

မြန်မာနိုင်ငံတော်သမ္မတမြန်မာနိုင်ငံတော်

勐海县财政局文件

海财会监绩字〔2021〕74号

勐海县财政局关于勐海县公安局 2021 年度 部门整体支出绩效评价的通报

勐海县公安局：

为加强财政支出项目管理，提高资金使用效益，勐海县财政局采取直接介入的方式，对勐海县公安局 2021 年度部门整体支出开展绩效评价。绩效评价工作得到你单位的大力支持和配合，在充分征求意见的基础上，绩效评价小组制定了勐海县公安局 2021 年度部门整体支出绩效评价指标体系和信息调查表，根据贵单位报送的信息资料和实地核查情况，形成了《勐海县公安局

2021 年度部门整体支出绩效评价报告》。现将绩效评价结果通报如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

勐海县公安局是县人民政府主管全县公安工作的职能部门，级别正科级，内设机构、派出机构、监管场所的机构均为副科级。

根据提供的单位预算、决算资料，勐海县公安局内设下辖 27 个职能队所室。

（二）任务完成情况

由于勐海县公安局执行的工作任务涉密，且尚未提供 2021 年度的任务计划资料。本次绩效评价仅对《绩效目标表》填列的工作任务完成情况进行核实。

- 1.完成“毒品缴获量 ≥ 50 公斤”的工作任务；
- 2.已完成“破获案件数量 ≥ 50 起”的工作任务；
- 3.已完成“抓获犯罪嫌疑人数量 ≥ 10 人”的工作任务。

（三）资金管理使用情况

2021 年本级安排财政预算收入 10849.75 万元，其中：财政拨款收入 8723.88 万元、上年结余结转 2125.87 万元；预算总支出 10849.75 万元，其中基本支出 8293.88 万元（包含工资和福利支出 7362.34 万元、商品和服务支出 543.33 万元、对个人和家庭的补助 378.21 万元、资本性支出 10 万元）、项目支出 2555.87 万元。

实际收入 13 368.42 万元，其中：一般公共预算财政拨款收

入 13 178.08 万元，政府性基金预算财政拨款收入 1 万元，其他收入 189.34 万元。

实际支出 13 624.61 万元，其中：基本支出 8 683.21 万元，项目支出 4 941.40 万元。

年初结转结余 2 171.85 万元，年末结转结余资金 1 915.66 万元，较年初减少 256.19 万元，减少率 11.80%。

（四）绩效情况

勐海县公安局 2021 年度预算完成率为 89.02%、预算调整率 41.05%、支付进度率为 87.67%、结转（结余）率 12.52%、结转（结余）变动率-11.80%、公用经费控制率 100%、“三公经费”控制率 70.22%。

已制定的《财务管理制度》、《培训费管理办法》、《接待费管理办法》、《内部控制制度》等文件进行单位的资金管理、资产管理、项目管理以及经费管理，能够按照规定内容、时限公开预决算信息等，明确了预算绩效管理责任，单位预算管理工作较规范。但仍然存在制度不健全，未制定预算资金管理办法、专项资金管理办法、绩效跟踪及考核制度等的情况。

勐海县公安局明确了固定资产、涉案财务以及车辆等的管理程序。同时，为了规范资产管理，在 2021 年度组织各部门以及下属单位通过自纠自查以及局机关抽查的方式开展了固定资产清查工作，采用用车登记、审批等的程序规范了车辆的使用、管理、维修工作，单位资产管理程序基本规范。但仍然存在未进行政府采购预算以及整体预算准确性需进一步提高；尚未对已批准

报废、处置的固定资产进行处置；未对“在建工程”科目核算的已移交使用的资产进行核销、结转，单位固定资产账实不符。

二、存在的主要问题

（一）单位内控管理制度不够健全

勐海县公安局管理制度不够健全，未制定单位预算资金管理制度、专项资金管理制度、绩效跟踪及考核制度等内控制度，内控管理制度待建立健全。已建立制度内容简约、不完整，比如：所制定的《勐海县公安局内控制度-政府采购业务控制》制度，内容较笼统，未细化至采购金额、采购方式等。

（二）单位绩效指标设定不完整

根据提供的《绩效目标申报表》，勐海县公安局存在绩效指标设置不完整的情况，不利于绩效目标监控工作的开展以及目标完成情况的确认。如：

未根据项目资金列支范围设置与“打击电信网络诈骗”、“案件协办”、“烟草打假打私”等项目完成情况相关的指标。

未设置效益指标中的“社会效益”、“经济效益”、“生态效益”指标。

（三）资金结转（结余）金额、预算调整程度较大，预算执行不到位

勐海县公安局 2021 年末结转（结余）资金 19 156 564.35 元，项目资金结转（结余）金额较大；部门（单位）预算的调整率为 41.05%，预算调整程度较大，预算控制性不强，预算执行的及时性有待加强。

（四）资产管理落实不到位

1.单位已于2022年6月21日取得勐海县人民政府《关于同意勐海县公安局看守所固定资产报废的批复》（海政复〔2022〕176号）文件，同意对勐海县公安局看守所价值3 645 262.24元（原值）的17项固定资产进行报废。但截至评价日，单位仅对账务进行了核销，未对实物资产进行处置，未及时收回报废资产残值，不利于国有资产的保值增值。

2.经抽查，单位大额资产已投入使用或已移交相关单位进行管理，但依旧在“在建工程”科目核算的情况，单位固定资产以及在建工程账实不符。如：2015年5月31日已验收并投入使用的业务技术用房，2020年3月11日已移交西双版纳边境管理支队使用的多项抵边警务室依旧反映在“在建工程”科目，未根据实际情况进行账务核销，单位资产账实不符。

（五）往来资金长期挂账

经抽查，勐海县公安局存在往来资金长期挂账的情况，如：“其他应收款-业务用房工程款”科目挂账6 885 596元，为2012年至2015年期间基建项目挂账；“其他应收款-某个人”科目挂账80 000元，为2003年至2005年期间未核销的办案经费等，挂账事宜年限较长，但未进行清理。同时，经进一步核实，单位本年末结转结余资金19 156 564.35元（含债权债务资金）将结转至2022年度延续预算使用，债权债务资金的不准确以及不能够按期收款等情况，不利于单位预算目标的实现以及预算资金的合理安排使用。

（六）“非税收入”资金管理不到位。

经核实，勐海县公安局对已收到的罚没收入进行监管、上缴，不掌握应收未收到的罚没款金额。经核实，该资金由各执法部门自行管理，数据信息未上报至局机关，单位“非税收入”资金管理不到位。

（七）数据填报不准确

根据勐海县公安局提供的《部门绩效目标监控表》、《决算报表》以及《2021 年度部门整体支出绩效自评表》等表格，存在表格数据填报不准确，部分程序执行虚于形式的情况。如：《部门绩效目标监控表》所填列的年初预算数、预算调整数、预算确定数、执行数以及绩效指标内容等均与实际情况不相符。

三、建议

（一）进一步建立健全内控制度

建议根据单位运行管理及业务开展实际情况，进一步有针对性的制定完善预算管理、专项资金管理、政府采购管理及绩效管理等方面的内控制度；对已制定制度补充完善制度内容，进一步推动单位内部控制水平的整体提升，为规范管理提供制度保障。

（二）加强绩效跟踪管理及考核工作

建议将部门及项目年度绩效目标分解、细化，切实执行绩效跟踪管理和考核机制，进一步健全和完善预算绩效管理全过程监控机制，加强预算执行过程中的绩效运行跟踪监控管理，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，对发现的问题分析原因并及时整改，有效推进单位绩效管理工作。

（三）加强预算执行力度，提高资金使用效益

建议加强预算申报及执行管理，科学、合理制定项目预算计划，及时、均衡执行项目预算，有效控制资金结转（结余）金额，提高资金使用效率。

（四）加强资产管理工作

建议单位加强实物资产管理，按照规定对单位固定资产进行定期或不定期的盘点，并根据盘点结果按照程序进行固定资产的核销处理，保证固定资产账实相符，提高资产清查、处置、监督等固定资产日常管理制度的执行力度，确保资产的安全完整。

（五）加强往来资金的管理工作

建议单位加强债权债务管理，定期进行清理，每年末进行对账、签认，对长期挂账的债权债务指定专人进行清理。无法收回的债权按规定履行审批程序后进行账务处理并备案。

（六）其他

建议勐海县公安局加强内部统一管理的工作，安排专人对下属部门、单位的重要信息进行汇总、提炼、管理。同时，加强绩效评价相关知识的学习和培训，在实际工作中不断积累经验，不断提高预算绩效管理工作水平和绩效自评工作质量。

四、下一步整改

按照《勐海县财政局 监察局关于加强财政支出绩效评价结果应用的意见》（海财绩字〔2013〕12号）“建立绩效评价结果反馈与整改机制”的精神，现将“海县公安局 2021 年度部门整体支出绩效评价结果通知书”（详见附件 1）送达你们，请按绩效

评价结果通知书的整改建议进行整改，并于收到文件起 1 个月内，将整改结果以“整改结果报告书”（详见附件 2）一式两份报送县财政局。

- 附件：1.勐海县财政支出项目绩效评价结果通知
2.勐海县财政支出项目绩效评价整改结果报告书
3.勐海县公安局 2021 年度部门整体支出报告



2022 年 12 月 13 日

（联系人及电话：陈昱桦 5138556）

抄送：州财政局监督评价科，县委办公室，县人大常委会办公室，县政府办公室，县纪委，县审计局。

勐海县财政局办公室

2022 年 12 月 13 日印发

附件 1:

勐海县财政支出项目绩效评价结果通知书

被评价单位	勐海县公安局	评价年度	2021 年
评价机构	勐海县财政局	评价时间	2022 年 10 月至 11 月
评价分值	80.50	评价结论	良
主要绩效情况	<p>由于勐海县公安局执行的工作任务涉密，且尚未提供 2021 年度的任务计划资料。本次绩效评价仅对《绩效目标表》填列的工作任务完成情况进行核实。</p> <p>1.完成“毒品缴获量≥ 50 公斤”的工作任务；</p> <p>2.已完成“破获案件数量≥ 50 起”的工作任务；</p> <p>3.已完成“抓获犯罪嫌疑人数量≥ 10 人”的工作任务。</p>		
主要问题	<p>（一）单位内控管理制度不够健全</p> <p>勐海县公安局管理制度不够健全，未制定单位预算资金管理制度、专项资金管理制度、绩效跟踪及考核制度等内控制度，内控管理制度待建立健全。已建立制度内容简约、不完整，比如：所制定的《勐海县公安局内控制度-政府采购业务控制》制度，内容较笼统，未细化至采购金额、采购方式等。</p> <p>（二）单位绩效指标设定不完整</p> <p>根据提供的《绩效目标申报表》，勐海县公安局存在绩效指标设置不完整的情况，不利于绩效目标监控工作的开展以及目标完成情况的确认。如：</p>		

	<p>未根据项目资金列支范围设置与“打击电信网络诈骗”、“案件协办”、“烟草打假打私”等项目完成情况相关的指标。</p> <p>未设置效益指标中的“社会效益”、“经济效益”、“生态效益”指标。</p> <p>（三）资金结转（结余）金额、预算调整程度较大，预算执行不到位</p> <p>勐海县公安局 2021 年末结转（结余）资金 19 156 564.35 元，项目资金结转（结余）金额较大；部门（单位）预算的调整率为 41.05%，预算调整程度较大，预算控制性不强，预算执行的及时性有待加强。</p> <p>（四）资产管理落实不到位</p> <p>1.单位已于 2022 年 6 月 21 日取得勐海县人民政府《关于同意勐海县公安局看守所固定资产报废的批复》（海政复〔2022〕176 号）文件，同意对勐海县公安局看守所价值 3 645 262.24 元（原值）的 17 项固定资产进行报废。但截至评价日，单位仅对账务进行了核销，未对实物资产进行处置，未及时收回报废资产残值，不利于国有资产的保值增值。</p> <p>2.经抽查，单位大额资产已投入使用或已移交相关单位进行管理，但依旧在“在建工程”科目核算的情况，单位固定资产以及在建工程账实不符。如：2015 年 5 月 31 日已验收并投入使用的业务技术用房，2020 年 3 月 11 日已移交西双版纳边境管理支队使用的多项抵边警务室依旧反映在“在建工程”科</p>
--	--

目，未根据实际情况进行账务核销，单位资产账实不符。

（五）往来资金长期挂账

经抽查，勐海县公安局存在往来资金长期挂账的情况，如：“其他应收款-业务用房工程款”科目挂账 6 885 596 元，为 2012 年至 2015 年期间基建项目挂账；“其他应收款-某个人”科目挂账 80 000 元，为 2003 年至 2005 年期间未核销的办案经费等，挂账事宜年限较长，但未进行清理。同时，经进一步核实，单位本年末结转结余资金 19 156 564.35 元（含债权债务资金）将结转至 2022 年度延续预算使用，债权债务资金的不准确以及不能够按期收款等情况，不利于单位预算目标的实现以及预算资金的合理安排使用。

（六）“非税收入”资金管理不到位。

经核实，勐海县公安局对已收到的罚没收入进行监管、上缴，不掌握应收未收到的罚没款金额。经核实，该资金由各执法部门自行管理，数据信息未上报至局机关，单位“非税收入”资金管理不到位。

（七）数据填报不准确

根据勐海县公安局提供的《部门绩效目标监控表》、《决算报表》以及《2021 年度部门整体支出绩效自评表》等表格，存在表格数据填报不准确，部分程序执行虚于形式的情况。如：《部门绩效目标监控表》所填列的年初预算数、预算调整数、预算确定数、执行数以及绩效指标内容等均与实际情况不相

	符。
整 改 建 议	<p>（一）进一步建立健全内控制度</p> <p>建议根据单位运行管理及业务开展实际情况，进一步有针对性的制定完善预算管理、专项资金管理、政府采购管理及绩效管理等方面的内控制度；对已制定制度补充完善制度内容，进一步推动单位内部控制水平的整体提升，为规范管理提供制度保障。</p> <p>（二）加强绩效跟踪管理及考核工作</p> <p>建议将部门及项目年度绩效目标分解、细化，切实执行绩效跟踪管理和考核机制，进一步健全和完善预算绩效管理全过程监控机制，加强预算执行过程中的绩效运行跟踪监控管理，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”，对发现的问题分析原因并及时整改，有效推进单位绩效管理工作。</p> <p>（三）加强预算执行力度，提高资金使用效益</p> <p>建议加强预算申报及执行管理，科学、合理制定项目预算计划，及时、均衡执行项目预算，有效控制资金结转（结余）金额，提高资金使用效率。</p> <p>（四）加强资产管理工作</p> <p>建议单位加强实物资产管理，按照规定对单位固定资产进行定期或不定期的盘点，并根据盘点结果按照程序进行固定资产的核销处理，保证固定资产账实相符，提高资产清查、处置、监督等固定资产日常管理制度的执行力度，确保资产的安全完</p>

整。

（五）加强往来资金的管理工作

建议单位加强债权债务管理，定期进行清理，每年末进行对账、签认，对长期挂账的债权债务指定专人进行清理。无法收回的债权按规定履行审批程序后进行账务处理并备案。

（六）其他

建议勐海县公安局加强内部统一管理的工作，安排专人对下属部门、单位的重要信息进行汇总、提炼、管理。同时，加强绩效评价相关知识的学习和培训，在实际工作中不断积累经验，不断提高预算绩效管理工作水平和绩效自评工作质量。

勐海县财政局（章）

附件 2:

勐海县财政支出项目绩效评价整改结果报告书

被评价项目（单位）			结果通知书编号	
联系人			联系电话（手机）	
整 改 情 况				
被评价单位负责人（签字）				
被评价单位（盖章） 年 月 日			主管部门意见（盖章） 年 月 日	