

常德市殡葬事务中心 2023 年度整体支出 绩效评价报告内容摘要

一、基本情况

常德市殡葬事务中心（以下简称中心）是常德市民政局管理的副处级公益二类差额拨款事业单位，截至 2023 年底，核定编制 63 人，实际在编在岗 58 人（其中 4 人长期借调市民政局及市政务中心）；核定临聘人员用工计划 70 人，实有临聘人员 71 人；退休人员 22 人。中心主要负责人已空缺近 2 年。

2023 年决算收入 8,480.98 万元，上年结转 8,348.26 万元，决算支出 10,392.38 万元，年末结余 6,436.86 万元，结余较大。

二、评价结论

经综合评价，单位整体支出绩效评价得分 75.2 分，评价等级为“中”。

三、主要问题

（一）成本控制不到位

1. 临聘人员成本高。一是数量严重超计划。高峰期超出核定计划 21 人，超计划 30%，由此增加人员经费约 144 万元。且在临聘人员超计划情况下，额外通过临时用工方式变相长期聘用 5 人，产生劳务费 19.86 万元。二是待遇发放依据不足、标准偏高。没有制定发放标准，实际执行依据不足。2023 年人均待遇达到 6.66 万元/人/年（最高 9.17 万元/人/年），明显高于同期市直行政事业单位临聘人员最高标准 4.56 万元/人/年（技术工种）。

2.工作服配发不合理。工作服配发制度缺失，自行设定标准过高。2021-2023 年，在编人员人均列支服装费 12463 元/人，临聘人员 6414 元/人，对比市政务中心窗口单位 5000 元/人、政法单位 3000 元/人、3 年一次的配发标准，明显偏高。

3.人均公用经费偏高。2023 年人均公用经费 4.66 万元/人，和同期市直事业一档类档定额标准 3.15 万元/人比，超 1.51 万元/人。

4.部分支出不合规。一是部分维修费用不实。如车辆维修无台账可查，维修费用平均达到 2.29 万元/台，最高达 5 万元以上；部分办公设备、空调维修台账不清，支付了维修年费又单独按次付费。二是定点采购等支出控制不严。存在同类货物由不同供应商供货、相同项目不同批次维修单价差异较大等现象；道德讲堂等视频制作费按照 1 万元/分钟标准付费，高于同类型同效果市场价 0.15-0.18 万元/分钟，涉及资金 13.8 万元，支出效益不高。三是以购买服务名义转嫁工作任务，增加支出。在人员齐备的情况下，将部分财务日常工作和单位创文方案编制、资料上传等本职工作通过购买服务完成，增加运行成本，涉及金额 15.5 万元。

（二）预算编制不精准。如白鹤山殡仪馆土地出让款 2,795.31 万元等大额支出年初未编制预算。

（三）财务管理不规范。一是部分财务支出把关不严、存在安全漏洞。2023 年万金陵园雕塑采购（价值 29.3 万元）中存在未交货安装先验收付款问题，卫生棺采购（价值 4.56 万元）中未执行合同约定 3%的折扣条款，多支付 0.14 万元；临聘人员业

务提成、高峰期间工作人员误餐费由单位报账员领取现金发放，未直接打卡发放到人，存在资金风险。二是部分会计核算不规范。往来款项未及时清理，278.84 万元应付账款已超过 5 年；万金陵园公墓管理费未按期进行账务处理、应收款项底数不清；账务处理不准确，虚增资产和负债各 227.92 万元；部分会计科目使用错误、支出科目分类不精准等。

（四）资产管理不严格。资产管理台账不清、部分设备账实不符；部分固定资产未及时核销，杂乱堆放；部分资产闲置，如账面价值 175.92 万元的中央空调、27.45 万元的公墓管理系统等。

（五）工程项目前期论证不充分、部分效益不高

1.万金陵园新建综合楼建设必要性不充分。该项目虽已列入 2024 年市政府投资计划，但从评价情况看，现有在用综合楼位于陵园入口，位置醒目便捷，功能配套齐全，房龄仅 20 多年，完全满足当前使用需求，暂无新建必要。

2.白鹤山骨灰堂新建项目前期准备不充分。该项目已列入 2024 年市政府投资计划，但缺少项目可研等关键资料，影响后续报建手续办理和工程建设。

3.德山殡仪馆使用效益大打折扣。该馆计划投资 3,350 万元，建设 7 个殡仪厅和火化设备及停车场、综合楼等配套设施。目前账面支付工程款等 3,956.98 万元，已超计划 606.98 万元（未见报批手续），但只建成 2 个厅及配套设施，5 个厅和火化设备尚未建设，2023 年仅完成殡仪服务 83 场次，2 个厅使用率仅 23.06% ，基本处于闲置状态。

四、下一步改进措施

（一）优化成本控制

1.加强人员管理。一是临聘人员严格按计划数控制，杜绝计划外临时用工。现有超计划临聘人员、临时用工人员实行清退。二是在编在岗人员合理安排，本职工作自行完成，不得通过购买服务转嫁第三方，已签订合同的要终止服务。

2.制定完善相关业务财务管理制度和预算支出标准。一是参照相关事业单位内档定额制定运转类支出标准。二是参考市直单位相关标准制定临聘人员聘用、薪酬管理制度。三是参考相关市直单位标准制定工作服配发制度，对照制度确定的标准、范围对已经配发的进行清理核实，对超标准、超范围配发部分进行清退。四是完善资金支付、车辆维修、资产管理、政府采购、购买服务等内控制度，堵塞漏洞。

（二）强化预算和绩效管理。一是按照过“紧日子”和零基预算要求，精准编制人员类、运转类和项目类支出预算，设立绩效目标，加强支出管理。二是年度结余资金除必要的结转外，原则上收缴财政统筹安排，提高资金使用效益。

（三）严格财务管理。一是严格支出管理。严格执行审批流程，压实审批责任，杜绝违规支付。对车辆、空调维修等支出进行核实、完善台账；追回多支付采购款 0.14 万元；对万金陵园雕塑虚假验收、违规支付行为进行问责；所有支出一律实行国库集中支付、转账支付，禁止现金发放。二是加强往来管理。2024 年底前完成往来款项和公墓管理费全面清理，制定催收计划，做

到应收尽收。三是提高会计核算质量。对于账务处理不准确的按会计制度更正调整。

（四）加强资产管理。一是完善资产管理制度，明确管理责任。二是对所有资产进行盘点，做实台账，确保账实相符；三是处置盘活闲置资产，发挥效益；四是按规定处理报废资产。

（五）稳妥推进项目建设。大型建设项目坚持厉行节约、保障必需、讲求绩效。一是暂缓新建万金陵园综合楼项目。二是加快推进白鹤山骨灰堂新建项目。三是德山殡仪馆的建设由市民政局商常德经开区妥善处理，尽早发挥项目的最大效益。项目超预算部分要按规定报批，对未批先超的严肃处理。

（六）强化部门监管。市民政局进一步强化主管部门监管责任，尽快任命中心主要负责人，加强对中心人、财、物和工程项目的监管考核和绩效管理。

五、其他事项说明

白鹤山殡仪馆内员工宿舍及食堂经评估鉴定属于危房，市殡葬事务中心自 2022 年起租用附近 1050 m² 民房替代，年租金 22.9 万元，远期成本较高，20 年左右的租金可新建同面积宿舍。建议对宿舍及食堂进行改造或新建，既解决员工生活住宿问题，也增加了国有资产，更具综合效益。