2025年晋安区教育局财政支出项目
2025年第三批新增地方政府债券资金（专项债券）
项目绩效评价分析报告



事务所名称：福建海峡会计师事务所有限责任公司

事务所电话：0591.87611674

传　　真：0591.87605110

通信地址：福建省福州市五一北路171号新都会花园广场29层AFED单元

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：闽265ZTR84MD

福建海峡会计师事务所有限责任公司
CPA FUJIAN HAIXIA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.

2025年晋安区教育局财政支出项目
2025年第三批新增地方政府债券资金（专项债券）
项目绩效评价分析报告

闽海财审字（2026）第921-3号

福州市晋安区财政局：

我们接受贵局委托，对福州市晋安区教育局开展的2025年晋安区财政支出项目“2025年第三批新增地方政府债券资金（专项债券）项目”进行绩效评价分析。审核绩效评价分析结论采取单位先自审，工作组在自审的基础上再开展审核分析的方式进行。被审核单位向我们提供了包括佐证材料在内的相关资料，被审核单位对所提供的相关材料的真实性和完整性负责。通过认真核查，该项目分析情况如下：

一、基本情况

（一）项目背景

1.立项背景及依据

项目为2025年第三批新增地方政府债券资金（专项债券）专项，由福建省福州市晋安区教育局主管并负责实施。经区十三届人大常委会第二十八次会议审议通过，区财政局下达区教育局2025年第三批新增地方政府债券资金（专项债券），资金主要用于晋安区学前教育补短板建设项目2170万元。

2.实施导向与目标

项目以补齐学前教育短板为导向，通过下达新增地方政府专项债券资金，对晋安区

学前教育补短板建设项目进行补助，完善学前教育基础设施，提升学前教育公共服务水平。项目年度总体目标为：通过下达新增地方政府专项债券资金，对晋安区学前教育补短板建设项目进行补助。

3.分析的必要性与现实需求

该项目为政府专项债券资金专项，有必要通过成本预算绩效分析，梳理成本结构，评估绩效目标合理性，为后续年度预算安排提供依据。同时，通过分析预算编制与执行情况，评价财政资金使用效益，提出改进建议。

（二）实施内容

1.实施单位

项目由福建省福州市晋安区教育局主管，福州市晋安区教育局负责实施。

2.具体内容

项目内容为2025年第三批新增地方政府债券资金（专项债券）的预算安排与资金下达，用于晋安区学前教育补短板项目建设。

3.涉及区域及对象

项目涉及晋安区学前教育补短板建设项目，建设规模16822.59㎡，受益学校数3所。

4.实施计划与完成情况

2025年度，项目下达新增地方政府专项债券资金，对晋安区学前教育补短板建设项目进行补助。全年建设规模16822.59㎡，资金使用合规率100%，项目按计划开工率100%，单位造价成本1861.304万元，受益学校数3所，受益单位投诉件数量0件。

（三）资金安排及执行情况

1.资金来源与预算规模

项目资金为新增地方政府债券资金（专项债券）。年初预算数2170.00万元，全年

预算数 2176.00 万元（含上年结转资金 6.00 万元），无其他来源资金。

2. 预算执行情况

当年实际支出 1125.36 万元，执行率 51.72%，其中：当年财政拨款支出 1119.36 万元，上年结转资金支出 6.00 万元，当年形成结余 1050.64 万元。

3. 预算执行率

当年预算执行率 51.72%，预算综合执行率 51.72%。

（四）业务管理

1. 组织架构和部门职责

福建省福州市晋安区教育局作为项目主管部门和实施单位，负责项目的预算编制、资金下达和日常管理，保障晋安区学前教育补短板建设项目资金落实到位。

2. 项目管理

项目按照财政资金管理的有关规定执行，资金下达及时、合规，绩效目标全部完成。根据项目绩效自评报告，项目未列示主要问题及改进措施。

二、成本预算绩效分析

（一）业务流程分析

1. 现有流程解析

项目业务流程与成本发生的对应关系如下表所示：

表 1 业务流程成本分析表

业务内容	重点环节	成本构成	影响因素	主要实施内容
预算编制	预算申报、审核批复	专项债券资金	建设规模、单位造价	编制年度专项债券资金预算
资金下达	资金审批、拨付	财政拨款	预算安排、下达及时性	下达新增地方政府专项债券资金
项目实施	工程建设、资金使用	建设成本	建设规模、单位造价标准	推进晋安区学前教育补短板项目建设

（二）成本核算分析

1.历史成本梳理

项目总成本全年预算数2176.00万元，实际支出1125.36万元。分项成本构成如下：

单位造价成本：目标值1900万元，实际完成1861.304万元。

2.成本标准核定

（1）成本指标体系：以“建设规模×单位造价成本”为核心核算方式。

（2）成本基线：建议以建设规模、受益学校数和核定的单位造价标准作为成本基线，结合年度实际执行情况动态调整。

（3）不合理成本分析：项目全年预算执行率51.72%，预算编制与执行存在一定差异；单位造价成本指标实际完成值1861.304万元，低于年度目标值1900万元，成本控制情况良好，建议结合项目建设进度合理安排资金、加快支出进度，提升预算编制精准度。

（三）绩效分析

1.绩效目标设定和实现情况

项目申报绩效目标为：

（1）建设规模≥16000㎡。实际完成情况：16822.59㎡。已完成目标。

（2）资金使用合规性=100%。实际完成情况：100%。已完成目标。

（3）项目按计划开工率=100%。实际完成情况：100%。已完成目标。

（4）单位造价成本≤1900万元。实际完成情况：1861.304万元。已完成目标。

（5）受益学校数≥3所。实际完成情况：3所。已完成目标。

（6）受益单位投诉件数量≤2件。实际完成情况：0件。已完成目标。

经统计分析，2025年度第三批新增地方政府债券资金（专项债券）项目绩效评价综合得分90分，等级为“优”。

三、分析结论

（一）降本情况

项目全年预算执行率51.72%，当年实际支出1125.36万元，未支出部分1050.64万元。项目经济成本指标（单位造价成本）实际完成1861.304万元，低于年度目标值1900万元，成本控制情况良好。下年度预算规模建议根据项目建设进度、建设规模和财政保障能力合理确定。

（二）增效情况

项目产出效益总体良好：建设规模16822.59㎡，资金使用合规率100%，项目按计划开工率100%，受益学校数3所，受益单位投诉件数量0件。

（三）财政支出和标准分析

1.财政资金支出建议

建议后续年度根据项目建设进度、建设规模和财政保障能力合理确定预算规模，并加强预算执行管理，加快专项债券资金支出进度，保障资金及时、合规下达，提高财政资金使用效益。

2.支出标准建议

建议形成“按建设规模核算”的支出标准，即：年度经费=建设规模×单位造价成本。当前单位造价标准应结合晋安区学前教育补短板建设项目实际需要合理核定。

（四）管理优化分析

建议从以下方面加强管理优化：一是加强预算编制管理，科学核定建设规模和单位造价标准，提高预算编制精准度；二是加强资金管理，加快专项债券资金支出进度，确保资金及时、足额、合规下达；三是完善绩效管理，将绩效目标细化量化，提升绩效评价精准度；四是健全学前教育补短板项目建设管理机制，保障项目建设质量和进度。

四、其他需要说明的情况

本报告基于福州市晋安区教育局2025年度第三批新增地方政府债券资金（专项债券）

项目绩效自评报告、绩效自评表及相关资料编制。因数据采集可行性限制，部分分析引用自评报告及自评表数据。本报告分析结论仅适用于本项目2025年度绩效评价分析工作，适用范围为福州市晋安区教育局2025年第三批新增地方政府债券资金（专项债券）项目。

附件：2025年第三批新增地方政府债券资金项目主要绩效目标完成情况表

福建海峡会计师事务所有限责任公司　　中国注册会计师：

中国　福州　　中国注册会计师：

（主任会计师或经授权的副主任会计师）

二〇二六年九月十五日