

# 长沙市长郡滨江中学

## 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长郡滨江中学（以下简称长郡滨江中学或学校）2018年度市财政资金支出实施了整体绩效评价。现将项目绩效评价情况报告如下：

### 一、部门概况

长郡滨江中学，是百年长郡教育传统的延续和拓展，学校位于长沙市岳麓区滨江新城，由长沙市政府投资3亿兴建，占地105亩，建筑面积约38000平方米，办学规模72个班，可容纳3600名学生。是一所直属于长沙市教育局的公办初、高中完全中学，由百年名校

长沙市长郡中学委托管理。长郡滨江中学定位高远，从设计规划开始即朝着“长沙顶尖、国内一流、国际接轨”的目标迈进，是长沙市政府倾力打造的“两型”示范学校，基础设计体现了“资源节约、环境友好”的理念，融科技、环保、人性化为一体，具有先进的建设和办学理念。学校于2016年8月正式开学。

## **（一）部门基本情况**

### **1、机构、人员构成**

学校属全额拨款独立核算的事业单位，机构级别为正科级，单位管理制度为非公务员管理，事业编制140人。内设校长室、党委、工会、办公室、教务处、团委、信息中心、总务处9个职能部门。2018年9月底实有在职在编人员73人，2018年公招新进人员65人，共计138人，目前无离休退休人员。2018年9月在校学生2036人，其中高中生843人，初中生1193人。2018年9月核定编外合同制人员16人，工勤人员5人，2018年9月份新进未核定编外合同人员30人，工勤人员3人。

### **2、主要职能**

长沙市长郡滨江中学是一所直属于长沙市教育局的公办初、高中完全中学，其机构职能为实行初中义务教育、高中学历教育，促进基础教育发展教学职能。

### **3、重点工作计划**

德育方面：落实德育工作首位、突出德育工作重点、创新德育工作方法、夯实德育工作阵地；教学教研方面：规范和加强常规工

作、争创优良教学质量、实践课程资源整合、探索高中教学改革、强化教育科研保障；队伍建设方面：狠抓师德建设、狠促专业发展、强化青年教师培养、加强干部队伍培养、切实提高教辅人员的服务水平；校园文化建设：加强物质文化建设、加强精神文化建设。

## **（二）部门整体支出规模、使用方向和主要内容、涉及范围等**

2018年长郡滨江中学下达的总指标金额 51,875,191.72 元。其中，在其他应付款项目核算的应付就餐 IC 卡充值款 8,180,236.00 元，代收书籍费 510,926.95 元，教育局拨党支部活动经费 1,553.63 元。

2018年长郡滨江中学实际支出 46,013,131.74 元。其中，在其他应付款项目核算的应付就餐 IC 卡充值款 7,740,254.13 元，代收书籍费 476,688.76 元，教育局拨党支部活动经费 1,462.00 元。

2018年年度财政经费支出 3,779.47 万元，包括基本支出和项目支出。其中，基本支出 2,632.61 万元，占支出总额的 69.66%；项目支出 1,146.86 万元，占支出总额的 30.34%；年末结转与结余 54.26 万元。主要用于工资福利支出、商品和服务支出、对个人和家庭的补助、资本性支出等。

### **1、部门财政资金收入情况**

截止 2018 年 12 月 31 日长沙市长郡滨江中学账列收入总额为 37,794,726.85 元，分别为：

财政补助收入 34,692,302.21 元（其中：政府性基金预算财政拨款 95,632.00），占总收入 91.79%。

事业类收入 3,102,424.64 元，占总收入 8.21%。

## 2、部门财政资金支出情况

截止 2018 年 12 月 31 日长沙市长郡滨江中学账列整体支出总额为 37,794,726.85 元，分别为：

教育支出 37,699,094.85 元，占支出总额的 99.75%；

其他支出 95,632.00 元，占支出总额的 0.25%。

## 3、“三公经费”支出情况

“三公经费”预算数为 2 万元，公务接待 1 万元，因公出国（境）费 1 万元，公务用车运行维护费无。“三公经费”实际支出 0.43 万元，全部为公务接待费。

## 二、部门整体支出管理及使用情况

### （一）基本支出

#### 1、工资福利支出

基本工资 472.27 万元，津贴补贴 182.54 万元，奖金 659.31 万元，伙食补助费 62.27 万元，绩效工资 374.85 万元，机关事业单位基本养老保险费 61.24 万元，职工基本医疗保险缴费 37.30 万元，其他社会保障缴费 358.88 万元，其他工资福利支出 338.25 万元，合计 2,663.90 万元，占支出总额的 70.48%。

#### 2、商品和服务支出

办公费 39.47 万元，印刷费 10.25 万元，水费 24.24，电费 80.38 万元，邮电费 1 万元，物业管理费 56.50 万元，差旅费 10 万元，维修费 44 万元，租赁费 7 万元，会议费 0.16 万元，培训费 10.76 万元，公务接待费 0.43 万元，专用材料费 61.10 万元，劳务费 59.68 万元，

工会经费 10.82 万元，福利费 2.70 万元，税金及附加费用 0.57 万元，其他商品和服务费支出 267.13 万元，合计 686.19 万元，占支出总额的 18.16%。

### **3、对个人和家庭的补助**

生活补助 0.59 万元，助学金 10.80 万元，合计 11.39 万元，占支出总额的 0.30%。

### **(二) 专项支出**

资本性支出：办公设备购置 9.91 万元，专用设备购置 130.63 万元，大型修缮 253.82 万元，其他资本性支出 23.66 万元，合计 418.02 万元，占支出总额的 11.06%。

## **三、部门专项组织实施情况**

### **(一) 项目组织情况分析**

#### **1、开办经费**

项目实行施工进度月报制度，从工程开工次月起，每月规定一天由项目管理小组将工程进度、完成投资及存在问题等报送领导小组。在工程建设过程中，管理小组应派出专职技术人员，配合监理负责施工现场及工程质量检查管理，并作好施工日记。监督施工机械的到位率，检查进场建筑材料有效期、生产日期、产品合格证，并做好进场建筑材料的现场取样及试块的现场取样制作等送验试件的监督工作，以确保送验试件的真实性。负责做好隐蔽工程记录，对隐蔽工程量和预算暂定价的建筑材料规格、品牌产地、价格的确认，必须经项目建设管理小组人员，会同监理人员、项目经理审核

签字报项目领导小组审定后方可生效。项目建设负责人要参与所有环节的验收，并督促施工单位做好验收中提出的整改返工问题的落实工作。

## **2、应付就餐 IC 卡充值款**

由学校卡机房专干从系统导出表格，先后与出纳核对由会计、总务主任、主管副校长、校长签字监管，后由出纳开具缴纳通知单，卡机房专干存进非税局相对应的银行，微信 IC 充值同样的操作，非税局每半月下拨一次指标，相关部门审核后，指标下达学校。学校相应地在每月 20 日至 25 日报申请计划，支付时根据食堂及校园超市的实际消费情况进行支付。同时制定卡机充值、卡机房管理的相关管理制度。

## **3、教学业务费**

根据上级相关政策以及财务管理制度，明确资金支付的审批程序。学校校长对学校工作负总责，副校长牵头管理财务工作，各个处室负责自己部门经费统计和申报，总务处主任及财务室负责经费的审核和支付。

### **(二) 资金的使用情况**

#### **1、开办经费**

开办经费 180.4 万元主要支付前期项目的质保金。办公设备购置合理支出 7.26 万元，占比 4.03%，主要是用于支付文印费；大型修缮支出 136.17 万元，占比 75.48%，主要用于支付学校小剧场设备设施、学校教学楼、科技楼地面改造及食堂功能改造第三次支付、

学生公寓铝合金窗、学校各功能室二次、学生及教师公寓家一年到期质保金支付；专用设备购置支出 36.97 万元，占比 20.49%，主要用于支付新增实验室设备采购、体育馆广播设备采购、学校教学教具采购、体育训练器材设备、教室一体机黑板设备采购项目、学校新增校园监控等质保金。资金使用率为 100%，全部为直接支出，无结余。

## 2、应付就餐 IC 卡充值款

应付就餐 IC 卡充值款，用于师生消费、学校结算。应付就餐 IC 卡充值款 818 万元，实际支付 774 万元，结余 44 万元。结余原因是部分 2018 年 12 月消费款项未与服务商结算，其余部分是学生未消费预充款。

## 3、教学业务费

教学业务费 239 万元。办公费支出 11.71 万元，占比 4.90%，主要用于学校开放日、教研活动、军训教官用水、2019 年度《今日女报》订阅、“五四青年节”教师书吧购书、长郡滨江中学宣传片视频制作费；培训费支出 3.20 万元，占比 1.34%，主要用于 2018 年教师公招培训，培训人数为 66 人；水电费支出 56.49 万元，占比 23.64%；劳务费支出 3.22 万元，占比 1.35%；专用材料费支出 6.53 万元，占比 2.72%，主要用于付秋季体育老师购买服装、五人制足球训练门、2016 年秋季一教一辅配套的教辅；维修费支出 7.15 万元，占比 3.00%，主要用于教学楼部分地面打磨、抛光、打蜡、学校教学办公用品和水电耗材购置；其他商品和服务支出 150.70 万元，占

比 63.05%，主要用于付老师中餐补助、2018 年教职工七个节假日慰问物资经费、零星日常维修及配件购买、学校大课间上交教育局视频拍摄制作、晚自习经费及外教老师工资。

#### 四、部门整体支出绩效情况

##### （一）经济性评价

长郡滨江中学本着“以收定支、量入为出、保证重点、兼顾一般”的原则，充分发挥了资金的使用效益，确保了学校各项工作的顺利完成。

“三公经费”预算数为 2 万元，公务接待 1 万元，因公出国（境）费 1 万元，公务用车运行维护费无。“三公经费”实际支出 0.43 万元，全部为公务接待费。由于学校严格按照中央八项规定的有关要求严格控制“三公经费”的支出，完成预算的 21.43%。

##### （二）效率性评价和有效性评价

###### 1. 教研引领夯实学校发展基础

学校确立“科研兴校”战略目标，重视教育科研在促进学校发展、推进课程改革、提升教育教学质量方面的重大作用。

积极推进课堂教学改革。组织了 1 场微课大赛和 3 场专家、专题讲座，邀请了何继善院士来学校做专题讲座，拓宽了学校教师学习研究的视野，促进教师课堂教学改革。组织首届“高效课堂”研讨会等多项大型课改系列活动；承办了湖南省信息技术与教学融合专题研讨会。

加强课题申报指导。以“专家引领、同伴互助、个人反思”三位

一体模式，开展微型课题研究，基本形成“课课皆研讨，组组共成长”模式。目前已成功申报并成功立项的课题有中央电教馆课题 1 个，省级课题 1 个，市级课题 1 个。

加强校本课建设。在初一、高一两个年级共开设 51 门综合类、实践类选修课，内容涵盖人文、科技、体育、艺术等。

加强教学论文论著指导。2018 年，在省、市级刊物中发表、获奖论文百余篇。

## 2、实践教学条件明显改善

教学条件的改善，促进了教学质量特别是实践教学质量的稳步提升，建设期间，学校师生在各级教学大赛中取得了优异的成绩。

学校集体获奖情况：第十九届湖南省中小学电脑制作活动最佳组织奖；湖南省中小学心理健康教育优秀单位；2018 年长沙市第二届青春诗词大会优秀组织单位；长沙市心理健康示范校；2018 年长沙市首届文明校园；2018 年度长沙市现代教育技术工作先进单位等。

教研课题研究：2018 年 9 月至 2019 年 9 月，思维导图在初中英语阅读教学中的应用探究；2018 年 11 月至 2019 年 6 月，善用信息技术促进学生科学思维能力；2018 年 9 月至 2019 年 7 月，聚焦有生物特色的校本课程开发和应用；2018 年 11 月至 2019 年 4 月，名校集团化办学背景下课程建设与学生关键能力培养研究；2018 年，体育锻炼促进青少年智力发展（学习能力提高）研究。

## 五、存在的主要问题

### **1、项目绩效目标不够细化量化**

2018 年度项目预算绩效目标、绩效指标设定明确：解决学校教育教学需求、保障了学校教学教育的正常运行，但专项资金在申报时未进行目标细化量化，不利于准确考核专项资使用效果。

### **2、部分项目预算执行进度偏慢**

2018 年 11 月底前下达的指标金额 40,703,468.72 元，到年底实际支付 38,700,470.29 元，预算执行率为 95.08%；12 月下达的指标，到 2019 年 3 月 30 日实际支付 10,889,938.75 元，预算执行进度=97.48%。

### **3、预算调整率偏高**

2018 年年初，长郡滨江中学的预算金额为 14,953,200.00 元，全部为基本支出的预算；项目支出的预算未做，在实际使用时财政直接下达支付。2018 年长沙市长郡滨江中学基本预算增加 1,792,223.00 元，实际支付 1,751,951.00 元，结余 40,272.00 元，预算调整率=1,792,223.00/14,953,200.00=11.99%。

### **4、完工项目未及时进行结算、决算评审**

2018 年 6 月 19 日长沙市财政评审中心出具《关于长郡滨江中学校园道路及绿化体质改造工程预算的评审报告》；该项目于 2018 年 10 月 17 日完成项目验收，至今未见结算、决算评审。

### **5、岗位职责未分离**

通过实地勘查固定资产，发现长沙市长郡滨江中学的的固定资产保管人同时也是定期进行稽核检查的人员，不符合岗位职责相分离之规定。

## **6、资产管理欠规范**

经检查，2018年10月资产盘点中，盘亏资产10,930.00元，目前暂未处理，导致账实不符。

## **7、原始单据不合规范，有发票学校名称不完整**

2018年6月12日记账凭证-23，发票名称：长郡滨江中学，学校的全称：长沙市长郡滨江中学。

## **8、项目形成的固定资产未及时计入固定资产**

长沙市长郡滨江中学2018学校中、高考考点建设设施设备采购项目形成的固定资产，政府采购项目验收书的验收时间是2018年8月17日，固定资产系统到2018年12月31日未计入固定资产系统和财务账系统。

## **9、图书流转率偏低**

图书馆纸质藏书31131册，初中部学生数人数1673人，高中部人数1295人，合计2968人。2018年图书纸质图书借阅次数412次，纸质图书流转率为1.32%。

## **10、满意度有待进一步提升**

此次绩效评价对学校办学理念、办学条件、师德师风、食等开展满意度调查，特别是老师和学生对学校食堂用餐的口感、服务等满意度调查回复意见为一般，学校食堂的用餐满意度仍有提升空间。

# **六、改进措施和有关建议**

## **1、加强预算管理，细化量化绩效目标**

建议长郡滨江在进行预算申报时，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、精确编制预算，降低预算调整率**

学校 2018 年预算调整率高的原因是预算以 2017 年年底的教师数和学生数为基础，而 2018 年新增教师、调入教师、义务教育免补经费、编外合同制人员经费、投资建设项目未包含在预算中。因此，学校在做预算时按照预算法规定的预算完整性原则，应该将所有政府收支项目，包括补助收支、专项转移支付、政府债务收支等纳入预算编制管理范围。

## **4、及时完成项目验收、项目结算**

项目管理及验收程序执行不到位，学校应建立定期或不定期工程现场检查制度，项目完工后应及时办理竣工结算，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。

### **5、合理分配岗位，使不相容岗位相分离**

建议学校合理设置岗位，使不相容职务相分离。不相容职务主要包括：负责人、业务经办、会计记录、档案管理、财产保管、稽核检查等职务。经济业务事项和会计事项的审批人与经办人及记帐人员职责权限应当相互分离、相互制约。

### **6、加强固定资产管理**

建议学校增强固定资产管理意识，加强固定资产管理理念。建立健全固定资产管理制度，加强对资产管理专员的培训，明确好固定资产岗位职责，熟悉资产管理系统，完善固定资产卡片录入，保持固定资产的验收时间和入库时间完全一致，盘点固定资产数量准确，做到账实相符。

### **7、加强资金支付审批程序**

建议学校健全资金支付审批流程，将管理制度落实到位，完善管理基础工作，明确组织分工和岗位职责，加强部门之间的沟通，提高工作效率，采取有效的控制手段，推动项目的良性发展。

### **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、提高图书流转率**

建议学校根据科技的发展，购买一些学生感兴趣的科技类书籍，

同时引导学生阅读经典书籍，提高文化素养和创新能力。

### **10、提升师生满意度和幸福感**

建议学校增加满意度调查的频率，及时了解学生对食堂饮食口味、品种、卫生状况、食品安全、商品价格等方面意见，并采取切实可行措施，提升学生对食堂的满意度。

### **七、综合评价情况及评价结论**

综合上述绩效评价情况，长沙市长郡滨江中学 2018 年度财政项目在立项、资金分配、预算执行、财务管理的方面总体执行情况较好，但在预算执行、投资评审、资产管理等环节中存在不完善的情况。依据项目申报、资金分配、预算执行、预算调整、预算结转、组织管理、财务管理、项目产出、项目效益这九方面进行评价，项目综合评分为 84.25 分，评价等次为“良”。

长沙市财政局

2019 年 7 月 18 日