

东莞市财政支出绩效评价报告

项目名称：东莞市黄江镇中心幼儿园

部门整体支出绩效评价

评价机构：广东科技学院

项目编号：GK-HJCZ-202301

受委托评价机构（盖章）

报告日期：2023年7月

摘 要

受东莞市财政局黄江分局委托，广东科技学院作为第三方对东莞市黄江镇中心幼儿园 2022 年部门整体支出实施重点绩效评价。经综合评价，评价得分为 **82.85** 分，评价等级为“良”。

东莞市黄江镇中心幼儿园 2022 年年初预算为 8,391,485.37 元，调整后预算为 8,513,151.93 元，预算调整率为 1.45 %；本年实际支出为 7,013,510.37 元，年初预算执行率为 83.58 %，调整后预算执行率 82.38 %。2022 年该部门大部分完成预期产出：加强师德师风建设，提高教师队伍素质；持续教师业务培训，强化教学管理技能；丰富多彩活动设计，多维助推幼儿成长；认真落实卫生保健工作，促进幼儿身心健康发展；创新开展家园工作，发挥“家庭+幼儿园”教育合力。

存在问题为：绩效理念理解不够深入，绩效目标指标设置有待加强；内部控制建设不足，未能形成完善的制度体系；固定资产管理仍需加强，检查维护记录有待完善。

针对上述问题，对策建议为：强化绩效管理意识，合理设置绩效目标指标；强化内部控制和监督，建立健全制度体系；强化固定资产管理，推进资产管理信息化。

目 录

一、评价部门概要	1
(一) 部门机构设置与职能	1
(二) 绩效目标设定	2
1. 绩效总目标	2
2. 年度具体目标	3
(三) 财政资金使用情况分析	4
1. 预算调整情况	4
2. 预算执行情况	5
3. 政府采购执行情况	6
4. 整体支出情况	6
二、绩效评价结果	8
(一) 评价结论	8
(二) 绩效分析	8
1. 预算编制情况绩效分析	8
2. 预算执行情况绩效分析	9
3. 部门产出(履职业绩)绩效分析	11
4. 部门效果(履职效果)绩效分析	12
三、绩效管理存在的问题	13
(一) 绩效理念理解不够深入, 绩效目标指标设置有待加强 ..	13
(二) 内部控制建设不足, 未能形成完善的制度体系	13
(三) 固定资产管理仍需加强, 检查维护记录有待完善	14

四、绩效管理的建议 15

（一）强化绩效管理意识，合理设置绩效目标指标 15

（二）强化内部控制和监督，建立健全制度体系 15

（三）强化固定资产管理，推进资产管理信息化 16

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《广东省省级财政绩效评价指南》（粤财绩〔2021〕1号）、《东莞市市级预算绩效管理结果应用办法》（东财〔2021〕51号）及《东莞市预算绩效管理重点绩效评价操作指引（试行）》的有关规定，广东科技学院作为第三方机构受东莞市财政局黄江分局委托，对东莞市黄江镇中心幼儿园2022年部门整体支出实施绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、评价部门概要

（一）部门机构设置与职能

东莞市黄江镇中心幼儿园（下面简称中心幼儿园）创办于1987年，原位于黄江镇江北路40号，2005年9月迁至现址黄江镇鸡啼岗黄江镇中心。幼儿园共设有12个教学班，教职工64人，幼儿392名，教职工与幼儿人数比例为1:6.1。2005年6月被评为市一级幼儿园。

中心幼儿园活动空间宽敞，占地面积13572平方米，生均占地面积33.3平方米；建筑面积6206.79平方米，生均建筑面积为15.5平方米；绿化面积6816平方米。园舍建筑合理，造型美观，环境雅致。拥有室内礼堂、美术室、音乐舞蹈室、科学发现室、幼儿阅览室、广播室、教具制作陈列室、角色游戏室、环境展览室等。每班配有钢琴、空调、电视机、视频展示台、电脑、和童易多媒体主题软件，为幼儿园现代化教育教学提供了充分的保障。户外有大操场、

玩沙池、30 米软性塑胶直线跑道和多种大型体育运动器械，为幼儿的学习、生活提供了优越的条件和良好的锻炼机会；园内还有树木、植被、草坪，环境优美，益于幼儿成长；开辟小果园、小花园，营造幼儿观察与认识世界的小天地。

中心幼儿园的基本职能是以幼儿为中心，全方位关注幼儿的成长和发展，为幼儿创造一个安全、健康、愉悦的学习环境，促进幼儿的全面发展，具体包括：

1. 照顾和保护幼儿的身心健康，提供健康安全的生活环境和饮食营养。

2. 提供适宜的学习环境和资源，开展适龄幼儿的早期教育和启蒙教育，培养幼儿的学习兴趣、好奇心和创造力。

3. 帮助幼儿建立正确的世界观、人生观和价值观，促进幼儿的社会情感和道德素养的发展。

4. 培养幼儿的语言、认知、运动、艺术和社交等方面的能力，促进幼儿的综合素质发展。

5. 与家长建立良好的沟通和协作关系，共同关注幼儿的成长和发展，提供家庭教育的支持和帮助。

（二）绩效目标设定

1. 绩效总目标

中心幼儿园绩效总目标是全面提升幼儿园的教育质量和管理水平，促进幼儿的身心健康和综合素质发展。具体包括以下方面：

1. 教育质量目标：提高幼儿的综合素质水平，促进幼儿的认知、

语言、动手能力等各方面的发展。

2. 管理水平目标：加强幼儿园的管理，提高教师和管理人员的素质，规范管理流程，提高办园效率。

3. 安全保障目标：确保幼儿园的安全，加强安全教育，建立健全安全管理制度，防范各类安全事故的发生。

4. 家校合作目标：加强家长与幼儿园的沟通与合作，建立良好的家园联系，促进幼儿的全面发展。

2. 年度具体目标

中心幼儿园 2022 年具体目标如下：

1. 教育教学目标：通过提供优质的教育服务，促进幼儿的身心健康和综合素质发展，为其未来的学习和生活打下坚实的基础。

2. 园区管理目标：建立科学的管理制度和规范的管理流程，提高幼儿园管理水平，保障幼儿的安全和健康，提升幼儿园的信誉度和声誉度。

3. 师资队伍目标：打造一支素质高、业务精、富有创新精神的教师队伍，提高教师的教育教学水平和综合素质，为幼儿园的发展提供坚实的人才支持。

4. 家园共育目标：积极推动家园共育，加强与家长的沟通和互动，提高家庭教育水平，促进家庭和幼儿园之间良好关系，共同关注幼儿的成长和发展。

5. 社会服务目标：拓展幼儿园的社会服务功能，为社会提供优质的教育服务，积极参与社区活动，树立幼儿园的社会形象和社会

责任感。

（三）财政资金使用情况分析

1. 预算调整情况

根据 2022 年《部门预算批复表》、《部门预算调整批复表》和《实际支出表》相关数据，中心幼儿园 2022 年年初预算为 8,391,485.37 元，调整后预算为 8,513,151.93 元，本年实际支出为 7,013,510.37 元。

表 1 2022 年中心幼儿园预决算对比分析表

项目	年初预算（元）	调整后预算（元）	实际支出（元）
2022年	8,391,485.37	8,513,151.93	7,013,510.37

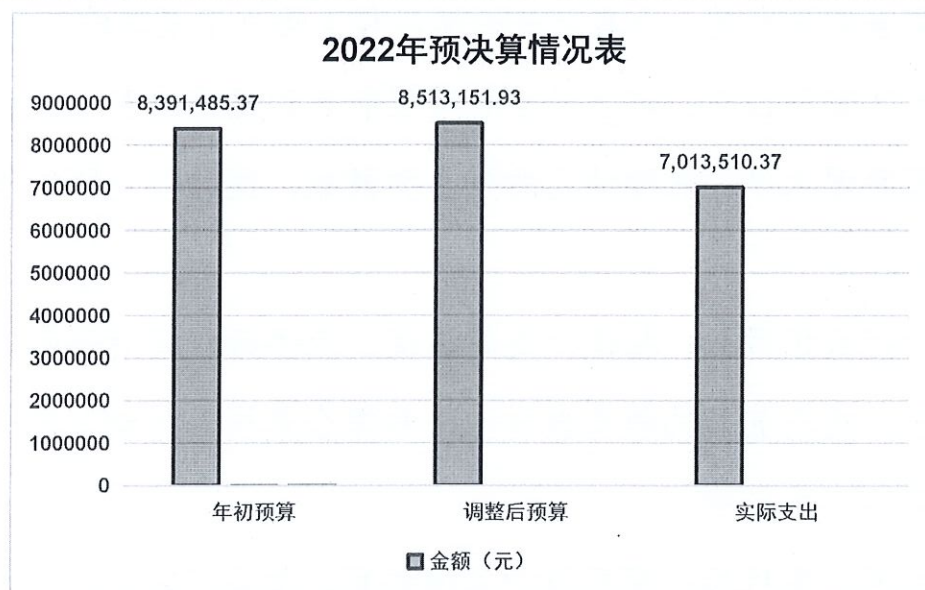


图 1 中心幼儿园 2022 年预决算图

中心幼儿园 2022 年年初预算为 8,391,485.37（其中：基本支出 7,112,251.60 元；项目支出 1,279,233.77 元），调整后预算为 8,513,151.93 元（其中：基本支出 7,233,918.16 元；项目支出

1,279,233.77 元）。预算调整总差额为 121,666.56 元，其中基本支出调整增加 121,666.56 元，项目支出调整为 0 元。

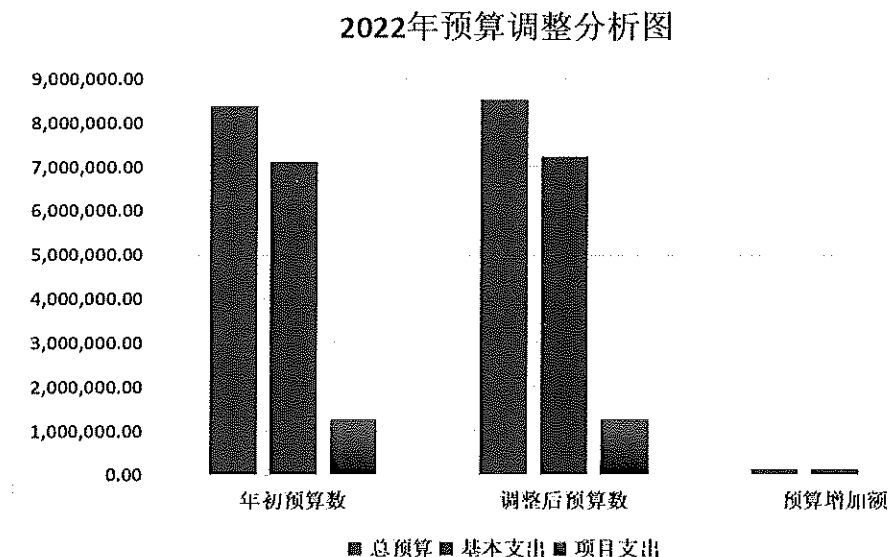


图2 中心幼儿园 2022 年预算调整分析图

经询证，中心幼儿园 2022 预算调整增加的是人员工资（非财政统发包干人员经费），其原因是由于 2022年9月幼儿园特聘了一位园长，该园长的工资和社保缴费已被划入中心幼儿园的工资户，因此 2022年追加了预算121,666.56元。

2. 预算执行情况

中心幼儿园2022年调整后预算为8,513,151.93元，其中基本支出7,233,918.16元（人员经费5,946,918.16元，日常公用经费1,287,000元），项目支出1,279,233.77元（一般专项支出1,229,700元，基本建设支出49,533.77元）；2022年实际支出中，基本支出5,736,487.92元（人员经费4,450,501.15元，日常公用经费1,285,986.77元）；项目支出1,277,022.45元（一般专项支出1,227,488.68元，基本建设支出49,533.77元）。2022年中心幼儿园预算调整后执行率如下表2所示：

表2 2022年中心幼儿园预算调整后执行率

项目		调整后预算	实际支出	预算调整后执行率
基本支出	人员经费	5,946,918.16	4,450,501.15	74.84%
	日常公用经费	1,287,000.00	1,285,986.77	99.92%
项目支出	一般专项支出	1,229,700.00	1,227,488.68	99.82%
	基本建设支出	49,533.77	49,533.77	100%

2022 年中心幼儿园人员经费、日常公用经费、一般专项支出、基本建设支出预算调整后的执行率分别是74.84%、99.92 %、99.82 %、100%。其中日常公用经费、一般专项支出、基本建设支出的执行情况很好，但是人员经费的执行率相对较低。

经调研发现，中心幼儿园人员经费执行率较低的原因是出于对员工福利和社会责任的考虑，部分员工休产假需要另行聘请代课老师，且在2022年计划上调保安、保洁人员的工资。为了应对这些情况，预算编制时对人员经费进行了适度调整，将原有人员工资作为基准进行了调整，以确保员工合理的福利待遇，所以导致人员经费执行率较低。

3. 政府采购执行情况

根据中心幼儿园采购支出相关数据,2022 年实际采购金额 223,528.5 元,单位政府采购预算为 23 万元,采购执行率为 97.19%。现场核查资料显示中心幼儿园采购过程管理规范，执行严谨。

4. 中心幼儿园整体支出情况

中心幼儿园 2022 年财政支出合计 7,013,510.37 元，从支出性

质结构来看，2022 年实际支出中，基本支出 5,736,487.92 元，占 81.79%（人员经费 4,450,501.15 元，占 63.46%；日常公用经费 1,285,986.77 元，占 18.33%），其中人员经费 4,450,501.15 元为主要支出；项目支出 1,277,022.45 元，占 18.21%。

表3 2022 年财政拨款支出分析表（按性质）

支出性质		金额	百分比
基本支出	基本支出小计	5,736,487.92	81.79%
	1. 人员经费	4,450,501.15	63.46%
	2. 日常公用经费	1,285,986.77	18.33%
项目支出	项目支出小计	1,277,022.45	18.21%
	1. 一般专项支出	1,227,488.68	17.50%
	2. 基本建设支出	49,533.77	0.71%
合计		7,013,510.37	100.00%

黄江镇中心幼儿园2022年财政拨款支出占比

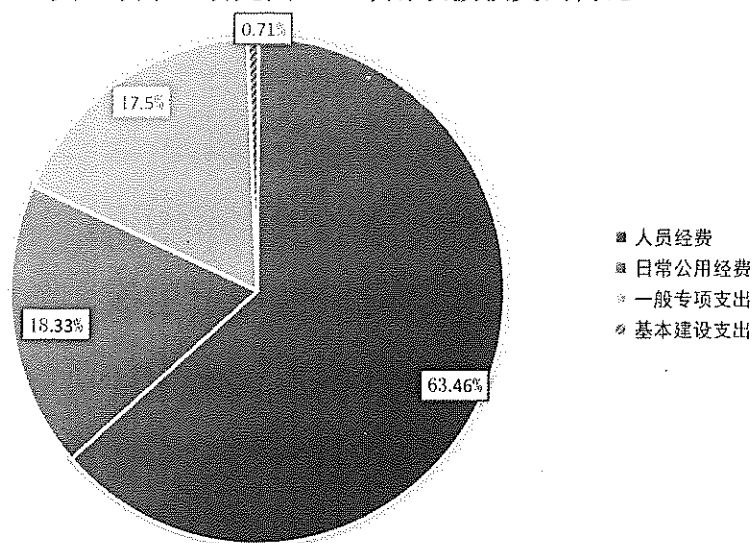


图3 中心幼儿园2022 年财政拨款支出占比

二、绩效评价结果

（一）评价结论

经综合评价，中心幼儿园 2022 年部门整体支出绩效评价结果得分 82.85 分，绩效等级为“良”。该单位基本完成预期产出：加强师德师风建设，提高教师队伍素质；持续教师业务培训，强化教学管理技能；丰富多彩活动设计，多维助推幼儿成长；认真落实卫生保健工作，促进幼儿身心健康发展；创新开展家园工作，发挥家庭、幼儿园教育合力。分项得分情况见下表：

表 2 中心幼儿园 2022 年部门整体支出绩效评价得分概况

项目	权重总分	综合得分	本项得分率
预算编制情况	18	13	72.22%
预算执行情况	36	29.5	81.94%
履行职责业绩	29	26.04	89.79%
履行职责效果	17	16.31	95.94%
整体逆指标	不涉及权重	-2	——
绩效总分	100	82.85	82.85%

（二）绩效分析

1. 预算编制情况绩效分析

预算编制总分值 18 分，综合得分 13 分，得分率为 72.22%。主要从预算编制、目标设置、保障措施三个方面评价单位预算编制科学性。

（1）预算编制。主要考核单位预算编制的合理性、规范性、

匹配性。该项总分6分，得6分，得分率100%。中心幼儿园预算编制合理，符合本单位职责，符合东莞市政府方针政策和工作要求，符合市财政预算编制的原则。预算制定和资金使用匹配三定方案的职能职责，且与单位发展规划相一致，与单位工作计划相衔接。

(2) 目标设置。主要考核单位所设立的绩效目标是否符合客观实际、依据目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可量化。该项总分 9 分，得 5 分，得分率 55.56 %。从单位提交的相关材料看，对于绩效目标和指标理解不足，未能很好的设置完整的绩效目标与对应的指标体系，但是有指定对应的工作目标和详细的工作计划安排，建议结合绩效理念和具体工作凝练绩效目标与合理指标。

(3) 保障措施。主要考核单位是否制定并严格执行了相应的财务、项目管理制度以及实施方案（计划）。该项总分 3 分，得 2 分，得分率 66.67 %。单位设置了一系列管理制度与内控制度，但是对于金额较大的重点项目缺少专项管理制度及项目实施过程中的监督制度与方案，此外，缺少针对固定资产管理的专项管理制度。

2. 预算执行情况绩效分析

预算执行总分值 36 分，综合得分 29.5 分，得分率为 81.94 %。主要从资金管理、项目管理、资产管理三个方面考查单位综合管理水平。

(1) 资金管理。主要考核部门预算资金执行的管理情况。资

金管理总分值20分，综合得分16.5分，得分率为82.5%。

预算资金执行率：中心幼儿园2022年初预算为8,391,485.37元，调整后预算为8,513,151.93元，预算调整率为1.45%；本年实际支出为7,013,510.37元，年初预算执行率为83.58%，调整后预算执行率82.38%。，处于80%-90% 范围内，按评分标准得分2分。

预决算差异率：中心幼儿园2022年实际支出7,013,510.37元，年初预算数8,391,485.37元，差异额1,377,975元，差异率16.42%。得分2.5分。

公用经费控制率：中心幼儿园 2022 年实际支出的公用经费总额为1,285,986.77元，预算安排的公用经费总额为1,287,000元，2022年公用经费实际控制率为99.92%，得分2分。

预算调整率：主要考查部门本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核单位预算的控制程度。中心幼儿园2022年初预算为8,391,485.37元，调整后预算为8,513,151.93元，预算调整率为1.45%，按评分标准得分2分。

内部控制和财务管理制度健全性和有效性：主要考查单位内控制度、财务管理制度的健全、实施有效与否。制定了相关规章制度、内控手册；缺少固定资产专项管理制度；固定资产管理、监督机制不够明确，扣1分。

财务合规性：主要考查单位预算执行规范性、支出合规性、会计核算规范性。资金支出基本规范，资金管理、费用支出等制度严格执行；会计核算基本规范。

预决算信息公开性：主要考查单位预决算管理的公开透明程度。中心幼儿园在被评价年度按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，不扣分。

(2) 项目管理。主要考核部门项目立项依据的充分性与项目实施与监督的管理情况。项目管理总分值10分，综合得分8分，得分率为80%。

从立项依据充分性、项目实施、项目监督三方面来考查。立项依据相对充分，但是在项目实施过程监管不足，无专项监管制度、无详细监管记录；活动类型项目验收以电子材料为主，现场核查相对较少，缺少监管与过程检查工作底稿，项目实施与项目监督扣2分。

(3) 资产管理。主要考查部门资产管理、使用、运行等情况。资产管理总分值6分，综合得分5分，得分率83.33%。

资产管理安全性：此指标考核单位的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核单位资产安全运行情况。中心幼儿园的资产保存完整、使用合规、配置合理、处置规范，资产安全运行情况良好。资产完好率和利用率控制较好，但是固定资产管理不够规范；日常、定期检查过程性材料佐证不足，扣1分。

3. 部门产出（履职业绩）绩效分析

该指标主要从年度重点工作完成情况、重点工作绩效目标完成情况以及项目完成质量、及时性等方面，考察单位对重点工作

的办理落实程度、履职工作任务目标的实现程度，以及项目产出时效目标的实现程度。指标分值 29 分，评价得 26.04 分，得分率为 89.79%。

招生计划执行率；招生计划执行率100%完成，招收的幼儿数符合预期计划。充分说明中心幼儿园在宣传、招生、管理等方面做得比较好，吸引了更多的家长和幼儿选择该幼儿园。

教师团队建设；教师团队建设有力，即教师数量充足、素质高、教学经验丰富。这说明中心幼儿园注重教师队伍建设，重视教育教学质量，为幼儿提供了更好的教育服务。

幼儿园园区安全管理；园区安全管理得到保障，即幼儿园园区安全设施完善、安保措施到位、安全意识普及。这说明中心幼儿园注重幼儿园园区的安全管理，为幼儿提供了安全、稳定的学习环境。

重点工作效果；重点工作取得了良好的效果，幼儿的教育教学质量稳步提升，中心幼儿园注重教育教学管理，针对幼儿的学习特点和需求，制定了科学、有效的教育教学计划和管理制度，为幼儿的全面发展提供了有力保障。

4. 部门效果（履职效果）绩效分析

履职效益部分由社会效益、公众满意度两类指标构成，指标分值17.00分，得16.31分，得分率为95.94%。市级及以上荣誉表彰共荣获20项，工作完成良好，持续性强，市级及以上荣誉表彰和可持续发展指标得满分；其余指标均由现场调研时满意度调查

问卷得分综合测算得出（详见附件一）。

三、绩效管理存在的问题

（一）绩效理念理解不够深入，绩效目标指标设置有待加强

一是中心幼儿园对于绩效管理的认识不深，理论理解不足。绩效管理是一种管理方法，通过制定目标、评估绩效、反馈结果和改进行动等一系列管理措施，来提高组织的绩效和效益。幼儿园的管理人员和教师对于绩效管理的理论知识和方法理解不够深入，难以有效落实绩效管理。二是幼儿园没有能够结合工作目标设置合理的绩效目标。绩效目标是绩效管理的核心，它是对于组织目标的具体化和量化。幼儿园没能够将工作目标与绩效目标有效结合，难以确定具体的绩效指标和评估标准，从而影响绩效管理实施效果。三是幼儿园没能建设完善的绩效指标体系。绩效指标是对于绩效目标的具体衡量，指标体系反映组织在实现绩效目标过程中的具体表现。幼儿园没能设置完善合理的绩效指标体系，无法对于单位的绩效进行有效的评估和反馈，进而影响到绩效管理的实施效果。

（二）内部控制建设不足，未能形成完善的制度体系

中心幼儿园制定了相关管理制度，但是未能形成完整的规章制度汇编，且现有规章制度的描述偏简单，对于重要的财产物资（特别是固定资产）没有专项管理制度，可能导致部分资产管理不够清晰。虽然有内部控制制度，但内容偏浅显，不能达到到内部控制切实落实的效果。中心幼儿园多年来重视教育教学管理，

且鉴于是第一次参与财政绩效评价，幼儿园员工存在对财政绩效评价和内部控制理解不透彻，甚至完全不了解的现象。

（三）固定资产管理仍需加强，检查维护记录有待完善

对中心幼儿园固定资产进行抽查，抽查对象包括单位价值较高或涉及安全问题的设备，具体包括：活动雨棚、远红外线高温消毒柜、校园监控设施、教室背景墙、PU 手球场、抽油烟机、大型玩具等，合计原值 585,610.64 元。另外，抽查教室 3 间（草莓班、苹果班、葡萄班）、功能室 4 间（音乐室、美术室、舞蹈室、小礼堂）。固定资产有专人负责管理，有按规定贴固定资产标签（手写）。存在的问题：一是缺少固定资产专项管理制度。只有在《幼儿园财务制度》中提到固定资产入账及盘点，《幼儿园财产管理制度》规定中也没有针对固定资产的管理，无具体操作规范和流程等内容；二是固定资产常规管理工作规范性有待加强。例如，对于固定资产中设备的安全隐患排查及教室电脑设备的维护记录不完整。第一，抽查的专用设备一般游乐场设备—大型玩具，入账时间是 2018 年 10 月，无专业人员上门检查，经询问是园方自行安排检查。但查阅 2022-2023 学年的《设备安全隐患排查表》，发现仅有的几次记录填的很随意，年份填写错误，只有三条记录有记录人签名。第二，对于电脑设备的维护，由使用教师发现问题时在《幼儿园电脑维修登记表》上登记，但有一部分并未填写维修登记处理意见。三是活动场所存在安全隐患。园方计划所有教室的厕所都要改造。美术教室和舞蹈教室已经安排

进行，在抽查时发现美术教室和音乐教室中间有条分隔台阶，幼儿进出存在安全隐患。厨房后部走廊地区青苔遍布情况，如遇雨天幼儿会有滑倒危险。

四、绩效管理的建议

（一）强化绩效管理意识，合理设置绩效目标指标

加强提升幼儿园全体员工的绩效意识，促进整体工作的质量和效率不断提升。建议中心幼儿园组织专门的培训或者讲座，让全体员工了解绩效管理的基本概念、原理和实施方法。同时，可以邀请财政绩效评价专家或者其他行业的成功案例分享，深入了解绩效管理的重要性和实际应用情况。

合理设置幼儿园的绩效目标和指标体系，实现工作目标的科学管理和有效执行。一是确定幼儿园的战略目标和中长期发展规划，制定相应的年度工作计划。从幼儿园的教育教学、招生管理、师资队伍建设、园区安全管理等方面，确定具体的绩效目标。二是根据绩效目标，对应制定绩效指标体系，包括数量指标、质量指标、效益指标和满意度指标等，确保指标体系全面、客观、可衡量。依据指标重要性和影响程度，确定权重，保证各项指标在总体绩效评价中的公正性和权衡性。三是对每个指标的达成情况进行监测和评估，及时调整绩效目标和指标体系，确保工作的顺利进行和目标的实现。

（二）强化内控管理和监督，建立健全制度体系

加强内部控制管理与监督。根据《行政事业单位内部控制规

范（试行）》（以下简称：规范）第七条和第十三条有关规定，单位应单独设立职能部门或内控监督小组，负责组织协调单位内部控制管理工作。具体工作包括梳理各类业务流程，明确各部门职责分工及岗位权限范围，确定关键环节和重要风险点，选择适当应对策略，并在规范各种规章制度和工作流程的基础上建立与本单位实际情况相统一的内部控制体系。

同时依据《规范》要求完善内部控制监督制度，明确内控职能部门或内控监督小组的职责及其与其他机构之间的关系，明确开展内部监督的程序、方法和要求；积极开展日常监督，如定期校园检查、账务核查、卫生检查、固定资产盘点等，不定期开展专项监督，如教学设备设施专项盘查、安全检查等；积极开展内部控制有效性自我评价，保障内控管理落到实处，行之有实效；以书面或者其他适当的形式，对中心幼儿园内部控制建立与实施过程合理记录，确保内部控制建立与实施过程的可验证性，且相关资料应妥善保管于档案室。

（三）强化固定资产管理意识，推进资产管理信息化

推进中心幼儿园固定资产管理由粗放式向精细化模式转变，必须转变管理观念，提高全员固定资产管理意识，主动做好相关工作。资产管理员除了做好日常增减及资产信息变更等管理工作外，还应协助管理层和教学组在资产运用或配置方面提出建设性管理意见。资产管理人员的素质直接影响财政拨款能否发挥最大效益，中心幼儿园应组织财务人员积极参与财政等单位开展的业

务培训，提高资产管理人员的业务能力及思想素质，增强其专业性，推动固定资产精细化管理。

中心幼儿园应根据国家有关法律法规结合本校的实际情况制定资产管理实施细则，保证制度能够覆盖从购置到报废的各个环节和流程，为固定资产管理提供可靠保障。加强固定资产常规管理工作规范性。保持固定资产的常规管理记录的连续性和完整性，比如定期检查游乐场设备时要在《设备安全隐患排查表》上准确登记检查的日期，检查人员要签名，记录要保持完整。在制度执行时，要明确资产管理责任，遵循谁使用谁负责，把责任细化，具体到部门到人，详细到物。排除活动场所安全隐患。建议全园范围内排查所有幼儿常出现的场所，清除容易绊倒的台阶，清除雨天形成的青苔等，全面保证幼儿的活动安全。

推进固定资产信息化管理。通过条码设备与中心幼儿园财务资产信息系统相连接，将资产管理软件打印出资产条码，资产与条码一一对应。每年进行盘点后，将结果导回到资产管理系统，对资产实物发生情况进行实时记录。超过使用年限的资产逐一核实，确需报废且符合相关规定的，进行汇总核销，对固定资产进行实时管理，大幅提高盘点工作的效率和准确性。对于接受捐赠或上级统一配备资产，要建立验收入库手续，进行条码化管理和及时入账，做到账实相符，防止资产管理混乱或流失。

附件一：东莞市黄江镇中心幼儿园 2022 年部门整体支出绩效评价指
标得分表

评价机构（盖章）：广东科技学院

项目负责人（签名）：



东莞市黄江镇中心幼儿园2022年度部门整体支出绩效评价指标得分表

本框架基于广东省部门整体支出绩效评价指标体系设置，适用于部门整体支出绩效评价

评价指标					指标说明	评分标准	指标得分 (或档次)	评价说明
一级指标	二级指标	三级指标	名称	权重(%)				
预算编制情况	目标设置	目标合理性	预算编制合理性	2	中心幼儿园预算的合理性，即是否符合本园单位职责、是否符合东莞市财政政策和项目要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	单位预算编制、分配符合本园单位职责、符合东莞市政府财政政策和项目要求的，得1分；资金在不同项目、不同用途之间分配合理的，得1分。预算编制存在严重疏漏或者问题的0分。	2	
			预算编制规范性	2	中心幼儿园预算编制是否符合市财政当年有关预算编制的原则，在规范性和细致程度方面是否符合要求。	预算编制符合市财政当年有关预算编制的原则和要求的，得2分；其他情况酌情扣分。预算编制存在不符合市财政当年有关预算编制的原则和要求的，酌情扣1-2分。	2	
			预算制定匹配性	2	中心幼儿园预算制定和资金使用是否匹配三定方案的职能职责；是否与部门的发展规划相一致，是否与部门工作计划相衔接。	预算制定和资金使用与三定方案的部门职能职责相匹配，与部门的发展规划相一致，与部门工作计划相衔接的得2分；发现其他情况酌情扣分。	2	
		目标合理性		3	中心幼儿园所设立的整体绩效目标是否符合客观实际，用以反映和考核单位整体绩效目标与年度工作任务的相符性情况。	1. 整体绩效目标与年度工作任务相符的，得1分； 2. 整体绩效目标符合客观实际情况的，得1分； 3. 整体绩效目标包括预期提供的公共文化产品或服务产出数量、质量、成本以及预期达到的效果性的，得1分； 4. 其他情况酌情扣分。存在不符合以上三种情况的每查出一项扣1分。	1.5	
	保障情况	绩效目标覆盖率		3	中心幼儿园设置了绩效目标的金额与单位整体支出金额的比率，用以反映和考核单位绩效目标设置的占比情况。	1. 比率≥80%的，得3分； 2. 80%>比率≥60%的，得2分； 3. 60%>比率≥30%的，得1分； 4. <30%的，得0分。	2	
		绩效指标明确性		3	中心幼儿园依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可量化，用以反映和考核单位整体绩效目标的明确化情况。	1. 绩效指标能反映绩效目标的，得1分； 2. 绩效指标明确且可量化的，得1分； 3. 其他情况酌情扣分。存在不符合以上二种情况的每查出一项扣1分。	1.5	
	保障措施	制度措施		3	反映中心幼儿园是否制定并严格执行了相应的财务、项目、安全等管理制度以及实施方案（计划）。	1. 管理办法或实施方案（计划）等制度健全、规范的，得1分； 2. 所制定的制度或方案得到切实执行的（需有相应佐证材料，如日常检查、稽核的底稿等），得2分； 3. 其他情况酌情扣分。存在不符合以上二种情况的每查出一项扣1分。	2	缺少固定资产专项管理制度；固定资产检查不够规范，检查记录不完整。
预算编制情况指标得分小计							13	

36 预算执行情况	20 资金管理	4 预算执行率	中心幼儿园本年度预算实际支出数（以实际用款为准）与财政下达资金数（包括年初预算数、年中追加数和上年结转数）的比率，用以反映和考核单位支出完成程度、及时性和均衡性。	4	中心幼儿园本年度预算实际支出数（以实际用款为准）与财政下达资金数（包括年初预算数、年中追加数和上年结转数）的比率，用以反映和考核单位支出完成程度、及时性和均衡性。	1. 比率≥90%的，得4分； 2. 90%>比率≥80%的，得2分； 3. 80%>比率≥60%的，得1分； 4. 比率<60%的，得0分。	2	预算实际支出数为7,013,510.37元，财政下达数：8,513,151.93元，预算执行率为82.38%，得2分。
			预算差异分析就是通过比较实际执行结果与预算目标，确定其差异额及其差异原因。预决算差异率=（实际完成数-年初预算数）/年初预算数×100%	3	预算差异分析就是通过比较实际执行结果与预算目标，确定其差异额及其差异原因。预决算差异率=（实际完成数-年初预算数）/年初预算数×100%	得分=（1-预决算差异率）*3	2.5	实际支出7,013,510.37元，年初预算数8,391,485.37元，差异率1,377,975元，差异率16.42%。得分=（1-16.42%）*3=2.5分。
			中心幼儿园当年度结转结余与当年度预算总额（预算总额以一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算下达到单位的当年资金之和计算，不计上年结转资金）的比率，用以反映和考核单位对结转结余资金的实际控制程度。	2	中心幼儿园当年度结转结余与当年度预算总额（预算总额以一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算下达到单位的当年资金之和计算，不计上年结转资金）的比率，用以反映和考核单位对结转结余资金的实际控制程度。	1. 比率≤5%的，得2分； 2. 5%>比率≤15%的，得1分； 3. 比率>15%的，得0分。	2	当年度结转结余为0元，当年度预算总额为8,513,151.93元，结转结余率为0%，2022年结转结余率均≤5%，得分2分。
			单位本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核单位对机构运转成本的实际控制程度。	2	单位本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核单位对机构运转成本的实际控制程度。	符合东莞市公用经费支出标准或者定额标准的得2分，没达到标准的得0分。	2	2022年本年度实际支出的公用经费总额为1,285,986.77元，预算安排的公用经费总额为1,287,000元，2022年公用经费实际控制率为99.92%，得分2分。
			单位本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核单位预算的控制程度。	2	单位本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核单位预算的控制程度。	1. 比率≤3%的，得2分； 2. 3%>比率≤10%的，得分=1-预算调整率； 3. 比率>10%的，得0分。	2	2022年本年初预算数为8,391,485.37元，调整后预算数为8,513,151.93元，预算调整率为121,666.56元，预算调整率为1.45%。比率≤3%，得2分。
			考查中心幼儿园是否已制定或具有预算资金管理方法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度；有关管理制度是否合法、合规、完整；资金的拨付是否符合有关制度，有完整的审批程序和手续；项目的重大开支是否经过评估论证；是否符合部门预算批复的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2	考查中心幼儿园是否已制定或具有预算资金管理方法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度；有关管理制度是否合法、合规、完整；资金的拨付是否符合有关制度，有完整的审批程序和手续；项目的重大开支是否经过评估论证；是否符合部门预算批复的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	相关内控制度、财务管理制度健全，得1分；制度有效实施并合理监督，相关手续完整齐备，得1分；有不合规情况，每查出一项扣0.5分，2分封顶。	1	缺少固定资产专项管理制度；固定资产管理、监督机制不够明确。
			反映中心幼儿园资金支出规范性，包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范反映；是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	4	反映中心幼儿园资金支出规范性，包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范反映；是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	1. 预算执行规范性1分，按规定履行调整报批手续或未发现调整，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则发现一项不符合的扣0.5分，直至扣到0分。 2. 事项支出的合规性1分，资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重程度扣1分，直至扣到0分。 3. 会计核算规范性2分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分。	4	
			主要考核中心幼儿园在被评价年度是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映单位预决算管理的公开透明情况。	1	主要考核中心幼儿园在被评价年度是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映单位预决算管理的公开透明情况。	1. 按规定内容、在规定的时限和范围内公开的，得2分。 2. 进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，得1分。 3. 没有进行公开的，得0分。	1	

项目管理	10	立项依据充分性	3	反映中心幼儿园立项依据是否充分；项目论证材料是否齐备；项目申报流程是否合规。	1. 立项依据充分合理、预期效果好，得1分； 2. 项目论证材料齐备得1分； 3. 项目申报流程合规得1分。 4. 其他情况酌情扣分；存在不符合以上三种情况的查出一项不合扣1分，直至扣到0分。	3	
		项目实施	3	反映中心幼儿园所有项目或者活动的支出实施过程是否规范，包括是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	1. 项目或活动方案调整按规定履行报批手续，得1分； 2. 项目招投标、建设、验收等或活动方案实施严格执行相关制度规定的，得1分； 3. 项目实施过程规范的，得1分； 4. 其他情况酌情扣分；存在不符合以上三种情况的查出一项扣1分，直至扣到0分。	3	
		项目监管	4	中心幼儿园对所实施项目或者活动的检查、监控、督促等管理等情况。	1. 中心幼儿园建立有效管理机制，且执行情况良好的，得1分； 2. 中心幼儿园按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的，得1分（需提供检查底稿或其他材料证明，否则不得分）； 3. 其他情况酌情扣分。	2	
		资产管理安全性	2	中心幼儿园的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用于反映和考核单位资产安全运行情况。	1. 资产保存完整的，得1分； 2. 资产配置合理、使用合规、处置规范的，得1分； 3. 其他情况酌情扣分，发现不符合以上二点的情况，每发现一项扣0.5分，直至扣到0分。	1	固定资产管理不够规范：日常、定期检查过程性材料佐证不足，建议完善。
资产管理	6	固定资产完好率	2	固定资产完好率=（本年完好固定资产/本年固定资产总额）*100%。	得分=抽查固定资产完好率*2。	2	
		固定资产利用率	2	中心幼儿园实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比列，用以反映和考核单位固定资产使用效率程度。	1. 比率≥90%的，得2分； 2. 90%>比率≥75%的，得1分； 3. 比率<75%的，得0分。	2	
预算执行情况指标得分小计							
重点工作完成率	13	招生计划执行率	1	反映招生计划的执行情况。 招生计划执行率=（实际招生数量/计划招生数量）*100%	完成率=工作实际完成数/目标或下达数×100% 本项得分=完成率×2	1	
		教师团队建设	4	反应幼儿园教师队伍建设情况；	满意度调查、现场调查得分情况，综合给分。	3.59	$(100 \times 0.6607 + 70 \times 0.3393) / 100 \times 4$
		幼儿园园区安全管理	4	反应幼儿园园区安全管理情况；	满意度调查、现场调查得分情况，综合给分。	3.63	$(100 \times 0.7143 + 70 \times 0.2679 + 40 \times 0.0169) / 100 \times 4$
		重点工作效果：幼儿教育管理	4	①与专项资金相关重点工作和专项工作的效果是否达到预期绩效目标； ②该工作对部门整体效果的影响。 ③要求逐项评价，按项目评价等次情况综合评价得分。	完成率=工作实际完成数/目标或下达数×100% 本项得分=完成率×2	3.2	

履行岗位职责 业绩	29	工作任务完成情况	7	工作任务完成及时率	2	完成及时率=（按时完成实际工作数/计划完成工作数）*100%。按时完成实际工作数：部门（单位）按照整体绩效目标确定的时限实际完成的工作任务数量（其中包括与专项资金相关的工作）	完成及时率=（按时完成实际工作数/计划完成工作数）*100%。本项得分=完成及时率×3	2		
				绩效目标完成率	2	反映单位整体绩效目标完成的情况，基本工作的完成情况。	绩效目标完成率*3。绩效目标完成率由单位自行评估，但需要提出合理的依据，最终需经由第三方审核人员认定。	2		
				工作质量达标率	3	反应中心幼儿园2022年组织活动或者开展项目的质量。	1. 依据受益目标群体满意度调查，得分=2*满意度调查问卷得分/100； 2. 依据现场调研资料审核情况，项目或者活动开展质量高，佐证材料齐全，得3分；	2.66	(100*0.625+70*0.370)/100*3	
				人力资源规划合理性	3	考查中心幼儿园人力资源规划是否合理；岗位职责设置是否合理，各岗位职责的配合度及工作协调性，行政人员与专业人员配合度；岗位职责管理制度健全性。	人力资源规划合理；岗位职责设置合理，岗位人员配合度高；岗位职责管理制度健全，通过问卷调查和现场评价给分。	2.62	(100*0.6071+70*0.3395+40*0.0536)/100*3	
				单位人员管理能力提升	3	考查中心幼儿园核心价值文化是否明确；是否符合单位的中长期发展规划；是否得到单位全体人员的理解和接受。	得分=1*单位工作人员问卷调查分值/100	2.63	(100*0.625+70*0.3393+40*0.0357)/100*3	
	履行岗位职责指标得分小计	17	社会效益	7	文化公益、安全教育服务项目认知度	3	中心幼儿园的教育工作或者服务项目是否做了必要的宣传推介；中心幼儿园举办的活动或者项目实施过程是否塑造了单位的公益形象；公众是否对单位的服务项目是否了解。社会群众对中心幼儿园功能作用、宣传效果	得分=3*满意度调查问卷得分/100	2.73	(100*0.6964+70*0.3036)/100*3
					市及以上荣誉表彰	2	市级以上表彰或者单位获奖情况（包括人员）	得分=0.5*市级以上（含市级）奖项或者表彰数量，上限4分	2	
					工作可持续发展与影响	2	反映项目或者活动完成后，后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目可持续发展的因素，以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。	1. 人员或者机构安排可持续得1分，政策、制度可持续得1分； 2. 管理机制（如管护和资金投入等）、环境可持续得1分； 3. 其他情况酌情扣分。	2	
					目标群体满意度	5	中心幼儿园目标群体满意度	得分=5*满意度调查问卷得分/100	4.71	(100*0.8151+70*0.1737+40*0.0111)/100*5
					社会公众或服务对象公平性满意度	5	反映中心幼儿园履行职责与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关程度，体现单位在开展活动或者项目实施过程中是否存在不公平现象。	得分=5*满意度调查问卷得分/100	4.87	(100*0.8218+70*0.167+40*0.089)/100*5
履行岗位职责效果指标得分小计	100	*			16.31					
正指标得分合计					84.85					

整体逆指标	-3	在工作效率方面投诉及有效回应情况	-3	考查单位是否存在公众或者家长在工作效率方面的投诉情况；对投诉是否积极应对等。	结和调查问卷和投诉调查情况，发现一次扣1分，5分封顶。	-2	问卷中显示有，但是幼儿园均有积极应对和处理。
	-5	固定资产非正常报废率	-5	固定资产非正常报废率=（非正常报废固定资产价值/单位固定资产价值总额）*100%。非正常报废固定资产价值：经财政部门或主管部门批准非正常报废的固定资产价值；单位固定资产价值总额：年末固定资产价值总额。资产非正常报废，指单位提前报废资产、被偷被盗资产、非不可抗力而受损资产等。	得分=（固定资产非正常报废率/1%）*（-1）		
	-5	校园教学区、生活区卫生情况	-5	评价学校校园教学区、生活区卫生情况。	发现一处问题扣1分，5分封顶。		
	-10	公众投诉情况	-10	公众对中心幼儿园所提供的服务或者举办活动不满意，通过媒体、网络等其他信息渠道投诉。	每发生一次扣3分，10分封顶。		
	-10	幼儿园园区安全管控	-10	大型活动设置安全管理制度、入口管理制度、疫情防控制度等；活动现场有安全管控人员并依据相应规章制度实施安全管控或者疫情防控；未发生安全事故。	发现一项不合规格扣2分；发生一次安全事故扣10分（或直接降档）。		
	总分合计					82.85	

注：上述指标的数据来源优先从被评价部门的部门决算报表、会计账册（表）或市财政部门掌握的数据中获取。无法直接获取数据的，根据被评价部门提出的依据或评价组根据现场评价情况及其他有效力的文件资料进行合理认定。