

2017-2018 年度长沙市人民政府机关 荷花幼儿园部门整体支出绩效报告

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，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）、《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）和《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，长沙市财政局绩效评价工作组于2019年7月1日至2019年7月15日对长沙市人民政府机关荷花幼儿园（以下简称“荷花幼儿园”）2017-2018年度部门整体支出进行绩效评价，评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算配置与执行、预算监督与管理、职责履行、履职效益等方面对部门整体支出进行综合评价。现将绩效评价情况报告如下：

一、部门概况

（一）部门职能概述

荷花幼儿园创建于1954年，隶属长沙市机关事务管理局，属于差额拨款的事业单位。主要工作职责是为学龄前儿童提供

保育、教育服务。着重抓好幼儿德、智、体、美诸多方面发展的教育，促进其身心健康、和谐发展；同时为入园儿童家长的工作、学习提供便利条件。

（二）内部机构设置

荷花幼儿园位于长沙市开福区荷花池巷31号，法定代表人：雷晓芳，开办资金265万元。全园建筑面积5,230平方米，设大、中、小9个班级，混龄班1个，宝宝班1个，共计11个班。大中班招生人数36人左右，小班招生人数为33人左右，混龄班招生人数32人左右，宝宝班招生人数33人左右。截至2018年年末，收托幼儿389人。

（三）人员情况

荷花幼儿园核定的人员编制为60名，其中管理人员编制9名，专业技术人员编制39名，工勤技能人员编制12名。另经长沙市人力资源和社会保障局批复同意聘请的编外合同制人员25人，其中专业技术服务类17人，工勤辅助类8人。截止2018年12月实际在岗职工54人，退休职工45人，临聘职工29人。

（四）2017-2018年度重点工作

1、行政管理：进一步完善考核制度、突出考核的公正公平与人文关怀相结合。加强教职工职业道德、政治思想学习、身心健康引导，从个人团结等多方面入手，充分提高教职工思想素质，增强教职工归属感。做好幼儿园盥洗室、食堂配餐间改造方案。加强幼儿园文化建设，完善网站、公众号建设，做好

幼儿园形象宣传。争创省级文明单位，保持综合治理先进单位。

2、教育教学及教研工作：教研工作重点继续围绕保育、教育重点进行。教师培训以四教配置为目标，主要培训任务是保育工作、教师基本技能、观察技巧及方法、材料的运用与研究。

加强幼儿动作发展、运动科学规范要求，保证幼儿户外活动时间，保证幼儿游戏的自主性，重视关注个别动作发展迟缓幼儿的发展。加强课题研究，做好区域活动研究、数学课题资料收集。教师继续在材料研究、运用、配置上下功夫，进一步完成基础材料说明，为幼儿园出书做准备。初步组建荷花幼儿园教研员团队，目标为指导本园及帮扶园教育教学、教研工作，逐步向区、市、省、全国辐射交流。加强安全教育。把食品安全教育、交通安全教育、消防安全教育、防溺水安全教育等纳入教育教学内容，通过幼儿园教育、家园共育等方式，全方位实施安全教育覆盖。

3、后勤管理：严格按照卫生保健部门的要求，在疾病防疫、卫生消毒、膳食管理、营养计算等方面，进一步规范对卫生保健、环境卫生、保健常识、药品管理、疾病预防控制。再推行6S管理模式，加强培训。加强消防安全、食品安全、进出安全工作，规范工作行为和程序，高标准严要求。保证食品制作安全卫生的前提下，色香味俱全。

4、家长工作及示范辐射工作：家长学校通过幼儿园行政及老师讲课、家长志愿者、聘请相关家长培训专业机构，引导家

长共同学习进步。充分发挥示范园辐射作用。积极做好帮扶园工作，接受国培等项目，带领开福区进行区域活动研究，为推动本地区幼教工作做出应有的努力。

二、部门整体支出管理及使用情况

荷花幼儿园 2017、2018 年收入预算数合计 2,770.88 万元，收入决算数合计为 5,169.82 万元。2017、2018 年支出预算数合计为 2,770.88 万元，支出决算数合计为 4,552.21 万元，总结余 617.61 万元。详细情况见下表：

金额单位：万元

项目/年度	2017 年		2018 年		合计	
	预算数	决算数	预算数	决算数	预算数	决算数
上年度结转	-	85.42	-	6.23	-	91.65
本年预算安排：						
财政补助收入	997.42	1,498.55	1,213.46	1,886.05	2,210.88	3,384.60
事业收入	280.00	300.00	280.00	16.03	560.00	316.03
往来款	-	105.97	-	1,271.57	-	1,377.54
收入合计	1,277.42	1,989.94	1,493.46	3,179.88	2,770.88	5,169.82
基本支出	1,151.42	1,381.11	1,327.46	1,512.10	2478.88	2,893.21
项目支出	126.00	273.02	166.00	1,385.98	292.00	1,659.00
支出合计	1,277.42	1,654.13	1,493.46	2,898.08	2,770.88	4,552.21
结余	-	335.81	-	281.80	-	617.61
指标结余	-	329.58	-	278.40	-	-
年末结转结余	-	6.23	-	3.40	-	-

注：2018 年往来款决算数中含 2018 年社保清算资金 167.08 万元。项目支出中含往来款支出 1,294.86 万元，其中 2017 年度 56.68 万元，2018 年度 1,238.18 万元。

（一）基本支出使用情况

1、基本支出

荷花幼儿园 2017、2018 年度基本支出共计 2,893.21 万元，其中人员经费支出 2,834.77 万元，占比 97.98%；日常公用经费支出 58.45 万元，占比 2.02%。各年度具体明细如下：

金额单位：万元

年度	2017 年			2018 年			金额变动比例
	人员数量	金额	人均成本	人员数量	金额	人均成本	
人员经费支出	122.00	1,352.14	11.08	128.00	1,482.62	17.43	9.65%
其中：在职人员	80.00	1,132.74	14.16	83.00	1,282.96	15.46	13.26%
退休人员	42.00	219.40	5.22	45.00	199.66	4.44	-9.00%
日常公用经费支出	80.00	28.97	0.36	83.00	29.48	0.36	1.76%
合计	-	1,381.11	-	-	1,512.10	-	-

2017 年决算报表基本支出中日常公用经费支出 64.84 万元中 35.87 万元为人员经费支出，调整后日常公用经费支出为 28.97 万元。

2018 年决算报表基本支出中日常公用经费支出 65.17 万元中 35.69 万元为人员经费支出，调整后日常公用经费支出为 29.48 万元。

2、三公经费

荷花幼儿园2017、2018年度“三公”经费共计支出6.39万元，其中公务用车购置及运行费6.11万元，日常公用经费支出0.28万元。各年度具体明细如下：

金额单位：万元

年度	2017年			2018年		
	预算	决算	结余	预算	决算	结余
公务用车购置及运行费	3.00	2.85	0.15	3.00	3.26	-0.26
公务接待费	2.00	0.28	1.72	1.00	-	1.00
合计	5.00	3.13	1.87	4.00	3.26	0.74

（二）专用业务支出

1、专用业务支出整体情况

2017年财政预算安排专用业务资金234.37万元，资金实际使用211.25元，资金结余23.12元。

2018年财政预算安排专用业务资金208.93万元，资金实际使用146.72万元，资金结余62.21万元。

专用业务资金主要用于教学业务费、幼儿园对口支援工作经费、“六一”儿童节慰问经费等方面。具体情况详见下表：

专用业务资金收支情况

金额单位：万元

预算项目	指标来源	预算金额	使用金额	资金结余	预算执行率
市政府机关幼儿园“教师节”慰问经费	上年节余	6.00	6.00	-	100.00%
5-9月社保拨退休费	上年节余	0.24	0.24	-	100.00%

预算项目	指标来源	预算金额	使用金额	资金结余	预算执行率
社保局拨 2016 年 10 月、11 月退休费返还	上年节余	53.54	53.54	-	100.00%
人社局拨 2015 年 9 月—2016 年 4 月养老金返还	上年节余	20.58	20.58	-	100.00%
临聘杨菲斐生育津贴	上年节余	1.21	1.21	-	100.00%
开福区教育局拨奖励经费	上年节余	0.30	0.30	-	100.00%
开福区望麓园街道拨教师节慰问	上年节余	0.50	0.50	-	100.00%
教学业务费	部门预算	126.00	112.88	13.12	89.59%
机关幼儿园“六一”儿童节慰问经费	年初预留	4.00	4.00	-	100.00%
幼儿园对口支援工作经费	公共项目	10.00	0.00	10.00	0.00%
2017 年教育专项经费	公共项目	12.00	12.00	-	100.00%
2017 年小计		234.37	211.25	23.12	90.14%
教学业务费	部门预算	5.97	5.97	-	100.00%
住房补贴	部门预算	14.93	14.93	-	100.00%
幼儿园教师节慰问经费	部门预算	4.00	4.00	-	100.00%
教学业务费	年初预留	160.03	110.82	49.21	69.25%
“三区”支教选派教师工作经费	年初预留	2.00	0.00	2.00	0.00%
幼儿园对口支援 2018 年度工作经费	年初预留	10.00	0.00	10.00	0.00%
卓越教师专项经费	公共项目	1.00	0.00	1.00	0.00%
幼儿园对口支援工作经费	公共项目	10.00	10.00	-	100.00%
2017 年教育科学规划课题和社科基金教育专项课题经费	上级专项结转	1.00	1.00	-	100.00%
2018 年小计		208.93	146.72	62.21	70.22%
合计		443.30	357.97	85.33	80.75%

三、部门项目组织实施情况

2017-2018年，荷花幼儿园以《幼儿园教育指导纲要》、《3—6岁儿童发展学习发展指南》和《幼儿园工作规程》为指导，围绕幼儿园中心工作，务实创新的完成各项工作。荷花幼儿园专项资金主要用于教学业务、维持幼儿园的运转，不涉及项目开支，无项目招标、调整、竣工验收等情况。

2018年按照要求开展了并完善了内控建设，做好了事前预防，日常接受机关事务管理局、教育局、财政局、纪委等的监督检查，确保专项资金按预算安排、财经法规制度开支。加强了财产管理，制定了《长沙市人民政府机关荷花幼儿园财务管理制度》、《长沙市人民政府机关荷花幼儿园收支业务管理制度（试行）》、《长沙市人民政府机关荷花幼儿园报账要求》制度中对收支管理、报销、票证管理、财产物资管理、财务相关人员职责等进行了严格规范。财务支出手续，规定了大型维修、购买资产、培训、出差、大型活动、单项物资采购2000元以上、集中结算5000元以上等业务都必须填报签呈，由园长同意后方可进行业务开展。对于金额较大但又没有达到政府采购标准的项目，请代理公司严格按照招投标程序挂机关事务局网上进行公告、中标结果公示等规范操作，有利于公平竞争，杜绝违纪违规行为。

四、资产管理情况

为规范固定资产的管理，荷花幼儿园制定了《长沙市人民

政府机关荷花幼儿园资产管理制度》，制度在资产配置、资产更新和购置程序、资产的日常管理和维护、资产的处置等方面做出了明确的规定。经绩效评价小组现场查看，单位资产配置合理、保管完整，账实相符，项目形成的固定资产及时登记入账。有明确的资产配置预算，报批手续完整，但存在超出资产配置预算购买资产的现象。

五、部门整体支出绩效情况

（一）逐步完善了单位内部管理制度

荷花幼儿园新增和完善了幼儿园各项管理制度，新增 15 条管理制度，修改 48 条。建立了三重一大制度、重大事项报告制，坚持每日晨会制，规范了幼儿园管理，提高了工作效率。组织了全体员工进行了意识形态规范要求培训，明确了个人如何使用自媒体，设有专人管理网站、公众账号。加强了网站、公众账号上传文件的审核，对留言信息及其他网络信息对幼儿园的报道，设有专人管理查询、记录。

（二）转变和创新了教育教学新思路

荷花幼儿园为了提高保教质量，2017 年度对教师进行了调整，配置了三教一保，保证了师资力量，为逐步实现四个教师配备奠定基础。同时，重视日常教育基础管理，重点突破每日生活环节、区域活动、户外活动、分组教育活动的细节管理，注重幼儿个性化发展，因材施教。完成了幼儿园十一个班级的室内主题环境创设，利用废旧材料、自然材料，创设了集艺术

与教育相融合的空间，让幼儿在与环境的相互作用中获得发展。幼儿每学期更换教室，让幼儿在不同主题环境中潜移默化，促进学习与发展。

继续研究区域活动，以研究材料设置与投放为突破口，2017年度申报湖南省省级课题研究项目两个，都已顺利通过初审。本着发现问题—研究策略—解决问题—改善实践这一循环往复的过程，引领大、中、小年级组教师，2018年度历时18次教研活动，系统地、有针对性的学习并研讨了各年龄阶段的《建构区的组织策略》、《区域活动的组织与实施》、《区域材料的设计与投放》、《区域材料的审思与调整》、《区域活动的多元评价》，促进了教师观念的转变和更新，理解了创造游戏的特点、教育作用以及指导方法，让每一个老师自觉的转变和更新教育思路和方法。

（三）细化了园区安全检查标准和教育覆盖

荷花幼儿园成立了以园长为组长的安全工作领导小组，聘任了郑中华为专职安全管理员，定期对幼儿园的大型玩具设施和电器设备进行检查，发现问题及时整改。2018年度重新细化了保安职责和行为规范，完善了安全检查标准。在6月份的“安全活动月”中，开展了一系列以安全为主题的活动（安全讲座、消防疏散演练、幼儿职工书画摄影大赛及优秀作品展等），红网、星辰在线、掌上长沙对安全工作做了相关报道。同时把食品安全教育、交通安全教育、消防安全教育、防溺水安全教育

等纳入教育教学内容，通过幼儿园教育、家园共育等方式，全方位实施安全教育网络全覆盖。

（四）加强了采购、验收、制作的规范化管理

卫生保健工作以预防为主，加强教保人员、保健医生的培训，重视晨检午检日常工作，认真做好各项卫生消毒工作。采用了集中培训、竞赛活动以及“每天学习 5 分钟”的小组活动等多种形式，组织全体教职工进行消毒知识、安全急救、疾病预防知识的学习。严格按照市区食药监部门的要求进行了板报、横幅宣传、专题学习，除主管副园长和专职安全管理员外，采购、保管、炊事班长都取得了食品安全管理员的证书。“明厨亮灶”工程自去年实施以来，食堂不仅可以接受市食药监局的即时监控，同时也可以通过手机 APP 检查食堂工作人员的工作情况。

（五）促进了全国及省内学前教育示范交流

荷花幼儿园作为省、市示范性幼儿园承接了许多开放接待活动。2017 年元月雷晓芳园长在省学前教育学会年会上交流分享，全年接待来自全国、省、地州市县各级各类幼儿园园长、教师 23 批次，计 2000 多人次。2018 年度接待来自全国、省、地州市县各级各类幼儿园园长、教师 20 多批次，计 2400 多人次参观学习。

（六）搭建了较好的家园共育模式

荷花幼儿园坚持家长会、观察记录、家教园地、家园联系册、家长开放日等形式多途径、多渠道增进家园沟通与协作，

使家长能更深入的了解幼儿园、了解教师的工作，从而更加支持、配合教师的教育活动，搭建了良好的家园共育模式。

六、存在的主要问题

（一）绩效管理意识有待加强

经检查，荷花幼儿园分别在 2017、2018 年初的重点工作任务计划上明确了部门年度整体工作计划与安排，但只对工作重点内容进行了方向性地描述，未从量定性地编制部门整体支出预算绩效目标。不符合《长沙市财政专项资金管理办法》第三十条“业务主管部门应……按预算管理要求，编制项目支出预算……组织项目进行绩效评价”、第三十一条“项目单位要按要求申报专项资金，提出项目绩效目标”之规定。

（二）年中预算追加比例较大，且完成率不高

2017 年度荷花幼儿园部门整体支出预算 1,277.42 万元，年中追加 521.13 万元，当年实际支出 1,597.45 万元(不含往来款)，预算完成率 88.82%；2018 年度荷花幼儿园部门整体支出预算 1,493.46 万元，年中追加 408.62 万元，当年实际支出 1,659.90 万元（不含往来款），预算完成率 87.27%。

综合荷花幼儿园 2017-2018 两个年度的预算调整和实际执行综合分析得出，造成预算资金结余的主要是教学业务费的结余。

（三）2017 年度政府采购预算执行率较低

2017 年单位政府采购年初预算为 28 万元，实际政府采购金

额为 19.74 万元，采购执行率为 70.50%。2017 年资产年度配置预算批复中采购玩具组合柜 5 件、切菜机 1 台、压面机 1 台、打印复印一体机 4 台，单位未采购。

（四）人员编制及配备超标准

荷花幼儿园核定的人员编制为 60 名，其中管理人员编制 9 名，专业技术人员编制 39 名，工勤技能人员编制 12 名；2017 年度荷花幼儿园实有在编在职人员 51 人，其中工勤技能人员编制 16 人，超编 4 人；2018 年度荷花幼儿园实有在编在职人员 54 人，其中工勤技能人员编制 14 人，超编 2 人。

荷花幼儿园开设 11 个班级，现每个班级配备 3 名教师 1 名保育，共应配备教职人员 44 人。根据荷花幼儿园提供的幼儿园花名册显示配备教师 46 人，保育 6 人，共计 52 人，超出配备标准 8 人。且截止 2018 年年末，荷花幼儿园收托幼儿 389 人，按《幼儿园教职工配备标准（暂行）》全日制全园教职工与幼儿比为 1:5~1:7，按 1:7 计算，全园教职工应不超过 $389 \div 7 \approx 56$ 人，荷花幼儿园 2018 年年末教职工人数为 83 人（在编 54 人，临聘 29 人）。

（五）图书等其他物品管理方式未按制度执行

荷花幼儿园制定了《教具、玩具、服装、资料管理借用制度》、《财产保管制度》，制度明确规定，幼儿园的物品保管、领用、归还等方面明确了必须登记领用人、领用时间、归还时间等。

经绩效评价组现场查看，荷花幼儿园《教保管理》杂志书刊发放登记表中，部分签收人栏无人签名，未见采购登记造册及借、还登记情况；未见小额图书、玩具等物资的采购申请、入库、领用资料；单位图书捐赠未见捐赠清单及审批流程单。同时，现场评价中还注意到，幼儿园室外游乐场地的玩具未进行有效保管，堆放混乱、脏且存在损坏的情况。

（六）固定资产清查程序不到位且未贴标管理

荷花幼儿园建立了资产定期清查盘点制度，明确了资产管理的规定，资产管理部门、财务部门和资产使用部门应定期对资产进行账实核对，出具资产清查报告、并报经资产管理部门审批；绩效评价小组现场核查了单位提供的 2017、2018 年度资产清查登记表，发现 2017 年度各科室、教室的物资清查明细表只有资产使用部门签字（班长签字）、2018 年度各科室、教室的物资清查明细表无人签字，且未见资产清查报告，所有固定资产均未贴标。

另外，个别固定资产未纳入单位资产统一管理。如 2017 年 5 月 17#凭证支付 1.29 万元购买一批电烟传感器和光电温感器，未计入固定资产科目核算，也未纳入单位固定资产系统，统一管理。

（七）未制定教学业务专项经费管理办法

2017、2018 年度荷花幼儿园均未制定教学业务费专项资金管理办法，未明确资金允许使用的范围和限制，审批流程与标

准不明确，与单位公用经费使用范围没有清晰的界定概念。

（八）部分支出审核不严谨

从荷花幼儿园提供的 2017、2018 两个年度财务资料及其相关附件综合分析，单位资金管理与使用方面主要存在以下现象：

一是个别指标支付不符合支出条件。如 2017 年度 2017 年度的公用经费指标中列支人员经费 41.70 万元（职工文明城市奖励 8.43 万元，职工伙食补贴 25.31 万元等）；2018 年度在职文明城市奖指标中列支补缴职工年金个人部分 1.45 万元、幼儿园对口支援工作经费指标中列支电梯保险费 0.02 万元，报刊费 0.83 万元，全体员工工作照款 0.18 万元，职工上岗体检费 0.73 万元，教室装修改造款 6.49 万元，门前保洁费 0.60 万元，社区消灭蟑螂费 0.10 万元等。

二是存在个别支出附件不齐全。经检查，荷花幼儿园存在 2017 年 2 月 11#凭证，支付《礼仪》课时费 0.30 万元，无主讲老师劳务费领取表及身份证明，无活动参会人员签到表；2018 年 7 月 15#凭证支付锅炉维保费 1.40 万元，无符合维修清单等必要的支出依据附件等情况。

（九）会计核算基础工作需加强

经检查发现，荷花幼儿园 2017 年 1 月 13#凭证付职工文明城市奖励 42.76 万元，其中 8.43 万元计入“事业支出-其他商品和服务支出”科目核算。2018 年 3 月 11#凭证付 2018 年春节社区困难户慰问费 1.90 万元，计入“事业支出-其他支出”科目核算。

（十）幼儿在园期间记录不完整

幼儿在幼儿园期间的生活、成长记录，是幼儿园教学方式是否具有普适性和教学成果的重要判断依据，教学手段的创新和政策研发，也应综合个体差异的记录而逐步完善。经检查，荷花幼儿园以幼儿个人纸质档案记录幼儿园儿童每学期的身心发展、基础能力学习及身体成长指标的变化情况。幼儿园毕业后，个人档案交由儿童家长领回，荷花幼儿园未另行扫描或以其他方式存档。评价期间能提供的教学档案里，仅对个别幼儿做了间断性的观察记录，幼儿在园学习期间整体对接受的教育教学方式是否适应、生活习惯、基础学习能力、成长变化都没有记载连贯的详实数据。不便于教学业务能力和成果的后期检查，也无法为以后的教学业务研究提供可供借鉴的参考数据和实例。

（十一）未建立安全事故台账并存在部分安全隐患

经查，2017年度荷花幼儿园财务资料存在报销幼儿、教师受伤治疗费用，但是未见单位建立安全事故台账。如：2017年3月29#凭证支付费用0.14万元中含幼儿摔伤治疗费；2017年5月24#凭证支付费用0.25万元中含幼儿摔伤治疗费；2017年6月27#凭证支付费用0.22万元中含中三班汤鑫瑶右手脱臼检查费等。

同时，评价组查看荷花幼儿园“单位日常安全检查的自查自改隐患清单”关注到，园内部分安全措施未做到位。如食品留样

记录之间存在矛盾，厨房工作人员在工作期间未按要求着装，安全检查发现中三班口杯个别不洁、大一班剪刀存放过低等。

（十二）家长满意度方面

绩效评价小组现场发放家长满意度问卷调查问卷 100 份，收回有效问卷 78 份。在家长满意度问卷调查中家长对幼儿园的整体环境、课程开设、伙食、师风师德、安全教育等方面表示满意，家长反馈幼儿在生活习惯、礼仪方面都有很大的进步。部分家长提出幼儿园在安全、家校沟通等方面希望能够再加强，并提出希望多举行集体或其他亲自活动、解决蚊虫问题、早上增加测体温等建议。

七、改进措施和有关建议

（一）重视绩效评价制度，把绩效评价作为单位项目资金使用监管的重要手段

预算项目申报是衡量财政支出绩效的基本标准和财政资金安排的重要依据，也是推动预算编制科学化、精细化的重要抓手。根据《长沙市财政专项资金管理办法》第二十条，针对未明确预算绩效目标的专项资金申请，原则上不予受理。

项目主管部门应根据年度重点工作任务与计划安排，合理编制项目绩效目标，目标要符合行业政策并且指向明确，有量化的产出以及可后期考核的质量、效益指标。项目实施过程中，还应当落实监督机制，采取不定期检查和定期考核的方式对项目实施质量进行过程把控。预算年度终了或者项目实施完成后，

主管部门应按照《财政专项资金管理办法》有关要求，组织实施验收并进行绩效自评，自评要落实到资料审核与现场勘查两项重要环节。

（二）完善预算管理制度体系，精细化预算编制水平

完善预算管理制度体系，整合预算编制管理、执行、审计、监督的责任主体，明确各相关机构的职责定位，加强各部门间的工作协调和衔接，提高部门预算编制工作的科学化精细化水平。完善部门综合预算管理，加强部门预算与决算信息的衔接，加强对预算单位基础信息、各类收入的整理和分析，将全部收入纳入部门预算管理，提高预算单位收入预算编制的科学性和准确性，严格界定基本支出和项目支出范围。明确属于基本支出的费用范围，压缩并逐步取消属于部门一般行政管理事务的经常性业务项目，明确项目支出涵盖的范围，降低预算调整和预算追加的次数和规模，强化部门预算编制的严肃性，加快资金的使用，提高资金的使用效益。

（三）编制完整的年度采购预算，合理编制采购计划

严格按照《政府采购法》规定和部门预算管理的要求，采购单位要有前瞻性、计划性，要编制完整的年度采购预算。采购人采购办公设备等资产，需严格按照财政部门批复的年度资产配置计划组织实施采购，不得超标准、超配置、超计划采购。

（四）按需配置单位资产，严格进行贴标管理

严格按照《长沙市市级行政事业单位通用资产配置标准》

制定的资产管理制度合理配置和管理资产，保证资产配置合理、保存完整、高效使用。单位资产配置应根据《长沙市市级行政事业单位通用资产配置标准》相关要求，结合单位实际资产存量和工作需求，从严控制，合理配备。

按照“统一领导、归口管理、分级负责、责任到人”的要求，完善固定资产卡片、标签制度，明确规定所有满足固定资产条件的都实行一室一卡，一物一个标签，并且保证卡、标签和实物相符。严格按照《资产管理制度》在年底进行资产清查、账实核对，资产管理部门、财务部门和资产使用部门对清查登记表签字确定。

（五）健全资金管理办法，加强审核力度

1、完善支出依据。要建立和完善费用支出的标准，如：各项福利、补贴、奖金、加班费等。深挖节支潜力，节约经营成本。不得发放未获得上级单位批准的福利支出或各项补贴。

2、财务负责人应提高财务责任意识和管理意识，切实加强往来款管理，加强会计业务培训，提高会计人员的执业水平，严格执行会计制度和相关财务制度，规范会计核算。

3、制定专项资金管理办法审核资金支出，对项目资金建立专账进行分类核算，提高会计人员业务知识和技能水平，保持会计处理口径前后一致，避免出现同一类支出分列于不同项目的不合理现象，保证会计信息和数据的真实、可靠、完整。

（六）建立安全隐患台账，加强定期安检

园区安全责任应每日落实到人，建议荷花幼儿园要建立安全隐患台账，并签订安全目标责任书，定期组织全员安全大检查，避免事故隐患。对园舍设施、活动场地、电器设备、线路开关、消防设备、大型器械等，定期检查和日常护理要相结合，做到及时发现及时处理解决，保证园内各项工作的正常运转。

（七）记录幼儿成长变化，并形成数据库为今后的教学政策研究提供基础数据

幼儿成长档案，既是幼儿园教育教学成果的记录，也是每一个入园儿童学龄前重要的阶段记录。目前，荷花幼儿园以每个学期末为时间节点，登记儿童个人成长档案，记录入园儿童的生活学习成长变化。这样的记录方式，多登记一份档案容易增加教职工重复工作量，且难以确保数据一致，档案也只有单调的数据记录，不够形象化。据此评价组建议，考虑引入数据记录模式，建立数据库加入图文视频，或也可以全市幼儿园集中研发购买 APP 或其他程序，家长和教师都有唯一登录账号，按人建库，毕业后可直接从系统导出，幼儿可留下更形象化的纪念档案，幼儿园也可以在以后的教学方案或政策研究时，随时调取数据，操作便捷。

八、评价结论

评价组认为，2017-2018 年度荷花幼儿园部门整体支出中，在师资队伍建设、安全卫生保障、教学业务创新等方面完成较好，但在目标设定、预算执行和控制、资产管理、学生成长档

案记录等方面还需要进一步加强。综合上述绩效评价情况，根据 2017-2018 年度荷花幼儿园部门整体支出绩效评价两年度平均得分为 78.69 分，评价等次为“中”。

长沙市财政局

2019 年 7 月 19 日