特种装备器材采购及维修保养费

项目绩效评价报告

项目名称：特种装备器材采购及维修保养费

项目单位：韶关市曲江区消防救援大队

委托单位：韶关市曲江区财政局

评价机构：韶关市智杰会计师事务所（普通合伙）

二〇二二年十二月

目录

[摘要 3](#_Toc126073218)

[1.概述 3](#_Toc126073219)

[2.评价结论和绩效分析 4](#_Toc126073220)

[3.存在问题及改进建议 4](#_Toc126073221)

[1、存在问题 4](#_Toc126073222)

[2、改进建议 5](#_Toc126073223)

[一、项目基本情况 7](#_Toc126073224)

[（一）项目概况 7](#_Toc126073225)

[1.项目立项背景和目的 7](#_Toc126073226)

[2. 项目依据 7](#_Toc126073227)

[3. 项目预算资金来源及使用情况 8](#_Toc126073228)

[（二）项目绩效目标 8](#_Toc126073229)

[1、总体目标 8](#_Toc126073230)

[2、绩效指标设置及完成情况 9](#_Toc126073231)

[二、评价结论及绩效分析 9](#_Toc126073232)

[（一）评价结论 9](#_Toc126073233)

[1.评分结果 9](#_Toc126073234)

[2.主要绩效 9](#_Toc126073235)

[（二）具体绩效分析 9](#_Toc126073236)

[1.项目决策类指标（10分/8分） 10](#_Toc126073237)

[2.项目管理类指标（30分/26.5分） 10](#_Toc126073238)

[3.项目绩效（60分/ 54分） 12](#_Toc126073239)

[三、存在问题及改进建议 15](#_Toc126073240)

[1.存在问题 15](#_Toc126073241)

[2.改进建议 16](#_Toc126073242)

### 摘要

### 1.概述

为加强财政预算支出的管理工作，衡量财政资金使用效益，合理配置公共资源，发挥公共资金的引导和促进作用，进而促进社会经济更好更快的发展。根据《关于印发2022年曲江区财政重点评价、自评复核及整体支出评价方案的通知》的文件要求，我们接受韶关市曲江区财政局委托，对韶关市曲江区消防救援大队的特种装备器材采购及维修保养费项目进行绩效评价。

依据《关于进一步完善我省地方消防经费保障标准的通知》（粤财行〔2012〕535号）文件规定，各级财政部门要根据特种装备维护保养的实际需求，建立特种装备维护经费保障标准。特种装备器材采购及维修保养费主要用于移动液压钳、救生气垫、充气机、救生挂钩等特种救生装备器材及德国Man、奔驰、沃尔沃等进口消防车的检修及日常维护保养。

本次项目组对韶关市曲江区消防救援大队的特种装备器材采购及维修保养费项目进行重点项目绩效评价，该项目2021年预算金额59.5万元，实际执行金额为59.5万元，预算执行率为100%。

### 2.评价结论和绩效分析

韶关市曲江区消防救援大队的特种装备器材采购及维修保养费项目总体组织规范，项目目标完成情况总体良好，资金使用效果良好，实现了预期目标。

评价工作小组根据评价工作方案中确定的评价指标、评价标准和评价方法，结合项目的特性，经过数据采集、社会调查、现场评价，对项目进行了公正、客观地独立评价。最终评分结果：总分为88.5分，绩效评级为“良”，其中项目决策类权重 10分，得 8分，项目管理类权重 30分，得 26.5分，项目绩效类权重 60分，得 54分。

### 3.存在问题及改进建议

### 1、存在问题

（1）在预算申请过程中，虽然设置了项目绩效目标，但设置的绩效目标不够全面，产出、效益及满意度指标各设置1项，设定的指标值不够细化、量化，未制定相关指标的考核办法。

（2）项目单位每年根据需求向支队报告年度总采购计划，项目资金作为总采购计划内的设备资金进行支付，以支队交付总采购计划的设备作为项目采购验收。项目单位未根据每项资金情况编制对应的采购计划，难以衡量项目完成情况及效果。

（3）本项目涉及的消防装备，因长期处于使用中，均未按资产管理规范粘贴固定资产标签，存在账实不符的风险，很大程度影响资产管理工作。

### 2、改进建议

（1）科学合理设置绩效指标。建议可以参考《广东省财政预算绩效指标库》，相近单位优秀绩效指标体系及该项目的实际工作对项目绩效进行设置并申报，细化及量化绩效目标，进一步明确绩效指标测量方法。项目单位需树立全面预算绩效考核理念，加强对项目的目标管理，不断提升项目绩效。

（2）绩效数据的完备性对于项目完成后随时进行调取和汇总使用有重要意义。因此，建议项目单位规范收集满意度数据，探索建立满意度调查常态化机制。

（3）完善项目采购方案，项目实施前，应按设备急需程度，根据项目资金情况编制具体的设备采购计划，确保项目按计划展开，能按计划验收采购设备，并如期编制训练计划，提高设备使用效益。

（4）规范固定资产的管理，应严格按资产管理规范粘贴固定资产标签， 便于对装备的日常管理，包括盘点及使用，强化资产管理对于本项目及后续类似项目有着关键的作用，避免资产管理出现账实不符的风险。

韶关市智杰会计师事务所

SHAOGUAN ZHIJIE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

**特种装备器材采购及维修保养费项目**

**绩效评价报告**

韶智会综[2023]第号

韶关市曲江区财政局

为加强财政预算支出的管理工作，衡量财政资金使用效益，合理配置公共资源，发挥公共资金的引导和促进作用，进而促进社会经济更好更快的发展。根据《关于印发2022年曲江区财政重点评价、自评复核及整体支出评价方案的通知》的文件要求，我们接受韶关市曲江区财政局委托，对韶关市曲江区消防救援大队的特种装备器材采购及维修保养费项目进行绩效评价。我所根据制定指标体系展开本次评价，经过资金使用情况核查、项目数据采集、现场评价、社会调查等必要的评价程序，运用绩效分析和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。

### 一、项目基本情况

### （一）项目概况

### 1.项目立项背景和目的

工欲善其事，必先利其器。在消防领域，“器”就是消防设备，是配备在部队中，官兵借以日常训练，或通过现场的科学运用完成灭火救援的一切硬件设备。无数的事实证明：消防装备的配备情况决定着采用的战术方式和战术效果，是影响成功率的重要因素，更是紧系灭火战斗成败的决定性因素；因此消防装备建设不仅关系着消防队伍自身的建设与发展，更关系着广大人民的生命及财产安全。

依据《关于进一步完善我省地方消防经费保障标准的通知》（粤财行〔2012〕535号）文件规定，各级财政部门要根据特种装备维护保养的实际需求，建立特种装备维护经费保障标准。特种装备器材采购及维修保养费主要用于移动液压钳、救生气垫、充气机、救生挂钩等特种救生装备器材及德国Man、奔驰、沃尔沃等进口消防车的检修及日常维护保养。

本次项目组对韶关市曲江区消防救援大队的特种装备器材采购及维修保养费项目进行重点项目绩效评价，该项目2021年预算金额59.5万元，实际执行金额为59.5万元，预算执行率为100%。

### 2. 项目依据

（1）《韶关市人民政府关于印发韶关市消防“十四五”规划的通知》（韶府〔2021〕16号）

（2）《消防救援局关于印发<消防救援队伍政府采购管理暂行办法>的通知》（应急消〔2021〕1号）

（3）《消防救援局关于印发<消防救援队伍部门集中采购目录（2021年版）>的通知》（应急消〔2021〕42号）

### 3. 项目预算资金来源及使用情况

（1）预算安排与实际执行情况

本次评价的特种装备器材采购及维修保养费项目预算金额59.5万元，实际执行金额为59.5万元，预算执行率为100%。

（2）资金来源及拨付流程

特种装备器材采购及维修保养费项目列入韶关市曲江区消防救援大队预算，根据 2021年预算计划，由财政审批后拨付至韶关市曲江区消防救援大队，根据采购计划将资金转入韶关市消防救援支队进行消防设备集中采购。

（3）项目的组织及管理

韶关市消防救援支队：负责集中采购支队本级和所属预算单位列入总队集中采购范围，但未到达总队集中采购标准的准备物资，采购前报总队备案。

韶关市曲江区消防救援大队：编制年度总采购计划，并上报上级支队进行采购，接收采购设备并负责日常使用、维护。

### （二）项目绩效目标

### 1、总体目标

充分发挥消防专业装备效能，提升灭火救援能力，为辖区的经济建设和人民群众生命财产安全保驾护航。

### 2、绩效指标设置及完成情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 | 指标完成情况 |
| 产出指标 | 数量指标 | 特种调备备购置数 | ≧95% | 100% |
| 效益指标 | 经济效益指标 | 特种设备使用率 | ≧95% | 100% |

### 二、评价结论及绩效分析

### （一）评价结论

### 1.评分结果

运用评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及现场评价，项目绩效进行客观评价，最终评分结果：总分为88.5分，绩效评级为“良”，其中项目决策类权重 10分，得 8分，项目管理类权重 30分，得 26.5分，项目绩效类权重 60分，得 54分。

### 2.主要绩效

项目资金符合实施进度安排，按时足额到位，未出现截留、挤占、挪用等现象。经费到达后，制定了资金使用方案，严格按项目计划和规定用途专款专用。装备使用良好，保证了大队日常训练和实战运用的条件，提高训练、救援效率。

### （二）具体绩效分析

基于指标评分以及对若干关键绩效环节的现场评价和资料整理，得出综合评价结论如下：韶关市曲江区消防救援大队的特种装备器材采购及维修保养费项目总体组织规范，项目目标完成情况总体良好，资金使用效果良好，实现了预期目标。具体分析如下：

### 1.项目决策类指标（10分/8分）

项目决策类指标由 2 个二级指标和 4 个三级指标构成。权重分10分，实际得分为 8 分。

（1）项目与发展规划的适应性: 项目根据单位年度建设规划立项，与整体战略目标一致。并且符合发展政策和优先发展重点，能够支持部门目标的实现。根据评分标准，指标满分为 2分，实际得分为 2分。

（2）项目立项规范性：依据财政资金立项要求，项目严格按照财政资金立项、审批流程执行。根据评分标准，指标满分为 2分，实际得分为 2分。

（3）绩效目标合理性：项目编制较为合理的绩效总目标，与项目开展工作内容、质量相符。根据评分标准，指标满分为 3分，实际得分为 3分。

（4）绩效指标明确性：项目所设立的绩效目标不够全面，只设置了数量指标及经济效益指标，对于指标的细化、量化不足，效益指标缺少定量考核办法，对于项目质量未设置绩效指标。根据评分标准，指标满分为 3分，实际得分为 1分。

### 2.项目管理类指标（30分/26.5分）

项目管理类指标由 3 个二级指标和 11 个三级指标构成。权重分 30分，实际得分 26.5分。

（1）预算到位率：预算资金595,000.00元，实际到位资金595,000.00元，预算到位率100%。与项目实施进度不存在不匹配现象。根据评分标准，指标满分为 2分，实际得分 2分

（2）预算执行率：2021年12月项目单位支付设备购买资金至韶关市消防救援支队，预算执行率=595,000.00/595,000.00\*100%=100%。资金支付进度与实施进度相匹配。得分=预算执行率\*分值=100%\*4=4分。根据评分标准，指标满分为 4分，实际得分 4分。

（3）资金使用规范情况：根据《消防救援局关于印发<消防救援队伍政府采购管理暂行办法>的通知》（应急消〔2021〕1号），消防大队不具有消防设备采购权限，根据《采购目录》由上级单位进行统一采购。经检查，项目的付款符合预算资金的使用范围，资金的拨付有完整的审批程序和手续，项目支出符合项目预算批复的规定用途。根据评分标准，指标满分为 2分，实际得分为2分。

（4）财务制度健全性：项目单位已制定财务管理制度，在对财务管理审核制度的执行方面，不存在重要缺陷。根据评分标准，指标满分为 2分，实际得分为 2分。

（5）财务监控有效性：项目的支出凭证包括党委（办公）会议审议重要经济事项情况表、银行转账回单。项目相关财务记录完整，附件齐全，财务制定有相关的制度办法。根据评分标准，指标满分为 2分，实际得分为 2分。

（6）项目管理制度健全性：项目单位已制定了相应的项目实施管理制度，严格按照消防救援队伍政府采购管理暂行办法、财务管理暂行规定进行财务管理。但未就项目风险控制设定专门的项目管理制度，故酌情扣1分。根据评分标准，指标满分为 3分，实际得分为2分。

（7）采购流程规范性：消防设备采购方法为集中采购，由支队级单位负责集中采购，支队本级和所属预算单位列入总队集中采购范围，大队级以下（含）单位不得实施装备物资采购。装备购买已做装备采购计划申请审批采购，采购程序符合消防救援队伍政府采购管理暂行办法。根据评分标准，指标满分为3满分；实际得分为3分。

（8）装备采购有效性：按照相关采购管理办法中的审批流程的规定审批。根据评分标准，指标满分为3分，实际得分为3分。

（9）装备验收有效性：装备器材以集中采购方式购入，采购设备移交至各消防大队，装备器材已入库并使用。根据评分标准，指标满分为3分，实际得分为3分。

（10）装备管理合规性：装备有建立固定资产台账，但装备用于日常训练管理，没有做到贴标签及定期盘点记录，扣1.5分。根据评分标准，指标满分为3分，实际得分为1.5分。

（11）装备检查维护合规性: 装备用于日常训练，有做到日常维护检查，但没有提供维护检查记录，扣1分。根据评分标准，指标满分为 3分，实际得分为 2分。

### 3.项目绩效（60分/ 54分）

项目绩效指标由 3 个二级指标，7个三级指标。二级指标分别为项目产出、项目效果、满意度，权重分 60分，实际得分 54分。

（1）成本控制：经检查《韶关市消防救援支队装备采购合同书》及移交资产清单装备单价，项目采购成本较为合理，未发现明显高于或低于同类项目或市场价格的情况。根据评分标准，指标满分为8分，实际得分为8分。

（2）采购完成率：按计划完成装备购置数量，实际完成率为 100%。根据评分标准，指标满分为 10分，实际得分为 10分。采购清单如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 设备名称 | 采购方式 | 预算单价 | 单位 | 数量 | 金额 |
| 消防员隔热防护服 | 总队采购 | 1000 | 套 | 20 | 20,000.00 |
| 二级化学防护服 | 总队采购 | 1000 | 套 | 10 | 10,000.00 |
| 二节拉梯 | 总队采购 | 1000 | 把 | 2 | 2,000.00 |
| 挂钩梯 | 总队采购 | 700 | 把 | 2 | 1,400.00 |
| 锥型事故标志柱 | 目录外 | 80 | 套 | 30 | 2,400.00 |
| 静力绳（200米/捆） | 目录外 | 5000 | 捆 | 15 | 75,000.00 |
| 动力绳（200米/捆） | 目录外 | 6000 | 捆 | 15 | 90,000.00 |
| 细辅绳6mm（100米/捆） | 目录外 | 2000 | 捆 | 10 | 20,000.00 |
| 细辅绳3mm（100米/捆） | 目录外 | 1400 | 捆 | 10 | 14,000.00 |
| 手持上升器 | 目录外 | 800 | 个 | 20 | 16,000.00 |
| 下降器 | 目录外 | 2500 | 个 | 20 | 50,000.00 |
| 脚踏带 | 目录外 | 200 | 条 | 10 | 2,000.00 |
| 游动止坠器（带势能吸收器） | 目录外 | 3000 | 个 | 10 | 30,000.00 |
| D型主锁 | 目录外 | 200 | 个 | 30 | 6,000.00 |
| O型主锁 | 目录外 | 160 | 个 | 30 | 4,800.00 |
| 短扁带 | 目录外 | 60 | 条 | 20 | 1,200.00 |
| 小椭圆形梅陇锁 | 目录外 | 80 | 个 | 18 | 1,440.00 |
| 分力板（大号） | 目录外 | 720 | 个 | 8 | 5,760.00 |
| 分力板（中号） | 目录外 | 450 | 个 | 10 | 4,500.00 |
| 分力板（小号） | 目录外 | 315 | 个 | 8 | 2,520.00 |
| 扁带（60cm） | 目录外 | 80 | 根 | 10 | 800.00 |
| 扁带（80cm） | 目录外 | 90 | 根 | 10 | 900.00 |
| 扁带（120cm） | 目录外 | 100 | 根 | 10 | 1,000.00 |
| 救援三角带 | 目录外 | 800 | 个 | 4 | 3,200.00 |
| 绳索保护套 | 目录外 | 80 | 个 | 20 | 1,600.00 |
| 钢缆锚点 | 目录外 | 550 | 个 | 30 | 16,500.00 |
| 作业用绳包 | 目录外 | 650 | 个 | 6 | 3,900.00 |
| 船型担架 | 目录外 | 4000 | 个 | 2 | 8,000.00 |
| 高空救援头盔 | 目录外 | 1700 | 顶 | 20 | 34,000.00 |
| 一字挽索 | 目录外 | 360 | 条 | 12 | 4,320.00 |
| 过绳结大滑轮 | 目录外 | 2520 | 个 | 2 | 5,040.00 |
| 山岳救援装备包 | 目录外 | 1400 | 个 | 20 | 28,000.00 |
| 横渡滑轮 | 目录外 | 1100 | 个 | 10 | 11,000.00 |
| 万向滑轮 | 目录外 | 1200 | 个 | 10 | 12,000.00 |
| 高效率单滑轮 | 目录外 | 500 | 个 | 10 | 5,000.00 |
| 高效率双滑轮 | 目录外 | 800 | 个 | 10 | 8,000.00 |
| 个人帐篷 | 目录外 | 600 | 顶 | 20 | 12,000.00 |
| 小计 |  |  |  |  | 514,280.00 |
| 消防车辆维修费 |  |  |  |  | 80,720.00 |
| 合计 |  |  |  |  | 595,000.00 |

（3）装备训练有效性：消防大队有制定日常训练计划，日常训练中包含相关设备的训练，但没有根据具体使用装备制定训练计划，没有装备训练记录。根据评分标准，指标满分为8分，实际得分为4分。

（4）设备故障率：根据现场评价及固定资产台账记录，未反映有采购装备故障。根据评分标准，指标满分为6分，实际得分为6分。

（5）装备出警率：据现场评价，采购设备大部分已装备车辆，随同日常训练及出警，没有相关设备出警记录，扣减2分。根据评分标准，指标满分为10分，实际得分为8分。

（6）救援提升程度：经现场评价与装备使用方交谈，使用本次购置的器材救援的效率与上年相比有显著提升。根据评分标准，指标满分为 10分，实际得分为10分。

（7）装备使用满意度：经调研装备使用方，对新装备使用比较满意。根据评分标准，指标满分为 10分，实际得分为 10分。

### 三、存在问题及改进建议

### 1.存在问题

（1）在预算项目申报过程中，虽然设置了项目绩效目标，但设置的绩效目标不够全面，产出、效益及满意度指标各设置1项，设定的指标值不够细化、量化，未制定相关指标的考核办法。

（2）项目单位每年根据需求向支队报告年度总采购计划，项目资金作为总采购计划内的设备资金进行支付，以支队交付总采购计划的设备作为项目采购验收。项目单位未根据每项资金情况编制对应的采购计划，难以衡量项目完成情况及效果。

（3）本项目涉及的消防装备，因长期处于使用中，均未按资产管理规范粘贴固定资产标签，存在账实不符的风险，很大程度影响资产管理工作。

### 2.改进建议

（1）科学合理设置绩效指标。建议可以参考《广东省财政预算绩效指标库》，相近单位优秀绩效指标体系及该项目的实际工作对项目绩效进行设置并申报，细化及量化绩效目标，进一步明确绩效指标测量方法。项目单位需树立全面预算绩效考核理念，加强对项目的目标管理，不断提升项目绩效。

（2）绩效数据的完备性对于项目完成后随时进行调取和汇总使用有重要意义。因此，建议项目单位规范收集满意度数据，探索建立满意度调查常态化机制。

（3）完善项目采购方案，项目实施前，应按设备急需程度，根据项目资金情况编制具体的设备采购计划，确保项目按计划展开，能按计划验收采购设备，并如期编制训练计划，提高设备使用效益。

（4）规范固定资产的管理，应严格按资产管理规范粘贴固定资产标签， 便于对装备的日常管理，包括盘点及使用，强化资产管理对于本项目及后续类似项目有着关键的作用，避免资产管理出现账实不符的风险。

附件：绩效评价指标评分表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 韶关市智杰会计师事务所  （普通合伙） |  |  | 中国注册会计师： |
| 广东·韶关 |  |  | 中国注册会计师： |
|  |  | 二○二三年二月 日 |