SkyviewAccountants

富民县殡葬改革工作实施方案
绩效评价报告

昆明景天会计师事务所有限公司

kunming skyview certified public accountants co., Ltd

邮编（P.C）: 650011　　电话(TEL)：0871－63108766　传真(FAX)：63105335

地址（ADD)：　昆明市滇池路口方舟大厦 9 楼 912 号

富民县殡葬改革工作实施方案

绩效评价报告

项目名称：富民县殡葬改革工作实施方案绩效评价

主要实施单位：富民县民政局

委托部门：富民县财政局

评价机构：昆明景天会计师事务所有限公司

2021年12月15日

政策评价小组成员：

评价小组 机构职位	姓名	职务/职称	所属 单位/处室	签字
项目总负责人	王玲	注册会计师/ 高级会计师	昆明景天会计师事务所有限公司	王玲
技术负责人	石瑞琼	注册会计师		石瑞琼
技术负责人	何叶	注册会计师		何叶
组长	张永翠	会计师		张永翠
成员	邱萍	会计师		邱萍
成员	赵艳	会计师		赵艳
成员	董庆蓉	初级会计师		董庆蓉

报告撰写人（签字）：

张永翠

2021 年 12 月 15 日

评价工作负责人（签字）：

王玲

年 月 日

目 录

摘　要.....5
一、 基本情况与预算安排.....1
（一）政策背景.....1
（二）政策组织实施.....2
（三）预算安排.....4
（四）项目支出情况.....4
二、绩效评价等级及评价结论.....5
（一）评价结论.....5
1.评价结果.....5
2.主要绩效.....5
（二）绩效分析.....6
1.项目决策.....6
2.政策推行过程.....7
3.项目绩效.....8
（三）综合评价结论.....9
1.殡葬改革是我们党和政府一贯倡导的一项社会改革.....9
2.《富民县殡葬改革实施方案》（试行）的实施为落实殡葬惠民政府奠定基础.....10

3.产出结果到达预期目标.....10
三、存在的主要问题 11
（一）方案制定的补助资金发放执行存在难度.....11
（二） 殡改政策宣传不够，传统观念根深蒂固。.....12
（三） 公益殡葬设施匮乏，条件简陋，管理粗放，群众满意度低。
.....12
四、建议.....13
（一）加快殡葬改革法规修订，严格依法行政.....13
（二）大力宣传殡改政策，切实转变群众的传统观念。.....13
（三）加大资金投入，完善设施建设。.....14
五、附件.....14

摘　要

一、项目概况

由于历代统治者历经两千年的时间内推行封建迷信的葬制、丧礼，使土葬、厚葬、各种迷信活动和铺张浪费现象十分严重，并形成一种具有习惯势力的社会风俗。中华人民共和国建立不久，即采取行政力量和群众力量相结合的办法，开展了殡葬改革活动。实行薄葬，文明、俭朴、节约办丧事的殡葬礼俗。减少铺张浪费的靡靡之风。为破除丧葬陋习，树立良好的社会主义精神文明之风，有效利用土地资源，推进城乡生态环境建设，2010年7月7日中共富民县委办公室富民县人民政府办公室印发了《富民县殡葬改革工作实施方案》（试行）全面推进殡葬改革。

二、评价结论

本次运用由评价项目组设计并经相关部门确认的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、现场勘查、现场访谈、问卷调查、数据分析和报告撰写等程序，对富民县殡葬改革工作实施方案绩效进行客观评价，最终评分结果为90.78分，绩效评级为“优”。各部分权重和得分情况见表1:

表1：项目支出绩效评分汇总表

指标	A项目决策	B项目管理	C项目绩效	合计
权重	20%	25%	55%	100%
得分	17.50	23.00	50.28	90.78
得分率	87.50%	92.00%	91.42%	90.78%

三、问题和建议

（一）存在的问题

1.方案制定的补助资金发放执行存在难度

中共富民县委办公室 富民县人民政府办公室关于印发《〈富民县殡葬改革工作实施方案（试行）〉的通知 》（富办发【2010】12号）“对具有本县户籍的农村居民、城镇无业居民和城镇低保对象死亡人口实行火化并进公墓安葬的，每具遗体补助火化费2000元。”经查阅财务资料、补助发放资料和访谈得知，富民县民政局在执行过程中遇到很多不便之处，所以未将补助直接发放给丧属，而是与昆明市殡仪馆、昆明文笔山文化艺术陵园有限公司结算火化补助费。

2.殡改政策宣传不够，传统观念根深蒂固。

虽然富民县近年来采取多种形式开展了对殡改法律法规宣传教育活动，但由于没有开展经常的、系统化的殡葬法规知识的宣传，致使个别干部群众对殡葬法律法规知识了解不够，传统的殡葬风俗习惯还没有从根本上得到改变，还不能自觉地做到移风易俗，革故鼎新。

3.公益殡葬设施匮乏，条件简陋，管理粗放，群众满意度低。

富民县虽然已重新规划村级公益性公墓，从目前已投入使用的公益性墓地来看，大多投入不足，设施简陋，墓区道路、绿化、

水源、祭祀场所等方面都有待加强，大多无专人管理，环境卫生较差。有的墓区栽过树后无人管护，树苗成活率低。有些乡镇对此项工作认识不高，行动迟缓，更为严重的是，富民县目标村级公墓建设上处于“合情合理不合法”的状况，所占用的土地大多属于耕地、林地，还有少数村是租用农民的土地，没有得到土地部门的用地审批，公益性公墓建设现在是处于“兴建时难废亦难”的两难境地，况且，国家民政部早已指出：公墓建设只是我国殡葬改革的一种过渡形式，而不代表殡葬改革的发展方向，因此，公益性殡葬设施的投入力度将直接影响着殡葬改革科学持续发展的步伐。

（二）建议

1.加快殡葬改革法规修订，严格依法行政

《富民县殡葬改革实施方案》（试行）从2010年开始实行，2010年期间，殡葬现状已发生很多改变，建议相关部门应尽快修订《富民县殡葬改革实施方案》，对殡葬改革的指导原则、发展路径、部门职责、服务管理等诸多环节进行详细措施，为殡葬改革中出现的现实问题提供全面的法规遵循，消除执法真空，切实加大依法行政力度，做到目标明确、统筹协调，聚集问题，精准发力，整体推进，久久为功，确保殡葬改革健康、稳定、可持续发展。

2.大力宣传殡改政策，切实转变群众的传统观念。

采取多种形式，坚持长期的宣传殡葬改革的重要意义和殡葬法规知识，引导群众节俭办丧事。倡导文明节俭的丧葬新风，引导群众文明治丧。逐步引导农村建立"红白理事会"，制订文明规范的乡规民约，自觉创造以讲排场搞攀比做婚丧为耻，以俭朴文明办婚丧为荣的良好风气。教育引导广大农民转变旧观念，提倡厚养薄葬。把精力和金钱用在学科学技术、用在发展生产上。农村各级领导干部、农村中国共产党员和共青团员要带头刹住殡葬攀比之风，首先从自己做起，勇做文明节俭办婚丧事的先锋模范，进一步促进社会主义新农村建设。

3.加大资金投入，完善设施建设。

一是建议各级政府加大殡改事业的资金投入；二是积极争取上级资金扶持，乡镇建设一座规模较大的公益性公墓，每个村要建立一个公益性公墓或安息堂，积极引导群众在公墓安放逝者骨灰，以达到节约土地的目的。

富民县殡葬改革工作实施方案
政策绩效评价报告

殡葬改革有利于促进社会主义精神文明建设、促进移风易俗、促进社会文明进步；有利于弘扬社会主义核心价值观，弘扬慎终追远、敬老孝亲、厚养薄葬，破除封建迷信，提倡文明、节俭、廉洁办丧，制止大操大办。根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《〈昆明市本级部门预算绩效自评管理暂行办法〉的通知》（昆财绩〔2018〕60号）等有关规定和要求，昆明景天会计师事务所有限公司接受富民县财政局委托，于2021年11月12日至2021年12月15日对富民县殡葬改革工作实施方案开展政策绩效评价。现将绩效评价情况报告如下:

一、基本情况与预算安排

（一）政策背景

为进一步加强殡葬管理，破除陈规陋习，倡导文明丧葬，保护生态环境，有效节约土地资源。根据《中华人民共和国土地管理法》、《中华人民共和国森林法》、《国务院殡葬管理条例》、《云南省殡葬管理条例》、《昆明市殡葬管理条例》、《昆明市人民政府关于整治乱埋乱葬的公告》、《昆明市人民政府关于推行移风易俗促进文明殡葬若干规定的公

告》等法律、法规和省、市殡葬改革工作会议精神，中共富民县委办公室富民县人民政府办公室于2010年7月7日印发了《富民县殡葬改革工作实施方案》（试行），文件明确：坚持以邓小平理论、“三个代表”重要思想和科学发展观为指导，以殡葬管理法律法规和省市殡葬改革工作会议精神为依据，以改革传统丧葬观念、破除丧葬陋俗、全面推行 火化、建设公益性公墓和“三沿五区”整治为重点，依法推进殡葬改革，实现水土资源的集约使用和生态环境的保护升 级，促进精神文明及“和谐富民、生态富民”建设。2010年7月20日起，富民县全面推进殡葬改革。

（二）政策组织实施

进一步调整充实富民县殡葬改革工作领导小组由县委书记任政委，县人民政府县长任组长，县人大、政府 败协相关领导任副组长，县级所有单位主要领导和乡镇主要领导任成员，统一领导全县殡葬改革工作，决定改革原则。 实施意见、实施方案、工作规程等重大事项。领导小组下该办公室在县民政局、具体负责日常事务；各乡镇要加强对殡葬管理工作的领导，根据工作 实际及时进行调整充实、建立目标责任制，把殡葬改革工价 列入工作日程，将殡葬改革所需洛金列入本级财政预算、并安排必要的工作经费、及时研究解决殡葬改

革工作中出现的新情况、新问题、为殡葬改革工作顺利开展提供保障；县人民政府与各乡镇及县殡葬改革工作领导小组成员单位签订殡葬改革工作目标责任书，各乡镇人民政府和村（居）委员会签订目标责任书。同时实行分工负责制、县领导包干乡镇、县殡葬改革工作领导小组成员包干村居民委员会、层层分解任务、切实将各项任务落到实处，做到一级抓一级、一级对一级负责；各级党委、政府要切实加强对殡葬管理工作的领导，把推行殡葬改革工作作为落实科学发展观，建立科学、 文明、健康的生活方式，改善生态环境，促进富民县经济社会可持续发展的重要工作来抓。将殡葬改革工作作为党委、政 府的重要工作，列为工作责任目标考核内容和主要领导督办 事项，形成党政一把手亲自抓、分管领导具体抓、领导小组 成员单位密切配合，一级抓一级、层层抓落实的工作机制；根据实施方案和县人民政府与各乡镇人民政府及县殡葬改革工作领导小组成员单位签订的目标责任书， 加强督办，实行月通报、季问责。对没有认真履行职责，工作不力、目标任务不能按时完成的，由纪检监察部门按有关规定对责任单位和相关责任人员予以问责处理。改革领导小组成员要定期深入各乡镇进行殡葬改革工作的督促检查，确保殡葬改革各项工作的顺利推进。

（三）预算安排

中共富民县委办公室富民县人民政府办公室印发《富民县殡葬改革工作实施方案》（试 行） 后，方案实施资金来源为省级民政厅福彩公益金及县级财政资金。2010－2020 年县级财政安排资金预算资金在 200 万元－220 万元区间。详见表 2:

表 2：2010 年—2020 年县级财政预算资金

单位：万元

年度 / 资金	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
下拨资金	-	200	200	200	200	200	200	200	200	200	220

因方案从 2010 年 7 月 20 日执行，年初无预算，年中追加。

（四）项目支出情况

根据方案规定，对具有富民县户籍的农村居民、镇无业居民和城镇低保对象死亡人口实行火化并进公墓安葬的，每具遗体补火化费 2000 元（含遗体的火化、运输和包扎补助费用），火化补助费领取的方式由丧属凭死亡证明和火化证明到民政部门领取，火化后并进公墓安葬的，一次性发给火化补助金 2000 元；骨灰寄存暂未安葬的先发给 1000 元的补助，待葬入公墓后再发给 1000 元的补助。在发放此项目补助过程中，富民县民政局将审核无误汇总后的数据报请分管领导签字审批后按汇总表上按每具 2000 元标准拨付至昆明市殡仪馆和昆明文笔山文化艺术陵

园有限公司；特殊困难群体火化补助按照申请人填写的申请表格和资料经过审核后按每具1000元标准将资金发放到申请人银行账户。资金支付具有完整的审批手续，资金支付及时，该资金严格按照《富民县民政局财务管理制度》使用、管理。但是资金发放的方式未按方案规定要求来执行。

二、绩效评价等级及评价结论

（一）评价结论

1.评价结果

本次绩效评价采用的方法是指标评价、数据采集和社会调查。评价指标体系按照逻辑分析法设计，包括项目决策、项目管理、项目绩效三类指标，主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，进而提出完善意见。整个评价架构体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。按照权重经复合计算，2010-2020年《富民县殡葬改革工作实施方案》（试 行）政策绩效综合评价得分为90.78分（见附表1）。

2.主要绩效

2020年富民县强势推进，努力提高火化率，2010年7月20日起全县境内死亡人员100%火化（国家政策允许范围内的少数民族除外）；积极完成公益性公墓的建设任务；对公路沿线、河

道沿线、县城面山分水岭沿线内和水源保护区、文物保护区、风景名胜区、居民区、开发区（以下简称“三沿五区”）视野可见范围内的坟墓（国家扎唯保护的坟墓除外）进行整治和绿化，实现见树不见墓的目标；依法清理整治丧葬用品市场和乱埋乱葬行为，杜维公墓外出现新增坟墓。

（二）绩效分析

本部分从政策项目决策、政策推行过程、政策绩效三方面对该项目工作进行打分。

1.项目决策

A类项目决策类指标，包括富民县殡葬改革和资金落实两方面的内容，由5个三级指标构成。指标权重20分，实际得分17.50分，得分率87.50%。

（1）A1.项目立项

主要考察项目实施与部门战略目标的匹配性，方案推行是否符合国家、富民县的相关规划要求，是否与部门职责相适应，以及方案的设立过程是否符合相关要求。各指标业绩值和实际得分详见表3：

表3：项目立项类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A11.方案立项规范性	4	匹配	4
A12政策目标合理性	4	适用	3
A13.政策指标明确性	4		3
小计	12		10

（2）A2.资金落实

主要考察所设定的项目资金是否与实现目标相匹配，细化分解的目标是否制定目标相适应。各指标业绩值和实际得分详见表4。

表4：项目资金类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
A21.目标编制科学性	4	缺乏时效性	3.5
A22.资金到位率	4	100%	4
小计	8		7.5

2.政策推行过程

政策推行过程类指标包括项目组织管理情况和财务管理二方面内容，由8个三级指标构成。指标权重25分，实际得分23分，得分率92%。

（1）B1.项目管理

主要考察方案编制是否合理，各指标的业绩值和绩效分值详见表5。

表5：项目管理指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B11.项目组织管理情况	5	有效	5
B12.管理制度健全性	4	部分健全	3
B13.补助管理规范性	4	部分规范	3
B14.档案管理规范性	2	规范	2
B15.政策监督工作	2	有效	2
小计	17		15

（2）B2.财务管理

主要考察财政资金预算是否符合规定以及资金执行情况。各指标的业绩值和绩效分值详见表 6。

表 6：项目管理指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
B11.管理制度健全性	2	健全	2
B12.资金使用合规性	3	合规	3
B13.会计核算规范性	3	规范	3
小计	8		8

3.项目绩效

项目绩效指标包括项目产出和项目效益两方面内容，由 10 个三级指标构成，权重分 55 分，实际得分 50.28 分，得分率 91.42%。

（1）C1.项目产出

项目产出类指标主要包括产出数量、产出时效和产出质量三个方面，并尽量细化分解资金使用率、火化补助发放完成率、补助人员符合性、补助标准符合性、补助发放及时性 10 部分内容，各指标的业绩值和实际得分详见表 7。

表 7：项目产出类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C11.资金使用	5		2.20
C12.产出数量			
C121.火化补助发放完成率	5	全部完成	5
C13.产出质量			
C131.补助人员符合性	7	符合	7
C132.补助标准符合性	8	符合	8

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C14.产出时效			
C15.补助发放及时性	5	及时	5
小计	30		27.20

（2）C2.项目效益

项目效益类指标包括社会效益、生态效益、可持续影响和满意度四部分内容。各指标的业绩值和实际得分详见表 8。

表 8：项目绩效类指标评分表

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
C21.社会效益			
C211.政策知晓率	5	92.4%	4.62
C22.生态效益			
C221节地生态安葬比例完成情况	5	100%	5
C23.可持续影响			
C231.方案机制制定情况	5	执行	5
C24.社会公众满意度			
C241.群众满意度	5	75.40%	3.78
C242.丧属满意度	5	93.50%	4.68
小计	25		23.08

（三）综合评价结论

1.殡葬改革是我们党和政府一贯倡导的一项社会改革

殡葬改革关系人民群众切身利益，党中央、国务院对此高度重视。经过多年努力，殡葬改革不断深入，殡葬事业取得了长足进步。实行火葬、改革土葬、节约殡葬用地、文明节俭办丧事已成为社会共识。殡葬改革有利于节约土地和林木资源。据统计，我国每年有近 10 万亩土地变成公墓和坟场，耗费木材 500 多万立方米。然而，我国人均土地面积仅占世界人均水平的三分之一；人均耕地面积仅 1.4 亩，排名世界第 113 位；森林覆盖率不到

14%，人均占有林地排名世界第118位；有利于社会主义精神文明建设。出大殡、行大礼，丧事活动大操大办；封建迷信用品琳琅满目，劳民伤财，这是丧葬的真实写照。旧的丧葬习俗与社会主义精神文明建设极不适应。推行殡葬改革，就是要引导广大群众自觉抵制封建迷信活动，改革旧的丧葬陋习，促进农村精神文明建设；有利于和谐社会建设。因丧事活动而引发的民间纠纷时有发生。按照丧葬习俗，谁家有人过世，要在家里摆放2—3天，办理丧事时，鞭炮声声，哀乐阵阵，严重影响到其他村民的正常生活，因办丧而引发的土地、林地等纠纷比较频繁。为此，推行殡葬改革，也有利于和谐乡村建设。

2.《富民县殡葬改革实施方案》（试行）的实施为落实殡葬惠民政府奠定基础

根据《富民县殡葬改革实施方案》（试行），对富民县境内农村户口居民、城镇无业居民和城镇低保对象 死亡人员给予一次性火化补助。每火化一具遗体县级给予一次性 火化补助费2000元。其中：火化后，持死亡证明和火化证到民政部门领取1000元，葬入农村公益性公墓或经营性公墓后，持死亡证明和火化证到民政部门再领取1000元。在此政策的支撑下，帮助富民县广大农村村（居）民，特殊困难群体减轻负担。

3.产出结果到达预期目标

方案提出富民县殡葬改革管理工作的目标任务：一是强势推进，努力提高火化率，确保 2010 年 7 月 20 日起全县境内死亡人员 100%火化（国家政策允许范围内的少数民族除外），二是年内完成 7 个公益性公墓的建设任务，其中：永定镇 2 个，其他乡镇各 1 个，三是对公路沿线、河道沿线、县城面山分水岭沿线内 和水源保护区、文物保护区、风景名胜区、居民区、开发区（以下简称“三沿五区”）视野可见范围内的坟墓（国家批准保护的坟墓除外）进行整治和绿化，实现见树不见墓 的目标，四是依法清理整治丧葬用品市场和乱埋乱葬行为，杜绝公墓外出现新增坟墓，在政策的支持下，富民县乡、村两级把殡改工作作为建设社会主义新农村的一件大事来抓。建立组织、制定措施、定期研究、明确责任，及时解决殡改工作中出现的各种问题。职能部门积极配合乡党委、政府做好殡改工作，特别是派出所、民政所、工商等部门协调联动，相互配合，形成了齐抓共管的殡改工作大格局。2010 年 7 月起实现了火化率为 100%，从 2010 年 7 月至 2020 年 12 月，富民县每年加大财政投入并不断争取上级资金，不断在殡葬改革步步推进。

三、存在的主要问题

（一）方案制定的补助资金发放执行存在难度

中共富民县委办公室 富民县人民政府办公室关于印发《〈富

民县殡葬改革工作实施方案（试行）〉的通知 》（富办发【2010】12号）“对具有本县户籍的农村居民、城镇无业居民和城镇低保对象死亡人口实行火化并进公墓安葬的，每具遗体补助火化费2000元。”经查阅财务资料、补助发放资料和访谈得知，富民县民政局在执行过程中遇到很多不便之处，所以未将补助直接发放给丧属，而是与昆明市殡仪馆、昆明文笔山文化艺术陵园有限公司结算火化补助费。

（二）殡改政策宣传不够，传统观念根深蒂固。

虽然富民县近年来采取多种形式开展了对殡改法律法规宣传教育活动，但由于没有开展经常的、系统化的殡葬法规知识的宣传，致使个别干部群众对殡葬法律法规知识了解不够，传统的殡葬风俗习惯还没有从根本上得到改变，还不能自觉地做到移风易俗，革故鼎新。

（三）公益殡葬设施匮乏，条件简陋，管理粗放，群众满意度低。

富民县虽然已重新规划村级公益性公墓，从目前已投入使用的公益性墓地来看，大多投入不足，设施简陋，墓区道路、绿化、水源、祭祀场所等方面都有待加强，大多无专人管理，环境卫生较差。有的墓区栽过树后无人管护，树苗成活率低。有些乡镇对此项工作认识不高，行动迟缓，更为严重的是，富民县目标村级

公墓建设上处于“合情合理不合法”的状况，所占用的土地大多属于耕地、林地，还有少数村是租用农民的土地，没有得到土地部门的用地审批，公益性公墓建设现在是处于“兴建时难废亦难”的两难境地，况且，国家民政部早已指出：公墓建设只是我国殡葬改革的一种过渡形式，而不代表殡葬改革的发展方向，因此，公益性殡葬设施的投入力度将直接影响着殡葬改革科学持续发展的步伐。

四、建议

（一）加快殡葬改革法规修订，严格依法行政

《富民县殡葬改革实施方案》（试行）从2010年开始实行，2010年期间，殡葬现状已发生很多改变，建议相关部门应尽快修订《富民县殡葬改革实施方案》，对殡葬改革的指导原则、发展路径、部门职责、服务管理等诸多环节进行详细措施，为殡葬改革中出现的现实问题提供全面的法规遵循，消除执法真空，切实加大依法行政力度，做到目标明确、统筹协调，聚集问题，精准发力，整体推进，久久为功，确保殡葬改革健康、稳定、可持续发展。

（二）大力宣传殡改政策，切实转变群众的传统观念。

采取多种形式，坚持长期的宣传殡葬改革的重要意义和殡葬法规知识，引导群众节俭办丧事。倡导文明节俭的丧葬新风，引

导群众文明治丧。逐步引导农村建立"红白理事会"，制订文明规范的乡规民约，自觉创造以讲排场搞攀比做婚丧为耻，以俭朴文明办婚丧为荣的良好风气。教育引导广大农民转变旧观念，提倡厚养薄葬。把精力和金钱用在学科学技术、用在发展生产上。农村各级领导干部、农村中国共产党员和共青团员要带头刹住殡葬攀比之风，首先从自己做起，勇做文明节俭办婚丧事的先锋模范，进一步促进社会主义新农村建设。

（三）加大资金投入，完善设施建设。

一是建议各级政府加大殡改事业的资金投入；二是积极争取上级资金扶持，乡镇建设一座规模较大的公益性公墓，每个村要建立一个公益性公墓或安息堂，积极引导群众在公墓安放逝者骨灰，以达到节约土地的目的。

五、附件

附件1：《富民县殡葬改革实施方案》（试行）绩效评价指标体系

昆明景天会计师事务所有限公司

2021年12月15日

附件2

《富民县殡葬改革工作实施方案（试行）》政策绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	建议分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
决策（20分）	项目立项（12分）	方案立项规范性	4	考评项目申请、设立过程是否符合相关要求，项目立项条件和履行程序是否规范。	评分要点： ①项目是否按照规定的条件和程序申请设立； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否对项目申请内容进行可行性研究、是否制定实施方案并通过专家评审、集体决策。	①项目按照规定的条件和程序申请设立的，得2分； ②提交的文件、材料符合相关要求，得1分； ③项目申请内容事前经过可行性研究、制定了实施方案并通过专家评审和集体决策，得1分。	4	
		政策目标合理性	4	方案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。	评分要点： ①是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关； ③项目是否为促进事业发展所必需； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	①项目绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，得1分； ②项目绩效目标与项目实施单位或委托单位职责密切相关，得1分； ③项目为促进事业发展所必需，得1分； ④项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得1分。	3	殡葬改革年内完成7个公益性公墓的建设任务，至20220年12月 永定街道的公益性公墓还未完成。
		政策指标明确性	4	依据绩效目标设定的方案是否清晰、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。	评分要点： 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是否与项目年度任务数或计划数相对应； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得1分； ②通过清晰、可衡量的绩效指标值予以体现，得1分； ③与项目年度计划数或任务相对应，得1分； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得1分。	3	改革实施方案中，未写明执行完成目标的时限。
	资金落实（8分）	目标编制科学性	4	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。	评分要点： 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。	①预算编制经过科学论证，得1分； ②预算内容与项目内容匹配，得1分； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制，得2分。	3.50	县民政局每年年初申报预算，并根据以前年度县区内死数及相应比例进行资金测算。
		资金到位率	4	实际到位资金与计划投入资金的比率，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。	评分要点： ①资金到位率=（实际到位的市级资金/应到位市级资金）× 100%。 ②实际到位的财政资金：一定时期内实际落实到具体项目的财政资金。 ③应到位资金：一定时期内计划投入到具体项目的资金。 ④一定时期是指2020年1月至2020年12月。	①得分=财政预算资金到位率×4分； ②资金到位率≤60%，不得分。	4	
过程（25分）	项目管理（17分）	项目组织管理情况	5	部门组织项目实施的管理机构是否健全、主体责任是否明确、管理是否规范、监管是否有力。	评分要点： 组织项目实施的管理机构健全，项目主体责任明确，管理规 范，监管到位；各乡镇（街道）要建立完善由乡镇长（主任）任组长的领导小组，结合实际制定切实可行的推进殡葬改革工作方案和相应的应急预案，将工作责任分解落实到具体的站、所和责任人。各村（社区）也要成立领导小组，制定切实可行的措施，把殡葬改革工作的相关政策措施纳入村规民约，明确书记、主任、监督委员会主任及组干部的具体责任，负责本村（社区）、小组范围内殡葬改革工作政策宣传、信息收集、联络沟通等工作。	①组织项目实施的管理机构健全，各乡镇（街道）、各村（社区）成立领导小组，得2分； ②项目主体责任明确，得1分； ③政府与各乡镇（街道）签订责任书，把殡葬改革工作纳入年度目标考核，得2分。 注：部门不满足评价标准，该评价点得零分；抽查时每发现一个乡镇（街道）或村（社区）未达到上述评价标准对应评价标准扣0.5分，扣完为止。	5	
		管理制度健全性	4	部门为加强项目管理而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门项目管理制度对完成主要职责、顺利开展并实施项目的保障情况。	评分要点： ①是否已制定或具有相应的业务管理制度； ②业务管理制度是否合法、合规、完整，并及时更新。 ③是否建立死亡人员信息报告制度。	①根据有关要求制定项目管理制度，且制度合法、合规、完整的，得1分； ②制定的文件是否根据中央政策变化，项目自身需要进行及时的更新，更新及时得2分； ③建立死亡人员信息报告制度，得1分。	3	未制定明确的死亡人员信息报告制度，扣1分。

一级指标	二级指标	三级指标	建议分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
过程（25分）	项目管理（17分）	补助管理规范性	4	项目实际操作过程中是否严格按照相关法律法规、管理制度或措施的规定执行，相关手续资料是否齐备等，用以综合考评项目管理的规范性，核实补助发放死亡证、火化证、安葬证、户口注销证明是否齐全。	评分要点： ①是否遵守相关法律法规和业务管理规定，并严格按照已建立的管理制度的规定执行； ②是否严格按有关业务管理规定，完成信息审核、汇总、上报等工作； ③补助发放的相关死亡证、火化证、安葬证、户口注销证明是否齐全。	①遵守相关法律法规和项目建设有关制度及规定，得1分； ②严格按有关业务管理规定操作，乡镇（街道）或村（社区）完成信息审核、汇总、上报等工作，得1分； ③补助发放的相关死亡证、火化证、安葬证、户口注销证明齐全并及时归档，得2分；	3	在抽查过程中发现火化补助申请表信息不全，低保证存档信息显示不全，存在部分未在有效期内，扣1分。
		档案管理规范性	2	是否指定专人对项目相关资料进行收集、分类、整理、归档，专门管理，用以反映和考核项目实施单位对项目档案管理的情况。	评分要点： ①是否指定专人负责项目档案专门管理； ②项目档案资料是否完整、齐全、规范。	①指定专人负责项目档案专门管理，得1分； ②项目档案资料完整、齐全、规范，得1分。	2	
		政策监督工作	2	部门（单位）是否按照文件的要求开展方案推行工作	评分要点： ①是否建立监督组织机构； ②是否按时方案要求组建实施小组。	①建立了监督组织机构，得1分； ②按时要求组建实施小组，得1分。	2	已建立监督机制，并由各单位主要领导人组成实施小组。
	财务管理（8分）	管理制度健全性	2	考评项目实施单位的财务管理制度是否健全，财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	评分要点： ①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法； ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	①根据需求已制定或具有相应的项目资金管理办法，得1分； ②项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定，得1分。	2	
		资金使用合规性	3	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。	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规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	资金使用合规得3分，抽查发现一例资金使用不合规的情况，扣0.5分，扣完为止。	3	
		会计核算规范性	3	项目实施单位的项目资金会计核算是否符合《会计法》和相关会计准则、会计制度，用以反映和考核项目资金会计核算的规范情况 。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及内部会计控制规范、相关会计准则的规定； ②项目资金是否建立专账管理； ③是否有完整审批程序和手续； ④记账、报账是否符合会计基础工作规范，是否存在虚列支出等情况。	会计核算规范得3分，抽查发现一例会计核算不规范的情况，扣0.5分，扣完为止。	3	
效益（55分）	资金使用（5分）	资金使用率	5	项目实际到位资金的使用数与实际到位资金数的比率，用以反映和考核项目资金实际使用或支出完成情况。	评分要点： 资金使用率=（实际到位资金的使用数/实际到位资金数）× 100%。 实际到位资金的使用数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际使用或支出的到位资金。 实际到位资金数：截至规定时点实际落实到具体项目的资金。	①得分=资金使用率×5分； ②任何一个年度资金使用率≤40%，不得分。	2.20	2020年度资金使用率为44%，不得分
	产出数量（10分）	火化补助发放完成率	5	实际火化补助人数与预算补助人数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	火化补助发放完成率=实际火化补助人数/预算补助人数×100% 。	得分=火化补助发放完成率×4分	5	火化率100%
	产出质量（15分）	补助人员符合性	7	用以反映和考核补助人员条件符合文件规定情况 。	补助人员应满足三类人员之内满足相关补助条件规定。	补助人员满足三类人员及相关补助条件规定，得4分。 评价中每发现一例已发放但不符合补助条件的或者发现一例符合但未补助的，扣0.5分，扣完为止。	7	
		补助标准符合性	8	用以反映和考核补助人员发放标准符合文件规定情况。	补助人员标准应符合国家政策等相关规定。全县辖区100%划定为火化区，火化区火化率达到100%，火化后骨灰100%进公墓安葬，工程、项目迁坟100%迁移到公墓安置。	补助标准符合国家政策的相关规定，得4分。评价中每发现一例发放标准不符合文件规定的扣0.5分，扣完为止。	8	

一级指标	二级指标	三级指标	建议分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
	产出时效（5分）	补助发放及时性	5	用以反映和考核符合补助人员、信息员是否及时收到补助款项。	补助资金是否及时发放给相关补助人员，包括信息员和丧属。	①截至2020年12月31日，2020年已审批单据全部发放给丧属人员，得3分，抽查2020年补助审批手续，发现一例应到未到扣1分，扣完为止。 ②截至2020年12月31日，2020年补助全部发放给信息员，得2分，抽查发现存在一例应到未到扣0.5分，扣完为止。（取最近一年数据资料较全，数据较为精准）	5	
效益（55分）	社会效益（5分）	政策知晓率	5	通过对群众的现场调查，反映殡葬改革制度政策的宣传情况。	政策知晓率=（A、B、C类问卷平均得分/20）×100% （A、B、C类问卷调查中涉及政策宣传的都为第一题，ABC类问卷权重为各收回问卷的数量占比）。	得分=政策知晓率×5分	4.62	A、B、C类问卷第一题平均值分别为20、17.2、18，政策知晓率=100%*2/5+17.2/20*2/5+18/20*1/5=92.40%,得分=92.40%*5=4.62。
	生态效益（5分）	节地生态安葬比例完成情况	5	反映坚持绿色殡葬、保护环境，节地生态葬法比例是否达到31%。	2020年节地生态安葬比例是否达到目标任务数	2020年节地生态安葬比例达31%，得满分，否则不得分。	5	
	可持续发展（5分）	方案机制制定情况	5	反映各乡镇、各村（社区）殡葬改革工作方案、相应的应急预案以及具体措施制定情况	各乡镇（街道）要结合实际制定切实可行的推进殡葬改革工作方案和相应的应急预案，各村（社区）制定切实可行的措施，把殡葬改革工作的相关政策措施纳入村规民约。	①各乡镇（街道）结合实际制定切实可行的推进殡葬改革工作方案和相应的应急预案，得2分； ②各村（社区）制定切实可行的措施，把殡葬改革工作的相关政策措施纳入村规民约，得1分。 抽查发现一个乡镇或社区不满足扣0.5分，扣完为止	5	
	满意度（10分）	群众满意度	5	通过对社会群众的现场调查，反映群众对殡葬改革和补助的满意度。	满意度=C类满意满意问卷份数/有效问卷份数×100%	①得分=满意度×5分 ②满意度＜60%，不得分。	3.78	满意度75.4%
		丧属满意度	5	通过对丧属的现场调查，反映群众对殡葬改革和补助的满意度。	满意度=A类满意满意问卷份数/有效问卷份数×100%	①得分=满意度×5分 ②满意度＜60%，不得分。	4.68	满意度93.5%
合计			100				90.78	

企业法人营业执照

机构名称：昆明景天会计师事务所有限公司

法定代表人：王玲　　注册号：9153010068125358XH



营业执照

(副本)　副本编号：3-3

统一社会信用代码　9153010068125358XH

名　　称　昆明景天会计师事务所有限公司

类　　型　有限责任公司(自然人投资或控股)

住　　所　昆明市滇池路2号方舟大厦9楼912号

法定代表人　王玲

注册资本　壹佰伍拾万元整

成立日期　2008年10月17日

营业期限　2008年10月17日　至　长期

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；办公用品、纸制品的销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2018 年 1 月 18 日

企业信用信息公示系统网址：http://gsxt.ynaic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所执业证书

机构名称：昆明景天会计师事务所有限公司

主任会计师：王玲　　证书序号：NO.0003477

