

2020

项目名称	拘押收教场所经费
年初预算（万元）	334.5 万元
项目实施单位	鹿寨县公安局
评价得分	得分：92 分 等级：优
评价结论	<p>投入指标方面，项目立项依据充分，项目资金列入部门预算，绩效目标设定依据充分、否符合客观实际，投入指标分值 6 分，评价得分 6 分。</p> <p>过程指标方面，鹿寨县公安局制定有财务管理办法，部门预算接受社会监督，支出凭证齐全，会计档案资料管理规范，按《政府会计准则》进行预算会计核算和财务会计核算，按要求开展绩效自评工作，但项目资金管理制度不够健全，支出项目超出部门预算批复的项目开支范围，费用开支报账不及时，预算项目支出核算不够准确，自评工作对绩效目标完成情况评价不够全面、客观，过程指标分值 40 分，评价得分 32 分。产出指标方面，完成绩效目标设定的产出数量、产出质量，按计划时间完成资金支出，产出指标分值 30 分，评价得分 30 分。效果指标方面，项目实施达到预期社会效益，满意度达到所设定的目标以上，效</p>

	<p>果指标分值 24 分，评价得分 24 分。项目支出绩效评价总得分为 92 分，评价等级为“优”等。</p>
<p>主要问题</p>	<p>1. 内部控制制度不够健全完善。鹿寨县公安局制定有《鹿寨县公安局关于财务收支暂行规定》《鹿寨县公安局财政性资金管理办法（试行）》，执行柳州市公安局制定的《柳州市公安局国有资产处置管理办法》《柳州市公安局财务公开办法》《柳州市公安局内部食堂公务用餐报销管理办法（暂行）》等制度，但仍缺少合同管理、政府采购管理、评价与监督等制度，没有结合项目经费报账制管理方式制定相应的报账制管理制度以规范报账程序、报账时间等，内部控制制度还不够健全。2008 年 2 月制定的《鹿寨县公安局关于财务收支暂行规定》一直执行到 2020 年 12 月，有的内容已经不符合财政性资金管理的新规定。2020 年 12 月制定的《鹿寨县公安局财政性资金管理办法（试行）》没有明确执行的时间，也没有对旧的制度进行废止，内部控制管理制度不够完善。</p> <p>2. 没有严格执行专项资金专款专用的规定。主要体现在没有严格按照批复的部门预算项目内容使用项目经费。鹿寨县公安局从 2020 年拘押收教场所经费中列支的看守所监区办公区改造支</p>

	<p>出、辅警执勤补助费没有列入年度部门预算，支出项目超出批复的预算范围。从拘押收教场所经费列支纪检监督室视频接访系统迁装维修费、清理办公大楼下水道费用以及寨沙、城北、四排、江口、平山派出所维修费等费用不属于拘押收教场所经费的开支范围，不符合专项资金专款专用的规定。</p> <p>3. 项目支出绩效管理不足。一是没有把项目支出绩效管理贯穿于项目预算、项目实施全过程，项目预算编制没有很好地结合部门的实际业务需要，出现监区办公区改造、辅警执勤补助无预算支出的问题；二是在预算项目实施过程中没有做好质量管控，项目经费与基本支出公用经费混合使用、混合核算，没有能够准确反映项目经费的实际支出情况，不符合预算支出必须按照批复的预算科目和数额执行的要求；费用开支没有及时报账，项目经费核算没有完整反映全年的实际开支情况。三是绩效自评没有客观总结、分析、评价项目支出绩效完成情况、存在问题，所提的改进措施针对性不强。</p>
<p>整改建议</p>	<p>1. 进一步加强项目管理制度建设。要根据《行政事业单位内部控制规范》的要求，完善预算管</p>

理、支出管理等内部控制制度，尤其是要根据本单位对非独立核算二层机构项目经费采用报账制管理的方式，制定报账制管理制度，规范报账程序、报账时间等。

2. 进一步加强专项资金管理。一是单位内部要加强预算编制、预算执行、资产管理、基建管理、人事管理等部门或岗位的沟通协调，确保预算编制部门及时取得和有效运用与预算编制相关的信息，比如资产运营状况、人事变动状况以及年度工作任务等信息，准确测算项目资金需求，合理编制项目经费预算，避免出现无预算支出、超预算支出现象。二是严格执行《预算法》和专项资金管理规定，强化预算约束，按照项目预算规定的支出用途使用资金，按照财政部门批复的预算科目和预算数额执行。预算执行中确需作出调整的，应履行报批手续，经财政部门批准同意后调整使用。三是严格执行《政府会计准则—基本准则》，及时办理费用支出报账手续，对已经发生的经济业务及时进行会计核算，完整反映项目经费的全年实际开支情况。

3. 进一步加强项目支出绩效管理。一是加强预算绩效管理相关规定的学习，明确项目支出中

	<p>涉及部门、人员的绩效管理职责，改变绩效管理只是账务部门职责的观念，将绩效管理理念、方法融入预算编制、执行、监督全过程。二是认真做好项目支出绩效自评工作，认真总结项目实施的经验，客观分析项目实施中存在的问题，查找薄弱环节，制定改进措施，提高项目支出绩效管理水平和专项资金使用效益。</p>
评价机构	<p>南宁鉴达会计服务有限公司</p> <p>2021年12月16日</p>