

幼儿生均公用经费（公益普惠性幼儿园奖补） 绩效评价报告

评价单位：中山市财政局神湾分局

2023 年 12 月 15 日



为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局神湾分局根据《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）、《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）和《中山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的工作意见》（中府〔2019〕102号）等有关规定，由中山市财政局神湾分局对中山市神湾镇教育和体育事务中心“三保.幼儿生均公用经费（公益普惠性幼儿园奖补）”项目进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目设立背景

为贯彻落实《中共中央国务院关于学前教育深化改革规范发展的若干意见》、《国务院办公厅关于进一步调整优化结构提高教育经费使用效益的意见》（国办发〔2018〕82号）、《广东省促进学前教育普惠健康发展行动方案》（粤府办〔2018〕28号）、《关于建立全省学前教育生均经费拨款制度的通知》（粤财教〔2018〕336号）、《关于印发〈中山市发展学前教育第三期行动计划（2018-2020年）〉的通知》（中教体〔2018〕31号）等文件精神，进一步完善中山市学前教育经费保障制度，提升学前教育公共服务水平，经市政府同意，

从 2019 年起，中山市建立学前教育生均经费拨款制度。其中，公办幼儿园生均公用经费标准不低于每生每年 500 元。经教育行政部门认定的普惠性民办幼儿园参照全市公办幼儿园生均公用经费财政拨款标准给予经费补助。本次主要针对幼儿生均公用的经费（公益普惠性幼儿园奖补）项目预算执行过程管理及绩效目标的完成情况进行评价。该项目的预算单位为中山市神湾镇教育和体育事务中心。

（二）资金使用（安排）情况

根据项目单位填写的 2022 年度神湾镇财政支出项目绩效自评表，本项目 2022 年年初预算安排奖补 6 所公益性普惠性幼儿园（5 家民办和 1 家集体办）生均公用经费补助，标准为每生每年 500 元，幼儿人数约 1166 人，预算 55 万元，追加 3.32 万元，实际支出 58.32 万元，支出实现率为 100%。

（三）资金使用的绩效目标

本项目的实施主要目标是激发我镇幼儿园申报公益性普惠幼儿园的积极性，提高教师待遇，增加普惠性学前教育资源，改善幼儿园办园条件。

二、审核结果

审核结果基于你单位报送的相关材料，你单位对基础材料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“88.5”分，绩效等级评定为“良”（见附件）。

三、主要问题

经财政评审组对资料的查阅，发现项目存在如下问题：

（一）项目单位提供的佐证材料不齐全，佐证力度不足

1. 项目单位未提交项目绩效评价自评报告。通过绩效评价自评报告的撰写，项目单位可对本单位的预算执行和绩效目标完成情况进行监督、跟踪、总结和分析，及时纠正预算执行中存在的问题。项目单位对该项目未进行绩效自评，未能全面深入发掘项目执行中取得的成果和存在的问题，对项目的持续执行有一定影响。

2. 未提供对幼儿园实地核查，部分幼儿园公示的佐证材料中看到未加盖公章。生均经费在每年3月和9月申报，项目单位应严格审核申报材料，做好实地核查工作，确定拟补助的幼儿园名单和补助金额，并将结果公示。同时，应做好申报材料的整理和归档工作，以备检查。

（二）项目组织管理制度不健全，监督力度不足

项目单位对本项目资金重分配、轻管理，未制定针对本项目的相关管理制度，项目的执行缺乏有效制约机制。

1. 项目单位每年分两次发放公益性普惠幼儿园奖补。项目单位提交了每次发放的统计签收表、支付申请审批表、财政支付入账通知书、项目单位审核申报材料和结果公示等佐证材料。但材料中未见实地核查、部分幼儿园对补贴发放金额等材料未公示、公示材料未加盖公章等，存在一定的虚报

补贴风险。

2. 项目单位未制定对接受该项目奖补的幼儿园相关的管理规定，也未提供对领取补贴的幼儿园进行监督、检查、审计等管理和控制措施的佐证材料。为确保项目资金能实现提高教师待遇和改善办园条件的目标，项目单位应制定相关管理规定，并采取有效措施对幼儿园补贴资金的使用用途和使用效果进行检查和监督，确保补贴用于保障幼儿园运行管理各项支出，重点用于改善办园条件和提高教师待遇等方面。

（三）项目绩效指标设置不够全面

项目单位对该项目设置的总体绩效目标为“推进我市公益普惠性幼儿园工程建设，进一步激发镇区申报公益普惠性幼儿园的积极性，资金将全额用于普惠性幼儿园统筹保障运行管理各项支出，重点用于改善办园条件和提高教师待遇，营造良好的办园环境。”但是项目单位设定的数量指标、质量指标和时效指标均仅与补贴发放金额、数量和时效相关，未见项目资金使用单位资金使用效果相关的指标。发放补贴是本项目的手段，最终资金使用管理是否有效提升幼儿园办学条件和教师待遇才是本项目的最终绩效目标。但是，项目单位设置的绩效目标中未有衡量是否提升教师待遇相关的绩效目标。

四、相关建议

（一）完善项目管理制度，加强项目监督力度

1. 建议项目单位建立和完善项目管理的相关制度。一是要明确项目奖补发放核定的流程、在园人数的核定标准、申请条件 and 标准，对现场核定和公示的方式方法和时效等相关细则。做好申报材料的整理和归档工作，以备检查。二是制定对领取奖补的幼儿园相关资金使用监管办法，确保资金使用效果达成。

2. 建议项目单位做好项目执行的监督管理工作。奖补经费的使用和管理坚持公开、公平、公正，专款专用的原则。幼儿园要加强资金的使用管理，提高资金使用效益，完善财务管理制度，按照会计制度建立会计账簿，专项核算，真实、完整地反映补助资金的使用情况，保证资金使用合法、合规、合理、有效。项目单位应定期对幼儿园进行监督检查，追踪检查资金使用情况和幼儿园教师待遇和办学条件的改善情况，确保奖补经费专款专用，防止奖补经费被挪作偿还债务、回报举办者、赞助投资、罚款等方面的支出。

（二）完善项目绩效指标的设置

建议项目单位规范、有针对性地设置各项绩效指标，以全面反映项目产生的各项效益、效果。科学、合理设置绩效预期值，反映项目预期达到的绩效目标及效果，有利于提升项目管理水平。建议进一步优化绩效目标，增加有关教师待遇和幼儿园办学条件提升的具体情况作为数量和质量目标。例如，适龄儿童学前教育三年毛入园率、公益性普惠幼儿园

新增数量、教师的五险一金是否 100%足额缴纳，持证教师比例、专科以上教师比例，教师流失率、教师人数与在园幼儿人数比例等具体指标。

（三）进行社会公众满意度调查

满意度调查的结果是对项目社会效益的有效反馈，通过对幼儿园在园生家长和幼儿园教师的满意度调查，可为项目后续管理提供有意义的参考，对提升项目社会效益有很大帮助。建议项目单位设计有针对性的满意度调查问卷，发放给各个接受奖补的普惠性幼儿园教师和家长进行填写，了解项目受益群体的满意度，总结和分析项目执行的存在的问题，进一步提升项目管理水平。

附件：2022 年度神湾镇财政支出项目绩效核查评分意见表- 幼儿生均公用的经费（公益普惠性幼儿园奖补）

预算单位 (全称)		中山市神湾镇教育和体育事务中心		项目名称	幼儿生均公用的经费(公益普惠性 性幼儿园奖补)	预算金额 (万元)	55	
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明			财政评分	合计
预算执行过 程管理 (20分)	项目管理 (10分)	制度建设	3	①是否制定或具有相应的业务管理制度; ②管理制度是否合法、合规、完整。			2	16.5
		项目调整	2	如涉及项目或明细调整; ①项目调整及支出调整原因是否充分; ②项目调整及支出调整手续是否完备。			2	
		项目执行及监管	5	①是否按照项目计划完成各项工作任务,进度是否达成; ②是否遵守相关法律法规和业务管理规定,有无重大投诉; ③项目合同书、验收报告或技术鉴定等归档资料是否完整、齐全,相关条款约定是否合理等; 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; ⑤是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段;			4	
	资金管理 (10分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法,符合相关财务会计制度的规定; ②单位内部财务管理制度是否健全。			1.5	
		使用合规合理性	3	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定; ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续; ③项目的重大开支是否经过评估认证; ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况; ⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整; ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。			2	
		支出率	3	实际支出金额/实际到位金额×100%×权重。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。			3	
		预算调整情况	2	(调剂至本单位其他项目使用金额+市财政回收金额、或由单位其他项目调剂至该项目使用金 额)/项目预算金额×100%。反映实际用于该项目的资金情况。 预算调整率≤10%,得满分,每高于1个百分点扣0.1分,扣完为止。			2	
	绩效指标完 成情况 (80分)	产出效率 (40分)	产出数量	13.33	根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内,项目实际产出的产品或提供的服务数 量,与项目申报设定的目标对比,确定产出数量完成情况。			
产出时效			0	根据项目实施计划、绩效目标申报表等,衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时 效性综合评分。			0	
质量达标、成本指标			26.67	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内,项目实际产出的产品或提供的服务, 与既定质量标准的产品或服务标准进行对比,确定质量达标情况。(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 。) 根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。			24	
效益指标 (40分)		社会、经济、生态指 标	26.67	主要评价项目实施对社会、经济、生态发展所带来的直接或间接影响情况,需与当年的绩效目 标相对应,由项目实施单位参考相关绩效指标,根据项目预期社会效益(如低保人群就业率、 交通安全提升率)、经济效益(如经营总收入增长率、产量增长率)、生态效益(如绿化面积 增加率、改善生活环境程度)和可持续影响(如管理制度延续性、科研人员队伍稳定性)的具 体情况及行业规范、标准、规划等进行设定。			24	
		可持续发展效益指标	13.33	主要评价项目实施是否对相应方面持续发生影响;项目所规定的目标是否可以继续;现行管理 体制能否满足长远发展需要,运行收入与成本费用有无严重倒挂,使运行难以为继而无法长远 发展。 评价要点:项目是否能持续发挥良好的作用;后续各项管理是否得到落实;项目的运营维护费 用是否高昂收不抵支等。			12	
		社会公众或服务对象 满意度	0	问卷调查问题设置合理规范、全面科学,并就调查结果进行总结分析得2分;同时,满意度≥ 95%得3分;85%≤满意度≤95%得2分;80%≤满意度≤85%得1分;其他不得分。			0	
小计			100				88.5	
	政府采购执行 情况(-10分)	扣分处理	-10	用以反映所有应采取政府采购的项目是否都按要求进行政府采购,采购过程是否合法合规,否 则-10分。				
	自评工作质量 (-10分)	扣分处理	-10	(1)项目绩效目标和指标是否根据年初事前绩效评审意见进行调整,否则-5分; (2)是否按照按时按质提交自评材料,否则-5分。				
	预决算信息公 开情况(-10 分)	扣分处理	-10	主要考核部门(单位)在被评价年度是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息,用以 反映部门(单位)预决算管理的公开透明情况,(注:涉密内容不要求公开相关信息),否则- 10分。				
	一票否决 扣分项	扣分处理		主要考核项目实施过程中是否涉及违法违规违纪情况,是否产生负面影响,以及不配合开展自 评核查工作的,如有该项目自评绩效等级直接降级为“差”。				
逆向指标小计			-30				0	
合计							88.5	
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)							良	
内容		评价意见						

预算单位 (全称)	中山市神湾镇教育和体育事务中心			项目名称	幼儿生均公用的经费(公益普惠性幼儿园奖补)	预算金额 (万元)	55	
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明			财政评分	合计
总体评价	本项目预算批复金额55万元,追加3.325万元,总金额为58.325万元,实际支出金额58.325万元,支出实现率100%。根据项目单位提供的自评表,该项目主要用于6所公益普惠性幼儿园公用经费,上半年分别是童心幼儿园3.9万元、标榜半岛天品幼儿园1.325万元、欣翔幼儿园8.75万元、宥南村幼儿园4万元、海港幼儿园2.725万元、外沙幼儿园7万元;下半年分别是童心幼儿园4.475万元、标榜半岛天品幼儿园2.85万元、新城幼儿园9.75万元、宥南村幼儿园4万元、海港幼儿园2.55万元、外沙幼儿园7万元。项目产出指标和效益指标没有全面体现量化指标,项目绩效完成情况的佐证材料存在不足的问题。该项目得分为88.5分,等级为良。							
存在问题(包括项目管理、资金管理、绩效表现、自评工作质量、预算安排等方面)	<p>(一)项目单位提供的佐证材料不齐全,佐证力度不足。</p> <p>1.项目单位未提交项目绩效评价自评报告。</p> <p>2.未提供对幼儿园实地核查,部分幼儿园公示的佐证材料中看到未加盖公章。</p> <p>(二)项目组织管理制度不健全,监督力度不足。</p> <p>1.项目单位每年分两次发放公益性普惠幼儿园奖补。项目单位提交了每次发放的统计签收表、支付申请审批表、财政支付入账通知书、项目单位审核申报材料 and 结果公示等佐证材料。</p> <p>2.项目单位未制定对接受该项目奖补的幼儿园相关的管理规定,也未提供对领取补贴的幼儿园进行监督、检查、审计等管理和控制措施的佐证材料。</p> <p>(三)项目绩效指标设置不够全面。</p> <p>项目单位对该项目设置的总体绩效目标为“推进我市公益普惠性幼儿园工程建设,进一步激发镇区申报公益普惠性幼儿园的积极性,资金将全额用于普惠性幼儿园统筹保障运行管理各项支出,重点用于改善办园条件和提高教师待遇,营造良好的办园环境。”但是项目单位设定的数量指标、质量指标和时效指标均仅与补贴发放金额、数量和时效相关,未见项目资金使用单位资金使用效果相关的指标。</p>							
改进建议(包括管理优化、绩效提升,自评工作完善及预算调整等)	<p>(一)完善项目管理制度,加强项目监督力度。</p> <p>1.建议项目单位建立和完善项目管理的相关制度。</p> <p>2.建议项目单位做好项目执行的监督管理工作。</p> <p>(二)完善项目绩效指标的设置</p> <p>建议项目单位规范、有针对性地设置各项绩效指标,以全面反映项目产生的各项效益、效果。</p> <p>(三)进行社会公众满意度调查。</p> <p>项目单位对该项目设置的社会效益的有效反馈,通过对幼儿园在园生家长和幼儿园教师的满意度调查,可为项目后续管理提供有意义的参考,对提升项目社会效益有很大帮助。</p>							
对下年度预算安排建议	<p>保留(√);</p> <p>保留但建议部分核减();</p> <p>取消()。</p>							
评价组:中山市财政局神湾分局								
日期:2023年12月15日								

