

湖南化工职业技术学院

2018 年度

财务预算执行和决算

专项审计报告

湘鹏程审字[2019] 第 2055 号



委托单位：湖南化工职业技术学院

审计单位：湖南鹏程会计师事务所有限公司

联系电话：0731-84391249

联系地址：湖南省长沙市芙蓉区火星街道紫薇路 8 号华泰大厦(华泰·尚都)801-810 室



对湖南化工职业技术学院 2018 年度财务预算执行和决算 专项审计报告

湖南化工职业技术学院：

根据《2018 年湖南省教育审计工作要点》的通知，本事务所审计小组于 2019 年 4 月 9 日至 2019 年 4 月 10 日期间对湖南化工职业技术学院 2018 年度财务预算执行情况和决算进行就地审计。根据财务处提供的 2018 年度财务预算及上级部门的批复、2018 年度财务决算报表、财务说明、账簿和其他资料，本事务所审计小组对财务预算与执行进行审计，对有关报表、账簿的相关数据进行核对，对原始凭证和其他资料实施抽审。现将审计结果报告如下：

一、基本情况

（一）学校概况

湖南化工职业技术学院是由湖南省人民政府举办、湖南省教育厅直属的国有公办全日制普通高校，是教育部人才培养工作水平优秀评估单位、湖南省优秀示范性(骨干)高职院校、湖南省卓越高等职业技术学院建设单位。

学校创建于 1958 年，前身为湖南省化学工业学校，2003 年升格为湖南化工职业技术学院，2010 年合并湖南化工机械学校（湖南工业高级技工学校）。近年来，学校先后荣获全国石油和化学工业先进集体、省文明高校、省职业教育先进单位、省教育科研工作先进单位，连续四次获省就业工作“一把手工程”优秀单位，连续六年获省职业技能鉴定工作“十佳单位”，省教育信息化试点学校，省教育信息化创新应用示范学校，省大学生就业创业优秀示范校，省高校大学生创新创业孵化示范基地，省“双创”示范基地等荣誉称号 110 余项。

学校新校区占地面积 573 亩，建筑面积 26 万多平方米。设有化学工程学院、制药与生物工程学院、机电工程学院、自动化与信息工程学院、商学院、基础课部、思想政治教育课部、技工部等 8 个教学单位，设置化工类、制药类、机械类、自动化类、信息类及经济类六个专业大类，开设 37 个高职专业（含方向）。现有在校学生 12000 余人，在职教职工近 600 人，其中专任教师近 400 人，正高职称 22 人、副高职称 198 人，具有博士学位的教师 17 人、具有硕士学位的教师 209 人，有全国石化行业优秀教学团队 2 个、省级教学团队 3 个，湖南省教学名师 1 人，行业教学名师 8 人，国家级技能竞赛裁判 12 人，全国行业教学指导委员会专家 35 人。近三年来，学校获国家教学成果二等奖 2 项，入选中央电化教育馆“职业教育信息化教学示范课”3 门；学校教师在全国职业院校信息化教学大赛获一等奖 2 项、二等奖 2 项、三等奖 1 项，获省级教学竞赛一等奖 19 项、二等奖 17 项，三等奖 11 项，位居全省前列；学生在国家级、省级各项技能竞赛中先后荣获国家级一等奖 7 项、二等奖 7 项、三等奖 18 项；获省级一等奖 23 项、二等奖 32 项、省级三等奖 22 项。其中参加全国大学生数学建模竞赛连续三年荣获一等奖，2016 年获得最高荣誉——高教社杯，为湖南省赢得首杯。

学校是湖南省高技能人才培训基地、湖南省企业人才培训示范基地，是湖南省职业技能鉴定专家委员会的计算机、化工两个专业委员会的秘书处单位。在全省较早牵头组建了湖南化工职教集团，现有成员单位 189 家。创建了湖南省石化中小企业科技创新服务平台、株洲化工产业技术创新战略联盟和中小微石化企业合作发展委员会。近三年，学校面向企业各类培训 2.5 万余人次，与企业合作开展技术研发、产品开发 68 项。

学校坚持“根植化工、合作育人、创新驱动、铸造品牌”办学理念，秉承“厚德、励志、笃学、精艺”的校训，形成了“和谐、奋发、唯实、创新”的校风，确定了内涵式、开放型和特色化发展道路，形成了准确的办学定位。建校 60 年来，学校累计为社会输送了 8 万余名高素质技术技能人才，为地方经济建设和社会发展做出了积极的贡献。面向未来，学校将致力于建设国内一流、国际有影响的“开放、和谐、美丽、幸福”新化院。

（二）财务预算编制情况

湖南化工职业技术学院以事业总体规划为依据，坚持“统收统支，收支两条线，稳妥可靠，量入为出，确保运行，保证重点”的原则，编制了 2018 年度收支财务预算。按照预算审批程序，收支财务预算数据得到湖南省教育厅批复并录入了学校预决算系统。

2018 年调整后的预算总收入为 337,685,563.27 元，其中：财政拨款 258,676,400.00 元，占总收入的 76.60%；事业收入 73,921,446.60 元，占总收入的 21.89%；其他收入 5,087,716.67 元，占总收入的 1.51%。

2018年调整后的预算总支出为341,971,730.29元，其中：基本支出160,329,270.05元，占总支出的46.88%；项目支出181,642,460.24元，占总支出的53.12%。

二、审计情况

（一）财务预算执行情况

1、收入预算执行情况

按预算同口径，2018年度总收入为337,685,563.27元，收入预算完成率为100%，请见下表：

收入预算执行情况表

单位：元

项目	2018年预算数	2018年执行数	预算完成率（%）
一、财政拨款收入	258,676,400.00	258,676,400.00	100.00
1、一般公共服务支出	3,000.00	3,000.00	100.00
2、教育支出	338,137,630.29	338,137,630.29	100.00
3、科学技术支出	120,000.00	120,000.00	100.00
4、文化体育与传媒支出	20,000.00	20,000.00	100.00
5、社会保障和就业支出	528,000.00	528,000.00	100.00
6、资源勘探信息等支出	563,100.00	563,100.00	100.00
7、住房保障支出	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00
二、事业收入	73,921,446.60	73,921,446.60	100.00
三、其他收入	5,087,716.67	5,087,716.67	100.00
合计	337,685,563.27	337,685,563.27	100.00

从上表可以看出，湖南化工职业技术学院2018年度收入按照预算口径100%完成，收入预算执行情况较好。

2、支出预算执行情况

按预算同口径，2018年度总支出为341,971,730.29元，支出预算完成率为100%，请见下表：

支出预算执行情况表

单位：元

项目	2018 年预算数	2018 年执行数	预算完成率 (%)
一、基本支出	160,329,270.05	160,329,270.05	100.00
1、一般公共服务支出	3,000.00	3,000.00	100.00
2、教育支出	156,889,170.05	156,889,170.05	100.00
3、科学技术支出	120,000.00	120,000.00	100.00
4、文化体育与传媒支出	20,000.00	20,000.00	100.00
5、社会保障和就业支出	134,000.00	134,000.00	100.00
6、资源勘探信息等支出	563,100.00	563,100.00	100.00
7、住房保障支出	2,600,000.00	2,600,000.00	100.00
二、项目支出	181,642,460.24	181,642,460.24	100.00
1、教育支出	181,248,460.24	181,248,460.24	100.00
2、社会保障和就业支出	394,000.00	394,000.00	100.00
合计	341,971,730.29	341,971,730.29	100.00

从上表可以看出，湖南化工职业技术学院 2018 年度支出按照预算口径 100% 完成，支出预算执行情况较好。

（二）财务决算情况

对财务决算各报表所列数据和总账，明细账的相关数据及各表之间有勾稽关系的数字进行了核对，并对照财务决算文字说明进行了相关的审查，具体如下：

1、财务收支审计

（1）收入：湖南化工职业技术学院 2018 年度总收入 337,685,563.27 元，比去年增加了 67,695,483.49 元，增长 25.07%，其中：财政拨款 258,676,400.00 元，占总收入的 76.60%；比去年增加了 55,611,900.00 元，增加了 27.39%；事业收入 73,921,446.60 元，占总收入的 21.89%，比去年增加了 10,934,680.89 元，增加了 17.36%；其他收入 5,087,716.67 元，占总收入的 1.51%，比去年增加了 1,148,902.60 元，增加了 29.17%。

详见下表：

收入明细表

单位：元

项目	2017 年	2018 年	两年比较	
			增减金额	增减 (%)
一、财政拨款收入	203,064,500.00	258,676,400.00	55,611,900.00	27.39
1、一般公共服务支出	3,000.00	3,000.00	0.00	0.00
2、教育支出	198,521,500.00	338,137,630.29	139,616,130.29	70.33
3、科学技术支出	120,000.00	120,000.00	0.00	0.00
4、文化体育与传媒支出	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
5、社会保障和就业支出	1,500,000.00	528,000.00	-972,000.00	-64.80
6、资源勘探信息等支出	900,000.00	563,100.00	-336,900.00	-37.43
7、住房保障支出	2,000,000.00	2,600,000.00	600,000.00	30.00
二、事业收入	62,986,765.71	73,921,446.60	10,934,680.89	17.36
三、其他收入	3,938,814.07	5,087,716.67	1,148,902.60	29.17
合计	269,990,079.78	337,685,563.27	206,602,713.78	76.52

上表所示：财政拨款比去年增加 55,611,900.00 元，原因在于今年增加了老校区处置收入；事业收入比去年增加 10,934,680.89 元，原因在于今年大幅增加学生人数导致学费收入大幅增加，其他收入比去年增加 1,148,902.60 元，原因在于今年增加了科研横向经费。

(2) 支出：湖南化工职业技术学院 2018 年度经费总支出 341,971,730.29 元，比去年增支 57,167,715.81 元，增长 20.07%，其中：基本支出 160,329,270.05 元，占总支出的 46.88%，比去年增长了 2,651,636.34 元，增长比 1.68%；项目支出 181,642,460.24 元，占总支出的 53.12%，比去年增长了 54,516,079.47 元，增长比 42.88%。

详见下表：

支出明细表

单位：元

项目	实际支出数				占总支出比重		
	2017 年	2018 年	增减数	增减比 (%)	2017 年 (%)	2018 年 (%)	增减比 (%)
一、基本支出	157,677,633.71	160,329,270.05	2,651,636.34	1.68%	55.36%	46.88%	-8.48%
1、一般公共服务支		3,000.00	3,000.00	100.00%		0.00%	0.00%

项目	实际支出数				占总支出比重		
	2017年	2018年	增减数	增减比 (%)	2017年 (%)	2018年 (%)	增减比 (%)
出							
2、教育支出	155,160,333.71	156,889,170.05	1,728,836.34	1.11	98.40	97.85	-0.55
3、科学技术支出	20,000.00	120,000.00	100,000.00	500.00	0.01	0.07	0.06
4、文化体育与传媒支出		20,000.00	20,000.00	100.00		0.01	0.01
3、社会保障和就业支出	154,400.00	134,000.00	-20,400.00	-13.21	0.10	0.08	-0.02
4、医疗卫生与计划生育支出	6,000.00		-6,000.00	-100.00	0.00		0.00
5、资源勘探信息等支出	336,900.00	563,100.00	226,200.00	67.14	0.21	0.35	0.14
6、住房保障支出	2,000,000.00	2,600,000.00	600,000.00	30.00	1.27	1.62	0.35
二、项目支出	127,126,380.77	181,642,460.24	54,516,079.47	42.88	44.64	53.12	8.48
1、教育支出	125,665,480.65	181,248,460.24	55,582,979.59	44.23	98.85	99.78	0.93
2、社会保障和就业支出	1,100,000.00	394,000.00	-706,000.00	-64.18	0.87	0.22	-0.65
3、资源勘探信息等支出	360,900.12		-360,900.12	-100.00	0.28		-0.28
合计	284,804,014.48	341,971,730.29	57,167,715.81	20.07	100.00	100.00	----

上表所示：基本支出比去年增长了 2,651,636.34 元，原因在于文明高校及综合治理费用增加及学生人数增加导致的实习实训投入增多；项目支出比去年增长了 54,516,079.47 元，原因在于今年增加了新校区建设投入。

(3) 从财务收支审计结果看，2018 年总收入 337,685,563.27 元，总支出 341,971,730.29 元，收抵支后赤字 4,286,167.02 元；本年实际总收支比率为 97.68%，动用年初结转和结余 8,124,840.33 元，本年年末结转和结余 3,719,673.31 元。

2、资产审计

(1) 资产类

资产科目	2017 年年末余额	2018 年年末余额	增减金额	增减比例(%)
货币资金	16,312,222.33	18,997,532.47	2,685,310.14	16.46
财政应返还额度	8,124,840.33	3,719,673.31	-4,405,167.02	-54.22
其他应收款	631,272,667.15	437,856,549.71	-193,416,117.44	-30.64
存货	5,629,062.19	6,800,287.74	1,171,225.55	20.81
长期投资	134,605.68	134,605.68	0.00	0.00
固定资产	209,664,572.76	227,877,106.10	18,212,533.34	8.69
在建工程	746,825,033.93	795,166,001.02	48,340,967.09	6.47
合计	1,617,963,004.37	1,490,551,756.03	-127,411,248.34	-7.87

(2) 负债类

负债科目	2017 年年末余额	2018 年年末余额	增减金额	增减比例(%)
应缴税费	5,346.01	31,192.04	25,846.03	483.46
应付职工薪酬	8,889,473.28	221,379.46	-8,668,093.82	-97.51
其他应付款	208,011,317.99	144,080,828.71	-63,930,489.28	-30.73
长期借款	412,000,000.00	294,500,000.00	-117,500,000.00	-28.52
代管款项	6,607,315.36	6,425,820.68	-181,494.68	-2.75
合计	635,513,452.64	445,259,220.89	-190,254,231.75	-29.94

(3) 净资产类

净资产科目	2017 年年末余额	2018 年年末余额	增减金额	增减比例(%)
事业基金	7,283,531.85	7,978,181.85	694,650.00	9.54
非流动资产基金	956,624,212.37	1,023,177,712.80	66,553,500.43	6.96
专用基金	10,416,967.18	10,416,967.18	0.00	0.00
财政补助结转	8,124,840.33	3,719,673.31	-4,405,167.02	-54.22
合计	982,449,551.73	1,045,292,535.14	62,842,983.41	6.40

综合上述，2018 年末，学校总资产为 1,490,551,756.03 元，比上年减少 127,411,248.34 元，减少 7.87%；负债 445,259,220.89 元，比上年减少 190,254,231.75 元，减少 29.94%，净资产为 1,045,292,535.14 元，比上年增加 62,842,983.41 元，增长 6.40%。

三、审计评价

湖南化工职业技术学院 2018 年度预决算总额完成率达到 100%，即按照既定的预算范围内进行收支，整体预算控制情况较好。

四、存在的主要问题

(一) 预算编制和执行情况

1、虽然单位在整体上按照预算 100%进行了收支，但仍旧存在部门费用超标的现象，其中存在年初个别部门的费用未列入预算科目但年中实际发生了费用从而导致部门费用超标；

整体未超标的原因是学校将超标部门的费用挪移到了未超标部门的科目核算。以下为超支部门的明细：

超支项目明细表

单位：元

部门	项目	超支金额
保卫处	综合治理（两校区保安维稳）	42,417.27
保卫处	差旅费	4,510.00
财务与发展规划处	债务还本付息支出	3,573,800.38
成人教育培训处	培训项目经费	477,589.30
党政办公室	公务用车	927,843.04
对外联络处	国际交流	311,178.52
后勤处	水电费	458,453.92
后勤处	办公维修费	80,565.00
后勤处	差旅费	7,120.00
化学工程学院	实习、实训等教学经费	104,332.69
化学工程学院	党员活动经费	60,000.00
化学工程学院	学生工作活动费	12,848.48
机电工程学院	实习、实训等教学经费	543,553.40
机电工程学院	党员活动经费	10,780.00
基础课部	体育专项经费	58,936.70
基础课部	普通话测试支出	32,346.00
基础课部	差旅费	2,368.81
纪委办公室及监察处	差旅费	8,711.00
教务处	劳务费	732,531.00
教务处	承办临时性考试支出	159,115.00
教务处	技能竞赛	139,599.57
科研产业处	纵向课题配套研究费	732,942.80
科研产业处	教学成果奖申报经费奖励	119,760.00
科研产业处	差旅费	2,149.00
离退休工作处	老干医疗费	3,711.76
人事处	劳务费	1,176,175.49
人事处	离休费	64,784.18
人事处	差旅费	22,469.00
图书馆	差旅费	3,541.00
学生工作处	国防教育费	67,418.00
学生工作处	学生工作经费	12,953.10
招生就业处	招生宣传经费	33,847.50

部门	项目	超支金额
制药与生物工程学院	党员活动经费	8,783.00
制药与生物工程学院	学生工作活动费	2,991.50
自动化与信息工程学院	考评员培训班	110,347.00
自动化与信息工程学院	学生工作活动费	18,297.68
自动化与信息工程学院	党员活动费	11,880.00
组织部	组织部专项经费	52,476.80
合计		10,193,127.89

2、2018 年度未上缴到财政厅管理的其他收入有 5,087,716.67 元，主要以培训费等为主。该部分收入主要用来填补一些日常开支，如项目培训支出、银行贷款利息等。

(二) 科目使用和账务处理方面

1、高校财务软件会计科目编号和项目编号存在不合理的方面，项目编号受到部门编号的限制，如果部门无对应的会计科目预算费用，则项目编号所列示的核算内容和科目编号所列示的核算内容会不一致。

2、基建账存在调账现象，调整金额较大，调账年度跨度较久远。2018 年累计调整以前年度账务处理不及时或误差金额为 2,491,275.23 元。



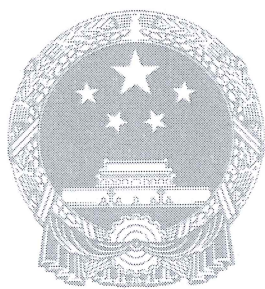
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二零一九年四月十日



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1
统一社会信用代码 91430105740647440U

名称 湖南鹏程会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

住所 湖南省长沙市芙蓉区火星街道紫薇路8号华泰大厦(华泰·尚都) 801-810室

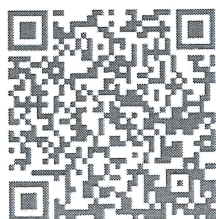
法定代表人 屈志强

注册资本 贰佰万元整

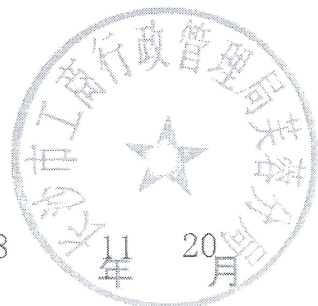
成立日期 2002年08月30日

营业期限 长期

经营范围 企业会计报表审计; 企业资本验证; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计; 司法会计鉴定; 会计咨询; 企业财务咨询服务(不含金融、证券、期货咨询); 企业改制、IPO上市、新三板培育的咨询服务; 企业管理咨询服务; 企业上市咨询; 企业财务危机化解; 科技项目评估服务; 科技信息咨询服务。(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)



登记机关



2018 年 20 月 日

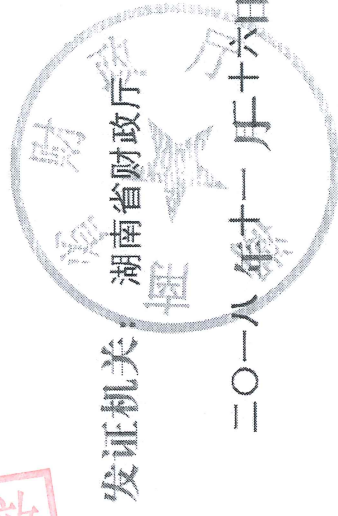
提示:

- 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个工作日内需向社会公示。

证书序号: 0008520

说明

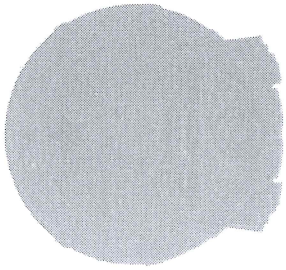
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 湖南省财政厅

二〇〇二年十一月十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 湖南鹏程会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 屈志强

经营场所:

湖南省长沙市芙蓉区火星街道紫薇路8号肆室
泰大厦(华泰·尚都)801-810室

组织形式: 有限责任

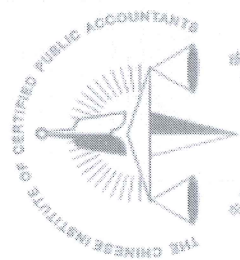
执业证书编号: 43020014

批准执业文号: 湘财会函[2002]1026号

批准执业日期: 2002年08月28日



再次复印无效



再次复印无效

姓名 Full name: 熊志斌
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1965-03-16
 工作单位 Working unit: 湖南鹏程会计师事务所
 身份证号 Identity card No.: 430103196503160116



年度年检注册
Annual General Registration

该证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

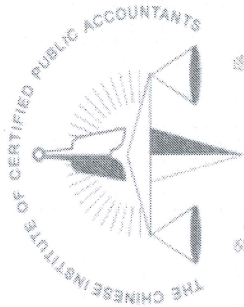


证书编号: 430200140086
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 07 月 20 日
Date of Issuance

年 月 日



中国注册会计师协会

再次复印无效

姓名: 周志强
 性别: 男
 出生日期: 1973-02-18
 工作单位: 湖南鹏程会计师事务所
 身份证号码: 430123197302181058



年度检验合格



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: 430200100007
 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: 2001年11月28日
 Date of Issuance: 2011年8月30日

