

防伪编号: 07632021080001029303

报告文号: 清精会审[2021]345号

委托单位名称: 清远市消防救援支队

被审验单位名称: 清远市消防救援支队

被审单位所在地: 清远

事务所名称: 清远市精诚会计师事务所有限公司

报告日期: 2021-08-19

签名注册会计师: 黎慧丹

陈顺华



报告防伪查询二维码

清远市消防救援支队  
2021年08月09日至2021年08月19日财政支出绩效评价专  
项审计报告

事务所名称: 清远市精诚会计师事务所有限公司

事务所电话: 0763-3361651

传 真: 0763-3120126

通 讯 地 址: 清远市新城五号区烟草综合楼602号(仅限办公)

电 子 邮 件: QYJCCPA@126.com

事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与广东省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码: 020-83063940、83063583

防 伪 查 询 网 址: <http://www.gdicpa.org.cn>

# 清远市精诚会计师事务所有限公司

清精会审[2021]345 号

## 消防装备建设经费绩效评价报告

清远市消防救援支队：

我们接受清远市消防救援支队（以下简称贵单位）委托，对清远市消防救援支队“消防装备建设经费”实施绩效目标评价。贵单位的责任是确定绩效目标评价目的、评价范围、评价依据、评价内容、评价方法和工作步骤，并负责统一布置、组织、通知和协调被评价的项目单位。项目单位及项目单位负责人的责任是保证专项资金项目评价资料和相关资料的真实性、合法性、准确性和完整性，项目单位应及时完成专项资金项目绩效目标评价基础材料等报送工作。我们的责任是实施绩效评价工作的基础上对专项资金项目发表绩效目标评价意见。我们按照中国注册会计师审计准则商定程序的规定，设计项目绩效评价工作方案、制定绩效评价指标体系，检查了有关的专项资金项目评价资料和相关资料等必要的工作，绩效目标评价工作已经完成，现将绩效目标评价结果报告给贵单位。

本次评价对象：清远市消防救援支队“消防装备建设经费”项目预算批复 500 万元，实际支出 5,000,000.00 元，本次评价资金范围为 5,000,000.00 元。

评价结果：评定绩效综合得分为 92 分，绩效评价结果为优。（见详见附表）

### 一、清远市消防救援支队“消防装备建设经费”专项资金

#### （一）基本情况

清远市消防救援支队根据《关于审定印发《清远市公安消防部队 2018-2020 年装备建设实施方案》的请示》清公消(请)[2018]2 号要求开

展该项目，项目主要为了全面加强和改进全市消防部队装备建设，保障灭火救援任务的顺利完成。该项目合计支出 5,000,000.00 元，其中清远市财政局实际下拨专项资金 5,000,000.00 元。

## （二）综合评价情况

经对清远市消防救援支队“消防装备建设经费”专项资金的绩效情况进行综合分析，评定绩效综合得分为 92 分，绩效评价结果为优。

绩效目标评价指标评分表

| 评价指标   |    |        |    |            |    | 实际得分 |
|--------|----|--------|----|------------|----|------|
| 一级指标   |    | 二级指标   |    | 三级指标       |    |      |
| 名称     | 分值 | 名称     | 分值 | 名称         | 分值 |      |
| 项目资金情况 | 25 | 资金支出   | 10 | 财政资金到位率    | 5  | 5    |
|        |    |        |    | 财政资金实际支出率  | 5  | 5    |
|        |    | 资金实施管理 | 15 | 财政资金支出相符性  | 10 | 10   |
|        |    |        |    | 财务管理制度的健全性 | 5  | 4    |
| 项目组织情况 | 40 | 项目实施方式 | 25 | 项目立项的合规性   | 5  | 5    |
|        |    |        |    | 采购过程的规范性   | 5  | 5    |
|        |    |        |    | 合同的规范性     | 5  | 5    |
|        |    |        |    | 项目调整的规范性   | 5  | 5    |
|        |    |        |    | 验收制度的健全性   | 5  | 5    |
|        |    | 项目管理情况 | 15 | 项目管理制度的保障性 | 5  | 2    |
|        |    |        |    | 实施进度管理的有效性 | 5  | 5    |
|        |    |        |    | 绩效目标的合理性   | 5  | 4    |
| 项目绩效情况 | 25 | 项目效益   | 15 | 救援能力提升程度   | 15 | 15   |
|        |    |        | 10 | 使用人员满意度    | 10 | 10   |

|          |     |          |     |          |     |    |
|----------|-----|----------|-----|----------|-----|----|
| 项目单位工作情况 | 10  | 自评工作情况   | 5   | 自评工作     | 5   | 3  |
|          |     | 绩效目标申报情况 | 5   | 绩效目标申报工作 | 5   | 4  |
| 合计       | 100 |          | 100 |          | 100 | 92 |

### （三）绩效评价

#### 1、项目资金情况

##### 1.1 资金支出

##### 1.1.1 财政资金到位率

该项目的财政资金预算为 500 万元，实际到位与预算资金相符，财政资金已足额按照申请额拨付。评价指标分值 5 分，得 5 分。

##### 1.1.2 财政资金实际支出率

该项目财政资金合计到位 500 万元，财政资金实际共支出 500 万元，其中：21 米高喷车质保金 18.30 万元、灭火侦查机器人 108.30 万元、饮食保障车 97.24 万元、机关指挥车 276.16 万元。

该项目的财政资金实际支出率=500 万元÷500 万元=100.00%。评价指标分值 5 分，得 5 分。

#### 1.2 资金实施管理

##### 1.2.1 财政资金支出相符性

该项目资金均用于器材购置相关支出，支出内容与资金申请内容相符性高。评价指标分值 10 分，得 10 分。

##### 1.2.2 财务管理制度的健全性

根据《清远市财政专项资金管理办法（试行）》相关规定，审核该项目资金支出的支付申请书、入账通知书、发票等支付凭证材料。项目实施单位提供了《清远市消防救援队伍经费资产审批管理规定（修订）》、《消防救援队伍政府采购管理暂行办法》，但未制定专项资金管理办法，扣 1 分。评价指标分值 5 分，得 4 分。

## 2、项目组织情况

### 2.1 项目实施方式

#### 2.1.1 项目立项的合规性

该单位提供了立项申报材料，根据《关于审定印发《清远市公安消防部队 2018-2020 年装备建设实施方案》的请示》清公消请[2018]2 号、《清远市人民政府办公室文件呈批表》等相关文件，该项目立项过程规范。评价指标分值 5 分，得 5 分。

#### 2.1.2 采购过程的规范性

该项目实施单位采购流程及合同较为规范。评价指标分值 5 分，得 5 分。

#### 2.1.3 合同的规范性

该项目已签订的合同的设计、签订符合法律法规要求。评价指标分值 5 分，得 5 分。

#### 2.1.4 项目调整的规范性

该项目未进行调整。评价指标分值 5 分，得 5 分。

#### 2.1.5 验收制度的健全性

根据该单位提交的验收和检查结果来看，该项目的验收和检查措施还是比较规范，执行力度较好。评价指标分值 5 分，得 5 分。

### 2.2 项目管理情况

#### 2.2.1 项目管理制度的保障性

该项目有实施方案较为完整，但未制定项目专门的管理制度，扣 3 分。评价指标分值 5 分，得 2 分。

#### 2.2.2 实施进度管理的有效性

该项目市本级 2021 年投入 500 万元，按照进度目前已支付 500 万元，支出率为 100%。评价指标分值 5 分，得 5 分。

#### 2.2.3 绩效目标的合理性

该项目的具体绩效目标与相关政策基本相符，但已申报的项目金额与实际项目金额不一致，扣 1 分。评价指标分值 5 分，得 4 分。

### 3、项目绩效情况

#### 3.1 项目效益

##### 3.1.1 救援能力提升程度

该项目实施后对辖区救援能力有较大的提升。评价指标分值 15 分，得 15 分。

##### 3.1.2 使用人员满意度

根据使用人员的评价表述，使用人员对该项目的实施较为满意。评价指标分值 10 分，得 10 分。

### 4、项目单位工作情况

#### 4.1 自评工作情况

##### 4.1.1 自评工作

该单位在规定时间内提交相应材料及自评报告，但项目自评报告内容较为简单，扣 2 分。评价指标分值 5 分，得 3 分。

#### 4.2 绩效目标申报情况

##### 4.2.1 绩效目标申报工作

该单位已对项目进行绩效目标申报，但已申报的项目金额与实际项目金额不一致，扣 1 分。评价指标分值 5 分，得 4 分。

## 二、相关建议

在项目实施阶段，项目单位应针对项目设立专门的管理制度和实施方案。同时需要制定项目相关的绩效目标并完善项目自评机制，以确保项目的有序完成。

## 三、绩效评价小结

通过对清远市消防救援支队“消防装备建设经费”专项资金使用情况进行绩效评价，我们认为该项目的各项规章制度较为完善，项目资金

的开支内容符合立项文件的有关规定，未发现该单位专项资金的使用存在违规问题。该项目的实施能够有效提升该单位的消防救援能力和抵御灾害事故的能力，进一步优化整体装备结构，有效地保障了市民的生命财产安全。

附表：绩效评价评分表

清远市精诚会计师事务所有限公司  
  
中国清远市

中国注册会计师：  
[主（副主）任会计师]

中国注册会计师：  
陈顺华

2021年8月19日

绩效评价评分表

| 绩效评价指标评分表        |                   |    |             |                                                                      |                                                                             |    |                                                                                                      |      |    |                                                                                                                                     |
|------------------|-------------------|----|-------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 项目名称             | 二级指标              | 序号 | 三级指标        | 指标解释                                                                 | 预算单位                                                                        | 分值 | 证据内容                                                                                                 | 证据来源 | 得分 | 评审结果                                                                                                                                |
| 清远市消防救援支队        |                   |    |             |                                                                      |                                                                             |    |                                                                                                      |      |    |                                                                                                                                     |
| A项目资金情况<br>(25分) | A1资金支出<br>(10分)   | 1  | A11财政资金使用率  | 考察财政资金到位情况。财政资金到位率=实际到位金额/预算安排金额*100%                                | 到位率95%以上，5分；到位率85%-95%，4分；到位率70%-85%，3分；到位率50%-69%，2分；到位率1%-49%，1分；到位率0%，0分 | 5  | 项目对应支出的凭证及附件、《财政授权支付额度到账通知书》                                                                         | 单位提供 | 5  | 根据《关于下达2021年市级部门预算的通知》清财预[2021]17号附件中的2021年政府性基金预算专项资金明细表所示，该项目的财政资金预算为500万元，实际到位与预算资金相符，财政资金已足额按照申请额度支付。                           |
|                  |                   | 2  | A12财政资金使用率  | 考察财政资金的使用情况。财政资金支出率=实际支出金额/预算安排金额*100%                               | 支出率90%以上且项目完成，5分；支出率70%-90%，4分；支出率50%-69%，3分；支出率1%-49%，2分；支出率0%，0分          | 5  | 项目对应支出的凭证及附件、发票                                                                                      | 单位提供 | 5  | 该项目的财政资金实际支出率=500万元/500万元=100.00%                                                                                                   |
|                  |                   | 3  | A21财政资金使用率  | 考察财政资金支出内容与立项计划内容的符合程度。                                              | 相符性高，10分；基本相符，6-9分；部分相符，1-5分；完全不相符，0分                                       | 10 | 项目对应支出的凭证及附件、合同、发票                                                                                   | 单位提供 | 10 | 财政资金实际共支出500万元，其中：21米高喷车质保金18.30万元、伙食保障车97.24万元、机关指挥车276.16万元。均用于器材购置相关支出，支出内容与资金申请内容相符性高。                                          |
|                  | A2资金实施管理<br>(15分) | 4  | A21财务管理规范性  | 考察项目是否有国家财经法规和相关财务管理制度的执行；会计核算是否规范；是否按要求实行国库集中支付                     | 管理制度健全，5分；有管理制度但不全面，1-4分，没有管理制度，0分                                          | 5  | 项目资金凭证及附件、《清远市财政专项资金管理办法（试行）》、《清远市消防救援总队经费资产审批管理暂行规定（修订）》、《消防救援总队政府采购管理暂行办法》                         | 单位提供 | 4  | 根据《清远市财政专项资金管理办法（试行）》相关规定，审核该项目资金支出的支付申请书、入账通知书、发票等支付凭证材料。项目实施单位提供了《清远市消防救援总队经费资产审批管理暂行规定（修订）》、《消防救援总队政府采购管理暂行办法》，但未制定专项资金管理办法，扣1分。 |
|                  |                   | 5  | B11项目实施规范性  | 考察项目实施过程是否规范，项目单位是否有进行项目的立项评审                                        | 项目立项合规，5分；基本合规，1-4分；违规情况较多，0分                                               | 5  | 《关于审定印发《清远市公安消防部队2018-2020年装备建设实施方案》的请示》清公消（请）[2018]12号、《清远市人民政府办公室文件呈批表》                            | 单位提供 | 5  | 该单位提供了立项申报材料，根据《关于审定印发《清远市公安消防部队2018-2020年装备建设实施方案》的请示》清公消（请）[2018]12号、《清远市人民政府办公室文件呈批表》等相关文件，该项目立项过程规范。                            |
| B项目组情况<br>(40分)  | B1项目实施方式<br>(25分) | 6  | B12采购过程的规范性 | 考察采购过程是否做到公平、公正、公开；采购价格是否合理；采购形式是否合法；采购过程中是否存在违法行为。                  | 采购过程符合规范，5分；基本符合规范，1-4分；有较多违规情况，0分                                          | 5  | 《广东省消防救援总队装备采购项目合同书》、《清远市消防救援支队装备采购项目合同书》                                                            | 单位提供 | 5  | 该项目实施单位采购流程及合同较为规范。                                                                                                                 |
|                  |                   | 7  | B13合同规范性    | 考察合同的设计、签订是否符合法律法规要求。                                                | 合同规范，5分；基本规范，1-4分；不规范，0分                                                    | 5  | 《广东省消防救援总队装备采购项目合同书》、《清远市消防救援支队装备采购项目合同书》                                                            | 单位提供 | 5  | 已签订的合同的设计、签订符合法律法规要求。                                                                                                               |
|                  |                   | 8  | B14项目调整的规范性 | 考察项目的调整是否按相关规定履行报批手续                                                 | 项目调整履行报批手续，5分；基本履行，1-4分；未履行报批手续，0分                                          | 5  | 该项目未调整。                                                                                              | 单位提供 | 5  | 该项目未调整。                                                                                                                             |
|                  |                   | 9  | B15验收制度的健全性 | 考察项目是否有健全的验收制度，是否对项目的完成情况验收                                          | 验收制度健全，5分；基本健全，1-4分；不健全，0分                                                  | 5  | 《消防救援总队装备采购项目验收表》、《广东省消防总队新购消防器材验收表》                                                                 | 单位提供 | 5  | 根据该单位提交的验收和检查结果来看，该项目的验收和检查措施还是比较规范，执行力度较好。                                                                                         |
|                  |                   | 10 | B21项目管理的保障性 | 考察项目是否有充分的管理制度保障、科学的工作计划、进度安排和承担项目的工作人员；项目实施过程是否按照项目立项时的实施方案及制定的相关制度 | 项目管理制度体系全面完整，5分；项目管理制度体系不全面完整，1-4分；无项目管理制度，0分                               | 5  | 《关于审定印发《清远市公安消防部队2018-2020年装备建设实施方案》的请示》清公消（请）[2018]12号                                              | 单位提供 | 2  | 该项目有实施方案较为完整，但未制定项目专门的管理制度，扣3分。                                                                                                     |
|                  | B2项目管理情况<br>(15分) | 11 | B22实施进度的有效性 | 考察项目是否在计划时间内完成                                                       | 有效性高，5分；基本有效，1-4分；有效性低，0分                                                   | 5  | 《关于审定印发《清远市公安消防部队2018-2020年装备建设实施方案》的请示》清公消（请）[2018]12号、《关于对市消防救援支队装备数有关问题征求意见的复函》、《清远市人民政府办公室文件呈批表》 | 单位提供 | 5  | 该项目市本级2021年投入500万元，按照进度目前已支付500万元，支出率为100%。                                                                                         |

| 绩效评价评分表            |                    |          |             |                                                          |                                                             |     |                                                               |      |    |    |
|--------------------|--------------------|----------|-------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------|------|----|----|
| 项目名称               |                    | 消防装备建设经费 |             |                                                          | 预算单位                                                        |     | 清远市消防救援支队                                                     |      |    |    |
| 一级指标               | 二级指标               | 序号       | 三级指标        | 指标解释                                                     | 评分标准                                                        | 分值  | 证据内容                                                          | 证据来源 | 得分 |    |
| C项目绩效情况<br>(25分)   | C1项目效益<br>(25分)    | 12       | B23绩效目标的合理性 | 考察项目单位设立的具体绩效目标与相关政策是否相符，是否与项目特点匹配，是否与服务对象的实际问题和需求相一致    | 绩效目标合理，5分；绩效目标基本合理，1-4分；绩效目标不合理，0分                          | 5   | 《项目入库申报表》                                                     | 单位提供 | 4  |    |
|                    |                    | 13       | C11救援能力提升程度 | 考察采购新式设备后对辖区消防救援救援能力的提升程度                                | 提升较大，12-15分；少量提升，9-11分；未有提升，6-8分；能力下降，0-5分                  | 15  | 《2020年12月1日至12月31日全市火灾形势预警分析报告》、《2021年1月1日至1月31日全市火灾形势预警分析报告》 | 单位提供 | 15 |    |
|                    |                    | 14       | C12使用人员满意度  | 考察各消防站对本次采购设备的满意程度情况                                     | 单位在规定时间内提交材料且材料完整，9-10分；基本满意，7-8分；一般，6分；不满意，0-5分            | 10  | 《清远市消防救援支队装备采购满意度调查表》3份                                       | 单位提供 | 10 |    |
|                    |                    | 15       | D11自评工作     | 考察单位是否在规定时间内提交自评材料；作证材料与项目自评材料是否一致，是否能证明项目立项、实施管理、项目完成情况 | 单位在在规定时间内提交材料且材料完整，5分；材料基本完整，且基本在规定时间内提交，1-4分；材料不完整且延迟提交，0分 | 5   | 项目合同、图片、凭证及附件、《清远市消防救援支队消防装备建设绩效自评报告》等                        | 单位提供 | 3  |    |
| D项目单位工作情况<br>(10分) | D2绩效目标申报情况<br>(5分) | 16       | D21绩效目标申报工作 | 考察单位在年初是否有进行项目绩效目标的申报                                    | 单位有申报绩效目标，5分；其他情况酌情打分，1-4分，单位没有申报绩效目标，0分                    | 5   | 《项目入库申报表》                                                     | 单位提供 | 4  |    |
| 综合得分（满分100分）       |                    |          |             |                                                          |                                                             | 100 | 说明：90分以上为优，80-89分为良，70-79为中，60-69为低，60分以下为差。                  |      |    | 92 |
| 等级评价               |                    |          |             |                                                          |                                                             | 优   |                                                               |      |    | 优  |