

编号：晋中凯绩评字【2019】第 044 号

忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生 食宿费项目补贴资金绩效评价报告

忻 州 市 财 政 局
山西中凯资产评估有限公司
二〇一九年十二月

目 录

财政资金绩效评价报告摘要	1
财政资金绩效评价报告	6
一、项目基本情况	6
(一) 项目概况	6
(二) 资金投入和使用情况	9
(三) 项目绩效目标	10
(四) 项目实施情况	11
二、绩效评价工作情况	12
(一) 绩效评价目的	13
(二) 绩效评价依据	13
(三) 评价对象和范围	15
(四) 绩效评价基准日	15
(五) 绩效评价原则	16
(六) 绩效评价方法	16
(七) 评价指标体系	17
(八) 绩效评价工作过程	19
三、绩效评价指标分析情况	22
(一) 投入情况分析	22
(二) 过程情况分析	25
(三) 产出情况分析	28
(四) 效益情况分析	30

四、综合评价情况及评价结论	32
五、项目主要绩效及经验做法	33
六、存在的问题及建议	35
（一）存在的问题	35
（二）改进建议	36
七、绩效评价结果应用建议	37
附件 1：绩效评价指标评分表	39
附件 2：绩效评价满意度调查报告	44

忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金绩效评价报告摘要

为深入贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号），全面实施预算绩效管理，提高财政资源配置效率和使用效益，增强政府公信力和执行力，忻州市财政局委托山西中凯资产评估有限公司对忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金 64.14 万元开展绩效评价。

一、评价结论

本次评价以 2018 年 12 月 31 日为评价基准日，采用比较法、因素分析法、综合指数评价法等评价方法，对忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金实施了现场核查、对比分析、指标评分、报告撰写等必要的评价程序，最终形成如下评价结果：

忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金绩效评价综合得分 82.6 分，绩效评级为良。评价主要在绩效目标设置科学性、资金到位及时率、制度执行有效性、结转结余率、足额补助情况、精准使用、学生辍学率、贫困学生覆盖率进行了扣分。

评价结果说明，忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金绩效总体情况较好，达到了预期绩效目

标。具体表现为立项较为规范、管理制度健全、受益贫困学生满意度高、可持续性强，人才精准扶贫政策效益显著。但在肯定绩效的同时，也存在着制度执行不到位等问题。

二、主要经验及做法

（一）抽样调查印证了补助标准的合规性

根据《忻州市高级技工学校关于对建档立卡贫困户学生伙食费补助标准核定的请示》（忻高技〔2019〕1 号）得知，忻州市高级技工学校对 2018 年 9 月 1 日至 11 月 30 日期间的在校学生月均伙食费支出情况进行了抽样调查，并将调查结果和补助标准意见向忻州市人力资源和社会保障局进行请示，以印证所执行的补助标准的合规性。调查结果如下：

表 1 抽样调查结果

序号	类别	性别	人数（人）	月平均消费（元）
1	非建档立卡贫困户学生	男	26	452
2		女	26	309
3	建档立卡贫困户学生	男	20	375
4		女	24	261

（二）逐步完善了建档立卡贫困户学生资助经费管理制度建设

忻州市高级技工学校自 2017 年实施建档立卡贫困户学生食宿费补贴项目起，逐步完善项目管理制度体系建设，先后制定了《忻州市高级技工学校建档立卡贫困学生资助经费财务管理制度》《忻州市高级技工学校建档立卡贫困学生资助档案管理制度》《忻州市高级技工学校关于建档立卡贫困户学生食宿资助管理办法》《建档立卡贫困户学生就业方案》，以规范建档立卡贫困户学生资助经费使用，并加强了资金管

理及项目管理。

（三）严格执行了资助学生公开公示制度

根据忻州市高级技工学校提供的影像资料及现场勘查结果显示，该校对住宿费补助情况和学生饭卡充值花名册进行了公示，留存的影像资料上均有两名见证学生的签字；在该校设置的膳食科公示栏中，目前公示的是有饭卡充值本人签字的《2018 级建档立卡贫困生饭卡充值花名表》和《2019 级建档立卡贫困生饭卡充值花名表》。同时，忻州市高级技工学校也按照相关要求，将资金使用情况在“忻州市‘阳光百姓工程’项目公示平台”^①进行了长期公开。

三、存在问题

（一）资金申请中个别补助对象与实际补助对象不一致

忻州市高级技工学校在申请建档立卡贫困户学生食宿费补贴资金时，是以 2017 年入学的建档立卡贫困户学生为补助对象，按照补助标准对其完成学业所需的全部食宿费进行申请。但根据忻州市高级技工学校提供的财务资料显示，截至 2018 年底，资金使用范围则为 2017 年、2018 年入学的建档立卡贫困户学生。评价组对财务资料中学生饭卡充值情况及平台公示信息进行了统计，发现部分学生未连续充值饭卡，且公示平台显示的信息中有 3 名学生不在申请资金时的学生名单之列。

（二）资金未对建档立卡贫困户学生进行全覆盖

^① 忻州市‘阳光百姓工程’项目公示平台网址：<http://xz.sxygbx.gov.cn/xz-stage-web/sys/main>

根据《忻州市人民政府关于印发忻州市 2017 年培训就业和医保扶贫专项行动计划的通知》（忻政发〔2017〕15 号）“从 2017 年开始，对我市‘建档立卡’贫困家庭子女就读忻州市高级技工学校的全部免除食宿费”的规定，2017 年补助对象应当为就读于忻州市高级技工学校的全部忻州市建档立卡贫困家庭子女，但该校则只对从 2017 年起入学的建档立卡贫困学生进行了资助。评价组认为该项行为不利于落实政策的公平性。

（三）项目绩效目标设置缺乏科学性

根据忻州市高级技工学校提供的《绩效目标申报表》资料显示，该校在填报《建档立卡贫困户食宿补贴项目绩效目标申报表》时，设置了与项目属性无关的生态效益指标“生态环境效益”指标，且指标值为“作用明显”。该项绩效目标与项目实际产出结果不符，缺乏科学性，不利于项目绩效的监督和考核。

四、改进措施

（一）把握资金申请的合理性并作适当调整

建议忻州市高级技工学校及相关主管部门，根据资金使用情况和学生出勤情况，认真把握“以新生入学人数、按补助标准，一次性将学生完成学业所需的全部食宿费进行经费申请”的合理性，并进一步加强扶贫资金监管，对资金申请进行调整，以明确资金流向，便于扶贫资金的管理及监控建设。资金申请方式可调整为：在 9 月学生入学报到完成后，

由忻州市高级技工学校对全校建档立卡贫困户学生人数进行统计，按年均食宿费补助标准申请年度项目经费，并于次年 9 月，按照期间学生补助领取情况及新周期所需项目经费额度，核算一下年度项目经费并进行资金申请。

（二）关注政策落实的公平性

建议忻州市高级技工学校及相关主管部门，在今后党政新政策出台时，应当关注政策落实的公平性，并在坚持公平性原则基础上，对忻州市人民政府的政策措施进行充分把握和考量，并结合忻州市实际情况，促进合理确定实施内容，保障政策落实公平，使全社会共享政策落实的实惠。

（三）科学设置项目绩效目标

建议忻州市高级技工学校在申请资金设定绩效目标时，要充分研读财政部门为提高部门绩效目标管理的科学性、规范性和有效性而制定的相关管理规定，正确把握资金或项目属性特点、支出内容，根据政府政策意图及忻州市实际情况，设置明确、合理、细化量化的绩效目标。同时重点关注指标及指标值设置的科学性，勿使所设绩效目标偏离实际，影响未来绩效监控及考核工作的开展。

忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生 住宿费项目补贴资金绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号），全面实施预算绩效管理，提高财政资源配置效率和使用效益，增强政府公信力和执行力，依据《预算法》《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285 号）、《山西省财政厅关于印发〈山西省预算绩效评价管理办法〉的通知》（晋财资〔2014〕36 号）、《忻州市财政局关于〈配合做好 2019 年预算绩效评价〉的通知》（忻财农函〔2019〕2 号）等文件有关要求，忻州市财政局委托山西中凯资产评估有限公司对忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生住宿费项目补贴资金 64.14 万元开展绩效评价。

本次绩效评价公允地反映了忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生住宿费项目补贴资金在投入、过程、产出及效果方面的情况，对项目实施中存在的问题提出了改进建议，以期在今后的工作中进一步完善工作流程，提高项目绩效水平。现将绩效评价情况及评价结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.政策背景及目的

精准扶贫，是指按照程序对扶贫对象实施精确识别、精确帮扶和精确管理。自 2015 年中共中央政治局审议通过了《关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34 号）起，我国脱贫攻坚战正式打响，目的是要确保 2020 年我国现行标准下的农村贫困人口实现脱贫。同年，习近平总书记在中央扶贫开发工作会议上强调，消除贫困、改善民生、逐步实现共同富裕，是社会主义的本质要求，是中国共产党的重要使命。扶贫开发事关全面建成小康社会，事关增进人民福祉，事关巩固党的执政基础，事关国家长治久安。打赢脱贫攻坚战，是促进全体人民共享改革发展成果、实现共同富裕的重大举措，是体现中国特色社会主义制度优越性的重要标志。

山西省为深入贯彻中共中央、国务院《关于打赢脱贫攻坚战的决定》（中发〔2015〕34 号），全面落实全省脱贫攻坚推进大会精神，坚决打赢全省脱贫攻坚战，结合山西省实际，印发《中共山西省委、山西省人民政府关于坚决打赢全省脱贫攻坚战的实施意见》（晋发〔2016〕23 号），《意见》围绕补齐贫困短板，以实现全面小康为目标，并确保山西与全国同步进入全面小康社会，贫困群众和全省人民同步进入全面小康社会。

忻州市为认真贯彻落实省委、省政府和市委、市政府关于脱贫攻坚工作系列决策部署，“以脱贫攻坚统揽经济社会发展全局，做到一切围绕脱贫，一切为了脱贫，一切服从脱贫，一切服务脱贫”，全面实施“3659”脱贫攻坚战略，

以 11 个贫困县为重点，加大对贫困户转移就业培训力度，提升贫困劳动力的就业竞争力，推动农村贫困劳动力转移就业，增加农村贫困人口收入，出台了《忻州市人民政府关于印发忻州市 2017 年培训就业和医保扶贫专项行动计划的通知》（忻政发〔2017〕15 号），决定实施助学扶贫项目，对于接受技工教育的贫困家庭学生，按规定落实国家助学金、免学费等政策。从 2017 年开始，对忻州市建档立卡贫困家庭子女就读忻州市高级技工学校的，全部免除食宿费。

2. 立项依据

《忻州市人民政府关于印发忻州市 2017 年培训就业和医保扶贫专项行动计划的通知》（忻政发〔2017〕15 号）。

3. 项目的主要内容

根据《忻州市高级技工学校建档立卡贫困学生资助经费财务管理制度》，建档立卡贫困户学生资助经费主要用于建档贫困学生的住宿减免、在校期间生活费补助。

建档立卡贫困户学生在校期间，可免交 400 元/年的住宿费，每个月可获得男生 400 元，女生 300 元的伙食补助。

2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金是以 2017 年入学的建档立卡贫困户学生人数为基数申请，资金主要用于拨付学校食堂 2017 年、2018 年入学的建档立卡贫困户学生伙食补助。

4. 项目组织及管理

项目主管部门为忻州市人力资源和社会保障局，主要负

责宣传推荐工作，动员建档立卡贫困户子女就读忻州市高级技工学校，并统筹指导忻州市高级技工学校开展工作。

项目实施部门是忻州市高级技工学校，主要负责招收忻州市各县建档立卡贫困户子女，开展建档立卡贫困户子女免费就读、提高技能、推荐就业工作；根据当年入学建档立卡贫困户新生人数，按照有关文件和学校伙食费补贴标准及宿舍费标准核算补贴金额，起草补贴申请报告；对 2017 年入学的建档立卡贫困户新生免除住宿费，并提供伙食费补贴。

5.项目利益相关方

- (1) 财政拨款部门：忻州市财政局
- (2) 项目主管部门：忻州市人力资源和社会保障局
- (3) 项目实施单位：忻州市高级技工学校
- (4) 项目受益群体：2017 年入读忻州市高级技工学校的忻州市建档立卡贫困户子女

(二) 资金投入和使用情况

1.资金投入情况

2018 年 6 月 6 日，忻州市财政局出具《关于拨付忻州市高级技工学校建档立卡贫困户学生食宿费补贴的通知》（忻财农〔2018〕49 号），从年初预算“市级财政专项扶贫资金”中拨付忻州市高级技工学校建档立卡贫困户学生食宿费补贴 64.14 万元。

2.资金使用情况

由于忻州市高级技工学校申请建档立卡贫困户学生食

宿费补贴资金时，是按补助标准将学生完成学业所需的全部食宿费进行的一次性申请，且财政局在拨付资金时也是一次性拨付。故本次评价的 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金是以 2017 年入学的建档立卡贫困户学生人数为基数申请，资金使用范围为 2017 年、2018 年入学的建档立卡贫困户学生。截至 2018 年底，共支出 55.41 万元，预算执行率为 86.39%。

表 1-1 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金支付明细表

序号	凭证号	时间	内容	金额（元）	备注
1	15 号	2018 年 6 月 22 日	付食堂 17.8-18.5 贫困生充饭卡	182,600.00	
2	88 号	2018 年 12 月 25 日	付 17 年建档立卡贫困生补助（8-11 月）	78,100.00	
3	88 号	2018 年 12 月 25 日	付 18 年建档立卡贫困生补助（8-11 月）	293,400.00	
合 计				554,100.00	

（三）项目绩效目标

根据忻州市高级技工学校 2018 年度《建档立卡贫困户食宿费补贴项目绩效目标申报表》，评价组对项目绩效目标进行了梳理：

1.项目总体绩效目标

助力保障受补助学生基本生活，按规定落实中职教育阶段各项国家资助政策，减轻农村贫困家庭负担，确保贫困家庭子女顺利完成学业。

2.项目分项绩效目标

（1）按男生 400 元/月，女生 300 元/月的伙食补贴标准和每人每年 400 元的住宿费补贴标准，对接受中职教育在校贫困户子女 78 人进行补助，并做到补助资金及时足额发放；

(2) 对全部就读于忻州市高级技工学校的忻州市建档立卡贫困户子女进行住宿费减免,降低农村贫困家庭教育负担,促进贫困家庭早日脱贫致富,使受助学生和受助学生家长满意,以及社会对公办学校满意。

(四) 项目实施情况

忻州市人民政府为切实做好培训就业扶贫工作,坚决打赢脱贫攻坚战,2017 年 4 月 17 日,出台《忻州市人民政府关于印发忻州市 2017 年培训就业和医保扶贫专项行动计划的通知》(忻政发〔2017〕15 号),决定对于接受技工教育的贫困家庭学生,按规定落实国家助学金、免学费等政策。从 2017 年开始,对忻州市建档立卡贫困家庭子女就读忻州市高级技工学校的,全部免除住宿费。

2017 年 8 月 16 日,忻州市高级技工学校制定了《忻州市高级技工学校建档立卡贫困学生资助经费财务管理制度》,对建档立卡贫困学生资助经费使用进行了规范:“建档立卡贫困学生资助经费主要用于建档贫困学生的住宿费减免、在校期间生活费补助”;“每年的 400 元住宿费由财务科凭招生就业办的证明资料进行减免;伙食补助男生 400 元、女生 300 元由膳食科按月制表,经学生处审批、膳食科公示后,发放至学生个人饭卡中”。

2017 年忻州市高级技工学校共招收建档立卡贫困学生 78 人,其中男生 37 人,女生 41 人。根据政策文件精神,按照学校伙食费补贴有关规定及住宿标准,忻州市高级技工学

校决定免除上述学生住宿费 66,400 元，伙食费 575,000 元，合计 641,400 元，并于 2017 年 9 月 15 日起草《关于申报建档立卡贫困户学生食宿费补贴的报告》（忻高技发〔2017〕26 号），向忻州市人力资源和社会保障局申请拨付资金，以保证学校正常运转。具体费用明细表如下：

表 1-2 申报建档立卡贫困户学生食宿费补贴费用明细

补贴类别	在校时间 (年)	补贴学生数 (人)		补贴标准 (元/年/人)	补贴金额 (元)	备注
住宿费	2	68		400.00	54,400.00	
	3	10		400.00	12,000.00	
伙食费	2	男	34	4,000.00	272,000.00	就业班
		女	34	3,000.00	204,000.00	
	3	男	3	4,000.00	36,000.00	对口升学班
		女	7	3,000.00	63,000.00	
合 计					641,400.00	

根据《关于拨付忻州市高级技工学校建档立卡贫困户学生食宿费补贴的通知》（忻财农〔2018〕49 号），忻州市财政局于 2018 年 6 月 6 日下达忻州市高级技工学校建档立卡贫困户学生食宿费补贴预算 64.14 万元。

2018 年 6 月 20 日，忻州市高级技工学校出具了《关于印发〈忻州市高级技工学校关于建档立卡贫困户学生食宿资助管理办法〉的通知》（忻高技发〔2018〕12 号），从管理机构、学生注册、资金申请、饭卡充值、住宿费、结余资金处理办法、监督检查及罚则等方面，明确了对就读该校的建档立卡贫困学生食宿资助的管理要求。

截至 2018 年底，共使用 55.41 万元，用于 2017 年、2018 年入学的建档立卡贫困户学生补助，资金使用率为 86.39%。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

项目绩效评价是围绕项目整体目标实现和产出情况的综合评价，对于一个项目的绩效评价能够洞悉资源配置的有效情况以及各部分要素之间的有机关系，从而从更加宏观的层面把握项目的资源配置合理性和资金运用效益，从结构分析和整体效益分析中更加精确地查找问题，进而有的放矢地进行改进。

通过评价，了解忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金计划制定、执行以及资金使用情况，发掘忻州市建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金在管理中的优势和存在的问题，进而提出有针对性的建议，促进建立健全目标化管理制度，提高各职能部门管理水平，推进预算绩效管理，使忻州市建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金管理 and 使用发挥其最大效用。

（二）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》（主席令第 12 号）；
2. 《中华人民共和国招标投标法》（主席令第 21 号）；
3. 《中华人民共和国政府采购法》（主席令第 68 号）；
4. 《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令第 186 号）；
5. 《国务院办公厅关于转发财政部、国务院扶贫办、国家发展改革委扶贫项目资金绩效管理办法的通知》（国办发〔2018〕35 号）；

6. 《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）；

7. 《中华人民共和国财政部关于印发<规范绩效评价结果等级划分标准>的通知》（财预便〔2017〕44号）；

8. 《财政专项扶贫资金绩效评价办法》（财农〔2017〕115号）；

9. 《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实施意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；

10. 《关于调整<财政专项扶贫资金绩效评价指标评分表>的通知》（财农〔2019〕89号）；

11. 《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；

12. 《山西省预算绩效评价管理办法》（晋财资〔2014〕36号）；

13. 《山西省财政厅 山西省扶贫开发办公室 山西省发展和改革委员会 山西省民族事务委员会 山西省农业厅 山西省林业厅关于印发<财政专项扶贫资金管理办法>的通知》（晋财农〔2017〕124号）；

14. 《山西省财政厅关于贯彻落实<中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（晋财绩〔2019〕12号）；

15. 《中评协关于印发<财政支出（项目支出）绩效评价操作指引（试行）>的通知》（中评协〔2014〕70号）；

- 16.《忻州市人民政府关于印发忻州市 2017 年培训就业和医保扶贫专项行动计划的通知》（忻政发〔2017〕15 号）；
- 17.《关于申报建档立卡贫困户学生食宿费补贴的报告》（忻高技发〔2017〕26 号）；
- 18.《关于拨付忻州市高级技工学校建档立卡贫困户学生食宿费补贴的通知》（忻财农〔2018〕49 号）；
- 19.《忻州市财政局关于<配合做好 2019 年预算绩效评价>的通知》（忻财农函〔2019〕2 号）；
- 20.其他有关的法律、法规、规章和政策文件；
- 21.绩效评价所需的其他有关资料。

（三）评价对象和范围

1.评价对象

本次绩效评价对象为忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金 64.14 万元。

2.评价范围

本次评价的范围是忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金绩效目标设定情况，投入和使用情况，为实现设定的绩效目标所制定的制度、采取的措施等，以及绩效目标最终的实现程度及效果。

（四）绩效评价基准日

根据资金拨付进度要求、项目绩效显现、上级考核时间等因素，综合确定本次绩效评价基准日为 2018 年 12 月 31 日。

（五）绩效评价原则

1.科学规范原则

注重财政支出的经济性、效率性和效益性，采用定量与定性相结合的方法，综合分析专项资金管理、使用、绩效等因素，规范评价工作流程，科学设置评价指标体系，确保绩效评价结果科学合理。

2.公正公开原则

本次绩效评价的全过程公开透明，并秉持第三方机构应遵循的公正原则展开评价工作，接受社会的监督。项目实施单位所提供的项目数据经工作人员现场核实，基本符合真实、完整的要求，保证评价结果客观公正。

3.绩效相关原则

针对各项支出及其产出绩效进行比较，使评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。本次评价流程及指标设计，以财政资金效率最大化为出发点，合理设置考核内容，力求评价内容与强化资金管理、优化资金使用效率相关。

（六）绩效评价方法

本次评价主要采用了比较法、因素分析法和综合指数评价法进行绩效评价。

1.比较法

比较法，是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价主要通过比较忻州市 2018 年度建

档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金绩效目标与各项完成情况，综合分析了绩效目标的实现程度。

2.因素分析法

因素分析法，是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，计算投入产出比的方法。本次绩效评价主要从项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、产出情况、社会效益、经济效益、可持续影响等因素进行分析评价。

3.综合指数评价法

综合指数评价法，是指把各项绩效指标的实际水平，对照评价标准值，分别计算各项指标评价得分，再按照设定的各项指标权数计算出综合评价得分，分析评价绩效目标实现情况的评价方法。本次绩效评价根据评价标准计算得出各项三级指标得分，经过汇总得出综合评价分值。

（七）评价指标体系

1.指标体系设计的总体思路

本次评价从忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金着手，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，综合考虑项目背景、绩效目标、预算资金的投入与使用情况等内容，评价小组按照逻辑分析法，从科学性、客观性与可执行性角度出发，设计项目的绩效评价指标体系。指标体系从投入、过程、产出与效益四个方面进行了考核。

2.评价指标体系

忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴

资金绩效评价体系主要包括 4 项一级指标、10 项二级指标、22 项三级指标，指标体系框架为：

表 2-1 绩效评价指标体系框架

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
A 投入	20	A1 项目立项	10	A11 立项规范性	4
				A12 绩效目标设置完整性	3
				A13 绩效目标设置科学性	3
		A2 资金落实	10	A21 资金到位率	5
				A22 资金到位及时率	5
B 过程	20	B1 业务管理	10	B11 项目管理制度健全性	3
				B12 制度执行有效性	2
				B13 公开公示	3
				B14 档案管理	2
		B2 财务管理	10	B21 财务管理制度健全性	2
				B22 资金使用合规性	5
				B23 财务监控有效性	3
C 产出	30	C1 产出数量	12	C11 补贴人数完成率	6
				C12 结转结余率	6
		C2 产出时效	6	C21 完成及时性	6
				C3 产出质量	12
		C32 精准使用	6		
D 效益	30	D1 社会效益	18	D11 学生辍学率	6
				D12 贫困学生覆盖率	6
				D13 食宿费减免比例	6
		D2 可持续影响	6	D21 长效机制健全性	6
		D3 服务对象满意度	6	D31 受助学生满意度	6

3. 权重设计思路

本次权重设计采用经验分配法，根据以往扶贫资金绩效评价指标体系权重的工作经验对评价指标所代表的价值进行判断，重点考核项目产出和效益，最终确定投入类指标权重占比 20%，过程类指标权重占比 20%，产出类指标权重占比 30%，效益类指标权重占比 30%。同时，根据二、三级指标与绩效目标的匹配性、在指标中的重要性、以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构。

绩效评价指标体系详见附件 1。

4.评价等级

根据《中华人民共和国财政部关于印发<规范绩效评价结果等级划分标准>的通知》（财预便〔2017〕44 号），本次绩效评价结果等级划分标准为：

表 2-2 评价结果等级划分标准表

分值范围	结果等级
$100 \geq X \geq 90$	优
$90 > X \geq 80$	良
$80 > X \geq 60$	中
$X < 60$	差

（八）绩效评价工作过程

1.组织框架

为使绩效评价工作顺利开展，成立绩效评价项目评价组，组成情况简要如下图：

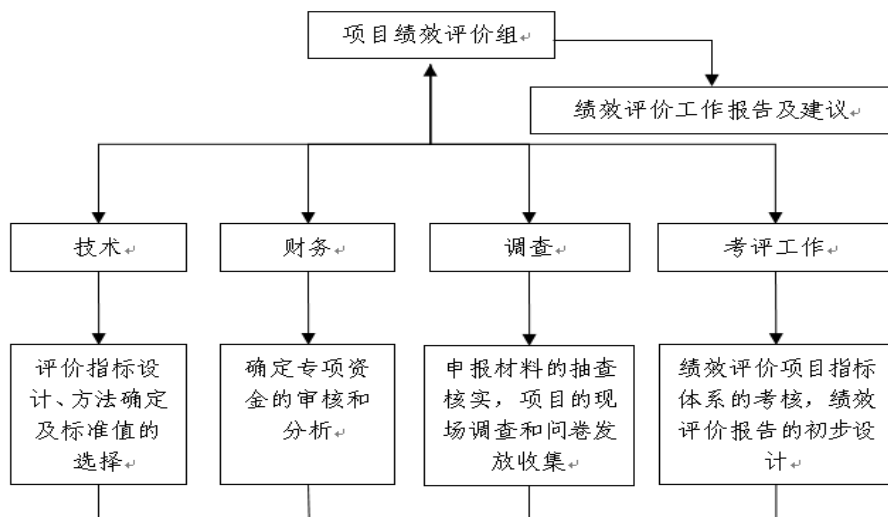


图 2-1 组织框架图

2.评价团队成员

为加强对绩效评价工作的组织与管理，成立由山西中凯资产评估有限公司有关人员组成的领导和工作小组。

表 2-3 绩效评价人员分工及职责表

姓名	性别	职务（职称）	工作内容
孟小彦	男	总经理	审核报告，负责统筹协调和督导
李秀义	男	副总经理	复核报告，负责统筹协调和督导
李 君	女	项目负责人	负责制定方案、组织项目组成员开展工作、复核现场绩效评价底稿、撰写绩效评价报告
吴娟娟	女	项目组成员	负责资料收集、财务审核、现场绩效评价和数据统计
赵 杰	男	项目组成员	负责资料收集、财务审核、现场绩效评价和数据统计
温 静	女	项目组成员	负责资料收集、财务审核、现场绩效评价和数据统计
王 倩	女	项目组成员	负责资料收集、财务审核、现场绩效评价和数据统计

3.时间节点和工作计划

绩效评价工作分为前期准备、现场实施、评价报告的撰写提交三个阶段。

（1）评价准备阶段（2019 年 12 月初—2019 年 12 月中旬）

①制定评价实施方案，确定现场评价时间

评价小组从目标要求、工作内容、方式方法、时间进度及工作步骤等方面做出具体明确的计划，为绩效评价工作的组织实施提供指引。

②确定评价指标

评价小组参考被评价单位提供的相关资料，结合该资金特点，设置了 4 项一级指标、10 项二级指标、22 项三级指标。

③确定被评价单位需要配合的事项

评价小组根据指标体系需要考核的具体内容，设置资料清单以及被评价单位需要具体填写的表格和文档，要求项目主管单位负责忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金绩效评价工作，同时要求被评价单位及时将绩

效评价资料上报至评价组，以备现场实施阶段对比核查。

④收集整理被评价单位的相关资料

评价组对被评价单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

（2）评价实施阶段（2019 年 12 月中旬—2019 年 12 月下旬）

①评价组深入现场对上报的相关资料进行审查、复核和测评

评价组到达项目现场进行资料甄别与复核。对被评价单位核实项目立项审核、财务收支、项目实施等资料原件进行甄别与核查。并到达项目现场，对具体项目进行现场勘查，并与项目负责人进行座谈与访谈，获取项目相关信息，并留存现场影像资料。

②按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架

评价组通过现场勘查，资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行三级复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相印证，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

③将初步评价结果与被评价单位交换意见

评价组将初步打分结果上报忻州市财政局与忻州市高级技工学校，如被评价单位对评价结果存疑或提出异议，评

价组将提供相关证据予以佐证和解释；如评价组评价结果出现偏差，及时予以修正。

（3）报告撰写阶段（2019 年 12 月下旬—2019 年 12 月底）

①评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结论并将评价结论和有关说明送达被评价单位进行征求意见。

②各评价专家组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写分组绩效评价报告，评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料数据进行分析整理，重点是对项目的执行情况、取得的绩效、存在的问题等方面进行梳理汇总，并提出相关建议，按规定格式形成评价报告。

③进行三级复核，完善报告，最后出具正式评价报告提交忻州市财政局。

三、绩效评价指标分析情况

（一）投入情况分析

投入类指标主要从项目立项规范性、绩效目标设置完整性、绩效目标设置科学性、资金到位率、资金到位及时率 5 个指标考察该项目立项情况及资金落实情况。投入类指标权重分共 20 分，实际得分为 14 分，项目投入情况绩效为中，指标得分情况如表 3-1 所示：

表 3-1 投入类指标得分表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	A11 立项规范性	4	4	100.00%
	A12 绩效目标设置完整性	3	3	100.00%
	A13 绩效目标设置科学性	3	2	66.67%
A2 资金落实	A21 资金到位率	5	5	100.00%
	A22 资金到位及时率	5	0	0.00%
合 计		20	14	70.00%

A11 项目立项规范性:该指标主要考核项目申请、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。忻州市人民政府为切实做好培训就业扶贫工作,坚决打赢脱贫攻坚战,出台了《忻州市人民政府关于印发忻州市 2017 年培训就业和医保扶贫专项行动计划的通知》(忻政发〔2017〕15 号),决定对于接受技工教育的贫困家庭学生,按规定落实国家助学金、免学费等政策。从 2017 年开始,对忻州市建档立卡贫困家庭子女就读忻州市高级技工学校的,全部免除食宿费。忻州市高级技工学校作为具体实施该项政策的单位,评价项目符合其职能,项目立项规范。根据评分标准,该项指标得满分。

A12 绩效目标设置完整性:该指标主要依据相关基础信息和证据,考核项目绩效目标设置的完整性,即是否包含总目标和阶段性目标,是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标,预期达到的效果性指标。根据忻州市高级技工学校提供的 2018 年度《建档立卡贫困户学生食宿费补贴项目绩效目标申报表》,项目绩效目标设置基本完整,涵盖产出数量、质量、时效、成本及效益指标。根据评分标准,该项指标得满分。

A13 绩效目标设置科学性：该指标主要考核相关基础信息和证据考核项目绩效目标设置的科学性，即绩效目标设置是否明确、合理、细化量化，绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关，体现决策意图，同时合乎客观实际。根据《绩效目标申报表》显示，项目绩效目标较为明确，细化量化，除设置了与项目属性无关的生态效益指标“生态环境效益（指标值：作用明显）”外，其他指标均符合项目特点，与支出内容相关。根据评价标准，该项满分 3 分，得 2 分。

A21 资金到位率：该指标主要考核资金是否根据文件、计划要求足额拨付到项目实施单位。忻州市高级技工学校以 2017 年招收的 78 名建档立卡贫困学生为基数，按照学校伙食费补贴有关规定及住宿标准，向忻州市人力资源和社会保障局申请财政资金 64.14 万元。2018 年，忻州市财政局下达了忻州市高级技工学校建档立卡贫困户学生食宿费补贴预算 64.14 万元，资金全部到位。根据评分标准，该项指标得满分。

A22 资金到位及时率：该指标主要考核资金是否按照支付时间进度要求，及时拨付到项目实施单位，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。根据忻州市高级技工学校提供的资料显示，该校于 2017 年 9 月 15 日提出《关于申报建档立卡贫困户学生食宿费补贴的报告》（忻高技发〔2017〕26 号），向忻州市人力资源和社会保障局申请

64.14 万元。而根据《关于拨付忻州市高级技工学校建档立卡贫困户学生食宿费补贴的通知》（忻财农〔2018〕49 号）显示，该笔资金于 2018 年 6 月 6 日下达。由于资金申请到拨付的时间约 9 个月，资金到位不及时，根据评价标准，该项指标不得分。

（二）过程情况分析

过程类指标主要从项目管理制度健全性、制度执行有效性、公开公示、档案管理、财务管理制度健全性、资金使用合规性、财务监控有效性 7 个指标考察该业务管理情况和财务管理情况。过程类指标权重分共 20 分，实际得分为 19 分，项目过程情况绩效为优。指标得分情况如表 3-2 所示：

表 3-2 过程类指标得分表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B1 业务管理	B11 项目管理制度健全性	3	3	100.00%
	B12 制度执行有效性	2	1	50.00%
	B13 公开公示	3	3	100.00%
	B14 档案管理	2	2	100.00%
B2 财务管理	B21 财务管理制度健全性	2	2	100.00%
	B22 资金使用合规性	5	5	100.00%
	B23 财务监控有效性	3	3	100.00%
合 计		20	19	95.00%

B11 项目管理制度健全性：该指标主要考核项目实施单位的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。2018 年 6 月 20 日，忻州市高级技工学校出具《关于印发〈忻州市高级技工学校关于建档立卡贫困户学生食宿资助管理办法〉的通知》（忻高技发〔2018〕12 号），从管理机构、学生注册、资金申请、饭卡充值、住宿费、结余资金处理办法、监督检查及罚则等方面，

明确了对就读该校的建档立卡贫困学生食宿资助的管理要求，根据评分标准，该项指标得满分。

B12 制度执行有效性：该指标主要考核项目实施是否符合相关项目管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目管理有效性。根据忻州市高级技工学校提供的资料显示，2018 年 6 月 20 日该校制定了《忻州市高级技工学校关于建档立卡贫困户学生食宿资助管理办法》，其中学生注册要求“建档立卡贫困户学生入学报到前，需到当地乡政府扶贫站或县扶贫办，通过查询全国扶贫开发信息系统业务管理子系统，打印相应的贫困户信息，并加盖乡政府或扶贫办公章，作为贫困户确认依据。”而 2018 年入学的学生档案中无该项打印资料，且抽查的 2018 年推荐表中审核部门落款处未填写日期，扶贫工作队意见处个别无内容，部分无签章。根据评价标准，该项满分 2 分，得 1 分。

B13 公开公示：该指标主要考核建档立卡贫困户学生食宿费补贴过程是否公开透明。根据忻州市高级技工学校提供的影像资料和评价组现场勘查情况，该校将住宿费补助情况和学生饭卡充值花名册进行了公示，影像资料上均有两名见证学生的签字。同时该校也将资金使用情况在“忻州市‘阳光百姓工程’项目公示平台”^②（以下简称“公示平台”）上进行长期公开。根据评分标准，该项指标得满分。

^② 忻州市‘阳光百姓工程’项目公示平台网址：<http://xz.sxygbx.gov.cn/xz-stage-web/sys/main>

B14 档案管理：该指标主要考核建档立卡贫困户学生食宿费补贴项目档案管理是否规范。根据忻州市高级技工学校提供的资料及现场勘查结果显示，该校对从 2017 年入学的建档立卡贫困户学生资料进行了归档，将 2018 年和 2019 年入学建档立卡贫困户学生资料编集成册，财务科也对食宿补助情况相关资料进行了整理归档。根据评分标准，该项指标得满分。

B21 财务管理制度健全性：该指标主要考核项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。2017 年 8 月 16 日，忻州市高级技工学校制定了《忻州市高级技工学校建档立卡贫困学生资助经费财务管理制度》，对建档立卡贫困学生资助经费使用进行了规范：“建档立卡贫困学生资助经费主要用于建档贫困学生的住宿费减免、在校期间生活费补助”；“每年的 400 元住宿费由财务科凭招生就业办的证明资料进行减免；伙食补助男生 400 元、女生 300 元由膳食科按月制表，经学生处审批、膳食科公示后，发放至学生个人饭卡中”。根据评分标准，该项指标得满分。

B22 资金使用合规性：该指标主要考核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。根据忻州市高级技工学校提供的资料及现场勘查情况，评价资金用于拨付学校食堂 2017 年、2018 年

入学的建档立卡贫困户学生伙食补助，未发现虚列项目支出、截留、挪用资金等情况，根据评分标准，该项指标得满分。

B23 财务监控有效性：该指标主要考核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绩效监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。根据忻州市高级技工学校提供的资料及现场勘查情况显示，评价资金具有相应的监控机制，采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段，并进行专账核算。根据评分标准，该项指标得满分。

（三）产出情况分析

产出类指标主要从补贴人数完成率、结转结余率、完成及时性、足额补助情况、精准使用 5 个指标考察该项目产出数量、产出时效和产出质量情况。产出类指标权重分共 30 分，实际得分为 22.2 分，项目产出情况绩效为中。指标得分情况如表 3-3 所示：

表 3-3 产出类指标得分表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 产出数量	C11 补贴人数完成率	6	6	100.00%
	C12 结转结余率	6	3.2	53.33%
C2 产出时效	C21 完成及时性	6	6	100.00%
C3 产出质量	C31 足额补助情况	6	4	66.67%
	C32 精准使用	6	3	50.00%
合 计		30	22.2	74.00%

C11 补贴人数完成率：该指标主要考核建档立卡贫困户学生食宿费补贴工作年度完成情况。根据忻州市高级技工学校提供的 2018 年度《建档立卡贫困户学生食宿费补贴项目绩效目标申报表》，产出数量指标“接受中职教育在校贫困

户子女补助人数”指标值为 78 人，公示平台以及该校提供的财务资料显示，截至 2018 年底共补贴 2017 年入学的建档立卡贫困户学生 81 人。根据评分标准，该项指标得满分。

C12 结转结余率：该指标主要考核资金结转结余情况。2018 年，忻州市财政局下达忻州市高级技工学校建档立卡贫困户学生住宿费补贴预算 64.14 万元，截至 2018 年底，共使用 55.41 万元，用于 2017 年、2018 年入学的建档立卡贫困户学生补助，结转结余率为 13.61%。根据评分标准，该项指标满分 6 分，得 3.2 分。

C21 完成及时率：该指标主要反映建档立卡贫困户学生是否及时享受到住宿费补贴。根据忻州市高级技工学校提供的资料显示，建档立卡贫困户学生入学时无需缴纳住宿费，伙食费补助则是在学生月内饭卡充值时，按月伙食费补助标准充入学生饭卡，并根据经学生签字确认的充值花名册及伙食费充值金额拨付给学校食堂。根据评分标准，该项指标得满分。

C31 足额补助情况：该指标主要考核是否按照预算中资助标准足额补助。评价组对忻州市高级技工学校提供的财务资料中学生饭卡充值情况及平台公示信息进行了整理，发现部分学生未连续充值饭卡，公示平台显示的信息中有 3 名学生不在申请资金时的学生名单之列。该校称每月 25 日截至下月 5 号期间，不进行建档立卡贫困户学生饭卡充值，若饭卡充值期间，学生不在学校，当月将不对其进行补贴。同时，

该校向评价组提供了《情况说明》：由于补助学生“未到校上学”、“陆续有学生报到”、“个别学生退学、请假”，故导致每月补助学生数量不一致且变动幅度较大的情况产生。因该校管理混乱，评价组难以准确掌握足额补助情况，该项指标满分 6 分，得 4 分。

C32 精准使用：该指标主要考核考核补助对象是否为建档立卡贫困户子女，是否就读于忻州高级技工学校。根据忻州市高级技工学校提供的资料显示，补助学生名单上有忻州市扶贫开发办公室签章，抽查的学生资料里均有关于其未建档立卡贫困户子女的证明资料。由于补助对象中一名学生为外籍人员，与《忻州市人民政府关于印发忻州市 2017 年培训就业和医保扶贫专项行动计划的通知》（忻政发〔2017〕15 号）中“对我市‘建档立卡’贫困家庭子女就读忻州市高级技工学校的，全部免除食宿费”不符。根据评分标准，该项指标满分 6 分，得 3 分。

（四）效益情况分析

效益类指标主要从学生辍学率、贫困学生覆盖率、食宿费减免比例、长效机制健全性和受助学生满意度 5 个指标考察项目社会效益、生态效益和可持续影响情况。效益类指标权重分共 30 分，实际得分为 27.4 分，项目效益情况绩效为优。指标得分情况如表 3-4 所示：

表 3-4 效益类指标得分表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
D1 社会效益	D11 学生辍学率	6	5.4	90.00%
	D12 贫困学生覆盖率	6	4	66.67%
	D13 食宿费减免比例	6	6	100.00%
D2 可持续影响	D21 长效机制健全性	6	6	100.00%
D3 服务对象满意度	D31 受助学生满意度	6	6	100.00%
合 计		30	27.4	91.33%

D11 学生辍学率：该指标主要考核政策的实施是否有助于建档立卡贫困户学生完成学业。根据忻州市高级技工学校提供的资料显示，截至 2018 年底共补贴 2017 年入学的建档立卡贫困户学生 81 人中，有 2 名学生退学，2017 年入学的建档立卡贫困户学生辍学率为 2.46%，根据评分标准，该项满分 6 分，得 5.4 分。

D12 贫困学生覆盖率：该指标主要考核建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴是否对就读于忻州市高级技工学校的忻州市建档立卡贫困家庭子女进行了全覆盖。本次评价资金仅涉及 2017 年和 2018 年入学的建档立卡贫困户学生，未涉及 2016 年入学的学生。因该学校称其未对 2016 年入学的建档立卡贫困户学生数量进行统计，无法提供准确的学生人数，故扣除分值的三分之一，该项指标满分 6 分，得 4 分。

D13 食宿费减免比例：该指标主要考核是否全部免除学生食宿费。根据忻州市高级技工学校提供的资料及现场勘查结果显示，学生在入学时免缴住宿费，并于按男生每月 400 元，女生每月 300 元，对学生在校期间的伙食费进行补贴。同时，该校曾对在校学生伙食费支出情况进行过抽样调查，抽样调查结果为“建档立卡贫困户学生中男生月平均消费约

375 元，女生月平均消费约 261 元”，以印证伙食费补助标准能够满足学生日常生活需求。根据评分标准，该项指标得满分。

D21 长效机制健全性：该指标主要考察项目是否建立或具备长效机制。根据忻州市高级技工学校提供的资料显示，该校于 2019 年 4 月 29 日，制定了《建档立卡贫困学生就业方案》以加强建档立卡贫困户学生就业安全管理；该校每年都与多家单位合作，为学生提供实习就业岗位；该校设有招生就业办，向学生提供就业服务。根据评价标准，该项得满分。

D31 受助学生满意度：该指标主要反映受助学生的满意程度。评价小组对资金受益学生进行了问卷调查，调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴公开情况的满意程度为 100%；对建档立卡贫困户学生住宿费补贴公平情况的满意程度为 98.62%；对建档立卡贫困户学生住宿费补贴资格审核的满意程度为 98.62%；对建档立卡贫困户学生住宿费补贴政策宣传的满意程度为 96.55%；对建档立卡贫困户学生住宿费补贴减轻家庭教育负担的满意程度为 96.55%；对忻州市高级技工学校住宿条件的满意程度为 91.72%；综合满意程度为 97.01%，根据评价标准，该项得满分。

四、综合评价情况及评价结论

根据上述三级指标分析得分情况，经汇总计算，本次评价涉及四项一级指标总得分情况如表 4-1:

表 4-1 一级指标得分情况

一级指标	权重	得分	得分率
A 投入	20	14	70.00%
B 过程	20	19	95.00%
C 产出	30	22.2	74.00%
D 效果	30	27.4	91.33%
合 计	100	82.6	82.60%

据项目基础信息统计，结合现场核查结果，按照评价组研制，并经专家组论证的评价指标体系，忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金绩效评价综合得分 82.6 分，绩效评级为良。评价主要在绩效目标设置科学性、资金到位及时率、制度执行有效性、结转结余率、足额补助情况、精准使用、学生辍学率、贫困学生覆盖率进行了扣分。评分结果详见附件 1。

评价结果说明，忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金绩效总体情况较好，达到了预期绩效目标。具体表现为立项较为规范、管理制度健全、受益贫困学生满意度高、可持续性强，人才精准扶贫政策效益显著。但在肯定绩效的同时，也存在着制度执行不到位等问题。

五、项目主要绩效及经验做法

（一）抽样调查印证了补助标准的合规性

根据《忻州市高级技工学校关于对建档立卡贫困户学生伙食费补助标准核定的请示》（忻高技〔2019〕1 号）得知，忻州市高级技工学校对 2018 年 9 月 1 日至 11 月 30 日期间的在校学生月均伙食费支出情况进行了抽样调查，并将调查结果和补助标准意见向忻州市人力资源和社会保障局进行

请示，以印证所执行的补助标准的合规性。调查结果如下：

表 5-1 抽样调查结果

序号	类别	性别	人数（人）	月平均消费（元）
1	非建档立卡贫困户学生	男	26	452
2		女	26	309
3	建档立卡贫困户学生	男	20	375
4		女	24	261

（二）逐步完善了建档立卡贫困户学生资助经费管理制度建设

忻州市高级技工学校自 2017 年实施建档立卡贫困户学生食宿费补贴项目起，逐步完善项目管理制度体系建设，先后制定了《忻州市高级技工学校建档立卡贫困学生资助经费财务管理制度》《忻州市高级技工学校建档立卡贫困学生资助档案管理制度》《忻州市高级技工学校关于建档立卡贫困户学生食宿资助管理办法》《建档立卡贫困户学生就业方案》，以规范建档立卡贫困户学生资助经费使用，并加强了资金管理及项目管理。

（三）严格执行了资助学生公开公示制度

根据忻州市高级技工学校提供的影像资料及现场勘查结果显示，该校对住宿费补助情况和学生饭卡充值花名册进行了公示，留存的影像资料上均有两名见证学生的签字；在该校设置的膳食科公示栏中，目前公示的是有饭卡充值本人签字的《2018 级建档立卡贫困生饭卡充值花名表》和《2019 级建档立卡贫困生饭卡充值花名表》。同时，忻州市高级技工学校也按照相关要求，将资金使用情况在“忻州市‘阳光百姓工程’项目公示平台”进行了长期公开。

六、存在的问题及建议

（一）存在的问题

1. 资金申请中个别补助对象与实际补助对象不一致

忻州市高级技工学校在申请建档立卡贫困户学生食宿费补贴资金时，是以 2017 年入学的建档立卡贫困户学生为补助对象，按照补助标准对其完成学业所需的全部食宿费进行申请。但根据忻州市高级技工学校提供的财务资料显示，截至 2018 年底，资金使用范围则为 2017 年、2018 年入学的建档立卡贫困户学生。评价组对财务资料中学生饭卡充值情况及平台公示信息进行了统计，发现部分学生未连续充值饭卡，且公示平台显示的信息中有 3 名学生不在申请资金时的学生名单之列。

2. 资金未对建档立卡贫困户学生进行全覆盖

根据《忻州市人民政府关于印发忻州市 2017 年培训就业和医保扶贫专项行动计划的通知》（忻政发〔2017〕15 号）“从 2017 年开始，对我市‘建档立卡’贫困家庭子女就读忻州市高级技工学校的全部免除食宿费”的规定，2017 年补助对象应当为就读于忻州市高级技工学校的全部忻州市建档立卡贫困家庭子女，但该校则只对从 2017 年起入学的建档立卡贫困学生进行了资助。评价组认为该项行为不利于落实政策的公平性。

3. 项目绩效目标设置缺乏科学性

根据忻州市高级技工学校提供的《绩效目标申报表》资

料显示，该校在填报《建档立卡贫困户食宿补贴项目绩效目标申报表》时，设置了与项目属性无关的生态效益指标“生态环境效益”指标，且指标值为“作用明显”。该项绩效目标与项目实际产出结果不符，缺乏科学性，不利于项目绩效的监督和考核。

（二）改进建议

1.把握资金申请的合理性并作适当调整

建议忻州市高级技工学校及相关主管部门，根据资金使用情况和学生出勤情况，认真把握“以新生入学人数、按补助标准，一次性将学生完成学业所需的全部食宿费进行经费申请”的合理性，并进一步加强扶贫资金监管，对资金申请进行调整，以明确资金流向，便于扶贫资金的管理及监控建设。资金申请方式可调整为：在 9 月学生入学报到完成后，由忻州市高级技工学校对全校建档立卡贫困户学生人数进行统计，按年均食宿费补助标准申请年度项目经费，并于次年 9 月，按照期间学生补助领取情况及新周期所需项目经费额度，核算一下年度项目经费并进行资金申请。

2.关注政策落实的公平性

建议忻州市高级技工学校及相关主管部门，在今后党政新政策出台时，应当关注政策落实的公平性，并在坚持公平性原则基础上，对忻州市人民政府的政策措施进行充分把握和考量，并结合忻州市实际情况，促进合理确定实施内容，保障政策落实公平，使全社会共享政策落实的实惠。

3.科学设置项目绩效目标

建议忻州市高级技工学校在申请资金设定绩效目标时，要充分研读财政部门为提高部门绩效目标管理的科学性、规范性和有效性而制定的相关管理规定，正确把握资金或项目属性特点、支出内容，根据政府政策意图及忻州市实际情况，设置明确、合理、细化量化的绩效目标。同时重点关注指标及指标值设置的科学性，勿使所设绩效目标偏离实际，影响未来绩效监控及考核工作的开展。

七、绩效评价结果应用建议

为使绩效评价结果得到合理应用，特提出以下三点建议：

（一）建议忻州市财政局以适当的方式将本次资金绩效评价情况、绩效评价结果、经验做法、问题和意见建议反馈给忻州市高级技工学校，为其进一步改进忻州市建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金财政资金使用工作，提升资金管理水平，提高工作效率，增强忻州市建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金使用效果提供参考。

（二）建议忻州市财政局与忻州市高级技工学校，就本次忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金使用情况进行研究，建立问题清单，采取整改措施，有效解决本次资金使用过程中出现的问题，明确资金流向，保障资金安全和绩效。

（三）建议忻州市财政局在一定范围内公开绩效评价结果，促进提高主管部门、项目单位及社会各界对预算绩效管理

理和开展绩效评价工作的认识，提高社会公众对绩效管理的满意度。

山西中凯资产评估有限公司

2019 年 12 月 30 日

附件 1:

忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分	扣分原因
A 投入 (20)	A1 项目立项 (10)	A11 立项规范性 (4)	考察项目申请、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。	①项目设立符合单位职能和单位发展规划等有关规定,符合相关管理办法,符合公共财政扶持方向及资金设立目标,得 2 分; ②项目申报内容符合资金管理办法等规定的要求,且具体明确、合理可行,得 1 分; ③项目审批按规定经过科学决策程序、方式,资金分配所依据的相关因素合理、科学,得 1 分。	4	
		A12 绩效目标设置完整性 (3)	依据相关基础信息和证据考核项目绩效目标设置的完整性,即是否包含总目标和阶段性目标,是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标,预期达到的效果性指标。	①设置的绩效目标包含总目标和阶段性目标,得 1.5 分; ②设置的绩效目标包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标,预期达到的效果性指标,得 1.5 分。	3	
		A13 绩效目标设置科学性 (3)	依据相关基础信息和证据考核项目绩效目标设置的科学性,即绩效目标设置是否明确、合理、细化量化,绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际。	①绩效目标设置明确、合理、细化量化,得 1 分; ②绩效目标与资金或项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,得 1 分; ③绩效目标合乎客观实际,得 1 分。	2	设置了与项目属性无关的生态效益指标“生态环境效益(指标值:作用明显)”。
	A2 资金落实 (10)	A21 资金到位率 (5)	考核资金是否根据文件、计划要求足额拨付到项目实施单位,资	①资金到位率 $\geq 100\%$,得 5 分; ②资金到位率 $< 100\%$,不得分。	5	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分	扣分原因
			金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%。			
		A22 资金到位及时率（5）	考核资金是否按照支付时间进度要求，及时拨付到项目实施单位，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。资金到位及时率=（及时到位的资金/应到位的资金）×100%。	①资金到位及时率≥100%，得 5 分； ②资金到位及时率<60%，不得分； ③资金到位及时率在 60%-100%之间，指标得分为资金到位及时率×权重分。	0	2017 年 9 月 15 日申请，2018 年 6 月 6 日下达。
B 过程（20）	B1 业务管理（10）	B11 项目管理制度健全性（3）	考核项目实施单位的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。	①已制定或具有相应的业务管理制度，得 1.5 分； ②业务管理制度健全、规范、完整，得 1.5 分。	3	
		B12 制度执行有效性（2）	考核项目实施是否符合相关项目管理规定，是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施，用以反映和考核项目管理有效性。	①项目严格按照制度执行，得 2 分； ②涉及调整的，调整手续完善，得 1 分； ③未按照制度执行，且手续不完善的，不得分。	1	2018 年入学的学生档案中无《忻州市高级技工学校关于建档立卡贫困户学生食宿资助管理办法》要求的打印资料，且抽查的 2018 年推荐表中审核部门落款处未填写日期，扶贫工作队意见处个别无内容，部分无签章。
		B13 公开公示（3）	考核建档立卡贫困户学生食宿费补贴过程是否公开透明。	①对建档立卡贫困户学生食宿费补贴过程进行公开，得 1.5 分； ②对建档立卡贫困户学生食宿费补贴结果进行公示，得 1.5 分。	3	
		B14 档案管理（2）	考核建档立卡贫困户学生食宿费补贴项目档案管理是否规范。	①对项目实施所涉及的文件、资料进行了规范、完整的存档处理，得 1 分； ②对档案资料进行保管，资料完整，得 1 分。	2	
		B2 财务管理	B21 财务管理制度健	考核项目实施单位的财务制度	①已制定或具有相应的项目资金管	2

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分	扣分原因
	(10)	全性 (2)	是否健全,用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	理办法,得1分; ②项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定,得1分。		
		B22 资金使用合规性 (5)	考核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。	按照规定使用资金,不存在虚列项目支出、截留、挪用资金等情况,得5分;本项作为一票否决项,如发现资金违规使用(或经相关部门审计、审查被通报存在资金使用问题)“过程”项不得分,且整体绩效评价等级为“不合格”。	5	
		B23 财务监控有效性 (3)	考核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绩效监控措施,用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	①已制定或具有相应的监控机制,得1分; ②采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段,得1分, ③专账核算,得1分。	3	
C 产出 (30)	C1 产出数量 (12)	C11 补贴人数完成率 (6)	考核建档立卡贫困户学生食宿费补贴工作年度完成情况。计划补贴人数完成率=年度实际补贴人数/年度计划补贴人数。	①补贴人数完成率 $\geq 100\%$,得满分; ②补贴人数完成率 $< 60\%$,不得分; ③补贴人数完成率在 60%-100%之间,指标得分为补贴人数完成率 \times 权重分。	6	
		C12 结转结余率 (6)	资金结余结转率 = (实际使用资金-预算资金)/预算资金 $\times 100\%$	①资金结余结转率 $< 8\%$,得满分; ②资金结余结转率 $\geq 20\%$,不得分; ③资金结余结转率在 8%-20%之间按比例得分。	3.2	2018 年下达资金 64.14 万元,截至 2018 年底,共支出 55.41 万元,结转结余率为 13.61%。
	C2 产出时效 (6)	C21 完成及时性 (6)	反映建档立卡贫困户学生是否及时享受了到食宿费补贴。	①补贴资金发放阶段时间 ≤ 1 个月,得满分; ②补贴资金发放阶段时间在 1—2 个月之间,得 3 分; ③补贴资金发放阶段时间 > 2 个月,不得分。	6	

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分	扣分原因
	C3 产出质量 (12)	C31 足额补助情况 (6)	考核是否按照预算中资助标准足额补助。	①核查年度补助资金发放情况，符合预算中资助标准的，得满分； ②每发现 1 例不符合标准，扣 2 分，扣完为止。	4	部分学生未连续充值饭卡，公示平台显示的信息中有三名学生不在申请资金时的学生名单之列。该校称每月 25 日截至下月 5 号期间，不进行建档立卡贫困户学生饭卡充值，若饭卡充值期间，学生不在学校，当月将不对其进行补贴。且该校称造成每月补助学生数量不一致且变动幅度较大的情况产生的原因是学生未到校或学生请假。因该校管理混乱，评价组难以准确掌握足额补助情况，故扣 2 分。
		C32 精准使用 (6)	考核补助对象是否为建档立卡贫困户子女，是否就读于忻州高级技工学校。	①补助对象均为建档立卡贫困户子女，得 3 分； ②补助对象就读于忻州高级技工学校，得 3 分。	3	补助对象中一名学生为外籍人员。
D 效益 (30)	D1 社会效益 (18)	D11 学生辍学率 (6)	考核政策的实施是否有助于建档立卡贫困户学生完成学业。 学生辍学率=年内辍学学生数/建档立卡贫困户学生数×100%	①学生辍学率=0，得满分； ②学生辍学率>20%，不得分； ③学生辍学率在 0-20%之间的，每超过一个百分点扣 0.3 分。。	5.4	截至 2018 年底共补贴 2017 年入学的建档立卡贫困户学生 81 人中，有 2 名学生退学，学生辍学率为 2.46%。
		D12 贫困学生覆盖率 (6)	考核建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴是否对就读于忻州市高级技工学校的忻州市建档立卡贫困家庭子女进行了全覆盖。	①贫困学生覆盖率=100%，得满分； ②贫困学生覆盖率<60%，不得分； ③贫困学生覆盖率在 60%-100%之间按比例得分。	4	评价资金仅涉及 17 年和 18 年入学的建档立卡贫困户学生，未涉及 16 入学的学生。由于学校称其未对 16 入学的建档立卡贫困户

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分	扣分原因
			贫困学生覆盖率=补助学生数/建档立卡贫困户学生数×100%。			学生数量进行统计，无法给予准确的学生人数，故扣除分值的三分之一。
		D13 住宿费减免比例 (6)	考核是否全部免除学生住宿费。住宿费减免比例=平均学生住宿费补助总额/学校学生住宿费标准×100%。	①住宿费减免比例=100%，得满分； ②住宿费减免比例<60%，不得分； ③住宿费减免比例在 60%-100%之间按比例得分。	6	
	D2 可持续影响 (6)	D21 长效机制健全性 (6)	考察项目是否建立或具备长效机制。	①有建立对正常完成学业的建档立卡贫困户子女就业保障方案，得 2 分； ②储备与培训技能相关的企事业单位且相关单位连续两年进行招聘，得 2 分； ③学校建立有就业服务中心，为学生提供就业服务，得 2 分。	6	
	D3 服务对象满意度 (6)	D31 受助学生满意度 (6)	反映受助学生的满意程度；根据问卷调查内容进行科学计算后得出受助学生满意度。 计算过程为：对问卷中满意度部分调查结果进行统计，按照总权重 5，“非常满意”选项权重 5、“比较满意”权重 4、“基本满意”权重 3、“不太满意”权重 2、“非常不满意”权重 1，计算出满意程度数值。	①受助学生满意度≥90%，得满分； ②受助学生满意度<60%，不得分； ③受助学生满意度在 60%-90%之间，指标得分为受助学生满意度×权重分。	6	
合 计					82.6	

附件 2:

忻州市 2018 年度建档立卡贫困户学生 住宿费项目补贴资金绩效评价 满意度调查报告

一、调查目的

相关方满意度调查作为绩效评价中非常重要的环节，为了解 2018 年度建档立卡贫困户学生住宿费项目补贴资金的使用情况，准确掌握满意度数据，通过向受益学生发放满意度调查问卷，了解受益学生对建档立卡贫困户学生住宿费补贴公开情况、对建档立卡贫困户学生住宿费补贴公平情况、对建档立卡贫困户学生住宿费补贴资格审核、对建档立卡贫困户学生住宿费补贴政策宣传、对建档立卡贫困户学生住宿费补贴减轻家庭教育负担、对忻州市高级技工学校住宿条件的六个满意程度，为绩效评价工作满意度调查提供数据参考。

二、调查范围

本次调查以 2018 年度建档立卡贫困户学生住宿费项目补贴资金受益学生作为本次满意度调查范围。调查实行随机调查，深入进行问卷调查。

三、调查对象

本次调查的对象为 2018 年度建档立卡贫困户学生住宿费项目补贴资金受益学生。

四、调查时间

2019 年 12 月 18 日至 2019 年 12 月 25 日。

五、调查内容

（一）基础信息

调查对象是否是忻州人；是否为建档立卡贫困户的子女；是否为忻州市高级技工学校的学生；是否知悉忻州市关于建档立卡贫困家庭子女就读忻州市高级技工学校可免除住宿费这项政策；是否有住宿费补贴；忻州市高级技工学校是否全部免除了你的住宿费。

（二）满意度

调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴公开情况、对建档立卡贫困户学生住宿费补贴公平情况、对建档立卡贫困户学生住宿费补贴资格审核、对建档立卡贫困户学生住宿费补贴政策宣传、对建档立卡贫困户学生住宿费补贴减轻家庭教育负担、对忻州市高级技工学校住宿条件的满意程度。

（三）对于该项目的意见或建议

对忻州市高级技工学校开展教育扶贫项目有什么意见或建议。

六、调查方法

采取问卷实地访问调查的方式进行调查。

（一）问卷设计（见附件 2-1）。

（二）问卷抽样调查。

本次调查的样本规模为：以 2018 年度建档立卡贫困户学生住宿费项目补贴资金受益学生为对象，发放调查问卷 30

份。本次问卷调查采用无记名方式，在现场勘查时随机向调查对象发放满意度调查问卷。

在统计调查结果时，对于调查对象在基础信息部分填制的结果导致满意度调查不真实的，以及满意度部分未填写、漏答、重复填制的，判断为无效问卷。本次调查，仅对有效问卷进行统计。

（三）调查数量

此次共发放问卷 30 份，回收问卷 30 份，有效问卷 29 份（1 份问卷存在漏答的情况）。样本具有一定代表性。

七、调查结果

1. 基础信息调查结果

（1）是否是忻州人？

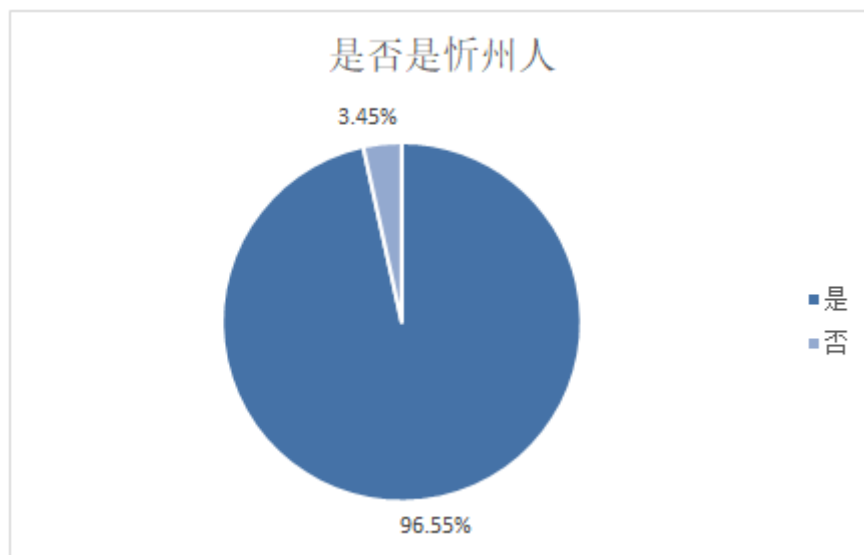


图 1 调查对象是否为忻州人

根据统计数据，除 1 名调查对象非忻州人外，其他调查对象均是忻州人。

（2）是否为“建档立卡”贫困户的子女？

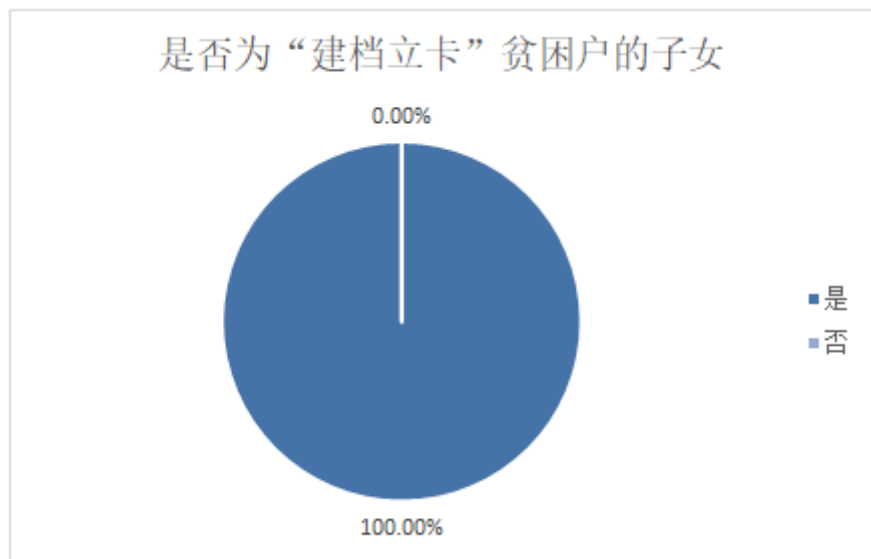


图 2 调查对象是否为“建档立卡”贫困户的子女

从图 2 数据分析可知，调查对象均为“建档立卡”贫困户的子女。

(3) 是否为忻州市高级技工学校的学生？

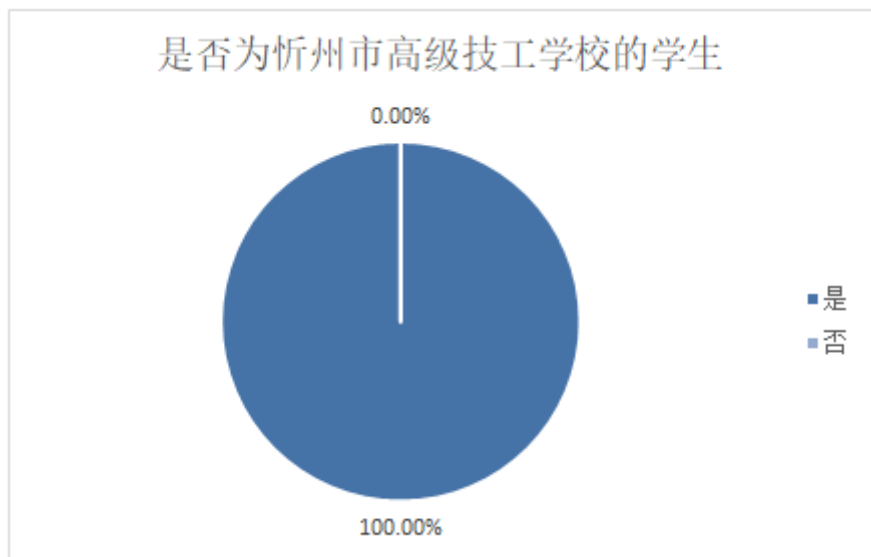


图 3 调查对象是否为忻州市高级技工学校的学生

从图 3 数据分析可知，调查对象均为忻州市高级技工学校的学生。

(4) 是否知悉忻州市关于“建档立卡”贫困家庭子女

就读忻州市高级技工学校可免除食宿费这项政策？

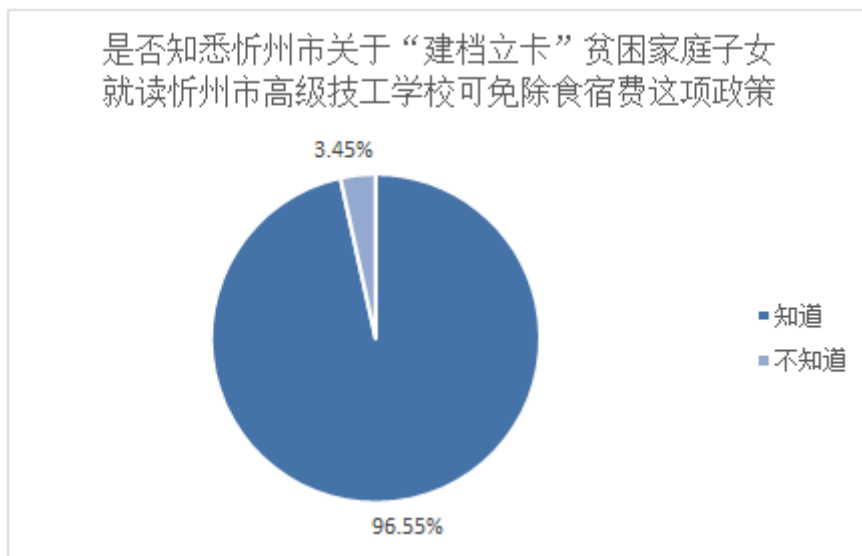


图 4 调查对象对政策了解情况

根据统计数据，除 1 名调查对象不知道外，其他调查对象均知道忻州市关于“建档立卡”贫困家庭子女就读忻州市高级技工学校可免除食宿费这项政策。

(5) 是否有食宿费补贴？

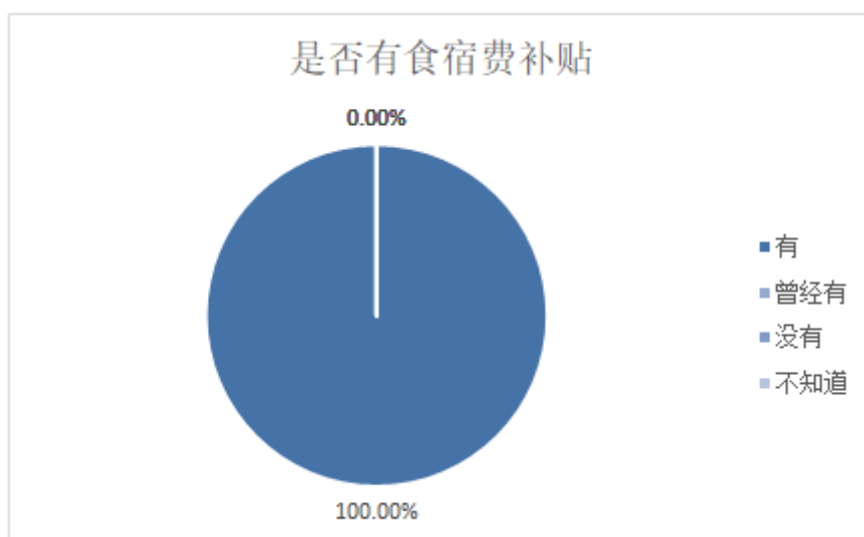


图 5 调查对象是否有食宿费补贴

从图 5 数据分析可知，调查对象均有食宿费补贴。

(6) 忻州市高级技工学校是否全部免除了你的住宿费?

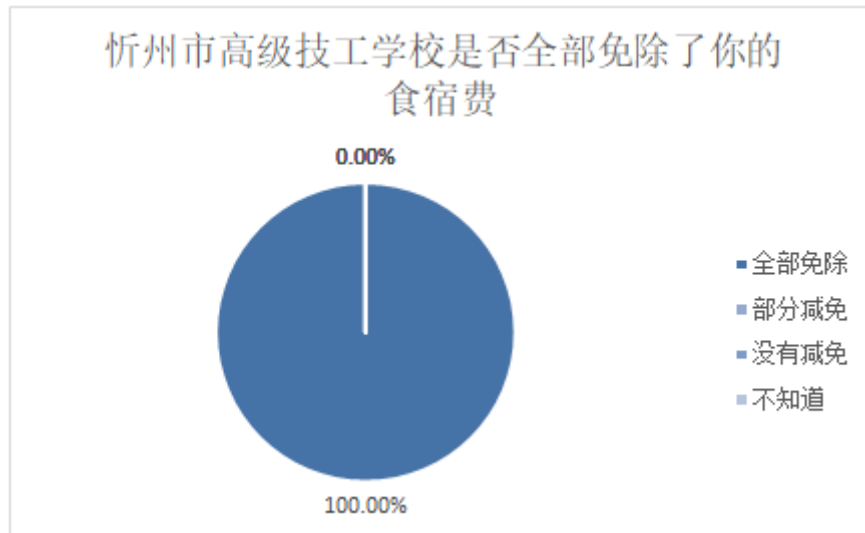


图6 调查对象的住宿费是否全部免除

从图6数据分析可知，调查对象的住宿费均得到了全部免除。

2.满意度调查结果

(1) 调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴公开情况的满意程度

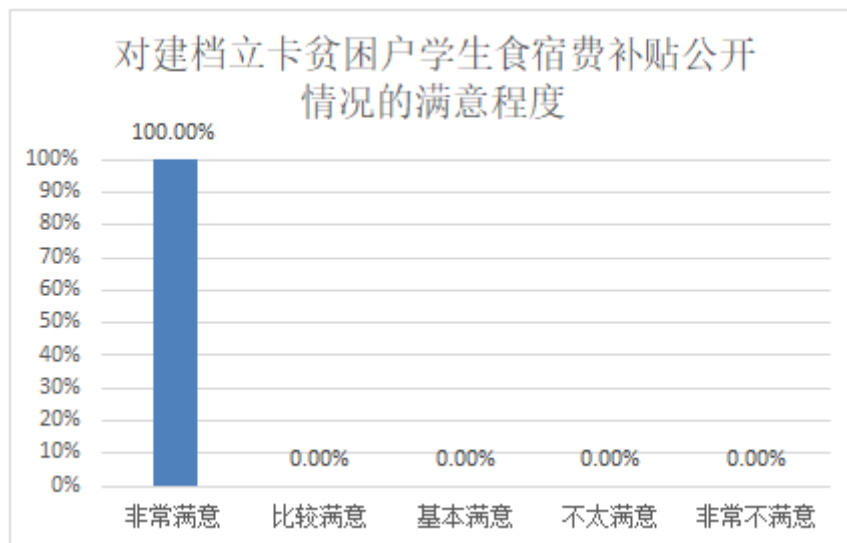


图7 调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴

公开情况的满意程度

从图 7 数据分析可知，调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴公开情况的满意程度中，非常满意占比 100%。

（2）调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴公平情况的满意程度

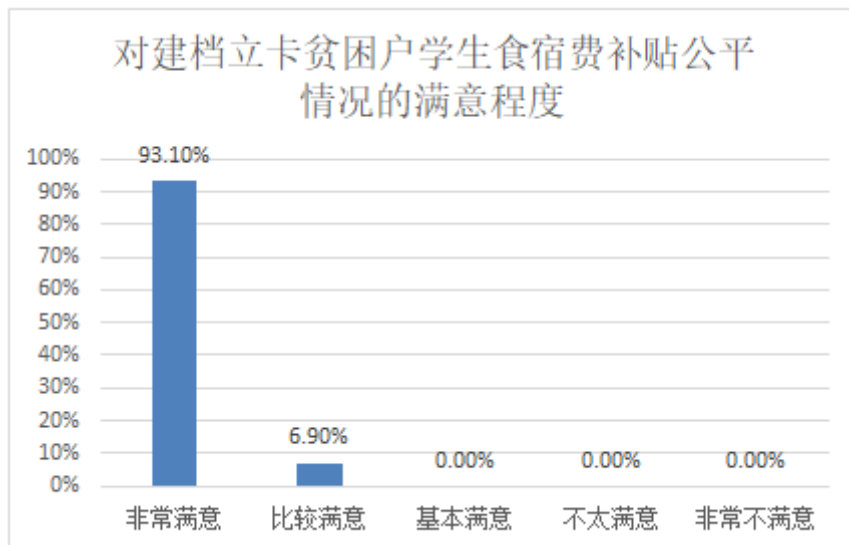


图 8 调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴公平情况的满意程度

从图 8 数据分析可知，调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴公平情况的满意程度中，非常满意占比 93.1%，比较满意占比 6.9%，不存在基本满意、不太满意和非常不满意的情况。

（3）调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴资格审核的满意程度

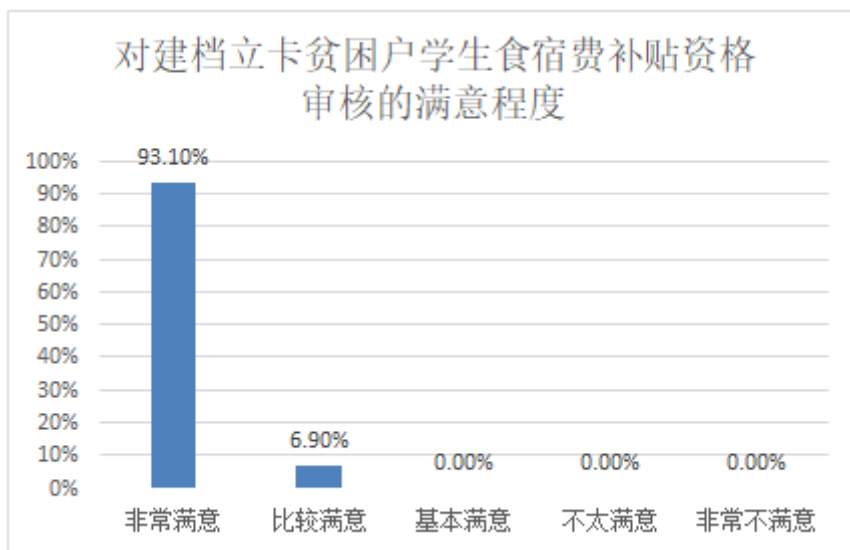


图 9 调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴资格审核的满意程度

从图 9 数据分析可知，调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴资格审核的满意程度中，非常满意占比 93.1%，比较满意占比 6.9%，不存在基本满意、不太满意和非常不满意的情况。

（4）调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴政策宣传的满意程度

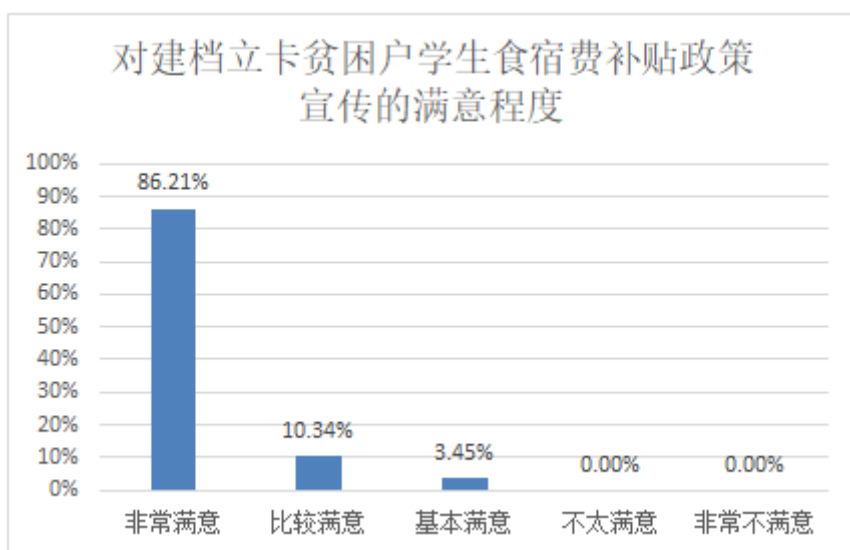


图 10 调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴政策宣传的满意程度

从图 10 数据分析可知，调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴政策宣传的满意程度中，非常满意占比 86.21%，比较满意占比 10.34%，基本满意占比 3.45%，不存在不太满意和非常不满意的情况。

（5）调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴减轻家庭教育负担的满意程度

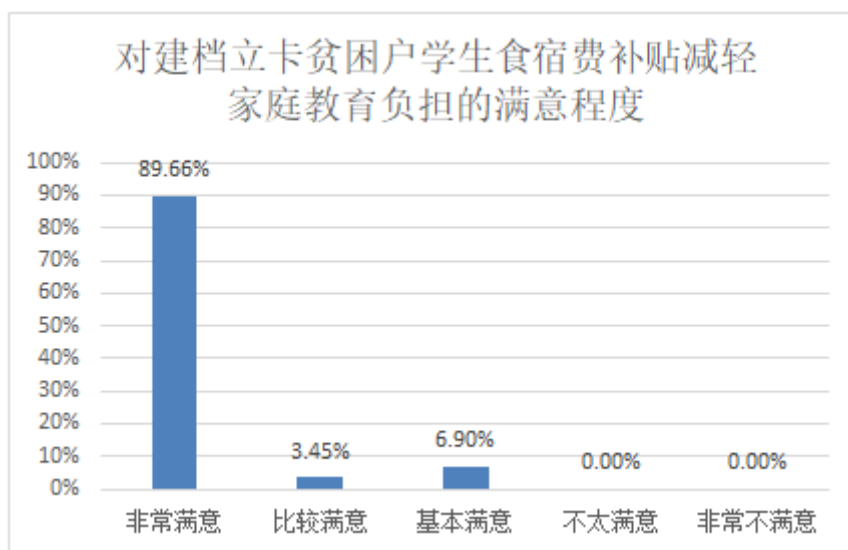


图 11 调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴减轻家庭教育负担的满意程度

从图 11 数据分析可知，调查对象对建档立卡贫困户学生住宿费补贴减轻家庭教育负担的满意程度中，非常满意占比 89.66%，比较满意占比 3.45%，基本满意占比 6.9%，不存在不太满意和非常不满意的情况。

（6）调查对象对忻州市高级技工学校住宿条件的满意程度

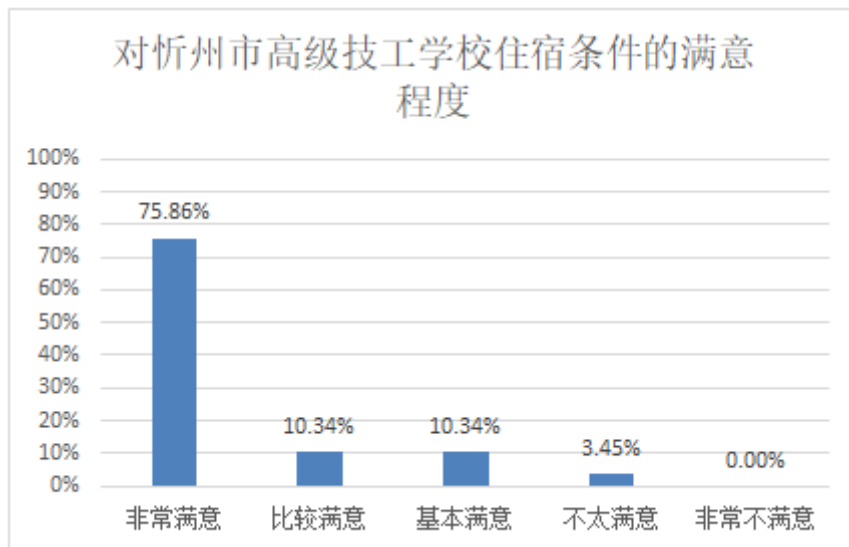


图 12 调查对象对忻州市高级技工学校住宿条件的满意程度

从图 12 数据分析可知，调查对象对忻州市高级技工学校住宿条件的满意程度中，非常满意占比 75.86%，比较满意占比 10.34%，基本满意占比 10.34%，不太满意占比 3.45%，不存在非常不满意的情况。

3.总体满意度情况

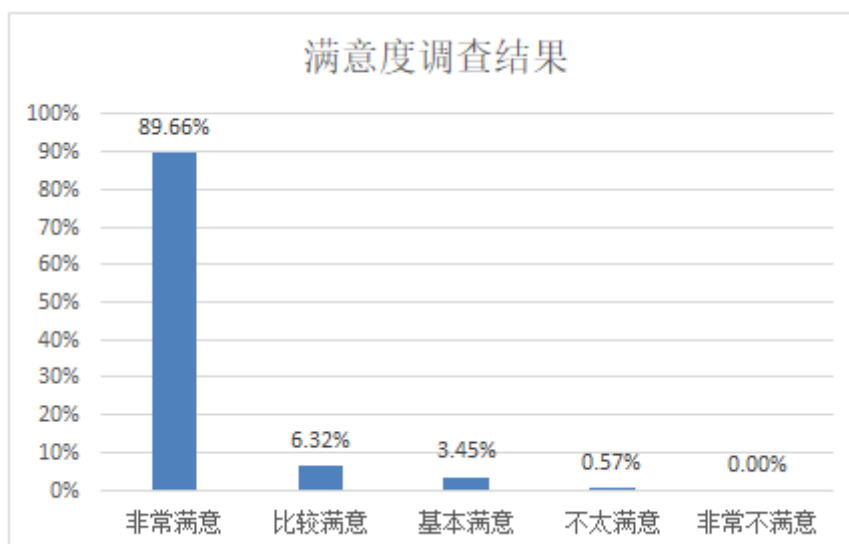


图 13 受益学生满意度调查结果

根据统计结果，受益学生对 2018 年度建档立卡贫困户

学生食宿费项目补贴资金非常满意的占比 89.66%，比较满意的占比 6.32%，基本满意的占比 3.45%，不太满意的占比 0.57%，不存在非常不满意的情况，综合满意度为 97.01%。

附件 2-1:

2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金 绩效评价受益学生满意度调查问卷

亲爱的同学:

你好!

为了全面了解 2018 年度建档立卡贫困户学生食宿费项目补贴资金支出情况和绩效情况,客观公正的评价该项财政资金的绩效,从而提高资金的使用效率和管理水平,特设计该问卷,感谢你在百忙之中抽出时间进行填写。本问卷采用无记名方式,我们将对你的回答进行严格保密,你所提供的信息将是本次满意度评价的重要依据。

对于你的支持和合作,我们再次表示衷心的感谢。

山西中凯资产评估有限公司

2019 年 12 月

一、基本信息

1. 你是否是忻州人?

A. 是

B. 否

2. 你是否为“建档立卡”贫困户的子女?

A. 是

B. 否

3. 你是否为忻州市高级技工学校的学生?

A. 是

B. 否

4. 你是否知悉忻州市关于“建档立卡”贫困家庭子女就读忻州市高级技工学校可免除食宿费这项政策?

A. 知道

B. 不知道

A. 有 B. 曾经有
C. 没有 D. 不知道

A. 全部免除 B. 部分减免
C. 没有减免 D. 不知道

请根据你的真实感受就以下问题分别作出满意度判断,在对应的格内标记。

项 目	最高 →			最低	
	非常满意	比较满意	基本满意	不太满意	非常不满意
你对建档立卡贫困户学生食宿费补贴 公开情况 的满意程度					
你对建档立卡贫困户学生食宿费补贴 公平情况 的满意程度					
你对建档立卡贫困户学生食宿费补贴 资格审核 的满意程度					
你对建档立卡贫困户学生食宿费补贴 政策宣传 的满意程度					
你对建档立卡贫困户学生食宿费补贴 减轻家庭教育负担 的满意程度					
你对忻州市高级技工学校 住宿条件 的满意程度					
