

# 2018 年度长沙市电子工业学校 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，根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285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）、《湖南省预算绩效管理操作规程（试行）》（湘财绩〔2013〕28号）、《长沙市财政支出绩效评价操作规程（试行）》（长财绩〔2015〕2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）等文件精神，长沙市财政局绩效评价工作组于2019年5月至7月，对长沙市电子工业学校2018年度校园校舍维修改造及校园文化建设经费、机电一体化国赛项目及制冷与空调国赛项目设施设备经费、学生免学费和资助经费、代收书籍费实施了绩效评价。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算编制与执行、资金使用、资金监督与管理及财务会计信息、项目组织管理、项目绩效完成等方面对项目进行了综合评价。现将项目绩效评价情况报告如下：

## 一、评价情况

评价工作组通过听取项目单位对项目情况的汇报；检查和

核对财政资金预算资料，项目立项文件、项目合同等项目执行资料，项目收支明细账及原始凭证等财务资料；收集、整理、分析评价基础资料和数据等方法。对长沙市电子工业学校 2018 年校园校舍维修改造及校园文化建设项目经费、2018 年机电一体化国赛项目及制冷与空调国赛项目设施设备经费、2017 年秋季学期中职学校（技校）国家免学费中央和市级补助资金、2018 年中职学校免学费中央和省级补助资金、代收书籍费项目资料进行全面查看，并对重大项目采取现场查看相结合的方式评价。

## 二、项目基本情况

长沙市电子工业学校是由长沙市政府举办，直属长沙市教育局管理的中等专业学校，学校位于长沙市雨花区环保科技产业园长沙职业教育基地，是国家级重点中等职业学校、湖南省示范性中等职业学校，现有教职员工 230 人，在校学生 2,678 人。校园面积 43,500 平方米，拥有一流的教学楼、实训楼、图书馆、学生公寓、田径场及体育馆，建有高标准的电子 SMT 生产性实训基地、电梯实训基地、机电一体化实训室、通信与控制系统实训室、工业机器人实训室、智能家居实训室、汽车电气及整车实训室、新能源汽车实训室、电子商务中心、计算机专用及通用机房等实训室近百间，先进实训设备 2,400 多台。

为深入贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要》，推进长沙市教育改革创新，促进长沙市职业教育发展，率先实

现教育现代化，2018年度长沙市电子工业学校安排财政资金950.00万元，共涉及四大类项目，具体情况如下：

### **（一）校园校舍维修改造及校园文化建设经费**

校园校舍维修改造及校园文化建设经费用于六栋实训室改造工程、校舍维修改造咨询服务费、校园零星维修、中央空调维修维护费、电梯维修维护费（15-18年）、计算机专业学生岗前技能培训实训室设备采购、校园绿化植物租摆费、学生活动租车费、校园虫害防治、水电费支出、汽车实训耗材等。

### **（二）机电一体化国赛项目及制冷与空调国赛项目设施设备经费**

机电一体化国赛项目及制冷与空调国赛项目设施设备经费用于采购智能家居竞赛设备3台，升级设备一台；机器人实训室第二期装饰工程、福湘馆电子屏项目、机电一体化国赛项目设备YL-G005型智能温度控制装置2套，服务端设备1套（含4套升级配件，4个客户端测试软件和网络版配套硬件）；制冷与空调集训设备XK-ZLZR1A型空调制冷综合实训装置1套，设备采购项目2018年底均已验收，投入使用。

### **（三）学生免学费和资助经费**

学生免学费和资助经费用于日常支出，其中：2017年秋季学期免学费经费主要用于在职5-8周及临聘人员1-8周中餐补助、学校零星工程、水电费、省技能竞赛劳务费、工会节日慰

问、学校弱电增加工程、演出化妆费及服装租赁费、购买学生竞赛用电子耗材一批等方面；2018年中职学校免学费中央和省级补助资金主要用于学校实训室改造、校舍维修改造咨询服务费、家访学生、水电费、学生公寓甩干桶使用租赁、零星维修工程、校园绿化植物租摆费等。

#### **（四）代收书籍费**

学校按300元/人/学期的标准收取书籍费，主要用于购买学生教材、学生用品等，如2018年春季2018年秋季学期教材、汽车发动机构造与维修、学生用本子等。

### **三、项目资金情况**

#### **（一）项目资金拨付情况**

2018年长沙市财政局安排长沙市电子工业学校教育运行财政资金950.00万元，实际到位资金950.00万元，共涉及4大类项目。其中：校园校舍维修改造及校园文化建设项目经费231.00万元；机电一体化国赛项目及制冷与空调国赛项目设施设备经费142.50万元；2018年中职学校免学费中央和省级补助资金247.80万元；2017年秋季学期中职学校（技校）国家免学费中央和市级补助资金158.50万元；代收书籍费170.15万元。

#### **（二）项目资金的分配及使用情况**

长沙市电子工业学校财政资金由市财政局通过市国库集中支付直接拨付至学校，学校依据相关文件及学校内部控制等规

定进行使用。项目资金使用明细如下：

单位：万元

序号	项目类别	资金到位数	已确认支付金额	结余金额
1	校园校舍维修改造及校园文化建设项目经费	231.00	231.00	0.00
2	机电一体化国赛项目及制冷与空调国赛项目设施设备经费	142.50	142.50	0.00
3	2018年中职学校免学费中央和省级补助资金	247.80	247.53	0.27
4	2017年秋季学期中职学校（技校）国家免学费中央和市级补助资金	158.50	155.23	3.27
5	代收书籍费	170.15	99.99	70.16
	合计	950.00	876.30	73.70

### 1.校园校舍维修改造及校园文化建设项目经费

校园校舍维修改造及校园文化建设项目经费到位数与实际支出数一致。

### 2.机电一体化国赛项目及制冷与空调国赛项目设施设备经费

机电一体化国赛项目及制冷与空调国赛项目设施设备经费到位数与实际支出数一致。

### 3.学生免学费和资助经费

学生免学费和资助经费资金到位数 406.30 万元，实际支出 402.77，主要用于日常支出。其中：2017 年秋季学期免学费经费 158.50 万元，主要用于支付水电费 20.00 万元、在职人员及

临聘人员中餐补助及加班补助 21.26 万元、常年法律顾问费 5.00 万元、新能源汽车实训室改造 7.10 万元、校园热水系统改造安装费 4.98 万元、党员教育电视片制作 2.50 万元、档案盒、会议记录本、药品等 3.35 万元、演出化妆费及服装租赁费 1.60 万元、工会节日慰问费 23.84 万元、购买学生竞赛专用电脑及耗材 9.92 万元及其他日常支出；2018 年中职学校免学费中央和省级补助资金 247.80 万元，主要用于支付学校六栋实训室改造工程款 34.86 万元、校舍维修改造咨询服务费 4.00 万元、校园零星维修 36.74 万元、学校生活给水改造工程支出 6.20 万元、支付水电费 60.00 万元、学校招生宣传广告费 4.00 万元、中考招生咨询会广告设计制作费 2.50 万元、学生公寓甩干桶使用租赁 4.30 万元、空调、电动门及电动卷闸门等维修费用 6.02 万元、参加教育系统主题党日活动服装租赁费 1.64 万元、计算机专业学生岗前技能培训 6.60 万元、职教城竣工决算编制费 4.51 万元、校团委社团活动用品 2.57 万元、教学耗材 0.87 万元及其他日常支出。

#### **4.代收书籍费**

学校代收书籍费 170.15 万元，其中：退学生书籍费 3.41 万元，实际支出 96.58 万元，结余数包括上年结转的往来款，主要用于购买学生教材、学生用品等。

### **四、项目实施情况**

#### **（一）校园校舍维修改造及校园文化建设项目经费**

校舍维修改造工程及校园文化建设项目预算投资为 231.00

万元，项目合同签订总金额为 231.00 万元，2018 年长沙市财政局通过长财教字〔2018〕101 号文件下拨专项资金 231.00 万元。截止 2018 年 12 月 31 日项目资金实际支出 231.00 万元，全部工程已竣工验收并正式启用。

## **（二）2017 年秋季学期中职学校（技校）国家免学费中央和市级补助资金**

2017 年秋季学期中职学校（技校）学生免学费经费项目预算 158.50 万元，2018 年 3 月 7 日学校收到该项资金。截止 2018 年 12 月 31 日，该资金指标使用 155.23 万元，结余资金 3.27 万元，资金使用率为 97.94%。

## **（三）2018 年中职学校免学费中央和省级补助资金**

2018 年中职学校免学费中央和省级补助资金项目下拨指标 247.80 万元，实际支出金额为 247.53 万元，结余 0.27 万元，资金使用率为 99.89%。

为了更好地完成国家资助政策，学校成立了学生资助工作领导小组、资助工作纪检小组、资助工作实施小组，进一步规范学生资助工作，确保学生资助工作按政策、按程序、按计划予以贯彻落实。

## **五、制度建设和各项法律法规制度的执行情况**

### **（一）制度建设**

长沙市电子工业学校为规范、有效、合理使用财政专项资金，完善财政专项资金管理流程，确保财政资金的合理使用，

根据国家专项资金管理有关制度及相关法律法规，结合学校财务工作实际情况，制定了《财政专项资金管理办法》、《财务管理制度》，对资金使用审批流程、资金监督等方面做出了相关规定。

为了规范学校政府采购行为，建立健全政府采购预算管理、加强学校资产管理等，结合《中华人民共和国政府采购法》等法律法规，制定了《采购管理制度》、《国有资产使用管理制度》等。为强化学校内部管理水平 and 风险防范能力，规范内部控制，长沙市电子工业学校还制定了《内部控制手册》。

## **（二）法律法规制度的执行情况**

长沙市电子工业学校基本按照上述制度的相关规定，并结合学校实际情况，进行专项资金管理和使用，开展项目管理及其他日常管理工作，使项目管理制度得到了有效执行。

## **六、项目的产出成果及效益情况分析**

### **（一）注重教学高效，专业技能水平大幅提升**

长沙市电子工业学校加强实训教学的组织及过程管控，提高参与度和训练效果；定期组织专业技能抽查和就业班技能考查，确保基本技能达标；承办 4 项市赛，7 项省赛，派出 12 位同学代表湖南省参加全国职业院校技能大赛中职组《机电一体化设备组装与调试》、《网络空间安全》等六个项目的比赛，取得三银一铜的好成绩，在全省排名第三。在今年市技能大赛中，荣获电子电工类团体一等奖、计算机应用类团体二等奖、



英语类团体三等奖及优秀组织奖。曾参加国家级技能竞赛获得二等奖的龙云泽被评为“长沙市优秀工匠”。

### **（二）注重竞赛、培训，强化师资队伍建设**

长沙市电子工业学校积极组织参加各级各类教师竞赛活动，3位教师获市中等职业学校教师职业能力比赛一等奖，5位教师获二、三等奖。在长沙市中等职业学校班主任基本功比赛中2位教师获4项二、三等奖。省级教学科研成果奖三等奖1项。组织14人参加国家级培训，选派10名教师参加省教育厅举办的培训。组织61名教师参加市级培训及34名教师省级网络线下等培训，教学交流氛围活跃。

### **（三）发挥专业优势，校企合作形式喜人**

长沙市电子工业学校作为首批现代学徒制预备员工试点项目单位，与湖南威胜电子集团、日立电梯湖南分公司和科瑞特科技股份有限公司等企业深度合作，成立以SMT为专业特色的威胜电子班和以电气运行与控制为专业特色的日立电梯班。从湖南科瑞特科技有限公司聘请5人担任专业课实训指导教师，依托校内生产性实习实训基地全年开展教师培训2期、指导学生开展教学实习280课时。湖南日立电梯公司负责电梯实训基地实训设备的保养与维护，协助学校开展电梯实训，并依托实训基地开展了28批次的电梯员工培训。

### **（四）强化德育教育，提升学生综合素质**

学校德育工作紧扣“彰文行忠信之意、铸工匠精神之魂”的

德育品牌建设目标，依托主题班会、升旗仪式、“福湘学堂”、团校、党校、升旗仪式、研学旅行等，加强理想信念教育和社会主义核心价值观教育。下半年，组织了2018级新生进行了“弘扬长征精神，缅怀革命先烈”研学旅行活动，2017级学生参加了“探寻古丝路、乐在柏乐园”研学旅行活动。

### **(五) 加强学生心理疏导，关注学生心智健康成长**

2018年，学校心理咨询中心继续秉持“预防为主、干预为辅”的理念，在31个班开设心理辅导活动课，主题心理讲座2场；团体心理辅导活动30次；建设了心理咨询老师、班主任、心理委员3大心育团队；针对20个新生班级开展心理普查；开设了“风信子心灵之声广播”19期，开展“525”心理月系列活动，接待个体心理咨询40余次。

## **七、存在的问题**

### **1. 记账凭证无复核人签字或盖章**

经现场核查财务资料发现，长沙市电子工业学校财务记账凭证均无复核人签字或盖章，如：2018年6月31#、44#、51#记账凭证等，均无复核人签字，不符合《会计基础工作规范》的相关规定。

### **2. 原始单据不规范**

长沙市电子工业学校列支财政资金存在原始单据不合规情形，如2018年6月20#记账凭证，列支电费70,952.50元，仅财政资金直接支付入账通知书，无其他附件；2018年8月8#记账

凭证，列支水费 29,999.32 元，仅财政资金直接支付入账通知书。无其他附件；财务记账未取得合法票据，如 2018 年 4 月 52#记账凭证省技能竞赛劳务费 15,800.00 元未取得劳务费发票，存在规避税费的法律风险。

### **3.账务处理不准确**

经现场抽查凭证发现，长沙市电子工业学校财务记账凭证存在错误，如 2018 年 10 月 12#记账凭证退贺新等四人书本费、住宿费 2,100.00 元计入代收书籍费，致使代收书籍费支出与明细账不符。

### **4.支付工程款欠规范**

长沙市电子工业学校部分工程款支付欠规范，无付款申请审批表，如 2018 年 12 月 119#凭证，支付校园校舍维修改造及校园文化建设项目经费 729,613.39 元，无付款申请审批表，仅任飞跃及李正祥两人在发票上签字，无法区分签字人员的职务，且该事项与单位财务制度中关于“三千元以上款项支付，发票上应有经办人、总务科长、分管校长和校长四人签字”的规定不符。

### **5.工程竣工验收不规范**

长沙市电子工业学校工程竣工验收不规范，如：2018 年 7 月 18#记账凭证支付度维建筑公司零星维修工程款，施工合同协议无法人代表签字，单位工程质量竣工验收记录表项目技术人、技术负责人、项目经理签字栏都是空白，无开工、竣工日期，验收记录无具体验收内容，仅仅只有验收结论“合格”。

## **6.合同签订无具体日期**

校园文化建设采购项目采购合同（CSCG-201806010010）无合同具体签订日期。合同备案日期为2018年9月28日，中标通知书中规定合同签订日期应在2018年9月14日之前。机电一体化竞赛设备采购项目合同（CSCG-201808020026）、智能家居竞赛设备采购项目采购合同（CSCG-201808020024），均无合同具体签订日期。

## **7.项目绩效目标无细化量化指标**

长沙市电子工业学校根据2018年度工作计划制定了项目绩效目标,但部分项目目标不够量化、细化，年度目标制定不够详细具体。

## **8.自评报告的质量欠佳**

绩效自评报告未能完整反映该单位绩效项目实施的具体情况，如：机电一体化、智能家居及制冷与空调国赛项目设施设备自评报告无项目绩效目标、无项目实施情况与管理过程、无项目资金的使用及管理情况，仅仅只有项目产生的效益与效果，而未反映项目在实施过程中存在的问题。

# **八、相关建议**

## **1.加强内部管理，提高财政资金使用效益**

加快项目预算执行进度,及时提出教育运行专项资金的项目安排计划,确保预算执行进度,提高资金使用效率;加快资金下拨进度,主管部门和项目单位将专项资金及时拨付,明确下拨资金

资助的时间表,确保专项资金及时到位,提高财政资金的使用效率。

## **2.加强项目绩效管理,绩效目标量化细化**

长沙市电子工业学校应重视项目的绩效自评工作,制定明确、细化、量化、可执行的绩效目标,以便对绩效目标实现程度进行全方位的衡量和评价,促进组织结构的职责分工、项目部门之间的协调合作,在项目实施过程中结合各项目资金实际情况,将各项目资金使用落实到实处,提高财政资金的使用效率。

## **3.建立项目监督检查机制,规范项目管理**

根据相关规定,制定学校项目监督检查制度,以规范项目的日常管理。从项目的立项审批,到招投标、评标流程,再到合同的签订与执行、项目(设备)的验收等全过程进行监督和检查,形成监督检查记录,并制定相应的奖惩措施,做到每个环节都能按时按质按量完成工作,以顺利推进整个项目的进程,规范项目的管理。

## **4.加强财务核算,规范财务审批流程**

加强财务知识培训,提高财务人员业务能力及素质,按照《会计基础工作规范》等相关规定,落实财务岗位责任制,记账凭证上制单、复核、记账等人员均应签字或盖章。对于票据不合规、附件内容不完整的支出予以退回,并要求按照国家统一会计制度的规定更正、补充,以规范会计核算和管理。对项

目资金的使用进行专项监督检查，确保财务审批程序的规范。

### **5.加强固定资产管理**

长沙市电子工业学校应严格按照《固定资产管理制度》对固定资产进行管理，对于达到固定资产标准的资产，纳入固定资产核算和管理，同时建立固定资产管理台账，并定期进行固定资产盘点工作，做到账实相符。

## **九、综合评价及评价结论**

长沙市电子工业学校基本完成了 2018 年度教育运行任务，但仍存在资金支付待规范、项目管理待完善等问题。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了全面评价，教育运行专项实施中，预算目标较明确、资金使用管理基本规范，项目组织管理基本到位、基础资料较完整，项目整体完成度较好，综合评分为 81.60 分，评价等级为良。

长沙市财政局

2019 年 8 月 17 日