

# 2021年度 淄博市柳泉幼儿园决算

# 目 录

## 第一部分 单位概况

- 一、单位职责
- 二、机构设置

## 第二部分 2021 年度单位决算表

- 一、收入支出决算总表
- 二、收入决算表
- 三、支出决算表
- 四、财政拨款收入支出决算总表
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算表
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算表
- 七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表
- 八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 九、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

## 第三部分 2021 年度单位决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

九、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

十、其他重要事项情况说明

十一、预算绩效情况说明

#### **第四部分 名词解释**

#### **第五部分 附件**

# 第一部分

## 单位概况

## 一、单位职责

- 1、按照保育与教育相结合的原则，遵循幼儿身心发展特点和规律，承担3至6岁学龄前儿童的保育、教育及管理服务。
- 2、承担幼儿园园舍、设备、消防、饮食等安全管理工作。
- 3、承担为在园幼儿家长提供家庭教育指导和科学育儿指导服务。

## 二、机构设置

本单位没有内设职能处室。

## 第二部分

### 2021年度单位决算表

# 收入支出决算总表

公开01表

单位：淄博市柳泉幼儿园

金额单位：万元

收入			支出		
项目	行次	金额	项目	行次	金额
栏次		1	栏次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	1300.1	一、一般公共服务支出	32	
二、政府性基金预算财政拨款收入	2		二、外交支出	33	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3		三、国防支出	34	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	35	
五、事业收入	5		五、教育支出	36	1296.62
六、经营收入	6		六、科学技术支出	37	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	38	
八、其他收入	8		八、社会保障和就业支出	39	3.49
	9		九、卫生健康支出	40	
	10		十、节能环保支出	41	
	11		十一、城乡社区支出	42	
	12		十二、农林水支出	43	
	13		十三、交通运输支出	44	
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	
	15		十五、商业服务业等支出	46	
	16		十六、金融支出	47	
	17		十七、援助其他地区支出	48	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	
	19		十九、住房保障支出	50	
	20		二十、粮油物资储备支出	51	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	
	23		二十三、其他支出	54	
	24		二十四、债务还本支出	55	
	25		二十五、债务付息支出	56	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	
本年收入合计	27	1300.1	本年支出合计	58	1300.1
使用非财政拨款结余	28		结余分配	59	
年初结转和结余	29		年末结转和结余	60	
	30			61	
总计	31	1300.1	总计	62	1300.1

注：1. 本表反映单位本年度的总收支和年末结转结余情况。2. 本套报表金额单位转换时可能存在尾数误差。

# 收入决算表

单位：淄博市柳泉幼儿园

公开02表  
金额单位：万元

项目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
功能分类科目编码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合计		1300.1	1300.1					
205	教育支出	1296.62	1296.62					
20502	普通教育	1296.62	1296.62					
2050201	学前教育	1296.27	1296.27					
2050299	其他普通教育支出	0.35	0.35					
208	社会保障和就业支出	3.49	3.49					
20805	行政事业单位养老支出	3.49	3.49					
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	3.49	3.49					

注：本表反映单位本年度取得的各项收入情况。



# 支出决算表

单位：淄博市柳泉幼儿园

公开03表  
金额单位：万元

项目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位补助支出
功能分类科目编码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		1300.1	1238.53	61.58			
205	教育支出	1296.62	1235.04	61.58			
20502	普通教育	1296.62	1235.04	61.58			
2050201	学前教育	1296.27	1235.04	61.23			
2050299	其他普通教育支出	0.35		0.35			
208	社会保障和就业支出	3.49	3.49				
20805	行政事业单位养老支出	3.49	3.49				
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	3.49	3.49				

注：本表反映单位本年度取得的各项支出情况。

# 财政拨款收入支出决算总表

单位：淄博市柳泉幼儿园

公开04表  
金额单位：万元

收入			支出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款	1	1300.1	一、一般公共服务支出	33				
二、政府性基金预算财政拨款	2		二、外交支出	34				
三、国有资本经营财政拨款	3		三、国防支出	35				
	4		四、公共安全支出	36				
	5		五、教育支出	37	1296.62	1296.62		
	6		六、科学技术支出	38				
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39				
	8		八、社会保障和就业支出	40	3.49	3.49		
	9		九、卫生健康支出	41				
	10		十、节能环保支出	42				
	11		十一、城乡社区支出	43				
	12		十二、农林水支出	44				
	13		十三、交通运输支出	45				
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46				
	15		十五、商业服务业等支出	47				
	16		十六、金融支出	48				
	17		十七、援助其他地区支出	49				
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50				
	19		十九、住房保障支出	51				
	20		二十、粮油物资储备支出	52				
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53				
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54				
	23		二十三、其他支出	55				
	24		二十四、债务还本支出	56				
	25		二十五、债务付息支出	57				
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58				
本年收入合计	27	1300.1	本年支出合计	59	1300.1	1300.1		

收入			支出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
年初财政拨款结转和结余	28		年末财政拨款结转和结余	60				
一般公共预算财政拨款	29			61				
政府性基金预算财政拨款	30			62				
国有资本经营预算财政拨款	31			63				
总计	32	1300.1	总计	64	1300.1	1300.1		

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。

# 一般公共预算财政拨款支出决算表

单位：淄博市柳泉幼儿园

公开05表  
金额单位：万元

项目		本年支出		
功能分类科目编码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计		1300.1	1238.53	61.58
205	教育支出	1296.62	1235.04	61.58
20502	普通教育	1296.62	1235.04	61.58
2050201	学前教育	1296.27	1235.04	61.23
2050299	其他普通教育支出	0.35		0.35
208	社会保障和就业支出	3.49	3.49	
20805	行政事业单位养老支出	3.49	3.49	
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	3.49	3.49	

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

# 一般公共预算财政拨款基本支出决算表

公开06表  
金额单位：万元

单位：淄博市柳泉幼儿园

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
301	工资福利支出	760.58	302	商品和服务支出	443.31	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	210.97	30201	办公费	11.43	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	99.48	30202	印刷费	0.99	30702	国外债务付息	
30103	奖金	105.84	30203	咨询费		30703	国内债务发行费用	
30106	伙食补助费		30204	手续费	2.52	30704	国外债务发行费用	
30107	绩效工资	168.88	30205	水费	1.57	310	资本性支出	4.03
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	63.36	30206	电费	6.27	31001	房屋建筑物购建	
30109	职业年金缴费	3.49	30207	邮电费	1.86	31002	办公设备购置	3.56
30110	职工基本医疗保险缴费	28.51	30208	取暖费	14.68	31003	专用设备购置	0.21
30111	公务员医疗补助缴费	15.41	30209	物业管理费	43.24	31005	基础设施建设	
30112	其他社会保障缴费	4.04	30211	差旅费	0.94	31006	大型修缮	
30113	住房公积金	60.61	30212	因公出国（境）费用		31007	信息网络及软件购置更新	
30114	医疗费		30213	维修（护）费	12.94	31008	物资储备	
30199	其他工资福利支出		30214	租赁费	2.04	31009	土地补偿	
303	对个人和家庭的补助	30.61	30215	会议费		31010	安置补助	
30301	离休费		30216	培训费	0.13	31011	地上附着物和青苗补偿	
30302	退休费	30.61	30217	公务接待费		31012	拆迁补偿	
30303	退职（役）费		30218	专用材料费		31013	公务用车购置	
30304	抚恤金		30224	被装购置费		31019	其他交通工具购置	
30305	生活补助		30225	专用燃料费		31021	文物和陈列品购置	
30306	救济费		30226	劳务费	294.95	31022	无形资产购置	
30307	医疗费补助		30227	委托业务费		31099	其他资本性支出	0.26
30308	助学金		30228	工会经费	5.58	312	对企业补助	
30309	奖励金		30229	福利费		31201	资本金注入	

人员经费			公用经费					
科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额	科目编码	科目名称	金额
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费	0.66	31203	政府投资基金股权投资	
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用		31204	费用补贴	
30399	其他对个人和家庭的补助		30240	税金及附加费用		31205	利息补贴	
			30299	其他商品和服务支出	43.51	31299	其他对企业补助	
						399	其他支出	
						39906	赠与	
						39907	国家赔偿费用支出	
						39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	
						39999	其他支出	
人员经费合计		791.19	公用经费合计					447.34

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。

# 一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算表

单位：淄博市柳泉幼儿园

公开07表  
金额单位：万元

预算数						决算数					
合计	因公出国（境）费	公务用车购置及运行维护费			公务接待费	合计	因公出国（境）费	公务用车购置及运行维护费			公务接待费
		小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费				小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
						0.66		0.66		0.66	

注：本表反映单位本年度“三公”经费支出预决算情况。其中，预算数为“三公”经费年初预算数；决算数是包括当年一般公共预算财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。

# 政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

单位：淄博市柳泉幼儿园

公开08表  
金额单位：万元

项目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
功能分类科目编码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	

注：本表反映单位本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。  
本单位没有政府性基金收入，也没有使用政府性基金安排的支出，故本表无数据。



# 国有资本经营预算财政拨款支出决算表

单位：淄博市柳泉幼儿园

公开09表  
金额单位：万元

项目		本年支出		
功能分类科目编码	科目名称	小计	基本支出	项目支出

注：本表反映单位本年度国有资本经营预算财政拨款支出情况。  
本单位没有使用国有资本经营预算安排的支出，故本表无数据。

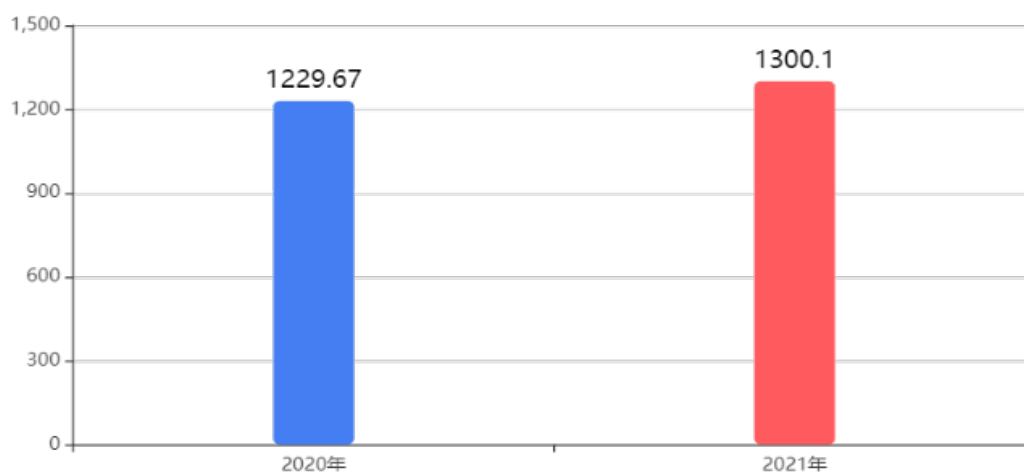
## 第三部分

# 2021年度单位决算情况说明

## 一、收入支出决算总体情况说明

2021年度收、支总计1300.1万元。与2020年度相比，收、支总计各增加70.43万元，增长5.73%。主要是年中追加人员经费增加。

图1：收入支出决算变动情况  
(单位：万元)

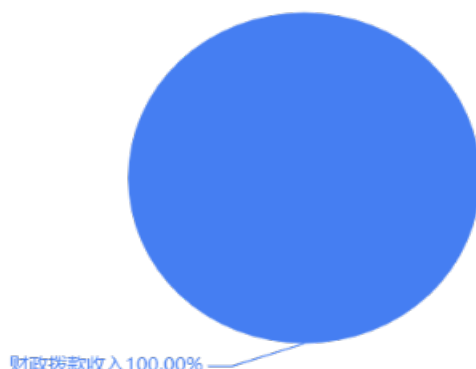


## 二、收入决算情况说明

### (一) 收入决算结构情况

本年收入合计1300.1万元，其中：财政拨款收入1300.1万元，占100.00%。

图2：本年收入构成情况



## （二）收入决算具体情况

1、财政拨款收入1300.1万元。与2020年度相比，增加415.26万元，增长46.93%。主要是因2021年事业单位改革，原非税收入全部纳入一般公共预算，故财政拨款收入增加。

2、上级补助收入0.00万元。与上年决算数一致。

3、事业收入0.00万元。与2020年度相比，减少343.70万元，下降100.00%。主要是因2021年事业单位改革，原非税收入全部纳入一般公共预算，故财政拨款收入减少。

4、经营收入0万元。与上年决算数一致。

5、附属单位上缴收入0.00万元。与上年决算数一致。

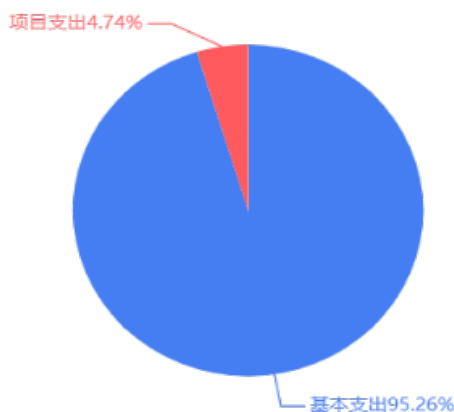
6、其他收入0.00万元。与2020年度相比，减少1.13万元，下降100.00%。主要是银行利息收入全部上缴国库，故其他收入减少。

## 三、支出决算情况说明

### （一）支出决算结构情况

本年支出合计1,300.10万元，其中：基本支出1,238.53万元，占95.26%；项目支出61.58万元，占4.74%。

图3：本年支出构成情况



## （二）支出决算具体情况

1、基本支出1,238.53万元。与2020年度相比，增加129.46万元，增长11.67%。主要是年中追加人员经费增加。

2、项目支出61.58万元。与2020年度相比，减少59.02万元，下降48.94%。主要是幼儿园房屋租赁费项目支出减少。

3、上缴上级支出0.00万元。与上年决算数一致。

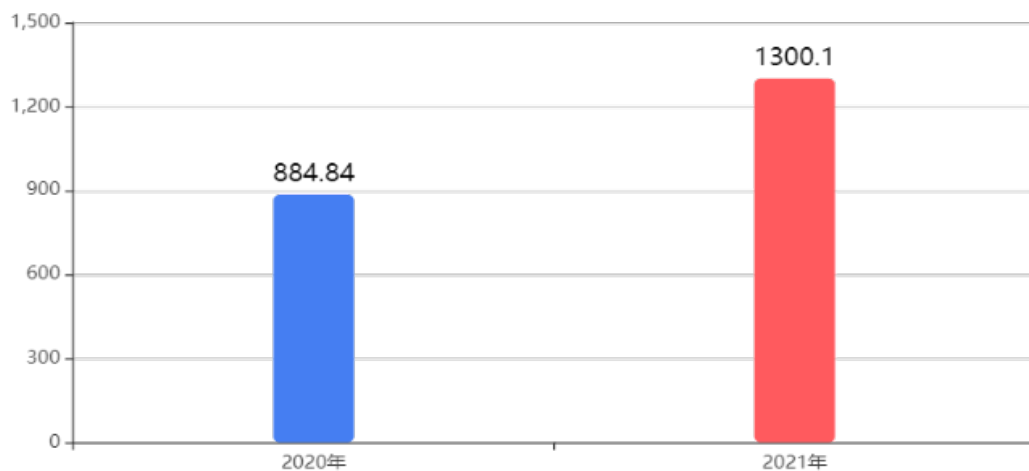
4、经营支出0.00万元。与上年决算数一致。

5、对附属单位补助支出0.00万元。与上年决算数一致。

## 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2021年度财政拨款收、支总计1,300.10万元。与2020年度相比，财政拨款收、支总计各增加415.26万元，增长46.93%。主要是因2021年事业单位改革，原非税收入全部纳入一般公共预算，故财政拨款收、支增加。

图4：财政拨款收、支决算总计变动情况  
(单位：万元)

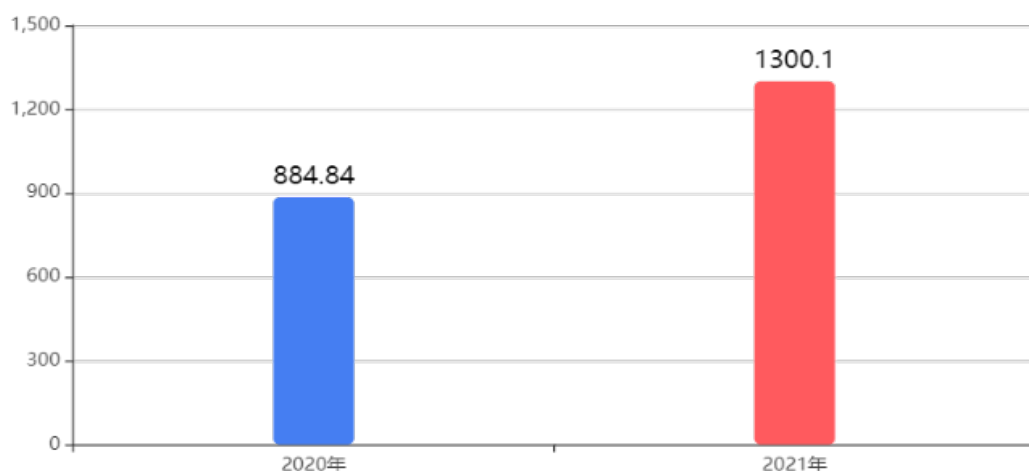


## 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

### (一) 一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2021年度一般公共预算财政拨款支出1,300.10万元，占本年支出合计的100.00%。与2020年相比，一般公共预算财政拨款支出增加415.26万元，增长46.93%。主要是因2021年事业单位改革，原非税收入全部纳入一般公共预算，故一般公共预算财政拨款支出增加。

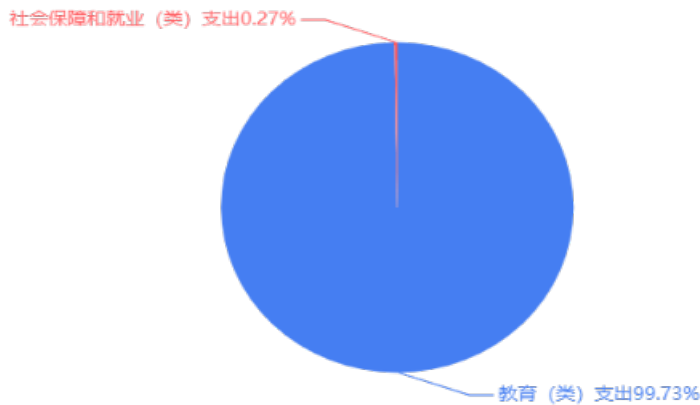
图5：一般公共预算财政拨款支出决算变动情况  
(单位：万元)



## （二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2021年度一般公共预算财政拨款支出1,300.10万元，主要用于以下方面：教育(类)支出1296.62万元，占99.73%；社会保障和就业(类)支出3.49万元，占0.27%。

图6：一般公共预算财政拨款支出决算结构



## （三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2021年度一般公共预算财政拨款支出年初预算为794.31万元，支出决算为1,300.10万元，完成年初预算的163.68%。决算数大于年初预算数的主要原因是2021年事业单位改革，原非税收入全部纳入一般公共预算，故一般公共预算财政拨款支出增加。其中：

1、教育支出(类)普通教育(款)学前教育(项)。年初预算为794.31万元，支出决算为1,296.27万元，完成年初预算的163.19%。决算数大于年初预算数的主要原因是2021年事业单位改革，原非税收入全部纳入一般公共预算，支出相应增加。

2、教育支出(类)普通教育(款)其他普通教育支出(项)。年初预算为0.00万元，支出决算为0.35万元，决算数大于年初预算数的主要原因是年中下达学前教育助学金项目资金。

3、社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)机关事业单位职业年金缴费支出(项)。年初预算为0.00万元，支出决算为3.49万元，决算数大于年初预算数的主要原因是年中下达退休人员职业年金记实资金。

## 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2021年度一般公共预算财政拨款基本支出决算1,238.53万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费791.19万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、退休费等。

公用经费447.34万元，主要包括：办公费、印刷费、手续费、水费、电费、邮电费、取暖费、物业管理费、差旅费、维修（护）费、租赁费、培训费、劳务费、工会经费、公务用车运行维护费、其他商品和服务支出、办公设备购置、专用设备购置、其他资本性支出等。

## 七、一般公共预算财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

### （一）“三公”经费支出决算总体情况说明

2021年度一般公共预算财政拨款“三公”经费支出年初预算为0.00万元，支出决算为0.66万元，比年初预算增加0.66万元，



决算数大于年初预算数的主要原因是2021年事业单位改革，原非税收入全部纳入一般公共预算，故一般公共预算财政拨款安排的“三公”经费增加。

## （二）“三公”经费支出决算具体情况

1、因公出国（境）费年初预算为0.00万元，支出决算为0.00万元，与2021年预算基本持平，全年支出涉及因公出国（境）团组0个，累计0人次。

2、公务用车购置及运行维护费年初预算为0.00万元，支出决算为0.66万元，比年初预算增加0.66万元，决算数大于年初预算数的主要原因是2021年事业单位改革，原非税收入全部纳入一般公共预算，年初预算由非税收入安排的公务用车购置及运行维护费改为一般公共预算财政拨款安排。其中：

公务用车购置费支出0.00万元，2021年淄博市柳泉幼儿园使用财政拨款购置公务用车0辆。

公务用车运行维护费0.66万元，主要是车辆燃油费、维修保养费及保险费。截至2021年12月31日，淄博市柳泉幼儿园财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为1辆。

3、公务接待费年初预算为0.00万元，支出决算为0.00万元，与2021年预算基本持平，其中：

国内接待费0.00万元，共计接待0批次、0人次（含外事接待0批次、0人次）；

国（境）外接待费0.00万元，共计接待0批次、0人次。

## 八、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

本单位没有政府性基金财政拨款收支。

## 九、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

本单位没有使用国有资本经营预算安排的支出。

## 十、其他重要事项情况说明

### （一）机关运行经费支出情况

本单位无一般公共预算安排的机关运行经费支出。

### （二）政府采购支出情况

2021年度政府采购支出总额0万元，其中：政府采购货物支出0万元、政府采购工程支出0万元、政府采购服务支出0万元。授予中小企业合同金额0万元，其中：授予小微企业合同金额0万元。

### （三）国有资产占用情况

截至2021年12月31日，本单位共有车辆1辆，其中，符合规定领导干部用车0辆、机要通信用车0辆、应急保障用车0辆、执法执勤用车0辆、特种专业技术用车0辆、离退休干部用车0辆、其他用车1辆，其他用车主要是安全应急及业务保障；单位价值50万元以上通用设备1台（套）；单位价值100万元以上专用设备0台（套）。

## 十一、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作的开展情况。根据预算绩效管理要求，我单位按照“谁用款、谁评价”的原则，组织对2021年度市级预算项目支出进行全面自评，涵盖项目2个，涉及预算资金47.23万元，占单位预算项目支出总额的100.00%。

组织对幼儿园房屋租赁费等1个项目开展了重点绩效评价，涉及预算资金42.00万元。其中，对幼儿园房屋租赁费等项目分别委托淄博齐瑞会计师事务所（普通合伙）等第三方机构开展评价。

（二）项目绩效自评结果。淄博市柳泉幼儿园2021年度市级预算项目支出绩效自评的2个项目中，2个项目自评等级为优，0个项目自评等级为良，0个项目自评等级为中。从自评情况看，项目支出绩效管理的重视程度进一步提升，大部分项目有序开展，执行和完成情况较好，资金使用比较规范。

今年在单位决算中反映了2021年度预算项目支出绩效自评情况，以及幼儿园房屋租赁费等1个项目的绩效自评结果。

1. 幼儿园房屋租赁费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为100分。全年预算数为42万元，执行数为42万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：该项目立项符合法律法规及政策要求，与部门职责范围相符，属于部门职责所需，立项申报、审批流程规范；项目绩效目标与实际工作内容相符，且预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；项目预算资金执行情况良好，支出范围符合项目要求，财务和业务管理制度可有效保障项目顺利实施；项目整体产出情况较好，均按照项目绩效目标完成相关工作，项目实际成本未超出预算。

2021年度预算项目支出绩效自评情况汇总表和市级预算项目支出绩效自评表详见“第五部分 附件”。

（三）重点绩效评价项目评价结果。幼儿园房屋租赁费项目，绩效评价综合得分为97.00分，等级为优。

绩效评价报告详见“第五部分 附件”。

## 第四部分

### 名词解释

**一、财政拨款收入：**指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

**二、上级补助收入：**指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

**三、事业收入：**指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

**四、经营收入：**指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

**五、附属单位上缴收入：**指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

**六、其他收入：**指单位取得的除上述“财政拨款收入”“上级补助收入”“事业收入”“经营收入”“附属单位上缴收入”等以外的各项收入。

**七、使用非财政拨款结余：**指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额的金额。

**八、年初结转和结余：**指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

**九、结余分配：**指事业单位缴纳的所得税以及从非财政拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

**十、年末结转和结余：**指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

**十一、基本支出：**指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

**十二、项目支出：**指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

**十三、经营支出：**指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

**十四、“三公”经费：**指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

**十五、机关运行经费：**指为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

**十六、教育支出(类)普通教育(款)学前教育(项)：**指幼儿园用于学前教育方面的支出。

**十七、教育支出(类)普通教育(款)其他普通教育支出(项)：**指幼儿园用于政府学前教育助学金方面的支出。

**十八、社会保障和就业支出(类)行政事业单位养老支出(款)机关事业单位职业年金缴费支出(项)：**指幼儿园用于退休人员职业年金记实方面的支出。



## 第五部分

### 附件

## 2021 年度项目支出绩效自评情况汇总表

单位：淄博市柳泉幼儿园

序号	项目名称	自评得分	自评等级
1	幼儿园房屋租赁费	100	优
2	教学设施设备维修	100	优

# 项目支出绩效自评表

（2021年度）

项目名称	幼儿园房屋租赁费							
主管部门	[208]淄博市教育局			实施单位	[208030]淄博市柳泉幼儿园			
项目预算执行情况 (10分) (金额:万元)		年初预算数	全年预算数	全年执行数	分值	执行率	得分	
	年度资金总额	42	42	42	10	100%	10	
	其中:财政拨款	42	42	42	—	100%	—	
	上年结转资金	0	0	0	—		—	
	其他资金	0	0	0	—		—	
年度总体目标	年初预期目标			目标实际完成情况				
	为幼儿保育与教育提供安全舒适的活动场所			园舍租赁费 42 万元				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标(50分)	数量指标	租赁面积	5600 平方米	5600 平方米	5	5	
			租赁教学办公楼	1 处	1 处	5	5	
			租赁任务完成率	100%	100%	5	5	
		质量指标	正常使用率	100%	100%	5	5	
			租赁教学办公楼质量达标率	100%	100%	10	10	
		时效指标	完成及时率(产出)	100%	100%	5	5	
			租赁时间	1 年	1 年	5	5	
		成本指标	成本节约率(项目)	100%	100%	5	5	
			每年房租费用	42 万元	42 万元	5	5	
		效益指标(30分)	社会效益指标	提升符合条件幼儿就近入园	提升	提升	10	10
	生态效益指标		改善教育教学环境	是	是	10	10	
	可持续影响指标		缓解周围小区幼儿入园需求	有效	有效	10	10	
	满意度指标(10分)	服务对象满意度指标	教职工满意度	100%	100%	10	10	
	总分					100	100	

# 淄博市柳泉幼儿园 房屋租赁费项目 绩效评价报告

委托单位：淄博市教育局

实施单位：淄博市柳泉幼儿园

评价机构：淄博齐瑞会计师事务所（普通合伙）

评价日期：2022年6月

# 淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目 绩效评价报告

## 摘 要

为进一步规范和加强财政项目资金管理，提高项目资金使用效益和管理水平，淄博齐瑞会计师事务所（普通合伙）接受淄博市教育局委托，按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、淄博市财政局《关于开展2021年度绩效自评和部门评价工作的通知》（淄财绩〔2022〕2号）、中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10号）等有关规定，对2021年度淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目开展了绩效评价工作。

### 一、项目基本情况

淄博市柳泉幼儿园原名为淄博市市直机关第二幼儿园，原为淄博市人民政府办公厅主办的全日制公办幼儿园，创建于1978年。2021年事业单位改革后划归淄博市教育局管理，并更名为淄博市柳泉幼儿园。目前，幼儿园共有教职工130余名，担负着25个教学班、1000余名幼儿的保教任务。

老园舍作为上世纪80年代的建筑，建筑质量标准较低，消防等设施不完备，受周边华润中央公园建设施工等因素影响，存在严重安全隐患，经多方考察比较，确定将位于张店区龙泰国际小区的龙泰国际幼儿园作为搬迁园址。

根据淄博市财政局《关于市政府领导第 X198 号批办件办理情况的报告》（淄财办发〔2016〕43 号）等文件要求，项目单位结合自身实际情况，于 2021 年 3 月将园舍整体搬迁至龙泰国际小区的配套幼儿园。。

2021 年度淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费年初预算资金 92 万元，项目预算资金调减 50 万元，调减后项目预算资金为 42 万元，淄博市财政局实际拨付项目资金 42 万元。

## 二、绩效评价目的

本次绩效评价对象是对 2021 年度淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费的项目决策、项目过程、项目产出和项目效益情况做出客观、公正的评价。通过绩效评价，总结房屋租赁费项目实施中的主要经验做法及存在的问题，并结合存在问题提出针对性改进建议，提升房屋租赁费项目绩效，为发挥财政资金效益提供重要的参考依据，为同类项目实施提供经验借鉴。

## 三、组织实施情况

评价工作小组按照前期准备、评价实施和编报绩效评价报告的程序展开评价工作。

一是前期准备阶段，包括成立评价工作小组、制定《淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目绩效评价工作实施方案》（以下简称《评价实施方案》）、设计评价指标体系、调查问卷、拟定座谈提纲、确定工作路线图等。

二是评价实施阶段，通过案卷研究、互联网检索、问卷调查等方法

收集证据资料并对其进行甄别、分类、分析后，按照《评价实施方案》确定的评价指标、评价标准和评价方法，对房屋租赁费项目的绩效情况进行全面的定性、定量分析和评价，形成初步评价结果和评价结论。

三是编报绩效评价报告阶段，根据各项指标的评价结果及房屋租赁费项目的评价结论，依次完成绩效评价报告初稿编制、项目主管单位沟通等工作环节后，形成评价报告终稿。同时，根据评价分析情况，总结项目单位房屋租赁费项目的经验做法和存在的问题并提出建议。

#### 四、评价结论

经评价，项目决策方面，该项目立项符合法律法规及政策要求，与部门职责范围相符，属于部门职责所需，立项申报、审批流程规范；项目绩效目标与实际工作内容相符，且预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，但是年度目标设定与长期目标基本相同，表述较笼统，未充分反应项目具体目标及计划达成情况；该项目绩效指标依据绩效目标从数量、质量、效益等方面进行设定，对项目绩效目标进行了细化分解，但该项目在部分绩效指标设置上不够具体、准确；预算内容符合项目实际需求，资金分配额度合理且与项目单位实际相适应。

项目过程方面，该项目预算资金执行情况良好，支出范围符合项目要求，财务和业务管理制度可有效保障项目顺利实施；项目单位在项目实施过程中能按照相关文件和相关规定执行，项目调整及支出调整手续完备。

项目产出方面，项目整体产出情况较好，淄博市柳泉幼儿园房屋租

赁费项目均按照项目绩效目标完成相关工作，项目实际成本未超出预算。

项目效益方面，新园址能够更好的满足淄博市柳泉幼儿园的用房需求，为幼儿保育与教育提供更加安全舒适的活动场所，展示了淄博市柳泉幼儿园的良好形象。

根据上述情况综合评定，2021 年度淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目绩效评价得分为 97 分，绩效评价等次为“优”。

## 五、存在的问题和建议

### （一）存在的问题

绩效目标及绩效指标编制规范性有待提高。绩效评价过程中发现，年度目标设置与长期目标相同，表述较笼统，未充分反应项目具体目标及计划达成情况。该项目在部分绩效指标设置上不够具体、准确，具体表现为：①“提升符合条件幼儿就近入园”的指标值设置为“提升”，指标设置不清晰，可衡量度较低；②生态效益指标设置不准确，该项目并不产生生态效益，可不设置此项指标；③成本指标中成本节约率指标值设置为 100%不准确。

### （二）相关建议

进一步完善绩效目标及绩效指标设置。绩效指标目标值及指标体系的设定有待进一步科学及合理化。预期产出或效果等细化、量化的绩效指标数值不够具体、明确，难以考核效果目标的实现程度。部分社会效益、可持续影响指标设置为提升，未通过清晰可衡量的指标予以体现，不便于绩效评价工作开展和评分。



以上内容均摘自于绩效评价报告书，欲了解本项目绩效评价的全面情况，请阅读本绩效评价报告书全文。

## 目录

一、 基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
1、 项目背景.....	1
2、 项目主要内容及实施情况.....	2
3、 资金投入及使用情况.....	2
(二) 项目绩效目标.....	3
1、 项目总体目标.....	3
2、 项目阶段性目标.....	3
二、 绩效评价工作开展情况.....	4
(一) 绩效评价目的、对象及范围.....	4
1、 评价目的.....	4
2、 评价对象及范围.....	4
(二) 绩效评价原则.....	5
(三) 评价指标体系.....	5
1、 评价指标体系构建原则.....	5
2、 评价指标设置.....	6
(四) 评价依据.....	14
(五) 绩效评价标准.....	14
(六) 绩效评价方法.....	15
1、 成本效益分析法.....	15

2、 比较法.....	15
3、 因素分析法.....	15
4、 公众评判法.....	15
5、 案卷研究法.....	15
6、 实地测评法.....	16
(七) 绩效评价工作过程.....	16
1、 前期准备阶段.....	16
2、 评价组织实施.....	18
3、 分析评价.....	21
4、 撰写与提交评价报告.....	22
<b>三、 绩效评价指标分析.....</b>	<b>23</b>
(一) 项目决策情况 (20 分) .....	23
1、 项目立项 (6 分) .....	23
2、 绩效目标 (6 分) .....	23
3、 资金投入 (8 分) .....	24
(二) 项目过程情况 (20 分) .....	25
1、 资金管理 (6 分) .....	25
2、 财务管理 (6 分) .....	25
3、 组织实施 (8 分) .....	26
(三) 项目产出情况 (30 分) .....	27
(四) 项目效益情况 (30 分) .....	27

1、 社会效益（10分） .....	27
2、 可持续影响（10分） .....	28
3、 服务对象满意度（10分） .....	28
<b>四、 综合评价情况及评价结论.....</b>	<b>29</b>
（一） 综合评价情况.....	29
1、 评价打分方法.....	29
2、 评价得分.....	29
（二） 绩效评价结论.....	31
<b>五、 存在的问题和建议.....</b>	<b>33</b>
（一） 存在的问题.....	33
（二） 相关建议.....	33
<b>六、 其他.....</b>	<b>34</b>

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1、项目背景

淄博市柳泉幼儿园原名为淄博市市直机关第二幼儿园，原为淄博市人民政府办公厅主办的全日制公办幼儿园，创建于1978年。2021年事业单位改革后划归淄博市教育局管理，并更名为淄博市柳泉幼儿园。

目前，幼儿园共有教职工130余名，担负着25个教学班、1000余名幼儿的保教任务。幼儿园多人先后获得宋庆龄幼儿教育奖、山东省特级教师、齐鲁名师、山东省百佳园长、山东省百佳教师、淄博名师、淄博市教学能手等荣誉称号。幼儿园先后被评为山东省十佳幼儿园、山东省示范幼儿园、山东省教育科研十大示范园、山东省单位内部治安保卫集体二等功、淄博市职业道德建设十佳单位、淄博市巾帼建功先进单位、淄博市文明单位等。

老园舍作为上世纪80年代的建筑，建筑质量标准较低，消防等设施不完备，受周边华润中央公园建设施工等因素影响，存在严重安全隐患，经多方考察比较，确定将位于张店区龙泰国际小区的龙泰国际幼儿园作为搬迁园址。

根据淄博市财政局《关于市政府领导第X198号批办件办理情况的报告》（淄财办发〔2016〕43号）等文件要求，项目单位结合自身实际情况，将园舍整体搬迁至龙泰国际小区的配套幼儿园。

## 2、项目主要内容及实施情况

淄博市市直机关第二幼儿园（现更名为淄博市柳泉幼儿园）与淄博民泰房地产开发有限公司签订《房屋租赁合同》，租赁建筑面积共计5600 m<sup>2</sup>，租赁期限为2016年7月30日至2031年7月30日，前十年租金每年人民币92万元整。2021年淄博市柳泉幼儿园应支付房屋租赁费用为92万元。

## 3、资金投入及使用情况

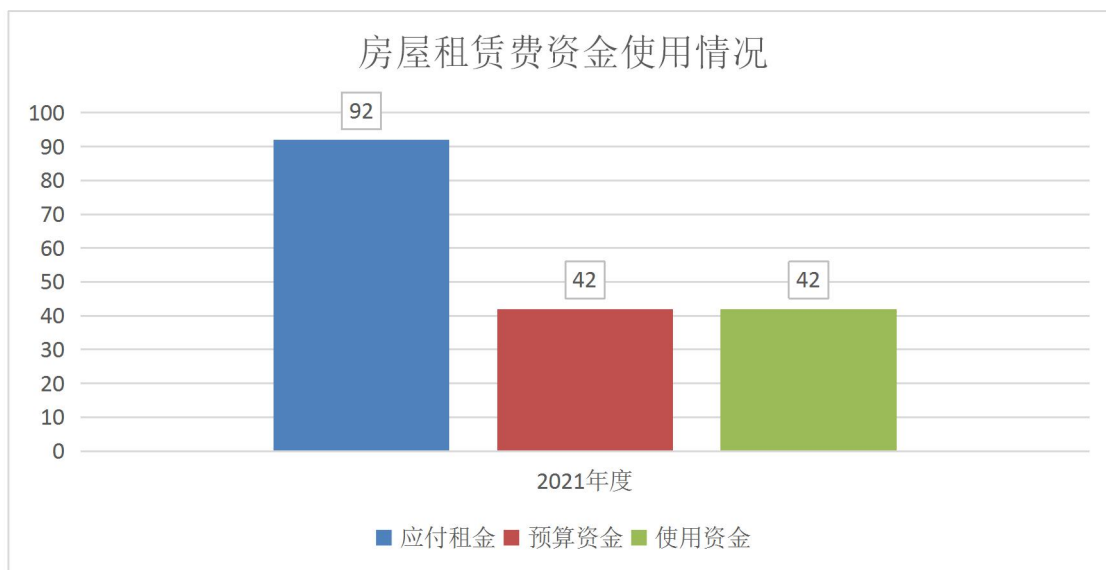
### （1）项目资金投入情况

2021年度淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费年初预算资金92万元，项目预算资金调减50万元，调减后项目预算资金为42万元，淄博市财政局实际拨付项目资金42万元。

### （2）项目资金使用情况

2021年度淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目实际支出42万元。

项目情况如下图：



## （二）项目绩效目标

### 1、项目总体目标

幼儿园是促进幼儿身心发展的重要场所之一，一个科学的幼儿园教育环境有利于促进幼儿的全面发展。经过多方考察比较，园舍搬迁至龙泰国际小区的龙泰国际幼儿园，为幼儿保育与教育提供安全舒适的教学场所。

### 2、项目阶段性目标

根据已签订的《房屋租赁合同》，在合同约定期内，获得符合要求的育儿场所，并及时支付房屋租赁费，为淄博市柳泉幼儿园全体教职工及幼儿提供安全、舒适的教学场所。

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 绩效评价目的、对象及范围

#### 1、评价目的

通过开展项目绩效评价，了解该项目是否按照有关制度办法实施，掌握该项目的组织实施情况和资金的管理使用情况，总结项目产出和效益等；运用科学、规范的绩效评价方法，客观公正地反映项目预期目标实现程度，考评资金支出效率及其所产生的相关效益、可持续影响。

通过绩效评价，总结项目实施的经验做法，查找资金使用与管理中的薄弱环节，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性的改进意见和建议。通过绩效评价，督促项目单位切实采取措施改进、加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平和预算资金使用效益。通过绩效评价，为促进完善财政政策、改进预算管理提供依据，为后续财政预算资金安排提供重要参考，提高财政资金配置效率。

#### 2、评价对象及范围

本项目绩效评价对象为淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目。

本次绩效评价范围为淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目的以下几方面内容：

(1) 项目决策情况，包括项目立项依据充分性、程序规范性，绩效目标合理性、指标明确性，项目预算编制科学性等；

(2) 项目过程情况，包括项目管理制度健全性，制度执行有效性，项目预算执行率、资金使用合规性等；



(3) 项目产出及效益情况，包括项目产出情况，项目实施所产生社会效益、可持续影响情况等。

## (二) 绩效评价原则

科学规范原则。评价工作小组在评价过程中，严格按照规定的程序，按照科学可行的要求，采用定性与定量相结合的方法，规范开展绩效评价各个环节的工作；

公正公开原则。评价工作小组在评价过程中，严格按照真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督；

绩效相关原则。评价工作小组在评价过程中，针对具体支出及其产出绩效进行，确保评价结果能够清晰反映支出和产出绩效之间的紧密关联关系；

独立评价原则。评价工作小组在评价过程中，严格遵守相关法律法规和行业规范，排除内、外各种干扰因素和影响，独立完成绩效评价工作。

## (三) 评价指标体系

### 1、评价指标体系构建原则

构建绩效评价指标体系是评价工作的关键一环，直接影响评价人员所需获取的相关资料 and 进行数据分析的重点，以及最终绩效评价结论的科学性。评价人员需要围绕资金使用、资源配置、项目管理等方面，客观分析项目的产出和效果，体现决策、过程到产出、效果的逻辑，科学编制绩效指标评价体系。

绩效评价指标是指衡量绩效目标实现程度的考核工具，绩效评价指标的确定应当遵循以下原则：

（1）相关性原则。应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

（4）系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

（5）经济性原则。应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

## **2、评价指标设置**

本项目绩效评价指标的设置遵循定性、定量相结合的原则，参照行业、专业标准及采集的相关数据材料制定评价标准，对评价目标进行逐步分解，设置实用性、可操作性和可实现性较强的绩效指标，根据相关规定并结合项目特点赋予指标权重与指标分值。

评价指标分为项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四大部分，总分为 100 分，每部分分值分配如下：

（1）项目决策 20 分，该部分反映项目立项依据是否充分、是否经过科学的决策程序，绩效目标设置是否合理、指标是否明确，项目预算

编制是否科学、合理等情况。

(2) 项目过程 20 分，该部分反映项目实施过程情况，包括项目资金管理和组织实施两方面内容。主要包括项目组织管理制度建设，项目预算执行情况及资金使用合规性等内容。

(3) 项目产出 30 分，该部分反映项目产出按目标要求的实现程度。

(4) 项目效益 30 分，该部分反映项目产生的社会效益、可持续影响等。

本项目绩效评价指标体系详见下表：



2021 年度淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目绩效评价指标

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	数据来源及取证方式
决策 (20分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性 (3分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策要求 (1分);项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需 (1分);项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则 (1分)。	查阅政策文件、会议纪要、项目申报资料
		立项程序规范性 (3分)	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	项目按照规定的程序申请设立 (1分);审批文件、材料符合相关要求 (1分);事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策 (1分)。	查阅单位预算申报及批复文件
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性 (3分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目有绩效目标 (1分);项目绩效目标与实际工作内容具有相关性 (1分);项目预期产出效益和效果与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 (1分)。	查阅单位绩效目标申报表、项目实施方案
		绩效指标明确性 (3分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标 (1分);通过清晰、可衡量的指标值予以体现 (1分);与项目目标任务数或计划数相对应 (1分)。	查阅单位绩效目标申报表、项目实施方案
	资金投入 (8分)	预算编制科学性 (4分)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	预算编制经过科学论证 (1分);预算内容与项目内容匹配 (1分);预算额度测算依据充分,按照标准编制 (1分);预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配 (1分)。	查阅项目预算编制材料、绩效目标申报表等

		资金分配合理性 (4分)	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	预算资金分配依据充分(2分);资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应(2分)。	查阅项目预算编制材料、绩效目标申报表等
过程(20分)	资金管理 (6分)	资金到位率 (2分)	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。资金到位率 $x \geq 95\%$ 得2分; $80\% \leq x < 95\%$ 得1.5分; $60\% \leq x < 80\%$ 得1分; $x < 60\%$ 得0.5分。	财务账册、预算明细、核对核查
		预算执行率 (4分)	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。预算执行率 $y \geq 95\%$ 得2分; $80\% \leq y < 95\%$ 得1.5分; $60\% \leq y < 80\%$ 得1分; $y < 60\%$ 得0.5分。	财务账册、预算明细
	财务管理 (6分)	财务制度健全性 (1分)	项目的财务制度是否健全、完善。	项目制定有完善的项目资金管理办法(1分)。	查阅制度文件、财务资料
		财务监控有效性 (1分)	项目的资金审批流程是否完善、有效。	资金审批、拨付、使用流程符合有关财务会计管理制度的规定(1分)。	查阅制度文件、财务资料
		资金使用合规性 (4分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定。	符合项目预算批复或合同规定的用途(2分);不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(2分)。	查阅制度文件、财务资料

	组织 实施 (8分)	项目管理 制度健全 性 (4分)	项目实施单位是否为项目的有序开展 制定了必要的管理制度或管理办法。	项目已具备或制定了相应的项目实施管理制度 (2 分); 业务管理制度合法、合规, 覆盖项目从申报、 审批、实施、验收等整个流程 (2分)。	查阅制度文件、业务流程
		项目管理 制度执行 有效性 (4分)	项目实施是否符合相关管理规定, 用 以反映和考核相关管理制度的有效执 行情况。	遵守相关法律法规和相关管理规定 (2分); 项目调 整及支出调整手续完备 (2分)。	查阅制度文件、业务流 程、访谈相关负责人
产出 (30分)	产出 数量 (10分)	实际 完成率 (10分)	主要考察项目是否按计划完成。	项目计划完成率=实际执行项目数/计划执行项目数 ×100%。100%为满分, 每降低1%扣权重分5%, 项目 计划完成率在80%以下不得分, 如有特殊情况酌情扣 分。	计划完成情况汇总表、 工作总结
	产出 质量 (10分)	质量 达标率 (10分)	项目完成的质量达标产出数与实际产 出数的比率, 用以反映和考核项目产 出质量目标的实现程度。	依据现场调查情况, 视评估情况得分。	项目申报表、采购计划 表、验收材料
	产出 时效 (5分)	完成 及时性 (5分)	主要考察项目按计划时点完成情况。	项目是否按预定进度完成, 酌情得分。	项目申报表、采购计划 表、验收材料
	产出 成本 (5分)	成本 控制率 (5分)	完成项目计划工作目标的实际节约成 本与计划成本的比率, 用以反映和考 核项目的成本节约程度。	考察项目的成本控制程度。	查阅合同、付款凭证
效益 (30分)	项目 效益 (30 分)	社会效益 (10分)	考察项目实施产生社会效益情况。	依据现场调查情况, 0~10分视评估情况得分。	分析收集的各项资料、现 场查勘情况
		可持续影 响 (10分)	考察项目实施产生可持续影响情况。	依据现场调查情况, 0~10分视评估情况得分。	分析收集的各项资料、现 场查勘情况

		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果的满意程度。	对社会公众或服务对象进行满意度调查。满意率 $\geq 90\%$ 得8-10分； $80\% \leq$ 满意率 $< 90\%$ 得5-7分； $60\% \leq$ 满意率 $< 80\%$ 得2-4分；满意率 $< 60\%$ 得0分。	满意度调查问卷
合计	100分				





#### （四） 评价依据

类别	评价依据
政策法规 管理办法	<p>《中华人民共和国预算法》 《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令 第 729 号） 《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） 财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号） 《中共淄博市委办公室 淄博市人民政府办公室关于做好全面实施预算绩效管理工作的通知》 淄博市财政局《关于转发财政部〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（淄财绩〔2020〕5 号） 《关于开展 2021 年度绩效自评和部门评价的通知》（淄财绩〔2022〕2 号） 淄博市财政局《关于市政府领导第 X198 号批办件办理情况的报告》（淄财办发〔2016〕43 号） 各级党委政府、相关部门制定印发的其他各类规范性、指导性文件</p>
实施过程 文件及参 考资料	<p>淄博市财政局《关于批复 2021 年市级部门预算的通知》（淄财办〔2021〕4 号） 淄博市财政局《关于收回 2021 年结余结转资金的通知》（淄财科教指〔2021〕148 号） 《项目绩效目标申报表》 《项目绩效目标批复表》 《项目绩效自评工作总结》 《项目自评表》 与项目有关的管理制度、财务账簿等资料 本项目的其他各类往来性、阶段性、总结性文件资料 本项目或其他同类项目的、有对比意义的相关文件资料</p>

#### （五） 绩效评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

1、计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

2、行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

3、历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

4、财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

## **（六）绩效评价方法**

通过研究分析本项目的具体情况，评价工作组采用定量与定性相结合、项目实施单位自评与工作小组抽查评价相结合，运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法方法、案卷研究法和实地测评法进行评价。

### **1、成本效益分析法**

是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

### **2、比较法**

是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

### **3、因素分析法**

是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

### **4、公众评判法**

是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

### **5、案卷研究法**

案卷研究法是绩效评价的重要信息采集手段，从现有资料的梳理中获得与本项目相关的、可证实或反映项目真实情况的有效证据资料，用

于项目分析、判断、评价。

## 6、 实地测评法

实地测评法是对被评价项目的决策、实施、产出情况进行实地勘察与计量的方法，是绩效评价中不可缺少的重要方法。

### （七） 绩效评价工作过程

#### 1、 前期准备阶段

包括配置项目组人员，制定评价实施方案和完善评价指标体系等。

##### （1） 配置项目组人员

根据项目实际情况，我单位选调精干、专业人员组成本项目绩效评价工作组。工作组人员构成考虑因素主要为人员结构、业务能力、利益关系回避等情况，工作组成立后，在评价过程中应保持工作组成员的稳定。工作组设工作组组长 1 名及工作组成员若干名，所有工作组成员均具备一定的专业知识和丰富的绩效评价经验。具体名单如下：

工作组组长、项目负责人：邹栋栋

工作组成员：韦军、侯琳慧、彭姗姗

工作组组长主要负责组织项目前期调研、评价实施方案设计、指标体系的构架与建立、评价过程的组织实施、评价报告的撰写指导与审核。

工作组成员主要参与评价实施方案的设计与撰写、项目相关资料的收集、指标体系各项指标的设计、评价标准的选择、评分细则的制定，负责实地现场勘查、测评分指标的核查取数工作、绩效指标的具体分析，编制相应的评价工作底稿，参与评价报告的撰写。

为保证工作质量，另设本项目质控组，由独立于本项目的合伙人任组长，组员 1 名。

淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目人员配置

序号	姓名	在本项目中职务	单位职务	专业资格
1	邹栋栋	工作组组长	合伙人/副主任会计师	注册会计师
2	韦军	工作组成员	项目经理	注册税务师/中级会计师
3	侯琳慧	工作组成员	项目经理	中级会计师
4	彭姗姗	工作组成员	项目经理	中级会计师
5	张涛	质控组组长	合伙人/主任会计师	注册会计师
6	张贞泉	质控组组员	部门经理	注册会计师

## （2）制定评价实施方案

工作组在调研、了解评价项目单位基本情况的基础上，按照有关规定拟订评价实施方案，实施方案应包括项目认识、评价依据、评价指标体系，评价方式方法、评价质量控制措施、工作组人员配置、实施步骤及时间安排等内容。在明确调查的目的、对象、方法的前提下，设计满意度调查问卷，重点评价其社会影响及可持续影响。

## （3）完善评价指标体系

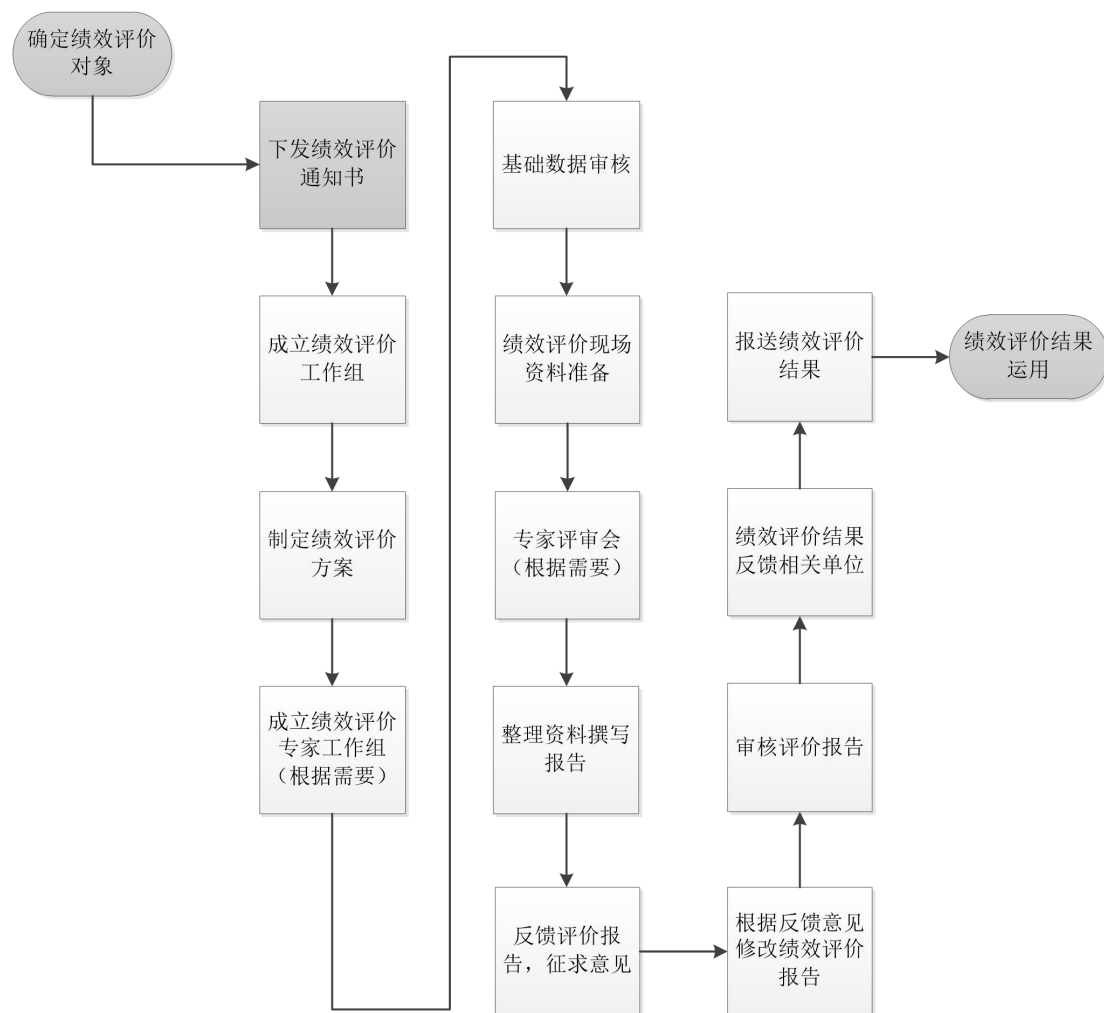
评价指标体系是评价实施方案的核心。绩效评价工作小组与项目主管单位的相关人员进行对接、沟通，了解项目的立项、实施及产出情况，了解相关政策及其配套制度规定情况，结合项目的实施特点，围绕项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个方面设定绩效评价指标体系。

## 2、 评价组织实施

工作组采取现场和非现场评价相结合的方式实施评价。组织实施流程如下图：



绩效评价工作流程图



注：流程图中，以灰色表示的环节是委托方或相关主管部门的职责。



### （1）非现场评价

主要工作包括通过项目单位提供基础数据（主要包括年初预算数据、年中预算调整数据、年终决算数据等）、有关公示数据采集等方式，采取定量定性相结合的方式对项目单位进行非现场评价。

①在工作组进驻现场前事先采集评价基础数据及相关资料，现场评价的范围和规模应按评价工作总体要求确定。

②核查评价所需要的基础数据和资料，适当进行充实、延伸。

③采集的评价数据和资料应记入评价工作底稿，并经被评价项目相关单位提供电子版留档。

### （2）现场评价

①通过财务系统了解房屋租赁费项目支出情况后，实地核实确认目前房屋使用状态；

②相关房屋租赁费资金拨付到目标单位后，了解资金的使用及相关改造情况；

③对年度内项目单位开展的房屋租赁费项目，采取调查问卷的方式，分析其可持续影响，从而评价其支出的必要性。

综合上述三点对项目单位进行现场评价，夯实验证非现场评价取得的结论，同时进行必要的原始资料留存情况问卷调查等。

## 3、 分析评价

对采集的数据资料进行复核汇总、分类整理和综合分析，结合现场评价分析与非现场评价分析、定量定性评价的方式。按照设立的评价指

标、标准、权重、方法，对项目绩效进行综合评价。

#### 4、 撰写与提交评价报告

##### (1) 撰写报告

评价小组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行了检查核对、财务数据核实等工作，保证评价数据的真实可靠。此后，评价小组对获取的数据进行处理分析，对评价指标体系进行打分，分析得失分原因，并提炼结论撰写报告。按照规定要求和文本格式撰写评价报告，并应做到数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

##### (2) 提交报告

评价报告初稿撰写完成后，送被评价单位，就文本的真实性、完整性征询意见，并就文本的规范性征询主管部门意见。工作组根据被评价单位和主管单位意见对评价报告进行修改和完善，形成报告终稿。

### 三、绩效评价指标分析

#### (一) 项目决策情况 (20 分)

##### 1、项目立项 (6 分)

###### (1) 立项依据充分性

项目立项指标是指项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。该项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策要求，项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。根据评分标准，“立项依据充分性”指标得满分 3 分。

###### (2) 立项程序规范性

淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目已根据政府预算管理要求编制预算，由淄博市财政局审批后下达，项目立项程序规范。根据评分标准，“立项程序规范性”指标得满分 3 分。

##### 2、绩效目标 (6 分)

###### (1) 绩效目标合理性

项目长期目标：幼儿园是促进幼儿身心发展的重要场所之一，一个科学的幼儿园教育环境有利于促进幼儿的全面发展。经过多方考察比较，园舍搬迁至龙泰国际小区的龙泰国际幼儿园，为幼儿保育与教育提供安全舒适的教学场所。

项目年度目标：根据已签订的《房屋租赁合同》，在合同约定期内，获得符合要求的育儿场所，并及时支付房屋租赁费，为淄博市柳泉幼儿

园全体教职工及幼儿提供安全、舒适的教学场所。

项目单位在编制预算时填报了《绩效目标申报表》，设置了项目“长期目标”和“年度目标”。项目绩效目标与实际工作内容相符，且预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。但是年度目标设定与长期目标相同，表述较笼统，未充分反应项目具体目标及计划达成情况。根据评分标准，“绩效目标合理性”指标满分3分，酌情得2分。

#### (2) 绩效指标明确性

经查阅该项目绩效目标批复表，该项目绩效指标依据绩效目标从数量、质量、效益等方面进行设定，对项目绩效目标进行了细化分解。但该项目在部分绩效指标设置上不够具体、准确，具体表现为：①“提升符合条件幼儿就近入园”的指标值设置为“提升”，指标设置不清晰，可衡量度较低；②生态效益指标设置不准确，该项目并不产生生态效益，可不设置此项指标；③成本指标中成本节约率指标值设置为100%不准确。

根据评分标准，“绩效指标明确性”指标满分3分，酌情得2分。

### 3、资金投入（8分）

#### (1) 预算编制科学性

该项目预算编制已经过科学论证，预算内容与项目内容之间、项目资金量与实际工作任务之间基本匹配，项目执行时未发生重大调整。根据评分标准，“预算编制科学性”指标得满分4分。

#### (2) 资金分配合理性

预算资金分配依据较充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。根据评分标准，“资金分配合理性”指标得满分 4 分。

## （二）项目过程情况（20 分）

### 1、资金管理（6 分）

#### （1）资金到位率

2021 年度房屋租赁费项目资金为 42 万元，淄博市财政局实际拨付 42 万元，资金到位率为 100%。根据评分标准，“资金到位率”指标得满分 2 分。

#### （2）预算执行率

2021 年度房屋租赁费项目，淄博市财政局实际拨付 42 万元，淄博市柳泉幼儿园实际支付房屋租赁费 42 万元，预算执行率为 100%。根据评分标准，“预算执行率”指标得满分 4 分。

### 2、财务管理（6 分）

#### （1）财务制度健全性

经了解，该项目在财务管理方面主要依据《事业单位财务规则》等文件规定进行项目资金支付。通过访谈调研，项目单位的财务管理制度覆盖了资金预算、审批、拨付的全过程，财务和业务管理制度可有效保障项目顺利实施，各项制度健全、规范。根据评分标准，“财务制度健全性”指标得满分 1 分。

#### （2）财务监控有效性

从实际财务监管情况来看，项目单位能严格执行财务监管制度，能

够对可能出现的问题提出有效的监管措施预案。项目的资金审批流程完善、有效。根据评分标准，“财务监控有效性”指标得满分 1 分。

### (3) 资金使用合规性

在对收集到的项目单位房屋租赁费项目资料研究及对项目资金审核过程中,对资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关项目资金管理规定的规定,资金的拨付是否有完整的审批程序和手续,是否符合项目预算批复或合同规定的用途以及是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况进行核查。评价小组根据财政局的预算批复文件,抽查了项目的支出凭证,了解到资金的拨付有完整的审批程序和手续,符合项目预算批复的用途,资金使用过程中不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据评分标准,“资金使用合规性”指标得满分 4 分。

## 3、 组织实施 (8 分)

### (1) 项目管理制度健全性

项目管理制度健全性指标是指项目实施单位是否为项目的有序开展制定了必要的管理制度或管理办法。根据实地调研考察和对项目单位材料的审核,各项管理制度比较完善,能够为项目的实施开展提供有力的制度保障。根据评分标准,“项目管理制度健全性”指标得满分 4 分。

### (2) 项目管理制度执行有效性

项目管理制度执行有效性指标是指项目实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。通过实地调研考察和查阅项目相关资料,项目单位在项目实施过程中能按照相关文件

和相关管理规定执行，项目调整及支出调整手续完备。根据评分标准，“项目管理制度执行有效性”指标得满分4分。

### （三）项目产出情况（30分）

产出指标由4个二级指标和4个三级指标构成，各指标业绩值和实际得分如下表：

二级指标	三级指标	绩效分值	实际得分
产出数量	实际完成率	10	10
产出质量	质量达标率	10	10
产出时效	完成及时性	5	5
产出成本	成本控制率	5	5
小计		30	30

通过核查项目资料，淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目均按照项目绩效目标完成相关工作，项目完成率均为100%；项目按照计划时间节点完成，项目完成及时率均为100%，项目实际成本未超出预算，产出指标得满分30分。

### （四）项目效益情况（30分）

#### 1、社会效益（10分）

老园舍作为上世纪80年代的建筑，建筑质量标准较低，消防等设施不完备，受周边华润中央公园建设施工等因素影响，存在严重安全隐患，经多方考察比较，于2021年3月搬迁至张店区龙泰国际小区的龙泰国际幼儿园，新园址能够为幼儿保育与教育提供更加安全舒适的活动场所。根据评分标准，“社会效益”指标得满分10分。

## 2、 可持续影响（10分）

新园址能够更好的满足淄博市柳泉幼儿园的用房需求，展示了淄博市柳泉幼儿园的良好形象。根据评分标准，“可持续影响”指标得满分10分。

## 3、 服务对象满意度（10分）

在对淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目绩效评价过程中，绩效评价小组人员对教职工进行了问卷调查，本次绩效评价共发出调查问卷61份，收回有效问卷61份。

新园舍的教学环境得到了学校教职工的认可，问卷选择“非常满意”的比例为91.8%，问卷选择“满意”的比例为7.38%，问卷选择“不满意”的比例为0.82%，综合满意度>90%。根据评分标准，“服务对象满意度”指标满分10分，酌情得9分。



## 四、综合评价情况及评价结论

### (一) 综合评价情况

#### 1、评价打分方法

本次评价采用定性分析与定量考核相结合方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制，以最终得分确定评价等级。

(1) 项目绩效根据绩效指标评分标准直接打分，具体为：项目决策 20 分，项目过程 20 分，项目产出 30 分，项目效益 30 分，满分计 100 分；

(2) 根据评分标准，达到要求的指标得标准分满分，达不到标准的根据评分标准打分，最低得 0 分；

(3) 绩效评价等次。评价结果分为优、良、中、差四个等次，根据评价分值，确定评价对象对应的等次。详见下表：

评价分值与评价等级表

等次	优	良	中	差
分值	90 (含) ~100 分	80 (含) ~90 分	60 分(含) ~80 分	<60 分

#### 2、评价得分

根据本项目绩效评价指标打分评价，2021 年度淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目绩效评价的最终得分为 97 分，绩效评价等次为“优”。详见下表：

绩效评价得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	得分	
决策 (20分)	项目 立项 (6分)	立项依据 充分性 (3分)	项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策要求(1分);项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需(1分);项目属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则(1分)。	3	
		立项程序 规范性 (3分)	项目按照规定的程序申请设立(1分);审批文件、材料符合相关要求(1分);事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策(1分)。	3	
	绩效 目标 (6分)	绩效目标 合理性 (3分)	项目有绩效目标(1分);项目绩效目标与实际工作内容具有相关性(1分);项目预期产出效益和效果与预算确定的项目投资额或资金量相匹配(1分)。	2	
		绩效指标 明确性 (3分)	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(1分);通过清晰、可衡量的指标值予以体现(1分);与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。	2	
	资金 投入 (8分)	预算编制 科学性 (4分)	预算编制经过科学论证(1分);预算内容与项目内容匹配(1分);预算额度测算依据充分,按照标准编制(1分);预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配(1分)。	4	
		资金分配 合理性 (4分)	预算资金分配依据充分(2分);资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应(2分)。	4	
	过程 (20分)	资金 管理 (6分)	资金 到位率 (2分)	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。 资金到位率 $x \geq 95\%$ 得2分; $80\% \leq x < 95\%$ 得1.5分; $60\% \leq x < 80\%$ 得1分; $x < 60\%$ 得0.5分。	2
			预算 执行率 (4分)	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。预算执行率 $y \geq 95\%$ 得2分; $80\% \leq y < 95\%$ 得1.5分; $60\% \leq y < 80\%$ 得1分; $y < 60\%$ 得0.5分。	4
财务 管理 (6分)		财务制度 健全性 (1分)	项目制定有完善的项目资金管理办法(1分)。	1	

		财务监控有效性 (1分)	资金审批、拨付、使用流程符合有关财务会计管理制度的规定 (1分)。	1
		资金使用合规性 (4分)	符合项目预算批复或合同规定的用途 (2分); 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 (2分)。	4
	组织实施 (8分)	项目管理制度健全性 (4分)	项目已具备或制定了相应的项目实施管理制度 (2分); 业务管理制度合法、合规, 覆盖项目从申报、审批、实施、验收等整个流程 (2分)。	4
		项目管理制度执行有效性 (4分)	遵守相关法律法规和相关管理规定 (2分); 项目调整及支出调整手续完备 (2分)。	4
产出 (30分)	产出数量 (10分)	实际完成率 (10分)	项目计划完成率=实际执行项目数/计划执行项目数×100%。100%为满分, 每降低1%扣权重分5%, 项目计划完成率在80%以下不得分, 如有特殊情况酌情扣分。	10
	产出质量 (10分)	质量达标率 (10分)	依据现场调查情况, 视评估情况得分。	10
	产出时效 (5分)	完成及时性 (5分)	项目是否按预定进度完成, 酌情得分。	5
	产出成本 (5分)	成本控制率 (5分)	考察项目的成本控制程度。	5
效益 (30分)	项目效益 (30分)	社会效益 (10分)	依据现场调查情况, 0~10分视评估情况得分。	10
		可持续影响 (10分)	依据现场调查情况, 0~10分视评估情况得分。	10
		社会公众或服务对象满意度 (10分)	对社会公众或服务对象进行满意度调查。满意率≥90%得8-10分; 80%≤满意率<90%得5-7分; 60%≤满意率<80%得2-4分; 满意率<60%得0分。	9
合计	100分			97

## (二) 绩效评价结论

项目决策方面, 该项目立项符合法律法规及政策要求, 与部门职责范围相符, 属于部门职责所需, 立项申报、审批流程规范; 项目绩效目

标与实际工作内容相符，且预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，但是年度目标设定与长期目标基本相同，表述较笼统；该项目绩效指标依据绩效目标从数量、质量、效益等方面进行设定，对项目绩效目标进行了细化分解，但该项目在部分绩效指标设置上不够具体、准确；预算内容符合项目实际需求，资金分配额度合理且与项目单位实际相适应。

项目过程方面，该项目预算资金执行情况良好，支出范围符合项目要求，财务和业务管理制度可有效保障项目顺利实施；项目单位在项目实施过程中能按照相关文件和相关规定执行，项目调整及支出调整手续完备。

项目产出方面，项目整体产出情况较好，淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目均按照项目绩效目标完成相关工作，项目实际成本未超出预算。

项目效益方面，新园址能够更好的满足淄博市柳泉幼儿园的用房需求，为幼儿保育与教育提供更加安全舒适的活动场所，展示了淄博市柳泉幼儿园的良好形象。

根据上述情况综合评定，2021年度淄博市柳泉幼儿园房屋租赁费项目绩效评价得分为97分，绩效评价等次为“优”。

## 五、 存在的问题和建议

### （一） 存在的问题

绩效目标及绩效指标编制规范性有待提高。绩效评价过程中发现，年度目标设置与长期目标相同，表述较笼统，未充分反应项目具体目标及计划达成情况。该项目在部分绩效指标设置上不够具体、准确，具体表现为：①“提升符合条件幼儿就近入园”的指标值设置为“提升”，指标设置不清晰，可衡量度较低；②生态效益指标设置不准确，该项目并不产生生态效益，可不设置此项指标；③成本指标中成本节约率指标值设置为100%不准确。

### （二） 相关建议

进一步完善绩效目标及绩效指标设置。绩效指标目标值及指标体系的设定有待进一步科学及合理化。预期产出或效果等细化、量化的绩效指标数值不够具体、明确，难以考核效果目标的实现程度。部分社会效益、可持续影响指标设置为提升，未通过清晰可衡量的指标予以体现，不便于绩效评价工作开展和评分。

## 六、 其他

提供真实、合法、完整的项目资料是本项目相关单位的责任，评价工作组的责任是在现有资料和实施相关评价程序的基础上，做出评价结论、出具评价报告，但由于绩效评价程序、被评价项目内部控制存在固有局限性，导致存在影响评价结论的客观因素未被发现的可能性，本报告与鉴证业务不同，因此存在不确定性。

附件：项目支出绩效目标批复表

淄博齐瑞会计师事务所（普通合伙）

2022年6月

附件：

## 项目支出绩效目标批复表

(2021 年度)

申报单位：[102023]淄博市市直机关第二幼儿园

项目名称	幼儿园房屋租赁费				
主管部门	无	预算执行单位	[102023]淄博市市直机关第二幼儿园		
项目类型	延续				
项目期限	2021-01-01 至 2021-12-31				
项目资金申请(万元)	92 万元				
项目绩效年度目标					
为幼儿保育与教育提供安全舒适的活动场所。					
年度绩效指标					
一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标值	计量单位
产出	项目产出	数量指标	租赁面积	5600	平方米
产出	项目产出	数量指标	租赁教学办公楼	1	处
产出	项目产出	数量指标	租赁任务完成率	100	%
产出	项目产出	时效指标	完成及时率(产出),	100	%
产出	项目产出	时效指标	租赁时间	1 年	
产出	项目产出	质量指标	正常使用率,正常使用	100	%
产出	项目产出	质量指标	租赁教学办公楼质量达标率	100	%
产出	项目产出	成本指标	成本节约率(项目),	100	%
产出	项目产出	成本指标	每年房租费用	92	万元

效益	项目效益	社会效益	提升符合条件幼儿就近入园	提升	
效益	项目效益	生态效益	改善教育教学环境	是	
效益	项目效益	可持续影响	缓解周围小区幼儿入园需求	有效	
效益	项目效益	社会公众或服务对象满意度	教职工满意度,教职工	100	%
其他说明		无			