

上海市财政资金支出

绩效评价报告

文审财[2018]0483号

上海市财政资金支出 绩效评价报告

项目名称：学生奖助学金

项目单位：上海市贸易学校

主管部门：上海良友（集团）有限公司

委托部门：上海良友（集团）有限公司

评价机构：上海文会会计师事务所有限公司

二〇一八年六月

目 录

一、项目基本情况.....	1
(一) 项目基本情况及绩效目标.....	1
(二) 项目预算资金规模、来源及使用情况.....	1
(三) 项目组织实施管理情况.....	1
(四) 项目评价依据及数据采集情况.....	2
二、项目评价结论和绩效分析.....	3
(一) 项目评价结论.....	3
(二) 项目主要绩效分析.....	4
三、项目存在的问题和建议.....	8
(一) 项目存在的问题.....	8
(二) 项目改进措施和建议.....	9
附件：	9
学生奖助学金项目支出绩效简易程序评价表.....	9

上海市贸易学校学生奖助学金项目 绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目基本情况及绩效目标

1、项目基本情况

为贯彻落实《上海市贸易学校帮困助学实施办法》，上海市贸易学校设立学生奖助学金项目主要用以为在校困难学生提供过渡性支持，缓解家庭困难学生的经济压力。

2、项目绩效目标

上海市贸易学校通过设立奖助学金，确保学校“帮困助学”落到实处，切实帮助家庭困难学生缓解经济压力。

(二) 项目预算资金规模、来源及使用情况

本项目属于上海市贸易学校发展需要的项目，经上海市财政局批准，项目资金来源为财政全额拨款。项目申请预算资金共计 5.00 万元，项目实际支出为 4.85 万元。

(三) 项目组织实施管理情况

1、项目组织

项目主管部门为上海良友(集团)有限公司(以下简称“良友集团”)，项目实施单位为上海市贸易学校。上海市贸易学校为全额预算拨款的全日制中等专业学校，主要负责本市粮食系统中等职业技术教育，内设部门包括校长办公室、人事保卫科部、财务科、教务科、总务科、基建科、信息设备管理中心等 19 个部门。

2、项目管理

本项目立项前，由各相关部门提出项目需求，由上海市贸易学校领导班子共同讨论确定项目立项，并报良友集团确认项目预算后，由上海市贸易学校向上海市财政局申报项目。项目经上海市财政局批准后，由上海市贸易学校“三重一大”集体决策会议决定项目正式启动，并成立项目组。

3、财务管理

本项目申报资金经上海市财政局批准后拨付，实际资金支出时，由各相关管理部门根据项目进度和合同条款提出付款申请，财务部及良友集团外派财务总监审核后，由上海市贸易学校校长审批后拨付给项目实施单位。

（四）项目评价依据及数据采集情况

1、项目评价依据

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285号）、《上海市预算绩效管理实施办法》（沪财绩[2014]22号）、《上海市预算绩效管理规划》等文件相关要求，结合本次绩效评价的目标与内容，设计评价工作方案，包括建立评价指标体系，选择评价方法以及制定工作进度与人员分工安排等，并根据工作方案等开展绩效评价工作。

2、数据采集情况

本项目绩效评价开展过程中所获数据的方式包括查阅资料、案头研究、组织访谈及社会问卷调查等。

（1）查阅资料：评价组在数据收集过程中，主要查阅了与本项目相关的政策文件、预算文件、项目管理制度、相关合同及实施过程文件和会计账册及凭证等资料。

(2) 案头研究：评价组对收集的资料进行整理、对不同来源的数据进行统计、计算和交叉验证，采用变化分析等方法进行案头分析。

(3) 实地调研及问卷调查：主要在评价“项目产出”和“项目效果”指标时，向上海市贸易学校发放及回收调查问卷，主要对象为学生，共计 41 份。

二、项目评价结论和绩效分析

(一) 项目评价结论

由上海市贸易学校负责的“学生奖助学金”项目，综合绩效得分为 90.34 分，绩效评级为“优”，其中：项目决策类指标权重为 10 分，得 10 分，得分率 100%；项目管理类指标权重为 30 分，得 30 分，得分率 100%；项目绩效类指标权重为 60 分，得 50.34 分，得分率 83.90%。各部分指标权重、业绩值、绩效值如下表所示：

表一：绩效评价指标得分汇总表

一级指标 (分数)	二级指标(分 数)	三级指标	分数	得分
A 项目 决策 (10)	A1 项目立项 (7)	A11 战略目标适应性	4	4
		A12 立项依据充分性	3	3
	A2 项目目标 (3)	A21 绩效目标合理性	3	3
B 项目 管理 (30)	B1 投入管理 (9)	B11 预算执行率	3	3
		B12 预算资金到位率	3	3
		B13 预算资金到位及时率	3	3
	B2 财务管理 (12)	B21 资金使用情况	4	4
		B22 财务管理制度健全性	4	4
		B23 财务监控有效性	4	4
	B3 项目实施 (9)	B31 奖学金评选制度健全性	4	4
		B32 奖学金制度执行有效性	5	5

一级指标 (分数)	二级指标(分 数)	三级指标	分数	得分
C 项目 绩效 (60)	C1 项目产出 (15)	C11 奖学金到位率	10	10
		C12 奖学金发放及时率	5	4
	C2 项目效果 (45)	C21 学生对奖学金的了解程度	12	8.25
		C22 学生对助学对象的认定遵循公平、公开、公正的满意度	12	9.37
		C23 奖学金对缓解困难学生就学压力程度	12	9.72
	C24 可持续性影响	9	9	
总计			100	90.34

从总体上来看，“学生奖助学金”项目立项依据充分，与预算单位职责关联度高；项目取得了预期产出且总体评价良好，项目实施后运行良好，达到了预期的效果。全面建立家庭经济困难学生的健全资助政策体系，鼓励学生刻苦学习、保障学生安心学习。有效促进了学校教学教育服务和教育持续协调健康发展的提升。

（二）项目主要绩效分析

本次绩效评价设置了三级评价指标体系，具体包括：

一级指标及分数的设计符合《关于贯彻落实〈上海市财政支出绩效评价管理暂行办法〉的实施意见》（沪财绩〔2011〕3号）的相关要求，且遵循了以结果为导向的原则，并适度关注过程管理。

本次评价中，本项目支出为其他经常性项目，根据项目类型设计并建立二、三级评价指标体系，并结合项目特性，对其指标和分数作出适当调整。项目评价指标体系具体如下：

表二：学生奖助学金项目评价指标体系框架

一级指标 (分数)	二级指标 (分数)	三级指标	分数	指标解释
A 项目决 策(10)	A1 项目 立项(7)	A11 战略目 标适应性	4	项目资金使用的预定目标是否明确。项目资金使用的预定目标明确，得4分；项目资金使用的预定目标比较明确，得2.5分；预定目标不明确，且无法预计，不得分。
		A12 立项依 据充分性	3	项目立项是否有充分的依据。项目设立符合市、区、上级有关部门批文，或经过专家评定、论证、调研充分得3分；属于学校发展需要的得2分；无依据不得分。
	A2 项目 目标(3)	A21 绩效目 标合理性	3	绩效目标设定是否合理、与项目实施相符、是否针对某一实际问题和需求。绩效目标设定合理、相符的，得3分；较合理、不太相符的，得2分；不合理、不相符，不得分。

一级指标 (分数)	二级指标 (分数)	三级指标	分数	指标解释
B 项目管理(30)	B1 投入管理(9)	B11 预算执行率	3	预算执行率=(实际支出数/预算数)*100%。指标值 95%以上得 3 分, 每降低 1%扣 0.2 分, 低于 80%不得分。
		B12 预算资金到位率	3	预算资金到位率=(实际到位资金/计划投入资金)*100%。指标值 95%以上得 3 分, 每降低 1%扣 0.2 分, 低于 80%不得分。
		B13 预算资金到位及时率	3	到位及时率=(及时到位资金/应到位资金)*100%。资金是否及时落实到具体项目或及时支付, 若未及时落实或支付, 是否影响项目进度。资金及时落实或支付的得 2 分; 未及时落实或支付但未影响工程进度得 1 分; 未及时落实或支付并影响工程进度的不得分。
	B2 财务管理(12)	B21 资金使用情况	4	资金使用是否符合有关制度规定, 实际支出与预算批复的用途是否相符。实际支出与预算批复的用途有不符合规定的, 发现一笔扣 1 分。
		B22 财务管理制度健全性	4	是否建立了合适的财务、资产管理制度、内控制度。制度建立并健全的得 2 分; 建立但不全的得 1 分; 无则不得分。
		B23 财务监控有效性	4	是否按项目合同规定的节点与金额进行款项(控制)的情况。全部执行有效的得 2 分, 有不符合规定的, 发现一笔扣 1 分。
	B3 项目实施(9)	B31 奖学金评选制度健全性	4	是否建立了保证项目顺利实施的相关制度和措施。制度建立并健全的各得 2 分; 建立但不全的各得 1 分; 无则不得分。
		B32 奖学金制度执行有效性	5	是否为项目实施建立了专门的监督制度并有效执行。建立健全的制度并有效执行的各得 2.5 分; 建立但未有效执行的各得 1.5 分; 无则不得分。
	C 项目绩效(60)	C1 项目产出(15)	C11 奖学金到位率	10
C12 奖学金发放及时率			5	每学期结束后, 奖学金在下个学期的开学一个月内发放完毕, 得 5 分, 每延期一个月扣 1 分。
C2 项目效果(45)		C21 学生对奖学金的了解程度	12	通过问卷调查的方式, 对学校学生进行问卷调查。评分方式: 采用换算百分值的方式先计算出单个问题的满意度(了解 1、比较了解 0.8、一般了解 0.6、不了解 0), 根据设定的单题得分, 加总单题得分得到总分。
		C22 学生对助学对象的认定遵循公平、公开、公正的满意度	12	通过问卷调查的方式, 对学校学生进行满意度调查。评分方式: 采用换算百分值的方式先计算出单个问题的满意度(满意 1、比较满意 0.8、一般 0.6、不满意 0), 根据设定的单题得分, 加总单题得分得到总分。
		C23 奖学金对缓解困难学生就学压力程度	12	通过问卷调查的方式, 对学校学生进行满意度调查。评分方式: 采用换算百分值的方式先计算出单个问题的满意度(满意 1、比较满意 0.8、一般 0.6、不满意 0), 根据设定的单题得分, 加总单题得分得到总分。
		C24 可持续性影响	9	相关管理制度能否保障奖学金工作顺利实施, 保持奖学金工作的可持续发展。满足并保障的得 4 分, 其他情况酌情扣分。
总计				100

项目各板块的具体得分情况如下:

(1) 项目决策

一级指标 (分数)	二级指标 (分数)	三级指标	分数	得分
A 项目决策 (10)	A1 项目立项 (7)	A11 战略目标适应性	4	4
		A12 立项依据充分性	3	3
	A2 项目目标 (3)	A21 绩效目标合理性	3	3
合计			10	10

项目立项：项目目标与部门战略目标一致；本项目属于学校发展需要的项目，经上海市财政局批准，立项依据充分。

项目目标：学校通过设立奖助学金，确保学校“帮困助学”落到实处，切实帮助家庭困难学生缓解经济压力。项目目标合理。

经独立打分，项目决策板块满分 10 分，实际得分 10 分。

(2) 项目管理

一级指标 (分数)	二级指标 (分数)	三级指标	分数	得分
B 项目管理 (30)	B1 投入管理 (9)	B11 预算执行率	3	3
		B12 预算资金到位率	3	3
		B13 预算资金到位及时率	3	3
	B2 财务管理 (12)	B21 资金使用情况	4	4
		B22 财务管理制度健全性	4	4
		B23 财务监控有效性	4	4
	B3 项目实施 (9)	B31 奖学金评选制度健全性	4	4
		B32 奖学金制度执行有效性	5	5
合计			30	30

投入管理：项目预算资金共计 5.00 万元，项目实际支出 4.85 万元。全部为财政拨款，预算执行率 97%。

预算资金到位率及及时率：资金全部落实到位，支付方式为财政直

接支付。

财务管理：上海市贸易学校具备《上海市贸易学校专项资金管理办法（试行）》、《财务总监联签实施细则》等制度，财务管理内控制度齐全。经抽查核对，相应程序均按照制度流程操作，付款申请单中实际支出均与预算批复的用途相符。

项目实施：根据《上海市贸易学校先进团体和优秀学生表彰奖励办法》评选奖学金获得者。经检查学生科相关记录，奖学金发放手续规范，签收完整，制度执行有效。

经独立打分，项目管理板块满分 30 分，实际得分 30 分。

（3）项目绩效

一级指标 (分数)	二级指标 (分数)	三级指标	分数	得分
C 项目绩效 (60)	C1 项目产出 (15)	C11 奖学金到位率	10	10
		C12 奖学金发放及时率	5	4
	C2 项目效果 (45)	C21 学生对奖学金的了解程度	12	8.25
		C22 学生对助学对象的认定遵循公平、公开、公正的满意度	12	9.37
		C23 奖学金对缓解困难学生就学压力程度	12	9.72
		C24 可持续性影响	9	9
合计			60	50.34

项目产出：奖学金到位率 100%，预算金额 5.00 万元，实际到位 5.00 万元。

奖学金发放及时率：每学期结束后，奖学金在下一个学期的开学一个月內发放完毕，得 5 分，每延期一个月扣 1 分。2017 年度云西校区奖学金于开学一个月后发放，此处扣除 1 分。

学生对奖学金的了解程度：绩效评价小组对学校学生进行了问卷调

查。调查采用抽样的方法，共收回学校学生有效调查问卷 41 份。统计结果显示：31.71%的学生对学生助学金项目表示非常了解；24.39%的学生表示比较了解；29.27%的学生表示一般了解，14.63%的学生表示不了解。总得分 8.25 分，扣除 3.75 分。

学生对助学对象的认定遵循公平、公开、公正的满意度：绩效评价小组对学校学生进行了问卷调查。调查采用抽样的方法，共收回学校学生有效调查问卷 41 份。统计结果显示：48.78%的学生对助学对象的认定表示非常认可；21.95%的学生表示比较认可；19.51%的学生表示一般认可，9.76%的学生表示不认可。总得分 9.37 分，扣除 2.63 分。

学生关于奖学金对缓解困难学生就学压力程度：绩效评价小组对学校学生进行了问卷调查。调查采用抽样的方法，共收回学校学生有效调查问卷 41 份。统计结果显示：53.66%的学生关于奖学金对缓解困难学生就学压力程度表示非常满意；19.51%的学生表示比较满意；19.51%的学生表示一般满意，7.32%的学生表示不满意。总得分 9.72 分，扣除 2.28 分。

可持续影响：学生奖助学金相关管理制度能够保障奖学金工作顺利实施，保证奖学金工作的可持续发展。

经独立打分，项目绩效板块满分 60 分，实际得分 50.34 分。

三、项目存在的问题和建议

（一）项目存在的问题

项目执行进度有待提升。

本项目在项目实施过程中，我们发现，奖学金发放进度过于缓慢，云岭西路校区 2017 学年上半学期的奖学金在下半学期开学一个月后才发放，时间间隔较长，对于贫困学生帮助不够及时，执行进度有待改进。

（二）项目改进措施和建议

建议上海市贸易学校在奖学金发放时间上进行调整,及时下发奖学金,确保学校“帮困助学”落到实处,切实帮助家庭困难学生缓解经济压力。

附件: 学生奖助学金项目支出绩效简易程序评价表

上海文会会计师事务所有限公司

2018年6月21日

