

# 嘉鱼县预算绩效评价报告

(专业版)

报告名称：城乡居民免除基本殡葬服务费资金项目绩效评价报告

预算部门（单位）：嘉鱼县殡葬管理所

预算年度：2021 年

评价类型：项目 ☐ 政策 ☒ 部门整体 ☒

评价单位：湖北永兴会计师事务所有限责任公司

主评人（2 人）：张丽平、雷许明

正式提交日期：2022 年 9 月 28 日

# 城乡居民免除基本殡葬服务费资金项目

## 绩效评价报告

(专业版)

报告名称：城乡居民免除基本殡葬服务费项目绩效评价报告

预算部门（单位）：嘉鱼县殡葬管理所

预算年度：2021 年

评价类型：项目 ☐ 政策 ☒ 部门整体 ☒

评价单位：湖北永兴会计师事务所有限责任公司

主评人（2 人）：张丽平、雷许明

正式提交日期：2022 年 9 月 28 日

报告编码：鄂永兴绩评字【2022】4146 号

# 目 录

1 评价结论 .....	- 1 -
1.1 评价分数和等级 .....	- 1 -
1.2 绩效目标完成情况分析 .....	- 1 -
1.2.1 决策标准分值 8 分，扣 1.58 分，实际得分 6.42 分。 .....	- 1 -
1.2.2 过程标准分值 12 分，实际得分 12 分。 .....	- 2 -
1.2.3 产出标准分值 40 分，扣 2.50 分，实际得分 37.50 分。 .....	- 2 -
1.2.4 效果标准分值 40 分，扣 3 分，实际得分 37 分。 .....	- 2 -
1.3 存在的问题和原因 .....	- 2 -
1.3.1 项目立项未进行绩效申报 .....	- 2 -
1.3.2 预算额度测算、编制缺乏充分可靠依据 .....	- 2 -
1.3.3 政策推广，转型殡葬方式宣传力度不够 .....	- 2 -
1.4 结果拟应用建议 .....	- 3 -
1.4.1 进一步加强预算绩效管理工作 .....	- 3 -
1.4.2 科学严谨编制预算 .....	- 3 -
1.4.3 加强宣传力度 .....	- 3 -
1.4.4 加大政策推广力度 .....	- 3 -
2 佐证材料 .....	- 4 -
2.1 基本情况 .....	- 4 -
2.1.1 项目立项目的 .....	- 4 -
2.1.2 项目年度绩效目标 .....	- 4 -
2.1.3 项目资金情况 .....	- 4 -
2.2 绩效评价工作开展情况 .....	- 6 -
2.2.1 绩效评价目的、对象和范围 .....	- 6 -
2.2.2 评价抽样情况概述 .....	- 6 -
2.2.3 评价方法和评分方法 .....	- 7 -
2.2.4 绩效评价过程及时间安排 .....	- 7 -
2.2.4.1 前期准备（时间安排为 2022 年 8 月 2 日至 2022 年 8 月 20 日） .....	- 7 -

2.2.4.2 组织实施（时间安排为 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 9 月 9 日） .....	- 7 -
2.2.4.3 分析评价（时间安排为 2022 年 9 月 10 日至 2021 年 9 月 26 日） .....	- 8 -
2.2.4.4 档案管理（时间安排为 2022 年 9 月 27 日至 2022 年 10 月 2 日） .....	- 8 -
2.2.5 绩效评价框架 .....	- 9 -
2.2.5.1 评价指标体系 .....	- 9 -
2.2.5.2 综合评分方法 .....	- 9 -
2.3 绩效指标完成情况分析 .....	- 9 -
2.3.1 项目决策 .....	- 9 -
2.3.1.1 项目立项 .....	- 10 -
2.3.1.1.1 立项依据充分性 .....	- 10 -
2.3.1.1.2 立项程序规范性 .....	- 10 -
2.3.1.2 绩效目标 .....	- 10 -
2.3.1.3 资金投入 .....	- 11 -
2.3.1.3.1 预算编制科学性 .....	- 11 -
2.3.1.3.2 资金分配合理性 .....	- 11 -
2.3.2 项目过程 .....	- 12 -
2.3.2.1 资金管理 .....	- 12 -
2.3.2.1.1 资金到位率 .....	- 12 -
2.3.2.1.2 预算执行率 .....	- 12 -
2.3.2.1.3 资金使用合规性 .....	- 13 -
2.3.2.2 组织实施 .....	- 13 -
2.3.2.2.1 管理制度健全性 .....	- 13 -
2.3.2.2.2 制度执行有效性 .....	- 14 -
2.3.3 项目产出 .....	- 14 -
2.3.3.1 数量指标-城乡居民免除基本殡葬服务费人数 .....	- 14 -
2.3.3.2 质量指标-免除基本殡葬服务费个人承担占比 .....	- 15 -
2.3.3.3 时效指标-免除基本殡葬服务费时效 .....	- 15 -
2.3.3.4 成本指标-成本节约率 .....	- 16 -
2.3.4 项目效益 .....	- 16 -



2.3.4.1 经济效益.....	- 16 -
2.3.4.2 社会效益.....	- 17 -
2.3.4.3 生态效益.....	- 17 -
2.3.4.4 可持续影响.....	- 18 -
2.3.4.5 满意度.....	- 18 -
2.3.5 上年度评价结果应用情况.....	- 19 -
2.3.6 其他佐证材料.....	- 19 -

# 嘉鱼县殡葬管理所城乡居民免除基本殡葬服务费项目 绩效评价报告

(专业版)

## 1 评价结论

### 1.1 评价分数和等级

嘉鱼县殡葬管理所城乡居民免除基本殡葬服务费项目评价得分 92.92 分，评价等级为“优”。

综合评分表如下（明细评分情况见附件 1）：

序号	项目	标准分值	综合评价得分	等级
1	决策	8	6.42	优
2	过程	12	12.00	
3	产出	40	37.50	
4	效益	40	37.00	
	合计	100	92.92	

### 1.2 绩效目标完成情况分析

#### 1.2.1 决策标准分值 8 分，扣 1.58 分，实际得分 6.42 分。

未设立项目绩效目标与中长期目标扣 0.25 分，绩效指标明确性扣 0.33 分，预算编制科学性（测算不够准确）扣 1 分。主要扣分原因是：项目主管部门未编制绩效目标申报表，未明确申报项目绩效短期目标与中长期目标，预算额度测算依据、预算编制依据不充分，预算测算基础数据不符合实际情况。

### 1.2.2 过程标准分值 12 分，实际得分 12 分。

本项无扣分项。

### 1.2.3 产出标准分值 40 分，扣 2.50 分，实际得分 37.50 分。

时效指标——任务完成及时性扣 2.50 分。主要扣分原因是：项目资金实际完成时间为 2022 年 3 月，实际所耗用的时间超预算时间 3 个月，按延时比例扣 2.50 分。

### 1.2.4 效果标准分值 40 分，扣 3 分，实际得分 37 分。

可持续发展扣 3 分。主要扣分原因是：惠民政策推广及转型殡葬方式宣传力度不够，影响力有待提升。

## 1.3 存在的问题和原因

### 1.3.1 项目立项未进行绩效申报

项目立项时，未编制绩效目标申报表，未设立明确、细化、具体的项目绩效短期目标与中长期目标。

### 1.3.2 预算额度测算、编制缺乏充分可靠依据

项目预算编制基础数据脱离实际。例如：项目预算编制的人口基础数据为 37 万，通过第七次人口普查，嘉鱼县实际人口约为 28 万；预算编制的平均死亡率数据为 0.6%，但官方公布的全国平均死亡率数据为 0.718%（嘉鱼县无官方公布的具体数据）。预算测算不够准确。

### 1.3.3 政策推广，转型殡葬方式宣传力度不够

项目实施单位虽然在政策推广，转型殡葬方式等方面做了一定的宣传工作，但力度不够。因受传统观念的影响，死亡火化率还没有达到预期的效果。

#### **1.4 结果拟应用建议**

##### **1.4.1 进一步加强预算绩效管理工作**

项目主管部门应按照预算绩效管理工作要求，合理制订申报绩效目标和指标，并能具体细化、具体衡量。

##### **1.4.2 科学严谨编制预算**

搞好充分调查研究，审慎取得预算编制相关数据，科学测算项目预算，严谨编制预算，使其更切合实际情况，增强预算编制的可信度。

##### **1.4.3 加强宣传力度**

因受传统观念的影响，火化覆盖程度还不高。为了推动传统殡葬方式向新型环保节能殡葬方式转变，提高死亡火化率，需要进一步加强宣传力度，提高群众对殡葬政策，转型殡葬方式等知晓率。

##### **1.4.4 加大政策推广力度**

为了进一步减轻群众治丧负担，切实保障群众基本殡葬需求，提升殡葬公共服务水平，建议逐步增项扩大惠民殡葬支持范围，例如：将骨灰寄存纳入基本殡葬服务费减免范围。



## 2 佐证材料

### 2.1 基本情况

#### 2.1.1 项目立项目的

为切实保障群众基本殡葬需求，减轻群众治丧负担，提升殡葬公共服务水平，依据民政部《关于全面推行惠民殡葬政策的指导意见》（民发【2012】211号），嘉鱼县人民政府通过《县政府2020年第15次常务会议纪要》同意将2021年全县辖区内所有居民殡葬服务费（遗体接运、存放、火化、骨灰寄存）实行减免，所需资金列入县财政预算。全面推行惠民殡葬政策，是进一步深化殡葬改革和促进殡葬事业科学发展的需要，是一项重要的基础性民生工程。

#### 2.1.2 项目年度绩效目标

长期绩效目标：全面推行惠民殡葬政策，保障群众基本殡葬需求，鼓励群众主动参与殡葬改革，有效提高遗体火化和骨灰生态安葬水平。

年度绩效目标：做好民生服务工作，顺利推进免除四项基本殡葬惠民政策，提升殡葬管理服务水平。年度按1490元/具的标准，减免2215具遗体火化四项基本殡葬服务费。

#### 2.1.3 项目资金情况

嘉鱼县城乡居民免除基本殡葬服务费项目资金330万元，其



中：区级统筹资金 330 万元。资金批复情况如下：

嘉鱼县民政局上报《关于将城乡居民基本殡葬服务费纳入财政预算的请示》，测算嘉鱼县城乡居民四项基本殡葬服务费全免约 330.78 万元/年，经批复同意后，嘉鱼县财政局拨付 2021 年度嘉鱼县城乡居民免除基本殡葬服务费项目资金 330 万元。

具体资金使用计划如下表：

基本殡葬服务费免除项目	免除标准 (上限标准)	人数	小计
普通火化机火化费	500.00	2,215.00	1,107,500.00
遗体消毒费	60.00	2,215.00	132,900.00
三日内冰柜冷藏费	480.00	2,215.00	1,063,200.00
遗体接运费	450.00	2,215.00	996,750.00
合计	1,490.00	2,215.00	3,300,350.00

2021 年 3 月至 2022 年 7 月期间，项目实施单位共火化遗体 2485 具，累计支付城乡居民免除基本殡葬服务费 3,348,720.00 元，其中：普通火化机火化费 1,242,500.00 元，遗体消毒费 149,300.00 元，三日内冰柜冷藏费 1,078,700.00 元，遗体接运费 878,220.00 元。

项目资金区级财政年度预算统筹资金 3,300,000.00 元已足额到位。累计实际支付城乡居民免除基本殡葬服务费 3,348,720.00 元，超预算 48,720.00 元（由项目单位支付），资金执行率 111.62%。

## 2.2 绩效评价工作开展情况

### 2.2.1 绩效评价目的、对象和范围

为了全面了解嘉鱼县免除基本殡葬服务费项目资金的使用、项目实施情况以及取得的综合绩效，根据财政部《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34 号文件）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10 号）、《湖北省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理系列制度的通知》（鄂财绩发[2020]3 号）等文件的相关要求，结合评价项目的情况和特点，运用科学、规范的绩效评价方法，科学、客观、公正地对嘉鱼县免除基本殡葬服务费项目资金进行整体综合性评价。通过绩效评价，总结项目实施经验，发现项目管理存在的问题，并分析问题成因，提出进一步加强资金管理的建议，优化财政支出结构，提高财政资金使用效益。

评价对象和范围包括嘉鱼县免除基本殡葬服务费主管部门和项目实施单位 2021 年度项目资金决策、过程、产出、效果情况。

### 2.2.2 评价抽样情况概述

本次评价采用对项目资金全覆盖核查，现场核查采用抽样法，抽样数量按免除基本殡葬服务费受益人 20%，突出重点，兼顾一般的原则。样本个体采取分类、分层抽样的办法确定，尽可能使

其有广泛代表性。

### 2.2.3 评价方法和评分方法

根据项目具体情况，在本次绩效评价中，既有定性指标又有定量指标，各类指标因考核内容不同和客观标准不同存在较大差异，本次评价主要采用以下方法：抽样法、成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法、标杆管理法等。

### 2.2.4 绩效评价过程及时间安排

#### 2.2.4.1 前期准备（时间安排为 2022 年 8 月 2 日至 2022 年 8 月 20 日）

查询相关资料，熟悉有关方面的国家政策、法律、法规。了解项目的背景、项目的内容以及考核目的，了解被评价项目的主要工作情况、管理体系等基本情况。

拟定绩效评价访谈提纲和提供资料清单，制定初步的指标体系，评价方法，设计各类工作表格，调查问卷，为后期的调查和研究做好准备。并制定了该项目绩效评价工作方案，报委托方确认后实施。

#### 2.2.4.2 组织实施（时间安排为 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 9 月 9 日）

召开绩效评价会议，听取被评价单位关于项目财政资金支出情况、项目过程管理情况、目标完成情况以及实施效果的介绍。



按照湖北省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理系列制度的通知《湖北省省级预算绩效评价管理暂行办法》要求，根据考评具体要求修订完善指标体系。通知被资金单位进行前期资料准备。收集相关资料并资料进行整理、分类、分析，并提出补充资料。

开展考评工作。召开各类访谈会，核实各种资料及各类表格的填报工作。

#### 2.2.4.3 分析评价（时间安排为 2022 年 9 月 10 日至 2021 年 9 月 26 日）

根据现场考评工作获得的资料，对该项目进行定性、定量分析，计算各类评价指标，完成相关基础数据表格的汇总整理，根据汇总结果分析该项目产出、实施效果。

根据评价指标体系与评分标准，得出评价结论，撰写评价报告初稿。

将初稿提交嘉鱼县财政局、嘉鱼县殡葬管理所征求意见，根据反馈意见对评价报告初稿进行修改完善，最终完成评价报告并出具正式绩效评价报告。

#### 2.2.4.4 档案管理（时间安排为 2022 年 9 月 27 日至 2022 年 10 月 2 日）

在开展绩效评价工作的同时，分类收集整理相关资料，完成

绩效评价工作后对所有的资料进行整理，分类，形成绩效评价工作底稿并归档。

### 2.2.5 绩效评价框架

绩效评价框架是开展绩效评价的核心。绩效评价框架包括评价准则、关键评价问题、评价指标、证据、证据来源、证据收集方法等。

#### 2.2.5.1 评价指标体系

参照《湖北省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理系列制度的通知》（鄂财绩发〔2020〕3号）设置共性指标权重，同时设计了体现具体项目特性的个性指标，在绩效评价指标体系中决策权重为 8%，过程权重为 12%，产出权重为 40%，效果权重值为 40%。

#### 2.2.5.2 综合评分方法

绩效评价总分值 100 分，根据综合评分结果，评价计分 90 分（含）-100 分为优，80（含）-90 分为良，60（含）-80 分为中，60 分以下为差。

### 2.3 绩效指标完成情况分析

#### 2.3.1 项目决策

决策指标总分值 8 分，扣 1.58 分，实际得分 6.42 分。

各项指标具体完成情况如下：



### 2.3.1.1 项目立项

#### 2.3.1.1.1 立项依据充分性

根据民政部《关于全面推行惠民殡葬政策的指导意见》民发【2012】211 号、《关于免除全省城乡低保等特殊困难对象基本殡葬服务费用的通知》鄂民政发【2011】7 号文件精神，嘉鱼县人民政府 2020 年第 15 次常务会议提出，在嘉鱼县辖区内所有居民四项基本殡葬服务费实行减免，所需资金列入县财政预算。该项目立项符合国家政策及发展规划，是社会保障体系建设的组成部分。

本项 1 分，实得 1 分。

#### 2.3.1.1.2 立项程序规范性

根据嘉鱼县人民政府第 15 次常务会议精神，经嘉鱼县民政局请示，嘉鱼县人民政府批复同意，2021 年全县辖区内所有居民基本殡葬服务费（遗体接运、存放、火化、骨灰寄存）实行减免，列入了县财政预算。项目立项程序规范。

本项 1 分，实得 1 分。

#### 2.3.1.2 绩效目标

项目主管部门（项目实施单位）未编制绩效目标申报表，未明确申报项目绩效短期目标与中长期目标。

本项 2 分，扣 0.58 分，实得 1.42 分。

### 2.3.1.3 资金投入

#### 2.3.1.3.1 预算编制科学性

预算额度测算依据、预算编制依据不充分，预算测算基础数据不符合实际情况。项目预算编制基础数据脱离实际。预算测算不够准确。

例如：项目预算编制的人口基础数据为 37 万，通过第七次人口普查，截至 2020 年 11 月 1 日零时，嘉鱼县实际人口约为 285642 人；预算编制的平均死亡率数据为 0.6%，但官方公布的全国平均死亡率数据为 0.718%（嘉鱼县无官方公布的具体数据）。预算编制的死亡人数为 2220 人（ $370000.00 \times 0.6\%$ ），按官方公布的全国平均死亡率数据推算的死亡人数为 2051 人（ $285642 \times 0.718\%$ ）。

本项 2 分，扣 1 分，实得 1 分。

#### 2.3.1.3.2 资金分配合理性

嘉鱼县 2021 年度城乡居民免除基本殡葬服务费项目资金 330 万元。四项免除基本殡葬服务费标准为：普通火化机火化费用不超过 500 元/具，遗体消毒费不超过 60 元/具，三日内冰柜冷藏费不超过 480 元/具，遗体接运费不超过 450 元/具。通过审阅项目资金的实际支出和遗体火化汇总表、明细表和登记台账等，资金分配符合嘉鱼县实际，较为科学合理。

本项 2 分，实得 2 分。

### 2.3.2 项目过程

过程指标总分值 12 分，实际得分 12 分。

各项指标具体完成情况如下：

#### 2.3.2.1 资金管理

##### 2.3.2.1.1 资金到位率

2021 年嘉鱼县城乡居民免除基本殡葬服务费项目共下达预算资金 3,300,000.00 元（区级统筹资金 3,300,000.00 元），实际到位资金 3,300,000.00 元。资金到位率 100.00%。

本项 2 分，实得 2 分。

##### 2.3.2.1.2 预算执行率

2021 年 3 月至 2022 年 7 月，嘉鱼县城乡居民免除基本殡葬服务费项目资金已执行 3,348,720.00 元（含自筹资金 48,720.00 元），执行率 111.62%。

具体执行情况汇总如下表：

月份	车费	冰棺费用	消毒费用	火化费用	合计
2021 年 3 月	33,810.00	41,490.00	5,960.00	46,500.00	127,760.00
2021 年 4 月	48,240.00	58,690.00	7,860.00	66,000.00	180,790.00
2021 年 5 月	47,460.00	59,110.00	8,220.00	68,500.00	183,290.00
2021 年 6 月	48,240.00	58,140.00	8,040.00	67,000.00	181,420.00
2021 年 7 月	43,960.00	54,180.00	7,440.00	62,000.00	167,580.00
2021 年 8 月	48,810.00	55,970.00	8,040.00	67,000.00	179,820.00
2021 年 9 月	52,210.00	65,970.00	8,760.00	73,500.00	200,440.00
2021 年 10 月	51,730.00	64,840.00	9,000.00	75,000.00	200,570.00



月份	车费	冰棺费用	消毒费用	火化费用	合计
2021 年 11 月	54,740.00	69,180.00	9,720.00	81,000.00	214,640.00
2021 年 12 月	56,960.00	69,150.00	9,540.00	79,500.00	215,150.00
2022 年 1 月	57,730.00	75,450.00	10,200.00	85,000.00	228,380.00
2022 年 2 月	67,020.00	80,620.00	11,400.00	95,000.00	254,040.00
2022 年 3 月	53,350.00	64,480.00	9,120.00	76,000.00	202,950.00
2022 年 4 月	54,860.00	67,060.00	9,180.00	77,000.00	208,100.00
2022 年 5 月	47,950.00	58,370.00	8,160.00	68,000.00	182,480.00
2022 年 6 月	56,810.00	69,080.00	9,420.00	78,500.00	213,810.00
2022 年 7 月	54,340.00	66,920.00	9,240.00	77,000.00	207,500.00
合计	878,220.00	1,078,700.00	149,300.00	1,242,500.00	3,348,720.00

本项 2 分，实得 2 分。

### 2.3.2.1.3 资金使用合规性

通过对嘉鱼县殡葬管理所城乡居民免除基本殡葬服务费项目资金的相关支出明细表、明细账、原始凭证及相关附件等单据进行审核，项目支出基本上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。未发现挤占、挪用、虚列支出等情况。

本项 4 分，实得 4 分。

### 2.3.2.2 组织实施

#### 2.3.2.2.1 管理制度健全性

嘉鱼县民政局制定了《嘉鱼县惠民殡葬政策实施细则》，对嘉鱼县惠民殡葬政策减免对象、减免项目及标准、减免方式及资

金来源、申办流程、监督管理等等方面制定了具体实施办法。财务制度和业务制度健全，合法合规。

本项 2 分，实得 2 分。

#### **2.3.2.2.2 制度执行有效性**

通过查阅文件资料和现场核查，嘉鱼县城乡居民免除基本殡葬服务费资金按照《嘉鱼县惠民殡葬政策实施细则》对符合条件的减免对象、丧事经办人返还了基本殡葬服务费。

具体流程为：由丧事经办人提交逝者身份证明及死亡证明，经办人身份证及账户，填报《嘉鱼县惠民殡葬减免申请表》，经主管部门审核后，按月返还基本殡葬服务费，业务流程符合《嘉鱼县惠民殡葬政策实施细则》，制度执行完整、有效。

本项 2 分，实得 2 分。

#### **2.3.3 项目产出**

产出指标总分值 40 分，扣 2.50 分，实际得分 37.50 分。

各项指标具体完成情况如下：

##### **2.3.3.1 数量指标-城乡居民免除基本殡葬服务费人数**

截止至 2021 年 3 月至 2022 年 7 月期间，嘉鱼县殡葬管理所累计免除 2485 人基本殡葬服务费，较 2021 年度申报免除城乡居民殡葬基本服务费 2220 人多 265 人，超出申报目标值 12%。具体情况见下表：



月份	车费人次	冰柜人次	消毒人次	火化人次
2021 年 3 月	87.00	86.00	87.00	93.00
2021 年 4 月	125.00	123.00	128.00	132.00
2021 年 5 月	118.00	127.00	128.00	137.00
2021 年 6 月	121.00	122.00	122.00	134.00
2021 年 7 月	112.00	114.00	114.00	124.00
2021 年 8 月	129.00	132.00	134.00	134.00
2021 年 9 月	141.00	145.00	146.00	147.00
2021 年 10 月	147.00	149.00	150.00	150.00
2021 年 11 月	159.00	161.00	162.00	162.00
2021 年 12 月	155.00	158.00	159.00	159.00
2022 年 1 月	165.00	168.00	170.00	170.00
2022 年 2 月	185.00	185.00	190.00	190.00
2022 年 3 月	150.00	149.00	152.00	152.00
2022 年 4 月	152.00	152.00	153.00	154.00
2022 年 5 月	132.00	133.00	136.00	136.00
2022 年 6 月	156.00	157.00	157.00	157.00
2022 年 7 月	153.00	153.00	154.00	154.00
合计	2,387.00	2,414.00	2,442.00	2,485.00

本项 10 分，实得 10 分。

### 2.3.3.2 质量指标-免除基本殡葬服务费个人承担占比

2021 年全县辖区内所有火化遗体，四项居民基本殡葬服务费（遗体接送、三日内冰棺存放、火化、遗体消毒）均按预算的标准进行了减免。

本项 10 分，实得 10 分。

### 2.3.3.3 时效指标-免除基本殡葬服务费时效

治丧人员在嘉鱼县殡葬管理所享受殡葬服务后，依据具体的

业务情况，填制《惠民殡葬减免凭证》，经工作人员审核，领导审批以后，月末汇总交由嘉鱼县民政局审核，审核无误后，一次性方发放。但项目资金直至 2022 年 7 月才支付完毕。

本项 10 分，扣 2.50 分，实得 7.50 分。

#### 2.3.3.4 成本指标-成本节约率

依据《嘉鱼县惠民殡葬政策实施细则》，嘉鱼县城乡居民免除基本殡葬服务费标准上限为每具遗体 1490 元（其中：普通火化机火化费 500 元，遗体消毒费 60 元，三日内冰柜冷藏费 480 元，遗体接送运费 450 元），2021 年 3 月至 2022 年 7 月期间，嘉鱼县殡仪馆支付城乡居民免除基本殡葬服务费 3,348,720.00 元，累计火化遗体 2485 具，每具遗体平均免除基本殡葬服务费 1347.57 元，较补偿标准上限低 142.43 元，实际平均免除殡葬基本服务费较免除标准低 9.56%，城乡居民免除基本殡葬服务费符合减免标准，每具遗体免除基本殡葬服务费未超出标准上限。

本项 10 分，实得 10 分。

#### 2.3.4 项目效益

效果指标总分值 40 分，实际得分 37 分。

各项指标具体完成情况如下：

##### 2.3.4.1 经济效益

通过查阅业务及财务资料，嘉鱼县殡葬管理所 2021 年 3 月

至 2022 年 7 月期间,累计支付减免基本殡葬服务费 3,348,720.00 元,减免遗体接送费用 878,220.00 元(累计接送遗体 2387 人次),减免冰棺费用 1,078,700.00 元(累计减免冰棺费用 2414 人次),减免遗体消毒费用 149,300.00 元(累计减免遗体消毒费用 2442 人次),减免火化费用 1,242,500.00 元(累计减免火化费用 2485 人次)。通过项目实施,减免四项基本殡葬服务费,减轻了治丧人员负担。

本项 6 分,实得 6 分。

#### **2.3.4.2 社会效益**

嘉鱼县 2021 年度城乡居民免除基本殡葬服务费项目,适用范围覆盖:嘉鱼县行政区域内死亡的具有嘉鱼户籍的城乡居民,经公安部门认定的无名尸,经民政部门认定的流浪乞讨等其他死亡人员等。实现了嘉鱼县辖区内死亡人口全覆盖。

通过推行城乡居民免除基本殡葬服务费项目,引导辖区内城乡居民选择新型丧葬方式,推动传统丧葬向新型殡葬转型,加快了移风易俗进程。

本项 10 分,实得 10 分。

#### **2.3.4.3 生态效益**

嘉鱼县 2021 年度城乡居民免除基本殡葬服务费项目实施后累计火化遗体 2485 具,相较传统土葬,减少墓地对耕地的占用,



节约了耕地资源。

将遗体集中火化处理，避免土葬掩埋后尸体变质腐烂对周边环境造成消极影响，骨灰统一安置管理，降低因私人祭祀造成火灾风险。

本项 10 分，实得 10 分。

#### 2.3.4.4 可持续影响

免除基本殡葬服务费覆盖范围由城乡低保特殊困难对象扩大为辖区内户籍城乡居民，让社会保障体系得到了进一步完善，增强了党、政府与人民群众的亲和力。

但是受入土为安等传统观念影响，愿意直接选择殡仪馆殡葬服务居民有限，更多人特别是农村人口选择遗体在自家田地安葬。城乡居民免除基本殡葬服务费政策落地后，惠民政策推广及转型殡葬方式宣传力度不够，覆盖有限，影响力有待提高。

本项 6 分，扣 3 分，实得 3 分。

#### 2.3.4.5 满意度

通过调查问卷，评价小组采用现场调查和电话调查相结合的方式填写调查问卷。调查了项目实施单位和丧事经办人二类人群，调查内容包括项目业务管理水平、项目产生的经济和社会效益等方面。综合满意度 100%。

本项 8 分，实得 8 分。

### 2.3.5 上年度评价结果应用情况

嘉鱼县城乡居民免除基本殡葬服务费以前年度未纳入重点绩效评价范围，因此无相关结果应用情况。

### 2.3.6 其他佐证材料

本次评价根据工作需要，我们收集了相关原始资料及项目组现场核查的相关基础数据表、图片、调查问卷等。

附件：

1. 绩效评价评分表
2. 专项资金收支明细表
3. 绩效评价调查问卷统计表
4. 评价机构营业执照复印件
5. 评价机构执业证书复印件
6. 主评人执业资格证书复印件

湖北永兴会计师事务所有限责任公司



主评人：



主评人：



二〇二二年九月二十八日



2021年度嘉鱼县城乡居民免除基本殡葬服务费用项目指标体系评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明及评价分标准	标准分值	评分值
决策指标 (8分)	项目立项 (2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: (以下每项0.2分,扣完为止) 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或部门内部相关项目重复、	1.00	1.00
		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: (以下每项0.33分,扣完为止) 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、集体决策。	1.00	1.00
	绩效目标 (2分)	绩效目标合理性	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: (以下每项0.25分,扣完为止) (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; 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。	1.00	0.75
		绩效指标明确性	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指标的细化情况。	评价要点: (以下每项0.33分,扣完为止) 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	1.00	0.67
		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算编制的科学性、合理性情况。	评价要点: (以下每项0.5分,扣完为止) 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。	2.00	1.00
		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合理性情况。	评价要点: (以下每项1分,扣完为止) 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。 资金到位率= (实际到位资金/预算资金) X 100%。(按比例得分) 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。 预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) X 100%。(按比例得分) 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。	2.00	2.00
过程指标 (12分)	资金管理 (8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整体保障程度。		2.00	2.00
		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。		2.00	2.00
		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: (以下每项1分,扣完为止) ①是否符合国家财经法规和财务管理规定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。	4.00	4.00

2021年度嘉鱼县城乡居民免除基本殡葬服务费用项目指标体系评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明及评价标准		标准分值	评分值
	组织实施 (4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：（以下每项1分，未满足1项扣1分，扣完为止） 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。		2.00	2.00
		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情况。	评价要点：（以下每项0.5分，未满足1项扣0.5分，扣完为止） ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等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。		2.00	2.00
		免除服务费用人数 免除服务费用占个人承担基本费用比例	免除人数达到申报目标值 项目验收合格率≥95%	实际完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%。 （每下降2个百分点扣1分，扣完为止） 每下降2个百分点扣1分，扣完为止		10.00	10.00
产出指标 (40分)	质量指标 (20分)	任务完成及时性	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。（按比例得分） 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。		10.00	7.50
	成本指标 (10分)	财政资金免除标准	标准值：城乡居民免除基本殡葬服务费用标准≤1490元。 完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=〔（计划成本-实际成本）/计划成本〕×100%。（按比例得分） 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。		10.00	10.00
	经济效益指标	降低群众殡葬负担	通过项目实施，降低辖区内城乡居民殡葬负担	免除基本殡葬服务费用占个人承担基本殡葬服务费用比例		6.00	6.00
效益指标 (32分)	社会效益指标	服务范围	通过项目实施，免除辖区内城乡居民基本殡葬服务费用，达到辖区内基本殡葬服务费用免除全覆盖	免除基本殡葬服务费用全覆盖，得满分，覆盖率每下降5%扣0.5分，扣完为止		4.00	4.00
	社会效益指标	推动传统丧葬向新型殡葬转型	通过项目实施，免除辖区内城乡居民基本殡葬服务费用，推动传统丧葬向新型殡葬转型，加快移风易俗进程	达到要求，得满分；未达到要求，酌情扣分。		6.00	6.00
	生态效益指标	节约耕地	通过项目实施，推广火葬较传统土葬节约耕地	达到要求，得满分；未达到要求，酌情扣分。		5.00	5.00
	生态效益指标	降低环境影响	通过项目实施，减少土葬，降低土葬污染及祭祀对环境的影响	达到要求，得满分；未达到要求，酌情扣分。		5.00	5.00
	可持续影响指标	推广现代新型殡葬	通过项目实施推广现代新型殡葬	能够进一步推进新型殡葬，得满分；否则酌情扣分。		6.00	3.00
满意度指标 (8分)	服务对象满意度	受益群众满意率	通过对受益群众问卷调查。	满意率≥90%得满分；否则酌情扣分。		8.00	8.00
	合计					100.00	92.92



项目收入明细表

编制单位：嘉鱼县殡葬管理所

金额单位：元

序号	日期	凭证号	摘要	会计科目	金额	备注
1	2021.6.30	51	收城乡居民免除基本殡葬服务费补贴	上级补助收入-县局拨款	1,000,000.00	城乡居民免除基本殡葬服务费
2	2021.8.31	56	收城乡居民免除基本殡葬服务费补贴	上级补助收入-县局拨款	1,300,000.00	城乡居民免除基本殡葬服务费
3	2021.11.30	2	收民政局下拨城乡居民基本火化费减免2011.11.30	上级补助收入-县局拨款	1,000,000.00	城乡居民免除基本殡葬服务费
			合计		3,300,000.00	



## 项目支出明细表

编制单位：嘉鱼县殡葬管理所

金额单位：元

序号	日期	凭证号	摘要	会计科目	金额	备注
1	2021.3.30	48	3月低保基本殡葬服务	其他支出-火葬场支出-基本殡葬服务	8,510.00	
2	2021.3.30	49	3月基本惠民殡葬服务费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	119,250.00	
3	2021.4.30	42	4月基本殡葬服务费	其他支出-火葬场支出-基本殡葬服务	10,950.00	
4	2021.4.30	43	4月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	169,840.00	
5	2021.5.31	47	5月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-基本殡葬服务	12,450.00	
6	2021.5.31	82	惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	170,840.00	
7	2021.6.30	105	6月低保基本殡葬服务费	其他支出-火葬场支出-基本殡葬服务	14,300.00	
8	2021.6.30	106	6月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	167,120.00	
9	2021.7.31	97	7月基本殡葬服务费	其他支出-火葬场支出-基本殡葬服务	12,490.00	
10	2021.7.31	98	7月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	155,090.00	
11	2021.8.31	95	8月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	179,820.00	
12	2021.9.30	71	付9月低保殡葬基本服务费	其他支出-火葬场支出-基本殡葬服务	1,330.00	
13	2021.9.30	72	付9月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	199,110.00	
14	2021.10.31	75	付10月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	200,570.00	
15	2021.11.30	115	付11月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	214,640.00	
16	2021.12.31	95	付12月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	215,150.00	
17	2022.1.31	132	付1月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	228,380.00	
18	2022.2.28	131	付2月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	254,040.00	
19	2022.3.31	79	付3月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	202,950.00	
20	2022.4.30	112	付4月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	208,100.00	
21	2022.5.31	121	付5月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	182,480.00	
22	2022.6.30	122	付6月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	213,810.00	
23	2022.7.31	102	付7月惠民殡葬减免费	其他支出-火葬场支出-惠民殡葬减免费	207,500.00	
			合计		3,348,720.00	

嘉鱼县城乡居民免除基本殡葬服务费用绩效评价调查问卷明细表

序号	项目	评价情况				统计值（占比）		
		是	否		合计	是	否	
1	您是否知晓城乡居民免除基本殡葬服务费用政策	20.00			20.00	100.00%	0.00%	
2	您是否收到城乡居民免除基本殡葬服务费	是	否			是	否	
		20.00			20.00	100.00%		
3	城乡居民免除基本殡葬服务费用补贴标准是否满意	满意	一般	不满意		满意	一般	不满意
		18.00	2.00		20.00	90.00%	10.00%	
4	城乡居民免除基本殡葬服务费用是否及时	及时	比较及时	不及时		及时	比较及时	不及时
		15.00	5.00		20.00	75.00%	25.00%	
5	您对城乡居民免除基本殡葬服务费用项目整体满意度如何	满意	一般	不满意		满意	一般	不满意
		20.00			20.00	100.00%		
6	您对嘉鱼县城乡居民免除基本殡葬服务费有何建议？							

说明：本次发放调查问卷20份，收回20份