

# 长沙市望城区财政绩效评价报告

(2022 年度预算支出)

项目名称： 2022 年望城区小区配套园委托管理补助项目

被评价单位： 长沙市望城区教育局

委托单位： 长沙市望城区财政局

评价机构： 湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司

2023 年 11 月

# 湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司

HUNAN TIANXINXINGYE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.LTD

地址：长沙市雨花区湘府东路二段 99 号汇财国际 16 楼邮编：410000 电话：0731-85121758

## 2022 年望城区小区配套园委托管理补助 项目支出绩效评价报告

湘天信咨字【2023】第 0099 号

为强化财政支出绩效管理，促进财政资金使用的科学化、合理化和精细化，根据《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）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7 号）、《长沙市望城区财政局关于开展 2022 年度预算支出财政绩效评价工作的通知》（望财绩〔2023〕5 号）等精神，湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司接受长沙市望城区财政局委托，对长沙市望城区教育局（以下简称区教育局）主管的 2022 年望城区小区配套园委托管理补助项目支出绩效评价报告实施了绩效评价，现将有关情况报告如下：

### 一、预算支出基本情况

#### （一）预算支出概况

为完善学前教育阶段经费投入机制，解决公办幼儿园运转经费不足，确保公办幼儿园的良好运行。根据区长办公会议纪要〔2020〕46 号文件规定，对全区符合规定的委托公办楼盘配套幼儿园进行补助。补助标准为每所标准园（300 人）的补助标准为 78 万元/园/年，生均补助 260 元/生·月，以上办为楼盘公办园的收

费标准为 700 元/生·月。本项目是对 2022 年符合开办要求的幼儿园发放的补助资金，春季开办的招标园 6 所，经领导批示的协议园 9 所，合计 15 所；秋季招标园 6 所，经领导批示的协议园 8 所，合计 14 所。

## （二）预算资金使用管理情况

### 1. 资金到位情况

根据长沙市望城区财政局《关于 2022 年部门预算的批复》（望财预〔2022〕1 号），望城区财政预算安排 2022 年度小区配套园委托管理补助资金 600.00 万元，于 2022 年 12 月 6 日下达。截至 2022 年 12 月 31 日，2022 年度区配套园委托管理补助资金实际到位 600.00 万元，资金到位率 100%。

### 2. 资金使用情况

截至 2022 年 12 月 31 日，资金支出总额为 544.08 万元，结转 55.92 万元，预算执行率 90.68%（具体资金使用详见附表 1）。

### 3. 项目资金管理情况

区教育局严格执行小区配套园委托管理补助资金申请、拨付制度，建立健全监督核查机制，定期进行督查。并且规定项目资金必须全部用于中小学后勤服务社会化补助，严格资金审核制度。经现场检查，专项资金支付有完整的审批程序和手续，资金支出基本符合项目预算批复或合同规定的用途。区教育局未制定专项资金管理办法，缺乏对后小区配套园委托管理补助资金制度化的约束。

#### 4.项目组织实施情况

通过招投标的方式春季确定了 15 所委托公办园，其中开办的招标园 6 所，经领导批示的协议园 9 所，合计 15 所；全额使用本级资金补助的园所为 6 所，部分使用本级资金补助的为 6 所，其余使用上级资金进行补助。秋季确定了 14 所委托公办园。其中开办的招标园 6 所，经领导批示的协议园 8 所，合计 14 所；全额使用本级资金补助的园所为 2 所，其余使用上级资金进行补助。

小区配套园委托管理补助资金严格按照区长办公会议纪要〔2020〕46 号、望府阅〔2021〕46 号《关于 2021 年全区公办幼儿园发展有关工作会议纪要》，确定补贴范围、对象、标准及发放原则。全区教育系统 2022 年春季完成 15 所楼盘配套委托管理公办幼儿园补助，实际在园幼儿数达 3087 人；秋季完成 14 所楼盘配套委托管理公办幼儿园补助，实际在园幼儿数达 3577 人。楼盘配套委托管理公办园补助率 100%。

#### （三）预算支出绩效目标完成程度

项目绩效总目标是为完善学前教育阶段经费投入机制，解决公办幼儿园运转经费不足，确保公办幼儿园的良好运行。使师资队伍稳定，楼盘配套园可持续良性发展，教育质量持续提升。年度绩效目标是补助公办民营委托管理园数达到 10 所，委托管理园幼儿人数达到 2500 人，公办民营委托管理园补助率达 100%，辖区幼儿园入园保障率 100%，百分百保证配套园正常运转，补助经费支出合理，用于幼儿园教育教学等正常运转。2022 年春季完

成 15 所楼盘配套委托管理公办幼儿园补助，实际在园幼儿数达 3087 人；秋季完成 14 所楼盘配套委托管理公办幼儿园补助，实际在园幼儿数达 3577 人。楼盘配套委托管理公办园补助率 100%。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价组织情况

依据望城区财政局文件要求，基于对绩效评价工作的重视，成立绩效评价工作小组，明确分管领导和具体负责人，负责指导、组织、协调项目绩效评价工作。

### （二）绩效评价工作方法

在查阅区教育局绩效相关资料的基础上，绩效评价工作小组采用定量分析和定性分析相结合的方法，从项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出和项目绩效完成等方面对项目进行综合评价。

### （三）绩效评价工作实施

根据工作方案，评价工作小组对 2022 年望城区小区配套园委托管理补助项目开展现场评价。绩效评价工作分为前期资料收集、现场评价、评价结果反馈、报告撰写和资料归档五个阶段，现场核查了长沙市望城区艾乐山水蓝天幼儿园、长沙市望城区滨水铭城幼儿园、长沙市望城区中瀚竹影幼儿园、长沙市望城区菁菁贝尔幼儿园、长沙市望城区时代未来幼儿园、长沙市望城区东原启城幼儿园等 6 个委托公办幼儿园及协议公办幼儿园，涉及资金总额 358.58 万元，占纳入评价范围数量的 46.15%，占资金总

额的 65.91%。

### 三、预算支出主要绩效及评价结论

#### （一）预算支出主要绩效

一是公办幼儿园运行良好。2022 年，春季确定了 15 所楼盘配套委托公办幼儿园，实际在园幼儿数达 3087 人，秋季确定了 14 所楼盘配套委托公办幼儿园，实际在园幼儿数达 3577 人；完善学前教育阶段经费投入机制，解决辖区幼儿入园问题，确保委托公办幼儿园的良好运行。

二是园所管理，规范有序。经现场考察，15 所委托公办幼儿园管理有序，规章制度健全，有序地开展教育教学活动，丰富幼儿的学习生活，促进幼儿健康发展。

#### （二）评价结论

评价小组依据项目绩效评价指标体系，从项目决策、预算执行、项目管理、财务管理、产出、效益等几个方面，通过数据采集、现场评价和问卷调查等方式，对小区配套园委托管理补助项目进行了综合评价，最终综合得分为 80.90 分，评价等级为良。

### 四、绩效评价指标分析

#### （一）预算支出决策情况

本项指标分值 8 分，实得 8 分，扣 0 分，得分率 100%。

#### （二）预算执行过程情况

本项指标分值 27 分，实得 26.10 分，扣 0.9 分，其中预算执行率扣 0.9 分。扣分主要原因为预算执行率不足 95%。

### （三）预算支出成本情况

本项指标分值 5 分，实得 5 分，扣 0 分。

### （四）预算支出产出情况

本项指标分值 38 分，实得 20.8 分，扣 17.2 分，其中数量指标扣 4.2 分，质量指标扣 9.7 分，时效指标扣 3.3 分。扣分主要原因为园所配置不达标；园所人员配备不达标；未严格落实每学期两次消防演习；人员资质不达标；财政资金未专项核算；保教、伙食未专账核算；财务支出不规范。

### （五）预算支出效益情况

本项指标分值 22 分，实得 21 分，扣 1 分，其中社会效益扣 1 分。扣分主要原因为教职工劳动保障未达标，未购买社保。

## 五、成本分析

2022 年小区配套园委托管理补助项目预算安排 600.00 万元，2021 年预算安排 468.71 万元，同比增长 78.12%。2022 年区配套园委托管理补助项目支出 544.08 万元。

## 六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### （一）主要经验及做法

将支付资金与考核结果挂钩，采取考核的方式对小区配套园及协议园进行年度考核。根据《长沙市幼儿园分类定级认定标准》（长教通〔2019〕149号）对各园进行考核打分，得分在90分以上（含90分）的按区长办公会议明确委托管理补助标准予以补助；得分在80分以上（含80分）的按委托管理补助标准的90%予以补

助；得分在80分以下的整改后再经评估达80分以上的，按补助标准的90%给予补助，经整改仍达不到80分暂缓补助。

## （二）存在问题

### 1.未按要求开展安全教育与演习

发放 73 份教职工调查问卷，收到 12 位教职工反馈幼儿园每学期仅开展一次急救常识、避险、逃生等安全教育与演习，未达到每学期开展两次安全教育与演习的要求。

### 2.教职工劳动保障未达要求

一是工资发放不及时。发放 73 份教职工调查问卷，收到 11 名教职工反馈工资发放不及时；其中 9 名教职工反馈园所大部分时间按时发放工资，但偶尔未按时发放工资，1 名教职工反馈园所经常未按时发放工资，1 名教职工反馈园所从未按时发放工资。

二是部分教职工未缴纳社保。查看各学校提供社保缴纳记录，发现部分教职工未购买社保。如长沙市望城区滨水铭城幼儿园春季教师在职 37 人，3 月份缴纳社保 13 人，13 人签订自愿放弃社保证明；秋季教师在职 40 人，9 月份缴纳社保 15 人，13 人签订自愿放弃社保证明。长沙市望城区中瀚竹影幼儿园春季教职工在职 32 人，2 月份缴纳社保 5 人；秋季教师在职 34 人，9 月份缴纳社保 12 人。长沙市望城区菁菁贝尔幼儿园春季教师在职 57 人，6 月缴纳社保 42 人，6 人缴纳意外保险，26 人缴纳一金；秋季教师在职 59 人，12 月缴纳社保 46 人，6 人缴纳意外保险，34 人缴纳一金。长沙市望城区东原启城幼儿园秋季教职工人员 18 人，11



月份缴纳社保人员 9 人。

三是社保缴纳地不实。查看长沙市望城区时代未来幼儿园教职工社保缴纳证明发现,社保缴纳地为雨花区不同幼儿园或公司,均非长沙市望城区时代未来幼儿园。

### 3.保教、伙食费未据实结算,多退少补

发放 140 份家长满意度调查问卷,收到 6 名家长反馈园所期末未据实结算保教、伙食费;其中 2 名家长反馈期末会据实结算,顺延下学期抵扣学费,4 名家长反馈保教费与伙食费期末从未结算过。

### 4.保教、伙食费未分账核算

查看幼儿园提供明细账发现,部分园所未对保教、伙食费未分账核算。如长沙市望城区中瀚竹影幼儿园、长沙市望城区菁菁贝尔幼儿园、长沙市望城区时代未来幼儿园对保教、伙食费仅分项核算。

### 5.财政资金管理使用不规范

一是财政资金未使用完毕,结转至 2023 年使用。查看幼儿园提供明细账发现,部分园所财政资金未使用完毕。如长沙市望城区艾乐山水蓝天幼儿园 2022 年补助金 843,000.00 元,使用 387,608.60 元,结余 455,391.40 元。长沙市望城区中瀚竹影幼儿园 2022 年收到财政补助资金 691,800.00 元,使用 594,011.33 元,结余 97,788.67 元。长沙市望城区东原启城幼儿园 2022 年补助金额 177,960.00 元,使用 78,870.29 元,结余 99,089.71 元。

二是财政资金超范围支出。查看幼儿园提供明细账发现，部分园所财政资金超范围支出。如长沙市望城区艾乐山水蓝天幼儿园 200,000.00 元用于缴纳人员社保。长沙市望城区滨水铭城幼儿园 166,356.01 元用于缴纳人员社保,1,397,763.72 元用于支付人员工资。长沙市望城区中瀚竹影幼儿园 118,015.23 元用于缴纳人员社保。长沙市望城区东原启城幼儿园 33,176.04 元用于缴纳人员社保。

三是专项核算不准确。查看幼儿园提供明细账发现，部分园所专项核算不准确。如长沙市望城区滨水铭城幼儿园 2022 年收到补助资金 1,412,400.00 元，其中委托管理补助 752,100.00 元，使用 1,607,112.76 元，超支 194,712.76 元。长沙市望城区中瀚竹影幼儿园 2022 年收到财政补助资金 691,800.00 元，计入政府补助收入科目金额为 34,511.33 元，剩余 657,288.67 元计入预收账款-2022 年楼盘配套补助科目。长沙市望城区菁菁贝尔幼儿园未设置科目进行专项核算财政资金，混同保教费使用。仅人为手工整理奖补资金明细账簿。

#### 6.未严格执行现金限额管理

查看学校提供明细账及记账凭证发现，部分园所超额提取现金。如长沙市望城区艾乐山水蓝天幼儿园 4 月提取备用金 30,000.00 元，11 月提取备用金 30,000.00 元；长沙市望城区滨水铭城幼儿园 6 月提取备用金 20,000.00 元，提取备用金均无提取事由、归还时间等信息。

#### 7.记账凭证附件不全

查看幼儿园提供记账凭证发现，部分支出附件不全。如长沙市望城区艾乐山水蓝天幼儿园5月支付装修使用费200,000.00元，6月支付维修劳务费5,150元，采购一批教学玩具9,532.50元，9月支付装修使用费200,000.00元，10月采购一批教学玩具50,000.00元，均无支付审批单，无法核实支付事由。长沙市望城区中瀚竹影幼儿园2022年4月支付湖南金富建设投资有限公司140,000.00元，付王思慧14,757.41元，无付款事由；4月购买钢琴58,000.00元，6月支付湖南半城建材有限公司14,461.00元，12月支付长沙恒志农业科技有限公司维修费353,888.00元，无支付审批单、采购申请单、维修合同、发票等。

#### 8.固定资产未入账

长沙市望城区滨水铭城幼儿园2月购买手机6,199.00元，购买电脑3,488.00元，计入一次性费用，未入固定资产。

#### 9.借款理由不明确

一是幼儿园存在借款行为。如长沙市望城区滨水铭城幼儿园1月、6月、7月、11月分别借款200,000.00元、100,000.00元、300,000.00元、500,000.00元。于2月、9月、12月分别还款300,000.00元、300,000.00元、300,000.00元。无借款事由、归还时间等信息。

二是关联方无事由往来。如长沙市望城区中瀚竹影幼儿园2022年7月收高占伟往来款130,000.00元，无往来事由，归还时

间等信息。

#### 10.班级幼儿人数超标准

抽查 6 所幼儿园班级花名册，长沙市望城区艾乐山水蓝天幼儿园、长沙市望城区滨水铭城幼儿园、长沙市望城区中瀚竹影幼儿园、长沙市望城区菁菁贝尔幼儿园、长沙市望城区时代未来幼儿园 5 所幼儿园 84 个班人数超标准，其中两所幼儿园 5 个班级超标准 10 人以上。如长沙市望城区艾乐山水蓝天幼儿园春季小一班 36 人、二班 36 人；长沙市望城区菁菁贝尔幼儿园秋季小一班 38 人、二班 39 人、三班 38 人。班级人数不符合《湖南省幼儿园办园标准》“小班 25 人，中班 30 人，大班 35 人”的标准。

#### 11.教职工人员配备不符合要求

查看幼儿园提供教职工及幼儿花名册发现，部分园所教职工配备不符合要求。如长沙市望城区艾乐山水蓝天幼儿园春季保教人员与幼儿比为 1: 11，秋季教职工与幼儿比为 1: 8，保教人员与幼儿比为 1:11。长沙市望城区滨水铭城幼儿园春季保教人员与幼儿比为 1: 10，秋季保教人员与幼儿比为 1: 10。长沙市望城区菁菁贝尔幼儿园春季教职工与幼儿比为 1: 8，保教人员与幼儿比为 1: 11；秋季教职工与幼儿比为 1: 8，保教人员与幼儿比为 1: 10。长沙市望城区东原启城幼儿园秋季教职工与幼儿比为 1: 4，保教人员与幼儿比为 1: 6。不满足《幼儿园教职工配备标准》“全园教职工与幼儿比为 1: 5—1: 7，全园保教人员与幼儿比为 1: 7—1: 9。”的规定。

## 12.教工资质不全

查看幼儿园提供资质证书发现，部分幼儿园教工资质不全。如长沙市望城区滨水铭城幼儿园仅 13 名教师有幼儿教师资格证。长沙市望城区中瀚竹影幼儿园秋季教师在职 34 人，15 名有资质证书，其中 7 名为中小学资格证；保育员在职 8 人，5 名有保育证。长沙市望城区时代未来幼儿园秋季教师在职 54 人，47 名有资质证书，其中 11 名为中小学资格证。长沙市望城区东原启城幼儿园 2022 年秋季 8 名教师，4 名保育员，仅 2 名教师有资格证，1 名保育员有保育证。

## 13.归档资料不规范，会计凭证缺失

查看幼儿园提供记账凭证发现，长沙市望城区东原启城幼儿园记账凭证不完整，缺少多笔记账凭证。如 11 月 12#、12 月 19# 凭证。

### （三）原因分析

上述问题存在的原因主要有以下方面：一是区教育局未对幼儿园补助人数进行核实，造成补助人数与幼儿园实际人数存在偏差，财政资金流失。二是教育局对委托公办园及协议园相关的管理制度执行力有所欠缺，对幼儿园考核欠严格。三是幼儿园对于补助资金支出缺乏规范性，未严格按照专项资金管理办法实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”。四是幼儿园未严格按照《会计基础工作规范》进行会计账务处理。五是幼儿园未严格按照《幼儿园教职工配备标准（暂行）》配备教职工。

## 七、有关建议

### （一）预算实行上达下模式

建议区教育局预算上达下，把本年度对幼儿园的补助资金纳入下年度预算，于下年度年初时发放上年度补助资金，提升补助资金使用率，减少学校补助资金结余。

### （二）核实补助人数，加强对幼儿园考核

加强对幼儿园申报补助资金人数的核实，对幼儿园进行定期人数检查，以免幼儿园虚报补助人数，造成财政资金流失。严格按照考核细则对幼儿园进行考核，按照考核分数支付幼儿园补助资金。

### （三）落实资金的使用管理，加强资金管理的监督

一是加强单位对各类经费使用情况的内部监督，加强各类经费收支管理，规范经费使用，不超越相关规定的支出范围。二是按照国家政策规定，结合单位实际的发展，需进一步控制项目资金使用范围，健全项目资金管理制度。落实对资金报账方面的监管，杜绝审批流程、会计核算不规范的现象，并按照项目核算要求收集、整理原始凭证，各项目分别进行专项核算。三是加强专项经费管理办法的执行力度，严格按照资金使用范围开展相关工作，根据部门实际，合理统筹安排事务专项资金，突出重点工作，发挥资金效益。严格按照批复的项目计划使用事务专项资金，按照财政财务管理相关规定强化资金管理。

### （四）严格执行“收支两条线”制度

各项收入应当合法合规，并及时、足额缴入幼儿园基本账户，统一核算，统一管理。严格执行“一支笔审批制度”，支出票据必须有经手人、证明人签名，由幼儿园负责人审批后，才能报账。各项支出必须是用于幼儿园维护运转、教育教学业务相关联的费用支出，取得并使用合法票据，原始票据及附件清单应详细反映支出真实情况，不得使用“白条”报账。

#### **（五）严格执行《幼儿园教职工配备标准（暂行）》**

严格遵循“全日制幼儿园每班配备2名专任教师和1名保育员，或配备3名专任教师”，“全园教职工与幼儿比为1：5—1：7，全园保教人员与幼儿比为1：7—1：9。”的规定。

#### **（六）严格执行会计制度，规范会计核算**

幼儿园应依据有关法规，加强会计基础工作，严格执行会计法规制度，保证会计工作依法有序地进行。

#### **（七）严格执行会计档案管理办法**

幼儿园应采取可靠的安全防护技术和措施，保证会计档案的真实、完整、可用、安全。

### **八、其他需要说明的问题**

无。

(此页无正文)

附件 1: 2022 年望城区小区配套园委托管理补助项目基础数据汇总表

附件 2: 2022 年望城区小区配套园委托管理补助项目绩效评价指标评分表

湖南天信兴业会计师事务所



有限责任公司

中国·长沙

中国注册会计师:



李亚西

中国注册会计师:



罗建红

二〇二三年十一月十一日