

2021-2022 年度芝罘区惠民殡葬项目 绩效评价报告

委托单位：烟台市芝罘区财政局

项目主管部门：烟台市芝罘区民政局

评价机构：山东德睿融投资咨询有限公司



2022 年 11 月



目 录

摘 要.....	1
正文部分.....	6
一、项目概况.....	6
(一) 项目背景.....	6
(二) 项目资金概况.....	8
(三) 项目实施内容.....	8
二、项目绩效目标.....	9
(一) 长期目标.....	9
(二) 年度目标.....	10
三、评价工作过程.....	10
(一) 评价目的.....	10
(二) 评价对象与范围.....	10
(三) 评价依据.....	11
(四) 评价原则、评价方法.....	13
(五) 绩效评价指标体系.....	15
(六) 评价人员组成.....	17
(七) 评价工作过程.....	18
四、评价结论及分析.....	22
(一) 项目决策情况分析.....	23



(二) 项目过程情况分析	26
(三) 项目产出情况分析	29
(四) 项目效益情况分析	33
五、项目主要绩效	35
(一) 明确职责，通力合作	35
(二) 强化宣传引导和工作监督	35
六、存在的主要问题	36
(一) 绩效目标申报不规范，产出指标不够细化	36
(二) 项目执行力不足	36
(三) 申请流程不规范	37
(四) 资金拨付不及时	37
七、意见建议	38
(一) 强化事前申报管理，重视绩效目标申报	38
(二) 强化监管主体责任，规范档案管理	38
(三) 规范申请流程	39
(四) 加大财政支持力度	39
附表 1：绩效评价得分表	40
附表 2：问题清单	46
附件 3：调查分析报告	47



摘 要

生老病死，都是民生大事，关系到每个家庭，每一个人。因此在这些方面，政府应该提供必要的公共服务，令每一位公民都能够得到最基本的保障。为贯彻落实民政部《关于全面推行惠民殡葬政策的指导意见》（民发〔2012〕211号），根据烟台市委办公室、烟台市人民政府办公室《关于进一步推进全市殡葬改革的意见》（烟办字〔2020〕10号）、烟台市财政局、烟台市发展和改革委员会、烟台市民政局《烟台市基本殡葬惠民政策实施办法（实行）》（烟民〔2021〕2号）、烟台市芝罘区委办公室、烟台市芝罘区人民政府办公室《关于进一步推进全区殡葬改革的意见》（烟芝办字〔2021〕19号）等文件，结合芝罘区实际，烟台市芝罘区民政局、烟台市芝罘区发展和改革委员会、烟台市芝罘区财政局印发《烟台市芝罘区基本殡葬惠民政策实施办法（试行）》（烟芝民字〔2021〕41号），芝罘区民政局根据此办法实施芝罘区惠民殡葬项目，切实解决殡葬领域突出问题，提升殡葬管理服务水平，保障人民群众基本殡葬服务，促进芝罘区殡葬实业科学发展。

评价工作遵循“独立、客观、科学、高效”的原则，采用案卷研究法、座谈法、现场调研法、公众评判法等方法。根据项目实际制定指标体系，确定了由4个一级指标、13个二级指标和24个三级指标组成的指标体系。

经综合评价，2021-2022年度芝罘区殡葬惠民项目绩效评价综合得分为87.49分，评价等级为“良”。从得分情况看，2021-2022年度芝罘区殡葬惠民项目四个一级指标得分率分别为95%、77.25%、81.06%、98.68%。综合评价结果表明，项目立项依据充分、资金使



符合条件的居民发放基本惠民殡葬减免资金”的职能，项目属于公共财政支持范围，适用于《烟台市芝罘区基本殡葬惠民政策实施办法（试行）》（烟芝民字〔2021〕41号）。项目立项依据充分。

得分情况：符合评分标准（得3分）

（2）程序规范性（分值：3分，得分：3分）

主要评价项目申请、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。

决策依据及评分方法：该项目于2021年7月开始实行，芝罘区民政局按照规定的程序申请设立，所提交的文件、材料符合相关规定，区财政局负责基本殡葬服务减免政策所需资金，市级财政按照收入分成比例予以补助，立项程序规范性较好。

得分情况：符合评分标准（得3分）

2、绩效目标（分值：6分，得分：5分）

（1）绩效目标合理性（分值：3分，得分：3分）

用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

决策依据及评分方法：项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》体现了“按照《烟台市芝罘区基本殡葬惠民政策实施办法（试行）》的规定，完成2020年以来去世的符合条件的居民的基本惠民殡葬减免，为辖区居民减轻殡葬负担，推动芝罘区移风易俗改革向高质量发展。”的年度目标，表中的指标值与实际完成的指标值未出现较大差异，指标值设置比较科学。

得分情况：符合评分标准（得3分）



(2) 绩效指标明确性 (分值: 3 分, 得分: 2 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。

决策依据及评分方法: 根据项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》, 绩效目标与项目目标任务或计划相对应, 但是设置的产出指标中, 数量指标、质量指标、时效指标均只有一个, 且未设置成本指标, 绩效指标设置还不够全面完善, 尚有欠缺, 绩效指标分解不够细化。指标明确性不够。

得分情况: 不符合评分标准 (得 2 分)

3、资金投入 (分值: 8 分, 得分: 8 分)

(1) 预算编制科学性 (分值: 4 分, 得分: 4 分)

主要评价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。

决策依据及评分方法: 该项目预算额度测算依据《烟台市芝罘区基本殡葬惠民政策实施办法(试行)》中规定的补贴标准, 与工作任务相匹配。

得分情况: 符合评分标准 (得 4 分)

(2) 资金分配合理性 (分值: 4 分, 得分: 4 分)

主要评价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。



决策依据及评分方法：该项目单位按照《烟台市芝罘区基本殡葬惠民政策实施办法（试行）》中规定的标准和额度，对符合要求的群体申报的材料据实进行结算和发放，资金分配比较合理。

得分情况：符合评价标准（得 4 分）

（二）项目过程情况分析

表 5 项目过程得分情况统计

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
项目过程（20 分）	资金管理	资金到位率	2	0.45
		预算执行率	2	2
		资金使用合规性	4	4
	组织实施	管理制度健全性	6	6
		制度执行有效性	6	3
合计			20	15.45

1、资金管理（分值：10 分，得分：6.45 分）

（1）资金到位率（分值：2 分，得分：0.45 分）

主要评价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。

决策依据及评分方法：根据项目单位提供的惠民殡葬资金支出明细表、2023 年区级部门预算项目支出申报表、《芝罘区民政局关于追加惠民殡葬资金预算的请示》（烟芝民字（2021）46 号）等相关资料显示：
 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（328.3705/1457.61457.6）×100%=22.53%。

得分情况：不符合评价标准（得 0.45 分）

（2）预算执行率（分值：2 分，得分：2 分）

主要评价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。

决策依据及评分方法：根据根据项目单位提供的惠民殡葬资金支出明细表等相关资料显示：预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金） $\times 100\%$ =（328.3705/328.3705） $\times 100\%$ =100%。

得分情况：符合评分标准（得 2 分）

（3）资金使用合规性（分值：4 分，得分：4 分）

主要评价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。

决策依据及评分方法：项目资金使用按照《烟台市芝罘区基本殡葬惠民政策实施办法（试行）》中规定的标准执行，区财政局负责基本殡葬服务减免政策所需资金，市级财政按照收入分成比例予以补助，资金支出手续齐全、原始凭证合规，没有发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。资金使用比较合规。

得分情况：符合评分标准（得 4 分）

2、组织实施（分值：12 分，得分：9 分）

（1）管理制度健全性（分值：6 分，得分：6 分）

主要评价项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，反映财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

决策依据及评分方法：经项目组调查了解，芝罘区民政局制定了《芝罘区民政局财务管理办法》、《芝罘区民政局差旅费管理办法》、《芝罘区民政局公车管理制度》、《芝罘区民政局公务接待管理制度》、《芝罘区民政局会议费管理办法》、《芝罘区民政局加班用餐管理制度》、



《芝罘区民政局培训费管理办法》，对项目制定了《烟台市芝罘区殡仪馆专项资金管理制度》和《烟台市芝罘区殡仪馆档案管理制度》，管理制度比较健全。

得分情况：符合评价标准（得6分）

（2）制度执行有效性（分值：6分，得分：3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。

决策依据及评分方法：经现场察看和审阅相关记录等，得出：2021-2022年度芝罘区惠民殡葬项目支出遵守相关法律法规和业务管理规定，项目申请、审批等资料齐全并及时归档；项目实施的人员条件、信息支撑等落实到位；已制定相应的项目质量要求，采取相应的项目质量检查、监督等必需的控制措施或手段，但：

①项目单位档案管理不规范。项目单位申请材料众多，截止今日共有6772份。根据《会计档案管合力办法》第五条规定，单位应当加强会计档案管理工作，建立和完善会计档案的收集、整理、保管、利用和鉴定销毁等管理制度，采取可靠的安全防护技术和措施，保证会计档案的真实、完整、可用、安全。但项目单位对于申请资料档案存放仅是直接存放在柜子里，没有采取装订成盒等安全防护措施；同时项目单位未能将档案进行科学的分类收纳，不方便后期的保管查阅。

②部分申请资料填制内容不规范。项目单位在现场查看资料时发现，大部分《烟台市芝罘区居民基本殡葬服务费用减免申请表》缺少烟台市芝罘区殡仪馆盖章，部分缺少殡仪馆意见、日期和盖章，部分与逝者关



附件：2021-2022 年度芝罘区惠民殡葬项目绩效评价满意度调查问卷

——调查对象：减免对象

尊敬的女士/先生：

您好！感谢您抽出宝贵时间参与我们的问卷调查。我公司受烟台市芝罘区财政局委托，对芝罘区惠民殡葬项目居民满意度进行问卷调查。整份问卷的填写大约需要 5 分钟，问卷采用不记名方式，请根据您的个人真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持配合！

山东德睿融投资咨询有限公司

2022 年 11 月

1、您对芝罘区的惠民殡葬政策了解吗？

A.非常了解 B.比较了解 C.一般 D.不了解

2、您是通过何种途径了解到惠民殡葬相关政策和信息的？

A. 自己了解

B. 村委告知

C. 公开公示

D. 亲戚邻居告知_____

E. 其他，如_____

3、您对惠民殡葬的资金补助发放及时性的满意度如何？

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意 E. 非常不满意

4、您对惠民殡葬项目申请程序便捷性的满意度如何？



A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意 E. 非常不满意

5、您对惠民殡葬政策减免力度的满意度如何？

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意 E. 非常不满意

6、您对惠民殡葬项目整体的满意度如何？

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意 E. 非常不满意

7、您对芝罘区惠民殡葬项目还有什么意见或建议？

