

# 2022 年度仁化县消防公用经费 项目支出绩效自评复核报告

评价机构：广东中大管理咨询集团股份有限公司

二〇二三年八月

# 目 录

一、项目概况 .....	1
(一) 项目背景 .....	1
(二) 项目实施情况 .....	2
(三) 资金到位及使用情况 .....	2
(四) 项目目标及实现情况 .....	4
二、评价结论 .....	5
三、评价指标分析 .....	5
(一) 项目过程 .....	5
(二) 项目产出 .....	7
(三) 项目效益 .....	8
四、主要问题和建议 .....	9
(一) 主要问题 .....	9
(二) 相关建议 .....	12
五、附件：仁化县消防救援大队 2022 年度消防公用经费项目绩效自评 复核指标评分表 .....	14

绩效自评是指预算部门自行组织对财政支出项目绩效情况进行评价。为全面检验财政资金使用绩效，考核资金预期绩效目标的实现程度、支出效率和综合效果，进一步规范和加强财政支出管理，提高财政支出的管理水平，受仁化县财政局（以下简称县财政局）委托，广东中大管理咨询集团股份有限公司（以下简称中大咨询）组成评价工作组，对韶关市仁化县消防公用经费项目开展自评复核。2022年度项目预算金额450万元，实际支出金额406.68万元。经综合评定，该项目得分为92.8分。

## 一、项目概况

### （一）项目背景

根据财政部印发的《地方消防经费管理办法》以及韶关市消防救援支队印发的《韶关市消防救援队伍经费资产管理规定》等文件，仁化县消防救援大队（以下简称“县消防救援大队”）承担责任区消防工作顺利开展的职责。而且随着社会的发展和经济建设步伐的加快，消防安全越来越受到全社会的重视，消防部门对于保护人民生命财产安全，防止火灾发生起到的重要作用也日益显现。因此提高消防部门的经费保障能力，是消防工作顺利开展的根本保证。

2022年度仁化县消防公用经费项目是经常性项目，本项目通过保障并落实消防经费的开支，加强消防基础设施建设，为县消防救援大队有效履行职责和持续高效发展提供有

力的经费支撑，使消防工作顺利开展，从而为社会发展和人民安居乐业创造安全的消防环境。

## （二）项目实施情况

2022年消防公用经费使用单位为县消防救援大队，共有人员53人，其中国家队消防员28人，专职消防员15人，消防文员10人。县消防救援大队主要的工作职责包括承担责任区消防安全教育培训、扑救火灾、协助有关部门调查火灾原因等工作。

消防公用经费项目的主要目的是保证县消防救援大队的日常开支，使得责任区内的消防工作顺利开展。在评价年度，县消防救援大队主要开展了强化消防宣传、提升消防救援信息化水平和推进消防救援装备升级革新等工作。

## （三）资金到位及使用情况

项目的全部经费来源于公共财政预算资金，年初预算批复总额为450万元，经费主要用于水电费、办公费、手续费、邮电费、差旅费、培训费、办公设备购置费、专用设备购置费、维修（护）费、物业管理费、公务用车运行维护费等日常消防开支，从而强化消防工作基本保障，健全消防安全责任体系。

项目支出406.68万元，预算执行率为90.37%。根据项目单位提供的2022年决算报表，该项目支出包括工资福利

支出、商品和服务支出以及资本性支出三项内容，各项内容支出金额及所占比重如表 1-1 所示。

表 1-1 消防公用经费项目主要支付内容及金额<sup>1</sup>

支付内容		金额（元）	比重（%）
工资福利支出	其它工资福利支出	7,616.00	0.19%
商品和服务支出	办公费	49,397.00	1.21%
	印刷费	13,202.00	0.32%
	咨询费	22,000.00	0.54%
	水费	7,106.24	0.17%
	电费	20,416.45	0.50%
	邮电费	54,129.26	1.33%
	物业管理费	19,200.00	0.47%
	差旅费	41,747.00	1.03%
	维修（护）费	259,266.89	6.38%
	租赁费	12,900.00	0.32%
	培训费	26,693.30	0.66%
	专用材料费	24,872.80	0.61%
	专用燃料费	96,654.00	2.38%
	劳务费	592,433.45	14.57%
	委托业务费	139,390.14	3.43%
	工会经费	114,372.74	2.81%
	福利费	73,688.82	1.81%
	公务用车运行维护费	36,560.34	0.90%
	其它商品和服务支出	435,460.72	10.71%
资本性支出	房屋建筑物构建	5,435.60	0.13%
	办公设备购置	422,775.45	10.40%
	专用设备购置	37,800.00	0.93%
	大型修缮	1,131,674.41	27.83%
	其它资本性支出	422,000.00	10.38%
合计		4,066,792.61	100.00%

项目资金的支付进度如表 1-2 所示，资金支付主要集中在 12 月份，占全年总支出资金比重为 42.51%。

表 1-2 消防公用经费项目资金支付进度

月份	金额（元）	比重（%）	月份	金额（元）	比重（%）
1 月	101608.49	2.50%	7 月	149240.80	3.67%
2 月	25862.31	0.64%	8 月	444654.90	10.93%
3 月	174574.10	4.29%	9 月	320076.17	7.87%
4 月	49948.10	1.23%	10 月	650913.60	16.01%

<sup>1</sup> 数据来源：《仁化消防救援大队 2022 年决算报表》

月份	金额(元)	比重(%)	月份	金额(元)	比重(%)
5月	99727.78	2.45%	11月	207558.79	5.10%
6月	113651.00	2.79%	12月	1728976.57	42.51%

#### (四) 项目目标及实现情况

根据县消防救援大队 2022 年度的消防公用经费项目绩效自评表，项目预期总目标包括：维持现行保障管理模式，提高经费保障标准；保障消防基础设施建设，强化消防工作基本保障，健全消防安全责任体系；为社会发展和人民安居乐业创造安全的消防环境。

项目从产出和效益 2 个方面设定了 6 个绩效指标。产出指标：①消防安全宣传次数；②消防救援信息化达标率；③应急救援平均响应及时率；④消防宣传经费占业务经费比重；效益指标：①消防火灾控制率；②改善消防安全环境，火灾财产损失数环比保持平稳，无明显上升。

消防安全宣传次数在评价年度达到 130 次，超过年度预期的 70 次；消防救援信息化达标率达到 96%，应急救援平均响应及时率达到 100%；消防宣传经费占业务经费比重为 9.71%，超过年度预期数 5%；消防火灾控制率达到 95%，且项目明显改善消防安全环境、火灾财产损失数无明显上升，各项指标在评价年度的实现情况如表 1-3 所示：

表 1-3 项目绩效目标及实现情况

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值
产出指标	数量指标	消防安全宣传次数	70	90
	质量指标	消防救援信息化达标率	≥96%	≥96%
	时效指标	应急救援平均	≥100%	≥100%

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值
		响应及时率		
	成本指标	消防宣传经费占业务经费比重	≥5%	9.71%
效益指标	经济效益指标	消防火灾控制率	≥95%	≥95%
	社会效益指标	改善消防安全环境,火灾财产损失	明显改善	明显改善
满意度指标	服务对象满意度指标	群众的满意度	非常满意	现有材料无法佐证满意度达标情况

## 二、评价结论

综上,基于现有评价材料,仁化县消防公用经费项目支出绩效评价得分为 92.8 分,绩效等级为“优”。具体评分详见附件。

总体而言,县消防救援大队基本实现年度绩效目标。消防公用经费实行了有效的管理和使用,项目资金使用计划执行率达到了专款专用。通过实施消防公用经费项目,保障了县消防救援大队的日常支出,完善了经费保障机制。并且进行了消防安全宣传教育宣传活动,开展了火灾隐患整治,消防火灾控制率达到 95%,挽救了人民群众的生命财产安全,对社会群众的影响力较大。但项目还存在以下不足:绩效目标设置的合理性和命名的规范性不足,项目监管规范性有待提升,并且项目相关佐证材料充分性不足。

## 三、评价指标分析

### (一) 项目过程

## 1.资金管理

资金管理主要从资金支出率这一维度进行考量，县消防救援大队消防公用经费项目预算批复 450 万元，项目发生支出 406.68 万元，项目资金支出率为 90.37%，资金主要支出月度为 12 月，占比达 42.51%，不存在垫资行为，但每月支付金额差距较大，且未见项目单位支出进度、支付计划等相关材料。

从预算执行规范性出发，根据县消防救援大队 2022 年经费预算调整表，消防公用经费在评价年度未发生调整；

从事项支出的合规性出发，公用经费的使用未出现违背相关资金管理制度的现象，未出现超范围、超标准支出、虚列支出、截留挤占、挪用资金以及其他不符合制度规定支出的情况出现；

从会计核算的规范性出发，单位会计核算制度执行较为规范。

## 2.事项管理

事项管理主要考虑业务主管部门监管的有效性，即是否按照规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改。

县消防救援大队具备较为完善的采购管理、资产管理和绩效管理等制度，且佐证材料当中包含多项购买、工程维护的合同书，相关方责任以及义务规定较为明确。



根据《仁化县消防救援大队绩效运行监控记录表》，在每个季度，各部门都会讨论项目支出进度情况，督促各部门按进度完成，特别是最后一个季度，且会每个月追踪进度情况。但本项目未提供 2022 年消防公用经费项目专项资金检查的相关资料作为佐证，且根据项目绩效自评表，绩效运行目标与预算绩效目标发生部分偏离，说明主管部门的监督检查工作后续有待提升。

## （二）项目产出

项目产出主要包括数量指标、质量指标、时效指标以及成本指标 4 个维度，相关指标的细化和分解基于项目单位的具体工作内容和年度任务进行设置，从而衡量项目单位在一定期限内所达到的产出。

### 1.数量指标

数量指标细化为消防安全的宣传次数，年度预期值为 70 次。根据项目单位提供的安全宣传活动相关资料，2022 年县消防救援大队开展消防安全宣传 130 次，实现了评价年度预期值。

### 2.质量指标

质量指标细化为消防救援信息信息化达标率，消防救援信息信息化达标率年度预期值为  $\geq 96\%$ 。根据县消防救援大队 2022 年工作目标任务书，评价年度信息化建设目标任务数为 9 个。根据信息化建设相关资料，当年实际完成了全部的任

务，因此 2022 年消防救援信息化达标率实现了  $\geq 96\%$  的目标。

### 3.时效指标

时效指标细化为应急救援平均响应的及时率，应急救援平均响应及时率年初预期值为  $\geq 100\%$ ，根据项目单位所提供的应急救援统计表及部分救援记录，评价年度应急救援平均响应及时率实现了  $\geq 100\%$ 。

### 4.成本指标

成本指标细化为消防宣传经费占业务经费的比重，该指标的主要依据之一为《2022 年工作目标任务书》，任务书中提及各大队的消防宣传经费不能少于本级全年业务经费（公用经费）的 5%。

消防宣传经费占业务经费比重指标年度预期值  $\geq 5\%$ ，根据项目单位提供的 2022 年宣传经费明细表，评价年度县消防救援大队支出宣传经费 39.47 万元，占业务经费比重为 9.71%，实现年度预期值。

## （三）项目效益

项目效益主要包括经济效益指标以及社会效益指标 2 个维度，相关指标的细化和分解根据项目单位的具体工作内容和年度任务进行设置，从而衡量项目单位在一定期限内所达到的效益。

项目效益指标当中缺少满意度指标，无法衡量救援人员和市民对于县消防救援大队公用经费使用结果的满意情况。

### 1.经济效益指标

经济效益指标细化为消防火灾控制率，消防火灾控制率年度预期 $\geq 95\%$ ，根据项目单位解释，该指标的评价依据是实际的灭火情况，而在现实中并不会存在一直燃烧的状态，所以出警后，火灾都会被控制，评价年度达成预期指标。

### 2.社会效益指标

社会效益指标细化为改善消防安全环境，火灾财产损失数环比保持平稳，无明显上升，根据 2021 年与 2022 年火灾与警情统计系统的相关信息，2022 年火灾损失及处置费用合计 836,130 元，相较于 2021 年下降 84.76%，在评价年度基本达到项目的预期社会效益指标，具体数值见表 3-1。

表 3-1 火灾损失及处置费用情况

年度	直接经济损失（元）	直接财产损失（元）	现场处置费用（元）	合计（元）
2021 年	2,742,735	2,687,475	55,260	5,485,470
2022 年	418,065	401,470	16,595	836,130

## 四、主要问题和建议

### （一）主要问题

1. 绩效目标设置合理性及命名规范性不足，无法全面反映项目绩效情况

绩效目标是绩效评价的对象计划在一定期限内达到的产出和效果，是编制部门预算支出、安排分配资金、开展绩

效监控和实施绩效评价管理的重要依据。2022年消防公用经费项目在绩效指标的设置方面存在以下问题：

一是绩效指标设置的完整性不足，所设置的产出与效益指标不能较好地衡量项目的实施效果，可能会对项目的绩效评价产生偏差。所设置的用来衡量消防安全宣传的产出指标“宣传活动次数70次”并不能较好地反映目标任务书中的“辖区所有村（社区）至少开展1次由消防救援人员组织开展的消防安全宣传教育活动”这一任务完成的质量，应根据目标任务书增设对应的产出质量指标。在项目的效益指标下未设置消防救援人员以及居民满意度指标。

二是绩效指标设置的合理性不足，绩效目标的设置不能与年度任务或工作计划较好地对应，不能全面反映项目的主要实施目的以及实施内容。经济效益与社会效益所细化出的部分指标存在设置不当现象。经济效益下设置的“消防火灾控制率”与项目的经济效益关联度较弱，且消防火灾控制率指标未设定控制和扑灭火灾所耗费的时间，并不能反映出项目单位在火灾应急管理和消防安全方面达到的效果；社会效益指标下设置的“改善消防安全环境，火灾财产损失数环比保持平稳，无明显上升”与项目的社会效益关联度较弱。

三是绩效指标的命名规范性不足，部分指标的命名过于宽泛，未做到清晰明了。所细化出的社会效益指标“改善消

防安全环境，火灾财产损失数环比保持平稳，无明显上升”描述较为杂乱、笼统。

四是绩效指标类型界定不清，“消防宣传经费占业务经费比重 $\geq 5\%$ ”对应的考核重点是“保障宣传覆盖和宣传效果”，而非成本控制，不应将其划分为成本指标。经济效益下设置的“消防火灾控制率”在衡量项目的社会效益上可能更为突出。

## **2. 服务对象满意度调查不足，难以全面反映项目效益**

消防公用经费项目未提供消防救援人员以及市民满意度调查，但项目的主要目标包括为消防救援人员有效履行职责提供有力的经费支撑，使得消防工作顺利开展，从而为人民创造安全的消防环境。因此，如果缺乏服务对象的满意度调查资料，那么将不能很好地反映消防公用经费项目的运行成果。

## **3. 项目佐证材料规范性和完整性不足，不利于绩效评价工作的开展**

关于项目佐证材料的规范性，项目绩效自评表中提及消防公用经费项目前期未合理规划预算，造成后期大范围调整的情况，但根据县消防救援大队 2022 年经费预算调整表，消防公用经费在评价年度未发生调整。且未提供关于专项资金检查的相关资料，项目佐证材料的规范性和完整性有待加强。

## （二）相关建议

### 1. 结合项目内容合理设置及命名绩效指标，以全面反映项目实施绩效

绩效评价指标的确定以及分类应当遵循相关性、重要性、可比性、系统性以及经济性原则。

一是根据项目单位以及项目实施的具体内容，合理设置各项绩效指标，所设置的绩效指标应该能较为全面地反映项目的运行成果。建议在质量指标下增设每个村/社区至少宣传1次，以明确产出数量指标开展70次宣传活动背后的意义；在效益指标下增设消防救援人员以及居民满意度指标来衡量服务对象的满意度水平。

二是加强对项目绩效指标含义的理解，正确设置和归纳绩效指标。绩效目标的设置应该能与年度任务或工作计划相对应，反映项目的主要实施目的以及实施内容。建议成本指标应设置为宣传费用不高于某个值，以保障项目实施的经济性，将有限的资金效益发挥最大化。“消防火灾控制率”设定控制和扑灭火灾时间之后，划分为社会效益指标。而在经济效益指标下设置“火灾经济损失下降率”。

三是提高绩效指标命名合理性，指标名称要较为清晰地涵盖项目的工作内容。建议将社会效益指标原有指标修改为“提高消防救援人员生活水平”“居民消防安全意识增强”等个性化指标。

## **2. 开展服务对象满意度调查，保障项目运行质量**

消防公用经费的主要服务对象包括消防救援大队成员以及责任区内的居民，建议对以上服务对象开展满意度调查，更好地衡量项目运行的成果。

## **3. 完善相关自评与佐证材料，提高绩效自评质量**

建议及时整理并分类归档项目相关的自评以及佐证材料，清楚地展示项目的工作内容以及所取得的成果，从而提高项目自评的质量，为项目单位的后续工作开展提供经验及教训。

### 五、附件：仁化县消防救援大队 2022 年度消防公用经费项目绩效自评复核指标评分表

评价指标						评分标准	评分依据	第三方机构评分
一级指标		二级指标		三级指标				
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)			
过程	20	资金管理	12	资金支出率	12	主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分，同时综合考虑工作进度，以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。	项目资金支出率为 90.4%； 根据《2022 年年初预算》，仁化县消防救援大队的消防公用经费项目预算批复 450 万元，项目发生支出 406.6， $406.68/450*100*12=10.8$ ；此外，项目支出规范性不足，12 月份支出金额的比重占全年总支付金额的 40%以上，且每月支付金额差距较大，未见项目单位支出进度、支付计划等相关材料，酌情扣 2 分；	8.8



		事项管理	8	监管有效性	8	各级业务主管部门按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的，得满分；否则，视情况扣分。	部门监督检查有待提升。 未见 2022 年项目专项资金检查的相关资料，对于资金使用的监督管理不到位； 根据项目绩效自评表，绩效运行目标与预算绩效目标发生部分偏离，说明主管部门的监督检查工作后续有待提升； 本项扣 4 分。	4
产出	40	数量指标	10	消防安全宣传次数	10	消防安全宣传次数在评价年度不低于 70 次，达到年度预期值，得满分； 未达到年度预期值，指标分数=评价年度实现值/评价年度预期值*指标权重*100；	消防安全宣传次数年度预期值为 70 次，评价年度实现 130 次； 预期指标已达成，本项不扣分。	10
		质量指标	10	消防救援信息化达标率	10	消防救援信息化达标率在评价年度 $\geq 96\%$ ，达到年度预期值，得满分； 未达到年度预期值，指标分数=评价年度实现值/评价年度预期值*指标权重*100；	消防救援信息化达标率年度预期值为 $\geq 96\%$ ，评价年度达标率实现不低于 96%； 预期指标已达成，本项不扣分。	10
		时效指标	10	应急救援平均响应及时率	10	应急救援平均响应及时率在评价年度 $\geq 100\%$ ，达到年度预期值，得满分； 未达到年度预期值，指标分数=评价年度实现值/评价年度预期值*指标权重*100；	应急救援平均响应及时率年初预期值为 $\geq 100\%$ ，评价年度达标率实现不低于 100%； 预期指标已达成，本项不扣分。	10

		成本指标	10	消防宣传经费占业务经费比重	10	消防宣传经费占业务经费比重在评价年度 $\geq 5\%$ ，达到年度预期值，得满分；未达到年度预期值，指标分数=评价年度实现值/评价年度预期值*指标权重*100；	消防宣传经费占业务经费比重指标年度预期值 $\geq 5\%$ ，评价年度消防宣传经费占业务经费比重超过年度预期值，本项不扣分。	10
效益	40	经济效益指标	20	消防火灾控制率	20	根据指标完成情况分为“全部或基本达成预期指标”、“部分达成预期指标并具有一定效果”、“未达成预期指标且效果较差”三挡，分别按照80%（含）-100%、60%（含）-80%、0-60%填写完成比例。自评分数=完成比例*指标权重*100。	消防火灾控制率年度预期 $\geq 95\%$ ，评价年度实现消防火灾控制率不低于95%；评价年度基本达成预期指标，本项不扣分。	20
		社会效益指标	20	改善消防安全环境，火灾财产损失数环比保持平稳，无明显上升	20	根据指标完成情况分为“全部或基本达成预期指标”、“部分达成预期指标并具有一定效果”、“未达成预期指标且效果较差”三挡，分别按照80%（含）-100%、60%（含）-80%、0-60%填写完成比例。自评分数=完成比例*指标权重*100。	项目预期明显改善消防安全环境，火灾财产损失数环比保持平稳，无明显上升；评价年度基本达成预期指标，本项不扣分。	20
合计：	100	—	100	—	100	—	—	92.8