

附件 1

## 西安市公安局监所管理支队单位 2021 年 度整体支出绩效评价报告审签情况

保密审查情况：已审查同意公开

单位主要负责人审签情况：已审签同意公开

附件 2

**2021 年度西安市公安局监所管理支队  
整体支出  
绩效评价报告**

西安市公安局监所管理支队

2023 年 7 月

# 2021 年度西安市公安局监所管理支队 整体支出绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》，进一步提高财政资金使用效益和政策实施效果，按照《中共西安市委 西安市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》和《西安市财政项目支出绩效评价管理办法》规定，2022 年对 2021 年度西安市公安局监所管理支队整体支出开展了重点绩效评价。

## 一、基本情况

### （一）单位主要职责

西安市公安局监所管理支队是隶属于市公安局的二级预算单位。根据 2012 年 5 月《西安市公安局关于印发监所管理支队职能配置内设机构和人员编制规定的通知》（西公通〔2012〕262 号），西安市公安局监所管理支队主要职责为：负责全市重、特大案件案犯、犯罪嫌疑人的监管工作；负责市收容教育所、市强制隔离戒毒所关押人员的监管教育工作；负责市拘留所被拘留人员的管理教育工作；指导全市公安机关看守所、拘留所、强制隔离戒毒所、安康

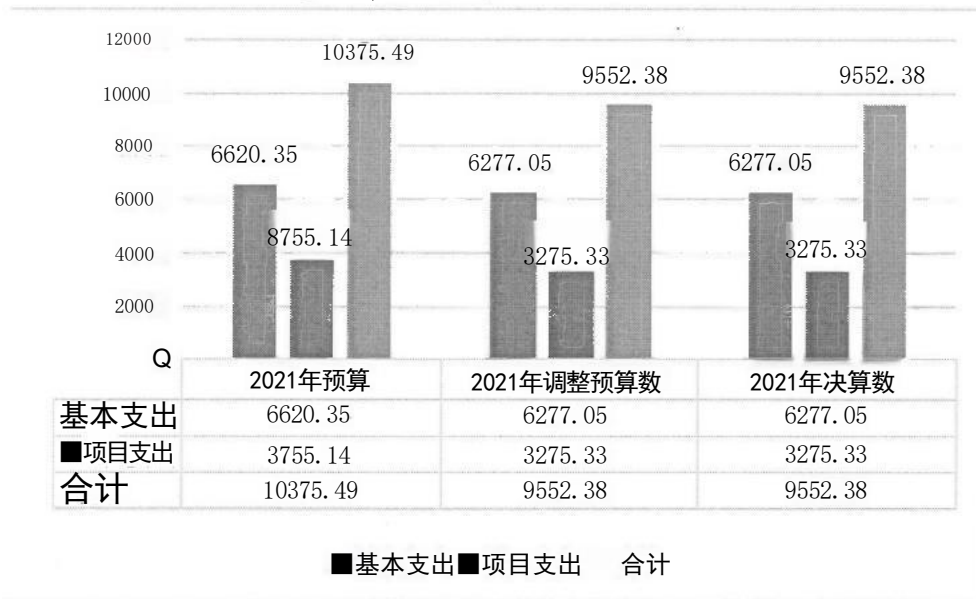
医院等场所的监管工作。2016年4月25日，西安市机构编制委员会办公室印发《关于市公安局监所管理支队和强制医疗管理处设立看押管教大队的复函》（市编办函〔2016〕31号），增设市公安局监所管理支队看押管教大队，主要负责病残吸毒人口及患病犯罪嫌疑人等在协作医院治疗期间的看押、看护和管教工作。

## （二）单位预决算情况

2021年度单位预算总额10375.49万元，其中：基本支出预算数6620.35万元，项目支出预算数3755.14万元。当年预算调减金额823.11万元，其中：基本支出预算调减343.30万元，主要原因为年终绩效奖金及社保费用减少；项目支出预算调减479.81万元，主要原因为看守所医疗外包运行经费、戒毒所在押人员生活费、辅警人员经费等费用减少。

2021年单位决算数9552.38万元，其中：本支出决算数6277.05万元；项目支出决算数3275.33万元。单位预算数、调整预算数、决算数对比情况见下表。

### 2021年预决算支出对比图



2021年，西安市公安局监所管理支队分为6个独立核算单位，分别为监所管理支队、西安市看守所、西安市第二看守所、市公安局收容教育所、市公安局强制隔离戒毒所、市拘留所。截至2021年12月，账面资产主要为固定资产，资产原值达4605.21万元，净值1319.75万元。6个独立核算单位固定资产统计详情见下表。

### 西安市公安局监所管理支队固定资产统计表

单位：万元

序号	单位名称	原值	累计折旧	净值	2022年拟核销金额	核销后固定资产原值
1	市监所管理支队	2,214.69	1,485.66	729.02	418.31	1,796.37
2	市拘留所	77.44	59.32	18.13	43.97	33.48
3	市强制戒毒所	471.44	279.46	191.99	128.21	343.23
4	市看守所	1,006.16	817.39	188.77	337.28	668.88
5	市第二看守所	736.28	544.47	191.81	107.76	628.52
6	市收容教育所	99.20	99.17	0.03	68.20	31.00
合计		4,605.21	3,285.47	1,319.75	1,103.73	3,501.48

### （三）重点项目执行情况

2021年单位项目支出年初预算数为3755.14万元，除公用经费、运转经费、质保金、综合管理费等5个日常管理类项目外，当年安排10个重点项目支出，年初预算数3360.67万元，实际支出2859.08万元，预算执行率85.07%。10个重点项目执行与效益情况如下：

1. **辅警人员经费。**年初预算683.20万元，当年支出584.81万元，主要用于辅警薪酬发放及社保支出。人员减少导致预算执行率降低。

2. **警务通通讯费。**根据省公安厅《关于进一步加强我省新一代移动警务终端配备工作的通知》（陕公传发〔2019〕120号），要求2021年全省警务通配发比例达到100%。项目年初预算73.57万元，当年支出73.57万元，主要用于警务终端配备。

3. **市级监管场所核酸检测费。**根据公安部《关于对全国公安监管场所有关人员开展新冠病毒核酸检测工作的通知》（公监管〔2020〕44号），申请并批复预算144.22万元，当年支出144.22万元，主要用于公安监管场所人员开展新冠病毒核酸检测。

4. **医疗外包运行经费。**项目使用西安市第八医院单独一栋楼，为患有传染病的吸毒人员提供治疗所需的场所。资金主要用于吸毒人员医疗费用、看守管教民辅警卫生防疫津贴、保安劳务费，年初预算848万元，当年支出593.17万元（包括防护用品21.89万元，保安劳务费73.49万元，医疗伙食费475.57万元，水电费等其他

支出 22.22 万元)。疫情期间住院人员减少，导致预算执行率较低。

5. **戒毒所劳务外包经费**。主要用于戒毒所劳务外包，年初预算 90 万元，当年支出 90 万元。

6. **戒毒所在押人员生活费**。主要用于保障戒毒人员伙食、生命健康和其他合法权益，年初预算 504 万元，当年支出 358.47 万元。疫情期间收戒戒毒人员减少，导致预算执行率较低。

7. **拘留人员伙食费和医疗费**。主要用于在押人员伙食、医疗费用。年初预算 137 万元，当年支出 137 万元。

8. **拘留所劳务费**。主要用于拘留所劳务外包，年初预算 84 万元，当年支出 84 万元。

9. **看守所劳务外包服务费**。主要用于看守所劳务外包，年初预算 153 万元，当年支出 151.28 万元。

10. **看守所人犯给养费**。主要用于看守所在押人员伙食、医疗、卫生用品、水电等费用。年初预算 643.68 万元，当年支出 642.55 万元。

## 二、综合绩效评价结论

### (一) 年度目标任务成果

西安市公安局监所管理支队 2021 年单位整体支出及预算管理情况较好，预算执行基本能按照年初计划和目标任务开展，在部门履职与项目管理方面均取得了一定的成效。主要成果如下：

一是完成日常收押与出所工作。

二是疫情防控工作成效显著。认真贯彻落实省、市关于做好公安监管场所疫情常态化防控工作要求，科学调整防控措施，严把“四个”关口，牢守“四条底线”，持续强化入所检测、收押管理、过渡隔离、物资储备、消毒消杀等重点环节。先后两次启动战时机制，提高响应等级，实施封闭勤务，暂停送物会见、严格扫码测温，确保了全市监所疫情零感染。

三是坚持政治建警，打造公安监管铁军。将党史学习教育贯穿全年，统筹抓好队伍政治建设、思想建设、组织建设、作风建设和纪律建设。全面推进了民警队伍的理论武装，党性教育、能力培训和知识更新。

四是监管水平提质增效。牵头教育整治“减、假、暂”专项整治工作；确保全市看守所刑辩律师全覆盖；发挥监管部门优势，全力打击违法犯罪活动，坚持依法收押、应收尽收，减少社会面管控隐患。

## （二）综合评价结论

根据《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2020〕10号）和《西安市绩效评价共性指标体系框架》（市财发〔2018〕8号）规定，按照单位整体支出绩效评价指标体系框架和评分标准，西安市公安局监所管理支队2021年单位整体支出绩效评价综合得分为：83.53分。根据评价级别划分标准，评价结果为“良”。各指标



得分情况如下表所示。

**单位整体支出绩效评价综合评分表**

一级指标	标准分值	评价得分	百分比	二级指标	标准分值	评价得分
投入	16.00	8.15	50.93%	1、目标设定	7.00	5.60
				2、预算配置	9.00	2.55
过程	40.00	36.51	91.28%	3、预算执行	24.00	23.03
				4、预算管理	9.00	7.42
				5、资产管理	7.00	6.06
产出	20.00	17.87	89.35%	6、日常履职完成率	4.00	4.00
				7、重点支出完成率	6.00	6.00
				8、重点支出完成及时率	3.00	3.00
				9、质量达标率	3.00	2.50
				10、成本节约率	4.00	2.37
效益	24.00	21.00	87.50%	11、社会效益	14.00	14.00
				12、目标责任考核	10.00	7.00
合计	100.00	83.53	83.53%		100.00	83.53

### 三、绩效评价指标分析

## （一）投入类指标

主要评价目标设定和预算配置情况。指标赋值 16 分，综合得分 8.15 分，得分率 50.93%。

1. **目标设定：**主要评价绩效目标合理性和绩效目标明确性情况。指标赋值 7 分，评价得分 5.60 分。

（1）**绩效目标合理性：**指标赋值 3 分，得分 3 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年整体支出预算符合单位职能规划要求，资金申请经过论证与批复，绩效目标较为合理：

一是单位预算符合职能规划。西安市公安局监所管理支队预算编制内容符合西公通〔2012〕262 号和市编办函〔2016〕31 号确定的单位主要职责，符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划。

二是重点项目预算经过合理论证。西安市公安局监所管理支队 2021 年初申报重点项目 10 类，文件或测算依据充分。重点项目经过单位“三重一大会议”集体决策和合理论证，具有较强的可行性。

三是预算资金通过审议和批复。单位预算经人大审议通过后，由市财政局正式批复。预算资金与实际需求基本匹配。

（2）**绩效目标明确性：**指标赋值 4 分，得分 2.60 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年单位整体绩效目标任务较为清晰，绩效指标经过合理分解，绩效目标较为明确。主要表现为：

一是单位绩效目标清晰可衡量。监所管理支队、市看守所、市拘留所和市公安局强戒所分别就 15 个项目支出填报了《项目绩效目标申报表》，其中监所管理支队填报的 6 个《项目绩效目标申报表》依据充分、测算标准明确，计算过程合理，整体较为清晰、可衡量。

二是绩效指标基本实现细化分解。15 个《项目绩效目标申报表》中，部分项目数量、质量、时效、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等重要指标内容填报完整，基本实现指标化分解，指标内容及指标值较为清晰、明确。

三是预算编制较为科学。15 个项目支出中，12 个项目的年初预算指标额与决算数相比，差异小于 5%。即项目年初预算资金同当年工作任务相匹配，预算规模较为合理科学。

主要存在问题：①年度目标责任未细化到各科室；②部分项目绩效目标申报表填写不完整，或内容不相关，指标未细化、量化，难以衡量；③3 个项目预算额度编制偏大。扣减 1.40 分。

**2. 预算配置：**主要评价在职人员控制率、三公经费变动率和重点支出安排率情况。指标赋值 9 分，评价得分 2.55 分。

**(1) 三公经费变动率：**指标赋值 3 分，得分 0 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年三公经费预算数 87.40 万元，2020 年预算数 71.40 万元，三公经费变动率为 22.41%。三公经费控制情况较差，扣减 3 分。

**(2) 重点支出安排率：**指标赋值 3 分，得分 2.55 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年项目支出年初预算数为 3755.14 万元，其中重点项目支出调整预算数 3360.67 万元，重点支出安排率 85.07%。按比例扣减 0.45 分。

## **(二) 过程类指标**

主要评价预算执行、预算管理和资产管理情况。指标赋值 40 分，综合得分 36.51 分，得分率 91.28%。

**1. 预算执行：**主要评价预算完成率、预算调整率等 8 项指标。

指标赋值 24 分，评价得分 23.03 分。

**(1) 预算完成率：**指标赋值 3 分，得分 3 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年预算完成数为 9552.38 万元，调整预算数 9552.38 万元，预算完成率 100%。其中基本支出预算完成率和项目支出预算完成率均为 100%。

**(2) 预算调整率：**指标赋值 3 分，得分 3 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年单位预算数 10375.49 万元，调整预算数 9552.38 万元，年度预算调减 823.11 万元：

一是基本支出预算调整情况。基本支出预算调减 343.30 万元，主要原因为根据中省规范津补贴要求核减奖金支出 351.55 万元、调减教育支出 14.49 万元、社保等支出 93.49 万元；调增人员工资等支出 116.23 万元。

二是项目支出预算调整情况。项目支出预算调减 479.81 万元，主要是追加戒毒所戒毒专项经费 21.79 万元，调减医疗外包运行费 254.83 万元、辅警人员经费 98.39 万元、戒毒所在押人员生活费 145.53 万元、看守所劳务外包服务费 1.72 万元、看守所人犯给养费 1.13 万元。

综合上述，剔除因客观原因导致的预算调整和依规履行相关手续的预算调整后，西安市公安局监所管理支队 2021 年实际预算调整数为 0，预算调整率为 0%。

**(3) 支付进度率：**指标赋值 3 分，得分 2.03 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年 4 个季度支付金额分别为：1514.54 万元、2338.86 万元、3407.42 万元、2291.56 万元；4 个季度支付占比为：15.86%、24.48%、35.67%、23.99%。前两个季度支出占比 40.34%，未达到 50% 的支付进度要求。扣减 0.97 分。

**(4) 结转结余率：**指标赋值 3 分，得分 3 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年末结转结余总额 0 元，调整预算数为 9552.38 万元，结转结余率为 0%。

**(5) 结转结余变动率：**指标赋值 3 分，得分 3 分。

西安市公安局监所管理支队 2020 年末累计结转结余总额 0 元，2021 年末累计结转结余总额 0 元，无结转结余变动情况。

**(6) 公用经费控制率：**指标赋值 3 分，得分 3 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年公用经费调整预算数为 706.09 万元，实际支出 706.09 万元，公用经费横向控制率 100%。

由于 2021 年预决算工作中，将个人交通补贴费用由人员经费转记入公用经费(科目记入基本支出-商品和服务支出-其他交通费用)，涉及资金 218.05 万元，造成公用经费预决算数额较上年增长较大。按照统一口径，将其他交通费用科目数据剔除后，2021 年公用经费实际支出 488.04 万元，2020 年公用经费实际支出 552.96 万元，公用经费纵向控制率 88.26%。

**(7) 三公经费控制率：**指标赋值 3 分，得分 3 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年三公经费调整预算数为 87.40 万元，实际支出 53.14 万元，三公经费横向控制率 60.80%；2020 年三公经费实际支出 68.78 万元，三公经费纵向控制率 77.26%。三公经费控制情况良好。

**(8) 政府采购执行率：**指标赋值 3 分，得分 3 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年政府采购预算 651 万元，年中增加服务类采购预算 184 万元、货物类采购预算 454 万元。调整后的政府采购预算为 1289 万元。2021 年实际执行政府采购 1289 万元，政府采购执行率 100%。根据绩效评价组抽查，执行政府采购手续的工程、服务均能按照批复及时、定点完成采购任务。

**2. 预算管理：**主要评价管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性和基础信息完善性 4 项指标情况。指标赋值 9 分，

评价得分 7.42 分。

(1) 管理制度健全性：指标赋值 1.5 分，得分 1.27 分。

西安市公安局监所管理支队根据国家制度和市公安局各项管理办法，对年度整体支出进行管理，制度基本健全、有效。具体表现为：

一是参照相关文件，制定本单位业务管理和内控制度。参照上级政府或其他部门出台的制度规章规定，结合实际业务，制定了本单位业务管理相关制度，内容涵盖国有资产管理、决策监督、经费审批、预算绩效管理等内容；同时制定《西安市公安局监所管理支队内部控制制度汇编》，内容涵盖整体管理、预算业务、政府采购、资产控制等多个层面或领域。详情见下表。

**西安市公安局监所管理支队采用制度一览表**

序号	级别	制度类型	制度名称
1	国家级	法令	《中华人民共和国预算法》
2			《中华人民共和国会计法》
3			《中华人民共和国政府采购法》
4		条例	《中华人民共和国政府采购法招标投标条例》
5	市财政局	管理办法	《西安市政府集中采购目录》
6			《政府采购实施细则(实行)》
7			《关于进一步严肃财经纪律加强会计工作的意见》(市财发〔2015〕223号)
8			《聘用人员管理办法》(西公监管〔2014〕110号)
9			《全市公安机关厉行节约反对浪费审计工作方案》(西公监管〔2014〕48号)
10			《“三重一大”事项决策监督实施细则》(监管党字〔2021〕2号)

11	西安市公安局监所管理支队	管理制度	《西安市公安局监所管理支队经费审批权限与范围的有关规定》(西公监管〔2022〕84号)
12			《西安市公安局监所管理支队关于对差旅费报销的补充规定》(西公监管〔2022〕85号)
13	西安市公安局监所管理支队	管理制度	《西安市公安局监所管理支队经费支出事前审批实施细则》(西公监管〔2022〕86号)
14			《西安市公安局监所管理支队政府采购实施办法》(西公监管〔2022〕87号)
15			《西安市公安局监所管理支队国有资产管理办法(暂行)》(西公监管〔2022〕88号)
16			《西安市公安局监所管理支队政府采购履约验收办法》(西公监管〔2022〕89号)
17			《西安市公安局监所管理支队预算绩效管理实施细则(试行)》(西公监管〔2022〕115号)
18	西安市公安局监所管理支队	内部控制制度汇编	预算业务控制(含预算业务流程图)
19			收支业务控制(含支出业务流程图)
20			资产控制(含固定资产业务流程图)
21			政府采购业务控制(含采购业务流程图)
22			建设项目控制(含建设业务流程图)
23			合同业务控制

二是制度执行基本有效。西安市公安局监所管理支队依据以上制度进行单位整体支出管理，执行过程规范有效，具体表现为：①安排专人管理档案，相关资料均装订成册，档案管理规范；②预算调整等手续较齐全；③通过公开招标，确定货物供应商、服务商，选取标准明确。抽查入围企业资料表明，遴选手续合法齐全。

主要存在问题：①缺少单车核算制度；②内部控制存在不相容岗位；③部分原始报销单缺少必要人员签字。扣减 0.23 分。

**(2)资金使用合规性：**指标赋值 5 分，得分 3.80 分。

抽查 137 笔重大项目支出，12 月全部支出相关资料，结果表明，



西安市公安局监所管理支队 2021 年资金使用基本合规，主要表现为：

一是各项支出基本合规。西安市公安局监所管理支队资金使用标准总体符合国家财经法规和财务管理制度规定，符合预算资金批复用途；各项资金支出符合《西安市公安局监所管理支队内部控制制度汇编》规定，拨付程序基本完整、未发现挪用、截留和挤占财政资金情况。

二是资金支出流程明确。西安市公安局监所管理支队资金支出执行 4 级审批制(经办人-财务审核人-财务负责人-所长)，其他独立核算单位资金支出执行 3 级审批制(经办人-财务审核人-财务负责人)，资金支出由财务审核岗负责票据初审，经全部流程审批通过，资金方可拨付。涉及物资及资产的报销单由物资及资产保管人签字，证明收到物资及资产。

三是重大支出经集体决策。西安市公安局监所管理支队超过 10 万元的重点支出，均经集体决策并批复。重大项目参考最高限价进行公开招标，可有效保障资金使用的合规性。

四是会计核算基本准确。西安市公安局监所管理支队使用《政府会计制度》进行账务核算，按国库支付系统的指标分项目进行账务核算。

主要存在问题：①审批流程缺少分管领导签字；②部分账务核算不规范；③市看守所、市拘留所记账凭证打印不规范；④截至 2021

年 12 月 31 日，6 家独立核算账簿尚未合并。扣减 1.20 分。

**(3) 预决算信息公开：**指标赋值 1 分，得分 1 分。

根据信息公开相关要求，预决算信息需在预算批复后(2021 年 2 月 18 日)的 20 日内公开。西安市公安局监所管理支队于 2021 年 3 月 10 日在西安市公安局官网公开《西安市公安局监所管理支队 2021 年单位所属单位综合预算公开报表》。预算信息公开及时。

截至 2022 年 8 月，2021 年决算尚未到公开时间。查看 2020 年决算公开情况，西安市公安局监所管理支队于 2021 年 11 月 25 日在西安市公安局官网公开决算报告(决算批复日期为 11 月 24 日)，内容包括单位概况、2020 年单位决算表、2020 年单位决算情况说明、专业名词解释等，决算信息公开及时规范。

**(4) 基础信息完善性：**指标赋值 1.5 分，得分 1.35 分。

抽查 137 笔重大项目支出，12 月全部支出相关资料和 2021 年明细账，并核对年度指标下达数据，结果表明：西安市公安局监所管理支队 2021 年使用“财政云”进行账务处理，未发现财务记录不及时问题，决算报表金额与账簿相符，各项资金支出会计信息基本真实，会计记录金额较为准确，账务处理有效。

主要存在问题：部分记账凭证后附件不完整，扣减 0.15 分。

**3. 资产管理：**主要评价管理制度健全性、资产管理安全性和固定资产利用率情况。指标赋值 7 分，评价得分 6.06 分。

**(1) 管理制度健全性：**指标赋值 1.50 分，得分 1.40 分。

一是资产监控机制健全。西安市公安局监所管理支队以《政府会计准则》为依据，实行固定资产实物管理和账务分离机制，制订的内部控制制度含包固定资产管理流程及制度，资产监督管理制度健全。

二是部分重要岗位按照不相容原则进行人员配置。西安市公安局监所管理支队固定资产财务记账人员和固定资产系统管理人员非同一人，其他科室另设专人负责采购；此外，单位会计岗位、采购岗位、出纳岗位均不存在不相容岗位。

三是资产管理职责明确，制度执行基本有效。西安市公安局监所管理支队警务保障科专人负责资产管理，建立固定资产卡片，并及时登记资产增减变化情况，负责实物资产的购置、验收入库、调拨、维护保管等日常管理。2021 年单位全部使用零余额账户支出预算资金及往来资金，当年采购物资均由各所内勤自行管理。

主要存在问题：①市公安局强制隔离戒毒所固定资产财务记账人员和固定资产系统管理人员为同一人；②未见单位物资采购购进、领用、结余等记录资料。扣减 0.10 分。

**(2) 资产管理安全性：**指标赋值 2.50 分，得分 2.38 分。

抽查西安市公安局监所管理支队 2021 年全部涉及固定资产购置和核销的相关资料，结果表明：一是在用电脑与办公桌椅均按人

员进行合理配置；二是 2021 年新购置的固定资产，除市看守所外，其他各家财务系统均已入账，记录完整；三是 2021 年未处置固定资产，未发生处置固定资产的收益。

主要存在问题：①市看守所 2021 年购置的固定资产入账不及时；②车辆年末数量账实不符。扣减 0.12 分。

**(3) 固定资产利用率：**指标赋值 3 分，得分 2.28 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年新增固定资产 85.40 万元，内容包括发电机、办公家具、办公电器等，均及时交付并投入使用，当年新增固定资产利用率 100%。截至 2021 年 12 月，西安市公安局监所管理支队固定资产原值为 4605.21 万元。根据第三方公司西安雄原信息技术有限公司出具的固定资产清理报告，截止 2021 年 12 月 27 日，西安市公安局监所管理支队需报废资产 1103.73 万元，已向市财政局申请报废（由于疫情原因监区处于封控状态，市财政局无法处置报废资产）。西安市公安局监所管理支队在用资产 3501.48 万元，固定资产利用率 76.03%。按比例扣减 0.72 分。

### **(三) 产出类指标**

主要评价日常履职完成率、重点支出完成率、重占支出完成及时率、质量达标率、成本节约率等部门产出情况。指标赋值 20 分，综合得分 17.87 分，得分率 89.35%。

**1. 日常履职完成率：**指标赋值 4 分，评价得分 4 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年按照三定方案与年度计划进行日常履职，目标完成率 100%。主要取得以下成果：一是完成 370 份“三个规定”承诺书，开展政治轮训 32 次，党课讲授 22 次，专题研讨 12 次，先后印发文件 15 份，召开专项推进会 6 次；二是成立督导核查组 2 个，查阅案卷 80000 份，赴法院核查案卷超 60000 卷；赴市公安局档案室及各分县局档案室查阅档案超 3860 册；三是全市监所共获取线索 1517 条，协助破案 372 起，比对查获网上逃犯 5 名，涉案价值 121.70 万元。

## **2. 重点支出完成率：**指标赋值 6 分，评价得分 6 分。

除日常履职外，西安市公安局监所管理支队将 2021 年 10 个重点支出项目，融合为 6 项重点任务。各项任务完成情况如下：一是发放 2021 年度辅警人员工资，辅警人员工资发放完成率 100%；二是完成上级要求的核酸检测任务，市级监管场所核酸检测费完成率 100%；三是完成八院吸毒人员医疗工作，八院医疗工作完成率 100%；四是完成强制戒毒人员日常吃喝生活保障，戒毒所强制戒毒人员给养完成率 100%；五是完成市看守所在押人员日常吃喝生活保障，看守所在押人员给养完成率 100%；六是完成市拘留所在押人员日常吃喝生活保障，拘留所在押人员给养完成率 100%。

## **3. 重点支出完成及时率：**指标赋值 3 分，评价得分 3 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年各项重点任务均为即时性工作或计划在预算年度内完成。经核查，辅警人员工资发放及时、

在押人员可及时就诊，市级监管场所及时进行核酸检测，各项任务均在规定时间内及时完成。

#### **4. 质量达标率：**指标赋值 3 分，评价得分 2.50 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年实施的重点支出项目中，涉及质量达标指标 3 个，分别为合同执行率、警务通通讯正常使用率和验收合格率。核查结果表明：一是市看守所劳务外包费用已支付至 2021 年 10 月，合同执行率 80%；二是警务通通讯正常使用率 100%；三是涉及采购的物资大部分可及时验收，验收合格率 70%。

主要存在问题：①个别合同付款滞后；②部分采购、服务类项目支出缺少质量验收合格证明资料。扣减 0.50 分。

#### **5. 成本节约率：**指标赋值 4 分，评价得分 2.37 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 年基本支出预算成本 6620.35 万元，实际支出 6277.05 万元，基本支出成本节约率为 5.19%；项目支出预算成本 3755.14 万元，实际支出 3275.33 万元，项目支出成本节约率为 12.78%。项目成本节约率相对偏高。按照单个项目核查，其中辅警人员经费、医疗外包运行经费、戒毒所在押人员生活费成本节约率分别达到 14.40%、30.05%、28.88%，其他项目成本节约率控制情况良好。

主要存在问题：3 个项目年初预算成本与实际成本差异较大，扣减 1.63 分。

#### （四）效果类指标

主要评价重点支出社会效益和目标责任考核情况。指标赋值 24 分，综合得分 21 分，得分率 87.50%。

##### 1. 重点支出社会效益：指标赋值 14 分，评价得分 14 分。

西安市公安局监所管理支队 2021 目标任务以较高的质量完成，社会效益显著。具体表现为：

一是保障了在押人员日常生活。西安市公安局监所管理支队 2020 年 10 月 26 日至 2021 年 10 月 25 日，全市监管场所收押人员的伙食、蔬菜、医疗、生活得到保障。

二是保障了在押人员病有所医。在西安市第八医院设立专区，为吸毒患病人员提供医疗保障；同协作医院做好在押人员的医疗保障，保障在押人员得到医疗救助。

三是全市监所疫情实现零感染。西安市公安局监所管理支队科学调整防控措施，严把“四个”关口，严守“四条底线”，强化入所检测、收押管理、过渡隔离、物资储备、消毒消杀等重点环节，先后两次启动战时机制，提高响应等级，实施封闭勤务，暂停送物会见、严格扫码测温，确保了全市监所疫情零感染。

##### 2. 目标责任考核：指标赋值 10 分，评价得分 7 分。

根据 2022 年 2 月 15 日西安市公安局印发《关于 2021 年度市局机关目标责任考核结果的通报》，西安市公安局监所管理支队被

评为“追赶超越奋斗奖”单位，目标责任考核等级共5个档次，市监所管理支队处于第四档，在局系统中排名相对偏后，扣减3分。

#### **四、主要经验及做法**

（一）明确预算编制依据及范围。单位预算编制应该充分规划好单位下一年度工作开展情况，按照日常管理运行和专门项目分类，在取得预算编制依据的前提下，经过单位“三重一大”会议研究、预算专门会议研究后，定好“大盘子”。财务在以上的基础上，将支出逐一细化，提高预算的准确性、科学性，力求预算编制质量高、效果好。

（二）完善制度管理。近年来，单位陆续制定了系列财务管理制度和内控制度，形成一套工作规范制度，为单位实施预算绩效管理和内控管理奠定了基础。

（三）严把绩效目标质量关。一是合理设置绩效目标。围绕单位职能职责和三年财政中期规划设置年度单位整体绩效目标；完善二级绩效指标建设，使得绩效细化、量化，便于监督管理。二是开展绩效运行监控，强化过程管理。根据各项目预算支出进度和单位实际情况，及时调整预算，同财政局积极沟通，交回资金。三是坚持目标导向，认真开展绩效评价。年终，认真开展绩效评价，对各项目根据全年绩效运行情况，及时总结，便于下一年度预算填报时有可靠、实用的经验和参考。

#### **五、存在的问题**



### （一）部分项目预算编制数额偏高

西安市公安局监所管理支队 2021 年申请预算项目 15 个，预算数 3755.14 万元，实际支出 3275.33 万元，总成本节约率为 12.78%。其中 3 个单项成本节约率较高，分别为：①辅警人员经费预算 683.20 万元，实际支出 584.81 万元；②医疗外包运行经费预算 848.00 万元，实际支出 593.17 万元，节约率 30.05%；③戒毒所在押人员生活费预算 504.00 万元，实际支出 358.47 万元，节约率 28.88%。三个项目预算成本与实际需求差异较大，存在年初预算编制不科学，预算数额偏高的问题。

### （二）绩效目标管理不规范

西安市公安局监所管理支队 2021 年工作任务与绩效目标管理不够规范，主要表现为：一是年初未将年度工作任务、目标责任考核细化至支队各科室，任务分工不够明确，不利实施目标任务全过程管理；二是项目绩效目标设置未如实反映项目目标计划。15 个项目绩效目标申报表普遍存在填报不完整、指标内容不相关、指标值未量化细化等问题，整体填报质量不高，无法为预算执行监控提供有效参考。

### （三）三公经费预算与上年相比增长较快

西安市公安局监所管理支队 2021 年三公经费预算数 87.40 万元，2020 年预算数 71.40 万元，三公经费变动率为 22.41%。主要原因为五年以上公车运行维护费用确定为 2.70 万元/辆，较 2020

年增长 0.50 万元/辆。西安市公安局监所管理支队保有五年以上公车 32 辆，公车运行维护费共计增长 16 万元。

#### （四）半年支付进度未达标

西安市公安局监所管理支队 2021 年 4 个季度支付金额分别为：1514.54 万元、2338.86 万元、3407.42 万元、2291.56 万元；4 个季度支付占比为：15.86%、24.48%、35.67%、23.99%。前两个季度支出占比 40.34%，未达到 50% 的支付进度要求。

#### （五）内部控制存在问题

一是缺少单车核算制度。西安市公安局监所管理支队未制定单车定额管理制度，车辆保险、维修、加油费及通行费未按照单个车辆进行核算，无法对比考核车辆费用，无法厘清个别车辆超支原因。

二是存在不相容岗位。西安市公安局监所管理支队强制隔离戒毒所固定资产财务记账人员和固定资产系统管理人员为同一人，属于不相容岗位，固定资产管理存在内控风险。

三是物资发放与使用缺少财务监管。西安市公安局监所管理支队每年均有大额物资采购，包括日常被褥、防疫物资、药品等，物资采购由各职能科室实施，并由科室内勤保管并发放，缺少财务人员对物资使用的监管。

四是审批流程缺少分管领导签字。西安市公安局监所管理支队制式费用报销单中，设置了单位负责人、财务负责人、财务审核人、

经办人、物品及资产保管人共五级签字流程，但缺少分管领导签字设置，不符合单位《内部控制制度》中关于“日常业务支出和重大业务支出均需经分管领导审批”的流程规定。

## 六、有关建议

### （一）加强预算编制精细化管理

针对部分项目预算编制数额偏高问题，建议核查预算数据与实际需求差异较大的原因，结合历史经验和现实环境，合理评估测算项目预算支出，加强预算编制管理，提高预算编制的准确度和精细度，避免财政资金不必要的闲置。

### （二）提高绩效目标申报的有效性

针对绩效管理不规范问题，建议：一是于年初西安市公安局下达目标责任考核指标时，将考核任务细化至业务职能科室，明确项目预算责任，督促业务职能科室加强项目预算管理；二是按照《西安市市级部门预算绩效目标管理办法》（市财发〔2016〕78号）要求，进一步提高绩效目标申报质量，明确数量、质量、成本、效益等常规指标，指标内容应完整、真实、细化，如实反映单位或项目当年的目标任务，从而为绩效监控与评价工作提供有效参考。

### （三）严格控制三公经费预算增长

针对三公经费预算与上年相比增长较快问题，建议加强与预算编审中心的沟通与联系，根据连续三年决算数据的趋势，统筹编制

三公经费预算，强化三公经费预算管理，避免三公经费预算的不合理增长。

#### **（四）提高年度资金支出均衡性**

针对年度支付进度不均衡问题，建议提高预算执行效率，促进预算项目及时实施，并将全年用款进度计划下发到各业务职能科室，各业务职能科室按计划预算本科室当季用款额度，提出预算申请。财务科应发挥统一协调作用，保证预算资金支付进度的均衡。

#### **（五）完善内部控制管理**

针对缺少单车核算制度问题，建议尽快制定公车核算制度，建立定额管理机制。通过实行单车核算，将每辆车的保险、维修、材料消耗、行车里程和耗油等支出汇总，并依据单车核算结果，对比考核车辆，充分发掘设备潜力，有效控制车辆运行维护费。

针对存在不相容岗位问题，建议尽快按照《内部控制制度》不相容岗位的规定，合理调配人员，将市公安局强制隔离戒毒所固定资产财务记账人员和固定资产系统管理人员进行岗位分离。针对物资发放与使用缺少财务监管问题，建议确定专人对各业务职能科室保管的物资进行定期或不定期检查、监盘，夯实物资实有数量并对其统筹使用，充分发挥财务监督管理的作用，避免物资发生不必要的毁损。

针对审批流程缺少分管领导签字问题，建议认真贯彻落实《内部控制制度》中关于业务支出流程的规定，完善财务管理操作细节

和报销单格式，并将制定的制度或流程公开上墙，便于财务工作的开展。