

2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升
改造建设工程项目专项债券资金绩效评价
报告

建银工程咨询有限责任公司河南分公司

二〇二四年六月分公司



项目名称：郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目

项目单位：郑东新区教育文化体育局

编制单位：建银工程咨询有限责任公司河南分公司

目 录

一、基本情况.....	8
(一) 项目单位基本情况.....	8
(二) 项目立项背景.....	10
(二) 项目建设总体情况及评价金额支出情况.....	10
(三) 项目组织管理.....	19
(四) 项目绩效目标.....	20
二、绩效评价结论.....	23
(一) 总体结论.....	23
(二) 绩效评价指标分析.....	23
1. 项目决策情况分析 (20 分)	28
2. 项目管理情况分析 (20 分)	34
3. 项目产出情况分析 (30 分)	44
4. 项目效果评价分析 (30 分)	47
三、主要成效及经验.....	51
(一) 探索学前教育融资新路径, 为同类项目提供借鉴.....	51
(二) 财政预算支付率高, 产出数量质量达标.....	52
(三) 扩充公办学位资源, 提高园区办学质量.....	52
(四) 改善学校教学条件, 增加就业岗位.....	53
四、存在问题和原因分析.....	53
(一) 绩效目标设置的合理性、科学性有待提高.....	53

(二) 项目前期工作有待进一步加强	54
(三) 幼儿园偏重学位及设施建设, 人才建设及项目效果	54
五、 改进建议	54
(一) 增强项目绩效管理观念	54
(二) 完善绩效目标管理机制	55
(三) 加强资金管理	55
(四) 加强业务人员培训教育	55
附件一 绩效评价工作开展情况	56
附件二 绩效评价指标分析	69
附件三 项目绩效评价指标体系评分表	71
附件四 绩效评价问题清单	74
附件五 项目调查问卷	75

郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目 专项债券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：郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目	
项目资产登记管理单位：郑州东区教育文化体育局	
2023 年度预算资金安排	14425.88 万元
其中：	专项债券资金 14425.88 万元
当年实际支出：	14284.19 万元（预算执行率 99.02%）
二、项目绩效目标	
<p>（一）绩效目标</p> <p>本项目总体绩效目标为完成投资 24.190.87 万元，按主管部门批复的相关要求，完成项目建设内容并竣工验收。本项目的实施能够解决郑东新区安置区适龄幼儿的入学问题，减轻群众的入托入学负担，拓展儿童成长空间，改善儿童发展环境，切实推动教育事业的发展，更为郑州市的学前教育提质、加速。促进当地地方经济的发展，增加当地就业机会。</p>	
<p>（二）主要指标</p> <p>1.改善学校教学条件，增加就业岗位。2.扩充公办学位资源，提高园区办学质量。</p>	
三、实施成效	
<p>一是提供了大量的公办学位资源，进一步提高公办幼儿园覆盖率，同时深入推进学前教育供给侧结构性改革，提高了公办幼儿园的办学质量。</p> <p>二是项目的建设契合郑东新区管委会未来的重点工作任务，为后续学前教育项目的融资提供了经验办法。在地方财政资金吃紧的背景下，专项债券成为融资的重要途径，也是确保学前</p>	

教育建设能够顺利推进的重要方式。郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目通过亲身实践，可以发现学前教育专项债实施的难点以及风险点，为后续同类项目的开展，提供了极其宝贵的经验。

四、主要问题及有关建议

(一) 主要问题

1. 绩效目标设置的合理性、科学性有待提高。
2. 项目前期工作有待进一步加强。
3. 幼儿园偏重学位及设施建设，人才建设及项目效果有待提升。

(二) 有关建议

1. 增强项目绩效管理观念。
2. 完善绩效目标管理机制。
3. 加强资金管理。
4. 加强业务人员培训教育。

五、评分得分和等级

一级指标	分值	得分	得分率
决策	20	16	80.00%
管理	20	18.5	92.50%
产出	30	24	80.00%
效益	30	28	93.33%
合计	100	86.50	86.50%

绩效评价得分：86.50

评价结果等级：良

报告摘要

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《郑东新区党工委郑东新区管委会关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（郑东发〔2020〕110号）、《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）等文件规定，郑州市郑东新区财政局（审计局）委托第三方专业机构建银工程咨询有限责任公司河南分公司（以下简称“建银咨询”）对“2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目”（以下简称“23 所幼儿园提升改造建设工程项目”）的实施情况开展专项债券项目资金重点绩效评价，被评价项目实施单位为郑州东区教育文化体育局，评价年度为 2023 年度，即评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

为更加客观、科学地对 2023 年度 23 所幼儿园提升改造建设工程项目资金的使用绩效进行评价，建银咨询组建专门的项目绩效评价小组（以下简称“评价小组”），制定绩效评价实施方案。经过前期资料收集与分析、开展座谈会、现场勘察核实和问卷调查等环节，评价小组依据评价指标体系对项目决策、项目管理、项目产出和项目效益等四个方面进行综合评价。项目绩效评价综合得分 86.50 分，绩效评价等级为：“良”。

一、基本情况

(一) 项目单位基本情况

郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目由郑州东区教育文化体育局负责组织实施与管理。项目单位主要职责如下：

1.贯彻执行国家和省、市关于教育、文化、体育、旅游工作的方针、政策和法规；研究制定区域内教育、文化、体育、旅游事业发展规划、年度计划、发展重点、结构、规模、速度和步骤等，并负责组织实施和监督。

2.负责区域内教育、文化、体育、旅游系统(以下简称系统内)的党建工作；指导系统内的思想政治、品德教育、体育卫生与艺术教育、国防教育及安全、信访、稳定工作。

3.负责授权范围内的干部管理工作；协助有关部门做好教育、文化、体育、旅游系统的纪检、监察、统战、老干部和群团工作。

4.负责区域内基础教育、职业技术教育、成人教育、幼儿教育、特殊教育、少数民族教育、远程教育等工作；负责区域内教育督导评估工作。

5.负责协调指导区域内各类学校教育体制、办学体制及学校内部管理体制的改革，协调教育内部与外部的关系工作。

6.负责统筹管理本部门经费工作；负责参与拟定各类拨款、基建投资等多渠道筹措经费等工作；负责监督管理各类经费工作；负责系统内审计工作。

7.负责区域内教师工作，按照有关规定配合有关部门提出各类学校编制标准；负责教师资格认定管理工作；负责教师培训工作；负责系统内的表彰奖励等工作；负责指导各级各类学校内部人事制度改革工作；配合上级部门关于师范类院（校）毕业生的就业服务工作。

8.负责区域内教育系统各类学校的教育教学工作；负责拟定中小学的招生指导计划并组织实施工作；指导各类学校教育教学改革、教育科研工作和信息化建设、统计，承担有关科研项目的实施工作；负责贯彻国家语言文字工作的方针政策，指导全区普通话推广工作。

9.负责繁荣文化事业，净化文化市场，组织群众文化活动，组织文艺演出、美术摄影展览、文艺创作培训，管理文化市场工作；负责郑东新区文物保护和管理工作。

10.负责全区体育事业的发展，贯彻落实全民健身条例,开展群众性体育活动，组织参加和承办体育竞赛，指导公共体育设施建设并监督管理，拟定区域体育产业政策，促进体育产业发展。

11.负责全区旅游事业的发展，贯彻执行国家、省有关旅游业的方针、政策和法律法规；拟订全区旅游业发展规划并监督实施。

12.负责指导和协调系统内的外事工作及其对外交流合作；指导和协调教育、文化、体育、旅游等方面的学会、协会、基金会等团组织工作。

13.承办管委会交办的其他事项。

(二) 项目立项背景

本项目中 23 所幼儿园主要为郑东新区安置区幼儿园，目前均已建成，为加快幼儿园的投入使用，解决安置区适龄幼儿的入学问题，减轻群众的入托入学负担，拓展儿童成长空间，改善儿童发展环境，切实推动教育事业发展，为学前教育提质加速，郑东新区教育文化体育局特提出本项目。

(二) 项目建设总体情况及评价金额支出情况

(1) 建设内容

根据《郑州市郑东新区经济发展局关于郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程可行性研究报告的批复》(郑东经发审批〔2022〕16 号)，该项目总用地面积约 109698.9m²(约 164.55 亩),设计规模为 243 个教学班，拟建总建筑面积共计 66267.92 平方米，学位 7290 个。主要建设内容包括室内外装修、供配电、天然气、自来水、弱电智能化及消防设备等。截止评估基准日，各园建设总体情况如下：

郑州市郑东新区白沙中心幼儿园位于郑东新区白沙镇复兴路与凤栖街交叉口向西路北，12 个教学班，总建筑面积 3440.57 m²。截止 2022 年 5 月底，装修工程与弱电工程验收合格并正常使用，截止目前各个设施设备运行正常。已完工且正常使用。

郑州市郑东新区锦绣第三幼儿园于 2022 年 9 月开园，园所内建设项目有郑东新区龙源一幼等 8 所幼儿园室内外装饰装修改造工程施工八标段（锦绣第三幼儿园）、郑东新区龙源一幼等 8 所幼儿园弱

电智能化施工 8 标段（锦绣第三幼儿园），两个项目均已竣工验收合格，截至目前各个设施设备运行正常。

郑州市郑东新区锦绣第一幼儿园于 2021 年 10 月开始施工，截至 2022 年 6 月底，消防、强电、弱电、厨房改造、装修工程已全部竣工，截至目前设备运行正常。

郑州市郑东新区龙源第二幼儿园是隶属于郑东新区教文体局的公办幼儿园，占地面积 6109 m²，校舍建筑面积 3371 m²，运动场地 3500 m²，绿化面积 1832 m²，总体规模 12 个教学班，可容纳 360 名幼儿。于 2022 年 2 月开始施工，截止 2022 年 7 月底装修工程与弱电工程验收合格并正常投入使用，截止目前各个设施设备运行正常。

郑州市郑东新区龙源第一幼儿园是隶属于郑东新区教文体局的一所公办幼儿园，占地面积 4300 m²，建筑面积 3800 m²，具备托、小、中、大四个年龄段的教学班。于 2022 年 2 月开始施工，截止 2022 年 7 月底装修工程与弱电工程验收合格并正常投入使用，截止目前各个设施设备运行正常。

郑州市郑东新区龙子湖二幼位于郑东新区小夏街与薛夏北街交叉口西北角，占地面积 2590.8 m²，户外活动场地 1482.25 m²，地上三层，总建筑面积 3347.81 m²，共 12 个班。于 2022 年 6 月开始施工，截止 2023 年 8 月底，装修工程与弱电工程验收合格并正常投入使用，强电工程于 2023 年 7 月验收合格并正常投入使用。截止目前各个设施设备运行正常。

郑州市郑东新区象湖第二幼儿园位于郑东新区仁秀路与张湖桥街交叉口西南角，占地面积 6480.03 m²，总建筑面积 3283.41 m²，绿化面积 2739.60 m²，于 2022 年 2 月开始施工，截止 2022 年 6 月底装修工程与弱电工程验收合格并正常投入使用，强电工程于 2023 年 7 月验收合格并正常投入使用，截止目前各个设施设备运行正常。

郑州市郑东新区象湖第三幼儿园位于郑东新区大有路与恭秀路交叉口东北角，占地面积 6666 m²，总建筑面积 3958.58 m²，绿化面积 1604 m²。于 2022 年 2 月开始施工，截止 2022 年 6 月底装修工程与弱电工程验收合格，幼儿园目前各个设施设备运行正常使用。

郑州市郑东新区象湖第二幼儿园位于郑东新区良秀路与张湖桥街交叉口向北 100 米路东，占地面积 3360.02 m²，总建筑面积 1711.61 m²，绿化面积 674.62 m²，于 2022 年 2 月开始施工，截止 2022 年 6 月底装修工程与弱电工程验收合格并正常投入使用，截止目前各个设施设备运行正常。

郑州市郑东新区象湖第一幼儿园位于郑东新区良秀路与小南岗街交叉口，占地面积 4908.21 m²，总建筑面积 2544.8 m²，绿化面积 1200 m²，于 2022 年 2 月开始施工，截止 2022 年 6 月底装修工程与弱电工程验收合格并正常投入使用，截止目前幼儿园的各个设施设备运行正常。

郑州市郑东新区永昌幼儿园位于郑东新区仁秀路与小南岗街交叉口东北角，占地面积 5200 m²，总建筑面积 2580.44 m²，绿化面积

1509 m²，于 2022 年 2 月开始施工，截止 2022 年 6 月底装修工程与弱电工程验收合格并正常投入使用，强电工程于 2023 年 7 月验收合格并正常投入使用，截止目前各个设施设备运行正常。

郑州市郑东新区永丰第二幼儿园，地处郑东新区豫兴办事处辖区范围内，位于瑞云路与增福街交叉口东北角。幼儿园隶属于郑东新区教育文化体育局，是一所公办幼儿园。占地面积 3800 多平方米，截至目前消防、弱电、厨房改造工程、装修工程已全部竣工，幼儿园目前各个设施设备运行正常使用。

河南省郑州市郑东新区吉瑞路与迎祥街交叉口向北 100 米，占地面积 6862.84 m²，总建筑面积 3875.73 m²，绿化面积 2987.11 m²，于 2022 年 2 月开始施工，截止 2022 年 6 月底装修工程与弱电工程验收合格并正常投入使用，强电工程于 2023 年 7 月验收合格并正常投入使用，截止目前各个设施设备运行正常。

河南省郑州市郑东新区吉瑞路与迎祥街交叉口向北 100 米，占地面积 3342.34 m²，总建筑面积 1894 m²，绿化面积 1285.06 m²，于 2022 年 2 月开始施工，截止 2022 年 6 月底装修工程与弱电工程验收合格并正常投入使用，强电工程于 2023 年 7 月验收合格并正常投入使用，截止目前各个设施设备运行正常。

郑州市郑东新区永丰第三幼儿园位于郑州市郑东新区豫兴路办事处吉瑞路与延年街交叉口向北 100 米。于 2022 年 9 月正式开园招生，占地面积为 6480 平方米，截至目前消防、弱电、厨房改造工程、

装修工程已全部竣工，幼儿园目前各个设施设备运行正常使用。

河南省郑州市郑东新区松鹤街与吉瑞路交叉口向北 50 米，占地面积 4828.6 m²，总建筑面积 2769.32 m²，绿化面积 1077 m²，于 2022 年 2 月开始施工，截止 2022 年 6 月底装修工程与弱电工程验收合格并正常投入使用，强电工程于 2023 年 7 月验收合格并正常投入使用，截止目前各个设施设备运行正常。

郑州市郑东新区永嘉第二幼儿园位于郑东新区永嘉街与良秀路交叉口向南 200 米路西，占地面积 6501 平方米，建筑面积 3590.98 平方米，可容纳大、中、小共 12 个教学班。截至目前消防、弱电、厨房改造工程、装修工程已全部竣工，幼儿园目前各个设施设备运行正常使用。

郑州市郑东新区永嘉第三幼儿园隶属郑州市郑东新区教育文化体育局的一所公办园所，占地面积 7214.27 m²，建筑面积 4100 m²，共设有小中大 12 个班级。截至目前消防、弱电、厨房改造工程、装修工程已全部竣工，幼儿园目前各个设施设备运行正常使用。

郑州市郑东新区永嘉第一幼儿园位于郑东新区良秀路和圃田泽路交叉口向北 100 米路西。占地面积为 4892.10 平方米，建筑面积 3216.07 平方米，户外面积 924 平方米，绿化总面积 661.37 平方米，截至目前消防、弱电、厨房改造工程、装修工程已全部竣工，幼儿园目前各个设施设备运行正常使用。

郑州市郑东新区龙湖第一幼儿园位于郑东新区龙翔三街与如意

河东七街交叉口东北角，占地面积 3951 m²，总建筑面积 3173.63 m²，于 2022 年 12 月开始施工，截止 2023 年 7 月底，装修工程与弱电工程验收合格并正常使用，强电工程于 2023 年 7 月验收合格并正常使用。截止目前各个设施设备运行正常。

本工程估算投资为 24190.87 万元，资金来源为政府投资建设，其中拟申请专项债券资金 18000.00 万元，财政配套资金 6190.87 万元。

(2) 债券资金使用情况

本次评价的郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目专项债券资金批复金额 14425.88 万元，截至评估基准日 2023 年 12 月 31 日，债券资金已投入使用 14284.19 万元，资金支出率为 99.02%。各园债券资金用途主要为室内外装修、供配电、天然气、自来水、弱电智能化及消防设备等，债券使用情况如下表：

表 1.2 各园债券资金使用情况表

单位：万元

序号	学校名称	债券申请金额	债券使用金额	用途
1	郑州市郑东新区白沙中心幼儿园	664	664	弱电智能化工程 226 万元；室内外装修工程 438 万元。
2	郑州市郑东新	731	731	弱电工程 226 万元、装修工程 505 万元。

	区锦绣第三幼儿园			
3	郑州市郑东新区锦绣第一幼儿园	833	833	强电工程 70 万元, 弱电工程 209 万元, 室内外装修工程 508 万元, 消防工程 33 万元, 厨房改造 129638.72 元。
4	郑州市郑东新区龙源第二幼儿园	765	765	消防工程 28 万元、弱电工程 196 万元、装修工程 541 万元。
5	郑州市郑东新区龙源第一幼儿园	640	640	消防工程 33 万元、弱电工程 202 万元、装修工程 405 万元。
6	郑州市郑东新区龙子湖第二幼儿园	607	607	强电工程 99 万元、弱电工程 202 万元、装修工程 306 万元。
7	郑州市郑东新区象湖第二幼儿园	756	756	强电工程 119 万元、弱电工程 210 万元、装修工程 427 万元。
8	郑州市郑东新区象湖第三幼儿园	664	664	弱电工程 204 万元、装修工程 460 万元。

9	郑州市郑东新区象湖第四幼儿园	380	380	弱电工程 179 万元、装修工程 201 万元。
10	郑州市郑东新区象湖第一幼儿园	592	592	弱电工程 200 万元、装修工程 392 万元。
11	郑州市郑东新区永昌幼儿园	673	673	弱电工程 194 万元、装修工程 368 万元、强电工程 111 万元
12	郑州市郑东新区永丰第二幼儿园	564	564	强电工程 70 万元、弱电工程 192 万元、装修工程 283 万元、消防工程 19.7 万元
13	郑州市郑东新区永丰第六幼儿园	893	893	强电工程 67 万元、弱电工程 590 万元、装修工程 236 万元。
14	郑州市郑东新区永丰第七幼儿园	621	621	强电工程 57 万元、弱电工程 199 万元、装修工程 365 万元。
15	郑州市郑东新区永丰第三幼儿园	812	812	如：供配电工程 60 万元、弱电工程 221 万元、装修工程 493 万元，消防工程 38 万。

16	郑州市郑东新区永丰第五幼儿园	742	742	强电工程 53 万元、弱电工程 216 万元、装修工程 473 万元。
17	郑州市郑东新区永嘉第二幼儿园	742	742	如:弱电工程 213 万元、厨房改造工程 18.24 万元、装修工程 511 万元。
18	郑州市郑东新区永嘉第三幼儿园	813	813	弱电工程 214 万元; 消防工程 36 万元; 厨房改造 52.671142 万元; 装饰装修 510 万元。
19	郑州市郑东新区永嘉第一幼儿园	699	699	如: 弱电 214 万元、厨房改造工程 51.43 万元、装修工程 433 万元。
20	郑州市郑东新区龙湖第一幼儿园	1057	1057	室内装饰 26 万; 门卫室、大门工程 33.6 万 供配电工程设计费 3.6 万;房屋安全鉴定 2.6 万; 建设工程监理服务费 13.6 万; 供配电工程款 64.6 万; 室内外整体装饰装修改造工程施工款 913 万。
21	室外工程	177.88	36.19	
22	合计	14425.9	14284.2	

(三) 项目组织管理

1. 财政部门

郑东新区财政局（审计局）将按照《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）及《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）规定，及时按照转贷协议约定逐级向上级财政缴纳本级应当承担的还本付息资金，按照合同约定及时偿还专项债券到期本息。如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹集资金偿还债务。未按时足额向上级财政缴纳专项债券还本付息资金的，同意上级财政采取适当方式扣回。

2. 主管部门

主管部门应按照专项债券发行和管理的要求，根据本项目的收入、成本等因素，督促、监督并做好本项目入库的规划期限、投资计划、收益和融资平衡方案，做好专项债券年度入库及与政府债务管理系统的衔接，配合做好专项债券发行各项准备工作，加强对项目实施情况的监控，并统筹协调相关部门保障项目建设进度，如期实现项目还本付息。

3. 项目单位

项目单位应严格按照工程进度对总承包施工企业提出的付款申请和相关要件进行严格审核后按照合同约定拨付，以保证本项目的资金专款专用和工程进度需要。

关于债券本息偿付，由项目单位应按照偿付节点和期限，定时定期将偿付利息和本金支付至本级财政部门指定账户，保证组织好债券本息的到期支付，保证逐级向上级财政缴纳当期应当承担的还本付息资金。

对于项目运营服务成本支出，应加强预算管理，严格预算支出，在保证正常服务的前提下，严格成本支出审批。对预算外支出将及时上报并严格履行审批程序。

(四) 项目绩效目标

项目单位提供了由评估机构河南融成会计师事务所（普通合伙）出具的《郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目事前绩效评估报告》及《地方政府专项债券项目绩效目标申报表（2022 年度）》，项目绩效目标如下：

1.项目总体绩效目标

该项目 23 所幼儿园提升项目建设全部建设内容部分，投产使用。总投资为：24190.87 万元。

2.年度绩效目标

2022 年度目标为该项目 23 所幼儿园提升项目建设。总投资为：24190.87 万元。

项目具体产出指标、效益指标、满意度指标如下表所示：

表 1.2 地方政府专项债项目绩效目标申报表（2022 年度）

项目名称	郑东新区 23 所幼儿园提升改造项目
------	--------------------

资金情况		总投资 (万元)	24190.87	本次申请投资 (万元)	18000.00		
总体目标	实施期目标 (2022-2023)			年度目标 (2022)			
	目标 1: 该项目 23 所幼儿园提升项目建设全部建设内容部分, 投产使用。 总投资为: 24190.87 万元。			目标 1: 该项目 23 所幼儿园提升项目建设。 总投资为: 24190.87 万元。			
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	绿化工程	29310.04 m ²	数量指标	绿化工程	29310.04 m ²
			塑胶地面铺装	48391.45 m ²		塑胶地面铺装	48391.45 m ²
			沥青混凝土路面铺装	1778.68 m ²		沥青混凝土路面铺装	1778.68 m ²
			篮球场铺装	198.97 m ²		篮球场铺装	198.97 m ²
			足球场铺装	182.49 m ²		足球场铺装	182.49 m ²
			机动车停车位铺装	392.55 m ²		机动车停车位铺装	392.55 m ²
			非机动车停车位铺装	136.61 m ²		非机动车停车位铺装	136.61 m ²
			透水砖铺装	443.57 m ²		透水砖铺装	443.57 m ²

		大门	3 个		大门	3 个
		升旗台	23 个		升旗台	23 个
		沙池	23 个		沙池	23 个
		戏水池	23 个		戏水池	23 个
	质量 指标	工程验收合格率	100%	质量指 标	工程验收合格率	100%
		工程竣工配套基础设施正常使用率	100%		工程竣工配套基础设施正常使用率	100%
	时效 指标	项目计划安排建设期	12 个月	时效指 标	项目计划安排建设期	12 个月
		项目建设按期开工竣工	按工期计划完成		项目建设按期开工竣工	按工期计划完成
	成本 指标	总投资成本控制	24190.87 万元	成本指 标	总投资成本控制	24190.87 万元
效益 指标	经济 效益 指标	运营期年收入(不含税)	161738.91 万元	经济效 益指标	运营期年收入(不含税)	161738.91 万元
	社会 效益 指标	事故识别率	100	社会效 益指标	事故识别率	100
		事故处置率	80		事故处置率	80

	生态 效益 指标	水质量重大事故	0	生态效 益指标	水质量重大事故	0
		污水	0		污水	0
	可持 续影 响指 标	建成后可使用年 限	≥30 年	可持 续 影响指 标	建成后可使用年 限	≥30 年
		设备正常使用年 限	≥20 年		设备正常使用年 限	≥20 年
满意 度指 标	服务对象 满意度指 标	涉及地区群众对 建设项目的满意 度	≥90%	服务对象 满意度指 标	涉及地区群众对 建设项目的满意 度	≥90%

二、绩效评价结论

(一) 总体结论

2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目专项债券资金绩效评价得分 86.50 分，评级为“良”。

(二) 绩效评价指标分析

绩效评价指标分析主要分为绩效评价指标体系介绍和项目绩效综合评价情况分析。

绩效评价指标体系介绍:

根据《郑东新区党工委郑东新区管委会关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（郑东发〔2020〕110号）、《河南省财政厅关于印发〈河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（豫财债〔2022〕13号）、《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）结合项目的个性化特点，设置了决策、管理、产出和效益 4 个一级指标项目绩效评价指标；根据项目特点每个一级指标分别设置了二级指标和三级指标，指标说明和评分标准清晰明确，绩效评价指标体系详见附件 1。评价采用定量分析与定性评价相结合的比较法，总分由各项指标得分汇总形成，客观评价专项债券资金使用绩效。

根据《河南省财政厅关于印发〈河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（豫财债〔2022〕13号），评价结果依据评价得分评为优、良、中、差四级。分值评级标准如表 2.1 所示。

表 2.1 评级标准

分值范围	绩效级别
90≤得分≤100	优
80≤得分<90	良
60≤得分<80	中
得分<60	差

项目绩效综合评价情况分析：

该项目绩效评价包括决策、管理、产出和效益 4 个一级指标，根据项目特点共设置了 12 个二级指标、27 个三级指标，具体指标说明和评分标准详见附件 1 绩效评价指标体系表。根据各项指标得分情况

合计,该项目绩效综合评价得分为 **86.50 分**,处于评级标准中的“80-90 分”一档,故该项目综合评级结果为“良”。具体评分结果如下表所示:

表 2.2 2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目评价得分表

一级指标		二级指标		三级指标		评价 得分	得分率
名称	分值(分)	名称	分值(分)	名称	分值(分)		
决策	20	项目立项	1	立项依据充分性	1	1	100.00%
				立项程序规范性	1	1	100.00%
		专项债券申请情况	11	支持领域合规性	2	2	100.00%
				手续办理完备性	4	4	100.00%
				项目文本科学性	5	4	80.00%
		绩效管理情况	7	事前绩效评估	1	1	100.00%
				绩效目标设定	2	2	100.00%

				绩效目标合理性	2	0.5	25.00%
				绩效指标明确性	2	0.5	25.00%
管理	20	资金管理	10	纳入预算情况	1	1	100.00%
				资金使用规范性	3	3	100.00%
				资金支出进度	4	2.5	62.50%
				专项债券本息偿还计划执行情况	2	2	100%
		项目管理	6	项目建设	3	3	100.00%
				运营管理	3	3	100.00%
		资产管理	2	项目竣工后资产备案和产权登记情况	2	2	100.00%

		其他管理	2	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	2	2	100.00%
产出	30	项目建设	19	建设进度	6	6	100.00%
				建设质量	8	8	100.00%
				建设成本	5	5	100.00%
	项目运营	11	项目运营收入和收益情况	8	2	25.00%	
			提供公共产品和服务情况	3	3	100.00%	
效益	30	项目效益	16	经济效益	4	4	100.00%
				社会效益	8	8	100.00%
				生态效益	4	4	100.00%
	带动作用	4	支持发展	4	4	100.00%	

		满意度	10	家长满意度	10	8	80.00%
合计	100		100		100	86.50	86.50%

从表 2.2 中 27 个三级指标得分率看，该项目立项依据充分性、立项程序规范性、支持领域合规性、手续办理完备性、事前绩效评估、绩效目标设定、纳入预算情况、资金使用规范性、专项债券本息偿还计划执行情况、项目建设、运营管理、项目竣工后资产备案和产权登记情况、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，建设进度、建设质量、建设成本、提供公共产品和服务情况、经济效益、社会效益、生态效益、支持发展指标得分率达 100%，实施情况较好；但绩效目标合理性、绩效指标明确性、运营收入和收益等指标得分率较低，相关实施工作有待进一步提高。

1. 项目决策情况分析（20 分）

决策指标主要从项目立项、专项债券申请情况和绩效管理情况三个方面考核立项依据充分性、立项程序规范性、支持领域合规性、手续办理完备性、项目文本科学性、事前绩效评估、绩效目标设定、绩效目标合理性、绩效指标明确性等。指标分值 20 分，得分 16.00 分，得分率 80.00%。

一级指标		二级指标		三级指标		评价	得分率
名称	分值(分)	名称	分值(分)	名称	分值(分)	得分	

决策	20	项目立项	2	立项依据充分性	1	1	100.00%	
				立项程序规范性	1	1	100.00%	
	专项债券申请情况	11	支持领域合规性	2	2	100.00%		
			手续办理完备性	4	4	100.00%		
			项目文本科学性	5	4	80.00%		
	绩效管理情况	7	事前绩效评估	1	1	100.00%		
			绩效目标设定	2	2	100.00%		
			绩效目标合理性	2	0.5	25.00%		
			绩效指标明确性	2	0.5	25.00%		
	合计					20	16	80.00%

(1) 项目立项

① 立项依据充分性

该项目立项符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划和相关政策，与项目单位职责中“负责区域内幼儿教育”、“负责参与拟定各类拨款、基建投资等多渠道筹措经费等工作”职责相匹配，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。

该小项分值 1 分，扣 0 分，得 1 分。

②立项程序规范性

2022 年 5 月 19 日，郑州市郑东新区经济发展局出具《关于郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目建议书的批复》（郑东经发审批〔2022〕13 号），同意郑州市郑东新区教育文化体育局建设 23 所幼儿园提升改造建设工程，并对项目建设地址、项目主要建设内容及规模、总投资及资金来源等进行批复。

2022 年 5 月 20 日，郑州市郑东新区经济发展局出具《关于郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程可行性研究报告的批复》（郑东经发审批〔2022〕16 号），对郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目建设规模和主要建设内容、总投资估算及资金筹措等内容进行批复。

该项目立项符合政府投资项目立项程序要求，具有项目建议书和可行性研究报告，经过多部门意见及集体会议协商，论证充分。

该小项分值 1 分，扣 0 分，得 1 分。

依据以上评分情况，项目立项指标评分扣 0 分，得 2 分。

(2) 专项债券申请情况

①支持领域合规性

该项目申报领域属于《财政部办公厅国家发展改革委办公厅关于申报 2022 年新增专项债券项目资金需求的通知》（财办预〔2021〕209 号）文件九大领域中的“五、社会事业（二）教育（学前教育和职业教育）”领域，符合申报节点财政部文件规定的专项债券支持领域和方向。

该项目属于具有一定收益的公益性项目，符合财预〔2017〕89 号文关于“积极探索在有一定收益的公益性事业领域分类发行专项债券”的要求，且收益自求平衡。

该小项分值 2 分，扣 0 分，得 2 分。

②手续办理完备性

郑州市郑东新区合村并城 23 所幼儿园提升改造建设工程项目属于提升改造建设工程项目，根据项目单位提供的由交接单位、参与单位、接受单位签字盖章的《工程交接单》，在本项目实施前，幼儿园已移交至政府，并更为公办性质。原有幼儿园移交时均处于基础框架结构状态，只需进行框架完善、装修、配套设施建设及信息化设备采购等，土地证、环评等手续都已办理。

该项目前期勘察、设计手续符合招标投标的相关规定和程序，项目施工前按规定进行工程、监理公开招标，同时办理完成了相关手续。

该小项分值 4 分，扣 0 分，得 4 分。

③项目文本科学性

根据项目单位提供的《郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目实施方案》，项目拟申请地方政府专项债券 18000.00 万元，债券期限为 30 年，其中建设期 1 年，运营期 29 年。根据项目单位提供的《1.8 亿元专项债额度汇总明细》，截止到 2023 年 12 月 31 日，项目专项债拨付金额为 144258838.96 元。整体来看，项目实施方案中专项债券申请额度与实际需求较为匹配、发行时间和期限、风险机制等合规、科学。

根据由河南融成会计师事务所（普通合伙）出具的《郑东新区 23 所幼儿园提升改造工程项目收益与融资自求平衡专项评价报告》，在债券存续期内，郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目预期还本付息总额为 36832.50 万元，预计总收入 161738.91 万元，项目收益 57885.60 万元，总体覆盖倍数为 1.57 倍，项目预期收益可以覆盖本期债券本金及利息，实现项目收益和融资自求平衡。

根据《河南安实律师事务所关于郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目之法律意见书》八、结论意见，法律意见书的结论清晰明确。

评价期间，经绩效评价小组核实，项目的收益预测与实际值存在一定程度的偏差。

该小项分值 5 分，扣 1 分，得 4 分。

依据以上评分情况，专项债券申请情况指标评分扣 1 分，得 10 分。

(3) 绩效管理情况

①事前绩效评估

2021 年 6 月 10 日，财政部印发《关于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），文件要求申请专项债券资金前，项目单位或项目主管部门要开展事前绩效评估，并将评估情况纳入专项债券项目实施方案。该项目在申请债券时已经同步编制了由评估机构河南融成会计师事务所（普通合伙）出具的《郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目事前绩效评估报告》，故此项不予以扣分。该小项分值 1 分，扣 0 分，得 1 分。

②绩效目标设定

该项目的绩效总目标为“该项目 23 所幼儿园提升项目建设全部建设内容部分，投产使用”。阶段性目标（2022 年）为“该项目 23 所幼儿园提升项目建设”。

本项目设置了绩效总体目标和阶段性目标，并相应设置了产出指标、效益指标和满意度指标。项目设定的绩效目标基本符合专项债申报要求，且绩效目标也随资料报送。

该小项分值 2 分，扣 0 分，得 2 分。

③绩效目标合理性（分值 2 分，得 1 分）

评价小组通过审阅项目 2022 年度《地方政府专项债项目支出绩效目标申报表》，认为项目绩效总体目标只单纯的反映了项目工程的产出，不够完整，项目设置的“事故识别率”和“事故处置率”等社

社会效益指标,明显与本项目的社会效益目标不符,“水质量重大事故”和“污水”等生态效益指标,与本项目也无客观联系,与项目实际工作不具有相关性。该小项分值 2 分,扣 1.5 分,得 0.5 分。

④绩效指标明确性

项目三级指标的指标值存在不够清晰的情况,无法衡量项目实施的社会效益、生态效益等指标。阶段性目标只提供了 2022 年度,未见 2023 年度的阶段性目标,且项目 2022 年度的绩效细分指标与项目实施期细分指标完全一致,未见区分度。该小项分值 2 分,扣 1.5 分,得 0.5 分。

依据以上评分情况,绩效管理情况指标评分扣 3 分,得 4 分。

综上所述,2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目决策赋分 20 分,评价扣分 4 分,得分 16.00 分。

2. 项目管理情况分析 (20 分)

项目管理指标主要从资金管理、项目管理、资产管理、其他管理四个方面考察项目的资金支付、项目管理规范性、资产权属、其他管理情况。指标分值 20 分,得分 18.5 分,得分率 92.50%。

一级指标		二级指标		三级指标		评价得分	得分率
名称	分值(分)	名称	分值(分)	名称	分值(分)		
管理			10	纳入预算情况	1	1	100.00%

20	资金管理		资金使用规范性	3	3	100.00%
			资金支出进度	4	2.5	62.50%
			专项债券本息偿还计划执行情况	2	2	100%
	项目管理	3	项目建设	3	3	100.00%
		3	运营管理	3	3	100%
	资产管理	2	项目竣工后资产备案和产权登记情况	2	2	100.00%
	其他管理	2	实施程序	2	2	100.00%
	合计			20	18.50	92.50%

(1) 资金管理

① 纳入预算情况

2020 年 5 月 11 日，为进一步加强郑东新区地方政府专项债券组织领导和统筹协调,更好发挥专项债稳投资、扩内需、补短板作用，郑州市郑东新区管理委员会发布《关于建立郑东新区政府专项债券项目申报发行使用工作机制的通知》（郑东办〔2020〕24 号），将专项债券收支、还本付息和专项收入等纳入预算管理，同时要求各局委配合财政局推动郑东新区政府专项债券申报发行工作，财政局协调、

指导、督促各相关局(办)、单位依法合规加快专项债资金使用进度,提高政府专项债券资金使用效益。

依据以上情况,此项指标评价扣 0 分,得 1 分。

②资金使用规范性

评价小组查阅了项目单位提供的拨付申请表、资金支付审批单等审批和拨付文件,认为其项目资金拨付有完整的审批程序和手续,符合项目合同规定的用途以及国家财经法规和财务管理制度的规定;项目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;通过查阅并核对银行客户专用回单、记账凭证资金金额和支付日期,未发现截留、挤占、挪用项目资金等情况。该小项分值 3 分,无扣分,得 3 分。

③资金支出进度

评价小组查阅了项目单位提供的《1.8 亿元专项债额度汇总明细》,截至 2023 年 12 月 31 日,项目专项债拨付金额为 144258838.96 元,支出金额为 142841938.96 元,资金支出进度为 99.02%。

本项目 23 所幼儿园目前已全部竣工并投入运营,项目的资金拨付与支出进度与项目建设进度存在不一致的情形,根据评分标准,酌情扣 1.5 分。

依据以上情况,此项指标评价扣 1.5 分,得 2.5 分。

④专项债券本息偿还计划执行情况

截至评估基准日,该项目只发行过一笔债券,即 2023 年 1 月 10

日发行的 2023 年河南省专项债券七期（社会事业专项债），发行总金额为 1.8 亿元。2022 年 1 月 3 日，河南省财政厅发布《河南省财政厅关于在全省建立专项债券本金分期偿还机制的通知》（豫财债〔2022〕1 号），文件要求自 2022 年起，对收益逐年实现的专项债券项目，在发行时原则上采取本金分期偿还的方式。本项目债券期限为 30 年，每半年付息一次，从第 6 年开始还本，第 6-10 年每年偿还本金的 1%，第 11-20 年每年 2%，第 21-25 年每年 5%，第 26-30 年每年 10%。

评价小组查阅该项目本息偿还情况时，发现本项目还本付息由郑州市郑东新区财政局（审计局）统一管理，还本付息严格按照有关规定执行，确保政府债券不出现兑付风险，截止目前，还本付息情况如下表：

表 2.2 郑州市 23 幼儿园还本付息情况表

单位：万元

项目名称	债券名称	债券期限	付息方式	发行日期	票面利率	发行金额	应还本金	2023 年应付利息	累计应付利息
郑东新区 23 所幼儿园	2023 年河南省社会事业	30 年	半年一次	2023-01-10	3.3	18,000	0.00	297.00	594.00

园提 升改 造建 设工 程	专项 债券 (三 期)								
---------------------------	----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

截止 2024 年 6 月，该项目共计还本付息金额 594.00 万元。该小项分值 2 分，扣 0 分，得 2 分。

依据以上评分情况，资金管理指标评分扣 1.5 分，得 8.5 分。

(2) 项目管理

①项目建设

评价小组通过核查相关政府文件资料、项目招标投标合同、建设合同、监理日记、每期支付报表、施工总进度表、验收报告等资料认为该项目已制定健全完善的实物管理制度并严格执行，已建立组织管理机构，有组织机构保障，项目招投标、建设、验收等实施程序规范，手续齐全。此项满分 3 分，扣 0 分，得 3 分。

①项目运营

评价小组通过核查，本项目所涉幼儿园均已经按照规定取得了运营许可，并建立了完善的运营管理制度并严格执行。此项满分 3 分，扣 0 分，得 3 分。截止评估基准日，各园运营情况如下：

郑州市郑东新区白沙中心幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，2023 年累计招收 633 人次幼儿，累计收费 356.49 万元，均已通过非税系

统上交至上级财政。

郑州市郑东新区锦绣第三幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，自开园以来累计招收 296 人次幼儿，累计收入 134.4632 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区锦绣第一幼儿园 2022 年 9 月正式开园，2022 年--2024 年 6 月累计招收 359 人次，累计收费 169.2622 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区龙源第二幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，2023 年累计招收 1129 人次幼儿，累计收费 586.13 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区龙源第一幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，2023 年累计招收 539 人次幼儿，累计收费 272.87 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区龙子湖第二幼儿园于 2023 年 9 月正式开园，2023 年累计招收 153 人次幼儿，累计收费 82.3752 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区象湖第二幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，2023 年累计招收 400 人次幼儿，累计收费 237.99 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区象湖第三幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，目前

幼儿园开设 7 个班级，累计招收 351 人次幼儿，累计收费 189.797 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区象湖第四幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，2023 年累计招收 200 人次幼儿，累计收费 127.83 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区象湖第一幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，2023 年累计招收 514 人次幼儿，累计收费 213.194 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区永昌幼儿园与 2022 年正式开始招生，截止 2023 年底，共开设班额 9 个，2023 年累计招收 483 人次幼儿，累计收费 247.03 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区永丰第二幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，2023 年累计招收 153 人次幼儿，累计收费 27.47 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区永丰第六幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，2023 年累计招收 92 人次幼儿，累计收费 50.821 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区永丰第七幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，2023 年累计招收 87 人次幼儿，累计收费 46.4335 万元，均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区永丰第三幼儿园于 2022 年 9 月正式开园，， 累计招收 97 人次幼儿， 累计收费 79.84 万元， 均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区永丰第五幼儿园于 2022 年 9 月正式开园， 2023 年累计招收 75 人次幼儿， 累计收费 40.55 万元， 均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区永嘉第二幼儿园于 2022 年 9 月正式开园， 目前幼儿园开设 6 个班级， 累计招收 411 人次幼儿， 累计收费 210.98 万元， 均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区永嘉第三幼儿园于 2022 年 9 月正式开园， 目前幼儿园开设 8 个班级， 累计招收 794 人次幼儿， 累计收费 263.5322 万元， 均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区永嘉第一幼儿园于 2022 年 9 月正式开园， 目前幼儿园开设 7 个班级， 累计招收 497 人次幼儿， 累计收费 248.8 万元， 均已通过非税系统上交至上级财政。

郑州市郑东新区龙湖第一幼儿园于 2023 年 9 月正式开园， 2023 年累计招收 114 人次幼儿， 累计收费 69.768 万元， 均已通过非税系统上交至上级财政。

表 2.3 各园项目运营情况表

单位：万元

序号	学校名称	招人人次	收费方式	实际收入
1	郑州市郑东新区白沙中心幼儿园	633	保教费 820 元/月 伙食费 15 元/天	356.49
2	郑州市郑东新区锦绣第三幼儿园	296	伙食费 18.5 元/天 保教费 740 元/月	134.46
3	郑州市郑东新区锦绣第一幼儿园	359	保教费 740 元/月 伙食费 18.5 元/天	158.66
4	郑州市郑东新区龙源第二幼儿园	1129	保教费 740 元/月 伙食费 22 元/天	586.13
5	郑州市郑东新区龙源第一幼儿园	539	保教费 740 元/月 伙食费 22 元/天	272.87
6	郑州市郑东新区龙子湖第二幼儿园	153	保教费：740 元/生/月 伙食费：484 元/生/月	82.37
7	郑州市郑东新区象湖第二幼儿园	400	保教费 740 元/月 伙食费 15 元/天	237.99
8	郑州市郑东新区象湖第三幼儿园	351	保教费 740 元/月 伙食费 15 元/天	189.797
9	郑州市郑东新区象湖第四幼儿园	200	保教费 740 元/月 伙食费 15 元/天	127.83
10	郑州市郑东新区象湖第一幼儿园	514	保教费 740 元/月 伙食费 15 元/天	213.19
11	郑州市郑东新区永昌幼儿园	483	保教费 740 元/月 伙食费 15 元/天	247.03
12	郑州市郑东新区永丰第二幼儿园	153	保教费 740 元/月 伙食费 15 元/天	27.47
13	郑州市郑东新区永丰第六幼儿园	92	保教费 740 元/月 伙食费 15 元/天	50.821
14	郑州市郑东新区永丰第七幼儿园	87	保教费 740 元/月 伙食费 15 元/天	46.4335
15	郑州市郑东新区永丰第三幼儿园	97	保教费 740 元/月 伙食费 15 元/天	79.84
16	郑州市郑东新区永丰第五幼儿园	75	保教费 740 元/月 伙食费 15 元/天	40.55
17	郑州市郑东新区永嘉第二幼儿园	411	伙食费 18.5 元/天/生 保教费 640 元/月/生	210.98
18	郑州市郑东新区永嘉第三幼儿园	794	伙食费 18.5 元/天/生 保教费 640 元/月/生	263.53
19	郑州市郑东新区永嘉第一幼儿园	497	伙食费 18.5 元/天/生 保教费 640 元/月/生	248.80
20	郑州市郑东新区龙湖第一幼儿园	114	保教费 740 元/月 伙食费 22 元/天	69.76

21	合计	7377		3645.00
----	----	------	--	---------

依据以上评分情况，项目管理指标评分扣 0 分，得 6 分。

(3) 资产管理

评价小组通过核查，该项目在竣工后及时进行了资产备案和产权登记，备案和登记信息准确完整。

依据以上评分情况，资产管理指标评分扣 0 分，得 2 分。

(4) 其他管理

本项目债券发行情况已按要求及时在信息系统填报信息，并且已经在《中国债券信息网》、《中国地方政府债券信息公开平台》上公开，项目具体发行信息如下：

发行明细

截止 2023-01-10，该项目共发行1批次，累计发行金额18000万元。

发行时间	批次	发行额	发行利率	所属债券	专项债作资本金发行额	调整记录
2023-01-10	第1批次	18000	3.30%	2023年河南省专项债券七期(社会事业专项债)	0	

根据绩效评价小组对项目资料全面盘查，该项目不存在财务、采购、管理方面的问题。

依据以上评分情况，其他管理指标评分扣 0 分，得 2 分。

综上所述，2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目管理赋分 20 分，评价扣 1.5 分，得分 18.50 分。

3. 项目产出情况分析 (30 分)

项目产出指标主要从项目的建设及项目运营两个方面考察项目的建设进度, 建设质量, 建设成本、项目运营收入和收益。指标分值 30 分, 得分 24 分, 得分率 80.00%。

一级指标		二级指标		三级指标		评价	得分率
名称	分值(分)	名称	分值(分)	名称	分值(分)	得分	
产出	30	项目建设	19	建设进度	6	7	100.00%
				建设质量	8	8	100.00%
				建设成本	5	7	100.00%
		项目运营	11	运营收入和收益	8	2	25.00%
				提供公共产品和服务情况	3	3	100%
合计					30	24	80.00%

(1) 建设进度

根据该项目工程管理要求, 工程准备期, 须完成项目前期工作, 包括确定建设规模和工程方案设计, 完成具体工程勘察、施工图设计及编制工程预算、建设工程招投标工作及报批报建手续。经评价小组

审阅以上相关资料，准备期工作完成进度符合规定时间要求。

经评价小组审阅项目有关开竣工资料，各子项目施工进度符合规定时间要求。

依据以上评分情况，建设进度指标评分扣 0 分，得分 7 分。

(2) 建设质量

①资料齐全性

本工程已竣工项目通过了验收部门的竣工验收，质量等级合格，并出具了《建设工程规划验收合格证》及《竣工验收报告》。建设前期立项资料、招投标文件、各工程合同文件、开工报告，建设过程中施工日记、监理日记、施工进度报表、每期支付报表、工程变更单等，建设完成后各项目相关验收记录、检验报告、质量证明书等齐全，并分类进行整理归档。

②设计及施工规范性

经评价小组审阅设计方案、施工方案、施工日记、监理日记等资料并到现场核查发现，该项目设计及施工符合现行有关建筑设计施工规范。

③质量验收优良率

工程质量评定项目分别为地基与基础、主体结构、建筑装饰装修、屋面、建筑给水排水及采暖、通风与空调、建筑电气、建筑节能等八项，均验收合格。

依据以上评分情况，建设质量指标评分扣 0 分，得分 8 分。

(3) 建设成本

本项目各项工程建设成本均未超过合同价款，且评价人员依据《河南省调整建设工程定额人工费水平》及郑州市建设工程造价信息网公布的建筑材料市场参考价，核查了该项目人工调差表和材料调差表，各项成本单价费用在合理范围内。

依据以上评分情况，建设成本指标评分扣 0 分，得分 5 分。

(4) 项目运营

①运营收入和收益

本项目主要运营收入来源为保育保教费、延时托管费。收费依据《郑州市发展和改革委员会、郑州市教育局、郑州市财政局关于规范郑州市区幼儿园收费有关问题的通知》(郑发改收费〔2021〕618号)、《郑州市发展和改革委员会、郑州市教育局、郑州市市场监督管理局关于进一步规范幼儿园收费项目和收费公示的通知》(郑发改收费〔2022〕350号)文件的规定，收费依据充分。

本项目进行收入预测时的保育教育费按照 740 元/生/月进行测算，考虑寒暑假，幼儿在校时间为 10 个月，招生按 100%满额测算；延时托管费人均均为 80 元/月，延时托管运营负荷按 60%测算。经调查，项目实际收入、收益情况和预测值有出入，预测时存在高估收入、测算运营负荷不够谨慎保守等情况。综合考虑项目运营收入与收益达成情况，本项分值 8 分，扣减 6 分，得 2 分。

②提供公共产品和服务情况

本项目计划完成 23 所幼儿园的提升改造，实际产出数与计划目标数相同。本项分值 3 分，得 3 分。

依据以上评分情况，项目运营指标评分扣 6 分，得分 5 分。

综上所述，2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目产出赋分 30 分，评价扣 6 分，得分 24 分。

4. 项目效果评价分析 (30 分)

项目效益指标主要从项目效益、带动作用以及满意度三个方面考察项目的经济效益、社会效益、生态效益、支持发展、满意度五个方面内容。指标分值 30 分，扣 2 分，得分 28 分，得分率 93.33%。

一级指标		二级指标		三级指标		评价	得分率
名称	分值(分)	名称	分值(分)	名称	分值(分)	得分	
效益	30	项目效益	16	经济效益	4	4	100.00%
				社会效益	8	8	100.00%
				生态效益	4	4	100.00%
		带动作用	4	支持发展	4	4	100.00%
		满意度	10	社会公众或服务对象满意度	10	8	80%

合计	30	28	93.33%
-----------	----	----	--------

(1) 项目效益

①经济效益

一方面，项目建设时期，需要一定的劳动力，这就给当地地方群众提供了一个很好的就业机会。另一方面，本项目建设可以有效改善区域学前教育质量，吸引适婚群体前来居住投资，从而带动当地经济的发展，增加就业机会。

同时，23 所幼儿园招生后，形成了规模化消费，可以快速塑造因学生群体聚集而形成的商业氛围，进而拉动周边相关产业和商业增长，实现相关经济效益。

依据以上评分情况，经济效益指标评分扣 0 分，得分 4 分。

②社会效益

教育的发展和建设，关系到中华民族素质的提高和高层次人才的培养，关系到广大人民群众的根本利益和长远利益。学前教育在整个教育体系中起着重要的作用，积极发展学前教育，是当前和今后一段时间内教育发展和改革的一项重大而迫切的任务。加快学前教育发展，对于培养数以万计的高素质人才和数以亿计的高素质劳动者，有着十分重要的意义。

通过对家长的问卷调查显示，本项目的建设实施对解决郑东新区安置区适龄幼儿的入学问题，减轻群众的入托入学负担，拓展儿童成长空间，改善儿童发展环境，推动学前教育事业发展方面成效显著。

依据以上评分情况，社会效益指标评分扣 0 分，得分 8 分。

③生态效益

生态效益主要是指项目建设过程中施工现场管理是否有保持良好作业环境和工作秩序，并按照规定采取围挡、防尘、降噪等措施减少对周边环境的影响。本项目建设过程中项目单位督促施工单位严格执行“文明施工”的有关规定，通过制定节能减排制度等加强施工过程中的环境保护，未发现因施工过程中的环境污染等造成重大诉讼、公众舆情与群体性事件。

依据以上评分情况，生态效益指标评分扣 0 分，得分 4 分。

(2) 带动作用

根据教育部等九部门印发的《“十四五”学前教育发展提升行动计划》（教基〔2021〕8号），计划的主要目标是进一步提高学前教育普及普惠水平，到 2025 年，全国学前三年毛入园率达到 90%以上，普惠性幼儿园覆盖率达到 85%以上，公办园在园幼儿占比达到 50%以上，覆盖城乡、布局合理、公益普惠的学前教育公共服务体系进一步健全，普惠性学前教育保障机制进一步完善，幼儿园保教质量全面提高，幼儿园与小学科学衔接机制基本形成。同时在重点任务里提出要“加强村级幼儿园建设，城市新增人口、流动人口集中地区新建改扩建一批幼儿园，完善城乡学前教育布局和公共服务网络，切实保障适龄幼儿入园”，本项目的建设与上述计划相符合。

依据以上评分情况，支持发展指标评分扣 0 分，得分 4 分。

(3) 社会公众或服务对象满意度

本项目的社会公众或服务对象满意度主要体现在幼儿园家长对项目实施效果的满意程度。项目通过设置相关问题，共回收问卷 230 份，有效问卷 200 份。问卷共设计 5 道满意度问题，每道题量化分的设定分别为“非常满意、满意、一般、不满意、非常不满意”，满意程度对应权重分别为 100%、80%、60%、40%和 20%。详细得分情况如下：

序号	调研问题	满意程度					满意度
		100%	80%	60%	40%	20%	
1	您认为该项目建设对解决孩子就近入园问题有帮助吗?	140	50	5	5		92.50%
2	您认为项目建设对减轻群众的入托入学负担有帮助吗?	120	60	10	10		89.00%
3	您认为项目建设对改善孩子就学环境有帮助吗?	130	40	15	15		88.50%
4	您认为项目建设对提高区域学前教育质量有帮助吗?	130	40	20	10		89.00%
5	您对该项目的整体实施效果满意吗?	140	40	10	10		91.00%
	注：满意度 $M = (V \cdot 100\% + W \cdot 80\% + X \cdot 60\% + Y \cdot 40\% + Z \cdot 20\%) /$						90.00%

$(V+W+X+Y+Z)$ (其中: V、W、X、Y、Z均为人数, 且 $V+W+X+Y+Z=$ 样本量)	
--	--

通过满意度调查, 2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目社会群众满意度 90.00%, 结合满意度评价标准, 满意度在“在 85% (含) -95%的, 得 8 分”, 项目满意度评价得分扣 2 分, 得 8 分。

综上所述, 2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目效益赋分 30 分, 评价扣 2 分, 得分 28 分。

三、主要成效及经验

本项目综合评价得分为 86.50 分。根据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(财预〔2020〕10 号), 评价结果依据评价得分评为优、良、中、差四个等级, 本项目综合评价结果为“良”。各项指标评价得分详见附件三。

(一) 探索学前教育融资新路径, 为同类项目提供借鉴

一是探索学前教育融资新路径, 各个环节的具体流程基本规范。首先, 项目的建设能够拓宽融资渠道, 专项债券融资成本相对较低, 形式简单灵活, 能够缓解地方政府短期财政压力;其次, 项目收益与融资成本基本能够自求平衡, 在确保项目顺利推进的同时, 减轻政府财政负担;最后, 专项债券资金的“借、用、管、还”各个环节, 流程

基本规范，过程材料齐全完备，资金使用及管理严格遵照各项政策要求，利息偿还及时足额。

二是契合郑东新区管委会未来的重点工作任务，为后续学前教育项目的融资提供了经验办法。在地方财政资金吃紧的背景下，专项债券成为了项目融资的重要途径，也是确保学前教育建设能够顺利推进的重要方式。郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目通过亲身实践，可以发现学前教育专项债实施的难点以及风险点，为后续同类项目的开展，提供了极其宝贵的经验。

(二) 财政预算支付率高，产出数量质量达标

一是工程款项支付率高，确保财政资金效益。东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目 2023 年度批复预算 14,425.88 万元，实际支出共计 14,284.19 万元，预算执行率达 99.02%。

二是产出数量和产出质量达标，提供良好的园区环境，一方面，23 所项目幼儿园均已按照施工合同要求完成改造，改造总面积达 66267.92 m²，园林景观、电气、给排水等配套工程也全部落实完成。另一方面，截至评价基准日，23 所幼儿园均已完成竣工验收，工程质量符合相关要求。

(三) 扩充公办学位资源，提高园区办学质量

一是提供了大量的公办学位资源，进一步提高公办幼儿园覆盖率。二是深入推进学前教育供给侧结构性改革，提高了公办幼儿园的**办学质量。**23 所项目幼儿园教师队伍整体素质优秀，教师学历结构

合理，大专及以上学历的幼儿园教师比例已达到郑州市较高水平，有效保障了幼儿园的办学质量以及教学水平。

(四)改善学校教学条件，增加就业岗位

项目的实施能够解决郑东新区安置区适龄幼儿的入学问题，减轻群众的入托入学负担，拓展儿童成长空间，改善儿童发展环境，切实推动教育事业发展，

同时项目的建设将大大改善学校的教学条件，提高教学配套设施的质量和教学水平，更好地满足生活和学习的需求，从而推动学校教育事业全面、快速、健康地发展，具有良好的社会效益。项目的建设对当地房地产业及其他经济发展也起到一定的积极作用，为当地的招商引资创造更好的投资环境，带动当地社会经济的发展，增加当地就业机会。

四、存在问题和原因分析

(一)绩效目标设置的合理性、科学性有待提高

原因分析：一是评价小组通过审阅项目 2022 年度《地方政府专项债项目支出绩效目标申报表》，认为项目绩效总体目标只单纯的反映了项目工程的产出，不够完整，项目设置的“事故识别率”和“事故处置率”等社会效益指标，明显与本项目的社会效益目标不符，“水质量重大事故”和“污水”等生态效益指标，与本项目也无客观联系，与项目实际工作不具有相关性。

二是项目三级指标的指标值存在不够清晰的情况，无法衡量项目实施的社会效益、生态效益等指标。阶段性目标只提供了 2022 年度，未见 2023 年度的阶段性目标，且项目 2022 年度的绩效细分指标与项目实施期细分指标完全一致，未见区分度。

(二) 项目前期工作有待进一步加强

原因分析：一是缺乏该项目详细的实施进度计划和实施方案，项目单位没有针对郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目的整个实施方案，如何时完成勘察设计招标、何时完成监理招投标、何时施工进场、何时完成等，也无法准确根据实际完成工程量和资金支出进度判断实施进度是否与计划相符。

(三) 幼儿园偏重学位及设施建设，人才建设及项目效果有待提升

原因分析：项目的实施使得郑东新区园内环境及设施得到了较大的改善，育儿环境优化，在一定程度上提升了家长和教师对幼儿园的认同感，但幼儿园受资金投入、工资待遇、管理经验等多方面因素影响，大部分幼儿园在保教质量、教师队伍培养、规范性管理等方面仍存在差距，幼儿教育的规范化标准化水平仍需加快建设。

五、改进建议

(一) 增强项目绩效管理观念

项目承担单位要改变为做一事而做一事的观念，树立财政性资金

支出规范管理、规范使用、讲求产出和效益的绩效观念，统筹安排工作事务，加强对项目绩效管理，达到既完成项目产出、实现项目建设效益，又满足合规性要求，促进项目有序良性建设发展。

(二) 完善绩效目标管理机制

项目承担单位应当重视绩效目标设置工作，根据财政部门制定的绩效目标体系，结合自身实际情况，以及项目特点规范设置项目绩效目标、指标。

项目数量指标、质量指标、成本指标应当与项目建设具体内容息息相关，项目产出指标与效益指标应当能够体现项目建设的总体目标。

(三) 加强资金管理

要求财务人员工作中按照财务规章制度规范操作，加强对财务制度执行情况的监督检查。对大额资金支付应当重点审查、核对，检查是否达到合同约定的执行情况，审查核对是否达到付款条件，防止财政资金损失。

(四) 加强业务人员培训教育

从现场绩效评价了解的情况看，项目承担单位工作人员对项目管理工作缺乏熟练操作，项目承担单位可以通过业务培训、法律法规学习等途径，提高工作人员的业务管理水平规范执行各项规章制度。

附件一 绩效评价工作开展情况

一、绩效评价目的

1.通过了解 2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目绩效目标的设定情况、债券资金投入和使用情况、来实现绩效目标制定的制度和采取的措施、绩效目标的实现程度和效果等，评价其项目债券资金安排的科学性、合理性、资金使用的规范性和成效等，及时总结项目管理经验，完善项目资金管理办法，提高支出决策水平和资金使用效益，为以后年度幼儿园提升改造建设工程项目资金的管理和安排提供参考。

2.促使项目实施单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标，并加强项目管理，提高管理水平，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

二、评价对象和范围

本次绩效评价范围为 2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目专项债券资金绩效评价报告资金。分析评价资金的使用与配置、资金支出效果和重点项目支出等情况。

项目评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

三、绩效评价原则、方法与依据

(一) 评价原则

1.科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

2.公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

3.分级分类原则。绩效评价由区财政局、预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

4.绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

（二）评价方法

根据 2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目的实际情况，该项目采用的绩效评价方法有成本效益分析法、比较法、因素分析法相结合的方法开展评价工作。

1.成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度。

2.比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

3.因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（三）绩效评价依据

1.《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);

2. 《“十四五”学前教育发展提升行动计划》（教基〔2021〕8号）；
3. 《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》（2020年4月10日）；
4. 《河南省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要》（豫政〔2021〕13号）；
5. 《郑州市人民政府关于印发郑州市儿童友好城市建设方案的通知》（郑政〔2022〕8号）；
6. 《郑东新区党工委郑东新区管委会关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（郑东发〔2020〕110号）；
7. 《关于郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目建议书的批复》（郑东经发审批〔2022〕13号）；
8. 项目单位提交的相关材料和评价小组现场核查收集的资料和信息。

四、评价指标体系

结合项目的个性化特点，本项目设置了决策、管理、产出和效益 4 个一级指标项目绩效评价指标；根据项目特点每个一级指标分别设置了二级指标和三级指标，指标说明和评分标准清晰明确，从定性与定量两个角度综合考量，客观评价专项资金使用绩效。

2023 年度郑州市郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评价要点	评分标准
决策 (20 分)	项目立项 (2 分)	立项依据充分性	1	1.项目立项是否符合国家法律法规、国民经济和社会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.是否与相关部门同类项目或者部门内部相关项目交叉重复。	具备一个得分要素,得到指标分值的 20%。
		立项程序规范性	1	1.项目是否按照规定的程序申请设立,项目立项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.审核程序、审批文件、材料是否符合相关要求; 4.事前是否已经过必要的可行性研究及专家评审、集体决策等;	具备一个得分要素,得到指标分值的 25%。
	专项债券申请情况 (11 分)	支持领域合规性	2	1.项目立项是否符合财政部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。	具备一个得分要素,得到指标分值的 50%。
		手续办理完备性	4	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。	具备要素①和②之一的,得到指标分值的 20%; 具备要素③④⑤⑥之一的,得到指标分值的 20%。
		项目文本科学性	5	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、发行时间和期限、风险机制等是否合规、科学; 2.收益和融资平衡方案对项目收入和成本的预测是否真实合理、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;	具备一个得分要素,得到指标分值的 20%。

				5.法律意见书结论是否清晰明确。	
一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评价要点	评分标准
决策 (20分)	绩效管理情况 (7分)	事前绩效评估	1	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。	具备一个得分要素, 得到指标分值的 50%。
		绩效目标设定	2	1.项目是否设定符合申报专项债要求的绩效目标; 2.绩效目标是否随项目资料报送。	具备要素①, 得到指标分值的 50%; 如不具备, 该指标分值为 0。具备要素②得到指标分值的 50%。
		绩效目标合理性	2	1.项目绩效目标是否设定的绩效目标且切实可行; 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。	如未设置绩效目标, 此项不得分, 该指标分值为 0。具备一个得分要素, 得到指标分值的 25%。
		绩效指标明确性	2	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; 4.绩效目标是否细化为实施期绩效目标和年度绩效。	如未设置绩效目标, 此项不得分, 该指标分值为 0。具备一个得分要素, 得到指标分值的 25%。
管理 (20分)	资金管理 (10分)	纳入预算情况	1	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。	具备一个得分要素, 得到指标分值的 50%。
		资金使用规范性	3	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。	具备要素①和②之一的, 得到指标分值的 50%; 具备要素③④⑤, 得到指标分值的 50%。
		资金支出进度	4	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= (2023 年度实际支出债券资金/2023 年度项目债券资金总额) ×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。	要素①: 资金支出进度 < 100%, 且未对项目开展造成不良影响, 得分等于指标分值×资金拨付进度; 具备要素②得到指标分值的 50%, 不具备的酌情扣分。

		专项债券本息偿还计划执行情况	2	是否严格执行本息偿还计划。	还款期在 7 天内，此项得满分，7—15 天内此项的 50%，60 天内还款得 30%，超过 60 天此项得 0 分。（若项目在建设期，未在还款期内，此项原则上不予以扣分）
一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评价要点	评分标准
管理 (20分)	项目管理 (6分)	项目建设	3	1.是否建立组织管理机构，是否有组织机构保障； 2.是否制定健全完善实物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（在建项目，此项不作为扣分项）。	具备要素①②：项目公司应建立健全的财务（资产）管理、工程管理、质量管理、安全生产制度等，每缺少一项不得分，①②合并计算分值，共 1.5 分。具备要素③得 0.5 分。具备要素④得 0.5 分。具备要素⑤得 0.5 分。
		运营管理	3	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。 (如项目还未进入运营期，此项不作为扣分项)	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。
	资产管理 (2分)	项目竣工后资产备案和产权登记情况	2	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。	具备要素①得到指标分值的 40%；具备要素②③，得到指标分值的 60%。
	其他管理 (2分)	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	2	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。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。
		建设进度	6	本项目工期为自项目开工令上载明开工之日起计，至本项目工程竣工验收之日止，建设期不超过 1 年，工程实际进度不符合建设进度计划要求，且未采取有效纠正措施的。每延迟一个月扣 1.0 分，扣完为止。 注：若出现政府或有关部门以及项目合同约定的顺延情形，原则上不予扣分。	

产出 (30 分)	项目建设	建设质量	8	<p>①签订建筑工程质量保修制度，质量保修书中明确建设工程的保修范围、保修期限和保修责任的得 3 分，未签订质量保修书的不得分；</p> <p>②具备验收条件的单项工程及时办理验收手续，且一次交验合格的，得 3 分，单项工程出现一次未交验合格情形的，每次扣 0.5 分，扣完为止；</p> <p>③此项满分 2 分，项目建设期发生安全生产事故的，本项不得分。</p>	
		建设成本	5	<p>成本节约率=[(计划成本 - 实际成本) / 计划成本]×100%；</p> <p>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，一般以合同价为准。</p>	<p>成本节约率= (计划成本 - 实际成本) / 计划成本×100%。</p> <p>若成本节约率小于 100%得满分，实际支出超出 15% (含 15%) 得 0 分。</p>

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明及评价要点	评分标准
产出 (30分)	项目运营	运营收入和收益	8	1.项目实际收入是否达到预期，运营收入达成情况如何； 2.项目收益是否达到预期。	具备一个得分要素，得到指标分值的50%，未达预期的，根据得分要素对应分值酌情扣分。
		提供公共产品和服务情况	3	项目产出数= (实际产出数/计划目标数) ×100%。	
效益 (30分)	项目效益	经济效益	4	1.增加当地就业机会； 2.拉动当地投资和消费。	具备一个得分要素，得到指标分值的50%。
		社会效益	8	1.项目的建设解决了郑东新区安置区适龄幼儿入学问题； 2.项目的建设有效减轻了群众的入托入学负担； 3.项目的建设提高了郑东新区学前教育发展质量； 4.项目的建设维护了教育公平，推进了和谐社会建设进程。	具备一个得分要素，得到指标分值的25%。
		生态效益	4	1.环境保护：项目建设过程中因环境污染等造成重大诉讼、公众舆情与群体性事件等，每发生一起扣1分； 2.文明施工：每发现一项不符合要求，扣0.2分，扣完为止； 要求：加强施工现场管理，保持良好作业环境和工作秩序，并按照规定采取围挡、防尘、降噪等措施减少对周边环境的影响；施工现场出入口应当设置车辆清洗设施。施工车辆和建筑垃圾运输车辆在驶出工地前，应当采取除泥、冲洗、密闭等保洁措施，防止运输过程中抛、撒、滴、漏。 3.节能减排：未制定节能减排制度的，扣1分。	此项满分4分

	带动作用	支持发展	4	项目支持国家相关行业发展战略或计划情况。	项目建设与国家发展战略或计划符合，项目建设具有可持续影响，得4分，否则酌情扣分。
	满意度	社会公众或服务对象满意度	10	家长满意度：评价幼儿园家长对项目实施效果的满意程度。	满意度达到95%（含）以上，得10分；满意度在85%（含）-95%的，得8分；满意度在75%（含）-85%的，得6分；满意度在60%（含）-75%的，得4分；满意度为60%以下的，不得分。
整体评价					

评价小组根据评价结果将得分评为优、良、中、差四级。分值评级标准如下表所示。

评级标准

分值范围	绩效级别
90≤得分≤100	优
80≤得分<90	良
60≤得分<80	中
得分<60	差

五、绩效评价工作过程

本次绩效评价工作主要分为前期准备、组织实施、分析评价三个阶段。

（一）前期准备

（1）确定评价对象。郑东新区财政局（审计局）选定本次绩效评价的对象为郑州东区教育文化体育局 2023 年度执行的 23 所幼儿园提升改造建设工程项目进行绩效评价。

（2）成立评价工作组。

评价工作组人员组成及分工情况：

评价工作组组长：胡亚晓（资产评估师）负责统筹评价工作的开展、审核绩效评价工作方案、审定绩效评价报告。

①项目组成员：刘艳静（资产评估师），负责项目审核、初步分析和整理等工作。

②项目组成员：张天雨（资产评估师），负责制定绩效评价工作方案、审核项目资金使用情况及绩效评价报告撰写工作。

③项目组成员：王慧，负责该项目的政策资料审核及绩效评价报告审核工作。

④项目组成员：高利娜，负责被评估单位项目基本情况的收集工作。

⑤项目组成员：刘媛媛，负责被评估单位项目基本情况的收集工作。

(3) 制定绩效评价工作方案。评价工作组在了解项目基本情况之后制定了本次绩效评价工作方案，工作方案内容包括评价目的、评价依据、评价原则、评价方法、评价指标体系、评价工作的组织实施等内容，绩效评价工作方案报郑东新区财政局（审计局）审定。

(4) 下达绩效评价通知。郑东新区财政局（审计局）向郑州东安区教育文化体育局下达了本次绩效评价的工作通知，明确绩效评价的依据、任务、时间和工作要求等事项，并附《项目绩效评价资料清单》，明确需要准备的资料以及提交资料的时间要求。

（二）组织实施

(1) 收集、审核资料。评价工作组在全面收集资料的基础上，根据评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审查和分析。

(2) 现场勘查。根据评价对象的特点和项目单位提供的数据资料，评价工作组采取现场核查、询问检查的方式进行现场资料核查。

(3) 综合评价。评价工作组根据评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对郑州市郑东新区合村并城 23 所幼儿园提升改造建设工程项目的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，

形成评价结论。

(4) 交换意见。评价工作组在初步评价结论得出后就绩效评价工作开展情况及评价结论与郑州东区教育文化体育局交换了意见。

(三) 分析评价

(1) 撰写报告。评价工作组根据评价结论，按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告。

(2) 提交报告。在规定的时间内向郑东新区财政局（审计局）提交绩效评价报告，经评审后修改完善并提交正式绩效评价报告。

(3) 及时总结。评价工作组应及时对绩效评价工作进行总结，将工作背景、时间地点、基本情况、遇到的问题及工作建议等形成书面材料，随同绩效评价报告一并提交郑东新区财政局（审计局）。

(4) 建立档案。评价工作结束后，评价工作组应妥善保管工作底稿和评价报告等有关资料，建立绩效评价档案。

绩效评价工作开展时间节点表

序号	评价阶段	评价活动	时间节点
1	绩效评价准备阶段	确定评价对象	2024年4月1日 —2023年4月15日
2		成立评价工作组	
3		制定绩效评价工作方案	
4		下达绩效评价通知	
4	绩效评价实施阶段	收集、审核资料	2024年4月15日 —2024年4月20日
5		现场勘查	

6		综合评价	日
7		交换意见	
10	撰写和提交评价报告 阶段	撰写报告	2024年4月20日 —2024年4月25 日

附件二 绩效评价指标分析

一级指标	二级指标	三级指标	指标分析
决策	项目立项	立项依据充分性	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。
		立项程序规范性	项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。项目的立项是否经过主管部门、发改、财政部门的审核批复，程序完备。
	专项债券申请情况	支持领域合规性	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。
		手续办理完备性	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，用以反映和考核项目前期工作开展的规范情况。
		项目文本科学性	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。
	绩效管理情况	事前绩效评估	是否进行事前绩效评估。
		绩效目标设定	是否设定绩效目标，并随项目资料报送。
		绩效目标合理性	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。
		绩效指标明确性	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。
	管理	资金管理	纳入预算情况
资金使用规范性			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。
资金支出进度			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。
专项债券本息偿还计划执行情况			专项债券本息偿还计划执行情况。
项目管理		项目建设	项目建设流程是否规范；资产备案登记是否规范。
		运营管理	项目运营管理是否规范；是否按照运营管理制度严格执行。
资产管理		项目竣工后资产备案和产权登记情况	项目竣工后是否及时进行了资产备案和产权登记。

	其他管理	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	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，存在财务、采购和其他管理情况。
产出	项目建设	建设进度	项目建设进度情况。
		建设质量	项目建设质量达标情况。
		建设成本	项目建设成本情况。
	项目运营	运营收入和收益	项目运营收入和收益情况。
效益	项目效益	经济效益	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。
		社会效益	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。
		生态效益	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。
	带动作用	支持发展	项目支持国家相关行业发展战略或计划情况。
	满意度	社会公众或服务对象满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

附件三 项目绩效评价指标体系评分表

一级指标		二级指标		三级指标		评价	得分率
名称	分值(分)	名称	分值(分)	名称	分值(分)	得分	
决策	20	项目立项	1	立项依据充分性	1	1	100.00%
				立项程序规范性	1	1	100.00%
		专项债券申请情况	11	支持领域合规性	2	2	100.00%
				手续办理完备性	4	4	100.00%
				项目文本科学性	5	4	80.00%
		绩效管理情况	7	事前绩效评估	1	1	100.00%
				绩效目标设定	2	2	100.00%
				绩效目标合理性	2	0.5	25.00%
				绩效指标明确性	2	0.5	25.00%

				确性			
管理	20	资金管理	10	纳入预算情况	1	1	100.00%
				资金使用规范性	3	3	100.00%
				资金支出进度	4	2.5	62.50%
				专项债券本息偿还计划执行情况	2	2	100%
		项目管理	6	项目建设	3	3	100.00%
				运营管理	3	3	100.00%
		资产管理	2	项目竣工后资产备案和产权登记情况	2	2	100.00%
		其他管理	2	债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改及其	2	2	100.00%

				他管理问题			
产出	30	项目建设	19	建设进度	6	6	100.00%
				建设质量	8	8	100.00%
				建设成本	5	5	100.00%
		项目运营	11	项目运营收入和收益情况	8	2	25.00%
				提供公共产品和服务情况	3	3	100.00%
效益	30	项目效益	16	经济效益	4	4	100.00%
				社会效益	8	8	100.00%
				生态效益	4	4	100.00%
		带动作用	4	支持发展	4	4	100.00%
		满意度	10	家长满意度	10	8	80.00%
合计	100		100		100	86.50	86.50%

附件四 绩效评价问题清单

- 一、绩效目标设置的合理性、科学性有待提高
- 二、项目前期工作有待进一步加强
- 三、幼儿园偏重学位及设施建设，人才建设及项目效果有待提升

附件五 项目调查问卷

郑东新区 23 所幼儿园提升改造建设工程项目

家长满意度调查问卷

一、项目背景介绍

本项目共涉及 23 所幼儿园的提升改造，包括龙源一幼、龙源二幼、永嘉一幼、永嘉二幼、永嘉三幼、锦绣一幼、锦绣二幼、锦绣三幼、永丰二幼、永丰三幼、永丰四幼、永丰五幼、永丰六幼、永丰七幼、象湖一幼、象湖二幼、象湖三幼、象湖四幼、永昌幼儿园、白沙二幼、龙子湖二幼、广电天宇幼儿园和兰溪上苑幼儿园。项目总用地面积 109700.55 m²，约 164.55 亩，总建筑面积 66267.92 m²，主要包括建筑物的室内外装饰装修工程、室外工程、电气工程、给排水工程、弱电工程、暖通工程、消防工程以及绿化、室外配套管网铺设等。

二、基本信息

序号	项目	请填写或在选项口上填入√
1	性别	<input type="checkbox"/> 男 <input type="checkbox"/> 女
2	孩子所在幼儿园名称	

三、群众满意度调查

序号	调研问题	非常满意→不满意

1	您认为该项目建设对解决孩子就近入园问题有帮助吗?	<input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 1
2	您认为项目建设对减轻群众的入托入学负担有帮助吗?	<input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 1
3	您认为项目建设对改善孩子就学环境有帮助吗?	<input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 1
4	您认为项目建设对提高区域学前教育质量有帮助吗?	<input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 1
5	您对该项目的整体实施效果满意吗?	<input type="checkbox"/> 5 <input type="checkbox"/> 4 <input type="checkbox"/> 3 <input type="checkbox"/> 2 <input type="checkbox"/> 1

注：5、 4、 3、 2、 1 表满意程度高低，不代表分值。

四、开放性问题

关于本项目的建设实施，您还有哪些意见与建议？

日期：