

项目支出绩效评价报告

项目名称：昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债券资金

项目单位：昌乐县民政局

主管部门：昌乐县民政局

委托单位：昌乐县财政局

评价机构：潍坊普惠有限责任会计师事务所

2021 年 8 月

项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景。

昌乐县公益性公墓项目既是为全社会服务的窗口，同时也是社会主义精神文明建设的一个阵地。其功能是，使人们在殡仪活动中的悲伤得到慰藉、情感得以抒发、哀思有所寄托，倡导文明、健康、进步的殡仪活动，起到移风易俗和引导合理消费的作用。

加强昌乐公益性公墓建设与管理，提供多元化的骨灰处理方式，满足不同层次消费者的需求，可以起到引导殡葬消费的作用。随着社会的发展和人们生活质量的提高，人们对公墓的需求也越来越高，搞好公墓建设正是满足社会发展的需要。

2. 项目主要内容及实施情况。

（1）项目主要内容。

- ①建设办公服务综合区及附属设施 330 平方米。
- ②建设公益性公墓 36000 个。
- ③建设骨灰墙 5800 平方米（19000 个）。
- ④建设场内道路及广场 20000 平方米，停车场 12760 平方米。
- ⑤园林绿化 80000 平方米（绿地、园林小品、水面）。

（2）实施情况。

2019年6月8日昌乐县人民政府常务会议授权山东宝城建设投资集团有限公司（以下简称“宝城集团”）作为公益性公墓项目的建设主体，宝城集团成立昌乐县富康公墓有限公司负责公益性公墓项目。

截至评价日，共建设墓穴 17749 个，骨灰墙 2844.53 平方米，建设道路、广场及停车场共计 25454.16 平方米，园内绿化 79089.92 平方米，办公服务综合区及附属设施未开始建设。

3. 资金投入和使用情况。

（1）资金投入情况。

昌乐县公益性公墓项目总投资 15000 万元，其中财政配套 3000 万元，政府债券 12000 万元，主要用于建设公益性公墓、骨灰墙格位，园区内部道路及广场、停车场、园林绿化等。

（2）资金使用情况。

截至 2021 年 8 月 31 日，昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债券资金项目实际到位 12000 万元，实际完成投资 10863.17 万元。

（二）项目绩效目标

1. 总体绩效目标。

项目绩效总体目标响应国家生态文明建设号召，及时完成项目建设，满足潍坊市主城区及昌乐县居民的安葬需求，不断提高

社会公众或服务对象对昌乐公益性公墓的服务满意程度。该项目拟占地面积 410 亩，经营周期 10 年，总投资 1.5 亿元。通过项目的实施。建各类墓位 55000 个，使项目最高服务能力达到 5500 个/年。

2. 2020 年度绩效目标。

2020 年完成县级公益性公墓一期建设，并投入使用。建设卧碑墓位 20000 个，建设骨灰墙格位数 6000 个，铺设 4 米宽环形沥青道路 1800 米，铺设 4 米宽水泥道路 650 米，建设牌坊 1 座，修建园区景观 5 处，栽植绿化苗木 16000 株。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的。

通过本次绩效评价，对于本项目的相关性、效率、可持续性 & 综合绩效进行客观公正的评价。找出本项目实施和执行中存在的问题，提出改进本项目运行管理的具体建议。

2. 绩效评价对象和范围。

本次绩效评价的对象是昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债券资金项目。评价范围涉及项目资金的使用、项目实施过程、项目产生的相关效益。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准、评价局限性

1. 绩效评价原则。

(1) 科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

(2) 绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

(3) 公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

(4) 激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2. 绩效评价指标体系。

评价指标分为决策情况指标、过程情况指标、产出情况指标、效益情况指标。决策情况指标分值 20 分，在总得分中权重为 20%，具体包括立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 6 个具体指标；过程情况指标分值 20 分，在总得分中权重为 20%，具体包括资金到位率、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 5 个具体指标；产出情况指标分值 32 分，在总得分中权重为 32%，具体包括建设墓位个数、建设骨灰墙面积、建设公用辅助用地面积、建设绿化用地面积、质量达标率、5 个具体指标；效益情况指标分值 28 分，在总得分中权重为 28%，具体包括社会效益、可持续发展能力、满意度 3 个具体指标。详

见附表 2。

3. 绩效评价方法。

本次评价采取事后评价的方法，主要采取比较分析法、因素分析法、公众评判法等相结合的方法，按照绩效评价表的指标体系逐项核对评价。本次绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，按照绩效评价表中设置的一、二、三级指标评分标准，结合项目实际情况，逐项打分汇总。绩效评价满分为 100 分，等级设置为优、良、中、差四级，大于等于 90 分为优，80（含）至 90 分为良，60 分（含）至 80 分为中，小于 60 分的为差。详见附表 2。

4. 绩效评价标准。

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《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）；
- （3）《中共潍坊市委潍坊市人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（潍发〔2019〕21 号）；
- （4）《潍坊市人民政府办公室关于印发〈潍坊市市级部门单位预算绩效管理办法〉和〈潍坊市市对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》（潍政办字〔2019〕147 号）；
- （5）《昌乐县人民政府办公室关于印发昌乐县县级部门（单位）预算绩效管理办法昌乐县县对下转移支付资金预算绩效管理

办法的通知》（乐政办字〔2020〕26号）；

（6）《昌乐县财政局关于印发<昌乐县项目支出绩效单位自评工作规程><昌乐县项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（乐财〔2020〕24号）；

（7）项目设立的政策依据和目标、预算执行情况等相关材料。

我们在收集、整理、汇总、分析昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债券资金项目相关财务及管理资料的基础上，进行实地抽查与核实，对照评价指标和标准进行评议与打分，形成了该项目绩效评价报告。

5. 绩效评价局限性。

由于评价工作现场调查研究范围局限性、数据与信息来源局限性、认知局限性等，不可避免地存在着评价结束后某些数据资料失真等评价风险。

（三）绩效评价工作过程

绩效评价工作过程包括前期准备、现场评价、综合分析、评价报告撰写等工作过程。

1. 前期准备。

实施评价前，根据项目的实际情况，在与财政部门、项目单位充分沟通的基础上，形成了绩效评价工作方案，设计出评价指标和标准，并成立评价工作组，于 2021 年 8 月 13 日至 8 月 31

日实施具体评价工作。

2. 现场评价。

8月13日至8月23日，收集与项目相关的数据和资料，进行审核与分析。资料主要包括：

（1）《关于印发〈潍坊市深入推进移风易俗工程实施方案〉的通知》（潍办发〔2018〕51号）；

（2）《关于进一步推进公益性公墓建设的实施意见》（潍民字〔2019〕1号）；

（3）自评报告、自评表；

（4）有关该项目收入支出相关会计凭证；

（5）《关于昌乐县民政局建设昌乐县公益性公墓项目可行性研究报告的批复》（乐发改投资〔2019〕31号）等。

3. 综合分析。

8月24日-8月25日，工作组根据所收集和审核的基础资料，结合现场勘查的有关情况，整理出绩效评价所需要的基础数据，形成工作底稿、工作记录等。对照评价方案设置的评价指标与标准，对项目绩效情况进行评议，并独立打分，汇总分析后，做出综合性评判。

4. 评价报告撰写。

8月26日，工作组依据工作底稿、工作记录等，撰写绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

8月24日至8月25日，收集与项目相关的数据和资料，进行审核与分析。

根据项目立项等资料，确认立项依据的充分性、立项程序的规范性；根据预算绩效目标的申报及预算批复，确认绩效目标的合理性、绩效目标的明确性、预算编制的科学性和资金分配的合理性等。

（二）综合评价结论

评价组综合评价：昌乐县公益性公墓项目2020年新增专项债券资金项目资金管理使用较规范，成效较显著，资金综合评价得分83.49分，绩效评价等次为“良好”。

四、绩效分析

（一）项目决策情况

1. 立项依据充分性。

2018年市委、市政府两办下发《关于印发〈潍坊市深入推进移风易俗工程实施方案〉的通知》（潍办发〔2018〕51号），2019年市民政局等11部门下发《关于进一步推进公益性公墓建设的实施意见》（潍民字〔2019〕1号），要求每个县市区至少建成1处县级公益性公墓。目前，寿光、昌邑、寒亭等县市区已建成城市公益性公墓。2019年8月20日昌乐县富康公墓有限公

司与涇清项目管理有限公司昌乐分公司签订合同，由涇清项目管理有限公司昌乐分公司负责该项目的可行性研究报告方案事宜，2019年9月6日昌乐县发展和改革局下发《关于昌乐县民政局建设昌乐县公益性公墓项目可行性研究报告的批复》（乐发改投资〔2019〕31号），同意对建设昌乐县公益性公墓项目进行批复。

此项分值为4分，实际得分为4分。

2. 立项程序规范性。

项目按照规定的程序申请设立，审批文件符合相关规定，事前经过必要的可行性研究及集体决议。

此项分值为3分，实际得分为3分。

3. 绩效目标合理性。

该项目2020年度绩效目标：完成县级公益性公墓一期建设，并投入使用。建设卧碑墓位20000个，建设骨灰墙格位数6000个，铺设6米宽环形沥青道路1800米，铺设4米宽水泥道路650米，建设牌坊1座，修建园区景观5处，栽植绿化苗木16000株。

此项分值为4分，实际得分为4分。

4. 绩效指标明确性。

该项目自评表中年度绩效指标设有产出指标、效益指标和满意度3个一级指标，其中：产出指标下设数量指标、质量指标、时效指标、成本指标4个二级指标，效益指标下设社会效益、可

持续影响 2 个二级指标，满意度下设服务对象满意度 1 个二级指标，将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，与项目目标任务数或计划数相对应。

此项分值为 3 分，实际得分为 3 分。

5. 预算编制科学性。

根据 2018 年市委、市政府两办下发《关于印发〈潍坊市深入推进移风易俗工程实施方案〉的通知》（潍办发〔2018〕51 号），2019 年市民政局等 11 部门下发《关于进一步推进公益性公墓建设的实施意见》（潍民字〔2019〕1 号）等要求，预算资金 15000 万元，其中财政配套 3000 万元，政府债券 12000 万元，预算编制有标准，预算内容与项目内容相匹配，预算额度按照标准编制，预算确定的资金量与工作任务相匹配。

此项分值为 4 分，实际得分为 4 分。

6. 资金分配合理性。

项目预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位实际相适应。

此项分值为 2 分，实际得分为 2 分。

通过工作组以上评价，决策指标得分为 20 分。

（二）项目过程情况

1. 资金到位率。

昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债权资金批复预算

12000 万元。该项目实际到位资金 12000 万元，资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) $\times 100\%$ = $12000/12000 \times 100\%$ = 100%，该项得分 = $3 \times$ 资金到位率 = 3 分。

此项分值为 3 分，实际得分为 3 分。

2. 预算执行率。

截至 2020 年 12 月 31 日，该项目主管单位昌乐县民政局到位资金 12000 万元，实际支出 12000 万元，预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) $\times 100\%$ = ($12000/12000$) $\times 100\%$ = 100%，该项得分 = $3 \times$ 预算执行率 = 3 分。

此项分值为 3 分，实际得分为 3 分。

3. 资金使用合规性。

该项目资金拨付有完整的审批程序和手续，但仍存在不规范情况：

工程合同执行不严格，未按合同约定支付工程款，根据福康公墓公司与昌乐县新昌市政工程有限公司 2020 年 3 月 10 日签订的昌乐宝山公墓道路建设工程（中轴线西侧 6 米道路）合同，金额 218.48 万元，付款周期约定：工程竣工验收合格，审计完成后支付审计价款的 40%，一年后支付审计价款的 30%，两年后支付审计价款的 30%。2020 年 3 月 16 日，该工程未达到竣工验收合格、审计完成，福康公墓公司即支付昌乐县新昌市政工程有限公司工程款 100 万元，与合同约定不符。

此项分值为 8 分，实际得分为 6 分。

4. 管理制度健全性。

项目实施单位制定了《财务管理制度》和《昌乐县宝山纪念园管理规定》等，但项目管理制度不够健全，扣 1 分。

此项分值为 2 分，实际得分为 1 分。

5. 制度执行有效性。

（1）部分项目未按预算实施。经批复的可行性研究中建设场内道路及广场 20000 平方米，停车场 12760 平方米，实际建设道路、广场及停车场共计 25454.16 平方米，变动超 10%，未按照规定的程序申请变更，扣 1 分；

（2）验收单未及时归档，昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债券资金项目所有验收单全部存放在一处，未按照建设项目进行分类存放，扣 1 分；

（3）可行性研究报告内容前后不一致，合同签订方与报告出具方不一致。可行性研究报告第一章总论项目建设规模与内容中建设办公服务综合区及附属设施 330 平方米，第六章工程方案工程内容（范围）与规模中建设办公服务区及附属设施 250 平方米，二者不一致；2019 年 8 月 20 日昌乐县富康公墓有限公司与泾清项目管理有限公司昌乐分公司签订合同，由泾清项目管理有限公司昌乐分公司负责该项目的可行性研究报告方案事宜，2019 年 9 月由山东盛瑞合工程咨询有限公司出具可行性研究报告，二

者不一致，扣 1 分；

此项分值为 4 分，实际得分为 1 分。

通过工作组以上评价，过程指标得分为 14 分。

（三）项目产出情况

1. 建设墓位个数。

该项目计划建设墓位 36000 个，实际建成 17749 个，完成率 = (实际产出数 / 计划产出数) × 100% = (17749/36000) × 100%=49.3%，该项得分=分值 × 完成率=2.96 分。

此项分值为 6 分，实际得分为 2.96 分。

2. 建设骨灰墙面积。

该项目计划建设骨灰墙面积 5800 平方米，实际建成 2844.35 平方米，完成率 = (实际产出数 / 计划产出数) × 100% = (2844.35/5800) × 100%=49.04%，该项得分=分值 × 完成率=2.94 分。

此项分值为 6 分，实际得分为 2.94 分。

3. 建设公用辅助工程用地面积。

该项目计划建设公用辅助工程用地 32760 平方米，实际建设 25454.16 平方米，完成率 = (实际产出数 / 计划产出数) × 100% = (25454.16/32760) × 100%=77.7%，该项得分=分值 × 完成率=4.66 分。

此项分值为 6 分，实际得分为 4.66 分。

4. 建设绿化用地面积。

该项目计划建设绿化用地 80000 平方米,实际建设 79089.92 平方米, 完成率 = (实际产出数 / 计划产出数) × 100% = (79089.92/80000) × 100%=98.86%, 该项得分=分值 × 完成率 =5.93 分。

此项分值为 6 分, 实际得分为 5.93 分。

5 质量达标率。

该项目质量达标产出数 6319.86 万元, 均已完成支付, 该项目质量达标率=6319.86/6319.86 ×100%=100%, 该项得分=分值 × 质量达标率=8 分。

此项分值为 8 分, 实际得分为 8 分。

通过工作组以上评价, 产出指标得分为 24.49 分。

(四) 项目效益情况

1. 社会效益。

项目建设是贯彻落实我国殡葬改革工作的需要, 是昌乐县“物质文明和精神文明”建设的重要内容。该项目通过按三级殡仪馆标准建设, 完善县级殡仪馆基础设施和提高服务质量, 对于开展移风易俗活动等将起到重要的作用, 进而加快全县殡葬改革事业的发展, 更好的完成党和政府交给的殡葬改革任务, 促进“两个文明”建设。项目完成后, 有利于进一步促进昌乐县生态陵园建设及配套。

此项分值为 10 分，实际得分为 9 分。

2. 可持续发展能力。

项目本着“整体规划、分期实施”的原则，按“人文化、生态化、园林化、产业化”标准建设，围绕丰富的孝慈文化资源，凭借昌乐县文化产业运营成功的丰富经验，将公墓与中国传统文化有机结合，以公众需求为宗旨，倾力打造大型人文纪念园。既解决了殡葬又能带动地区经济发展，完全有条件打造一个园林式主题公园。本项目将有效带动旅游资源的发掘，促进当地经济的发展。

此项分值为 10 分，实际得分为 9 分。

3. 满意度。

通过发放社会调查问卷对 20 位社会公众、服务对象及工作人员进行了随机调查，收回有效问卷 20 份，经计算平均得分为 95.6 分，为优秀。

此项分值为 8 分，实际得分为 8 分。

通过工作组以上评价，效益指标得分为 26 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

严格落实《关于印发〈潍坊市深入推进移风易俗工程实施方案的〉的通知》（潍办发〔2018〕51 号）；《关于进一步推进公益性公墓建设的实施意见》（潍民字〔2019〕1 号）等政策，政

府主导、部门协作，压紧压实公益性公墓建设的领导和工作责任。县民政部门牵头，自然资源、规划、环保、财政等有关部门协作，基层单位共同参与的领导工作机制，细化各级各部门各单位任务分工，加强部门之间协作配合，加大工作推进力度，增强公益性公墓建设的系统性、整体性、协同性。一次规划、分期建设，统筹谋划部署公益性公墓建设任务。公益性公墓建设是一项长期的系统工程，把公益性公墓建设与城市发展总体规划、乡村振兴战略规划、土地利用规划等紧密衔接，科学预计未来安葬需求，合理确定土地利用规模，一次性完成公益性公墓的布局规划，满足未来 20 年至 30 年使用。建管并举、重在管理，不断提升公益性公墓规范化建设水平。抓好公益性公墓管理服务，制定详细完善的公墓管理维护办法，建立完善管理维护机制，切实提升公墓管理服务制度化、规范化、标准化水平。

（二）存在的问题及原因分析

1. 未按照合同时间付款。

如：根据福康公墓公司与潍坊市红河建筑有限公司 2020 年 3 月 10 日签订的昌乐宝山公墓西二区 A、B、C 区工程合同，金额 784.86 万元，付款周期约定：工程竣工验收合格，审计完成后支付审计价款的 40%，一年后支付审计价款的 30%，两年后支付审计价款的 30%。2020 年 3 月 16 日，该工程未达到竣工验收合格、审计完成，福康公墓公司即支付潍坊市红河建筑有限公司

500 万元工程款，与合同约定不符。

2. 项目管理制度不够健全。

项目实施单位制定了《财务管理制度》和《昌乐县宝山纪念园管理规定》等，但项目管理制度未提供。

3. 验收单未及时归档。

昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债券资金项目所有验收单全部存放在一处，未按照建设项目进行分类存放。

4. 可行性研究报告内容前后不一致。

可行性研究报告第一章总论项目建设规模与内容中建设办公服务综合区及附属设施 330 平方米，第六章工程方案工程内容（范围）与规模中建设办公服务区及附属设施 250 平方米，二者不一致。

5. 可行性研究报告合同签订方与报告出具方不一致。

2019 年 8 月 20 日昌乐县富康公墓有限公司与涇清项目管理有限公司昌乐分公司签订合同，由涇清项目管理有限公司昌乐分公司负责该项目的可行性研究报告方案事宜，2019 年 9 月由山东盛瑞合工程咨询有限公司出具可行性研究报告，二者不一致。

六、有关建议

1. 加强合同管理，完善财务监控，规范合同的执行，严格按照合同约定的付款结点支付工程款。

2. 建立健全项目管理制度，加强过程监控，保障项目顺利实

施。

3. 进一步规范项目档案管理，制定相关档案管理制度，加强项目档案的审查，项目档案要分类保管存放，保证资料的真实性、准确性、完整性。

- 附表：1. 昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债券资金社会公众满意度调查问卷及调查分析表
2. 昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债券资金绩效评价得分表
3. 昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债券资金问题清单

附表 1-1:

昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增 专项债券资金社会公众 满意度调查问卷

您好！为做好昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债券资金项目财政支出绩效评价，我们设计了调查问卷。请您选择合适的答案填写。您所填问卷将是匿名的，问卷内容我们将严格予以保密，您所提供的意见仅用于统计分析，感谢您的合作！

1. 您认为该项目是否达到了预期目标？

☐非常符合 ☐符合 ☐一般 ☐不符合 ☐很不符合

2. 您对该项目资金管理的总体评价是：

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

3. 您认为该公墓项目在建设质量管理方面如何？

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

4. 您认为公墓建设在减轻群众丧葬负担方面做的如何？

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

5. 您认为公墓项目的日常管理如何？

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

6. 您对公墓周边环境建设满意度如何？

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

7. 您认为该项目建设是否对周围村民生活环境产生不利影响:

☐基本无影响 ☐有影响 ☐一般 ☐严重 ☐非常严重

8. 您认为该公墓建设的公开透明度如何?

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

9. 您认为该项目在国家青山绿水政策相符程度方面做得如何?

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

10. 您认为该项目促进移风易俗、提升丧葬服务方面做得如何?

☐非常满意 ☐满意 ☐一般 ☐不满意 ☐很不满意

对该项目的意见或建议, 请您在此处进行说明:

问卷说明:

1. 本次问卷发放群体为项目服务对象、组织部门的工作人员等。。
2. 本次问卷共设置 10 个问题, 每题最高得分 10 分, 总分 100 分。每个题目评价量化分的设定为从左至右依次递减分别为 10 分、8 分、6 分、4 分和 0 分。总得分划分四个区间标准, 分别为 60 分以下为不合格, 60-69 分为合格, 70-84 分为良好, 85-100 分为优秀。

附表 1-2:

昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增 专项债券资金满意度问卷调查分析表

调查时间	2021 年 9 月 23 日	调查方式	问卷调查
调查对象	社会公众、服务对象及工作人员		
问卷份数	20 份	回收率	100%
收回份数	20 份		
调查结果汇总及分析：			
本次调查主要针对昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增专项债券资金有关信息的调查。内容涵盖了资金管理的总体评价；项目的预期目标；公墓项目在建设质量管理方面；公墓建设在减轻群众丧葬负担方面；公墓项目的日常管理方面；项目在国家青山绿水政策相符程度方面；公墓周边环境建设满意度方面；项目建设是否对周围村民生活环境产生不利影响方面；该公墓建设的公开透明度方面；该项目促进移风易俗、提升丧葬服务方面等。本次调查共设置了 10 个得分问题，综合平均分为 96 分。			
该项目建设符合国家建设大局统筹要求，符合国家殡葬事业改革精神，符合地方政策，切合城市发展规划。			

附表 2:

昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增 专项债券资金项目绩效评价得分表

一级指 标及分 值	二级指 标及分 值	三级指 标及分 值	指标解释	指标说明及评价标准	指标 分值	评价 得分	依据	依据 来源	证据 收集 方式
决策 20 分	项目立 项 7 分	立项依 据充分 性 4 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。	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，是否符合事权支出责任划分原	4	4	相关 文件	被评 价单 位提 供	案卷 研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
				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。 全部符合得 4 分，每一项不符合扣 1 分，扣完为止。					
		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。	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。 全部符合得 3 分，每一项不符合扣 1 分，扣完为止。	3	3	预算申请、预算批复	被评价单位提供	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
	绩效目标 7分	绩效目标合理性 4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。 全部符合得4分，每一项不符合扣1分，扣完为止。	4	4	绩效自评表、预算批复等	被评价单位提供	案卷研究
		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，	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	3	绩效自评表、预	被评价单位提	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
		3分	用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 全部符合得3分，每一项不符合扣1分，扣完为止。			算批复等	供	
	资金投入 6分	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。	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。 全部符合得4分，每一项不符合扣1	4	4	预算、预算批复等	被评价单位提供	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
				分，扣完为止。					
		资金分配合理性 2分	项目预算资金分配是否有测算依据，与项目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。 全部符合得2分，每一项不符合扣1分，扣完为止。	2	2	预算、预算批复等	被评价单位提供	案卷研究
	项目决策指标得分				20	20			

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
过程 20分	资金管理 14分	资金到位率 3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) × 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（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 得分=该指标分值 × 项目资金到位率	3	3	预算批复、记账凭证等	被评价单位提供	案卷研究
		预算执行率 3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) × 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。	3	3	记账凭证等	被评价单位提供	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
				得分=该指标分值×项目预算执行率					
		资金使用合规性 8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。	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；⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。 全部符合得8分，每一项不符合扣2分，扣完为止。	8	6	预算批复、记账凭证等	被评价单位提供	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
	组织实施 6分	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。	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。全部符合得2分，每一项不符合扣1分，扣完为止。	2	1	相关内部控制等	被评价单位提供	案卷研究
		制度执行有效性 4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。	评价要点：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，是否便于查阅；④项目	4	1	记账凭证、申报材料	被评价单位提供	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
				实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 全部符合得 4 分，每一项不符合扣 1 分，扣完为止。					
	过程指标得分情况				20	14			
产出 32 分	产出数量 24 分	建设墓位个数 (6 分)	实际完成数与计划完成数的比较,用以反映公墓墓位完成情况	完成率 = (实际产出数 / 计划产出数) × 100%。实际产出数: 项目实际建设卧碑墓位个数。计划产出数: 项目绩效目标确定的计划建设卧碑墓位个数。	6	2.96	验收资料、现场勘查照片	被评价单位提供和现场勘查	案卷研究和实地调研

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
		建设骨灰墙面积（6分）	实际完成数与计划完成数的比较，用以反映骨灰墙的建设情况	完成率 = （实际产出数 / 计划产出数）× 100%。实际产出数：项目实际建设公骨灰墙面积。计划产出数：项目绩效目标确定的计划建设骨灰墙面积	6	2.94	验收资料、现场勘查照片	被评价单位提供和现场勘查	案卷研究和实地调研
		建设公用辅助用地面积（6分）	实际完成数与计划完成数的比较，用以反映公用辅助用地建设情况	完成率 = （实际产出数 / 计划产出数）× 100%。实际产出数：项目实际建设公用辅助用地面积。计划产出数：项目绩效目标确定的计划建设公用辅助用地面积	6	4.66	验收资料、现场勘查照片	被评价单位提供和现场	案卷研究和实地调研

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
								勘 查	
		建设绿化用地面积（6分）	实际完成数与计划完成数的比较，用以反映绿化用地建设完成情况	完成率 = （实际产出数 / 计划产出数）× 100%。实际产出数：项目实际建设绿化用地面积。计划产出数：项目绩效目标确定的计划建设绿化用地面积。	6	5.93	验 收 资 料、 现 场 勘 查 照 片	被评价单位提供和现场勘查	案卷研究和实地调研
	产出质量（8	质量达标率	项目完成的质量达标产出数与实际产	质量达标率 = （质量达标产出数 / 实际产出数）× 100%。质量达标产出数：	8	8		被评价单	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
	分)	8分	出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。				位提供和现场勘查	和实地调研
	产出指标得分情况				32	24.49			
	项目效益 28分	社会效益 10分	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响。	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响。	10	8	自评表、自评报告等	被评价单位提供	案卷研究

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	指标解释	指标说明及评价标准	指标分值	评价得分	依据	依据来源	证据收集方式
效益 28 分		可持续发展能力 10 分	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	10	10	自评表、自评报告	被评价单位提供	案卷研究
		满意度 8 分	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采用社会调查的方式。按照满意度调查的优秀、良好、合格、不合格给该项指标打分：优秀得 8 分；良好得 5 分；合格得 3 分；不合格 0 分。	8	8	调查问卷	现场调查	问卷调查

一级指 标及分 值	二级指 标及分 值	三级指 标及分 值	指标解释	指标说明及评价标准	指标 分值	评价 得分	依据	依据 来源	证据 收集 方式
	效益指标得分情况				28	26			
得分合计					100	84.49			
评定等次： ☐ 优秀 ☒ 良好 ☐ 合格 ☐ 不合格									

附表 3:

昌乐县公益性公墓项目 2020 年新增 专项债券资金问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目合同存在的问题	1	昌乐县民政局	工程合同执行不严格, 未按合同约定支付工程款。
	2	昌乐县民政局	可行性研究报告合同签订方与出具单位不一致。
业务管理存在的问题	1	昌乐县民政局	项目管理制度未提供。
	2	昌乐县民政局	验收单未归档, 分类存放。
	3	昌乐县民政局	可行性研究报告前后不一致。