**殡仪馆建设改造补助资金项目资金财政支出绩效评价报告**

**主管单位：古县民政局**

**实施单位：古县民政局**

**委托单位：古县财政局**

**评价机构：山西恒略绩效管理咨询有限公司**

**目 录**

**[报告摘要 1](#_Toc16840)**

**[一、项目基本情况 5](#_Toc3835)**

[（一）项目背景及概况 5](#_Toc4218)

[（二）预算资金来源与资金使用情况 7](#_Toc19814)

[（三）项目立项依据 11](#_Toc7255)

[（四）项目绩效目标 12](#_Toc156)

**[二、项目组织实施情况 14](#_Toc31221)**

[（一）项目组织情况 14](#_Toc3869)

[（二）项目实施情况 14](#_Toc12535)

**[三、绩效评价工作情况 15](#_Toc14498)**

[（一）绩效评价的目的 15](#_Toc26217)

[（二）绩效评价的依据 16](#_Toc10608)

[（三）评价对象和范围 17](#_Toc3021)

[（四）绩效评价基准日 17](#_Toc14788)

[（五）绩效评价的原则 17](#_Toc16776)

[（六）绩效评价的方法 18](#_Toc15838)

[（七）评价指标体系 19](#_Toc19757)

[（八）绩效评价工作组织 19](#_Toc16385)

**[四、绩效评价指标分析情况 22](#_Toc15409)**

[（一）分项分析与汇总 22](#_Toc25802)

[（二）总体得分情况 29](#_Toc27063)

**[五、综合评价情况及结论 30](#_Toc8595)**

[（一）评分结果 30](#_Toc18809)

[（二）主要结论 30](#_Toc24648)

**[六、存在的问题和改进建议 30](#_Toc14728)**

[（一）存在的问题 30](#_Toc14637)

[（二）改进建议 31](#_Toc10943)

**[七、绩效评价结果应用建议 31](#_Toc3191)**

[（一）以绩效评价促进项目规范管理 31](#_Toc27704)

[（二）充分利用绩效结果，落实问题整改机制 32](#_Toc1444)

[（三）公开评价结果，实现社会监督 32](#_Toc30982)

**[附件1：评价指标体系 33](#_Toc25315)**

**[附件2：问卷调查报告 38](#_Toc4207)**

**[附件3：合规性审查 40](#_Toc13530)**

**[附件4：访谈记录 43](#_Toc21843)**

# 报告摘要

一、项目概况

**（一）立项背景**

多年来，由于受到传统丧葬习俗的影响，城乡，尤其是农村死亡人口仍然以直接骨灰土葬的形式，致使农村山头、坡地、平畈上的坟墓越来越多，乱埋乱葬，占用良田好土，死人与活人争地现象严重，极大地影响了社会主义精神文明建设，对人们的生活环境造成了极大的影响，对生态环境造成极大的破坏。

我国人口基数大、人均土地资源少，近年来各地积极推行革除丧葬陋俗的殡葬改革，实行火葬、改革土葬，目前殡葬改革正在不断深入推进，全国年均遗体火化率稳步提升。火葬区覆盖的国土面积占到总面积的52.4%。山西、江西等地还扩大了火葬区范围，并将实行火葬的区界细化到乡镇、村。

据统计，目前全国每年有近50%的逝者实行了火葬，大中城市火化率多在90%以上，遗体火化率稳步提升。2018年，全国共火化遗体498.6万具，2019年我国火化遗体数量为522.7万具，火化率为52.4%，节约土地6万余亩。因此，认真规划、合理布局，加快农村殡葬设施建设已迫在眉睫。

殡仪馆建设是配合我国殡葬业的不断改革、促进社会文明及提升殡葬文化的具体行动。可以促使殡葬事业逐步走向规范化、合理，避免乱葬；也有利于整体提升旅游城市的形象和市场竞争力。

殡仪馆在我国又是殡葬改革的载体，是社会主义精神文明的一个阵地，它的功能应该是通过人们在殡仪馆举行的一系列活动，使人们的悲伤得到慰藉，哀思有所寄托，生者得到安慰，逝者得到安息，起到移风易俗，升华人们的思想的作用，使整个丧葬过程成为文明、健康、进步的活动。

殡葬改革是向千年旧俗宣战的社会改革难题，山西省近年来虽然取得长足进步，低于全国平均水平；土葬中滥占耕地、骨灰装棺再葬、造豪华大墓现象屡屡发生。新的发展规划在这些方面出台了新的治理措施。2020年11月30日，山西省召开殡葬基础设施建设推进会议。山西省副省长参加会议并发表讲话。会议提到，殡葬建设工作是一项极其重要的工作，是有利于民生的大事，这关系到百姓的根本利益，并且关系到社会的稳定。山西省召开的这项会议表示，各部门都需要坚决执行国家的工作要求，加大工作的投入精力和力度，要保证能够在规定的期限内完成殡葬基础建设的任务。

会议表示，一定要强化市级的统筹，规划、标准、招标都需要统一，要稳扎稳打地推进殡仪馆以及公益性安葬设施有规范、有序地实施。必须要强化市县主体的责任和管理的责任。要加强组织的领导，各个部门要紧密配合。要加强宣传的作用，加强引导的作用，大力地开展移风易俗的活动，以便于全面推动省殡葬事业的快速、健康、有序的发展。

殡葬改革是树立一代新风的重要的社会改革，关系到精神文明的建设和绿色生态文明的建设。因此殡葬基础建设就显得尤为重要。在国家政策下，多地已经出台相关规定并召开有关会议，以便于全国全面推进保护生态、保护环境、倡导节俭的新殡葬方式

结合目前中央和省级政府要求，古县民政局拟开展古县殡仪馆建设项目。

根据《山西省殡葬基础设施建设指南》，古县殡仪馆建设项目属省定六类殡仪馆类别。占地面积不大于15亩，建筑面积不大于2000平方米。古县殡仪馆建设项目占地面积约为14.96亩，总建筑面积1944.65㎡，符合省定六类殡仪馆类别建设规模要求。

古县殡仪馆建设项目建设内容主要包含殡仪馆建筑安装工程、设备工程、装饰装修工程以及道路场地硬化、绿化等室外公用配套工程等。

**（二）预算资金内容及来源**

根据《关于古县殡仪馆建设项目初步设计进行审批的申请》（古民字〔2021〕8号），2021年10月20日，古县行政审批服务管理局《关于古县殡仪馆建设项目初步设计的批复》（古审管审发〔2021〕69号），项目总投资及资金来源：本项目概算总投资1798.17万元。其中：工程建设费1574.03万元，工程建设其他费138.51万元，预备费85.63万元。本项目所需资金除申请上级资金外，其余部分由当地配套。

2021年，古县财政下达项目资金466.01414万元。

2022年7月14日，《古县财政局关于下达2022年省级财政殡仪馆建设补助资金的通知》（古财社〔2022〕0043号）文件下达古县民政局560.00万元。

2022年古县财政下达古县民政局县级配套资金15.5024万元。

二、评价结论

依据项目基础信息统计，结合现场核查结果，按照评价小组制定并经专家组论证的评价指标体系，殡仪馆建设改造补助资金项目财政支出绩效评价综合得分79.00分，评价等级为“中”。

殡仪馆建设是配合我国殡葬业的不断改革、促进社会文明及提升殡葬文化的具体行动。可以促使殡葬事业逐步走向规范化、合理，避免乱葬。古县殡仪馆的建设，有其必要性，且项目建设完成并投入使用后，对于区域移风易俗改进丧葬文化，更好的进行土地资源保护都有重要意义。但评价发现，古县殡仪馆建设改造补助资金项目延期严重，计划开竣工时间为2022年1月20日至2022年12月20日。截止评价日2023年11月15日，项目仍未整体完工，影响了项目整体效益的发挥。

三、存在问题

**1.项目整体施工进度延期严重，影响项目整体效益发挥。**

2022年1月19日，古县民政局与天太建设集团有限公司签订《建设工程施工合同》，计划开竣工时间为2022年1月20日至2022年12月20日；截止2022年12月31日，项目尚未完工，尚未验收，尚未结算审核，项目严重延期。

**2.项目实施管理不到位。**

古县民政局项目实施管理不到位，在项目延期的情况下，未见古县民政局中期检查、监控、督促施工方按期施工完成记录资料。。

四、改进措施

**1.加强项目实施过程管理，确保项目实施流程合法、合规。**

建议古县民政局在今后实施项目过程中，加强项目进度管理，对于延期项目及时督促施工方加快施工进度，对于延期严重情况，对施工方进行惩戒；多措并举，确保项目实施进度达标；

**2.加强中期检查监控，及时跟踪发现项目实施过程中的问题并尽快解决，促进项目预期目标实现。**

同时，加强目中期检查监控，及时跟踪发现项目实施过程中的问题并尽快解决，中期检查监控资料留档备查；项目结束后，及时进行项目整体总结和自评价，确保项目预期目标实现。

**殡仪馆建设改造补助资金项目资金财政支出绩效评价报告**

受古县财政局委托，山西恒略绩效管理咨询有限公司承担对殡仪馆建设改造补助资金项目绩效评价工作。根据《中华人民共和国预算法》（2014年8月31日第十二全国人民代表大会常务委员会第十次会议修订）、《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、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）、财政部《关于贯彻落实<中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）、中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、《古县财政局关于印发<2023年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2023〕59号）等文件精神的要求，我们按照财政支出绩效评价的评价标准、评价方法和依据本项目特点制定的评价指标，对评价对象的绩效情况进行全面的分析和综合评价，形成了本报告。

本次绩效评价工作反映了殡仪馆建设改造补助资金项目资金在决策、过程、产出和效益四个方面的情况，并对项目实施中存在的问题提出改进建议，以期在今后的工作中进一步完善工作流程，提高资金绩效水平。现将绩效评价情况及评价结果报告如下：

# 一、项目基本情况

## （一）项目背景及概况

多年来，由于受到传统丧葬习俗的影响，城乡，尤其是农村死亡人口仍然以直接骨灰土葬的形式，致使农村山头、坡地、平畈上的坟墓越来越多，乱埋乱葬，占用良田好土，死人与活人争地现象严重，极大地影响了社会主义精神文明建设，对人们的生活环境造成了极大的影响，对生态环境造成极大的破坏。

我国人口基数大、人均土地资源少，近年来各地积极推行革除丧葬陋俗的殡葬改革，实行火葬、改革土葬，目前殡葬改革正在不断深入推进，全国年均遗体火化率稳步提升。火葬区覆盖的国土面积占到总面积的52.4%。山西、江西等地还扩大了火葬区范围，并将实行火葬的区界细化到乡镇、村。

据统计，目前全国每年有近50%的逝者实行了火葬，大中城市火化率多在90%以上，遗体火化率稳步提升。2018年，全国共火化遗体498.6万具，2019年我国火化遗体数量为522.7万具，火化率为52.4%，节约土地6万余亩。因此，认真规划、合理布局，加快农村殡葬设施建设已迫在眉睫。

殡仪馆建设是配合我国殡葬业的不断改革、促进社会文明及提升殡葬文化的具体行动。可以促使殡葬事业逐步走向规范化、合理，避免乱葬；也有利于整体提升旅游城市的形象和市场竞争力。

殡仪馆在我国又是殡葬改革的载体，是社会主义精神文明的一个阵地，它的功能应该是通过人们在殡仪馆举行的一系列活动，使人们的悲伤得到慰藉，哀思有所寄托，生者得到安慰，逝者得到安息，起到移风易俗，升华人们的思想的作用，使整个丧葬过程成为文明、健康、进步的活动。

殡葬改革是向千年旧俗宣战的社会改革难题，山西省近年来虽然取得长足进步，低于全国平均水平；土葬中滥占耕地、骨灰装棺再葬、造豪华大墓现象屡屡发生。新的发展规划在这些方面出台了新的治理措施。2020年11月30日，山西省召开殡葬基础设施建设推进会议。山西省副省长参加会议并发表讲话。会议提到，殡葬建设工作是一项极其重要的工作，是有利于民生的大事，这关系到百姓的根本利益，并且关系到社会的稳定。山西省召开的这项会议表示，各部门都需要坚决执行国家的工作要求，加大工作的投入精力和力度，要保证能够在规定的期限内完成殡葬基础建设的任务。

会议表示，一定要强化市级的统筹，规划、标准、招标都需要统一，要稳扎稳打地推进殡仪馆以及公益性安葬设施有规范、有序地实施。必须要强化市县主体的责任和管理的责任。要加强组织的领导，各个部门要紧密配合。要加强宣传的作用，加强引导的作用，大力地开展移风易俗的活动，以便于全面推动省殡葬事业的快速、健康、有序的发展。

殡葬改革是树立一代新风的重要的社会改革，关系到精神文明的建设和绿色生态文明的建设。因此殡葬基础建设就显得尤为重要。在国家政策下，多地已经出台相关规定并召开有关会议，以便于全国全面推进保护生态、保护环境、倡导节俭的新殡葬方式

结合目前中央和省级政府要求，古县民政局拟开展古县殡仪馆建设项目。

根据《山西省殡葬基础设施建设指南》，古县殡仪馆建设项目属省定六类殡仪馆类别。占地面积不大于15亩，建筑面积不大于2000平方米。古县殡仪馆建设项目占地面积约为14.96亩，总建筑面积1944.65㎡，符合省定六类殡仪馆类别建设规模要求。

古县殡仪馆建设项目建设内容主要包含殡仪馆建筑安装工程、设备工程、装饰装修工程以及道路场地硬化、绿化等室外公用配套工程等。

## （二）预算资金来源与资金使用情况

**1、项目资金来源**

根据《关于古县殡仪馆建设项目初步设计进行审批的申请》（古民字〔2021〕8号），2021年10月20日，古县行政审批服务管理局《关于古县殡仪馆建设项目初步设计的批复》（古审管审发〔2021〕69号），项目总投资及资金来源：本项目概算总投资1798.17万元。其中：工程建设费1574.03万元，工程建设其他费138.51万元，预备费85.63万元。本项目所需资金除申请上级资金外，其余部分由当地配套。

项目概算情况见下表1-1。

**表1-1项目概算明细表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **工程或费用名称** | **估算价值（万元）** | | | | | **占总投资的比例(%)** | **技术经济指标** | | |
| **建筑工程** | **安装工程** | **设备购置** | **其他费用** | **合计** |  | **单位** | **数量** | **单位价值（元）** |
|  | 第一部分工程费用 | 1150.98 | 90.70 | 332.36 |  | 1574.03 | 87.54 | m² | 1920.56 | 8195.70 |
|  | 业务办公楼 | 113.45 | 15.66 |  |  | 129.11 |  | m² | 245.82 | 5252.22 |
| 二 | 综合楼 | 586.52 | 50.61 |  |  | 637.13 |  | m² | 1612.74 | 3950.61 |
| 三 | 其他附属设施 | 24.80 |  |  |  | 24.80 |  | m² | 62.00 | 4000.00 |
| 四 | 设备购置费 |  |  | 332.36 |  | 332.36 |  |  |  |  |
| 五 | 室外配套工程 | 426.21 | 24.43 |  |  | 450.64 |  |  |  |  |
|  | 第二部分其他费用 |  |  |  | 138.51 | 138.51 | 7.70 |  |  |  |
| 1 | 土地及拆迁费用 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 建设管理费 |  | 45.26 | 45.26 |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 | 建设单位管理费 | 财建{2016}504号文\*0.6 | 17.17 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.2 | 工程监理费 | 晋建监协【2018】9号文\*0.5 | 23.82 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.3 | 招标代理费 | 差额定率累进法\*0.5 | 4.28 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 可行性研究费 | 合同价 | 3.50 | 3.50 |  |  |  |  |  | 3 |
| 4 | 勘察设计费 |  | 51.17 | 51.17 |  |  |  |  |  | 4 |
| 4.1 | 工程勘察费 | 建筑安装工程费用×0.3% | 3.73 |  |  |  |  |  |  | 4.1 |
| 4.2 | 工程设计费 |  | 47.44 |  |  |  |  |  |  | 4.2 |
| 4.2.1 | 设计费 | 合同价 | 43.93 |  |  |  |  |  |  | 4.2.1 |
| 4.2.2 | 竣工图编制费 | 基本设计费\*8% | 3.51 |  |  |  |  |  |  | 4.2.2 |
| 5 | 全过程造价咨询费 | 建筑安装工程费用×8% | 9.93 | 9.93 |  |  |  |  |  | 5 |
| 6 | 环境影响评价费 | 市场价 | 3.00 | 3.00 |  |  |  |  |  | 6 |
| 7 | 场地准备及临时设施费 | 建筑安装工程费用×1.2% | 14.90 | 14.90 |  |  |  |  |  | 7 |
| 8 | 工程保险费 | 建筑安装工程费用×0.6% | 0.75 | 0.75 |  |  |  |  |  | 8 |
| 9 | 地质灾害危险性评估费 | 市场价 | 10.00 | 10.00 |  |  |  |  |  | 9 |
| 10 | 城市基础配套设施费 | 免 |  |  |  |  |  |  |  | 10 |
|  | 第三部分预备费 | [(一)+(二)]×5% | 85.63 | 85.63 | 4.76 |  |  |  |  |  |
|  | 总投资 |  |  | 1798.17 | 100.00 |  |  | 9362.76 |  |  |

**2、项目预算资金到位情况**

2021年，古县财政下达项目资金466.01414万元。

2022年7月14日，《古县财政局关于下达2022年省级财政殡仪馆建设补助资金的通知》（古财社〔2022〕0043号）文件下达古县民政局560.00万元。

2022年古县财政下达古县民政局县级配套资金15.5024万元。

**3、资金支付**

截止2022年12月31日，殡仪馆建设改造补助资金项目共计到位1041.51654万元；截止2022年12月31日，殡仪馆建设改造补助资金项目共计支出1041.51654万元（其中2021年资金466.01414万元，2022年资金575.5024万元）。

2021年项目资金支付情况见下表1-2，2022年项目资金支付情况见下表1-3。

**表1-2 2021年项目资金支付情况表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 支付项目名称 | 支付金额（元） |
| 1 | 支付建设用地土地有偿使用费 | 139622 |
| 2 | 支付地质灾害评估服务费 | 134300 |
| 3 | 项目岩土工程勘察费 | 185092 |
| 4 | 工程量清单和招标控制价编制 | 34600 |
| 5 | 环境评价服务费 | 49500 |
| 6 | 项目环境质量检测费 | 12000 |
| 7 | 建设项目规划选址服务费 | 110000 |
| 8 | 公墓及殡仪馆建设项目规划及单体方案设计30％ | 23300 |
| 6 | 公墓及殡仪馆建设项目规划及单体方案设计70％ | 54200 |
| 10 | 公墓及殡仪馆建设项目室外工程设计20％ | 28600 |
| 11 | 公墓及殡仪馆建设项目室外工程设计40％ | 57100 |
| 12 | 建设项目设计20％第一笔款 | 45800 |
| 13 | 建设项目设计20％初设设计 | 45800 |
| 14 | 第一批次建设用地土地征收土地现状调查报告服务费 | 20000 |
| 15 | 第一批次建设用地土地征收社会稳定风险评估报告服务费 | 50000 |
| 16 | 岳阳镇贤腰村土地征收补偿款 | 1728075.16 |
| 17 | 三合镇贾村土地征收补偿款 | 1942152.24 |
| 合计 |  | 4660141.4 |

**表1-3 2022年项目资金支付情况表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **支出时间** | **支出金额（元）** | **支出内容** | **支出单位** |
| 2022年7月19日 | 2680000 | 30%工程款 | 天太建设集团有限公司 |
| 2022年7月19日 | 744052 | 30%工程款 | 天太建设集团有限公司 |
| 2022年7月19日 | 866400 | 30%设备款 | 山西永安殡仪设备制造有限公司 |
| 2022年10月18日 | 400000 | 工程款 | 天太建设集团有限公司 |
| 2022年10月18日 | 584426.7 | 工程款 | 天太建设集团有限公司 |
| 2022年12月14日 | 133921.3 | 监理费 | 黑龙江省云河建筑工程监理有限公司山西分公司 |
| 2022年12月14日 | 191200 | 变压器安装 | 山东永固安装工程有限公司介休分公司 |
| 2022年省级资金合计 | 5600000 | - | - |
| 2022年县级配套 | 120024 | 植被恢复费 | - |
| 35000 | 可研报告 | - |
| **支出合计** | **5755024.00** | **-** | **-** |

## （三）项目立项依据

1、《中华人民共和国民政部民政事业发展第十四个五年规划（2020-2025）》；

2、《中华人民共和国城乡规划法》（2019年修正）；

3、《山西省城乡规划管理条例）（2010年）；

4、《殡葬管理条例》（2012年修正本）；

5、《山西省殡葬管理办法》（2000年）；

6、《山西省“十四五”民政事业发展规划》（2020-2025）；

7、《关于进一步深化殡葬改革促进殡葬事业科学发展的指导意见》（民发〔2009〕170号）。

## （四）项目绩效目标

**1、项目总目标**

殡仪馆建设是配合我国殡葬业的不断改革、促进社会文明及提升殡葬文化的具体行动。可以促使殡葬事业逐步走向规范化、合理，避免乱葬；也有利于整体提升旅游城市的形象和市场竞争力。

**2、项目年度目标**

实施内容完成率100%：总建筑面积1920.56m²。主要建设内容：业务办公楼245.82m²、综合楼1612.74m²、其他附属设施62m²、设备购置费、室外配套工程、城市基础配套设施费等。

质量控制：严格分项质量控制，各分项验收合格；

完成时间：2022年1月19日，古县民政局与天太建设集团有限公司签订《建设工程施工合同》，计划开竣工时间为2022年1月20日至2022年12月20日；

成本控制：各项成本有效控制，财政可承受；合同价≤预算价；结算价≤合同价11413508.70元；

土地资源保护：古县目前农村殡葬行业仍以坟墓为主，毁林造墓、毁田造墓屡有发生，“死人与活人争地”问题非常突出。实施殡仪馆建设项目是保护有限的土地资源的需要；

移风易俗改进殡葬习俗：破除丧葬旧俗和封建迷信，实行葬法与葬礼的改革，采取不占地或少占地的骨灰处理方式，有利于树立科学、文明、健康的生活方式，简化丧事，减轻群众办丧负担，提高人们的生活水平和质量。殡仪馆具有地域优势、国家政策优势和发展潜力。殡葬改革是党和政府一贯倡导的改革取向，是建设节约型社会，是积极推进新农村建设，实现经济可持续发展的一项重要工作。

生态效益：有条件的实行集中墓葬、由修墓变植树，由坟包变树林，由滥埋乱葬变统一安葬，有利于加强环境保护，改善生态环境。通过加强管理，还可减少因拜祭引起的山火，保护山林；更加有利于古县生态旅游的发展；

可持续影响：项目后续管理体制机制健全，管理责任落实；

服务对象满意度：管理方满意度≥90%；服务对象满意度≥90%。

# 二、项目组织实施情况

## （一）项目组织情况

项目主管部门：古县民政局，主要负责统筹协调项目实施、验收和监督管理工作；

项目实施部门：古县民政局，主要负责项目申请、设立，预算资金的申请，项目资金的下拨。开展建设工作，督促施工单位按时完成建设任务和工程验收。

古县财政局：负责拨付预算资金和财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，对专项经费的使用进行规范，组织开展绩效评价工作等。贯彻执行国家有关法律、法规、方针、政策，做好项目资金的预算、控制和监督，规范财会行为，依法合理、及时筹集使用建设资金、严格控制建设成本，提高投资效益。

## （二）项目实施情况

**1、项目实施内容**

（1）可研批复内容

根据古县民政局《关于古县殡仪馆建设项目立项的申请》（古民呈〔2021〕2号），2021年9月15日，古县行政审批服务管理局《关于古县殡仪馆建设项目可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（古审管审发〔2021〕60号）文件批复项目立项，项目性质：新建；建设规模及内容：项目占地面积约为14.96亩，总建筑面积1944.65㎡；主要建设内容：业务区/后勤管理474.6㎡、遗体处理/悼念厅679.22㎡、火化区320㎡、寄存区237.3㎡、公共卫生间109.46㎡、其他附属设施124.07㎡及道路场地硬化、绿化、室外公用配套工程等，购置安装火化炉、遗物焚烧炉、污水处理等设备；项目建设工期：8个月；总投资及资金来源：项目总投资1799.49万元，其中建设工程费1509.18万元，工程建设其他费用157.01万元，预备费133.30万元。资金来源为除申请上级资金外，其余由县政府配套。

根据《关于古县殡仪馆建设项目初步设计进行审批的申请》（古民字〔2021〕8号），2021年10月20日，古县行政审批服务管理局《关于古县殡仪馆建设项目初步设计的批复》（古审管审发〔2021〕69号）同意项目初步设计，建设地址：岳阳镇贤腰村与三合镇贾村交接处水泉沟；建设规模及主要内容：总建筑面积1920.56m²。主要建设内容：业务办公楼245.82m²、综合楼1612.74m²、其他附属设施62m²、设备购置费、室外配套工程、城市基础配套设施费等；项目建设工期：12个月，从2021年9月至2022年9月；项目总投资及资金来源：本项目概算总投资1798.17万元。其中：工程建设费1574.03万元，工程建设其他费138.51万元，预备费85.63万元。本项目所需资金除申请上级资金外，其余部分由当地配套。

**2、项目实施情况**

2022年1月19日，古县民政局与天太建设集团有限公司签订《建设工程施工合同》，计划开竣工时间为2022年1月20日至2022年12月20日；合同价11413508.70元。

截止2022年12月31日，项目尚未完工，尚未验收。

# 三、绩效评价工作情况

## （一）绩效评价的目的

财政支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、《古县财政局关于印发<2023年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2023〕59号）的有关规定，客观、全面、公正地评价项目资金的使用效益，全面反映预算资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性。

1、具体了解项目所涉及各项内容的进展、资金使用、制度建设及其取得的成效。总结经验，发现问题，并提出改进的意见和建议。

2、进一步完善相关管理制度、加强财政支出管理、强化监督，保证项目实施、资金使用管理的规范性、安全性和有效性。

3、积极探索项目的预算编制、项目申报、资金的分配机制，为以后年度其他相关工作的开展奠定基础。

4、提出改进建议，为政府作出相关决策及以后年度预算资金安排提供重要参考，促进财政资金分配科学、公正、公平，强化资金使用单位的责任意识和绩效意识。

5、通过对项目实施情况的调查分析，客观反映政策目标实现程度及项目满意度。

## （二）绩效评价的依据

1、《中华人民共和国预算法》（2018年12月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过第十三届全国人民代表大会常务委员会第七次会议决定:对《中华人民共和国预算法》作出修改）；

2、《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令第729号，自2020年10月1日起施行）；

3、财政部《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；

4、财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；

5、《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)；

6、《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；

7、山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋财绩〔2019〕12号）；

8、《古县财政局关于印发<2023年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2023〕59号）；

9、评价项目采购人或相关方提供的绩效评价指标体系；

10、其他有关的法律、法规规章、政策文件；

11、与绩效评价相关的其他资料。

## （三）评价对象和范围

**1.评价对象**

本次绩效评价对象为“殡仪馆建设改造补助资金项目2022年资金560.00万元”。

**2.评价范围**

绩效评价范围为殡仪馆建设改造补助资金项目，以及项目资金产生的绩效（具体绩效评价范围包括决策、过程、产出、效益）。

## （四）绩效评价基准日

本次绩效评价基准日为2022年12月31日。

## （五）绩效评价的原则

**1、科学规范原则**

注重财政支出的经济性、效率性和效益性，采用定量与定性相结合的方法。综合分析资金管理、使用、绩效等因素，规范评价工作流程，科学设置评价指标体系（详见附件1），确保绩效评价结果科学合理。

**2、公平公正原则**

本次重点支出项目绩效评价工作全过程公开透明，坚持第三方机构应遵循的公正原则开展绩效评价工作，接受社会的监督。

**3、分级分类原则**

绩效评价由财政部门、预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。本次评价指标分为一级、二级、三级指标对整个项目进行评价，确保评价指标基本涵盖整个项目，保障资金效益。

**4、绩效相关原则**

针对各项支出及其产出绩效进行比较，使评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。本次评价流程及指标设计，以资金效率最大化为出发点，合理设置考核内容，力求评价内容与强化资金管理、优化资金使用效率相关。

## （六）绩效评价的方法

本次评价工作过程中，将运用因素分析法、比较法、公众评判法、成本效益分析法和综合评价法等方法，坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，遵循科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的基本原则，确保评价的科学性与有效性。

**1、因素分析法**

因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次绩效评价主要从项目立项规范性，绩效目标设定，资金拨付、使用情况，项目管理、完成情况、项目产出、效益等因素进行分析评价。

**2、比较法**

比较法是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。本次评价将对项目实施情况进行审核、对实施该项目进行现场实地勘察，结合项目单位提供的资料，通过综合分析绩效目标实现程度，将实际产出与该项目的绩效目标进行比较。

**3、公众评判法**

公众评判法是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次评价针对被评价对象设置了项目区域周边群体对项目效果满意度问卷，评价绩效目标实现程度。

**4、成本效益分析法**

成本效益分析法是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。本次绩效评价主要从项目的投入成本和建成后产生的效益进行对比分析。

**5、综合指数评价法**

综合指数评价法是指把各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价绩效目标实现情况的评价方法。本次绩效评价根据评价标准计算得出各项三级指标得分，经过汇总得出综合评价分值。

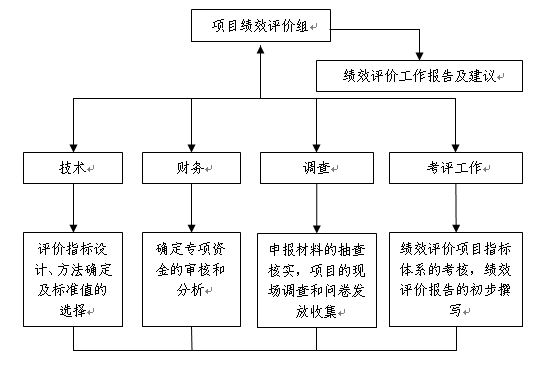
## （七）评价指标体系

参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，评价组结合《中华人民共和国预算法》、《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、《古县财政局关于印发<2023年度财政重点绩效评价实施方案>的通知》（古财字〔2023〕59号），及其他相关文件的要求，从决策（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、过程（包括资金管理、组织实施）、产出和效益四个维度进行评价。评价指标体系由4项一级指标，13项二级指标，22项三级指标构成。

## （八）绩效评价工作组织

**1.组织框架**

为作好本次绩效评价工作，山西恒略绩效管理咨询有限公司成立了专门的绩效评价项目工作组，工作组组织框架情况如下图：



**图3-1 组织框架图**

**2.评价团队成员**

工作组人员情况如下表：

**表3-2 绩效评价人员分工及职责**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **姓名** | **职务** | **工作内容** |
| 张文英 | 项目负责人 | 全面负责本次绩效评价工作，统筹协调，人员培训，绩效评价方案、报告审核等。 |
| 许慧敏 | 组长 | 负责设计指标体系、撰写实施方案、访谈方案、评价报告等。 |
| 韩俊 | 副组长 | 负责协助组长设计指标体系、撰写实施方案、访谈方案、评价报告等。 |
| 韩金秀 | 成员 | 参与项目现场资料核查。 |
| 刘玲玲 | 成员 | 参与项目现场资料核查。 |
| 杨帆 | 成员 | 参与项目现场资料的收集、整理、分析。 |
| 李阳 | 成员 | 参与项目现场资料的收集、整理、分析。 |
| 樊荣荣 | 成员 | 参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果。 |
| 常洪强 | 成员 | 参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果。 |
| 李金文 | 成员 | 参与现场发放问卷、回收并汇总问卷结果。 |
| 任帅 | 成员 | 参与撰写社会调查报告。 |
| 马鹏飞 | 成员 | 参与撰写社会调查报告。 |

**3.评价工作安排**

①评价准备阶段

（1）制定项目评价实施方案。评价机构在收集、审核资料的基础上，根据项目具体情况制定绩效评价实施方案，并拟定评价指标体系，细化评分标准，于 10月27日前报县财政局预算绩效股。

（2）确认项目评价实施方案。县财政局预算绩效股于11月3日前组织局机关相关部门预算管理股室、绩效评价专家对评价机构上报的项目评价实施方案及指标体系进行评审论证。

②评价实施阶段

（1）收集、审核资料。评价机构在全面收集资料的基础上，根据经审核后的评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

（2）现场勘查。评价机构根据评价对象的特点和项目承担单位提供的数据资料，进行现场调研、座谈及实地勘察验证。

（3）综合评价。评价机构根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成评价结论。

③报告撰写阶段

（1）撰写评价报告。评价机构根据被评价单位的绩效评价情况，按要求撰写评价报告。报告应包括以下主要内容：被评价对象项目基本情况，绩效评价工作开展情况，绩效评价指标体系和评价方法，综合评价情况及评价结论，绩效评价指标分析，项目（政策）主要经验、做法和存在的问题及原因分析、改进建议及评价结果应用建议等。

（2）与被评价部门（单位）交换意见。 评价机构与被评价部门（单位）交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于11月30日前将评价报告报送县财政局预算绩效股。

（3）审核绩效评价报告。县财政局预算绩效股组织专家对绩效评价报告进行评审，主要从报告内容完整性、评价方法的科学性、评价结论的合理性、问题分析的全面性、建议的可行性等方面进行审核，提出审核意见。

（4）专家组于12月10日前提交书面评价结果意见。

（5）评价机构根据专家意见修改评价报告，于12月20日前提交正式评价报告。

# 四、绩效评价指标分析情况

## （一）分项分析与汇总

**1、决策分析**

决策类指标主要从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金分配合理性、预算编制科学性6个指标考察该项目立项、绩效目标、资金投入情况。决策类指标权重分20.00分，实际得分为20.00分。指标得分情况表如下：

**表4-1 决策类指标得分情况**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| A1项目立项 | A11立项依据充分性 | 3.00 | 3.00 | 100.00% |
| A12立项程序规范性 | 3.00 | 3.00 | 100.00% |
| A2绩效目标 | A21绩效目标合理性 | 3.00 | 3.00 | 100.00% |
| A22绩效指标明确性 | 3.00 | 3.00 | 100.00% |
| A3资金投入 | A31资金分配合理性 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| A32预算编制科学性 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| 合计 | | 20.00 | 20.00 | 100.00% |

（1）项目立项

**A11立项依据充分性：**满分3.00分，得分3.00分。该指标主要分析评价项目是否符合相关政策性文件精神，是否符合国家和地区的战略目标、发展规划、工作计划；项目是否与项目单位职责有关。通过现场查阅项目的立项申请及批复文件，项目以《中华人民共和国民政部民政事业发展第十四个五年规划（2020-2025）》、《中华人民共和国城乡规划法》（2019年修正）、《山西省城乡规划管理条例）（2010年）、《殡葬管理条例》（2012年修正本）、《山西省殡葬管理办法》（2000年）、《山西省“十四五”民政事业发展规划》（2020-2025）、《关于进一步深化殡葬改革促进殡葬事业科学发展的指导意见》（民发〔2009〕170号）等文件作为依据；项目申报、审核、批复资料基本齐全、准确、符合相关要求，立项依据充分。根据评分标准，该项得满分。

**A12立项程序规范性：**满分3.00分，得分3.00分。该指标主要分析评价项目立项程序是否规范。项目按照规定的程序申请设立，项目申报程序规范；审批文件、材料齐全；项目事前已经过古县民政局集体决策研究。根据评分标准，该项得满分。

（2）绩效目标

**A12绩效目标合理性：**满分3.00分，得分3.00分。该指标主要项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。绩效评价人员通过查阅申报材料，该项目有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。根据评分标准，该项得满分。

**A13绩效指标明确性：**满分3.00分，得3.00分。项目立项时古县民政局按照预算绩效管理要求设定了总体目标和具体目标，项目相关产出、效益指标也进行了设定，绩效目标做到了细化、量化，能够反映项目实际绩效情况。根据评分标准，该项得满分。

（3）资金投入

**A31资金分配合理性：**满分4.00分，得分4.00分。殡仪馆建设改造补助资金项目预算资金分配依据充分，预算资金经古县财政局预算评审，有明确依据；项目资金分配额度合理，与项目单位实际工作任务及古县地方实际相适应。本次绩效评价项目资金专项用于殡仪馆建设改造补助资金项目，实际执行过程中，资金分配符合文件要求。根据评分标准，该项得满分。

**A32预算编制科学性：**满分4.00分，得分4.00分。殡仪馆建设改造补助资金项目预算编制经过了科学论证，有相关设计及工程量测算；预算内容与项目内容匹配，根据《关于古县殡仪馆建设项目初步设计进行审批的申请》（古民字〔2021〕8号），2021年10月20日，古县行政审批服务管理局《关于古县殡仪馆建设项目初步设计的批复》（古审管审发〔2021〕69号），项目总投资及资金来源：本项目概算总投资1798.17万元。其中：工程建设费1574.03万元，工程建设其他费138.51万元，预备费85.63万元。本项目所需资金除申请上级资金外，其余部分由当地配套，预算额度测算依据充分，按照标准编制，预算编制较为科学；预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，投资额涵盖本次项目涉及的所有内容。该项目预算科学、合理。根据评分标准，该项得满分。

**2、过程分析**

过程类指标主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、招投标过程规范性、建立过程规范性、安全事故发生率8个指标考核该项目资金管理及组织实施情况，过程类指标权重20.00分，实际得分19.00分。指标得分情况如表4-2所示：

**表4-2 过程类指标得分情况**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| B1资金管理 | B11资金到位率 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| B12预算执行率 | 4.00 | 4.00 | 100.00% |
| B13资金使用合规性 | 2.00 | 2.00 | 100.00% |
| B2组织实施 | B21管理制度健全性 | 2.00 | 2.00 | 100.00% |
| B22制度执行有效性 | 2.00 | 1.00 | 50.00% |
| B23招投标过程规范性 | 2.00 | 2.00 | 100.00% |
| B24监理过程规范性 | 2.00 | 2.00 | 100.00% |
| B25安全事故发生率 | 2.00 | 2.00 | 100.00% |
| 合计 | | 20.00 | 19.00 | 95.00% |

（1）资金管理

**B11资金到位率：**满分4.00分，得分4.00分。该指标主要分析评价项目资金是否根据文件、计划要求足额拨付到位，资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。根据古县民政局提供的资料，殡仪馆建设改造补助资金项目2022年计划投资额560.00万元，经古县民政局申请，2022年古县财政局下达资金560.00万元。年度资金到位率100.00%。根据评分标准，该项得满分。

**B12预算执行率：**满分4.00分，得分4.00分。通过查阅古县财政局下达项目资金的文件和项目实施单位财务账簿，殡仪馆建设改造补助资金项目资金由古县民政局申请，由古县财政局拨付预算资金，截止评价基准日2022年12月31日，2022年资金实际到位总额为560.00万元，资金实际支出560.00万元，到位资金支出率为100.00%。根据评分标准，该项得满分。

**B13资金使用合规性：**满分2.00分，得分2.00分。通过对项目实施单位财务资料的现场核实，古县民政局资金使用符合相关财务管理制度，有完整的审批、拨付手续，支出资金符合预算批复要求，未发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分标准，该项得满分。

（2）组织实施

**B21管理制度健全性：**满分2.00分，得分2.00分。该指标分析评价项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目安全运行的保障情况。通过查阅资料和现场调查，项目属于工程类项目，评价组审核关于项目的进度管理、质量控制、投资控制、合同管理、风险管理、应急管理和档案管理，该项目实施过程中，制度健全；项目管理等资料基本完整。根据评分标准，该项得满分。

**B22制度执行有效性：**满分2.00分，得分1.00分。该指标分析评价项目实施是否符合相关项目管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目管理有效性。殡仪馆建设改造补助资金项目按照工程类项目的管理制度执行；项目开工所需的人员、场地、设备均准备完毕后，施工单位向古县民政局申请开工；但评价组发现，（1）项目进度管理不达标：2022年1月19日，古县民政局与天太建设集团有限公司签订《建设工程施工合同》，计划开竣工时间为2022年1月20日至2022年12月20日；截止2022年12月31日，项目尚未完工，尚未验收，项目严重延期；（2）古县民政局项目实施管理不到位，在项目延期的情况下，未见古县民政局中期检查、监控、督促施工方按期施工完成记录资料。根据评分标准，该项得1.00分。

**B23招投标过程规范性：**满分2.00分，得分2.00分。该指标分析评价项目招投标过程是否合规。根据古县民政局提供的资料，评价组现场调研了解到，殡仪馆建设改造补助资金项目中，项目组实地查看和审核项目招投标过程资料，包括招标公告、评标程序、评标方法、评标委员会签字、投标文件，资料完整。根据评分标准，该项得满分。

**B24监理过程规范性：**满分2.00分，得分2.00分。该指标分析评价项目建立过程是否合规。审核项目监理过程资料，包括监理日志、监理报告、监理细则、监理人执业证书，资料均齐全；同时项目实施过程中的各分工程的进度申报资料上均有监理单位监理人的签字和盖章。根据评分标准，该项得满分。

**B25安全事故发生率：**满分2.00分，得分2.00分。该指标分析评价项目实施过程中是否存在安全事故发生。根据古县民政局提供的资料，评价组现场调研了解到，殡仪馆建设改造补助资金项目中，项目单位制定了一系列行之有效的安全管理办法及措施，使安全工作处于制度化、规范化管理之中，整个工程施工过程中没有出现安全责任事故。根据评分标准，该项得满分。

**3、产出分析**

产出类指标主要从项目完成情况、质量达标、完成及时性、成本控制能力4个指标考察该项目产出数量、产出质量、产出时效。产出类指标权重30.00分，实际得分10.00分。指标得分情况如表4-3所示：

**表4-3 产出类指标得分情况**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| C1项目产出 | C11项目完成情况 | 8.00 | 0.00 | 0.00% |
| C21质量达标 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| C31完成及时性 | 8.00 | 0.00 | 0.00% |
| C41成本控制能力 | 6.00 | 2.00 | 33.33% |
| 合计 | | 30.00 | 10.00 | 33.33% |

（1）项目产出

**C11项目完成情况：**满分8.00分，得分0.00分。该指标考察项目实际完成情况。项目计划实施内容为：总建筑面积1920.56m²。主要建设内容：业务办公楼245.82m²、综合楼1612.74m²、其他附属设施62m²、设备购置费、室外配套工程、城市基础配套设施费等；根据古县民政局提供的资料显示，截止评价日，项目尚未整体完工，项目整体完工率为95%；主体已完工，正在进行零星装饰及修补。根据评分标准，该项得0.00分。

**C21质量达标：**满分8.00分，得分8.00分。该指标分析评价核项目质量是否达到有关规定及设计要求。根据古县民政局提供的资料显示，项目实施过程中质量控制到位，评价组现场调研虽未发现明显质量问题。根据评分标准，该项得满分。

**C31完成及时性：**满分8.00分，得分0.00分。该指标考察项目是否在约定时间范围内竣工验收。22022年1月19日，古县民政局与天太建设集团有限公司签订《建设工程施工合同》，计划开竣工时间为2022年1月20日至2022年12月20日。截止评价日2023年11月15日，项目仍未整体完工，项目严重延期。根据评分标准，该项得0.00分。

**C41成本控制能力：**满分6.00分，得分2.00分。该指标考察是否对项目成本进行了有效的控制。根据古县民政局提供的资料，项目预算价未超概算；但由于项目尚未完工，项目结算金额不明确，结算金额与合同价无法对比。根据评分标准，该项得2.00分。

**4、效益分析**

效益类指标主要从土地资源保护、移风易俗改进殡葬习俗、生态效益、项目运行管理、受益群众满意度5个指标考察该项目的社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度情况。效益类指标权重30.00分，实际得分30.00分。指标得分情况如表4-4所示：

**表4-4 效益类指标得分情况**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **权重** | **得分** | **得分率** |
| D1社会效益 | D11土地资源保护 | 2.00 | 2.00 | 100.00% |
| D12移风易俗改进殡葬习俗 | 3.00 | 3.00 | 100.00% |
| D2生态效益 | D21生态效益 | 5.00 | 5.00 | 100.00% |
| D3可持续影响 | D31项目运行管理 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| D4服务对象满意度 | D41受益群众满意度 | 10.00 | 10.00 | 100.00% |
| 合计 | | 30.00 | 30.00 | 100.00% |

**D11土地资源保护：**满分2.00分，得分2.00分。古县目前农村殡葬行业仍以坟墓为主，毁林造墓、毁田造墓屡有发生，“死人与活人争地”问题非常突出。项目的实施，能够实有效保护有限的土地资源。根据评分标准，该项得满分。

**D12移风易俗改进殡葬习俗：**满分3.00分，得分3.00分。破除丧葬旧俗和封建迷信，实行葬法与葬礼的改革，采取不占地或少占地的骨灰处理方式，有利于树立科学、文明、健康的生活方式，简化丧事，减轻群众办丧负担，提高人们的生活水平和质量。殡仪馆具有地域优势、国家政策优势和发展潜力。殡葬改革是党和政府一贯倡导的改革取向，是建设节约型社会，是积极推进新农村建设，实现经济可持续发展的一项重要工作。根据评分标准，该项得满分。

**D21生态效益：**满分5.00分，得分5.00分。有条件的实行集中墓葬、由修墓变植树，由坟包变树林，由滥埋乱葬变统一安葬，有利于加强环境保护，改善生态环境。通过加强管理，还可减少因拜祭引起的山火，保护山林；更加有利于古县生态旅游的发展。根据评分标准，该项得满分。

**D31项目运行管理：**满分10.00分，得分10.00分。考察项目建成后是否有完善的管护制度，责任是否落实到人。评价组现场调研了解到，项目实施完成后有古县民政局下属机构进行管理，项目后续管理责任明确，项目后续管理体制机制健全。根据根据评分标准，该项得满分。

**D41受益群众满意度：**满分10.00分，得分10.00分。通过问卷调查，了解群众对项目建设的总体满意度。本次调查涉及四个问题，整体满意度较高，分别为：95.00%、94.67%、92.33%、96.67%，整体满意度94.67%，这体现出受益群体整体对该项目比较满意。根据根据评分标准，该项得满分。

## （二）总体得分情况

根据上述三级指标分析得分情况，经汇总计算，本次评价涉及四项一级指标总得分情况如下：

**表4-5 一级指标得分情况**

| 一级指标 | 权重 | 得分 | 得分率 |
| --- | --- | --- | --- |
| A决策 | 20.00 | 20.00 | 100.00% |
| B过程 | 20.00 | 19.00 | 95.00% |
| C产出 | 30.00 | 10.00 | 33.33% |
| D效益 | 30.00 | 30.00 | 100.00% |
| 合计 | 100.00 | 79.00 | 79.00% |

# 五、综合评价情况及结论

## （一）评分结果

依据项目基础信息统计，结合现场核查结果，按照评价小组制定并经专家组论证的评价指标体系，殡仪馆建设改造补助资金项目财政支出绩效评价综合得分79.00分，评价等级为“中”。

## （二）主要结论

殡仪馆建设是配合我国殡葬业的不断改革、促进社会文明及提升殡葬文化的具体行动。可以促使殡葬事业逐步走向规范化、合理，避免乱葬。古县殡仪馆的建设，有其必要性，且项目建设完成并投入使用后，对于区域移风易俗改进丧葬文化，更好的进行土地资源保护都有重要意义。但评价发现，古县殡仪馆建设改造补助资金项目延期严重，计划开竣工时间为2022年1月20日至2022年12月20日。截止评价日2023年11月15日，项目仍未整体完工，影响了项目整体效益的发挥。

# 六、存在的问题和改进建议

评价小组在详细查阅项目资料的基础上，结合现场实地勘察，对本次项目建设过程中存在的问题进行总结与分析，并针对问题提出了对应建议。

## （一）存在的问题

**1.项目整体施工进度延期严重，影响项目整体效益发挥。**

2022年1月19日，古县民政局与天太建设集团有限公司签订《建设工程施工合同》，计划开竣工时间为2022年1月20日至2022年12月20日；截止2022年12月31日，项目尚未完工，尚未验收，尚未结算审核，项目严重延期。

**2.项目实施管理不到位。**

古县民政局项目实施管理不到位，在项目延期的情况下，未见古县民政局中期检查、监控、督促施工方按期施工完成记录资料。

## （二）改进建议

**1.加强项目实施过程管理，确保项目实施流程合法、合规。**

建议古县民政局在今后实施项目过程中，加强项目进度管理，对于延期项目及时督促施工方加快施工进度，对于延期严重情况，对施工方进行惩戒；多措并举，确保项目实施进度达标；

**2.加强中期检查监控，及时跟踪发现项目实施过程中的问题并尽快解决，促进项目预期目标实现。**

同时，加强目中期检查监控，及时跟踪发现项目实施过程中的问题并尽快解决，中期检查监控资料留档备查；项目结束后，及时进行项目整体总结和自评价，确保项目预期目标实现。

# 七、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果应用，既是开展绩效评价工作的基本前提，亦是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。为使绩效评价结果得到合理应用，特提出以下三点建议。

## （一）以绩效评价促进项目规范管理

根据绩效评价反馈的问题，委托方应进一步加强项目预算管理，并强化对项目实施过程的监督检查力度，督促有关部门加强对项目及绩效情况的追踪管理，促使项目达到既定的绩效目标，并将达标情况作为下一年度资金安排的重要依据。

## （二）充分利用绩效结果，落实问题整改机制

委托方应将项目在实施过程中的经验及存在问题以文件形式反馈到相关单位，对于绩效评价中存在的问题提出整改要求。被评价单位要根据具体问题制定整改方案，并将整改结果反馈政府、财政部门。

## （三）公开评价结果，实现社会监督

委托方应依据《政府信息公开条例》和《山西省政府信息公开规定》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，或在相关网站公开绩效评价结果，以进一步增强资金使用单位的主体责任意识，并形成社会监督机制，促进提高项目资金的使用效率。

**附件1：评价指标体系**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **评价标准** |
| A决策（20分） | A1项目立项（6分） | A11立项依据充分性（3分） | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。 | ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，0.6分；  ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求，0.6分；  ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需，0.6分:  ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则，0.6分；  ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，0.6分。 |
| A12立项程序规范性（3分） | 项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。 | ①项目是否按照规定的程序申请设立，1分；  ②审批文件、材料是否符合相关要求，1分:  ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策，1分。 |
| A2绩效目标（6分） | A21绩效目标合理性（3分） | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。 | (如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标)  ①项目是否有绩效目标，1分:  ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性，1分；  ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平，0.5分；  ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，0.5分。 |
| A22绩效指标明确性（3分） | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。 | ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，1分:  ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现，1分；  ③是否与项目目标任务数或计划数相对应，1分。 |
| A3资金投入（8分） | A31预算编制科学性（4分） | 项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。 | ①预算编制是否经过科学论证，1分:  ②预算内容与项目内容是否匹配，1分；  ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，1分:  ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，1分。 |
| A32资金分配合理性（4分） | 项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。 | ①预算资金分配依据是否充分，2分；  ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应，2分。 |
| B过程（20分） | B1资金管理（10分） | B11资金到位率（4分） | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 资金到位率=(实际到位资金/预算资金)X100%。  实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。  预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。得分=资金到位率×4分。 |
| B12预算执行率（4分） | 项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。 | 预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)X100%。  实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。得分=预算执行率×4分。 |
| B13资金使用合规性（2分） | 项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，1分:  ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续，0.5分:  ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途，0.5分:  ④存在藏留、挤占、挪用、虚列支出等情况，本项得0分。 |
| B2组织实施（10分） | B21管理制度健全性（2分） | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，1分；  ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整，1分。 |
| B22制度执行有效性（2分） | 项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。 | 项目严格按照制度执行，2分；涉及调整的，调整手续完善，1分；未按照制度执行，且手续不完善的，不得分。总得分=∑各项目得分\*项目预算占总预算的比值。 |
| B23招投标过程规范性（2分） | 考察招投标过程是否合规。 | ①选择有资质的招标代理公司编制招标文件；②评标方法适合本项目；③有专业的评标委员会；④评标委员会按照规定和要求评标。每满足1项得0.5分。 |
| B24监理过程规范性（2分） | 考察项目实施过程中监理是否规范。 | ①监理单位应当依法取得相应等级的资质证书、监理人员持有监理工程师岗位证书；②有监理月报告或监理日志，监理报告能反映当月或当日的监理工作情况。每满足1项得1分。 |
| B25安全事故发生率（2分） | 考察项目实施过程中是否存在安全事故发生。 | 无事故发生，得满分；存在一起事故发生，不得分。 |
| C产出  （30） | C1产出数量  （8） | C11项目完成情况  （8分） | 已完成工程数量/应完成的工程数量×100%，用以反映和考核项目建设完成情况 | 实际完成率得分=已完成项目数量/计划总里程×100%×8（分）。  完成项目的设计（2分）、监理（2分）、施工（2分）、验收（2分）等。实际完成率得分=已完成项目数量/应完成项目数量×100%×12（分）。 |
| C2产出质量（8） | C21质量达标（8分） | 主要考核项目在竣工后，质量是否达到有关规定及设计要求 | 项目竣工后，提供质量检测相关资料证明质量合格，8分，否则不得分。 |
| C3产出时效  （8） | C31完成及时性  （8分） | 主要考核项目是否在约定时间范围内竣工验收 | 在合同规定时间完工，得8分；项目每延期10天扣1分，扣完为止。 |
| C4产出成本  （6） | C41成本控制能力  （6分） | 考核是否对项目成本进行了有效的控制，项目概算、预算价、决算价及审定价的最大差异比率是否在合理范围内。 | ①项目预算价未超过概算，2分；  ②项目决算价未超过预算价，2分；  ③项目概算、预算价、决算价及审定价的最大差异比率在合理范围内，2分。 |
| D效益  （30） | D1社会效益  （5分） | D11土地资源保护  （3） | 主要考核项目完成后的社会效益 | 古县目前农村殡葬行业仍以坟墓为主，毁林造墓、毁田造墓屡有发生，“死人与活人争地”问题非常突出。项目的实施，能够实有效保护有限的土地资源（3分）。 |
| D12移风易俗改进殡葬习俗 | 破除丧葬旧俗和封建迷信，实行葬法与葬礼的改革，采取不占地或少占地的骨灰处理方式，有利于树立科学、文明、健康的生活方式，简化丧事，减轻群众办丧负担，提高人们的生活水平和质量（1分）。殡仪馆具有地域优势、国家政策优势和发展潜力。殡葬改革是党和政府一贯倡导的改革取向，是建设节约型社会，是积极推进新农村建设，实现经济可持续发展的一项重要工作（1分）。 |
| D2生态效益（5分） | D21生态效益  （5） | 主要考核项目完成后的生态效益 | 有条件的实行集中墓葬、由修墓变植树，由坟包变树林，由滥埋乱葬变统一安葬，有利于加强环境保护，改善生态环境。通过加强管理，还可减少因拜祭引起的山火，保护山林；更加有利于古县生态旅游的发展（5分）。 |
| D3可持续影响  （10分） | D31项目运行管理  （10） | 项目建成后是否有完善的管护制度，责任是否落实到人 | ①制定管护制度，4分；②明确管护任务，管护任务落实到人，6分。 |
| D4服务对象满意度  （10分） | D41受益群众满意度（10） | 通过问卷调查，保护区域居民对项目建设的总体满意度。 | 满意度≥90%，10分，每降低10%，扣1分，扣完为止。 |
| 注：绩效评价结果等级划分标准为：90分（含）以上的为“优”，80分（含）-90分的为“良”，60分（含）-80分的为“中”，60分以下的为“差”。 | | | | |

**附件2：问卷调查报告**

**殡仪馆建设改造补助资金项目**

**社会公众满意度调查报告**

**（一）调查目的**

满意度调查是绩效评价中非常重要的环节，为实际了解资金的使用管理情况和项目实施情况，准确掌握社会公众及服务对象满意度数据具有重要作用。通过向受益群体发放满意度调查问卷，了解群众对殡仪馆建设改造补助资金项目的整体满意度，为绩效评价工作提供数据参考。

**（二）调查对象**

殡仪馆建设改造补助资金项目涉及的群众。

**（三）问卷发放/回收情况**

依据公共支出绩效评价的效应原则，对涉及的村委开展社会调查。

殡仪馆建设改造补助资金项目资金560.00万元。

本次社会调查采用随机问卷的方式，评价组将按照抽样调查的形式发放问卷，计划发放问卷300份，问卷主体是项目区域受益群众。

**（四）问卷满意度问题结果**

1、您对古县殡仪馆建设项目整体进度的满意程度。

根据调查数据分析得出，在总样本300份调查问卷中，回答非常满意的265人，一般的20人，不满意的15人。受访者满意度为95.00%。

2、您对古县殡仪馆建设项目施工方安全施工的满意程度。

根据调查数据分析得出，在总样本300份调查问卷中，回答非常满意的271人，一般的13人，不满意的16人。受访者满意度为94.67%。

3、您对新建古县殡仪馆改善区域丧葬习俗的满意程度。

根据调查数据分析得出，在总样本300份调查问卷中，回答非常满意的267人，一般的10人，不满意的13人。受访者满意度为92.33%。

4、您对殡仪馆建设选址的满意程度。

根据调查数据分析得出，在总样本300份调查问卷中，回答非常满意的285人，一般的5人，不满意的10人。受访者满意度为96.67%。

**（五）结果分析**

本次调查涉及四个问题，整体满意度较高，分别为：95.00%、94.67%、92.33%、96.67%，整体满意度94.67%，这体现出受益群体整体对该项目比较满意。

**附件3：合规性审查**

为保证殡仪馆建设改造补助资金项目资金在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价小组对资金的投入、执行、管理等方面开展合规性检查。

**1.合规性检查对象**

本次检查对象为殡仪馆建设改造补助资金项目资金，共计560.00万元。

**2.合规性检查内容**

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。内容如下表：

**附表4-1 合规性审查内容框架**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **序号** | **项目** | **内容** |
| 1 | 资金管理 | 制定或具有相应的项目资金管理办法及是否符合相关财务会计制度的规定。 |
| 2 | 资金使用 | 资金的拨付有完整的审批程序和手续及符合项目预算批复或合同规定的用途；存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 |
| 3 | 财务监控 | 已制定或具有相应的监控机制，采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 |
| 4 | 项目管理 | 已制定或具有相应的业务管理制度及合法、合规、完整性。 |
| 5 | 项目执行 | 遵守相关法律法规和业务管理规定，项目调整及支出调整手续完备。 |
| 6 | 项目质量 | 已制定或其有相应的项目质量要求或标准，采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。 |

**3.合规性检查方法**

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，现场核实核查对象提供的资料。

合规性具体检查内容见附表4-2所示。

**附表4-2 殡仪馆建设改造补助资金项目资金绩效评价合规性检查表**

| **项目** | **需提供资料** | **检查内容** | **是否提供有效原件（√/×）** | **检查结果** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 资金拨付 | 殡仪馆建设改造补助资金项目资金的申请资料（项目经费调整申请及批复） | 是否有资金申请报告、  资金调整情况 | √ | 合规 |
| 财政资金下达通知及相关文件 | 资金拨付是否合规 | √ | 合规 |
| 资金到账的会计账页、记账凭证及附件 | 资金拨付明细 | √ | 合规 |
| 资金支出 | 专项资金核算科目的会计账页、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料 | 资金使用是否合规 | √ | 合规 |
| 财务管理 | 专项资金管理制度或相关财务管理办法等 | 财务管理制度是否健全 | √ | 合规 |
| 资金监控制度（措施）、记录或文件（专项审计报告） | 资金监管情况 | √ | 合规 |
| 项目管理 | 立项背景、依据文件、申请及批复 | 项目立项的规范性 | √ | 合规 |
| 项目管理机构成立证明资料、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等） | 保障项目实施的相关管理机构和制度 | √ | 合规 |
| 项目管理制度文件（项目管理制度或相关管理办法等） | 项目管理是否规范 | √ | 合规 |
| 项目资料归档的相关资料 | 项目档案管理情况 | - | 不齐全 |
| 项目监督制度、记录或文件、项目检查验收报告 | 项目监管情况 | - | 不齐全 |
| 工作总结及自评报告 | 项目绩效目标完成情况 | × | 未提供 |

**附件4：访谈记录**

|  |  |
| --- | --- |
| 对象： | 项目相关负责人 |
| 时间： | 2023年11月 |
| 地点： | 古县民政局 |
| **问题1：请您简要介绍殡仪馆建设改造补助资金项目的概况，项目涉及部门及各部门的职责。** | |
| 殡葬改革是树立一代新风的重要的社会改革，关系到精神文明的建设和绿色生态文明的建设。因此殡葬基础建设就显得尤为重要。在国家政策下，多地已经出台相关规定并召开有关会议，以便于全国全面推进保护生态、保护环境、倡导节俭的新殡葬方式  结合目前中央和省级政府要求，古县民政局拟开展古县殡仪馆建设项目。  根据《山西省殡葬基础设施建设指南》，古县殡仪馆建设项目属省定六类殡仪馆类别。占地面积不大于15亩，建筑面积不大于2000平方米。古县殡仪馆建设项目占地面积约为14.96亩，总建筑面积1944.65㎡，符合省定六类殡仪馆类别建设规模要求。  古县殡仪馆建设项目建设内容主要包含殡仪馆建筑安装工程、设备工程、装饰装修工程以及道路场地硬化、绿化等室外公用配套工程等。  项目主管部门：古县民政局，主要负责统筹协调项目实施、验收和监督管理工作；  项目实施部门：古县民政局，主要负责项目申请、设立，预算资金的申请，项目资金的下拨。开展建设工作，督促施工单位按时完成建设任务和工程验收。  古县财政局：负责拨付预算资金和财政资金的管理，对资金的分配、下拨、使用等全过程进行规范化管理，对专项经费的使用进行规范，组织开展绩效评价工作等。贯彻执行国家有关法律、法规、方针、政策，做好项目资金的预算、控制和监督，规范财会行为，依法合理、及时筹集使用建设资金、严格控制建设成本，提高投资效益。 | |
| **问题2：请您简要介绍项目预期目标及实际完成情况。** | |
| 项目计划实施内容为：总建筑面积1920.56m²。主要建设内容：业务办公楼245.82m²、综合楼1612.74m²、其他附属设施62m²、设备购置费、室外配套工程、城市基础配套设施费等；项目尚未整体完工，项目整体完工率为95%；主体已完工，正在进行零星装饰及修补。 | |
| **问题3：是否有专门的资金监管机构？如何监管。** | |
| 项目单独建账、独立核算、专人管理，财政部门根据政府意见对项目资金进行审核拨付。 | |
| **问题4：请您简要介绍为保障项目的顺利实施所制定的制度、措施有哪些？** | |
| 为保障项目的顺利实施，古县民政局制定了相关业务管理制度及财务管理制度。 | |
| **问题5：请您简要介绍项目任务完成情况。** | |
| 截止2022年12月31日，殡仪馆建设改造补助资金项目尚未完工。 | |