贵阳市云岩区教育局

2021年小区配建幼儿园委托公办管理费项目

绩效评价报告

报告编号：贵州黔元绩效字﹝2022﹞第38号

委托单位：贵阳市云岩区财政局

评价机构：贵州黔元会计师事务所有限公司

报告时间：2022年12月15日

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 评价分值：92.85分 评价等级：优 | | | | | | | | |
| **概 要** | | | | | | | | |
| 评价机构全称（盖章）：贵州黔元会计师事务所有限公司 单位：万元、个 | | | | | | | | |
| 项目名称 | 2021年云岩区小区配建幼儿园委托公办管理费项目 | | | | | | 评价年度 | 2021年 |
| 主管部门 | 云岩区教育局 | | | | 联系人及联系方式 | | 汪芙蓉：15180810227 | |
| 自评方式 | 自评 | | 自评分值 | | 100 | | 自评等级 | 优 |
| 区级财政预算  安排资金 | 1,779.04 | | 抽查资金 | | 1,779.04 | | 抽查占比 | 100% |
| 项目类别 | 1类 | | 抽查类别 | | 1类 | | 类别抽查占比 | 100% |
| 项目数量 | 1个 | | 抽查项目数 | | 1个 | | 抽查占比 | 100% |
| 发放调查  问卷 | 1540 | 有效调查  问卷 | | 1540 | 满意度  情况 | （1）幼儿园管理者对小区配建幼儿园委托公办管理费项目的满意度：99.30%；  （2）幼儿园教师对小区配建幼儿园委托公办管理费项目的满意度：95.98%；  （3）幼儿家长对小区配建幼儿园委托公办管理费项目的满意度：91.26%。 | | |
| 绩效目标  实现情况 | 2021年小区配建幼儿园委托公办管理费项目绩效目标合计6个，已完成4个，部分完成1个，基本完成1个。 | | | | | | | |
| 评价问题  简要情况 | （一）政策制度方面  1．部分幼儿园制度未有效执行  一是贵阳市云岩区品知幼儿园有限公司存在不相容职务未进行分离的情况；二是贵阳市云岩区E智星福儿生态幼儿园存在费用报销依据不充分的情况；三是可儿幼儿园存在超范围使用现金的情况；四是贵阳市云岩区枫丹白鹭幼儿园存在将库存现金存放在出纳个人账户的情况；五是贵阳市云岩区普林斯二幼存在资金支付未见审批单的情况。  2．部分幼儿园班额人数超标准  贵阳市云岩区可儿幼儿园2个小班和1个中班人数超标准；贵阳市云岩区普林斯二幼1个小班、2个中班、1个大班人数超标准。  （二）资金管理方面  部分幼儿园暂无对公账户，补贴资金由其他公司代收，无法区分资金使用方向。  （三）绩效管理方面  部分绩效指标未设置清晰、可衡量的指标值。 | | | | | | | |
| 评价问题  简要建议 | （一）政策制度方面  建议区教育局加强对委托公办幼儿园工作监督和管理。  （二）资金管理方面  建议严格按照财政资金管理办法，开设独立银行账户，收支分开，账目清楚，专户管理。  （三）绩效管理方面  建议以后在编制绩效指标时，应细化产出数量，量化项目效益，将绩效指标以清晰、可衡量的形式予以体现。 | | | | | | | |
| 评价结果  应用建议 | 建议适当加大项目资金预算规模。根据《中共贵州省委贵州省人民政府关于印发〈贵州省推进教育现代化建设特色教育强省实施纲要(2018—2027年)〉的通知》等文件要求，城镇小区配套幼儿园作为公共教育资源，以后年度应将配套建设幼儿园纳入公共管理和公共服务设施建设规划，切实办好学前教育，满足人民群众对幼有所育的期盼。 | | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 评价时间 | 2022年8月30日—2022年12月15日 | 评价机构报告编号 | 贵州黔元  绩效字〔2022〕第38号 |
| 项目主评人  （签字）  及联系方式 | 宫经全：13985455127 | 法定代表人（签字）  及联系方式 | 陈万琪：13985006396 |

# 一、项目基本情况

## [（一）](#_Toc434746187)项目概况

1．项目背景

根据《省人民政府办公厅关于印发贵州省城镇小区配套幼儿园治理工作方案的通知》（黔府办函〔2019〕31号）文件精神，城镇小区配套建设幼儿园是城镇公共服务设施建设的重要内容。规划建设和管理使用好城镇小区配套幼儿园是扩大城镇普惠性学前教育资源的有效途径，是解决“入园难”“入园贵”、推进教育公平、改善和保障民生的重大举措。总体要求是以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入落实全国、全省教育大会部署，坚持以人民为中心的发展思想，认真履行政府责任，依法落实城镇公共服务设施建设规定，聚焦小区配套幼儿园规划、建设、移交、办园等环节存在的突出问题开展治理，进一步提高学前教育公益普惠水平，着力构建以普惠性资源为主体的学前教育公共服务体系，切实办好学前教育，满足人民群众对幼有所育的期盼。

2．主要内容及实施情况

通过该项目实施，有效满足辖区内更多适龄幼儿就读公办幼儿园。截止现场评价日，已完成11家幼儿园成为委托公办管理小区配建幼儿园，并签订《幼儿园管理协议书》。

3．项目资金概况

（1）项目资金预算及到位情况

根据贵阳市云岩区人民政府区长办公会议纪要第（27）次、区教育局《关于审定城镇小区配套幼儿园治理方式及补助标准的紧急请示》（云教报请〔2019〕111号）及分别与11家幼儿园签订的《幼儿园管理协议书》等文件，区教育局2021年小区配建幼儿园委托公办管理费项目预算1779.04万元。项目经费预算指标已全额下达。

（2）项目资金使用及结余情况

区教育局2021年本项目资金预算1779.04万元，实际使用项目资金1779.04万元，11家幼儿园补助明细详见下表：

金额单位：万元

| **序号** | **幼儿园名称** | **补助资金** |
| --- | --- | --- |
| 1 | 贵阳市云岩区品知幼儿园有限公司 | 298.88 |
| 2 | 贵阳市云岩区蒙禾幼儿园 | 152.56 |
| 3 | 贵阳市云岩区未来方舟E1幼儿园 | 107.85 |
| 4 | 贵阳市云岩区亨特翠山幼儿园 | 242.07 |
| 5 | 贵阳市云岩区未来方舟E2幼儿园 | 92.74 |
| 6 | 贵阳市云岩区金宝幼儿园 | 204.86 |
| 7 | 贵阳市云岩区枫丹白鹭幼儿园 | 187.46 |
| 8 | 贵阳市云岩区普林斯二幼 | 178.50 |
| 9 | 贵阳市云岩区E智星福儿生态幼儿园 | 141.32 |
| 10 | 贵阳市云岩区伊仕顿幼儿园有限公司 | 104.69 |
| 11 | 贵阳市云岩区可儿幼儿园有限公司 | 68.13 |
| **\*** | **合计** | **1779.04** |

## [（二）](#_Toc434746187)项目支出绩效目标及指标设立情况

我们在与区教育局、区财政局业务处室充分沟通的基础上，根据区教育局提供的项目绩效目标表以及《幼儿园工作规程》《贵州省幼儿园基本办园条件标准（试行）》《3-6岁儿童学习与发展指南》《云岩区公办幼儿园管理办法（试行）》等资料结合项目实际情况对项目绩效目标和绩效指标进行再次梳理。再次梳理的绩效目标如下：一是完成补贴11家幼儿园；二是开办幼儿班级数量87个；三是幼儿入园人数2625人；四是幼儿园班额符合标准；五是政策知晓率高于80%；六是幼儿园管理者、幼儿园教师和幼儿家长满意度高于90%。再次梳理的绩效指标详见附件1。

# 二、绩效评价综合评价情况及评价结论

## [（一）绩效评价综合结论](#_Toc434746187)

经综合评定，绩效评价得分为92.85分，评定等级为：优。评价得分汇总情况详见下表：

| **序号** | **一级指标** | **指标分值** | **得分** | **扣分** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 决 策 | 16.00 | 14.40 | 1.60 |
| 2 | 过 程 | 19.00 | 15.80 | 3.20 |
| 3 | 产 出 | 30.00 | 28.60 | 1.40 |
| 4 | 效 益 | 35.00 | 34.05 | 0.95 |
| **\*** | **合计** | **100.00** | **92.85** | **7.15** |

## [（二）](#_Toc434746187)绩效目标实现情况

结合项目实际情况，与区教育局、区财政局业务处室充分沟通后再次梳理的2021年小区配建幼儿园委托公办管理费项目资金绩效目标合计6个，已完成4个，部分完成2个；绩效指标合计8个，已完成6个，部分完成1个，基本完成1个。绩效目标及绩效指标完成情况详见下表：

| **2020年总体目标** | | **2020年总体目标完成情况** | |
| --- | --- | --- | --- |
| 目标1：完成补贴11家幼儿园。 目标2：开办班级87个班。 目标3：完成入园人数2625人。  目标4：幼儿园班额达标情况，符合《幼儿园工作规程》。 目标5：政策知晓率高于80%。  目标6：幼儿园管理者、幼儿园教师及幼儿家长满意度高于90%。 | | 目标1：已完成。 目标2：已完成。  目标3：已完成。  目标4：部分完成。  目标5：基本完成。  目标6：已完成。 | |
| **三级指标** | **指标值** | **指标完成情况** | **完成情况说明** |
| 补贴幼儿园数 | ＝11家 | 已完成 | 11家 |
| 开办班级数 | ＝87个班 | 已完成 | 102个班 |
| 幼儿入园人数 | ＝2625人 | 已完成 | 3191人 |
| 幼儿园班额达标情况 | 幼儿园班额达标情况 | 部分完成 | 9家 |
| 政策知晓率 | ≥80% | 基本完成 | 70.53% |
| 幼儿园管理者满意度 | ≥90% | 已完成 | 99.30% |
| 幼儿园教师满意度 | ≥90% | 已完成 | 95.98% |
| 幼儿家长满意度 | ≥90% | 已完成 | 91.26% |

# 三、存在问题及原因分析

（一）政策制度方面

1．部分幼儿园制度未有效执行

区教育局与11家幼儿园分别签订的《幼儿园管理协议书》“第九条 双方的权利义务：甲方依法对乙方的办学管理行为进行监控和评估；甲方依法对乙方幼儿园的资产和财务进行监督和审计，对教育和教学质量、管理体制和办学机制等工作进行考核和评估”。

根据考核情况，部分幼儿园存在制度未有效执行的情况。一是贵阳市云岩区品知幼儿园有限公司存在不相容职务未进行分离的情况，如：2021年12月20号凭证，区教育局拨款生均经费支付贵州德里克科技有限公司监控设备26,871.00元，根据凭证后附件资料显示，该监控设备采购事项审批、询价及验收人均为马娟娟，不相容职务未进行分离；二是贵阳市云岩区E智星福儿生态幼儿园存在费用报销依据不充分的情况，如：2021年3月17号凭证，用现金购买铁艺大门、装修材料14,160.00元，未见集体决策和审批资料；三是可儿幼儿园存在超范围使用现金的情况，根据可儿幼儿园账面反映，2021年度使用现金共计238,360.83元，不符合《中华人民共和国现金管理暂行条例》结算起点1000元以下的零星支出；四是贵阳市云岩区枫丹白鹭幼儿园存在将库存现金存放在出纳个人账户的情况，如：2021年1月银付3号凭证提取库存现金50,000.00元，与银行流水核对显示系转入出纳周蓓个人银行账户；五是贵阳市云岩区普林斯二幼存在资金支付未见审批单的情况，如2021年5月11号凭证付工资108,697.00元未见资金支付审批表。

2．部分幼儿园班额人数超标准

根据《幼儿园工作规程》（中华人民共和国教育部令第39号）第十一条“幼儿园规模应当有利于幼儿身心健康，便于管理，一般不超过360人。幼儿园每班幼儿人数一般为：小班25人，中班30人，大班35人，混合班30人，寄宿制幼儿园每班幼儿人数酌减”。贵阳市云岩区可儿幼儿园9月份在园人数143人，其中2个小班78人，1个中班37人，1个大班28人，2个小班和1个中班人数超标准；贵阳市云岩区普林斯二幼9月份在园人数320人，其中3个小班81人，4个中班133人，3个大班106人，1个小班、2个中班、1个大班人数超标准。

（二）资金管理方面

3家幼儿园资金受托支付未进行专户管理，无法区分资金使用方向。一是贵阳市云岩区未来方舟E2幼儿园因未领取到民非登记证，暂无对公账户，补贴资金由贵阳市云岩区未来方舟E1幼儿园账户代收。二是贵阳市云岩区蒙禾幼儿园因未领取到民非登记证，暂无对公账户，补贴资金由贵州蒙禾教育咨询服务中心账户代收。三是贵阳市云岩区普林斯二幼未开设自己的银行账户，补贴资金由贵阳市云岩区普林斯幼儿园账户代收，在同一账户中使用。

主要原因系资金委托代收方与资金受托方均属同一法人代表，资金进入同一账户后未进行严格区分使用。

（三）绩效管理方面

部分指标未设置清晰、可衡量的指标值，如产出质量指标“满足人民群众入园需求”指标值为“有效落实”，“扩大公办学前教育资源”指标值为“有效落实”，社会效益指标“满足辖区内更多适龄幼儿就读公办幼儿园”指标值为“有效落实”，可持续影响指标“扩公办学前教育资源”指标值为“有效落实”。

主要原因系对《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）和《省财政厅关于批复2018年度省级主管部门项目支出绩效目标的通知》（黔财绩〔2018〕1号）等文件学习不够深入，政策落实力度不够，对预算绩效管理政策制度及财政资金支出绩效指标体系研究不够深入、全面。

四、针对问题提出的建议

（一）政策制度方面

建议区教育局加强对委托公办幼儿园工作监督和管理，在制度执行不到位方面进一步加强人员培训和指导，督促相关工作人员认真学习已制定的财务及业务管理制度，完善内部控制关键岗位责任制，明确岗位职责及分工，确保不相容岗位相互分离、相互制约和相互监督。以日常监督与不定期抽查相结合的方式，对幼儿园相关管理制度、日常财务支出等工作各项内容进行监督和指导，形成常态化的监督管理体系。

（二）资金管理方面

建议严格按照财政资金管理办法，开设独立银行账户，收支分开，账目清楚，专户管理。

（三）绩效管理方面

建议区教育局在以后年度编制绩效目标时，加强部门内部相关工作人员绩效管理培训和学习，根据项目实际情况设置项目绩效目标。在编制绩效指标时，应细化产出数量，量化项目效益，将绩效指标以清晰、可衡量的形式予以体现。

五、绩效评价结果应用建议

[（一）对发现的问题及时整改](#_Toc434746187)

针对本次绩效评价中发现的问题，建议区教育局对存在的问题及时进行整改，并将整改情况书面上报相关部门。

[（二）以后年度预算安排建议](#_Toc434746187)

通过实施该项目，有效满足了辖区内更多适龄幼儿就读公办幼儿园，从实质上解决“入园难”“入园贵”的问题，是推进教育公平、改善和保障民生的重大举措，有效提高了辖区内居民对公办幼儿园的参与率和满意率。

建议适当加大项目资金预算规模。根据《中共贵州省委贵州省人民政府关于印发〈贵州省推进教育现代化建设特色教育强省实施纲要(2018—2027年)〉的通知》等文件要求，城镇小区配套幼儿园作为公共教育资源，以后年度应将配套建设幼儿园纳入公共管理和公共服务设施建设规划，切实办好学前教育，满足人民群众对幼有所育的期盼。

[（三）评价结果公开](#_Toc434746187)

建议按照中共中央 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）和《中共贵州省委 贵州省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（黔党发〔2019〕29号）等文件规定，大力推进绩效信息公开透明，回应社会关切，自觉接受人大和社会各界监督。