

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年度长沙市雅礼中学整体支出绩效评价

评价项目单位： 长沙市雅礼中学

项目主管部门： 长沙市教育局

评价金额： 16,693.40 万元

报告日期：2021年6月25日

长沙市财政局制

2020年度长沙市雅礼中学 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”）绩效评价工作组于2021年5月至6月对2020年度长沙市雅礼中学（以下简称“雅礼中学”）整体支出实施了绩效评价工作，涉及评价金额16,693.40万元，其中：基本支出10,362.29万元、项目支出6,331.11万元。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

雅礼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、办公室、教务处、教育处、

教科室、总务处、保卫处、团委、国际合作部、督导室 10 个职能科室，无二级机构。截至 2020 年年末，雅礼中学开设高一、高二、高三年级，共计 71 个班，在册学生 3762 人。

2. 人员情况

长沙市教育局人事处核定雅礼中学 2020—2021 学年教职工在职编制数为 305 人，编外老师控制额 17 人。截至 2020 年年末实有在职和编外老师 324 人，代课老师 13 人。

(二) 管理制度及执行情况

雅礼中学制定了“三重一大”事项决策制度、财务审核制度、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、专项资金管理制度、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. 整体收支情况

2020 年度雅礼中学年初预算 12,284.29 万元，年内调整预算 7,111.84 万元，调整后预算 19,396.13 万元。本年实际支出 16,693.40 万元，年末结余 2,702.73 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	7551.60	2957.55	10509.15	10362.29	146.86	
其中：人员经费	7293.62	2956.24	10249.86	10103.00	146.86	12 月的“五险一金”在次年初才缴纳
日常公用经费	257.98	1.31	259.29	259.29	0.00	
项目支出	4732.69	4154.29	8886.98	6331.11	2555.87	国际班招生、学科竞赛等受疫情影响，支出减少
合计	12284.29	7111.84	19396.13	16693.40	2702.73	

从上表可以看出：基本支出较年初预算数调增 2,957.55 万元，调增率 39.16%，主要原因系人员经费调增。项目支出较年初预算数调增 4,154.29 万元，调增率 87.78%，主要原因系综合楼建设经费、“智慧校园”等公共项目及政府性基金由上级主管部门长沙市教育局做预算，未纳入学校年初预算。

2.基本支出

2020 年度雅礼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 年度雅礼中学基本支出年初预算 7,551.60 万元，年内调整预算 2,957.55 万元，调整后预算 10,509.15 万元。本年实际支出 10,362.29 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	6122.44	6035.44	8248.37	8145.17	2109.73	34.96%	2022.73	33.04%
2	一般商品和服务支出	255.27	257.98	259.29	259.29	1.31	0.51%	4.02	1.57%
3	对个人和家庭的补助	2165.98	1258.18	2001.49	1957.83	699.65	55.61%	-208.15	-9.61%
	合 计	8543.69	7551.60	10509.15	10362.29	2810.69	37.22%	1818.60	21.29%

从上表可以看出：基本支出决算数较年初预算数超支 2,810.69 万元，超支比例为 37.22%；较上年决算超支 1,818.60 万元，超支比例为 21.29%。主要原因：一是正常进薪调级；二

是人员调动增加 25 人。

3.项目支出

2020 年度雅礼中学项目支出主要用于综合楼建设、GAC 国际教育等项目。

2020 年度雅礼中学项目支出年初预算 4,732.69 万元，年内调整预算 4,154.29 万元，调整后预算 8,886.98 万元。本年实际支出 6,331.11 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	GAC 国际教育	1512.00	1512.00	1034.09	477.91	疫情原因,出国受限制,招生人数减少,故支出减少
2	教学业务费	695.69	695.69	426.99	268.70	疫情原因,活动培训差旅均减少,教学教研也减少
3	改善办学条件	580.00	580.00	317.77	262.23	按合同进度付款
4	学科竞赛	290.00	290.00	197.82	92.18	疫情原因,竞赛培训差旅均减少
5	课改及特色教育	255.00	255.00	94.51	160.49	疫情原因,活动培训差旅均减少
6	文体经费	150.00	150.00	60.17	89.83	疫情原因,竞赛活动减少,加上 2020 年体育局拨文化体育补助 80 万元用于雅礼女篮球队,故支出减少
7	综合楼配套改造	1250.00	1250.00	278.23	971.77	实验室设备购置在 2021 年执行
8	综合楼建设经费	0.00	2556.98	2556.91	0.07	
9	“智慧校园”项目建设经费	0.00	303.99	303.99	0.00	
10	2020 年雅礼中学厕所提质改造	0.00	205.95	205.95	0.00	
11	2020 年“市直学校物业管理”专项资金	0.00	243.98	243.92	0.06	

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
12	2020年教育专项经费（高中生均公用经费）	0.00	148.20	148.20	0.00	
13	文化体育项目补助资金	0.00	80.00	80.00	0.00	
14	教学楼阅读空间及诺贝尔景墙文化设施购置经费	0.00	77.97	77.97	0.00	
15	西校区校园提质改造及校园文化建设经费	0.00	63.64	63.41	0.23	
16	其他多项小计	0.00	473.58	241.18	232.40	
	合计	4732.69	8886.98	6331.11	2555.87	

从上表可以看出：1.项目支出决算数较年初预算数超支1,598.42万元，超支比例为33.77%，主要原因系公共项目及政府性基金由上级主管部门长沙市教育局做预算，如综合楼建设、智慧校园建设、厕所提质改造、市直学校物业管理等项目未纳入学校年初预算。2.年末结余2,555.87万元，主要原因系项目支出受疫情影响，出国受限,招生人数减少，竞赛活动减少、教研教改活动减少等导致支出减少。

4.“三公”经费

2020年度雅礼中学“三公”经费年初预算数43万元，决算数10.01万元，三公经费控制率23.28%，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	3.06	10.00	0.49	-9.51	-95.10%	-2.57	-83.99%
2	公务用车运行维护费	19.52	8.00	6.50	-1.5	-18.75%	-13.02	-66.70%
3	因公出国（境）支出	18.24	25.00	3.02	-21.98	-87.92%	-15.22	-83.44%
合计		40.82	43.00	10.01	-32.99	-76.72%	-30.81	-75.48%

从上表可以看出：三公经费本年决算数较年初预算减少 32.99 万元，下降比例为 76.72%；较上年决算数减少 30.81 万元，下降比例为 75.48%。主要原因为受疫情影响，公务接待、因公出国次数大幅减少；公务用车运行维护费用下降原因为 2020 年度公车由 3 台减少至 1 台。

二、单位绩效目标

（一）职能、职责

雅礼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

2019 年完成综合楼主体工程建设，2020 年完成续建任务；2020 年完成综合楼配套设施的采购；完成本部校舍维修改造、西校区校舍维修改造；完成新建地下车库、教学楼、室内体育活动场馆建设的前期研究等。

（三）整体支出绩效目标

落实在职人员及离退休人员福利待遇；保障学校正常运行，提供优美的校园环境、办公环境、学习环境；做好教师培训工作，建设好教师队伍；改善办学条件,保证教学设备使用,保障教育教学需求；国际教育学生获得国内学业证书,升入美国及其他国际学校处于湖南省高中高水平；学科竞赛保持全国领先地位。

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 度雅礼中学整体支出绩效评价。2020 年度雅礼中学整体支出绩效评价综合得分为 90.07 分，评价等级为“优”。

(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 9 分，得分率 100%。

该指标主要从目标设定、预算配置两个方面具体评价，综合反映出雅礼中学绩效目标设置合理、指标明确，预算配置基本相符。

2. 过程情况

根据评价原则，过程分值 41 分，其中 1.5 分不适用，评价得分 33.30 分，得分率 84.30%。

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，综合反映出雅礼中学管理制度较健全、资产管理较规范，资金使用较规范；但存在预算执行、预算调整、政府采购执行、绩效自评管理等有待进一步完善等问题。

上述分值合计 50 分，其中 1.5 分不适用，评价得分合计 42.30

分，按 50 分折算后得分 43.61 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 55.75 分，得分率 92.92%。

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，综合反映出学生培养、师资建设、对外辐射、教职工满意度、学生满意度等方面完成情况较好。但学校建设方面存在大班额、教学场地配置部分指标未达标等问题，国际班项目存在培养目标未完成现象。

上述分值 60 分，评价得分合计 55.75 分，按 50 分折算后得分 46.46 分。

（三）主要绩效

1.五大学科竞赛取得佳绩。1 人获得 APHO 物理竞赛国际奖，进入国家代表队；6 人入选国家集训队，入选人数在全国排名第 11 位；27 人获得国内决赛奖牌，名列湖南省第一位；84 人获得省级一等奖；42 人被北大、清华录取等。

2.提升了教研教改能力。2020 年获得省级课题立项 1 个（屈检嗣的课题“基于问题解决的中学班级德育载体的创新研究”）、市级课题立项 1 个（张乐的课题“长沙市中小学青年体育教师专业发展研究”）；3 个省级课题结题，其中王良《高中语文文学类文本解读及其教学化研究》获一等奖、李仪辉《中学物理教

学中培育学生物理核心素养的实践研究》获一等奖等；1个市级课题结题，朱芳《父母养育方式与高中生自我效能感的相关研究》。30篇论文在《中国中学生报》、《读写月报》、《半月谈》、《长沙晚报》等刊物上发表。

3.扩大了国际教育社会影响。雅礼中学国际部在“宜校 2020 年度出国留学最强中学榜”排名全国第 55 位；荣获由中学名校校长论坛组委会、中国最佳国际学校评选组委会评选的五十所“2020-2021 年度中国最佳国际学校”荣誉称号，同时荣登《2021 胡润百学·中国国际学校百强》排行榜第 47 位。

4.提升了办学特色。德育论文“五位一体 厚积博取-促自我教育、赠德育实效”纳入大型文献史册《党的建设与思想政治工作优秀成果汇编》，并获得全国优秀理论成果一等奖。被国际教育部综合认定为“全国第三批国防教育特色学校”；被评为全国文明校园、市级教学科研先进集体。

5.增强了对外辐射能力。雅礼中学 2002 年至 2020 年开展集团办学共计 22 所学校，其中 2020 年开展集团合作办学 7 所学校，包括雅礼芙蓉中学、雅礼教育联盟长沙外国语学校、雅礼教育集团长沙市第十五中学、雅礼融城学校、望城区雅礼丁江学校、湘潭九华富力雅礼中学、衡阳市雅礼学校。承担国培计划（2020）示范项目-国家级骨干教师（高中语文）高级研修班学员赴雅礼中学交流考察的组织工作、承办湖南青年讲师团首场示范性宣讲-“绽放战疫青春，坚定制度自信”专场、承办长沙

市“团委数据执业技能大赛”和“最美中学生标兵”评选展示活动、承办长沙市教育系统教职工运动会气排球小组赛、完成市委组织部交办的杰出校友信息资源建设。

6.改善了校园环境。完成了综合楼续建任务并验收，学生搬入了新综合楼，生活环境得到较大改善；完成了综合楼相关配套设备的采购任务，综合楼配备电梯6台、新增空调设备217台、厨房设备一批、学生宿舍配备新实木床512张、新更衣柜256个，均在2020年度完成采购并验收；完成了办公楼、长雅楼、教学楼及体育馆的厕所改造、本部校舍、西校区校舍维修改造，对教学楼80间教室进行了修缮，改善了学生学习环境；对办公楼、综合楼进行装修维护，改善了教师办公环境。

四、存在的主要问题及原因剖析

（一）预算执行有待加强

1.预算执行率偏低。2020年度雅礼中学预算执行率为80.97%。

原因分析：预算执行率偏低原因主要为国际班项目、学科竞赛、教研教改等多个项目支出受疫情影响，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9.51%。

原因分析：因2020年度调入25人，基本工资、绩效工资、社保等相应增加，加上政策调薪，以及公共项目和政府性基金统一由上级主管部门长沙市教育局编制年初预算，故决算支出

超年初预算，导致预算调整率偏高。

3.助学金预算目标完成率偏低。雅礼中学 2020 年春季助学金指标人数为 141 人，其中一等助学金 47 人、二等助学金 94 人。春季国家资助实际发放 96 人，其中一等助学金 52 人，目标完成率为 110.64%；二等助学金 44 人，目标完成率为 46.81%。

原因分析：二等助学金补助额度偏低，且需要进行公示，部分符合条件的学生碍于面子不愿意申请。

（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，雅礼中学评定等级为良，仍存在“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上年未整改到位的问题。

原因分析：单位对绩效自评具体要求及关键事项欠清晰，故出现质量不高、流于形式现象。

（三）学校硬件管理待提升

1.存在大班额现象。雅礼中学 2020 年下学期，高一年级 24 个班级中有 22 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。生均校园面积为 20.64m²，不足 30m²；学校跑道只有 350 米，不足 400 米；学校共有 71 个班，按照每 8 个班配备 1 个计算机教室间来算，专用

计算机教室应有 9 间，实有 6 间；教师阅览室 1 间共 100 个座位，未达到教职工总数的 1/3 等。

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。

（四）重点项目建设未达预期目标

1. 国际教育招生目标未完成。计划目标为全年完成 270 名在读学生培训任务，实际完成 227 名学生培训任务，目标任务完成率为 84.07%。

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。

2. 上级交办项目个别未完成。导致政府采购执行率未达 100%。如综合楼配套改造项目中生物、物理、化学实验室的配备工作 2021 年 5 月才开始实施，临时食堂拆除及室外篮球场恢复项目根据学校未来规划暂不实施。

原因分析：单位反馈临时食堂拟不拆除，留做室内体育场所。综合楼配套改造项目中生物、物理、化学实验室的配备，需待综合楼建设完成后实施，故配备工作进度受影响。

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、课改及特色教育、文体经费年初预算资金和相应的绩效目标。

3.合理调整资助标准。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，主要从绩效产出、效益个性指标设置、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）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、统筹配备未达标相关硬件设施，如计算机教室、教师阅览室等。

（四）加快推进项目实施进度

目前综合楼建设已完成，建议学校按流程积极推进综合楼配套设施的采购，尽早完成配备化学、物理、生物标准实验室、计算机教室，互动数码实验室、竞赛实验室及专用教室的目标任务，不断提升学生的学习环境。

长沙市财政局

2021年6月25日