

# 长沙市部门整体支出绩效评价报告

评价项目类型：项目实施过程评价 ☐ 项目完成结果评价 ☒

评价项目名称：2020 年度长沙市长郡双语实验中学整体支出  
绩效评价

评价项目单位：长沙市长郡双语实验中学

项目主管部门：长沙市教育局

评价项目金额：8,976.69 万元

报告日期：2021 年 6 月 30 日

长沙市财政局制



# 2020 年度长沙市长郡双语实验中学 整体支出绩效评价报告

为深入贯彻落实全面推进预算绩效管理，进一步加强财政支出资金管理，强化支出责任意识，切实提高财政资源配置效率和使用效益，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）、《长沙市市级预算部门（单位）整体支出和项目支出绩效管理办法（试行）》（长财办〔2019〕24号）、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅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 2021 年财政支出重点绩效评价工作的通知》（长财绩〔2021〕3号）等有关规定，湖南德恒联合会计师事务所（普通合伙）（以下简称“德恒所”）绩效评价工作组于 2021 年 5 月至 6 月对 2020 年度长沙市长郡双语实验中学（以下简称“长郡双语”）整体支出实施了绩效评价工作，涉及评价金额 8,976.69 万元，其中：基本支出 7,053.66 万元、项目支出 1,923.03 万元。现将有关情况报告如下：

## 一、单位基本情况

### （一）单位概况

#### 1.机构设置

长郡双语系财政全额拨款的事业单位，内设办公室、教务

处、督导室、教科室、教育处、团委、总务处、保卫科、工会等职能部门。截至 2020 年 12 月 31 日，长郡双语开设初一、初二、初三共计个 62 班级，在册学生 2,923 人。

## **2.人员情况**

根据长沙市教育局所属公办学校（单位）教职工编制数等有关事项核定情况表，长郡双语核定教职工编制人员 219 人，编外教职工人员 13 人。截至 2020 年 12 月 31 日，实际在编人员 261 人（含在长郡集团学校工作 94 人），编外人员 12 人；另有长郡集团学校编制在长郡双语工作教师 64 人。

### **（二）管理制度及执行情况**

长郡双语为了规范学校管理，根据《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国预算法》等法律法规和相关规定制定了《长郡双语实验中学内部控制制度》，并根据需要对制度进行更新。内控制度对预算管理、财务管理、采购、政府采购、办公用品管理、固定资产管理、建设项目管理、合同管理、印章管理等多个方面进行了规范，基本上按相关业务流程及处理程序执行。

### **（三）预算资金安排、管理、使用情况**

#### **1.整体收支情况**

2020 年度长郡双语年初预算 6,394.04 万元，年内调整预算 2,924.53 万元，调整后预算 9,318.57 万元。本年实际支出 8,976.69 万元，年末结余 341.88 万元。明细见下表：

金额单位：万元

类 别	年初预算	预算调整	调整后预算	决算支出	年末结余	结余原因
基本支出	5,527.28	1,663.90	7,191.18	7,053.66	137.52	
其中：人员经费	5,319.74	1,663.90	6,983.64	6,876.87	106.77	新冠疫情导致社保的基数降低等。
日常公用经费	207.54	0.00	207.54	176.79	30.75	新冠疫情导致多项活动无法举行。
项目支出	866.76	1,260.63	2,127.39	1,923.03	204.36	新冠疫情原因，减少各项活动开支等。
合 计	6,394.04	2,924.53	9,318.57	8,976.69	341.88	

注：长郡双语 2020 年决算报表与预算执行查询表的整体收支金额一致，但两个表的基本支出和项目支出金额不一致，上表调整后预算、决算支出取值于预算执行查询表。

从上表可以看出：调整后预算较年初预算增加 2,924.53 万元（包含财政下达预算数较年初预算增加的 184.37 万元），增加比例为 45.74%，主要原因系各种奖金年初不要求纳入预算、大部分项目属于财政直接拨款未纳入预算等。

## 2.基本支出

2020 年度长郡双语基本支出主要是为保障学校正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。包括在职人员的基本工资、津贴补贴、各类奖金、社保、批复的临聘人员经费以及办公费、印刷费、水电费、办公设备购置等日常公用经费。

2020 年度长郡双语基本支出年初预算 5,527.28 万元，年内调整预算 1,663.90 万元，调整后预算 7,191.18 万元。本年实际

支出 7,053.66 万元，年末结余 137.52 万元。明细见下表：

金额单位：万元

序号	项 目	2019 年 决算	2020 年初 预算	2020 年 调整后预算	2020 年 决算	2020 年决算较年初 预算增+(减-)		2020 年决算较 上年决算增+(减-)	
						金额	比例	金额	比例
1	工资福利支出	5,899.57	5,281.89	6,966.94	6,863.18	1,581.29	29.94%	963.61	16.33%
2	一般商品和服务支出	190.59	207.54	207.54	176.79	-30.75	-14.82%	-13.80	-7.24%
3	对个人和家庭的补助	10.96	37.85	16.70	13.69	-24.16	-63.83%	2.73	24.91%
4	资本性支出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%
合 计		6,101.12	5,527.28	7,191.18	7,053.66	1,526.38	27.62%	952.54	15.61%

从上表可以看出：基本支出决算数较年初预算数超支 1,526.38 万元，超支比例为 27.62%，主要原因系政策性文明单位奖、绩效奖等年初不要求纳入预算，只能年中进行审核调增。基本支出决算数较上年决算数超支 952.54 万元，超支比例 15.61%，主要原因系增加了人员经费、住房公积金基数上涨、工资调基等。

### 3.项目支出

2020 年度长郡双语项目支出主要用于教育教学业务费、学校消防室外管网改造项目、学校消防改造项目等。

2020 年度长郡双语项目支出年初预算 866.76 万元，年内调整预算 1,260.63 万元，调整后预算 2,127.39 万元。本年实际支出 1,923.03 万元，年末结余 204.36 万元。明细见下表：

金额单位：万元

序号	项目名称	年初预算	调整后收入	决算支出	年末结余	结余原因
1	学校消防室外管网改造项目	0.00	93.16	93.12	0.04	经第三方核减后无需支付。
2	学校消防改造项目	0.00	65.28	65.28	0.00	
3	2020 年零星维修改造项目	0.00	60.00	60.00	0.00	
4	学校食堂维修改造项目	0.00	44.20	44.20	0.00	
5	学校会议室设备采购	0.00	43.51	43.51	0.00	
6	学校档案室建设项目	0.00	43.09	43.09	0.00	
7	学校录播教室维修改造项目	0.00	42.90	42.90	0.00	
8	办公楼科技楼维修项目	0.00	34.83	34.83	0.00	
9	生物数码互动实验室经费	0.00	33.92	33.92	0.00	
10	中日韩运动会田径比赛项目经费	0.00	24.50	23.67	0.83	经第三方核减后无需支付。
11	学校校史馆及室外绿化改造项目	0.00	20.29	18.48	1.81	经第三方核减后无需支付。
12	创客教育中心建设	0.00	20.10	20.10	0.00	
13	田径场天然草坪维护项目	0.00	20.00	20.00	0.00	
14	自来水管改造	0.00	17.25	17.25	0.00	
15	学校垃圾站建设项目经费	0.00	15.00	14.25	0.75	经第三方核减后无需支付。
16	办公楼灯光及校园路灯改造经费	0.00	14.25	14.24	0.01	经第三方核减后无需支付。
17	2020 年学校设施设备采购经费	0.00	12.85	12.85	0.00	
18	音乐教室维修改造经费	0.00	9.46	9.46	0.00	
19	学校学生公寓改造经费	0.00	7.21	7.21	0.00	
20	运动场改造经费	0.00	6.73	6.73	0.00	
21	热水系统维修维护经费	0.00	5.00	5.00	0.00	
22	羽毛球地胶垫采购经费	0.00	4.23	4.23	0.00	
23	艺术楼走廊文化与澄池舞台建设经费	0.00	3.88	3.88	0.00	
24	学校艺术楼、科技楼无线网络设备采购经费	0.00	2.88	2.88	0.00	
25	教育教学设施设备采购经费	0.00	1.57	1.57	0.00	
26	青年教师公寓空调项目采购经费	0.00	1.08	1.08	0.00	
27	教育教学业务费	866.76	1,480.22	1,279.30	200.92	新冠疫情原因减少各项活动开支。
合 计		866.76	2,127.39	1,923.03	204.36	

从上表可以看出：项目支出决算数较预算数超支 1,052.50 万元，超支比例为 121.43%，主要原因系大部分属于财政直接拨款项目，未纳入预算。

#### 4.“三公”经费

长郡双语 2020 年度“三公”经费年初预算数 27.00 万元，其中：基本支出 3.50 万元，项目支出 23.50 万元。决算数 4.36 万元，其中：基本支出 3.18 万元，项目支出 1.18 万元。三公经费控制率 16.15%，明细见下表：

金额单位：万元

序号	项 目	2019 年 决算	2020 年 初预算	2020 年 决算	2020 年决算较年初 预算增+(减-)		2020 年决算较上年 决算增+(减-)	
					金额	比例	金额	比例
1	公务接待费	0.93	1.00	0.18	-0.82	-82.00%	-0.75	-80.65%
2	公务用车运行维护费	6.00	6.00	3.70	-2.30	-38.33%	-2.30	-38.33%
3	因公出国（境）支出	6.96	20.00	0.48	-19.52	-97.60%	-6.48	-93.10%
合 计		13.89	27.00	4.36	-22.64	-83.85%	-9.53	-68.61%

从上表可以看出：三公经费本年决算数较年初预算数减少 22.64 万元，下降比例为 83.85%；较上年决算数减少 9.53 万元，下降比例为 68.61%，主要原因系新冠疫情造成出国比赛项目取消、接待人次减少等。

## 二、单位绩效目标

### （一）职能、职责

长郡双语在政府的领导下，全面开展普及九年义务教育；促进基础教育发展，以人才培养为根本进行教育教学活动；进



行教研教改科研活动；提供相关社会服务；文化传承与创新。在上级教育行政主管部门的领导下，开展合作办学、对口帮扶，对其进行管理与指导等。

## **（二）2020 年重点工作计划及重点项目**

为圆满完成年度工作目标，推动学校各项工作，长郡双语制定了 2020 年工作计划：加强党的建设；加强学校治理体系和治理能力建设；加强教师队伍建设；强化学校德育工作；狠抓教学教研工作；积极推进学校教育信息化；打造学校教育特色新名片；学校其他工作。

重点项目主要为设施设备采购、实验室建设项目、档案室建设项目、学校零星维修改造项目等。

## **（三）整体支出绩效目标**

贯彻执行国家教育方针政策，深化教育改革，发展素质教育，稳步提高教育质量，巩固教育特色成果，促进长沙教育事业的发展。保障人员经费，提高教师队伍幸福感；管好用好预算内资金，改善和优化学校的办学条件；促进学生全面发展，把教育教学质量放在首位，办人民满意的教育。

## **三、产出成果及效益情况分析**

### **（一）评价结论**

项目组经过现场评价、数据汇总等，对单位整体支出“目标设定”的合理性、相关性、明确性；“预算执行、管理”的合法性、合规性；“履职产出和效果”的真实性、相关性等方面进行全面

详细分析，完成了对2020年度长郡双语整体支出绩效评价。2020年度长郡双语整体支出绩效评价综合得分为83.96分，评价等级为“良”。

## （二）绩效分析

### 1.投入情况

根据评价原则，投入分值9.00分，评价得分6.00分，得分率66.67%。

该指标主要从目标设定、预算配置两个方面具体评价，综合反映出长郡双语有设置绩效目标，但指标设置不够全面清晰、内容不够细化量化，人员配置存在超编现象。

### 2.过程情况

根据评价原则，过程分值41.00分，其中8.50分不适用，评价得分24.94分，得分率76.74%。

该指标主要从预算执行、预算管理、资产管理三个方面具体评价，综合反映出绩效目标预算执行基本落实到位，管理制度较完善；但存在预算调整率过高、绩效目标监控待完善、政府采购预算编制欠精准、资产配置预算执行超标、部分资产未贴标、个别资产闲置、绩效自评完整度不高、资金支付欠规范、资产管理有待加强等问题。

上述共性指标分值合计50.00分，其中8.50分不适用，评价得分合计30.94分，按50分折算后共性指标得分37.28分。

### **3.产出情况**

根据评价原则，产出分值 45.00 分，评价得分 41.01 分，得分率 91.13%。

该指标主要从学生培养、师资建设、学校建设、校园建设四个方面具体评价，综合反映出学校培养学生德体智美全面发展、教研教改成果丰硕。但存在师资队伍结构不达标、教学场地配置未达标、设施设备管理欠规范、建设项目管理待完善、投资项目成本控制率超标等问题。

### **4.效益情况**

根据评价原则，效益分值 15.00 分，评价得分 15.00 分，得分率 100%。

该指标主要从可持续影响、满意度调查两个方面具体评价，综合反映出学校积极开展对口帮扶，促进义务教育均衡发展。在评价过程中，通过随机发放学生、教师问卷进行满意度调查，共发放问卷 300 份。其中教师 100 份，收回有效问卷 100 份，问卷满意度为 99%；学生问卷 200 份，收回有效问卷 192 份，问卷满意度为 95.83%。

上述个性指标分值合计 60 分，评价得分合计 56.01 分，按 50 分折算后个性指标得分 46.68 分。

## **（三）主要绩效**

### **1.学生德智体美全面发展**

学科及科技竞赛中获得多个好名次。如：在“第十八届全国

中小学信息技术创新与实践大赛”决赛中谭浩敏等获二等奖 3 个、复赛中符韬等获二等奖 3 个；在“湖南省中小学信息技术创新与实践大赛”获一等奖 1 个、二等奖 5 个、三等奖 5 个；在中国计算机学会举办的“CCF 非专业级软件能力认证”比赛中（提高级）获湖南省二等奖 2 个、三等奖 1 个，（入门级）获湖南省一等奖 3 个、二等奖 5 个；在“第二十一届长沙市中小学生现场创意编程竞赛”中获湖南省一等奖 2 个、二等奖 6 个、三等奖 3 个。另市级科技竞赛获得一等奖 5 个，三等奖 6 个。

体艺方面也获奖颇丰。如：在湖南省第五届中学生建制班合唱比赛中获得一等奖；在长沙市中小学建制班合唱合奏比赛中获得初中组第一名；在长沙市校园文化艺术节活动中，绘画获奖 42 人、书法获奖 6 人、独唱获奖 21 人、独奏获奖 45 人、独舞获奖 16 人，共计 130 人，其中：一等奖 46 个、二等奖 26 个、三等奖 58 个；在 2020 年湖南省青少年田径锦标赛中获第一名 1 个、第二名 3 个；在长沙市中学生篮球比赛第一名；在长沙市田径运动会中获得第一名 2 个、第二名 3 个、第三名 1 个，其他名次 9 个。

## **2.教师教研教改成果丰硕**

2020 年度新立项了 1 项省级课题，朱丽娟的课题“基于三全育人的中学生地理核心素养培养研究”，在湖南省教育科学工作者协会申报立项成功。

2020 年度由陈红霞、黄缨涵等 44 名教师发表的论文共计

57 篇获得市、州级以上奖励，其中获得省级一等奖 21 篇，省级二等奖 20 篇，省级三等奖 13 篇，市级二等奖 1 篇，市级三等奖 2 篇。

2020 年度由廖永明、崔应忠等 25 名教师，在省级以上报刊发表了教育教学科研论文或教改成果共计 23 篇。

### **3.学校特色办学成绩显著**

为深化中国特色社会主义和中国梦学习教育，进一步培育和践行社会主义核心价值观，扎实做好学校精神文明建设工作，深入开展文明校园创建活动。在 2020 年度长郡双语获得第二届全国文明校园称号。

疫情期间，长郡双语承担长沙市教育局“停课不停学”初二年级网络课程资源的录制，共录制市级网课 99 节，录制或直播校级网课达到 1,001 节，被评为长沙市疫情防控期间“停课不停学”网络教学优秀单位。

在 2020 年度长郡双语还获得多项荣誉，如：第二届湖南省学校文化建设创新成果一等奖、2019 年度文明创建工作先进集体（市级）、脱贫攻坚专项奖励嘉奖（市级）。获批长沙市第二批“未来学校”创建校、长沙市第三批市直学校“智慧校园”建设校，成为学校教育信息化发展新引擎。

### **4.促进义务教育均衡发展**

城乡结对帮扶是统筹城乡教育协调发展，优化教师资源配置，解决农村师资力量薄弱问题的重大举措。截至 2020 年年末

长郡双语共结对帮扶 10 所学校，遍布湖南省内多个区县，包括平江五中、涟源蓝田中学、怀化郡永实验学校等。共享长郡教育集团优质教育资源，选派优秀支教老师，促进义务教育均衡发展，对帮扶学校的发展和教育教学起到很大帮助。

#### **四、存在的主要问题及原因**

##### **（一）绩效管理有待加强**

###### **1.绩效目标设置不够细化量化**

单位申报的《2020 年项目支出绩效目标表》中，4 个项目名称均以教学业务费填列，数量目标、质量目标均为“高质高量完成”，未制定细化、量化可考核的绩效目标。其中两个项目的总目标分别为对校道、绿化的恢复，确保学校消防供水管网正常运行，未针对建设项目制定清晰、可衡量的指标值。

###### **2.绩效自评工作有待加强**

根据《2021 年度部门预算整体支出绩效自评工作考核评分表》评分细则，长郡双语绩效自评工作考核等级为低。主要问题是绩效自评报告个性指标未细化、量化，未提出问题及建议等。

以上原因分析：单位对绩效管理工作的重视程度不够，未认真学习绩效自评通知文件。

##### **（二）教师资源配置不合理**

###### **1.人员控制率超过规定**

根据长沙市教育局所属公办学校（单位）教职工编制数等

有关事项核定情况表，长郡双语核定教职工编制人员 219 人，实际在编人员为 261 人，人员控制率为 119.18%。

根据学校提供的 2020 年 12 月工资表及教师名册显示，长郡双语在编教师共 261 名，在本校工作的教师 167 名，长郡中学 71 名，外派集团其他学校 23 名。另有长郡集团编制的 64 名教师在本校工作，其中长郡中学教师 60 名，集团其他学校教师 4 名。

## **2.师资队伍达标率偏低**

按照《长沙市推进义务教育优质均衡发展五年行动计划（2018—2022）》要求：初中每百名学生应拥有县级以上骨干教师 1 人以上，每百名学生拥有体育、艺术（美术、音乐）专任教师 0.9 人以上。2020 年长郡双语秋季在籍学生 2,923 名，应配备体艺专任教师 32.48 名以上，实际配备体艺专任教师 22 名，达标率 67.73%。

以上原因分析：学校前期学生人数多班级多时教师满编，后面阳光招生，班级减少，造成超编现象；长郡双语人员为集团化管理，所以存在混编情况。

## **（三）预算管理有待提升**

### **1.预算调整率偏高**

根据财政提供的《2020 年单位整体预算执行情况表》显示，财政下达预算数为 6,578.41 万元，预算调整数为 2,924.53 万元（包含财政下达预算数较年初预算增加的 184.37 万元），剔除

绩效工资统一上浮 20%和绩效考核奖预发等项目的调整数 2,183.46 万元后，预算调整数为 741.07 万元，预算调整率为 11.27%。

## **2.资金支付欠规范**

学校档案室建设项目已出具第三方结算评审报告，应按合同进度支付至合同总价 97.00%，实际支付比例只有 86.61%。

以上原因分析：单位反馈预算调整的资金主要为调增的文明单位奖 566.39 万元；因项目资金预算额度不够，未按合同进度付款。

## **（四）资产管理欠规范**

2020 年新增固定资产中有 60 株单价超过 0.10 万元，共计 15.51 万元的植物，未包含在资产配置年度预算中。

原因分析：单位反馈植物属于以前年度项目，未纳入 2020 年资产配置预算进行申报，也未在以前年度进行申报。

## **（五）教学场地配置未达标**

2020 年长郡双语秋季在籍学生 2,923 名，学校体育运动场馆面积共 25,653.45 平方米，生均体育运动场馆面积为 8.78 平方米。低于初中要求的生均 10.20 平方米以上的标准。

原因分析：生源超过建校时规划。

## **（六）重点建设项目执行力有待提高**

根据 2020 年项目投资计划表显示，设施设备采购项目需要采购除湿机、除颤机、打印机、音响设备、钢琴、一体化黑板



等 10 样物品。截至 2020 年 12 月 31 日，只完成了钢琴、打印机、一体化黑板的采购及验收。

原因分析：未按实际需要申报采购计划。

## **五、建议**

### **（一）加强对绩效管理的重视程度**

为使后续绩效评价工作顺利开展，应注重绩效目标的申报。要根据客观、合理的依据，对不同项目有不同的考核标准，制定具体清晰、可衡量、细化量化的指标值。由相关责任人负责审核，对不符合标准的应督促修改，满足要求后再提交相关管理部门。

加强对建设项目的数据管理，对基建项目系统内已设置的内容都进行数据录入，确保对项目各方面的进度进行监控，既便于后续调取数据，也便于集中管理。

制定切实可行的绩效自评方案，真正做到落实专人负责，明确职能职责。并加强业务科室之间的沟通，全面掌握项目情况和绩效情况，分析问题并提出建议。最后从自评数据的合理性、真实性、完整性进行严格审核。将自评工作纳入绩效考核范围，加强相关负责人员的重视程度。

### **（二）均衡教师资源配置**

开展中小学教师资源配置情况调研，参考“县管校用”模式，对区域内教师编制采取统一管理。一方面根据各校学科教师实际配置情况，通过干部交流、学科教师交流等方式，对教师实

行精细化、动态化管理，均衡校际之间的教师配置，有效缓解教师资源过剩或不足等现象。另一方面，在明确服务年限、服务岗位的前提下，定向在师范院校公开考核招聘一批教师。促使教师队伍配置更加科学，结构更加合理。

### **（三）科学编制预算，严格落实执行**

要建立更加完善、更加全面的预算编制管理制度，强化管理的力度。建立全口径预算管理体系，使预决算编制范围的口径达到一致。预算编制要进行科学的分析和预测，前期工作要做好，使预算编制与审核有支撑。严格按照合同管理制度执行，根据合同约定进度进行支付。

### **（四）加强对资产管理的审核监督**

做好统筹规划，按需将要购置的资产纳入资产配置预算，或按要求进行资产配置调整申报。明确资产配置的标准，严格按照标准配置资产，超标准不予配置。加强资产的日常管理工作，对增减变动的资产及时办理相关手续；加强资产使用人和管理人之间的联系，定期进行抽查。

### **（五）合理规划，完善学校建设**

建议按照《长沙市推进义务教育优质均衡发展五年行动计划（2018—2022）》等文件作为学校建设指导，加大建设投入，对学校现有面积进行合理规划，使未达到标准的生均面积得以改善，让学生在一个相对宽敞的环境中享受名校的优质教育。

### **（六）加强对建设项目的管理**

一方面应根据实际需求制定年度项目计划，另一方面应加强项目执行力，严格控制项目成本。加强采购计划的科学性和严谨性，减少需求上报的随意性。实际执行时既要在预算的约束下严格执行，杜绝超标现象的发生，又要按时完成项目计划。

长沙市财政局

2021 年 6 月 30 日