

博白县职业中等专业学校

电子电器应用与维修示范特色专业及实训基地
建设项目预算执行、管理及绩效

专项审计报告

东广审字[2019]第070号

机构名称：广西东方广信会计师事务所有限公司

机构地址：广西南宁市葛村路7号

法定代表人：周成元

报告日期：2019年5月17日



广西东方广信会计师事务所有限公司

Guangxi Dongfang Guangxin Certified public Accountants Co., Ltd.

审计报告

东广审字[2019]第 070 号

博白县职业中等专业学校:

我们接受委托,对博白县职业中等专业学校(以下简称“博白职校”)编制的截止 2018 年 12 月 31 日电子电器应用与维修示范特色专业及实训基地建设项目(以下简称“建设项目”)预算执行、管理及绩效进行专项审计。在审计中,我们实施了包括抽查、实地观察等我们认为必要的审计程序。我们相信,我们的审计工作为发表意见提供了合理基础。

一、管理层的责任

按照《中华人民共和国会计法》《事业单位会计准则》(财政部令第 72 号)、《中小学校财务制度》(财教[2012]489 号)的规定,遵循广西壮族自治区教育厅《广西壮族自治区职业教育示范特色专业及实训基地建设项目管理办法》等有关文件精神以及《政府采购法》等有关法规、制度的规定,真实、完整的记录该项目资金使用情况,提供与该项目资金使用情况相关的真实、合法、完整的会计资料及其他资料,保护资产安全和完整是博白职校的责任。这种责任包括:(1)设计、实施和维护与项目核算相关的内部控制,以使项目核算不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报;(2)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对项目预算执行、管理及绩效

- 1 -

机构地址:广西南宁市葛村路 7 号金都大厦 10 楼

网址: <http://www.dfgxcpa.com>

电话: 0771-5881490

传真: 5881527

E-mail: dongfangguangxin@163.com



发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对项目资产投入是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关项目预算执行、管理及绩效审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的项目资产投入重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与项目经费支出相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价项目支出情况的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、单位概况

博白县职业中等专业学校由博白县事业单位登记管理局颁发事业单位法人证书，统一社会信用代码 12450923499428371P；举办单位：博白县教育局；开办资金：人民币壹仟壹佰壹拾叁万元整；法定代表人：赵蔚；经费来源：全额拨款；单位地址：博白县博白镇兴隆西路 301 号。宗旨和业务范围：培养中等中专学历技术应用人才。畜牧、机电、幼师等专业中专学历教育，相关职业培训。

四、项目基本情况

（一）资金下达文件

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 2016 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[2015]211 号，提前下达 2016 年现代职业教育质量提升计划中央专项资金，其中分配给博白县职业中等专业学校建设项目资金为 500 万元。

（二）主要建设内容

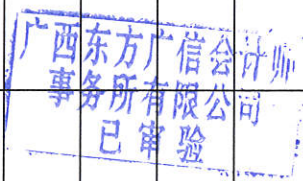


根据《博白职校电子专业示范特色专业及实训基地建设方案》，项目建设的主要内容为：校内实训基地建设、教学团队建设和课程建设。

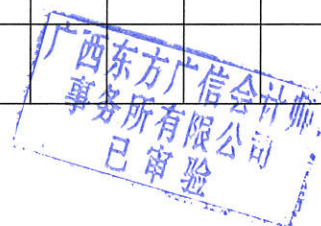
(三) 建设资金预算及安排 (单位：万元)

项目建设总资金预算 1515 万元，其中：中央财政专项 500 万元，主管部门投入 1000 万元，学校自筹 15 万元。具体资金安排如下表：

建设内容	资金预算及来源												
	自治区投入				办学主管部门投入				学校自筹投入				合计
	设备购置	设施建设	教学改革	小计	设备购置	设施建设	教学改革	小计	设备购置	设施建设	教学改革	小计	
合计	425		75	500		1000				15			1515
机电一体化实训室	53.8			53.8									53.8
电气控制技术实训室	38			38									38
焊接技术实训室	38.5			38.5									38.5
计算机维修(芯片)实训室	4			4									4
HT 波峰焊工艺中心	42.302			42.302									42.302
工业级 PCB 制作工艺中心	69.2			69.2									69.2
多媒体教室	82			82									82
楼宇智能化实训室	42.7			42.7									42.7
制冷实训室(改造)	16.16			16.16									16.16
单片机实训室(改造)	21.48			21.48									21.48
电热电动器具维修实训室(改造)	12			12									12



电子装配实训室 (改造)	4.858			4.858								4.858
电子实训楼						1000						1000
电子实训楼 水电安装									15			15
教学团队建设			35									35
课程建设			40									45



五、项目管理情况

1、招投标管理。

(1) 电子专业设备采购由广西创建项目咨询有限公司代理，采用公开招标方式确定采购单位，中标单位为广西南宁诚旺电子科技有限公司，中标金额 4,247,800.00 元。

(2) 课程建设、教师培训项目采购由广西亿翔荣工程管理有限责任公司代理，采用竞争性谈判方式确定采购单位，采购成交单位为广西博斯特科技有限公司，成交金额 748,500.00 元。

(3) 简易实验室工程项目采用竞争性谈判方式确定施工单位，成交单位为博白县第二建筑工程公司，成交金额 497,479.11 元。

2、合同执行情况。

(1) 电子专业设备采购，博白职校与广西南宁诚旺电子科技有限公司签订了《广西壮族自治区采购合同》，合同金额 4,247,800.00 元。双方已按合同条款履行完毕。

(2) 课程建设、教师培训项目采购，博白职校与广西博斯特科技有限公司签订了《“电子电器应用与维修”示范特色专业及实训基地课程建设、教师培训项目采购合同》，合同金额 748,500.00 元。双方已按合同条款履行完毕。

(3) 简易实验室工程项目采购，博白职校与博白县第二建筑工程公司

签订了《建设工程施工合同》，合同金额 497,479.11 元。双方已按合同条款履行完毕。

五、资金使用执行情况

截止 2018 年 12 月 31 日，博白职校建设项目实际支出 554.96 万元，完成预算资金的 36.63%，其中：中央财政专项资金支出 499.63 万元，完成预算资金的 99.93%。主管部门预算资金 1000.00 万元，实际未投入。自筹资金支出 55.33 万元，完成预算资金的 368.87%。

具体情况详见下表：

金额单位：万元

序号	资金来源	预算资金	实际到位金额	实际支出金额	实际到位占预算比例 (%)	实际支出占实际到位比例 (%)
一	中央财政专项	500.00	500.00	499.63	100	99.93
二	主管部门投入	1000.00				
三	学校自筹	15.00	55.33	55.33	368.87	100
合计		1515.00	555.33	554.96	36.66	99.93

七、审计结论

根据上述审计情况，我们认为，博白职校建设项目资金收支使用情况符合《广西壮族自治区职业教育示范特色专业及实训基地建设项目管理办法》等有关规定；项目资金管理制度比较健全。项目建设预算资金 1515.00 万元，实际到位金额 555.33 万元，截止 2018 年 12 月 31 日实际支出 554.96 万元，占预算资金的 36.63%。各项目指标完成情况如下：

序号	项目名称	金额 (万元)	备注
	合计	554.96	
1	实训室设备建设	424.78	中央专项资金
2	智能家具综合实训设备购置	6.40	自筹资金
3	简易实验室工程	48.93	自筹资金
4	教师培训	74.85	中央专项资金

除学校主管部门预算资金未到位外，中央专项资金和自筹资金预算资金按时到位，额度达到计划要求。预算支出合规。凡纳入政府采购的支出项目，按照《中华人民共和国政府采购法》的有关规定进行采购。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。我们未发现博白职校存在截留、挤占、挪用专项资金；未发现用于发放人员津贴、补贴、奖金；未发现提取管理费；未发现用于支付罚款、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的支出情况。

附送：

- 1、电子电器应用与维修示范特色专业及实训基地建设项目支出汇总表；
- 2、电子电器应用与维修示范特色专业及实训基地建设项目支出明细表；
- 3、电子电器应用与维修示范特色专业及实训基地建设项目预算资金到位及执行情况表。

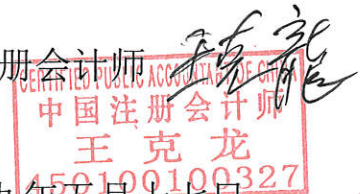
广西东方广信会计师事务所有限公司



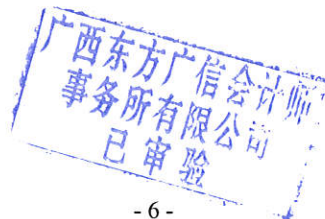
中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年五月十七日



电子电器应用与维修示范特色专业及实训基地建设项目支出汇总表

截止日：2018年12月31日

编制单位：博白县职业中等专业学校

金额单位：万元

序号	项目	内容	预算合计	资金预算来源			支出合计	资金实际支出来源		
				自治区财政	主管部门	自筹		自治区财政	主管部门	自筹
一	实训室设备建设		425.00	425.00			431.18	424.78		6.40
1	专业设备	专业设备购置				424.78	424.78			
2	专业设备	智能家具综合实训设备购置				6.40	6.40			6.40
二	场地建设		1,015.00		1,000.00	15.00	48.93			48.93
1	简易实验室工程	简易实验室工程款				48.93	48.93			48.93
三	教学改革		75.00	75.00		74.85	74.85	74.85		
1	教师培训	教师培训费				74.85	74.85	74.85		
	合计		1,515.00	500.00	1,000.00	15.00	554.96	499.63	0.00	55.33

广西东方广信会计师事务所有限公司
 已审验

电子电器应用与维修示范特色专业及实训基地建设项目支出明细表

编制单位：博白县职业中等专业学校

截止日：2018年12月31日

金额单位：元

序号	凭证号	摘要	项目实施内容	金额	分类	借方科目	贷方科目
中央专款		小计		4,996,300.00			
1	2016年10月记账11, 12月记账2#	支付电子设备购置	电子设备购置	1,061,950.00	事业支出	事业支出	公共财政预算拨款
2	2016年11月记账2#	支付2016现代教育提升专项资金 电子电器应用与维修教师培训项目	教师培训	224,550.00	事业支出	事业支出	公共财政预算拨款
3	2016年12月记账2#	支付电子专业设备购置	电子设备购置	2,761,070.00	事业支出	事业支出	公共财政预算拨款
4	2016年12月记账2#	支付培训项目资金	教师培训	331,660.00	事业支出	事业支出	公共财政预算拨款
5	2017年12月记账17#	支付电子设备购置款	电子设备购置	212,390.00	事业支出	事业支出	公共财政预算拨款
6	2017年12月记账17#	支付教师培训服务费	教师培训	192,290.00	事业支出	事业支出	公共财政预算拨款
7	2018年12月记账1#	支付质保金	专业设备购置	212,390.00	事业支出	事业支出	公共财政预算拨款
主管部门		小计					
学校自筹		小计		553,316.65			
1	2017年4月记账1#	简易实验室工程款	简易实验室工程	489,316.65	事业支出	事业支出	其他应收款
2	2018年6月记账13#	智能家具综合实训设备	智能家具综合实训设备	64,000.00	事业支出	事业支出	零余额账户用款额度
		总计		5,549,616.65			

西东方广信会计师事务所有限公司
 已审验

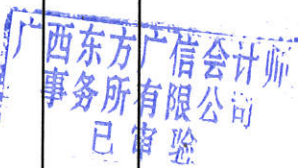
电子电器应用与维修示范特色专业及实训基地建设项目资金预算到位执行情况表

编制单位：博白县职业中等专业学校

截止日：2018年12月31日

金额单位：万元

序号	资金来源	预算资金	实际到位金额	实际支出金额	实际到位占预算比例 (%)	实际支出占实际到位比例 (%)
一	中央财政专项	500	500	499.63	100.00	99.93
二	主管部门投入	1000	0	0	0	0
三	学校自筹	15	55.33	55.33	368.87	100.00
	合计	1515	555.33	554.96	36.66	99.93


 广西东方广信会计师事务所有限公司
 已审验