

长沙市雅礼实验中学 2018 年财政重点项目绩效评价报告

为认真贯彻落实党的十九大“全面实施绩效管理”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）、《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发〔2012〕33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〔2018〕4号）、《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）和《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）等文件要求，长沙市财政局绩效评价工作组对长沙市雅礼实验中学(以下简称雅礼实验中学或学校)2018 年度部分市财政资金实施了重点绩效评价。现将项目绩效评价情况报告如下：

一、评价情况

为做好雅礼实验中学 2018 年度财政资金重点项目绩效评价工作，长沙市财政局绩效评价工作组从 2019 年 5 月上旬到 7 月上旬，历时 2 个多月，通过前期准备、现场检查等环节，扎

实组织开展绩效评价工作。

评价工作组对雅礼实验中学的左家塘校区提质改造项目经费、监控及广播系统建设经费、2017年教育专项经费、住房补贴、运动场看台建设工程项目及采购项目这五个财政支出项目进行了评价，涉及的财政资金金额合计2,002.50万元。雅礼实验中学对此次绩效评价非常重视，积极支持配合我们的评价工作，按时提交了相关资料。

评价工作组根据项目的实际情况，对雅礼实验中学本次评价项目资金收付情况、资金审批程序、政府采购、合同、招投标制度及相关档案资料，实施了询问、账务核实、现场查勘、盘点等必要的现场评价程序。并结合预算的编制、执行和监督、项目决策、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综合评价。

二、项目基本情况

此次绩效评价涉及的雅礼实验中学2018年度财政支出项目包括：左家塘校区提质改造项目经费1,357.75万元，监控及广播系统建设经费163.61万元，2017年教育专项经费239.88万元，住房补贴122.34万元，运动场看台建设工程项目采购经费118.92万元，共五个项目。具体情况如下：

（一）左家塘校区提质改造项目

左家塘校区提质改造项目资金主要用于学校基础设施的建设。项目内容包括：左家塘提质改造项目的报建、国土划拨工

作；校区的全面提质改造；新建风雨操场；地下车库和体育馆；配套设备采购项目；艺术功能室及多媒体设备项目；零星工程改造验收；理、化、生实验室改造工程；生活楼、食堂、会议室的改造项目；教师宿舍水表和电表改造等。2018年支付13,577,458.95元，截止2018年12月31日款项已全部支付完毕。

（二）监控及广播系统建设项目

监控及广播系统建设项目在2017年8月以公开招标方式由长沙盈康信息科技有限公司中标。2017年9月11日，雅礼实验与长沙盈康信息科技有限公司签订采购合同，合同总金额2,543,275.00元。2017年12月8日完成政府采购项目验收工作。2018年6月支付1,636,112.00元，截止2018年12月31日除5%的质保金外，均已经支付完成。

（三）2017年教育专项经费

教育专项经费项目资金主要用于学校教育教学的正常运营。项目内容包括：校园零星维修改造工程、厨房设备采购、劳技教室、生物实验室设备采购、机器人教室设备采购、信息化教室项目采购；全护眼教室照明设备采购；侯家塘校区风雨操场主席台的改造建设；校园内的维修及改造建设项目；食堂厨房设备、办公家具采购项目；消防应急设备的采购及公安联网视频服务器采购；特色教育项目的运动训练器材等。2018年教育专项支付2,398,828.55元，截止2018年12月31日款项已全部支付完毕。

(四) 运动场看台建设工程及采购项目

该项目主要分为运动看台建设工程项目和体育馆看台移动座椅及体育器材设备采购项目。

2017年10月以竞争性谈判方式与湖南嘉怡建筑工程有限公司签订运动看台建设工程采购合同,合同总金额1,471,312.67元。项目于2018年3月22日完成运动看台建设工程竣工验收,项目结算金额1,298,079.13元。截止2018年12月31日实付工程款1,233,175.18万元,除5%的质保金外,均已经支付完成。

2018年3月8日,湖南和平体育设施有限公司通过竞争性谈判方式成为体育馆看台移动座椅及体育器材设备采购项目的中标人,合同金额954,886.00元。在安装过程中,雅礼实验与湖南和平体育设施有限公司签订补充合同,将主合同活动看台237个座椅的采购数量缩减至207个,将原合同价调整为924,266.00元。该项目于2018年9月5日完成验收。截止2018年12月31日,该项目共支付878,052.70元,除5%的质保金外,均已经支付完成。

另外,此项目本年还支付监理费34,082.00元、招标代理费8,600.00元和运动场看台设计费64,900.00元,截止2018年12月31日,均已经支付完成。

(五) 住房补贴项目

根据长政办〔2014〕22号文件精神,学校自2014年就建立了本校职工住房补贴管理系统及档案管理,并根据长沙市住

房保障局和长沙市教育局的要求按时完成本校在编老师住房补贴的申报及发放。2018年，学校完成了116位在编老师2015年至2018年住房补贴的申报和发放，共发放1,223,415.95元，并进行了公示。

三、项目资金情况

2018年度纳入评价的项目预算安排2,083.89万元，专项资金全部由市级财政拨款到位。实际支出2,002.50万元，结余81.39万元，占比23.83%。项目资金分配和使用情况如下（万元）：

项目名称	总指标金额	已确认支付金额	结余金额	结余占比
左家塘校区提质改造项目经费	1,397.00	1,357.75	39.25	2.81%
2017年教育专项经费	200.14	178.22	21.92	10.95%
监控及广播系统建设经费	163.61	163.61	-	-
住房补贴	122.34	122.34	-	-
运动场看台建设工程项目采购经费	200.80	180.58	20.22	10.07%
合计	2,083.89	2,002.50	81.39	23.83%

备注：左家塘提质改造项目和2017年教育专项基金的所有项目已付完质保金，结余资金已由财政收回。

雅礼实验中学项目资金采取国库集中支付制度，符合长沙市财政专项资金管理办法的相关规定。项目单位使用的专项资金，由财政局根据经审定批准的项目实施方案、项目实施进度、

该专项资金的管理制度和财政资金调度情况，将款项直接付到项目单位。雅礼实验中学按照事业单位会计准则，专项资金管理办法列支费用，资金使用较为规范。

四、项目实施情况

（一）项目组织情况

学校合理设置了岗位，明确学校内部相关部门和岗位的职责权限，确保项目建议和可行性研究、项目决策、概预算编制与审核、项目实施、价款支付、竣工验收及竣工决算审计等不相容岗位相互分离。学校总务处负责维修改造及零星维修等项目的日常管理工作。学校内控监督工作小组负责对学校建设项目的执行情况实施监督检查工作。

（二）项目管理情况

项目制度管理：为了加强和规范学校基本建设工作，规范基本建设项目的管理，保障建设项目的使用功能，保证工程质量，提高投资收益，根据《长沙市政府投资建设项目管理办法（试行）》、《长沙市教育局直属学校基本建设和物资采购管理办法（试行）》及《学校内部控制规范》的有关规定，结合学校的实际情况，特制定《建设项目管理办法》。

项目招标管理：学校依据建设项目的金额大小按照政府采购管理制度的规定组织了建设项目的招标工作，并接受有关部门的监督。采取签订保密协议、限制接触等必要措施，确保标底编制、评标等工作在严格保密的情况下进行。

项目施工管理：建设项目必须明确建设地点、建设规模和内容、建设时间、总投资及资金来源。在校园文化建设、校史陈列馆等纪念设施的建设过程中党委会要对内容表述和呈现进行审核，严格按照党的有关决议进行科学、准确表述和呈现。涉及近现代重大历史题材、重要历史名人的展馆、塑像等纪念设施，报市委宣传部审批后方可建设、布展。建设项目应依法办理工程质量安全监督手续的，必须取得施工许可，在资金下达后组织施工。

项目档案管理：建立健全项目档案资料，建立合同台账，严格执行合同法律审查审批制度，完善归档资料。

五、制度建设和各项法律法规制度的执行情况

（一）资金管理制度的建立、健全、完善和执行情况

为了加强学校收入管理、支出管理，规范学校收入行为、支出行为，防止收入资金流失，确保专款专用，提高资金使用效益，根据《会计法》及《学校内部控制规范》的相关规定制定了《收入管理制度》、《支出管理制度》。坚持“统一管理、分级审批、预算控制、统一支付”的原则。根据经费支出的金额和性质，划分审批权限，建立由部门负责人、总务主任、分管财务副校长、校长、党委会层层审批的经费支出审批制度。

遵循现行的法律法规要求，财务管理制度健全，会计核算和会计基础工作比较规范。

（二）项目管理制度的建立、健全、完善和执行情况

为了加强和规范学校基本建设工作，规范基本建设项目的管理，保障建设项目的使用功能，保证工程质量，提高投资收益，根据《长沙市政府投资建设项目管理办法（试行）》、《长沙市教育局直属学校基本建设和物资采购管理办法（试行）》及《学校内部控制规范》的有关规定，结合学校的实际情况，特制定《建设项目管理制度》等项目管理制度来对学校项目建设进行管理。学校建设项目主要包括校园内建筑物的维修改造及零星维修等建设。

（三）其他各项相关法律、法规、制度的执行情况

雅礼实验中学先后制定和颁布了《内部控制规范》、《内部控制工作机制》、《预算管理制度》、《收入管理制度》、《支出管理制度》、《政府采购管理制度》、《固定资产管理制度》、《办公用品管理制度》、《建设项目管理制度》、《财务审核制度》等规章制度，使学校每个岗位都有明确的工作职责，学校各个层面的管理都有相关的制度配套。

六、项目的产出成果及效益情况分析

（一）增加了学生社会实践活动、加强了集体合作精神

根据长沙市教育局的统一安排，雅礼实验中学组织学生开展了一系列研学实践活动。

全面贯彻了教育局的教育方针，丰富学生课余生活，提高班级凝聚力，加强组织、纪律教育。让学生走进大自然，树立环保意识，培养学生互帮互助、文明谦让、自觉遵守社会公德

等良好行为习惯和顽强、独立的能力，进一步增进师生感情，增长学生见识，开阔学生视野，达到寓教于乐的目的，培养和加强学生集体合作精神。

（二）教学条件改善、教学质量稳步提升

雅礼实验中学对学校进行提质改造，新建风雨操场；地下车库和体育馆；配套设备采购项目；艺术功能室及多媒体设备项目；零星工程改造验收；理、化、生实验室改造工程；生活楼、食堂、会议室的改造项目；教师宿舍水表和电表改造等。教学条件的改善促进了教学质量的稳步提升。2018年7月曹歆蕤参加2018年国际初中生信息学竞赛获得国际金牌；2018年4月杨启昊、宋昕原、邓恒、田第凯、戴文韬、谭云轩、杨楚航参加FIRST工程挑战赛华中区选拔赛获得国家级中学组一等奖；2018年5月戴文韬参加湖南省第39届青少年科技创新大赛获得中学组省级一等奖；2018年12月在2018年全国青少年信息学奥林匹克联赛中胡昊获得提高组省级一等奖等多项奖项。

（三）食堂、超市管理比较规范

雅礼实验中学更新改造了食堂的设施设备，加强了对食堂的管理。食堂管理具体由学校总务处对接，总务处组织老师、学生、学生家长以及食堂主要负责人共同对食堂进行监督管理，主要监督重点为食堂饭菜的新鲜程度、价格合理性、份量适中、口味多样性、服务态度等。通过调查问卷，学生对食堂、超市

的满意度达 87.31%。

（四）承办各种活动，为长沙市教育发展做贡献

开展了“体育、艺术 2+1 项目每天锻炼一小时”；举行了雅礼实验中学 2018 年第七届田径运动会；雅礼实验中学跑操比赛；2018 年第四届“雅实杯”三人制篮球赛；开展了 2018 雅礼实验中学暑假美国研学旅行活动；2018 年雅礼实验中学暑假华东研学旅行；2018 年雅礼实验中学体育学科节活动方案；雅礼实验中学第四届社团活动节活动；2018 年科技节暨机创客嘉年华活动；2018 年 4 月 11 日组织长沙市初中思想品德教学研讨会，创办了 2018 年 first 机器人竞赛华中区选拔赛等。

（五）提高教学质量，升学率较高

为解决长沙“四塘”地区，即侯家塘、左家塘、东塘、砂子塘地区由来已久的公办优质初中相对较少的问题，2012 年由长沙市政府批准设立雅礼实验中学。2012、2013 和 2014 届学生在侯家塘校区就读。由于学校迁址，左家塘校区 2015 年启用。左家塘校区坐落在长沙市左家塘曾家湾巷，原长沙外国语学校左家塘校区。整体面积相较于侯家塘校区有所扩大，拥有教学楼，实验楼，生活楼，教学楼可以容纳更多班级；拥有地下停车库和 400 米标准操场。学校投入大量资金进行校舍改造，加强师资队伍建设，注重教学质量。2018 年毕业参考学生 906 人，6A 学生人数总共 214 人，占比 23.62%，略低于 2017 年长沙市四所 6A 最高学校的平均值 25.72%。

七、存在的问题

1、绩效目标不够细化量化

绩效目标不够细化量化，导致在实际使用过程中经费剩余或不足，申请经费指标调整。如：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），长沙市雅礼实验中学2017年教育专项经费—侯家塘风雨操场、主席台改造，指标金额45万元（长财教指〔2017〕092号），指标余额24.25万元，申请调整为：①监控及广播系统建设12.72万元；②校园内维修改造建设项目11.53万元。

2、部分项目预算执行进度偏低

经查11月底前下达的指标金额19,849,620.15元，12月底前实际支付金额19,237,897.45元，结余资金611,722.70元，结余的资金分别为左家塘校区提质改造项目、校舍及功能改造项目的结余，结余金额在2018年完成财评并支付质保金后已由财政收回，预算执行进度为100.00%；12月底前下达的指标金额989,289.00元，次年3月30日前实际支付金额787,127.88元，预算执行进度为79.57%。

3、合同签订不规范

体育馆移动座椅及体育器材设备采购（补充合同）合同未签订日期；经检查合同编号为中化勘第〔20161107〕号的长沙市雅礼实验中学左家塘校区提质改造（体育看台）沿途工程详情勘察报告的报告日期是2016年11月，而对应的合同签订日

期为 2017 年 5 月 8 日；长沙市雅礼实验中学校舍及功能完善项目、长沙市雅礼实验运动看台建设及体育馆看台移动座椅项目评估报告咨询协议书无协议签订日期。

4、未及时进行决算评审

长沙市雅礼实验中学校舍零星维修改造工程项目于 2017 年 4 月 29 日进行项目完工验收，长沙市财政评审中心出具《关于长沙市雅礼实验中学校舍零星改造工程项目结算的评审报告》时间为 2018 年 12 月 12 日。

5、预算不够精准，财政决算核减率偏高

2018 年 3 月 16 日由长沙市财政评审中心出具的《关于长沙市雅礼实验中学侯家塘校区风雨操场主席台及零星维修改造工程在评审报告》（长财评结字〔2018〕278 号），核减率：33.53%；2018 年 9 月 12 日长沙市财政评审中心出具的《关于长沙市雅礼实验中学运动场看台建设项目结算的评审报告》（长财评结字〔2018〕730 号）核减率：18.56%。

6、绩效自评工作有待加强

《长沙市财政局关于 2019 年度市直部门预算绩效自评评审情况的通报》（长财绩〔2019〕3 号）长沙市雅礼实验中学的自评得分为 85.2 分，等级为良。

7、部分资产账实不符

经检查，长沙市雅礼实验中学运动场看台建设项目于 2018 年 3 月 22 日办理了工程竣工验收，检查固定资产系统、2018

年固定资产财务账未见此项目计入固定资产；长沙市雅礼实验中学广播、监控、多媒体教学设备采购项目固定资产入账不完整。此项目计入固定资产系统时，从采购清单中选择单价符合《事业单位会计制度》规定的固定资产入账标准计入固定资产系统。但这些单个资产不能发挥应有的作用，必须组装在一起才能发挥作用，资产管理员在具体盘点时也不清楚零部件的位置。

8、存在合同审查时间不合规情况

广播、监控、多媒体教学设备采购项目，政府采购项目合同备案登记表的备案时间为 2017 年 9 月 14 日，长沙市教育局合同法律审查审批表的时间为 2017 年 12 月 20 日，存在合同审查时间晚于合同签订日期的情况。

9、会计核算资料提供不及时，项目形成的固定资产未及时入账

体育馆移动座椅及体育器材设备采购项目在 2018 年 9 月 5 日以简易程序验收方式完成项目验收，固定资产入职时间为 2018 年 12 月 28 日；厨房设备采购项目固定资产入库日期为 2018 年 3 月 30 日，项目验收日期为 2017 年 10 月 20 日。

10、付款不及时

监控及广播系统 6 月 14 日记账凭证 27 号，该项目已于 2017 年 12 月 8 日验收合格，根据合同第 4 条条款的付款方式在验收合格后支付合同金额的 95%，即 2,416,112 元，学校于 2017 年

12月20日支付了780,000元，剩余1,636,112元延期至2018年6月14日支付。

11、食堂满意度偏低

根据满意度调查表来看师生食堂满意度为87.31%，问题主要表现在对食堂饭菜口味满意度偏低。

八、相关建议

1、加强预算管理，细化量化绩效目标

建议雅礼实验中学在进行预算申报时，应依据项目的具体情况，将预算编制的责任、指标，进一步细化分解，将资本化支出与费用化支出进行分解，精确预算。上级部门进一步加强预算编制审查工作，使数据更加科学和准确。项目申报时应细化量化绩效目标并设置科学、合理的项目绩效评价指标。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，更好的进行量化考核。

2、提高预算执行率

预算编制的科学性、合理性和准确性是预算执行进度和高效率的前提保障，预算单位需加强预算编制管理，在实事求是的基础上分析预算项目的必要性、可行性和所需资金，然后将预算细化到每个执行节点，增强预算的可操作性，减少和避免预算调整，以保证整体支出预算的准确性。预算执行监督管理机构加强对预算执行的责任主体预算执行的阶段性目标的考核，依据执行进度积极调整应对措施，提高预算执行的有效性和加快执行进度。

3、建立健全合同管理制度

长沙市雅礼实验中学应依据法律法规及相关要求，结合自身实际情况，建立健全合同管理制度，明确各项合同管理的实施流程与要求，使项目在具体实施过程中有据可依并严格按照管理制度的要求执行。

4、提高评审效率

明确项目组织分工和岗位职责，采取有效的控制手段，推动项目的良性发展，及时进行决算评审。

5、加强预算精准度、把握项目进度

学校预算方面应提高预算的精准度，项目的各个计算环节划分的细致。项目单位由专人严格执行项目管理制度，加强项目立项至竣工结算的整个流程进行监督管控，做到有据可依。项目完工后及时办理竣工结算，并根据批复的竣工决算和有关规定办理项目档案和资产移交等工作，按国家有关规定建立健全项目档案，为后续评审工作打下坚实基础，确保项目建设更加规范。各项目部门之间加强沟通，提高工作效率。

6、加强绩效自评工作

按照绩效评价相关规定，更好的做好绩效自评工作，撰写绩效自评报告，规范填写绩效自评表格，及时提交自评报告及相关资料，客观的对待绩效自评工作。

7、规范资产管理制度

建议学校对已验收入库的资产及时入账，定期或不定期对

固定资产进行盘点，至少每年对固定资产进行一次全盘，对于账实不符的资产及时进行账务处理，确保账实相符，确保固定资产入账的完整性。

8、加强合同管理和审查

建议学校加强合同管理和审查，将合同管理制度落实到位。确保合同流程的规范性，加强责任划分，明确到个人。

9、加强财务核算，及时收集财务核算资料

增加财务知识培训时间，进一步提高财务人员业务能力及素质，规范会计核算。相关部门人员及时提交相关财务核算资料，使所有项目形成的固定资产都能及时登记入账。

10、加强收支管理

加强收支管理，完善项目管理基础工作，明确项目组织分工和岗位职责，加强部门之间的沟通，提高工作效率，确保按合同约定付款条件及时付款。

11、加强食堂管理

针对师生对食堂满意度调查的情况，应加强对学校食堂的卫生管理，加强督察，狠抓制度落实，定期或不定期检查，并对情况进行记录整理；可设立学生意见簿和投诉热线电话，以便实时掌握情况，解决情况，处理投诉。

九、综合评价情况及评价结论

2018年长沙市雅礼实验中学顺利完成了左家塘校区提质改造项目经费、监控及广播系统建设经费、2017年教育专项经

费、住房补贴、运动场看台建设工程项目及采购项目采购项目，改善了教学环境，配备了硬件设施，促进了学校教育教学工作的良好开展，取得到了较好的教育成果。财政绩效评价小组从项目立项、预算执行、组织管理、财务管理、项目产出与项目效益等方面进行了全面评价，项目预算目标明确、项目监督程序基本到位，资金使用管理较规范，组织管理到位、基础资料较完整，项目整体完成度较好，综合评分为 84.43 分，评价等级为良。

长沙市财政局

2019 年 7 月 17 日