



韶关市智杰会计师事务所

Shaoguan Zhijie Certified Public Accountants

报 告 书

REPORT

等职业学校免学费（含残疾）项目
绩效自评复核报告



中国 · 广东 · 韶关

中等职业学校免学费（含残疾）项目 绩效自评复核报告

事务所名称：韶关市智杰会计师事务所（普通合伙）

事务所电话：0751-6668445、6989260

传 真：0751-6674223、6666593

通 讯 地 址：韶关市曲江区中华一路 10 号

电 子 邮 件：sgzj-888@163.com



韶关市智杰会计师事务所

SHAOGUAN ZHIJIE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中等职业学校免学费（含残疾）项目 绩效自评复核报告

韶智会综[2024]第316号

韶关市曲江区财政局：

根据《关于印发<2024 年曲江区自评复核和整体支出绩效评价工作方案>的通知》的文件要求，我们接受韶关市曲江区财政局委托，对韶关市曲江区教育局的“中等职业学校免学费（含残疾）”项目的绩效自评报告及相关材料进行了复核。

韶关市曲江区教育局对所报送材料的真实性、合法性负责。韶关市曲江区教育局对“中等职业学校免学费（含残疾）”的绩效自评得分分为 100 分。

经审阅了韶关市曲江区教育局报送的自评材料和现场考察的基础上，项目绩效复审得分 93 分（详见附件），形成的复核意见报告如下：

一、项目基本情况

1、项目单位基本情况

韶关市曲江区教育局系经韶关市曲江区机构编制委员会办公室批准成立，取得统一社会信用代码为 11440205696488955F 的统一社会信用代码证书的机关单位；机构地址：广东省韶关市曲江区马坝镇狮岩路 6 号。

韶关市曲江区职业技术学校系经韶关市曲江区事业单位登记管理局登记成立的事业单位，统一社会信用代码：1244020545590134XT；住所：曲江区马坝镇狮岩三路 10 号；法定代表人：曹国雄；举办单位：韶关市曲江区教育局。业务范围：承担中等职业技术教育、实施中等职业技术学历教育和进行职业培训，职业培训包括从



业前、转业、学徒、在岗、转岗及其他职业性培训。成人职业教育、中专学历教育。

韶关市曲江区教育局系中等职业学校免学费（含残疾）项目管理单位，韶关市曲江区职业技术学校系该项目具体实施单位。

2、项目主要内容、 涉及范围

中等职业学校学生享受免学费政策后，为弥补学校运转出现的经费缺口，财政核拨补助资金。

免学费对象为：中等职业学校全日制学历教育正式学籍一、二、三年级在校生中所有农村（含县镇）学生和城市涉农专业学生以及家庭经济困难学生（其他艺术类相关表演专业学生除外）、在民族地区就读的学生、戏曲表演专业学生、残疾学生。

根据《关于提前下达 2023 年中职学生资助资金的通知》（韶财科教（2022）152 号）文件，免学费的情况如下： 2023 年预算资助学生 2481 人（普通学生 2465 人、残疾学生 16），按照普通学生 3500 元/人、残疾学生 3850 元/人的标准进行补助，补助金额共计 8,689,100.00 元。省级以上财政分担比例 85%，地方财政分担比例 15%。

二、项目执行情况

1、项目的执行依据

《广东省学生资助资金管理实施办法》《广东省中等职业教育学生资助资金实施细则》的文件精神。

2、项目资金情况

2023 年初根据《关于下达 2023 年部门预算指标的通知（韶曲财（2023）5 号）》安排项目资金 1,303,417.50 元，主要用于 2023 年区级中等职业学校免学费（含残疾）项目补助。

根据《关于清算下达 2023 年中职学生资助资金的通知》（韶财科教（2023）62



号)文件,《曲江区2023年第4次财政预算追加联席会议纪要》(区政府工作会议纪要〔2023〕124号)文件,追加2023年区级中等职业学校免学费(含残疾)项目资金11,786.21元。

2023年中等职业学校免学费(含残疾)项目到位资金1,315,203.71元,实际支付资金1,315,203.71元,结余资金0.00元。

三、项目绩效情况

1、绩效目标及指标

总体目标:进一步健全预算绩效管理机制,提升财政科学化精细化管理水平,增强预算单位的支出责任,提高预算资金使用绩效。

绩效阶段性目标为:1、严格按照部门预算执行,加强部门预算控制;2、早谋划、早实施,加快预算项目工作落实;3、严格开支审批手续,确保了各项开支合理合法,提高了资金使用效率。

评价项目指标共7项,其中:产出指标4项,效益指标2项,满意度指标1项。

2、绩效目标完成情况

根据韶关市曲江区教育局提供的资料,设定的绩效指标7项,具体完成情况如下:

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
产出指标	数量指标	免学费(含残疾)学生人数	2455人	2455人
	质量指标	发放率	100%	100%
	时效指标	部门总体完成时间	2023年12月31日前	按计划目标完成
	成本指标	家庭经济困难学生国家免学费资助标准(每生每年)(元/人)	3500元/人	3500元/人



一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
		残疾学生国家免学费资助标准（每生每年）（元/人）	3850 元/人	3850 元/人
效益指标	社会效益指标	按规定落实中等职业教育学生资助	有利于促进中等职业教育发展，更好促进教育公平	有利于促进中等职业教育发展，更好促进教育公平
	可持续影响指标	教育事业可持续发展	促进	促进
满意度指标	服务对象满意度指标	学生满意度	≥85%	≥85%

四、存在问题

1、项目提交的基础信息表中，绩效目标及绩效指标基本完整，但存在不够合理部分，具体如下：

1) 绩效目标设置的是预算单位的工作内容，与项目实施内容之间联系不够密切，不能完整反映项目实施所达到的绩效情况。

2) 社会效益指标与可持续影响指标的设置缺少具体数据，难以衡量项目的真正效益，指标的合理性和可衡量性存在较大不足。

2、预算编制前瞻性、科学性不足，项目预算只是按照上级下达文件资金情况，以地方配套比例计算预算额度，因此后期上级资金拨付下达后，追加了资金预算。

五、相关建议

1、完善绩效目标设置，项目单位应将项目的主要内容作为绩效目标设置的依据，通过对项目完成情况的考核来反映项目所取得的绩效成果。在绩效目标设置过程中，产出指标应能全面反映项目的实施内容，如参考免学费受资助人数覆盖率、受助对象合规性等；效益指标设置应根据具体工作内容，分别设置不同的指标考核办法及考核方式，进一步衡量项目的真正产出或效益情况。



2、加强预算编制，提高资金使用管理水平。做好预算前的数据调研，按照补助对象实有情况预算资金。提高资金使用管理水平，及时下达并拨付资金，做好资金使用规划，进一步体现项目绩效目标的实现。

附件：曲江区 2023 年度项目绩效评价自评复核评分表

韶关市智杰会计师事务所

(普通合伙)



广东·韶关

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 9 月 2 日



曲江区2023年度项目绩效评价评分表

项目名称：中等职业学校免学费（含残疾）

评价指标			分值	指标说明	评分标准	财政部门/专家审核	
一级指标	二级指标	三级指标				评审扣分	审核意见
名称	名称	名称					
前期工作	前期研究	论证决策	7	反映立项论证的充分性,包括目标是否明确、合理;项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划;是否根据需要制定中长期实施规划;项目设立是否经过科学决策程序。 (对专项资金) 资金投向和结构是否合理,是否符合相关管理办法,符合公共财政扶持方向及资金设立目标。	1. 项目申报内容不符合资金管理办法、申报指南等规定的要求,且具体不明确、合理可行的,扣2分。 2. 项目审批没有按规定经过科学决策程序、方式的扣2分。 3. 资金设立不符合有关规定,资金投向和结构不合理,不符合相关管理办法,每项扣1分,扣完3分为止。	2	资金预算科学性不足,追加预算资金
	目标设置	目标完整性	3	反映目标设置是否包含公共产品内容、数量、质量、成本内容,是否具体化到指标及其目标值。	各项目单位申请资金材料(计划)中设置的目标明确了提供的公共服务产品内容、数量、质量成本等,缺少一项内容扣1分,扣完3分为止。		
		目标科学性	4	反映资金绩效目标设置是否明确、合理、细化、量化;资金绩效目标是否与项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际。	各项目单位申请资金材料(计划)设置目标的科学程度:不符的每项扣1分,扣完4分为止。	2	绩效目标设置与项目实施内容密切性不足,效益指标量化不足
	保障机制	组织机构	2	反映是否有明确的牵头部门负责项目的组织实施工作。	无专门的项目实施组织机构扣2分。		
		制度措施	4	反映是否提供相应的资金、项目管理制度以及项目实施方案(计划)。	需提供以下相应的管理办法,没提供的相应扣分:1.无资金管理制度扣1分;2.无项目管理制度扣1分;3.无项目实施方案扣2分。	1	未提供资金管理制度
实施过程	资金管理	资金到位	2	反映各类资金的到位情况,包括到位比率及到位及时性。	因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分;属主管部门原因造成资金未全额到达项目单位的扣2分。		
		财务合规性	20	反映资金支出规范性,包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行;会计核算是否规范反映:是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况;是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况;是否存在超标准开支情况。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1. 无预算计划扣2分,有预算计划但不够详细扣1分; 2. 未按预算计划执行,出现截留、挤占、挪用项目资金及在项目资金中开支日常经费的情况,每出现一次扣2分,扣完8分为止; 3. 未设立专门科目及资金支出明细账,未进行专帐核算,扣2分; 4. 出现会计核算、记录不够完整规范,凭证不够合格有效,出现收支依据不合规及虚假列收列支的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止; 5. 未能严格执行资金管理制度,出现超标准开支及其他不合规的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止。		
	项目管理	实施程序	15	反映项目实施过程是否规范,包括是否符合申报条件;申报、批复程序是否符合相关管理办法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1. 未提供项目申报手续资料扣1分; 2. 未编制完善的本项目资金使用计划扣2分,编制了资金使用计划但不够明细扣1分; 3. 未按相关的管理制度执行,如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账等,每项违规违法行为扣2分,扣完8分为止。 4. 项目实施调整但未报批的扣2分项目,调整履行报批手续不够完善的情况扣1分,资料不齐全扣1分。 5. 未组织检查项目的实施、验收等工作扣2分。		
		项目监管	3	反映主管部门对项目的检查、监控、督促等管理等情况。	项目主管部门未开展对项目检查、监控等管理的,扣3分。		
	经济性	预算(成本)控制	5	反映对项目成本(预算)控制、节约等情况(支出是否节约)。	超预算5%以内的(含5%)扣1分,超预算5-10%的扣3分,超预算10%以上(包含10%)的扣5分。如总预算未超,但出现子项目超预算的情况扣1分。		
项目绩效	效率性	完成进度及质量	15	反映项目实施(完成)的进度及质量等情况。	1. 未按计划完成,按逾期程度,超过1个月的扣2分,超过3个月的扣4分,超过半年的扣8分。 2. 项目实施取得良好的效益,没有产生副作用和安全事故。按验收结果情况分优良、合格(不扣分)、不合格(扣5分),出现安全事故的扣7分。		
	社会经济效益	社会经济效益	15	反映项目实施直接产生的社会、经济效益,主要通过项目资金使用效果的个性指标完成情况反映。	项目资金使用效果的个性指标全部完成不扣分,项目资金使用效果的个性指标完成75%扣5分,项目资金使用效果的个性指标完成50%扣10分,项目资金使用效果的个性指标均未完成扣15分。	2	指标设置量化不足,难以考核项目绩效目标是否全面完成。
		可持续发展	2	反映项目完成后,后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目可持续发展的因素,以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。	1. 项目实施的各项软硬件设施管理维护不足扣1分; 2. 项目无后续的管理措施或机构人员扣1分。		
	公平性	公共属性	3	反映项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关程度,项目实施是否造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪。	项目实施造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪的,扣3分。		
指标评分(负分)合计			以负分填			-7	—
项目基础分:			圆满完成项目预期目标得100分,完成项目90%—99%预期目标得90分,完成项目80%—89%预期目标得80分,完成项目70%—79%预期目标得70分,完成项目60%—69%预期目标得60分,未完成预期目标得50分。			100	—
项目绩效评价得分:			项目基础分+指标评分(负分)			93	—

会计师事务所
执业证书

名称：韶关市智杰会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：张延雄

主任会计师：

经营场所：韶关市曲江区中华一路10号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：44020003

批准执业文号：粤财注协[99]318号

批准执业日期：1999年12月27日

证书序号：0004955

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：



中华人民共和国财政部制



此复印件与原件相符

营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
914402057193355650



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、备案、许可、监
管信息

名称 韶关市智杰会计师事务所（普通合伙）

出资额 人民币壹佰万元

类型 普通合伙企业

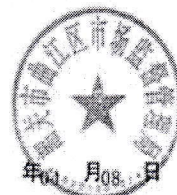
成立日期 2000年01月11日

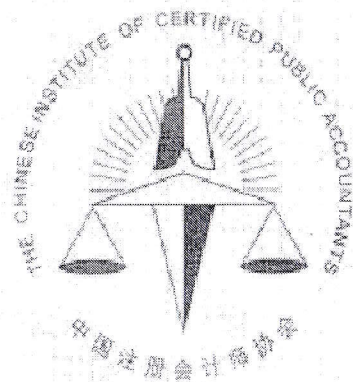
执行事务合伙人 张延雄

主要经营场所 韶关市曲江区马坝镇中华一路10号

经营范围 验资、审计、查证、会计咨询、税务咨询、代理记账、财务策划。
（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）

登记机关





姓名 张延雄
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1965-07-01
Date of birth
工作单位 韶关市智杰会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 440106196507011642
Identity card No.



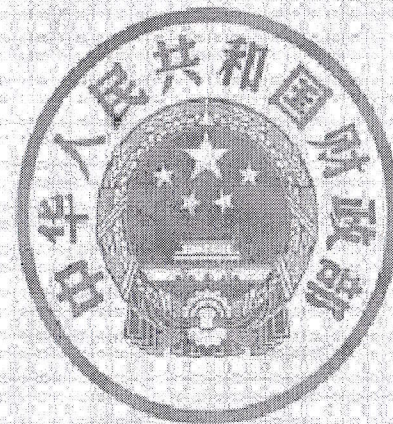
此复印件与原件相符

证书编号: 440200030001
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 07 月 14 日
Date of Issuance

2019年4月换发

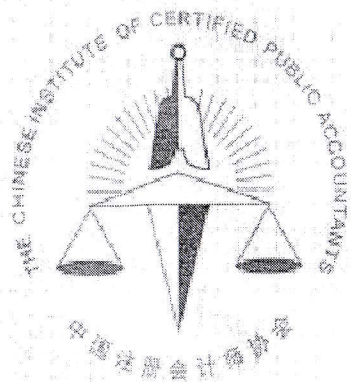


中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



张延雄 440200030001



姓名 曾忠英
Full name 女
性别 女
Sex
出生日期 1970-09-27
Date of birth 韶关市智杰会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 42010619700927482X
Identity card No.



此复印件与原件相符

证书编号: 440200030009
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年11 月 02 日
Date of Issuance 11 / 02



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



曾忠英 440200030009

本 所 承 接 以 下 业 务

企业注册资本的验证和年检

企业合并、分立、清算事宜的审计

企业财务收支、经济效益的审计

企业经济责任和会计报表的审计

企业经济案件司法鉴定、清产核资

企业代理记账、财务会计咨询

企业税务代理、税务审计。

客 观 公 正

优 质 服 务

地址：韶关市曲江区中华一路10号

电话：0751—6668445

地址：韶关市浈江区解放路42号（金韶酒店西侧）

电话：0751—6989260

邮箱：sgzj-888@163.com

传真：0751—6674223