

防伪编号: **08982021050015789806**

报告文号: 海汇则审字[2021]第0433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 15:04

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>

项目绩效目标表

项目名称：学生资助补助经费

指标类型	指标名称	绩效目标	绩效标准			
			优	良	中	差
产出指标	学生人数	5132人	4618- 5132人	4105- 4617人	3592- 4104人	3592人 以下
	在编教职工工资保障覆盖率	100%	90%- 100%	80%-89%	70%-79%	70%以下
成效指标	补助经费使用率	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)	561	实际到位资金 (万元)	561	实际使用情况 (万元)	548.24	
其中：中央财政		其中：中央财政		其中：中央财政		
省财政	561	省财政	561	省财政	548.24	
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	2
		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			9		
项目绩效	55	项目产出	55	产出数量	8	7
				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	94
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	94	王时亮
王多福	经理/中级会计师	海南汇则会计师事务所	94	王多福
刘宏权	分析师/中级会计师	海南汇则会计师事务所	94	刘宏权

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 刘宏权

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“学生资助补助经费”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：项目资金用于补充学校教学办公经费及保障发放全体教职工绩效工资福利待遇。具体是用于支付教职工的工资、教学办公费、维护费等支出。

项目涉及范围：项目资金涉及工资福利支出、办公费、维护费等。

（二）项目绩效目标

项目绩效总目标：保障教学工作的有效延续。

项目绩效阶段性目标：保障当年度全体教职工的薪资待遇，保障教学工作的有效开展。

项目绩效目标：在校学生人数 5132 人；保障全部全体教职工薪资待遇。

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“学生资助补助经费”项目年初预算安排资金 561 万元。项目资金指标由财政部门于 2020 年 2 月份一次

性下达，资金用款计划由学校分批申请下达，2020年8月份申请调整下达202万元、11月份申请下达346.1万元、12月份申请调整下达12.9万元，截止2020年末实际到位资金561万元。

（二）项目资金使用情况分析

2020年度项目实际支出548.24万元，支出主要用于支付在编教职工工资福利、办公支出等费用支出，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）
绩效工资	180.00	193.90
其他工资福利支出	120.00	19.24
职工基本医疗保险缴费	30.00	38.20
职业年金缴费	25.00	37.00
机关事业单位基本养老保险缴费	176.00	74.37
住房公积金	30.00	58.75
商品和服务支出		126.78
合计	561.00	548.24

项目实际的整体支出和预算相比有一定的差异，预算的执行还有进一步提升的空间。

（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教学办公经费及发放在编教职工工资及其他的福利待遇。具体是用于在编教职工的工资福利、教学办公费、维护费等支出。针对经费支出，是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。项目办公经费及工资福利支出先交由责任部门按计划制表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，并由校长签字审批。

（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、人社厅关于工资福利的标准支出。部分项目在实际支出时较年初预算内容有所调整，但支出总额控制在预算内，项目预算控制较好。

(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。

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教学办公经费及发放在编教职工工资及其他的福利待遇。该项目支出不均衡，但截止 2020 年底在编教职工的工资福利待遇均保障到位。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）	预算完成率（%）
第一季度	0.00	0.00%
第二季度	0.00	0.00%
第三季度	0.00	0.00%
第四季度	548.24	97.73%
合计	548.24	97.73%

(2) 项目完成质量

在为保证教学业务顺利进行、保障在编教职工工资福利待遇的经费开支方面，未出现任何支出程序或报账程序不合规情况，在校学生人数超预算完成目标，教职工对于工资福利待遇足额发

放表示比较满意。

3. 项目的效益性分析

(1) 项目预期目标完成程度

按时完成 2020 年度全部在编教职工工资福利待遇的保障工作，有效保证了教学工作的顺利进行；完成两个学期多个班级近 5057 名学生的教学工作任务，达到了预期目标，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。学生资助补助经费项目保障教职工工资福利待遇，保证教学顺利进行工作，推进中职教育向前发展。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提供有力支撑，为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

“学生资助补助经费”项目为年度经常性项目，是保障师资队伍稳定、教学力量充足的先决条件，是保证教学工作任务顺利开展的基础条件。随着项目的实施及人力、财力、物力等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 **94** 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 **16** 分，扣分原因主要由于年初预算时设定的绩效目标不够准确合理，本项目主要是用于保障在编教职工的工资福利及部分教学办公经费，绩效目标设定产出指标有其一是学生人数，关联性不够，不能全面反映项目产出数量与产出效益，实际支出和预算存在部分不一致的情况，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	不够合理	0
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	全面合理	1
	分配结果	2	符合相关分配方法	符合	2
		4	资金分配合理	实际支出与存在部分不一致	2
小计		20			16

（二）项目管理评价情况

项目管理设定分值 **25** 分，实得 **25** 分，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
------	------	----	----	------	----

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2月到位,未影响项目进度	2
资金管理	资金使用	4	虚列(套取)支出	无	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	严格执行	7
小计		25			25

(三) 项目绩效评价情况

项目绩效设定分值 55 分，实得 53 分，扣分原因主要是由于其中一项项目产出没有达到年初预算时设定的产出目标，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	保障全部在编教 职工工资待遇	在编教职工工资待遇覆 盖率 100%	7
			在校学生 5132 人	年末在校学生 5057 人	
	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
	服务对象 满意度	15	满意度为优	教职工均表示满意,满 意度评价为优	14
小计		55			53

六、主要经验及做法、存在的问题和建议

（一）、主要经验及做法：

“学生资助补助经费”项目的实施应以保障在编教职工工资福利待遇、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以及为海南旅游、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.项目相关绩效目标不够细化准确合理，不能全面反映项目产出数量与产出效益。

2.项目存在部分实际支出和预算不一致的情况，预算的执行还有进一步提升的空间。

（三）建议：

1.设置项目的产出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.项目预算的执行过程中，应提前筹划优先安排使用年初预算项目资金，严格按照项目预算的支出经济分类执行。

七、其他需说明的问题

无。



营业执照

(副本)
(1-1)

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。



统一社会信用代码
91460107MA5TPG8A06

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；财务咨询；资产评估；市场调查（不含涉外调查）；企业管理咨询（不含涉外调查）；教育咨询服务（不含职业中介活动、劳务派遣服务）；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（不含劳务派遣）；项目策划与公关服务；社会调查（不含涉外调查）；劳务服务（不含劳务派遣）；企业管理咨询；企业信用评估；企业信用评级；农村集体经济组织管理；企业管理；乡镇经济管理服务；园区招商引资服务；供应链管理；法律咨询服务（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；房产评估；房产评估；档案整理服务；供应链管理服务；代理记账；翻译服务；破产清算服务；票据信息咨询服务；认证咨询；电动汽车充电桩设施运营；土地调查评估服务（除许可项目外，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）

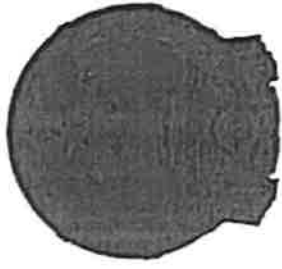
住所 海南省海口市龙华区海德路1号耀江花园A4-1, 702

登记机关



2021年03月20日

琼 01088944



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

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