

雁峰区民族宗教事务局

## 部门整体支出绩效评价报告

项目单位：雁峰区民族宗教事务局

委托单位：衡阳市雁峰区财政局

评价机构：湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）

日期：2024年6月11日

# 目 录

一、 部门基本情况 .....	1
(一) 部门职责 .....	1
(二) 机构设置及人员 .....	3
二、 部门整体支出管理及使用情况 .....	3
(一) 基本支出 .....	4
(二) 项目支出 .....	4
(三) 三公经费支出 .....	4
三、 部门内部控制情况 .....	7
(一) 单位层面内部控制 .....	7
(二) 业务层面内部控制 .....	9
四、 评价思路 .....	13
(一) 评价目的 .....	13
(二) 评价对象和依据 .....	14
(三) 评价重点 .....	15
(四) 评价方法 .....	15
五、 绩效评价指标体系 .....	16
(一) 指标体系框架构成 .....	16
(二) 评价等级 .....	17
(三) 评价结论 .....	17
六、 部门绩效评价结果 .....	19
(一) 部门绩效目标实现情况 .....	19

(二) 绩效分析 .....	19
七、出现的问题及原因 .....	33
八、改进建议 .....	33

## 概 述

为加强预算绩效管理，强化部门预算支出责任，提高财政资金使用绩效，根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）和《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》（财预〔2013〕53号）、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）、《衡阳市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》（衡财绩〔2022〕193号）的有关文件要求，湖南良才联合会计师事务所（普通合伙）受衡阳市雁峰区财政局委托，对2023年雁峰区民宗局进行部门整体绩效评价工作。经过资金使用情况核查、项目数据采集、访谈、社会调查等必要的评价程序，运用绩效原理和统计方法，在梳理、分析评价数据资料的基础上，形成本评价报告。

### 一、部门基本情况

#### （一）部门职责

雁峰区民族宗教事务局其主要职责为：

（1）负责拟定全区民族、宗教事业发展规划并组织实施；负责执行党和国家民族工作方针、政策、法律法规以及省、市、区关于民族宗教工作的决策部署。

(2) 负责协调推动有关部门履行民族工作的相关职责；推动民族政策在经济发展和社会事业有关领域的实施、廉洁，促进各民族的平等、团结、繁荣。

(3) 依法履行民族宗教事务管理职责，保护公民宗教信仰自由和正常的宗教活动，维护民族宗教界合法权益，促进民族、宗教关系和谐稳定，引导宗教界人士、广大信教群众为经济社会发展发挥作用。

(4) 指导宗教组织依法开展活动，指导宗教活动场所登记和宗教教职人员备案工作，完善管理规章，支持宗教团体加强自身建设，推动宗教团体开展爱国主义、社会主义、拥护祖国统一和民族团结的自我教育，办理宗教团体需由政府解决或协调的有关事务。

(5) 指导、镇、街道依法履行管理职能，处理民族宗教事务的重大事件，防范利用宗教进行非法、违法活动；会同有关部门做好防范、处理和抵御境外利用宗教进行的渗透活动，配合做好反邪教、反恐怖等专项工作的涉外和民族宗教事务。

(6) 负责组织民族宗教工作队伍和从业人员的教育培训工作；协助组织民族、宗教人士开展对外友好交往等各项联谊活动。

(7) 协助有关部门做好少数民族干部和宗教界代表人士的培养教育和推荐使用工作。

(8) 负责民族成分的认定、更改工作；负责报考大中专院校的少数民族考生的资格审查工作。

(9) 承担民族宗教行政执法工作，承担涉及民族宗教事务相关的行政复议、行政诉讼等有关工作。

(10) 负责本行业、本领域的应急管理工作，对本行业、本领域的安全生产工作实施监督管理。

(11) 完成区委、区政府交办的其他任务。

## (二) 机构设置及人员

### 1. 班子情况简介（班子成员分工情况）

区民宗局于 2019 年机构改革成立，系区政府组成部门。核定行政编制 2 人，其中正科级 1 人，副科级 1 人。实配局长、副局长各 1 名。

谭娜，区民宗局局长，主持区民宗局全面工作。

陈勇，区民宗局副局长，协助局长工作，具体负责巡察工作；负责组织民族、宗教工作队伍和从业人员的教育、培训工作；协助组织民族、宗教人士开展对外友好交往等各项联谊活动，承担全区民间信仰活动场所登记的监督管理工作；指导全区宗教活动场所登记和宗教教职人员备案及宗教情况统计工作；指导监督宗教行政许可（审批）项目的实施，负责对拟设立、新建、扩建、重建、维修宗教活动场所的审核和报批工作；监督指导宗教活动场所及少数民族餐饮店的防火、防事故等安全保卫工作；

### 2. 下设机构及人员情况（干部职工、股室和二级机构情况）

局机关下设三个股室：办公室、政策法规股、民族宗教股。实有工作人员 2 名，但编制在区委统战部下属事业单位区党外知识分子服务中心。至 2022 年年末本单位在职 2 人，退休 1 人。

## 二、部门整体支出管理及使用情况

### **(一) 基本支出**

2023 年度财政拨款基本支出 477,663.6 元，其中：人员经费 260,163.6 元，占基本支出的 54.47%，公用经费 217,500.00 元，占基本支出的 45.53%。

### **(二) 项目支出**

2023 年度财政拨款项目支出 703,155.85 元，主要用于其他运转类支出 593,155.85 元，占项目支出的 84.36%。特定目标类支出 110,000.00 元，占项目支出的 15.64%；

### **(三) 三公经费支出**

2023 年度“三公”经费财政拨款支出中，公务接待费支出 0 元，占 0%，因公出国（境）费支出 0 元，占 0%，公务用车购置费及运行维护费支出 0 元，占 0%。

三项支出表格如下：

单位：元

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
基本支出	公用经费	办公经费	37,500.00	37,500.00		37,500.00	
		其他商品和服务支出	180,000.00	180,000.00		180,000.00	
	公用经费小计		217,500.00	217,500.00		217,500.00	
	人员类	工资奖金津补贴	184,611.00	184,116.60	494.40	184,116.60	
		其他工资福利支出	8,391.00	8,391.00		8,391.00	
		社会保障缴费	39,480.00	39,480.00		39,480.00	
		住房公积金	28,176.00	28,176.00		28,176.00	
	人员经费小计		260,658.00	260,163.60	494.40	260,163.60	
	合计		478,158.00	477,663.60	494.40	477,663.60	-

单位：元

指标管理类型	项目类别	政府经济分类	原始指标金额	实际指标可用金额	调整金额	实际支付合计	指标结余
项目支出	其他运转类	办公经费	44,400.00	44,400.00		44,400.00	
		工资奖金津补贴	81,643.00	81,643.00		81,643.00	
		其他对个人和家庭补助	2,000.00	2,000.00		2,000.00	
		其他工资福利支出	39,326.00	39,326.00		39,326.00	
		其他商品和服务支出	338,819.08	338,819.08		338,576.85	242.23
		其他支出	50,000.00	50,000.00		50,000.00	
		社会保障缴费	28,200.00	28,200.00		28,200.00	
		委托业务费	550.00	550.00		550.00	
		住房公积金	8,460.00	8,460.00		8,460.00	
	其他运转类小计		593,398.08	593,398.08		593,155.85	242.23
	特定目标类	其他商品和服务支出	110,000.00	110,000.00		110,000.00	
	特定目标类小计		110,000.00	110,000.00		110,000.00	
	合计		703,398.08	703,398.08	-	703,155.85	242.23

### 三、部门内部控制情况

#### (一) 单位层面内部控制

##### 1. 内部控制机构组成情况

单位是否成立内部控制领导小组	是	单位是否成立内部控制工作小组	是
单位内部控制领导小组负责人为	单位主要负责人 姓名：谭娜 职务：局长		
内部控制建设牵头部门设在	行政管理部门		
内部控制评价与监督部门设在	财务部门		

##### 2. 内部控制机构运行情况

2023年度单位召开内部控制领导小组会议次数：1	2023年度单位开展内部控制相关培训次数：1		
2023年度单位层面内部控制风险评估覆盖情况	组织架构；运行机制；关键岗位；制度体系；财务信息；信息系统		
2023年度单位是否开展内部控制评价	是	2023年度单位内部控制评价结果应用领域	作为完善内部管理制度的依据；作为绩效管理的依据；作为监督问责的参考依据；作为领导干部选拔任用的参考；其他领域

##### 3. 规范权力运行情况

单位是否建立健全分事行权、分岗设权、分级授权机制	是
单位是否建立关键岗位干部交流或定期轮岗机制，并明确不具备条件轮岗的实行专项审计。	是
单位是否针对“三重一大”事项建立集体议事决策机制	是

##### 4. 内部控制相关问题整改情况

2023年度单位内部控制问题总数：0
--------------------

制评价发现问题整改情况	已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
2023 年度单位巡视发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
2023 年度单位纪检监察发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
2023 年度单位审计发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量：0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0
2023 年度单位财会监督发现与内部控制相关问题整改情况	问题总数：0 已完成整改问题数量 0 正在进行整改问题数量：0 未整改问题数量：0

## 5. 政府会计改革

单位是否执行政府会计准则制度	是	2023年度单位是否按照政府会计准则制度要求开展预算会计核算和财务会计核算	是
2023 年度单位是否对固定资产和无形资产计提折旧或摊销	是	2023 年度编制政府部门财务报告时，部门及所属单位之间发生的经济业务或事项是否在抵销前进行确认	是

单位是否将基本建设投资、公共基础设施、保障性住房、政府储备物资、文物资源等纳入统一账簿进行会计核算	基本建设投资：不适用 公共基础设施：不适用 保障性住房：不适用 政府储备物资：不适用 文物资源：不适用
单位是否开展财务报告数据的分析与应用	是

## (二) 业务层面内部控制

### 1. 内部控制适用的六大经济业务领域

预算业务	适用	收支业务	适用
政府采购业务	适用	资产管理	适用
建设项目管理	适用	合同管理	适用

### 2. 职责分离情况

预算业务	收支业务	政府采购业务	资产管理	建设项目管理	合同管理
是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 是	是否制定岗位职责说明书 不适用	是否制定岗位职责说明书 是
预算编制与审核分离 是	收款与会计核算分离 是	采购需求提出与审核分离 是	货币资金保管、稽核与账目登记分离 是	项目立项申请与审核分离 不适用	合同拟订与审核分离 是
预算审批与执行分离 是	支出申请与审批分离 是	采购方式确定与审核分离 是	资产财务账与实物账分离 是	概预算编制与审核分离 不适用	合同订立与合同章管理分离 是
预算执行与分析分离 是	支出审批与付款分离 是	采购执行与验收分离 是	资产保管与清查分离 是	项目实施与价款支付分离 不适用	合同订立与登记台账分离 是

决算编制与审核分离 是	业务经办与会计核算分离 是	采购验收与登记分离 是	对外投资立项申报与审核分离 不适用	竣工决算与审计分离 不适用	合同执行与监督分离 是
----------------	------------------	----------------	----------------------	------------------	----------------

### 3. 关键岗位轮岗情况

预算业务	轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计
收支业务	轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计
政府采购业务	轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计
资产管理	轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计
建设项目管理	不适用
合同管理	轮岗周期内所有关键岗位已轮岗或开展专项审计

### 4. 本年业务层面风险评估覆盖情况

预算业务是否开展风险评估	是	收支业务是否开展风险评估	是
政府采购业务是否开展风险评估	是	资产管理是否开展风险评估	是
建设项目管理是否开展风险评估	不适用	合同管理是否开展风险评估	是
开展风险评估的其他业务领域:			

### 5. 建立健全内部控制制度情况

业务类型	环节 (类别)	是否已建立制度和流程图	2023 年度是否更新	内控制度覆盖关键管控点情况
------	------------	-------------	-------------	---------------

预算业务	预算编制与审核	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位预算项目库入库标准与动态管理；单位预算编制主体、程序及标准；单位预算分解及下达；预决算公开
	预算执行与调整	建立制度：是 建立流程图：是		单位预算执行分析次数、内容及结果应用；单位预算调整主体、程序及标准
	决算管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位决算编制主体、程序及标准；单位决算分析报告内容与应用机制
	绩效管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位新增重大预算项目事前评估程序；单位整体绩效目标设定与审核；单位项目绩效目标设定与审核；单位项目绩效运行监控；单位整体绩效评价主体、程序及结果应用；单位项目绩效评价主体、程序及结果应用
收支业务	收入管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	单位财政收入种类与收缴管理；单位非财政收入种类与收缴管理
	票据管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位财政票据申领、使用保管及核销；单位发票申领、使用保管及核销
	支出管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位支出范围与标准；单位各类支出审批权限；单位支出核算和归档
	公务卡管理	建立制度：是 建立流程图：是		单位公务卡办卡及销卡管理；单位公务卡结算范围及报销程序
政府采购业务	采购需求管理	建立制度：是 建立流程图：是	更新制度：否 更新流程图：否	采购需求的内容、合法性、合规性、合理性；采购需求调查的主体、范围、内容、形式、存档；采购实施计划（包括采购项目预算、采购组织形式、采购方式、落实政府采购政策等）的内容、存档；采购需求审查的范围、内容、成员、程序、存档

	变更采购方式	建立制度：是 建立流程图： 是		申请变更采购方式的主体、程序
	采购进口产品	建立制度：是 建立流程图： 是		申请采购进口产品的主体、程序
	履约验收	建立制度：是 建立流程图： 是		履约验收的主体、时间、方式、 程序、内容、验收标准等
	信息公开	建立制度：是 建立流程图： 是		信息公开的主体、范围、时间、 内容、程序
资产管理	货币资金管理	建立制度：是 建立流程图： 是	更新制度：否 更新流程图：否	单位银行账户类型，开立、变更、 撤销程序；单位财务印章、银行 密钥管理
	固定资产 管理	建立制度：是 建立流程图： 是		单位固定资产类别与配置标准； 单位固定资产使用管理；单位固 定资产清查范围及程序；单位资 产处置标准与审批权限
	无形资产 管理	建立制度：是 建立流程图： 是		单位无形资产类别、登记确认、 价值评估及处置
	对外投资 管理	建立制度： 建立流程图：		
建设项目管理	项目立项、设计与概预算	建立制度： 建立流程图：	更新制度： 更新流程图：	
	项目采购管理	建立制度：		

	项目施工、变更与资金支付	建立制度; 建立流程图:		
	项目验收管理与绩效评价	建立制度; 建立流程图:		
合同管理	合同拟订与审批	建立制度: 是 建立流程图: 是	更新制度: 否 更新流程图: 否	单位合同签署权限及授权机制; 单位合同审核主体、内容及程序; 单位合同用印程序; 单位法务或外聘法律顾问介入条件与环节
	合同履行与监督	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位合同台账设置及管理要求; 单位合同执行监督机制; 单位合同变更、转让或解除机制
	合同档案与纠纷管理	建立制度: 是 建立流程图: 是		单位合同执行归档制度; 单位合同纠纷处理程序

提示：单位内部控制情况摘自被评价单位《2023年度行政事业单位内部控制报告》部分章节

## 四、评价思路

### （一）评价目的

部门支出绩效评价是围绕部门职能，考察部门人、财、物资源与部门职能匹配情况，从更加宏观的层面把握单位（部门）的职能履行情况，从整体支出效益分析中更加精确地查找问题，进而有的放矢地

进行改进。2023年雁峰区民族宗教事务局部门整体支出绩效评价，旨在通过收集部门职能、部门管理、部门职能履行等信息，分析部门基本支出、项目支出对部门基本运转及部门职能履行的保障作用，总结经验做法，挖掘资金使用和管理等流程中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金的使用效率。

## （二）评价对象和依据

### 1. 评价对象

评价范围为雁峰区民族宗教事务局2023年度部门整体支出，包括基本支出、项目支出、三公经费支出等，评价时段为2023年1月1日至2023年12月31日。

### 2. 评价依据

- (1)《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号)；
- (2)《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(湘办发〔2019〕10号)；
- (3)《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》(财预〔2013〕53号)；
- (4)《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》(湘政发〔2015〕8号)；
- (5)《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》(湘财绩〔2020〕7号)；

(6)《衡阳市财政局关于开展2021年财政支出重点绩效评价工作的通知》(衡财绩〔2022〕193号)。

### **(三) 评价重点**

在本次绩效评价的过程中，评价机构以雁峰区民族宗教事务部门整体绩效目标为导向，依据相关法律法规和各级财政部门对绩效评价工作和部门整体评价工作的相关要求开展绩效评价工作。绩效评价工作坚持从客观实际出发，以真实的数据和资料为基础，按照公开、公平、公正的原则开展，在本项目中评价机构重点关注以下内容：

在评价项目投入的部分，评价机构关注项目立项的合规性，在职人员的控制率和三公经费变动率等指标，重点关注项目支出占总体支出的比例，重点支出占项目支出的比例。在评价实施过程的部分，评价机构关注预算控制和执行情况，以及资产管理制度健全性等指标，重点检查项目实施过程中各流程节点的审批过程、相关材料，考核项目实施流程的规范性。在评价产出效益的部分，评价机构主要关注项目的完成率，重点工作办结率等指标，重点考察年度重点工作和上级交办的工作完成情况，考察项目产出效益实现情况。

### **(四) 评价方法**

在本次绩效评价的过程中，评价机构拟通过案卷研究法、比较法、因素分析法及公众评判法等评价方法对本项目的各项指标依次打分。

本次绩效评价工作中拟采用的数据、证据收集方法如下：

(1) 文献和资料研究：评价机构计划对单位工作计划和总结、内设机构的计划和总结、单位内部管理办法、单位会议纪要等项目相关的文件记录、资料进行收集和研究，梳理出本单位的基本架构和与本次绩效评价相关的管理流程；

(2) 资金和财务合规性检查：评价机构在了解各项管理制度、项目立项审批及资金审批支付流程的基础上，通过检查项目立项审批、资金的划拨核准手续、使用记录、账务处理、政府采购档案材料、项目相关合同保管等情况，分析并掌握项目业务及财务的合规性问题，并将了解到的情况进行汇总反映；

(3) 访谈：针对某些重点项目与项目主管领导进行面对面个别访谈，并根据实际情况对其他相关单位和个人进行访谈。通过对利益相关方的细分，针对性地进行深入细致的访谈、了解，可以有效掌握项目情况、项目效果以及不足，尤其是各方关注的核心问题，进而得到相关各方如何改进后续项目质量、确保项目长效运行的各种意见和建议，并将这些情况，整理反映到评价报告中；

(4) 现场考察和调研：评价机构根据评价需要，安排人员到项目相关的各部门进行现场调研，针对访谈、座谈中所发现的成绩、问题以及各种情况，进行确认和详细了解，并在现场考察中进行实地调研，进行现场访谈，从而真实、有效地掌握项目第一手资料。

## 五、绩效评价指标体系

### (一) 指标体系框架构成

评价机构以《湖南省预算支出绩效评价管理办法》湘财绩〔2020〕7号提供的指标体系为基础，结合办事处的实际情况，制定了本次绩效评价指标体系表，整个指标体系整体框架包括4个一级指标，在一级指标下分设13个二级指标，26个三级指标，6个四级指标，指标数据来源于项目业务相关资料、财务相关资料等。

## （二）评价等级

- (1) 综合得分90分(含)以上，绩效评级为优；
- (2) 综合得分75分(含)—90分，绩效评级为良；
- (3) 综合得分60分(含)—75分，绩效评级为合格；
- (4) 综合得分60分以下，绩效评级为不合格。

## （三）评价结论

本项目财政支出绩效评价得分为91分，评价等级为优。本项目绩效评价评分结果见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
A 投入	18	A1 目标设定	6	A11 绩效目标合理性	3	3	
				A12 绩效指标明确性	3	3	
		A1 目标设定小计		6	6		
		A2 预算配置	12	A21 预算编制合理性	3	3	
				A22 在职人员控制率	3	3	
				A23 三公经费变动率	3	3	
				A24 重点支出安排率	3	0	
		A2 预算配置小计		12	9		
		投入合计				18 15	
B 过程	35	B1 预算执行	4	B11 预算完成率	2	2	
				B12 预算调整率	2	2	
		B1 预算执行小计		4	4		
		B2 经费执行率	10	B21 结转结余率	2	2	
				B22 结转结余变动率	2	0	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
B 经费执行率和资产管理	35	B2 经费执行率		B23 公用经费控制率	2	2	
				B24 “三公经费”控制率	2	2	
				B25 政府采购执行率	2	2	
				B2 经费执行率小计	10	8	
		B3 业务管理	15	B31 业务管理制度健全性	3	3	
				B32 业务管理制度执行有效性	3	3	
				B33 资金使用合规性	3	3	
				B34 预决算信息公开	3	3	
				B35 基础信息完善性	3	3	
				B3 业务管理小计	15	15	
		B4 资产管理	6	B41 资产管理制度健全性	3	3	
				B42 固定资产利用率	3	3	
				B4 资产管理小计	6	6	
		过程合计				35	
一级指标	分值	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	
C 产出	29	C1 实际完成情况 (18 分)	C11 把方向、稳根基，扛牢政治责任完成情况	C111 高位谋划强组织	6	6	
				C112 分级培训强队伍			
				C113 健全制度强保障			
			C12 常督导、严排查，推动宗教和顺完成情况	C121 规范管理明责任	6	6	
				C122 精准排查防风险			
				C123 严打击抓整治			
			C13 抓创建、优服务，促进	-	6	6	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
D 效果 18	18	民族团结完成情况	—	C1 实际完成情况小计	18	18
		C2 完成及时率(4分)	—	C2 完成及时率小计	4	4
		C3 上级交办工作办结情况(4分)	—	C3 上级交办工作办情况小计	4	4
		C4 成本控制情况(3分)	—	C4 成本控制情况小计	3	3
		产出合计			29	29
		D1 经济效益	3	D1 经济效益小计	3	0
		D2 社会效益 12	12	D21 管理促工作共建	4	4
				D22 示范创建促交融团结	4	4
				D23 丰富载体创品牌	4	4
		D2 社会效益小计			12	12
		D3 生态效益	3	D3 生态效益小计	3	1
		效果合计			18	14

## 六、部门绩效评价结果

### (一) 部门绩效目标实现情况

依据雁峰区民族宗教事务局的指标执行情况表数据，财政拨付资金 1,181,061.68 元，实际使用资金 1,180,819.45 元。

### (二) 绩效分析

#### 1. 投入分析

投入一级指标总分值 18 分，得分 15 分。主要包括目标设定和预算配置两方面。

投入指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
A 投入	18	A1 目标设定	6	A11 绩效目标合理性	3	3	
				A12 绩效指标明确性	3	3	
		A1 目标设定小计		6	6		
		A2 预算配置	12	A21 预算编制合理性	3	3	
				A22 在职人员控制率	3	3	
				A23 三公经费变动率	3	3	
				A24 重点支出安排率	3	0	
		A2 预算配置小计		12	9		
		投入合计			18	15	

(1) A1 目标设定指标分值 6 分，得分 6 分。

——A11 绩效目标合理性分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区民族宗教事务局提供的民宗局 2023 年工作计划，目标清晰，岗位责任明确，制定的年度绩效目标符合雁峰区民族宗教事务局的主要职责，未见有不相符事项。根据评分规则，雁峰区民族宗教事务局的绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划，符合部门制定的中长期实施规划，分值 3 分，得 3 分。

——A12 绩效指标明确性分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区民族宗教事务局提供的民宗局 2023 年工作计划等材料，雁峰区民族宗教事务局的年度绩效目标与部门的战略目标相符，设定的绩效目标可以反映项目应有的业绩内容和部门的应尽职责，根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

(2) A2 预算配置指标分值 12 分，得分 9 分。

——A21 预算编制合理性分值 3 分，得分 3 分。

根据评价组在雁峰区人民政府官网获取 2023 年雁峰区民族宗教事务局部门预算公开，基本支出和项目支出预算编制均有较详细的立项依据和预算构成。根据评分规则，预算编制合理性分值 3 分，得 3 分。

——A22 在职人员控制率分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区民族宗教事务局核定行政编制 2 人，实际在职人数 2 人，其中正科级 1 人，副科级 1 人。

在职人员控制率=  $(2/2) *100\% = 100\%$ 。

根据评分规则，在职人员控制率大于 80%，分值 3 分，得 3 分。

——A22 三公经费变动率分值 3 分，得分 3 分。

根据评价组在雁峰区人民政府官网获取 2023 年雁峰区民族宗教事务局部门预算公开，“三公”经费增减情况说明中 2023 年“三公”经费预算 0 万元与上年度持平，说明雁峰区民宗局 2022 年三公经费总额为 0 万元，根据雁峰区民宗局提供的单位指标执行情况表 2023 年三公经费总额为 0 万元。

根据评分规则，三公经费无变动，三公经费变动率分值 3 分，得 3 分。

——A23 重点支出安排率分值 3 分，得分 0 分。

根据评价组在雁峰区人民政府官网获取 2023 年雁峰区民族宗教事务局部门预算公开，2023 年本部门支出预算 57.19 万元，其中：2023 年本部门基本支出预算数 47.19 万元，主要是为保障部门正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出，包括用于基本工资、津贴补贴等人员经费以及办公费、印刷费、水电费、办公设备购置等公用经费。2023 年本部门项目支出预算 10.00 万元，主要是部门为完成特定行政工作任务或事业发展目标而发生的支出，包括有关事业发展专项、专项业务费、基本建设支出等，其中：发展基金 10.00 万元，主要用于宗教服务工作开支。

$$\text{重点支出安排率} = (10 / 57.19) * 100\% = 17.49\%$$

根据评分规则，重点支出安排率小于 50%，分值 3 分，得 0 分。

## 2. 过程分析

过程一级指标总分值 35 分，得分 33 分。项目过程主要包括项目预算执行、经费执行率、业务管理和资产管理等四个方面。

过程指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
B 过程	35	B1 预算执行	4	B11 预算完成率	2	2
				B12 预算调整率	2	2
		B1 预算执行小计			4	4
		B2 经费执行率	10	B21 结转结余率	2	2
				B22 结转结余变动率	2	0
				B23 公用经费控制率	2	2
				B24 “三公经费”控制率	2	2
				B25 政府采购执行率	2	2
		B2 经费执行率小计			10	8
		B3 业务管理	15	B31 业务管理制度健全性	3	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
				B32 业务管理制度执行有效性	3	3	
				B33 资金使用合规性	3	3	
				B34 预决算信息公开	3	3	
				B35 基础信息完善性	3	3	
				B3 业务管理小计	15	15	
		B4 资产管理	6	B41 资产管理制度健全性	3	3	
				B42 固定资产利用率	3	3	
		B4 资产管理小计			6	6	
		过程合计				35	
						33	

(1) B1 预算执行指标分值 4 分，得分 4 分。

——B11 预算完成率分值 2 分，得分 2 分。

2023 年雁峰区民宗局调整后的预算数为 1,181,061.68 元，实际支出数为 1,180,819.45 元。

预算完成率=  $(1,180,819.45 / 1,181,061.68) * 100\% = 99.98\%$

根据评分规则，预算完成率大于 90%，分值 2 分，得 2 分。

——B12 预算调整率分值 2 分，得分 2 分。

2023 年雁峰区民宗局预算数为 1,181,556.08 元，调整后的预算数为 1,181,061.68 元，预算调整数为 494.4 元。

预算调整率=  $(494.4 / 1,181,556.08) * 100\% = 0.04\%$

根据评分规则，预算调整率小于 10%，分值 2 分，得 2 分。

(2) B2 经费执行率指标分值 10 分，得分 8 分。

——B21 结转结余率分值 2 分，得分 2 分。

雁峰区民宗局 2023 年预算支出数为 1,180,819.45 元，年末结转结余资金为 242.23 元。

结转结余率=  $(242.23 / 1,180,819.45) * 100\% = 0.02\%$

根据评分规则，结转结余率小于 10%，分值 2 分，得 2 分。

——B22 结转结余变动率分值 2 分，得分 0 分。

根据评价部门在雁峰区人民政府官网上取得的 2022 年度雁峰区民族宗教事务局部门决算，2022 年全年收入 81.07 万元，全年支出 81.07 万元，无结转金额，既雁峰区民宗局 2023 年年初结转结余资金为 0 元，年末结转结余 242.23 元，结转结余变动率= [ (本年度累计结转结余资金总额 - 上年度累计结转结余资金总额) / 上年度累计结转结余资金总额 ]

根据评分规则，结转结余变动率分母为 0，无法评价，分值 2 分，得 0 分。

——B23 公用经费控制率分值 2 分，得分 2 分。

雁峰区民宗局 2023 年公用经费调整后的预算数为 217,500.00 元，实际支出 217,500.00 元。

公用经费控制率=  $(217,500.00 / 217,500.00) * 100\% = 100\%$

根据评分规则，公用经费控制率大于 90%，分值 2 分，得 2 分。

——B24 “三公经费” 控制率分值 2 分，得分 2 分。

根据评价部门在雁峰区人民政府官网上取得的 2022 年度雁峰区民族宗教事务局部门决算，雁峰区民宗局 2022 年“三公经费”预算数合计 0.00 元，决算数合计 0.00 元。根据雁峰区民宗局提供的 2023

年单位指标执行情况表，雁峰区民宗局 2023 年“三公经费”预算数合计 0.00 元，决算数合计 0.00 元。

根据评分规则，“三公经费”无预算、无支出，分值 2 分，得 2 分。

——B25 政府采购执行率分值 2 分，得分 2 分。

根据雁峰区民宗局提供的 2023 年单位指标执行情况表，雁峰区民宗局 2023 年无政府采购。根据评分规则，政府采购无预算、无支出，分值 2 分，得 2 分。

(3) B3 业务管理指标分值 15 分，得分 13.5 分。

——B31 业务管理制度健全性分值 3 分，得分 3 分。

评价机构取得了雁峰区民宗局的 2023 年度行政事业单位内部控制报告，雁峰区民宗局执行政府会计准则制度，按照政府会计准则制度要求开展预算会计核算和财务会计核算，具有与职能相对应的业务管理制度，相关管理制度合法、合规、完整。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

——B32 业务管理制度执行有效性分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区民宗局相关管理制度得到有效执行，严格按照各项管理制度的要求实施，项目的审批及报销流程规范，各项管理制度实施有效。根据评分规则，业务管理制度执行有效性分值 3 分，得 3 分。

——B33 资金使用合规性分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区民宗局资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合部门预算批复的用途，未存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

——B34 预决算信息公开分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区民宗局 2023 年雁峰区预算项目支出绩效目标申报表，严格按照各项管理制度的要求实施。分值 3 分，得 3 分

——B35 基础信息完善性分值 3 分，得分 3 分。

雁峰区民宗局基础数据信息和会计信息资料完整、真实、匹配，未发现缺失、不匹配情况。根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

(4) B4 资产管理指标分值 6 分，得分 6 分。

——B41 资产管理制度健全性分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区民宗局提供的 2023 年度行政事业单位内部控制报告，雁峰区民宗局的资产管理制度健全，根据评分规则，分值 3 分，得 3 分。

——B42 固定资产利用率分值 3 分，得分 3 分。

根据雁峰区民宗局提供的 2023 年科目余额表了解到，固定资产期初金额 437,216.6 元，本期借方发生额 2,756.00 元，期末固定资产余额 439,972.6 元。

固定资产利用率=  $(439,972.6 / 437,216.6) * 100\% = 100\%$

根据评分规则，固定资产利用率为 100%，分值 3 分，得分 3 分。

### 3. 产出分析

产出一级指标总分值 29 分，得分 29 分。产出主要包括实际完成情况、完成及时率、上级交办工作办结率、成本控制情况等四个方面。

产出指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分	
C 产出	29	C1 实际完成情况 (18 分)	C11 把方向、稳根基，扛牢政治责任完成情况	C111 高位谋划强组织	6	6	
				C112 分级培训强队伍			
				C113 健全制度强保障			
			C12 常督导、严排查，推动宗教和顺完成情况	C121 规范管理明责任	6	6	
				C122 精准排查防风险			
				C123 严打击抓整治			
			C13 抓创建、优服务，促进民族团结完成情况	-		6	
				-		6	
			C1 实际完成情况小计			18	
			C2 完成及时率 (4 分)	-	-	4	
			C2 完成及时率小计			4	
			C3 上级交办工作办结情况 (4 分)	-	-	4	
			C3 上级交办工作办情况小计			4	

一级指标	分值	二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分
		C4 成本控制情况（3分）	-	-	3	3
		C4 成本控制情况小计			3	3
产出合计					29	29

(1) C1 实际完成情况分值 18 分，得分 18 分。

——C11 把方向、稳根基，扛牢政治责任完成情况分值 6 分，得分 6 分。

高位谋划强组织。雁峰区委常委会会议研究全区民族宗教工作 6 次，区委统战工作领导小组召开宗教工作专题会议 1 次，做到“四个纳入”。

分级培训强队伍。雁峰区民宗局 2023 年举办宗教工作专题培训班 6 期，培训人员 400 余人次，实现基层民族宗教干部培训全覆盖。组建一支 80 人的熟悉宗教工作业务和宗教人士联系较多的联络员队伍，点对点对全区 15 个重点宗教场所和重点人员进行跟踪联络。

健全制度强保障。雁峰区民宗局建立健全“一位区委领导，联点一个宗教场所”的“101”工作机制，建立民族宗教工作协调机制，统筹推进民族宗教工作。完善宗教工作三级网络两级责任制，把村(社区)网格管理员为基点，把宗教事务管理纳入基层网格化治理体系。按照 100 元/月的标准落实宗教联络员信息费，确保有人做事、有钱管事。

综上所述，把方向、稳根基，扛牢政治责任完成情况，分值 6 分，得分 6 分。

——C12 常督导、严排查，推动宗教和顺完成情况分值 6 分，得分 6 分。

规范管理明责任。雁峰区民宗局召开全区宗教工作三级网络两级责任制建设和“四正四清”推进会 4 次，对照创建评估指标完成“五进五好”创建验收。下发《工作通知》，统一印发宗教工作红色一本通，为基层做好宗教工作提供了基本遵循。落实宗教团体班子述职和民主评议制度，完成民间信仰场所登记 3 个，不断规范管理宗教事务。

精准排查防风险。雁峰区民宗局在 2023 年整改各类安全隐患 48 个，2 处安全生产纳入“一单四制”进行跟踪管理，向上争取 5 万元用于奇峰村山体滑坡整治，排查宗教场所自建房风险隐患 8 个均整改到位。督促各场所办理消防验收手续，组织开展消防培训和演练 6 次。全力做好特殊时间节点宗教场所安全保障工作，确保宗教场所安全工作“万无一失”。

从严打击抓整治。雁峰区民宗局 2023 年深入开展“两个专项”行动，严格执行风险隐患月报制度和重大信息报送制度，对雁峰区辖区内非法传教、佛道教领域商业化问题、境外利用宗教渗透、基督教私设聚会点、伊斯兰教“三化”等宗教领域不稳定因素开展了地毯式排查，全年共整治各类非法宗教活动 2 起，依法行政拘留 1 人，教育训诫信徒 7 人。

综上所述，常督导、严排查，推动宗教和顺完成情况，分值 6 分，得分 6 分。

——C13 抓创建、优服务，促进民族团结完成情况分值 6 分，得分 6 分。

“三联”服务促排忧解难。雁峰区民宗局创建“三清楚三联系三帮扶”机制，做到“每月一次电话联系、每季一次见面联系、每年一次座谈联系”。加强少数民族流动人口服务管理工作，与化隆回族自治县、东乡族自治县、临夏县签订跨区协调合作协议书。帮助少数民族解决子女就学问题 3 人，办理少数民族群众高考加分认定 2 人，走访慰问困难少数民族 12 户。

综上所述，抓创建、优服务，促进民族团结完成情况，分值 6 分，得分 6 分。

(2) C2 完成及时率分值 4 分，得分 4 分。

根据评价机构调研了解到的情况，雁峰区民宗局 2023 年度的各项目年内已全部完成，结果基本达到预期。根据评分标准，分值 4 分，得分 4 分。

(3) C3 上级交办工作办结情况分值 4 分，得分 4 分。

雁峰区民宗局大力加强领导班子和干部队伍建设，认真完成了上级下达的各项目标任务，机关党支部积极开展标准化规范化建设，党组书记抓基层党建工作述职评议考核被评为“优秀”。上级交办工作办结情况，分值 4 分，得 4 分。

(4) C4 成本控制情况分值 3 分，得分 3 分。

成本控制情况，单位在落实年度工作的过程中成本的控制情况。预算控制方面，本年预算配置控制较好；预算管理方面，资金使用严格按照相关财务管理规定执行，特别重视量财办事、量力而行，严格控制标准、注重节约，各项支出都在合理范围内。依据评价单位的自评报告，成本控制总分值 3 分，得分 3 分。

#### 4. 效果分析

效果一级指标总分值 18 分，得分 14 分。产出主要由经济效益、社会效益、生态效益等三个方面。效果指标具体评分标准及得分情况见下表：

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
D 效果	18	D1 经济效益	3	-	3	0
		D1 经济效益小计			3	0
		D2 社会效益	12	D21 管理促工作共建	4	4
				D22 示范创建促交融团结	4	4
				D23 丰富载体创品牌	4	4
		D2 社会效益小计			12	12
		D3 生态效益	3	-	3	1
		D3 生态效益小计			3	1
效果合计					18	14

(1) D1 经济效益指标分值 3 分，得分 1 分。

雁峰区民宗局主要工作侧重于雁峰区民族、宗教事业发展规划并组织实施，因此不涉及经济效益。根据评分规则，经济效益指标分值 3 分，得分 1 分。

(2) D2 社会效益指标分值 12 分，得分 12 分。

——D21 管理促工作共建分值 4 分，得分 4 分。

雁峰区民宗局制定下发《贯彻落实中央、省委、市委有关统战、民族工作会议和文件精神暨宗教工作督查反馈意见整改清单》，形成党委统一领导、政府依法管理、统战部门牵头协调、民族工作部门履职尽责、各相关部门通力合作、全社会共同参与的工作格局。分值 4 分，得 4 分。

——D22 示范创建促交融团结分值 4 分，得分 4 分。

雁峰区民宗局按照“先行先试、以点带面、有序推进”的思路，开展民族团结进步示范创建。注重在青少年中开展形式多样的民族团结宣传教育，推动民族团结进步创建与学科教育、主题教育、校园文化紧密结合。广场小学通过将民族文化融入“双减”，举办民族特色趣味运动会等，引导青少年从小增强“五个认同”，广场小学、古汉启迪获评市级民族团结进步示范单位。分值 4 分，得 4 分。

——D23 丰富载体创品牌分值 4 分，得分 4 分。

深化“五进五好”主题活动，雁峰区民宗局开展“党的二十大精神进宗教活动场所”主题宣讲活动 3 次，引导宗教界开展慈善公益活动，为甘肃积石山地震灾区向地震灾区捐款 4 万元。积极推进宗教中国化，按照“同心场所、平安场所、法治场所、生态场所、文化场所”的建设标准，推进示范场所建设。分值 4 分，得分 4 分。

(3) D3 生态效益指标分值 3 分，得分 1 分。

雁峰区民宗局主要工作侧重于雁峰区民族、宗教事业发展规划并组织实施，因此不涉及生态效益。根据评分规则，生态效益指标分值3分，得分1分。

## **七、出现的问题及原因**

1、编制预算时项目支出预算较低；

## **八、改进建议**

1、科学合理编制预算，严格执行预算。进一步提高预算编制到位率，做准做全基本支出预算，做全项目支出预算，加强预算支出的审核、跟踪及预算执行情况分析，提高预算编制严谨性和可控性。