

防城港市理工职业学校
2020 年度中等职业学校办学条件达标项目
预算执行、资金使用与管理及绩效
审计报告
祥浩会事财字（2021）第 0256 号

祥浩会计师事务所有限责任公司

目 录

审计报告	1-7
2018-2020 年度中等职业学校办学条件达标项目支出明细表	8
中等职业学校办学条件达标项目建设成效一览表	9-11
中等职业学校办学条件达标项目建设资金使用及来源情况表	12-13

2020 年度中等职业学校办学条件达标项目 预算执行、资金使用与管理及绩效 审计报告

祥浩会事财字（2021）第 0256 号

防城港市理工职业学校：

我们接受委托，对防城港市理工职业学校（以下简称“理工学校”）承担的 2018 年-2020 年自治区级财政投入专项资金建设项目（以下简称“区级项目”）和上级主管部门投入的心理咨询室项目的预算执行、资金使用与管理及绩效进行了审计。与以上两类项目资金的相关预决算报表及相关资料由理工学校提供并负责其真实性、合法性、完整性，我们的责任是对以上两类项目截止至 2020 年 12 月 31 日的预算执行、资金使用与管理及绩效发表审计意见。我们的审计是依据《中华人民共和国注册会计师法》、《中国注册会计师审计准则》、财政部、教育部印发的《现代职业教育质量提升计划资金管理办法》财科教〔2016〕31 号、财教〔2019〕258 号进行的，在审计过程中，我们结合以上两类项目的实际情况，实施了包括抽查资金下达文件、会计记录、合同、招投标采购资料、资金支出记录等我们认为必要的审计程序。现将审计情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目建设单位基本情况

理工学校是 2018 年 11 月 12 日在防城港市行政审批局登记，统一社会信用代码：124506005984386631，举办单位：防城港市教育局，开办资金：人民币 733 万元，经费来源：全额拨款，法定代表人：许富繁。住所：防城港市江山半岛科教园区（防东公路南侧），有效期：2018 年 11 月 12 日至 2023 年 11 月 12 日。

宗旨和业务范围：负责培养（中等）专业学历职业人才。（计算机应用/会计/电子电器应用与维修/汽车运用与维修/市场营销/物流服务管理/工业与民用建筑/焊接/学前教育）中等专业学历教育，相关职业技能培训。

学校行政机构有办公室、教务处、后勤处、招生就业处、财务室、学工处、团委、国际交流合作处等，教育教学管理机构有交通运输专业部、文化教育专业部、信息工程专业部，下设十个专业组、三个教研组。

（二）项目基本情况

根据理工学校提供的《中等职业学校办学条件达标项目建设方案和任务书》显示，建设内容为（详见附表2）：

（一）办学规模

理工学校于2012年5月在整合两所县级职校成立之初，可容纳的学生规模在1000人以下，2012年秋在市委市政府高度重视下立项新校区项目，2014年8月份启动新校区建设拆迁工作，2017年3月份实施搬迁办学，截止2017年12月底，在校全日制学历生2400人，随着办学条件的不断改善，2018年12月底，在校全日制学历生3400人，2019年12月底，在校全日制学历生3560人，2020年12月底，在校全日制学历生3841人，2020年办学规模较2018年初在学生人数方面增长60.04%。

（二）基础设施条件建设

理工学校2017年启用的新校区占地164,998.57平方米（桂[2016]防城港市不动产权第0003298号），原校区占地13,042.30平方米，两处校区共计占地178,040.87，新校区一期建成宿舍楼4幢、教学楼1幢、学生食堂1幢、实训楼2幢、体育场馆一批等，校舍建筑面积有58,000.00多平方米，旧校区校舍建筑面积14,000.00平方米，合计72,000.00平方米；2019年扩充校舍建筑面积35,600.00平方米，扩充后校舍面积达107,600.00平方米，截至2020年校舍建筑面积较2018年初扩大49.44%。

2018年-2020年共计投入557.13万元，用于改善体育卫生生活等设施，学校现已拥有带400米跑道的标准足球场1个，室内篮球场2个，室外篮球场8个、室内排球场2个，乒乓球桌1个等键身体育设施1批，配备30多万的体育设备及设施。基本满足体育教学及运动的需要。

由于图书馆、阅览室项目建设安排在二期工程，理工学校迁入新校区办学时图书室未能建立，2018年初普通纸质图书配备约110,700.00册，专业用书约35,000.00册，占32%，电子教学参考书和期刊以及其他教学参考不少于109种，2020年底，配备纸质图书增至206,180.00册，专业用书88,000.00册，占38%，电子教学参考书和期刊以及其他教学参考不少于263种，并在2020年期间增加配置1套图书借阅系统。

（三）实训条件建设

2018年-2020年实训条件建设方面共计投入1,093.29万元：其中仪器设备63万元（自治区财政专项资金28万元，市本级财政资金35万元）；实习实训基地760.93万元，信息化教学设备269.36万元。

2020年实训设备总值达到3,796.00万元，生均实训设备值；工科类专业10,429.00元/人，其他专业9,391.00元/人；较2018年初，实训设备总值增加2,062.00万元，生均实训设备值：工科类专业增加2,547.00元/人，其他专业增加2,722.00元/人。所有教学及实训场所都配备多媒体及数字化管理终端，初步构建教学数字监控和广播系统及网络系统，完成学校定制版的校园统一门户网站、教务教学管理系统、教学资源管理系统、学生德育管理系统、后勤管理系统和微工具使用系统等软件定制。现有学生用计算机808台，生均21台/100人；教师用电脑200台，教师用计算机1台套/人，满足了信息化教学的需求。

2018年-2020年投入财政专项资金760.93万元用于建设和完善实习实训基地，现拥有校内实训基地12个；校外实训基地20个，较2018年初增加校内实训基地5个，校外实训基地16个。形成具有自治区示范特色专业实训室：高炉炼铁生产实训室、转炉炼钢生产实训室、冶炼全流程实训室、钢铁生产综合实训室、中餐热菜实训室、面点实训室、综合基础实训室等；并将会计实训室升级改造为“1+X”智能财税考试中心。

（四）师资队伍建设

2018年初，专任教师114人，其中：专业教师74人，师生比1:21；2018年末，专任教师127人，其中：专业教师83人，师生比1:24；2019年末，专任教师137人，其中：专业教师94人，师生比1:25；2020年末，专任教师214人，其中：专业教师129人，师生比1:18；2020年末较2018年初师资队伍在人数上增长87.72%。

（五）专业建设

2018年-2020年共计投入19.5万元用于专业建设。2018年已开设有汽车运用与维修、港口机械运用与维护、计算机应用、电子信息技术、机电设备安装与维护、会计、学前教育、物流服务与管理、电子商务、旅游服务与管理共10个专业；在校生超过200人及以上的专业数6个，占专业数的60%；2019年在校生超过200人及以上的专业数7，占专业数的70%；2020年新增中餐烹饪、钢铁冶炼技术两个专业，至2020年底在校生超过200人及以上的专业数达到9个，占专业数的75%，较2018年增长15%。

教师、学生技能比赛获得过自治区二等奖以上专业数量分别为：2018年4个，2019年1个，2020年0个。

（六）内部管理制度与组织机构

2018年-2020年期间，总计投入9.8万元经费，用于完善内部管理制度与组织机构。全面落实校长负责制建设，分管领导分工负责部门及班主任直接管理，各相关人员相协调的管理制度，建立教育、考勤、考核制等师生考评机制，并将各项制度形成汇编，有效、科学地规范学校各项工作开展。

二、审计情况

（一）区级项目预算收入及支出情况

2017年12月广西壮族自治区财政厅 广西壮族自治区教育厅关于提前下达2018年现代职业教育质量提升计划中央专项资金的通知 桂财教[2017]192号，下达理工学校专项资金600万元。

2019年3月广西壮族自治区财政厅 广西壮族自治区教育厅关于下达2019年现代职业教育质量提升计划中央专项资金的通知 桂财教[2019]64号，下达理工学校专项资金600万元。

2019年12月广西壮族自治区财政厅 广西壮族自治区教育厅关于提前下达2020年中央现代职业教育质量提升计划经费的通知 桂财教[2019]193号，下达理工学校专项资金407.5万元；2020年4月广西壮族自治区财政厅 广西壮族自治区教育厅关于下达2020年中央现代职业教育质量提升计划经费（第二批）的通知 桂财教[2020]40号，下达理工学校专项资金100.00万元；共计507.50万元。

2018年-2020年区级项目预算投入的专项资金共计1,707.50万元，实际支出1,371.37万元，核心指标专项资金使用占比69.88%。详见下表：

序号	建设内容	2018		2019		2020		2018-2020年合计		各项支出占 总支出比	是否 核心	2020年底 是否完成
		收入	支出	收入	支出	收入	支出	收入	支出			
1	基础设施条件建设	226.96	114.28	227.38	181.43	165.57	147.73	619.91	443.44	32.34%		是
	其中：体育卫生生活等设施	226.96	114.28	227.38	181.43	102.79	88.10	557.13	383.81	27.99%	否	是
	图书配备*					62.78	59.64	62.78	59.64	4.35%	是	是
2	实训条件建设*	343.74	326.55	372.62	333.63	341.93	238.44	1058.29	898.62	65.53%	是	是
	其中：仪器设备*					28.00	26.60	28.00	26.60	1.94%	是	是
	实习实训基地*	223.36	212.19	223.64	192.09	313.93	211.84	760.93	616.12	44.93%	是	是
	信息化教学设备*	120.38	114.36	148.98	141.54			269.36	255.90	18.66%	是	是
3	师资队伍建设*										是	是
	其中：专任教师人数*										是	是
	专业教师数*										是	是
4	专业建设	19.50	19.50					19.50	19.50	1.42%	否	是
5	内部管理制度与组织机构	9.80	9.80					9.80	9.80	0.71%	否	是
	其中：学校内部管理制度	9.80	9.80					9.80	9.80	0.71%	否	是
	教职工、学生管理										否	是
	校产、和财务管理										否	是
	管理机构										否	是
	合计	600.00	470.13	600.00	515.06	507.50	386.18	1,707.50	1,371.37	100.00%		

（二）心理咨询室项目（市本级）预算收入及支出情况

2019年3月防城港市财政局关于批复市本级2019年部门预算的通知防财教[2019]20号下达心理咨询室建设经费15万元。

2020年5月防城港市财政局关于批复市本级2019年部门预算的通知防财教[2020]39号下达心理咨询室设备采购经费20万元。

以上两笔经费均在下达当年使用，无结余。

三、审计意见

（一）总体评价

（1）财政专项资金已纳入学校统一核算、统一管理，实现专款专用，专账管理。

（2）项目支出按照《财政部教育部关于印发〈现代职业教育质量提升计划专项资金管理办法〉的通知》及有关规定使用，主要用于基础设施条件建设及实训条件建设等。

（3）未发现违反《财政部教育部关于印发〈现代职业教育质量提升计划专项资金管理办法〉的通知》第十四条“严禁将专项资金用于偿还债务、支付利息、对外投资、弥补其他项目资金缺口等，不得从专项资金中提取工作经费或管理经费”规定。

（4）项目制定了健全得财务和项目资金管理制度，总体如审计情况（一）区级项目资金投入及使用情况所述，确保了资金得安全性和效益性。

（二）预算收入评价

预算资金基本按时到位，额度基本达到计划要求。

（三）预算支出评价

预算支出合规、结构基本合理、管理基本科学，未发现存在违反规定得情况。

（四）制度控制与预算控制

项目按照《中华人民共和国政府采购法》的有关规定，对纳入政府采购的支出项目进行采购，项目资金形成的固定资产、无形资产、按照国有资产管理的有关规定进行管理。。

未发现截留、挤占、挪用专项资金，用于发放人员津贴、补贴、奖金，提取管理费，用于支付罚款、偿还贷款、支付利息、捐赠赞助、对外投资以及其他与项目无关得支出。

(五) 项目绩效目标实现的综合评价

根据《自治区教育厅关于开展 2018-2020 年度中等职业学校办学条件达标项目验收工作的通知》（桂教职成[2021]9 号）以及《广西壮族自治区中等职业学校办学条件达标项目管理办法》（桂教职成[2020]4 号）有关规定，审计给予物资学校 2020 年中等职业学校办学条件达标项目“财务检查指标总体评价”、“预算收入评价”、“预算支出评价”、“制度控制与预算控制评价”、“项目绩效目标实现的综合评价”五项财务检查指标均为合格。

项目绩效目标实现的综合评价为合格。

（以下无正文，为防城港市理工职业学校祥浩会事财字（2021）第 0256 号审计报告之签字盖章页。）

附表 1： 2018-2020 年度中等职业学校办学条件达标项目支出明细表

附表 2： 中等职业学校办学条件达标项目建设成效一览表

附表 3： 中等职业学校办学条件达标项目建设资金使用及来源情况表



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·南宁

二〇二一年六月二十九日