

# 2023 年陇县城关镇东关幼儿园内部设施改造 及添置、户外玩具采购工程项目 绩效评价报告

陕大可绩评字〔2024〕013 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西大可工程咨询监理有限公司

预算单位：陇县教育体育局

联系电话：0917-3800266

邮 箱：sxdake@163.com

日 期：2024 年 6 月 18 日

# 2023 年陇县城关镇东关幼儿园内部设施改造 及添置、户外玩具采购工程项目 绩效评价报告

陇县教育局体育局：

根据财政部《关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知》（财预〔2020〕10号）、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、陇县财政局《关于关于配合第三方评估机构做好2023年度重点项目事后续效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（陇财办绩〔2023〕122号）及相关文件要求，受陇县财政局委托，陕西大可工程咨询监理有限公司组成绩效评价工作组，于2024年4月8日深入项目实施单位及项目现场，通过座谈交流、查阅资料、现场查看、问卷调查、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目单位自评的基础上，遵循科学、规范、客观、公正的原则，对2023年陇县城关镇东关幼儿园内部设施改造及添置、户外玩具采购工程项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、项目概况

### （一）项目基本情况

1. 项目名称：2023 年陇县城关镇东关幼儿园内部设施改造及添置、户外玩具采购工程项目。

2. 预算单位：陇县教育体育局

3. 实施单位：陇县城关镇东关幼儿园

4. 项目预算：500,000.00 元

5. 项目内容：陇县城关镇东关幼儿园内部设施改造及添置、户外玩具采购工程项目分两个标段实施，具体标段内容如下：

(1) 一标段：活动室、寝室室内及楼道墙裙安装 672 平方米，家园联系栏及主题墙安装 179 平方米，教师卫生间改造（更换蹲便池 12 个，安装隔板 12 个，安装水箱 14 个）环境净化（除甲醛），计划总投资 18.95 万元；

(2) 二标段：预采购大型户外活动器械 1 组，中小型户外玩具 22 组，采购幼儿桌面类玩具 5 种，采购幼儿绘本 750 本，计划总投资 31.05 万元。

6. 项目计划实施期限：一标段交货期限为 20 日历天；二标段交货期限为 15 日历天。

7. 预期效益：通过该项目的实施，可使陇县城关镇东关幼儿园的办园条件得到较大的改善，确保师生正常开展教育活动，为幼儿提供良好的生活学习环境，为创建省级示范幼儿园打下良好的基础。

## (二) 项目预算资金安排情况

### 1. 项目资金预算情况

2023 年 3 月 27 日，陇县财政局以《关于下达 2023 年专项支出预算指标的通知》（陇财办教追〔2023〕74 号）文件，下达专项资金 500,000.00 元。

## 2. 项目资金到位情况

2023 年 3 月 27 日，县财政拨付到位资金 500,000.00 元，预算资金到位率为 100%，详见表 1。

表 1 项目预算资金到位情况表

单位：元

序号	指标文号	预算资金	实际到位资金	资金到位率	到位时间
1	陇财办教追〔2023〕74 号	500,000.00	500,000.00	100%	2023 年 3 月 27 日
合计		500,000.00	500,000.00	100%	-

### （三）项目预算资金执行情况

截至 2023 年 12 月底，县财政拨付到位资金 500,000.00 元，项目单位实际支出资金 498,587.40 元，预算执行率约为 99.72%，详见表 2。

表 2 项目预算资金执行情况表

单位：元

序号	项目名称	实际到位资金	实际支出资金	预算执行率
1	2023 年陇县城关镇东关幼儿园内部设施改造及添置、户外玩具采购工程项目	500,000.00	498,587.40	99.72%
合计		500,000.00	498,587.40	99.72%

### （四）绩效目标完成情况

陇县教育局与 2022 年 11 月委托陕西同昌成项目管理有限公司（采购代理机构）组织开展陇县城关镇东关幼儿园内部设施改造及添置、户外玩具采购工程项目的招投标活动，2022 年 12 月完成招投标工作（一标段中标单位为陕西蓝升建设工程有限公司，二标段中标单位为宝鸡辉煌达广告装饰工程有限公司），2022 年 12 月 19 日分别与两家中标单位签订了合同；项目从 2023 年 1 月 15 日开始实施，2023 年 3

月 8 日竣工；2023 年 3 月 15 日组织进行验收，验收合格。截至 2023 年 3 月 15 日已完成了项目数量、质量、时效等主要指标年度目标任务。项目主要绩效目标任务完成情况详见表 3。

表 3 项目主要绩效目标任务完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	完成值	完成情况
产出指标	数量指标	活动室、寝室室内及楼道墙裙安装	672 平方米	672 平方米	√
		家园联系栏及主题墙安装	179 平方米	181 平方米	√
		室内除甲醛	1 项	1 项	√
		教师卫生间改造	更换蹲便池 12 个，安装隔板 12 个，安装水箱 14 个。	教师卫生间改造 14 间	√
		大型户外活动器械	1 组	1 组	√
		中小型户外玩具	22 组	22 组	√
		采购幼儿桌面类玩具	5 种	5 种	√
		采购幼儿绘本	750 本	750 本	√
	质量指标	质量达标率	100%	100%	√
	时效指标	1 标段工期	2022 年 12 月 25 至 2023 年 1 月 15 日	2023 年 1 月 15 至 2023 年 3 月 15 日	X
		2 标段交货期	15 天	2023 年 1 月 15 至 2023 年 3 月 15 日	X
	成本指标	项目总投资	500,000.00 元	498,587.40 元	√
效益指标	社会效益指标	惠及幼儿人数	300 人	85 人	X
	可持续影响指标	政策发挥效应年限	1 年	1 年	√
		项目使用年限	≥5 年	≥5 年	√
满意度指标	社会公众或服务对象满意度	涉及学校师生满意度	≥85%	90%	√
		涉及学生家长满意度	≥85%	90%	√

## 二、绩效评价工作开展情况

### **（一）评价依据**

1. 中、省、市、县现行相关政策文件；
2. 陇县财政局相关文件；
3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，验收、审计相关资料，项目实施及管理等相关资料；
4. 评价工作人员通过现场调查、核实、问卷等获得的资料；
5. 其他相关资料。

### **（二）评价目的**

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

### **（三）评价方法**

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

### **（四）评价标准**

2023 年陇县城关镇东关幼儿园内部设施改造及添置、户外玩具采购工程项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 5 个一级指标、15 个二级指标、24 个三级指标。评价结

果分为优秀、良好、一般、差 4 个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。具体见表 4：

表 4 评价结果等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

### （五）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

## 三、绩效指标分析

### （一）决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分 13 分，得分 11 分。具体得分详见表 5。

表 5 项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	2
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1.5
		资金投入	预算编制科学性	2	2
			资金分配合理性	2	2
合计	13	-	-	13	11

#### 1. 项目立项方面

（1）立项依据充分性方面。项目立项符合国家相关法律

法规和政策规定，与部门职责范围相符，符合国家财政专项资金支持方向。

(2) 立项程序规范性方面。项目能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范。但实施方案编制、事前绩效评估等工作有待加强。

## 2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目预期绩效目标符合国家相关法律法规和政策规定，符合陇县学前教育发展实际需要，主要目标能够在一定期限内如期实现。但时效指标未能如期实现。

(2) 绩效指标明确性方面。项目所述预期目标设定较为明确，可衡量，绩效目标与项目年度计划数较为对应，预算确定的项目与分配资金量相匹配。但部分绩效目标设置不够清晰、明确。如数量指标设置为覆盖幼儿园数量、购买数量达标率，指标内容设置过于宽泛，不够全面、详细。

## 3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算编制科学合理，预算内容与项目内容相匹配，依据充分，预算确定的项目投资额与建设任务相匹配。

(2) 资金分配合理性方面。项目资金安排合理，资金分配额度与项目实际需求相匹配。

评价组认为，项目决策从整体上看，目标明确，立项规范、决策依据充分、程序合规，符合相关政策和管理办法。但存在事前绩效评估等工作有待加强、时效指标未能如期实

现、部分绩效目标设置不够清晰等问题。

## （二）过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分 15 分，得分 13 分。具体得分详见表 6。

表 6 项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	3
			资金使用合规性	3	3
		组织实施	管理制度健全性	3	2
			制度执行有效性	3	2
合计	15	-	-	15	13

### 1. 资金管理方面

（1）资金到位率方面。项目计划资金 500,000.00 元，实际拨付到位资金 500,000.00 元，资金到位率为 100%，资金拨付程序符合相关要求。

（2）预算执行率方面。截至 2023 年 12 月底，实际到位资金 500,000.00 元，实际支出资金为 498,587.40 元，预算执行率约为 99.72%。

（3）资金使用合规性方面。项目资金支出符合国家有关政策及其专项资金管理办法等相关规定，手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。

### 2. 组织实施方面

（1）管理制度健全性方面。项目单位虽已完成了制度汇编工作，但相关项目管理制度或办法不够规范和完整，部分

制度无具体制定及执行日期，也未加盖单位公章；项目招投标工作较为规范，但存在 2 标段标书密封情况表中监督部门未签字的问题。

(2) 制度执行有效性方面。项目单位能遵守相关法律法规和相关管理规定，项目实施单位人员条件、设备条件等能够落实到位。但相关制度执行不够到位，如：项目资金支付申请表、进度表中日期填写不全，项目总结自评工作有待加强。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金使用合规，手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但相关制度不够规范和完整，项目总结自评工作有待加强。

### (三) 成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分 13 分，得分 11.1 分。具体得分详见表 7。

表 7 项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	3.1
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
合计	13	—	—	13	11.1

1. 经济成本方面。项目实施单位通过招投标方式，对项目成本进行把控。项目计划成本为 500,000.00 元，实际成本为 498,587.40 元（其中一标段审定价为 188,167.40 元，二标段审定价为 308,420.00 元，工程审计费 2,000.00 元），节约成本 1,412.60 元。综合来看经济成本方面控制较好。

2. 社会成本方面。项目实施主要用于改善幼儿园办学条件，完善幼儿园的育人环境及软硬件设备，保障幼儿园平稳发展，满足幼儿园教学需求。因此，无社会发展负面作用。

3. 生态成本方面。该项目的实施对生态环境没有造成损坏。因此，无自然生态环境负作用。

评价组认为，项目经济成本控制较好，社会成本方面无影响社会发展和稳定的负面因素，生态环境成本方面无影响生态环境的负作用。

#### （四）产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，得分 24 分。具体得分详见表 8。

表 8 项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	10
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	10
		产出时效	项目完成及时率	5	4
合计	25	—	—	25	24

1. 产出数量方面。项目已全面完成了年度数量建设目标任务，具体内容如下：

（1）一标段：活动室、寝室室内及楼道墙裙安装 672 平方米，家园联系栏及主题墙安装 181 平方米，教师卫生间改造 14 间，室内除甲醛 1 项；

（2）二标段：采购大型户外活动器械 1 组，中小型户外玩具 22 组，采购幼儿桌面类玩具 5 种，采购幼儿绘本 750 本。

2. 产出质量方面。项目于 2023 年 3 月 15 组织开展验收

工作，项目验收合格。

3. 产出时效方面。从项目实施相关资料来看，项目时效性不强，未在合同约定时间内完成目标任务（一标段合同签订工期为 2022 年 12 月 25 至 2023 年 1 月 15 日，实际工期为 2023 年 1 月 15 至 2023 年 3 月 15 日；二标段合同交货期为 15 天，实际交货期为：2023 年 1 月 15 至 2023 年 3 月 15 日）。

评价组认为，项目资金作用发挥较为充分，项目产出数量、质量目标任务完成较好，但项目时效性不强。

### （五）效益

从社会效益、可持续影响、受表彰情况、服务对象满意度四个方面进行评价。项目效益满分为 34 分，得分为 26 分。具体得分详见表 9。

表 9 项目效果绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
效益	34	社会效益	改善学校办学条件和教学环境	6	5
			促进幼儿全面发展情况	5	4
			提高教学质量、提升校园文化建设情况	5	4
		可持续影响	推动学前教育发展	5	4
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0
		服务对象满意度	服务对象认可程度、项目受益人认可程度	10	9
总分	34			34	26

1. 社会效益方面。项目的实施不仅改善幼儿园的办学条件和教学环境，还为幼儿提供了良好的生活和学习环境，对促进幼儿全面发展、提高教学质量、提升校园文化建设都有着重要的作用。但由于目前园区就读幼儿仅为 85 人，不足设计学位数的 1/3，因此，项目社会效益未能如期实现。

2. 可持续影响。本项目的实施对推动学前教育事业的可持续发展具有重要的作用和意义。但由于目前园区就读幼儿较少，教育资源存在浪费现象，故可持续影响一般。

3. 受表彰情况。项目实施单位 2023 年尚未受市级以上表彰奖励。

4. 满意度方面。通过走访老师及周边学生家长问卷调查，大部分家长和老师对项目都比较满意，整体满意度约为 90%。

评价组认为，项目经济效益好，社会效益、可持续影响较好，专项资金的社会效益作用发挥较为充分。

#### 四、综合评价结论

项目资金安排符合相关法律法规及政策要求，符合陇县学前教育事业发展需要。立项依据充分、程序较为规范、资金使用合规，项目数量、质量目标任务完成好，项目社会效益、可持续影响一般。但存在部分绩效目标设置不够清晰，制度建设存在不足，项目时效性不强，项目总结自评工作不够到位等问题。结合单位自评、问卷调查等情况，经评价组认真评价，项目绩效评价综合得分为 81.1 分，整体评价结论为良好。

#### 五、存在问题

**（一）幼儿园存在生源不足，就读幼儿较少的问题。**陇县城关镇东关幼儿园计划设置 12 个教学班，可容纳 360 名幼儿就读。目前实际只开设了 3 个班，就读幼儿为 85 人，不足设计入园人数的三分之一，造成大部分教学设施闲置，教育资源浪费。

**（二）制度建设存在不足。**项目单位虽然已经制定各项规章制度，但制度的严肃性和约束性不足。一是相关制度制定不够完善、不够规范，缺少制度制定的时间及具体开始执行的日期；二是制度执行不够到位，存在项目资金支付申请表、进度表中日期填写不全的问题。

**（三）项目管理工作重视度不够。**一是合同管理不够规范，该项目 2 标段中标通知书中供货期为：“自合同签订后 10 个工作日内供货完毕”，项目单位与宝鸡辉煌达广告装饰工程有限公司签订的供货合同中交货期为 15 天，与中标通知书中的供货期不符，并且合同中未注明交货期的具体起止时间，交货期限作为合同中的重要条款，在合同签订过程中审核不够严格、内容不够严谨。二是项目竣工验收资料内容不够完善，1 标段的项目竣工验收表只是对建设内容进行了描述，未对实际完成工程量进行具体描述，2 标段的项目竣工验收表中提出平衡木条出现裂痕，限 7 天内及时更换木条，但是现场查看资料时未见到整改记录。

**（四）绩效管理有待加强。**尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作，但仍存在着对预算绩效管理认识不够到位，绩效目标设置不够合理、全面，项目总结自评工作不够到位的问题。

## 六、建议

**（一）加大宣传力度，提高幼儿园入园率。**学前教育公办幼儿园入园率是绩效考评的一个重要指标，项目单位应高度重视招生工作，完善招生工作规划部署，精心制订招生工

作方案，采取有力措施开展招生宣传工作，加大宣传力度，扩大招生范围，多渠道宣传幼儿园的办园理念、师资队伍、硬件设施、教学质量、营养膳食、优惠政策等条件，提高家长对幼儿园的认知度和信任度，针对家长提出的入学或育儿困惑给予解答，鼓励适龄儿童及时报名入园接受教育，享受公办幼儿园优质学前教育资源。

**（二）加强制度建设，强化制度执行。**一是项目单位要建立健全项目相关管理制度，重点完善项目实施中的管理、监督、考核、财务等制度，对不够完善的制度要及时修订、完善，并明确制度发布日期，加盖单位公章，提高制度的规范性；要坚持为用而建、为用而用，增强制度建设和制度执行的科学性、针对性和实效性，充分发挥制度的约束力和执行力。二是强化制度的执行力，项目单位应严把制度执行关，要用严明的纪律维护制度，增强纪律约束力和制度执行力；要完善全覆盖的制度执行监督机制，强化日常督察和专项检查；要把制度执行情况纳入考核内容，推动全员严格按照制度履职尽责。

**（三）强化项目管控，确保提质增效。**一是规范合同签订、加强合同管理。要不断完善合同签订、文本资料管理制度，同时加强对相关管理人员的培训，提高法律意识，加强对合同签订、文本资料的专业审查和管理，保证合同规范签订、内容完善。二是要高度重视项目竣工验收工作，项目完工后应聘请专业技术人员参与项目竣工验收工作，规范验收内容，把好项目建设管理工作最后一道关，确保项目达产达

效和预算有效执行。

**（四）增强绩效意识，强化绩效管理。**项目单位要不断提高“讲绩效、重绩效、用绩效”的认识，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的完整性和规范性，并要着力健全项目绩效长效机制。同时，通过对项目相关制度建立情况、资金使用情况、绩效目标实现等情况进行自我评价，了解资金使用是否达到预期目标、资金管理是否规范、资金使用是否有效，检验资金支出效率和效果，分析存在问题及原因，及时总结经验，改进管理措施，不断增强和落实绩效管理责任，完善工作机制，有效提高资金管理水平和使用效益。

附件：

1. 绩效考评组成员表
2. 2023 年陇县城关镇东关幼儿园内部设施改造及添置、户外玩具采购工程项目绩效评价得分表
3. 评价单位营业执照

陕西大可工程咨询监理有限公司

2024 年 6 月 18 日

## 附件 1

### 绩效考评组成员表

张 岩 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师  
高文婷 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师

## 附件 2

## 2023 年陇县城关镇东关幼儿园内部设施改造及添置、户外玩具采购工程项目绩效评价得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	2
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1.5
		资金投入	预算编制科学性	2	2
			资金分配合理性	2	2
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	3
			资金使用合规性	3	3
		组织实施	管理制度健全性	3	2
			制度执行有效性	3	2
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	3.1
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	10
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	10
		产出时效	项目完成及时率	5	4
效益	34	经济效益	改善学校办学条件和教学环境	6	5
		社会效益	促进幼儿全面发展情况	4	4
			提高教学质量、提升校园文化建设情况	6	4
		可持续影响	推动学前教育发展	5	4
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0
		服务对象满意度	服务对象认可程度	10	9
项目受益人认可程度					
合计	100	—	—	100	85.1

附件 3

