

2021 年义务教育零收费项目

绩效评价报告



陕西瑞琪工程咨询有限公司

2022 年 9 月

2021 年义务教育零收费项目绩效评价情况表

| | | | |
|--|-----------------|--------|------------|
| 项目名称 | 2021 年义务教育零收费项目 | 评价资金规模 | 5377.3 万元 |
| 主管部门 | 榆阳区教体局 | 抽样资金规模 | 1432.82 万元 |
| 市财政局主管业务科室 | 榆阳区财政局文财所 | 年度实际支出 | 5143.98 万元 |
| 评价单位 | 陕西瑞琪工程咨询有限公司 | 预算执行率 | 95.66% |
| 评价分数 | 84.11 | 评价等级 | 良 |
| <p>综合评价结论：</p> <p>运用由评价组设计并通过主管单位确认的指标评价体系及评分标准，通过基础数据填报、问卷调查和访谈获取的数据，评价组对 2021 年榆阳区义务教育零收费项目进行了独立客观的评价，最终评分结果为 84.11 分，评分等级为“良”。其中，项目决策类指标权重分为 12 分，得分为 8 分，得分率为 66.67%。项目过程类指标权重分为 28 分，得分为 19.67 分，得分率为 70.25%。项目产出类指标权重分为 20 分，得分为 20 分，得分率为 100%。项目效益类指标权重分为 40 分，得分为 36.44 分，得分率为 91.10%。</p> | | | |
| <p>存在主要问题：</p> <ul style="list-style-type: none"> （一）预算编制较粗放，绩效目标编制不合理 （二）未制定专项资金管理办法，住宿费标准不合理 （三）项目管理工作存在不足，档案管理制度不完善 | | | |
| <p>意见建议：</p> <ul style="list-style-type: none"> （一）规范预算编制，加强绩效目标管理 （二）制定专项资金管理办法，规范财政补贴标准 （三）加强项目管理机制，完善档案管理制度 | | | |

目 录

| | |
|-------------------------------|-----------|
| 摘 要..... | 错误!未定义书签。 |
| 一、基本情况..... | 1 |
| (一) 项目概况..... | 1 |
| (二) 项目绩效目标..... | 4 |
| 二、绩效评价工作开展情况..... | 4 |
| (一) 绩效评价目的与重点..... | 4 |
| (二) 绩效评价指标与方法..... | 5 |
| (三) 绩效评价工作过程..... | 7 |
| 三、综合评价情况及评价结论..... | 8 |
| 四、绩效评价指标分析..... | 9 |
| (一) 项目决策情况..... | 9 |
| (二) 项目过程情况..... | 10 |
| (三) 项目产出情况..... | 14 |
| (四) 项目效益情况..... | 16 |
| 五、主要经验及做法..... | 17 |
| (一) 组织分工明确, 政策落实到位..... | 17 |
| (二) 项目产出达到预期目标, 项目效益良好..... | 18 |
| 六、存在的问题及原因分析..... | 18 |
| (一) 预算编制较粗放, 绩效目标编制不合理..... | 18 |
| (二) 未制定专项资金管理办法, 住宿费标准不合理.... | 18 |

| | |
|--|----|
| (三) 项目管理工作存在不足, 档案管理制度不完整... | 19 |
| 七、有关建议 | 19 |
| (一) 规范预算编制, 加强绩效目标管理 | 20 |
| (二) 制定专项资金管理办法, 规范财政补贴标准 | 20 |
| (三) 加强项目管理机制, 完善档案管理制度 | 21 |
| 八、其他需要说明的问题 | 22 |
| 附件一: 2021 年义务教务零收费项目绩效评价指标体系评分表 | 23 |
| 附件二: 问题清单 | 33 |

2021 年义务教育零收费项目绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目概况

1. 项目背景。

义务教育是为所有学龄儿童和青少年提供的基本公共服务。提供基本均衡的义务教育是政府的法律责任。每一个学龄儿童和青少年都享有平等的机会接受合格的义务教育。义务教育的属性决定了义务教育必须均衡发展，推进区域内义务教育的均衡发展，提高教育质量，可以缩小学校差异和城乡差距。而推进区域义务教育均衡发展，必须解决区域经济社会失衡问题、提高中西部地区教育水平的全过程。

2006 年修订的《义务教育法》首次明确提出“县级以上地方人民政府应当合理配置教育资源，促进义务教育均衡发展”。2016 年，陕西省人民政府印发了《陕西省人民政府关于进一步推进义务教育均衡发展促进教育公平的意见》（陕政发〔2016〕28 号），提出统筹城乡义务教育发展，推进教育资源均衡配置，不断加大教育投入力度，改善办学条件，提高教育质量，促进教育公平，努力缩小区域、城乡、校际和群体间差距。

为进一步深化义务教育经费保障机制改革，推进义务教育“零收费”政策有效落实，2011 年 12 月，榆林市人民政府印发《榆林市人民政府关于印发榆林市义务教育阶段学校零收费实施意见的通知》（榆政发〔2011〕65 号），市政府决定从 2012 年

春季起，在全市义务教育阶段学校实行“零收费”。2019年，榆林市人民政府印发《关于调整全市义务教育阶段学校零收费项目和财政补助资金标准的通知》（榆政发〔2019〕23号），从2019年秋季学期开始，调整义务教育阶段学校“零收费”项目和财政补助资金标准。每学期为义务教育阶段在校学生免费提供教材教辅资料（含地方教材、课外配套辅导资料、写字、语文阅读、英语阅读、读书活动读本、初中理化生实验报告册、初三中考复习资料、科技制作材料）、作业本（平均每课两本）；每年秋季开学，为小学一年级、四年级和初中一年级学生免费提供一套校服以及免收城市义务教育阶段寄宿生住宿费。

2. 项目实施情况。

2021年义务教育零收费项目专项资金主要用于免除义务段教辅资料，义务段学生作业本，城市义务段寄宿制学校学生住宿费，义务教育阶段一年级、四年级、七年级学生校服费用。其中，义务阶段教辅资料采购1354192套，义务段学生作业本采购2349389册；义务段学生校服40232套；免义务段寄宿制学校学生住宿费人数约11213人。截止年底，各项目均按期完成。

| 项目名称 | 完成数量（套/人） |
|-----------------|-----------|
| 学生校服采购项目 | 40232 |
| 义务阶段教辅资料采购项目 | 1354192 |
| 义务段学生作业本项目 | 2349389 |
| 义务段寄宿制学校学生住宿费项目 | 11213 |

3. 资金投入和使用情况。

根据榆林市人民政府《关于调整全市义务教育阶段学校零收

费项目和财政补助资金标准的通知》(榆政发〔2019〕23号),为进一步深化义务教育经费保障机制改革,推进义务教育“零收费”政策有效落实,2021年初区财政安排“零收费”专项资金2700万元,调整预算安排810万元,调整后区级“零收费”项目区级资金3510万元,市级安排资金1867.3万元,“零收费”项目资金共计5377.3万元。截止2021年底,共计支出5143.98万元,年底结转结余233.32万元,预算执行率95.66%。资金预算及支出明细见下表。

2021年义务教育零收费项目预算支出明细表

单位:万元

| 预算资金 | | | | 预算执行率 | |
|-----------------|-----------|---------|----------------------------------|--------|---------|
| 预算资金 | | 资金文件号 | | 合计 | |
| 区级资金 | 年初预算 | 2700 | 榆区政财文发[2021]63号、榆区政财文发[2021]137号 | 5377.3 | |
| | 调整预算 | 810 | 榆区政财文发[2021]134号 | | |
| 市级资金 | 年初预算 | 1727 | 榆区政财文发[2021]63号 | | |
| | 体育读本资金 | 56.1 | 榆区政财文发[2021]119号 | | |
| | 共产党历史读本资金 | 84.2 | 榆区政财文发[2021]117号 | | |
| 资金支出 | | | | 95.66% | |
| 项目名称 | | 项目预算 | 已支付金额 | | 合计 |
| 学生校服采购项目 | | 473.11 | 473.11 | | 5143.97 |
| 义务阶段教辅资料采购项目 | | 3630.69 | 3418.69 | | |
| 义务段学生作业本项目 | | 824.97 | 803.65 | | |
| 义务段寄宿制学校学生住宿费项目 | | 448.52 | 448.52 | | |

4. 项目的组织与管理情况。

资金拨付单位:榆阳区财政局

项目主管部门:榆阳区教育和体育局

项目实施单位：榆阳区教育和体育局、榆阳区学生后勤中心

(二) 项目绩效目标

根据榆阳区教育和体育局提供的 2021 年部门预算专项业务经费绩效目标表，该项目绩效目标如下：

1. 总体目标。

通过设立此项目，减轻家长负担，确保我去义务教育顺利实施。

2. 年度目标。

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
|-------|---------|-------------|---------|
| 产出指标 | 数量指标 | 学生人数 | 9 万人左右 |
| | | 享受免教辅资料学生人数 | 9 万人左右 |
| | | 免费提供校服人数 | 3 万多人 |
| | | 享受免费作业本人数 | 9 万人左右 |
| | 质量指标 | 义务教育学校覆盖面 | 100% |
| | 时效指标 | 完成时间 | 2021 年底 |
| | 成本指标 | 区本级资金 | 2700 万元 |
| 效益指标 | 经济效益指标 | | |
| | 社会效益指标 | 减轻家长负担 | 有所减轻 |
| | 生态效益指标 | | |
| | 可持续影响指标 | 档案管理制度健全性 | 健全 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度 | 家长、学生、学校满意度 | >95% |

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的与重点

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）全面推行以结果为导向的绩效预算管理的相关要求，本次绩效评价秉承科学规范、公平公正、绩效相关等原则，按照从决策、过程到产出、效益的绩效逻辑路径，结合榆阳区 2021 年义务教育零收费项目开展情况，运用定量和定性分析相结合的方

法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

（二）绩效评价指标与方法

1. 评价方法。

（1）文献分析法。

通过检索、查阅、梳理各级政府部门制定义务教育相关的政策文件，以及其他地区相关项目文件，对项目目标的匹配性、项目内容的合理性等进行综合、全面的评价。

（2）社会调查法。

社会调查是深入了解政策参与主体和受益方对政策认知及态度的主要方法。评价组将采用实地访谈方式对本次评价政策的制定方和受益方等进行充分调研，更加充分的掌握政策制定的目的、依据、主要内容、以及榆阳区义务教育发展的实际需求，为评价分析提供支撑。

（3）因素分析法。

通过综合分析影响财政资金绩效目标实现、实施效果的内部和外部因素，将影响投入和产出的各项因素罗列出来进行分析，计算投入产出比进行评价的方法。该项目通过全面梳理影响绩效目标实现和实施效果的主客观因素，综合分析各种因素对绩效目标实现的影响程度，对项目进行评估。

2. 绩效评价指标体系。

（1）指标体系设计思路

本次项目绩效评价指标体系的设计以财政部印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）为参考，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合项目目标，由评价组按照逻辑分析法进行设计。评价指标体系的设计依据“项目决策-项目过程-项目产出-项目效益”四部分内容，其中，项目决策类指标主要针对项目立项的依据、项目目标的合理性以及资金安排合理性进行指标设计，确保项目立项依据充分，项目目标科学合理、项目内容明确可行。项目过程类指标分别针对业务管理、资金管理进行指标设计，确保项目过程合理规范、保障业务流程完善有效、组织分工明确有效、财务管理合规得当。项目产出指标分别从产出数量、产出质量、产出时效及产出成本四方面，考察补助项目完成情况及项目产出情况，确保项目产出符合预期、计划真实可行。项目效益类指标分别从经济效益、社会效益、可持续影响指标和满意度指标进行设计，考察补助项目产出效果及满意度情况，确保项目可持续发展。

（2）指标说明及评分等级。

指标体系整体框架由4大类，4项一级指标、10项二级指标、25项三级指标。指标数据来源于政府文件、问卷调查、实地调研、访谈等。

项目决策指标：占权重分12分，用于考察项目立项依据是否充分，项目立项是否规范等。

项目过程指标：占权重分28分，用于考察项目的业务管理，

预算管理，以及项目的实施情况。

项目产出指标：占权重分 20 分，用于考察项目预期产出达成情况。

项目效益指标：占权重分 40 分，用于综合评价项目实施后的实际产出程度及效益达成情况。

本次评价等级依据榆林市榆阳区财政局关于印发《榆阳区财政支出绩效评价结果应用暂行办法》的通知(榆区政财发〔2021〕30 号)，评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

本次义务教育零收费项目评价程序包括前期准备、评价实施、形成评价结果及报告三个阶段，评价期间 2022 年 7 月 6 日至 2022 年 10 月 31 日，各阶段工作内容及时间安排如下：

1. 前期准备（2022 年 7 月 6-2022 年 9 月 20 日）。

（1）成立绩效评价小组，搜集义务教育零收费项目相关政策、资料，全面了解义务教育资金的使用范围及基本情况。

（2）工作方案制定。根据义务教育零收费资金特点及绩效目标，有针对性地设计绩效评价指标体系、基础数据表、访谈提纲等，并确定科学、合理的评价方法和评价标准，计划绩效评价工作整体时间，形成评价工作方案。

2. 评价实施（2022年9月21日-2022年9月30日）。

（1）开展实地调研及数据采集。通过义务教育零收费项目主管部门和各实施学校的配合，完成实地核查、访谈调研等工作。对相关数据进行收集、整理，以及义务教育零收费资金所涉及内容进行分析判断，包括资金使用情况、管理制度制定与执行情况，并对数据资料进行复核。

（2）数据整理和分析。针对所收集的数据进行初步整理，形成初步评价结果。

3. 形成评价结果及报告（2022年10月1日-2022年10月31日）。

（1）指标评分。依据所搜集的相关数据和资料，结合评价标准和评分规则，对义务教育零收费项目绩效评价指标体系进行打分。

（2）报告撰写及修改。依据评价结论，撰写绩效评价报告，总结经验、分析不足，针对所存在的问题提出改进建议，并进行内部质量控制。评价组结合义务教育零收费项目相关部门和委托方的建议反馈，对评价报告进行修改、完善，形成终稿。

三、综合评价情况及评价结论

评价组通过基础数据填报、问卷调查和访谈获取的数据，对2021年榆阳区义务教育零收费项目进行了独立客观的评价，最终评分结果为84.11分，评分等级为“良”。各部分得分情况详见表3-1。

表 3-1 2021 年度榆阳区义务教育零收费项目指标评分表

| 一级指标 | 分值 | 得分 | 得分率 |
|---------------------------|-----|-------|--------|
| 决策 | 12 | 8 | 66.67% |
| 过程 | 28 | 19.67 | 70.25% |
| 产出 | 20 | 20 | 100% |
| 效益 | 40 | 36.44 | 91.11% |
| 总分 | 100 | 84.11 | 84.11% |
| 绩效评价得分：84.11 分 综合评价结果等级：良 | | | |

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

决策指标从项目立项和绩效目标两个方面考察，分值 12 分，实际得分 8 分，得分率 66.67%。

表 4-1 决策类指标得分情况

| 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 分值 | 得分 | 得分率 |
|------|---------|-------|----|----|---------|
| 项目立项 | 立项依据充分性 | 充分 | 4 | 2 | 50.00% |
| | 立项程序规范性 | 规范 | 4 | 2 | 50.00% |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 合理 | 4 | 4 | 100.00% |
| 总计 | | | 12 | 8 | 66.67% |

1. 立项依据充分性。

①为进一步深化义务教育经费保障机制改革，推进义务教育“零收费”政策有效落实，2011 年 12 月，榆林市人民政府印发《榆林市人民政府关于印发榆林市义务教育阶段学校零收费实施意见的通知》（榆政发〔2011〕65 号）。②榆林市榆阳区教体局具有负责全区教育经费筹措管理，会同有关部门拟定筹措教育经费、教育拨款、教育基建投资的管理办法，对全区教育经费筹措、使用进行指导管理和监督等职责，项目符合榆阳区教体局职能。③评价组通过现场核查，该项目与相关部门同类项目或者部

门内部相关项目无交叉重复。综上所述，故该项指标权重分 4 分，得 4 分。

2. 立项程序规范性。

①该项目设立依据《榆林市人民政府关于调整全市义务教育阶段学校零收费项目和财政补助资金标准的通知》(榆政发〔2019〕23 号) 文件要求，项目符合规定程序。②通过核查，义务教育零收费项目中仅校服采购项目提供了资金申请文件，作业本采购、住宿费及教辅资料采购等均未提供相关资金申请文件，扣 2 分。综上所述，该项指标权重分 4 分，扣除 2 分，得 2 分。

3. 绩效目标合理性。

评价组通过对榆阳区教体局提供的绩效目标表进行核查：①榆阳区教体局制定了绩效目标表；②绩效目标表按照产出数量、质量、时效、成本，效益及满意度等方面设置了指标，但时效、成本指标设置不够合理，效益指标未量化、细化，应从项目考核角度出发，例如：时效指标可设置“项目完成时间”；成本指标可设置“住宿标准”等；效益指标可设置“作业本利用率、读书活动学生参与率”等。且项目实施中途调整预算资金，但未对绩效目标进行调整，绩效目标与目标任务数不匹配，扣 2 分。综上所述，该项指标权重分 4 分，扣 2 分，得 2 分。

(二) 项目过程情况

过程指标从资金管理、组织实施两个方面考察，分值 28 分，实际得分 19.67 分，得分率 70.25%。

表 4-2 过程类指标得分情况

| 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 得分 | 得分率 |
|------|-----------|-------|----|-------|---------|
| 资金管理 | 预算编制合理性 | 合理 | 3 | 1.5 | 50.00% |
| | 资金到位率 | 100% | 2 | 2 | 100% |
| | 预算执行率 | 100% | 2 | 1.87 | 93.50% |
| | 财务管理制度健全性 | 健全 | 5 | 0 | 0.00% |
| | 资金使用合规性 | 合规 | 3 | 3 | 100.00% |
| 组织实施 | 组织分工明确性 | 明确 | 3 | 3 | 100.00% |
| | 政府采购流程规范性 | 规范 | 2 | 1.5 | 75.00% |
| | 项目管理规范性 | 规范 | 3 | 1.8 | 60.00% |
| | 项目验收流程规范性 | 规范 | 2 | 2 | 100.00% |
| | 监督检查制度健全性 | 健全 | 3 | 3 | 100.00% |
| 合计 | | | 28 | 19.67 | 70.25% |

1. 预算编制合理性。

评价组通过访谈调研及资料核查，榆阳区教体局虽然已编制预算，但预算编制过程较为粗放，资金分配方案具体测算依据不足，扣 1.5 分。综上所述，该项指标权重分 3 分，扣除 1.5 分，得 1.5 分。

2. 资金到位率。

评价组通过访谈调研及项目资金文件梳理，2021 年预算资金 5377.3 万元，实际拨付 5377.3 万元，资金足额拨付且拨付及时，资金到位率 100%。综上所述，该项指标权重分 2 分，得 2 分。

3. 预算执行率。

评价组通过对项目资金进行梳理，2021 年义务教育零收费项目预算资金总额为 5377.3 万元，实际支出资金为 5143.98 万元，预算执行率为 95.66%，低于目标值，扣 0.13 分。综上所述，

该项指标权重分 2 分，扣 0.13 分，得 1.87 分。

4. 财务管理制度健全性。

评价组通过访谈调研及资料梳理，该项目未制定相应的财务管理制度、内部财务监控制度以及资金管理辦法。综上所述，该项指标权重分 5 分，扣除 5 分，得 0 分。

5. 资金使用合规性。

评价组通过访谈调研及项目资料梳理，①该项目资金主要用于义务教育阶段零收费项目，符合榆林市相关政策法规的规定；②该项目资金由榆阳区教体局、榆阳区学生后勤中心和进行申报，由财政局进行审批拨付，资金拨付有完整的审批程序和手续；③项目资金用于学生校服、作业本、教辅资料采购及学生住宿费用，符合专项资金规定用途；④该项目资金不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。综上所述，该项指标权重分 4 分，得 4 分。

6. 组织分工明确性。

评价组通过访谈调研及资料梳理，榆阳区义务教育零收费项目实施过程中，财政部门对义务教育零收费项目立项、补贴标准、预算申报、资金拨付、预算调整等环节负责；教体局负责全区教育经费筹措管理，会同有关部门拟定筹措教育经费、教育拨款、教育基建投资的管理办法，对全区教育经费筹措、使用进行指导管理和监督；各项目实施主体负责按照合同完成各项目具体相关事宜。部门间分工均与各部门的职能相匹配。综上所述，该项指标权重分 4 分，得 4 分。

7. 政府采购流程规范性。

评价组通过访谈调研及资料梳理，①榆阳区义务教育零收费项目中，校服采购、学生作业本采购项目按照国家相关规定实施且选取了公开招标的方式进行招标，教辅资料采购项目由省财政厅进行招标，根据《陕西省教育厅办公室关于陕西省 2021 年秋季至 2022 年春季中小学教学用书有关事项的通知》（陕教材办〔2021〕8 号）文件要求，全省中小学教材、教辅资料由陕西省新华发行集团统一发行。②在招标过程中缺乏招标公示、评审等环节资料，扣 0.5 分。③校服采购、学生作业本采购项目均签订了采购合同，合同内容明确规定了实施期限、实施内容以及双方职责。④合同由榆阳区教体局与各中标单位签订，签订流程符合国家相关规定。综上所述，该项指标权重分 2 分，扣 0.5 分，得 1.5 分。

8. 项目管理规范性。

评价组通过访谈调研及资料梳理，①榆阳区教体局仅针对 2021 年学生校服采购项目制定了校服招标实施方案；其他三个项目均未制定相关实施方案，扣 1.2 分；②各项目采购均提供产品质量检测报告和验收清单，由各学校及榆阳区教体局进行验收，项目质量管理措施到位；③通过现场核查，各项目采购不存在不规范现象。综上所述，该项指标权重分 3 分，扣除 1.2 分，得 1.8 分。

9. 项目验收流程规范性。

评价组通过访谈调研及资料核查,①各项目采购的产品需经过检测后发放至各个学校,再由学校提交初验收证明,待全部初验证明提交至榆阳教体局后,由教体局会同招标组织机构邀请相关专家共同进行终验;②项目验收程序明确,各主体责任清晰,符合相关规定;③验收内容包括产品质量、与合同规定是否存在差异等,验收标准明确、合理。综上所述,该项指标权重分3分,得3分。

10. 监督检查制度健全性。

评价组通过访谈调研及资料梳理,①榆阳区教体局和各实施学校参与了产品验收工作,并对产品质量进行检测;②教体局提供了产品验收单,记录了教体局验收意见;③各学校及项目实施单位严格按照教体局验收意见进行产品提交。综上所述,该项指标权重分3分,得3分。

(三) 项目产出情况

产出指标从产出数量、产出质量、产出时效三个方面考察,分值20分,实际得分20分,得分率100%。

表 4-3 产出类指标得分情况

| 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 得分 | 得分率 |
|------|--------------|-------|----|----|------|
| 数量 | 教辅资料采购项目完成率 | 100% | 3 | 3 | 100% |
| | 学生作业本采购项目完成率 | 100% | 3 | 3 | 100% |
| | 学生校服采购项目完成率 | 100% | 3 | 3 | 100% |
| | 免费住宿学生人数 | ≥6000 | 3 | 3 | 100% |
| 质量 | 采购项目验收合格率 | 100% | 4 | 4 | 100% |
| 时效 | 项目完成及时率 | 100% | 4 | 4 | 100% |
| 合计 | | | 20 | 20 | 100% |

1. 教辅资料采购项目完成率。

评价组通过访谈调研及教辅资料采购项目资料梳理，截止 2021 年底，该项目已全部完成。综上所述，该项指标权重分 3 分，得 3 分。

2. 学生作业本采购项目完成率。

评价组通过对学生作业本采购项目合同、支付凭证等资料进行核查梳理，该项目共计采购学生作业本 2349389 册，可以满足学生日常学习需求。综上所述，该项指标权重分 3 分，得 3 分。

3. 学生校服采购项目完成率。

评价组通过对学生校服采购项目合同、支付凭证等资料进行核查梳理，计划采购校服 37787 套，实际采购 40232 套，项目计划完成率为 106.47%。综上所述，该项指标权重分 3 分，得 3 分。

4. 免费住宿学生人数。

评价组通过对 2021 年春秋季节住宿学生人数进行核查，2021 年春秋季节共计为 11213 名学生提供免费住宿，高于目标值。综上所述，该项指标权重分 3 分，得 3 分。

5. 采购项目验收合格率。

评价组通过核查榆阳区教体局及财政局签字的验收表，2021 年榆阳区义务教育零收费项目采购验收合格率为 100%，故该项指标权重分 4 分，得 4 分。

6. 项目完成及时率。

评价组通过访谈调研及项目资料梳理，截止 2021 年底，义

务教育零收费项目均按照计划时间完成，项目完成进度及时率达到 100%。综上所述，该项指标权重分 4 分，得 4 分。

（四）项目效益情况

效益指标从社会效益、可持续影响和服务对象满意度三个方面考察，分值 40 分，实际得分 36.44 分，得分率 91.10%。

表 4-4 效益类指标得分情况

| 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 得分 | 得分率 |
|---------|-----------|-------|----|-------|---------|
| 社会效益 | 教辅资料利用率 | 90% | 6 | 6 | 100.00% |
| | 读书活动读本利用率 | 90% | 6 | 6 | 100.00% |
| | 学生住宿满足度 | 90% | 6 | 6 | 100.00% |
| | 政策知晓率 | 80% | 6 | 6 | 100.00% |
| 可持续影响 | 档案管理制度健全性 | 健全 | 6 | 3 | 50.00% |
| 服务对象满意度 | 师生及家长满意度 | 95% | 10 | 9.44 | 94.40% |
| 合计 | | | 40 | 36.44 | 91.10% |

1. 教辅资料利用率。

评价组通过问卷调查，教辅资料利用率为 91.15%，达到目标值，该项指标权重分 8 分，得 8 分。

2. 读书活动读本利用率。

评价组通过问卷调查，读书活动读本利用率为 95.47%，达到目标值，该项指标权重分 8 分，得 8 分。

3. 学生住宿满足度。

评价组通过问卷调查，学生住宿满足度为 90.76%，达到目标值，该项指标权重分 8 分，得 8 分。

4. 政策知晓率

评价组通过受益群众调查问卷，受益师生对义务教育零收费政策知晓度为 82.71%，政策知晓度较高，已达到目标值，该项指标权重分 6 分，得 6 分。

5. 档案管理制度健全性。

评价组通过访谈调研及资料梳理，①榆阳区教体局及各学校对当年度零收费项目材料，包括资金申请下达、绩效目标表、中标通知书、合同、资料清单、质量检测报告、验收清单、财务凭证等材料按照项目进行了分类汇总；②项目资料保存不完整、齐全，教体局未提供项目资金申请批复文件，部分抽查学校档案管理不足，项目资料保存不完整、不规范。综上所述，该项指标权重分 6 分，扣 3 分，得 3 分。

6. 师生及家长满意度。

评价组通过问卷调查，榆阳区义务教育零收费项目整体满意度为 93.87%。综上所述，该项指标权重分 10 分，扣 0.56 分，得 9.44 分。

五、主要经验及做法

（一）组织分工明确，政策落实到位

2021 年榆阳区义务教育零收费项目各相关部分责任分工明确，各部门间建立了良好的沟通渠道。榆阳区教体局主要负责义务教育零收费项目具体实施。榆阳区财政局配合教体局进行项目实施，主要确保项目资金准确及时到位，有效保障了项目按照计划进度推进。项目完成后，榆阳区教体局联合财政部门对项目产

品进行验收，确保了项目完成质量，保障了财政资金的安全性。

(二) 项目产出达到预期目标，项目效益良好

2021 年榆阳区义务教育零收费项目共计完成校服采购 40232 套，免费提供义务教育阶段教辅资料 135.42 万套，免费提供学生作业本 234.94 万册，免费提供住宿 1.12 万人，各项目均超额完成预期目标，有效减轻学生家长经济负担，学生及家长满意度达到 93.87%，满意度较高，项目达到预期效益。

六、存在的问题及原因分析

(一) 预算编制较粗放，绩效目标编制不合理

2021 年榆阳区义务教育阶段零收费项目预算编制较粗放，仅根据往年学籍人数以及各学校上报学籍人数申报切块资金，缺乏准确性。预算编制粗放会降低预算约束度，不利于财政资金发挥最大效益。前期缺乏详细调研与科学测算易导致预算脱离实际需要，实际执行时可能会改变实施计划或导致部分项目资金结余或部分项目资金不够，影响财政资金使用效率。

榆阳区教体局编制了绩效目标表，绩效目标表按照产出数量、质量、时效、成本，效益及满意度等方面设置了指标，但时效、成本指标设置不够合理，效益指标未量化、细化，未能直观地体现项目产出及效益情况。

(二) 未制定专项资金管理办法，住宿费标准不合理

榆阳区教体局未制定义务教育零收费项目专项资金管理办法，未明确专项资金申请拨付流程，无法保障专项资金使用效率

与使用规范。

榆阳区义务教育零收费住宿费标准均按 800/人、年执行，但是根据实地调研，学生宿舍分为 8 人间到 10 人间不等，宿舍条件及容纳人数不同但住宿费标准相同，住宿费标准未考虑宿舍标准。

（三）项目管理工作中存在不足，档案管理制度不完整

榆阳区教体局仅对 2021 年学生校服采购项目制定了校服实施及监管方案，未对其他三个子项目制定相关方案，项目实行过程中未对各学校制定监督、跟踪检查计划。过程监管为主管部门职责之一，定期进行监督检查并出具结果性记录有利于保证项目按照计划进度执行，并能保证项目质量达到要求。资金使用过程中没有财务监控制度，项目完成后也未对项目进行审计，不利于财政资金的安全。且在项目招投标过程中，缺乏专家评审环节，未对供应商进行综合评价，招投标结束后，未按照规定进行结果公示。

榆阳区教体局及各学校对当年度零收费项目材料，包括资金申请下达、绩效目标表、中标通知书、合同、资料清单、质量检测报告、验收清单、财务凭证等材料按照项目进行了分类汇总。但项目资料保存不完整、齐全，教体局未提供全部子项目资金申请批复文件，部分抽查学校档案管理存在不足，项目资料保存不完整、不规范。

七、有关建议

（一）规范预算编制，加强绩效目标管理

预算编制是预算执行的基础和依据，预算执行时应严格按照编制执行，增强预算约束性。预算编制时应参考上年度预算执行情况、相关支出绩效评价结果和本年度的收支预测，以及本年度学生人数进行编制。项目申报前期要进行充分的调查研究，严格论证项目实施的充分性和必要性，合理测算所需财政资金量，必须有足够的测算依据，编制标准应具体量化到各个细节，并延续标准编制，准确评估财政资金投入使用的效益，提高预算编制的科学性。

在编制项目绩效目标时，建议榆阳区教体局依据义务教育零收费项目实施目标，结合重点实施方向，细化、量化绩效指标。当前该项目绩效目标表虽按照产出数量、质量、时效、成本，效益及满意度等方面设置了指标，但时效、成本指标设置不够合理，效益指标未量化、细化。绩效指标应依据项目实施内容设置，体现项目产出和效益，例如：产出指标可设置“采购学生校服数量”、“采购学生作业本数量”等；质量指标设置“验收合格率”；时效指标可设置“校服采购项目完成时间”、“学生作业本采购完成时间”等；成本指标可设置“采购校服成本”、“采购作业本成本”、“住宿标准”等；效益指标可设置“作业本利用率”、“读书活动学生参与率”、“义务教育覆盖率”等。

（二）制定专项资金管理办法，规范财政补贴标准

制定专项资金管理办法有助于强化财政资金绩效导向，提高

绩效因素在资金分配中的作用，提高财政资金使用效率。建议榆阳区教体局制定义务教育零收费专项资金管理办法，明确资金支出方向、规范资金用途、明确资金监督相关方责任。规范设置专项资金申请、拨付流程，并严格按照资金拨付程序、年度项目计划和项目进度拨付。财政部门应指导和督促项目单位建立健全内部管理制度，认真履行财政监督检查职责，将财政监督工作贯穿到资金的分配、使用、管理和效益分析全过程，实行项目跟踪问效机制，建立事前审核，事中监控，事后检查制度，对专项资金安全性、合规性和绩效情况跟踪问效，使监督检查经常化、规范化、制度化，确保专项资金的专款专用。

在设置住宿费补贴标准方面，应依据《榆林市人民政府关于调整全市义务教育阶段学校零收费项目和财政补助资金标准的通知》（榆政发〔2019〕23号）文件要求，结合各学校实际情况制定符合榆阳区义务教育阶段各学校实际的补贴标准。

（三）加强项目管理机制，完善档案管理制度

项目实施前，建议榆阳区教体局根据部门年度工作计划，制定义务教育零收费项目实施计划，严格按照项目计划执行落实，严格要求各项目实施单位按照项目计划进度完成各项任务。在项目实施过程中，按照资金监管相关要求，加强对专项资金使用的监督监控，严格执行项目资金批准使用计划和项目批复内容，设立专款专户以保证财政资金安全。项目招投标过程中严格执行相关法律法规，增加专家评审环节，筛选优质供应厂商，确保财政

资金支出的安全性。

建议榆阳区教体局及各学校单位制定档案管理制度，项目完成后，按照档案管理要求，对项目资料进行分类整理检查，形成项目资料汇编，以便上级部门和审计部门监督检查。

八、其他需要说明的问题

无

附件一：2021年义务教育零收费项目绩效评价指标体系评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 指标解释 | 评分标准 | 评分过程 | 得分 |
|------------|-------------|-----------|-------|----|--|--|---|----|
| 决策 (12) | 项目立项 (8) | 项目立项依据充分性 | 充分 | 4 | 考察项目立项的依据文件是否充分，是否与国家和地区的战略目标、发展规划以及部门的基本职能和工作计划相适应。 | ①有相关政策依据支撑，与国家和地区的战略目标、发展规划及工作计划相匹配；②与榆阳区教体局业务职能密切相关；③项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；④该项目与相关部门同类项目或者部门内部相关项目无交叉重复。以上各占1/4权重分，符合得分，不符合扣除相应权重分 | ①为进一步深化义务教育经费保障机制改革，推进义务教育“零收费”政策有效落实，2011年12月，榆林市人民政府印发《榆林市人民政府关于印发榆林市义务教育阶段学校零收费实施意见的通知》（榆政发〔2011〕65号）。②榆林市榆阳区教体局具有负责全区教育经费筹措管理，会同有关部门拟定筹措教育经费、教育拨款、教育基建投资的管理办法，对全区教育经费筹措、使用进行指导管理和监督等职责，项目符合榆阳区教体局职能。③评价组通过现场核查，该项目与相关部门同类项目或者部门内部相关项目无交叉重复。综上所述，故该项指标权重分4分，得4分。 | 4 |
| | | 项目立项规范性 | 规范 | 4 | 考察项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用 | ①项目按照规定程序申请设立；②设立过程中申报和审批文件、材料符合相关要求。以上两 | ①该项目设立依据《榆林市人民政府关于调整全市义务教育阶段学校零收费项目和财政补助资金标准的通知》（榆政发〔2019〕23号） | 2 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 指标解释 | 评分标准 | 评分过程 | 得分 |
|------|----------|---------|-------|----|--|---|--|-----|
| | | | | | 以反映和考核项目立项的规范情况。 | 项各占 1/2 权重分，符合则得分，否则扣除相应权重分。 | 文件要求，项目符合规定程序。② 通过核查，义务教育零收费项目中，仅校服采购项目提供了资金申请文件，作业本采购、住宿费及教辅资料采购等均未提供相关资金申请文件。综上所述，该项指标权重分 4 分，扣除 2 分，得 2 分。 | |
| | 绩效目标 (4) | 绩效目标合理性 | 合理 | 4 | 考察项目设定的绩效目标是否符合实际、切实可行，是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标设定的合理化情况。 | ①项目已设立绩效目标；②绩效目标明确、可衡量、可实现、具有相关性和时限性。以上各占 1/2 权重分，符合得分，不符合扣除相应权重分 | 评价组通过对榆阳区教体局提供的绩效目标表进行核查：①榆阳区教体局制定了绩效目标表；②绩效目标表按照产出数量、质量、时效、成本，效益及满意度等方面设置了指标，但时效、成本指标设置不够合理，效益指标未量化、细化，应从项目考核角度出发，例如：时效指标可设置“项目完成时间”；成本指标可设置“住宿标准”等；效益指标可设置“作业本利用率、读书活动学生参与率”等。且绩效目标表填写的项目资金量为 2700 万元，实际项目资金为 5377.3 万元，与对应资金量不符。综上所述，该项指标权重分 4 分，扣 2 分，得 2 分。 | 2 |
| 过程 | 资金 | 预算编 | 合理 | 3 | 考察榆阳区 | ①教体局针对 2021 年 | 评价组通过访谈调研及资料核查， | 1.5 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 指标解释 | 评分标准 | 评分过程 | 得分 |
|------|------------|-------|-------|----|--|---|---|------|
| (28) | 管理 (15) | 制合理性 | | | 教体局预算编制与执行情况是否一致。用以反映和考核项目预算资金安排的科学性及各实施单位的预算编制情况。 | 义务教育零收费项目进行预算编制；对各学校之间的预算安排合理；②预算编制合理，依据明确、完整，符合标准。以上各占1/2权重分，符合得分，不符合扣除相应权重分 | 榆阳区教体局虽然编制了预算，但预算编制比较粗放，资金分配方案具体测算依据不足。综上所述，该项指标权重分3分，扣除1.5分，得1.5分。 | |
| | | 资金到位率 | 100% | 2 | 考察各实施项目预算资金是否及时到位，以保证项目的及时开展 | ①项目资金足额拨付，按照预算批复资金拨付视为足额；②项目资金拨付及时，未影响项目实施进度视为及时。以上各占1/2权重分，符合得分，不符合扣除相应权重分 | 评价组通过访谈调研及项目资金文件梳理，2021年预算资金5377.3万元，实际拨付5377.3万元，资金足额拨付且拨付及时，资金到位率100%。综上所述，该项指标权重分2分，得2分。 | 2 |
| | | 预算执行率 | 100% | 2 | 考察项目实际支出金额与实际到位金额的比率，用以反映项目预算执行进度。 | 预算执行率=各实施项目实际支出资金/实际到位资金*100%；预算执行率100%得权重分满分，否则扣除相应权重分。 | 评价组通过对项目资金进行梳理，2021年义务教育零收费项目预算资金总额为5377.3万元，实际支出资金为5143.98万元，预算执行率为95.66%，低于目标值，故扣除该项指标6.7%权重分。综上所述，该项指标权重分2分，扣0.13分，得1.87分。 | 1.87 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 指标解释 | 评分标准 | 评分过程 | 得分 |
|------|------|-----------|-------|----|---|--|---|----|
| | | 财务管理制度健全性 | 健全 | 5 | 考察项目的财务管理制度是否健全，是否有成本控制机制并落实，用以反映财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。 | ①制定或具有相应的财务或项目资金管理办法；②项目资金管理办法符合相关财务会计制度的制定；③财务或项目资金管理办法内容完整、科学、合理。以上各占 1/3 权重分，符合得分，不符合扣除相应权重分 | 评价组通过访谈调研及资料梳理，该项目未制定相应的财务及项目资金管理办法。综上所述，该项指标权重分 5 分，扣除 5 分，得 0 分。 | 0 |
| | | 资金使用合规性 | 合规 | 3 | 考察榆阳区教体局对项目资金的使用是否符合相关制度规定，资金拨付是否有完整审批程序和手续，是否专款专用。资金支出与预算内容是否相符。 | ①项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定；②资金的拨付有完整的审批程序和手续；③资金支出符合项目预算批复或专项资金规定的用途；④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。以上各占 1/4 权重分，符合得分，不符合扣除相应权重分，若实际未按照规定进行资金支出，或者存在截留、挤占、挪用、虚列支出现象，该 | 评价组通过访谈调研及项目资料梳理，①该项目资金主要用于义务教育阶段零收费项目，符合榆林市相关政策法规的规定；②该项目资金由榆阳区教体局和各学校进行申报，由财政局进行审批拨付，资金拨付有完整的审批程序和手续；③项目资金用于学生校服、作业本、教辅资料采购及学生住宿费用，符合专项资金规定用途；④该项目资金不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。综上所述，该项指标权重分 3 分，得 3 分。 | 3 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 指标解释 | 评分标准 | 评分过程 | 得分 |
|------|--------------|-----------|-------|----|---|--|--|-----|
| | | | | | | 项指标不得分。 | | |
| | 组织实施 (13) | 组织分工明确性 | 明确 | 3 | 考察项目实施过程中，财政部门、榆阳区教体局、各项目实施主体等单位职责分工是否清晰、明确；各执行第三方职责分工是否清晰明确。 | ①财政部门、榆阳区教体局、各项目实施主体关于义务教育零收费项目进行了明确的分工②部门间分工是否与各部门职能相匹配。以上各占 1/2 权重分，符合得分，不符合扣除相应权重分。 | 评价组通过访谈调研及资料梳理，榆阳区义务教育零收费项目实施过程中，财政部门对义务教育零收费项目立项、补贴标准、预算申报、资金拨付、预算调整等环节负责；教体局负责全区教育经费筹措管理，会同有关部门拟定筹措教育经费、教育拨款、教育基建投资的管理办法，对全区教育经费筹措、使用进行指导管理和监督；各项目实施主体负责按照合同完成各项目具体相关事宜。部门间分工均与各部门的智能相匹配。综上所述，该项指标权重分 3 分，得 3 分。 | 3 |
| | | 政府采购流程规范性 | 规范 | 2 | 考察榆阳区教体局和各实施学校进行项目招标投标采购时流程是否合规，合同签订内容、签订流程等相关内容是否规范、合理。 | ①项目招标投标采购活动按照国家相关规定实施且选取合适的采购方式；②招投标过程规范，各环节包括招标公告发布、公示、投标、评审、中标公告等完整；③合同内容全面，对实施期限、实施内容、双方职责等内容进行了明确规定；④合同签订的流程 | 评价组通过访谈调研及资料梳理，①榆阳区义务教育零收费项目中，校服采购、学生作业本采购项目按照国家相关规定实施且选取了公开招标的方式进行招标，教辅资料采购项目由省财政厅进行招标，根据《陕西省教育厅办公室关于陕西省 2021 年秋季至 2022 年春季中小学教学用书有关事项的通知》（陕教材办〔2021〕8 号）文件要求，全省中小学教材、教辅资料由陕西 | 1.5 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 指标解释 | 评分标准 | 评分过程 | 得分 |
|------|------|-----------|-------|----|----------------------------------|--|---|-----|
| | | | | | | 符合国家相关规定。以上各占 1/4 权重分，符合得分，不符合扣除相应权重分 | 省新华发行集团统一发行。②在招标过程中缺乏招标公示、评审等环节资料。③校服采购、学生作业本采购项目均签订了采购合同，合同内容明确规定了实施期限、实施内容以及双方职责。④合同由榆阳区教体局与各中标单位签订，签订流程符合国家相关规定。综上所述，该项指标权重分 2 分，扣 0.5 分，得 1.5 分。 | |
| | | 项目管理规范性 | 规范 | 3 | 考察各实施学校针对采购项目制定的相关管理制度，项目实施是否规范。 | ①榆阳区教体局结合各学校实际情况制定了项目实施整体方案；②项目质量管理措施到位；③项目采购是否存在不规范现象。要素①占权重分 2/5，要素②③各占权重分 3/10。全部符合得权重分满分；每出现一个要素不符，扣除对应权重分，扣完为止。 | 评价组通过访谈调研及资料梳理，①榆阳区教体局仅针对 2021 年学生校服采购项目制定了校服招标实施方案；其他三个项目均为制定相关实施方案，故扣除该项权重分；②各项目采购均需提供产品质量检测报告和验收清单，由各学校及榆阳区教体局进行验收，项目质量管理措施到位；③通过现场核查，各项目采购不存在不规范现象。综上所述，该项指标权重分 3 分，扣除 1.2 分，得 1.8 分。 | 1.8 |
| | | 项目验收流程规范性 | 规范 | 2 | 考察项目完工后验收环节是否符合 | ①具体项目实施负责单位根据项目实施进度及时组织开展验收工作； | 评价组通过访谈调研及资料核查，①各项目采购的产品需经过检测后发放值各个学校，再由学校提交 | 2 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 指标解释 | 评分标准 | 评分过程 | 得分 |
|------------|------------|-------------|-------|----|---|---|---|----|
| | | | | | 相关规定。 | ②项目验收程序符合相关规定；③项目验收内容及相关标准明确、合理。以上各占 1/3 权重分，符合得分，不符合扣除相应权重分 | 初验收证明，待全部初验证明提交至榆阳教体局后，由教体局会同招标组织机构邀请相关专家共同进行终验；②项目验收程序明确，各主体责任清晰，符合相关规定；③验收内容包括产品质量、与合同规定是否存在差异等，验收标准明确、合理。综上所述，该项指标权重分 2 分，得 2 分。 | |
| | | 监督检查制度健全性 | 健全 | 3 | 考察项目实施后，榆阳区教体局和各实施学校是否制定监督检查计划，实际执行过程中是否严格按照计划进行检查，并进行相应记录。 | ①榆阳区教体局和各实施学校组织监督检查；②对监督检查结果进行记录并存档；③监督检查结果得到有效应用。以上各占 1/3 权重分，符合得分，不符合扣除相应权重分。 | 评价组通过访谈调研及资料梳理，①榆阳区教体局和各实施学校参与了产品验收工作，并对产品质量进行检测；②教体局提供了产品验收单，记录了教体局验收意见；③各学校及项目实施单位严格按照教体局验收意见进行产品提交。综上所述，该项指标权重分 3 分，得 3 分。 | 3 |
| 产出 (20) | 数量 (12) | 教辅资料采购项目完成率 | 100% | 3 | 考察教辅资料采购项目是否按照计划进度实施并完成。 | 教辅资料采购项目进度完成率项目进度完成率 100%，该项指标得权重分满分，否则扣除相应权重分。 | 评价组通过访谈调研及教辅资料采购项目资料梳理，截止 2021 年底，该项目已 100% 完成。综上所述，该项指标权重分 3 分，得 3 分。 | 3 |
| | | 学生作业本 | 100% | 3 | 考察义务教育 | 学生作业本采购数量达 | 评价组通过对学生作业本采购项 | 3 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 指标解释 | 评分标准 | 评分过程 | 得分 |
|------|--------|-------------|-------|----|--------------------------------|--------------------------------------|---|----|
| | | 业本采购项目完成率 | | | 育阶段学生作业本采购项目是否按照计划进度实施并完成。 | 到计划要求得权重分满分；该项指标得权重分满分，否则扣除相应权重分。 | 目合同、支付凭证等资料进行核查梳理，该项目共计采购学生作业本 2349389 册，可以满足学生日常学习需求。综上所述，该项指标权重分 3 分，得 3 分。 | |
| | | 学生校服采购项目完成率 | 100% | 3 | 考察义务教育阶段学生校服采购项目是否按照计划进度实施并完成。 | 学生校服采购数量达到计划要求得权重分满分，否则扣除相应权重分。 | 评价组通过对学生校服采购项目合同、支付凭证等资料进行核查梳理，计划采购校服 37787 套，实际采购 40232 套，项目计划完成率为 106.47%。综上所述，该项指标权重分 3 分，得 3 分。 | 3 |
| | | 免费住宿学生人数 | ≥6000 | 3 | 考察义务教育零收费项目免费提供住宿学生人数情况 | 免费住宿学生数量达到计划要求得权重分满分，否则扣除相应权重分。 | 评价组通过对 2021 年秋冬季住宿学生人数进行核查，2021 年秋冬季共计为 11213 名学生提供免费住宿，高于目标值。综上所述，该项指标权重分 3 分，得 3 分。 | 3 |
| | 质量 (4) | 采购项目验收合格率 | 100% | 4 | 考察采购项目验收合格情况。 | 项目验收合格率达到 100%，该项指标得权重分满分，否则扣除相应权重分。 | 评价组通过访谈调研及资料核查，2021 年榆阳区义务教育零收费项目采购验收合格率为 100%，故该项指标权重分 4 分，得 4 分。 | 4 |
| | 时效 (4) | 项目完成及时率 | 100% | 4 | 考察义务教育零收费项目每个时间是否与计划保持一致。 | 项目完成及时率达到 100%，该项指标得权重分满分否则扣除相应权重分。 | 评价组通过访谈调研及项目资料梳理，截止 2021 年底，义务教育零收费项目均按照计划时间完成，项目完成及时率达到 100%。综上所述，该项指标权重分 4 分，得 4 分。 | 4 |
| 效果 | 社会 | 教辅资 | 90% | 6 | 考察学校师 | 教辅资料利用率达到 | 评价组通过问卷调查，教辅资料利 | 6 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 指标解释 | 评分标准 | 评分过程 | 得分 |
|------|------------|-----------|-------|----|---------------------------------|--|--|----|
| (40) | 效益 (24) | 料利用率 | | | 生对教辅资料利用情况。 | 90%，该项指标得权重分满分，否则扣除相应权重分。 | 用率为91.15%，达到目标值，该项指标权重分6分，得6分。 | |
| | | 读书活动读本利用率 | 90% | 6 | 考察学校学生对读书活动读本利用情况。 | 读书活动读本利用率达到90%，该项指标得权重分满分，否则扣除相应权重分。 | 评价组通过问卷调查，读书活动读本利用率为95.47%，达到目标值，该项指标权重分6分，得6分。 | 6 |
| | | 学生住宿满足度 | 90% | 6 | 考察义务教育零收费项目中对住宿环境是否满足学生需求 | 评价组抽查调研学校提供的住宿床位是否能满足学生住宿人数，满足计划值得满分，否则扣除相应权重分。 | 评价组通过问卷调查，学生住宿满足度为90.76%，达到目标值，该项指标权重分6分，得6分。 | 6 |
| | | 政策知晓率 | 80% | 6 | 考察义务教育零收费项目政策宣传及政策知晓情况。 | 评价组通过满意度调查问卷收集受益群体对义务教育零收费政策知晓情况，政策知晓率达到80%，该项指标得权重分满分，否则扣除相应权重分。 | 评价组通过受益群众调查问卷，受益师生对义务教育零收费政策知晓度为82.71%，政策知晓度较高，已达到目标值，该项指标权重分6分，得6分。 | 6 |
| | 可持续影响(6) | 档案管理制度健全性 | 健全 | 6 | 考察义务教育零收费项目实施过程中，档案管理制度是否完善、健全。 | ①榆阳区教体局、各实施学校相关部门是否对当年度零收费项目相关材料进行分类汇总；②汇总的内容是否全面，包括项目立项申报、审批结果、合同、验收等 | 评价组通过访谈调研及资料梳理，①榆阳区教体局及各学校对当年度零收费项目材料，包括资金申请下达、绩效目标表、中标通知书、合同、资料清单、质量检测报告、验收清单、财务凭证等材料按照项目进行了分类汇总；②项目资料保 | 3 |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标标准值 | 权重 | 指标解释 | 评分标准 | 评分过程 | 得分 |
|------|--------------|----------|-------|-----|---------------------------------|--|---|-------|
| | | | | | | 项目相关材料。以上各占 1/2 权重分，符合得分，不符合扣除相应权重分。 | 存不完整、齐全，教体局未提供项目资金申请批复文件，部分抽查学校档案管理不足，项目资料保存不完整、不规范。综上所述，该项指标权重分 6 分，扣 3，得 3 分。 | |
| | 服务对象满意度 (10) | 师生及家长满意度 | 95% | 10 | 考察义务教育零收费项目完成后，学校师生及家长对项目的满意程度。 | 评价组抽查调研学校师生及家长满意度达 95% 得 100% 权重分，每降低 1% 扣除权重分的 5%，扣完为止。 | 评价组通过问卷调查，榆阳区义务教育零收费项目整体满意度为 93.87%，未达到目标值，故扣除该项指标 5.65% 权重分。综上所述，该项指标权重分 10 分，扣 0.56 分，得 9.44 分。 | 9.44 |
| 合计 | | | | 100 | | | | 84.11 |

附件二：问题清单

| 问题分类 | 问题描述 | 整改建议 | 项目责任单位 | 备注 |
|-----------|----------------------|--|------------------|----|
| 项目决策存在的问题 | 预算编制粗放，绩效目标精细化程度不高 | 规范预算编制，加强项目申报前期调研。在编制项目绩效目标时，建议榆阳区教体局依据义务教育零收费项目实施目标，结合重点实施方向，细化、量化绩效指标。 | 榆阳区教体局 | |
| 制度建设存在的问题 | 缺乏专项资金管理办法 | 制定义务教育零收费项目专项资金管理办法，并按照项目进度制定相应的监管计划。 | 榆阳区财政局 | |
| 资金管理存在的问题 | 资金及业务管理缺乏监管，监督工作有待加强 | 加强对专项资金的使用监督，严格执行项目资金批准使用计划和项目批复内容，设立专款专户以保证财政资金安全。 | 榆阳区财政局 榆阳区教体局 | |
| 项目管理存在的问题 | 项目管理工作存在不足，未制定项目实施计划 | 建议榆阳区教体局根据部门年度工作计划，制定义务教育零收费项目实施计划，严格按照项目计划执行落实，严格要求各项目实施单位，按照项目计划进度完成各项任务。在项目实施过程中，按照资金监管相关要求，加强对专项资金使用的监督监控，严格执行项目资金批准使用计划和项目批复内容，设立专款专户以保证财政资金安全。 | 榆阳区教体局 | |
| | 档案管理制度不健全，项目资料存在缺失 | 建议榆阳区教体局及各学校单位制定档案管理制度，项目完成后，按照档案管理要求，对项目资料进行分类整理检查，形成项目资料汇编。 | 榆阳区教体局 榆阳区各学校 | |