

# 云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办 幼儿园补助资金项目绩效评价报告

委托单位名称：昆明市晋宁区财政局

评审机构名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

报告编号：大华核字【2024】2011019133号

项目评审起止时间：2023年1月1日至2023年12月31日

评审报告出具时间：2024年12月31日

大华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership) Yunnan Branch

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。  
报告编码：云25ZL96Q5PC



# 目 录

摘 要 .....	I
一、基本情况 .....	1
(一) 项目概况 .....	1
(二) 项目绩效目标 .....	3
(三) 组织管理情况 .....	3
二、绩效评价工作开展情况 .....	4
(一) 绩效评价目的、对象和范围 .....	4
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和评价抽样 .....	5
(三) 绩效评价工作过程 .....	8
三、绩效评价结论 .....	8
(一) 绩效评价综合结论 .....	9
(二) 绩效目标实现情况 .....	9
四、绩效评价指标分析 .....	11
(一) 项目决策情况 .....	11
(二) 项目过程情况 .....	13
(三) 项目产出情况 .....	17
(四) 项目效益情况 .....	19
五、存在问题及原因分析 .....	22
六、建议 .....	22
七、其他需说明的情况 .....	22



# 摘 要

## 一、基本情况

为进一步落实《昆明市普惠性民办幼儿园认定和管理办法（试行）》（昆教民【2015】1号）文件精神，进一步加强普惠性民办幼儿园建设，不断扩大普惠性民办学前教育资源，全面提高政府公共服务能力，保障适龄儿童接受基本的，有质量的学前教育，中央设立普惠性民办幼儿园一般性奖补资金，按照每生每年200元补助资金，市级设立普惠性民办幼儿园补助资金，按一级园每生每月150元，二级园每生每月120元，三级园每生每月80元，全年按10个月的标准对普惠性幼儿园进行补助。普惠性民办幼儿园补助资金各级承担比例为：市级承担60%，区级承担40%。2023年昆明市晋宁区教育体育局对认定的44所普惠性民办幼儿园按标准进行补助，共计补助资金758.554万元，其中：中央奖补资金156.72万元，市级资金310.33万元，区级资金291.504万元。

## 二、绩效评价结论

云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目绩效评价得分97.46分，评价等级为“优秀”。

## 三、存在的主要问题

项目单位申请该项目预算资金758.55万元，与实际内容开展存在一定差异，年度实际支出742.264元，预算执行率为97.85%，补助资金未全部支付，造成年度补助资金结余16.29万元，项目未全部完成。造成资金结余的原因主要是该项目中存在部分幼儿园停止办学的



情况，导致该项目资金结余。

#### 四、建议

加强预算管理，增进预算编制准确性，提高预算执行率。建议项目单位加强预算编制管理，年初充分考虑项目的预算编报，在实事求是的基础上分析预算项目的必要性、可行性和所需投入资金，明确各项预算额度的测算依据和编制标准，提高预算编制的科学性与规范性。并将预算支出细化到各个执行节点，明确支出进度，以保证项目支出预算的准确性。



# 云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性 民办幼儿园补助资金项目绩效评价报告

大华核字[2024]2011019133 号

根据《中华人民共和国预算法》规定，按照《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）、《中共云南省委、云南省政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11 号）、《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（云财绩〔2020〕11 号）、《中共昆明市委、昆明市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昆发〔2019〕12 号）、《昆明市本级部门预算绩效自评管理暂行办法》（昆财绩〔2018〕60 号）的要求，昆明市晋宁区财政局委托大华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所于 2024 年 8 月至 11 月对云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目开展绩效评价。现将绩效评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目背景及目的

为进一步落实《昆明市普惠性民办幼儿园认定和管理办法（试



行)》(昆教民【2015】1号)文件精神,进一步加强普惠性民办幼儿园建设,不断扩大普惠性民办学前教育资源,全面提高政府公共服务能力,保障适龄儿童接受基本的,有质量的学前教育,中央设立普惠性民办幼儿园一般性奖补资金,按照每生每年200元补助资金,市级设立普惠性民办幼儿园补助资金,按一级园每生每月150元,二级园每生每月120元,三级园每生每月80元,全年按10个月的标准对普惠性幼儿园进行补助。普惠性民办幼儿园补助资金各级承担比例为:市级承担60%,区级承担40%。

## 2. 项目实施内容

2023年昆明市晋宁区教育体育局对认定的44所普惠性民办幼儿园,按照各幼儿园等级、人数进行补助。中央按照每生每年200元补助资金,市级设立普惠性民办幼儿园补助资金,按一级园每生每月150元,二级园每生每月120元,三级园每生每月80元,全年按10个月的标准对普惠性幼儿园进行补助。

## 3. 项目资金来源及使用情况

### (1) 项目资金来源

2023年普惠性民办学前教育发展资金来源为上级财政补助及区级配套资金共计758.55万元,其中:《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达2023年普惠性民办幼儿园奖补资金的通知》(昆财教【2023】158号)安排中央奖补资金156.72万元,《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达2022年教育发展专项经费的通知》(昆财教【2023】179号)安排的市级资金310.33万元,以及年初预算的区



级配套资金 291.504 万元。

## （2）资金到位及使用情况

2023 年实际拨付学校 742.264 万元，其中：中央资金 150.22 万元，市级 300.54 万元，区级 291.504 万元。因停止办学等原因，2023 年普惠性民办幼儿园资金结余 16.29 万元，结转下年使用。普惠性民办幼儿园资金主要用于改善办学条件，维修改造幼儿园、玩教具购置、弥补办公经费、购买教师社会保险等支出。

## （二）项目绩效目标

### 1. 项目总目标

通过普惠性民办幼儿园补助项目的实施，充分调动民办学前教育办学积极性，引导民办幼儿园扩大办学规模，显著改善办学条件和办学规模，提高教育教学水平。促进民办幼儿园解决“入园难、入园贵”的问题，满足人民群众就学需求，让群众享受优质民办教育。

### 2. 年度目标

对 2023 年已认定的 44 所普惠性幼儿园进行扶持，其中中央设立普惠性民办幼儿园一般性奖补资金，按照每生每年 200 元补助资金，市级一级幼儿园 150 元/人/月、二级幼儿园 120 元/人/月、三级幼儿园 80 元/人/月。每年对认定的普惠性幼儿园给予十个月补助，资金按市级及以上承担 60%，县级承担 40%分担。2023 年不断改善普惠性民办幼儿园的办学条件，提高幼儿的入园率，提高人民群众对民办教育满意度。

## （三）组织管理情况



晋宁区教育体育局按评审标准，联合财政部门、发改部门组织评审出当年普惠性民办幼儿园名单，将评审材料报市教育局审核，市教育局审批通过下达批文，按批文上的幼儿人数安排市级资金及区级应配套资金，区财政局按照上级资金批文将市级资金和区级配套资金拨到教体局账户上，区教育体育局相关部门核查各幼儿园开办情况及幼儿人数后，通过集体决议，将普惠性民办幼儿园补助资金下拨到各普惠性幼儿园。教体局相关科室检查各幼儿园是否将资金入账，是否按照资金用途合规使用资金，是否违规发放了人员工资。每年按照普惠性资金支出验收要求到各幼儿园实地验收，监督财政资金的使用，检查项目资金是否取得明显的效益。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1. 绩效评价目的

财政支出绩效评价是运用客观的指标体系，对公共资源使用效率、效益进行综合分析和评价，促进政府职能转变，提高资源配置效率，推进政府管理科学化的重要抓手。绩效评价对于公共政策执行质量、效益、能力的提高等有一定的理论意义与实践价值。

通过本次绩效评价，有助于管理部门明确项目绩效目标，重视项目实施规范性。并且总结经验教训，及时发现不足，对以后年度的计划安排和资金拨付以及工作开展，进行有益的探索和实践。

#### 2. 绩效评价的对象和范围

本次绩效评价对象为云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民



办幼儿园补助资金项目的专项资金，评价范围为 2023 年云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目专项资金使用情况，旨在为后续决策提供参考。

## （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和评价抽样

### 1. 绩效评价原则

本次绩效评价遵循科学规范、公正公开、绩效相关的基本原则：

（1）科学规范原则。绩效评价注重财政支出经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价客观公正，标准统一，资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）绩效相关原则。绩效评价围绕绩效目标、针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

### 2. 绩效评价体系

#### （1）绩效评价指标

根据项目相关性、重要性、可比性、经济性、系统性原则，结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标，并分配相应的权重（分值）。根据项目特点，本项目评价指标拟设置 4 个一级指标（决策、过程、产出、效果）；12 个二级指标（项目立项、绩效目标、资金投入、项目管理、财务管理、产出数量、产出质量、时效指标、经济效益、社会效益、可持续影响、满意度）；24 个三级指标。

具体内容详见“附件 2：绩效评价指标体系及评分表”。

## （2）绩效评价指标分值权重

根据云南省财政厅关于印发《云南省项目支出绩效评价管理办法》的通知（云财绩〔2020〕11 号）要求，通过研究项目的实施背景与政策目标，分析梳理前期调研和试点获取的相关数据和资料，查看行业专家论点和相关文献，综合判断各级评价指标对实现绩效目标的关键程度，确定各评价指标的分值权重。

绩效评价指标体系从决策、过程、产出、效果四个方面进行构建，“决策”分值权重 15 分，“过程”分值权重 25 分，“产出”分值权重 30 分，“效益”分值权重 30 分。

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，最终得分由各级评价指标得分加总形成。

## （3）指标解释

根据云南省财政厅关于印发《云南省项目支出绩效评价管理办法》的通知（云财绩〔2020〕11 号）要求，绩效评价指标从“决策、过程、产出、效果”四个方面，对项目执行效果及各项绩效目标的实现程度进行全面绩效评价。

①“决策”指标由“项目立项、绩效目标、资金投入”3 个二级指标构成，同时将 3 个二级指标细化为 6 个三级指标。主要考核立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性和资金分配的合理性。

②“过程”指标由“项目管理、财务管理”2 个二级指标构成，

同时将 2 个二级指标细化为 9 个三级指标。主要围绕项目管理和财务管理为主线展开，依据相关项目管理制度和资金办理办法设计考核点，评价项目实施过程中资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、监督考核及档案管理情况等。

③“产出”指标设置了“产出数量、产出质量、时效指标”3 个二级指标。同时将 3 个二级指标分解为 4 个三级指标，主要考核补助资金项目的准确性、合规性、项目进度和及时性等。

④“效果”指标由“经济效益、社会效益、可持续影响、满意度”4 个二级指标构成，同时将 4 个二级指标细化为 5 个三级指标，主要考核补助资金项目是否降低办学压力、是否提高幼儿园运转保障水平、是否促进教学质量的提升、是否有长远的发展规划或措施，是否落实相关机制及社会公众对项目实施效果的满意度等。

### 3. 绩效评价方法

本次绩效评价采用定量与定性相结合、审阅评价相结合，对收集的相关基础资料、各种技术经济数据，在归集、整理、分析的基础上，运用资料审阅法、实地查勘法、分析比较法、公众问卷调查法等，系统、科学的反映拟评价项目综合绩效情况。

### 4. 评价标准

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，最终得分由各级评价指标得分加总形成。根据最终得分将评价标准分为四个等级：优（得分 $\geq 90$ 分）；良（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；中（ $60 \leq \text{得分} < 80$ 分）；差（得分 $< 60$ 分）。



## 5. 实地评价抽样

该项目选择 100%全覆盖的实地评价方式。

### (三) 绩效评价工作过程

绩效评价小组严格按照评价工作方案中确定的评价思路，通过研读项目相关文件资料、填报基础数据采集表、问卷调查、访谈等方法收集项目相关数据。具体实施过程如下：

1. 数据填报和采集。本次绩效评价数据包括定性和定量两种数据，定性数据主要通过实地考察、面对面访谈、问卷调研等社会调查的方式来采集。定量数据的采集主要通过被评价单位上报数据、服务绩效考核数据和实地复核数据相结合的方式，形成数据采集两条线，有效保证数据的真实性和可靠性。

2. 采用一对一现场访谈的形式对项目相关负责人进行了访谈，了解了项目组织、实施和管理的具体情况。根据工作方案中确定的调查对象、调查内容和抽样方式，以问卷调查的形式对项目实施受益对象开展满意度调查，对管理部门发放调查问卷 10 份，实际收回 10 份，回收率 100%；对社会公众共发放问卷 118 份，实际回收有效问卷 118 份，回收率 100%，根据问卷调查结果，项目组撰写了社会调查问卷分析报告，详见附件四。

3. 数据分析和撰写报告。项目组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行甄别、分析和评分，并提炼结论撰写报告，在规定时间内上报委托方，由委托方对报告进行评审。

## 三、绩效评价结论



(一) 绩效评价综合结论

云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目绩效评价得分 97.46 分，评价等级为“优”。一级指标具体得分情况详见下表：

表 8：绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	15	15	94.33%
过程	25	24	96.00%
产出	30	29.46	98.20%
效益	30	30	100%
合计	100	97.46	97.46%

从项目总体目标实现情况看，项目基本完成年度目标；从管理层面看，项目资金使用及管理执行项目单位内部管理办法相关规定，项目单位均建立了项目管理制度和财务管理制度，且管理制度完善；从产出及效益情况看，项目完成情况和效益较好。

(二) 绩效目标实现情况

根据评价情况，云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目部分绩效目标未全部实现，9 项具体绩效指标有 8 项实现预期目标，完成比例为 88.89%；1 项指标未完成预期目标，未实现比例为 11.11%。各指标完成情况详见下表：

表 9：绩效指标完成情况表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标实现情况	完成情况说明
产出	数量指标	前期工作完成情况	①项目是否制定出完整详细的工作进度计划，并按照计划进行项目实施；②是否已完成前期合法性要件；③项目是否已经完成相关奖补资金的申报、批复和认定等前期工作，并确定相关奖补资金明细。	完成	项目制定出完整详细的工作进度计划，并按照计划进行项目实施；已完成前期合法性要件；已经完成相关奖补资金的申报、批复和认定等前期工作，并确定相关奖补资金明细。
		项目完成情况	97.85%	基本完成	2023年昆明市晋宁区教育体育局共收到中央、市级、区级两级资金758.554万元，其中：中央资金156.72万元，市级310.33万元，区级291.504万元。实际拨付44所普惠性民办幼儿园742.264万元。计划完成率97.85%。
产出	质量指标	补助资金发放的准确性	考察项目单位是否按照文件要求的标准对补贴对象实施补贴。	完成	按照《晋宁区普惠性民办幼儿园认定和管理办法实施细则(试行)》(晋教联〔2021〕11号)、《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达2023年普惠性民办幼儿园奖补资金的通知》(昆财教【2023】158号)、《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达2022年教育发展专项经费的通知》(昆财教【2023】179号)等文件要求准确发放补助资金。
产出	时效指标	补助资金发放及时性	考察项目资金拨付的及时性。	完成	项目单位计划2023年1月1日至2023年12月31日时段内完成44所普惠性民办幼儿园资助，资金拨付及时。
效益	经济效益	降低办园压力	考察项目资金的拨付是否降低办园压力。	完成	根据问卷调查，补助资金项目从经济上降低了办园的压力。
	社会效益指标	运转保障水平的提高	考察补助资金项目能否进一步提高幼儿园运转保障水平，促进教育健康发展。	完成	根据问卷调查，补助资金项目有效提高了普惠性民办幼儿园的运转保障水平，促进教育健康发展。
		教育质量的提升	考察补助资金项目是否促进新增幼儿园教育质量的提升。	完成	根据问卷调查，补助资金项目从整体上促进普惠性民办幼儿园教育质量的提升。

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标实现情况	完成情况说明
效益	可持续影响指标	长效机制健全性	①各项目是否制定中长期发展规划②是否对历年工作实施情况进行总结分析③历次考核、检查发现的问题是否及时整改。	完成	根据项目单位提供资料，项目单位制定中长期发展规划，对历年工作实施情况进行总结分析，并对发现的问题进行整改。
	满意度指标	服务对象满意度指标	96.18%	完成	综合满意度=96.18%

#### 四、绩效评价指标分析

##### (一) 项目决策情况

项目决策类指标，包括项目立项、绩效目标、资金投入三个方面的内容，由 6 个三级指标构成。该项指标评价满分 15 分，实际得分 14 分，得分率 93.33%，具体分析如下：

##### 1. 项目立项方面

该部分主要考察项目立项是否有充分的依据，符合国家、省、市相关规定，以及项目的申请、设立过程是否符合相关要求。各指标的业绩值和绩效分值详见表 4-1：

表 4-1：“项目立项”指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
立项依据充分性	3	100.00%	3
项目立项规范性	2	100.00%	2
小 计	5	100.00%	5

为了认真贯彻落实《昆明市普惠性民办幼儿园认定和管理办法（试行）》（昆教民【2015】1号）文件精神，设立本项目。该项目立



项按照规定的立项程序设立，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、行业发展规划和政策要求，项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。

该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

## 2. 绩效目标方面

该部分主要考察所设定的项目绩效目标是否依据充分、完整且与预算相匹配，细化分解的绩效目标是否与绩效目标相适应。各指标的业绩值和绩效分值详见表 4-2：

表 4-2：“绩效目标”指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
绩效目标设定的合理性	3	100.00%	3
绩效指标设定的明确性	3	100.00%	3
小 计	6	100.00%	6

根据项目单位提供的绩效目标申报表，项目单位制定合理的年度绩效目标，该目标与年度实施工作相符，且项目的预期效益符合项目开展的正常水平。项目单位将年度绩效目标进行细化，分解为可量化执行的绩效指标，绩效指标符合项目开展内容。

该项指标满分为 6 分，根据评分标准得 6 分。

## 3. 资金投入方面

该部分主要考察项目资金投入的预算编制及资金分配是否科学合理。各指标的业绩值和绩效分值详见表 4-3：



表 4-3：“资金投入”指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
预算编制科学性	2	100%	1
资金分配的合理性	2	100%	2
小 计	4	100.00%	3

(1) 预算编制科学性

该项目预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 1 分。

(2) 资金分配的合理性

该项目预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。

该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

(二) 项目过程情况

项目过程类指标，包括项目管理和财务管理两方面的内容，由 8 个三级指标构成。该指标评价满分 25 分，实际得分 24 分，得分率 96.00%。

1. 项目管理方面

该部分主要考察项目实施单位管理制度是否健全，管理方监管措施是否健全，项目实施单位管理制度执行情况是否合规，监管措施和项目评审及公示是否合规，台账记录及档案管理是否规范。各指标分

值和得分情况详见表 4-4:

表 4-4: “项目管理” 指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
管理制度健全性	5	100.00%	5
制度执行有效性	4	66.67%	4
监督管理	2	100.00%	2
补助考核规范性	2	100.00%	2
档案管理	2	100.00%	2
小 计	15	90.91%	15

(1) 管理制度健全性

项目实施单位已制定相应的财务和业务管理制度，如：《云南省教育厅 云南省财政厅 云南省发展和改革委员会关于加强和改进普惠性民办幼儿园认定扶持和管理工作的指导意见》(云教发〔2020〕56号)及《晋宁区普惠性民办幼儿园认定和管理办法实施细则(试行)》(晋教联〔2021〕11号)等制度文件。

该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

(2) 制度执行有效性

根据《晋宁区普惠性民办幼儿园认定和管理办法实施细则(试行)》(晋教联〔2021〕11号)中规定了幼儿园申请办成普惠性民办幼儿园的流程；《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达 2023 年普惠性民办幼儿园奖补资金的通知》(昆财教【2023】158号)中明确了中央奖补资金；《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达 2022 年教育

发展专项经费的通知》（昆财教【2023】119 号）中明确市级和县区别奖补资金，项目管理符合相关规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

该项指标满分为 4 分，根据评分标准得 4 分。

### （3）项目监督管理

在实地评价过程中，根据项目实施单位提供资料，项目单位于 2024 年四月初，利用下校督导检查的机会，对全区各普惠性民办幼儿园师生和家长进行访谈调查，总结 2023 年全区普惠性民办幼儿园奖补资金政策落实、资金使用及效果等工作取得的成绩和存在的不足。项目单位对补助资金项目进行了有效的监督管理。

该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

### （4）补助考核规范性

在实地评价过程中，根据项目单位提供的资料，项目单位对辖区的普惠性民办幼儿园进行考核，按照幼儿园办园质量等级进行奖补。

该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

### （5）档案管理情况

在实地评价过程中，发现项目单位有专人负责项目档案专门管理，项目档案资料、工作台帐完整、齐全、规范。

该项指标满分为 2 分，根据评分标准得 2 分。

## 2. 财务管理方面。

该部分主要考察项目资金使用情况，项目资金拨付程序是否完整，会计核算是否合规。各指标分值和得分情况详见表 4-5：

表 4-5：“财务管理”指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
资金到位率	3	100%	3
预算执行率	3	97.85%	2
资金使用合规性	3	100%	3
会计核算规范性	1	100%	1
小 计	10	96.44%	9

(1) 资金到位率

截至 2023 年 12 月 31 日，应到位资金 758.55 万元，实际到位资金 758.55 万元，其中：中央资金 156.72 万元，市级 310.33 万元，区级 291.504 万元。资金到位率为 100.00%。

该项指标满分为 3 分，根据评分标准得 3 分。

(2) 预算执行率

截至 2023 年 12 月 31 日，预算资金 758.55 万元，实际已使用资金 742.264 万元，因停止办学等原因，2023 年普惠性民办幼儿园资金结余 16.29 万元，预算执行率为 97.85%。

该项指标满分为 3 分，根据评分标准得 2 分。

(3) 资金使用合规性

根据实地评价，晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金的拨付有完整的审批程序和手续，未发现未按批复用途使用资金的情况，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定。未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。



该项指标满分为 3 分，根据评分标准得 3 分。

(4) 会计核算规范性

根据实地评价，晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园的会计核算符合相关财务会计制度的规定，能清晰的反映专项资金的收支情况。

该项指标满分为 1 分，根据评分标准得 1 分。

(三) 项目产出情况

项目产出类指标，包括产出数量、产出质量和产出时效三个方面的内容，由 4 个三级指标构成，指标得分满分 30 分，实际得分 29.46 分，得分率 98.20%。

1. 产出数量

该部分主要考察项目产出数量的目标完成情况。相关指标分值和得分情况详见表 4-6：

表 4-6：“产出数量”指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
前期工作完成情况	6	100%	6
项目完成情况	5	89.20%	4.46
小 计	11	95.10%	10.46

(1) 前期工作完成情况

根据项目单位提供的资料，项目单位制定了详细的工作计划，并按照计划进行项目的实施，在实施过程中项目单位已经完成相关合法性要件和相关奖补资金的申报、批复和认定等前期工作，并确定相关奖补资金明细，使计划顺利进行。



该项指标满分为 6 分，根据评分标准得 6 分。

(2) 项目完成情况

根据项目单位提供的资料，项目单位奖补资金主要来源于中央、市级和区级三个地方，奖补资金按组织计划完成实施，但由于部分幼儿园停止办学的原因，普惠性民办幼儿园存在资金结余，项目部分计划目标未完成。

该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 4.46 分。

2. 产出质量

反映的是项目产出质量情况，主要是考察项目单位是否按照文件要求的要求对补贴对象实施补贴，相关指标的业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-7：“产出质量”指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
补助资金发放的准确性	12	100.00%	12
小 计	12	100.00%	12

(1) 补助资金发放的准确性

根据项目单位提供资料，项目单位按照《晋宁区普惠性民办幼儿园认定和管理办法实施细则(试行)》(晋教联〔2021〕11号)、《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达 2023 年普惠性民办幼儿园奖补资金的通知》(昆财教【2023】158号)、《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达 2022 年教育发展专项经费的通知》(昆财教【2023】179号)等文件的要求，准确发放补助资金。



该项指标满分为 12 分，根据评分标准得 12 分。

### 3. 产出时效

反映的是项目产出时效，主要是考察项目资金拨付的及时性，用以反映项目产出时效。相关指标的业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-8：“产出时效”指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
补助资金发放及时性	7	100.00%	7
小 计	7	100.00%	7

项目单位计划 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日时段内完成 44 所普惠性民办幼儿园资助，项目按时完成。

该项指标满分为 7 分，根据评分标准得 7 分。

#### （四）项目效益情况

项目效益类指标，包括经济效益、社会效益和可持续影响和服务对象满意度四个方面的内容，由 5 个三级指标构成。指标得分满分 30 分，实际得分 30 分，得分率 100.00%。

### 1. 经济效益

该部分主要考察项目资金的拨付是否降低办园压力。相关指标分值和得分情况详见表 4-9：

表 4-9：“经济效益”指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
降低办园压力	5	100%	5
小 计	5	100%	5



根据相关调查问卷“您认为云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目是否在经济上降低了办园的压力？”选择 A、B 类问卷满意度超过 90%。

该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

## 2. 社会效益

该部分主要考察补助资金的带动作用和项目资金是否促进新增幼儿园教育质量的整体提升。各分项指标分值和得分情况详见表 4-10：

表 4-10：“社会效益”指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
运转保障水平的提高	5	100%	5
教育质量的提升	5	100%	5
小 计	10	100%	10

### （1）运转保障水平的提高

根据相关调查问卷“您认为云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目实施能否进一步提高幼儿园运转保障水平，促进教育健康发展？”选择 A、B 类问卷满意度超过 90%。

该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5 分。

### （2）教育质量的提升

根据相关调查问卷“您觉得云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目能否促进新增幼儿园教育质量整体提升？”选择 A、B 类问卷满意度超过 90%。

该项指标满分为 5 分，根据评分标准得 5 分。



3. 可持续影响。

考察项目单位是否有长远的发展规划或措施，落实相关机制，各分项指标分值和得分情况详见表 4-11：

表 4-11：“可持续影响”指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
长效机制健全性	7	100%	7
小 计	7	100%	7

项目单位制定了该项目的中长期发展规划，通过访谈、社会调查和自评等方式对历年工作实施情况进行总结分析，并对历次考核、检查发现的问题进行及时整改。

该项指标满分为 7 分，根据评分标准得 7 分。

4. 满意度。

表 4-12：“满意度”指标评价分析及绩效得分情况

指标名称	指标权重	业绩值	实际得分
服务对象满意度	8	100%	8
小 计	8	100%	8

(1) 服务对象满意度

通过发放调查问卷，了解社会公众的满意程度，本次绩效评价共发放问卷 128 份，收回有效问卷 128 份，其中 A 类问卷的满意度为 100.00%，B 类问卷的满意度为 92.35%，综合满意度为 96.18%。

该项指标满分为 8 分，根据评分标准得 8 分。



## 五、存在问题及原因分析

预算编制不够合理，预算执行率存在差异，项目完成情况不足。项目单位申请该项目预算资金 758.55 万元，与实际内容开展存在一定差异；年度实际支出 742.264 元，预算执行率为 97.85%，补助资金未全部支付，造成年度补助资金结余 16.29 万元，项目未全部完成。造成资金结余的原因主要是该项目中存在部分幼儿园停止办学的情况，导致该项目资金结余。

## 六、建议

加强预算管理，增进预算编制的科学性与准确性，提高预算执行率。建议项目单位加强预算编制管理，在实事求是的基础上分析预算项目的必要性、可行性和所需投入资金，明确各项预算额度的测算依据和编制标准，提高预算编制的科学性与规范性。并将预算支出细化到各个执行节点，明确支出进度，以保证项目支出预算的准确性。同时，建议财政部门、主管部门加强预算执行过程中的监督管理，明确各项预算执行的责任主体，对预算执行的阶段性目标进行考核，并依据执行进度积极调整应对措施，以确保预算执行高效。

## 七、其他需说明的情况

无。



- 附件：1. 绩效目标表
2. 绩效评价指标体系及评分表
3. 资金使用情况表
4. 发现问题汇总表
5. 调查问卷结果汇总报告

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

云南分所

中国·昆明

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

扶成柏

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

陈红霞

二〇二四年十二月三十一日

## 绩效评价绩效目标表 (2023年度)

项目名称：云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目

年度目标			为充分调动民办学前教育办学积极性，引导民办幼儿园扩大办学规模，显著改善办学条件和办学规模，提高教育教学水平。促进民办幼儿园解决“入园难、入园贵”的问题，满足人民群众就学需求，让群众享受优质民办教育。中央按照每年200元补助资金，市级和区级按照一级园每生每月奖补150元、二级园每生每月奖补120元、三级园每生每月奖补80元的标准，每年共计补助10个月（其中，市级承担60%；区级承担40%）。以2021至2023学年度在校学生人数为依据，按时、足额下达扶持普惠性民办学前教育发展区级配套资金。		
绩效指标			指标值	指标说明	指标设定依据及指标值数据来源
一级指标	二级指标	三级指标			
产出指标	数量指标	前期工作完成情况	按时完成	项目单位是否按照文件要求的标准实施补贴，并完成项目前期准备工作。	可研批复、项目实施方案、预算报告
		项目完成情况	44所	根据单位提供奖补资金计划有关资料，奖补资金主要来源于中央、市级和区级，考察奖补资金是否按组织计划完成实施。	资金拨付表
	质量指标	补助资金发放的准确性	无安全事故	按照《晋宁区普惠性民办幼儿园认定和管理办法实施细则(试行)》(晋教联〔2021〕11号)、《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达2023年普惠性民办幼儿园奖补资金的通知》(昆财教【2023】158号)、《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达2022年教育发展专项经费的通知》(昆财教【2023】179号)等文件要求准确发放补助资金。	项目管理办法、通知文件、现场了解
	时效指标	补助资金发放及时性	及时	计划2023年1月1日至2023年12月31日时段内完成44所普惠性民办幼儿园资助	自评报告、资金支付明细表及相关凭证、通知文件
效益指标	经济效益	降低办园压力	5	根据问卷调查“您认为云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目是否在经济上降低了办园的压力?” A. 有效降低 B. 基本降低 C. 未降低	问卷调查情况、访谈
	社会效益	运转保障水平的提高	逐步提高	根据调查问卷“您认为云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目实施能否进一步提高幼儿园运转保障水平，促进教育健康发展?” A. 困效提高 B. 困分提高 C. 困提高	问卷调查情况、访谈
		教育质量的提升	整体提升	根据调查问卷“您觉得云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目能否促进新增幼儿园教育质量整体提升?” A. 有效提高 B. 部分提高 C. 未提高	问卷调查情况、访谈
	可持续影响	长效机制健全性	长期影响	①各项目是否制定中长期发展规划;②是否对历年工作实施情况进行总结分析;③历次考核、检查发现的问题是否及时整改。	自评报告、访谈报告
满意度指标	社会公众满意度	社会公众满意度	≥90%	社会公众对项目实施的满意度≥90%。	调查问卷



附件2:

### 绩效评价指标体系及评分表

项目名称: 云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	评分	扣分原因	数据来源	备注
A决策(15分)	项目立项(5分)	立项依据充分性	3	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。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	评分标准: ①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得0.5分; ②项目立项符合行业发展规划和政策要求,得0.5分; ③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得0.5分; ④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,得0.5分;	3		《云南省教育厅 云南省财政厅 云南省发展和改革委员会关于加强和改进普惠性民办幼儿园认定扶持和管理工作的指导意见》(云教发〔2020〕56号)《昆明市教育体育局昆明市财政局昆明市发展和改革委员会关于印发<昆明市普惠性民办幼儿园管理办法>的通知》(昆教体规〔2021〕1号)精神和《晋宁区普惠性民办幼儿园认定和管理办法实施细则(试行)》(晋教联〔2021〕11号)的有关规定	
		立项规范性	2	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。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否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。	评分标准: ①项目按照规定的程序申请设立,得1分; ②审批文件、材料符合相关要求,得1分; ③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,得1分。	2		《云南省教育厅 云南省财政厅 云南省发展和改革委员会关于加强和改进普惠性民办幼儿园认定扶持和管理工作的指导意见》(云教发〔2020〕56号)《昆明市教育体育局昆明市财政局昆明市发展和改革委员会关于印发<昆明市普惠性民办幼儿园管理办法>的通知》(昆教体规〔2021〕1号)精神和《晋宁区普惠性民办幼儿园认定和管理办法实施细则(试行)》(晋教联〔2021〕11号)的有关规定	
	绩效目标(6分)	绩效目标合理性	3	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。	评价要点: (如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	评分标准: ①项目有绩效目标,得0.5分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得0.5分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得0.5分; ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得0.5分。	3		项目实施方案、绩效目标表	
		绩效指标明确性	3	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。	评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	评分标准: ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现,若得1分; ③与项目目标任务数或计划数相对应,得1分。	3		项目实施方案、绩效目标表	
	资金投入(4分)	预算编制科学性	2	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。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	评分标准: ①预算编制经过科学论证,得0.5分; ②预算内容与项目内容匹配,得0.5分; ③预算额度测算依据充分,按照标准编制,得0.5分; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,得0.5分。	1	预算编制不够合理,项目预算与实际内容开展存在一定差异,扣1分	项目实施意见、方案;资金拨付文件	
		资金分配合理性	2	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合理性、科学性、合理性情况。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。	评分标准: ①预算资金分配依据是否充分,得1分; ②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应,得1分。	2		项目实施方案、资金拨付文件	

附件2:

绩效评价指标体系及评分表

项目名称: 云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	评分	扣分原因	数据来源	备注	
过程 (25分)	项目管理 (15分)	管理制度健全性	5	项目实施单位的财务和项目管理制度是否健全,用以反映和考核财务和项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和项目管理制度; ②财务和项目管理制度是否合法、合规、完整。	两项都符合得5分;有一项不符合扣权重分的50%,扣完为止。	5				
		制度执行有效性	4	项目管理是否符合相关规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③对制定或具有的财务和业务管理制度是否得到有效执行。	评分标准: ①遵守相关法律法规和相关管理规定,得1分,否则不得分; ②项目调整及支出调整手续完备,得1分,否则不得分; ③对制定或具有的财务和业务管理制度是否得到有效执行,得2分,否则不得分。	4		项目资金支付凭证及审批流程、项目合同		
		监督管理	2	项目是否开展了监督管理工作。用以反映和考核项目实施主管部门日常监督管理工作开展情况。	评价要点: 项目是否进行相关监督工作,并对相关工作进行总结。	项目进行相关监督工作,并进行工作总结得2分,否则不得分。	2		项目工作访谈报告		
		补助考核规范性	2	考察项目单位是否按照制定的分配流程对申报幼儿园进行审核。	①教育局是否按照制定的奖补资金分配程序,组织普惠性幼儿园进行申报。 ②对申报的幼儿园是否按标准100%审核。	两项都符合得2分;有一项不符合扣权重分的50%,扣完为止。	2		实施方案、补偿协议		
		档案管理	2	通过查阅项目档案相关资料,检查项目档案归档率、准确率,用以反映档案管理制度的完备性及执行落实的情况。	①档案资料是否齐备; ②管理流程的规范性。	①项目档案资料是否齐备,得1分;每少一项不符合,扣0.2分,扣完为止; ②档案管理制度执行到位,得1分;未执行,不得分。	2		归档流程制度、相关资料等。		
		资金到位率	3	考虑各级配套资金的到位情况,实际到位资金与应到位资金的比率,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/应到位资金)×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。 应到位资金:一定时期(本年度或项目期)内预计安排到具体项目的资金。	资金到位率达到100%,得满分,未达到100%,评分根据到位率×基准分值	3		资金拨付文件,配套资金到位凭证	实际到位资金758.55万元,应该到位资金758.55万元	

附件2:

绩效评价指标体系及评分表

项目名称: 云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	评分	扣分原因	数据来源	备注
财务管理 (10分)		预算执行率	3	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/预算支出资金)×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。	执行率达到100%,得满分,95%≤预算执行率<100%,得2分,90%≤预算执行率<95%得1分,预算执行率<90%,不得分。	2	资金执行率为97.85%	资金拨付凭证、项目进度计划、项目支付审批	
		资金使用合规性	3	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	评分标准: ①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续; ③符合项目预算批复或合同规定的用途; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。符合上述条件得满分,不符1条扣0.5分。	3			
		会计核算规范性	1	项目实施单位的项目资金会计核算是否符合《会计法》和相关会计准则、会计制度,用以反映和考核项目资金会计核算的规范情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及内部会计控制规范、相关会计准则的规定; ②项目资金是否建立专账管理; ③是否有完整审批程序和手续; ④记账、报账是否符合会计基础工作规范; 是否存在虚列支出等情况。	①会计核算符合国家财经法规和财务管理制度以及内部会计控制规范、相关会计准则的规定,得0.25分,否则不得分; ②项目资金建立了专账管理,得0.25分,否则不得分; ③有完整的审批程序和手续,得0.25分,否则不得分; ④记账、报账符合会计基础工作规范,得0.25分,否则不得分; 若发现存在虚列支出等情况,该项指标得0分。	1			
产出(30分)	数量指标(11分)	前期工作完成情况	6	指标考察项目单位是否按照文件要求标准实施补贴,并完成项目前期准备工作。	评价要点: ①项目是否制定完整详细的工作进度计划,并按照计划进行项目实施; ②是否已完成前期合法性要件; ③项目是否已经完成相关奖补资金的申报、批复和认定等前期工作,并确定相关奖补资金明细。	评分标准: ①项目制定出完整详细的工作进度计划,并按照计划进行项目实施,得2分,否则不得分; ②项目制定出完整详细的工作进度计划,并按照计划进行项目实施,得2分,否则不得分; ③项目是否已经完成相关奖补资金的申报、批复和认定等前期工作,并确定相关奖补资金明细,得2分,否则不得分;	6		可研批复、项目实施方案、预算报告	
		项目完成情况	5	项目实际完成数量与计划完成数量的比率,用以反映和考核项目产出目标的实现程度。	根据单位提供奖补资金计划有关资料,奖补资金主要来源于中央、市级和区级,考察奖补资金是否按组织计划完成实施,计划完成率=(计划完成形象进度-实际完成形象进度)/计划完成形象进度×100%。	按计划完成奖补资金项目得100%权重分,每下降1%,扣权重分值的5%,扣完为止。	4.46	2023年昆明市晋宁区教育体育局共收到中央、市级、区级两级资金758.554万元,其中:中央资金156.72万元,市级310.33万元,区级291.504万元。实际拨付44所普惠性民办幼儿园742.264万元。计划完成率97.85%,下降2.15%,扣0.54分。	自评报告、资金支付明细表及相关凭证、通知文件	计划完成率=(742.264/758.55)×100%=97.85%
		质量指标(12分)	补助资金发放的准确性	12	指标考察项目单位是否按照文件要求标准对补贴对象实施补贴。	按照《晋宁区普惠性民办幼儿园认定和管理办法实施细则(试行)》(晋教联〔2021〕11号)、《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达2023年普惠性民办幼儿园奖补资金的通知》(昆财教【2023】158号)、《昆明市财政局 昆明市教育体育局关于下达2022年教育发展专项经费的通知》(昆财教【2023】179号)等文件要求准确发放补助资金。	补助资金发放符合相关文件标准得满分,与相关标准不一致时,按照符合标准比例得分。	12		

附件2:

绩效评价指标体系及评分表

项目名称: 云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	指标说明	评分标准	评分	扣分原因	数据来源	备注
	时效指标(7分)	补助资金发放及时性	7	考察项目资金拨付的及时性	计划2023年1月1日至2023年12月31日时段内完成44所普惠性民办幼儿园资助	①按时拨付,得7分,否则拨付时间每延迟1个月,扣1分,超过3月不得分	7		自评报告、资金支付明细表及相关凭证、通知文件	
效益(30分)	经济效益(5)	降低办园压力	5	考察项目资金的拨付是否降低办园压力	根据问卷调查“您认为云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目是否在经济上降低了办园的压力?” A.有效降低 B.基本降低 C.未降低	根据调查问卷进行统计:①选择A的占有效问卷的比例≥90%时,得5分;②80%≤选择A占有效问卷的比例<90%,或者选择A、B占有效问卷的比例≥90%时,得4分;③70%≤选择A的占有效问卷的比例<80%,或者选择A、B占有效问卷的比例≥80%时,得3分;④选择A的占有效问卷的比例<70%,或者选择A、B占有效问卷的比例<80%时,不得分。	5		问卷调查情况、访谈	
	社会效益指标(10分)	运转保障水平的提高	5	考察补助资金项目能否进一步提高幼儿园运转保障水平,促进教育健康发展。 A.圈效提高 B.圈分提高 C.圈提高	根据调查问卷“您认为云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目实施能否进一步提高幼儿园运转保障水平,促进教育健康发展?” A.圈效提高 B.圈分提高 C.圈提高	根据调查问卷进行统计:①选择A的占有效问卷的比例≥90%时,得5分;②80%≤选择A占有效问卷的比例<90%,或者选择A、B占有效问卷的比例≥90%时,得4分;③70%≤选择A的占有效问卷的比例<80%,或者选择A、B占有效问卷的比例≥80%时,得3分;④选择A的占有效问卷的比例<70%,或者选择A、B占有效问卷的比例<80%时,不得分。	5		问卷调查情况、访谈	
		教育质量的提升	5	考察补助资金项目是否促进新增幼儿园教育质量的提升。 A.有效提高 B.部分提高 C.未提高	根据调查问卷“您觉得云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目能否促进新增幼儿园教育质量整体提升?” A.有效提高 B.部分提高 C.未提高	根据调查问卷进行统计:①选择A的占有效问卷的比例≥90%时,得5分;②80%≤选择A占有效问卷的比例<90%,或者选择A、B占有效问卷的比例≥90%时,得4分;③70%≤选择A的占有效问卷的比例<80%,或者选择A、B占有效问卷的比例≥80%时,得3分;④选择A的占有效问卷的比例<70%,或者选择A、B占有效问卷的比例<80%时,不得分。	5		问卷调查情况、访谈	
		可持续影响指标(7分)	长效机制健全性	7	考察项目单位是否有长远的发展规划或措施,落实相关机制。	①各项目是否制定中长期发展规划;②是否对历年工作实施情况进行总结分析;③历次考核、检查发现的问题是否及时整改。	具备一个得分要素,得指标分值的1/3。	7		自评报告、访谈报告
	满意度指标(8分)	服务对象满意度指标	8	云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目进行打分情况	项目满意度	根据调查问卷进行统计:①打分95分以上,得8分;②打分<90%,得7分;③打分<80%,得6分;④打分<70%,不得分。	8		问卷调查情况、访谈	打分96.18分
合计	100%		100.00				97.46			

附件3-1

## 项目资金到位及使用情况表

云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目

单位：万元

项目名称		期间	预算批复资金			实际到位资金			使用资金	结余资金	备注
序号	项目名称		合计	上级拨付资金	县级财政资金	合计	上级拨付资金	县级财政资金			
1	云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目	2023年度	758.55	467.05	291.50	742.26	450.76	291.50	758.55	-16.29	
	合计		758.55	467.05	291.50	742.26	450.76	291.50	758.55	-16.29	

注：实际到位的其他资金为企业自筹资金。

附件3-2

## 资金使用明细表

云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目

单位：万元

费用明细		截至2023年12月31日 应支付的金额	截至2023年12月31日已 支付的金额	备注
1	普惠性民办幼儿园补助资金	758.55	742.26	2023年昆明市晋宁区教育体育局共收到中央、市级、区级两级资金758.554万元，因部分幼儿园停止办学的原因，实际拨付44所普惠性民办幼儿园742.264万元。
	合计	758.55	742.26	

附件4:			
发现问题汇总表			
项目名称: 云南省昆明市晋宁区(区教体局)普惠性民办幼儿园补助资金项目			
项目名称	问题明细分类	问题描述	备注
资金投入	预算编制不够合理,项目预算与实际内容开展存在一定差异。	预算编制不够合理,项目预算与实际内容开展存在一定差异。	
财务管理	预算执行率与计划存在差异。	预算资金758.55万元,年度实际支出742.264元,预算执行率为97.85%;补助资金未全部支付。	
数量指标	项目未全部完成。	2023年度补助资金758.55万元,由于存在部分幼儿园停止办学的情况,加之预算资金使用程序繁琐,导致该项目资金结余16.29万元,项目部分未完成。	

## 附件 5-1:

### 云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助 资金项目绩效评价调查问卷（A 类-管理部门）

第 1 题 您认为云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目在实施过程中的管理情况做的怎么样？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 制定、采取了多项管理措施，管理的非常好	10	100%
B. 制定了相应管理措施，管理效果较好		
C. 制定相应管理措施，但管理效果一般		
D. 管理效果较差		

经社会调查，有 100.00%的主管部门人员在项目建设过程中制定了管理措施，并管理得较好。

第 2 题 您认为云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目是否满足晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿的需求？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 完全满足	10	100%
B. 满足		
C. 基本满足		
D. 无法满足		

经社会调查，有 100.00%的主管部门人员认为项目满足晋宁区（区教育局）普惠性民办幼儿的办学需求。

第 3 题 您认为云南省昆明市晋宁区（区教育局）普惠性民办幼儿园补助资金项目是否在经济上降低了办园的压力？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 有效降低	10	100%
B. 基本降低		
C. 未降低		

经社会调查，有 100.00%的主管部门人员认为项目在经济上降低了办园的压力。

第 4 题 您觉得云南省昆明市晋宁区（区教育局）普惠性民办幼儿园补助资金项目能否促进新增幼儿园教育质量整体提升？

选项	小计	比例
----	----	----

A. 有效提高	10	100%
B. 部分提高		
C. 未提高		

经社会调查，有 100.00%的主管部门人员认为项目促进了新增幼儿园教育质量的整体提升。

第 5 题 您认为云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目实施能否进一步提高幼儿园运转保障水平，促进教育健康发展？

选项	小计	比例
A. 有效提高	10	100%
B. 部分提高		
C. 未提高		

经社会调查，有 100.00%的主管部门人员认为项目进一步提高了幼儿园运转保障水平，促进教育健康发展。

第 6 题 您认为云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目实施效果怎么样？

选项	小计	比例
A. 非常好	10	100%
B. 好		

C. 一般		
D. 不好		

经社会调查，有 100.00%的主管部门人员认为项目实施效果非常好。

第 7 题 您认为目前云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目实施过程中存在哪些问题？您有什么建议？

无。

## 二、问卷调查结果分析

本次问卷调查向管理部门共发放 10 份，有效回收 10 份，有效回收率 100%，其中有效问卷 10 份。具体调查数据汇总如下：

“调查问卷 A-管理部门”设置了 7 个问题，第 1-6 题为满意度计算题。满意度计算题每题最高得分为 10 分，每个题目评价量化分按照 A、B、C、D 分别设定为 10 分、8 分、6 分、0 分；若为 3 个问答，则每个题目评价量化分按照 A、B、C 分别设定为 10 分、6 分、0 分；并转换为百分制。

因此，主管管理员工对项目实施的满意度

$$= (100.00\% + 100.00\% + 100.00\% + 100.00\% + 100.00\% + 100.00\%) / 6$$

$$= 100.00\%。$$

## 附件 5-2:

### 云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目绩效评价调查问卷（B类-受益对象）结果汇总报告

第 1 题 您认为云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目的实施是否满足昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园的需求？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 完全满足	70	59.32%
B. 满足	40	33.90%
C. 基本满足	8	6.78%
D. 无法满足		

经社会调查，有 59.32%的受益群众认为项目完全满足晋宁区普惠性民办幼儿园的需求，有 6.78%的受益群众认为基本满足，总体上补助资金项目满足了众多受益群众的需求。

第 2 题 您对云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 十分满意	78	66.10%
B. 满意	35	29.67%

C. 基本满	5	4.23%
D. 不满意		

经社会调查，有 66.10%的受益群众对补助资金项目十分满意，满意和十分满意占比大于 90%，说明对项目满意度较高。

第 3 题 您对云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目监督满意吗？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 十分满意	77	65.25%
B. 满意	36	30.50%
C. 基本满意	5	4.25%
D. 不满意		

经社会调查，有 65%的受益群众对补助资金项目的监督十分满意，十分满意和满意的占比大于 90%，说明补助资金项目的监督到位。

第 4 题 您对负责云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目工作人员服务态度、工作效率是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 十分满意	81	68.60%

B. 满意	36	30.51%
C. 基本满意	1	0.89%
D. 不满意		

经社会调查，有 68.60%的受益群众对补助资金项目工作人员的态度和效率非常满意，十分满意和满意的占比大于 90%，总体满意度很高。

第 5 题 您对云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目实施对民办幼儿园效果如何？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常好	79	66.90%
B. 好	37	31.40%
C. 一般	2	1.70%
D. 不好		

经社会调查，有 66.90%的受益群众认为补助资金项目的实施效果非常好，1.7%的受益群众认为一般，效果不明显，说明补助资金项目对普惠性民办幼儿园的影响很大，效果很好。

第 6 题 您认为目前对云南省昆明市晋宁区（区教体局）普惠性民办幼儿园补助资金项目实施过程中存在哪些问题？您有什么建议？  
无。

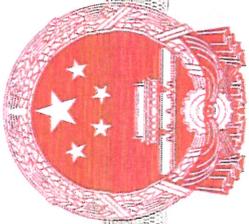
## 二、问卷调查结果分析

本次问卷调查向社会公众共发放 118 份，有效回收 118 份，有效回收率 100%，其中有效问卷 118 份。具体调查数据汇总如下：

“调查问卷 C-受益对象”设置了 6 个问题，第 1-5 题为满意度计算题。满意度计算题每题最高得分为 10 分，每个题目评价量化分按照 A、B、C、D 分别设定为 10 分、8 分、6 分、0 分；并转换为百分制。

因此，受益对象对项目实施的满意度

$$\begin{aligned} &= (90.51\%+92.37\%+92.20\%+93.61\%+93.04\%) / 5 \\ &= 92.35\%。 \end{aligned}$$



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91530112059457275T



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

副本编号: 1-1

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

类型 特殊普通合伙分支机构

负责人 易进波

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;  
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本  
建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨  
询、会计培训;法律、法规规定的其他业务

成立日期 2012年11月29日

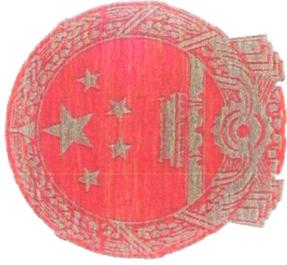
营业期限 同隶属公司一致

营业场所 云南省昆明市西山区前福路229号广福城A8  
写字楼7楼



登记机关





证书序号: 5001370

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

# 会计师事务所分所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)  
云南分所

负责人: 易进波

经营场所: 云南省昆明市西山区前福路229号广福城A8写字楼7楼

分所执业证书编号: 110101485301

批准执业文号: 云财会〔2012〕87号

批准执业日期: 2012/12/14



发证机关:

二〇一二年六月十八日

中华人民共和国财政部制

证书编号  
No. of Certificate  
530100300061

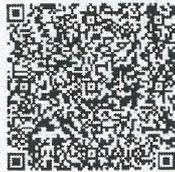
批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs  
云南省注册会计师协会

发证日期  
Date of Issuance  
2007 年 04 月 05 日

2014 年 3 月 2 日



此件再次复印无效



本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

登记  
Registration



2015 年 3 月 2 日



姓名 扶成柏  
Full name 男  
性别 男  
Sex  
出生日期 1981-02-01  
Date of birth 大华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所  
工作单位 431003198102016019  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



扶成柏(530100300061)  
已通过2020任职资格检查  
云南省注册会计师协会



扶成柏(530100300061)  
已通过2021任职资格检查  
云南省注册会计师协会



扶成柏(530100300061)  
您已通过2016年年检  
云南省注册会计师协会



扶成柏(530100300061)  
您已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会



扶成柏(530100300061)  
您已通过2018年年检  
云南省注册会计师协会



扶成柏(530100300061)  
您已通过2019任职资格检查  
云南省注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate  
530100300008

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
云南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance  
2007 年 04 月 23 日



2018 年 2 月 7 日



此件再次复印无效



登记  
Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2015 年 2 月 2 日



姓名	陈红霞
Full name	陈红霞
性别	女
Sex	女
出生日期	1975-01-20
Date of birth	1975-01-20
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
Working unit	大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
身份证号码	530112197501200024
Identity card No.	530112197501200024



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



陈红霞(530100300008)  
已通过2021任职资格检查  
云南省注册会计师协会



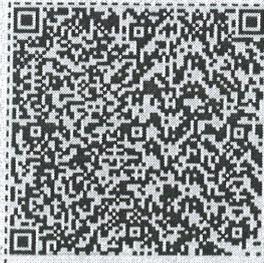
陈红霞(530100300008)  
已通过2020任职资格检查  
云南省注册会计师协会



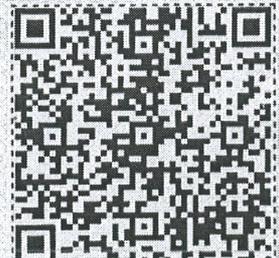
陈红霞(530100300008)  
您已通过2016年年检  
云南省注册会计师协会



陈红霞(530100300008)  
已通过2019任职资格检查  
云南省注册会计师协会



陈红霞(530100300008)  
您已通过2017年年检  
云南省注册会计师协会



陈红霞(530100300008)  
您已通过2018年年检  
云南省注册会计师协会