



泰安旅游经济开发区管委会

2022 年中央新增下达增值税留抵退税转移支 付资金项目绩效评价报告

鲁东岳所绩效评字（2023）第000号



委 托 单 位：泰安旅游经济开发区管理委员会
被评价项目：中央新增下达增值税留抵退税转移支付资金
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.....	1 -
正文.....	7 -
一、项目概述.....	7 -
(一) 项目立项背景及实施目的.....	7 -
(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.....	10 -
二、绩效评价基本情况.....	10 -
(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.....	11 -
(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.....	18 -
(七) 绩效评价工作过程.....	19 -
三、评价结论与绩效分析.....	19 -
(一) 评价结论.....	19 -
(二) 绩效分析.....	20 -
1、项目决策分析.....	20 -
2、项目过程分析.....	22 -
3、项目产出分析.....	24 -
4、项目效益分析.....	26 -
四、存在的问题及原因分析.....	27 -
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

教育事关民族兴旺，国运兴衰。科教兴国、人才强国战略的实施，都离不开教师队伍的稳定。支持基层政府保基本民生、保工资、保运转，是保障群众切身利益的基本要求，也是推动政府履职和各项政策实施的基础条件。其中保工资，指包括公务员、义务教育阶段教师等事业单位人员的基本工资、津贴补贴、工资附加等支出。

泰安旅游经济开发区管委会，根据下达的中央转移支付资金预算指标，优先保障基层“保基本民生、保工资、保运转”，统筹用于区内学校教育支出，如聘用教师工资、社保及运转经费。

（二）项目主要内容、资金投入和支出情况

项目主要内容：区内学校补助资金用于保障区内学校人员经费拨付，依据工资计算标准计算教师工资、保险、住房公积金等人员经费报旅开区审批后拨付，保障学校正常工作开展。

资金投入：根据相关预算指标文件及会计资料，经核对，截止 2022 年 12 月 31 日，项目实际到位资金为 171 万元。

支出情况：项目资金主要用于区内 10 所中小学校教师工资及公积金、社保费等的缴纳。截止 2022 年 12 月 31 日，项目累计拨付实施单位转移支付财政资金 171 万元。



二、项目绩效目标

通过项目的实施，保障聘用教职工工资按时足额发放，公积金、社保费等及时缴纳，全力兜牢兜实“三保”底线，有效保障区内学校教育人才队伍稳定和教育事业高质量发展。

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“2022 年中央新增下达增值税留抵退税转移支付资金”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“2022 年中央新增下达增值税留抵退税转移支付资金”，涉及资金 171 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，“2022 年支持小微企业留抵退税专项资金”项目绩效评价最终得分为 90.50 分，对应级别为“优”。项目得分情况如下：

指标	权重	得分	得分率
决策	15	10.50	70.00%
过程	20	18.00	90.00%



指标	权重	得分	得分率
产出	35	34.00	97.14%
效益	30	28.00	93.33%
合计	100	90.50	90.50%
绩效评定等级	优		

(二) 绩效分析

决策：该项指标总分值 15 分，评价得分 10.50 分，得分率 63.33%。

评价工作组通过查阅相关立项资料，项目立项依据充分，立项程序规范，符合相关政策要求，但是与项目部门内部相关项目存在重复情况，扣 0.5 分；立项时设立的绩效目标基本明确合理，但也存在个别指标相关性不强、与目标任务对应程度不高，如效益指标设置改善校园文化氛围；项目绩效目标与实际工作内容缺乏相关性，如设置生态效益指标，扣 1 分；部分指标难以衡量，如教师工资水平不低于区内人均收入水平。依据评分标准，扣 3 分；经查阅专项资金管理办法，并与项目实际实施情况进行比较，认为资金分配依据充分。

过程：该项指标分值 20 分，评价得分 18 分，得分率 90%。

评价组通过查阅相关文件规定、以及财务资料，比较分析资金实际到位率、预算执行率、资金使用情况，项目预算资金实际到位率 100%，预算执行率 100%。项目资金使用合法合规、审批手续完整。经查阅相关制度办法、以及制度执行资料，比较分析



项目管理制度健全性及制度执行有效性。评价认为项目资料完整，项目申请程序规范，档案资料完整，但项目业务制度不健全，扣 2 分。

产出：该项指标分值 35 分，评价得分 34 分，得分率 97.14%。

评价组搜集了项目产出方面的支持性资料，2022 年泰安旅游经济开发区内学校补助数量实际为 10 家，比设定的绩效目标少 1 家，扣 1 分。补助资金受益学校实际受益教师数量 > 918 人，实现了预期目标。

在产出质量方面，教师工资足额进行发放，不低于补助前人均收入水平。且未因为工资及社保费的发放及缴纳原因，出现教师流失。受助学校教师队伍稳定，履职正常，未出现在编不在岗情况，无扣分项。

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，项目实施使教师各项待遇得到了较好的保障，教师队伍稳定，未出现人员流失和在编不在岗等情况，同时，结合调查问卷分析，对教学质量的改善有较好的促进作用，本项扣 1 分；为人才培养的衔接，教育事业持续发展，虽产生了较好的持续性作用，但阶段性特征也较明显，本项扣 1 分；通过以调查问卷的形式了解受益对象对项目实施的情况，教师满意度大于 90%，本项未扣分。

五、存在的问题



(一) 绩效目标设置合理性、相关性不足，预算编制科学性有待提高

个别绩效目标设置缺乏相关性，与预算资金的使用无直接的关联；个别指标设置难以衡量，不利于项目的绩效考核。项目预算额度测算不够科学，无法确保资金额度与绩效目标相适应。

(二) 相关制度不健全

项目实施单位仅依据管委会制定的《专项资金管理办法》，未制定相应的过程监督等制度，无法发挥健全的制度对项目顺利实施的约束和指引作用。

六、有关建议

(一) 提高绩效目标管理意识，改进项目绩效管理

建议项目单位按照项目绩效管理有关要求，提高预算资金额度测算的科学性，使预算资金与绩效任务相匹配。在绩效目标申报时，根据项目实际情况对绩效目标和评价指标进行补充和完善，科学合理制定绩效目标，在设置评价指标时，尽量选择定量指标将指标细化、量化，通过清晰、相关的指标值更精确地反映项目效果及资金的执行情况。

(二) 健全管理制度，规范项目实施

建议项目单位围绕项目资金审批、使用、监督等环节，进一步完善管理制度，明确相关责任方的权利义务和办理使用流程，强化日常监管，提高使用中央转移支付资金的规范性和透明度，真正发挥对地方财力的支持作用。



正文

一、项目概述

(一) 项目立项背景及实施目的

教育事关民族兴旺，国运兴衰。科教兴国、人才强国战略的实施，都离不开教师队伍的稳定。支持基层政府保基本民生、保工资、保运转，是保障群众切身利益的基本要求，也是推动政府履职和各项政策实施的基础条件。其中保工资，指包括公务员、义务教育阶段教师等事业单位人员的基本工资、津贴补贴、工资附加等支出。

为有效应对疫情影响，进一步加强地方财政“三保”工作，财政部 2020 年 3 月印发《关于有效应对新冠肺炎疫情影响切实加强地方财政“三保”工作的通知》，通知明确压实“三保”保障责任，严格按照县级为主、省级兜底的原则，将“三保”保障责任落到实处。县级要全面落实好保障责任，牢固树立“三保”与疫情防控及经济恢复并重的政策导向，充分认识巩固基层“三保”在确保社会稳定、维护市场环境、提振市场信心方面的关键作用，坚持“三保”支出在财政支出中的优先顺序，切实保障基本民生、工资发放和机构运转。省级要切实承担起主体责任，进一步加大对基层特别是财政困难县区的财力倾斜，市级要对所属区加大保障支持力度。各地要组织逐县摸排，对“三保”支出预算安排存在缺口的，要及时调整或调剂预算补足。中央财政健全激励约束机制，完善县级基本财力保障机制奖补资金、均衡性转



移支付等资金分配办法。有关部门要统筹本系统内各项收入和存量资金，按规定确保部门行政事业单位工资发放和正常运转。

2022 年中央对地方转移支付规模为历年来最大，增幅为近年来最高。其中，一次性安排支持基层落实减税降费和重点民生转移支付 1.2 万亿元。同时，较大幅度增加均衡性转移支付、县级基本财力保障机制奖补资金等一般性转移支付规模，强化地方民生支出财力保障。

泰安旅游经济开发区管委会，根据下达的中央转移支付资金预算指标，优先保障基层“保基本民生、保工资、保运转”，统筹用于区内学校教育支出，如聘用教师工资、社保及运转经费。

（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：通过项目的实施，保障聘用教职工工资按时足额发放，公积金、社保费等及时缴纳，全力兜牢兜实“三保”底线，有效保障区内学校教育人才队伍稳定和教育事业高质量发展。

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	支持小微企业留抵退税专项资金		
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	补助学校数量	≥11 家
		聘用教师数量	>918 人
	质量指标	教师工资水平	不低于补助前水平
		人员在编不在岗情况	<1 人
	时效指标	工资发放及时性	每月 15 日前
		公积金、社保缴纳及时性	当月缴纳
	成本指标	补助资金支出规模	≤171 万元



项目名称	支持小微企业留抵退税专项资金		
一级指标	二级指标	三级指标	指标值
效益指标	社会效益	学校教师队伍的稳定性	稳定
		教学质量改进作用	提升
	可持续性影响	学校运转的有序情况	有序运转
满意度指标	满意度指标	教师满意度	≥90%

(三) 项目预算和支出情况

1、项目预算分配的依据

根据市财政局《关于下达 2022 年中央新增增值税留抵退税转移支付资金预算的通知》（泰财预指[2022]15 号），下达专项资金 171 万元，用于保障教师工资、社会保险费等支出。

2、资金到位情况

根据相关预算指标文件及会计资料，经核对，截止 2022 年 12 月 31 日，项目实际到位资金为 171 万元。详见下表：

资金投入情况表

单位：万元

投入内容	资金下达文件号	到位金额	备注
关于下达 2022 年中央新增增值税留抵退税转移支付资金预算的通知	泰财预指[2022]15 号	171.00	
投入合计		171.00	

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

区内学校	项目名称	金额	备注
各学校	工资	1,289,713.64	
崇信学校	社保费、住房公积金、职业年金	322,666.36	
开元中学	住房公积金、	97,620.00	
合计		1,710,000.00	



4、资金支出情况

项目资金主要用于区内 10 所中小学校教师工资及住房公积金、社保费等的缴纳。截止 2022 年 12 月 31 日，项目累计拨付实施单位转移支付财政资金 171 万元。资金支出详见下表：

资金支出情况表

序号	支出项目	支出金额	占比	备注
1	工资	1,289,713.64	75.42%	
2	社保费	143,097.86	8.37%	
3	职业年金	47,814.50	2.80%	
4	住房公积金	229,374.00	13.41%	
	合 计	1,710,000.00	100.00%	

(四) 项目主要内容和实施情况

项目主要内容：区内学校补助资金用于保障区内学校人员经费拨付，依据工资计算标准计算教师工资、保险、住房公积金等人员经费报旅开区审批后统一拨付，保障学校正常工作开展。

项目实施情况：泰安旅游经济开发区管委会分四批下达区内学校补助资金预算指标文件，共计 171 万元，用于辖区学校教育支出，具体如下：

单位：万元

日期	项目名称	金额	备注
2022 年 9 月 13 日	关于下达区内学校补助资金（第五批）的通知（泰旅经财[2022]58 号）	171.00	
	合 计	171.00	



二、绩效评价基本情况

（一）评价目的

通过对“2022 年中央新增下达增值税留抵退税转移支付资金”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“2022 年中央新增下达增值税留抵退税转移支付资金”，涉及资金 171 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、山东省人民政府办公厅关于印发《山东省省对下转移支付资金预算绩效管理办法》的通知（鲁政办字〔2019〕20 号）；



6、泰安市财政局《项目支出绩效评价管理办法》（泰财绩[2020]1号）；

7、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。由于本项目是防疫资金项目，所以采用公众问卷的调查方式，旨在掌握项目实施范围内学校教师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 15 分、20 分、35 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补助学校数量、聘用教师数量、教师工资水平、人员在编不在岗情况、工资发放及时性、社保公积金缴纳及时性、产出成本等设置详细的数量、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

2022 年支持小微企业留抵退税专项资金绩效评价体系表

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（15分）	项目立项（4分）	立项依据充分性（2分）	项目立项与法律法规、国民经济发展规划和政策相关性（0.5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 0.5 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 0.5 分，否则不得分。
			项目立项与部门职责范围相符性（0.5分）		该项分值 0.5 分。项目立项与部门职责范围相符得 0.5 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（0.5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 0.5 分。项目立项按照规定的程序申请设立得 0.5 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 (1分)		该项分值 1 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 1 分，否则不得分。
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 (2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 2 分。项目具有合理的绩效目标得 2 分，否则酌情扣分。
		与预算确定的项目投资额的匹配程度 (1分)			该项分值 1 分。项目绩效目标与实际工作内容相关得 1 分，否则不得分。
		项目绩效指标细化程度 (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)	项目指标分值细化、量化程度 (1分)	项目目标与绩效指标对应程度 (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明细化情况	该项分值 1 分。将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1 分，否则不得分。
		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。			
		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 (4分)	预算编制科学性(2分)	预算内容与项目内容匹配程度 (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，否则不得分。	
	资金分配合理性(2分)	预算资金分配依据充分性 (1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 1 分。预算资金分配依据充分得 1 分，否则不得分。	
		预算资金分配额度与项目实际适应性 (1分)		该项分值 1 分。资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应得 1 分，否则不得分。	
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) ×	实际到位资金与预算资金的比率	该项分值 2 分。资金到位率=100%得 2 分，降低 10%以内扣



山东东岳联合会计师事务所

地址：中国·山东·泰安市岱宗大街 338-1 号 邮编：271000
 联系电话：0538-8215166 传真：0538-8219924
 网址：http://www.sddyjh.net 邮箱：dylh98@163.com

			100% (2分)	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	0.5分，10%-20%扣1分，以此类推扣完为止。
		预算执行率 (2分)	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×100% (2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	该项分值2分。预算执行率=100%得2分，每降低10%扣0.5分，扣完为止。若项目20%以上资金存在问题，三级指标不得分。
		资金使用 (6分)	资金使用合规性 (3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3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3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 (2分)		该项分值2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2分，否则不得分。		
	组织实施 (10分)	管理制度健全性 (4分)	管理制度健全性 (2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2分。已制定或具有相应的业务管理制度得2分，招投标制、监理制、合同管理制、项目公示制等制度，缺少1项扣0.5分。
			业务管理制度合法、合规、完整性 (2分)		该项分值2分。每项业务管理制度合法、合规、完整得2分，否则每项扣0.5分，扣完为止。
		制度执行有效性 (6分)	项目申请程序规范性； (3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3分。项目调整及支出调整手续完备得3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 (3分)		该项分值3分。项目资料齐全并及时归档得3分，发现一处不规范情况扣0.5分，扣完为止。		
产出 (35分)	项目产出 (35分)	产出数量 (12分)	补助学校数量 (8分)	参与补助资金项目学校数量	该项分值8分，补助学校数量≥11家得满分，每少1家以内



山东东岳联合会计师事务所

地址：中国·山东·泰安市岱宗大街 338-1 号 邮编：271000
 联系电话：0538-8215166 传真：0538-8219924
 网址：http://www.sddyjh.net 邮箱：dylh98@163.com

					扣 1 分，扣完为止。
			聘用教师数量 (4 分)	补助资金受益学校实际受益教师数量	该项分值 4 分，聘用教师数量 >918 人得满分，每少 1 人扣 0.5 分，扣完为止。
	产出质量 (8 分)	教师工资水平 (4 分)	人员在编不在岗情况 (4 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	该分值 4 分，教师平均工资水平与补助前不降低得满分，如发现低于当地平均工资水平，每月扣 1 分，扣完为止。
					该项分值 4 分。补助资金项目使教职工均正常在在岗，得 5 分，发现存在在不在岗情形，每人次扣 1 分，扣完为止。
	产出时效 (10 分)	工资发放及时性 (5 分)	公积金、社保缴纳及时性 (5 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 5 分。根据相关文件，查看资金到位时间，对比工资实际拨付时间(每月 15 日前)，及时得满分，每延迟 1 次扣 1 分，扣完为止。
					该项分值 5 分。根据项目实施的相关资料，查看补助资金拨付，缴纳学校公积金、社保的缴纳情况，及时缴纳得满分；每延迟缴纳 1 次扣分，扣完为止。
	产出成本 (5 分)	学校补助资金支出规模 (5 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 5 分。学校补助资金测算合理，支出金额低于预算数得 5 分，如发现超成本情况酌情扣分，扣完为止。
效果 (30 分)	项目效益 (30 分)	社会效益 (15 分)	学校教师队伍的稳定性 (10 分)	项目实施所产生的效益	该项分值 10 分。根据补助学校教师队伍稳定情况，针对出现人员流失的学校，每个学校扣 1 分，扣完为止。
			教学质量改进作用 (5 分)		该项分值 5 分。各项待遇的及时支付，对教学质量的改善，起到积极的促进作用，作用明显得 5 分，较明显得 4 分，效果一般得 3 分，否则不得分。
		可持续影响 (5 分)	学校运转的有序情况 (5 分)		该项分值 5 分。学校补助资金项目的实施，对疫情期间，学校的有序运转的可行性，产生



				的正积极作用。作用明显得 5 分，较明显得 4 分，效果一般得 3 分，否则不得分。
	受益群体 满意度 (10 分)	教师满意度 (10 分)	服务对象对项目 实施效果的满意 程度	该项分值 10 分。满意度 90% 以上 (含 90%)，得 10 分，否则按满意度比例计算得分。

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 4 人，评价助理 1 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	宋庆珍	注册会计师	项目指标设计、资料搜集及数据分析、报告草拟。



评价助理	杨守玉	助理人员	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崇仁学校、崇信学校、硕元学校、弘信学校、开元中学等现场进行勘察。

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，“2022 年支持小微企业留抵退税专项资金”项目绩效评价最终得分为 90.50 分，对应级别为“优”。项目得分情况如下：



指标	权重	得分	得分率
决策	15	10.50	70.00%
过程	20	18.00	90.00%
产出	35	34.00	97.14%
效益	30	28.00	93.33%
合计	100	90.50	90.50%
绩效评定等级	优		

(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 15 分，评价得分 10.50 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	分值	得分
决策 (15分)	项目立项(4分)	立项依据充分性 (2分)	项目立项与法律法规、国民经济发展规划和政策相关性 (0.5分)	0.5	0.5
			项目立项与部门职责范围相符性 (0.5分)	0.5	0.5
			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
		立项程序规范性(2分)	立项申请程序的合规性 (0.5分)	0.5	0.5
			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 (1分)	1	1
	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 (2分)	2	1
			项目绩效目标与实际工作内容相关性 (1分)	1	0
			与预算确定的项目投资额的匹配程度 (1分)	1	1
		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	0



			项目目标与绩效指标对应程度（1分）	1	0
资金投入(4分)	预算编制科学性(2分)		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
	资金分配合理性(2分)		预算资金分配依据充分性（1分）	1	1
			预算资金分配额度与项目实际适应性（1分）	1	1
			合 计	15	10.50

通过对项目决策三级指标得分情况对比分析后发现，项目立项依据充分，但存在绩效目标设置不合理等情形。具体情况分析如下：

（1）项目立项情况分析（本项指标 4 分）

为有效应对疫情影响，进一步加强地方财政“三保”工作，财政部 2020 年 3 月印发《关于有效应对新冠肺炎疫情影响切实加强地方财政“三保”工作的通知》，通知明确压实“三保”保障责任，严格按照县级为主、省级兜底的原则，将“三保”保障责任落到实处。坚持“三保”支出在财政支出中的优先顺序，切实保障基本民生、工资发放和机构运转。

评价工作组通过查阅相关立项资料，项目立项依据充分，立项程序规范，符合相关政策要求，但是项目部门内部相关项目存在重复情况，扣 0.5 分。项目立项分值得 3.5 分。

（2）绩效目标设定情况分析（本项指标 7 分）

根据《关于全面实施预算绩效管理的意见》及相关文件要求，项目单位应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申报情况，认为项目立项时设立的绩效目标基本明确合理，但也存在指标相关性不强，如设置了生态效益指标；个别指标与目标任务对应程度不高，如效益指标设置改善校园文化氛围；部分指标难以衡量，如教师工资水平不低于区内人均收入水平。依据评分标准，扣 4 分，绩效指标得 3 分。

(3) 资金投入情况分析（本项指标 4 分）

评价工作组通过审核资金配置情况，查阅专项资金管理办法，并与项目实际实施情况进行比较，认为资金分配依据充分。依据评分标准，资金投入得 4 分。

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 18 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	分值	得分
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
		预算执行率 (2分)	预算执行率=(实际支出资金/实际到位 资金) ×100% (2分)	2	2
		资金使用 (6分)	资金使用合规性 (3分)	3	3
			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 (2分)	2	2
	组织实施 (10分)	管理制度健全性 (4分)	管理制度健全性 (2分)	2	1
			业务管理制度合法、合规、完整性 (2分)	2	1
		制度执行有效性 (6分)	项目申请程序规范性； (3分)	3	3
			项目资料完整性，档案资料管理情况 (3分)	3	3



			合 计	20	18
--	--	--	-----	----	----

通过对项目过程三级指标得分情况对比分析后发现，项目执行过程中组织实施文件齐全，项目组织实施规范，但也存在相关制度不健全不完整的问题。具体分析如下：

(1) 资金管理情况分析（本项指标 10 分）

项目实施单位提供完整的预算及财政资金拨款凭证，以及经费支出明细，预算指标及资金支出凭证等资料。

评价组通过查阅相关文件规定、以及财务资料，比较分析资金实际到位率、预算执行率、资金使用情况，项目预算资金 171 万元，实际到位率 100%。实际支付区内学校补助资金，用于发放教师工资、缴纳社保、公积金、职业年金等支出，实际支付 171 万元，预算执行率 100%。

项目资金使用合法合规、审批手续完整。其中：工资和住房公积金，采取直接支付的方式，由公共事业部根据审批后的学校申报的资料，直接通过银行发放到位或支付到市住房公积金中心；社保费、个税等采取授权支付的方式，将资金拨入学校后，分别进行缴纳。上述支付资料，相关依据充分，审批程序规范完整。

综上，资金管理指标得 10 分。

(2) 组织实施情况分析（本项指标 10 分）

项目单位执行泰安旅游经济开发区管委会《财政专项资金管理办法》，未按照管理要求制定相关业务管理制度，制度不健全不完整。

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，比较分析项目管理制度健全性及制度执行有效性。评价认为项目业务制度不健全，扣 2 分；项目资料完整，项目申请程序规范，档案资料完整。项目组织实施指标得 8 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 35 分，评价得分 34 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	分值	得分
产出（35分）	项目产出（35分）	产出数量（12分）	补助学校数量（8分）	8	7
			聘用教师数量（4分）	4	4
		产出质量（8分）	教师工资水平（4分）	4	4
			人员在编不在岗情况（4分）	4	4
		产出时效（10分）	工资发放及时性（5分）	5	5
			公积金、社保缴纳及时性（5分）	5	5
		产出成本（5分）	学校补助资金支出规模（5分）	5	5
		合 计	35	34	

项目产出情况主要分析实施单位计划产出与实际产出差异情况，通过对项目三级指标得分情况对比分析后发现，产出质量、时效及成本得分较高，但项目产出数量与设定指标存在差距。具体分析如下：

（1）产出数量分析（本项指标 12 分）

评价组搜集了项目产出方面的支持性资料，2022 年泰安旅游经济开发区内学校补助数量实际为 10 家，比设定的绩效目标少 1 家，扣 1 分。补助资金受益学校实际受益教师数量 > 918 人，实现了预期目标。根据评分标准，产出数量指标得 11 分。

(2) 产出质量分析（本项指标 8 分）

在产出质量方面，教师工资足额进行发放，未因为疫情原因出现下降，保持年初的工资水平，不低于区域内人均收入水平。且未因为工资及社保费的发放及缴纳原因，出现教师流失。受助学校教师队伍稳定，履职正常，未出现在编不在岗情况。根据评分标准，产出质量指标得 8 分，无扣分项。

(3) 产出时效分析（本项指标 10 分）

主要考核补助资金投入的及时性，包括工资发放的及时性以及社保费、住房公积金等缴纳的及时性。从资金投入及时性来看，评价组结合现场评价和非现场评价，对区内学校补助项目资金进行统计，工资、社会保险、住房公积金等按月及时进行缴纳，即使在疫情期间，也未出现拖延缴纳的情况。综上，产出时效指标得 10 分。

(4) 产出成本分析（本项指标 5 分）

在产出成本方面，主要考核补助资金支出规模与预算指标的差异情况，用以反映和考核项目的成本节约程度。该项目预算 171 万元，实际投入资金 171 万元。根据评分标准，该项指标无扣分项。

4、项目效益分析

项目效益主要评价项目实现的社会效益、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	分值	得分
效果 (30 分)	项目效益 (30 分)	社会效益 (15 分)	学校教师队伍的稳定性 (10 分)	10	10
			教学质量改进作用 (5 分)	5	4
		可持续影响 (5 分)	学校运转的有序情况 (5 分)	5	4
			受益群体满意度 (10 分)	10	10
		合计		30	28

通过对效益指标得分情况分析，认为社会效益显著，可持续影响效果较明显，服务对象满意度大于 90%。具体分析如下：

(1) 社会效益情况分析 (本项指标 15 分)

社会效益评价通过教师队伍的稳定性和教学质量的提升两个方面进行，评价组采取结合满意度调查问卷的方式，对相关指标进行分析评价。因项目执行总体较好，教师各项待遇得到了较好的保障，教师队伍稳定，未出现人员流失和在编不在岗等情况。同时，结合调查问卷分析，项目实施发挥对三保支出的优先支持作用，对教学质量的改善有较好的促进作用。根据评分标准，该项指标得 14 分。

(2) 可持续影响情况分析 (本项指标 5 分)

可持续影响指标主要评价项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况，评价方法主要选取比较法、因素分析法、成本效益分析法，以定性与定量相结合的方式进行分析打分。经分析，补助资金项目，在疫情期间财政资金紧张的情况下，优先用于解决教师待遇，保证了教师队伍稳定，为人才培养的衔接，教育事业持续发展，虽产生了较好的持续性作用，但阶段性特征也较明显。根据评分标准，该项指标扣 1 分，得 4 分。

(3) 服务对象满意度情况（本项指标 10 分）

通过问卷调查方式，由项目实施所在学校的教师对补助资金的发放足额到位情况、及时情况、实施过程、对教师队伍的稳定、维护教学秩序等方面的作用等方面进行评价，经对评价结果综合分析，项目补助学校教师服务对象满意度大于 90%，未扣分。

四、存在的问题及原因分析

(一) 绩效目标设置合理性、相关性不足，预算编制科学性有待提高

个别绩效目标设置缺乏相关性，与预算资金的使用无直接的关联；个别指标设置难以衡量，不利于项目的绩效考核。项目预算额度测算不够科学，无法确保资金额度与绩效目标相适应。

(二) 相关制度不健全

项目实施单位仅依据管委会制定的《专项资金管理办法》，未制定相应的过程监督等制度，无法发挥健全的制度对项目顺利实施的约束和指引作用。



五、有关建议

（一）提高绩效目标管理意识，改进项目绩效管理

建议项目单位按照项目绩效管理有关要求，在绩效目标申报时，根据项目实际情况对绩效目标和评价指标进行补充和完善，科学合理制定绩效目标，在设置评价指标时，尽量选择定量指标将指标细化、量化，通过清晰、相关的指标值更精确地反映项目效果及资金的执行情况。

（二）健全管理制度，规范项目实施

建议项目单位围绕项目资金审批、使用、监督等环节，进一步完善管理制度，明确相关责任方的权利义务和办理使用流程，强化日常监管，提高使用中央转移支付资金的规范性和透明度，真正发挥对地方财力的支持作用。

附件： 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



山东东岳联合会计师事务所

地址：中国·山东·泰安市岱宗大街 338-1 号 邮编：271000
联系电话：0538-8215166 传真：0538-8219924
网址：<http://www.sddylh.net> 邮箱：dylh98@163.com



一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	得分分析	分值	得分
决策 (15分)	项目立项 (4分)	立项依据充分性(2分)	项目立项与法律法规、国民经济发展规划和政策相关性(0.5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0.5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0.5分,否则不得分。	项目立项依据充分,立项程序规范,符合相关政策要求,但是项目部门内部相关项目存在重复情况,扣0.5分。	0.5	0.5
			项目立项与部门职责范围相符性(0.5分)		该项分值0.5分。项目立项与部门职责范围相符得0.5分,否则不得分。		0.5	0.5
			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。		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)		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。		0.5	0
		立项程序规范性(2分)	立项申请程序的合规性(0.5分)		该项分值0.5分。项目立项按照规定的程序申请设立得0.5分,否则不得分。		0.5	0.5
			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。		0.5	0.5
			立项材料研究、论证情况(1分)		该项分值1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1分,否则不得分。		1	1
	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(2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	该项分值2分。项目具有合理的绩效目标得2分,否则酌情扣分。	项目立项时设立的绩效目标基本明确合理,但也存在个别	2	1
			项目绩效目标与实际工作内容相关性(1分)		该项分值1分。项目绩效目标与实际工作内容相关得1分,否则不		1	0



山东东岳联合会计师事务所

地址：中国·山东·泰安市岱宗大街 338-1 号 邮编：271000
 联系电话：0538-8215166 传真：0538-8219924
 网址：http://www.sddyjh.net 邮箱：dylh98@163.com

资金投入 (4分)	绩效指标明确性 (3分)	与预算确定的项目投资额的匹配程度 (1分)	核项目绩效目标与项目实施的相符情况	得分。 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。	指标相关性不强，如设置了生态效益指标，个别指标与目标任务对应程度不高，如改善校园文化氛围；部分指标难以衡量，如教学质量提升。依据评分标准，扣3分	1	1
		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明细化情况	该项分值1分。将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得1分，否则不得分。	1	1	
		项目指标分值细化、量化程度 (1分)		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。			
	预算编制科学性 (2分)	预算内容与项目内容匹配程度 (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。预算内容与项目内容匹配得1分，否则不得分。	项目实际实施情况进行比较，认为资金分配依据充分，项目资金额度与项目内容匹配。	1	1
		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，否则不得分。		1	1
	资金分配合理性 (2分)	预算资金分配依据充分性 (1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合理性情况	该项分值1分。预算资金分配依据充分得1分，否则不得分。	1	1	
		预算资金分配额度与项目实际适应性 (1分)		该项分值1分。资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应得1分，否则不得分。			



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	该项分值2分。资金到位率=100%得2分,降低10%以内扣0.5分,10%-20%扣1分,以此类推扣完为止。	项目资金到位率和预算执行率均为100%或以上。资金使用合法合规、审批手续完整。其中:工资和住房公积金,采取直接支付的方式,由公共事业部根据审批后的学校申报的资料,直接通过银行发放到位或支付到市住房公积金中心;社保费、个税等采取授权支付的方式,将资金拨入学校后,分别进行缴纳。上述支付资料,相关依据充分,审批程序规范完整。资金管理无扣分项	2	2	
		预算执行率(2分)	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100% (2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	该项分值2分。预算执行率=100%得2分,每降低10%扣0.5分,扣完为止。若项目20%以上资金存在问题,三级指标不得分。		2	2	
		资金使用合规性(3分)			该项分值3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3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。		3	3	
		资金使用(6分)	资金拨付和审批手续规范性(1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。		1	1
			资金使用与项目预算批复及合同规定的用途相符性(2分)			该项分值2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2分,否则不得分。		2	2
		组织 实施 (10分)	管理制度健全性(4分)	管理制度健全性(2分)	项目实施单位的财务和业务管理制	该项分值2分。已制定或具有相应的业务管理制度得2分,招投标	查阅相关制度办法、以及制度	2	1



山东东岳联合会计师事务所

地址：中国·山东·泰安市岱宗大街 338-1 号 邮编：271000
 联系电话：0538-8215166 传真：0538-8219924
 网址：http://www.sddyjh.net 邮箱：dylh98@163.com

产出 (35分)	项目 产出 (35分)	分)	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	制、监建制、合同管理制度、项目公示制等制度，缺少 1 项扣 0.5 分。	执行资料，比较分析项目管理制度健全性及制度执行有效性。评价认为项目业务制度健全不完整，扣 2 分；项目资料完整，项目申请程序规范，档案资料完整。项目实施指标得 8 分。	2	1			
				业务管理制度合法、合规、完整性 (2分)				该项分值 2 分。每项业务管理制度合法、合规、完整得 2 分，否则每项扣 0.5 分，扣完为止。		
		制度执行有效性 (6分)	项目申请程序规范性； (3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 3 分。项目调整及支出调整手续完备得 3 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。	3	3			
			项目资料完整性，档案资料管理情况 (3分)		该项分值 3 分。项目资料齐全并及时归档得 3 分，发现一处不规范情况扣 0.5 分，扣完为止。					
		产出 (35分)	项目 产出 (35分)	产出数量 (12分)	补助学校数量(8分)	参与补助资金项目学校数量	该项分值 8 分，补助学校数量 ≥ 11 家得满分，每少 1 家以内扣 1 分，扣完为止。	区内学校补助数量实际为 10 家，比设定的绩效目标少 1 家，扣 1 分。补助资金受益学校实际受益教师数量 > 918 人，实现了预期目标。根据评分标准，产出数量指标得 11 分。	8	7
					聘用教师数量(4分)	补助资金受益学校实际受益教师数量	该项分值 4 分，聘用教师数量 > 918 人得满分，每少 1 人扣 0.5 分，扣完为止。		4	4
产出质量 (8分)	教师工资水平(4分)			项目完成的质量指标，用以反映和考	该分值 4 分，教师平均工资水平与补助前不降低得满分，如发现低		在产出质量方面，教师工资足	4	4	



山东东岳联合会计师事务所

地址：中国·山东·泰安市岱宗大街 338-1 号 邮编：271000
 联系电话：0538-8215166 传真：0538-8219924
 网址：http://www.sddyjh.net 邮箱：dylh98@163.com

			核项目产出质量目标的实现程度	于当地平均工资水平，每月扣 1 分，扣完为止。	额进行发放，未因为疫情原因出现下降，保持年初的工资水平，不低于区域内人均收入水平。且未因为工资及社保费的发放及缴纳原因，出现教师流失。受助学教师队伍稳定，履职正常，未出现在编不在岗情况。根据评分标准，产出质量指标得 8 分，无扣分项。		
		人员在编不在岗情况（4 分）		该项分值 4 分。补助资金项目使教职工均正常在职在岗，得 5 分，发现存在在职不在岗情形，每人次扣 1 分，扣完为止。		4	4
产出时效（10 分）	工资发放及时性（5 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 5 分。根据相关文件，查看资金到位时间，对比工资实际拨付时间（每月 15 日前），及时得满分，每延迟 1 次扣 1 分，扣完为止。	从资金投入及时性来看，经对区内学校补助项目资金进行统计，均及时进行了发放；社会保险、住房公积金按月及时进行缴纳，即使在疫情期间，也未	5	5
	公积金、社保缴纳及时性（5 分）			该项分值 5 分。根据项目实施的相关资料，查看补助资金拨付，缴纳学校公积金、社保的缴纳情况，及时缴纳得满分；每延迟缴纳 1 次扣分，扣完为止。		5	5



山东东岳联合会计师事务所

地址：中国·山东·泰安市岱宗大街338-1号 邮编：271000
 联系电话：0538-8215166 传真：0538-8219924
 网址：http://www.sddyjh.net 邮箱：dylh98@163.com

						出现拖延缴纳的情况。		
		产出成本 (5分)	学校补助资金支出规模 (5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5分。学校补助资金测算合理,支出金额低于预算数得5分,如发现超成本情况酌情扣分,扣完为止。	该项目预算171万元,实际投入资金171万元。根据评分标准,该项指标无扣分项。	5	5
效果 (30分)	项目效益 (30分)	社会效益 (15分)	学校教师队伍的稳定性 (10分)	项目实施所产生的效益	该项分值10分。根据补助学校教师队伍稳定情况,针对出现人员流失的学校,每个学校扣1分,扣完为止。	项目执行总体较好,教师各项待遇得到了较好的保障,教师队伍稳定,未出现人员流失和在编不在岗等情况。同时,结合调查问卷分析,项目实施发挥对三保支出的优先支持作用,对教学质量的改善有较好的促进作用。根据评分标准,该项指标得14分。	10	10
			教学质量改进作用 (5分)		该项分值5分。各项待遇的及时支付,对教学质量的改善,起到积极的促进作用,作用明显得5分,较明显得4分,效果一般得3分,否则不得分。		5	4
		可持续影响 (5分)	学校运转的有序情况 (5分)		该项分值5分。学校补助资金项目的实施,对疫情期间,学校的有序运转的可行性,产生的	在疫情期间财政资金紧张的情况下,保	5	4



山东东岳联合会计师事务所

地址：中国·山东·泰安市岱宗大街 338-1 号 邮编：271000
 联系电话：0538-8215166 传真：0538-8219924
 网址：http://www.sddyjh.net 邮箱：dylh98@163.com

				正积极作用。作用明显得 5 分，较明显得 4 分，效果一般得 3 分，否则不得分。	证了教师队伍稳定，为人才培养的衔接，教育事业持续发展，虽产生了较好的持续性作用，但阶段性也较明显。根据评分标准，该项指标扣 1 分		
	受益群体满意度 (10 分)	教师满意度 (10 分)	服务对象对项目实施效果的满意程度	该项分值 10 分。满意度 90% 以上 (含 90%)，得 10 分，否则按满意度比例计算得分。	经对评价结果综合分析，项目补助学校教师服务对象满意度大于 90%，未扣分	10	10
	合计					100	90.5



山东东岳联合会计师事务所

地址：中国·山东·泰安市岱宗大街 338-1 号 邮编：271000
联系电话：0538-8215166 传真：0538-8219924
网址：<http://www.sddylh.net> 邮箱：dylh98@163.com
