

德阳城市轨道交通职业学院
2022 年度财务收支审计报告

成都衡昇会计师事务所有限公司
二〇二三年三月十日



德阳城市轨道交通职业学院 2022 年度

财务收支专项审计报告

成都衡昇会审[2023]第 018 号

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“德阳交院”）2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的财务收支情况进行了审计，德阳交院对所提供的会计资料及其他相关资料的真实性、合法性、完整性负责，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计资料发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师执业准则》的相关要求进行的。在审计过程中，我们结合德阳交院的实际情况，实施了包括询问、检查、重新执行、分析等我们认为必要的审计程序。现将德阳交院 2022 年 1 月至 2022 年 12 月 31 日的财务收支审计情况报告如下：

一、基本情况

（一）设立情况

德阳交院是经四川省人民政府批准、教育部备案的统招全日制普通高等院校。德阳交院于 2019 年 3 月 6 日经四川省民政厅成立登记的批复设立（川民函[2019]48 号），于 2019 年 3 月 7 日在四川省民政厅登记，并取得民办非企业单位登记证书，统一社会信用代码 52510000MJQ58022B，法定代表人袁爱林，举办者为什邡同冠教育管理有限公司，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，业务主管单位为四川省教育厅。业务范围：专科层次的全日制高等职业教育、科学研究。

德阳交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，德阳交院的招生、教学、后勤工作由德阳交院与上述三个单位共同组织开展。

什邡同冠教育管理有限公司、四川同助后勤管理服务有限公司、德阳城市轨道交通职业学院、四川京师同智教育管理有限公司受同一方四川省同冠教育管理



有限公司控制。

（二）机构设置情况

德阳交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。

（三）人员配置情况

德阳交院领导成员及职责，主要为高波：工学博士、教授、博士生导师，原西南交通大学土木工程学院院长，现德阳交院院长。任宝良：原西南交通大学土木工程学院副院长、副教授、博士生导师、道路桥梁工程专家、国家铁道工程领域中外合作教育专家。梁东：硕士、原西南交通大学峨眉校区团委书记、学生处常务副处长、土木工程系书记，现任德阳城市轨道交通职业学院党组织负责人，分管宣传、学生和共青团工作。王怀东：硕士、高级工程师，原西南交通大学研究生院学位办主任、德阳城市轨道交通职业学院筹备中心副主任，现任德阳城市轨道交通职业学院副院长，分管对外合作工作。尹静：硕士、副教授、原四川天一学院副院长、德阳城市轨道交通职业学院筹备中心副主任，现任德阳交院副院长，分管教学和教师发展工作。丁伟：副教授、原西南交通大学峨眉校区副校长，现任德阳交院副院长，分管就业工作。钟晓蓉：大专，现任学院行政办公室主任。窦吉明：现任财务处处长工作。

（四）执行的会计政策和会计制度情况

德阳交院执行的会计制度为《民间非营利组织会计制度》。会计期间：以公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。记账本位币：以人民币为记账本位币。记账基础和计价原则：以权责发生制为记账基础，各项财产按取得时的实际成本计价，其后各项财产如果发生减值，按财政部的有关规定计提相应的减值准备。

二、审计的范围、方式和依据

（一）审计范围

按照审计业务约定书及委托方要求，本次审计的目的是对德阳交院2022年1月1日至2022年12月31日的财务收支情况进行审计。审计内容为德阳交院2022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情况进行专项审计。



(二) 审计方式

就地审计。

(三) 审计依据

本次审计依据主要包括《中华人民共和国审计法》(2006年修订)、《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》、《中华人民共和国预算法》中华人民共和国主席令第21号、《高等学校收费管理暂行办法》教财(1996)101号、《会计法》(2012年发布)、《民间非营利组织会计制度》、《审计业务约定书》等。

三、财务收支管理与执行的主要情况

(一) 财务状况及变动情况

德阳交院2022年年末资产、负债、净资产明细情况与2021年年末数据对比情况见下表(金额单位:人民币元):

资产	年初余额	年末余额	增减变动额	增减变动率%
货币资金	4,642,426.73	37,416,253.00	32,773,826.27	705.96
短期投资	22,000,000.00	5,000,000.00	-17,000,000.00	77.27
应收账款	594,724.00	4,381,899.00	3,787,175.00	636.80
其他应收款	35,533,700.05	19,827,769.58	-15,705,930.47	44.20
预付款项	2,008,510.84	2,026,525.30	18,014.46	0.90
流动资产合计	64,779,361.62	68,652,446.88	3,873,085.26	5.98
固定资产原值	53,079,758.29	611,817,936.58	558,738,178.29	1,052.64
累计折旧	16,323,499.97	42,053,139.77	25,729,639.80	157.62
固定资产净值	36,756,258.32	569,764,796.81	533,008,538.49	1,450.12
在建工程	55,000.00	133,509.31	78,509.31	142.74
固定资产合计	36,811,258.32	569,898,306.12	533,087,047.80	1,448.16
无形资产	4,812,782.64	4,291,272.68	-521,509.96	10.84
长期待摊费用	570,666.72	394,666.80	-175,999.92	30.84
资产总计	106,974,069.30	643,236,692.48	536,262,623.18	501.30

续

负债和净资产	年初余额	年末余额	增减变动额	增减变动率%
应付账款	7,368,103.75	7,268,869.21	-99,234.54	1.35
其他应付款	71,918,021.60	596,144,168.57	524,226,146.97	728.92
应交税金	92,530.57	85,967.03	-6,563.54	-7.09
预收款项	23,847,956.10	34,868,530.40	11,020,574.30	46.21
预提费用	2,561,793.11	3,754,807.06	1,193,013.95	46.57
流动负债合计	105,788,405.13	642,122,342.27	536,333,937.14	506.99



非限定性净资产	1,185,664.17	1,114,350.21	-71,313.96	-6.01
限定性净资产				
净资产合计	1,185,664.17	1,114,350.21	-71,313.96	-6.01
负债和净资产总计	106,974,069.30	643,236,692.48	536,262,623.18	501.30

（二）收入费用情况

德阳交院 2022 年收入主要收入为学费、住宿费、学杂费、培训费等，具体情况见下表（金额单位：人民币元）：

项目	2021 年度	2022 年度
一、收入		
捐赠收入		3,000.00
会费收入		
提供服务收入	40,092,077.88	61,080,235.15
政府补助收入	31,000.00	
商品销售收入		
投资收益		23,290.32
其他收入	1,108,952.13	1,582,739.63
收入合计：	41,232,030.01	62,689,265.10
二、费用		
（一）：业务活动成本	33,899,794.11	56,440,361.64
其中：工资、福利	16,131,436.96	19,044,571.81
综合管理	8,559,301.94	966,819.00
教学科研	722,544.28	566,293.20
学生支出	2,372,783.59	4,515,328.54
（二）：管理费用	7,317,117.20	6,185,475.40
（三）：筹资费用	52,202.40	134,742.02
（四）：其他费用	423.07	
费用合计：	41,269,536.78	62,760,579.06
三、限定性净资产转为非限定性净资产		
四、净资产变动额	-37,506.77	-71,313.96

四、学费收支情况

德阳交院 2022 年账面学费收入 57,498,594.00 元，与教学活动相关业务活动成本 56,440,361.64 元、管理费用 6,185,475.40 元，共计 62,625,837.04 元。

（一）学费收入情况

德阳城市轨道交通职业学院按照《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)要求,实行“新生新办法,老生老办法”。经四川省教育厅于2022年5月12日《四川省教育厅关于2022年民办高校新增本(专)科拟招生专业学费备案的复函》精神2022年招生收费标准:城市轨道交通运营管理及铁道交通运营管理专业12,000.00元/年.生,会计信息管理、现代物流管理及婴幼儿托管服务与管理专业11,800.00元/年.生,与技术相关的专业13,200.00元/年.生。

项目	2021年预收学费结转	2022年预收学费结转	合计
学费收入	23,188,890.00	34,309,704.00	57,498,594.00

(二) 与教学相关的业务活动成本

序号	项目	本年累计数	备注
1	综合管理费	966,819.00	
2	专业与课程建设费	107,624.10	
3	折旧费	25,734,370.80	
4	招生经费	1,280,170.10	
5	员工培训费	210,232.50	
6	学生勤工俭学费	688,269.10	
7	学生奖助学金费	2,939,993.55	
8	学生活动经费	887,065.89	
9	体育维持费	102,721.00	
10	实习实训费	247,790.60	
11	社保费	2,034,289.62	
12	培训费支出	68,763.00	
13	就业专项经费	12,453.00	
14	教学活动费	2,970,474.74	
15	教学、实训耗材费	108,157.50	
16	广告费	3,048.00	
17	公积金	327,998.00	
18	工资	16,682,284.19	
19	福利费	919,390.45	
20	党建工作经费	148,446.50	
	合计	56,440,361.64	

(三) 与教学相关的管理费用

序号	项目	本年累计数	备注
1	租赁费	322,543.48	



2	咨询费	97,800.00
3	业务招待费	140,524.00
4	维修费	398,700.03
5	税费及附加	31,792.82
6	水电费	1,070,148.77
7	其他	3,498.99
8	培训费	1,512.10
9	劳务费	40,961.90
10	劳保费	67,078.90
11	交通费	410,569.22
12	会务费	173,879.00
13	广告费	461,421.00
14	工会经费	65,419.90
15	服务费	1,670,691.60
16	低值易耗品摊销	113,952.00
17	车辆维护费	151,890.96
18	差旅费	85,218.91
19	保险费	96,583.57
20	办公费	292,899.22
21	安防、物管费、清运费	484,601.39
	合计	6,185,475.40

五、住宿费收支情况

经四川教育厅批准《四川省教育厅关于2022年民办高校新增本（专）科拟招生专业学费备案的复函》收费标准：4人间2000元/生/学年，6人间1400元/生/学年。

项目	2021年预收住宿费结转	2022年预收住宿费结转	合计
住宿费收入	1,523,663.70	1,801,524.00	3,325,187.70

六、贫困学生奖助政策执行情况

1、德阳交院2022年初奖助资金结余2,561,793.11元，2022年度按实际收到学费58,799,871.00元计提5%奖助资金2,939,993.55元，实际支付1,746,979.60元，年末结余3,754,807.06元。

2、德阳交院2022年初国家教育和奖励资助经费8,836,315.00元，2022年度收到四川省学生资助管理中心拨入17,402,000.00元（其中退伍军人学费减



8,640,000.00元), 支出助学奖励经费 21,545,010.00, 年末结余 4,693,305.00元。

七、服务性收费及其他收入情况

项目	金额(元)	备注
一、对外提供服务收入	1,486,131.02	
1、培训收入	68,867.92	
2、考试服务费	187,585.53	
3、提供管理费服务收入	1,229,677.57	
二、其他收入	353,062.06	
1、代扣个人所得税手续费	3,717.02	
2、利息收入	58,409.57	
3、退回已交增值税	269,367.97	
4、其他	21,567.50	
合计	1,839,193.08	

八、审计中发现的主要问题

(一) 合同签订不严谨, 实际价款结算时未按合同约定结算后勤服务费

2019年德阳交院与四川同助后勤管理服务有限公司签订后勤服务合同, 合同约定购买的服务项目实施年费包干制, 服务费以学生人数按阶段收费, 根据合同约定, 德阳交院2022年应按学费收入9%支付后勤服务费, 应付后勤服务费5,291,988.39元(58,799,871.00*9%), 实际列支1,500,000.00元且无费用计算依据。

(二) 重要资产入账依据不充分。

德阳城市轨道交通职业学院2022年新增房屋及建筑物555,565,000.31元, 为学院受让举办方什邡同冠教育管理有限公司的土地、教学楼、图书馆、实训楼等建筑物以及部分设备设施, 截至审计日《不动产权证书》登记权利人仍为什邡同冠教育管理有限公司, 过户手续还在办理过程中, 该资产本年度计提累计折旧19,352,180.84元。

(三) 少计公寓租金支出元138,232.92元。

2022年德阳交院与什邡嘉华置业有限公司签订公寓租赁合同, 月租金46,077.64元, 按季结算, 德阳交院2022年末列支4季度租金138,232.92元

(四) 发票日期滞后于费用列支日期。



2022.12 记 255# 凭证应付四川同助后勤管理服务有限公司服务费 1,500,000.00 元, 后附四川同助后勤管理服务有限公司发票日期为 2023 年 1 月 13 日发票 990,000.00 元、2 月 20 日发票 510,000.00 元, 费用支出与发票不在同一年度。

九、 审计评价

德阳交院 2022 年度除了上述“八、审计中发现的主要问题”外, 各机构权责分明, 在资金管理、财务核算、报表编制等工作中履行各自岗位职责, 基本按照《民间非营利组织会计制度》确认、计量、列报经济业务活动, 切实履行财政监督责任。

十、 其他事项

无。

十一、 审计报告的用途

本报告仅供德阳交院及相关单位了解德阳交院 2022 年度期间收支情况使用, 不得另作他用。因其对报告使用不当, 造成的影响与执行本业务的注册会计师及会计师事务所无关。

附件:

- 1 德阳交院资产负债表;
- 2 德阳交院业务活动表。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年三月十日



资产负债表

编制单位：德阳城市轨道交通职业学院

2022年12月31日

单位：元

资产	附注	期末余额	期初余额	负债和净资产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(一)	37,416,253.00	4,642,426.73	短期借款			
短期投资	(二)	5,000,000.00	22,000,000.00	应付账款	(九)	7,268,869.21	7,368,103.75
应收账款	(三)	4,381,899.00	594,724.00	其他应付款	(十)	596,144,168.57	71,918,021.60
其他应收款	(四)	19,827,769.58	35,533,700.05	应付工资			
预付款项	(五)	2,026,525.30	2,008,510.84	应交税金	(十一)	85,967.03	92,530.57
存货				预收款项	(十二)	34,868,530.40	23,847,956.10
待摊费用				预提费用	(十三)	3,754,807.06	2,561,793.11
一年内到期的长期股权投资				预计负债			
其他流动资产				一年内到期的长期负债			
流动资产合计		68,652,446.88	64,779,361.62	其他流动负债			
长期投资				流动负债合计		642,122,342.27	105,788,405.13
长期股权投资				长期负债：			
长期债权投资				长期借款			
长期投资合计：				长期应付款			
固定资产				其他长期负债			
固定资产原值		611,817,936.58	53,079,758.29	长期负债合计			
累计折旧		42,053,139.77	16,323,499.97				
固定资产净值	(六)	569,764,796.81	36,756,258.32	受托代理负债			
在建工程	(七)	133,509.31	55,000.00	受托代理负债			
文物文化资产							
固定资产清理				净资产：			
固定资产合计		569,898,306.12	36,811,258.32	非限定性净资产	(十四)	1,114,350.21	1,185,664.17
				限定性净资产			
无形资产	(八)	4,291,272.68	4,812,782.64	净资产合计		1,114,350.21	1,185,664.17
受托代理资产							
长期待摊费用		394,666.80	570,666.72				
资产总计		643,236,692.48	106,974,069.30	负债和净资产总计		643,236,692.48	106,974,069.30

单位负责人：袁夏林

主管会计工作负责人：袁夏林

会计机构负责人：詹莉



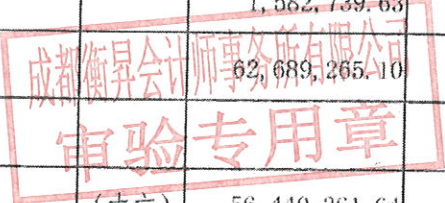


业务活动表

编制单位：德阳城市轨道交通职业学院 2022年度

单位：元

项目	附注四	本期金额	上期金额
一、收入	(十五)		
捐赠收入		3,000.00	
会费收入			
提供服务收入		61,080,235.15	40,092,077.88
政府补助收入			31,000.00
商品销售收入			
投资收益		23,290.32	
其他收入		1,582,739.63	1,108,952.13
收入合计：		62,689,265.10	41,232,030.01
二、费用			
(一)：业务活动成本	(十六)	56,440,361.64	33,899,794.11
其中：工资、福利		19,044,571.81	16,131,436.96
综合管理		966,819.00	8,559,301.94
教学科研		566,293.20	722,544.28
学生支出		4,515,328.54	2,372,783.59
(二)：管理费用	(十七)	6,185,475.40	7,317,117.20
(三)：筹资费用		134,742.02	52,202.40
(四)：其他费用			423.07
费用合计：		62,760,579.06	41,269,536.78
三、限定性净资产转为非限定性净资产			
四、净资产变动额		-71,313.96	-37,506.77



单位负责人：

袁爱林

主管会计工作负责人：

袁爱林

会计机构负责人：

袁书明
唐莉



成都市武侯区证照公示系统: <http://z.cdwh.gov.cn> 查询代码:



02G7F2849



统一社会信用代码

91510107MA6294K31M

营业执照

(副本)

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。



名称 成都领其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)

注册资本 (人民币)叁拾万元

成立日期 2000年3月3日

法定代表人 范吉华

营业期限 2000年3月3日至长期

经营范围 经济事项的查证、咨询鉴定、验资、基本建设验证，资产评估，审计、会计顾问，会计报表审计，会计人员及法律法规规定的其他咨询业务。(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)。

住所 成都市武侯区高升桥东路2-6号2栋1层

1211号

登记机关



再次复印无效



2020年04月01日

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

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报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0008121

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》。

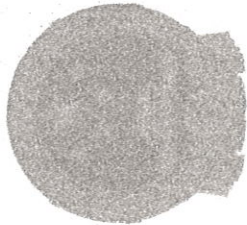
再次复印无效



发证机关: 四川省财政厅

二〇二〇年四月十七日

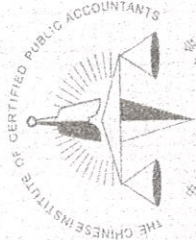
中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 成都华生会计师事务所有限公司
 首席合伙人: 范吉华
 主任会计师: 范吉华
 经营场所: 成都市武侯区高第街2-6号2栋1层1211号
 组织形式: 有限责任
 执业证书编号: 51130256
 批准执业文号: 川财注【1999】574号
 批准执业日期: 1999年12月30日



姓名: 陈明
 Full name: 陈明
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1989-05-27
 Date of birth: 1989-05-27
 工作单位: 四川明道会计师事务所有限公司
 Working unit: 四川明道会计师事务所有限公司
 身份证号码: 511526198905270717
 Identity card No.: 511526198905270717



再次复印无效

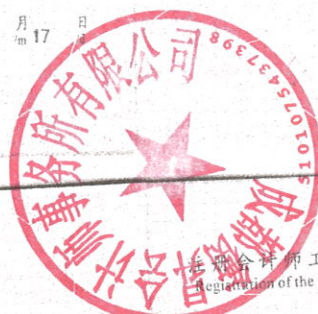
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 510101630016
 No. of Certificate: 510101630016

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

发证日期: 2022 年 06 月 17 日
 Date of Issuance: 2022 / 06 / 17



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.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

四川明道 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022 年 10 月 8 日
 成都德成 事务所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022 年 10 月 8 日