

# 鲁山县敬老院消防设施资金项目 绩效评价报告

评价实施机构：河南鸿讯会计师事务所有限公司

评价报告时间：2024年12月



# 目 录

一、基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目资金情况.....	2
(三) 项目绩效目标.....	3
二、项目评价工作开展情况.....	3
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	3
(二) 绩效评价依据.....	4
(三) 评价指标体系.....	5
(四) 绩效评价原则、评价方法和标准.....	7
(五) 绩效评价工作过程.....	9
三、综合评价情况及评价结论.....	10
(一) 综合评价情况.....	10
(二) 评价结论.....	10
四、绩效评价指标分析.....	11
(一) 项目决策情况.....	11
(二) 项目过程情况.....	13
(三) 项目产出情况.....	15
(四) 项目效益情况.....	17
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....	19
(一) 主要经验做法.....	19
(二) 存在问题及原因分析.....	20
六、有关建议.....	20
(一) 强化过程管理, 严格执行审批流程.....	20

(二) 提高建设单位管理水平, 重视合同工期要求 ...	21
七、其他需要说明的问题 .....	21
八、评价附件 .....	22
附件 1 .....	23
附件 2 .....	30

# 鲁山县敬老院消防设施资金项目 绩效评价报告

为贯彻落实全面推进预算绩效管理的要求，扎实推进预算绩效管理，提高财政资金配置效率和使用效益，河南鸿讯会计师事务所有限公司受鲁山县财政局委托，于2024年11月至12月对鲁山县敬老院消防设施资金项目开展绩效评价工作。评价组遵循独立、客观、公正的原则，通过审核资料、现场核查、数据分析、综合评价等工作程序，并与被评价单位充分沟通，形成如下绩效评价报告。

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1.项目背景

2018年，省民政厅开展大走访大调研活动，对鲁山县各类民政服务机构进行全面督导检查，其中反馈23所敬老院问题99条，共性问题是消防安全设施不达标。县委县政府高度重视，先后拨付资金600万元，对敬老院消防设施进行整改提升。配置了微型消防站，安装了智慧用电系统、紧急呼叫系统、烟感报警系统。敬老院居住环境得到改善，安全管理水平明显提高。由于资金短缺，只为11所敬老院安装了自动喷淋系统，剩余敬老院仅配建了微型消防站，安装了烟感报警系统，未安装自动喷淋系统，不符合上级要求。

为加快鲁山县养老服务体系建设进度，进一步完善敬老院消防设施，全面提升敬老院消防安全管理水平，确保入住

特困老人生命财产安全，现对鲁山县部分敬老院安装消防设施。

## 2.主要内容及实施情况

### (1) 主要内容

该项目计划对礅子营乡、张官营镇、张良镇、土门办事处、赵村镇、仓头乡、董周乡、瓦屋镇、背孜乡、库区乡、四棵树、露峰办事处等 11 所敬老院配备安装自动喷淋系统。

### (2) 实施情况

鲁山县敬老院消防设施资金项目于 2023 年 4 月 7 号发布线上招标公告；2023 年 5 月 5 日在平顶山市公共资源交易中心开标，最终河南伟亚建筑工程有限公司以 8,677,958.63 元的报价中标，并于 2023 年 5 月 12 日与其签订《建设工程施工合同》，合同约定工期为 300 日历天；截至 2024 年 10 月，项目整体完工但未组织验收。

## (二) 项目资金情况

### 1.资金投入情况

鲁山县敬老院消防设施资金项目资金共计 867.80 万元，资金来源为县级财政资金。截至 2024 年 10 月，预算资金到位 867.80 万元，到位率为 100.00%。

### 2.资金使用情况

截至 2024 年 10 月，鲁山县敬老院消防设施资金项目实际支出资金共计 500.00 万元，预算资金执行率为 57.61%。

### (三) 项目绩效目标

#### 1. 总体目标

完成鲁山县内 11 家敬老院喷淋设施安装工作，进一步完善养老机构消防设施，推动设施规范化、标准化建设，提升养老服务水平，确保养老机构安全运行。

#### 2. 绩效目标

通过对鲁山县部分敬老院安装消防设施项目实施计划、绩效目标等相关材料梳理汇总，形成绩效目标表。具体详见表 1-1。

表 1-1 鲁山县部分敬老院安装消防设施项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出	产出数量	消防设施安装完成情况	100%
	产出质量	消防设施验收合格率	100%
	产出时效	消防设施安装完成及时性	及时
效益	社会效益	提高安全消防水平	完成
		完善消防基础设施	提升
		降低火灾隐患发生概率	降低
	可持续性影响	设备后续运维机制建设情况	完成
	服务对象满意度	养老机构管理者和工作人员满意度	90%

## 二、项目评价工作开展情况

### (一) 绩效评价目的、对象和范围

#### 1. 绩效评价目的

贯彻落实《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办

法》（豫财效〔2020〕10号）有关要求，健全绩效评价常态化机制，提高财政资金使用效益，突出重点领域，对财政资金实施结果跟踪问效，掌握资金使用情况，总结经验做法，探析潜在问题，提出建设性的意见建议。增强“花钱必问效、无效必问责”的预算绩效理念，提高政策规划和预算编制的精准性，强化预算支出责任。建立科学、合理的预算绩效评价管理体系，优化财政资源配置，提升公共服务质量。

## 2.绩效评价对象和范围

### （1）绩效评价对象

本次绩效评价对象为鲁山县部分敬老院安装消防设施资金项目资金 867.80 万元。

### （2）绩效评价范围

本次绩效评价主要针对本项目 2023 年 01 月 01 日至 2024 年 10 月 30 日年度工作开展情况及实施效果进行绩效评价。

### （二）绩效评价依据

- 1.《中华人民共和国预算法》（2018 年修正）；
- 2.《中华人民共和国预算法实施条例》（2020 年）；
- 3.《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）；
- 4.《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；
- 5.《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10 号）；
- 6.《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫

财效〔2020〕10号)；

7.《中共平顶山市委平顶山市人民政府关于印发〈全面推进预算绩效管理实施方案〉的通知》(平发〔2021〕6号)；

8.《平顶山市市级预算绩效评价管理办法》；

9.《平顶山市市级预算绩效管理委托第三方机构管理办法》(平财效〔2022〕2号)；

10.《鲁山县县级预算绩效管理办法》等6个办法的通知(鲁财字〔2021〕101号)

11.《鲁山县民政局关于省委第四巡视组反馈意见的整改方案》(鲁民字〔2018〕206号)；

12.《关于加快推进市委专项巡察发现安全问题整改工作的通报》；

13.《鲁山县民政局关于申请资金完善敬老院消防设施的报告》(鲁民字〔2022〕61号)；

14.《鲁山县人民政府办公室关于印发鲁山县养老服务机构安全监管联合执法长效机制实施办法的通知》；

15.其他相关政策或材料。

### (三)评价指标体系

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合现阶段的绩效目标和评价重点，以项目实施意见为基础，按照逻辑分析法制定科学的指标体系。

本项目的指标体系按逻辑分析法设计，包括决策、过程、产出、效益四部分内容，主要围绕项目立项、过程管理、具体产出、实际效果与可持续性影响等情况，客观分析项目实



施产出和效益，体现项目决策与项目管理情况内在逻辑的一致性，增强评价的科学性、严谨性和可行性。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益。二级指标根据项目所属行业领域情况进行分类设置，涵盖项目立项、绩效目标、资金投入、实施管理、资金管理、产出数量、产出质量、产出时效、社会效益、可持续性影响、满意度等各个方面，三级指标则在二级指标前提下，结合项目实际情况进行细化，明确了具体评价内容与评分标准。具体评价指标体系详见表 2-1。

表 2-1 评价指标体系一览表

一级指标	二级指标	三级指标	权重
A 决策 (18分)	A1 项目立项 (5分)	A11 立项依据充分性	2
		A12 立项程序规范性	3
	A2 绩效目标 (5分)	A21 绩效目标合理性	2
		A22 绩效指标明确性	3
	A3 资金投入 (8分)	A31 预算编制科学性	4
		A32 资金分配合理性	4
B 过程 (18分)	B1 实施管理 (8分)	B11 管理制度健全性	4
		B12 制度执行有效性	4
	B2 资金管理 (10分)	B21 资金到位率	3
		B22 预算执行率	3

一级指标	二级指标	三级指标	权重
		B23 资金使用合规性	4
C 产出 (30分)	C1 产出数量 (11分)	C11 消防设施安装完成情况	11
	C2 产出质量 (11分)	C21 消防设施验收合格率	11
	C3 产出时效 (8分)	C31 消防设施安装完成及时性	8
D 效益 (34分)	D1 社会效益 (21分)	D11 提高安全消防水平	7
		D12 完善消防基础设施	7
		D13 降低火灾隐患发生概率	7
	D2 可持续性影响 (6分)	D21 设备后续运维机制建设情况	6
	D3 满意度 (7分)	D31 养老机构管理者和工作 人员满意度	7
总分	100分		

#### (四) 绩效评价原则、评价方法和标准

##### 1.绩效评价原则

###### (1) 科学公正

绩效评价是全面实施预算绩效管理的重要内容，评价结果是财政部门衡量财政资金效果、分析财政资金实施管理中存在问题，进而提升财政资金使用绩效和部门履职能力的主要依据。因此，财政绩效评价结论的客观性和真实性是绩效评价的基本要求。本次绩效评价过程中，评价组制定了科学规范的评价组织实施流程，要求评价组成员严格按照评价组织实施流程开展工作，严苛遵守科学规范、公平公正原则。

## （2）绩效相关

本次绩效评价以财政预算绩效管理理论为基本理论支撑，从决策、过程、产出到效益的绩效逻辑路径科学设计绩效评价指标体系。绩效评价指标体系的设计坚持定量指标与定性指标相结合，综合考虑绩效指标的适用性、可衡量性、数据可得性和可验证性。

## （3）问题导向

本次绩效评价围绕决策、过程、产出、效益等整个过程展开，评价过程中做到全面衡量和重点关注相结合，对于项目实施流程的关键环节，坚持问题导向，深挖问题的根本原因，切实提高绩效评价结果的应用价值。

## 2.绩效评价方法

通过对鲁山县敬老院消防设施资金项目前期资料的收集和整理，结合以往项目经验，本项目拟采用的绩效评价方法包括：比较法、公众评判法等。具体应用如下：

### （1）比较法

通过梳理项目工作开展情况，将项目资金的产出、效益数据以空间、时间等维度进行分类对比，分析产出和效益实现情况，并对比当期情况与历史情况，综合分析绩效目标实现程度。

### （2）公众评判法

对于无法直接用指标计量的效益实现情况，如公众满意度等，可以选择社会公众进行问卷调查以评判其效益。

### 3.绩效评价标准

根据本项目设计的绩效评价指标体系结合项目实际情况，对本项目进行绩效评价打分，确定最后得分。根据《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）相关规定，绩效评价结果实行百分制和四级分类，绩效评价结果实行百分制和四级分类，分别是90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下差。

#### （五）绩效评价工作过程

本次项目评价程序包括前期调研、制定绩效评价工作方案、调查取数、撰写绩效评价报告、完善绩效评价报告五个阶段，评价期间为2024年11月至2024年12月，各阶段工作内容及时间安排如下：

##### 1.开展前期调研

由评价组成员与本项目实施单位充分沟通，了解项目的实施背景、内容及开展情况等与项目相关的信息，准确掌握项目情况；充分了解一切与项目绩效评价有关的政策文件及资料；根据实施单位要求，结合项目具体情况，梳理并确定合适的绩效目标，结合项目的特点，形成项目评价的总体思路。

##### 2.制定绩效评价工作方案

按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件相关规定编写项目绩效评价工作方案，内容包括项目概况、评价思路、评价指标体系、评价组织实施等。

### 3.调查取数

通过预算单位的配合，完成实地核查、访谈调研等实地调研工作。评价组在实地调研前，通过发放基础数据表、文件需求表等形式对有关资料、数据进行收集，包括项目建设情况、资金使用情况、项目管理制度制定与执行情况等，并在调研期间对数据进行复核，对缺失资料进行补充。

### 4.撰写绩效评价报告、评审完善报告

按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告，并就报告内容充分征求被评价部门和单位意见；在规定的时间内提交绩效评价报告（草案），经评审并修改完善后，提交正式绩效评价报告。正式报告内容详实，逻辑清晰，结论鲜明，依据真实、充分，底稿及附件齐全。

## 三、综合评价情况及评价结论

### （一）综合评价情况

总体而言，该项目立项与部门职责相符，项目立项依据充分、程序规范；单位预算编制合理和规范，且制定了相应的预算绩效目标；项目支出方向符合项目预算批复规定用途；但截至2024年10月，项目尚未完成验收，存在项目管理资料不完整、验收不及时等情况。

### （二）评价结论

评价工作组结合基础数据采集、现场调研、访谈等情况，运用评价指标体系及评分标准，对该项目进行了评价打分。综合评价项目得分为82.00分。根据《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）评价标准，

项目绩效评级为“良”，详见表 3-1。

表3-1 绩效评分汇总表

指标	决策	过程	产出	效益	合计
分值	18.00	18.00	30.00	34.00	<b>100.00</b>
得分	18.00	17.00	16.50	30.50	<b>82.00</b>
得分率	100.00%	94.44%	55.00%	89.71%	<b>82.00%</b>

#### 四、绩效评价指标分析

##### (一) 项目决策情况

本项主要评价项目的立项、绩效管理情况、资金分配等3个方面。一级指标决策分为3个二级指标，5个三级指标，决策指标权重分为18.00分，得18.00分，得分率100.00%。三级指标得分情况见表4-1。

表 4-1 决策指标得分情况

指标	权重	得分	得分率
<b>项目立项</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>	<b>100.00%</b>
立项依据充分性	2.00	2.00	100.00%
立项程序规范性	3.00	3.00	100.00%
<b>绩效管理情况</b>	<b>5.00</b>	<b>5.00</b>	<b>100.00%</b>
绩效目标合理性	2.00	2.00	100.00%
绩效指标明确性	3.00	3.00	100.00%
<b>资金投入</b>	<b>8.00</b>	<b>8.00</b>	<b>100.00%</b>
预算编制科学性	4.00	4.00	100.00%
资金分配合理性	4.00	4.00	100.00%
<b>合计</b>	<b>18.00</b>	<b>18.00</b>	<b>100.00%</b>

##### 1.项目立项

本项主要考察项目立项依据充分性和立项程序规范性。

(1) 立项依据充分性：根据评价工作组获取的项目立项和批复等相关文件，项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划、行业发展规划和相关政策要求；项目立项与民政部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目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；该项目不存在与相关部门同类项目或者部门内部相关项目交叉重复。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 2.00 分，实际得分 2.00 分。

(2) 立项程序规范性：根据评价工作组获取的项目立项和批复等相关文件，项目按照规定的程序申请设立；项目财政投资项目申报审批表、政府采购审批表等符合相关要求；事前经过必要的集体决策。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 3.00 分，实际得分 3.00 分。

## 2.绩效目标

本项主要考察项目的绩效目标合理性及绩效指标明确性。

(1) 绩效目标合理性：根据评价工作组获取的绩效目标表，项目单位按照预算绩效管理要求设立绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目资金量相匹配。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 2.00 分，实际得分 2.00 分。

(2) 绩效指标明确性：根据评价工作组获取的绩效目标表，项目绩效目标细化分解为具体的产出指标、效益指标等；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；绩效指标与项目目标计划数相对应。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 3.00 分，实际得分 3.00 分。

### 3.资金投入

本项主要考察项目预算编制科学性和资金分配合理性。

(1) 预算编制科学性：预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容匹配；项目资金测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 4.00 分，实际得分 4.00 分。

(2) 资金分配合理性：各敬老院预算资金均按照预算造价进行分配，依据充分；资金分配额度合理，与项目单位相适应。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 4.00 分，实际得分 4.00 分。

### (二) 项目过程情况

本项主要评价项目的组织实施及资金管理。一级指标过程分为 2 个二级指标，5 个三级指标，权重共 18.00 分，实际得分 17.00 分，得分率为 94.44%。三级指标得分情况见表 4-2。



表 4-2 过程指标得分情况

指标	权重	得分	得分率
<b>实施管理</b>	<b>8.00</b>	<b>8.00</b>	<b>100.00%</b>
管理制度健全性	4.00	4.00	100.00%
项目管理规范性	4.00	4.00	100.00%
<b>资金管理</b>	<b>10.00</b>	<b>9.00</b>	<b>90.00%</b>
资金到位率	3.00	3.00	100.00%
预算执行率	3.00	3.00	100.00%
资金使用合规性	4.00	3.00	75.00%
<b>合计</b>	<b>18.00</b>	<b>17.00</b>	<b>94.44%</b>

### 1. 组织实施

本项主要考察项目管理制度健全性、项目管理规范性。

(1) 管理制度健全性：根据评价工作组获取的项目管理制度文件等资料，项目单位制定有《鲁山县民政局内部财务管理制度》、具有相应业务管理制度；项目单位的财务和业务管理制度合法、合规、完整。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 4.00 分，实际得分 4.00 分。

(2) 项目管理规范性：根据评价工作组获取的项目管理制度文件等资料，项目单位采购按政府采购招标投标管理办法执行；鲁山县民政局与相关单位均签订合同，合同条款齐全，合同内容与项目实施内容一致；项目申报资料齐全，暂未组织验收；项目档案资料有专人负责管理。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 4.00 分，实际得分 4.00 分。

## 2.资金管理

本项主要考察项目资金到位率、预算执行率及资金使用合规性。

(1) 资金到位率：根据资金文件等资料，项目预算资金 867.80 万元，截至 2024 年 10 月，预算资金到位 867.80 万元，资金到位率为 100.00%。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 3.00 分，实际得分 3.00 分。

(2) 预算执行率：根据实地查看财务凭证等资料，截至 2024 年 10 月该项目实际支出资金 500.00 万元，预算执行率 100.00%。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 3.00 分，实际得 3.00 分。

(3) 资金使用合规性：根据评价工作组获取的资金支出明细、资金审批文件等相关资料，资金支出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；资金的拨付手续缺少阶段性验收资料；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 4.00 分，实际得分 3.00 分。

### (三) 项目产出情况

本项主要评价项目产出数量、产出质量、产出时效及产出成本。一级指标项目产出包含 3 个二级指标，3 个三级指标，权重共 30.00 分，实际得 16.50 分，得分率为 55.00%。

三级指标得分情况见表 4-3。

表 4-3 产出指标得分情况

指标	权重	得分	得分率
产出数量	11.00	11.00	100.00%
消防设施安装完成情况	11.00	11.00	100.00%
产出质量	11.00	5.50	50.00%
消防设施验收合格率	11.00	5.50	50.00%
产出时效	8.00	0.00	0.00%
消防设施安装完成及时性	8.00	0.00	0.00%
合计	32.00	16.50	55.00%

### 1.产出数量

本项主要考察消防设施安装完成情况。

(1) 消防设施安装完成情况：根据项目组查阅资料及实地核查，项目计划完成 11 家敬老院喷淋设备安装工作，实际完成 11 家敬老院，计划完成率 100%。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 11.00 分，实际得分 11.00 分。

### 2.产出质量

本项主要考察项目成果验收合格情况。

(1) 消防设施验收合格率：根据项目组查阅资料及现场核查，项目暂未组织验收，得 50%权重分。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 11.00 分，实际得分 5.50 分。

### 3.产出时效

本项主要考察消防设施安装完成及时性。

(1) 消防设施安装完成及时性：根据项目组查阅资料、访谈及现场核查，该项目无开工报告、开工令等开工资料，因此以合同签订日期 2023 年 5 月 12 日为开工时间，合同工期为 300 日历天，部分乡镇存在设备出场日期晚于计划完工期限，如张良镇的控制柜、电动机消防泵组出厂日期为 2024 年 6 月，消防应急广播设备、消防电话、火灾报警控制器制造日期为 2024 年 7 月，施工单位无延期申请，该项目消防设施安装完成不及时。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 8.00 分，实际得分 0.00 分。

#### (四) 项目效益情况

本项主要考察项目社会效益及满意度指标。一级指标项目效益类指标分为 3 个二级指标,5 个三级指标,权重共 34.00 分,实际得分 30.50 分,得分率为 89.71%。三级指标得分情况见表 4-4。

表 4-4 效益指标得分情况

指标	权重	得分	得分率
社会效益	<b>21.00</b>	<b>17.50</b>	<b>83.33%</b>
提高安全消防水平	7.00	7.00	100.00%
完善消防基础设施	7.00	3.50	50.00%
降低火灾隐患发生概率	7.00	7.00	100.00%
可持续性影响	<b>6.00</b>	<b>6.00</b>	<b>100.00%</b>
设备后续运维机制建设情况	6.00	6.00	100.00%
满意度	<b>7.00</b>	<b>7.00</b>	<b>100.00%</b>
养老机构管理者和工作人员满意度	7.00	7.00	100.00%
合计	<b>34.00</b>	<b>30.50</b>	<b>89.71%</b>

## 1.社会效益

本项主要考察项目建设对提高安全消防水平、完善消防基础设施以及降低火灾隐患发生概率情况。

(1) 提高安全消防水平：根据对回收的 23 份有效问卷分析，敬老院管理者及工作人员认为能够显著提高敬老院安全消防水平比例为 91.30%，有所提高比例为 8.70%，没有明显变化比例为 0.00%，有所下降比例为 0.00%。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 7.00 分，实际得分 7.00 分。

(2) 完善消防基础设施：根据对回收的 23 份有效问卷分析，敬老院管理者及工作人员认为有效完善了敬老院内消防基础设施比例为 100.00%，无影响比例为 0.00%，不了解比例为 0.00%，但项目完工不及时，且截至 10 月暂未组织验收，影响效益发挥，扣 50%权重分。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 7.00 分，实际得分 3.50 分。

(3) 降低火灾隐患发生概率：根据对回收的 23 份有效问卷分析，敬老院管理者及工作人员认为能够有效降低敬老院内火灾隐患发生概率比例为 100.00%，无影响比例为 0.00%，不了解比例为 0.00%。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 7.00 分，实际得分 7.00 分。

## 2.可持续性影响

本项主要考察项目设备后续运维机制建设情况。

(1) 设备后续运维机制建设情况：根据项目组了解，各敬老院制定有《微型消防站日常管理制度》、《微型消防站岗位职责》及管护人员，每日有专人值班，填写《消防控制室值班记录表》，记录火灾报警控制器运行情况、控制室内其它消防系统运行情况以及火灾报警控制器日检查情况记录。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 6.00 分，实际得分 6.00 分。

### 3. 满意度指标

本项主要考察项目建设养老机构管理者和工作人员满意度。

(1) 养老机构管理者和工作人员满意度：根据对回收的 23 份有效问卷分析，满意度问题共计 92 题，非常满意选项数为 79 个，比较满意选项数为 4 个，基本满意选项数为 9 个，不太满意选项数为 0 个，非常不满意选项数为 0 个，群众的总体满意度为 94.02%。

综上，根据评分规则，该指标权重分值 7.00 分，实际得分 7.00 分。

## 五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### (一) 主要经验做法

高度重视安全问题，加强组织领导，敬老院建立以院长为第一责任人的消防安全管理组织，明确消防安全责任人，制定消防安全管理制度和应急预案；进一步完善敬老院消防设施，增设泵房、消火栓系统、喷淋系统、火灾自动报警系

统等消防设施，确保院区内疏散通道和安全出口畅通无阻。加强了消防队伍建设，每个敬老院建立了一支由工作人员兼职的消防队伍，配置微型消防站，具备随时扑救初起火灾的能力。

## （二）存在问题及原因分析

### 1. 资金拨付申请不规范

项目组通过查阅项目施工单位资金拨付申请资料发现，资金拨付申请表时间信息不完整，且未按照合同约定对工程开展阶段性验收工作，资金拨付手续不齐全。

### 2. 项目完工不及时，未及时开展验收工作

根据项目组查阅资料知，施工合同签订日期 2023 年 5 月 12 日，合同工期为 300 日历天，部分乡镇设备出厂日期为 2024 年 6 月或更晚，如张良镇的控制柜、电动机消防泵组出厂日期为 2024 年 6 月，消防应急广播设备、消防电话、火灾报警控制器制造日期为 2024 年 7 月，且施工单位无延期申请，该项目消防设施安装完成不及时；截至 2024 年 10 月，该项目暂未组织验收，影响了项目效益发挥。

## 六、有关建议

### （一）强化过程管理，严格执行审批流程

建议民政局规范资金拨付审批手续，严格按照相关规定和流程执行，明确各环节的责任主体与审批权限；定期对已完成的资金拨付审批案例进行抽查，检查审批手续是否符合规定流程、材料是否齐全、审核是否严谨等。对于发现的问题，及时进行通报批评，并要求相关责任人进行整改。

## （二）提高建设单位管理水平，重视合同工期要求

一是建议加强预算单位内部人员绩效考核，提高管理水平，树立工期就是效益的理念，全方位地重视合同工期要求，同时严格要求监理单位履行监督、管理职责与义务，充分发挥监理工作职能，切实服务工程建设。

二是加强项目规划与进度把控。在项目启动前，组织专业人员进行全面且细致的规划，制定详细的项目进度时间表，明确各阶段的关键节点与交付成果。同时，要求项目管理人员定期对比实际进度与计划进度，一旦发现偏差，立即分析原因并采取有效措施进行调整。

三是建议定期评估与反馈。民政局应定期对项目进行评估，收集施工人员、监理人员以及项目管理人员的反馈意见，总结项目推进过程中的经验教训。根据评估结果，及时调整项目管理策略和方法，不断优化项目管理流程，提高项目整体推进效率。

## 七、其他需要说明的问题

本单位与委托方、被评价单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程遵循独立、客观、公正原则，恪守职业道德规范，最大程度地确保了数据与结论的真实性与可靠性。



## 八、评价附件

附件：1.项目绩效评价指标体系及评分表

2.问题清单

河南鸿讯会计师事务所有限公司

2024年12月



附件 1

2023 年敬老院消防设施资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分意见	得分
A 决策(18 分)	AI 项目立项(5 分)	A11 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。	评价要点: ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和行业政策要求; ②项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ③项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权划分原则; ④该项目不存在与相关部门同类项目或者部门交叉重复。	具备一个得分要素,得 25%的权重。	根据项目组获取的立项资料:①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和行业政策要求,该要点得 25%权重;②项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,该要点得 25%权重;③项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权划分原则,该要点得 25%权重;④该项目不存在与相关部门同类项目或者部门内部交叉重复,该要点得 25%权重。综合,该指标得 2.00 分。	2.00
		A12 立项程序规范性	3	项目的申请、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。	评价要点: ①项目按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料符合相关要求; ③事前已经过必要的可行性研究、专家论	具备一个得分要素,得 1/3 的权重。	根据项目组获取的立项资料:①项目按照规定程序申请设立,该要点得 1/3 权重;②项目财政投资项目申报审批表、政府采购审批表等符合相关要求,该要点得 1/3 权重;③事前经过必要的集体决策,该要点得 1/3 权重。综合,该指标得 3.00 分。	3.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分意见	得分
					证、风险评估、集体决策等。			
	A2 绩效目标 (5分)	A21 绩效目标合理性	2	项目所设定的绩效目标是否可行、实际、切实和考核应用以反映和考核项目绩效目标的实施情况。	评价要点： ①项目有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； ③项目预期产出和效果符合正常的业绩水平； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	具备一个得分要素，得25%的权重分。	根据项目组获取的绩效资料：①项目单位按照预算管理要求设立绩效目标，该要点得25%权重分；②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，该要点得25%权重分；③项目预期产出和效果符合正常的业绩水平，该要点得25%权重分；④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，该要点得25%权重分。综上所述，该指标得2.00分。	2.00
		A22 绩效指标明确性	3	依据绩效目标是清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明确情况。	评价要点： ①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③与项目目标任务数或计划数相对应。	同时符合①②③，得满分；不符合第①项，扣权重分50%；不符合第②③项，每一项不符合的权重分的25%。	根据项目组获取的绩效资料：①项目绩效目标细化分解为具体的产出指标、效益指标等，该要点得50%权重分；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，该要点得25%权重分；③绩效指标与项目目标计划数相对应，该要点得25%权重分。综上所述，该指标得3.00分。	3.00
	A3 资金投入 (8分)	A31 预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、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。	评价要点： ①预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容相匹配； ③项目投资测算依据充分，按照标准编制；	具备一个得分要素，得25%的权重分。	①预算编制经过科学论证，该要点得25%权重分；②预算内容与项目内容匹配，该要点得25%权重分；③项目投资测算依据充分，按照标准编制，该要点得25%权重分；④预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，该要点得25%权重分。综上所述，该指标得4.00分。	4.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分意见	得分
				性、合理性情况。	④预算确定的项目投资或资金量与工作任务的匹配。			
		A32 资金分配合理性	4	项目预算是否依据或是否与单位实际情况相符，用以反映和考核项目预算的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与项目单位相适应。	具备一个得分要素，得50%的权重分。	①各敬老院预算资金均按照预算造价进行分配，依据充分，该要点得50%权重分；②资金分配额度合理，与项目单位相适应，该要点得50%权重分。 综上，该指标得4.00分。	4.00
		B11 管理制度健全性	4	项目实施单位的管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度的保障情况。	评价要点： ①已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整。	具备一个得分要素，得50%的权重分。	①项目单位制定有《鲁山县民政局内部财务管理规定》、具有相应业务管理制度，该要点得50%权重分； ②项目单位的财务和业务管理制度合法、合规、完整，该要点得50%权重分。 综上，该指标得4.00分。	4.00
B 过程(18分)	B1 实施管理(8分)	B12 项目管理规范性	4	项目实施是否规范，用以反映和考核项目实施管理的控制情况。	评价要点： ①采购按照政府采购招标投标办法执行； ②与项目相关单位签订合同，合同条款齐全，合同内容与项目实施内容一致、数量单价准确、质量要求明确。 ③项目申报、过程、验收等资料齐全并及时归档，按要求对项目进	具备一个得分要素，得25%的权重分。	①采购按照政府采购招标投标办法执行，该要点得25%权重分；②鲁山县民政局与相关单位均签订合同，合同条款齐全，合同内容与项目实施内容一致，该要点得25%权重分；③项目申报资料齐全，暂未组织验收，该要点得25%权重分；④项目档案资料有专人负责管理，该要点得25%权重分。 综上，该指标得4.00分。	4.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分意见	得分
					行跟踪检查、评价、督导整改； ④项目档案资料有专人负责管理。			
		B21 资金到位率	3	到位资金与应到到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的程度。	评价要点： 资金到位率=（到位资金/预算资金）×100%； 到位资金：下达到具体项目的资金。 预算资金：一定时期内预算安排到具体项目的资金	资金到位率≥95%的得满分，每少5%扣0.5分，扣完为止。	根据资金文件、财务凭证等资料，项目预算资金867.80万元，截至2024年10月，预算资金到位867.80万元，资金到位率为100.00%。综合，该指标得3.00分。	3.00
	B2 资金管理（10分）	B22 预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况。	评价要点： 预算执行率=（实际支出资金/预算到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期内（本年度或项目期内）项目实际拨付的资金。	得分=预算执行率×权重。	根据实地查看财务凭证等资料，截至2024年10月该项目实际支出资金500.00万元，预算执行率100.00%。综合，该指标得3.00分。	3.00
		B23 资金使用规范性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理规范和考核项目运行情况。	评价要点： ①符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续； ③符合项目预算批复的用途； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，该指标得3.00分。	具备①②③④一个要素，各得25%权重。	①资金支出符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定，该要点得25%权重；②资金的拨付手续缺少阶段性验收资料，该要点得0%权重；③符合项目预算批复或合同规定的用途，该要点得25%权重；④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，该要点得25%权重。综合，该指标得3.00分。	3.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分意见	得分
					或合同规定的用途； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。			
C 产出 (30分)	C1 产出数量 (11分)	C11 消防设施安装完成情况	11	考核本项目11家敬老院消防设施安装完成情况。	评价要点： 安装完成率≥100%； 完成率 = (实际完成数量 / 计划完成数量) * 100%。	得分 = 完成率 * 权重。	根据项目组查阅资料及实地核查，项目计划完成11家敬老院喷淋设备安装工作，实际完成11家敬老院，计划完成率100%。综上所述，该指标得11.00分。	11.00
	C2 产出质量 (11分)	C21 消防设施验收合格率	11	考察项目质量验收是否合格，项目反映和考核目标的质量目标实现程度。	评价要点： 验收合格率≥100%； 项目验收合格率 = (验收合格数量 / 实际验收数量) * 100%。	验收合格率每下降1%扣除5%的权重。	根据项目组查阅资料及现场核查，项目暂未组织验收，得50%权重。综上所述，该指标得5.50分。	5.50
	C3 产出时效 (8分)	C31 消防设施安装及时性	8	考核本项目11家敬老院消防设施是否按照既定时间节点完成任务。	评价要点： ①项目按合同和施工进度计划要求及时建设完成。	具备该得分要素，得100%的权重。	根据项目组查阅资料、访谈及现场核查，该项目无开工报告、开工令等开工资料，因此以合同签订日期2023年5月12日为开工时间，合同工期为300日历天，部分乡镇设备出厂日期为2024年6月或更晚，如张良镇的控制柜、电动机消防泵组出厂日期为2024年6月，消防应急广播设备、消防电话、火灾报警控制器制造日期为2024年7月，施工单位无延期申请，该项目消防设施安装完成不及时。综上所述，该指标得0.00分。	0.00
D 效益 (34分)	DI 社会效益	DI1 提高安全性	7	考察通过项目实施，是否提高敬老院实施，是否提高敬老院	评价要点： ①通过项目实施，能	通过调查问卷，认为显著提高达到95%得	根据对回收的23份有效问卷分析，敬老院管理者及工作人员认为能够显著提高敬老院安	7.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分意见	得分
分)	益 (21分)	消防水平		老院安全消防水平。	够显著提高敬老院安全消防水平。	满分，每降低1%扣除5%得权重分值。	全消防水平比例为91.30%，有所提高比例为8.70%，没有明显变化比例为0.00%，有所下降比例为0.00%。 综上，该指标得7.00分。	
		D12 完善消防设施	7	考察项目实施对消防基础设施的完善情况。	评价要点： ①通过项目实施，有效完善了敬老院内消防基础设施。	通过访谈及调查问卷，认为完善达95%得满分，每降低1%扣除5%得权重分值。	根据对回收的23份有效问卷分析，敬老院管理者及工作人员认为有效完善了敬老院内消防基础设施比例为100.00%，无影响比例为0.00%，不了解比例为0.00%，但项目完工不及时，且截至10月暂未组织验收，影响效益发挥，扣50%权重分。 综上，该指标得3.50分。	3.50
分)	D2 可持续性影响 (6分)	D13 降低火灾发生概率	7	考察项目实施，是否能够降低火灾隐患。	评价要点： ①通过项目实施，能够有效降低敬老院内火灾隐患发生概率。	通过访谈及调查问卷，认为有效降低隐患发生概率达95%得满分，每降低1%扣除5%得权重分值。	根据对回收的23份有效问卷分析，敬老院管理者及工作人员认为能够有效降低敬老院内火灾隐患发生概率比例为100.00%，无影响比例为0.00%，不了解比例为0.00%。 综上，该指标得7.00分。	7.00
		D21 设备运维制度建设情况	6	考察项目是否制定了设备后续运行维护计划，以反映项目安装设备今长期使用保障度。	评价要点： 建立了完善的设备运维机制并严格实施。	建立了完善的设备运维机制并严格实施了的部分管理机制的权重70%；未建立相关管理机制的不得分。	根据项目组了解，各敬老院制定有《微型消防站日常管理制度》、《微型消防站岗位职责》及管护人员，每日有专人值班，填写《消防控制室值班记录表》，记录火灾报警控制器运行情况、控制室内其它消防系统运行情况以及火灾报警控制器日检查情况记录。 综上，该指标得6.00分。	6.00
分)	D3 满意度 (7分)	D31 养老机构管理者和工作人员满意度	7	考核项目涉及的管理机构和工作人员对项目实施过程及结果的满意度。	评价要点： 满意度 $Y = [(\text{非常满意个数} \times 100\% + \text{一般满意个数} \times 75\% + \text{无感个数} \times 50\% + \text{不满意个数}) / \text{总个数}] \times 100\%$	满意度 $\geq 90\%$ ，得满分； $90\% > \text{满意度} \geq 60\%$ ，按比例得分；满意度低于60%，得0分	根据对回收的23份有效问卷分析，满意度问题共计92题，非常满意选项数为79个，比较满意选项数为4个，基本满意选项数为9个，不太满意选项数为0个，非常不满意选项数为0个，群众的总体满意度为94.02%。	7.00

一级 指标	二级 指标	三级指 标	权重	指标解释	指标说明	评价标准及评分规 则	评分意见	得分
		意度		况。	$\times 25\%)/$ 调查问卷问题 总数] $\times 100\%$		综合, 该指标得 7.00 分。	
总分								82.00



附件 2

问题清单

序号	存在问题	具体情况
1	资金拨付申请不规范	<p>资金拨付申请表时间信息不完整，且未按照合同约定对工程开展阶段性验收工作，资金拨付手续不齐全。</p>
2	<p>项目完工不及时，未及时开展验收工作</p>	<p>根据项目组查阅资料知，施工合同签订日期 2023 年 5 月 12 日，合同工期为 300 日历天，部分乡镇设备出厂日期为 2024 年 6 月或更晚，如张良镇的控制柜、电动机消防泵组出厂日期为 2024 年 6 月，消防应急广播设备、消防电话、火灾报警控制器制造日期为 2024 年 7 月，且施工单位无延期申请，该项目消防设施安装完成不及时；截至 2024 年 10 月，该项目暂未组织验收，影响了项目效益发挥。</p>