而被评价单位4、6、7、10、11月未在每月30日前发放。

七、相关建议

1. 加强财务基础管理，严格执行审批，从严审核报销资料，确保报销事项的真实性、合规性、合法性。夯实从业人员会计基础管理，提升其技术水平和业务能力，确保会计核算的准确性。

2. 全面清理、完善项目资料，加强项目过程管理；严格按照计划开展工作，对工作开展的记录以及其他相关资料妥善保管。

八、附件

2017 年成都高新区福田乡农村道路交通安全管理经费支出绩效评价指标体系打分表

四川衡立泰会计师事务所有限公司　　中国注册会计师：

中国·成都　　中国注册会计师：

二〇一八年十一月三十日

附件

2017年成都高新区福田乡农村道路交通安全管理经费支出绩效评价指标体系打分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准（得分比值）					实际得分	审计程序及资料情况
					差	较差	一般	较好	好		
					0	0.3	0.6	0.8	1		
项目决策（30分）	绩效目标（10分）	目标内容	5	考核项目预期提供的产品、服务、效益或其他目标是否明确	不明确		基本明确		明确	5	资料：福田乡农村道路交通安全管理员经费项目经费绩效自评报告
		目标匹配	5	考核目标与资金实际开支方向的匹配情况，防止资金使用偏离目标	不吻合		基本吻合		吻合	5	现场查看账务及相关文件
	预算编制（20分）	准确性	10	项目年初预算金额是否科学	x＞20%	20%≥x＞15%	15%≥x＞10%	10%≥x＞5%	x≤5%	10	1-12.38/12.38=0%，资料：成都 高新区财政局关于下达乡（镇）2017年度财务收支综合预算的通知。（成高财发〔2017〕139号）
		合理性	7	考核项目是否符合部门（单位）履行职能需要	不符合		基本符合		符合	7	现场查看账务，资料：福田乡农村道路交通安全管理办公室工作职责、工作制度
		测算方法	3	项目预算金额的取得是否建立测算方法和标准	否				是	3	资料：简阳市人民政府办公室关于进一步完善农村道路交通安全管理机构 运行机制的通知。（简府办〔2014〕109号）
项目管理（30分）	资金管理（10分）	使用范围	4	专款专用	否				是	4	现场查看账务
		支付依据	3	考核资金支付依据是否符合规定	不合规		较合规		合规	3	现场查看账务
		开支标准	3	考核资金开支标准是否符合规定	不符合		较符合		符合	3	现场查看账务
	财务管理（5分）	财务制度	3	考核财务制度建设情况	不规范		较规范		规范	3	资料：成都高新区福田乡财政财务管理等八项制度（成高福府发〔2017〕6 号）
		会计核算	2	考核会计核算规范性	不规范		较规范		规范	1.2	2017年7月第4#记账凭证，支交管员6月工资4,500.00元，账上反映以库存现金发放，而实际是以银行存款发放。0.45/12.38=3.6%
	组织实施（15分）	实施计划	2	考核项目计划制定情况	否				是	2	资料：劳动用工合同，简阳市人民政府办公室关于进一步完善农村道路交通安全管理机
		计划执行	3	考核项目计划执行情况	不严格		较严格		严格	1.8	现场查看账务，4、6、7、10、11月未按月在月底发放。
		预算执行	5	考核结余结转情况	x＞20%	20%≥x＞15%	15%≥x＞10%	10%≥x＞5%	x≤5%	5	0/12.38=0%
		管理措施	2	考核项目管理措施制定情况	不能				是	2	资料：农村道路交通安全管理工作实施方案、福田乡农村道路交通安全管理办公室考核办法，福田乡农村道路交通安全管理办公室工作职责、工作制度

附件

2017年成都高新区福田乡农村道路交通安全管理经费支出绩效评价指标体系打分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准（得分比值）					实际得分	审计程序及资料情况
					差	较差	一般	较好	好		
					0	0.3	0.6	0.8	1		
		措施执行	3	考核有关制度规定执行情况	不严格		较严格		严格	3	资料：福田乡农村道路交通安全管理办公室考核办法、福田乡人民政府对专职交管员年度考核通知。
项目效果（40分）	产出（15分）	辖区内道路、机动车、驾驶人基础	5	考核是否建立了道路、机动车、驾驶人基础台账	否		是且较规范		是且规范	3	考核是否建立了道路、机动车、驾驶人基础台账
		交通安全宣传教育情况	5	考核是否进行了交通安全宣传教育情况	X<80%		85%≤X<90%		X≥95%	5	考核是否进行了交通安全宣传教育情况
		安全隐患排查台账建立	5	考核是否建立了安全隐患排查台账	否		是且较规范		是且规范	5	考核是否建立了安全隐患排查台账
	效果（15分）	全年有无重特大事故发生	7.5	考核全年有无重特大事故发生	有				无	7.5	考核全年有无重特大事故发生
		交通安全事故处理及时情况	7.5	考核发生交通安全事故交管员处理的及时性	X<80%	80%≤X<85%	85%≤X<90%	90%≤X<95%	X≥95%	7.5	考核发生交通安全事故交管员处理的及时性
	群众满意度（10分）	受益群体满意度	10	考核社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度	X<80%	80%≤X<85%	85%≤X<90%	90%≤X<95%	X≥95%	8	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度
合计										94	