2020年常德市新安学校部门整体支出

绩效评价报告

为加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效益，根据《湖南省财政厅关于印发<湖南省预算支出绩效评价管理办法>的通知》（湘财绩〔2020〕7号）、《常德市财政局关于明确2021年度市本级预算绩效管理目标任务的通知》（常财办发〔2021〕18号）等文件精神，受常德市财政局委托，湖南求臻会计师事务所有限公司对2020年常德市新安学校部门整体支出进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、单位基本情况

1. 机构和人员构成

常德市新安学校是常德市司法局所属公益一类事业单位，位于常德市武陵区东江街道浮桥社区。2018年3月从市司法局分离，实行独立核算，并正式开学招生。市编委办核定编制25人，现有在职在编教职员工22人，劳务派遣员工9人，并通过购买服务配备了学生心理矫治团队。学校内设办公室、教务处、政教处、总务处、军训安保部5个科室。

1. 单位主要职责

常德市新安学校是由市委、市政府批准成立的，对有严重不良行为习惯的未成年人进行教育、矫治的一所公办公益类专门学校，主要针对孩子自控能力差、打架斗殴、厌学逃课、吸烟饮酒、小偷小摸、沉迷游戏、不服管理等不良行为习惯进行矫治、教育。

1. 部门财务情况

1.资产负债情况

2020年12月31日，新安学校账面资产总额177.95万元。其中：流动资产63.24万元（财政应返还额度62.84万元，其他应收款0.40万元）；非流动资产114.71万元（固定资产53.94万元，在建工程60.77万元，在建工程中含法治长廊二期工程18.46万元、教学楼三楼改造工程40万元、智能弱电工程2.31万元）；负债总额0万元；净资产总额177.95万元（累计盈余177.95万元）。详见下表：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 期末数（万元） | 期初数（万元） |
| 一．资产总额 | 177.95 | 94.50 |
| 1.流动资产 | 63.24 | 65.90 |
| 其中：财政应返额度 | 62.84 | 65.50 |
| 其他应收款 | 0.40 | 0.40 |
| 2.非流动资产 | 114.71 | 28.60 |
| 其中：固定资产 | 53.94 | 28.59 |
| 在建工程 | 60.77 | 0.00 |
| 二．负债总额 | 0.00 | 0.00 |
| 三．净资产总额 | 177.95 | 94.50 |
| 其中：累计盈余 | 177.95 | 94.50 |

2.收入支出情况

2020年学校部门总收入642.74万元，其中上年结转58.67万元，年初预算485.11万元，年中追加98.96万元。2020年预算安排基本支出168.55万元，项目支出474.19万元。

2020年实际支出507.81万元，其中基本支出122.90万元，项目支出384.91万元。年末结转结余134.93万元，其中基本支出结转结余45.65万元，项目支出结转结余89.28万元。本年预算完成率为79.01%。

（四）部门绩效目标

1.部门绩效总目标

通过采取全封闭、准军事化的教育管理模式，对有严重不良行为习惯的未成年人进行思想品德、法纪观念、学习兴趣、行为习惯等全方位的教育矫治，实现“挽救孩子、幸福家庭、和谐社会”的办学宗旨，促进学生身心健康的发展，维护社会稳定，为社会培养和输送人才。

1. 2020年度绩效目标

（1）党建工作：按上级党组织要求完成工作任务。

（2）教师队伍建设：①计划招聘教职工5人，其中本科人数不低于90%；②教职工全年绩效考核2次，并通报考核结果；③开展8次以上培训，参训教职工累计达30人次以上；④举办教师听课、评课活动10次，作业批改情况通报5次。

（3）基础教学建设：①累计招生人数不少于100人，问题学生结业人数不少于80人，累计转化成功率达90%；②学生心理辅导次数不少于80次，其中复训人数达到100%；③校园活动次数10次；④课题研究个数1个；⑤本年藏书增加400册；⑥送书到家的书籍数量150本，其中送书到家的户数不少于35户。

（4）宣传渠道建设：①发放宣传画册1600册；②发布微信公众号动态5次，微信公众号动态发布阅读量达900人；③学校官网网站实时更新5次；④回访家长150人。

（5）校园安全建设：①日常安全巡查次数30次，频率为每周一次；②防疫消毒10次。

（6）社会效益指标：通过加强学校基础教学建设，采取诱导、关怀、鼓励、感化的方法，对学生的思想品德、法纪观念、行为习惯等方面进行教育矫治，促进学生身心健康的发展，维护社会稳定，为社会培养和输送人才。

（7）社会公众或服务对象满意度：①教职工满意度达90%；②家长及在校学生满意度达90%。

二、一般公共预算支出情况

（一）基本支出情况

1.基本支出预、决算情况

2020年基本支出年初预算147.95万元，其中：工资福利支出127.72万元、一般商品和服务支出20.23万元。上年结转14.20万元，年内调整预算6.40万元，全年可执行预算合计168.55万元。

2020年基本支出决算122.90万元，其中：工资福利支出103.63万元、一般商品和服务支出19.27万元。年末结转结余45.65万元。

2.基本支出决算与预算数、上年数对比情况

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 | 工资福利支出 | 208.63 | 127.72 | 103.63 | -24.09 | -18.86% | -80.91 | -38.78% |
| 2 | 一般商品和服务支出 | 116.16 | 20.23 | 19.27 | -0.96 | -4.75% | -96.89 | -83.41% |
| 3 | 对个人和家庭的补助支出 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | 合计： | 324.79 | 147.95 | 122.90 | -25.05 | -23.61% | -177.80 | -122.19% |

上表反映，2020年基本支出中工资福利支出决算数103.63万元，比预算数减少24.09万元，减幅18.86%，主要是绩效考核奖尚未发放。

商品和服务支出决算数19.27万元，比预算数减少0.96万元，减幅4.75%，主要是因为物业管理费及其他公用开支尚未支付。

3.“三公经费”支出情况

金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项 目 | 2019年决算 | 2020年预算 | 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 | 2.34 | 6.45 | 6.17 | -0.28 | -4.34% | 3.83 | 163.68% |
| 2 | 公务用车运行维护费 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | 因公出国出境费用 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
|  | 合计 | 2.34 | 6.45 | 6.17 | -0.28 | -4.34% | 3.83 | 163.68% |

上表反映，2020年“三公经费”决算数6.17万元，比年初预算减少0.28万元，减幅4.34%，主要是单位在年度内对“三公经费”进行了有效的控制和压缩，使财政资金更有效的发挥效益。2020年“三公经费”决算数较2019年决算增加3.83万元，增幅163.68%，主要原因是单位2018年新成立，公务接待费年初预算基数较低，随着业务量的增加，2020年基数调至6.45万元，和上年对比支出增加。

（二）项目支出情况

1.项目支出预、决算情况

2020年项目支出年初预算337.16万元，上年结转44.47万元，年内调整预算92.56万元，全年可执行预算合计474.19万元。

2020年项目支出决算384.91万元，年末结转结余89.28万元，具体明细如下：

金额单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 年初 预算 | 上年 结转 | 本年 调整 | 可执行  指标 | 决算 金额 | 结转结余 |
| 1 | 公共安全支出 | 30.00 | 25.86 | 90.00 | 145.86 | 65.55 | 80.31 |
| 2 | 其他教育支出 | 11.11 | 9.06 | 2.56 | 22.73 | 19.71 | 3.02 |
| 3 | 学生保障经费 | 125.00 | 9.55 | 0.00 | 134.55 | 131.49 | 3.06 |
| 4 | 运转保障经费 | 171.05 | 0.00 | 0.00 | 171.05 | 168.16 | 2.89 |
|  | 合计 | 337.16 | 44.47 | 92.56 | 474.19 | 384.91 | 89.28 |

2.项目资金管理情况

学校未建立项目资金管理制度，未设置项目支出管理台账，专项资金未单独设置辅助核算科目。

（三）预算管理情况

预算资金由学校统一收支、集中管理。各项支出严格按年初预算指标执行，无挪项、打捆使用情况。本着勤俭节约、量入为出、科学合理有效的原则，合理安排支出，保证学校的正常运转和重点工作、中心工作的顺利完成。

坚持财务支出集中管理原则，实行财务支出“一支笔”审批制度。财务审批分级管理，单笔3000元以上的支出，由分管财务工作的副校长审批，单笔10000元以上的支出，须报分管本校的市司法局领导审批后方可报销。

三、部门整体支出绩效情况

（一）年度绩效目标完成情况

1.党建工作：按要求完成了年度党建活动。

2.教师队伍建设：①本年招聘教职员工7人，其中本科人数7人。②教职工绩效考核次数2次，教职工考核结果通报次数2次。全体教职工参与绩效考核达到100%。③全年开展了8次培训，其中教职工累计参训33人次。④教师听课、评课活动次数10次，其中教师作业批改情况的通报次数5次。目标完成。

3.基础教学建设：①累计招生人数184人，问题少年结业人数117人，累计转化成功率为99.14%；②学生心理辅导次数93次，其中复训人数达到100%；③校园活动次数14次；④课题研究个数2个；⑤本年藏书增加数量467册；⑥送书到家书籍数量200本，其中送书到家户数41户。目标完成。

4.宣传渠道建设：①宣传画册发放数量1600册；②微信公众号动态发布条数6次，微信公众号动态发布总阅读量1006人；③学校官网网站实时更新次数7次；④回访家长人数184人。目标完成。

5.校园安全建设：①日常安全巡查次数39次，频率为每周一次；②防疫消毒次数11次。目标完成。

6.社会效益：在省、市司法行政部门和市财政大力支持下，学校建设法治宣传教育阵地，营造浓厚氛围，创新法教模式，被省司法厅确定为“湖南省青少年法治宣传教育基地”，被团省委等14个部门联合评定为“湖南省青少年维权岗”，被常德市委政法委、常德市人民检察院确定为“常德市未成年人观护帮教基地”，并通过招聘教职员工、加强基础教学建设和微信公众号、微信群、官网开展宣传报道等多渠道形式，扩大学校影响力，取得了学生转化、家长满意、社会称赞的良好效果。

7.服务对象满意度。教职工满意度95.18%，家长及在校学生满意度99.26%。

（二）部门绩效情况

1.加强队伍建设，实行全员考核。通过公开招考、人才引进等方式，招聘了7名教职员工，极大缓解学校教师队伍的缺口问题。积极探索全员绩效考核，每月通报，作为教师评先评优和职评的依据，以调动工作积极性，促进学校管理走上正规化、规范化轨道。

2.开展课题研究，解决发展瓶颈。2020年3月学校筹备了《问题少年成长的家庭环境及其影响策略研究》课题，目前正在研究中。11月8日，学校选派王斌副校长参加湖南省教育科学院主持的省“十三五”规划2020年度决策咨询专项课题-《湖南省专门学校管理与专门教育标准研究》，探索促进专门学校发展和专门教育质量提升的有效策略，对我省专门教育的发展将起到深远影响。

3.丰富宣传渠道，扩大社会影响。通过招生简章、《新安让您心安》画册、网站、微信公众号、小程序等多种宣传方式，对单位举办的活动、教育矫治成果进行及时、集中的宣传。

4.狠抓教育教学，提高矫治效果。坚持以教育教学为中心,多措并举提高教育矫治效果。疫情期间开展停课不停学，坚持长期回访工作，通过走进家庭、原学校、电话、微信等方式加强了回访工作，反馈教育矫治质量，形成联动机制，巩固教育矫治成效。

5.强化军训安保，维护校园秩序。规范学生军训，对时间、强度等作出明确规定。强化日常安全管理，维护课间秩序，严防校园欺凌事件，加强校园巡查力度，防范学生逃跑等意外发生，做好学校相关集体活动、周末、节假日值班等的秩序维护，促进学校安全稳定。

四、评价结论

绩效评价小组根据指标体系和评分标准，结合现场核查情况，经综合评价，得分81.5分，评价等级“良”。具体评分情况如下：

（一）投入总分15分，实得10分，扣5分。扣分情况如下：

1.绩效目标未细化，扣2分。绩效目标未量化，与计划数不对应，扣2分；

2.三公经费变动率279.41%，扣1分。

（二）过程总分25分，实得11.5分，扣13.5分。扣分情况如下：

1.预算执行率79.01%，扣3分；

2.预算调整率20.40%，扣2分；

3.结转结余率28.03%，扣1分；

4.结转结余变动率129.98%，扣1分；

5.未制定专项资金管理办法和本部门厉行节约制度，项目未单独设置辅助核算科目，扣1.5分；

6.支付轨迹未对应凭证，扣1分。教学楼三楼装修验收未转入固定资产，扣1分。无项目支出台账，扣1分；

7.无资产管理制度，扣1分；

8.无固定资产台账，扣1分。

（三）产出总分30分，实得30分。

（四）效益总分30分，实得30分。

详见附件3：2020年常德市新安学校部门整体支出绩效评价指标体系

五、存在的问题及原因分析

（一）绩效指标不明确，绩效管理意识不强

本年度新安学校未按要求组织开展部门整体支出绩效自评工作，无部门整体支出绩效自评表，未按规定编制指向明确、合理可行的绩效目标，产出指标未细化量化，没有发挥绩效目标的导向作用，不便于绩效管理。

问题产生的原因：绩效管理意识不强，对绩效目标的设定及管理工作不够重视。

（二）预算指标结余变动较大

本年度总支出507.81万元，可用预算指标642.74万元，预算执行率为79.01%。本年度预算调整指标98.96万元，年初预算485.11万元，预算调整率为20.40%。本年度预算指标结转结余134.93万元，其中基本支出结转结余45.65万元，项目支出结转结余89.28万元，上年度结转结余资金总额58.67万元，结转结余变动率为129.98%，变动较大。

问题产生的原因：部分指标拨付较迟，资金尚未使用。

（三）制度欠完善

新安学校未制定专项资金管理制度和厉行节约制度，学生保障经费和运转保障经费无项目管理台账。

问题产生的原因：新安学校对制度的管理意识不强。

（四）财务管理欠规范

1.新安学校会计凭证装订时，将银行入账通知单单独装订成册，未对应具体凭证号，资金支付轨迹不明确。

2. 2020年9月3日已验收合格的教学楼三楼装修工程40万元，未及时转入固定资产。

问题产生的原因：未严格执行会计核算制度。

（五）固定资产管理不到位

一是未建立固定资产管理制度。二是未进行固定资产清查，无固定资产卡片。

问题产生的原因：单位新成立不久，国有资产管理意识不强。

六、下一步改进措施

（一）全面加强绩效目标管理，提升绩效目标科学合理性

建议新安学校根据部门职能、发展规划及年度重点工作任务设定部门整体目标，结合工作性质设定年度绩效目标，且细化、量化，同时制定绩效目标应更精炼更聚焦。

一是目标的设定需要与具体的工作任务性质和资金量挂钩，合理安排资金，推动各部门积极主动开展工作，以更快更好地实现预期目标。

二是部门整体的绩效指标的目标值设置要应当结合往年的完成情况，要体现绩效目标的增长性，确保项目目标设置科学合理。

（二）合理编制预算，提高资金执行率

根据上年度预算执行情况和年初工作计划进行预算编制，提高预算编制的准确性、完整性，减少预算调整幅度。单位根据工作进度及时向财政部门申请资金，避免预算执行进度受到影响。

（三）加强专项资金监督管理

一是建议进一步健全专项资金管理制度，针对学生保障经费和运转保障经费的使用制定相应的管理办法，提高对专项资金的监管意识，分别建立专项资金台账，以提升专项资金管理规范性。

二是建立健全厉行节约制度，在制度的指导下，合理编制校园活动预算，并严格按预算执行。

（四）强化财务管理

一是单位应做好财务基础工作，规范财务核算。装订会计档案时，将银行入账通知单与相关凭证一一对应，以便直观、完整反映资金支付轨迹。

二是严格按照会计制度确定固定资产入账时间，加强财务人员的培训学习，提高财务核算的准确性。

（五）完善资产管理

建议单位明确资产管理责任人，按期清查单位资产，分门别类对每项国有资产进行贴标管理，完善固定资产卡片，建立固定资产台账。

七、其他需要说明的情况

新安学校目前还没有劳动实践基地，学生无法通过劳动实践体味劳动的艰辛，以达到相应的教育效果。

附件：1.2020年常德市新安学校部门整体支出绩效评价基础

数据表

2.2020年常德市新安学校部门整体支出明细表

3.2020年常德市新安学校部门整体支出绩效评价指

标体系

4.调查问卷汇总