

预算项目绩效自评报告

项目名称：公益性普惠性民办园购买学位

项目单位：硚口区 31 家民办幼儿园

主管部门：硚口区教育局

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《市财政局开展 2019 年市直预算绩效评价及项目支出绩效执行监控工作的通知》（武财绩〔2019〕291 号）、《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，现就现就我局 2018 年公益性普惠性民办园购买学位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

发展普惠性幼儿园是党和国家解决当前学前教育“入园难”“入园贵”问题，办好人民满意的教育，推进教育公平，保障和改善民生的重大举措。《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十三个五年规划的建议》明确提出：“发展学前教育，鼓励普惠性幼儿园发展。”教育部等四部门《关于实施第三期学前教育行动计划的意见》提出，“增加普惠性资源供给。大力发展公办幼儿园，提供广覆盖、保基本的学前教育公共服务。积极鼓励社会力量举办幼儿园，扶持普惠性民办幼儿园。”

硚口区委、区政府认真坚持学前教育公益性和普惠性发展方向，进一步加强硚口区普惠性民办幼儿园建设，不断扩大普惠性学前教育资源，全面提高政府公共服务能力，保障区内适龄儿童接受基本的、有质量的学前教育。2018 年继续对硚口区评审认定为公益性普惠性的民办幼儿园进行补助。

（二）实施情况

1、公益性普惠性民办园认定情况

2018 年我局根据《省教育厅办公室关于进一步做好普惠性民办幼儿园认定工作的通知》（鄂教幼高办〔2016〕5 号）、《市教育局关于加快扩大全市普惠性学前教育资源总量的通知》（武教基〔2017〕12 号）、《硚

口区普惠性民办幼儿园认定及补助暂行办法》，制定了《2018 年硚口区普惠性民办幼儿园认定实施方案》，各民办幼儿园向我局提交举办普惠性民办幼儿园书面申请后，我局委托第三方评估机构对全区幼儿园开展等级园评估工作，对普惠性民办幼儿园相关申报材料及办园情况进行核查，并提出审核意见后提交区教育局党政联席会审议通过。通过认定的普惠性幼儿园名单在硚口区人民政府官方网站公示 5 个工作日，公示无异议的民办幼儿园正式认定为普惠性民办幼儿园。2018 年符合普惠性民办幼儿园认定条件的总共 31 所，其中：一级幼儿园 8 所，二级幼儿园 10 所，三级幼儿园 10 所，无等级园 3 所。

2、公益性普惠性民办园补助资金情况

2018 年公益性普惠性民办幼儿园学位补助资金总金额 1,688.18 万元，其中：市级资金 865.00 万元，区级资金 823.18 万元。补助资金主要用于园所维修改造、玩教具配备、购置保育教育和生活设施设备及教师培训等方面。

市级资金：按照《市财政局 市教育局关于下达 2018 年公益性普惠性民办幼儿园市级补助资金的通知》，中心城区按一级及以上幼儿园 1,500 元/生·年，二级幼儿园 1,200 元/生·年，三级及无等级幼儿园 1,000 元/生·年拨付。2018 年享受公益性普惠性民办幼儿园市级奖补资金的 31 所，市级奖补资金合计 865.00 万元，已全部下拨至各普惠性民办园。

区级资金：按照《硚口区普惠性民办幼儿园认定和补助暂行办法》，对认定审批的普惠性民办幼儿园，按市一级幼儿园 1500 元/生·年、市二级幼儿园 1000/生·年、市三级幼儿园 800/生·年的标准予以补助。2018 年享受公益性普惠性民办幼儿园区级补助资金的 28 所（不含 3 所无等级园），区级补助资金合计 823.18 万元，已全部下拨至的各普惠性民办园。

（三）项目预算绩效目标

1、产出目标

（1）数量指标

享受公益性普惠性民办园补助资金的民办园数

（2）质量指标

- ①普惠性民办幼儿园认定结果向公众公开；
- ②普惠性民办幼儿园补助经费专款专用；
- ③保育教育费在规定限价内收费。

2、效果目标

（1）社会效益

在公办幼儿园和普惠性民办幼儿园在园幼儿占比达到 80%以上。

（2）可持续影响

- ①幼儿园办园水平不断提高；
- ②改善幼儿园办园条件。

（3）服务对象满意度

家长满意度达到 95%以上。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价实施过程

根据《市财政局开展 2019 年市直预算绩效评价及项目支出绩效执行监控工作的通知》（武财绩〔2019〕291 号）、《2018 年硚口区预算绩效评价工作方案》（硚财〔2018〕11 号文件）要求，为切实做好绩效自我评价工作，我局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) 《市财政局开展2019年市直预算绩效评价及项目支出绩效执行监控工作的通知》（武财绩〔2019〕291号）；
- (8) 《2018年硚口区预算绩效评价工作方案》（硚财〔2018〕11号文件）；
- (9) 《硚口区普惠性民办幼儿园认定和补助暂行办法》；
- (10) 项目单位提交的项目管理和财务资料等；
- (11) 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、因素分析法、最低成本法、公评判法及其他评价方法等。

本次绩效考评的对象为市级预算资金安排的由我局承担的“公益性普惠性民办园购买学位”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 22 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

（一）项目投入

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：

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、专家论证、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。但年度绩效指标还需进一步细化，部分没有具体目标值。

4、资金到位率

2018 年公益性普惠性民办园购买学位项目计划到位 823.18 万元，实际到位 823.18 万元，资金到位率 100%。

5、到位及时率

2018 年公益性普惠性民办园购买学位项目应到位资金 823.18 万元，及时到位资金 823.18 万元，到位及时率 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

我局业务管理制度健全，合法、合规、完整。制定了《硚口区普惠性民办幼儿园认定和补助暂行办法》，对公益性普惠性民办园学位补助资金的认定条件、标准及程序、补助资金分配和使用用途等作出了明确的规定。

（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。

（3）项目质量可控性

2018 年我局根据《省教育厅办公室关于进一步做好普惠性民办幼儿园认定工作的通知》（鄂教幼高办〔2016〕5 号）、《市教育局关于加快扩大全市普惠性学前教育资源总量的通知》（武教基〔2017〕12 号）、《硚口区普惠性民办幼儿园认定及补助暂行办法》，制定了《2018 年硚口区普惠性民办幼儿园认定实施方案》，认真做好普惠性民办幼儿园认定管理工作；举办了硚口区幼儿园（含民办）教师信息技术与学科深度融合专题远程培训，制定了硚口区幼儿园 2019 年秋季学期分片管理及结对帮扶具体安排计划，通过培训教师、结对帮扶等方式，促进了教师专业素质，提高幼儿园的保教质量及规范管理水平；定期复核普惠性民办幼儿园的服务资质，加强监管，规范其办园行为。

2、财务管理

（1）资金支出实现率

2018 年公益性普惠性民办园购买学位项目到位资金 823.18 万元，实际使用 823.18 万元，资金支出实现率为 100%。

（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。我局和幼儿园制定了相应的财务管理办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《民间非盈利机构会计制度》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；项目支出发票基本合法合规。

（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 40 分，绩效考核得分 35 分。具体考核目标和评价情况如下：

1、实际完成率

享受公益性普惠性民办园补助资金的民办园数完成率分析。

2018 年计划下拨 31 所公益性普惠性民办园补助资金，经我局核定后，已拨付 31 所公益性普惠性民办园市、区两级补助资金。完成率 100%。

2、质量达标率

(1) 普惠性民办幼儿园认定结果向公众公开

2018 年制定了《2018 年硚口区普惠性民办幼儿园认定实施方案》，通过认定的普惠性幼儿园名单在硚口区人民政府官方网站公示 5 个工作日。质量达标率 100%。

(2) 普惠性民办幼儿园补助经费专款专用

通过对普惠性民办幼儿园的专项检查，各幼儿园均能按照规定用途使用补助资金，主要用于装修改造、添置设备设施、购买玩教具、房屋租赁、购买幼儿读物、开展教师培训方面。质量达标率 100%。

(3) 保育教育费在规定限价内收费

通过对普惠性民办幼儿园的专项检查，各幼儿园保育教育费严格按照委托协议中规定的收费标准进行收费，没有擅自提高收费标准的情况。质量达标率 100%。

(四)效果目标

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

1、社会效益

在公办幼儿园和普惠性民办幼儿园在园幼儿占比达到 80%以上。

2018 年计划在公办幼儿园和普惠性民办幼儿园在园幼儿占比达到 80%以上。据统计，2018 年我区在园幼儿总人数 14964 人，公办幼儿园和普惠性民办园在园幼儿数 12424 人，公办幼儿园和普惠性民办幼儿园在园幼儿占比 83.03%。逐步扩大普惠性幼儿园覆盖率。

2、可持续影响

（1）幼儿园办园水平不断提高

2018 年计划全区幼儿园办园水平等级评估完成提档升级园所达到 3-5 所，全区幼儿园办园质量普遍提高。

（2）改善幼儿园办园条件

2018 年投入的普惠性民办幼儿园市级补助资金中，36%用于幼儿园环境改造，57%用于添置教学设施设备、购买玩教具及儿童读物。通过专项补助，极大改善了幼儿园的办园条件。

3、服务对象满意度

通过对各幼儿园家长的调查问卷统计，家长满意度达到 97.14%。

四、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：94.00 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 35.00 分（满 40 分），效益指标得分 20.00 分（满 20 分）。详见附表。

根据综合得分参照《湖北省财政支出绩效评价考评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

我局根据辖区内民办幼儿园发展情况，建立了工作制度，并严格执行，为优惠政策落地提供了制度保障。对普惠性民办幼儿园认定标准、扶持办法、常规管理、退出机制等内容作出了明确规定，对普惠性民办幼儿园名单进行公示，接受社会监督。

2017 年硚口区认定普惠性民办幼儿园 28 所，惠及 6837 名在园幼儿；2018 年认定普惠性民办幼儿园 31 所，惠及 7099 名在园幼儿。普惠性民办幼儿园保教费标准在全市中心城区中继续保持较低水平，越来越多的家庭和幼儿享受到政府的惠民措施。

2、存在的问题

资金拨付不够及时，部分幼儿园补助资金结余较大。2018 年公益性普惠性民办园市级补助资金年底才下达拨付，区级补助资金也未及时配套下拨，因考虑到需完成普惠性资金专项审计后，根据审计情况再行拨付区级补助资金。一定程度上影响了民办园资金使用进度。

3、建议

进一步加强对项目执行过程中的跟踪管理，加快资金按计划时间下达，以提高项目开展的时效性，确保补助资金及时拨付和有效使用；继续坚持“先规范、后奖补”的原则，对办园规范、质量保证、面向大众的普惠性民办幼儿园给予财政补贴；继续加强财务监管，引导幼儿园规范财务制度。