绵竹市2020年辅警经费项目支出

绩效评价报告

**主管单位：绵竹市公安局、绵竹市交警大队**

**委托单位：绵竹市财政局**

**评价机构：北京零点市场调查有限公司**

**2021年6月30日**

**目 录**

[一、项目基本情况 1](#_Toc76938662)

[（一）项目实施背景和目的 1](#_Toc76938663)

[（二）资金概况 2](#_Toc76938664)

[1.资金管理情况 2](#_Toc76938665)

[2.资金分配情况 2](#_Toc76938666)

[二、评价工作基本情况 4](#_Toc76938667)

[（一）评价方法 4](#_Toc76938668)

[1. 查资料—案卷研究法 5](#_Toc76938669)

[2. 访对象—深度访谈 5](#_Toc76938670)

[3. 核落实—书面评审+现场核查 6](#_Toc76938671)

[（二）评价指标 6](#_Toc76938672)

[（三）评价原则 7](#_Toc76938673)

[1. 客观性原则 7](#_Toc76938674)

[2. 公平和公正性原则 8](#_Toc76938675)

[3. 重要性原则 8](#_Toc76938676)

[4. 可比性原则 8](#_Toc76938677)

[5. 结果导向原则 8](#_Toc76938678)

[三、评价结论及绩效分析 8](#_Toc76938679)

[（一）评价结论 8](#_Toc76938680)

[（二）绩效分析 10](#_Toc76938681)

[1. 项目决策指标分析 10](#_Toc76938682)

[2. 项目实施指标分析 12](#_Toc76938683)

[3. 项目绩效指标分析 14](#_Toc76938684)

[四、存在主要问题 15](#_Toc76938685)

[（一）经费使用范围不合理，降低经费使用效率 15](#_Toc76938686)

[（二）支出标准合理性欠缺，经费测算管理待加强 16](#_Toc76938687)

[五、相关措施建议 17](#_Toc76938688)

[（一）标准化经费制度，提升经费使用规范 17](#_Toc76938689)

[（二）精细化支出管理，严控经费额外开支 18](#_Toc76938690)

[附件 绵竹市2020年辅警经费项目支出绩效评价得分表 19](#_Toc76938691)

**绵竹市2020年辅警经费项目**

**支出绩效评价报告**

按照《绵竹市财政局关于开展2021年财政支出绩效评价工作的通知》（竹财监〔2021〕145号），我们接受绵竹市财政局委托，于2021年6月1日至6月2日对绵竹市公安局辅警经费开展绩效评价，调研走访了市公安局和交警大队，开展了2次座谈会，15人次深度访谈（其中，7名公安局辅警和8名交警大队辅警）并现场查看台账资料。具体情况如下。

# 一、项目基本情况

## （一）项目实施背景和目的

绵竹市辅警经费为经常性项目，项目经费经绵竹市委、市政府批准，用于完善公安队伍构建、助力绵竹市内良好治安环境建设，保障警务辅助人员工资福利待遇的支出经费。按照公安局和交警大队务辅助人员人数，以每年人均5万元保障标准，核算项目资金总量。该项目年初预算数为2495万元，其中公安局为1490万元、交警大队为1005万元。据年初经费预算，公安局年初预计招聘298名辅警，交警大队年初预计招聘201名辅警。2020年11月10日根据《绵竹市人民政府议事纪要》竹府议〔2020〕9号文件通知，追加辅警人员额外每人每年0.5万元作为绩效考核经费，追加公安局149.5万元、交警大队100.5万元。全年总计辅警经费2745万元。调研发现，绵竹市警务辅助人员共计约589名（其中公安383名与交警206名），公安辅警人员分别在办公室、执法大队、网安大队、巡警大队、治安大队、警务保障室等各个部门上岗履职；交警大队辅警人员主要辅助民警负责全市1475.83公里道路安全工作，管理机动车10.7万台等工作。

该经费主要致力于提高警务辅助人员的待遇条件，保障警务辅助人员的工资福利待遇、社会保障缴费及警务辅助人员的日常消耗费用，保证辅警人员基本工资、岗位工资、层级工资按月按时发放，按时缴纳五险费用，项目实施进度按月进行。

（二）资金概况

### 1.资金管理情况

公安经费和交警大队经费资金使用均按照《绵竹市公安局财务管理制度》细则实施，由公安局警务保障室与交警大队办公室负责日常财务管理，并安排专人专员负责核实，进行账务处理、会计核算等工作。该经费由本级财政资金支持，用于完善公安队伍构建、助力绵竹市内良好治安环境建设，以辅警队伍人头测算拨发的辅警人员专用款项包干经费。

### 2.资金分配情况

项目2020年初预算数为2745万元，其中公安局年初预算资金1639.5万元，交警大队年初预算资金1095.5万元，资金到位率100%。经财政审核统一拨付后，由公安局和交警大队按月申报划拨。截止2020年12月，实际支出2735万元，其中公安局支出1639.5万元，交警大队支出1095.5万元，资金使用率99.64%。

**附表 辅警经费使用情况表**

|  |  |
| --- | --- |
| **经费名称** | **金额(万元)** |
| 公安局辅警经费 | 1639.50 |
| 交警辅警经费 | 1095.50 |

公安局辅警经费主要用于办公费6.71万元、电费2.11万元、邮电费0.93万元、差旅费1.50万元、维修（护）费1.70万元、培训费0.59万元、劳务费1512.72万元、被装购置费56.18万元、委托业务费0.80万元、其他商品服务支出1.21万元、生活补助54.98万元、医疗费0.07万元。

**附表 2020年公安局辅警经费主要支出项**

| **资金名称** | **金额(万元)** |
| --- | --- |
| 办公费 | 6.71 |
| 电费 | 2.11 |
| 邮电费 | 0.93 |
| 差旅费 | 1.50 |
| 维修（护）费 | 1.70 |
| 培训费 | 0.59 |
| 被装购置费 | 56.18 |
| 劳务费 | 1512.72 |
| 委托业务费 | 0.80 |
| 其他商品和服务支出 | 1.21 |
| 生活补助 | 54.98 |
| 医疗费 | 0.07 |
| 合计 | 1639.50 |

交警大队资金使用包括辅警员工资、绩效考核、加班费、保险、公积金等劳务费支出857.84万元，差旅费6.40万元，被装购置支出15.00万元，专用材料10.81万元，委托业务费6.29万元，其他商品服务支出204.92万元。

附表 2020年交警大队辅警经费开支明细

|  |  |
| --- | --- |
| **资金名称** | **金额(万元)** |
| 劳务费 | 857.84 |
| 差旅费 | 0.64 |
| 被装购置费 | 15.00 |
| 专用材料费 | 10.81 |
| 委托业务费 | 6.29 |
| 其他商品服务支出 | 204.92 |
| 合计 | 1095.50 |

二、评价工作基本情况

## （一）评价方法

本次绵竹市辅警经费项目支出绩效评价主要采用案卷研究、现场核查法和深度访谈法进行综合评价，根据经费实施的特殊性，综合考虑本项目的实际情况和相关要求，现场考察点的选择为公安局和交警大队部分人员进行深访调查，第一类是办公室辅警人员，主要岗位职责负责局内办公事务以及网络安全问题处理等，无其他外勤执行；第二类是外勤辅警人员，日程工作内容主要负责在室外执勤，负责巡逻和交通协管等室外工作。

### 1. 查资料—案卷研究法

通过文献研究和相关政策，全方位深入学习《绵竹市人民政府议事纪要》竹府议〔2020〕9号文件通知、《绵竹市公安局财务管理制度》，了解辅警经费实施内容和使用规范等，梳理项目涉及部门及职能职责，并对辅警经费管理等做出判断。

### 2. 访对象—深度访谈

访对象指走访项目主管部门（单位）及项目实施单位，听取辅警经费使用情况和使用进度等项目管理情况，主要对市公安局、交警大队负责人等进行访谈，并深入对15名辅警人员进行深入访谈，了解经费使用情况和使用进度、管理规范，为之后提高辅警经费提供经验借鉴。在本绩效评价中，将在现场核查时使用一对一或一对多深访的形式，访谈内容包括但不限于：

（1）辅警经费管理制度完善性，如经费的长期规划、工作计划、资金管理办法、经费其他相关规定、工作实施方案等；

（2）辅警经费管理合理性，如项目立项依据、可行性研究、工作实施计划、实际进度等；

（3）辅警经费使用规范性和效率性，如经费支出情况、项目收益情况和覆盖面；

（4）现阶段工作经费使用的经验、不足以及相关建议等。

### 3. 核落实—书面评审+现场核查

一是书面评审。书面评审工作将通过对经费使用总体情况、绩效情况等内容进行评审，并根据书面评审和现场评价结果，提出存在问题及相关建议，及时反馈至部门，进一步补充、调整材料，并根据评价指标进行初步打分。主要包括材料初审、模块审核、指标评分、汇总核查、总结反馈、最终归档等六个步骤。

二是现场核查。现场核查主要包括对辅警经费财务明细账以及相关会计凭证原件审核、资料核查工作。

经费现场核查内容包括且不限于：

（1）经费和其他资金的收支情况和凭证；

（2）经费管理机制建立情况；

（3）经费使用预期收益情况和实施方案；

（4）经费实施的工作流程及内容等；

（5）使用内容的情况；

（6）完成的产出和绩效。

（二）评价指标

本次绩效评价从警务辅助人员专用经费“拨、用、管”的全流程出发关注资金的管理规范与使用效益，设计绩效评价个性指标。

一是“怎么拨”，即考察项目决策科学性。关注辅警专项经费项目设立依据是否符合市委、市政府决策部署，人员配置符合当前经济社会发展需要，以及绩效目标设立明确性与合理性，项目预期达成目标是否明确，绩效目标设定符合实际需求，合理可行。

二是“怎么管”，即考察项目实施中的资金管理与过程控制情况。关注资金分配科学性，资金分配管理是否科学合理、规范有序，资金分配的时效、方式、结构是否趋于最优化选择；财务管理规范性，财务管理制度是否健全完善，会计核算是否规范；业务管理规范性，项目具体管理制度是否健全完善，执行是否有效，包括程序完善性，采购和公示制度的严格执行，进度安排、成本和风险控制、质量管理等。

三是“怎么用”，即考察项目绩效完成情况。关注项目经费预设绩效的完成率，辅警经费下发的人头数，经费是否按照规定的总人数下发到每一个人；完成质量，辅警实发工资在包干经费中占比规划是否合理；完成时效，经费支持事项是否在计划时间内完成；社会效益，经费的使用是否保障增加了路辅警的工作能力。

## （三）评价原则

### 1. 客观性原则

绩效评价必须在充分调研的基础上，以问题为导向，以事实为准绳，运用指标和数据，对项目投入、实施、产出及效益情况进行全面客观评价，不以评价者个人喜好影响评价结论的准确性。

### 2. 公平和公正性原则

绩效评价应在客观基础上，将相关目标群体纳入评价范围，评价结果不受各种利益集团左右。

### 3. 重要性原则

绩效评价不是事无巨细，应根据绵竹市社会经济发展现状及长期目标和社会大众期待，科学设置指标体系，围绕核心目标开展评价。一方面有利于降低评价成本，另一方面也有利于提高评价效率。

### 4. 可比性原则

绩效评价需要针对项目实施前后的效果进行前后比较分析，以显示项目实施的真正绩效。指标和数据采集成为前后效果比较的重要基础。

### 5. 结果导向原则

绩效评价的根本目标是为了提高资金使用效益，让好的项目更好地执行，让社会受益。项目绩效评价的结果必须得到应用，才能真正推动项目管理的规范性和项目实施的有效性。

三、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

**2020年度绵竹市辅警经费项目支出绩效评价最终得分83.13分，评价等级判定为“良[[1]](#footnote-1)”。**

总体而言，该项目的设立符合市委、市政府决策部署，也符合当前绵竹市公共治安治理，社会发展的需要，绩效目标的设立明晰，按时按量设立资金使用目标，维护辅警群体福利待遇社会效益明确，绩效目标预期值与社会发展实际需求相吻合，辅警经费发放按照先关规章制度定时定量发放，无拖欠辅警工资等行为产生，但在具体开支中，部分部门其他类别支出也在辅警经费中开支，且分开支公安辅警与交警大队辅警支出有较大差异。

本次评价综合运用案卷研究、深度访谈、书面评审、现场评价及问卷调查等方法进行多源数据采集，依据评价指标进行打分，一级指标得分情况如下：项目决策24.00分，实际得分22.40分，得分率93.33%；项目实施26.00分，实际得分19.20，得分率73.85%；项目绩效50.00分，实际得分41.53分，得分率83.13%。

附表 辅警经费项目支出绩效评价指标得分情况

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目决策（24分） | 项目依据 | 依据充分性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 绩效目标 | 绩效目标明确性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 绩效目标合理性 | 8.00 | 6.40 | 80.00% |
| 项目实施（26分） | 资金管理 | 资金分配科学性 | 9.00 | 5.40 | 60.00% |
| 过程控制 | 财务管理规范性 | 8.00 | 4.80 | 60.00% |
| 业务管理规范性 | 9.00 | 9.00 | 100.00% |
| 项目绩效（50分） | 完成率 | 辅警经费覆盖数 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 完成质量 | 规划合理性 | 10.00 | 8.53 | 85.30% |
| 完成时效 | 事项完成及时性 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 社会效益 | 违法犯罪率控制 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 经济绩效 | 辅警人员薪酬激励性 | 10.00 | 3.00 | 30.00% |
| 总计 | | | 100.00 | 83.13 | 83.13% |

（二）绩效分析

1. 项目决策指标分析

在项目决策指标上，设置了依据充分性（必要性）、明确性、合理性3个三级指标。项目决策权重24.00分，实际得分22.40分，得分率93.33%。

附表 项目决策指标得分情况

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目决策（24分） | 项目依据 | 依据充分性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 绩效目标 | 绩效目标明确性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 绩效目标合理性 | 8.00 | 6.40 | 80.00% |
| 合计 | | | 24.00 | 22.40 | 93.33% |

（1）依据充分性

依据充分性指标权重8.00分，实际得分8.00分，得分率100.00%。该项目依据《四川省公安机关辅警管理办法》，发挥警务辅助人员在协助人民警察预防、制止和惩治违法犯罪活动，维护社会治安，服务人民群众等方面的作用。结合绵竹市实际，经绵竹市委、市政府批准，设立用于完善公安队伍构建、助力绵竹市内良好治安环境建设，保障警务辅助人员工资福利待遇的支出经费,项目制定依据充分，故未扣分。

（2）绩效目标明确性

绩效目标明确性权重8.00分，实际得分8.00分，得分率100%。辅警经费设立明晰的数量指标为589名辅警人数；质量指标为100.00%经费发放率；完成时间为2020年12月31日前；成本指标，明确包含工资、保险、公积金、被装费、加班补贴、餐饮费六大部分；设定社会效益为控制犯罪率、道路畅通率等指标；设定满意度为辅警满意度达标100.00%。以上可以看出绩效项目目标明确，故未扣分。

（3）绩效目标合理性

绩效目标合理性权重8.00分，实际得分6.40分，得分率100%。在目标合理性方面，绩效目标设置以往年招聘人数以及具体工作量作参考，但实际招聘人数远超过计划招聘人数比如公安局计划2020年招聘人数为298人，实际招聘383人，超出率28.52%，故扣1.60分。

2. 项目实施指标分析

在项目实施指标上，设置了资金分配科学性、财务管理规范性、业务管理规范性3个三级指标。

附表 项目实施指标得分情况

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目实施  （26分） | 资金管理 | 资金分配科学性 | 9.00 | 5.40 | 60.00% |
| 过程控制 | 财务管理规范性 | 8.00 | 4.80 | 60.00% |
| 业务管理规范性 | 9.00 | 9.00 | 100.00% |
| 合计 | | | 26.00 | 20.80 | 80.00% |

（1）资金分配科学性

资金分配科学性指标权重9.00分，实际得分5.40分，得分率60.00%。该项经费在资金源头分配和支出分配时存在不合理。源头分配不合理主要是未根据辅警人员所在的部门性质，例如巡警、治安大队、执法大队、网警等各部门的工作难易程度来划分经费，外勤较多的巡警和执法大队等和主要负责内勤的网警工资无差异，在经费激励时也就起不到相应的作用，而且在在调研中发现外勤较多的辅警流动率比其他辅警要高；在支出分配方面，公安辅警被装支出相对较多，经过对辅警经费明细账的核查，以及与相关部分负责人的访谈发现，该支出分配存在如下问题：一是公安局辅警经费管理方面，被装费用金额较高，此处警务辅助人员共涉及589名，其中383人由公安局统一管辖，206人由交警大队直接管辖，公安局管辖辅警人员数目，约占整个辅警队伍人员总数的65.00%，而公安局管辖人员被装费用消耗金额为56.18万元，交警大队管辖人员被装费用消耗金额为15.00万元，公安局管辖辅警人员被装费用约占整个辅警队伍被装费用79.00%。二是在交警大队的辅警经费支出明细中有以下几类开支明细：保安劳务派遣费、业务宣传费、电信服务费、地面维护费、日报费、除草修剪树枝劳务费、大队绿化费等，该类开支按照规定不应该在辅警经费中开支。综上所述，发现2处资金分配不合理，故得5.40分。

（2）财务管理规范性

财务管理规范性权重8.00分，实际得分4.80分，得分率60.00%。在财务管理规范方面，做账规范还有待加强。一是在交警大队的辅警经费支出中含有红绿灯人员的经费支出，但实际上红绿灯人员经费年初已单独做年初预算；二是交警伙食费主要用于方便食品以及食堂米面油和蔬菜等开支，公安主要有伙食费开支。根据辅警人头数计算，交警辅警伙食费为4864.50元/人，公安辅警108.44元/人，与现实情况不符。以上发现2处财务管理不规范，故得4.80分。

（3）业务管理规范性

业务管理规范性权重9.00分，实际得分9.00分，得分率100.00%。辅警经费均严格按照相关制度，如采购制度，根据采购计划备案表、招投标文件等进行进度安排、成本和风险控制、质量管理等，业务管理较规范，故未扣分。

3. 项目绩效指标分析

在项目绩效指标上，设置了辅警经费覆盖数、规划合理性、事项完成及时性、违法案件是否有下降、辅警人员薪酬激励性5个二级指标。

附表 项目绩效指标得分情况

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目绩效（50分） | 完成率 | 辅警经费覆盖数 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 完成质量 | 规划合理性 | 10.00 | 8.53 | 85.29% |
| 完成时效 | 事项完成及时性 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 社会效益 | 违法案件是否有下降 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 经济绩效 | 辅警人员薪酬激励性 | 10.00 | 3.00 | 30.00% |
| 合计 | | | 50.00 | 41.53 | 83.06% |

（1）辅警经费覆盖数

辅警经费覆盖数权重10.00分，实际得分10.00分，得分率100.00%。现场调研和资料核查发现，经费支持事项均落实到人头，实际辅警经费发放人数为589人，按时按量按照年度绩效预算完成，故未扣分。

（2）规划合理性

规划合理性指标权重10.00分，实际得分8.53分，得分率85.29%。完成质量与制定该项目目的有一定差距。辅警经费设立核心绩效目标在于提升警务辅助人员福利待遇，力争从优待警，因此以辅警实发劳务经费比例测算项目完成质量，实发劳务费用愈高愈趋于优等级，公安局辅警劳务费占全部经费支出的92.27%，交警大队辅警人员劳务费占全部经费支出的78.31%，总体辅警劳务费占总经费占比85.29%。完成质量仍需进一步提升，故扣1.57分。

（3）事项完成及时性

事项完成及时性权重10.00分，实际得分10.00分，得分率100.00%。调研显示，相关支持经费都能做到按时发放。完成时效较好，故未扣分。

（4）违法案件是否有下降

违法案件是否有下降指标权重10.00分，实际得分10.00分，得分率100.00%。与2020年比，2019年绵竹市违法案件有明显下降，社会效益显著，故未扣分。

（5）辅警人员薪酬激励性

辅警人员薪酬激励性指标权重10.00分，实际得分3.00分，得分率30.00%。现场调研发现，13名警务辅助人员均表示目前经费使用预期得激励作用不足，同时辅警工资明细账可以看出，目前一线辅警人员流动较大，每月均存在离职人员，故扣7.00分。

# 四、存在主要问题

## （一）经费使用范围不合理，降低经费使用效率

一是部分经费开支不属于辅警经费开支范围。交警大队方面，不属于辅警经费支出范围内的开支主要包括：保安劳务派遣费、业务宣传费、电信服务费、地面维护费、日报费、除草修剪树枝劳务费、大队绿化费等。二是其他人员劳务费使用辅警经费进行开支。在交警大队的辅警经费支出中含红绿灯人员经费支出（4.88万元），包括红红绿灯人员公积金、劳务费、加班费以及养老保险等，但在年初预算时红绿灯人员经费已单独做预算，该预算不属于辅警经费预算。三是劳务支出占比小。宏观来看，经费使用支出配比中辅警人员实际工资福利待遇占比较少，公安局辅警劳务费占全部经费支出的92.27%，交警大队辅警人员劳务费占全部经费支出的78.31%。

**附图 2020年公安局/交警大队辅警劳务费占比**

## （二）支出标准合理性欠缺，经费测算管理待加强

一是两部门伙食费开支差异较大。交警伙食费组成主要有方便食品以及食堂米面油和蔬菜等开支，公安主要有伙食费开支，具体开支情况如下表所示。根据辅警人头数计算，交警辅警伙食费为4864.50元/人，公安辅警108.44元/人，部门间悬殊过大。二是两部门被装费用差距较大。公安局辅警经费管理方面，被装费用金额较高，警务辅助人员共涉及589名，其中383人由公安局统一管辖，206人由交警大队直接管辖，公安局管辖辅警人员数目约占整个辅警队伍人员总数的65.00%，而公安局管辖人员被装费用消耗金额为56.18万元，交警大队管辖人员被装费用消耗金额为15.00万元，公安局管辖辅警人员被装费用约占整个辅警队伍被装费用79.00%。

**附表 辅警伙食费详细表**

| **名称** | **方便面牛奶面包等副食费用（万元）** | **蔬菜、鲜肉费用（万元）** | **米、面、油费用（万元）** | **合计（万元）** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 交警费用 | 7.84 | 64.88 | 27.48 | 100.21 |
| 公安费用（伙食费） | | | | 49.84 |

# 五、相关措施建议

## （一）标准化经费制度，提升经费使用规范

制定经费开支明细要求，划定开支范围，维护辅警人员的经费福利，减少其他杂乱开支，更大程度发挥目标效益。在现行经费管理模式下，各项经费保障范围较宽，存在部分难以量化，弹性较大的开支，保障范围交叉重叠，支出“末端”存在隐性浪费。科学合理的标准水平，在经费供应量允许的范围之内，一方面尽可能体现实际需求，另一方面应该准确体现不同辅警间需求差异。实行目标责任制管理，丰富经费管理办法，各单位可以对部分伸缩性较大的经费实行包干管理，这些经费容易出现缺口，必须采取措施，加以控制。可按部门和标准一次性包干使用，超支不补，结余转下年度继续使用。对辅警所需物资、器材和办公用品等实行物资统筹统供，统一计划、统一采购、统一供应、统一计划、统一采购、统一供应、统一结算，对购置高档的办公设备和日常办公用品等消耗开支，可逐步纳入限额管理范围。二是辅警差旅费开支，建议继续实行指标控制和包干管理办法，将指标分配到具体单位和部门，超支不补，结余留用。三是车辆用油开支，建议根据车辆台数、车况和用油量，实行经费额度控制和包干，进一步提高经费的使用效益。

## （二）精细化支出管理，严控经费额外开支

坚持完善预算管理和内部控制制度。根据上一年工会经费收支和下一年主要任务及可能出现支出进行计算并提出新一年财务预算计划，并在执行中严格按照预算办事。为减少或避免决策失误，每一项重大活动支出须规范流程：首先将预算报批各部门领导或集体研究决定，对物品采购做到货比三家，购进物品由经办人和验收人签字，再到财务部门报销，财务人员审核凭证，从而保证购物价格的合理性和质量可靠性，以防止超计划购物导致浪费以及违纪问题发生。

# 附件 绵竹市2020年辅警经费项目支出绩效评价得分表

| **分层指标** | | | **指标分值** | **指标解释** | **评分方法** | | | | | | | | | | **得分** | **得分率** | **得分依据** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **方法归类** | **计算公式** | | | | | | | | |
| **0** | | **0.3** | | **0.6** | | **0.8** | | **1** |
| **项目决策** | 项目依据 | 依据充分性 | 8.00 | 项目设定依据是否充分 | 分级评分法 | 不符合 | | 3处及以上不符合 | | 2处不符合 | | 1处不符合 | | 符合 | 8.00 | 100.00% | 该项目为经常性项目，是经绵竹市委、市政府批准，用于保障警务辅助人员工资福利支出的经费，辅警经费每人5.00万元，后续根据《绵竹市人民政府议事纪要》竹府议〔2020〕9号文件通知2020年追加额外每人每年0.50万元作为绩效考核经费 |
| 绩效目标 | 明确性 | 8.00 | 项目预期产品、服务、效益或其他目标是否明确 | 分级评分法 | 不明确 | | 3处及以上不明确 | | 2处不明确 | | 1处不明确 | | 明确 | 8.00 | 100.00% | 根据公安局以及交警大队年初上报预算，预算目标设置明确，有具体的预计招聘人数以及经费用途 |
| 合理性 | 8.00 | 绩效目标设定符合实际需求，合理可行 | 分级评分法 | 不合理 | | 3处及以上不合理 | | 2处不合理 | | 1处不合理 | | 合理 | 6.40 | 80.00% | 绩效目标设置以往年的招聘人数以及具体的工量做参考，公安局年初根据经费测算2020年招聘人数为298人，实际招聘383人 |
| **项目实施** | 资金管理 | 资金分配科学性 | 9.00 | 项目资金分配是否科学合理 | 分级评分法 | 不科学 | | 3处及以上存在问题 | | 2处存在问题 | | 1处存在问题 | | 分配科学合理 | 5.40 | 60.00% | 公安辅警被装费用使用不合理，被装更换频率较低，人数多交警辅警100人左右，但实际被装支出占总体辅警被装支出的78.93%；辅警支出中绿化费、树木移植劳务费等入账辅警包干费用中 |
| 过程控制 | 财务管理规范性 | 8.00 | 财务管理是否规范 | 分级评分法 | 4处问题及以上 | | 3处及以上存在问题 | | 2处存在问题 | | 1处存在问题 | | 管理规范 | 4.80 | 60.00% | 一是在交警大队的辅警经费支出中含有红绿灯人员的经费支出，但在年初预算时红绿灯人员经费已单独做预算；二是交警伙食费组成主要有方便食品以及食堂米面油和蔬菜等开支，公安主要有伙食费开支，具体开支情况如下表所示，根据辅警人头数计算，交警辅警伙食费为4864.50元/人，公安辅警108.44元/人，与现实情况不符 |
| 业务管理规范性 | 9.00 | 业务管理是否规范 | 分级评分法 | 4处问题及以上 | | 3处及以上存在问题 | | 2处存在问题 | | 1处存在问题 | | 管理规范 | 9.00 | 100.00% | 辅警人员管理办法按照《四川省公安机关警务辅助人员管理办法》执行，规范公安机关警务辅助人员管理 |
| **项目绩效** | 完成率 | 辅警经费覆盖数 | 10.00 | 经费覆盖辅警数量 | 比率评分法 | 得分=实际覆盖人数/预计覆盖人数\*100%\*指标分值 | | | | | | | | | 10.00 | 100.00% | 总预算涉及人数为499人，实际下发人数为589人 |
| 完成质量 | 规划合理性 | 10.00 | 辅警经费规划是否合理 | 比率评分法 | 得分=辅警劳务实质支出/总体支出100%\*指标分值 | | | | | | | | | 8.53 | 85.29% | 公安局辅警劳务费占全部经费支出的92.27%，交警大队辅警人员劳务费占全部经费支出的78.31%，总体辅警劳务费占总经费占比85.29% |
| 完成时效 | 事项完成及时性 | 10.00 | 经费是否在规定时间内下发 | 是否评分法 | 4项超时及以上 | 3项超时 | | 2项超时 | | 1项超时 | | 均在计划时间内完成 | | 10.00 | 100.00% | 辅警经费每月按时发放，在规定的时限内完成 |
| 社会效益 | 违法案件是否有下降 | 10.00 | 辅警人员的工作是否减少了违法犯罪率（和2019年相比） | 比率评分法 | 上升（和2019年相比） |  | | 无减少（和2019年相比） | |  | | 明显下降（和2019年相比） | | 10.00 | 100.00% | 根据座谈了解2020年相比2019年绵竹市违法案件有明显下降 |
| 经济效应 | 辅警人员薪酬激励性 | 10.00 | 经费的使用管理是否最大化激发辅警人员的工作动力 | 分级评分法 | 无激励 | 激励不大 | | 有所激励 | | 有激励 | | 激励较多 | | 3.00 | 30.00% | 根据对辅警人员的深访调查，大部分人表示工资激励程度不大 |
| **总计** | | | **100.00** | **——** | | | | | | | | | | | **83.13** | **83.13%** | **——** |

1. 评价结果分为优、良、中、差四个档次。其中：优（得分90），良（90得分80），中（80得分70），差（得分70）。 [↑](#footnote-ref-1)