

巴中市应急管理局 2019 年“安全生产 行政执法与事故调查经费”绩效 评价报告

四川好青松财税咨询有限公司

地址：巴中市江北财苑街 76 号 2 单元 8 楼 14 号

电话：(0827) 6318155

四川好青松财税咨询有限公司

Sichuan haoqingsong finance and taxation Consulting Co., Ltd

地址：巴中市江北财苑街76号2单元8楼14号 电话：(0827) 6318155

巴中市应急管理局 2019 年“安全生产行政执法与事故调查 经费”绩效评价报告

川好青松财税(2020)绩字第 108 号

巴中市财政局：

根据《四川省财政厅关于开展 2020 年政策和项目支出绩效评价工作的通知》（川财绩【2020】14 号）、《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10 号）与巴中市财政局《关于开展 2020 年财政支出绩效评价工作的通知》（巴财监绩〔2020〕4 号）等有关绩效评价的相关规定，本着独立、客观、公正、科学的原则，我们对巴中市应急管理局 2019 年“安全生产行政执法与事故调查经费”进行绩效评价。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算编制与执行、资金分配与使用、资金监督与管理及财务会计信息、项目决策、项目管理、项目绩效完成等方面对项目进行了综合评价。现将项目绩效评价情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目基本情况

1. 项目主管部门的职能

巴中市机关事务服务中心在项目中的主要职责是：设立项目，申请项目经费，获得项目相关行政审批，依法组织项目开展，按照进度依规支付项目经费，组织调查处理各类生产安全事故和行政执法检查，通过案件的总结为全市安全发展提供警示材料，提高全民安全意识，降低安全事故伤亡率。

2. 项目立项、资金申报的依据。

依据“巴中市 2019 年市级部门预算项目资金支出绩效目标”表，该项目所需工作经费纳入同级财政预算，为一般公共预算，项目依据为：其他。

3. 资金管理办法制定情况，资金支持具体项目的条件、范围与支持方式概况。

按照《政府会计制度》及规范项目会计核算管理。资金使用按照单位内部财务管理制度与资金使用审批流程执行。本项目的全部资金由地方财政纳入一般公共预算。

4. 资金分配的原则及考虑因素

巴中市应急管理局安全生产行政执法和事故调查经费由市财政下达市应急管理局，2019年度估算30.00万元，其中主要用于行政执法检查、安全事故调查、取证所必须的差旅费、业务提升所需的培训费以及其他商品服务支出等。

(二)项目绩效目标

1. 项目主要内容

本项目为巴中市应急管理局年初预算申报项目，按川委发[2017]21号文件要求，安全生产纳入行政执法部门，对各类企业进安全生产执法检查。按照《安全生产法》等相关法律法规要求，安监局牵头调查处理各类生产安全事故并进行执法取证。

2. 项目应实现的具体绩效目标

完成市政府下达的安全生产行政执法任务，按照法律法规的要求，参与相关事故的调查处理。定向执法和双随机执法完成每年144家；立案事故调查起数达到每年7起；省厅的执法比武、督查3次每年。

3. 评价申报内容与实际相符，申报目标合理可行。

二、项目资金申报及使用情况

(一)项目资金申报及批复情况

依据“政府财政管理信息系统指标下达及支付申请明细”表，被评价项目于2019年初预算申报“安全生产行政执法与事故调查经费”30.00万元，市财政于2019年1月31日足额下达此项目资金30.00万元（巴财预[2019]1号）。

(二)资金计划、到位及使用情况

年初该项目无资金结余，2019年预算安排的安全生产行政执法与事故调查

经费 30.00 万元全部到位，资金到位率 100%。被评价单位当年实际支付 29.87 万元，资金结余 0.13 万元，资金使用率 99.57%。

本项目紧紧围绕巴中市应急管理局开展行政执法与安全事故调查业务所需的差旅费、培训费、其他商品服务支出等有关开支进行，总体实际使用与年初绩效目标基本一致，资金使用未超项目建设范围。

（三）项目财务管理情况

该单位 2019 年度印发《巴中市应急管理局财务管理制度（试行）》文件，对财务管理制度、会计核算有明确的规范，会计核算严格按照规范执行。但被评价单位未制定相关项目资金管理办法，项目资金的支出依据财务管理办法执行。

三、项目实施及管理情况

（一）项目组织架构及实施流程

项目实施单位为：巴中市应急管理局

项目实施：项目立项——编制绩效目标与计划——资金申报——执法检查与事故调查——总结案件——年度工作总结。

（二）项目管理情况

该单位为切实加强项目资金管理工作的组织领导，经研究决定，成立巴中市应急管理局项目资金管理领导小组。此领导小组主要负责落实省、市财政专项资金使用要求，及时研究解决有关问题，保证资金的拨付，项目顺利推进。但该单位未提供关于“安全生产行政执法与事故调查经费”该项目资金管理办法。

（三）项目监督情况

该单位于 2019 年 6 月 20 日成立了以党组书记为组长，党组成员为副组长，各科室负责人为成员的项目资金管理领导小组，领导小组办公室设在局装备财务科，装备财务科负责人任办公室主任，具体负责联系、协调相关项目实施工作。此项目资金管理领导小组对 2019 年度本单位项目资金使用情况全程监督、管理，确保专款专用。

四、目标及绩效完成情况

(一)目标任务完成情况

1、目标任务量完成情况。该单位共完成监督检查 311 次，案件查处 17 件，参加省厅（总队）的比武活动及专项活动和跟随指导执法共四次。2019 年参加省厅组织的“2019 保平安”暨比武培训活动 1 次，参加省总队到巴开展指导性执法 1 次，参与省总队到巴开展“2019 保平安”专项执法两次。

2、目标质量完成情况。该单位定向执法检查与双随机检查共 150 家，所有监督检查均完成复查，完成率和复查率达 100%。2019 年共调查安全生产事故 7 起，其中调查年度内发生的 2 起，调查跨年度 5 起，所有事故均及时参与调查，调查率 100%，调查及时性为强；2019 年共完成一般性违法立案 10 件，结案率为 100%。

3、目标进度完成情况。该单位完成市政府下达的安全生产行政执法任务，按照法律法规的要求，积极地参与了相关事故的调查处理。

基本完成 2019 年初预定绩效目标的情况。

(二)项目效益情况

2019 年巴中市安全生产事故伤亡率下降 30%，连续 5 年未出现较大安全生产事故，人民群众对执法工作满意度达 98%。有效提高了巴中市安全生产行政执法能力，为安全事故分析、奔赴各地调查取证提供了有利条件。同时通过案件的总结为全市安全发展提供警示材料。为巴中创建“全国安全示范城市”和“全国乡村振兴安全保障示范市”打下了坚实的基础。

五、评价结论

(一)项目决策评价

通过对项目决策的 3 个二级指标,6 个三级指标评价满分 20 分，实际测评得分 19.5 分。项目决策在总的方面立项充分，有立项程序，但质量指标和时效指标设立模糊，未设立经济效益指标。

(二)项目管理评价

通过对项目管理的 2 个二级指标，8 个三级指标评价满分 30 分，实际测评得分 27 分。扣分原因：单位内控制度不完善，对项目资金未建立有项目资金管

理办法；账务处理存在不规范的情况，导致项目预算收入与政府财政管理信息系统预算拨付的金额不一致，从而使预算支出大于预算收入，年末结余为借方数。

（三）目标完成评价

通过对目标完成的4个三级指标评价满分20分，实际测评得分20分，目标完成较好，与实际设定的目标相对应，能够按时完成设定目标，完成质量较高，成本控制较好。

（四）项目效果评价

通过对项目效果的5个三级指标评价满分30分，实际测评得分30分，项目的资金的使用与实施，取得了较好的成效，降低了巴中市安全生产事故死亡率，提高了全民安全意识，促进安全发展。

总体上看，巴中市应急管理局安全生产行政执法和事故调查经费项目评价得分96.5分，评价等次为优。该单位在项目决策方面履行较规范，目标完成方面达到了预期的计划，项目效果方面取得较好，经费使用基本达到资金整体支出预期。但在项目管理方面还有欠缺，特别是在内控制度和财务监督方面存在不足。

详细评分见附件。

六、存在的问题及建议

（一）存在的问题

- （1）绩效目标考核指标设定不完整。
- （2）内部控制制度不健全，未建立项目资金管理办法。
- （3）单位预算会计收入与政府财政管理信息系统拨付资金不相一致，账务处理不够规范。

（二）相关建议

（1）根据关于印发《中央部门预算绩效目标管理办法》的通知（财预〔2015〕88号）第二章绩效目标的设定内容，绩效目标是部门预算安排的重要依据。未按要求设定绩效目标的项目支出，不得纳入项目库管理，也不得申请部门预算资金。第十三条中提到绩效目标应当从数量、质量、成本、时效以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面进行细化，尽量进行定量表述。

不能以量化形式表述的，可采用定性表述，但应具有可衡量性，单位在年初申报部门预算项目支出绩效目标时，应对绩效指标的设定要能清晰反映预算资金的预期产出和效果，并以相应的绩效指标予以细化、量化描述。

(2) 单位应当加强和规范财政专项资金管理，根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》等法律法规制定财政专项资金管理办法。

(3) 建议规范项目的收支，使预算会计与政府财政管理系统收支保持一致。

附： 2020 年市级财政项目支出绩效评价指标体系

四川好青松财税咨询有限公司

二〇二〇年十一月五日



2020年市级财政项目支出绩效评价指标体系（安全生产行政执法与事故调查经费）

一级指标	二级指标	三级指标	评价内容	评价标准	评价得分	备注	
总分	100				96.5		
					0.5	Σnp, 其中: n= 抽样现场评价点指标得分 情况; p= 单个抽样项目点财政补助资金/所有抽样项目点财政资金总额	
项目决策	项目设立(5分)	立项依据	1. 项目设立是否有明确政策规定(0.5分) 2. 项目是否为促进事业发展所必需(1分) 3. 文件依据、相关资料提供是否完整、充分(1分)	有规定且当年必须安排(0.5分); 无明确规定(0分) 围绕保障重点、紧扣发展大局(1分); 满足部门运转需要(0.5分); 不切合本地实际, 实施效果较差(0分) 资料完整、充分(1分); 有依据但提供不完整(0.5分); 未提供相关资料(0分)	1		
		立项程序	1. 是否按规定程序申请设立(0.5分) 2. 是否经过可研论证、风险评估、集体决策等(1分) 3. 是否通过单位表决一致通过立项(1分)	符合相关程序(0.5分); 不符合相关程序(0分) 评估论证报告或决策记录完整(1分); 评估论证报告或决策记录不完整(0.5分); 未评估论证或集体决策(0分) 有单位表决文件或会议纪要(1分); 无任何资料(0分)	1		
			1. 是否按年度计划编报绩效目标(1分) 2. 绩效目标是否符合国家相关法律、法规、国民经济发展规划和市委、市政府决策(0.5分) 3. 绩效目标是符合客观实际, 切实可行(0.5分)	已报送绩效计划且目标明确(1分); 已报送绩效计划但目标不明确(0.5分); 未报送绩效计划(0分) 与文件规定或政府下达的任务数相一致(0.5分); 与文件规定或政府下达的任务数有差距(0分) 单位申报数控制在财政审定数或实际完成数的2倍以内(0.5分); 大于2倍小于3倍(0.5分); 大于3倍(0分)	0.5		
	绩效目标(8分)	目标设定		4. 绩效目标是否清晰、细化、可衡量, 相关指标能否恰当准确反映绩效目标完成程度(1分) 5. 实施计划是否科学合理, 并符合相关技术规范(1分) 6. 绩效目标管理措施是否得当, 分工是否明确、责任是否落实(1分) 7. 预期产出和效益、效果是否符合正常业绩水平(1分) 8. 绩效目标是与经费预算相衔接, 是否符合当地发展水平(0.5分)	目标较粗略, 考核指标不完整(0.5分); 目标未细化到具体指标(0分) 符合相关规范且按计划实施(1分); 符合相关规范但实施进度与实际差距(0.5分); 不符合相关技术规范(0分) 措施得当, 分工明确, 责任落实(1分); 有措施但分工不明确, 责任不落实(0.5分); 无管理措施(0分) 符合(1分), 基本符合(0.5分); 不符合(0分) 衔接紧密且符合实际(0.5分); 不相衔接且不符合实际(0分)	1	
				1. 项目预算调整是否及时报送绩效目标调整方案(1分) 2. 目标修订或调整方案是否按程序报批和备案(0.5分)	同步报送(1分); 未报送(0分) 按程序报批和备案(0.5分); 未报批、备案(0分)	1	
				1. 经费预算是否含有有关要求和定额标准(0.5分) 2. 经费预算是否与财力水平相适应(1分) 3. 是否体现厉行节约禁止铺张浪费有关规定(0.5分)	符合(0.5分); 与相关规定和定额标准有差异(0分) 单位申报额控制在财政审定或实际支出额的2倍以内(1分); 大于2倍小于3倍(0.5分); 大于3倍(0分) 测算细致且有节支措施(0.5分); 经费测算随意性较大(0分)	0.5	
						0.5	

35

经费安排 (7分)	预算约束	4. 经费预算是否与设定的绩效目标相符合 (1分)	相符 (1分)；基本相符 (0.5分)；不相符 (0分)	1
		1. 经费预算是否细化、具体、准确，具有可操作性 (1分)	方案具体、细化，支出项目、金额有据可查(1分)；方案基本符合要求，支出项目、金额基本准确(0.5分)；方案粗略，开支项目、金额随意性较大(0分)	1
		2. 资金用途和开支范围是否明确 (1分)	用途明确、范围具体(1分)；用途、范围基本明确(0.5分)；支出用途、范围不明确 (0分)	1
		3. 资金支出进度是否明确、细化、科学合理 (1分)	进度计划与项目实施衔接紧密(1分)；进度计划与项目实施基本保持一致(0.5分)；无进度计划(0分)	1
业务管理 (15分)	制度建设	4. 有无预算约束控制措施(1分)	措施完善、细化(1分)；有措施，但不具体(0.5分)；措施缺失(0分)	1
		1. 是否制定质量、进度和安全管理等监管制度 (1分)	制度健全(1分)；有但不完善(0.5分)；未制定(0分)	1
		2. 是否有相应的质量要求、安全规程和技术标准 (1分)	已制定(1分)；未制定(0分)	1
		3. 内控措施是否健全，有无制度缺失或管理漏洞 (1分)	制度健全有效 (1分)；有内控制度但不完善 (0.5分)；未制定且存在管理漏洞 (0分)	0.5
项目实施	4. 制度、措施是否符合法律、法规规定，是否符合行业规定或相关技术规范	符合 (1分)，基本符合 (0.5分)；不符合 (0分)	1	
	1. 是否按预定的业务内容组织实施，有无随意增减变更业务内容 (1分)	严格按照计划实施 (1分)；经批准有增减变动 (0.5分)；增减变动事项未经批准 (0分)	1	
	2. 是否严格按照相应的进度控制、技术规范和安全规程组织实施 (1分)	严守规范、规程 (1分)；有违规操作行为 (0分)	1	
	3. 投资变更、业务内容调整是否按规定程序审批(1分)	变更、调整程序合法，手续齐备 (1分)；未经批准变更投资和业务内容 (0分)	1	
项目管理 (15分)	项目监督	4. 项目实施人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位(1分)	落实到位(1分)；基本落实(0.5分)；未落实(0分)	1
		5. 内部控制是否得到有效执行，能否及时发现并有效解决实施过程的管理问题 (1分)	落实好且无责任事故发生(1分)；落实较差但无责任事故发生(0.5分)；未落实或有责任事故发生(0分)	1
		6. 项目合同书、验收报告、技术鉴定等项目实施资料是否齐全并及时归档(1分)	资料齐全、管理规范(1分)；建档立卷但不完整 (0.5分)；无实施资料 (0分)	1
		1. 监管人员和监管技术手段等是否有效保障(1分)	保障到位(1分)；基本保障(0.5分)；监管人员和措施缺失(0分)	1
财务管理	资金分配	2. 质量管理、进度控制、过程监管和安全管理等项目监管制度和措施是否落实(1分)	落实好且无责任事故发生(1分)；落实较差但无责任事故发生(0.5分)；未落实或有责任事故发生(0分)	1
		3. 项目管理薄弱环节能否及时发现并采取有效对策(1分)	能及时发现且采取有效对策 (1分)；能及时发现但未采取对策或未发生 (0分)	1
		4. 项目监管意见能否及时反馈并得到落实(1分)	能 (1分)；不能 (0分)	1
		5. 项目监管资料是否齐全并及时归档(1分)	资料齐全、管理规范(1分)；建档立卷但不完整 (0.5分)；无实施资料 (0分)	1
项目管理	资金分配	1. 财务管理内部控制制度是否健全规范(0.5分)	内控制度健全规范 (0.5分)；内控制度不完善 (0分)	0
		2. 是否制定相应的项目资金管理实施办法(0.5分)	已制定(0.5分)；未制定(0分)	0
		3. 项目资金管理办法是否符合财务会计制度规定(1分)	符合 (1分)；基本符合 (0.5分)；不符合 (0分)	0
		1. 资金分配程序是否合规(0.5分)	合规 (0.5分)；不合规 (0分)	0.5
项目管理	资金分配	2. 资金分配范围是否符合要求(0.5分)	符合要求 (0.5分)；不符合要求 (0分)	0.5
		3. 资金分配是否及时(0.5分)	及时 (0.5分)；不及时 (0分)	0.5
		1. 资金拨付是否坚持规范的审批程序(1分)	审批程序规范(1分)；审批程序不规范(0.5分)；未审批(0分)	1
		2. 资金拨付是否及时、高效、简化便捷(1分)	手续便捷，及时高效(1分)；手续繁杂，资金拨付不及时(0分)	1

目标完成	财务管理(15分)	资金拨付	3.是否严格执行国库集中支付和政府采购等制度(1分)	严格执行(1分);未严格执行(0.5分);未执行(0分)	1
			4.是否按预算、按进度拨付资金,有无超拨欠拨(0.5分)	严格按预算进度拨付(0.5分);有超拨欠拨(0分)	0.5
			5.是否有确保项目资金安全的措施并有效执行(1分)	有措施且执行较好(1分);有措施但落实较差(0.5分);没有防范措施或发生资金安全事故(0分)	1
项目产出(20分)	财务管理(15分)	资金使用	1.是否符合预算批复或合同规定的用途和范围(0.5分)	符合(0.5分);有超范围或指定用途的支出发生(0分)	0.5
			2.重大项目开支是否经过评估论证(0.5分)	评估论证(0.5分);未评估论证(0分)	0.5
			3.资金使用是否合法合规、真实有据(0.5分)	合法合规、真实有据(0.5分);有违规支出或依据不真实(0分)	0.5
项目效果(30分)	财务管理(15分)	资金使用	4.开支标准是否符合相关规定和定额管理要求(0.5分)	符合(0.5分);不符合(0分)	0.5
			5.是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等(0.5分)	不存在(0.5分);存在(0分)	0.5
		财务监督	1.财务管理制度、项目资金管理办法是否有效执行(1分)	落实较好(1分);落实较差(0.5分);管理混乱(0分)	1
项目效果(30分)	财务管理(15分)	财务监督	2.财务管理是否规范,是否符合国家法律、法规和财务规章制度规定(0.5分)	规范(0.5分);不规范(0分)	0.5
			3.是否体现厉行节约、禁止奢侈浪费、注重资金使用效益的原则(1分)	有节支措施且执行较好(1分);有节支措施但执行较差(0.5分);无节支措施(0分)	1
			4.项目资金是否单独核算并分项目建立收支台账(0.5分)	分项目单独核算(0.5分);未对项目收支进行明细核算(0分)	0.5
项目效果(30分)	财务管理(15分)	财务监督	5.账务处理是否及时、规范(0.5分)	账务处理及时、核算规范(0.5分);不及时、不规范(0分)	0
			6.会计信息是否真实、完整,管理建议是否切合实际(1分)	真实、完整(1分);基本真实、完整(0.5分);有虚假信息或管理建议不切合实际(0分)	1
		数量完成程度	产出数量完成率(用T表示),即项目实施的产出数量与计划产出数量的比率,反映项目产出数量目标的实现程度(5分)	$T \geq 100\%$ (5分); $90\% \leq T < 100\%$ (3分); $80\% \leq T < 90\%$ (2分); $T < 80\%$ (0分)	5
项目效果(30分)	财务管理(15分)	质量完成程度	质量达标率(用S表示),即项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,反映项目产出质量目标的实现程度(5分)	$S \geq 95\%$ (5分); $90\% \leq S < 95\%$ (3分); $80\% \leq S < 90\%$ (2分); $S < 80\%$ (0分)	5
		时效完成程度	完成及时率(用H表示),即项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,反映项目产出时效目标的实现程度(5分)	$H \geq 0$ (5分); $H < 0$ (0分)	5
		投资控制程度	投资节约额(用N表示),即完成项目预定目标的实际投资节约额与预定投资节约额的比率;反映项目投资控制的效果(5分)	$N \geq 0$ (5分); $-10\% \leq N < 0$ (3分); $N < -10\%$ (0分)	5
项目效果(30分)	财务管理(15分)	经济效益	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响(6分)		24
		社会效益	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响(6分)		
		生态效益	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响(6分)		
项目效果(30分)	财务管理(15分)	可持续发展影响	项目后续运行及成效发挥的可持续发展影响(6分)	根据各项目具体特点不同相应设定相应的个性化评价指标和评价标准	6
		社会满意度	社会满意度(用R表示),即社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度(6分)	$R \geq 90\%$ (6分); $80\% \leq R < 90\%$ (4分); $70\% \leq R < 80\%$ (2分); $R < 70\%$ (0分)	



营业执照

(副本)

副本编号: 1 - 1

统一社会信用代码 91511902MA66NXY994

名称 四川好青松财税咨询有限公司
 类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
 住所 四川省巴中市江北财苑街76号2单元8楼14号
 法定代表人 黎雪莺
 注册资本 贰佰万元整
 成立日期 2018年06月13日
 营业期限 2018年06月13日 至 长期
 经营范围 财务、税务咨询服务; 代理记账; 软件开发、销售; 税务服务; 审计服务; 代理记账; 会计咨询; 清算服务; 计算机技术开发、技术咨询; 数据处理和存储服务; 计算机、网络设备销售及租赁服务; 计算机信息系统集成服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

请于每年1月1日至6月30日年报。
 公司出资、股权变更、企业行政许可、
 企业行政处罚等信息产生后
 应在20个工作日内公示。

2018 年 6 月 13 日



<http://sc.gsxt.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制