

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年长沙市教育局幼儿园整体支出绩效评价

评价项目单位：长沙市教育局幼儿园

项目主管部门：长沙市教育局

评价项目金额：5,764.71 万元

报告日期：2021年8月10日

长沙市财政局制

2020 年度长沙市教育局幼儿园 部门整体支出绩效重点评价报告

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理意见》（中发〔2018〕34号）《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅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）有关规定，市财政局绩效评价工作组于2021年5月12日至8月10日对长沙市教育局幼儿园2020年度部门整体支出实施绩效评价。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，在被评价单位提供资料的基础上，按照重要性原则，根据该项目的实际情况，实施了资料审阅、账务核实、现场查勘、抽查支付记录、询问、分析计算等必要的现场评价程序，并结合预算编制、执行和监督、项目决策、资金分配与使用、资金监督与管理及财务会计信息、项目组织管理、项目绩效完成等方面对项目进行了综合评价，此次评价金额总计5,764.71万元，其中基本支出3,851.65万元，项目支出1,264.12万元，食堂代收伙食费648.94万元。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）单位概况

长沙市教育局幼儿园始建于 1955 年，最初办园地址在长沙市顺星桥，名“长沙市教委幼儿园”，后迁至清水塘市一中隔壁，2002 年迁至长沙市芙蓉区恒达路 113 号，同年 6 月改名为“长沙市教育局幼儿园”。长沙市教育局幼儿园办园理念先进，管理严谨，传统优良，师资队伍优秀，在走过的 60 多年的历程中，始终坚持正确的办园方向，以“一切为了孩子，为了一切孩子，为了孩子一切”为宗旨，对幼儿实施体、智、德、美全面发展的教育。截至 2020 年底，长沙市教育局幼儿园一园五址；分别为河东恒达园、荷晏园，河西八方园、绿地园、旭辉园；共计有 57 个教学班，收托幼儿 2348 名。

根据中共长沙市机构编制委员会办公室关于增加长沙市教育局幼儿园人员编制的通知（长编办〔2019〕49 号），批复长沙市教育局幼儿园职工编制总数为 81 人。中共长沙市机构编制委员会办公室关于核增长沙市教育局幼儿园编外合同制人员员额的通知（长编办函〔2020〕79 号），批复长沙市教育局幼儿园编外合同制人员总数为 177 人。截至 2020 年年底，长沙市教育局幼儿园实有编制人数 79 人，编外合同制人员为 195 人。

（二）单位管理制度及执行情况

1、资金管理制度的建立及执行情况

为规范财务管理，加强财务监督，提高资金使用效益，保

证专项资金使用的合法性、合理性，促进幼儿园教学、科研和各项事业的发展，长沙市教育局幼儿园制定了《长沙市教育局幼儿园支出管理办法》《长沙市教育局幼儿园财政专项资金管理办法》等制度及办法，并严格按照相关制度执行。在项目的实施过程中，长沙市教育局幼儿园较好地执行了各项制度文件。

2、项目管理制度的建立及执行情况

为明确标准，科学规范管理，长沙市教育局幼儿园整理印发了《幼儿园教育指导纲要》《3-6岁儿童学习与发展指南》《幼儿教师专业标准》《幼儿园园长专业标准》《幼儿园园务管理标准化手册》和《幼儿园工作规程》。在幼儿教学过程中均得到了有效执行。

(三) 单位预算资金安排、管理、使用情况

2020年长沙市教育局幼儿园经财政批复年初预算为2,905.64万元，本年调增预算为2,210.13万元，预算调整率为76.06%，预算合计为5,115.77万元，其中基本支出为3,851.65万元，项目支出为1,264.12万元。2020年度决算支出为4,469.76万元，资金结余为646.01万元，预算执行率为87.37%。

2020年度财政往来款金额为648.94万元，2020年度实际支出为641.45万元，资金结余为7.49万元，预算执行率为98.85%。

1、基本支出

基本支出是为保障正常运转、完成日常工作任务而发生的支出，确保基本工作任务全面完成。包括人员经费和公用经费。

2020年长沙市教育局幼儿园经财政批复基本支出年初预算为1,855.64万元，本年调增预算为1,996.01万元，预算调整率为107.56%，预算合计为3,851.65万元，决算支出为3,648.93万元，资金结余为202.72万元，预算执行率为94.74%，基本支出情况如下：

基本支出明细表

单位：万元

序号	项目	年初预算	年中调整	预算合计	决算支出	本期结余	预算执行率
基本支出合计		1,855.64	1,996.01	3,851.65	3,648.93	202.72	94.74%
1	工资福利支出	1,524.78	1,888.90	3,413.68	3,319.96	93.72	97.25%
2	商品和服务支出	149.32	-	149.32	65.78	83.54	44.05%
其中：三公 经费	公务用车	-	-	-	-	-	-
	公务接待	3.00	-	3.00	-	3.00	0.00%
	因公出国	20.00	-	20.00	-	20.00	0.00%
3	对个人和家庭的补助	181.54	107.11	288.65	263.19	25.46	91.18%

(1) 工资福利支出年初预算为1,524.78万元，本年调增预算为1,888.90万元，预算调整率为123.88%，预算合计为3,413.68万元，决算支出为3,319.96万元，资金结余为93.72万元，预算执行率为97.25%。该经费主要用于在职人员工资、津贴补贴、奖金；退休人员各项补贴；社会保障缴费；住房公积金；临聘人员及中级雇员经费等。

(2) 商品和服务支出年初预算为149.32万元，本年无调整，决算支出为65.78万元，资金结余为83.54万元，预算执行率为44.05%。该经费主要用于通信费、杂志订阅、“三公”经费，其他交通费用、工会经费及其他商品和服务支出（中餐补助、加

班餐费等)经费等。

商品和服务支出中三公经费预算为 23.00 万元,其中公务接待预算为 3.00 万元,因公出国预算为 20.00 万元。年内未支出,结余为 23.00 万元。三公经费控制率为 100.00%。

(3)对个人和家庭补助年初预算为 181.54 万元,本年调增预算为 107.11 万元,预算调整率为 59.00%,预算合计为 288.65 万元,决算支出为 263.19 万元,资金结余为 25.46 万元,预算执行率为 91.18%。该经费主要用于退休教师物业、绩效综治等奖励发放。

2、项目支出

2020 年财政批复长沙市教育局幼儿园项目支出年初预算为 1,050.00 万元,本年调增预算为 214.12 万元,预算调整率为 20.39%,预算合计为 1,264.12 万元,决算支出为 820.83 万元,预算执行率为 64.93%。项目支出情况如下:

项目支出明细表

单位:万元

序号	项目	年初预算	年中调整	预算合计	决算支出	本期结余	预算执行率
项目支出合计:		1,050.00	214.12	1,264.12	820.83	443.29	64.93%
1	教学业务费	591.77	-97.55	952.45	524.26	428.19	55.04%
2	校园文化建设费	458.23	297.67	297.67	294.67	3.00	98.99%
3	其他普通教育支出	0.00	14.00	14.00	1.90	12.10	13.57%

(1)教学业务费:2020 年预算为 952.45 万元,决算支出为 524.26 万元,资金结余为 428.19 万元,预算执行率为 55.04%。主要用于采购教学设备及日常教学办公、培训经费。

(2) 校园文化建设费：2020 年预算为 297.67 万元，决算支出为 294.67 万元，资金结余为 3.00 万元，预算执行率为 98.99%。主要用于大型修缮及物业管理。

(3) 其他普通教育支出：2020 年预算为 14.00 万元，决算支出为 1.90 万元，资金结余为 12.10 万元，预算执行率为 13.57%。主要用于运动会购置奖牌及其他所需物品。

3、与财政往来款

2020 年度财政往来款金额为 648.94 万元，2020 年度实际支出为 641.45 万元，资金结余为 7.49 万元，预算执行率为 98.85%。该资金为代收的幼儿伙食费主要用于幼儿园食堂日常支出。

4、政府采购支出

长沙市教育局幼儿园认真贯彻落实《政府采购法》及实施条例、《招标投标法》及实施条例、重大资金采购实行了党委会决议，采购有预算、执行按标准、物资有验收。2020 年项目支出政府采购年初预算 272.95 万元，年中预算调整 77.44 万元，决算支出 350.39 万元，其中采购货物支出 51.52 万元，采购工程支出 201.47 万元，采购服务支出 97.40 万元；政府采购执行率为 100.00%。政府采购严格执行了相关程序，对未达到政府采购限额标准的采购，按照内部采购程序进行，采购过程严格按照用款申报、询价、拟定供应商、纪检核实、合同审批签订等程序。

二、长沙市教育局幼儿园绩效目标

(一) 长沙市教育局幼儿园职能、职责

长沙市教育局幼儿园的职能、职责包括：坚持全面发展、

保教并重的原则，严格按照国家教育部颁布的《幼儿园教育指导纲要》和《3-6岁儿童学习与发展指南》的要求对幼儿实施体、智、德、美全面发展的教育，重视幼儿情感、态度、能力、知识技能的培养；有专职保健医生全面负责幼儿身心保健，科学安排一日生活，合理调配膳食营养，为他们的终身发展奠定了坚实的基础；为3-6岁幼儿提供保育和教育服务；为幼儿家长提供家庭教育咨询与指导；依托社区开展3-6岁幼儿教育咨询与服务；传承和发展幼儿园园所文化；有序开展教育教学、课题研究和教师培训；示范、辐射和带动民办和薄弱地区幼儿园的发展；坚持开门办园，开展国际交流与园际合作；上级部门交办的其他工作等。

（二）长沙市教育局幼儿园近三年工作计划及重点项目

1、近三年工作计划

着力加强党的自身建设，加快幼儿园发展提供坚强的政治堡垒。及时把握国家及省市学前教育事业发展的态势，酝酿和编制符合幼儿园特点的“十四五”规划，做好各园区园史陈列区或历史长廊的规划和建设，做好幼儿园公众微信号和网站的更新和维护，不断扩大幼儿园的影响力和美誉度。加大中层干部的培养力度。沿用“青蓝工程”，完善师徒结对及导师团队制度，依据幼儿园青年教师培养计划，采取分层培养模式，构建教师成长梯队，打造学习型团队。结合《幼儿园办园行为督导评估条例》，进一步规范保教常规管理。优化环境创设，增强环境创设的有效性。把安全稳定工作职责和任务落实到位；做好智慧校园的规划和建设工作，要紧跟形势，更新观念，打造全新

的“智慧校园”；整体规划幼儿园环境文化，增加园所的文化氛围。

（三）2020年度单位整体支出绩效目标

推进科学化、精细化幼儿管理；做好幼儿园公众微信号和网站的更新和维护，加大信息工程共建共享力度；确保幼儿园保教质量的提升；促进教师的专业发展与提升；满足幼儿学习、生活、健康成长；确保园区良性发展。

三、资产管理情况

长沙市教育局幼儿园为促进资产管理规范有序，制订和完善了《固定资产管理制度》、《采购管理制度》，每年按相关政策和制度要求编制和上报下一年度资产配置计划，进行资产的配置、处置。每笔采购的物资均已征求资产管理员意见是否作为固定资产管理；截至2020年12月31日，纳入市财政资产系统管理的资产原值5,203.04万元；其中固定资产原值4,126.68万元，无形资产1,076.36万元。较上年资产原值5,099.66万元相比，固定资产增加了103.38万元，无新增无形资产；资产增幅2.03%。2020年组织全园资产大清查，对价值共计5000余万元的11369条记录进行逐一清点，保证账账相符、账实相符；2020年12月网上提交申请报废的固定资产101.85万元，实物资产已由2021年1月15日由回收公司拖走，正在走报废销卡审批流程。

四、项目的产出成果及效益情况分析

（一）抓好了党员队伍建设

加强党的建设是立园之本，2020年长沙市教育局幼儿园顺

利完成 3 个支部的换届选举工作，完成组织发展计划。组织丰富、有意义的“光影铸魂”主题系列活动，支部共建活动、思政大课堂活动等。搭建“红色读书会”、“思政大课堂”等载体，学好党的科学理论。坚持示范引领，抓好党员队伍建设。全面抓实党员公开课、示范课、送教帮扶，严格执行《长沙市教育局幼儿园关于落实新时代幼儿教师职业行为十项准则的实施方案》、《督查细则》和负面清单。坚持正面引领，弘扬和传播正能量。向省、市媒体推送发表党建活动 19 次。坚持典型引路，用身边人教育身边人。积极开展第三届“文明先锋”评优工作，30 位教职工被评为“文明先锋”，党建微视频也被评为教育系统“党建微视频一等奖”，充分发挥了党员示范引领作用。

（二）优化了研训保教工作

进一步推进了园本教研制度的建设，发挥了示范辐射作用，长沙市教育局幼儿园统一了五个园区微课程、年级组长管理；组织实施了体育活动，大型、普适的研训活动等。各年级保育组成立了学习互助小组，开展了内容丰富、形式多样的规范整理、信息化操作、普通话、卫生消毒实操、传染病知识的学习等系列培训，通过培训大大提高了保育老师的工作能力和专业素养。鼓励每个园区立足实际开展课题研究。完成了《基于自主游戏的幼儿学习故事实践研究》、《幼儿父亲参与幼儿园教育活动实践研究》和《幼儿园健康课题》等课题的研究，继续对《绘本教学与幼儿社会性发展研究》和《幼儿园数学领域 PCK 的研究》课题研究，同时启动了《湖南省学前教育学会省级区域游戏实验》的课题研究。共撰写学习故事 40 篇，出版了专著

《故事里的成长》。开展了安吉游戏全国试点园的国家级课题申报工作。通过课题研究使幼儿教育课程改革向纵深发展，促进了幼儿教师队伍建设。

（三）实施了全面发展教育，开展了多样幼儿活动

长沙市教育局幼儿园针对幼儿特点，实施了体、智、德、美全面发展的教育，分年龄段的开展了“不一样的六一，不一样的精彩”六一庆祝活动；“小小中国梦，深深爱国情”爱国主题教育活动；“亲近国学”线上毕业典礼和线下的分班主题毕业典礼；“趣味大闯关，等你来挑战”主题秋季运动会；开展童声合唱庆新年等系列活动，长沙市教育局幼儿园 2020 年先后获得省市区三级示范性幼儿园，全国巾帼文明岗、湖南省巾帼文明示范岗、湖南省三八红旗单位和长沙市文明标兵单位、长沙市青年文明号等光荣称号。通过各园区组织开展丰富多彩的体验式活动。丰富了孩子的认知，增强了师幼之间的情感，促进了孩子的全面发展。

（四）提升了服务后勤工作品质

为更好的保证幼儿的营养均衡，促进幼儿在园内健康成长。长沙市教育局幼儿园组织五个园区的保健团队，制定了幼儿园的“两案九制”，组织全体教职工开展“两案九制”的学习与培训，严格做好疫情防控工作。定期组织食堂后勤人员进行食品安全的学习与培训，在日常工作中规范管理，严格把控食材的来源，做好索证取证相关工作等。未出现任何食品安全方面的问题。坚持按照资产管理的要求，每笔资产及时入账，按时完成资产情况分析报告。并认真完成了防疫物资资产配置计划紧急调整

的申报工作。提升了后勤服务的品质，得到了幼儿家长的充分肯定。

（五）扎实有效开展了疫情防控工作

为了有效控制疫情，长沙市教育局幼儿园相应党中央的号召，及时成立了防疫工作领导小组，制定了疫情防控预案，实施了疫情防控演练，组织了防控知识培训，部署了各项疫情防控的工作。期间组织了五个园区的保健团队制定了幼儿园的两案九制，并开展了相关学习与培训，做好疫情防控工作。同步跟进教育教学，发挥线上教育的优势，上半年开展了“停课不停学”活动，有40余名教师参与了教育教学、保育保健线上推送的工作，推送了高质量线上资源共50余次，创新家长工作，组织线上的家长会、家访。开展线上研训活动，组织业务主管、保健医生线上业务学习，开展了线上大小研训活动共10余次。长沙市教育局幼儿园合理统筹、常抓不懈，筑牢抗疫防线，储备防疫物资，完善各项制度，一园一策，确保了开学及后期工作的安全和稳定。

五、存在的主要问题及问题剖析

（一）自评报告质量有待进一步提高

长沙市教育局幼儿园根据上级绩效考核目标和2020年度工作计划，制定了绩效目标，但部分财政支出绩效报告目标中问题与分析、整改落实情况未填写，项目支出总体绩效目标未细化、量化，自评报告质量有待进一步提高。主要是对开展绩效自评工作重视不够，未认真学习并理解财政对绩效自评报告的填报要求。

(二) 预算编制有待更精准

2020年长沙市教育局幼儿园经财政批复年初预算为2,905.64万元，本年调增预算为2,210.13万元，预算调整率为76.06%。其中：基本支出年初预算为1,855.64万元，本年调增预算为1,996.01万元，预算调整率为107.56%。其原因是没有对计划年内的项目支出进行精准预测，造成年内调增过大。

(三) 年度预决算未进行公示

现场评价发现长沙市教育局幼儿园未在本单位门户网站设立专栏公开2020年部门预算信息，接受社会公众对单位预决算监督，其原因是单位缺乏对预决算信息公开接受群众监督的认知。

(四) 人员编制超标

根据中共长沙市委机构编制文件核定长沙市教育局幼儿园编外合同制员额177人，现场评价核定年末实有编外合同制员额195人，超编批复数18人。主观原因是对编制认识不足，客观原因是由于教育事业快速发展，现有核定人数已无法满足幼儿园需求，造成超员现象。

(五) 幼儿班人数超限制标准、师资配比不合理

长沙市教育局幼儿园班额过大，大部分班级超人数限制。如恒达园16个班级，有8个班级幼儿人数在35至38人；八方园17个班级，班级幼儿人数均超过35人，有16个班级幼儿人数在40人以上，有4个班级幼儿人数45人以上。该班级人数不符合教育部印发的《幼儿园教职工配备标准（暂行）》（教师〔2013〕1号）文件“每班幼儿人数为小班25人，中班30人，

大班 35 人，混合班 30 人”的规定。幼儿园人数超标准，同时并未相应增加教职工人数、从而造成师资配比的不合理。截至 2020 年底，长沙市教育局幼儿园全园保教人员与幼儿比为 1: 10.5 超标准的 1: 9。综上，主观原因是入园人数把控不严，客观原因是“生多校少”、“人多师少”，学校建设与城市发展还有一定的差距。

（六）日常检查有待更细化，常态化

2020 年 6 月 9 日经现场检查发现，部分日常检查登记记录不完整或不连续，如八方园一周卫生检查记录不完整，部分内容未填写；幼儿保健室常规工作检查表记录不完整，无值班员签字，未进行打分；食堂日常工作检查表一周检查一次等；恒达园外来人员接待登记不完整，部分未写明事由、时间，园务日志、卫生保健日志未每天进行记录等；安全检查需每日至少三次，实际巡查记录每日只登记了一次。原因是日常工作不细致，部分流于形式。

（七）食堂管理有待加强

评价人员 2020 年 6 月 9 日现场查看园区食堂时发现存在一些管理不到位的情况。一是物资乱放：如荷宴园水果放置食堂走廊地上，手套未归放到相应位置；恒达园菜板放置于窗台上等。二是调料仓库存在账实不符情况，未及时进行进出库登记：如八方园袋装奶粉出入库台账上为 17 包，实际为 12.5 包，大米出入库台账上为 2 包实际为 12 包；荷宴园酱油出入库台账上为 2 瓶，实际为 1 瓶。原因是食堂工作不够细致，实物出入库台账形同虚设，食堂管理不到位。

六、建议

（一）科学制订绩效目标、强化绩效自评工作

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，可以采用定性的分级分档形式表述。强化预算绩效目标申报和审核，做到绩效目标科学合理，细化量化，可考核。强化绩效自评工作，进一步提高绩效自评报告质量。

（二）加强预算编制管理

增强预算编制的真实性、准确性，强化预算绩效目标申报和审核，细化预算管理，提高预算执行进度，科学合理编制预算，将预算细化到每个项目具体执行节点，增强预算的可操作性，加强预算执行过程的监督管理，明确各项预算执行的责任主体，严格执行预算，落实工作计划，严格预算调整。努力减少预算执行中的调整事项，降低预算调整率，充分发挥财政资金的使用效率。

（三）完善信息公开制度

财政预决算要进行信息公开，自觉接受人民群众的监督，按照“集中受理、分散办理、全程跟踪”的原则，对信息公开申请事项进行审核、受理、登记、分发、追踪、答复、归档等规范化流程处理。进一步优化专栏设置、规范审核流程。

（四）加强编外人员管控

按中共长沙市委机构编制委员会下发的文件控制编外人员的聘用，超出人员必须完善相应的审批手续，坚持先审批后用人原则。

（五）严格按照规定控制班级人数

统筹整合资源和项目，加强标准化园区建设，对现有的教师资源，进行合理安排与配置。按照文件的要求，对于班级数以及班级人数，严格控制在标准以内，杜绝发生多招生、多开班的情况。

（六）日常检查要更细致，常态化

对学校规定的每日必做检查工作要落实，成立专人负责小组，对每天的工作认真做好记录，明确职责分工，加强监督和管理，明确责任，层层把关，使学校安全工作有章可循，违章必究，不留盲点。

（七）加强对食堂的食品安全卫生管理和人员管理监督

加强对食堂的监督管理，要求食堂从业人员严格按制度执行；定期做好卫生检查；落实人员考核机制，确保食品安全。

七、评价结论

长沙市教育局幼儿园 2020 年度整体支出在项目申报、结果公示、政府采购、资金使用、会计信息等工作上，总体执行情况良好。但在绩效目标、监督考核、执行过程中存在不完善的情况。按照项目决策、资金使用情况、财务管理、政府采购、固定资产、项目管理、项目绩效七个方面进行总体评价，项目综合评分 84.64 分，评价级次为良。

长沙市财政局

2021 年 8 月 10 日