

2023 年度广州市南沙区消防救援大队部门 重点项目绩效评价报告

一、评价项目概述

（一）项目背景资料

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日益显现。而提高消防部门的经费保障能力，是消防工作顺利开展的基本保证。为此，广州市南沙区消防救援大队根据上级文件精神设立 2023 年度消防经费项目。

（二）项目资金分配情况

本项目资金来源为区本级资金，由一般公共预算安排资金 1,580.12 万元，年中未发生预算调整；项目支出 1,461.68 万元，预算执行率为 92.50%。根据 2023 年决算数据，该项目支出包括工资福利支出、商品和服务支出、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 2023 年度消防经费项目主要支付内容及金额

支出内容	金额（元）	金额（元）	比重（%）
工资福利支出	医疗费	350,210.86	2.40%
商品和服务支出	办公费	29,384.00	0.20%
	印刷费	199,840.00	1.37%
	咨询费	149,750.00	1.02%
	手续费	689.50	0.00%
	水费	429,378.82	2.94%
	电费	1,441,895.62	9.86%
	邮电费	64,486.41	0.44%

	物业管理费	1,442,875.00	9.87%
	维修（护）费	1,258,393.43	8.61%
	培训费	494,900.00	3.39%
	专用材料费	297,563.70	2.04%
	劳务费	49,600.00	0.34%
	委托业务费	2,106,680.05	14.41%
	工会经费	787,200.00	5.39%
	公务用车运行维护费	571,544.52	3.91%
	其他交通费用	3,218,955.46	22.02%
	税金及附加费用	490.80	0.00%
	其他商品和服务支出	1,527,091.23	10.45%
资本性支出	房屋建筑物购建	100,287.98	0.69%
	办公设备购置	11,635.00	0.08%
	专用设备购置	6,900.00	0.05%
	其他资本性支出	77,089.01	0.53%
合计		14,616,841.39	100.00%

本项目各月支出金额主要受当期消防业务开展情况以及合同约定支付时间等因素影响，全年支出较为均衡，其中 12 月份支出金额较大，主要是因为当期为特岗人员购买人身意外险支出 86.80 万元。各月支出金额及所占比重如表 1-2 所示。

表 1-2 2023 年度消防经费项目各月支出情况

月份	金额（元）	比重（%）
2 月	1,125,759.98	7.70%
3 月	1,073,707.46	7.35%
4 月	1,320,029.28	9.03%
5 月	787,451.96	5.39%
6 月	1,450,324.68	9.92%
7 月	1,929,033.42	13.20%
8 月	1,127,693.86	7.72%
9 月	610,085.71	4.17%
10 月	1,339,849.10	9.17%
11 月	1,296,975.38	8.87%
12 月	2,555,930.56	17.49%
合计	14,616,841.39	100.00%

（二）项目政策依据

本项目属于地方消防经费，根据《地方消防经费管理办法》（财防〔2016〕336 号），该经费是地方各级政府安排用于消防部队及其

管理的政府专职消防队履行《消防法》赋予的火灾预防、扑救和应急救援、维稳处突等职能的相关经费。

根据《广州市财政局关于督办市政府常务会议部署消防工作的通知》（穗财政〔2017〕147号）、《关于进一步完善广东省基层公安机关公用经费保障标准的意见》（粤财行〔2015〕590）和市领导相关批示精神（财税〔2015〕260号），广州市现役消防官兵人均消防公用经费标准不低于7.6万元/人·年，政府专职消防员人均消防公用经费不低于4.5万元/人·年。

本项目年度预算依据上述文件规定，按照国家队指战员和政府专职消防员人数乘以相关经费标准，并扣减基本支出中统一标准的公用经费之后得出，此外，当期专职消防员工会经费也纳入本项目经费予以保障。

二、项目绩效目标和绩效指标设定情况

（一）项目绩效目标

加强消防车（船）以及消防装备和器材的运行维护，及时进行维修和保养；为消防车（船）及高危岗位执勤人员100%购买保险，保障人员和财产安全；加强物业管理服务和食堂外包服务监管，提高后勤服务水平；加强队伍培训和救援演练，提升救援能力，火灾及时有效处置率达到100%；开展“119”消防宣传月等活动，拓展宣传渠道，全年开展各类宣传活动不少于1000场次；加强营房基础设施建设，完成战保点仓库改造；采购消防救援战训课件及演练电子沙盘设备，提升队伍实战水平。

（二）项目绩效指标设定情况

根据上述绩效目标，结合消防经费项目设立目的、经费投入方向，

以经费使用结果为导向，确定评价范围并设定评价指标及权重。本次绩效评价的指标体系分为管理绩效（过程、决策）和结果绩效（产出、效益）两大部分，其中管理绩效占 40%，结果绩效占 60%。共设置 4 个一级指标、11 个二级指标、27 个三级指标。具体指标设置和评分标准如表 1-3 所示。

表 1-3 项目绩效指标

一级指标		二级指标		三级指标		评价的主要环节 (指标解释)	评分标准
指标	分值	指标	分值	指标	分值		
决策	15	项目立项	4	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。	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，得 0.5 分，符合行业发展规划和政策要求，得 0.5 分，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得 0.5 分，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，得 0.5 分。
				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。	按规定的程序申请设立，得 1 分；审批文件、材料符合相关要求，得 1 分；事前对经费支出进行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，得 1 分。
		绩效目标	5	绩效目标合理性	2	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。	有绩效目标，得 0.5 分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，得 0.5 分；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得 0.5 分；与预算确定的项目支出额或资金量相匹配，得 0.5 分。

				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。	项目绩效目标已经细化分解为具体的绩效指标，得 1 分； 绩效指标清晰、可衡量，得 1 分； 绩效指标与项目目标任务相对应，得 1 分。
				预算编制科学性	3	项目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。	预算编制经过科学论证，得 1 分； 预算内容与项目内容匹配，得 0.5 分； 预算额度测算依据充分，并按标准编制，得 1 分； 预算确定的项目支出额与工作任务相匹配，得 0.5 分。
				资金分配合理性	3	项目预算资金分配有测算依据，与补助单位或地方实际相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	预算资金分配依据充分，得 1 分； 资金分配额度合理，与项目单位实际相适应，得 1 分。
过程	25	资金管理	13	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。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%， 实际到位资金与预算资金一致的，得 3 分， 到位率在 90%（含）-100%的，得 2 分， 到位率在 80%（含）-90%的，得 1 分， 到位率在 80%以下的，不得分。
				预算执行率	5	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。	预算执行率在 90%（含）-100%的，得 5 分； 预算执行率在 80%（含）-90%的，得 3 分； 预算执行率在 70%（含）-80%的，得 1 分； 预算执行率在 70%以下的，不得分。

				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，用以反映和考核规范运用项目资金的规范运行情况。	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，得1分； 资金拨付有完整审批程序和手续，得1分； 资金的用途符合项目预算批复或合同规定，得1分； 不存在截留、挤占、挪用或虚列支出等情况，得2分。
		组织实施	12	管理制度健全性	6	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	已制度定或具有相应的财务和业务管理制度，得3分； 相应的财务和业务管理制度合法、合规、完整，得3分。
				制度执行有效性	6	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。	项目实施遵守相关法律法规和相关制度规定，得1.5分； 项目调整及支出调整手续完备，得1.5分； 项目合同书、预收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档，得1.5分； 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑落实到位，得1.5分。
产出	40	产出数量	19	消防车（船）投保率	3	是否对消防车（船）购买保险，提升风险应对能力。	根据应投保而未投保的车船数量统计，每少一辆（艘）扣0.5分，扣完为止。
				高危岗位执勤人员人身意外险投保率	3	是否为一线消防员购买保险，防范意外风险。	根据应投保而未投保的消防员人数统计，每少一人（艘）扣0.2分，扣完为止。

				采购消防救援战训课件及演练电子沙盘设备	3	是否按计划完成消防救援战训课件及演练电子沙盘设备的采购并投入使用。	已采购并投入使用，得3分；部分采购或未采购的，得0分。
				战保点仓库改造完成面积	2	是否按计划完成基础设施建设，维持正常的灭火执勤战备工作。	根据实际完成改造面积÷计划完成改造面积统计，完成比例低于80%不得分，否则按比例计分。
				开展消防宣传数量	4	是否按计划开展消防宣传工作，提升企业群众安全意识。	开展消防宣传月活动，得1分；积极拓展宣传渠道（线上、线下），得1分；开展各类宣传活动不少于1000场次得2分（按“实际场次/1000×2”计分，最高不超过2分）。
				消防培训计划完成率	4	是否按计划持续提升消防队伍业务能力和战斗力。	根据年初培训计划，对比当年实际完成培训情况，培训活动每缺少1次扣0.5分，扣完为止。
		产出质量	11	消防车辆装备维护情况	5	消防车辆装备是否得到有效维护保养，确保使用状态完好。	开展车辆装备巡检的，得2分；建立车辆维修台账并完整登记的，得1分；车辆均在符合规定维修厂修理的，得1分；车辆维修后均验收合格的，得1分。
				物业管理服务情况	3	评价物业管理服务经费的使用效果。	根据消防大队对服务公司的《客户满意度测评表》中绿化组、保洁组、水电工程组月度评价结果统计。月度评价为“优秀”的不扣分，评价为“良好”的，扣0.1分，评价为“一般”的，扣0.2分，评价为“较差”的，扣0.3分，扣完为止。

				食堂管理服务情况	3	评价食堂服务外包经费的使用效果。	根据消防大队对服务公司的《食堂工作考核表》结果统计。月度考核 90 分（含）以上的，不扣分；月度考核 80-90 分的，扣 0.2 分；月度考核为 70-79 分的，扣 0.5 分；月度考核低于 70 分的，扣 1 分；扣完为止。
		产出时效	10	火灾事故处置及时性	5	通过加强设施和队伍建设，能否确保火灾事故得到及时有效处置。	火灾事故均得到及时有效处置得 5 分，否则不得分。
				消防车辆维修及时性	5	消防消防车辆是否在较短时间完成维修。	根据单位提供的《消防车辆维修统计表》进厂时间和出厂时间统计，间隔超过 7 天的判定为维修时间过长。维修及时率=1-（超过 7 天维修次数/总维修次数）。维修及时率大于等于 95%的得 5 分，90%（含）-95%得 4 分，80%（含）-90%得 3 分，小于 80%不得分。
效益	20	经济效益	3	未发生较大以上火灾事故	3	通过开展消防工作是否减少了企业、群众经济损失。	未发生较大以上火灾事故，得 3 分，否则不得分。
		社会效益	7	区内消防安全环境改善	3	消防安全隐患是否得到有效排查整治。	根据安全隐患排查整改完成率统计，大于等于 95%得满分，90%（含）-95%得 1 分，低于 90%得 0 分。
				区内灾害事故处理能力提升	4	辖区应对灾害风险能力是否得到持续改善。	持续开展消防应急救援演练得 1 分，在市级以上比赛中取得前 3 名，每次得 0.5 分（本项最多不超过 2 分）；积极完善基层消防站设施建设，得 1 分；完善辖区消防安全管理规章

						制度，得 1 分。
		满意度	10	群众对消防工作的满意度	5	群众对消防工作的评价可以反映经费的综合使用效果。
				消防救援人员对工作、生活环境的满意度	5	评价经费对工作、生活环境的改善程度。
合计	100		100		100	

绩效评价结果设置为 4 个等级，分别为：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

三、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的

本次项目的评价目的是全面分析广州市南沙区消防大队消防经费项目的使用效率和效果，项目管理过程是否规范，管理模式是否完善，是否完成了预期绩效目标。针对项目资金使用过程中存在的问题提出合理化建议，增强财政预算资金编审、使用的规范性，提高资金使用效益；通过绩效评价来总结经验和教训，优化消防经费项目运行模式，为今后完善同类项目的绩效管理提供可行性参考。

（二）绩效评价标准和评价方法

1.绩效评价标准

（1）计划标准。包括项目主管部门及项目实施单位预先制定的目标、计划、预算、定额等数据，是绩效评价的主要标准。

（2）行业标准。包括国家、省、市政府及其部门公布的行业指标数据，主要适用于项目产出与项目效益的评价。

（3）经验标准。主要是指相关领域经验丰富的专家学者经过分析研究后得出的有关指标标准，主要适用于评价指标体系中的定性类个性指标评价。

2.评价方法

（1）成本效益分析法

将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标的实现程度。结合预算支出确定的目标，比较支出所产生的效益和付出的成本。

（2）目标比较法

通过对项目的实际产出与预定目标比较，分析完成目标或未完成目标的原因，从而评价绩效状况。

（3）因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（4）公众评判法

通过访谈、公众问卷调查，对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（三）绩效评价实施过程

1.前期准备

成立绩效评价工作小组，明确工作职责，制定现场评价方案，联系项目单位和部门，确定实施时间。

2.组织实施

（1）收集核查分析资料。

①计划和目标资料：评价人员收集、查阅与项目有关的法律、法规和规定；

②项目实施资料：评价人员围绕初步设定的指标体系表获取项目实施单位的资料，主要包括项目单位制定的有关项目业务管理制度、财务管理制度及其执行情况，项目实施有关采购文件、经济合同、管理流程、成果材料。

③财务会计资料：由项目实施单位提供项目预算文件、财务账册、会计凭证（包括采购合同、发票）和决算报表等。

（2）在比较各种证据收集方法优缺点的基础上，评价小组设计了案卷查阅、实地调研、问卷调查等方式对支撑材料进行收集和核实。评价小组对收集到的材料进行了认真的整理和分析，客观地对该项目进行了评级，最终形成评价结论。

3.分析评价

本次考核评价我们根据收集的资料、实地查看结果及社会公众和消防救援人员意见情况进行综合分析，评价各类项目资金投入、实施过程、产出和后期效益情况，分别按照各项目考核评价指标量化评分表，形成评价结果。

四、绩效评价指标分析情况

（一）项目管理绩效指标分析

1.决策指标分析

该指标主要从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面考察决策情况，指标分值 15 分，评价得分 12 分，得分率 80%。

（1）项目立项

①立项依据充分性

本项目属于经常性项目，根据省市消防经费保障标准相关文件设立，是保障区消防大队履职的必要经费。该指标不扣分。

②立项程序规范性

本项目为保障性经费，经过内部审批程序后，报区人大审议后由财政局下达预算，立项程序较为规范。该指标不扣分。

（2）绩效目标

①绩效目标合理性

本项目绩效目标按照该经费使用的领域分为 11 项，但绩效目标设置缺乏量化表述，对预期产出效益和效果表述不够具体。该指标扣 0.5 分。

②绩效指标明确性

本项目绩效指标设置不够完整，绩效目标部分内容未有相对应的绩效指标，如“消防安全委员会经费”“高危岗位执勤人员人身意外险项目经费”，该项扣 0.5 分。

此外，部分绩效指标未量化或目标值设置不合理，如“维修维保项目完成及时性”指标的目标值为“及时”，“全面提升战训工作的质量”指标的目标值为“提升”，“社会公众满意度”指标的目标值为“=90%”（应为“大于等于 90%”），该项扣 0.5 分。

该指标合计扣 1 分。

（3）资金投入

①预算编制科学性

本项目预算主要根据上级文件确定的经费标准进行设定。经费开支计划与预算金额有一定差异，且部分实施内容年中取消，反映项目支出额与工作任务未完全匹配。该指标扣 0.5 分。

②资金分配合理性

本项目资金使用范围较广，单位在该经费额度内，根据年度各项目支出计划对该经费额度进行分配，并以此控制预算执行进度。根据单位提供的资金使用计划，物联网点型火灾报警系统维护保养及等级评估服务计划安排资金 46 万元，消防救援战训课件、消防救援演练电子沙盘设备及现场服务采购计划安排资金 196.34 万元，但实际上均未实施。此外，部分实际发生费用并未纳入年初支出计划进行预算控制。该指标扣 1 分。

2.过程指标分析

该指标主要从资金管理、组织实施两个方面考察决策情况，指标分值 25 分，评价得分 23 分，得分率 92%。

（1）资金管理

①资金到位率

预算批复金额为 1,580.12 万元，实际下达金额为 1,500.00 万元。因项目资金根据支出情况逐月下达，下达资金与预算资金基本一致。该指标不扣分。

②预算执行率

项目全年预算数 1,580.12 万元，实际完成数 1,461.68 万元，预算执行率为 92.50%。该项指标不扣分。

③资金使用合规性

根据已提供的合同、经费申请审批文件、有关会议纪要等资料，项目财务资料较为完整，能够按规定核算经费。本项目支出内容较多，经对相关凭证进行抽查，发现个别支出所附原始凭证不齐全（如缺乏服务记录、签到表等过程资料）。该指标酌情扣 0.5 分。

（2）组织实施

①管理制度健全性

单位已制定较为完整的内部控制管理制度，对保障项目经费合理使用提供保障；但部分制度内容不够细化且未落实关键岗位人员轮岗制度，存在一定的内控风险。该指标扣 1 分。

②制度执行的有效性

经抽查项目支出相关资料，单位各项管理制度得到较有效落实，但个别项目存在合同签订不规范、竣工财务决算滞后等问题。该指标酌情扣 0.5 分。

（二）项目结果绩效情况分析

1.产出指标分析

该指标主要从数量、质量、时效三个方面考察产出情况，指标分值 40 分，评价得分 36.3 分，得分率 90.75%。

（1）产出数量

①消防车（船）投保率

区消防大队 2023 年底共有消防用车 48 辆（其中：特种车 41 辆，其他车辆 7 辆）、消防船（不含冲锋舟）1 艘。根据单位提供的《保险单》，上述消防车（船）均已购买保险。该指标不扣分。

②高危岗位执勤人员人身意外险人身意外险投保率

区消防大队 2023 年底共有高危岗位执勤人员 310 人，根据单位与太平洋财产保险有限公司广东分公司签订的《团体综合保障保险电子保单》，已为上述人员购买人身意外险。该指标不扣分。

③战保点仓库改造完成面积

根据《广州市南沙区消防救援大队 2023 年项目支出绩效目标表（含转移支付项目）》，完成战保点仓库改造面积目标值为 700 平方米，实际完成值是 1440 平方米。该指标得满分。

④消防安全宣传次数

区消防大队组织开展“119”消防宣传月活动，并通过网络平台开展消防安全科普直播活动，2023 年累计开展消防开放日活动 209 场、消防宣传“3+N”“五进”活动 879 场。该指标得满分。

⑤消防培训计划完成率

区消防大队 2023 年按计划完成水域救援、绳索救援、无人机驾驶、体能训练、消防设施操作等多项培训，并持续开展体能训练。该指标不扣分。

（2）产出质量

①消防车辆装备维护情况

区消防大队 2023 年完成车辆装备巡检 1 次；消防车辆维修台账由车辆所在消防站进行登记，登记内容较为完整；经抽查车辆维修记录，车辆均由单位统一采购的供应商（广州市捷享消防技术服务中心）进行维修，维修完成后办理验收手续，验收结果均达到约定要求。该指标得 5 分。

②物业管理服务情况

根据区消防大队对物业管理服务公司《客户满意度测评表》中绿

化组、保洁组、水电工程组的月度评价结果统计，评价为“良好”累计 5 项次，评价为“一般”累计 1 项次。该指标扣 0.7 分。

③食堂管理服务情况

根据区消防大队对食堂管理服务公司的月度考核表，2023 年各月考核结果均在 90 分（含）以上。该指标不扣分。

（3）产出时效

①火灾事故处置及时性

根据区消防大队提供的消防救援数据，2023 年接报火灾警情 535 起，均已得到及时有效处置。该指标不扣分。

②消防车辆维修及时性

根据单位提供的《消防车辆维修统计表》，2023 年共有 87 次进厂维修记录，其中在厂时间超过 7 天的维修有 2 次，维修及时率为 97.70%。该指标不扣分。

2.效益指标分析

该指标主要从经济效益、社会效益、满意度三个方面考察效益情况，指标分值 20 分，评价得分 19 分，得分率 95%。

（1）经济效益

2023 年辖区未发生较大以上火灾事故。该指标得 3 分。

（2）社会效益

①区内消防安全环境改善

根据区消防局提供数据，2023 年先后组织开展电动自行车等专项治理，督促整改火灾隐患 5.3 万处，整改完成率 97.23%。该指标得 3 分。

②区内处理灾害事故能力的提升

2023 年区消防大队参加 2023 年广州市危险化学品事故应急救援演练等 12 次，参加支队业务会操活动，荣获 2 月会操第一名、3 月冬季训练考核楼层火灾内功操第三名、南片区第二季度业务会操第一名；率先完成城中村一类微型消防站建设工作；印发《广州市南沙区消防安全委员会关于推动落实镇街消防安全委员会“双主任”制度的通知》。根据上述结果以及评分标准，该指标共得 4 分。

(3) 满意度

①群众对消防工作的满意度

通过网络问卷形式向辖区居民进行调查，共设置 5 个问题，分别从响应速度、服务态度、救援能力、消防安全、宣传工作五个方面进行调查。共有 206 人参与调查，平均满意度得分为 88.28%。该指标得 4 分。

②消防救援人员对工作、生活环境的满意度

通过现场派发问卷的方式，向消防救援人员派发调查问卷，设置 10 道题目，分别从工作环境和生活环境两个维度进行调查。共派发问卷 127 份（约为总人数的 1/3），收回有效问卷 112 份，平均满意度得分为 97.05%。该指标得 5 分。

五、项目综合评价等级和评价结论

(一) 项目综合评价得分及评价等级

绩效评价小组对照项目绩效目标，结合查阅资料、基础信息数据采集、现场评价等方式，按照“广州市南沙区消防救援大队 2023 年度消防经费项目绩效评价表”对项目进行评分，最终评分结果为 90.3 分，评价等级为“优”。各部分权重和绩效分值如表 1-4 所示。

表 1-4 2023 年消防经费项目评价总表

序号	评价因素	分值	评价得分	得分率
----	------	----	------	-----

1	决策	15	12	80.00%
2	过程	25	23	92.00%
3	产出	40	36.3	90.75%
4	效益	20	19	95.00%
评价总得分		100	90.3	90.30%

（二）项目综合评价结论

2023 年度消防经费项目主要用于消防设施维护、人员培训、后勤保障、消防宣传、改善工作条件等方面，项目立项依据充分、预算执行率较高、内控管理制度较为健全，资金使用基本符合政策规定；通过实施本项目，较好保障区消防大队的日常支出，对提升大队消防救援能力和救援效率、改善区内消防安全环境、提升公众消防安全意识等方面发挥了积极作用，消防救援人员和南沙区对消防工作的满意度较高。但也存在绩效目标和绩效指标的设置不够科学、经费具体实施内容与年初计划实施内容存在偏差、部分合同签订不规范、履约过程材料不完整等问题，有待今后进一步加强完善。

六、主要经验做法、存在的问题和建议

（一）主要经验做法

1.持续开展训练，提升应急救援能力

区消防大队 2023 年持续加大消防培训和演练力度，使消防队伍始终处于备战状态；每月制定作战训练安全理论授课、业务会操计划，实现理论学习和会操常态化；经常组织开展水域救援培训、典型火灾战例复盘、超高层建筑灭火救援实战演练、船舶火灾扑救演练、森林专业队应急拉动演练等活动，提升了队伍实战能力；参加 2023 年广州市危险化学品事故应急救援演练、区地震应急综合演练，提高了跨部门配合处置能力；大队统一购买团体意外险，为消防救援人员提供安全保障。

2.拓宽宣传渠道，提升安全防范意识

区消防大队 2023 年常年开展消防开放日、消防宣传“3+N”“五进”等活动，联合教育、公安、住建、供电、物业管理行业协会等单位开展消防宣传“进社区”活动，指导群众做好隐患自查自改；消防宣传月期间，率先利用地铁灯箱、公交候车亭循环播放消防公益广告和消防安全提示，营造消防宣传浓厚氛围；妈祖文化旅游节期间，通过广州消防抖音号和快手号开展直播，借助旅游节的热度增强消防宣传受众面。

（二）存在问题

1.绩效目标设置不合理

绩效目标应与部门目标高度相关，并且是具体的、可衡量的、一定时期内可实现的。本项目绩效目标能够较好反映经费的使用范围，但均为定性描述，缺少数量、质量、成本和时效等量化表述，致使难以衡量和评价项目绩效目标是否实现。因此在进行本次评价时，我们结合经费使用方向和年度支出计划重新设定了绩效目标。

2.部分绩效指标设置不合理

一是绩效指标设置不全面。例如，绩效目标中的“高危岗位执勤人员人身意外险”支出，并未设置相关评价指标。

二是部分绩效指标的目标值未进行量化。例如：“维修维保项目完成及时性”的目标值为“及时”；“提升灾害事故处置救援效率”的目标值为“提高”；“建强训练与战勤保障，完善湾区级保障功能”的目标值为“完善”。

三是部分绩效指标的目标值表述不规范。例如：“大队部及各消防站水电设备正常运行率”的目标值为“95%”，应表述为“大于等

于 95%”；“社会公众满意度”的目标值为“90%”，应表述为“大于等于 90%”。

四是部分指标不能有效评价绩效完成情况。例如：“水电费支付完成率”根据实际支付金额与预算金额计算，因为该水电费用并非固定金额的费用，支付完成率高并不能体现该项费用的实际使用效果，反而可能是由于未节约使用水电导致。

3.部分绩效目标未在年度内完成

根据《广州市南沙区消防救援大队 2023 年项目支出绩效目标表（含转移支付项目）》附表 12，本项目需要采购战训课件 1 项、采购消防救援演练电子沙盘设备 1 套，据了解，由于安装战训设备的场库室计划修缮改造，无法满足安装条件，因此取消了上述两项采购计划。此外，办理万顷消防救援站确权登记手续因实施时间较晚，2023 年并未发生实际资金支出；物联网点型火灾报警系统因项目取消，也未发生维护保养费用支出。

4.预算支出计划编制不够科学

由于本项目经费属于公用经费性质，其资金使用范围较为广泛。根据项目经费明细账，本项目发生培训费用支出 49.49 万元、人员体检费用 34.93 万元，此外还用于支出火灾鉴定、咨询费等各种其他费用，但上述费用并未纳入年初预算支出计划；“消防安全委员会经费”计划支出 187 万元，但消防宣传的实际费用支出仅约 60 万元，且东涌示范街修缮（更新）、万顷科普教育基地翻新等项目均未实施。虽然从项目整体来看，经费使用并未超出支出范围和预算额度，但从内部规范管理角度看，则不利于对各细分项目进行有效的预算控制，影响资金使用效率或项目实施效果。

（三）相关建议

1.科学编制预算支出计划

建议在消防经费支出范围内，根据预算年度计划实施项目的轻重缓急，将经费细分到具体实施项目，强化预算约束。对于各年度均会发生但难以准确预测支出金额的费用，可结合历史经验数据进行测算，并结合其他项目的实施情况进行动态调整，确保各项经费支出均纳入预算管控，避免出现项目因资金被其他项目占用而未能按计划实施的情况。

2.强化预算绩效目标管理

建议在制定消防经费的年初绩效目标时，准确分析、归纳年度需要完成的工作任务与需要解决的主要问题，形成清晰、具体、可衡量的绩效目标。在此基础上，再将绩效目标分解细化为绩效指标，提高绩效目标的设置的针对性。绩效指标应指向明确、重点突出、易于量化，在分值设置上除了考虑支出金额外，还要与实施难度、预期效果等相结合，确保预算绩效评价能够充分反映项目的实际开展情况。绩效目标一经制定，应严格执行，如需调整，应履行相应的审批程序并报财政部门备案。单位预算管理部门应定期跟进绩效目标的完成情况，确保绩效目标高质量如期完成，对非客观原因导致目标未达成或完成进度滞后的，应追究相关责任人的责任。

此外，建议对项目实施成果进行常态化、规范化地收集整理，形成工作台账，确保材料能全面、准确、客观反映工作完成情况，为开展绩效评价提供依据。

七、绩效评价结果应用

为进一步增强预算绩效评价结果刚性约束，提高财政资源配置效

率和资金使用效益，强化绩效评价结果应用，采用以下措施：

（一）强化结果报告与通报，定期将预算绩效管理情况报告大队党委会。

（二）强化结果反馈与整改，督促被评价业务经办处室对评价中发现的问题限期整改，整改情况及相关佐证材料做好台账备查。

（三）强化结果与预算安排相结合，充分运用绩效评价提出的相关政策调整建议和资金安排建议，优化支出结构，开展项目整合，调整资金使用方向。