

# 2018 年度长沙市第十五中学财政专项资金 绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《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）、《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）、《长沙市财政支出绩效评价结果应用管理办法》（长政发〔2015〕4号）、《长沙市财政支出绩效评价操作规程（试行）》（长财绩〔2015〕2号及长沙市财政局《关于开展2018年财政重点绩效评价工作的通知》（长财绩〔2019〕4号）等文件精神，长沙市财政局绩效评价工作组于2019年5月21日至7月5日对长沙市教育局主管的长沙市第十五中学（以下简称市十五中或学校）2018年度地下停车场建设项目资金、办公费、运动场及地下车库项目经费、维修费、国际部办公费开支、2017年教育专项经费、晚自习及中餐补助、国际部人员工资项目经费实施了重点绩效评价。现将项目绩效评价情况报告如下：

## 一、评价实施情况

本次绩效评价评价人员采用定量分析和定性分析相结合的方法，从项目申报、资金分配、预算执行、组织管理、财务管理、项目产出及绩效等方面对项目进行了综合评价。

评价小组对市十五中 2018 年度财政专项资金进行了现场检查评价工作，通过听取项目单位对项目情况的汇报；检查、核对项目明细账及原始凭证；收集、整理、分析评价基础资料和数据等方法。对 2018 年度地下停车场建设项目资金、办公费、运动场及地下车库项目经费、维修费、国际部办公费开支、2017 年教育专项经费、晚自习及中餐补助、国际部人员工资项目资料进行了全面查看，并对重大项目采取现场抽查相结合的方式进行了评价。

在整个评价过程中，市十五中积极配合，及时、完整、准确地提供了相关资料。

## 二、项目基本情况

2018 年市十五中依据《关于下达 2017 年投资建设项目计划的通知》（长教通〔2017〕26 号）、《关于下达 2017 年教育专项经费的通知》长财教指〔2017〕074 号、《关于下达 2017 年教育专项经费的通知》长财教指〔2017〕159 号、《关于下达 2017 年教育专项经费的通知》长财教指〔2017〕167 号、《关于下达 2017 年教育专项经费的通知》长财教指〔2017〕168 号、长财教字〔2017〕040 号、长财教字〔2017〕070 号、长财预〔2018〕001 号等文件指示共收到长沙市财政局下拨资金 2,112.98 万元，共涉及八大类项目（其中地下停车场建设项目资金与运动场及地下车库项目经费合并归纳，国际部办公费开支与国际部人员工资两项目合并归纳），汇总归纳后六大类项目具体情况如下：

## **（一）地下停车场建设项目资金与运动场及地下车库项目经费**

2015年3月，按照市政府常务会议精神要求，十五中拟在学校建设地下车库基础上向南变更续建社会地下停车场项目，主要建设内容包括：在市十五中运动场南部建设地下停车场2层（地下车库含相应的电气照明工程、弱电工程、给排水工程、消防设施工程、通风工程、基坑护壁工程、土方挖运回填工程），建设面积7237.64平方米，停车位299个，并新建塑胶跑道2625平方米、塑胶地坪1346平方米及围墙250米。项目建设资金全部由市财政安排专项资金。2018年度地下停车场建设项目预算资金598.65万元，运动场及地下车库项目经费预算资金为275.22万元，两子项目合计安排预算资金873.87万元，2018年本项目资金共到位873.87万元，学校2018年共开支地下停车场建设项目资金与运动场及地下车库项目经费873.87万元。

## **（二）办公费**

依据市十五中2018年度批复预算，在教学业务费中安排办公费550万元，资金来源是预算外和纳入预算管理的行政事业性收费，即学费收入以及学校门面收入；长沙市财政局根据人大批复的预算，于2018年1月下达预算指标，指标文号为长财预〔2018〕001号，主要用于市十五中专项以外的各项办公开支，包括采购办公用品、网络费、电话费、税金等等。2018年办公费指标资金是以收定支，受经济大环境的影响，学校门面租金

出现短收，资金共到位 494.22 万元，学校 2018 年使用的办公费共 494.22 万元。

### **（三）维修费**

依据市十五中 2018 年度批复预算，在教学业务费中安排办公费 399.50 万元，资金来源是预算外和纳入预算管理的行政事业性收费，即学费收入以及学校门面收入；长沙市财政局根据人大批复的预算，于 2018 年 1 月下达预算指标，指标文号为长财预〔2018〕001 号，主要用于市十五中专项以外的零星维修，包括办公费、防水、粉饰、水电、设备等。2018 年维修费指标资金是以收定支，受经济大环境的影响，学校门面租金出现短收，资金共到位 219.50 万元，学校 2018 年使用的维修费为 219.50 万元。

### **（四）晚自习及中餐补助**

依据长沙市国库集中支付核算中心，长沙市财政局综合处 2017 年 7 月 28 日的通知，2018 年全年按人均 440 元/月的标准发放中餐补助，发放人员范围为所有在岗人员（含编外合同制教职工）。晚自习补助主要是用于晚自习值班老师和行政值班人员的补助，补贴标准为值班人员每人次 60 元。主要是为了进一步加强学校寄宿生晚自习管理，使学生养成良好的学习习惯和行为习惯，确保学校晚自习安静、安全、有序、高效。学校 2018 年安排晚自习及中餐补助资金为 120 万元，2018 年晚自习及中餐补助资金实际到位 120 万元，学校 2018 年使用的晚自

习及中餐补助资金为 120 万元。

### **（五）国际部办公费开支与人员工资**

2014 年经湖南省教育厅同意市十五中学成立国际部，并于同年与湖南尊诚教育文化发展有限公司合作开始招生。依据市十五中 2018 年度批复预算，在教学业务费中安排国际部开支 356.57 万元，其中国际部办公费开支 157.07 万元，国际部人员开支 199.50 万元；长沙市财政局根据人大批复的预算，于 2018 年 1 月下达预算指标，指标文号为长财预〔2018〕001 号，主要用于国际部老师课时费、国际部各项教研活动的开展、以及各项中方课程的费用等。2018 年国际部办公费开支与人员工资指标资金是以收定支，2018 年学校国际部招生计划缩减，造成国际部各项开支缩减，资金共到位 263.30 万元，学校 2018 年使用的国际部办公费开支与人员工资为 263.30 万元。

### **（六）2017 年度教育专项经费**

教育专项经费主要是用于学校发展基础教育，补充完善学校的教育教学设施以及其他政府批准同意安排的专项项目，2017 年度教育专项经费预算安排 142.09 万元，实际到位 142.09 万元，2018 年学校共开支 2017 年度教育专项经费 142.09 万元，主要用于教育特色项目-女足、校园文化设施设备、校园垃圾站翻建项目、食堂桌椅及信息发布系统项目、全国中小学教师资格考试考点建设、全护眼照明系统项目、应急管理专项补助经费及公用经费等项目开支。

### 三、项目资金情况

#### (一) 项目资金预算安排及拨付情况:

2018年度市十五中财政资金的预算安排数为 2,442.03 万元，到位 2,112.98 万元，资金到位率为 86.53%，共涉及 6 大类项目，项目资金安排与到位执行情况如下：

单位：万元

序号	项目名称	资金安排数	资金到位数
一	地下停车场建设	873.87	873.87
二	办公费	550.00	494.22
三	维修费	399.50	219.50
四	晚自习及中餐补助	120.00	120.00
五	国际部办公费及人员工资	356.57	263.30
六	教育专项经费	142.09	142.09
	合计	2,442.03	2,112.98

市十五中 2018 年预算安排数与资金到位数资金的差异主要为是办公费、维修费、国际部开支中人员经费开支指标资金来源是预算外和纳入预算管理的行政事业性收费，即学费收入以及学校门面收入，此类指标资金是以收定支，由于受经济大环境影响，2018 年学校门面租金出现短收，国际部招生计划缩减，收入减少，导致 2018 年资金安排数与资金到位数存在 329.05 万元差异。

其中办公费预算安排数为 550 万元，实际到位数 494.22 万元，相差 55.78 万元，维修费预算安排数 399.50 万元，实际到位数 219.50 万元，相差 180 万元，国际部人员工资预算安排数 199.5 万元，实际到位数 106.23 万元，相差 93.27 万元。

#### (二) 项目资金使用情况

2018年度市十五中财政资金由市财政通过国库集中支付直接拨付至学校，学校依据相关文件、学校专项资金管理办法、财务管理制度及内部控制等规定进行使用，具体使用明细如下：

单位：万元

序号	项目名称	资金到位数	资金支出数
	总计	2,112.98	2,112.98
一	地下停车场建设	873.87	873.87
1	地下停车场建设项目资金	598.65	598.65
2	运动场及地下车库项目经费	275.22	275.22
二	办公费	494.22	494.22
三	维修费	219.50	219.50
四	晚自习及中餐补助	120.00	120.00
五	国际部开支	263.30	263.30
1	国际部办公费开支	157.07	157.07
2	国际部人员工资	106.23	106.23
六	教育专项经费	142.09	142.09
1	教育特色项目-女足	15.00	15.00
2	校园文化设施设备	2.45	2.45
3	校园垃圾站翻建项目	37.68	37.68
4	食堂桌椅及信息发布系统项目	28.00	28.00
5	全国中小学教师资格考试考点建设	10.00	10.00
6	全护眼照明系统项目	2.54	2.54
7	应急管理专项补助经费	5.10	5.10
8	公用经费	41.32	41.32

2018年度市十五中资金到位数 2,112.98 万元，本年实际支出 2,112.98 万元，资金使用率 100%。

现场评价中，项目支出基本按照事业单位会计准则、相关会计制度及专项资金管理制度进行了核算，项目支出范围较规范。

#### 四、制度建设和各项法律法规制度的执行及项目的实施

##### (一) 制度建设

市十五中为合理、有效、规范使用专项资金，完善专项资金管理流程，确保财政性资金的安全合理使用，依据《长沙市财政专项资金管理办法》（长政办发〔2011〕91号）结合该校的实际情况，制定了《长沙市第十五中学专项资金管理办法》，对部门职责划分、资金使用审批流程、资金监督等方面做出了相关规定。

为了加强对学校资产的管理，维护资产的安全和完整，提高使用效益，保障教学的顺利进行，促进教育事业的发展，根据国家相关规定，结合学校实际情况，制定了《固定资产管理制度》。

为了加强和规范学校基本建设工作，保障建设工程质量，提高专项资金使用效益，根据《中华人民共和国建筑法》、《中华人民共和国招标投标法》和长沙市的相关规定，结合学校基本建设工作实际，制定了《市十五中建设项目管理制度》。

## （二）法律法规制度的执行情况

2011年11月9日，长沙市财政局和长沙市教育局联合下发了关于《长沙市教育费附加和地方教育费附加专项资金使用管理办法》的通知（长财教〔2011〕15号），对长沙市教育费附加和地方教育费附加专项管理职责分工、资金分配使用、监督管理等进行了明确；2013年2月6日，《湖南省财政厅湖南省教育厅转发财政部关于印发中小学财务制度》的通知（湘财教〔2013〕2号），对中小学财务管理、预算管理、收入支出

管理、资产负债进行了明确规定。

在项目执行过程中，根据工作内容将项目划分至相应科室进行归口管理。项目的经费支出基本执行相关项目管理制度，专项经费要在年初总预算的基础上由各业务科室根据实际情况，列出明细，以请示的形式报市政府领导审批后，按计划支出，原则上无预算不给予支出。对于未预算但必须开支的项目，由各科室做出相应调整后报市政府和市财政局。重点项目提前公示（500万元以上）要求公示，并落实政府采购制度。

市十五中基本按照了上述制度规定结合学校制定了各项制度，进行专项资金管理和使用，开展日常管理工作。

## **五、项目的产出成果及效益情况分析**

### **（一）以教育教学为工作中心，突出发展核心**

学校以“立德树人”为教育根本目标，摸索出了一套适合学生发展的“六化三自两翼”德育管理模式，开展了一系列德育活动，培养了学生核心素养，形成了优良校风和严明校纪。

加强思想道德教育。落实《中小学德育工作指南》，把文明校园创建活动与未成年人思想道德建设相结合，组织开展道德讲堂主题活动7次，开展研学活动、蓝天保卫战等社会实践大型活动4次，开展传统节日活动、共青团主题活动、社团活动系列团队活动，组织主题班会12次，各年级学生广泛参与，取得了优良的教育成果。学校团委获长沙市教育系统“青年文明号”先进集体，在长沙市素质教育督导评估过程中，学校德育工

作获得专家一致好评。

加强行为规范养成教育。教育处以培养学生“卓越行为十条规范”为抓手，开展文明习惯养成教育、星级班级评比、体育艺术科技社团“四节”、阳光体育一小时等活动，加强了学生自主管理能力。全年共评星级班级 15 个，优秀年级组 2 个，优秀班级 21 个，文明班级 21 个，文明寝室 8 个。评选三好学生、文明学生 1 千多人次。初中学生林莺评为长沙市“新时代好少年”。学校是“长沙市首批德育项目化管理示范校”。

加强心理健康教育。初一、高一两个年级开设心理教育课程和生涯规划课程，组织心理辅导活动 30 余次，开展了“一米阳光”心理社团等系列心理教育活动，促进学生身心健康成长。学校是省市心理健康教育先进单位，被评为省心理健康教育理事单位。

## **（二）落实“双模教学”，构建高校课堂，提高教学质量**

2018 年，市十五中通过“双模教学”实现“低进高出，高进优出”的办学策略。2018 年高考再创佳绩，600 分以上 14 人，二本以上上线率达 71%，创历史最高水平。2018 年中考合格率 95.4%，高二学业水平考试合格率 97.83%。均创优良战绩。通过推门听课、示范课、研究课、同课异构、青年教师“敬业杯”教学比赛等活动，课堂教学异彩纷呈。全年上校级公开课 140 余节，上传“一师一优课”微课比赛优秀课视频 42 件，初中地理教师陈静在省地理课堂教学比赛中获得省一等奖。

### **（三）结对帮扶效果明显**

学校与通道思源学校结对帮扶，开展了教师交流培训、同课异构教学、党建工作交流等系列活动，对思源学校教育教学给予全方位的帮助。支教教师王招弟任教的化学成绩中考获该县第二名，这是该校 2018 年中考唯一获此优异成绩的学科。省教育新闻网、怀化市扶贫简报对学校结对帮扶活动进行了表彰推介。

### **（四）加强了师资队伍建设，提升了教师专业素养**

学校制定了加强师德师风建设行动计划和各项制度，开展了廉洁文化进校园活动，开展了新时代中小学教师职业行为十项准则教育，贯彻落实师德建设长效机制；突出八项规定专项整治，突出教辅资料征订、“涉矿”、“提篮子”专项整治；签订师德承诺书，守住师德“十条红线”；发现师德问题及时整改和处理，宣传师德先进典型。

注重教师队伍培养，加强名师、骨干教师、青年教师培训。45 位教师获得生涯规划师培训证书，78 位教师通过教育信息技术发展测评。16 人次参加国家级培训，31 人次参加省级培训，200 多人次参加市级培训，全员参加校本培训。青蓝工程师徒结对 52 个。尤其是广大教师参加“师德师风”专项网络研修，全部合格。

公开招聘教师、教师年度考核评优、教师职称评定、教师资格管理、学分登记管理工作严格规范有序，突出师德和业绩。

2018年申报评审正高级教师1名，高级教师5名，既最大可能地解决了教师实际问题，又促进了学校工作发展。浣娟老师获市华天教育奖，陈曦老师获市校园风险管理奖，张文凡、吴满生、赵建平、孙辉、赵倩五位教师评为市首批卓越教师。

### **（五）以自创项目为引领，成就发展特色**

学校注重内涵式发展，创建特色项目，如学校推行“六化三自两翼”德育模式，推行“双模”课堂教学模式，山泉教育、女足、羽毛球、啦啦操三项体育传统项目，国际交流合作项目等项目。这些自创项目运行和发展，既促进了学生个性化成长，也全面提升学校素质教育品质，彰显了学校办学特色。

学校高度重视女足、羽毛球、啦啦操等传统项目建设，设立了专门组织机构、专项经费、专业教练团队，确保项目持续开展。今年女足获得了省青少年足球联赛、锦标赛两个省第二名，三个省第三名；今年羽毛球比赛获男子团体省第八名，啦啦操赛获全国青少年精英赛第一名，学校评为全国啦啦操体育项目实验学校，是全国青少年校园足球特色校，省羽毛球传统项目学校。

学校山泉教育主要在初一、初二两个年级中进行，共开设球类、书法、手工、戏曲等40门课程，山泉教育综合课程生动活泼，赢得学生喜爱，也产生了良好的社会影响，《中国教育报》和“星辰在线”等媒体进行了宣传推广。

## **六、存在的问题**

### **1.部分绩效目标申报不够细化、量化**

项目经费为制定详细的指标，项目经费申报时为根据具体的工作目标进行明细申报，项目实施目标无法细化，既不利于指导当年教学业务经费的使用，也不利于第二年整体经费考核及对一下年经费规划使用提出合理建议。

### **2.项目工程续建内容变更调整，结算金额超过合同金额，报备审批手续不全**

长沙市财政评审中心关于长沙市十五中学变更续建社会地下停车场结算的评审报告（长财评结字〔2018〕886号），原经长沙市审计局政府投资审计预算审计报告审定后的合同价格为24,823,065.10元，本次财评中心审定金额为26,576,138.72元，超出原审定合同价1,753,073.62元，超出比例7.05%，原因为涉及变更增加顶面运动场面层及人造草、车道出口加长、支护面砼回填等，但未见市财政同意调整、变更签证相关的批复及相关补充合同。

### **3.建设项目预期投入使用效果不明显**

学校运动场和地下库建设项目因前期建设工期滞后，再加上各方面特殊原因，工程结算工作已基本完成，但是仍未进行竣工验收，导致地下停车场项目仍未发挥效果，地下停车场尚未全面投入使用。

### **4.未严格按预算要求使用项目资金**

维修专项经费中大量列支非维修支出范围经费，维修专项

经费本年度指标到位金额为 219.5 万元，累计用于支付非维修项目金额 166.62 万元，占用维修费指标比例高达 75.90%。

如 2018 年 6 月 8 日，24#凭证，支付聘用人员、离退休人员节日物资 501,000.00 元；2018 年 11 月 7 日，9#凭证，支付中外合作办学海外管理费 831,250.00 元等等。

### **5.内控审批不严谨**

部分资金使用审批表无日期，或资金使用审批表与报销金额不符，或无资金使用审批表。如 2018 年 1 月 40#凭证，支付元旦文艺汇演服装租赁及化妆费用 4,221.00 元。资金使用审批表上无审批日期，审批金额为 4,191.00 元。

2018 年 9 月 51#凭证，支付日常办公用品 20,187.00 元，未附资金使用审批表。附了发票，采购验收报告单，合同。

### **6.原始单据不齐全**

评价小组在现场评价过程中发现部分记账凭证后附原始单据不齐全。如 2018 年 6 月 8 日，19#凭证，支付宿舍监控维修维护费 3,800.00 元，无维修明细清单；2018 年 12 月 13 日，30#凭证，支付 2018 年秋晚自习费用中，其中一份现金发放单 21,060.00 元，只有金额，没有对应年级及值班明细，不方便核对与管理。

### **7.收款方与发票开具方不一致**

评价小组现场抽查记账凭证过程中，发现存在收款方与发票开具方不一致的情况。如：2018 年 11 月 13 日，42#凭证，支

付新生食堂餐卡 500 张制作费 6,000.00 元，财政资金直接支付收款人为朱峰波，实际发票开具方为长沙正卡智能科技有限公司，收款人与发票开具方不一致。

#### **8.部分劳务费现金发放未签名，且存在收款账户与领用人不一致的情况**

如 2018 年 1 月 39#凭证，支付追梦女孩足球活动劳务费 1,200.00 元。财政支付单据收款人为钟定友，现金发放单人员名单为六名学生各 200.00 元，现金发放明细单均无有领款人签名。

2018 年 2 月 19#凭证，支付教研活动外勤专家指导劳务费 2,000.00 元，财政支付单据收款人为周合云，现金发放单人员为贺平等 4 人，每人 500.00 元，现金发放单均无领款人签名。

#### **9.教师培训支出完成率偏低、师资队伍质量合规率偏低**

2018 年度教师培训经费 11.94 万元，公用总预算为 527.26 万元，师资培训费所占比列为 2.26%，低于教育部县域义务教育优质均衡发展督导评估内容与标准（教督〔2017〕6 号）标准 5%；每百名学生拥有高于学历教师数为两人，未达到 5.3 人的标准，每百名学生用友县级以上骨干教师为 0.5 人，未达到 1 人的标准。

#### **10.初中学业合格率、高考升学率相对偏低**

初中部学业成绩合格率 93%，高考一本上线率为 31%，相比四大校一本上线率平均值 89.6% 较低，二本上线率为 71%，相比标准平均值为 98.83%，相对偏低。

## **七、相关建议**

### **1.细化量化绩效目标、加强预算管理**

预算申报要做到细化、量化，根据项目的实际情况将预算编制的责任、指标进一步细化分解，通过科学合理的测算人、财、物的消耗，确保申报预算的科学性、准确性。学校应确保预算与产出目标的匹配一致，保障项目实施按计划执行，为最终进行量化考核打下基础。

### **2.规范资金使用及财务核算**

加强项目单位财务人员的教育培训，提高项目单位财务核算管理水平，严格规范项目资金的使用及核算管理；严格贯彻执行国家有关法律法规和财经纪律，鼓励财务人员维护财经纪律，对检查发现的问题及时整改落实，杜绝不规范支出。

### **3.加强项目管理**

对于每一个项目，应当结合自身特点制定相关的项目管理制度，明确规范其项目内容、项目实施程序、项目计划进度、项目绩效管理等方面，并严格贯彻执行。贯彻项目执行的日常考核机制，做到有奖有罚，通过检查监督来促进项目的实施。

### **4.严格按照预算执行**

建议学校进一步加强项目的资金管理，严格按照预算项目列支费用，如确需进行预算调整，必须按照规定先履行报批程序再予执行。

### **5.加强师资队伍建设**

建议学校进一步加强师资队伍建设，加大师资培训投入，在引进强化师资队伍建设的的基础上，提高学校个各部学业合格率、培养出更多、更优秀的人才。

#### **6.提高学生、家长、教职工满意度**

建议学校在办学条件、教学质量、师资力量、学校管理等方面综合进行提高改善，让学生、家长对学校的满意度更上一个台阶。

### **八、评价结论**

2018年度市十五中，基本建立了资金、项目管理制度，规范了实施程序，较好地完成了2018年度的目标任务，但也存在个别项目绩效目标管理不够完善、资金使用及财务核算存在不规范、绩效目标未达预期等问题。按照项目决策、项目管理、项目产出及项目绩效四个方面来进行的总体评价，项目综合评分84.40分，评价等次为良。

长沙市财政局

2019年7月15日