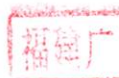


福建省福州旅游职业中专学校  
专 项 审 计 报 告

广业专字（2018）265 号



福建广业会计师事务所有限公司



报备防伪码：



报备防伪号：D0E8E2A270627283

报告文号：广业专字（2018）265号

报告日期：2018年09月03日

报备时间：2018年09月06日 15:09:22

签字注师：林灯塔，张培根

## 福建省福州旅游职业中专学校 专项审计报告



事务所名称：福建广业会计师事务所有限公司

事务所电话：0591-87430073

传 真：0591-87430070

通 信 地址：福州市鼓西路16号冶金招待所五楼

---

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系  
会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005



# 福建广业会计师事务所有限公司

FUJIAN GUANGYE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD

## 福建省福州旅游职业中专学校 “福建省中等职业教育改革发展示范校学校建设计划” 项目建设资金专项审计报告

广业专字（2018）265号

福建省福州旅游职业中专学校：

我们接受委托，对福建省福州旅游职业中专学校（以下简称福州旅游职专）实施的“福建省中等职业教育改革发展示范校学校建设计划”项目建设资金的预算执行及资金使用权情况进行专项审计。

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建设资金的预算执行及资金使用权情况是否不存在重大错报获取合理保证。本次专项审计的主要依据是：



1. 《中国注册会计师审计准则》、《中国注册会计师职业准则》；
2. 《事业单位会计制度》；
3. 福建省教育厅 财政厅 发展改革委员会“关于实施福建省中等职业教育改革发展示范学校建设计划的意见；
4. 福建省教育厅 财政厅 发展和改革委员会关于公布“福建省中等职业教育改革发展示范学校建设计划”第三批立项建设学校名单的通知”（闽教职成〔2015〕35号；
5. 福建省教育厅 财政厅 发展和改革委员会关于“做好福建省中等职业教育改革发展示范学校建设计划第三批项目学校验收工作的通知”。

审计截止时点为2017年12月31日。实施的审计程序包括对贵学校该项目建设基本情况的了解、审阅该项目建设资金收支的会计凭证及相关会计资料等。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，评价专项资金使用合规性以及项目预算执行情况的总体列报。

福州旅游职专的责任是：1.设计和实施与“福建省中等职业教育改革发展示范校学校建设计划”项目专项资金预算执行相关的内部控制，确保项目专项资金预算执行不存在因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；4.提供本次专项审计所需的真实、合法、完整的会计资料以及其他相关资料。

我们的责任是对福州旅游职专该项目建设资金的预算执行及资金使用情况独立执行审计工作，进行专项审计并发表审计意见。现将本次专项审计情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）被审计单位基本情况

福州旅游职专创办于1859年，前身为毓英女子初级中学，2002年与福州第十六中学剥离，与原闽侯师范学校整合并迁址至福州闽侯荆溪新校区，校园占地面积达222.2亩，2006年又与原福州工艺美术技工学校整合形成以旅游和工艺美术专业为主干的中等职业中专学校。现开办资金7573万元，法定代表人刘小健，统一社会信用代码号为12350100488582525D，主管部门是福州市教育局，业务范围：贯彻党和国家的教育方针，培养社会主义中等职业技术人才。

### （二）项目建设基本情况

#### 1、项目立项情况

福州旅游职专2015年8月经公示程序，由福建省教育厅、财政厅和发展改革委员会闽教职成〔2015〕35号文通知确定作为“福建省中等职业教育改革发展示范学校建设计划”第三批立项建设学校，《项目建设任务书》也于2015年10月中旬经福建省教育厅、财政厅和发展改革委员会批复及专家论证同意上报生效。批准的总资金预算为364万元，其中：省级财政投入300万元，用于重点支持专业的建设；地方财政投入50万元、行业企业投入14万元，合计64万元用于特色项目“现代学徒制”改革试点的建设，资金分别于2015年和2016年投入，项目建设期二年（2016年～2017年）。

## 2、项目建设情况

根据福州旅游职专提供的该项目的总结报告：学校于 2015 年 8 月启动“福建省中等职业教育改革发展示范学校建设计划”，建设周期两年，至 2017 年度底结束，主要开展工艺美术专业和西餐烹饪专业两个重点支持专业的建设计划以及“现代学徒制•4433 模式”的特色项目建设计划。经过二年多的建设投入，学校在人才培养模式与课程体系改革、师资队伍建设、校企合作与工学结合运行机制建设等三个方面的 29 个建设目标均已达成，并完成了建设任务总数 164 个，学校项目建设的总体进展顺利，预期目标完成情况较好。

## 二、项目预算资金投入与执行情况

### 1、项目预算资金投入情况

“福建省中等职业教育改革发展示范校学校建设计划”项目预算资金总投入 3,640,000.00 元，实际到位资金 4,628,150.00 元。具体见下表： 金额单位：元

| 序号 | 项目专项资金来源 | 预算投入         | 实际投入         | 资金到位率   | 备注                                                          |
|----|----------|--------------|--------------|---------|-------------------------------------------------------------|
| 1  | 省级财政专项资金 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 100.00% | 闽财（教）【2015】143 号                                            |
| 2  | 地方财政资金   | 500,000.00   | 1,000,000.00 | 200.00% | 榕教财【2015】171 号<br>榕教财【2016】232 号                            |
| 3  | 行业企业资金   | 140,000.00   | 428,150.00   | 305.82% | 2015 年 12 月 31 日第 124 号凭证<br>榕财企【2015】55 号<br>榕财企【2016】60 号 |
| 4  | 学校自筹资金   | 0.00         | 200,000.00   | -       | 榕教财（2016）2 号                                                |
|    | 合 计      | 3,640,000.00 | 4,628,150.00 | 127.15% |                                                             |



### 2、项目预算执行情况

福州旅游职专“福建省中等职业教育改革发展示范校学校建设计划”建设项目预算总投入 3,640,000.00 元，实际投入 4,628,150.00 元，实际支出 3,679,489.42 元，预算执行率 101.08%。具体执行见下表：

金额单位：元

| 序号 | 项目专项资金来源 | 预算投入         | 实际投入         | 实际支出         | 预算执行率   |
|----|----------|--------------|--------------|--------------|---------|
| 1  | 省级财政专项资金 | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 2,127,962.00 | 70.93%  |
| 2  | 地方财政资金   | 500,000.00   | 1,000,000.00 | 996,283.00   | 199.26% |
| 3  | 行业企业资金   | 140,000.00   | 428,150.00   | 382,379.00   | 273.13% |

| 序号 | 项目专项资金来源 | 预算投入         | 实际投入         | 实际支出         | 预算执行率   |
|----|----------|--------------|--------------|--------------|---------|
| 4  | 学校自筹资金   | 0.00         | 200,000.00   | 172,865.42   | -       |
|    | 合 计      | 3,640,000.00 | 4,628,150.00 | 3,679,489.42 | 101.08% |

执行情况按资金来源分述如下：

① 省级财政资金支出情况

省级财政资金预算投入 3,000,000.00 元，实际投入 3,000,000.00 元，支出 2,127,962.00 元，预算执行率 70.93%。按专业和项目汇总如下（具体支出明细见附表 2）：

金额单位：元

| 序号 | 专业名称   | 项目             | 预算投入         | 实际投入         | 实际支出         | 预算执行率   |
|----|--------|----------------|--------------|--------------|--------------|---------|
| 1  | 工艺美术专业 | 师资队伍建设         | 320,000.00   | 320,000.00   | 149,925.50   | 46.85%  |
|    |        | 人才培养与课程体系改革    | 920,000.00   | 920,000.00   | 11,160.00    | 1.21%   |
|    |        | 校企合作工学结合运行机制建设 | 80,000.00    | 80,000.00    | 0.00         | 0.00%   |
|    |        | 小计             | 1,320,000.00 | 1,320,000.00 | 161,085.50   | 12.20%  |
| 2  | 西餐烹饪专业 | 人才培养与课程体系改革    | 1,380,000.00 | 1,380,000.00 | 1,835,518.00 | 133.01% |
|    |        | 师资队伍建设         | 210,000.00   | 210,000.00   | 110,065.00   | 52.41%  |
|    |        | 校企合作工学结合运行机制建设 | 90,000.00    | 90,000.00    | 21,293.50    | 23.66%  |
|    |        | 小计             | 1,680,000.00 | 1,680,000.00 | 1,966,876.50 | 117.08% |
|    |        | 合计             | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 | 2,127,962.00 | 70.93%  |

② 地方财政资金支出情况



地方财政资金预算投入 500,000.00 元，实际投入 1,000,000.00 元，支出 996,283.00 元，均为特色项目“现代学徒制•4433 模式”的投入，预算执行率 199.26%。具体支出明细见附表 2。

③ 行业企业资金支出情况

行业企业资金预算投入 140,000.00 元，实际投入 428,150.00 元，支出 382,379.00 元，均为特色项目“现代学徒制•4433 模式”的投入，预算执行率 273.13%。具体支出明细见附表 2。

#### ④学校自筹资金支出情况

学校自筹资金预算投入 0 元，实际投入 200,000.00 元，支出 172,865.42 元。

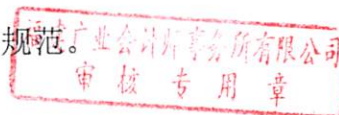
具体见下表：

金额单位：元

| 专业名称   | 项目             | 预算投入 | 实际投入       | 实际支出       | 预算执行率 |
|--------|----------------|------|------------|------------|-------|
| 西餐烹饪专业 | 人才培养与课程体系改革    | -    | 80,000.00  | 57,393.42  | -     |
|        | 校企合作工学结合运行机制建设 | -    | 120,000.00 | 115,472.00 | -     |
| 合计     |                | -    | 200,000.00 | 172,865.42 | -     |

### 三、项目建设资金使用和管理情况

福州旅游职专为确保福建省中等职业教育改革发展示范校建设计划的顺利实施，专门成立了“福建省中等职业教育改革发展示范学校”项目建设工作领导小组。制定并建立完善了一系列的相关管理制度。贵校专项资金管理制度能有效反映内部控制的要求，项目资金使用和管理总体较规范。



#### (1) 制度建设与执行情况

福州旅游职专针对“福建省中等职业教育改革发展示范学校”项目，在学校原有的管理制度汇编的基础上，制定并完善了《福建省中等职业教育改革发展示范学校项目建设专项资金管理办法》，并形成了以《项目建设专项资金管理办法》、《建设保障制度》、《建设目标管理制度》、《过程性管理制度》和《合同管理制度》为五大核心的项目建设制度体系。同时，统一规范了专项资金支出的审批件的统一模板，进一步规范了审批流程；经查阅 2016 年至 2017 年度相关支出凭证，审批流程完整，签批手续较齐全。

#### (2) 项目资金专款专用、专账管理情况

福州旅游职专的“福建省中等职业教育改革发展示范学校”项目的省级财政专项资金系与“福建省示范性现代职业院校建设工程”的专项资金一并统一在 1229 专项账套核算，按照事业单位会计制度规定进行收支结余的核算，同时，再按资金类源以及项目的建设要素进行备查登记。1229 专账的账簿和凭证进行单独归档保管。

### (3) 项目资金纳入预决算管理情况

福州旅游职专专项资金预算根据福建省教育厅、福建省财政局以及福建省发展和改革委员会2015年9月批复的项目建设任务书已细化至各年度的建设项目和特色项目中；专项资金的年度决算纳入学校年度财务决算报表统一汇总编报，符合预决算管理要求。

### (4) 采购与项目资金形成固定资产执行情况

①大额采购情况：福州旅游职专该建设项目使用专项资金进行的大额采购项目共2项，均系按照福州市政府采购流程进行采购，验收手续完整。具体明细情况列表如下：

金额单位：元

| 序号 | 日期<br>(年/月/日) | 凭证号 | 建设项目              | 产品名称          | 合同金额         | 支出金额         | 备注                                                          |
|----|---------------|-----|-------------------|---------------|--------------|--------------|-------------------------------------------------------------|
| 1  | 2016/12/21    | 105 | 特色项目              | 多功能视频<br>教学设备 | 1,762,980.00 | 750,000.00   | 另外 1,012,980 元在<br>“2015 年第二批现代职业<br>教育质量提升计划中<br>央专项资金”中列支 |
| 2  | 2017/11/21    | 6   | 人才培养模式与<br>课程体系改革 | 食品加工<br>专用设备  | 1,424,792.00 | 1,353,552.00 | 尚余 5%尾款未付                                                   |
|    |               |     | 合计                |               | 3,187,772.00 | 2,103,552.00 |                                                             |

②项目资金形成固定资产的情况：根据福州旅游职专提供的固定资产明细清单，由该项目专项资金购置形成的固定资产均纳入学校资产管理系统，按照学校制定的固定资产管理制度统一进行管理，固定资产核算纳入校基本账户（1029 账套）进行统一核算。

### (5) 任务外包情况：

①任务外包情况：根据福州旅游职专提供自查说明，该建设项目没有存在任务外包的情况，经查阅凭证，也未发现任务外包的情况。

②单笔合同开支 100 万元的情况：共 2 笔，计 2,103,552.00 元，具体见上述

(4) 点的列表；

③单项开支合同合计或同一供应商合同资金合计 300 万元以上的情况：无。

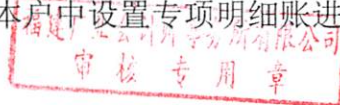
## 四、审计结论

经审计，我们认为，福州旅游职专“福建省中等职业教育改革发展示范校学校建设计划”项目建设资金管理较规范，资金使用合理，建设支出内容符合建设任务书的规定，基本按建设任务书要求开展任务建设。

本审计报告仅就“福建省中等职业教育改革发展示范校学校建设计划”项目的经费预算执行情况、经费使用及结余情况发表审计意见，本报告中项目实施完成情况系由贵校项目组提供，并非本报告审计范围。

## 五、审计中发现的主要问题及建议

1、严格执行专账核算的资金管理要求：福州旅游职专的“福建省中等职业教育改革发展示范学校”项目的省级专项资金系与“福建省示范性现代职业院校建设工程”专项资金合并统一在 1229 专项账套核算，建议在 1229 专项账套中按项目分别设置专项明细账进行收支核算，以便准确清晰反映“福建省中等职业教育改革发展示范学校”专项资金的收支情况；地方配套、行业企业、自筹配套资金均在基本户核算，未转入专项账套核算，也未在基本户中设置专项明细账进行归集核算，建议规范。



2、加强省级财政专项资金管理：根据福州旅游职专提供的“省级财政专项资金的使用情况说明”：该建设项目的省级财政专项资金因 2017 年 10 月福州市委巡查组对福州市教育系统进行专项巡察，巡察内容和时间范围从 2013 年至 2017 年，福州旅游职专为配合巡察工作同时也为今后学校支出更加规范化、制度化，学校暂缓了各专项支出，待巡察组对教育系统财务工作给出全面整改意见之后，再继续完成各项支出，故该建设项目省级财政专项资金截止建设期满（2017 年 12 月 31 日）尚余结存资金 872,038.00 元。该结存资金已于 2018 年初被财政收回。福州旅游职专于 2018 年 8 月 20 日以榕旅专字【2018】71 号报告向财政申请回拨，继续用于福建省中等职业教育改革发展示范校的建设。建议今后应尽可能避免资金因置后使用被财政收回的情况再度发生。

## 六、其他事项说明

1、根据福州旅游职专提供说明，该校由合作企业“福建大娱号信息科技股份有限公司”捐赠的“智慧旅游教育创新实训设备”实物一批，评估价 153.27 万元，于 2018 年 2 月 28 日第 29 号凭证记入 1229 专项账套。因该校在 2016 年至 2018

年期间同时进行了“福建省示范性现代职业院校建设工程”、“福建省中等职业教育改革发展示范学校建设计划”与“现代学徒制”三个项目的建设，且三个项目建设内容基本一致，由于以上投入已列入“福建省示范性现代职业院校建设工程”项目的专项建设投入中，故本次审计予以剔除，不再在“福建省中等职业教育改革发展示范学校建设计划”项目中重复列示支出。

2、该建设项目截至2017年12月31日止，按实际投入资金计算，尚有结存资金计948,660.58元，其中：省级财政专项资金结存872,038.00元，已于2018年初被财政收回，福州旅游职专已专项申请回拨继续投入该建设项目的后续建设；地方财政专项资金结存3,717.00元、行业企业专项资金结存45,771.00元、单位自筹资金结存27,134.58元，合计76,622.58元，这部分超过预算投入的各项配套资金结余，根据贵校提供说明，已统筹安排到学校的其他项目建设。

附表：1、“福建省中等职业教育改革发展示范校学校建设计划”项目建设执行情况一览表；

2、“福建省中等职业教育改革发展示范校学校建设计划”项目专项资金支出明细表。

福建广业会计师事务所有限公司



主任会计师：

中国注册会计师：

二〇一八年九月三日

金额单位：元

| 项目名称              |           | 省级财政专项资金（元）                                                                            |                                                                                                |              | 地方财政资金（元）  |              |            | 行业企业资金（元）  |            |              | 学校自筹资金（元） |            |            |
|-------------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|-----------|------------|------------|
|                   |           | 预算投入                                                                                   | 实际投入                                                                                           | 实际支出         | 预算投入       | 实际投入         | 实际支出       | 预算投入       | 实际投入       | 实际支出         | 预算投入      | 实际投入       | 实际支出       |
| 总计                |           | 3,000,000.00                                                                           | 3,000,000.00                                                                                   | 2,127,962.00 | 500,000.00 | 1,000,000.00 | 996,283.00 | 140,000.00 | 428,150.00 | 382,379.00   | -         | 200,000.00 | 172,865.42 |
| 人才培养模式与课程体系改革     |           | 2,300,000.00                                                                           | 2,300,000.00                                                                                   | 1,846,678.00 | -          | -            | -          | -          | -          | -            | -         | 80,000.00  | 57,393.42  |
| 师资队伍建设            |           | 530,000.00                                                                             | 530,000.00                                                                                     | 259,990.50   | -          | -            | -          | -          | -          | -            | -         | -          | -          |
| 校企合作、工学结合运行机制建设   |           | 170,000.00                                                                             | 170,000.00                                                                                     | 21,293.50    | -          | -            | -          | -          | -          | -            | -         | 120,000.00 | 115,472.00 |
| 其中：试验实训设备费用       |           | 1,200,000.00                                                                           | 1,200,000.00                                                                                   | 1,353,552.00 | -          | -            | -          | -          | -          | -            | -         | -          | -          |
| 其中：师资培训进修费用       |           | 530,000.00                                                                             | 530,000.00                                                                                     | 8,375.50     | -          | -            | -          | -          | -          | -            | -         | -          | -          |
| 重点专业1             |           | -                                                                                      | -                                                                                              | -            | -          | -            | -          | -          | -          | -            | -         | -          | -          |
| 重点专业2             |           | -                                                                                      | -                                                                                              | -            | -          | -            | -          | -          | -          | -            | -         | -          | -          |
| 特色项目（“现代学徒制”改革试点） |           | -                                                                                      | -                                                                                              | -            | 500,000.00 | 1,000,000.00 | 996,283.00 | 140,000.00 | 428,150.00 | 382,379.00   | -         | -          | -          |
| 项目资金到位情况          | 省级财政专项资金  | 年度                                                                                     | 填报依据（逐笔单行详实说明到账的时间、凭单或文书、规定用途等。可以加行）                                                           |              |            |              |            |            |            | 金额（元）        |           | 备注         |            |
|                   |           | 2015年度                                                                                 | 到账日期：2015年10月30日；凭单号：2016年8月31日第0040号凭证；文件依据：闽财（教）指〔2015〕143号；用途：下达2015年第二批省级职业教育专项经费          |              |            |              |            |            |            | 100,000.00   |           |            |            |
|                   |           | 2015年度                                                                                 | 到账日期：2015年10月30日；凭单号：2016年12月27日第0108号凭证；文件依据：闽财（教）指〔2015〕143号；用途：下达2015年第二批省级职业教育专项经费         |              |            |              |            |            |            | 200,000.00   |           |            |            |
|                   |           | 2015年度                                                                                 | 到账日期：2015年10月30日；凭单号：2016年3月22日第0046号凭证；文件依据：闽财（教）指〔2015〕143号；用途：下达2015年第二批省级职业教育专项经费          |              |            |              |            |            |            | 50,000.00    |           |            |            |
|                   |           | 2015年度                                                                                 | 到账日期：2015年10月30日；凭单号：2016年12月30日第0008号凭证；文件依据：闽财（教）指〔2015〕143号；用途：下达2015年第二批省级职业教育专项经费         |              |            |              |            |            |            | 2,650,000.00 |           |            |            |
|                   | 地方财政资金    | 2015年度                                                                                 | 到账时间：2015年11月6日；凭单号：2015年12月31日第0123号号；文件依据：榕教财【2015】171号；用途：福州市教育局关于商请下达2015年职业教育校企合作专项资金的函   |              |            |              |            |            |            | 50,000.00    |           |            |            |
|                   |           | 2015年度                                                                                 | 到账时间：2015年11月6日；凭单号：2015年11月30日第0072号凭证；文件依据：榕教财【2015】171号；用途：福州市教育局关于商请下达2015年职业教育校企合作专项资金的函  |              |            |              |            |            |            | 200,000.00   |           |            |            |
|                   |           | 2016年度                                                                                 | 到账时间：2016年11月15日；凭单号：2016年12月21日第0105号凭证；文件依据：榕教财【2016】232号；用途：福州市教育局关于商请下达2016年职业教育校企合作专项资金的函 |              |            |              |            |            |            | 50,000.00    |           |            |            |
|                   | 行业企业资金    | 2015年度                                                                                 | 到账时间：2015年12月31日；凭单：2015年12月31日第0124号凭证（福州市商务局拨款上缴财政同拨）核专用章                                    |              |            |              |            |            |            | 60,000.00    |           |            |            |
|                   |           | 2016年度                                                                                 | 到账日期：2016年01月26日；文件依据：榕财企【2015】55号；凭单：2016年01月31日第0056号凭证；用途：2015年下半年福州市传统工艺美术保护发展专项资金         |              |            |              |            |            |            | 147,750.00   |           |            |            |
| 2017年度            |           | 到账日期：2017年05月24日；文件依据：榕财企【2016】60号；凭单：2017年06月30日第0054号凭证；用途：2016年下半年福州市传统工艺美术保护发展专项资金 |                                                                                                |              |            |              |            |            | 220,400.00 |              |           |            |            |
| 学校自筹资金            | 2016年度    | 到账日期：2016年2月25日；文件依据：榕教财（2016）2号；凭单：2016年6月14日第0020号凭证；用途：2016年市属中等职业学校全日制学生免学费补助资金    |                                                                                                |              |            |              |            |            | 200,000.00 |              |           |            |            |
| 预算支出进度情况          | 省级财政专项资金  |                                                                                        |                                                                                                | 地方财政资金       |            |              | 行业企业资金     |            |            | 学校自筹资金       |           |            |            |
|                   | 2015年度（元） |                                                                                        |                                                                                                | -            |            |              | 96,452.00  |            |            | 16,500.00    |           |            | -          |
|                   | 2016年度（元） |                                                                                        |                                                                                                | 226,880.50   |            |              | 899,831.00 |            |            | 159,599.00   |           |            | 172,865.42 |
|                   | 2017年度（元） |                                                                                        |                                                                                                | 1,901,081.50 |            |              | -          |            |            | 206,280.00   |           |            | -          |
| 需要特别说明的其他关于资金问题   |           |                                                                                        |                                                                                                |              |            |              |            |            |            |              |           |            |            |

## “福建省中等职业教育改革发展示范学校建设计划”项目建设支出明细表

单位名称：福建省福州旅游职业中专学校

金额单位：元

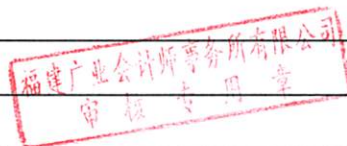
| 凭证日期       | 凭证号    | 摘要              | 科目名称                               | 借方金额       | 资金来源     | 备注 |
|------------|--------|-----------------|------------------------------------|------------|----------|----|
| 2016.03.22 | 第0001号 | 国培差旅费           | 事业支出-项目支出-商品服务支出-差旅费-教学差旅费         | 2,164.50   | 省级财政专项资金 |    |
| 2016.06.21 | 第0001号 | 骨干教师差旅          | 事业支出-项目支出-商品服务支出-差旅费-教学差旅费         | 6,211.00   | 省级财政专项资金 |    |
| 2016.06.28 | 第0002号 | 烹饪耗材            | 事业支出-项目支出-商品服务支出-专用材料费-实训材料        | 23,229.00  | 省级财政专项资金 |    |
| 2016.07.26 | 第0001号 | 西餐课程耗材          | 事业支出-项目支出-商品服务支出-专用材料费-教学材料-其他教学材料 | 8,257.00   | 省级财政专项资金 |    |
| 2016.08.10 | 第0001号 | 西餐耗材            | 事业支出-项目支出-商品服务支出-专用材料费-教学材料-其他教学材料 | 63,779.00  | 省级财政专项资金 |    |
| 2016.11.08 | 第0001号 | 2016.10月工美外聘劳务费 | 事业支出-项目支出-商品服务支出-劳务费-其他            | 10,896.00  | 省级财政专项资金 |    |
| 2016.11.08 | 第0001号 | 2016.10月工美外聘劳务费 | 事业支出-项目支出-商品服务支出-劳务费-其他            | 1,524.00   | 省级财政专项资金 |    |
| 2016.11.29 | 第0002号 | 西餐教师代课金         | 事业支出-项目支出-商品服务支出-劳务费-代课金           | 90,000.00  | 省级财政专项资金 |    |
| 2016.12.06 | 第0001号 | 2016.11月工美外聘劳务费 | 事业支出-项目支出-商品服务支出-劳务费-其他            | 12,520.00  | 省级财政专项资金 |    |
| 2016.12.06 | 第0001号 | 2016.11月工美外聘劳务费 | 事业支出-项目支出-商品服务支出-劳务费-代课金           | 1,630.00   | 省级财政专项资金 |    |
| 2016.12.13 | 第0004号 | 胡梁成都差旅费         | 事业支出-项目支出-商品服务支出-差旅费-教学差旅费         | 2,770.00   | 省级财政专项资金 |    |
| 2016.12.13 | 第0005号 | 西餐实训室装修招标代理费    | 事业支出-项目支出-商品服务支出-维修费-校舍维修费         | 3,900.00   | 省级财政专项资金 |    |
| 2017.01.23 | 第0002号 | 工美外聘劳务费         | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-劳务费-代课金          | 2,350.00   | 省级财政专项资金 |    |
| 2017.01.23 | 第0002号 | 工美外聘劳务费         | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-劳务费-代课金          | 15,000.00  | 省级财政专项资金 |    |
| 2017.03.07 | 第0004号 | 画框，工美馆建设        | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-专用材料费-其他材料费      | 11,160.00  | 省级财政专项资金 |    |
| 2017.03.07 | 第0003号 | 2月工美外聘劳务费       | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-劳务费-代课金          | 4,600.00   | 省级财政专项资金 |    |
| 2017.04.11 | 第0005号 | 西餐实训室装修监理费      | 事业支出-项目支出-其他资本性支出-大型修缮             | 6,240.00   | 省级财政专项资金 |    |
| 2017.04.11 | 第0005号 | 西餐实训室装修工程款      | 事业支出-项目支出-其他资本性支出-大型修缮             | 265,761.00 | 省级财政专项资金 |    |
| 2017.04.11 | 第0004号 | 3月工美外聘劳务        | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-劳务费-代课金          | 10,850.00  | 省级财政专项资金 |    |
| 2017.05.09 | 第0005号 | 4月工美外聘劳务费       | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-劳务费-代课金          | 8,000.00   | 省级财政专项资金 |    |
| 2017.06.20 | 第0009号 | 5月工美外聘劳务费       | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-劳务费-代课金          | 9,700.00   | 省级财政专项资金 |    |
| 2017.06.27 | 第0024号 | 6月工美外聘          | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-劳务费-其他           | 10,150.00  | 省级财政专项资金 |    |

## “福建省中等职业教育改革发展示范学校建设计划”项目建设支出明细表

单位名称：福建省福州旅游职业中专学校

金额单位：元

| 凭证日期       | 凭证号    | 摘要            | 科目名称                                  | 借方金额         | 资金来源     | 备注        |
|------------|--------|---------------|---------------------------------------|--------------|----------|-----------|
| 2017.09.19 | 第0010号 | 培训专家劳务费       | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-劳务费-其他              | 110,800.00   | 省级财政专项资金 |           |
| 2017.10.17 | 第0004号 | 烹饪耗材          | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-专用材料费-教学材料费-其他教学材料费 | 21,293.50    | 省级财政专项资金 |           |
| 2017.10.17 | 第0003号 | 烹饪耗材          | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-专用材料费-教学材料费-其他教学材料费 | 20,065.00    | 省级财政专项资金 |           |
| 2017.10.31 | 第0011号 | 9月工美外聘        | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-劳务费-代课金             | 23,250.00    | 省级财政专项资金 |           |
| 2017.11.07 | 第0004号 | 10月工美外聘       | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-劳务费-代课金             | 24,398.40    | 省级财政专项资金 |           |
| 2017.11.07 | 第0004号 | 10月工美外聘       | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-劳务费-代课金             | 3,911.60     | 省级财政专项资金 |           |
| 2017.11.21 | 第0006号 | 西餐实训室设备       | 事业支出-项目支出-其他资本性支出-专用设备购置-专用教学设备       | 1,353,552.00 | 省级财政专项资金 |           |
| 2015.12.15 | 第0047号 | 烹饪耗材          | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-专用材料费-教学材料费         | 96,452.00    | 地方财政资金   |           |
| 2016.05.17 | 第0024号 | 烹饪耗材          | 事业支出-项目支出-商品服务支出-专用材料费-技能大赛材料         | 94,512.50    | 地方财政资金   |           |
| 2016.05.17 | 第0025号 | 烹饪耗材          | 事业支出-项目支出-商品服务支出-专用材料费-技能大赛材料         | 55,318.50    | 地方财政资金   |           |
| 2016.12.21 | 第0105号 | 专用设备购置（希沃一体机） | 事业支出-项目支出-其他资本性支出-专用设备购置-专用教学设备       | 750,000.00   | 地方财政资金   |           |
| 2016.03.16 | 第0035号 | 学生委培补贴        | 其他应付款-经委委培经费                          | 120,600.00   | 行业企业资金   |           |
| 2016.11.01 | 第0014号 | 漆画板           | 其他应付款-工美耗材                            | 13,290.00    | 行业企业资金   |           |
| 2016.11.01 | 第0015号 | 锦盒            | 其他应付款-工美耗材                            | 360.00       | 行业企业资金   |           |
| 2016.11.01 | 第0016号 | 颜料            | 其他应付款-工美耗材                            | 800.00       | 行业企业资金   |           |
| 2016.11.22 | 第0073号 | 漆器耗材          | 其他应付款-工美耗材                            | 750.00       | 行业企业资金   |           |
| 2016.11.29 | 第0097号 | 漆器用品          | 其他应付款-工美耗材                            | 2,274.00     | 行业企业资金   |           |
| 2017.06.20 | 第0027号 | 学生补贴          | 事业支出-项目支出-对个人和家庭补助-生活补助-其他            | 184,800.00   | 行业企业资金   |           |
| 2017.12.19 | 第0039号 | 耗材            | 事业支出-项目支出-商品和服务支出-专用材料费-实训材料          | 200.00       | 行业企业资金   |           |
| 2015.11.17 | 第0036号 | 专家            | 事业支出-其他资金支出-商品和服务支出-劳务费               | 16,500.00    | 行业企业资金   |           |
| 2016.05.18 | 第0037号 | 借款            | 事业支出-其他资金支出-商品服务支出-劳务费                | 4,500.00     | 行业企业资金   | 闽菜立法预借专家费 |
| 2016.06.14 | 第0029号 | 专家费           | 事业支出-其他资金支出-商品服务支出-劳务费                | 1,500.00     | 行业企业资金   | 闽菜立法预借专家费 |



## “福建省中等职业教育改革发展示范学校建设计划”项目建设支出明细表

单位名称：福建省福州旅游职业中专学校

金额单位：元

| 凭证日期       | 凭证号    | 摘要      | 科目名称                          | 借方金额         | 资金来源   | 备注        |
|------------|--------|---------|-------------------------------|--------------|--------|-----------|
| 2016.08.02 | 第0013号 | 专家费     | 事业支出-其他资金支出-商品服务支出-劳务费        | 2,880.00     | 行业企业资金 |           |
| 2016.08.02 | 第0013号 | 专家费     | 事业支出-其他资金支出-商品服务支出-劳务费        | 320.00       | 行业企业资金 |           |
| 2016.08.10 | 第0019号 | 会议费     | 事业支出-其他资金支出-商品服务支出-会议费        | 11,925.00    | 行业企业资金 |           |
| 2016.09.06 | 第0017号 | 专家费     | 事业支出-其他资金支出-商品服务支出-劳务费        | 400.00       | 行业企业资金 |           |
| 2017.03.28 | 第0038号 | 闽菜立法讲座费 | 事业支出-其他资金支出-商品和服务支出-劳务费       | 21,280.00    | 行业企业资金 |           |
| 2016.12.20 | 第0062号 | 专用材料费   | 事业支出-项目支出-商品服务支出-专用材料费-技能大赛材料 | 20,315.07    | 学校自筹资金 | 烹饪专业      |
| 2016.12.20 | 第0068号 | 专用材料费   | 事业支出-项目支出-商品服务支出-专用材料费-技能大赛材料 | 4,786.08     | 学校自筹资金 | 烹饪专业      |
| 2016.06.21 | 第0031号 | 劳务费     | 事业支出-项目支出-商品服务支出-劳务费          | 70,400.00    | 学校自筹资金 | 烹饪专业      |
| 2016.12.21 | 第0067号 | 黄灵亮差旅   | 事业支出-项目支出-商品服务支出-差旅费-教学差旅费    | 12,963.27    | 学校自筹资金 |           |
| 2016.12.21 | 第0078号 | 烹饪耗材    | 事业支出-项目支出-商品服务支出-维修费-办公设备维修费  | 1,780.00     | 学校自筹资金 |           |
| 2016.12.30 | 第0071号 | 烹饪耗材    | 事业支出-项目支出-商品服务支出-专用材料费-实训材料   | 2,200.00     | 学校自筹资金 |           |
| 2016.06.27 | 第0036号 | 差旅费     | 事业支出-项目支出-商品服务支出-差旅费-教学差旅费    | 13,595.00    | 学校自筹资金 | 黄灵亮上海赛前培训 |
| 2016.06.28 | 第0036号 | 差旅费     | 事业支出-项目支出-商品服务支出-差旅费-行政差旅费    | 1,754.00     | 学校自筹资金 | 文明风采      |
| 2016.07.19 | 第0022号 | 劳务费     | 事业支出-项目支出-商品服务支出-劳务费          | 1,210.00     | 学校自筹资金 | 烹饪专业      |
| 2016.11.08 | 第0028号 | 劳务费     | 事业支出-项目支出-商品服务支出-劳务费          | 9,722.00     | 学校自筹资金 | 烹饪专业      |
| 2016.07.19 | 第0022号 | 劳务费     | 事业支出-项目支出-商品服务支出-劳务费          | 10,540.00    | 学校自筹资金 | 烹饪专业      |
| 2016.08.25 | 第0023号 | 劳务费     | 事业支出-项目支出-商品服务支出-劳务费          | 23,600.00    | 学校自筹资金 | 烹饪专业      |
|            |        | 合计      |                               | 3,679,489.42 |        |           |



增值税一般纳税人

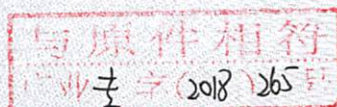
# 营业执照

副本编号: 2-1

(副本)

统一社会信用代码 91350000158150674J

名称 福建广业会计师事务所有限公司  
类型 有限责任公司  
住所 福建省福州市晋安区王庄街道长乐北路158号紫阳村综合楼6层6218室  
法定代表人 林灯塔  
注册资本 叁佰万圆整  
成立日期 2000年02月22日  
营业期限 2000年02月22日 至 2060年02月21日  
经营范围 审查企业会计报表,验证企业资本,办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,办理基本建设工程预算、结算、决算审计业务并出具相关报告;办理资产评估、会计咨询服务;会计服务业务。(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

2016

12

年

月

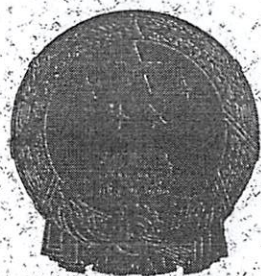
日

请于每年1月1日至6月30日登录福建工商红盾网申报年度报告并公示

<http://ws.gs.fjirc.gov.cn/creditpub>

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：福建广业会计师事务所有限公司

主任会计师：林灯塔

办公场所：福建省福州市晋安区王庄街道长乐北路158号紫阳村综合楼6层6218室

组织形式：有限责任

会计师事务所编号：35010033

注册资本(出资额)：300万元

批准设立文号：闽财会协(99)307号

批准设立日期：1999-12-28

与原件相符  
广业字(2018)265号

证书序号：NO. 019030

## 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



二十八日

中华人民共和国财政部制

证书编号:  
No. of Certificate

350100280600

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA

福建省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

1999 年 12 月 31 日

换证时间: 2012 年 3 月 13 日

### 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.

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至 2019 年 4 月 30 日有效

2018.3.6

福建省注册会计师协会  
任职资格检查专用章  
任职资格检查合格至 2013 年 3 月 31 日有效

2012.3.15



与原件相符  
2018.3.15

林灯塔

姓 Full name 林  
性 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1969 年 10 月 03 日  
工作单位 Working unit 福建广业会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 43010419691003433X





与原件相符  
2018.3.21



姓名 张培根  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1944年07月26日  
Date of birth  
工作单位 福建经邦会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 350102440726051  
Identity card No.

福建省注册会计师协会  
任惠格检查专用章  
2013年3月31日有效

2012.2.28

福建省注册会计师协会  
任惠格检查专用章  
任惠格检查合格至2014年3月31日有效

证书编号: 350100060308 2015.3.21

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

发证日期: 1999年12月31日  
Date of issuance

换发时间: 2007年4月30日

福建省注册会计师协会  
年度检查登记专用章  
Annual Renewal Registration  
任惠格检查合格至2019年4月30日有效  
2018.3.6

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检合格至2010年3月31日有效

