

2024年度济南市莱芜实验幼儿园 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 2024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明细表

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

九、财政拨款“三公”经费支出决算表

第三部分 2024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、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

十、机关运行经费支出说明

十一、政府采购支出说明

十二、国有资产占用情况说明

十三、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

- (一) 坚持党对幼儿园工作的全面领导，坚持社会主义办园方向，实施“德、智、体、美、劳”全面发展的教育
- (二) 提供普惠性托育服务
- (三) 完成市教育局交办的其他任务

二、机构设置

本单位内设无内设机构，分别是：。

第二部分

2024年度单位决算表

收入支出决算总表

公开01表

单位：济南市莱芜实验幼儿园

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	1,507.47	一、一般公共服务支出	32	0.00
二、政府性基金预算财政拨款收入	2	0.00	二、外交支出	33	0.00
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3	0.00	三、国防支出	34	0.00
四、上级补助收入	4	0.00	四、公共安全支出	35	0.00
五、事业收入	5	0.00	五、教育支出	36	1,532.10
六、经营收入	6	0.00	六、科学技术支出	37	0.00
七、附属单位上缴收入	7	0.00	七、文化旅游体育与传媒支出	38	0.00
八、其他收入	8	0.00	八、社会保障和就业支出	39	0.00
	9		九、卫生健康支出	40	0.00
	10		十、节能环保支出	41	0.00
	11		十一、城乡社区支出	42	0.00
	12		十二、农林水支出	43	0.00
	13		十三、交通运输支出	44	0.00
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	45	0.00
	15		十五、商业服务业等支出	46	0.00
	16		十六、金融支出	47	0.00
	17		十七、援助其他地区支出	48	0.00
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	49	0.00
	19		十九、住房保障支出	50	0.00
	20		二十、粮油物资储备支出	51	0.00
	21		二十一、国有资本经营预算支出	52	0.00
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	53	0.00
	23		二十三、其他支出	54	0.00
	24		二十四、债务还本支出	55	0.00
	25		二十五、债务付息支出	56	0.00
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	57	0.00
本年收入合计	27	1,507.47	本年支出合计	58	1,532.10
使用非财政拨款结余	28	0.00	结余分配	59	0.00
年初结转和结余	29	24.63	年末结转和结余	60	0.00
	30			61	
总计	31	1,532.10	总计	62	1,532.10

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

公开02表

单位：济南市莱芜实验幼儿园

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
科目代码	科目名称							
栏次		1	2	3	4	5	6	7
合 计		1,507.47	1,507.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
205	教育支出	1,507.47	1,507.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20502	普通教育	1,507.47	1,507.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2050201	学前教育	1,507.47	1,507.47	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

注：本表反映单位本年度取得的各项收入情况。

支出决算表

公开03表

单位：济南市莱芜实验幼儿园

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
科目代码	科目名称						
栏次		1	2	3	4	5	6
合 计		1,532.10	1,469.21	62.89	0.00	0.00	0.00
205	教育支出	1,532.10	1,469.21	62.89	0.00	0.00	0.00
20502	普通教育	1,532.10	1,469.21	62.89	0.00	0.00	0.00
2050201	学前教育	1,532.10	1,469.21	62.89	0.00	0.00	0.00

注：本表反映单位本年度各项支出情况。

财政拨款收入支出决算总表

公开04表

单位：济南市莱芜实验幼儿园

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	1,507.47	一、一般公共服务支出	33	0.00	0.00	0.00	0.00
二、政府性基金预算财政拨款	2	0.00	二、外交支出	34	0.00	0.00	0.00	0.00
三、国有资本经营预算财政拨款	3	0.00	三、国防支出	35	0.00	0.00	0.00	0.00
	4		四、公共安全支出	36	0.00	0.00	0.00	0.00
	5		五、教育支出	37	1,507.47	1,507.47	0.00	0.00
	6		六、科学技术支出	38	0.00	0.00	0.00	0.00
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39	0.00	0.00	0.00	0.00
	8		八、社会保障和就业支出	40	0.00	0.00	0.00	0.00
	9		九、卫生健康支出	41	0.00	0.00	0.00	0.00
	10		十、节能环保支出	42	0.00	0.00	0.00	0.00
	11		十一、城乡社区支出	43	0.00	0.00	0.00	0.00
	12		十二、农林水支出	44	0.00	0.00	0.00	0.00
	13		十三、交通运输支出	45	0.00	0.00	0.00	0.00
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46	0.00	0.00	0.00	0.00
	15		十五、商业服务业等支出	47	0.00	0.00	0.00	0.00
	16		十六、金融支出	48	0.00	0.00	0.00	0.00
	17		十七、援助其他地区支出	49	0.00	0.00	0.00	0.00
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50	0.00	0.00	0.00	0.00
	19		十九、住房保障支出	51	0.00	0.00	0.00	0.00
	20		二十、粮油物资储备支出	52	0.00	0.00	0.00	0.00
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53	0.00	0.00	0.00	0.00
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54	0.00	0.00	0.00	0.00
	23		二十三、其他支出	55	0.00	0.00	0.00	0.00
	24		二十四、债务还本支出	56	0.00	0.00	0.00	0.00
	25		二十五、债务付息支出	57	0.00	0.00	0.00	0.00
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58	0.00	0.00	0.00	0.00
本年收入合计	27	1,507.47	本年支出合计	59	1,507.47	1,507.47	0.00	0.00
年初财政拨款结转和结余	28	0.00	年末财政拨款结转和结余	60	0.00	0.00	0.00	0.00
一般公共预算财政拨款	29	0.00		61				
政府性基金预算财政拨款	30	0.00		62				
国有资本经营预算财政拨款	31	0.00		63				
总计	32	1,507.47	总计	64	1,507.47	1,507.47	0.00	0.00

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

公开05表

单位：济南市莱芜实验幼儿园

金额单位：万元

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
	合计	1,507.47	1,469.21	38.26
205	教育支出	1,507.47	1,469.21	38.26
20502	普通教育	1,507.47	1,469.21	38.26
2050201	学前教育	1,507.47	1,469.21	38.26

注：本表反映单位本年度一般公共预算财政拨款支出情况。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开07表
金额单位：万元

单位：济南市莱芜实验幼儿园

项目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
科目代码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
栏次		1	2	3	4	5	6
合计		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

注：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：济南市莱芜实验幼儿园

公开08表
金额单位：万元

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	合计	基本支出	项目支出
栏次		1	2	3
合计		0.00	0.00	0.00

注：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。

财政拨款“三公”经费支出决算表

公开09表

单位：济南市莱芜实验幼儿园

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
0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

注：本单位无财政拨款安排的“三公”经费支出，故本表无数据。

第三部分

2024年度单位决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2024年度收、支总计均为1,532.1万元。与2023年相比，收、支总计各减少204.28万元，下降11.76%。主要是2024年需购置设备和修缮项目整体较少，项目经费减少，2024年人员退休，人员资金减少。导致2024年总体收入与支出较2023年下降。

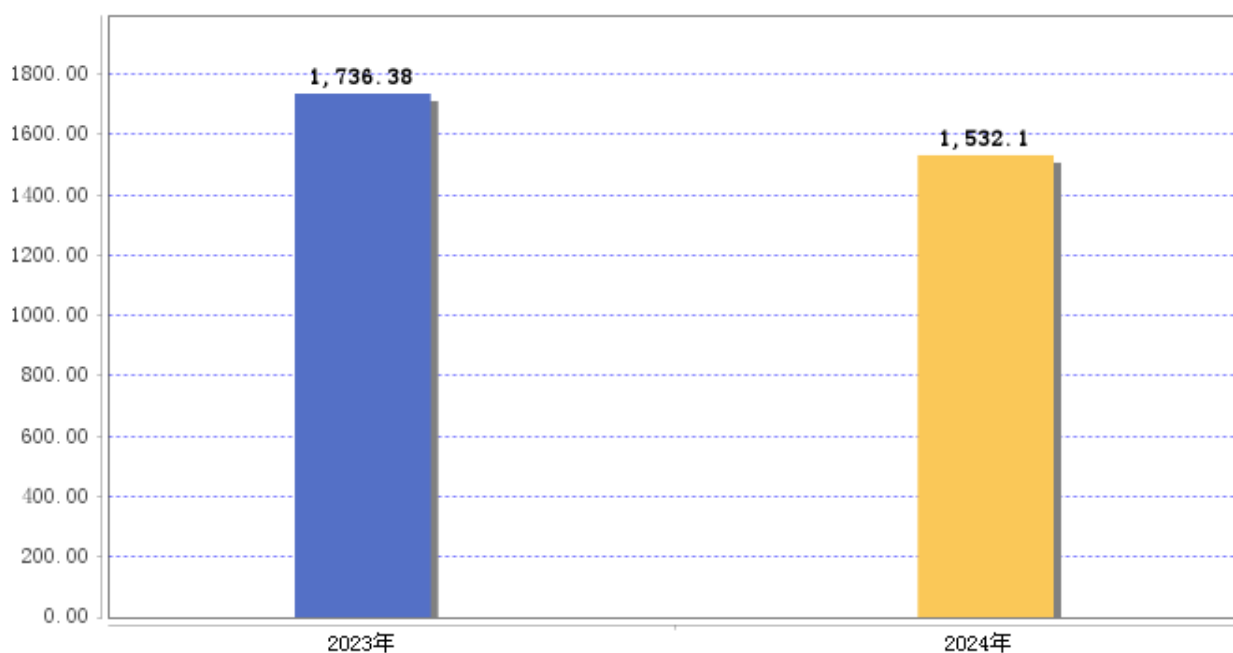


图1：收、支决算总计变动情况图（单位：万元）

二、收入决算情况说明

（一）收入决算结构情况

2024年度收入合计1,507.47万元，其中：财政拨款收入1,507.47万元，占100%。



（二）收入决算具体情况

1、财政拨款收入1,507.47万元。与2023年度相比，减少228.91万元，下降13.18%。主要是2024年需购置设备和修缮项目整体较少，项目经费减少，2024年人员退休，人员资金减少。导致2024年总体收入与支出较2023年下降。

2、上级补助收入0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。

3、事业收入0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。

4、经营收入0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。

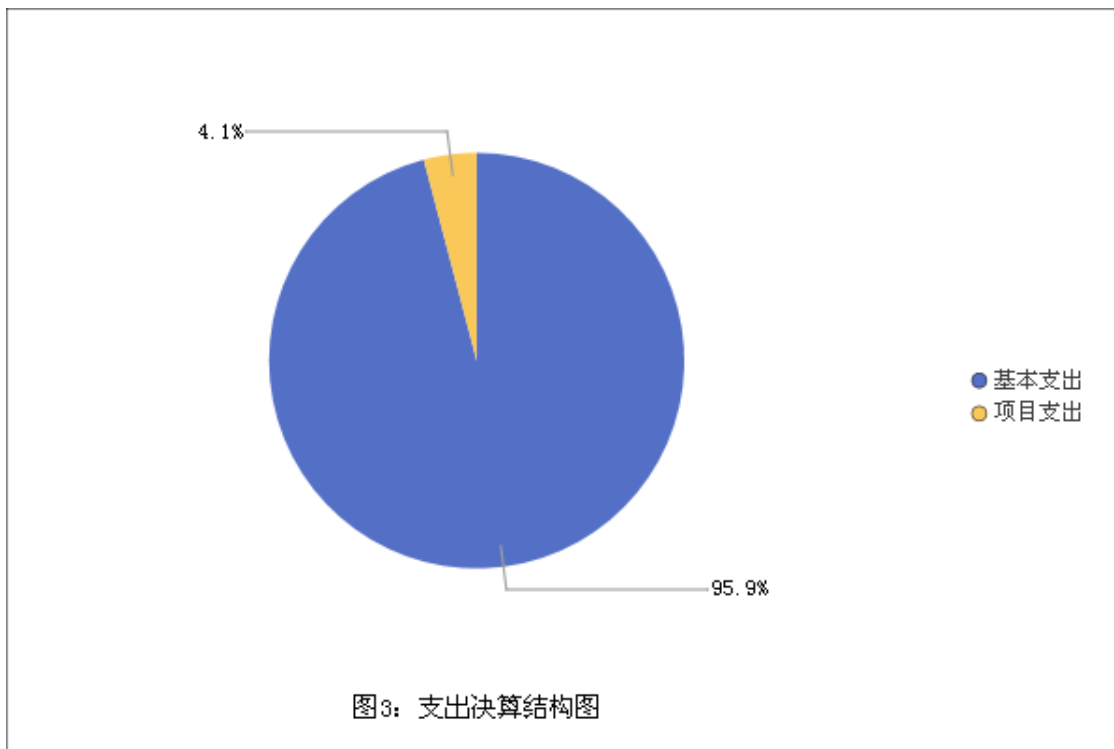
5、附属单位上缴收入0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。

6、其他收入0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。

三、支出决算情况说明

（一）支出决算结构情况

2024年度支出合计1,532.1万元，其中：基本支出1,469.21万元，占95.9%；项目支出62.89万元，占4.1%。



(二) 支出决算具体情况

1、基本支出1,469.21万元。与2023年度相比，减少77.09万元，下降4.99%。主要是当年人员变动导致人员经费下降。

2、项目支出62.89万元。与2023年度相比，减少102.56万元，下降61.99%。主要是24年修缮和购置项目减少。

3、上缴上级支出0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。

4、经营支出0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。

5、对附属单位补助支出0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2024年度财政拨款收、支总计均为1,507.47万元。与2023年相比，财政

拨款收、支总计各减少228.91万元，下降13.18%。主要是2024年基本工资项目减少，2024年人员变动导致人员经费减少，幼儿数量减少。

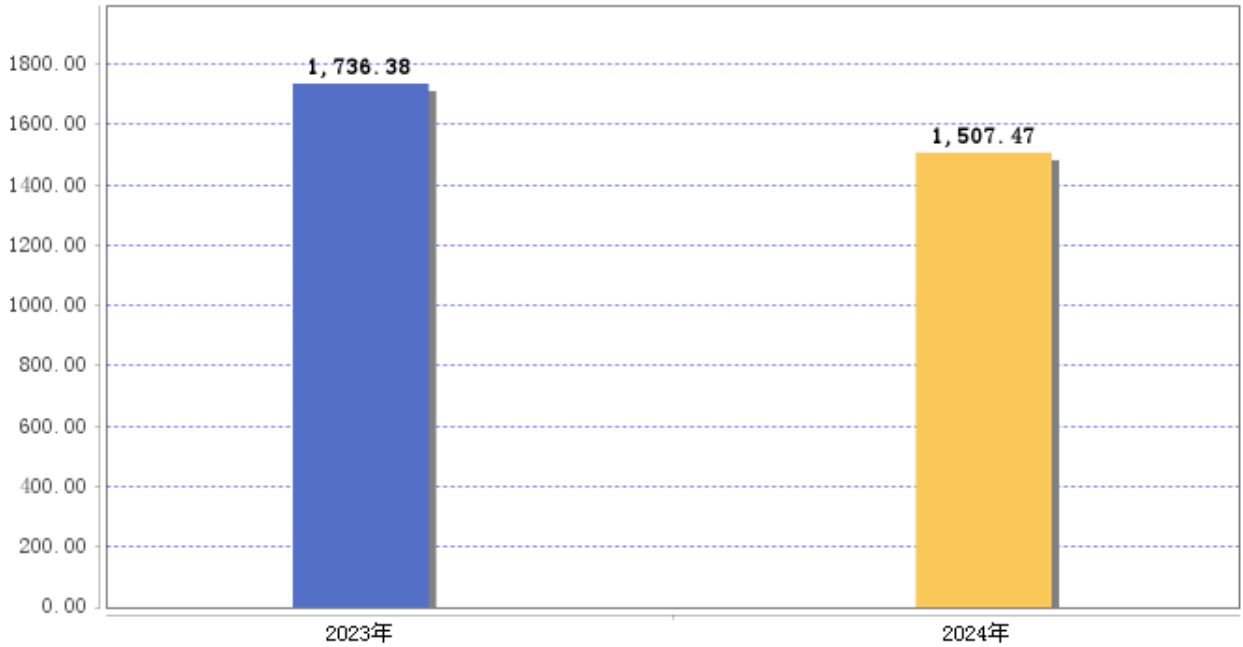


图4：财政拨款收、支决算总计变动情况图（单位：万元）

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

2024年度一般公共预算财政拨款支出1,507.47万元，占本年支出合计的98.39%。与2023年度相比，一般公共预算财政拨款支出减少228.91万元，下降13.18%。主要是当年人员变动导致人员经费下降，工资支出减少。修缮和购置项目减少。

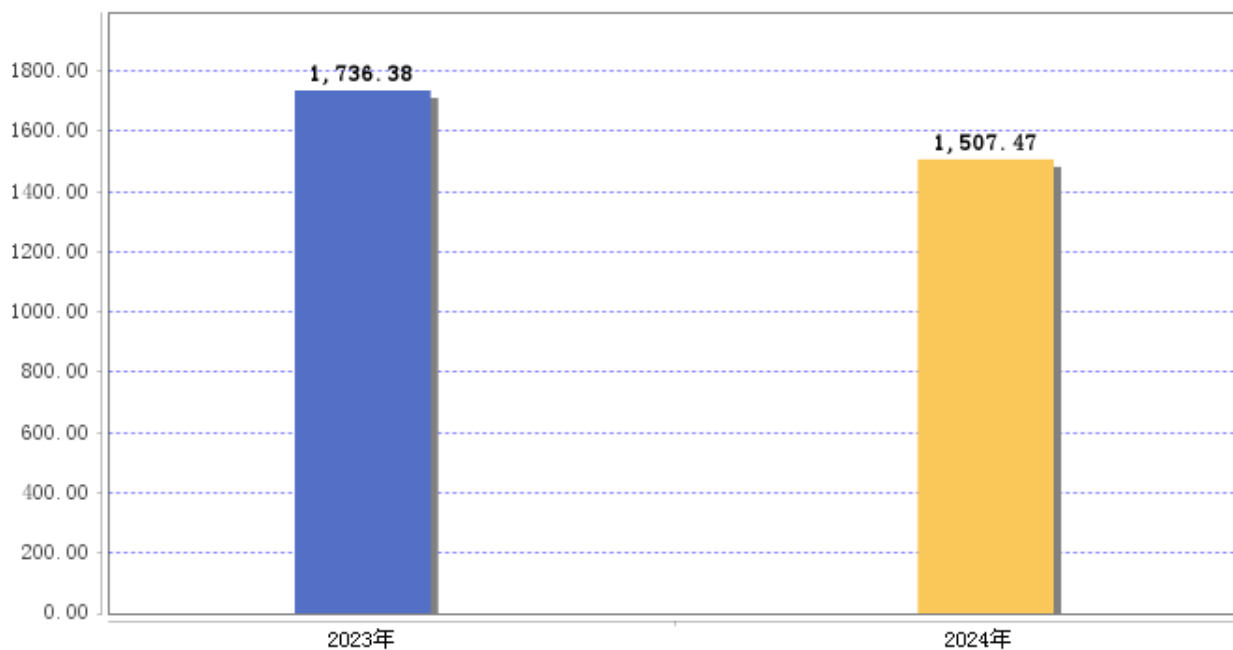


图5-1：一般公共预算财政拨款支出决算总计变动情况图（单位：万元）

（二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2024年度一般公共预算财政拨款支出1,507.47万元，主要用于以下方面：教育支出（类）支出1,507.47万元，占100%。

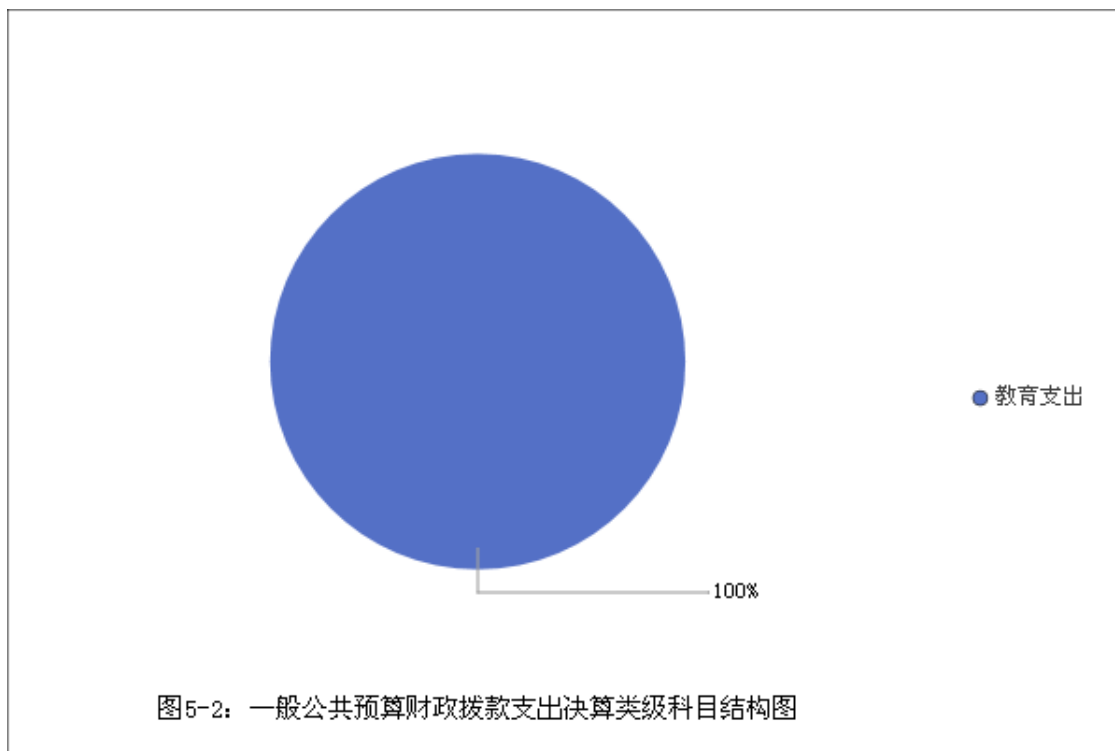


图5-2：一般公共预算财政拨款支出决算类级科目结构图

（三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2024年度一般公共预算财政拨款支出年初预算数为1,711.15万元，支出决算数为1,507.47万元，完成年初预算数的88.1%。决算数小于年初预算数，主要原因是入园人数减少导致保教费收入减少。其中：

教育支出（类）普通教育（款）学前教育（项）。年初预算数为1,711.15万元，支出决算数为1,507.47万元，完成年初预算的88.1%。决算数小于年初预算数，主要原因是入园人数减少导致保教费收入减少。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2024年度一般公共预算财政拨款基本支出决算1,469.22万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费1,107.5万元，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、其他社会保障缴费、住房公积金、退休费、生活补助、助学金等。

公用经费361.72万元，主要包括：办公费、印刷费、水费、电费、邮电费、办公设备购置、取暖费、专用设备购置、物业管理费、差旅费、维修（护）费、培训费、专用材料费、劳务费、工会经费、福利费、其他商品和服务支出等。

七、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。

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

本单位没有国有资本经营预算财政拨款支出。

九、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

本单位无财政拨款安排的“三公”经费支出。

（二）“三公”经费支出决算具体情况

1、因公出国（境）费决算数为0万元，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决算数为0万元，其中：公务用车购置费支出0万元，2024年使用财政拨款购置公务用车0辆；公务用车运行维护费0万元，2024年财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为0辆。

3、公务接待费决算数为0万元。其中：国内接待费0万元，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0万元，共计接待0批次、0人次。

十、机关运行经费支出说明

本单位无财政拨款安排的机关运行经费支出。

十一、政府采购支出说明

2024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。

十二、国有资产占用情况说明

截至2024年12月31日，本单位共有车辆0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0辆，单价100万元（含）以上设备（不含车辆）0台（套）。

十三、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况。根据预算绩效管理要求，我单位组织对2024年度市级预算项目全面开展绩效自评，其中，涵盖项目8个，涉及预算资金938.03万元，占单位预算项目支出总额的100%。

（二）2024年度市级预算绩效自评的8个项目中，7个项目自评等级为优，1个项目自评等级为良，0个项目自评等级为中，0个项目自评等级为差。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，合同签订及开展项目及时，但也存在部分项目实施进展慢/资金支付不及时，执行率较低等问题。今年在决算中反映了2024年度全部市级预算项目绩效自评结果，以及"保障机制类""改善办学条件类""结转2023年教育专项"等三个项目的绩效自评表。

1. 保障机制类项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为99.97分。全年预算数为741.77万元，执行数为739.63万元，完成预算的99.71%。项目绩效目标完成情况：保障校园运行面积9833平方米，供暖面积达到20000平方米，教育教学运行保障教师人数54人，教育教学工作正常开展率100%，校园运行维护响应及时率100%，资金发放及时率100%，社会有责投诉数0次，学校安全运行率100%，校园重大安全事故发生数0起，项目长效管理制度健全，项目信息档案资料齐全，建立健全跨部门协调沟通机制，师生满意率96%，建立健全我园长效管理机制的总体目标。发现的主要问题及原因：资金支付进度不及时，有些经费按季度进行支付。下一步改进措施：加快资金支付进度，建立长效成本管控机制。

2. 改善办学条件项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为99分。全年预算数为150万元，执行数为150万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：保障教师工资待遇，加强管理水平，以稳定教师队，优化幼教资源，维持幼儿园正常运行，维护了教师待遇的稳定性。该项目资金的全额发放，保障了全园96名教师的工资发放，稳定了教师队伍，使得教育教学开展率达到100%，教师队伍稳定率达到100%，教师满意度100%。

3. 结转2023年教育专项类项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为99.47分。全年预算数为3.47万元，执行数为3.46万元，完成预算的99.71%。项目绩效目标完成情况：改善提升了办学条件，保障教学工作顺利进行。项目落实中，对供货质量、进度、安全进行有效管控，保障教学设备设施采购、安装、验收各项工作环节顺利进行，使幼儿学而有趣、有趣进而思考。提升了幼儿幼小衔接的能力。教师与幼儿家长的满意率达到100%。发现的主要问题及原因：预算编制不够精准，由于市场价格浮动等影响因素，测算购置设备金额出现偏差。下一步改进措施：加强预算编制的精细化，精准化。

2024年度市级预算项目绩效自评情况汇总表和市级预算项目绩效自评表详见“第五部分 附件”。

（三）重点绩效评价结果。改善办学条件类项目，绩效评价得分为96.8分，等级为优。。

重点绩效评价报告详见“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額。

八、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转至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，结转至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），主要用于反映各部门举办的学前教育支出。政府各部门对社会组织等举办的幼儿园的资助，如捐赠补贴等，也在本科目中反映。

第五部分

附件

2024年预算项目支出绩效自评表

单位：万元

项目名称		保障机制类							
主管部门		济南市教育局			实施单位	济南市莱芜实验幼儿园			
项目预算执行情况		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分		
		年度资金总额	693	741.77	739.63	10	99.71%	9.97	
		其中：当年财政拨款	693	693	690.86				
		上年结转资金	0	48.77	48.77				
		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				
		保障幼儿园正常运转			本年度保障机制类『明细任务：教育教学运行』项目总成本739.63万元，通过支付各项园所运转费用和暖气费、办公费等费用，学期生均公用经费单位成本0.15万元/人/年，保障校园运行面积9833平方米，供暖面积达到20000平方米，教育教学运行保障教师人数54人，教育教学工作正常开展率100%，校园运行维护响应及时率100%，资金发放及时率100%，社会有责投诉数0次，学校安全运行率100%，校园重大安全事故发生数0起，项目长效管理制度健全，项目信息档案资料齐全，建立健全跨部门协调沟通机制，师生满意率96%，建立健全我园长效管理机制。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施	
年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	办公费	≤30万元	30	1	1		
			印刷费	≤10万元	10	1	1		
			取暖费	≤30万元	30	1	1		
			物业管理费	≤20万元	20	1	1		
			差旅费	≤5万元	5	1	1		

年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	维护（修）费	≤50万元	50	1	1		
			劳务费	≤50万元	50	1	1		
			行政事业费用	≤210万元	210	1	1		
			大型修缮支出费用	≤30万元	30	1	1		
			其他支出	≤421万元	421	1	1		
	产出指标	数量指标	教师人数	56人	56人	10	10		
			保障校园运行面积	9833平方米	9833平方米	10	10		
		质量指标	教育教学工作正常开展率	100%	100%	10	10		
		时效指标	资金发放及时率	100%	100%	10	10		
	效益指标	经济效益指标	提供学位数	≥1100个	1100个	5	5		
		社会效益指标	社会满意度	≥90%	96%	5	5		
		生态效益指标	校园环境改善率	100%	100%	10	10		
		可持续发展影响指标	长效管理体制健全率	100%	100%	10	10		
	满意度指标	服务对象满意度指标	教师、家长满意率（%）	≥90%	96%	10	10		
	总分			99.97					

总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：	
-----------------------------------	--

2024年预算项目支出绩效自评表

单位：万元

项目名称		结转2023年教育专项资金							
主管部门		济南市教育局			实施单位	济南市莱芜实验幼儿园			
项目预算执行情况		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分		
		年度资金总额	0	3.47	3.46	10	99.71%	9.97	
		其中：当年财政拨款	0	0	0				
		上年结转资金	0	3.47	3.46				
		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				
		购置去年未购置完成电子板等设备，保障教学设备设施采购、安装、验收各项工作环节顺利进行，满足教学需求。不断改善提升办学条件，保障教学工作顺利进行。项目落实中，对供货质量、进度、安全进行有效管控，达到供货及时率100%；货物验收合格率100%；一般安全事故发生数为0；重大安全事故发生数为0；节能环保设备使用率≥60%；采购档案完善率100%；成本管控机制健全；在校师生、学生家长满意率≥90%的总体目标。			通过购置两个摄像头、十个机械硬盘、三十个摄像机等教育教学设备，不断改善提升办学条件，保障教学工作顺利进行。项目落实中，对供货质量、进度、安全进行有效管控，保障教学设备设施采购、安装、验收各项工作环节顺利进行，使幼儿学而有趣、有趣进而思考。提升了幼儿幼小衔接的能力。教师与幼儿家长的满意率达到100%。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施	
年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	总成本	≤3.47	3.46	2.5	2	偏差原因为设备市场价格波动。应加强绩效指标的审核。	
			成本管控机制健全率	100%	100%	2.5	2.5		
		生态环境成本指标	施工过程环境保护措施健全率	100%	100%	2.5	2.5		
		社会成本指标	相关社会评价投诉数	=0	0起	8	8		
	产出指标	数量指标	购买电子板数	≤6台	6台	2.5	2.5		

年度绩效指标	产出指标	质量指标	货物验收合格率	100%	100%	8	8		
			货物质量管控体制健全率	100%	100%	8	8		
		时效指标	供货及时率	100%	100%	8	8		
			验收结算及时率	100%	100%	8	8		
	效益指标	经济效益指标	教学环境改善提升率	≥30%	40%	6	6		
		社会效益指标	质量事故发生数	=0	0起	6	6		
		生态效益指标	施工过程中环境保护措施健全率	100%	100%	6	6		
		可持续发展影响指标	长效管控机制健全率	100%	100%	6	6		
			配套设施设备齐全率	100%	100%	6	6		
	满意度指标	服务对象满意度指标	教职工满意率	≥90%	92%	3	3		
			在校学生满意率	≥90%	92%	3	3		
			学生家长满意率	≥90%	95%	4	4		
	总分			99.47					
	总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

2024年预算项目支出绩效自评表

单位：万元

项目名称		改善办学条件资金							
主管部门		济南市教育局			实施单位	济南市莱芜实验幼儿园			
项目预算执行情况		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分		
		年度资金总额	0	150	150	10	100.00%	10	
		其中：当年财政拨款	0	0	0				
		上年结转资金	0	150	150				
		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				
		通过落实2024年改善办学条件资金，补足幼儿园经费缺口，保障教师工资待遇，加强管理水平，以稳定教师队伍，优化幼教资源，维持幼儿园正常运行。			通过补齐发放教职工当年工资和福利，补足幼儿园经费缺口，保障教师工资待遇，加强管理水平，以稳定教师队伍，优化幼教资源，维持幼儿园正常运行，维护了教师待遇的稳定性。该项目资金的全额发放，保障了全园96名教师的工资发放，稳定了教师队伍，使得教育教学开展率达到100%，教师队伍稳定率达到100%，教师满意度100%。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施	
年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	人员总成本	≤150万元	150万	5	5		
			成本管控体制健全率	100%	100%	5	5		
	产出指标	数量指标	保障教师工资发放人数	≥54人	96人	10	10		
		质量指标	教育教学正常工作开展率	100%	100%	10	10		
		时效指标	工资经费下达及时率	100%	100%	10	10		

年度绩效指标	产出指标	时效指标	工资经费拨付及时率	100%	100%	10	10	
	效益指标	社会效益指标	教师队伍稳定率	≥95%	100%	10	10	
			教学环境改善情况	改善	改善	10	9	教学环境还得加强改善
		生态效益指标	长效管理机制健全率	100%	100%	10	10	
	满意度指标	服务对象满意度指标	教师满意度	100%	100%	10	10	
总分			99.00					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

2024年度预算项目绩效自评情况汇总表

单位名称：济南市莱芜实验幼儿园

序号	项目名称	自评得分	自评等级
1	教育教学运行	99.97	优
2	学前教育奖助学金	99.00	优
3	学前教育奖助学金	99.00	优
4	济南市直属学校校长职级绩效工资（30%）	99.00	优
5	济南市直属学校校长职级绩效工资（70%）	99.00	优
6	教育教学设备购置	99.47	优
7	改善办学条件-教育教学运行	99.00	优
8	智慧校园系统	89.59	良

济南市莱芜实验幼儿园
2024年改善办学条件类项目

绩效评价报告

山东鑫安会计师事务所（普通合伙）

2025年7月

2024 年度改善办学条件类项目绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况	
项目名称：济南市莱芜实验幼儿园改善办学条件类项目	
主管部门：济南市教育局	实施单位：济南市莱芜实验幼儿园
预算安排（万元）	35 万元
实际支出（万元）	34.80 万元（预算执行率为 99.42%）
二、项目绩效目标	
<p>（一）绩效目标</p> <p>济南市莱芜实验幼儿园 2024 年通过改善办学条件类项目实施，对学校进行维修改造等，提升学校教育教学条件、改善学校环境，为在校师生提供一个良好的学习、生活环境。</p> <p>（二）主要指标</p> <p>项目主要设置了以下指标：经济成本：总成本及二项分项成本；产出数量对维修改造完成数量做了计划；产出质量，维修改造验收合格率 100%；产出时效，完成及时性 100%；社会效益，设施利用率 100%，未发生重大教育事故；可持续影响，制定改造项目制定后续维护计划且计划合理可行；满意度指标，学校师生及家长满意度 $\geq 90\%$。</p>	
三、实施成效	
<p>济南市莱芜实验幼儿园通过改善办学条件项目鲁矿分园外墙修缮、屋顶部分矿棉顶更换，不仅为幼儿园教学活动的有序开展提供了稳定保障，更进一步筑牢校园安全防线，同时助力校园育人功能实现升级，为园所硬件根基夯实了基础。</p>	
四、主要问题及有关建议	
<p>（一）主要问题</p> <p>1. 预算编制依据不充分、测算逻辑不严谨</p> <p>评价发现，济南市莱芜实验幼儿园预算已通过济南市财政局批复，且预算内容与项目内容总体匹配，符合基础合规性要求。但项目相关测算过程缺乏充分的支撑材料，缺少详细的市场调研数据，无法体现对项目所需资源市场价格、供应情况等的全面了解；缺失设备询价记录等核心依据，导致预算额度的测算缺乏直接参考标准，上述问题导致额度测算的科学性与准确性难以得到有效验证，预算编制依据不充分、测算逻辑不严谨。</p>	

2. 预算资金与实际到位资金不匹配，预算编制不够准确

评价发现，济南市莱芜实验幼儿园预算资金与实际到位资金不匹配，编制时缺乏对项目实际支出的详细测算导致预算金额与真实需求偏差较大，对跨年度项目的资金需求拆分不合理，未考虑资金拨付周期、阶段性任务与支出的匹配关系，按“全额一次性”编制预算，而实际支出需分年度推进。

3. 资金支出有偏差，项目预算编制精准性不足

评价发现，济南市莱芜实验幼儿园项目到位资金 0.2 万元未支出，反映预算编制与实际需求存在偏差。若该部分资金属于项目必要支出但未完成支付，可能导致项目收尾滞后，影响“改善办学条件”的整体效果；若属于非必要预算，说明前期预算论证不充分，存在资金闲置风险。

4. 制度健全性有待进一步完善

评价发现，济南市莱芜实验幼儿园管理制度健全性有待进一步完善，截至报告日，济南市莱芜实验幼儿园未提供教育教学维修改造项目后期维护运营方案，制度制定不到位。

（二）有关建议

1. 建议济南市莱芜实验幼儿园强化提高预算编制的科学性、准确性与合理性，强化市场调研工作、规范设备询价流程并完善记录、完善预算编制依据与测算逻辑。

2. 建议济南市莱芜实验幼儿园强化项目实际支出的详细测算，提升预算编制精准度；优化跨年度项目资金需求拆分方式，兼顾拨付周期与阶段任务；建立预算动态调整机制，增强预算的适应性。

3. 建议济南市莱芜实验幼儿园强化前期调研与预算编制的精准性，从源头减少偏差、加强执行过程中的联动监控，确保预算与进度匹配，将预算编制与实际需求的偏差控制在最小范围，避免资金闲置浪费。

4. 建议济南市莱芜实验幼儿园在项目实施过程中制定教育教学维修改造项目后期维护运营方案，严格按照办法要求开展学校改善办学条件类项目。

五、评价得分和等级

一级指标	指标分值	得分	得分率 (%)
决策	17.00	16	94.12%
过程	23.00	21.8	94.78%
成本	15.00	15	100.00%

产出	21.00	21	100.00%
效益	24.00	23	95.83%
合计	100.00	96.8	96.80%
绩效评价得分：96.8分评价结果等级：优			

目录

一、项目基本情况	1
二、绩效评价工作开展情况	6
三、评价结论及分析	15
四、项目实施成效	23
五、发现的问题及原因分析	23
六、相关建议	25

济南市莱芜实验幼儿园 2024 年度改善办学条件类项目 绩效评价报告

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

作为贯彻落实党的二十大精神的重要举措，以及坚持以人民为中心、贯彻新发展理念的关键抓手，编制并实施好项目规划是推动“十四五”期间义务教育事业发展的基础性工作。2022年，教育部办公厅、国家发展改革委办公厅、财政部办公厅联合印发《关于编制义务教育薄弱环节改善与能力提升项目规划（2021—2025年）的通知》（教财厅函〔2021〕16号），明确提出“按照统一城乡义务教育学校建设标准和基本装备配置标准”的要求，推进“校园校舍建设、设施设备购置、信息化建设”等内容。

在学前教育领域，办学条件的改善始终是提升教育质量的重要基础。随着社会对学前教育重视程度不断提高，社会各界对幼儿园硬件设施、教学环境等方面的要求日益提升。从全国范围来看，各地政府正持续加大对学前教育的投入，致力于为幼儿打造更加安全、舒适且富有教育意义的学习与生活空间。

济南市莱芜实验幼儿园鲁矿园区主楼于 1979 年建设完工并投入使用，目前鲁矿分园外墙存在安全隐患。该外墙采用真石漆材质，现大部分出现起鼓、脱落现象。墙皮脱落后，雨雪天气会加剧侵蚀程度，严重威胁楼体整体安全，且脱落物可能对下方的人员和物品安全造成伤害。

此外，济南市莱芜实验幼儿园主楼楼顶为钢化玻璃结构，自建园投入使用至今已十年，目前存在漏水问题。由于园内吊顶均为矿棉顶，遇水后易吸收膨胀，进而导致变形、脱落，存在安全隐患。同时，漏水打湿地面易使人滑倒，可能造成人员受伤。

基于上述安全隐患，济南市莱芜实验幼儿园(以下简称“莱芜实验幼儿园”)结合国家、省、市教育发展规划要求及学校实际现状，确定了 2024 年学校改善办学条件类项目的实施内容，主要为维修改造支出。

通过实施维修改造支出等改善办学条件类项目，旨在提升学校教育教学条件，推进学校标准化建设，提高教育教学质量，保障师生在校安全，确保教育教学活动有序开展。

为深入贯彻落实全面实施预算绩效管理有关要求，推动预算绩效管理工作高质量发展，结合全市零基预算改革工作需要和全年绩效管理工作安排，根据济南市财政局《关于开展 2025

年度市级预算部门重点绩效评价工作的通知》(济财绩[2025]7号)文件要求,济南市教育局于2025年6月20日印发的《关于开展2025年度济南市教育局直属学校和事业单位重点绩效评价工作的通知》。根据文件要求,开展本次绩效评价工作。

2. 项目主要内容

根据莱芜实验幼儿园改善办学条件计划安排,2024年改善办学条件类项目为维修改造,项目期限为2024年7月到2024年10月,具体项目内容如下表所示:

序号	分类	项目
1	维修改造	鲁矿分园外墙修缮
2		屋顶部分矿棉顶更换

3. 项目实施情况

项目组织管理方面,为保证项目按期按质完成,莱芜实验幼儿园成立重点项目实施领导小组,组长由校领导担任,总体负责项目的实施;总务处作为牵头部门,协调学校其他相关部门负责项目的具体实施,共同保证项目按时完成。

资金拨付方面,预算下达后,资金使用部门根据项目进度填写资金申请,并提交项目合同、发票等相关资料,经财务部门及相关权限人员审核无误后拨付项目资金。

4. 资金投入及使用情况

济南市莱芜实验幼儿园2024年改善办学条件类项目年初

预算 35 万元，全年预算 35 万元，截至 2024 年 12 月 31 日支出项目资金 34.80 万元。具体明细如下表。

单位：元

项目类型	项目内容	全年预算	资金支出
维修改造	鲁矿分园外墙修缮	200,000.00	199,034.00
	屋顶部分矿棉顶更换	150,000.00	148,920.00
合计		350,000.00	347,954.00

（二）绩效评价的政策依据

2022 年教育部办公厅、国家发展改革委办公厅、财政部办公厅联合印发《关于编制义务教育薄弱环节改善与能力提升项目规划（2021—2025 年）的通知》（教财厅函〔2021〕16 号）。

山东省人民政府制定并印发《山东省“十四五”教育事业发展规划的通知》（鲁政发〔2021〕16 号）、《山东省普通中小学基本办学条件标准》（鲁教基〔2017〕3 号）文件。

为深入贯彻落实《中华人民共和国预算绩效管理的实施意见》（济发〔2019〕9 号）精神，提高财政项目支出预算绩效水平，济南市财政局于 2021 年 1 月 28 日制定的《济南市项目支出重点绩效评价管理办法》。

根据济南市财政局《关于开展 2025 年度市级预算部门重点绩效评价工作的通知》（济财绩〔2025〕7 号）文件要求，济南市教育局于 2025 年 6 月 20 日印发的《关于开展 2025 年度

济南市教育局直属学校和事业单位重点绩效评价工作的通知》。

（三）项目绩效目标

1. 总体目标

济南市莱芜实验幼儿园通过改善办学条件类项目的实施，提升学校教育教学条件，推进学校标准化建设，提高学校教育教学质量，保障学校师生在校安全，确保教育教学活动有序进行。

2. 年度目标

济南市莱芜实验幼儿园 2024 年通过改善办学条件类项目实施，对学校进行维修改造，提升学校教育教学条件，提高学校教学设备质量，改善学校环境，为在校师生提供一个良好的学习、生活环境。

3. 绩效指标

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
成本	经济成本	改善办学条件总成本	35
产出	产出数量	学校校舍改善面积	6235.67
	产出质量	设备购置验收合格率	100%
		维修改造验收合格率	100%
产出时效	完成及时性	100%	
效益	社会效益	设施设备利用率	100%
		重大事故发生次数	0 次
	可持续影响	对项目制定后续维护计划	已制定且合理
	社会公众满意度	项目知晓度（%）	≥90%
项目满意度（%）		≥90%	

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、评价对象和范围

1. 评价目的

根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对2024年度济南市莱芜实验幼儿园改善办学条件类项目从决策、过程、成本、产出和效益五个方面进行客观、公正的综合评价，形成结论，发现决策和执行中的问题，提出改进管理的意见建议。

2. 评价对象

本次绩效评价对象系2024年济南市莱芜实验幼儿园改善办学条件类项目，评价基准日为2024年12月31日。

3. 评价范围

本次绩效评价范围系济南市莱芜实验幼儿园改善办学条件类项目，年初预算35万元，对项目涉及的维修改造类项目进行评价。

（二）评价思路、评价重点、评价指标体系和评价标准

1. 评价思路

本次绩效评价主要采用了科学规范原则、绩效相关原则、政策相符原则、经济合理原则、依据充分原则、独立评价原则、回避原则、反馈原则、保密原则等相关评价原则。

2. 评价重点

项目评价重点是项目实施单位与主管单位对成本的控制健全性及有效性。

3. 评价指标体系。

根据项目特点，评价组共设置五项一级指标，十二项二级指标，二十二项三级指标。

决策指标权重 17%，主要从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面进行评价。

决策指标权重 23%，主要从资金管理和组织实施两个方面进行评价。

成本指标权重 15%，主要从项目总成本、设备购置类成本和维修改造类成本服务类成本三个方面进行评价。

产出指标权重 21%，主要从产出数量、产出质量和产出时效三个方面进行评价。

效益指标权重 24%，主要从经济效益、社会效益、可持续影响和满意度四个方面进行评价。

具体指标设置、指标解释及指标明细详见附件 1。

4. 评价标准

本次绩效评价综合绩效级别具体分为四个等级：

综合得分在 90 分（含 90 分）以上为“优”；

综合得分在 80~90 分（含 80 分）为“良”；

综合得分在 60~80 分（含 60 分）为“中”；

综合得分在 60 分以下为“差”。

其中“优”表示成效显著，“良”表示成效明显，“中”表示成效一般，“差”表示成效较差。

（三）评价组织实施与评价方法

1. 评价组织实施。

（1）评价工作组人员及分工

我单位根据项目情况成立评价组。评价组主要包含项目主评人、项目组组长，由项目主评人负责调配人员、方案审核、进度协调、质量监督、以及与委托单位沟通等工作。且评价团队成员由富有多年绩效评价经验的项目经理、助理组成。项目具体人员安排如下：

序号	姓名	专业	职称	在本项目拟任职务
1	孙爱峰	会计	注册会计师	项目主评人
2	谷其平	会计	中级会计师	项目成员
3	张斌	会计	中级会计师	项目成员

（2）评价时间及主要工作进程安排

根据第三方绩效评价组织实施工作流程的相关要求，将评价工作过程分为前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告三个阶段。项目的具体日程计划如下：

阶段	时间	工作内容
前期准备阶段	1 个工作日	评价机构承接任务，组建绩效评价工作组

	2-3 个工作日	评价机构研究政策和项目资料，开展前期调研、召开培训会制定初步工作方案
	1 个工作日	评价机构研究项目资料，召开专家会、小组会后确定初步工作方案提交委托方，下达绩效评价通知书
组织实施	1-2 个工作日	和济南市莱芜实验幼儿园进行现场沟通，验证绩效指标体系的合理性，在与委托方及主管部门确定绩效指标体系后，
	4 个工作日	根据收取的各项目实施单位资料进行非现场评价
	3 个工作日	汇总非现场评价结果并进行现场评价
	2 个工作日	进行综合评价工作
撰写绩效评价报告	2-4 个工作日	确定最终评价打分表，撰写评价报告，召开专家论证会，所内完成三级复核
	1-2 个工作日	充分征求委托方、项目主管部门意见并补充完善后反馈

（3）前期准备阶段

包括成立评价工作组、开展前期调研、明确绩效目标、设置绩效评价指标体系、确定绩效评价方法、确定评价范围等。

①成立评价工作组。我单位根据委托方即济南市莱芜实验幼儿园要求及项目的具体情况成立绩效评价工作组。工作组人员数量、专业结构及业务能力确保满足评价工作需要。

②开展前期调研。评价人员首先通过网络等公开方式对项目的基本情况、立项背景、实施内容、业务管理、绩效目标设置等内容进行了解和调查，在对项目有基本了解的基础上与济南市莱芜实验幼儿园进行沟通，最终对评价人员初期网络等途径调查的详细资料进行修正，为编制评价方案奠定基础。

③明确项目绩效目标。评价人员根据项目的立项、绩效考评办法等相关资料以及在与委托方充分沟通的基础上，确定包

括数量、质量、时效、效益、满意度等方面的项目绩效目标。

④初步设计绩效评价指标体系。评价人员在与济南市莱芜实验幼儿园充分沟通的基础上，考虑实用性、可操作性和可实现性等因素，科学的编制绩效评价体系，以充分体现和真实反映项目的绩效状况和绩效目标的实现程度。

⑤确定绩效目标评价标准。评价人员根据项目相适应的相关法律法规、项目绩效目标及相关管理办法，在充分征求济南市莱芜实验幼儿园意见的基础上，确定项目的绩效评价标准。

⑥确定指标权重。我单位评价人员根据各指标在整体指标体系中的重要程度选用科学方法，合理设置各指标权重。由于指标权重直接影响结果，整体权重基本不动，如有个别调整，我单位将及时与济南市莱芜实验幼儿园沟通进行处理。

⑦确定评价范围。根据评价项目相关要求及规定、前期调研结果、资金分配情况、覆盖人群比例等综合划定评价范围。根据项目现场采取勘察、巡查、复核等方式，对已所掌握的前期资料以及济南市莱芜实验幼儿园提供的资料进行分析。

⑧编制社会调查方案。评价组将根据委托方的要求，在现场评价地选用问卷调查法、访问调查法进行社会调查，根据不同项目的实际情况，分别设计群众问卷调查内容、管理部门的访谈内容，对群众采用发放网络二维码调查问卷相结合的形式进行调查，对管理部门采取访谈的形式进行调查。

⑨设计资料清单。根据项目的基本情况、绩效评价指标体系和评价方案,评价组将向济南市莱芜实验幼儿园列明资料清单,明确项目执行和绩效情况报告格式以及其他需要济南市莱芜实验幼儿园配合的事项等。

(4) 组织实施阶段

包括资料收集与核查、现场评价、确定绩效评价方法、确定评价范围、形成绩效评价结果等。

①资料收集与核查。评价人员对济南市莱芜实验幼儿园报送的相关资料进行收集梳理,分析核实资料的真实性、完整性和有效性。同时积极利用各种公开的数据资料与济南市莱芜实验幼儿园提供的资料进行交叉比对和分析,形成对项目多层次、多角度的数据资料支持。

②现场评价。评价人员根据评价方案对项目进行实地勘察、资料核实和分析评价,主要包括:

一是听取情况介绍。通过面对面访谈等方式听取济南市莱芜实验幼儿园关于项目绩效目标设定及完成程度、管理制度建立及落实、预算编制及支出执行、财务管理、政府采购、资产管理、项目产出和效益等情况的介绍,形成访谈记录。

二是资料核查。通过查阅济南市莱芜实验幼儿园相关资料等方式,对济南市莱芜实验幼儿园填报的数据进行检查和核实。

三是实地勘察。对项目产出的数量、质量等进行查验,对

产出的效果进行了解，形成现场勘查记录。采集的评价数据和资料经济南市莱芜实验幼儿园确认后，记入评价工作底稿。

四是社会调查。对需要进行社会调查的项目，按照社会调查方案，通过访谈、发放调查问卷等方式，了解项目实施效果和利益相关方满意度。

五是分析评价。以现场收集资料、访谈记录、会议纪要、现场勘查记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目进行分析评价，形成现场评价结果。

六是形成绩效评价结果。对现场评价情况进行梳理、汇总的基础上，形成项目绩效评价结论。在该评价结论的基础上，评价组分别与专家和济南市莱芜实验幼儿园着眼于项目总体目标完成情况，从政策效果、预算管理、项目管理、可持续发展等角度，对项目评价结论及得分进行总体评判和调整，形成最终评价结果。

评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：优（成效显著）、良（成效明显）、合格（成效一般）、不合格（成效较差）。大于或等于 90 分的为优，80 分（含）-90 分的为良，60 分（含）-80 分的为合格，小于 60 分的为不合格。

（5）撰写与提交绩效评价报告阶段

包含撰写绩效评价报告、征求意见、提交报告、提交其他相关资料等。

①撰写绩效评价报告。评价组按照《济南市市级预算项目支出第三方机构绩效评价工作规程》中规定的格式撰写绩效评价报告。评价报告将全面阐述所评价项目的基本情况，说明评价组织实施情况，并在全面分析总结评价的基础上，对照评价指标体系作出具体绩效分析和结论。对项目绩效、主要问题的分析等要做到数据真实、内容完整、案例详实、依据充分、分析透彻、结论准确，所提建议应具有针对性和可行性。

②征求意见。评价报告初稿撰写完成后，评价组分别将报告提交济南市莱芜实验幼儿园与相关专家对评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求意见。

③提交报告。评价组根据各方意见，对评价报告进行修改和完善，在规定时间内将各单位书面反馈意见及评价报告终稿提交济南市莱芜实验幼儿园。

（6）质量控制与档案管理阶段

我所已健全内部评价质量控制机制，完善评价流程，评价组在评价过程中，将就评价工作的开展情况、发现的问题、工作进度等及时向委托方报告。力求使委托方在绩效评价的各个关键节点充分了解绩效评价工作进展情况。

建立和落实档案管理制度。我所已建立健全档案借阅、使用和销毁等制度，确保档案资料的原始、完整和安全。

文件归档。评价结束后，评价组根据档案管理制度将所有

文件存档,需要存档的文件应包括但不限于评价项目基本情况和相关文件、评价实施方案、委托评价协议(合同)、基础数据报表、评价工作底稿及附件、会议纪要、访谈记录、现场勘查记录、调查问卷、调查问卷统计结果、绩效评价指标体系及评分表、绩效评价报告、问题清单所反映问题的佐证材料等。

2. 评价方法

项目采取现场评价与非现场评价相结合的方式,主要采取以下几种评价方法:

(1) 比较法,通过对绩效目标与实施效果综合分析绩效目标实现程度。

(2) 因素分析法,通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素,评价绩效目标的实现程度。通过不同因素的权重评比,进行综合分析。

(3) 公众评判法,通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判,评价绩效目标的实现程度。对于无法直接用指标计量其效益的支出项目,选择有关专家进行评估并对社会公众进行问卷调查,以评价其效益。

(4) 实地核查法,为保证绩效评价数据的完整性、真实性,此次评价进行实地核查,对实行现场评价的部分进行现场核查和问询,保证原始数据的真实性;进一步核实项目的完成程度和完成质量,确保评价结果的客观性。

三、评价结论及分析

(一) 综合评价结论

济南市莱芜实验幼儿园 2024 年改善办学条件类项目绩效评价得分 96.8 分，评价结果为“优”。具体得分情况如下表所示。

一级指标	指标分值	得分	得分率
决策	17.00	16	94.12%
过程	23.00	21.8	94.78%
成本	15.00	15	100.00%
产出	21.00	21	100.00%
效益	10.00	23	95.83%
合计	100.00	96.8	96.80%

(二) 指标分析

1. 决策指标分析

该一级指标满分 17 分，得分 16 分，得分率为 94.12%。包括项目立项、绩效目标和资金投入三项二级指标以及立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性和预算编制科学性五项三级指标。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	得分率
决策	17	项目立项	6	立项依据充分性	3	3	100.00%
				立项程序规范性	3	3	100.00%
		小计			6	6	100.00%
		绩效目标	6	绩效目标合理性	3	3	100.00%
				绩效指标明确性	3	3	100.00%
		小计			6	6	100.00%
		资金投入	5	预算编制科学性	5	4	80.00%

		小计	5	4	80.00%
		合计	17	16	94.12%

(1)项目立项(该指标分值6分,得分6分,得分率100.00%)

立项依据充分性:为深入贯彻党的二十大和二十届一中、二中、三中全会精神,坚持党对教育工作的全面领导,济南市莱芜实验幼儿园紧紧围绕济南市教育事业发展“十四五”规划和“建设现代化教育强市”总体工作计划明确要推进完成设备购置项目、维修改造项目,且济南市莱芜实验幼儿园2024年改善办学条件类项目与学校职责范围相符,适应学校的年度工作计划及中长期发展规划,该指标得满分。

立项程序规范性:济南市莱芜实验幼儿园取得济南市教育局《2024年直属学校(事业单位)项目计划批复表》;且学校已取得改善办学条件类项目进行事前绩效评估并出具评估报告。

(2)绩效目标(该指标分值6分,得分6分,得分率100.00%)

绩效目标合理性:根据济南市莱芜实验幼儿园改善办学条件类项目设置了符合学校2024年计划的绩效目标,目标与实际工作内容相符,与预算确定的项目资金量基本匹配,该指标得满分。

绩效指标明确性:济南市莱芜实验幼儿园改善办学条件类项目设置了包括经济成本、数量、质量、时效、社会效益、可持续影响和服务对象满意度指标。该指标得满分。

(3) 资金投入 (该指标分值 5 分, 得分 4 分, 得分率 80.00%)

预算编制科学性: 学校预算已通过济南市财政局批复, 且预算内容与项目内容总体匹配, 符合基础合规性要求。但项目相关测算过程缺乏充分的支撑材料, 缺少详细的市场调研数据, 无法体现对项目所需资源市场价格、供应情况等全面了解; 缺失设备询价记录等核心依据, 导致预算额度的测算缺乏直接参考标准, 上述问题导致额度测算的科学性与准确性难以得到有效验证, 依据评分标准, 该指标应扣除 1 分。

2. 过程指标分析

该一级指标满分 23 分, 得分 21.80 分, 得分率为 94.78%。包括资金管理和组织实施两项二级指标以及资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性和制度执行规范性和有效性五项三级指标。

表 3-3 过程指标得分情况表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	得分率	
过程	23	资金管理	13	资金到位率	4	3	75.00%	
				资金支出率	3	2.8	93.33%	
				资金使用合规性	6	6	100.00%	
		小计				13	11.8	90.77%
		组织实施	10	项目管理制度健全性	4	4	100.00%	
				项目制度执行规范性和有效性	6	6	100.00%	
		小计				10	10	100.00%
合计				23	21.8	94.78%		

(1) 资金管理 (该指标分值 13 分, 得分 11.8 分, 得分率 90.77%)

资金到位率方面: 根据学校的自评表及 2024 年学校预算批复表, 济南市莱芜实验幼儿园 2024 年度改善办学条件类项目年初预算数 50 万元, 全年预算数 50 万元, 全部为当年财政拨款; 但项目系跨年度专项资金被收回, 导致未完成支出, 2024 年实际到位 35 元, 资金到位率为 70%, 根据评分标准, 该指标扣除 1 分。

资金支出率方面: 根据资金支出凭证及明细账等相关资料, 济南市莱芜实验幼儿园 2024 年度改善办学条件类项目到位资金 35 万元, 全部为当年财政拨款, 实际支出 34.8 万元, 资金支出率为 99.42%。根据评分标准, 该指标扣除 0.2 分。

资金使用合规性方面: 评价组通过查阅相关资金支出凭证及原始单据, 未发现莱芜实验幼儿园改善办学条件类项目存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该指标得满分。

(2) 组织实施 (该指标分值 10 分, 得分 10 分, 得分率 100%)

管理制度的健全性: 根据学校提供的相关资料, 济南市莱芜实验幼儿园具备明确的业务管理制度。在改善办学条件类项目实施方面, 由总务处协调学校其他相关部门协作推进, 项目人员改善办学条件类充足且分工明确, 同时学校还制定了《济

南市莱芜实验幼儿园内部控制手册》，为项目实施提供了制度支撑。该指标得满分。

制度执行有效性：经评价组查阅相关资料，济南市莱芜实验幼儿园改善办学条件类项目实施过程中按学校招投标工作管理规定和大宗物品采购制度经过了招投标程序，为加强项目管理，济南市莱芜实验幼儿园成立重点项目实施领导小组，由领导小组负责完成重点项目的招标及建设。该指标得满分。

3. 成本指标分析

该一级指标满分 15 分，得分 15 分，得分率为 100.00%。包括总成本以及十三项分项成本。

表 3-4 成本指标得分情况表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	得分率
成本	15	经济成本	15	改善办学条件总成本	5	5	100.00%
				鲁矿分园外墙修缮	5	5	100.00%
				屋顶部分矿棉顶更换	5	5	100.00%
		小计			15	15	100.00%
合计					15	15	100.00%

(1) 成本情况 (该指标分值 15 分，得分 15 分，得分率 100.00%)

根据成本一览表，项目总成本及二个分项成本的实际成本均未超计划成本，成本控制有效。根据评分标准，该项满分。

表 3-1 项目成本情况一览表金额单位：万元

项目内容	计划成本	实际成本	超支 (+) / 节约 (-)	超支/节约率
------	------	------	-----------------	--------

改善办学条件总成本	35	34.8	-0.2	-0.57%
其中：鲁矿分园外墙修缮	20	19.9	-0.1	-0.50%
屋顶部分矿棉顶更换	15	14.9	-0.1	-0.67%

(2) 反向成本效益分析

根据济南市莱芜实验幼儿园 2024 年项目预算，改善办学条件类项目 100% 的资金，即安排预算 50 万元，项目内容主要围绕学校维修改造开展，通过项目的实施保障学校正常运转，杜绝安全事故发生，在校师生的学习、生活。

改善办学条件类项目 70% 的资金，即安排预算 35 万元，需压减资金 15 万元，结合学校 2026 年需达到的基本学校条件以及 2026 年在校生规模，拟通过 2 类途径实现压减目标，一是对非必要、非紧急项目暂停实施，由此，则相应的采购任务减少，有可能因该原因会影响部分教学设施正常使用，最终影响学校对师生在校园内正常生活的基本保障能力；二是延后项目支付进度，采购合同中的付款进度中作出约定，保证至 2024 年末，在采购合同中约定支付进度达到 90%，从而实现压减目标，该种模式在于不能使合同款支付进度成为设备提供及时性和完整性的制约因素，需在 2025 年的预算安排中足额保障剩余合同款的支付。除此之外，此种模式对所涉产出及效益的发挥均不造成影响。

4. 产出指标分析

该一级指标满分 21 分，得分 21 分，得分率为 100.00%。包括产出数量、产出质量和产出时效三项二级指标，以及十二

项三级指标，具体情况如下所示。

表 3-5 产出指标得分情况表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	得分率
项目产出	21	产出数量	8	鲁矿分园 外墙修缮	4	4	100.00%
				屋顶部分 矿棉顶更 换	4	4	100.00%
		小计			8	8	100.00%
		产出质量	9	维修改造 验收合格 率	3	3	100.00%
		小计			9	9	100.00%
		产出时效	4	完成及时 性	4	4	100.00%
小计			4	4	100.00%		
合计					21	21	100.00%

(1) 产出数量 (该指标分值 8 分, 得分 8 分, 得分率 100.00%)

济南市莱芜实验幼儿园改善办学条件类项目计划鲁矿分园外墙修面积 $\geq 1270 \text{ m}^2$ 、学校屋顶部分矿棉顶更换面积 $\geq 4940 \text{ m}^2$ 。实际鲁矿分园外墙修面积 1271.8 m^2 、学校屋顶部分矿棉顶更换面积 4944 m^2 。计划修缮数量与实际产出数量基本相符。

(2) 产出质量 (该指标分值 9 分, 得分 9 分, 得分率 100.00%)

经评价组查阅相关资料,济南市莱芜实验幼儿园设备购置类项目、维修改造类项目、服务类项目验收工程质量均为合格,根据评分标准,该指标得满分。

(3) 产出时效 (该指标分值 4 分, 得分 4 分, 得分率 100.00%)

经评价组查阅项目合同等相关资料, 项目均按期完工, 未发现延期情况, 根据评分标准, 该项指标得 4 分。

5. 效益指标分析

该一级指标满分 24 分, 得分 23 分, 得分率为 95.83%。涉及项目产出情况的指标主要系社会效益、可持续影响和满意度。具体分值如下表所示:

表 3-6 效益指标得分情况表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	得分率	
项目效益	24	社会效益	8	设施设备利用率	4	4	100.00%	
				重大事故发生次数	4	4	100.00%	
		小计				8	8	100.00%
		可持续影响	6	对项目制定后续维护计划		6	5	83.33%
				小计				6
		社会公众满意度	10	项目知晓度 (%)		5	5	100.00%
				项目满意度 (%)		5	5	100.00%
		小计				10	10	100.00%
合计					24	23	95.83%	

(1) 社会效益 (该指标分 8 分, 得分 8 分, 得分率 100.00%)

评价组通过查阅相关资料, 一是济南市莱芜实验幼儿园 2024 年未发生重大校园安全事故, 学校安全运转情况良好; 二是经现场查看, 2024 年改善办学条件类项目均已投入使用, 且使用状况良好, 设施设备利用率 100%。根据评分标准, 该指标得满分。

(2) 可持续影响 (该指标分值 6 分, 得分 5 分, 得分率 83.33%)

评价发现, 虽然济南市莱芜实验幼儿园对项目能够做到人、财、物的保障, 但是项目长效管理机制有待健全完善。根据评分标准, 该项指标扣 1 分。

(3) 社会满意度 (该指标分值 10 分, 得分 10 分, 得分率 100.00%)

为充分了解项目所涉群体满意度, 通过线上发放满意度调查问卷对 2024 年改善办学条件类项目从项目涉及群体对项目的知晓度、项目内容的满意度以及效果的满意度方面进行了问卷调查, 最终收回 142 份有效问卷, 根据收回的有效问卷统计出项目整体满意度为 94.73%。根据评分标准, 该指标得满分。

四、项目实施成效

济南市莱芜实验幼儿园通过改善办学条件项目鲁矿分园外墙修缮、屋顶部分矿棉顶更换, 不仅为幼儿园教学活动的有序开展提供了稳定保障, 更进一步筑牢校园安全防线, 同时助力校园育人功能实现升级, 为园所硬件根基夯实了基础。

五、发现的问题及原因分析

(一) 预算编制依据不充分、测算逻辑不严谨

评价发现, 济南市莱芜实验幼儿园预算已通过济南市财政局批复, 且预算内容与项目内容总体匹配, 符合基础合规性要

求。但项目相关测算过程缺乏充分的支撑材料，缺少详细的市场调研数据，无法体现对项目所需资源市场价格、供应情况等全面了解；缺失设备询价记录等核心依据，导致预算额度的测算缺乏直接参考标准，上述问题导致额度测算的科学性与准确性难以得到有效验证，预算编制依据不充分、测算逻辑不严谨。

（二）预算资金与实际到位资金不匹配，预算编制不够准确

评价发现，济南市莱芜实验幼儿园预算资金与实际到位资金不匹配，编制时缺乏对项目实际支出的详细测算导致预算金额与真实需求偏差较大，对跨年度项目的资金需求拆分不合理，未考虑资金拨付周期、阶段性任务与支出的匹配关系，按“全额一次性”编制预算，而实际支出需分年度推进。

（三）资金支出有偏差，项目预算编制精准性不足

评价发现，济南市莱芜实验幼儿园项目到位资金 0.2 万元未支出，反映预算编制与实际需求存在偏差。若该部分资金属于项目必要支出但未完成支付，可能导致项目收尾滞后，影响“改善办学条件”的整体效果；若属于非必要预算，说明前期预算论证不充分，存在资金闲置风险。

（四）制度健全性有待进一步完善

评价发现，济南市莱芜实验幼儿园管理制度健全性有待进

一步完善，截至报告日，济南市莱芜实验幼儿园未提供教育教学维修改造项目后期维护运营方案，制度制定不到位。

六、相关建议

（一）建议济南市莱芜实验幼儿园强化提高预算编制的科学性、准确性与合理性，强化市场调研工作、规范设备询价流程并完善记录、完善预算编制依据与测算逻辑。

（二）建议济南市莱芜实验幼儿园强化项目实际支出的详细测算，提升预算编制精准度；优化跨年度项目资金需求拆分方式，兼顾拨付周期与阶段任务；建立预算动态调整机制，增强预算的适应性。

（三）建议济南市莱芜实验幼儿园强化前期调研与预算编制的精准性，从源头减少偏差、加强执行过程中的联动监控，确保预算与进度匹配，将预算编制与实际需求的偏差控制在最小范围，避免资金闲置浪费。

（四）建议济南市莱芜实验幼儿园在项目实施过程中制定教育教学维修改造项目后期维护运营方案，严格按照办法要求开展学校改善办学条件类项目。

- 附件：1. 绩效评价指标体系
2. 绩效评价得分表
3. 问题清单
4. 调查问卷分析报告

山东鑫安会计师事务所（普通合伙）

2025年7月31日