

长沙市财政项目绩效评价报告

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年度长沙市考试指导中心整体支出绩效评价

评价项目单位：长沙市考试指导中心

项目资金额度：1439 万元

项目主管部门：长沙市考试指导中心

报告日期：2021年9月10日

长沙市财政局制

2020年度长沙市考试指导中心整体支出 绩效评价报告

为贯彻落实《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》（长财绩〔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）等精神，长沙市财政局绩效评价工作组于2021年5月6日至2021年7月15日对长沙市考试指导中心（以下简称“市考试指导中心”）整体支出实施了绩效评价，涉及评价金额1,439.21万元，其中：基本支出358.63万元、项目支出1,080.58万元。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算决策、预算执行、预算监督、项目决策、资金使用、财务管理、项目管理和项目绩效完成等方面对项目进行了综合评价。现将项目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

长沙市考试指导中心是隶属于长沙市人力资源和社会保障

局的全额事业单位，目前共设有 4 个部门，综合管理部、专业技术人员考试管理部、公开招考管理部、信息技术部。

2. 人员情况

根据市考试指导中心提供的《中共长沙市委机构编制委员会办公室关于调整长沙市考试指导中心有关机构编制事项的通知》《中共长沙市委机构编制委员会办公室关于核定长沙市人力资源和社会保障局所属事业单位聘用编外合同制人员员明细表》，核定现有编制为 12 人，编外人员为 13 人。截至 2020 年 12 月 31 日实有从业人员 23 人，其中在编人数 12 人，编外合同制员工 11 人。

(二) 单位管理制度及执行情况

为了保障项目资金安全、规范运行，市考试指导中心依据《长沙市财政资金专项管理办法》，制定了《长沙市考试指导中心财务管理办法》等项目资金管理办法，对各项目资金进行了专项核算，对项目资金的使用坚持“专款专用、量入为出”的原则，并对项目资金支出实行了审批制度。经现场评价核实，基本上按相关业务流程及处理程序执行。

(三) 单位预算资金安排、管理、使用情况

1. 部门整体收支情况

2020 年市财政批复部门年初预算为 1,530.52 万元，调整后预算为 1,593.50 万元，实际到位为 1,593.50 万元。本年实际支出 1,439.21 万元，年末结余 154.29 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
基本支出	365.33	62.98	428.31	358.63	69.68
其中：人员经费	308.67	62.98	371.65	329.28	42.37
日常公用经费	56.66	0.00	56.66	29.35	27.31
项目支出	1,165.19	0.00	1,165.19	1,080.58	84.61
合计	1,530.52	62.98	1,593.50	1,439.21	154.29

2. 基本支出

2020年度市考试指导中心基本支出主要是为保障单位正常运转、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、手续费、其他商品和服务支出等日常公用经费。

2020年度市考试指导中心基本支出年初预算365.33万元，年内调整预算62.98万元，调整后预算428.31万元。本年实际支出358.63万元，年末结余69.68万元。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	271.92	307.23	370.21	329.26	22.03	7.17%	57.34	21.09%
2	一般商品和服务支出	20.84	56.66	56.66	29.35	-27.31	-48.20%	8.51	40.83%
3	对个人和家庭的补助	0.00	1.44	1.44	0.02	-1.42	-98.61%	0.02	100.00%
4	资本性支出	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%
	合计	292.76	365.33	428.31	358.63	-6.70	-1.83%	65.87	22.50%

从上表可以看出：基本支出决算数较年初预算数减少 6.70 万元，减少比例为 1.83%，主要原因系奉行规范节约原则减少开支；基本支出决算数较上年决算数超支 65.87 万元，超支比例 22.50%，主要原因系本年度调出在编人员 1 人，新进在编人员 2 人。

3. 项目支出

2020 年度市考试指导中心项目支出主要用于公务员录用考试等常规人事考试、事业单位公开招聘（选调）等公开招考项目。

2020 年度市考试指导中心项目支出年初预算 1,165.19 元，年内调整预算为零，调整后预算 1,165.19 万元。本年实际支出 1,080.58 万元，年末结余 84.61 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
1	公务员录用考试等常规人事考试	904.02	904.02	846.25	57.77
2	事业单位公开招聘（选调）等公开招考	261.17	261.17	234.33	26.84
合 计		1,165.19	1,165.19	1,080.58	84.61

从上表可以看出：项目支出决算数较预算数减少 84.61 万元，超支比例为 7.26%，主要原因系每年考试规模和报考人数在当年考前方能确认，因此预算编制时只能进行估算。

4. “三公”经费支出和管理情况

2020 年度市考试指导中心“三公”经费决算数 1.72 万元(比 2019 年减少 31.75%)，完成预算数 4.00 万元的 43.00%，具体如

下表:

长沙市考试指导中心2020年“三公”经费支出情况表

金额: 万元

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
公务用车运行维护费	2.52	3.00	1.72	-1.28	-42.67%	-0.80	-31.75%
因公出国(境)费用	0.00	0.00	0.00	0.00	-	0.00	-
公务接待费	0.00	1.00	0.00	-1.00	-100.00%	0.00	-
合计	2.52	4.00	1.72	-2.28	-57.00%	-0.80	-31.75%

从上表可以看出:市考试指导中心严控“三公经费”支出,各项工作用餐严格遵照标准执行,无关人员不得“随餐”,无完整手续不得执行招待用餐,2020年招待费支出为零。公务活动用车合理安排避免了浪费。

二、单位绩效目标

(一) 职能、职责

为贯彻执行党和国家以及省、市关于人事考试、人才评价工作的各项方针、政策和法规,综合管理和组织实施全市人事考试考务工作;负责各类专业技术人员职(执)业资格考试、长沙市公务员录用考试工作;提供机关、事业单位招聘(选调)及测评工作人员的有关考试服务工作;承办各类考试命题、制卷等业务。

(二) 近三年工作计划及重点项目

近三年大型的人事考试：公务员录用考试、一级建造师考试、二级建造师考试、执业药师考试、经济专业考试、一级消防工程师考试。每月常规进行的技术人员计算机应用能力考试和部分事业单位招聘考试。

(三) 整体支出绩效目标

1. 根据全年考试计划，完成公务员录用考试、一二级建造师、执业药师、经济师、计算机应用能力考试等人事考试。

2. 以服务考生为宗旨，开通免费证书邮寄服务。考生在网上申请办理证书邮寄后，均能通过快递方式收到证书，实现考生“零跑腿”的目标

3. 全面提升中心工作水平。微信公众号开通与考生互动，回复和处理各类信访件，按期办结率达到 100%。

4. 杜绝安全事故的发生。为广大考生做好考务服务，力争服务对象满意度 95%以上。

三、单位的产出成果及效益情况分析

(一) 评价结论

长沙市考试指导中心在 2020 年度负责统筹协调全市公务员录用考试等常规人事考试、事业单位公开招聘（选调）等公开招考工作，较好地完成了各项考试任务。但仍存在固定资产管理、年度目标未得到有效执行等问题。财政绩效评价小组从预算管理、资金管理、项目管理和绩效情况等方面进行了评价，

其中现场评价金额为 770.81 万元,占项目支出(1,080.58 万元)的 71.33%,得出综合评分 83.9 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 分,评价得分 6 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,综合反映出市考试指导中心有设置绩效目标,但绩效指标设计不够明确,难以反映项目实施的绩效情况。

2. 过程情况

根据评价原则,过程分值 41 分,评价得分 35.6 分,得分率 86.83%。

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;但预算执行率为 90.32%,政府采购执行率为 65.14%,存在预算项目编制不够精准,财政资金使用效益降低,资金支付欠规范、资产管理欠规范等问题。

3. 产出情况

根据评价原则,产出分值 40 分,评价得分 35.4 分,得分率 88.50%。

该指标主要从全年安排考试任务、考点建设和信息化建设、考试监管、零事故、零跑腿、微信公众号与考生互动等 6 个方面具体评价,综合反映出市考试指导中心以服务考生为出发点

和落脚点，不断提高工作效率和服务质量水平。但存在个别监考工作人员专业素质水平不高，在监考工作中玩手机、不清楚职责范围等问题。

4. 效益情况

根据评价原则，效益分值 10 分，评价得分 6.5 分，得分率 65%。该指标主要从满意度调查方面具体评价，综合反映出构建和谐考试环境，促进考试的公平公正。在评价过程中，通过随机发放问卷进行满意度调查，共发放问卷 260 份。其中收回有效问卷 224 份，问卷满意度为 90%。

上述分值合计 100 分，其中 0.5 分不适用（市考试指导中心未有中介机构库，“清理中介机构库”不适用），评价得分合计 83.5 分，按 100 分折算后得分 83.9 分。

（三）主要绩效

1. 以疫情防控为抓手，确保考试安全

在考试风险和疫情风险叠加的非常时期，为确保考生和考务人员的身体健康，保证考试顺利进行，根据相关文件要求，市考试指导中心制定了《2020 年度考试疫情防控工作总体方案》，向市新冠病毒肺炎防控指挥部报备；与考点学校签订了考试安全责任书，督促各考点学校根据疫情防控工作方案负责做好相应的疫情防控工作，每次大型考试，都邀请市疫情防控指挥部相关人员参加考务会培训防疫事宜；及时跟进疫情最新变化，向全体考生共发送 80 余万条短信和相应的疫情防控制告知书，要

求考生严格按照防疫要求参考；对于中高风险地区考生，按要求做好登记工作，启用隔离考场和防疫试卷考试，并做好防疫试卷的消毒工作。

2. 以服务考生为宗旨，开通免费证书邮寄服务

为助力深化简政放权、放管结合、优化服务改革，加快推进政务服务网上办理，实现考生“零跑腿”的目标，在疫情非常时期，中心推出了免费证书邮寄服务，考生只需在网上申请办理证书邮寄，就可以在家坐收证书。截至2020年12月底，累计办理证书邮寄14882人次，邮寄证书15373本。

3. 以信息化建设为突破，全面提升中心工作水平

市考试指导中心完成了综合管理办公系统、成绩查询、网上报名系统的升级改造优化，大大提升了工作效率和办公质量，进一步优化了工作流程。在考生群发布考试须知、重要注意事项、防疫要求等的内容，极大的便利了考生。

四、存在的主要问题

（一）项目绩效目标设置不明确、自评报告质量欠佳

1. 市考试指导中心为项目设计的绩效目标不够明确，难以反映项目实施的绩效情况，如：定量绩效目标笼统设定为“完成考试任务，确保考试安全顺利”等。

2. 通过现场查看长沙市财政局预算绩效管理信息系统显示市考试指导中心未完整上传绩效自评报告相关佐证材料，未制定绩效评价通知，自评报告所反映的问题与提出的建议不匹配

等。

（二）部分预算项目编制不够精准

通过对年初预算及实际执行情况的统计，部门预算批复金额为 1,593.50 万元，2020 年实际支出 1,439.21 万元，因部分预算项目安排不够精准，资金分配决策滞后，资金安排大于年度资金需求导致资金结余 154.29 万元，财政资金使用效益降低。

（三）固定资产管理工作不到位

根据长沙市行政事业资产管理信息系统，截至 2020 年 12 月 31 日，市考试指导中心共有固定资产 428 件。经现场统计市考试指导中心提供的资产台账，并对固定资产存放地点进行核实，我们发现部分资产的使用人和存放地点发生变化，但在资产管理系统中未进行信息变更。在资产管理处置工作中，尚未将全部固定资产实行粘贴固定资产条码。

（四）财务管理工作欠佳

1. 未按合同约定比例付款，如：2020 年 12 月 47#凭证支付湖南奔旭信息科技有限公司防作弊技术服务费 316,276.80 元，合同约定第一次付合同总价（395,346.00 元）的 40%、第二次验收后付 60%，实际第一次支付 20%、第二次验收后支付 80%，付款进度与合同约定不符。

2. 超标准支付费用，如：2020 年 12 月 20#凭证支付气排球比赛费用，按 500.00 元/半天支付教练费，与《湖南省基层工会经费收支管理实施细则》所规定“举办文体比赛活动期间，

需聘请导演、教练、裁判员、评委等工作人员的，劳务费支付标准：导演、教练、裁判员、评委等每半天不超过 400.00 元”不相符，共计超标准支付 900.00 元。

（五）个别年度工作任务完成情况存在偏差

市考试指导中心微信公众号开通与考生互动，按期办结率需达到 100%。现场评价过程中，调取了 2020 年微信数据，显示 238 条考生留言，互动回复 236 条，实际办结率为 99.16%。

（六）个别监考工作人员专业素质水平不高

现场抽取了 2020 年执业药师职业资格、一级建造师、二级建造师、一级消防工程师、一级造价工程师、经济师等 6 类专业技术人员资格考试共计 20 个考场的监控记录，发现存在个别监考工作人员在工作中玩手机、不清楚职责范围等情况，如：执业药师资格考试中，监控记录显示有监考人员在考场里睡觉；经济师考试中，监控记录显示有监考人员在考场玩手机；二级建造师考试中，监控记录显示有监考人员在考场全程聊天。

五、问题剖析

上述问题存在的原因主要有以下方面：一是对年度预算编制、绩效目标设置、自评工作的开展意识不强，预算绩效管理工作的掌握程度不够全面；二是未严格执行相关财务管理、资产管理制度，有一定松懈；三是日常部门基础工作、监考培训指导工作未认真落实，重视程度不高，对项目进行中出现的各类因素未及时协调到位。

六、建议

(一) 进一步提升预算绩效管理水平

1. 预算管理和绩效管理要充分统一，同时编制、同时申报、同时批复，不仅要做到项目资金总体目标清晰、量化、可衡量，而且要做到预算与绩效目标相对应、相关联。

2. 项目资金年度绩效目标要和部门中长期事业发展规划相结合，进入新的五年规划发展期，规划发展目标要分阶段明确到具体项目年度，要落实在具体的工作中，项目资金绩效管理要将年度绩效目标与中长期绩效目标相结合，从而确保长沙市考试事业发展规划取得预期成效。

(二) 加强预算执行管理，加快预算执行进度

加大对部门单位实有资金账户结余资金的清查清收力度，财政部门应对辖属预算单位实有账户中的结余资金性质进行仔细甄别，对属于财政性的存量资金通过收回财政或抵顶部门预算等方式进行盘活，以减轻财政支出压力。

(三) 加强固定资产管理，确保固定资产安全完整

固定资产管理需实行“统一领导、归口管理、分级负责、责任到人”的管理机制，实行“谁领用、谁管理、谁负责”的管理机制，做好固定资产标签粘贴工作能进一步提高固定资产管理的科学化、精细化水平，加强固定资产管理，确保固定资产安全完整性，资产标签是资产的“身份证”，包含了资产购置、领用人、存放地、维保等重要信息，在资产日常管理中发挥着

重要的作用。

（四）规范财政资金核算及使用

建议主管部门加强对资金报账方面的监管，严格杜绝审批流程、会计核算不规范的现象，在此基础上，财务人员应该参与到资金管理的全过程，对于整个过程进行统筹规划，根据“资金流到哪，管理管到哪”的思想，要加强对资金支出方面的管理。

（五）落实项目年度考核工作

我们认为，落实项目年度考核工作，一是要严格对照各项考核标准，细化分工，明确职责，逐条、逐项、逐个落实，确保完成各项考核工作目标任务；二是对全年项目计划完成情况进行自查自纠，安排专人逐项落实。把各项责任落实到具体人员，确保制定的计划目标在年底能全面结束，树立年底考核工作“一盘棋”的思想。

（六）加强监考队伍培训和管理

1.精心选拔，建立高素质的监考队伍。各学校推荐的监考教师必须是学校骨干教师，熟悉并能掌握当次考试的工作程序与工作要求。

2.加强培训，提高监考教师的业务能力。各学校在考前对派出人员要进行纪律教育，使其自觉遵守考点、考场纪律，能够严格执考，针对各学校推荐上来的监考老师，需进行业务培训，培训后要对培训内容进行书面考试，考试内容包括监考人

员主要工作职责、监考操作规程和特别注意事项等，考试合格者才有资格进行考试施考工作

3. 加强考核，建立监考工作长效机制，在当次考试结束后，以考前培训情况、考试施考情况等事项，对监考教师进行考核管理，并记录监考管理档案，对不合格的监考教师停止其监考资格，同时要求派出学校对监考的考核情况作为该教师岗位聘任、晋升职务、职称评定等工作的重要依据。从而进一步坚决杜绝基础工作上的瑕疵和管理上的漏洞。

长沙市财政局

2021年9月10日