绩效评价报告

（征求意见稿）

项目名称：2019年度衡山县第二中学部门整体支出绩效评价

主管部门：衡山县教育局

组织单位：衡山县财政局

实施机构：湖南宏丰益联合会计师事务所

**2020年11月18日**

**2019年度衡山县第二中学部门整体支出**

**绩效评价报告**

**衡山县财政局：**

为进一步规范财政资金管理，强化绩效和责任意识，切实提高财政资金使用效益，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）、《衡山县财政局关于对2019年度部分县级财政支出项目及部门整体支出开展现场绩效评价的通知》（山财绩﹝2020﹞180号）等文件精神，受衡山县财政局委托，湖南宏丰益联合会计师事务所成立绩效评价工作组（简称“评价工作组”），于2020年11月17日对衡山县第二中学2019年度部门整体支出资金项目实施了绩效评价。评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算配置、预算执行、预算管理、职责履行和履职效益等方面对部门整体进行了综合评价。现将绩效评价情况报告如下：

# 一、部门概况

## （一）部门基本情况

衡山县第二中学为现教育局所属正科级事业单位，主要承担全日制普通高中教育教学任务，负责人：康泰平，机构地址：衡山县开云镇开云北路399号，统一社会信用代码124304234455746648。

## （二）机构设置情况

衡山县第二中学内设构5个，分别为办公室、教务处、教研室、德育处、总务处。

## （三）人员编制情况

截止2019年12月31日，衡山县第二中学全额拨款事业编制人数180人，年末实有在职人员178人。

## （四）部门职能职责

1、牢固育人为本、全员德育的思想，充实德育内容、改进德育方法，加强学生思想道德品质的培养、德育基础工程的建设，坚持德育为首，切实推进学生思想道德建设。

2、重视教程研究、教法研究、学生研究，在研究和反思中提高教学实践能力，推进课程改革、抓实教学常规，坚持质量立校，努力提升教育质量。

3、注重学生素质培养，打造特色教育，让学生学有所长、学有所好。

4、坚持以人为本、以德为先，改进和完善各种制度，提高管理层次，促进教师成长。加强教师政治及业务学习，建立和完善教师业务及专业发展档案，强化考核，发挥骨干教师示范引领作用，以点带面，推动师资队伍整体提高。

5、全面提高安全工作管理水平和能力，把食品安全、交通安全、活动安全等放在突出位置，建立、健全工作责任制和责任追究制，明确职责范围，定期安全检查，保证安全工作的落实实施，创建“平安校园”。

6、承担县委、县政府和上级主管部门交办的其他事项。

# 二、部门整体支出管理及使用情况

## （一）2019年部门预算情况

经衡山县财政局通过的2019年部门预算批复，全年收入预算总计1,573.55万元，其中：经费拨款1,507.55万元，纳入预算管理的非税收入拨款0万元，转移支付安排0万元，基金预算拨款0万元，财政专户管理的非税收入拨款0万元，经营收入0万元，上级补助收入66.00万元，附属单位缴款0万元，其他收入0万元。

全年支出预算总计1,573.55万元，其中：基本支出1,441.55万元（工资福利支出1,441.55万元、一般商品和服务支出0万元、对个人和家庭的补助0万元），项目支出132.00万元，经营支出0万元，对附属单位补助支出0万元，上缴上级支出0万元。全年预算收支平衡。

## （二）2019年部门决算情况

2019年度决算总收入2,643.50万元，其中：一般公共预算财政拨款收入2,055.54万元，事业收入554.86万元，其他收入33.10万元。

2019年度决算总支出2,669.06万元，其中：基本支出2,567.78万元，占总支出的96.20%；项目支出101.28万元，占总支出的3.80%。

2019年年初结转和结余25.56万元，2019年年末结转和结余0万元。

## （三）2019年支出分类情况

### 1、基本支出

基本支出是指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，包括用于在职和离退休人员基本工资、津贴补贴等人员经费以及办公费、印刷费、水电费、差旅费、维修（护）费等日常公用经费。衡山县第二中学2019年基本支出2,567.78万元，较上年减少586.54万元，降低18.59%。基本支出中人员经费2,243.22万元，占基本支出的87.36%，较上年增长5.13%，日常公用经费324.56万元，占基本支出的12.64%，较上年降低68.20%。

### 2、项目支出

项目支出系衡山县第二中学为完成全日制普通高中教育工作而发生的支出，2019年项目支出101.28万元，比上年减少154.75万元，降低60.44%，行政事业类项目支出101.28万元。

## （四）“三公”经费情况

2019年三公经费支出0.52万元，为年初预算31.00万元的1.68%，比上年4.83万元减少89.23%。其中：因公出国（境）费支出0万元，年初预算0万元,与上年相比无变化。公务用车购置及运行维护费支出0万元，为年初预算17.00万元的0%，与上年相比无变化。公务接待费支出0.52万元，为年初预算14.00万元的3.71%，比上年4.83万元减少89.23%。

## （五）部门政府采购情况

2019年政府采购支出312.69万元，为年初预算190.00万元的164.57%。

# 三、资产管理情况

截至2019年12月31日，资产总额为2,368.45万元，其中：流动资产335.63万元，占资产总额14.17%；固定资产净值1,991.82万元，占资产总额84.10%，其中房屋面积32180平方米，价值1,614.94万元，占固定资产的81.08%；通用设备38.76万元，占固定资产的1.94%；专用设备34.66万元，占固定资产的1.74%；家具、用具、装具及动植物276.07万元，占固定资产的13.86%；文物和陈列品0.13万元，占固定资产的0.01%；图书和档案27.26万元，占固定资产的1.37%；在建工程41.00万元，占资产总额1.73%；无单价50.00万元以上的通用设备；无单价100.00万元以上的专用设备。

2019年减少固定资产107.10万元，其中通用设备106.95万元、专用设备0.15万元。2019年新增固定资产150.72万元，其中土地、房屋及构筑物150.72万元。

2019年固定资产计提折旧1,397.15万元，其中土地、房屋及构筑物838.56万元，通用设备278.00万元、专业设备131.48万元、家具、用具、装具及动植物149.11万元。

# 四、部门整体绩效情况

## （一）部门整体绩效目标

1、精心组织各项德育活动，丰富学校德育教育途径。

2、狠抓课堂教学，提高教学质量。

3、重视体艺培养，打造特色教育。

4、培养青年教师，推动教研教改图发展。

5、强化后勤，保障安全，为教育教学保驾护航。

## （二）部门整体绩效情况

1、2019年先后举行“五四唱歌比赛”、“清明节扫墓”、“我和我的祖国”征文、“勿忘国耻”公祭、禁毒知识讲座等德育活动。

2、2019年高考一二本上线153人；学业水平考试一次性合格率达87.09%。

3、2019年高考声乐舞蹈专业生上线17人，体育上线13人，美术专业十名学生文化专业双上线；县中小学篮球比赛女子组获第一名、男子组第二名，县运会团体总分全县第二；县教育局组织的建制班合唱比赛中获一等奖；学生参加各种竞赛活动有230人次获奖。

4、2019年领导班子集中学习20次，人均完成学习笔记一万余字；1名教师被评为市级优秀德育工作者、2名教师被评为市级优秀班主任、3名教师被评为县级优秀班主任、4名教师被评为县级优秀教师；教师在国家级核心期刊中发表论文7篇，6篇获得一等奖，2个省级课题正式开题，48篇教学论文在省市发表或获奖，英语教研组、物理教研组、音乐教研组、生物教研组被评为衡山市“优秀教研组”，优质课、优课展示、演讲比赛等各类奖项均获得市级以上奖励。

5、2019年投入近50万元对学校多栋屋顶琉璃瓦进行凿除并喷真石漆，消除高空附物的安全隐患；对学生餐厅的7个大门全部安装防风透明门帘，改善用餐环境。

# 五、综合评价情况及评价结论

## （一）绩效评价结论

经评价工作组从预算配置、预算执行、预算管理、职责履行和履职效益等方面对衡山县第二中学2019年度部门整体支出资金项目进行综合评定，该项目绩效评价得分为73分。具体指标评分情况见附件一。

## （二）简析指标评分情况

### 1、预算配置控制偏低，得分为5分

（1）在职人员控制率=（（在职人员178人/编制180人）×100%=98.89%，≦100%得满分5分，每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。本项不扣分，得5分。

（2）“三公经费”变动率=（本年度“三公经费”预算数31万元-上年度“三公经费”预算数16万元）/上年度“三公经费”预算数16万元×100%=93.75%，“三公经费”变动率≦0，计5分；“三公经费”＞0，每超过一个百分点扣0.5分，本项扣5分，得0分。

### 2、预算执行较好，得分为15分

（1）预算完成率=（上年结转25.56万元+年初预算数1,573.55万元+本年追加预算1,069.95万元-年末结余0万元）/(上年结转25.56万元+年初预算数1,573.55万元+本年追加预算1,069.95万元)×100%=100%，100%记满分，每低于5%扣2分，本项不扣分，得5分。

（2）预算控制率=（本年追加预算1,069.95万元/年初预算数1,573.55万元）×100%=68%，大于30%不得分。

（3）新建楼堂馆所面积控制率=实际建设面积/批准建设面积\*100%。衡山县第二中学2019年无新建楼堂馆所，本项目不扣分，得5分。

（4）新建楼堂馆所投资概算控制率=实际投资金额/批准投资金额\*100%。衡山县第二中学2019年无新建楼堂馆所，本项目不扣分，得5分。

### 3、预算管理有待提升，得分为23分

（1）公用经费控制率=（实际支出公用经费总额324.56万元/预算安排公用经费总额0万元）×100%=0（正无穷大），100%以下得满分8分，每超出1%扣1分。本项扣8分，得0分。

（2）“三公”经费总体控制较好，“三公”经费控制率=（“三公经费”实际支出数0.52万元/“三公经费”预算安排数31.00万元）×100%=1.68%，100%以下计满分7分。本项无扣分，得7分。

（3）政府采购执行率=（实际政府采购金额312.69万元/政府采购预算金额190万元）×100%=164.57%，100%计满分6分，每超过（降低）5%扣2分。本项扣6分，得0分。

（4）管理制度健全性：衡山县第二中学制定了内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，得2分；未根据学校基本情况制定日常维修管理制度，扣1分；相关管理制度符合国家法律、法规的规定，得2分；相关制度得到有效执行，得2分。本项扣1分，得7分。

（5）资金使用合规性：支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；2019年无重大项目支出；存在支出不符合预算审批范围，扣1分，得5分。

（6）预决算信息公开性：截止评价报告日，已完成2019年度部门预、决算的公开，基础数据信息和会计信息资料完整。决算数据与年终会计报表存在差异，扣1分，得4分。

### 4、职责已全部履行，得分为8分。

　2019年重点民生项目“化解大班额”省定目标计划化解91个，截止至2019年12月31日完成204个，完成率达224.17%，本项不扣分，得8分。

### 5、履职效益显著，得分为22分。

（1）经济效益

教育投资人才资源利用指标：学校人才资源利用效率=年在校生人数2196：校本部教职工人数178=12：1，学校人才资源利用效率达到12：1，同比例或高于比例计满分，比例每下降1个点，扣0.5分，扣完为止。本项无扣分，得2分。

教育投资物力资源利用指标：年物力资源利用效率=年本校学生总人数2196/年固定资产总额3496.07×100%×折旧率39.96%+年低值易耗品与材料消耗总额0=157.19%，因未计提折旧，年物力资源利用效率达到80%，计满分，每降低5%，扣0.5分，扣完为止。本项无扣分，得1分。

教育财力资源利用指标：年平均费用消耗额=年教育经费总额2669.06/年在校学生总数2196=1.22（万元），年平均费用消耗额≦1万元，计满分，每增加0.5万元，扣0.5分。超过部分低于0.5，本项无扣分，得2分。

（2）社会效益

衡山县第二中学落实精准扶贫工作，对全校建档立卡的贫困生进行了大走访，多方筹集资金，资助贫困学生，2019年扶贫金额总计达131.25万元，为全县的扶贫工作作出了努力，此项计5分。

（3）行政效能（根据部门自评材料评定）

该部门在促进部门改进文风会风，加强经费及资产管理，推动网上办事，提高行政效率，降低行政成本等方面取得了较好效果。本项无扣分，得6分。

（4）可持续发展

教师稳定情况=（1-[离职人数0/（离职人数0+在册人数178）]）\*100%=100%。教师稳定情况≦100%，计3分；每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。本项无扣分，得3分。

教育事故发生情况：根据评价小组现场查阅资料，衡山县第二中学2019年未发生群体事件和影响恶劣的师德问题，本项不扣分，得3分。

# 六、存在的问题

## （一）预算控制率偏低 ，预算管理有待加强

### 1、预算控制率偏低

结合2019年预、决算执行情况，年初预算数1,573.55万元，本年追加预算数1,069.95万元，2019年预算控制率为68%。

### 2、预算编制不合理

2019年公用经费预算安排公用经费总额0.00万元，实际支出公用经费总额324.56万元，超预算金额324.56万元。实际执行政府采购金额与预算金额差异较大。单位编制年度预算时，未按预算管理要求，精准编制部门预算。

### 3、政府采购预算编制不够精细

2019年政府采购预算数190万元，实际执行政府采购金额为312.69万元，政府采购执行率164.57%。实际执行政府采购金额与预算金额差异较大。单位编制年度预算时，未按预算管理要求，精准编制部门预算，存在超预算采购的问题。

## 内部控制管理不健全

衡山县第二中学内部管理制度不健全，未根据学校的基本情况制定日常维修管理、基本建设项目管理制度。

# 七、建议

## （一）科学合理编制预算

细化预算编制工作，认真做好年初预算编制。进一步加强单位内部各股室的预算管理意识，加强对相关人员培训，特别是针对《预算法》、《政府会计制度》等方面学习培训，规范部门预算收支核算，参考上一年的预算执行情况、年初资金结余情况和年度中的收支预测科学编制预算，使编制的预算更加细化便于操作，尽量减少对预算的调整，提高预算的控制率。

## （二）完善内控制度，严格按制度执行

完善内部控制制度，并严格按照制定的制度执行，对固定资产的使用、维护、处置等方面进行规范管理，明确相关标准，提高资产使用效率，使物尽其用。学校相关人员及各级审核人员应当从严把控，开源节流。

此页无正文！

附件一：2019年度衡山县第二中学整体支出资金项目绩效评价指标及评分表

|  |  |
| --- | --- |
| 湖南宏丰益联合会计师事务所 | 中国注册会计师： |
|  |  |
|  | 中国注册会计师： |
|  |
| 地址：湖南·长沙 二○二○年十一月十八日 | |

## 附件一：

| 2019年度衡山县第二中学部门整体支出资金项目 | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 绩效评价指标及评分表 | | | | | | | |
| **一级**  **指标** | **二级**  **指标** | **三级指标** | **分值** | **评价标准** | **指标说明** | **得分说明** | **得分** |
| 投入10分 | 预算配置10分 | 在职人员控制率 | 5 | 以100%为标准。在职人员控制率≦100%，计5分；每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。 | 在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%，在职人员数：部门（单位）实际在职人数，以财政局确定的部门决算编制口径为准。 编制数：机构编制部门核定批复的部门（单位）的人员编制数。 | （在职人员178人/编制180人）×100%=98.89%，  在职人员控制率≦100%，本项不扣分，得5分 | 5 |
| “三公经费”变动率 | 5 | “三公经费”变动率≦0,计5分；“三公经费”＞0，每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。 | “三公经费”变动率=[（本年度“三公经费”预算数-上年度“三公经费”预算数）/上年度“三公经费”预算数]×100% | “三公经费”变动率=[（31万元-16万元）/16万元=93.75%，变动率≦0,计5分；“三公经费”＞0，每超过一个百分点扣0.5分本项扣5分，得0分。 | 0 |
| 过程60分 | 预算执行20分 | 预算完成率 | 5 | 100%计满分，每低于5%扣2分，扣完为止。 | 预算完成率=（上年结转+年初预算+本年追加预算-年末结余）/（上年结转+年初预算+本年追加预算）×100%。 | 预算完成率=（25.56万元+1,573.55万元+1,069.95万元-0万元）/(25.56万元+1,573.55万元+1,069.95万元)×100%=100%。每低于5%扣2分，无扣分，得5分。 | 5 |
| 预算控制率 | 5 | 预算控制率=0，计5分；0-10%（含），计4分；10-20%（含），计3分；20-30%（含），计2分；大于30%不得分。 | 预算控制率=（本年追加预算/年初预算）×100%。 | 预算控制率=（本年追加预算1,069.95万元/年初预算数1,573.55万元）×100%=68%，在大于30%范围内，本项扣5分，得0分。 | 0 |
| 新建楼堂馆所面积控制率 | 5 | 100%以下（含）计满分，每超出5%扣2分，扣完为止，没有新建楼堂馆所项目的部门按满分计算。 | 楼堂馆所面积控制率=实际建设面积/批准建设面积\*100%。该指标以2019年完工的新建楼堂馆所为评价内容。 | 衡山县第二中学2019年无新建楼堂，得5分。 | 5 |
| 新建楼堂馆所投资概算控制率 | 5 | 100%以下（含）计满分，每超出5%扣2分，扣完为止。 | 楼堂馆所投资预算控制率=实际投资金额/批准投资金额\*100%。该指标以2019年完工的新建楼堂馆所为评价内容。 | 衡山县第二中学2019年无新建楼堂，得5分。 | 5 |
| 预算管理40分 | 公用经费控制率 | 8 | 100%以下（含）计满分，每超出1%扣1分，扣完为止。 | 公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额）×100%。 | （实际支出公用经费总额324.56万元/预算安排公用经费总额0万元×100%=0，100%以下得满分8分；每超出1%扣1分，本项扣8分，得0分。 | 0 |
| 公用经费支出是指部门基本支出中的一般商品和服务支出。 |
| “三公经费”控制率 | 7 | 100%以下（含）计满分，每超出1%扣1分，扣完为止。 | “三公经费”控制率-（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%。 | （“三公经费”实际支出数0.52万元/“三公经费”预算安排数31.00万元）×100%=1.68%，100%以下计满分7分。本项无扣分，得7分。 | 7 |
| 政府采购执行率 | 6 | 100%计满分，每超过（降低）5%扣2分。扣完为止。 | 政府采购执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算数）×100% | （实际政府采购金额312.69万元/政府采购预算金额190万元）×100%=164.57%，100%计满分6分，每超过（降低）5%扣2分。本项扣6分，得0分。 | 0 |
| 管理制度健全性 | 8 | ①有内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，2分； |  | 衡山县第二中学制定了内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，得2分；未根据学校基本情况制定日常维修管理制度，扣1分；相关管理制度符合国家法律、法规的规定，得2分；本项扣3分，得7分。 | 7 |
| ②有本部门厉行节约制度,2分； |
| ③相关管理制度合法、合规、完整，2分； ④相关管理制度得到有效执行，2分。 |
| 资金使用合规性 | 6 | ①支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；②资金拨付有完整的审批程序和手续；③项目支出按规定经过评估论证；④支出符合部门预算批复的用途；⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。以上情况每出现一例不符合要求的扣1分，扣完为止。 |  | 支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；2019年无重大项目支出；存在支出不符合预算审批范围，扣1分，得5分。 | 5 |
| 预决算信息公开性 | 5 | ①按规定内容公开预决算信息，1分；②按规定时限公开预决算信息，1分；③基础数据信息和会计信息资料真实，1分；④基础数据信息和会计信息资料完整，1分；⑤基础数据信息和汇集信息资料准确，1分。 | 预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。 | 截止评价报告日，已完成2019年度部门预、决算的公开，基础数据信息和会计信息资料完整。决算数据与年终会计报表存在差异，扣1分，得4分。 | 4 |
| 产出及效率30分 | 职责履行8分 | 重点工作实际完成率 | 8 | 根据市绩效办2019年对各部门为民办实事和部门重点工程与重点工作考核分数折算。 该项得分=（绩效办对应部分考核得分/该部分总分）×8。 |  | 2019年重点民生项目“化解大班额”省定目标计划化解91个，截止至2019年12月31日已完成204个，完成率达224.17%，本项不扣分，得8分。 | 8 |
| 履职效益22分 | 经济效益 | 2 | 学校人才资源利用效率达到1：12，同比例或高于比例计满分，比例每下降1个点，扣0.5分，扣完为止。 | 教育投资人才资源利用指标：学校人才资源利用效率=年在校生数：校本部教职工人数，《国务院办公厅转发中央编办、教育部、财政部关于制定中小学教职工编制标准意见的通知》（国办发〔2001〕74号）和《关于进一步落实<</SPAN>国务院办公厅转发中央编办、教育部、财政部关于制定中小学教职工编制标准意见的通知>有关问题的通知》（中央编办发[2009]6号）关于核定高中教职工与学生比为1：12。 | 学校人才资源利用效率=178：2196=1：12,符合规定比例，得2分。 | 2 |
| 1 | 年物力资源利用效率达到80%，计满分，每降低5%，扣0.5分，扣完为止。 | 教育投资物力资源利用指标：年物力资源利用效率=年本校生总数/年固定资产总额×100%×折旧率+年低值易耗品与材料消耗总额 | 年物力资源利用效率=2196/3496.07×100%×39.96%+0=157.19%，高于80%，本项扣0分，得1分。 | 1 |
| 2 | 年平均费用消耗额1万元，计满分，每增加0.5万元，扣0.5分，扣完为止。 | 教育财力资源利用指标：年平均费用消耗额=年教育经费总额/年在校生总数 | 年平均费用消耗额=2669.06/2196=1.22（万元），高于1万元，超过部分低于0.5，本项扣0分，得2分。 | 2 |
| 社会效益 | 5 | 效益比较明显计满分；效益一般计3分；无效益或者效益不明显计0分 |  | 衡山县第二中学落实精准扶贫工作，对全校建档立卡的贫困生进行了大走访，多方筹集资金，资助贫困学生，2019年总计达131.25万元，此项计5分。 | 5 |
| 行政效能 | 6 | 促进部门改进文风会风，加强经费及资产管理，推动网上办事，提高行政效率，降低行政成本效果较好的计6分；一般3分；无效果或者效果不明显0分。 | 根据部门自评材料评定。 | 该部门在促进部门改进文风会风，加强经费及资产管理，推动网上办事，提高行政效率，降低行政成本等方面取得了较好效果。本项无扣分，得6分。 | 6 |
| 可持续发展 | 3 | 以100%为标准。教师稳定情况≦100%，计3分；每超过一个百分点扣0.5分，扣完为止。 | 教师稳定情况=（1-[离职人数/（离职人数+在册人数）]）\*100%。 | 教师稳定情况=（1-[0/（0+178）]）\*100%=100%，教师稳定情况≦100%，计3分。 | 3 |
|  |  | 3 | 教育事故发生情况，计3分。 | 存在群体性事件和影响恶劣的师德问题，扣3分。 | 根据评价小组现场查阅资料，衡山县第二中学2019年未发生群体事件和影响恶劣的师德问题，此项计3分。 | 3 |
| 合 计 | | | | | | | 73 |