

湖南源成会计师事务所（普通合伙）

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字（2025）第42号

安化县职业中专学校（安化黑茶学校） 2024 年度部门整体支出绩效评价报告

为进一步规范和加强预算绩效管理，提高财政资金使用效益，根据《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面推进预算管理工作的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）、《安化县财政局关于开展2025年度财政重点绩效评价工作的通知》（安财绩〔2025〕2号）要求，我们接受安化县财政局委托，于2025年9月9日至9月16日对安化县职业中专学校（安化黑茶学校）2024年度部门整体支出开展了绩效评价。绩效评价相关资料的真实性和完整性由资料提供单位负责，我们的责任是按照绩效评价相关要求开展绩效评价工作，现将有关情况报告如下：

一、工作概况

（一）绩效评价范围

根据《安化县财政局关于开展2025年度财政重点绩效评价工作的通知》（安财绩〔2025〕2号）要求，本次纳入绩效评价考核范围为安化县职业中



专科学校（安化黑茶学校）2024 年度部门整体支出。

（二）绩效评价主要依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；
3. 《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285 号）；
4. 《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）；
5. 《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效目标管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕6 号）；
6. 《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7 号）；
7. 《安化县财政局关于开展 2025 年度财政重点绩效评价工作的通知》（安财绩〔2025〕2 号）；
8. 《事业单位财务规则》（中华人民共和国财政部令第 108 号）；
9. 《关于印发〈学生资助资金管理办法〉的通知》（财教〔2021〕310 号）；
10. 相关专项资金管理制度和管理办法；
11. 其他相关政策、管理规定和财务会计制度等。

（三）绩效评价体系

采用《安化县职业中专学校（安化黑茶学校）2024 年度部门整体支出绩效评价指标体系表》，绩效评价评分体系主要包括项目投入、过程、产出、效果四个部分共计 100 分，其中决策部分 15 分，过程部分 25 分，产出部分



35 分，效益部分 25 分。绩效评价结果分为优、良、较差、差四个等级，其中 90（含）—100 分为“优”，80（含）—90 分为“良”，60（含）—80 分为“较差”，60 分以下为“差”。

（四）绩效评价方法

为确保本次绩效评价工作有序进行，我们制定了绩效评价实施方案，按照实施方案要求并结合项目的实际情况，采用定量分析和定性分析相结合的方法，从项目立项、绩效目标、资金投入和管理、项目组织和实施、项目产出、社会效益等方面对项目进行了综合评价，通过询问项目相关人员、查阅项目资料、检查财务资料、实地查验等方法，了解项目执行和完成情况、资金管理使用和核算情况，并已获取相关绩效评价资料和数据，为形成评价结论收集了依据。

二、基本情况

（一）单位基本情况

1. 学校基本情况

安化县职业中专学校（安化黑茶学校）是安化县内唯一一所由县人民政府举办、县教育局主管的全日制中等职业学校。学校办学历史可追溯至 1956 年，开办以来，培养了 4 万多名技术技能人才，为高等院校输送新生 7000 多人，许多毕业生成长为行业精英、企业高管和农村创业致富带头人，为经济社会发展作出了积极贡献。

学校原辖大福与东坪校区，其中大福校区位于安化县大福镇，离县城 100 余公里；东坪校区位于县城东坪镇，占地面积仅 32.8 亩。2013 年安化县委政府启动学校整体搬迁工程，将其作为区域人才培养中心、文化传播中心、创业孵化中心、科技研发与社会服务中心进行重点打造，并列入益



阳市和安化县重点建设项目。新校园规划设计严格执行《中等职业学校建设标准》（建标〔2018〕40号），建设教学区、培训区、办公区、生活区、运动区、黑茶文化教学与体验区等6大功能区。

2. 学校职能职责情况

负责实施职业高中学历教育，同时进行特种作业、危险化学品社会培训，促进中等职业教育发展，服务社会，完成上级交办的其他任务。

3. 机构设置情况

根据编委核定，本部门内设办公室5个，所属事业单位0个，全部纳入2024年部门预算编制范围。内设办公室分别是教务处、团委、学生处、办公室和总务处。

4. 人员编制情况

学校在编教职工400人，其中正高级教师2人，高级教师105人，一级教师144人；临聘教师26名。

（二）年度总体工作和重点工作任务

1. 年度总体工作

2024年是学校实现资源整合和整体搬迁后的第五个年头，也是实施职业教育“楚怡”行动、推进信息化标杆校建设、打造“楚怡”优质品牌的关键之年。为落实各级党委政府、教育行政主管部门工作部署和安化县教育局《全县教育系统“师德师风建设年”活动实施方案》，年初，学校明确提出2024年“1237工作构想”：即全面落实立德树人根本任务，切实增强学校核心竞争力和社会贡献力，围绕安全工作、教育质量、作风建设三大主题，主抓整体搬迁扫尾工程、学校安全“基石”工程、作风建设“铸魂”工程、教学质量“创优”工程、产教融合“提质”工程、信息技术“提



升”工程、办学模式“创新”工程等“七大工程”建设，扎实开展提质增效工作，全面助力乡村振兴，把学校打造成功能齐全、设施先进、质量优异、特色鲜明、服务功能强大的现代化中职学校，以优异成绩向新中国成立 75 周年和第 40 个教师节献礼。

一年来，全校师生提高政治站位，提振工作作风，切实履职尽责，攻坚克难，学校教育教学工作优质高效开展，对口升学、“四赛一测”、教育科研、项目建设、团队建设、职业培训、就业创业等核心质量指标进入全省先进行列。

2. 重点工作开展情况

一是对口升学续写辉煌业绩。2024 届毕业生共计 1895 人，高考本科上线人数达 188 人，专科录取 938 人，升学总人数为 1126 人，总升学率 59.4%，在全市中职学校遥遥领先，续写学校对口升学辉煌，湖南师范大学、湖南女子师范大学为学校颁发“优质生源学校”牌匾并发来高考喜报。

二是“普测”成绩位居全市前列。在 2024 年湖南省公共基础课普测工作中，学校 1960 人参加，为全市参加测试人数最多的学校，平均分 162.15 分，合格率 99.29%，优秀率 33.72%，合格率居全市第 4 名，平均分为全市第 8 名，优秀率为全市第 10 名。

三是中高职衔接增量提质。2024 年，学校中高职衔接合作高职院校从 3 所增加至 4 所，与湖南商务职业技术学院茶艺与茶文化专业、益阳职业技术学院电子商务专业、湖南工艺美术职业技术学院数字媒体艺术设计专业、长沙民政职业技术学院旅游管理专业等 4 所高职院校合作开展中高职衔接“3+2”五年制人才培养试点，拓宽学生成长通道。每年合作招收学生 245 名。4 所高职院校多次派出专业团队来校就人培方案、课程设置、教材开发、



教学组织等方面进行深入探讨，为畅通学生升学渠道搭建平台。

四是内涵建设日益凸显。本年度，在教育科研处的组织下，新申报和立项了 10 项教育科研项目，在建教育科研项目 23 项，涉及高水平教师队伍建设、课题研究、职教出海，精品课程、一流核心课程、资源库建设等，学校严格按照项目管理流程，对项目进展情况进行跟踪和监督。另外，学校积极组织教师参加各类职业能力竞赛，以赛促融、以赛促教、以赛促学，不少教师在多项国家级、省级教学竞赛中荣获佳绩，充分展示了教师的教学风采和专业素养。一是教育科研屡创佳绩。二是教改项目稳步推进。三是技能竞赛成绩突出。四是承办赛会彰显能力。

五是职业培训如火如荼。学校通过规范有序、积极开展特种作业培训和安全技术培训，精准施策、精细运作高素质农民培训工作，争取项目、扎实做好职业技能免费培训等有效措施，不断完善和优化培训体系、培训机制和培训条件，不断扩大和拓宽培训规模、培训种类以及培训模式，培训知名度与美誉度日益提高，社会效益不断凸显，经济效益也颇为可观。2024 年，学校除了继续承担特种作业培训、安全管理技术培训危险化学品经营单位安全生产培训、党员发展对象培训、公务员初任培训之外，还首次承办县纪委监委全县纪检监察干部全员培训、县总工会“一户一产业工人”农业技能培训、县司法局全县行政执法考试、益阳市茶业协会“茶业三师”培训；学校还主动下乡到清塘铺镇太平村、梅城镇云河村、东坪镇岩坡新村、柘溪镇双桥村等 10 多个乡镇开展高素质农民综合素养提升整村推进行动培训活动，为乡村振兴赋能增值提供技术和智力支撑。本学年共举办各级各类培训 41 期，培训学员 5814 人。

六是招生就业持续向好。随着硬件设施设备的逐渐落地，学校核心竞



争力的不断攀升，学校吸引力和社会美誉度不断扩大，加之县域生源充足，县局督办力度加大，之前外出学习的学生惨痛教训增多，今年招生工作空前火爆。学校今年计划招录 2300 人，实际招录新生 2508 人，其中柘溪镇中学、田庄中学、渠江镇中学等 20 所中学完成任务超过 100%；并且，生源质量较往年有了明显提升，及格分（588 分）以上的 1716 人，占比 66.49%。

七是群团工作充满活力。学校工会和团委在上级部门和学校党委领导支持下，积极组织师生参加各级各类活动，提振师生信心，愉悦师生生活，凝聚奋斗力量。本年度学校举办的第二届田径运动会、2025 年元旦文艺晚会、技能展示周活动，师生全员参与，气氛隆重热烈，达到预期成效。

八是学生资助全面落实。学校严格执行学生资助政策，2024 年春、秋季共发放中职学生助学金 846.1 万元，学生免学费金额 1662.01 万元，为使符合条件的脱贫户、监测户家庭子弟对象全部享受“雨露计划”资助，学生资助中心主动与乡镇、县乡村振兴局对接，初步确定受助学生名单，统一打印好学籍证明发放至学生手中，国家助学政策得到全面落实，学生权益得到有效保障。在 2024 年度，学校为 40 名大学新生发放大学新生补助 2 万元，为 10 名学生发放中职教育国家奖学金 6 万元。同心温暖工程资助 20 万元，关工委金秋助学资助 10 万元，从 2024 年春季学期起，学校按 3%的比例从事业收入计提资金用于学生资助，学校校长奖学金发放 5.94 万元，学校为困难学生减免费用 10 万余元。2024 年秋季学期开始，学校进一步落实精准资助政策，对 2023 级、2024 级受助学生进入家庭经济困难程度认定，对县城非农业户口学生执行精准识别。贫困学子应助尽助，实现了学校“不让一位学生因贫困而失学”庄严承诺。

九是德促贷款建设项目顺利收官。暑假期间，在刘迪凡校长的亲自指



挥下，校长室、相关处室、专业教师 40 多人，对分别负责的项目开展了非常精细的审核工作，按照刘校长提出的问题导向原则、实事求是原则，严格按照流程，全面复盘建设情况，与项目方进行了联合审查，对项目资料收集与整理，对申请书、报表、技术报告文件进行了细致的分类与整理，从项目的合规性、经济效益、技术可行性等多个维度进行了综合评估，确保项目符合德促贷款的各项要求，对发现问题形成问题清单并及时反馈。40 多位领导、老师牺牲了不少暑假休息时间，体现了对学校的历史和未来的高度责任感。

十是区域内示范引领作用持续彰显。本学期，来自长沙、永州、邵阳、郴州等省内 17 个教育考察团到学校开展交流考察，学习学校在内涵建设、制度建设、治理能力建设等方面先进经验。随着学校社会影响力不断扩大，学校主要领导、骨干教师多次在省市重要场合做典型经验介绍，学校服务地方经济社会发展、区域引领示范作用持续彰显。

（三）单位预决算情况

1. 单位预算情况

2024 年安化县职业中专学校（安化黑茶学校）年初预算下达 4311.44 万元，年中追加预算 9909.79 万元，预算合计 14221.23 万元，预算调整率为 229.85%。其中：

年初预算情况：2024 年，安化县职业中专学校（安化黑茶学校）年初预算合计 4311.44 万元。指标下达情况如下：

指标文年初预算（2024）0001 号下达预算 4115.59 万元，均为基本支出，其中：工资福利支出 4070.07 万元，商品和服务支出 23.46 万元，对个人和家庭的补助 22.06 万元。其中：三公经费预算 0 万元。



指标文年初预算（2024）0008号下达预算195.85万元，均为项目支出，其中：职业中专学校兼职教师工资5万元，培训经费5万元，国家教育考试工作经费10万元，退休人员生活补助23.42万元，《走进安化茶文化》编印与发行经费28.43万元，2023年教育督导专项经费124万元。

预算调整情况：2024年，安化县职业中专学校（安化黑茶学校）年中预算追加下达9909.79万元，其中：基本支出-工资福利支出5.01万元，项目支出：9904.78万元。

2024年2月，安化县职业中专学校（安化黑茶学校）2024年年初预算于安化县财政局官网公开。

2. 绩效目标管理情况

年初整体支出绩效目标：足额及时保障干部职工待遇，严格执行部门预算批复的公用经费，严格执行部门预算批复的项目支出，保障单位工作正常运转，提升教育管理质量。

年初项目支出绩效目标：《走进安化茶文化》编印与发行经费：完成《走进安化茶文化》编印与发行，编印教材数量6000本；教育督导专项经费：改善学校办学条件；职业中专学校兼职教师工资经费：完成年度教学任务。

3. 单位决算情况

2024年指标下达数14221.23万元，指标使用数13077.75万元，指标结余数1143.48万元，预算执行率为91.96%。

决算收入12802.79万元，其中：决算拨款收入10518.68万元，事业收入1260.22万元，其他收入1023.89万元。

决算支出12802.79万元，按支出性质分类：基本支出7,141.51，其中：



人员经费 4,966.36 万元，公用经费 2,175.15 万元；项目支出 5,661.28 万元。按支出经济分类：工资福利支出 4,848.30 万元，商品和服务支出 2,433.20 万元，对个人和家庭的补助 1,101.98 万元，资本性支出 4,419.31 万元。

（四）制度管理情况

为严肃财经纪律，控制各种资金使用范围，加强学校财务管理，防止浪费，勤俭办学，使有效的资金发挥其应有的效益，安化县职业中专学校制订了《安化县职业中专学校（安化黑茶学校）财务管理制度》。

为加强学校财产管理，明确经济责任，保证资产的安全完整、账实相符，防止固定资产流失，根据有关财经法规，结合学校实际，安化县职业中专学校制订了《安化县职业中专学校（安化黑茶学校）资产管理制度》。

（五）项目管理情况

查看《2024 年支出决算明细表》，资本性支出-房屋建筑构建物支出 4419.31 万元，主要由 3 个项目组成，整体搬迁工程、安置区桩基础工程、安置区护坡工程，工程项目具体情况如下：

1. 整体搬迁工程

2013 年 10 月通过安化县发展和改革局立项，立项批复文件：《关于核准安化县职业中专学校（安化黑茶学校）整体搬迁项目的批复》（安发改字〔2013〕179 号），项目估算总投资为 20031 万元，其中建设投资 19064 万元，流动资金 210 万元，其他投资 757 万元。2016 年 4 月通过安化县发展和改革局立项调整，立项调整批复文件：《关于调整核准安化县职业中专学校（安化黑茶学校）整体搬迁项目批复部分内容的通知》（安发改字〔2016〕54 号），项目估算总投资由 20031 万元调整为 45559 万元。2017 年 3 月，



安化县发展和改革局对招标事项进行了批复，招标批复文件：《关于核准安化县职业中专（安化黑茶学校）整体搬迁工程单体建筑等建设项目招标事项的批复》（安发改〔2017〕46号），批复内容：安化县职业中专学校（安化黑茶学校）整体搬迁工程经安发改字〔2013〕179号文件批复建设，并以安发改字〔2016〕54号文件对建设内容与规模进行了调整，核准内容：项目勘察设计、施工及重要材料采购。2017年3月发布招标公告，投资规模：总投资约6.8亿元，2017年7月与湖南省工业设备安装有限公司签订合同，施工合同金额为6.8亿。

2018年12月湖南省发展和改革委员会立项批复文件：《湖南省发展和改革委员会关于安化县职业中专学校（安化黑茶学校）整体搬迁工程利用德国促进贷款购置教学实训设备及建设配套设施项目可行性研究报告的批复》（湘发改外资〔2018〕1082号），项目建设地点位于湖南省益阳市安化县城南区铁炉新村，学校规划总用地面积182906.44平方米（折合约274.35亩），主要建设内容：1、土建工程。包括教学楼、实训楼、体育馆、行政办公楼、学生食堂及服务中心、学生宿舍、培训中心、黑茶文化中心、单身公寓等，总建筑面积148535.70平方米；2、购置教学实训设备、智慧校园、通用设备共11029台/套/件；3、建立创业孵化平台。项目总投资93696万元，其中建设投资89958万元，建设期利息3738万元。资金来源：申请德国促进贷款3500万欧元，按欧元与人民币汇率1:7.48计算，折合人民币26180万元，地方财政配套63259万元，中央财政专项资金4257万元。

2024年支付湖南省工业设备安装有限公司整体搬迁工程款800万元。

截至2025年9月16日，已支付湖南省工业设备安装有限公司整体搬迁工程工程款41909.46万元，预计学校仍需支付工程款3044.53万元（计划



支付 1174 万元)。合同已备案,项目已完工,完工日期:主要建设项目完工日期 2024 年 3 月,附属工程完工日期为 2025 年 8 月,项目已竣工验收,竣工验收日期 2024 年 3 月。

2. 安置区桩基础工程

2023 年 5 月通过安化县发展和改革局立项,立项批复文件:《关于安化县职业中专学校(安化黑茶学校)整体搬迁工程安置区配套建设项目可行性研究报告的批复》(安发改字〔2023〕111 号),项目投资估算及资金来源:本项目估算总投资 2710.15 万元,其中,工程建设费 2467.97 万元,工程建设其他费用 113.12 万元,预备费 129.05 万元,建设资金来源为县级教育费附加和地方教育费。2024 年 7 月进行预算评审,安化县职业中专学校(安化黑茶学校)整体搬迁工程安置区配套建设项目送审预算金额为 1901.43 万元,审定金额为 1686.56 万元,净审减金额 214.87 万元。2023 年 9 月,安化县城南区建设公司与安化县陈灏房产开发有限公司签订委托代建合同,合同金额 442.4 万元

2024 年支付安化县城南区建设公司安置区桩基础工程款 284.4 万元。

截至 2025 年 9 月 16 日,已支付安化县城南区建设公司安置区桩基础工程款 513.14 万元,工程款已支付完毕。合同已备案,项目已完工,完工日期:2024 年 5 月,项目已竣工验收,竣工验收日期 2024 年 6 月。

3. 安置区护坡工程

2023 年 5 月通过安化县发展和改革局立项,立项批复文件:《关于安化县职业中专学校(安化黑茶学校)整体搬迁工程安置区配套建设项目可行性研究报告的批复》(安发改字〔2023〕111 号),项目投资估算及资金来源:本项目估算总投资 2710.14 万元,其中,工程建设费 2467.97 万元,工程建设



其他费用 113.12 万元，预备费 129.05 万元，建设资金来源为县级教育费附加和地方教育费。2022 年 3 月与湖南美婷建筑工程有限公司签订施工合同，合同金额 1080 万元。2022 年 3 月，提交了请求人民政府同意学校按照应急处险方式组织边坡建设施工，边施工边完善手续的申请，安化县教育局及政府领导进行了批示：拟同意按应急处险方案处置安边坡，但仍需按财评结果施工。

2024 年支付湖南美婷建筑工程有限公司工程款 262.6 万元。

截至 2025 年 9 月 16 日，已支付湖南美婷建筑工程有限公司安置区护坡工程款 732.6 万元，预计仍需支付工程款约 180 万元。合同已经备案，项目已完工，完工日期：2022 年 11 月，项目已竣工验收，竣工验收日期 2023 年 4 月。

（六）德促贷款项目情况

2020 年 1 月 14 日，安化县财政局与安化县职业中专学校（安化黑茶学校）签订《关于德国促进贷款安化县职业中专学校整体搬迁项目的转贷协议》。贷款总金额 3500 万欧元，由中国农业银行作为项目的代理银行。本贷款转贷期为 15 年，含宽限期 5 年。对尚未提取的贷款本金，债务人应按照《贷款协定》所规定的承诺费率，每年分两次通过代理银行向贷款机构支付承诺费、承诺费率为 0.25%，于贷款协定生效后开始计算。债务人应按照《贷款协定》所规定的管理费，通过代理银行向贷款机构支付管理费，一次性支付的管理费率为 0.35%。对已提取但尚未偿还的贷款本金，债务人应按照《贷款协定》所规定的利率，每年分两次通过代理银行向贷款机构支付利息。债务人应根据《贷款协定》和贷款机构出具的《还本确认书》的相关规定，自 2024 年 9 月 15 日起至 2034 年 9 月 15 日止，每年分两次通过代理银行向贷



款机构偿还贷款本金。债务人应按照贷款机构付款通知单中规定的金额和币种支付本贷款的本金、利息和费用。本贷款的提款截止日为 2024 年 12 月 30 日。债务人应优先安排资金偿付本贷款的本金、利息和费用。如果债务人未按期足额偿付，债权人将采取如下两种方式之一，以保障债权人权益：（一）债权人向债务人计收应付未付部分款项的违约金，计收方法为：自逾期之日（含）起至实际支付之日（含）止，按照日率千分之一计收。违约金金额以债权人违约金通知单为准，债务人以人民币向债权人交付。（二）债权人通过财政扣款或其他有效方式扣收债务人应付未付款项。

德促贷款资金用于三个项目，项目立项依据：2018 年 12 月通过湖南省发展和改革委员会立项，立项批复文件：《湖南省发展和改革委员会关于安化县职业中专学校（安化黑茶学校）整体搬迁工程利用德国促进贷款购置教学实训设备及建设配套设施项目可行性研究报告的批复》（湘发改外资〔2018〕1082 号），项目建设地点位于湖南省益阳市安化县城南区铁炉新村，学校规划总用地面积 182906.44 平方米（折合约 274.35 亩），主要建设内容：1、土建工程。包括教学楼、实训楼、体育馆、行政办公楼、学生食堂及服务中心、学生宿舍、培训中心、黑茶文化中心、单身公寓等，总建筑面积 148535.70 平方米；2、购置教学实训设备、智慧校园、通用设备共 11029 台/套/件；3、建立创业孵化平台。项目总投资 93696 万元，其中建设投资 89958 万元，建设期利息 3738 万元。资金来源：申请德国促进贷款 3500 万欧元，按欧元与人民币汇率 1:7.48 计算，折合人民币 26180 万元，地方财政配套 63259 万元，中央财政专项资金 4257 万元。三个项目情况如下：

1. 土建工程

2021 年 8 月 25 日，签发中标通知书，确定贵州建工集团第四建筑工程



有限责任公司为中标人。2021 年 10 月 9 日，与贵州建工集团第四建筑工程有限责任公司签订《安化县职业中专利用德国促进性贷款整体搬迁项目（土建工程合同），合同总金额 1090.19 万欧元。

截至 2025 年 9 月 16 日，已支付贵州建工集团第四建筑工程有限责任公司土建工程款 1050 万欧元，折合人民币 7594.09 万人民币，预计仍需支付工程款 1000 万元。合同已备案，项目已完工，完工日期：2024 年 3 月，项目已竣工验收，竣工验收日期 2024 年 3 月。

2. 设备采购

2022 年 3 月 8 日，签发中标通知书，确定小川精机株式会社为中标人。2022 年 4 月 18 日，与小川精机株式会社签订《安化县职业中专利用德国促进性贷款整体搬迁项目（设备采购）合同》，合同金额 2318.99 万欧元。

截至 2025 年 9 月 16 日，已支付小川精机株式会社设备采购款 2318.99 万欧元，折合人民币 16966.04 万人民币，设备款项已支付完毕。合同已经备案，项目已完工，完工日期：2024 年 8 月，项目已竣工验收，竣工验收日期 2024 年 8 月。

3. 电子商务创业孵化基地

2024 年 5 月 11 日，签发中标通知书，确定北京远创科技发展有限公司为中标人。2024 年 6 月 11 日，与北京远创科技发展有限公司签订《安化县职业中专利用德国促进性贷款整体搬迁项目--电子商务创业孵化基地（乡村振兴产教融合基地）合同》，合同金额 130 万欧元。

截至 2025 年 9 月 16 日，已支付北京远创科技发展有限公司孵化基地款 130 万欧元，折合人民币 996.45 万人民币，款项已支付完毕。合同已经备案，项目已完工，完工日期：2024 年 8 月，项目已竣工验收，竣工验收日期 2024



年 8 月。

三、整体支出评价结论

我们从项目立项、绩效目标、资金投入和管理、项目组织和实施、项目产出、社会效益等方面进行评价，根据《安化县职业中专学校（安化黑茶学校）2024 年度部门整体支出绩效评价指标体系表》结果，项目支出得分 78.6 分，评价等级为“较差”。

四、存在的问题及原因分析

（一）绩效管理存在的问题

1. 未申报专项资金绩效目标

2024 年湘财预〔2023〕064 号指标下达市县中职学校改善办学条件中央资金 250 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，结余资金 250 万元。经与校方人员沟通后，未提供绩效目标申报表。

2024 年湘财预〔2023〕351 号指标下达资金 1969 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，已使用资金 1767.79 万元，结余资金 201.21 万元。经与校方人员沟通后，未提供绩效目标申报表。

2024 年湘财预〔2024〕0013 号指标下达现代职业教育质量提升计划(市州中职学校奖补)中央资金 649 万元，截至 2024 年 12 月 31 日，已使用资金 649 万元。经与校方人员沟通后，未提供绩效目标申报表。

上述情形不符合《湖南省财政厅 湖南省教育厅关于下达 2023 年市县中职学校改善办学条件中央资金的通知》（湘财预〔2023〕064 号）及《湖南省财政厅 湖南省教育厅关于提前下达 2024 年现代职业教育质量提升计划(市州中职学校奖补)中央资金的通知》（湘财预〔2024〕0013 号）第五条“各地要进一步健全全过程预算绩效管理机制，主管部门和资金使用单



位要随同预算资金同步填报绩效目标，同级财政部门加强绩效目标审核，并将绩效目标随同资金同步下达作为绩效监控和评价的重要依据。各地要切实加强专项资金的使用管理和监督，严格执行国家财经法规和相关管理办法的规定，确保专款专用，提高资金使用绩效，严禁虚列虚支、虚报冒领和挤占挪用、滞留专项资金。”及《关于提前下达 2024 年市县学校学生资助中央直达资金和省级资金的通知》（湘财预〔2023〕351 号）第五条“根据财政部教育部要求，为进一步健全全过程预算数管理机制，本次提前下达资金的同时，下发 2024 年学生资助资金绩效申报表(见附件 2)，由各地各校分学段和资助项目填报,请各单位按照要求填报好 2024 年学生资助资金绩效目标申报表，并于 2024 年 1 月 20 日前统一报送至省学生资助管理*(各县市区申报表由市州汇总后上报，各普通高校、省属校分项目上报)。”的要求。

2. 绩效目标设定不合理

查看 2024 年年初预算《整体支出绩效目标表》，产出指标-数量指标在职教职工人数 ≥ 14 人，与学校实际人数相差大；满意度指标-师生（职工）满意率 $\geq 60\%$ ，满意率设置较低。

上述情形不符合《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）第二条“2. 实施部门和单位预算绩效管理。将部门和单位预算收支全面纳入绩效管理，强化部门和单位预算资金统筹，优化部门和单位预算支出结构，科学设定部门和单位年度整体绩效目标，做到细化量化、可审核、可监控、可评价、可公开。围绕部门和单位职责、年度重点工作任务，衡量评价部门和单位整体及核心业务实施效果，逐步建立部门和单位整体绩效自评和报告制度，



推动提高部门和单位整体绩效水平。”的要求。

（二）资金管理中存在的问题

1. 将预算资金转入实有资金账户，国库集中支付制度执行不到位

查看《2024 年单位申请明细报表》，安化县职业中专学校将预算资金 2993.30 万元支付至学校实有资金账户（中国农业银行股份有限公司安化城南支行 18480801040003048），通过该实有资金账户支付德促贷款支出 2509.36 万元，另通过该实有资金账户支付培训费、助学金、电费等其他支出 483.94 万元，培训费、助学金、电费等其他支出应通过预算一体化系统直接支付。

上述情形不符合《财政部关于进一步规范地方国库资金和财政专户资金管理的通知》（财库〔2014〕175 号）第一条“除依照法律法规和国务院、财政部的规定纳入财政专户管理的资金外，预算安排的资金应全部实行国库集中支付制度，切实提高国库资金支付效率、安全性和透明度，严禁违规将财政资金从国库转入财政专户并虚列支出，严禁违规将财政资金支付到预算单位实有资金银行账户。”的要求。

2. 非税收入收缴不规范

非税收入缴费方式不规范。查看实有资金账户 18480801040003048 农业银行流水，其中非税收入住宿费、空调维护费、课后服务费、培训费收入等非税收入通过先进入实有资金账户，再由实有资金账户向安化县财政局非税收入汇缴结算户缴费的方式收缴非税收入，共通过实有资金账户缴纳非税收入 747.37 万元，未直接由学生或培训学员向安化县财政局非税收入汇缴结算户缴款。

非税收入缴费不及时。查看实有资金账户 18480801040003048 农业银



行流水，学杂费（其中：住宿费、空调维护费为非税收入，食堂伙食费不为非税收入）收费情况如下：2月28日及28日前收学杂费16808361元，3月1日收学杂费1144430元，3月2日-3月26日收学杂费348892元，3月27日-4月22日收学杂费43834元；非税收入缴入国库情况如下：4月3日付住宿费空调维护费存非税1753414元，4月24日付课后服务费存非税3179210元。非税收入收费后未及时缴入国库，缴费时间存在延迟。

上述情形不符合《湖南省非税收入管理条例》第十六条“非税收入实行执收单位开票、全额缴入国库、财政统一管理的征收管理制度。执收单位不得当场收缴现款，但法律、法规、规章另有规定的除外；当场收缴现款的，所收款项应当在规定时间内全额缴入国库。”的要求。

（三）财务管理中存在的问题

1. 固定资产未入账

2024年1月106号凭证，支付安化县梅城镇艾佳装饰店图书馆门禁安装款20387元，未按要求计入固定资产科目，而是直接费用化。

2024年7月134号凭证，支付学校医务室装修及配套件安装款55484元，其中购入美的热水器一台，价值980元，格力挂机一台，价值2950元，西药柜两个，价值1444元，海尔冰箱一台，价值1780元，均未按要求计入固定资产科目，而是直接费用化。

上述情形不符合《事业单位财务规则》第四十一条“固定资产是指使用期限超过一年，单位价值在1000元以上，并在使用过程中基本保持原有物质形态的资产。单位价值虽未达到规定标准，但是耐用时间在一年以上的大批同类物资，作为固定资产管理。”的要求。



2. 无固定资产卡片

查看关于安化县职业中专学校（安化黑茶学校）固定资产，如办公桌椅文件柜，固定资产上未贴固定资产卡片。

上述情形不符合《关于加强行政事业单位固定资产管理的通知》（财资〔2020〕97号）第五条“登记管理。加强固定资产卡片管理，做到有物必登、登记到人、一物一卡、不重不漏。对于权证手续不全、但长期占有使用并实际控制的固定资产，应当建立并登记固定资产卡片；对于租入固定资产，应当单独登记备查，并做好维护和管理。固定资产卡片应当符合规定格式，载明固定资产基本信息、财务信息以及使用信息，并随资产全生命周期管理动态更新，在行政事业单位国有资产年度报告中如实反映。”的要求。

3. 无依据发放津补贴福利

2024年3月57号凭证，支付2024年元旦晚会老师奖金12000元，其中：特等奖1人，2000元/人，一等奖4人，1000元/人，二等奖6人，600元/人，三等奖6人，400元/人，无相关支付文件依据。

2024年3月56号凭证，支付2023年度学校管理典型案例奖金6800元，其中：一等奖4人，500元/人，二等奖6人，400元/人，三等奖8人，300元/人，无相关支付文件依据。

2024年3月58号凭证，支付2023年下学期教学创新团队示范课奖金9000元，支付奖金人数9人，1000元/人，无相关支付文件依据。

上述情形不符合《中华人民共和国预算法实施条例》第六十条 各级政府、各部门、各单位应当加强对预算支出的管理，严格执行预算，遵守财政制度，强化预算约束，不得擅自扩大支出范围、提高开支标准。



4. 财务报销不规范

2024 年 8 月 18 号凭证，支付湖南文库精选图书社湖湘文库精选书款 2860 元，后附原始凭证无发票，无采购合同和明细。

2024 年 8 月 2 号凭证，支付 2024 年 8 月基础绩效 543308 元，后附原始凭证无具体发放明细。

上述情形不符合《中华人民共和国会计法》第十四条“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。”及《中华人民共和国发票管理办法》第十九条“所有单位和从事生产、经营活动的个人在购买商品、接受服务以及从事其他经营活动支付款项，应当向收款方取得发票。取得发票时，不得要求变更品名和金额。”的要求。

5. 违规领取市内交通补助和伙食补助

2024 年 9 月 17 号凭证，支付李芳盈实习期间安化探亲差旅费 1230 元，其中：交通费 870 元，市内交通补助 160 元，伙食补助 200 元，违规领取市内交通补助和伙食补助 360 元。

上述情形不符合《安化县财政局关于印发〈安化县党政机关差旅费管理办法〉的通知》（安财行〔2021〕10 号）第二十五条“经组织批准，工作人员到常驻地以外地区实（见）习、挂职锻炼、跟班学习或支援工作等，其差旅费按以下规定报销：（一）首次前往和期满返回的差旅费，按照本办法规定由所在单位报销。（二）在常驻地以外挂职锻炼工作等时间超过 1 个月的，除首次和期满往返外，每个月可报销一次往返两地（家庭和工作地）的城市



间交通费，一往一返计1次；不得领取伙食补助费和市内交通费。”

6. 记账凭证有误

2024年10月58号凭证，收废旧电脑报废处置款存非税1550元，记账凭证有误，无体现固定资产处置减少的分录。

上述情形不符合《中华人民共和国会计法》第九条“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。”的要求。

（四）项目管理中存在的问题

1. 整体搬迁工程

违反基本建设程序。项目先施工后设计，工程施工项目招标前无初步设计及概算审批，无预算书，无工程量清单，无施工图设计审批（备案），无财政投资评审报告，不利于预算控制及对工程整体施工的控制。

上述情形不符合《关于印发〈安化县政府投资建设项目管理办法〉的通知》（安政办发〔2019〕33号）第六条“政府投资建设项目的 basic 建设程序：……（四）用地审批、用地规划许可、勘察、初步设计及概算审批、工程规划许可、施工图设计审批（备案）等……”及第八条“政府投资建设项目应当遵循以下规定：……（四）审批报建、建设实施、竣工验收等各个环节严格执行基本建设程序，不得边勘察、边设计、边施工……”的要求。

2. 安置区桩基础工程

违反基本建设程序，先签订合同后进行财政预算评审。

上述情形不符合《关于印发〈安化县政府投资建设项目管理办法〉的通知》（安政办发〔2019〕33号）第二十七条“财政投资评审批复的项目预



算评审结论是项目建设单位进行工程招标、政府采购、签订项目合同的控制标准(招标控制价)，其金额不得超过批复的设计概算中对应的工程建设费用及其基本预备费之和。”的要求。

3. 安置区护坡工程

工程进度缓慢。查看安置区护坡工程施工合同，工期为 2022 年 3 月 12 日至 2022 年 7 月 12 日，查看现场签证单，2023 年 12 月仍在进行安置区西侧红线挖机施工。据黑茶学校提供的建设项目情况，完工日期：2022 年 11 月，项目已竣工验收，竣工验收日期 2023 年 4 月。

上述情形不符合《安置区护坡工程施工合同》第三条“工期。本项目自合同签订起总工期为 120 天，自 2022 年 3 月 12 日，结束工作日期：2022 年 7 月 12 日。”的要求。

4. 德促贷款项目土建工程

预计工程变更超概算金额约 1000 万元。

2018 年 12 月湖南省发展和改革委员会立项批复文件：《湖南省发展和改革委员会关于安化县职业中专学校(安化黑茶学校)整体搬迁工程利用德国促进贷款购置教学实训设备及建设配套设施项目可行性研究报告的批复》(湘发改外资〔2018〕1082 号)，资金来源：申请德国促进贷款 3500 万欧元，按欧元与人民币汇率 1:7.48 计算，折合人民币 26180 万元，地方财政配套 63259 万元，中央财政专项资金 4257 万元。

2021 年 10 月 9 日，与贵州建工集团第四建筑工程有限责任公司签订《安化县职业中专利用德国促进性贷款整体搬迁项目（土建工程合同》，合同总金额 1090.19 万欧元。

截至 2025 年 9 月 16 日，已支付贵州建工集团第四建筑工程有限责任



公司土建工程款 1050 万欧元，折合人民币 7594.09 万人民币，预计仍需支付工程款 1000 万元。项目已竣工验收，竣工验收日期 2024 年 3 月。

工程变更金额较大且未提供县人民政府分管副县长批准资料。

上述情形不符合《关于印发〈安化县政府投资建设项目管理办法〉的通知》（安政办发〔2019〕33 号）第二十八条“严格控制工程变更（一）政府投资建设项目应当严格按照批准的设计文件和概算进行施工建设，任何部门和单位不得无故擅自变更，确有必要调整和变更的，应遵循“先批准、后变更，先设计、后施工”的程序，实行分类管理、分级审批。（二）变更后的累计工程费用未超过批复概算的单次变更，按行业主管部门工程变更管理相关细则办理；变更后的累计工程费用超过批复概算的单次变更，一律由项目建设单位先报县人民政府分管副县长批准后，再按行业主管部门工程变更管理相关细则要求办理。”的要求。

（五）债务管理中存在的问题

1. 学校债务风险较高

2020 年 1 月 14 日，签订《安化县财政局与安化县职业中专学校（安化黑茶学校）关于德国促进贷款安化县职业中专学校整体搬迁项目的转贷协议》。安化县财政局（债权人）与安化县职业中专学校（安化黑茶学校）（债务人）协议如下：贷款总金额 3500 万欧元，贷款转贷期为 15 年，含宽限期 5 年。承诺费率为 0.25%，管理费率为 0.35%，对已提取但尚未偿还的贷款本金，债务人应按照《贷款协定》所规定的利率，每年分两次通过代理银行向贷款机构支付利息。债务人应根据《贷款协定》和贷款机构出具的《还本确认书》的相关规定，自 2024 年 9 月 15 日起、至 2034 年 9 月 15 日止，每年分两次通过代理银行向贷款机构偿还贷款本金。



查看《安化县职业中专学校（安化黑茶学校）付德促贷款管理费、利息及缴税明细》，2020年1月19日至2025年9月15日，合计支付贷款管理费、利息及缴税7222.91万元，其中：2024年支付2492.80万元；2025年支付3663.25万元。2025年的费用分两次支出，其中：2025年3月15日支出1849.72万元，2025年9月15日支出1813.53万元。

因为年初预算及上级专项资金的不足，为支付德促贷款本金、管理费、利息及缴税，2025年安化县财政局年中进行了指标追加，例如：2025年9月15日，安财〔2025〕0126号县财政追加基础设施建设经费1000万元，学校每年承担的还金及付息压力较大，增加学校的债务及财务风险。

上述情形不符合《行政事业单位内部控制规范》第三十一条“单位应当做好债务的会计核算和档案保管工作。加强债务的对账和检查控制，定期与债权人核对债务余额，进行债务清理，防范和控制财务风险。”

五、有关建议

（一）加强绩效目标管理

对于下达的项目资金，应按照相关的资金管理办法同步填报绩效目标，过程按照绩效目标使用资金，提高财政资金使用效益，并将绩效目标作为绩效监控和评价的重要依据。

（二）强化工程项目管理

建设项目需按照《关于印发〈安化县政府投资建设项目管理办法〉的通知》（安政办发〔2019〕33号）的要求，按照基本建设程序相关流程开展项目建设，落实资金来源，合理控制预算。

（三）规范财务报销

学校支出应当厉行节约，严格执行国家有关财务规章制度规定的开支



范围及开支标准，不得无依据支出费用，加强支出审核，发票附件齐全审批流程规范后方可支付资金。

附件 1：安化县职业中专学校（安化黑茶学校）2024 年度部门整体支出绩效评价指标体系表

湖南源成会计师事务所



中国注册会计师



中国注册会计师



2025 年 11 月 25 日



安化县职业中专学校（安化黑茶学校）2024年度部门整体支出绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	完成情况	计分
投入 (17分)	目标设定 (10分)	绩效目标合理性	5	部门（单位）所设立的整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划、“三定”方案确定的职责； ②是否符合部门“三定”方案确定的职责； ③是否符合部门制定的发展规划、计划，计1分，否则不得分； ④按相关要求分别制定了整体绩效目标和项目绩效目标，计1分，否则不得分。	①符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划，计2分，否则不得分； ②与部门（单位）职责密切相关，计1分，否则不得分； ③符合部门制定的发展规划、计划，计1分，否则不得分； ④按相关要求分别制定了整体绩效目标和项目绩效目标，计1分，否则不得分。	2024年预算公开：整体支出绩效目标表，项目支出绩效目标表。	部门总体绩效目标为：1.足额及时保障干部职工待遇。2.严格执行部门预算批复的公用经费。3.严格执行部门预算批复的项目支出。4.保障单位工作正常运转，提升教育管理水平。与三定方案质量和实施规划相关性较低，扣1分。	4
		绩效目标明确性	5	部门（单位）依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核部门整体绩效目标的明确化情况。	①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。 ③是否将项目绩效目标与部门年度的任务数或计划数相对应； ④是否与本年度部门预算资金相匹配。	①有目标，计1分，否则不得分； ②目标明确，细化量化良好，个性指标中量化指标超过3个，计1.5分，量化指标为2个，计1分，2个以下不得分； ③与年度任务数或计划数相对对应，计1.5分，低于2个，计0.5分，低于4个不得分； ④目标与资金匹配良好，逻辑关系明确，计1分，否则不得分。	2024年预算公开：整体支出绩效目标表，项目支出绩效目标表。	查看2024年年初预算《整体支出绩效目标表》，产出指标-数量指标在职教职工人数≥14人，与学校实际人数相差大；满意度指标-师生（职工）满意率≥60%，满意率设置较低，扣2分。	3
	预算配置 (7分)	重点支出安排率	4	部门本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率，反映部门履行主要职责或完成重点任务的保障程度。	重点支出安排率=（部门年度预算安排重点项目支出总额/项目总支出总额）×100%。	80%及以上计4分，60%及以上计3分，40%及以上计2分，40%以下的计1分。	2024年年度工作总结：预算批复等。	重点支出安排率≥80%。	4
		人员控制率	3	部门（单位）本年度实际在职人员数与编制数的比率，用以反映和考核部门（单位）对人员成本的控制程度。	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%。 聘用人员控制率=（聘用人员和编外人员数/编制数）×100%。 在职人员数：部门（单位）实际在职人员数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。 编制数：机构编制部门核定批复的部门（单位）的人员编制数。	在职人员控制率≤100%计2分，每超出1%扣0.2分，扣完为止。 聘用人员实际使用数小于等于编制数，以财政部门批复数，计1分，否则不得分。	三定方案、人员花名册。	学校在编教职工400人，其中正高级教师2人，高级教师105人，一级教师144人；临聘教师26名，人员控制率为106.5%，扣1.3分。	0
预算执行 (16分)	预算执行 (16分)	预算执行率	5	部门（单位）本年度预算完成数与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算完成情况。	预算执行率=（预算完成数/预算数）×100%。 预算完成数：部门（单位）本年度实际完成的预算数。 预算数：财政部门批复的本年度部门（单位）预算数及追加的项目预算数。	预算执行率100%计5分，每下降8%扣1分，60%以下不计分。预算执行率=（预算执行数/预算数）×100%。预算执行数：部门本年度实际完成的预算数。预算数：财政部门批复的本年度部门预算数。	2024年指标下达数14221.23万元，指标使用数13077.75万元，指标结余数1143.48万元，预算执行率为91.96%，扣1分。	2024年指标下达数14221.23万元，指标使用数13077.75万元，指标结余数1143.48万元，结转结余率为8.04%，扣0.4分。	4
		结转结余	2	部门（单位）本年度结转结余情况，用以反映和考核部门（单位）对本年度结转结余资金使用情况。	①结转结余率=（结转结余总额/预算数）×100%。	结转结余率≤0%计2分，每增加20%扣1分。	2024年指标下达数14221.23万元，指标使用数13077.75万元，指标结余数1143.48万元，结转结余率为8.04%，扣0.4分。		1.6

安化县职业中专学校（安化黑茶学校）2024年度部门整体支出绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	完成情况	计分
过程 (43分)		“三公经费”控制率	5	部门（单位）本年度“三公经费”实际支出数与预算安排数（单位）的比率，用以反映和考核部门（单位）对“三公经费”的实际控制程度。	“三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%。不超过当年预算，不超过上年决算。	①“三公经费”控制率100%以下（含），计3分，每超出2%扣0.5分，扣完为止。 ②未超过上年决算得2分，否则不得分。	财政部门批复的本年度部门（单位）决算；2024年度部门（单位）决算报表。	公务接待超预算，查得2024年年初预算，公务接待预算为0元，查得黑茶学校会计凭证，实际支出公务接待费9.65万元，三公经费超2023年部门决算数为0，超2023年决算，扣2分。	3
				部门（单位）本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算（单位）的比率，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。	①政府采购执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算）×100%； ②计划内和行政事业单位采购计划； ③预算单位严格执行《政府采购法》，无规避政府采购或化整为零进行政府采购的行为，并履行验收手续； ④预算单位建立了政府采购内部控制制度和根据上级文件清理中介机构库。	①政府采购执行率100%计1分，每超过（降低）1%扣0.1分，扣完为止； ②所有项目依法采购，无规避政府采购或化整为零进行政府采购的行为，并履行验收手续计2分，否则不得分； ③预算单位建立了政府采购内部控制制度和根据上级文件清理中介机构库得1分，否则不得分。	财政部门批复的本年度部门（单位）决算；本年部门（单位）决算报表；工程项目资料。	安置区社区基础设施工程存在规避招投标情形。2025年6月，安化县发展和改革局对安化黑茶学校整体搬迁工程安置区配套建设项目基础设施工程控制价招标标金额513.14万元的千分之五罚款2.57万元，罚款文件：安化县发展和改革委员会《行政处罚告知书》（安发改罚告〔2025〕5号），扣2分。	2
		管理制度健全性	6	部门（单位）为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门（单位）预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	①部门（单位）内部控制制度、内部财务管理制度和会计核算制度是否健全； ②相关管理制度是否合法、合规、完整； ③相关管理制度是否得到有效执行； ④落实政府2020年“过紧日子”政策的具体举措及实施情况。	①部门（单位）内部控制制度、内部财务管理制度和会计核算制度健全，计2分，否则酌情扣分； ②管理制度合法、合规、完整，计1分，否则酌情扣分； ③管理制度得到有效执行，计2分，否则酌情扣分； ④对非刚性项目支出压缩5%及以上，计1分，否则不得分。	部门（单位）管理制度，年度决算报表。	学校提供了财务管理制度及资产管理、无内部控制制度、三重一大等制度，制度不健全，扣1分。 2023年决算支出10262.12万元，2024年决算支出12802.79万元，部门支出呈上高趋势，扣1分。	4
过程 (43分)	预算管理 (20分)	资金使用合规性	6	资金使用符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的管理运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定，计2分； ②资金的支付是否有完整的审批程序； ③资金的支付是否有完整的审批程序和手续，计1分； ④重大项目的开支和大额资金使用是否经过单位党组织集体研究决策，计1分； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，计1分； ⑥是否存在重复申报项目、虚报冒领资金，计1分； ⑦违规情况特别严重的，重点绩效评价等级定为“差”，本项目不得分。	①符合国家财经法规和财务管理制度的规定，计2分； ②资金的支付有完整的审批程序和手续，计1分； ③重大项目开支和大额资金使用经过单位党组织集体研究决策，计1分； ④符合项目预算批复或合同规定的用途，计1分； ⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，计1分； ⑥不存在重复申报项目、虚报冒领资金，计1分； ⑦违规情况特别严重的，重点绩效评价等级定为“差”，本项目不得分。	支出凭证、预算批复、支付申请明细表。	存在公车接待超预算的情况，扣1分。	5
				部门（单位）是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，基础信息是否完整、用以反映和考核部门预决算信息公开透明，基础信息对预算管理工作支撑的情况。	①预算单位按规定及时、准确、完整的公开预决算和绩效管理信息； ②基础数据信息和会计核算资料真实、准确、完整；	①、②各计1分，否则，酌情扣分。	部门（单位）预决算公开资料、基础数据信息和会计核算资料、财政部门批复的本年度部门（单位）预算；本年度部门（单位）决算报表；会计核算资料。		2
		绩效管理	4	部门在预算管理中贯彻绩效管理理念，采取的措施，用以反映和考核部门为提升财政资金使用效益所做的努力程度。	①是否已制定或具有绩效管理制度；②是否有绩效管理职能部门和人员；③绩效管理是否有效落实；④是否按要求开展绩效管理工作。	①、②、③、④各计1分，否则，酌情扣分。	财务管理办法；绩效考核执行情况等	无绩效管理、部分下达的专项资金未设定绩效目标，扣2分。	2

安化县职业中专学校（安化黑茶学校）2024年度部门整体支出绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	完成情况	计分
过程 (43分)	资产管理 (5分)	绩效管理健全性	4	现场评价组根据《安财绩（2024）2号 关于开展2023年度预算部门支出绩效自评工作的通知》的要求进行打分。	①是否按要求开展绩效自评工作并对所属单位自评进行了复核；②绩效自评报告报送及时；③绩效自评报告的综合评价等级；④绩效自评报告是否完整、数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行，自评发现的问题是否整改；	自评报告报送及时，报告内容全面无遗漏，数据准确无瑕疵，反映的问题客观具体，整改措施可行得分；有自评报告，但内容有遗漏，或数据有瑕疵，酌情扣分；无自评报告不得分。	财务管理制度；2024年度安化县职业中专学校整体支出绩效自评报告。	查看2024年度安化县职业中专学校整体支出绩效自评报告，报告主要对资金使用方向和金额列明了数据，未对绩效情况做具体分析，扣1分。	3
		资产管理制度健全性	2	部门（单位）为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整。用以反映和考核部门资产管理制度的完整性和健全性。	①是否已制定合法、合规、完整的资产管理制； ②相关资产管理制是否得到有效执行； ③资产配置是否编制年度预算； ④资产配置预算实际执行情况。	①已制定合法、合规、完整的资产管理制，计0.5分，否则不得分； ②相关资产管理制得到有效执行，计0.5分，否则，不得分； ③资产配置编制年度预算，计0.5分，未编制不得分。 ④资产配置预算（按程序审批除外），计0.5分，否则，不得分。	资产管理制；采购资产相关资料。	无新增资产年度预算款，扣0.5分。	1.5
	资产管理 (5分)	资产安全	2	部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	①资产保存是否完整并有台账； ②资产配置是否合理，是否有闲置现象； ③资产处置是否规范； ④资产账务管理是否合规，是否按相符； ⑤资产是否有使用或处置收入及时足额上缴； ⑥相关资产购置是否履行政府采购手续，外租资产是否走合规程序； ⑦资产是否定期进行盘点并有记录。	①资产配置符合标准、保管完整，账务管理规范，账实相符的，计0.5分，发现一例不符，扣0.1分，扣完为止； ②资产处置规范，计0.3分，发现一例不符，扣0.1分，扣完为止； ③资产无闲置现象，计0.2分，发现一例，扣0.1分，扣完为止； ④资产有使用或处置收入及时足额上缴，计0.5分，发现未足额，本项不得分； ⑤资产购置履行政府采购手续，计0.3分，发现一例不符，扣0.1分，扣完为止； ⑥外租资产全部走合规程序，计0.2分，发现一例不合规，扣0.1分，扣完为止；	财政部门批复的本年度部门（单位）预算；固定资产明细表，会计凭证。	资产管理较为规范。	2
		固定资产保管和使用情况	1	掌握预算单位固定资产配置管理使用情况。	①是否建立固定资产台账，实行编码管理； ②固定资产增减变化是否建立审批程序；	建立了固定资产台账实行编码管理的计0.5分；建立了固定资产增减变化审批程序的计0.5分，否则不得分。	部门（单位）固定资产实际使用情况；固定资产账。	资产保管和使用较为规范。	1

安化县职业中专学校（安化黑茶学校）2024年度部门整体支出绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	完成情况	计分
产出(26分)	职责履行 (18分)	绩效完成情况	4.5	突出党建引领，狠抓党建实效 突出党建引领，狠抓党建实效 突出党建引领，狠抓党建实效	①巩固党史学习教育成果； ②构建“大党建”工作格局； ③打造职教特色党建品牌。	完成计4.5分，否则不得分。	2024年工作计划，2024年工作总结。	学生处强化了“准军事化”管理模式，优化了“一轴五翼”学生管理框架，构建了“三位一体”学生管理机制。扎实开展“13530”安全教育工作，2024年全市班主任业务能力提升比赛中，陈梦瑶、刘正然老师分获一等奖第一名、二等奖的好成绩，陈梦瑶老师代表益阳市参加省赛获得二等奖。 在县教育局安全办和学校党委的领导下，扎实开展开学安全教育周活动、中小学安全教育日活动、全民国家安全教育日活动、防灾减灾活动、节水日活动、525心理健康文化节活动、626国际禁毒教育日活动、交通安全专题教育、戴帽行动、反恐防暴演练、应急演练疏散演练、消防演练、发电信网络诈骗教育、防溺水教育、预防校园欺凌、传染病防控、反诈网络防护等工作等各类安全教育主题活动，让全校师生安全意识深入人心。 2024年5月，安化县中医医院驻安化县职业中专学校（安化黑茶学校）医务室正式在我校挂牌运营，切实保障师生健康。学校希望借助县中医医院雄厚的技术力量、高素质的专业人才资源和科学先进的管理经验，破解一直以来困扰学校医务室建设的相关“瓶颈”问题，把学校卫生健康教育工作提升到更高的层次，并致力于建设省内校企医务室共建典型案例，起到可复制、可推介功效。	4.5
			4.5	突出管理效能，狠抓教学质量 突出管理效能，狠抓教学质量 突出管理效能，狠抓教学质量	①强化管理职能，抓实教学常规； ②奖励优秀典型，树立标杆榜样； ③抓好“青蓝工程”，强化能力提升。	完成计4.5分，否则不得分。	2024年工作计划，2024年工作总结。	校牢固树立教学核心地位，强化常规管理和学风建设，出台了《教学日常管理规定专项整治行动方案》，通过行政人员每日的课堂巡查和《课堂情况巡查情况通报》，提高了课堂监测实效和课堂处理层级，对改变教师教学态度，端正学生学习态度，强化课堂教学纪律，营造良好学习氛围，起到了有效的、强力的助推作用。 学校持续深化课堂教学改革，教务处围绕教研组、备课组、全校教师三个层面开展“有效教学”、定期开展教研活动备课活动共34次，要求每次活动定时间、定地点、定人员、定内容、定形式，活动有计划、有记录、有材料档案；学校注重青年教师成长培训，通过“师徒工程”、“青蓝工程”、“琢玉工程”定期开展骨干教师示范课、青蓝工程结对汇报课、新入职三年过关课等课堂展示活动，全年安排各类听课活动达200多次，全面提升教师教学水平。 学校通过举办文化知识和综合素养竞赛、技能展示周活动、专业实习活动、举行综合运动会和文艺晚会，落实“五育并举”，提高培养质量。学校连续6年被益阳市教育局评为“中等职业学校教育教学质量综合评价第一名”，被安化县教育局评为“高中教育教学质量综合评价先进单位”。学校参加2024年安化县第16届中小学生运动会，男子篮球获得一等奖第一名，女子篮球获得一等奖第二名。	4.5
			4.5	突出职教特色，狠抓内涵建设 突出职教特色，狠抓内涵建设 突出职教特色，狠抓内涵建设	①产教融合全面提升； ②全面提升教育科研水平； ③加快名师工作室建设步伐。	完成计4.5分，否则不得分。	2024年工作计划，2024年工作总结。	教育科研处强化过程，注重实效，制定项目管理办法，完善团队建设年度考核方案；树立标杆，示范引领，建设名师培养基地，开展名师+团队工作室建设，在教学资源库建设、课题研究、教材开发、教师职业能力竞赛方面成果丰硕，教师业务能力、教育科研水平不断提高，教师职业能力竞赛捷报频传，教学风采充分展现。 学校努力打造湖南省职业教育“楚怡”行动高水平教师队伍，积极申报教育科研课题，支持各校级课题建设，不断完善资源库建设体系，国际合作交流取得丰硕成果。学校关键办学能力不断提升。 学校先后承办了益阳市中等职业学校“楚怡”8支教学创新团队的所有活动；承办了湖南省普通中等职业学校水平合格性考试和益阳市2024年初中毕业学业水平考试考点组考务工作，被益阳市教育局评为“优秀考点”。	4.5

安化县职业中专学校（安化黑茶学校）2024年度部门整体支出绩效评价指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标内容	指标说明	评分标准	评价依据	完成情况	计分
效果 (14分)			4.5	突出基础工程，强化基础能力的提升	①2024年春季学期要对学校整体搬迁工程已建项目完成财务审计；	2024年工作计划、2024年工作小结、建设项目情况。	截至2025年11月3日，整体搬迁工程正在审计，未完成财务审计工作，扣1分。	截至2025年11月3日，德促贷款项目已全部结束，项目正在进行审计。	1.5
					②德促贷款项目要全部结束并进入审计阶段；				
					③安置区项目完成招标投标。				
				4	部门在规定时间内及时完成的实际工作数与计划工作数的比率。	完成及时率=（及时完成实际工作数/计划工作数）×100%。按比例计分。	完成比例100%计4分，未完成每下降1%扣0.5分，扣完为止。	2024重点工作清单、工作总结等绩效资料。	3.5
				3	部门年度重点工作实际完成数与计划数的比率。	重点工作办结率=（重点工作实际完成数/交办或下达数）×100%。按比例计分。重点工作是指党委、政府、人大、相关部门交办或下达的工作任务。	完成率100%计3分，未完成酌情扣分。	绩效目标完成情况，重点工作任务，工作总结等绩效资料	3
			5	部门履行职能对社会发展所带来的直接或间接影响。	全面贯彻党的二十大精神，落实“三高四新”战略定位和使命任务，进一步聚焦重点、创新路径、强化保障、真抓实干，全力推进“文化强县”和“体育强县”建设。	根据绩效完成情况、满意度调查问卷、荣誉奖项等情况计分。国家级奖励计2分，省级奖励计1分，市级奖励计0.5分，满分4分。	绩效完成资料。	其中毛见君撰写《现代学徒制下中职学生实践能力的培养》论文获国家级奖项；湖南省职业院校教师职业能力竞赛中，有阮艳群、李立坤、杨震钢、黄佳丽等党员教师获得省级一、二等奖；2024年全市班主任业务能力比赛中，陈梦璐、刘正然老师分获一等奖第一名、二等奖的优异成绩，陈梦璐老师代表益阳市参加省赛获得二等奖；学校8支队伍参加2024年益阳市中等职业院校技能竞赛教学能力比赛均获一等奖；学校4位教师参加2024年湖南省中等职业院校教师教学设计和展示交流活动获得1个一等奖，1个二等奖，2个三等奖，等等。	5
履职效益		社会效益	5	区域内示范引领作用。	①是否推动区域经济发展； ②是否带动学校知名度的提升。	未完成一个指标扣1.5分、扣完为止。	绩效完成资料。	随着学校办学条件彻底改善，中职学校达标工程严格落实，以及“双优校”建设有序推进，学校社会影响力和美誉度不断扩大。2024年4月、5月，安化县委、政府主要领导多次调研我校，就安化县与长沙民政职业技术学院校地共建职业院校本科大学进行充分调研和科学论证；5月和7月，省教育厅副厅长王仁谦、副书记王玉清先后调研我校；6月14日，省政府正式发布《关于支持长沙民政职业技术学院与安化县人民政府校地合作推动职业教育高质量发展的会议纪要》（湘府办函【2024】2号）；7月28日，长沙民政职业技术学院与安化县人民政府校地正式签订合作协议。随着“一学院三中心”（茶旅康养学院、茶旅康养创新中心、培训中心、实训基地中心）在安化正式建成和运营，对安化经济社会发展、知名品牌打造、城市品味提升将起到很大助推作用。	5
		社会公众或服务对象满意度（10分）			社会公众或服务对象对部门履职效果的评价程度				
合 计				100					78.6



营业执照

统一社会信用代码

91430104MA4REE7R95

(副本)

副本编号: 1-1

提示: 1. 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告, 不另行通知; 2. 《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内向社会公示。



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 湖南源成会计师事务所 (普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人

再次复印无效

经营范围

会计咨询; 企业资本验证; 司法会计鉴定; 企业会计报表审计; 税务咨询; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计; 代理记账服务; 涉税鉴证; 经济与商务咨询服务; 价格评估; 档案管理服务。(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)

成立日期 2020年06月15日

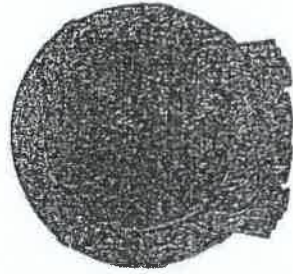
合伙期限 长期

主要经营场所

湖南省长沙市岳麓区咸嘉湖街道金星南路300号公园道大厦1028

登记机关





证书序号: 0008683

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 湖南源成会计师事务所 (普通合伙)

首席合伙人: 曹慧明

主任会计师:

经营场所:

湖南省长沙市岳麓区咸嘉湖街道金星南路公园道大厦1028

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43090012

批准执业文号: 湘财会[2020]23号

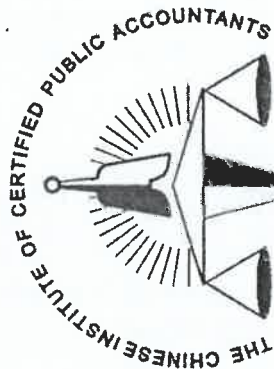
批准执业日期: 2020年10月29日

发证机关: 湖南省财政厅



二〇二〇年十月二十九日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



再复印无效

姓名	性别	出生日期	工作单位	身份证号码
Full name	Sex	Date of birth	Working unit	Identity card No.
陈明	女	1975-12-11	益阳中天会计师事务所有限公司	43230119751211202X

证书编号: 431100100012
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 07 月 23 日
Date of Issuance

年度检验合格
Annual Renewal Registration
合格专用章
本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



湖南省注册会计师协会
合格专用章
2013.5.3.20

湖南省注册会计师协会
合格专用章
2014 年 11 月 3 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南省注册会计师协会
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 11 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南省注册会计师协会
(邵阳分所)
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 11 月 3 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

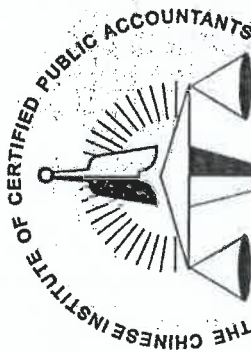
益阳中天会计师事务所
老任公司
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 11 月 24 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南省注册会计师协会
(邵阳分所)
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 11 月 24 日



中国注册会计师协会



姓名 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No.

再次复印无效

1971-05-19

长沙中联有限责任会计师事务所

432302197105190035

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019.3.13

2012.2.28

2010.4.24

2011.6.27

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

长沙中联有限责任会计师事务所

湖南南达税务师事务所

2012.4.24

2012.11.29

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南南达税务师事务所

湖南南达税务师事务所

2012.4.24

2012.11.29