
东莞市财政支出绩效评价报告

项目名称：东莞市轻工业学校 2014-2016 年度财政整体
支出绩效评价报告

评价机构：广东科技学院

报告编号：广科（2017）（绩评）字第 01 号

报告日期：2017 年 09 月 03 日

受委托评价机构（盖章）



【摘要】受东莞市财政局委托，广东科技学院对东莞市轻工业学校 2014-2016 年度部门整体支出实施绩效评价。经综合评价，该部门综合得分为 **76.70** 分，评价等级为“中”。

该部门管理体系大部分较为完善，大部分绩效目标得到实现：重视招生工作，办学规模稳中有升；能积极开发新专业，办学效益良好；积极组织参与技能比赛，获奖率逐年增长；高职高考成绩突出，就业质量逐年提高；做到产教结合，科研水平不断提升。存在问题主要是：食堂管理违规，实践教学不规范；财务监督不严谨，会计核算不明细；安全管理制度不健全，存在安全隐患；资产利用率较低，设备维护、报废不及时；学生流失率较高，有体罚学生现象；校园文化建设不足。

建议：规范食堂管理，完善实践教学；规范会计基础工作，提高财务监督职能；完善安全管理制度，消除安全隐患；强化资产管理，提高资产利用率；重构学生管理模式，减少学生流失；合理规划宣传布局，加强校园文化建设。

目 录

一、基本情况.....	1
（一）单位概况.....	1
（二）绩效目标设定.....	2
1. 绩效总目标.....	2
2. 阶段性目标.....	3
（三）资金使用情况.....	3
二、绩效评价结果.....	5
（一）评价结论.....	5
（二）主要绩效目标完成情况.....	5
1. 履行职责业绩目标：完成大部分预期产出.....	5
2. 履行职责效果目标：实现大部分预期效果.....	6
三、绩效管理问题与建议.....	8
（一）绩效管理存在的问题.....	8
1. 食堂管理违规，实践教学不规范.....	8
2. 财务监督不严谨，会计核算不明细.....	9
3. 安全管理制度不健全，存在安全隐患.....	9
4. 资产利用率较低，设备维护、报废不及时.....	10
5. 学生流失率较高，有体罚学生现象.....	11
6. 校园文化建设不足.....	12
（二）绩效管理的建议.....	12
1. 规范食堂管理，完善实践教学.....	12
2. 规范会计基础工作，提高财务监督职能.....	13
3. 完善安全管理制度，消除安全隐患.....	13
4. 强化资产管理，提高资产利用率.....	13
5. 重构学生管理模式，减少学生流失.....	14
6. 合理规划宣传布局，加强校园文化建设.....	15

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）、《财政部关于全面推进行政事业单位内部控制建设的指导意见》（财会〔2015〕24号）、广东省财政厅《关于印发〈广东省财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（粤财评〔2004〕1号）、东莞市人民政府《印发关于全面推进预算绩效管理工作意见的通知》（东府办〔2014〕49号）和《东莞市预算绩效管理重点绩效评价操作指引（试行）》的有关规定，广东科技学院作为第三方机构受东莞市财政局委托，对东莞市轻工业学校2014-2016年度部门财政整体支出实施绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）单位概况

东莞市轻工业学校的前身是东莞市厚街专业技术学校，2012年9月更名为东莞市轻工业学校，是市教育局直属的公办中等职业学校，主要承担中等职业教育。学校招生对象是初中毕业生和具有与初中同等学历的人员，学制为三年。学校在对学生进行高中程度文化知识教育的同时，根据职业岗位要求有针对性地实施职业知识与职业技能教育。

东莞市轻工业学校校园占地面积160亩，建筑面积73367平方米，有教学区（包括教学楼、综合楼、图书馆）、实训区（包括实训中心、实验实训楼）、体艺区（包括体育馆、运动场、艺术楼）、生活区（包括学生宿舍、教师宿舍、师

生饭堂)及其他各类配套设施。

2014-2016年度,东莞市轻工业学校教职员工年均194人,其中事业编制年均169人,合同制教师年均5人,临聘人员年均21人;专任教师年均166人,具有高级职称30人,中级职称86人;具有研究生学历或学位19人,具有本科学历147人;双师型教师89人,外聘专业教师6人,外聘实训指导教师27人。

截至2017年,该校开设专业有家具设计与制作、酒店服务与管理、电气技术应用、中餐烹饪、西餐烹饪、国际商务、计算机平面设计、财务会计、工艺美术等九大专业。学校共有学生人数3219人。

本次绩效评价主要是对东莞市轻工业学校2014-2016年财政支出(三年总预算支出12951.06万元,实际支出15960.12万元)进行评价,分析资金支出结构的合理性,促进资源的合理配置,为提高资金使用效益、指导预算编制和优化财政支出结构提出合理化建议。

(二) 绩效目标设定

1. 绩效总目标

东莞市轻工业学校围绕东莞市产业转型升级的需求,达到建设“技能校园、创新校园、智慧校园、和谐校园”的绩效总目标。技能校园,就是以专业建设为核心,培养学生符合企事业单位用人需求,促进地方经济的发展;创新校园,就是以准军事化管理

为特色，在德育工作、专业建设、校企合作、队伍建设、后勤管理等重要工作上探索新思路，构建新模式，努力建设现代新型的职业学校；智慧校园，就是努力完善办学条件，积极完成各项教学任务，适应现代职业教育，实现可持续良性发展的目标；和谐校园，就是紧抓校风建设，加强内涵建设，营造规范、和谐、安全、进取的校园氛围。

2.阶段性目标

东莞市轻工业学校 2014-2016 年的财政支出绩效阶段性目标为：2014 年至 2016 年学校招生计划完成率 98%以上；学生年平均就业率 98%以上；专业对口就业平均增长率 2%以上；毕业生留莞平均增长率 3%以上；中职高考录取平均增长率 8%以上；市级以上课题立项、结项平均增长率 10%以上；市级以上学生技能比赛获奖平均增长率 12%以上以及当年预算需完成的其他活动项目。

（三）资金使用情况

据财政预决算信息数据反映并核实，2014 年市财政预算安排 3365.84 万元，实际支出 4409.66 万元；2015 年市财政预算安排 4329.38 万元，实际支出 4590.75 万元；2016 年市财政预算安排 5255.84 万元，实际支出 6959.71 万元。每年实际支出大于预算安排的主要原因是：这三年存在人员经费政策调整使基本支出增支较大，除省教育部门、市教育部门根据相关政策进行补助外，市财政部门2015年调高了生均经费标准，

增加了轻工业学校的预算安排。因此，对学校预算执行率产生了较大的影响，造成财政预算执行差异率较大。

东莞市轻工业学校财政资金使用主要分为“基本支出”和“项目支出”两大部分，其中“基本支出”主要用于人员工资福利支出，“项目支出”主要用于日常办学支出。2014-2016年“基本支出”实际支出 9523.83 万元，占实际总支出的 59.67%；“项目支出”实际支出 6436.29 万元，占实际总支出的 40.33%（详见下表）。

东莞市轻工业学校 2016 年资金实际支出 6959.71 万元，远远大于 2014 年的实际支出 4408.66 万元和 2015 年的实际支出 4590.75 万元，主要原因是由于 2016 年“基本支出”的急剧增加。其中 2016 年“基本支出”实际支出 4595.94 万元，远远超过 2014 年“基本支出”实际支出 2408.92 万元和 2015 年“基本支出”实际支出 2518.97 万元，东莞市轻工业学校 2016 年“基本支出”增加部分全部用于员工福利，包括住房公积金的增长、绩效奖金的增长、社保改革临时补贴、住房改革补贴等。

表 2014-2016 年度财政资金预算执行情况统计表

序号	年份	资金预算	实际支出			预算执行率
			基本支出	项目支出	合计	
1	2014	3365.84	2408.92	2000.74	4409.66	131.01%
2	2015	4329.38	2518.97	2071.78	4590.75	106.04%
3	2016	5255.84	4595.94	2363.77	6959.71	132.42%
总计		12951.06	9523.83	6436.29	15960.12	123.16%
备注	2014-2016 年“基本支出”占实际总支出的 59.67%；“项目支出”占实际总支出的 40.33%。					

二、绩效评价结果

（一）评价结论

经综合评价，东莞市轻工业学校 2014-2016 年度财政整体支出绩效评价结果得分为 **76.70** 分，绩效等级为“中”。该部门管理体系大部分较为完善，实现了部分绩效目标。扣分的原因主要是：食堂管理违规，实践教学不规范；财务监督不严谨，会计核算不明细；安全管理制度不健全，存在安全隐患；资产利用率较低，设备维护、报废不及时；学生流失率较高，有体罚学生现象；校园文化建设不足。

（二）主要绩效目标完成情况

1.履行职责业绩目标：完成大部分预期产出

（1）学校重视招生工作，办学规模稳中有升。东莞市轻工业学校重视招生，学校招生制度较为完善。近三年东莞市轻工业学校每年计划招生 1000 人，2014 年实际招生 1165 人，学生规模达 2633 人；2015 年实际招生 1173 人，学生规模达 2981 人；2016 年实际招生 1194 人，学生规模达 3219 人。三年来，该校招生计划执行率 100%，学历教育在籍生稳步增长，办学规模稳中有升。

（2）积极开发新专业，办学效益良好。东莞市轻工业学校围绕东莞支柱产业（五大支柱四大特色），主动与企业（行业）接轨，积极开发新专业，完善了专业体系。2013 年增设“西

餐烹饪专业”；2014 年增设“中餐烹饪专业”；2015 年把“计算机应用专业”改为“计算机平面设计专业”，并细分为“电子商务方向”和“平面设计方向”；家具设计与制作专业，设立“壹加壹品企业专班”，并划分“定制家居设计师方向”、“室内陈设设计方向”和“工艺品设计方向”。专业设置与东莞产业需求对接，便于学生明晰职业规划，更好地服务东莞地方经济的发展。

截至 2017 年，该校建设了家具设计中心、中西餐烹饪实训室、酒店实训室等 3 个专业实训中心，与行业、企业、相关职业院校组建互联基地，实现学校与企业对接，教学与实践对接，实训与就业对接，办学效果良好。

2.履行职责效果目标：实现大部分预期效果

（1）积极组织参与技能比赛，获奖率逐年增长。近三年来，东莞市轻工业学校积极组织学生参加各级各类技能竞赛，在东莞市职业院校技能竞赛中，学校参赛选手获奖率超过 90%；在广东省职业院校技能竞赛中，学校参赛项目获奖率达 100%。2014-2016 年市级以上学生技能比赛获奖人次分别为 29 人次、40 人次、39 人次，三年来学校市级以上学生技能比赛获奖平均增长率为 15.97%。

（2）高职高考成绩突出，就业质量逐年提高。东莞市轻工业学校高职类高考成绩比较突出，近三年高职类“3+专业技能课程证书”（简称“3+证书”）考试上线率高出全市平均上线

率 10 个百分点。2016 年,学校 214 名同学参加“3+证书”考试, 171 名同学上省录取分数线, 上线率近 80%, 比东莞市平均上线率 51.3%高出近 30 个百分点, 名列东莞市中等职业学校第一名。2014-2016 年,学校中职高考录取人数分别为 246 人、302 人、299 人, 三年来学校中职高考录取平均增长率达到 10.24%。

根据学校“三方协议”和用人单位满意度调查表统计, 近三年学生初始就业率为 100%, 2014-2016 年学生专业对口率分别为 86.2%、88.6%、86.7%, 毕业生留莞率分别为 90.3%、91.8%、90.9%, 用人单位满意度分别为 82.3%、83.5%、84.35%, 三年来学生专业对口就业平均增长率为 0.29%, 毕业生留莞平均增长率为 0.33%, 企业满意度平均增长率为 1.2%, 就业质量逐年提高。

(3) 做到产教结合, 科研水平不断提升。近三年来, 东莞市轻工业学校组织开展校本课题、市级科研课题、省级科研课题的申报、研究、结题。2014 年, 校本课题立项 20 项; 市级规划课题立项 4 项, 结题 2 项。2015 年, 校本课题结题 15 项; 市级规划课题立项 5 项, 结题 2 项; 省级规划课题立项 2 项。2016 年, 校本课题立项 21 项; 市级规划课题立项 1 项, 结题 10 项; 省级规划课题立项 4 项, 结题 1 项。三年来市级以上课题立项、结项平均增长率达到 63.3%, 科研水平不断提升。

三、绩效管理问题与建议

（一）绩效管理存在的问题

1. 食堂管理违规，实践教学不规范

（1）食堂管理不符合教育部门规定。2012年5月，东莞市教育局印发了《关于进一步规范我市学校食堂管理的通知》，规定“学校食堂原则上由学校自行经营,不得擅自承包他人经营。确因学校地处偏僻、难以招聘工人等特殊原因学校不适宜自行经营的，必须报教育主管部门核准同意（镇街学校报镇街教育办核准，直属学校报市教育局核准），并按政府采购办法，由政府采购部门或委托采购中介机构招标采购具备相关资质的经营商。”东莞市轻工业学校在没有得到教育主管部门同意的情况下擅自与广东乐方实业投资有限公司（盈利企业）签订《食堂食材采购与人员管理合同》，委托广东乐方实业投资有限公司经营，且在履行合同过程中，没有按照合同规定收取广东乐方实业投资有限公司应当承担的20%电费。该校的食堂管理违反了有关规定，存在变相委托他人承包经营现象，需进一步规范和整改。

（2）部分专业实践教学不规范。据实地考察，该校烹饪专业（中西餐）实践教学台位不足，一部分学生操作，另一部分学生站在旁边观摩；且该专业上餐饮实操课的学生没有穿餐饮工作服，没有戴餐饮工作帽，不符合餐饮专业实践教学的卫生健康要求。

2.财务监督不严谨，会计核算不明细

该校部分项目实际支出与项目活动内容不相符，对原始单据的审核不够严谨，会计核算不明细，导致记账凭证不能清晰反映原始单据的经济业务活动。如在 2016 年 12 月份“支付学校其他费用”中，支付金额 39724.23 元（凭证号 2016120012），各项费用没有分开核算，费用不明细，原始单据中包含“承办市级技能竞赛”、“承办竞赛培训”、“郁南县职业技术学校来校交流”、“燕岭职中联合办来校交流”的用餐费总计 8663 元，应属于“三公经费”的公务招待费支出，此会计核算不够细化，包含内容过多，无法清晰反映所有原始单据的经济业务活动。

3.安全管理制度不健全，存在安全隐患

（1）安全管理制度不够健全。东莞市轻工业学校制定了学校管理制度，并汇编成《轻工业学校管理制度汇编》，形成相应的业务流程体系，但《实验室安全管理制度》不健全。所有实验室都缺少《实验室安全制度》和《实验室准入制度》；实验室安全培训资料不完整、不连续。经实地核查，该校提供的实验室安全培训资料不全，一是家具专业设备安全培训安排表，时间是 2013 年 7 月 1 日，只有活动的照片和签名表，没有培训内容和地点；二是电气技术应用专业培训，只有培训通知、照片，没有培训活动的内容、时间、地点、签名等。安全管理制度有待完善。

（2）部分教学场所存在安全隐患。据实地考察，该校上课期间部分实验室、教室后门处于锁死状态，不利于安全逃生。实验室、教室的后门是逃生通道，在教学中应当处于里外随时可以打开的状态。实验室、教室上课的安全意识有待加强。

4.资产利用率较低，设备维护、报废不及时

（1）部分实验室利用率偏低。该校部分专业存在实训场室和工位不足的现象。根据学校提供的资料显示，部分实训室利用率偏低，例如电子基础实训室利用率仅为 6.25%，部分实验室资源闲置，需进一步提升实验室利用率。

（2）设备维护、报废不及时。该校固定资产管理职责不够明确，内部控制存有缺陷，主要表现在：第一，大型教学设备未设维修日志，设备安全维护记录缺失；第二，学生宿舍水龙头的维修、体育场看台和地面的维护等，都不同程度地存在维护滞后现象；第三，部分教学设备是 2006 年购买的，没有计提折旧，也没有计提相应的维修基金，设备严重老化将影响教学的正常开展；第四，个别资产存在报废不及时、利用率低、闲置不用等现象，虽有相关部门的报废复函，但实际设备报废处理不及时，涉及资金 414.74 万元（东财函〔2016〕1842 号、2268 号）。

（3）图书馆师生阅览室座位不足且阅览量低。按照 2010 年教育部《中等职业学校设置标准》的要求，教师阅览（资

料)室和学生阅览室的座位数应分别按不低于专任教师总数的 20%和学生总数的 10%设置。该校在校生 3200 人和老师 197 人,学生的座位数应当不少于 300 个,实际上只有 181 个;老师的座位不少于 40 个,实际上老师阅览室只有十几把椅子,没有桌子,学校图书馆师生座位数明显不足。据实地考察,图书馆师生借阅、浏览量很少且没有借阅、浏览记录,造成资源较大浪费。

5.学生流失率较高,有体罚学生现象

(1) 学生流失现象较为严重。根据学校提供的“毕业证办理申请”和在校在籍学生资料,2014 届入学人数 525 人,退学人数 49 人,学生流失率 9.33%; 2015 届入学人数 669 人,退学人数 68 人,学生流失率 10.16%; 2016 届入学人数 755 人,退学人数 133 人,学生流失率 17.62%; 2017 届入学人数 1165 人,退学人数 194 人,学生流失率 16.44%; 近三年学生平均流失率 14.25%。

(2) 有体罚或变相体罚学生的现象。2014 年 10 月 22 日,《广州日报》报道:近日,有学生反映,东莞市轻工业学校对叠被子非常看重,如果有学生没有把被子叠成“豆腐块”就要受到体罚。每天中午烈日下,上百名学生头顶棉被在宿舍与图书馆之间来回穿梭,在宿舍楼下,十几个学生头顶棉被做深蹲、俯卧撑、蛙跳等。这种做法属于变相体罚学生。

6.校园文化建设不足

校园文化建设是学校育人的重要阵地，是学校教育不可缺少的重要组成部分。东莞市轻工业学校校园文化建设不足，主要表现在：第一，学校没有在醒目的地方做校务公开和财务公开；第二，没有校园文化主题宣传栏，校园内没有国家相关政策、师德、学生公约、学校、专业、课程、师资、校企合作、学生实习就业、人文、历史、区域经济发展等宣传与介绍；第三，没有师生先进事迹、高职高考和各类专业技能比赛及获奖等宣传栏目。校园文化建设有待加强。

（二）绩效管理的建议

1.规范食堂管理，完善实践教学

对于食堂的管理，建议学校食堂严格按照东莞教育局《关于进一步规范我市学校食堂管理的通知》要求，自主经营，统一管理。如客观原因确需引入社会经营，需按规定进行采购并报市教育局核准，并根据食堂管理的原则，开展检查监督工作，定时、不定时地对食堂规章制度的执行情况进行检查记录，如对食品安全卫生、成品菜的价格、饭菜花色品种、物资采购价格等方面进行监督检查。委托膳食委员会进行调查，组织内部审计人员进行检查，从而使食堂经营运作状况得到最有效的管理。

针对中西餐实践教学台位不足，建议采用小班轮换教学，让每个学生都能在教学中参与实操；同时，积极完善实践教

学操作流程，要求餐饮专业的学生在实操过程中穿餐饮工作服，戴餐饮工作帽。

2.规范会计基础工作，提高财务监督职能

加强会计核算和日常票据管理工作，规范发票报销管理制度，确保账务凭据真实可靠；加强项目的事前把关、事中监控工作，建立过程监控与督查机制，做好项目进程和监管记录，保证预期目标的实现。

3.完善安全管理制度，消除安全隐患

完善学校安全管理制度和实验室安全培训制度，制定《实验室安全制度》、《实验室准入制度》、《设备事故和安全事故责任制度》并严格执行；加强安全教育，开设安全教育课程，并纳入必修课，培养学生的安全意识；开展安全教育与宣传活动，如专题讲座，图片宣传栏、专题纪录片、应急演练、网络宣传、安全知识和技能竞赛等形式，普及安全知识；加强安全警示教育，在实验室、教室或走廊张贴“安全操作规程”（或安全守则）、“实训（实验、实习）守则”、仪器设备操作规程、警示标志等，形成对受训者视觉冲击，提高师生安全意识；建立实验室安全定期检查制度，对实践教学场所的安全、设备状况、清洁卫生以及各项制度的执行情况，定期检查，及时处理，防微杜渐，消除安全隐患。

4.强化资产管理，提高资产利用率

加强资产管理，建立《定期清产核资制度》，明确固定

资产管理职责；严格按照学校实验室管理的规章制度执行，提高实验管理人员的责任意识，规范实验室教学；认真研究最新的事业单位会计制度，对固定资产计提折旧；制定实验室开放制度，对学生在实验前、中、后分别进行培训和制约，养成良好的实验素养，提高实验室利用率；加大图书馆电子图书、信息资源建设，采用举办读书节、读书讲座、征文、新书推荐、专业新书展等读书推介活动，增强学生的阅读兴趣，充分利用学校资源；加强图书馆基础设施建设，解决图书馆师生阅览座位不足的问题，切实发挥财政资金使用效益。

5. 重构学生管理模式，减少学生流失

完善学生管理模式，构建“专兼职老师—宿管员—班主任—学生家长—学校领导—校园文化”等多位一体的学生教育管理模式，更新教育理念，加强对教职工的培训、教育，提高教学管理水平；在学生管理中，充分尊重学生人格，提倡正面教育、鼓励为主，严格按照教育部的要求，严禁体罚和变相体罚学生。

学校要加强学生的思想教育、专业教育和创新创业教育；深入研究学生、关爱学生，加强情感教育；多巡视、巡班，建立班级联系人制度，密切关注学生的在校动态；积极开展班集体活动，增强班集体凝聚力；借助家长和社会力量，共同打消学生辍学念头；完善学校各类设施建设，提高运行机制，增强学校对学生的吸引力，减少学生流失。

6.合理规划宣传布局，加强校园文化建设

合理规划学校宣传布局，加强校园文化建设，定期进行校务公开、财务公开；开展爱国、爱校、爱东莞、感恩等主题教育活动；有计划的介绍学校历史、师资、专业、课程、校企合作、学生实验实训实习、专业技能比赛、师生获奖等，充分发挥校园文化建设的导向功能、凝聚功能、激励功能和认识整合功能，使学生热爱学校、留恋学校，使校园文化建设成为全面育人的辐射源、素质教育的能量库、学校教育的一部无声教科书。

附件：东莞市轻工业学校 2014-2016 年度财政整体支出
绩效评价指标表