

2018 年度章丘区第二实验中学作业本费项目绩效评价报告

一、项目概述

(一) 项目背景

为统筹城乡义务教育资源均衡配置,推动义务教育事业持续健康发展,根据《山东省人民政府关于贯彻国发〔2015〕67号文件进一步完善城乡义务教育经费保障机制的通知》(鲁政发〔2016〕1号)精神,济南市人民政府确定,自2016年起,调整完善义务教育经费保障机制,用2年时间,建立统一的、各级政府分项目按比例分担的城乡义务教育经费保障机制,推进城乡义务教育均衡发展。

工作重点内容包括统一城乡义务教育“两免一补”等政策。其中,在免除农村义务教育学生作业本费的基础上,免除城市义务教育学生作业本费,所需资金按照济南市农村义务教育经费保障机制确定的比例由市及县(市)、区共同承担。

根据《关于免除农村义务教育阶段学生作业本费的通知》(济政办发〔2009〕17号),免除作业本费标准按照《山东省人民政府办公厅转发省教育厅省物价局省财政厅关于在全省义务教育阶段学校试行“一费制”收费办法的意见的通知》(鲁政办发〔2004〕65号)规定的“一费制”标准执行,即:小学每生每学年1至2年级为15元,3至6年级为20元,初中为30元。章丘区第二实验中学为初中,作业本费为每生每学年30元。

为科学、客观、全面、规范地评价专项资金使用效益,提供资金

使用的对策建议，济南市章丘区财政局委托中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所作为第三方独立对 2018 年度章丘区第二实验中学作业本费项目进行绩效评价并出具评价报告。

本次评价基准日为 2018 年 12 月 31 日。

（二）评价范围

本次评价范围为对章丘区第二实验中学 2018 年度作业本费项目进行绩效评价，包括绩效目标的设定情况、资金投入和使用情况、项目的管理、为实现绩效目标而制定的相关制度、采取的措施、绩效目标的实现程度和效果等。

（三）资金安排及到位情况

根据 2018 年年初预算，章丘区第二实验中学学生数为 3478 人，标准为 30 元每生每学年，2018 年上半年拨付 52,170.00 元，资金于 2018 年 1 月 29 日到账；2018 年章丘区第二实验中学学生人数调整为 3385 人，标准为 30 元每生每学年，2018 年下半年拨付金额 50,775.00 元，资金于 2018 年 12 月 4 日到账。

（四）项目组织实施情况

作业本由济南市章丘区教育和体育局统一进行采购招标，章丘区第二实验中学在收到供应商配送的作业本后向供应商付款。

2018 年章丘区第二实验中学分两次采购作业本，明细见下表，

品名	单位	第一次采购			第二次采购			金额合计
		单价	数量	金额	单价	数量	金额	
大演草	本	0.466	15200	7083.20	0.562	16300	9160.60	16243.80
大作文	本	0.513	7100	3642.30	0.61	7400	4514.00	8156.30
大外语	本	0.513	15200	7797.60	0.61	11100	6771.00	14568.60
记录本 50 页	本	0.494	25700	12695.80	0.57	27400	15618.00	28313.80
练字稿纸	本	1.862	3600	6703.20	2.1	3700	7770.00	14473.20
纠错集（大）	本	1.112	7100	7895.20	1.2	7400	8880.00	16775.20
合计				45817.30			52713.60	
实付				45817.30			52713.00	98530.30

章丘区第二实验中学 2018 年作业本费实际拨付金额 102,945.00 元, 购买作业本实际支出 98,530.30 元, 差额 4,414.70 元用作印刷费用。

根据章丘区第二实验中学提供说明, 2018 年作业本发放明细及与采购明细对比见下表,

项目	2017-2018 上学期					2018-2019 上学期					合计		
	学生人数	作业本数	发放数	采购数	结余数	学生人数	作业本数	发放数	采购数	结余数	发放数	采购数	结余数
九年级	3404	2	16478	15280	-1192	3404	2	17480	16280	-1200	34470	31580	-2890
九年级		2	6788	7180	272		2	6982	7480	498	87280	84480	2800
九年级		1	30182	25780	4402		1	18488	17180	1308	28470	26380	2090
九年级		8	27152	25780	-1422		8	27988	27480	-508	57120	55180	-1940
九年级		1	7388	8480	2092		1	3498	3780	282	8880	1380	7500
九年级		2	6788	7180	272		2	6982	7480	498	12780	14480	1700
合计			71274	70980	294			72418	72080	-338	184670	167380	17290

二、绩效评价目标

本次对 2018 年度章丘区第二实验中学作业本费项目进行绩效评价, 旨在通过科学、公正的评价方式了解项目资金使用和项目管理情况, 分析该项目对社会效益、可持续影响、服务对象满意度等产生的效果, 进一步提高章丘区第二实验中学作业本费项目资金使用绩效, 更好地保障工作顺畅进行。

三、绩效评价情况

(一) 绩效评价基本思路

接受委托后成立评价工作小组, 根据济南市章丘区财政局的培训资料制定绩效评价工作计划、评价指标体系及实施方案。进驻现场与项目承办单位沟通交流, 搜集取证基础数据及相关资料, 根据了解的情况及资料修正绩效评价指标体系, 就指标体系与项目单位沟通, 无异议后对项目实施情况进行评价。最后组织撰写绩效评价报告, 与委托方及项目单位交换意见后完成报告出具。

（二）评价目的

运用科学、规范的评价指标、评价标准和评价方法，对项目从投入、过程、产出、效果 4 个方面进行综合评判，形成评价结论，发现决策和执行中的问题，提出改进管理的意见建议。

（三）评价方法

本次绩效评价采用预定目标与实施效果相比较，定性分析和定量统计相结合的方法，通过现场资金核实、实地查看等方式，对项目从投入、过程、产出、效果等角度进行全面评价。

（四）评价依据

1. 《关于免除农村义务教育阶段学生作业本费的通知》（济政办发〔2009〕17 号）；
2. 《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285 号）；
3. 《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416 号）；
4. 《预算绩效评价共性指标体系框架管》（财预〔2013〕53 号）；
5. 《关于贯彻鲁政发〔2016〕1 号文件进一步完善城乡义务教育经费保障机制的通知》（济政发〔2016〕14 号）；
6. 《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）。

（五）评价指标体系设计

本次评价指标体系主要从项目前期准备、项目组织实施、项目产出、项目绩效分析四个方面对评价目标进一步分解，从定性与定量两个角度综合考量，评价资金使用的效率与效益。

评价小组遵循客观、公正、科学、规范的原则，以绩效为导向，突出结果的评价思路，根据项目的特点制定了项目评价指标体系，总标准分值为 100 分。

（六）指标设计

根据项目的实际情况，绩效评价指标体系设有投入、过程、产出和效果 4 项一级指标，下设项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益 6 项二级指标，18 项三级指标和 28 个四级指标。绩效评价总分为 100 分，其中投入指标 20 分，过程指标 20 分，产出指标 35 分，效果指标 25 分。按综合评价得分将项目划分为四个等级：大于或等于 90 分为优（成效显著），80 分（含）-90 分为良（成效明显），65 分（含）-80 分为中（成效一般），小于 65 分为差（成效较差）。

（七）评价主要工作过程

本次评价工作分 4 步骤进行：

第一步：成立评价工作小组，制定评价计划与方案，为评价提供工作指引和具体安排。

第二步：到项目承办单位现场勘察，搜集取证基础数据及相关资料，并经项目承办单位加盖公章予以确认。

第三步：将采集的评价数据和资料进行分析评价，将评价的结果与委托单位进行沟通。

第四步：根据沟通结果、补充资料进一步汇总分析，出具最终绩效评价报告。

四、项目评价分析

经过现场评价人员对材料真实性和资金使用单位及项目实际建设内容的现场核查，从科学客观的角度分析，评价得分 88.75 分，评价等级“良”，成效明显。具体分析如下：

（1）项目立项条件的相符性（2 分），得分 2 分。根据《济南市

人民政府关于贯彻鲁政发〔2016〕1号文件进一步完善城乡义务教育经费保障机制的通知》（济政发〔2016〕14号）章丘区第二实验中学作业本费项目的设立，系建立统一的、各级政府分项目按比例分担的城乡义务教育经费保障机制，推进城乡义务教育均衡发展的一项重要内容，符合国家发展规划，该项得分2分。

（2）绩效目标与政策的相符性（2分），得分2分。章丘区第二实验中学作业本费项目设置了与政策相符的产出指标和效益指标，该项得分2分。

（3）绩效目标与单位职责的相关性（2分），得分2分。绩效目标的设置与章丘区第二实验中学的职责密切相关，该项得分2分。

（4）绩效目标与项目实施的相符性（2分），得分2分。绩效目标的设置与项目的实施内容密切相关，该项得分2分。

（5）绩效目标细化程度（2分），得分1分。在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了较为细化的绩效指标，指标内容清晰合理。但产出数量指标仅设置了作业本发放的在校学生覆盖率，并未设置用于评价是否发放全部作业本的采购作业本发放率指标，扣分0.5分；生态效益指标设置牵强，扣分0.5分，该项得分1分。

（6）绩效目标量化程度（2分），得分1.5分。在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了量化的绩效指标，指标内容基本清晰合理，但社会效益指标提高义务教育阶段学生入学率指标难以获得依据进行评价，扣分0.5分，该项得分1.5分。

（7）市、区级资金到位率（4分），得分4分。根据2018年年初预算，章丘区第二实验中学学生数为3478人，标准为30元每生每学年，2018年上半年拨付52,170.00元，资金于2018年1月29日到

账；2018年章丘区第二实验中学学生人数调整为3385人，标准为30元每生每学年，2018年下半年拨付金额50,775.00元，资金于2018年12月4日到账。市、区级资金到位，得分4分。

(8)市、区级资金到位及时率(4分)，得分1.97分。根据2018年年初预算，章丘区第二实验中学学生数为3478人，标准为30元每生每学年，2018年上半年拨付52,170.00元，资金于2018年1月29日到账；2018年章丘区第二实验中学学生人数调整为3385人，标准为30元每生每学年，2018年下半年拨付金额50,775.00元，资金于2018年12月4日到账。章丘区第二实验中学第二次采购付款时间为2018年11月30日，50,775.00元到位不及时。指标分值 $=4 \times 50775 / (52170 + 50775) = 1.97$ ，该项得分1.97分。

(9)项目管理制度健全性(2分)，得分2分。章丘区第二实验中学未对作业本费项目设置专门的项目管理制度，适用《第二实验中学政府采购管理制度》、《校产保管员岗位职责》等基本制度，该项得分2分。

(10)项目采购的合规性(2分)，得分1分。作业本采购招标由济南市章丘区教育体育局统一进行，执行采购程序，签订正式政府采购合同。但根据发放明细与采购明细对比，大外语、大演草和记录本50页的采购和发放数差异明显，采购数量未能与发放数量匹配，扣分1份，该项得分1分。

(11)作业本发放规范性(2分)，得分1.5分。部分作业本的发放未进行登记，发放作业本未登记发放时间，扣分0.5分，该项得分1.5分。

(12)档案管理规范性(2分)，得分1.5分。章丘区第二实验中

学未提供 2018 年春季作业本采购合同，扣分 0.5 分，该项得分 1.5 分。

(13) 项目质量可控性 (2 分)，得分 2 分。作业本验收由保管人员及主任验收及签字，项目质量可控，该项得分 2 分。

(14) 财务制度的健全性 (2 分)，得分 2 分。章丘区第二实验中学未对作业本费项目设置专门的财务管理制度，适用《第二实验中学预算管理制度》、《第二实验中学收支业务管理制度》等基本制度，该项得分 2 分。

(15) 资金使用合规性 (2 分)，得分 2 分。章丘区第二实验中学提供作业本费支出相关合同、中标通知书、采购明细、发票等依据，作业本费支出依据充分，支出程序合规，该项得分 2 分。

(16) 资金使用与预算相符性 (2 分)，得分 1.91 分。章丘区第二实验中学 2018 年作业本费实际拨付金额 102,945.00 元，购买作业本实际支出 98,530.90 元，差额 4,414.70 元用作印刷费用。

指标分值=98530.9/102945*2=1.91，该项得分 1.91 分。

(17) 支出调整规范性 (2 分)，得分 0 分。章丘区第二实验中学将作业本费用作印刷费用，未执行调整程序，扣分 2 分，该项得分 0 分。

(18) 财务监控有效性 (2 分)，得分 1.5 分。2018 年 1 月 51 号凭证、4 月 62 号凭证、10 月 23 号凭证、11 月 26 号凭证、11 月 57 号凭证、11 月 58 号凭证记账人、复核人均均为张倩，财务处理不规范，扣分 0.5 分。该项得分 1.5 分。

(19) 在校学生覆盖率 (5 分)，得分 5 分。根据章丘区第二实验中学作业本发放说明，2017-2018 下学期学生人数 3394 人，已发放作

业本, 2018~2019 上学期学生人数 3496 人, 已发放作业本, 该项得分 5 分。

(20) 采购作业本发放率 (5 分), 得分 4.91 分。2018 年章丘区第二实验中学购买作业本 147200 本, 发放作业本 144690 本。指标分值=5*(144690/147200)=4.91, 该项得分 4.91 分。

(21) 作业本质量 (5 分), 得分 5 分。作业本验收由保管人员及主任验收及签字, 作业本质量能够得到保障, 该项得分 5 分。

(22) 完成及时率 (10 分), 得分 10 分。作业本于学期出发放给学生, 作业本及时发放, 该项得分 10 分。

(23) 成本节约率 (10 分), 得分 8.09 分。指标分值=8+2*(购买作业本节约金额/补助的购买作业本费)=8+2*(102945-98530.9)/102945=8.09, 该项得分 8.09 分。

(24) 降低学生受教育成本 (10 分), 得分 8.02 分。有效调查问卷 57 份, 学生受教育成本总计为 227,529.00 元, 指标分值=8+2*(每生每学年作业本费/调查问卷每生每学年受教育成本)=8+2*(57*30/227529)=8.02, 该项得分 8.02 分。

(25) 推动义务教育事业持续健康发展 (5 分), 得分 5 分。政策可持续, 资金能够得到有力保障, 该项得分 5 分。

(26) 学生及学生家长满意度 (10 分), 得分 9.84 分。调查问卷 64 份, 满意情况为“非常满意”的 61 份, “满意”的 3 份, 按照“非常满意”3 分, “满意”2 分, “基本满意”1 分, “不满意”0 分, 计算指标分值。指标分值=10*(61*3+3*2)/(64*3)=9.84 分, 该项得分 9.84 分。

五、项目取得的成效

章丘区第二实验中学贯彻落实了《关于贯彻鲁政发〔2016〕1号文件进一步完善城乡义务教育经费保障机制的通知》(济政发〔2016〕14号)精神,为在校学生免费发放作业本,降低了学生的受教育成本,推动义务教育事业持续健康发展。

六、项目存在的问题

1. 部分绩效目标设置不合适。

产出数量指标仅设置了作业本发放的在校学生覆盖率,并未设置用于评价是否发放全部作业本的采购作业本发放率指标;生态效益指标设置牵强;社会效益指标提高义务教育阶段学生入学率指标难以获得依据进行评价。

2. 作业本采购与发放不匹配。

品名	2017-2018 上学期					2018-2019 上学期					合计		
	学生人数	作业本数	采购数	发放数	结余数	学生人数	作业本数	采购数	发放数	结余数	采购数	发放数	结余数
大演草	3194	2	19970	95780	-1778	3496	2	17488	16388	-9388	34450	34450	-2950
大外语		2	6188	7180	312		2	9992	7488	408	13788	14188	728
大外语		2	18182	15280	508		2	18488	13788	478	28678	28388	638
记录本 50 页		8	27152	25780	-1422		8	27988	27488	-508	55128	53188	-2028
练习册		1	1584	3688	208		1	1498	748	750	8448	7748	418
四线本 (大)		2	6188	7180	312		2	9992	7488	408	13788	14188	728
合计			74274	19880	7828			77416	73388	-4028	94468	94788	2518

对比作业本采购数量与发放数量,2018 年采购大演草 31500 本,发放 34450 本,相差 2950 本;2018 年采购大外语 26300 本,发放 20670 本,相差 5630 本;2018 年采购记录本 50 页 53100 本,发放 55120 本,相差 2020 本。

3. 作业本发放记录不完整。

部分作业本的发放未进行登记,发放作业本未登记发放时间。

4. 项目支出调整未经审批。

章丘区第二实验中学 2018 年作业本费实际拨付金额 102,945.00

元，购买作业本实际支出 98,530.90 元，差额 4,414.70 元用作印刷费用，未执行调整程序。

5. 档案管理不完善。

章丘区第二实验中学未提供 2018 年春季作业本采购合同。

6. 财务处理存在不规范情况。

2018 年 1 月 51 号凭证、4 月 62 号凭证、10 月 23 号凭证、11 月 26 号凭证、11 月 57 号凭证、11 月 58 号凭证记账人、复核人均为张倩，财务处理不规范。

七、建议

1. 项目单位制定绩效目标时，应当结合项目的实施内容对绩效指标进行细化。对绩效指标进行量化时，应当结合学校实际情况，并考虑绩效指标的可评价性。

2. 制定作业本采购数量时应全面考虑库存情况与预计发放数量。

3. 完善档案管理，准确记录作业本发放时间、领取人及领取数量；妥善保管其他项目相关资料文件。

4. 调整专项资金用途须执行调整程序。

5. 规范财务处理，规避财务风险。

2018年度济南市章丘区教育体育局小学阶段学生资助项目

绩效评价报告

济南市章丘区教育体育局：

为进一步加强预算绩效管理，提高章丘区部门预算绩效目标管理的科学性、规范性和有效性，根据《济南市章丘区财政局关于印发〈章丘区财政项目支出绩效目标管理办法（试行）〉的通知》（章财预[2017]29号）等文件要求，我们接受济南市章丘区财政局的委托，对贵单位2018年度小学阶段学生资助情况进行绩效评价。出具绩效评价报告。

一、项目概述

（一）项目背景

为贯彻落实《济南市中长期教育改革和发展规划纲要（2011-2020年）精神》，完善国家学生资助政策体系，进一步解决农村义务教育阶段家庭经济困难学生的就学问题，建立农村义务教育阶段家庭经济困难非寄宿生生活费补助政策，所需资金由市、区按比例承担。

为科学、客观、全面、规范地评价专项资金使用效益，提供资金使用的对策建议，济南市章丘区财政局委托中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所作为第三方独立对章丘区教育和体育局（以下简称“章丘区教育体育局”）2018年度小学阶段学生助学金项目进行绩效评价并出具评价报告。

本次评价基准日为2018年12月31日。

（二）评价范围

本次评价范围为对章丘区教育体育局2018年度小学阶段学生助学金项目进行绩效评价，包括绩效目标的设定情况、资金投入和使用情况、项目的管理、为实现绩效目标而制定的相关制度、采取的措施、

（三）资金安排及到位情况

章丘区教育体育局 2018 年 2 月 5 日申报预算，补助学生数量为 4000 人，预算指标为 3,425,600.00 元，并以济南市章丘区财政局（章财预指[2018]1 号）下达预算指标 3,425,600.00 元。2018 年 11 月 28 日济南市章丘区财政局（章财预指[2018]110 号）文件对预算指标进行了调整，调整后金额为 3,153,600.00 元。

（四）项目实施情况

1、项目政策。根据《济南市教育局关于建立农村义务教育阶段家庭经济困难非寄宿生生活费补助政策的通知》（济财教【2014】49 号）相关要求，政策资助对象为农村义务教育阶段的部分贫困家庭非寄宿学生，重点是孤儿、残疾学生、长期特困户子女、贫困家庭留守儿童和因病因灾造成家庭特别困难的学生等，对贫困家庭革命烈士子女优先进行资助。具体资助比例按照农村义务教育阶段非寄宿生的 8%确定。按照国家营养餐补助标准每人每天 4 元，按每月在校期间 20 天测算，资助标准为每生每年 800 元。

2、项目实施具体流程。

①宣传

每学年开学一周内，学校应利用班会、校会等多种形式，宣传资助政策和寄宿生生活补助费申请、审批、发放流程。

②申请

寄宿生生活费补助按学年申请。学生应于 9 月开学后向学校提交申请，申请材料包括：义务教育阶段家庭经济困难寄宿生生活费补助申请表、家庭经济困难证明材料。

③评审

学校应成立义务教育寄宿生生活费补助评审小组。评审小组按照

公开、公平、公正的原则，结合本校家庭经济困难学生认定情况，进行评审。评审工作应按学年进行。每年春季学期应对转学、退学学生情况进行统计，及时调整和变更资助学生信息。

④审核

学校将评审结果录入全国学生资助管理信息系统报同级学生资助管理中心审核。

⑤公示

学校应将义务教育寄宿生生活费补助评审结果在校内进行不少于5个工作日的公示。

⑥办卡

学校应为受助学生办理义务教育寄宿生补助生活费学生银行卡，学生本人持身份证原件和学生证，到发卡银行网点柜台激活资助卡后使用。学校不得向学生收取卡费或押金等费用，也不得以实物或服务等形式，抵顶或扣减国家助学金。

⑦发放

义务教育寄宿生生活费补助按学期通过学生银行卡集中发放。

⑧备案

每年11月15日前，学校应将当年义务教育寄宿生补助生活费学生信息汇总表和义务教育寄宿生生活费补助金统计表报至同级教育、财政部门备案。

二、绩效评价目标

本次对2018年度章丘区教育体育局小学阶段助学金项目进行绩效评价，旨在通过科学、公正的评价方式了解项目资金使用情况，分析该项目对社会效益、可持续影响、服务对象满意度等产生的效果，进一步提高小学阶段助学金项目资金使用绩效，更好地保

障工作顺畅进行。

三、绩效评价情况

（一）绩效评价基本思路

接受委托后成立评价工作小组，根据济南市章丘区财政局的培训资料制定绩效评价工作计划、评价指标体系及实施方案。进驻现场与项目承办单位沟通交流，搜集取证基础数据及相关资料，根据了解的情况及资料修正绩效评价指标体系，就指标体系与项目单位沟通，无异议后对项目实施情况进行评价。最后组织撰写绩效评价报告，与委托方及项目单位交换意见后完成报告出具。

（二）评价目的

运用科学、规范的评价指标、评价标准和评价方法，对项目从投入、过程、产出、效果 4 个方面进行综合评判，形成评价结论，发现决策和执行中的问题，提出改进管理的意见建议。

（三）评价方法

本次绩效评价采用预定目标与实施效果相比较，定性分析和定量统计相结合的方法，通过现场资金核实、实地查看等方式，对项目从投入、过程、产出、效果等角度进行全面评价。

（四）评价依据

- 1.《济南市教育局关于建立农村义务教育阶段家庭经济困难非寄宿生生活费补助政策的通知》（济财教〔2014〕49号）；
- 2.《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- 3.《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；
- 4.《预算绩效评价共性指标体系框架管》（财预〔2013〕53号）；
- 5.《关于贯彻鲁政发〔2016〕1号文件进一步完善城乡义务教育经费保障机制的通知》（济政发〔2016〕14号）；

6. 《关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发〔2018〕34号)。

(五) 评价指标体系设计

本次评价指标体系主要从项目前期准备、项目组织实施、项目产出、项目绩效分析四个方面对评价目标进一步分解,从定性与定量两个角度综合考量,评价资金使用的效率与效益。

评价小组遵循客观、公正、科学、规范的原则,以绩效为导向、突出结果的评价思路,根据项目的特点制定了项目评价指标体系,总标准分值为100分。

(六) 指标设计

根据项目的实际情况,绩效评价指标体系设有投入、过程、产出和效果4项一级指标,下设项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益6项二级指标,16项三级指标和31个四级指标。绩效评价总分为100分,其中投入指标20分,过程指标25分,产出指标25分,效果指标30分。按综合评价得分将项目划分为四个等级:大于或等于90分为优(成效显著),80分(含)-90分为良(成效明显),65分(含)-80分为中(成效一般),小于65分为差(成效较差)。

(七) 评价主要工作过程

本次评价工作分4步骤进行:

第一步:成立评价工作小组,制定评价计划与方案,为评价提供工作指引和具体安排。

第二步:到项目承办单位现场勘察,搜集取证基础数据及相关资料,并经项目承办单位加盖公章予以确认。

第三步:将采集的评价数据和资料进行分析评价,将评价的结果与委托单位进行沟通。

第四步：根据沟通结果、补充资料进一步汇总分析，出具最终绩效评价报告。

四、评价得分情况

经过现场评价人员对材料真实性和资金使用单位及项目实际建设内容的现场核查，从科学客观的角度分析，评价得分 95.86 分，评价等级“优秀”，成效显著。具体分析如下：

（1）项目立项条件的相符性（1分），得分1分。章丘区教育体育局根据《济南市教育局关于建立农村义务教育阶段家庭经济困难非寄宿生生活费补助政策的通知》（济财教【2014】49号）的相关通知进行项目实施，该项得分1分。

（2）项目立项程序的合规性（1分），得分1分。章丘区教育体育局接收到上级文件后，积极响应国家政策，进行项目立项程序，申报项目预算。该项得分1分。

（3）项目立项的合理性（2分），得分2分。根据济南市教育局下达的《济南市教育局关于建立农村义务教育阶段家庭经济困难非寄宿生生活费补助政策的通知》（济财教【2014】49号）文件，章丘区教育体育局积极响应政策，该项得分2分。

（4）绩效目标的政策相符性（1分），得分1分。项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、发展规划和党委政府决策，该项得分1分。

（5）绩效目标与项目单位职责的相关性（1分），得分1分。章丘区教育体育局的职责是贯彻执行党和国家教育体育方针政策和法律法规；负责全区基础教育、职业教育与成人教育、民办教育和特殊教育的统筹规划和协调管理工作；主管全区教师工作，指导学校教职工队伍建设；统筹规划全区教育资源配置、结构布局调整；参与拟

定教育经费筹措、教育拨款、教育基建投资政策，监测教育经费的使用情况；负责全区各类学历教育招生考试和学籍管理工作；负责全区体育相关工作，绩效目标与单位职责相关。该项得分 1 分。

(6) 绩效目标的必须性(1 分)，得分 1 分。项目绩效目标的制定是为促进行业发展所必须，该项得分 1 分。

(7) 绩效目标的业绩水平相符性(1 分)，得分 0 分。章丘区提供的项目绩效目标申报表上预计补助人数为 4000 人，根据济财教【2014】49 号文件可得应申报预算指标=4000*800=3,200,000.00 元，实际申报预算指标为 3,425,600.00 元，差额为 225,600.00 元，该项得分 0 分。

(8) 绩效目标细化程度(2 分)，得分 1 分。该项目补助时分为春季与秋季补助，两个季度受补助学生因毕业或新生所以存在差异，设置绩效指标时应分开，章丘区教育局体育局设定绩效指标时未分开设定，扣 1 分。该项得分 1 分。

(9) 绩效目标量化程度(1 分)，得分 1 分。对绩效目标设置了可以量化的指标，该项得分 1 分。

(10) 绩效目标与任务计划的相符性(1 分)，得分 1 分。绩效目标与项目年度任务或计划数相对应，得分 1 分。

(11) 资金到位率(4 分)，得分 4 分。到位率=3,153,600.00/3,153,600.00*100%=100%，得分情况=4*100%=4 分，该项得分 4 分。

(12) 资金到位及时性(4 分)，得分 4 分。2018 年 5 月 10 日拨付金额 1,617,200.00 元，2018 年 12 月 4 日拨付金额 1,536,400.00 元，资金拨付日期都在计划时间内，该项得分 4 分。

(13) 业务管理制度的健全性(2 分)，得分 2 分。该项目执行《济南市教育局关于建立农村义务教育阶段家庭经济困难非寄宿生

生活费补助政策的通知》（济财教【2014】49号），该项得分2分。

（14）业务管理制度执行有效性（2分），得分2分。章丘市教育体育局有效执行业务管理制度，该项得分1分。

（15）项目执行的规范性（2分），得分2分。章丘市教育体育局日常管理、项目的实施能够完全按照管理制度执行，符合相关法律法规，该项得分1分。

（16）项目档案资料齐全性（2分），得分2分。项目实施方案、相关制度、资助学生清单等资料齐全并及时归档，该项得分2分。

（17）项目质量控制措施的执行（2分），得分2分。章丘区教育局体育局定期对申报小学补助的学校进行审查，制定了《章丘区学校综合考核方案》，并形成自评报告，该项得分2分。

（18）项目问题的整改情况（2分），得分2分。项目实施过程中未发现问题，该项得分2分。

（19）财务管理制度的健全性（2分），得分2分。章丘区教育局体育局对该项目实施专项资金管理办法，该项得分2分。

（20）财务管理办法与财务会计制度的相符性（2分），得分2分。项目财务管理办法符合相关财务会计制度的规定，该项得分2分。

（21）资金使用合规性（5分），得分5分。通过现场审核项目申报申报资料以及拨款凭证，项目资金支出符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定，该项得分5分。

（22）财务监控机制的健全性（2分），得分2分。已建立健全的财务监控机制并实施专项资金管理办法，该项得分2分。

（23）财务监控执行的有效性、规范性（2分），得分2分。已建立健全财务监控制度，经过现场审核财务凭证，制度得到有效执行，该项得分2分。

(24) 项目完成率 (10 分), 得分 9.86 分。章丘区教育体育局 2018 年该项目分为春季和秋季指标, 春季补助人数 4043 人, 秋季补助人数 3841 人, 所以实际完成量 $=7884/2=3942$ 人, 项目完成率 $= (7884/2) / 4000 * 100\% = 98.6\%$, 该项得分 9.86 分。

(25) 项目完成及时性 (10 分), 得分 10 分。项目及时完成率 $=7884/7884 * 100\% = 1$, 该项得分 10 分。

(26) 助学金足额拨付率 (5 分), 得分 5 分。项目及时完成率 $=3,153,600.00/3,153,600.00 * 100\% = 1$, 该项得分 5 分。

(27) 义务教育小学阶段因贫困失学率 (6 分), 得分 6 分。经现场核实, 对各负责的小学教师进行调查, 无发生因贫失学的现象, 该项得分 6 分。

(28) 在校学生应补尽补率 (6 分), 得分 6 分。章丘区教育体育局 2018 年义务教育阶段家庭经济困难家庭小学阶段春季补助人数 4043 人, 秋季补助人数 3841 人, 章丘区教育体育局进行审核之后已全部纳入补助范围进行了相应的补助, 该项得分 6 分。

(29) 减轻家庭负担 (6 分), 得分 6 分。对于受补助学生进行了问卷调查, 根据调查该项政策明显改善了家庭负担, 该项得分 6 分。

(30) 可持续影响 (6 分), 得分 4 分。该政策的实施减轻了受助学生的家庭负担, 提高了章丘义务教育阶段普遍受教育覆盖率, 有效实现了预期可持续影响。该项得分 4 分。

(31) 受益对象满意度 (6 分), 得分 6 分。对于受补助学生进行了问卷调查, 共调查 77 个受助学生, 对该政策的实施全部为非常满意, 满意率 $=77/77=100\%$, 该项得分 6 分。

五、项目取得的成效

章丘区教育体育局 2018 年度小学阶段学生助学金项目春季补助

人数 4043 人，秋季补助人数 3841 人，补助费用 3,153,600.00 元。

贯彻落实了《济南市中长期教育改革和发展规划纲要(2011-2020 年)精神》，完善了国家学生资助政策体系，进一步解决了农村义务教育阶段家庭经济困难学生的就学问题，建立了农村义务教育阶段家庭经济困难非寄宿生生活费补助政策。

为了让国家政策家喻户晓，充分利用了学校广播、宣传栏和主题班会等形式向广大学生宣传国家资助政策体系，利用学校网站向家长宣传资助信息和政策，做到让每位学生都能了解国家的资助政策金和措施，切实响应国家政策，坚持“决不让一个学生因贫困而辍学”的信念，千方百计保证每一个学生完成学业。

六、项目存在的问题

绩效目标的设定有偏差

项目绩效目标申请的经费拨款 3,425,600.00 元，年度预算补助人数 4000 人，未区分春季、秋季人数。章丘区教育局体育局 2018 年度小学阶段学生助学金项目实际共补助 3,153,600.00 元，调整预算 272,000.00 元。

七、建议

建议安排的项目计划与实际相符，在保障项目顺利实施的前提下，进一步推进预算精细化的管理理念，根据项目实际情况及时调整预算，提高预算执行率，减少资金占用成本，提升财政资金使用效率。