

长沙市雅礼洋湖实验中学

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）等文件精神，长沙市财政局绩效评价工作组对长沙市雅礼洋湖实验中学（以下简称雅礼洋湖中学或学校）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

为做好雅礼洋湖中学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2018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，扎实开展绩效评价工作。

评价工作组对雅礼洋湖中学的开办经费、教学业务费、2017年教育专项经费、应付就餐 IC 卡充值款这四个财政支出项目进行了评价，涉及的财政资金预算金额合计 2,427.53 万元。雅礼洋湖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，对雅礼洋湖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洋湖中学 2018 年度财政支出项目包括：开办经费 1,453.76 万元，教学业务费 188.21 万元，2017 年教育专项经费 104.86 万元，应付就餐 IC 卡充值款 680.70 万元四个项目。具体情况如下：

（一）开办经费

开办经费项目资金主要用于学校教育教学设备仪器采购。项目包括：学校教室全护眼照明设备采购；图书馆设备采购；信息化系统采购；大会议室设施设备采购；文印服务采购；音乐、美术、卫生等设备采购；体育馆音视频系统及田径场照明系统采购；体育器材采购、学校校园安防系统设备采购、食堂设备采购；学

生宿舍家具采购；学校网络、中心机房设备采购；学校体育馆器材设备采购；梯形教室、教师书吧采购；学校校园数字 IP 网络广播设备采购；智慧校园采购；宿舍阳台封闭及洗漱间小件安装工程；学校信息化教学教室电子黑板设备采购；多功能报告厅、礼堂桌椅采购；多功能报告厅、灯光、空调采购；学校空调采购；学校办公家具采购；校园文化设施设备采购；实验室采购等。

（二）教学业务费

教学业务费项目资金主要用于学校教学教育的正常运营。项目包括：办公费、水电费、劳务、培训费、其他工资福利费支出、其他交通费、其他商品和服务支出、维护维修费、委托业务费、印刷费、专用材料费、咨询费、租赁费等。

（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学教育的正常运营。项目包括：办公费、劳务费、培训费、其他商品和服务支出、取暖费、维护维修费、委托业务费、印刷费、租赁费等。

（四）应付就餐 IC 卡充值款

应付就餐 IC 卡充值款项目资金主要用于支付食堂、校园超市及学校医务室消费款。项目包括：学生食堂卡机消费、校园超市卡机结算、校园医务室结算。

三、项目资金情况

2018 年度纳入评价的项目预算安排 2,525.10 万元，专项资金全部由市级财政划拨到位。实际支出 2,427.53 万元，结余 97.57 万

元，占比 3.86%。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
开办经费	1,453.84	1,453.76	0.08	0.01%
应付就餐 IC 卡充值款	755.01	680.70	74.32	9.84%
教学业务费	211.38	188.21	23.17	10.96%
2017 年教育专项经费	104.86	104.86	-	-
合计	2,525.10	2,427.53	97.57	3.86%

雅礼洋湖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。雅礼洋湖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

开办经费，是用于学校教育教学设备仪器采购，由学校教育处、教务处、总务处管理，学校纪委及后勤管理部门对项目实施过程全程监督、验收。

教学业务费、教育专项经费，是用于学校教学教育的正常运营，由学校的总务处、办公室、教育处、工会管理监督。

就餐 IC 卡充值款，是学校预收的食堂、校园超市及校园医务室消费款。学校根据每次学生充值 IC 卡费用，开具缴纳通知单存入银行，银行定期存进非税局，非税局每半月下拨一次指标，然后根据食堂及校园超市的实际结算情况进行支付。项目监督验收是由学校出纳管理，系统导出表格，先后由总务主任、主管副

校长、校长签字监管。食堂、校园超市通过公开招标比选择优，确定了湖南中源餐饮文化管理有限公司与湖南省育邦校园超市连锁有限公司两家公司承包经营。

（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，必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、部门分管校领导、分管财务副校长、校长、党总支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《建设项目管理办法》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

雅礼洋湖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，雅礼洋湖中学组织了学生到长沙市示范性综合实践基地开展为期4天3晚的综合实践活动，基地组织全体学生外出进行主题研学活动。

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

雅礼洋湖中学对学校图书馆进行建设，采购用于图书馆学生书吧、阅览室、书库内的设施设备及书刊；对学校体育器材、食堂设备、学校网络、中心机房设备、智慧校园、学校宿舍家、学校音乐室、美术、卫生等室设备采购安装，给学生的学习和教师的教学教研工作提供了良好的硬件设备。教学条件的改善促进了教学质量的稳步提升。

雅礼洋湖中学在各种竞赛中喜报频传：获“天舟杯”湖南省第二届大中小学生中华经典诗文诵读大赛一等奖；获 2017 年长沙中小学“我与廉洁同行”创新作文大赛；获“中图杯”国家级二等奖；获全国中小学生英语能力大赛（高一组）国家级一等奖；获 2018 年长沙市中小学生排球赛市级一等奖等多项奖项。

（三）食堂、超市管理比较规范

雅礼洋湖中学改善食堂的设施设备，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，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。学校的食品来源是由指定的湖南省育邦校园超市连锁有限公司统一配送，学校对当天的食品进行检查，保证食品安全。通过调查问卷，学生对食堂、超市的满意度达 91.95%。

（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”；举行了雅礼洋湖中学 2018 年体育节暨第二届田径运动会；雅礼洋湖中学初二年级 2018 年冬季长跑比赛；举行了 2019 年“雅洋杯”高中班级篮球赛；开展了“韶山研学行/承红色基因，立奋发之志”研学活动；开展了“探寻神奇丝路，拥抱绿色家园”研学活动；开展了“军训你好，假期再见”军训纪实；开展了“红与蓝主题”实践活动等。

（五）加强一卡通管理，师生消费安全便利

学校为规范校园管理，规范在校学生、教职工日常就餐、校园出入提供一卡通消费结算系统；一卡通由学校统一办理，覆盖

了在校就餐、校园出入、校内超市消费等，使用一卡通用的作用如下：

- 1、禁止了学生自由出入校门，保证了学生的人身安全；
- 2、禁止了学校范围内现金消费行为，加强了学校对食堂及校园超市的管控，规范了校园管理；
- 3、不能使用现金消费减少了学生随身携带现金，避免了学生不必要的消费，同时保护了学生的资金安全；
- 4、携带方便、使用快捷，优化了学生丰富的校园生活。

七、存在的问题

1、绩效目标未将细化量化

雅礼洋湖中学根据 2018 年预算情况制定了长期绩效目标，但部分项目目标不够细化与量化，导致实际使用过程中存在指标混同的情况。例如：支付长沙长理交通科技公司学校零星增补改造款，分别利用了应急管理专项经费指标 29,052.00 元，开办经费指标 15,419.42 元，同时也利用了教育专项经费的指标 94,654.58 元。

2、部分项目预算执行率偏低

教学业务费 2018 年下达指标金额 2,113,800.00 元，截止 2018 年 12 月 31 日项目实际支出 1,882,059.66 元，结余 231,740.34 元，预算执行率为 89.04%。

3、部分项目验收结算不规范

经查 2018 年 6 月 12 日记账凭证-21，后附雅礼洋湖中学 12 月复印明细表（1）、雅礼洋湖 12 月份图文制作业务报表（1）、雅礼洋湖中学 12 月份复印明细表（2）、雅礼洋湖中学 1 月汇总

报表；检查货物类政府采购合同协议书（新增合同）付款人及付款方式的支付说明：长沙市雅礼洋湖实验中学以投标单价及每月实际核算量分月支付，但政府采购项目验收书于2017年12月21日一次性验收，验收金额为采购合同总价207,600.00元，未见每月的政府采购验收书。

4、未严格按照管理制度执行

固定资产未按雅礼洋湖实验中学《固定资产管理制度》要求进行盘点：2018年7月10日、2018年1月19日做了盘点，主要针对再用的办公室、教室，未用部分未进行盘点、课桌椅一直未盘点；（2）经现场检查固定资产标签粘贴情况，存在入账的固定资产标签尚未粘贴到位。

5、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）长沙市雅礼洋湖实验中学的绩效自评得分为84.9，评审为良。

6、部分资产账实不符

经检查，2018年1月30日记账凭证-7大会议室设施设备采购项目入固定资产（湖南讯飞智能电子科技有限公司）计入固定资产-家具、用具、装备及动植物金额500,200.00元和固定资产-通用设备金额212,180.00元，与货物类政府采购合同协议书（新增合同）的分类价格表核对，发现只将长沙市雅礼洋湖实验中学大会议室设施设备清单中的部分资产录入固定资产系统和财务系统。不符合《事业单位会计制度》1501 固定资产四、固定资产的

主要账务处理如下：（一）固定资产在取得时，应当按照其实际成本入账“1、购入的固定资产，其成本包括购买价款、相关税费以及固定资产交付使用前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装调试费和专业人员服务费等.....”的规定。

7、2017 年教育专项经费中列支不相关的费用支出

经查，2017 年教育专项经费中列支的部分费用不符合《长沙市教育费附加和地方教育附加专项资金使用管理办法》第三章 资金使用管理第七条“教育费附加和地方教育附加主要用于发展基础教育和职业教育，改善学校教学设施和办学条件，补充完善学校教育教学设施，以及其他经政府批准同意安排的项目。不得用于行政部门支出，不得用于教职工工资福利、发放奖金及其他福利”的规定，如：

2018 年 9 月 19 日记账凭证-47 支付 2018 年 6、7、9 月中餐补助 140,800.00 元和记账凭证-47 食堂中餐补助剩余部分 2,640.00 元；

2018 年 10 月 15 日记账凭证-6 支付陈畅校医 2018 年 7、8、9 月劳务费 15,000.00 元；

2018 年 10 月 23 日记账凭证-19 支付杜毅 2017 年 9 月至 2018 年 7 月代课费用 10,500.00 元；

2018 年 11 月 26 日记账凭证-36 支付 2018 年 10、11、12 月中餐补助 191,400.00 元。

8、部分项目形成的固定资产未及时登记入账

雅礼洋湖实验中学部分项目形成的固定资产未及时入账，如：

大会议室设施设备（湖南讯飞智能电子科技有限公司）验收合格日期为 2017 年 11 月 7 日，财务账计入固定资产时间为 2018 年 1 月 30 日；

体育器材采购项目（长沙联迈体育设施有限公司）验收合格日期为 2017 年 9 月 29 日，财务账计入固定资产时间为 2018 年 1 月 30 日；

梯形教室、教师书吧采购项目（湖南金陆园林建设有限公司）验收合格日期为 2017 年 11 月 7 日，财务账计入固定资产时间为 2018 年 4 月 30 日；

实验室采购项目（方正数码有限公司）验收合格日期为 2017 年 11 月 23 日，财务账计入固定资产时间为 2018 年 4 月 30 日；

学校校园安防系统（湖南中麓信息科技有限公司）验收合格日期为 2017 年 10 月 18 日，财务账计入固定资产时间为 2018 年 1 月 30 日。

9、师资建设需要加强

学校骨干教师、高级职务教师、特级教师人数较少，未达到省示范性学校教师团队建设标准。

10、学校食堂用餐的满意度有待进一步提升

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

八、相关建议

1、加强预算管理，细化量化绩效目标

建议雅礼洋湖中学在进行预算申报时，应依据项目的具体实

际，将预算编制的责任、指标，进一步细化分解，将资产性支出与费用性支出进行分解，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高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、加强项目的验收管理工作

根据雅礼洋湖中学的项目管理制度和项目管理流程，结合项目本身的特点，进行项目验收。使项目验收符合本项目的特殊要求。

4、项目执行严格遵循制度

雅礼洋湖中学在执行项目的过程中，更规范的按照相关制度执行，做到有据必依。对于少数未按制度执行的违规事项，加强责任划分，明确到个人。

5、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。

6、加强固定资产管理

建议学校加强资产管理，将资产管理制度落实到位。确保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，确保固定资产入账价值的完整性。

7、加强专项资金的使用

雅礼实验应严格按照专项资金管理办法使用资金，加强对专项经费的使用审核，对不符合经费使用范围或者超出预算用途和范围的支出不予批准，坚决杜绝先使用后申报审批的支出。因客观原因确需调整专项资金使用用途、变更项目内容或调整预算的，业务主管部门必须提出变更申请，并附变更政策依据和说明，按规定程序报批。

8、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。

9、加强师资队伍建设，提高教师业务水平

雅礼洋湖中学要完善教师培养培训体系，做好培养培训规划，优化队伍结构，提高教师专业水平和教学能力。通过研修培训、

学术交流等方式，培养教育教学骨干、“双师型”教师、专业带头人，造就一批教学名师和学科领军人才。

10、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 年长沙市雅礼洋湖实验中学顺利完成了开办经费项目，教学业务费项目，教育专项经费项目，应付就餐 IC 卡充值款项目，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 82.78 分，评价等级为良。

长沙市财政局

2019 年 7 月 18 日