

新县县级和乡镇级农村示范性公益性公墓

项目部门评价报告

项目单位：新县民政局

日期：2024年9月10日



为全面贯彻落实《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）和《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）有关要求，我单位对“新县县级和乡镇级农村示范性公益性公墓项目”进行了部门绩效评价，现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

公墓是为全社会服务的一是社会进步的产物，是随着生产力发展而发展的。公墓在我国又是殡葬改革的载体，是社会主义精神文明的一个阵地，起到移风易俗，升华人们的思想的作用，使整个丧葬过程成为文明、健康、进步的活动，响应国家政策，倡导“低碳祭祀”、“绿色殡葬”、节约土地、保护环境。

本项目有利于破除落后的传统习俗，推动社会文明进步。由于我国封建社会历史漫长，殡葬陈规陋习至今尚未根除。在改革开放的新形势下面临着各种思想文化相互激荡，加之有些地方思想工作的薄弱，精神文明建设“一手软”现实情况的存在：导致当前殡葬活动中一系列问题的滋生和蔓延。大力推进殡葬改革，破除丧葬陈规陋习，对变革殡葬观念、破除封建迷信、树立殡葬新风，推动社会的文明进步都将具有重要意义。

本项目符合《关于推行节地生态安葬的指导意见》，指

出坚持绿色发展理念，以保障群众基本安葬需求为出发点和落脚点，明确了节地生态安葬的基本内涵、基本原则、主要目标、主要任务和保障措施，有利于减轻群众负担、保障基本安葬需求，有利于移风易俗、弘扬社会主义核心价值观，有利于促进生态文明建设、造福当代和子孙后代，对于全面深化殡葬改革、建设美丽新县，具有十分重要而深远的意义。

2. 主要实施内容

项目总用地面积 226.011.30 平方米（约 339 亩），总建筑面积 16.698.62 平方米，主要包括新县县级公益性公墓建设。县级公益性公墓和 15 个乡镇农村公益性公墓主要建设管理用房、附属用房、安葬墓穴、公共基础设施等。

（二）资金投入和使用情况

1. 项目预算资金及来源

本项目总投资 3500 万元，全部为地方政府专项债券的形式筹集，占总投资金额的 100%。

2. 项目预算资金到位情况

2023 年 8 月，该项目专项债资金到位 3500 万元。

3. 项目资金使用情况

2023 年 8 月，该项目到位专项债券资金 3500 万元，截止 2024 年 9 月，项目支出资金为 100 万元。

（三）项目实施情况

项目于 2023 年发行债券 3500 万元，用于项目建设，目前项目正在进行施工。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

以绩效目标为依据，从决策、过程、产出、效益四个维度，对项目资金的管理和效益进行综合研判和评定，总结成绩经验，发现偏差和问题，提出改进意见和建议。为我单位、财政局进行宏观决策提供参考，并为预算资金绩效管理提供依据。

（二）绩效评价依据

本次项目评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

- （1）《中华人民共和国预算法》2018年第二次修正；
- （2）《中华人民共和国预算法实施条例》中华人民共和国国务院令 第729号；
- （3）《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）；
- （4）《殡葬管理条例》（2012年修正版本）；
- （5）《关于进一步推动殡葬改革促进殡葬事业发展的指导意见》；
- （6）《河南省殡葬设施数量布局规划》；
- （7）财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- （8）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）；
- （9）《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理实施意见》（豫发〔2019〕10号）；

(10) 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）；

(11) 新县发展和改革委员会关于对《新县县级和乡镇级农村示范性公益性公墓项目可行性研究报告》的批复（新发改〔2022〕132号）；

(12) 项目单位财务管理办法、资金拨付文件、财务收支凭证；

(13) 项目可研报告、批复资料、招投标资料、项目建设及监理档案等资料；

(14) 其他有关的法律、法规、规章及政策文件。

（三）评价指标体系

根据《河南省财政厅关于开展2023年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》（豫财债函〔2024〕5号）等相关文件精神，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了新县妇幼保健院医技综合楼建设项目的绩效评价指标体系，评价指标体系分为四个一级指标即决策、管理、产出、效益，反映了一个项目从决策到产出、效益的整个过程。结合项目的实际情况，又细分成项目立项、专项债券申请情况、绩效管理情况、资金管理、项目管理、其他管理、项目建设、项目效益、带动作用、满意度共10个二级指标以及立项程序规范性、手续办理完备性、绩效目标合理性、资金使用规范性、建设进度、社会效益、群众满意度等28个三级指标。具体情况见附件1。

（四）绩效评价原则、评价方法和标准

本次评价采用定量与定性相结合的方式，始终遵循科学规范、全面系统、公正客观、合规合法、绩效相关的基本原则，综合运用文献分析法、调查分析法、专家咨询与论证等。

三、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策指标包括 3 个二级指标及 6 个三级指标，总分值 20 分，实际得 19.4 分，得分率为 97%。项目绩效目标设置与具体工作有一定的差距扣 0.2 分，项目绩效目标与实际工作内容相关性有差距扣 0.2 分，预算内容与项目内容不够匹配扣 0.2 分:故决策指标总得分为 19.4 分。

（二）项目过程情况

过程指标包括 2 个二级指标以及 5 个三级指标，总分值 20 分，实际得 15.7 分，得分率为 78.5%。项目预算执行率得分 0.5 分，实际支出资金为 100 万，实际到位资金 3500 万，支出比例为 2%,得分为 0.5 分，指标总得分为 13.7 分。

（三）项目产出情况

产出指标包括 2 个二级指标及 3 个三级指标，总分值为 30 分，实际得 25.8 分，得分率为 86%。

（四）项目效益情况

效益指标包括 1 个二级指标以及 2 个三级指标，总分值 30 分，实际得 29.2 分，得分率为 97.3%。

四、项目主要经验及做法

新县民政局为加强项目组织领导，全面落实项目工作责任制，将工作任务落实到具体股室及相关责任人员，确保责

任到人，保证各项工作有序推进、顺利实施。为强化项目责任，有效推进项目工作落实，制定专项资金管理制度、质量管理制度、安全生产制度，定期与不定期对项目建设进行视察、督查，促进项目建设的顺利推进。

五、项目实施过程中存在的问题及原因分析

项目单位对系统的绩效管理知识掌握不全，项目绩效目标的设置未结合项目在 2023 年度内预期达到的产出和效果进行概括描述。绩效指标（数量、成本、经济效益、满意度）未根据实施期绩效目标对年度目标进行合理设置。

六、建议

项目单位在编制绩效目标时，要根据项目实施阶段，在年度绩效目标的设置要贴近实际、符合项目各实施阶段特点，应概括描述项目在申报年度内预期达到的产出和效果。绩效指标要根据设定的绩效目标进行细化、量化，制定项目产出、效益等指标及下属细分指标，并以历史数据、行业标准及资金规模为依据，制定合理的绩效指标，反映项目计划的实施成效，并对照绩效指标开展各项工作。

七、综合评价结论

根据评价指标体系和评价标准，通过电话回访、现场调研等形式，对“新县县级和乡镇级示范性公益性公墓项目”进行了客观评价，该项目综合评价得分为 88.1 分，根据《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效（2020）10 号）规定的“优良、中、差”的绩效评价等级标准，该项目绩效评价等级为“优”。