附件3

学校审计报告

为了贯彻《中华人民共和国民办教育促进法》《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》《青岛市实施民办教育促进法办法》的有关规定，对各学校2022年度进行年终财务审计，审计要求如下：

**一、存在问题**

1.学校是否符合“六独立”要求（即独立法人资格、校园校舍及设备、专任教师队伍、财会核算、招生、毕（结）业证发放）。

2.会计人员的配备是否符合会计法的要求。

3.是否执行了《民间非营利组织会计制度》等相关会计制度。

4.收支是否全部纳入学校账户核算。

5.出资人（举办者）有无侵占学校资产行为。

6.现金有无坐支现象。

7.发票的取得和开具是否正确合法。

如：（填写发票号、记账凭证编号）。

8.个别凭证附件是否完整或会计账户记录是否规范：（不规范，请举例说明）

如：

9.有关“其他收据”问题：

（1）收据入账情况与往来账户是否相符。

（2）收据是否全部入账。

（以上需举例说明）

**二、票据、账本不能跨年度使用**

**三、对外投资情况**

**四、存在涉诉事项**（如有涉诉事项，要加以说明，并将判决书等有关资料附在《审计情况说明及评价建议》后面）。

**五、需要说明的事项**

1、银行开户及结存情况：

贵校在银行开设 个账户，其中：

1. 银行，账号为 ，XXXX年XX月XX日银行对账单余额为 元，账面余额为 元，账单相符。
2. 银行（预收费监管专用账户），账号为 ，XXXX年XX月XX日银行对账单余额为 元，账面余额为 元，未达账项 笔 元，原因为：

（3） 银行，账号为 ，XXXX年XX月XX日银行对账单余额为 元，账面余额为 元，未达账项 笔 元，原因为：

①XXXX年XX月XX日，利息收入 元，银行已收，学校未收（当年发生的只写XX月XX日）。

②XXXX年XX月XX日，付XX费用 元，学校已付，银行未付（当年发生的只写XX月XX日）。

（是否有活期存折、大额存款、银行卡，如有要说明）

（银行账要与对账单的总收支数相一致，不一致要披露；有无出借账户的，如有要披露）

2、收费情况:

（1）民办学历教育学校收费情况一览表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 收费项目 | 学制 | 标准 | 金额 | 备注 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

（2）民办非学历教育收费情况一览表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 收费项目 | 收费课时/周期 | 每课时标准 | 金额 | 备注 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

（3）实际收费情况:

①青岛市地方税务局网络发票（对学生收款）：

学费： 元/期/人

培训费： 元/期/人

（学费、培训费抽查，按最高收费填写2个以上，有专业的按专业写）（抽查要注明发票号凭证号）

住宿费：

教材费：

考务费：收学生交考务费 元/人；收财政局（或其他单位）拨考务费 元。

伙食费：

保险费（注明险种）：医保险 元/年/人；意外险 元/年/人

（可通过查付款凭证确认险种）

（医保险可开发票、意外险不允许开发票）

②其他收据：（列示收据使用情况）

收回 款 元。

3、各种票据收款情况:

贵校 年1-12月份提供已使用青岛市地方税务局网络发票共 份，根据票据存根加计数为 元；其他收据 本，根据票据存根加计数为 元，以上票据收入合计 元。

账面记录情况：

(1)学历教育学费收入： 元（其中：转账 元。转入 科目 元、由 科目转入 元）；

收入中含与 学校联合办学学费收入 元。

(2)非学历教育学费收入： 元（其中：转账 元。转入 科目 元、由 科目转入 元）；

(3) 寄（住）宿费： 元；

(4) 伙食费： 元；

(5) 政府补助收入： 元，其中：收财政局（或其他单位）拨 费 元、收教育局（或其他单位）拨 费 元；

(6) 其他收入（逐笔注明是什么收入）：

(7) 收到办学投入资金 元，后附收款收据 张（或未附收据） ；

(8) 向银行借款 元，后附银行票据 张（或未附银行票据） ；

(9) 往来账记载情况（按往来款项说明对应着写，有转账、未开票据、代开票据的要注明）：

①收回借款 　元，计入其他应收款。

②收 款　　 元，计入其他应收款。

③向 借款　　元，计入其他应付款。

……

以上账面合计　　 　元，账面与存根差异为　　元，原因为：

①

②

③收到 元，冲减管理费用；

4、上缴税金情况:

（如该校不需交营业税及附加，可写：贵校收取学费属学历教育学费，不需交营业税及附加。）

(1)截止 年12月31日上缴税金 元，其中：



20\*\*年1-12月

合计

地方教育

费附加

(元)

合计

（元）

月份

营业税

(元)

城建税

(元)

教育费附

加

（元）

水利基金

（元）

(2)截止 年12月31日应交税金科目年初数 元，为营业税及附加；年末数 元，为营业税及附加，其中：营业税 元、城建税 元、教育费附加 元、地方教育费附加 元、水利基金 元。（如有别的税种需逐项说明）

（或贵校本年末未计提营业税及附加）

(3) 截止 年12月31日上缴个人所得税 元。

（或截止 年12月31日未上缴个人所得税）

(4) 该校本年度计提企业所得税 元、缴纳企业所得税 元。

5、投入资金情况：

贵校投入资金账户反映办学投入资金 元，投入固定资产 元，其他应付款账户列办学投入资金 元。

（本年成立的或本年办学投入资金有变动的，要加以说明并注明投资人，再将学校提供的验资报告等有关资料附在《审计情况说明及评价建议》后面）。

(或：贵校账面未反映投资情况。)

（重点检查有无虚假出资、抽逃、挪用资金现象，如有要另外在审计情况及建议中披露）

6、固定资产情况:

(1) 固定资产账户年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： ,（购入需注明发票户头，转入需注明由什么科目转入）；本期减少 元，减少原因为： ,年末余额为 元（有无变动均要填写）。

(2)贵校提供的固定资产清单金额与账面金额相符。

(3)固定资产报废（盘亏）未按规定办理报废手续。

(4)房产、汽车情况（有无房产、汽车均要填写）：

①房产情况：

自有房产：贵校账面现有房地产 处，房地产权证户头为 （按学校提供的房地产权证复印件逐个说明，有几个产权证提供几个产权证）。

租赁房屋：贵校办公及教室为租赁 （按学校提供的房屋租赁协议复印件来说明是租赁什么单位或个人的）。

无偿使用房屋：贵校办公及教室为 无偿提供学校使用的（按学校提供的房屋无偿使用证明复印件说明是什么单位或个人提供的）。

②汽车情况：(或贵校无汽车)

贵校账面现有汽车 辆，户头为 。

(5) 在建工程账户年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： （转入需注明由什么科目转入） ,本期减少 元，减少原因为： （转出需注明转什么科目）,年末余额为 元。（有变动要说明）

(6)文物文化资产账户年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： （转入需注明由什么科目转入）,本期减少 元，减少原因为： ,年末余额为 元。（有变动要说明）

7、费用支出情况:

如：管理费用——其他（或别的重要账户）账户 元，其中：

(1)

(2)

……

（取得发票是否合法，要写上付何单位、何款项等）（填写记账凭证，发票号）

成本费用中含付 学校联合办学费用 元。

8、往来款项说明:(要求详细说明、不能举例，有转账的要说明)

（1）应收账款：贵校应收账款年初余额为 元，本期增加 元，本期减少 元，应收账款年末余额为 元。

详见后附应收账款发生额明细表。

（2）其他应收款：贵校其他应收款年初余额为 元，本期增加 元，本期减少 元，其他应收款年末余额为 元。

详见后附其他应收款发生额明细表。

（3）应付账款：贵校应付账款年初余额为 元，本期增加 元，本期减少 元，应付账款年末余额为 元。

详见后附应付账款发生额明细表。

（4）其他应付款：贵校其他应付款年初余额为 元，本期增加 元，本期减少 元，其他应付款年末余额为 元。

详见后附其他应付款发生额明细表。

9、XXXX年度贵校社会统筹保险说明（四舍五入到元）

XXXX年度，贵校为 位员工参加社会统筹保险。

（或贵校未为员工参加社会统筹保险）

（按XXXX年12个月参保平均人数填，即12个月参保人数加总后/12个月=参保平均人数）

10、净资产变动情况的说明：（有无变动均要说明）

（1）非限定性净资产——收益账户年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： ,本期减少 元，减少原因为： ,年末余额为 元。

（即：XXXX年初收益+当年结余=XXXX年末收益，若不符做说明）

（2）限定性净资产账户年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： ,本期减少 元，减少原因为： ,年末余额为 元。

11、银行借款情况：年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： ,本期减少 元，减少原因为： ,年末余额为 元。

（1） 银行：年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： ,本期减少 元，减少原因为： ,年末余额为 元。

（2） 银行：年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： ,本期减少 元，减少原因为： ,年末余额为 元。

12、贵校于 年 月建账。

**以下科目本年有变动的要说明,无变动可不说明。**

13、存货：年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： ,本期减少 元，减少原因为： ,年末余额为 元。（有变动要说明）

14、待摊费用：年初余额为 元，本期增加 元，本期减少 元，年末余额为 元。（有变动要说明）

待摊费用—— 账户年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： ,本期减少 元，减少原因为： ,年末余额为 元。

15、应付工资：年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： ,本期减少 元，减少原因为： ,年末余额为 元。（有变动要说明）

16、预提费用：年初余额为 元，本期增加 元，本期减少 元，年末余额为 元。（有变动要说明）

预提费用—— 账户年初余额为 元，本期增加 元，增加原因为： ,本期减少 元，减少原因为： ,年末余额为 元。

17、本年度贵校收入杂费、补贴等 元，支出 元、结余 元。

（1）本年财政拨入杂费 元、 补贴 元，贵校计入

（计入何科子目）；

（2）本年杂费、补贴支出情况：①.发放财政拨入杂费 元，贵校计入 （计入何科子目）、②.发放财政拨入补贴 元，贵校计入 （计入何科子目）。

本报告仅供民办学校年检使用。

附件：1.青岛市民办学校资产负债表1份

2.青岛市民办学校业务活动表1份

3.青岛市民办学校单位往来款项明细表1份

4.青岛市民办学校单位现金流量表1份

5.应收账款发生额明细表1份

6.其他应收款发生额明细表1份

7.应付账款发生额明细表1份

8.其他应付款发生额明细表1份

9.注册资金数额明细表（1）（2）1份

10.其它有关佐证材料

11.会计师事务所执业资格证书和营业执照复印件1份

XXXX 事务所 中国注册会计师：XXX

中国注册会计师：XXX

XXXX年XX月XX日

**学校审计情况说明及评价建议（模板）**

**青岛 学校（院）：**

**（一）基本情况**

1、该校本年度收入 元（其中与 学校联合办学），学费收入 元、成本费用 元（其中付 学校联合办学费用 元）；截止 年12月31日，该校净资产 元，其中本年净收益 元（亏损以－表示）。

2、 年度贵校职工人数及社会统筹保险说明：

（1）职工人数为 人，其中：专职教师 人，专职管理人员 人。

（2）聘请校外兼课教师人数为 人。

（3） 年度，贵校为 位员工参加社会统筹保险。

3、该校投入资金账户反映办学投入资金 元、投入固定资产 元、其他应付款账户列办学投入资金 元，是由 投入货币资金（或实物） 元、由 投入货币资金（或实物） 元（本年成立的、本年股权变更的或从明细账上能看出投资人的，红字部分要写）

(或：该校账面未反映投资情况。)

4、固定资产情况

年末固定资产值 元。

其中：①教学仪器设备 元；

②房产、汽车情况：

房产产权为 (或贵校无房产)；

汽车户头为 (或贵校无汽车)。

5、该校本年度计提企业所得税 元、缴纳企业所得税 元。

1. **经审计,该校存在以下问题：**
2. 有无虚假出资、抽逃资金现象

2、是否按照《民间非营利组织会计制度》进行会计核算并设置账簿。

3、个别凭证附件尚不完整或会计账户记录尚不规范：

如：

4、存在坐支现金现象。

如：

5、该校本年有 项变更事项未经过青岛市教育局批准（按变更事项写）。

6、投资人借款情况：从 （明细科目）看， （投资人） 年 月 日借学校款项 元，于 年 月 日还款 元（有几笔就写几笔），截止 年12月31日，尚有 元未还。

7、往来账长期挂账情况：

（1）其他应收款：应收 单位 款项 元，已挂账 年以上。

（2）其他应付款：应付 单位 款项 元，已挂账 年以上。

（按往来账分科目写）

**（三）审计评价及建议**

1、评价

我们认为，该校财务报表已经按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了该校 年12月31日的财务状况以及 年度的业务活动情况和现金流量。

该校本年度业务活动运转正常（或无业务收入、处于停办状态），但本年度亏损 元，已累计亏损 元，该校本年度收支中有、未发现大的违规、违纪现象。

1. 建议（根据存在问题提出建议）