

# 深圳市公安局大鹏分局民警被装购置费专项资金 项目支出绩效评价报告

## 一、基本情况

### (一) 项目概况

被装购置费，用于保障军队人员被服、装具和车马装具购置和维修的经费。由军需部门和财务部门共同管理，采用专项管理的办法，即按照批准的预算，专项请领，专项报销。公安装备不但能提高民警的战斗力和个人防护能力，还能有效地预防和减少民警执勤执法中的伤亡，对大幅度提升警务人员执法执勤的工作安全性具有重大意义。依据《深圳市公安局被装工作实施细则》（深公（后）字[2015]号），市局负责全局被装计划、采购、生产、供应、发放等工作，深圳市公安局大鹏分局按市局规定民警被装标准要求申报了2021年民警服装鞋帽、执勤装备购置的费用为60万元，测算标准是3000元/人，预算批复为60万元，2021年5月和11月因按需申领被装款项超过预算金额，申请调拨款项，经党委会会议决定（深公鹏纪委[2021]13号）和局领导审核批准，分2次调整分局预算准备金至“民警被装购置费”，两次分别调增287,146.75元和9,676.42元。因此，2021年深圳市公安局大鹏分局民警被装购置费实际执行数为896,823.17元。

2021年预算金额600,000元，年中调增296,823.17元，实际支出896,823.17元，预算调整率为49.47%，项目支出率为100%，具体支出情况如下表1所示：

序号	记账时间	支出内容	支出金额(元)
----	------	------	---------

1	2021.05.31	付分局被装保障费用	205,762.28
2	2021.09.30	付分局 2021 年警服按需申领被装保障经费	681,384.47
3	2021.03.31	付分局 2021 年下半年被装保障经费	9,676.42
合计			896,823.17

## (二) 项目绩效目标

依据深圳市公安局大鹏分局 2021 年“被装购置”绩效目标申报表，2021 年年度目标是“通过民警服装采购，服装被装验收合格率 98%以上；采购项目合法合规；服装被装后续管理机制健全；干部职工满意度达到 90%以上”。2021 年度深圳市公安局大鹏分局被装购置费专项资金具体目标和绩效指标如下：

产出指标：服装采购件数  $\geq 233$  件，服装验收合格率  $\geq 95\%$ ，服装采购完成时间：2021 年 10 月份前，预算资金节约率  $\leq 1\%$ 。

效果指标：社会治安稳定情况有效提升，群众对执法工作满意度  $\geq 90\%$ 。

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 绩效评价目的、对象和范围

通过绩效评价，发现存在问题，提出改进建议，推动项目管理单位不断改进工作，提高行政效能和用财水平。同时，将绩效评价结果作为下一年度部门预算安排的重要依据，逐步推进绩效评价结果的应用，促进财政资源合理有效分配，提升财政资金的使用效益。

本次绩效评价范围为 2021 年深圳市公安局大鹏分局被装购置费专项资金 896,823.17 元。

## (二) 绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）和评价方法。

### 1. 评价原则

本次绩效评价遵循科学规范、公开公正、绩效相关的原则，根据项目的特点，采用案卷研究法、现场核查法、问卷调查法、预定目标与实施效果比较法、专家评审法进行评价，对项目资金的使用过程和效果作出全面、准确和客观地评价。

### 2. 评价体系

本次项目评价指标体系由决策（15分）、过程（20分）、产出（35分）、效益（30分）四个一级指标构成，二级指标由项目立项（4分）、绩效目标（7分）、资金投入（4分）、资金管理（12分）、组织实施（8分）、产出数量（20分）、产出质量（5分）、产出时效（5分）、产出成本（5分）、项目效益（30分）组成。

评价计分采取百分制，评价结果为优、良、合格、不合格4个等级。具体分值及等级见下表3：

表3： 评价分值与评价等级表

评价等级	优	良	合格	不合格
分值	100—90分	89—80分	79—60分	60分以下

### 3. 评价方法

(1) 比较法。是指将通过对比绩效目标和实施效果、历史和当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析其绩效目标的实现程度。

(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) 公众评判法。是指通过专家评估、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。

(4) 案卷研究法。针对评价对象设计主管单位自评表，实施单位自评表，组织单位进行绩效自评，并对单位提交的自评材料进行审核和梳理，撰写材料审核意见。

### **(三) 绩效评价工作过程。**

评价流程分集中培训、单位对接、资料收集、书面评审、现场评价、提交报告六个阶段实施，具体安排如下：

#### **(1) 集中培训。**

为指导资金使用单位配合做好本次评价工作，第三方机构对项目团队人员进行培训，主要包括项目开展要求、流程、重点关注内容等。

#### **(2) 单位对接。**

第三方机构与项目单位对接，了解项目资金情况、实施情况及绩效情况。

#### **(3) 资料收集。**

项目单位进行自评，并将自评材料报给第三方机构。

#### **(4) 书面评审。**

资料收集齐全后，第三方机构对材料进行梳理和审核，并形成书面审核意见。目的在于审查被评单位报送资料的完整性、规范性和内容的真实性，重点考察项目支出的绩效，与现场考察结果形成对照，从中发现差异与问题。

### （5）现场评价。

为进一步验证材料的真实性和绩效管理及实施情况，第三方机构对项目进行现场核查。

### （6）提交报告。

根据综合评价结果，撰写并评价分析报告。组织专家组对《绩效评价报告》和评价结果进行终审。

## 三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

依据指标评价体系，经综合分析与评价，项目综合评分为 84 分。其中：一级指标由决策（15 分）、过程（20 分）、产出（35 分）、效益（30 分）分别得分 14 分、20 分、31 分和 29 分，具体指标评分详见附件 1。

二级指标得分率见下表 4。总体而言，该项资金使用绩效基本符合预期，项目立项、资金管理、产出数量、产出质量和产出时效、资产管理、履职成效（效益）方面情况良好，但绩效目标和项目效果方面有待进一步提升。

表 4 二级指标得分率

二级指标	权重（%）	实际得分	得分率=实际得分/权重
项目立项（4 分）	4.00%	4	100.00%
绩效目标（7 分）	7.00%	6	85.71%
资金投入（4 分）	4.00%	4	100.00%
资金管理（12）	12.00%	12	100.00%
组织实施（8）	8.00%	8	100.00%
产出数量（20）	20.00%	20	100.00%

二级指标	权重（%）	实际得分	得分率=实际得分/权重
产出质量（5）	5.00%	5	100.00%
产出时效（5）	5.00%	5	100.00%
产出成本（5）	5.00%	1	20.00%
项目效益（30分）	30.00%	29	96.67%
综合评分	100	94	94.00%

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况。

从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性考察项目决策情况，该项满分 15 分，得分 14 分，得分率为 93.33%。三级指标得分情况如下：

（1）立项依据充分性满分 2 分，实际得分 2 分，得分率为 100%。项目依据市局规定民警被装标准要求申报，符合国家法律、法规，行业发展重点。

（2）立项程序规范性满分 2 分，实际得分 2 分，得分率为 100%。项目进行了年初预算申报并得到部门预算批复，年中预算调整分两次提交了《关于申请调整预算准备至民警被装购置费的请示》，并取得党委会会议决定（深公鹏纪委[2021]13 号）和局领导审核批准，立项程序规范。

（3）绩效目标合理性满分 4 分，实际得分 4 分，得分率为 100%。项目单位年初提交了项目绩效目标申报表，设置了绩效目标，绩效目标与工作内容相符。

(4) 绩效指标明确性满分 3 分, 实际得分 2 分, 得分率为 66.67%。  
项目单位在项目绩效目标申报表设置了产出指标和效益指标, 并设置了指标的目标值, 但指标设置不够全面, 比如缺少被装购置需求人数。

(5) 预算编制科学性满分 2 分, 实际得分 2 分, 得分率为 100%。  
项目单位在项目绩效目标申报表列示了“项目测算标准”为 3000 元/人, 后期调增了 2 次。主要由于单位年度内存在人员调动情况, 确实难以在年初预计所需被装人数。

(6) 资金分配合理性满分 2 分, 实际得分 2 分, 得分率为 100%。  
项目的被装购置实际是由深圳市公安局统一采购, 各分局支付年度预付款项以及按需领用后支付款项, 因此资金分配是合理的。

## **(二) 项目过程情况。**

从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性考察项目过程情况, 该项满分 20 分, 得分 20 分, 得分率为 100%。三级指标得分情况如下:

(7) 资金到位率满分 3 分, 实际得分 3 分, 得分率为 100.00%。  
2021 年预算金额 600,000 元, 年中调增 296,823.17 元, 实际到位 896,823.17 元, 资金到位率 100%。

(8) 预算执行率满分 5 分, 实际得分 5 分, 得分率为 100%。实际到位 896,823.17 元, 实际支出 896,823.17 元。

(9) 资金使用合规性满分 4 分, 实际得分 4 分, 得分率为 100%。  
资金拨付有完整的审批程序和手续, 与预算批复相符, 不存在截留等。

(10) 管理制度健全性满分 4 分, 实际得分 4 分, 得分率为 100%。

项目单位依据深圳市公安局下达给各分局的汇缴明细进行申请拨付，记账凭证后资金拨付附件齐全。

(11)制度执行有效性满分4分，实际得分4分，得分率为100%。依照项目单位提供的记账凭证及其附件，以及项目申报及调整等相关佐证材料，项目单位是遵循制度实施的。

### (三) 项目产出情况。

从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等方面考察项目产出情况，该项满分35分，得分32分，得分率为88.57%。三级指标得分情况如下：

(12)实际完成率满分20分，实际得分20分，得分率为100%。与预算目标申报表相比，全部完成了年初的目标。

(13)质量达标率满分5分，实际得分5分，得分率为100.00%。项目单位设置的质量指标是“服装验收合格率 $\geq 95\%$ ”，该指标实际值是“服装验收合格率=100%”。

(14)完成及时性满分5分，实际得分5分，得分率为100%。2021年资金拨付到位，支出率100%。

(15)成本节约率满分5分，实际得分1分，得分率为20%。该指标的值是“预算资金节约率=1%”。

**(四) 项目效益情况。包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响等。**

从实施效益和满意度两个方面考察项目效果情况，该项满分30分，得分29分，得分率为96.67%。三级指标得分情况如下：

(16) 实施效益满分 25 分, 实际得分 24 分, 得分率为 96%。2021 年度通过深圳市公安局大鹏分局民警被装购置费专项, 完成机训、巡防人员、编外人员服装采购, 服装被装验收合格率 98%以上; 采购项目由深圳市公安局统一进行, 合法合规。着装使用率为 100%, 有效提升了辖区警察形象。只是相关绩效的佐证材料有待进一步完善。

(17) 满意度满分 5 分, 实际得分 5 分, 得分率为 100%。民警对被装的满意度大于 95%。

## 五、主要经验及做法

1. 健全的项目预算及调整管理机制, 同时具有较强的绩效管理意识。项目单位年初做了二级项目绩效申报表, 年中由于实际情况需要有完备的调整流程, 包括项目预算调整申请、党组会议纪要、调整审批等。除了年初的预算申报外, 项目单位还进行了项目绩效监控, 提供了 1-7 月的《被装购置项目绩效监控表》; 事后进行了项目绩效自评, 提供了《2021 年被装购置项目自评表》。

2. 严格的审批流程, 确保财政资金支出的合理合规。记账凭证附件体现了项目资金支出的规范性, 附件包括财政授权支付凭证、深圳市公安局报销单、收款信息、拨付请示报告单、会议纪要、领导批示等。

## 六、存在的问题

1. 绩效指标设定不够科学、不够全面。项目单位对绩效指标进行了量化, 但是目标值设定合理性不足, 指标不够全面。比如设置“服装采购件数”, 难以与测算标准“3000 元/人标准”相匹配; 另外效

益指标缺少被装采购后的使用率指标。

2. 绩效目标及绩效指标完成的佐证材料不够完善。项目单位提供了 1-7 月的《被装购置项目绩效监控表》和《2021 年被装购置项目自评表》，项目实施时也进行了相关记录，但未基于绩效的角度去完善相关佐证材料的归档及整理。

## 七、有关建议

1. 以目标为导向，设定合理的绩效指标和目标。一是设置绩效指标应与预算相匹配。在申报项目时，应依据资金使用方向和内容等情况，科学设定项目的产出指标，比如本项目应设置需求被装采购的人数，比如大于 25 人；二是效益指标应结合项目特点，被装采购或领用后的使用率就是本项目的—个重要的个性指标。

2. 进一步完善绩效目标及绩效指标完成的佐证材料。虽然项目单位具有较强的绩效管理意识，但还应进一步加强项目实施过程产生绩效佐证材料的管理，比如分局领用被装的详细记录、个人领用被装使用的详细记录、对使用人员满意度问卷调查等进行归档整理。

附件 1：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	评分
决策 (15分)	项目立项 (4分)	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。	<p>评价要点:</p> <p>①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;</p> <p>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;</p> <p>③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;</p> <p>④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则;</p> <p>⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。</p> <p><b>评分标准:符合一项得 0.4 分,全部符合得 2 分,没有一项符合得 0 分。</b></p>	2
		立项程序规范性	2	项目申请、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。	<p>评价要点:</p> <p>①项目是否按照规定的程序申请设立;</p> <p>②事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。</p> <p><b>评分标准:符合一项得 1 分,全部符合得 2 分,没有一项符合得 0 分。</b></p>	2
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	<p>评价要点:</p> <p>(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标)</p> <p>①项目是否有绩效目标;</p> <p>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;</p> <p>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;</p> <p>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。</p> <p><b>评分标准:符合一项得 1 分,全部符合得 4 分,没有一项符合得 0 分。</b></p>	4
		绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	<p>评价要点:</p> <p>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;</p> <p>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;</p> <p>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。</p> <p><b>评分标准:符合一项得 1 分,全部符合得 3 分,没有一项符合得 0 分。</b></p>	2

	资金投入 (4分)	预算编制科学性	2	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,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、合理性情况。	<p>评价要点:</p> <p>①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。</p> <p>评分标准:符合一项得0.5分,全部符合得2分,没有一项符合得0分。</p>	2
		资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	<p>评价要点:</p> <p>①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。</p> <p>评分标准:符合一项得1分,全部符合得2分,没有一项符合得0分。</p>	2
过程 (20分)	资金管理(12)	资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	<p>资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。</p> <p>实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。</p> <p>预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。</p> <p>评分标准:得分=3分*资金到位率</p>	3
		预算执行率	5	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	<p>预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。</p> <p>实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。</p> <p>评分标准:得分=5分*预算执行率</p>	5
		资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	<p>评价要点:</p> <p>①是否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; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p> <p>评分标准:符合一项得1分,全部符合得4分,没有一项符合得0分。</p>	4
	组织实施(8)	管理制度健全性	4	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	<p>评价要点:</p> <p>①是否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是否合法、合规、完整。</p> <p>评分标准:符合一项得2分,全部符合得4分,没有一项符合得0分。</p>	4

		制度执行有效性	4	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	<p>评价要点:</p> <p>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;</p> <p>②项目调整及支出调整手续是否完备;</p> <p>③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档;</p> <p>④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。</p> <p>评分标准:符合一项得1分,全部符合得4分,没有一项符合得0分。</p>	4
产出 (35分)	产出数量(20)	实际完成率	20	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	<p>实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。</p> <p>评分标准:得分=20分*实际完成率</p>	20
	产出质量(5)	质量达标率	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	<p>质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。</p> <p>评分标准:得分=5分*质量达标率</p>	5
	产出时效(5)	完成及时性	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	<p>实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。</p> <p>评分标准:得分=5分*项目完成及时性</p>	5
	产出成本(5)	成本节约率	5	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	<p>成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。</p> <p>评分标准:得分=5分*成本节约率</p>	1
效益 (30分)	项目效益(30分)	实施效益	25	项目实施所产生的效益。	<p>项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。</p> <p>评分标准:得分=25分*(实际效益指标完成值/指标预期值)</p>	24
		满意度	5	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	<p>问卷调查问题设置合理规范、全面科学,并就调查结果进行总结分析得2分;同时,满意度≥95%得5分;85%≤满意度≤95%得3分;80%≤满意度≤85%得1分;其他不得分。</p>	5
合计						94

