

赵县殡仪馆综合功能改扩建项目 项目支出绩效评价报告

建银工程咨询有限责任公司

二零二三年二月



项目名称：赵县殡仪馆综合功能改扩建项目

建设单位：河北省赵县殡葬管理所

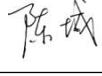
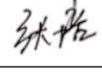
主管部门：赵县民政局

编制单位：建银工程咨询有限责任公司

工程咨询单位甲级资信证书：甲012020030291

发证机关：中国工程咨询协会

编制人员：

主评人	王云峰	注册咨询工程师	
审核	丛柏文	注册咨询工程师	
校核	陈城	注册咨询工程师	
编制	张培	注册咨询工程师	

工程咨询单位资信证书

单位名称: 建银工程咨询有限责任公司
住 所: 北京市海淀区西三环北路甲2号院2号楼7层
统一社会信用代码: 911100005977235260
法定代表人: 曹屹立
技术负责人: 阎金声
资信等级: 甲级
资信类别: 综合资信
业 务: 所有专业规划咨询和评估咨询
证书编号: 甲012020030291
有效期: 2020年11月30日至2023年11月29日



发证单位: 中国工程咨询协会



项目支出绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目概况。

河北省赵县殡葬管理所隶属赵县民政局下属事业单位，始建于1971年，占地面积20亩，单位建制51年。单位宗旨为管理殡葬事宜，推进殡葬改革。担负着赵县辖区遗体火化任务，主要工作任务为遗体接运、火化、冷藏、骨灰寄存及礼仪服务。

该项目总投资3000万元，对殡仪馆综合功能进行改扩建，主要建设内容：殡仪馆功能改造，遗体冷藏、休息室、火化车间、办公楼加固及水、电、路、排水、备用电力、消防、祭祀炉迁移、大门口改造等。

骨灰堂室内装修及院落整理、公共卫生间、守灵区建设、门洞安防设施建设、供排水改造、停车位改造。安放设施改造。骨灰堂骨灰安放设施3万格位左右；殡仪服务设备改造，殡仪专用车4辆、工具车1辆、垃圾清扫车1辆，遗体冷藏专用三门柜8组，单门柜5组、制冷取暖设备1套。

该项目符合民政部《“十四五”民政事业发展规划》且是群众期盼，早晚要干的政府投资项目拟对殡仪馆综合功能进行改扩建。该项目功能完善后，符合国家发展改革委、民政部《关于进一步加强殡葬服务收费管理有关问题的指导意见》发改价格[2012]673号；项目建设成后群众的治丧环境、服务功能可得到根本改善，可实现设备管理、运行监控、预警报警、大数据分析、运维保养可视、可控、可管的智慧物联网平台管理。能更好的承担殡葬事业的社会职责，使之成为新时代赵县殡仪事业的“窗口”。

项目总投资3000万元，20%为财政出资，80%资金申请地方政府

专项债，2022年已申请地方政府专项债券资金1000万元。本项目在实施过程中，项目组全体成员严格遵守国家有关的财经法律法规和河北省财政资金使用管理办法的要求，实行科学管理，专款专用，确保了财政资金的正常合理使用。截至2023年1月底，已经购置完成车辆、骨灰架、冷藏冷柜购置、该项目已完成工程建设其他费（勘察测量费、检测费、环评报告编制、工程咨询费、工程造价费、设计费）；骨灰架购置费；车辆购置费；冷藏冰柜购置费支付。具体明细详见下表。

序号	项目明细	合同签署单位	合同金额(元)	国库支出金额(元)	实际支付金额(元)	时间
1	勘察测量费	中勘大地(河北)勘察设计有限公司	79243.92	79243.92	79243.92	20220624
2	高档冷藏柜	河北旭昌环保科技有限公司	378278	378278	378278	20220622
3	检测费	河北筑研检测技术服务有限公司	65192.37	65192.37	65192.37	20220624
4	环评报告	河北奇正环境科技有限公司	25000	25000	25000	20220622
5	工程咨询费(项目建设书可研报告)	建银工程咨询有限责任公司	80045	80045	80045	20220624
6	殡仪车款	石家庄孚众汽车贸易有限公司	1589300	1589300	1589300	20220627
7	骨灰架(一次支付)	江西昊润科技有限公司	4483300	1658821	1658821	20220624
	骨灰架(二次支付)	江西昊润科技有限公司		1600000	1600000	20230118
	骨灰架(三次支付)	江西昊润科技有限公司		1138852.11	1138852.11	20230119
8	工程造价咨询费	建银工程咨询有限责任公司	33857.6	33857.6	33857.6	20220624
9	骨灰寄存架(一次支付)	文安县新超塑料制品有限公司	3050410	1128651.7	1128651.7	20220816

	骨灰寄存架 (二次支付)	文安县新超 塑料制品有 限公司		1830246	1830246	20220824
	骨灰寄存架 (三次支付)	文安县新超 塑料制品有 限公司		91512.3	91512.3	20230119
10	设计费	容海川城乡 规划设计有 限公司内蒙 古第二分公 司	301000	301000	301000	20220824
	合计:		10085626.89	10000000	10000000	

(二) 项目绩效目标。包括总体目标和阶段性目标。

总体目标:

根据《事前绩效评估暂行管理办法》相关规定，结合项目实际情况科学设置项目绩效指标。根据项目建设内容将本项目设定三级相关指标。设一级指标 3 个二级指标 8 个三级指标 10 个。通过三级 21 个指标能够准衡量项目实施工作的内容，准确反映项目产出、质量效应的前瞻性，且通过细化量化的指标值直观展现项目完成情况是否与实施方案相匹配。

1、产出指标

依据绩效考核整体方案，产出指标分为数量指标、质量指标、时效指标和成本指标。根据项目建议书和可行性研究报告数量指标的指标值分别为：(1) 骨灰堂配套设施改造增设骨灰架 3 万格位；骨灰堂室内装饰，新建仿古门洞，新建 150 m²守灵院；骨灰堂外地坪铺设、绿化、排水、安防、公共卫生间建设。(2) 殡仪馆内改造增加部分绿化；地面透水沥青、排水设计、烟筒美化地标设计；门口疫情常态化监控设备 1 套；殡仪车 4 辆，其中 15 万级 2 辆，60 万级 2 辆（含室内装饰、冷棺），清扫车 1 辆，皮卡工具车 1 辆；遗体 3 门冷藏柜 8 组，单柜 5 台（其中加宽加长 2 台）；祭祀炉迁移；原有殡仪馆告别厅、原有守灵院增加空调设备。(3) 屋顶改造更换屋顶 854.84 m²。

质量指标为验收合格率 100%；时效指标值为 12 个月≤；成本指标严格控制建设成本 3000 万元≤实际成本。

2、效益指标

效益指标分为社会效益指标、环境效益指标、生态效益指标。依据项目建议书、可行性研究报告要求。社会效益指标：满足治丧群众对殡葬服务的需求，使赵县殡仪馆基础设施和社会服务改进显著提高。

环境效益指标：有效改善赵县殡葬环境，使其得到明显提升。生态效益指标：节约因土葬占用土地，提高人民群众对推行火葬意识。

3、满意度指标

通过走访调查受益群体满意度≥90。建立健全馆内各项服务设施，丰富和拓展殡葬服务内容，满足群众多样化、多层次的殡葬服务需求。

坚持服务利民措施，建立完善理性消费机制，优惠于民、让利于民、引导于民，使服务利民理念不断落到实处。

4. 依据相关法规要求，主管部门对项目事前绩效评估的立项必要性、投入经济性、绩效目标的合理性、方案可行性、筹资的合规性五大部分进行评估审核，最后得分 98 分。成绩为“优”。

阶段目标：

项目实施期为一年半，年度目标为 2022 年完成项目前期手续及设备采购及安装工作，2023 年完成土建部分施工内容。

赵县殡仪馆综合功能改扩建项目绩效目标表

申报单位：（盖章）		赵县殡葬管理所		
项目基本情况	项目名称	赵县殡仪馆综合功能改扩建项目		
	项目属性	新建延续经常√		
	主管部门	赵县民政局	主管部门预算编码	
	项目联系人	卜国伟	联系电话	15369119765

	项目起止时间	2021年10月-2023年4月。
	项目概况	<p>建设地点：本项目建设地点位于河北省石家庄市赵县城区内。建设规模：本工程主要建设内容为对现有殡仪馆及骨灰堂部门功能进行完善，具体如下：</p> <p>（1）骨灰堂配套设施改造</p> <p>①增设骨灰架3万格位；</p> <p>②骨灰堂室内装饰，新建仿古门洞，新建150m²守灵院；</p> <p>③骨灰堂外地坪铺设、绿化、排水、安防、公共卫生间建设。</p> <p>（2）殡仪馆内改造</p> <p>①增加部分绿化；</p> <p>②地面透水沥青、排水设计、烟筒美化地标设计；</p> <p>③门口疫情常态化监控设备1套；</p> <p>④殡仪车4辆，其中15万级2辆，60万级2辆（含室内装饰、冷棺），清扫车1辆，皮卡工具车1辆；</p> <p>⑤遗体3门冷藏柜8组，单柜5台（其中加宽加长2台）；</p> <p>⑥祭祀炉迁移；</p> <p>⑦原有殡仪馆告别厅、原有守灵院增加空调设备。</p> <p>（3）屋顶改造现有建筑部分屋顶破损，出现漏雨、屋梁下沉，更换屋顶854.84m²。</p>
	设立依据	赵县行政审批局关于赵县殡仪馆综合功能改扩建项目项目建议书的批复赵行审投审[2021]54号
	可行性及必要性	<p>由于受传统丧葬习俗的影响，厚埋厚葬、乱埋乱葬，占用良田好地，死人与活人争地现象严重，大搞封建迷信活动的现象一致屡禁不止。既加重了广大人民群众的经济负担和精神压力，又极大地影响了社会主义精神文明建设，与周边县区相比，赵县殡葬改革仍需要不断努力，为实现十四五时期全员火化的目标，进一步规范丧葬习俗，节约土地，造福子孙后代，改建殡仪馆项目是势在必行的。赵县殡仪馆综合功能改扩建项目的建设是殡仪馆硬件设施建设的重要组成部分，是提高服务水平的基本条件，是促进殡葬事业迅速发展的举措；是贯彻落实科学发展观，以人为本思想的具体体现，是立党为公、执政为民，为民办实事的重要体现，也是建立中国特色的社会保障制度的客观要求。对促进全县物质文明、政治文明和精神文明，统筹经济社会协调发展，落实“以人为本的科学发展观，建设社会主义和谐社会有重要的意义。”</p>
项目管理情况	相关管理制度	质量目标管理制度、档案管理规章制度、投标及合同管理制度、建筑材料及构配件管理制度、工程项

		目施工质量管理体系、施工质量检查及验收管理制度质量事故追究管理制度、项目资金管理制度		
	基本工作措施	(1) 强化组织领导 (2) 严格资金管理 (3) 强化技术支撑 (4) 严格监督检查		
	项目实施进度计划	项目实施内容	开始时间	
(1) 骨灰堂配套设施改造 (2) 殡仪馆内改造 (3) 屋顶改造现有建筑部分屋顶破损, 出现漏雨、屋梁下沉, 更换屋顶 854.84 m ² 。		2021 年 10 月-2022 年 9 月		
项目资金情况 (万元)		项目投资总额 累计已安排		
	合计	3000		
	中央、省财政资金			
	市财政资金			
	县(市)区财政资金	3000		
	自筹资金			
项目绩效情况	预期目标	项目建成后群众的治丧环境、服务功能可得到根本改善, 可实现设备管理、运行监控、预警报警、大数据分析、运维保养可视、可控、可管的智慧物联网平台管理。能更好的承担殡葬事业的社会职责, 满足人民群众对殡葬服务的需求, 使之成为新时代赵县殡仪事业的“窗口”。		
	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	产出指标	数量	骨灰堂配套设施改造	骨灰堂配套指标值: 增设骨灰架 3 万格位; 骨灰堂室内装饰, 新建仿古门洞, 新建 150 m ² 守灵院; 骨灰堂外地坪铺设、绿化、排水、安防、公共卫生间建设。
			殡仪馆内改造	增加部分绿化; 地面透水沥青、排水设计、烟筒美化地标设计; 门口疫情常态化监控设备 1 套; 殡仪车 4 辆, 其中 15 万级 2 辆, 60 万级 2 辆(含室内装饰、冷棺), 清扫车 1 辆, 皮卡工具车 1 辆; 遗

				体3门冷藏柜8组,单柜5台(其中加宽加长2台);祭祀炉迁移;原有殡仪馆告别厅、原有守灵院增加空调设备。
			屋顶改造	更换屋顶 854.84 m ² 。
		质量	项目验收合格率	100%
		时效	按方案建设期内完成	12个月≤
		成本	项目审批预算执行	3000≤实际成本
	效果指标	社会效益	满足治丧群众对殡葬服务的需求	显著提高
		环境效益	有效改善赵县殡葬环境	显著提高
		生态效益	节约因土葬占用土地,提高人民群众对推行火葬意识	提高
	满意度指标	服务对象满意度	提高服务对象对赵县殡葬服务的满意度	≥90%

填表人:

电话:

填报日期:

注:本表为项目事前绩效评价报告中申报绩效表

二、绩效评价工作开展情况

(一)绩效评价目的、对象和范围。

1、评价目的

通过本次对赵县殡仪馆综合功能改扩建项目的绩效评价工作,总结经验,发现问题,提出有助于项目实施的具体建议,进一步加强项目实施单位绩效管理,提高资金的使用效益,为后续年度同类项目的决策及预算资金安排提供重要参考作用。

2、对象和范围

评价对象：赵县殡仪馆综合功能改扩建项目

评价范围：项目工程进度、资金支出及使用情况

（二）绩效评价原则、评价指标体系（附表说明）、评价方法、评价标准等。

1、评价原则

（1）科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。

（2）绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（3）政策相符原则。制定评价工作方案、现场评价表格及项目评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。

（4）经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的需要。

（5）依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

（6）独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

（7）回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目相关单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

（8）反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。

（9）保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

2、评价方法

赵县殡仪馆综合功能改扩建项目绩效评价按照“项目决策-项目管理-项目产出-项目效益”的逻辑思路对绩效目标进行分解，参考匹配性与适应性原则，结合实际调研情况制定指标的目标值，形成绩效评价指标体系，包括4个一级指标、12个二级指标、24个三级指标，决策、管理、产出、效果四类分别占15%、25%、25%、35%的权重。本项目采用的绩效评价方法有成本效益分析法、比较法、因素分析法等。

(1) 成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度。

(2) 比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

(3) 因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

3、评价指标体系

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)、《河北省省级部门事前绩效评估规范》的通知，冀财绩〔2019〕2号，河北省财政厅关于印发《全面实施预算绩效管理推进工作方案》的通知(冀财预〔2019〕21号)及财政部关于印发《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知(财预〔2021〕61号)的相关规定执行等文件要求，结合本评价项目实施及目前的情况，设定本项目绩效评价指标为3个层次：4个一级指标分别为决策、管理、产出、效果；二级指标共12个，分别为项目立项、绩效目标、业务管理、预算管理、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、经济效益、社会效益、生态效益、社会公众或服务对象满意度；

三级指标共 24 个，分别为立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、管理制度健全性、保障机构明确性、组织实施合规性、项目质量可控性、档案管理规范性、财务制度健全性、资金使用合规性、资金到位率、到位及时率、预算执行率、实际完成率、验收合格率、竣工及时性、建设成本控制率、带动相关区域土地价值提升、完善城市布局、减轻附近路网压力、交通事故发生率、公众满意度等。

项目绩效评价指标体系详见附件一所示。

（三）绩效评价工作过程。

本项目绩效评价工作共分为七个阶段，分别为评价组织的前期准备、评价基础数据收集、现场核查情况、资料信息汇总、评价分析、沟通反馈、出具报告过程等内容，各阶段主要工作内容具体如下：

1、评价组织的前期准备阶段

前期准备阶段：评价任务分解与分工、发放项目资料清单、资料搜集。确定评价对象及相关单位，与项目相关单位提前做好对接，明确评价具体内容，为后续调研项目提供便利。

2、评价基础数据收集阶段

评价基础数据收集：案卷研究、互联网检索、确定绩效评价指标框架、确定重点调研项目、设计项目实施单位面访问题清单。以专家内部讨论等方式，拟定初步评价实施方案、建立初步绩效评价指标体系。

3、现场核查阶段

现场核查情况：关键人物面访（资金/工程管理人员）、项目现场勘察等。从案卷研究、现场调研、社会调查等方面对本项目的绩效评价指标体系进行评价分析。

4、资料信息汇总阶段

资料信息汇总：制定绩效评价评分标准、证据整理。将项目的预期绩效目标与实际产出效果进行对比，得到本项目绩效评价的整体结论，并提出相应的问题与建议。

5、评价分析阶段

评价分析：对评价指标进行打分评级、评价分析、撰写绩效评价报告初稿。及时总结遇到的问题及工作建议等形成书面材料。

6、沟通反馈阶段

沟通反馈：与项目主管单位及利益相关方沟通。将问题汇总，进一步完善修改绩效评价报告初稿内容。

7、出具报告阶段

出具报告阶段：撰写绩效评价报告终稿、评价结果应用与公开。向县财政局提交项目绩效评价报告初稿，进行绩效报告初稿评审，根据评审人员与专家提出的相关意见与建议，同县财政局充分交换意见后，作出必要的修改和补充。完成后，提交正式的项目绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

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），“赵县殡仪馆综合功能改扩建项目”绩效管理评价体系实行百分制，评价结果分为“优”、“良”、“中”、“差”四个等级。通过对本项目绩效管理评价指标体系中可评价指标进行逐个评价分析，汇总各项指标得分，按比例换算成百分制形式，得到最终得分，最终得分90-100分为“优”，80-89分为“良”，60-79分为“中”，0-59分为“差”。

根据绩效管理评价体系中各项指标的评分情况，对各项指标评分进行汇总分析，“赵县殡仪馆综合功能改扩建项目”评价最终得分为

94.5 分，评级结果为“优”，具体各指标评分情况如表 3-1 所示。

表 3-1 项目指标评分分项汇总表

序号	指标	分值（可评价指标）	得分（分）	得分率
1	项目决策	15	14	93.33%
2	项目管理	25	21.5	86.00%
3	项目产出	25	24	96.00%
4	项目效果	35	35	100%
	合计	100	94.5	94.5%
最终得分			94.5 分	
评价结论			优	

从分项指标得分情况来看，项目效果的完成情况最好，得分率为 100.00%，其次是项目产出，得分率为 96.00%，再次是项目决策，得分率为 93.33%，项目管理相对完成情况较差，得分率为 86.00%。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

本指标主要考核项目立项及绩效目标设置情况，指标满分 15 分，评价得分 14 分，得分率 93.33%。各二级指标得分率见下表 4-1。

表 4-1 项目决策得分情况

二级指标	权重	得分	得分率
项目立项情况	10	10	100.00%
绩效目标设置情况	5	4	80.00%

1、项目立项情况

本指标主要考核立项依据充分性及立项程序规范性情况。指标满分 10 分，评价得分 10 分，得分率 100.00%。

（1）立项依据充分性。本项指标主要考察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。指标满分 5 分，评价得分 5 分，得分率 100.00%。

该项目符合民政部《“十四五”民政事业发展规划》且是群众期盼，早晚要干的政府投资项目拟对殡仪馆综合功能进行改扩建。该项

目功能完善后，符合国家发展改革委、民政部《关于进一步加强殡葬服务收费管理有关问题的指导意见》发改价格[2012]673号；项目建设成后群众的治丧环境、服务功能可得到根本改善，可实现设备管理、运行监控、预警报警、大数据分析、运维保养可视、可控、可管的智慧物联网平台管理。能更好的承担殡葬事业的社会职责，使之成为新时代赵县殡仪事业的“窗口”。项目立项依据充分，且具有较强的必要性。

(2) 立项程序规范性。本项指标主要考察项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用于反映和考核项目立项的规范情况。指标满分5分，评价得分5分，得分率100.00%。

本项目实施单位为河北省赵县殡葬管理所。

项目前期决策时委托建银工程咨询有限责任公司编制了《赵县殡仪馆综合功能改扩建项目项目建议书》、《赵县殡仪馆综合功能改扩建项目可行性研究报告》。项目建议书、可研报告均通过了赵县行政审批局审批，批复文号：赵行审投资审【2021】54号、赵行审投资审【2021】70号。委托容海川城乡规划设计有限公司编制《赵县殡仪馆综合功能改扩建项目初步设计》，批复文号：赵行审投资审【2022】122号。

对项目实施的背景、必要性、建设条件等内容进行了论证，并明确了工程总体方案。从以上资料可以看出，项目按照规定的程序申请设立，设立过程符合相关要求。

2、绩效目标设置情况

本指标主要考核绩效目标合理性及绩效指标明确性。指标满分5分，评价得分4分，得分率80.00%。

(1) 绩效目标合理性。本项指标主要考察项目所设定的绩效目

标是否符合实际、切实可行，用于反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100.00%。

项目实施单位设置的实施期绩效目标是“保质保量完成赵县殡仪馆综合功能改扩建项目的建设任务”，年度目标为 2022 年完成项目前期手续及设备采购及安装工作，2023 年完成土建部分施工内容。围绕相关绩效目标设计了骨灰堂配套设施改造、殡仪馆内改造、屋顶改造面积、项目验收合格率、完工及时率、项目审批预算执行等产出指标和满足治丧群众对殡葬服务的需求、有效改善赵县殡葬环境的环境效益、节约因土葬占用土地，提高人民群众推行火葬的意识等效益指标。指标设置合理，充分考虑了项目自身的特点，符合实际、切实可行。

（2）绩效指标明确性。本项指标主要考察项目设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等。指标满分 3 分，评价得分 2 分，得分率 66.67%。

根据前述可知，项目根据产出和效益等二级指标设置了若干个量化或定性的三级指标，指标体系相对完整，细化。但也存在一些三级指标表述有疑异或与实际情况不符的问题，如二级指标“时效”指标对应的三级指标为“12 个月≤”。三级指标表述不够清晰，同时，本项目初步设计批复建设期为 2022 年 10 月至 2023 年 6 月，有明确截止日期。二级指标与三级指标不够对应的问题，如二级指标“环境效益”指标对应的三级指标为“有效改善赵县殡葬环境”，这项指标的定性描述更偏向“社会效益”指标。此外，项目分年度的指标设置较笼统，不够清晰的问题。

（二）项目过程情况

本指标主要考核项目的业务管理及预算管理情况，指标满分 25

分,评价得分 21.5 分,得分率 86.00%。各二级指标得分率见下表 4-2。

表 4-2 项目管理得分情况

二级指标	权重	得分	得分率
业务管理	10	8	80%
预算管理	15	13.5	90%

1、业务管理

本指标主要考核业务管理制度健全性、保障机构明确性、组织实施合规性、项目质量可控性、档案管理规范性情况,指标满分 10 分,评价得分 8 分,得分率 80.00%。

(1) 管理制度健全性。本项指标主要考察项目实施单位的业务管理制度是否健全,用于反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。指标满分 2 分,评价得分 1 分,得分率 50.00%。

项目实施单位相关管理制度均参照赵县民政局管理制度执行。建议项目实施单位根据国家相关法律法规和制度规定及赵县民政局管理制度结合自身业务实际,制定相关业务管理制度,包括《工程项目管理制度》、《法律事务管理制度》、《合同管理制度》、《成本合约管理制度》、《档案管理制度》等,涉及工程项目的全过程管理、法律风险防范、档案合同管理等。

(2) 保障机构明确性。本项指标主要考察项目是否明确了保障项目实施的组织机构。指标满分 1 分,评价得分 0.5 分,得分率 50.00%。

项目提供资料中未显示保障机构人员情况,也未提到实施单位层面针对项目的明确保障措施。付款情况说明均由项目单位法人签署审核后发放。

(3) 组织实施合规性。本项指标主要考察项目实施是否符合相关规定,项目招标是否规范,调整手续是否完备,项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全。指标满分 3 分,评价得分 2.5 分,

得分率 83.33。

项目实施过程中，实施单位河北省赵县殡葬管理所通过公开招标方式确定石家庄孚众汽车贸易有限公司、文安县新超塑料制品有限公司、江西昊润科技有限公司为项目设备供应单位，双方均签署设备采购合同，项目招标符合规范；项目实施单位组织了由项目实施单位、设备供货单位参与的验收工作，并出具验收报告。存在的问题：验收过程未有第三方检测机构接入，验收报告中未体现技术鉴定部门资料。验收报告欠缺社会公允性。

（4）项目质量可控性。本项指标主要考察项目单位是否具有相应的项目质量要求，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100.00%。

项目实施单位与文安县新超塑料制品有限公司、江西昊润科技有限公司在签署的采购合同中明确约定，质量保证期为合同全部货物交付并其所用工程全部验收合格之日起开始计算，质量保证期的期限为壹年。在质保期届满之前，甲方拥有获得免费保修服务的权利，乙方应负责免费更换所有存在缺陷或损坏的零部件/货物（因最终用户自身使用不当和不可抗力造成的除外）。对于隐蔽性的，通过合理的检查和试验都不发觉的缺陷，即使质量保证期已过，由于货物本身的设计缺陷，即使质量保证期已过，由于货物本身的设计缺陷、制造缺陷造成的故障，仍由乙方免费负责修复并赔偿甲方及第三方因此收到的任何损失。在质保期内，由中震正非融资性担保河北有限公司根据合同约定，对赵县殡仪馆综合功能改扩建项目提供质量保修保函。

项目实施单位就文安县新超塑料制品有限公司、江西昊润科技有限公司提供的货物采取了必要的质量控制措施。

（5）档案管理规范性。本项指标主要考察项目单位档案管理是

否到位，档案资料是否完整。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100.00%。

项目实施单位建立有档案管理制度。

2、预算管理

本指标主要考核财务制度健全性、资金使用合规性、预算执行率情况，指标满分 15 分，评价得分 13.5 分，得分率 90.00%。

(1) 财务制度健全性。本项指标主要考察是否已制定或具有相应的项目资金管理办法，且符合政府会计准则等相关制度。指标满分 2 分，评价得分 1 分，得分率 50.00%。

项目实施单位提供了赵县民政局的财务管理制度，管理制度设置章节内容表述过于宏观，针对固定资产投资项目的资金筹措、支出、还款等内容的规定不够细致，指导性不强。项目实施单位未专门针对本项目制定资金管理办法。

(2) 资金使用合规性。本项指标主要考察项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，具体包括：①资金支出是否符合项目预算批复或合同规定的用途；支出程序是否规范；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；②财务资料是否真实、有效；③会计核算是否规范。指标满分 4 分，评价得分 4 分，得分率 100.00%。

项目实施单位资金使用符合相关法规及财务管理制度，资金拨付程序较为规范，各项费用支付金额符合财评审核要求，支付程序规范，支付凭证齐全。

(3) 资金到位率。本项指标主要考察实际到位资金与计划投入资金的比率。指标满分 3 分，评价得分 2.5 分，得分率 83.33%。

根据项目实施年度绩效目标，年度目标为 2022 年完成项目前期手续及设备采购及安装工作。截至 2023 年 1 月底，已经购置完成车

辆、骨灰架、冷藏冷柜购置、该项目已完成工程建设其他费（勘察测量费、检测费、环评报告编制、工程咨询费、工程造价费、设计费）；骨灰架购置费；车辆购置费；冷藏冰柜购置费支付。设备采购中未完成原有殡仪馆告别厅、原有守灵院增加空调设备项目采购。2022年申请专项债资金全部支用完毕，发行1000万元，支用1000万元。

（4）到位及时率。本项指标主要考察及时到位资金与应到位资金的比率。指标满分3分，评价得分3分，得分率100.00%。

根据项目采购合同约定“合同签订待资金到位后工程安装完成百分之四十，支付合同金额的百分之三十七，工程全部完成后支付合同金额的百分之六十，剩余百分之三位为质保金，质保期满后一次性付清。根据设备安装情况在设备单价不变的基础上可增加总工程款不超过百分之十的设备。（因财政资金申请支付期间的延时不计算在合同约定时间之内）”。截至到本项目评价基准日2023年1月底，项目已经设备安装完毕并验收通过，工程款全部支付，并通过质量保修保函的形式提供质保担保。

（5）预算执行率。本项指标主要考察项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况。指标满分3分，评价得分3分，得分率100%。

预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) * 100% = (1000.00 / 1000.00) * 100% = 100%。

（三）项目产出情况。

本指标主要考核项目的产出数量、产出质量、产出时效、产出成本情况，指标满分25分，评价得分24分，得分率96.00%。各二级指标得分率见下表4-3。

表 4-3 项目产出得分情况

二级指标	权重	得分	得分率
产出数量	5	4	80.00%
产出质量	10	10	100.00%
产出时效	5	5	100.00%
产出成本	5	5	100.00%

1、产出数量

本指标主要考核建设工程的实际完成率，指标满分 5 分，评价得分 4 分，得分率 80.00%。

实际完成率。本项指标主要考察项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。指标满分 5 分，评价得分 4 分，得分率 80.00%。

截至 2023 年 1 月底，已经购置完成车辆、骨灰架、冷藏冷柜购置、该项目已完成工程建设其他费（勘察测量费、检测费、环评报告编制、工程咨询费、工程造价费、设计费）；骨灰架购置费；车辆购置费；冷藏冰柜购置费支付。且进行了项目验收。设备采购中未完成原有殡仪馆告别厅、原有守灵院增加空调设备项目采购。

2、产出质量

本指标主要考虑项目验收合格率，指标满分 10 分，评价得分 10 分，得分率 100.00%。

项目验收合格率。本项指标主要考察项目完成质量情况，验收结果是否合格。指标满分 10 分，评价得分 10 分，得分率 100.00%。

本项目在 2022 年 8 月 4 日、2022 年 8 月 18 日对文安县新超塑料制品有限公司提供的骨灰寄存架设备进行验收并出具验收报告；分别在 2022 年 6 月 6 日对江西昊润科技有限公司提供的 7340 门单穴骨灰存放架、30 块侧封板进行第一批次验收；在 2022 年 11 月 18 日对江西昊润科技有限公司提供的 17000 门单穴骨灰存放架及 60 块侧封

板进行第二批次验收。设备验收质量合格。

3、产出时效

本指标主要考核项目竣工及时性，指标满分 5 分，评价得分 5 分，得分率 100.00%。

项目竣工及时性。本项指标主要考察项目实际竣工验收时间是否与计划时间相符。指标满分 5 分，评价得分 4.5 分，得分率 90.00%。

项目采购合同约定自签订合同起 300 日历天内供货完成。本项目设备采购均在合同约定日期内完成供货及验收工作。

4、产出成本

本指标主要考核建设成本控制率，指标满分 5 分，评价得分 5 分，得分率 100.00%。

建设成本控制率。本项指标主要考察项目建设所需资金是否超支。指标满分 5 分，评价得分 5 分，得分率 100.00%。

根据财评对本项目出具的审计报告显示，本项目审核金额如下：殡仪车辆购置费 1597800 元；殡仪冷藏设备 247200 元；空调 16948800 元；骨灰寄存架 7569310 元。本项目采购合同价款如下：与石家庄孚众汽车贸易有限公司签署特种设备购置合同金额为 1589300 元；与河北旭昌环保科技有限公司签署的冷藏设备及空调采购合同金额为 378278 元；与文安县新超塑料制品有限公司签署智能骨灰架合同金额 3050410 元；与江西昊润科技有限公司签署普通骨灰架合同金额 4483300 元。项目合同签署金额均低于财评出具的审计报告中的审定金额。设备采购未超支。

（四）项目效益情况。

本指标主要考核项目的经济效益、社会效益、生态效益及满意度情况，指标满分 35 分，评价得分 35 分，得分率 100%。各二级指标

得分率见下表 4-4。

表 4-4 项目效果得分情况

二级指标	权重	得分	得分率
经济效益	5	5	100.00%
社会效益	15	15	100.00%
生态效益	5	5	100.00%
满意度	10	10	100.00%

1、经济效益

本指标主要考核通过项目的建设实施，提升赵县殡仪馆火化能力，是否有效带动了相关区域火化收入提升。带动赵县殡仪馆年火化能力提升指标满分 5 分，评价得分 5 分，得分率 100.00%。

赵县殡仪馆始建于 1971 年，占地面积约 20 亩，现阶段年火化尸体 2000 余具，项目改造建成投入运转后，赵县殡仪馆年火化能力达到每年 4000 具左右，实现收入 350 万元。

2、社会效益

本指标主要考核加快城镇化建设步伐，促进社会主义新农村建设进程，解决村镇人口殡葬问题的情况，指标满分 15 分，评价得分 15 分，得分率 100.00%。

赵县殡仪馆综合功能的改扩建，对加快城镇化建设步伐，促进社会主义新农村建设进程，做到“乡风文明，村容整洁”解决村镇人口殡葬问题具有现实意义。本项目建设符合民政部《“十四五”民政事业发展规划》，符合国家殡葬事业改革精神，符合地方政策，符合城市发展规划。项目场址条件优越，建设条件具备。项目采用的生产技术先进成熟、环保，其投资规模适度，社会效益显著。

3、生态效益

本指标主要考核项目实施对环境的影响情况，指标满分 5 分，评价得分 5 分，得分率 100.00%。

环境影响度。本项指标主要考察项目实施过程是否节约因土葬占用土地，提高人民群众对推行火葬意识。指标满分 5 分，评价得分 5 分，得分率 100.00%。

项目施工过程中，施工单位积极做好现场围挡等工作，文明施工工作较到位，未造成环境污染。

4、满意度

本指标主要考核项目实施的满意度情况，指标满分 10 分，评价得分 10 分，得分率 100.00%。

公众满意度。本项指标主要反映群众对项目实施的满意情况。指标满分 10 分，评价得分 10 分，得分率 100.00%。

根据项目满意度调查结果，公众满意度情况统计如下表所示：

表 4-5 公众满意度统计表

序号	调研问题	满意程度					满意度
		100%	80%	60%	40%	20%	
1	您对该项目当前的整体状况是否满意？	10					100.00%
2	您认为该项目的实施是否合理？	10					100.00%
3	您认为该项目建设是否方便了您的日常出行？	10					100.00%
4	您认为该项目建设是否有助于完善提高本地殡葬服务？	10					100.00%
5	您对该项目的建设带来的整体影响是否满意？	10					100.00%
注：满意度 $M = (V * 100\% + W * 80\% + X * 60\% + Y * 40\% + Z * 20\%) / (V + W + X + Y + Z)$ (其中：V、W、X、Y、Z 均为人数，且 $V + W + X + Y + Z =$ 样本量)							100%

根据项目满意度调查结果，公众满意度为 100%，结合满意度评价标准，满意度在“在 95% 以上的，得 10 分”，项目评价得分为 10 分。

五、主要经验及做法

（一）注重项目决策的规范性

在项目前期决策阶段，项目实施单位严格履行投资项目决策流程，项目的申请、设立过程均符合政府相关要求。

此外，项目决策时委托建银工程咨询有限责任公司编制了本项目的建议书及项目可行性研究报告，在项目前期对项目实施的背景、必要性、建设条件、工程方案等内容进行了充分的论证，为项目产出和效果的达成提供了坚实的保障。

（二）高质量完成项目产出目标

项目实施单位在前期论证、实施程序、过程监管、成果验收、成果移交等方面均较为规范，有效地保证了项目的质量，使项目很好的达到了预期的产出和效果，完成质量较高。

（三）取得了显著的社会效益

赵县殡仪馆综合功能的改扩建，对加快城镇化建设步伐，促进社会主义新农村建设进程，做到“乡风文明，村容整洁”解决村镇人口殡葬问题具有现实意义。本项目建设符合民政部《“十四五”民政事业发展规划》，符合国家殡葬事业改革精神，符合地方政策，符合城市发展规划。项目场址条件优越，建设条件具备。项目采用的生产技术先进成熟、环保，其投资规模适度，社会效益显著。

六、存在的问题及有关建议

（一）项目存在问题

1、档案管理仍需重视

档案管理仍需重视。项目实施单位建立有档案管理制度，但在评价人员现场调查时，发现档案借阅、传阅登记等台账管理不到位。档案管理未分门别类分区存放，不便于档案查阅。

2、资金监管制度仍需健全

资金监管制度仍需健全。项目实施单位现行的资金监管制度针对固定资产投资项目的资金筹措、支出、还款等内容规定不够细致，指导性不强，且未专门针对本项目制定资金管理办法。

（二）对策建议

1、加强过程监管，完善档案管理

一是重视质控抽查。项目实施单位虽对采购设备进行了验收，建议质保期内，增加质量抽查监管，及时发现问题，在质保期内对设备运行进行抽查，以督促各方按要求履职。对于抽查中发现的资料不规范的情况，及时整改。

二是完善档案管理。与一般项目相比，工程项目的实施程序要求及档案资料较多，完整且规范的档案资料对评估工程项目实施的规范性具有重要意义。因此，项目实施单位应格外重视档案管理。一方面，应明确档案管理的相关规范，并指定专人负责，及时做好交接登记；另一方面，按要求做好档案资料的整理与装订。此外，可尝试实现工程项目资料的信息化管理，将纸质版资料进行电子化处理，方便存储及查阅。

2、规范实施程序，及时办理相关项目手续

一是严格执行建筑工程实施的相关规定。项目实施单位应严格按照《建筑工程施工许可管理办法》等相关规定执行，确保各项程序符合规范；对于确因特殊原因导致的不合规范，应提交相关说明材料及会议纪要，确保程序合理。二是及时办理相关项目手续。工程项目流程复杂，各种监管政策、文件规定较多，很容易出现流程办理的滞后，导致后续工作难以衔接。项目实施单位应加强对相关政策文件的研究，安排专人督促各相关单位及时办理项目手续。

3、完善资金监管制度，落实文明施工资金专户管理

尽快健全项目资金监管制度。针对需要自筹资金项目的资金筹措、支出、还款等各环节出台具体的管理规定，并对重点项目实施制定专门的资金管理办法。

建银工程咨询有限责任公司

2023年02月

附件一 项目绩效评价体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评分
决策 (15分)	项目立项情况 (10分)	立项依据充分性	5	考察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	项目立项符合相关政策规划文件、发展规划及部门职责，依据充分，得5分；其他情况酌情给分。	5
		立项程序规范性	5	项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用于反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立，得1.5分； ②审批文件、材料是否符合相关要求，得1.5分； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等，得2分。	5
	绩效目标设置 (5分)	绩效目标合理性	2	项目所设定的绩效目标是否符合实际、切实可行，用于反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性，项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平，得2分；其他情况酌情给分。	2
		绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用于反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现，项目目标任务数或计划数相对应，得3分；其他情况酌情给分。	2
管理 (25分)	业务管理(10分)	管理制度健全性	2	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用于反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①已制定或具有相应的业务管理制度的，得1分； ②业务管理制度合法、合规、完整的，得1分。	1
		保障机构明确性	1	考察项目是否明确了保障项目实施的组织机构	项目成立了专门的工作小组，且人员分工明确的，得1分；否则不得分。	0.5
		组织实施合规性	3	考察项目实施是否符合相关规定，项目招标是否规范，调整手续是否完备，项目合同书、	项目按规定程序实施，包括项目或方案调整按规定履行报批手续，项目招投标、实施、验收等严	2.5

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评分
				验收报告、技术鉴定等资料是否齐全	格执行相关制度规定的，得满分，否则酌情扣分。	
		项目质量可控性	2	考察项目单位是否具有相应的项目质量要求，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施	项目单位对项目实施有明确的质量要求，且采取了相关质控措施，质控结果良好的，得2分；其他情况酌情给分。	2
		档案管理规范性	2	考察项目单位档案管理情况	项目资料完整、规范、装订保存得当的，得2分；有一项不符合，视情况扣分。	2
	预算管理（15分）	财务制度健全性	2	考察是否已制定或具有相应的项目资金管理办 法，且符合政府会计准则等相关制度	项目单位制定了专门的资金管理文件，且具有较强的指导价值的，得2分；其他情况视情况给分。	1
		资金使用合规性	4	考察项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，具体包括：①资金支出是否符合项目预算批复或合同规定的用途；支出程序是否规范；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；②财务资料是否真实、有效；③会计核算是否规范	①事项支出合规，费用标准、支付符合有关制度规定的得2分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重情况扣分，直至扣到0分。 ②规范执行会计核算制度，按规定设专账核算，支出凭证符合规定的，得2分；有一项不符合，扣除0.5分。	4
		资金到位率	3	考察实际到位资金与计划投入资金的比率，用于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/计划投入资金）*100%。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金。计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到具体项目的资金。 指标得分=资金到位率*3	2.5
		到位及时率	3	及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。	到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）*100%。应到位资金：按照绩效办法、合同或项目进度要求	3

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评分
					截至规定时点应落实到具体项目的资金。 指标得分=到位及时率*3	
		预算执行率	3	考察项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和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。 指标得分=预算执行率*3	3
产出 (25分)	产出数量(5分)	实际完成率	5	考察项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）*100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 就好产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	4
	产出质量(10分)	验收合格率	10	考察项目完成质量情况，是否有组织验收，验收结果是否合格	项目有组织验收，且验收合格的，得10分；项目未组织验收的，视情况扣分。	10
	产出时效(5分)	竣工及时性	5	考察项目实际竣工验收时间是否与计划时间相符	项目在计划时间内完成竣工验收的，得5分；否则视情况扣分。	5
	产出成本(5分)	建设成本控制率	5	考察项目建设所需资金是否超支。	建设成本控制率=实际支出数/预算数*100%。 建设控制率小于1，此项得满分，否则不得分。	5
效果 (35分)	经济效益(5分)	年火化收入350万元	5	考察通过项目的建设实施，完善殡葬能力之后，年火化收入达到350万元。	项目很好地达到了既定的经济效益，得5分；否则视情况扣分。	5
	社会效益(15)	解决村镇人口殡葬问题	15	考察项目实施后对于完善城市布局的作用	项目实施后有效完善城市布局，得15分；否则视情况扣分。	15
	生态效益(5)	环境影响度	5	考察项目实施过程是否节约因土葬占用土	项目实施未对环境带来恶劣影响，得5分；否则视	5

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评分
	分)			地, 提高人民群众对推行火葬意识	情况扣分。	
	满意度(10分)	公众满意度	10	反映群众的满意情况	满意度达到95%(含)以上, 得10分; 满意度在85%(含)-95%的, 得8分; 满意度在75%(含)-85%的, 得6分; 满意度在60%(含)-75%的, 得4分; 满意度为60%以下的, 不得分。	10
合计			100			94.5