附件1

深圳市南山区城市印象幼儿园董事会

关于2024年度财务审计结果的公告

本董事会委托深圳市沛源会计师事务所（普通合伙）对我园2024年度的财务会计报告依法进行了审计。根据《中华人民共和国民办教育促进法》及其实施条例、《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》等有关法规和规范的规定，现予以公告。

附件：审计报告全文及附表

 深圳市南山区城市印象幼儿园董事会

2025年3月13日

**深圳市南山区城市印象幼儿园**

**审计报告**

**（2024年度）**

**目 录 页 次**

1. **审计报告**…………………………………………1-2页

**二、已审财务报表**………………………………… 3-10页

1.资产负债表………………………………………… 3 页

2.业务活动表………………………………………… 4 页

3.保教活动成本表…………………………………… 5 页

4.费用表……………………………………………… 6 页

5.政府资助收支表…………………………………… 7 页

6.现金流量表………………………………………… 8 页

7.基本数字表………………………………………… 9 页

8.财务指标表………………………………………… 10 页

**三、财务报表附注**…………………………………11-18页

1. **需要说明的其他事项**…………………………19-23页
2. **重点关注事项**…………………………………23-29页
3. **审计建议**………………………………………… 29 页

**深 圳 市 沛 源 会 计 师 事 务 所**SHENZHEN PEIYUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

**地址:深圳市福田区彩田南路中深花园B座2812**

**电话:0755-82514096 82514093 传真：0755-82514535 邮政编码：518026**

|  |  |
| --- | --- |
|  |   |

深沛源财审字[2025]第000号

**审 计 报 告**

**深圳市南山区城市印象幼儿园:**

我们接受委托，审计了后附的深圳市南山区城市印象财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的业务活动表、保教活动成本表、费用表、政府资助收支表、现金流量表、基本数字表、财务指标表及财务报表附注，并根据主管部门的要求，审计了财务管理的有关情况。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是幼儿园管理层的责任。这种责任包括：1.按照《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》的规定编制财务报表，对会计资料的真实性、合法性和完整性负责，使其实现公允反映；2.设计、实施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而导致的重大错报。3.作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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中国注册会计师职业

道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。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，以及评价财务报表的总体列报。

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。

三、审计意见

我们认为，深圳市南山区城市印象幼儿园财务报表在所有重大方面按照《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》及其他有关法律法规的规定编制，公允反映了深圳市南山区城市印象幼儿园2024年12月31日的财务状况以及2024年度的业务成果。

深圳市沛源会计师事务所（普通合伙） 中国注册会计师：

 （盖章）

中国注册会计师：

 中国·深圳 2025年3月13日

|  |
| --- |
| **资产负债表** |
|  |  |  |  2024年12月31日  |  |  |  |
| **资 产** | **注释** |  **年初数**  |  **期末数**  | **负债和净资产** | **注释** |  **年初数**  |  **期末数**  |
| 流动资产： | 　 | 　 | 　 | 流动负债： | 　 | 　 | 　 |
|  现金 | 1　 | 3,570.36 | 3,675.34 |  短期借款 | 　 | 　 | 　 |
|  银行存款 | 1　 | 1,306,565.69 | 868,704.58 |  应付票据 | 　 | 　 | 　 |
|  其中：基本账户 | 　 | 193,620.16 | 351.62 |  应付账款 | 　 | 　 | 　 |
|  共管账户 | 　 | 1,112,945.53 | 868,242.84 |  预收账款 | 4　 | 231,000.00 | 147,000.00 |
|  其他账户 | 　 |  | 110.12 |  其中：保教费 | 　 | 200,200.00 | 127,400.00 |
|  其他货币资金 | 　 |  |  |  伙食费 | 　 | 30,800.00 | 19,600.00 |
|  短期投资 | 　 | 　 | 　 | 校车费 | 　 |  |  |
|  短期投资跌价准备 | 　 | 　 | 　 |  托管费 | 　 |  |  |
|  应收票据 | 　 | 　 | 　 |  其他预收款项 | 　 | - | - |
|  应收账款 | 　 | 　 | 　 |  应付工资 | 5 | 226,029.10 | 139,779.64 |
|  其他应收款 | 　 | - | - |  应交税金 | 6　 | 1,817.75 | 971.03 |
|  坏账准备 | 　 |  |  |  其他应付款 | 7　 | 891,828.28 | 1,330,476.78 |
|  预付账款 | 　 |  |  |  其中：应付出资人回报 | 　 |  |  |
|  存 货 | 　 |  |  |  代收费 | 　 |  | 219.00 |
|  存货跌价准备 | 　 |  |  |  代收政府对学生资助 | 　 | 394,200.00 | 238,800.00 |
|  待摊费用 | 　2 | 375,262.59 | 282,002.55 | 代收政府对教职工资助 | 　 | 332,100.00 | 220,800.00 |
| 一年内到期的长期债权投资 | 　 |  |  | 其他应付款项 | 　 | 165,528.28 | 870,657.78 |
|  其他流动资产 | 　 | 　 | 　 |  预提费用 | 　 |  |  |
| **流动资产合计** | 　 | **1,685,398.64** | **1,154,382.47** |  预计负债 | 　 |  |  |
| 长期投资： | 　 | 　 | 　 |  一年内到期的长期负债 | 　 |  |  |
|  长期股权投资 | 　 | 　 | 　 |  其他流动负债 | 　 |  |  |
|  长期债权投资 | 　 | 　 | 　 | **流动负债合计** | 　 | **1,350,675.13** | **1,618,227.45** |
|  长期债权投资减值准备 | 　 | 　 | 　 |  长期借款 | 　 |  |  |
| **长期投资合计** | 　 |  -  |  -  |  长期应付款 | 　 |  |  |
| 固定资产： | 　 |  |  |  受托代理负债 | 　 |  |  |
|  固定资产原价 | 3　 | 1,876,081.39 | 1,891,558.39 |  **负债合计** | 　 | **1,350,675.13** | **1,618,227.45** |
|  减：累计折旧 | 3　 | 1,326,869.61 | 1,492,673.56 | 净资产： | 　 | 　 | 　 |
|  固定资产净值 | 3　 | 549,211.78 | 398,884.83 |  非限定性净资产 | 　 | 883,895.29  | -95,260.15  |
|  在建工程 | 　 |  |  | 其中：出资人投入 | 8　 | 3,800,000.00 | 3,800,000.00 |
| 文物文化资产 | 　 |  |  |  发展基金 | 　 | 134,418.81 | 134,418.81 |
| 固定资产清理 | 　 |  |  |  风险防范金 | 　 |  |  |
| **固定资产合计** | 　 | 549,211.78 | 398,884.83 |  其他专用基金 | 　 |  |  |
| 无形资产： | 　 |  |  |  未分配结余 | 　 | -3,050,523.52　 | -4,029,678.96　 |
|  无形资产 | 　 | 　 | 　 |  限定性净资产 | 　 | 40.00 | 30,300.00 |
| 受托代理资产： | 　 | 　 | 　 | 其中：接受捐赠项目结存 | 　 | 　 | 　 |
|  受托代理资产 | 　 | 　 | 　 |  政府补助项目结存 | 　 | 40.00 | 30,300.00 |
|  | 　 | 　 | 　 |  **净资产合计** | 　 | **883,935.29** | **-64,960.15** |
| **资产总计** | 　 | **2,234,610.42** | **1,553,267.30** | **负债和净资产总计** | 　 | **2,234,610.42** | **1,553,267.30** |

|  |
| --- |
| **业务活动表**2024年度 |
| **项目** | **注释** | **本年累计数** |
|  **非限定性**  |  **限定性**  |  **合计**  |
| 一、收入合计 | 　 | 4,375,550.00 | 66,000.00 | 4,441,550.00 |
|  （一）捐赠收入 | 　 | 　 | 　 |  -  |
|  （二）提供服务收入 | 　 | 4,375,550.00 |  ×  | 4,375,550.00 |
| 1.保教费 | 　 | 3,806,400.00　 |  ×  | 3,806,400.00　 |
| 2.伙食费 | 　 | 569,150.00　 |  ×  | 569,150.00　 |
| 3.校车费 | 　 | 　 |  ×  |  -  |
| 4.托管费 | 　 | 　 |  ×  |  -  |
| 5.其他服务收入 | 　 | 　 |  ×  |  -  |
|  （三）政府补助收入 | 　 | 　 | 66,000.00　 | 66,000.00 |
|  （四）商品销售收入 | 　 | 　 |  ×  |  -  |
|  （五）投资收益 | 　 | 　 |  ×  |  -  |
|  （六）其他收入 | 　 | 　 |  ×  |  -  |
| 二、成本费用合计 | 　 | 5,390,445.44 |  ×  | 5,390,445.44 |
|  （一）业务活动成本 | 　 | 2,776,032.78 |  ×  | 2,776,032.78 |
|  （二）管理费用 | 　 | 2,614,412.66 |  ×  | 2,614,412.66 |
|  （三）筹资费用 | 　 | 　 |  ×  |  -  |
|  （四）其他费用 | 　 | 　 |  ×  |  -  |
| 加：以前年度非限定性净资产税前调整（调减用负数） | 　 | 　 |  ×  |  -  |
| 加：限定性净资产转为非限定性净资产 | 　 | 　35,740.00 | -35,740.00 |  -  |
| 三、非限定性净资产税前增加额（减少用负数） | 　 | -979,155.44 |  30,260.00 | -948,895.44 |
| 减：企业所得税 | 　 | 　 |  ×  |  |
| 四、非限定性净资产税后增加额（减少用负数） | 　 | -979,155.44 | 30,260.00 | -948,895.44 |
| 补充资料： | 　 | 　 |  ×  | 　 |
| 1.应纳税所得额的计算： | 　 | 　 |  ×  | 　 |
|  非限定性净资产税前增加额（减少用负数） | 　 | 　 |  ×  | 　 |
|  减：弥补以前年度超支 | 　 | 　 |  ×  | 　 |
|  加: 应纳税所得额调增数（依账面数分析填列） | 　 | 　 |  ×  | 　 |
|  减：应纳税所得额调减数（依账面数分析填列） | 　 | 　 |  ×  | 　 |
|  等于：应纳税所得额 | 　 | 　 |  ×  | 　 |
| 2.企业所得税适用税率% | 　 | 　 |  ×  | 　 |
| 3.应交纳企业所得税 | 　 | 　 | × | 　 |

|  |
| --- |
| **保教活动成本表** |
|  |  |  | 2024年度 |  |  | 　 |
| **行次** | **项 目** | **本年累计数** | **项 目** | **本年累计数** | **项 目** | **本年累计数** | **合计** |
| 1 | **一、保育教育服务成本** | 　 | **二、膳食服务成本** | 　 | **三、校车服务成本** | 　 | 　 |
| 2 |  1.保教人员工资福利性支出 | 1,661,685.20 |  1.服务人员工资福利性支出 | 212,028.06 |  1.服务人员工资福利性支出 | 　 | 1,873,713.26 |
| 3 |  （1）工资奖金补贴 | 1,253,637.43 |  （1）工资奖金补贴 | 179,212.46 |  （1）工资奖金补贴 | 　 | 1,432,849.89 |
| 4 |  （2）社保缴费 | 201,348.13 |  （2）社保缴费 | 7,857.06 |  （2）社保缴费 | 　 | 209,205.19 |
| 5 |  （3）住房公积金 | 45,084.00 |  （3）住房公积金 | 2,123.15 |  （3）住房公积金 | 　 | 47,207.15 |
| 6 |  （4）职工福利费 | 161,615.64 |  （4）职工福利费 | 22,835.39 |  （4）职工福利费 | 　 | 184,451.03 |
| 7 |  2.保教材料及消耗品 | 146,915.09 |  2.膳食材料 | 562,415.76 |  2.汽油材料及消耗品 | 　 | 709,330.85 |
| 8 |  3.其他保教成本 | 161,141.46 |  3.其他膳食成本 | 31,847.21 |  3.其他校车成本 | 　 | 192,988.67 |
| 9 |  （1）× | 　 |  （1）水费 | 0.00 |  （1）× | 　 | 0.00 |
| 10 |  （2）× | 　 |  （2）电费 | 0.00 |  （2）× | 　 | 0.00 |
| 11 |  （3）× | 　 |  （3）物业管理费 | 0.00 |  （3）× | 　 | 0.00 |
| 12 |  （4）修缮及维修费 | 18,935.00 |  （4）修缮及维修费 | 900.00 |  （4）修缮及维修费 | 　 | 19,835.00 |
| 13 |  （5）折旧费 | 129,031.47 |  （5）折旧费 | 8,364.43 |  （5）折旧费 |  | 137,395.90 |
| 14 |  （6）场地租金 | 0.00 |  （6）场地租金 | 0.00 |  （6）场地租金 | 　 | 0.00 |
| 15 |  （7）卫生保健防疫费 | 4,826.57 |  （7）× | × |  （7）× | × | 4,826.57 |
| 16 |  （8）文体活动费 | 8,348.42 |  （8）× | × |  （8）× | × | 8,348.42 |
| 17 |  （9）× | 　 |  （9）燃气费 | 18,906.07 |  （9）× | × | 18,906.07 |
| 18 |  （10）其他 | 0.00 |  （10）其他 | 3,676.71 |  （10）其他 | 　 | 3,676.71 |
| 19 | **保育教育直接成本合计** | **1,969,741.75** | **膳食服务直接成本合计** | **806,291.03** | **校车服务直接成本合计** |  | **2,776,032.78** |
| 20 | 加：分摊的三项费用 | 2,318,567.59 | 加：分摊的三项费用 | 295,845.07 | 加：分摊的三项费用 | 　 | 2,614,412.66 |
| 21 | **保育教育总成本** | **4,288,309.34** | **膳食服务总成本** | **1,102,136.10** | **校车服务总成本** |  | **5,390,445.44** |

**费 用 表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **行次** | **项 目** | **本年累计** |
| 1 | **一、管理费用** | **2,614,412.66** |
| 2 |  1.管理人员工资福利性支出 | 1,263,284.96 |
| 3 |  （1）工资奖金补贴 | 1,000,742.32 |
| 4 |  （2）社保缴费 | 147,882.68 |
| 5 |  （3）住房公积金 | 33,437.32 |
| 6 |  （4）职工福利费 | 81,222.64 |
| 7 |  2.工勤人员工资福利性支出 | 116,246.54 |
| 8 |  （1）工资奖金补贴 | 80,151.00 |
| 9 |  （2）社保缴费 | 19,419.69 |
| 10 |  （3）住房公积金 | 4,594.35 |
| 11 |  （4）职工福利费 | 12,081.50 |
| 12 |  3.水费 | 25,032.17 |
| 13 |  4.电费 | 55,989.35 |
| 14 |  5.物业管理费 | 33,388.25 |
| 15 |  6.修缮及维修费 | 2,200.00 |
| 16 |  7.折旧费 | 28,408.05 |
| 17 |  8.场地租金 | 873,500.00 |
| 18 |  9.职工教育经费 | 0.00 |
| 19 |  10.办公费 | 16,398.68 |
| 20 |  11.邮电通讯网络费 | 8,352.02 |
| 21 |  12.会议费 | 13,364.70 |
| 22 |  13.差旅费 | 5,560.62 |
| 23 |  14.汽车费用 | 21,840.98 |
| 24 |  15.劳务费 | 0.00 |
| 25 |  16.业务招待费 | 6,871.43 |
| 26 |  17.低值易耗品及摊销 | 9,858.24 |
| 27 |  18.绿化及养护费 | 0.00 |
| 28 |  19.工会经费 | 1,880.00 |
| 29 |  20.待摊费用摊销 | 93,260.04 |
| 30 |  21.广告宣传费 | 0.00 |
| 31 |  22.财务费用 | -2,223.37 |
| 32 |  23.董事会（理事会）费 | 0.00 |
| 33 |  24.聘请中介机构费 | 0.00 |
| 34 |  25.车船税印花税房产税等 | 0.00 |
| 35 |  27.其他 | 41,200.00 |
| 36 | **二、筹资费用** |  |
| 37 | **三、其他费用** |  |
| 38 | **(一)+（二）+（三）总计** | **2,614,412.66** |

 2024年度

|  |
| --- |
| **政 府 资 助 收 支 表** |
|  |  |  2024年度  |  |  |  |
| **项 目（具体项目名称是跟着项目编码动态改变的）** |  **年初余额**  |  **本年累计**  |  **年末余额**  |  **转非限定性净资产**  | 资金来源（选项：教育事业费、教育费附加、其他） |
|  **收入**  |  **支出**  |
| **一、对学生的资助** | **394,200.00** | **245,508.00** | **400,908.00** | **238,800.00** |  **-**  | 　 |
|  （一）代收儿童健康成长补贴 | 394,200.00 | 245,508.00 | 400,908.00 | 238,800.00 |  -  | 　 |
| 1.对幼儿补贴 | 394,200.00 | 238,800.00 | 394,200.00 | 238,800.00 |  -  | 　 |
| 2.体检费 |  | 6,708.00 | 6,708.00 |  |  -  | 　 |
| 3.儿童读物 |  |  |  |  |  -  | 　 |
|  （二）代收困难儿童保教费资助 |  |  |  |  |  -  | 　 |
|  （三）代收儿童保险费资助 |  |  |  |  |  -  | 　 |
|  （四）代收其他资助 |  |  |  |  |  | 　 |
| **二、对教职工的资助** | **332,100.00** | **458,400.00** | **569,700.00** | **220,800.00** |  **-**  | 　 |
|  （一）代收长期从教津贴 | 332,100.00 | 458,400.00 | 569,700.00 | 220,800.00 |  -  | 　 |
|  （二）代收对个人的奖励和资助 |  |  |  |  |  -  | 　 |
|  （三）代收对教职工其他资助 |  |  |  |  |  -  | 　 |
| **三、对单位的资助** | **40.00** | **66,000.00** | **35,740.00** | **30,300.00** | **35,740.00** | 　 |
|  （一）普惠性幼儿园奖励性补助 |  |  |  |  |  | 　 |
|  1.提高教职工待遇 |  |  |  |  |  | 　 |
|  2.提升保教质量 |  |  |  |  |  | 　 |
|  （二）规范管理、安全办学奖励 |  |  |  |  |  -  | 　 |
|  （三）督导评估和示范性幼儿园奖励 |  |  |  |  |  -  | 　 |
|  （四）先进单位奖励 |  |  |  |  |  -  | 　 |
|  （五）教科研课题资助 |  |  |  |  |  -  | 　 |
|  （六）其他资助 | 40.00 | 66,000.00 | 35,740.00 | 30,300.00 | 35,740.00 | 　 |
| **合计** | **726,340.00** | **769,908.00** | **1,006,348.00** | **489,900.00** | **35,740.00** | 　 |

**现金流量表**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项 目** | **行次** |  **金 额**  | **项 目** | **行次** |  **金 额**  |
| **一、服务活动产生的现金流量：** | 1 | 　 |  购建固定资产和无形资产所支付的现金 | 20 | 15,477.00 |
|  接受捐赠收到的现金 | 2 | 　 |  对外投资所支付的现金 | 21 |  |
|  提供服务收到的现金 | 3 | 4,341,000.00　 |  支付的其他与投资活动有关的现金 | 22 |  |
|  销售商品收到的现金 | 4 | 　 | **现金流出小计** | 23 | 15,477.00 |
|  政府补助收到的现金 | 5 | 680,400.00　 | 投资活动产生的现金流量净额 | 24 | -15,477.00 |
|  收到的其他与业务活动有关的现金 | 6 | 604,686.62　 | **三、筹资活动产生的现金流量：** | 25 |  |
| **现金流入小计** | 7 | 5,626,086.62 |  借款所收到的现金 | 26 |  |
|  提供捐赠或者资助支付的现金 | 8 | 　 |  收到的其他与筹资活动有关的现金 | 27 |  |
|  支付给员工以及为员工支付的现金 | 9 | 2,813,523.57 | **现金流入小计** | 28 | — |
|  购买商品、接受服务支付的现金 | 10 | 399,752.53 |  支付出资人回报的现金 | 54 |  |
|  支付的其他与服务活动有关的现金 | 11 | 2,835,089.65 |  偿还借款所支付的现金 | 29 |  |
| **现金流出小计** | 12 | 6,048,365.75 |  偿付利息所支付的现金 | 30 |  |
| 服务活动产生的现金流量净额 | 13 | -422,279.13 |  支付的其他与筹资活动有关的现金 | 31 |  |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | 14 | 　 | **现金流出小计** | 32 | — |
|  收回投资所收到的现金  | 15 | 　 | 筹资活动产生的现金流量净额 | 33 | — |
|  取得投资收益所收到的现金 | 16 | 　 | **四、汇率变动对现金的影响额** | 34 |  |
|  处置固定资产和无形资产所收回的现金 | 17 | 　 | **五、现金及现金等价物净增加额** | 35 | -437,756.13 |
|  收到的其他与投资活动有关的现金 | 18 | 　 |  |  |  |
| **现金流入小计** | 19 | —  |  |  |  |

2024年度

|  |
| --- |
| **基本数字表**2024年度 |
| **项目** | **计算单位** | **年初** | **年末** | **全年平均** |
| **班数** | **人数** | **班数** | **人数** | **班数** | **人数** |
| **一、在园儿童** | 人 | 8 | 200 | 5 | 100 | 6.50 | 150.00 |
| 大班 | 人 | 3 |  91 | 2 |  51 | 2.50 | 71.00 |
| 中班 | 人 | 3 |  60 | 2 |  29 | 2.50 |  44.50 |
| 小班 | 人 | 2 |  49 | 1 |  20 | 1.50 |  34.50 |
| 小小班 | 人 |  |  |  |  |  |  |
| **二、住宿\就餐\接送生** | 人 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 就餐生 | 人 | 8 | 200 | 5 | 100 | 6.50 | 150.00 |
| 接送生 | 人 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| **项目** | **计算单位** | **合计** | **其中编内** | **合计** | **其中编内** | **合计** | **其中编内** |
| **三、教职工** | 人 | 46 | 0 | 29 | 0 | 37.50 | 0 |
| 管理人员 | 人 | 10 | 0 |  5 | 0 |  7.50 | 0 |
| 专任教师 | 人 | 19 | 0 | 12 | 0 | 15.50 | 0 |
| 保育员 | 人 |  9 | 0 |  6 | 0 | 7.50 | 0 |
| 保健人员 | 人 |  2 | 0 |  1 | 0 |  1.50 | 0 |
| 膳食服务人员 | 人 |  4 | 0 |  3 | 0 |  3.50 | 0 |
| 校车服务人员 | 人 |  |  |  |  |  |  |
| 其他工勤人员 | 人 |  2 | 0 |  2 | 0 |  2.00 | 0 |
| **项目** | **计算单位** | **合计** | **生均** | **合计** | **生均** | **合计** | **生均** |
| **四、园舍** | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 | 　 |
| 占地面积 | 平方米 | 3000 | 15.00 | 3000 | 30.00 | 3000 | 22.50 |
| 建筑面积（自有） | 平方米 |  |  |  |  |  |  |
| 建筑面积（租用） | 平方米 | 2500 | 12.50 | 2500 | 25.00 | 2500 | 18.75 |
| 室外活动场所（自有） | 平方米 |  |  |  |  |  |  |
| 室外活动场所（非自有） | 平方米 | 1762 |  8.81 | 1762 |  17.62 | 1762 | 13.22 |
| **项目** | **计算单位** | **年初** | **年末** | **全年平均** |
| **数量** | **金额** | **数量** | **金额** | **数量** | **金额** |
| **五、固定资产** | 　 | 　 | 1,876,081.39 | 　 | 1,891,518.39 | 　 | 1,883,799.89 |
| 土地\房屋及构筑物 | 平方米等 | 　 |  |  |  |  |  |
| 通用设备 | 台/件等 | 　 | 467,469.77 | 　 | 469,269.77 | 　 | 468,369.77 |
| 专用设备 | 台/件等 | 　 | 574,413.80 | 　 | 574,413.80 | 　 | 574,413.80 |
| 文物和陈列品 | 台/件等 | 　 |  |  |  |  |  |
| 图书\档案 | 台/件/册 | 　 | 223,076.00 | 　 | 236,713.00 | 　 | 229,894.50 |
| 家具\用具\装具及动植物 | 件/个等 | 　 | 611,121.82 | 　 | 611,121.82 | 　 | 611,121.82 |
| 单位负责人： | 制表： |  |  | 主管/复核： |  |  |

|  |
| --- |
| **财 务 指 标 表** |
| 2024年度 |
| **行次** | **项目** | **计算单位** | **本年数据** | **相关科目的本年累计发生额** | **全年平均人数** |
| 1 |  生均保教费收入 | 元/人.年 | 27,188.57 | 3,806,400.00 | 140 |
| 2 |  生均伙食费收入 | 元/人.年 | 4,065.36 | 569,150.00 | 140 |
| 3 |  生均校车费收入 | 元/人.年 | 0.00 | 0.00 |  |
| 4 |  生均其他收入 | 元/人.年 | 0.00 | 0.00 |  |
| 5 |  生均保教成本---直接成本 | 元/人.年 | 14,069.58 | 1,969,741.75 | 140 |
| 6 |  生均膳食成本---直接成本 | 元/人.年 | 5,759.22 | 806,291.03 | 140 |
| 7 |  生均校车成本---直接成本 | 元/人.年 | 0.00 | 0.00 |  |
| 8 |  生均保教成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 | 30,630.78 | 4,288,309.34 | 140 |
| 9 |  生均膳食成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 | 7,872.40 | 1,102,136.11 | 140 |
| 10 |  生均校车成本---总成本（含分摊三项费用） | 元/人.年 | 0.00 | 0.00 |  |
| 11 |  生均管理费用\筹资费用\其他费用 | 元/人.年 | 18,674.38 | 2,614,412.66 | 140 |
| 12 |  资产负债率 % | % | 104.12 % | × | × |
| 13 |  非限定性净资产增长率 % | % | -110.78 % | × | × |
| 14 |  保教人员人均年工资性支出 | 元/人.年 | 92,315.84 | 1,661,685.20 | 18 |
| 15 | 其中：最高 | 元/人.年 | 79,800 |  |  |
| 16 |  最低 | 元/人.年 | 43,200 |  |  |
| 17 |  人均支出比上年增长 | % | 22.00% |  |  |
| 18 |  全体教职工人均年工资性支出 | 元/人.年 | 104,943.38 | 3,253,244.76 | 31 |
| 19 | 其中：最高 | 元/人.年 | 156,700 |  |  |
| 20 |  最低 | 元/人.年 | 42,000 |  |  |
| 21 |  人均支出比上年增长 | % | 20.00% |  |  |
| 22 |  保教成本中保教人员工资性支出的比例 | % | 84.36 % | × | × |
| 23 |  膳食成本中服务人员工资性支出的比例 | % | 26.30 % | × | × |
| 24 |  校车成本中服务人员工资性支出的比例 | % | 0.00 % | × | × |
| 25 |  教职工工资性支出占成本费用的比例 | % | 60.35 % | × | × |
| 26 |  教职工工资性支出占保教托管收入的比例 | % | 85.47 % | × | × |
| 27 |  分摊的三项费用占保教成本的比例 | % | 117.71 % | × | × |
| 28 |  分摊的三项费用占膳食服务成本的比例 | % | 36.69 % | × | × |
| 29 |  分摊的三项费用占校车服务成本的比例 | % | 0.00 % | × | × |

**财务报表附注**

（ 2024年度）

单位：（除特别说明）人民币元

一、幼儿园基本情况

深圳市南山区城市印象幼儿园系经深圳市南山区教育局批准，批准文号No.2014 0144309，于2021年7月15日领取了教民[144030560001201]号《中华人民共和国民办学校办学许可证》，于2021年2月24日换领了深圳市南山区民政局颁发的统一社会信用代码52440305782754527X 《民办非企业单位登记证书》。规定事项和基本情况如下：

办学地址：深圳市南山区后海大道城市印象家园小区内

办学类型：幼儿园（3-6岁幼儿）

办学内容：全日制幼儿园（13个班，最大招生数为390人）

主管部门：深圳市南山区教育局

举办者：古素珍 法定代表人：古素珍

校 长：彭秀英 财务负责人：温定婷

有效期：自2021年7月15日至2025年7月15日止

要求取得合理回报。

深圳市南山区教育局批准的收费备案表中：

收费标准：保教费 2600元/月、伙食费 400元/月、托管费 按文件规定收取 、校车费 按实收取 、体检费按文件规定收取 、外出活动费 按实收取 、生活用品费按实收取。

基本账户开户银行：上海浦东发展银行南山支行

账号：79090154800000200

三方共管账户开户银行：交通银行深圳滨海支行

账号：443899991010005987034

其他账户开户银行：北京银行

账号：20000080557000116800018

幼儿园占地面积：3000平方米 建筑面积：2500平方米

户外活动场所面积：1762平方米

年末在园幼儿数、实有班数、教职工及其师生比情况，参见“基本数字表”。

二、主要会计政策和会计估计

**（一）会计政策**

1.会计年度：

本园采用公历年即1月1日至12月31日为一个会计年度。

本报告会计期间自2024年1月1日至2024年12月31日。

2.会计制度：

本园执行 《民间非营利组织会计制度》。

3.记账本位币：人民币。

4.记账基础和计价原则：本园以权责发生制为记账基础，以实际成本为计价原则。

**（二）存货计价**

1.存货的购入与入库，按采购成本计价。

2.存货的领用和发出按 先进先出法计价。

3.低值易耗品采用一次性摊销法摊销。

4.存货的盘盈、盘亏、毁损、报废结转按待处理财产损溢处理。

**（三）待摊费用、无形资产摊销**

1.长期待摊费用自2005年9月起按10年摊销。

2.无形资产自2005年9月起按10年摊销。

**（四）固定资产及折旧方法**

1. 固定资产按历史成本计价。

2. 固定资产分类执行国家标准《固定资产分类与代码》，分为六大类：土地\房屋及构筑物，通用设备（含计算机设备、车辆、办公设备），专用设备（幼儿园指医务室和文体娱乐设备），文物和陈列品，图书\档案，家具\用具\装具及动植物。

3.固定资产折旧采用年限平均法，预计残值率5%，折旧年限采用税法允许的最低年限。

**（五）坏账处理与准备**

1.坏账处理为: 采取直接转销法。

2.坏账准备按期末应收款项(含其他应收款)分账龄按比例提取一般性坏账准备。

**（六）收入的确认方法**

1. 交换交易所形成的收入。按照规定的收费项目、收费标准和收费期间确认收入，包括保教费和其他服务性收费（如伙食费、校车费）。其中，在同一会计年度内开始并完成的服务，在完成服务时确认收入。如果服务的开始和完成分属不同的会计年度，按完成的工作量确认收入。按规定取得预收费先在“预收账款”科目反映，然后按规定结转收入。

2. 非交换交易所形成的收入，如社会捐赠或政府资助，在捐赠或政府资助收到时确认收入。

**（七）重要会计政策和会计估计变更及重大会计差错更正的说明**

A．会计政策和会计估计变更：会计政策的变更采用[追溯调整法](http://www.haosou.com/s?q=%E8%BF%BD%E6%BA%AF%E8%B0%83%E6%95%B4%E6%B3%95&ie=utf-8&src=wenda_link)，会计估计的变更采用[未来适用法](http://www.haosou.com/s?q=%E6%9C%AA%E6%9D%A5%E9%80%82%E7%94%A8%E6%B3%95&ie=utf-8&src=wenda_link)。

B. 重大会计差错更正: 1．本期发现的，属于本期的会计差错，应调整本期相关项目。2．本期发现的，属于以前年度的会计差错，如影响损益，应将其对损益的影响数调整发现当期的期初[留存收益](http://www.haosou.com/s?q=%E7%95%99%E5%AD%98%E6%94%B6%E7%9B%8A&ie=utf-8&src=wenda_link)，会计报表其他相关项目的期初数也应一并调整；如不影响相益， 应调整会计报表相关项目的期初数。

 三、财务报表主要项目注释

**注释1. 银行存款及现金**

期末银行存款余额 868,704.58元，

其中：基本账户余额351.62元，三方共管账户余额 868,242.84元，其他账户余额110.12元。

期末现金余额3,675.34元。

**注释2. 待摊费用（一年以上）**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 原始金额 | 年初余额 | 本期增加 | 本期摊销 | 期末余额 |
| 幼儿园操场地胶 | 378,184.04 |  80,913.85  |  | 37,818.34 | 43,095.51 |
| 幼儿园教室装修 | 150,000.00 |  60,000.00  |  | 15,000.00 | 45,000.00 |
| 幼儿园教室装修 | 295,537.30 |  155,496.55  |  | 29,553.70 | 125,942.85 |
| 幼儿园厨房装修 | 38,010.00 |  26,290.25  |  | 3,801.00 | 22,489.25 |
| 自动升降柱 | 41,000.00 |  30,408.31  |  | 4,100.00 | 26,308.31 |
| 幼儿园装修 | 29,870.00 |  22,153.63  |  | 2,987.00 | 19,166.63 |
| 合计 | 932,601.34 | 375,262.59 |  | 93,260.04 | 282,002.55 |

幼儿园操场地胶为操场改造时支付的地胶工程款，摊销期限为10年。

幼儿园教室装修为教室改造时支付的装修工程款，摊销期限为10年。

幼儿园厨房装修为厨房改造时支付的装修工程款，摊销期限为10年。

自动升降柱和幼儿园装修为幼儿园改造时支付的工程款，摊销期限为10年。

**注释3. 固定资产和累计折旧**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
| 一、固定资产原值 | 1,876,081.39 | 15,477.00 |  | 1,891,558.39 |
| 1.土地\房屋及构筑物 |  |  |  |  |
| 2.通用设备 | 467,469.77 | 1,840.00 |  | 469,269.77 |
| 其中：计算机设备 |  |  |  |  |
| 车辆 |  |  |  |  |
| 办公设备 |  |  |  |  |
| 3.专用设备 | 574,413.80 |  |  | 574,413.80 |
| 4.文物和陈列品 |  |  |  |  |
| 5.图书\档案 | 223,076.00 | 13,637.00 | - | 236,713.00 |
| 6.家具\用具\装具及动植物 | 611,121.82 |  |  | 611,121.82 |
| 二、累计折旧 | 1,326,869.61 | 165,803.95 |  | 1,492,673.56 |
| 1.土地\房屋及构筑物 |  |  |  |  |
| 2.通用设备 | 355,010.00 | 32,361.25 |  | 387,371.25 |
| 其中：计算机设备 |  |  |  |  |
| 车辆 |  |  |  |  |
| 办公设备 |  |  |  |  |
| 3.专用设备 | 343,987.36 | 63,050.11 |  | 407,037.47 |
| 4.文物和陈列品 |  |  |  |  |
| 5.图书\档案 | 155,767.17 | 14,051.75 |  | 169,818.92 |
| 6.家具\用具\装具及动植物 | 472,105.08 | 56,340.84 |  | 528,445.92 |
| 三、固定资产净值 | 549,211.78 | - | - | 398,884.83 |

**注释4. 预收账款**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 年末余额 | 经济内容 | 账 龄 |
| 保教费 | 127,400.00 | 幼儿保教费 | 1年以内 |
| 伙食费 | 19,600.00 | 幼儿伙食费 | 1年以内 |
| 合 计 | 147,000.00 |  |  |

**注释5. 应付工资**

|  |  |
| --- | --- |
| 项 目 | 工 资 |
| 年初未付 | 226,029.10 |
| 加:本年应付 | 2,106,918.47 |
| 减：本年已付 | 2,193,167.93 |
| 年末未付 |  139,779.64 |

**注释6. 应交税金**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 个人所得税 | 企业所得税 | 合 计 |
| 年初未交 | 1,817.75 | - | 1,817.75 |
| 加:本年应交 |  5,083.08 | - |  5,083.08 |
| 减：本年已交 |  5,929.80 | - |  5,929.80 |
| 年末欠交 |  971.03 | - |  971.03 |

**注释7. 其他应付款**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 项目(或应付款单位) | 年末余额 | 经济内容 | 账 龄 |
| 代收教职工长期从教津贴 | 220,800.00 | 代收款 | 1年以内 |
| 代收儿童健康成长补贴 | 238,800.00 | 代收款 | 1年以内 |
| 古素珍 | 567,000.00 | 往来款 | 1年以内 |
| 古素珍 | 165,528.28 | 往来款 | 3-4年 |
| 代收体检费 | 219.00 | 代收款 | 1年以内 |
| 合 计 | 1,330,476.78 |  |  |

**注释8. 出资人投入**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 出资人 | 约 定 出 资 | 实 际 出 资 | 出资方式 |
| 比例% | 出资额 | 比例% | 出资额 |  |
| 古素珍 | 100 | 380万 | 100 | 380万 | 货币资金、固定资产和装修费 |
| 合 计 | 100 | 380万 | 100 | 380万 |  |

以上固定资产和装修费出资额业经深圳市宝龙会计师事务所深龙会单评字[2005]第27号《资产评估报告》评估，评估价值为2,055,654.20元。投资者实际出资总额中: 固定资产 708,404.20元，占18.64%；货币资金1,744,345.80元，占45.90%；装修及配套的工程1,347,250.00元，占35.46 %。

**注释9. 或有事项（或有损失、或有负债）**

本幼儿园截止2024年12月31日无重大资产减值情况；未对任何单位和个人提供借款担保、保证；亦未发生任何经济诉讼和被诉事项及其他或有损失；亦无应披露的期后事项。

1. **需要说明的其他事项**

**（一）资产、负债和净资产管理情况**

1.幼儿园园舍构成情况，房屋来源是从蛇口兴华实业股份有限公司租赁而来，租赁合同期限自2009年9月1日—2025年8月31日，2024年年租金为87.35万元整。

2.保教费、服务性收费和代收费已按要求存入银行，没有存入个人账户情况，有现金收支的内部控制制度；城市印象幼儿园在2024年按照南山区教育局规定在交通银行深圳分行开立了三方共管账户，账号：443899991010005987034，2018年存入保证金65万元，已纳入会计核算。

3.已建立存货、低值易耗品、固定资产明细账，并于2024年末对实物资产进行了盘点，实际盘点数与账面相符。审计时，我们对大额的实物资产进行了抽盘，未发现实物与账簿记录不符的情况。

4. 预收保教费已按规定结转收入。

5. 代收费项目为代收幼儿生活用品费，项目完成后已经及时结清，多退少补。

6. 代收代发政府对教职工的津贴和奖励、儿童健康成长补贴等幼儿园已经及时、足额发放，并纳入账内核算。

7. 城市印象幼儿园由古素珍举办，民办非企业单位登记证书登记的开办资金380万元，帐面反映已投入资金380万元，均为古素珍以货币资金的方式投入。该项投入资金未经中国注册会计师验证确认。但投入资金形成的部分资产(主要是装修费和固定资产)业经深圳市宝龙会计师事务所深龙会单评字[2005]第27号《资产评估报告》评估，评估价值为2,055,654.20元。

本次审计，我们发现幼儿园与出资人（古素珍）之间有大额资金往来，本年幼儿园向原出资人（古素珍）借到567,000.00元，借款系幼儿园日常经营资金短缺，出资人（古素珍）借款给幼儿园周转，截止年末尚欠出资人（古素珍）732,528.28元，未发现出资人(古素珍)有抽逃或挪用办学资金情况。大额资金往来明细如下：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 日 期 | 项 目 | 本期借款 | 余额 |
|  | 年初欠古素珍款 |  | 165,528.28 |
|  1月19日 | 借款 |  30,000.00 |  |
|  7月24日 | 借款 |  100,000.00 |  |
| 8月30日 | 借款 |  80,000.00 |  |
| 11月14日 | 借款 |  200,000.00 |  |
| 11月25日 | 借款 |  85,000.00 |  |
| 12月2日 | 借款 |  72,000.00 |  |
|  | 期末尚欠古素珍款 |  | 732,528.28 |

8.接受捐赠情况

未发现城市印象幼儿园在2024年度有接受外界资金及实物捐赠。

**（二）收入、支出和结余管理情况**

1. 城市印象幼儿园保教费（含托管费）和其他服务性收费严格按照主管部门的备案标准收费，且有在收费公示栏处进行公示。经审计，未发现城市印象幼儿园存在越权立项收费、擅自恢复已取消的项目、扩大收费范围、提高或降低收费标准、随时随意收费等现象。

城市印象幼儿园保教费收费使用的票据为深圳增值税普通发票，已全部纳入账面核算。

伙食费及幼儿被服款使用普通收款收据，伙食费在“提供服务收入—伙食费”中核算，幼儿被服款在“其他应付款—代收费—代收儿生活用品费”中核算。

2.各项政府补助收入已使用专用会计科目核算，已设立专门的科目和报表进行反映，已按规定的项目和用途使用资助资金，专款专用。

3.城市印象幼儿园2024年度的支出项目主要是工资、职工福利、保教活动、固定资产折旧等。幼儿园支出审批手续完善，未发现城市印象幼儿园支出有不合法、用于个人支出及虚报冒领的现象。支出大部分能取得合法票据，但仍存在个别以收款收据入账的现象。

4. 本年度教职工薪酬总额3,253,244.76元、人均薪酬104,943.38元、社会保险及福利256,412.34元。无拖欠教职工工资情况，幼儿园与全体教职工签订劳动合同并提供食宿。2024年12月份幼儿园为员工缴纳社保20人、公积金21人，各占总人数的74%和78%。

 5.本年度非限定性净资产增加额-948,895.44。其中办学结余-948,895.44元，以前年度未分配结余调整0元，举办者未取得回报。

6.重要收入的取得和大额成本费用的支出情况

2024年度幼儿园收入4,375,550元，全部为收幼儿的保教费和伙食费（其中：保教费3,806,400元，伙食费569,150元）。支出5,390,445.44元，其中教职工工资3,253,244.76元，幼儿园租金873,500元，水电物业管理费114,409.77元，膳食材料562,415.76元，保教材料146,915.09元。

**（三）组织机构、财务人员和财务基本信息**

1. 根据章程，幼儿园依法设立董事会，重大事项由董事会决定，董事会由5人组成，设董事长1人，并实行董事会领导下的园长负责制，并成立了园务会和行政会，对幼儿园重大事务进行集体决策，建立了园长、教师、保育员、厨工等各项岗位责任制，建立了财产等相关管理制度，幼儿园采用举办者自营方式。

2.幼儿园现有财务人员2人，其中专职会计1人，持有会计证，专职出纳 1人,持有会计证，幼儿园采用电脑和财务软件记账。

3.已按照会计法的规定独立设置会计账簿、建立财务管理制度，未与举办者、举办者投资的其他机构的会计核算混同一起或者合并记账。

4.在民政部门登记的民办幼儿园已按照《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》的要求进行会计核算、编制财务报告、计算各项服务成本；各项财务信息真实、完整、合规；所有应该入账的经济事项已入账，不存在截留收入、虚增支出、挪用办学经费和政府资助的情况。

**五、重点关注事项**

（一）、政府投入、资助、奖励资金使用情况

幼儿园往年结余资金726,340元，2024年度接受政府投入或奖励项目金额767,762元，本年支出金额1,004,202元,期末结余金额489,900元。具体收入、支出明细见下表。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| 2024年政府资助收支明细表(1)--对单位的补助 |
| 序号 | 日期 | 政府资助项目（收入） | 金额（元） | 日期 | 使用情况（支出） | 金额（元） | 余额 | 备注 |
| 1 |  | 2022年防疫电子哨兵余额 | 40 |  |  |  | 40 | 　 |
| 2 | 7月31日 | 收到2024年保安补贴经费 | 66,000 | 3月22日 | 支付1-3月保安服务费 | 17,850 |  | 　 |
|  |  |  |  | 7月5日 | 支付4-6月保安服务费 | 17,850 |  | 　 |
| 3 |  |  |  | 12月31日 | 支付2022年防疫电子哨兵 | 40 |  | 　 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 　 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 　 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 　 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 　 |
| 总收入： | 66,000 |  | 总支出： | 35,740.00 | 30,300 |  |

 |
| 2024年政府资助收支明细表（2）--对儿童教职工的补助 |  |
| 序号 | 日期 | 政府资助项目（收入） | 金额（元） | 日期 | 使用情况（支出） | 金额（元） | 余额 |
| 1 |  | 2023年儿童成长补贴余额 | **394,200** |  |  |  | 394,200 |
|  | 3月29日 | 收到2024-2025学年儿童成长补贴预拨款 | 238,800 | 2月29日 | 支付2023-2024学年儿童成长补贴 | 271,120 |  |
|  |  |  |  | 3月8日 | 支付2023-2024学年儿童成长补贴 | 11,516 |  |
|  |  |  |  | 3月27日 | 支付2023-2024学年儿童成长补贴 | 1,950 |  |
|  |  |  |  | 4月11日 | 支付2023-2024学年儿童成长补贴 | 1,500 |  |
|  |  |  |  | 6月28日 | 支付2023-2024学年儿童成长补贴 | 95,700 |  |
|  |  |  |  | 7月12日 | 购图书 | 12,414 | **238,800** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | 11月14日 | 收到幼儿体检费 | 6,708 | 11月14日 | 支付幼儿体检费 | 6,708 | **0** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  | 2023年保教人员从教津贴余额 | **332,100** |  |  |  |  |
|  | 3月29日 | 收到2023年度保教人员从教津贴预拨款 | 441,600 | 1月31日 | 支付2023春季保教人员从教津贴 | 276,000 | , |
|  | 9月5日 | 收到2023-2024年度保教人员从教津贴 | 16,800 | 6月28日 | 退回2024秋季从教津贴 | 56,100 | 0 |
|  |  |  |  | 9月6日 | 支付2023-2024保教人员从教津贴 | 237,600 | **220,800** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | 总收入 | 703,908 |  | 总支出 | 970,608 | **459,600**  |

幼儿园按教育局通知的要求，制定使用计划，并按经教育局备案的经费使用计划执行；坚持专款专用原则；报账手续真实、完整、有效；对政府项目资金的使用已严格准确执行计划，招投标手续合规，项目实施过程监管严格到位，项目完成后的验收、入库、项目档案的建立规范，报账、记账已按《南山区学前教育奖补经费使用指引》规范流程；审计时已经实地查看项目实施情况，账实相符，并认真盘点实物与报账品名、品牌、型号，核对基本相符；资产管理较规范；

（二）、教职工的聘用及福利待遇

1、截止2024年12月31日，专任教师人数12人、保育员人数6人，学生人数100人。

2、城市印象幼儿园与教职工签订了劳动合同，能够足额按时发放教职工工资，并给教职工办理了社会保险和住房公积金。

 3、寒暑假教师工资足额发放，并免费提供食宿条件等其他福利。

4、教职工月平均工资8,745.28元（不含财政拨款部分，其中专任教师月平均工资5,579.30元；保育员月平均工资3,871.50元；园长月平均工资13,058元;副园长月平均工资12,275元；厨工、保洁、保安等其他人员月平均工资5,471.20元），本年教职工月平均工资较上一年增加1,463.48元，增加比例为83%；

5、全园全年教职工工资总额3,253,244.76元，保教费3,806,400元，教职工工资总额占保教费收入比例85.4%（其中保教人员工资总额1,253,637.43元，其占保教费收入比例32.9%）；

6、全园全年教职工工资和福利待遇的总额4,604,372元（不含财政拨款部分），及其占保教费收入比例120%（其中保教人员工资及福利待遇总额1,661,685.20元，其占保教费收入比例43.65%）。

（三）教师体检落实情况

幼儿园教师体检按财政拨款人数、标准实施体检、支付体检费。具体落实情况如下：

2024年期初余额0元。

2024年11月14日收到南山教育局拨教师体检费63,273元。

于2024年12月9日支付教师体检费63,054元（实际支付体检费30人，其中28人每人支付2,116.40元、另外2人每人支付1,897.4元），体检取得深圳市南山区妇幼保健院体检费发票，期末余额219元。

（四）食堂财务管理情况

幼儿园伙食费中各项收入、支出已按《深圳市民办幼儿园财务管理办法》规范核算。教职工与幼儿园的伙食费成本分开核算。收取的伙食费（含营养餐点）全部用于支付与幼儿膳食有关的食物费用，未发现用于支付其他间接费用，每月伙食费收入和购买食材支出大致平衡，食材采购的发票与清单齐全一致，食材采购渠道，发票为合法票据，幼儿园已于次月15日前向家长公布伙食费收支情况，学期末（转、退园幼儿在离园时）已将结余部分全部退还幼儿家长。

（五）幼儿园的盈亏情况

2024年度亏损948,895.44元，历年累计亏损4,029,678.96元，历年亏损造成原因为前期投资比较大，生源不饱和导致亏损,今年亏损系生源大幅度减少所致。支出的渠道合法，支出的票据为合法票据。

 (六) 三方共管账户情况

已按《南山区民办幼儿园“三方共管账户”管理暂行办法（试行）》，按要求开立三方共管账户，并及时足额存入监管资金。

（七）会计报表情况

报表各项数据填写真实、全面、准确，成本分配数据准确，各表之间逻辑关系对照正确。

（八）会计人员及会计基础工作情况

幼儿园已聘用专职会计、出纳，财务人员聘用已实行回避制度，未发现有董事（理事）、园长及以上人员配偶的直系、三代以内的旁系亲属，在同一幼儿园担任财务人员。财务人员已按照《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》的要求进行会计核算，并使用《南山区民办幼儿园财务管理系统》，现金管理情况、记账及时准确，会计档案管理情况，会计基础工作规范，财务管理及内控制度健全。

（九）上年度审计问题整改情况

上年审计报告中提出的问题今年已有所改进, 但幼儿园与出资者（举办者）之间仍存在大额资金往来款。如：2024年幼儿园向出资者（举办者）借款，借款金额567,000元。

**六、审计建议**

审计时发现：

幼儿园存在少量的费用收据入账。

幼儿园与出资者（举办者）之间仍存在大额资金往来款。如：2024年幼儿园向出资者（举办者）借款，借款金额567,000元。

审计意见和建议：

1. 建议幼儿园加强和完善会计基础工作，规范会计核算，相关费用或资产的报销及入账应取得合法合规票据，杜绝收据入账等不合规票据使用现象。
2. 建议幼儿园按照《深圳市民办幼儿园财务管理办法（试行）》的通知要求，全面、准确核算会计业务。