

2022年度 泰安实验中学决算

目 录

第一部分 单位概况

- 一、单位职责
- 二、机构设置

第二部分 2022年度单位决算表

- 一、收入支出决算总表
- 二、收入决算表
- 三、支出决算表
- 四、财政拨款收入支出决算总表
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算表
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表
- 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表
- 九、财政拨款“三公”经费支出决算表

第三部分 2022年度单位决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

十、机关运行经费支出说明

十一、政府采购支出说明

十二、国有资产占用情况说明

十三、预算绩效情况说明

第四部分 名词解释

第五部分 附件

第一部分

单位概况

一、单位职责

泰安实验中学是全日制普通高中，是直属于泰安市教育局的二级预算单位。学校创建于2018年，占地面积158亩，校舍建筑面积11.5万平方米，现有在编在职职工135人，在校学生1709人，设有36个教学班。主要职责是：承担普通高中教育教学和管理工作。

二、机构设置

本单位内设11个职能处室，分别是：办公室、后勤保障科、课程教学科、学生发展科、教师发展科、体卫艺科、财务科、网信办、党建办、安保科、食堂监督管理科。

第二部分

2022年度单位决算表

收入支出决算总表

公开01表

单位：泰安实验中学

金额单位：万元

收入			支出		
项目	行次	金额	项目	行次	金额
栏次		1	栏次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	2908.05	一、一般公共服务支出	32	0
二、政府性基金预算财政拨款收入	2	0	二、外交支出	33	0
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3	0	三、国防支出	34	0
四、上级补助收入	4	41.88	四、公共安全支出	35	0
五、事业收入	5	356.3	五、教育支出	36	3894.76
六、经营收入	6	0	六、科学技术支出	37	0
七、附属单位上缴收入	7	0	七、文化旅游体育与传媒支出	38	0
八、其他收入	8	586.03	八、社会保障和就业支出	39	0
	9		九、卫生健康支出	40	0
	10		十、节能环保支出	41	0
	11		十一、城乡社区支出	42	0
	12		十二、农林水支出	43	0
	13		十三、交通运输支出	44	0
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	0
	15		十五、商业服务业等支出	46	0
	16		十六、金融支出	47	0
	17		十七、援助其他地区支出	48	0
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	0
	19		十九、住房保障支出	50	48.39
	20		二十、粮油物资储备支出	51	0
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	0
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	0
	23		二十三、其他支出	54	0
	24		二十四、债务还本支出	55	0
	25		二十五、债务付息支出	56	0
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	0
本年收入合计	27	3892.25	本年支出合计	58	3943.16
使用非财政拨款结余	28	0	结余分配	59	0
年初结转和结余	29	91.84	年末结转和结余	60	40.93
	30			61	
总计	31	3984.09	总计	62	3984.09

注：1. 本表反映单位本年度的总收支和年末结转结余情况。2. 本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

收入决算表

单位：泰安实验中学

公开02表
金额单位：万元

项目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合计		3892.25	2908.05	41.88	356.3	0	0	586.03
205	教育支出	3843.86	2859.65	41.88	356.3	0	0	586.03
20502	普通教育	3843.86	2859.65	41.88	356.3	0	0	586.03
2050204	高中教育	3843.86	2859.65	41.88	356.3	0	0	586.03
221	住房保障支出	48.39	48.39	0	0	0	0	0
22102	住房改革支出	48.39	48.39	0	0	0	0	0
2210201	住房公积金	48.39	48.39	0	0	0	0	0

注：本表反映单位本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

单位：泰安实验中学

公开03表
金额单位：万元

项目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位补助支出
科目编码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		3943.16	3859.73	83.43	0	0	0
205	教育支出	3894.76	3811.34	83.43	0	0	0
20502	普通教育	3894.76	3811.34	83.43	0	0	0
2050204	高中教育	3894.76	3811.34	83.43	0	0	0
221	住房保障支出	48.39	48.39	0	0	0	0
22102	住房改革支出	48.39	48.39	0	0	0	0
2210201	住房公积金	48.39	48.39	0	0	0	0

注：本表反映单位本年度各项支出情况。

财政拨款收入支出决算总表

单位：泰安实验中学

公开04表
金额单位：万元

收入			支出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算 财政拨款	政府性基金预 算财政拨款	国有资本经营 预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	2908.05	一、一般公共服务支出	33	0	0	0	0
二、政府性基金预算财政拨款	2	0	二、外交支出	34	0	0	0	0
三、国有资本经营预算财政拨款	3	0	三、国防支出	35	0	0	0	0
	4		四、公共安全支出	36	0	0	0	0
	5		五、教育支出	37	2859.65	2859.65	0	0
	6		六、科学技术支出	38	0	0	0	0
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39	0	0	0	0
	8		八、社会保障和就业支出	40	0	0	0	0
	9		九、卫生健康支出	41	0	0	0	0
	10		十、节能环保支出	42	0	0	0	0
	11		十一、城乡社区支出	43	0	0	0	0
	12		十二、农林水支出	44	0	0	0	0
	13		十三、交通运输支出	45	0	0	0	0
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46	0	0	0	0
	15		十五、商业服务业等支出	47	0	0	0	0
	16		十六、金融支出	48	0	0	0	0
	17		十七、援助其他地区支出	49	0	0	0	0
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50	0	0	0	0
	19		十九、住房保障支出	51	48.39	48.39	0	0
	20		二十、粮油物资储备支出	52	0	0	0	0
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53	0	0	0	0
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54	0	0	0	0
	23		二十三、其他支出	55	0	0	0	0
	24		二十四、债务还本支出	56	0	0	0	0
	25		二十五、债务付息支出	57	0	0	0	0
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58	0	0	0	0
本年收入合计	27	2908.05	本年支出合计	59	2908.05	2908.05	0	0

收入			支出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算 财政拨款	政府性基金预 算财政拨款	国有资本经营 预算财政拨款
年初财政拨款结转和结余	28	0	年末财政拨款结转和结余	60	0	0	0	0
一般公共预算财政拨款	29	0		61				
政府性基金预算财政拨款	30	0		62				
国有资本经营预算财政拨款	31	0		63				
总计	32	2908.05	总计	64	2908.05	2908.05	0	0

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

一般公共预算财政拨款支出决算表

单位：泰安实验中学

公开05表
金额单位：万元

项目		本年支出		
科目编码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计		2908.05	2824.62	83.43
205	教育支出	2859.65	2776.22	83.43
20502	普通教育	2859.65	2776.22	83.43
2050204	高中教育	2859.65	2776.22	83.43
221	住房保障支出	48.39	48.39	0
22102	住房改革支出	48.39	48.39	0
2210201	住房公积金	48.39	48.39	0

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

公开06表
金额单位：万元

单位：泰安实验中学

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
301	工资福利支出	2614.21	302	商品和服务支出	204.11	307	债务利息及费用支出	0
30101	基本工资	474.41	30201	办公费	17.69	30701	国内债务付息	0
30102	津贴补贴	216.98	30202	印刷费	6.7	30702	国外债务付息	0
30103	奖金	984.17	30203	咨询费	0	30703	国内债务发行费用	0
30106	伙食补助费	0	30204	手续费	0.03	30704	国外债务发行费用	0
30107	绩效工资	402.26	30205	水费	10	310	资本性支出	0
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	200.27	30206	电费	85.49	31001	房屋建筑物购建	0
30109	职业年金缴费	0	30207	邮电费	2.59	31002	办公设备购置	0
30110	职工基本医疗保险缴费	103.77	30208	取暖费	20	31003	专用设备购置	0
30111	公务员医疗补助缴费	37.25	30209	物业管理费	0	31005	基础设施建设	0
30112	其他社会保障缴费	13.79	30211	差旅费	7.12	31006	大型修缮	0
30113	住房公积金	177.72	30212	因公出国（境）费用	0	31007	信息网络及软件购置更新	0
30114	医疗费	0	30213	维修（护）费	4.01	31008	物资储备	0
30199	其他工资福利支出	3.63	30214	租赁费	0	31009	土地补偿	0
303	对个人和家庭的补助	6.29	30215	会议费	0	31010	安置补助	0
30301	离休费	0	30216	培训费	10	31011	地上附着物和青苗补偿	0
30302	退休费	0	30217	公务接待费	0	31012	拆迁补偿	0
30303	退职（役）费	0	30218	专用材料费	0	31013	公务用车购置	0
30304	抚恤金	0	30224	被装购置费	0	31019	其他交通工具购置	0
30305	生活补助	0	30225	专用燃料费	0	31021	文物和陈列品购置	0
30306	救济费	0	30226	劳务费	0	31022	无形资产购置	0
30307	医疗费补助	0	30227	委托业务费	0	31099	其他资本性支出	0
30308	助学金	0	30228	工会经费	20.07	312	对企业补助	0
30309	奖励金	0.21	30229	福利费	0	31201	资本金注入	0

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
30310	个人农业生产补贴		030231	公务用车运行维护费		031203	政府投资基金股权投资	0
30311	代缴社会保险费		030239	其他交通费用	5.47	31204	费用补贴	0
30399	其他对个人和家庭的补助	6.08	30240	税金及附加费用		031205	利息补贴	0
			30299	其他商品和服务支出	14.94	31299	其他对企业补助	0
						399	其他支出	0
						39907	国家赔偿费用支出	0
						39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	0
						39909	经常性赠与	0
						39910	资本性赠与	0
						39999	其他支出	0
人员经费合计		2620.51	公用经费合计					204.11

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

单位：泰安实验中学

公开07表
金额单位：万元

项目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
科目编码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	

注：本表反映单位本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。
本单位没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据。

国有资本经营预算财政拨款支出决算表

单位：泰安实验中学

公开08表
金额单位：万元

项目		本年支出		
科目编码	科目名称	小计	基本支出	项目支出

注：本表反映单位本年度国有资本经营预算财政拨款支出情况。
本单位没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据。

财政拨款“三公”经费支出决算表

单位：泰安实验中学

公开09表
金额单位：万元

预算数					决算数						
合计	因公出国（境）费	公务用车购置及运行维护费			公务接待费	合计	因公出国（境）费	公务用车购置及运行维护费			公务接待费
		小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费				小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费	

注：本表反映单位本年度“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数；决算数是包括当年财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

本单位无财政拨款安排的“三公”经费支出，故本表无数据。

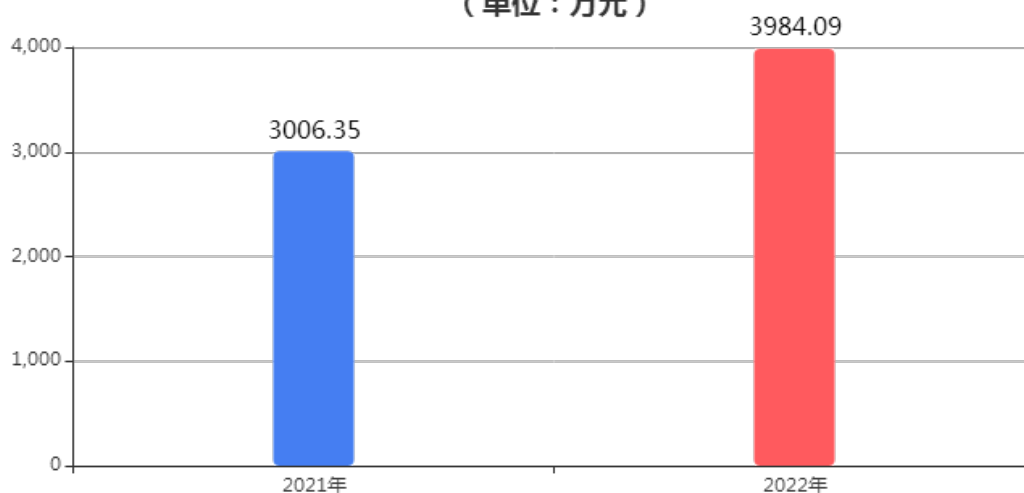
第三部分

2022年度单位决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2022年度收、支总计均为3,984.09万元。与2021年度相比，收、支总计各增加977.74万元，增长32.52%。主要是本年度新增在编教职工、津贴补贴清算、年度绩效考核、调增社保缴费等人员经费增加。

图1：收入支出决算变动情况
(单位：万元)

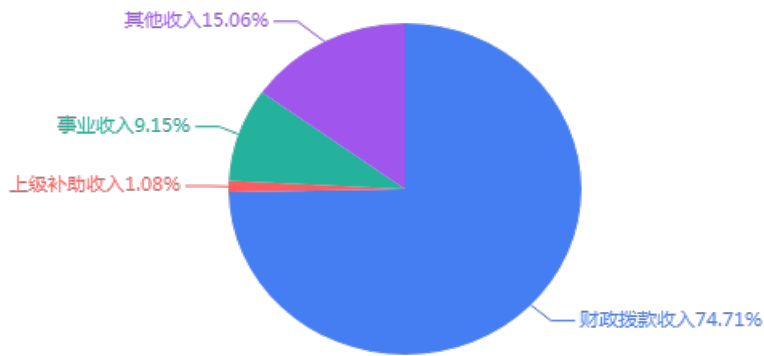


二、收入决算情况说明

(一) 收入决算结构情况

2022年度收入合计3,892.25万元，其中：财政拨款收入2,908.05万元，占74.71%；上级补助收入41.88万元，占1.08%；事业收入356.3万元，占9.15%；其他收入586.03万元，占15.06%。

图2：本年收入构成情况



（二）收入决算具体情况

1、财政拨款收入2,908.05万元。与2021年度相比，增加962.56万元，增长49.48%。主要是本年度新增在编教职工、津贴补贴清算、年度绩效考核、调增社保缴费等人员经费增加。

2、上级补助收入41.88万元。与2021年度相比，增加41.88万元，主要是上级补助的安保经费、标准化考场建设费增加。

3、事业收入356.3万元。与2021年度相比，增加16.72万元，增长4.92%。主要是本年列支出的事业收入较去年增加。

4、经营收入0万元。与上年决算数一致。

5、附属单位上缴收入0万元。与上年决算数一致。

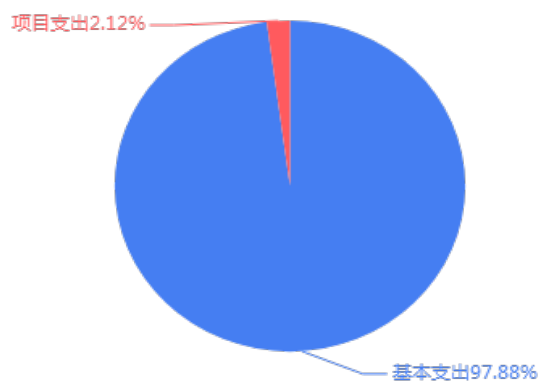
6、其他收入586.03万元。与2021年度相比，增加78.33万元，增长15.43%。主要是泰安旅游经济开发区拨付经费增加。

三、支出决算情况说明

（一）支出决算结构情况

2022年度支出合计3,943.16万元，其中：基本支出3,859.73万元，占97.88%；项目支出83.43万元，占2.12%。

图3：本年支出构成情况



（二）支出决算具体情况

1、基本支出3,859.73万元。与2021年度相比，增加1,167.89万元，增长43.39%。主要是本年度新增在编教职工、津贴补贴清算、年度绩效考核、调增社保缴费等人员经费增加。

2、项目支出83.43万元。与2021年度相比，减少139.24万元，下降62.53%。主要是本年标准化考场建设项目、人工智能教育课程采购经费减少。

3、上缴上级支出0万元。与上年决算数一致。

4、经营支出0万元。与上年决算数一致。

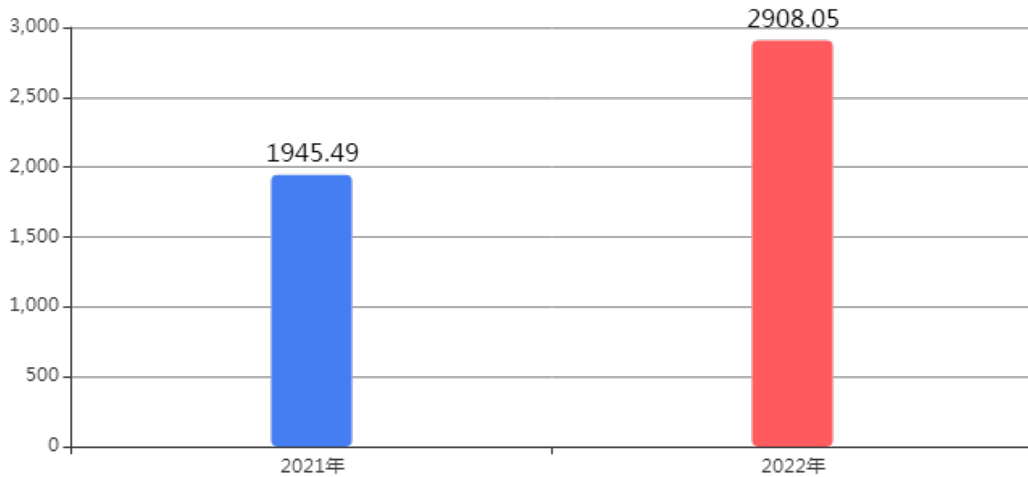
5、对附属单位补助支出0万元。与上年决算数一致。

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2022年度财政拨款收、支总计均为2,908.05万元。与2021年度相比，财政拨款收、支总计各增加962.56万元，增长49.48%。

主要是本年度新增在编教职工、津贴补贴清算、年度绩效考核、调增社保缴费等人员经费增加。

图4：财政拨款收、支决算总计变动情况
(单位：万元)

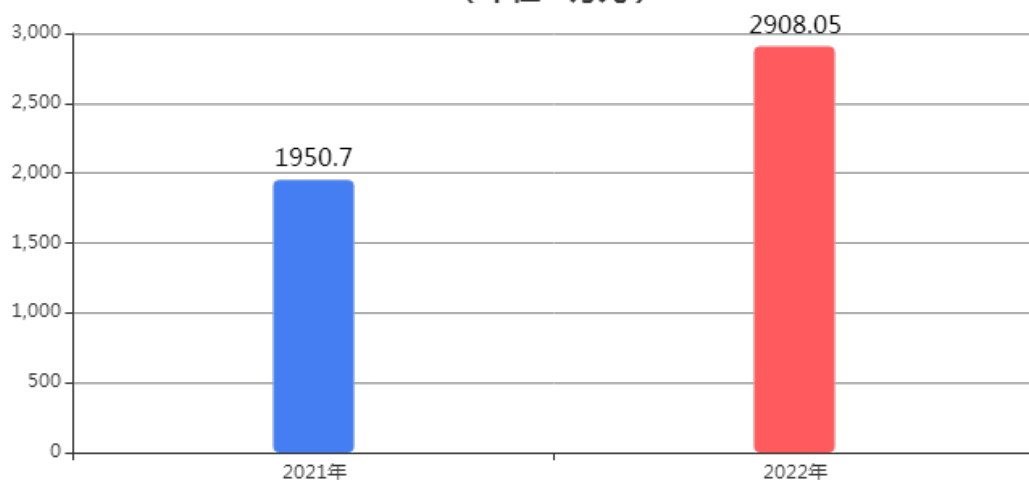


五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

(一) 一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2022年度一般公共预算财政拨款支出2,908.05万元，占本年支出合计的73.75%。与2021年度相比，一般公共预算财政拨款支出增加957.35万元，增长49.08%。主要是本年度新增在编教职工、津贴补贴清算、年度绩效考核、调增社保缴费等人员经费增加。

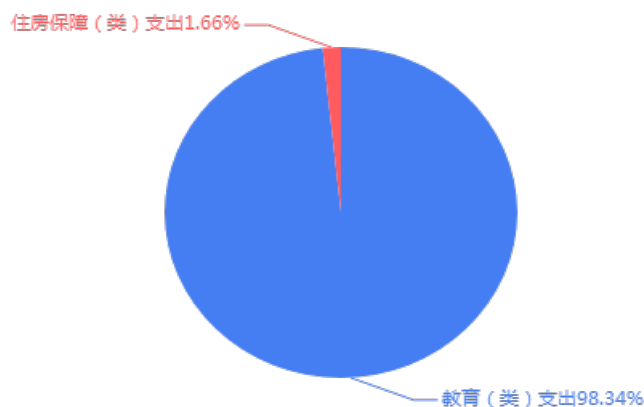
图5：一般公共预算财政拨款支出决算变动情况
(单位：万元)



(二) 一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2022年度一般公共预算财政拨款支出2,908.05万元，主要用于以下方面：教育(类)支出2,859.65万元，占98.34%；住房保障(类)支出48.39万元，占1.66%。

图6：一般公共预算财政拨款支出决算结构



(三) 一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2022年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为2,407.45万元，支出决算为2,908.05万元，完成年初预算的120.79%。决算

数大于年初预算数的主要原因是本年度新增在编教职工、津贴补贴清算、年度绩效考核、调增社保缴费等人员经费增加。其中：

1、教育支出(类)普通教育(款)高中教育(项)。年初预算为2,407.45万元，支出决算为2,859.65万元，完成年初预算的118.78%。决算数大于年初预算数的主要原因是本年度新增在编教职工、津贴补贴清算、年度绩效考核、调增社保缴费等人员经费增加。

2、住房保障支出(类)住房改革支出(款)住房公积金(项)。年初预算为0万元，支出决算为48.39万元，决算数大于年初预算数的主要原因是追加公积金预算。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2022年度一般公共预算财政拨款基本支出决算2,824.62万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费2,620.51万元，主要包括：奖励金、其他对个人和家庭的补助、基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、其他工资福利支出等。

公用经费204.11万元，主要包括：工会经费、其他交通费用、其他商品和服务支出、办公费、印刷费、手续费、水费、电费、邮电费、取暖费、差旅费、维修（护）费、培训费等。

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

本单位没有政府性基金财政拨款收支。

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

本单位没有国有资本经营预算财政拨款支出。

九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费支出决算总体情况说明

本单位无财政拨款安排的“三公”经费支出。

（二）“三公”经费支出决算具体情况

1、因公出国（境）费决算数为0万元，因公出国（境）团组0个，累计0人次。

2、公务用车购置及运行维护费决算数为0万元，其中：公务用车购置费支出0万元，2022年使用财政拨款购置公务用车0辆；公务用车运行维护费0万元，2022年财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为0辆。

3、公务接待费决算数为0万元。其中：国内接待费0万元，共计接待0批次、0人次（含外事接待0批次、0人次）；国（境）外接待费0万元，共计接待0批次、0人次。

十、机关运行经费支出说明

2022年度机关运行经费支出204.11万元，比年初预算数增加1.92万元，增长0.95%，主要原因是部分业务略有增加。

十一、政府采购支出说明

2022年度政府采购支出总额0万元，其中：政府采购货物支出0万元、政府采购工程支出0万元、政府采购服务支出0万元。授予中小企业合同金额0万元，其中：授予小微企业合同金额0万元。

十二、国有资产占用情况说明

截至2022年12月31日，本单位共有车辆0辆，其中，符合规定领导干部用车0辆、机要通信用车0辆、应急保障用车0辆、执法执勤用车0辆、特种专业技术用车0辆、离退休干部用车0辆、其他用车0辆；单价100万元（含）以上设备（不含车辆）0台（套）。

十三、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况。根据预算绩效管理要求，我单位组织对2022年度市级预算项目全面开展绩效自评，涵盖项目7个，涉及预算资金83.43万元，占单位预算项目支出总额的100%。

组织对市级改善办学条件资金等1个项目开展了重点绩效评价，涉及预算资金50万元。

（二）市级预算项目绩效自评结果。泰安实验中学2022年度市级预算绩效自评的7个项目中，7个项目自评等级为优。从自评情况看，项目支出绩效管理的重视程度进一步提升，大部分项目有序开展，执行和完成情况较好，资金使用比较规范。

今年在单位决算中反映了2022年度全部市级预算项目绩效自评情况，以及人工智能教育课程采购项目、市级改善办学条件资金等7个项目的绩效自评表。

1. 人工智能教育课程采购项目项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。全年预算数为5.8778万元，执行数为5.8778万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：一是项目购置完成率100%；二是项目完成及时；三是项目整体进度实施合理。人工智能课程教育达标，提升了服务对象满意度。

2. 市级改善办学条件资金项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。全年预算数为50万元，执行数为50万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：一是项目验收合格率100%；二是项目完成及时；三是项目整体进度实施合理。成本控制措施有效，确保了学校正常运转，提升了校园安全，提升了教师、学生满意度。

3. 普通高中国家助学金、免学杂费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为98.75分。全年预算数为3.55万元，执行数为3.55万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：一是经费使用合规；二是助学金按规定及时发放；三是补助资金发放准确率100%。明显减轻普通高中学生经济压力，提升了服务对象满意度。

4. 高中建档立卡免学费（提前下达省级资金部分）项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。

全年预算数为1万元，执行数为1万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：一是经费发放准确率100%；二是助学金按规定及时发放；三是受资助学生占应受资助学生比例100%。明显减轻普通高中学生经济压力，提升了服务对象满意度。

5. 高中建档立卡免学费（提前下达中央资金部分）项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。全年预算数为1万元，执行数为1万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：一是经费发放准确率100%；二是助学金按规定及时发放；三是受资助学生占应受资助学生比例100%。明显减轻普通高中学生经济压力，提升了服务对象满意度。

6. 高中国家助学金（提前下达中央资金部分）项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。全年预算数为16万元，执行数为16万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：一是经费发放准确率100%；二是助学金按规定及时发放；三是受资助学生占应受资助学生比例100%。明显减轻普通高中学生经济压力，提升了服务对象满意度。

7. 高中国家助学金（提前下达省级资金部分）项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。全年预算数为6万元，执行数为6万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：一是经费发放准确率100%；二是助学金按规定及时发放；三是受资助学生占应受资助学生比例100%。明显减轻普通高中学生经济压力，提升了服务对象满意度。

2022年度市级预算项目绩效自评情况汇总表和市级预算项目绩效自评表详见“第五部分 附件”。

（三）重点绩效评价结果。市级改善办学条件资金项目，绩效评价得分为86.88分，等级为良。

重点绩效评价报告详见“第五部分 附件”。

第四部分

名词解释

一、财政拨款收入：指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

二、上级补助收入：指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

三、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

四、经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

五、附属单位上缴收入：指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

六、其他收入：指单位取得的除上述“财政拨款收入”“上级补助收入”“事业收入”“经营收入”“附属单位上缴收入”等以外的各项收入。

七、使用非财政拨款结余：指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额。

八、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

九、结余分配：指事业单位缴纳的所得税以及从非财政拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

十、年末结转和结余：指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

十一、基本支出：指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

十二、项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

十三、经营支出：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

十四、“三公”经费：指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

十五、机关运行经费：指为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

十六、教育支出(类)普通教育(款)高中教育(项)：反映各部门举办的高级中学教育支出。政府各部门对社会中介组织等举办的高级中学的资助，如捐赠、补贴等，也在本科目中反映。

十七、住房保障支出(类)住房改革支出(款)住房公积金(项)：反映行政事业单位按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

第五部分

附件

2022年度项目支出绩效自评情况汇总表

单位：泰安实验中学

序号	项目名称	自评得分	自评等级
1	人工智能教育课程采购项目	100	优
2	市级改善办学条件资金	100	优
3	普通高中国家助学金、免学杂费	100	优
4	高中建档立卡免学费（提前下达省级资金部分）	100	优
5	高中建档立卡免学费（提前下达中央资金部分）	100	优
6	高中国家助学金（提前下达中央资金部分）	100	优
7	高中国家助学金（提前下达省级资金部分）	100	优

项目支出绩效自评表

(2022年度)

项目名称		人工智能教育课程采购项目						
主管部门		泰安市教育局			实施单位	泰安实验中学		
项目资金(万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	5.8778	5.8778	5.8778	10	100%	10	
	其中:当年财政拨款	5.8778	5.8778	5.8778	—		—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	人工智能教育课程2021年实施采购,合同金额1176978元,2021年度支付1118200元。根据合同约定,支付5%质保金,金额为58778元。通过一年的人工智能教育,进一步提高我校教育信息化的发展,提升了学校办学水平,储备了人工智能领域人才。			进一步提高我校教育信息化的发展,提升了学校办学水平。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	购置完成率	100%	100%	10	10	
		质量指标	运行情况	良好	良好	10	10	
			课程开设率	100%	100%	10	10	
		时效指标	项目实施及时性	及时	及时	10	10	
			项目进度实施合理性	合理	合理	10	10	
		成本指标	实际成本与工作内容匹配程度	匹配	匹配	10	10	
			成本控制措施有效性	有效	有效	10	10	
	效益指标	经济效益指标						
		社会效益指标	人工智能课程教育达	达标	达标	10	10	
		环境效益指标						
	可持续影响指标							
满意度指标	服务对象满意度指标	师生满意度	≥90%	90%	10	10		
总分						100	100	

项目支出绩效自评表

(2022年度)

项目名称		市级改善办学条件资金						
主管部门		泰安市教育局			实施单位	泰安实验中学		
项目资金(万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
		年度资金总额	50	50	50	10	100%	10
		其中:当年财政拨款	50	50	50	—		—
		上年结转资金				—		—
		其他资金				—		—
年度总体目标	预期目标				实际完成情况			
	开放式走廊改造,改善办学条件。				开放式走廊改造,改善了办学条件。			
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	项目完成率	100%	100%	15	15	
		质量指标	项目验收合格率	100%	100%	15	15	
		时效指标	支付及时率	100%	100%	10	10	
	成本指标	资金总额	≤50万元	50万元	10	10		
		实际成本与工作内容匹配程度	匹配	匹配	10	10		
	效益指标	经济效益指标						
		社会效益指标	确保单位正常运转	正常运转	正常运转	10	10	
			提升校园安全	提升	提升	10	10	
		环境效益指标						
	满意度指标	服务对象满意度指标	师生满意度	≥95%	95%	10	10	
总分						100	100	

项目支出绩效自评表

(2022年度)

项目名称	普通高中国家助学金、免学杂费							
主管部门	泰安市教育局			实施单位	泰安实验中学			
项目资金(万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	14.864	3.55	3.55	10	100%	10	
	其中:当年财政拨款	14.864	3.55	3.55	—		—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	支持落实中等职业教育、普通高中、高等教育阶段部分学生奖助政策,从制度上解决家庭经济困难学生的就学问题,激励进一步优化教育结构,维护教育公平,促进教育持续健康发展。			资助家庭经济困难学生,维护教育公平。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	学生资助人数	≤188	35	10	10	
			政策宣讲次数	≥2次	2	10	10	
		质量指标	资格审查准确率	100%	100%	10	10	
			补助资金发放准确率	100%	100%	10	10	
			经费使用合规性	合规	合规	10	10	
		时效指标	助学金按规定及时发放	及时	及时	10	10	
	成本指标							
	效益指标	经济效益指标						
		社会效益指标	学生因困辍学率	0%	0%	10	10	
			减轻普通高中学生经济压力	明显	明显	10	10	
		环境效益指标						
	可持续影响指标							
满意度指标	服务对象满意度指标	受资助家庭满意度	≥95%	95%	10	10		
总分						100	100	

项目支出绩效自评表

(2022年度)

项目名称		高中建档立卡免学费（提前下达省级资金部分）						
主管部门		泰安市教育局		实施单位	泰安实验中学			
项目资金（万元）		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	1	1	1	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	1	1	1	——		——	
	上年结转资金				——		——	
	其他资金				——		——	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	支持落实中等职业教育、普通高中、高等教育阶段部分学生奖助政策，从制度上解决家庭经济困难学生的就学问题，激励进一步优化教育结构，维护教育公平，促进教育持续健康发展。			资助家庭经济困难学生，维护教育公平。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	受资助学生占应受资助学生比例	100%	100%	10	10	
			建档立卡免学费人数	>6人	7人	10	10	
			建档立卡免学费标准	1600元/生/	1600元/生/	10	10	
			政策宣讲次数	≥2次	2次	10	10	
		质量指标	经费使用合规性	合规	合规	10	10	
			经费发放准确率	100%	100%	10	10	
		时效指标	免学费资金按要求及时发放	及时	及时	10	10	
			成本指标	预算金额	1万元	1万元	5	5
	效益指标	经济效益指标						
		社会效益指标	减轻普通高中学生经济压力	明显	明显	5	5	
			家庭经济困难学生资助覆盖率	100%	100%	5	5	
		环境效益指标						
	可持续影响指标							
	满意度指标	服务对象满意度指标	被资助学生及家长满意度	≥95%	95%	5	5	
	总分						100	100

项目支出绩效自评表

(2022年度)

项目名称	高中建档立卡免学费（提前下达中央资金部分）							
主管部门	泰安市教育局			实施单位	泰安实验中学			
项目资金（万元）		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	1	1	1	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	1	1	1	—		—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	支持落实中等职业教育、普通高中、高等教育阶段部分学生奖助政策，从制度上解决家庭经济困难学生的就学问题，激励进一步优化教育结构，维护教育公平，促进教育持续健康发展。			资助家庭经济困难学生，维护教育公平。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	受资助学生占应受资助学生比例	100%	100%	10	10	
			建档立卡免学费人数	>6人	7人	10	10	
			建档立卡免学费标准	1600元/生/	1600元/生/	10	10	
			政策宣讲次数	≥2次	2次	10	10	
		质量指标	经费使用合规性	合规	合规	10	10	
			经费发放准确率	100%	100%	10	10	
		时效指标	助学金按规定及时发	及时	及时	10	10	
	成本指标	预算金额	1万元	1万元	5	5		
	效益指标	经济效益指标						
		社会效益指标	减轻普通高中学生经济压力	明显	明显	5	5	
			家庭经济困难学生资助覆盖率	100%	100%	5	5	
环境效益指标								
可持续影响指标								
满意度指标	服务对象满意度指标	被资助学生及家长满意度	≥95%	95%	5	5		
总分						100	100	

项目支出绩效自评表

(2022年度)

项目名称		高中国家助学金（提前下达中央资金部分）						
主管部门		泰安市教育局		实施单位	泰安实验中学			
项目资金（万元）		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	16	16	16	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	16	16	16	—		—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	支持落实中等职业教育、普通高中、高等教育阶段部分学生奖助政策，从制度上解决家庭经济困难学生的就学问题，激励进一步优化教育结构，维护教育公平，促进教育持续健康发展。			资助家庭经济困难学生，维护教育公平。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	受资助学生占应受资助学生比例	100%	100%	10	10	
			助学金资助学生人数	80人	80人	10	10	
			国家助学金资助标准	2000元/生/	2000元/生/	10	10	
			政策宣讲次数	≥2次	2次	10	10	
		质量指标	经费使用合规性	合规	合规	10	10	
			经费发放准确率	100%	100%	10	10	
		时效指标	助学金按规定及时发放	及时	及时	10	10	
	成本指标	预算金额	16万元	16万元	5	5		
	效益指标	经济效益指标						
		社会效益指标	减轻普通高中学生经济压力	明显	明显	5	5	
			家庭经济困难学生资助覆盖率	100%	100%	5	5	
		环境效益指标						
可持续影响指标								
满意度指标	服务对象满意度指标	被资助学生及家长满意度	≥95%	95%	5	5		
总分						100	100	

项目支出绩效自评表

(2022年度)

项目名称		高中国家助学金（提前下达省级资金部分）						
主管部门		泰安市教育局			实施单位	泰安实验中学		
项目资金（万元）		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	6	6	6	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	6	6	6	—		—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
	支持落实中等职业教育、普通高中、高等教育阶段部分学生奖助政策，从制度上解决家庭经济困难学生的就学问题，激励进一步优化教育结构，维护教育公平，促进教育持续健康发展。			资助家庭经济困难学生，维护教育公平。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
绩效指标	产出指标	数量指标	受资助学生占应受资助学生比例	100%	100%	10	10	
			助学金资助学生人数	30人	30人	10	10	
			普通高中助学金资助	2000元/生/	2000元/生/	10	10	
			政策宣讲次数	≥2次	2次	10	10	
		质量指标	经费使用合规性	合规	合规	10	10	
			经费发放准确率	100%	100%	10	10	
		时效指标	助学金按规定及时发放	及时	及时	10	10	
		成本指标	预算金额	6万元	6万元	5	5	
	效益指标	经济效益指标						
		社会效益指标	减轻普通高中生经济压力	明显	明显	5	5	
			家庭经济困难学生资助覆盖率	100%	100%	5	5	
		环境效益指标						
可持续影响指标								
满意度指标	服务对象满意度指标	被资助学生及家长满意度	≥95%	95%	5	5		
总分						100	100	

2022年度市级教育发展资金-解决大班额 及改善办学条件项目绩效评价报告

委托单位：泰安市财政局

项目承担单位：泰安市教育局

评价机构：山东光大恒泰会计师事务所有限责任公司

评价时间：2023年7月

目 录

摘要	2
一、项目基本情况	2
二、项目资金投入和使用情况	2
三、综合评价情况及评价结论	3
四、项目存在问题	3
五、有关建议	5
正文	7
一、项目基本情况	7
二、绩效评价工作开展情况	9
三、综合评价结论及绩效评价指标分析	20
四、项目存在问题	35
五、有关建议	36

摘要

一、项目基本情况

山东坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真落实习近平总书记关于教育的重要论述和全国教育大会精神，紧紧锚定习近平总书记对山东工作提出的“走在前列、全面开创”“三个走在前”总遵循、总定位、总航标，坚持以人民为中心的发展思想，统筹推进各级各类教育协调发展。《山东省“十四五”教育事业发展规划》、《泰安市国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》，将解决大班额及改善办学条件纳入发展规划。2022年度该项目资金主要用于大班额贷款还本付息项目、职业教育专项经费、市级改善办学条件资金项目。

二、项目资金投入和使用情况

2022年市级教育发展资金-解决大班额及改善办学条件项目预算资金总额6116.78万元，其中：大班额贷款还本付息项目预算资金4386.78万元、职业教育专项经费及市级改善办学条件资金530万元、市级改善办学条件资金1200万元。

截至2022年12月31日，实际支出5751.38万元，其中：

大班额贷款还本付息项目支出4386.77万元，主要用于偿还贷款，2016年为顺利实施泰安市市直中小学大班额工程，经市政府同意，市财政局、市教育局通过泰安市泰山城市建设投资有限公司、山东省财金发展有限公司向国家开发银行贷款43000万元，贷款日期为2016年9月29日—2036年9月28日，共计20年。按照约

定，自贷款之日起，每季度还息一次；2018年9月起每年4月、10月还本金一次（贷款前两年不需要还本金）。

职业教育专项经费及市级改善办学条件资金427.00万元，主要用于全市职业院校技能大赛支出、学校办公楼维修、学生公寓太阳能、体育馆设施设备、学校餐厅设施设备改造、教育教学设施维修、学校取暖试点改造等项目。

市级改善办学条件资金937.61万元，主要用于开放式走廊改造项目、教学楼维修、操场维修等项目。

三、综合评价情况及评价结论

通过数据采集、资料分类整理、问卷调查和综合分析，依据绩效评价的理论标准，对照本次绩效评价的实际结果，按照设立的评价指标体系、标准、权重、方法实施评价，得出评价结论，综合得分为86.88分，绩效等级为良。绩效指标综合评价得分情况如下：

绩效评价综合得分表

一级指标	分值	综合评价得分	得分率
决策	21	15	71.43%
过程	14	8.88	63.42%
产出	35	35	100%
效益	30	28	93.33%
合计	100	86.88	86.66%

四、项目存在问题

1、项目绩效目标编制的合理性、精细化和可量化程度需进一步加强。绩效目标是预算绩效管理的基础，通过梳理项目单位提供的改善办学条件项目支出绩效目标表，发现绩效目标申报表从产出、效益、满意度指标方面对绩效指标进行了设置，但产出指标细化、量化程度有待进一步提高，如改造开放式走廊产类工程缺乏具体工程量，导致项目绩效目标参照不全面，预算绩效目标管理有待进一步规范。

2、项目管理制度健全性有待进一步提高。经绩效评价组资料分析发现，项目依据《泰安市教育局机关财务管理办法(修订)》《泰安市教育局机关招生考试经费开支管理办法(试行)》等制度按要求实施，但项目单位未针对此类项目制定专门的资金风险防范制度及项目实施管理办法，制度健全性有待进一步提高。

3、施工合同未约定预留质量保证金，合同管理存在缺陷。经评价组查看项目资料，个别维修工程未留存质量保证金，无法对缺陷责任期内可能产生的质量问题的及时处理形成有力制约，存在缺陷，如泰山中学护栏安装及老干科东墙翻新、安装遮阳棚自行采购项目、泰安师范学校附属学校北面操场彩色透水地面改造工程均未在合同中约定预留质量保证金。

4、个别项目政府采购验收程序不合规。项目政府采购过程中存在采购小组与验收小组人员重叠现象，如泰安实验中学不锈钢护栏采购及安装项目，采购小组人员与履约验收人员存在重叠，不符合《山东省政府采购履约验收管理办法》第12条“采购人

应当成立政府采购项目验收小组（以下简称“验收小组”），负责项目验收具体工作，出具验收意见，并对验收意见负责……前期参与该项目评审的评审专家应当回避”的规定。

5、部分项目资金使用不合规，未按照项目计划使用专项资金。改善办学条件经费应主要用于提升学校的办学条件和教育质量，如校舍维修维护、学校教学设施和教学仪器设备维修维护等，但经评价组查看现场资料发现存在学校资金使用不合规情况，如泰安一中使用项目资金支付律师费、报刊费，长城中学使用项目资金支付差旅费、土地补偿款、购买工作服等。

五、有关建议

1、建议加强项目绩效目标管理。绩效目标是预算编制环节资金安排的前提和基础，是预算执行中绩效运行监控的主要内容，是预算执行完毕绩效评价实施的重要依据。建议项目单位在以后年度进一步提高预算绩效目标编制质量，对绩效指标值实现量化、细化，重视项目支出绩效目标申报表的完整性、细化度及与政策目标匹配度，以更好地发挥绩效目标的引导作用。

2、建议尽快完善相关制度。建议项目单位针对该项目制定专门的资金风险防范制度及项目实施管理办法，加强资金管理，防范资金风险，确保资金安全，避免和减少资金损失。

3、建议根据项目类型，在合同中约定预留保证金，保留一定的质保金是一种重要的工程质量保障手段，可以确保后期工程质量出现问题时能够及时得到维修、维护。

4、建议严格按照《山东省政府采购履约验收管理办法》，规范采购验收工作程序，提高政府采购活动透明性和公正性，提高财政资金使用效益。

5、建议教育部门应当落实资金管理主体责任，加强相关教育经费的统筹安排和使用，确保资金使用安全、规范和高效，提高资金使用效益。

正文

一、项目基本情况

(一)项目概况

1.项目立项背景

山东坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真贯彻落实习近平总书记关于教育的重要论述和全国教育大会精神，紧紧锚定习近平总书记对山东工作提出的“走在前列、全面开创”“三个走在前”总遵循、总定位、总航标，坚持以人民为中心的发展思想，统筹推进各级各类教育协调发展。《山东省“十四五”教育事业发展规划》、《泰安市国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》，将解决大班额及改善办学条件纳入发展规划。2022年度该项目资金主要用于大班额贷款还本付息项目、职业教育专项经费、市级改善办学条件资金项目。

2.项目内容和实施情况

(1) 项目实施内容

2022年市级教育发展资金—解决大班额及改善办学条件项目预算资金总额6,116.78万元，其中：大班额贷款还本付息项目预算资金4,386.78万元、职业教育专项经费及市级改善办学条件资金530.00万元、市级改善办学条件资金1,200.00万元。

(2) 项目实施管理

项目依据《泰安市教育局机关财务管理办法（修订）》《泰安市教育局机关招生考试经费开支管理办法（试行）》等制度按

要求实施。

2、项目资金投入和使用情况

截至2022年12月31日，实际支出5751.38万元，其中：

大班额贷款还本付息项目支出4386.77万元，主要用于偿还贷款，2016年为顺利实施泰安市市直中小学大班额工程，经市政府同意，市财政局、市教育局通过泰安市泰山城市建设投资有限公司、山东省财金发展有限公司向国家开发银行贷款43000万元，贷款日期为2016年9月29日—2036年9月28日，共计20年。按照约定，自贷款之日起，每季度还息一次；2018年9月起每年4月、10月还本金一次（贷款前两年不需要还本金）。该款项由泰安市教育局拨付至泰安市泰山城市建设投资有限公司，再由泰安市泰山城市建设投资有限公司偿还贷款。

职业教育专项经费及市级改善办学条件资金427万元，主要用于全市职业院校技能大赛支出、学校办公楼维修、学生公寓太阳能、体育馆设施设备、学校餐厅设施设备改造、教育教学设施维修、学校取暖试点改造等项目。

市级改善办学条件资金937.61万元，主要用于开放式走廊改造项目、教学楼维修、操场维修等项目。

（二）项目绩效目标

进一步深化全市中小学领域综合改革，优化资源配置，优化学校布局，按时支付解决大班额项目贷款利息、管理费。提升职业教育教学质量、各级职业院校技能大赛组织实施、集训、参赛、

奖励及参加山东省职业教育成果展等，推动我市职业教育事业的发展。

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

根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对“2022年度市级教育发展资金—解决大班额及改善办学条件项目”从决策、过程、产出、效果四个方面进行客观、公正的综合评价，形成结论，发现决策和执行中的问题，提出改进管理的意见建议。

2.绩效评价对象和范围

本级绩效评价对象系2022年度市级教育发展资金—解决大班额及改善办学条件项目，项目实施单位为泰安市教育局、山东省泰安第一中学、山东省泰安第二中学、山东省泰山中学、泰安长城中学、泰安实验中学、泰山学院附属中学、山东省泰安市实验学校、泰安望岳中学、山东省泰安师范学校附属学校、泰安市实验幼儿园。

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

(3) 财政部《关于贯彻落实中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见的通知》(财预〔2018〕67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) 《中共山东省委山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》(鲁发〔2019〕2号)；

(6) 财政部关于印发《关于印发全面消除普通中小学大班额问题工作方案的通知》(鲁政办字〔2020〕67号)；

(7) 《国家职业教育改革实施方案》(国发〔2019〕4号)；

(8) 泰安市财政局《关于开展2023年财政重点绩效评价工作的通知》(泰财绩函〔2023〕5号)；

(9) 项目实施单位提供的项目申请、批复、实施等相关资料。

(二)绩效评价原则及评价指标体系

1.评价原则

根据泰安市财政局下发的《关于开展2023年财政重点绩效评价工作的通知》(泰财绩函〔2023〕5号)的规定，本次绩效评价遵循科学规范原则、绩效相关原则、政策相符原则、经济合理原则、依据充分原则、独立评价原则、回避原则、反馈原则、保密原则等相关评价原则。

2.评价指标体系

(1) 指标体系设计的总体思路

按照绩效评价有关要求，评价工作遵循“科学规范、绩效相关、公开透明、激励约束”的原则，采用“以结果为导向，基于证据、突出绩效”的绩效评价方法。全面反映项目决策、过程、产出和效益；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；同类项目绩效评价指标和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较。采取评分与评级相结合的方式综合考量，评价项目组织管理、资金使用的效率与效益。将项目绩效目标与其实实际所产生的效益进行对比，对专项资金的使用绩效做出全面评价。

(2) 指标体系

该项目绩效评价指标体系共四项一级指标，十项二级指标，二十项三级指标。

绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标分值	评分标准
决策 (21分)	项目立项 (8分)	立项依据充分性 (5分)	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	5	1.项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； 2.项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； 3.项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 4.项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； 5.项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。
		立项程序规范性 (3分)	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。	3	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、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性 (4分)	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	4	1、项目具有合理的绩效目标； 2、项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； 3、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； 4、是否与与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

			核项目绩效目标与项目实施的相符情况。		满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。
		绩效目标明确性(3分)	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	3	1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； 2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； 3、是否与项目目标任务数或计划数相对应。 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。
	资金投入(6分)	预算编制科学性(4分)	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。	4	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； 4、预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。
		资金分配合理性(2分)	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或当地实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的合理性情况。	2	1.预算资金分配依据是否充分； 2.资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。
过程(14分)	资金管理(8分)	资金到位率(2分)	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。	2	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。指标要点2分，到位率100%得满分，否则按未到位率比例扣除得分，扣完为止。
		预算执行率(2分)	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。	2	预算执行率=(实际支出资金/预算资金)×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。 指标要点2分，到位率100%得满分，否则按未到位率比例扣除得分，扣完为止。
		资金使用合规性(4分)	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。	4	1、是否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、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； 3、是否符合项目预算批复或合同规定的用途； 4、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。
	组织实施(6分)	管理制度健全性(2分)	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保障情况。	2	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 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。
制度执行有效性(4分)		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。	4	1、是否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是否完备； 3、项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； 4、项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。	

产出 (35分)	产出数量 (10分)	还款计划完成率(5分)	考察泰安市2022年度大班额贷款还本付息完成情况	5	按照《人民币资金借款合同》要求进行还款，还款计划完成率100%得满分，否则按比率计算得分。
		职业教育专项经费(5分)	考察泰安市2022年度职业教育专项经费举办活动情况	5	参与职业教育培训人数不少于30人，培训人数少于30人，按比例扣分
	产出质量 (10分)	改善办学条件(5分)	学校基础建设、硬件建设得到整体提高	5	在一定程度上减少学生发生意外伤害事故，按照响应防范效果得分
		职业教育获奖人数(5分)	市级职业技能大赛获奖学生数	5	市级职业技能大赛获奖学生数大于120个，获奖人数120人，按比例扣分
	产出时效(5分)	大班额贷款还本付息及时性(5分)	按时间节点完成相关任务要求。	5	按照《人民币资金借款合同》要求进行还款，按照合同约定2022年本金还款应在约定的还本日1个营业日前将应还本金划入其结算账户。约定的还本：2022年4月20日1250万元、2022年10月20日1250万元。依照合同约定付息日为结息日后的第一日，结息日为每年3月20日、6月20日、9月20日、12月20日，如遇付息日为法定节假日或公休日，则该付息日顺延至法定节假日或公休日后贷款人第一个营业日，按照合同规定日期还款得满分，否则不满足一次扣1分，扣完为止。
产出成本(10分)	成本控制(10分)	完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本控制节约程度。	10	政府采购成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]*100% 政府采购项目高于2022年泰安市政府采购节约率0.79%得满分，否则每下降0.1%扣1.5分，扣完为止。	
效果 (30分)	项目效益 (30分)	社会效益(10分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况	10	促进大班额比例降低，教育教学环境得到改善，延长设施使用寿命，根据项目实施效果综合情况按比例打分。
		可持续影响(10分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	10	项目的实施促进了泰安市大班额防控长效机制的建立健全，对泰安市教育稳定、持续、健康发展的影响。根据项目后续能够常态长效运行及发挥的成效情况打分，影响明显得10分，效果较好得8分，效果一般6分及以下。
		满意度(10分)	社会公众满意度	10	结合满意度调查情况，根据泰安市中小学校师生对项目的满意度打分，达到90%及以上得满分；未达到的，得分按比例折算；满意度低于60%的，得0分。
				100	

3.综合评价等级

本次绩效评价综合绩效级别具体分为四个等级：

综合得分在90分(含90分)以上为“优”；

综合得分在80~90分(含80分)为“良”；

综合得分在60~80分(含60分)为“中”；

综合得分在60分以下为“差”。

其中“优”表示成效显著，“良”表示成效明显，“中”表示成效一般，“差”表示成效较差。

（三）评价方法

（1）比较法，通过对项目整体绩效目标与实施效果综合分析绩效目标实现程度，通过纵向比较法了解分析各年度项目实施情况。

（2）因素分析法，通过综合分析影响项目绩效目标实施、实现项目效果产生的内外因素，评价项目绩效目标的实现程度。通过不同因素的权重评比，进行综合分析。

（3）公众评判法，通过大众问卷、抽样调查等方式对项目的效果进行评价，评价绩效目标的实现程度。并对受益对象进行问卷调查，通过分析调查问卷，从侧面反映项目的效益、可持续影响以及满意度情况。

（4）实地核查法，为保证绩效评价数据的完整性、真实性，此次评价必须进行实地核查，一方面对项目档案资料进行现场核查和问询，保证原始数据的真实性；另一方面进一步核实项目的完成程度和完成质量，确保评价结果的客观性。

（四）评价人员组成及分工

我所根据泰安市财政局的委托要求成立2022年度市级教育发展资金—解决大班额及改善办学条件项目评价组。由刘恩芝注册会计师负责调配人员、方案审核、进度协调、质量监督、以及与项目主管部门沟通等工作。我所拟委派2名中级会计师进行绩效评价工作。

评价人员组成情况表

序号	姓名	职务/职称	职责
1	刘恩芝	项目总协调/注册会计师	负责整个评价工作的监督与控制，把控阶段性成果及最终成果的质量
2	孟真	项目助理	主要负责协助项目经理开展评价工作
3	王婷	项目助理	主要负责协助项目经理开展评价工作

(五) 评价工作过程

根据项目情况及泰安市财政局相关要求，将评价工作过程分为前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告三个阶段。

评价工作进程表

阶段	时间	工作内容
前期准备阶段	1个工作日	评价机构承接任务，组建绩效评价工作组
	2-3个工作日	研究政策和项目资料，开展前期调研、召开培训会制定初步工作方案
	1个工作日	评价机构研究政策和项目资料，召开专家会、小组会后确定初步工作方案提交委托方
	1-2个工作日	与泰安市财政局就实施方案等实施内容进行沟通，验证方案和绩效指标体系后与委托方及主管部门确定最终方案和绩效指标体系。

组织实施	10-15个工作日	按照最终方案和绩效指标体系全面铺开进行综合绩效评价工作
撰写绩效评价报告	3-6个工作日	确定最终评价打分表，撰写评价报告，所内完成三级复核
	1-2个工作日	征求委托方及被评价方意见并对报告进行补充完善
	1-2个工作日	形成报告正式稿提交委托方

1. 前期准备阶段

(1) 成立评价工作组。我所根据委托方即泰安市财政局要求及项目具体情况成立绩效评价工作组。工作组人员数量、专业结构及业务能力确保满足评价工作需要。评价过程中，我所将保持成员稳定。

(2) 开展前期调研。各组评价人员首先通过网络查询等方式对项目的基本情况、立项背景、实施内容、业务管理、绩效目标设置等内容进行了解和调查，在了解的基础上与委托方和各处室进行沟通，最终对各组评价人员初期网络等途径调查的详细资料进行修正，为编制评价方案奠定基础。

(3) 明确项目绩效目标。评价人员根据项目的立项、绩效考评办法等相关资料以及在与委托方和各主管科室充分沟通的基础上，确定包括数量、质量、时效、效益、满意度等方面的项目绩效目标。

(4) 设计绩效评价指标体系。评价人员在与委托方和各项目主管单位充分沟通的基础上，考虑实用性、可操作性和可实现性等因素，科学地编制绩效评价指标体系，以充分体现和真实反映资金的绩效状况和绩效目标的实现程度。

(5) 确定绩效目标评价标准。各组评价人员根据项目资金相适应的相关规定及相关管理办法，在充分征求委托方及项目相关单位意见的基础上，确定绩效评价标准。

(6) 确定指标权重。我所评价人员根据各指标在整体指标体系中的重要程度选用科学方法，合理设置各指标权重。

(7) 确定评价方法。本次绩效评价主要采用因素分析法及公众评判法相结合的方式评价。

(8) 确定评价范围。本次绩效评价均采用现场评价的方式进行。根据项目主管处室单位提供的相关项目资料，进行分类、整理、分析，结合现场座谈、调查等各种公开数据的汇总、分析，就获取的所有文件资料提出评价意见。

(9) 编制社会调查方案。我所评价组根据委托方的要求及项目特点，选用问卷方法进行社会调查。

(10) 设计资料清单。根据项目的基本情况、绩效评价指标体系和评价方案，评价组向项目主管处室列明资料清单，明确项目执行和绩效情况报告格式以及其他需要配合的事项等。

2. 组织实施阶段

(1) 下发资料清单。评价人员根据委托方要求明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排、评价内容、需项目主管处室提供的资料等。

(2) 资料收集与核查。评价人员对项目主管处室报送的

相关资料进行收集梳理，分析核实资料的真实性、完整性和有效性。同时积极利用各种公开的数据资料与项目主管处室提供的资料进行交叉比对和分析，形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

(3) 综合评价。在搜集获取的所有文件资料进行全面分类、整理和分析的基础上，对项目进行实地勘察、资料核实和分析评价。主要包括：

资料核查。评价组通过查阅项目实施单位相关资料等方式，对项目实施单位填报的数据进行检查和核实。

实地勘察。评价组对项目产出的数量、质量等进行查验，对产出的效果进行了解，形成现场勘查记录。

社会调查。评价组对需要进行社会调查的项目，按照社会调查方案，通过发放纸质调查问卷方式，了解项目实施效果和利益相关方满意度。

分析评价。评价组以现场收集资料、访谈记录、会议纪要、现场勘查记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目进行分析评价，形成现场评价结果。

(4) 形成绩效评价结果。评价组通过对收集获取的所有文件资料进行全面分类、整理和分析，对照评价指标体系，形成项目绩效评价结论。在该评价结论的基础上，评价组着眼于项目总体目标完成情况，从决策、过程、产出和效益等

角度，对项目评价结论及得分进行总体评判和调整，形成最终评价结果。

(5) 形成绩效评价问题清单。根据评价情况，详列项目评价过程中发现的主要问题，并形成问题清单。

3. 撰写与提交绩效评价报告阶段

(1) 撰写绩效评价报告。全面阐述评价项目的基本情况，明确项目绩效目标；在全面分析评价资料的基础上，对绩效目标实现程度，项目决策、管理和绩效做出具体分析和评价。对项目绩效与存在问题进行分析，力求做到内容完整、证据充分、分析透彻，所提出的问题及建议具有针对性。

(2) 征求意见。评价报告初稿撰写完成后，评价组向包括委托方、财政主管科室、被评价项目单位征求意见，对评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求意见。

(3) 提交报告。评价组根据各方意见，对评价报告进行修改和完善，在规定时间内将各单位书面反馈意见及评价报告终稿提交委托方。

4. 质量控制与档案管理阶段

(1) 我所已健全内部评价质量控制机制，完善评价流程，评价组在评价过程中，将就评价工作的开展情况、发现的问题、工作进度等及时向委托方报告。力求使委托方在绩效评价的各个关键节点充分了解绩效评价工作进展情况。

(2) 建立和落实档案管理制度。我所已建立健全档案借阅、使用和销毁等制度，确保档案资料的原始、完整和安全。

(3) 文件归档。评价结束后，评价组根据档案管理制度将所有文件存档，需要存档的文件包括但不限于评价项目基本情况和相关文件、委托评价协议(合同)、基础数据报表、评价工作底稿及附件、会议纪要、访谈记录、现场勘查记录、调查问卷、调查问卷统计结果、绩效评价指标体系及评分表、绩效评价报告、问题清单所反映问题的佐证材料等。

三、综合评价结论及绩效评价指标分析

(一) 评价结论及分析

通过数据采集、资料分类整理、问卷调查和综合分析，依据绩效评价的理论标准，对照本次绩效评价的实际结果，按照设立的评价指标体系、标准、权重、方法实施评价，得出评价结论，综合得分为 86.88 分，绩效等级为良。绩效指标综合评价得分情况如下：

绩效评价综合得分表

一级指标	分值	综合评价得分	得分率
决策	21	15	71.43%
过程	14	8.88	63.42%
产出	35	35	100%
效益	30	28	93.33%
合计	100	86.88	86.88%

（二）具体指标分析

1、项目立项

项目立项指标共设置两个三级指标，从立项依据充分性、立项程序规范性两个方面进行考察。各分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
项目立项	立项依据充分性	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	1.项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； 2.项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； 3.项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 4.项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； 5.项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复， 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。	5
	立项程序规范性	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、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。	2

（1）立项依据充分性权重5分，得5分。

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻二十大精神，为逐步消除泰安市大班额现象，改善办学条件，提升教学质量，支持职业教育发展，项目依据《关于印发全面消除普

通中小学大班额问题工作方案的通知》鲁政办字〔2020〕67号、《国家职业教育改革实施方案》、《中共中央 国务院深化新时代教育评价改革总体方案》《教育部山东省人民政府关于整省推进提质培优建设职业教育创新发展高地的意见》、《山东省“十四五”教育事业发展规划》、《泰安市国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》、《泰安市“十四五”教育事业发展规划》。项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和行业发展规划，属于公共财政支持范围。泰安市教育局是泰安市人民政府主管全市基础教育(含学前教育)、职业教育与成人教育、市属高等教育、少数民族教育、特殊教育、民办教育和扫除青壮年文盲工作的统筹规划和协调管理工作的政府工作部门。项目立项与其职责“负责市级教育经费的统筹管理，参与拟订教育经费筹措、教育拨款和教育基建投资政策，监测教育经费的筹措和使用情况。”相符，且部门内部无同类或重复项目。

(2) 立项程序规范性权重3分，扣1分，得2分。

山东省财金发展有限公司和国家开发银行股份有限公司签订资金借款合同，解决泰安市中小学大班额项目，审批材料符合相关要求，但存在缺少立项申请、立项批复、可行性研究、事前绩效评估、集体决策等资料。

2、绩效目标

绩效目标指标共设置两个三级指标，从绩效目标合理性、绩效目标明确性两个方面进行考察。各分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
绩效目标	绩效目标合理性	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。	1、项目具有合理的绩效目标； 2、项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； 3、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； 4、是否与与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。	2
	绩效指标明确性	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	1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； 2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； 3、是否与项目目标任务数或计划数相对应。 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。	1

(1) 绩效目标合理性权重4分，扣2分，得分2分。

项目基本按要求设置了绩效目标，部分学校项目绩效目标与实际工作基本相关，与预算投资额较为匹配，但部分项目绩效指标不符合绩效目标设置要求，未能全面、清晰反映项目实施预期产出效益和效果，绩效目标细化、量化不足、不具体，影响后期绩效监控。

(2) 绩效指标的明确性权重3分，扣2分，得分1分。

绩效目标与项目目标任务数或计划数基本做到了相对应，但项目设定的绩效目标在清晰、细化及量化等方面有待进一步深化，各学校也未将绩效目标细化分解为具体的绩效指标。

3、资金投入

资金投入指标共设置两个三级指标，从预算编制科学性、资金分配合理性两个方面进行考察。各分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
资金投入	预算编制科学性	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。	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； 4、预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。	3
	资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或当地实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	1.预算资金分配依据是否充分； 2.资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。	2

(1) 预算编制科学性权重4分，扣1分，得3分。

泰安市财政局通过泰财预指[2022]1号文、泰财预指[2022]4号文、泰财预指[2022]32号文、泰财预指[2022]70号文、泰财预指[2022]71号文、泰财预指[2022]75号文、泰财预指[2022]109号文将各项预算指标下达至泰安市教育局，泰安市教育通过泰教计字[2022]5号文、泰财教指[2022]71号文将预算指标下达至各学

校，预算投资额与工作内容基本匹配，但细化程度不足，未针对计划开展的分项工程制定具体实施方案。

(2) 资金分配合理性权重2分，得2分。

评价组对泰安市教育局、项目涉及学校提供资料梳理、分析，预算资金均通过指标文下达，资金分配依据充分，资金分配额度与项目实际需求相匹配。

4、资金管理

资金管理指标共设置三个三级指标，从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性三个方面进行考察。各分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
资金管理	资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 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。 指标要点2分，到位率100%得满分，否则按未到位率比例扣除得分，扣完为止。	2
	预算执行率	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/预算资金)×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。 指标要点2分，到位率100%得满分，否则按未到位率比例扣除得分，扣完为止。	1.88
	资金使用合规性	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。	1、是否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、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； 3、是否符合项目预算批复或合同规定的用途； 4、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2

			满足指标要点得满分，否则每发现一项不符扣1分。	
--	--	--	-------------------------	--

(1) 资金到位率权重2分，得2分。

解决大班额及改善办学条件项目资金主要用于三个方向，分别为大班额贷款还本付息、职业教育专项经费、市级改善办学条件资金。

项目实际到位资金61,167,813.89元，预算资金61,167,813.89元。

$$\text{资金到位率} = (61,167,813.89 / 61,167,813.89) \times 100\% = 100\%$$

(2) 预算执行率权重2分，扣0.12分，得1.88分。

2022年市级教育发展资金—解决大班额及改善办学条件项目实际支出资金57,513,827.8元，项目预算资金61,167,813.89元，预算执行率 = $(57,513,827.8 / 61,167,813.89) \times 100\% = 94.03\%$ ，主要原因为泰山学院附属中学改善办学条件资金因疫情原因未使用。

(3) 资金使用合规性权重4分，扣2分，得2分。

评价组对项目实施单位提供的财务凭证和采购合同进行核对，资金使用基本符合国家财经法规和有关资金管理规定的规定，审批程序比较规范、审批手续较为齐全，但个别学校部分资金使用与预算批复规定用途不相符，如泰安长城中学使用项目资金购买教师工作服、支付土地补偿款等，山东省第一中学使用项目资金支付订阅报刊、支付律师费等。

5、组织实施

资金管理指标共设置两个三级指标,从管理制度健全性、制度执行有效性两个方面进行考察。各分项指标得分和绩效分析如下:

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
组织实施	管理制度健全性	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保障情况。	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 满足指标要点得满分,否则每发现一项不符扣1分。	1
	制度执行有效性	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。。	1、是否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是否完备; 3、项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; 4、项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 满足指标要点得满分,否则每发现一项不符扣1分。	2

(1) 管理制度健全性权重2分,扣1分,得1分。

泰安市教育局办公室制定了《泰安市教育局机关财务管理办法》(泰教办发[2020]15号文)、《关于印发泰安市市级教育发展资金管理办的通知》,各学校也均制定财务管理制度,但未单独针对改善办学条件资金制定管理办法,制度健全性有待加强。

(2) 制度执行有效性4分,扣2分,得2分。

评价组对项目实施单位提供的资料进行评价，项目基本能够按照相关管理制度实施开展，截至评价日各项目均已完工，招投标资料、合同、验收报告进行归档管理。结合资料查看，实施的人员条件、场地设备、信息支撑基本落实到位。但也存在部分学校采购验收程序不合规、资金使用不规范情况，如泰安实验中学不锈钢护栏采购及安装项目，采购小组人员与履约验收人员存在重叠，不符合《山东省政府采购履约验收管理办法》第12条“采购人应当成立政府采购项目验收小组（以下简称“验收小组”），负责项目验收具体工作，出具验收意见，并对验收意见负责……前期参与该项目评审的评审专家应当回避”的规定，制度执行有效性有待加强。

6、产出数量

产出数量指标共设置两个三级指标，从还款计划完成率、职业教育专项经费两方面进行考察。各分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
产出数量	还款计划完成率	考察泰安市2022年度大班额贷款还本付息完成情况	按照《人民币资金借款合同》要求进行还款，还款计划完成率100%得满分，否则按比率计算得分。	5
	职业教育专项经费	考察泰安市2022年度职业教育专项经费举办活动情况	参与职业教育培训人数不少于30人，培训人数少于30人，按比例扣分	5

(1) 还款计划完成率权重5分，得5分。

大班额贷款还本付息项目按照《人民币资金借款合同》约定，贷款之日起，每季度还息一次，根据泰安市教育局提供资料，2022年共偿还2次本金25,000,000.00元，偿还4次贷款利息、服务费、管理费18,867,708.34元，共计43,867,708.34元。

(2) 职业教育专项经费权重5分，得5分。

2022年开展了泰安市职业院校教学质量提升计划项目，计划第一批和第二批各培养“德技并修”优秀人才20名，第三批网络资料评审推荐“德技并修”优秀人才培养6名，共46名。实际培养验收泰安市职业教育泰安市职业院校第一批、第二批“德技并修”优秀人才共34个。

7、产出质量

产出质量指标共设置两个三级指标，从改善办学条件、职业教育获奖人数两方面进行考察。各分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
产出质量	改善办学条件	学校基础建设、硬件建设得到整体提高	在一定程度上减少学生发生意外伤害事故，按照响应防范效果得分	5
	职业教育获奖人数	市级职业技能大赛获奖学生数	市级职业技能大赛获奖学生数大于120个，获奖人数120人，按比例扣分	5

(1) 改善办学条件权重5分，得5分。

2022年市级改善办学条件资金，用于开放式走廊改造、会议室整修、教学楼维修改造、院墙加固、双电源改造、变压器改造等项目，通过对教学楼、会议室等维修改造等工程，

不断改善薄弱学校的教育教学条件，加强隐患排查治理，统筹好发展和安全，让发展成果惠及更多学子。

(2) 职业教育获奖人数权重5分，得5分。

2022年度在岱岳区职业中等专业学校等5所院校举办了2022年泰安市职业院校技能大赛决赛，决赛设10个专业类别39个比赛项目，共有15个代表队的402名选手参加了比赛，各参赛学校高度重视、积极参赛，承办单位精心准备、密切配合，共产生一等奖40个，二等奖49个，三等奖59个，团体总分一等奖1个、二等奖2个、三等奖3个，优秀组织奖5个。

8、产出时效

产出时效指标共设置一个三级指标，从大班额贷款还本付息及时性方面进行考察。分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
产出时效	大班额贷款还本付息及时性	按时间节点完成相关任务要求。	按照《人民币资金借款合同》要求进行还款，按照合同约定2022年本金还款应在约定的还本日1个营业日前将应还本金划入其结算账户。约定的还本：2022年4月20日1250万元、2022年10月20日1250万元。 依照合同约定付息日为结息日后的第一日，结息日为每年3月20日、6月20日、9月20日、12月20日，如遇付息日为法定节假日或公休日，则该付息日顺延至法定节假日或公休日后贷款人第一个营业日，按照合同规定日期还款得满分，否则不满足一次扣1分，扣完为止。	5

大班额贷款还本付息及时性权重5分，得5分。

评价组对项目实施单位提供的资料核对，泰安市教育局2022年4月15日支付上半年本金1250万元，2022年10月19日支付下半年本金1250万元，符合合同约定约定的还本日1个营业日前将应还本金划入其结算账户。泰安市教育局2022年共支付4次利息，分别为2022年3月15日、6月16日、9月19日、12月14日，均在付息日前将利息进行支付。

9、产出成本

产出成本指标共设置一个三级指标，从经济成本控制方面进行考察。分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
产出成本	经济成本控制	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划节约成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度	政府采购成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本]*100%$ 政府采购项目高于2022年泰安市政府采购节约率0.79%得满分，否则每下降0.1%扣1.5分，扣完为止。	10

经济成本控制权重10分，得10分。

泰安市教育局将市级改善办学条件资金下达至各学校，根据项目实施单位提供资料，我们共查看31个项目采购资料，采购程序基本规范，档案管理较为齐全。招标控制价合计9811403.66元，中标价格合计9448944.08元。政府采购成本节约率= $[(9811403.66-9448944.08)/9811403.66]*100%=4%$ 。

序号	学校	项目	采购预算控制价(元)	中标金额(元)	工程结算价(元)
1	泰安实验中学	玻璃钢水箱采购安装项目	36,000.00	35,700.00	35,700.00

2		不锈钢栏杆护栏采购及安装项目	265,000.00	228,719.00	228,719.00
3		钢网窗维修改造	195,000.00	180,000.00	180,000.00
4	泰安市实验学	教学楼栏杆更换项目	385,000.00	378,000.00	366,689.16
5	校	配电室工程	721,084.39	662,000.00	662,000.00
6	泰安第二中学	开放式走廊防护栏	499,716.10	489,800.00	478,975.38
7	泰山中学	护栏安装及老干科东墙翻新、安装遮阳棚项目	178,000.00	153,276.21	153,964.44
8		开放走廊改造安装维修工程	230,000.00	200,000.00	191,756.55
9		防腐廊架,走廊金刚网安装工程	402,782.50	396,000.00	391,846.16
10	泰安师范学校 附属学校	北面操场彩色透水地面改造工程	187,000.00	167,500.00	163,871.66
11		教学楼护栏及幼儿园围墙工程	266,500.00	253,460.00	251,341.74
12		和平小区栏杆及金刚网工程	255,145.63	250,865.63	248,658.26
13		教室空间杀毒仪器	325,000.00	300,000.00	300,000.00
14		零星工程	281,400.00	265,000.00	254,934.41
15	泰安望岳中学	门窗采购及安装项目	540,000.00	519,800.00	514,184.52
16		沿河安全工程改造项目施工	302,788.00	294,800.00	294,570.00
17		宣传设计及安装项目	198,600.00	195,600.00	198,360.00
18	泰安长城中学	体育馆塑胶地板、体育器械采购项目	495,280.00	494,140.00	493,997.28
19		幼儿园玩具采购	35,000.00	32,620.00	32,620.00
20		开放式走廊项目	251,430.37	239,900.00	233,971.90
21		太阳能集热及室内工程	437,154.93	426,000.00	425,999.28
22		高考设计及线路维修改造工程	90,000.00	86,600.00	83,616.64
23		高压双电源改造	584,967.04	579,860.00	577,691.55
24		室外防护维修改造工程	350,208.15	346,000.00	288,149.08
25		逸夫楼维修改造	257,232.50	252,000.00	250,263.82
26		综合视频会议系统	171,604.00	170,000.00	170,000.00
27		高压双电源改造	91,201.57	82,703.24	77,168.51
28	泰安市实验幼 儿园	北侧安全防护工程	452,100.00	450,000.00	
29		北侧岩石加固工程	267,710.07	266,000.00	277,660.92
30		栅栏围墙建设及大门工程	540,385.56	539,100.00	
31		北岸安全隐患治理工程	518,112.85	513,500.00	552,712.84

	合计	9,811,403.66	9,448,944.08	
--	----	--------------	--------------	--

10、社会效益

社会效益指标共设置一个三级指标，从项目实施所产生的效益进行考察。分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
项目效益	社会效益	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况	促进大班额比例降低，教育教学环境得到改善，延长设施使用寿命，根据项目实施效果综合情况按比例打分。	5

社会权益权重5分，得5分。

泰安市2022年度大班额还本付息项目实施，为解决城镇普通中小学大班额提供了资金保障，有效推动了泰安市中小学校环境、办学条件的改善，使泰安市中小學生摆脱了逼仄的学习空间，改善了学生的学习条件。有力推动了泰安市教育发展，使学校更好地改善基础设施、更新教学设备，提升师资力量，并提供更多的教育资源，学校办学条件得到进一步改善，稳步提升办学水平，进一步巩固教育成果，为学生全面发展和健康成长创造良好条件。

11、可持续影响

可持续影响指标共设置一个三级指标，从项目实施所产生的影响进行考察。分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
项目效益	可持续影响	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	项目的实施促进了泰安市大班额防控长效机制的建立健全，对泰安市教育稳定、持续、健康发展的影响。根据项目后续能够常态长效运行及发挥的成效情况打分，	8

			影响明显得10分，效果较好得8分，效果一般6分及以下。。	
--	--	--	------------------------------	--

项目实施所产生的影响权重10分，扣2分，得8分。

大班额及办学条件是束缚学校的创新与发展，阻碍教育质量的提高的主要因素。泰安市坚决贯彻落实国家、省系列解决大班额问题政策、要求，加强招生管理、扩充教育资源，制定多项措施，形成解决大班额长效机制，巩固解决大班额问题成果，不断改善我市教育教学环境。解决城镇普通中小学大班额”问题的化解是一个持续用力、久久为功的过程，结合了泰安市客观实际，考虑了学校建设与城市发展相协调，合理进行学校布局，理性设定班额及生均面积，具有较强的科学性、前瞻性、可操作性，为破解城区大班额问题做出了巨大的努力。

13、服务对象满意度

服务对象满意度指标共设置一个三级指标，从社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度方面进行考察。分项指标得分和绩效分析如下：

二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分
项目效益	满意度	社会公众满意度	结合满意度调查情况，根据泰安市中小学校师生对项目的满意度打分，达到90%及以上得满分；未达到的，得分按比例折算；满意度低于60%的，得0分。	10.00

满意度权重10分，得10分。

我们对社会公众发放纸质调查问卷70份，考察改善办学条件提升师生学习环境、消除安全隐患而做的开放式走廊改造和院墙加固、教学环境和设施的改善情况、整体办学条件，满意度比例均在95%以上。

四、项目存在问题

1、项目绩效目标编制的合理性、精细化和可量化程度需进一步加强。绩效目标是预算绩效管理的基础，通过梳理项目单位提供的改善办学条件项目支出绩效目标表，发现绩效目标申报表从产出、效益、满意度指标方面对绩效指标进行了设置，但产出指标细化、量化程度有待进一步提高，如改造开放式走廊产类工程缺乏具体工程量，导致项目绩效目标参照不全面，预算绩效目标管理有待进一步规范。

2、项目管理制度健全性有待进一步提高。经绩效评价组资料分析发现，项目依据《泰安市教育局机关财务管理办法(修订)》《泰安市教育局机关招生考试经费开支管理办法(试行)》等制度按要求实施，但项目单位未针对此类项目制定专门的资金风险防范制度及项目实施管理办法，制度健全性有待进一步提高。

3、施工合同未约定预留质量保证金，合同管理存在缺陷。经评价组查看项目资料，个别维修工程未留存质量保证金，无法对缺陷责任期内可能产生的质量问题的及时处理形成有力制约，存在缺陷，如泰山中学护栏安装及老干科东墙翻新、安装遮阳棚自行采购项目、泰安师范学校附属学校北面操场彩色透水地面改

造工程均未在合同中约定预留质量保证金。

4、个别项目政府采购验收程序不合规。项目政府采购过程中存在采购小组与验收小组人员重叠现象，如泰安实验中学不锈钢护栏采购及安装项目，采购小组人员与履约验收人员存在重叠，不符合《山东省政府采购履约验收管理办法》第12条“采购人应当成立政府采购项目验收小组（以下简称“验收小组”），负责项目验收具体工作，出具验收意见，并对验收意见负责……前期参与该项目评审的评审专家应当回避”的规定。

5、部分项目资金使用不合规，未按照项目计划使用专项资金。改善办学条件经费应主要用于提升学校的办学条件和教育质量，如校舍维修维护、学校教学设施和教学仪器设备维修维护等，但经评价组查看现场资料发现存在学校资金使用不合规情况，如泰安一中使用项目资金支付律师费、报刊费，长城中学使用项目资金支付差旅费、土地补偿款、购买工作服等。

五、有关建议

1、建议加强项目绩效目标管理。绩效目标是预算编制环节资金安排的前提和基础，是预算执行中绩效运行监控的主要内容，是预算执行完毕绩效评价实施的重要依据。建议项目单位在以后年度进一步提高预算绩效目标编制质量，对绩效指标值实现量化、细化，重视项目支出绩效目标申报表的完整性、细化度及与政策目标匹配度，以更好地发挥绩效目标的引导作用。

2、建议尽快完善相关制度。建议项目单位针对该项目制定

专门的资金风险防范制度及项目实施管理办法，加强资金管理，防范资金风险，确保资金安全，避免和减少资金损失。

3、建议根据项目类型，在合同中约定预留保证金，保留一定的质保金是一种重要的工程质量保障手段，可以确保后期工程质量出现问题时能够及时得到维修、维护。

4、建议严格按照《山东省政府采购履约验收管理办法》，规范采购验收工作程序，提高政府采购活动透明性和公正性，提高财政资金使用效益。

5、建议教育部门应当落实资金管理主体责任，加强相关教育经费的统筹安排和使用，确保资金使用安全、规范和高效，提高资金使用效益。

山东光大恒泰会计师事务所
有限责任公司

项目主评人：

二〇二三年八月二十四日