

广德市安心托幼提质工程项目（专项债券）项目 支出绩效评价报告

广德市教育体育局

2025 年 4 月

目 录

一、项目基本情况.....	1
（一）项目背景	1
（二）主要内容及实施情况.....	1
（三）资金投入和使用情况.....	1
（四）项目绩效目标.....	2
二、绩效评价工作开展情况.....	2
（一）评价目的	2
（二）评价对象与范围	2
（三）评价原则、评价方法	3
（四）绩效评价指标体系	3
（五）绩效评价工作过程.....	3
三、综合评价情况及评价结论.....	5
（一）综合评价情况	5
（二）综合评价结论.....	5
四、绩效评价指标分析.....	8
（一）项目决策情况	8
（二）项目过程情况.....	9
（三）项目产出情况	9
（四）项目效益情况	9
五、主要经验及做法.....	9
六、存在问题及原因分析.....	10
七、有关建议.....	10

摘 要

根据《安徽省教育厅 安徽省财政厅 安徽省物价局 关于扶持和规范普惠性幼儿园发展意见》（皖教基〔2017〕23号）文件精神为指导，为满足我市学前适龄儿童学习成长的需求，逐步消除所有老旧校舍存在的安全隐患，保障师生安全健康，结合我市布局调整规划和学前教育普及普惠市创建安排，拟将通过新建、整合、改造等方式，提高公办园学位供给能力，扩大学前教育资源。

2024年度申请财政资金已用于我市19所公办幼儿园托幼改造及设备购置不低于3批次，达到集中幼儿优质教育资源，极大的改善学校的办学条件，通过整合、改造等方式，扩大学校的办学规模，提高办学效率。

经分项评价和汇总后，2024年度广德市安心托幼提质工程项目（专项债券）项目项目的专项资金使用效果绩效评价总体得分100分，绩效考评等级为优。

加强项目管理跟踪。在做好项目资金保障的同时，着力加强项目支出调度，建立并完善绩效指标体系，认真开展项目绩效监控和绩效评价，通过绩效监控与评价，及时发现预算编制与执行中的相关问题，完善政策、促进管理，促使绩效管理水平进一步提高。

项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目背景

随着广德市社会经济和城市的发展，城区人口不断增加，幼儿教育事业发展存在严重制约，基础设施建设跟不上发展需求。广德市根据《安徽省教育厅 安徽省财政厅 安徽省物价局 关于扶持和规范普惠性幼儿园发展意见》（皖教基〔2017〕23号）文件精神为指导，以立德树人为根本，以服务发展为宗旨，以提升质量为核心，以深化改革为动力，围绕“1166”发展战略，为满足我市学前适龄儿童学习成长的需求，逐步消除所有老旧校舍存在的安全隐患，保障师生安全健康，结合我市布局调整规划和学前教育普及普惠市创建安排，拟将通过新建、整合、改造等方式，提高公办园学位供给能力，扩大学前教育资源。

（二）主要内容及实施情况

2023年，续建卢村幼儿园（9个班，270个学位）、桃州四小南校区附属幼儿园（12个班，360个学位），新建未来科创城幼儿园（15个班，450个学位）、实验小学北校区附属幼儿园（21个班，630个学位）。拟公建民营幼儿园转办公办园6所（新杭中心幼儿园、誓节中心幼儿园、月湾中心幼儿园等，共42个班、1260个学位）。拟改造邱村中心幼儿园、中心幼儿园紫竹分园、中心幼儿园琥珀分园共3所（共19个班、570个学位）。拟预留公建民营幼儿园转办公办园5所（计35个班、1050个学位）。

（三）资金投入和使用情况

2024 年度该项目全年预算拨款为 2700 万元,截止至 2024 年 12 月 31 日,经费已执行 2700 万元, 预算执行率 100%。广德市教育体育局按照国家相关规定及资金用途对该项资金进行专款专用,做到不挪用,不占用。专项资金的安排、拨付、使用和管理,严格按照广德市财务管理制度执行,依法接受审计机关的审计监督和纪检监察机关的监督管理,社会的监督。

(四) 项目绩效目标

绩效目标: 2024 年度申请财政资金已用于我市 19 所公办幼儿园托幼改造及设备购置不低于 3 批次,达到集中幼儿优质教育资源,极大的改善学校的办学条件,通过整合、改造等方式,扩大学校的办学规模,提高办学效率。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的

通过项目绩效自评掌握广德市教育体育局项目支出情况及取得的成效,全面了解项目管理过程是否规范、产出指标是否完成以及效益指标是否实现等方面的内容,总结经验,查找不足,为项目在以后年度的开展提供可行性参考建议。在此基础上,重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性,评价财政资金的使用效率和效果,为以后年度编制项目预算、选择项目实施主体等提供参考依据。

(二) 评价对象与范围

评价对象为广德市安心托幼提质工程项目(专项债券)项目,评价范围包括项目投入、产出、项目实施效果和项目管理等,本次被评价的时间范围,自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

（三）评价原则、评价方法

评价原则：遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明原则。本次绩效评价分项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四部分内容，通过对项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益等方面的分析，结合对社会公众和服务对象进行满意度调查的方式，对项目支出进行绩效评价。

评价方法：本次评价结合资金特点，主要采用比较法、因素分析法和公众评判法。通过对产出等核心指标的采集、分析、对比，评价年度目标实现情况。通过因素分析，现场查看组织实施过程是否规范，以评价部门重点项目实施管理的有效性和规范性。采用现场调研、开座谈会和问卷调查等方法，了解部门重点项目实施后的影响情况以及项目实施中产生的效益，分析满意度情况。

（四）绩效评价指标体系

本项目绩效评估指标体系以 100 分计，设决策、过程、产出、效果共 4 个一级指标，权重分别为：20%、20%、30%、30%。在此基础上将其分解为 11 个二级指标、20 个三级指标。对项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、实施效益、满意度方面进行评价。本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

（五）绩效评价工作过程

1. 前期准备工作

在明确评价目的、评价对象、范围及项目内容的基础上，根据绩效评价规范的要求和本次评价的实际情况，拟订了绩效评价工作方案，组成本项目评价工作组。项目组结合《关于开展预算支出绩效单位自评和部门评价工作的通知》（财绩〔2025〕19号）等文件，结合项目的实际情况，制定了部门评价方案。

此次评价工作，在收集并熟悉了项目实施、管理及其他文件资料后，全面了解此次部门评价的内容、方法和要求。项目小组成员根据了解的项目资料和项目单位提供的自评报告。项目负责人对部门评价的工作任务进行分解，设计完整的部门评价工作方案，规范进行部门评价活动。

2. 组织实施过程内容

按照部门评价规范要求，部门评价工作组在搜集准备了有关资料，对所有资料进行核实、验证。通过案卷研究、文献研究等方式，对被评价项目的相关资料信息进行收集、整理、分析，以评价该项目在项目决策、项目管理上是否依法依规，在项目绩效方面是否高效可持续。一是收集了项目管理及效益的相关资料。二是通过与项目实施人员、相关项目负责人员沟通访问介绍项目实施成效和存在的问题，针对存在的问题进行探讨，并给出相关建议。

3. 绩效评价分析

经过对收集到的资料、调查问卷统计结果进行比对和交叉验证后，确定用于继续分析和评价的证据，通过比较指标的实际情况与预期数据对应程度，最终确认评价结果。在现场工作结束前，由项目实施单位对部门评价小组的工作开展情况进行认定。

在绩效评价指标框架内，根据项目实施的实际情况，选择相应的评估指标，对收集到的资料及数据进行具体分析，将分析结果与预算标准、指标体系、项目管理制度、财务资金管理制度等资料进行比对，计算各种评价指标，初步确定项目绩效的评价结果。

4. 部门评价汇总

对初步确定项目绩效的评价结果进行逐级复核、汇总、分析，核查评价工作中是否存在重复和遗漏的情况。在此基础上，撰写项目部门评价报告初稿。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

经分项评价和汇总后，2024 年度广德市安心托幼提质工程项目（专项债券）项目项目的专项资金使用效果绩效评价总体得分 100 分，绩效考评等级为优。

（二）综合评价结论

广德市教育体育局能够认真组织实施广德市安心托幼提质工程项目（专项债券）项目项目，能够按照既定计划开展和实施，执行了各项制度，各项手续完善，财务按照规定执行了相关财务制度。

2024 年广德市安心托幼提质工程项目（专项债券）

项目支出绩效评价评分表

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分	备注 (佐证材料)
1	决策 (20 分)	项目立项	立项依据充分性	5.00	评价要点： 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。	符合一个评分要点得1分	5.00	相关政策文件
2			立项程序规范性	3.00	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、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	符合一个评分要点得1分	3.00	项目立项、审批文件等资料
3		绩效目标	绩效目标合理性	4.00	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是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	符合一个评分要点得1分	4.00	项目支出绩效目标申报表
4			绩效指标明确性	3.00	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； 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。	符合一个评分要点得1分	3.00	项目预算编制资料
5		资金投入	预算编制科学性	4.00	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； 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。	符合一个评分要点得1分	4.00	项目预算编制资料
6			资金分配合理性	1.00	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，与项目单位或地方实际是否相适应。	符合一个评分要点得0.5分	1.00	项目预算编制资料
7		小计		20.00			20.00	

8	过程 (20 分)	资金管理	资金到位率	4.00	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) ×100%。 实际到位资金: 本年度内落实到具体项目的资金。 预算资金: 本年度内预算安排到具体项目的资金。	实际得分=资金到位率*4。	4.00	财务资料、一体化系统支付凭证、指标调剂记录
			资金拨付及时性	2.00	评价要点: ①项目资金按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达; ②符合项目资金管理办法、工作实施方案等明确的时限要求及时拨付。	符合一个评分要点得1分	2.00	一体化系统支付凭证
9			预算执行率	4.00	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×100%。 实际支出资金: 本年度内项目实际拨付的资金。	实际得分=预算执行率*4。	4.00	一体化系统支付凭证、指标调剂记录
10			资金使用合规性	2.00	评价要点: 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。	符合一个评分要点得0.5分	2.00	专项资金管理办法、资金拨付审批程序、资金使用资料
11		组织实施	管理制度健全性	4.00	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。	符合一个评分要点得2分	4.00	相关财务制度、项目管理制度, 检查记录、整改意见等
12			制度执行有效性	4.00	评价要点: 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。	符合一个评分要点得2分	4.00	相关管理制度等
13		小计		20.00			20.00	
14	产出 (30 分)	产出数量	实际完成率	10.00	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) ×100%。 实际完成率=100%, 计10分, 每降低或增长10个百分点, 扣0.5分, 扣完为止。 实际产出数: 本年度内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数: 项目绩效目标确定的在本年度内计划产出的产品或提供的服务数量。	实际得分=实际完成率*10。	10.00	项目开展的详细资料
15		产出质量	质量达标率	10.00	质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) ×100%。 质量达标产出数: 本年度内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	实际得分=质量达标率*10。	10.00	项目开展的详细资料

16		产出 时效	完成及时 性	5.00	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 实际完成时间≤计划完成时间，计5分。 实际完成时间≥计划完成时间，扣5分。	符合一个 评分要点 得5分	5.00	项目开展的 详细资料
17		产出 成本	成本节约 率	5.00	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 成本节约率大于等于零时，计5分；成本节约率小于零时，每降低10个百分点，扣1分，扣完为止。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，以项目预算为参考。	符合一个 评分要点 得5分	5.00	项目开展的 详细资料
18		小计		30.00			30.00	
19			社会效益	10.00	对公办及普惠性幼儿园办园条件的影响程度	符合一个 评分要点 得10分	10.00	项目开展的 详细资料
20			可持续影响	10.00	提高公办幼儿园幼儿享受优质学前教育资源	符合一个 评分要点 得10分	10.00	项目开展的 详细资料
21			社会及家长的满意度	10.00	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。采取社会调查的方式。	指标大于等于95%，得满分； 低于95%，每1%扣1分，扣完为止。	10.00	相关调查问卷
22		小计	30.00			30.00		
		100.00				100.00		

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策包括项目立项、绩效目标和资金投入，该项满分20分，得分20分。项目立项包含立项依据充分性、立项程序规范性，该项满分8分，得分8分。绩效目标包含绩效目标合理性和绩效指标明确性，该项满分7分，得分7分。资金投入包含预算编制科学性和资金分配合理性，该项满分5分，得分5分。广德市安心托幼提质工程项目（专项债券）项目按照相关规定编制预算明细表、

绩效目标申报表，设定绩效目标指标，立项依据需要再完善充分，立项程序规范，符合相关规定，绩效目标设定合理及明确，预算编制和资金分配科学、合理。

（二）项目过程情况

项目过程包括资金管理和组织实施，该项满分 20 分，得分 20 分。资金管理包括资金到位率、资金拨付及时、预算执行率和资金使用合规性，该项满分 12 分，得分 12 分。组织实施包括管理制度健全性和制度执行有效性，该项满分 8 分，得分 8 分。该项目管理 制度健全，制度执行有效。

（三）项目产出情况

项目产出包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本，该项满分 30 分，得分 30 分。项目产出：托幼改造公办幼儿园数量 19 所，设备购置 3 批次，普惠性幼儿园覆盖率提高，经费支出严格执行相关财经法规制度，预算经费执行完成时间是 2024 年 12 月 31 日前，资金拨付执行率100%，项目总成本 2700 万。

（四）项目效益情况

项目效益包括社会效益、可持续影响和服务对象满意度，满分 30 分，得分 30 分。项目效益：对公办及普惠性幼儿园办园条件的影响程度明显，提高了公办幼儿园幼儿享受优质学前教育资源；项目满意度：社会及家长的满意度 90%。

五、主要经验及做法

在编制年度预算时，在进行调查研究的基础上，充分论证项目立项的必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性，确保项目具有可操作性，项目实施达到预期效果，发挥最大效益。

强化预算下达、预算执行环节指标使用实现前后对应，为单位进行绩效目标控制管理提供基础保障，提高单位项目支出资金使用、项目实施精细化管理水平。

六、存在问题及原因分析

无。

七、有关建议

加强项目管理跟踪。在做好项目资金保障的同时，着力加强项目支出调度，建立并完善绩效指标体系，认真开展项目绩效监控和绩效评价，通过绩效监控与评价，及时发现预算编制与执行中的相关问题，完善政策、促进管理，促使绩效管理水平进一步提高。