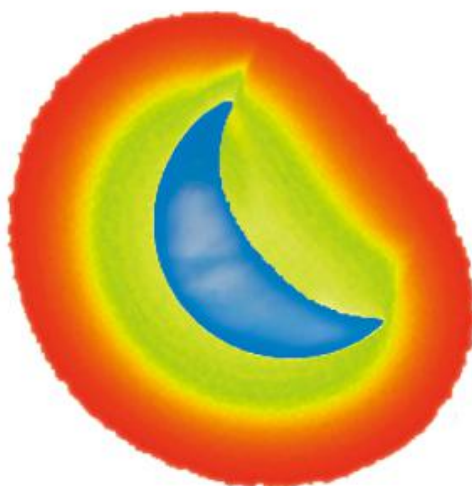


2019 年郓城县殡葬惠民项目

绩效评价报告



主管部门：郓城县民政局

实施单位：郓城县殡仪馆

委托部门：郓城县财政局

评价机构：华富鲁融（山东）工程技术咨询有限公司

编制时间：二〇二〇年十月

目 录

摘 要.....	1
正 文.....	8
一、项目基本情况.....	8
（一）项目立项.....	8
（二）项目预算.....	9
（三）项目计划实施内容.....	9
（四）项目组织管理.....	11
二、项目绩效目标.....	14
（一）项目总目标.....	14
（二）项目年度绩效目标.....	14
三、评价基本情况.....	15
（一）评价目的.....	15
（二）评价对象与范围.....	15
（三）评价依据.....	15
（四）评价原则、评价方法.....	16
（五）绩效评价指标体系.....	17
（六）评价人员.....	18
（七）绩效评价工作过程.....	18
四、评价结论及分析.....	19
（一）综合评价结论.....	19

（二）非现场评价情况分析.....	19
（三）现场评价情况分析.....	20
五、绩效评价指标分析.....	20
（一）项目决策情况.....	20
（二）项目过程情况.....	23
（三）项目产出情况.....	25
（四）项目效益.....	28
六、项目主要经验及做法.....	30
七、 存在问题及原因分析.....	31
附件一：调查问卷.....	34
附件二：绩效评价打分表.....	36
附件三：问题清单.....	47
附件四：现场调研照片.....	48

郓城县 2019 年度殡葬惠民项目 绩效评价报告 摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

为全面贯彻落实菏泽市人民政府办公室《关于全面推行惠民殡葬政策进一步加强公益性公墓建设的实施意见》（菏政办发〔2018〕21 号）和郓城县人民政府办公室《关于全面推行惠民殡葬政策进一步加强公益性公墓建设的实施意见》（郓政办发〔2018〕31 号）文件精神，郓城县民政局二级事业单位殡管所深化殡葬管理，充分保障和改善民生，实现改革发展成果更多更公平地惠及全县人民，使惠民殡葬政策落到实处。

根据郓城县人民政府制定《郓城县全面推行殡葬惠民项目费用减免的实施细则》，按照预估死亡率，2019 年度财政预算资金 307.03 万元。

（二）项目预算安排和支出情况

本项目预算申请 389 万元，预算安排 307.03 万元，其中财政局社会保障科拨入 198.03 万元，综合科拨入 109 万元。

财政预算资金补贴主要用于殡管所的日常运营，2019 年度财政补贴 307.03 万元，实际支出为 287.37 万元，结转结余 19.66

万元。

（三）项目主要内容和实施情况

殡葬惠民项目覆盖人群为郓城县区域内具有郓城户籍的人员以及与郓城户籍地相关的工作人员等。项目主要补贴内容包含运尸费、火化费、遗体存放、骨灰盒、消毒、尸垫等 6 项，每例平均费用 800 元。具体内容如下：

1.遗体接运。免费为丧主提供遗体接运的车辆，根据人口数量和区域方位由民政部门合理配置车辆，原则上以镇街为单位，一个单位固定一部殡仪专用车；接运车辆必须证件齐全、车况良好，不准私人改制车辆，所有车辆需报县民政局审批报备后方可营运；营运专用车辆司机接运逝者遗体时，需标明火化专用车和举报电话，严禁司机酒后开车；接运遗体车辆司机承接任务后应第一时间通知县殡仪馆，方便殡仪馆调剂火化设备；运输遗体费用，按照路途远近合理确定，每例 150-300 元，由殡仪馆向财政申请，按运尸数量计费每月兑付一次。

2.遗体存放。需要存放逝者遗体的，由县殡仪馆提供遗体冷藏存放业务，存放三天(含三天)以内的，办理相关存放业务手续后，每例每天 240 元费用予以免除；三天以后按有关规定据实收费。

3、遗体消毒。消毒费等每例 80 元，全部免除。

4、遗体火化。由殡仪馆提供中档平板火化炉，每例火化费

280 元由县财政予以解决。丧主有意愿使用高档平板火。化炉的，按照有关规定每具收费 320 元(600 元-280 元)。

5、骨灰盒。免费骨灰盒指的是每个价位在 100 元的免费，如丧主选要高档骨灰盒的要补齐差额部分价格。

6、骨灰存放。由县殡仪馆按照有关规定提供安放，骨灰寄存一年指的是遗体火化后，可在殡仪馆附近的逸安园骨灰存放设施内免费存放一年，减免寄存费 100 元，费用由县财政承担。之后再延期存放的，收费有丧主个人支付。除此以外殡葬惠民项目经费列入县财政预算，按照县殡仪馆运营情况据实解决。

二、 项目绩效目标

（一）总体绩效目标

深化殡葬管理，充分保障改善民生，使改革发展成果更多更公平地惠及全县人民，使惠民政策落到实处。

（二）2019 年度绩效目标

2019 年全面推行殡葬惠民项目，及时的发放补助资金，规范完成遗体接运、遗体火化，项目实施后，提高居民的生活水平，减轻殡葬的经济压力。

三、 评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的：本次绩效评价立足于项目决策、过程、产出和效益等方面，多维度评价 2019 年度殡葬惠民项目的实施情况，以提升殡管所的资金使用效益。

2.评价对象：

本次评价对象主要是与项目相关的各责任部门，主管部门：郓城县民政局；项目实施单位：郓城县殡管所；受益对象：郓城县全县居民。

3.评价范围：2019 年郓城县殡葬项目的实施情况及产出的效益等。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

评级原则：科学规范、绩效相关、公开透明、激励约束。

评价指标体系：本项目指标体系框架由 4 个一级指标、13 个二级指标，一级指标有决策、过程、产出、效益 4 个指标。

决策指标下设 3 个二级指标。其中二级指标为项目立项指标、绩效目标指标和资金投入指标。

过程指标下设 2 个二级指标，其中二级指标为资金管理和组织实施 2 个二级指标。

产出指标下设 4 个二级指标，其中二级指标为产出数量、产出质量、产出时效 3 个二级指标。

效益指标下设 4 个二级指标，其中二级指标为生态效益、社会效益、可持续影响、满意度 4 个二级指标。

根据前期调研资料，本项目评价内容主要为 2019 年郓城县殡葬项目，主要产生社会效益，因此本项目拟采用比较法、公众评判法等绩效评价方法。

本项目根据项目特点以及政策法规、行业标准设置各项指标的评分标准以及指标标准值。评分标准的设定做到量化、可操作。

（三）绩效评价工作过程

（1）前期准备

（2）组织实施

（3）提交报告

（4）档案归集与质量控制

四、 评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

本项目最终得分 88.25 分，评价结果为“良”。

（2）绩效分析

通过评分及综合评价，本项目的满意度较高，知晓率较低，项目产生一定的社会效益与生态效益，通过评价组及专家评议，有针对性的制定意见建议，并汇总结果应用建议，为政策调整或项目下年投入计划调增或者调减提供参考。

五、 存在问题及原因分析

（1）项目单位会计核算科目不准确，记账不规范。一通过项目评价组查阅相关财务报表，商品和服务支出中办公经费为

112.3 万元，油，骨灰盒等费用算此科目中，会造成商品性支出结转数据不真实且无法核算骨灰盒的利润。二本项目财政拨款共计 307.03 万元，项目单位财务报表财政补助收入为 301.12 万元，与财政拨付资金不符。

(2) 财务人员的专业性有待提高。根据项目评价组现场调研与座谈，项目单位财务人员对账务没有清晰的认识，出现不清楚，不明白的现象。影响财政资金的使用。

(3) 专项经费无单独记账。通过项目评价组查阅相关财务资料及与殡管所财务人员座谈，本项目商品和服务支出中办公经费，包括，油费，骨灰盒费用，办公用品费用等，共计 112.3 万元，财务管理不规范。

(4) 殡葬惠民政策宣传不及时。通过项目评价组郓城县 40 名居民对惠民政策的知晓程度，知晓群众人数为 8 个，群众对殡葬惠民政策的知晓率 20%。说明宣传方面还有待进一步加大，各镇区宣传没有做到位，老百姓的知晓率不高。

六、有关建议

(1) 建议强化财务管理意识、规范财务管理流程。建议项目单位完善完善会计核算相关制度和加强财务人员的培训，能够有效规范财务人员的行为，提高项目单位的财务管理质量、同时，加强对财务部门的监督，避免不必要的失误。

(2) 加强财务人员培训，提高财务人员的业务能力和工作

水平。业务培训是提高财务人员业务能力和工作水平的有效途径。建议项目单位要加强财务人员的业务培训，制定培训计划，加大培训，提高财务人员工作能力和水平

（3）加强专项经费管理，提高资金使用效益。专项经费单独核算是项目承担单位加强专项经费管理，确保专项经费做到专款专用的最有力的手段，也是项目主管部门和各级监管机构履行监管责任的抓手，更是项目预算执行的基础，作为项目实施单位县民政局殡管所应对项目支出单独记入。

（4）建议加大宣传力度。惠民殡葬是政府惠民的一项实事工程，建议采用多种方式广泛宣传殡葬惠民政策，让各乡镇街区老百姓认识到重要性，真正的使惠民政策落到实处。

郓城县 2019 年度殡葬惠民项目 绩效评价报告 正 文

一、项目基本情况

(一) 项目立项

1. 项目立项的环境和条件

为全面贯彻落实菏泽市人民政府办公室《关于全面推行惠民殡葬政策进一步加强公益性公墓建设的实施意见》(菏政办发〔2018〕21号)和郓城县人民政府办公室《关于全面推行惠民殡葬政策进一步加强公益性公墓建设的实施意见》(郓政办发〔2018〕31号)文件精神,深化殡葬管理,充分保障和改善民生,实现改革发展成果更多更公平地惠及全县人民,使惠民殡葬政策落到实处,郓城县人民政府制定《郓城县全面推行殡葬惠民项目费用减免的实施细则》,该政策于2018年9月30日县政府第七次常务会议研究通过。

2. 实施项目达到的目标和意义

深化殡葬管理,充分保障和改善民生,使改革发展成果更多更公平的惠及全县人民,使惠民政策落到实处。

3. 项目立项依据

本项目根据《关于全面推行惠民殡葬政策进一步加强公益性公墓建设的实施意见》（菏政办发〔2018〕21 号）立项。

（二）项目预算

1. 预算分配的依据及因素

本项目属于当年新增项目，列“商品服务支出和其他性支出”科目。

2. 项目投资情况

本项目预算申请 389 万元，预算安排 307.03 万元，其中财政局社会保障科拨入 198.03 万元，财政局综合科拨入 109 万元。

财政预算资金补贴主要用于殡管所的日常运营，2019 年度财政补贴 307.03 万元，实际支出为 287.37 万元，结转结余 19.66 万元。

3. 项目预算变更情况及变更原因

根据评价组与项目实施单位人员沟通，本项目暂无预算变更情况。

4. 资金来源

本项目资金来源为县级财政资金。

（三）项目计划实施内容

1. 项目立项时间

本项目立项时间为 2019 年 1 月经郓城县人民政府批准立项。

2. 项目批复单位

本项目批复单位为郓城县人民政府。

3. 项目具体内容

殡葬惠民项目覆盖人群为郓城县区域内具有郓城户籍的人员以及与郓城户籍地相关的工作人员等。项目的主要补贴内容含运尸费、火化费、遗体存放、骨灰盒、消毒、尸垫等 6 项，每例平均费用 800 元。具体内容如下：

1.遗体接运。免费为丧主提供遗体接运的车辆，根据人口数量和区域方位由民政部门合理配置车辆，原则上以镇街为单位，一个单位固定一部殡仪专用车；接运车辆必须证件齐全、车况良好，不准私人改制车辆，所有车辆需报县民政局审批报备后方可营运；营运专用车辆司机接运逝者遗体时，需标明火化专用车和举报电话，严禁司机酒后开车；接运遗体车辆司机承接任务后应第一时间通知县殡仪馆，方便殡仪馆调剂火化设备；运输遗体费用，按照路途远近合理确定， 每例 150- 300 元，由殡仪馆向财政申请， 按运尸数量计费每月兑付一次。

2.遗体存放。需要存放逝者遗体的，由县殡仪馆提供遗体冷藏存放业务，存放三天(含三天)以内的，办理相关存放业务手续后，每例每天 240 元费用予以免除；三天以后按有关规定据实收

费。

3、遗体消毒。消毒费等每例 80 元，全部免除。

4、遗体火化。由殡仪馆提供中档平板火化炉，每例火化费 280 元由县财政予以解决。丧主有意愿使用高档平板火化炉的，按照有关规定每具收费 320 元(600 元-280 元)。

5、骨灰盒。免费骨灰盒指的是每个价位在 100 元的免费，如丧主选要高档骨灰盒的要补齐差额部分价格。

6、骨灰存放。由县殡仪馆按照在殡仪馆附近的逸安园骨灰存放设施内免费存放一年，减免寄存费 100 元有关规定提供安放，骨灰寄存一年指的是遗体火化后，可元，费用由县财政承担。之后再延期存放的，收费有丧主个人支付。除此以外殡葬惠民项目经费列入县财政预算，按照县殡仪馆运营情况据实解决。

4. 项目所在区域

本项目所涉及的区域为郓城县全县(覆盖范围具有郓城县户籍的居民；尚未登记我县户口的婴儿；在我县救助管理机构且经相关部门确认无法查明身份的被救助人员；驻郓城武警、消防部队现役军人；驻郓城大中专院校非郓城户籍学生；郓城县公安部门经办处处理的未知名尸体)。

5. 项目计划完成时间

项目计划完成时间为 2019 年 12 月 31 日。

(四) 项目组织管理

1.项目主管部门和具体实施单位及各自职责

本项目主管部门为郓城县民政局，主要负责全县殡葬改革和殡葬事业的管理工作；指导乡村红白事理事会管理工作；负责全县殡仪馆和经营性公墓的建设管理工作。

具体实施单位为殡仪馆，主要负责全县遗体运输、存放、火化、以及骨灰寄存等项殡葬业务；负责为丧家提供殡仪服务场所及设施；负责殡葬用品和祭品的销售；负责运灵车辆的使用以及管内安全保卫工作；负责物资进出库管理；负责完成市殡葬管理所交办的其他工作。

2.项目组织架构

根据评价组现场调研，本项目组织架构如下图所示：

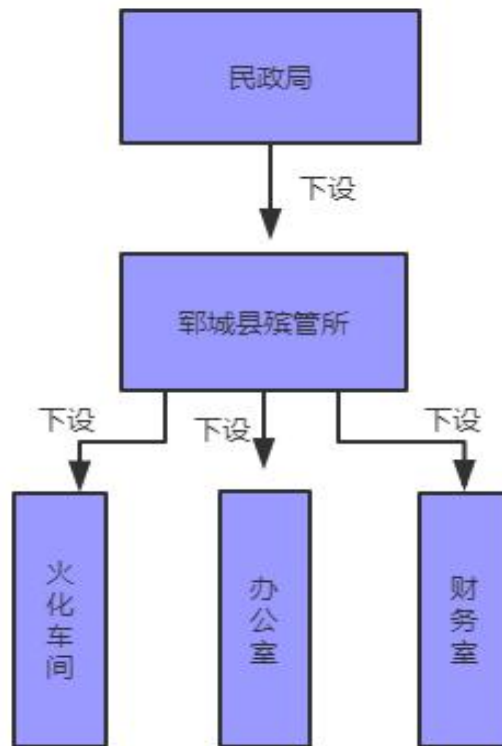


图 1-1 郓城县殡葬惠民项目组织架构

3.项目实施流程

本项目具体实施主要包括以下几个阶段：

- (1) 确定遗体存放
- (2) 及时发布讣告
- (3) 布置祭奠灵堂
- (4) 办理殡葬证件
- (5) 遗体火化安葬

4.资金拨付流程

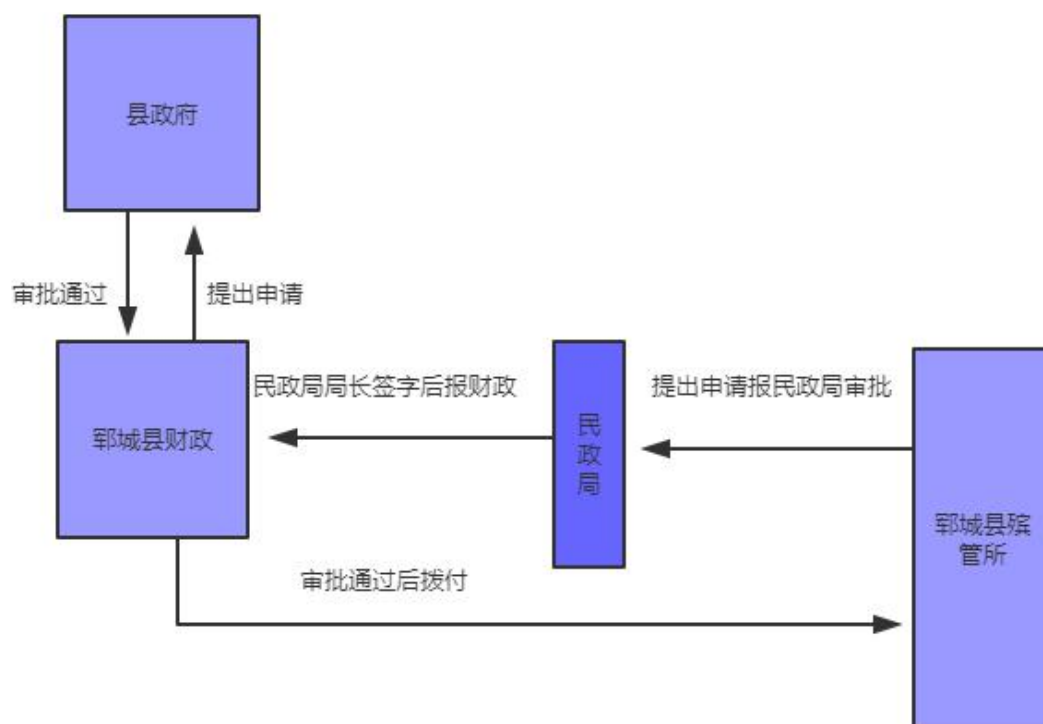


图 1-2 殡葬惠民项目拨付流程

二、项目绩效目标

(一) 项目总目标

深化殡葬管理，充分保障改善民生，使改革发展成果更多更公平地惠及全县人民，使惠民政策落到实处。

(二) 项目年度绩效目标

2019 年全面推行殡葬惠民项目，及时的发放补助资金，规范完成遗体接运、遗体火化，项目实施后，提高居民的生活水平，减轻殡葬的经济压力。

三、评价基本情况

（一）评价目的

本次绩效评价立足于项目决策、过程、产出和效益等方面，多维度评价 2019 年度殡葬惠民项目的实施情况，以提升殡管所的资金使用效益。

（二）评价对象与范围

1.评价对象：

本次评价对象主要是与项目相关的各责任部门，主管部门：郓城县民政局；项目实施单位：郓城县殡管所；受益对象：郓城县全县人民。

2.评价范围：

2019 年郓城县殡葬项目的实施情况及产出的效益等。

（三）评价依据

（1）法规依据：

① 《中华人民共和国预算法》

② 《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）

③ 《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）

④《山东省财政厅关于印发<山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程>和<山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（鲁财绩〔2020〕4号）

（2）项目文件：

①郓城县人民政府办公室《关于全面推行惠民殡葬政策进一步加强公益性公墓建设的实施意见》郓政办发〔2018〕31号

②《部门项目支出绩效目标申报表》

③郓城县人民政府办公室《关于印发郓城县全面推行殡葬惠民项目费用减免的实施细则（试行）的通知》郓政办发〔2018〕40号

④《殡葬项目记账凭证》

⑤《全县各乡镇火化服务用车费用核算表》

⑥《2019年全县各乡镇每月火化数》

（四）评价原则、评价方法

1.评价原则

绩效评价应当遵循以下原则：

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序对项目绩效进行客观，公正地反映。

（2）统筹兼顾。单位自评部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接，单位自评应由项目单位自主实施及“谁支

出，谁自评”，部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.评价方法

根据前期调研资料，本项目评价对象主要 2019 年殡葬惠民项目，主要产生社会效益，因此本项目采用公众评判法。

（五）绩效评价指标体系

1.绩效评价指标

评价工作组基于绩效指标的相关性、重要性、可比性和系统性原则，根据逻辑分析思想，按决策—过程—产出一效益的逻辑顺序，将评价指标体系设计为决策、过程、产出和效益四大维度，在此维度下依次确定和构建指标。

2.指标解释

根据项目对指标进行定义、让评价者和被评价者都能明确本项指标评价的含义，包含的内容主要有一些说明和计算公式。具体详见附件二。

3.评分标准

本项目根据项目特点以及政策法规、行业标准设置各项指标的评分标准以及指标标准值。评分标准的设定做到量化、可操作。具体详见附件二。

4.数据来源及数据收集方式

本项目数据来源是通过资料收集、现场访谈、现场调研、微信和电话等方式与郓城县殡管所陈主任等沟通所得。

（六）评价人员

我公司为本项目成立了专门的绩效评价工作组，确定一名负责人，负责绩效评价工作的总体控制，同时将配备工程、经济、会计等方面人员。为确保绩效评价工作客观、公众、严谨。具体绩效评价工作组人员名单如下：

绩效评价工作组

序号	姓名	性别	学历	专业	技术职称	职责
1	张丽君	女	本科	经济学	高级经济师	技术总监
2	史作苗	男	本科	工程管理	工程师	绩效评价工作小组 负责人，现场评价， 报告撰写
3	彭小宇	男	本科	金融学	初级会计师	现场调研 资料分析

4	田伟	男	本科	会计学	中级会计师	数据对比 资料分析
5	蔡珊珊	女	硕士	工程管理	注册咨询师	质量监督

（七）绩效评价工作过程

- （1）前期准备
- （2）组织实施
- （3）提交报告
- （4）档案归集与质量控制

四、评价结论及分析

（一）综合评价结论

本项目最终得分 88.25 分，评价结果为“良”。

（二）非现场评价情况分析

绩效评价工作组通过被评价项目单位郓城县殡仪馆提供的项目相关资料，包括预算执行情况资料、资金审批、财务管理制度、业务管理制度、项目实施方案、项目会议纪要等资料，结合查阅、检索的各种公开数据资料进行分类、汇总和分析，对项目进行非现场评价情况分析。

本项目财政拨付 307.03 万元，主要用郓城县的殡葬惠民项目。项目预算资金已经拨付给郓城县殡仪馆。社会保障科拨入 198.03 万元，综合科拨入 109 万元，经过和项目单位座谈了解，

财务人员预算管理意识薄弱，从而影响项目单位的预算管理工作顺利进行。

（三）现场评价情况分析

根据本公司项目组现场调研，殡葬惠民项目一定程度改善了居民生活水平，郓城县的居民满意度较高，产生了较好的社会效益和生态效益。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项

本项指标包括立项依据充分性、立项程序规范性两个三级指标、指标分值 8 分。

（1）立项依据充分性（标准分 4 分，得分 4 分）

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。因此，根据评分细则，本项指标得分 4 分，得分率 100%。

（2）立项程序规范性（标准分 4 分，得分 4 分）

项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究、集体决策等。因此，根据评

分细则，本项指标得分 4 分，得分率 100%。

2. 绩效目标

本项指标包括绩效目标合理性、绩效指标明确性两个三级指标、指标分值 5 分。

（1）绩效目标合理性（标准分 2 分，得分 1.5 分）

通过评级组现场调研项目绩效目标申报表预算拨款为 389 万元，实际拨款 307.03 万元，与预算确定的项目投资额或资金量不匹配。因此，根据评分细则，本项指标得分 1.5 分，得分率 100%。

（2）绩效指标明确性（标准分 3 分，得分 3 分）

通过评级组现场调研项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。因此，根据评分细则，本项指标得分 1.5 分，得分率 100%。

3. 资金投入

本项指标包括预算编制科学性、资金分配合理性两个三级指标、指标分值 7 分。

（1）预算编制科学性（标准分 4 分，得分 3 分）

通过评级组现场调研预算确定的项目投资额 389 万元，财政拨款 307.03 万元，实际支出金额为 287.37 元，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务不匹配。因此，根据评分细则，本项

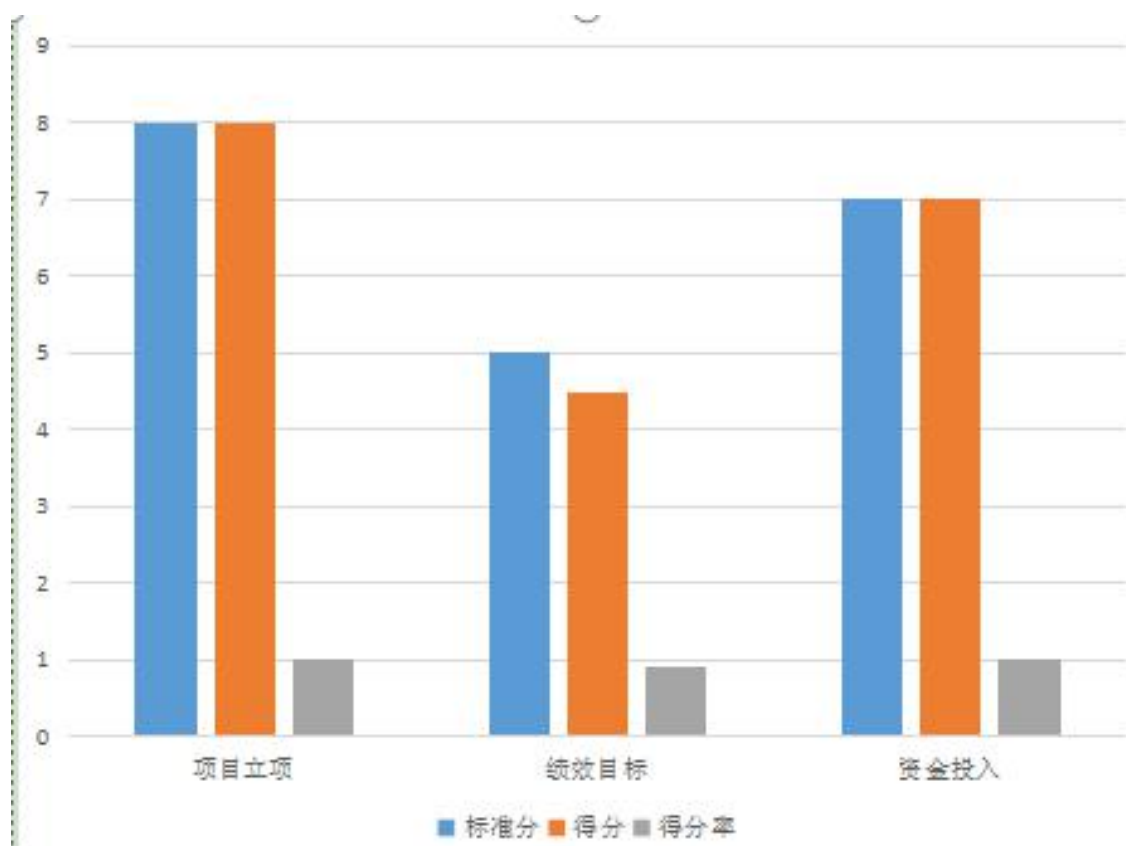
指标得分 3 分，得分率 75%。

（2）资金分配合理性（标准分 3 分，得分 3 分）

通过评级组现场调研项目预算资金分配有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应。因此，根据评分标准，本项指标得 3 分，得分率 100%。

表 5-1 决策类指标得分汇总表

二级指标	标准分	得分	得分率
项目立项	8	8	100%
绩效目标	5	4.5	90%
资金投入	7	7	100%



图

5-1 决策指标得分柱状图

(二) 项目过程情况

1. 资金管理

本项指标包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个三级指标，指标值 12 分。

(1) 资金到位率（标准分 4 分，得分 4 分）

通过评级组现场调研资金到位率 = $(307.03 \text{ 万元} / 307.03 \text{ 万元}) \times 100\% = 100\%$ 。因此，根据评分标准，本项指标得 4 分，得分率 100%。

(2) 预算执行率（标准分 4 分，得分 3.25 分）

根据评价组现场调研预算执行率为 287.37 万元/307.03 万元 $\times 100\% = 93.5\%$ 。因此，根据评分标准，本项指标得 4 分，得分率 100%。

（3）资金使用合规性（标准分 4 分，得分 4 分）

通过评级组现场调研项目资金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；资金的拨付有完整的审批程序；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2. 组织实施

本项目包括管理制度健全性、制度执行有效性两个三级指标，指标值 8 分。

（1）管理制度健全性（标准分 4 分，得分 4 分）

项目实施单位制定或具有相应的财务管理制度，具有业务管理制度；财务管理制度合法、合规、完整得；业务管理制度合法、合规、完整。因此，根据评分标准，本项指标得 4 分，得分率 100%。

（2）制度执行有效性（标准分 4 分，得分 2 分）

根据现场调研，火化炉卫生清理不及时。本项指标得 2 分，得分率 50%。

表 5-2 过程类指标得分汇总表

二级指标	标准分	得分	得分率
资金管理	12	11.25	93.75%
组织实施	8	6	75%

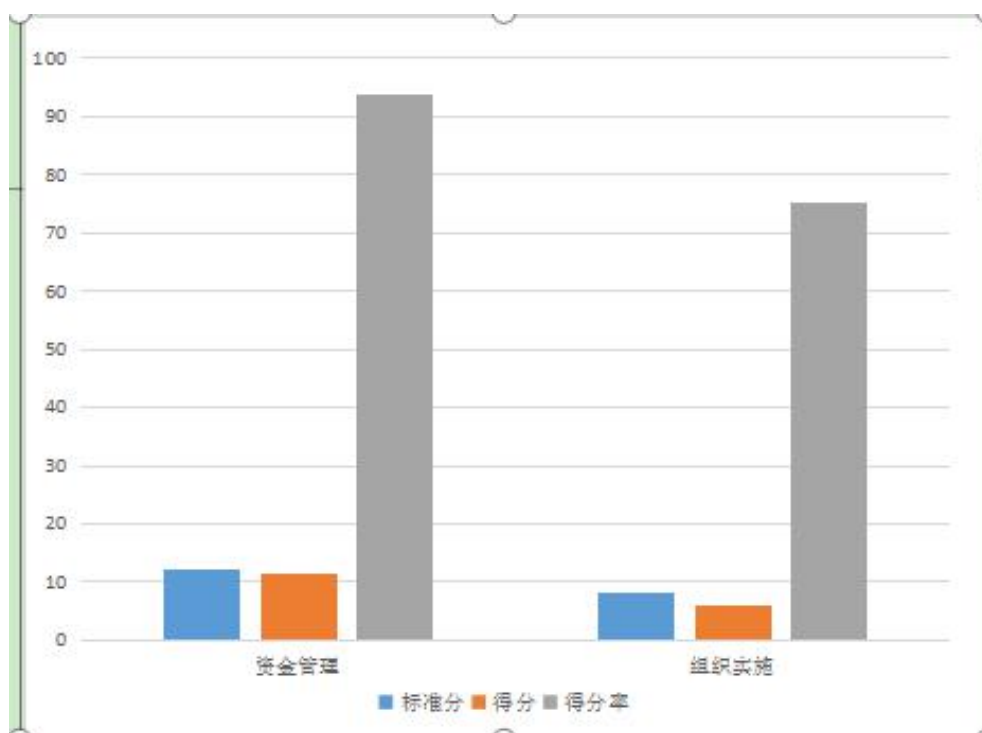


图 5-2 过程指标得分柱状图

（三）项目产出情况

1. 产出数量

本项指标包括遗体接运完成率、遗体火化完成率、骨灰盒减免数量。指标值 15 分。

（1）遗体接运完成率（标准分 5 分，得分 5 分）

根据与项目负责人座谈与案卷研究，遗体接运完成率=(7031

具/7031 具) *100%=100%。因此, 根据评分标准, 本项指标得 5 分, 得分率 100%。

(2) 遗体火化完成率 (标准分 5 分, 得分 5 分)

根据与项目负责人座谈与案卷研究, 遗体火化完成率=(7031 具/7031 具) *100%=100%。因此, 根据评分标准, 本项指标得 5 分, 得分率 100%。

(3) 骨灰盒减免数量 (标准分 5 分, 得分 5 分)

根据案卷研究与相关项目经理座谈, 骨灰盒减免数量为 7031 个。因此, 根据评分标准, 本项指标得 5 分, 得分率 100%。

2. 产出质量

本项指标包括殡葬补贴流程的规范性、殡葬惠民补助资金的准确性、群众对殡葬惠民政策的知晓率。指标值 15 分。

(1) 殡葬补贴流程的规范性 (标准分 5 分, 得分 5 分)

根据现场调研, 检查审核审批流程规范。因此, 根据评分标准, 本项指标得 5 分, 得分率 100%。

(2) 殡葬惠民补助资金的准确性 (标准分 5 分, 得分 5 分)

根据查看殡仪馆 10 例档案补助的发放情况, 补助资金全部发放准确。因此, 根据评分标准, 本项指标得 5 分, 得分率 100%。

(3) 群众对殡葬惠民政策的知晓率 (标准分 5 分, 得分 1 分)

通过问卷调查调查郓城县 40 名居民对惠民政策的知晓程

度，知晓群众对殡葬惠民政策的知晓率人数为 8 个，群众对殡葬惠民政策的知晓率 $=8/40*100=20\%$ 。

3. 产出时效

本项指标包括补助资金发放的及时性。指标值 5 分。

补助资金发放的及时性（标准分 5 分，得分 5 分）

根据项目评价组现场调研与相关负责人座谈，殡葬惠民补助资金发放在殡葬仪式结束前内发放。因此，根据评分标准，本项指标得 5 分，得分率 100%。

表 5-3 产出类得分汇总表

二级指标	标准分	得分	得分率
产出数量	15	15	100%
产出质量	15	11	73.3%
产出时效	5	5	100%

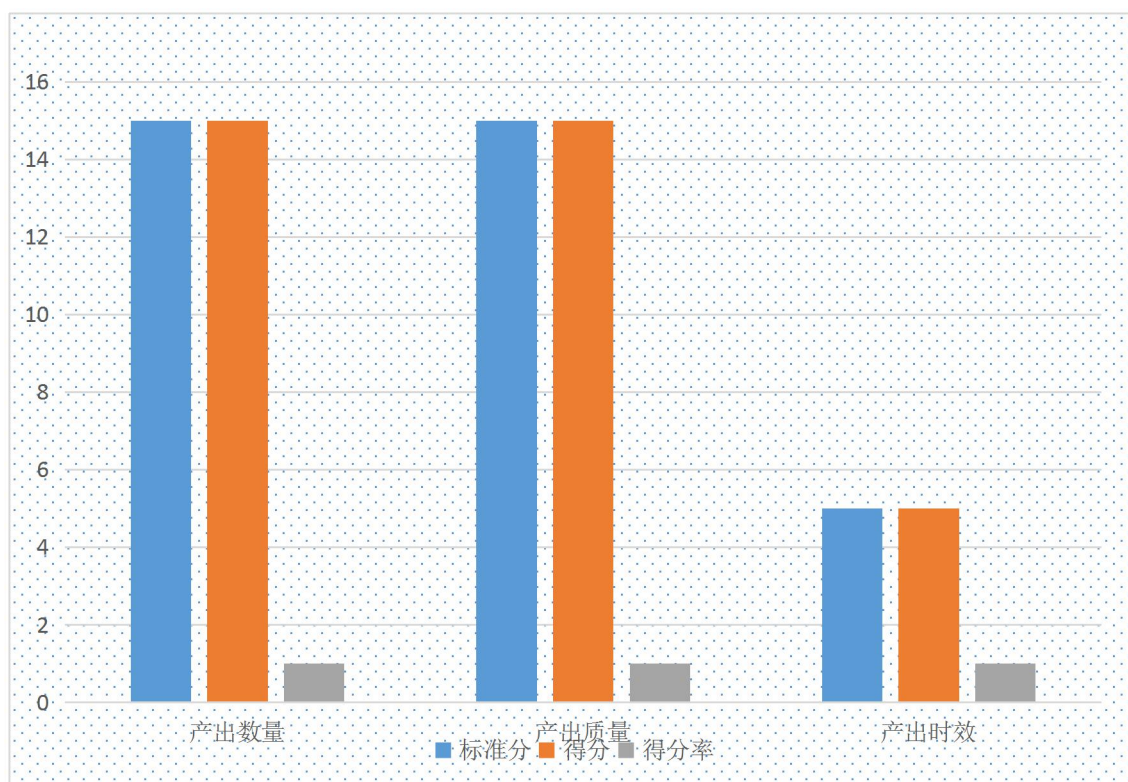


图 5-3 产出类得分汇总表

（四）项目效益

1.社会效益

本项指标包括群众殡葬负担压力的减轻程度、居民生活质量的改善程度。指标值 10 分，得分 8 分。

（1）群众殡葬负担压力的减轻程度（标准分 5 分，得分 4 分）

通过问卷调查调查郓城县县 40 名居民对群众殡葬负担压力减轻程度，群众殡葬负担压力减轻程度明显 12 个，一般 16 个，未减轻 12 个，群众殡葬负担压力减轻程度 = $(12 \times 10 + 16 \times 5) / 40 = 50\%$ 。根据评分标准，本项指标得分 4 分，得分率 80%。

（2）居民生活质量的改善程度（标准分 5 分，得分 4 分）

通过问卷调查调查郓城县 40 名居民生活质量的改善程度 14 个，一般 12 个，未减轻 22 个，居民生活质量的改善程度= $(14*10+12*5)/400=50\%$ 。

2.环境效益

本项指标包括生态环境的改善程度。指标值 5 分，得分 5 分。

通过问卷调查调查郓城县 40 名居民，认为生态环境的改善程度明显的有 14 个，一般 12 个，未减轻 22 个，社会公平促进程度= $(200*10+10*5)/400=62.5\%$ 。

3.可持续影响

本项指标包括殡葬公共服务能力提升程度 1 个三级指标，指标值 5 分，得分 4.5 分。

（1）殡葬公共服务能力提升程度（标准分 5 分，得分 4.5 分）

通过问卷调查调查郓城县 40 名居民对群众殡葬负担压力减轻程度，殡葬公共服务能力提升程度明显 12 个，一般 20 个，未减轻 8 个，群众殡葬负担压力减轻程度= $(12*10+20*5)/400=55\%$ 。根据评分标准，本项指标得分 4.5 分，得分率 90%。

4.满意度

本项指标包括居民满意度一个三级指标，指标值 5 分。

（1）居民满意度（标准分 5 分，得分 5 分）

通过问卷调查调查郓城县 40 名居民对殡葬惠民项目的满意度，满意度 = $(35 \times 10 + 5 \times 5) / 400 = 93.75\%$ 。根据评分标准，本项指标得分 5 分，得分率 100%。

表 5-4 效益类指标得分

二级指标	标准分	得分	得分率
社会效益	10	8	80%
环境效益	5	5	100%
可持续影响	5	4.5	90%
满意度	5	5	100%

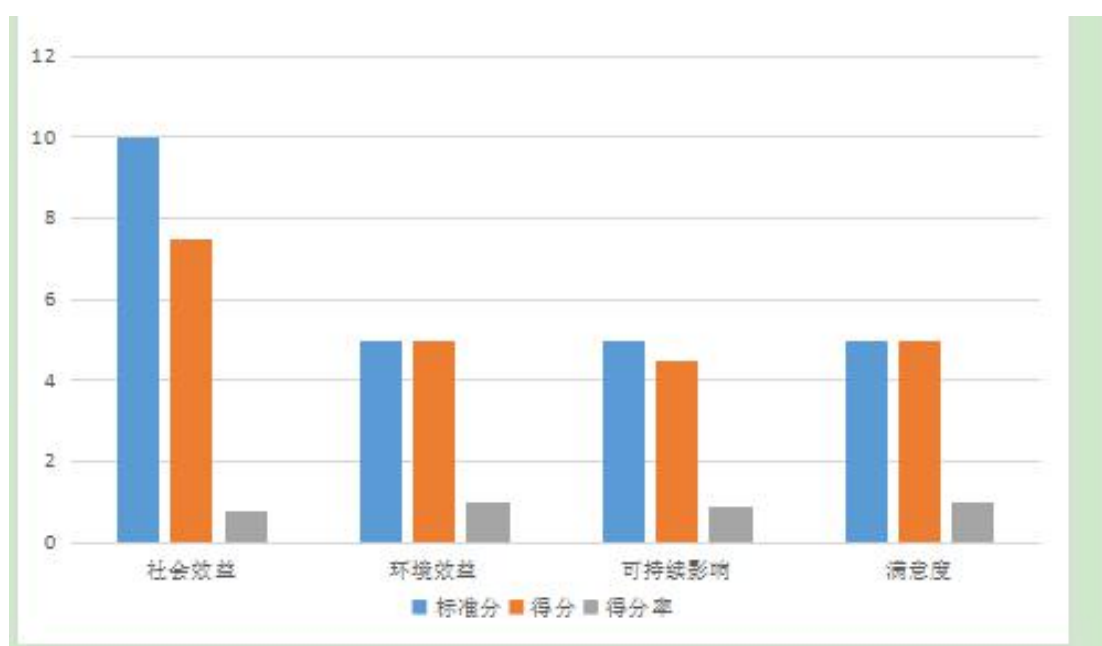


图 5-4 效益类指标得分柱状图

六、项目主要经验及做法

（一）推行殡葬惠民政策，惠及全县人民。

惠民殡葬是政府为民的实事工程，充分保障和改善了居民生活水平，加大了惠民政策的落实力度，将殡葬惠民工作深入各基层，深入各乡镇，开展到第一线，提升了服务质量，确保人民群众得到实惠。

（二）有力推动殡葬改革的进程。

殡葬惠民政策的推行，引导了农民积极参与文明殡葬，改变了农村丧葬习俗，初步扭转了乱埋乱葬的局面，为新农村建设提供有力的保障。

七、 存在问题及原因分析

（1）项目单位会计核算科目不准确，记账不规范。一通过项目评价组查阅相关财务报表，商品和服务支出中办公经费为 112.3 万元，油，骨灰盒等费用算此科目中，会造成商品性支出结转数据不真实且无法核算骨灰盒的利润。二本项目财政拨款共计 307.03 万元，项目单位财务报表财政补助收入为 301.12 万元，与财政拨付资金不符。

（2）财务人员的专业性有待提高。根据项目评价组现场调研与座谈，项目单位财务人员对账务没有清晰的认识，出现不清楚，不明白的现象。影响财政资金的使用。

（3）专项经费无单独记账。通过项目评价组查阅相关财务资料及与殡管所财务人员座谈，本项目商品和服务支出中办公经

费，包括，油费，骨灰盒费用，办公用品费用等，共计 112.3 万元，财务管理不规范。

（4）殡葬惠民政策宣传不及时。通过项目评价组郓城县 40 名居民对惠民政策的知晓程度，知晓群众人数为 8 个，群众对殡葬惠民政策的知晓率 20%。说明宣传方面还有待进一步加大，各镇区宣传没有做到位，老百姓的知晓率不高。

八、意见建议

（2）建议强化财务管理意识、规范财务管理流程。建议项目单位完善完善会计核算相关制度和加强财务人员的培训，能够有效规范财务人员的行为，提高项目单位的财务管理质量、同时，加强对财务部门的监督，避免不必要的失误。

（2）加强财务人员培训，提高财务人员的业务能力和工作水平。业务培训是提高财务人员业务能力和工作水平的有效途径。建议项目单位要加强财务人员的业务培训，制定培训计划，加大培训，提高财务人员工作能力和水平

（3）加强专项经费管理，提高资金使用效益。专项经费单独核算是项目承担单位加强专项经费管理，确保专项经费做到专款专用的最有力的手段，也是项目主管部门和各级监管机构履行监管责任的抓手，更是项目预算执行的基础，作为项目实施单位县民政局殡管所应对项目支出单独记入。

（4）建议加大宣传力度。惠民殡葬是政府惠民的一项实事

工程，建议采用多种方式广泛宣传殡葬惠民政策，让各乡镇街区老百姓认识到重要性，真正的使惠民政策落实到实处。

附件一：调查问卷

2019 年郓城县殡葬惠民项目问卷调查表

为了解 2019 年度郓城县殡葬惠民项目效益以及满意度情况,敬请如实填写以下问卷,在相应选项的括号内打“√”,感谢您对我们工作的支持。

1、您对 2019 年郓城县惠民项目了解吗?

A. 了解 B. 不了解

2、您认为“郓城县殡葬惠民政策”对居民的生活水平有提高吗?

A. 明显提高 B. 一般 C. 没有提高

3、您认为“郓城县殡葬惠民政策”对群众殡葬负担压力减轻程度如何?

A. 明显 B. 一般 C. 不明显

4、您认为“郓城县殡葬惠民政策”对殡葬公共服务能力提升程度如何?

A. 明显 B. 一般 C. 不明显

5、您认为“郓城县殡葬惠民政策”对生态环境程度改善如何?

A. 明显 B. 一般 C. 不明显

6、您对“郓城县殡葬惠民政策”的开展还满意吗?

A. 满意 B. 一般 C. 不满意

注：本卷第 3-12 题，选 A 得 10 分，选 B 得 5 分，选 C 得 0 分。本卷满分共计
100 分

附件二：绩效评价打分表

2019 年郓城县殡葬惠民项目绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	标准分	得分	依据来源	依据收集方式	得失分原因
决策 (20分)	项目立项 (8分)	立项依据充分性	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。	评价要点: 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;②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;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;⑤项目是否与相关部门同类	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得 0.8 分;符合行业发展规划和政策要求得 0.8 分;与部门职责范围相符,属于部门履职所需得 0.8 分;属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则得 0.8 分;没有与相关部门同类项目或部门内部相	4	4	郓城县《关于印发郓城县全面推行殡葬惠民项目费用减免的实施细则(试行)的通知》郓政办发[2018]40 号	现场调研、案卷研究	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;符合行业发展规划和政策要求;与部门职责范围相符,属于部门履职所需;属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则;没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

2019 年郓城县殡葬惠民项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	标准分	得分	依据来源	依据收集方式	得失分原因
				项目或部门内部相关项目重复。	关项目重复得 0.8 分。					
		立项程序规范性	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。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立;②审批文件、材料是否符合相关要求;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。	项目按照规定的程序申请设立得 1 分;审批文件、材料符合要求得 1 分;事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等满足其中两项得 2 分,不满足扣 2 分。	4	4	郓城县《关于印发郓城县全面推行殡葬惠民项目费用减免的实施细则(试行)的通知》郓政办发[2018]40号	现场调研、案卷研究	项目按照规定的程序申请设立;审批文件、材料符合要求;事前已经过必要的可行性研究、集体决策等。
	绩效目标(5分)	绩效目标合理性(2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。	评价要点: ①项目是否有绩效目标;②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;③项目预期产出效益和效果是否符	项目有绩效目标得 0.5 分,若没有则绩效目标二级指标整体不得分;项目绩效目标与实际工作内容具有相关性得 0.5	2	1.5	《项目支出绩效目标申报表》	现场调研、案卷研究	扣 0.5 分,项目绩效目标申报表预算拨款为 389 万元,实际拨款 307.03 万元,实际支出为 287.37 万元,实际支出与预算确定的项目投

2019 年郓城县殡葬惠民项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	标准分	得分	依据来源	依据收集方式	得失分原因
				合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	分；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得 0.5 分；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得 0.5 分。					资额或资金量不匹配。
		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、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 1 分；与项目目标任务数或计划数相对应得 1 分。	3	3	《项目支出绩效目标申报表》	现场调研、案卷研究	项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入（7 分）	预算编制科学性	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	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③	预算编制经过科学论证得 1 分；预算内容与项目内容相匹配得 1 分；预算额度测	4	3	《项目支出目标申报表》	现场调研、案卷研究	扣 1 分，预算确定的项目投资额 389 万元，财政拨款 307.03 万元，实际支出金额为

2019 年郓城县殡葬惠民项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	标准分	得分	依据来源	依据收集方式	得失分原因
			算编制的科学性、合理性情况。	预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;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。	算依据充分,按照标准编制得 1 分;预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得 1 分。					287.37 元,预算确定的项目投资额或资金量与工作任务不匹配。
		资金分配合理性	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。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; 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。	预算资金分配依据充分得 1.5 分;资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应得 1.5 分。	3	3	《项目支出目标申报表》	现场调研、案卷研究	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。
过程 (20 分)	资金管理 (12 分)	资金到位率	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)×100%。 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	资金到位率达到 100%得 4 分,每降低 1%扣 0.1 分,扣完为止。	4	4	《郓城县殡葬项目拨款明细表》《项目支出目标申报表》	现场调研、案卷研究	资金到位率 =(307.03 万元/307.03 万元)×100%=100%

2019 年郓城县殡葬惠民项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	标准分	得分	依据来源	依据收集方式	得失分原因
				年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。						
		预算执行率	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)*100% 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。	预算执行率达到 100%得 4 分,每降低 1%扣 0.1 分,扣完为止。	4	3.25	《郓城县殡葬项目拨款明细表》	现场调研、案卷研究	扣 0.75 分,预算执行率为 287.37 万元/307.03 万元×100%=93.5%。
		资金使用合规性	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。	评价要点: 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;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算	项目资金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得 1 分;资金的拨付有完整的审批程序和手续得 1 分;符合项目预算批复或合同	4	4	《收入支出总表》《事业支出明细账》	现场调研、案卷研究	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。

2019 年郓城县殡葬惠民项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	标准分	得分	依据来源	依据收集方式	得失分原因
				批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	规定的用途得 1 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 1 分，若存则本项指标得 2 分。					
	组织实施（8 分）	管理制度健全性	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。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	项目实施单位制定或具有相应的财务管理制度得 1 分，具有业务管理制度得 1 分，否则本项指标不得分；财务管理制度合法、合规、完整得 1 分；业务管理制度合法、合规、完整得 1 分。	4	4	郓城县人民政府办公室《关于印发郓城县全面推行殡葬惠民项目费用减免的实施细则（试行的）通知》郓政办发〔2018〕40 号	现场调研、案卷研究	项目实施单位制定或具有相应的财务管理制度，具有业务管理制度；财务管理制度合法、合规、完整得；业务管理制度合法、合规、完整。
		制度执行有效性	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	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项	项目实施遵守相关法律法规和相关管理规定得 1 分；若未遵守则	4	2	郓城县人民政府办公室《关于印发郓城县全面推行殡葬	现场调研、案卷	扣 2 分，火化炉卫生清理不及时。

2019 年郓城县殡葬惠民项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	标准分	得分	依据来源	依据收集方式	得失分原因
			情况。	目调整及支出调整手续是否完备；③项目资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	本项指标扣 2 分；项目调整及支出调整手续完备得 1 分；项目资料齐全并及时归档得 1 分；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得 1 分。			惠民项目费用减免的实施细则的通知》郓政办发[2018]40 号	研究	
产出 (35 分)	产出数量 (15 分)	遗体接运完成率	考察殡仪馆遗体接运数量情况。	遗体接运完成率=实际遗体接运数量/死亡总数量	遗体接运完成率 $\geq 90\%$ 得满分，每降低 1%，扣 0.1 分，扣完为止。	5	5	《2019 年全县各乡镇每月火化数明细表》	现场调研、案卷研究	根据与项目负责人座谈与案卷研究，遗体接运完成率=（7031具/7031具）*100%=100%
		遗体火化完成率	考察遗体火化数量情况。	遗体火化完成率=实际火化数量/死亡总数量	遗体火化完成率 $\geq 90\%$ 得满分，每降低 1%，扣 0.1 分，扣完为止。	5	5	《2019 年全县各乡镇每月火化数明细表》《现场座谈记录》	现场调研、案卷研究	根据与项目负责人座谈与案卷研究，遗体火化完成率=（7031具/7031具）*100%=100%。
		骨灰盒减免数	考察骨灰盒的数量情况。	根据和项目单位负责人，考察骨灰盒减免数量与	骨灰盒减免数量与死亡人数=匹配（是否与死	5	5	《2019 年全县各乡镇每月火化数明细	现场调研、	根据案卷研究与相关项目经理座谈，骨灰盒减免数

2019 年郓城县殡葬惠民项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	标准分	得分	依据来源	依据收集方式	得失分原因
		量		死亡人数是否匹配。	亡人数 7031 具匹配），匹配得满分，否则不得分。			表》《现场座谈记录》	案卷研究	量为 7031 个
	产出质量（15 分）	殡葬补贴流程的规范性	郓城县殡葬惠民项目补贴流程的规范性。	根据现场检查补贴审批档案，检查审核审批的流程规范性。	审核审批流程=规范，得满分，否则不得分。	5	5	《现场调研记录》《现场座谈记录》	现场调研、案卷研究	根据现场调研，检查审核审批的流程规范性。
		殡葬惠民补助资金的准确性	郓城县殡葬惠民项目补助资金的准确性。	查看殡仪馆 10 例档案补助的发放情况，核对补助资金是否准确发放。	补助资金的准确性=全部准确得满分，每核实一例未准确计算补贴金额或与发放金额有出入的扣 1 分。	5	5	《现场调研记录》《现场座谈记录》	现场调研、案卷研究	根据查看殡仪馆 10 例档案补助的发放情况，补助资金全部发放准确。
		群众对殡葬惠民政策的知晓率	郓城县群众对殡葬惠民政策的知晓情况。	通过问卷调查，群众对殡葬惠民政策的知晓程度为了解，不了解，2 个等级。群众对殡葬惠民政策的知晓率=调查	群众对殡葬惠民政策的知晓率 $\geq 60\%$ 得满分，每降低 1%，扣 0.1 分，扣完为止。	5	1	《殡葬惠民项目问卷调查表》	现场调研、案卷研究	扣 4 分，通过问卷调查调查郓城县 40 名居民对惠民政策的知晓程度，知晓群众对殡葬惠民政策的知晓率人数为 8 个，群

2019 年郓城县殡葬惠民项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	标准分	得分	依据来源	依据收集方式	得失分原因
				知晓人数/调查总人数						众对殡葬惠民政策的知晓率=8/40*100=20%。
	产出时效（5分）	补助资金发放的及时性	考察殡葬惠民补助资金发放的及时性情况。	根据死者家属提供相关文件，考察殡葬惠民补助资金是否在殡葬仪式结束前内发放。	殡葬惠民补助资金发放的及时性=及时，得满分，否则不得分。	5	5	《现场调研记录》	现场调研、案卷研究	根据项目评价组现场调研与相关负责人座谈，殡葬惠民补助资金发放在殡葬仪式结束前内发放。
效益（25分）	社会效益（10分）	群众殡葬负担压力减轻程度（5分）	项目实施后对群众负担压力减轻程度。	通过问卷调查以及运用加权平均数算法，群众殡葬负担压力减轻程度为明显、一般、未减轻三个等级的占比，每个等级对应着相应的分值。	群众殡葬负担压力减轻程度 $\geq 60\%$ 得满分，每降低 1%，扣 0.1 分，扣完为止。	5	4	《殡葬项目问卷调查表》	现场调研、案卷研究	扣 1 分，通过问卷调查调查郓城县 40 名居民对群众殡葬负担压力减轻程度，群众殡葬负担压力减轻程度明显 12 个，一般 16 个，未减轻 12 个，群众殡葬负担压力减轻程度 = $(12*10+16*5) * 400\% = 50\%$ 。

2019 年郓城县殡葬惠民项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	标准分	得分	依据来源	依据收集方式	得失分原因
		居民生活质量的改善程度（5分）	项目实施后对居民生活质量的改善程度。	通过问卷调查以及运用加权平均数算法，居民生活改善程度为明显、一般、未提升三个等级的占比，每个等级对应着相应的分值。	居民生活质量改善程度 $\geq 60\%$ 得满分，每降低1%，扣0.1分，扣完为止。	5	4	《殡葬项目问卷调查表》	现场调研、案卷研究	扣1分，通过问卷调查调查郓城县40名居民生活质量的改善程度14个，一般12个，未减轻22个，居民生活质量的改善程度= $(14*10+12*5)*400\%=50\%$ 。
	生态环境效益（5分）	生态环境的改善程度	项目实施后生态环境的改善程度。	通过问卷调查以及运用加权平均数算法，生态环境的改善程度为明显、一般、未提升三个等级的占比，每个等级对应着相应的分值	生态环境的改善程度 $\geq 60\%$ 得满分，每降低1%，扣0.1分，扣完为止。	5	5	《殡葬项目问卷调查表》	现场调研、案卷研究	通过问卷调查调查郓城县40名居民，认为生态环境的改善程度明显的有14个，一般12个，未减轻22个，社会公平促进程度= $(200*10+10*5)*400\%=62.5\%$ 。
	可持续影响（5分）	殡葬公共服务	项目实施后对殡葬公共服务能力提升程度。	通过问卷调查及运用加权平均数算法，殡葬公共	殡葬公共服务能力 $\geq 60\%$ 得满分，每降低1%，	5	4.5	《郓城县问卷调查表》	现场调研、	扣0.5分，通过问卷调查调查郓城县40名居民对群

2019 年郓城县殡葬惠民项目绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评分标准	标准分	得分	依据来源	依据收集方式	得失分原因
	分)	能 力 提 升 程 度 (5 分)		服务能力为明显、一般、未提升三个等级的占比，每个等级对应着相应的分值。	扣 0.1 分，扣完为止。				案卷研究	众殡葬负担压力减轻程度，殡葬公共服务能力提升程度明显 12 个，一般 20 个，未减轻 8 个，群众殡葬负担压力减轻程度=（12*10+20*5）*400%=55%。
	满意度(5分)	居 民 满 意 度 (5 分)	项目实施后居民的满意情况如何。	通过问卷调查以及运用加权平均数算法，郓城县居民满意度分别为满意、一般、不满意三个等级的占比，每个等级对应着相应的分值。	居民满意度 \geq 90%得满分，每降低 1%，扣 0.1 分，扣完为止。	5	5	《殡葬项目问卷调查表》	现场调研、案卷研究	通过问卷调查调查郓城县 40 名居民对殡葬惠民项目的满意度，满意度=（35*10+5*5）*400%=93.75%。
总分		100			88.25					

附件三：问题清单

2019 年郓城县殡葬惠民项目问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目立项存在的问题	1		
	2		
	3		
		
资金管理存在的问题	1		
	2		项目单位会计核算科目不准确，记账不规范。
	3		财务人员的专业性有待提高。
		专项经费无单独记账。
业务管理存在的问题	1		
	2		
		
项目产出存在的问题	1		
	2		
		
项目效益存在的问题	1		殡葬惠民政策宣传不及时。
	2		
		
其他问题	1		
	2		
		
备 注：			

附件四：现场调研照片



会计核算中心单位经费拨款凭证

拨款日期 2019 年 11 月 7 日

收款单位 郓城县民政局	收款单位 郓城县殡仪馆	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th>仟</th> <th>佰</th> <th>十</th> <th>万</th> <th>千</th> <th>佰</th> <th>十</th> <th>元</th> <th>角</th> <th>分</th> </tr> <tr> <td>4</td> <td>4</td> <td>9</td> <td>8</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </table>	仟	佰	十	万	千	佰	十	元	角	分	4	4	9	8	0	0	0	0	0	0
仟	佰	十	万	千	佰	十	元	角	分													
4	4	9	8	0	0	0	0	0	0													
人民币 (大写) 肆拾肆万玖仟捌佰元整																						
项目名称 殡葬惠民项目																						
核算中心出纳章																						


二联 收款单位记账

此凭证只作为主管单位对下属单位的经费拨款凭证，不能用于单位之间资金往来的报销凭证。

核算中心会计 (章): 核算中心稽核 (章):

郓城县会计核算中心内部转帐凭证

2019 年 8 月 15 日

付款单位名称 民政局	
收款单位名称 殡仪馆	
付款金额 (大写):	壹佰零肆万陆仟玖佰元整
用途:	殡葬惠民项目
备注	<div style="text-align: center;">  <p>核算中心章 出纳</p> </div>

本转帐凭证只作为资金支出证明，不得作为支出报销凭证。

付款单位报账员: 核算中心出纳: 核算中心会计 (章):

三联: 收款单位收款凭证 (记帐)

2019年01月22日
 卡号: 1902000018
 户名: 鄂城县财政局
 账号(卡号): 1609002709024901409
 户名: 鄂城县会计结算中心
 人账号(卡号): 1609002709024917401
 金额零玖万元整
 (产品、种类: 转账 凭证种类: 特种转账
 县财政拨付公经费支出 用途:
 机号: 006900027 记账柜员: 02495 交易代码: 51078

付款人开户行: 菏泽鄄城支行营业部
 收款人开户行: 菏泽鄄城支行营业部
 小写: 1,090,000.00元
 凭证号码: 000000000000000000
 币种: 人民币
 渠道: 其他

业务回单 (收款)

2019年01月22日
 打印日期: 2019年01月23日
 打印柜员: 9
 凭证号: 7346280806

[illegible]

农村商业银行
RURAL BANK OF SHANDONG

会计核算中心单位经费拨款凭证

拨款日期 2019年 12月 17日

收款单位 殡仪馆

交易时间 复核日期

仟	佰	十	万	千	佰	十	元	角	分
9	4	8	3	6	0	0	0	0	0

1156309000001100435000001

郓城县会计核算中心

子账户名称： 一级账户

子账户序号： 00000

核算中心出纳章：

核算中心会计（章）：

核算中心稽核（章）：

二联 收款单位记账

附件五：结果应用清单

绩效评价结果应用清单

	项目实施单位	项目主管部门	项目名称	年度预算 金额 (万元)	年度执行金额 (万元)	评价发现问题	结果应用建议	备注
1	郓城县 殡管所	郓城县 民政局	2019 年度 郓城县殡葬惠民项目	307.03	307.03	(1) 项目单位会计核算科目不准确，记账不规范。通过项目评价组查阅相关财务报表，商品和服务支出中办公经费为 112.3 万元，油，骨灰盒等费用算此科目中，会造成商品性支出结转数据不真实且无法核算骨灰盒的利润等问题。本项目财政拨款共计 307.03 万元，项目单位财务报表财政补助收入为 301.12 万元，与	(1) 建议强化财务管理意识、规范财务管理流程。建议项目单位完善完善会计核算相关制度和加强财务人员的培训，能够有效规范财务人员的行为，提高项目单位的财务管理质量、同时，加强对财务部门的监督，避免不必要的失误。 (2) 加强专项经费管理，提高资金使用效益。专项经	

						财政拨付资金不符。 (2) 专项经费无单独记账。 通过项目评价组查阅相关财务资料及与殡管所财务人员座谈，本项目商品和服务支出中办公经费，包括，油费，骨灰盒费用，办公用品费用等，共计 112.3 万元，财务管理不规范。	费单独核算是项目承担单位加强专项经费管理，确保专项经费做到专款专用的最有力的手段，也是项目主管部门和各级监管机构履行监管责任的抓手，更是项目预算执行的基础，作为项目实施单位县殡管所应对项目支出单独记入。	
说明	结果应用建议一栏填写下一年度政策调整和预算安排的具体应用建议，必须包含预算增减比例或金额，对于确需调整、中止或清退的政策和项目要有明确的建议。							