

# 2018 年度长沙市南雅中学 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，长沙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南雅中学2018年度的学生食堂维修改造及设备采购、教学楼提质改造二期建设等经费，应付就餐IC卡充值款，校园提质改造二期等项目经费，特色学校及教研教改经费，校园基础设施项目，教学业务费，市直学校第一二季度物业管理经费，2017年学校灾后重建资金，2018年市直义务教育学校公用经费和免学杂费资金（中央资金），2017年教育专项经费，2017年秋季学期城乡义务教育经费保障机制资金实施了绩效评价。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、资金使用与监督、资金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2019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5,382.41万元，评价工作组全面查看了长沙市南雅中学纳入评价范围的各项存档资料，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11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

长沙市南雅中学的综合评分。

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年长沙市南雅中学共收到长沙市财政局下拨专项资金5,382.41万元，共涉及十一大类项目，具体情况如下：

### （一）学生食堂维修改造及设备采购、教学楼提质改造二期建设等经费

该项目经费共涉及3个子项目，分别为学生食堂维修改造及设施设备采购项目、教学楼提质改造（二期）项目、田径场维修改造项目，其中：

1.学生食堂维修改造及设施设备采购项目：食堂区域全部加装吊顶，新建通风系统和排水系统，更换食堂的线路和老旧的设备设施，对部分区域进行改造翻新，改善师生的就餐环境。食堂的灶台、台面、棚架、容器、消毒储存设备、售卖台及师生就餐桌椅（700张）等。

2.教学楼提质改造（二期）项目：教学区广场地面翻新，部分教学楼走道和教室内墙面翻新，瓷砖帖至1.8米，部分教学楼更换铝合金窗户，窗台、窗帘和钢质门，对部分教学楼卫生间进行防水改造。楼梯间、钟楼和天桥的扶手翻新改造，部分功能用房的装修改造（含教室内线路改造）

3.田径场维修改造项目：将原有跑道铲除，重新进行铺设，

清理排水系统，维修灌溉系统，同时对场地进行整平。

## **（二）应付就餐卡充值款**

该项资金为学校代收代管的教师、学生 IC 卡预存款，学校收到该充值款后，按期存入非税，学校再依据每月实际消费金额，将费用结算给食堂、校内超市及医务室等。

## **（三）校园提质改造二期等项目经费**

该项目的建设内容主要为校园园林景观广场建设，两个篮球场塑胶地面翻新，洗衣房改造为多功能教室，教学楼通道地面改造和天桥防水改造，大小阶梯教室改造，校园路面维修以及小足球练习场等七大部分。

## **（四）特色学校及教研教改经费**

根据学校各特色项目及教研教改工作的实际需求情况，学校在 2018 年的财政部门预算中安排了合理的资金计划，用于培训教学骨干及聘请外籍教师等支出。

## **（五）校园基础设施项目**

该项目建设内容主要为校园电视台设施设备升级改造，教室灯光的改造。

## **（六）教学业务费**

2018 年单位部门预算用预算外资金安排教学业务费，用于保障学校教育教学工作的顺利进行，改善办学条件，消除安全隐患，强化内部管理，通过强化安全教育，强化后勤管理。

## **（七）市直学校第一二季度物业管理经费**

该项经费主要用于保安、保洁等物业服务。

#### **(八) 2017 年学校灾后重建资金**

该项目建设内容主要为校园北面临雅致名园小区段围墙及边坡修复。

#### **(九) 2018 年市直义务教育学校公用经费和免学杂费资金 (中央资金)**

根据中央和省市相关文件规定，为执行公办教育收费标准义务教育学校学生实行免杂费和免“一费制”；义务教育农村家庭经济困难寄宿生生活补助。市财政分担市本级和各区（县、市）以及省属行业学校一定比例的“免补”经费。

#### **(十) 2017 年教育专项经费**

该专项经费主要用于艺术楼演播厅维修、教学楼电力系统改造、校园文化建设二期及体育看台顶棚膜及钢索更换等项目。

#### **(十一) 2017 年秋季学期城乡义务教育经费保障机制资金**

根据中央和省市相关文件规定，为执行公办教育收费标准义务教育学校学生实行免杂费和免“一费制”入学。市财政分担市本级和各区（县、市）以及省属行业学校一定比例的“免补”经费。

### **三、项目资金情况**

#### **(一) 项目资金总额及组成**

2018 年度长沙市南雅中学纳入评价范围的十一类财政专项资金预算指标安排数为 6,254.37 万元，均由市级财政拨款，专

项资金在 2018 年度实际支出 5,382.41 万元，指标结余 871.96 万元。

## (二) 项目资金的使用情况

### 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	学生食堂维修改造及设备采购、教学楼提质改造二期建设等经费	1,303.00	1,303.00	0.00	100.00
2	应付就餐 IC 卡充值款	2,356.96	2,248.32	108.64	95.39
3	校园提质改造二期等项目经费	141.20	129.50	11.70	91.71
4	特色学校及教研教改经费	270.00	104.02	165.98	38.53
5	校园基础设施项目	415.38	175.30	240.08	42.20
6	教学业务费	804.72	595.36	209.36	73.98
7	市直学校第一二季度物业管理经费	108.97	108.97	0.00	100.00
8	2017 年学校灾后重建资金	200.00	146.11	53.89	73.06
9	2018 年市直义务教育学校公用经费和免学杂费资金（中央资金）	154.00	132.20	21.80	85.85
10	2017 年教育专项经费	396.16	335.65	60.51	84.73
11	2017 年秋季学期城乡义务教育经费保障机制资金	103.98	103.98	0.00	100.00
合计		6,254.37	5,382.41	871.96	86.06

## 2.项目资金具体使用情况

### (1) 学生食堂维修改造及设备采购、教学楼提质改造二期建设等经费

长沙市财政局下发了长财教字〔2018〕101号文件，安排专项资金到位，总指标金额1,303.00万元，2018年实际使用1,303.00万元，其中：支付工程款1,030.68万元、支付设备采购款244.90万元、支付服务费27.42万元。

### (2) 应付就餐IC卡充值款

长沙市财政局下发了长财预字〔2018〕045号、〔2018〕016号、〔2018〕021号、〔2018〕019号、〔2018〕031号、〔2018〕066号、〔2018〕009号、〔2018〕037号等文件下达指标，指标总金额2,356.96万元，2018年实际使用2,248.32万元，其中：支付食堂1,425.46万元、支付超市796.64万元、支付医务室26.22万元。

### (3) 校园提质改造二期等项目经费

长沙市财政局下发了长财教字〔2018〕070号文件下达指标，指标金额141.20万元，2018年实际使用129.50万元，其中：支付工程款124.25万元、支付质保金5.25万元。

### (4) 特色学校及教研教改经费

长沙市财政局下发了长财预〔2018〕001号文件下达指标，指标金额270.00万元，2018年实际使用104.02万元，主要用于培训教学骨干及聘请外籍教师等支出。

#### （5）校园基础设施项目

长沙市财政局下发了长财预〔2018〕001号文件下达指标，指标金额415.38万元，2018年实际使用175.30万元，主要用于支付设备升级改造、维修、采购等。

#### （6）教学业务费

长沙市财政局下发了长财预〔2018〕001号文件下达指标，指标金额804.72万元，2018年实际使用595.36万元，主要用于教职工中餐补助、培训费，水电费，差旅费、外聘专家劳务费、零星维修维护等。

#### （7）市直学校第一二季度物业管理经费

长沙市财政局下发了长财教字〔2018〕014号文件下达指标，指标金额108.97万元，2018年实际使用108.97万元，全部为物业管理费支出。

#### （8）2017年学校灾后重建资金

长沙市财政局下发了长财教指〔2017〕190号文件下达指标，指标金额200.00万元，2018年实际使用146.11万元，其中：支付工程款132.11万元、支付设计费10.00万元、支付审图费4.00万元。

#### （9）2018年市直义务教育学校公用经费和免学杂费资金（中央资金）

长沙市财政局下发了长财预〔2018〕021号文件下达指标，指标金额154.00万元，2018年实际使用132.21万元，其中：支



付燃气费 15.98 万元，支付打印服务费 25.00 万元，支付广告宣传费 3.02 万元，支付差旅费 20.30 万元，支付其他日常开支 67.91 万元。

#### （10）2017 年教育专项经费

长沙市财政局下发了长财教指〔2017〕074 号、长财教指〔2017〕092、长财教指〔2017〕045、长财教指〔2017〕159、长财教指〔2017〕167、长财教指〔2017〕100 号文件下达指标，指标金额 396.16 万元，2018 年实际使用 335.65 万元，其中：支付教室灯光改造项目质保金 4.56 万元，支付学校主机房网络设备及 110 网络报警服务费 1.05 万元，支付体育设备购置 3.62 万元，支付艺术楼演播厅维修 70.00 万元，支付教学楼电力改造 55.64 万元，支付校园绿化补种 26.25 万元，支付校园文化建设二期 73.11 万元，支付特色学校 59.37 万元，支付体育看台顶棚及钢索更换及防锈处理 36.00 万元。

#### （11）2017 年秋季学期城乡义务教育经费保障机制资金

长沙市财政局下发了长财预〔2017〕084 号文件下达指标，指标金额 103.98 万元，2018 年实际使用 103.98 万元，其中：支付水费 36.47 万元，支付电费 67.51 万元。

### 3.项目资金管理情况

长沙市南雅中学项目资金采取国库集中支付制度，资金由长沙市财政局通过市国库集中支付直接支付至项目实施单位，学校依据事业单位会计准则、专项资金管理办法及其他相关内部控

制制度的规定使用资金。

#### **四、项目实施情况**

##### **1.学生食堂维修改造及设备采购、教学楼提质改造二期建设等经费**

已落实到各个改造项目，在使用时严格遵守学校《专项资金管理制度》，专项资金已全部落实到各具体项目，取得了很好的建设成效。

##### **2.应付就餐 IC 卡充值款系学校代食堂预收的伙食费**

食堂实行托管经营，由分管校长、总务处主任共同参与领导，浏阳市万里香餐饮服务有限公司、长沙饮食集团长沙又一村有限公司经营。

##### **3.校园提质改造二期等项目经费**

至 2018 年 12 月，学校已完满的完成了校园园林景观广场建设，两个篮球场塑胶地面翻新，洗衣房改造为多功能教室，教学楼通道地面改造和天桥防水改造，大小阶梯教室改造，校园路面维修以及小足球练习场等七大部分竣工验收且已投入使用。

##### **4.特色学校及教研教改经费**

已落实到学校教育教学工作的方方面面中，均已实施到位并取得了很好的成效，学校课堂教学改革获得了良好的课堂教学效果，项目资金全部用于支持学校特色项目工作的开展，开展教研教改工作。

##### **5.校园基础设施项目**

为加强项目管理，学校成立了专门的维修项目管理工作组，明确了各成员的职责分工，以确保项目顺利实施。至 2018 年 12 月，校园电视台设施设备升级改造，教室灯光的改造等项目已经完成开始使用

## **6.教学业务费**

按照学校教育教学日常开支的实际情况支付，主要用于差旅费、劳务费、专用材料费等，教学业务费的管理使用根据相关规定对教学业务费进行自查，并接受市教育局和市财政局就教育专项经费开展的专项检查。

## **7.市直学校第一二季度物业管理经费**

按照物业管理合同的实际履约情况，进行资金的支付。至 2018 年 12 月 31 日，育天物业已完成保安、保洁项目的工作任务。

## **8.2017 年学校灾后重建资金**

至 2018 年 12 月，已完成北部边坡支护项目的工作任务，已支付至工程款的 70%，已确认支付 146.11 万元，需待财评结果出具后再支付剩余的 30%。

## **9.2018 年市直义务教育学校公用经费和免学杂费资金（中央资金）**

每学期上报数据，包括学生人数、免费入学标准、补助金额等，报表要求学校领导签字，学校盖章；学校制定了义务教育“免补”工作实施方案、《长沙市义务教育阶段贫困寄宿生生活补助工作审核制度》、《长沙市学生资助工作督查制度》等

确保项目资金的有效实施。

### **10.2017 年教育专项经费**

至 2018 年 12 月，已完成艺术楼演播厅维修、教学楼电力系统改造、校园文化建设二期及体育看台顶棚膜及钢索更换等项目并开始使用。

### **11.2017 年秋季学期城乡义务教育经费保障机制资金**

每学期上报数据，包括学生人数、免费入学标准、补助金额等，报表要求学校领导签字，学校盖章；学校制定了义务教育“免补”工作实施方案、《长沙市义务教育阶段贫困寄宿生生活补助工作审核制度》、《长沙市学生资助工作督查制度》等确保项目资金的有效实施。

## **五、制度建设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，南雅中学依据《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《长沙市南雅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，南雅中学依据《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《长沙市南雅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。《南雅中学财务管理制度》学校实行分段审批制度，总务主任审批权限500元以内报销，后勤副校长是审批权限在5000元以内报销，5000元-30000元报销以上校长负责审批，30000元以上由办公会议批准。长沙市南雅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

长沙市南雅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）利用专项经费，促进学校基础设施建设，改善了学校环境

2018年，长沙市财政局下达多项专项资金用于南雅中学的基础建设，如校园提质改造中各个改造项目，均已实施到位并取得了很好的成效，大大改善了学校的办学条件；2017年学校灾后重建已实施到位并取得了很好的成效，为学校创造了一个良好的安全的学习生活环境。

### （二）坚持素质教育，突显核心素养

规范发展义务教育，均衡发展高中教育，逐步实现办“人民满意的教育”的总目标。强化教师队伍管理，加强对年纪组长、班主任、公寓生活指导老师、学生发展处老师的理念培训和方法指导，实现教育教学质量提升。初高中考试成绩辉煌。2018年，一本上线584人，占报考人数的90.40%，学校中考6A325人，6A率、6A人数处于全市一流。

### **（三）立德树人，深化教育体制改革，保持学校稳定**

学校大力加强建设，提升硬件水平，消除安全隐患，强化内部管理，通过强化安全教育，强化后勤管理，加强贫困学生资助管理，2018年市直义务教育学校公用经费和免学杂费资金（中央资金）专项资金按生均500元下达专项资金，按生均625元下达义务教育学校补助家庭经济困难寄宿学生资金。用于保障学校正常运转和解决经济困难学生寄宿问题。科学运用学校质量监测成果，组织学校教研教学活动。全面完成学年度“晒课”任务，同时推进教育信息化进程。

### **（四）推进品牌建设，全面提升办学品质**

学校积极担负社会责任，对口帮扶新晃一中、成立农村中小学工作站；对外辐射美国利奇菲尔德中学、美国福特中学，办学格局扩大，积极扩散中国特色社会主义教育，推动教育发展；与雨花区雅境中学、岳麓区南雅湘江中学、株洲南雅实验中学进行合作办学，优势互补，信息互通，领跑市内基础教育。

## **七、存在的问题**

### **1.项目的绩效自评工作有待完善**

提供了此次绩效评价所需的绩效自评报告，自评报告内容不充分、不完整，未能反映项目执行过程的全貌，例如自评内容对项目的绩效情况，学校师生反映未作出描述。

### **2.项目绩效目标未细化、量化**

项目专项经费未制定详细的指标，既不利于指导当年项目专项经费的使用，也不利于第二年整体经费考核管理及对下一年经费规划使用提出合理建议，比如 2017 年教育专项经费、校园基础设施项目等费用均未制定。

### **3.资产管理存在漏洞**

经过现场检查，我们发现学校资产管理不尽完善，如部分课座椅、衣柜等固定资产实物与卡片明细账信息不能一一对应。

### **4.合同条款执行不到位**

校园提质改造工程（二期）第一标设计合同未按约定步骤付款；2015 年 7 月 6 日长沙市南雅中学与湖南省宏艺建筑设计有限公司签订校园提质改造工程二期第一标建设工程设计合同，合同金额 9.1 万元。合同第五条约定的付款方式为合同签订后支付 20%，施工图交付后十五日内支付 80%。合同第七条违约责任第 2 点约定“发包人应按本合同第五条规定的金额和时间向设计人支付设计费，每逾期支付一天，应承担支付金额千分之二逾期违约金。”2015 年 12 月 10 日 62#凭证一次性全额支付一标段设计费 9.10 万元。

校园提质改造工程（二期）第二标设计合同未按约定条款付款；2015年7月6日长沙市南雅中学与湖南省宏艺建筑设计有限公司签订校园提质改造工程二期第二标建设工程设计合同，合同金额19.1万元。合同第五条约定的付款方式为工程完工后支付70%，工程结算后支付30%。合同第七条违约责任第2点约定“发包人应按本合同第五条规定的金额和时间向设计人支付设计费，每逾期支付一天，应承担支付金额千分之二逾期违约金。”根据工程质量竣工验收记录，2016年1月26日第二标项目已完成验收工作；根据长沙市审计局出具的长审投结〔2017〕86号结算审计报告，2017年2月14日第二标项目已完成结算审计。2016年6月24日36#凭证按合同金额的70%支付设计费13.37万元。截止2018年12月31日，剩余设计费未支付。

#### **5.招标代理协议审核不严谨**

2015年6月30日长沙市南雅中学与北京中昌工程咨询有限公司就校园提质改造工程（二期）第一标段招标代理事宜签订协议，其中招标代理协议三、合同价款约定代理报酬为人民币50,600.00元；招标代理协议第二部分专用条款第三、委托代理报酬与收取8.1“代理报酬的金额或收取比例：中标金额100万元以内部分，收取1.0%；中标金额100万元以上部分，收取0.7%。”实际该项目中标金额为11,873,071.87元，按照前述方式计算委托代理报酬为86,111.50元，两者金额相矛盾。



## **6.项目档案资料不完整**

根据 2015 年 7 月 14 日工程监理“竞争性谈判投标报价汇总表”参加校园提质改造工程（二期）第一标、第二标投标的有三家公司：湖南信可高建设有限公司、湖南天福项目管理有限公司、湖南兴湘建设监理咨询有限公司；其中除湖南信可高建设有限公司（中标单位）是时任法定代表人亲自与会外，其余全部是授权代表参加，但未见授权委托书。

## **7.原始凭证欠规范**

2018 年 11 月 70#记账凭证，支付长沙市雨花区广同水电安装经营部水电维修材料采购款 23,216.00 元，送货单未加盖商家印章，送货日期为 2018 年 9 月至 10 月，部分单据未注明送货日期；2、送货单明细与发票明细不符：送货单上有汽油 3 桶 490.00 元，汽油 280.00 元、美孚机油 1 件 312.00 元，发票明细中无。其中部分送货单有手动修改的情况。

## **8.图书馆藏书数量未达标**

经统计，南雅中学 2018 年图书馆总藏书 42,049.00 册，生均 7.54 册，满分标准为生均 35.00 册，差距较大。

## **9.阅览室座位不足**

经统计，南雅中学学生阅览室座位 120 个、教师阅览室座位 50，学生 5577 人，初高中教师共 396 人；学生阅览室座位占学生总人数的比重为 2.15%，教师阅览室座位占教师总人数的比重为 12.63%；而标准要求为学生阅览室座位占比不少于

9.09%，教师阅览室座位占比不少于 36.67%，差距较大。

## **八、相关建议**

### **1.重视绩效自评，提高自评质量**

绩效自评，是对项目实施情况的剖析，有利于项目单位总结经验，加强管理。学校在开展绩效自评工作时应从项目立项、目标设定、项目实施、资金使用、项目效果等方面对项目进行详细分析，以为资金规划及内部管理提供指导，避免绩效自评工作流于流式。

### **2.细化量化绩效目标，加强预算管理**

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。

### **3.加强资产管理**

学校应对固定资产进行一次全面清查、盘点，严格按照《固定资产管理制度》对资产进行管理。标签应粘贴牢靠，记载内容详细，责任到人，加强固定资产卡片录入。

### **4.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（竞争性谈判）、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。

### **5.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。

### **6.加强基础投入**

建议学校积极与学生、教师开展对话沟通，了解学生与教师的阅读兴趣，有针对性的加强各类图书采购，同时提供足够的图书阅读场地，激发学生的阅读兴趣、提高教师的教学水平。

## **九、综合评价及评价结论**

长沙市南雅中学基本完成了 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，我们认为南雅中学在资金分配、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，长沙市南雅中学的综合评分为 90.10 分，评价等级为优。

长沙市财政局

2019 年 8 月 3 日