

2018 年度长沙市第二十一中学 财政资金重点绩效评价报告

为认真贯彻落实党的十九大“全国实施绩效管理”的精神，进一步加强财政支出管理，强化部门支出责任，提高财政资金使用效益，按照《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〕34号）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《长沙市人民政府关于印发<长沙市财政支出绩效评价结果应用管理办法>的通知（长政发〔2015〕4号）和《长沙市财政局关于开展2019年财政重点绩效评价工作的通知》（长财绩〔2019〕4号），长沙市财政局绩效评价工作组于2019年5月6日至7月2日对长沙市教育局主管的长沙市第二十一中学（以下简称市二十一中或学校）2018年市财政资金实施了重点绩效评价。现将此次绩效评价情况报告如下：

一、评价实施情况

在评价过程中，评价人员采用定量分析和定性分析相结合的方法，从项目立项、预算执行、组织管理、财务管理、项目产出及绩效等方面对市二十一中进行了综合评价。评价小组结合项目单位的实际情况，对教学业务费、2017年教育专项经费、

地下停车场及学生活动设施建设经费进行了项目评分。评价总额为 756.65 万元，评价小组的资金抽查金额为 720.33 万元，资金抽查比例为 95.2%。

二、项目基本情况

市二十一中创办于 1957 年，现为湖南省示范性普通高级中学。学校占地面积约 40 亩，建筑面积 34081 平方米，现有教职工 213 人，54 个教学班，在校学生 2700 名。学校遵循“办适合教育，育负责公民”的办学理念，融合博大精深的中华文化和“心忧天下，敢为人先”的湖湘文化，致力于培养负责任的中国公民。

依据长沙市教育局《关于 2018 年单位预算的批复》（长教发〔2018〕2 号）、《关于下达 2017 年教育专项经费的通知》（长财教指〔2017〕45 号、74 号、159 号、167 号）、《关于请求市政府同意市直学校经费指标调整的请示》（长教报〔2018〕69 号）及批复等文件，学校 2018 年使用的财政资金主要包括：教学业务费、2017 年教育专项经费、地下停车场及学生活动设施建设单位经费。

三、项目资金情况

（一）预算安排与实际执行情况：

2018 年市财政预算安排市二十一中项目资金 1274.37 万元，实际到位 1274.37 万元，其中：教学业务费 369.39 万元，2017 年教育专项经费 304.98 万元，地下停车场及学生活动设施建设经费 600 万元，均为市财政划拨资金。截止 2018 年 12 月 31 日，

学校已确认支付 756.65 万元，结余 517.72 万元，项目资金使用率 59.37%，按项目列示如下：

金额单位：万元

| 项目 | 预算安排 | 实际支出 | 结余 |
|------------------|---------|--------|--------|
| 教学业务费 | 369.39 | 290.53 | 78.86 |
| 2017 年教育专项经费 | 304.98 | 217.84 | 87.14 |
| 地下停车场及学生活动设施建设经费 | 600.00 | 248.28 | 351.72 |
| 小计 | 1274.37 | 756.65 | 517.72 |

2018 年 10 月，依据长沙市教育局《关于请求市政府同意市直学校经费指标调整的请示》（长教报〔2018〕69 号）及批复，市二十一中调整使用了地下停车场及学生活动设施建设经费，该项目的指标金额 600 万元（长财教字〔2017〕102 号），指标余额 600 万元，学校申请调整使用 325.85 万元，其中：质朴楼地下车库地面及各层楼地面改造 97.84 万元、学生宿舍楼增加水箱及热泵系统 24.96 万元、仁爱楼屋顶生物实践建设 21.45 万、仁爱楼渗水及质朴楼墙面粉刷 29.6 万元、母婴室 25 万元、无尘黑板 15 万元、配电间增容改造 50 万元、零星维修 30 万元、消防整改及安全隐患项目 32 万元。学校依据调整批复实际使用的项目经费为 248.28 万元，其中：质朴楼地面改造 89.42 万元、学生公寓中央热水系统 25.60 万元、仁爱楼屋顶生物基地经费 13.2 万元、仁爱楼屋面防水工程 28 万元、母婴室装修及设计费 10.5 万元、环保无尘教学用品 13.43 万元、配电间工程设计费

2.34 万元、教学楼卫生隔断门安装及零星维修 30 万元、消防整改及安全隐患项目 23.84 万元、地下停车场调规设计费 3 万元、全国桥牌锦标赛场地建设 8.95 万元。

资金结余的主要原因：

1.教学业务费：2018 年该项目资金结余 78.86 万元，现场评价了解到学校 2018 年的各项日常工作已有效开展，拟将此部分资金结余全部上缴市财政。

2.2017 年教育专项经费：2018 年该项目资金结余 87.14 万元，资金结余的主要原因为部分项目的质保金暂未支付，如教室照明改造项目，依据学校与供应商签订的货物类采购合同协议书，付款方式为安装调试验收合格后支付合同金额的 95%，余款待货物正常使用一年后（无质量问题、售后服务纠纷以及其他法律纠纷等）再支付；部分项目的合同款暂未支付，如学校与湖南建设集团有限公司（联合体牵头人）、湖南核工业岩土工程勘察设计研究院（联合体成员）签订的建设工程勘察设计公司，合同款支付方式为按进度分四次支付设计费，学校已根据合同约定于 2018 年 2 月支付总设计费的 20% 作为设计费定金。

3.2017 地下停车场及学生活动设施建设经费：2018 年该项目资金结余 351.72 万元，资金结余的主要原因为该项目尚未开工建设。

（二）项目资金管理情况

学校制定了《长沙市第二十一中学财务管理制度》、《长沙市第二十一中学财政专项资金管理制度》、《预算管理制度》、《收入管理制度》、《支出管理制度》等相关制度，形成了一套较完善的财务管理体系。

学校依照《事业单位会计制度》及本单位制定的财务管理制度，较好的完成了项目资金的管理工作。

四、项目实施情况

(一) 教学业务费

教学业务费主要是学校为保障正常运转所开支的工作经费，依据长沙市教育局《关于2018年单位预算的批复》（长教发〔2018〕2号），学校2018年使用的教学业务费共290.53万元，主要包括：办公费、差旅费、水费、电费、培训费、印刷费等。

(二) 2017年教育专项经费

教育专项经费主要是用于学校发展基础教育，补充完善教育教学设施，以及其他政府批准同意的专项项目，学校2018年共开支2017年教育专项经费217.84万元，实施的项目主要包括：

1. 质朴楼教室改造、质朴楼及儒雅楼卫生间改造、教室照明改造等项目，以上项目均已实施完成并完成履约验收，长沙市财政评审中心已出具工程结算评审报告，学校已根据相关规定对教室照明改造等项目进行竞争性谈判邀请公告、招标公告及项目实施结果公告。

2.学校的实验室及年级教室照明改造、食堂改造等项目，以上项目均于 2017 年实施完成并完成履约验收，2018 年学校支付 5%的质保金尾款。

3.地下停车场及学生活动设施建设项目，2018 年学校已支付部分勘察设计费、代建项目管理费，该项目尚未开工建设。

（三）地下停车场及学生活动设施建设经费

依据长沙市发展和改革委员会（以下简称市发改委）2017 年 11 月 27 日出具的《长沙市发展改革委员会关于对长沙市第二十一中学地下停车场及学生活动场地重新立项的批复》，同意市二十一中地下停车场及学生活动场地立项，项目位于市二十一中校内，建设地下两层，建筑面积约 12000 平方米，一层为学生活动场地，一层为地下停车场，建成后地上恢复为运动场，计划投资 5500 万元。具体建设内容、规模、投资估算、建设工期和资金来源等以市发改委可研批复为准。

依据市发改委 2018 年 2 月 9 日出具的《长沙市发展改革委员会关于下达长沙市 2018 年重大项目投资计划的通知》（长发改投资〔2018〕20 号），学校地下停车场及学生活动设施项目的建设内容为建筑面积约 12000 平方米，99 个停车位，地上运动场恢复，起止年限为 2017—2018，项目预计总投资 5500 万元，2018 年预计投资 2000 万元，资金来源为教育专项，2018 年主要建设内容为完成建设，竣工时间为 2018 年 12 月。

依据市发改委 2018 年 11 月 27 日出具的《长沙市发展改革

委员会关于对长沙市第二十一中学地下停车场及学生活动场地项目可行性研究报告的批复》（长发改审〔2018〕329号），原则上同意国开中咨（北京）投资咨询有限公司编制市二十一中校地下停车场及学生活动设施项目的可行性研究报告，项目建设单位为市二十一中，项目总建筑面积 9187.98 平方米，主要建设内容为地下车库（含地下车库及设备用房）、学生活动场地（含地上层学生活动场地，架空公共绿化和车道）、运动场（含新建塑胶跑道和篮球场），配套附属工程（含拆工程、运动场周边围墙改造、绿化恢复和排水沟等），项目估计总投资 5363.91 万元。

依据长沙市财政评审中心 2017 年 8 月 9 日出具的《关于二十一中地下停车场及运动场项目全过程代建招标控制价的审核意见》（长财评标字〔2017〕352 号），按该项目计划 5500 万元总投资暂定代建费控制合计 165 万元，投标人报价取费率及合价均不应超此。

市二十一中已对地下停车场及学生活动设施项目代建招标，经过公开招标，评标委员会评审，确定湖南省轻工纺织设计院为中标人，代建项目管理费为 163.35 万元。

评价小组现场评价时发现，学校的地下停车场及学生活动设施项目尚未开工建设。

五、制度的建设与执行

学校制定了《长沙市第二十一中项目质量管理制度》、《长

沙市第二十一中学建设项目管理制度》等项目管理类制度，根据长沙市财政局《关于进一步加强行政事业单位内部控制建设工作的通知》（长财会〔2016〕9号）以及单位原有管理制度编制了《长沙市第二十一中学内部控制管理手册》，对预算、收支、采购、合同等业务进行梳理。

学校的上述制度已基本得到有效执行。

六、项目产出成果及效益情况分析

（一）、改善育人环境

2018年学校完成质朴楼地面改造、质朴楼及儒雅楼卫生间改造、教室照明改造，将所有教室的黑板更换成无尘黑板，在质朴楼楼顶建造生物实践基地，增设学校文化长廊，在学校新建母婴室，新设年级组办公室一间；与此同时学校强化食品安全监管，提升食堂管理品质，实现初高中就餐分流，学校获评长沙市教育局优秀食堂。学校完成这些工作改善了学校的育人环境，提升了学生及老师在校园生活中的幸福感。

（二）桥牌特色饮誉全国

1.学校成功承办2018年全国中学生桥牌锦标赛，来自全国19个省市自治区的113支队伍近1000名运动员参加了这次比赛，学校被中国中学生体育协会和中国桥牌协会授予特殊贡献奖，CCTV5、中国智力运动网、中国桥牌网等多家媒体对赛事进行了报道。

2.学校高中桥牌队获得2018年瑞士赛冠军，U20团体赛第

五名，学校高二年级学生孙一博在 2018 年“百千万工程”全国桥牌通讯赛总决赛获得青年组个人赛金牌，取得了我省在这项赛事中金牌零的突破，同时学校还培养桥牌终身大师 2 名，国家大师 3 名，16 名学生获得“一星入级牌手”的称号。

3.学校与湖南省桥牌协会合作，前往花垣县十八洞村进行“精准扶贫、智力扶贫”，帮助花垣县职高普及桥牌，成立十八洞村学生桥牌队，并资助桥牌队来长沙集训，参加全国桥牌锦标赛；帮助雅礼中学、明德中学等四所学校建立桥牌队，参加 2018 年全国桥牌锦标赛。

（三）地理科普再创佳绩

学校开发校内外体验课程与资源，开展“地质科普进校园”宣传活动、地震“防灾减灾”主题讲座及知识竞赛，分年级定时定点开展气象观测，完成 2 个省级科普课题研究并获省优秀课题特等奖；傅先君老师在全国、省内做地理科普活动特色经验介绍，获同行赞许；2018 年学校评获评“全国气象科普教育基地”，“地理教研组荣获地质气象科普先进集体”。

（四）师资队伍成长迅速

2018 年学校继续推进教师轮训工作，不断提升教师专业素养，学校选派班主任、专业带头人、骨干教师、青年教师超 100 余人次赴香港、北京、上海、重庆等地参加了专业培训学习，派出教师参加市内教研活动 200 余人次；160 多位老师参加了国培、省培、市培等网络培训，参培率达 100%，合格率 100%；

同时，在校领导的大力支持下学校筛选确定 30 名老师参加生涯规划课程培训，经过培训和考试，学校有 20 名老师拿到了生涯规划师中级资格证；2018 年学校的邵国光、王琴等 8 位老师获评长沙市骨干教师，姚贵丰、熊国斌、文孟飞 3 位老师获评长沙市首批卓越教师。

（五）学生培育再创佳绩

2018 年，学校全体师生并肩作战，全力以赴“三大考”，高考 600 分以上 15 人，一、二本上线人数 261 人，上线率 68%，居同类示范性中学前列；学考正考合格率 99.03%，创学校近年最好成绩；初三中考、生地会考合格率稳中有升。“低进高出”、“高进优出”的教学成绩已成为学校办精品初中、优质高中的支点。

（六）安全建设颇有成效

学校 2018 年投入 40 多万元，加大人防、物防和技防力度，建立了 2 个微型消防站，更新、维护消防控制室及消防设施设备，更换 100 个高清摄像头，实现了校园监控全覆盖无死角，学校荣获省级防震减灾示范校、市区综治安全管理先进单位。

七、存在的问题

1.项目的绩效目标有待明确、细化且量化

部分项目设立的绩效目标不够明确，不利于反映学校绩效目标与项目实施的相符情况，可根据项目的实际情况设立更为确切、细化且量化的绩效目标。

2.部分项目可适当整合

评价小组在核实项目的财务资料时发现，学校的地下停车场及学生活动设施建设项目，既在该项目列支调规设计费 3 万元，又在 2017 年教育专项经费列支该项目的勘察设计费、代建管理费 84.95 万元，对此同类项目可适当整合。

3.学校未能严格按照预算批复使用项目资金

评价小组在核实项目的财务资料时发现，学校在教学业务费-培训费中列支晚自习费用 22.54 万元（收款人名称：长沙市第二十一中学代发工资户），在教学业务费-印刷费中列支中餐补助（2018 年 4-6 月）15.76 万元（收款人名称：长沙市第二十一中学食堂），未能严格按照预算批复使用项目资金。

4.部分项目实施进度缓慢

依照长沙市发展和改革委员会《关于下达长沙市 2018 年重大项目投资计划的通知》，地下停车场及学生活动设施建设项目的起止年限为 2017-2018 年，2018 年主要建设内容为完成建设，现场评价时发现，该项目尚未开工建设。

5.项目的资金使用率有待提高

2018 年度长沙市财政局根据预算安排拨付给学校的教学业务费、2017 年教育专项经费等项目的实际到位资金为 1274.37 万元，学校 2018 年实际使用的项目资金为 756.65 万元，资金结余 517.72 万元，项目资金使用率仅为 59.37%，项目的资金使用率有待提高。

6.项目的实付金额与协议约定金额不一致

依据学校提供的 2018 年地下停车场指标调整项目支出明细，学校 2018 年分别支付了两笔政府采购代理服务费用给中航技国际经贸发展有限公司湖南分公司（以下简称中航技湖南分公司），其中第一笔为质朴楼地面改造工程代理费 9600 元（2018 年 11 月 8 日 20 号记账凭证），第二笔为学生公寓中央热水系统项目的代理费 6400 元（2018 年 11 月 8 日 21 号记账凭证）。根据学校与中航技湖南分公司签订的两份项目委托代理协议书，第一笔质朴楼地面改造工程的代理费为 12000 元，第二笔学生公寓中央热水系统项目的代理费为 8000 元，均需在项目评审活动结束后 30 日内转款至中航技湖南分公司的指定账户，现场评价时发现这两笔项目代理费均已在 2018 年 11 月付清，实付金额为代理协议价的 8 折价，即 16000 元，代理协议约定金额大于实付金额 4000 元。

7.项目绩效自评报告的完整性有待加强

学校提供了《长沙市二十一中学 2018 年专项资金绩效自评报告》、《长沙市二十一中学 2018 年专项资金绩效自评报告》，自评报告的内容不充分，不完整，特别是项目在管理中存在的问题未能在报告中充分体现，自评报告的完整性有待加强。

8.学校的教学满意度有待提升

此次绩效评价对学校的办学理念、办学条件、教研教改、学校管理等开展满意度调查，部分学生对学校的学习氛围、组

织相关活动的回复意见为一般，学校的教学满意度仍有待提升。

八、相关建议

1.建议学校加强绩效管理目标申报管理，按照财政绩效管理要求，进一步强化绩效管理的责任意识，切实加强组织和领导，从人员安排和技术配备等方面给予充分保障，确保在申报项目预算时制定明确、细化、量化、合理的绩效目标。

2.建议学校规范资金使用及财务核算，提高财务核算管理水平，严格规范项目资金的使用，对检查发现的问题及时整改，杜绝不规范支出。

3.建议学校依据《合同法》及相关制度，加强项目的管理，对已申报立项的项目应当结合自身特点制定相关的管理制度，明确项目实施程序、项目计划进度等，通过检查监督来促进项目的实施。

4.建议学校依据项目绩效目标的要求，将各项目资金的使用落到实处，并重视项目完成后的维护工作，有效提高财政资金的使用效益。

5.建议学校重视绩效评价的自评工作，在绩效自评报告中充分反映绩效目标的完成情况，对项目在管理中的问题及时发现，及时改进，使有限的专项资金产生良好的示范效应。

九、评价结论

长沙市第二十一中学实施的财政支出项目推动了长沙市教育事业的健康发展，特色化教育取得了较好的教学成果。专项

资金分配及结果公示规范，预算执行及监督基本到位，资金使用管理较规范、项目的各项资料较齐全。财政绩效评价小组从预算管理、资金管理、项目管理和绩效情况等方面进行评价，综合评分 75.6 分，评价等级为中。

长沙市财政局

2019 年 7 月 10 日