

2019 年度长沙卫生职业学院 部门整体支出绩效评价报告

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，切实提高财政资金使用效益和管理水平，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2020年财政重点绩效评价工作的通知》（长财绩〔2020〕2号）等文件精神，长沙市财政局绩效评价工作组于2020年7月2日至2020年7月7日对长沙卫生职业学院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，从投入、过程、产出、社会效益等方面对学校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）部门基本情况

长沙卫生职业学院是一所由长沙市人民政府举办的全日制公办专科层次的普通高等学院，其前身是创办于1958年的国家级重点中专学院-长沙市卫生学院。2011年3月湖南省人民政府批准同意升格为长沙卫生职业学院，并于2011年5月经国家教

育部备案。

学院自 2019 年 9 月起搬迁至新校区—长沙市湘江新区香山教育城（岳宁大道 6 号），占地 1,052 亩，建筑面积 26.6 万平方米（含附属医院），学院是湖南省唯一一所医卫类高职院校，开设临床医学、口腔医学、护理、助产、老年保健和管理、药学、中药学、药品服务与管理、眼视光技术、口腔医学技术、康复治疗技术、医学美容技术、言语听觉康复技术、医学检验技术等 14 个专业。学院已形成了健康照护、基层医疗服务、药品技术与服务三个专业群。

根据编委核定，学院在编的编制人数为 370 名。其中：教师 285 名，管理人员、教学教辅人员 85 名。

学院实际在编人员 292 名，长期临聘人员 47 名，短期临聘人员若干。其中：专任教师合计 182 人，本科学位的专任教师 45 人，研究生学位的专任教师 132 人，博士学位的专任教师 5 人；专任教师中正高级职称（教授、主任医师）12 人，副高级职称（副教授、副主任医师）43 人，中级职称（讲师）100 人，初级职称（助教）27 人。全日制在校生 6,497 人。

（二）部门整体支出规模

部门整体支出主要用于保障学校日常运行维护和各项业务工作的开展。

2019 年长沙卫生职业学院整体年初预算数为 15,202.66 万元，预算调增 1,174.48 万元，决算数为 11,749.35 万元，2018

年决算数为 16,578.63 万元，2019 年较 2018 年减少 29.13%。

二、部门整体支出管理和使用情况

(一) 基本支出

1、基本支出使用情况

2019 年长沙卫生职业学院基本支出实际支出金额为 8,654.82 万元，主要为经费拨款 7,682.02 万元，占总支出的比例为 88.76%和预算外资金为 972.8 万元，占总支出的比例为 11.24%。

2019 年基本支出按政府经济科目分析：助学金实际支出 132 万元；人员工资及福利实际支出 8,103.08 万元；商品和服务实际支出 419.74 万元。

政府经济科目	指标金额	实际支出金额	预算执行率
助学金支出	132 万元	132 万元	100%
人员工资福利支出	9,257.92 万元	8,103.08 万元	87.53%
商品和服务支出	743.76 万元	419.74 万元	56.43%

其中公用经费实际支出 330.91 万元，包括：办公费 74.35 万元、劳务费 10 万元、其他商品和服务支出 246.56 万元。

公用经费	指标金额	实际支出金额	预算执行率
办公费	74.35 万元	74.35 万元	100%
劳务费	10 万元	10 万元	100%
其他商品和服务支出	463.3 万元	246.56 万元	53.33%

2、基本支出管理情况

新校区搬迁导致 2019 年资金使用延后。2019 年长沙卫生职业学院根据长沙市人民政府通知及长沙卫生职业学院整体规划，学院原计划 2018 年底整体搬迁至宁乡新校区。新校区占地一千多亩，其硬件规模需求及预计招生人数远远高于老校区，为了保证搬迁后教学工作的顺利开展，在编制 2019 年部门预算时充分考虑了所有新校区相关经费预算，包括新校区后续建设及设备采购等预算。但由于新校区建设项目属于长沙市人民政府的钥匙工程，政府交付使用时间因故延迟一年，长沙卫生职业学院于 2019 年 9 月才正式完成搬迁工作，搬迁的延迟直接导致新校区设备采购及后续建设相关采购和支付流程延后。经与政府采购部门沟通协调，长沙卫生职业学院 2018 年部分采购计划延迟至 2019 年结算，2019 年部门采购计划延迟至 2020 年结算。

(二) 项目支出

1、项目支出使用情况

项目支出实际支出 3,094.53 万元，主要为经费拨款 2,062.81 万元，占总的项目支出的比例为 66.66%、预算外资金 955.59 万元，占总的项目支出的比例为 30.88%，纳入预算内的行政事业性收入 76.13 万元，占总的项目支出的比例为 2.46%。

其中项目支出中公共项目实际支出 277.3 万元，“三公”经费实际支出 147.32 万元（2019 年长沙卫生职业学院的“三公”经费

归类在项目支出下)，非公共项目实际支出 2,817.23 万元。

(1) 公共项目

2019 年长沙卫生职业学院财政专项资金共涉及 9 个公共项目。其中：国家奖助学金项目、免学费补助项目、节能改造项目、困难群体价格临时补贴项目、理论体系研究中心长沙市基地委托项目资金已 100%全部用完，剩余项目中除宣传文化专项经费项目的资金仍有 20.05%未使用外，其余项目资金已基本用完。项目执行情况如下：

公共项目	支出金额	支出进度
2019 年高校国家奖助学金	1,737,400.00	100.00%
2019 年学期中职（技校）免学费补助资金	235,200.00	100.00%
2019 年度公共机构节能改造项目节能专项资金	170,000.00	100.00%
2019 年困难群体价格临时补贴资金	158,405.00	100.00%
湖南省中国特色社会主义理论体系研究中心 长沙市基地委托项目	20,000.00	100.00%
2019 年市级疾病预防控制专项经费	98,594.00	98.59%
社区教育经费	23,733.00	94.93%
基层医疗卫生服务能力提升培训专项	281,651.00	93.88%
2019 年宣传文化专项经费	47,971.00	79.95%

(2) 非公共项目

2019 年长沙卫生职业学院财政专项资金共涉及 10 个非公共项目。包括对中职学生资助项目、社科规划项目、新校区专用设施设备购置项目、住房补贴项目等。项目执行情况如下：

非公共项目	支出金额（元）	支出进度
2018年第二批中职（技校）学生资助经费	360,000.00	100.00%
社科规划项目经费	40,000.00	100.00%
新校区专用设施设备购置经费	1,577,500.00	100.00%
住房补贴	865,711.80	100.00%
社科规划课题研究经费	39,720.00	99.30%
2018年社会科学普及基地经费	17,191.56	85.96%
日常教学运营经费	8,482,523.61	56.99%
资本性支出项目	16,027,952.08	44.92%
培训项目支出	761,742.88	35.64%
人才引进专项经费	0.00	0.00%
新校区搬迁费用	0.00	0.00%

（3）“三公”经费

“三公”经费支出包含公务接待费 2.53 万元，公务用车购置及运行维护费 18.1 万元（其中公务用车购置费 0 万元），因公出国（境）费 126.68 万元。

三公经费	指标金额	实际支出金额	预算执行率
公务接待费	20 万元	2.53 万元	12.65%
公务用车购置及运行维护费	54 万元	18.1 万元	33.52%
因公出国（境）费	130 万元	126.68 万元	97.45%

2、项目支出的管理情况

（1）公共项目

①困难群体价格临时补贴项目和市级国家奖助学金项目：资金来源为财政资金，由学保处统筹管理，计财处按要求发放，按照《学生资助资金管理办法》（财科教〔2019〕19号）、“湘发改价调〔2016〕1049号”文件的有关规定，落实国家资助政策，一次性按要求发放到学院符合要求登记在册的贫困生和按学院标准评定的成绩优秀学生。

②2019年度公共机构节能改造项目节能专项：资金来源为财政资金，根据“长财建指〔2019〕178号”要求专款专用于节能改造项目，由后勤处按要求统筹使用，成功改造校园照明节能。

③湖南省中国特色社会主义理论体系研究中心长沙市基地委托项目：资金来源为财政资金，该项目按照长财文指〔2019〕32号要求专款专用，由科研处统筹管理使用，专款专用于乡村振兴背景下农村医疗卫生机构本土化人才培养研究。

④2019年市级疾病预防控制专项经费项目：资金来源为财政资金，该项目按照“长财社指〔2019〕55号”要求专款专用于艾滋病防控，由继教部按要求统筹使用，2019年成功使用该资金进行学生艾滋病防控的宣传、培训等工作。

⑤社区教育经费项目：资金来源为财政资金，按照长财教指〔2019〕73号要求专款专用于社区教育，由继教部按要求统筹使用，学院使用该部分资金成功开展各类社区医卫类教育宣传工作。

⑥基层医疗卫生服务能力提升培训专项：经费来源于财政

资金，按照“长财社指〔2019〕125号”要求专款专用于基层医疗卫生服务能力提升培训专项，由继教部按要求统筹使用，2019年学院成功开展和组织基层医疗卫生服务能力提升培训和基层医疗卫生机构规范化建设。

⑦2019年宣传文化专项经费项目：经费来源为财政资金，按照“长财教指〔2019〕28号”要求专款专用于“课程思政”实践模式对高校思想政治工作提升作用的研究、新时代职业教育中发扬创新传统文化研究、基于“四个自信”引导大学生树立正确“三观”的路径研究，该资金由科研处按要求统筹使用，具体项目实施分配到指定教师，因教师个人原因资金未100%使用完毕。

（2）非公共项目

1) 2018年第二批中职（技校）学生资助经费：资金来源为经费拨款，该项目由计财处按要求统筹使用，严格按照规定的范围和标准支出，补充日常教学工作开展经费，保障学校的良好运转。

2) 社科规划项目经费：经费来源为财政拨款，长财文指〔2019〕008号要求专款专用于学生就业创业联动高职院校“双一流”建设研究及专职护理教师假期临床进修的效益性调查研究，由科研处按要求统筹使用。

3) 新校区专用设施设备购置经费项目：资金来源为财政拨款，由计财处统筹经费，后勤处采购，各使用部门配合，按要

求用于新校区配套设施设备购置，保证搬迁后新校区教学工作的正常开展。2019年长沙卫生职业学院成功完成新校区搬迁和新校区配套设施设备购置工作。

4) 住房补贴项目：资金来源为财政拨款，用于单位符合要求职工的住房补贴发放，由人事处统筹管理，按要求发放到位，保障在职员工工作的稳定性。

5) 社科规划课题研究经费：资金来源为财政拨款，“长财教指〔2018〕194号”要求专款专用于高职院校补齐基层医疗人才短板新作用研究及医卫类高职学生党员临床实习期间教育与管理模式研究，该资金由科研处统筹使用。

6) 2018年社会科学普及基地经费：资金来源为财政拨款，按照“长财教指〔2018〕187号”要求专款专用社科活动开展、普及及相关资料制作，该项资金在科研处的统筹下已成功开展各类社科活动并将活动过程制作成相关的视频资料存档和宣传。

7) 日常教学运营经费项目：经费来源为预算外资金，该资金可灵活调配使用，由计财处按要求统筹使用，用于日常教学运营各项开支，以保证学校教学工作正常有序开展。

8) 资本性支出项目：经费来源为预算外资金，该资金可灵活调配使用，由计财处按要求统筹使用，后勤处采购，各使用部门配合，用于新校区后续配套设施设备购置，保证搬迁后新校区教学工作的正常开展。由于搬迁延期，导致资金使用延缓。

9) 培训项目支出：资金来源为纳入预算内的行政事业性收

费，根据具体要求和方案用于护考、执业医师培训、职业鉴定培训、英语计算机培训等培训项目的相关支出，由各培训部门按要求统筹管理使用，根据实际培训收费和方案以收定支。

10) 人才引进专项经费：资金来源为预算外资金，因 2019 年度没有成功引进符合要求的人才，因此该项经费没有使用。

11) 新校区搬迁费用：资金来源为预算外资金，因新校区搬迁的相关费用支出设立了很多其他项目，2019 年新校区整体搬迁支出已在其他符合要求的相关费用里支出，因此该项目资金执行率为 0。

(3) “三公”经费

2018 年“三公”经费实际支出 90.45 万元，包含公务接待费 2.65 万元，公车运行维护费 27.96 万元，出国经费 59.84 万元，2019 年“三公”经费较去年整体上升 62.87%，其中公车运行维护费和公务接待费均控制良好，下降幅度比较大，分别为 35.26% 和 4.53%， “三公”经费整体上升主要是因为出国经费需求提高。

三、部门项目实施情况

(一) 项目管理制度的建立和执行情况

长沙市卫生职业学院专业群建设项目制定了《专业（群）建设管理办法》《教学仪器设备日常管理制度》《校企合作基地管理制度》《实验实训室安全、使用管理规定》等相关管理制度；资本性支出项目管理部门完善了《采购与验收管理制度》，修订了采购招标文件签订流程图，新增了《合同签订制度》和

《公品商城采购合同签订管理制度》；学院针对代收书籍费项目制定下发了《书籍费结算管理制度》；针对国家奖助学金项目特制定了《国家奖助学金管理实施细则》，明确了各类奖助学金申请、审批、发放流程，建立健全了学院资助体系，每学期对奖助学金的评定、使用、发放等程序进行检查督导。在实际工作中基本依据相关制度执行。

长沙卫生职业学院与湖南天地人律师事务所签订了合作协议，聘用法律顾问专门负责起草和审核学院拟签订的有关合同，专门就合同条款约定不明确的问题进行了改善。

长沙卫生职业学院基本实现对项目进行日常检查监督，对日常教学出现的问题及时跟踪、调查、处理、反馈和督促整改。健康照护专业群、基层医疗服务、药品技术与服务3个专业群入围湖南省高等职业教育一流特色专业群建设项目。

（二）政府采购管理

长沙卫生职业学院建立了一系列资产管理制度，学院对重要的物质、设备、服务的采购基本都按照政府采购的相关规定执行，项目实施专账核算，确保专款专用，采用国库集中支付，基本执行资金管理程序。

在计算政府采购执行率时，因招投标是针对项目进行，每个项目均会设定一个预算金额，学院不允许超预算，无预算采购，实际中标金额也会低于预算值，但有些项目资金实际支付会分标段进行，大额的项目各标段还可能跨年进行，如果要统

计公历年度的资金实际支出情况有没有超预算，需要对项目的资金安排进行拆分，进行人工统计，系统无法直接导出数据，因此实际评价该指标时存在一定的困难。

四、资产管理情况

长沙卫生职业学院已制定完整的资产管理制度，资产保存完整且有建立固定资产台账，实行编码管理。

预算管理方面：2019年长沙卫生职业学院按数量编制了年度资产配置计划，共涉及104种不同类型的固定资产，累计111,792个数量单位，各资产的购置金额按当年预算指标余额且根据实际采购金额入账，之后，长沙卫生职业学院追加资产配置计划17,812个数量单位，累计金额达610,418.72万元。资产配置计划合理规范。

管理方面：长沙卫生职业学院建立了固定资产增减变化审批程序，学院前一年度年中编制第二年资产配置预算，只预估数量，没有预估具体的金额，第二年学院根据实际情况做资产配置预算调整，此时追加的预算调整有对应到具体的金额。

账务处理方面：2019年长沙卫生职业学院按照资产配置预算累计新增固定资产2,500.51万元（其中：新增教学仪器设备573.76万元），相关资产购置履行了政府采购手续，且资产新增账务处理合法合规，账实相符。2019年累计处置固定资产60.62万元，资产处置流程规范，且处置收入由回收公司直接转给非税。

清查盘点方面：长沙卫生职业学院于2019年9月份进行校区整体搬迁，故2019年9月前后，学院各处室对新老校区进行了较为全面、仔细的资产清查盘点工作，且盘亏的资产已由搬家公司进行了相应的赔偿且验收分配至各处室使用。

五、部门整体支出绩效情况

（一）评价结论

长沙卫生职业学院2019年度在人员控制率、“三公经费”控制率、信息公开性、毕业生职业资格证书获取率、学科竞赛获奖增长率、恶性事件及安全事故发生率、师资队伍结构合规率等方面表现良好，但在绩效目标设定、资产管理、毕业论文（设计）及专利达标率、学生、家长及教职工满意度等方面还有待提高。

经综合评价，该项目得分81.65分，评价结果为“良”。

（二）绩效情况

1、紧抓学校质量建设，加强内部管理工作

①学院“提质改造”项目支出成本控制情况。为加强对房屋的维修维护，保障房屋的住用安全和使用功能，提高房屋的完好率，充分发挥房屋的使用价值，长沙卫生职业学院每年会根据学院的实际情况拟定房屋的修缮、维护计划，并建立相应的预算资金。2019年长沙卫生职业学院成功实现新校区整体搬迁，因校区搬迁并完成新校区各类资产及设施配置工作，老校区没有计划提质改造，新校区也无需进行提质改造，因此2019年长

沙卫生职业学院没有发生提质改造项目成本支出。

②学校资源建设。2019年长沙卫生职业学院拥有校舍建筑面积 176,104.42 m²，百名学生（不含实习生）配置教学用计算机台数=12.05 台，百名学生配多媒体教室和语音实验室座位数 135 个，学院拥有校内实践教学的工作数 2,746 个，学校合规率为 3.25，生均占地面积 92.61 m²，生均宿舍面积 6.63 m²，生均图书 1570.16 册，生均教学科研仪器设备值 6,019.87 元,教学行政用房生均 19.04 平米。

③重要教学仪器及场馆使用率。2019年长沙卫生职业学院新增教学仪器设备比例超过 10%，实验室使用率，体育馆使用率，图书馆开放率均达到相应标准。

2、保持良好的校园信息公开性

预决算报表信息公开透明。为保证部门预决算管理的公开透明，反映基础信息对预算管理工作的支撑情况，按政府信息公开有关规定，预算单位应及时、准确、完整的公开预决算和绩效管理信息，确保基础数据信息和会计信息资料的真实、准确、完整。2019年长沙卫生职业学院长沙学院已将 2019 年预算报表在长沙市财政预算公开专栏公示，有效地做到信息公开。

3、加强师资队伍建设，保障教师教学质量

①师资队伍结构。2019年长沙卫生职业学院加强师资队伍结构建设，经“人社局”报批，公开招聘 23 个岗位，引进先进人才。

②教师培训。2019年长沙卫生职业学院加强教师培训，培训经费为391,017.85元，占公用经费的比例为11.82%，同比上年增长率>0。

③师资配比率。2019年长沙卫生职业学院全日制在校生6,497人，专任教师合计182人，本科学位的专任教师45人，研究生学位的专任教师132人，博士学位的专任教师5人；专任教师中正高级职称（教授、主任医师）12人，副高级职称（副教授、副主任医师）43人，中级职称（讲师）100人，初级职称（助教）27人。），生师比达到19.17，具有副高级职称的专任教师比例为30.22%。

④教学质量。组织教师及学生参加各种竞赛，获得多项省级奖项；同时指导学生获得省级研究性学习项目、创新项目立项。鼓励专业教师在多个核心期刊上发表学术论文，主持多个省级教研项目立项，出版本专业教材。

4、加强实践教学，不断提高学生适应社会的能力

①校外实习基地建设。校外实习基地是充分利用企业生产与经营的软硬件资源，着力培养学生专业技能和职业素质的实践教学场所。学生在校外实习基地实习，在实际工作中教育自己，掌握未来就业所需知识和职业技能，培养自身的职业素养。截至2019年年底，学院拥有校外实习基地141个，较2018年127个新增12个校外实习基地。

5、加强校园生活环境建设，改善学生学习和生活质量

①餐卡管理。学院实行食堂外包制，供应商自带资金进行学院食堂建设，自收自支，学院定期对食堂进行考评，不收取外包供应商场地费和租金，将该部分利益让给学生，因此学院食堂的食物和商品均比外面零售价要低。学院制定了餐卡管理制度，食堂采购制度、食堂信息公开制度、卫生安全制度、安全事故应急预案等支付，教师的食堂充值款相关的财务管理也得到有效执行，但学院没有对教师和学生进行满意度调查。

②校园环境卫生及文明建设和卫生防疫情况。学院制定了文明校园宣传标语，制定了环境卫生制度，每季度对校园环境卫生结果进行评选，制定了卫生防疫制度，每月对校内环境进行消杀 1 次且定期在指定区域投放防虫防鼠药物。

③恶性事件及安全事故发生率。2019 年长沙卫生职业学院未发生恶性事件和安全事故，违纪处分比例 0.55%（36 人次），学院整体安全管理方面情况良好。

6、提高学生综合素养，输出优秀毕业生人才，适应社会需求。

①大学生体质健康合格率保持在较高的水平。为了切实推进高等教育质量保障体系建设，全面提高本科教学水平和人才培养质量，教育部对开展普通高等学校本科教学工作的单位进行合格评估，为了对长沙卫生职业学院的教学水平和人才培养质量进行考核，设定了专业体质健康合格率的考核指标。2019 年长沙卫生职业学院的大学生体质健康标准合格率为 94%，整

体大学生体质健康状况良好。

②学生活动组织情况。为全面实施专业教育，为医疗卫生机构培养专业人才，2019年长沙卫生职业学院组织各种公益活动和社会实践活动。

③毕业设计及专利达标率、年终就业率、平均薪酬、毕业生职业资格证书获取率。2019届毕业设计平均成绩为84.5分，合格率为100%，2018届毕业设计平均成绩为81.6分，合格率为99.8%，优于上年；2019届毕业生年终就业率为93.02%，2019届毕业生平均薪酬为3427元，该薪酬还有待提高；2019届护士资格考试通过率97.8%，2019届毕业生报名护士资格考试的比例为65.6%。

④专业与当地产业匹配度。为医护类高职院校，每年培养一千多名医护类毕业生向长沙定点医院输出专业人才，所设专业100%与长沙地方支柱产业。

7、积极响应国家政策，鼓励优秀学生高质量完成学业，资助困难学生顺利完成学业。

①学生奖、助学金发放。2019年长沙卫生职业学院按规定的评定流程、评定比例和评定标准足额发放国家及学院奖助学金总计532.84万元（含省级和中央资金），按政策实行减免学费23.52万元。

六、存在的主要问题

1.项目绩效目标不够细化

依据《财政支出绩效评价管理暂行办法》文件要求，绩效目标应当从数量、质量、成本和时效等方面进行细化，尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的可以采用定性的分级分档形式进行说明。

长沙卫生职业学院的部门整体的绩效目标不够细化，项目量化指标不够具体，不便于绩效考核。同时，绩效目标与资金的匹配程度、与部门年度计划和“十三五”规划的对应程度还有待加强，便于衡量资金的实施效果，推动财政项目绩效管理精细化。

2.管理制度的执行情况仍有待加强

长沙卫生职业学院费用审批内控流程规定1万元以上至3万元以内未纳入年度部门经费预算的用款和10万元以上至100万元已纳入年度部门经费预算的用款由院长审批；1万元以内的未纳入年度部门预算的用款和10万元以内已纳入年度部门经费预算的用款由分管财务院领导审批。经抽查长沙卫生职业学院会计记账凭证发现有部分资金没有走内部审批流程，如凭证号2019年11月323号、2019年09月38&39号。

根据《关于做好2019年因公出国（境）培训项目执行工作的通知》，因公出国项目报批所需材料包含邀请函和行程文件，经抽查长沙卫生职业学院会计记账凭证发现一笔因公出国（澳大利亚）费用支出没有附邀请函和行程文件，如凭证号2019年11月17号。

3.预算执行率偏低

长沙卫生职业学院 2019 年整体预算执行率 71.74%，部门预算执行率为 65.81%，日常教学运营经费项目和资本性支出项目的预算执行率分别为 56.99%和 44.92%，2019 年宣传文化专项经费执行率 79.95%，部分预算外资金的预算执行率为 0%—39.71%，预算执行率低主要是因为新校区整体搬迁导致，由于新校区建设项目属于长沙市人民政府的钥匙工程，政府交付使用时间因故延迟一年，长沙卫生职业学院于 2019 年 9 月才正式完成搬迁工作，搬迁的延迟直接导致新校区设备采购及后续建设相关采购和支付流程延后。

4.验收管理流程有待优化

根据《关于加强政府采购合同履约验收工作管理的通知》规定，货物类或服务类政府采购项目采购金额未达到公开招标数额标准的采用简易程序验收，完成验收后，验收小组应出具政府采购项目验收书。

检查发现，长沙卫生职业学院达到公开招标数额标准的采用一般程序验收，未达到招标数额标准的采用简易程序验收，但采用简易程序验收的，验收小组均没有出具政府采购项目验收书，而是直接在发票上签字确认验收合格，如凭证号 2019 年 12 月 14 号、2019 年 11 月 323 号。

5.预算调整比例偏高

2019 年长沙卫生职业学院预算调整比例为 8.51%，高于

5%，主要为人员工资及福利的调整。

6.“双系统”之间没有衔接点，凭证查找困难

学院有两套系统，一套是国库集中支付系统（用于资金的支付），一套是方正春元（用于预算会计和财务会计，分别实行收付实现制和权责发生制），两套系统没有数据衔接点，财务人员只能通过金额和摘要查找凭证，查找工作相对比较困难。

7.决算报表效用最大化

学院在编制决算报表时，决算资金由财政提供，学院根据该数据编制决算报表，在决算报表上看，预算执行率为100%，据了解，目前决算报表只起到一个政府经济科目分类的作用，预决算资金口径不一致，预算资金只包含部门预算（市本级财政拨款和预算外资金），而决算数是不包含往来的全口径资金。

8.政府采购实际支出对应上限值取数困难

学院招投标是按项目进行，对于实际中标数，可能会分标段支付，或者因为项目特殊性，在合同中约定分期支付，各个支付时间节点可能存在跨年的情况，但是绩效评价是评价公历年度的资金使用情况，对于各期支付的政府采购资金设定的上限值，需要在政府采购系统中按项目查看详情进行人工剔除拆分，系统目前没有设定筛选条件将该数据导出的功能，该数据取数存在困难。

9.满意度有待提升

学院没有就食堂和校园的环境卫生情况定期对教师学生进

行满意度调查，且对校园环境卫生结果的评选每季度做一次，没有每月进行评选。

经此次对学生、教职工和家长分别发放 200 多份问卷调查发现，学生对食堂的满意度仅为 43.62%，对校园交通工具的满意度仅为 20.81%。

七、改进措施的有关建议

1.加强对绩效目标的申报管理工作

长沙卫生职业学院在进行绩效目标申报时，应根据学院各部门职能及发展规划要求，编制明确、具体的、科学、细化、可衡量的绩效目标，抓好绩效目标申报，提高绩效目标申报质量。同时需严格按照《财政支出绩效评价管理暂行办法》及《关于开展全过程预算绩效管理工作的通知》（长财绩效〔2014〕5号）文件开展绩效自评工作，确保绩效自评报告格式规范、数据全面、真实、准确，绩效真实，问题和意见具体可行。

2.加强各项管理制度的执行力度

学院应加强内部《内部财务管理制度》《财务审批报销制度》的执行，严格履行审批流程，对不同金额的费用出具财务用款事前审批表，重视和规范会计基础工作，加强资金监管，防范危害资金安全的风险。后勤部门应严格执行《库房管理制度》，确保书籍等物资入库、领用、结存数目清楚，程序规范。对执行管理制度不力或目标达成差的责任人员，应有相应的责任追究和处罚措施。

3.增强预算编制水平，提高预算执行率

建议长沙卫生职业学院充分认识预算执行管理工作的重要性，进一步统筹安排资金预算，合理预期下一年度的资金使用情况，合理预期教职工的流动情况和招聘计划，提高预算编制计划的科学性和合理性，且在资金使用年度，及时跟进资金的使用进度，对于进度慢的资金支出及时查找原因并向财政部门报备，保证资金使用合理有序的进行。

4.规范资产采购程序，提高资产使用效率

严格执行政府采购相关规定，加大政府采购执行力度，落实采购程序，同时加强采购质量与验收管理，对于不合格物资应拒绝验收入库，严格按照《关于加强政府采购合同履行验收工作的通知》的相关规定，根据采购金额是否达到公开招标数额标准来决定采用简易验收程序还是一般验收程序，采用简易程序验收的，完成验收后，验收小组应出具政府采购项目验收书，财务人员应索取该验收书归档在记账凭证中。

5.搭建“双系统”之间的桥梁

建议财政联系软件开发公司，增加系统接口，在进行账务处理时，将财务会计对应生成的记账凭证号通过接口传输到国库收支系统中，以实现系统之间信息的匹配，搭建“双系统”之间的衔接点，可以简化凭证查找工作。

6.决算报表效用最大化

学院在已实现预决算经济分类统计功能的基础上，统一预

决算的资金口径，使得预算和决算数可以进行相互比较，有利于对预决算报表进行数据分析，准确评价学院资金的实际使用效益，便于发现问题，解决问题，也为后续绩效评价工作提供了参考依据。

7.优化政府采购平台系统

因政府采购系统无法直接筛选针对公历年度的实际支出数对应的预算值，因此无法直接导出数据，计算政府采购执行率时，数据需要人工统计，将实际支出金额/项目中标金额计算出分期支付比例，然后用项目预算数*该比例，得出公历年度的每一笔实际支出数对应的预算值，学院工作人员对于该数据的取数经验不足，建议财政联系软件公司评估是否可以优化升级政府采购平台系统。

8.提高学院师生满意度

学院应就食堂和校园的环境卫生情况定期对教师学生进行满意度调查，广泛听取师生意见和建议，每月对校园环境卫生组织进行评选，根据意见反馈和评选结果发现问题，拿出解决方案，对学院后勤保障、生活服务设施及校园环境进一步完善，提高师生的满意度。

长沙市财政局绩效评价组

2020年9月3日