

# 2018 年度长沙铁路第一中学 专项资金绩效评价报告

为贯彻落实党的十九大“全面实施绩效管理”的要求，加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《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）、《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285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《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，市财政局组建绩效评价工作组于2019年5月，对长沙市财政局主管的长沙铁路第一中学（以下简称“长铁一中”）2018年度部分财政专项资金进行重点绩效评价。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

评价分为两个阶段进行，第一阶段5月27至5月31日开

始驻点长铁一中，收集绩效项目资料、查看项目财务数据与相关人员进行沟通，了解长铁一中 2018 年工作情况，结合长沙市财政局要求对评价资金使用、分配、监控、管理、产出及效益等绩效评价目标进行综合评价；第二阶段 6 月 3 日至 6 月 6 日，结合前期收集的资料，撰写绩效评价报告。

本次绩效评价主要采用以下两种评价方法：1、实地调研。主要采用对资金预算、绩效目标申报、项目执行、工作开展到项目完成等方面资料、现场进行全面查看，并结合现场抽查会计凭证的方式开展本次绩效评价工作。2、调查问卷。对学生、家长采用不记名调查问卷的方式，调查相关人员对学校管理运营的满意度及意见。

在整个评价过程中，主管部门和项目单位积极配合，均能及时、完整、准确的提供相关资料。

## 二、项目基本情况

长沙铁路第一中学创办于 1958 年，为湖南省示范型普通高级中学，2004 年 8 月由广铁集团移交长沙市人民政府管理。学校现有在校学生 2742 名，在编教职工 231 名，55 个教学班。学校秉承“为学生的成长而奠基”的办学理念，传承“朴实坚韧”的校园精神，努力把学生培养成为“人人有爱好、个个有特长、具有国际视野，适应经济社会发展”的新型人才。依据长沙市财政局、长沙市教育局下达的《关于下达 2017 年教育专项经费的通知》（长财教字〔2017〕074 号），《关于下达 2017 年教育

专项经费的通知》（长财教指〔2017〕159号），《关于下达2017年教育专项经费的通知》（长财教指〔2017〕167号），《关于下达2018年教育专项经费的通知》（长财教指〔2018〕196号）等文件，长沙市财政局拨付长铁一中财政专项资金4175.79万元，用以开展地下车库及学生食堂改造、应付就餐IC卡充值款、教育专项经费、教育业务费等项目。具体情况如下：

### （一）地下车库及学生食堂改造经费

项目主要内容为在长铁一中新建地下停车场一层7400 m<sup>2</sup>、地面塑胶跑道2560 m<sup>2</sup>、运动场草坪4687 m<sup>2</sup>、绿化1567 m<sup>2</sup>、场地硬化铺砖640 m<sup>2</sup>、生活楼一层食堂改造1327 m<sup>2</sup>。2018年3月长沙铁路第一中学通过公开招投标方式选定湖南教建集团有限公司为施工单位，于2018年3月双方签订合同，湖南教建集团有限公司负责项目的具体实施。项目已于2019年3月竣工验收，截止到现场评价日，该项目尚未进行结算审计与决算审计。

### （二）应付就餐IC卡充值款

应付就餐IC卡充值款主要为学校代收代付的就餐往来款，学校以IC卡充值的形式代收师生的餐费，先缴至市非税管理局，再由长沙市财政局以下指标的形式返还给学校。学校实行月初预收、月末结转确认食堂伙食收入。学校通过公开比选将食堂托管给湖南文智校园后勤服务管理有限公司、将校园超市托管给湖南度良后勤服务有限公司经营管理。学校分管后勤的

校长、工会、总务处、膳食委员会等共同参与食堂的监督管理。

### **（三）教学业务费**

依据长沙市教育局《关于 2018 年单位预算的批复》（长财预〔2018〕001 号），学校主要将教学业务费用于日常教学工作，使用内容主要包括学校职工公用经费、维修费、设备费等。

### **（四）教育专项经费**

教育专项经费是指市财政局和市教育局给予学校用于发展教育特定项目的经费。2018 年长铁一中教育专项经费涉及的项目主要包括：

#### 校史馆设施设备项目

项目主要内容为在规定时间内，完成长铁一中校史馆的装修和设备安装等工作。2017 年长铁一中经过竞争性谈判确定长沙三楚文化传播有限公司为项目实施单位，2018 年 1 月，项目合格通过验收，当年正式投入使用。

#### 体育馆围墙抢修改造工程项目

2017 年长铁一中体育馆西向围墙因大雨导致倒塌，2017 年 5 月，长铁一中与湖南成铭建设工程有限公司签订工程合同，由其负责对该围墙进行抢修恢复并对北向护坡墙体进行拆除恢复等工作。2017 年 6 月，工程完工并验收合格。2017 年 12 月，长铁一中委托长沙仁鑫企业管理咨询有限公司对本工程进行了结算审核。

#### 特色创建活动经费

2017年长沙市教育局同财政局联合下发《关于促进长沙教育特色发展的实施办法》，决定从2017年起全面开展学校特色创建活动，本年安排的特色创建活动经费主要为长铁一中参加全国与省级定向越野锦标赛和跆拳道锦标赛两项赛事的活动经费。

#### **（五）教师云黑板、云机房、体院馆计时计分及显示系统经费建设等经费**

云机房项目位于长沙市铁路第一中学内，项目内容主要为云机房内服务器等设备采购及安装调试。2018年5月长沙铁路第一中学通过公开招投标方式选定湖南山峰云网计算机贸易有限公司为施工单位，于2018年7月双方签订合同，湖南山峰云网计算机贸易有限公司负责项目的具体实施，该公司2018年8月进场开始安装设备，2018年9月完成了全部设备的安装调试，投入运行，当月长沙市铁路第一中学组织相关人员进行验收，验收结果为设备运行正常，验收合格。

体院馆计时计分及显示系统项目位于长沙市铁路第一中学内，项目内容主要为体育馆计时记分及显示系统的设备采购及安装调试。2018年5月长沙铁路第一中学通过公开招投标方式选定湖南万友智能科技发展有限公司为施工单位，于2018年7月双方签订合同，湖南万友智能科技发展有限公司负责项目的具体实施，该公司2018年8月进场开始布线及安装设备，2018年9月完成了全部设备的安装调试，投入运行，当月长沙市铁

路第一中学组织相关人员进行验收,验收结果为设备运行正常,验收合格。

### 三、项目资金情况

#### (一) 资金的组成及拨付情况。

2018 年度市教育局安排长铁一中专项资金 5,025.77 万元,截止 2018 年 12 月 31 日,已全部拨付到位。

#### (二) 项目资金分配及使用情况。

截止 2018 年 12 月 31 日,长铁一中专项资金在总指标内支付金额 4,173.59 万元(另从其他经费调剂至地下车库及学生食堂改造经费列支 2.20 万元),结转结余 852.19 万元,项目资金使用率为 83.04%。详见附件一《长铁一中 2018 年财政专项资金分配及使用情况》

资金结转结余主要原因:

1.地下车库及学生食堂改造经费: 2018 年度地下车库及学生食堂改造经费 2,827.25 万元,分长财教字〔2018〕090 号、长财教字〔2018〕196 号文件两次下达,年终结转结余资金 525.29 万元。据现场评价沟通了解,长财教字〔2018〕090 号文件中剩余 4.48 万元不够支付项目款,现已收回财政。长财教指〔2018〕196 号中剩余资金 520.81 万元,系对方公司年底未开发票,导致没有及时付款,该剩余资金已于 2019 年支付。

2.应付就餐 IC 卡充值款: 2018 年度应付就餐 IC 卡充值款年终结转 42.67 万元,结转原因是由于 2018 年未及时付款所致,

该笔资金已在 2019 年完成付款。

3.教学业务费:2018 年度教学业务费年终结转 250.78 万元。其中校舍维修类结余 98.57 万元,设备类 98.99 万元,该部分结转系工程没有完结,尚未与项目单位结算工程款项所致。公用经费类结余 53.22 万元,结余原因是相关款项使用后续其他财政资金支付,因此该部分资金结余。

4.教育专项经费:教育专项经费 2018 年度结余 2.73 万元,据现场沟通了解,结余是由于结余资金不够支付项目款,现已收回财政。

5.2017 年教育专项经费:2017 年教育专项经费结转资金 16.77 万元。结转部分主要是项目质保金。

教师云黑板、云机房、体院馆计时计分系统建设等经费:2018 年度教师云黑板、云机房、体院馆计时计分系统建设等经费年终结转 13.94 万元。据了解,结转主要有两方面原因,一是有部分款项对方单位未开发票,二是剩余资金不够支付项目工程款。

#### 四、制度建设和各项法律法规制度的执行情况

##### (一)各项管理制度建立健全情况

长铁一中制定了《长沙铁路第一中学专项资金管理办法》、《长沙铁路第一中学项目绩效评价管理办法》、《长沙铁路第一中学后勤管理制度汇编》、《内部控制手册》、《长沙铁路第一中学食堂信息公开制度》、《长铁一中膳食委员会监督制

度》、《长沙铁路第一中学食堂监管及违规处罚办法》等制度，通过以上制度来保障专项资金的日常管理与使用。对符合政府采购条件的项目，严格按照正规流程完成政府采购，选定中标单位负责项目实施。对未达到政府采购要求的项目，也将按照学校内部的采购程序与审批制度来执行。项目完成后，学校将及时组织验收小组，对完成的项目进行验收把关，确保项目实施的质量。

## **（二）制度执行情况**

本次评价范围内，长铁一中基本按照上述制度的相关规定，开展项目管理及其他日常管理工作。

## **五、项目产出成果及效益分析**

### **（一）完善设施建设，建立美丽校园**

2018年，学校得到市教育局在项目建设方面大力支持，克服重重困难，高质量高效率完成了地下车库、食堂改造、智慧云黑板系统、备课室改造、标准医务室、云机房、体育馆篮球场改造、数字化历史探究实验室、校史馆、智慧音乐教室及校园文化升级等建设工程。经过努力成功入选长沙市智慧校园建设首批试点学校，极大地改善了师生工作、学习、生活条件，优化了校园环境，为学校新一轮发展奠定坚实的物质基础。其中新建地下停车场一层 7400 m<sup>2</sup>、地面塑胶跑场 2560 m<sup>2</sup>、运动场草坪 4687 m<sup>2</sup>、绿化 1567 m<sup>2</sup>、场地硬化铺砖 640 m<sup>2</sup>、生活楼一层食堂改造 1327 m<sup>2</sup>；完成长铁一中校史馆的装修和设备安装



等工作，项目合格通过验收，当年正式投入使用；2018年9月完成了云机房项目和体院馆计时计分及显示系统项目全部设备的安装调试，投入运行，当月长铁一中组织相关人员进行验收，验收结果为设备运行正常，验收合格。

## **（二）夯实办学根基，凸显文化引领**

学校教育，在于文化育人。2018年，长铁一中以办学六十周年成果展示活动为契机，梳理校园文化体系，培育适合学生成长和教师发展的文化生态。开展系列主题活动，编写了一部校史，完成了校史馆的建设，建立了825位教职员工的档案和31000多名学生花名册，成功举办了庆典活动和文艺晚会，庆典活动网络直播观众点击量高达155.83万人次。办学成果展凝聚了广大校友和社会力量，传承朴实坚韧的校园精神，产生了积极的社会影响，鼓舞了全体教职员工，更加坚定了其继续走适合自身的发展道路。

## **（三）丰富德育活动，促进身心发展**

实施学生成长导师制，旨在落实全员育人、个性化育人，长铁一中2018年度将各年级导师制工作延伸到寒暑假，注重学生人格培育、身心发展。德育管理上坚持“学生自主化、活动课程化、实践常态化、评价多元化”。各项活动组织，以学生为主体，给学生充足的自由度。学校被评为“长沙市基础团务示范校”。围绕“朴实坚韧，同心致远”--建校六十周年主题教育活动，举办了百生联百友、校庆志愿者服务等活动，为学生创设了展

示舞台，得到了充分的锻炼。学校还开展了成人礼、毕业礼、科技节、读书节、体育节、社团展演、三人制篮球赛、研学旅行、爱心义卖、宪法日学习、“蓝天保卫战”、年度“九星”学生评选等系列活动，促进学生全面发展。

#### **（四）布局课程改革，收获“绿色质量”**

长铁一中承担市教育局交办的十三五规划重点课题《新高考背景下学校教学与管理的实践研究》，主要研究内容：走班教学与管理；多层次、个性化的学校课程体系的建设与实践；两年后，要求学校能输出可借鉴、可复制的经验或模版。2018年，长铁一中着手前期探索，不断完善学校课程的五大体系，2018年上学期在高一年级实行英语和数学分层走班教学，探索高中数学、英语国家课程的二次开发，编写了个性化学程学习丛书。传统文化校本教材《论语八讲》和《孟子八讲》获长沙市一等奖。长铁一中还不断寻找教育质量新的增长点，充分发挥师生的潜能。2018年高二学考合格率为99.65%；高考二本上线率达79.54%，本科录取率85.85%。学科竞赛方面，也有较大突破。湖南省高中数学竞赛，长铁一中有4人获省一等奖，其中2人获全国数学联赛复赛资格。高中化学联赛，2人获全国二等奖。45位学生在第二十届“语文报杯”全国中学生作文大赛进入全国决赛，其中3位获一等奖。

#### **（五）开展研修活动，助推专业发展**

为不断提升教师的教学水平，长铁一中着力开展“新课标与

核心素养”研修活动，围绕“基于核心素养，积极迎接新高考”开展学习培训，组织 23 位骨干教师优质课展评活动；举办“长风杯”青年教师教学能力素养大赛和微课比赛，共有 56 位青年教师参加了教学能力比赛，50 位青年教师参加了微课比赛；还组织全校专任教师学科核心素养主题论文评比活动；55 位教研组长和备课组长撰写了新课标学习心得；“青蓝工程”师徒结成 14 对。通过上述一系列研修活动的开展，长铁一中在师资力量的建设取得了长足的发展：2018 年 6 名教师入选长沙市首批“卓越教师”人才库；刘晓枫老师在第三届全国城乡中小学美术教研论坛展示优秀课例；刘干华、周静老师受邀到多地讲学或作经验分享；覃永恒、曾庆桂老师出版专著。为提升教师信息技术应用能力，长铁一中开展了教师信息技术应用能力培训，组织教师参加长沙市“一师一优课、一课一名师”活动，晒课率高达 98%，周静等四位老师的课被评为优课，何群华等团队校本课程微课获市团体一等奖，汪道涵和金映辰老师的微课获省一等奖并被推送参加全国微课比赛。学校还被评为优秀组织单位，获得了长沙市“微课程建设”优秀组织奖。

#### **（六）加强“个性化”教育，增强学校影响力**

长铁一中积极动员学生广泛使用长沙市教育“人人通”平台，促进学生课余学习方式的便捷化、个性化。定向越野队获湖南省青少年锦标赛精英组团体总分第一名、甲组团体总分第一名、乙组团体总分第一名，并荣获体育道德风尚奖。健美操

队获全国啦啦操冠军赛公开少年丙组小集体组集中技巧中级自选动作冠军和少年组甲组小团体配合技巧亚军。跆拳道队获中国中学生学生跆拳道联赛获高中组团体总分第二名，并获体育道德风尚奖。篮球队获湖南赛区高中组男子组“三人制”篮球赛获第四名，长铁一中被评为全国青少年校园篮球特色学校。美术高考成绩优异，学生参加长沙市美术大赛获 5 人市级一等奖，20 人获二等奖。长铁一中立足现实，坚定走适合自身的发展道路，产生良好的社会影响，吸引了内蒙、新疆、广州、郑州、海口、云南等地兄弟学校前来学习交流，促进学校共同进步。

## 六、存在的问题

### 1.专项资金未设置绩效目标

从项目单位预算申报和绩效目标制定情况看，专项资金的绩效管理工作有欠缺，绩效目标不明确，预算绩效管理理念有待提升。按照预算绩效管理工作的要求，绩效目标要做到细化量化，在项目实施过程中及时进行绩效监控，发现项目实施偏差及时纠正，确保项目如期完成，但长铁一中 2018 年度未专项资金绩效目标申报表，未对项目的产出指标和效益指标进行定量分析，预算绩效管理工作不到位，不利于绩效监控及绩效评价工作的开展。

### 2.存在费用跨期支付的现象

绩效评价小组通过现场查阅原始凭证发现，2018 年长铁一中专项资金中存在多笔费用跨期支付的现象，如：2018 年 4 月

5#凭证，支付地下车库工程初步设计评审会场地租赁费 750.00 元，取得发票的日期为 2017 年 11 月 3 日，报账日期为 2018 年 4 月；2018 年 5 月 25#凭证，支付地下车库工程测绘费 5,172.00 元，取得发票日期为 2017 年 5 月 31 日，报账日期为 2018 年 5 月；2018 年 8 月 11#凭证，支付地下车库项目设计费 425,960.00 元，其中 375,960.00 元取得发票日期为 2017 年 11 月，50,000.00 元取得发票日期为 2017 年 12 月，报账日期为 2018 年 8 月；2018 年 9 月 24#凭证，支付 2017 年全国青少年定向越野锦标赛相关差旅费 53,306.50 元，发票日期为 2017 年 8 月，报账日期为 2018 年 8 月。

### **3.工程合同内容不完整**

绩效评价小组现场查阅部分工程合同发现个别合同中存在合同内容不完整的现象。如：2018 年 5 月 23#凭证，支付地下车库工程测绘费 5,410.00 元，长铁一中与长沙市规划勘测设计院签订的测绘委托协议书中，未填写测绘内容，未填写工期；2018 年 5 月 25#凭证，支付地下车库工程测绘费 5,172.00 元，长铁一中与长沙市规划勘测设计院签订的测绘委托协议书中，未填写测绘内容，未填写工期。

### **4.原始凭证欠完善**

绩效评价小组通过现场评价发现部分原始凭证尚需完善，如：2018 年 4 月 6#凭证，财政直接支付给个人王西刚地下车库工程建设交易费 12,996.00 元，王西刚为地下车库及写生食堂改

造工程中标单位湖南教建集团有限公司的项目经理，此笔费用属于长铁一中偿还王西刚先前垫付的工程建设交易费，经核实，此事项属实，但其后续原始凭证未能反映王西刚垫付这一经济实质，付款凭证中应附王西刚本人的垫付款项说明，确保会计资料的完整性。

### **5.教育公用经费中列支人员经费**

绩效评价小组通过现场查阅原始凭证发现，长铁一中教育公用经费中存在列支人员经费的现象。2018年2月13#凭证，发放保安津贴及加班费1,100.00元，在教学业务费公用经费中列支；2018年6月29#凭证，发放教师晚自习津贴234,600.00元，在教学业务费公用经费中列支。

### **6.劳务支出未缴纳个人所得税**

长铁一中为个人发放劳务费时，对于超过国家劳务费起征点部分未缴纳个人所得税。如：2018年12月24#凭证，支付给个人专家讲座费用2000元，未缴纳个人所得税。

### **7.未按照合同约定支付款项**

长铁一中2018年度支付的合同款项中，存在个别未按照合同约定时间点支付合同款项的情况。如：2018年12月130#凭证支付地下车库栅栏电动道闸费用3.06万元，合同约定“设备安装调试完毕验收合格后付合同总价款的95%，其余5%作为质保金，如无质量问题一年后一周内付清”，实际支付中，长铁一中在2018年12月一次性支付3.06万元给施工方，未严格按

照合同约定支付款项。

## **七、相关建议**

### **1.制定年度绩效目标，明确绩效目标管理**

制定年度绩效目标，是完善绩效目标管理，提高资金使用效率的一个有效手段。长铁一中应按照财政局的相关要求，对项目的产出指标和效益指标进行定性和定量分析，每年及时申报专项资金支出绩效目标申报表，便于主管部门年末对项目资金支出进行考核。

### **2.加强发票审核力度，减少费用跨期支付**

每年年末，财务人员应督促学校的各个科室，将本年发生的费用报销凭证及时交至财务处，及时进行费用报销，尽量减少发票跨年度报销现象发生。对于金额较大且跨期一年以上的费用报销凭证，财务人员要进行重点审核，确保其费用发生的真实性，严重跨期的，财务人员有权利要求予以退回，禁止费用报销。

### **3.明确合同项目内容，严禁出现“空白”合同**

长铁一中应加强对项目合同的管理，为避免后期合同双方出现对合同内容理解上的歧义或者引起其他法律纠纷，在签订合同时，对于合同的项目内容必须明确，严禁出现“空白”合同。合同作为原始凭证入账时，财务人员要进行审核，对于合同内容不完整的应予以退回，并要求其补充和完善。如果迫不得已，需要留有证据，证明自己无法与对方达成合意，对方不允许自

已完善合同内容。

#### **4.加强原始凭证审核，保证会计资料完整**

账务处理中原始凭证内容应完整，手续应完备，财务人员要保证会计资料的真实性和完整性，对记载不准确、不完整，未能如实反映经济业务发生实质的原始凭证，财务人员应按规定暂缓办理会计手续，将原始凭证退回给经办人员进行更正和补充，更正补充后，财务人员对其进行复审，确定无误后准予办理会计手续，准予进行报销。

#### **5.正确认知公用经费，严控资金支出范围**

教育公用经费支出主要涵盖教学业务与管理、教师培训、教学实验、文体活动、水电、取暖、交通差旅、邮电、仪器设备及图书资料购置、房屋及仪器设备的日常维修维护等方面，人员经费支出未包含在内。财务人员应严格按照文件规定，把控资金支出范围，严禁津贴和加班费等人员经费在公用经费中列支。

#### **6.严格履行合同规定，按约定支付项目款。**

质保金可以避免监管陷入被动，可以使采购人在质量保证上更为放心。合同中要求留有质保金的，长铁一中要严格执行合同的约定预留质保金，待保修期、质保期满缺陷修复后再支付质保金。对于所有工程费用的支付，长铁一中也要严格按照合同中约定的时间节点支付合同款项，使得工程质量得到保障，确保工程安全有效的开展。



## 7.提高缴纳税费意识，按规定扣缴所得税。

根据《中华人民共和国个人所得税法》的规定，支付给劳务报酬所得者的行政事业单位具有代扣代缴个人所得税的义务。长铁一中相关人员要提高缴纳各项税费的意识，认识进行代扣代缴的重要性，在单位为个人发放劳务费时，对于超过国家劳务费起征点部分应缴纳个人所得税。

## 八、综合评价及评价结论

绩效评价组通过对长铁一中的相关制度资料、财务资料、项目资料的实地查验，结合现场调研、调查问卷、个人访谈等多种形式开展评价工作，判定被评价项目单位建立了专门的资金管理制度，项目实施过程基本规范，较好的完成了2018年度各项工作，但仍存在绩效目标不明确、财务处理不规范等问题，需进一步采取措施加以规范。本次评价共性指标总分50.00分，实际得分41.51分，换算成百分制得分41.51分；高中个性指标总分100.00分，实际得分87.00分，换算成百分制得分20.71分；初中个性指标总分100.00分，实际得分85.66分，换算成百分制得分20.39分；重点专项指标总分10分，实际得分10分，换算成百分制得分2.38分；综合评分共计85.00分，评价等级为良。

长沙市财政局

2019年7月30日