

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 年度长沙市长郡中学整体支出绩效评价

评价项目单位：长沙市长郡中学

项目主管部门：长沙市教育局

评价金额：15,162.60 万元

报告日期：2021 年 6 月 25 日

长沙市财政局制

2020 年度长沙市长郡中学 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”）绩效评价工作小组于2021年5月至6月对2020年度长沙市长郡中学（以下简称“长郡中学”）整体支出实施了绩效评价工作，涉及评价金额15,162.60万元，其中：基本支出11,137.33万元，项目支出4,025.27万元。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

长郡中学系财政全额拨款、参照公务员管理的事业单位，隶属于长沙市教育局。内设工会、团委、办公室、保卫科、督导室、教科室、教务处、教育处、总务处、长郡教育集团秘书

处等职能科室，无二级机构。截至 2020 年年末，长郡中学开设高一、高二、高三年级，共计 79 个班，在册学生 4384 人。

2.人员情况

长沙市教育局人事处核定长郡中学 2020-2021 学年教职工在职编制数为 320 人、编外老师 33 人。截至 2020 年年末实有在职和编外老师 343 人，其中在职 312 人、编外 31 人。

(二)管理制度及执行情况

长郡中学制定了长沙市长郡中学经费开支审批制度、公务用车和公务交通费用报销管理制度、固定资产管理制度、合同管理制度、预算管理制度、政府采购管理制度、项目建设管理制度等，制度较健全。抽查了单位的党组会议纪要、项目建设、财务支出凭据等，管理制度基本得到有效执行。

(三)预算资金安排、管理、使用情况

1.部门整体收支情况

2020 年度长郡中学年初预算 18,358.78 万元，年内调减预算 528.83 万元，调减后预算 17,829.95 万元。本年实际支出 15,162.60 万元，年末结余 2,667.35 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	8579.44	2756.34	11335.78	11137.33	198.45	12 月的五险一金在次年初缴纳
其中：人员经费	8274.29	2755.94	11030.23	10841.25	188.98	
日常公用经费	305.15	0.40	305.55	296.08	9.47	
项目支出	9779.34	-3285.17	6494.17	4025.27	2468.90	见下述（3）项目支出
合计	18358.78	-528.83	17829.95	15162.60	2667.35	

从上表可以看出：基本支出预算调整主要系人员经费调增，基本支出较年初预算数调增 2,756.34 万元，调增 32.13%。主要原因一是正常进薪调级；二是教职工人数增加；三是奖金纳入社保和公积金等缴费基数，导致社保和公积金等增加。项目支出预算调减 3,285.17 万元，下降 33.59%。主要原因是新公寓 1-2 楼使用权因双方未达成一致暂无法实施，故调减了预算。

2.基本支出

2020 年度长郡中学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 年度长郡中学基本支出年初预算 8,579.44 万元，年内调增预算 2,756.34 万元，调增后预算 11,335.78 万元。本年实际支出 11,137.33 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	8107.29	7061.06	9245.34	9082.79	2021.73	28.63%	975.50	12.03%
2	一般商品和服 务支出	275.05	305.15	305.56	296.09	-9.06	-2.97%	21.04	7.65%
3	对个人和家庭 的补助	1508.86	1213.23	1784.88	1758.45	545.22	44.94%	249.59	16.54%
4	资本性支出	0.00	0.00	0.00	0.00				
合 计		9891.20	8579.44	11335.78	11137.33	2557.89	29.81%	1246.13	12.60%

从上表可以看出：基本支出决算数较年初预算数超支

2,557.89 万元，超支比例为 29.81%；基本支出较上年决算数超支 1,246.13 万元，超支比例为 12.60%。主要原因系政策性调薪、公招 10 人，以及社保和公积金等缴费基数增加所致。

3.项目支出

2020 年度长郡中学项目支出主要用于国际班、提质维修改造、教学业务费等项目支出。

2020 年度长郡中学年初预算 9,779.34 万元，年内调减预算 3,285.17 万元，调减后预算 6,494.17 万元。本年实际支出 4,025.27 万元。明细见下表：

金额单位：万元

序号	项目名称	年初预算	调整后预算	决算支出	年末结余	结余原因
1	国际班项目	1306.13	1306.13	1149.08	157.05	疫情影响，招生减少
2	教学业务费	1644.47	1644.21	635.19	1009.02	疫情影响，活动减少
3	提质维修改造	1065.00	1065.00	911.30	153.70	按合同进度付款
4	学科竞赛	400.00	400.00	262.75	137.25	疫情影响，竞赛减少
5	收回新公寓 1-2 楼使用权	3580.00	250.00	0.00	250.00	未达成收购意向
6	第 37 届全国中学生物理竞赛决赛	400.00	400.00	208.10	191.90	
7	2020 年第 36 届全国中学生数学冬令营	180.00	180.00	82.94	97.06	
8	物业管理费	0.00	203.25	203.25	0.00	
9	设备购置费	970.00	500.00	169.40	330.60	部分采购调整为 2021 年任务
10	其他小计	233.74	545.58	403.26	142.32	
	合计	9,779.34	6,494.17	4,025.27	2,468.90	

从上表可以看出：项目支出决算数较年初预算数减少 5,754.07 万元，减少比例为 58.84%，主要原因系受疫情影响，

各类比赛、交流活动减少，故教学业务费、各类竞赛支出减少，以及部分采购计划经上级批准调至 2021 年实施等。

4.“三公”经费

2020 年度长郡中学“三公”经费年初预算数 133.80 万元，决算数 9.64 万元，三公经费控制率 7.20%，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	2.24	20.00	0.18	-19.82	-99.10%	-2.06	-91.96%
2	公务用车运行维 护费	18.56	20.40	9.46	-10.94	-53.63%	-9.10	-49.03%
3	因公出国（境） 支出	50.38	93.40	0.00	-93.4	-100.00%	-50.38	-100.00%
合 计		71.18	133.80	9.64	-124.16	-92.80%	-61.54	-86.46%

从上表可以看出：三公经费本年决算数较年初预算减少 124.16 万元，下降 92.80%；较上年决算数减少 61.54 万元，下降 86.46%。主要系疫情影响，取消因公出国；公务接待活动受疫情影响减少；公务用车减少 2 台，故支出减少。

二、单位绩效目标

（一）职能、职责

长沙市长郡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。

（二）近三年工作计划及重点项目

改善校园环境，完成科学馆装修项目、校园活动空间扩展改造、黎家坡校区食堂功能区提质装修；完成音乐器材、体育器材、课桌椅等采购任务。完成长郡中学征地扩建工程的前期研究工作。

（三）整体支出绩效目标

学校在传承百年历史文化精髓与挖掘现实潜力的结合点上，坚持“以人为本，追求卓越”的办学理念，确立“和谐发展、内涵发展、特色发展、国际化发展”的思路，实践“为学生的终身发展奠基”、“成材先成人”的育人思想，全面推进素质教育。

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年度长郡中学整体支出绩效评价。2020年度长郡中学整体支出绩效评价综合得分为79.40分，评价等级为“中”。

（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8分，得分率88.89%。

该指标主要从目标设定、预算配置两个方面具体评价，综

合反映出人员配置合理，但存在未针对项目特性设置清晰、可衡量的指标值现象。

2.过程情况

根据评价原则，过程分值 41 分，其中 1.50 分不适用，评价得分 32.60 分，得分率 82.53%。

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，综合反映出该单位存在预算执行有待加强、预算管理意识待加强、资产管理待规范等问题。

上述分值合计 50 分，其中 1.50 分不适用，评价得分合计 40.60 分，按 50 分折算后得分 41.86 分。

3.产出、效益情况

根据评价原则，产出、效益分值 60 分，评价得分 45.05 分，得分率 75.08%。

该指标主要从学生培养、师资建设、学校建设、可持续影响、满意度调查、重点建设项目等方面具体评价，综合反映出学生学科竞赛、特长生培养、师资队伍结构、教研教改、办学特色、对外辐射等方面完成情况较好。但在校园安全责任、教师师德师风建设、学生大班额、教学场地配置、国际班学生培养任务等方面存在未达标现象。

上述分值合计 60 分，评价得分合计 45.05 分，按 50 分折算后得分 37.54 分。

(三) 主要绩效

1.提升了五大学科水平。五大学科获得国家级金奖人数为 7

人、银奖 7 人、铜奖 1 人，进入国家集训队 12 人；省一等奖 45 人；联赛一等奖 13 人；CSP 提高级一等奖 20 人。

2.增强了体艺特色。2020 年，学校五支体育代表队获得国家金牌 2 枚、省级金牌 28 枚、市级金牌 23 枚，田径队实现长沙市中学生田径运动会总分三连冠（2018—2020 年），学校获评 2019—2020 年长沙市优秀体育传统项目学校。

3.提升了教研教改能力。2020 年新增立项省级课题 1 个，申报省级课题 2 个、结题省级课题 1 个；长郡中学 2019 年有 30 余篇教育教学科研论文或教改成果在省级以上报刊发表或获市、州级以上奖励；2020 年教师论文、教学案例、课件多达 70 余篇在省级以上报刊发表；《浅析高中语文教学中学生语文思维的培养策略》等 3 篇论文被评为“国家级一等奖”，《慢慢长啊，亲爱的少年》等多篇论文被评为“省级一等奖”。

4.增强了对外辐射能力。截至 2020 年年末，现有集团校达 36 所，其中长郡中学与麓山国际等 5 所长沙市教育局直属学校形成捆绑发展类关系，长郡中学派遣校长和管理人员委托管理类学校 19 所、帮扶支持类学校 9 所、派生合作类学校 3 所。接待六盘水市六枝特区教育考察团、河北衡水中学、南阳市教育局等 14 所学校、团体来长郡中学考察、交流。承办了第 37 届全国中学生物理竞赛决赛和第 36 届全国中学生数学冬令营活动。

5.扩大了国际班社会影响。2020 届 70 名学生 100% 获得国内学业证书、100% 升入美国、英国、加拿大、澳大利亚等国际名校。长郡国际部 2020 届 70 名高三毕业生，斩获了 300 多份

世界顶尖大学的 offer，其中王得心同学获得了“世界最难录取大学之一”——纽约大学阿布扎比分校的录取，并获得了该校的全额奖学金。红网以“12份国际名校的录取通知：不选最有名的，只选最适合的”为题对王得心同学进行了专访报道，长沙晚报、潇湘晨报、搜狐网等平台纷纷进行了转发。

6.打造了品质校园。在科学馆改扩建数学、物理、化学、生物竞赛教室 10 间，共完成维修改造面积近 6000 平方米。对科学馆物理、化学、生物等实验室设施设备全部进行了更新，将科学馆原有 2 间音乐教室改造成多功能教室，并对学生公寓走道进行了改造，学校教学空间得到最优化利用。新增了音乐器材、体育器材，配备了唱诗台、移动舞台、三角钢琴、武术比赛垫、比赛篮球架、训练跑步机等设备，学生的学习和生活品质得到提升。

四、存在的主要问题及原因分析

（一）预算执行有待加强

1.预算执行率偏低。预算执行率为 85.53%。

原因分析：主要为国际班项目、学科竞赛、教研教改等多个项目受疫情影响，出国竞赛、国内交流活动等大大减少，导致资金结余较多。

2.预算调整率偏高。预算调整率为 7.27 %。

原因分析：因公招 10 人，基本工资、绩效工资、社保等相应增加，离休人员、退休人员抚恤金增加等导致。

3.政府采购执行率偏低。仅为 9.18%。

原因分析：观光电梯项目取消；部分项目调整到 2021 年配置，如：公寓楼装修购置单人桌、椅、壁柜、双层实木床等。

4.助学金预算目标完成率偏低。长郡中学 2020 年春季助学金指标人数为 135 人，其中一等助学金 45 人、二等助学金 90 人。春季国家资助实际发放 70 人，其中一等助学金人数 39 人，目标完成率 86.67%；二等助学金 31 人，目标完成率 34.44%。

原因分析：助学金申报需要进行公示，部分学生碍于面子不愿意申报，且二等助学金补助额度偏低，故申报人数更少。

5.重点项目建设未达预期目标。国际教育招生目标未完成。2020 年下半年长郡国际部共计有 202 名学生在读，下学期目标完成率为 79.22%。

原因分析：疫情原因，出国及各类比赛受到较大影响，造成招生人数减少。

（二）绩效管理意识有待加强

绩效评价小组根据市财政局《2021 年度部门预算整体支出绩效自评工作考核评分表》进行质量考核，长郡中学评定等级为良，存在“绩效自评”质量不高，未设置个性指标、问题不够全面、建议可操作性不强等现象。2019 年绩效评价存在的问题部分整改，但仍存在部分项目如提质维修改造、奖学助学金、国际班项目、设备购置费项目绩效目标不清晰、不可衡量现象；仍存在大班额现象。

原因分析：单位对绩效管理相关要求落实不够，相关人员对目标制定和过程管理等具体流程和要求不清晰，故出现自评质量不高、目标管理欠规范的现象。

（三）资产管理有待规范

长郡中学存在捐赠资产未报批的现象。根据第三方出具的资产清查报告显示，单位于 2017 年 8 月将部分课桌椅捐赠给了隆回县高坪镇中学，捐赠物资原值 132,120.00 元。未见学校办理相关的捐赠手续，也未向上级部门申请报批手续。存在部分固定资产未贴标管理现象，如 4 楼会议室的空调、桌椅均未贴标。

原因分析：单位反馈该批固定资产购置时间为 2002 年 7 月，截至 2017 年已提完折旧，净值为 0，属于待报废资产。因当时学校新购置塑钢多功能课桌椅 1840 套，急需更换课桌椅，还没来得及走报废流程，隆回县高坪镇中学急需课桌椅，故捐赠给了高坪镇中学；单位反馈资产条码已打印，尚未来得及贴条码。

（四）学生心理健康疏导有待加强

长郡中学在 2020 年底，发生了两起因心理健康问题导致的学生坠楼事件。

原因分析：名校效应，学业竞争压力更大，来自于家长的期望以及学校的双重压力，部分心理承受能力不强的学生易产生抑郁心理，如果得不到有效释放和排解容易走极端。

（五）师德师风建设待进一步加强

网络上近期爆料了 2020 年 12 月长郡中学教师猥亵学生的不轨事件。

原因分析：个别教师缺乏职业道德修养、法制观念淡薄，也有对师德要求不严，对失德行为追究不力、惩戒处罚威慑力

不够等多方因素。

（六）学校硬件管理待提升

1.存在大班额现象。长郡中学 2020 年下学期，79 个班级中有 54 个班级学生超过 55 人。

原因分析：申请入学人数超过计划招生人数，加上学校现有条件限制无法扩班，导致了大班额现象。

2.教学场地配置仍存在不达标现象。实际生均教学仪器设备达标率为 70.74%；生均校园面积为 8.33 m²，低于标准 30 m²，合规率 27.77%；学校只有 300 米跑道，低于 400 米标准；有 8 间专用计算机教室供 79 个班适用，未达到 8 个班配备 1 个计算机教室的要求。

原因分析：学校为老校区，存在受原规划限制影响及招生人员不断增加的尴尬局面，导致部分指标未达标。

（七）满意度有待提升

在问卷调查过程中，部分老师反馈：有必要加强学生心理教育；任人要公平公开公正；对教师要多些关怀，领导要有点情怀。学生的主要反馈有：扩大校园占地面积；研学提升趣味性与拓展性；重视学生的心理调解和压力释放。教师的满意度和学生满意度有待进一步提升。

五、建 议

（一）优化预算编制管理

1.统一预算编制口径。对于公共项目及政府性基金等由长沙市教育局统一编制的预算，建议学校与长沙市教育局进行沟通

反馈，能否纳入学校年初预算和政府采购预算，降低因口径不一致导致的预算执行率偏低和预算调整率偏高等现象。

2.合理调减年初预算。根据 2019、2020 连续两年预算执行、绩效目标完成情况，以及新冠肺炎疫情影响等诸多不明朗要素对国际班招生、学科竞赛等项目的影响，建议学校在次年合理调低国际班项目、教学业务费、学科竞赛等年初预算资金和相应的绩效目标。对于收回新公寓 1-2 楼使用权，因双方对收购价差异较大暂时无法达成收购意向的趋势，建议学校在次年不再纳入年初预算，后期有收购可能时再做预算调增处理。

3.合理调整补助标准。国家助学金目前春、秋一等和二等助学金资助标准为 1500 元/期、750 元/期，资助比例为 1:2，针对二等补助补助额度偏低、申报人数较少，目标完成率普遍低下现象，建议相关部门在助学金总补助金额不变的情况下能否考虑将一、二等补助人数比例适当调整，或相应提高二等补助标准，使更多有实际困难的学生能享受到更大实惠。

（二）加强预算绩效管理

学校反馈绩效自评不知如何开展，建议上级主管部门和财政部门组织相关工作培训，对如何开展自评工作进行有针对性的指导，使自评工作更加规范。建议学校提高对预算绩效自评工作的重视，严格对照市财政局《绩效自评工作的通知》要求开展自评工作，主要从绩效个性指标设置、问题全面深入挖掘、提出可行性建议、完善佐证资料等方面着手，不断提高自评工作质量。

（三）规范资产管理流程

严格按照资产处置报废审批流程要求，履行内部报废审批，以及向上级主管部门长沙市教育局、长沙市财政局报批，待批复后再实施处置，避免不规范处置行为导致资产流失、追责等不良后果。加强对固定资产的日常管理，完善资产贴标行为，按期进行资产清查，确保账实相符。

（四）加强学生心理健康建设

学校在教育教学中，应注意教育预防与咨询治疗并重，切实做好以预防为主，有计划、分层次、系统地对学生、教师乃至家长全方位开展心理健康教育，普及心理学知识，对心理问题倾向较严重的学生要加强关注，举办“挫折教育”“情绪的自我调节”、“人际交往”等专题讲座，有针对性的对学生进行心理健康教育，配合专业机构及早治疗。家长对孩子的学业适当降低预期，不给孩子过大压力，平时多与孩子沟通，了解他们的思想动态，对孩子的异常思想动态及时与班主任老师进行沟通，共同寻求合理的方式进行疏导、化解焦虑，提升自信心，使其健康快乐的学习与成长。

（五）加大对失德行为的惩戒处罚

遏制教师违背师德乱象，进一步加强党风廉政建设、机关作风建设，进一步加强教师职业道德学习及学校体制规范管理。将教师的道德师风建设放在举足轻重的位置，成为教师评价的第一要求。通过个人述职、考核测评、征求学生和家长意见等方式全面考察教师的职业操守，师德有问题的实行“一票否决

制”。《教师法》第 37 条明确规定：教师如果品行不良，影响恶劣的应由所在学校、其他教育机构或者教育行政部门给予行政处分或者解聘，情节严重、构成犯罪的、依法追究刑事责任。校方对于教师失德行为，应加大惩戒处罚力度，影响恶劣者，可移送相关部门处置，决不包庇、不姑息，不让失德者有再生的土壤。社会媒体对教师的失德行为也要实事求是地予以曝光，以警戒广大教师自觉坚守师德底线。

（六）提升硬件设施配套水平

对于老校区因原有规划等诸多条件限制存在的校园生均面积不达标问题，建议通过开辟新校区、合作办学等方式进行部分学生分流；通过控制招生人数，或在现有条件下进行合理改造增加教室、增开班级等方式，逐步消除大班额现象；根据在校学生实际人数、对标考核指标，合理规划、统筹配备相关硬件设施。

（七）重视师生诉求

建议学校重视教师和学生的诉求，做好校园建设中长期规划，不断完善校园硬件和软件建设，改善教学环境，注重人文关怀，提高教师的获得感和原动力；关心学生的心理健康，及时疏导、帮助学生学会自我调解，提升抗挫力，以此不断提高教师和学生的认同感。

长沙市财政局

2021 年 6 月 25 日