

新乡市凤泉区应急管理局
2021 年度专职综合应急救援队伍
经费项目绩效评价报告

评价机构：河南中新会计师事务所有限公司

二〇二二年十月



摘 要

一、项目概况

（一）项目背景

为认真贯彻落实《新乡市应急救援队伍建设管理办法》的文件精神，以及习近平总书记有关森林防灭火的重要指示精神，深入推进凤泉区综合性应急救援队伍建设，全面增强应对突发事件应急处置能力，扎实开展森林防灭火专项整治，进一步提升规范森林火灾事故应急处置能力，切实保障生态资源和人民群众生命财产安全。结合新乡市凤泉区实际情况，进一步加强凤泉区专职综合应急救援队伍建设，特实施本项目。

（二）项目内容及实施情况

本项目 2021 年度计划实施内容：建设一支不少于 10 人的专职综合应急救援队伍；牵头组织全区性应急预案演练不少于 1 次。

实施情况：由凤泉区森林防灭火指挥部牵头筹备组建的凤泉区政府专职综合应急救援队伍，10 名队员已招聘到位；组织开展春季综合应急救援演练 1 次。

（三）资金投入和使用情况

新乡市凤泉区应急管理局 2021 年度“专职综合应急救援队伍经费项目”财政预算批复 90 万元，资金来源为本级

财政资金。

本项目实际到位资金 46.05 万元，实际支出资金 45.71 万元，其中：办公费 4.16 万元、劳务费 41.55 万元。

二、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

新乡市凤泉区应急管理局 2021 年度“专职综合应急救援队伍经费项目”，较好完成了年度绩效目标。但项目还存在绩效指标设置不规范、绩效自评数据填报不准确，档案管理不规范等问题，在一定程度上影响了项目的实施效果和财政资金的使用效益。

（二）评价结论

新乡市凤泉区应急管理局 2021 年度“专职综合应急救援队伍经费项目”绩效评价得分 72.85 分，评定等级“中”，其中：决策类指标权重 15 分，得分 10.33 分，得分率 68.87%；过程类指标权重 25 分，得分 9.52 分，得分率 38.08%；产出类指标权重 42 分，得分 37 分，得分率 88.10%；效益类指标权重 18 分，得分 16 分，得分率 88.89%。

三、存在的问题及原因分析

（一）绩效管理方面存在的问题

（1）绩效指标设置不规范，部分指标无法衡量。凤泉区应急管理局 2021 年度“专职综合应急救援队伍经费项目”，绩效目标申报表反映部分指标设置不规范、无法衡量，如：

“产出一质量指标—提高综合应急救援队伍能力”、“效益指标—社会效益—增强突发事件应急处理能力”等，应急救援队伍救援设备、车辆等 2021 年完成招标，还未实际参与实施救援，无法体现应急救援队伍能力及突发事件应急处理能力。

(2) 绩效监控执行不到位，未按要求报送监控结果。根据文件规定，“市级部门（单位）要分别于 7 月和 10 月集中对 1—6 月和 1—9 月预算执行情况和绩效目标实现程度开展绩效监控汇总分析”。凤泉区应急管理局仅对 1-9 月份进行绩效监控且填报缺项。

(3) 绩效自评数据自相矛盾，自评得分有失公允。①项目支出绩效自评满分 100 分（含预算执行率），应急管理局自评赋值满分为 110 分，自评得分为 101 分；②成本指标实际完成值 45.91 万元，与账面支出 45.71 万元数据不符；③成本指标年度指标值 90 万元，实际完成值 45.91 万元，偏差原因为“预算为全年预算，实际支出为 6-10 月”，根据查阅项目支出明细账，支出均发生在 2021 年 12 月份，与自述偏差原因相悖；④满意度指标—应急队伍成员满意度，年度指标值 $\geq 90\%$ ，赋值 10 分，实际完成值为 $\geq 50\%$ ，自评得分 10 分，有失公允。

（二）项目组织实施制度不完善，档案管理缺失

应急救援队伍经费项目未制定专项资金管理办法、财务

管理制度、项目管理制度、应急救援预案，相关资料未归档保管，项目资料缺失。

四、有关建议

（一）绩效管理方面的建议

1. 强化绩效管理理念，合理设置绩效指标。建议凤泉区应急管理局编制下年度绩效目标时，结合工作目标任务，充分考虑项目特点，按照清晰明确、细化量化、合理可行等原则，科学设置绩效目标，细化绩效指标，全面反映预期达到的产出与效果，切实提高绩效目标编制质量，发挥绩效目标的引导性作用。

2. 推进全面预算绩效管理，加强项目绩效监控。建议凤泉区应急管理局建设绩效监控管理体系，提升预算绩效管理理念，严格按照文件要求开展预算绩效日常监控，定期对绩效监控信息进行收集、审核、分析、汇总和填报。进一步加强预算绩效管理，从绩效目标完成、项目实施、预算执行、财务管理等方面对绩效目标实现程度和预算执行进度实行跟踪管理和督促检查，针对发现问题及时采取纠偏措施。

3. 加强绩效自评结果审核，避免出现因理解不到位导致执行存在偏差。建议凤泉区应急管理局根据指标的重要程度确定各项三级指标的权重分值，根据项目支出自评分数情况、绩效指标完成情况、预算执行情况等，对未完成目标的指标进行原因分析，发现问题及时整改。

(二) 完善项目制度，规范档案管理

建议凤泉区应急管理局加强项目经费管理，制定专项资金管理办法，明确项目支出范围及用途，加强财务监督管理，准确反映年度预算资金使用情况，提高财政资金使用效益，确保预算经费有效执行。

建议严格按照档案管理规定对项目档案进行管理，按年度统一规范档案编号，指定专人登记和保管，根据规定的档案保存年限妥善保管，同时安排适当的档案存放场所，便于档案存放和查找。

目 录

一、基本情况.....	- 1 -
(一) 项目概况.....	- 1 -
(二) 项目绩效目标.....	- 3 -
二、绩效评价工作开展情况.....	- 4 -
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	- 4 -
(二) 绩效评价原则及依据.....	- 4 -
(三) 评价指标体系.....	- 6 -
(四) 评价方法.....	- 7 -
(五) 绩效评价工作过程.....	- 9 -
三、综合评价情况及评价结论.....	- 11 -
(一) 综合评价情况.....	- 11 -
(二) 评价结论.....	- 11 -
四、绩效评价指标分析.....	- 12 -
(一) 项目决策情况 (15 分)	- 12 -
(二) 项目过程情况 (25 分)	- 13 -
(三) 项目产出情况 (42 分)	- 15 -
(四) 项目效益情况 (18 分)	- 18 -
五、存在的问题及原因分析.....	- 19 -
(一) 绩效管理方面存在的问题.....	- 19 -
(二) 项目组织实施制度不完善, 档案管理缺失.....	- 20 -

六、有关建议.....	- 20 -
(一) 绩效管理方面的建议.....	- 20 -
(二) 完善项目制度, 规范档案管理.....	- 21 -
七、其他需要说明的事项.....	- 21 -
附件: 绩效评价指标体系及评分表.....	- 22 -

新乡市凤泉区应急管理局 2021 年度专职综合应急救援队伍 经费项目绩效评价报告

中新绩评字（2022）第 018 号

根据《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）、《河南省财政厅关于印发〈河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（豫财效〔2020〕10 号）等文件精神，河南中新会计师事务所有限公司接受新乡市凤泉区财政局的委托，担任 2021 年度“专职综合应急救援队伍经费项目”的绩效评价机构，成立“专职综合应急救援队伍经费项目”绩效评价组（以下简称“评价组”）。评价组本着客观、公正、科学的评价原则，对新乡市凤泉区应急管理局 2021 年度“专职综合应急救援队伍经费项目”（以下简称“项目”或“本项目”）进行了绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景和目的

为认真贯彻落实《新乡市应急救援队伍建设管理办法》的文件精神，以及习近平总书记有关森林防灭火的重要指示精神，深入推进新乡市凤泉区综合性应急救援队伍建设，全

面增强应对突发事件应急处置能力，扎实开展森林防灭火专项整治，进一步提升规范森林火灾事故应急处置能力，切实保障生态资源和人民群众生命财产安全。结合新乡市凤泉区实际情况，进一步加强凤泉区专职综合应急救援队伍建设，特实施本项目。

2. 主要内容及实施情况

（1）项目内容

本项目 2021 年度计划实施内容：建设一支不少于 10 人的专职综合应急救援队伍；牵头组织全区性应急预案演练不少于 1 次。

（2）项目实施情况

由凤泉区森林防灭火指挥部牵头筹备组建的凤泉区政府专职综合应急救援队伍，10 名队员已招聘到位；组织开展春季综合应急救援演练 1 次。

（3）项目组织管理

新乡市凤泉区财政局：负责对项目预算编制情况进行审核、批复，及时拨付资金，履行财政监督职责，组织、审核绩效评价等工作。

新乡市凤泉区应急管理局：根据实际需要按照相关预案要求启动应急响应，开展应急救援工作；建立应急救援业务资料档案；定期维护保养装备器材，确保正常使用；制定应急救援预案，定期组织演练；加强值班备勤，不断巩固提升

综合救灾能力。

3. 资金投入和使用情况

(1) 项目预算

新乡市凤泉区应急管理局 2021 年度“专职综合应急救援队伍经费项目”财政预算批复 90 万元，资金来源为本级财政资金。

(2) 项目资金投入和使用情况

本项目实际到位资金 46.05 万元，实际支出资金 45.71 万元，其中：办公费 4.16 万元、劳务费 41.55 万元。

(二) 项目绩效目标

1. 年度目标

本项目 2021 年度申报年度绩效目标：成立综合应急救援队伍人数 10 人左右；牵头组织全区性应急预案演练不少于 1 次。

2. 具体绩效目标

本项目申报具体绩效目标如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	综合应急救援队伍人数	≥10 人
	质量指标	提高综合应急救援队伍能力	平稳运行
	时效指标	成立专职应急救援队伍	2021 年 12 月 31 日前
	成本指标	劳务费、伙食费、办公费	≤90 万元

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	社会效益	增强应对突发事件应急处理能力	明显
满意度指标	服务对象满意度指标	应急队伍成员满意度	≥90%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

本项目绩效评价目的在于全面掌握 2021 年度经费使用情况及取得效果，加强工作经费项目资金管理，优化财政资源配置，提高资金使用效益，提升公共服务质量。

通过对“专职综合应急救援队伍经费项目”绩效评价，对财政资金实施结果跟踪问效，掌握资金使用和项目实施情况，总结工作，探析潜在问题，提出改进意见建议，强化凤泉区应急管理局支出责任，进一步规范和加强专职综合应急救援队伍经费管理，为今后更合理的安排工作经费、提高资金使用效益和效率提供决策依据。

2. 评价对象和范围

对凤泉区应急管理局 2021 年度“专职综合应急救援队伍经费项目”，从决策、过程、产出、效益四个方面开展绩效评价。本次评价期间：2021 年 1 月至 2021 年 12 月。

（二）绩效评价原则及依据

1. 评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明等评价原则，具体如下：

（1）科学公正。绩效评价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、公正的反映。

（2）统筹兼顾。绩效评价工作职责明确，各有侧重，相互衔接。

（3）激励约束。绩效评价结果与预算安排、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。绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 评价依据

（1）预算绩效管理类

①《中华人民共和国预算法》

②《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）

③《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）

④《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）

⑤《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）

⑥《关于推进政府购买服务第三方绩效评价工作的指导意见》（财预〔2011〕416号）

⑦《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10号）

⑧《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的意见》（豫发〔2019〕10号）

（2）专项业务类

①新乡市人民政府办公室《关于印发新乡市应急救援队伍建设管理办法（试行）的通知》

②《关于筹建凤泉区政府专职综合应急救援队伍的方案》

（3）其他类

①新乡市凤泉区财政预算资金申请及批复、与绩效评价相关文件资料等。

②开展绩效评价工作中，通过现场调查核实获取的与本次绩效评价相关的其他资料。

（三）评价指标体系

根据《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）和《河南省财政厅关于印发〈共性项目绩效指标体系（试行）〉的通知》，结合本项目的实际情况，通过与新乡市凤泉区财政局、凤泉区应急管理局等相关部门及科室沟通商议后，评价组按照绩效指标建立的科学性、可操作性和有

用性等标准，以预算资金管理为主线，以绩效目标的实现程度及效果为导向设计评价指标体系。

本次评价指标体系按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑路径分层设定，划分为 4 项一级指标、12 项二级指标和 23 项三级指标，总分为 100 分。根据项目特点，突出结果导向，重点关注项目的产出和效益。

1. 决策：指标权重占比 15%，主要从项目立项、绩效目标方面、资金投入进行评价，用以反映和考核项目立项依据充分性和程序规范性、绩效目标合理性和绩效指标明确性、预算编制科学性，包括二级指标 3 项，三级指标 5 项。

2. 过程：指标权重占比 25%，主要从资金管理、组织实施和绩效管理方面进行评价，用以反映和考核项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、绩效监控、绩效自评情况，包括二级指标 3 项，三级指标 7 项。

3. 产出：指标权重占比 42%，主要从产出数量、质量、时效、成本方面进行评价，用以反映和考核项目实际完成情况，包括二级指标 4 项，三级指标 9 项。

4. 效益：指标权重占比 18%，主要从社会效益、满意度方面进行评价，用以反映和考核项目实现效益、服务对象满意度情况，包括二级指标 2 项，三级指标 2 项。

（四）评价方法

本次绩效评价依据项目实施方案及评分标准，结合项目实际情况，综合采用调查分析、比较分析、统计计算、公众评判等评价方法，对“专职综合应急救援队伍经费项目”进行客观公正评价。

1. 调查分析法

本次绩效评价，评价组深入凤泉区应急管理局，通过现场调研、实地面谈、提问调查等方式，收集了解调研对象详细数据资料，对应急救援队伍经费项目决策、过程指标资料加以分析，对项目实施过程的充分性、规范性、合规性等进行评价，侧重于项目产出和效益指标。

2. 比较分析法

本次绩效评价，评价组采取对绩效目标与实施效果比较，通过对成本指标、数量指标等三级指标实施情况与绩效目标进行对比，综合分析比较项目经费支出与绩效目标实现程度情况。

3. 统计计算法

本次绩效评价，评价组采用专业指标的统计计算法，对过程指标“资金到位率、预算执行率”等相关数据进行统计计算，根据计算结果分析项目的绩效目标实现程度。

4. 公众评判法

本次绩效评价，评价组通过对应急救援队成员问卷及抽样调查等方法，对应急救援队伍经费支出效果进行评判；对

应急救援队成员满意度进行问卷调查，评价项目绩效满意度指标。

（五）绩效评价工作过程

评价组开展绩效评价工作，包括前期准备、方案设计、现场实施、分析评价、提交报告、资料归档六个阶段，各阶段工作内容如下：

1. 前期准备阶段

按照相关文件精神，学习绩效评价相关政策和制度规定，明确绩效评价目的和对象，搜集项目基础资料，为绩效评价项目具体实施提供保障。

2. 方案设计阶段

（1）设定指标体系

明确指标设计原则，根据项目特点和绩效目标，构建本项目绩效评价指标体系，提交内部专家组进行讨论审核。

为保障评价指标的科学性、合理性、规范性，对设定的指标体系与凤泉区应急管理局进行沟通。沟通内容主要包括：指标体系能否满足应急管理局的预期评价目标和关注问题，指标是否充分反映项目的真实情况，资料是否容易搜集且易于评价操作。

（2）制定评价工作方案

评价工作方案主要包括绩效评价范围、评价思路、评价指标、工作流程等，确保评价范围描述精确、评价思路

逻辑清晰、评价指标科学合理、工作流程操作性强。

对制定的评价工作方案由财政部门组织相关业务科室、凤泉区应急管理局，对绩效评价工作方案进行审核。重点对绩效评价指标体系、绩效评价流程等内容进行审核，完善绩效评价实施方案，报财政绩效评价领导小组。

3. 现场实施阶段

根据绩效评价工作方案，开展绩效评价工作，主要工作如下：

（1）现场资料核查：项目组开展现场调研，收集项目相关资料，对现场收集的评价资料认真核查，作为指标评价的依据。

（2）沟通访谈：项目组成员根据评价目的、绩效目标，与凤泉区应急管理局进行沟通，以评价项目的实施情况。

（3）问卷调查：针对服务对象满意度指标，向应急救援队成员发放调查问卷，以评价项目产生的效益。

4. 分析评价阶段

对现场调研及问卷调查形成的资料进行汇总及分类计算，根据数据分析结果和前期材料对项目进行综合分析评价，并对各项指标进行绩效评分。对项目开展中存在的主要问题，分析问题形成的原因，提出相关改进措施。

5. 提交报告阶段

根据项目分析评价结果拟定绩效评价报告初稿，并书面

征求凤泉区财政局、应急管理局意见，经综合分析、仔细研判，全面、客观、公正地形成最终结论并提交绩效评价正式报告。

6. 资料归档阶段

整理项目绩效评价相关资料，分类归集项目全过程资料，建立项目活动档案目录，并按规定进行移交。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

新乡市凤泉区应急管理局 2021 年度“专职综合应急救援队伍经费项目”，较好完成了年度绩效目标。但项目还存在绩效指标设置不规范、绩效自评数据填报不准确，档案管理不规范等问题，在一定程度上影响了项目的实施效果和财政资金的使用效益。

（二）评价结论

依据评价指标体系及评分标准，通过基础数据采集、现场调研、访谈等过程，经综合评价，专职综合应急救援队伍经费项目绩效评价得分72.85分，评定等级为“中”，其中：决策指标得分10.33分，过程指标得分9.52分，产出指标得分37分，效益指标得分16分。具体得分情况见下表：

2021 年度项目绩效评价得分情况表

指标	A决策	B过程	C产出	D效益	总分
分值	15	25	42	18	100

指标	A决策	B过程	C产出	D效益	总分
得分	10.33	9.52	37	16	72.85
得分率	68.87%	38.08%	88.10%	88.89%	72.85%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（15分）

决策指标包括项目立项、绩效目标、资金投入三个二级指标，评价人员审阅了项目立项文件、预算批复文件、绩效目标申报表等资料，进而分析得出最终结果。根据评价指标评分细则，实际评价得10.33分。

一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分情况
决策	项目立项	立项依据充分性	3	3	
		立项程序规范性	2	2	
	绩效目标	绩效目标合理性	3	2	1
		绩效指标明确性	3	2	1
	资金投入	预算编制科学性	4	1.33	2.67
合 计			15	10.33	4.67

1. 立项依据充分性（3分）

项目依据新乡市人民政府办公室《关于印发新乡市应急救援队伍建设管理办法（试行）的通知》、《关于筹建凤泉区政府专职综合应急救援队伍的实施方案》设立。项目立项依据充分，与部门职责和国民经济发展规划相符合。本项指

标得 3 分。

2. 立项程序规范性（2 分）

项目立项程序规范，按照规定的程序立项申报，凤泉区财政局对预算进行了批复；项目立项符合相关规定，审批文件、材料符合国家相关要求。本项指标得 2 分。

3. 绩效目标合理性（3 分）

项目设定了绩效目标，且与实际工作内容相关，但绩效目标产出与项目投资额不匹配。依据评分细则，扣减 1 分，本项指标得 2 分。

4. 绩效指标明确性（3 分）

项目依据绩效目标细化分解了绩效指标，概括描述了项目预期达到的产出和效益，但部分绩效指标不可衡量，如：绩效目标申报表中“产出一质量指标—提高综合应急救援队伍能力”。依据评分细则，扣减1分，本项指标得2分。

5. 预算编制科学性（4分）

2021年专职综合应急救援队伍经费财政预算批复90万元，当年实际支出45.71万元，与预算偏差较大；实际支出占预算金额50.79%；反映出在预算编制中未充分考虑各项因素的影响。依据评分细则，扣减2.67分。本项指标得1.33分。

（二）项目过程情况（25 分）

过程指标包括资金管理、组织实施和绩效管理三个二级指标，评价人员审阅了凤泉区应急管理局部门收支预算文件、

项目账本、凭证及原始单据等有关资料，进而分析得出最终结论。根据评价指标评分细则，评价得9.52分。明细如下：

一级指标	二级指标	三级指标	目标分值	实际得分	扣分情况
过程	资金管理	资金到位率	3	1.54	1.46
		预算执行率	3	2.98	0.02
		资金使用合规性	5	5	
	组织实施	管理制度健全性	5	0	5
		制度执行有效性	5	0	5
	绩效管理	绩效监控	2	0	2
		绩效自评	2	0	2
	合 计			25	9.52

1. 资金到位率（3分）

根据2021年财政预算批复文件及会计账簿，2021年预算资金90万元，实际到位资金46.05万元，根据“资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，得分=资金到位率*权重分”，计算资金到位率为51.17%，本项指标得1.54分。

2. 预算执行率（3分）

根据财政预算批复文件、账页及凭证等资料，实际到位资金46.05万元，实际支出资金45.71万元，根据“预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，得分=实际预算执行率*权重”，计算预算执行率约99.26%，本项指标得2.98分。

3. 资金使用合规性（5分）

项目资金拨付有完整的审批手续且符合项目预算批复。依

据评分细则，本项指标得5分。

4. 管理制度健全性（5分）

凤泉区应急管理局未提供相应的财务及项目管理制度，依据评分细则，扣减5分，本项指标得0分。

5. 制度执行有效性（5分）

凤泉区应急管理局未提供相应的管理制度，依据评分细则，扣减5分，本项指标0分。

6. 绩效监控（2分）

根据文件规定，“市级部门（单位）要分别于7月和10月集中对1-6月和1-9月预算执行情况和绩效目标实现程度开展绩效监控汇总分析”。凤泉区应急管理局仅对1-9月份进行绩效监控且填报缺项。依据评分细则，扣减2分，本项指标得0分。

7. 绩效自评（2分）

凤泉区应急管理局按照规定填报了绩效自评表及自评报告，但相关数据失真，自评得分不合理。依据评分细则，扣减2分，本项指标得0分。

（三）项目产出情况（42分）

产出指标包括数量、质量、时效及成本四个二级指标，评价人员通过现场观察、查阅项目有关资料，进而分析得出最终结论。根据评价指标评分细则，实际评分得分37分。

一级 指标	二级指标	三级指标	目标 分值	实际 得分	扣分
产出	数量指标	综合应急救援队伍人数	6	6	
		购买空调数量	2	2	
		购买冰柜、燃气灶、抽油烟机、电热水器、热水炉数量	2.5	2.5	
		购买办公桌椅、文件柜数量	3.5	3.5	
		购买电脑、打印机数量	3	3	
		组织全区性应急预案演练次数	6	6	
	质量指标	购买物品验收合格率	6	6	
	时效指标	年度目标完成时间	8	8	
	成本指标	工作经费总额支出控制情况	5	0	5
	合 计		42	37	5

1. 综合应急救援队伍人数（6分）

经查阅凤泉区应急管理局会计凭证及附件、2021年度工作总结，专职综合应急救援队伍已组建，10名队员已招聘到位。本项指标得6分。

2. 购买空调数量（2分）

经查阅凤泉区应急管理局会计凭证及现场查看，为综合救援队入驻配备空调2台。本项指标得2分。

3. 购买冰柜、燃气灶、抽油烟机、电热水器、热水炉数

量（2.5分）

经查阅凤泉区应急管理局会计凭证及现场查看，为综合救援队入驻配备冰柜、燃气灶、抽油烟机、热水炉各1台，电热水器2台。本项指标得2.5分。

4. 购买办公桌椅、文件柜数量（3.5分）

经查阅凤泉区应急管理局会计凭证及现场查看，为综合应急救援队配备办公桌椅3套、文件柜4套。本项指标得3.5分。

5. 购买电脑、打印机数量（3分）

经查阅凤泉区应急管理局会计凭证及现场查看，为综合应急救援队配备电脑4台、打印机2台。本项指标得3分。

6. 组织全区性应急预案演练次数（6分）

凤泉区应急管理局于2022年3月30日组织开展春季综合应急救援演练1次。依据评分细则，本项指标得6分。

7. 购买物品验收合格率（6分）

凤泉区应急局购买的办公用品及救援队配备设备 100%验收合格。本项指标得6分。

8. 年度目标完成时间（8分）

本项目年度目标（建设一支不少于10人的专职综合应急救援队伍、牵头组织全区性应急预案演练不少于1次）应于2021年12月31日前完成。评价组通过对上述目标完成时间的核对，确认已按时完成，本项指标得8分。

9. 工作经费总额支出控制情况（5分）

评价组依据专职综合应急救援队伍经费发生的会计资料审核确认，工作经费总额支出 45.71 万元。依据评分细则，完成年度目标且工作经费总额支出浮动超过 10%得 0 分。本项指标得 0 分。

（四）项目效益情况（18分）

效益指标主要包括社会效益、满意度两个二级指标，评价人员通过访谈、查阅相关文件，采用公众评判法，对应急救援队成员发放调查问卷，进行统计分析得出结果。根据评价指标评分细则，项目效益指标得16分。

一级指标	二级指标	三级指标	目标 分值	实际得分	扣分
效益	社会效益	增强突发事件应急处理能力	8	6	2
	满意度	应急救援队成员满意度	10	10	
合 计			18	16	2

1. 增强突发事件应急处理能力（8分）

凤泉区应急管理局应急救援队伍救援设备、车辆等 2021 年完成招标，主要配合区上的消防队一起参与救援，无法单独体现应急救援队伍能力及突发事件应急处理能力。根据评分细则，因无法衡量，扣减 2 分，本项指标得 6 分。

2. 应急救援队成员满意度（10分）

本项目通过向应急救援队成员发放调查问卷，对救援队

伍经费满意度进行调查，收集到的问卷汇总得出满意度100%，依据评分细则，本项指标得10分。

五、存在的问题及原因分析

（一）绩效管理方面存在的问题

（1）绩效指标设置不规范，部分指标无法衡量。凤泉区应急管理局2021年度专职综合应急救援队伍经费项目，绩效目标申报表反映部分指标设置不规范、无法衡量，如：

“产出一质量指标—提高综合应急救援队伍能力”、“效益指标—社会效益—增强突发事件应急处理能力”等，应急救援队伍救援设备、车辆等2021年完成招标，主要配合区上的消防队一起参与救援，无法单独体现应急救援队伍能力及突发事件应急处理能力。

（2）绩效监控执行不到位，未按要求报送监控结果。根据文件规定，“市级部门（单位）要分别于7月和10月集中对1—6月和1—9月预算执行情况和绩效目标实现程度开展绩效监控汇总分析”。凤泉区应急管理局仅对1-9月份进行绩效监控且填报缺项。

（3）绩效自评数据自相矛盾，自评得分有失公允。①项目支出绩效自评满分100分（含预算执行率），应急管理局自评赋值满分为110分，自评得分为101分；②成本指标实际完成值45.91万元，与账面支出45.71万元数据不符；③成本指标年度指标值90万元，实际完成值45.91万元，

偏差原因为“预算为全年预算，实际支出为 6-10 月”，根据查阅项目支出明细账，支出均发生在 2021 年 12 月份，与自述偏差原因相悖；④满意度指标—应急队伍成员满意度，年度指标值 $\geq 90\%$ ，赋值 10 分，实际完成值为 $\geq 50\%$ ，自评得分 10 分，有失公允。

（二）项目组织实施制度不完善，档案管理缺失

应急救援队伍经费项目未制定专项资金管理办法、财务管理制度、项目管理制度、应急救援预案，相关资料未归档保管，项目资料缺失。

六、有关建议

（一）绩效管理方面的建议

1. 强化绩效管理理念，合理设置绩效指标。建议凤泉区应急管理局编制下年度绩效目标时，结合工作目标任务，充分考虑项目特点，按照清晰明确、细化量化、合理可行等原则，科学设置绩效目标，细化绩效指标，全面反映预期达到的产出与效果，切实提高绩效目标编制质量，发挥绩效目标的引导性作用。

2. 推进全面预算绩效管理，加强项目绩效监控。建议凤泉区应急管理局建设绩效监控管理体系，提升预算绩效管理理念，严格按照文件要求开展预算绩效日常监控，定期对绩效监控信息进行收集、审核、分析、汇总和填报。进一步加强预算绩效管理，从绩效目标完成、项目实施、预算执行、

财务管理等方面对绩效目标实现程度和预算执行进度实行跟踪管理和督促检查，针对发现问题及时采取纠偏措施。

3. 加强绩效自评结果审核，避免出现因理解不到位导致执行存在偏差。建议凤泉区应急管理局根据指标的重要程度确定各项三级指标的权重分值，根据项目支出自评分数情况、绩效指标完成情况、预算执行情况等，对未完成目标的指标进行原因分析，发现问题及时整改。

（二）完善项目制度，规范档案管理

建议凤泉区应急管理局加强项目经费管理，制定专项资金管理办法，明确项目支出范围及用途，加强财务监督管理，准确反映年度预算资金使用情况，提高财政资金使用效益，确保预算经费有效执行。

建议严格按照档案管理规定对应急救援队伍经费项目档案进行管理，按年度统一规范档案编号，指定专人登记和保管，根据规定的档案保存年限妥善保管，同时安排适当的档案存放场所，便于档案存放和查找。

七、其他需要说明的事项

本绩效评价报告只能用于评价报告载明的评价目的；由委托方新乡市凤泉区财政局及被评价单位使用；未征得委托方同意，绩效评价报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定及相关当事方另有约定的除外。

附件：绩效评价指标体系及评分表

河南中新会计师事务所有限公司

2022年10月27日

附件 1

绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
A 决策 (15 分)	A1 项目立项 (5 分)	A11 立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核立项的依据情况。	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； ④项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。	若符合全部要求得满分，若有一项不符合，则扣除分值的 25%。	3	项目依据新乡市人民政府办公室《关于印发新乡市应急救援队伍建设管理办法（试行）的通知》、《关于筹建凤泉区政府专职综合应急救援队伍的实施方案》设立。项目立项依据充分，与部门职责和国民经济发展规划相符合。本项指标得 3 分。

一级 指标	二级指标	三级指标	三级 分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价 得分	评分说明
		A12 立项程序规范性	2	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目按照规定 的程序申请设立； ②审批文件、材料 符合相关要求；	若符合全部 要求得满分， 若有一项不 符合，则扣除 分值的1/2。	2	项目立项程序规范，按照规定的程序立项申报，财政部门对预算进行了批复。项目立项符合相关规定，审批文件、材料符合国家标准相关要求。本项指标得2分。
	A2 绩效目标 (6分)	A21 绩效目标合理性	3	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目实施的效益目标与项目实施的相符情况。	①项目设定了绩效 目标，且与实际 工作内容相关； ②项目预期产出 效益和效果符合 正常的业绩水平； ③与预算确定的 项目投资额或资 金量相匹配。	若符合全部 要求得满分， 若有一项不 符合，则扣除 分值的1/3。	2	项目设定了绩效目标，且与实际工作内容相关，但绩效目标产出与项目投资额不匹配。依据评分细则，扣减1分，本项指标得2分。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
		A22 绩效指标明确性	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③与项目目标任务数或计划数相对应。	若符合全部要求得满分，若有一项不符合，则扣除分值的1/3。	2	项目依据绩效目标细化分解了绩效指标，概括描述了项目预期达到的产出和效益，但部分绩效指标不可衡量，如：绩效目标申报表中“产出一质量指标—提高综合能力”。依据评分细则，扣减1分，本项指标得2分。
	A3 资金投入 (4分)	A31 预算编制科学性	预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制经过科学论证，且预算内容与支出内容相匹配； ②预算额度测算依据充分，按照标准编制； ③预算确定的投资资金量与工作任务	若符合全部要求得满分，若有一项不符合，则扣除分值的1/3。	1.33	2021年专职综合应急救援队伍经费财政预算批复90万元，当年实际支出45.71万元，与预算偏差较大；实际支出占预算金额50.79%；反映出在预算编制中未充分考虑各项

一级 指标	二级指标	三级指标	三级 分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价 得分	评分说明
					务相匹配。			因素的影响。依据评分细则，扣减2.67分。本项指标得1.33分。
B过程 (25分)	B1资金管理 (11分)	B11 资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	①资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 100%; ②实际到位资金：项目期内落实的资金； ③预算资金：项目期内预算安排到具体项目的资金。	得分=实际资金到位率*权重	1.54	根据2021年财政预算批复文件及会计账簿，2021年预算资金90万元，实际到位资金46.05万元，根据“资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%，得分=资金到位率*权重”，计算资金到位率51.17%，本项指标得1.54分。

一级 指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分细则	评价 得分	评分说明
		B12 预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映和考核项目预算执行情况。	①预算执行率= $\frac{\text{实际支出资金}}{\text{实际到位资金}} \times 100\%$; ②实际支出资金:项目期内项目实际拨付的资金。	得分=实际预算执行率*权重	2.98	根据财政预算批复文件、账页及凭证等资料,实际到位资金46.05万元,实际支出资金45.71万元,根据“预算执行率= $\frac{\text{实际支出资金}}{\text{实际到位资金}} \times 100\%$,得分=实际预算执行率*权重”,计算预算执行率约99.26%,本项目指标得2.98分。
		B13 资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关的财务管理制和度规定,用以反映和考核项目资金规范运行情况。	①符合国家财经法律法规和财务管理专项目资金管理办法的规定; ②资金的拨付具有完整的审批程序和手续; ③符合项目预算规定	若符合全部要求得满分,若前三项有一项不符合,则扣除分值的1/3,若第四项不符合,本指标得0分。	5	项目资金拨付有完整地审批手续且符合项目预算批复。依据评分细则,本项目指标得5分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
					的用途; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。			
B2 组织实施 (10分)	B21 管理制度健全性		5	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务顺利实施的保障情况。	①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合法、合规、完整。	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的1/2。	0	凤泉区应急管理局未提供相应的财务及项目管理制度,依据评分细则,扣减5分,本项目指标得0分。
	B22 制度执行有效性		5	项目实施是否符合相关规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①遵守相关法律法规和相关管理规定; ②预算调整及支出调整手续完备;	若符合全部要求得满分,若有一项不符合,则扣除分值的50%。	0	凤泉区应急管理局未提供相应的管理制度,依据评分细则,扣减5分,本项目指标0分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
	B3 绩效管理 (4分)	B31 绩效监控	2	项目预算绩效运行监控情况	项目预算绩效是否按规定进行监控。	①按财政部门要求,如实填报符合规定预算绩效监控表,得2分。 ②未按规定填报或数据失真、填报缺项、缺少资料的得0分。	0	根据文件规定,“市级部门(单位)要分别于7月和10月集中对1-6月和1-9月预算执行情况 and 绩效目标实现程度开展绩效监控汇总分析”。凤泉区应急管理局仅对1-9月份进行绩效监控且填报缺项。依据评分细则扣减2分,本项指标得0分。
		B32 绩效自评	2	项目预算绩效自评情况	项目预算绩效是否按规定进行自评。	1.按财政部门要求,如实填报符合规定自评表、实施机构自评报告,得2分。 2.未按规定填报或数据失真、填报缺	0	凤泉区应急管理局按照规定填报绩效自评表及自评报告,但相关数据失真,自评得分不合理,根据评分细则,扣减2分,本项指标得0分。

一级 指标	二级指标	三级指标	三级 分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价 得分	评分说明
						项、缺少资料的得0分。		
C产出 (42分)	C1数量指标 (23分)	C11 综合应急救援队伍人数	6	考核综合应急救援队伍人数,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	综合应急救援队伍人数不少于10人	招聘10人以上,每少一人扣0.5分	6	经查阅凤泉区应急救援管理局会计凭证及附件、2021年度总结,专职综合应急救援队伍已组建,10名队员已招聘到位。本项指标得6分。
		C12 购买空调数量	2	考核购买空调数量,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	购买空调数量2台	购买一台得1分	2	经查阅凤泉区应急救援管理局会计凭证及附件,为综合救援队入驻配备空调2台。本项指标得2分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
		C13 购买冰柜、燃气灶、抽油烟机、电热水器、热水炉数量	2.5	考核购买冰柜、燃气灶、抽油烟机、电热水器、热水炉数量，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	购买冰柜、燃气灶、抽油烟机、电热水器各 1 台，电热水器 2 台	每购买一项得 0.5 分	2.5	经查阅凤泉区应急管理局会计凭证及附件，为综合救援队入驻配备冰柜、燃气灶、抽油烟机、电热水器各 1 台，电热水器 2 台。本项指标得 2.5 分。
		C14 购买办公桌椅、文件柜数量	3.5	考核购买办公桌椅、文件柜数量，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	购买办公桌椅 3 套、文件柜 4 套	购买一套得 0.5 分	3.5	经查阅凤泉区应急管理局会计凭证及附件，为综合应急救援队配备办公桌椅 3 套、文件柜 4 套。本项指标得 3.5 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
		C15 购买电脑、打印机数量	3	考核购买电脑、打印机数量，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	购买电脑 4 台、打印机 2 台	购买一台得 0.5 分	3	经查阅凤泉区应急管理局会计凭证及附件，为综合应急救援队配备电脑 4 台、打印机 2 台。本项指标得 3 分。
		C16 组织全区性应急预案演练次数	6	考核组织全区性应急预案演练次数，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	牵头组织全区性应急预案演练不少于 1 次	演练不少于 1 次得满分	6	凤泉区应急管理局于 2022 年 3 月 30 日组织开展春季综合应急救援演练 1 次。依据评分细则，本项指标得 6 分。
	C2 质量指标 (6 分)	C21 购买物品验收合格率	6	考核购买物品验收合格率，用以反映质量目标的实现程度。	验收 100% 合格	验收 100% 合格得满分，否则不得分	6	凤泉区应急管理局购买的办公用品及救援队配备设备 100% 验收合格。依据评分细则，本项指标得 6 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
	C3 时效指标 (8分)	C31 年度目标完成时间	8	年度目标是否按时完成,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	年度目标于2021年12月31日前完成。	年度目标于2021年12月31日前完成,未得分,不得分。	8	本项目年度目标(建设一支不少于10人的专职综合应急救援队伍、牵头组织全区性应急演练不少于1次)应于2021年12月31日前完成。评价组通过对上述目标完成时间的核对,确认已按时完成,依据评分细则,本项指标得8分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
	C4 成本指标 (5 分)	C41 工作经费总额支出 控制情况	5	考核工作经费总额支出控制情况	全年目标计划工作经费总额支出≤90 万元。	1. 完成年度目标且工作经费总额支出浮动 10% 以内得 4 分。 2. 完成年度目标且工作经费总额支出浮动超过 10% 得 0 分。 3. 未完成年度绩效目标得 0 分。	0	评价组依据专职综合应急救援队伍经费发生的会计资料审核确认，工作经费总额支出 44.39 万元。依据评分细则，完成年度绩效目标且工作经费总额支出浮动超过 10% 得 0 分。本项指标得 0 分。

一级指标	二级指标	三级指标	三级分值	指标解释	指标说明	评分细则	评价得分	评分说明
D 效益 (18分)	D1 社会效益 (8分)	D11 增强突发事件应急处理能力	8	考核专职综合应急救援队伍产生的社会效益	突发事件应急处理能力增强	突发事件应急处理能力增强且可衡量得满分,否则酌情扣分。	6	凤泉区应急管理 局应急救援队伍 救援设备、车辆等 2021 年完成招标, 主要配合区上的 消防队一起参与 救援,无法单独体 现应急救援队伍 能力及突发事件 应急处理能力。根 据评分细则,因无 法衡量,扣减2分, 本项指标得6分。
	D2 满意度 (10分)	D21 应急救援队成员满意度	10	反映应急救援队成员的满意程度。	满意度 $\geq 90\%$ 。	1. 调查满意 90%以上得 10分。 2. 90% (含) -80%得8分。 3. 80% (含) -70%得6分。 4. 70% (含) 以下得0分。	10	本项目通过向应 急救援队成员发 放调查问卷,对救 援队伍经费满意 度进行调查,收集 到的问卷汇总得 出满意度100%,依 据评分细则,本项 指标得10分。
	合计		100				72.85	