

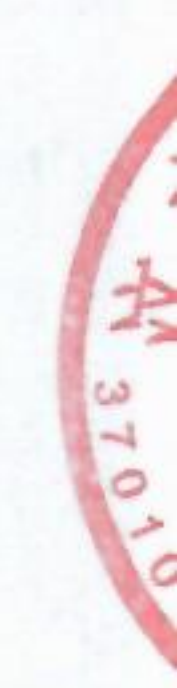
2019 年度济南市遗体捐献纪念广场主碑及 附属物拆除、新建工程项目 绩效评价报告

委托单位：济南市红十字会

建设单位：山东福寿园发展有限公司

评价单位：济南百旺财务咨询有限公司

评价时间：2020 年 8 月



摘 要

为进一步规范和加强财政项目资金管理，深化财政资金使用管理改革，强化财政支出绩效管理，提高财政资金使用效益，济南百旺财务咨询有限公司接受济南市红十字会委托，参照《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）、《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、济南市财政局关于印发《济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程（试行）》的通知（济财绩〔2020〕2号）等有关规定，本着科学规范、客观公正、绩效相关的原则，对2019年度济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目财政资金的使用、管理及产出效益情况开展绩效评价工作。

本次绩效评价的对象为：2019年度济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目立项情况，包括立项的规范性，绩效目标的合理性和资金投入情况等；建设单位的组织管理情况，包括项目实施制定的相关制度、采取的措施；项目资金落实情况，包括资金安排、到位、使用情况，财务管理状况等；项目整体绩效情况，包括是否达到预期产出和效果。

根据该项目实际情况，我们深入调研，与项目主管部门及建设单位进行研究与探讨，在评价过程中总结归纳相关政策法规、管理办法、实施过程文件、参考资料和监督文件等作为评价依据和标准，建立了项目绩效评价指标体系，从项目投入、项目过程和项目绩效三个方面评价项目的实施情况、资金管理落实和项目效益情况，发现其中的问题，分析原因并提出相应对策。

一、项目概况

（一）立项背景

济南市遗体捐献纪念广场项目位于山东福寿园文化陵园内，该项目建设用地由山东福寿园无偿提供，占地面积 2000 平方米，其核心建筑区包括一座遗体捐献纪念碑、镌刻捐献者名字的六个书本造型雕塑及纪念广场。该项目首期工程于 2009 年 12 月开工建设，建设资金 100 万元由山东省红十字会提供，济南市红十字会负责组织实施项目建设的相关手续，并承担相应的管理费用 12000 元/年，用于遗体捐献纪念碑的日常维护、保养及绿化管理等。

从 2013 年至今，该项目主体建筑——遗体捐献纪念碑主体顶部多次发生花岗岩石板脱落，纪念碑下方护栏多次出现断裂，地面广场砖空鼓现象严重；首期建设的六个书本造型雕塑早已刻满捐献者名录，但因石材材质颗粒大且为卧碑样式，侵蚀裂损情况相当严重，与纪念广场整体效果极不协调。虽委托福寿园进行了多次维修，名录石书多次补刻补色，现场情况依然存在很大安全隐患，为确保安全最外围护栏已进行了拆除，并设置相应的警戒线以免造成人员伤害。

为保证今后活动的顺利开展，确保前来祭奠和参观的捐献者家属及群众的人身安全，济南市红十字会领导经多次实地勘查评估，决定于 2019 年对遗体捐献纪念碑主碑及附属护栏和地面进行拆除后重建，由山东福寿园发展有限公司承建重建工程。

（二）项目内容

2019 年度济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目，对遗体捐献纪念碑主碑及附属护栏和地面进行拆除后重建，新建主碑取广场中心线，坐东朝西，参照原碑样式，改为五莲红石材，拆除原建石书，石书上捐献者名录转刻到后面正中一块立碑上。

红十字会纪念碑改建项目

合同号		产品材料及规格						占地面积				
序号	名称	材料名称	高	宽	厚	数量	单位	用材量	工艺价	金额	艺术加工	合计(元)
1	新纪念碑主体石材费用											634566
	纪念碑 1	五莲红	986	784	30	28	M³	0.6493	10000	6493		6493
	纪念碑 2	五莲红	850	784	30	14	M³	0.2799	10000	2799		2799
	纪念碑 3	五莲红	850	666	30	4	M³	0.0679	10000	679		679
	纪念碑 4	五莲红	850	653	30	2	M³	0.0333	10000	333		333
	纪念碑 5	五莲红	1661	666	30	12	M³	0.3982	10000	3982		3982
	纪念碑 6	五莲红	986	850	30	2	M³	0.0503	10000	503		503
	纪念碑 7	五莲红	3300	1000	850	2	M³	5.6100	10000	56100		56100
	球体	不锈钢	1500	1500	1500	1	M³	3.3750		20000		20000
	底座 1	五莲红	6100	6100	350	1	M³	13.0235	10000	130235		130235
	底座 2	五莲红	6300	6300	100	1	M³	3.9690	10000	39690		39690
	铺路	五莲红	12200	12200	50	1	M³	7.4420	10000	74420		74420

	四周地坪	五莲红	4150 0	50	750	1	M ³	1.5563	10000	15563				15563
	台阶 1	五莲红	5500	300	150	1	M ³	0.2475	10000	2475				2475
	台阶 2	五莲红	6100	300	150	1	M ³	0.2745	10000	2745				2745
	台阶 2 两边角	五莲红	150	150	150	2	M ³	0.0068	10000	68				68
	台阶 3	五莲红	7000	300	150	1	M ³	0.3150	10000	3150				3150
	台阶 3 两边角	五莲红	300	150	150	2	M ³	0.0135	10000	135				135
	台阶 4	五莲红	7300	300	150	1	M ³	0.3285	10000	3285				3285
	台阶 4 两边角	五莲红	450	150	150	2	M ³	0.0203	10000	203				203
	栏杆	五莲红	300	300	108 0	31	M ³	3.0132	10000	30132	造型	1550 0		45632
	栏板横梁	五莲红	1150	100	300	60	M ³	2.0700	10000	20700				20700
	栏板柱	五莲红	250	250	600	90	M ³	3.3750	10000	33750				33750
	包装							46.1189	600	27671				27671
	运费							123.137 6	420	51718				51718
	安装费							46.1189	2000	92238				92238
2	新纪念碑基建费用													282701
	入口踏步													
	挖渣土外运					3.9	M ³		57	222				222
	3: 7 灰土					3.9	M ³		210	819				819

[illegible]

（三）资金安排

济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目预算安排情况：2019 年预算内专项拨款 100 万元，列入了济南市红十字会“其他红十字事业支出”科目。

（四）项目目标任务

根据济南市遗体捐献纪念广场管理单位的现场勘查及评估，目前继续维修已无法解决根本性问题，为保证今后活动的顺利开展，确保前来祭奠和参观的捐献者家属及群众的人身安全，根据济南市遗体捐献纪念广场管理单位的意见，对遗体捐献纪念碑主碑及附属护栏和地面进行拆除后重建，拆除后新建的主体纪念碑取广场中心线，坐东朝西，参照原碑样式，改建采用最新的施工技术，五莲红石材实体碑；同时拆除原建石书，石书上捐献者名录转刻到后面正中一块立碑上。

济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目完成后，将显著提升纪念广场的美观度，整个纪念广场以捐献纪念碑为主体，两侧分别为遗体捐献区和器官（角膜）捐献区，主体建筑鲜明，功能区域划分明确，能够更好的组织开展追思活动，方便家属祭奠。

济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目，将彻底消除安全隐患，减少不必要的维修成本，捐献者家属因为工程质量的投诉也将大幅度减少，可以更好的为家属提供服务。同时，可以为遗体捐献者及家属提供更好的追思场所，进一步宣传捐献理念，构建和谐文明城市。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价对象

绩效评价对象包括以下基本内容：

1. 济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目的立项情况，包括立项的规范性和绩效指标的明确性。
2. 有关主管部门及项目单位对项目实施制定的措施和管理制度及执行情况。
3. 项目财政资金情况，包括资金安排、到位、使用情况，财务管理状况等。
4. 济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目整体绩效情况，包括是否达到预期产出和效果。

（二）绩效评价目的

通过开展绩效评价，掌握济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目资金的拨付、管理和使用情况，了解项目的执行情况、项目管理体系建设及相关制度的建立及执行情况。根据项目的完成情况，运用科学、规范的绩效评价方法，客观评估其经济效益、社会效益和生态效益。进一步规范项目运作管理机制，强化监督机制，抓实措施，保障改造项目的贯彻落实。

通过绩效评价，发现项目实施过程中存在的问题，总结项目实施过程中的经验，提出有针对性的改进意见和建议，进一步提高财政资金使用效益和项目资金管理水平和项目资金管理；总结预算管理经验和查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据，为后续类似项目财政资金安排提供重要参考。

（三）绩效评价依据

1. 财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285

号)

2. 财政部《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)

3. 中共济南市委 济南市政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(济发〔2019〕9号);

4. 济南市财政局《关于开展2020年度市级重点项目绩效评价工作的通知》(济财绩〔2020〕3号);

5. 《中华人民共和国红十字会法》

6. 《中华人民共和国政府采购法》

各级党委政府、相关部门制定印发的关于项目的其他各类规范性、指导性文件;财政资金的支付、管理、使用各个环节的预算资料、财务资料等。

(四) 绩效评价原则

1. 绩效导向、依法评价。以项目绩效目标为导向,依据相关法律法规和政策规定开展绩效评价。

2. 科学规范原则。严格按照规定的程序,按照科学可行的要求,设定合理的评价方法和指标体系,统一规范评价流程,确保评价数据的真实有效。

3. 绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行,评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密关联关系。

4. 依据充分原则。绩效评价建立在大量、充分掌握相关数据、证据基础上,通过科学的分析方法,得出客观的结论、意见和建议。

5. 公正公开原则。绩效评价从客观实际出发,以真实的数据和资料为基础,按照公开、公平、公正的原则开展,并接受社会监督。

6. 独立评价原则。通过道德自律和制度约束,排除内在、外在因素的干扰和影响,保持绩效评价的独立性、客观性、公正性。

（五）绩效评价方法

通过研究分析 2019 年度济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目的实施情况，我们根据公司所确定的技术原则，采取比较法、案卷研究法、实地测评法相结合的方式评价。

1. 技术原则

在具体分析方面，我们秉承以下技术原则组织进行：

（1）宏观分析与微观分析相结合。既注重从经济社会发展宏观全局分析财政和社会资金投入的科学性和有效性，又从实施项目具体目标实现情况，研究财政投入对经济社会发展的整体带动作用。

（2）把握全局与抓住主要矛盾相结合。全面分析研究整体因素，同时根据项目自身特点，侧重分析各方资本投入因素，重点体现财政资金投入所要解决的主要目标。

（3）总量分析与结构分析相结合。首先分析总量指标，形成基本判断；同时进行结构分析，分析因素形成的静止均衡、因素发展的变化均衡，据此对基本判断进行客观修正，从而对目标的分析更趋科学、合理。

（4）定性分析与定量分析相结合。通过定量分析获得目标的特征和关系，在此基础上进行定性分析，获得目标的运行规律。

（5）纵向对比与横向对比相结合。纵向分析考察指标的运行轨迹和变动趋势，横向分析考察指标之间的协调性与合理性，两者结合以充分印证分析判断。

（6）短期分析与长期分析相结合。对短期数据分析获得目标的动态和细节，对长期数据分析获得目标的运行规律，两者结合分析得出目标的真实特征。

最终形成符合实际的、有针对性的评价结论和意见建议。

2. 分析方法

(1) 比较法

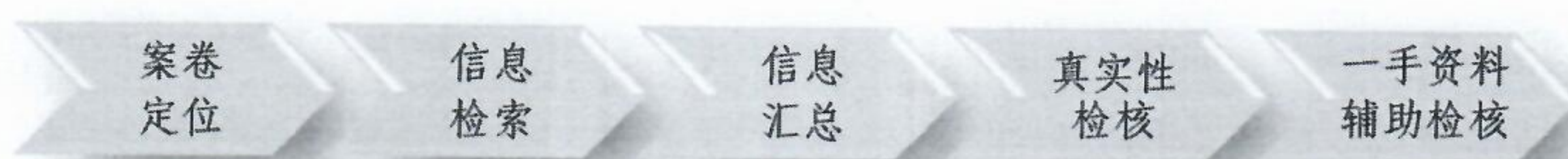
通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。比较法主要适用于财政项目资金管理，通常也通过一些案例的对比分析来进行方案的选择，进行评判。

(2) 案卷研究法

案卷研究法是研究证据收集的重要信息采集手段，从现有资料的梳理中获得大量有用证据，获得资金使用状况相关的材料，评价资金使用和管理的状况。

案卷研究的证据收集包括案卷定位、信息检索、信息汇总、真实性检核、一手资料辅助检核等五个步骤。

案卷研究流程图



(3) 实地测评法

本项目中，我们对被评价单位项目的实施、管理情况进行现场实地测评，包括政策的落实、管理、执行和效果情况，并通过视音频、图片等多媒体介质予以取证存档。

三、绩效评价指标体系

(一) 指标体系设计

1. 设计思路

评价指标体系包括决策、过程、产出及效益四方面内容，各部分主要评价内容如下：

决策部分评价项目立项是否经过科学的决策程序，绩效目标设置是否完整，绩效指标设置是否科学、合理，资金分配是否合理等情况。

过程是保障本项目顺利实施的重要部分，该部分评价项目实施过程中招投标程序的规范性，承接服务主体服务能力的具备性和提供服务的规范性，制度保障，监管是否到位等情况；财务管理及资金使用情况等。

产出是体现项目实际实施所产生的成果，该部分评价项目产出数量、质量、时效等按绩效目标要求的实现程度。

效益是评价项目产生的直接或间接的社会效益、生态效益、经济效益、可持续性影响等。

整个指标体系的设计，体现从决策、过程到产出、效益和影响的绩效逻辑路径。

2. 权重设计

本报告指标体系中各指标的权重由项目组根据绩效评价原理和评价需求，在充分调研的基础上经专家论证后依据指标的重要性产生，确定决策、过程、产出及效益的指标权重分别为 20%、30%、30%、20%。

3. 评价标准及评分方式

评价标准是依据绩效评价基本原理，参照绩效评分方法主要根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号），指标体系整体框架由四大类组成，分别为决策、过程、产出及效果。指标数据来源于政策法规与规划文件、文件需求表获取的佐证材料、相关单位或部门填报

的基础表、问卷调查及访谈等。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：综合得分在 90（含）-100 分为优；综合得分在 80（含）-90 分为良；综合得分在 60（含）-80 分为中；综合得分在 60 分以下为差。分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

对于定性指标，一般通过问卷及访谈采集相关数据，在实施过程中根据项目的符合度进行打分。

对于计划标准，一般以 100%为满分，按照区间赋值计算。

对于历史标准，一般达到均值即得到权重分的 80%，超过或减少的即按照区间赋值计算。

对于其他指标，依据其特征给予增减计分。

4. 评价结果等级

评价结果实行量化打分，分为优秀、良好、及格和不及格四个等级，90 分以上为优秀，80 分—90 分（不含）为良好，60 分-80 分（不含）为及格，60 分（不含）以下为不及格。

（二）评价指标体系

项目评价指标分为 4 个一级指标，包括决策、过程、产出及效益，同时，在一级指标下分设相应的二级指标，在二级指标下分设相应的三级指标。

2019 年度济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目绩效评价指标体系如下：

2019 年度济南市遗体捐献纪念馆广场主碑及附属物拆除、新建工程项目绩效评价指标体系

指标名称					指标解释	评分标准	数据值来源
一级指标	权重	二级指标	三级指标	目标值			
决策	20%	项目立项 (8 分)	立项依据充分性 (4 分)	充分	项目立项是否有相关项目指导文件, 项目立项是否与指导文件要求相一致。	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或具有上级相关项目的指导文件; ②是否与项目建设单位或委托单位职责密切相关; ③是否与政府决策或指导文件要求一致。符合所有条件, 得满分; 一项不符合, 扣 1.5 分, 扣完为止。	政策文件、会议纪要
			项目立项规范性 (4 分)	规范	项目的申请、设立过程是否符合相关要求, 用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目申请、设立过程规范, 得 4 分; ②项目申请、设立过程较规范, 得 3 分; ③项目申请、设立过程规范性一般, 得 1 分; ④项目申请、设立过程不规范, 得 0 分。	
		绩效目标 (6 分)	绩效目标合理性 (3 分)	合理	项目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。	①项目单位是否制定项目绩效目标; ②项目预期产出效益和效果是否符合正常水平; ③绩效目标与项目预算是否匹配, 绩效目标与相应预算的关联性。符合所有条件, 得满分; 出现一处不符合, 扣 0.5 分, 扣完为止。	目标申报表、工作方案
			绩效指标明确性 (3 分)	明确	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等, 用以反映和考核项目绩效目标与项目实施内容的相符情况。	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预测数相对应。符合所有条件, 得满分; 出现一处不符合, 扣 0.5 分, 扣完为止。	

2019 年度济南市遗体捐献纪念馆广场主碑及附属物拆除、新建工程项目绩效评价指标体系

指标名称					指标解释	评分标准	数据值来源
一级指标	权重	二级指标	三级指标	目标值			
		资金投入 (6 分)	预算编制 科学性 (6 分)	科学	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。	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; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	资金预算情况表
			管理制度 的健全性 (5 分)	健全	与项目直接相关的业务管理制度是否健全、完善和有效, 用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。符合所有条件, 得满分; 一项不符合, 扣 2 分, 扣完为止。	相关文件、业务管理制度、实地调研
			采购管理 (5 分)	规范	考察项目采购是否合法合规, 合同签订是否规范。	①招标采购程序是否符合相关规定; ②合同签订是否规范。符合所有条件, 得满分; 出现一处不符合, 扣 1 分。	基础表, 相关文件 资料
过程	30%	组织管理 (20 分)	工程施工 管理 (5 分)	规范	项目实施是否符合相关业务管理规定, 是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	①相关合同的履行是否规范; ②是否具有健全的施工组织机构; ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位; ④是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准, 并严格实施; ⑤是否采取了相应的项目质量检查、进度控制、安全控制等必需的控制	相关施工资料、监理资料、监督检查 资料、实地调研

2019 年度济南市遗体捐献纪念馆广场主碑及附属物拆除、新建工程项目绩效评价指标体系

指标名称					指标解释	评分标准	数据值来源
一级指标	权重	二级指标	三级指标	目标值			
						措施或手段。符合所有条件，得满分；一项不符合，扣 2 分，扣完为止。	
			档案管理 (5 分)	规范	考察项目档案管理制度的完备性，及执行落实情况。	建设单位是否具有相应的档案管理制度，项目的建设档案是否齐备，如项目招投标、设计、施工、监理、验收等档案资料的归整。符合所有条件，得满分；一项资料不全或档案凌乱，扣 0.5 分，扣完为止。	相关档案资料
			预算执行率 (4 分)	100%	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或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%。 预算执行率为 100% 的得 100% 的权重分，预算执行率每降低 1% 扣 10% 的权重分，扣完为止。	资金拨付凭证
		资金管理 (10 分)	资金使用合规性 (3 分)	合规	项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以反映和考核项目资金使用的规范性和安全性。	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 项目的重大开支是否经过评估认证；④ 是否符合项目预算批复或合同规定的用途；⑤ 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；⑥ 资金使用是否进行有效的成本控制。符合所有条件，得满分；一项不符合，扣 1 分，扣完为止。	相关财务资料、专账、基础表

2019 年度济南市遗体捐献纪念馆广场主碑及附属物拆除、新建工程项目绩效评价指标体系

指标名称					指标解释	评分标准	数据值来源
一级指标	权重	二级指标	三级指标	目标值			
			财务制度健全性 (3 分)	健全	项目的财务制度是否健全、完善、有效, 用以反映和考核财务管理对资金规范、安全运行的保障情况。	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。符合所有条件, 得满分; 一项不符合, 扣 1.5 分, 扣完为止。	相关财务文件
			项目使用五莲红石材数量 (4 分)	42M3	考察新纪念碑主体石材的使用情况	新纪念碑主体五莲红石材使用数量达到 42M3 的得 100% 的权重分, 否则不得分。	基础表、相关统计表等
产出	30%	产出数量 (12 分)	铺设、浇筑广场基础设施的完成率 (4 分)	100%	考察铺设、浇筑广场基础设施工作的完成情况	完成率=实际完成数量/计划完成数量×100%。完成率 100%, 得满分; 每降低 1%, 扣 5% 的权重分, 扣完为止。	基础表、相关统计表等
			建设纪念碑及附属地坪、护栏的完成率 (4 分)	100%	考察建设纪念碑及附属地坪、护栏工作的完成情况	完成率=实际完成数量/计划完成数量×100%。完成率 100%, 得满分; 每降低 1%, 扣 5% 的权重分, 扣完为止。	基础表、相关统计表等

2019 年度济南市遗体捐献纪念馆广场主碑及附属物拆除、新建工程项目绩效评价指标体系

指标名称					指标解释	评分标准	数据值来源
一级指标	权重	二级指标	三级指标	目标值			
效益	20%	产出质量 (8 分)	项目质量合格情况 (5 分)	合格	考核项目的质量情况是否达到标准。	项目的质量是否达到标准, 通过竣工验收资料和现场查看, 项目质量合格且项目验收程序规范的得 100% 权重分, 否则酌情扣分。	验收报告, 现场检查等
			纪念碑建设的合理性 (3 分)	合理	考核济南市遗体捐献纪念馆广场纪念碑的建设是否合理。	主体建筑鲜明, 功能区域划分明确, 建设合理, 则得 100% 的权重分, 否则酌情扣分。	验收报告, 现场检查等
		产出时效 (5 分)	完工及时性 (5 分)	及时	项目实际完成时间与计划完成时间之间的比较, 用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目完工的时间是否符合项目的预期, 是否与项目合同保持一致, 项目完工及时的得 100% 的权重分, 否则酌情扣分。	验收报告, 相关文献资料
		产出成本 (5 分)	成本控制率 (5 分)	100%	用以反映和考核项目的成本控制情况。	项目支出没有超过项目预算金额, 项目的成本控制程序得当, 采用了公开招标或询价议价等成本控制措施, 符合上述条件的得 100% 的权重分, 否则酌情扣分。	基础表、相关统计表
		实施效益 (15 分)	日常活动及家属祭奠的保障度 (3 分)	改善	考察项目对日常活动开展及家属祭奠是否起到了保障	根据实际情况酌情得分, 日常活动开展及家属祭奠起到了保障则得 100% 权重分。	现场查看、访谈等
			纪念馆广场的美观度	提升	考察纪念馆广场的美观度是否得到了提升	根据实际情况酌情得分, 纪念馆广场的美观度得到了提升则得 100% 权重分。	现场查看、访谈等

2019 年度济南市遗体捐献纪念馆广场主碑及附属物拆除、新建工程项目绩效评价指标体系

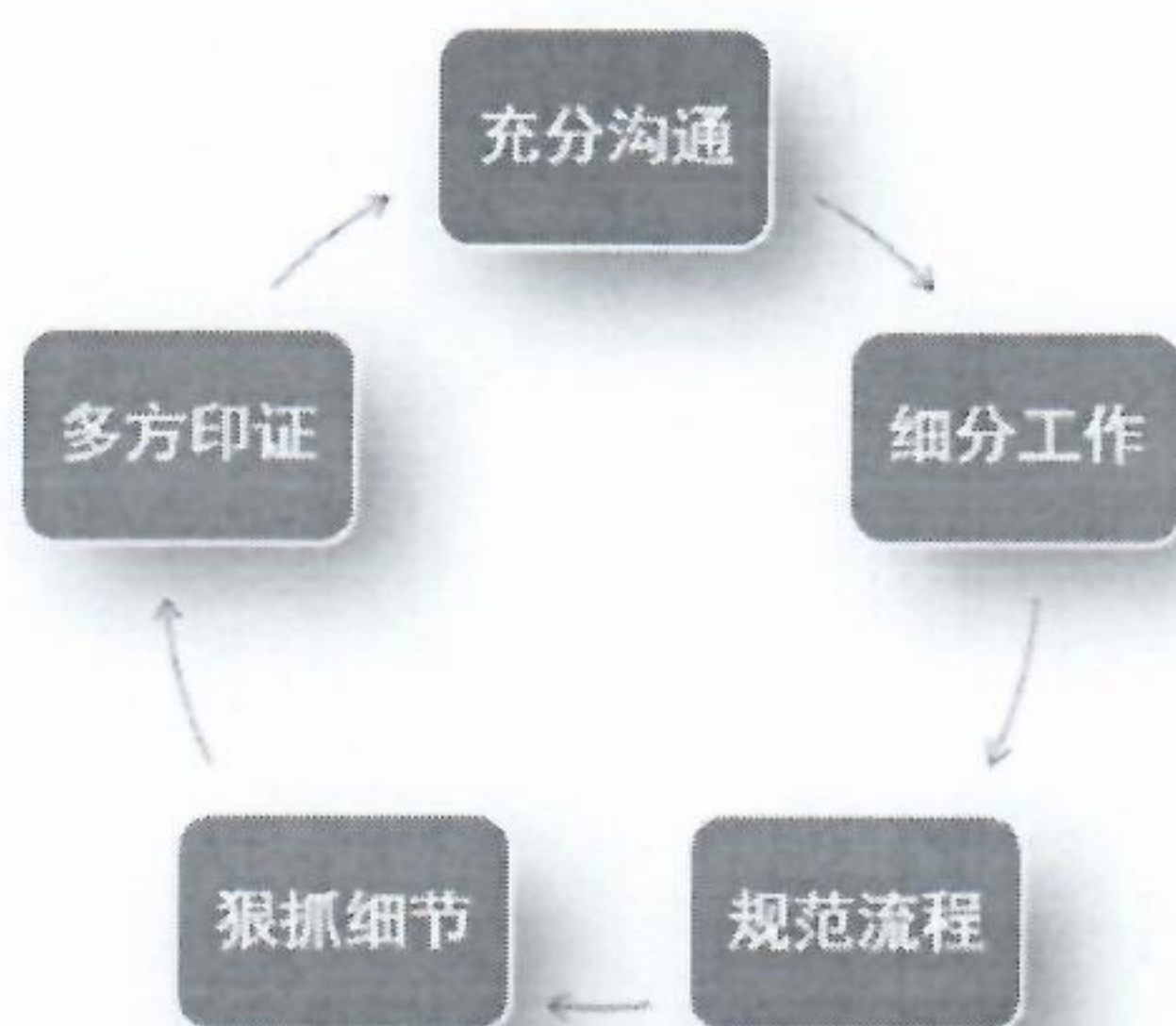
指标名称					指标解释	评分标准	数据值来源
一级指标	权重	二级指标	三级指标	目标值			
			(2分)				
			遗体（角膜）和器官捐献的群众认可度（5分）	提高	考察遗体（角膜）和器官捐献的群众认可度是否提高	根据实际情况酌情得分，遗体（角膜）和器官捐献的群众认可度提高的则得 100%权重分。	现场查看、访谈等
			项目施工过程中扬尘防治情况（2分）	合理	考察项目施工过程中扬尘防治情况是否合理	根据实际情况酌情得分，项目施工过程中扬尘防治情况开展的合理的则得 100%权重分。	现场查看、访谈、项目相关资料等
			长效管理机制的健全性（3分）	健全	考察项目建设后是否具有可持续性影响。	对项目是否具有可持续性影响等情况进行评价，根据实际情况酌情得分。	基础表、相关统计、相关文件资料
		满意度（5分）	社会公众满意度（5分）	>=90 %	社会公众对项目实施效果的满意度程度	通过社会调查问卷，符合目标值要求的则得 100%的权重分，否则每降低 1%扣 10%的权重分。	社会调查问卷
总计	100%		100				

四、质量控制和组织实施

我们严格秉持公司质量控制制度所规定的质量控制程序，在质量控制责任、职业道德要求、人力资源管理、业务承接、业务委派、业务实施、业务复核与监控、业务工作底稿及档案管理等各个环节全面实行质量控制。

（一）程序质量控制

通过规范的工作程序，保障绩效评价各个环节的工作质量：



（二）组织质量控制

通过严密的组织管理，确保质量控制程序的履行和落实：



(三) 评价组织实施

本项目评价工作由济南市红十字会牵头组织，实施单位配合，济南百旺财务咨询有限公司具体组织实施。

(1) 评价准备阶段

①成立绩效评价工作组，由项目负责人、各相关领域有绩效评价经验的财务、工程、管理等行业的业务人员组成。

②拟定工作方案。对项目评价重点及评价要求进行全面梳理及细化，并以此为基础形成“根据项目内容总结委托方评价要求，根据要求明确评价目的，根据目的细化评价指标，根据指标设计评价方法，根据方法获取评价数据，根据数据计算评价结果，根据结果形成评价报告”为主线的基本评价思路。

根据项目基本评价思路，评价工作小组根据评价工作规范，针对评价目标，在调研、了解评价项目相关单位基本情况的基础上，按照有关规定拟定评价工作的具体评价方案，主要内容有：项目认识、评价对象、评价依据、评价目的、评价内容、职责分工、评价指标、评价标准、评价方法、组织实施程序、评价质量控制措施、工作组人员配置、评价专家组配置、工作时间安排、准备评价资料及有关工作要求等内容。方案设计后，要经评价组织机构的所有成员讨论或选择合适的组织进行专家研究论证，进一步修正、完善评价方案。

③与主管部门和项目单位沟通，了解、收集相关基础资料信息。

④制定绩效评价指标体系：

a. 拟定绩效评价指标草稿；

b. 专家评价组评议；

c. 专业审核委员会审核；

d. 报委托单位，经审查批准后组织实施。

绩效评价指标体系设计是绩效评价的核心和难点，重点包括指标框架、指标权重和评价标准等方面。指标设置考虑其实用性、可操作性和可实现性，充分体现和真实反映项目的绩效状况和绩效目标的完成情况。

(2) 评价实施阶段

评价工作小组制定评价项目的工作计划，项目负责人监督评价工作的具体执行，以保证绩效评价业务按时完成。在评价工作分派至工作组成员后，项目负责人需要仔细指导、监督和复核分派的工作。

①评价工作组正式进驻现场：

a. 收集、整理、核实、审验基础数据和资料；

b. 对评价项目实地测评；

c. 与项目单位沟通，落实项目数据及相关情况。评价工作组根据评价工作要求，到项目现场采取勘查、问询、复核等多种方式收集基础资料，包括项目实施基本情况、财政资金使用情况等各项数据资料。

②对采集的数据资料进行复核汇总、分类整理和综合分析。按照设立的评价指标、标准、方法实施评价，并形成评价结论。评价工作组统计、分析、研究，得出初步结论：

a. 工作组进行案卷研究，对采集的数据资料进行分类整理、复核汇总，同时根据实际情况要求有关单位补充更新资料。在评价业务中，可以安排工作组内经验较多的人员复核经验较少人员的工作。

b. 统计、分析相关数据资料；

c. 在掌握充分数据资料基础上，按照设立的评价指标、标准、方法，按职责分工进行打分；

d. 得出初步评价结论。

五、项目实施情况

(一) 组织实施

济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目，由济南市红十字会牵头负责，济南市红十字会积极组织协调、落实推进和监督管理，同时建立了工作推进机制，多次现场实地考察，并组织研究讨论，明确责任目标，确保工作落实到位。济南市红十字会对项目施工实施全过程管理，按项目进度提出用款报告，组织工程竣工验收，会同项目使用单位共同进行交接验收，编制工程验收报告。

济南市财政局，负责项目资金的保障、审核、拨付工作，同时负责项目资金的使用以及监督管理等工作。

山东福寿园发展有限公司作为项目建设单位，主要负责项目的具体实施，包括纪念广场主碑、附属物的建设、草坪铺设、浇筑地面等。

(二) 具体实施情况

济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目 2019 年 12 月 3 日签订了政府采购合同，项目 2019 年已完工，并于 2019 年 12 月 9 日进行了自行验收。

(三) 财务管理

1. 资金管理

采购单位按合同约定和建设项目投资预算，根据工程进度上报进度款或及时提报竣工结算资料；财政部门根据审批通过的资金支付申请表，办理资金拨付手续。付款依据：双方签订的合同、项目验收单、济南市政府采购项目资金支付申请单。

2. 资金支付情况

2019 年 12 月 12 日，济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目的合同款 99 万元已拨付山东福寿园发展有限公司。

六、绩效评价分析情况

（一）决策

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

项目立项符合国家相关法律法规，项目建设与济南市红十字会的职责密切相关，项目建设符合建设“大强美富通”现代化国际大都市的要求。根据评分标准，该指标满分，得 4 分。

（2）项目立项规范性

该项目通过济南市红十字会年初项目预算批复，项目立项规范。根据评分标准，该指标满分，得 4 分。

2. 绩效目标

（1）绩效目标合理性

根据项目支出绩效自评表，该项目的绩效目标为：“根据福寿园的现场勘查及评估，目前继续维修已无法解决根本性问题，为保证今后活动的顺利开展，确保前来祭奠和参观的捐献者家属及群众的人身安全，根据福寿园的意见，建议对遗体捐献纪念碑主碑及附属护栏和地面进行拆除后重建”，项目目标未明确量化，根据评分标准，该指标扣 0.5 分，得 2.5 分。

（2）绩效指标明确性

本指标考察设定的绩效指标是否清晰、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。项目绩效目标不合理，产出质量指标涉及维护质量达标率，但产出数量指标却未涉及维护的工程量；效益指标设置不合理，社会效益指标：“促进遗体（角膜）和器官捐献工作，推广宣传捐献理念”指标设置太宽泛，不宜考量；同时未设置生态效益指标。根据评分标准，该指标扣 0.5 分，得 2.5 分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性

经评价小组调研，项目预算编制科学，预算内容与项目内容匹配，预算额度测算依据充分，预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。根据评分标准，该指标满分，得 6 分。

(二) 项目过程

1. 组织管理

(1) 管理制度的健全性

本指标考察济南市红十字会的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。济南市红十字会按照内部管理办法对项目实施管理，并监督验收，项目调整及支出调整手续比较完备。根据评分标准，该指标满分，得 5 分。

(2) 采购管理

2019 年 7 月 25 日，济南市红十字会向济南市财政局提交了《关于申请变更对遗体捐献纪念广场改建工程项目采取单一来源采购的函》，于 2019 年 10 月获得财政局批复。采用单一来源采购的主要原因是：只能从唯一供应商处采购，该项目须在山东福寿园发展有限公司继续无偿提供的用地上进行，且工程周边已建项目均由山东福寿园发展有限公司承建，后续捐献者刻字、维护保养均由山东福寿园发展有限公司负责。

政府采购合同存在不规范情况，合同中“二、工程的名称、内容为：修缮工程”与项目名称：“济南市红十字会修缮工程”不符，且项目的名称太宽泛，易出现异议；合同中的项目付款方式：“施工完成验收合格后付款 100%”，无质保金要求，但合同中存在“六、质保金”条款；合同“五、时间、地点、验收方式”中未明确具体的地点，可能出现合同争议。

根据评分标准，该指标扣 2 分，得 3 分。

(3) 工程施工管理

项目施工单位按照设计图纸和施工合同组织施工，工程规范；施工单位具有健全的施工组织机构，项目实施的人员、场地、信息支撑等已落实到位。施工单位采用必要的控制措施或手段，保证项目的质量、工期和安全。根据评分标准，该指标满分，得 5 分。

(4) 档案管理

项目施工单位提供了相应的档案管理资料，项目的建设档案较为完备，有施工合同文件，施工资料、结算资料等，但项目设计资料、施工过程性验收及档案管理制度不全；根据评分标准，该指标扣 0.5 分，得 4.5 分。

2. 资金管理

(1) 预算执行率

济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目年初预算金额为 100 万元，项目实际支出金额为 99 万元，项目预算执行率为 99%，根据评分标准，该指标扣 0.4 分，得 3.6 分。

(2) 资金使用合规性

评价工作组对项目资金使用情况进行实地调研、合规性检查等，检查结果为：项目资金专款专用；资金拨付按照规定流程执行，有完整的审批程序和手续；资金使用符合项目预算批复的用途；不存在挤占、挪用、截留、套取项目专款的情况。根据评分标准，该指标满分，得 3 分。

(3) 财务制度健全性

经评价工作组调查，济南市红十字会制定了财务管理制度，对部门预算管理、资金管理等方面作了明确规定，符合财务会计制度的规定。根据评分标准，该指标得满分，得 3 分。

(三) 产出

1. 产出数量

(1) 项目使用五莲红石材数量

经评价工作组调研，济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目使用五莲红石材数量达到了 42m³ 以上，符合合同的要求。根据评分标准，该指标满分，得 4 分。

(2) 铺设、浇筑广场基础设施的完成率

经评价工作组调研，济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目铺设、浇筑广场基础设施 450 m²，铺设、浇筑广场基础设施的完成率为 100%。根据评分标准，该指标满分，得 4 分。

(3) 建设纪念碑及附属地坪、护栏的完成率

经评价工作组调研，济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目建设纪念碑及附属地坪、护栏 600 m²，建设纪念碑及附属地坪、护栏的完成率为 100%。根据评分标准，该指标满分，得 4 分。

2. 产出质量

(1) 项目质量合格情况

通过查看项目的竣工验收资料，并现场查看，济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目基本达到合同要求的标准，符合项目预期的目标。

济南市红十字会作为采购人，应当成立政府采购项目验收小组，负责项目验收具体工作，出具验收意见，并对验收意见负责；验收小组应当由熟悉项目需求与标的的专业技术人员、使用部门人员等至少 3 人以上单数组成；但济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目为自行验收，未成立验收小组，且验收人员数量不足。

根据评分标准，该指标扣 1 分，得 4 分。

(2) 纪念碑建设的合理性

通过查看项目的竣工验收资料，并现场查看，济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目主体建筑鲜明，功能区域划分明确，建设合理；根据评分标准，该指标满分，得 3 分。

3. 产出时效

完工及时性

通过对比项目的施工合同和验收资料，项目开展及时，不存在延期的情况；根据评分标准，该指标满分，得 5 分。

4. 产出成本

成本控制率

通过查看项目验收资料，项目不存在超支情况；但项目未采用公开招标或询价议价等成本控制措施；根据评分标准，该指标扣 2 分，得 3 分。

(四) 效益

1. 实施效益

(1) 日常活动及家属祭奠的保障度

通过实施济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目，能够更好的组织开展日常活动，并且能够方便家属祭奠；根据评分标准，该指标满分，得 3 分。

(2) 纪念广场的美观度

济南市遗体捐献纪念广场通过主碑及附属物拆除、新建工程，纪念广场的整体环境达到了提升，纪念广场的纪念意义和美观度得到了提高；根据评分标准，该指标满分，得 2 分。

(3) 遗体（角膜）和器官捐献的群众认可度

近年来济南市遗体（角膜）和器官捐献工作发展迅速，济南市遗体

捐献登记报名人数、遗体捐献人数、角膜捐献人数，均居全省前列；但通过发放问卷，调查的群众认可度为 56.67%，群众的认可度不是很高；根据评分标准，该指标扣 1 分，得 4 分。

(4) 项目施工过程中扬尘防治情况

项目施工过程中的扬尘防治工作到位，施工现场的扬尘防治情况良好；根据评分标准，该指标满分，得 2 分。

(5) 长效管理机制的健全性

本项目的长效管理机制基本健全，但济南市遗体捐献纪念广场主碑及其附属设施养护维修长效机制存在不足；根据评分标准，该指标扣 1 分，得 2 分。

2. 满意度

(1) 社会公众满意度

通过发放社会调查问卷，共回收了 114 份问卷，我们对问卷进行了统计整理，确认有效问题 112 份。满意度问卷中有：非常满意、比较满意和不喜欢三个选项，问卷涉及满意度问题有三个分别是：“请问你对济南市遗体捐献纪念广场遗体捐献纪念碑的改造及维护情况是否满意”，“请问你对济南市遗体捐献纪念广场的捐献者名录情况是否满意”，“请问你对济南市遗体捐献纪念广场遗体捐献纪念碑的整体情况是否满意”；我们对不同选项赋予了不同的权重分，计算得出上述三个满意度分别是：93.57%、92.86%、94.11%，满意度综合得分为：93.51%，符合目标值的要求；根据评分标准，该指标满分，得 5 分。

(四) 绩效评价结论

1. 评价打分方法

本次评价采用定性分析与定量考核相结合方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分

确定评价等级。

(1) 项目绩效根据绩效指标评分标准直接打分，具体为：决策 20 分，过程 30 分，产出 30 分，效益 20 分，满分计 100 分；

(2) 根据评分标准，达到要求的指标得标准分满分，不能达到标准的根据评分标准打分，最低得 0 分；

(3) 绩效评价等级。评价结果分为优秀、良好、及格、不及格四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次；其中优秀（ ≥ 90 分）、良好（75 分(含)-90 分）、及格（60 分(含)-75 分）、不及格（ < 60 分）。

2. 绩效评价结论

(1) 评价得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
决策			20	19
	项目立项		8	8
		立项依据的充分性	4	4
		项目立项规范性	4	4
	绩效目标		6	5
		绩效目标的合理性	3	2.5
		绩效指标的明确性	3	2.5
	资金投入		6	6
		预算编制科学性	6	6
过程			30	27.1
	组织管理		20	17.5
		管理制度的健全性	5	5
		采购管理	5	3
		工程施工管理	5	5
		档案管理	5	4.5
	资金管理		10	9.6
		预算执行率	4	3.6
		资金使用合规性	3	3
		财务制度健全性	3	3
产出			30	27

	产出数量		12	12
		项目使用五莲红石材数量	4	4
		铺设、浇筑广场基础设施的完成率	4	4
		建设纪念碑及附属地坪、护栏的完成率	4	4
	产出质量		8	7
		项目质量合格情况	5	4
		纪念碑建设的合理性	3	3
	产出时效		5	5
		完工及时性	5	5
	产出成本		5	3
		成本控制率	5	3
效益			20	18
	实施效益		15	13
		日常活动及家属祭奠的保障度	3	3
		纪念广场的美观度	2	2
		遗体（角膜）和器官捐献的群众认可度	5	4
		项目施工过程扬尘防治情况	2	2
		长效管理机制的健全性	3	2
	满意度		5	5
		社会公众满意度	5	5
合计			100	91.1

（2）评价结论

2019 年度济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目符合发展规划，项目立项依据充分。财务管理规范，资金使用合理、合规。总体效果显著，产生了良好的社会效益。

但项目具体实施时，项目绩效目标有待完善，采购管理存在不足，档案管理不太规范，项目验收程序需要规范，成本控制方面需要加强，遗体（角膜）和器官捐献的宣传活动次数需要增加，项目长效管理机制有待健全。

本项目绩效评价最终得分为 91.1 分，绩效评价等级为“优秀”。

七、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1. 合同管理不规范

合同中工程的名称“修缮工程”“济南市红十字会修缮工程”太宽泛，易出现异议；合同中存在“六、质保金”条款，但项目付款方式为：“施工完成验收合格后付款 100%”，项目是否存在质保金存在前后矛盾；合同“五、时间、地点、验收方式”中未明确具体的地点，易出现合同争议。

2. 项目验收程序不规范

项目验收采取了自行验收，项目验收报告书中只有供应商意见和采购人意见，且采购方只有 1 人签字确认，未成立政府采购项目验收小组，验收程序不规范。

3. 项目绩效目标不合理

项目的绩效目标未明确量化，项目绩效目标不合理，产出数量指标与质量指标不匹配；效益指标设置不合理，指标设置太宽泛，不宜考量；同时指标设置不完整，缺少成本指标、生态效益指标等。

4. 项目成本控制措施不到位

项目采用的是单一来源采购，且未进行询价议价等成本控制措施，项目成本控制工作不到位。

5. 项目长效管理机制不健全

本项目非一次性完成，后续捐献者刻字、维护保养等工作仍需由山东福寿园发展有限公司负责，但后续服务义务未明确，同时纪念广场主碑及附属设施的长效管理机制也不健全。

（二）合理化建议

1. 加强合同的规范化管理

建议项目单位的合同签署及审批人员根据《合同法》等相关法律法规的要求，对合同内容进行周密考虑及审查，以保证合同内容及主要条款的合法性、严密性及可行性。

2. 把控好项目的验收管理

建议相关项目管理人员根据项目特点制定验收方案，明确履约验收的时间、方式、程序等内容；成立政府采购项目验收小组，负责项目验收具体工作，出具验收意见，并对验收意见负责。

3. 提高项目绩效目标和指标的设置水平

提高绩效目标的量化水平，为全过程预算绩效管理做铺垫；建议项目绩效评价指标的设置遵循定量、定性相结合的原则，参照行业、专业标准，对评价目标进行逐步分解，细化指标设置，提高指标的完整性。

4. 做好项目成本控制

建议采取公开招标或询价议价等成本控制措施，做好项目的成本控制工作，最大化的发挥财政资金的效益。

5. 建立健全长效管理机制

明确项目后续服务义务，补充相关服务的协议条款或收取项目后期维护的质保金，并制定关于项目的长效管理机制。

济南百旺财务咨询有限公司

2020年8月

附件（一）、居民调查问卷

2019 年度济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程 项目绩效评价居民调查问卷

尊敬的女士/先生：

您好！受济南市红十字会委托，我司针对 2019 年度济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物拆除、新建工程项目开展绩效评价。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查。整份问卷的填写大约需要 5 分钟，请根据您的真实感受填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析，对您的个人信息将予以严格保密。感谢您的支持与配合！

济南百旺财务咨询有限公司

2020 年 8 月

一、基础信息

1. 请问您居住所在的行政区是：

- A. 市中区 B. 历下区 C. 槐荫区 D. 天桥区 E. 历城区 F. 长清区
G. 章丘区 H. 济阳区 I. 莱芜区 J. 钢城区 K. 平阴县 L. 商河县
M. 其他（请说明）_____

2. 请问您的年龄是：

- A. 20 岁以下 B. 20 岁-35 岁 C. 35-50 岁 D. 50 岁以上

3. 请问您的职业是：

- A. 企业工作人员 B. 社会志愿者 C. 机关或事业单位工作人员 D. 农民
E. 自由职业者 F. 学生 G. 其他（请说明）_____

二、基本问题（选择题）

1. 请问您最近几年去过济南市遗体捐献纪念广场吗？

- A. 去过几次 B. 只去过一次 C. 没有去过

2. 请问您是了解济南市遗体捐献纪念广场遗体捐献纪念碑改造情况？

- A. 十分了解 B. 比较了解 C. 不大了解

3. 请问您是否关注遗体捐赠方面的信息呢？

A. 比较关注 B. 偶尔关注 C. 从不关注

4. 请问济南市遗体捐献纪念广场遗体捐献纪念碑是否存在下列情况？

A. 花岗岩石板脱落 B. 护栏多次出现断裂

C. 地面广场砖空鼓现象 D. 卧碑侵蚀裂损

E. 不存在上述情况

5. 请问济南市遗体捐献纪念广场遗体捐献纪念碑新建改造后的整体效果如何？

A. 效果非常好 B. 效果一般 C. 没有什么效果（请说明）_____

6. 请问济南市遗体捐献纪念广场遗体捐献纪念碑新建改造的意义如何？

A. 非常有意义 B. 比较有意义 C. 没有意义（请说明）_____

7. 请问您认为清明节寒衣节在这里举办的捐献者追思会效果如何：

A. 非常好，参与人数很多 B. 比较好，参与人数一般

C. 不太好，几乎没人参加

8. 请问您是否认可遗体捐献呢？

A. 认可，本人会参与 B. 比较认可，家人或朋友会参与

C. 比较认可，不参与但会为捐献者祈福 D. 不认可，不会参与

三、满意度问题

1. 请问你对济南市遗体捐献纪念广场遗体捐献纪念碑的改造及维护情况是否满意？

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 不满意

2. 请问你对济南市遗体捐献纪念广场的捐献者名录情况是否满意？

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 不满意

3. 请问你对济南市遗体捐献纪念广场遗体捐献纪念碑的整体情况是否满意？

A. 非常满意 B. 比较满意 C. 不满意

四、您对济南市遗体捐献纪念广场主碑及附属物的改造及维护还有哪些意见或建议？

〈再次感谢您的支持与配合！〉