

中山市神湾镇专职消防队 营房装修经费 绩效评价报告

委托单位：中山市财政局神湾分局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2023 年 11 月 29 日



目录

一、基本情况	2
(一) 项目设立背景	2
(二) 资金使用（安排）情况	3
(三) 资金使用的绩效目标	3
二、审核结果	4
三、主要问题	4
(一) 设施设备的后续管理不明确，制度保障有待完善	4
(二) 未能有效设定项目的绩效目标和绩效指标	5
(三) 项目单位对满意度调查工作不够重视	5
(四) 未能按照相关规定办理工程的工程结算	6
四、相关建议	6
(一) 建立、加强制度保障，确保项目持续运行	6
(二) 结合项目实际情况，规范设定项目绩效指标	6
(三) 重视社会公众满意度调查工作	7
(四) 加快办理工程的工程结算审核	7
附件：中山市神湾镇专职消防队营房装修经费绩效评价评分表	8

为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局神湾分局根据《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）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）和《中山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的工作意见》（中府〔2019〕102号）等有关规定，委托第三方对中山市神湾镇专职消防队“营房装修经费”进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目设立背景

中山市神湾镇专职消防队依据 2022 年 2 月 22 日的中山市神湾镇党委会会议决议（〔2022〕55 号），为确保消防员正常的执勤备战、训练和办公要求，对在中山市神湾镇敬业路 2 号之一（原神湾纸箱厂厂区）的营房进行装修，并购置家具和电器。该项目的装修工程采用定点采购定点议价的方式进行。

根据提交的资料，本项目的预算金额为 190 万元，其中装修工程的成交单位是广东粤腾建设有限公司，合同签约价为 1358000 元，工期为 30 个日历天。

根据项目单位提交的《中山市神湾镇 2022 年度财政支

出绩效自评表》和《单位（子单位）竣工验收报告》，装修工程已于 2022 年 6 月 17 日办理竣工验收，购置的家具和电器也已于 2022 年 6 月份全部完成，神湾镇消防救援局已入驻。本次主要针对该项目 2022 年预算安排、预算执行及绩效目标的完成情况进行评价。

（二）资金使用（安排）情况

根据项目单位提供的 2022 年 2 月 22 日的中山市神湾镇党委会会议决议（〔2022〕55 号）和相关资料，项目没有进行年初预算的申报，于年中进行预算追加，追加预算 190 万元，追加后项目的 2022 年度预算资金为 190 万元，但未能提供神湾镇财政预算调整批复文件予以佐证。根据提供的支付凭证和《中山市神湾镇 2022 年度财政支出绩效自评表》，2022 年度实际支付资金 1266214.34 元，其中以财政授权支付的方式支付资金 251901.9 元，以财政直接支付的方式支付资金 1014312.44 元，资金支付率约为 66.64%，资金支付率较低。项目不存在挤占、挪用、截留的情况。

（三）资金使用的绩效目标

根据项目单位提供的《中山市神湾镇 2022 年度财政支出绩效自评表》，项目的总体绩效目标是：根据镇党委决议，在中山市神湾镇敬业路 2 号之一（原神湾纸箱厂厂区）设立神湾镇专职消防队及神湾镇消防救援分局营房，并追加经费 190 万元用于装修和购置家具和电器，确保消防员正常的执

勤备战、训练和办公要求。

二、审核结果

审核结果基于你单位报送的相关材料，你单位对基础材料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“**85**”分，绩效等级评定为“良”（见附件），其一级指标具体得分情况见表 1。

表 1 评价情况总表

一级指标	分值	评价得分	得分率
投入指标	20	16.00	80.00%
过程指标	20	18.00	90.00%
产出指标	30	26.00	86.67%
效益指标	30	26.00	86.67%
逆向指标		- 1	
评价总得分	100	85	85.00%

三、主要问题

（一）设施设备的后续管理不明确，制度保障有待完善

未能建立健全设施设备的后续管理制度。由于一次性对消防救援营房实施装修工程及采购物品的投入较大，设施设备的使用年限较长，应注重其日后的管护；但项目单位未能及时制定设施设备的管理制度，采取有效措施对设施设备加强日后的维护、保养，保障设施设备正常使用，确保其可以在以后年度正常发挥效用，保障项目持续稳定运行的力度有

待加强。

（二）未能有效设定项目的绩效目标和绩效指标

1.根据提交的《中山市神湾镇 2022 年度财政支出绩效自评表》，虽设定了项目的绩效目标，但未能体现项目实施所要达到的具体、详细的意图，所要完成的总体任务、所要达到何种目标要求，也未能体现项目所要实现的各项效益和带来的效益影响；同时使评价项目完成情况缺乏评价标准和依据。

2.根据提交的《中山市神湾镇 2022 年度财政支出绩效自评表》，设置的绩效指标不够全面、科学、规范，如欠缺质量指标、时效指标、成本指标、可持续影响指标等，且未能合理设置可实现的量化目标值，未能科学、合理反映资金使用要实现的效果、效益的目标情况以及项目预期带来的影响。

（三）项目单位对满意度调查工作不够重视

一是项目单位没有开展满意度调查工作，但根据提交的《中山市神湾镇 2022 年度财政支出绩效自评表》，设置了满意度指标“设备或软件使用人员满意度”，并且“完成值”填报数为 80%，未能获知该“完成值”是如何统计的，缺乏佐证依据；二是未能将社会公众纳入被调查对象，并设置“社会公众满意度”指标进行考核、评价，体现社会公众对项目实施和实现社会效益的满意程度；对满意度调查工作的重视

程度不够，并达不到评价目的。

（四）未能按照相关规定办理工程的工程结算

项目单位未能及时组织办理装修工程的工程结算手续，提交工程建设资料办理工程造价的结算审核工作；工程结算审核工作的开展相对缓慢，工程建设的结算审核工作欠缺合规性、及时性。

四、相关建议

建议项目单位在今后工作中从以下方面加强项目管理工作：

（一）建立、加强制度保障，确保项目持续运行

建议建立、健全设施设备的后续管理制度，加强设施设备的管护，落实设施设备日后的维护、保养，并确保订立的制度得以有效执行，使设施设备的正常使用具有保障措施，确保设施设备在规定的使用时间内可以最大限度地发挥使用效用，确保项目的可持续发展效益指标的实现，有效保障项目持续运行。

（二）结合项目实际情况，规范设定项目绩效指标

1.建议项目单位完善《中山市神湾镇 2022 年度财政支出绩效自评表》中的绩效目标，以清晰体现项目实施所要达到的具体、详细的目的、意图，所要完成的各项任务、达到的目标要求，以及项目实施所要带来的各项社会效益、影响；以便于客观评价项目的完成情况和实现的效益。

2.建议完善绩效指标，围绕该项目在年度内所要获得的成效情况规范设置相应的量化指标，以便于作为考核、评价项目完成情况的标准。如：建议增加设置质量指标为“工程验收合格率”“设备物品验收合格率”，时效指标设置为“完成及时率”，成本指标设置为“成本控制额”≤预算批复额，经济效益指标设置为“有效预防、降低火灾造成的损失”，可持续发展效益指标设置为“设备正常使用年限（年）”，满意度指标可以增加设置“社会公众满意度”等。

（三）重视社会公众满意度调查工作

满意度调查的结果是对项目所产生社会效益的有效反馈，建议开展满意度调查工作，并将社会公众纳入调查范围，增加设置“社会公众满意度”指标进行考核、评价；可以微信小程序、问卷调查的方式进行满意度调查，由被调查对象对项目的满意度直接进行评价，并将调查结果形成有条理性的汇总统计数据，以便于进行绩效考核、评价。

（四）加快办理工程的工程结算审核

建议项目单位尽快组织办理装修工程的工程结算手续，提交工程建设资料办理工程造价的结算审核工作，确保工程建设的结算审核工作的合规性、及时性。

附件：中山市神湾镇专职消防队营房装修经费绩效评价评分表

附件：中山市神湾镇专职消防队营房装修经费绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	得分	扣分原因
决策指标 (20分)	项目立项	立项依据充分性	3	评价要点：①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项符合行业发展规划和政策要求；③项目立项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，符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。	3	
		立项程序规范性	3	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	3	
	绩效目标	绩效目标合理性	4	评价要点：（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容的具有相关性；③项目预期产出效益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。	2	项目产出指标与效益指标没有体现其实施效果。
		绩效指标明确性	4	评价要点：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。	2	项目产出与效益指标设置不够明确。
	资金投入	预算编制科学性	3	评价要点：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。	3	
		资金匹配合理性	3	评价要点：①预算资金与项目实施内容是否匹配；②资金额度	3	

				是否合理，与开发区土地房屋征收中心或地方实际是否相适应。			
过程指标 (20分)	资金管理 (10分)	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。	2		
		预算执行率	5	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 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。若存在不可抗拒因素，则酌情扣分。	4		2022年度预算资金为190万元，实际支付资金126.62万元，资金支付率约为66.64%。由于存在不可抗拒因素，酌情扣1分。
		资金使用合规性	3	评价要点：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。	3		
	组织实施 (10分)	管理制度健全性	2	评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	2		
		制度执行有效性	2	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	2		
		实施规范性	3	反映项目支出实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	3		



		项目监管有效性	3	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	2	
产出指标 (30分)	产出效率 (30分)	产出数量	10	根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内,项目实际产出的产品或服务数量,与项目申报设定的目标对比,确定产出数量完成情况。	9	未能提供各项物品的采购计划,并且设置的数量指标反映实际的完成值为90%,酌情扣分。
		产出时效	10	根据项目实施计划、绩效目标申报表等,衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。	8	未能设置的时效指标反映实际的完成情况,酌情扣分。
		质量达标	10	根据完成质量情况判断。本年度或项目期内,项目实际产出的产品或服务,与既定质量标准的产品或服务标准进行对比,确定质量达标情况。(既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。) 根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。	9	未能设置质量指标反映实际产出的质量,也未能提供各项物品的相关验收佐证材料,酌情扣分。
效益指标 (30分)	效果指标 (25分)	经济效益指标	10	项目对行政成本减少或收入的增加带来的效益。 (可根据项目特点自行设计个性指标量化反映)	10	
		社会效益指标	10	项目实施后对受惠群体、社会发展、环境保护、劳动就业、公共服务等的影响。 (可根据项目特点自行设计个性指标量化反映)	8	指标欠缺规范性,且不够完整,未能全面体现达到预期的目标,但根据提交的各项资料,项目对社会发展也带来一定的有利影响,酌情

							扣分。	
	可持续发展效益指标	5	项目实施后续运行及成效发挥的可持续发展影响情况。 (可根据项目特点自行设计个性指标量化反映)	4	设备设施的管理制度和后续监督管理有待完善。酌情扣分。			
	公众满意度 (5分)	5	根据公众对项目总体实施效果等情况的满意度调查结果判断。社会公众或服务对象是指因项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人,一般采取问卷调查的方式开展满意度调查。 ①满意度=100%,得5分; ②90%≤满意度<100%,得4分; ③80%≤满意度<90%,得3分; ④70%≤满意度<80%,得2分; ⑤60%≤满意度<70%,得1分; ⑥满意度<60%,或出现上访、涉诉问题的,或未开展满意度调查的,得0分。	4	未能开展满意度调查,且未能将社会公众纳入评价范围和设置社会公众满意度指标进入考核、评价;并且,设置的“设备或软件使用人员满意度”指标的完成率只有80%。酌情扣分。			
逆向指标	自评工作质量(-10分)	-10	①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作,并提交了绩效自评材料; ②自评材料是否真实、完整、规范; ③业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。 按实际情况酌情扣分处理,上限10分。	-1	自评佐证材料不够完善,欠缺自评报告,项目采购计划材料等。			
	绩效信息公开情况(-5分)	-5	如该项目上年度已经纳入核查或重点评价,预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的,扣5分;进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,根据实际情况扣分;按规定内容、在规定时间内和范围内公开的,不扣分。	0				



项目实施整改情况 (-5分)	项目实施整改情况	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查,且“绩效指标完成情况”低于35分,单位需报送整改措施及佐证材料。 无需报送整改措施或已整改完毕的不扣分;部分整改完毕视情况扣1-4分;未进行整改的扣5分;未报送整改情况及佐证材料的扣5分。	0	
负面影响 (-5分)	扣分处理	-5	是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等;以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分,其他按具体情况酌情扣分处理,上限5分。	0	
政府采购执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目需采取政府采购,预算单位应按要求合法合规进行政府采购。若出现违反相关规定,受到有关部门处罚或通报批评的,扣5分。	0	
建设工程招标投标执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目涉及工程招标投标,预算单位应按要求合法合规实施招标投标。无此类现象不扣分,若出现违反相关规定,受到有关管理部门处罚或通报批评的,扣5分。	0	
违法违纪行为 (-5分)	扣分处理	-5	在项目实施过程中,相关人员和单位违反国家廉政建设的有关规定,或者发生按有关规定实施项目管理,被相关监督检查部门处罚或通报批评的,扣5分。无此类现象不扣分。	0	
合计		100	优(90-100);良(80-89);中(70-79);低(60-69);差(0-59)	85	良

