

# 2022 年度长沙市贺龙体育运动学校 部门整体支出绩效评价结果

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，长沙市财政局绩效评价工作组对长沙市贺龙体育运动学校（以下简称“贺龙体校”）2022 年度部门整体支出实施了绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、部门基本情况

贺龙体校为长沙市体育局直属公益一类事业单位，为二级预算单位。学校开设初中义务教育和中职学历教育，开办运动训练、休闲体育服务与管理、体育设施管理与经营 3 个中职专业。内设机构包括：办公室、人事科、教务处、训练科、学生科、总务处、招生就业科、科研室。

## 二、部门预算资金安排、管理、使用情况

2022 年贺龙体校年初预算 3,412.39 万元，年内调整预算 1,936.60 万元，调整后预算 5,348.99 万元，其中基本支出 3,705.81 万元，项目支出 1,643.18 万元。2022 年度决算支出 4,936.60 万元，其中基本支出 3,515.88 万元，项目支出 1,420.72 万元。

## 三、部门产出成果及效益情况分析

### （一）竞技体育出新出彩

第十四届省运会，贺龙体校共获 41.5 枚金牌、28.5 枚银

牌、48.5 枚铜牌，团体总分 1984.2 分。荣获参加省十四届运动会突出贡献奖。

## **（二）德育管理有声有色**

着眼于学生德智体美劳全面发展，开展形式多样的德育活动。

## **（三）训练管理严谨规范**

组织重点运动员跟踪测试、机能测试，通过对比分析机能测试数据，评估训练效果及状态。

## **（四）教学水平稳步提升**

师资队伍结构不断优化，专任教师的学历有提升，高级职称人数增加。

## **（五）发展基础向上向好**

射击馆和综合训练馆投入使用，基础设施更改完善。2022 年新增体育设施管理与经营专业。

# **四、存在的主要问题**

## **（一）内部控制及制度建设方面**

### **1.部分业务内控有漏洞**

#### **（1）银行账户管理存在漏洞**

助学金专户由招生部门一名工作人员管理，账户开通了网银功能，网银 U 盾和密码由其一人掌握，账户资金划转由其一人操作完成。未实行不相容岗位相互分离的内部控制方法，也未制定银行账户管理相关制度。

## **(2) 财务核算遗漏银行账户，助学金未及时发放**

贺龙体校从零余额账户向助学金专户拨付助学金，直接计入业务活动费用科目，助学金专户未使用银行存款科目核算。截至 2022 年 12 月 31 日止，助学金专户账户余额为 72,995.06 元，助学金未全部及时发放。

## **2.外训经费管理欠规范**

### **(1) 伙食补贴支付方式不符合规定**

外训期间的伙食补贴与住宿费混合在一起以费用报销的方式支付给报销人，没有按照管理办法的规定拨付伙食补贴。

### **(2) 超标准报销伙食补贴**

柔道队在常德市体校外训报销餐费 18,900 元，超标准 11,700 元。

### **(3) 伙食补贴没有按照参加实训天数计算**

飞碟队衡阳集训未按实际参加人员训练天数计算伙食补贴，至少虚报费用 400 元。

### **(4) 外训报销票据难以反映真实经费使用情况**

跆拳道外训经费预算内容为食宿费，报销却仅有住宿费，经费全部用于住宿，外训人员餐费开支情况不得而知。酒店发票记录的房价与酒店网上订房价存在一定差距。

## **3.管理制度需完善优化**

一是维修管理制度没有根据实际情况完善优化，与目前的维修业务开展情况不符。

二是资产清查时限未明确。《固定资产业务管理办法》规定“定期进行固定资产清查”，但未对“定期”的具体时间进行明确。

#### **4.制度合法合规性存疑**

很多制度既没有发布日期也没有适用日期，制度的合法合规性存疑。

### **(二) 政府采购管理方面**

#### **1.个别询价程序不合规**

学校自行询价采购项目中存在询价三家供应商其中有两家报价超预算而应当终止询价采购活动但实际仍然完成采购的现象。

#### **2.个别询价结果不合理**

射击馆提质改造项目竣工决算审计，供应商 7.80 万元成交。根据事务所行业收费标准，考虑市场竞争测算的收费为 17,689.02 元，成交价较测算价多约 6 万元。

#### **3.部分结算资料欠规范**

一是部分工程量记录不清晰。二是更换配件的品牌型号无记录。三是记录维修项目的照片欠规范。

#### **4.采购验收程序欠严谨**

(1) 部分验收单填写不规范。

(2) 个别验收信息与实际情况不符。

(3) 部分无验收单而直接在发票上签名。

(4) 维修未执行相关的审批程序，审批验收把关欠规范。

### **(三) 财务管理方面**

#### **1.审核不严格多报费用**

2022年3月13#凭证，多报销伙食补助300元（3天\*100元）。2022年7月56#凭证，多报销费用284.50元。

#### **2.原始凭证链条不完整**

多人费用由一人统一办理报销，原始凭证没有办理人员收到报销款之后分别转账支付各实际报销人的单据，链条不完整。

#### **3.会计核算质量待提高**

(1) 会计科目使用欠准确。支付工程尾款误计入当期业务活动费用科目，未计入在建工程科目。

(2) 在建工程未及时转固。

#### **4.个别预算约束性较弱**

2022年3月39#凭证，申请购买物资预计经费12,020.00元。实际采购金额合计16,620.00元，超出预算38.27%。

### **(四) 公车管理方面**

#### **1.公务用车使用不具备经济性**

2022年8月至2023年5月累计行驶里程4203公里，折算每公里费用为4.70元。从运行经济性角度来看，公务车已经不具备经济性。

#### **2.油卡充值远超实际用油需求**

2022年底和顺加油卡余额18,320.99元，在不继续充值的情况下，现有卡余额还可以使用约5年。油卡余额远超实际用油



需求。

### **3.存在超范围使用公车的现象**

如2022年2月17日用车申请单记录用车事由“查询个人事项”，目的地“建行、邮政银行”。

## **(五)资产管理方面**

### **1.实物与财务账管理脱节**

资产盘点成果资料不完整，没有盘点人员签字，资产编号登记不完整，没有与财务卡片账进行核对。实物管理人员与财务人员未有效联接。

### **2.资产贴标管理工作落后**

学校以手写便利贴的传统方式制作资产卡片。抽查发现存在部分资产未贴标，部分卡片脱落的现象。

### **3.低值易耗品登记不完整**

抽查出入库台账，发现存在登记不完整的情况。

## **(六)合同管理需加强**

### **1.食堂合同执行不到位**

合同约定“学校每半年组织一次满意度测评（满意度不得低于80%），……并公示测评结果。每学年的综合满意度不得低于80%，经营期间两次综合满意度测评低于80%的无条件终止合同，企业损失自行负责”。学校提供了两次满意度调查，均低于80%。既未公示测评结果，也未对食堂经营公司发出书面整改通知，也未终止合同。

## **2.部分合同签订欠规范**

抽查发现部分合同订立日期未填写。

食堂委托经营管理合同师生满意度测评条款与投标书测评制度不符。投标文件规定测评频次为全年共四次每季度各1次，测评结果在全体教师会上通报，……食堂整改措施向就餐师生公示……。合同条款则为“每半年组织一次测评……”。

## **3.没有对合同归口管理**

贺龙体校没有对合同进行归口管理，有些合同由办公室保管，有些合同由总务处管理，也未登记合同台账。

### **(七) 物业公司管理**

#### **1.物业考核不全面**

考核表记录的考核内容为办公楼、教学楼、学生公寓、公共场馆、公共区域的环境卫生情况。较合同规定的考核内容少枪弹库与安全保卫、维护维修。

#### **2.人员核查不到位**

贺龙体校未按照招标文件及合同规定核查物业公司人员配置情况。保安人员从业资格证与无违纪违法记录以及维修人员从业资格证，均无档案资料佐证。

### **(八) 学生满意度低**

对学生发放调查表，整体满意度为69%。宿舍、食堂和学习氛围是满意度低的重点领域，分别为52%、60%和63%。

## **（九）绩效管理方面**

一是项目管理体制不完善，项目之间区分不够清晰，容易与其他项目混淆，一个项目同时涵盖多个方向的支出，容易产生项目经费混用的情况。二是绩效目标细化量化欠佳。三是绩效指标可考核性不强。

## **五、建议**

### **（一）完善内控体系，及时修订制度汇编**

制定银行账户管理制度和外训管理制度，不断构建完善内控制度体系。

### **（二）掌握采购政策，规范单位采购行为**

全面学习掌握采购有关法律、法规以及规章制度，规范采购业务流程，避免采购手续流于形式。采购人员定期轮岗，避免舞弊发生。

### **（三）加强财务管理，严格把关支付手续**

按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，所有报销凭证都要履行严格审批手续。针对不合规报销的费用，及时收回。

### **（四）规范使用公车，合理优化公车配置**

严格管理公务用车，按照规定审批使用公车。结合单位实际需求，同时考虑用车经济性，重新评估保留公车的必要性。

### **（五）落实贴标工作，提升资产管理水平**

完善固定资产卡片、标签管理制度。定期进行资产清查、



账实核对，资产管理部门、财务部门和资产使用部门高效联动。

#### **（六）规范合同行为，加强合同履约管理**

一是实行合同归口管理制度，避免合同分散在不同部门。二是规范合同签订，合同所有要素要填写完整。三是要加强合同管理的过程监控。

#### **（七）合理编制预算，加强预算绩效管理**

设置科学合理、细化量化的绩效指标值。对当年资金使用管理情况进行分析总结，为下年度资金预算及使用提供积极有效的反馈。

#### **（八）加强沟通反馈，努力提高学生满意度**

建立有效的沟通机制，与学生进行密切联系。针对学生关注度高的宿舍和食堂，分析现状查找原因，不断提高学生的满意度。

### **七、评价结论**

绩效评价工作组从目标设定、预算执行和管理、资产管理、履职产出和效果、满意度等方面对贺龙体校 2022 年度部门整体支出的资金使用、管理情况进行综合评价，综合评价得分 80.39 分，评价等级为“良”。