

防伪条形码:



07922021110001151553

防伪编号: 07922021110001151553

报告文号: 赣诚会绩效评(浔)字(2021)009号

委托单位: 九江市柴桑区财政局

事务所名称: 江西大信诚信会计师事务所有限责任公司九江分所

报告日期: 2021-10-08

报备时间: 2021-11-29 13:24

被审单位所在地: 九江

签名注册会计师: 胡旭华

刘书林

柴桑区民政局

惠民殡葬绿色殡葬奖补资金项目支出绩效评价报告

事务所名称: 江西大信诚信会计师事务所有限责任公司九江分所

事务所电话: 18107025126

传 真: 0792-8779566

通讯地址: 江西省九江市浔阳区长虹大道276号天创大厦4楼B室

电子邮箱: 654894967@qq.com

事务所网址:

如对上述报备资料有疑问的,请与江西省注册会计师协会联系。

防伪查询电话: 0791-87287824

防伪查询网址: <http://www.jxicpa.org.cn>

柴桑区民政局惠民殡葬绿色殡葬奖补资金 项目支出绩效评价报告

项目名称：柴桑区民政局惠民殡葬绿色殡葬奖补资金

项目类别：社会事业类

项目单位：柴桑区民政局

评价年度：2020 年度

评价单位（公章）：江西大信诚信会计师事务所
有限责任公司九江分所

2021 年 10 月 8 日

本次绩效评价结果

项 目	分 数	得 分
决策指标	20	15
过程指标	20	18.6
产出指标	40	37.9
效益指标	20	16
总分	100	87.5
绩效评价结果		良好

评价工作由九江市柴桑区财政局委托江西大信诚信会计师事务所有限责任公司九江分所开展,江西大信诚信会计师事务所有限责任公司九江分所与项目管理实施单位无利益冲突。

目 录

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景
2. 项目主要内容、实施情况及资金投入与使用情况

（二）项目绩效目标

1. 项目总目标
2. 项目年度绩效目标
3. 开展的主要工作

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
2. 绩效评价对象与范围

（二）绩效评价原则与评价方法

1. 绩效评价原则
2. 绩效评价指标体系
3. 绩效评价方法
4. 绩效评价标准
5. 绩效评价依据

（三）绩效评价工作过程

1. 前期调研与资料研读
2. 绩效评价指标体系及工作方案的设计
3. 分析评价并形成报告

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

（二）评价结论

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

(二) 项目过程情况

(三) 项目产出情况

(四) 项目效益情况

五、存在的问题及原因分析

六、有关建议

七、其他需要说明的问题

附件：1. 项目支出绩效评价指标体系表

2. 项目支出绩效评价表

3. 殡葬改革绿色殡葬奖补资金发放统计表

江西大信诚信会计师事务所 有限责任公司九江分所

赣诚会绩效评（浔）字〔2021〕009 号

柴桑区民政局 2020 年度惠民殡葬绿色殡葬奖补 资金项目支出绩效评价报告

为贯彻落实《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），进一步规范资金管理，强化绩效理念，切实提高资金使用效益，深入推进柴桑区区级预算绩效管理的各项工作，江西大信诚信会计师事务所有限责任公司九江分所（以下简称“大信诚信九江分所”）接受柴桑区财政局的委托，对柴桑区民政局主管实施的“惠民殡葬绿色殡葬奖补资金”预算项目支出进行了财政重点绩效评价。

项目主管单位和资金实施单位对其提供的项目支出绩效评价相关资料的真实性、合法性、完整性负责。大信诚信九江分所根据《中华人民共和国预算法》、《项目支出绩效评价管理管理办法》（财预〔2020〕10 号）等法律法规文件精神，按照《柴桑区财政局关于开展 2020 年度财政重点绩效评价的通知》（柴财绩〔2021〕4 号）要求，结合项目实际情况，实施了包括查阅会计记录与报表，查询相关制度、工作计划、工作总结及其他文件资料、现场勘查及询问相关人员、问卷调查等我们认为必要的评价程序，对柴桑区民政局主管实施的“惠民殡葬绿色殡葬奖补资金”预算项目支出绩效发表评价意见。现将绩效评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

根据《九江市人民政府办公厅关于印发九江市城区惠民殡葬和绿色殡葬奖补激励实施办法的通知》（九府厅发〔2018〕50号）和柴桑区委办公室、柴桑区政府办公室《关于印发九江市柴桑区殡葬改革工作实施方案的通知》（柴办发〔2018〕6号），实现柴桑区与九江市城区惠民殡葬和绿色殡葬奖补的有效衔接。

2. 项目主要内容、实施情况及资金投入与使用情况

（1）项目主要内容

编制项目支出预算和绩效目标，建立和健全基本殡葬服务制度，制定工作规划，根据九江市柴桑区人民政府办公室《关于印发九江市柴桑区惠民殡葬绿色殡葬奖补办法的通知》（柴府办发〔2019〕11号）文件精神，按照惠民殡葬五项基本殡葬服务费用减免标准（最高 2256 元）、节地生态安葬补助标准（最高 3000 元），审核奖补对象实际支出费用情况，分项目足额兑现奖补资金。

（2）资金投入与使用情况

自 2020 年 1 月 1 日起，至 2020 年 12 月 31 日止，“惠民殡葬绿色殡葬奖补资金”项目收入共计 250 万元，发放奖补资金人数 999 人共计 187.99 万元，资金执行率 75.2%。

（二）项目绩效目标

1. 项目总目标

围绕建设惠民、绿色、文明殡葬的发展目标，按照保基本、广覆盖、可持续的原则，深化殡葬改革，健全基本殡葬服务制度，推动移风易俗，突出殡葬事业公益属性，补齐殡葬公共服务短板，减轻群众办丧负担，让人民群众成为殡葬改革的参与者、受益者和支持者，全面推动柴桑区殡葬事业科学发展。

2. 项目年度绩效目标

推动移风易俗，对符合惠民殡葬、绿色殡葬奖补条件的普通城乡亡故居民落实五项免费基本殡葬服务和一项节地生态安葬奖励补助资金，做到应补尽补，及时奖补；减轻群众办丧负担，让人民群众成

为殡葬改革的参与者、受益者和支持者，全面推动柴桑区殡葬事业科学发展。

3. 开展的主要工作

(1) 组织保障工作

成立了以区长为组长，区宣传部长、人大常委会副主任、区公安局局长、区政府副区长为副组长、区各主要职能部门的局长或副局长为成员的“柴桑区殡葬改革推进工作领导小组”；领导小组下设三个小组：火葬管理组、规范丧葬行为组、城市区禁止土葬执法组。

(2) 资金保障工作

民政局具体负责“惠民殡葬绿色殡葬奖补资金”项目实施和管理，制定工作规划，建立健全制度；负责预算编制，提供奖补名单给区财政，并做好相关协调工作。

柴桑区财政局社保股建立资金专户，专账管理、专款专用；负责本级财政资金预算、资金拨付和监管工作。

(3) 实际完成工作

全年死亡人数 1485 人，火化人数 1485 人，火化率 100%，其中公墓（骨灰堂）安放 920 人，绿色生态安葬 7 人，公墓外夫妻合葬（骨灰抛洒）方式安葬 558 人；申请火化补贴人数 999 人，做到了应补尽补；及时发放奖补资金，一方面减轻了群众殡葬经济压力，另一方面也推动了移风易俗，突出了殡葬事业公益属性，基本实现了惠民、绿色、文明殡葬的建设目标。

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

规范项目资金管理，强化资金绩效理念和使用效益意识，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正地测量、分析和评判，提升资金管理水平和工作质量。

2. 绩效评价对象与范围

自 2020 年 1 月 1 日起，至 2021 年 12 月 31 日止“惠民殡葬绿色殡葬奖补资金项目资金”的使用与管理状况。

（二）绩效评价原则与评价方法

1. 绩效评价原则

本次绩效评价遵循以下基本原则：科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明。

2. 绩效评价指标体系

本项目支出绩效评价指标体系分为三级。一级指标为决策指标（20 分）、过程指标（20 分）、产出指标（40 分）、效益指标（20 分）。在一级指标之下，结合项目实际情况分别设置 13 个二级指标和 22 个三级指标，详见附件 1《项目支出绩效评价指标体系表》。

3. 绩效评价方法

评价采用定量与定性评价相结合的比较法。

4. 绩效评价标准

计划标准、行业标准、历史标准、财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

5. 绩效评价依据

（1）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）。

（2）《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）。

（3）《中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8 号）。

（4）《中共九江市委 九江市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（九发〔2020〕4 号）。

（5）《九江市柴桑区绩效评价管理办法》（柴财绩〔2020〕12 号）。

（6）《柴桑区财政局关于开展 2020 年度财政重点绩效评价的通知》（柴财绩〔2021〕4 号）。

(7) 《国务院殡葬管理条例》《江西省殡葬管理办法》《九江市殡葬管理规定》。

(8) 《关于印发九江市城区惠民殡葬和绿色殡葬奖补激励实施办法的通知》(九府厅发〔2018〕50 号)。

(9) 《关于印发九江市柴桑区殡葬改革工作实施方案的通知》(柴办发〔2018〕6 号)。

(10) 《九江市柴桑区惠民殡葬绿色殡葬奖补办法》(柴办发〔2019〕11 号)。

(三) 绩效评价工作过程

1. 前期调研与资料研读

绩效评价组走访与本项目相关的人员,了解项目的基本情况,包括项目实施背景、计划实施内容、预算安排情况等与本项目相关的文件资料;在对项目概况初步了解后,绩效评价组对收集到的文件资料进行研读,并查阅与项目实施密切相关的规章制度、文件规定,力求获取对项目全方位地了解,再根据《柴桑区财政局关于开展 2020 年度财政重点绩效评价的通知》(柴财绩〔2021〕4 号)文件的要求,结合项目特点,形成项目评价的总体思路。

2. 绩效评价指标体系及工作方案的设计

根据前期调研结果和对相关文件资料的研读,结合项目计划实施内容,确定评价指标和分配指标的权重形成方案初稿,并就方案的可行性、合理性与相关人员请教,根据反馈意见修改后,形成了最终的项目支出绩效评价指标体系和绩效评价方案,并设计和发放电子问卷调查表。

3. 分析评价并形成报告

根据调查了解的实际情况,对项目支出绩效完成情况进行客观公正的评价,再将项目绩效评价结果进行统计汇总,从而得出项目支出评价总体最终得分,在此基础上提炼结论撰写绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

本次绩效评价指标分析的结果真实地反映了九江市柴桑区民政局“惠民殡葬绿色殡葬奖补资金”项目从立项、实施、管理、实施效果等方面的情况。通过绩效评价，从中查找出项目管理中存在的不足，为下一步继续加强监督管理，提高资金使用效率指明方向，从而提高项目资金效益发挥更好的作用。

（二）评价结论

本次“惠民殡葬绿色殡葬奖补资金”项目支出绩效评价综合得分 87.5 分，评价结果“良”，详见附件二《项目支出绩效评价表》。

九江市柴桑区民政局 2020 年度“惠民殡葬绿色殡葬奖补资金”项目绩效完成情况良好，较好地实现了项目年初绩效目标，达到了项目立项目的。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（分值 20 分，评价得分 15 分）

1. 项目立项（分值 6 分，评价得分 6 分）

本项目为贯彻落实《国务院殡葬管理条例》《江西省殡葬管理办法》《九江市殡葬管理规定》，依据九府厅发〔2018〕50 号《关于印发九江市城区惠民殡葬和绿色殡葬奖补激励实施办法的通知》、柴办发〔2018〕6 号《关于印发九江市柴桑区殡葬改革工作实施方案》、柴府办发〔2019〕11 号《关于印发九江市柴桑区惠民殡葬绿色殡葬奖补办法的通知》、柴府办抄字〔2020〕109 号、柴府办抄字〔2020〕334 号立项，立项依据充分，立项程序规范，得 6 分。

2. 绩效目标（分值 6 分，评价得分 1 分）

本项目在申报预算时，未同步编审与实际工作内容具有相关性和相匹配的绩效目标，但部门完成了 2020 年度的绩效自评工作；预算确定的资金量高出实际支出量较多：预算金额 250 万元，实际支出 187.99 万元，部门在进行绩效自评时，绩效指标值清晰、可衡量性不足，确定支出的惠民殡葬绿色殡葬奖补资金为 1331 人次 250 万元，

与实际情况不符，扣 5 分，得 1 分。

3. 资金投入（分值 8 分，评价得分 8 分）

本项目预算内容与项目内容相匹配；虽然项目预算确定的资金高出实际支出较多，但预算额度是依照当年人口 6‰的人口死亡率测算，具有一定的不确定性，故预算确定的资金量与工作任务应予以确认基本相匹配；资金分配依照柴办发〔2018〕6 号、柴府办发〔2019〕11 号核算分配，依据充分，额度合理，得 8 分。

（二）项目过程情况（分值 20 分，评价得分 18.6 分）

1. 资金管理（分值 12 分，评价得分 10.6 分）

本项目资金预算 250 万元，到位 250 万元，执行 187.99 万元，资金到位率 100%，预算执行率 75.2%，扣 1 分；资金使用符合相关管理制度的规定和项目预算批复规定的用途，拨付有完整的审批程序和手续，但在执行五项基本殡葬服务免费标准后，火化补贴申请审批单只是附了原始单据，未附注说明享受免费殡葬服务范围 and 金额，不利于审批人准确审批；未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，扣 0.4 分。得 10.6 分。

2. 组织实施（分值 8 分，评价得分 8 分）

项目实施单位柴桑区民政局制定了《民政局财务管理制度》《关于进一步加强财务和固定资产管理的通知》柴民字〔2021〕19 号等相关制度，具有相应的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度合法、合规、完整，制度执行合规，有效，得 8 分。

（三）项目产出情况（分值 40 分，评价得分 37.9 分）

1. 数量指标（分值 20 分，评价得分 20 分）

2020 年柴桑区死亡 1485 人，火化 1485 人，火化率 100%；符合条件惠民殡葬奖补人数 999 人，符合绿色殡葬奖补人数 7 人，做到了应补尽补，得 20 分。

2. 质量指标（分值 10 分，评价得分 7.9 分）

电子问卷调查结果显示，社会公众对惠民殡葬奖补金额知晓率为

60.6%，绿色殡葬奖补金额知晓率为 64.9%，与 80%的知晓率目标有一定差距，扣 2.1 分，得 7.9 分。

3. 时效指标（分值 5 分，评价得分 5 分）

符合条件的惠民殡葬和绿色殡葬奖补人资金均在当年按时足额发放到位，资金按时发放率 100%。

4. 成本指标（分值 5 分，评价得分 5 分）

自 2020 年 1 月 1 日起，不同对象分阶段执行《九江市城区惠民殡葬和绿色殡葬奖补激励实施办法》享受惠民殡葬免费奖补标准（即五项基本殡葬服务免费标准按最高每具遗体 2256 元执行），全年实际支出 999 人 187.99 万元。如按 2020 年 1 月 1 日之前的原标准 2000 元/人计，则需 199.80 万元，节约 11.81 万元，成本节约率 5.91%，得 5 分。

（四）项目效益情况（分值 20 分，评价得分 16 分）

1. 经济效益（分值 0 分）

本项目为公益属性，不设置经济效益指标。

2. 社会效益（分值 5 分，评价得分 5 分）

问卷调查显示，受访者所在区域对殡葬改革实施监管力度很大，达到了 92.12%；了解殡葬改革的途径：时政新闻：17.57%；村干部：72.75%，项目的实施推动了移风易俗，同时也减轻了群众经济压力，突出了殡葬事业公益属性，实现了惠民、绿色、文明殡葬的建设目标，得 5 分。

3. 生态效益（分值 5 分，评价得分 1 分）

全年死亡 1485 人，仅有 7 人采取绿色殡葬方式，节地生态安葬率 0.47%，远远低于柴府办发〔2019〕11 号文柴桑区政府确定的 30%的目标。但有 558 人采取公墓外夫妻合葬（骨灰抛洒）方式安葬，在一定程度上也达到了生态安葬的效果。扣 4 分，得 1 分。

4. 可持续影响（分值 5 分，评价得分 5 分）

项目实施过程中健全了基本殡葬服务制度，使人民群众成为殡葬

改革的参与者、受益者和支持者，持续推动了柴桑区殡葬事业科学发展，得 5 分。

5. 满意度（分值 5 分，评价得分 5 分）

绩效评价组回收到 444 份有效问卷调查表，结果显示社会公众对惠民殡葬和绿色殡葬奖补政策满意度为 94.5%，得 5 分。

五、存在的问题及原因分析

（一）绩效管理工作不到位

申报预算时未同步编制与实际工作内容具有相关性的绩效目标；绩效自评工作比较粗浅，绩效评分表的指标与项目实施情况的相匹配程度有待提高，未能全面准确反映项目绩效管理情况。

原因分析：对预算绩效观念认识不足，绩效管理推进工作缺乏主动性，未建立起绩效管理与业务管理一体化的运行机制。

（二）殡葬补助资金审批环节未能与时俱进

2019 年惠民殡葬补助大多数是以固定 2000 元/人填报《火化补贴申请审批表》附原始单据的形式进行审批。自 2020 年 1 月 1 日开始，不同对象分阶段执行《九江市城区惠民殡葬和绿色殡葬奖补激励实施办法》享受惠民殡葬免费奖补标准（即五项基本殡葬服务免费标准按最高每具遗体 2256 元执行）。因执行个体实际情况的差异性，不同人员的金额会有所不同，现行审批环节仍沿用《火化补贴申请审批表》附原始单据的形式，只有一个总金额，未能清晰地反映每项基本殡葬服务补贴内容与金额，不能完全满足《会计基础工作规范》中“原始凭证必须具备的基本要素是……经济业务内容、数量、单价和金额”的基本要求，也不利于审批人员快速准确核对审批。

原因分析：对填制原始凭证和资金审批的严谨性和严肃性认识不足，新的情况出现以后，缺乏主动创新意识来提高工作质量和效率。

（三）采取绿色殡葬方式人数比例极低

2020 年度全区死亡 1485 人，仅有 7 人采取绿色殡葬方式，绿色节地生态安葬率 0.47%，远远低于柴府办发〔2019〕11 号文柴桑区政

府确定的 30% 的目标。但全区有 558 人采取公墓外夫妻合葬（骨灰抛洒）方式安葬，在一定程度上也达到了节地生态安葬的效果。

原因分析：社会公众的思想观念守旧，殡葬风俗根深蒂固，心理上暂时不能接受绿色殡葬方式。

六、有关建议

1. 坚持“谁申请资金，谁设定目标”原则，克服“重投入、轻管理、重支出、轻绩效”观念，明确本部门绩效管理的“第一责任人”和各相关职能股室、人员在预算绩效管理工作中的职责，加强本部门绩效目标编制和绩效自评结果的审核。

2. 提高对填制原始凭证和资金审批的严谨性和严肃性认识，新的情况出现以后，应主动创新来提高工作质量和效率，尽力避免工作中可能出现的差错。

3. 移风易俗树新风，革除陋习，宣传引导是关键。应进一步强化对推行绿色殡葬及其奖励措施的宣传力度，把思想宣传工作做实做细，营造浓厚的绿色殡葬氛围。同时也应强化政策措施，创新细化工作方案，确保尽快实现柴桑区政府确定的 30% 的节地生态安葬率目标。

七、其他需要说明的问题

无

附件：1. 项目支出绩效评价指标体系表

2. 项目支出绩效评价表

3. 殡葬改革绿色殡葬奖补资金发放统计表

江西大信诚信会计师事务所
有限责任公司九江分所

江西·九江

注册会计师：

注册会计师：



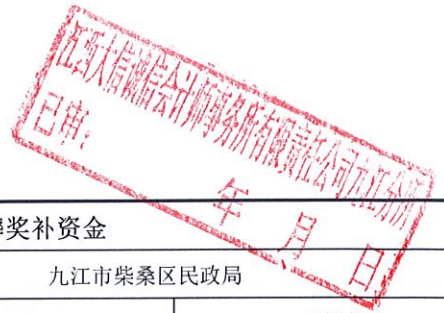
二〇二一年十月八日

**柴桑区民政局惠民殡葬绿色殡葬奖补资金
项目支出绩效评价指标体系表**

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	指标解释与说明	分值
决策	20	项目立项	6	立项依据充分性	符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责	3
				立项程序规范性	按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前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	3
		绩效目标	6	绩效目标合理性	有与实际工作内容具有相关性的绩效目标；预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配	3
				绩效目标明确性	细化分解为具体的绩效指标；指标值清晰、可衡量；与项目目标任务数或计划数相对应	3
		资金投入	8	预算编制科学性	预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配	4
				资金分配合理性	依据充分；额度合理，与项目单位或地方实际相适应	4
过程	20	资金管理	12	资金到位率	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%	4
				预算执行率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%	4
				资金使用合规性	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；拨付有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	4
		组织实施	8	管理制度健全性	已制定或具有相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度合法、合规、完整	4
				制度执行有效性	遵守相关法律法规和相关管理规定；项目调整及支出调整手续完备；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位	4
产出	40	产出数量	20	火化率	全年火化人数/死亡人数×100%	10
				惠民殡葬奖补人数	应补尽补	5
				绿色殡葬奖补奖补人数	应补尽补	5
		产出质量	10	惠民殡葬、绿色殡葬奖补政策知晓率	调查知晓人数/调查总人数×100%	10
		产出时效	5	资金按时发放率	实际完成时间与计划完成时间的比较，当年申报资金当年发放	5
		产出成本	5	成本节约率	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%	5
效益	20	经济效益	15	——	——	——
		社会效益		推动移风易俗，突出殡葬事业公益属性，实现惠民、绿色、文明殡葬的建设目标		3
				减轻群众经济压力		2
		生态效益		采取绿色殡葬方式人数比例	当年绿色殡葬人数/当年殡葬人数×100%	5
		可持续影响		健全基本殡葬服务制度，让人民群众成为殡葬改革的参与者、受益者和支持者	达到应有的效果	5
		满意度	5	社会公众满意度	（非常满意+满意）人数/参加调查总人数×100%	5
总分	100		100			100
评价等次	优□ 良□ 中□ 差□					
	90（含）-100为优、80（含）-90为良、60（含）-80为中、60分以下为差					

项目支出绩效评价表

(2020年度)



项目名称		柴桑区民政局惠民殡葬绿色殡葬奖补资金						
主管部门		九江市柴桑区民政局		实施单位	九江市柴桑区民政局			
项目资金（万元）		年初预算数	全年收入数	全年执行数		执行率		
	资金总额	250.00	250.00	187.99		75.2%		
	其中：本级财政拨款	250.00	250.00	187.99		75.2%		
	上级财政拨款							
	其他资金							
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	推动移风易俗，对符合惠民殡葬、绿色殡葬奖补条件的普通城乡亡故居民落实五项免费基本殡葬服务和一项节地生态安葬奖励补助资金，做到应补尽补，及时奖补；减轻群众办丧负担，让人民群众成为殡葬改革的参与者、受益者和支持者，全面推动柴桑区殡葬事业科学发展。			全年死亡人数1485人，火化人数1485人，火化率100%，其中公墓（骨灰堂）安放920人，绿色生态安葬7人，公墓外家庭合葬558人；申请火化补贴人数999人，做到了应补尽补；及时发放奖补资金，一方面减轻了群众殡葬经济压力，另一方面也推动了移风易俗，突出了殡葬事业公益属性，基本实现了惠民、绿色、文明殡葬的建设目标。				
决策指标（20分）	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析、改进措施及其他必要说明
	项目立项		立项依据充分性	符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责	符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责	3	3	贯彻落实《国务院殡葬管理条例》《江西省殡葬管理办法》《九江市殡葬管理规定》
			立项程序规范性	按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前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	按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求	3	3	依据九府厅发（2018）50号、柴办发（2018）6号、柴府办发（2019）11号、柴府办抄字（2020）109号、柴府办抄字（2020）334号立项
		绩效目标	绩效目标合理性	有与实际工作内容具有相关性的绩效目标；预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配	申报预算时未同步编制与实际工作内容具有相关性的绩效目标；预算确定的资金量高出实际支出量较多；绩效自评确定的资金支出量与实际情况不符	3	1	申报预算时应同步编审与实际工作内容具有相关性和相匹配的绩效目标；应提高绩效自评的工作质量
			绩效目标明确性	细化分解为具体的绩效指标；指标值清晰、可衡量；与项目目标任务数或计划数相对应	未编制与实际工作内容具有相关性的绩效目标	3	0	应编制与实际工作内容具有相关性和相匹配的绩效目标，细化分解为具体的绩效指标，指标值清晰、可衡量
	资金投入	预算编制科学性	预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配	预算内容与项目内容相匹配；预算额度依照当年人口6‰的人口死亡率测算,具有一定的不确定性	4	4		
		资金分配合理性	依据充分；额度合理，与项目单位或地方实际相适应	依据充分；额度合理	4	4	依照柴办发（2018）6号、柴府办发（2019）11号核算分配	

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值/得分		偏差原因分析、改进措施及其他必要说明
绩效指标	过程指标 (20分)	资金到位率	100%	100%	4	4	预算250万元,到位250万元
		预算执行率	100%	75.2%	4	3	到位250万元,执行187.99万元
		资金管理 资金使用合规性	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;拨付有完整的审批程序和手续;符合项目预算批复或合同规定的用途;不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	符合相关管理制度的规定;拨付有完整的审批程序和手续,但在执行五项基本殡葬服务免费标准后,未附注说明享受免费殡葬服务范围和金额;符合项目预算批复规定的用途;未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	4	3.6	在执行五项基本殡葬服务免费标准后,火化补贴申请审批单只是附了原始单据,未附注说明享受免费殡葬服务范围和金额,易出差错,也不利于审批人快速准确核对审批。
		组织实施 管理制度健全性	已制定或具有相应的财务和业务管理制度;财务和业务管理制度合法、合规、完整	已制定或具有相应的财务和业务管理制度;财务和业务管理制度合法、合规、完整	4	4	民政局财务管理制度;柴民字(2021)19号
		制度执行有效性	遵守相关法律法规和相关管理规定;项目调整及支出调整手续完备;项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位	合规,有效	4	4	
	产出指标 (40分)	火化率	100%	100%	10	10	
		惠民殡葬奖补人数	应补尽补	符合条件应补尽补	5	5	
		绿色殡葬奖补人数	应补尽补	符合条件应补尽补	5	5	应进一步加强对绿色殡葬的宣传力度
		惠民殡葬、绿色殡葬奖补政策知晓率	80%	63%	10	7.9	问卷调查结果显示惠民殡葬奖补金额知晓率为60.6%;绿色殡葬奖补金额知晓率约为64.9%
		资金按时发放率	100%	100%	5	5	银行代发,无银行明细回执单
		成本节约率	5%	5.91%	5	5	$(999 \times 0.2 - 187.99) \div (999 \times 0.2) \times 100 = 5.91\%$
	经济效益	——	——	——	——	——	
	社会效益	推动移风易俗,突出殡葬事业公益属性,实现惠民、绿色、文明殡葬的建设目标	效果明显	效果明显	3	3	问卷调查显示,受访者所在区域对殡葬改革实施监管力度很大,达到了92.12%;了解殡葬改革的途径:时政新闻:17.57%;村干部:72.75%
		减轻群众经济压力	效果良好	效果良好	2	2	

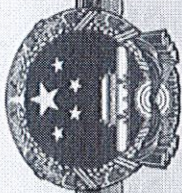
一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析、改进措施及其他必要说明
效益指标 (20分)	生态效益	采取绿色殡葬方式人数比例	30%	0.47%	5	1	全年死亡1485人，仅有7人采取绿色殡葬方式，但有558人采取公墓外夫妻合葬（骨灰抛洒）方式安葬，在一定程度上也达到了节地生态安葬的效果。应进一步加强对绿色殡葬的宣传力度，创新推行绿色殡葬工作方式
	可持续影响	健全基本殡葬服务制度，让人民群众成为殡葬改革的参与者、受益者和支持者	效果明显	效果明显	5	5	
	满意度	社会公众满意度	≥85%	94.50%	5	5	回收到444份问卷调查,结果显示惠民殡葬和绿色殡葬奖补政策满意度为94.5%
总 分					100	87.5	
评价等次	优□ 良■ 中□ 差□						
	90（含）-100为优、80（含）-90为良、60（含）-80为中、60以下为差						

附件三

柴桑区殡葬改革绿色殡葬奖补资金发放统计表

(2020年度)

年 月	殡葬奖补 (人)	奖补金额 (元)	平均奖补金额 (元/人)
2019年12月	89	178,000	2,000.00
2020年1月	165	328,590	1,991.45
2020年2月			
2020年3月	92	182,320	1,981.74
2020年4月	119	230,400	1,936.13
2020年5月	44	73,788	1,677.00
2020年6月	55	92,372	1,679.49
2020年7月	32	61,245	1,913.91
2020年8月	110	196,974	1,790.67
2020年9月	98	176,530	1,801.33
2020年10月	104	184,290	1,772.02
2020年11月	91	175,366	1,927.10
合 计	999	1,879,875	1,881.76
备注	2020年全区死亡1485人,火化1485人,公墓(骨灰堂)安放920人,绿色殡葬7人,另有558人采取公墓外夫妻合葬(骨灰抛洒)方式安葬。		



证照编号: G002000326

营业执照

统一社会信用代码
91360400767002087Q

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



(副本) 1-1

名称	江西大信诚信会计师事务所有限责任公司九江分所	成立日期	2004年08月24日
类型	有限责任公司分公司(自然人投资或控股)	营业期限	2004年08月24日至长期
负责人	江学祥	营业场所	江西省九江市濂溪区长虹大道276号(原900号))天创商务大厦4楼B室

经营范围 会计查帐验证、验资、法律法规规定的审计业务,经济案件
鉴证、培训财务会计人员(以上项目国家有专项规定的除外
)**



2019 年 05 月 14 日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所分所 执业证书

名称：江西大信诚信会计师事务所有限公司
九江分所
负责人：江学群
经营场所：

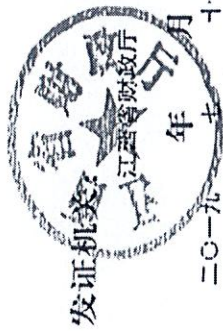
江西省九江市濂溪区长虹大道275号
(原500号)天创商务大厦4楼B室
分所执业证书编号：360100153601
批准执业文号：赣财会[2004]44号
批准执业日期：2004年03月16日

再次复印无效

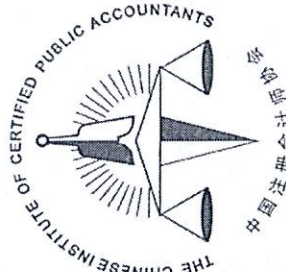
证书序号：5000760

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

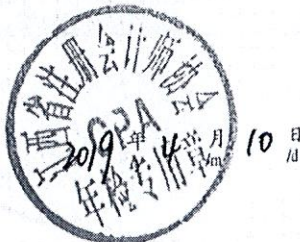
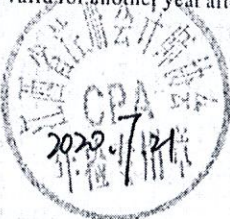


中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 Full name	胡旭华
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1944年10月15日
工作单位 Working unit	江西大信诚信会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	360403441015092



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

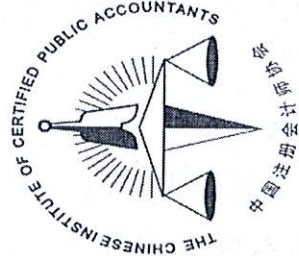


扫描全能王 创建



扫描全能王 创建

扫描全能王 创建



证书编号: 360100150055
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

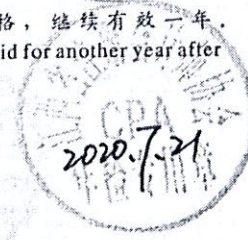
发证日期: 2015 年 06 月 18 换证
Date of Issuance /y /m /d

姓名	刘书林
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1947 年 04 月 04 日
Date of birth	
工作单位	江西大信诚信会计师事务所
Working unit	
身份证号码	有限责任公司
Identity card No.	360403470404091



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



扫描全能王 创建

