

南召县教育体育局提前下达2023年普通高中学生资助资金项目绩效评价报告

项目名称：提前下达 2023 年普通高中学生资助资金

项目单位：南召县教育体育局

委托单位：南召县财政局

评价单位：河南德盈会计师事务所（普通合伙）

2024 年 12 月



目 录

一、项目概况	1
(一) 项目背景和目的	1
(二) 项目立项依据	2
(三) 项目目前实施情况	2
(四) 项目预算及资金安排、已支付情况	3
(五) 项目的组织及管理	3
(六) 项目绩效目标	4
二、绩效评价的开展情况	5
(一) 评价目的	5
(二) 评价对象、范围、涉及期间、基准日	6
(三) 评价依据	6
(四) 评价方法	7
(五) 评价原则	8
(六) 评价指标体系设计思路及主要指标内容	9
(七) 评价过程	10
三、综合评价情况及评价结论	11
四、绩效评价指标分析	12
(一) 项目决策情况	12
(二) 项目管理情况	14
(三) 项目产出情况	15
(四) 项目效益情况	16
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	17
(一) 主要经验及做法	17
(二) 存在的问题及原因分析	19
六、相关建议	20
附件1	22
附件2	31
附件3	33

南召县教育体育局提前下达2023年普通高中学生资助资金项目绩效评价报告

为全面贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）和《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）等文件的有关要求，扎实推进县级预算绩效管理工作，受南召县财政局的委托，按照《南召县财政局关于开展2023年度县级财政重点项目及项目（单位）整体资金绩效评价工作的通知》召财〔2024〕112号要求，河南德盈会计师事务所（普通合伙）对南召县教育体育局提前下达2023年普通高中学生资助资金项目开展绩效评价，项目组遵循独立、客观、公正的原则，通过审核资料、实地调研、数据分析、综合评价等工作程序，形成本评价报告。

一、项目概况

（一）项目背景和目的

“不让一名学生因为家庭经济困难而失学”是党和政府的庄严承诺、是全社会的梦想，也是当前教育扶贫攻坚和乡村振兴工作的重要目标。学生资助工作是促进教育公平的重要举措和途径，是实现国家长治久安、建设社会主义和谐社会的本质要求，是惠及亿万家庭的民生工程。

根据《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》（中发〔2010〕12号）、河南省财政厅 河南省教育厅 河南省人力资源和社会保障厅 河南省退役军人事务厅 河南省军区动员局关于印发《河南省省级学生资助专项资金管理办法》的通知（豫财教〔2022〕118号）及各级有关文件精神，确保南召县所有学校家庭经济困难在校学生基本学习生活需要，

确保家庭经济困难学生就学。

（二）项目立项依据

1. 《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》（中发〔2010〕12号）；
2. 《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》（财教〔2021〕310号）；
3. 《河南省财政厅 河南省教育厅 河南省人力资源和社会保障厅 河南省退役军人事务厅 河南省军区动员局关于印发〈河南省省级学生资助专项资金管理办法〉的通知》（豫财教〔2022〕118号）
4. 《河南省财政厅 教育厅 人力资源和社会保障厅 退役军人事务厅 军区动员局关于印发〈河南省省级学生资助项目管理办法〉的通知》（豫财教〔2023〕171号等。

（三）项目目前实施情况

南召县教育局领导和部署下，南召县学校财务结算和学生资助中心和各学校按照豫财教【2022】118号文规定的脱贫享受政策户和风险未消除的监测对象家庭学生、家庭经济困难残疾学生、农村低保家庭学生、农村特困救助供养认定应帮扶的“四类生”，按照豫财教【2019】84号和豫教资【2017】79号文件要求认定“一般贫困学生”。四类生助学金标准为每学期1200元，一般贫困学生助学金标准为每学期800元。

享受助学金的四类生信息与免学费、住宿费的四类生信息完全保持一致。四类生与一般贫困学生人数原则上按1:1确定，依据资助育人的总要求，结合各校总人数和四类生人数等因素，全县统一分配后公布。

2023年共资助各类家庭经济困难学生42195人次，发放资金2283.8035

万元，其中，普通高中阶段助学金资助6601人次，资助资金661.16万元，免学费3327人次，资助资金262.833万元，免住宿费3327人次，资助资金39.653万元。

（四）项目预算及资金安排、已支付情况

截至2024年2月8日，该项目预算资金实际到账金额为661.16万元，其中县级助学金506.7万元。

（五）项目的组织及管理

南召县教育局领导和部署下，南召县学校财务结算和学生资助中心按照省市县有关文件精神，落实财经纪律和各学段学生资助工作，强化过程性管理。学校财务结算方面：根据科学化精细化管理要求，严格按照财经纪律，狠抓风险防范，严格把关支付手续，提高资金使用效益。在支付前，细化对支出凭证的审核，实现事前监督职能，采取直接支付方法提升经费集中支付的效能，树立良好的窗口形象。教育资助方面：为了让全县各级各类学校、社会各界以及学生、家长全面了解资助政策，南召县学校财务结算和学生资助中心按照上级要求和南召县教育局部署，层层压实宣传责任，采取多种形式进行宣传，做到政策宣传入村到户、进班上墙，不留盲点，通过政策宣传的常态化，实现政策宣传全覆盖。为确保家庭经济困难学生资助不遗漏，南召县学校财务结算和学生资助中心积极强化困难学生信息核实认定管理，确保精准资助，确保国家资助资金切实用到贫困学生身上，资助政策得到全面贯彻落实。

南召县学校财务结算和学生资助中心强化学生资助管理工作责任体系，落实工作分工，明确学生资助各项工作职责，完善各项资助管理制度。各普通高中建立学生资助组织机构，完善各项管理制度，坚持“谁主管、谁审批、谁签字、谁负责”原则，制定各项学生资助操作流程，确保各项工

作有章有序开展。杜绝截留、挪用资助金和虚报漏报学生人数、轮流坐庄、平均分配、抵交代扣、延时发放等违规行为。

南召县学校财务结算和学生资助中心不定期对各学校开展监督检查，实行日常检查考核通报制度。年末将结合年度目标管理考核对各学校(园)学生资助管理工作进行考核评比，对工作成绩突出的先进单位和个人给予通报表彰并颁发奖牌和证书，对工作管理不力，存在问题的单位或个人予以通报批评，责令限期整改，对违纪违规的单位或个人追究相关责任。

(六) 项目绩效目标

该项目绩效总目标：2023年普通高中学生资助资金，用于高中学生资助工作，保证高中贫困学生正常生活学习，使贫困高中学生获得平等就学机会，实现自己的人生价值。。

项目单位设置的主要绩效目标如下表：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
成本指标	经济成本指标	总成本	≤506.7 万元
产出指标	数量指标	资助人数	≥2300 人
	质量指标	足额完成率	≥90%
	时效指标	发放时间	2023 年 12 月 31 日前
效益指标	社会效益指标	保障学生就学	保障
满意度指标	服务对象满意度指标	学生满意度	≥90%

评价组根据项目具体实施情况，对绩效目标进行梳理、完善，形成新的项目绩效目标表，包含4个一级指标、10个二级指标、18个三级指标，具体如下表：

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
决策	项目立项	立项依据充分性	充分
		立项程序规范性	规范
	绩效目标	绩效目标合理性	合理
		绩效指标明确性	明确
	资金投入	预算编制科学性	科学
		资金分配合理性	合理
过程	资金管理	资金到位率	100%
		预算执行率	100%
		资金使用合规性	合规
	组织实施	管理制度健全性	健全
		制度执行有效性	有效
产出	产出数量	受助学生数覆盖率	100%
	产出质量	补助标准合规率	100%
	产出时效	资助资金下拨及时率	100%
	产出成本	补助标准执行率	100%
效益	项目效益	补助对象政策的知晓度	≥98%
		因家庭困难导致的辍学率	0
		满意度	≥90%

二、绩效评价的开展情况

（一）评价目的

本次绩效评价的目的：通过对项目决策、过程、产出和效益方面资料的整理、分析，完成该项目的绩效评价工作，贯彻落实全面实施绩效管理的

要求,建立健全地方项目资金绩效管理机制,强化支出责任。依据项目绩效目标的完成情况,掌握项目资金的绩效情况,查找资金在效率效益、支撑能力和风险方面存在的问题,规范资金管理,强化资金使用效益意识,提升资金管理水平和工作质量。

(二) 评价对象、范围、涉及期间、基准日

本次绩效评价对象:

提前下达 2023 年普通高中学生资助资金项目相关的资金。

评价范围:

项目资金涉及的收支相关事项。

评价涉及期间:

本次项目的评价期间为2023年1月至2024年2月。

绩效评价基准日: 2023年12月31日。

(三) 评价依据

1. 预算绩效类

(1) 《中华人民共和国预算法》(2018年修正);

(2) 《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);

(3) 《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);

(4) 《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);

(5) 《南召县财政局关于开展2023年度县级财政重点项目及项目(单位)整体资金绩效评价工作的通知》召财〔2024〕112号。

2. 项目类

(1) 河南省教育厅等五部门关于印发《河南省学生资助项目管理办法》的通知（豫教财〔2023〕171号）；

(2) 南召县学生资助管理中心关于印发《普通高中助学金管理办法》的通知（召教字〔2023〕6号）；

(3) 关于印发南召县家庭经济困难学生认定量化指标体系的通知（召教字〔2023〕25号）。

（四）评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

1. 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

2. 比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

3. 因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

4. 最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

5. 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

6. 标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

7. 其他评价方法。

为确保绩效评价工作的专业性和公平性，结合项目的特点和绩效评价指标，本次评价选用比较法、因素分析法和公众评判法作为主要评价方法，其他评价方法作为辅助方法。

（五）评价原则

1. 客观公正原则。

基于被评价单位在资金管理过程中的真实情况及客观产出，采用公开、透明的评价方法获取评价相关资料。评价小组保证中立、实事求是地开展绩效评价，形成的评价意见及报告符合客观、公正的要求，按规定公开并接受监督。

2. 科学规范原则。

本次绩效评价严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》等文件规定的程序，制定合理、可行的绩效评价方案，并综合运用定量与定性相结合的方法，结合项目的实际情况，合理确定绩效评价标准和评分规则。

3. 突出绩效原则。

从项目实施的产出、效益出发，对提前下达2023年普通高中学生资助资金项目的整体情况进行系统评价，重点关注通过财政资金满足家庭经济困难学生基本学习生活需要，确保家庭经济困难学生就学，资金是否发挥成果和成效，为资金的合理利用和资源合理配置提供决策依据。

4. 问题导向原则。

通过对项目决策、过程、产出、效益等方面进行分析和评价，梳理项目的“决策”、“管理”环节各项指标与“产出”、“效益”结果指标的

逻辑关系，找出项目实施过程中在整体规划（计划）、具体实施过程中存在的问题，提出相关建议。

（六）评价指标体系设计思路及主要指标内容

1. 评价指标设计的总体思路

本次绩效评价以南召县教育体育局提前下达2023年普通高中学生资助资金项目的实施目的、实施内容、开展情况、资金管理办法、资金管理情况等为基础，收集该项目的相关资料，在对资料进行整理分析的基础上，围绕决策、过程、产出和效益四方面设计评价指标体系。

本次绩效评价指标体系依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件进行设置，其中决策、管理指标主要参照文件中项目支出绩效评价指标体系框架中的指标进行设置；产出指标参照项目绩效目标及项目主要目的等进行设置；效益指标则是依据项目预期效益等进行设置。

在设计指标体系的同时，评价组充分考虑评价指标数据来源。评价指标体系的数据来源包括南召县学生资助管理中心提供的资料、基础数据表以及实地调研资料（包含问卷调查和访谈）。其中，基础数据表、访谈、调查问卷作为支撑评价结论的关键性依据资料，由被评价单位负责组织相关部门或人员进行填报，并对真实性、准确性负责。

2. 评价指标主要内容

本项目指标体系从决策、过程、产出、效益四个方面进行设置，由4项一级指标、10项二级指标、18项三级指标构成。指标体系权重共计100分。其中决策19分、过程21分、产出20分、效益40分。指标体系大致内容如下，具体情况见附件1。

（1）决策类指标权重19分，包括项目立项、绩效目标和资金投入三

个指标。其中项目立项包括立项依据充分性、立项程序规范性2个指标；绩效目标包括绩效目标合理性、绩效指标明确性2个指标；资金投入包括预算编制合理性、资金分配合理性2个指标。

（2）过程类指标权重21分，包括资金管理、组织实施两个指标。其中资金管理包括资金到位率、预算执行率、资金使用规范性3个指标，组织实施包括管理制度健全性、制度执行有效性2个指标。

（3）产出类指标权重20分，包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个指标。其中产出数量包括受助学生数覆盖率1个指标；产出质量包括补助标准合规率1个指标；产出时效包括资助资金下拨及时率1个指标；产出成本包括补助标准执行率1个指标。

（4）效益类指标权重40分，包括项目效益一个指标。其中项目效益包括补助对象政策的知晓度、因家庭困难导致的辍学率、满意度3个指标。

（七）评价过程

此次评价程序共包括准备阶段、现场实施、分析评价、形成报告四个阶段，评价期间为2024年11月至2024年12月。

第一阶段：前期准备。11月1日至11月10日，接受南召县财政局委托，根据项目绩效评价的实际需要，成立评价组，对项目进行绩效评价。准备阶段的主要内容包括收集政策文件和相关资料信息、与项目主管部门进行沟通、对项目进行初步了解，明确绩效评价工作任务、制定评价方案和指标体系等。

第二阶段：现场实施。11月11日至11月26日，采取实地勘察、问询、复核等方式，核实项目单位提供的绩效材料的真实性，并就有关问题进行沟通探讨，发放调查问卷。关注项目业务执行情况，现场查看项目文件、

工作计划和总结、项目建设过程和验收等相关业务资料；同时关注资金使用情况，对资金到位凭证、资金支付凭证等财务资料进行现场查看。

第三阶段：分析评价。11月27日-12月5日，对获取的各类资料及数据进行综合分析，对指标评分、分析、形成初步评价结论。

第四阶段：形成报告。12月6日-12月25日，提交报告初稿，根据委托方及项目单位反馈意见，修改完善评价报告，形成最终评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

本次评分依据绩效评价工作小组制定并经南召县财政局、项目单位确认的指标评价体系及评分标准确定（详见附件1），利用现场收集、问卷调查和访谈等途径获取的数据，评价小组对南召县教育体育局提前下达2023年普通高中学生资助资金项目进行了独立客观的评价。通过评价分析，南召县教育体育局提前下达2023年普通高中学生资助资金项目立项依据充分、目标明确，在项目实施方面基本规范，该项目的顺利实施取得了良好的社会效益，但在资金管理、制度完善和执行方面仍存在不足之处，后续工作中应提升项目精细化管理水平、健全制度强化管控体系、不断提高保障水平和能力。最终评分结果为89分，绩效评价等级为“良”。各部分权重和得分情况见下表。

南召县教育体育局提前下达2023年普通高中学生资助资金项目绩效评分表

一级指标	权重	得分	得分率
A决策	26	23	88.46%
B管理	24	16	66.67%
C产出	20	20	100.00%

D效益	30	30	100.00%
合计	100	89	89.00%

四、绩效评价指标分析

本部分从决策、过程、产出和效益四个方面对南召县教育局提前下达2023年普通高中学生资助资金项目进行打分。

（一）项目决策情况

项目决策类指标包括项目立项、绩效目标和资金投入三方面的内容，由6个三级指标构成，权重分为26分，实际得分23分，得分率88.46%。各部分权重和得分情况见下表：

项目决策类指标评分结果汇总表

指标名称	指标权重	绩效值	得分率
A11立项依据充分性	4	4	100.00%
A12立项程序规范性	3	3	100.00%
A21绩效目标合理性	8	7	87.50%
A22绩效指标明确性	6	4	66.67%
A31预算编制合理性	3	3	100.00%
A32资金分配合理性	2	2	100.00%
小计	26	23	88.46%

A11立项依据充分性。指标分值 4 分，得 4 分。

立项依据：《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》（中发[2010]12号）；《学生资助资金管理办法》（财教2021〔310〕号）；《河南省省级学生资助专项资金管理办法》（豫财教〔2022〕118号）；《河南省省级学生资助项目管理办法》（豫教财〔2023〕171号。该

项指标得4分。项目立项依据充分，该指标不扣分。

A12立项程序规范性。指标分值 3 分，得 3 分。

立项依据：《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》（中发[2010]12号）；《学生资助资金管理办法》（财教2021〔310〕号）；《河南省省级学生资助专项资金管理办法》（豫财教〔2022〕118号）；《河南省省级学生资助项目管理办法》（豫教财〔2023〕171号。该项指标得4分。有相应的文件依据。该指标不扣分。

A21绩效目标合理性。指标分值 8 分，扣分 1 分，得分 7 分。

该项目的主要目的为：对家庭经济困难学生应助尽助、不让一个学生因家庭经济困难而失学，项目绩效目标中的数量指标及质量指标是对上述目的的体现，但时效指标仅要求资金支出及时性，未对困难学生就学的及时性作要求，未全面反映该项目的实施成效，综上扣评价要点“①项目是否有绩效目标”50%分值即扣1分。

A22绩效指标明确性。指标值 6 分，扣分 2 分，得分 4 分。

根据绩效目标填报要求将绩效目标按照成本、产出、效益、满意度设定了具体的绩效指标，但产出指标中数量、质量等三级指标未按资助档次的不同进行分类设置具体的指标，综上扣评价要点“①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标”50%分值即扣1分；

绩效指标从经济成本、数量、时效、质量、社会效益和满意度层面分解目标，在经济成本、数量等指标上均有量化，但在效益指标上设置值为保障，未设置可衡量的指标值，综上扣评价要点“②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现”50%分值即扣1分。

A31预算编制合理性。指标值 3 分，得分 3 分。

根据学生资助资金的支出管理办法、结合项目特点及实际情况编制项

目预算，符合评价要点“①预算编制是否经过科学论证”、“③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制”；

预算内容为普通高中助学金，与项目内容匹配，符合评价要点“②预算内容与项目内容是否匹配”。

A32资金分配合理性。指标分值 2 分，得 2 分。

预算资金参照《河南省学生资助项目管理办法》豫教财〔2023〕171号、南召县学生资助管理中心《普通高中助学金管理办法》召教字〔2023〕6号文件进行分配，与补助项目相适应，符合评价要点“①预算资金分配依据是否充分”、“②资金分配额度是否合理，与补助项目是否相适应”。

（二）项目管理情况

项目管理类指标包括资金管理、组织实施两方面的内容，由5个三级指标构成，权重分为24分，实际得分16分，得分率66.67%。各部分权重和得分情况见下表：

项目管理类指标评分结果汇总表

指标名称	指标权重	绩效值	得分率
B11资金到位率	4	4	100.00%
B12预算执行率	4	4	100.00%
B13资金使用规范性	6	3	50.00%
B21管理制度健全性	4	2	50.00%
B22制度执行有效性	6	3	50.00%
小计	24	16	66.67%

B11资金到位率。指标值 4 分，得分 4 分。

2023年度实际到位资金506.7万元，预算资金506.7万元，资金到位率100%，该指标得4分。

B12预算执行率。指标值 4 分，得分 4 分。

2023年度实际到位资金506.7万元，实际支出资金506.7万元，预算执行率100.00%，该指标得分4分。

B13资金使用规范性。指标值 6 分，扣分 3 分，得分 3 分。

资金支付符合国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理规定的规定。项目资金的支付大部分有完整的审批程序和手续，但是，南召县第二高级中学关景月、李子鹏的普通高中国家助学金申请表班级审核意见栏、学校审核意见及公示栏均为空白，扣3分。

B21管理制度健全性。指标值 4 分，扣分 2 分，得分 2 分。

南召县教育局制定了《普通高中助学金管理办法》召教字〔2023〕6号、《关于印发南召县家庭经济困难学生认定量化指标体系的通知》等，但是部分学校缺少助学金评审发放实施方案，扣2分。

B22制度执行有效性。指标值6分，扣分 3 分，得分 3 分。

南召县教育局根据教育部财科教〔2021〕310号文精神制定了《普通高中助学金管理办法》召教字〔2023〕6号等；南召二高“学生受助情况温馨告知书”留底不齐全，资金发放有关凭证有缺失，扣3分。

（三）项目产出情况

项目产出类指标包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四方面的内容，由4个三级指标构成，权重分为20分，实际得分20分，得分率100%。各部分权重和得分情况见下表：

项目产出类指标评分结果汇总表

指标名称	指标权重	绩效值	得分率
C11受助学生数覆盖率	5	5	100.00%
C21补助标准合规率	5	5	100.00%

C31资助资金下拨及时率	5	5	100.00%
C41补助标准执行率	5	5	100.00%
小计	20	20	100.00%

C11受助学生数覆盖率。指标值 5 分，得分 5 分。

根据豫财教【2019】84号、豫教资【2017】79号、《关于印发南召县家庭经济困难学生认定量化指标体系的通知》召教字【2023】25号等，经认定受助对象2023年春期为3243人、2023年秋期为3358人，受助学生数覆盖率为100%，该指标得满分。

C21补助标准合规率。指标值 5 分，得分 5 分。

《普通高中助学金管理办法》召教字〔2023〕6号中“普通高中国家助学金平均资助标准为每年2000元”；《河南省学生资助项目管理办法》豫教财【2023】171号附件13普通高中国家助学金平均资助标准为每生每年2000元。该指标不扣分。

C31资助资金下拨及时率。指标值 5 分，得分 5 分。

2023年度实际到位资金506.7万元，实际支出资金506.7万元。该指标不扣分。

C41补助标准执行率。指标值 5 分，得分 5 分。

《普通高中助学金管理办法》召教字〔2023〕6号中“普通高中国家助学金平均资助标准为每年2000元”。该指标不扣分。

（四）项目效益情况

项目效益类指标，由3个三级指标构成，权重分为30分，实际得分30分，得分率100%。各部分权重和得分情况见下表：

项目效益类指标评分结果汇总表

指标名称	指标权重	绩效值	得分率
------	------	-----	-----

D11补助对象政策的知晓度	10	10	100.00%
D12因家庭困难导致的辍学率	10	10	100.00%
D13满意度	10	10	100.00%
小计	30	30	100.00%

D11补助对象政策的知晓度。指标值 10 分，得分 10 分。

学校利用公示栏、校园广播对学生广泛宣传，专门召开班主任会议宣传布置工作等，知晓度98%，该指标不扣分。

D12因家庭困难导致的辍学率。指标值 10 分，得分 10 分。

未发现因家庭困难导致辍学情况，该指标不扣分。

D13满意度。指标值 10 分，得分 10 分。

获取满意度调查问卷204份，根据调查问卷计算规则，总体满意度为98.4%，该指标不扣分。

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

学生资助管理工作应坚持以“落实政策、规范管理”为中心，把巩固提升教育脱贫成果与振兴乡村教育有效衔接作为工作重点：全面落实国家各项资助政策，确保各教育阶段家庭经济困难学生入学有保障，不断强化学生资助日常业务规范化管理。

1、落实工作责任，完善管理体系

强化学生资助管理工作责任体系，落实好工作分工，明确学生资助各项工作职责，完善各项资助管理制度。各普通高中要建立学生资助组织机构，完善好各项管理制度，坚持“谁主管、谁审批、谁签字、谁负责”原则，制定好各项学生资助操作流程，确保各项工作有章有序开展。杜绝截留、挪用资助金和虚报漏报学生人数、轮流坐庄、平均分配、抵交代扣、

延时发放等违规行为。各普通高中要严格按照《关于规范学生资助管理工作的实施意见》的要求：一是落实好四项工作人员，即组织领导人员、学生资助管理人员、资助系统管理人员、帮扶联络对接人员；二是制定好六项学生资助管理基本制度：①学生资助工作人员分工及工作责任制度；②学生资助评审领导小组及工作职责；③困难学生评审认定、审核、申报制度；④受助贫困学生公示告知制度；⑤学生助学资金发放制度；⑥贫困学生信息核实和台账档案建立制度；三是做好四项基本管理档案，即责任辖区分学段(学前、小学、初中、高中、职中)分区域(本县、外县)就读学生信息电子台账及统计表，本校就读学生分学段资助信息台账名册，享受资助对象公示材料和签领资助金回执单，新增资助对象信息申报表；四是做好四项基本资料整理，即每年度上级文档整理、每学期工作计划和工作总结整理、每年度资助台账档案整理、各项资助活动资料整理。

2、加强政策宣传，规范操作程序

结合资助政策的调整进一步强化资助政策宣传，县学生资助管理中心根据国家资助政策文件要求：印制简明扼要、通俗易懂的宣传资料，采取现场发放、校园宣传专栏、网络平台公布等多种方式进行宣传，确保入户宣传率、师生知晓率均达98%以上。认真贯彻落实上级下达的各项资助文件，实行文件登记落实制度、转发督查制度。规范各项资助工作程序，修订好各项学生资助操作流程或办理程序并规范整理成册，设计好各项资助表册，布置好资助宣传专栏，全面提高社会对学生资助的知晓率和认可度，全面规范各项业务操作程序。

3、完善资助信息，精细内部管理

科学、完整、准确分类建立好贫困学生资助信息数据库，不断完善信息内容，实行动态管理。全面落实各项资助系统管理工作，各学校(园)要

做好学籍信息与学生资助管理系统的衔接工作，及时做好学籍注册、转学、休学、毕业等信息更新，全面规范学生资助系统管理。各学校(园)建立困难学生信息库，及时准确掌握困难学生情况，确保资助对象信息详实、精准。精细资助内务管理，整理好档案资料，完善建立好内务管理机制，提高精细化管理水平。、规范资助档案管理，对资助档案采取定期分类装订成书，实行纸质档案与电子档案并存管理，各学校(园)严格按照《南召县学生资助档案整理目录》收集整理各项资助档案，将资助档案管理列为年度考核内容。、编印好《南召县学生资助》工作手册，建立好南召县学生资助信息平台、充分利用微信QQ群等发布资助信息，提高工作效率。加大资助媒体宣传力度，力争每次重大资助活动都上电视，都有宣传报道，全面扩大学生资助社会影响力。加强学生资助理论研究。进一步强化学生资助标准化建设，完善助学贷款管理模式。

4、完善考核评比

县学生资助管理中心不定期对各学校开展监督检查，实行日常检查考核通报制度。年末将结合年度目标管理考核对各学校(园)学生资助管理工作进行考核评比，对工作成绩突出的先进单位和个人给予通报表彰并颁发奖牌和证书，对工作管理不力，存在问题的单位或个人予以通报批评，责令限期整改，对违纪违规的单位或个人追究相关责任。

(二) 存在的问题及原因分析

1. 部分管理制度不全面、制度执行有效性待提高

项目资金的支付大部分有完整的审批程序和手续，但是，南召县第二高级中学关景月、李子鹏的普通高中国家助学金申请表班级审核意见栏、学校审核意见及公示栏均为空白。

普通高中国家助学金的发放实行“统一管理、银行代发、直接到人、

准时足额”的原则。通过银行卡将国家助学金发放到受助学生手中。不得以任何形式，任何理由，抵顶或扣减国家助学金。学校应确定专人负责本校的助学金及相关资助工作，建立专门档案，将学生申请表、受理结果、资金发放等有关凭证和工作情况分年度建档备查。但是，南召二高“学生受助情况温馨告知书”留底不齐全，资金发放有关凭证有缺失。

2. 绩效目标不够完善，绩效目标编制质量不高

项目单位编制的绩效目标存在缺少部分绩效指标、不够细化或指标未设置可衡量的指标值等问题，如：缺少困难学生就学及时性的时效指标，绩效目标按照成本、产出、效益、满意度设定了具体的绩效指标，但产出指标中数量、质量等三级指标未按资助档次的不同进行分类设置具体的指标，绩效指标从经济成本、数量、时效、质量、社会效益和满意度层面分解目标，在经济成本、数量等指标上均有量化，但在效益指标上设置值为保障，未设置可衡量的指标值，项目单位未按项目特点进行科学合理设置，绩效管理工作质量有待提高。

六、相关建议

（一）完善管理制度，加强监管，提高制度执行有效性

南召县教育局建立健全制度体系，加强精细化管理，提高管理水平，夯实管理基础，加强监管制度和监管措施，使各项制度能得到有效执行，使项目管理工作更加标准化、规范化、专业化、程序化和系统化。

（二）强化预算绩效管理理念，合理设置绩效目标

南召县教育局应深化预算资金绩效管理，完善和规范绩效目标及绩效指标的设置，提高绩效目标设置的合理性、科学性。加强绩效管理知识培训，提高相关人员绩效管理技能，提升绩效管理理念，树立绩效管理理念，强化内部绩效管理机制，按照全过程预算绩效管理要求，建立完善

内部绩效管理长效机制，提高预算绩效管理能力和水平。

（三）拓宽资助渠道，扩大资助范围，确保工作责任落实

建议积极拓宽资助渠道，多方面引入社会资助项目，鼓励各学校、幼儿园及相关部门参与公益捐赠助学，建立对特殊困难个人或群体实行对口资助机制，成立学生资助自愿服务组织，充分利用好社会及各部门捐助资金，全面扩大资助范围。

落实政策宣传常态化，确保政策宣传全覆盖；强化困难学生信息核实认定管理，确保精准资助；建立“三级对接”机制，确保资助无遗漏；借助“温馨告知”，确保资助惠民政策落地落实。

附件：

1. 绩效评价指标体系
2. 访谈、勘察记录汇总分析报告
3. 社会调查问卷汇总分析报告



评价机构：河南德盈会峰会计师事务所（普通合伙）

2024 年 12 月 25 日

附件1

南召县教育体育局提前下达2023年普通高中学生资助资金项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	评分说明
A决策	A1项目立项	A11立项依据充分性	4	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项目立项是否符合国家法律法规、教育发展规划和政策要求。②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；③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；④项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。每具备一个要素，得到指标分值1分。	4	立项依据：《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010-2020年）》（中发[2010]12号）；《学生资助资金管理办[2010]12号）；《学生资助资金管理办法》（财教2021（310）号）；《河南省省级学生资助专项资金管理办法》（豫财教〔2022〕118号）；《河南省省级学生资助项目管理办法》（豫教财〔2023〕171号。该项指标得4分。

绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	评分说明
		A12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项目是否按照规定 的程序申请设立；②审批文件、 材料是否符合相关要求；③事前 是否已经过必要的可行性研究、 绩效评估、集体决策。每具备一 个要素，得到指标分值1分。	3	立项依据：《国家中长期教育改革和发展 规划纲要（2010-2020年）》（中发 [2010]12号）；《学生资助资金管理办 法》（财教2021（310）号）；《河南省省 级学生资助专项资金管理办法》（豫财教 （2022）118号）；《河南省省级学生资助 项目管理办法》（豫教财（2023）171号。 该项指标得3分。

绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	评分说明
	A2绩效目标	A21绩效目标合理性	8	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情况。	评价要点：①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作标是否依据充分，是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常以反映和考核项目绩效的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。每具备一个要素，得到指标分值2分。	7	1.该项目的主要目的为：对家庭经济困难学生应助尽助、不让一个学生因家庭经济困难而失学，项目绩效目标中的数量指标及质量指标是对上述目的的体现，但时效指标仅要求资金支出及时性，未对困难学生就业的及时性作要求，未全面反映该项目的实施成效，综上扣评价要点①50%分值即扣1分； 2.该项目实际工作内容围绕着项目主要目的开展，项目绩效目标是对项目目的的体现，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，符合评价要点②； 3.项目绩效目标基本反映了实际工作中可实现的目标程度，符合正常的业绩水平，符合评价要点③； 4.绩效目标与预算确定的项目资金量相匹配，符合评价要点④。

绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	评分说明
		A22绩效指标明确性	6	依据绩效目标设定的评价要点：①是否将项目绩效目标细化、可衡量等，用绩效指标是否清晰、标细化分解为具体的绩效指标；以反映和考核项目绩效值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。每具备一个要素，得到指标分值2分。	1.根据绩效目标填报要求将绩效目标按照成本、产出、效益、满意度设定了具体的绩效指标，但产出指标中数量、质量等三级指标未按资助档次的不同进行分类设置具体的指标，综合扣评价要点①50%分值即扣1分； 2.绩效指标从经济成本、数量、时效、质量、社会效益和满意度层面分解目标，在经济成本、数量等指标上均有量化，但在效益指标上设置值为保障，未设置可衡量的指标值，综合扣评价要点②50%分值即扣1分； 3.已设置的绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应，符合评价要点③。	4	

绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	评分说明
B过程	B1资金管理	B11资金到位率	4	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整体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。资金到位率≥100%，得满分；否则，该指标得分=指标分值×资金到位率。	4	2023年度实际到位资金506.7万元，预算资金506.7万元，资金到位率100%，该指标得4分。
			2	项目预算资金分配是否有测算依据，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预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与补助项目是否相适应。每具备一个要素，得到指标分值1分。	2	预算资金参照《河南省学生资助项目管理办法》豫教财〔2023〕171号、南召县学生资助管理中心《普通高中助学金管理办法》召教字〔2023〕6号文件进行分配，与补助项目相适应，符合评价要点①、②。
			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预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制。每具备一个要素，得到指标分值1分。	3	1.根据学生资助资金的支出管理办法、结合项目特点及实际情况编制项目预算，符合评价要点①、③； 2.预算内容为普通高中助学金，与项目内容匹配符合评价要点②。

绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	评分说明
		B12预算执行率	4	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%。预算执行率≥95%，得满分；否则，该指标得分=指标分值×预算执行率/95%。	4	2023年度实际到位资金506.7万元，实际支出资金506.7万元，预算执行率100.00%，该指标得分4分。
		B13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和财务管理制度的规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点：①是否符合财经法规和财务管理制度的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。每具备一个要素，得到指标分值3分。	3	1. 资金支付符合国家财经法规和财务管理制度的规定。 2. 项目资金的支付大部分有完整的审批程序和手续，但是，南召县第二高级中学关景月、李子鹏的普通高中国家助学金申请表班级审核意见栏、学校审核意见及公示栏均为空白，扣3分。

绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	评分说明
	B2组织实施	B21管理制度健全性	4	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是否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是否合法、合规、完整。每具备一个要素，得到指标分值2分。	2	南召县教育局制定了《普通高中助学金管理办法》召教字〔2023〕6号、《关于印发南召县家庭经济困难学生认定量化指标体系的通知》等，但是部分学校缺少助学金评审发放实施方案，扣2分。
		B22制度执行有效性	6	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是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②相关财务资料是否齐全并及时归档。每具备一个要素，得到指标分值3分。	3	1.南召县教育局根据教育部财科教〔2021〕310号文件精神制定了《普通高中助学金管理办法》召教字〔2023〕6号等； 2.南召二高“学生受助情况温馨提示书”留底不齐全，资金发放有关凭证有缺失，扣3分。

绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	评分说明
C产出	C1产出数量	C11受助学生数覆盖率	5	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	受助学生数覆盖率=（实际受助学生数/应受助学生数）×100%。覆盖率=100%，得5分，否则得分=实际覆盖率*5	5	根据豫财教【2019】84号、豫教资【2017】79号、《关于印发南召县家庭经济困难学生认定量化指标体系的通知》召教字【2023】25号等，经认定受助对象2023年春季为3243人、2023年秋季为3358人，受助学生数覆盖率为100%。
	C2产出质量	C21补助标准合规率	5	反映补助标准是否合规	达到预期满分，未达到记零分。	5	《普通高中助学金管理办法》召教字（2023）6号中“普通高中国家助学金平均资助标准为每年2000元”；《河南省学生资助项目管理办法》豫教财【2023】171号附件13普通高中国家助学金平均资助标准为每生每年2000元。该指标不扣分。
	C3产出时效	C31资助资金下拨及时率	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	在项目计划时间内完成记满分。超出预期时间不得分。	5	2023年度实际到位资金506.7万元，实际支出资金506.7万元。

绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	得分	评分说明
	C4产出成本	C41补助标准执行率	5	反映标准的执行情况	达到指标值满分，未达到按比例扣分。	5	《普通高中助学金管理办法》召教字（2023）6号中“普通高中国家助学金平均资助标准为每年2000元”。
D效益	D1项目效益	D11补助对象政策的知晓度	10	反映受助学生及家长资助政策知晓度	根据项目实际情况，达到指标值及以上得满分，未达到按比例扣分。知晓度98%以上，得满分，否则，得分=实际知晓度/98%*10	10	学校利用公示栏、校园广播对学生广泛宣传，专门召开班主任会议宣传布置工作等，知晓度98%。
		D12因家庭困难导致的辍学率	10	减少因家庭困难导致的学生辍学	根据项目实际情况，达到指标值及以上满分，未达到按比例扣分。因家庭困难导致的辍学率为0，得满分，否则，得0分。	10	未发现因家庭困难导致辍学情况
		D13满意度	10	反映社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	总体满意度≥90%，得满分；总体满意度小于90%，每下降1%扣1分，最低得0分。	10	获取满意度调查问卷204份，根据调查问卷计算规则，总体满意度为98.4%，该指标得10分。
	合计		100			89	

附件2

南召县教育局提前下达2023年普通高中学生资助资金 项目访谈、勘察记录汇总分析报告

一、访谈、勘察基本情况

访谈记录表中主要问题及回答为：

(1) 您知道的项目实施过程中遵循的操作规范有哪些？

《河南省学生资助项目管理办法》、《南召县普通高中助学金
管理办法》

(2) 项目实施过程中是否定期开展业务培训或指导？

是，开展过资助人员综合业务培训

(3) 项目实施过程中开展了哪些监管、督导工作，是否定期进行专项检查？

成立有督查工作领导小组，组长：边玲，定期进行专项检查

(4) 项目实施过程中是否接受过投诉或处罚？

无

(5) 项目实施过程中是否发生过意外事故？

无

(6) 项目实施过程中，南召县学校财务结算和学生资助中2023年度在哪些方面有提升？

各项制度不断健全完善，提升了支出管理水平、宣传效果和精准资助水平

(7) 您对该项目有什么意见或建议？

无

现场勘察主要内容：学生申请表、受理结果、资金发放等有关备查档案。

二、访谈、勘察结果汇总分析

项目资金的支付大部分有完整的审批程序和手续，但是，南召县第二高级中学关景月、李子鹏的普通高中国家助学金申请表班级审核意见栏、学校审核意见及公示栏均为空白。

普通高中国家助学金的发放实行“统一管理、银行代发、直接到人、准时足额”的原则。通过银行卡将国家助学金发放到受助学生手中。不得以任何形式，任何理由，抵顶或扣减国家助学金。学校应确定专人负责本校的助学金及相关资助工作，建立专门档案，将学生申请表、受理结果、资金发放等有关凭证和工作情况分年度建档备查。但是，南召二高“学生受助情况温馨告知书”留底不齐全，资金发放有关凭证有缺失。

附件3

南召县教育体育局提前下达2023年普通高中学生资助
资金项目满意度调查问卷汇总分析报告

一、社会调查问卷基本情况

评价组共获得204份满意度调查问卷。

《满意度调查问卷》主要问题如下：

1、您是否知道该项目（ ）

☐是 ☐否

2. 您对该项目涉及的家庭经济困难学生认定的准确性是否满意？

A. 满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不太满意 E. 不满意

3. 您对该项目涉及的政策解读和宣传工作的到位性是否满意？

A. 满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不太满意 E. 不满意

4. 您对该项目涉及的管理方式方法是否满意？

A. 满意 B. 比较满意 C. 一般 D. 不太满意 E. 不满意

5. 您对该项目实施对保障学生不失学、不辍学的作用是否明显？

A. 明显 B. 比较明显 C. 一般 D. 不太明显 E. 不明显

6. 您认为该项目实施对缓解经济困难家庭子女就学压力的作用是否明显？

A. 明显 B. 比较明显 C. 一般 D. 不太明显 E. 不明显

7、您对项目整体满意度？

A满意B比较满意C一般D不太满意E不满意

8、其他意见建议

评分方法：总分100分。第1题勾选是选项的问卷计入满意度问卷分值统计。第2-6题每题16分，其中A选项16分，B选项12分，C选项8分，D选项4分，E选项0分；第7题20分，其中A选项20分，B选项15分，C选项10分，D选项5分，E选项0分。

满意度=所有调查问卷得分/满意度调查问卷数*100%

二、社会调查问卷结果汇总分析

通过对204份回复的调查问卷进行整理，按照满意度问卷计分规则，该项目满意度问卷的最终得分为98.4%。



营业执照

统一社会信用代码
91410104MA9KHALX58



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

(副本)(2-2)

名称 河南德盈会计师事务所(普通合伙)

出资额 壹佰万圆整

类型 普通合伙企业

成立日期 2021年11月29日

执行事务合伙人 王莉

主要经营场所

河南省郑州市管城回族区西大街
104号农信家属院2单元6楼21号

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；财务咨询（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2024 年 04 月 09 日



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
 - 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
 - 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称：河南德盈会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：王莉

主任会计师：

经营场所：河南省郑州市管城回族区西大街104号农信社家属院2单元6楼21号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：41010202

批准执业文号：豫财会（2021）13号

批准执业日期：2021年12月14日



2024年5月22日



中华人民共和国财政部制