

## 广州金账本会计师事务所(普通合伙)

### 茂名职业技术学院省域高水平高职院校建设项目专项审计报告

报告文号：金账本审（专）字【2026】009号

茂名职业技术学院：

我们接受委托,对贵学院的2022年1月1日至2025年12月31日省域高水平高职院校建设项目进行了专项审计。提供真实、合法、完整的相关资料是贵学院的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对2022年1月1日至2025年12月31日期间的与该建设项目相关的资金筹措、使用、管理及其有效性发表意见。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定计划和实施审计工作。在实施审计的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。审计工作涉及实施审计程序,以获取审计证据。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合理的基础。

#### 一、审计概况

##### (一) 审计项目名称

茂名职业技术学院省域高水平高职院校建设项目的资金筹措、使用与管理有效性专项审计。

##### (二) 审计范围

1.时间范围：2022年1月1日至2025年12月31日

2.业务范围：项目资金筹措方案及落实情况、预算执行情况、资金使用合规性与合理性、项目管理、内控制度建设与执行情况等,涵盖项目立项、招投标、



验收、资金支付、合同履行情况、项目绩效评价等全流程。

### （三）审计目的

客观评价为达到广东省域高水平高等职业院校建设项目的要求，贵学院在日常经营过程中资金筹措的及时性、合理性与合规性，资金使用的真实性、合理性与合规性，资金管理的规范性，支出是否按照年度预算执行，年度预算是否合理，是否经过审批，从而揭示存在的问题并提出整改建议，保障项目资金安全、高效使用，提升项目建设质量与教学成果。

### （四）审计方法

本次审计采用审阅法、核对法、访谈法、盘点法、抽样法等专业方法，对审计资料进行全面核查，对关键环节、大额支出进行重点抽查，确保审计结论客观、准确。

### （五）参考的主要文献

1. 《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国注册会计师法》
2. 《广东省教育厅关于实施省域高水平高等职业院校建设计划的通知》（粤教职函【2021】42号）
3. 《现代职业教育质量提升计划资金管理办法》（财教【2019】258号）
4. 《茂名职业技术学院项目绩效评价办法（试行）》（茂职院【2025】72号）
5. 《广东省高等教育“创新强校工程”专项资金管理办法》（粤财教【2014】130号）
6. 《茂名职业技术学院省域高水平高职院校建设计划任务书》（2022年10月）



- 7.《茂名职业技术学院省域高水平高职院校建设方案》
- 8.《茂名职业技术学院专项资金管理办法（试行）》（茂职院【2017】167号）
- 9.《茂名职业技术学院省域高水平高等职业院校建设专项资金管理办法》
- 10.《茂名职业技术学院省域高水平高职院校建设项目验收总结报告》
- 11.《关于印发茂名职业技术学院2022-2025年校内经费预算的通知》

## 二、项目基本情况

### （一）项目立项背景

广东省域高水平高等职业院校建设项目（简称“省域双高”）是广东在国家职业教育改革背景下，为适配产业升级、服务区域发展推出的省级重点职教工程，核心目标是打造一批省内领先、国内有影响力的高职学校与专业群，支撑广东经济高质量发展与粤港澳大湾区建设。

### （二）项目资金筹措方案

根据立项批复，本项目建设总预算24,681.5万元，筹措渠道及计划如下：

1. 财政投入资金3,942万元，占比15.97%；
2. 行业企业支持投入610万元，占比2.47%；
3. 学校自筹资金20,129.5万元，占比81.56%；

## 三、项目预算分析

根据茂名市人民政府发布的《省域高水平高职院校建设计划任务书》的内容，项目建设总预算24,681.5万元。具体明细见附表一和附表二。



附表一、资金预计来源

(单位:万元)

预算项目	财政资金数	学校自筹资金数	合计
一、学校层面	6,824.00	10,480.00	17,304.00
二、专业群建设	3,339.00	3,471.00	6,810.00
石油化工技术专业群	792.00	1,607.00	2,399.00
建设工程管理专业群	1,801.00	710.00	2,511.00
电子商务专业群	746.00	1,154.00	1,900.00
合计	10,163.00	13,951.00	24,114.00

附表二:经费预算按项目支出列示

(单位:万元)

建设内容		金额	百分比
一、学校建设合计		17716.5	71.78%
1.打造技术技能人才 培养高地	1-1 “大思政铸魂，职业标准培能， 五育并举育人”人才培养模式改革	2620	88.30%
	1-2 深化“三教”改革	104	3.51%
	1-3 拓宽人才培养通道	243	8.19%
	小计	2967	16.75%
2.打造技术技能创新 服务平台	2-1 建设产教融合型技术技能平台， 组建创新服务团队。	188	55.21%
	2-2 促进教师与企业开展产学研合 作，推动成果转移转化工作。	150	44.05%
	2-3 加强制度建设，构建平台、团队、 项目运行保障机制。	2.5	0.73%
	小计	340.5	1.92%
3.打造高水平专业群	3-1 建设其他校级高水平专业群	4462	100.00%



建设内容		金额	百分比
	小计	4462	25.19%
4.打造高水平双师队伍	4-1 实践能力提升工程	200	36.36%
	4-2 兼职领军人才工程	100	18.18%
	4-3 教师发展中心	250	45.45%
	小计	550	3.10%
5.提升校企合作水平	5-1 创新校企合作委员会运行长效机制	22	0.54%
	5-2 推进现代学徒制、订单培养等“双精准”育人模式	78	1.92%
	5-3 完善产教融合发展平台	3958	97.54%
	小计	4058	22.91%
6.提升服务发展水平	6-1 建设终身学习平台	100	20.41%
	6-2 建设装配式建筑培训中心、危化行业安全技能培训中心、农村电商培训服务中心、社区教育培训中心、电梯技术培训中心，完善渔业船员培训中心。	390	79.59%
	小计	490	2.77%
7.提升学校治理水平	7-1 构建多元主体参与共治的开放的治理结构	652	98.79%
	7-2.建立科学规范的制度体系	5	0.76%
	7-3 加快推进学术治理体系改革	2	0.30%
	7-4.进一步完善民主管理和监督机制	1	0.15%
	小计	660	3.73%
8.提升信息化水平	8-1 信息技术与教育教学融合	1687	41.36%



建设内容		金额	百分比
	8-2 全面提升信息化基础设施	1885	46.21%
	8-3 智慧校园(全域数据中心建设)	200	4.90%
	8-4 校园网络安全保障体系	307	7.53%
	小计	4079	23.02%
9.提升国际化水平	9-1 搭建国际交流平台	70	63.64%
	9-2 开展职业国际化认证	15	13.64%
	9-3 开展“援外”培训	25	22.73%
	小计	110	0.62%
二、重点建设专业群合计		6965	28.22%
1. 470204 石油化工 技术专业群	1-1 人才培养模式创新	164	6.69%
	1-2 课程教学资源建设	154	6.28%
	1-3 教材与教法改革	29.6	1.21%
	1-4 教师教学创新团队	78	3.18%
	1-5 实践教学基地	1812	73.90%
	1-6 技术技能平台	34	1.39%
	1-7 社会服务	4	0.16%
	1-8 国际交流与合作	131.4	5.36%
	1-9 可持续发展保障	45	1.84%
	小计	2452	35.20%
2. 440502 建设工程 管理专业群	1-1 人才培养模式创新	54.84	2.18%
	1-2 课程教学资源建设	189	7.53%
	1-3 教材与教法改革	69.5	2.77%
	1-4 教师教学创新团队	61.5	2.45%
	1-5 实践教学基地	2008	79.97%
	1-6 技术技能平台	43.35	1.73%



建设内容		金额	百分比
	1-7 社会服务	4.21	0.17%
	1-8 国际交流与合作	36.5	1.45%
	1-9 可持续发展保障	44.1	1.76%
	小计	2511	36.06%
3.530701 电子商务专业群	1-1 人才培养模式创新	120	5.99%
	1-2 课程教学资源建设	130	6.49%
	1-3 教材与教法改革	120	5.99%
	1-4 教师教学创新团队	160	7.99%
	1-5 实践教学基地	880	43.96%
	1-6 技术技能平台	120	5.99%
	1-7 社会服务	450	22.48%
	1-8 国际交流与合作	16	0.80%
	1-9 可持续发展保障	6	0.30%
	小计	2002	28.74%

**审计结论：**学院针对资金来源做了预算，分别预计了自筹资金和财政资金金额。并且根据学院提供的资料，我们审计项目组看到了经过茂名市人民政府批准的预算项目支出情况，资金预算工作详实、到位，预计金额合理可靠，符合实际工作情况的需要，具备可靠性、可操作性。

针对预算资金不一致的问题（如附表一所示学校层面合计 17304 万元。附表二所示学校层面合计 17716.5 万元），审计项目组与学院沟通，学院方面表示，附表一是学校年度预算，仅统计财政+学校自筹，没有企业支持部分，所以金额少。对此项目组检查了学校的年度预算等相应文件，认为合理，对此表示认可。



#### 四、资金到位情况与实际资金来源分析

截至 2025 年 12 月 31 日,项目资金实际到位 24,700 万元,资金到位率 100%,项目资金累计执行 24,681.5 万元,资金执行率为 99.9%。



附表三、 (1) 学校层面经费到位和资金使用情况 (单位: 万元)

序号	资金来源	项目预算总额	资金到位总额	资金到位率 (%)	到位资金使用总额	到位资金执行率 (%)
	建设资金总额	17716.5	17719	100%	17718.5	100%
1	财政投入资金	2345	6824	291%	6824	100%
2	举办方投入资金	0	0	0	0	0
3	行业企业支持投入	220	415	188.6%	414.5	99.9%
4	学校自筹资金	15151.5	10480	69.2%	10480	100%

附表四、 (2) 专业群建设经费到位和资金使用情况 (单位: 万元)

序号	资金来源	项目预算总额	资金到位总额	资金到位率 (%)	到位资金使用总额	到位资金执行率 (%)
	建设资金总额	6965	6981	100.2%	6963	99.7%
1	财政投入资金	1597	3339	209.1%	3339	100%
2	举办方投入资金	0	0	0	0	0
3	行业企业支持资金	390	171	43.8%	171	100%
4	学校自筹资金	4978	3471	69.7%	3453	99.5%

审计过程及发现: 学校根据实际管理的需要和现实情况, 分别将学校层面的支出经费和专业群方面的经费, 分别做了预算, 预算总体到位率为 100%。到位



率可观，为项目具体执行提供了保障，有效的避免了因资金短缺而项目受到影响的的风险。

同时我们也提示报告使用者注意：目前财政投入资金到位率是预算的 257.8%，足见学院过于依赖财政投入资金。而学校自筹资金的资金到位总额远低于预算总额，资金到位率仅为 69.3%，反映出学校目前存在较大的资金缺口或承担较大的资金压力。

审计项目组就此问题与学院管理层沟通，学院方面表示，造成此现象的主要原因是，学院编制经费预算时是按照可以落实生均拨款 1.2 万元/生编制的，但由于后来生均拨款没有落实，学校人员及办公经费支出主要依赖学费收入，造成学校自筹资金差额较大。

## 五、项目实际支出情况分析

附表五：总经费到位和资金使用情况

(单位：万元)

序号	资金来源	项目预算总额	资金到位总额	资金到位率 (%)	到位资金使用总额	到位资金执行率 (%)
	建设资金总额	24681.5	24700	100%	24681.5	99.9%
1	财政投入资金	3942	10163	257.8%	10163	100%
2	举办方投入资金	0	0	0	0	0
3	行业企业支持投入	610	586	96.1%	585.5	99.9%
4	学校自筹资金	20129.5	13951	69.3%	13933	99.9%



附表六、石油化工技术专业群资金支出分项汇总表 (单位: 万元)

建设内容	合计	
	预算金额	实际支出
总计	2454	2453
1.人才培养模式创新	164	164
2.课程教学资源建设	154	154
3.教材与教法改革	29.6	29.6
4.教师教学创新团队	79	78.6
5.实践教学基地	1812	1812.2
6.技术技能平台	34	34
7.社会服务	4	4
8.国际交流与合作	132	131.4
9.可持续发展保障机制	45	45

附表七、建设工程管理专业群资金支出分项汇总表 (单位: 万元)

建设内容	合计	
	预算金额	实际支出
总计	2511	2496.3
1.人才培养模式创新	54.84	53.9
2.课程教学资源建设	189	187
3.教材与教法改革	69.5	68.55
4.教师教学创新团队	61.5	61.2
5.实践教学基地	2008	2000.65



建设内容	合计	
	预算金额	实际支出
6.技术技能平台	43.35	42.65
7.社会服务	4.21	4.15
8.国际交流与合作	36.5	35
9.可持续发展保障机制	44.1	43.2

附表八、电子商务专业群资金支出分项汇总表（单位：万元）

建设内容	合计	
	预算金额	实际支出
总计	2002	2014.53
1.人才培养模式创新	120	120.04
2.课程教学资源建设	130	130.07
3.教材与教法改革	120	120.01
4.教师教学创新团队	160	160.02
5.实践教学基地	880	892.30
6.技术技能平台	120	120.74
7.社会服务	450	450.01
8.国际交流与合作	16	15.26
9.可持续发展保障机制	6	6.03

**审计结论：**审计项目组检查了学院的制度、抽取了大额发生业务，并重点检查了内部控制执行情况、财务审批情况、重大业务的招投标采购情况以及合同层面的履行情况等多方面财务制度落实情况，大多数业务规范，个别的业务存在些



许遗漏，我们已经在“八、审计发现的主要问题”和“十、改进建议”中有所提及。

## 六、项目预算与实际支出结果评价

### (一)、项目预算和实际支出对比分析——附表九： (单位：万元)

序号	资金来源	项目预算总额	资金到位总额	资金到位率(%)	到位资金使用总额	到位资金执行率(%)
	建设资金总额	24681.5	24700	100%	24681.5	99.9%
1	财政投入资金	3942	10163	257.8%	10163	100%
2	举办方投入资金	0	0	0	0	0
3	行业企业支持投入	610	586	96.1%	585.5	99.9%
4	学校自筹资金	20129.5	13951	69.3%	13933	99.9%

### (二) 项目资金使用与管理措施

(1) 落实项目负责制，建立绩效问责与激励机制

(2) 实施全流程跟踪管理，实现资金全周期监管

**审计结论：**学校层面和三个专业群层面的预算和实际支出总体对比：资金实际到位为 24700 万元，实际支出额为 24681.5 万元，到位资金执行率为 99.9%，可见项目的实际情况与预算完全相符，没有资金浪费或者资金短缺的情况发生。

学院充分落实了项目负责制，大额资金支出有院长张庆等领导逐级审批，内部控制制度完善，项目建设成果与部门绩效考核、个人考核、职称评定等直接挂钩，激励考核措施有效。



## 七、项目实施成果

通过项目实施，贵学院高质量完成各项建设任务，资金使用效益明显：

1. 学校及三大专业群建设任务完成率均为 100%，绩效目标全部实现。
2. 办学水平显著提升，取得多项国家级、省级标志性成果，专业竞争力增强。
3. 实训教学条件大幅改善，实践教学基地投入充足，育人能力有效提升。
4. 人才培养质量稳步提高，学生、毕业生、教职工、用人单位、家长满意度均保持较高水平。
5. 社会服务能力持续增强，面向行业企业开展培训与技术服务成效良好。

总体来看，项目资金使用规范、投向合理、保障有力，达到省域高水平高职院校建设的预期效果。

## 八、审计发现的主要问题

### 1、学校自筹资金经费预算与实际偏差较大，资金到位率偏低

学校自筹资金经费预算编制未充分评估资金来源的可靠性，实际资金到位率仅为 69.3%，预算与实际执行情况偏差较大，自筹资金保障能力不足。

### 2、预算执行动态调整不够及时，资金收支匹配度有待提升

项目实施过程中，对自筹资金实际到位情况的跟踪反馈不够及时。在自筹资金实际到位率未达预期的情况下，未对预算安排和支出计划进行相应调整，资金收支的匹配度有待进一步提升。

### 3、采购项目验收不合规

2023 年 5 月 5 日（02）00054 号凭证支付法律咨询费 50,000 元，在验收时，仅列示“已按合同约定完成当年的法律服务，验收通过”，无具体可量化验收标准、服务成果清单。



## 九、审计评价

贵学院高度重视省域高水平高职院校建设工作，组织保障到位、实施推进有序，内控制度基本健全，资金使用总体合规、真实、有效，项目建设成果突出，圆满完成既定目标。

审计也发现，在经费预算管理、合同验收闭环等方面，仍存在一些需要进一步完善和提升的管理事项。

## 十、改进建议

### 1、完善资金筹措方案，优化财政与自筹资金结构

建议学院结合项目整体资金需求，重新梳理并优化资金筹措方案。在合理申请财政资金的同时，进一步拓宽自筹资金来源渠道，如学费收入统筹、校企合作、社会捐赠等，提升自筹资金到位率，降低项目对财政资金的过度依赖，缓解资金压力。

### 2、提升预算编制的精准度，强化政策风险预判

建议学校在后续预算编制工作中，加强对财政政策、生均拨款政策的跟踪评估，结合实际落地可能性合理编制预算，减少因政策变动导致的资金缺口，提升预算的科学性与可执行性。

### 3、健全合同履约与验收机制，提升管理精细化水平

完善服务类合同成果交付、资料归档与验收程序，及时归集服务记录、成果文件，形成管理闭环。



广州金账本会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:

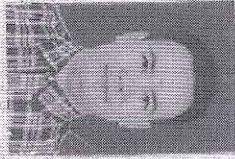


中国·广州

2026年4月11日







姓名: 钱龙  
 Sex: 男  
 出生日期: 1988-04-22  
 Date of birth: 1988-04-22  
 工作单位: 广州南天会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit: 广州南天会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码: 445122198804220911  
 Identity card No.: 445122198804220911



钱龙(440101970002), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2019)1-01号

this renewal.



钱龙(440101970002), 已通过广东省注册会计师协会2015年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2015)1-01号

证书编号: 440101970002  
No. of Certificate

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

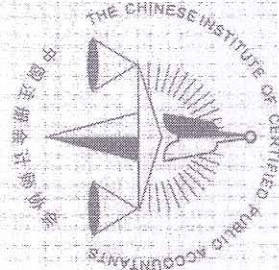
发证日期: 2017 04 月 13 日  
Date of Issuance

年 月 日





姓名: 宋朝霞  
 Full name: 宋朝霞  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1971-10-13  
 Date of birth: 1971-10-13  
 工作单位: 厦门中天勤会计师事务所  
 Working unit: 厦门中天勤会计师事务所  
 身份证号码: 430322197110136029  
 Identity card No. 430322197110136029



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.

证书编号: 350200840001  
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 11 月 19 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d      年      月      日

