

景德镇市高新区消防大队 2022 年“119”消防宣传活动经费 绩效评价报告

为进一步发挥绩效评价对财政资金使用管理的导向和激励作用，深入贯彻《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）、《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8 号）、《景德镇市财政局关于印发景德镇市市级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法的通知》（景财监〔2023〕15 号）等文件精神，受景德镇高新技术产业开发区管理委员会财政局委托，南昌国熙会计师事务所（普通合伙）（以下简称“我所”）成立绩效评价工作组，对景德镇市高新区消防大队 2022 年“119”消防宣传活动经费进行绩效评价，我们的责任是对该项目进行绩效评价，收集评价该项目的相关资料，并对相关绩效指标进行汇总分析，形成项目绩效报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1、立项背景

为做好党的二十大期间消防宣传安全工作并结合“119”消防宣传月活动的要求，大队需要开展内容丰富，形式多样的消防宣传活动来进一步提升全民消防素质，增强全区防控火灾事故的综合能力。根据景德镇市消防总队《关于开展2022年度全省“119”消防宣传月活动的通知》（景消〔2022〕168号），全面展现消防救援队伍改制四年来的深刻变化和工作成就，为进一步提升消防救援队伍形象和全民消防安全素质，举行“119”宣传月活动。

2、项目主要内容

本次绩效评价涉及高新区消防大队消防宣传专项经费项目，共涉及1个项目，项目建设资金来源全部为财政投资，项目总投资计划为8.4万元。

2022年该项目范围及实施内容主要是：2022年11月9日是第31个全国消防日，为扩大活动影响力，紧紧围绕“消防安全走进学校，保高质量宣传”的主题积极筹划、全面部署，广泛开展内容丰富、形式多样的“119宣传月”系类活动，营造浓厚的消防宣传安全宣传氛围，需采购119宣传月活动消防知识宣传手册和消防宣传文具袋；名人苑属于典型的“三合一”陶瓷区域，经大队检查发现存在人员消防意识不高，消防设施严重不足等消防安全隐患。为体现政府对中小型企业关心关爱，

加强全区的火灾防控意识，区消防大队拟决定为名人苑陶瓷园区发放 500 具干粉灭火器。

3、资金来源及使用情况

(1) 资金投入情况

2022 年度景德镇高新技术产业开发区消防救援大队向高新区财政局申请预算 8.4 万元经费，该经费用于“119”消防宣传月活动项目，实际到账 8.4 万元，资金到位率 100%，项目执行率 100%。

(2) 资金使用情况

2022 年全年支出 8.4 万元，具体明细详见下表：

序号	项目名称	资金(万元)
1	干粉灭火器	4
2	消防知识宣传手册	3.5
3	消防宣传文件袋	0.9
合 计		8.4

4、项目组织管理情况

(1) 为进一步推动 119 消防月活动，加大加强消防宣传力度，普及消防知识，制作了 10000 册消防宣传册和 1000 个消防文具袋。

(2) 为进一步提高师生们的消防安全意识，广泛深入推进消防宣传进校园工作，并开展“萌娃”助推 119 宣传月活动。

(3) 深入社区，开展了“敬老助老 暖心社保”主题宣传活动。

(4) 高新消防大队深入高新区医院、酒店、商场等地开展“一警六员”实操实训。

(5) 2022 年度，高新区消防大队通过开展 119 消防月活动，提高了人民的安全意识，优化了社区人民的安全稳定环境，消除了火灾风险，群众满意度较高。

(二) 项目绩效目标

通过开展消防宣传活动、在园区各单位开展消防演习、购买制作安全知识宣传手册，提升了辖区全民消防素质，增强火灾防控综合能力。

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

景德镇高新技术产业开发区消防救援大队 2022 年度“119”消防宣传活动经费绩效评价主要目的包括如下：

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）文件精神，围绕项目决策、项目过程、项目产出、项目效益、满意度五方面，对景德镇高新技术产业开发区消防救援大队 2022 年度“119”消防宣传活动经费项目资金支出绩效评价指标和评价标准，并运用科学、规范的绩效评价方法，客观、公正地对社保窗口建设经费项目资金支出进行评价，以反映项目资金的绩效。通过绩效评价，树立绩效管理理念，做好预算绩效管理，提高财政资金使用效益。

2. 评价对象和范围

绩效评价的项目为景德镇高新技术产业开发区消防救援大队 119 消防宣传月活动经费，项目主管部门为景德镇高新技术产业开发区财政局，涉及财政资金 8.4 万元，该项目资金用于高新区消防大队 119 宣传月活动。

（二）绩效评价原则和方法

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各级预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价方法

绩效评价主要采用(但不限于)比较法，对收集的相关基础资料、各种技术经济数据，在归集、整理、分析的基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、成本效益法、公众问卷调查法等，系统、科学的反映评价项目综合绩效情况。

（1）审阅资料

通过对项目实施单位的自评报告进行审阅，详细查看各类评分依据材料。通过查阅项目相关的政策文件、项目申报表、项目管理办法等资料，了解项目立项背景、依据、目的、过程

管理资料以及项目执行情况等。

通过查阅会计凭证、会计账簿、资金文件等，检查资金到位情况、拨付和支出情况以及相关财务管理制度执行情况，是否存在违规现象。

（2）分析比较法

依据项目管理制度文件，评价项目是否按照项目管理办法等文件执行；依据项目资金计划文件和凭证，评价项目资金下拨、到位及使用情况；将项目绩效目标与实施结果对比分析，判断项目目标的实现情况；将项目预期效益与实施效果数据对比分析，结合开展问卷调查，评价项目预期效益实现程度。

（3）成本效益法

将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

（4）实地考察法

通过现场评价，对照项目实施办法、资金管理制度等相关文件要求，抽取景德镇高新技术产业开发区消防救援大队 2022 年度“119”消防宣传活动经费资金台账资料进行核实，查看是否达到项目预期的目标和效果。

绩效评价采用定性评价和定量评价相结合的评价方式，根据项目实际情况。评价结果分为四档：综合得分在 90-100 分(含 90 分)为优，综合得分在 80-90 分(含 80 分)为良，综合得分在 60-80 分(含 60 分)为中，综合得分在 60 分以下为差。

（三）绩效评价指标体系

1. 指标体系

绩效评价指标体系是根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，同时结合《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）有关要求进行设置，指标体系包括决策、过程、产出、效益和满意度5项一级指标，12项二级指标和25项三级指标，满分为100分，其中：

①**决策**：分值15分，从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面评价项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及资金分配合理性等内容。

②**过程**：分值25分，从资金管理和组织实施两个方面评价项目资金管理和使用合规性、业务制度健全性、制度执行有效性等内容。

③**产出**：分值35分，从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考核和评价项目产出情况。

④**效益**：分值20分，从社会效益和可持续影响两个方面综合评价资金投入后产生的效益。

⑤**满意度**：分值5分，从群众满意度一个方面综合评价资金投入后产生的满意度。

2. 总体设计思路

绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具，指标体系的设置遵循以下原则：

（1）相关性原则。绩效评价指标与绩效目标有直接联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。绩效评价指标优先使用最具项目代表性、最能反映评价要求的核心指标。

(3) 系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映项目支出所产生的社会效益和可持续影响等。

(4) 经济性原则。数据的获得应考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

3. 指标体系设计思路

景德镇高新技术产业开发区消防救援大队 2022 年度“119”消防宣传活动经费绩效评价三级指标的设置结合了项目的实际，与项目的年度工作目标和预算安排紧密关联，相关数据的采集渠道较为便捷有效，共设置了 25 项三级指标(其中包括 6 项决策指标、5 项过程指标、9 项产出指标、4 项效益指标和 1 项满意度指标)，三级指标和评价标准较为细化且科学合理。

4. 评价依据

(1)《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)

(2)《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)

(3)《财政部关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》(财预〔2018〕167 号)

(4)《中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(赣发〔2019〕8 号)

(5)《江西省财政厅印发关于贯彻落实<中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>若干措施的通知》(赣财办〔2019〕29 号)

(6)《江西省财政厅 江西省财政厅关于省直部门开展单位

自评及部门评价工作的通知》（赣财绩〔2022〕1号）

（7）《江西省财政厅关于印发〈景德镇市市级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（景财监〔2023〕15号）

（8）《景德镇市财政局关于印发〈江西省省级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（赣财绩〔2022〕9号）

三、绩效评价结论

（一）评分情况（详见附件1）

（二）评价结论

经评价，景德镇高新技术产业开发区消防救援大队2022年119消防宣传活动经费项目绩效评价得分90分，评价等级为“优”。

四、绩效评价指标分析

（一）决策情况分析

1. 项目立项。项目立项指标满分4分，针对立项依据充分性、立项程序规范性2个方面进行评价。此项综合评价得分为4分，得分率100%。

2. 绩效目标。绩效目标指标满分6分，针对绩效目标合理性、绩效指标明确性2个方面进行评价。此项综合评价得分为3分，得分率50%。

3. 资金投入。资金投入指标满分5分。从预算编制科学性、资金分配合理性2个方面对项目资金投入情况进行评价。此项

综合评价得分为 5 分，得分率 100%。

（二）过程情况分析

项目过程情况包括资金管理和组织实施，该部分满分为 25 分，综合分析，评价得分 20 分，得分率为 80%。

1. 资金管理。资金管理指标满分 10 分，从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性 3 方面对资金管理情况进行评价。此项综合评价得分为 10 分，得分率 100%。

2. 组织实施。组织实施指标满分 15 分，制度健全、执行有效，评价得分 10 分，得分率为 66.67%。

（三）产出情况分析

项目产出情况包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本，该部分满分为 35 分，综合分析，评价得分 33.5 分，得分率为 95.71%。项目资金范围内开展消防宣传活动次数、举办消防演习次数、消防宣传册发放、宣传活动主题契合率、消防演习达标率、活动举办完成及时率已按照计划完成，消防宣传册发放指标未完成。

1. 产出数量情况。

一是开展消防宣传活动次数指标值大于等于 30 次，实际完成值 66 次。

二是消防宣传册发放人 10000 次，实际完成值 9000 人。

三是开展消防演习次数大于等于 30 次，实际完成值 66 次。

2. 产出质量完成情况

(1) 宣传活动主题契合率 100%。

(2) 消防演习达标率 100%。

3. 产出时效完成情况

(1) 活动举办及时率较及时。

(2) 消防器材更新较及时。

4. 产出成本完成情况

消防宣传经费成本和在高新区内开展“一警六员”实操实训成本控制率均达标。

(四) 效益情况分析

项目效益情况包括社会效益、可持续影响，该部分满分为 20 分，综合分析，评价得分 20 分，得分率为 100%。达到预期实施效益。具体如下：

1. 社会效益

加强消防消防宣传活动，确保开发区人民群众生命财产安全，生活安全隐患有效降低，保障了开发区人民群众的生活平稳、社会稳定。是执政为民最直接的体现，极大提升了政府提供公共产品的形象。

2. 可持续影响

消防宣传是消防工作的中心工作，而且消防宣传能有力地推动和提高防火、灭火工作的开展，其作用不可估量，消防宣传工作是消防工作的重心之一。通过消防宣传，能扩大消防法律法规和消防基础知识在社会的普及，能提高广大人民群众预防火灾、扑救火灾和逃生自救等能力，能提高消防部门在人民群众心目中的形象，能有效地推进消防工作社会化进程；通过消防宣传，能有力地推动政府、有关部门和各单位对消防工作的关心、重视、理解、支持和落实。

（五）满意度情况分析

辖区内群众满意度 95%。高新区消防大队 2022 年共收集园区企业和居民服务评价 700 条，好评率 95%。

五、存在问题及原因分析

一绩效目标编制不全面，考核指标有待完善。

部分绩效指标设定不够完善、全面；绩效目标设定不完整；个别指标的三级指标不规范；部分三级指标、指标值设定不够合理，可衡量性不足，未能充分体现项目的重点方向以及完成情况。区消防大队按照要求编报了 2022 年度专项绩效目标，但存在部分绩效目标设置不够合理且未全覆盖的现象，如设定的数量指标为购买合格的消防宣传册、消防文具袋等，均为消防大队的职能范围。通过这些指标无法全面考核绩效目标与部门职能的相关性。

二是财务管理制度不健全。

日常的消防用品出入库及领用手续需完善。

六、相关建议

一是科学设定绩效目标。督促项目执行科室重新调整绩效目标。根据项目实施方案以及项目实际工作内容，确保绩效指标适用性，细化三级指标，科学编制部门预算，保障重点任务顺利完成。

二是建立健全项目管理制度。针对项目范畴和特点，明确项目在实施过程中的责任和权利，控制项目成本，建立规范的出入库流程，提高项目管理体系健康运行。

南昌国熙会计师事务所
(普通合伙)

中国·南昌

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2023 年 9 月 15 日

附件：（一）评分情况：

一级指标	二级指标	三级指标	分值权重	评分标准	得分	指标实现情况
决策 15 分	项目 立项	立项依据充分性	2	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，用以反映和考核项目立项依据情况。	2	完成
		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。	2	完成
	绩效 目标	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绩效目标与项目实施的相符情况。	1.5	部分完成
		绩效指标明确性	3	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。	1.5	部分完成
	资金 投入	预算编制科学性	3	项目预算编制是否有明确标准，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	3	完成
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	2	完成
过程 25 分	资金 管理	资金到位率	2	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	2	完成
		预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	3	完成
		资金使用合规性	5	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	5	完成
	组织 实施	管理制度健全性	7	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管理制度对项目顺利实施的保障情况。	5	部分完成
		制度执行有效性	8	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。	5	部分完成
产出 35 分	产出 数量	开展消防宣传活动次数	4	≥50 次	3	完成
		消防宣传册发放人次	4	10000 人	2.5	部分完成
		举办消防演习次数	4	≥30 次	4	完成
	产出 质量	宣传活动主题契合率	4	=100%	4	完成
		消防演习达标率	5	=100%	5	完成
	产出 时效	活动举办及时率	4	及时	4	完成
		消防器材更换及时率	4	及时	4	及时
	产出 成本	消防宣传活动成本控制率	5	=100%	5	完成
		消防演习成本控制率	5	=100%	5	完成
效益 20 分	社会 效益	提升消防救援队伍形象	5	提升	5	完成
		提升群众消防救援意识	5	提升	5	完成
		消防知识的普及	5	提升	5	完成
	可持续 影响	打造安全稳定的社会消防环境	5	进一步健全	5	完成
满意度 指标 5 分	收益对 象满意 度	群众满意度	5	≥98%	4.5	部分完成
总 分			100	得 分	90	