

郸城县教育体育局

2021 年度营养餐补助项目

财政重点绩效评价报告

项目单位：郸城县教育体育局

委托单位：郸城县财政局

评价机构：河南昭元绩效评价咨询有限公司

制定日期：2022 年 11 月



报告编制说明

受郸城县财政局委托，河南昭元绩效评价咨询有限公司于2022年10月对郸城县教育体育局2021年度营养餐补助项目进行绩效评价，根据委托方的要求，我公司通过制定绩效评价方案、资料数据核查、现场调查与访谈、指标分析与评价、撰写绩效评价报告等程序，完成编制《郸城县教育体育局2021年度营养餐补助项目财政重点绩效评价报告》。报告中的数据、资料来自郸城县财政部门、项目单位提供的项目资料和其他来源可靠的信息渠道。

本报告遵循河南省财政厅、周口市财政局有关预算绩效管理的规范要求编制，以纸质印刷版和电子版向郸城县财政局报送，未经郸城县财政局书面允许，不得随意翻印、发布。

报告编号：昭字 ZY-2022-127-2

职务	姓名	职称	专业	质量控制
主要负责人	陈翠莹	注册会计师	会计学	三级审核
项目负责人	胡素敏	高级经济师	经济管理	二级审核
编制人员名单	于旭磊	房地产经济师 房地产估价师	经济学类其他专业	一级审核
	郭良雨	一级注册建造师	项目管理	参评组员

河南昭元绩效评价咨询有限公司

2021 年度营养餐补助项目绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况			
评价项目：2021 年度营养餐补助项目			
实施单位：郸城县教育体育局			
年度预算资金安排		235.52 万元	
年度实际支出		235.52 万元	
二、项目绩效目标			
郸城县教育体育局 2021 年发放营养餐改善资金 5888 人次，发放 235.52 万元。			
三、实施成效和主要经验做法			
加强领导，建立工作机制，为把郸城县教育体育局 2021 年度营养餐补助项目落到实处，各实施学校成立以校长为组长的领导小组，以家长委员会、教师、学生组成的监督小组，以后勤工作人员组成的工作小组，把实施 2021 年度营养餐补助项目作为一项重要工作内容，实行校长负责制，切实承担起具体组织实施和相关管理责任，切实做好 2021 年度营养餐补助项目管理工作，确保按时、保质、足额、准确发放，人数统计情况统一上报，组织严密。			
四、主要问题及有关建议			
主要问题：一是项目未设置绩效目标，绩效管理有待提高；二是档案管理不够规范。 有关建议：一是完善绩效目标，强化绩效管理意识；二是建立档案管理制度，规范补助对象档案管理。			
五、综合评价得分和等级			
一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	11.00	73.33%
过程	25	22.50	90.00%
产出	30	30.00	100.00%
效益	30	30.00	100.00%
合计	100	93.50	93.50%
评价结果等级：优			

目 录

一、概述	- 1 -
（一）项目基本情况	- 1 -
（二）组织及管理	- 2 -
（三）项目绩效目标	- 3 -
二、绩效评价工作开展情况	- 3 -
（一）绩效评价目的、对象和范围	- 3 -
（二）绩效评价依据	- 4 -
（三）评价指标体系	- 5 -
（四）绩效评价原则、评价方法和标准	- 6 -
（五）绩效评价工作过程	- 8 -
三、综合评价情况及评价结论	- 10 -
四、绩效评价分析	- 11 -
（一）项目决策情况分析	- 11 -
（二）项目过程情况分析	- 13 -
（三）项目产出情况分析	- 15 -
（四）项目效益情况分析	- 17 -
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	- 19 -
（一）主要经验及做法	- 19 -
（二）存在的问题	- 19 -
六、意见和建议	- 20 -
（一）完善绩效目标，强化绩效管理意识	- 20 -

(二) 建立档案管理制度, 规范补助对象档案管理	20 -
七、附件	21 -
附件一: 绩效评价指标体系得分表	22 -
附件二: 满意度调查分析报告	27 -

绩效评价报告摘要

一、基本情况

自 2007 年起，实施义务教育经费保障机制改革，全面免除了农村义务教育阶段家庭困难学生的学杂费、书本费，补助了家庭经济困难寄宿学生生活费；自 2012 年起，全部免除了义务教育阶段学生的学杂费、课本费，义务教育保障水平不断提高。但由于长期以来经济发展不平衡，中小学生营养不良问题仍然存在，家庭经济困难学生尤为突出。以家庭经济困难学生为重点，启动实施义务教育阶段家庭经济困难学生营养改善计划，是坚持以人为本、落实科学发展观的具体体现，是维护社会公平、构建社会主义和谐社会的重要举措，是提高全民素质的必然要求，具有重要的现实意义和深远影响。

为了进一步改善学生营养状况，提高学生健康水平，河南省教育厅出台了《关于做好义务教育建档立卡学生营养改善计划和学前教育建档立卡学生保教费生活费补助资金发放工作的通知》（教资助〔2017〕283 号）。通过营养餐补助计划，减轻义务教育阶段城市经济困难学生和农村学生家庭负担，使每一个受助学生能健康成长，顺利完成学业。

二、绩效结论及绩效分析

运用评价组设计的指标体系及评分标准，本项目绩效评价得分分为 93.5 分，评价等级为“优”。

项目实施过程中郸城县教育体育局严格按照省、市有关项目

管理和资金管理规定执行，合理使用资金。资金的申请、拨付程序合规，监督到位，使用安全有效。

但项目在绩效方面存在以下问题：一是项目未设置绩效目标，绩效管理水平和有待提高；二是档案管理不够规范。

三、主要经验及做法

加强领导，建立工作机制；为把学生营养餐补助项目落到实处，各实施学校成立以校长为组长的领导小组，以家长委员会、教师、学生组成的监督小组，以后勤工作人员组成的工作小组，把实施学生营养餐补助项目作为一项重要工作内容，实行校长负责制，切实承担起具体组织实施和相关管理责任，切实做好学生营养餐补助项目管理工作，确保按时、保质、足额、准确发放，人数统计情况统一上报，组织严密。

四、存在的问题及原因分析

（一）项目未设置绩效目标，绩效管理水平和有待提高

项目单位郸城县教育体育局未针对 2021 年度营养餐补助项目填报绩效目标申报表，不利于后期绩效评价工作的开展。

（二）档案管理不够规范

部分学校档案管理不到位，存在档案资料不完备等情况。如部分学校申请认定档案资料补助对象未签字，学生申请书中班主任及校长签字处存在学生代签现象；学生申请表中关键信息填写不完整，如身份证号、家庭住址、监护人电话号码、银行卡号等基本资料缺失；档案资料不完备，部分档案未附证明材料。

五、意见和建议

（一）完善绩效目标，强化绩效管理意识

一是建议项目单位完善绩效评价指标。进一步加强组织领导，从源头上提升各部门、各项目实施单位对预算绩效管理的认识，积极开展绩效跟踪监控，及时纠偏，确保绩效目标实现，强化绩效自评工作的指导、监督，积极运用评价结果，提高资金使用效益。二是项目单位应强化绩效管理意识，通过服务对象满意度调查等方式收集绩效信息，及时分析绩效管理过程中存在的问题并提出解决措施，逐步提升项目绩效管理的精细化水平。三是建议财政部门加大对部门绩效管理工作人员的培训力度，重点培训预算绩效管理工作流程、绩效指标，引举实例、解读政策，树立绩效理念，强化责任意识。

（二）建立档案管理制度，规范补助对象档案管理

一是郸城县教育体育局应统一建立健全档案管理制度，明确档案管理各项要求及明确各级主体责任。二是各学校应在郸城县教育体育局制定的档案管理制度的基础上，针对各自不同档案管理要求制定相应的档案管理制度，并严格按照档案管理制度要求进行档案管理。三是各部门应当履行资料审核的主体责任，谁审核确认谁存档，学校规范管理补助对象审核确认档案，做到一户一档，内容完备。指导学生正确填写申请表内的基本信息，规范营养餐补助项目受助学生申请流程。

鄆城县教育体育局

2021 年度营养餐补助项目

财政重点绩效评价报告

河南昭元绩效评价咨询有限公司受鄆城县财政局委托,根据《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)要求,对鄆城县教育体育局 2021 年度营养餐补助项目进行绩效评价。评价组在对项目的资金、组织、管理和实施效益等情况进行资料收集、档案核对、现场访谈后,经过汇总分析,最终形成《鄆城县教育体育局 2021 年度营养餐补助项目财政重点绩效评价报告》。

一、概述

(一) 项目基本情况

1.项目背景及目的

自 2007 年起,实施义务教育经费保障机制改革,全面免除了农村义务教育阶段家庭困难学生的学杂费、书本费,补助了家庭经济困难寄宿学生生活费;自 2012 年起,全部免除了义务教育阶段学生的学杂费、课本费,义务教育保障水平不断提高。但由于长期以来经济发展不平衡,中小學生营养不良问题仍然存在,家庭经济困难学生尤为突出。以家庭经济困难学生为重点,启动实施义务教育阶段家庭经济困难学生营养改善计划,是坚持

以人为本、落实科学发展观的具体体现，是维护社会公平、构建社会主义和谐社会的重要举措，是提高全民素质的必然要求，具有重要的现实意义和深远影响。

为了进一步改善学生营养状况，提高学生健康水平，河南省教育厅出台了《河南省教育厅关于做好义务教育建档立卡学生营养改善计划和学前教育建档立卡学生保教费生活费补助资金发放工作的通知》（教资助〔2017〕283号）。通过营养餐补助计划，减轻义务教育阶段城市经济困难学生和农村学生家庭负担，使每一个受助学生能健康成长，顺利完成学业。

2.主要内容

根据《河南省教育厅关于做好义务教育建档立卡学生营养改善计划和学前教育建档立卡学生保教费生活费补助资金发放工作的通知》（教资助〔2017〕283号）文件精神，郸城县教育体育局通过营养餐补助计划，2021年度共发放营养餐改善资金235.52万元，发放人次为5888人。

（二）组织及管理

1. 相关方职责

评价组根据项目实际情况，梳理出各方职责如下：

表 1-1 项目相关方主要职责

序号	相关方名称	主要职责
1	郸城县财政局	负责项目预算审批及项目资金拨付等工作。
2	郸城县教育体育局	郸城县教育体育局是项目的预算编制执行和业务主管部门，主要负责组织和安排好相关人员，确保

序号	相关方名称	主要职责
		在收集、审核、资金拨付、公示公告方面人员充足，保证项目的连续性，鄞城县教育体育局做好档案管理工作等。

（三）项目绩效目标

1. 总体目标

鄞县教育局体育局 2021 年度发放营养餐改善资金 5888 人次，发放 235.52 万元。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价目的

财政支出绩效评价是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观评价鄞县教育局体育局 2021 年度营养餐补助项目绩效，结合项目特点，制定鄞县教育局体育局 2021 年度营养餐补助项目绩效评价指标体系，通过对项目立项、项目实施、资金拨付等各环节进行评价，剖析鄞县教育局体育局 2021 年度营养餐补助项目在项目预算、管理及项目实施中是否引入绩效管理理念，发现存在的问题，探究其可能的原因，规范管理方式，总结项目管理经验，同时加强项目资金管理，优化财政支出结构，进一步提升财政专项资金使用效益和政府公共服务水平，为领导科学决策提供切实有力的依据。

本次评价的目的如下：

（1）通过评价，反映财政资金投入的经济性和效益性，判

断郸城县教育体育局 2021 年度营养餐补助项目制度建设的完备性和执行的有效性，为进一步提高管理水平建言献策。

（2）通过评价，反映郸城县教育体育局 2021 年度营养餐补助项目的产出和效益情况，判断项目是否完成预期的工作计划，是否达到预期的绩效目标和社会效益，是否能够获得社会公众的认可和满意。

（3）通过评价，发现项目资金运用、项目管理、项目执行以及长效机制建设方面存在的问题并提出合理化建议。

2.评价对象及范围

本次绩效评价对象为郸城县教育体育局 2021 年度营养餐补助项目，涉及支配资金总计为 235.52 万元。从项目实施流程角度看，评价范围包括项目决策管理到项目产生效益的全过程。从时间维度来看，评价时段为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，必要时，对相关情况进行延伸和追溯评价。绩效评价相关方包括资金实施过程中涉及的政府职能部门及相关单位。

（二）绩效评价依据

1.《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）；

2.《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）；

3.《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）；

4.《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）；

5.《河南省财政厅关于印发〈河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（豫财效〔2020〕10号）；

6.《中共周口市委 周口市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（周发〔2021〕6号）；

7.其他相关制度和文件。

（三）评价指标体系

1.指标体系选取

参考相关文件要求，结合国家、河南省、周口市、郸城县的相关规定，按照“决策—过程—产出一效益”的逻辑思路对绩效目标进行分解，遵循匹配性与适应性原则，结合计划标准、历史标准等制定指标的目标值，形成2021年度营养餐补助项目绩效评价指标体系。指标体系整体框架由4大类组成，包括4项一级指标、11项二级指标和18项三级指标。指标数据来源于实地调研、访谈、相关文件、问卷调查等。

2.指标体系构成

决策：占权重分15分，用于考察项目立项、绩效目标以及资金投入。本项目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、预算编制科学性等角度进行考察。

过程：占权重分25分，用于考察项目的资金管理和组织实

施。本项目重点从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行的有效性等方面进行考察。

产出：占权重分 30 分，用于考察项目的执行情况。本项目从数量、质量、时效等角度进行考察。

效益：占权重分 30 分，用于综合评价资金投入使用后的效益实现程度以及项目的可持续影响。指标设计相应地从社会效益、可持续影响及满意度等角度入手，有针对性地选取所需要的三级指标。

3.分值评价标准

根据《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）的要求，制定绩效评价分值评级划分标准。具体情况见下表：

表 2-1 绩效评价分值评级

序号	分值范围	绩效评价结果
1	90-100	优
2	80-90（不含）	良
3	60-80（不含）	中
4	0-60（不含）	差

（四）绩效评价原则、评价方法和标准

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格按照规定的程序、科学可行的要求执行，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由县级财政部门、县级部门（单位）根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.绩效评价方法

（1）成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度。

（2）比较法。是指通过对绩效目标与实施效益、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。

（3）因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效益的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（4）最低成本法。是指对效益不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标实现程度。

（5）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效益进行评判，评价绩效目标实现程度。

（6）其他评价方法。

根据项目特点，此次采用因素分析法、公众评判法。

3.绩效评价标准

（1）计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

（2）行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

（4）其他标准。

（五）绩效评价工作过程

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

（1）制定评价实施方案，确定现场评价时间。评价组从目标要求、工作内容、方式方法、时间进度及工作步骤等方面做出具体而又明确的计划及实施方案，为绩效评价工作的组织实施提供指引。

（2）确定评价指标。评价组根据《河南省财政厅关于印发〈河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（豫财效〔2020〕10号）文件要求，同时参考项目单位提供的相关资料，结合项目资金的特点，设置了本次评价指标。

（3）确定项目单位需要配合的事项。评价组根据指标体系需要考核的具体内容，设置资料清单以及项目单位需要具体填写的表格和文档，同时要求项目单位及时报送至评价组，以备现场

实施阶段对比核查。

（4）收集整理项目单位的相关资料。评价组对项目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。

（5）形成实施方案初稿，按时提交郸城县财政局，并最终按郸城县财政局意见修改定稿。

2.现场实施阶段

（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，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复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相结合，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。

3.评价报告撰写提交阶段

（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意见征求；

（2）根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写绩效评价报告。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，最后按规定格式形成评价报告。

(3) 进行三级复核，完善报告，出具正式评价报告提交郸城县财政局。评价组根据郸城县财政局意见修改报告，并最终提交正式评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

依据《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)规定，评价组对照绩效指标评价体系，从决策、过程、产出和效益四个维度，通过数据采集、实地调研和问卷访谈等方式，对本项目进行客观公正的绩效评价，总得分为93.5分，项目评价等级为“优”，得分情况见下表，各指标具体评分情况详见附件一。

表 3-1 指标得分情况表

一级指标	决策	过程	产出	效益	合计
分值	15	25	30	30	100
得分	11.00	22.5	30.00	30.00	93.5
得分率	73.33%	90.00%	100.00%	100.00%	93.5%

基于以上绩效分析和评价结果，项目实施过程中郸城县教育体育局严格按照省、市有关项目管理和资金管理规定执行，合理使用资金。资金的申请、拨付程序合规，监督到位，使用安全有效。

但项目存在以下问题：一是项目未设置绩效目标，绩效管理有待提高；二是档案管理不够规范。

四、绩效评价分析

（一）项目决策情况分析

决策类指标包括 3 个二级指标以及 6 个三级指标，总分值 15 分，得分 11 分，得分率 73.33%。

1.项目立项

下设“立项依据充分性”和“立项程序规范性”2 个三级指标，总分值 5 分，综合评分 5 分。

表 4-1 项目立项指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
项目立项	立项依据充分性	评价要点： ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 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； 具备得分要素①，得到标准分值的 40%；具备得分要素②③，各得到标准分值的 30%。	2	2
	立项程序规范性	评价要点： ①事前已经过必要的可行性研究，项目按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料符合相关要求。 具备一个得分要素，得到标准分值的 50%。	3	3

立项依据充分性：项目内容符合国家法律法规、国民经济发展规划等文件要求；该项目符合民生事业发展现状，同时符合相关政策要求；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，符合要点①②③，该指标得 2 分。

立项程序规范性：该项目作为民生类项目，前期审批文件、材料均符合相关要求，符合要点①②，该指标得 3 分。

2.绩效目标

下设“绩效目标合理性”和“绩效指标明确性”2个三级指标，总分值4分，综合评分0分。

表 4-2 绩效目标指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
绩效目标	绩效目标合理性	评价要点： ①项目有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 具备一个得分要素，得到标准分值的25%。但如缺少要素①指标得分为0。	2	0
	绩效指标明确性	评价要点： ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，且指标设置完整； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③与项目目标任务数或计划数相对应。 具备得分要素①，得到本指标权重分值的40%；具备得分要素②③，各得到本指标权重分值的30%。	2	0

绩效目标合理性：

该项目未制定绩效目标，该指标值不得分。

绩效指标明确性：

该项目未制定绩效目标，该指标值不得分。

3.资金投入

下设“预算编制科学性”和“资金分配合理性”2个三级指标，总分值6分，综合评分6分。

表 4-3 资金投入指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
资金投入	预算编制 科学性	评价要点： ①预算编制经过论证； ②预算内容与项目实际内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量与年度工作任务相匹配。 具备一个得分要素，得到本指标权重分值的 25%	3	3
	资金分配 合理性	评价要点： ①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。 具备一个得分要素，得到标准分值的 50%。	3	3

预算编制科学性：该项目预算编制合理，预算内容与实际内容相匹配，预算额度测算依据充分，项目资金量与年度工作任务相匹配，符合①②③④。该指标得 3 分。

资金编制合理性：该项目预算资金分配合理，与项目单位实际相适应。该指标值得 3 分。

（二）项目过程情况分析

过程指标包括 2 个二级指标以及 5 个三级指标，总分值 25 分，得 22.5 分，得分率为 90%。

1.资金管理

下设“资金到位率”“预算执行率”“资金使用合规性”3 个三级指标，总分值 12 分，综合评分 12 分。

表 4-4 资金管理指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
资金管理	资金到位率	资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100% 资金到位率≤100%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于本指标权重分值×资金到位率；资金到位率<100%，且对项目开展造成不良影响，不得分。	3	3
	预算执行率	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 得分=指标分值×预算执行率。	3	3
	资金使用合规性	评价要点： ①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； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续； ③不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 具备一个得分要素，得到标准分值的 1/3，同时具备上述三个得分要素的得满分，但如缺少要素③指标得分为 0。	6	6

资金到位率：

项目预算金额 235.52 万元，到位金额 235.52 万元，资金到位率 100%，该指标得 3 分。

预算执行率：

项目到位金额 235.52 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，累计支出 235.52 万元，预算执行率为 100%。该指标得 3 分。

资金使用合规性：

根据上报材料和评价组抽查，项目单位资金使用严格遵从相关财务规定，资金的结算报销均有完整的审批程序和手续，暂未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。符合评价要点①②③，该指标得 6 分。

2.组织实施

下设“管理制度健全性”和“制度执行有效性”2个三级指标，总分值13分，综合评分10.5分。

表 4-5 组织实施指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
组织实施	管理制度健全性	评价要点： ①已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整。 具备一个得分要素，得到标准分值的50%。但如缺少要素①指标得分为0。	5	2.5
	制度执行有效性	评价要点： ①遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续完备； 具备一个得分要素，得到标准分值的50%。但如缺少要素①指标得分为0。	8	8

管理制度健全性：

项目单位按照省、市、县三级政府制定的相关工作方案，根据业务需求建立不同的业务管理制度和财务管理制度，但相关制度不完善。根据评分规则，该指标得2.5分。

制度执行有效性：

该项目执行过程中符合相关管理规定；项目未涉及调整，项目文件能够及时归档并保管齐全，符合要点①②，该指标得8分。

（三）项目产出情况分析

产出指标包含3个二级指标以及4个三级指标，总分值30分，得分为30分，得分率100%。

1.产出数量

下设“补助学生人数”1个三级指标，总分值6分，综合评分6分。

表 4-6 产出数量指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
产出数量	补助学生人数	评价要点： 补助人数达到 5888 人次得满分，补助人次未达到 5888 人次不得分。	6	6

补助学生人数：

根据项目单位提供的数据，实际补贴人数与计划补贴人数一致，补贴人数完成率为 100%，该指标得 6 分。

2.产出质量

下设“补助标准达标率”“补助对象合规性”2个三级指标，总分值14分，综合评分14分。

表 4-7 产出质量指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
产出质量	补助标准达标率	评价要点： 补助标准达标率为 100%得满分，否则不得分。	6	6
	补助对象合规性	评价要点： ①补助对象为县城区域规划内学校的在校生； ②补助对象符合国务院扶贫办发布的《扶贫开发重点监测对象工作方案》相关规定，在全国扶贫开发信息系统中建立有电子信息档案； ③补助对象具有正式学籍，纳入“全国中小学学生学籍信息管理系统”管理。 具备三个要素得满分，缺少一个要素则不得分。	8	8

补助标准达标率：

通过对项目单位提供的资料进行抽查，补助标准达标率为

100%，根据评分规则，该指标得 6 分。

补助对象合规性：

通过对项目单位提供的资料进行抽查，补助对象合规性为合规。根据评分规则，该指标得 8 分。

3.产出时效

下设“补助发放及时率”1 个三级指标，总分值 10 分，综合评分 10 分。

表 4-8 产出时效指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
产出时效	补助发放及时率	评价要点： 根据问卷调查选择“及时”选项的占比得分，选择“及时”占比为 100%得满分； $90\% \leq$ 选择“及时”占比 $< 100\%$ 得标准分值的 90%，选择“及时”占比为 90%以下不得分。	10	10

补助发放及时率：

根据项目提供的资料及问卷调查情况，补助发放及时率为 100%。根据评分规则，该指标得 10 分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标包括 3 个二级指标及 3 个三级指标，总分值 30 分，得分为 30 分，得分率为 100%。

1.社会效益

下设“政策知晓率”1 个三级指标，总分值 10 分，综合评分 10 分。

表 4-9 社会效益指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
社会效益	政策知晓率	评价要点： 政策知晓率 $\geq 90\%$ 得满分， $80\% \leq$ 政策知晓率 $< 90\%$ 得标准分值的 80%，政策知晓率 $< 80\%$ ，不得分。	10	10

政策知晓率：

根据现场抽查以及满意度调查情况，政策知晓率为 90% 以上，该指标得 10 分。

2. 可持续影响

下设“长效机制建设完备性”1 个三级指标，总分值 10 分，综合评分 10 分。

表 4-10 可持续影响指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
可持续影响	长效机制建设完备性	评价要点： ①项目建立或具备长期管理机制。 ②后续资金来源、组织和人员保障机制较为完备； 具备一个得分要素，得到标准分值的 50%。	10	10

长效机制建设完备性：

根据项目单位提供的资料及问卷调查情况，项目具备长效管理机制，后续资金来源、组织和人员保障机制较为完备，该指标值得 10 分。

3. 满意度

下设“营养餐补助项目受助学生满意度”1 个三级指标，总

分值 10 分，综合评分 10 分。

表 4-11 满意度指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
满意度	营养餐补助项目受助学生满意度	评价要点： 根据满意度调查问卷，满意度等级从非常满意到非常不满意 5 个等级的权重分别为 100%、80%、60%、40%、0%，则满意度 $Y=[(非常满意数 \times 100\% + 很满意数 \times 80\% + 一般满意数 \times 60\% + 不满意数 \times 40\% + 非常不满意数 \times 0\%) / 调查问卷回收总数] \times 100\%$ 。满意度大于等于 90% 得满分，每降低 1%，扣除相应权重分的 5%，直至扣完为止。	10	10

营养餐补助项目受助学生满意度：

根据社会调查统计，受益群众对该项目的总体满意度为 96.01%，该指标得 10 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

加强领导，建立工作机制；为把学生营养餐补助项目落到实处，各实施学校成立以校长为组长的领导小组，以家长委员会、教师、学生组成的监督小组，以后勤工作人员组成的工作小组，把实施学生营养餐补助项目作为一项重要工作内容，实行校长负责制，切实承担起具体组织实施和相关管理责任，切实做好学生营养餐补助项目管理工作，确保按时、保质、足额、准确发放，人数统计情况统一上报，组织严密。

（二）存在的问题

1.项目未设置绩效目标，绩效管理有待提高

项目单位郸城县教育体育局未针对 2021 年度营养餐补助项目填报绩效目标申报表，不利于后期绩效评价工作的开展。

2.档案管理不够规范

部分学校档案管理不到位，存在档案资料不完备等情况。如部分学校申请认定档案资料补助对象未签字，学生申请书中班主任及校长签字处存在学生代签现象；学生申请表中关键信息填写不完整，如身份证号、家庭住址、监护人电话号码、银行卡号等基本资料缺失；档案资料不完备，部分档案未附证明材料。

六、意见和建议

（一）完善绩效目标，强化绩效管理意识

一是建议项目单位完善绩效评价指标。进一步加强组织领导，从源头上提升各部门、各项目实施单位对预算绩效管理的认识，积极开展绩效跟踪监控，及时纠偏，确保绩效目标实现，强化绩效自评工作的指导、监督，积极运用评价结果，提高资金使用效益。二是项目单位应强化绩效管理意识，通过服务对象满意度调查等方式收集绩效信息，及时分析绩效管理过程中存在的问题并提出解决措施，逐步提升项目绩效管理的精细化水平。三是建议财政部门加大对部门绩效管理工作人员的培训力度，重点培训预算绩效管理工作流程、绩效指标，引举实例、解读政策，树立绩效理念，强化责任意识。

（二）建立档案管理制度，规范补助对象档案管理

一是鄆城县教育体育局应统一建立健全档案管理制度，明确档案管理各项要求及明确各级主体责任。二是各学校应在鄆城县教育体育局制定的档案管理制度的基础上，针对各自不同档案管理要求制定相应的档案管理制度，并严格按照档案管理制度要求进行档案管理。三是各部门应当履行资料审核的主体责任，谁审核确认谁存档，学校规范管理补助对象审核确认档案，做到一户一档，内容完备。指导学生正确填写申请表内的基本信息，规范营养餐补助项目受助学生申请流程。

七、附件

附件一：绩效评价指标体系得分表

附件二：满意度调查分析报告

附件一：绩效评价指标体系得分表

附表 1-1 2021 年度营养餐补助项目指标体系得分表

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	指标解释	指标说明及评分规则	得分
决策 (15 分)	项目立项 (5 分)	立项依据充分性	2	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。	评价要点： ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 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； 具备得分要素①，得到标准分值的 40%；具备得分要素②和③，各得到标准分值的 30%。	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。	评价要点： ①事前已经过必要的可行性研究，项目按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料符合相关要求。 具备一个得分要素，得到标准分值的 50%。	3
	绩效目标 (4 分)	绩效目标合理性	2	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。	评价要点： ①项目有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 具备一个得分要素，得到标准分值的 25%。但如缺少要素①指标得分为 0。	0
		绩效指标明确性	2	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。	评价要点： ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，且指标设置完整； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③与项目目标任务数或计划数相对应。 具备得分要素①，得到标准分值的 40%；具备得分要素②和③，	0

一级指标	二级指标	三级指标	标准 分值	指标解释	指标说明及评分规则	得分
					各得到标准分值的 30%。	
	资金投入 (6 分)	预算编制 科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。 具备一个得分要素，得到标准分值的 25%。	3
		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。	评价要点： ①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。 具备一个得分要素，得到标准分值的 50%。	3
过程 (25 分)	资金管理 (12 分)	资金到位 率	3	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。	评价要点： 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 资金到位率≤100%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于标准分值×资金到位率；资金到位率<100%，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。	3

一级指标	二级指标	三级指标	标准 分值	指标解释	指标说明及评分规则	得分
		预算执行率	3	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。	评价要点： 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 得分等于标准分值×预算执行率。	3
		资金使用合规性	6	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。	评价要点： ①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； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续； ③不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 具备一个得分要素，得到标准分值的 1/3，同时具备上述三个得分要素的得满分，但如缺少要素③指标得分为 0。	6
	组织实施 (13 分)	管理制度健全性	5	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整。 具备一个得分要素，得到标准分值的 50%。但如缺少要素①指标得分为 0。	2.5
		制度执行有效性	8	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。	评价要点： ①遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续完备； 具备一个得分要素，得到标准分值的 50%。但如缺少要素①指标得分为 0。	8
产出 (30 分)	产出数量 (6 分)	补助学生人数	6	反映学生营养餐项目工作完成情况。	评价要点： 补助人数达到 5888 人次得满分，补助人次未达到 5888 人次不得分。	6

一级指标	二级指标	三级指标	标准 分值	指标解释	指标说明及评分规则	得分
	产出质量 (14 分)	补助标准 达标率	6	反映营养餐补助标准 达标情况。	评价要点： 补助标准达标率为 100%得满分， 否则不得分。	6
		补助对象 合规性	8	反映学生营养餐补助 项目补助对象合规情 况。	评价要点： ①补助对象为县城区域规划内学校的在校生； ②补助对象符合国务院扶贫办发布的《扶贫开发重点监测对象 工作方案》相关规定，在全国扶贫开发信息系统中建立有电子 信息档案； ③补助对象具有正式学籍，纳入“全国中小学学生学籍信息管 理系统”管理。 具备三个要素得满分，缺少一个要素则不得分。	8
	产出时效 (10 分)	补助发放 及时率	10	反映学生营养餐补助 项目补助金发放及时 情况。	评价要点： 根据问卷调查选择“及时”选项的占比得分，选择“及时”占 比为 100%得满分；90%≤选择“及时”占比<100%得标准分值的 90%，选择“及时”占比为 90%以下不得分。	10
效益 (30 分)	社会效益 (10 分)	政策知晓 率	10	反映学生对营养餐补 助项目的知晓程度。	评价要点： 政策知晓率≥90%得满分，80%≤政策知晓率<90%得标准分值的 80%。政策知晓率<80%，不得分。	10
	可持续影 响 (10 分)	长效机制 建设完备 性	10	考察项目是否建立或 具备长期管理机制，制 定相应的管理方案，配 备相应管理人员，并安 排管理支持经费。	评价要点： ①项目建立或具备长期管理机制。 ②后续资金来源、组织和人员保障机制较为完备； 具备一个得分要素，得到标准分值的 50%。	10
	满意度 (10 分)	营养餐补 助项目受 助学生满 意度	10	考察营养餐补助项目 受助学生满意程度	评价要点： 根据满意度调查问卷，满意度等级从非常满意到非常不满意 5 个等级的权重分别为 100%、80%、60%、40%、0%，则满意度 Y=[（非 常满意数×100%+很满意数×80%+一般满意数×60%+不满意数 ×40%+非常不满意数×0%）/调查问卷回收总数]×100%。满意 度大于等于 90%得满分，每降低 1%，扣除相应权重分的 5%，直 至扣完为止。	10

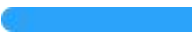
一级指标	二级指标	三级指标	标准 分值	指标解释	指标说明及评分规则	得分
合计			100			93.5

附件二：满意度调查分析报告

郸城县教育体育局 2021 年度营养餐补助项目 满意度调查问卷

一、个人信息

1. 您属于下列哪种社会身份？

选项	小计	比例
A. 小学生	97	 67.36%
B. 小学生家长	9	 6.25%
C. 中学生	35	 24.31%
D. 中学生家长	3	 2.08%
本题有效填写人次	144	

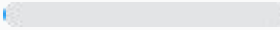
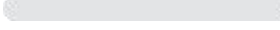
2. 您是下列哪类家庭？

选项	比例
A. 脱贫享受政策和风险未消除监测对象贫困家庭学生	 96.53%
B. 最低生活保障家庭学生	 2.08%
C. 特困供养学生	 1.39%
D. 事实无人抚养儿童	 0%
E. 孤残学生	 0%
F. 烈士子女	 0%
H. 家庭经济困难残疾学生及残疾人子女	 0%
本题有效填写人次	

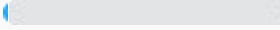
二、基本问题

3. 您是否知晓家庭经济困难学生营养餐补助项目相关政

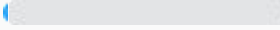
策？

选项	小计	比例
A. 知晓	141	 97.92%
B. 基本知晓	2	 1.39%
C. 不知晓	1	 0.69%
本题有效填写人次	144	

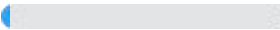
4. 您的家庭是否申请过学生营养餐补助？

选项	小计	比例
A. 是	141	 97.92%
B. 否	3	 2.08%
本题有效填写人次	144	

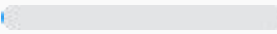
5. 您的家庭是否正在享受学生营养餐补助？

选项	小计	比例
A. 是	141	 97.92%
B. 不是	3	 2.08%
本题有效填写人次	144	

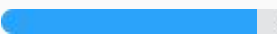
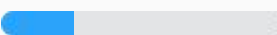
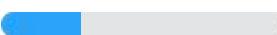
6. 您的家庭申请学生营养餐补助过程中是否因遇到困难无法申请？

选项	小计	比例
A. 是	5	 3.47%
B. 否	139	 96.53%
本题有效填写人次	144	

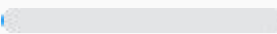
7. 学校是否对学生营养餐补助项目进行了宣传？

选项	小计	比例
A. 是	142	 98.61%
B. 否	2	 1.39%
本题有效填写人次	144	

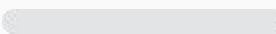
8. 学校对学生营养餐补助项目进行了哪些宣传？

选项	小计	比例
A. 告家长书	138	 95.83%
B. 黑板报、板报	130	 90.28%
C. 班会	126	 87.5%
D. 宣传片	37	 25.69%
E. 家长会	41	 28.47%
本题有效填写人次	144	

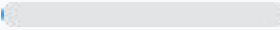
9. 学生在申请营养餐补助金的过程中，学校是否对学生申请条件、申请资格进行了评审认定？

选项	小计	比例
A. 是	142	 98.61%
B. 否	2	 1.39%
本题有效填写人次	144	

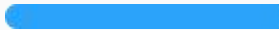
10. 您认为学校组织的营养餐补助评审认定工作是否公平、公正？

选项	小计	比例
A. 是	144	 100%
B. 否	0	 0%
本题有效填写人次	144	

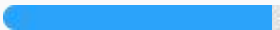
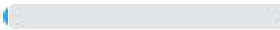
11. 学校是否对评审认定结果进行公示？

选项	小计	比例
A. 是	142	 98.61%
B. 否	2	 1.39%
本题有效填写人次	144	

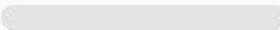
12. 您的家庭申请营养餐补助金的程序是否复杂、所需提交资料是否繁多？

选项	小计	比例
A. 程序复杂、资料繁多	4	 2.78%
B. 程序不复杂、资料不繁多	140	 97.22%
本题有效填写人次	144	

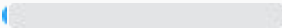
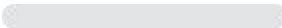
13. 学生营养餐补助项目补助标准是？（每人/每学期）

选项	小计	比例
A. 300-399 元	5	 3.47%
B. 400-499 元	136	 94.44%
C. 500-599 元	3	 2.08%
本题有效填写人次	144	

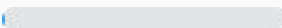
14. 您认为营养餐补助金下发是否及时？

选项	小计	比例
A. 及时	143	 99.31%
B. 不及时	1	 0.69%
本题有效填写人次	144	

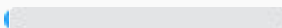
15. 学生营养餐补助金下发方式？

选项	小计	比例
A. 一卡通发放	140	 97.22%
B. 打到学生就餐卡内	3	 2.08%
C. 以现金形式发给学生	1	 0.69%
本题有效填写人次	144	

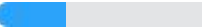
16. 您的家庭申领的营养餐补助金是否用于改善学生在校营养就餐方面？

选项	小计	比例
A. 是	142	 98.61%
B. 否	2	 1.39%
本题有效填写人次	144	

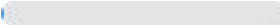
17. 您认为学生营养餐补助金是否对您的家庭经济状况起到了实质性的帮助？

选项	小计	比例
A. 是	141	 97.92%
B. 否	3	 2.08%
本题有效填写人次	144	

18. 您身边有无符合营养餐补助申领条件但没有申领的同学？

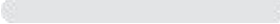
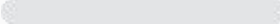
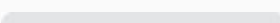
选项	小计	比例
A. 有	36	 25%
B. 没有	108	 75%
本题有效填写人次	144	

19. 您身边有无不符合营养餐补助申领条件但申领的同学？

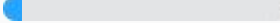
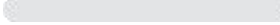
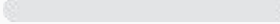
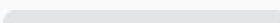
选项	小计	比例
A. 有	2	 1.39%
B. 没有	142	 98.61%
本题有效填写人次	144	

三、满意度

20. 您对营养餐补助标准是否满意？

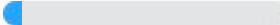
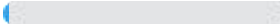
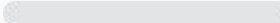
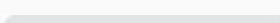
选项	小计	比例
A. 非常满意	73	 50.69%
B. 满意	70	 48.61%
C. 一般满意	1	 0.69%
D. 不满意	0	 0%
E. 非常不满意	0	 0%
本题有效填写人次	144	

21. 您对营养餐补助金发放的时间是否满意？

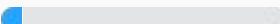
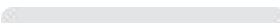
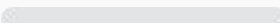
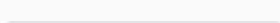
选项	小计	比例
A. 非常满意	133	 92.36%
B. 满意	10	 6.94%
C. 一般满意	1	 0.69%
D. 不满意	0	 0%
E. 非常不满意	0	 0%
本题有效填写人次	144	

22. 您对营养餐补助金发放的方式是否满意？

选项	小计	比例
A. 非常满意	130	 90.28%

选项	小计	比例
B. 满意	10	 6.94%
C. 一般满意	4	 2.78%
D. 不满意	0	 0%
E. 非常不满意	0	 0%
本题有效填写人次	144	

23. 您对符合申领营养餐补助金条件的学生的评审认定结果是否满意?

选项	小计	比例
A. 非常满意	132	 91.67%
B. 满意	11	 7.64%
C. 一般满意	1	 0.69%
D. 不满意	0	 0%
E. 非常不满意	0	 0%
本题有效填写人次	144	