**2021年度审计报告（模板）**

 审字（）第 号

**北京\*\*\*\*\*\*（单位名称）：**

我们接受委托，对北京\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*（以下简称：贵单位）截止20\*\*年12月31日的资产负债表、2021年度的业务活动表、现金流量表及相关资料（以下简称报表及相关资料）进行审计。

贵单位的责任是按照《民间非营利组织会计制度》/《事业单位会计制度》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。编制财务报表时，贵单位管理层负责评估贵单位的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。贵单位对所提供的与本年检审计相关资料负责，并保证资料真实、合法、完整。

我们的目标是按照审计准则的要求，对贵单位报表及相关资料进行审计，出具审计报告。报告贵单位财务状况及遵守北京市\*\*\*区民政局/区编办及北京市\*\*\*区\*\*\*\*\*\*（业务主管单位名称）年检工作的要求及国家有关法律、法规、财经制度情况。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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵单位，并履行了职业道德方面的其他责任。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基础。我们的目标是对上述报表是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具审计意见。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。

现将审计情况报告如下：

一、基本情况

贵单位成立于20\*\*年。于20\*\*年\*\*月\*\*日由北京市\*\*\*区民政局/区编办换发（或核发）了《\*\*\*（法人）登记证书》，证书号为：京\*\*\*\*\*证字第00\*\*\*\*\*。

20\*\*年贵单位年检结论为合格（或基本合格、不合格）。

业务主管部门： 。于20\*\*年经北京市\*\*\*区\*\*\*\*\*\* 以京\*\*字[200\*]\*\*\*号文件批准成立。并于20\*\*年\*\*月\*\*日由北京市\*\*\*区\*\*\*\*\*\* 换发（或核发）了《中华人民共和国民办学校办学许可证》，证书号为\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*\*号。

办学许可证与民办非企业单位（法人）登记证书一致。（及不一致的原因，如不一致不注明不一致，分别列示各是谁）

（1）法定代表人：\*\*\*

（2）开办资金：\*万元

（3）业务范围：按法人证书填写

（4）住所：北京\*\*\*区\*\*

（5）举办者：由自然人或单位名称举办。

（6）出资者及出资比例：自然人\*\*\*出资\*\*\*万元，占\*\*%，\*\*\*（单位名称）出资\*\*元，占\*\*%，积累结余\*\*\*\*万元，占\*\*%，合计\*000万元。

贵单位20\*\*年度登记的举办者与法定代表人一致（不一致，如不一致不注明不一致，分别列示各是谁）

（7）组织机构：实行董（理）事会领导下的院长（校长、主任）负责制。

（8）董（理）事会人员构成：董事会成员 \*\*人，监事会成员\*人。

（9）内设机构：

（10）单位规模：现有教职工人数\*\*人，其中：专职教师 \*\* 人、兼职教师 \*\*\*人、外聘教师人、管理人员\*\*人。现有教学班\*\*\*个，在校学生 \*\*\*\*人。（对于学历教育需揭示每学期期初和期末学生人数，对于幼儿园需揭示每月幼儿数）

（11）财务管理机构：专职财务人员\*人，财务主管\*\*\*，配备（专兼）职稽核、会计、出纳人员。稽核\*人，会计\*人，分别为：\*\*\*（职称）、\*\*（职称）、\*\*\*（职称）、\*\*\*（职称）；出纳\*人，分别为：\*\*\*（职称）、\*\*\*（职称）。

（12）全部开户银行和账户：

基本账户：农行\*\*支行账号：\*\*\*

一般账户：

工行\*\*支行账号：\*\*\*\*\*\*

北京银行账号：\*\*\*\*\*\*\*

二、主要会计政策

1、会计制度：

20\*\*年度执行《中华人民共和国会计法》、《民间非营利组织会计制度》/《事业单位会计制度》，按照《民间非营利组织会计制度》/《事业单位会计制度》要求，设立独立的银行账户和会计账簿，独立进行会计核算，按要求编制会计报表。

2、会计期间：公历年度1月1日至12月31日；

3、记账本位币：人民币；

4、主要税种及税率：营业税％，城建税％，教育费附加％，地方教育费附加 %，企业所得税％。

三、内部制度的建立与执行情况

1、贵单位已（未）建立相应的财务制度、资产管理制度、票据管理制度；

2、会计基础工作规范（较规范）：

（1）贵单位已（未）建立了现金日记账、银行存款日记账、明细账及总分类账；

（2）贵单位已（未）建立固定资产账页，年末已（未）进行固定资产盘点；

（3）贵单位本年度有（未发现）不合理的收入及支出。有（未发现）违反规定取得收入、支出费用的行为，未发现违反规定筹集资金的行为。

（4）收费及使用票据情况：

提供服务收入为收取\*\*\*\*费，票据使用类型为：北京市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票（机打）。（或：捐赠票据、或：行政事业收费票据、或：其他），票据使用（是否）规范。

学历教育的学校对于学费需揭示标准、是按学期还是按学年收费的情况，普惠性民办幼儿园每月收费情况，收费人数与前面揭示的学生是否一致，不一致，需分析原因。

四、单位财务状况

（一）资产负债表项目（见附件1）单位：元

1、货币资金：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 账号 | 年初账面余额 | 年末账面余额 |
| 1.现金 |  |  |  |
| 2.银行存款 |  |  |  |
| 其中：开户银行 |  |  |  |
| 开户银行 |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |

 2、应收款项：

（1）应收账款年末余额XXXXXXXX元

主要债务人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 债务人名称 | 金额 | 款项性质和用途 | 帐龄 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |

（2）其他应收款年末余额XXXXXXXX元

主要债务人：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 债务人名称 | 金额 | 款项性质和用途 | 帐龄 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |

3、固定资产：截止20\*\*年12月31日，固定资产原值XXXXXX元，累计折旧XXXXXX元，净值XXXXXX元。本期增加（或减少）固定资产原值XXXXXX元。

（1）贵单位已建立（无）资产管理制度。对所拥有的资产做到依法管理和使用。

（2）20\*\*年度购置固定资产XXXXXX元，其中，XXXX设备XXXXX元，主要是电子仪器设备、机器设备等，本年购置XXXXXX元。添置、更新设备所使用的资金来源渠道合法。年末账面拥有固定资产总值（原值）XXXXX元，累计折旧XXXXX元，固定资产净值XXXXX元。

经审：固定资产产权是否归单位所有

本年度计提固定资产折旧完整、规范）。（是否）定期盘点。固定资产管理（是否）能做到对购置的固定资产及时登记入账，并由专人负责管理，购入、报废的固定资产手续（是否）完备，本年度购置的固定资产（是否）记入固定资产科目核算。经实地盘点账账、账表、账实（是否）相符。

4、学校法人资产：

（民办教育促进法规定，不得挪用抽逃资金，学校核查有无此情况）截止到20\*\*年12月31日对外投资年未余额为XXXXXXXX元，其中： \*\*\*\*年\*\*月对北京\*\*\*\*\*\* 以货币或实物投资，占被投资单位注册资本的XXX% 。占被投资单位注册资本金50%以上的XXX户，是（否）编制合并报表。本年度投资收益XXXXXX元累计XXXX元，本年度收回投资XXXX元。或：贵单位本年度无对外投资情况。

5、应付款项：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 债权单位 | 款项性质 | 年初账面余额 | 年末账面余额 | 账龄 |
| 1 |  | 应付账款 |  |  |  |
| 2 |  | 其他应付款 |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |

6、预收账款

截止到20\*\*年12月31日预收账款年未余额为XXXXXX元，账龄为XXXXXXX。

7、应交税费：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 税率 | 年初未交 | 本期应交 | 本期已交 | 年末未交 |
| 营业税 | 5%（3%） |  |  |  |  |
| 城建税 | 7% |  |  |  |  |
| 教育费附加 | 3% |  |  |  |  |
| 地方教育费附加 | 2% |  |  |  |  |
| 个人所得税 |  |  |  |  |  |
| 企业所得税 | 25% |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |

备注：由于企业所得税汇算清缴期未结束，上述企业所得税按贵单位账面金额填列。

8、净资产：截止20\*\*年12月31日，净资产余额元，其中：开办资金XXXX元，补充开办资金XXXXXXXX元。比20\*\*年增加（或降低）XXXXXXX元，年末净资产总额占开办资金的\*\*%。

（二）业务活动表项目（见附件2）

1、20\*\*年度收入总额XXXXXXXXXXX元，其中：

捐赠收入XXXXXXX元；

提供服务收入XXXXXXXX元；

政府补助收入XXXXXXX元；

其他收入XXXXXXXXX元。

对于义务教育学校需揭示区教委拨付的综合定额收入情况；区教委购买义务教育阶段学位的民办校购买学位经费收入情况；区教委拨付的免费教科书经费收入情况；对于普惠性民办幼儿园需揭示区教委拨付的生均补助经费（市级专项）收入情况。（注明核算科目）

2、20\*\*年度费用总额XXXXXXXXXXX元。其中：

业务活动成本XXXXXX元（主要为工资劳酬XXXXX元；其中①聘用举办学校在职教师的工资支出XXXXXX元，福利支出XXXXXX元，对于普惠性民办幼儿园需揭示用区教委拨付的生均补助经费（市级专项）支出情况，对于区教委购买义务教育阶段学位的民办校购买学位经费支出情况；②外聘非举办学校教师的工资支出XXXXXX元，福利支出XXXXX元，对于普惠性民办幼儿园需揭示用区教委拨付的生均补助经费（市级专项）支出情况，对于区教委购买义务教育阶段学位的民办校购买学位经费支出情况；③外聘其他人员的工资支出XXXX元，福利支出XXXXX元，对于普惠性民办幼儿园需揭示用区教委拨付的生均补助经费（市级专项）支出情况，对于区教委购买义务教育阶段学位的民办校购买学位经费支出情况。

社会保障费XXXXXX元等 广告宣传费（招生费）XXXXXX元、业务费用XXXXXX元 实习实验费XXXXX元、招待费XXXXXXX元、教学差旅费XXXXX元，公益支出XXXX元 等。对于普惠性民办幼儿园需揭示用区教委拨付的生均补助经费（市级专项）支出情况，对于区教委购买义务教育阶段学位的民办校购买学位经费支出情况，对于义务教育学校需揭示区教委拨付的综合定额支出情况。

管理费用XXXXXX元（主要为工资XXXXXX元、其中①聘用举办学校在职教师的工资支出XXXXXXX元，福利支出XXXXXX元；②外聘非举办学校教师的工资支出XXXXXX元，福利支出XXXXXXX元；③外聘其他人员的工资支出XXXXXXX元，福利支出XXXXXXX元。对于普惠性民办幼儿园需揭示用区教委拨付的生均补助经费（市级专项）支出情况，对于区教委购买义务教育阶段学位的民办校购买学位经费支出情况，对于义务教育学校需揭示区教委拨付的综合定额支出情况。

办公设备支出XXXXXXX元、办公用品支出XXXX元、会议费XXXXX元、考察费XXXXX元、招待费XXXXX元、房屋租金支出XXXXXX元、水电费XXXXXXX元、办公费XXXXXX元、维修费XXXX元、水电费XXXX元、修缮费XX元、汽车费用XXX元、折旧费XXXXXX元、取暖费XXXXX元等）。对于普惠性民办幼儿园需揭示用区教委拨付的生均补助经费（市级专项）支出情况，对于区教委购买义务教育阶段学位的民办校购买学位经费支出情况，对于义务教育学校需揭示区教委拨付的综合定额支出情况。

免费教科书，对于义务教育学校，应揭示区教委拨付的免费教科书经费支出情况，购置教科书目录及数量，教科书领用是否有每个学生的签字。对在校的义务教育学生数核对。

筹资费用XXXX元（利息支出XXXX元、银行利息收入XXXX元、其他XXXX元）。

其他费用XXXX元，为XXXXXXX。对于普惠性民办幼儿园需揭示用区教委拨付的生均补助经费（市级专项）支出情况，对于区教委购买义务教育阶段学位的民办校购买学位经费支出情况，对于义务教育学校需揭示区教委拨付的综合定额支出情况。

（三）其他需要说明的情况

1、贵单位日常账务按《企业会计制度》进行核算，年末报表按《民间非营利组织会计制度》的规定调整报出；

2、截止20\*\*年12月31日，账面库存现金余额元,符合现金管理暂行条例的规定

3、单位与举办者大额往来款项；

截止20\*\*年12月31日,贵单位（或无）与举办者大额往来款项。

4、国有资产、公办学院参与举办民办学院（校）情况：贵单位是否存在国有资产、公办学院参与举办民办学院（校）情况。或其他具体情况。

5、贵单位筹措办学资金的渠道情况：举办者投入的资产与学校的其他资产是否分别登记建账。

五、其他需要披露的事项

1、20\*\*年贵单位的净资产增加额XXXXXX元，其中：本年净收益XXXXXX元；

20\*\*年已提取发展基金，提取比例为XXXX，提取金额XXXX元，主要用于贵单位今后的发展建设；（此条款适用于民办教育类单位报告披露内容）

2、根据章程规定，贵单位为非营利性教育培训机构，举办者不要求（或要求）取得合理回报，举办者取得合理回报的比例为XXXX，20\*\*年贵单位举办者已取得合理回报XXXX元，比例是XXXX。贵单位（是否）能严格按照章程规定执行；

3、工资及劳务支出总额及应缴纳工会经费情况：

贵单位20\*\*年1月至12月工资及劳务支出共计XXXX元。

贵单位已（未）建立工会单独银行账户， ，按照北京市\*\*\*区教育委员会要求，20\*\*年度已（或未）计提工会经费及应上缴工会经费合计XXXXX元，已上缴工会经费XXXX元。？缴工会经费况，在此说明。）

4、房屋租赁情况：贵单位于 20\*\*年 12 月31 日与北京\*\*\*\*\*\*\*\*（单位名称）签订租赁合同，租用面积：XXXX平方米，租期从20XX年XX月XX日到20XX年XX月XX日；

5、截止20XX年12月31日贵单位的净资产XXXXX元，20XX年期初净资产XXXXX元，增加（减少）元。已达到《北京市民办非学历教育培训机构设置管理规定》的资金要求。

6、本年度贵单位（或无）与举办者大额往来款项。

7、本年度贵单位（或未）从事营利性的业务活动。

8、本年度贵单位（或未）将本单位的积累用于分配，如分配详细说明分配情况。

9、截止到20\*\*年12月末幼儿食堂伙食费结余（亏损）\*\*元，占伙食费总收入的比例为\*\*%。（只民办幼儿园填写此项）

10、本年度接受和使用捐赠情况：

本年度无接受和使用捐赠情况。（其中限定性捐赠\*\*\*元），没有违反规定接受使用捐赠资助的行为。

接受、使用境内外捐赠情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 捐赠单位 | 捐赠时间 | 捐赠数额 | 捐赠用途 | 使用金额 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

说明接受捐赠款项目的完成情况：

11、政府补助收入及使用情况：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 补助单位 | 补助数额 | 用途（补助项目） | 使用金额 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

六、对区教委拨付资金使用情况及学费收支分析（适用于学历教育和幼儿园）

1.学生人数（每学期期初和期末学生人数）；

2.学历教育的学校学费（标准、是按学期还是按学年收、收入支出情况）；

3.区教委拨付的综合定额收支情况；

4.区教委购买义务教育阶段学位的民办校购买学位经费收支情况；

5.区教委拨付的免费教科书经费收支情况；

6.普惠性民办幼儿园学生数（每月）及收费情况、区教委拨付的生均补助经费（市级专项）收支情况。（幼儿园适用）

七、审计中发现的问题及建议

1.非营利性民办学校的举办者取得的办学结余是否全部用于办学。

2.民办学校是否依法建立财务、会计制度和资产管理制度，并按照国家有关规定设置会计帐簿。

3.民办学校举办者投入民办学校的资产、国有资产、受赠的财产以及办学积累，是否由民办学校依法管理和使用，是否存在被侵占、挪用等情况。

4.民办学校收取费用的项目和标准是否根据办学成本、市场需求等因素确定，并向社会公示。收取的费用应当主要用于教育教学活动、改善办学条件和保障教职工待遇，是否存在挪用或抽逃资金行为。

5.其他影响民办学校依法合规、正常持续运营的问题。

（未发现问题写“无”）

八、审计结论

※未发现问题的结论

北京\*\*\*（单位名称）内部制度比较完善，能够有效执行，会计核算规范，财务管理完善，会计报表的编制符合国家颁布的相关法规和《民间非营利组织会计制度》的规定，恰当地反映了贵单位20\*\*年12月31日的财务状况和20\*\*年度的业务活动成果和现金流量。

※发现问题的结论（一般问题）

北京\*\*\*（单位名称）内部制度基本完善，基本能够有效执行会计核算较规范，财务管理较完善，会计报表的编制基本符合国家颁布的相关法规和《民间非营利组织会计制度》的规定，基本恰当地反映了贵单位20\*\*年12月31日的财务状况和20\*\*年度的业务活动成果和现金流量。

※发现问题的结论（重大问题）

北京\*\*\*（单位名称）内部制度不完善，未能够有效执行会计核算不规范，财务管理欠完善，会计报表的编制不符合国家颁布的相关法规和《民间非营利组织会计制度》的规定，未能恰当地反映了贵单位20\*\*年12月31日的财务状况和20\*\*年度的业务活动成果和现金流量。

北京\*\*\*会计师事务所有限责任公司 中国注册会计师：

中国·北京

二零一 年 月 日 中国注册会计师：