

2023 年度“学前教育专项经费”项目绩效评价报告

项目实施单位：广州市番禺区北片教育指导中心
评价机构：自评

2024 年

2023 年度“学前教育专项经费”项目绩效评价报告

一、评价项目概述

（一）项目背景资料

根据《广州市番禺区发展学前教育第三期行动计划（2017-2020 年）》（以下简称“第三期行动计划”）要求，到 2020 年，形成“公益、普惠、均衡、优质”的学前教育公共服务体系，通过加大学前教育财政投入，完善学前教育保障机制，制定保障公办幼儿园和普惠性民办幼儿园正常运转和稳定发展的生均财政拨款标准。

学前教育专项经费项目包含幼儿园生均公用经费、幼儿园生均设备经费、特色幼儿园经费，本次评价的内容仅为幼儿园生均公用经费，不包含其余 2 项。其中生均公用经费补助主要用于幼儿园教学业务与管理、教师培训、幼儿体检等幼儿园教学活动和后勤服务方面的开支。同时，教育指导中心职责是对财政补助资金实施监督和管理，确保专款专用。指导和督促辖区幼儿园填报教育事业统计报表、教育经费统计报表，并及时汇总报送区教育局。

（二）项目执行情况

1.项目资金情况

广州市番禺区北片教育指导中心(以下简称“北片教育指导中心”)负责申请 2023 年度预算，2023 年度按季度向财政申请拨付生均公用经费补助。2023 年年初预算金额为

3226.10 万元，年中追加（减）-1416.80 万元，预算调整率为 43.92%，年度预算金额为 1809.30 万元，实际支出金额为 1809.30 元，预算执行率为 100%。

2.项目管理情况

该项目经费在使用过程中，始终秉承“管好、用好、效益最大化”的原则，严格执行上级部门财务管理规定，严格执行年度工作预算，明确项目各项工作任务管理和实施的责任部门和责任人，所有资金实行专款专用，经费使用按照项目计划按时拨付，根据实际工作情况开支。

此次绩效评价过程中未发现虚列、截留、挤占、挪用、超标的问题。

二、项目绩效实现情况

（一）绩效目标完成情况

如期完成预期总目标，巩固提高学前教育普及水平、扩大公益普惠性学前教育资源。全片公益普惠性幼儿园覆盖率达到 83.60%；每季度按时发放学前教育专项经费，确保学前教育专项经费补助目标幼儿园达 100%。

（二）绩效指标完成情况

数量指标：普惠性幼儿园预期值 70%，全片共 51 所公益普惠性幼儿园，覆盖率 83.60%；适龄儿童入学率预期值 80%，经统计 2023 年度大石街毛入学率 149%、洛浦街毛入园率 130%，全片毛入学率达到 138%。质量指标：幼儿园教职工流动率稳定在 20%以内，规范化幼儿园占全片幼儿园的比例达 93.44%。两项产出指标均达成预期指标，完成率

100%。经济效益指标：稳定社会需求促进经济发展社会；社会效益指标：公办幼儿园 50%，群众受益面广；可持续影响指标：长效保障机制健全；满意度指标：使用单位满意率达 98.04%。四项效益指标均达成预期指标，完成率 100%。

（三）主要绩效总结

该项目的发展目标有“三个提升”。一是促进高位均衡。精准帮扶农村公办性质幼儿园，实现城乡区域幼儿园办学条件和保教水平同步提升；二是推动同工同酬。形成工资待遇指导意见和保障机制，实现同级同类幼儿园专任教师薪酬水平逐步提升；三是启动质量监测。建立保教质量的动态评估与监管体系，实现公益普惠性幼儿园的办园水平稳步提升。

北片教育指导中心根据该项目的文件精神，结合片区幼儿园的实际情况制定合理性、可行性的计划 and 目标，年度评价都完成了预期值，完成度 100%，该项目综合评价得分为 100 分。

三、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的和依据

绩效评价工作有财政局发布的相关政策管理文件作为依据的一项重要工作，是评价年度内单位对部门整体支出、项目实施单位对专项支出项目、政策制定单位对政策支出的一次梳理、总结与回顾。该工作有助于单位了解部门整体支出效益、项目实施效益、政策实施效益，提升财政支出的有效性。

（二）绩效评价指标体系

绩效评估指标体系由多部分组成，目标设定和计划：明确目标，全片公益普惠性幼儿园覆盖率达到 80%以上，以及每季度按时发放学前教育专项经费，确保学前教育专项经费补助目标幼儿园达 100%。绩效指标设定：确定评估绩效的标准和方式。数据收集和分析：收集和分析数据，了解绩效表现。公益普惠性幼儿园的数量，占全片 83.60%、全片毛入学率达到 138%、使用单位满意率达 98.04%，根据数据找出问题和优势。绩效评估：基于数据和绩效指标进行绩效评估，得出绩效评估结果。绩效反馈和改进计划：根据评估结果，提供反馈和改进计划，以改善绩效。

四、绩效指标分析情况

（一）项目安排指标分析

该项目依据文件是《广州市番禺区发展学前教育第三期行动计划（2017-2020 年）》，2018 年 12 月 28 日印发。该文件是为巩固一期、二期行动计划成果，推进国家学前教育改革发展实验区工作，进一步提升全番禺区学前教育发展水平，根据《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》和国家教育部及省、市关于发展学前教育第三期行动计划的精神和要求，结合我区实际制定。立项依据充分，在我区学前教育发展中占重要地位。

（二）项目管理指标分析

财务管理：各项财务资料真实完整，均按照制度执行。2023 年年初预算金额为 3226.10 万元，年中追加(减)-1416.80

万元，预算调整率为 43.92%，年度预算金额为 1809.30 万元，实际支出金额为 1809.30 元，预算执行率为 100%。业务管理：在该项目实施过程中本单位制定了《2023 年度公办及普惠性民办幼儿园补助资金管理办法》、《2023 年度公办及普惠性民办幼儿园财政补助资金监管检查制度》，开展项目运行监控工作。

（三）项目绩效指标分析

项目产出：分设了 4 个三级个性化指标，分别是普惠性幼儿园、适龄儿童入学率、幼儿园教职工流动率、规范化幼儿园。2023 年度全片共 61 所幼儿园，公益普惠性幼儿园 51 所，占全片 83.60%；全片毛入学率达到 138%；我片市一级幼儿园共 12 所，区一级幼儿园 22 所，规范化幼儿园 23 所，规范化等级或以上幼儿园合计 57 所，占比 93.44%。每一项个性化指标都能达到预期值。项目效益：分设了 4 个三级个性化指标，分别是经济效益指标、社会效益指标、可持续影响指标、满意度指标。北片共下发 58 份关于学前教育经费绩效调查问卷，收回 51 份，对于学前教育经费各项目实施有 37 家幼儿园选择非常满意，有 13 家幼儿园选择满意，使用单位满意率达 98.04%。

（三）可持续性指标分析

可持续影响指标：长效保障机制健全。项目的财务管理对可持续发展至关重要。需要建立健全的财务制度和流程，本单位每年定期制定资金管理办法、资金监管检查制度，确保资金的有效使用和透明度。

五、主要经验做法、存在的问题和建议

（一）存在问题

北片教育指导中心在实施 2023 年度学前教育专项经费项目时，个别幼儿园出现以下问题。第一，部分幼儿园相关制度建设还有待进一步加强。第二，个别幼儿园采购或支付相关台账仍需完善。第三，个别幼儿园支付培训费欠心得或者是培训照片，请款资料仍需完善。

接下来的学前教育专项经费项目，将对使用经费的各类幼儿园进行经费使用的培训、定期对幼儿园监督及指导，使得幼儿园可以更加合理的安排经费支出，将每一笔经费都落到实处，以确保项目保质完成。同时对有问题的幼儿园及时提出整改意见，要求相关幼儿园限期整改，保证各项相关经费使用规范合理。

（二）相关建议

1.制定风险防范措施，完善项目管理制度，提高管理效能

一是项目单位应根据项目特点、往年项目开展情况，并结合下年度计划开展事项制定合理的项目实施计划，实施计划应列明为了完成本项目，下一年度时间节点、工作内容需要如何划分，责任人如何分工，是否需要落实应急预案等情况，制定合理的项目实施计划可规避大部分可预见风险，确保项目能够顺利完成。二是建议项目单位完善专项资金管理

办法，一方面是结合奖补方案的支出用途，对本专项资金的具体使用范围及禁止使用范围进行详细的规范。另一方面要求各幼儿园应建立专项资金明细账，有利于中心对财政资金进行检查和监管。

2.规范项目过程管理，确保财政资金绩效

针对上述问题，提出以下建议：一是明确项目单位的职责，依据奖补方案要求，中心应对补助资金实施监督和管理，因此中心应当单独建立监督管理体系，对集体办、普惠性民办幼儿园进行定期、随机检查，过程监督管理过程中做到留痕，过程监管材料及时留底和归档，建立佐证材料体系，如发现问题可出具整改通知书等；二是加强过程监督，建立和完善监督、检查的闭环流程。如针对初检发现的问题，要求单位及时整改，并对整改后的问题再次核查，对于屡次整改工作不配合的单位可通过通报的方式，责令园方加强管理。三是提高辖区内各幼儿园的规范化管理意识，制定科学、合理的培训计划，定期组织相关幼儿园的财务人员及园长进行相关业务培训。如以先进幼儿园带动不够规范的幼儿园，进而将本项惠民利民政策发挥到更好。可组织其他幼儿园至大石街北联幼儿园就财务内部控制要点进行学习交流。

六、绩效评价结论

综上所述，本项目评价得分为 100 分，评价等级为“优”。

附件：2023 年度项目支出绩效评价评分表

2023年度项目支出绩效评价评分表

单位名称		北片教育指导中心	项目名称	学前教育专项经费	项目编号	440113220000000007954
一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	评价情况	评价得分
项目安排 (15分)	立项情况 (7分)	立项依据充分性	4	立项依据充分，列入规划或工作计划得4分；立项依据较充分，基本符合部门职能及财政支出方向得2分；上述都不符合不得分。	《广州市番禺区发展学前教育第三期行动计划（2017-2020年）》，立项依据充分	4
		前期工作充分性	3	论证、可研、风险防范等前期工作充分得3分，前期工作基本完成得2分，未开展或不充分不得分。	论证、可研、风险防范等前期工作充分	3
	绩效目标 (8分)	绩效目标合理性	4	绩效目标设置合理、定位清晰、表述准确得4分；绩效目标设置较为合理、表述较准确得3分；绩效目标设置基本合理、表述基本准确得2分；绩效目标设置基本合理、表述欠准确得1分；绩效目标设置不合理不得分。	绩效总目标：1.巩固提高学前教育普及水平； 2.扩大公益普惠性学前教育资源。 绩效目标设置合理、定位清晰、表述准确	4
		绩效指标规范性	4	绩效指标需设置产出和效益的个性化指标，个数标准：绩效指标个数在6个以上，量化指标在4个以上得4分；绩效指标个数在5个以上，量化指标在3个以上得3分；绩效指标个数在4个以上，量化指标在2个以上得2分；绩效指标	绩效指标设置产出和效益的个性化指标，共8个，个数标准	4

				个数在 3 个以上，量化指标在 1 个以上得 1 分；绩效指标不足 2 个或无量化指标的不得分。		
项目 管理 (27 分)	财务管理 (15 分)	财务管理情况	7	财务资料真实完整，按制度核算、按规定用途和标准使用资金得 7 分；财务资料不全面、部分账务处理不规范酌情扣分；有虚列、截留、挤占、挪用、超标等问题，该项目不得分。	财务资料真实完整，按制度核算、按规定用途和标准使用资金	7
		支出完成率	8	预算支出执行率=支出金额÷年度预算安排(上年结转+年初预算+预算追增减)×100%，本指标得分=(预算支出执行率-60%)÷(100%-60%)×8，低于 60%不得分。 该项指标为否定性指标，对于预算支出执行率低于 60%的项目，该项指标不得分，且不得评为优、良等次。	年度预算金额为 1809.30 万元，实际支出金额为 1809.30 元，预算执行率为 100%	8
	业务管理 (12 分)	项目执行情况	4	根据项目实施过程是否按照项目立项时的实施方案及制定的相关管理制度执行；项目调整、变更情况（项目是否多次变更、变更依据是否合理）进行综合评分。	制定资金管理办法、资金监管检查制度	4
		项目绩效运行监控开展情况	3	开展绩效运行监控工作，紧密跟进项目绩效运行情况，并采取相应处理措施得 3 分；开展绩效运行监控工作，但未及时采取措施调整预算及绩效目标的，得 1 分；未开展绩效运行监控工作的不得分。	开展绩效运行监控工作，紧密跟进项目绩效运行情况	3

		项目过程质量控制情况	5	根据项目管理组织和人员保障是否充分，是否按规定进行招标、采购、验收等，是否制定或具有相应的项目质量要求和标准，是否采取相应的项目质量检查、验收等措施来评分。			5
项目 绩效 (50分)	项目产出 (25分)	完成预期产出或服务的数量,达到预期的质量（标准、水平、效果）和时效（及时程度、效率）。	20	此指标需分设3个以上的三级个性化指标,指标总分20分,分值权重自行设定,单个指标分值不超过7分,完成全部预期工作,工作质量和实效均达到预期得15分以上；完成主体工作,工作质量和时效基本达到预期的,得分在10-15分之间；完成部分工作,工作质量和时效得到部分体现的,得分在5-10分之间；明显未完成工作的,得分在5分以下(根据单位自评报告给出指标进行评价)	普惠性幼儿园	覆盖率83.60%、使用单位满意率达97.50%	5
					适龄儿童入学率	全片毛入学率达到138%	5
					幼儿园教职工流动率	低于20%	5
					规范化幼儿园	规范化及以上的幼儿园占比93.44%	5
			5	根据项目产出绩效情况综合评判。从所设置产出指标是否能全面涵盖年度工作任务,是否存在避重就轻现象,每个指标名称、指标计算方法、指标预期值是否清晰进行综合评分。	综合评价（5分）		5
	项目效益 (25分)	达到项目预期效益(经济效益、社会效益、文化效	20	此指标需分设3个以上的三级个性化指标,指标总分20分,分值权重自行设定,单个指标分值不超过7分,其中应设未	稳定社会需求促进经济发展	稳定需求	5

		益、生态效益）指标，或服务对象满意度指标。		设满意度指标的扣 3 分。项目实现预算效益得分 15 分以上；项目基本实现预算效益得分 10-15 分之间；项目实现部分预算效益得分在 5-10 分之间；明显未达到预期效益的，得分在 5 分以下（根据单位自评报告给出指标进行评价）	公办幼儿园 50%，群众受益面广	公办幼儿园占比 50%	5
					长效保障机制健全	制定相关管理办法	5
					使用单位满意率	使用单位满意率达 98.04%	5
			5	根据项目效益绩效情况综合评判。从所设置效益指标是否能全面涵盖年度工作任务，是否存在避重就轻现象，每个指标名称、指标计算方法、指标预期值是否清晰进行综合评分。	综合评价（5 分）		5
可持续性 (8 分)	项目可持续性 (3 分)	项目可持续性	3	经常性项目反映近三年的资金情况，分析项目存在的问题，提出项目下一步发展的建议。 一次性项目反映已实施年度的资金情况，分析项目存在的问题，未完工的项目提出项目下一步发展的建议。 根据是否全面反映项目资金情况，分析问题是否客观准确，提出建议是否有针对性酌情评分。			3
	自评组织工作情况 (5 分)	自评工作质量	3	自评组织工作完善，自评材料提交及时、资料齐全、编写规范得 3 分；缺任何一份资料且不按要求补充完整，最高得 2 分；资料不全且不按要求及时补充完整得 0 分。	自评组织工作完善，自评材料提交及时、资料齐全、编写规范		3
		现场表现	2	实施现场查看和面谈项目：积极配合现	能积极配合现场查看和面谈，现场应答简		2

				场查看和面谈，现场应答简明有依据得 2 分，现场应答简明但依据不足，最高得 1.5 分；不配合现场查看和面谈，现场应答不对题得 0 分。 实施书面评价项目：积极配合评价工作，与对接人员沟通积极，对项目运行情况熟悉得 2 分；积极配合评价工作，但对项目运行情况不熟悉，最高得 1.5 分；不配合评价工作得 0 分。	明有依据	
综合得分			100	评价得分		
备注说明		评价分 5 个等级，分别为：90-100 分为“优”，80-89 分为“良”，70-79 分为“中”，60—69 分为“低”，60 分以下为“差”。				