

预算项目绩效自评报告

项目名称：同馨花园租赁费

项目单位：硚口区幸福幼儿园

主管部门：硚口区财政局

会计师事务所：武汉华莱士会计师事务所

2019 年 8 月

为配合市财政部门推进预算绩效管理工作，强化支出责任，提高预算资金使用效益，根据《2018 年硚口区预算绩效评价工作方案》（硚财〔2018〕11 号文件）的要求，现就 2018 年同馨花园租赁费项目绩效管理自评情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）立项背景

幸福幼儿园现有两个园区 18 个班，位于同馨花园的是一所省级示范园，位于汉西一路的是一所市级示范园。两所园共有 18 个班，596 名幼儿，104 名教职员工，其中在编教师 46 人，编外教师后勤人员 58 人。随着第三期三年行动计划的落实，近两年新进教师比较多本年新进在编教师 6 人，90 后教师已经成为一线教师的主力。

（二）立项依据

同馨花园幸福幼儿园于 2009 年与武汉江华房地产开发公司签定 10 年租赁合同，双方共同达成协议于 2010 年 9 月开始计租至 2020 年 8 月止。幸福幼儿园申请 2018 年同馨花园租赁费 82.80 万元的预算。

（三）实施情况

同馨花园幸福幼儿园于 2009 年与武汉江华房地产开发公司签定 10 年租赁合同，双方共同达成协议于 2010 年 9 月开始计租至 2020 年 8 月止。本项目地址位于小区内，硚口区解放大道 586 号“同馨花园”二期二组团。两栋公建总建筑面积约：2300m²（另有活动场地约 380M²）。租赁期为十年，开始租金的标准为：第 1 年度，每月每平方米 10 元核算。第 2 年度，每月每平方米 15 元核算。第 3-5 年度（含第 5 年度）每月每平方米 20 元。第 6-10 年度（含第 10 年度）租金的为，每月每平方米 30 元。2018 年 12 月按合同约定支付租赁费 82.80 万元。

（四）绩效目标

1. 产出目标(包括:产出数量和质量指标)

数量指标

(1) 幸福幼儿园同馨花园园区可使用面积

(2) 幸福幼儿园同馨花园园区可提供学位

质量指标

(1) 良好的园区环境和办园条件

(2) 省级示范园

时效指标

2018 年内按时完成

2. 效果目标(社会效益和服务满意度)

社会效益

解决同馨花园小区居民幼儿的上学问题

服务对象满意度

家长满意度 95%。

二、 绩效评价工作情况

(一)绩效评价实施过程

根据《2018 年硚口区预算绩效评价工作方案》（硚财〔2018〕11 号文件）要求，为切实做好绩效自评价工作，成立了绩效评价工作组，组织工作组认真学习与本次绩效评价有关的法律法规、专业知识、工作方案等，讲解、说明本次绩效评价的要求、方法、重点内容，明确人员内部具体分工。

(二)绩效评价框架

1、绩效评价依据

(1)《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预[2011]285 号）

(2)《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预[2011]416号)

(3)《省财政厅关于转发<财政部关于推进预算绩效管理的指导意见>的通知》(鄂财行资发[2011]9号)、

(4)财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知(财预[2013]53号)

(5)市人民政府关于推进预算绩效管理的意见(武政[2013]95号)

(6)《武汉市市直预算绩效评价结果应用暂行管理办法》

(7)《2018年硚口区预算绩效评价工作方案》(硚财〔2018〕11号文件)

(8)项目单位提交的项目管理和财务资料等

(9)其他与项目评价相关的资料。

2、评价指标体系、评价方法

绩效评价原则应当遵循科学规范、公正公开、分级分类及绩效相关的原则,严格执行规定的程序,按照科学可行的要求,采用定量与定性分析相结合的方法,且符合真实、客观、公正的要求,针对具体支出及其产出绩效进行评价;绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具,具体分为共性指标和个性指标;绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法及其他评价方法等。

本次绩效考评的对象为区级预算资金安排的由我单位承担的“同馨花园租赁费”项目支出,其评价指标体系由项目投入、项目过程、项目产出及项目效果四部分组成,分为项目立项、资金到位、业务管理、财务管理、产出指标、效益指标六大类共计20个小类指标,以对项目实施过程、项目完成结果以及项目产生的效益作出定量或定性的评价。其具体评价指标体系详见附表。

3. 绩效标准

绩效标准分优、良、中、差四个档次，其中优 ≥ 90 , $80 \leq \text{良} < 90$, $60 \leq \text{中} < 80$, 差 < 60 。

三、绩效分析及评价结论

该项目投入目标总分值 20 分，绩效考核得分 19 分。具体考核目标和评价情况如下：

（一）项目投入

1、项目立项规范性

项目立项有充分的依据，是十分必要、可行的，立项资料完整，编制科学、实事求是。事前已经过必要的可行性研究、风险评估、集体决策。

2、绩效目标合理性

项目制定的年度资金计划和工作目标与工作任务相关性高，考核指标比较明确。项目预算编制合规具体，具有明确的预算支出方向，支出事由清晰，预算支出安排具体，能与对应的用途和事项相关联，支出方式符合规定要求。通过查阅文件资料，项目实施有明确的年度目标和中长期实施规划。

3、绩效指标明确性

项目绩效目标细化分解为具体的长期和年度绩效指标，项目单位指标是清晰的、完整的、可衡量的；绩效指标与项目年度任务数相对应；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。但绩效目标未完全通过清晰、可衡量的标准值予以体现。

4、资金到位率/到位及时率

项目应到位资金 82.80 万元，及时到位资金 82.80 万元，资金实际

到位率为 100%，到位及时率为 100%。

（二）项目过程

该项目过程目标总分值 20 分，绩效考核得分 20 分。具体考核目标和评价情况如下：

1、业务管理

（1）管理制度的健全性

项目单位业务管理制度健全，合法、合规、完整。制定了《财务管理制度》、《资产管理》等制度，对专项资金管理、资产管理等作出明确的规定。

（2）制度执行有效性

项目单位业务管理制度健全，执行情况良好。项目调整及资金调整手续完备。

（3）项目质量可控性

项目单位严格按照国家及省市制定的预算绩效管理的指导意见制定相关的管理办法，督促各部门规范项目实施的程序和步骤。

2、财务管理

（1）资金支出实现率

项目实际使用资金 82.80 万元，资金支出实现率为 100.00%。

（2）管理制度的健全性

财务管理制度是事业单位会计管理的重要制度，只有建立一套完整、切实可行的财务管理制度，才能减少和控制资产的损失风险，规范会计行为，从而保证国家统一会计制度的有效实施。项目单位制定了相应的财务管理方法且符合相关财务会计制度的规定，建立严格的财务报销制度。对预算管理、收入支出管理、资产管理等方面做出具体规定；管理制度合法、合规、完整。

(3) 资金使用合规性

通过检查项目支付数据、原始凭证及相关附件，项目实际支出与项目计划投入资金的用途相符，符合《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》和《行政事业单位会计制度》的规定；资金的拨付是有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在超标列支相关费用；基本做到了专款专用；项目支出发票合法合规。

(4) 预算信息公开性

从项目单位提供的资料显示，与部门预算执行、决算、监督、绩效等管理有关的信息内容按规定公开，相关信息按时限公开。

(5) 基础信息完善性

项目财务管理制度上执行事业单位相关财务制度，项目资金通过财政直接支付或授权支付，资金拨付使用严格按照程序执行，以保证财政资金的安全完整，且项目单位系统内部有比较完整的财务管理规定和制度，主管人员熟悉相关预算资金管理的法规；账簿及原始凭证齐全，账实相符，手续基本完备，会计账务保存完整，能够比较全面反映部门资金使用的财务信息和实际状况。切实做到账簿完整、帐实相符、帐表相符、表表相符、会计核算清楚规范。

(三) 项目产出

该项目绩效产出目标总分值 30 分，绩效考核得分 30 分。具体考核目标和评价情况如下：

将项目支出后的实际状况与绩效目标对比，从项目的**实际完成率**、**质量达标率**和**完成及时率**等方面进行量化、具体分析。

1. 实际完成率

(1) 本项目地址位于小区内，硚口区解放大道 586 号“同馨花园”二期二组团。两栋公建总建筑面积约：2300m²（另有活动场地约 380M²）。

(2) 本项目小区内分两期五个组团共计约有 3374 户，可提供小区幼儿就学学位。

2. 质量达标率

园区环境干净整洁高档，而且教学质量及内容新颖。被评为省级示范园。

3. 完成及时率

截止 2018 年底，以上绩效目标均已完成。

(四) 项目效果

该项目绩效效果目标完成情况总分值 30 分，绩效考核实际得分 26 分。具体考核目标和评价情况如下：

1. 社会效益

本项目小区内分两期五个组团共计约有3374户，每到招生的时候招生压力巨大。在顶到巨大压力下我园每年顺利完成招生工作，令小区内居民满意。

2. 服务对象满意度

通过家长反映的情况，服务对象满意度在 90%上

三、自评结论

(一) 自评结论

根据所选取的各项指标已设定的权重和实际得分，本项目考评综合得分为：95.00 分，其中：投入指标得分 19.00 分（满 20 分），过程管理指标得 20.00 分（满 20 分），产出指标得分 30.00 分（满 30 分），效益指标得分 26.00 分（满 30 分）。详见附表

根据综合得分参照《武汉市财政支出绩效评价计分结果级别评定对照表》确定项目考评类型、结果级别，评价结果类型为 A，项目评价级别为

优。详见附表

（二）主要经验及做法、存在的问题和建议

1、主要经验及做法

自办园以来，收费合理，师生力量优秀，园区环境干净整洁高档，而且教学质量及内容新颖，由于居民对幼儿园有良好的口碑评价，也就造成幼儿园每年的招生压力越来越大。

2、存在的问题

幼儿园就这几年承受了租金最高阶段，每年需支付租金高达 828000 元，而在此期间并无学生生源及学费的额外增加，故此高租金的压力也是幼儿园需要解决的问题之一。

3、建议

幼儿园如能在有条件的情况下能否扩大园区增加班级，在此也会更要加强老师的培养，全面发展，以尽量满足社会之需。