

幼儿园运行经费绩效评价报告

评价机构：广东省公共事务与社会治理研究会

提交报告日期：2022年10月9日

目 录

第一部分：绩效报告

一、项目基本情况	1
(一) 项目背景	1
(二) 绩效目标	2
(三) 资金安排及使用情况	3
二、绩效分析	3
(一) 项目投入分析	4
(二) 项目过程分析	4
(三) 项目绩效分析	5
三、评价结论	7
四、主要绩效	7
五、存在问题	8
六、相关建议	9

为检验资金使用绩效，考核项目资金管理水平、项目管理水平、项目绩效，进一步提高财政支出管理水平，根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《中共广东省委 广东省人民政府〈关于全面实施预算绩效管理〉的若干意见》（粤发〔2019〕5号）的决策部署，落实南沙区预算绩效管理有关规定，受广州市南沙区南沙街道办事处（以下简称“南沙街”）的委托，广东省公共事务与社会治理研究会（以下简称“研究会”）作为第三方评价机构对幼儿园运行经费开展绩效评价，现形成本评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目背景

广州市南沙区南沙街第三幼儿园创办于2020年9月，是南沙街道办事处主办的全日制公办小区配套幼儿园，目前滨海御城园区共有12个教学班，在园幼儿381人，在编教职工1人，编外教职工66人。幼儿园环境优美、设施完善、功能齐全，是一所现代化的幼儿园。为学龄前儿童提供保育和教育服务，创造良好的育人环境，以“一切为了孩子”为办园宗旨，促进幼儿身心健康发展和培养幼儿良好行为习惯为主要任务。为确保主体服务队伍的完善和稳定，因此购买教职工外包服务，保障幼儿园各项工作正常开展。

（二）绩效目标

根据年初预算下达指标，幼儿园运行经费项目年度绩效目标是以广州市规范化幼儿园标准为目标，依法依规进行幼儿园教育教学，确保学龄前儿童全面健康发展；扎实做好推进幼儿园可持续发展工作，全面加强师资队伍建设和管理水平；厉行节约，合理安排日常运行办公经费开支，确保幼儿园资金规范使用和正常运转。

项目支出绩效自评表显示，年度绩效目标是为学龄前儿童提供保育和教育服务，创造良好的育人环境，以“一切为了孩子”为办园宗旨，促进幼儿身心健康发展和培养幼儿良好行为习惯为主要任务。为确保主体服务队伍的完善和稳定，因此购买教职工外包服务，保障幼儿园各项工作正常开展。

具体绩效指标如下表：

表1 绩效指标表

二级指标	指标名称	指标值
数量指标	受益儿童数	本年可提供学位数为360个
质量指标	教师培训率（%）	全体教职工参加培训并通过考核
	幼儿园教师队伍大专以上学历层次占比（%）	大专以上学历教职工占全体教职工比例65%
	幼儿园教师持证上岗率（%）	全园专任教师持证均持证上岗
	专任教师比率（%）	专任教师占全体教职工比例41%
社会效益指标	学校年检合格率（%）	园内评估检查合格数不少于2个
	教学能力提高	积极参加评估、比赛获奖不少于3项

经济效益	设备利用率 (%)	园区班级、功能室、户外设备及办公设备使用率 95%以上
服务对象满意度指标	家长满意度	全园家长满意度 95%以上

(二) 资金安排与使用情况

根据项目资料，幼儿园运行经费项目年初预算下达 761.39 万元，年中调整后预算金额为 435.21 万元，本年度实际支出 434.88 万元，预算执行率 99.93%。

本项目资金主要用于维持幼儿园日常正常运转的托幼服务外包项目。

通过核查项目单位提供的记账凭证、审批单、相关票据等相关资料，未发现项目资金存在截留、挤占、挪用、虚列支出、超预算范围开支等情况。

二、绩效分析

评价小组根据现场核查情况，结合广州市南沙区南沙街第三幼儿园提供的自评资料，从 3 个一级指标、7 个二级指标、18 个三级指标对项目进行评价（详见附件 1）。

表 2 评价情况总表

评价因素	分值	评价得分	得分率
一、投入	15	13	86.67%
二、过程	35	30	85.71%
三、绩效	50	48	96%

评价总得分	100	91	91%
-------	-----	----	-----

（一）项目立项分析

指标分值 15 分，评价得分 13 分，得分率为 86.67%。该指标主要从绩效目标、绩效指标、资金预算三个方面具体考核绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制准确性等情况。

根据广州市南沙区南沙街第三幼儿园自评情况表及年初绩效目标，项目绩效目标明确，设置比较合理，与支出内容相关。绩效指标内容基本明确，产出指标大体上能够体现项目要做什么事情，能够反映本单位的工作价值。项目预算有调整，年初预算下达 761.39 万元，年中预算调减 326.18 万元，调整后预算金额为 435.21 万元，预算调整率 42.84%，故扣 2 分。在项目投入方面，共扣 2 分，得分率为 86.67%。

（二）项目过程分析

指标分值 35 分，评价得分 30 分，得分率 85.71%。该指标主要从财务管理、业务管理两个方面具体考核财务制度健全性、资金使用合规性、预算支出完成率、财务监控有效性、管理制度健全性、组织实施合规性、项目质量可控性情况。在财务管理方面，1. 项目单位财务制度健全。通过查阅单位提供的自评材料，项目单位具有《南沙街道本级部门预算支出管理办法》及《专项资金管理办法（街三幼）》，财务制度健全。2. 根据广州市南沙区南沙街第三幼儿园提供的项目

经费的请示、呈批表、合同等相关凭证，未发现超范围、超支出标准，虚列支出，截留、挤占、挪用资金等情况。3. 项目实际安排资金额 435.21 万元，本年度实际支出 434.88 万元，预算执行率 99.93%，得满分。4. 查阅提供的自评材料，未制定相应的监控机制，财务检查等必要的监控措施或手段不明显，监控机制尚需加强。故在财务管理方面扣 1 分。该指标分值 18 分，评价得分 17 分。

在业务管理方面，未建立相应的业务管理制度，管理机制不够健全。项目组织实施程序比较规范，具体分工明确。在监督管理方面，相应的项目质量检查、验收等必要的控制措施或手段不够明显，无详细的检查台账、底稿等佐证材料。故在业务管理方面有所扣分。该指标分值 17 分，评价得分 13 分。

(三) 项目绩效分析

指标分值 50 分，评价得分 48 分，得分率为 96%。该指标主要从项目产出、项目效益两个方面具体考核项目完成情况及效益情况。

在项目产出方面，项目绩效指标完成情况如下表：

二级指标	项目年度申报指标		项目实际完成指标	
	三级指标名称	指标值	三级指标名称	指标值
数量指标	受益儿童数	本年可提供学位数为 360 个	受益儿童数	381

质量 指标	教师培训率 (%)	全体教职工参加 培训并通过考核	教师培训率 (%)	100%
	幼儿园教师队 伍大专学历层 次占比 (%)	大专以上教职工 占全体教职工比 例 65%	幼儿园教师队 伍大专学历层 次占比 (%)	79.49%
	幼儿园教师持 证上岗率 (%)	全园专任教师持 证均持证上岗	幼儿园教师持 证上岗率 (%)	100%
	专任教师比率 (%)	专任教师占全体 教职工比例 41%	专任教师比率 (%)	41.88%

在产出方面，年度指标均已完成，从以上产出指标完成情况看，各项指标完成情况较好，故无扣分。

在项目效益方面，项目绩效指标完成情况如下表：

二级 指标	项目年度申报指标		项目实际完成指标	
	三级指标名称	指标值	三级指标名称	指标值
社会 效益	学校年检合格 率 (%)	园内评估检查 合格数不少于 2 个	学校年检合格 率 (%)	100%
	教学能力提高	积极参加评 估、比赛获奖 不少于 3 项	教学能力提高	获奖 4 项
经济 效益	设备利用率 (%)	园区班级、功 能室、户外设 备及办公设备 使用率 95%以 上	设备利用率 (%)	100%
服务 对象 满意度 指 标	家长满意度	全园家长满意 度 95%以上	家长满意度	95.60%

从以上指标完成情况看，已全部完成任务。但学校年检合格率完成值100%，和年初计划值“园内评估检查合格数不少于2个”不对应，相应扣2分。故在项目效益方面扣2分。该指标分值50分，评价得分48分。

三、评价结论

综合项目单位自评和现场核查的评价结果，评价小组认为，幼儿园运行经费基本达到年初设定的绩效目标，完成2021年制定的工作计划。根据自评材料，绩效目标已基本完成。经综合评定，幼儿园运行经费专项绩效得分91分，绩效等级为“优”（各指标得分情况详见附表）。

四、主要绩效

（一）办学成绩获得认可。

第三幼儿园认真贯彻国家的幼教方针政策，按照保育与教育相结合的原则，遵循幼儿身心发展特点和规律，实施德、智、体、美等方面全面素质教育，促进幼儿身心和谐发展。2021年度幼儿园获得“广州市安全文明校园”“广州市健康幼儿园”“A级厨房”等称号，教师积极参加各类评比、比赛活动获得优异成绩。扎实推进幼儿园保教质量，切实提升整体办园水平，获得了家长的认可。

（二）家长满意度高。

第三幼儿园为学龄前儿童提供保育和教育服务，创造良好的育人环境，以“一切为了孩子”为办园宗旨，促进幼儿

身心健康发展和培养幼儿良好行为习惯为主要任务。保障了幼儿园各项工作正常开展，确保了教工队伍的稳定，从而提高保教水平，提升服务对象的满意度，家长满意度高达 95.6%。

五、存在问题

（一）管理机制尚需进一步加强。

在制度建设方面，未制定相应的监控机制及业务管理制度，无相应的财务检查等必要的监控措施或手段，项目质量检查、验收等必要的控制措施或手段也不够明显，无详细的检查台账、底稿等佐证材料。在管理机制上尚需进一步加强。

（二）项目预算调整较大。

年初预算下达 761.39 万元，年中预算调减 326.18 万元，调整后预算金额为 435.21 万元，预算调整率 42.84%，预算调整较大，造成财政资金闲置，影响了财政资金的使用效率。

六、相关建议

（一）强化项目管理机制。

在制度建设方面，建议单位不断完善项目管理办法、资金管理办法、监督管理办法等相关制度建设，使项目实施有据可依，并将制度落实到实际工作中去。在项目管理方面，不断完善项目过程性资料的收集，尤其是各种确认性的文件及监督检查的台账或底稿，完善项目质量监督及资金监控手段措施，可作为异常情况发生时追踪问题的依据，并可作为今后提升项目管理的参考。

(二) 提高预算编制的准确性。

建议充分考虑项目实施过程可能出现各种情况，避免预算调整过大，提高预算编制的准确性，避免资金闲置，从而提高财政资金的使用效率。