

**“协警员工资和政法转移支付资金”**

**项目绩效自评复核报告**

**国富软专审字[2022]36050063号**

地址：江西省南昌市高新开发区紫阳大道  
2977号绿地新都会38#赢创大厦16层

邮 编：330095

<http://www.chncpa.com>

传 真：88165970



北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

通讯地址：江西省南昌市高新区紫阳大道 2977 号绿地新都会 38# 赢创大厦 16 层

邮政编码（Post Code）：330095

电话（Tel）：0791-88116233

## 2021年会昌县公安局森林分局“协警员工资 和政法转移支付资金”项目支出绩效自评复核报告

国富赣专审字[2022]36050063号

会昌县财政局：

受会昌县财政局委托，北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所（以下简称“中介机构”）于 2022 年 10 月，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《关于开展 2021 年度县本级预算项目和部门整体支出绩效评价工作的通知》（会财绩字〔2022〕7 号）文件及《会昌县政府采购合同》（采购项目编号：GZGZ2022-HC-G002 品目七）的要求，通过案卷研究、资料收集、询查、复核等方式，对会昌县公安局森林分局（以下简称“公安森林分局”）2021 年度“协警员工资和政法转移支付资金”（以下简称“项目”）绩效自评情况按要求开展第三方复核评价。现报告如下：

### 一、项目概况

#### （一）项目背景

公安森林分局是国家林业部门和公安机关的重要组成部分，是具有武装性质的兼有刑事执法和行政执法职能的专门保护森林及野生动植物资源、保护生态安全、维护林区社会治安秩序的重要力量。多年来，在各级党委、政府和林业、公安部门的领导下，森林公安机关和广大森林公安民警牢记“以警为荣，以林为业”和“立警为公、执法为民”的理念，忠实履行法律职责，有力地打击了各类破坏森林和野生动植物资源的违法犯罪活动，为生态建设和林业发展做出了巨大贡献。

#### （二）项目基本情况

根据 2012 年县政府抄告单，增加县森林公安局聘用协警人员 15 名充实乡镇和局室协助办案人员，以保证日常工作的流畅运行；政法转移支付资金属于公安部门上级为充实公安警察办案经费和装备下拨的专项资金，充实公安警察办案经



费和解决部分装备经费不足问题。

公安森林分局协警员工资年初预算为 37.8 万元，为 15 位协警员按 2100 元/人.月工资发放标准预算金额。因人员流动性较大，协警员未编满，全年平均聘用 13 位协警员，按发放标准及实际工作时间确认应支付 33.46 万元工资，当年已全额支付。

公安森林分局政法转移支付资金年初预算为 48.4 万元，期初结余 113.26 万元，本年到位 98.36 万元，实际支出 89.04 万元，执行率 90.52%。

### （三）项目预期绩效目标与完成情况

预期绩效目标：努力提高民辅警经费保障，规范落实民辅警待遇，缓解警力不足，提升单位战斗力。

完成情况：协警员工资和政法转移支付资金充实了警力，办案装备的缺少得以缓解，从经费保障上提高了办案取证质量和办案效率。

## 二、绩效自评复核评价等级

根据财政部发出的《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）和会昌县财政局发出的《关于开展 2021 年度县本级预算项目和部门整体支出绩效评价工作的通知》（会财绩字〔2022〕7 号）等文件精神，结合项目的实际情况，本次复核计价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级，根据不同评价内容设定。总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

## 三、绩效评价结论

通过资料收集、主管部门访谈、现场实地调研，对公安局“协警员工资和政法转移支付资金”项目进行复核评分，得分为：81 分，评价等级为：良。评价结论为：项目绩效指标设置尚需调整，财务管理、项目管理、资金管理项目产出及项目效益较好，但只对辅警进行了满意度调查，而未对服务对象进行满意度调查。

## 四、绩效分析

### （一）项目绩效目标设置

公安森林分局设置了对应的项目绩效目标及产出数量、产出质量、产出时效、

产出成本、可持续影响指标及服务对象满意度指标。本项目三级指标设置不完整，未设置社会效益指标、生态效益指标；多处三级指标设置不合理，以保障辅警基本工资福利与政法转移支付经费作为质量指标对应的三级指标设置、以侦查案件结案率作为可持续影响指标的三级指标不合适，需进行调整考核指标。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 1 分。

## （二）预算执行率

该项目年初预算资金为 862,000.00 元，期初节余 1,176,629.79 元，实际到位资金为 1,330,100.00 元，实际支出 1,225,031.58 元，预算执行率 92.10%。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 9 分。

## （三）项目管理

2021 年公安森林分局完成以下事迹（仅例举部分）：

### 1. 政治建警优化作风，党建队建同推进

2021 年公安森林分局全年在各类媒体发表宣传稿件 37 篇。其中：国家级媒体 11 篇、县级官方媒体 6 篇、县局平安会昌公众号 8 篇、自媒体会昌网景 12 篇。

### 2. 严打犯罪服务林区，保护资源促发展

2021 年公安森林分局全年立案 84 起，破 81 起，其中涉林案件立案 20 起，破 17 起；涉野生动物刑事案件 64 起，破 64 起，立破案数位列全市第一。

### 3. 真情构筑疫情防控网络

认真落实“扫楼清零”工作要求，全警参与，耐心细致逐房逐户上门摸排，在原始数据的基础上进行摸排再核对。通过建立网络疫情防控微信群、发放警民联系卡、制定应急处置预案，快速提供“一站式”服务，实现网络内居民接种率达 99.99%，构筑全员免疫屏障，确保人民群众生命健康。

公安森林分局提供了 2021 年新闻报道、事迹材料、破案情况等资料。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 10 分。

## （四）资金管理

该项目年初预算资金为 862,000.00 元，年初节余资金 1,176,629.79 元，本年到位资金为 1,330,100.00 元，实际支出 1,225,031.58 元。

### 1、年初预算资金

该项目年初预算资金为 862,000.00 元，其中：协警员工资 378,000.00 元、政法转移支付资金 484,000.00 元。

### 2、年初节余资金

该项目年初节余资金 1,176,629.79 元，其中：协警员工资 44,034.60 元、政法转移支付资金 890,431.58 元。

### 3、项目资金到位情况

该项目本年到位资金为 1,330,100.00 元，其中：协警员工资 346,500.00 元、政法转移支付资金 983,600.00 元（其中：2020 年度计划金额 442,800.00 元、2021 年度计划金额 484,000.00 元、实物列支金额 56,800.00 元）。

### 4、项目资金拨付使用情况

该项目 2021 年度实际支付金额 1,225,031.58 元，项目实际资金支出具体明细如下：

(1) 2021 年协警员工资支出合计 334,600.00 元。

(2) 2021 年政法转移支付资金支出 890,431.58 元。其中：办案经费支出 631,982.98 元、装备费支出 107,140.00 元、保险费支出 4,044.60 元、购警务通手机 147,264.00 元。

经复核该项目已按规定使用项目资金，专款专用，未发现存在挤占挪用等违法违规行为。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 10 分。

### (五) 项目产出

公安森林分局 2021 年度年初预算聘用 15 位协警员，实际 2021 年度平均有 13 位协警员，按预算的 2100 元/人/月的发放标准计算，2021 年度应支付协警工资为 334,600.00 元，款项已全额支付。

政法转移支付资金使用 890,431.58 元，全年刑事案件立案 84 起，破 81 起；刑事案件侦破率达 96%。

根据评分标准，该项指标分值 25 分，评价得分 23 分。

### (六) 项目效益

本项目实施后补充了正式警力不足，保障了警务活动，稳定林区治安，保护森林资源、保护野生动物资源，有力地打击了各类破坏森林和野生动植物资源的违法犯罪活动，为生态建设和林业发展做出了巨大贡献。

根据评分标准，该项指标分值 25 分，评价得分 23 分。

### （七）满意度

公安森林分局提供了辅警工作满意度调查，结果均为满意，但未对服务对象进行满意度调查。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 5 分。

## 五、存在的主要问题

### （一）自评工作质量欠佳

绩效自评是对项目实施进行的总结、归纳、反思与提炼。经复核发现，自评报告流于形式，一是基本情况中的无相关项目背景、绩效目标；二是自评报告中缺少项目管理介绍，无法了解项目管理的具体实施内容与项目资金实际使用情况；三是自评报告绩效分析中未对各绩效指标进行具体分析，无实际指导作用；四是未提出任何项目存在问题及建议。

### （二）自评评分不严谨

经复核，单位自评得分为 96 分不合理，如：项目仅开展了协警员对工作的满意度调查，而未开展群众满意度调查，无法认定是否达到群众满意度目标值，而此项指标满分分值 20 分仅扣除 2 分；该项目 2021 年产出数量指标辅警聘用人数全年按月平均值未达到 15 人，此项被赋满分不合理。

### （三）绩效理念有待加强

绩效管理理念有待提升，一是自评单位一级指标仅设置了产出、效益、满意度三个指标，无相关决策、过程方面的指标，指标体系不完整；二是绩效项目指标设置不完整，该项目是存在生态效益、社会效益，但仅设置了可持续影响性效益指标，满意度指标三级指标仅设置“员工满意度”而未考虑“群众满意度”；三是绩效项目指标设置不合理，例如质量指标三级指标分别设为“保障辅警基本工资福利”与“政法转移支付经费”，可持续影响指标中有一项三级指标设为“侦察案件结案率”。

#### （四）自评表填写内容有误

经复核，该项目 2021 年实际支出 1,225,031.58 元，自评表上填写的实际执行数为 862,000.00 元有误；2021 年辅警聘用人数平均为 13 人，自评表上填写的实际完成值 15 人有误。

#### （五）协警员人员流动过大

根据县公安局森林分局提供的 2021 年协警员工资发放表中，发现协警员变动较大，协警员警力不足。原先预定的标准 15 名协警员配置不足，2021 年平均人数为 13 名（其中：1、2、8 月为 15 名，3、10 月为 14 名、4、5、6、7、9 月为 13 名，11、12 月仅剩 11 名），多数月份未达到 15 人标准。

### 六、相关建议

#### （一）重视自评工作，提高报告完整性

一是重视项目过程的管理，日常工作时应注重项目资料整理、归集与保管工作，为项目评价、总结打好基础；二是应提高对自评工作的认识，绩效自评应客观公正地揭示财政资金的使用效益，强化预算支出的责任和效率。针对报告内容不全，需进一步规范，严格按照财政部门下发的模板提纲撰写，内容应完整且相关，评价结论应具客观性，真实反映项目绩效情况。

#### （二）提升绩效管理水平，完善绩效指标体系建设

绩效目标按照“谁申请资金，谁编制目标”的原则，围绕中心、突出重点，针对目标任务，提出具体的量化指标，在项目年度结束后组织开展绩效自评工作，对项目总体绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况进行自评，对未完成绩效目标或偏离绩效目标的进行分析并说明原因，提出改进措施。完善绩效指标体系建设，根据项目的实际情况设置相应的个性指标及评分标准，可根据评价对象的特性设置指标，确保评价结果的客观性。应进一步重视资金使用的监管，项目实施中要及时了解资金的支出情况，监控项目的资金使用情况。

#### （三）重视群众满意度调查

群众工作干得好坏，群众的满意度是唯一的衡量标准，在为人民服务之前，应征求一下群众的意见，在服务的过程中也应听取群众对当前的群众服务工作，有没有哪些地方还不满意，对哪些细枝末节的措施还不认可的，对哪些措施和办

法有建议的，从而站在群众的角度，与群众一起去换位思考，找准群众服务工作中的民生短板，既能够让群众看得到为民务实的态度，也能够让群众清楚服务的诚意，服务完成后也可以采用问卷调查等方式，获取群众对此次工作的反馈情况，将结果作为后期自评工作内容的一部分。

#### （四）增强协警员的职业幸福感

落实从优待警措施，解决民警实际困难。

一是在县总工会为每个民警（辅警）办理了职工互助保障保险。二是民警每月加班工资、电话费补助、住房公积金由局财务承担，电话费补助，住房公积金按最高标准发放或配套；民警（辅警）生日送蛋糕；民警及其直系亲属因病住院进行走访慰问；实行退休民警每年走访慰问制度，送去慰问金。三是全面落实警员职务套改工作，落实人民警察津贴补贴，切实为民警解决待遇问题。四是落实民警体检制度。每年度为全体民（辅）警、退休干部开展一次身体检查，确保民（辅）警、退休干部身心健康。

附件一：项目支出绩效自评复核评分表

附件二：项目支出绩效自评表

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）  
江西分所

中国·南昌

中国注册会计师：

中国注册会计师：



吕金保



胡丽鸿

2022年12月12日



项目绩效自评复核评分表

一、基本情况							
项目名称	协警员工资和政法转移支付资金		所属年度	2021			
单位名称	会昌县公安局森林分局		主管部门	会昌县公安局			
项目资金(万元)	项目支出明细内容		年初预算数	期初节余	本年到位	实际支出数	执行率
	协警员工资		37.8	4.4	34.65	33.46	96.57%
	政法转移支付资金		48.4	113.26	98.36	89.04	90.52%
	合计		86.2	117.66	133.01	122.5	92.10%
二、项目评价情况							
评价内容					分值	得分	
项目绩效目标设置					10	1	
预算执行率					10	9	
项目管理					10	10	
资金管理					10	10	
实际绩效	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成值(B)	分值	得分
	产出指标(25分)	数量指标	辅警聘用数量(人)	15	13	3	
			刑事案件破案数(起)	60	81	4	4
		质量指标	补充正式警力不足率	80%	57%	4	3
			刑事案件侦破率	90%	96%	4	4
		时效指标	协警员工资发放及时性	按月	按月	2	2
			政法转移资金支付及时性	及时	未及时	3	3
	成本指标	发放标准	2100元/人/月	2100元/人/月	4	4	
	效益指标(25分)	社会效益指标	严厉打击各类刑事犯罪, 稳定林区治安	所立刑事案件全部侦破	全年共立刑事案件84起, 破81起, 在全市森林公安立破案数中位列第一	9	8
		生态效益指标	保护森林资源、保护野生动物资源	所立涉野生动物与涉林刑事案件全部侦破	共查处涉野生动物刑事案件49起, 破获49起; 查各类涉林刑事案件20起, 破获16起。	6	5
		可持续影响指标	打击涉林涉野生动物犯罪	长期安排部署	长期安排部署	10	10
	满意度指标(10分)	服务对象满意度指标	社会公众满意度与辅警满意度	≥95%	单位提供了辅警工作满意度调查, 结果均为满意, 但未对群众进行满意度调查。	10	5
	合计					100	81
	评价结果	<input type="checkbox"/> 优 90分≤得分≤100分; <input checked="" type="checkbox"/> 良 80分≤得分<90分; <input type="checkbox"/> 中 60分≤得分<80分; <input type="checkbox"/> 差 得分<60分					良

## 项目支出绩效自评表

(2021年度)

项目名称		协警员工资和政法转移支付资金						
主管部门		会昌县公安局森林分局			实施单位	会昌县公安局森林分局		
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行 数(B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	86.2	86.2	86.2	10	100%	10	
	其中:当年财政拨款	86.2	86.2	86.2	—	—	—	
	上年结转资金				—	—	—	
	其他资金				—	—	—	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标 值(A)	实际完成 值(B)	分值	得分	偏差原因分 析及改进措
	产出指标 (50分)	数量指标	辅警聘用数量(人)	15人	15人	10	10	
		质量指标	保障辅警基本工资福利 (万元/年)	37.80	37.80	10	10	
			政法转移支付经费(万元/ 年)	48.40	48.40	10	10	
		时效指标	资金发放及时率(%)	及时	一般及时	10	8	加强与财政 的沟通
		成本指标	总计资金万元	86.2	86.2	10	10	
	效益指标 (30分)	经济效益 指标						
		社会效益 指标						
		生态效益 指标						
		可持续影响 指标	侦查案件结案率(%)	>=80%	>80%	15	15	
充分发挥辅警作用,提升 辅警素质及战斗力	提升		提升	15	15			
满意度 指标	服务对象满 意度指标	员工满意度(%)	>=90	>90	20	18	职工部分不 完全满意	
总分						100	96	
填报人:卢智玲				审核人:赖小强				

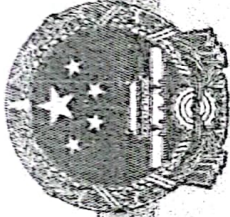
注:1.得分一档最高不能超过该指标分值上限。

2.评分标准:(1)若为定性指标,根据指标完成情况分为:达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、未达成年度指标且效果较差三档,分别按照该指标对应分值区间100-80%(含80%)、80-60%(含60%)、60-0%合理确定分值。

(2)若为定量指标,完成值达到指标值,记满分;未达到指标值,按B/A或A/B\*该指标分值记分。定量指标若为正向指标(即指标值为 $\geq$ ),则得分计算方法应用全年实际值(B)/年度指标值(A)\*该指标分值;若定量指标为反向指标(即指标值为 $\leq$ ),则得分计算方法应用年度指标值(A)/全年实际值(B)\*该指标分值。

3.请在“偏差原因分析及改进措施”中说明偏离目标、不能完成目标的原因及拟采取的措施。

证照编号:A062038150



# 营业执照

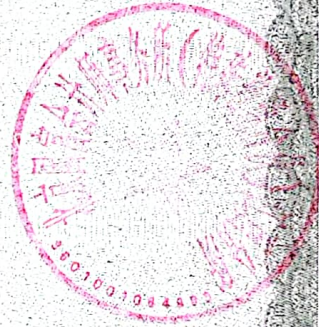
(副本) 1-1

统一社会信用代码  
91360106MA39970921

扫描二维码登录及  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。



名称	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所	成立日期	2020年07月09日
类型	特殊普通合伙分支机构	经营期限	2020年07月09日至长期
负责人	吕金保	营业场所	江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳大道2977号绿地新都会38#商业楼1409室
经营范围	一般项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其他业务；代理记账；企业管理咨询；税务咨询；税务代理。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）		



登记机关

2021年12月22日

证书序号: 5000785

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 江西省财政厅

二〇二〇年一月七日

中华人民共和国财政部制

# 会计师事务所分所 执业证书

名称: 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

负责人: 吕金保

经营场所: 江西省南昌市高新技术产业开发区紫阳大道2977号绿地新都会38#商业楼1409室

分所执业证书编号: 110102743601

批准执业文号: 赣财会[2020]23号

批准执业日期: 2020年08月28日





姓名: 田金保  
 Full name: 田金保  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1963-05-04  
 Date of birth: 1963-05-04  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所  
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所  
 身份证号码: 360425196305042513  
 Identity card No.: 360425196305042513



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2020.7.22

2021.3.16

2019.3.14

证书编号: 360100100002  
 No. of Certificate: 360100100002

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Jiangxi Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 08 月 01 日  
 Date of Issuance: 2020 年 08 月 01 日

2019.3.14换证

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

年 月 日  
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所  
善通会计师事务所



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年10月8日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

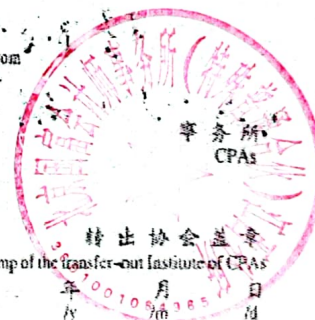
北京同富会计师事务所  
善通会计师事务所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年10月8日  
/ /

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

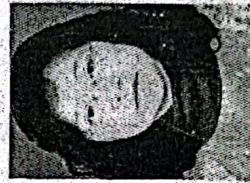
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

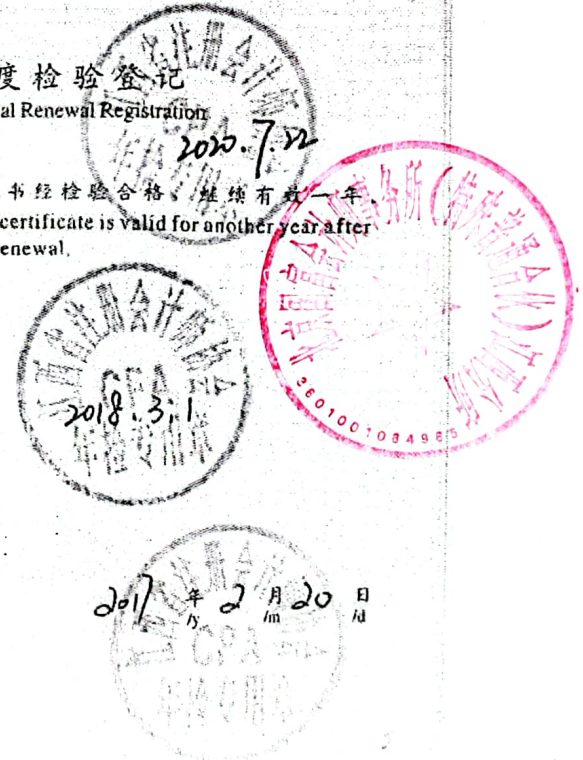


姓名: 胡丽娟  
 Full name: Hu Lijuan  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1970-03-20  
 Date of birth: 1970-03-20  
 工作单位: 德华会计师事务所(普通合伙)江西分所  
 Working unit: Dehua Accounting Firm (General Partnership) Jiangxi Branch  
 身份证号码: J360102197003204327  
 Identity card No.:



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



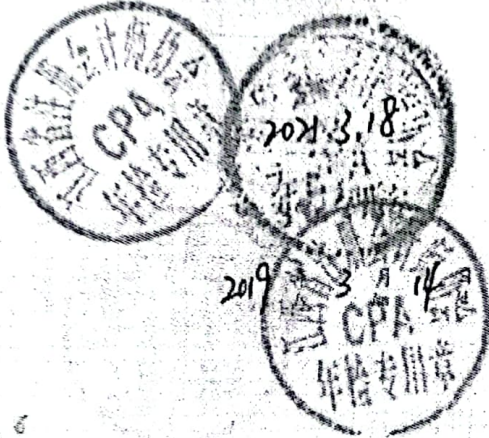
证书编号: 360100230041  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 01 月 25 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

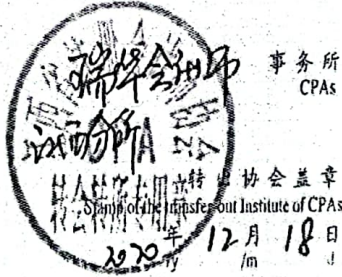
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



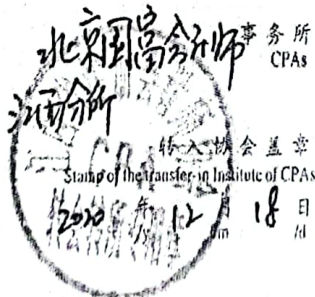
年 月 日  
Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

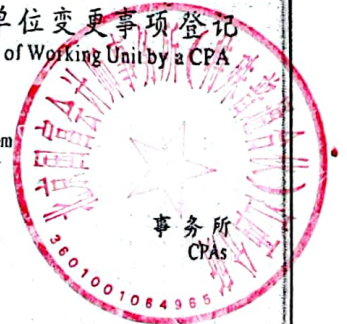


同意调入  
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
Year Month Day

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
Year Month Day