

# 2018 年度长沙市明德华兴中学 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，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、湖南省人民政府办公厅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）等文件精神，市财政局绩效评价工作组于2019年6月至7月，对长沙市教育局主管的长沙市明德华兴中学2018年度的校舍维修及体育馆整体维护项目资金重点实施了绩效评价。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、资金分配与使用、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

### （一）前期准备

2019年4月，长沙市财政局下发《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）文件，启动了2018年度财政资金重点绩效评价工作，并对评价组工作人员开展了绩效评价相关业务培训。2019年5月绩效评价工作组制定了《绩效评价工作方案》、学习并讨论《评价指标评分表》，为现场评价作好准备工作。

## （二）现场评价

现场评价时，评价工作组通过听取学校对项目情况的汇报，查阅项目预算、立项、审批、实施过程、资金使用等相关资料，根据相关法律法规及专项资金使用办法等检查了项目实施的依法依规情况；通过核对项目支出明细及原始凭证，检查资金使用的真实性；在整理、分析资料和数据的基础上，对项目资金使用的经济性、效益性作出了评价。本次评价涉及专项资金415.32万元，评价工作组全面查看了长沙市明德华兴中学校舍维修及体育馆整体维护项目存档资料，并根据重要性原则及项目实际情况，抽查了纳入评价范围的1个项目70%以上的记账凭证；评价工作组依据评价指标的评分细则，查看了学校提供了各项佐证材料，并对教师、家长、学生开展了满意度调查，最终完成了对长沙市明德华兴中学的综合评分。

在整个评价过程中，项目单位积极配合，均能及时、完整、准确的提供相关资料。

## 二、项目基本情况

2018年长沙市明德华兴中学共收到长沙市财政局下拨专项资金415.32万元，共涉及一大类项目，具体情况如下：

### **（一）校舍维修及体育馆整体维护项目**

该项目共涉及3个子项目，分别为体育馆、达材楼、图书馆，其中：

1.体育馆：外墙面凿除并维修改造2091平方米，屋顶凿除并维修改造450平方米，室内地面改造748平方米、墙面改造2137平方米、天棚改造859平方米、铝合金窗更换9101平方米、门更换34樘、新增门厅52平方米、以及消防、水电改造等。

2.达材楼：外墙面凿除并维修改造2433平方米，屋顶凿除并维修改造439平方米，铝合金窗更换669平方米。

3.图书馆：外墙面凿除并维修改造2149平方米，屋顶凿除并维修改造442平方米，铝合金窗更换262平方米，增加教学楼连接图书馆连廊一条60平方米、以及零星工程等。

## **三、项目资金情况**

### **（一）项目资金总额及组成**

2018年度长沙市明德华兴中学纳入评价范围的专项资金预算指标安排数为488.77万元，均由市级财政拨款，专项资金在2018年度实际支出415.32万元，指标无结余。

### **（二）项目资金的分配及使用情况**

#### **1.项目资金总体使用情况**

单位：万元

序号	项目名称	指标金额	实际支出	指标结余	资金使用率 (%)
1	校舍维修及体育馆整体维护项目	488.77	415.32	73.45	84.97%
	合计	488.77	415.32	73.45	84.97%

## 2.项目资金具体使用情况

### (1) 校舍维修及体育馆整体维护项目

长沙市财政局下发了长财教字〔2018〕090号、〔2018〕176号文件，安排专项资金到位，总指标金额488.77万元，2018年实际使用415.32万元，其中支付工程款415.08万元、支付服务费0.24万元。

## 3.项目资金管理情况

长沙市明德华兴中学项目资金采取国库集中支付制度，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、学校专项资金管理办法及其他相关内部控制制度的规定进行使用。

## 四、项目实施情况

### (一) 校舍维修及体育馆整体维护项目

该项目经长发改审〔2017〕246号文件批准立项，批复项目总投资为892.82万元，其中工程费用732.63万元，工程建设其他费94.06万元，预备费66.14万元。采用公开招标的方式选取湖南承运环境建设集团有限公司为工程建设实施单位，合同金

额 592.97 万元。项目已于 2018 年 11 月完成竣工验收，并投入使用，至现场评价结束日尚未进入工程结算程序。

## 五、制度和各项法律法规制度的执行情况

### （一）制度建设情况

#### 1.资金管理方面

为规范项目资金的使用，明德华兴中学依据《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《长沙市明德华兴中学财政专项项目资金使用办法》，对专项资金支出进行了规范，学校资金支出需进行计划的申报，保证了资金支出的合理、合法和合规性。专项资金的拨付及管理均采用国库集中支付，且严格执行资金审批拨付制度。

#### 2.项目管理方面

为规范项目资金的使用，明德华兴中学依据《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《长沙市明德华兴中学财政专项资金管理办法》，对专项资金支出进行了规范，学校资金支出需进行计划的申报，保证了资金支出的合理、合法和合规性。专项资金的拨付及管理均采用国库集中支付，且严格执行资金审批拨付制度。《长沙市明德华兴中学财务管理制度》规定，2000元以下报销由总务主任审批，2000-5000元由副校长审批，5000元以上由校长审批。长沙市明德华兴中学依据以上制度较好的完成了项目资金的管理工作

## **（二）制度执行情况**

长沙市明德华兴中学在项目实施过程中基本能按照上述制度的相关规定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。

## **六、项目的产出成果及效益情况分析**

### **（一）与时俱进，构建智慧校园**

学校管理方面，明德华兴构建了考试自助叫号系统、明德教育集团成绩分析系统、教师评价系统、电子班牌管理系统等，无一不是从小处着手，让老师通过手机微信、学生通过电子班牌便利接入智慧校园。依托智慧校园这个中心点，构建学生成长链和教师发展链，形成生态教学圈、丰富资源圈和便利校园圈。教学信息化方面，通过信息化教学手段帮助教师精准搜集学情，辅助课堂教学，在教师帮助下学生能学会的教师不讲，以相异构想多的问题为切入点组织小组活动，布置分层作业等等。从2015年至今，学校一共在4个年级中开设了9个信息化教学班，其中，2018年在市教育局的指导下新增4个班信息化教学班。

### **（二）涵养素养，构建书香校园**

经过校园提质改造，校园里亭、台、楼、阁、湖、园等景观处处相映成辉，学校已成为书院式校园。其次是让校园成为一座开放的图书馆，目前在教学楼的每个楼梯口及老师办公室都装上了开放书架，每期开学时图书馆将书籍分类摆放到书架

上供师生随手借阅。每个班级也要求在开学时打造自己的图书角，基本上做到了在校园里能够快捷地借阅书籍。教务处推进，构建书香课程，开展书香活动，形成书香文化。阅读课常态化，七年级每班每周开设一节阅读课，学生在老师的指导下阅读经典名著。开展了规范汉字书写的写字比赛、“晨诵、午读、暮写”特色活动。诵读由语文老师指导，内容为学校语文组自编的校本教材《晨读新课堂》。开设相关校本课程，形成书香文化。

### **（三）立德树人，构建活力校园**

大力弘扬“奉献、友爱、互助、进步”的时代精神，让同学们在参与中体验和寻求生命的价值和奉献的快乐。本学年共开展了 26 次义工活动，并将义工活动与社区活动的结合，通过开展“保卫湘江母亲河打赢蓝天保卫战”、“书香开福厚德载物”。等活动提升了学生的环保意识、文明意识、奉献意识。开展了关爱空巢老人、文明交通、环境保护、排队礼让等志愿服务活动，并在中秋、重阳等传统节日开展主题教育活动，拓宽学生视野，增强社会责任感，传承传统文化。

### **（四）使学生的心灵得到健康发展，促进同学、师生之间的友谊**

体育馆的整体维护使得运动场地得到了极大的改善，适当的体育锻炼释放了学生的压力，宣泄不良情绪，使学生的心灵得到健康发展。而且体育文化蕴含着人类文明所追求的和平、友谊、进步和公平竞赛的丰富精神内涵，通过运动可以促进同

学、师生之间的友谊。

### **（五）利用专项经费，促进学校基础建设，改善了学校环境**

2018年，长沙市财政局下达专项资金用于明德华兴的校舍维修及体育馆整体维护，改善了学生的学习环境，保护了学生的用眼健康；校园文化建设提高了改善了学校环境，提高了学校的文化品位，使学校的基础设施的到改善，提高了学校和老师的幸福感。

## **七、存在的问题**

### **1.项目绩效目标未细化、量化**

项目申报时未根据具体的工作目标进行明细申报，使项目实施目标无法细化、量化，既不利于指导当年专项资金的使用，也不利于次年对资金使用绩效进行考评。

### **2.产配置超预算**

2018年LED显示器资产配置预算为2台，资产台账上显示5台，为2018年11月份验收取得，超资产配置预算。

### **3.合同签订不规范**

与湖南承运环境建设集团有限公司就校舍维修及体育馆整体维护项目签订的施工合同未注明签订日期。

校舍维修及体育馆整体维护项目正式签订的施工合同文本与招标文件的示范模板不一致，未见关于该事项的谈判记录。

### **4.合同金额控制不到位**

校舍维修及体育馆整体维护项目工程施工合同金额为

5,929,728.01 元，报送结算评审金额为 7,793,404.00 元，超合同金额 1,863,675.99 元，超合同比例 31.43%。

### **5.项目执行程序不到位**

校舍维修及体育馆整体维护项目未聘请专业机构进行地质勘察后再出具施工设计方案，导致后期项目实施阶段，设计方案变更，成本超合同控制价，项目进度亦出现延误。

### **6.施工设计图存在遗漏、审核不严谨**

根据校舍维修及体育馆整体维护项目的进度调度会记载施工设计图存在遗漏未明确的地方，如 2018 年 7 月 20 日第二次进度调度会的会议议题第 2 条显示施工现场确定 1-3#教学楼一层墙体改造，设计图存在未明确的地方的做法。

### **7.项目档案资料不规范**

2018 年 1 月 16 日就校舍维修及体育馆整体维护项目签订的工程建设项目招标代理协议书招标规模处文字描述与长发改审〔2017〕246 号批复的建设内容和规模不一致，缺少“增加教学楼连接图书馆连廊一条 60 平方米”字段，未见其他说明。

2018 年 6 月 13 日校舍维修及体育馆整体维护项目的招标文件的第一章招标公告工程造价为 892.82 万元，与长财评预字〔2018〕131 号批复工程建设预算金额 724.95 万元，招标控制价备案金额 724.95 万元不一致。

### **8.凭证附件不全**

2018 年 7 月第 5 号记账凭证，支付湖南和平体育篮球队训

练用球款，凭证附件中无验收入库单。

### **9.学习环境、教学环境有待提高**

通过对家长、教师、学生就学校办学理念、办学条件、师德师风、教学质量、学校管理等方面进行的满意程度问卷调查，统计得出家长的满意度为 84.21%、教师的满意度为 87.64%、学生的满意度为 85.86%，距离满分标准 95%还有一定距离。

### **10.学生身体素质有待提高**

通过统计测算，2018 年学生体质优秀率为 1.4%，及格率为 90.13%，而满分标准要求学生体制优秀率为 50%、及格率为 100%。

## **八、相关建议**

### **1.细化量化绩效目标**

建议学校根据项目情况，将预算编制的责任、指标细化分解，确保预算申报的科学性、准确性；科学合理的设定产出目标，使其与项目预算相匹配，将目标细化、量化，以为项目实施、项目考评提供指导及依据。

### **2.加强预算管理**

建议学校做好年初预算工作，严格执行预算采购流程，确保按预算执行采购计划，避免出现超预算采购情况。

### **3.建立项目监督检查机制，规范项目管理**

建议学校加强合同管理，单位应建立健全内部合同管理机制，加强合同审核，强化合同执行，增强合同风险防范意识。

注重可行性研究，切实把好源头关。可行性研究、投资决策是产生工程造价的源头，合理确定是评价建设项目、开展后续工作的关键，能否合理确定建设工程造价，则将影响到投资资金的筹措和计划的落实。因此，一定要严把方案设计关，组织有关部门和一批专家为主体的懂设计、懂造价、熟悉法规、公正严谨的专职审查人员对建设项目进行论证、咨询，把建设项目的可行性研究、决策阶段建立在优化评选的基础上，在可研阶段准确编制工程估算，保证估算起到控制工程总投资的作用。

#### **4.重视档案管理工作**

重视项目资料的归档工作，由学校根据项目的具体情况在资料管理上进行明确分工，不同类别的资料责任到人，在归档前要对资料进行统一的审核，对不符合要求的要坚决整改。

#### **5.加强会计基础工作**

重视会计基础管理工作，进一步加强企业会计准则及相关应用指南相关规定的学习和执行，严格按照财经法规的规定及相关要求设置账簿，及时登记，并合理谨慎进行账务处理；加强对各项费用的财务复核程序，严格按规章制度履行会计监督功能，提高学校内部管理水平。

#### **6.加强与家长、教师、学生的交流沟通**

建议学校加强与家长、教师、学生的交流沟通，积极了解他们的需求，及时有针对性的解决家长、教师、学生提出的问题，为学生创造更好的学习环境、为教师提供更好的教学环境。

## 7.重视学生的身体素质建设

建议学校科学的制定学生每天的体育活动时间，组织丰富多样的体育活动，让学生积极投入到体育锻炼中来，为更好的学习提供良好的身体基础。

## 九、综合评价及评价结论

长沙市明德华兴中学基本完成了2018年度教育运行专项任务。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，我们认为明德华兴中学在资金分配、财务管理、项目产出及效益方面的完成情况较好，但在项目预算申报、绩效自评、项目组织管理、资产管理等环节中存在欠缺，根据评价指标评分后，长沙市明德华兴中学的综合评分为82.45分，评价等级为良。

长沙市财政局

2019年8月3日