

2024 年部门重点项目绩效评价报告

尚会评字【2024】第 P0010 号

项目名称：消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）

项目单位：巨鹿县消防救援大队

委托单位：巨鹿县财政局

评价类型：事前评价 ☐ 事中评价 ☐ 事后评价 ☒

评价方式：部门（单位）绩效自评 ☐ 财政部门组织评价 ☒

评价机构：中介机构 ☒ 部门单位评价组 ☐ 财政评价组 ☐

尚多河北会计师事务所（普通合伙）

Shangduo Hebei Certified Public Accountants (General Partnership)

本次绩效评价结果

一级指标	二级指标	分值	得分	绩效等级
决策	项目立项	3	3	“B”
	绩效管理	8	4	
	资金投入	5	3.25	
过程	资金管理	15	15	
	项目管理	9	5.25	
产出	产出数量	10	10	
	产出质量	21	14	
	产出成本	5	5	
	产出时效	4	4	
效果	社会效益	5	5	
	可持续影响	5	5	
	满意度	10	10	
合计		100	83.5	

目 录

一、基本情况	1
（一）项目概况	1
1、项目背景	1
2、项目单位基本情况	2
3、主要内容及实施情况	2
4、资金投入和使用情况	2
（二）项目绩效目标	2
二、绩效评价工作开展情况	2
（一）评价目的	2
（二）评价指标	3
（三）评价依据	4
（四）绩效评价原则	4
（五）评价的主要方法及等级设定	5
（六）绩效评价工作过程	5
三、消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）项目绩效评价指标体系及得分情况	6
四、评价分析	13
（一）主要扣分事项及原因分析	13
1、项目决策指标	13
2、项目过程指标	14
3、项目产出指标	14
（二）评价结论	14
五、有关建议	15
六、其他需要说明的事项	15

巨鹿县消防救援大队

2023 年消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）项目绩效评价报告

尚会评字（2024）第 P0010 号

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，查找和分析项目组织实施管理中存在的问题，并提出建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。尚多河北会计师事务所（普通合伙）接受巨鹿县财政局委托，并形成绩效评价小组，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》规定，按照巨鹿县委、县政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（巨发〔2019〕16 号）、《巨鹿县县级财政重点绩效评价管理办法》（巨财〔2019〕137 号）要求，对巨鹿县消防救援大队 2023 年消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）项目进行财政重点绩效评价，通过收集、整理相关资料，查看账簿、实地调研和问卷调查等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议打分，并形成绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

随着社会经济的快速发展和城市化进程的加速，火灾等突发事件的频率和复杂性日益增加，消防队伍作为维护社会安全稳定和保护人民生命财产安全的重要力量，其工作效能和服务质量备受关注。为了进一步提升消防队伍的专业水平、响应速度和综合作战能力建立一套科学、系统的绩

效评价体系显得尤为重要，该项目的推行不仅有助于提高消防队伍的整体素质，还能为公众提供更加安全可靠的服务，增强社会公众的安全感。为消防事业的长远发展奠定坚实基础，为建设平安社会贡献重要力量。

2、项目单位基本情况

巨鹿县消防救援大队（巨鹿县消防救援局），统一社会信用代码：11130529MB1B22367C，负责人：安璞，机构性质：机关，机构地址：巨鹿县元泽路 119 号。

3、主要内容及实施情况

项目主要内容为保障巨鹿县消防救援大队正常运转所需经费，包括经常性维持经费、伙食费、被装费等。

巨鹿县消防救援大队 2023 年消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）主要用于采购食材、必要的办公用品、车辆的维修、加油、被装等费用，保障了 87 名消防指战员营养膳食、执勤车辆的正常出警及日常维护（行政车辆 3 台、宣传车 1 台、指挥车 1 台、执勤消防车 12 台）及日常办公的所需。

4、资金投入和使用情况

2023 年度预算总额 300.00 万元，均为一般公共预算资金。2023 年预算到位资金 262.00 万元，该项目实际使用金额 261.99 万元，其中日常经费 184.05 万元，伙食费 66.58 万元，被装费 11.36 万元。资金结余 0.01 万元。

（二）项目绩效目标

为了更好地打造一支作风优良能打胜仗的队伍。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的

绩效管理是政府改革的重要方向，财政支出绩效评价是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观评价 2023 年消防经费（经常性维持经

费、伙食、被装费等）项目绩效，结合项目特点，制定 2023 年消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）项目绩效评价指标体系，运用科学、规范的评价方法，客观地对项目进行综合性评价，剖析项目资金支出在预算、管理及项目实施过程中存在的问题，探究其可能的原因，最后提出相应的解决对策。通过绩效评价，在项目资金管理中引入绩效管理理念，规范管理方式，总结项目管理经验，同时加强项目资金管理，优化财政支出结构，进一步提升财政专项资金使用效益和政府公共服务水平，为领导科学决策提供有力的依据。

（二）评价指标

根据项目相关性、重要性，可比性、经济性、系统性原则，结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标，并分配相应的权重（分值）。本项目评价指标拟设置 4 个一级指标（决策、过程、产出、效果）；12 个二级指标（项目立项、绩效管理、资金投入、资金管理、项目管理、产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、可持续影响及满意度）；根据专项资金具体使用方向，分别设 23 个三级指标。本项目绩效评价以 100 分计，决策、过程、产出、效果四个一级指标分别权重为：16%，24%，40%，20%。

（1）共性指标是对项目决策和项目过程进行评价，包括项目立项、绩效管理、资金投入、资金管理、项目管理 5 个二级指标，分值分别为 3 分、8 分、5 分、15 分、9 分，共 40 分；设置三级指标 12 个，充分反映项目立项规范性、绩效目标的设定合理性与明确性、自评报告编制的准确完整性、预算编制科学性、资金到位率、预算执行率、机构建设健全性及为实现绩效目标制定的制度及人员保障措施、项目资金管理和使用合规情况及项目组织实施。

（2）个性指标是对项目产出与项目效果情况进行评价，共设置产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、可持续影响、满意度

7 个二级指标，分值分别为 10 分、21 分、5 分、4 分、5 分、5 分、10 分，共 60 分；设置三级指标 11 个，能够充分地反映出项目产出和项目效果情况。

（三）评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》（2014 年修订）；
- 2、《中华人民共和国会计法》；
- 3、《中华人民共和国政府采购法》；
- 4、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）；
- 5、《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）；
- 6、巨鹿县委、县政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（巨发〔2019〕16 号）；
- 7、《巨鹿县县级财政重点绩效评价管理办法》（巨财〔2019〕137 号）；
- 8、项目其他相关依据。

（四）绩效评价原则

- 1、科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正地反映。
- 2、统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。
- 3、激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

4、公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

（五）评价的主要方法及等级设定

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号），财政和部门评价的方法主要包括比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法等。根据评价对象的具体情况，采用多种方法，采取定量与定性相结合进行评价并计算综合得分。评价结果分为 A、B、C、D 四个等级，根据各项指标得分合计分数，确定综合评价等级。具体如下：

项目	A	B	C	D
分值	≥90 分	≥80 分，<90 分	≥60 分，<80 分	<60 分

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备。成立了绩效评价工作组，按照《巨鹿县财政局关于开展 2024 年财政重点绩效评价工作的通知》（巨财〔2024〕35 号）文件要求，并结合我所绩效评价项目检查工作底稿及被评价项目的具体情况，陆续制作了《重点项目绩效评价资料清单》《满意度调查问卷》等相关项目所需资料；在此基础上，我们按照项目主管单位的联系方式与项目具体负责人对接，就绩效评价流程、绩效评价目标、绩效评价指标、评价标准和评价方法等具体内容进行充分沟通，取得一致意见；同时，沟通项目开展情况和绩效评价资料清单所需内容，并进行实地调研，整理项目相关资料，确定绩效评价方案。

2、组织实施。搜集涉及该项目的指标文件、管理办法和单位财务会计资料，核对相关财政拨付情况。通过实地调查、访谈等方式，了解项目实施情况及效益情况，就发现的问题进行反馈并确认。就绩效评价工作开展中遇到的问题及初步评价情况与被评价部门或单位交换意见，然后由项目主管单位对我们收集、汇总的各项绩效评价工作底稿盖章确认。

3、分析评价。分析项目资金使用管理情况，组织绩效评价。将之前搜集到的项目资料，根据评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，以评分表的形式，通过被评价单位自评和评价工作组评定相结合的方式，对评价对象的绩效情况逐项进行分析评价，通过对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，最终形成评价结论。

4、出具报告。根据评价结果撰写报告初稿，经评价小组沟通讨论，确定终稿，向财政局提供报告。

三、消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）项目绩效评价指标体系及得分情况

评价工作小组按照相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，从决策、过程、产出、效果四个方面设计指标体系，共设置 12 个二级指标和 23 个三级指标。各项指标内容及得分情况详见下表：

2023 年消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分规则	评价得分
项目决策 (16 分)	项目立项	立项依据充分性	3	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、	具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	3

				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。		
	绩效管理	绩效目标合理性	2	①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平。 ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	具备要素①，得到指标分值的 40%；如不具备，该指标分值为 0。具备要素②③④，分别得到指标分值的 20%。	2
		绩效指标明确性	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	具备得分要素①，得到指标分值的 40%；具备得分要素②和③，各得到指标分值的 30%。	2
		绩效自评报告	4	是否有绩效自评报告，报告是否依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。	无自评报告的，本项不得分；有自评报告，自评报告依据不充分、内容不完整、	0

					分析不透彻各扣分值的 50%。	
	资金投入	预算编制科学性	3	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；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。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	1.5
		资金到位率	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率≤100%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值*资金到位率；资金到位率<100%，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。	1.75
项目过程	资金管理	预算执行率	8	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×	得分等于指标分值*预算执行率。	8

(24 分)			100%。 实际支出资金：一定时期 (本年度或项目期) 内项 目实际拨付的资金。		
	资金使用 合规性	4	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；②资金的拨付是否有 完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复 或合同规定的用途；④是 否存在截留、挤占、挪用、 虚列支出等情况。	具备一个得分要 素，得到指标分 值的 25%。但具 备要素④指标得 分为 0。	4
	资金安 排合理 性	3	①预算资金分配依据是否 充分；②资金分配额度是 否合理，与项目实施单位 或地方实际是否相适应。	具备一个得分要 素，得到指标分 值的 50%。	3
	项目 管理	管理制 度健全 性	4	①是否已制定或具有相应 的业务管理制度；②财务 和业务管理制度是否合 法、合规、完整。	具备一个得分要 素，得到指标分 值的 50%。

		制度执行有效性	3	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②预算支出调整及支出调整手续是否完备；③预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④预算支出实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	2.25
		专门机构（人员）负责	2	项目是否有专门机构或人员负责协调推进、管理项目。	项目是否有专人负责，项目有专人负责，则得满分，否则 0 分	0
项目产出（40 分）	产出数量	全年伙食经费保障人数	5	保障 87 名工作人员就餐， 实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数量：项目绩效目标确定的在一定时期	得分等于指标分值*实际完成率	5

				（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。		
		保障车辆正常运行	5	保障 12 辆执勤车、3 辆行政车/1 辆指挥车、1 辆宣传车正常运行。实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数量：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。		5
	产出质量	食品卫生监督量化分级	5	①是否有原料索证制度； ②是否有配餐管理制度； ③是否有卫生检查制度； ④是否有烹调加工制度； ⑤是否有库房管理制度	具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	4

		食材验收合格率	5	食材验收合格率 $\geq 95\%$	验收食材合格率 $\geq 95\%$ 得满分，每降低 5%扣 2 分，不足 5%视同 5%，扣完为止。	5
		食品安全事故次数	5	食品安全事故次数 ≤ 0 次，加强食堂的监督管理，提升餐饮保障质量，确保全年不发生食品安全事故。	满足要素得满分，超过 0 次，本项不得分。	5
		车辆正常运行率	6	车辆正常运行率 $\geq 95\%$ ， (车辆正常运行天数-维修天数)/总天数 $\times 100\%$	车辆正常运行率 $\geq 95\%$ 得满分，每降低 5%扣 2 分，不足 5%视同 5%。扣完为止。	0
	产出成本	预算成本	5	项目预算成本 300 万元， (成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本] $\times 100\%$)，主要从建设施工方面考虑项目成本。	成本节约率 ≥ 0 得满分，成本节约率 < 0 不得分。	5
	产出时效	经费支付及时、足	4	按照相关文件要求及时支付预算资金。	资金支付不及时，根据影响程度酌情扣分。	4

		额				
项目 效果 (20 分)	社会 效益	提升救 援服务 质量	5	提升消防救援服务质量， 对提升单位工作人员安全 感、幸福感的作用较大。	具备得分要素， 得到指标分值的 100%。	5
	可持 续影 响指 标	事业发 展	5	对促进消防事业发展的持 续影响程度较大。	具备得分要素， 得到指标分值的 100%。	5
	满意 度	就餐人 员满意 程度百 分比	10	调查中使用人员满意和较 满意的数量占调查总人数 的比率 $\geq 90\%$ 。	满意度在 90%及 以上记满分，每 降低 1%，扣减该 指标总分值的 1%，以此类推， 扣完为止	10
合 计			100			83.5

四、评价分析

（一）主要扣分事项及原因分析

1、项目决策指标

（1）绩效管理

绩效自评报告：未编制项目绩效自评报告。该项指标扣减 4 分。

（2）资金投入

预算编制科学性：预算编制未经过科学论证，预算资金与项目实际支出不匹配。项目预算资金 300.00 万元，实际支出 261.99 万元，偏差率 12.67%。该项指标扣减 1.5 分。

2、项目过程指标

项目管理

（1）管理制度健全性：业务管理制度建立不完善，未建立车辆运行管理制度，保障车辆的正常运行。该项指标扣减 1 分。

（2）制度执行有效性：未按照采购管理制度规定执行，业务管理制度按照采购管理制度食材采购需要进行询价，未按照此制度执行。该项指标扣减 0.75 分。

（3）专门机构（人员）负责：未对食材采购、车辆管理业务进行人员责任分工，不能对采购、维修环节进行有效监督管理。
该项指标扣减 2 分。

3、项目产出指标

产出质量

（1）食品卫生监督量化分级：食品卫生监督不到位，未制定卫生检查制度，不能保障食品卫生标准。该项指标扣减 1 分。

（2）车辆正常运行率：未建立车辆维修台账，无法评价车辆正常运行天数。该项指标扣减 6 分。

（二）评价结论

从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面进行评价，消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）项目支出绩效评价得分 83.5 分，总体评价等级评价 B。

从评价结果来看，消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）项目的各项工作基本得到了执行，并取得了一定的效果。但仍存在部分问题

有待于进一步改进和提高，如自评报告情况、预算编制科学性、管理制度健全性、制度执行有效性、专门机构（人员）负责、食品卫生监督量化分级、车辆正常运行率等方面，应采取有效措施，提升消防经费使用性。

五、有关建议

（一）按要求编制项目绩效自评报告

建议根据绩效评价管理办法编制项目绩效自评报告，对项目绩效目标完成情况做具体分析，对发现问题及时在报告中客观体现，以便及时发现项目实施过程中的不足，对不足之处及时弥补或修正。

（二）科学编制预算

建议编制预算科学规范，财务部门应根据核实无误的基础数据，科学确定本单位部门预算的编制基数。部门预算要建立规范的预算制度，用先进的技术和规定的程序编制，保证部门预算的完整性、综合性和准确性。

（三）建立健全业务管理制度

建议对车辆维修、加油等业务建立管理台账，通过综合分析管理台账信息，合理安排车辆养护内容和养护周期，发挥消防救援车辆最大效用。

建议制定食堂卫生检查制度，加强对采购食材、食堂卫生管理，保障食品卫生安全。

（四）对采购食材、车辆管理建立人员责任制度

对项目实施各环节责任落实到人员，建立人员责任分工制度，加强各环节的监督管理，对相关人员建立考核制度，保障项目高效完成。

六、其他需要说明的事项

本次重点绩效评价专项资金范围：2023 年度巨鹿县消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）项目资金 300.00 万元，其中：一般公共预算资金 300.00 万元。本次绩效评价根据委托工作安排是对 2023 年度消防经费（经常性维持经费、伙食、被装费等）项目所进行的评价。

（此页无正文）

尚多河北会计师事务所
（普通合伙）



河北·邢台

中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2024 年 8 月 30 日