

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 年度长沙市周南中学整体支出绩效评价

评价项目单位： 长沙市周南中学

项目主管部门： 长沙市教育局

评价项目金额： 15036.67 万元

报告日期：2021 年 6 月 28 日

长沙市财政局制

2020 年度长沙市周南中学 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）、《长沙市财政局关于印发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）的通知》（长财办〔2019〕24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27日至2020年6月21日对2020年度长沙市周南中学（以下简称“周南中学”）部门整体支出实施了绩效评价工作，涉及评价金额15036.67万元，其中：基本支出12133.60万元、项目支出2903.07万元。现将绩效评价情况报告如下：

一、单位基本情况

（一）单位概况

1.机构设置

周南中学现为长沙市教育局直属正县级单位，学校设有办

公室、教务处、教科室、教育处、团委、总务处、工会、保卫科、合作办学科等 9 个内设机构。

2.人员情况

根据学校提供的长沙市教育局人事处《市教育局所属办公学校（单位）2020-2021 学年教职工编制等有关事项核定情况表》，周南中学核定编制人数为 327 人，聘用人员 10 人。截至 2020 年 12 月 31 日实有在编人数 319 人，聘用人员 10 人，其中正高级教师 4 人，高级教师 118 人，一级教师 174 人，二级教师 6 人。现有教学班 73 个，学生 3403 名。

（二）单位管理制度及执行情况

为加强专项资金的管理和使用，周南学校制定了《学校财务收支管理制度》《学校财务收支审批制度》《学校财务内部控制制度》等制度。学校资金使用符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，资金的支付有完整的审批程序和手续。

为加强学校固定资产的管理，提高固定资产的使用效率，保证国有资产的安全、完整，制定了《固定资产管理制度》，制度对固定资产的产权界定、配备、清查、变动处置作出明确的规定，学校资产管理制度合法、合规、完整，制度得到较好的执行。

为规范政府采购行为，提高采购效率，降低运行成本、促进廉政建设，强化对政府采购资金的管理，有效控制财政支出制定了《长沙市周南中学政府采购管理制度》，制度明确了政

府采购预算编制与审核、政府采购计划的上报与审批、政府采购活动实施、采购合同的签订和项目验收等。学校严格执行《政府采购法》，所有项目依法采购，无规避政府采购或化整为零进行政府采购的行为。项目按照规定履行了验收手续。

(三) 单位预算资金安排、管理、使用情况

1. 整体收支情况

2020 年度周南中学年初预算批复 11680.41 万元，财政实际下拨预算 11914.49 万元，年内调整预算 2350.33 万元，调整后预算 14264.82 万元。上级拨入资金 1991.65 万元，本年实际支出 15036.67 万元，年末结余 1219.80 万元，结余资金被财政收回，无结转资金。明细见下表：

2020 年周南中学整体收支明细表

金额单位：万元

类别	年初预算	财政下达 预算数	预算调整	调整后预算	上级资金	决算支出	年末结余	结余 原因
基本支出	9824.50	10039.13	2350.33	12389.46	0.00	12133.60	255.86	详见 注 1
其中：人员经费	9580.72	9795.35	2350.33	12145.68	0.00	11889.82	255.86	
日常公用经费	243.78	243.78	0.00	243.78	0.00	243.78	0.00	
项目支出	1855.91	1875.36	0.00	1875.36	1991.65	2903.07	963.94	详见 注 2
合计	11680.41	11914.49	2350.33	14264.82	1991.65	15036.67	1219.80	

注 1：基本支出结余的主要原因：在职老师退休后的绩效与社保、公积金等都停发；残疾人就业保障金实际支付时税务有 10.00% 优惠等。

注 2：项目支出结余的主要原因：由于疫情影响项目实施进度；教育局统筹合作办学 被冻结了指标和资金等。

从上表可以看出：调整后预算较年初预算增加 2584.41 万元，增加比例为 22.13%，主要原因系人员变动，绩效工资统一上浮 20.00%和绩效考核奖预发导致。财政下达预算数较年初预算数增加 234.08 万元，主要原因系预算单位和财政各项奖金的计算标准不一致导致。

2.基本支出

2020 年度周南中学基本支出主要是为了保障学校的正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。包括基本工资、津贴补贴、离休退休费、福利费、社会保障缴费等人员经费，专用材料费、工会经费、公务用车运行维护费等日常公用经费。

2020 年度周南中学基本支出年初预算 9824.50 万元，财政实际下达预算 10039.13 万元，年内调整预算 2350.33 万元，调整后预算 12389.46 万元。本年实际支出 12133.60 万元，年末结余 255.86 万元。明细见下表：

2020 年周南中学基本支出明细表

金额单位：万元

序号	项目	2019 年 决算	2020 年 年初预算	财政下达 预算数	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	8500.98	7837.26	8342.97	9377.69	1540.43	19.66%	876.71	10.31%
2	商品和服务支出	241.56	243.78	243.78	243.78	0.00	0.00	2.22	0.92%
3	对个人和家庭的补助	2207.77	1743.46	1452.38	2512.13	768.67	44.09%	304.36	13.79%
	合计	10950.31	9824.50	10039.13	12133.60	2309.10	23.50%	1183.29	10.81%

从上表可以看出：基本支出决算数较年初预算数超支 2309.10 万元，超支比例为 23.50%；2020 年决算较上年决算增

加 1183.29 万元，增加比例 10.81%。主要原因系人员变动，绩效工资工资统一上浮 20.00%和绩效考核奖预发导致。

3.项目支出

2020 年度周南中学项目支出主要用于国际部业务费、航空班业务费、教学业务费、建筑物外墙清洗及维修、教学楼卫生间改造、食堂维修改造经费、校园消防改造等项目等支出。

2020 年度周南中学项目支出年初预算 1855.91 万元，财政实际下达预算 1875.36 万元，上级拨入资金 1991.65 万元，本年实际支出 2903.07 万元，年末结余 963.94 万元。明细见下表：

2020 年周南中学项目支出明细表

金额单位：万元

序号	项 目	年初预算	财政下达 预算数	上级资金	决算支出	年末结余
1	国际部业务费	225.00	225.00	0.00	214.16	10.84
2	航空班业务费	48.00	48.00	0.00	8.79	39.21
3	教学设备购置及维修维护费	587.55	587.55	0.00	188.04	399.51
4	教学业务费	995.36	995.36	0.00	585.09	410.27
5	教师资格考试专项经费	0.00	19.45	0.00	19.16	0.29
6	2020 年应急、消防、安全补助经费	0.00	0.00	15.00	15.00	0.00
7	2020 年普通高中学生资助中央和省级 补助资金	0.00	0.00	26.70	26.70	0.00
8	2020 年第三批教育综合发展专项（校 园足球体卫艺及国防教育）资金	0.00	0.00	10.00	10.00	0.00
9	2020 年第三批基础教育发展专项（基 础教育教学改革和六一慰问）	0.00	0.00	20.00	0.00	20.00
10	高中学生助学金和免学费	0.00	0.00	14.64	14.00	0.64
11	教育费附加	0.00	0.00	586.07	515.15	70.92
12	市直属学校特色教育活动（用于教育 的城市维护建设税）	0.00	0.00	70.00	68.51	1.49
13	公办高中生均公用经费	0.00	0.00	132.20	132.20	0.00
14	预拨转支-偿还贷款	0.00	0.00	446.00	446.00	0.00

序号	项 目	年初预算	财政下达 预算数	上级资金	决算支出	年末结余
15	周南中学老校区提质改造建设项目经费	0.00	0.00	16.77	16.77	0.00
16	300M 田径场维修改造经费	0.00	0.00	7.42	7.42	0.00
17	建筑物外墙清洗及维修经费	0.00	0.00	87.90	87.90	0.00
18	教学楼卫生间改造经费	0.00	0.00	221.39	221.39	0.00
19	体育馆维修经费	0.00	0.00	2.67	2.67	0.00
20	地下车库及校舍防水维修工程经费	0.00	0.00	27.85	27.85	0.00
21	食堂维修改造经费	0.00	0.00	201.33	201.33	0.00
22	校园环境提质改造经费	0.00	0.00	15.55	15.55	0.00
23	校园消防改造经费	0.00	0.00	37.42	37.42	0.00
24	其他经费多项合计	0.00	0.00	52.74	41.97	10.77
合 计		1855.91	1875.36	1991.65	2903.07	963.94

4.“三公”经费

2020 年度周南中学“三公”经费年初预算 2.88 万元，决算数 1.63 万元，“三公”经费控制率 56.60%。

2020 年周南中学“三公”经费支出明细表

金额单位：万元

序号	项目	2019 年 决算	2020 年 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	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-1.00	-100.00%
2	公务用车购置及运行费	14.99	2.88	1.63	0.00	0.00	-13.36	-89.13%
	其中：公务用车购置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%
	公务用车运行费	14.99	2.88	1.63	0.00	0.00	-13.36	-89.13%
3	因公出国（境）费	6.39	0.00	0.00	0.00	0.00	-6.39	-100.00%
合计		22.38	2.88	1.63	0.00	0.00	-20.75	-92.72%

从上表可以看出：“三公”经费本年决算数较上年决算数减少 20.75 万元，其中：公务用车运行费较上年减少 13.36 万元，

减少率 89.13%，主要原因系因为疫情减少外出，2020 年车辆处置 2 台；因公出国(境)费较上年减少 6.39 万元，减少率 100.00%，主要原因系疫情的影响未出国。

二、单位绩效目标

(一) 职能、职责

周南中学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；开展国际学术交流；在上级教育行政主管部门的领导下，开展合作办学，对合作学校进行管理指导等。以“诚朴、健美、笃学、奋进”为校训，提出“不让学生输在终点线上”核心办学理念，以办人民满意的教育为目标，坚持贯彻落实立德树人根本任务，努力培养德智体美劳全面发展的社会主义建设者和接班人。

(二) 近三年工作计划及重点项目

根据《长沙市周南中学“十三五”发展规划（2016-2020 年）》学校在“十三五”期间，要进一步深化教育教学改革，努力践行“一鼎三足”的办学理念，做有“尊严”的教育，办有“尊严”的学校，全面启动“互联网+学校教育”发展战略，着力培养“四有”好教师，大幅度提高教育教学质量，培养符合新时代要求的德学兼备、人格健全的高素质世界公民，在全面实施素质教育和高中新课程改革方面发挥示范引领辐射作用，全面推进数字化、信息化、智慧校园建设，逐步建立教学教研、家校沟通、学生学习等网络平台，打造“互联网+校园”，形成周南气质，办人民满

意的教育。到 2020 年争取打造成为国内一流、国际知名的驰名品牌。

（三）整体支出绩效目标

学校以“四个全面”战略布局为引领，推动全校党员干部认真践行“两学一做”，探索打造“融入式党建”品牌，充分发挥党组织在学校改革发展中的政治核心、监督保障和战斗堡垒作用，争创“湖南省先进基层党组织”。进一步健全现代学校制度建设，加大依法办学力度，深化内部改革，深度推进学校治理现代化，进一步健全激活议事机制、激励机制、考评机制、用人机制，做到管理层次鲜明、运行流畅，争创“湖南省文明单位”。牢固树立科学人才观，大力实施人才强校战略，打造一支师德高尚、业务精湛、理念先进、视野开阔，充满生机与活力的师资队伍，为学校事业发展和品牌建设提供坚实的人才保障和智力支持，扩大在全省全国的影响力。具体目标：（1）学历达标 100.00%，资格达标 100.00%；（2）硕士研究生学历比例达 30.00%；（3）高级职称以上教师比例达 40.00%；（4）特级教师或教授级高级教师达 10 人；（5）省市级骨干教师达 50 人以上；（6）所有新进教师力争做到：一年合格，三年胜任，五年成为学校教育教研的能手和骨干力量。

三、单位的产出成果及效益情况分析

（一）评价结论

周南中学 2020 年度在绩效目标合理性、人员控制率、“三

“三公经费”控制率、管理制度健全性、学业质量达标率、师资队伍结构合规率、重点建设项目立项程序规范性等方面执行情况良好，但在绩效指标明确性、预算执行率、预算调整率、资金使用合规性、重要教学仪器及场馆使用率等方面有待加强。经综合评价，该项目折算后得分 88.95 分，评价结果为“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 8.00 分，得分率 88.89%。

该指标主要从目标设定、预算配置两方面具体评价，综合反映出周南中学在绩效目标设置、人员配置合理，但指标未细化分解为具体的工作任务。

2. 过程情况

根据评价原则，过程分值 41.00 分，其中 7.50 分不涉及，评价得分 27.80 分，得分率 82.99%。

该指标主要从预算执行、预算管理、资产管理三方面具体评价，综合反映出周南中学管理制度健全，“三公经费”控制较好，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度，有完整的审批程序和手续等。但有部分资产存放在仓库未使用；预算执行率未达到 95.00% 的标准；预算调整率为 9.50%，大于控制标准 5.00%；政府采购的执行偏低，较年初预算执行率只有 66.26%；绩效自评报告评分为 71.00 分、分数偏低等问题。

上述分值合计 50.00 分，其中 7.50 分不适用，评价得分合计 35.80 分，按 50.00 分折算后得分 42.12 分。

3.产出情况

根据评价原则，产出分值 45.00 分，评价得分 41.70 分，得分率 92.67%。

该指标主要从学生培养、师资建设、学校建设三方面具体评价，综合反映出周南中学在五大学科及科技竞赛获奖、教研教改成果、办学特色获奖等方面取得了很好的成绩，重要教学仪器及场馆得到了有效使用，学校文化建设有自己独特标识、有明确的校训、有各类典礼和文化学术、娱乐比赛、社会实践活动等。但存在计算机教室配置个数未达到平均每 8 个班配备 1 个计算机教室的要求，学生体育的合格率未达到 95%以上、个别项目建设进度缓慢等方面的问题。

4.效益情况

根据评价原则，效益分值 15.00 分，评价得分 14.50 分，得分率 96.67%。

该指标主要从可持续性影响、满意度调查两方面具体评价，综合反映出周南中学对口帮扶委托管理学校 6 所，对口帮扶学校 11 所，承接了长沙市教育局和体育局联合举办的比赛 3 次，承接了由长沙市教育科学研究院主办的研讨会 2 次，通过项目的实施扩大了对外辐射，提高了可持续性影响；评价组现场共发放教职工调查问卷 100 份，学生调查问卷 200 份，满意度均

达到 95.00%以上。但存在奖学金和助学金的资助目标未完成的问题。

上述分值合计 60.00 分，评价得分合计 56.20 分，按 50.00 分折算后得分 46.83 分。

（三）主要绩效

1.学校教学教研成果丰硕

2020 年唐凤梅、陈友明、颜晨光等老师发表在大众科学、文渊、中国教师杂志社、教育科学等期刊的七篇论文获得国家一等奖。卢海燕、张志刚等老师发表在中外交流及教学与研究杂志社的两篇论文获得一等奖。彭晓岚、王军林老师发表在中国语文报刊协会、叶圣陶研究会、语文世界等杂志社的论文获得三等奖。周树明的《周南中学新疆班教育教学实践创新研究》获得湖南省教育厅第二届民族教育优秀教育教学成果一等奖，《长沙市周南中学学校文化建设自我诊断报告》获得湖南省学校文化建设促进会第二届湖南省学校文化建设创新成果二等奖。张桃的基于核心素养的“一自四型”校本德育课程开发与实践研究课题获得湖南省社科基建教学学专项优秀奖。在 2020 年湖南省中小学（幼儿园）教师信息技术与学科教学深度融合在线集体备课大赛中，创作的教学设计与公开课中周南中学获得特等奖 1 个，一等奖 2 个，二等奖 2 个。

2.艺体类竞赛屡获佳绩

学校男女排球队取得了近十年最好成绩，在全国排球比赛

中进入前六强；网球项目获得男团全国第五、全省第一；连续多年在长沙市中小学校大课间体育评比中获一等奖；1人获省三独比赛二等奖、13人获市三独比赛一等奖，在长沙市教学班歌唱比赛中获得一等奖。

3.学校办学条件和校园环境得到提升

2020年学校完成了校园环境提质改造一期、二期工程，按照上级要求，如期完成了教学楼厕所改造、学校各楼栋墙面清洗、食堂维修改造、医务室升级改造等工程，学校办学条件与校园环境得到极大改善。

4.四个省级课题顺利结题

2020年有4个省级课题结题，其中湖南省教育科学规划课题小组办公室的课题结题2个，分别为2020年1月2日张桃主持的基于核心素养的“一自四型”校本德育课程开发与实践研究课题、杨捷主持的新课程标准下的高中英语学习策略与高考英语测试研究课题；湖南省教育科学研究工作者协会有2个课题结题，分别为2020年5月18日由杨捷主持的“基于语篇的以读促写的中学英语教学模式研究”，2020年7月16日由翁光龙主持的“构建一鼎三足校本教研促进新时代农村高中教师专业成长的研究与实践”课题结题。

5.注重心理品格和科技后备人才培养

学校通过开展主题班会、专场活动、知识讲座等多种方式，培育学生健康阳光、积极向上的心理品格，2020年被评为“湖南

省心理健康教育特色学校”，并荣获“省级心理健康教育先进单位”称号。2020年学校被评为长沙市“停课不停学”网络教学活动优秀单位，机器人与人工智能科技创新后备人才培养示范学校。

四、存在的主要问题和问题剖析

（一）绩效目标未分解为具体的工作任务

根据学校提供的《部门整体的绩效目标申报表》，学校分别设置了教学设备购置及维修维护费、国际部业务费、教学业务费等项目的绩效目标，但单位未将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务。

原因分析：单位对绩效目标编制的重视程度不够，且各科室未结合本科室的工作任务和计划编制绩效目标。

（二）预算执行力度有待进一步加强

2020年度周南中学预算完成率为90.76%，低于全年预算完成率95.00%；2020年预算调整率为9.50%，未控制在5.00%以内。

原因分析：在职老师退休后的绩效与社保、公积金等都停发；残疾人就业保障金实际支付时税务有10%优惠；由于疫情影响，教育局统筹合作办学，被冻结了指标和资金等。

（三）政府采购执行率偏低

根据2020年度单位决算报表，2020年政府采购实际支出439.15万元（不含预算外资金），政府采购预算数为662.78万元，政府采购执行率为66.26%，低于政府采购执行率100.00%

的标准。

原因分析：编制 2020 年项目支出政府采购预算表时，单位根据《长沙市 2018-2019 年度政府集中采购目录及政府采购限额标准》编制，当时的工程类（B 类）限额为 50 万元，但在编制过程中单位将采购品目编码选错，将维修工程类（B 类）项目，编制为教学设备购置及维修维护费（C 类）项目，而在实际执行时，《长沙市 2020—2021 年度政府集中采购目录及政府采购限额标准》工程类（B 类）已调整为 100 万元，教学设备购置及维修维护费（C 类）采购限额还是 50 万元。单位误以为项目不用实施采购，导致政府采购率偏低。

（四）绩效自评工作需进一步加强

绩效评价组根据长沙市财政局《关于开展 2021 年市直单位绩效自评工作的通知》（长财绩〔2021〕2 号）文件的要求，现场对周南中学校绩效自评报告进行了评分，分数为 71 分，评价等级为“中”，主要问题为未细化量化个性指标，问题和建议不深入。

原因分析：个性指标未根据本单位的实际情况进行细化和量化，报告中写的问题和建议不够深入。

（五）部分项目的完成情况未达到考核标准

1. 二等助学金发放目标未完成。根据《关于下达 2020 年普通高中学生资助中央和省级补助资金的通知》（长财预〔2020〕34 号），周南中学 2020 年春季二等助学金人数为 92 人，实际发

放二等助学金 49 人，目标完成比例为 53.26%。

2.维修改造项目未完成。2020 年主要的建设项目中学校电力线路维修改造项目未建设完成。

3.体育合格率未达到标准。根据学校提供的统计表体育合格达标率为 89.88%，未达到在校生体育合格率 98.00%以上、体育达标率 95.00%以上的考核标准。

4.计算机教室的配备未达到标准。根据考核标准学校需每 8 个班配备 1 个计算机教室，经现场查看为平均每 9 个班配备 1 个计算机教室。

原因分析：二等助学金 92 人由上级部门预定，但学校审核通过符合条件的人数只有 49 人；疫情原因影响项目进度；现代学生身体素质下降；班级增加导致每 9 个班配备 1 个计算机教室。

五、建议

（一）加强绩效目标编制管理，合理编制绩效目标

单位应完善绩效目标编制过程的绩效管理机制,结合单位制定的发展实施规划以及单位年度的任务数或计划数设置绩效目标，并将单位整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务。加强绩效目标编制审核和财政资金的跟踪问效,及时纠正绩效偏差,提升精细化管理水平,提高财政资金的使用效益。

（二）完善预算管理制度体系，提高预算编制水平

建议完善单位综合预算和管理制度体系，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，提高预算单位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，降低预算调整和预算追加的次数和规模，强化单位预算编制的严肃性，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》规定和单位预算管理的要求，采购单位要有前瞻性、计划性，要编制完整的年度采购预算。根据政府采购预算编制采购计划，做好政府采购预算和采购计划编报的相互衔接工作，确保采购计划严格按政府采购预算的项目和数额执行，采购时要按照单位的预算，将同类货物集中打包，一次性集中审批、集中采购，避免同类货物多次重复采购，提高政府采购规模效益和效率。

（四）加强绩效自评工作，充分反映项目产出及效益

项目单位需要进一步强化绩效评价管理的责任意识，切实加强组织和领导，建议成立绩效评价领导小组，指派专人来负责对绩效自评工作的组织领导，对绩效评价工作做出安排部署，及时督促检查各科室准备资料，提高工作效能。单位应根据资金管理使用情况与项目组织实施情况，充分反映项目产出及效益，分析存在问题与建议，确保绩效自评报告格式规范，数据全面、真实、准确，问题和意见具体、可行。

（五）加强各部门沟通协调，保证按质按量完成目标

建议加强各部门的沟通协调，及时掌握各项目目标任务进展

情况，对进展缓慢、落实有难度的指标加强督促检查；制定整改方案，明确工作任务，将整改的指标任务分解到处室，落实到岗位。建设项目单位应根据项目建设设计及相关的文件精神做好建设计划，应充分考虑可能影响建设进度的各种因素，编制实施性较强的建设进度计划，按照进度计划的要求完成项目。

长沙市财政局

2021年6月28日