

**新丰县 2020 年度
隐患排查治理和宣传教育培训项目
重点评价第三方绩效评价报告**

广州点策管理咨询有限公司

二〇二二年一月

目录

一、项目基本情况	1
(一) 评价对象	1
(二) 项目立项情况	1
(三) 项目实施情况	2
(四) 项目资金使用情况	3
二、绩效评价及分析	3
(一) 评价目的	3
(二) 评价方法	4
(三) 评价依据	5
(四) 评价工作组织实施	6
三、绩效分析	7
(一) 绩效评价指标体系设置	7
(二) 评价结果	7
(三) 绩效分析	8
1.前期工作情况（满分 20 分，得分 17.5 分）	8
2.实施过程情况（满分 30 分，得分 26 分）	10
3.项目绩效情况（满分 50 分，得分 39.5）	13
四、主要绩效表现	15
(一) 及时开展安全生产隐患排查，有效消除安全隐患	15
(二) 举办一系列专题培训，有效提高相关单位人员安全意识	15
五、存在问题及不足	16
(一) 项目立项依据欠充分，项目绩效目标有待完善	16
(二) 财务规范性有待提高，项目过程管理有待加强	17
(三) 绩效目标意识待提高，项目完成效益体现不足	18
六、改进建议及措施	18
(一) 充分佐证项目立项必要性，完善绩效目标设定	18
(二) 提升财务管理规范性，加强项目过程管理	19
(三) 提高绩效目标意识，注重效益数据的统计	20
七、附件：专家评分表	21

新丰县 2020 年度隐患排查治理和宣传教育培训项目 重点评价第三方绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）评价对象

本次评价对象为新丰县应急管理局（以下简称“县应急局”）2020 年度“隐患排查治理和宣传教育培训项目”项目，2020 年县财政下达资金 50 万元，主要按照 2020 年应急监管工作任务的要求开展安全生产隐患排查治理和应急宣传教育培训工作。评价基准日为 2020 年 12 月 31 日。

（二）项目立项情况

项目整体依据上级相关会议精神进行立项。项目具体立项过程如下：

1. 2020 年 2 月 14 日，新丰县安全生产应急管理培训项目经项目单位班子会议主要领导审议通过。立项前期，项目主要负责人对相关单位的培训需求进行了调研，对局相关股室意见进行了征求，同时制定了《2020 年新丰县安全生产应急管理培训计划安排表》，确定了具体的培训计划和目标，计划举办安全生产和自然灾害类培训共 8 场。

2. 2020 年 3 月 30 日，隐患排查项目经项目单位局党组会议主要领导审议通过，同时参与会议的有纪委监委派驻第二纪检监察组组长及副组长参与。项目实施的主要依据是在韶关市全市第一季度安全生产会议上，市相关领导提出给市应急局安排 100 万元做安全生产培训和隐患排查工作，各县

也要投入 50 万元开展相关工作。同时，根据省委、市会议精神，结合近期国内外危化和工矿企业发生事故较多，决定聘请第三方机构对全县 14 家危险化学品生产企业和 11 家规模较大的工矿企业进行全面的隐患排查，项目前期通过市场询价，确定了具体的第三方机构。

以上两项实施内容经项目单位设立“隐患排查治理和宣传教育培训项目”向县财政局申请预算并通过审批立项。

（三）项目实施情况

2020 年度项目主要实施内容开展安全生产隐患排查治理和应急宣传教育培训工作。

具体实施情况包括如下：

3. 2020 年 2 月，项目单位通过三家比价并确定隐患排查服务的第三方机构为广东合信安全科技有限公司，并于 3 月底完成合同签订。委托第三方机构对全县 25 家企业进行了安全隐患排查，共排查出隐患 541 条。其中 14 家危险化学品生产企业共排查出隐患 398 条，11 家工矿商贸企业共排查出隐患 143 条。

4. 2020 年 8 月-12 月，举办了全县建筑道路施工、全县密集场所企业单位人员培训、危险化学品企业、工矿商贸企业安全知识、工业园区专职安全员安全知识培训班、全县安全生产分管负责人和业务人员安全知识培训班、烟花爆竹安全教育培训（原全县值班值守及信息报送业务人员安全知识培训班因故调整）、现场警示教育培训、县森林防灭火体能和技能培训。全年合计共举办培训 7 场次。

（四）项目资金使用情况

根据《新丰县财政局关于批复 2020 年部门预算的通知》（新财预〔2020〕1 号），项目资金通过年度部门预算批复下达到县应急局，项目安排预算资金 50 万元。2020 年度资金实际支出了 49.9998 万元，资金实际使用率为 100%，具体支出明细如下表 1-1。

表 1-1 2020 年项目支出明细构成

序号	支付时间	支付内容	金额（元）
1	2020 年 6 月 10 日	三防宣传标语费用	8,250
2	2020 年 7 月 3 日	隐患排查费（广东合信安全科技有限公司）	200,000
3	2020 年 8 月 13 日	烟花爆竹安全教育培训餐费	9,100
4	2020 年 8 月 18 日	现场警示教育培训会议餐费	3,450
5	2020 年 8 月 18 日	全县建筑道路施工、全县密集场所企业单位人员培训费	75,863
6	2020 年 8 月 26 日	安全生产类和自然灾害类培训资料费	24,000
7	2020 年 10 月 20 日	全县建筑道路施工、全县密集场所企业单位人员培训费	56,840
8	2020 年 11 月 17 日	县森林防灭火体能和技能培训费	45,465
9	2020 年 11 月 17 日	县森林防灭火体能和技能培训费	20,000
10	2020 年 12 月 3 日	安全生产类和自然灾害类培训资料费	35,030
11	2020 年 12 月 22 日	《重大突发事件应急处置方法和案例》专题培训费	22,000
合计			499,998

二、绩效评价及分析

（一）评价目的

为了客观评价 2020 年度“隐患排查治理和宣传教育培训”项目经费使用情况，衡量一个完整财政年度内项目支出

的整体绩效。从资金使用的经济性、效率性、效果性和公平性进行客观、公正的综合评判。本次绩效评价工作旨在总结既有经验、分析存在问题，强化项目单位预算绩效管理意识，促进被评价单位从整体上提升预算绩效管理工作水平，强化项目支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，为财政资金投入的科学性、安全性、规范性与效益性提供保障。

（二）评价方法

本次评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的经济性、效率性、有效性、公平性的比较和分析，检测评价财政支出效率、效益、效果。为使评价结论科学合理、客观公正，评价方法主要采用成本效益分析法、目标结果比较法、因素分析法、公众评判法、穿行测试法等多种方法，评价指标分析主要采用定量指标分析，并辅以部分定性分析。

表 2-1 主要评价方法

序号	评价方法	方法说明
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实现程度,适用于成本、效益都能准确计量的项目绩效评价。
2	目标结果比较法	通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、同部门和地区同类支出的比较,综合分析绩效目标实现程度。
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	通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判,评价绩效目标实现程度。
5	穿行测试法	通过追踪项目实施内容在财务信息中的处理过程,采用询问、观察、检查等方式以确定是否与初始认知一致,了解项目的真实情况,评价前期投入及过程管理的规范性。

（三）评价依据

本次评价的主要依据见表 2-2。

表 2-2 绩效评价依据

评价依据类型	评价依据
政策法规依据	1.国家、地方相关法律、法规和规章制度； 2.国家、地区发展规划、方针政策； 3.国家、地方财政预算绩效管理相关文件； 4.相关行业政策。
项目决策相关材料	主要包括但不限于： 1.项目立项报告及批复文件； 2.项目可行性研究报告、评估报告； 3.项目预算报告及财政部门批复（若有预算调整的，包括调整报告及批复）； 4.项目绩效目标申报表及财政部门对项目绩效目标审核意见书。
实施过程相关材料	主要包括但不限于： 1.项目实施方案、进度计划等； 2.项目进度报告、过程监管记录、过程总结、项目阶段验收报告（建设类）等； 3.项目管理制度及执行情况； 4.预算管理制度、资金管理辦法、财务管理制度，以及项目财务会计报表、决算报告、财务会计凭证等资料； 5.人大审查结果报告、审计报告及决定、财政监督检查报告； 6.其他过程性材料。
项目绩效相关材料	（一）项目产出。主要包括但不限于： 1.与项目实施相关产出内容（产品、服务或社会经济变化情况）； 2.项目产出所达到的技术参数、质量状况、等级标准等； 3.项目产出经济指标（如数量、产值、利税、创汇等，包括绝对数和相对数）。 （二）项目效果。主要包括但不限于： 1.项目完成后的受益范围； 2.项目完成后对经济、社会、生态等产生的影响； 3.相关群体满意度（包括受益群体、非受益群体、社会公众等）问卷调查； 4.项目可持续性条件及完善状况。
项目单位自评材料	1.自评表 2.基础信息表

评价依据类型	评价依据
	3.自评报告
其他依据	<p>(一) 行业信息资料。主要包括但不限于:</p> <p>1.项目所属行业的技术规范、行业标准;</p> <p>2.项目相关行业技术经济统计资料;</p> <p>3.项目相关行业历史、现状及发展趋势。</p> <p>(二) 部门相关材料</p> <p>1.预算部门(单位)职能职责、中长期发展规划及年度工作计划;</p> <p>2.项目执行单位概况、编制、职能职责、项目执行的组织安排情况等。</p> <p>(三) 根据评价项目特点需要的其他资料。</p>

(四) 评价工作组织实施

本次评价工作经过了单位自评、书面评审、现场核查、综合评价 4 个阶段:

1.单位自评。县应急局根据县财政局关于开展 2020 年度县级财政支出项目绩效自评工作的通知,进行绩效自评、材料收集,并同时提交至县财政局及第三方评价机构。

2.书面评审。第三方评价机构组织绩效评价小组对县应急局自评材料进行审核,并对单位所报送自评材料的及时性、完整性、规范性及内容有效性进行核查。根据书评情况制定现场核查方案,用于指导后期现场核查。

3.现场核查。评价小组根据自评材料以及现场核查方案,组织财务专家、行业专家及评价人员于县应急局开展现场核查。专家与项目相关负责人进行了现场座谈,并针对核查问题清单进行调研、记录,搜集补充了佐证材料。

4.综合评价。第三方评价机构基于前期的单位自评报告、佐证材料、现场核查情况、专家评价情况,组织撰写并出具本综合评价报告。

三、绩效分析

（一）绩效评价指标体系设置

结合项目的特点及预算单位的具体情况，以资金使用结果为导向，确定评价内容并相应选设指标及权重，《新丰县2020年度县级财政支出重点项目绩效专家评分意见表》中，评价指标体系分为一级指标三项，分别为前期工作（20%）、实施过程（30%）及项目绩效（50%）；二级指标8个，包括前期研究、目标设置、保障机制、资金管理、项目管理、产出指标、效益指标、满意度指标；三级指标19个，包括论证决策、目标完整性、目标科学性、组织机构、制度措施、资金到位、资金支付、财务合规性、实施程序、项目监管、成本指标、时效指标、质量指标、数量指标、社会效益指标、经济效益指标、环境效益指标、可持续影响指标、满意度指标（公共属性）。该指标体系采用百分制计分法，其中前期工作满分20分、实施过程满分30分及项目绩效满分50分。（新丰县2020年度县级财政支出重点项目绩效专家评分表详见本报告附件）。

（二）评价结果

新丰县应急管理局在前期工作、实施过程方面完成情况较好、在项目绩效方面完成情况有所欠缺，基于现场核查结果及相关档案材料分析，综合评定该项目得分为**83**分，绩效等级为“良”¹。

¹ 注：得分≥90为优，90>得分≥80为良，80>得分≥70为中，70>得分≥60为低，得分<60为差

（三）绩效分析

1.前期工作情况（满分 20 分，得分 17.5 分，得分率为 87.50%）

对项目建设前期工作的考察主要为前期研究、目标设置、保障机制方面，共涉及 5 个三级指标，相关指标得分率情况如下（见表 3-1）。总体而言，在前期工作情况上绩效表现良好。

表 3-1 前期工作情况指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	得分率
前期工作情况 得分率：87.50%	前期研究 得分率：85.71%	论证决策	85.71%
		目标完整性	83.33%
	目标设置 得分率：75.00%	目标科学性	66.67%
		组织机构	100.00%
	保障机制 得分率：100.00%	制度措施	100.00%

（1）论证决策（满分 7 分，得分 6 分）

本项目主要依据相关会议精神“全市第一季度安全生产会议中，市委常委、常务副市长要求各县投入 50 万元用于安全生产培训和隐患排查”，同时结合部门职责及部门班子会议作为立项依据，项目单位提供了《新丰县应急管理局职能配置、内设机构和人员编制规定》（新办发〔2019〕10 号），同时提供了相关班子会议的佐证材料，但是项目单位未提供其它政策依据文件和项目可行性论证资料，立项依据不够充分。该项综合扣 1 分。

（2）目标完整性（满分 3 分，得分 2.5 分）

根据项目单位提供的《项目绩效公开表》及《项目基本

信息表》，项目单位设置的绩效目标包括了项目产出内容、数量、质量、成本内容，绩效目标具体化到指标及其目标值，没有明确具体隐患排查企业数量和人数、排查覆盖率等指标。该项拟扣 0.5 分。

（3）目标科学性（满分 3 分，得分 2 分）

根据项目单位提供的《项目绩效公开表》，其项目目标设置明确、清晰，绩效指标体系较完整，与项目支出内容密切相关，总体较合理，但设置的社会效益指标“推动经济社会安全发展”“促进全县安全生产形势稳定”较空泛、难以衡量，建议改为“重大安全生产事故发生率（指标值为 0）”以反映本项目“隐患排查和安全生产应急培训”预期达到的社会效果。该项拟扣 1 分。

（4）组织机构（满分 3 分，得分 3 分）

项目单位提供了《关于成立新丰县应急管理工作领导小组的通知》（新应急〔2020〕2 号）文件，成立了该项目的专项资金管理小组，并指定局办公室负责具体工作，分工明确，项目组织和实施机构较为明确。同时项目单位提供了在该项目实施过程中相关决策过程的班子会议佐证材料，组织机构执行情况好。

（5）制度措施（满分 4 分，得分 4 分）

项目单位提供了《新丰县应急管理局财务管理制度》《新丰县应急管理局采购管理制度》《新丰县应急管理局支出管理制度》《新丰县应急管理局“三重一大”集体决策制度》和《新丰县应急管理局财政专项资金管理办法》等文件，其

资金及项目管理制度健全。项目单位提供了年初制定的《2020年新丰县安全生产应急管理培训计划安排表》《新丰县安全生产隐患排查整治工作方案》及相关班子集体决策的会议记录，对项目资金使用计划作了具体安排。

2.实施过程情况（满分 30 分，得分 26 分，得分率为 86.67%）

对项目建设实施过程的考察主要为资金管理和项目管理两方面，共涉及 5 个三级指标，相关指标得分率情况如下（见表 3-2）。总体而言，在实施过程上绩效表现良好。

表 3-2 实施过程情况指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	得分率
实施过程情况 得分率：86.67%	资金管理 得分率：85.88%	资金到位	100.00%
		资金支付	100.00%
		财务合规性	75.00%
	项目管理 得分率：73.08%	实施程序	87.50%
		项目监管	80.00%

（1）资金到位（满分 5 分，得分 5 分）

项目 2020 年度资金通过年度部门预算批复下达到县应急局，下达金额 50 万元，同时根据《指标额度查询》表，项目预算资金指标 50 万元已全部及时到位，资金指标到位率 100%。

（2）资金支付（满分 4 分，得分 4 分）

根据项目单位提供的项目支出《明细账》、《单位支付明细表（预算管理资金）》及相关支付凭证，核实本年度项目实际支出 499,998.00 元，预算资金指标 50 万元已按计划

全部使用，支出实现率为 100%。

（3）财务合规性（满分 8 分，得分 6 分）

根据项目支出《明细账》及相关支付凭证和其他佐证材料的审核结果显示，项目资金支出较规范，符合预算批复的资金用途；实行专账核算、专款专用；支付审批合规，符合项目单位财务管理制度、专项资金管理办法和“三重一大”决策制度，培训费用开支标准符合财政管理规定；支出记录较完整，支出依据较充分，支付凭证总体合格有效。但通过现场核实，还存在以下问题。1.资金支出与计划存在一定的偏离，绩效申报表预算培训 20 万元，隐患排查是 30 万元，实际上隐患排查支出 20 万元，培训支出 30 万元；2.存在提前支付资金的情况。如与县委理论学习中心组签订的《重大突发事件应急处置方法与案例》专题培训委托书，约定 2020 年 12 月在县政府会议中心邀请暨大洪凯教授进行培训，同时约定服务费用 2.2 万元在培训完成后一次性支付。实际该培训在 2021 年 9 月 8 日才开展，但是项目单位于 2020 年 12 月 11 月全额支付了合同金额 2.2 万元，存在虚列当年项目支出的情形。3.合同签订条款欠规范，如与服务供应商就隐患排查项目签订的《安全技术服务合同》中约定“合同有效期为 2 年”，有违合同管理规范。该项拟扣 2 分。

（4）实施程序（满分 8 分，得分 7 分）

根据相关佐证材料，本项目由应急管理局办公室具体负责实施，项目实施过程规范。项目单位编制了本项目的《单位用款计划明细表（预算管理资金）》；提供了隐患排查服

务采购项目的三方报价资料和集体决策会议记录；应急培训项目年初制定了培训计划，会前下发培训通知，会中有培训人员签到记录；培训项目更改履行了集体决策制度；项目支出中的三项资料印刷支出均有验收记录，其中限额以上的两项印刷品采购按规定履行了采购备案手续并进行集中定点采购；所有项目支出均按规定采用国库集中支付方式。

但是以下方面还存在不足之处，绩效申报表预算培训费 20 万元，隐患排查是 30 万元，但实际上隐患排查支出 20 万元，培训支出 30 万元，资金支出调整较大，项目单位没有提供调整过程和原因的佐证材料，仅提供了因疫情原因导致部分培训内容调整的班子会议材料，资金金额调整的依据不充分。该项综合扣 1 分。

（5）项目监管（满分 5 分，得分 4 分）

查阅项目单位提供的班子会议记录和《2020 年隐患排查记录》了解到，项目单位领导班子对项目实施过程的检查、监控措施比较到位有力，体现在：对项目开支方向和内容事先进行集体讨论决策；对因受疫情影响无法开展的培训计划项目及时讨论调整培训内容；对隐患排查项目中发现的安全生产问题及时安排业务股室对相关企业的采取督查整改措施等。但是过程监管力度有待进一步加强，如《3-2 支出凭证 2（隐患排查 20 万元）》中《安全技术合同》合同金额 20 万元，项目单位合同没有明确是否要开展验收及验收条件，也未提供实际验收材料。该项拟扣 1 分。

3.项目绩效情况（满分 50 分，得分 39.5 分，得分率为 79%）

对项目建设绩效的考察主要为产出、效益、满意度指标方面，共涉及 9 个三级指标相关指标得分率情况如下（见表 3-3）。总体而言，在项目建设绩效上表现一般。

表 3-3 项目绩效情况指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	得分率
项目绩效情况 得分率：79.00%	项目产出 得分率：80.00%	成本指标	90.00%
		时效指标	80.00%
		质量指标	80.00%
		数量指标	80.00%
	项目效益 得分率：80.00%	社会效益指标	80.00%
		经济效益指标	
		环境效益指标	
		可持续影响指标	
	满意度指标 得分率：60.00%	满意度指标（公共属性）	60.00%

（1）成本指标（满分 5 分，得分 4.5 分）

项目 2020 年度下达资金 50 万元，实际支出金额为 499,998.00 元，实际支出未超出预算，但是从项目单位列支的餐费来看，基本是按照餐标的上限进行支出，成本节约意识不够强。该项综合扣 0.5 分。

（2）时效指标（满分 5 分，得分 4 分）

从项目单位提供的佐证材料看，本年度内已较好完成了《绩效公开表》设定的绩效目标：按计划完成区域内 14 家危化品生产企业和 11 家工矿企业的隐患排查，并针对排查中发现的安全生产问题按规定采取了督查整改措施；培训内容除了一场《重大突发事件应急处置方法与案例》专题培训因故延期至 2021 年初进行外，其他年初计划安排的两类 7

场应急宣传教育培训均已完成，培训进度比计划滞后。该项综合扣 1 分。

（3）质量指标（满分 5 分，得分 4 分）

项目单位未提供第三方服务的验收表，在一定程度上无法体现产出质量。但根据《2020 年新丰县安全生产应急管理培训计划安排表》和培训班签到表，本项目年初计划举办 8 场培训共培训 1300 人，本年度实际举办 7 场培训共培训 751 人，培训人数参与率为 57.76%（ $751/1300 \times 100\%$ ），完成年初预期质量指标不到六成；同时根据《2020 年隐患排查记录（台账）》，14 家危化品生产企业和 11 家工矿企业隐患排查中发现的安全生产问题均在年内完成整改，“问题整改完成率”为 100%，达到了年初预期质量指标。该项综合扣 1 分。

（4）数量指标（满分 5 分，得分 4 分）

2020 年实际完成培训 7 场，低于计划数 8 场，而且人数和培训内容进行了调整，完成度整体低于 100%。该项拟扣 1 分。

（5）社会效益指标（满分 25 分，得分 20 分）

该项目的实施具有一定的社会、经济效益，如项目单位本年度通过专业第三方对辖区内 14 家危化品上传企业和 11 家工矿商贸企业进行安全生产隐患排查，并针对排查中发现的问题按规定进行督查整改，及时排除了安全生产隐患；通过举办一系列安全生产和应急宣传教育专题培训班，有效地提高了相关单位人员的安全生产意识、应急管理知识水平和

应急管理能力和项目实施的实施，对促进全县安全生产形势稳定、确保重大安全生产事故零发生率发挥了积极作用。但是项目单位未能在项目实施过程中收集相关数据如隐患排查覆盖率、培训合格率、培训覆盖率、安全意识提高率等凸显项目建设效果。该项综合扣 5 分。

（6）满意度指标（公共属性）（满分 5 分，得分 3 分）

项目单位提供了 5 份参加安全生产培训班人员的满意度匿名调查问卷，样本量太小且未进行统计分析，调查结论不具有代表性。该项综合扣 2 分。

四、主要绩效表现

（一）及时开展安全生产隐患排查，有效消除安全隐患

2020 年，通过委托第三方机构对全县 25 家企业有效开展企业安全隐患排查工作，共排查出安全隐患 541 条，其中危化企业排查隐患 398 条，工矿商贸企业排查出隐患 143 条。通过对企业下发责令限期整改通知书，责令企业及时制定整改计划并进行整改工作，目前已全部按期完成整改工作。通过以上工作，有效消除了企业安全隐患，提升了企业安全生产意识，全年未发生重大安全生产事故。

（二）举办一系列专题培训，有效提高相关单位人员安全意识

2020 年，按计划举办了全县建筑道路施工、全县密集场所企业单位人员培训、危险化学品企业、工矿商贸企业安全知识、工业园区专职安全员安全知识培训班、全县安全生产分管负责人和业务人员安全知识培训班、烟花爆竹安全教育

培训、现场警示教育培训、县森林防灭火体能和技能培
训共计 7 场培训。通过以上培训，不断提高新丰县企业安全
生产意识及安全生产责任人、安全生产管理
人员和安全生产监管人员的安全责任、安全意识和安全技能，有效预防和减少
安全生产事故，促进了全县安全生产形式的稳定。

五、存在问题及不足

（一）项目立项依据欠充分，项目绩效目标有待完善

一是项目前期立项依据的佐证材料不充分。项目主要依
据相关会议精神“全市第一季度安全生产会议中，市委常委、
常务副市长要求各县投入 50 万元用于安全生产培训和隐患
排查”，同时结合部门职责及部门班子会议作为立项依据，
项目单位提供了《新丰县应急管理局职能配置、内设机构和
人员编制规定》（新办发〔2019〕10 号），同时提供了相关
班子会议的佐证材料，但是项目单位未提供其它政策依据文
件和项目可行性论证资料，立项依据不够充分。

二是绩效目标不全面，绩效指标欠规范。如根据项目单
位提供的《项目绩效公开表》及《项目基本信息表》，项目
单位设置的绩效目标包括了项目产出内容、数量、质量、成
本内容，绩效目标具体化到指标及其目标值，但是绩效目标
没有明确具体隐患排查企业数量和人数，排查覆盖率等指标。
又如设置的社会效益指标“推动经济社会安全发展”目标值
为“推动”、“促进全县安全生产形势稳定”目标值为“促
进”，目标值较空泛、难以衡量。绩效指标设置的规范性不
足。

（二）财务规范性有待提高，项目过程管理有待加强

一是财务规范性有待进一步提高。通过现场核实，首先，项目实际资金支出与计划存在一定的偏离，绩效申报表中预算的培训费为 20 万元，隐患排查是 30 万元，但实际上隐患排查支出 20 万元，培训支出 30 万元。其次，存在提前支付资金的额情况。如与县委理论学习中心组签订的《重大突发事件应急处置方法与案例》专题培训委托书，约定 2020 年 12 月在县政府会议中心邀请暨大洪凯教授进行培训，同时约定服务费用 2.2 万元在培训完成后一次性支付。实际该培训在 2021 年 9 月 8 日才开展，但是项目单位于 2020 年 12 月 11 月全额支付了合同金额 2.2 万元。整体上，项目单位财务管理的规范性有待提高。第三，合同签订条款欠规范，如与服务供应商就隐患排查项目签订的《安全技术服务合同》中约定“合同有效期为 2 年”，合同管理的规范性待加强。

二是项目调整程序欠规范，项目监管有待加强。首先，项目调整程序的佐证不充分，如绩效申报表预算培训费 20 万元，隐患排查是 30 万元，但实际上隐患排查支出 20 万元，培训支出 30 万元，资金支出调整较大，项目单位没有提供调整过程和原因的佐证材料，仅提供了因疫情原因导致部分培训内容调整的班子会议材料，资金金额调整的依据不充分。其次，项目过程质量的监管有待加强，如《3-2 支出凭证 2（隐患排查 20 万元）》中《安全技术合同》合同金额 20 万元，项目单位合同没有明确是否要开展验收及验收条件，也未提供实际验收材料，项目单位对项目实施质量的跟踪不足。

（三）绩效目标意识待提高，项目完成效益体现不足

一是部分绩效指标未到预期。根据年初项目绩效目标，全年计划完成 8 场培训，但实际只完成 7 场；全年计划培训培训 1300 人，实际培训 751 人；另外，项目单位未提供第三方服务的验收表，在一定程度上无法体现产出质量。再是项目单位培训餐费基本是按照餐标的上限进行支出，成本节约意识不够强。

二是项目效益体现不充分。该项目的实施具有一定的社会、经济效益，但由于前期效益指标缺乏具体目标值，无法核实目标完成程度。另外，项目单位也未能在项目实施过程中收集相关数据如隐患排查覆盖率、培训合格率、培训覆盖率、安全意识提高率等凸显项目建设效果，同时作为延续性项目，项目单位未提供数据反映项目建设相比往年的动态效果，同时，项目单位提供的满意度调查样本偏少，且未进行满意率数据的统计分析。整体上，项目实施完成的效益体现不够充分，相关佐证材料不足。

六、改进建议及措施

（一）充分佐证项目立项必要性，完善绩效目标设定

一是提高项目立项依据的充分性。项目单位应提供更为完整的项目立项依据，除相关领导讲话及部门班子会议纪要外，还应有相关政策依据文件、上级部门批复立项的文件等，如是经常性项目，则还应提供往年项目实施情况的材料、资金使用的情况、绩效完成的情况等，更加充分的体现项目立项的必要性和合规性。

二是进一步完善绩效目标的设定。如可根据项目实施计划，绩效目标除设定具体的项目实施内容外，还应完整地体现项目完成的数量、质量和所实现的预期目标。如本项目产出数量指标可设置“排查企业数量：25家”“举办专题培训场次：8场”、产出质量指标可设置“隐患排查服务质量达标率：100%”“排查企业覆盖率：XX%”，效益指标可设置“重大安全生产事故发生率：0”“安全生产事故数量降低率：XX%”（与往年度相比）等。

（二）提升财务管理规范性，加强项目过程管理

一是提升资金支出的规范性。首先，对于年初制定的支出计划，应尽量确保实际支出与资金支出计划的一致性，提升资金支出的合理性。其次，应加强资金支出风险的管控，严格按合同约定的条款执行，在项目未开展的情况话，避免出现支付全部合同款的情况，同时部门内部也应加强资金支出审批的严谨性和规范性，降低财政资金风险和合同违约风险。第三，项目单位应加强合同管理的规范性，在签订合同前可交由本部门聘请的第三方法律顾问进行把关和审核，对于合同中不合理及不规范的条款进行及时调整和修改，同时加强部门内部控制制度的优化，提升部门各项业务活动的规范性。

二是进一步规范项目实施程序，加强项目过程监管。首先，对于项目资金支出较年初计划存在较大调整时，应按规范程序进行调整申请并保留相关过程材料，确保其项目实施内容或资金预算调整的规范性和合理性。其次，对于采购的

第三方服务，在服务过程中应不定期开展质量跟踪，同时也要加强验收管理，验收过程中完整的填写验收内容和验收情况。

（三）提高绩效目标意识，注重效益数据的统计

一是提高绩效目标意识。《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号文）指出，3-5年时间基本建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。全面实施预算绩效管理背景下，各单位要树立“先谋事再排钱”的理念，要加强预算编制前期工作。项目单位项目实施过程中应以目标为导向，如对于计划培训的场次、参与的人数应该开展绩效跟踪，项目过程中如出现偏差较大的情况则应及时进行纠偏或者进行完整的调整手续。同时在项目开展过程中尽量本着节约的原则，在保证项目顺利实施的前提下，可采取适中的餐标以达到节约财政资金的效果。

二是加强实施过程凸显项目建设绩效的数据收集，进行分类归纳，突出重点。在绩效评价时，应提供合理的测算依据，同时将实际产出与预期目标进行比对，以衡量项目实施的实际产出成果。在项目实施过程中，如委托第三方开展的隐患排查服务可通过及时开展验收工作反映产出质量；项目实施效益可以通过与往年历史数据的对比、当年生产安全事件零发生率来体现反映项目实施的效益。同时对于满意度调查，应尽可能选取一定比例的调查样本，确保调查结论的代表性，调查完成后进行调查数据的统计和分析，同时也为后期改进工作提供参考依据。

附件：新丰县 2020 年度县级财政支出项目重点绩效评价专家评分意见表

单位名称：新丰县应急管理局

项目名称：隐患排查治理和宣传教育培训项目

评价指标						指标说明	评分标准	评价得分
一级指标		二级指标		三级指标				
名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)			
前期工作	20	前期研究	7	论证决策	7	反映立项论证的充分性，包括目标是否明确、合理；项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；是否根据需要制定中长期实施规划；项目设立是否经过科学决策程序。（对专项资金）资金投向和结构是否合理，是否符合相关管理办法，符合公共财政扶持方向及资金设立目标。	按规定要求履行了立项手续，可行性研究报告、概算批复文件等相关附件资料齐全的得 7 分；按规定要求履行了立项手续，但可行性研究报告、概算批复文件等相关附件资料不齐全 4 的得分；没有按规定要求履行立项手续的不得分。	6
		目标设置	6	目标完整性	3	反映目标设置是否包含公共产品内容、数量、质量、成本内容，是否具体化到指标及其目标值。	各项目单位申请资金材料（计划）中设置的目标明确了提供的公共服务产品内容、数量、质量成本等，并明确时间的得 3 分，缺少一方面的内容扣 1 分，扣完为止；目标不够细化的酌情扣分。	2.5
				目标科学性	3	反映资金绩效目标设置是否明确，合理、细化、量化；资金绩效目标是否与项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际。	各项目单位申请资金材料（计划）设置计划、目标的科学程度：非常科学合理的得 3 分，较好的（2，3）；一般的（0, 2]，不符合的不得分。	2

实施过程		保障机制	7	组织机构	3	反映保障项目实施的机构是否健全、分工是否明确。	1. 有专门的项目实施组织机构得 1 分，没有的不得分。 2. 根据该专门机构的执行能力情况评分，很好的得 2 分，较好的（1, 2），一般的（0, 1），没有的不得分。	3
				制度措施	4	反映是否制定了相应的资金、项目管理制度以及项目实施方案（计划）。	需要建立了以下相应的管理办法，有建立的得分，没建立的不得分： 1. 资金管理制度（1 分） 2. 项目管理制度（1 分） 3. 项目实施方案（2 分），其中项目实施方案的科学性占 1 分，没有制定的该项不得分。	4
	30	资金管理	17	资金到位	5	反映各类资金的到位情况，包括到位比率及到位及时性。	资金指标到位率 100%得 5 分；因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分；属主管部门原因造成资金未全额到达项目单位，满分乘以到位率；原因不明的按照满分乘以到位率计算。	5
				资金支付	4	反映各类资金的实际支出情况。	全部支付得满分，以实际支付金额作为考核值，如实际值大于等于目标值则指标得满分，否则指标得分=实际值/目标值*100*指标权重。	4
				财务合规性	8	反映资金支出规范性，包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范反映；是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用	下述各项要求 2 分，未达到酌情扣分，累加满分 8 分： 1. 补助资金全部用于项目单位发展有关项目； 2. 实行专户统一管理；	6

项目 绩效	50	项目 管理				项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	3. 按计划支出； 4. 支出记录完整规范，凭证合格有效。	
			13	实施 程序	8	反映项目实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	下述各项要求未达到酌情扣分，累加满分 8： 1. 指定专门机构负责本项目资金及业务管理工作，职责分工明确（1 分）； 2. 编制了完善的本项目资金使用计划（1 分）； 3. 组织有关项目设计、招投标（1 分）； 4. 按相关的管理制度执行，如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账、法人负责制等（2 分）； 5. 项目调整履行报批手续（1 分）； 6. 组织检查项目的实施、验收等工作（2 分）。	7
				项目 监管	5	反映主管部门对项目的检查、监控、督促等管理等情况。	项目主管部门对项目检查、监控等管理措施到位有力的得（4, 5]，较为有力得（2, 4]，一般（0, 1]，不得力的不得分。	4
		产出 指标	5	成本 指标	5	反映对项目成本（预算）控制、节约等情况（支出是否节约）。	有关项目预算控制非常好，不超预算的得 5 分，较好的[3, 5]，一般（0, 2]，差的不得分。采取了成本控制的措施，并取得一定效果。	4. 5
			5	时效 指标	5	反映预期提供公共产品和服务的及时程度、实施进度和效率情况	阶段性目标清晰，按照进度计划完成或提前完成阶段性目标的得 5 分；未按计划完成，按逾期程度酌情扣分；因材料叙述笼统，难于判定项目是否按照进度进行的得（0-2 分）。	4
			5	质量 指标	5	反映预期提供的公共产品和服务达到的标准、水平和效果	项目实施取得良好的效益，没有产生副作用和安全事故。按验收结果情况分优良（5 分）、	4

						合格（3-4分）、不合格（0分），出现安全事故的得0分。		
		5	数量指标	5	反映预期提供的公共产品和服务数量	达到预期数量指标的100%，得5分，达到60%-90%的，得3-4分，60%以下的，得0-2分	4	
		效益指标	25	社会效益指标	25	反映相关产出对社会发展带来的影响和效果	根据设定的指标实际值与目标值比较，完成情况很好的得（20-25分），效果较好的得（15, 19分），效果一般的得（10, 14分），效果为差的得（1, 9分），没有效果或效果差的不得分。	20
				经济效益指标		反映相关产出对经济发展带来的影响和效果		
				环境效益指标		反映相关产出对生态环境带来的影响和效果		
				可持续影响指标		反映项目完成后，后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目持续发展的因素，以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。		
		满意度指标	5	满意度指标（公共属性）	5	反映项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关关联程度，项目实施是否造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪。	表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值。达到预期数量指标的100%，得5分，达到60%-90%的，得3-4分，60%以下的，得0-2分	3
评价结果		累计得分					83	
		绩效等级：[90, 100]为“优”，[80, 90)为“良”，[70, 80)为“中”，[60, 70)为“低”，低于60分为“差”。					良	