



应急管理部森林消防局 2021 年度部门决算

对党忠诚 纪律严明 赴汤蹈火 竭诚为民

目 录

第一部分 应急管理部森林消防局概况.....	1
一、部门职责.....	2
二、机构设置.....	2
第二部分 2021 年度部门决算表.....	3
一、收入支出决算总表.....	4
二、收入决算表.....	5
三、支出决算表.....	6
四、财政拨款收入支出决算总表.....	7
五、一般公共预算财政拨款支出决算表.....	8
六、一般公共预算财政拨款基本支出决算表.....	9
七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表.....	10
八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表.....	11
九、国有资本经营预算财政拨款支出决算表.....	12
第三部分 2021 年度部门决算情况说明.....	13
一、收入支出决算总体情况说明.....	14
二、收入决算情况说明.....	14
三、支出决算情况说明.....	15
四、财政拨款收入支出决算总体情况说明.....	16
五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明.....	16

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明.....	19
七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明	20
八、机关运行经费支出情况说明.....	20
九、政府采购支出情况说明.....	21
十、国有资产占用情况说明.....	21
十一、预算绩效情况说明.....	21
第四部分 名词解释.....	32
第五部分 附件.....	36

第一部分

应急管理部森林消防局概况

森林消防局 2021 年度部门决算 ► 部门概况

一、部门职责

根据《习近平总书记在国家综合性消防救援队伍授旗仪式上的训词》，应急管理部森林消防局承担防范化解重大安全风险，应对处置各类灾害事故的职责。应急管理部根据有关文件和工作需要，进一步明确了森林消防局的职责。

二、机构设置

森林消防局部门决算包括局本级决算和所属单位决算。

第二部分

森林消防局 2021 年度部门决算表

森林消防局 2021 年度部门决算 ▶ 部门决算表

收入支出决算总表

公开01表

部门：应急管理部森林消防局

金额单位：万元

收入			支出		
项目	行次	金额	项目	行次	金额
栏次		1	栏次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	480,936.33	一、一般公共服务支出	32	
二、政府性基金预算财政拨款收入	2		二、外交支出	33	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、国防支出	34	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	35	
五、事业收入	5		五、教育支出	36	
六、经营收入	6		六、科学技术支出	37	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	38	
八、其他收入	8	194,306.32	八、社会保障和就业支出	39	
	9		九、卫生健康支出	40	
	10		十、节能环保支出	41	
	11		十一、城乡社区支出	42	
	12		十二、农林水支出	43	
	13		十三、交通运输支出	44	
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	
	15		十五、商业服务业等支出	46	
	16		十六、金融支出	47	
	17		十七、援助其他地区支出	48	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	
	19		十九、住房保障支出	50	53,421.43
	20		二十、粮油物资储备支出	51	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	862,069.79
	23		二十三、其他支出	54	
	24		二十四、债务还本支出	55	
	25		二十五、债务付息支出	56	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	
本年收入合计	27	675,242.65	本年支出合计	58	915,491.23
使用非财政拨款结余	28		结余分配	59	
年初结转和结余	29	944,541.94	年末结转和结余	60	704,293.36
	30			61	
总计	31	1,619,784.59	总计	62	1,619,784.59

注：1.本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。

2.本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

收入决算表

公开02表

部门：应急管理部森林消防局

金额单位：万元

项目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
功能分类科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合计		675,242.65	480,936.33					194,306.32
221	住房保障支出	49,405.00	38,732.00					10,673.00
22102	住房改革支出	49,405.00	38,732.00					10,673.00
2210201	住房公积金	45,613.00	36,064.00					9,549.00
2210202	提租补贴	500.00	500.00					
2210203	购房补贴	3,292.00	2,168.00					1,124.00
224	灾害防治及应急管理支出	625,837.65	442,204.33					183,633.32
22403	森林消防事务	625,837.65	442,204.33					183,633.32
2240301	行政运行	483,817.24	369,153.33					114,663.91
2240304	森林消防应急救援	142,020.41	73,051.00					68,969.41

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

公开03表

部门：应急管理部森林消防局

金额单位：万元

项目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位补助支出
功能分类科目编码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		915,491.23	599,137.10	316,354.13			
221	住房保障支出	53,421.43	53,421.43				
22102	住房改革支出	53,421.43	53,421.43				
2210201	住房公积金	52,800.33	52,800.33				
2210202	提租补贴	49.27	49.27				
2210203	购房补贴	571.84	571.84				
224	灾害防治及应急管理支出	862,069.79	545,715.67	316,354.13			
22403	森林消防事务	862,069.79	545,715.67	316,354.13			
2240301	行政运行	545,715.67	545,715.67				
2240304	森林消防应急救援	316,354.13		316,354.13			

注：本表反映部门本年度各项支出情况。

财政拨款收入支出决算总表

公开04表

部门：应急管理部森林消防局

金额单位：万元

收 入			支 出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算 财政拨款	政府性基 金预算财 政拨款	国有资本 经营预算 财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	480,936.33	一、一般公共服务支出	33				
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	34				
三、国有资本经营财政拨款	3		三、国防支出	35				
	4		四、公共安全支出	36				
	5		五、教育支出	37				
	6		六、科学技术支出	38				
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39				
	8		八、社会保障和就业支出	40				
	9		九、卫生健康支出	41				
	10		十、节能环保支出	42				
	11		十一、城乡社区支出	43				
	12		十二、农林水支出	44				
	13		十三、交通运输支出	45				
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46				
	15		十五、商业服务业等支出	47				
	16		十六、金融支出	48				
	17		十七、援助其他地区支出	49				
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50				
	19		十九、住房保障支出	51	39,650.12	39,650.12		
	20		二十、粮油物资储备支出	52				
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53				
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54	637,085.37	637,085.37		
	23		二十三、其他支出	55				
	24		二十四、债务还本支出	56				
	25		二十五、债务付息支出	57				
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58				
本年收入合计	27	480,936.33	本年支出合计	59	676,735.49	676,735.49		
年初财政拨款结转和结余	28	649,661.29	年末财政拨款结转和结余	60	453,862.12	453,862.12		
一般公共预算财政拨款	29	649,661.29		61				
政府性基金预算财政拨款	30			62				
国有资本经营预算财政拨款	31			63				
总计	32	1,130,597.62	总计	64	1,130,597.62	1,130,597.62		

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总支出和年末结转结余情况。

一般公共预算财政拨款支出决算表

公开05表

部门：应急管理部森林消防局

金额单位：万元

项目		本年支出		
功能分类 科目编码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计		676,735.49	452,251.25	224,484.24
221	住房保障支出	39,650.12	39,650.12	
22102	住房改革支出	39,650.12	39,650.12	
2210201	住房公积金	39,123.01	39,123.01	
2210202	提租补贴	49.27	49.27	
2210203	购房补贴	477.84	477.84	
224	灾害防治及应急管理支出	637,085.37	412,601.13	224,484.24
22403	森林消防事务	637,085.37	412,601.13	224,484.24
2240301	行政运行	412,601.13	412,601.13	
2240304	森林消防应急救援	224,484.24		224,484.24

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

公开06表

部门：应急管理部森林消防局

金额单位：万元

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	决算数	科目编码	科目名称	决算数	科目编码	科目名称	决算数
301	工资福利支出	416,040.05	302	商品和服务支出	26,423.78	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	93,064.66	30201	办公费	1,690.92	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	247,938.40	30202	印刷费	877.88	30702	国外债务付息	
30103	奖金	17,460.71	30203	咨询费	133.99	310	资本性支出	915.37
30106	伙食补助费		30204	手续费	2.75	31001	房屋建筑物购建	33.24
30107	绩效工资		30205	水费	560.87	31002	办公设备购置	584.11
30108	机关事业单位基本养老保险缴费		30206	电费	2,895.91	31003	专用设备购置	190.72
30109	职业年金缴费		30207	邮电费	676.98	31005	基础设施建设	
30110	职工基本医疗保险缴费		30208	取暖费	3,497.57	31006	大型修缮	
30111	公务员医疗补助缴费		30209	物业管理费	1,731.97	31007	信息网络及软件购置更新	86.14
30112	其他社会保障缴费	317.37	30211	差旅费	3,197.58	31008	物资储备	
30113	住房公积金	39,123.01	30212	因公出国（境）费用		31009	土地补偿	0.38
30114	医疗费	5,577.65	30213	维修（护）费	2,085.30	31010	安置补助	
30199	其他工资福利支出	12,558.25	30214	租赁费	136.98	31011	地上附着物和青苗补偿	
303	对个人和家庭的补助	8,872.05	30215	会议费	10.22	31012	拆迁补偿	
30301	离休费	33.82	30216	培训费	2,458.47	31013	公务用车购置	
30302	退休费	103.81	30217	公务接待费	2.72	31019	其他交通工具购置	
30303	退职（役）费	6,720.25	30218	专用材料费	691.99	31021	文物和陈列品购置	
30304	抚恤金	941.62	30224	被装购置费		31022	无形资产购置	1.45
30305	生活补助	422.16	30225	专用燃料费	2.22	31099	其他资本性支出	19.33
30306	救济费	16.49	30226	劳务费	1,039.55	399	其他支出	
30307	医疗费补助		30227	委托业务费	1,317.83	39906	赠与	
30308	助学金		30228	工会经费	1,874.56	39907	国家赔偿费用支出	
30309	奖励金	171.55	30229	福利费		39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费	313.01	39999	其他支出	
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用	156.07			
30399	其他对个人和家庭的补助	462.35	30240	税金及附加费用				
			30299	其他商品和服务支出	1,068.45			
人员经费合计		424,912.10	公用经费合计					27,339.15

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

公开07表

部门：应急管理部森林消防局

金额单位：万元

预算数						决算数					
合计	因公出国 (境)费	公务用车购置及运行费			公务接 待费	合计	因公出国 (境)费	公务用车购置及运行费			公务接 待费
		小计	公务用车 购置费	公务用车运 行费				小计	公务用车 购置费	公务用车运 行费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1,360.25	85.00	1,230.25		1,230.25	45.00	678.57		675.84		675.84	2.72

注：本表反映部门本年度“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数；决算数是包括当年一般公共预算财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开08表

部门：应急管理部森林消防局

金额单位：万元

项目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
功能分类科目编码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
栏次		1	2	3	4	5	6
合计							

注：本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。
 说明：应急管理部森林消防局没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据。

国有资本经营预算财政拨款支出决算表

公开09表

部门：应急管理部森林消防局

金额单位：万元

项目		本年支出		
功能分类 科目编码	科目名称	合计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计				

注：本表反映部门本年度国有资本经营预算财政拨款支出情况。

说明：应急管理部森林消防局没有国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据。

第三部分

2021 年度部门决算情况说明

森林消防局 2021 年度部门决算 ► 情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2021年度收、支总计1,619,784.59万元。与2020年度相比，收、支总计各减少28,719.26万元，降低1.7%，主要是2020年度追加了集体退役经费一次性预算，2021年无追加预算事项但上年结转资金较多，综合影响后收支总计金额略有减少。

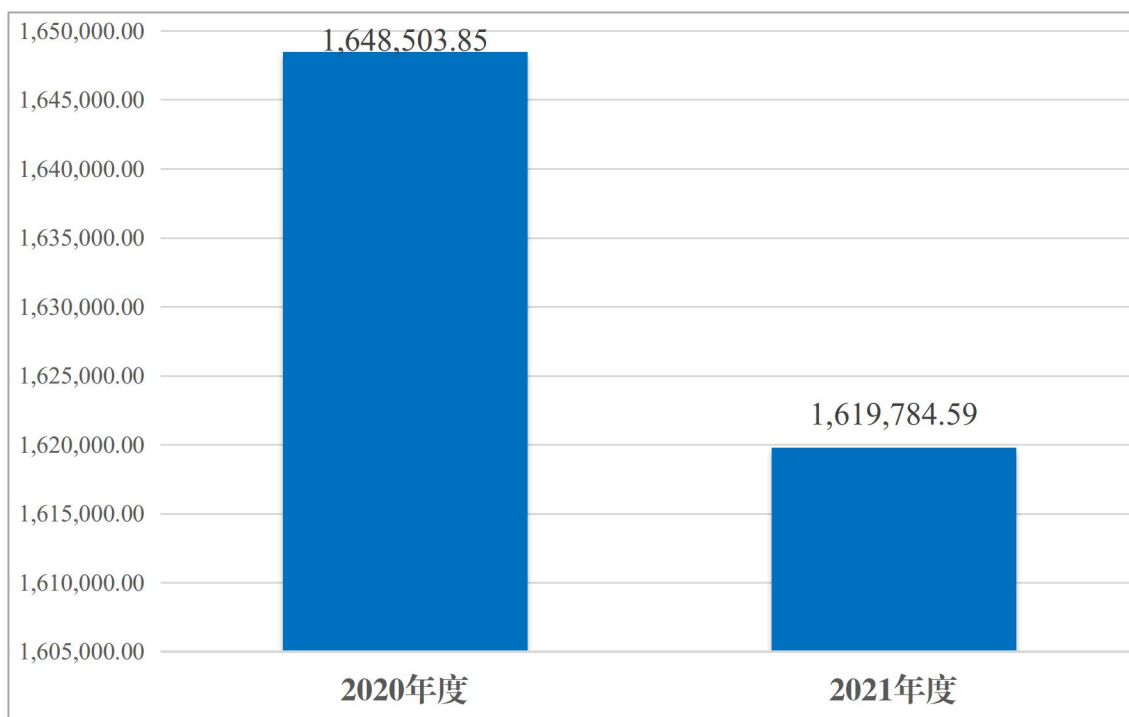


图1 收支总计变动情况
(金额单位：万元)

二、收入决算情况说明

本年收入合计 675,242.65 万元，其中：财政拨款收入 480,936.33 万元、占 71.2%；其他收入 194,306.32 万元、占 28.8%

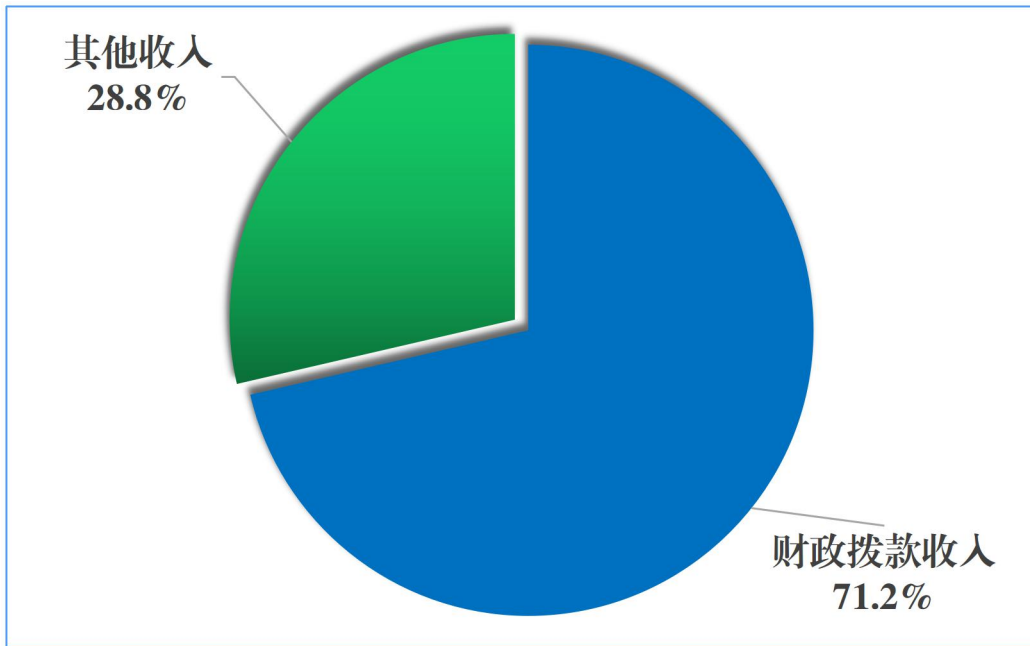


图2 收入决算情况

三、支出决算情况说明

本年支出合计 915,491.23 万元，其中，基本支出 599,137.10 万元、占 65.4%；项目支出 316,354.13 万元、占 34.6%。

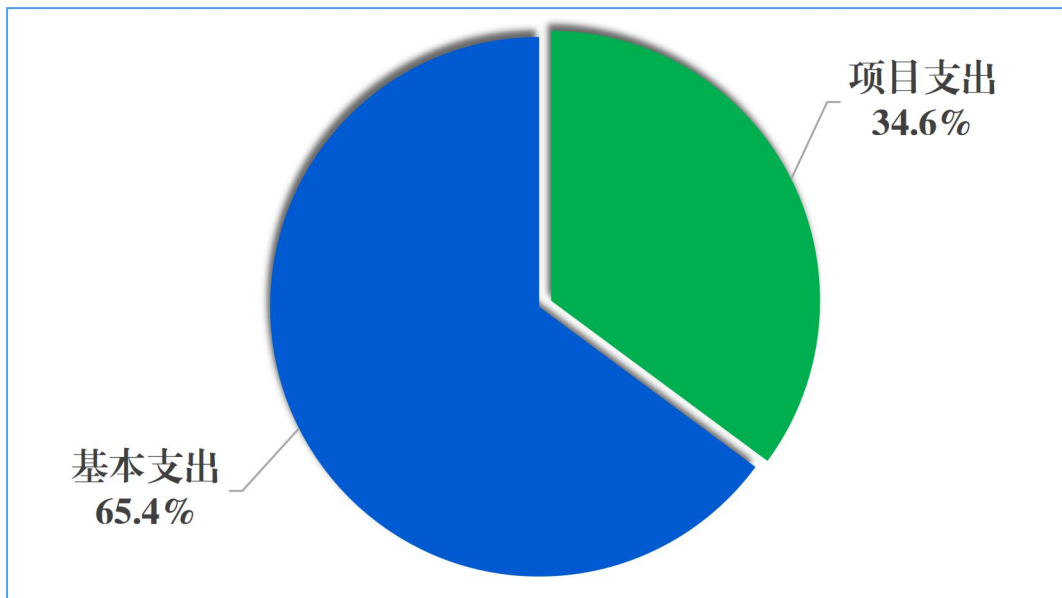


图3 支出决算情况

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2021年度财政拨款收、支总计1,130,597.62万元，与2020年度相比，财政拨款收、支总计各减少119,443.06万元，降低9.6%，主要是2020年度追加了集体退役经费预算，2021年度预算规模进一步压减，导致财政拨款收、支减幅较大。

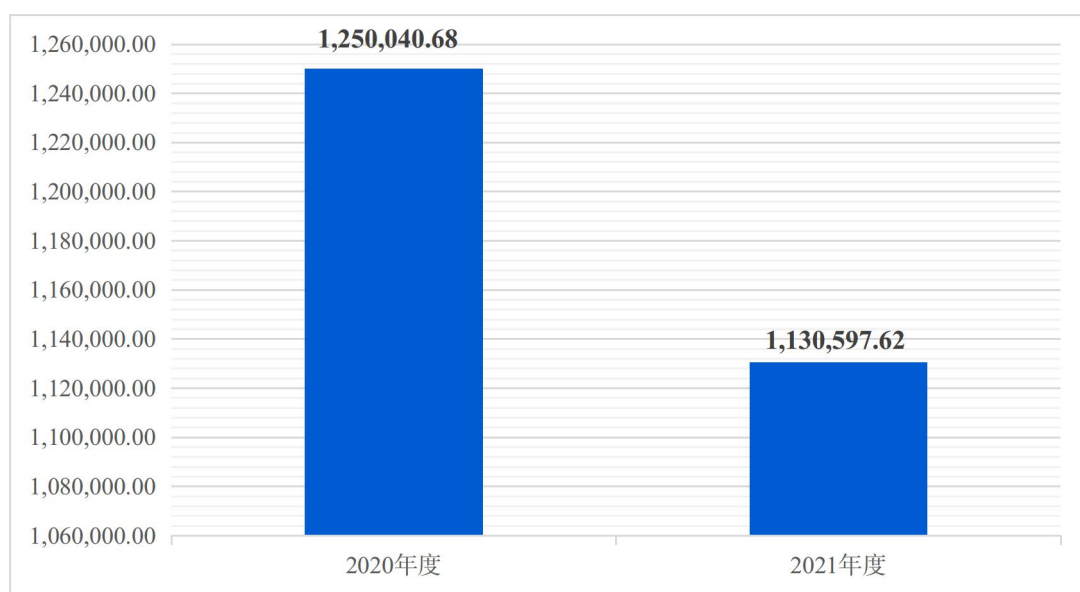


图4 财政拨款收、支决算总计变动情况

(金额单位：万元)

五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

(一) 财政拨款支出决算总体情况。

2021年度财政拨款支出676,735.49万元，占本年支出合计的73.9%，与2020年度相比，财政拨款支出增加75,089.86万元，增长12.5%，主要是2021年度大部分单位落实了新工资政策，导致财政拨款支出总体增加。

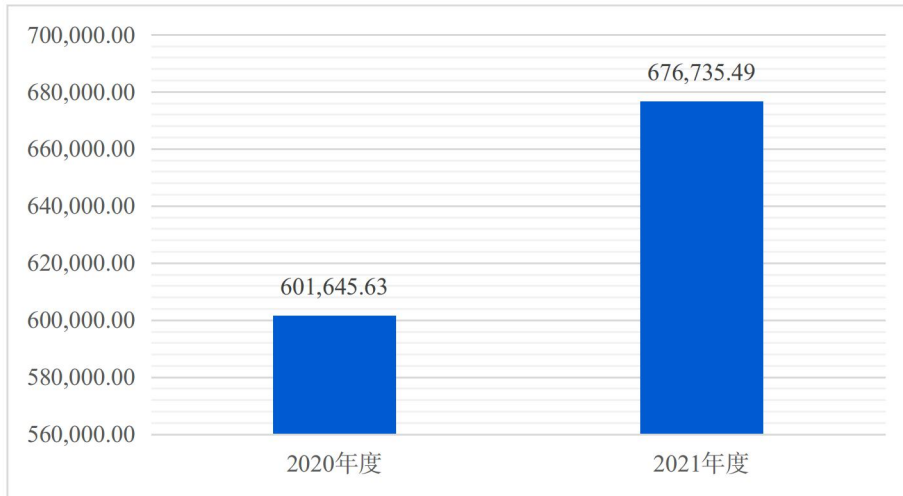


图5 财政拨款支出决算变动情况

(金额单位: 万元)

(二) 财政拨款支出决算结构情况。

2021 年度财政拨款支出 676,735.49 万元，主要用于以下方面：住房保障（类）支出 39,650.12 万元，占 5.9%；灾害防治及应急管理（类）支出 637,085.37 万元，占 94.1%。

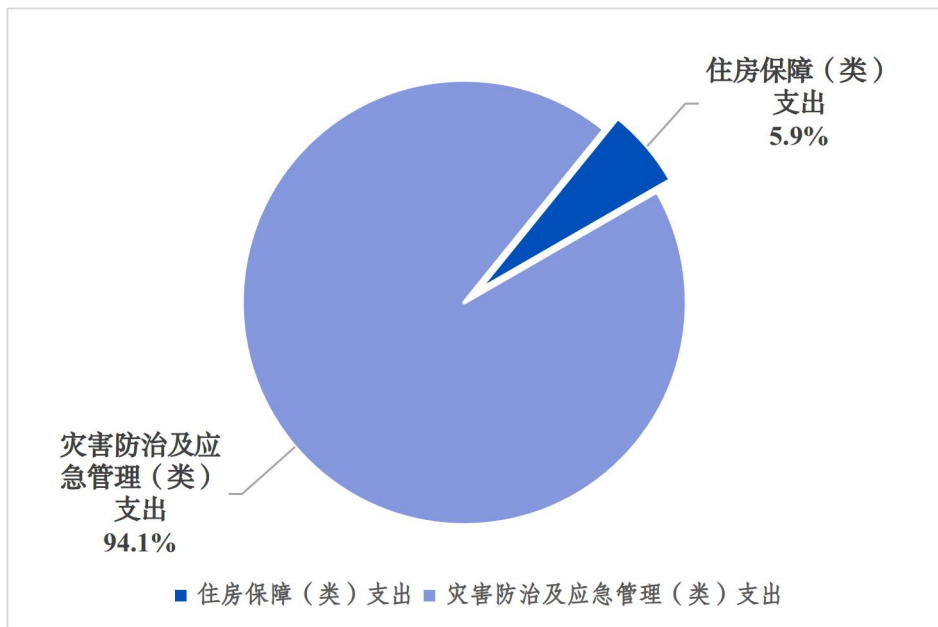


图6 财政拨款支出决算结构

（三）财政拨款支出决算具体情况。

2021年度财政拨款支出年初预算为1,042,717.95万元，支出决算为676,735.49万元，完成年初预算的64.9%。

1.住房保障（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）年初预算为41,430.66万元，支出决算为39,123.01万元，完成年初预算的94.4%。决算数小于预算数的原因是，所属机动支队受政策影响尚未执行新工资标准，暂时无法支出。

2.住房保障（类）住房改革支出（款）购房补贴（项）。年初预算为10,408.44万元，支出决算为477.84万元，完成年初预算的4.6%。决算数小于预算数的主要原因是，森林消防队伍2021年度才落实新工资政策，执行预算前才最终确定购房补贴的支出政策，部分单位已安排的预算无法支出。

3.住房保障（类）住房改革支出（款）提租补贴（项）。年初预算为500万元，支出决算为49.27万元，完成年初预算的9.9%。决算数小于预算数的主要原因是，所属机动支队受政策影响尚未执行新工资标准，暂时无法支出。

4.灾害防治及应急管理支出（类）森林消防事务（款）行政运行（项）。年初预算为747,777.59万元，支出决算为412,601.13万元，完成年初预算的55.2%。决算数小于预算数的主要原因是，森林消防队伍实有人数少于编制数，实际招录的消防员不及计划招录数，加之所属机动支队尚未执行新工资标准且涉及补发工资的周期较长，导致人员经费决算数小于预算数。

5.灾害防治及应急管理支出（类）森林消防事务（款）森林消防应急救援（项）。年初预算为 241,086.26 万元，支出决算为 224,484.24 万元，完成年初预算的 93.1%。决算数小于预算数的主要原因：一是部分项目的实施周期较长，年内尚未支付资金；二是受疫情影响，部分项目未能按计划开展工作。

6.灾害防治及应急管理支出（类）森林消防事务（款）其他森林消防事务支出（项）年初预算为 1,515 万元，支出决算为 0。决算数为 0 的原因是该科目安排的预算是财政机动费，预算执行中全部调剂至其他科目。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2021年度财政拨款基本支出452,251.25万元，其中：人员经费424,912.1万元，主要包括基本工资、津贴补贴、奖金、其他社会保障缴费、住房公积金、医疗费、其他工资福利支出、离休费、退休费、退职（役）费、抚恤金、生活补助、救济费、奖励金、其他对个人和家庭的补助；公用经费27,339.15万元，主要包括办公费、印刷费、咨询费、手续费、水费、电费、邮电费、取暖费、物业管理费、差旅费、维修（护）费、租赁费、会议费、培训费、公务接待费、专用材料费、专用燃料费、劳务费、委托业务费、工会经费、公务用车运行维护费、其他交通费用、其他商品和服务支出、房屋建筑物购建、办公设备购置、专用设备购置、信息网络及软件购置更新、土地补偿、无形资产购置、其他资本性支出。

七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

(一) “三公”经费财政拨款支出决算总体情况说明。

2021年度“三公”经费财政拨款支出预算为1,360.25万元,支出决算为678.57万元,完成预算的49.9%。决算数小于预算数的主要原因是认真落实过紧日子要求,从严控制“三公”经费开支。

(二) “三公”经费财政拨款支出决算具体情况说明。

1.因公出国(境)费预算为85万元,支出决算为0,主要是受疫情影响,所有因公出国(境)工作未按计划开展。

2.公务用车购置及运行费预算为1,230.25万元,支出决算为675.84万元,完成预算的54.9%,主要是受疫情影响,公务出行减少。其中:

公务用车购置无支出,主要原因是未安排相关预算。

公务用车运行支出675.84万元,主要是按规定保留的公务用车的燃料费、维修费、过桥过路费、保险费等支出。截至2021年12月31日,开支财政拨款的公务用车保有量为695辆。

3.公务接待费预算为45万元,支出决算为2.72万元,完成预算的6%,主要原因是积极贯彻落实厉行节约的要求,从严控制公务接待活动。森林消防局2021年度共接待国内来访团组17个、来宾187人次,主要是各预算单位与国内相关单位交流工作情况及接受相关部门检查指导工作发生的接待支出。

八、机关运行经费支出情况说明

森林消防局2021年度机关运行经费支出27,339.15万元,比年

初预算数减少2,424.39万元，降低8.2%。主要原因是落实过紧日子要求，压减机关运行经费开支。

九、政府采购支出情况说明

森林消防局2021年度政府采购支出总额167,171.88万元，其中：政府采购货物支出112,472.17万元、政府采购工程支出44,055.19万元、政府采购服务支出10,644.52万元。授予中小企业合同金额121,971.71万元，占政府采购支出总额的73%，其中：授予小微企业合同金额96,663.99万元，占授予中小企业合同金额的79.3%；货物采购授予中小企业合同金额占货物支出金额的75.9%，工程采购授予中小企业合同金额占工程支出金额69.6%，服务采购授予中小企业合同金额占服务支出金额的56%。

十、国有资产占用情况说明

截至2021年12月31日，森林消防局各预算单位共有车辆4,624辆，其中：机要通信用车11辆、应急保障用车2,422辆、执法执勤用车341辆、特种专业技术用车1,052辆、其他用车798辆，其他用车主要是各类消防救援车辆；单价50万以上的通用设备156台（套），单价100万以上的专用设备130台（套）。

十一、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况。

根据预算绩效管理要求，森林消防局组织对2021年度一般公共预算项目支出全面开展绩效自评，其中，一级项目9个、二级项目828个，涉及预算资金562,547.77万元，占一般公共预算

项目支出总额的 100%。

根据《项目支出绩效评价管理办法》要求，在预算单位自评的基础上，森林消防局委托第三方专业机构对 4 个二级项目开展了部门绩效评价，涉及预算资金 36,573 万元。从评价结果看，通过实施“服装护具购置费”项目，持续开展了森林消防队伍制式被装购置、单兵防护装备购置及管理等重点工作的，为森林消防队伍提升遂行多样化任务能力提供了有力的被装保障支持。通过实施“飞机航材购置及修理费”项目，及时购置了必要的直升机部件，加强了直升机的维修保养，保证了飞行装备和配套设施处于良好状态。通过实施“西藏自治区森林消防总队配套综合楼建设工程”项目，给西藏总队消防指战员提供了良好的工作、学习和生活条件，提升了驻藏指战员的获得感、归属感。通过实施“伊春市森林消防支队丰林大队迁建工程”项目，为丰林大队消防指战员提供良好战备训练、工作学习和生活环境，为该大队更好地履行职能使命提供强有力的硬件保障。

（二）部门决算中项目绩效自评结果。

森林消防局在 2021 年度部门决算中反映“服装护具及伙食补助”、“装备购置”、“信息化运行维护”、“资产运行维护”和“基础设施建设”5 个一级项目的绩效自评结果。

1.服装护具及伙食补助项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 90.5 分。项目全年预算数 55,394.22 万元，执行数为 47,236.84 万元，完成预算的 85.3%。项目绩效

目标完成情况：购置并配发了消防制式被装 677,932 件（套）、单兵防护装备 111,083 件（套），完成 3 项 19 个品种改进升级，为指战员提供了有效的人身防护；各伙食单位科学合理组织饮食供应保障。**发现的主要问题及原因：**一是现有伙食费标准过低，无法满足指战员膳食营养补充需要；二是推进按需申领新的供应模式中投入大量时间精力，影响了部分绩效目标实现。**下一步改进措施：**加快完成服装护具定型工作，及时修订管理制度、完善供应标准，不断提高服装护具的防护性、舒适性和美观性，适应并满足队伍保障需求。

2.装备购置项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分 87.9 分。项目全年预算数为 143,241.67 万元，执行数为 100,493.14 万元，完成预算的 70.2%。**项目绩效目标完成情况：**购置综合性应急救援装备 17,396 件（套），文化装备 455 件（套），完善了装备体系结构，为高效完成“一主两辅”任务提供了装备支撑。**发现的主要问题及原因：**一是受任务需求变化影响，项目的预算调剂内容较多；二是受疫情、装备生产周期和反复修改野外宿营车设计方案等因素影响，预算执行率不够高，影响了指标值的实现。**下一步改进措施：**一是加强需求的研究论证，减少预算执行中的调整；二是加强过程管控，提高资金使用绩效；三是制定项目支出标准和管理制度规范，推动项目绩效管理不断提升。

3.信息化运行维护项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效

目标，项目自评得分为 90.7 分。项目全年预算数 4,327.98 万元，执行数为 3,763.27 万元，完成预算的 87%。**项目绩效目标完成情况：**完成了各类通信硬件设备和软件系统维护，保障了通信及信息系统正常运转，为有效履行森林防火灭火、抢险救援等任务提供了通信保障支撑。**发现的主要问题及原因：**一是个别绩效指标值设置的过低，无法体现绩效管理的成效；二是偏远地区没有维修厂商上门维修维护通信设备，不能按照时限完成相关工作。**下一步改进措施：**一是加强预算编制阶段绩效指标值的研究，科学设置年度绩效指标值；二是研究基层偏远地区通信装备的维修解决办法，努力延长装备使用寿命。

4.资产运行维护项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为 90.7 分。项目全年预算数 25,061.30 万元，执行数为 19,505.82 万元，完成预算的 77.8%。**项目绩效目标完成情况：**及时维修维护了各类装备器材，确保了各类装备处于良好性能状态，为遂行任务提供有效装备支撑。**发现的主要问题及原因：**一是受“5·10”事件影响，直升机出现较长时间停飞，影响了绩效目标实现；二是装备故障维修数量受当年遂行任务情况影响较大，维修的装备数量远超年初指标值；三是部分绩效指标值设置的过低。**下一步改进措施：**加强项目立项前的评审论证，结合历史数据和队伍近几年平均遂行任务情况，合理评估并设置相关绩效指标值，提高预算编制的科学性和合理性。

5.基础设施建设项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目

标，项目自评得分为 86.2 分。项目全年预算数 139,387.02 万元，执行数为 86,765.84 万元，完成预算的 62.2%。**项目绩效目标完成情况：**通过实施该项目，进一步完善了各类基础设施，有效解决了基层单位存在的饮水、用电、取暖等实际困难以及营区存在的安全隐患。**发现的主要问题及原因：**一是迁建项目征地难度较大，项目推进较为困难；二是各级缺少专业人才，影响和制约了项目实施；三是受疫情反复和部分地区施工期较短影响，有的工程多次停工，延缓了工程实施进度。**下一步改进措施：**一是组织开展项目专项清理，重点对结转项目进行督导，加大管理力度；二是压实管理责任，力争 2022 年底前实现结转项目清仓归零的目标。

项目支出绩效自评表

(2021年度)

项目名称		服装护具及伙食补助						
主管部门		森林消防局		实施单位	森林消防局本级及所属单位			
项目资金(万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额:	56076.75	55394.22	47236.84	10.0	85.3%	8.5	
	其中:财政拨款	23760.00	22776.06	15772.85	--	69.3%	--	
	上年结转资金	8940.49	9236.98	9173.16	--	99.3%	--	
	其他资金	23376.26	23381.18	22290.83	--	95.3%	--	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	目标1: 为森林消防队伍按标准换发消防制式服装; 目标2: 根据队伍需要, 按照计划采购配发个人防护被装; 目标3: 按照伙食费标准, 指导伙食单位落实食物定量, 科学调剂伙食, 加强经费管理。			为森林消防队伍按标准换发消防制式服装; 补充单兵防护装备; 为森林消防队伍指战员配备抢险救援各类装备。 按照伙食费供应标准, 科学调剂伙食, 确保伙食单位落实食物定量, 满足消防指战员膳食营养需要。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	保障伙食单位数量	≥268个	295个	3.0	3.0	
		数量指标	采购个人防护被装	≥6000件(套)	111083件(套)	5.0	4.0	预算调剂中增加了采购内容
		数量指标	采购制式被装	≥20000件(套)	61000件(套)	5.0	3.0	年度指标值设置不够合理
		数量指标	等级厨师数量	各伙食单位不少于1名	各伙食单位不少于1名	2.0	2.0	
		质量指标	防护被装性能达标率	100%	100%	2.0	2.0	
		质量指标	个人防护被装的防护质量、性能	达到国内消防行业标准	达到国内消防行业标准	5.0	5.0	
		质量指标	伙食单位伙食费累计节余	≤1个月	0.85个月	2.0	2.0	
		质量指标	伙食单位落实食物定量标准落实情况	有效落实	有效落实	5.0	5.0	
		质量指标	实行分餐制	100%	100%	1.0	1.0	
		时效指标	被装采购及配发时限	符合合同约定	符合	5.0	5.0	
		时效指标	伙食单位公布伙食账目	每月	每月	5.0	5.0	
		成本指标	服装护具政府采购率	≥95%	99%	5.0	5.0	
	成本指标	主副食品定点采购率	≥85%	99%	5.0	5.0		
	效益指标	社会效益指标	个人防护被装为消防员提供全面人身防护	显著	显著	10.0	10.0	
		社会效益指标	伙食保障使消防员保持体力充沛	显著	较显著	10.0	5.0	当前伙食费标准过低, 难以满足日常能量消耗
生态效益指标		为消防员提供全面人身防护和能量补给, 促进火灾扑救和森林保护	显著	显著	10.0	10.0		
满意度指标	服务对象满意度指标	消防员对防护装具满意度	≥90%	90%	5.0	5.0		
	服务对象满意度指标	消防员对伙食满意度	≥90%	90%	5.0	5.0		
总分					100.0	90.5		

项目支出绩效自评表

(2021年度)

项目名称	装备购置							
主管部门	森林消防局		实施单位	森林消防局本级及所属单位				
项目资金(万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额:	142399.10	143241.67	100493.14	10.0	70.2%	7	
	其中:财政拨款	15272.00	15272.00	981.42	--	6.4%	--	
	上年结转资金	66929.86	66469.82	62654.31	--	94.3%	--	
	其他资金	60197.24	61499.85	36857.41	--	59.9%	--	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	目标1: 购置消防救援装备, 满足消防救援任务需要; 目标2: 购置文化装备, 满足指战员文化生活需要; 目标3: 购置应急保障装备, 满足任务中应急保障需要; 目标4: 购置1架直升机的3个发动机, 做好换发前的准备工作。			通过更新老旧装备、加强常规装备、补充特种装备、试装新型装备, 逐步完善装备体系结构, 为高效完成“一主两辅”任务提供强有力的装备支撑; 购置消防救援装17396件(套), 满足消防救援任务需要; 购置文化装备455件(套), 满足指战员文化生活需要。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	购置车辆装备数量	≥250辆	148辆	5.0	3.0	预算调剂时取消了部分车辆
		数量指标	购置防火灭火装备数量	≥3000件(套)	15191件(套)	5.0	4.0	年度指标值设置过低
		数量指标	购置国产直升机发动机数量	≥2台	0	5.0	0.0	因供应商供货能力有限, 导致本年度未生产完毕
		数量指标	购置水域救援装备数量	≥1200件(套)	1366件(套)	5.0	5.0	
		数量指标	购置文化装备数量	≥500件(套)	455件(套)	5.0	4.6	受到疫情等因素影响, 供货不够及时, 暂未验收
		数量指标	购置指挥观测器材数量	≥800件(套)	691件(套)	5.0	4.3	受到疫情等因素影响, 供货不够及时, 暂未验收
		质量指标	到货验收合格率	≥95%	100%	10.0	10.0	
	成本指标	购买装备政府采购率	≥80%	96.15%	10.0	10.0		
	效益指标	社会效益指标	配备装备后有效提升队伍战斗力	有效	有效	10.0	10.0	
		社会效益指标	文化装备有效丰富指战员文化生活	显著	显著	10.0	10.0	
社会效益指标		野外卫勤保障能力进一步提升	显著	显著	10.0	10.0		
满意度指标	服务对象满意度指标	基层指战员对装备满意率	≥90%	90%	10.0	10.0		
总分					100.0	87.9		

项目支出绩效自评表

(2021年度)

项目名称		信息化运行维护						
主管部门		森林消防局		实施单位	森林消防局本级及所属单位			
项目资金(万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额:	4319.77	4327.98	3763.27	10.0	87.0%	8.7	
	其中:财政拨款	3010.00	3010.00	2531.60	--	84.1%	--	
	上年结转资金	571.83	614.22	592.75	--	96.5%	--	
	其他资金	737.94	703.76	638.92	--	90.8%	--	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	目标1:完成各类信息系统运行维护,保障通信及信息系统正常运转,为业务开展提供支撑; 目标2:完成各类通信设备运行维护,确保通信设备保持正常状态,为队伍遂行任务提供支撑; 目标3:保证指挥信息网、电子政务外网、卫星网等互联互通。			圆满完成了各类通信硬件设备和软件系统维护工作,保障了通信及信息系统正常运转,确保了各类网络互联互通。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	通信设备维护数量	≥11件(套)	29602件(套)	7.0	1.0	指标值设置过低,将加强统计分析
		数量指标	信息系统维护数量	≥5个	11个	7.0	5.0	指标值设置过低,将加强统计分析
		数量指标	租机租线保障链路数量	≥11个	11个	7.0	7.0	
		质量指标	故障复现率	≤5%	5%	6.0	6.0	
		质量指标	集中采购率	≥80%	80%	6.0	6.0	
		时效指标	系统故障修复响应时间	≤160分钟	150分钟	6.0	6.0	
		时效指标	系统运行维护响应时间	≤12小时	11小时	6.0	6.0	
	成本指标	年度维护成本增长率	≤5%	4%	5.0	5.0		
	效益指标	社会效益指标	队伍信息系统通信保障率	≥90%	90%	15.0	15.0	
		可持续影响指标	信息系统及通信设备正常使用年限	≥1年	1年	15.0	15.0	
满意度指标	服务对象满意度指标	使用部门满意度	≥90%	90%	10.0	10.0		
总分					100.0	90.7		

项目支出绩效自评表

(2021年度)

项目名称		资产运行维护						
主管部门		森林消防局		实施单位	森林消防局本级及所属单位			
项目资金(万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额:	24758.59	25061.30	19505.82	10.0	77.8%	7.8	
	其中:财政拨款	8420.00	8573.00	4938.21	--	57.6%	--	
	上年结转资金	5633.90	5672.64	5654.08	--	99.7%	--	
	其他资金	10704.69	10815.66	8913.53	--	82.4%	--	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	目标1: 完成各类装备维修, 加强装备日常管理。 目标2: 保障各类装备及直升机保持良好性能状态, 为遂行各类任务提供装备支撑。 目标3: 提高工作效率, 及时维修各类装备, 提高装备保障率。			1. 各类装备能够得到及时维修维护, 队伍正常工作、生活得到保障。 2. 完成车辆、防火灭火等各类装备维修, 为遂行“一主两辅”任务提供装备支撑。 3. 通过购置航材备件和组织大中修工作, 进一步提高直升机完好率。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	保障直升机飞行时间	≥2000飞行小时	1558.13小时	5.0	3.9	因5.10事件影响, 直升机停飞5个月
		数量指标	购置航空器材数量	≥110件(套)	611件(套)	5.0	3.0	年度指标值设置过低
		数量指标	维修车辆装备数量	≥700辆	2387辆	5.0	3.0	由于装备故障存在一定的不可预测性, 年度指标设置过低
		数量指标	维修防火灭火装备数量	≥20000件(套)	28285件(套)	5.0	5.0	
		数量指标	直升机日常故障件中修数量	≥70件(套)	224件(套)	5.0	4.0	由于装备故障存在一定的不可预测性, 年度指标设置过低
		时效指标	直升机战备出动时间	≤1小时	1小时	5.0	5.0	
		时效指标	装备维修时间	≤72小时	72小时以内	5.0	5.0	
		成本指标	部件中修平均成本	≤28%	20.34%	5.0	5.0	
		成本指标	直升机大修平均成本	≤5%	9.35%	5.0	4.0	年度指标值设置过低
		成本指标	装备定点维修率	≥90%	100%	5.0	5.0	
效益指标	社会效益指标	确保装备完好率, 满足任务需要	显著	显著	15.0	15.0		
	可持续影响指标	直升机航材储备、维修及保障能力	航材储备满足需要, 维修及时, 保障能力提升	显著	15.0	15.0		
满意度指标	服务对象满意度指标	用机单位满意度	≥95%	95%	5.0	5.0		
	服务对象满意度指标	指战员满意度	≥95%	97%	5.0	5.0		
总分						100.0	90.7	

项目支出绩效自评表

(2021年度)

项目名称	基础设施建设							
主管部门	森林消防局	实施单位	森林消防局本级及所属单位					
项目资金(万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额:	135041.54	139387.02	86765.84	10	62.2%	6.2	
	其中:财政拨款	8440	8989	4036.28	--	44.9%	--	
	上年结转资金	69271.11	69581.91	43958.02	--	63.2%	--	
	其他资金	57330.43	60816.11	38771.54	--	63.8%	--	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	目标1: 完成所有项目建设方案及施工图纸设计; 目标2: 按政府采购要求实施工程招标; 目标3: 工程项目按照合同及时开工建设; 目标4: 按时建成项目并验收合格; 目标5: 进一步优化营房保障水平, 提高指战员工作生活的舒适性; 目标6: 备勤公寓住房达到入住条件。			全部工程能按照计划完成方案设计、图纸设计, 规范组织工程招标, 按期开工建设, 严格控制工期, 参与和指导监理单位做好工程质量监督, 按期完成年度工程建设任务, 工程质量达到合格以上标准; 提升基础设施正规化建设水平, 满足基层单位工作、生活、训练需求; 部分备勤公寓住房实现入住目标; 2021年度基建项目304个, 已完工项目251个, 在建项目39个, 招标阶段8个, 预算编制阶段5个, 设计阶段5个, 无未启动项目。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	新增项目启动率	≥90%	100%	10.0	10.0	
		质量指标	项目竣工验收质量合格率	= 100%	100%	10.0	10.0	
		时效指标	年度项目竣工率	≥60%	82%	10.0	10.0	
		成本指标	公开招标采购率	≥90%	100%	10.0	10.0	
		成本指标	管理费占比	≤15%	6%	10.0	10.0	
	效益指标	社会效益指标	改善指战员工作生活条件	显著	较显著	10.0	5.0	部分工程未完工, 未能实现目标
		社会效益指标	提供良好履职基础, 提升队伍训练、办公、生活保障水平	显著	较显著	10.0	5.0	部分工程未完工, 暂无法提供相应基础设施
		生态效益指标	降低污染排放	≥80%	90%	10.0	10.0	
	满意度指标	服务对象满意度指标	指战员满意度	≥95%	95%	10.0	10.0	
	总分						100.0	86.2
说明: 受到疫情导致部分项目工期延后、迁建项目暂未获得政府各部门批复文件、部分项目启动较晚等因素影响, 部分基建项目当年未按照计划时间推进, 导致预算执行总体不够理想。								

(三) 部门评价项目绩效评价结果。

《服装护具购置费项目支出绩效评价报告》和《飞机航材购置及修理费项目支出绩效评价报告》见“第五部分 附件”。

第四部分

名词解释

森林消防局 2021 年度部门决算 ► 名词解释

一、一般公共预算拨款收入：指中央财政当年拨付的资金。

二、其他收入：指除上述“一般公共预算拨款收入”以外的收入。森林消防局的其他收入主要是地方财政部门拨付的经费。

三、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

四、住房保障（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）：反映行政事业单位按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

五、住房保障支出（类）住房改革支出（款）提租补贴（项）：反映按房改政策规定的标准，行政事业单位向职工（含离退休人员）发放的租金补贴。

六、住房保障（类）住房改革支出（款）购房补贴（项）：反映按房改政策规定，行政事业单位向符合条件职工（含离退休人员）发放的用于购买住房的补贴。

七、灾害防治及应急管理支出（类）森林消防事务（款）行政运行（项）：指森林消防局各级用于保障机构正常运行、开展日常工作的基本支出。

八、灾害防治及应急管理支出（类）森林消防事务（款）森林消防应急救援（项）：指森林消防局各级用于履行单位职责，

遂行综合性消防救援任务的各类项目支出，包括消防救援装备购置、森林消防专项业务费、信息化建设、基础设施建设和资产运行维护、信息化运行维护等支出。

九、灾害防治及应急管理支出（类）森林消防事务（款）其他森林消防事务支出（项）：指森林消防局的财政机动费和其他用于森林消防方面的支出。

十、年末结转和结余：指单位按有关规定结转到下年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

十一、基本支出：指为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的人员经费支出和公用经费支出。

十二、项目支出：指在基本支出之外为完成特定行政任务或事业发展目标所发生的支出。

十三、“三公”经费：纳入中央财政预决算管理的“三公”经费，是指中央部门用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行费反映单位公务用车车辆购置支出（含车辆购置税）、燃料费、维修费、过路过桥费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待支出。

十四、机关运行经费：为保障行政单位（包括参照公务员法管理事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公

及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

第五部分

附件

森林消防局 2021 年度部门决算 ► 附件

服装护具购置费项目支出绩效评价报告

一、项目概况

(一) 立项背景

森林火灾是破坏森林资源的最大杀手，是威胁生态安全的最大敌人。扑救森林火灾是一项十分复杂、艰苦和危险的工作，扑火队员受到森林火场高温的灼烤，必须配备专门的防火服装与防护装备，保护扑火人员的安全和健康、提高团队战斗能力。同时，给森林消防队伍配备制式服装和标志服饰，能够充分展现消防救援队伍风采，提升消防救援职业的荣誉感。

为贯彻落实习近平总书记关于应急管理、防灾减灾救灾等一系列重要论述精神，依据《国家综合性消防救援队伍制式服装和标志服饰供应管理办法》等有关文件，森林消防局坚持队伍建设正规化、专业化、职业化方向，建立尊崇消防救援职业的荣誉体系，设置专门的队旗、队徽、队训、队服，全面提高森林草原灭火和综合救援能力，努力打造国家队、专业队、机动队、攻坚队，时刻保持应急备战状态，积极主动防范化解重大森林草原火灾风险，应对处置各类灾害事故，竭诚保护人民群众生命财产安全。

2018年9月，武警森林部队集体退出现役，整体划入应急管理部，转制为国家综合性消防救援队伍。根据新的体制，森林消防局后勤处承担森林消防队伍被装研发设计和供应保障工作，

具体负责“服装护具购置费”项目的组织实施，该项目经费主要用于森林消防队伍制式被装和单兵防护装备购置、供应与管理，以及相应项目的科研、评审等事项。

（二）项目历程

转制以来，应急管理部森林消防局紧紧围绕建设一支“对党忠诚、纪律严明、赴汤蹈火、竭诚为民”的森林消防队伍，坚持稳中求进总基调和盯紧安全总要求，不断规范秩序，优化保障机制，夯实队伍基础，努力建设应急救援“国家队、主力军”。

为了有效实施保障，持续推进森林消防队伍正规化、现代化建设，森林消防局从2019年起，根据《国家综合性消防救援队伍制式服装和标志服饰供应管理办法》中明确的基本制式服装服饰供应标准、直升机空勤地勤人员工作服装服饰供应标准，《森林消防队伍个人防护装备供应管理暂行办法》明确的森林消防队伍个人防护装备供应标准以及工作实际，依照有关部门规章，向财政部立项申请建立“服装护具购置费”项目，主要用于森林消防队伍制式服装、救援防护装备和被装研制、管理等开支，保证森林消防队伍此项业务建设有可靠经费来源。目前，森林消防员已连续使用中央财政资金、地方财政保障资金和其他资金用于“服装护具购置费”项目建设，专项资金支出内容明确，功能作用明显，有力保障了森林消防队伍制式服装配发和救援防护装备实战需要。

（三）项目概况

2021年,财政部实际批复森林消防局本级“服装护具购置费”项目预算收入28,181万元。截止2021年12月31日,项目支出22,058万元,全部用于持续开展森林消防队伍制式被装购置、单兵防护装备购置以及服装护具研发、管理等重点工作,配合森林消防局年度中心工作的实施,为森林消防队伍提升遂行多样化任务能力打造有力的被装保障支持。2021年末结转资金6,123万元,已列2022年度预算统一安排。

1. 预算收入。为落实部门职责和业务建设相关要求,森林消防局积极向财政部反映并争经费。2021年,财政部实际批复“服装护具购置费”项目预算共计28,181万元,其中,年初安排中央财政资金7,528万元,地方财政保障经费2,062万元,2020年末结转资金17,554万元(含结转中央财政资金7,315万元),其他收入2,021万元;年中调减中央财政资金984万元。具体是:

(1)制式消防被装4,115万元,均为当年财政资金(含中央财政、地方财政保障经费和其他收入,下同)。

(2)救援防护装备6,539万元,其中,当年财政资金6,509万元,上年结转资金30万元。

(3)被装管理费122万元,其中,当年财政资金3万元,上年结转资金119万元。

(4)2020年已签合同未支付采购项目17,405万元,均为上年结转资金。

2. 预算支出。森林消防局本级“服装护具购置费”项目,主

要用于消防制式被装、单兵防护装备购置，以及根据任务需要组织项目科研、评审等业务支出。2021年度，实际支出22,058万元，预算执行率78.27%，其中，当年财政资金支出4,990万元（均为中央财政资金），上年结转资金支出17,068万元。具体是：

（1）制式消防被装2,936万元，预算执行率71.36%，均为当年财政资金支出（含中央财政、地方财政保障经费和其他收入，下同）。

（2）救援防护装备2,081万元，预算执行率31.82%，其中，当年财政资金支出2,051万元，上年结转资金支出30万元。

（3）被装管理费124万元，预算执行率101.33%，其中，当年财政资金支出3万元，上年结转资金支出121万元。

（4）2020年已签合同未支付采购项目16,917万元，预算执行率97.19%，均为上年结转资金支出。

3. 年末结转结余。截止2021年12月31日，“服装护具购置费”项目资金结转6,123万元，已列2022年度预算统一安排支出。其中：

（1）制式消防被装结转1,179万元，占结转资金总量的19.24%。

（2）救援防护装备结转4,458万元，占结转资金总量的72.81%。

（3）2020年已签合同未支付采购项目486万元，占结转资金总量的7.95%。

二、绩效评价开展情况

（一）评价目的

项目支出绩效评价，是财政部门、预算部门和单位，依据设定的绩效目标，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。

通过开展项目支出绩效评价工作，对“服装护具购置费”项目的立项决策、使用管理、产出效果等情况，从充分性、合规性、合理性、科学性、有效性、及时性、经济性、效益性、可持续性等角度进行全面了解与评价，总结经验，发现问题，为后续重点项目预算安排、政策完善和管理改进提供科学参考。

（二）评价对象范围

本次评价对象为森林消防局本级负责实施的 2021 年“服装护具购置费”项目经费，围绕项目决策、过程、产出和效益四个方面，重点对 2021 年“服装护具购置费”项目的实施情况和产出效果进行目标达成、经济效益、管理效能等多角度分析与评价。

（三）评价原则

本次评价秉持“公平、公正、客观、规范”的理念，坚持以书面材料为基本依据，以调研质询为必要补充，遵循以下原则：

1. 科学规范原则。严格执行财政部对项目绩效评价明确的规定动作和必要程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法实施。

2. 公正公开原则。评价过程符合真实、客观、公正、独立

的要求，依法报审相关实施方案，公开阶段划分和步骤任务，自觉接受委托方的监督。

3. 分级分类原则。按照委托方要求，根据评价对象特点，协同森林消防局、项目实施部门，按照绩效评价制度规定的不同分工，区分层次、区分类别组织实施。

4. 绩效相关原则。针对项目具体支出及其产出绩效展开评价，评价结果清晰反映决策和过程管理、支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

5. 统筹兼顾原则。充分考虑委托方、项目实施部门工作实际，不过度占用项目方时间、人力、物力等资源，围绕评价工作的高效组织，在单位自评基础上展开部门评价。

（四）评价指标体系

1. 构建原则。本次绩效评价指标体系的建设，主要遵循以下三个原则：一是严格依据财政部文件规定，总体遵照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）中的项目支出绩效评价指标体系框架的架构、分类与通用指标。二是灵活借鉴成功应用实践成果，参考并吸取北京市、河北省廊坊市等地项目支出绩效评价指标框架建设的经验，做到既有利于总体把握评价赋分，又有利于体现具体论据佐证支持。三是充分考虑项目实际特点，在指标构建中充分体现逻辑通用性与衡量具象化。

2. 主要构成。经过认真研究，设置项目决策、项目过程、项目产出和项目效益4个一级指标，下设10个二级指标、19个

三级指标。同时，为了避免指标体系颗粒度过细可能造成的计量偏差，采取不设四级指标、增补丰富三级指标的方法，构建评价指标体系。

（五）评价方法与标准

1. 评价方法。鉴于疫情原因，根据委托方意见，本项目主要采取非现场评价方式实施，在材料研判、专家咨询、线上交流、问卷调查、谈话核实基础上，综合运用价值分析、案卷研究、对比分析、因素分析、公众评判、标杆管理等定性评价方法，统计抽样、成本效益分析、数据统计分析等定量评价方法开展工作，充分听取各方意见和建议，对项目支出绩效情况进行综合评价。

2. 评价标准。依照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），项目绩效评价结论根据百分制的评价得分量化衡量，评分等级分为四级。其中：

（1）项目评价得分在 90（含）—100 分的，综合评价结论为“优”。

（2）项目评价得分在 80（含）—90 分的，综合评价结论为“良”。

（3）项目评价得分在 60（含）—80 分的，综合评价结论为“中”。

（4）项目评价得分在 60 以下的，综合评价结论为“差”。

（六）评价工作过程

1. 前期准备。召开启动会，成立由北京至凡管理咨询有限

公司工作人员、绩效评价专家、行业领域专家等参加的评价工作组。确定评价工作联系人，明确分工，听取委托方、项目实施部门介绍“服装护具购置费”项目建设与实施情况，掌握了解部门和行业管理政策。按照财政部重点项目绩效评价相关要求，制定绩效评价工作实施方案，研究设立绩效评价指标体系和评分标准。围绕绩效评价重点，制定项目实施单位需提供的资料清单，部署资料收集工作。

2. 组织实施。评价工作组综合采取座谈交流、查看查验、网络调查、约谈函询等方式，查阅项目申请、立项批复、相关的会计账簿、凭证、内控制度等相关文件资料，检查项目管理、资金管理 etc 制度机制。结合专项资金用途、项目实施单位等特点，在核查资料、调研交流基础上，选择森林消防局有关部门和人员进行线上远程访谈调研，发放 61 份问卷进行满意度调查。

3. 分析评价。评价工作组对项目实施单位提供的资料进行全面梳理、分析和汇总，组织召开绩效评价专家评审会，通过质询答疑，分析项目决策、预算编制、资金管理、项目管理等内容，掌握项目的进度、质量、效益基本情况。在此基础上，对“服装护具购置费”项目的产出效应、经济效益、管理效能情况进行综合分析，形成绩效评价结论。

三、综合评价情况及评价结论

经综合评价认为，“服装护具购置费”项目作为森林消防局履职必需的经常性项目，设立依据充分，立项需求明确，集体决策

坚持较好；预算管理、资金使用和采购实施总体规范，预算执行程序清晰，资金分配关系明确；项目建设过程总体可控，依照业务管理和财务管理制度推进实施；项目产出基本符合目标设定，经费投入未超出年度预算；项目实施后，财政资金投入的产出效果明显，对森林消防队伍建设、职责履行、风貌展现等方面起到了重要支撑，具有可持续性影响。但在项目设计管理科学性、过程管理有效性、资金管理规范性和绩效管理严肃性等方面尚有不足之处，有进一步提升完善的空间。该项目支出绩效评价得分为88.21分，等级评定为“良”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策一级指标15分，分为项目立项、绩效目标和资金投入3个二级指标，各占5分。

1. 项目立项。指标分值为5分，得分4.68分。下设立项依据充分性及立项流程规范性2个三级指标。

（1）立项依据充分性。指标分值3分，得分3分。具体通过与国家政策规划相符性、部门发展规划相符性、行业建设导向相符性、单位部门职责相符性、财政支持范围相符性以及同类相关项目冲突性等6个评价要点衡量。国务院2021年印发的《“十四五”国家应急体系规划》明确，要通过建强应急救援主力军国家队，适应准现役、准军事化标准建设需要和职业风险高、牺牲奉献大的特点，完善国家综合性消防救援队伍专门保障机制，提

高职业荣誉感和社会尊崇度。为森林消防队伍购置并配发制式服装和标志服饰，充分体现了国家政策导向。与此同时，《森林防火条例》规定“做好火灾扑救人员的安全防护，尽最大可能避免人员伤亡”。国家领导人多次对扑火安全问题做出重要批示，要求提升森林扑火人员安全保护力度，“十四五”期间，“破解重大瓶颈难题”要求以处置救援极端或特殊环境下人体防护、机能增强装备、火场个人防护装备为关键技术与装备研发重点；在规划的“巨灾应对能力提升工程”中围绕国家综合性消防救援队伍建设，明确提出升级单兵防护装备。据此，大幅度增加救援防护装备投入紧迫且必需。作为落实《二〇二一年森林消防队伍保障工作指示》重要抓手之一的“服装护具购置费”项目，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合国家和应急管理部关于森林消防队伍建设的政策导向，符合森林消防被服装具建设发展规划和政策要求。该项目与森林消防队伍职责范围相符，属于履职所需，属于公共财政支持范围，能够对加快推进应急管理体系和能力正规化、现代化，完成好年度主要目标任务提供有力保障。

(2) 立项程序规范性。指标分值 2 分，得分 1.68 分。主要通过项目申请流程规范性、报审材料规范性、事前论证充分性、项目决策合规性等 4 个评价要点来判定。该项目按照规定的程序、时间申请设立，经森林消防局党委会集体审议通过后，以正式请示报送财政部，并得到上级机关年度预算安排正式批复，报

审文件资料符合要求，齐全完整。但从提供的资料看，业务管理层面的事前可行性研究、专家论证、风险评估，还有不足，有关过程未能充分体现。

2. 绩效目标。指标分值为5分，得分4.12分。下设绩效目标合理性、绩效指标明确性2个三级指标。

(1) 绩效目标合理性。指标分值3分，得分2.54分。具体通过是否设定绩效目标、是否设定替代目标、与实际工作相关性、是否体现管理要求、目标产出是否合理、所需资金是否匹配等6个评价要点衡量。该项目在申请年度预算时，同步申报了《项目支出绩效目标》，设立了为全队伍配齐消防制式被装和防护被装标志服饰，结合实际进行被装研发、封样、质检、系统升级，完成2020年已签订合同44个项目结算等三个方面年度绩效总体目标，基本贴近工作实际，体现了对项目实施与完成的管理要求，预期产出效益和效果符合正常水平，能够与预算确定的经费总量相匹配，但目标的总分关系以及预期产出效益没有很好体现。

(2) 绩效指标明确性。指标分值2分，得分1.58分。具体通过目标分解明细化、指标值设计清晰化、量化指标占比以及与目标任务对应化等4个评价要点衡量。该项目的绩效目标具体细化分解为产出、效益、满意度3个一级指标，数量、质量、时效、社会效益、服务对象满意度等5个二级指标及8个三级明细指标，并设定了可衡量的指标值。除缺少成本指标外，年初设定的8个三级指标中，6个指标相对清晰、可量化，虽与项目的年度目标

任务计划相对应，但三级指标描述不够清晰，表达不易理解，指标值设定不够规范、直观。年终《项目支出绩效自评表》中自行还对指标进行了修订，增加了 1 项成本指标，变更了 1 项数量指标、1 项质量指标，将成本指标设定为“政府集中采购执行率”，不符合指标本质属性。同时，年初设定的 8 个指标值中有 5 个做了变动，绩效指标设定的严肃性体现不足。

3. 资金投入。指标分值为 5 分，得分 4.18 分。下设预算编制科学性、资金分配合理性 2 个三级指标。

(1) 预算编制科学性。指标分值 3 分，得分 2.38 分。具体通过编制论证科学性、预算内容匹配性、测算依据充分性、测算标准合理性、任务规模合理性、财力支持可能性等 6 个评价要点衡量。该项目预算编制时考虑了森林消防队伍人员补充、晋职晋衔等因素影响，立足制式被装、个人防护被装购置，以及被装护具科研、管理、物流等必要业务管理支出现实需求，按照财政部、应急管理部森林消防局有关制度和被装管理要求，依照各类被装供应标准、预算定额标准，结合单位被装配备与管理实际进行测算，预算明细项目清晰，测算依据充分。从预算编制情况看，体现了在总体经费指标控制下，按需确定预算项目内容、据实测算项目经费规模的预算编制原则，预算构成相对合理。需要说明的是，该项目在执行过程中，森林消防局后勤处调减本项目中的消防制式被装采购预算 5,475 万元，其中，4,491 万元用于本项目中的救援防护装备购置，984 万元调整至其他项目支出。虽有特

殊情况，且按程序经森林消防局党委会审议后，办理了预算调整手续，但较大的调整规模也间接反映出年初预算的准确性尚有改进空间。

（2）资金分配合理性。指标分值 2 分，得分 1.8 分。具体通过预算资金分配依据充分性、资金分配额度计划合理性等 2 个评价要点衡量。2021 年该项目分别使用中央财政资金、地方财政保障经费、2020 年结转资金和其他收入资金安排支出，资金的分配严格依据财政部批复的预算安排，并依据采购实施进度，做好相应支付计划。但提供的资料 and 实际支出情况反映出资金分配在来源结构、支出构成上都存在合理性不够问题。

（二）项目过程情况

项目过程一级指标 25 分，分为资金管理和组织实施 2 个二级指标，其中，资金管理 10 分，组织实施 15 分。

1. 资金管理。指标分值为 10 分，得分 8.91 分。下设资金到位率、预算执行率和资金使用合规性 3 个三级指标。

（1）资金到位率。指标分值 2 分，得分 2 分。2021 年初，该项目结转 2020 年资金 17,554 万元；年内，财政部分批次向森林消防局项目单位拨付了预算资金 6,544 万元和其他收入资金 2,021 万元，森林消防局收到地方财政保障经费 2,062 万元，项目所需资金拨付及时到位，为项目的顺利实施提供了充足资金保证。

（2）预算执行率。指标分值 3 分，得分 2.17 分。截止 2021

年 12 月 31 日，该项目全部预算收入 28,181 万元，支出 22,058 万元，年末结转资金 6,123 万元，预算执行率 78.27%。

(3) 资金使用合规性。指标分值 5 分，得分 4.74 分。具体通过财经制度合规性、资金拨付合规性、开支用途合规性、有无严重违纪现象或其他不规范问题等 5 个评价要点衡量。从目前提供的资料情况看，项目经费开支总体符合应急管理部森林消防局的财务管理制度，按照项目预算批复、采购计划和合同约定办理经费开支，暂未发现截留、挤占、挪用、虚列支出及其他明显的资金管理使用严重违规现象。但由于森林消防局转制时间不长，存在新旧经费管理体制过渡适应性问题，因此，在项目经费辅助账会计核算上没有完全按照中央财政资金、地方财政保障经费和其他收入资金 3 个明细维度，清晰反映资金来源构成细分及项目支出的内在逻辑对应关系。

2. 组织实施。指标分值为 15 分，得分 12.92 分。下设财务管理制度健全性、业务管理制度健全性和制度执行有效性 3 个三级指标。

(1) 财务管理制度健全性。指标分值 5 分，得分 4.46 分。具体通过是否制定或具有完备的财务管理制度，以及财务管理制度是否合法、合规、完整、可行等 2 个评价要点衡量。森林消防局围绕落实统一下发的《森林消防队伍资产管理暂行办法》、《森林消防队伍财务管理暂行办法》等财经法规制度，结合“服装护具购置费”项目特点，突出应用《森林消防队伍加强预算执行管

理十八条措施》、《森林消防队伍全面实施预算绩效管理暂行办法》、《森林消防局机关政府采购实施细则》，将项目决策党委把关、预算申报调整规范管理、支出按权限逐级审批、项目采购支出和绩效管理等方面的制度性要求落到实处，提高经费管理质量，保证资金高效使用和安全规范。本项目是单位履职必需的延续性项目，资金量具有一定规模，财务管理及末端延伸有一定特殊性，目前尚未建立相应专项经费管理办法、细则予以专门规范，不能完全满足项目资金科学化、精细化、规范化管理的实际。

（2）业务管理制度健全性。指标分值 5 分，得分 4.24 分。具体通过是否制定或具有完备的被服装具采购研制和发放业务管理制度，以及业务管理制度是否合法、合规、完整、可行等 2 个评价要点衡量。项目实施单位为加强森林消防队伍正规化建设，规范森林消防队伍制式服装和标志服饰、个人防护装备供应管理，依照《国家综合性消防救援队伍制式服装和标志服饰供应管理办法》，从职责分工、对象范围、配发品种、供应标准、保障模式、采购、管理、储备、监督检查等方面作出规范，并结合任务保障实际制定了《森林消防队伍个人防护装备供应管理暂行办法》，为“服装护具购置费”项目的实施奠定了相对坚实业务制度基础。但围绕自主申领、专用被装、收旧处废等改革实际的制度还需重点完善。

（3）制度执行有效性。指标分值 5 分，得分 4.22 分。具体通过制度执行过程的合规性、项目调整变化手续完备性、项目文

档齐全性、项目条件可靠性、项目目标可达成性等 5 个评价要点衡量。对于各类服装、护具的采购，后勤处按照流程，向森林消防局报送了年度采购实施方案，明确采购方式、实施计划，由采购管理部门统一实施，体现了分段制衡、协作实施的原则。项目推进实施，保证了项目总体目标基本实现。但从抽查的采购合同、验收报告等资料情况看，采购活动未能按期全部完成，并造成较大的资金结转，反映出执行中的环节衔接配套和效率运转方面还有改进空间。

（三）项目产出情况

项目产出一级指标 30 分，分为产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标，其中，产出数量、产出质量 8 分，产出时效、产出成本 7 分。

1. 产出数量。指标分值为 8 分，得分 7.4 分。下设实际完成率 1 个三级指标。该项目申报年度预算时设定了制式被装、个人防护被装、软件升级等 3 个数量指标，经核对，年终自评报告调整为采购抢险救援服、采购制式被装、研发改进被装等 3 个数量指标，前 2 项对年初设定的指标进行了表述性修改，业已完成；但最后 1 项更改了年初指标内容，原定的指标“软件升级 4 项”变为“研发改进被装≥1 项”。

2. 产出质量。指标分值为 8 分，得分 7.54 分。下设质量达标率 1 个三级指标。该项目申报年度预算时设定产品质量性能、防护被装质量性能 2 个质量指标，年终自评报告调整为单兵防护

装备的防护质量性能、预算执行率 2 个质量指标。经核对，预算执行率未达到该项目自己设定的指标值“ $\geq 90\%$ ”。需要指出的是，质量指标设计忽略了制式服装产品合格率，且应优先采用产品检验合格率等明确可度量形式体现，当前所设预算执行率指标应当是产出时效指标。

3. 产出时效。指标分值 7 分，得分 5.36 分。下设完成及时性 1 个三级指标。该项目申报年度预算时设定完成时限 1 个时效指标，年终自评报告将指标值“2021 年 10 月”修改为“2021 年 12 月底”。经核对，2021 年预算的服装和护具虽然已采购，但实际未能在 12 月 31 日前全部交货并支付，主要原因：一是 2021 年首次推行按需申领供应保障模式改革，延迟了采购进度；二是 2021 年由消防救援局牵头组织皮鞋、皮凉鞋、作训鞋、棉帽等品种研发升级，研发定型后计划列入标准配发，但技术标准修订至 7 月份仍未最终确定，也是采购延缓的重要原因。

4. 产出成本。指标分值 7 分，得分 6.76 分。下设成本节约率 1 个三级指标。该项目申报年度预算时未予设定，年终自评报告自行增补成本指标为政府采购执行率，存在不合理之处，产出成本主要应当使用不超出预算金额形式反映采购成本情况。

（四）项目效益情况

项目效益一级指标 30 分，分为项目效益 1 个二级指标，30 分。下设实施效益、可持续影响和满意度 3 个二级指标，各占 10 分。

1. 实施效益。指标分值 10 分，得分 8.46 分。下设实施效益 1 个三级指标。项目实施，产生了一定的社会效益、经济效益。该项目申报年度预算时仅设定了为指战员提供全面人身防护 1 个社会效益指标，年终自评报告将指标值由“防灭火训练和灭火作战中个人防护能力达到 100%”修改为“较显著”。经核对，由于没有提供所采购服装护具防护能力的研究报告、测试报告、检验报告，或实战中应用证明，无法对此做出准确判断。客观讲，本项目的实施，对于体现森林消防队伍形象、降低了专业人员在救援处置过程中可能遭受的伤害，有着重要的社会效益、经济效益。有效的政府采购组织实施，节约了采购资金，当年实际成交金额较预算节约 2,360 万元，占年度预算经费总额的 8.3%，经济效益明显，经费节约效果明显。上述效益指标，项目绩效目标中未作设定。

2. 可持续影响。指标分值 10 分，得分 9.06 分。下设可持续影响 1 个三级指标衡量。“服装护具购置费”项目的实施，保证了森林消防队伍以统一、齐整的着装体现良好精神风貌，得到有效工作防护，有助于提高森林消防队伍综合救援能力，更好履行职责使命。该项目申报年度预算时未设定可持续影响指标，反映出项目管理方对项目作用的认识尚有欠缺。从问卷调查情况看，无论本项目的受益对象、参与者，还是管理者，都认为“服装护具购置费”项目实施的作用是积极的、明显的，也希望持续下去。调研情况和随机问卷数据说明，“服装护具购置费”项目已经形成

较好的群众实施基础与行业应用基础。从森林消防局不断强化改进的顶层设计、人力配备、资金保障、制度建设、精细管理和技术支持等方面情况看，“服装护具购置费”项目具有可持续的内在条件与保障能力。

3. 满意度。指标分值 10 分，得分 8.82 分。下设满意度 1 个三级指标衡量。该项目申报年度预算时设定了指战员满意度 1 个指标，年终自评报告将指标修改为“使用单位满意率 $\geq 95\%$ ”。项目单位提供的 50 份北方集训队后勤保障综合问卷调查，其中 1 项调查涉及本项目（适体率）；但根据笔迹分析，实际为 4 人集中答卷，调查结果置信度较低。为了保证调查的客观性，我们于 3 月 11 日采取随机方式进行了网络问卷调查。有效反馈的问卷中，91%的被调查者对本项目的实施非常满意，8%认为比较满意。根据调查情况，从管理层、服务对象、群众等不同层面看，项目的实施，广泛获得了良好的管理层支持和群众认可，有助于本项目持续运行。

五、主要经验及做法

（一）严格按流程申报预算

“服装护具购置费”项目能够根据应急管理部森林消防局预算工作部署，严格按照征求意见、预算编制、专家评审、会议审议、上报审批的程序组织。预算调整，能够按规定时间和程序规范办理。预算管理制度坚持较好。预算安排时的数据测算能够依据历史情况和现实需求，本着精打细算、量入为出的原则认真谋

划、精细计算、精准安排。从实际支出情况看，预算安排比较规范，项目支出保证了相应业务管理目标的实现，达到了项目设立目的，让财政资金用到了该用的地方，发挥了必要的经济、社会和政治效益。

（二）严密按规范组织采购

项目实施部门后勤处在组织“服装护具购置费”项目采购时，能够依据上级机关批复的预算，结合自身实际，区分不同采购方式，按流程报批，按计划组织。出现预算变化，同步办理采购调整审批手续，体现了较强的法规意识。

六、存在的问题与原因分析

（一）项目设计管理科学性还有不足

一是项目建设规划引领不足。“服装护具购置费”作为经常性项目，目前只是按照部门预算要求制定了三年支出计划，但没有制定整个项目工作建设发展的中长期规划和阶段性计划目标，不利于项目未来发展保持稳定的内在动力。

二是现实需求论证不够充分。现有项目的需求，主要建立在品种供给标准、预算定额标准和人员实力变动基础上，对库存、周转、公用等现有实物资产情况与拟采购实物资产之间的逻辑关系梳理不够。实施品种改进、软件升级等个别明细项目申请前未进行必要的可研论证，缺少相应可行性研究报告及专家论证，决策程序规范性尚显不足。

三是建设实施方案缺乏。项目实施部门只有具体采购计划，

在职责分工、协同机制、组织实施、进度安排、时间节点等方面缺少全面系统的方案设计，更多依赖工作惯例替代方案规划。具体操作层面，对供应商资质遴选、验收规范执行、质量检验保证、风险分析应对、监管内控实施等方面综合考量尚有欠缺。

（二）项目过程管理有效性还有不足

一是项目产出完成滞后。受制于采购实施推迟和服装生产周期限制，当年采购的部分服装没有在当年如期交付使用。根据提供的年度工作总结，采购的个人防护装备 13 个品种 64,809 件（套）厂家当年尚未全部交付，343 名新录用干部和 1,300 名消防员被装号型调换工作也未在年内全部完成。

二是过程监管指导不足。从所提供材料看，森林消防局本级对项目过程管理情况的呈现不足，反映制式被装发放及时性、使用公平性、库存合理性，防护装备战损确认等监督指导管理过程方面的资料整理、提供不足，还不能充分衡量“应保尽保、应发尽发”保障目标。

（三）项目资金管理规范性还有不足

一是分配依据支撑不足。项目资金分配的原则、标准不够明确，体现项目内部各明细子项的资金分配结构合理性支撑依据尚有欠缺。2021 年大规模调整项目内部预算的紧迫性必要性体现不足，对被装进行研发、封样、质检、系统升级等工作所涉及的资金分配依据合理性体现不足，存在一定惯例沿袭现象。

二是使用规范性有欠缺。资金使用的及时性、规范性不足。

2021 年中央财政资金到位 6,544 万元，实际支出 4,990 万元，实际执行率只有 76.25%，执行率欠佳，年终结转资金总量数额较大。

三是动态管理有效性需加强。项目单位尚未建立相应专项经费管理办法，对项目实施精细化管理的制度依赖尚未形成。同时，预算编制所遵循的被装价格定额标准，系转制前武警部队审定价格，近年森林消防队伍结合实际进行设计改动后，部分产品价格偏高且没有重新审定，应及时确认调整。

（四）项目绩效管理严肃性还有不足

绩效管理在目标设定、指标设计、考核分析、效益体现等四个重点环节上都有不足。项目年度绩效目标设定的精准性、合理性、可衡量性都有欠缺，有的指标值与实际执行的偏离度较大，年终自评时随意变更增减指标及指标值，绩效管理的严肃性体现不好，也反映出绩效从年初论证设定、中期监控管理到年终自评分析的绩效管理全流程，都还比较薄弱。项目绩效目标和指标的设定，主要停留在具体事务完成层面，对项目整体作用的充分发挥，特别是从项目问责到资金延伸监管方面的指标与参数设定，以及任务完成情况的测度与资源配置效能反馈设计，涉及层面较浅，管理质量深度不足。

七、下一步工作建议

（一）加强论证机制建设和顶层设计

建立更加科学高效的项目立项论证机制，业务部门提出项目

需求后，应当召集组织专业力量围绕建设规划、职能发挥、工作落地、执行监管、效能体现、风险分析等方面，从管理者、执行者和监督者等多个角度，就项目建立的相关性、必要性、合理性、有效性、合规性、可行性和风险性等维度进行综合评价，形成专业可靠的论证意见，提高决策过程的科学性，把住“服装护具购置费”项目设立的总闸口。完善项目发展规划计划和论证机制，在优化项目结构、改进完善项目内容方面，紧盯森林消防队伍被装建设发展总目标，充分考虑保障对象特点，采取多种举措进一步规范项目内容、支出范围和开支标准，提高经费预算的科学性。

（二）严格过程管控与风险管理

加强项目实施方案设计与管理，区分明细项目特点针对性搞好方案设计，重点对项目实施的时间线、责任主体、权责区分、完成标准等内容予以梳理和明确，保证项目实施有案可循，不因人员变更而断层。加强项目过程管理，突出进度计划与监督、质量标准订立与检验、实施主体责任与考核，综合运用多种方式将项目过程管理落到实处。增强对项目实施的风险管理，注重政府采购公开性与合规性，在条件具备情况下，对供应商滞后交货带来的工作被动现象提前预置解决对策。加强服装护具采购质量检测与监控，形成有效的质量风险预警、识别、处置和反馈机制，保证服装护具的可靠性。细化完善项目管理办法，加强收旧利旧循环利用、堪用品处置报废等工作制度建设研究，加强项目资金专项管理办法研究，通盘考虑预算、资金、资产、采购、核算等

财务管理制度在该项目落地中的特殊问题，会同财政部研究并建立相应专项经费管理办法，正式发布施行。

（三）强化库存采购一体管理

认真分析森林消防队伍被装和护具管理特点，做好库存物资、公用周转物资、待报废物资存量和实物资产计价挂账情况调研，在此基础上研究现有实物资产、拟购实物资产之间的对应关系，通过建模方法科学确定制式服装、救援防护装备购置需求模型。研究供应商生产特点，倒排工序，建立采购需求发起时间模型，提前谋划形成合理的服装护具采购时间计划。加强订货、生产监管、质量检测 and 入库管理，提高采购品种的可靠性及供应时效性，为提高森林消防队伍应急救援能力打好基础。

（四）严肃规范项目绩效管理

加强年度绩效目标设定与调整的规范性，保证绩效管理严肃性。加强预算项目动态监控，重点推进项目执行情况中期监控，促进全面形成预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用的全过程预算绩效管理机制。促进绩效评价结果运用，强化绩效评价约束力，实行有效的评价结果奖惩机制，把评价结果与下一年度预算安排挂钩，奖优罚劣。真正让评价活动成为提高管理水平、促进业务建设、推动单位发展的重要抓手，让评价结果鲜活起来，发出声音。

八、其他需说明的事项

无

飞机航材购置及修理费项目支出绩效评价报告

一、项目概况

（一）立项背景

2018年9月，武警森林部队集体退出现役，整体划入应急管理部，转制为国家综合性消防救援队伍。作为航空应急救援主力军、国家队，昆明航空救援支队坚持以森林防火灭火为主业，持续建设地震救援、水域救援专业队伍，打造集运输、护林、灭火、侦察、救援于一体的空中劲旅。在这个重大转型过程中，直升机作为承载空中救援力量的主力平台，其基础性核心支撑作用极其关键。适应任务特点，投入必要经费，购置必要的部件，加强维修保养，保证飞行装备和配套设施处于良好状态，满足日常飞行训练和担负应急救援任务所需，是航空救援支队的重要经常性工作。

设立“飞机航材购置及修理费”项目，其目的在于，为航空救援支队开展直升机装备日常维修维护、大项定检维修、设备升级改造、有寿机件更换以及完善地面配套保障功能等装备保障工作提供经费保证，保持直升机装备较高完好率，维护直升机场正常运转，从而为建设一支“对党忠诚、纪律严明、赴汤蹈火、竭诚为民”的综合性消防救援空中力量提供财力支撑。

（二）项目历程

森林消防局昆明航空救援支队承担森林防火灭火任务，根据

需要承担抢险救灾、紧急救援等任务，编配 7 架直-8A 型直升机。

转制以来，支队坚持以习近平总书记关于应急管理和防灾减灾救灾系列重要指示精神为指导，紧紧围绕建设一支“对党忠诚、纪律严明、赴汤蹈火、竭诚为民”的综合性消防救援空中力量，以“锻造国家应急救援空中劲旅”为目标，以综合性应急救援任务为牵引，瞄准“跨区域综合救援空中机动力量”定位，按照“全灾种、大应急”职能任务要求，坚持稳中求进总基调和安全飞行总要求，不断规范秩序，优化保障机制，夯实队伍训练基础，提升实战化、专业化训练水平，为有效发挥应急救援“国家队、主力军”作用奠定能力基础。

2020 年起，为了有效实施保障，昆明航空救援支队根据直升机维护大纲要求，依照有关部门法规，在应急管理部森林消防局的指导下，向财政部立项申请建立“飞机航材购置及修理费”项目，主要用于直升机装备翻修期定检期修理、外场维修检测设备采购、任务设备加改装、航空器材购置、通信导航场站设备维修维护等开支，保证飞机装备的性能维护有可靠经费来源。2020 年财政部安排经费 2,560 万元专项用于支队航材购置及修理；2021 年，财政部继续安排 2,200 万元专项经费用于“飞机航材购置及修理费”项目建设，专项资金保障内容明确，保障作用突出，极大推动了航空救援力量建设。目前，昆明航空救援支队已具备以直升机为平台的侦察巡护、图像传输、搜索营救、兵力（物资）投送、吊桶（水箱）灭火、伤员转移、医疗救护等能力，能够覆

盖云南全省、辐射西南地区，遂行森林灭火及地震、山岳、水域和交通事故等航空应急救援任务。

（三）项目概况

昆明航空救援支队“飞机航材购置及修理费”项目的实施，保障了直升机和机场正常运转，为直升机支队飞行训练和遂行任务奠定了基础。

1. 预算收入。为落实部门职责和业务建设相关要求，森林消防局积极向财政部反映并争取经费。2021年，财政部安排昆明航空救援支队“飞机航材购置及修理费”项目资金4,008万元，其中，当年财政资金2,200万，2020年结转资金1,808万元。具体是：

（1）装备购置903万元，其中，当年财政资金247万元，上年结转资金656万元。

（2）航材购置2,202万元，其中，当年财政资金1,362万元，上年结转资金840万元。

（3）航材修理465万元，其中，当年财政资金375万元，上年结转资金90万元。

（4）直升机加改装222万元，均为上年结转资金。

（5）项目管理120万元，均是当年财政资金。

（6）维修管理费96万元，均是当年财政资金。

2. 预算支出。昆明航空救援支队“飞机航材购置及修理费”项目资金，主要用于持续开展直升机中修、维修检测设备购置、

任务设备购置、航空器材购置、航空装备维修管理、项目管理等重点工作的实施，配合支队年度中心工作的实施，为支队提升遂行多样化任务能力打造有力后勤装备保障支持。2021年度，实际支出2,742万元，预算执行率68.42%，其中，当年财政资金支出934万元，上年结转资金支出1,808万元。具体是：

（1）装备购置752万元，预算执行率83.23%，其中，当年财政资金支出96万元，上年结转资金支出656万元。

（2）航材购置1,454万元，预算执行率66.06%，其中，当年财政资金支出614万元，上年结转资金支出840万元。

（3）航材修理188万元，预算执行率40.37%，其中，当年财政资金支出98万元，上年结转资金支出90万元。

（4）直升机加改装222万元，预算执行率100%，均为上年结转资金支出。

（5）项目管理36万元，预算执行率30.17%，均是当年财政资金支出。

（6）维修管理费90万元，预算执行率92.06%，均是当年财政资金支出。

3. 年末结转结余。截止2021年12月31日，昆明航空救援支队“飞机航材购置及修理费”项目资金结转1,266万元，已列2022年度预算统一安排支出。其中：

（1）装备购置结转151万元，占结转资金总量的11.98%。

（2）航材购置结转747万元，占结转资金总量的59.03%。

(3) 航材修理结转 278 万元，占结转资金总量的 21.92%。

(4) 项目管理结转 84 万元，占结转资金总量的 6.62%。

(5) 维修管理费结转 6 万元，占结转资金总量的 0.45%。

目前，该项目未形成应上缴财政的结余资金。

二、绩效评价开展情况

(一) 评价目的

项目支出绩效评价，是财政部门、预算部门和单位，依据设定的绩效目标，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。

通过开展项目支出绩效评价工作，对昆明航空救援支队“飞机航材购置及修理费”项目的立项决策、使用管理、产出效果等情况，从充分性、合规性、合理性、科学性、有效性、及时性、经济性、效益性、可持续性等进行全面了解与评价，总结经验，发现问题，为后续重点项目预算安排、政策完善和管理改进提供科学参考。

(二) 评价对象范围

本次评价对象为森林消防局昆明航空救援支队 2021 年“飞机航材购置及修理费”项目经费，围绕项目决策、过程、产出和效益四个方面，重点对该支队 2021 年“飞机航材购置及修理费”项目的实施情况和产出效果进行目标达成、经济效益、管理效能等多角度分析与评价。

(三) 评价原则

本次评价秉持“公平、公正、客观、规范”的理念，坚持以书面材料为基本依据，以调研质询为必要补充，遵循以下原则：

1. 科学规范原则。严格执行财政部对项目绩效评价明确的规定动作和必要程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法实施。

2. 公正公开原则。评价过程符合真实、客观、公正、独立的要求，依法报审相关实施方案，公开阶段划分和步骤任务，自觉接受委托方的监督。

3. 分级分类原则。按照委托方要求，根据评价对象特点，协同森林消防局、项目实施单位及部门，按照绩效评价制度规定的不同分工，区分层次、区分类别组织实施。

4. 绩效相关原则。针对项目具体支出及其产出绩效展开评价，评价结果清晰反映决策和过程管理、支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

5. 统筹兼顾原则。充分考虑委托方、项目实施单位及部门工作实际，不过度占用项目方时间、人力、物力等资源，围绕评价工作的高效组织，在单位自评基础上展开部门评价。

（四）评价指标体系

1. 构建原则。本次绩效评价指标体系的建设，主要遵循以下三个原则：一是严格依据财政部文件规定，总体遵照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）中的项目支出绩效评价指标体系框架的架构、分类与通用指标。二是灵活借

鉴成功应用实践成果，参考并吸取北京市、河北省廊坊市等地项目支出绩效评价指标框架建设的经验，做到既有利于总体把握评价赋分，又有利于体现具体论据佐证支持。三是充分考虑项目实际特点，在指标构建中充分体现逻辑通用性与衡量具象化。

2. 主要构成。经过认真研究，设置项目决策、项目过程、项目产出和项目效益 4 个一级指标，下设 10 个二级指标、19 个三级指标。同时，为了避免指标体系颗粒度过细可能造成的计量偏差，采取不设四级指标、增补丰富三级指标的方法，构建评价指标体系。

（五）评价方法与标准

1. 评价方法。鉴于疫情原因，根据委托方意见，本项目主要采取非现场评价方式实施，在材料研判、专家咨询、线上交流、问卷调查、谈话核实基础上，综合运用价值分析、案卷研究、对比分析、因素分析、公众评判、标杆管理等定性评价方法，统计抽样、成本效益分析、数据统计分析等定量评价方法开展工作，充分听取各方意见和建议，对项目支出绩效情况进行综合评价。

2. 评价标准。依照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），项目绩效评价结论根据百分制的评价得分量化衡量，评分等级分为四级。其中：

（1）项目评价得分在 90（含）—100 分的，综合评价结论为“优”。

（2）项目评价得分在 80（含）—90 分的，综合评价结论为

“良”。

(3) 项目评价得分在 60 (含)—80 分的, 综合评价结论为“中”。

(4) 项目评价得分在 60 以下的, 综合评价结论为“差”。

(六) 评价工作过程

1. 前期准备。召开启动会, 成立由北京至凡管理咨询有限公司工作人员、绩效评价专家、行业领域专家等参加的评价工作组。确定评价工作联系人, 明确分工, 听取委托方、项目实施单位介绍“飞机航材购置及修理费”项目建设与实施情况, 掌握了解部门和行业管理政策。按照财政部重点项目绩效评价相关要求, 制定绩效评价工作实施方案, 研究设立绩效评价指标体系和评分标准。围绕绩效评价重点, 制定项目实施单位需提供的资料清单, 部署资料收集工作。

2. 组织实施。评价工作组综合采取座谈交流、查看查验、网络调查、约谈函询等方式, 查阅项目申请、立项批复、相关的会计账簿、凭证、内控制度等相关文件资料, 检查项目管理、资金管理等制度机制。根据专项资金用途、项目实施单位等特点, 在现场调研交流基础上, 选择森林消防局、昆明航空救援支队有关部门和人员进行线上远程访谈调研, 发放 127 份问卷进行满意度调查。

3. 分析评价。评价工作组对项目实施单位提供的资料进行全面梳理、分析和汇总, 组织召开绩效评价专家评审会, 通过质

询答疑，分析项目决策、预算编制、资金管理、项目管理等内容，掌握项目的进度、质量、效益基本情况。在此基础上，对昆明航空救援支队“飞机航材购置及修理费”项目的产出效应、经济效益、管理效能情况进行综合分析，形成绩效评价结论。2022年3月撰写绩效评价报告初稿，提交森林消防局和项目实施单位征求意见，经沟通交流、审定修改后，形成绩效评价报告正式稿。

三、综合评价情况及评价结论

经综合评价认为，“飞机航材购置及修理费”项目作为昆明航空救援支队履职必需的经常性项目，设立依据充分，立项需求明确，报批程序较为规范；绩效目标设定合理，绩效指标比较明确；预算编制总体科学，资金分配较为合理；项目建设过程总体可控，建立了必要的项目管理、业务管理和财务管理制度，并按照分权行事原则推进实施；项目产出基本符合目标设定，经费投入未超出年度预算；项目实施后，财政资金投入的产出效应明显，对航空救援力量建设起到了重要支撑，具有可持续性影响。但本项目在项目管理科学性和风险控制、采购航材到货管理、项目经费保障管理、绩效管理质量深度等方面存在一些薄弱环节，有进一步提升完善的空间。

该项目支出绩效评价得分为 84.96 分，等级评定为“良”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策一级指标 15 分，分为项目立项、绩效目标和资金

投入 3 个二级指标，各占 5 分。

1. 项目立项。指标分值为 5 分，得分 4.16 分。下设立项依据充分性及立项流程规范性 2 个三级指标。

(1) 立项依据充分性。指标分值 3 分，得分 2.86 分。具体通过与国家政策规划相符性、部门发展规划相符性、行业建设导向相符性、单位部门职责相符性、财政支持范围相符性以及同类相关项目冲突性等 6 个评价要点衡量。国务院 2021 年印发的《“十四五”国家应急体系规划》明确，要通过建强应急救援主力军国家队，提升行业救援力量专业水平，加快建设航空应急救援力量，加强应急力量建设，提高急难险重任务的处置能力。作为提升航空综合救援能力重要基础性支撑的“飞机航材购置及修理费”项目，符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合国家和应急管理部关于森林消防力量建设的政策导向，符合森林消防直升机建设发展规划和政策要求。该项目与森林消防队伍职责范围相符，属于履职所需，属于公共财政支持范围，能够对加快推进应急管理体系和能力现代化，完成好单位年度主要目标任务提供有力保障。“飞机航材购置及修理费”项目，系森林消防队伍转制后，从装备购置费中剥离新建项目，划入资产运行维护经费项目。经与森林消防局航空处业务主管确认，项目与该支队“航空装备购置及保障”项目不存在交叉冲突，但作为经常性项目，本项目的建设缺少中长期规划。

(2) 立项程序规范性。指标分值 2 分，得分 1.3 分。主要

通过项目申请流程规范性、报审材料规范性、事前论证充分性、项目决策合规性等 4 个评价要点来判定。该项目按照规定的程序、时间申请设立，2020 年 7 月通过了“一上”预算专家评审，以正式请示报送森林消防局，并得到上级机关年度预算安排正式批复，报审文件资料符合要求，齐全完整。从提供的资料看，业务管理层面的现实需求分析广度深度不够，事前可行性研究、专家论证、风险评估比较薄弱，单位党委审议的集体决策过程未能充分体现。

2. 绩效目标。指标分值为 5 分，得分 4.12 分。下设绩效目标合理性、绩效指标明确性 2 个三级指标。

(1) 绩效目标合理性。指标分值 3 分，得分 2.24 分。具体通过是否设定绩效目标、是否设定替代目标、与实际工作相关性、是否体现管理要求、目标产出是否合理、所需资金是否匹配等 6 个评价要点衡量。该项目在申请年度预算时，同步申报了《项目支出绩效目标》，设立了保障列装直升机的正常出勤，满足日常飞行训练、森林防火灭火及航空应急救援任务需要等 7 个年度绩效总体目标，体现了对项目实施与完成的管理要求，预期产出效益和效果符合正常水平，能够与预算确定的经费总量相匹配，但绩效目标的总分关系以及预期产出效益没有很好体现。

(2) 绩效指标明确性。指标分值 2 分，得分 1.88 分。具体通过目标分解明细化、指标值设计清晰化、量化指标占比以及与目标任务对应化等 4 个评价要点衡量。该项目的绩效目标具体细

化分解为产出、效益、满意度 3 个一级指标，数量、质量、时效、成本、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等 8 个二级指标及 19 个三级明细指标，指标构成贴近工作实际，并设定了清晰、可衡量的指标值，所有指标均可以量化，并与项目的年度目标任务计划相对应。但部分指标设定不尽合理，部分关键指标缺乏。如质量指标“航材验收合格率 $\geq 1\%$ ”，设定值显然失当；用“执行应急救援及防灭火任务每日战备直升机数量”作为社会效益指标，用“靠前驻防时间”作为生态效益指标，用“报废航材补充率”“航材送修率”作为可持续影响指标，之间的直接关联度不够密切，合理性欠佳。其中，个别指标的衡量维度和计量单位可适当调整转换，以适应管理实际。

3. 资金投入。指标分值为 5 分，得分 4.18 分。下设预算编制科学性、资金分配合理性 2 个三级指标。

(1) 预算编制科学性。指标分值 3 分，得分 2.48 分。具体通过编制论证科学性、预算内容匹配性、测算依据充分性、测算标准合理性、任务规模合理性、财力支持可能性等 6 个评价要点衡量。该项目预算编制时考虑了完成飞机维修养护所需的各类航材设备购置、修理，以及必要的业务管理支出，预算明细项目清晰，测算依据充分。能够按照财政部、应急管理部森林消防局有关制度和直升机维修技术要求，参照相关部门《装备购置费管理规定》、《装备维修管理费使用规定》等法规文件，结合单位装备配备与管理实际进行测算。2021 年“一上”预算申请当年财政资

金 3,780 万元，根据财政部“一下”指标情况，调整为当年安排财政资金 2,200 万元，使用上年结转资金 1,808 万元。从预算编制情况看，基本体现了在总体经费指标控制下，按需确定预算项目内容、据实测算项目经费规模的预算编制原则，预算构成相对合理。需要说明的是，该项目虽然年度预算需求较为旺盛，但未能充分考虑项目实施中的客观因素限制，存在总额偏高现象。同时，直升机加改装项目、预算调整新增项目预算都没有建立在先期充分论证基础之上，预算编审的科学性欠佳，存在潜在建设风险、运行管理风险、后续保障风险。

（2）资金分配合理性。指标分值 2 分，得分 1.7 分。具体通过预算资金分配依据充分性、资金分配额度计划合理性等 2 个评价要点衡量。从该项目“二上”预算编制说明看，2021 年度安排直升机装备中修费 375 万元、维修检测设备购置费 107 万元、任务设备购置费 140 万元、航空器材购置费 1362 万元、项目管理费 120 万元、航空装备维修管理费 96 万元，实施过程中，采取依托局机关或自行组织两种方式，分批次实施。从所提供的资料看，上级机关拨付资金虽然与项目预算情况相一致，但拨付计划未能充分显示其拨付进度的合理性。资金分配额度与项目单位实际匹配性不够，一、二季度安排资金量占全年资金的 83%，而实际支出仅 22%。

（二）项目过程情况

项目过程一级指标 25 分，分为资金管理和组织实施 2 个二

级指标，其中，资金管理 10 分，组织实施 15 分。

1. 资金管理。指标分值为 10 分，得分 8.13 分。下设资金到位率、预算执行率和资金使用合规性 3 个三级指标。

(1) 资金到位率。指标分值 2 分，得分 2 分。2021 年森林消防局分别于 4、6、7 月，分 3 批向项目单位拨付了预算所需全部资金，昆明航空救援支队项目资金充裕，为项目的顺利实施提供了充足的资金保证。

(2) 预算执行率。指标分值 3 分，得分 1.99 分。截止 2021 年 12 月 31 日，该项目全部预算收入 4,008.18 万元，支出 2,742.43 万元，预算执行率 68.42%。主要原因是采购后供货商未能按期交货，亦未能在当年完成资金支付。相应分项明细中，航材修理预算执行率仅 40.37%，航材购置预算执行率 66.06%，预算执行率偏低。从管理延伸角度看，没有对采购存在的风险进行分析，没有对供应商滞后交货采取足够有效的控制措施，是预算执行率不高的客观原因。

(3) 资金使用合规性。指标分值 5 分，得分 4.14 分。具体通过财经制度合规性、资金拨付合规性、开支用途合规性、有无严重违纪现象或其他不规范问题等 5 个评价要点衡量。从目前提供的资料情况看，项目经费开支总体符合应急管理部森林消防局和所在单位财务管理制度，按照项目预算批复、采购计划和合同约定办理经费开支，按照资金来源构成设立项目经费辅助账严密会计核算，暂未发现截留、挤占、挪用、虚列支出及其他明显的

资金管理使用严重违规现象。

2. 组织实施。指标分值为 15 分，得分 12.92 分。下设财务管理制度健全性、业务管理制度健全性和制度执行有效性 3 个三级指标。

(1) 财务管理制度健全性。指标分值 5 分，得分 4.62 分。具体通过是否制定或具有完备的财务管理制度，以及财务管理制度是否合法、合规、完整、可行等 2 个评价要点衡量。昆明航空救援支队在落实森林消防局统一下发的《森林消防队伍资产管理暂行办法》、《森林消防队伍财务管理暂行办法》等财经法规制度的同时，结合自身实际，制定《财经管理内控补充条款》，对党委理财、预算管理、支出管理、绩效管理 etc 9 个方面进一步做出明确规范，便于支队进一步加强财经管理，提高经费管理质量，保障资金高效使用。另一方面，由于本项目是单位履职所必需的延续性项目，资金量具有一定规模，财务管理有一定的特殊性，但目前尚未建立相应的专项经费管理办法、细则予以专门规范，不能完全满足项目资金科学化、精细化、规范化管理的实际。

(2) 业务管理制度健全性。指标分值 5 分，得分 4.5 分。具体通过是否制定或具有完备的飞机航材购置维修及飞行业务管理制度，以及业务管理制度是否合法、合规、完整、可行等 2 个评价要点衡量。项目实施单位主要提供的是飞行航材采购计划和组织的请示资料，以及《昆明航空救援支队政府采购管理实施细则（试行）》，然而，涉及直升机装备中修、航空装备维修管

理以及项目管理等本项目所有建设内容的整体性实施方案，设备器材等资产全过程管理制度措施，项目实施所有相关部门、人员责任区分，分项建设质量控制，整体风险分析与控制，直升机维修保养规范，业务操作手册等方面的规章制度建设都未充分、清晰展现，据此可见，项目业务管理制度体系的整体性不足。有必要加强制度、方案的完备性，以降低项目建设风险。

（3）制度执行有效性。指标分值 5 分，得分 3.8 分。具体通过制度执行过程的合规性、项目调整变化手续完备性、项目文档齐全性、项目条件可靠性、项目目标可达成性等 5 个评价要点衡量。昆明航空救援支队采购各类航材，能够按照流程，向森林消防局报送年度采购实施方案，明确单一来源、公开招标、竞争性磋商等采购方式对应的具体项目以及相应组织主体。项目按计划推进实施，保证了项目总体目标基本实现。

（三）项目产出情况

项目产出一级指标 30 分，分为产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标，其中，产出数量、产出质量 8 分，产出时效、产出成本 7 分。

1. 产出数量。指标分值为 8 分，得分 6.83 分。下设实际完成率 1 个三级指标。该项目申报年度预算时设定的保障直升机数量、购置航空器材数量、购置任务设备数量、购置维修检测设备数量和日常故障件中修数量等 5 个数量指标，经核对，除年初设定的数量指标“保障直升机数量 \geq 7 架”，因“5.10 事件”影响未完成

外，其余 4 个数量指标均完成。

2. 产出质量。指标分值为 8 分，得分 7.1 分。下设质量达标率 1 个三级指标。该项目申报年度预算时设定的航材供应良好率、航材验收合格率和直升机装备在队完好率 3 个质量指标，按照单位自评均已完成。但从航空装备管理保障角度，现有质量指标还不能完全反映并衡量项目的产出质量，需要进一步丰富完善。经抽验，个别指标所涉及的《直升机质量周报》记录情况不能精确匹配数据关系。

3. 产出时效。指标分值 7 分，得分 5.3 分。下设完成及时性 1 个三级指标。该项目申报年度预算时设定的保障直升机飞行时间和直升机战备出动时间 2 个时效指标，经核对，完成了 1 项，但年初设定的时效指标“保障直升机飞行时间 \geq 800 飞行小时”，仅完成 579 飞行小时，完成率为指标设定值的 72.38%，主要原因系受“5.10”事件影响，支队 5 至 9 月停飞，导致飞行计划未能完成。需要指出的是，所设“直升机战备出动时间”时效指标，实际反映的是协同训练效果，而非本项目直接产出的时效性，应选择采购装备航材“及时交付率”等更直接的时效指标替代。

4. 产出成本。指标分值 7 分，得分 6.16 分。下设成本节约率 1 个三级指标。该项目申报年度预算时设定的部件中修平均成本和直升机大修平均成本 2 个成本指标，根据项目单位提供的计算方法，部件中修平均成本控制在 10%，直升机大修平均成本控制在 16%。尽管这 2 个成本指标反映了维修成本投入，但并不能

全面衡量该项目整体产出成本，有必要从升级改装设备成本、有寿机件生命周期替代率、采购节约率等多角度分别或综合设立更优指标，量度项目产出成本。

（四）项目效益情况

项目效益一级指标 30 分，分为项目效益 1 个二级指标，30 分。下设实施效益、可持续影响和满意度 3 个二级指标，各占 10 分。

1. 实施效益。指标分值 10 分，得分 8.96 分。下设实施效益 1 个三级指标。项目实施，产生了一定的社会效益、经济效益与生态效益。该项目申报年度预算时设定的 2 个社会效益、生态效益指标，经核对，业已实现。2021 年，昆明航空救援支队共安全飞行 34 个场次，579 小时 33 分，1,198 架次，优良场次率 100%；出动 2 架直升机执行靠前驻防任务 2 次，执行灭火任务 12 次，任务飞行时间 291 小时 36 分，225 架次，洒水 392.5 吨，运送物资 800 公斤，载人 49 人次。本项目的实施，节约了地面输送人员出动成本、降低了物资转运风险、提高了救援工作效能、缩小了次生灾害的波及面，实际存在广泛的社会经济效益，但项目申报时未做相应设定。

2. 可持续影响。指标分值 10 分，得分 8.96 分。下设可持续影响 1 个三级指标衡量。“飞机航材购置及修理费”项目的实施，保持了直升机装备良好状态和机场正常运转，有助于提高森林消防队伍综合救援能力，更好履行职责使命。该项目申报年度预算

时设定的报废航材补充率、航材送修率 2 个指标，并不能充分体现项目实施的可持续影响。随着“十四五”期间国家逐步增加森林航空消防飞机（直升机）机源和数量，本项目将持续为森林航空应急救援力量建设提供更加稳固的支撑。从问卷调查情况看，无论本项目的受益对象、参与者，还是管理者，都认为“飞机航材购置及修理费”项目实施的作用是积极明显的，项目已经形成较好的群众实施基础与行业应用基础。从森林消防局不断强化改进的顶层设计、人力配备、资金保障、制度建设、精细化管理和技术支持等方面情况看，“飞机航材购置及修理费”项目具有可持续的内在条件与保障能力。

3. 满意度。指标分值 10 分，得分 8.14 分。下设满意度 1 个三级指标衡量。该项目申报年度预算时设定的飞行员、机务人员和用机单位满意度 3 个指标，为了保证抽样的客观性，我们于 3 月 11 日采取随机方式进行了网络问卷调查。有效反馈的问卷中，87%的被调查者对本项目的实施非常满意，8%认为比较满意。调查数据说明，从管理层、服务对象、群众等不同层面看，项目的实施，广泛获得了支持和认可，有助于本项目持续运行。

五、主要经验及做法

（一）严格按流程申报预算

昆明航空救援支队“飞机航材购置及修理费”项目总体能够根据应急管理部森林消防局预算工作部署，严格按照征求意见、预算编制、评审评议、上报审批的程序组织。预算调整，能够按

规定时间和程序规范办理。预算管理制度坚持较好。预算安排时测算能够依据历史情况和现实需求，本着精打细算、量入为出的原则认真谋划、精细计算、精准安排。从实际支出情况看，预算安排比较规范，项目支出保证了相应业务管理目标的实现，达到了项目设立目的，让财政资金用到了该用的地方，发挥了必要的经济、社会和政治效益。

（二）严密按规范组织采购

昆明航空救援支队在组织“飞机航材购置及修理费”项目采购时，能够依据上级机关批复的预算，结合自身实际，区分不同采购方式，按流程报批，按计划组织。出现预算变化，同步办理采购调整审批手续，体现了较强的法规意识。

六、存在的问题与原因分析

（一）项目管理科学性和风险控制还有不足

项目实施缺少明确的进度计划和装备运行质量工况监测，推进进度和全域质量风险的全景展示不够清晰直观，围绕项目管理实施的监督检查没有充分体现。立项时可行性分析深度不够，对项目实施条件估计较为乐观，对可能存在的疫情环境风险、组织实施风险、管理能力风险、生产供应风险预估不足。实施过程中对上述风险的揭示不够敏感，也缺乏预见性分析，应对处置的主动性还有差距。

（二）采购航材到货慢影响飞机维修养护效率

从支队 51 份《直升机质量情况周报告》分析，故障飞机维

修期间因缺件原因等待的占故障飞机总量的 72%，其中上半年高达 87%。一方面，由于森林消防力量军转民后不熟悉采购程序，客观存在招标启动晚，采购周期长，配套厂家积极性不高，生产周期长等现实因素。而另一方面，缺少对飞机故障概率和所需航材品种的深入分析，缺少对航材储备规律的有效探索，也是直接影响到飞机完好率的关键所在。

（三）项目经费保障管理办法有待完善

“飞机航材购置及修理费”项目涉及直升机等专业性航空装备及配套器材、设备的采购、管理与使用，现行通用的经费管理办法还不能完全覆盖项目实际支出情况。如，在转制过渡适应期结束后，项目构成中的项目管理费年终能否或哪些能够结转下年度继续使用；项目资金沉淀在实施单位后，上级机关如何加强使用监管，避免资源浪费。再如，财政部持续强调各部门加强预算支出标准体系建设，促进预算支出管理的科学化规范化。“飞机航材购置及修理费”项目，多是经常性、固定性装备与航材购置维修，但实施过程中项目确定并采取了不同的计量方法，而一直未建立起项目支出定额标准，虽然能够满足项目所需，但与财政部预算支出标准化的政策导向还有差距。解决这些问题，有必要组织专门力量，通盘考虑预算、资产、资金等财务管理制度在该项目落地中的特殊问题，会同财政部研究并建立相应专项经费管理办法，正式发布施行。

（四）绩效管理质量深度还需加强

绩效管理在目标设定、指标设计、考核分析、效益体现等四个重点环节上都有不足。项目年度绩效目标设定的精准性尚有欠缺，有的指标值与实际执行的偏离度较大，年中本应予以及时调整。如，绩效管理不够规范。年初设定的“购置航空器材≥140 件套”，实际购置 350 件套；数量指标“购置维修检测设备≥5 件套”，实际购置 8 件套（其中，2 套为年中预算调整购置）；数量指标“日常故障件中修≥45 件套”，实际购置 63 件套，这些指标的差异，间接反映出绩效目标设定不够精准，调整还不够及时，绩效中期监控管理比较薄弱。由此可见，项目绩效目标和指标的设定，主要停留在具体事务完成层面，对项目整体作用的充分发挥，特别是从项目问责到资金延伸监管方面的指标与参数设定，以及任务完成情况的测度与资源配置效能反馈设计，涉及层面较浅。

七、下一步工作建议

（一）持续强化明细项目设立的前期论证

建立更加科学高效的项目立项论证机制，在业务部门提出项目需求后，召集组织专业力量围绕建设规划、职能发挥、工作落地、执行监管、效能体现、风险分析等方面，从管理者、执行者和监督者等多个角度，就项目建立的相关性、必要性、合理性、有效性、合规性、可行性和风险性等维度进行综合评价，形成专业可靠的论证意见，提高决策过程的科学性，把住“飞机航材购置及修理费”项目各明细子项目设立的总闸口。完善项目发展论证机制，在优化项目结构、改进完善项目内容方面，紧盯航空救

援力量中长期发展目标，充分考虑保障对象特点，采取多种举措进一步规范项目内容、支出范围和开支标准，提高经费预算的科学性。

（二）严格过程管控与风险管理

区分明细项目特点设计制定有针对性的实施方案，重点对项目实施的时间线、责任主体、权责区分、完成标准等内容予以梳理和明确，保证项目实施有案可循。加强项目过程管理，突出进度计划与监督、质量标准订立与检验、实施主体责任与考核，综合运用多种方式将过程管理落到实处。增强对项目实施的风险管理，注重政府采购公开性与合规性，条件具备情况下，在主机生产厂商之外，引入经军地权威部门认可的航材生产、维修配套厂商，扩大供应商渠道，减少单一来源带来供应商滞后交货问题，减少直升机装备正常维护保养长期缺件现象。同时，加强直升机装备质量检测与监控，形成有效的风险预警、识别、处置和反馈机制，保证装备处于良好状态。项目单位应从一线工作实际需求出发，主动建议上级业务主管机关牵头加强顶层设计、统一业务管理标准规范、制定专项经费财务管理细则，指导项目单位加强实施方案规划、建设与管理。

（三）加强航材储备管理研究

认真分析本单位直升机装备特点，研究航材故障发生规律，统计有寿部件定期更换、故障更换等不同类型的航材需求与周期性。充分考虑装备航材系非货架产品的独特性，提前谋划，请森

林消防局出面，积极争取发改委、财政部和国资委政策支持，编制3年滚动采购计划，逐步形成“1年计划、1年采购、1年入库”的良性采购机制。加强订货和入库管理，减少故障飞机待件修理的时间，提高直升机装备、设备及航材维修维护保养的时效性，为提高战斗力打好基础。

（四）加强项目绩效管理

加强预算项目动态监控，重点推进项目执行情况中期监控，促进全面形成预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用的全过程预算绩效管理机制。加强项目投入成本控制，通过进行横向、纵向等多维度成本比较，改进项目产出、成本、效益指标设定。促进绩效评价结果运用，强化绩效评价约束力，实行有效的评价结果奖惩机制，把评价结果与下一年度预算安排挂钩，奖优罚劣。真正让评价活动成为提高管理水平、促进业务建设、推动单位发展的重要抓手，让评价结果活起来，发出声音。

八、其他需说明的事项

无