

防伪编号: 0282021050151193673
报告文号: 川明道[2021]102041号
委托单位: 德阳城市轨道交通职业学院
被审单位名称: 德阳城市轨道交通职业学院
营业执照号码: 52510000MJQ058022B
事务所名称: 四川明道会计师事务所有限公司
报告日期: 2020-05-17
报备时间: 2021-05-20 16:32
被审单位所在地: 德阳
签名注册会计师: 唐洪
周奇才



防伪二维码

德阳城市轨道交通职业学院 2020年度业务活动收入与支出专项审计报告

事务所名称: 四川明道会计师事务所有限公司
事务所电话: 028-87764677
传 真: 028-87764677
通讯地址: 成都市成华区建设北路一段76号
电子邮箱: 454378430@qq.com
事务所网址:

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

德阳城市轨道交通职业学院

2020 年度业务活动收入与支出

专项审计报告

德阳城市轨道交通职业学院：

我们接受委托，对德阳城市轨道交通职业学院（以下简称“贵院”或“学院”）2020 年度业务活动收入与支出进行了专项审计。贵院的责任是建立、健全并严格执行内部控制体系，按照《民间非营利组织会计制度》以及其他相关规定进行会计核算，提供真实、合法、完整的财务会计及其他相关资料。我们的责任是在实施审计工作的基础上对上述被审计单位 2020 年度业务活动收入与支出情况发表审计意见。

我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》、《企业会计准则》及其他相关法律法规的要求进行的。在审计过程中，我们结合被审计单位的实际情况，实施了包括检查会计记录、查阅相关财务资料、抽查制度执行情况等我们认为必要的审计程序。我们相信，我们的审计工作为发表审计意见提供了合理的基础。现将具体审计情况报告如下：

一、基本情况

德阳城市轨道交通职业学院于 2019 年 3 月 7 日经四川省民政厅登记，

并取得民办非企业单位登记证书，统一社会信用代码 52510000MJQ58022B，法定代表人吕阳，开办资金 100 万元，住所为德阳市什邡市北京大道京什西路南段 196 号，业务主管单位为省教育厅。业务范围：专科层次的全日制高等职业教育、科学研究。四川招生代码 5787，国标代码 14642。学院立足四川、辐射西部、面向全国，重点打造城市轨道交通类和智慧物流类品牌专业。设交通运输系、车辆工程系、机电工程系、电气工程系、信息工程系、工程技术系、智能制造系、经贸系、国际教育、继续教育等系部。

截止 2020 年 12 月 31 日，学院在校学生 2886 人。学院内设机构包括教学系部、国际教育中心、继续教育中心、实训中心、学生工作处（团委）、党政办公室、财务处、人事处、教务处、招生处、就业处、对外合作处、后勤处、资产处、信息中心等机构。

学院由四川省同冠教育管理有限公司投资、什邡同冠教育管理有限公司开办并组织建设，四川同助后勤管理服务有限公司提供后勤服务，学院的招生、教学、后勤工作由学院与上述三个单位共同组织开展，会计核算中未严格划分会计主体。

二、审计依据

- 1、《中华人民共和国会计法》；
- 2、《民间非营利组织会计制度》（财会〔2004〕7号）；
- 3、《民间非营利组织会计制度》若干问题的解释（财会〔2020〕9号）；
- 3、《内部控制规范—基本规范》及应用指南；
- 4、《中国注册会计师审计准则》；

5、四川省教育厅 四川省发展和改革委员会 四川省市场监督管理局
《关于完善指导我省民办高校价格管理方式加强事中事后监管的通知》(川
教〔2020〕27号)；

6、学院相关内部控制制度；

7、审计业务约定书；

8、其他相关法律法规。

三、审计范围

学院 2020 年度学费、住宿费收支情况，贫困学生奖助政策执行情况、
服务性收费和代收费收支情况等。

四、学院业务活动收支情况

(一) 年度学费收支情况

2020 年，学院账面学费收入 26,412,966.66 元；学院账面与教学活动
相关业务活动成本 24,178,884.21 元、管理费用 2,847,788.62 元，共计
27,022,272.82 元。

1、学费收入

经四川省发展和改革委员会《关于德阳城市轨道交通学院学生收费标
准的批复》(川发改价格[2018]340)批准，学院学费标准：文科类专业
10,000.00 元/年·生，理科类专业 11,000.00 元/年·生，2020 年度学费收
入情况如下：

2020 年度学费收入明细表

类别	2019 年预收结转	2020 年预收结转	合计
学费收入	11,696,866.66	14,716,100.00	26,412,966.66

2、业务活动成本及管理费用

(1) 业务活动成本明细表

序号	费用明细	2020 年发生额	备注
1	工资	11,537,325.09	
2	福利费	504,754.26	
3	公积金	102,040.50	
4	社保费	298,620.20	
5	实习实训费	102,136.00	
6	体育维持费	18,184.80	
7	教学、实训耗材费	97,713.00	
8	学生活动经费	144,082.90	
9	学生奖助资金	1,324,953.33	
10	综合管理费	3,587,756.00	
11	招生经费	1,152,450.69	
12	折旧费	5,075,774.44	
13	广告费	20,000.00	
14	员工培训费	48,845.00	
15	教学活动费	164,248.00	
16	合计	24,178,884.21	

注：1、学院教学使用的教学楼、图书馆、实训楼等建筑物原值 258,181,073.75 元以及部分设备设施原值 38,087,652.53 元（含智慧校园工程 24,420,330.13 元），由什邡同冠教育管理有限公司投资购建，尚未办理竣工决算和移交手续，学院账面无上述资产，相应的折旧或其他费用未能进入学院业务活动成本中，经测算，上述房屋建筑物年度折旧为 6,454,526.84 元、设备设施年度折旧为 3,089,452.66 元。

注 2、学院所占用的土地登记的权利人为什邡同冠教育管理有限公司，学院账面未记录无形资产和摊销，经测算，年度应摊土地使用权 1,734,747.84 元。

(2) 管理费用明细表

序号	费用明细	2020 年发生额	备注
1	办公费	116,969.72	
2	安防、物管费、清运费	98,019.60	

3	差旅费	87,479.71	
4	业务招待费	70,403.88	
5	维修费	190,216.47	
6	咨询费	22,000.00	
7	广告费	91,728.20	
8	培训费	850.00	
9	交通费	600.00	
10	低值易耗品摊销	43,575.90	
11	水电费	1,444,275.18	
12	无形资产摊销	456,300.88	
13	劳务费	7,050.00	
14	服务费	173,203.40	
15	保险费	18,430.00	
16	其他	5,883.56	
17	劳保费	16,443.70	
18	税费及附加	4,358.42	
	合计	2,847,788.62	

注：学院由四川省同冠教育管理有限公司、什邡同冠教育管理有限公司投资举办、建设，学院一期工程建成招生后，什邡同冠教育管理有限公司及关联公司四川同助后勤管理有限公司主要经营活动围绕学院的招生、教学开展，发生的费用记入公司管理费用中，上述两个公司 2020 年度的管理费用分别为 4,576,367.93 元、1,765,491.02 元，与学院教学相关的费用合计为 5,495,534.95 元。

（二）住宿费收支

经四川省发展和改革委员会《关于德阳城市轨道交通学院学生收费标准的批复》（川发改价格[2018]340）批准，学院公寓管理住宿费标准为 4 人带卫生间 1,200.00 元/年·生。2020 年度学院学生住宿服务主要由什邡同冠教育管理有限公司提供，本年度住宿费收入 2,577,950.00 元、与住宿相关的支出为 3,661,981.14 元。

2020 年度住宿费收入明细表

类别	2019年预收 2020年应确认收入	2020年预收 2020年应确认收入	合计
住宿费收入	1,004,400.00	1,573,550.00	2,577,950.00

2020年度住宿支出明细表

序号	费用明细	2020年发生额	备注
1	宿舍房屋建筑物折旧 (含土地使用权价值)	1,785,281.09	宿舍尚未办理竣工决算,折旧费用按什邡同冠教育管理有限公司账面在建工程相关数据进行统计,综合考虑建筑成本包括智能设施、装修等内容,按40年预计折旧。
2	设备设施折旧	1,135,175.40	综合按5年进行折旧。
3	物管费	136,833.22	该费用由什邡同冠教育管理有限公司支付,根据建筑面积进行分摊。
4	清洁费	180,725.01	该费用由什邡同冠教育管理有限公司支付,根据建筑面积进行分摊。
5	宿舍值班人员费用	423,966.42	根据同助后勤公司统计
6	合计	3,661,981.14	

(三) 贫困学生奖助政策执行情况

1、学院2020年度收入26,412,966.66元,按5%计提奖助资金1,320,648.33元,2020年度已支付奖助资金341,962.72元,余额根据实际情况用于奖励和资助符合条件的困难学生。

2、2020年初,学院国家教育和奖励资助经费余额89,795.00元,2020年收到四川省学生资助管理中心拨入3,642,400.00元,支出3,632,180.00元,余额100,015.00元。

(四) 服务性收费及其他收入情况

序号	类别	金额	备注
一	校内服务性收费		
1	空调租赁费	378,000.00	300.00元/生,由四川同助后勤管理服务有限公司提供空调租赁服务。
二	对外提供服务收费		
1	培训收入	265,300.20	为成都艺术职业大学、什邡市人力资源和社会保障局等提供培训服务收入。
2	考试服务费	172,210.00	单招考试、退伍军人考试服务费等。
3	对外提供管理性服务收入	106,025.66	培训管理费、车站服务费等收入。

序号	类别	金额	备注
	小计	543,535.86	
三	其他收入		
1	代扣个税服务费	1,302.51	
2	征兵经费收入	35,178.10	
3	教师节慰问	10,000.00	
4	增值税减免收入	33.04	
5	存款利息收入	27,181.69	
	小计	73,695.34	
四	合计	995,231.20	

（五）其他支出

其他支出包括学院雅江扶贫慰问支出 15,000.00 元、银行结算手续费支出 22,986.07 元，合计 37,986.07 元。

（六）代收费收支情况

2020 年度，学院代收费收支情况如下：

项目名称	收入金额	支出金额	备注
军训及公寓用品费用	918,690.00	659,018.00	同助后勤办理，待结算
校服款	1,216,000.00	0.00	同助后勤办理，待结算
教材费	2,779,227.20	393,029.38	学院收取费用，同助后勤办理相关业务
学平险	580,520.00	582,080.00	什邡同冠代收代付
城乡居民医疗保险	710,955.00	641,795.00	
体检费	289,800.00	286,350.00	
合计	6,495,192.2	2,562,272.38	

五、审计发现的主要问题

（一）账务处理不规范

1、学院学生宿舍楼由什邡同冠教育管理有限公司建设，截止 2020 年底尚未办理竣工决算手续，未按规定预转固定资产并计提折旧；住宿费由学院代收，尚未办理相关结算；同时，宿舍楼的物管费、保洁费由什邡同冠

教育管理有限公司支付，宿舍管理员工资等由四川同助后勤管理有限公司支付，学院及相应公司账面收支信息均不完整。

2、学院水电费支出未划分教学用水电费与行政管理水电费，2020年度支付的水电费1,444,275.18元全部记入了“管理费用”中。

（二）费用报销不及时，结算手续不完整

审计抽查发现，2020年4月27#凭证，学院才将原预付的什邡元石镇邦成新媒体广告策划工作室2019年录取通知书印刷费26,006.00元结转进入业务活动成本，所附费用报销单日期为2020年6月4日，报销发票属于定额发票，所印刷的录取通知书份数无验收记录。

（三）合同签订不严格

2020年3月23#凭证，学院将预付江苏晨旭东方广告有限公司的招生广告费50,000.00元进入成本，所附发票日期为2020年4月3日，合同复印件显示：双方约定“根据实际推广需求账户充值续费”，无相应的充值标准，合同未加盖学院公章，只有授权代表万小冬签字（无授权文件）。

（四）差旅费报销无出差事由

2020年5月10#凭证，报销吕阳差旅费10,864.50元，费用报销单未注明出差事由。

（五）账面信息不能准确反映专项资金的收支结余情况

2020年3月，学院收到防疫物资专项经费105,000.00元、购买防疫物资支出87,137.00元，均在“其他应付款-代收高校党费”中进行核算，不能准确反映专项经费的收支情况。

（六）超标准发放求职创业补贴

2020年12月22#凭证,学院收到什邡市财政局拨入求职创业补贴367,500.00元;2020年12月152#凭证,学院按1,500.00元/人的标准发放了245人求职创业补贴367,500.00元,超过了德阳市就业局《关于进一步做好在德高校毕业生求职创业补贴发放工作的通知》(德就发〔2018〕35号)文件规定的1,200.00元/人的标准,降低了补贴学生范围。

六、审计建议

(一)学院应进一步加强内部控制体系建设,严格学费、培训费等收取、复核程序,对业务资金支出、管理费用报销等加大内部控制执行力度,以确保资金安全和提高使用效益。

(二)扩大学生资助经费发放的公示形式和范围,进一步增强公开度、透明度;严格按政策规定标准发放学生补贴。

(三)对专项经费进行单独核算,以准确反映相应的收支结余情况。

(四)校服、教材等代收款项学院应及时与供应商办理结算,以准确反映收支结余情况,便于与学生办理多退少补事宜。

四川明道会计师事务所有限责任公司



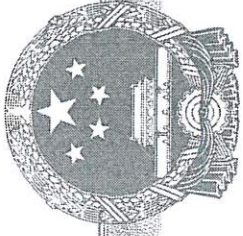
中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二一年五月十七日



营业执照

统一社会信用代码

915101067826551152



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

副本编号: 5 - 2

(副本)

名称 四川明道会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 唐洪

经营范围 承办企业审计、验资、合并、分立、清算等事务中的审计业务。
出具审计报告;可以承办会计咨询、会计服务及其他法定业务。
须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。(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)

四川明道会计师事务所有限责任公司
复印件与原件一致
号报告
四川明道
次复印无效

注册资本 壹佰万元整

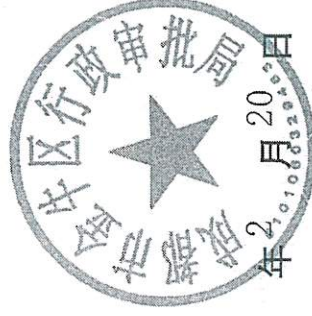
成立日期 2005年11月25日

营业期限 2005年11月25日至 长期

住所 成都市金牛区西安北路31号1幢7层10号

登记机关

2020



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国

家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0007786

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》。

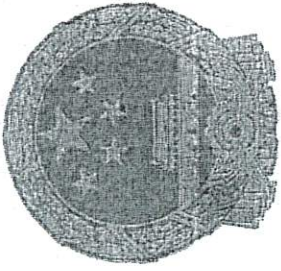


发证机关:

二〇一〇年五月二十二日

中华人民共和国财政部制

四川明道会计师事务所有限责任公司
 复印件与原件一致, 仅供四川明道
 号报告使用, 再次复印无效



会计师事务所 执业证书



名称: 四川明道会计师事务所有限责任公司

首席合伙人:

主任会计师: 唐洪

经营场所: 成都市西安北路31号1幢7层10号

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 51010163

批准执业文号: 川财会[2005]61号

批准执业日期: 2005年11月18日



证书编号: 510100380667
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 04 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

四川明道会计师事务所有限责任公司
唐洪 男 1972-7-13
姓名 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号 Identity card No. 510108720713181



四川明道会计师事务所有限责任公司
复印件与原件一致, 仅供四川明道
号报告使用, 再次复印无效

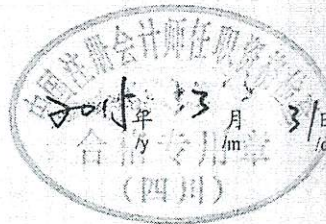
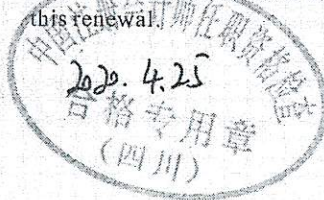
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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: 510101630006
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 06 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d

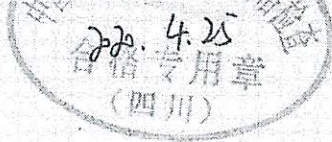
姓名: 刘明道
Full name: Liu Mingdao
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1968-1-12
Date of birth: 1968-1-12
工作单位: 四川明道会计师事务所
Working unit: Sichuan Mingdao Accounting Firm
身份证号码: 430302196801122531
Identity card No.:



四川明道会计师事务所有限责任公司
复印件与原件一致, 仅供四川明道
号报告使用, 再次复印无效

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.



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.

