

附件 1

昌江区财政支出绩效评价结果反馈

评价项目：2021 年度民政局殡葬改革奖补项目

评价组织机构	昌江区财政局	项目主管部门	民政局
项目单位名称	民政局	项目合作期限	2021 年度
评价机构	江西景德会计事务所有 限公司	评价时间	2023 年 1 月
评价分值	81.68	评价结论	良
项目基本情况	<p>为认真落实市委、市政府深化殡葬改革推进移风易俗决策部署，积极培育和践行社会主义核心价值观，坚持绿色发展理念，按照生态文明建设要求，把深化殡葬改革、加强殡葬公共服务与维护人民群众利益相结合，加快推进殡葬基础设施建设，全面推进遗体火化、集中安葬，革除丧葬陋习，倡导厚养薄葬、文明节俭办丧的新风尚，为决胜全面建成小康社会，建设富裕美丽幸福现代化昌江作出积极贡献，昌江区民政局根据中央和省、市关于殡葬改革相关工作的规定，开展了 2021 年度殡葬改革奖补资金工作。2021 年度昌江区殡葬改革奖补资金用于红白理事会工作经费资金、公益性公墓（骨灰堂）资金、基本殡葬服务费用资金、殡葬补助资金等所有的运行经费。项目经费预算 330 万元，实际到位 330 万元，实际支出 349.237 万元。</p>		

主要绩效情况	<p>2021 年遗体火化补贴人数 301 人，遗体火化补贴率 $301/655=45.95\%$，补贴公益性公墓（骨灰堂）数量 8 个，基本殡葬服务费用应补尽补，补贴 66 个红白理事会，政策宣传资料较为完整，长效管理机制较为健全。</p>
主要问题与建议	<p>一、存在的问题</p> <p>1、评价组在评价期间未能收集到相关项目的绩效目标的资料，本次评价仅能根据提供的会议纪要、政府文件、2022 年度绩效目标等资料进行绩效目标指标的重新梳理。</p> <p>2、预算编制不合理。根据昌江区民政局提供的预算申报文件，红白理事会工作经费资金、公益性公墓（骨灰堂）资金不在昌江区民政局殡葬改革奖补资金预算申报范围内，但实际红白理事会工作经费资金支出 66 万元、公益性公墓（骨灰堂）资金支出 142 万元，占用了该项目的预算，预算编制与实际执行脱节，不符合预算编制的合理性原则。</p> <p>3、档案管理不规范。红白理事会、公益性公墓相关资料不完整，未按要求归类存档，档案管理规范性存在欠缺。</p> <p>4、过程监管措施不到位。①在监管过程中，昌江区民政局与景德镇市国信人文纪念有限公司签订《殡葬服务委托协议书》，由景德镇市国信人文纪念有限公司填报《景德镇市基本殡葬服务项目免费结算清册》，经昌江区民政局审核后，将基本殡葬服务费用资金付款至景德镇市国信人文纪念有限公司，但评价组未收集到昌江区民政局审核过程的相关资料，</p>

昌江区民政局过程审核监管程序存在部分缺失。②昌江区民政局针对殡葬补助资金未制定专门的管理办法，在评价组评价过程中，经检查《主动火化和进城市、农村公益性公墓（骨灰堂）、树葬、花葬、草坪葬补助资金发放表》发现，昌江区民政局仅凭借火化证号及公墓名称等信息下发补贴，未严格按照《区委办公室 区政府办公室印发〈关于加快推进绿色殡葬建设的实施方案〉的通知》第五条第（四）点“各级财政、人社、民政部门要严格执行凭火化证和公墓安放证（证明）发放丧葬费及相关补贴政策”发放补贴，过程监管程序存在部分缺失。③各红白理事会提供的相关工作记录，资金使用去向记录不完整清晰，过程监管不严；④公益性公墓（骨灰堂）在审批程序合规完整方面有所欠缺，评价组未能收集到前期立项、资金筹备、项目审批等资料，并且根据目前的资料反映，公益性公墓（骨灰堂）多为 2019 年及 2020 年完成的项目，属于事后补助类资金，但未收集到相关评定标准及评定过程方面的相关资料，整体的标准性及规范性有所缺失，相关的验收程序及手续完整等方面有所欠缺。

二、相关建议

1、加强绩效目标的管理。将绩效目标和各项具体工作紧密结合，不断科学细致的分解量化，完善绩效管理考核体系，设置统一又具有特色的绩效指标和考核标准,按照体现公平，便于考核的原则，科学拟定绩效内容，达到以绩效目标促进

工作开展，以工作的顺利开展完成绩效目标的目的。

2、合理编制预算。建议将红白理事会工作经费资金、公益性公墓（骨灰堂）资金纳入预算编制范围，同时合理预测基本殡葬服务费用及殡葬补助资金的人数开支，进一步提高预算管理水平，保证预算编制的科学性、预算执行的有效性和维护预算的严肃性，全面掌握预算编制要点、科学合理编制预算。

3、加强档案管理，完善档案资料。红白理事会、公益性公墓（骨灰堂）相关资料，民政作为主管部门，应当留存备份资料，并及时归档，整理成册。

4、规范公益性公墓（骨灰堂）的审批程序，新建的项目必须有前期立项、资金筹备、项目审批、招投标等程序，才能安排预算；对于以前项目，如给予奖补，要制定相应标准，并明确奖补过程，提高公益性公墓（骨灰堂）审批程序的合规完整性。

5、加强资金使用去向的后续监管。加强监督，从项目资金的分配、拨付一直到使用进行全过程的监督，增强专项补助的公开性，提高资金分配的透明度，防止发生被挪用、截留等情况。对红白理事会工作经费资金、公益性公墓（骨灰堂）资金、基本殡葬服务资金、殡葬奖补资金下拨后的具体情况全过程跟踪督导，比如：针对红白理事会工作经费，要求各理事会提供相关工作记录，资金使用去向记录；公益

性公墓（骨灰堂）审批程序合规完整，有相关的验收程序及手续；殡葬奖补资金严格按照《区委办公室 区政府办公室印发〈关于加快推进绿色殡葬建设的实施方案〉的通知》第五条第（四）点“各级财政、人社、民政部门要严格执行凭火化证和公墓安放证（证明）发放丧葬费及相关补贴政策”发放补贴；基本殡葬服务费用方面，加强对填报的《景德镇市基本殡葬服务项目免费结算清册》的资料审核工作，确保殡葬改革奖补资金真正惠及群众。

6、加强宣传引导，以殡葬服务机构、城乡社区等为重要宣传平台，积极发挥红白理事会作用，充分发挥新媒体传播优势，深入宣传殡葬法规政策，普及科学知识，传递文明理念，引导群众转变观念、理性消费、革除陋俗，树立厚养薄葬、文明节俭、生态环保的殡葬新风尚。大力宣传党员干部带头参与殡葬改革的典型事例及各地推动殡葬改革发展的成功经验，发挥先进典型的示范作用，树立殡葬为民的良好形象，把社会风气引导好，努力营造人人支持殡葬改革、全社会关心殡葬事业发展的良好氛围。

7、除 2022 年底-2023 年初由于疫情全面放开造成人口死亡人数出现波动影响外，根据历年昌江区正常年份人口死亡情况，并且考虑到人口老龄化及地区人口结构等因素进行测算，初步预测昌江区以后年度需火化人数约为 350-400 人。结合《昌江区殡葬改革工作奖补免实施办法（暂行）》文件

发放标准，现将预算明细情况测算汇总如下（仅供参考）：

- ①对全区非公职人员殡葬公共五项服务减免（接运费、火化费、冷藏费、骨灰盒、骨灰寄存），根据 2021 年资金使用情况预测，2021 年基本殡葬服务费用资金主要补助标准 1020 元/人，每年需要 350 人-400 人*1020 元=36 万-41 万元；
- ②对主动火化遗体的非公职人员（不包括社保领取丧葬费用及相关补贴人员），区财政奖励 2000 元/例，每年需要 350 人-400 人*2000 元=70-80 万元；
- ③对非公职人员主动将骨灰安放在城市或乡镇级公益性公墓的，区财政奖励 1000 元/例，每年需要 350 人-400 人*1000 元=35-40 万元；
- ④对花（草）葬、树葬、区财政奖励 2000 元/例。按非公职人员的死亡人口 10%的计算，每年需要 350 人-400 人*10%*2000 元=7-8 万元；
- ⑤对乡镇（街道）审批确认，并报区殡葬改革工作领导小组备案的乡镇（街道）及自然村殡葬改革信息报告员、按每人每月 100 元标准，由区政府和乡镇（街道）给予误工补贴补助、全区殡改信息员 333 人，其中 6 个乡镇（街道）、256 个村小组，全年累计发放殡改信息员误工补贴 40 万元，由区政府和乡镇（街道）各按 50%比例进行发放，区政府每年发放 20 万元；
- ⑥将红白理事会工作经费资金纳入预算范围，《昌江区殡葬改革工作奖补免实施办法（暂行）》规定“对乡镇（街道）审批确认，并报区殡葬改革领导小组备案的村（居）红白理事会，每年一个村按 2 万一年标准用作工作经费和误工

补贴，资金由区财政和乡镇（街道）各按 50%比例统筹”，根据昌江区民政局《关于下达 2021 年度红白理事会工作资金的通知》，下达 2021 年度红白理事会工作资金 66 万元（各村、社区 1 万元），区政府每年发放 66 万元红白理事会工作经费资金；⑦将公益性公墓（骨灰堂）资金纳入预算范围，根据《昌江区殡葬改革工作奖补免实施办法（暂行）》文件“每个公墓区政府下拨 20 万元奖补资金，规划五亩，建设一亩，对前五名建设完工的公益性公墓，经区殡葬改革领导小组审批验收合格的村（居）公益性公墓（骨灰堂），区政府再奖励每个点 10 万元。”新建的项目必须有前期立项、资金筹备、项目审批、招投标等程序，才能安排预算；对于以前项目，如给予奖补，要制定相应标准，并明确奖补过程。

除公益性公墓（骨灰堂）资金需按实际情况支出外，其他资金预计需要 234 万-255 万元。

附件 2

昌江区财政支出绩效评价结果整改报告

项目（单位）		评价项目	
联系人		联系电话（手机）	
整 改 情 况			
项目单位负责人（签字） 项目单位（盖章） 年 月 日		主管部门意见（盖章） 年 月 日	

注：本表“整改情况”栏如不够填写，可另附页。