四川明镜会计师事务所(普通合伙)

川明镜专审字〔2019〕第160号

成都高新区福田乡城市环境卫生经费项目支出绩效评价报告

成都市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年度福田乡城市环境卫生经费项目（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

为提升高新东区十二个乡镇农村环境卫生水平，打造美丽乡村，

提升群众幸福感和获得感。福田乡等十二个乡镇应高新区环城局要求对辖内县道、乡道、场镇内道路及场镇公厕进行清扫保洁、垃圾清运服务，并由高新区环城局统一对本项目进行招投标采购。

（二）项目预算安排、中调情况及结余情况。

本项目预算金额为 1,642,600.00 元，根据公开招标中标金额安排预算资金，中期无调整，截至 12 月 31 日项目资金已支付完毕无结余。

（三）项目实施主要内容、计划及目标。

项目实施主要内容及计划：对福田乡所属的县道、乡道、场镇内道路机械化清扫、人工保洁、冲洗除尘；人行道方块砖的清洗、路沿石灰带整治；场镇公厕保洁；环卫辅助设施的保洁（果屑、垃圾桶、垃圾池等清洁维护）；段面无主生活垃圾及建筑垃圾的清运；道路沿线垃圾池的垃圾清运；场镇和村、社（队）产生的生活垃圾（乡镇组织村、社或队将产生的生活垃圾集中运到场镇的生活垃圾集中点）以及街面大件垃圾集中清运至简阳市平泉生活垃圾处置场。

根据实施内容及成都市城市管理局《关于规范环卫作业严格实行环卫作业考核淘汰制的实施意见》，福田乡建立质量评价体系，确保提升乡镇农村环境卫生水平，打造美丽新村的目标顺利完成。

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。

项目预算 1,642,600.00 元，根据合同约定的支付节点由福田乡政府提出用款申请按月拨付。截至 2018 年 12 月 31 日，实际收到资

金 1,642,599.41 元，资金足额及时到位。

2.资金使用

根据合同约定的作业服务总价及考评办法，每月进行质量考核和结算，当月考核结算后于次月 10 日前拨付资金。截至 2018 年 12 月 31 日，项目实际支出 1,642,599.41 元。

检查发现：（1）2018 年 11 月及 12 月的服务费福田乡分别于 11 月 30 日支付， 12 月 12 日支付。不符合合同约定的服务费当月考核结算后于次月 10 日前拨付上月服务费的规定。（2）福田乡在拨付服务费时未提供价款结算表。不符合合同约定的拨付作业服务费时，服务方须提供由甲方确认的价款结算表的规定。

（二）项目财务管理情况

福田乡制定了财政财务管理制度，对账务处理程序、财务收支审批、内部稽核等事项作出了规定。通过检查项目款项支付的原始凭证等资料，项目支出审批手续完善，执行了财务管理制度，会计核算规范。

（三）项目组织实施情况

本项目由高新区环城局统一组织招投标采购，福田乡与中标单位成都新城环境卫生服务有限责任公司签订服务合同，合同每四个月签订一次。福田乡经济办负责项目质量考核办法及标准制定，并每月进行考核监督。

三、项目完成情况

（一）项目完成任务量

本项目计划目标是福田乡辖区内的县道16500平方米、乡道128950平方米、场镇内道路44200平方米及场镇2座公厕进行清扫保洁及相应垃圾清运。福田乡经济办每月组织考核，考核结果显示实施单位每月按时完成了计划的任务量。

（二）项目完成质量

福田乡经济办每月对项目进行质量考核评价及现场检查，对现场检查发现的问题督促实施单位及时整改，每月的考评分都在达标分数93分（含）以上，完成质量较好。

（三）项目完成进度

根据福田乡经济办的考核，项目实际完成进度与计划进度相符。

四、项目效益情况

福田乡通过项目的实施，打造美丽乡村，进一步提升了乡镇农村环境卫生水平，提升了群众幸福感和获得感。同时，建立健全乡镇农村垃圾治理长效管理机制，为新农村建设积累了更加丰富的环境卫生治理经验。

五、问题及建议

（一）存在的问题

1.资金支出未达到付款条件而提前支付。

经检查，2018年11月及12月的服务费分别于11月30日支付，12月12日支付。不符合合同约定的服务费当月考核结算后于次月10日前拨付上月服务费的规定。

2.资金支付未提供价款结算表。

福田乡在拨付服务费时未提供价款结算表。不符合合同约定的拨付作业服务费时，服务方须提供由甲方确认的价款结算表的规定。

（二）建议

建议福田乡财务管理部门与项目实施部门建立更加完善的信息沟通机制，确保项目重大事项信息得到及时有效传输、沟通。加强资金支出审批管理，严格执行合同条款，确保资金使用安全、合规。

附件：成都高新区福田乡政府2018年城市环境卫生经费项目支出绩效评价指标体系

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

成都高新区福田乡政府2018年城市环境卫生经费项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标评价内容	评分结果	备注
项目决策（14分）	科学决策（10分）	必要性（政策依据）	5	项目符合中央和省、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。	0.67	11月及12月垃圾清运费支付不符合合同约定付款时间，存在提前支付情况。扣1/3分值
		资金使用规范性	2	资金使用符合规定，拨付手续齐全。	2	
	项目管理（5分）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。	2	
		政府采购规范性	1		不适用	项目由上级单位统一采购，福田乡负责具体执行。
		合同管理完备性	1		0.5	11月及12月垃圾清运费支付不符合合同约定付款时间，存在提前支付情况。不符合评分规则中，得分要素9，扣50%分值
		项目质量可控性	1		1	
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）	10	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。	10	
		环境效益（可选项）	20	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。	20	
		满意度	10	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。	9	满意度调查整体较好，个别群众反映服务效果较上年差，扣1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			99		97.17	
扣除不适用评分项目后总得分					98.15	项目实际得分/扣除不适用指标分值后总分×100（97.17/99*100）

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
项目管理	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.合同双方按照合同约定履行。	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。

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