四川明镜会计师事务所(普通合伙)

川明镜专审字〔2019〕第0161号

成都高新区福田乡宣传工作项目支出绩效评价报告

成都高新技术产业开发区福田乡人民政府：

我们接受委托，于2019年5月17日至5月24日对2018年度福田乡宣传工作项目（本项目）支出进行绩效评价审计。福田乡人民政府的责任是按照国家颁布的《行政单位会计制度》、《行政单位财务规则》和《会计基础工作规范》对本项目进行会计核算，保证资产的安全与完整，并对为本次审计所提供的会计资料及其他相关资料的真实性、合法性、完整性负责，并对此作出书面承诺。

我们的责任是按照审计准则和《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对项目财务绩效情况是否不存在重大错报获取合理保证。结合本项目的实际情况，审计工作包括在抽查的基础上检查支持项目财务收支情况、审阅项目合同、项目预算及执行情况等必要程序。现将有关审计结果报告如下：

一、项目概况

（一）项目设立依据及其政策目标

成都市高新区福田乡（以下简称福田乡）为深入学习贯彻党中央、

省、市、区重要精神，落实群众思想工作的任务，进行了群众思想工作宣传项目（以下简称该项目），该项目重点用于宣传思想文化的日常工作和开展系列宣传活动，为福田乡科学发展、和谐发展、跨越发展提供了有力的思想保证、精神动力、舆论支持和文化条件。

（二）项目预算安排

该项目年初预算经费为30万元，其中：宣传标语维护更新7万元、基层宣讲1万元、单立柱广告牌12万元、微信微博外包2万元，每月深入乡镇、村社开展文艺活动，活动经费8万元。乡政府按月进行经费申报，经财政金融局批复下达后，全部用于宣传相关工作。

（三）项目实施主要内容、计划及目标

该项目主要内容分为两方面，一方面是广告宣传，通过基层宣讲，户外广告牌，微博微信宣传，传达到广大人民群众中去，实现统一思想,凝聚力量的目标。一方面通过文化文艺进村社开展相应活动，让人民群众的文化生活丰富起来，从而提升人民群众对文化的认知水平，满足人们日益增长的物质文化需求。

二、项目实施及管理情况

（一）资金计划、到位及使用情况

1.资金计划及到位。

截至2018年12月31日该项目资金由乡政府进行申报、高新区财政金融局批复下达30万元，实际到位299,458.06元。资金到位率99.82%。资金按月申请下拨。

2.资金使用。

截至2018年12月31日，该项目经费主要用于：订阅《习近平谈治国理政》4,760.00元，航拍影像记录27,628.86元，2018年新闻外包5,000.00元，春节氛围营造2,000.00元，每月深入乡镇、村社开展文艺活动经费65,000.00元，单立柱广告牌及喷绘画面安装制作119,600.00元，宣传标语维护更新等47,192.20元，国庆节氛围营造8,400.00元，微信微博宣传外包19,800.00元。各项活动严格实行事前审批，付款严格按照支付流程，取得相关票据，执行内控制度，按合同约定支付款项。

综上，实际支出合计299,381.06元，资金结余77.00元。资金支付与预算相符。

（二）项目财务管理情况

福田乡《福田乡财政财务管理等七项制度》，制定了本乡财政财务管理制度，预算管理办法，专项资金管理办法等。福田乡宣传工作项目经费采取授权支付形式，由财政所年初拟定年度预算，分月按照项目资金管理办法对资金进行计划申请，及时、规范收支进行会计核算及账务处理。项目活动的支付流程严格按照规定执行，及时入账，票据充分，完整。

（三）项目组织实施情况

福田乡关于《福田乡一般采购管理办法》的通知。①6000元以下的项目，各办所站可自行采购。②6000至30000的货物类项目采购可采用询价，竞争性谈判等方式。询价的方式含网上询价，电话询价，现场询价等。服务类项目采购确定3家以上的供应商，可采用竞

争性谈判。③30000 元以上须经党委研究决定。

2018 年发生的项目活动中，货物类商品金额高于 6000 元低于 30000 元的采购均组织三家供应商询价确定供应方，如国庆节氛围营造活动国旗的采购。单立柱广告牌的建设采用了政府采购方式组织建设；服务类商品金额高于 6000 元低于 30000 元的采购均组织三家供应商询价确定供应方，如微信微博宣传外包项目。

三、项目完成情况

（一）项目完成任务量

2018 年全年，福田乡精神文明建设共开展活动 26 项。其中基层宣传类 12 项，主要内容是单立柱户外广告牌，宣传海报制作，新闻外包，航拍影像记录等。送文化下乡演出活动 4 项，送文艺活动进村社 6 项。节庆相关活动 3 项，分别是春节、三八妇女节、国庆节。亲子趣味活动 1 项。

截至 2018 年 12 月 31 日，福田乡完成了年初申报预算的活动项目。分别就基层宣讲，党的路线方针政策的宣传，乡镇村社文艺活动，宣传用基础设施的建设，达到目标。

（二）项目完成质量

福田乡开展的 26 项活动均按照合同约定按质按量完成。通过进村社随机对群众进行满意度调查后，得出这些活动得到了群众的一致好评，户外广告牌的投放位置和内容都能清楚看见。

（三）项目完成进度

截至 2018 年年底，26 项活动均已完成，款项均已支付。

四、项目效益情况

1. 福田乡全乡居民的精神生活日益丰富，全民素质显著提高。

2. 随着福田乡文化活动的丰富多彩，宣传工作的不断加强，党中央、省、市、区重要精神基本落实到位。

3. 及时完成了上级主管部门和乡党委政府交办的各项工作。

五、问题及建议

（一）存在的问题

1. 工程项目报账时验收资料不完整。

2018年宣传工作经费中单立柱广告牌项目支出11.96万元(单立柱广告牌10.8万,喷绘画面安装1.16万元)，该项目报账资料中无验收资料。

（二）相关建议

1.加强学习相关工程项目管理类知识，熟悉工程项目管理流程，以后的工程项目严格按照管理制度的规定执行，做到程序合规，资料齐全。

2. 宣传工作形式有待更加丰富，重大主题宣传影响力还需进一步增强。

附件：成都高新区福田乡2018年宣传经费支出项目绩效评价指标体系

四川明镜会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师：

中国.成都　　中国注册会计师：

2019年5月29日

附件

成都高新区福田乡2018年宣传经费支出项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标评价内容	评分	备注
项目决策（14分）	科学决策（10分）	必要性（政策依据）	5	项目符合中央、省、市、区决策部署；符合当前经济社会发展需求；进行政策和实际需求的吻合度分析。	5	
		可行性（政策完善）	5	可行性论证充分，项目酝酿程序规范，规划、管理办法、指导意见等制度健全完善。	5	
	绩效目标（4分）	明确性	3	项目预期提供的产品、服务、效益或其他目标明确细化，可衡量。	3	
		合理性	1	绩效目标设定符合实际需求，合理可行。	1	
项目管理（16分）	投入管理（6分）	预算执行率	6	预算执行率=实际拨付金额/预算安排资金总额×100%。（预算数一般采用年初预算数，如存在政策变化等因素可采用调整预算数）	6	
	财务管理（5分）	财务管理制度健全性	2	财务、收入、资产、采购等制度健全	2	
		财务监控有效性	1	有财务监控机制，并得到执行；会计、成本核算准确。	1	
		资金使用规范性	2	资金使用符合规定，拨付手续齐全。	2	
	业务类	项目管理制度健全性	2	业务类：指公共部门为履行公共职能进行的运转活动、专业性活动而发生的支出。其中，运转活动包括因公出国（境）、公务车、公务招待等三公经费类活动以及维持部门运转的基本开支；专业性活动包括宣传推广活动、会议培训、课题研究、群众活动以及与部门职能密切相关的专项业务活动。 指标解释及评分标准详见评分规则，如有三级指标不适合评价项目评价则评价时不计算该指标得分，项目最终得分=项目实际得分/按扣除该指标分值×100。	1.33	单立柱广告牌项目管理制度不完整，2*（1/3）=0.67分
		政府采购规范性	1		1	
		合同管理完备性	1		0.9375	合同中无明确、清晰、完整的质量标准或验收标准，扣0.0625分；
		项目质量可控性	1		0.67	单立柱广告牌验收程序不规范，扣1/3分
项目绩效（70分）	项目完成（20分）	完成数量	5	实际完成任务量/绩效目标设定任务量×100%	5	
		完成质量	5	符合绩效目标设定的验收标准，达到行业基准水平	5	
		完成时效	5	（实际完成时间-绩效目标设定完成时间）/绩效目标设定完成时间×100%	5	
		完成成本	5	（实际完成成本-预计完成成本）/预计完成成本×100%	5	
	项目效益（40分）	经济效益（可选项）		反映相关产出对经济社会发展带来的影响和效果，根据项目实际细化具体指标，参考投入产出率、回报率、增长率等指标。		
		社会效益（可选项）		反映相关产出对社会发展带来的影响和效果，根据项目实际细化具体指标，参考撬动率、贡献率、达标率、覆盖率、就业率、改善率等指标。		
		环境效益（可选项）		反映相关产出对自然环境改善带来的影响和效果，根据项目实际细化具体指标。		
		满意度	40	反映服务或受益对象对相关产出及其影响的认可程度，一般采用问卷调查方式获得数据。每个受评项目均应进行满意度调查。	38.4	满意度调查为较好，对问卷调查不满意部分扣1.6分
	长期影响力（10分）	长效管理（可选项）	10	反映项目实施后是否可长期产生效益，根据项目实际细化具体指标。	10	
		人力资源（可选项）		反映项目实施后受益对象能力、水平是否获得提升，根据项目实际细化具体指标。		
		部门协助（可选项）		反映项目实施后部门间工作协作是否获得提升，根据项目实际细化具体指标。		
		配套措施（可选项）		反映项目实施后续管理制度是否获得完善，根据项目实际细化具体指标。		
		信息共享（可选项）		反映项目实施后信息共享功能是否实现，信息化项目使用该指标。		
合计			100		97.3375	

附件2

2019年部门项目绩效评价指标体系评分规则

二级指标	三级指标		目标值	业绩值说明		
				指标计算公式	指标评价要素	指标说明
投入管理	预算执行率		100%	预算执行率=实际拨付金额/预算安排资金总额×100%	得分要素： 实际拨付资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的预算资金。 预算安排资金总额：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到具体项目的预算资金。	
财务管理	财务管理制度健全性		健全	具备要素1得50%，其余要素每符合一项增加6.25%。	得分要素：1.已制定专项资金管理制度或有适用于本项目的财务管理制度； 2.预算管理相关规定完整； 3.收入管理相关规定完整； 4.支出管理相关规定完整； 5.采购管理相关规定完整； 6.资产管理相关规定完整； 7.往来资金结算管理相关规定完整； 8.现金及银行存款管理相关规定完整； 9.财务监督管理相关规定完整。	预算编制规范则说明经过规定了预算编制、申报、审批流程，编制程序规范。
	财务监控有效性		有效	缺乏一个得分要素扣1/3分值。	得分要素：1.已制定或具有相应的财务监控机制；2.采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段，对资金使用进行监控；3.按项目进行成本核算，以及项目成本差异情况。	有效说明项目单位为保障资金的安全、规范运行、控制成本等采取了必要的监控、管理措施
	资金使用规范性		合规	合规（全部符合）得满分，不合规（有任意一项不符合）得0分	得分要素： 1.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； 2.预算资金的拨付有完整的审批程序和手续； 3.项目的重大开支经过评估认证； 4.符合项目预算批复或合同规定的用途； 5.不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	合规的内涵包括不出现任何一种不规范情形
	信息化工程类	项目验收规范性	规范	缺乏一个得分要素扣1/3分值。	得分要素： 1.验收方式、流程合理、明确 2.验收范围全面、明确。 3.该项目按照计划及时验收。	规范的内涵包括： 1.验收方式、流程合理、明确 2.验收范围全面、明确。 3.该项目按照计划及时验收。
		系统运维规范性	规范	缺乏一个得分要素扣1/3分值。	得分要素： 1.配置专业运维人员； 2.定期或不定期记录系统运行的情况； 3.依据系统运行问题进行必要的维护与完善。	规范的内涵包括： 1.配置专业运维人员； 2.定期或不定期记录系统运行的情况； 3.依据系统运行问题进行必要的维护与完善。
		项目管理制度健全性	健全	缺乏一个得分要素扣1/3分值。	得分要素：1.已制定或具有相应的项目管理制度； 2.项目管理制度完整； 3.项目管理制度合理。	健全说明项目管理制度健全，能够保障项目顺利实施。
		政府采购规范性	合规	合规得满分，不合规得0分	得分要素： 按照采购相关法律法规流程执行。	合规说明采购流程符合采购相关法律法规。

二级指标	三级指标		目标值	业绩值说明		
				指标计算公式	指标评价要素	指标说明
项目管理	基本建设类	合同管理完备性	完备	具备要素1~8得6.25%，具备要素9得50%	得分要素： 1.合同双方明确、清晰、完整； 2.合同标的物及价格明确、清晰、完整； 3.合同中有明确、清晰、完整的质量标准或验收标准； 4.合同有明确、清晰、完整的交付方式及地点； 5.合同履约期限明确、清晰、完整； 6.合同支付方式和支付时间明确、清晰、完整； 7.合同违约责任界定明确、清晰、完整； 8.合同生效和解除条款明确、清晰、完整； 9.合同双方按照合约定履行。	完备说明合同要素明确、清晰，合同双方按照合同规定履行职责。
		监理规范性	规范	缺乏一个得分要素扣1/3分值。	得分要素： 1.监理要求明确； 2.信息化项目监理对项目进度、质量等予以尽职审核，未有遗漏； 3.项目监理所有工作均按期完成，并提交相应材料	规范的内涵包括： 1.监理要求明确； 2.信息化项目监理对项目进度、质量等予以尽职审核，未有遗漏； 3.项目监理所有工作均按期完成
		工程变更规范性	规范	规范（或不涉及变更）得满分，不规范得0分	得分要素： 工程变更规范	规范则说明所有工程变更按照相关规定严格执行，手续齐全、材料完备
		项目验收规范性	规范	缺乏一个得分要素扣1/3分值。	得分要素： 1.验收方式、流程合理、明确 2.验收范围全面、明确。 3.该项目按照计划及时验收。	规范的内涵包括： 1.验收方式、流程合理、明确 2.验收范围全面、明确。 3.该项目按照计划及时验收。
		三算一致性	一致	缺乏一个得分要素扣1/2分值。	得分要素： 1.设计概算不超过投资估算，设计概算与投资估算的偏差控制在合理范围内； 2.审定价格不超过设计概算，审定价格与投资估算的偏差控制在合理范围内。	一致的内涵包括： 1.设计概算不超过投资估算，设计概算与投资估算的偏差控制在合理范围内； 2.审定价格不超过设计概算，审定价格与投资估算的偏差控制在合理范围内
	设备购置及维护类	项目管理制度健全性	健全	缺乏一个得分要素扣1/3分值。	得分要素：1.已制定或具有相应的项目管理制度； 2.项目管理制度完整； 3.项目管理制度合理。	健全说明项目管理制度健全，能够保障项目顺利实施。
		政府采购规范性	合规	合规得满分，不合规得0分	得分要素： 按照采购相关法律法规流程执行。	合规说明采购流程符合采购相关法律法规。
		合同管理完备性	完备	具备要素1~8得6.25%，具备要素9得50%	得分要素： 1.合同双方明确、清晰、完整； 2.合同标的物及价格明确、清晰、完整； 3.合同中有明确、清晰、完整的质量标准或验收标准； 4.合同有明确、清晰、完整的交付方式及地点； 5.合同履约期限明确、清晰、完整； 6.合同支付方式和支付时间明确、清晰、完整； 7.合同违约责任界定明确、清晰、完整； 8.合同生效和解除条款明确、清晰、完整； 9.合同双方按照合约定履行。	完备说明合同要素明确、清晰，合同双方按照合同规定履行职责。
		项目验收规范性	规范	缺乏一个得分要素扣1/3分值。	得分要素： 1.验收方式、流程合理、明确 2.验收范围全面、明确。 3.该项目按照计划及时验收。	规范的内涵包括： 1.验收方式、流程合理、明确 2.验收范围全面、明确。 3.该项目按照计划及时验收。

二级指标	三级指标		目标值	业绩值说明		
				指标计算公式	指标评价要素	指标说明
		设备巡检情况	完善	缺乏一个得分要素扣1/3分值。	得分要素： 1.有设备巡检制度； 2.按照制度进行定期巡检； 3.巡检有记录； 4.巡检查出问题及时进行处理。	完善说明有健全的设备巡检制度，并严格执行制度要求
		固定资产管理情况	规范	缺乏一个得分要素扣1/4分值。	得分要素： 1.对新资产进行登记入库； 2.对现有资产进行清查、统计； 3.对现有相关资产进行报废处置； 4.按照流程使用资产。	规范的内涵包括： 1.对新资产进行登记入库； 2.对现有资产进行清查、统计； 3.对现有相关资产进行报废处置； 4.按照流程使用资产。
	业务类	项目管理制度健全性	健全	缺乏一个得分要素扣1/3分值。	得分要素：1.已制定或具有相应的项目管理制度； 2.项目管理制度完整； 3.项目管理制度合理。	健全说明项目管理制度健全，能够保障项目顺利实施。
		政府采购规范性	合规	合规得满分，不合规得0分	得分要素： 按照采购相关法律法规流程执行。	合规说明采购流程符合采购相关法律法规。
		合同管理完备性	完备	具备要素1~8得6.25%，具备要素9得50%	得分要素： 1.合同双方明确、清晰、完整； 2.合同标的物及价格明确、清晰、完整； 3.合同中有明确、清晰、完整的质量标准或验收标准； 4.合同有明确、清晰、完整的交付方式及地点； 5.合同履约期限明确、清晰、完整； 6.合同支付方式和支付时间明确、清晰、完整； 7.合同违约责任界定明确、清晰、完整； 8.合同生效和解除条款明确、清晰、完整； 9.合同双方按照合约定履行。	完备说明合同要素明确、清晰，合同双方按照合同规定履行职责。
		项目质量可控性	可控	缺乏一个得分要素扣1/3分值。	得分要素： 1.已制定或具有相应的项目质量要求或标准； 2.采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段； 3.对考核结果及时进行反馈和应用	可控的内涵包括： 1.已制定或具有相应的项目质量要求或标准； 2.采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段； 3.对考核结果及时进行反馈和应用