附件

石狮市安全生产标准化建设

专项资金绩效评价报告

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称： | 石狮市安全生产标准化建设 |
| 项目承担单位： | 石狮市商务局 |
| 项目总金额： | 63万元 |
| 评价年度： | 2018年度 |
| 评价机构： | 福建征安会计师事务所（特殊普通合伙） |

2019年8月19日

绩效评价工作小组成员名单

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 姓名 | 工作单位 | 职级 | 电话 | 备注 |
| 1 | 冯春雷 | 福建征安会计师事务所（特殊普通合伙） | 注册会计师 | 13960355816 |  |
| 2 | 汪德宁 | 福建征安会计师事务所（特殊普通合伙） | 注册会计师 | 18359269983 |  |
| 3 | 吴诗妮 | 福建征安会计师事务所（特殊普通合伙） | 主任 | 18876502666 |  |
| 4 | 邱若琳 | 福建征安会计师事务所（特殊普通合伙） | 会计师 | 18695602908 |  |
| 5 | 丁盈盈 | 福建征安会计师事务所（特殊普通合伙） | 助理会计师 | 13599172382 |  |

目录

[引言 1](#_Toc29879)

[一、 专项资金绩效评价指标体系的设计 1](#_Toc7955)

[（一） 绩效评价指标的确定应当遵循的原则 1](#_Toc20712)

[（二） 绩效评价方法的选用 2](#_Toc30682)

[（三） 绩效评价标准的确定 2](#_Toc8223)

[二、 项目概况 3](#_Toc6321)

[（一） 项目单位基本情况 3](#_Toc16586)

[（二） 项目基本情况 3](#_Toc8518)

[（三） 项目的组织管理情况 4](#_Toc2798)

[（四） 项目财务管理状况 4](#_Toc11344)

[三、 石狮市安全生产标准化建设专项资金绩效评价 5](#_Toc28168)

[（一） 项目管理情况（权重10%） 5](#_Toc13432)

[（二） 投入情况的评价（权重20%） 6](#_Toc1747)

[（三） 过程管理的评价（权重为20%） 7](#_Toc1396)

[（四） 产出与效益的评价（权重为50%） 8](#_Toc13417)

[四、 石狮市安全生产标准化专项实施中存在的问题及相应的改进对策 10](#_Toc17198)

[（一） 项目实施中存在的问题 10](#_Toc12130)

[（二） 相应的改进对策 11](#_Toc7914)

# 引言

根据《关于实施遏制重特大事故工作指南构建双重预防机制的意见》(安委办〔2016〕11号)和福建省人民政府安委会办公室《关于印发福建省防范和遏制重特大事故工作实施方案的通知》(闽安委办〔2016〕29号)、泉州市人民政府安委会《关于印发泉州市防范和遏制重特大事故工作实施方案的通知》(泉安委〔2016〕24号)、《石狮市安全生产委员会关于印发石狮市开展安全生产风险分级管控体系建设实施方案的通知》(狮安委〔2017〕2号)要求，推进商贸领域安全生产风险分级管控体系建设，福建征安会计师事务所接受石狮市财政局委托组建项目绩效评价工作小组，对2018年石狮市安全生产标准化专项资金实施绩效评价工作。

本次绩效评价的对象是财政预算下拨的2018年度石狮市安全生产标准化建设专项资金63万元。绩效评价工作小组在收集、整理、汇总、分析相关绩效评价资料的基础上，通过查账、实地调查等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议与打分，形成《2018年石狮市安全生产标准化建设专项资金绩效评价报告》。

# 专项资金绩效评价指标体系的设计

石狮市安全生产标准化建设专项资金绩效评价，是指根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对石狮市安全生产标准化建设专项资金的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。因此评价指标、评价方法和评价标准的确定是绩效评价中至关重要的一环。

## 绩效评价指标的确定应当遵循的原则

根据财政部于2011年出台的《财政支出绩效评价管理暂行办法》，绩效评价指标的确定应当遵循以下基本原则：

1.相关性原则。确定的绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度，而与绩效目标无关的指标不应列入评价体系。

2.重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标，而对于那些无足轻重、可有可无的指标应该舍弃，否则，可能造成评价体系过于庞杂，可操作性不强，且不能突出反映问题。

3.可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

4.系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

5.经济性原则。绩效评价指标不是设计得越复杂越好，应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

## 绩效评价方法的选用

本次石狮市安全生产标准化建设专项资金绩效评价主要采用比较法、成本效益分析法、公众评判法等。

1.比较法。是指通过实际支出、实施效果等与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出等的比较，综合分析绩效目标实现程度。

2.成本效益分析法。是指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。

3.服务对象评判法。是指通过对服务对象进行问卷及抽样调查等对财政支出的效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

## 绩效评价标准的确定

绩效评价标准是衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度，对石狮市安全生产标准化建设专项资金绩效评价采用的标准主要包括：

1.计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

2.行业标准。是指安全生产标准化建设规范采用的指标数据而制定相应的评价标准。

综上，基于上述绩效评价原则、方法和标准选用的考量，我们设计了石狮市安全生产标准化建设专项资金绩效评价指标，并分别赋予了相应的权重和分值，具体参见表“石狮市安全生产标准化建设专项资金绩效评价指标体系”。

# 项目概况

## 项目单位基本情况

石狮市商务局主要职能是：贯彻执行国家商贸流通、餐饮服务、粮食、对外贸易的方针政策和法律、法规、规章；提出全县商贸流通、粮食流通、进出口贸易发展战略和政策建议；拟定药品流通发展、促进餐饮服务和酒类流通发展的规划和政策。 负责推进商贸流通业、商贸服务业发展，拟订开拓市场、促进消费的政策措施；提出培育商贸流通大企业、促进商贸流通中小企业发展的政策建议，推动流通标准化和连锁经营、商业特许经营、物流配送、电子商务等现代流通方式的发展。承担组织实施重要商品市场调控和流通管理的责任。建立健全生活必需品市场供应应急管理机制，监测分析市场运行、商品供求状况，负责重要商品的储备管理工作。负责城乡商贸统筹发展工作，拟订商贸流通发展中长期规划、商品市场规划和城乡商业网点规划，承担城乡统筹商贸网络体系建设工作，推进城乡市场体系建设。承担牵头协调整顿和规范市场经济秩序的责任。拟订规范市场运行、流通秩序的政策措施，推动商务领域信用建设，指导商业信用销售，建立市场诚信公共服务平台，负责商贸流通业的行政执法监管和商务举报投诉受理，参与打击商业欺诈等工作。 承担商贸流通业监督管理的责任。按有关规定对汽车流通、旧货流通、拍卖、典当、租赁、木材节约、再生资源回收等行业进行监督管理；负责液化石油气、散装水泥、酒类等重要商品经营的管理，按有关规定对成品油流通进行监督管理。负责推进进出口贸易发展，拟订进出口贸易中长期规划，提出促进进出口贸易的政策建议；指导协调全县进出口贸易业务；负责国际援助、对外技术合作、对外工程承包、对外劳务合作。

## 项目基本情况

1. 项目立项申报情况

为贯彻落实国务院安委会办公室《关于实施遏制重特大事故工作指南构建双重预防机制的意见》(安委办〔2016〕11号)和福建省人民政府安委会办公室《关于印发福建省防范和遏制重特大事故工作实施方案的通知》(闽安委办〔2016〕29号)、泉州市人民政府安委会《关于印发泉州市防范和遏制重特大事故工作实施方案的通知》(泉安委〔2016〕24号)、《石狮市安全生产委员会关于印发石狮市开展安全生产风险分级管控体系建设实施方案的通知》(狮安委〔2017〕2号)要求，推进商贸领域安全生产风险分级管控体系建设，结合石狮市实际，特制订安全生产分级管控体系建设。

1. 项目涉及范围

项目主要涉及石狮市大型商超、专业市场、二手车市场、汽车拆解公司、成品油零售企业等商贸五大行业。

1. 项目主要内容

组织评估小组对大型商超、专业市场、二手车市场、汽车拆解公司、成品油零售企业等商贸五大行业进行风险辨识、评估总体目标。

## 项目的组织管理情况

1. 项目执行情况

石狮市安全生产标准化建设专项资金主要用于向福建汇顺职业健康评价有限公司购买安全技术服务，委托开展商务领域安全生产风险评估及58家企业的安全托管（含隐患排查治理）。

1. 项目管理制度及执行情况

为规范、加强市级安全生产标准化建设专项资金的使用和管理，提高资金使用效益，石狮市商务局严格按照财务管理制度，做到专款专用，项目支出均由财政局直接拨付。

## 项目财务管理状况

1. 项目总投入情况和实际支出情况

2018年度石狮市安全生产标准化建设专项资金63万元，全部为石狮市财政局下拨财政资金，无自筹资金。

该项目2018年度支出5.7万元，由石狮市财政局于2018年6月25日拨付5.7万元给福建汇顺职业健康评价有限公司。

1. 资金到位情况

石狮市安全生产标准化建设专项资金预算63万元，实际到位63万元。

1. 资金使用合法性、合规性

石狮市财政局对专项资金的使用进行监督，保障资金使用的合法、合规。石狮市商贸局应通过网站设立专栏，全程公示项目建设进展和完成情况、专项资金预算执行情况，确保项目进度和预算执行进度。项目期满，要及时提交项目验收报告。专项资金应当实行专款专用，不得用于与项目无关的其他支出。专项资金使用中，应当严格按照有关规定执行。

根据绩效评价工作小组现场调查的情况来看，石狮市商务局建立了财务管理制度，设置专门会计科目对项目建设进行专门核算。

# 石狮市安全生产标准化建设专项资金绩效评价

绩效评价工作小组根据根据《石狮市财政局关于开展2018年度财政支出绩效重点评价工作的通知》（狮财绩〔2019〕2号），对石狮市安全生产标准化建设专项资金的绩效主要从项目管理、投入、过程、产出与效益四个方面着手进行评价，权重分别为10%、20%、20%、50%。

## 项目管理情况（权重10%）

项目管理设置项目目标二级指标，主要从目标制定、目标完成、管理制度保障情况三方面进行绩效评价。

1. 目标制定情况（分值为3分）

该指标主要考核项目绩效目标是否设立、目标是否明确并细化等情况，从项目是否按照规定的程序申请设立、绩效目标是否明确且具有可操作性和事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等三方面进行评价。

检查绩效目标申请表、可行性研究报告，石狮市商务局未能按程序申请设立绩效目标，但有印发安全生产风险分级管控体系建设实施方案，绩效目标较明确。事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估，故本项得分2分。

1. 目标完成情况（分值为3分）

该指标主要考核目标是否按时完成。根据绩效评价工作小组现场考核与调查，石狮市安全生产标准化建设项目设置了每个阶段的完成目标，全市商贸企业全部建成较为完善、有效运行的安全生产风险分级管控体系，融入“泉州市智慧安监”信息系统平台管理，逐步形成“点、线、面”有机结合、标准化和信息化共同支撑的安全生产风险分级管控体系，事故防范和安全管理能力明显提升。故本项为部分按时完成，得分2分。

1. 管理制度保障情况（4分）

管理制度保障情况从是否制定或具有相应的业务管理制度、管理制度是否健全以及是否得到有效执行三方面评价。

经绩效评价工作小组调查，石狮市商务局成立了安全生产风险分级管控体系建设领导小组，制定了相关实施方案，组织商务领域安全生产风险分级管控和隐患排查治理双重机制专题培训会，但未能提供进度表、绩效监控情况记录等相关材料。本项得分2分。

## 投入情况的评价（权重20%）

投入情况分为资金到位和资金管理两个二级指标，其中资金到位指标权重为5%，从资金到位率和到位时效两方面进行评价；资金管理指标权重为15%，从资金使用、资金拨付、成本控制、财务管理等四个方面进行评价

1. 资金到位率（分值3分）

资金到位率=实际到位资金/计划到位资金×100%。通过计算项目实际到位资金占计划的比重，对资金到位情况进行评价。

资金到位率=63/63×100%=100%，该指标得分3分。

1. 到位时效情况（分值2分）

检查资金到位相关会计资料，专项资金根据石狮市商务局申请，由财政局于2018年6月25日拨付5.7万元给福建汇顺职业健康评价有限公司，未影响进度。本项得分1.5分。

1. 资金使用情况（5分）

资金使用情况指标主要评价项目支出是否存在依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。

检查石狮市商务局的明细账，未发现虚列支出、挤占挪用资金等情况。本项得分5分。

1. 资金使用率（分值为5分）

资金使用率=实际使用资金/实际到位资金×100%=5.7/63×100%=9%，此项得分0分。

1. 资金拨付情况（分值为3分）

资金拨付指标评价资金拨付是否及时，是否通过银行转账。根据石狮市商务局与福建汇顺职业健康评价有限公司签订的合同，按照合同约定要求及时通过银行汇款，未发现大额现金支出情形。本项得分3分。

1. 财务管理（分值为2分）

资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行。石狮市商务局制定了财务管理制度，提供了明细账等会计核算资料。本项得分2分。

## 过程管理的评价（权重为20%）

过程管理下设项目实施和会计信息管理两个二级指标，其中项目实施指标权重为16%，会计信息管理指标权重为4%。

1. 项目实施（分值为16分）

项目实施主要从实施方案、实施进度、质量可控性三个方面进行评价。

1. 实施方案（分值为5分）

实施方案通过是否制定实施方案或项目计划、实施方案或项目计划是否完善进行评价。经检查，石狮市商务局制订了《开展安全生产风险分级管控体系建设实施方案》，确定各项工作的责任人，实施方案较为完整，本项得分4分。

1. 实施进度（分值为6分）

实施进度通过进度达成率进行评价。进度达成率=实际进度/计划进度×100%=210/210×100%=100%，此项得5分。

1. 项目质量可控性（分值为5分）

项目质量可控性主要评价监督考核制度制定情况及是否对项目进行全程跟踪监控。经绩效评价工作小组调查，石狮市商务局制订了监督考核制度，但跟进力度需改进，本项得3分。

项目实施合计得12分。

1. 会计信息管理（分值为4分）

会计信息管理主要从信息规范性和信息完整性两个方面进行评价。

1. 信息规范性（分值为2分）

经绩效评价工作小组调查，石狮市商务局会计核算时设置财政收支明细账，未单独设置“安全生产标准化建设”明细科目核算，不利于专项资金核算与监控。此项得1.5分。

1. 信息完整性（分值为2分）

检查石狮市商务局提供的会计账簿及相关资料较完整。此项得1.5分。

会计信息管理合计得3分。

## 产出与效益的评价（权重为50%）

产出与效益通过产出数量、产出质量、社会效益、经济效益、可持续影响、服务对象满意度等六个方面进行评价。

1. 产出数量（分值为12分）

产出数量主要从开展安全技术服务企业数、风险评估覆盖行业数量、创建标杆企业数、开展安全专题培训次数四个方面进行评价。

1. 开展安全技术服务企业数（分值为4分）

根据安全技术服务合同，应开展了对58所企业的安全技术服务，但仅提供了11家企业清单，此项得0分。

1. 风险评估覆盖行业数量（分值为3分）

组织评估小组，对大型商超、专业市场、二手车市场、汽车拆解公司、成品油零售企业等商贸五大行业进行风险辨识、评估停车位数量，此项得3分。

1. 创建标杆企业数（分值为3分）

石狮市创建了3家标杆企业，分别是德辉广场（德辉超市）、泰禾广场、世茂摩天城，此项得分3分。

1. 开展安全专题培训次数（分值为2分）

2018年6月27日下午，商务局召开了全市商务领域安全风险分级管控和隐患排查双重预防机制专题培训会。此项得1分。

产出数量合计得7分。

1. 产出质量（分值为13分）

产出质量主要从安全生产风险评估质量、安全托管、标杆企业双体系建设、安全教育培训效果四个方面进行评价。

1. 安全生产风险评估质量（分值为4分）

安全生产风险评估符合《安全技术服务合同》，并建立数据库、绘制“红橙黄蓝”分布图。此项得4分。

1. 安全托管（分值为3分）

协助58家企业：（1）建立健全隐患排查治理责任制及规章制度；（2）做好企业内部员工宣传教育培训工作；（3）编制完善企业清单、车间表册、岗位卡片；（4）依照清单排查隐患；（5）做好基础信息采集工作；（6）定期进行隐患排查治理体系建设工作总结。

经现场调查，泰禾广场未能提供隐患排查治理体系建设工作总结，德辉广场未能提供企业隐患排查治理体系建设指导手册。此项得2分。

1. 标杆企业双体系建设（分值为3分）

协作标杆企业：（1）汇总形成安全生产风险点名册；（2）编制安全生产风险评估报告；（3）绘制企业“红橙黄蓝”四色安全生产风险空间分布图；（4）编制三级警示公告。

经现场调查，泰禾广场、德辉广场（德辉超市）没有张贴三级警示公告。此项得2分。

1. 安全教育培训效果（分值为3分）

培训由福建汇顺健康评价有限公司安全专家主讲，局领导、各股室、下属事业单位负责人；成品零售企业、大型商场超市、报废汽车拆解企业、大型批发市场、二手车交易市场等商贸企业代表参加培训，学习安全生产风险分级管控体系的流程及内容；隐患排查治理体系流程及内容等。经调查，培训效果好，此项得3分。

产出质量合计得11分。

1. 社会效益（分值为10分）

社会效益根据隐患排查治理体系、提升企业安全意识两个方面进行评价。

1. 隐患排查治理体系（分值为5分）

 建设安全生产网络化管理体系，依托智慧安监平台，完善领域安全生产监管体系。此项得分5分。

1. 提升企业安全意识（分值为5分）

 通过培训学习，各企业具备了安全风险意识，掌握了安全生产双重预防机制业务知识。此项得5分。

1. 经济效益（分值为5分）

经济效益通过“体系建设效益”指标进行评价。经抽样调查询问，企业通过建设隐患排查治理体系，降低事故发生率，减少损失，为企业增加的效益与体系建设成本进行比较，超过3%，此项得3分。

1. 可持续影响（分值为5分）

可持续影响通过“降低安全生产风险”指标进行评价。根据绩效评价工作小组调查，通过安全托管后，降低了安全生产风险，此项得5分。

1. 服务对象满意度（分值为5分）

服务对象满意度从企业对实施项目的满意度进行评价，采取实地发放问卷调查表，共发放45份，收回45份。问卷调查表见附件一。

经调查，企业满意度平均得分95.47分，此项得分5分。

通过从项目管理、投入、过程、产出与效益四个方面的逐项分析评价，2018年石狮市安全生产标准化建设专项总体实施情况一般，产出效益较好，大部分达到了绩效指标的要求。项目得分为76.5分，评价等级为良好。

# 石狮市安全生产标准化专项实施中存在的问题及相应的改进对策

## 项目实施中存在的问题

1. 合同部分不到位

在绩效评价过程中，德辉广场（德辉超市）没有张贴“三级”公告（公告栏、告知牌、告知卡），未能提供企业隐患排查治理体系建设指导手册；泰禾广场没有张贴“三级”公告（公告栏、告知牌、告知卡），未能提供企业隐患排查治理体系建设指导手册及隐患排查治理体系建设工作总结，与石狮市商务局和福建汇顺职业健康评价有限公司签订的合同第一条第（2）款、第（3）款不符。

根据石狮市商务局和福建汇顺职业健康评价有限公司签订的合同，应开展两次专培训，但仅提供了2018年6月27日专题培训记录。

1. 资金使用率较低

根据石狮市商务局提供的记账凭证，安全生产标准化建设专项资金使用率=实际使用资金/实际到位资金×100%=5.7/63×100%=9%。

## 相应的改进对策

1. 加强监督考核，严格执行合同

石狮市商务局应加强合同执行的监督与考核，定期检查福建汇顺职业健康评价有限公司执行合同情况，对福建汇顺职业健康评价有限公司未按照《安全技术服务合同》条款执行的部分应要求其继续履行合同义务。

1. 提高资金使用率，避免产生资金沉淀

安全风险分级管控和隐患排查治理工作，是企业安全生产事故防控核心任务。以“安全生产零事故”为目标，做好安全风险分级管控和隐患排查治理，一定能够防患于未然，防微杜渐，预防和规避安全生产事故，让企业安全生产，切实保证企业员工人身安全和企业财产安全。根据石狮市商务局根据提供的会计资料，本专项资金仅使用5.7万元，远低于预算63万元，产生资金沉淀，故建议石狮市商务局根据预算安排，提高专项资金使用率，让资金得到充分运用，从而发挥资金效益。

附件一：

**安全生产标准化建设专项资金满意度调查问卷**

尊敬的企业员工们：

您们好！

我们接受石狮市财政局委托，正在对石狮市安全生产标准化建设专项资金进行绩效评价，该专项资金主要用于石狮市安全生产标准化建设专项资金补助。为了充分了解该项目的产出效益，现需进行该项目调查（可匿名填写），敬请配合，不胜感谢！

致

礼！

 福建征安会计师事务所（特殊普通合伙）

 2019年6月17日

企业： 职务： 姓名： 填写日期： 年 月 日

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 调查项目 | 标准分数 | 得分 | 备注 |
| 1 | 您所在企业是否针对企业类型和特点，全面开展企业安全生产风险辨识、分析和评估？（是10分，一般1-9分，否0分） | 10 |  |  |
| 2 | 您所在企业是否建立健全安全生产风险分级管控预防机制？（是10分，一般1-9分，否0分） | 10 |  |  |
| 3 | 您所在企业是否经常开展安全生产专题培训？（经常开展10分，偶尔开展1-9分，不开展0分） | 10 |  |  |
| 4 | 您所在企业重点岗位是否全部制定了应急处置卡？（全部制定10分，部分制定1-9分，没有制定0分） | 10 |  |  |
| 5 | 您所在企业是否组织应急演练？（经常组织10分，偶尔组织1-9分，没有组织0分） | 10 |  |  |
| 6 | 您所在企业是否经常开展从业人员岗位应急知识教育和自救互救、避险逃生技能培训并考核？（经常开展10分，偶尔开展1-9分，不开展0分） | 10 |  |  |
| 7 | 您所在企业是否定期组织职业危害因素检测和评价，切实保障职工安全健康权益？（定期组织10分，很少组织1-9分，没有组织0分） | 10 |  |  |
| 8 | 您所在企业是否经常开展风险意识和风险防控宣传教育？（经常开展10分，偶尔开展1-9分，没有开展0分） | 10 |  |  |
| 9 | 您所在企业是否建立专家咨询机制，充分发挥各级安全生产专家组的作用？（机制健全10分，机制较健全6-9分，机制不健全1-5分，无机制0分） | 10 |  |  |
| 10 | 员工是否了解企业生产风险点的基本情况及防范、应急对策？（是10分，一般1-9分，否0分） | 10 |  |  |
|  | 合计 | 100 |  |  |