

2024年天水市麦积区消防救援大队业务经费 项目绩效评价报告

一、项目基本情况

基本 情况	项目名称	2024年天水市麦积区消防救援大队业务经费项目		
	评价年度	2024	评价类型	项目支出绩效评价
	委托评价单位	天水市麦积区 财政局	评价机构名称	陕西海越会计师事务所有限公司
	评价对象名称	2024年天水市麦积区消防救援大队业务经费项目		
实施 目的	<p>为进一步规范地方消防经费管理，有效保障消防效援队伍依法履行职责，促进消防事业健康发展，2020年12月25日，甘肃省财政厅印发《甘肃省消防救援队伍经费管理实施细则》（甘财预〔2020〕100号）文件；2021年3月29日天水市财政局印发《天水市消防救援队伍经费管理实施细则》（天财预〔2021〕6号）文件，上述文件的印发，旨在加强消防经费管理，对于提升经费的精确化保障和精细化管理水平，倡导厉行节约、反对浪费，提高地方消防经费使用效率具有十分重要的意义。</p> <p>消防大队积极实施“2024年天水市麦积区消防救援大队业务经费项目”，按时申报2024年业务经费预算，对经费的顺利下发起了关键性作用。</p>			
资金 情况 (万 元)	预算安排资金	534.50	实际到位资金	449.52
	其中：中央财政	——	其中：中央财政	——
	省级财政	——	省级财政	——
	实际支出资金	449.52	结转结余资金	0
	预算执行率	84.10%		

二、项目绩效目标	
年度绩效目标	<p>项目围绕“进一步规范地方消防经费管理，有效保障消防效援队伍依法履行职责，促进消防事业健康发展”的宗旨，麦积区财政局、消防大队各司其职，共同完成消防大队业务经费下发任务，保障消防大队业务需求的同时，提升经费的精确化保障和精细化管理水平及财政资金使用效益。</p>
三、评价基本情况	
评价范围	<p>2024年天水市麦积区消防救援大队业务经费项目财政支出</p>
评价依据	<ol style="list-style-type: none"> 1. 《中华人民共和国预算法》； 2. 《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）； 3. 《项目支出绩效评价管理办法》⁰³（财预〔2020〕10号）； 4. 财政部门下达的预算资金指标、批复的项目绩效目标； 5. 《甘肃省消防救援队伍经费管理实施细则》（甘财预〔2020〕100号）； 6. 《天水市消防救援队伍经费管理实施细则》（天财预〔2021〕6号）。 7. 项目相关的申报、审核、拨款、实施等相关资料；项目执行有关的财务会计资料；部门、单位按照绩效评价工作要求提供的相关资料，包括项目申报书、项目自评报告、数据统计汇总表等； 8. 与本次评价项目有关的其他资料。
评价方法	<p>根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）文件确定的绩效评价方法，从本项目实际情况出发，本次绩效评价采用比较法（即预定</p>

	<p>目标与实施效果比较)、成本效益分析法、因素分析法、公众评判法(公众问卷调查法)等评价方法。</p> <p>在运用具体评价方法时,采用定量分析和定性分析相结合的方法进行综合评判,以定量分析为主,定性分析为辅。</p>
--	--

四、评价结论和绩效分析

综合评价结论	评价得分	85.06			评价等级			良
绩效分析	指标	部门决策	部门管理	履职产出	履职效益	加分	减分	合计
	得分率	55.00%	77.60%	97.50%	97.70%			85.06%



五、存在的问题

（一）未设置项目绩效目标，效益难以量化的评价

“2024年天水市麦积区消防救援大队业务经费项目”预算为年初申请预算时申报财政，未同时申报绩效目标表。

为深入贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》精神，进一步推动预算绩效管理提质增效，预算单位应在项目立项阶段，明确项目总体政策目标，确定项目绩效目标。在此基础上，根据有关中长期工作规划、项目实施方案等，特别是与项目立项直接相关的依据文件，分析重点工作任务、需要解决的主要问题和相关财政支出的政策意图，研究明确项目的总体绩效目标，综合设置绩效目标。

同时，未事前设置相关产出计划，效益是否达标无法量化的去评价，财政资金是否物尽其用有待考察。

（二）项目绩效自评有待进一步加强

消防大队对“2024年天水市麦积区消防救援大队业务经费项目”进行了自评，但内容未涉及绩效指标的建立、未涉及自评打分，绩效分析部分只阐述了项目完成情况。

（三）部门年度计划及长期规划有待进一步明确

消防大队业务经费项目涉及公用经费与项目支出，即除人员经费外的单位运转经费。相关内容较多，如：培训费、宣传费、会议费、水电费、设备购置费等。

除水电等固定费用支出外，其他支出多为临时支出，如：培训费、宣传费，未见消防大队年初下发培训年度计划、宣传年度计划，该两项工作作为全年的日常工作，应妥善安排规划，在年度工作开展时，应严格根据年度计划展开，确实因为方向而产生了变化，应作为下年制定计划的参考。

年度及长期规划作为制定绩效目标及预算的参考，消防大队应进一步明确并设置。

（四）预算编制的科学性有待提高

经查消防大队相关资料发现，消防大队编制业务经费预算时缺乏科学性，业务经费分为公用经费与项目支出，2024年编制预算的依据为前一年的实际支出上浮10个百分点，未涉及明细预算，并且10%的上浮比例亦无相关依据。

我们查看了2025年预算编制过程，略有改善，分为公用经费与项目支出

两大块，公用经费按照相关文件要求，以每人每年7万元为标准，消防大队在此基础上上浮10%，项目支出按照前一年的支出上浮10%为标准，虽然分开编制了明细，编制的科学性仍存在不足。

（五）资产管理有待进一步加强

我们在获取设备等固定资产数量指标时，部分批量购买的设备无法明确购入数量，入账时计入“一批”。

此类记账方式导致的问题如下：一是购入设备的任务无法考核；二是导致固定资产管理存在瑕疵，账面与实物无法一一对应，部门无法确保对每一个固定资产进行了恰当管理，如：专人管理、养护保养等。

（六）预算串用，业务定义不明确

首先需要说明的是，消防大队业务经费分为两部分，一部分为公用经费一部分为项目支出，项目支出是直接与消防任务相关的支出，公用经费是不直接与消防任务相关的日常其他支出。

经查消防大队经费支出及访谈得知，消防大队预算明细存在串用的现象，如：公用经费里的“印刷费”支出了消防宣传费用，消防宣传费应用项目支出中“消防宣传费”的预算，公用经费中的“印刷费”应支出日常部门的印刷费用。

六、有关意见建议

（一）加强项目绩效目标管理

建议消防大队加强对项目绩效目标的管理，精准落实相关文件精神，在项目立项时，及时报送项目绩效目标，同时，绩效目标的设置，应符合项目实际情况，在产出及效益的绩效目标设置上更应遵循项目直接相关的结果资料，进而明确项目带来的效益，使财政资金物尽其用。

（二）加强项目绩效自评，提高绩效评价结果应用

根据财政部2020年2月26日印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件的要求，各预算部门负责制定本部门绩效评价办法，组织部门本级和所属单位开展自评工作，汇总自评结果，加强自评结果审核和应用；具体组织实施部门评价工作，加强评价结果反馈和应用。

建议消防大队加强部门项目实施过程中的中期绩效监控，对项目实施中的问题及时纠偏，在此基础上按要求做好项目绩效的自评工作，及时发现项目管理和实施中的问题。提高绩效结果的应用，为完善支持政策和改进管理提供依据。

（三）明确并制定年度计划及长期规划

建议消防大队制定年度计划及长期规划，在现场时评价组了解到，消防大队的相关任务由支队下达，多为临时下达，故支队与消防大队均未对单位业务做过相关规划。从单位性质的角度来看，消防大队不算全预算管理单位，有一部分中央资金直接支付人员费用；从业务的角度来看，业务经费基本来自地方财政，应遵循地方财政的要求。

消防大队应根据单位职责、每年下达的政策要求及历史经验去做好年度及长期规划，才能使工作更具有指导性的开展。

（四）加强预算管理

建议消防大队加强预算管理，编制符合自身业务的《预算管理制度》，同时，根据相关文件政策的要求以及历史数据科学测算每年的业务经费预算。

尽量保证每一笔支出符合其预算性质，杜绝预算指标串用的问题。

（五）加强资产管理

建议消防大队加强资产管理，对于固定资产逐个验收，逐个入账，尤其是消防大队的部门性质，很多设备、车辆涉及到安全保障物资，确保每个资产得到恰当管理，保障国有资产的同时，也进一步保障了社会稳定、安全。

（六）加强支出环节管理，杜绝串用

根据《中华人民共和国预算法》及其实施条例第六十条：“各部门、各单位应当加强对预算收入和支出的管理，不得截留或者动用应当上缴的预算收入，严格执行预算，遵守财政制度，强化预算约束，不得擅自扩大支出范围、改变预算支出的用途。”

建议消防大队加强付款环节管理，确保专款专用，对支付事项与预算科目不一致的，不予支付。公用经费与项目支出虽同为业务经费，但公用经费财政规定的定额标准，消防大队应按预算明细规定的途径进行费用支出及规划。

另外，严格预算调剂，对因预算执行发生变化确需调剂资金使用方向的支出，加强审核把关，全面规范资金使用。

七、其他需要说明的问题

报告质量评估	<p>我们按照本所质量控制与评价标准对本次绩效评价报告质量，从项目组胜任能力、评价证据的充分性与相关性、评价体系的科学性三个维度进行了评估，本报告质量评估结果为优秀。</p>
实地调研掠影	<p>我们于2025年5月进场，对天水市麦积区消防救援大队实施的2024年天水市麦积区消防救援大队业务经费项目进行了绩效评价检查工作。</p> <p>我们查阅了与项目相关的政策、支出凭证、合同等相关资料；同时检查了项目立项、管理制度、验收结果等材料，充分了解了项目情况，以做好绩效评价工作。</p>
主评人	郑晓博

八、评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标
决策 (20分)	项目立项 (8分)	立项依据充分性
		立项程序规范性
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性
		绩效指标明确性
	资金投入 (7分)	预算编制科学性
		资金分配合理性

一级指标	二级指标	三级指标
过程 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率
		资金执行率
		资金使用合规性
	组织实施 (10分)	管理制度健全性
		制度执行有效性
		消防大队设备购置 金额
产出指标 (40分)	产出数量 (20分)	消防大队培训次数
		宣传工作的完成
		消防车购置数量
		设备、车辆验收情 况
	产出质量 (10分)	培训完成情况
		产出时效 (5分)
	产出成本 (5分)	项目综合成本

一级指标	二级指标	三级指标
	社会效益（10分）	加强民众安全意识
		增强专业救援能力
	可持续影响（5分）	国家应急保障能力不断提升
	满意度（5分）	受益群体满意度

