

南乐县乡镇幼儿园建设项目资金 绩效评价报告

项目名称：南乐县乡镇幼儿园建设项目

主管部门：南乐县教育局

项目单位：南乐县教育局

委托单位：南乐县财政局

评价机构：河南禾政绩效评价咨询有限公司



2023年5月

南乐县乡镇幼儿园建设项目资金 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：南乐县乡镇幼儿园建设项目			
项目资产登记管理单位：南乐县教育局			
2022 年度预算资金安排	2,062.21 万元		
其中：	当年发行专项债券 2,000.00 万元	上年结转债券资金 0.00 万元	
当年实际支出：	760.30 万元（预算执行率 36.87%）		
二、项目绩效目标			
（一）绩效目标：项目计划总投资 3,349.00 万元，建设期 12 个月，总建筑面积约 8,346.00 平方米。			
（二）主要指标：总建筑面积约 8,346.00 平方米，工程质量验收合格率 95.00%，建设期 ≤ 12 个月，总投资 ≤ 3,349.00 万元，实现收支平衡，运营期总收入 ≥ 9,478.66 万元，学员满意度 ≥ 85.00%。			
三、实施成效			
截至 2023 年 4 月，本项目已到位资金合计 2,062.21 万元，支出比例 36.87%，已完工比例约为 59.69%，项目建设期间带动就业约 159 人。			
四、主要问题及有关建议			
（一）主要问题			
1. 项目建设进度缓慢、与预期存在较大偏差。			
2. 运营准备工作不充分，人、财、物保障未到位。			
（二）有关建议			
1. 督促施工进度，分批次组织验收、投入使用。			
2. 提前做好招生宣传、人员配备、教具采购等准备工作。			
五、评分得分和等级			
一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	14.05	93.67%
管理	25	20.47	81.88%
产出	35	30.00	85.71%
效益	25	22.00	88.00%
合计	100	86.52	86.52%
绩效评价得分：86.52 评价结果等级：良			

目录

一、基本情况	- 1 -
(一) 项目立项背景及目的、项目主要内容	- 1 -
(二) 资金投入和使用情况、项目实施情况	- 5 -
(三) 项目组织管理	- 8 -
(四) 项目绩效目标	- 10 -
二、绩效评价结论	- 13 -
三、主要成效及经验	- 15 -
(一) 项目实施成效	- 15 -
(二) 相关经验	- 18 -
四、存在问题和原因分析	- 18 -
(一) 项目建设进度缓慢、与预期存在较大偏差	- 18 -
(二) 运营准备工作不充分，人、财、物保障未到位	- 19 -
五、改进建议	- 19 -
(一) 督促施工进度，分批次组织验收、投入使用	- 19 -
(二) 提前做好招生宣传、人员配备、教具采购等准备工作	- 20 -
六、其他需要说明的问题	- 20 -
附件 1.绩效评价工作开展情况	- 21 -
附件 2.绩效评价指标分析	- 31 -
附件 3.项目绩效评价指标体系评分表	- 43 -
附件 4.绩效评价问题清单	- 53 -

南乐县乡镇幼儿园建设项目资金 绩效评价报告

为贯彻落实中央和河南省关于全面实施预算绩效管理的决策部署，进一步强化预算绩效管理，提高专项债项目资金使用效益，南乐县财政局委托我公司本着客观、公正、科学的评价原则，对南乐县乡镇幼儿园建设项目资金进行了绩效评价，现将有关情况报告如下。

一、基本情况

（一）项目立项背景及目的、项目主要内容

1.项目立项背景及目的

幼儿教育是基础教育的组成部分，是学校教育和终身教育的起始阶段。积极发展幼儿教育对于促进儿童身心全面健康发展，巩固和提高九年义务教育质量有着不可替代的作用，对提高国民整体素质，实现全面建设小康社会的奋斗目标具有重要意义。《中华人民共和国教育法》第二章第十七条将学前教育列为我国教育的基本制度。

加快幼儿教育事业的发展，是构建社会主义和谐社会的重要内容，也是构建社会主义和谐社会的重要条件，党和政府历来十分重视。先后颁布了《幼儿园教育指导纲要（试行）》，明确了我国幼儿教育事业的发展方向和发展目标。教育部等 10

个部委联合颁发了《关于幼儿教育改革与发展的指导意见》。2021年，《关于河南省“十四五”规划纲要编制工作若干重要问题专题调研报告》提出建议，要加快学前教育普及普惠发展，每个乡镇要办好1—2所公办中心幼儿园。全面落实县域内城乡义务教育学校建设标准、教师编制标准、生均公用经费基准定额、基本装备配置标准。

根据上级文件精神，为认真贯彻党的十九大关于“办好学前教育，努力让每个孩子都能享有公平而有质量的教育”的要求，进一步落实《国务院关于当前发展学前教育的若干意见》，以改革创新为动力，着力优化资源配置，完善体制机制，提高保教质量，促进城乡协调发展，努力构建多元化发展的学前教育新格局。

在此背景下，为加快南乐县乡镇幼儿园建设，保教质量稳步提高，南乐县教育局提出了本项目的立项申请，并于2022年2月取得南乐县发展和改革委员会《关于南乐县乡镇幼儿园建设项目可行性研究报告的批复》（乐发改审〔2022〕4号），同意项目建设。

2.项目主要内容

根据《南乐县乡镇幼儿园建设项目可行性研究报告》和南乐县发展和改革委员会《关于南乐县乡镇幼儿园建设项目可行性研究报告批复》（乐发改审〔2022〕4号），本项目计划开工日期为2022年4月，竣工日期为2023年3月，建设期12个

月。项目主要建设内容为：在南乐县梁村乡中心幼儿园、南乐县元村镇古寺郎幼儿园、南乐县学前教育中心、南乐县昌乐路幼儿园院内各建一栋教学楼及附属工程，教学楼总建筑面积为8,346.00 m²。并购置教学、生活用具等设施设备。其中：

南乐县梁村乡中心幼儿园新建教学楼建筑面积 1,846.00 m²，占地面积 923.00 m²，地上二层建筑，框架结构。门岗建筑面积 30.00 m²，占地面积 30.00 m²，地上一层建筑，砌体结构。

南乐县元村镇古寺郎幼儿园新建教学楼建筑面积 1,200.00 m²，占地面积 600.00 m²，地上二层建筑，框架结构。门岗建筑面积 30.00 m²，占地面积 30.00 m²，地上一层建筑，砌体结构。

南乐县学前教育中心新建教学楼建筑面积 2,300.00 m²，占地面积 766.66 m²，地上三层建筑，框架结构。

南乐县昌乐路幼儿园新建教学楼建筑面积 3,000.00 m²，占地面积 1,060.00 m²，地上三层建筑，框架结构。门岗建筑面积 30.00 m²，占地面积 30.00 m²，地上一层建筑，砌体结构。具体见下表 1-1：

表 1-1 申报建设内容及规模

序号	指标名称	单位	数据
1	教学楼总建筑面积	m ²	8,346.00
2	教学楼总用地面积	m ²	3,349.66
3	建设周期	月	12
4	本项目招生人数	人	900
5	本项目规划班级数	班	30

(1) 南乐县学前教育中心建设项目

序号	指标名称	单位	数据	备注
1	用地面积	m ²	12,394.65	约合 18.59 亩
2	学校总建筑面积	m ²	6,195.00	项目建成后
2.1	教学楼	m ²	2,300.00	(本项目)
2.2	现有建筑	m ²	3,895.00	
3	建筑用地面积	m ²	2,095.00	项目建成后
3.1	教学楼	m ²	766.67	(本项目)
3.2	门岗	m ²	30.00	(本项目)
3.3	现有建筑	m ²	1,298.33	
4	容积率	--	0.50	
5	绿地率	%	35.00	
6	建筑密度	%	16.90	
7	本项目招生人数	人	270	
8	本项目规划班级数	班	9	

(2) 南乐县昌乐路幼儿园主要经济技术指标表

序号	指标名称	单位	数据	备注
1	用地面积	m ²	4,170.00	约合 6.26 亩
2	学校总建筑面积	m ²	3,030.00	项目建成后
2.1	教学楼	m ²	3,000.00	(本项目)
2.2	门岗	m ²	30.00	(本项目)
3	建筑基底面积	m ²	1,090.00	项目建成后
3.1	教学楼	m ²	1,060.00	(本项目)
3.2	门岗	m ²	30.00	(本项目)
4	容积率	--	0.73	
5	绿地率	%	36	
6	建筑密度	%	26.14	
7	本项目招生人数	人	270	
8	本项目规划班级数	班	9	

(3) 南乐县梁村乡中心幼儿园建设项目

序号	指标名称	单位	数据	备注
1	用地面积	m ²	3,624.00	约合 5.436 亩
2	学校总建筑面积	m ²	1,876.00	项目建成后

序号	指标名称	单位	数据	备注
2.1	教学楼	m ²	1,846.00	(本项目)
2.2	门岗	m ²	30.00	(本项目)
3	建筑用地面积	m ²	953.00	项目建成后
3.1	教学楼	m ²	923.00	(本项目)
3.2	门岗	m ²	30.00	(本项目)
4	容积率	--	0.52	
5	绿地率	%	35.00	
6	建筑密度	%	26.30	
7	本项目招生人数	人	180	
8	本项目规划班级数	班	6	

(4) 南乐县元村镇古寺郎幼儿园建设项目

序号	指标名称	单位	数据	备注
1	用地面积	m ²	4,223.20	约合 6.335 亩
2	学校总建筑面积	m ²	1,490.00	项目建成后
2.1	教学楼	m ²	1,200.00	(本项目)
2.2	门岗	m ²	30.00	(本项目)
2.3	现有建筑	m ²	260.00	
3	建筑用地面积	m ²	890.00	项目建成后
3.1	教学楼	m ²	600.00	(本项目)
3.2	门岗	m ²	30.00	(本项目)
3.3	现有建筑	m ²	260.00	
4	容积率	--	0.35	
5	绿地率	%	35.00	
6	建筑密度	%	21.07	
7	本项目招生人数	人	180.00	
8	本项目规划班级数	班	6	

(二) 资金投入和使用情况、项目实施情况

1. 资金投入和使用情况

南乐县乡镇幼儿园建设项目计划总投资 3,349.00 万元，资

金来源为财政资金 1,349.00 万元，地方政府专项债券资金 2,000.00 万元。根据项目单位提供的资料，本项目与各方签订的合同或协议金额合计约为 2,067.24 万元。通过查阅项目单位资金收支明细，截至 2023 年 4 月，已到位资金共计 2,062.21 万元，其中：专项债券资金 2,000.00 万元（各批次发行情况见下表 1-2），配套资金 62.21 万元，专项债券资金到位率 100.00%，配套资金到位率 4.61%。实际已支出金额共计 760.30 万元，包含专项债券资金 698.09 万元，配套资金 62.21 万元，支出进度 36.87%。支出内容包括教学楼工程款费 698.09 万元、勘察费 2.20 万元、审图费 9.63 万元、设计费 13.81 万元、人防建设费 23.21 万元、其他费用 15.33 万元。各批次债券资金发行情况见表 1-2:

表 1-2 专项债券发行情况表

金额单位：人民币万元

发行批次	发行利率	发行时间	还本付息方式	期限	发行金额
第一批次	3.41%	2022-05-27	每半年付息一次，分期还本	30 年	1,000.00
第二批次	3.24%	2022-10-28		30 年	1,000.00
合计			2,000.00		

2.项目实施情况

评价工作组通过访谈、现场考察了解到，截至评价报告日，该项目尚未竣工验收，仍处于建设期，2022 年未产生运营收入和成本。

本项目共涉及到南乐县学前教育中心、南乐县昌乐路幼儿

园、南乐县元村镇古寺郎幼儿园和南乐县梁村乡中心幼儿园 4 个幼儿园，根据各个单位提供的资料，本项目由各个幼儿园通过公开招标方式分别确定勘察、设计、施工和监理单位，具体单位如下表：

单位类别	南乐县学前教育中心	南乐县昌乐路幼儿园	南乐县元村镇古寺郎幼儿园	南乐县梁村乡中心幼儿园
勘察单位	濮阳市规划建筑设计研究院有限公司			
设计单位	正鼎国际建筑设计有限公司	铭扬工程设计集团有限公司	正鼎国际建筑设计有限公司	铭扬工程设计集团有限公司
施工单位	河南龙晟建设工程有限公司	河南濮华建设工程有限公司	河南郡恒建筑工程有限公司	河南海马建设工程有限公司
监理单位	河南中建工程技术有限公司	河南环昂工程咨询有限公司	正博星元工程管理有限公司濮阳分公司	河南畅晟工程管理有限公司

根据本项目的实施方案，本项目计划工期为 2022 年 4 月—2023 年 3 月；通过对项目单位相关负责人访谈了解到，本项目实际开工日期为 2022 年 4 月。截至 2023 年 4 月，项目已完工工程量约占项目总工程量的 59.69%，已完工内容各分部分项验收合格率 100.00%。完工进度未达预期的原因在于项目前期准备工作不充分，配套资金未及时到位，影响了项目实施进度。项目具体建设内容及完成情况见下表 1-3。

表 1-3 实际建设内容及规模

序号	名称	数量	已完工比例	备注
1	南乐县学前教育中心主体	1	50.00%	主体已完成
2	南乐县昌乐路幼儿园建设项目	1	40.00%	基础已完成，主体正在施工
3	南乐县元村镇古寺郎幼儿园	1	100.00%	大楼主体已建成

序号	名称	数量	已完工比例	备注
4	南乐县梁村乡中心幼儿园	1	75.00%	基础和主体已完成
合计			59.69%	

(三) 项目组织管理

1. 相关方职责

南乐县财政局：负责资金预算管理，及时拨付专项债券资金和财政配套资金；统筹协调项目专项债券申报，对申报的专项债券项目合规性进行审核和风险把控；负责对债券资金“借、用、还”实行全过程监管；负责专项债券资金及财政配套资金支付审核；负责督促项目单位按时偿还债券本息等。

主管部门：本项目主管部门为南乐县教育局，其负责本项目的监督、指导；审核本项目资金预算安排，指导建设单位规范使用债券资金，对项目建设情况、资金使用情况进行监督等。

建设单位：本项目建设单位为各个幼儿园，具体为：南乐县学前教育中心、南乐县昌乐路幼儿园、南乐县元村镇古寺郎幼儿园、南乐县梁村乡中心幼儿园，其负责项目具体实施，包括本项目的立项申报、项目预算的编制，债券资金需求申报，施工前准备工作，建设期间采购管理，与勘察、设计、施工、监理等单位签订合同，项目建设期间的组织、协调、监督管理、验收、资产备案；负责项目资金申请及收支管理，保障资金安全，将项目对应的专项收入及时足额上缴国库，到期偿还债券

本息等工作。

2.项目管理情况

(1) 资金管理情况

本项目资金包括财政资金和地方政府专项债券资金，其中财政资金使用流程为建设单位根据项目实施进度提出用款申请，经南乐县教育局、县财政局审批通过后，由县财政下达支付额度至主管单位，主管单位拨付至建设单位，并由建设单位支付至施工单位。地方政府专项债券资金纳入政府性基金预算管理，使用流程为，债券发行后下达至南乐县财政局，实际使用时由建设单位根据建设进度、用款需求等向县财政提交申请，经县财政局审批通过后，下达支付额度至主管单位，主管单位拨付至建设单位，建设单位再支付至施工单位。

(2) 项目建设管理情况

本项目立项阶段由项目单位依据各级人民政府的有关决策部署、区域发展规划、部门职能等提出项目立项申请，按规定开展调研论证、办理前期规划、用地、环评等手续，经本级政府、发改等部门审批通过后开始实施。

实施阶段由建设单位通过公开招标方式确定勘察、设计、施工、监理等单位，由施工单位按设计图纸开展项目建设，监理单位进行日常监督、检查、质量检测、督促整改等工作，实施过程中建设单位各部门按照各自职责分工及公司业务、财务管理制度对项目建设过程进行监督、管理，并按项目建设进度

和合同约定申请、支付项目资金。

项目验收流程为各分部、分项工程完工后由监理单位组织建设单位、施工单位、设计单位、勘察单位等开展分部、分项工程验收，单位工程完工后，施工单位自检合格后报监理单位对工程质量进行预验收。工程全部完工后由施工单位向建设单位提交工程竣工报告，申请工程竣工验收。建设单位收到工程竣工报告后，由建设单位会同勘察、设计、施工、监理单位进行竣工验收。

(3) 专项债券还本付息管理

本项目计划共申请专项债券资金 2,000.00 万元，实际已发行 2,000.00 万元，分 2 个批次发行，债券存续期均为 30 年，还本付息计划为存续期内每半年付息一次，分期还本付息并支付最后一次利息。专项债券收入、支出、还本、付息纳入政府性基金预算管理。本项目债券本息偿还来源均为项目运营收益，其中建设期利息由县财政先行垫付。项目运营期收入由项目单位负责收取，汇总后定期足额上缴至县财政国库，县财政统一安排还本付息。

(四) 项目绩效目标

1. 总体目标

近年来，随着二胎政策的放开和落地及三胎政策的全面放开，学龄前幼儿人数越来越庞大，南乐县学前教育发展迅速，

但学前教育投入较小，学前教育事业发展缓慢。幼儿园特别是公办幼儿园数量较少，不能满足幼儿入园。通过南乐县乡镇幼儿园建设项目的建设，满足南乐县当地群众对学前教育资源的紧迫需求，分担南乐县现有幼儿园入园压力，改善孩子入托、入学条件。

2.具体目标

本项目计划总投资 3,349.00 万元，建设期 12 个月，主要建设内容：在南乐县梁村乡中心幼儿园、南乐县元村镇古寺郎幼儿园、南乐县学前教育中心、南乐县昌乐路幼儿园院内各建一栋教学楼及附属工程，教学楼总建筑面积为 8,346.00 m²。并购置教学、生活用具等设施设备。其中：

南乐县梁村乡中心幼儿园新建教学楼建筑面积 1,846.00 m²，占地面积 923.00 m²，地上二层建筑，框架结构。门岗建筑面积 30.00 m²，占地面积 30.00 m²，地上一层建筑，砌体结构。

南乐县元村镇古寺郎幼儿园新建教学楼建筑面积 1,200.00 m²，占地面积 600.00 m²，地上二层建筑，框架结构。门岗建筑面积 30.00 m²，占地面积 30.00 m²，地上一层建筑，砌体结构。

南乐县学前教育中心新建教学楼建筑面积 2,300.00 m²，占地面积 766.66 m²，地上三层建筑，框架结构。

南乐县昌乐路幼儿园新建教学楼建筑面积 3,000.00 m²，占地面积 1,060.00 m²，地上三层建筑，框架结构。门岗建筑面积 30.00 m²，占地面积 30.00 m²，地上一层建筑，砌体结构。

项目单位设置的绩效目标申报表如下表 1-4:

表 1-4 南乐县乡镇幼儿园建设项目资金绩效目标申报表

		实施期目标			年度目标			
绩效目标	目标 1: 按照可研报告及批复完成建设内容;				目标 1: 按照可研报告及批复完成建设内容;			
	目标 2: 项目建设周期为 12 个月;				目标 2: 项目建设周期为 12 个月;			
	目标 3: 改善孩子入学条件。				目标 3: 改善孩子入学条件。			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值	二级指标	三级指标	指标值	
	产出指标	数量指标	教学楼总建筑面积	8,346.00 m ²	数量指标	教学楼总建筑面积	8,346.00 m ²	
			教学楼总基地面积	2,249.66 m ²		教学楼总基地面积	2,249.606 m ²	
			招生人数	900 人		招生人数	900 人	
			规划班级数量	30 班		规划班级数量	30 班	
		质量指标	工程竣工验收合格率	95.00%	质量指标	工程竣工验收合格率	95.00%	
			工程竣工配套设施正常使用率	95.00%		工程竣工配套设施正常使用率	95.00%	
		时效指标	项目按时开工建设	项目按时开工建设	按计划完成	时效指标	项目按时开工建设	按计划完成
				项目建设按期完工	按计划完成		项目建设按期完工	按计划完成
				项目资金按计划支出	按计划完成		项目资金按计划支出	按计划完成
		成本指标	总投资	≤3,349.00 万元	成本指标	总投资	≤3,349.00 万元	
		效益指标	经济效益指标	收支平衡	实现年度收支平衡和总体平衡	经济效益指标	收支平衡	实现年度收支平衡和总体平衡
				运营期间年平均收入	≥200.00 万元		运营期间年平均收入	≥200.00 万元
	社会效益指标		提升城市综合竞争力	提升	社会效益指标	提升城市综合竞争力	提升	
			促进教育发展	促进		促进教育发展	促进	
改善孩子入托、入学条件			改善	改善孩子入托、入学条件		改善		
生态效益指标	扬尘		达到污染分	生态效益	扬尘	达到污染分		

	标		级防控标准	指标		级防控标准
		气体排放	符合大气污染物综合排放标准		气体排放	符合大气污染物综合排放标准
		施工噪音	符合《建筑施工场界环境噪音排放标准》		施工噪音	符合《建筑施工场界环境噪音排放标准》
		环保行政处罚次数	0		环保行政处罚次数	0
	可持续影响指标	运营年限	≥30年	可持续影响指标	运营年限	≥30年
满意度指标	服务对象满意度指标	学员满意度	85.00%以上	服务对象满意度指标	学员满意度	85.00%以上

二、绩效评价结论

评价小组以《中华人民共和国预算法》、河南省财政厅《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）、《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》（豫财债〔2022〕13号）等文件为依据，以评价过程中收集到的各种资料为基础，采用比较法、因素分析法、公众评判法、现场考察、访谈等方式、方法，对南乐县乡镇幼儿园建设项目资金进行评价。

经综合分析，该项目本次绩效评价得分为 **86.52** 分（各指标得分见表 2-1 评分结果汇总表），整体评价等级为“良”。

表 2-1 评分结果汇总表

一级指标	二级指标	三级指标	权重 (%)	业绩值	得分
决策	(A1) 立项批复情况	(A11) 立项依据充分性	3	充分	3.00
		(A12) 立项程序规范性	2	规范	2.00
		(A21) 支持领域合规性	2	合规	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重 (%)	业绩值	得分
	(A2) 专项债券申请情况	(A22) 手续办理完备性	2	完备	2.00
		(A23) 配套资金到位率	1	4.61%	0.05
		(A24) 项目文本科学性	1	科学	1.00
	(A3) 绩效管理情况	(A31) 事前绩效评估	1	规范	1.00
		(A32) 绩效目标设定	1	规范	1.00
		(A33) 绩效目标合理性	1	合理	1.00
		(A34) 绩效指标明确性	1	明确	1.00
小计		15		14.05	
管理	(B1) 资金管理	(B11) 纳入预算情况	3	规范	3.00
		(B12) 资金使用规范性	3	规范	3.00
		(B13) 资金支出进度	2	36.87%	0.37
		(B14) 资本金管理与奖补资金	1	不规范	0.50
		(B15) 专项债券本息偿还计划执行情况	2	规范	2.00
	(B2) 项目管理	(B21) 项目建设	6	规范	4.20
		(B22) 运营管理	2	建立	1.40
	(B3) 资产管理	(B31) 项目竣工后资产备案和产权登记	3	未竣工	3.00
(B4) 其他管理	(B41) 债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及其他问题	3	规范	3.00	
小计		25		20.47	
产出	(C1) 项目建设	(C11) 建设进度	5	-66.67%	0.00
		(C12) 建设质量	10	100.00%	10.00
		(C13) 建设成本	6	≤3,349.00万元	6.00
		(C14) 资金成本	6	≤3,349.00万元	6.00
		(C15) 形成资产	8	100.00%	8.00
小计		35		30.00	
效益	(D1) 经济效益	(D11) 促进经济发展	3	促进	3.00
	(D2) 社会效益	(D21) 带动就业	3	159人	3.00
		(D22) 改善南乐县学前教育短缺的现状	3	完善	3.00
		(D23) 安全事故发生次数	2	0次	2.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重 (%)	业绩值	得分
	(D3) 生态效益	(D31) 污染治理措施	2	有效	2.00
		(D32) 绿化覆盖率	1	0%	0.00
		(D33) 环保行政处罚次数	2	0次	2.00
	(D4) 带动作用	(D41) 带动投资	2	无	0.00
		(D42) 支持发展	2	支持	2.00
	(D5) 服务对象 满意度	(D51) 社会公众满意度	5	90.00%	5.00
小计			25		22.00
合计			100		86.52

三、主要成效及经验

(一) 项目实施成效

1.项目决策情况分析

项目决策部分权重为 15 分，实际得分 14.05 分，得分率 93.67%，立项批复方面，本项目立项依据充分，项目实施符合国家、河南省、南乐县经济发展和政策要求，与项目单位职责相关，立项程序规范，立项前开展了必要的研究论证，并经过发改部门、区政府审核通过，立项批复材料齐全。专项债券申报方面，本项目符合专项债券支持领域和方向，项目资金来源明确，债券申请规模、发行时间和期限、本息偿还计划与项目实际需求匹配，项目实施方案中收益测算采用的收费标准、成本等较合理，项目单位提供的收费文件与申报文件吻合，项目文本比较科学。绩效管理方面，本项目已按规定开展事前绩效评估，并设置有较为完善的实施期绩效目标，但年度绩效目

标与实施期绩效目标内容一致，未能充分体现年度工作任务。

2.项目管理情况分析

项目管理部分权重为 25 分，实际得分 20.47 分，得分率 81.88%。资金管理方面，本项目专项债券资金收支、还本付息均已纳入预算管理，能够做到按计划偿还债券利息。项目资金收支均由项目单位提交申请，经过财政部门审批后支付，符合相关规定。根据项目单位提供的资料，本项目实际已支出债券资金 698.09 万元，资金支出进度约为 36.87%。项目建设方面，本项目建设主体、验收主体均为各个幼儿园单位，项目单位组织机构较完善，各部门职责分工明确，制定有较为完善的财务管理制度并得到有效执行，未发现存在外部监督发现的问题整改不及时的情况。其他管理方面，项目单位已按规定在信息系统填报项目信息，且已于 2022 年中国债券信息网公布本项目专项债券资金使用情况，评价期间也未发现存在其他财务、采购、管理方面的问题。

3.项目产出情况分析

项目产出部分权重为 35 分，实际得分 30.00 分，得分率 85.71%。项目建设方面，根据项目单位提供的建设情况表，截至 2023 年 4 月，本项目已完工比例约为 59.69%，具体如下：

序号	名称	数量	已完工比例	备注
1	南乐县学前教育中心主体	1	50.00%	主体已完成
2	南乐县昌乐路幼儿园建设项目	1	40.00%	基础已完成，主体正在施工

序号	名称	数量	已完工比例	备注
3	南乐县元村镇古寺郎幼儿园	1	100.00%	大楼主体已建成
4	南乐县梁村乡中心幼儿园	1	75.00%	基础和主体已完成
合计			59.69%	

质量方面，因项目尚处于建设期，根据项目单位提供的已完工部分的分部分项验收资料 and 主要设施设备合格证，项目建设质量合格率为 100.00%。建设成本方面，根据项目单位与各方签订的合同，本项目合同金额约为 2,067.24 万元，(与最终经财政评审后的实际成本可能存在差异)，据此计算的节约率 ≥ 0 ，考虑债券资金闲置因素后的节约率 ≥ 0 ，项目已投入资金均用于支付勘察费、设计费、工程款、监理费、测绘费等，资产形成率 100.00%。

4.项目效益情况分析

项目效益部分权重为 25 分，实际得分 22 分，得分率 88.00%。经济效益方面，项目建设期间相关单位通过从当地采购大量的工程材料、依法纳税，进一步促进了当地建筑、建材等行业企业发展，为南乐县经济社会发展作出了较大贡献。社会效益方面，本项目实施可为南乐县新增幼儿园入学名额 900 个，能够有效缓解南乐县幼儿入学难问题，促进当地学前教育事业发展，另外，根据项目单位提供的信息，本项目建设期间雇佣了较多农村劳动力，平均带动直接就业约 159 人，且间接提供较多相关生产、服务等行业就业岗位，整体促就业、稳就业效果较好。生态效益方面，本项目建设期间，项目相关单位做到了严格把

控生产安全、保护生态环境，实施以来未发生过安全生产事故，也未受到过环保行政处罚。带动作用方面，本项目实施有效支持了国家、河南省相关政策、规划。满意度方面，根据问卷调查结果，居民整体满意度较高，约为 90.00%。

(二) 相关经验

1.加强协调沟通、保障工程质量

为保障工程质量，项目单位高度重视各方协调沟通，尤其是与设计人员和监理人员，通过每日联系，每周汇报，及时掌握项目建设进展以及建设期间遇到的问题，确保出现问题能够及时沟通和解决，不留任何隐患，有效保障了项目进度和工程质量。

2.成立工作专班，保障项目顺利实施

项目建设期间，为保障项目顺利实施、尽快投入使用，南乐县各有关单位高度重视项目建设，成立工作专班，明确职责分工，安排专人负责项目建设现场监督管理，对项目建设过程进行零距离全程跟踪服务，及时解决项目建设遇到的问题，确保项目建设有序推进。

四、存在问题和原因分析

(一) 项目建设进度缓慢、与预期存在较大偏差

根据实施方案，本项目计划建设期 12 个月，2022 年 4 月

开工建设，2023年3月完工。项目实际开工日期为2022年4月，但由于前期准备工作不充分和疫情等因素影响，截至2023年4月，本项目整体已完工比例约为59.69%，项目实际建设进度未达预期，进一步导致部分资金未能及时支出。

(二) 运营准备工作不充分，人、财、物保障未到位

本项目建设资金主要来源于专项债券，后期运营目标能否实现直接影响着债券本息能否按期、足额偿还，而充分的运营准备工作是保障项目顺利运营，实现预期收益的重要手段。评价组通过对项目单位负责人访谈了解到，目前工作重点为项目建设，对于项目完工后具体如何运营尚不明确，运营方案、人员配备、招生宣传、教具采购等均未确定，也未制定具体的招生、教学等管理办法，对于如何确保园区完工后尽快开园，提高园区入学率和办学质量、完善配套服务等缺乏详尽的规划、计划，运营准备工作不充分。

五、改进建议

(一) 督促施工进度，分批次组织验收、投入使用

考虑到本项目建设的四所幼儿园施工进度不一致，为避免已完工或即将完工的设施长期闲置，建议项目单位结合园区实际情况、附近居民需求迫切程度等，合理规划项目建设顺序，分批次组织开展项目验收，争取做到建成一批、验收一批、投入使用一批。同时制定项目进度计划，严格落实各方责任，督

促设计、施工、监理等单位集中现有资源，加快工作进展，确保项目按计划完工，尽快实现运营，缓解债务偿还压力。

（二）提前做好招生宣传、人员配备、教具采购等准备工作

为确保四所幼儿园完工后能够及时投入使用，建议项目单位提前做好开园准备工作，包括园区运营管理方案、教师配置和培养、家具及教学用具的采购准备、室内甲醛处理、环境创设等，同时，对于已经完工和即将完工的幼儿园，要提前开展招生宣传工作，为 2023 年秋季学期有序招生做好铺垫。

六、其他需要说明的问题

无其他需要说明的问题。

附件 1.绩效评价工作开展情况

一、绩效评价目的、对象和范围

(一) 绩效评价目的

深入贯彻落实《中华人民共和国预算法》、《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〕32号）、中共河南省委河南省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）、《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》（豫财债〔2022〕13号）的相关要求，对南乐县乡镇幼儿园建设项目资金开展绩效评价，一方面对债券资金实施结果跟踪问效，掌握资金使用和项目实施情况，促进项目单位总结经验、发现问题、改进工作，提升专项债券项目资金绩效管理水平和有效防范政府债务风险；另一方面通过客观地评判项目债券资金申请额度是否符合实际需要，专项债券收支管理是否合法合规，资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配，资产形成情况是否符合计划，项目运营及本息偿还是否按计划执行等，为以后年度债券资金安排提供决策参考，进一步推动提升债券资金的使用效益及配置效率，增强“花钱必问效、无效必问责”的预算绩效理念，强化项目单位支出责任，进一步提高项目谋划和执行的科学性，提高政府债务管理水平。

(二) 绩效评价对象和范围

1.评价对象

南乐县乡镇幼儿园建设项目 2022 年度专项债券资金 2,000.00 万元。

2.评价范围

本次绩效评价范围包括项目决策、管理、产出、效益四个方面，包括但不限于对项目绩效目标的设定情况、资金投入和使用情况、为实现绩效目标采取的措施、绩效目标的实现程度及效果等。

3.评价时段

本次绩效评价涵盖的时段为 2022 年 4 月至 2023 年 4 月。

二、绩效评价依据

本次评价的依据如下：

（一）《中华人民共和国预算法》；

（二）《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）；

（三）《财政部关于印发〈地方政府专项债务预算管理办法〉的通知》（财预〔2016〕155号）；

（四）财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

（五）财政部《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）；

（六）河南省财政厅《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）；

(七)《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》(豫财债〔2022〕13号);

(八)河南省财政厅《关于开展2022年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》(豫财债函〔2023〕16号);

(九)项目单位提供的项目申报、实施、验收资料,实施过程的工作记录和总结文件、内外部监督报告、资金审批支出凭证和收支明细账等相关文件;

(十)建筑工程相关国家、行业标准及验收规范;

(十一)其他相关资料。

三、绩效评价指标体系及评价标准

(一) 评价指标体系

本项目指标体系从决策、管理、产出、效益四个方面进行分析,由4项一级指标、13项二级指标、34项三级指标构成。指标数据来源于政策文件、基础表、财务报表、问卷调查、访谈资料等。

(1)决策:占权重分15分,用于考察项目立项依据是否充分、程序是否规范,是否属于专项债券支持领域、前期手续是否完备、项目文本是否科学、项目是否成熟,是否开展事前绩效评估、绩效目标设定是否合理、明确等情况。指标设计从立项批复情况、专项债券申请情况、绩效管理情况三个角度进行考察。

(2)管理:占权重分25分,主要评价专项债券资金预算

执行进度、本息偿还情况、资本金到位情况、资金支出合规性、项目建设运营管理制度健全性、制度执行有效性及其他管理情况。指标设计从资金管理、项目管理和其他管理三个角度进行考察。

(3) 产出：占权重分 35 分，用于考察项目建设进度是否符合计划、已完工部分建设质量、成本情况，提供的公共产品和服务情况，项目资金形成资产情况等。由于项目仍处于建设期，本次指标设计从建设进度、建设质量、建设成本、资金成本、形成资产五个角度进行考察。

(4) 效益：占权重分 25 分，用于考察项目资金投入使用后，项目预期效果达成情况和受益对象满意度。指标设计从经济效益、社会效益、生态效益、带动作用、服务对象满意度五个角度进行考察。

(二) 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。本次绩效评价定量指标主要采用计划标准，个别指标采用行业标准，定性指标主要以相关管理制度、管理办法、以及法律法规确定。

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，本项目中产出及效益指标如建设进度、建设成本、建筑面积、配套设施、项目收益水平、受益人数等主要以项目前期编制的可研报告、实施方案及相关批复文件中的计划值作

为评价标准。

2.行业标准。本次绩效评价建设质量指标、部分效益指标如安全事故次数、环保行政处罚次数、污染物排放等指标参考《建筑工程施工质量验收统一标准》(GB50300-2013)、《生产安全事故报告和调查处理条例》等国家、行业标准确定。

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 and 预算部门确认或认可的其他标准,决策和管理指标参考相关管理制度、管理办法和法律法规等确定,如《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国政府采购法》、《政府会计准则》、《河南省专项债券资金绩效管理办法》、项目单位财务及业务管理制度等。

(三) 评分等级设定

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式,总分设置为100分,等级划分为以下四级:

优:得分高于90分(含90分);

良:得分80分—90分(含80分);

中:得分60分—80分(含60分);

差:得分60分以下。

四、绩效评价原则及方法

(一) 绩效评价原则

1.客观性原则

客观性原则指的是绩效评价主体在对评价对象实施评价时，要出具客观的评价结果和意见。客观是相对于主观而言的，避免受到评价人员的臆断、猜测或个人好恶。客观性原则体现在绩效评价方案的设计、绩效指标体系的设计、证据的获取、证据的分析加工、绩效评价报告的撰写等环节。

2.公开公正原则

公开公正原则是指在实施绩效评价的过程中，评价的依据、评价的指标体系、要得到利益关系人的广泛认可，评价的证据和评价的结果要让被评价对象知晓和认可，评价结果要按照法定的程序向所有的利益相关者进行公开。公开是公正的前提，不公开就难以做到公正，绩效评价的结果公开的范围越大，越有利于公正。绩效评价的过程中既要考虑普遍性，又要考虑典型性。

3.相关性原则

相关性原则体现在几个方面。一是指绩效目标与绩效评价对象的职责相关，也就是所谓的权责相匹配，评价的内容是在被评价对象的可控范围或主观能动职责之内。二是绩效评价的方法要和绩效评价的目的相关，绩效评价的方法有很多，不同的方法适用于不同的情况，不能随意使用。三是绩效评价的过程中搜集的证据要和绩效评价指标相关。

4.灵活性原则

灵活性是指具体问题具体分析，具体情况具体对待，不能教条主义。绩效评价的范围非常广泛，从场景来说有企业的经营场景，有行政单位的决策、指挥和行政管理场景，更有大量的难以用货币衡量的投入和产出。不存在一套放之四海而皆准的绩效评价体系，评价人员不能以过去或别人的现成的绩效评价体系去生搬硬套，对于不同场景、不同对象，要有针对性的设计评价指标。

（二）绩效评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，本次绩效评价根据项目实际情况，主要采用以下方法：

1.比较法——前往项目现场考察项目建设情况，查阅各施工节点完工、验收、资金支出、收入凭证等记录文件，了解当前建设进度和实际建设内容，与项目可研报告、规划设计文件、实施方案中的计划内容以及申报的绩效目标等进行比较，综合分析项目建设及运营产出和效果，债券资金使用及本息偿还等实际完成情况与前期规划、计划和设定的绩效目标的符合程度，为指标评分提供数据支撑。

2.因素分析法——在通过多种方式充分了解项目目前建设、运营情况的基础上，结合对项目单位、主管部门相关责任人员访谈，查阅项目决策、监督、管理等过程记录文件等方式获取的信息，找出项目绩效目标实现或未实现的内外部原因，分析

各种因素对项目绩效目标实现的影响程度，并针对这些因素提出合理、有效建议。

3.公众评判法——针对项目建设进度、质量、安全管理、安置情况以及受益群众的现实需求等方面设计调查问卷并发放至当地群众，了解社会公众对项目建设、运营管理的满意程度和相关意见、建议，分析项目建设、运营是否符合社会公众的现实需求。

4.其他评价方法。

五、绩效评价工作过程

（一）前期准备

我公司接受委托后，于2023年4月19日成立绩效评价工作组，2023年4月20日向本项目相关单位出具《绩效评价需提供的资料清单》，2023年4月21日至2023年4月29日期间，通过网络收集项目相关政策、规划信息，同时查阅项目相关单位提供的资料、与项目单位相关人员线上沟通，了解项目基本情况，包括立项背景和目的、实施流程、资金情况、管理情况、建设及运营情况等。对项目概况初步了解后，组织评价工作组成员于4月30日开展研讨会，并结合项目特点，形成项目评价的总体思路。2023年5月4日至2023年5月10日期间，参考《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》（豫财债〔2022〕13号）等文件，结合委托方要求和专项债项目的特点制定绩效评价指标体系，编制绩效评价工作方案。

(二) 基础数据收集

基础数据的收集贯穿于绩效评价工作全过程，收集内容包括但不限于项目决策立项资料、项目资金及使用情况数据、项目管理资料、项目建设及运营相关数据等。我公司接受委托后，随着对项目情况的逐步了解，于2023年4月20日向本项目相关单位发放《绩效评价需提供的资料清单》，并于2023年5月8日向本项目相关单位发放《基础数据表》，期间与各相关单位保持沟通，督促提供、填报评价所需资料及相应证明材料，所有采集的数据和资料均经核查确认后整理记录。

(三) 现场核查

评价工作组于2023年5月12日前往项目单位，对项目单位相关业务人员进行访谈，进一步了解项目信息，核查项目建设、验收、资金收支管理等相关资料的真实性，协助其进一步补充评价所需资料。并于当天前往现场考察项目实际建设。

(四) 资料信息汇总

评价工作组于2023年4月18日至2023年5月23日期间，对本项目已收集到的资料进行整理、汇总，统计项目已完成建设面积、比例，项目债券资金、财政配套资金收支明细、债券本息偿还等信息。

(五) 评价分析

评价工作组根据收集到的相关资料及统计信息，结合评价人员意见，对采集的数据资料进行综合分析，包括但不限于项

目组织管理情况、项目建设完成情况、专项债券本息偿还情况等，按照设立的评价指标、标准、权重、方法实施评价，形成评价结论和最终评分，撰写绩效评价报告初稿，经内部审核后提交委托方。

（六）沟通反馈

评价工作组于 2023 年 5 月 23 日向委托方提交绩效评价报告初稿后，与委托方和被评价单位进行沟通，结合委托方及被评价单位反馈意见，对绩效评价报告进一步修改、完善，形成绩效评价报告终稿。

（七）出具报告

绩效评价报告终稿完成后，按委托方要求打印、装订、盖章，正式提交委托方。

附件 2.绩效评价指标分析

一、项目决策指标分析

项目决策指标包括立项批复情况、专项债券申请情况 3 个二级指标，以及 10 个三级指标构成，权重为 15 分，实际得分 14.05 分，得分率 93.67%，具体指标分析如下：

(一) A11 立项依据充分性 权重 3 分，得 3 分

本项目立项符合《中共河南省委河南省人民政府关于学前教育深化改革规范发展的实施意见》、《河南省教育事业发展“十三五”规划（2016-2020）》要求，与项目单位职能范围相符，属于部门履职所需；本项目为教育类项目，属于社会事业项目，符合公共财政支持范围和中央、地方事权支出责任划分；无相关部门同类项目或项目单位内部重复项目。因此，根据指标评分标准，该指标得 3 分。

(二) A12 立项程序规范性 权重 2 分，得 2 分

本项目立项符合“提出意向—初步研究—提出方案—审议决定”的立项程序，由南乐县教育局提出了本项目的立项申请，2022 年 2 月 11 日南乐县发展和改革委员会出具的《关于南乐县乡镇幼儿园教学楼建设项目可行性研究报告的批复》（乐发改审〔2022〕4 号），项目勘察报告、可行性研究报告、环评、实施方案以及相关批复齐全。因此，本项目立项程序规范。根据指标评分标准，该指标得 2 分。

(三) A21 支持领域合规性 权重 2 分，得 2 分

本项目属于教育类项目，符合财政部《关于加快地方政府专项债券发行使用有关工作的通知》（财预〔2020〕94号）中关于债券资金重点用于国务院常务会议确定的交通基础设施、能源项目、农林水利、生态环保项目、民生服务、冷链物流设施、市政和产业园区基础设施等七大领域的要求，且已经过省、市、区财政部门 and 发改部门评审，符合财政部规定的专项债券支持领域和方向。同时，项目建成后招生 900 人，获取收费定价依据，属于有一定收益的公益行项目，根据项目收益测算，投入使用后能够实现收益自求平衡。因此，根据指标评分标准，该指标得 2 分。

（四）A22 手续办理完备性 权重 2 分，得 2 分

本项目通过公开招标方式确定前期勘察、设计单位，相关工作符合政府采购、招标投标的规定。项目土地证、环评手续已办理，因此，根据指标评分标准，该指标得 2 分。

（五）A23 配套资金到位率 权重 1 分，得 0.05 分

本项目计划总投资额 3,349.00 万元，其中财政配套资金 1,349.00 万元，地方政府专项债券资金 2,000.00 万元。根据南乐县教育局提供的资料，截至 2023 年 4 月，本项目财政配套资金已到位 62.21 万元，配套资金到位率 4.61%。因此，根据指标评分标准，该指标得 0.05 分

（六）A24 项目文本科学性 权重 1 分，得 1 分

根据项目单位提供的《南乐县乡镇幼儿园建设项目实施方案》，本项目计划总投资额 3,349.00 万元，其中：申请地方政府专项债券资金 2,000.00 万元，专项债券申请额度与实际需求额度匹配率为 167.45%，债券发行年限为 30 年，项目建成后预期可长期运营，能够与债券发行年限相匹配。因项目尚未进入运营期，当前无运营收入和成本，以网络查询结果来看，本项目招生水平、成本等预测依据较充分，符合当地实际情况，但入园率能否实现当前无法判断，以计划的入园率和招生人数计算的预期收益与债券规模匹配，偿债计划设置较合理，法律意见书结论较明确。因此，根据指标评分标准，该指标得 1 分。

（七）A31 事前绩效评估 权重 1 分，得 1 分

根据项目单位提供的《南乐县乡镇幼儿园建设项目事前绩效评估报告》，本项目已于 2022 年 3 月 5 日完成事前绩效评估工作，评估报告格式规范，内容完整，符合《财政部关于印发〈地方政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（财预〔2021〕61 号）、《河南省省级预算项目政策事前绩效评估管理办法》（豫财预〔2019〕176 号）等文件要求。因此，根据指标评分标准，该指标得 1 分。

（八）A32 绩效目标设定 权重 1 分，得 1 分

根据项目单位提供的《南乐县乡镇幼儿园建设项目绩效目标申报表》和申报资料，本项目已设定绩效目标，并随项目资料报送。因此，根据指标评分标准，该指标得 1 分。

(九) A33 绩效目标合理性 权重 1 分，得 1 分

评价工作组查阅了项目单位提供的项目绩效目标申报表，总体来看，项目单位已将实施期绩效目标细化分解为具体的绩效指标，指标值清晰、可衡量，基本能够反映项目实施带来的成效。因此，根据指标评分标准，该指标得 1 分。

(十) A34 绩效指标明确性 权重 1 分，得 1 分

评价工作组查阅了项目单位提供的项目绩效目标申报表，总体来看，项目单位已将绩效目标细化分解为具体的绩效指标，指标清晰、可衡量，基本能够反映项目实施带来的成效。因此，根据指标评分标准，该指标得 1 分。

二、项目管理指标分析

项目管理指标包括资金管理、项目管理、资产管理、其他管理 4 个二级指标，以及 9 个三级指标构成，权重为 25 分，实际得分 20.47 分，得分率 81.88%，具体指标分析如下：

(一) B11 纳入预算情况 权重 3 分，得 3 分

根据财政部《地方政府专项债务预算管理办法》（财预〔2016〕155 号），专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用应纳入政府性基金预算管理。根据南乐县教育局提供的资料，本项目目前仍处于建设阶段，未产生运营成本和运营收入，专项债券收支、还本付息均已纳入财政预算管理，且按照规定预算收支科目单独核算。因此，根据指标评分标准，该指标得 3 分。

(二) B12 资金使用规范性 权重 3 分，得 3 分

评价工作组查阅了项目单位提供的专项债券资金收支明细、支出凭证、审批文件等资料，未发现收支过程不规范、审批手续不完善或存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，债券资金均用于支付工程款、监理费、设计费等，符合预算批复或合同规定的用途。因此，根据指标评分标准，该指标得 3 分。

(三) B13 资金支出进度 权重 2 分，得 0.37 分

评价工作组查阅了项目单位提供的专项债券资金收支明细及支出凭证等资料，截至评价报告日，本项目实际已发行专项债券 2,000.00 万元，已到位专项债券资金 2,000.00 万元，实际已支出 698.09 万元，资金支出进度约为 36.87%，同时根据项目单位提供的信息，本项目已完工约 59.69%，项目债券资金拨付和支出进度与项目建设进度不匹配，存在资金闲置情况。因此，根据指标评分标准，该指标得 0.37 分。

(四) B14 配套资金管理与奖补资金 权重 1 分，得 0.5 分

评价工作组通过对项目单位相关人员访谈了解到，本项目实施以来未取得过奖补资金。本项目总投资 3,349.00 万元，配套资金应缴纳金额为 1,349.00 万元，但截至评价报告日，本项目配套资金实际缴纳金额为 62.21 万元。因此，根据指标评分标准，该指标得 0.5 分。

(五) B15 专项债券本息偿还计划执行情况 权重 2 分，

得 2 分

根据评价工作组通过对项目单位相关人员访谈了解到，本项目债券本息由项目单位运营收益偿还，项目单位将运营收益定期汇总上缴县财政国库，由县财政统一安排还本付息，其中建设期利息由县财政先行垫付，具体还款方式为省财政根据应付利息金额定期从县财政国库直接划扣，截至评价报告日，未发现存在逾期情况。因此，根据指标评分标准，该指标得 2 分。

(六) B21 项目建设 权重 6 分，得 4.2 分

本项目申报、建设及验收主体明确，均为各个幼儿园主体，各部门职责分工明确，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑均已落实，合同、验收报告、技术资料较为齐全。另外，为规范财务管理工作，维护国有资产安全，项目单位制定了较完善的财务管理制度，但缺少项目建设相关的进度控制、质量控制、成本控制等制度，也无项目建设内容调整及支出调整的相关手续。因此，根据指标评分标准，该指标得 4.2 分。

(七) B22 运营管理 权重 2 分，得 1.4 分

通过对项目相关单位负责人访谈了解到，本项目建设完成后，计划运营主体为各个幼儿园，各个单位具备本项目的运营资格。但截至评价报告日，因项目仍处于建设期，项目单位尚未制定完善的运营服务方案和园区管理制度，运营准备工作不够充分。因此，根据指标评分标准，该指标得 1.4 分。

(八) B31 项目竣工后资产备案和产权登记情况 权重 3

分，得 3 分

截至评价报告日，本项目尚未竣工，相关资产未达到备案和产权登记条件，暂无法备案、登记。因此，根据指标评分标准，该指标得 3 分。

（九）B41 债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及其他管理问题权重 3 分，得 3 分

评价工作组通过网络查询南乐县政府门户网站、专项债券信息网等公开网站了解到，本项目已按规定于 2022 年在债券信息网公开，且项目单位已按要求在信息系统填报项目信息。另外，评价工作组查阅了项目单位、监理单位、施工单位对外部监督部门整改通知的回复文件及相关整改记录，未发现问题整改不及时的情况。评价期间也未发现存在其他财务、采购、管理方面的问题。因此，根据指标评分标准，该指标得 3 分。

三、项目产出指标分析

项目产出指标由建设进度、建设质量、建设成本、资金成本、形成资产 5 个三级指标构成，权重为 35 分，实际得分 30.00 分，得分率 85.71%，具体指标分析如下：

（一）C11 建设进度 权重 5 分，得 0 分

本项目专项债券申报时编制的实施方案中项目计划建设期为 12 个月，2022 年 4 月开工建设，2023 年 3 月完工。通过查阅项目资料可知，项目实际开工日期为 2022 年 4 月，根据项目单位提供的基础数据表，截至 2023 年 4 月，本项目整体

已完工比例约为 59.69%，按计划应耗用时间约为 7 个月，据此计算的完成及时率为-41.67%。因此，根据指标评分标准，该指标得 0 分。

(二) C12 建设质量 权重 10 分，得 10 分

因本项目尚未竣工验收，评价工作组查阅了项目单位提供的已完工部分的自检、分部工程验收、分项工程验收、隐蔽工程验收等验收记录、采购的主要设备质量合格证、建筑材料质量检测证明等资料，虽然各主体建设单位工程未完工验收，但自检、分部工程验收、分项工程验收、隐蔽工程验收均已完成，施工单位、设计单位、建设单位、监理单位、勘察单位验收意见均为合格，主要设备也均具备合格证明，已完工建设内容和主要设备合格率均为 100.00%。因此，根据指标评分标准，该指标得 10 分。

(三) C13 建设成本 权重 6 分，得 6 分

根据项目单位提供的实施方案，本项目计划总投资为 3,349.00 万元，因项目仍处于建设期尚未竣工，评价工作组无法获取项目建设实际成本，暂以项目单位与勘察单位、设计单位、施工单位、监理单位签订的合同金额 760.30 万元（与最终经财政评审后的实际成本可能存在差异）计算的节约率 ≥ 0 ，因此，根据指标评分标准，该指标得 6 分。

(四) C14 资金成本 权重 6 分，得 6 分

根据项目单位提供的实施方案，本项目计划总投资为

3,349.00 万元，因项目仍处于建设期尚未竣工，评价工作组无法获取项目建设实际成本，暂以项目单位与勘察单位、设计单位、施工单位、监理单位签订的合同金额 2,067.24 万元（与最终经财政评审后的实际成本可能存在差异）作为建设成本，因此，根据指标评分标准，该指标得 6 分。

（五）C15 形成资产 权重 8 分，得 8 分

根据项目单位提供的资金使用明细及凭证，截至 2023 年 4 月，本项目已投入资金为 760.30 万元，均用于支付勘察费、设计费、工程款、监理费、测绘费等，形成资产的资金为 760.30 万元，资产形成率为 100.00%。因此，根据指标评分标准，该指标得 8 分。

四、项目效益指标分析

项目效益指标包括经济效益、社会效益、生态效益、带动作用、服务对象满意度 5 个二级指标，以及 10 个三级指标构成，权重为 25 分，实际得分 22 分，得分率 88.00%，具体指标分析如下：

（一）D11 促进经济发展 权重 3 分，得 3 分

根据项目单位提供的信息，本项目建设期间为南乐县增加较多税收，且项目建设使用的工程材料、设备从当地采购量较大。有效促进了当地建筑、建材等行业的发展、进一步促进了当地经济社会发展。因此，根据指标评分标准，该指标得分 3 分。

（二）D21 带动就业 权重 3 分，得 3 分

因本项目尚未投入运营，暂以建设期直接带动阶段性就业人数作为评价依据。根据项目单位提供的信息，本项目总投资约为 3,349.00 万元，建设期间带动直接就业平均约 159 人，符合正常的业绩水平，与项目投资规模匹配度较高，且项目实施也能够间接提供较多相关生产、服务等行业就业岗位，整体促就业、稳就业效果较好。因此，根据指标评分标准，该指标得分 3 分。

(三) D22 改善南乐县学前教育短缺的现状 权重 3 分，得 3 分

根据项目单位提供的资料，本项目完工后可增加学前教育班级 30 个，新增南乐县幼儿学前教育入学名额 900 人，项目实施能够有效改善南乐县学前教育短缺的现状。因此，根据指标评分标准，该指标得分 3 分。

(四) D23 安全事故发生次数 权重 2 分，得 2 分

评价工作组通过访谈、问卷调查、网络查询相关新闻、查阅安全生产检查记录等方式未发现本项目建设、运营期间发生过安全生产事故。因此，根据指标评分标准，该指标得分 2 分。

(五) D31 污染治理措施 权重 2 分，得 2 分

通过对南乐县教育局相关负责人访谈了解到为防止污染、保护环境，本项目制定有详细的扬尘治理、垃圾处理方案，设置了专门的生活垃圾、建筑垃圾临时储存点，日常采用覆盖、洒水、清扫等方式保持环境卫生，为保障措施执行到位，项目

建设单位、主管部门、环保部门定期或不定期进行检查，督促整改。查阅了相应检查整改记录，未见异常。因此，根据指标评分标准，该指标得分 2 分。

(六) D32 绿化覆盖率 权重 1 分，得 0 分

截至评价报告日，本项目绿化尚未开工，完成率 0.00%。因此，根据指标评分标准，该指标得 0 分。

(七) D33 环保行政处罚次数 权重 2 分，得 2 分

评价工作组通过网络查询国家企业信用信息公示系统、安阳市环保部门网站等方式，查询了南乐县 2022 年以来的环保行政处罚决定书、责令改正违法行为决定书，未发现本项目及施工单位在项目建设期间收到过环保行政处罚。因此，根据指标评分标准，该指标得分 2 分。

(八) D41 带动投资 权重 2 分，得 0 分

截至评价报告日，本项目仍处于建设期，目前尚未形成有效投资，且建设期间已投入资金来源均为专项债券资金，未带动社会投资。因此，根据指标评分标准，该指标得分 0 分。

(九) D42 支持发展 权重 2 分，得 2 分

本项目实施符合《中共河南省委河南省人民政府关于学前教育深化改革规范发展的实施意见》中为适龄幼儿提供更加充裕、普惠、优质的学前教育的要求。因此，根据指标评分标准，该指标得分 2 分。

(十) D51 社会公众满意度 权重 5 分，得 5 分

本项目属于教育建设，不仅受益对象广泛，且项目实施与普通群众生活相关性较高，为保障调查结果可靠性，评价工作组主要针对居民设计问卷。问卷调查显示，居民对幼儿园区整体满意程度为“非常满意”的占比 50.00%， “比较满意”的占比 50.00%。评价工作组按照“非常满意”为 100.00%、“满意”为 80%、“一般”为 60.00%、“不满意”为 40.00%、“非常不满意”为 20.00%，加权平均计算得出社会公众整体满意度为 90.00%。因此，根据指标评分标准，该指标得分 5 分。

附件 3.项目绩效评价指标体系评分表

南乐县乡镇幼儿园建设项目资金绩效评价指标体系评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
决策	15	立项批复情况	5	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。	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项目立项是否与项目单位职责范围相符,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。	5 个要素各占权重分的20%,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除20%的权重分,扣完为止。	①项目立项符合《中共河南省委河南省人民政府关于学前教育深化改革规范发展的实施意见》的要求; ②项目立项符合《河南省教育事业发展“十三五”规划(2016-2020)》要求; ③项目立项符合项目单位职能范围,属于部门履职所需; ④项目属于公共财政支持范围,符合支出责任划分; ⑤不存在重复项目。	3	充分
				立项程序规范性	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。项目立项是否经过主管部门、发改、财	①项目是否按照规定的程序申请设立,包括提出意向—初步研究—提出方案、审议决定等流程,是否经过主管部门审核; ②项目立项是否经过同级和上级发改部门审核通过; ③审批程序、文件、材料是否符合相关要求;	4 个要素各占权重分的25%,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除25%的权重分。	①项目立项程序符合要求; ②已经过同级、上级发改部门审核通过; ③审批文件、材料符合要求; ④事前经过可行性研究、专家论证、集体决策。	2	规范

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
						政部门审核批复,程序完备。	④事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。				
		专项债券申请情况	6	支持领域合规性	2	项目立项是否符合专项债券支持领域和方向,是否属于有一定收益的公益性项目。	①项目立项是否符合财政部相关文件规定的专项债券支持领域和方向; ②项目是否属于有一定收益的公益性项目,且收益自求平衡。	2个要素各占权重分的1/2,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除1/2的权重分。	①项目立项符合财政部规定的专项债券支持领域和方向;②项目属于有一定收益的公益性项目,且收益自求平衡。	2	合规
	手续办理完备性			2	项目前期手续办理及相关材料是否完整,项目前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序,用以反映项目前期工作开展的规范情况。	①勘察、设计等前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序; ②项目是否完成前期勘察、初步设计; ③项目施工前是否按规定进行工程、监理公开招标; ④项目是否办理完成用地相关手续;; ⑤项目是否完成环评手续; ⑥项目是否取得工程规划许可、施工许可证等各项证照。	6个要素各占权重分的1/6,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除1/6的权重分。	①符合政府采购、招标投标相关规定;②项目前期勘察、初步设计已全部完成;③项目施工前按规定进行工程、监理公开招标;④项目用地手续已办理;⑤项目环评已办理;⑥工程规划、施工许可办理不完全。	2	完备	
	配套资金到位率			1	项目配套资金是否足额到位。	资金到位率=(实际到位配套资金数/计划配套资金数)×100%。	得分=配套资金到位率*指标分值。	配套资金到位率4.61%,得分=0.05分。	0.05	100%	
	项目文本科学性			1	项目实施方案、收益和融资平衡方案、法律意见书等文件内容的科学性与合理性。	①项目实施方案明确的资金来源、专项债券申请额度与实际需求是否匹配(额度匹配率=(实际需求额度/项目申请额度)×100%)、发行时间和期限、风险机制等是否合规、科学;	5个要素各占权重分的20%,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除20%的权重分。	①项目资金来源明确,专项债券申请额度与实际需求匹配,发行时间、期限、风险机制合规;②项目预	1	科学	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
							②收益和融资平衡方案对项目收入和成本的预测、对偿债计划的设置是否合理，项目预期收益与专项债券规模是否匹配； ③项目年度收支与项目全生命周期收支是否匹配； ④项目整体收益与专项债券规模是否匹配； ⑤法律意见书结论是否清晰明确。		期收益与债券规模匹配，偿债计划合理；③尚未进入运营期，2022年度无收支；④按项目招生人数和参考周边以及当地的收费文件测算的整体收益与专项债券规模匹配；⑤法律意见书结论较明确。		
		绩效管理情况	4	事前绩效评估	1	是否进行事前绩效评估	①项目是否开展事前绩效评估； ②事前绩效评估报告是否规范、有效。	2个要素各占权重分的1/2，全部符合得权重分满分；每出现一个要素不符，扣除1/2的权重分。	①项目开展了事前绩效评估；②事前绩效评估报告规范、有效。	1	规范
	绩效目标设定			1	是否设定绩效目标，并随项目资料报送。	①项目是否设定绩效目标； ②绩效目标是否随项目资料报送。	2个要素各占权重分的1/2，全部符合得权重分满分；每出现一个要素不符，扣除1/2的权重分。	①项目已设定绩效目标；②绩效目标随项目资料报送。	1	规范	
	绩效目标合理性			1	项目所设定的绩效目标是否符合实际、切实可行，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	①项目绩效目标是否切实可行； ②项目绩效目标是否反映了项目计划的实施成效； ③项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ④项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平。	4个要素各占权重分的25%，全部符合得权重分满分；每出现一个要素不符，扣除25%的权重分。	①实施期绩效目标切实可行；②项目绩效目标反映了项目计划的实施成效；③项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；④项目预期产出和效果符合正常的业绩水平。	1	合理	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
				绩效指标明确性	1	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。	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。	3个要素各占权重分的1/3,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除1/3的权重分。	①绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③项目目标任务数或计划数相对应。	1	明确
				纳入预算管理情况	3	项目资金、项目收益纳入预算管理情况。	①专项债券收支、还本付息和专项收入等是否纳入预算管理; ②专项债券收支、还本付息和专项收入是否按照规定预算收支科目单独核算、全面管理。	2个要素各占权重分的1/2,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除1/2的权重分。	①尚未进入运营期,无运营收入,专项债券收支、还本付息已纳入预算管理;②专项债券收支、还本付息和专项收入按照规定预算收支科目单独核算、全面管理。	3	规范
管理	25	资金管理	11	资金使用规范性	3	债券资金使用管理情况,用以反映项目单位对债券资金的使用是否合规。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定; 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是否用于偿还债务、经常性支出和楼堂馆所等中央明令禁止的项目支出;; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除20%的权重分,扣完为止。	①符合国家财经法规和财务管理制度的规定;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未发现用于偿还债务、经常性支出和楼堂馆所等中央明令禁止的项目支出; ⑤未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	3	规范

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
		资金支出	2	资金支出进度	2	资金拨付和支出进度是否按计划执行,是否及时支付到资金使用最末端,形成实物工作量;资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配,是否存在资金闲置情况。	①资金拨付和支出进度是否按计划执行,是否及时支付到资金使用最末端,形成实物工作量。资金支出进度=(实际支出债券资金/项目债券资金总额)×100%。 ②资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配,是否存在资金闲置情况。	2个要素各占权重分的1/2,要素①得分=资金支出进度*要素分值;要素②支出进度与项目建设进度匹配且无资金闲置情况得满分,进度匹配但有闲置情况或进度不匹配但无闲置情况得要素分值50%,否则0分。	①资金支出进度约为36.87%,未及时形成实物工作量;②资金拨付和支出进度与项目建设进度不匹配,存在闲置情况。得分=1*36.87%+0=0.37	0.37	100%
				资本金管理与奖补资金	1	配套资金与奖补资金是否按时足额规范缴纳到位	①配套资金是否按时、足额、规范缴纳。 ②奖补资金使用是否规范。	2个要素各占权重分的1/2,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除1/2的权重分。	①配套资金未按时、足额、规范缴纳;②项目未取得奖补资金。	0.5	不规范
				专项债券本息偿还计划执行情况	2	专项债券本息偿还计划执行情况。	①是否严格执行本息偿还计划,无逾期情况。	按时偿还债券本息得满分,每存在一次未按时偿还情况,扣除要素分值50%,扣完为止。	已按时偿还债券本息,无逾期情况。	2	规范
		项目管理	8	项目建设	6	项目建设流程是否规范;管理是否有效,资产备案登记是否规范。	①是否建立组织管理机构,是否有组织机构保障; ②是否制定健全完善管理制度并严格执行; ③项目建设内容调整及支出调整手续是否完备; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位; ⑤项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档。	5个要素各占权重分的20%,全部符合得权重分满分;每出现一个要素不符,扣除20%的权重分,部分符合的扣除10%权重分。	①已建立组织管理机构,有组织机构保障; ②有较完善的财务、业务管理制度并严格执行,但缺少项目建设相关的管理制度; ③项目建设内容调整及支出调整手续不完备; ④项目实施的人	4.2	规范

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
									员条件、场地设备、信息支撑等落实到位； ⑤项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档。		
				运营管理	2	项目运营准备情况及运营管理有效性。	①是否按照行业规定取得运营许可； ②是否建立完善的运营管理制度并严格执行。	要素①占权重分的70%，要素①取得得满分，否则不得分，要素②占权重分30%，建立并执行得满分，未建立不得分，建立但部分未执行或未建立但已执行相关工作得要素分值50%。	①根据法人证书，项目单位具备本项目运营资格；②尚未建立完善的运营管理制度或运营方案。	1.4	建立
		资产管理	3	项目竣工后资产备案和产权登记情况	3	项目竣工后是否及时进行了资产备案和产权登记。	①项目竣工后是否及时进行了资产备案； ②项目竣工后是否及时进行了产权登记； ③备案和登记信息是否准确和完整。	3个要素各占权重分的1/3，全部符合得权重分满分；每出现一个要素不符，扣除1/3的权重分。	本项目尚未竣工，相关资产未达到备案和产权登记条件。	3	未竣工
		其他管理	3	债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及	3	专项债券项目信息公开情况，项目信息填报情况，外部监督发现问题整改情况，财务、采购和其他管理情况。	①是否对专项债券项目信息按要求公开。 ②是否按要求及时在信息系统填报信息。 ③是否及时整改外部监督发现的问题。 ④是否存在财务、采购、管理方面的问题。	4个要素各占权重分的25%，每有一个要素不符，扣除25%权重分。	①专项债券项目信息已按规定公开。②按要求及时在信息系统填报信息。③未发现整改不及时的情况。 ④未发现存在财务、采购、管理方面的问题。	3	规范

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
				其他管理问题							
产出	35	项目建设	35	建设进度	5	考察项目建设进度情况。	完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。 实际完成时间：项目实施单位至当前节点实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成至当前节点所需的时间。	完成及时率≥0得满分，完成及时率<0时，每降低1%，扣除指标分值5%，扣完为止。	计划完工时间12个月，当前已完工比例约为59.69%，实际开工时间2022年4月，计划完工时间为2023年3月。完成及时率为-66.67%。	0	100%
				建设质量	10	项目建设质量达标情况。	①建筑质量达标率； ②绿化、道路、室外管网等附属设施质量达标率； ③配套系统、设备质量达标率； 质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数：项目期内实际达到既定质量标准的设备数量(金额)或单位工程数量(面积)。	要素①占指标分值的80%，要素②、③各占指标分值的10%；各要素得分=(质量达标率-60%)/(1-60%)*要素分值。	①根据项目单位提供的分部分项验收资料，已完工部分建筑质量合格率100%；②绿化、道路、室外管网等附属设施尚未建设；③根据提供的设备合格证，合格率100%。	10	100%
				建设成本	6	项目建设成本情况。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 其中，实际成本指项目实施单位如期、保质、保量建成项目实际所耗费的支出；计划成本指项目实施单位为建成项目计划安排的支出，一般以实施方案为准。	成本节约率≥0得满分，成本节约率<0时，每降低1%，扣除指标分值10%，扣完为止。	本项目计划总投资为3,349.00万元，因目前尚未竣工，根据项目单位提供的合同资料，建设成本约为2,067.24万元，成本节约率≥0，得分=6分。	6	≤3,349.00万元

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
				资金成本	6	考虑闲置因素后债券资金实际成本情况。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 其中,实际成本指项目实施单位如期、保质、保量建成项目实际所耗费的支出(考虑债券资金闲置因素);计划成本指项目实施单位为建成项目计划安排的支出,一般以实施方案为准。	成本节约率≥0得满分,成本节约率<0时,每降低1%,扣除指标分值10%,扣完为止。	本项目计划总投资为3,349.00万元,因目前尚未竣工,根据项目单位提供的合同资料,建设成本约为2,067.24万元,成本节约率≥0,得分=6分。	6	≤3,349.00万元
				形成资产	8	项目形成资产情况。	资产形成率=(形成资产金额/项目投入资金)×100%。	资产形成率100%得满分,每降低1%,扣除指标分值10%,扣完为止。	本项目已投入金额760.30万元,均用于勘察、设计、施工、监理、测绘支出,资产形成率=100%,得分=8分。	8	100%
效益	25	经济效益	3	促进经济发展	3	反映项目实施对当地建筑业、商业发展的促进作用。	①项目实施是否促进当地建筑、建材等行业发展,促进效果是否明显; ②项目实施是否增加当地税收,增加水平是否与项目投资额相匹配。	2个要素各占指标分值50%,每有一个要素不符合,扣除相应分值。	①项目实施采购较多当地物资,促进了南乐县建筑、建材等行业发展,效果较明显; ②项目建设期间为,有利于促进经济发展。	3	促进
		社会效益	8	带动就业	3	考察项目实施后带动就业情况。	项目实施带动就业人数与投资规模是否匹配。	带动就业人数与投资规模匹配得满分,否则不得分。	根据项目单位提供的信息,本项目建设期间带动就业平均约为159人,与项目投资规模匹配,带动就业效果较好。	3	100%

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
				改善南乐县学前教育短缺的现状	3	解决幼儿教育数量	①项目计划增加学位数量为 900 人； ②项目计划新增班级数量为 30 个。	2 个要素各占指标分值 50%。各要素符合得满分，每减少 1%，扣除指标分值 10%，扣完为止。	根据项目设计资料，本项目设计学位数量为 900 人，班级数量为 30 个，与计划相符。能够有效改善南乐县学前教育短缺的现状。得分=3 分。	3	有效
				安全事故发生次数	2	考察项目建设期及运营期是否发生安全生产事故。	根据《生产安全事故报告和调查处理条例》划分事故标准： ①是否发生重大事故、特别重大事故； ②是否发生较大事故； ③是否发生一般事故。	要素①、②每发生一次，扣除指标分值 100%，要素 3 每发生一次，扣除指标分值 80%，扣完为止。	考察项目建设期未发生安全生产事故。	2	0 次
		生态效益	5	污染治理措施	2	反映项目实施对生态环境的影响。	①建设期间是否制定措施减少扬尘、污水、固体废弃物排放； ②建设期间上述措施是否得到执行，污染物是否得到有效处理； ③园区企业“三废”排放达标程度； 工业“三废”排放达标率=达标企业数量/企业总数量*100%。	三个要素各占指标分值 1/3，要素①制定措施且全面得满分，制定措施且较全面得要素分值 50%，制定措施但不全面得要素分值 30%，未制定措施不得分；要素②措施均得到执行得满分，部分措施得到执行得要素分值 50%，未得到执行不得分；要素③得分=(达标率-60%)/(1-60%)*要素分值。	①制定有扬尘治理、垃圾处理措施，设置了专门的生活垃圾、建筑垃圾临时储存点；②项目建设单位、主管部门扬尘办、质量监督部门定期或不定期进行检查，督促整改。措施得到有效执行；③园区尚未运营，暂无幼儿入园。	2	有效
				绿化覆盖率	1	考察项目建设绿化是否符合计划。	根据项目绩效目标申报表，本项目计划绿化覆盖率达到 20%以上。	实际绿化率 ≥ 20%得满分，每降低 1%，扣除指标分值 10%，扣完为止。	根据项目单位提供的已完成工程量清单，	0	20%

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价标准及评分规则	评分过程	得分	目标值
									本项目绿化完成率0%。得分=0分。		
				环保行政处罚次数	2	考察项目实施对生态环境的影响。	项目建设期间收到环保行政处罚次数。	收到环保行政处罚次数为0得满分，否则0分。	通过网络查询，未发现建设期间本项目及施工单位受到环保行政处罚。	2	0次
		带动作用	4	带动投资	2	项目带动社会有效投资情况。	①项目实施是否带动社会有效投资。	要素①符合得满分，否则0分。	项目尚未进入运营期目前均为专项债券投入，未带动其他社会投资。	0	带动
				支持发展	2	项目支持国家、地区重大区域发展战略情况。	①项目实施是否贯彻落实国家、省、市相关决策部署； ②项目实施是否符合濮阳市、南乐县发展规划。	两个要素各占指标分值50%，各要素符合得满分，不符合得0分。	①响应了《中共河南省委河南省人民政府关于学前教育深化改革规范发展的实施意见》中为适龄幼儿提供更加充裕、普惠、优质的学前教育的要求。	2	支持
		服务对象满意度	5	社会公众满意度	5	考察社会公众对该项目的整体满意度。	根据评价组实地调研过程中发放回收的满意度问卷分析结果对本项评分。 满意度=(非常满意比率*100%+比较满意比率*80%+一般满意比率*60%+不满意比率*40%+非常不满意比率*20%)。	满意度≥80%得满分，70%(含)-80%得指标分值80%，60%(含)-70%得指标分值50%，50%(含)-60%得指标分值30%，50%以下不得分。	非常满意占比50%，比较满意占比50%，加权平均计算的居民满意度为90%，得分=5分	5	80%
合计					100					86.52	

附件 4.绩效评价问题清单

南乐县乡镇幼儿园建设项目资金

绩效评价问题清单

序号	问题清单
1	财政配套资金到位不及时，资金保障力度不足。
2	项目单位管理制度不完善，缺乏项目建设监督管理的相关制度。
3	目前建设进度与计划工期存在较大偏差，目前完工率较低。
4	项目运营前准备工作不充分，不利于已完工设施尽快投入使用。
5	项目带动社会投资效果较弱。