永济市2021年中职免学费

项目绩效评价报告

实施单位：永济市职业中专学校、永济市旅游职业技术学校

委托单位：永济市财政局

评价机构：山西同仁会计师事务所（有限公司）

二〇二二年十一月

**目录**

[绩效评价报告摘要 1](#_Toc18859)

[绩效评价报告正文 12](#_Toc27751)

[一、项目概况 12](#_Toc13008)

[（一）项目立项背景及依据 12](#_Toc8474)

[（二）项目资金到位及使用情况 14](#_Toc12696)

[（三）项目绩效目标 1](#_Toc20032)8

[（四）项目组织及管理 1](#_Toc11603)9

[（五）利益相关方](#_Toc21157) 20

[二、绩效评价工作情况 2](#_Toc13826)1

[（一）绩效评价目的、对象及范围 2](#_Toc293)1

[（二）绩效评价原则及方法](#_Toc12926) 21

[（三）绩效评价基准日 23](#_Toc20187)

[（四）绩效评价依据 23](#_Toc28281)

[（五）绩效评价指标体系及评价标准 26](#_Toc24493)

[（六）评价的组织实施 28](#_Toc20821)

[三、绩效评价结论及评价指标分析 3](#_Toc19522)0

[（一）评价结论](#_Toc19647) 30

[（二）评价指标分析 3](#_Toc5288)0

[四、主要经验与做法 4](#_Toc18751)1

[五、存在的问题 4](#_Toc27913)1

[六、相关建议 4](#_Toc14127)2

[附件1：绩效评价指标体系 4](#_Toc16329)6

[附件2：绩效评价评分表 53](#_Toc8479)

[附件3：访谈报告 5](#_Toc25285)4

[附件4：问卷调查 5](#_Toc6959)6

[附件5：问卷调查分析报告 57](#_Toc19540)

[附件6：资金合规性检查报告 5](#_Toc30385)9

[附件7：基础信息及自评报告复核情况表 6](#_Toc29869)4

永济市2021年中职免学费

项目绩效评价报告摘要

晋同仁鉴[2022]0095号

为加强财政专项资金项目管理，保障资金发挥预期效益，山西同仁会计师事务所（有限公司）受永济市财政局委托对永济市2021年中职免学费项目开展绩效评价工作。绩效评价报告主要内容汇总如下：

## 一、项目概况

为贯彻落实2012年《政府工作报告》和《山西省中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》有关要求，加快发展中等职业教育，促进教育公平和劳动者素质提高，根据《财政部国家发展改革委 教育部人力资源社会保障部关于扩大中等职业教育免学费政策范围 进一步完善国家助学金制度的意见》（财教[2012]376号）和山西省教育厅 山西省财政厅 山西省人力资源和社会保障厅《关于认真做好中等职业教育免学费全覆盖工作的通知》（晋教职[2011]16号）实施中等职业教育免学费政策，确保学生顺利完成学业，减轻困难家庭的经济负担，降低失学率，有效助推中等职业教育均衡发展，促进教育公平，提高就业与再就业者职业素质，培养专业技术应用人才，加快职业教育发展步伐。

## 项目主要内容

1.项目执行标准

依据山西省教育厅 山西省财政厅 山西省人力资源和社会保障厅《关于认真做好中等职业教育免学费全覆盖工作的通知》（晋教职[2011]16号）文件中学费补贴标准：普通技工学校按照2500元/生/年。

2.项目主要内容及实施情况

对中等职业学校全日制学历教育正式学籍一、二、三年级在校生中农村(含县镇)学生、城市涉农专业学生、城市家庭经济困难学生、民族地区学校就读学生、戏曲表演专业学生免除学费(其他艺术类相关表演专业学生除外)免除学费，标准为2500元/生/年。

永济市职业中专学校2021年春季1307人享受免学费补助，2021年秋季1521人享受免学费补助；永济市旅游职业技术学校2021年春季904人享受免学费补助；2021年秋季603人享受免学费补助。

## 三、项目资金管理及使用情况

1.资金使用范围

根据学校有正式学籍的全日制中职在校生人数拨付。市县学校由市县财政分级负责落实，公用经费的开支主要用于学校日常运转支出，包括教学业务费、实验费、老师培训费、文体活动费、水电费、取暖费、办公费、邮电费、劳务费、交通差旅费、仪器设备及图书资料购置费、校舍及仪器设备的日常维修维护等。不得用于人员经费、基本建设等支出。

2.资金预算情况

根据永济市财政局2021年4月28日在永济市人民政府网站公示的永济市教育系统2021年部门预算，永济市职业中专学校2021年中职免学费项目预算金额183.93万元（不包含县级配套资金），永济市旅游职业技术学校2021年中职免学费项目预算金额201.16万元（不包含县级配套资金）。

县级配套资金238.625万元，其中：永济市职业中专学校172.7万元，永济市旅游职业技术学校65.925万元，具体如下：

①根据永济市财政局《关于下达预算指标的通知》（永财预指[2021]121号），下达永济市职业中专学校2.745万元（县级配套资金），永济市旅游职业技术学校3.96万元（县级配套资金）。

②根据永济市财政局《关于下达预算指标的通知》（永财预指[2021]300号），下达永济市职业中专学校94.8万元（县级配套资金），永济市旅游职业技术学校60.9万元（县级配套资金）。

③根据永济市财政局《关于下达预算指标的通知》（永财预指[2021]451号），下达永济市职业中专学校75.155万元（县级配套资金），永济市旅游职业技术学校1.065万元（县级配套资金）。

项目实际预算根据学生人数按2500元/生/年标准拨付，实际预算541.875万元。具体明细如下：

| **学校名称** | **年级** | **春季（人）** | **预算资金（万元）** | **秋季（人）** | **预算资金（万元）** | **秋季第二批（人）** | **预算资金（万元）** | **合计（万元）** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 永济市职业中专学校 | 一年级 | 356 | 1307×1250=163.375 | 0 | 948×1250×80%=94.8 | 506 | 1521×1250-94.8=95.325 | 163.375+94.8+95.325=353.5 |
| 二年级 | 592 | 354 | 420 |
| 三年级 | 359 | 594 | 595 |
| 合计 | 1307 | 163.375 | 948 | 94.8 | 1521 | 95.325 | 353.5 |
| 永济市旅游职业技术学校 | 一年级 | 309 | 904×1250=113 | 0 | 609×1250×80%=60.9 | 76 | 603×1250-60.914.475 | 113+60.9+14.475=188.375 |
| 二年级 | 300 | 310 | 296 |
| 三年级 | 295 | 299 | 231 |
| 合计 | 904 | 113 | 609 | 60.9 | 603 | 14.475 | 188.375 |
| **总计=353.5+188.375=541.875万元** | | | | | | | | |

3.资金到位情况

截至2021年12月31日，本项目到位资金541.875万元，其中：中央资金204.66万元，省级资金98.59万元，县级配套资金238.625万元。

具体到位情况如下表所示：

表1-1资金到位情况

金额单位：万元

| **时间** | **文号** | **学校名称** | **中央资金** | **省级资金** | **县级配套**  **资金** | **合计** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021.4 | 晋财教[2020]187号 | 永济市职业中专学校 | 122.03 | 38.60 |  | 160.63 |
| 永济市旅游职业技术学校 | 82.84 | 26.20 |  | 109.04 |
| 2021.4 | 永财预指[2021]121号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 2.745 | 2.745 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 3.96 | 3.96 |
| 2021.6 | 晋财教[2021]52号 | 永济市职业中专学校 | -0.21 | -0.31 |  | -0.52 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  | -0.49 |  | -0.49 |
| 2021.7 | 永财预指[2021]300号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 94.80 | 94.80 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 60.90 | 60.90 |
| 2021.11 | 晋财教[2021]75号 | 永济市职业中专学校 |  | 20.69 |  | 20.69 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  | 13.90 |  | 13.90 |
| 2021.11 | 永财预指[2021]451号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 75.155 | 75.155 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 1.065 | 1.065 |
| **合 计** | |  | **204.66** | **98.59** | **238.625** | **541.875** |

**4.****资金使用情况**

截至2021年12月31日，项目累计支出534.2036万元，结余资金7.6714万元（质保金），其中中央资金结余7.6714万元，结余质保金已于2022年支付。具体支出情况如下表所示：

表1-2 资金使用情况

金额单位：万元

| **部门经济科目** | **学校名称** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **永济市职业中专学校** | | | **永济市旅游职业技术学校** | | |
| **全部额度** | **已用额度** | **剩余额度** | **全部额度** | **已用额度** | **剩余额度** |
| 其他商品和服务支出 | 39.582 | 39.582 | 0.00 | 11.00 | 11.00 | 0.00 |
| 维修（护）费 | 52.318 | 52.318 | 0.00 | 25.00 | 25.00 | 0.00 |
| 印刷费 | 6.00 | 6.00 | 0.00 | 3.8638 | 3.8638 | 0.00 |
| 培训费 | 7.5252 | 7.5252 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 租赁费 | 1.7640 | 1.7640 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 办公费 | 7.996735 | 7.996735 | 0.00 | 15.3287 | 15.3287 | 0.00 |
| 水费 | 7.00 | 7.00 | 0.00 | 2.00 | 2.00 | 0.00 |
| 劳务费 | 64.110315 | 64.110315 | 0.00 | 57.00 | 57.00 | 0.00 |
| 专用材料费 | 9.5525 | 9.5525 | 0.00 | 17.00 | 17.00 | 0.00 |
| 物业管理费 | 9.7465 | 9.7465 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 差旅费 | 10.20375 | 10.20375 | 0.00 | 2.00 | 2.00 | 0.00 |
| 取暖费 | 70.182 | 70.182 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 电费 | 16.00 | 16.00 | 0.00 | 14.00 | 14.00 | 0.00 |
| 邮电费 | 6.099 | 6.099 | 0.00 | 2.6913 | 2.6913 | 0.00 |
| 其他交通费用 | 0.91 | 0.91 | 0.00 | 0.48 | 0.48 | 0.00 |
| 办公设备购置 | 32.1606 | 32.1606 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 专用设备购置 | 3.10 | 1.738 | 1.362 | 38.5012 | 38.5012 | 0.00 |
| 信息网络及软件购置更新 | 8.7594 | 2.45 | 6.3094 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **合 计** | **353.01** | **345.3386** | **7.6714** | **188.865** | **188.865** | **0.00** |
| **总计：永济市2021年中职免学费项目全部额度541.875万元，已用额度534.2036万元，剩余额度7.6714万元（质保金），质保金已于2022年支付。** | | | | | | |

## 四、项目绩效目标

根据项目绩效目标申报表、绩效自评报告等相关资料，评价组梳理出以下绩效目标：

**1.项目绩效总目标**

（1）长期目标：推进落实国家中职免学费资助政策，完善中职免学费资助资金管理制度和工作机制，禁止虚报学生人数骗取国家资金的行为；通过中职免学费资助政策的顺利、有效实施，促进中职教育发展，最终帮助享受免学费政策的学生顺利完成学业。

（2）年度目标：①严把政策宣传关，采用校园广播、宣传展板、宣传片等多渠道、多途径宣传免学费政策，提高政策知晓度；②确保农村及城市困难学生人人有学上，减轻学生家庭负担。

**2.项目绩效指标**

（1）产出指标

数量指标：①永济市职业中专学校2021年春季享受免学费补助人员1307人，2021年秋季享受免学费补助人员1521人；

②永济市旅游职业技术学校2021年春季享受免学费补助人员904人，2021年秋季享受免学费补助人员603人。

质量指标：①受助学生学业完成情况：全部；

②资金按标准拨付：2500元/生/年。

时效指标：资金拨付及时率：100%。

成本指标：支出不超过预算标准。

（2）效益指标

经济效益：缓解家庭经济负担。

社会效益：①政策知晓率：≥90%；

②受助学生就业率：≥97.2%。

可持续效益：保障学校正常运转，改善教学环境，降低中等职业学校学生的流失率，有利于中等职业学校的长远发展，促进永济市社会跨越发展培养技能型人才。

满意度指标：受益对象满意度≥90%。

## 五、评价结论

经评价，永济市2021年中职免学费项目综合评价得分84.5分，绩效评价等级为“良”。具体分值和得分情况如下表所示：

项目绩效评价得分情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| A决策 | 20 | 17 | 85 |
| B过程 | 20 | 15 | 75 |
| C产出 | 30 | 27 | 90 |
| D效益 | 30 | 25.5 | 85 |
| **合 计** | **100** | **84.5** | **84.5** |

**六、主要经验与做法**

### （一）加强学籍管理，保证统计数据真实准确

按照学生学籍注册的有关要求，及时准确地做好新生学籍注册工作，严格实行校长负责制，学籍信息必须经校长签字盖章后方可上报，确保学籍统计数据真实准确，坚决杜绝虚报冒领现象发生。

### （二）强化监管，确保质量

学校建立健全内控制度，强化内部监管，同时自觉接受财政、审计、纪检监察、主管部门的检查和监督。

## 七、存在的问题

### （一）预算编制不科学

评价组通过查看项目实施单位部门预算、决算公开说明，发现预算编制中的项目支出为中职免学费项目资金和现代教育提升资金，决算编制中的基本支出—商品和服务支出为中职免学费项目资金，预算决算编制口径不匹配。

### （二）管理监控不严谨

一是管理制度不健全。评价组通过查看项目业务资料，发现永济市职业中专学校、永济市旅游职业技术学校未制定资助资料档案管理制度并归档指引。二是信息公示不全面，监督检查力度欠缺。评价组通过核查业务和财务资料，了解到永济市财政局通过永济市人民政府网站对永济市职业中专学校、永济市旅游职业技术学校预算、决算（含自评报告）进行公示，但学校未在校内公示栏进行信息公示；主管部门未对免学费项目进行监督检查。

## 八、相关建议

### （一）精准制定预算绩效目标，提高预算编制科学性。

一是项目单位单位应贯彻落实预算编制工作，在申报中职免学费项目预算资金时，参考上年度项目执行情况，尽最大能力精准编制预算，提高预算编制科学性、合理性；二是全面加强对全面实施预算绩效管理相关理论知识的学习，树立绩效意识、目标意识、责任意识，建立相关绩效管理制度完善绩效目标管理内容，重视绩效目标申报表的填报，切实提高绩效管理水平，必要时组织参加有关的业务培训，特别是对政策补助类项目支出的绩效目标编制依据、方法、形式的深入理解和学习，为后续其他项目预算资金申请时，从数量、质量、时效、成本、效益、可持续性和满意度等方面提出更加具体、全面、细化、可衡量、可实现的绩效目标及相应绩效指标。

### 完善项目管理制度，加强制度执行规范

项目单位应尽快制定资助资料档案管理制度，配备专业的档案工作人员，定期进行免学费资助政策的培训。只有熟悉政策，才能懂得如何收集存档资料，判别资料的真伪等。免学费政策是国家资助的一项阳光惠民的好政策，受助学生资料的合理、规范归档，是开展免学费工作的重要依据。只有做好免学费学生资料的归档工作，才能更好地反映国家免学费政策有效的贯彻落实，确保国家补助资金使用的安全有效。

由于免学费项目需要收集的资料相对比较多，首先必须要分类整理，然后再立卷存档，例如：

第一类：历年省、市关于免学费政策的文件资料等。

第二类：学校历年实施免学费政策而出台的文件资料，包括：学校实施免学费政策而成立的机构文件、工作方案、工作措施等。

第三类：学校历年实施免学费情况汇总资料，包括：历年享受免学费学生人数、历年有关享受免学费公示材料、学生退学情况汇总表等。

第四类：以班级为单位建立台账资料，包括：班级考勒表、成绩表、班级学籍册等。

### （三）加强信息公开，提升办学透明性

学校应建立免学费政策宣传栏和公示栏，定期公示免学费资金收支情况并拍照留存，公布举报投诉电话，主动接受学生、家长和社会的监督。

### （四）加强项目监督检查，提高财政资金使用效益

主管部门每学期要定期开展中等职业学校学生学籍和免学费工作管理专项检查，并进行通报。检查学校各专业在校生人数与学籍系统、资助系统人数是否一致，看是否存在虚报学生人数套取财政资金情况；检查学校学籍和学生资助机构、制度建设情况及人员配备情况，检查学校对学籍和免学费工作重视程度等。

永济市2021年中职免学费项目

绩效评价报告正文

为全面了解永济市2021年中职免学费项目的实施效果和资金使用情况，保障财政资金管理使用的安全性、有效性，进一步提升财政资金管理的精细化水平，山西同仁会计师事务所(有限公司)受永济市财政局的委托，以2021年12月31日为评价基准日，通过实地走访，现场查验与永济市2021年中职免学费项目有关的内部管理、业务管理、财务管理等相关资料，对有关人员进行访谈，发放调查问卷，对收集到的有关数据、文件进行认真整理、分析和研判，完成了本次绩效评价工作。现报告如下：

## 一、项目概况

### （一）项目立项背景及依据

**1.项目背景**

为贯彻落实2012年《政府工作报告》和《山西省中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》有关要求，加快发展中等职业教育，促进教育公平和劳动者素质提高，根据《财政部国家发展改革委 教育部人力资源社会保障部关于扩大中等职业教育免学费政策范围 进一步完善国家助学金制度的意见》（财教[2012]376号）和山西省教育厅 山西省财政厅 山西省人力资源和社会保障厅《关于认真做好中等职业教育免学费全覆盖工作的通知》（晋教职[2011]16号）实施中等职业教育免学费政策，确保学生顺利完成学业，减轻困难家庭的经济负担，降低失学率，有效助推中等职业教育均衡发展，促进教育公平，提高就业与再就业者职业素质，培养专业技术应用人才，加快职业教育发展步伐。

**2.立项依据**

（1）省教育厅、财政厅、人力资源和社会保障厅《关于认真做好中等职业教育免学费全覆盖工作的通知》(晋教职[2011]16号)；

（2）财政部 国家发展改革委 教育部 人力资源和社会保障部 《关于扩大职业教育免学费政策范围进一步完善国家助学金制度的意见》（财教[2012]376号）；

（3）《关于进一步完善我省中等职业教育免学费政策和国家助学金制度的通知》（晋财教[2012]343号）；

（4）市财政局 市教育局 市人社局关于转发《省财政厅、省教育厅、省人力资源和社会保障厅关于进一步完善我省中等职业教育免学费政策和国家助学金制度的通知）》（运财教[2012]83号）；

（5）财政部 教育部 人力资源社会保障部 退役军人部 中央军委国防动员部关于印发《学生资助资金管理办法》的通知（财科教[2019]19号）。

**3.项目执行标准、内容及实施情况**

（1）项目执行标准

依据山西省教育厅 山西省财政厅 山西省人力资源和社会保障厅《关于认真做好中等职业教育免学费全覆盖工作的通知》（晋教职[2011]16号）文件中学费补贴标准：普通技工学校按照2500元/生/年。

1. 项目主要内容及实施情况

对中等职业学校全日制学历教育正式学籍一、二、三年级在校生中农村(含县镇)学生、城市涉农专业学生、城市家庭经济困难学生、民族地区学校就读学生、戏曲表演专业学生免除学费(其他艺术类相关表演专业学生除外)免除学费，标准为2500元/生/年。

永济市职业中专学校2021年春季1307人享受免学费补助，2021年秋季1521人享受免学费补助；永济市旅游职业技术学校2021年春季904人享受免学费补助；2021年秋季603人享受免学费补助。

### （二）项目资金到位及使用情况

**1.资金预算情况**

根据永济市财政局2021年4月28日在永济市人民政府网站公示的永济市教育系统2021年部门预算，永济市职业中专学校2021年中职免学费项目预算金额183.93万元（不包含县级配套资金），永济市旅游职业技术学校2021年中职免学费项目预算金额201.16万元（不包含县级配套资金）。

县级配套资金238.625万元，其中：永济市职业中专学校172.7万元，永济市旅游职业技术学校65.925万元，具体如下：

①根据永济市财政局《关于下达预算指标的通知》（永财预指[2021]121号），下达永济市职业中专学校2.745万元（县级配套资金），永济市旅游职业技术学校3.96万元（县级配套资金）。

②根据永济市财政局《关于下达预算指标的通知》（永财预指[2021]300号），下达永济市职业中专学校94.8万元（县级配套资金），永济市旅游职业技术学校60.9万元（县级配套资金）。

③根据永济市财政局《关于下达预算指标的通知》（永财预指[2021]451号），下达永济市职业中专学校75.155万元（县级配套资金），永济市旅游职业技术学校1.065万元（县级配套资金）。

项目实际预算根据学生人数按2500元/生/年标准拨付，实际预算541.875万元。具体明细如下：

| **学校名称** | **年级** | **春季（人）** | **预算资金（万元）** | **秋季（人）** | **预算资金（万元）** | **秋季第二批（人）** | **预算资金（万元）** | **合计（万元）** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 永济市职业中专学校 | 一年级 | 356 | 1307×1250=163.375 | 0 | 948×1250×80%=94.8 | 506 | 1521×1250-94.8=95.325 | 163.375+94.8+95.325=353.5 |
| 二年级 | 592 | 354 | 420 |
| 三年级 | 359 | 594 | 595 |
| 合计 | 1307 | 163.375 | 948 | 94.8 | 1521 | 95.325 | 353.5 |
| 永济市旅游职业技术学校 | 一年级 | 309 | 904×1250=113 | 0 | 609×1250×80%=60.9 | 76 | 603×1250-60.914.475 | 113+60.9+14.475=188.375 |
| 二年级 | 300 | 310 | 296 |
| 三年级 | 295 | 299 | 231 |
| 合计 | 904 | 113 | 609 | 60.9 | 603 | 14.475 | 188.375 |
| **总计=353.5+188.375=541.875万元** | | | | | | | | |

**2.资金到位情况**

截至2021年12月31日，本项目到位资金541.875万元，其中：中央资金204.66万元，省级资金98.59万元，县级配套资金238.625万元。

具体到位情况如下表所示：

表1-1资金到位情况

金额单位：万元

| **时间** | **文号** | **学校名称** | **中央资金** | **省级资金** | **县级配套**  **资金** | **合计** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021.4 | 晋财教[2020]187号 | 永济市职业中专学校 | 122.03 | 38.60 |  | 160.63 |
| 永济市旅游职业技术学校 | 82.84 | 26.20 |  | 109.04 |
| 2021.4 | 永财预指[2021]121号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 2.745 | 2.745 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 3.96 | 3.96 |
| 2021.6 | 晋财教[2021]52号 | 永济市职业中专学校 | -0.21 | -0.31 |  | -0.52 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  | -0.49 |  | -0.49 |
| 2021.7 | 永财预指[2021]300号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 94.80 | 94.80 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 60.90 | 60.90 |
| 2021.11 | 晋财教[2021]75号 | 永济市职业中专学校 |  | 20.69 |  | 20.69 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  | 13.90 |  | 13.90 |
| 2021.11 | 永财预指[2021]451号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 75.155 | 75.155 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 1.065 | 1.065 |
| **合 计** | |  | **204.66** | **98.59** | **238.625** | **541.875** |

**3.资金支出情况**

截至2021年12月31日，项目累计支出534.2036万元，结余资金7.6714万元（质保金），其中中央资金结余7.6714万元，结余质保金已于2022年支付。具体支出情况如下表所示：

表1-2 资金使用情况

金额单位：万元

| **部门经济科目** | **学校名称** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **永济市职业中专学校** | | | **永济市旅游职业技术学校** | | |
| **全部额度** | **已用额度** | **剩余额度** | **全部额度** | **已用额度** | **剩余额度** |
| 其他商品和服务支出 | 39.582 | 39.582 | 0.00 | 11.00 | 11.00 | 0.00 |
| 维修（护）费 | 52.318 | 52.318 | 0.00 | 25.00 | 25.00 | 0.00 |
| 印刷费 | 6.00 | 6.00 | 0.00 | 3.8638 | 3.8638 | 0.00 |
| 培训费 | 7.5252 | 7.5252 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 租赁费 | 1.7640 | 1.7640 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 办公费 | 7.996735 | 7.996735 | 0.00 | 15.3287 | 15.3287 | 0.00 |
| 水费 | 7.00 | 7.00 | 0.00 | 2.00 | 2.00 | 0.00 |
| 劳务费 | 64.110315 | 64.110315 | 0.00 | 57.00 | 57.00 | 0.00 |
| 专用材料费 | 9.5525 | 9.5525 | 0.00 | 17.00 | 17.00 | 0.00 |
| 物业管理费 | 9.7465 | 9.7465 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 差旅费 | 10.20375 | 10.20375 | 0.00 | 2.00 | 2.00 | 0.00 |
| 取暖费 | 70.182 | 70.182 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 电费 | 16.00 | 16.00 | 0.00 | 14.00 | 14.00 | 0.00 |
| 邮电费 | 6.099 | 6.099 | 0.00 | 2.6913 | 2.6913 | 0.00 |
| 其他交通费用 | 0.91 | 0.91 | 0.00 | 0.48 | 0.48 | 0.00 |
| 办公设备购置 | 32.1606 | 32.1606 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 专用设备购置 | 3.10 | 1.738 | 1.362 | 38.5012 | 38.5012 | 0.00 |
| 信息网络及软件购置更新 | 8.7594 | 2.45 | 6.3094 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **合 计** | **353.01** | **345.3386** | **7.6714** | **188.865** | **188.865** | **0.00** |
| **总计：永济市2021年中职免学费项目全部额度541.875万元，已用额度534.2036万元，剩余额度7.6714万元（质保金），质保金已于2022年支付。** | | | | | | |

### （三）项目绩效目标

根据项目绩效目标申报表、绩效自评报告等相关资料，评价组梳理出以下绩效目标：

**1.项目绩效总目标**

（1）长期目标：推进落实国家中职免学费资助政策，完善中职免学费资助资金管理制度和工作机制，禁止虚报学生人数骗取国家资金的行为；通过中职免学费资助政策的顺利、有效实施，促进中职教育发展，最终帮助享受免学费政策的学生顺利完成学业。

（2）年度目标：①严把政策宣传关，采用校园广播、宣传展板、宣传片等多渠道、多途径宣传免学费政策，提高政策知晓度；②确保农村及城市困难学生人人有学上，减轻学生家庭负担。

**2.项目绩效指标**

（1）产出指标

数量指标：①永济市职业中专学校2021年春季享受免学费补助人员1307人，2021年秋季享受免学费补助人员1521人；

②永济市旅游职业技术学校2021年春季享受免学费补助人员904人，2021年秋季享受免学费补助人员603人。

质量指标：①受助学生学业完成情况：全部；

②资金按标准拨付：2500元/生/年。

时效指标：资金拨付及时率：100%。

成本指标：支出不超过预算标准。

（2）效益指标

经济效益：缓解家庭经济负担。

社会效益：①政策知晓率：≥90%；

②受助学生就业率：≥97.2%。

可持续效益：保障学校正常运转，改善教学环境，降低中等职业学校学生的流失率，有利于中等职业学校的长远发展，促进永济市社会跨越发展培养技能型人才。

满意度指标：受益对象满意度≥90%。

### （四）项目组织及管理

**1.部门职责**

（1）永济市财政局:负责审批、拨付预算资金，对专项资金的使用进行监管，组织开展绩效评价工作等。

（2）永济市教育局:负责组织项目的预算、申报和审查，对学生在校情况进行检查和复核，对免学费专项资金进行监管，开展项目的绩效评价等工作。

（3）永济市职业中专学校、永济市旅游职业技术学校:负责执行免学费项目的申报，加强学籍管理、保证学生学籍信息准确完整，每月月底前按要求做好月报工作。

**2.资金使用范围**

根据学校有正式学籍的全日制中职在校生人数拨付。市县学校由市县财政分级负责落实，公用经费的开支主要用于学校日常运转支出，包括教学业务费、实验费、老师培训费、文体活动费、水电费、取暖费、办公费、邮电费、劳务费、交通差旅费、仪器设备及图书资料购置费、校舍及仪器设备的日常维修维护等。不得用于人员经费、基本建设等支出。

### （五）利益相关方

本次绩效评价涉及的利益相关方包括：

（1）资金拨付部门：永济市财政局；

（2）主管部门：永济市教育局；

（3）实施单位：永济市职业中专学校、永济市旅游职业技术学校；

（4）项目受益方：中等职业学校全日制学历教育正式学籍一、二、三年级在校生中农村(含县镇)学生、城市涉农专业学生、城市家庭经济困难学生、民族地区学校就读学生、戏曲表演专业学生免除学费(其他艺术类相关表演专业学生除外)。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的、对象及范围

**1.绩效评价目的**

评价组通过查阅账簿、访谈、实地调研、调查问卷、走访等形式，收集项目立项、资金管理和使用、项目实施等资料，考察项目立项是否规范，资金使用是否合规，项目管理制度是否健全以及制度的执行有效情况，分析项目是否达到预期产出和效益，综合衡量预算资金的绩效情况，及时发现该项目存在的问题，总结经验，提出改进意见和建议，进一步提高专项资金的使用效率。

**2.绩效评价对象**

本次绩效评价对象为永济市2021年中职免学费项目，预算资金541.875万元。

**3.绩效评价范围**

本次绩效评价范围为中职免学费项目补助资金产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括决策、过程、产出、效益。

### （二）绩效评价原则及方法

**1.绩效评价原则**

（1）独立原则。评价机构在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

（2）客观原则。按照协议（合同）约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不预设立场，通过实地查证取得的佐证资料，对照评价工作方案设置考核标准，确保绩效评价报告真实、有效。

（3）规范原则。严格按照要求和评价方案规定的程序，根据项目的重要性，在项目中合理选取样本，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

**2.绩效评价方法**

本次绩效评价主要运用因素分析法、公众评判法等方法，本着科学价值导向、客观公正、综合分析、受益对象满意、绩效相关评价原则，按照决策、过程、产出和效益的绩效逻辑路径，结合本项目实施情况，根据设定的评价指标检验项目资金的产出和效果。

（1）因素分析法：针对本项目，评价组首先梳理项目评价点和影响因素。本次评价项目影响因素主要包括：项目实施的各项制度、项目实施的过程管理、资金拨付的过程管理等。据以上因素，设置指标体系，综合全面的开展绩效评价工作。

（2）公众评判法：对本次评价中无法进行量化的指标，采取调查问卷和实地访谈的方式进行。针对本项目，评价组为考察项目实施的效益，抽取项目受益对象，开展满意度调查。

（3）预定目标与实施效果的比较法：通过对项目产生的实际经济效益、社会效益与预期目标进行分析对比和定性分析、定量分析，分析哪些预期目标已经完成（包含全部完成和部分完成），哪些没有完成，从而评价财政支出绩效。

（4）现场核查法。现场评价小组与项目实施的相关单位，包括主管单位、实施单位等进行深入沟通交流，实事求是核查其 财务情况、项目管理情况和绩效表现等相关资料，对项目进行核实。

### （三）绩效评价基准日

此次绩效评价的基准日为2021年12月31日。

绩效评价基准日是在与委托单位、项目主管单位、项目实施单位协商后确定的，对评价结果无特别影响因素，符合常规情况。

### （四）绩效评价依据

**1.政策依据**

（1）《中华人民共和国预算法》（2018年修订）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（2020年8月3日中华人民共和国国务院令第729号修订）；

（3）《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）；

（4）《关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）；

（5）《全国人民代表大会常务委员会关于加强中央预算审查监督的决定》（2021年4月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十八次会议修订）；

（6）财政部《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；

（7）《中央部门预算绩效目标管理办法》（财预〔2015〕88号）；

（8）《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》（财预〔2021〕101号）；

（9）《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）；

（10）《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

（11）《财政部第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）；

（12）《山西省财政厅关于印发<省级项目支出绩效评价管理办法>的通知》（2020年12月23日）；

（13）《山西省财政厅关于印发<省级财政项目库管理办法>的通知》（2020年12月25日）；

（14）《山西省财政厅关于印发<财政专项资金监管办法>的通知》（晋财省直预〔2021〕9号）；

（15）《运城市财政局关于印发<市级项目支出绩效评价管理办法》的通知》（运财监〔2021〕3号）；

（16）《运城市财政局2022年预算绩效评价实施方案》（运财监〔2022〕6号）；

（17）《永济市财政局2022年预算绩效评价实施方案》（永财字〔2022〕37号）。

（18）其他有关的法律、法规规章、政策文件。

**2.行业依据**

（1）省教育厅、财政厅、人力资源和社会保障厅《关于认真做好中等职业教育免学费全覆盖工作的通知》(晋教职[2011]16号)；

（2）财政部 国家发展改革委 教育部 人力资源和社会保障部 《关于扩大职业教育免学费政策范围进一步完善国家助学金制度的意见》（财教[2012]376号）；

（3）《关于进一步完善我省中等职业教育免学费政策和国家助学金制度的通知》（晋财教[2012]343号）；

（4）市财政局 市教育局 市人社局关于转发《省财政厅、省教育厅、省人力资源和社会保障厅关于进一步完善我省中等职业教育免学费政策和国家助学金制度的通知）》（运财教[2012]83号）；

（5）财政部 教育部 人力资源社会保障部 退役军人部 中央军委国防动员部关于印发《学生资助资金管理办法》的通知（财科教[2019]19号）。

### （五）绩效评价指标体系及评价标准

评价小组参考《永济市财政局2022年预算绩效评价实施方案》（永财字〔2022〕37号）等文件要求，按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑思路对绩效目标进行分解，参考匹配性与适用性原则，结合计划标准等制定指标的目标值，形成永济市2021年中职免学费项目绩效评价指标体系。

**1.指标体系框架**

本次绩效评价指标共分三级。一级指标4个：决策（20分）、过程（20分）、产出（30分）、效益（30分），二级指标13个，三级指标22个。具体指标如下表所示：

表2-1 评价指标体系

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** |
| --- | --- | --- | --- |
| A决策  （20分） | A1项目立项 | A1-1立项依据充分性 | 3 |
| A1-2立项程序规范性 | 3 |
| A2绩效目标 | A2-1绩效目标合理性 | 4 |
| A2-2绩效指标明确性 | 3 |
| A3资金投入 | A3-1预算编制科学性 | 4 |
| A3-2资金分配合理性 | 3 |
| B过程  （20分） | B1资金管理 | B1-1资金到位率 | 2 |
| B1-2预算执行率 | 2 |
| B1-3资金使用合规性 | 2 |
| B1-4财务监控有效性 | 2 |
| B2组织实施 | B2-1管理制度健全性 | 3 |
| B2-2制度执行有效性 | 9 |
| C产出  （30分） | C1产出数量 | C1-1免学费人数覆盖率 | 6 |
| C2产出质量 | C2-1受助学生学业完成情况 | 6 |
| C2-1资金按标准拨付 | 6 |
| C3产出时效 | C3-1资金拨付及时率 | 6 |
| C4产出成本 | C4-1预算控制率 | 6 |
| D效益  （30分） | D1经济效益 | D1-1缓解家庭经济负担 | 4 |
| D2社会效益 | D2-1政策知晓率 | 5 |
| D2-2连续三年受助学生就业率 | 5 |
| D3可持续影响 | D3-1可持续利用性 | 6 |
| D4满意度 | D4-1受益对象满意度 | 10 |
| **总分** |  |  | **100** |

**2.绩效指标赋分规则**

（1）直接赋分。主要适用于进行是否满足的单一评判指标。符合要求的得满分，不符合要求的不得分或者扣相应的分数。

（2）按照完成比例赋分，同时设置及格门槛。主要适用于量化的统计类等定量指标。具体可根据指标目标值的精细程度、数据变化进行设定。

（3）满意度赋分。适用于对受益群体的满意程度询问调查，根据实际满意程度按比例得分。

**3.评价结果等级标准**

|  |  |
| --- | --- |
| **分值范围** | **绩效级别** |
| 90≤分值≤100 | 优 |
| 80≤分值<90 | 良 |
| 60≤分值<80 | 中 |
| 分值<60 | 差 |

### （六）评价的组织实施

**1.工作组人员及分工**

为使本次绩效评价工作顺利进行，我公司成立绩效评价组。具体分工如下表所示：

表5-1 人员分工表

| **姓名** | **职位** | **职称** | **岗位职责** |
| --- | --- | --- | --- |
| 尉灵房 | 质量控制  复核人 | 注册会计师 | 协调沟通，参与制定实施方案，修改绩效评价报告，督导项目进度和项目质量。 |
| 任 晓 | 二级复核人 | 注册会计师 | 参与制定实施方案，督促小组成员按照时间进度执行业务，参与总报告修改，审核总报告。 |
| 王 莉 | 绩效评价组  主评人 | 注册会计师 | 组织制定实施方案与现场绩效评价、设计问卷调查方案、撰写总报告。 |
| 董 洁 | 绩效评价组  成员 | 中级会计师 | 协助制定实施方案、指标设计、撰写报告，现场绩效评价、问卷调查。 |
| 赵皎嫣 | 绩效评价组  成员 | 助理会计师 | 负责实地调研、问卷调查等。 |

**2.工作安排、工作要求及具体时间进度**

本次绩效评价实施过程分为绩效评价前期准备、现场实施、绩效评价报告撰写和提交三个阶段。绩效评价工作于2022年9月6日—2022年11月25日内完成，前期通过查阅政府有关文件、进行访谈等方式搜集整理资料，编制绩效评价工作方案。在此基础上，通过实施下列工作流程，完成评价工作：

（1）评价前期准备阶段（2022年9月6日—9月23日）

成立评价工作小组，制定项目评价实施方案。评价人员在收集、审核资料的基础上，根据项目具体情况制定绩效评价实施方案，并拟定评价指标体系，细化评分标准，报永济市财政局审核。

（2）评价现场实施阶段（2022年9月24日—10月25日）

评价组根据确定的工作方案，下发基础表、资料清单等至项目实施单位填写基础表、准备相关资料。评价组进行实地数据采集，完善评价基础资料，并进行查验，深入了解项目情况，组织开展问卷调查、访谈等。对相关文件、资料、财务数据进行甄别、汇总、分析，结合绩效评价指标、权重、标准和方法进行定量定性分析和综合评价，形成评价结论。运用定量与定性结合的方法确定分值。具体工作包括：

a.现场检查。收集整理，分析项目业务和财务资料，并积极发挥专家的业务优势，对项目决策、项目管理、项目效益中的业务资料和财务信息进行了检查。评价人员对项目资料进行详细分析，重点审查了项目绩效情况，同时对实施单位提交的绩效自评或验收报告进行审查。

b.资料信息汇总。将现场收集的项目资料进行分类归集。按照资料清单，逐一分类，核实资料的完整性。根据资料所反映的项目信息，分析资料的真实性。结合绩效评价的重点，检查资料的充分性。评价人员按照指标体系，对项目资料进行梳理，以保证所收集的资料真实反映项目的实际情况，避免出现遗漏。

（3）评价报告撰写阶段（2022年10月26日—11月25日）

分析评价数据，依据制定的评价标准和指标分值，对单位履职效能、管理效率、社会效应、可持续性进行分析打分，撰写绩效评价报告，针对存在问题提出改进建议。组织专家对报告进行评审，评审通过后，依据相关意见对报告进行修改完善，形成绩效评价报告终稿提交永济市财政局。

## 三、绩效评价结论及评价指标分析

### （一）评价结论

经评价，永济市2021年中职免学费项目综合评价得分84.5分，绩效评价等级为“良”。具体分值和得分情况如下表所示：

表3-1项目绩效评价得分情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| A决策 | 20 | 17 | 85 |
| B过程 | 20 | 15 | 75 |
| C产出 | 30 | 27 | 90 |
| D效益 | 30 | 25.5 | 85 |
| **合 计** | **100** | **84.5** | **84.5** |

### （二）评价指标分析

**1.决策类指标**

项目决策评价主要是从项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性进行分析。决策类指标设计分值20分，综合评价得分17分，得分率85%。具体得分情况如下表所示：

表3-2 决策类指标得分情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| A1项目立项 | A1-1立项依据充分性 | 3 | 3 | 100 |
| A1-2立项程序规范性 | 3 | 3 | 100 |
| A2绩效目标 | A2-1绩效目标合理性 | 4 | 4 | 100 |
| A2-2绩效指标明确性 | 3 | 2 | 66.67 |
| A3资金投入 | A3-1预算编制科学性 | 4 | 2 | 50 |
| A3-2资金分配合理性 | 3 | 3 | 100 |
| **一级指标决策类得分合计** | | **20** | **17** | **85** |

（1）A1-1立项依据充分性

评价组通过查阅项目立项材料了解到，为充分发挥中职免学费补助资金作用，切实落实中职免学费政策，根据2012年《政府工作报告》和《山西省中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》等系列文件精神，结合省教育厅、财政厅、人力资源和社会保障厅《关于认真做好中等职业教育免学费全覆盖工作的通知》(晋教职[2011]16号)文件确定实施本项目。

永济市职业中专学校和永济市旅游职业技术学校是全额事业单位，主要职责是认真贯彻党和国家的教育方针政策，根据教育法规，依法治校，全面完成中职教育任务。评价组通过查阅资料未发现存在相关部门同类项目或部门内部相关项目与本项目重复的情况。

满分3分，得分3分，得分率100%。

（2）A1-2立项程序规范性

申请项目资金时，财务向学生资助管理办公室确定学生人数，经校长审核签字确认，向永济市教育局提交申请预拨补助资金报告，永济市教育局审核确认后，再向永济市财政局提交资金拨付申请报告，永济市财政局审核后将财政资金拨付给学校。履行相关审批程序、申请资料较为齐全。综上所述，项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。

满分3分，得分3分，得分率100%。

（3）A2-1绩效目标合理性

通过核查绩效目标申报表，评价组发现本项目设置了绩效目标，绩效目标与实际工作内容具有相关性，预期产出效益符合正常的业绩水平，绩效目标与预算确定的项目资金量相匹配。

满分4分，得分4分，得分率100%。

（4）A2-2绩效指标明确性

项目单位根据相关要求将绩效目标分解为产出指标、效益指标、满意度指标等，但是绩效指标设置不细化、不全面，比如：

免学费人数覆盖率、受助学生学业完成情况等方面没有量化指标，

根据评分标准扣1分。

满分3分，得分2分，得分率66.67%。

（5）A3-1预算编制科学性

通过查看项目实施单位部门预算、决算公开说明，发现预算编制中的项目支出为中职免学费项目资金和现代教育提升资金，决算编制中的基本支出—商品和服务支出为中职免学费项目资金，预算决算编制口径不匹配，根据评分标准扣2分。

满分4分，得分2分，得分率50%。

（6）A3-2资金分配合理性

按照晋教职[2011]16号文件中学费补贴标准，根据学校有正式学籍的全日制中职在校生人数拨付，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位实际相适应。

满分3分，得分3分，得分率100%。

**2.过程类指标**

项目过程评价包括资金管理和组织实施两个方面，资金管理主要评价项目的资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、财务监控有效性。组织实施主要评价项目的管理制度健全性、制度执行有效性。过程类指标设计分值20分，综合评价得分15分，得分率75%。具体得分情况如下表所示：

表3-4过程类指标得分情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| B1资金管理 | B1-1资金到位率 | 2 | 2 | 100 |
| B1-2预算执行率 | 2 | 2 | 100 |
| B1-3资金使用合规性 | 2 | 2 | 100 |
| B1-4财务监控有效性 | 2 | 2 | 100 |
| B2组织实施 | B2-1管理制度健全性 | 3 | 2 | 66.67 |
| B2-2制度执行有效性 | 9 | 5 | 55.56 |
| **一级指标过程类合计** | | **20** | **15** | **75** |

（1）B1-1 资金到位率

通过核查项目财务数据了解到，实际到位资金541.875万元，预算资金541.875万元，资金到位率100%。

| **文号** | **学校名称** | **中央资金** | **省级资金** | **县级配套资金** | **合计** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 晋财教[2020]187号 | 永济市职业中专学校 | 122.03 | 38.60 |  | 160.63 |
| 永济市旅游职业技术学校 | 82.84 | 26.20 |  | 109.04 |
| 永财预指[2021]121号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 2.745 | 2.745 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 3.96 | 3.96 |
| 晋财教[2021]52号 | 永济市职业中专学校 | -0.21 | -0.31 |  | -0.52 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  | -0.49 |  | -0.49 |
| 永财预指[2021]300号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 94.80 | 94.80 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 60.90 | 60.90 |
| 晋财教[2021]75号 | 永济市职业中专学校 |  | 20.69 |  | 20.69 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  | 13.90 |  | 13.90 |
| 永财预指[2021]451号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 75.155 | 75.155 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 1.065 | 1.065 |
| **合计** |  | **204.66** | **98.59** | **238.625** | **541.875** |

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（541.875万元/541.875万元）×100%=100%。

资金到位率得分=100%×2分=2分

满分2分，得分2分，得分率100%。

（2）B1-2 预算执行率

截至评价基准日，本项目实际到位资金541.875万元，实际支付资金534.2036万元。预算执行率=（实际支付资金/到位资金）=（534.2036万元/541.875万元）=98.58%。

根据评分标准，预算执行率预算执行率≥95%，得2分。

满分2分，得分2分，得分率100%。

（3）B1-3 资金使用合规性

通过查阅项目业务资料和财务材料，了解到中职免学费项目补助资金能够按照晋教职[2011]16号、财教[2012]376号、晋财教[2012]343号、运财教[2012]83号、财科教[2019]19号等文件的规定进行拨付，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金的使用符合项目预算规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

满分2分，得分2分，得分率100%。

（4）B1-4 财务监控有效性

据评价组核实，永济市职业中专学校和永济市旅游职业技术学校为保证项目资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，项目资金的拨付、支出核算准确，资金的支出有分管领导审核签字，审核结果基本真实有效。

满分2分，得分2分，得分率100%。

（5）B2-1 管理制度健全性

为保证项目的实施，永济市职业中专学校和永济市旅游职业技术学校根据有关法律和政策规定制定了相应的财务管理办法，

项目完成后及时开展了绩效自评，并形成了绩效自评报告。

评价小组通过查看项目业务资料，发现永济市职业中专学校和永济市旅游职业技术学校未制定资助资料档案管理制度。根据评分标准扣1分。

满分3分，得分2分，得分率66.67%。

（6）B2-2 制度执行有效性

评价小组通过核查业务和财务资料，了解到永济市财政局通过永济市人民政府网站对永济市职业中专学校、永济市旅游职业技术学校预算、决算（含自评报告）进行公示，但学校未在校内公示栏进行信息公示，主管部门未对免学费项目进行监督检查，根据评分标准扣4分。

满分9分，得分5分，得分率55.55%。

**3.产出类指标**

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。产出数量主要评价免学费人数覆盖率；产出质量主要评价受助学生学业完成情况、资金按标准拨付；产出时效主要评价资金拨付及时率；产出成本主要评价预算控制率。产出类指标设计分值30分，综合评价得分27分，得分率90%。具体得分情况如下表所示：

表3-5 产出类指标得分情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| C1产出数量 | C1-1免学费人数覆盖率 | 6 | 6 | 100 |
| C2产出质量 | C2-1受助学生学业完成情况 | 6 | 3 | 50 |
| C2-2资金按标准拨付 | 6 | 6 | 100 |
| C3产出时效 | C3-1资金拨付及时率 | 6 | 6 | 100 |
| C4产出成本 | C4-1预算控制率 | 6 | 6 | 100 |
| **一级指标产出类合计** | | **30** | **27** | **90** |

（1）C1-1免学费人数覆盖率

通过核查项目业务和财务资料，评价组了解到，永济市职业中专学校和永济市旅游职业技术学校全国学生资助管理信息系统人数与实际受助人数一致。具体情况如下表所示：

表3-5-1 免学费人数覆盖情况

| **学校名称** | **期间** | **全国学生资助管理信息系统人数** | **实际受助人数** |
| --- | --- | --- | --- |
| 永济市职业中专学校 | 春季 | 1307 | 1307 |
| 秋季 | 1521 | 1521 |
| 永济市旅游职业技术学校 | 春季 | 904 | 904 |
| 秋季 | 603 | 603 |

满分6分，得分6分，得分率100%。

（2）C2-1受助学生学业完成情况

评价小组通过询问相关负责人，永济市职业中专学校和永济市旅游职业技术学校未对受助学生完成情况进行统计，评价组无法获取数据进行分析评价，鉴于本项目属于政府教育资助项目，项目实施后具有良好的社会效益和可持续影响。综合考虑，本指标得3分。

满分6分，得分3分，得分率50%。

1. C2-2资金按标准拨付

通过核查项目业务和财务资料，评价组了解到，永济市职业中专学校和永济市旅游职业技术学校按有正式学籍的全日制中职在校生人数申请，永济市财政局按2500元/生/年标准拨付资金。

满分6分，得分6分，得分率100%。

（4）C3-1资金拨付及时率

评价小组通过查看财务资料，了解到，中职免学费项目资金能及时拨付到位，资金支付到位率为100%。

满分6分，得分6分，得分率100%。

1. C4-1预算控制率

通过核查项目业务和财务资料，评价组了解到，项目实际成本534.2036万元，预算成本541.875万元。

预算控制率=实际成本/预算成本\*100%=534.2036万元/541.875万元\*100%=98.58%，根据评分标准预算控制率98.58%≤100%，得6分。

满分6分，得分6分，得分率100%。

**4.效益类指标**

项目效益类主要评价项目经济效益、社会效益、可持续影响、满意度。经济效益主要评价有效缓解享受补贴人员经济负担；社会效益主要评价政策知晓率、连续三年受助学生就业率；可持续影响主要评价可持续利用性；满意度主要评价受益对象满意度。效益类指标设计分值30分，综合评价得分25.5分，得分率85%。具体得分情况如下表所示：

表3-6效益类指标得分情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| D1经济效益 | D1-1缓解家庭经济负担 | 4 | 2 | 50 |
| D2社会效益 | D2-1政策知晓率 | 5 | 3.75 | 75 |
| D2-2连续三年受助学生就业率 | 5 | 5 | 100 |
| D3可持续影响 | D3-1可持续利用性 | 6 | 6 | 100 |
| D4满意度 | D4-1受益对象满意度 | 10 | 8.75 | 87.5 |
| **一级指标效益类合计** | | **30** | **25.5** | **85** |

（1）D1-1缓解家庭经济负担

评价组设计问卷“请问您觉得中职学校免学费补助是否有助于缓解困难家庭的就读压力？”，通过发放问卷分析得出，75%的人回答“会缓解困难家庭就读的压力”，详见附件6。

根据评分标准，得分=4分\*(75%-60%)/(90%-60%)=2分。

满分4分，得分2分，得分率50%。

1. D2-1政策知晓率

评价组设计问卷“请问您了解中职学生免学费政策吗？”，通过发放问卷分析得出，82.5%的人回答“了解”，详见附件6。

根据评分标准，得分=5分\*(82.5%-60%)/(90%-60%)=3.75分。

满分5分，得分3.75分，得分率75%。

1. D2-2连续三年受助学生就业率

评价小组通过查看近三年职业中专学校就业质量报告得出连续三年受助学生就业率98.76%。

| **年份** | **毕业生（人）** | **就业学生（人）** | **就业率%** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2019 | 401 | 399 | 99.5 |
| 2020 | 367 | 357 | 97.27 |
| 2021 | 654 | 651 | 99.5 |
| **连续三年受助学生就业率=（99.5%+97.27%+99.5%）/3=98.76%** | | | |

根据《人力资源社会保障部部署开展2022年技工院校招生工作》，截至2021年底，全国共有技工院校2492所，在校生426.7万人；2021年度全国技工院校共招生167.2万人，毕业生108.7万人，就业率为97.2%。

根据评分标准98.76%＞97.2%，得5分。

满分5分，得分5分，得分率100%。

（4）D3-1可持续利用性

评价组通过查阅相关资料，中等职业学校免学费政策的实施，保障学校正常运转，改善教学环境，降低中等职业学校学生的流失率，有利于中等职业学校的长远发展，促进永济市社会跨越发展培养技能型人才。

满分6分，得分6分，得分率100%。

（5）D4-1受益对象满意度

为更好更全面的了解受益对象满意度，评价人员通过现场发放问卷的方式，共发放问卷160份，收回有效问卷160份，统计得出受益对象平均满意度为86.25%，详见附件6。

根据评分标准，60%≤满意度＜90%，得分=10分\*（86.25%-60%）/（90%-60%）=8.75分。

满分10分，得分8.75分，得分率87.5%。

## 四、主要经验与做法

### （一）加强学籍管理，保证统计数据真实准确

按照学生学籍注册的有关要求，及时准确地做好新生学籍注册工作，严格实行校长负责制，学籍信息必须经校长签字盖章后方可上报，确保学籍统计数据真实准确，坚决杜绝虚报冒领现象发生。

### （二）强化监管，确保质量

学校建立健全内控制度，强化内部监管，同时自觉接受财政、审计、纪检监察、主管部门的检查和监督。

## 五、存在的问题

### （一）预算编制不科学

评价组通过查看项目实施单位部门预算、决算公开说明，发现预算编制中的项目支出为中职免学费项目资金和现代教育提升资金，决算编制中的基本支出—商品和服务支出为中职免学费项目资金，预算决算编制口径不匹配。

### （二）管理监控不严谨

一是管理制度不健全。评价组通过查看项目业务资料，发现永济市职业中专学校、永济市旅游职业技术学校未制定资助资料档案管理制度并归档指引。二是信息公示不全面，监督检查力度欠缺。评价组通过核查业务和财务资料，了解到永济市财政局通过永济市人民政府网站对永济市职业中专学校、永济市旅游职业技术学校预算、决算（含自评报告）进行公示，但学校未在校内公示栏进行信息公示；主管部门未对免学费项目进行监督检查。

## 六、相关建议

### （一）精准制定预算绩效目标，提高预算编制科学性。

一是项目单位单位应贯彻落实预算编制工作，在申报中职免学费项目预算资金时，参考上年度项目执行情况，尽最大能力精准编制预算，提高预算编制科学性、合理性；

二是全面加强对全面实施预算绩效管理相关理论知识的学习，树立绩效意识、目标意识、责任意识，建立相关绩效管理制度完善绩效目标管理内容，重视绩效目标申报表的填报，切实提高绩效管理水平，必要时组织参加有关的业务培训，特别是对政策补助类项目支出的绩效目标编制依据、方法、形式的深入理解和学习，为后续其他项目预算资金申请时，从数量、质量、时效、成本、效益、可持续性和满意度等方面提出更加具体、全面、细化、可衡量、可实现的绩效目标及相应绩效指标。

### （二）完善项目管理制度，加强制度执行规范

项目单位应尽快制定资助资料档案管理制度，配备专业的档案工作人员，定期进行免学费资助政策的培训。只有熟悉政策，才能懂得如何收集存档资料，判别资料的真伪等。免学费政策是国家资助的一项阳光惠民的好政策，受助学生资料的合理、规范归档，是开展免学费工作的重要依据。只有做好免学费学生资料的归档工作，才能更好地反映国家免学费政策有效的贯彻落实，确保国家补助资金使用的安全有效。

由于免学费项目需要收集的资料相对比较多，首先必须要分类整理，然后再立卷存档，例如：

第一类：历年省、市关于免学费政策的文件资料等。

第二类：学校历年实施免学费政策而出台的文件资料，包括：学校实施免学费政策而成立的机构文件、工作方案、工作措施等。

第三类：学校历年实施免学费情况汇总资料，包括：历年享受免学费学生人数、历年有关享受免学费公示材料、学生退学情况汇总表等。

第四类：以班级为单位建立台账资料，包括：班级考勒表、成绩表、班级学籍册等。

### （三）加强信息公开，提升办学透明性

学校应建立免学费政策宣传栏和公示栏，定期公示免学费资金收支情况并拍照留存，公布举报投诉电话，主动接受学生、家长和社会的监督。

### （四）加强项目监督检查，提高财政资金使用效益

主管部门每学期要定期开展中等职业学校学生学籍和免学费工作管理专项检查，并进行通报。检查学校各专业在校生人数与学籍系统、资助系统人数是否一致，看是否存在虚报学生人数套取财政资金情况；检查学校学籍和学生资助机构、制度建设情况及人员配备情况，检查学校对学籍和免学费工作重视程度等。

（此页无正文）

附送材料：

附件1：绩效评价指标体系

附件2：绩效评价评分表

附件3：访谈报告

附件4：问卷调查

附件5：问卷调查分析报告

附件6：资金合规性检查报告

附件7：基础信息及自评报告复核情况表

附件8：评价机构营业执照复印件

附件9：评价机构执业资格复印件

山西同仁会计师事务所 主评人：

（有限公司）

二0二二年十一月二十五日

**附件1**

**绩效评价指标体系**

| **一级**  **指标** | **分值** | **二级**  **指标** | **分值** | **三级**  **指标** | **分值** | **指标解释与计算公式** | **标杆值** | **评分细则** | **数据来源与取数方式** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A  决策 | 20 | A1  项目  立项 | 6 | A1-1  立项依据充分性 | 3 | 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。 | 充分 | ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济社会发展规划和相关政策。符合得0.6分，否则不得分。  ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求。完全符合得0.6分，否则不得分。  ③项目立项是否与永济市职业中专学校职责范围相符，属于部门履职所需。完全符合得0.6分，否则不得分。  ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则。满足得0.6分，否则不得分。  ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目无重复。满足得0.6分，否则不得分。 | 决策文件：2012年《政府工作报告》和《山西省中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》 | 3 |
| A1-2  立项程序规范性 | 3 | 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。 | 规范 | ①项目是否按照规定的程序申请设立。满足得1.5分，否则不得分。  ②审批文件、材料是否符合相关要求。满足得1.5分，否则不得分。 | 根据项目申请与审批文件进行评价 | 3 |
| A  决策 | 20 | A2  绩效  目标 | 7 | A2-1  绩效目标合理性 | 4 | 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。 | 合理 | ①项目是否有绩效目标或工作任务目标。绩效目标或工作目标全面合理得1分，否则不得分。  ②绩效目标与实际工作内容是否相关性，完全相关得1分，有1处不相关扣0.5分，扣完为止。  ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。完全符合得1分，有1处不符合扣0.5分，扣完为止。  ④绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量是否匹配。完全匹配得1分，有1处不匹配扣0.5分，扣完为止。 | 根据项目绩效目标申报表或年初预算编制情况进行评价 | 4 |
| A2-2  绩效指标明确性 | 3 | 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。 | 明确 | ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标。已划分为具体的绩效指标得1分，有1处不细化扣0.5分，扣完为止。  ②绩效指标是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。绩效指标值清晰可衡量得1分，有1处不清晰不可衡量扣0.5分，扣完为止。  ③绩效指标与项目目标任务数或计划数是否相对应。完全对应得1分，有1处不对应扣0.5分，扣完为止。 | 根据项目绩效目标申报表或年初预算编制情况进行评价 | 2 |
| A  决策 | 20 | A3  资金  投入 | 7 | A3-1  预算编制科学性 | 4 | 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科学性、合理性情况。 | 科学 | ①预算编制是否经过可行性论证或会议讨论。经过论证或会议讨论得1分，否则不得分。  ②预算内容与项目内容是否匹配。完全匹配得1分，有1处不匹配扣0.5分，扣完为止。  ③预算额度测算依据是否充分，按照标准编制。符合此项规定得1分，有1处不符合扣0.5分，扣完为止。  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。完全匹配得1分，有1处不匹配扣0.5分，扣完为止。 | 根据项目相关政策文件进行评价 | 2 |
| A3-2  资金分配合理性 | 3 | 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。 | 合理 | ①预算资金分配依据是否充分。依据充分得1.5分，否则不得分。  ②资金分配额度是否合理。合理得1.5分，否则不得。 | 根据项目相关批复文件进行评价 | 3 |
| B  过程 | 20 | B1  资金  管理 | 8 | B1-1  资金  到位率 | 2 | 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。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 | 100% | 资金到位率得分=资金到位率\*指标分值，资金到位率＜60%，不得分。 | 根据财务凭证核实情况进行评价 | 2 |
| B1-2  预算  执行率 | 2 | 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% | 100% | ①预算执行率≥95%，得2分；  ②60%≤预算执行率＜95%时，预算执行率得分=（预算执行率-60%）\*指标分值/(95%-60%）  ③预算执行率＜60%时，不得分。 | 根据财务凭证核实情况进行评价 | 2 |
| B1-3  资金使用合规性 | 2 | 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。 | 合规 | ①资金使用符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定得0.5分，否则不得分。  ②资金的拨付有完整的审批程序和手续得0.5分，否则不得分。  ③资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途。得0.5分，否则不得分。  ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得0.5分，否则不得分。 | 根据财务凭证核实情况进行评价 | 2 |
| B1-4  财务监控有效性 | 2 | 项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。 | 有效 | ①资金发放、支出等核算准确，相关会计凭证、账簿等资料真实完整。满足得1分，有1处不满足扣0.5分，扣完为止。  ②有分管领导对项目资金使用情况审核签字，审核结果有效。满足得1分，有1处不满足扣0.5分，扣完为止。 | 根据财务管理制度、财务凭证核实情况进行评价 | 2 |
| B  过程 | 20 | B2  组织  实施 | 12 | B2-1  管理制度健全性 | 3 | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 健全 | ①项目单位制定有具体的财务管理办法且制度执行到位得1分，否则不得分。  ②项目单位制定资助资料档案管理制度并归档指引，且制度执行到位得1分，否则不得分。  ③项目单位有项目自评报告或年终工作总结，得1分，否则不得分。 | 根据项目管理制度及措施进行评价 | 2 |
| B2-2  制度执行有效性 | 9 | 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。 | 有效 | ①在规定时间内完成申请材料审核工作，且公示期符合规定，得3分，否则不得分；  ②相关部门通过媒体、网站等渠道向社会公开中等职业学校免学费资金总体目标、工作任务完成情况、资金使用和预算安排情况，得3分，有1处不符合扣1分，扣完为止；  ③业务主管部门按规定对项目实施开展有效检查、监控、督促整改，得3分，有1处不符合扣1分，扣完为止。 | 根据申请材料、公示材料、检查记录进行评价 | 5 |
| C  产出 | 30 | C1  产出  数量 | 6 | C1-1  免学费人数覆盖率 | 6 | 比较实际受助人数与全国学生资助管理信息系统人数，用以反映和考核项目数量目标的实现程度。免学费人数覆盖率=实际受助人数/系统人数。 | 全国学生资助管理信息系统人数 | 永济市职业中专学校全国学生资助管理信息系统春季1307人，秋季1521人；永济市旅游职业技术学校全国学生资助管理信息系统春季904人，秋季603人。得分=免学费人数覆盖率\*分值。 | 根据学生档案及全国学生资助管理信息系统学生名单进行评价 | 6 |
| C2  产出  质量 | 12 | C2-1  受助学生学业完成情况 | 6 | 考察受助学生是否全部完成学业，用以反映和考核项目产出质量的实现程度。 | 全部 | 通过查看学生档案，核查受助学生学业完成情况，全部完成学业得6分，每降低1%扣0.1分，扣完为止。 | 根据学生档案及全国学生资助管理信息系统学生名单进行评价 | 3 |
| C2-2  资金按标准拨付 | 6 | 考察项目资金是否按标准拨付，用以反映和考核项目产出质量的实现程度。 | 2500元/生/年 | 通过查看财务资料、学生档案及全国学生资助管理信息系统学生名单，核查免学费补助资金是否按2500元/生/年标准拨付，得6分，否则不得分。 | 根据财务资料、学生档案及全国学生资助管理信息系统学生名单进行评价 | 6 |
| C3  产出  时效 | 6 | C3-1  资金拨付及时率 | 6 | 项目资金实际拨付时间与预算拨付时间对比，用以反映和考核产出时效目标的实现程度。资金拨付及时率=（实际拨付金额/预算拨付金额）X100%。 | 100% | 通过查阅资料，了解资金实际拨付时间，资金拨付及时率=100%，得6分，否则根据实际到位率按比例计算得分。 | 根据补助审批资料、资金拨付记录以及调研情况进行评价 | 6 |
| C4  产出  成本 | 6 | C4-1  预算控制率 | 6 | 项目实际成本和预算成本比率，用以反映和考核项目的预算控制程度。预算控制率=实际成本/预算成本\*100% | ≤100% | 预算控制率≤100%，得6分；100%≤预算控制率＜103%，得4分；103%≤预算控制率＜105%，得2分；105%≤预算控制率＜110%，得2分；预算控制率在110%以上，不得分。合规的变更，增加的成本不扣分。 | 根据资金拨付文件、财务资料以及调研情况进行评价 | 6 |
| D  效益 | 30 | D1  经济效益 | 4 | D1-1  缓解家庭经济负担 | 4 | 考察项目实施后是否能够缓解学生家庭的经济负担，用以反映和考核项目所产生的经济效益。 | 缓解 | 结合问卷调查情况，统计问题4的调查情况，选择“AB”的人比例≥90%得4分，比例＜60%不得分，60%≤比例＜90%，得分=4\*（比例-60%）/（90%-60%）。 | 问卷调查 | 2 |
| D2  社会效益 | 10 | D2-1  政策知晓率 | 5 | 考察中职免学费补助政策在学生中的知晓程度，用以反映和考核项目所产生的社会效益。 | ≥90% | 结合问卷调查情况，统计问题2的调查情况，回答“了解”的人比例≥90%得5分，比例＜60%不得分，60%≤比例＜90%，得分=5\*（比例-60%）/（90%-60%）。 | 问卷调查 | 3.75 |
| D2-2  连续三年受助学生就业率 | 5 | 考察项目实施后是否能够提高就业率，用以反映和考核项目所产生的社会效益。 | ≥97.2% | 通过查阅职业中专学校就业质量报告并结合问卷调查情况，统计问题8的调查情况，回答“是”的人比例≥97.2%得5分，比例＜60%不得分，60%≤比例＜97.2%，得分=5\*（比例-60%）/（97.2%-60%）。 | 人力资源社会保障部《关于做好2022年技工院校招生工作的通知》及职业中专学校就业质量报告 | 5 |
| D3  可持续影响 | 6 | D3-1  可持续利用性 | 6 | 考察项目成效发挥的后续影响。用以反映和考核项目所产生的可持续影响。 | 可持续 | ①中等职业学校免学费政策的实施，保障学校正常运转，改善教学环境，降低中等职业学校学生的流失率，效果显著得3分，效果一般得1.5分，无效果不得分。  ②有利于中等职业学校的长远发展，促进永济市社会跨越发展培养技能型人才，效果显著得3分，效果一般得1.5分，无效果不得分。 | 根据项目执行情况进行评价 | 6 |
| D4  满意度 | 10 | D4-1  受益对象  满意度 | 10 | 考察受益对象对项目实施效果的满意程度。 | ≥90% | 对受益对象进行问卷调查、获取受益对象的满意情况。满意度≥90%得10分，满意度＜60%不得分，60%≤满意度＜90%，得分=10\*（满意度-60%）/（90%-60%）。 | 问卷调查 | 8.75 |
| **合计** | **100** |  | **100** |  | **100** |  |  |  |  | **84.5** |

**附件2**

**绩效评价评分表**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| A决策  （20分） | A1项目立项 | A1-1立项依据充分性 | 3 | 3 |
| A1-2立项程序规范性 | 3 | 3 |
| A2绩效目标 | A2-1绩效目标合理性 | 4 | 4 |
| A2-2绩效指标明确性 | 3 | 2 |
| A3资金投入 | A3-1预算编制科学性 | 4 | 2 |
| A3-2资金分配合理性 | 3 | 3 |
| B过程  （20分） | B1资金管理 | B1-1资金到位率 | 2 | 2 |
| B1-2预算执行率 | 2 | 2 |
| B1-3资金使用合规性 | 2 | 2 |
| B1-4财务监控有效性 | 2 | 2 |
| B2组织实施 | B2-1管理制度健全性 | 3 | 2 |
| B2-2制度执行有效性 | 9 | 5 |
| C产出  （30分） | C1产出数量 | C1-1免学费人数覆盖率 | 6 | 6 |
| C2产出质量 | C2-1受助学生学业完成情况 | 6 | 3 |
| C2-1资金按标准拨付 | 6 | 6 |
| C3产出时效 | C3-1资金拨付及时率 | 6 | 6 |
| C4产出成本 | C4-1预算控制率 | 6 | 6 |
| D效益  （30分） | D1经济效益 | D1-1缓解家庭经济负担 | 4 | 2 |
| D2社会效益 | D2-1政策知晓率 | 5 | 3.75 |
| D2-2连续三年受助学生就业率 | 5 | 5 |
| D3可持续影响 | D3-1可持续利用性 | 6 | 6 |
| D4满意度 | D4-1受益对象满意度 | 10 | 8.75 |
| **总分** |  |  | **100** | **84.5** |

**附件3**

**永济市2021年中职免学费项目**

**绩效评价访谈报告**

尊敬的领导：

您好！我们受永济市财政局委托，针对永济市职业中专学校和永济市旅游职业技术学校实施的永济市2021年中职免学费项目开展绩效评价。本项目涉及财政资金共计541.875万元，为客观测定专项资金的分配、使用情况，我们对本项目进行详细访谈。

访谈对象：永济市2021年中职免学费项目项目负责人

访谈内容：

1.请您简要阐述一下永济市2021年中职免学费项目立项背景及目的。

为贯彻落实2012年《政府工作报告》和《山西省中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》有关要求，加快发展中等职业教育，促进教育公平和劳动者素质提高，根据《财政部国家发展改革委 教育部人力资源社会保障部关于扩大中等职业教育免学费政策范围 进一步完善国家助学金制度的意见》（财教[2012]376号）和山西省教育厅 山西省财政厅 山西省人力资源和社会保障厅《关于认真做好中等职业教育免学费全覆盖工作的通知》（晋教职[2011]16号）实施中等职业教育免学费政策，确保学生顺利完成学业，减轻困难家庭的经济负担，降低失学率，有效助推中等职业教育均衡发展，促进教育公平，提高就业与再就业者职业素质，培养专业技术应用人才，加快职业教育发展步伐。

2.请您简要阐述一下项目实施过程中，永济市职业中专学校和永济市旅游职业技术学校在本项目中承担的责任？

负责执行免学费项目的申报，加强学籍管理、保证学生学籍信息准确完整，每月月底前按要求做好月报工作，根据财政拨付的资金，按规定用途使用资金等。

3.您认为该项目的实施预期会带来什么样的效益？

保障学校正常运转，改善教学环境，降低中等职业学校学生的流失率，有利于中等职业学校的长远发展，促进永济市社会跨越发展培养技能型人才。

4.请您简要阐述一下该项目在实施过程中有哪些经验做法、存在的问题及需要改进的地方。

经验与做法：

（1）加强学籍管理，保证统计数据真实准确。

按照学生学籍注册的有关要求，及时准确地做好新生学籍注册工作，严格实行校长负责制，学籍信息必须经校长签字盖章后方可上报，确保学籍统计数据真实准确，坚决杜绝虚报冒领现象发生。

（2）强化监管，确保质量。

学校建立健全内控制度，强化内部监管，同时自觉接受财政、审计、纪检监察、主管部门的检查和监督。

存在的问题：

1. 管理制度不健全。
2. 信息公示不全面，监督检查力度欠缺。

改进措施：

1. 完善项目管理制度，加强制度执行规范。

（2）加强信息公开，提升办学透明性；加强项目监督检查，提高财政资金使用效益。

**附件4**

**永济市2021年中职免学费项目**

**绩效评价调查问卷**

1、请问您属于下列哪类补助受惠群体？

A、农村户口学生 B、城市涉农专业学生 C、城市家庭经济困难学生

2、请问您了解中职学生免学费政策吗？

A、了解 B、不了解

3、请问您从什么途径了解中职学生免学费政策？

A、学校宣传 B、政策文件 C、网络 D、其他

4、请问您觉得中职学校免学费补助是否有助于缓解贫困家庭的就读压力？

A、会并且作用很大 B、会但作用不大 C、基本没有效果 D、不了解

5、请问您所在的班级有无不到校、不上课的情况

A、无 B、有，具体人数

6、您对免学费的执行情况是否满意？

A、满意 B、基本满意 C、不满意

7、您就免学费政策有哪些宝贵的意见和建议？

**附件5**

**永济市2021年中职免学费项目**

**绩效评价问卷调查分析报告**

一、调研对象与调研内容

（一）调研对象

本次问卷调查的对象为永济市2021年中职免学费项目受益对象，即享受就业补助的单位和个人。

调研内容

1.调研对象对永济市2021年中职免学费项目的了解、效果评判、满意度评价；

2.调研对象对永济市2021年中职免学费项目的意见和建议。

二、调研方法与抽样方式

（一）调研方法

在抽样调查全面开展之前，先对部分样本问卷进行论证，依据论证结果对问卷和抽样方案进行修改和调整，以保证调研切合实际，顺利进行。

（二）抽样方式

为保证社会调查工作的开展，根据实际情况，评价小组计划发放160份问卷。

三、问卷的发放和回收

为给调研对象创造良好的作答环境、保证调研的科学性和严谨性，由我公司工作人员组织安排问卷发放。问卷采取现场发放与回收，评价组共发放160份问卷，收回160份有效问卷，有效问卷回收率100%。

四、调查问卷分析

1.请问您属于下列哪类补助受惠群体？

农村户口学生152份，城市涉农专业学生8份，共计160份。

2.请问您了解中职学生免学费政策吗？

在160份有效问卷中，132位受访者表示了解，占比82.5%；28位受访者表示不了解，占比17.5%。

3.请问您从什么途径了解中职学生免学费政策？

在160份有效问卷中，145位受访者表示通过学校宣传；20位受访者表示通过网络。

4.请问您觉得中职学校免学费补助是否有助于缓解贫困家庭的就读压力？

在160份有效问卷中，120位受访者表示有助于缓解贫困家庭就读压力，占比75%；40位受访者表示不了解，占比25%。

5.请问您所在的班级有无不到校、不上课的情况？

在160份有效问卷中，160位受访者表示无不到校、不上课的情况，占比100%。

6.您对免学费的执行情况是否满意？

在160份有效问卷中，72位受访者表示满意，占比45%；66位受访者表示基本满意，占比41.25%；25位受访者表示不满意，占比13.75%。

综合以上分析，受益对象平均满意度为86.25%，满意度情况良好。

**附件6**

**永济市2021年中职免学费项目**

**资金合规性检查报告**

本次合规性检查包括财政资金拨付及使用、财务管理、业务管理等内容，目的在于深入了解永济市2021年中职免学费项目的实施单位对资金管理、使用和监管等方面的开展情况。

一、永济市2021年中职免学费项目资金预算情况

根据永济市财政局公开的部门预算，永济市职业中专学校2021年中职免学费项目预算金额183.93万元（不包含县级配套资金），永济市旅游职业技术学校2021年中职免学费项目预算金额201.16万元（不包含县级配套资金）。

县级配套资金238.625万元，其中：永济市职业中专学校172.7万元，永济市旅游职业技术学校65.925万元，具体如下：

①根据永济市财政局《关于下达预算指标的通知》（永财预指[2021]121号），下达永济市职业中专学校2.745万元（县级配套资金），永济市旅游职业技术学校3.96万元（县级配套资金）。

②根据永济市财政局《关于下达预算指标的通知》（永财预指[2021]300号），下达永济市职业中专学校94.8万元（县级配套资金），永济市旅游职业技术学校60.9万元（县级配套资金）。

③根据永济市财政局《关于下达预算指标的通知》（永财预指[2021]451号），下达永济市职业中专学校75.155万元（县级配套资金），永济市旅游职业技术学校1.065万元（县级配套资金）。

项目实际预算根据学生人数按2500元/生/年标准拨付，实际预算541.875万元。具体明细如下：

| **学校名称** | **年级** | **春季（人）** | **预算资金（万元）** | **秋季（人）** | **预算资金（万元）** | **秋季第二批（人）** | **预算资金（万元）** | **合计（万元）** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 永济市职业中专学校 | 一年级 | 356 | 1307×1250=163.375 | 0 | 948×1250×80%=94.8 | 506 | 1521×1250-94.8=95.325 | 163.375+94.8+95.325=353.5 |
| 二年级 | 592 | 354 | 420 |
| 三年级 | 359 | 594 | 595 |
| 合计 | 1307 | 163.375 | 948 | 94.8 | 1521 | 95.325 | 353.5 |
| 永济市旅游职业技术学校 | 一年级 | 309 | 904×1250=113 | 0 | 609×1250×80%=60.9 | 76 | 603×1250-60.914.475 | 113+60.9+14.475=188.375 |
| 二年级 | 300 | 310 | 296 |
| 三年级 | 295 | 299 | 231 |
| 合计 | 904 | 113 | 609 | 60.9 | 603 | 14.475 | 188.375 |
| **总计=353.5+188.375=541.875万元** | | | | | | | | |

二、永济市2021年中职免学费到位及支出情况

1.资金到位情况

截至2021年12月31日，本项目到位资金541.875万元，其中：中央资金204.66万元，省级资金98.59万元，县级配套资金238.625万元。

具体到位情况如下表所示：

**表1-1资金到位情况**

**金额单位：万元**

| **时间** | **文号** | **学校名称** | **中央资金** | **省级资金** | **县级配套**  **资金** | **合计** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2021.4 | 晋财教[2020]187号 | 永济市职业中专学校 | 122.03 | 38.60 |  | 160.63 |
| 永济市旅游职业技术学校 | 82.84 | 26.20 |  | 109.04 |
| 2021.4 | 永财预指[2021]121号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 2.745 | 2.745 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 3.96 | 3.96 |
| 2021.6 | 晋财教[2021]52号 | 永济市职业中专学校 | -0.21 | -0.31 |  | -0.52 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  | -0.49 |  | -0.49 |
| 2021.7 | 永财预指[2021]300号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 94.80 | 94.80 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 60.90 | 60.90 |
| 2021.11 | 晋财教[2021]75号 | 永济市职业中专学校 |  | 20.69 |  | 20.69 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  | 13.90 |  | 13.90 |
| 2021.11 | 永财预指[2021]451号 | 永济市职业中专学校 |  |  | 75.155 | 75.155 |
| 永济市旅游职业技术学校 |  |  | 1.065 | 1.065 |
| **合 计** | |  | **204.66** | **98.59** | **238.625** | **541.875** |

2.资金支出情况

截至2021年12月31日，项目累计支出534.2036万元，结余资金7.6714万元（质保金），其中中央资金结余7.6714万元，结余质保金已于2022年支付。具体支出情况如下表所示：

**表1-2 资金使用情况**

**金额单位：万元**

| **部门经济科目** | **学校名称** | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **永济市职业中专学校** | | | **永济市旅游职业技术学校** | | |
| **全部额度** | **已用额度** | **剩余额度** | **全部额度** | **已用额度** | **剩余额度** |
| 其他商品和服务支出 | 39.582 | 39.582 | 0.00 | 11.00 | 11.00 | 0.00 |
| 维修（护）费 | 52.318 | 52.318 | 0.00 | 25.00 | 25.00 | 0.00 |
| 印刷费 | 6.00 | 6.00 | 0.00 | 3.8638 | 3.8638 | 0.00 |
| 培训费 | 7.5252 | 7.5252 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 租赁费 | 1.7640 | 1.7640 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 办公费 | 7.996735 | 7.996735 | 0.00 | 15.3287 | 15.3287 | 0.00 |
| 水费 | 7.00 | 7.00 | 0.00 | 2.00 | 2.00 | 0.00 |
| 劳务费 | 64.110315 | 64.110315 | 0.00 | 57.00 | 57.00 | 0.00 |
| 专用材料费 | 9.5525 | 9.5525 | 0.00 | 17.00 | 17.00 | 0.00 |
| 物业管理费 | 9.7465 | 9.7465 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 差旅费 | 10.20375 | 10.20375 | 0.00 | 2.00 | 2.00 | 0.00 |
| 取暖费 | 70.182 | 70.182 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 电费 | 16.00 | 16.00 | 0.00 | 14.00 | 14.00 | 0.00 |
| 邮电费 | 6.099 | 6.099 | 0.00 | 2.6913 | 2.6913 | 0.00 |
| 其他交通费用 | 0.91 | 0.91 | 0.00 | 0.48 | 0.48 | 0.00 |
| 办公设备购置 | 32.1606 | 32.1606 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 专用设备购置 | 3.10 | 1.738 | 1.362 | 38.5012 | 38.5012 | 0.00 |
| 信息网络及软件购置更新 | 8.7594 | 2.45 | 6.3094 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| **合 计** | **353.01** | **345.3386** | **7.6714** | **188.865** | **188.865** | **0.00** |
| **总计：永济市2021年中职免学费项目全部额度541.875万元，已用额度534.2036万元，剩余额度7.6714万元（质保金），质保金已于2022年支付。** | | | | | | |

三、财政资金合规性检查方法

本次合规性检查通过对永济市职业中专学校和永济市旅游职业技术学校有关本项目资料的检查，包括现场核查、访谈、实地询问等方式。现场检查包括：项目单位的有关规章制度、年终总结、会计凭证、明细账等。

四、检查结果

（一）财务管理

1.资金、财务会计管理制度

项目实施单位制定有财务管理制度、内控制度，对支出预算管理、支出事项审批管理、经费支出管理、监督责任等有具体的规定，依照有关制度和办法对财务活动进行管理，管理合规。

2.预算编制

通过查看项目实施单位部门预算、决算公开说明，发现预算编制中的项目支出为中职免学费项目资金和现代教育提升资金，决算编制中的基本支出—商品和服务支出为中职免学费项目资金，预算决算编制口径不匹配

3.资金监控

项目实施单位具有相应的财务监控机制并采取了相应的财务检查必要的监控措施或手段，有分管领导对项目资金使用情况审核签字。

（二）业务管理

1.管理制度不健全

评价小组通过查看项目业务资料，发现永济市职业中专学校、永济市旅游职业技术学校未制定资助资料档案管理制度并归档指引。

2.信息公示不全面，监督检查力度欠缺。

评价小组通过核查业务和财务资料，了解到永济市财政局通过永济市人民政府网站对永济市职业中专学校、永济市旅游职业技术学校预算、决算（含自评报告）进行公示，但学校未在校内公示栏进行信息公示；主管部门未对免学费项目进行监督检查。

（三）财务合规性检查

永济市2021年中职免学费项目资金的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；项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复规定的用途。

# 附件7

**永济市2021年中职免学费项目**

**基础信息及自评报告复核情况表**

| 项目名称 | 永济市2021年中职免学费 | 主管部门 | 永济市教育局 |
| --- | --- | --- | --- |
| 实施期间 | 2021年 | | |
| 实施单位 | 永济市职业中专学校、永济市旅游职业技术学校 | | |
| **一、基本情况**  为贯彻落实2012年《政府工作报告》和《山西省中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》有关要求，加快发展中等职业教育，促进教育公平和劳动者素质提高，根据《财政部国家发展改革委 教育部人力资源社会保障部关于扩大中等职业教育免学费政策范围 进一步完善国家助学金制度的意见》（财教[2012]376号）和山西省教育厅 山西省财政厅 山西省人力资源和社会保障厅《关于认真做好中等职业教育免学费全覆盖工作的通知》（晋教职[2011]16号）实施中等职业教育免学费政策，确保学生顺利完成学业，减轻困难家庭的经济负担，降低失学率，有效助推中等职业教育均衡发展，促进教育公平，提高就业与再就业者职业素质，培养专业技术应用人才，加快职业教育发展步伐。  **二、绩效目标**  **1.项目年度总体目标**  ①严把政策宣传关，采用校园广播、宣传展板、宣传片等多渠道、多途径宣传免学费政策，提高政策知晓度；②确保农村及城市困难学生人人有学上，减轻学生家庭负担。  **2.项目绩效指标**  （1）产出指标  数量指标：①永济市职业中专学校2021年春季享受免学费补助人员数量：1307人，2021年秋季享受免学费补助人员数量：1521人；  ②永济市旅游职业技术学校2021年春季享受免学费补助人员数量：904人，2021年秋季享受免学费补助人员数量：603人。  质量指标：①受助学生学业完成情况：全部；  ②资金按标准拨付：2500元/生/年。  时效指标：资金拨付及时率：100%。  成本指标：支出不超过预算标准。  （2）效益指标  经济效益：缓解家庭经济负担。  社会效益：①政策知晓率：≥90%；  ②受助学生就业率：≥97.2%。  可持续效益：保障学校正常运转，改善教学环境，降低中等职业学校学生的流失率，有利于中等职业学校的长远发展，促进永济市社会跨越发展培养技能型人才。  满意度指标：受益对象满意度≥90%。 | | | |
| 项目自评报告复核情况 | 项目实施单位能按照绩效管理的要求，编制年度工作自评报告，绩效报告完整，绩效指标明确。 | | |