

# 凤 县 财 政 局

---

## 凤县民政局 2022 年殡仪馆建设项目绩效评价报告

为提高财政资金使用效益,加快财政预算支出进度,根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》(宝市财办检〔2021〕16号)及凤县财政局《关于做好2023年财政重点项目绩效评价工作的通知》(凤财发〔2023〕75号)等相关文件要求,凤县财政局成立绩效评价组,制定工作方案,设定指标体系,遵循科学、规范、客观、公正的原则,于2023年5月18日至5月19日对凤县民政局实施的2022年度殡仪馆建设项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下:

### 一、基本情况

#### (一) 项目概况

1. 项目名称: 凤县 2022 年度殡仪馆建设项目
2. 主管部门: 凤县民政局
3. 实施单位: 凤县民政局
4. 项目预算: 135.00 万元 (工程概算总投资 1,073.39 万元。)
5. 项目内容: 项目用地面积约 18.54 亩, 总建筑面积

3041.27 平方米。主要建设火化区（接尸、整容、取骨灰处）、悼念区、遗体停尸房、骨灰存放室、综合办公楼、休息室、殡葬服务区、门卫、大门、祭奠台、停车场、绿化亮化等基础设施。其中：殡仪馆占地面积 1921.55 平方米，建筑面积 1968.01 平方米，建筑物层数地上一层，建筑总高度 11.14 米；业务用房占地面积 460.06 平方米，建筑面积 1073.26 平方米，建筑物层数地上二层，建筑总高度 11.85 米。

6. 预期效益：项目的实施，将会不断提高殡葬基本公共服务能力，实现殡葬改革有序化、殡葬设施现代化、殡葬管理规范化、殡葬服务优质化、殡葬习俗文明化、公共服务均等化的殡葬改革目标，打造新时代殡葬服务体系，完善殡仪馆守灵、餐饮、临时住宿等多功能服务，满足群众办丧多元化需求，进一步规范县城区丧事活动，促进当地精神文明建设。

## （二）项目预算资金安排情况

### 1. 资金计划情况

凤县殡仪馆建设项目 2022 年度计划下达财政资金 135.00 万元（工程概算总投资 1,073.39 万元），资金来源为中央专项彩票公益金支持地方社会公益事业发展资金。

### 2. 资金到位情况

截至评价日，县财政共拨付到位资金 135.00 万元，资金到位率 100%。详见表 1。

表 1 项目资金到位情况表

单位：万元

预算资金	到位资金	资金文号	资金下达时间
135.00	135.00	宝市财办综【2022】46 号	2022.6.6

### **（三）项目预算资金执行情况**

截至评价日，项目实施单位 2022 年实际到位资金 135.00 万元，实际支出资金 50.00 万元，项目预算执行率为 37%。

### **（四）项目绩效目标完成情况**

截至评价日，2022 年度凤县殡仪馆建设项目已完成竣工验收，并报送审计。项目已完成的主要建设内容有：3 个报告厅、2 个灵堂、火化设施 2 套、焚烧设施 1 套、殡仪服务车辆 1 辆、遗体冷藏棺 6 个、骨灰寄存格位 20 个、停车位 75 个等相关建设内容。

## **二、绩效评价工作开展情况**

### **（一）评价依据**

1. 中、省、市现行相关政策文件；
2. 县财政局相关文件；
3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，项目实施、产出及管理等相关资料；
4. 评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等；
5. 其他相关资料。

### **（二）评价目的**

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

### **（三）评价方法**

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单

位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

#### （四）评价标准

2022 年度凤县殡仪馆建设项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 5 个一级指标、16 个二级指标、25 个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差 4 个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。具体见表 2：

表 2 项目评价等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 85$	$85 > S \geq 70$	$70 > S \geq 60$	$S < 60$

#### （五）评价局限性

尽管评价组在评价过程中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

### 三、绩效指标分析

#### （一）决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分为 13 分，实际得分为 11.3 分。具体

得分详见表 3。

表 3 项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
决策	12	项目立项	5	立项依据充分性	2	2
				立项程序规范性	3	3
		绩效目标	4	绩效目标合理性	2	1.8
				绩效指标明确性	2	1.5
		资金投入	4	预算编制科学性	2	1.5
				资金分配合理性	2	1.5
合计	13	—	13	—	13	11.3

### 1. 项目立项方面

(1) 立项依据充分性方面。项目的立项符合国家相关法律、法规和政策规定，符合国家财政专项资金支持方向，符合凤县社会发展实际需要。

(2) 立项程序规范性方面。项目能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范。

### 2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目预期绩效目标设置较为合理，基本符合客观实际，主要目标能够在一定期限内如期实现。

(2) 绩效指标明确性方面。项目所述预期目标设定较为明确，可衡量，部分绩效目标设置不够规范、不够完整。

### 3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算额度测算依据充分，并能按照标准编制，预算编制较为科学，项目有用其他项目资金支出的现象。

(2) 资金分配合理性方面。项目资金分配较合理，资金

额度与项目实际需求不够匹配。

评价组认为，项目决策从整体上看，目标较为明确，立项规范、决策依据充分、程序合规，符合相关政策和管理办法。但部分绩效目标设置不够规范，资金额度与项目实际需求不够匹配。

## （二）过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分为 15 分，实际得分为 9 分。具体得分详见表 4。

表 4 项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
过程	15	资金管理	9	资金到位率	3	3
				预算执行率	3	1
				资金使用合规性	3	3
		组织实施	6	管理制度健全性	3	1.5
				制度执行有效性	3	0.5
合计	15	—	15	—	15	9

### 1. 资金管理方面

（1）资金到位率方面。项目预算资金 135.00 万元，到位资金为 135.00 万元，资金到位率为 100.00%。拨付程序符合相关要求。

（2）预算执行率方面。截至评价日，项目实施单位实际支出资金为 50.00 万元，项目到位资金 135.00 万元，预算执行率为 37%。

（3）资金使用合规性方面。本项目资金使用合规，手续齐全，未发现资金截留、挪用、虚列支出等现象。

### 2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。项目相关管理制度较健全、规范，个别制度无执行日期及落款盖章。

(2) 制度执行有效性方面。项目实施单位基本能遵守相关法律法规和各项管理规定，项目调整及支出手续完备。但不同程度存在制度执行不到位的问题：一是项目绩效自评、信息采集资料编写不够规范、详实；二是项目资料未能按类别分册整理，资料归档比较混乱，完整性不足；三是个别合同无签订日期；四是部分资金支出未记账；五是项目未进行分类整合招标，项目支出过于零散。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金使用合规，手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但存在项目绩效自评、信息采集资料编写不够规范、详实，项目管理不规范等问题。

### (三) 成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分 13 分，实际得分 13 分。具体得分详见表 5。

表 5 项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
成本	13	经济成本	5	单位成本或分项成本节约率	5	5
		社会成本	4	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	4	自然生态环境负作用	4	4
合计	13	—	13	—	13	13

1. 经济成本方面。项目实施单位能通过招投标的方式，对项目成本进行严格控制，基本与同行业成本控制标准相符。

2. 社会成本方面。项目的实施，有利于进一步促进项目区全面实行火葬，并引导群众树立厚养薄葬、节约土地、移风易俗的殡葬新风尚。因此，无社会发展和稳定的负作用。

3. 生态环境成本方面。该项目的实施未发生破坏生态环境，故无影响生态发展的负作用。

评价组认为，项目成本控制好，项目社会成本方面无影响社会稳定的负面因素，生态环境成本方面无影响生态发展的负作用。项目的实施可加快实现安葬生态化、祭祀环保化、服务人性化。

#### (四) 产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，实际得分 25 分。具体得分详见表 6。

表 6 项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
产出	25	产出数量	10	项目数量目标完成情况	10	10
		产出质量	10	项目质量目标完成情况	10	10
		产出时效	5	项目按期完成情况	5	5
合计	25	—	25	—	25	25

1. 产出数量方面。截至评价日，项目已全部竣工验收。完成3个报告厅、2个灵堂、火化设施2套、焚烧设施1套、殡仪服务车辆1辆、遗体冷藏棺6个、骨灰寄存格拉位20个、停车位75个等相关建设内容。目前，接待办理丧事50余场次，遗体火化5人。

2. 产出质量方面。截至评价日，该项目已完成竣工验收



及审计，验收结论均合格。从现场察看、问卷调查等情况分析，该项目总体质量情况好。

3. 产出时效方面。项目能按国家有关要求实施，且基本能按期完成建设任务，时效性好。

评价组认为，项目产出从整体上看，目标任务完成好，工程质量经验收后均合格。项目实施后能进一步完善县城区基础设施建设，促进县域经济社会发展效果明显。

### （五）效益

项目效益从经济效益、社会效益、生态效益、受表彰情况、服务对象满意度五个方面进行评价。项目效益满分 34 分，实际得分 24 分。具体得分详见表 7。

表 7 项目效益绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
效益	34	经济效益	6	间接促进县域经济发展情况	6	3
		社会效益	10	集约、节约用地情况	3	2
				移风易俗情况	3	2
				推进社会精神文明建设情况	4	3.5
		生态效益	5	对生态环境的影响情况	5	4.5
		受表彰情况	3	是否受到上级表彰	3	0
		服务对象满意度	10	服务对象认可程度	10	项目受益人认可程度
合计	34	—	34	—	34	24

1. 经济效益方面。项目的实施，既能完善县域城市功能，还能带动当地相关殡葬事业的发展，对凤县经济社会全面、协调、可持续发展有一定的促进作用。

2. 社会效益方面。项目社会效益较好，项目实施对集约、

节约土地，革除丧葬陋习、移风易俗，推进社会精神文明建设效果明显。

3. 生态效益方面。项目生态效益较好，对营造整洁优美卫生的县城生活环境作用明显。

4. 受表彰情况方面。无。

5. 服务对象满意度方面。通过走访周边群众，整体满意度约为 91%，群众对项目的实施效果基本满意。但个别群众反映在工程实施过程中，将村民种地道路占用但未进行恢复。

评价组认为，项目经济效益、社会效益、生态效益、服务对象满意度较好，财政资金的社会效益得到了很好的发挥。

#### 四、综合评价结论

2022 年度凤县殡仪馆建设项目安排符合国家相关法律、法规和政策规定，符合财政专项资金支持方向，符合凤县经济社会发展的需要，立项依据充分、资金使用合规，项目进展顺利，项目受益面广，惠及人口多，项目社会效益成效好。但不同程度存在绩效自评、信息采集工作不够规范、完整，制度执行不够到位等问题。结合单位自评、信息采集，实地考察、问卷调查及数据分析等工作，经评价组认真评价，本项目绩效评价得分为 82.3 分，总体绩效级别为良好。得分情况详见附件。

#### 五、存在问题

**（一）预算编制不够精准。**项目预算资金与实际匹配度差异较大。项目概算总投资 1,073.39 万元，但项目实际支出已超出概算总投资，项目资金存在不足，有用其他项目资金

支出的现象。

**（二）项目财务管理不够规范。**该项目有一部分资金（约1500万元）用“公益性公墓建设项目”资金支出，资金使用不够规范；会计科目未按基本建设会计制度规定设置，没有严格按基本建设会计制度建帐。

**（三）项目相关管理工作规范性欠佳。**一是项目实施过程中相关管理制度不够健全，缺乏项目实施中的管理、监督、考核、财务等相关管理制度；二是项目后期运行管理办法不够明确，普遍缺乏项目建成后的运行、维护、监督等具体方案和管理办法；三是项目资料管理工作不够重视，基础资料不严谨，归档不明晰，个别资料缺少盖章或签字或日期。

**（四）项目绩效管理有待加强。**尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作。但仍存在着对预算绩效管理认识不够到位，绩效管理机制尚未建立，绩效目标设置不恰当，绩效自评工作不够规范，绩效责任约束作用不强等问题。

## **六、建议**

**（一）科学编制财务预算 提高资源配置效率。**一要建立项目预算科学化、精细化的管理机制，充分论证，科学决策，确保编制预算和立项实施的精准性、科学性，推动财政资源优化配置，提高财政资金的使用效率。二要加强项目预算管理，从项目立项、设计、招投标、实施到竣工决算全过程，要精打细算，以保证预算科学精准，与项目建设实际需求相匹配。三要加强项目管理，对建设项目从前期（立项、可研）、实施、到竣工各阶段、各环节工程造价要进行全过程控制，对投资估算、设计概算、标底（拦标价）、合同价、施工过

程中的动态造价及竣工结算要进行科学有效管理。

**(二) 加强财务管理，规范资金使用。**要严格执行财政专项资金项目支出管理办法和建设合同相关约定，规范支出行为，加强财务管理和会计核算，定岗定员，明确职责，强化责任意识，并设专职财务人员记账，加强会计基础工作，要按照基本建设会计制度设置科目，规范财务管理工作，以保证会计核算的合法性和严肃性。

**(三) 重视项目相关管理工作，发挥财政专项资金效能。**一要加强项目管理，建立健全项目实施过程中的监督、管理、考核、财务等相关管理制度，用制度管权、按制度办事、靠制度管人，把制度转化为行为准则和自觉行动，发挥制度的保障性作用；二要高度重视项目后期运行管理工作，项目建得成还需管得好，应尽快建立健全项目后期运行制度或办法，确保工程项目建得成、管得住、长效益，发挥财政专项资金的效能；三是加强项目资料管理工作，尽快建立资料及档案管理制度，认真做好资料的收集、整理、立卷、归档、保管等工作，确保资料完整保存，便于相关信息的查阅和调用，做到建设与管理并举。

**(四) 增强绩效意识，强化绩效管理。**一是项目单位要切实增强绩效管理理念，树立绩效管理意识，筑牢“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的完整性和规范性，并要着力健全项目绩效长效机制。二是有关部门应加强对预算单位的培训，增强预算单位绩效意识，有效提高绩效目标编报的规范性和及时性，并将绩效

目标设置作为预算安排的前置条件，强化绩效目标审核，对绩效目标内容不完整、绩效指标细化程度不够、指标设置不规范等问题，加大指导力度，将审核意见反馈预算单位进行调整完善，对不符合要求、审核不通过的项目不安排预算，审核通过项目的绩效目标将与预算同步批复下达。

附件：凤县民政局 2022 年殡仪馆建设项目得分表



## 附件

凤县民政局 2022 年殡仪馆建设项目得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	3
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.8
			绩效指标明确性	2	1.5
		资金投入	预算编制科学性	2	1.5
			资金分配合理性	2	1.5
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	1
			资金使用合规性	3	3
		组织实施	管理制度健全性	3	1.5
			制度执行有效性	3	0.5
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	10
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	10
		产出时效	项目按期完成情况	5	5
效益	34	经济效益	间接促进县域经济发展情况	6	3
		社会效益	集约、节约用地情况	3	2
			移风易俗情况	3	2
			推进社会精神文明建设情况	4	3.5
		生态效益	对生态环境的影响情况	5	4.5
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0
服务对象满意度	服务对象认可程度	10	9		
	项目受益人认可程度				
总分	100	—	—	100	82.3