

双牌县教育局理家坪幼儿园教学楼
改造项目绩效评价报告



湘诚悦达专审字〔2023〕029号

双牌县教育局理家坪幼儿园教学楼 改造项目绩效评价报告

双牌县财政局：

为加强财政支出管理，切实提高财政资金使用效益，进一步落实监管责任，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《双牌县财政局关于开展2021年度专项资金绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（双财绩〔2022〕12号）等文件精神，湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)接受双牌县财政局（以下简称“财政局”）的委托，本着独立、客观、公正、科学的原则，于2022年11-12月对双牌县教育局理家坪幼儿园教学楼改造项目资金实施绩效评价。根据财政支出绩效评价的有关规定，形成本绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

近年来，随着二孩、三孩生育政策逐步开放和县城城区发展，“入园难”、“入园贵”成为了亟待解决的民生问题。为加大公办幼儿园学位建设，切实满足人民群众的入学需求，推动教育高质量发展，完成永州市学位建设工作领导小组办公室下达的2021-2025年公办幼儿园学位建设任务，双牌县教育局申请了理家坪中心幼儿园教学楼改造项目经费

97.00 万元，该项目经费主要用于建设理家坪乡中心幼儿园教学楼扩建工程。

（二）项目实施情况

1、专项资金落实及支出情况

2021 年中央资金安排双牌县理家坪中心幼儿园教学楼改造项目专项资金 97.00 万元，实际已到位资金 97.00 万元，资金到位率 100.00%。截至 2021 年 12 月 31 日，项目主管单位已拨付项目资金 34.00 万元，指标结余 63.00 万元，资金执行率 35.05%。截至 2022 年 11 月 30 日，项目主管单位已拨付项目资金 69.10 万元，结余资金 27.9 万元，资金执行率 71.24%。根据此次专项资金现场绩效评价和项目单位上报情况，2021 年双牌县理家坪乡中心幼儿园教学楼改造项目经费支出基本上按照项目计划和项目要求执行，资金支出基本符合相关规定，未发现重大资金截留、挪用的现象。

2、专项资金组织管理

专项资金管理制度方面，该项目按照《专项资金管理制度》《中小学财务制度》进行资金管理，资金拨付实行财政国库集中支付制，工程由双牌县教育局、监理公司及施工方等共同验收，验收后以财评结算结论作为结算依据，将资金支付到施工方。

3、项目组织实施情况

（1）明确项目主体责任。项目主管部门为教育局，项目实施单位为理家坪中心幼儿园，工程承包方为湖南盛科建设有限公司。

（2）规范工作流程。该项目按照永州市学位建设工作领导小组办公室《关于印发永州市“十四五”学位建设实施方案的通知》（永学位办通〔2021〕5 号）、《理家坪中心幼儿园教学楼扩建工程实施方案》、《理家坪乡中心幼儿园教学楼扩建工程管理制度》、《双牌县教育系统基建项目实施管理办法》相关规定组织实施。

（三）项目绩效目标

通过对理家坪中心幼儿园教学楼进行改造扩建，改善教学环境，新增普通教室 3 个，新增学位 90 个，完成双牌县 2021 年公办幼儿园学位建设任务。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

绩效评价的目的在于通过对理家坪幼儿园教学楼改造项目进行绩效评价，衡量项目资金的产出与绩效，了解、分析、检验项目是否达到预期目标，资金使用是否有效，为以后年度安排财政资金提供重要依据。及时总结经验，分析存在的问题，采取切实有效的措施进一步改进和加强财政支出项目管理，切实提高财政资金使用效益。同时探索专项资金的绩效评价的办法、制度，逐步形成绩效评价的体系和机制，进一步提高专项资金使用管理效益。

（二）绩效评价过程

根据 2022 年 11 月下发的《双牌县财政局关于开展 2021 年度专项资金绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》的要求，双牌县财政局委托湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）负责绩效评价工作的具体组织实施。2022 年 11-12 月，湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）组织项目组进行现场评价工作。绩效评价主要采取以下方式：一是与项目单位进行沟通、询问，听取项目单位有关资金使用管理及项目组织实施等情况介绍，了解资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议等；二是通过审查政策文件、项目管理制度、合同、账簿、记账凭证、原始凭证和项目收支明细账等资料，以了解项目具体情况；三是实地考察项目实施现场；根据收集的相关资料、数据、绩效评价自评报告等材料进行分析，全面了解项目的基本情况，为提出评价结论提供了依据。

三、综合评价情况及评价结论

根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《双牌县财政局关于开展2021年度专项资金绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（双财绩〔2022〕12号）等文件规定，我们对本项目的总体评价是：项目完成情况较好，通过对理家坪幼儿园教学楼进行扩建，加大公办幼儿园学位建设，完成双牌县2021年学位建设项目。但也存在绩效目标设立不合理、项目管理欠规范、财务管理欠规范等问题。根据《双牌县教育局理家坪幼儿园教学楼改造项目绩效评价指标评分表》评分，得分80.97分，评价等级为“良”。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据评价内容设定。总分为100分，参照《双牌县财政局关于开展2021年度专项资金绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》，划分为五档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

四、项目主要绩效情况分析

（一）产出指标完成情况分析

1、项目完成数量

双牌县教育局理家坪幼儿园教学楼改造项目实际完成情况为新增普通教室3个，新增学位90个，教学楼扩建面积572 m²。

2、项目完成质量及进度

根据双牌县理家坪中心幼儿园教学楼扩建工程施工合同及竣工验收单，项目于2021年7月20日开工，竣工时间为2022年4月26日，由双牌县教育局组织单位相关人员及相关部门人员进行验收，截至评价日，该项目暂未进行财评结算。

（二）效益指标完成情况分析

1、项目实施社会效益分析

通过幼儿园教学楼的扩建工程，扩大了公办幼儿园学位供给，有助于全县公办幼儿园学位建设，有效破解了幼儿“入园难、入园贵”的难题，提供更多、普惠、优质的学前教育资源。同时，改善了学校的教学环境，有利于缩小城乡办学差距，有效促进教育均衡发展。

2、项目实施的可持续影响分析

项目实施后，有助于建立公办幼儿园学位建设长效机制，强化公办幼儿园的主流主导作用，切实满足人民群众的入学需求，全面提升双牌县学前教育质量和水平。

（三）社会公众或服务对象满意度

为客观评价本项目的社会效益、可持续影响及群众满意度 3 项指标，我们设计了调查问卷，通过问卷星平台实施了微信调查，共计收回有效问卷 84 份。84 人被调查者中 88.10%的人认为该项目对有效破解幼儿入园难、入园贵的难题，提供更多、普惠、优质的学前教育资源有明显作用；有 89.29%的人认为该项目对改善教学环境，缩小城乡办学差距、促进教育均衡发展有明显作用；有 89.29%的人认为该项目对建立公办幼儿园学位建设长效机制，切实满足人民群众的入学需求，推动学前教育高质量发展有明显作用；有 89.29%的人对双牌县教育局理家坪幼儿园教学楼改造项目产生的效果感到满意。

五、存在的问题

（一）项目绩效管理方面

1、绩效目标设立不健全。项目实施单位未制定绩效目标表，根据被评价单位提供的资料，未能全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益指标。未将项目绩效目标细化分解为具体的、清晰的、可衡量的指标值予以体现。

2、绩效自评管理有待提高。项目实施单位未提供该项目绩效自评报告，未对项目绩效目标、自评情况按有关规定进行公开。

（二）预算管理欠规范

根据被评价单位提供的《双牌县理家坪乡中心幼儿园教学楼扩建工程施工合同》，合同金额为 96.38 万元；《建设工程委托监理合同》，合同金额为 1 万元；《建设工程勘察合同》，合同金额为 2.1 万元，合计 99.48 万元，而根据湘财预〔2020〕385 号文件，项目指标金额 97 万元，超预算使用资金 2.48 万元。

（三）项目资金使用进度滞后

根据湘财预〔2020〕385 号文件，2021 年 9 月 13 日下达项目指标资金 97 万元，截至 2021 年 12 月 31 日已支付项目资金 34 万元，结余资金 63 万元，预算执行率 35.05%；截至 2022 年 11 月 30 日已支付项目资金 69.10 万元，结余资金 27.9 万元，预算执行率 71.24%。

（四）项目未按时完工验收

根据《双牌县理家坪乡中心幼儿园教学楼扩建工程施工合同》“总工期为 60 日历天，2021 年 7 月 20 日乙方正式进场施工，到 2021 年 9 月 20 日工程全部竣工验收，要求一次性验收合格。8 月 25 日前拆除外架，完成场地硬化，排水排污沟等项目，确保不影响 2021 年秋季开园使用。”根据项目竣工验收单，该项目实际于 2022 年 4 月 26 日验收，未按时进行竣工验收。

（五）财务管理欠规范

1、凭证附件不规范。2021 年 9 月 1 号凭证未附项目完成进度情况表、照片等相关资料，无法核实项目进度。

2、未按合同要求进行付款。施工合同约定“按工程进度分五次付款，项目完成基础和第一层主体倒板后付 20 万元；完成主体工程并验收合格后付 20 万元；完成装饰装修工程并竣工验收合格后付至合同价的 70%；

完成审计结算 1 个月后付至结算总价的 97%；下欠 3%的工程款做为工程质量保证金，12 个月后若无工程质量问题，余款一次性付清。”2021 年 12 月 23 日支付项目金额 14 万元，为项目第二次付款，而项目验收时间为 2022 年 4 月 26 日，未按合同约定进行付款。

六、相关建议

（一）合理设定绩效目标

绩效目标设立应全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益，按明细项目内容将绩效目标细化分解为具体的、可量化、可衡量的绩效指标。

（二）认真开展项目绩效自评工作

提高绩效自评意识，充分认识绩效评价的重要性和必要性，认真开展绩效自评工作，项目效益应细化、量化，注重结果导向，将项目资金使用效果作为项目实施的落脚点。

项目实施单位负责公开绩效自评结果，绩效评价结果公开的内容必须详实、准确，主要包括绩效评价的基本情况、预算绩效评价结论和存在的问题等方面，根据需要可全部公开也可只就评价结论和存在的突出问题进行公开。

（三）加强预算管理

预算执行阶段，双牌县教育局应对预算执行情况和绩效目标运行状况进行绩效运行监控。加强运行成本分析，切实控制成本，避免浪费和不必要支出。对超预算的支出项目加强审批，认真分析总结原因。

（四）加快资金拨付进度

定期调度项目实施进度，结合实际出台具体推进措施，按照规定时间节点抢抓项目进度。加强项目验收人员的协调，加快验收进度，做到验收一批，资金拨付一批。协调财政对项目资金优先调度，确保财政资金及时拨付到位。

（五）加强项目管理

严格执行相关制度，加大监管力度。项目实施要遵守相关法律法规和业务管理规定，建议项目预算实施单位加强项目各环节管控，行之有效地执行项目定期、不定期监督检查工作；加强项目管理，推进项目进度，项目主管单位加强对项目的日常督促检查与考核，确保按时间节点顺利完成项目建设。

（六）完善财务制度建设，规范项目资金管理

规范项目实施单位财务行为，完善专项资金管理制度，项目实施单位拨款项目资金时，应加强报账附件相关性、完整性、准确性审核和合同条款审核，严控财务风险。对资料不相关、不完整、不准确、不符合合同约定的坚决不予报账。

附件：双牌县教育局理家坪幼儿园教学楼改造项目绩效评价指标评分表

湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

2023年2月15日



附件：

双牌县教育局理家坪幼儿园教学楼改造项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点	评价标准	得分	
投入 (20分)	项目立项 (12分)	项目立项规范 (4分)	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.项目是否按照规定的程序申请设立；3.所提交的文件、材料是否符合相关要求；4.事前是否已经过必要的可行性研究、专家认证、风险评估、集体决策等。	1.全部符合，计满分；2.符合其中1项计1分；3.全部不符合计0分。	4.00	
		绩效目标合理性 (4分)	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.项目绩效目标是否全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益；4.是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1.全部符合，计满分；2.符合其中1项计1分；3.全部不符合计0分。	3.00	
		绩效指标明确性 (4分)	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.是否与项目年度任务数或计划数相对应；4.是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1.全部符合，计满分；2.符合其中1项计1分；3.全部不符合计0分。	2.00	
	资金落实 (8分)	资金到位率 (4分)	资金到位率= (实际到位资金/计划投入资金) × 100%。实际到位资金：一定时期 (本年度或项目期) 内实际落实到具体项目的资金。计划投入资金：一定时期 (本年度或项目期) 内计划投入到具	①预算年度或项目期内资金到位率100%，计满分；②以100%为基数，资金到位率每少5%扣1分，直至扣完本项分值为止。	4.00	
到位及时率 (4分)		到位及时率= (及时到位资金/应到位资金) × 100%。及时到位资金：截至规定时点实际落实到具体项目的资金。应到位资金：按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。	按照合同或项目进度要求截至规定时点100%落实项目资金的，计满分；以100%为基数，每少5%扣1分，直至扣完本项分值为止。	4.00		
过程 (20)	业务管理 (9分)	管理制度健全性 (3分)	评价要点：①是否已制定或具有相应的业务管理制度；②业务管理制度是否合法、合规、完整。	1.全部符合，计满分；2.只符合其中1项计1.5分；3.全部不符合计0分。依据项目单位提供的相关制度进行评价。	3.00	
		制度执行有效性 (3分)	评价要点：①是否遵守相关法律法规和业务管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；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。	1.全部符合，计满分；2.只符合其中1项计0.5分，符合2项计1.5分，符合3项计2分；3.全部不符合计0分。依据现场核实基础资料情况进行评价。	2.00	
		项目质量可控性 (3分)	评价要点：①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。	1.全部符合，计满分；2.只符合其中1项计1.5分；3.全部不符合计0分。依据现场核实基础资料情况进行评价。	3.00	
	财务管理 (11)	管理制度健全性 (3分)	评价要点：①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	1.全部符合，计满分；2.只符合其中1项计1.5分；3.全部不符合计0分。依据项目单位提供的相关制度进行评价。	3.00	
		资金使用合规性 (3分)	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；⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1.全部符合，计满分；2.只符合其中1项计0.5分；3.全部不符合计0分。如果存在第5评价要点情况的，此项分值扣完。	2.00	
		财务监控有效性 (2分)	评价要点：①是否已制定或具有相应的监控机制；②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	每项评价要点分值1分，依据项目单位提供的相关资料进行评价。依据项目单位提供的相关资料进行评价。	2.00	
		绩效自评合规性 (2分)	①是否按要求开展绩效自评工作；②绩效自评报告报送及时；③绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理；④绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可	第一个要点分值1分，第二个、第三个要点分值0.5分，依据项目单位提供的相关资料进行评价。	0.00	
		信息公开 (1分)	评价要点：①项目绩效目标、自评情况是否全面、及时、准确按有关规定予以公开。	全面、及时、准确公开，计1分，否则不计分。	0.00	
	产出 (30分)	产出数量 (15分)	新增普通教室 (5分)	3个	项目实际完成率达到100%，计6分，新增普通教室每少1个扣2分，扣完为止。	5.00
			新增学位 (5分)	90个	项目实际完成率达到100%，计6分，个数每减少1个，扣减1分，扣完为止。	5.00
教学楼扩建面积 (5分)			教学楼扩建面积≥572m²	项目实际完成率达到100%，计4分，每降低1%扣0.5分，扣完为止。	5.00	
产出时效 (5分)		完成及时性 (5分)	工期要求：按合同计划完成	项目完成及时率达到100%，得满分，每降低1%扣0.5分，扣完为止。	0.00	
产出质量 (5分)		验收合格率 (5分)	验收合格率达到100%	已完工程验收合格率达到100%计5分，根据现场实际情况酌情扣分。	5.00	
成本指标 (5分)		成本节约率 (5分)	成本控制在预算范围内，无资金浪费行为。	控制在成本范围内的计5分，每超出1%扣1分，扣完为止。	4.97	

附件:

双牌县教育局理家坪幼儿园教学楼改造项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点	评价标准	得分
效益 (30分)	社会效益 (12分)	有效破解幼儿入园难、入园贵的难题,提供更多、普惠、优质的学前教育资源 (6分)	是否有效破解幼儿入园难、入园贵的难题,提供更多、普惠、优质的学前教育资源	计分依据:结合问卷调查统计情况计分。认为有效破解幼儿入园难、入园贵的难题,提供更多、普惠、优质的学前教育资源有明显作用人数≥90%,计6分;80%≤人数<90%,计5分;60%≤人数<80%,计4分;40%<人数≤60%,计3分;人数≤40%,计0分。	5.00
		改善教学环境,缩小城乡办学差距、促进教育均衡发展 (6分)	是否能明显改善教学环境,缩小城乡办学差距、促进教育均衡发展	计分依据:结合问卷调查统计情况计分。认为能明显改善教学环境,缩小城乡办学差距、促进教育均衡发展有明显作用人数≥90%,计6分;80%≤人数<90%,计5分;60%≤人数<80%,计4分;40%<人数≤60%,计3分;人数≤40%,计0分。	5.00
	可持续影响 (8分)	可持续发展 (8分)	建立公办幼儿园学位建设长效机制,切实满足人民群众的入学需求,推动学前教育高质量发展。	计分依据:结合问卷调查统计情况计分。认为本项目的实施有助于建立公办幼儿园学位建设长效机制,切实满足人民群众的入学需求,推动学前教育高质量发展有明显作用人数≥90%,计8分;80%≤人数<90%,计6分;60%≤人数<80%,计4分;40%<人数≤60%,计2分;人数≤40%,计0分。	6.00
	满意度 (10分)	社会公众或服务对象满意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效益的满意程度	满意度达到90% (含)以上,计10分;80% (含)-90%,计8分;70% (含)-80%,计6分;60% (含)-70%,计4分,低于60%,不计分。	8.00
得分					80.97

说明: 90 (含)-100分为优、80 (含)-90分为良、60 (含)-80分为中、60分以下为差。



营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91430104MA4PAGWA0B

提示: 1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送公示上一年度年度报告, 不另行通知; 2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 邓琳斌

经营范围

许可项目: 注册会计师业务; 代理记账(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目: 财务咨询; 税务服务; 社会经济咨询服务; 会议及展览服务; 工程造价咨询业务; 信息技术咨询服务; 标准化服务; 社会稳定风险评估; 企业管理咨询; 业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训); 业务培训(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

成立日期 2017年12月15日

合伙期限 2017年12月15日至2067年12月14日

主要经营场所 湖南省长沙市岳麓区洋湖街道和顺路269号
绿景新苑8栋401号



登记机关

2021年12月28日



证书序号: 0008768

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所 执业证书

名称: 湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 邓琳斌

主任会计师:

经营场所:

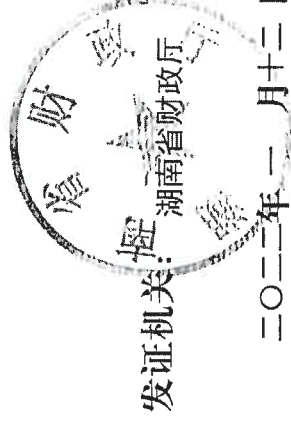
长沙市岳麓区和顺路269号绿景欣苑8栋401房

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43010096

批准执业文号: 湘财会函〔2018〕5号

批准执业日期: 2018年01月19日



二〇二二年一月十二日

中华人民共和国财政部制