

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年长沙市实验小学整体支出绩效评价

评价项目单位：长沙市实验小学

项目主管部门：长沙市教育局

评价项目金额：5,406.55 万元

报告日期：2021年8月10日

长沙市财政局制

2020 年度长沙市实验小学部门 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8日至8月10日对长沙市实验小学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5,406.55万元，其中基本支出3,659.69万元，项目支出1,743.96万元，与区级财政往来款2.90万元。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）单位概况

长沙市实验小学前身为湖南官立初等第一小学堂，创建于

1905年（光绪31年），九易校名。1983年12月经长沙市人民政府批准，更名为长沙市实验小学，由长沙市教育局直接管理。2006年8月，学校从长沙市蔡锷路顺星桥38号整体搬迁至岳麓区含光路八方小区D区。学校总占地面积21200平方米，建筑面积16953.58平方米，风景优美，环境宜人，是学生求知的乐园、成长的沃土。截至2020年末，学校开设六个年级教学班49个，学生2354人。机构设置：校长室、书记室、办公室、教导处、教科室、督导室、学生处、总务处、新闻中心、年级组、教研组。

根据长沙市机构编制委员核定长沙市实验小学职工教教职工编制数为142人，编外教职工21人，共计163人；截至2020年年末实有人数136名，其中在编职工119人，编外职工17人，在职人员编制控制率为83.80%。

（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，长沙市实验小学根据单位特点制定了《长沙市实验小学财务管理规定》《财政资金管理办法》，对财务支出公开、财务监督、年度预决算工作、经费支出范围及标准、报销审批程序等进行了规范；在资金使用执行中、基本得到了有效执行。

2、项目管理制度的建立及执行情况

为合理、有效、规范使用专项资金，完善专项资金管理流

程，确保财政性资金的安全合理使用，长沙市实验小学根据国家专项资金管理有关制度等法律法规，结合该校的实际情况制定了《长沙市实验小学财政专项资金管理办法》，对专项资金支出进行了规范，保证了资金支出的合理、合法性和合规性，专项资金的拨付及管理均采用国库集中支付，且严格执行资金审批拨付制度。

（三）单位预算资金安排、管理、使用情况

2020年长沙市实验小学经财政批复年初预算2,770.49万元，年中调整增加预算2,636.06万元，预算调整率为95.15%；实际预算为5,406.55万元，其中基本支出3,659.69万元，项目支出1,743.96万元，与区级财政往来款2.90万元；2020年度实际支出5,215.96万元，资金结余190.59万元，预算执行率为96.47%。

1、基本支出

基本支出主要是为保障单位机构正常运转、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年经财政批复基本支出预算为3,659.69万元，其中年初预算2,493.64万元，本年调整增加1,166.05万元，预算调整率为46.76%。决算支出3,562.63万元，资金结余97.06万元，预算执行率为97.35%。基本支出情况如下：

基本支出明细表

单位：万元

序号	项目名称	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:		2,493.64	1,166.05	3,659.69	3,562.63	97.06	97.35%
1	工资福利支出	2,110.09	990.93	3,101.02	3,023.39	77.63	97.50%
2	商品和服务支出	98.52	0.43	98.95	84.08	14.87	84.97%
	其中：公务接待	1.00	0.00	1.00	0.00	1.00	0.00%
	因公出国	10.00	0.00	10.00	0.00	10.00	0.00%
	公务用车	3.00	0.00	3.00	0.74	2.26	24.67%
3	对个人和家庭补助	285.03	174.69	459.72	455.16	4.56	99.01%

(1) 工资福利支出年初预算 2,110.09 万元，年中调整增加 990.93 万元，预算调整率 46.96%；实际预算 3,101.02 万元，决算支出 3,023.39 万元，资金结余 77.63 万元，预算执行率为 97.50%。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、临聘人员及中级雇员经费、住房公积金等。

(2) 商品和服务支出年初预算 98.52 万元，年中调整增加 0.43 万元，预算调整率为 0.44%；实际预算 98.95 万元，决算支出 84.08 万元，资金结余 14.87 万元，预算执行率为 84.97%。该经费主要用于基本运行而发生的办公费、水电费、邮电费、“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、活动费等）经费等。

商品和服务支出中三公经费年初预算 14.00 万元，其中公务接待年初预算 1.00 万元，因公出国年初预算 10.00 万元，公务

用车年初预算 3.00 万元；年内实际支出 0.74 万元，结余 13.26 万元。三公经费控制率 94.71%，其中：公务用车购置及运行维护费 0.74 万元，比 2019 年减少 5.37 万元，下降 87.89%。

(3) 对个人和家庭补助预算 285.03 万元，年中调整增加 174.69 万元，预算调整率 61.29%；实际预算 459.72 万元，决算支出 455.16 万元，资金结余 4.56 万元，预算执行率为 99.01%。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 年经财政批复项目支出年初预算 276.85 万元，年中调整 1,467.11 万元，预算调整率为 529.93%。实际预算 1,743.96 万元，决算支出 1,650.43 万元，资金结余 93.53 万元，预算执行率为 94.64%。项目支出情况如下：

项目支出明细表

单位：万元

序号	项目名称	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：		276.85	1,467.11	1,743.96	1,650.43	93.53	94.64%
1	小学教育	276.85	130.26	407.11	350.81	56.30	86.17%
2	其他普通教育支出	-	188.74	188.74	184.56	4.18	97.79%
3	社会科学研究	-	3.00	3.00	3.00	0.00	100.00%
4	其他教育费附加安排的支出	-	1,145.11	1,145.11	1,112.06	33.05	97.11%

(1) 小学教育经费：是为开展教学活动发生的各种业务费用，主要用于采购教学设备及日常教学办公、培训经费。2020 年预算 407.11 万元，决算支出 350.81 万元，预算执行率为 86.17%。

(2) 其他普通教育支出经费：主要用于为落实城乡义务教育经费保障机制的学生补助经费。2020 年预算 188.74 万元，决算支出 184.56 万元，预算执行率为 97.79%。

(3) 社会科学研究经费：主要用于社会科学普及。年初无预算，年中调整增加 3.00 万元，决算支出 3.00 万元，资金无结余。

(4) 其他教育费附加：主要用于完善校园物质文化、精神文化经费，包括：校园基础设施建设、校园扩建工程、物业管理、课题研究等。2020 年预算 1,145.11 万元，决算支出 1,112.06 万元，预算执行率为 97.11%。

3、与区级财政往来款

2020 年预算 2.90 万元，决算支出 2.90 万元，预算执行率为 100.00%。与区级财政的往来款主要用于教育局拨党费返还、六一慰问费。

4、政府采购支出

长沙市实验小学认真贯彻落实《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 年政府采购年初预算 84.61 万元，预算调整 468.75 万元，决算支出 553.36 万元，其中采购货物支出 2.60 万元，采购工程支出 321.86 万元，采购服务支出 228.90 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、项目绩效目标

（一）长沙市实验小学职能、职责

长沙市实验小学职能、职责包括：以人才培养为根本任务，开展教育教学活动；进行教研教改科研活动；传播知识，传承文化，促进发展；依法治校、规范办学、自主发展的要求，定期制订中长期事业发展规划，并形成和健全自评机制，促进可持续发展，坚持社会主义办学方向，贯彻党的教育方针，全面实施素质教育，培养德智体美全面发展的社会主义事业建设者和接班人，全面提高教育质量，为学生终身发展奠基；保障师生在校权益；建立优秀教职工队伍，促进教职工发展。

（二）长沙市实验小学近三年工作计划及重点项目

围绕“儿童的城市暖暖的长沙”主题做好儿童友好型校园工作，做儿童喜欢的教育。推进“绽放每个生命光彩”人活动课程的设计与实施，落实未成年人思想道德教育。落实“敦品励学 8 个好习惯”班级养成教育课程开设。开展“劳动最光荣”主题育人活动，在校园内开辟多项劳动实施项目，设计劳动实施的过程性评价方案。开展垃圾分类主题教育活动。进一步开展家校社“学习共同体”实施研究，打造线上“家和学院”，编写《家校共育心理学育人案例集》，推进个性定制家长会。创新少先队工作，创建红色育人品牌。积极开展红色教育实践活动。开展“勤俭节

约”主题教育活动和“争做新时代好队员”系列活动。做好“十四五”规划。规范人人通平台管理与应用，加快信息技术在课堂教学与教学分析中的应用。做好第三期智慧校园建设项目，提高教师信息技术水平开发特色课程，逐步打造品牌，开发一批依托青荷学院激活内需学科特色课程，探索教师个性发展的途径，引导制定教师发展阶梯表。教学教研打破常规机制，鼓励教师自己组建发展团队，促进教师更好的发展。

（三）单位整体支出绩效目标

依法治校、规范办学、自主发展；坚持社会主义办学方向，贯彻党的教育方针，全面实施素质教育，开展教育教学活动；进行教研教改科研活动；传播知识，传承文化，促进发展；全面提高教育质量；以“育人为本，立德树人”为宗旨，培养德、智、体、美全面发展的社会主义接班人。

三、资产管理情况

为促进资产管理规范有序，长沙市实验小学制订和完善了《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。截至2020年12月31日，纳入市财政资产系统管理的资产原值6,230.74万元，其中固定资产原值6,216.06万元，无形资产14.68万元。较上年资产原值6,167.19万元相比，固定资产增加48.87万元，无形资产增加14.68万元；资产增幅1.03%；无处置报废资产。

四、项目的产出成果及效益情况分析

（一）提高了教学教研工作质量

长沙市实验小学严格执行课程计划，加强了课程计划的执行和管理。学校重点从备课、上课、作业布置与批改、课后辅导、学业检测与分析五个方面加强了教学常规管理。每月中旬组织教研组、备课组不定时检查教师教案、业务笔记等，实时跟踪作业平台上老师发布的信息，落实学生作业减负问题。各教研组聚焦研究专题，积极开展活动，开展了师生素养大赛和“中美双师课堂”研讨。省级十三五课题《小学生读书会组织策略研究》、市级课题《基于创新意识培养的小学数学课堂教学改革研究》均立项开题，市级课题《长沙市实验小学 HE 趣课程实践研究》获批准立项。获省级奖励的论文 14 篇，获市级奖励的论文 12 篇，数学教研组被评为长沙市优秀数学教研组。

（二）培养了学生道德情操

以活动课程体系化、全科德育一体化、家校共育课程化为三大抓手，努力塑德育品牌，育时代新人。学校积极组织学生老师参加各类活动，在思想道德建设创新案例演讲活动中，获得了长沙市未成年人思想道德建设创新案例一等奖；在长沙市第七届环保四联漫画大赛中，获长沙市第七届环保四联漫画大赛优秀组织奖；组织老师和学生参加全国校园大联欢“校园春晚”活动，舞蹈《打金锣》在全国校园大联欢“校园春晚”获金奖。同时学校被评为“长沙市儿童友好空间十大创新品牌”。学科教

学，渗透德育。学校以不同学科教学，促使学生养成良好行为习惯。家校共育课程化，学校实施“幸福实小和您有约”定制家长会，让 1200 个家庭与老师们甜蜜约会，家校有效沟通，赋能孩子成长。被定为“互联网+时代家校共育行动研究”实验学校。

（三）丰富了学生课程文化生活、减轻了学生课业负担

课程设置有主题、有梯度、有创新，给学生提供了个性化学习。打造了一批优秀传统文化课程。执教《西江月·夜行黄沙道中》在湖南省诗教中国诗词讲解大赛中获一等奖，并在湖南教育电视台“诗教中国”专题栏目播出，推选了诵读作品参加长沙市中华经典诵写讲比赛，获得二、三等奖。同时根据学生年龄段特点与发展需求新增了烘焙、太空豚、数独、音乐剧等课程，使学生在课程中收获成长。五年级学生在长沙市合唱合奏比赛中获得一等奖，选送音乐剧、朗诵等多个节目在长沙市艺术展演中获得一、二等奖，学校评为长沙市艺术展演优秀组织单位。校内组建了 98 个社团，有 4309 人次参与了选课；2020 年获“全国青少年篮球特色学校”称号。在学生课业方面，减负增效。学校在作业布置策略上，做到了作业布置及时，适度、适量，以符合大多数学生学习的的能力为基准，让学生通过努力都能完成作业；在课堂上解决作业的难题，做到“无”家庭作业，尽量给学生、家长减负；优化作业的形式，注重问题的解决，在实际运用中更加深入透彻地理解所学的理论知识。扎扎实实推进素质教育，减轻学生学业负担。

（四）加强了教师队伍建设、全面提升了教学质量

加强了教师培训培养，提升教师职业幸福感。2020 年学校共派出老师 163 人次参加国家、省、市各级培训活动。组织教师读书会活动 20 余次。有 17 篇论文获评省级一等及以上奖项，14 篇文章发表于各级各类刊物。举办了第二届“青荷”杯教师素养大赛。10 位老师在决赛舞台上绽放华彩。给各学科竞赛搭建平台。承办了长沙市小学科学课堂教学竞赛；《兰花草》被选为优质课代表，在湖南省中小学美育素质教育推进会交流研讨活动上展示；在“一师一优课一课一名师”活动中，全校共提交 46 堂课堂实录，8 堂课获得市级优课。通过一系列的培训、参赛、竞赛活动，促进了教师成长，加强了教师队伍建设，全面提升了教学质量。

（五）倡导了节约新风尚，保障了校园安全

倡导节约新风尚，学校开展文明餐桌“光盘行动”，各班级 70 天的 3430 人次就餐，采用剩余饭菜量称重的形式，教育学生要以节约为荣。这一行动被《新华社》以“一杆秤称出的节约”专题推介了学校经验。同时组建了膳食委员会，让家长深入食堂了解情况。开展问卷调查，听取孩子们和家长意见。学校把安全教育课程化，开发了一系列安全教育课程。一批家长志愿者和学校党员青年教师、保安主动加入安全护学工作，共 75 人参与了学校护学打卡。建立及修订完善学校各项安全工作规章制度 25 项，保障了学生安全。全年开展了紧急疏散演练 7 次，

安全隐患排查 30 次，组织了全体教师专题消防培训 1 次，学校师生安全意识得到了全面提高，有效地保障了校园安全。

（六）落实了疫情防控措施、维护了学校教学秩序

在疫情严峻复杂的形势下，长沙市实验小学严格落实了相关要求，精准施策、周密部署。制订了新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控工作方案，成立长沙市实验小学新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控领导小组。每天及时对教师、学生、家长、后勤物业人员等进行了疫情排查，并及时上报数据。开展了疫情防控宣传教育，落实值班制度，严格校门口管理，所有进校人员必须测量体温，体温正常方可入校，发现异常，迅速报告，紧急处置。对教室、办公室等区域进行消毒灭菌处理。准备了线上培训、线上答疑、网络微课等，为推迟开学做好准备，以确保停课不停学。落实了复学复课工作，保障了师生员工生命安全和身体健康，维护了学校正常教学秩序。

五、存在的主要问题及问题剖析

（一）预算绩效管理工作有待加强

2020 年批准预算 2,770.49 万元，年内调整增加 2,636.06 万元，调整后安排预算 5,406.55 万元，调增率达 95.25%。其中：项目支出年初预算为 276.85 万元，本年调增 1,467.11 万元，实际预算 1,743.96 万元。调增率为 529.93%。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。

（二）绩效目标未细化、量化

绩效目标编制有待进一步细化、明确，目标内容未填写，目标值均以“每年年底前完成”笼统填列，未细化、量化。主要是对开展绩效自评工作重视不够，未认真查看绩效自评目标的填报要求。

（三）年度预决算未进行公示

现场评价发现，长沙市实验小学未在本单位门户网站设立专栏，公开 2020 年单位部门预决算，接受社会公众对单位的预决算监督。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）项目完成竣工验收后未及时办理结算、决算手续

现场评价时发现，长沙市实验小学与湖南格瑞工程建设集团有限公司签订的实验小学扩建工程项目于 2019 年年底已完工验收，2020 年学生已经进入新教室上课，该工程一直未办理结算手续。该事项不符合长沙市人民政府关于印发《长沙市政府投资建设项目管理办法》（长政发〔2012〕21 号）的通知第三十四条“项目建设单位在政府投资项目完成综合竣工验收后 28 个工作日内将项目结算资料报审计部门审计审核，并将审计部门出具的竣工结算审核报告及其他相关资料在 15 个工作日内交财政部办理竣工（财务）决算审核、批复”及《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503 号）第二条“基本建设项目（以下简称项目）完工可投入使用或者试运行合格后，应当在 3 个月内编报竣工财务决算，特殊情况确需延长的，

中小型项目不得超过2个月,大型项目不得超过6个月”的规定。经询问相关人员,为学校虽多次协调代建、施工、监理及相关相关部门备案,但由于新冠肺炎相关验收备案部门未正常上班,办理时间长,后有项目盒中信息存在冲突、需要完善及修改等多个原因造成了项目竣工备案延期。

(五) 资产管理有待加强

固定资产管理不到位,部分资产达到固定资产标准未计入固定资产管理。如2020年4月2号凭证,采购不锈钢垃圾桶一批12套,共32,160.00元,单价2,680.00元,已满足固定资产的确认条件,但未按照会计准则的规定,计入固定资产管理。该事项不符合《财政部事业单位财务规则》第四十条“固定资产是指使用期限超过一年,单位价值在1,000.00元以上(其中:专用设备单位价值在1,500.00元以上),并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。固定资产一般分为六类:房屋及构筑物;专用设备;通用设备;文物和陈列品;图书、档案;家具、用具、装具及动植物”的规定。固定资产管理卡片记录不准确,北校区记录为南校区,移交人时间、负责人均未填写。其原因是对于固定资产核定入账的标准认识不足,固定资产管理还不够细致。

(六) 物资领用管理不到位

采购物资无采购验收及收发存记录。如2020年11月9号凭证,购入美术教学材料一批共23,030.30元,无材料领用记录。

其原因是学校对库存发放领用管理不到位。

六、相关建议

(一) 加强预算编制管理工作

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。

(二) 细化、量化绩效目标

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》文件规定，明确绩效目标、细化项目的管理。

(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) 加强工程管理，及时办理已完工验收工程备案、报送、结算手续

针对已完工验收项目，应该严格按照合同约定的工程开工

及竣工时间等具体事项执行，加强工程管理，及时办理已完工验收工程备案、报送、结算手续，以顺利推进整个项目的进程，规范项目的管理。按照《长沙市政府投资建设项目管理办法》（长政发〔2012〕21号）的通知及《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》，工程竣工后，发包人、承包人及时办清工程竣工结算。否则，工程不得交付使用。建议学校应把工程竣工结算摆在与工程建设同样重要的位置，加快结算进度，及时进行项目结算。

（五）规范固定资产管理

结合本单位实际情况，制定本单位国有资产管理的具体实施办法，并报主管部门备案。建立和完善本单位资产清查登记、内部控制、统计报告、日常监督检查等具体管理制度。提升管理的规范化、制度化水平，对符合固定资产认定条件的资产应资本化，及时结转计入固定资产核算管理。

（六）严格执行物资进出库制度

对于大批量购买的学习用具等用品，需制定合理的控制标准，建立收领存管理台账，严格依照程序办理出、入库手续，始终做到账物相符，提升物资管理水平。

七、评价结论

长沙市实验小学2020年度整体支出在项目申报、人员编制、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、结果公示、预算调整率、固定资产管理、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、项目管理、政府采购、固定资产管理、项目绩效七个方面进行总体评价，项目综合评分 90.01 分，评价级次为优。

长沙市财政局

2021 年 10 月 10 日