



山东东岳联合会计师事务所

地址：中国·山东·泰安市谢过城街 123 号

电话：0538-8223016

网址：<http://www.sddyh.net>

邮箱：dylh98@163.com



泰安旅游经济开发区管委会 城乡义务教育经费保障机制项目 绩效评价报告

鲁东岳所绩效评字（2023）第 号



委托单位：泰安旅游经济开发区管委会

被评价项目：城乡义务教育保障机制

评价机构：山东东岳联合会计师事务所

报告日期：2023 年 9 月



目 录

摘 要	3
正 文	7
一、项目概述	8
(一) 项目立项背景及实施目的	8
(二) 项目绩效目标	8
(三) 项目预算和支出情况	9
(四) 项目主要内容和实施情况	11
二、绩效评价基本情况	11
(一) 评价目的	11
(二) 评价对象与范围、评价基准日	11
(三) 评价依据	12
(四) 评价原则、评价方法	12
(五) 绩效评价指标体系	13
(六) 评价人员组成	19
(七) 绩效评价工作过程	20
三、评价结论与绩效分析	21
(一) 评价结论	21
(二) 绩效分析	21
1、项目决策分析	21
2、项目过程分析	23
3、项目产出分析	25
4、项目效益分析	27
四、存在的问题及原因分析	28
五、有关建议	28



摘 要

一、项目概述

（一）项目立项背景及实施目的

为深入贯彻党的十八大和十八届二中、三中、四中、五中全会精神，认真落实党中央、国务院决策部署，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，结合泰安旅游经济开发区实际情况，实施城乡义务教育经费保障机制项目。

2022年6月20日，泰安市财政局和泰安市教育局联合下达《关于追加2022年省级教育发展资金（城乡义务教育经费保障机制）预算指标的通知》（泰财教指〔2022〕35号），泰安旅游经济开发区财政局据此拨付城乡义务教育经费保障机制234万元。

（二）项目主要内容、资金投入和支出情况

项目主要内容：该项目主要为保障义务教育学校正常运转，家庭经济困难学生生活补助发放到位，实现城乡义务教育在更高层次的均衡发展，促进教育公平、提高教育质量，保障教育事业健康发展。

资金投入：根据《关于追加2022年省级教育发展资金（城乡义务教育经费保障机制）预算指标的通知》（泰财教指〔2022〕35号），下达2022年城乡义务教育经费保障机制经费234万元。

支出情况：截止2022年12月31日，泰安旅游经济开发区管理委员会根据项目实施情况共计支付资金221.65万元。

二、项目绩效目标

及时分配下达资金，保障义务教育学校正常运转，确保家庭经



济困难学生生活费补助政策落实，实现城乡义务教育在更高层次的均衡发展，促进教育公平、提高教育质量，保障教育事业健康发展。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

1、绩效评价目的

通过对“泰安旅游经济开发区管委会城乡义务教育经费保障机制”项目开展绩效评价，总结经验，发现问题，分析问题产生原因，提出改进意见和建议，进一步提升项目管理水平和财政资金使用效益，为下一步预算资金安排提供重要依据。

2、绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象为“泰安旅游经济开发区管委会城乡义务教育经费保障机制”，涉及资金 234 万元。

本次评价范围：一是财政资金使用情况，财务业务管理情况等；二是绩效目标的实现程度，包括是否达到预定产出和效果。

3、评价基准日

报告评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

（二）绩效评价原则、评价方法、评价指标体系、评价标准等。

1、评价原则

科学规范原则、公正公开原则、分级分类原则、绩效相关原则。

2、评价方法

评价组采用定性评价与定量评价相结合方法，对定性评价指标采用分析打分，对定量评价指标采用量化打分。具体评价方法主要包括：成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法。



3、绩效评价指标体系

根据泰安市财政局《项目支出绩效评价管理办法》（泰财绩[2020]1号），结合项目实际情况调整完善指标体系框架，以便更准确、合理的反映项目绩效情况，本项目分为项目决策、过程、产出和效益四个部分，分设二、三、四级指标。

4、评价标准及评分方式

评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为 100 分，等级划分为四挡：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

四、评价结论及绩效分析

（一）评价综合得分及等次

经综合评价，“泰安旅游经济开发区管委会城乡义务教育经费保障机制”项目绩效评价最终得分为 89 分，对应级别为“良”。项目得分情况如下：

指标	权重	得分	得分率
决策	20	16	80.00%
过程	20	15	75.00%
产出	30	30	100.00%
效益	30	28	93.33%
合计	100	89	89.00%
绩效评定等级	良		

（二）绩效分析

决策：该项指标总分值 20 分，评价得分 16 分，得分率 80%。

评价工作组通过查阅相关文件资料，项目设置绩效目标时，部



分数量指标和质量指标设置不合理，与项目内容缺乏相关性，如：数量指标设置享受免费教科书政策的学生比例指标，质量指标设置教科书质量合格率，扣 4 分。

过程：该项指标分值 20 分，评价得分 15 分，得分率 75%。

评价组通过查阅相关文件规定以及财务资料，单位项目实施过程符合法律法规和相关管理制度的规定，但未制定与项目相关的业务管理制度，扣 3 分；补助生活费资金预算执行率为 11.79%，扣 2 分。

产出：该项指标分值 30 分，评价得分 30 分，得分率 100%。

经查阅项目主要实施单位泰安师范附属学校硕元学校、泰安市崇信学校、泰安市崇仁学校、泰安市泰山学院附属中学弘信学校相关资料，义务教育公用经费受益小学生人数、受益初中生人数、家庭经济困难学生享受生活补助比例等数量指标、质量指标、时效指标均按计划产出数量完成，未扣分。

泰安旅游经济开发区管理委员会按计划完成各项目标任务，支付热力供暖费、保安服务费、物业管理费、维修维护费、办公费等支出共计 220 万元，发放家庭经济困难学生的生活补助共计 1.65 万元，两项费用均未超支，产出成本达标，未扣分。

效益：该项指标分值 30 分，评价得分 28 分，得分率 93.33%。

评价工作组通过调查项目实施后产生的效益情况，与预期绩效目标进行对比分析，项目的社会效益、可持续影响均效果显著。

通过纸质问卷调查方式了解受益对象对项目实施情况的满意度，其中学生满意度为 87.50%，老师满意度为 96.77%，扣 2 分。

五、存在的问题及原因分析



（一）绩效目标设置不合理

项目设置绩效目标时，部分数量指标和质量指标设置不合理，与实际工作内容缺乏相关性，如：数量指标设置享受免费教科书政策的学生比例指标，质量指标设置教科书质量合格率。

（二）管理制度不健全

项目管理制度不够健全，如未制定与本项目相关的业务管理制度，致使项目在实际开展过程中部分工作环节缺乏制度依据和监管依据，仅仅按照法律法规和省、市级文件要求，落实义务教育经费保障机制。

六、有关建议

（一）提高绩效管理意识，合理设置绩效指标

项目单位在绩效目标申报时，不仅要按照工作计划编制绩效目标申报表，更应结合实际工作情况确定绩效目标和绩效目标值，增强绩效目标申报的精准性和全面性。部门建立完善的绩效目标审核机制，每年预算申报前按照财政预算编制要求对制定的绩效目标进行审核，对于绩效目标不符合要求的及时修改、完善，并将绩效目标作为部门项目遴选排序、安排部门预算申报资金的重要依据。

（二）健全项目管理制度，确保项目规范实施

建议项目单位针对义务教育经费保障机制项目特点，建立健全项目管理制度，尤其在国家建立义务教育经费保障机制，保证义务教育制度实施的背景下，需加强对教育经费的监管，合理使用教育经费，保障义务教育学校的正常运转。



正文

一、项目概述

(一) 项目立项背景及实施目的

为深入贯彻党的十八大和十八届二中、三中、四中、五中全会精神，认真落实党中央、国务院决策部署，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《中华人民共和国义务教育法》《城乡义务教育补助经费管理办法》《国务院关于进一步完善城乡义务教育经费保障机制的通知》等有关要求，结合泰安旅游经济开发区实际情况，实施城乡义务教育经费保障机制项目。

2022 年 6 月 20 日，泰安市财政局和泰安市教育局联合下达泰安旅游经济开发区财政局《关于追加 2022 年省级教育发展资金（城乡义务教育经费保障机制）预算指标的通知》（泰财教指〔2022〕35 号），泰安旅游经济开发区财政局据此拨付城乡义务教育经费保障机制经费 234 万元。

(二) 项目绩效目标

按绩效管理要求，项目单位结合项目实际情况拟定了项目支出绩效目标：落实城乡统一、重在农村的义务教育经费保障机制。及时分配下达资金，保障义务教育学校正常运转，确保家庭经济困难学生生活费补助等政策落实。

经审核，评价组发现部分指标设置存在不尽合理科学的地方，对此进行了重新梳理，修订后绩效目标如下：

项目名称	城乡义务教育经费保障机制		
一级指标	二级指标	三级指标	指标值



项目名称	城乡义务教育经费保障机制		
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	义务教育公用经费受益小学生人数	≥3500 人
		义务教育公用经费受益初中生人数	≥2000 人
		家庭经济困难学生享受生活补助比例	=100%
	质量指标	享受免除学杂费的小学生比例	=100%
		享受免除学杂费的初中生比例	=100%
		生活补助发放金额达标率	=100%
		生活补助发放对象合规率	=100%
	时效指标	经费资金拨付及时性	及时
	成本指标	城乡义务教育经费保障机制支出	≤234 万元
		城乡义务教育经费保障机制成本节约率	≤100%
效益指标	社会效益	教学质量提高	效果显著
		家庭经济困难学生生活水平改善	效果显著
		学校教学环境改善	效果显著
	可持续影响	政策持续性	持续执行
	满意度指标	学生满意度	≥95%
老师满意度		≥95%	

（三）项目预算和支出情况

1、项目预算分配的依据

根据《关于追加 2022 年省级教育发展资金（城乡义务教育经费保障机制）预算指标的通知》，批复追加预算，列支教育支出，项目支出预算城乡义务教育经费保障机制 234 万元。

2、资金到位情况



截止 2022 年 12 月 31 日，资金拨付到位 234 万元，其中 220 万元公用经费部分主要用于支付泰安旅游经济开发区辖区内四所学校日常运转所需的热力供暖费、保安服务费、物业管理费、维修维护费、办公费等支出；14 万元补助生活费部分主要用于发放家庭经济困难学生的生活补助。

3、资金分配情况

泰安旅游经济开发区管理委员会根据项目实施情况，具体分配资金明细如下：

单位：元

资金分配	使用单位名称	金额	付款时间
220 万元公用经费	泰安市泰安师范附属学校硕元学校	868,188.72	2022 年 11 月
	泰安市崇信学校	603,440.91	2022 年 11 月
	泰安市崇仁学校	457,613.02	2022 年 11 月
	泰安市泰山学院附属中学弘信学校	270,757.35	2022 年 11 月
	小计	2,200,000.00	
14 万元补助生活费	泰安市泰安师范附属学校硕元学校	1,500.00	2022 年 12 月
	泰安市崇信学校	2,125.00	2022 年 12 月
	泰安市崇仁学校	8,125.00	2022 年 12 月
	泰安市泰山学院附属中学弘信学校	4,750.00	2022 年 12 月
	小计	16,500.00	
合计		2,216,500.00	

4、资金支出情况

截止 2022 年 12 月 31 日，泰安旅游经济开发区管理委员会根据项目实施情况共计支付资金 221.65 万元，结余资金 12.35 万元，全部为补助生活费。



（四）项目主要内容和实施情况

项目主要内容：该项目主要为保障义务教育学校正常运转，家庭经济困难学生生活补助发放到位，实现城乡义务教育在更高层次的均衡发展，促进教育公平、提高教育质量，保障教育事业健康发展。

项目实施情况：为落实城乡义务教育经费保障机制，泰安旅游经济开发区管理委员会公共事业部负责统筹安排专项资金支出相关的事宜，保障了小学、初中学校用于教学业务费、实验费、水电费、办公费、校舍及仪器设备的日常维修维护等正常运转，缩小地区间公共投入差距，实现城乡义务教育在更高层次的均衡发展，提高教育质量，保障教育事业健康发展。

二、绩效评价基本情况

（一）评价目的

通过对“泰安旅游经济开发区管委会城乡义务教育经费保障机制”项目开展绩效评价，总结经验，发现问题，分析问题产生原因，提出改进意见和建议，进一步提升项目管理水平和财政资金使用效益，为下一步预算资金安排提供重要依据。

（二）评价对象与范围、评价基准日

本次绩效评价对象为“泰安旅游经济开发区管委会城乡义务教育经费保障机制”，涉及资金 234 万元。

本次评价范围：一是财政资金使用情况，财务业务管理情况等；二是绩效目标的实现程度，包括是否达到预定产出和效果。

绩效评价基准日：2022 年 12 月 31 日。



（三）评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
- 3、财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；
- 4、山东省财政厅关于印发《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（财预〔2020〕4号）；
- 5、山东省人民政府《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）；
- 6、山东省财政厅和山东省教育厅《关于印发〈城乡义务教育补助经费管理办法〉的通知》（鲁财科教〔2021〕11号）
- 7、泰安市财政局《项目支出绩效评价管理办法》（泰财绩[2020]1号）；
- 8、预算批复文件等相关资料及财务会计档案等。

（四）评价原则、评价方法

1、评价原则

科学规范原则：绩效评价严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

公正公开原则：绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

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



价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、评价方法

绩效评价采用定性评价与定量评价相结合方法，对定性评价指标采用分析打分，对定量评价指标采用量化打分。具体评价方法主要包括：

(1) 成本效益分析法。是指将投入与产出进行关联性分析的方法。

(2) 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

(3) 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

(4) 最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。本项目在财政部门下达预算指标时已确定总成本，本次仅评价项目实施是否按标准执行和是否超标准，成本控制是否合理。

(5) 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。由于本项目是义务教育经费保障项目，所以采用公众问卷的调查方式，旨在掌握项目实施范围内教师等对项目实施情况的满意度。

(五) 绩效评价指标体系

1、指标设置总体思路

按照绩效评价有关要求，采用“以结果为导向，基于证据、突出绩效”的绩效评价方法。全面反映项目投入、过程、产出和效益。采取评分与评级相结合的方式综合考量，评价项目组织管理、资金使



用的效率与效益。将项目绩效目标与其实际所产生的效益进行对比，对专项资金的使用绩效做出全面评价。

根据绩效评价对象特点，设计相应的评价指标，确定相应的评价标准，并对评价指标的内容做出说明，对评价指标的使用做出规定等。

2、指标设置依据

绩效评价指标主要根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》、《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》等规定来设定，分为项目决策、过程、产出和效果四部分，这四大部分反映了一个项目从组织、实施到绩效的整个过程。

评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，原则上产出、效益指标权重不低于 60%，评价项目投入、过程、产出、效果指标具体分值分别为 20 分、20 分、30 分、30 分。

根据本项目实际，我们参照绩效目标、项目方案以及资金管理办法，对项目产出和效益做了进一步细化，制定了明确、具体、可衡量的个性评价指标，尤其在项目产出方面针对义务教育公用经费受益小学生、受益初中生人数、家庭经济困难学生享受生活补助比例、生活补助发放金额达标率、生活补助发放对象合规率、资金拨付及时性等设置详细的数量、质量、时效指标；实施效益方面根据项目实际，详细设置了与评价对象密切相关的社会效益、可持续影响、满意度指标等。

3、绩效评价指标体系表

城乡义务教育经费保障机制绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准
------	------	------	------	------	------



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准
决策 (20分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性 (3分)	项目立项与法律法规、国民经济发展规划和政策相关性(1分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况	该项分值1分。对照有关文件要求,项目立项与法律法规、国民经济发展规划和政策相关得1分,否则不得分。
			项目立项与部门职责范围相符性(1分)		该项分值1分。项目立项与部门职责范围相符得1分,否则不得分。
			与公共财政支出范围相符性(0.5分)		该项分值0.5分。项目立项与公共财政支出范围相符得0.5分,否则不得分。
			项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复情况(0.5分)		该项分值0.5分。项目立项不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复得0.5分,否则不得分。
		立项程序规范性(2分)	立项申请程序的合规性(1分)	项目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	该项分值1分。项目立项按照规定的程序申请设立得1分,否则不得分。
			审批文件、材料与相关要求相符性(0.5分)		该项分值0.5分。项目立项审批文件、材料符合相关要求得0.5分,否则不得分。
			立项材料研究、论证情况(0.5分)		该项分值0.5分。项目事前经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估或集体决策得0.5分,否则不得分。
			设定合理、明确的项目绩效目标(1分)		该项分值1分。项目具有合理的绩效目标得1分,发现一处不合理则不得分。
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性(4分)	项目绩效目标与实际工作内容相关性(1分)	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	该项分值1分。项目绩效目标与实际工作内容相关得1分,发现一处不相关则不得分。
			项目预期产出效益和效果与正常水平相符性(1分)		该项分值1分。项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得1分,发现一处不符则不得分。
			与预算确定的项目投资额的匹配程度(1分)		该项分值1分。项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得1分,否则不得分。
		绩效指标明确性(3分)	项目绩效指标细化程度(1分)		依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰,细化,



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准		
			项目指标分值细化、量化程度（1分）	可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	该项分值1分。绩效目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现得1分，否则不得分。		
			项目目标与绩效指标对应程度（1分）		该项分值1分。绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应得1分，否则不得分。		
	资金投入（8分）	预算编制科学性（4分）	预算编制内容论证情况（1分）	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	该项分值1分。预算编制经过科学论证得1分，否则不得分。		
			预算内容与项目内容匹配程度（1分）		该项分值1分。预算内容与项目内容匹配得1分，否则不得分。		
			预算额度测算依据充分性（1分）		该项分值1分。预算额度测算依据充分，并按照标准编制得1分，否则酌情得分。		
			预算投资额与工作任務匹配程度（1分）		该项分值1分。预算确定的项目投资额或资金量与工作任務相匹配1分，否则酌情得分。		
		资金分配合理性（4分）	预算资金分配依据充分性（2分）		项目预算资金分配是否有测算依据与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性，合理性情况	该项分值2分。预算资金分配依据充分得2分，否则不得分。	
			预算资金分配额度与项目实际适应性（2分）			该项分值2分。资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应得2分，否则不得分。	
		过程管理（10分）	资金管理（10分）		资金到位率（2分）	实际到位资金与预算资金的比率用以反映和考核资金落实情况，对项目实施的总体保障程度	该项分值2分。资金到位率=100%得2分，低于100%根据比例计算得分。
					预算执行率（4分）		
			资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%（2分）				
			预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%（4分）				



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	
	资金使用 (4分)	资金使用 (4分)	资金使用合规性(2分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况	该项分值2分。资金使用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得2分,否则不得分。若项目20%以上资金存在问题,三级指标不得分。	
			资金拨付和审批手续规范性(1分)		该项分值1分。资金拨付和审批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得1分,否则不得分。	
			资金使用与项目预算批复及合同规定的用途相符性(1分)		该项分值1分。资金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得1分,否则不得分。	
	组织 实施 (10分)	管理制度 健全性(6分)	业务管理制度健全性(3分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	该项分值3分。项目实施单位已制定或具有相应的财务和业务管理制度得3分,否则酌情扣分。	
			业务管理制度合法、合规、完整性(3分)		该项分值3分。项目实施单位财务和业务管理制度合法、合规、完整得3分,否则酌情扣分。	
		制度执行 有效性(4分)	项目调整及支出调整程序规范性(1分)	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况	该项分值1分。项目调整及支出调整手续完备得1分,否则不得分。若项目20%以上资金存在问题,三级指标不得分。	
			项目资料完整性,档案资料管理情况(2分)		该项分值2分。项目资料齐全并及时归档得2分,发现一处不规范情况扣0.5分,扣完为止。	
			项目实施条件落实情况(1分)		该项分值1分。项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得1分,否则不得分。	
		产出 (30分)	项目 产出 (30分)	产出数量 (12分)	义务教育公用经费受益小学生人数(4分)	项目实施所产生的数量指标,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度
	义务教育公用经费受益初中生人数(4分)				该项分值4分,受益人数≥2000人得满分,每少50人,	



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	
					扣 1 分，扣完为止。	
			家庭经济困难学生享受生活补助比例(4 分)		该项分值 4 分，比例=100%得满分，每少 5%扣 1 分，扣完为止。	
		产出质量 (8 分)	享受免除学杂费的小学生比例 (2 分)	项目完成的质量指标，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度		该项分值 2 分，比例=100%得满分，每少 5%扣 1 分，扣完为止。
			享受免除学杂费的初中生比例 (2 分)			该项分值 2 分，比例=100%得满分，每少 5%扣 1 分，扣完为止。
			生活补助发放金额达标率 (2 分)			该项分值 2 分，比例=100%得满分，每少 10%扣 1 分，扣完为止。
			生活补助发放对象合规率 (2 分)			该项分值 2 分，比例=100%得满分，每少 10%扣 1 分，扣完为止。
		产出时效 (4 分)	经费资金拨付及时性 (4 分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度		该项分值 4 分。根据相关文件，查看资金到位时间，对比资金实际拨付时间，及时得满分，出现拖欠情况不得分。
		产出成本 (6 分)	城乡义务教育经费保障机制支出 (3 分)	完成项目计划工作目标的成本节约率，用以反映和考核项目的成本节约程度		该项分值 3 分。城乡义务教育经费保障机制支出成本测算合理，支出金额低于控制数得 4 分，发现 1 项超成本情况扣 1 分，扣完为止。
			城乡义务教育经费保障机制成本节约率 (3 分)			该项分值 3 分。城乡义务教育经费保障机制成本节约率=实际成本/计划成本*100%，节约成本率≤100%得满分，发现 1 项超成本情况扣 1 分，扣完为止。
		效益 (30 分)	项目效益 (20 分)	社会效益 (15 分)	教学质量提高 (5 分)	项目实施所产生的效益



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准
	分)		家庭经济困难学生生活水平改善 (5 分)		该项分值 5 分。根据资金的拨付对家庭经济困难学生的生活水平改善情况判断得相应分值。
			学校教学环境改善 (5 分)		该项分值 5 分。根据资金的拨付对教学环境的改善情况判断得相应分值。
		可持续影响 (5 分)	政策持续性 (5 分)		该项分值 5 分。城乡义务教育经费保障机制政策持续执行的可行性,预期应该持续执行得满分,无法持续执行不得分。
	满意度 (10 分)	服务对象满意度 (10 分)	学生满意度 (5 分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度	该项分值 5 分。满意度≥95%得 5 分,每降低 3%扣 1 分,扣完为止。
			老师满意度 (5 分)		该项分值 5 分。满意度≥95%得 5 分,每降低 3%扣 1 分,扣完为止。
合计	100	100			

4. 评价标准及评分方式

评价结果采取评分和评级相结合的方式,总分设置为 100 分,等级划分为四挡: 90 (含) -100 分为优、80 (含) -90 分为良、60 (含) -80 分为中、60 分以下为差。

(六) 评价人员组成

1、人员配备

本次绩效评价项目组由 5 人组成,项目配备人员均具有丰富绩效评价经验,项目成员中含注册会计师 3 人,会计师 2 人。

2、评价小组成员及分工

根据项目特点以及项目需求,评价组成员职责分工情况如下:

职务角色	人员姓名	资格、职称	职责分工
------	------	-------	------



项目总负责	张峰	主任会计师、注册会计师	总体负责项目的筹划和监督,全面负责项目绩效评价报告的最终质量。
项目质检部主任	李春霞	注册会计师、评估师	负责项目质量控制,对报告及底稿质量进行稽核。
项目经理	张希民	注册会计师、评估师	直接负责项目的实施和操作,主要负责项目方案制定、指标设置、数据分析以及报告质量。
绩效评价专员	杨守玉	会计师	项目指标设计、资料搜集及数据分析、报告草拟。
评价助理	陈旭	会计师	协助完成绩效评价工作,并进行报告出具及档案归集。

(七) 绩效评价工作过程

1、准备阶段

首先，成立评价工作小组，制定切实可行的工作方案；然后，细分作业小组，明确任务要求和标准，制定工作计划和管控措施；第三，根据项目情况，重点设置绩效目标与绩效评价指标体系。

2. 实施阶段

评价小组通过现场调研、基础资料审核收集及社会调查工作，采取查阅文件、核对数据、座谈交流等方法对评价材料进行收集与审核，对收集到的材料进行综合评价。评价小组对实施本项目的泰安师范附属学校硕元学校、泰安市崇信学校、泰安市崇仁学校、泰安市泰山学院附属中学弘信学校现场进行勘察。

3、综合分析及评价报告撰写

按拟定的评价指标体系进行定性、定量分析，统计得分，最后归纳问题，分析原因，提出建议，形成最终评价结论。评价小组与被评价单位进行沟通后，起草绩效评价报告初稿，上报委托单位。



三、评价结论与绩效分析

(一) 评价结论

经综合评价，“泰安旅游经济开发区管委会城乡义务教育经费保障机制”项目绩效评价最终得分为 89 分，对应级别为“良”。项目得分情况如下：

指标	权重	得分	得分率
决策	20	16	80.00%
过程	20	15	75.00%
产出	30	30	100.00%
效益	30	28	93.33%
合计	100	89	89.00%
绩效评定等级	良		

(二) 绩效分析

1、项目决策分析

项目决策主要评价项目立项、绩效目标及资金投入情况。该项指标总分值 20 分，评价得分 16 分。具体得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	总分	得分情况
决策 (20 分)	项目立项 (5 分)	立项依据充分性 (3 分)	项目立项与法律法规、国民经济发展规划和政策相关性 (1 分)	1	1
			项目立项与部门职责范围相符性 (1 分)	1	1
			与公共财政支出范围相符性 (0.5 分)	0.5	0.5
			项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复情况 (0.5 分)	0.5	0.5
		立项程序	立项申请程序的合规性 (1 分)	1	1



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	总分	得分情况
		规范性 (2分)	审批文件、材料与相关要求相符性 (0.5分)	0.5	0.5
			立项材料研究、论证情况 (0.5分)	0.5	0.5
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性 (4分)	设定合理、明确的项目绩效目标 (1分)	1	0
			项目绩效目标与实际工作内容相关性 (1分)	1	0
			项目预期产出效益和效果与正常水平相符性 (1分)	1	0
			与预算确定的项目投资额的匹配程度 (1分)	1	0
		绩效指标明确性 (3分)	项目绩效指标细化程度 (1分)	1	1
			项目指标分值细化、量化程度 (1分)	1	1
			项目目标与绩效指标对应程度 (1分)	1	1
	资金投入 (8分)	预算编制科学性 (4分)	预算编制内容论证情况 (1分)	1	1
			预算内容与项目内容匹配程度 (1分)	1	1
			预算额度测算依据充分性 (1分)	1	1
			预算投资额与工作任务匹配程度 (1分)	1	1
		资金分配合理性 (4分)	预算资金分配依据充分性 (2分)	2	2
预算资金分配额度与项目实际适应性 (2分)			2	2	
合计				20	16

通过对项目决策指标得分情况分析，项目立项程序规范性、绩效目标合理性指标得分相对较低。具体分析如下：

(1) 项目立项情况分析 (本项指标 5 分)



项目资金直接由泰安市财政局和泰安市教育局联合下达泰安旅游经济开发区财政局《关于追加 2022 年省级教育发展资金（城乡义务教育经费保障机制）预算指标的通知》（泰财教指〔2022〕35 号），批复追加预算，泰安旅游经济开发区财政局据此拨付城乡义务教育经费保障机制经费，由泰安旅游经济开发区管委会负责具体实施，本项无扣分项。

（2）绩效目标设定情况分析（本项指标 7 分）

项目单位在项目申报时按要求设立绩效目标和相应指标，并及时填报项目绩效目标申报表，对项目资金测算、单位职能、立项依据、必要性及保证项目实施的制度措施等项目进行详细描述。

评价工作组通过了解项目情况，项目单位根据项目实际情况设立了绩效目标，但该项目设置绩效目标时，部分数量指标和质量指标设置不合理，与实际工作内容缺乏相关性，如：数量指标设置享受免费教科书政策的学生比例，质量指标设置教科书质量合格率。依据评分标准，该项指标扣 4 分。

（3）资金投入情况分析（本项指标 8 分）

泰安旅游经济开发区财政局根据预算批复文件，通过教育支出拨付项目资金 234 万元，主要用于学校经费保障，本项无扣分项。

2、项目过程分析

项目过程主要评价资金管理、项目组织实施情况。该项指标分值 20 分，评价得分 15 分。具体得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	总分	得分情况
过程（20分）	资金管理（10分）	资金到位率（2分）	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%（2分）	2	2



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	总分	得分情况
	分)	预算执行率 (4分)	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×100% (4分)	4	2
		资金使用 (4分)	资金使用合规性 (2分)	2	2
			资金拨付和审批手续规范性 (1分)	1	1
			资金使用与项目预算批复及合同规定的用途相符性 (1分)	1	1
	组织 实施 (10分)	管理制度健全性 (6分)	业务管理制度健全性 (3分)	3	1.5
			业务管理制度合法、合规、完整性 (3分)	3	1.5
		制度执行有效性 (4分)	项目调整及支出调整程序规范性 (1分)	1	1
			项目资料完整性, 档案资料管理情况 (2分)	2	2
			项目实施条件落实情况 (1分)	1	1
合计				20	15

通过对项目过程得分情况分析, 项目执行过程中资金管理规范, 组织实施文件齐全, 项目实施遵守相关法律法规和相关管理制度规定, 但单位未制定与项目有关的业务管理制度, 具体分析如下:

(1) 资金管理情况分析 (本项指标 10 分)

项目单位提供了完整的预算及财政资金拨款凭证, 以及费用支出明细, 资金审批及拨付凭证等资料。

评价组通过查阅相关文件规定以及财务资料, 分析财务和业务管理制度建设情况、资金实际到位率、预算与执行率、资金使用情况等, 认为资金到位率 100%, 资金使用合规, 拨付和审批手续规范, 用途与项目预算批复及合同规定的用途相符, 但补助生活费预算执行率为 11.79%, 依据评分标准该项指标扣 2 分。



(2) 组织实施情况分析（本项指标 10 分）

项目实施过程主要依据《财政专项资金管理办法》、《结算中心报销制度（征求意见稿）》等文件。

评价工作组通过询问实施单位项目过程实施情况，查阅相关制度办法以及制度执行资料，比较分析组织机构建设、管理制度健全性及制度执行有效性。经查阅，单位项目实施过程符合法律法规和相关管理制度的规定，但未制定与项目相关的业务管理制度，依据评分标准对该项指标扣 3 分。

3、项目产出分析

项目产出主要评价项目产出数量、产出质量、产出时效、产出成本情况。该项指标分值 30 分，评价得分 30 分。具体得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	总分	得分情况
产出（30分）	项目产出（30分）	产出数量（12分）	义务教育公用经费受益小学生人数（4分）	4	4
			义务教育公用经费受益初中生人数（4分）	4	4
			家庭经济困难学生享受生活补助比例（4分）	4	4
		产出质量（8分）	享受免除学杂费的小学生比例（2分）	2	2
			享受免除学杂费的初中生比例（2分）	2	2
			生活补助发放金额达标率（2分）	2	2
			生活补助发放对象合规率（2分）	2	2
		产出时效（4分）	经费资金拨付及时性（4分）	4	4
		产出成本（6分）	城乡义务教育经费保障机制支出（3分）	3	3



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	总分	得分情况
			城乡义务教育经费保障机制成本节约率（3分）	3	3
合计				30	30

项目产出情况主要分析项目单位计划产出与实际产出差异情况，通过对项目产出指标得分情况分析后，项目产出质量、及成本控制较好，项目产出数量和时效均未按计划达标，具体分析如下：

（1）产出数量分析（本项指标 12 分）

经查阅项目主要实施单位泰安师范附属学校硕元学校等相关资料，义务教育公用经费受益小学生人数、受益初中生人数、家庭经济困难学生享受生活补助比例指标均按计划产出数量完成，无扣分项。

（2）产出质量分析（本项指标 8 分）

经查阅项目主要实施单位泰安师范附属学校硕元学校等相关资料，享受免除学杂费的小学生比例、初中生比例、生活补助发放金额达标率、生活补助发放对象合规率均达到规定标准，产出质量达标，未扣分。

（3）产出时效分析（本项指标 4 分）

经查阅项目主要实施单位泰安师范附属学校硕元学校等相关资料，公用经费和生活补助资金均到位及时，按计划完成，产出时效达标，未扣分。

（4）产出成本分析（本项指标 6 分）

泰安旅游经济开发区管理委员会按计划完成各项目标任务，支付热力供暖费、保安服务费、物业管理费、维修维护费、办公费等



支出共计 220 万元，发放家庭经济困难学生的生活补助共计 1.65 万元，两项费用均未超支，产出成本达标，未扣分。

4、项目效益分析

项目效益主要评价项目实现的社会效益、生态效益、可持续影响及服务对象满意度情况。该项指标分值 30 分，评价得分 28 分。

具体得分情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	总分	得分情况
效益 (30 分)	项目效益 (30 分)	社会效益 (15 分)	教学质量提高 (5 分)	5	5
			家庭经济困难学生生活水平改善 (5 分)	5	5
			学校教学环境改善 (5 分)	5	5
		可持续影响 (5 分)	政策持续性 (5 分)	5	5
	满意度 (10 分)	服务对象满意度 (10 分)	学生满意度 (5 分)	5	3
			老师满意度 (5 分)	5	5
	合计				30

通过对效益指标得分情况分析，认为社会效益显著，可持续影响效果较好，学生满意度为 87.50%，老师满意度为 96.77%。具体分析如下：

(1) 社会效益情况分析 (本项指标 15 分)

通过项目的实施，保证了义务教育学校的正常运转，发放了家庭经济困难学生生活补助，减轻了学生学习的经济负担，使学生更能全身心的投入到学习中去，进而使义务教育学校的教学质量有明显提升。



此外，通过项目的实施，较好的改善了义务教育学校的教学环境和学习环境，使得教师教学无后顾之忧，学生能专心努力学习，进而为提高教学质量和学习质量打下了基础。本项未扣分。

（3）可持续影响情况分析（本项指标 5 分）

为了保障适龄儿童、少年接受义务教育的权利，保证义务教育的实施，国家制定了《义务教育法》。法律规定实施义务教育，不收学费、杂费。国家建立义务教育经费保障机制，保证义务教育制度实施。长期来看，本项目能够持续执行。本项未扣分。

（4）服务对象满意度情况（本项指标 10 分）

通过纸质问卷调查方式，由项目实施区学生、老师对自己学校的日常维修维护、购置教学仪器、发放困难学生生活补助等方面进行评价，经对评价结果综合分析，项目实施区域学生满意度为 87.50%，老师满意度为 96.77%。依据评分标准对该项指标扣 2 分。

四、存在的问题及原因分析

（一）绩效目标设置不合理

项目设置绩效目标时，部分数量指标和质量指标设置不合理，与实际工作内容缺乏相关性，如：数量指标设置享受免费教科书政策的学生比例指标，质量指标设置教科书质量合格率。

（二）管理制度不健全

项目管理制度不够健全，如未制定与本项目相关的业务管理制度，致使项目在实际开展过程中部分工作环节缺乏制度依据和监管依据，仅仅按照法律法规和省、市级文件要求，落实义务教育经费保障机制。



五、有关建议

（一）提高绩效管理意识，合理设置绩效指标

项目单位在绩效目标申报时，不仅要按照工作计划编制绩效目标申报表，更应结合实际工作情况确定绩效目标和绩效目标值，增强绩效目标申报的精准性和全面性。部门建立完善的绩效目标审核机制，每年预算申报前按照财政预算编制要求对制定的绩效目标进行审核，对于绩效目标不符合要求的及时修改、完善，并将绩效目标作为部门项目遴选排序、安排部门预算申报资金的重要依据。

（二）健全项目管理制度，确保项目规范实施

建议项目单位针对义务教育经费保障机制项目特点，建立健全项目管理制度，尤其在国家建立义务教育经费保障机制，保证义务教育制度实施的背景下，需加强对教育经费的监管，合理使用教育经费，保障义务教育学校的正常运转。

附件：1、调查问卷及统计分析表。

2、绩效评价得分表。

主评人：

山东东岳联合会计师事务所

2023 年 9 月



附件 1：调查问卷及统计分析表

学生满意度调查问卷

第 1 题 您是否了解学校使用城乡义务教育经费在保障学校正常运转方面的使用情况：[单选题]

选项	小计	比例
非常了解	18	45.00%
基本了解	15	37.50%
不了解	7	17.50%
本题有效填写人次	40	100%

第 2 题 您对使用城乡义务教育经费保障学校正常运转的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	35	87.50%
基本满意	5	12.50%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	40	100.00%

第 3 题 您对使用城乡义务教育经费支持学生开展活动的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	36	90.00%
基本满意	4	10.00%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	40	100.00%

第 4 题 您对使用城乡义务教育经费进行日常维修维护，改善教学环境的评价：[单选题]



选项	小计	比例
非常满意	37	92.50%
基本满意	3	7.50%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	40	100.00%

第 5 题 您对使用城乡义务教育经费购置教学仪器设备，保障教学工作正常开展的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	36	90.00%
基本满意	4	10.00%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	40	100.00%

第 6 题 您对使用城乡义务教育经费支持教师培训，促进教师专业成长的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	38	95.00%
基本满意	2	5.00%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	40	100.00%

第 7 题 您是否了解城乡义务教育经费在补助家庭困难学生方面的使用情况：[单选题]

选项	小计	比例
非常了解	22	55.00%
基本了解	15	37.50%



不了解	3	7.50%
本题有效填写人次	40	100.00%

第 8 题 您对使用城乡义务教育经费发放困难学生生活补助的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	33	82.50%
基本满意	7	17.50%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	40	100.00%

第 9 题 您觉得受补助学生的生活条件改善情况是否明显：[单选题]

选项	小计	比例
明显	36	90.00%
一般	4	10.00%
不明显	0	0.00%
本题有效填写人次	40	100.00%

第 10 题 综上所述，您对城乡义务教育经费使用情况的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	35	87.50%
基本满意	5	12.50%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	40	100.00%



老师满意度调查问卷

第 1 题 您是否了解学校使用城乡义务教育经费在保障学校正常运转方面的使用情况：[单选题]

选项	小计	比例
非常了解	22	70.97%
基本了解	8	25.81%
不了解	1	3.23%
本题有效填写人次	31	100.00%

第 2 题 您对使用城乡义务教育经费保障学校正常运转的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	25	80.65%
基本满意	6	19.35%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	31	100.00%

第 3 题 您对使用城乡义务教育经费支持学生开展活动的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	27	87.10%
基本满意	4	12.90%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	31	100.00%

第 4 题 您对使用城乡义务教育经费进行日常维修维护，改善教学环境的评价：[单选题]

选项	小计	比例
----	----	----



非常满意	28	90.32%
基本满意	3	9.68%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	31	100.00%

第 5 题 您对使用城乡义务教育经费购置教学仪器设备，保障教学工作正常开展的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	30	96.77%
基本满意	1	3.23%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	31	100.00%

第 6 题 您对使用城乡义务教育经费支持教师培训，促进教师专业成长的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	28	90.32%
基本满意	3	9.68%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	31	100.00%

第 7 题 您是否了解城乡义务教育经费在补助家庭困难学生方面的使用情况：[单选题]

选项	小计	比例
非常了解	26	83.87%
基本了解	5	16.13%
不了解	0	0.00%



本题有效填写人次	31	100.00%
----------	----	---------

第 8 题 您对使用城乡义务教育经费发放困难学生生活补助的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	31	100.00%
基本满意	0	0.00%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	31	100.00%

第 9 题 您觉得受补助学生的生活条件改善情况是否明显：[单选题]

选项	小计	比例
明显	31	100.00%
一般	0	0.00%
不明显	0	0.00%
本题有效填写人次	31	100.00%

第 10 题 综上所述，您对城乡义务教育经费使用情况的评价：[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	30	96.77%
基本满意	1	3.23%
不满意	0	0.00%
本题有效填写人次	31	100.00%



附件 2：绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	得分分析	分值	得分		
决策 (20 分)	项目立项 (5 分)	立项依据充分性 (3 分)	项目立项与法律法规、国民经济发展规划和政策相关性 (1 分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况	项目资金直接通过泰财教指〔2022〕35 号下达泰安旅游经济开发区财政局，再由泰安旅游经济开发区财政局拨付到泰安旅游经济开发区管委会，批复追加预算，本项未扣分	1	1		
			项目立项与部门职责范围相符性 (1 分)			1	1		
			与公共财政支出范围相符性 (0.5 分)			0.5	0.5		
			项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复情况 (0.5 分)			0.5	0.5		
		立项程序规范性 (2 分)	立项申请程序的合规性 (1 分)			项目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	项目资金通过泰财教指〔2022〕35 号下达泰安旅游经济开发区财政局，泰安旅游经济开发区财政局据此拨付泰安旅游经济开发区管委会，由管委会负责具体实施，本项未扣分。	1	1
			审批文件、材料与相关要求相符性 (0.5 分)					0.5	0.5
			立项材料研究、论证情况 (0.5 分)					0.5	0.5
		绩效目标 (7 分)	绩效目标合理性 (4 分)			设定合理、明确的项目绩效目标 (1 分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符	该项目部分数量指标和质量指标设置不合理，与实际工作内容缺乏相关性，本	1



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	得分分析	分值	得分
		分)	项目绩效目标与实际工作内容相关性 (1分)	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	项扣 4 分。	1	0
			项目预期产出效益和效果与正常水平相符性 (1分)			1	0
			与预算确定的项目投资额的匹配程度 (1分)			1	0
		绩效指标明确性 (3分)	项目绩效指标细化程度 (1分)	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的细化情况	绩效目标设定的绩效指标清晰，细化，可衡量，与项目目标相对应，本项未扣分。	1	1
			项目指标分值细化、量化程度 (1分)			1	1
			项目目标与绩效指标对应程度 (1分)			1	1
	资金投入(8分)	预算编制科学性 (4分)	预算编制内容论证情况 (1分)	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	泰安旅游经济开发区财政局泰安旅游经济开发区财政局根据预算批复文件，通过教育支出拨付项目资金 234 万元，主要用于学校经费保障，本项无扣分项。	1	1
			预算内容与项目内容匹配程度 (1分)			1	1
			预算额度测算依据充分性 (1分)			1	1



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	得分分析	分值	得分
			预算投资额与工作任务匹配程度 (1 分)			1	1
		资金分配合理性 (4 分)	预算资金分配依据充分性 (2 分)	项目预算资金分配是否有测算依据与补助单位或地方实际是否相适应, 用以反映和考核项目预算资金分配的科学性, 合理性情况	预算资金分配实行先使用后结算方式, 资金分配依据充分, 分配额度与项目相适应。本项未扣分。	2	2
			预算资金分配额度与项目实际适应性 (2 分)			2	2
过程 (20 分)	资金管理 (10 分)	资金到位率 (2 分)	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100% (2 分)	实际到位资金与预算资金的比率用以反映和考核资金落实情况, 对项目实施的总体保障程度	项目预算资金 234 万元, 实际到位资金 234 万元, 资金到位率=100%。本项未扣分。	2	2
		预算执行率 (4 分)	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100% (4 分)	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	公用经费实际到位资金 220 万元, 实际支出 220 万元, 预算执行率=100%, 未扣分。 补助生活费实际到位资金 14 万元, 实际支出 1.65 万元, 预算执行率=11.79%, 本项扣 2 分。	4	2
		资金使用 (4 分)	资金使用合规性 (2 分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定, 用以反映和考核项目资金的规范运行情况		项目资金使用符合相关的法律法规和财务管理制度规定, 拨付和审批手续规范, 与项目预算批复用途相符。本项未扣分。	2
资金拨付和审批手续规范性 (1 分)	1		1				



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	得分分析	分值	得分
	组织 实施（10分）	管理制度健全性（6分）	资金使用与项目预算批复及合同规定的用途相符性（1分）			1	1
			业务管理制度健全性（3分）	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	项目实施单位已制定相应的财务管理制度，但未制定与本项目相关的业务管理制度，本项扣3分。	3	1.5
		业务管理制度合法、合规、完整性（3分）	3			1.5	
		制度执行有效性（4分）	项目调整及支出调整程序规范性（1分）	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况	项目实施遵守相关法律法规和相关管理制度规定；项目调整及支出调整手续完备；项目档案齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。本项未扣分。	1	1
			项目资料完整性，档案资料管理情况（2分）			2	2
			项目实施条件落实情况（1分）			1	1
		产出（30分）	项目产出（30分）	产出数量（12分）	义务教育公用经费受益小学生人数（4分）	项目实施所产生的数量指标，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	受益小学生人数=3575人。本项未扣分。
义务教育公用经费受益初中生人数（4分）	受益初中生人数=2049人。本项未扣分。				4		4
家庭经济困难学生享受生活补助比例（4分）	家庭经济困难学生享受生活补助比例=100%。本项未扣分。				4		4



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	得分分析	分值	得分
		产出质量 (8分)	享受免除学杂费的小学生比例(2分)	项目完成的质量指标,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	享受免除学杂费的小学生比例=100%。 本项未扣分。	2	2
			享受免除学杂费的初中生比例(2分)		享受免除学杂费的初中生比例=100%。 本项未扣分。	2	2
			生活补助发放金额达标率(2分)		生活补助发放金额达标率=100%。本项未扣分。	2	2
			生活补助发放对象合规率(2分)		生活补助发放对象合规率=100%。本项未扣分。	2	2
		产出时效 (4分)	经费资金拨付及时性(4分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度	本项目资金拨付及时,未出现拖欠情况。 本项未扣分。	4	4
		产出成本 (6分)	城乡义务教育经费保障机制支出(3分)	完成项目计划工作目标的成本节约率,用以反映和考核项目的成本节约程度	城乡义务教育经费保障机制支出 221.65 万元, 低于控制数 234 万元。本项未扣分。	3	3
			城乡义务教育经费保障机制成本节约率(3分)		城乡义务教育经费保障机制成本节约率=实际成本/计划成本*100%=94.72%。本项未扣分。	3	3
效益(30分)	项目效益(30分)	社会效益(15分)	教学质量提高(5分)	项目实施所产生的效益	资金的拨付对满足学校正常运转所需,教学质量提高效果明显。	5	5



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	得分分析	分值	得分
	分)		家庭经济困难学生生活水平改善 (5 分)		资金的拨付改善了家庭经济困难学生的生活水平，效果明显。	5	5
			学校教学环境改善 (5 分)		资金的拨付改善了教学环境，效果明显。	5	5
		可持续影响 (5 分)	政策持续性 (5 分)		城乡义务教育经费保障机制有国家法律法规保障实施，预期可持续执行。	5	5
	满意度 (10 分)	服务对象满意度 (10 分)	学生满意度 (5 分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度	满意度=87.5%	5	3
			老师满意度 (5 分)		满意度=96.77%	5	5
	合计	100	100				100