

# 长沙市财政资金整体支出绩效评价报告

评价项目类型： 项目实施过程评价  项目完成结果评价

评价项目名称： 2020 年度整体支出绩效评价

评价项目金额： 11,820.31 万元

评价项目单位： 长沙幼儿师范学校

项目主管部门： 湖南省教育厅

报告日期： 2021 年 10 月 15 日

长沙市财政局制



# 2020 年度长沙幼儿师范学校 整体支出绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《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）、财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10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）、长沙市财政局《关于印发〈长沙市市级预算部门（单位）整体支出和项目支出绩效管理办法（试行）〉的通知》（长财办〔2019〕24号）和长沙市财政局《关于开展2021年财政重点绩效评价工作的通知》（长财绩〔2021〕3号）等文件精神，市财政局绩效评价工作组于2021年5-8月对长沙幼儿师范学校（以下简称“幼儿师范学校”）整体支出实施了绩效评价。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算决策、预算执行、预算管理、绩效目标完成、财务管理、学生培养、师资建设、学校建设和可持续发展等方面进行了综合评价。现将绩效评价情况报告如下：

## 一、评价实施情况

绩效评价小组听取了幼儿师范学校基本情况介绍，对纳入绩效评价项目及金额与财政安排预算指标进行了核对，根据绩效评价指标，查阅收集了部门预算批复文件、绩效目标、绩效

自评、决算报表等资料，审查了会计报表、账簿、凭证，查看并获取政府采购系统、国有资产管理信息系统、教务管理系统、科研项目申报系统等相关数据资料，抽查了业务支出事项、政府采购招投标档案资料，查阅了国家及院级奖助学金评定、发放等相关资料，对教职工、学生、学生家长进行了满意度调查，从预算决策、预算执行、预算监督、项目决策、资金使用、绩效目标完成、财务管理、学生培养、师资建设、学校建设和可持续发展等方面进行了综合评价,最终形成评价结论。

## 二、基本情况

幼儿师范学校由长沙市人民政府主管，教育业务由湖南省教育厅管理，2020年3月经湖南省人民政府批准设立长沙幼儿师范高等专科学校，学校现位于长沙市雨花区职业教育基地，用地面积203682.41平方米，建筑面积132554.41平方米，学校在长沙湘江新区香山教育城建设新校区，新校区占地600亩，首期投资12亿元，建筑面积22万平米。截止2020年12月学校在校生3365人，其中三年制大专295人，中职生3070人；教职工365人（含聘任制教师20人）。

### （一）立项依据

1、基本支出：长沙市教育局《长沙市市属公办学校实行编外合同制教职工空编经费包干的实施意见》（长教通〔2016〕17号）、长沙市财政局《关于2020年部门预算的批复》（长财预〔2020〕004号）、《湖南省省直机关会议费管理办法》、《长沙市市直机关培训费管理办法》等文件。

2、项目支出：长沙市财政局 长沙市教育局《关于下达 2020 年中职（技校）学生资助经费的通知》（长财预〔2020〕35 号）、长沙市财政局《关于 2020 年春季学期中职（技校）学生第二批资助经费的通知》（长财教指〔2020〕21 号）、长沙市教育局《关于下达 2020 干部调训计划的通知》（长教办通〔2020〕11 号）、长沙市教育局《关于下达 2020 长沙市中小学教师培训计划的通知》（长教通〔2020〕5 号）、《关于实施湖南省职业院校教师素质提高计划 2020 年第二批国家级培训项目的通知》（湘教职培办〔2020〕7 号）、《关于批准长沙市教育科学“十三五”规划 2018 年度课题立项的通知》（长教科通〔2018〕39 号）等文件立项。

## （二）项目的主要内容

1、2020 年度基本支出：基本工资、津贴补贴等人员经费，以及办公费、印刷费、水电费、办公设备购置等；

2、2020 年度项目支出（含公共专项资金）：在职在编教师中餐补助、外出考察等工作餐费、专家评审费、办公设备购置费等部门项目支出；学生国家助学金补助资金、教育教学专项（如幼教培训经费、中职免学费资金、军训专项经费、中小学卓越教师经费、学校特色教育专项项目经费、楼架空层地面改造及创建展示柜建设项目经费、广播系统改造与无线网络建设项目经费、汇美馆舞台灯光音响设备整体改造经费、艺术校区启真楼屋顶防水经费、PC+课程合作建设与开发经费）等公共专项支出。

### **（三）预算支出部门绩效目标**

#### **1、总体目标**

以学校“十三五”发展规划和学校事业发展规划(2019-2024)制定的一系列目标和上级组织规定的办学标准相关文件为依据，以学生成长成才为核心目标，以全过程采集人才培养工作数据为基础，建立健全教学工作诊断与改进机制，在校区、专业、课程、教学、学生等五个层面建立起完整且相对独立的自我质量保证体系，建立健全“全员、全程、全方位”的质量管理机制，推动学校由中专向高专快速转型，重建管理制度、构建治理体系、提升治理能力。

#### **2、具体目标**

##### **（1）建立健全学校质量保证体系的组织架构**

修订专业建设规划、课程建设规划、师资队伍建设规划、学生全面发展规划，进一步明确发展目标和办学定位；以诊断与改进为手段，形成决策指挥、质量生成、资源建设、支持服务和监督控制五个纵向系统；在校区、专业、课程、教师、学生等五个横向层面建立完整且相对独立的自我质量保证机制，建立“全员、全程、全方位”的质量管理机制，充分发挥师生群体的质量主体作用，明确全校各部门在质量保证体系中的地位与作用，建立健全以专业为主的各教学部门二级质量管理机构，明确工作职责，规范工作程序。

##### **（2）形成现代职业教育质量文化**

以培养造就中国特色社会主义事业需要的高素质应用型人才为质量的核心，强化职业道德、技术技能、学习创新的培养，形成“厚德、尚美、精艺、乐业”学校职业教育道德精神，培育以“阳光、自信”为主要特征的学校教育质量特色，借鉴国内外先进教育理念及质量标准，确立全面质量管理理念，构建内部质量保证体系和自主发展创新机制，强化全校师生的质量意识和对学校质量理念的认同度；加强综合素质考核、专业技能考核、毕业设计考核等质量监测制度建设和实施，建立完善以学习者职业素养和技术技能水平为核心的人才培养质量标准体系，开展各岗位质量内涵研讨及培训，将质量文化从操作层面深入具体工作及个人，形成浓厚的现代职业教育质量文化氛围。

### （3）逐步推进学校内部管理改革

深入贯彻国家关于高等教育综合改革的有关精神，逐步实施学校内部管理综合改革，通过实施系部目标管理等改革举措，逐步完善学校的内部治理结构和运行机制。通过制定既具有前瞻性，又符合学校实际，具有全局性、系统性和可操作性的内部管理改革实施方案，并确保在学校管理实践中贯彻实施，取得实效。制定各项改革任务的时间表、路线图和任务书，以《长沙幼儿师范学校 2019-2023 年事业发展规划》为基础，集思广益，制定《长沙幼儿师范高等专科学校十四五发展规划》。

## 三、项目资金情况

### （一）预算支出评价金额

根据长沙市财政局《关于开展2021年财政重点绩效评价工作的通知》（长财绩〔2021〕3号）中2021年财政支出绩效评价选项分配表，此次评价金额11,820.31万元，其中：基本支出10,488.70万元，项目支出1,331.61万元（含公共专项支出1,165.22万元）。

## （二）部门预算资金安排及使用情况

2020年度幼儿师范学校年初预算批复数为8,455.56万元，其中：基本支出7,962.29万元、项目支出493.27万元。全年决算收入为12,335.00万元，其中：财政拨款收入11,893.00万元，事业收入442.00万元；全年支出为12,335.00万元，其中：基本支出10,488.70万元，项目支出1,846.30万元。年初预算批复数与决算数差异3,879.45万元，主要原因系上级专项资金2,490.83万元和公共专项资金1,510.78万元未纳入年初预算以及部门预算追加指标122.16万元。

### 1、基本支出使用情况

#### 长沙市幼儿师范学校基本支出表

金额单位：万元

支出项目	预算数			决算数	执行率%
	年初预算数	本年追加数	预算合计		
基本支出	7,962.29	2,526.41	10,488.70	10,488.70	100
其中：工资福利支出	6,740.58	2,089.44	8,830.02	8,830.02	100
商品服务支出	289.41	-21.93	267.48	267.48	100
对个人和家庭的补助	932.30	458.90	1,391.20	1,391.20	100



## 2、项目支出使用情况

### 长沙市幼儿师范学校项目支出表

金额单位：万元

项目分类	项目名称	指标金额	实际执行数	结余数	预算执行率
部门项目支出	2019年度政法工作表彰奖励经费	1.00	1.00	0.00	100.00%
	教学设备购置	16.32	16.32	0.00	100.00%
	教学业务费	476.95	147.07	329.88	30.84%
	社科规划项目经费	2.00	2.00	0.00	100.00%
部门项目支出小计		<b>496.27</b>	<b>166.39</b>	<b>329.88</b>	<b>33.53%</b>
公共专项支出	幼教培训经费	67.00	67.00	0.00	100.00%
	中职免学费资金	517.18	516.68	0.50	99.90%
	学生国家助学金补助资金	62.35	62.35	0.00	100.00%
	PC+课程合作建设与开发经费	17.48	17.48	0.00	99.98%
	东校区餐厅安全整改项目经费	9.50	9.50	0.00	100.00%
	安防监控系统更新完善经费	2.10	2.10	0.00	100.00%
	学前教育研训中心基础建设工程经费	6.25	6.25	0.00	100.00%
	德馨楼架空层地面改造及创建展示柜建设项目经费	27.97	27.97	0.00	100.00%
		66.32	60.23	6.08	90.82%
	广播系统改造与无线网络建设项目经费	45.95	45.20	0.75	98.37%
	汇美馆舞台灯光音响设备整体改造经费	30.26	30.26	0.00	100.00%
	舞蹈教室维修改造工程经费	15.87	12.96	2.91	81.67%
	艺术校区启真楼屋顶防水经费	11.46	11.46	0.00	100.00%
	艺术校区启真楼屋顶防水经费	24.83	24.38	0.45	98.18%
	学校开办经费	200.00	200.00	0.00	100.00%
	长沙市“文明风采”德育实践主题活动经费	5.00	5.00	0.00	100.00%
	2020年军训专项经费	3.75	3.75	0.00	100.00%
	2020年应急、消防、安全补助经费	15.00	15.00	0.00	100.00%
	国家及省技能竞赛训练及参赛经费	5.00	5.00	0.00	100.00%
	学校特色教育专项项目经费	30.00	29.15	0.85	97.18%
	2020年上半年中小学卓越教师经费	5.95	5.95	0.00	100.00%
	2020年下半年中小学卓越教师经费	5.55	5.55	0.00	100.00%
	系统巡查监督建设经费	2.00	2.00	0.00	100.00%
公共专项小计		<b>1,176.77</b>	<b>1,165.22</b>	<b>11.54</b>	<b>99.02%</b>
项目支出合计		<b>1,673.04</b>	<b>1,331.61</b>	<b>341.42</b>	<b>79.59%</b>

#### **四、制度建设及执行情况**

幼儿师范学校制定了年度工作计划，明确了工作重点，建立和完善了考核机制，梳理了内部控制流程，通过制度、机制的建立推进学校全面发展。

##### **（一）各项管理制度建立健全情况**

##### **1、制定了完整的内部控制制度**

根据预算法、会计法等相关法律法规的规定并结合自身的情况制定了一系列内部控制管理制度，从内部控制、预算管理、收支管理、政府采购、固定资产管理、项目建设、合同管理等方面进行了梳理，三重一大决策制度、项目建设、支出管理办法的制定，从制度上确保了资金管理安全性、合规性。

##### **2、制定并完善了财务管理制度**

根据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》《政府采购法》《党政机关厉行节约反对浪费条例》等中央、省、市有关规定，制定了《长沙幼儿师范学校财务管理制度》，对预算管理、资产管理、支出管理、其他经济业务管理进行了规范。

##### **（二）各项管理制度执行情况**

评价人员对项目执行情况进行了抽查，收集和查阅了幼儿师范学校的工作计划、工作总结、项目档案等资料，并询问相关工作人员，基本按照财务管理制度和其他各项管理制度、相关文件要求开展了教学业务等工作。

## 五、项目实施情况

### （一）奖、助学金等专项

国家奖助学金评定流程为学校评审工作小组综合学生专业成绩排名、违纪情况、获奖情况等对各系建议推评人员的条件材料进行审查、核实，召开专门会议确定上报名单，推评人员名单在校务公开栏进行 5 个工作日的公示，公示无异议情况下学校将评审名单及材料报送到长沙市资助中心。幼儿师范学校 2020 年上学期评定中职国家助学金 724 人、享受国家免学费 2966 人、地方扩面免学费 792 人、长沙户籍免学费补助 115 人并打卡发放成功；2020 年下学期评定中职国家助学金 555 人、国家奖学金 6 人、享受国家免学费 2209 人、地方扩面免学费 544 人、长沙户籍免学费补助 85 人、普通高等学校国家助学金 73 人并打卡发放成功。

### （二）教育教学专项

1、学校在专业教育评价体系中融入联想服务 LCSE 认证体系、小新星 DHR 考核体系、诺贝尔摇篮考核机制等企业员工的评价与考核标准，建立了全面的人才质量观；聘请企业专家担任部分课程的教学工作，给专班学生带来第一线的新知识、新技术，让学生更好地接受企业文化的熏陶；借助企业培训平台，打造双师团队，使教职工的价值观、职业心态和思维模式焕然一新，教学与管理观念全面更新，团队协作意识和教学管理能力大大提升。

2、学校根据教育局下达的《关于下达 2020 年干部调训计划的通知》（长教办通〔2020〕11 号）和《关于下达 2020 年长沙市中小学教师培训计划的通知》（长教通〔2020〕5 号）文件，举办了 2020 年幼儿园园长任职资格培训、幼儿园骨干园长的培训、长沙市教育局学前教育专家库成员培训、长沙市一级、二级普惠性民办幼儿园园长培训、长沙市幼教管理人员异地高端培训和新增公办幼儿园园长的培训共计 6 个培训项目。

### **（三）新校区建设实施**

2019 年 1 月 7 日，长沙市发展和改革委员会下达了《长沙市发展和改革委员会关于长沙幼儿师范高等专科学校建设项目立项的批复》（长发改审〔2019〕3 号）；2020 年 3 月 27 日，长沙市发展和改革委员会下达了《长沙市发展和改革委员会关于长沙幼儿师范高等专科学校建设项目可行性研究报告的批复》（长发改审〔2020〕24 号），新校区建设项目由长沙市教育产业投资有限公司负责投资建设，2020 年 12 月底已实质性开工。

## **六、项目的产出成果及效益情况**

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实全国、省、市教育大会精神，以高专建设为抓手，突出专业建设、队伍建设、制度机制建设、文化建设，提升人才培养质量，提高科研水平，增强社会服务能力，推进高效管理模式正常有序运行，为学校快速高质量发展奠定基础。

### **（一）完善制度全面实施校系两级管理**

按高专管理要求，修订各类管理制度 32 个，涵盖党建、教育教学、后勤保障等方面，初步形成较完善高校治理体系。全面实施校系两级管理，下移管理重心，发挥系部办学主体地位，加强职能处室服务、指导职能，构建富有创新活力的校系两级管理运行机制。

### **（二）引培结合建设师资队伍，注重实践推进教育科研**

选送教师参加国培 21 人、省培 52 人、市培 181 人；组织全体教师参加高校教师资格证培训，301 人参加考试，271 人全科通过，一次性通过率超过 90%，成功通过“湖南省教育信息化创新应用示范学校”验收。；立项省、市级课题 11 个，获得市一、二等奖 5 个；教师在省级刊物发表论文 138 篇；教师论文获省级一二等奖 36 个；立项省教学团队培育项目 1 个；参加省职业院校教师职业能力比赛课堂教学比赛获二等奖 2 个、三等奖 3 个；推行“思政课程”与“课程思政”，在省级在线集体备课大赛中，思政教研室创作的教学设计获一等奖 2 个；教师主编教材有两本入选全国“十三五”职业教育规划教材，一本获湖南省优秀教材奖并公示推荐参评全国优秀教材奖。

### **（三）以德育项目促养成教育，抓疫情防控促健康教育**

学校构建“三自教育、劳动教育、社团建设”德育阵地，学校团队作品在省教育厅组织的“湖南省学生节水公益视频大赛”获二等奖,省大学生防艾主题演讲比赛获三等奖 3 个；学校积极

应对突发疫情，推进线上教学改革，采取多样化线上教学模式，采用直播+精品课程点播+在线辅导的组合拳，确保全校 3200 名学生居家抗疫期间“停课不停学”；通过“云上升旗仪式”“云上主题班会”等活动开展混合德育体验。

#### **（四）提升培训质量增强社会服务功能**

学校培训幼儿园园长、幼儿园骨干教师共 381 人次，助推了普惠性民办幼儿园和新建公办幼儿园规范发展，承担湖南省教育厅国培项目，全省中等职业学校人才培养方案制定与实施培训，学员满意率为 100%。

#### **（五）加强督导与诊断，提升治理能力**

学校新设质量管理与督导评建处负责教学诊断与改进，成立学校内部质量保证体系诊断与改进工作领导小组，制定学校内部质量保证体系诊断与改进工作实施细则，提升学校自我诊断与改进能力。

### **七、绩效评价指标分析**

#### **（一）预算支出决策情况**

该项指标主要通过目标设定、预算配置二个二级指标体现，指标分值 9 分，评价得分 8.7 分，得分率 96.67%。

1、目标设定。基本符合国家相关法律法规、长沙市国民经济和社会发展规划，符合学校制定的十三五规划，学校制定了项目绩效目标，未制定整体绩效目标。

2、预算配置。学校对人员成本的控制程度较高。

## （二）预算执行过程情况

该指标包含预算执行、预算管理、资产管理三个二级指标，指标分值 41 分，评价得分 37.2 分，得分率 90.73%。

1、预算执行。2020 年预算执行率达 95.48%，项目支出未调剂到区县，市本级资金无结转但预算调整率较高；学校基本按照《政府采购法》执行，但存在部分支出项目合同签订实际时间早于采购申请批准日期，审批流程控制流于形式；关联公司参加同一合同项下的政府采购活动；部分项目三家投标单位部分报价完全一致等问题。

2、预算管理。学校内控制度、内部财务管理制度和会计核算制度健全；制定了专项资金管理办法，但存在个别事项未按制度执行情况；重大项目开支和大额资金使用经过党组集体研究决策；及时、完整公开了预决算和绩效管理信息但存在绩效自评表填列的财务数据与实际有误差。

3、资产管理。制定了资产管理制度且基本按制度执行，但学校存在部分资产财务账与实际不相符的情况；资产配置合理，账务管理规范，资产处置规范，但存在一些资产闲置、资产购置未履行资产购置手续等问题；按要求进行盘点，登记了固定资产台账，但部分资产未贴条码。

## （三）预算支出产出情况

该指标包含学生培养、师资建设、学校建设三个二级指标，指标分值 36 分，评价得分 31.51 分，得分率 87.53%。

1、学生培养。学生获得 7 个省级奖项、20 个市级奖项，但国家职业资格证书通过率偏低；学校中职体质平均合格率达到 90.63%、高职体质平均合格率达到 92.78%，超《国家大学生体质健康标准》合格率达 85%；无恶性事件及安全事故发生率为 0；学校创立素质拓展中心、健身中心、阅读中心等鼓励学生个性发展。

2、师资建设。学校中职专任教师 245 人，达到国家有关规定不低于 60 人的标准，中职专业教师数占专任教师数的 61%，双师型教师 111 人，占专任教师的 45%；教师科研数量和教学获奖数量均较好，如全校教师在省级以上刊物发表论文、研究报告 138 篇，2020 年周文华副校长主编的《自然科学基础知识（第 2 版）》获得湖南省职业教育优秀教材，并入选为 2020 年全国“十三五”职业教育规划教材书目。

3、学校建设。学校生均占地面积、生均宿舍面积达到标准，但生均图书 18.70 册未达标，实习基地与上年持平；学校提供实践教学工位数、重要教学仪器使用率、百名学生配教学用计算机台数均达到相关要求；学校食堂基本执行了学校相关制度工作，但由于疫情影响，学校 2020 年 4 月才开学，6 月和 11 月未进行满意度调查，2020 年学校食堂未入选“综合评估优秀食堂”；2020 年疫情防控期间无病例产生，防控物资采购有明细、有领用。



#### **(四) 预算支出效益情况**

该指标包含可持续影响、满意度调查两个二级指标，指标分值 14 分，评价得分 8.84 分，得分率 63.14%。

1、可持续影响。学校 2020 年师生配比率为 1: 9 偏低；学校被长沙市教育局和商务局定为“长沙市服务外包人才培养基地”；学校按规定评定奖学金和助学金，按政策实行减免学费等事项；学校制定了 2019-2023 年事业发展规划，学校由中职升为高职。

2、满意度评价。根据满意度调查表统计，教职工、家长、学生满意程度均未达到 95%以上。

### **八、存在的问题**

#### **(一) 政府采购方面的问题**

##### **1、个别项目存在围标嫌疑**

(1)2020 年幼儿师范学校公务及教学租车服务项目通过比选方式进行采购，参与投标共三家单位，核查发现非中标单位湖南都城汽车运输有限公司与中标单位湖南中顺汽车租赁有限公司为关联企业，双方法定代表人互持对方公司的股份。

(2) 2020 年 08 月学校校园超市委托经营项目，中标人湖南育邦超市连锁管理有限公司与非中标人长沙市健生物业服务有限公司属于关联公司，即 2019 年 2 月 22 日长沙市健生物业服务有限公司与湖南省育邦校园超市连锁有限公司共同成立了长沙健邦企业管理有限公司，2020 年 12 月 14 日长沙健邦企业

管理有限公司已经注销。

该行为违反了《中华人民共和国政府采购法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 658 号）第十八条“.....单位负责人为同一人或者存在直接控股、管理关系的不同供应商，不得参加同一合同项下的政府采购活动.....”的规定。

（3）幼儿师范学校艺术校区启真楼屋顶防水项目通过竞争性磋商方式进行采购，参加投标的单位为武汉佳时得建材股份有限公司、湖北首云建筑防水工程有限公司、山东寿光银海防水材料有限公司，中标单位为武汉佳时得建材股份有限公司，中标金额 382,000.00 元，三家单位的投标报价“拆除部分”金额完全一致都为 30,607.37 元。

## 2、部分项目评标不规范

学校艺馨楼南面绿化提质改造项目采用竞争性谈判方式进行采购，参与投标单位分别为湖南绿洲润源生态农业科技开发有限公司、湖南高尔园林绿化工程有限公司、湖南瑞丰园林建设有限公司，经过两轮报价后，湖南瑞丰园林建设有限公司以 327,551.00 元中标，湖南绿洲润源生态农业科技开发有限公司和湖南瑞丰园林建设有限公司均为小型企业，评审过程中未按扣除 6%后的价格参与评审。

上述行为不符合《竞争性谈判文件》工程类（第二部分）“八、其他规定 政府采购支持中小企业发展。非专门面向中小企业采购：用扣除后的价格参与评审 1、给予小型和微型企业产品的价

格给予 6%-10%的扣除，用扣除后的价格参与评审，本项目具体扣除比例为 6%”的规定。

### **3、实际采购与申请报告不符**

高招录取机房和教育技术系教学设备采购项目，招生办采购申请报告为采购电脑 3 台，实际采购 12 台，缺 9 台电脑采购申请报告；现场实物核查发现：6 台电脑显示器未贴标，1 台电脑未安装投入使用。

### **4、政府采购物资实际安装位置与请示报告不一致**

2020 年 7 月“高招录取机房和教育技术系教学设备”项目，其中挂式空调 1 台，金额 3,500.00 元，请示报告为机房采购，实际安装在西校区道馨楼办公室。

### **5、协议项目名称与实际项目内容不符**

2020 年幼儿师范学校与湖南明佑项目管理有限公司签订长沙幼儿师范学校 VR 实训室器材采购项目委托代理协议，但协议约定内容为幼儿师范学校技馨楼架空层、楼梯间及办公室粉刷工程，项目名称与实际委托内容不符。

## **(二) 多支付税费 39,087.35 元**

学生食堂排烟管道改造项目，技馨楼架空层、楼梯间及办公室粉刷工程，道馨楼德馨楼屋顶防水改造工程，艺术校区安全隐患集中整改项目，大专班教室改造及楼梯间照明开关更换项目，长沙幼儿师范高等专科学校校门装饰工程，校门装饰工

程费用，2020年长沙市幼儿园园长任职资格培训班学员宿舍床单清洗，以上项目结算报告按9%计算增值税，实际开票付款时未按9%计算增值税，其中增值税及附加税累计差额39,087.35元为幼儿师范多付款项，应及时追回。

### **(三) 绩效考核实施不规范**

#### **1、评选“优秀”等次人员超标准**

依据2019年度实际考评结果“优秀”等次人员(含编外教师)73人，其中编外教师10人，2019年度参与绩效考核述职371人，其中在职在编323人，实际评选“优秀”等次63人，编外教师48人，实际评选“优秀”等次10人。依据《全员绩效考核实施方案》规定计算(48\*20%=9.6人，优秀的比例小数点后只舍不入)可评优秀人员最多为9人，实际多评一人。

#### **2、评选等次的设置不符合要求**

依据2020年度实际考评结果，有12名员工为“不定等次”，与《全员绩效考核实施方案》第三条第1款“考核结果分为：优秀、合格、基本合格、不合格四个等次”的规定不符合。

以上行为不符合《长沙幼儿师范学校2019年度、2020年度全员绩效考核实施方案》第三条“第1款考核结果分为：优秀、合格、基本合格、不合格四个等次。优秀等次比例不得超过参加被考核人员总数的20%（优秀的比例小数点后只舍不入）；第三条第3款外聘教职工的绩效考核参照在职在岗人员考核办法进行”的规定。

#### **（四）资产管理方面的问题**

##### **1、部分资产未进行贴标管理，且账实不符**

学校2020年10月“2020年下半年大专生学生宿舍洗衣机采购项目”采购洗衣机80台，采购金额73,760.00元，验收日期为2020年11月10日，现场评价组人员于2021年6月实地查看实物发现：80台洗衣机均未进行贴标管理。

##### **2、部分应急物资管理不规范**

2020年6月4日采购的一批垃圾桶（100L垃圾桶3组1,455.00元，80L垃圾桶76组3,044.00元，60L垃圾桶140组2,400.00元，办公室两分类垃圾桶5组500.00元）直接分发下去，无分发与收回记录。

#### **（五）部分印刷审批流于形式**

2020.7.34#付2020春学生作业本印刷费73,220.00元、教师听课本备课本10,324.00元，2020.7.49#付2019秋-2020春印刷费49,149.00元，送货单、合同签订实际时间均早于采购申请批准日期，审批流程控制流于形式。

#### **（六）财务管理方面的问题**

##### **1、附件报销不规范**

2020.11.6#付防疫用排风机维修11,400.00元，项目验收书未签字盖章；2020.1.1#付临时应急学校女生浴室改造尾款18,418.12元，无验收报告；2020.10.16#付2020年秋学生作业本采购59,640.00元，无政府采购合同。

## **（七）学校建设方面存在的主要问题**

### **1、生均图书未达标**

根据中等职业学校设置标准（教职成〔2010〕12号）文件，要求适用印刷图书生均不少于30册/人，而幼儿师范学校生均图书18.70册/人，未达标。

## **（八）超市管理欠规范**

### **1、超市无出入库台账**

未按规定提供库存商品的出入库记录。

不符合比选文件第三章项目需求及说明第5条第2款“中标方有规范的财务制度，公司或经营者必须有完整的财务账目，仓储、物流以及校园超市销售等必须建立相应台账，……”的规定。

### **2、超市人员未购买社保、部分人员证件不齐**

未提供超市工作人员社保购买记录，超市工作人员鲁令华无食品安全管理员资格证。

不符合比选文件第三章项目需求及说明第5条第3款“校园超市的从业人员……必须培训上岗”的规定。

### **3、部分食品未定点采购**

使用未实施定点采购单位湖南兆元食品有限公司、湖南慧杰旺食品有限公司供应的面包系列食品，该公司的送货单均为手工填写的单联的送货单，食品安全性无法保证。

#### **4、人员配备不足**

经现场核实超市工作人员为 2 人，与中标人提供的投标文件“管理服务人员配置-门店主要人员配置为店长、理货员、防损员各 1 人，收银员 2 人”的约定不符合。

#### **(九) 食堂管理欠规范**

##### **1、食堂工作人员未购买社保**

经核查，学校食堂从业人员未购买相关社保。

此事项不符合《长沙职教基地餐饮管理与服务合同书》第八条第七款“.....从业人员必须持有健康证、身份证、暂住证，并按规定体检、购买社保、意外险”和《服务类项目政府采购合同协议书》第 6 条乙方的权利和义务中第 9 点“应按劳动部门的政策给员工办好社会养老保险、意外伤害保险等手续”的规定。

##### **2、财务核算情况欠规范**

(1) 学校食堂收入和成本未区分核算主体。2020 年 1 月至 2020 年 12 月，长沙汽车工业学校、长沙市信息职业技术学院和长沙艺术实验学校的三个食堂账是做在一起的，无法区分三个学校的收入和成本；

(2) 学校食堂财务账上结转成本时，以实地盘存倒轧结转成本，未按照领用出库来核算每月成本，如 2020.1-78#凭证中结转 1 月份主营业务成本 377,591.63 元等凭证；

(3) 学校食堂食材采购按天采购，每天有相关采购清单，但月末直接按月累计的采购量及采购金额结转主营业务成本，

按天采购的食材未及时进行账务处理；

(4) 学校食堂 2020 年的收入、成本不能区分学生食堂和教师食堂，未按月单独核算所属学生食堂的收入支出，核算时仅按照学生食堂和教师食堂的存货结余数进行汇总倒轧结转成本，未分别进行核算；

不符合《长沙职教基地餐饮管理与服务合同书》第五条第三款“.....应根据国家财经法规设置规范的财务账簿，做好会计凭证，按月核算所属学生食堂的收入支出”的规定。

(5) 学校食堂存在调料销售清单上含非调料物品的现象，如调料销售清单上含粉丝、咸鸭蛋、皮蛋、面条、干豆角、火腿肠、红豆、小米、花生米等物品；

(6) 学校食堂存在进货台账填列不详细、不齐全的情况，如调料、酱菜、米、油等进货台账，台账上数量处填写的是当天购买产品的总金额，台账上登记产品名称为调料、酱菜、米、油等，未根据商品名称、数量和金额来填列台账，未填写产品生产日期和保质期限。

### **3、食品安全有待加强**

经核查，2020 年 4 月 10 日采购的鸭肉，附送的检疫合格证为 2019 年 1 月 26 日。

### **4、食堂工作人员食品卫生意识待加强**

评价人员现场查看食堂时发现，窗口打菜人员存在未戴口罩现象。



## **（十）物业方面的问题**

### **1、部分验收不规范**

维修记录表上存在无验收人签字、办公室复核签字的情况；配电间值班记录表上存在无校方检查人签字的情况。

此行为不符合物业服务采购合同“...对教师与学生公寓热水系统的管网维护、公寓内热水系统的维护保养与维修；...协调相关服务单位对燃气设备进行检查与保养；协助相关服务单位对太阳能系统进行维护保养”的规定。

### **2、保安、保洁等人员年龄超规定及宿管人员学历未达标**

查看物业提供人员花名册，其中：1名保安人员超过50周岁，8名保洁人员、2名绿化人员和1名水电维修人员超过55岁；5名宿管人员为小学学历。

此行为不符合物业服务采购合同“保安人员年龄18周岁以上，50周岁以下；保洁员、绿化维护人员年龄在55周岁以下；水电工年龄在55周岁以下...宿管员须高中或中专以上学历或具有教师资格证或相当于教师经历证明材料”的规定。

### **3、存在部分保安无证上岗的情况**

查看资料发现，共3名保安员存在无证上岗的情况，其中：邹爱明于2020年2月入职，保安证取得日期为2020年6月；戴建华于2020年12月入职，保安证取得日期为2021年5月；宋金元于2021年6月20日入职，保安证正在考取中。

此行为不符合物业服务采购合同“保安人员.....无犯罪记录

且取得公安机关颁发的保安证”的规定。

#### **4、保安实际在岗人数不达标**

经询问，2021年6月20日之前，幼儿师范学校（信息学校校区、艺术学校校区）的保安总人数一直为5人；幼儿师范学校2020年12月物业人员名单75人中与长沙商贸旅游职业技术学院的物业人员名单中重复16人；幼儿师范学校2020年12月物业人员实际执勤中有1人缺岗。

此行为不符合幼儿师范学校（信息校区）物业服务采购需求“物业岗位需求人数：43人。其中项目经理1人，保安3人...保安员3人中要求有2人24小时值班...全年值班”和幼儿师范学校（艺术校区）物业服务采购需求“物业服务岗位设定：保安3人...共计31人...保安员3人负责校园内全天24小时安全保卫、秩序维护服务...”的规定。

### **（十一）其他方面问题**

#### **1、调查问卷反映现象**

##### **（1）存在校园霸凌现象**

总计收回学生反馈问卷784份，其中164人反映学校有校园霸凌现象，8人反映正在被校园霸凌，老师干预力度不大；总计收回学生家长反馈问卷623分，其中48人反映学校有校园霸凌现象，2人反映正在被校园霸凌，老师干预力度不大，2人反映正在被校园霸凌，老师完全不干预。

##### **（2）物业维修不及时，存在维修返工二次收费情况**

部分学生反映物业维修不及时，有时候报修一学期物业都未处理；有维修返工且二次收费的情况。

### （3）学校超市、食堂方面

部分学生反映超市商品价格比外面贵，阿姨态度不好，存在多收钱或乱报价的情况；食堂菜品味道不好，有时候饭菜已经坏了有酸味，从菜里面吃出发丝、塑料、苍蝇等；同时部分家长也反映食堂菜贵量少，冰冻肉多，蔬菜不新鲜，饭菜不卫生等；超市工作人员态度不好，商品价格较贵。

### （4）寝室方面

部分学生反映宿管阿姨半夜开会、吵闹影响学生休息；部分家长反映学生宿舍缺冷水，用水不便。

## 九、建议

### （一）加强预算绩效管理工作，做好项目绩效自评和目标申报工作

一是加强部门单位对项目预算的前期论证和筹划准备工作，强化预算绩效目标申报和审核工作，做到绩效目标科学合理，细化量化，可考核；二是强化绩效自评工作，进一步提高自评报告质量。积极与财政主管业务处室衔接好预算资金的安排、时效性等问题，确保当年项目当年完成，充分发挥财政资金的使用效率；三是明确规范细化资金的使用范围，界定清楚专项资金使用边界，提高资金使用效益，压减年末结余资金规模，提高预算完成率；四是将项目预算支出工作纳入部门绩效

考核，从而进一步加强绩效评价结果的应用，来提高部门使用财政资金的绩效意识，强化部门支出责任。

## **（二）加强财务管理工作，提高会计核算水平**

一是提高财务人员账务处理能力。严格按照高校会计制度、行政单位会计制度等相关内容对学校固定资产进行合规的账务处理，按月计提折旧，按审批后的资产处置方案进行调账。二是提高财务人员日常支出凭据的审核能力。严格按学校制定的合法合规的费用支出管理制度对学校支出进行把控，凭据记录的经济业务要与实际情况相符，具备的基本内容要填写齐全，文字和数据要填写正确、清楚，有相关人员签字盖章，对不符合实际情况、手续不完备或有篡改的原始单据，应退回有关经办部门和人员，要求补办手续，保持会计信息的真实性。

## **（三）加强资产管理工作**

对学校实物资产建立定期清查盘点制度，财务部门和资产部门定期进行核对，保证实物资产账账相符、账实项目、账卡相符，确保国有资产安全完整；对账实不符的资产及时查清原因，落实责任，同时及时对资产进行确权。

## **（四）规范政府采购，加强出入库管理**

一是学校要严格执行政府采购法，对于委托招投标项目，学校要加强监管和沟通；对于集中采购目录之外，采购限额标准以下的自行采购，做好比价询价程序工作；二是妥善保管招投标、政府采购档案资料；三是加强对物资出入库的管理，严

格按学校物资管理相关制度执行。

### **（五）提高学校办学条件，加大教师培训投入**

一是严格按照《教育部关于印发〈普通高等学校基本办学条件指标（试行）〉的通知》执行，保障高级职务教师占专任教师

的比例、生均占地面积、生均宿舍面积、百名学生配教学用计

算机台数、重要教学仪器使用率、生均图书量等指标达标；二是探索组建高水平、结构化教师教学创新团队，定期组织选派专业骨干教师赴国外研修访学，对高层次、高技能人才以直接考察的方式公开招聘。

### **（六）解决学校后勤保障工作**

一是学校后勤增设意见簿和投诉电话，将它们放到明显位置；二是定期召开由食堂经理、学生代表的联席会议；三是对食堂各窗口定期进行评比，并及时对广大同学公布；四是加强对学校食堂、超市的监管；五是监督物业公司提高维修的及时性，减少返工率。

### **（七）进一步完善学校的内控制度**

对于不符合学校自身情况、过时、不具有执行性的管理制度应及时完善并按照学校的实际情况予以重新制定，进一步加强学校的管理水平和风险防范能力，规范部门流程及人员行为。

#### **一、评价结论**

财政绩效评价工作组从预算管理、资金管理、项目管理和项目绩效情况等方面对长沙幼儿师范学校2020年度整体支出进行了综合评价，综合评价得分86.25分，评价等级为良。

长沙市财政局

2021年10月15日