

防伪编号：**08982021050015819850**
报告文号：海汇则审字[2021]第0434号
委托单位：海南省旅游学校
事务所名称：海南汇则会计师事务所
报告日期：2021-05-19
报备时间：2021-05-19 15:07
被审单位所在地：海口
签名注册会计师：王站朝
王时值



防伪二维码



海南省旅游学校

2020年度财政支出项目绩效评价审计报告

事务所名称：海南汇则会计师事务所
事务所电话：15248949996
传 真：089868523702
通讯地址：海南省海口市龙华区海德路1号耀江花园A4-1,702
电子邮件：358326970@qq.com
事务所网址：

如对上述报备资料有疑问的,请与海南省注册会计师协会联系。

防伪查询电话号码：0898-68531740

防 伪 查 询 网 址：<http://www.hicpa.org.cn>

海南省旅游学校 2020 年度财政支出项目绩效评价报告

海汇则审字[2021]第 0434 号

评价类型：实施过程评价 完成结果评价
项目名称：综合事务
项目单位：海南省旅游学校
主管部门：海南省旅游和文化广电体育厅
评价时间：2021 年 4 月 20 日至 2021 年 5 月 10 日
组织方式：财政部门 主管部门 项目单位
评价机构：中介机构 专家组 项目单位评价组

评价单位（盖章）：海南汇则会计师事务所

上报时间：2021 年 5 月



项目绩效目标表

项目名称：综合事务

指标类型	指标名称	绩效目标	绩效标准			
			优	良	中	差
产出指标	办公、教学设备购置完成率	100%	90%- 100%	80%- 89%	70%- 79%	70%以 下
	维护工程完工及时率	100%	90%- 100%	80%- 89%	70%- 79%	70%以 下
	教职工及秩序维护人员人数	89人	80-89 人	71-79 人	62-70人	62人以 下
效益指标	师生使用满意率	100%	90%- 100%	80%- 89%	70%- 79%	70%以 下
	项目成本节约率	100%	90%- 100%	80%- 89%	70%- 79%	70%以 下

注：以预算批复的绩效目标为准填列。如预算申报时没有填报绩效目标的，根据项目测算明细或实施计划填写。

项目基本信息表

一、项目基本情况						
项目实施单位	海南省旅游学校		主管部门		海南省旅游和文化广电体育厅	
项目负责人	陈春福		联系电话		65712889	
地址	海口市美兰区桂林洋经济开发区				邮编	571100
项目类型	经常性项目 (√)			一次性项目 ()		
计划投资额 (万元)	500	实际到位资金 (万元)	500	实际使用情况 (万元)	500	
其中：中央财政		其中：中央财政		其中：中央财政		
省财政	500	省财政	500	省财政	500	
市县财政		市县财政		市县财政		
其他		其他		其他		
二、绩效评价指标评分 (参考)						
一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
项目决策	20	项目目标	4	目标内容	4	3
		决策过程	8	决策依据	3	3
				决策程序	5	5
		资金分配	8	分配办法	2	2
				分配结果	6	4
项目管理	25	资金到位	5	到位率	3	3
				到位时效	2	2
		资金管理	10	资金使用	7	7
				财务管理	3	3
		组织实施	10	组织机构	1	1
				管理制度	9	7
项目绩效	55	项目产出	55	产出数量	8	6
				产出成本	7	7
				社会效益	15	15
				可持续影响	10	10
				服务对象满意度	15	14
总分	100		100		100	92
评价等次				优		
三、评价人员						

姓名	职务/职称	单位	项目评分	签字
王时亮	主任/高级会计师	海南汇则会计师事务所	92	王时亮
王多福	经理/中级会计师	海南汇则会计师事务所	92	王多福
武宏权	高级分析/中级会计师	海南汇则会计师事务所	92	武宏权

评价工作组组长：王时亮

评价工作组副组长：王多福

成员：谢蓉萍 武宏权

项目单位负责人：

年 月 日

财政支出项目绩效评价报告

为加强财政支出管理，提高资金使用效益，根据《海南省旅游和文化广电体育厅办公室关于做好2021年预算绩效管理工作的通知》文件要求，现对海南省旅游学校2020年度预算项目“综合事务”项目执行情况开展项目绩效评价。具体情况如下：

一、项目概况

（一）项目基本性质、用途和主要内容、涉及范围

本项目基本性质：经常性支出项目。

项目用途及主要内容：项目资金用于保障学校办公用品、办公设备购置、租赁费、劳务费、维修维护支出及临时教职工和学校秩序维护人员的工资等经费，满足学校正常维护、各类大型修缮及综合事务管理，保障在校师生学习生活环境。具体是用于支付办公费、印刷费、水电费、租赁费、委托业务费、设备购置、维修（护）费及其他工资福利支出等。

项目涉及范围：项目资金涉及办公费、印刷费、水电费、租赁费、委托业务费、设备购置、维修（护）费及其他工资福利支出等。

（二）项目绩效目标

项目绩效总目标：维修维护教学场所秩序、增加教学力量、保障在校师生学习生活环境。

项目绩效阶段性目标：维修维护教学场所秩序、增加教学力量、保障当年度教学工作的有序开展。

项目绩效目标：办公、教学设备购置及完成达到100%；维护工程完工及时率达到100%；教职工及秩序维护人员人数89人；师生使用满意率达到100%；项目成本节约率100%。

二、项目资金使用及管理情况

(一) 项目资金到位情况分析

2020年海南省旅游学校“综合事务”项目年初预算安排资金500万元。项目资金指标由财政部门在2020年2月份一次性下达。资金用款计划由学校分批申请，2020年3月份申请300万元，2020年7月份申请200万元，截止2020年末实际到位资金500万元。

(二) 项目资金使用情况分析

2020年度项目实际支出500万元，支出主要用于办公费、印刷费、水电费、租赁费、委托业务费、设备购置、维修（护）费及其他工资福利支出等各项支出，按支出经济分类项目各项支出情况统计如下：

按支出经济分类	预算资金（万元）	实际支出（万元）
设备购置	29.00	25.31
办公费	5.00	
印刷费	20.00	
水电费	10.00	78.13
维护（护）费	66.00	90.64
其他交通费用	50.00	0.13
委托业务费	20.00	69.39
其他工资福利支出	300.00	212.95
物业管理费		13.86
其他商品和服务支出		8.22

按支出经济分类	预算资金（万元）	实际支出（万元）
邮电费		1.37
合计	500.00	500.00

项目资金使用率较高，全年支出进度为 100%，但项目细化预算编制的准确性、科学性不够高，年初预算编制的细化支出与实际支出还是有较大的差异，存在有预算无支出及预算支出调整的情况。

（三）项目资金管理情况分析

2020 年该项目所有资金支出均严格按照程序规范管理。项目支出均有相关的授权审批，资金拨付严格审批程序，使用规范，会计核算结果真实、准确。此次绩效评价过程中未发现有截留、挤占或挪用项目资金的情况。

项目具体实施过程中，学校严格按照《海南省旅游学校预算管理办法》、《海南省旅游学校收支业务管理办法》的规定，财务开支实行校长“一支笔”审批制度。按制度规定 2 万元以下的经费开支在经手人签名、说明支出款项的理由，证明人、科室负责人签名后，由办公室及主管副校长审核，最后报校长签名审批，2 万元（含）以上的，经党政联席会议讨论通过，由校长签批后支出。

三、项目组织实施情况

（一）项目组织情况分析

该项目系为了保障学校维修维护教学场所秩序、增加教学力量、保障教学工作的基本办公需要。具体是用于支付办公费、印刷费、水电费、租赁费、委托业务费、设备购置、维修（护）费

及其他工资福利支出等各项支出等费用。针对经费支出，由各相关部门提出工作计划或安排，经讨论后交办具体负责经办人员执行。项目经费开支先交由责任部门按计划申请经部门领导审批同意后，再交至分管校领导审批同意，2万元及以上的支出经党政联席会议讨论通过，经党政联席会议讨论通过，并进行公示后由校长签字审批。

（二）项目管理情况分析

项目严格按照学校相关规章制度进行管理，所有具体项目分工明确，决策、执行、监督相互独立；经费支出严格按照程序规范管理，严格经过相应层级审核，确保资金支付安全、合规、合法，保证资金专款专用。

四、项目绩效情况

（一）项目绩效目标完成情况分析

1. 项目的经济性分析

（1）项目成本（预算）控制情况

项目支出按照各项财务制度及规定进行管理，严格按照省财政厅关于各类费用的标准支出。项目在实际支出时与年初预算内容存在部分差异，但支出总额控制在预算内，整体的预算控制较好。

（2）项目成本（预算）节约情况

项目执行过程中严格预算控制各项经费开支，费用类支出按照省财政厅、人社厅等部门相关规定的标准支出。严格按照“无预算不开支，有预算不超支”的原则，严格执行有关部门厉行节约的规定。

2. 项目的效率性分析

(1) 项目的实施进度

项目系用于保障学校维修维护教学场所秩序、增加教学力量、保障教学工作的基本办公需要。项目在第二季度开始按每月陆续支出，截止 2020 年底已全部完成项目年初预算的计划。2020 年项目各季度实际完成情况如下：

项目各季度	实际完成（元）	占预算（%）
第一季度	0.00	0.00%
第二季度	174.04	34.81%
第三季度	221.45	44.29%
第四季度	104.51	20.90%
合计	500.00	100.00%

(2) 项目完成质量

在为保证学校维修维护教学场所秩序、增加教学力量、保障教学工作的基本办公需要方面，未出现任何支出程序或报账程序不合规情况，教职工及学生对于保障学校维护教学场所秩序、增加教学力量、保障教学工作的基本办公需要表示比较满意认可。

3. 项目的效益性分析

(1) 项目预期目标完成程度

①办公用品、设备购置完成率。2020 年度学校办公用品采购计划 5 万元、办公设备购置计划 29 万元，实际办公用品采购 0 元，办公设备购置 25.31 万元，未能全部完成年度预算工作计划，完成率为 74.44%，绩效产出指标评价为中。

②维护工程完工及时率。2020 年度学校维修维护教学场所支

出 90.64 万元，均在合理时间内完成维修维护任务，及时保障教学工作，完成年度预算工作计划的 90.64%，完工及时率为 100%，绩效产出指标评价为优。

③教职工及秩序维护人员人数。2020 年度本项目保障教职工及秩序维护人员为 89 人，实际教职工及秩序维护人员人数为 91 人，超过年初预算目标计划，成本节约率较好，绩效产出指标评价为优。

(2) 项目实施对社会的影响

中职教育是我国教育的一个重要部分，对提高人类受教育水平，掌握技术技能，促进社会发展有重要的正向作用。综合事务项目保障学校维修维护教学场所秩序、增加教学力量、保障教学工作的基本办公需要，保证教学顺利进行，推进中职教育向前发展。项目的实施将对学校硬件的提升，学校工作生活条件的改善将有很大的助推作用，对促进学校的发展，学生入学及学生文化知识技能水平的提高等提供有力保障，对助推海南教育多元化职业化发展提供有力支撑，为海南自由贸易港建设、海南旅游行业发展提供专业技能人才支持。

4. 项目的可持续性分析

“综合事务”项目为年度经常性项目，是保障学校维修维护教学场所秩序，增加教学力量，保障教学工作的基本办公需要，保证教学顺利进行，是保证教学工作任务顺利开展的基本需要。随着项目的实施对教学场所、师资力量加强、其他硬件的提升及管理制度不断的完善和规范，有利于促进教学工作的可持续发展。

（三）项目绩效目标未完成原因分析

无，项目已完成。

五、综合评价情况及评价结论

此次绩效评价共设三项一级指标：分别为项目决策、项目管理及项目绩效，评价小组通过检查、分析、访谈等方法对项目实施了绩效评价，评价总得分为**92**分，评价等次为“优”，具体评分情况如下：

（一）项目决策评价情况

项目决策设定分值**20**分，实得**17**分，扣分原因主要由于年初预算时设定的绩效目标量化不够全面，没有设置满意度指标，其他设置的指标也不太适用于目标考核；资金分配不够准确，导致部分实际支出分类与计划金额不一致，具体评分情况如下：

二级指标	三级指标	分值	目标	完成情况	得分
项目目标	目标内容	1	目标明确	良好	1
		1	目标细化	良好	1
		2	目标量化	不够全面	1
决策过程	决策依据	2	符合经济社会发展规划和部门年度工作计划	良好	2
		1	根据需要制定中长期实施规划	良好	1
	决策程序	2	符合申报条件	良好	2
		2	申报、批复程序符合相关管理办法	良好	2
		1	实施调整履行相应手续	无调整事项	1
资金分配	分配办法	1	办法健全、规范	制定了相关办法	1
		1	因素选择全面、合理	合理	1
	分配结果	2	符合相关分配方法	符合	2
		4	资金分配合理	分配不够合理	2
小计		20			17

（二）项目管理评价情况

项目管理设定分值 25 分，实得 23 分，扣分的主要原因是预算执行时存在实际支出与预算不一致的情况，预算执行不够严格，具体评分情况如下：

二级指标	三级指标	分值	目标	完成情况	得分
资金到位	到位率	3	根据项目实际到位资金占计划的比重计算得分	资金到位率 100%	3
	到位时效	2	及时到位且不影响项目进度	资金及时到位，未影响项目进度	2
资金管理	资金使用	4	资金使用率	100%	4
		1	无支出依据不合规情况	无	1
		1	无截留、挤占、挪用	无	1
		1	无超标准开支	无	1
	财务管理	1	财务制度健全	健全	1
		1	严格执行制度	按制度执行	1
		1	会计核算规范	规范	1
组织实施	组织机构	1	机构健全、分工明确	良好	1
	管理制度	2	建立健全项目管理制度	已建立健全	2
		7	严格执行相关项目管理制度	执行不够严格	5
小计		25			23

（三）项目绩效评价情况

项目绩效设定分值 55 分，实得 52 分，扣分的主要原因是有一项产出指标完成率仅为 74.44%，具体评分情况如下：

二级指标	三级指标	分值	目标	完成情况	得分
项目产出	产出数量	8	办公用品设备购置率 100%、工程完工及时率 100%、教职工及秩序维护人数	两项为 100%、一项为 74.44%	6
	产出成本	7	严格控制支出、不超预算	未超预算	7
项目效益	社会效益	15	保障教学工作顺利进行	保障教学工作顺利进行	15
	可持续影响	10	促进教学工作的可持续发展	促进教学工作的可持续发展	10

二级指标	三级指标	分值	目标	完成情况	得分
	服务对象满意度	15	满意度为优	师生均表示满意，满意度评价为优	14
小计		55			52

六、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）、主要经验及做法：

“综合事务”项目的实施应以保障教学办公需要及教学场所、学生的生活场所的秩序维护，加强师资力量，提升学校硬件保证教学工作任务顺利开展为中心，项目的实施将对学校的发展，学生入学及学生知识文化技能水平的提高等提供有力保障，对助推海南教育多元化职业化发展及海南旅游、酒店、餐饮服务行业人才培养提供有力支撑。

（二）存在的问题：

- 1.项目相关绩效目标量化指标不够准确合理。
- 2.资金分配不够准确，预算执行不够严格。
- 3.部分产出目标没有完成。

（三）建议：

1.设置项目的绩效量化目标时要先进行深入、细致的了解项目实施的主要工作及流程，分析项目的用途及效益，最后项目的产出目标设置应能较好地、完整地体现项目的产出情况及社会效益。

2.提高项目预算编制的准确性、科学性，科学合理估计分配资金，强化规范预算执行严肃性。

3.紧抓项目目标，有序推进

七、其他需说明的问题

无。



营业执照

(副本)
(1-1)

统一社会信用代码

91460107MA5TF68A06

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。



名称 海南汇则会计师事务所

投资人 王站朝

类型 个人独资企业

成立日期 2019年12月02日

经营范围

许可项目：从事会计师事务所业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
一般项目：税务服务；破产评估；市场调查（不含涉外调查）；信息咨询（不含涉许可审批的教育培训活动）；社会经济咨询服务；人力资源服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；办公服务；商务代理服务；项目策划与公关服务；劳务派遣（不含涉外派遣）；劳务服务（不含劳务派遣）；企业信用调查和评估；企业信用评级服务；企业管理咨询；物业管理；多镇经济管理服务；园区管理服务；供应链管理服务；法律咨询（不包括律师事务所业务）；创业投资（限投资未上市企业）；保险公估业务；房地产经纪；档案整理服务；工商登记代理服务；翻译服务；破产清算服务；资产评估；档案管理；认证咨询；电动汽车充电基础设施运营；土地调查评估服务（除许可类业务外，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

住所 海南省海口市龙华区海德路1号耀江花园A4-1, 702



登记机关

2021年03月20日

琼 01088944

证书序号: 0003029

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二〇年 四月 二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 海南汇则会计师事务所

首席合伙人:

主任会计师: 王站朝

经营场所: 海南省海口市龙华区海德路1号耀江花园A4-1, 702

组织形式: 个人独资

执业证书编号: 46010030

批准执业文号: 琼财会函〔2019〕841号

批准执业日期: 2019年12月25日