附件1

民办非企业单位年检审计任务书

一、审计报告格式

需按照《民间非营利组织会计制度》在主报告中披露基本情况、审计情况、审计结论及管理建议，注册会计师及会计师事务所需要在以上内容之后盖章，任何不按要求进行信息披露和按照《企业会计制度》制定的审计报告将被认定为不符合要求的报告。

二、审计报告内容：

（一）基本情况

在区民政局的注册登记日期、《民办非企业单位（法人）登记证书》有效期、业务主管部门、法定代表人、开办资金、业务范围、住所、举办者、出资者及出资比例、财务管理机构及财务人员、全部开户行名称、帐号及账户是否正常；有许可证的，许可证与《民办非企 业单位（法人）登记证书》是否一致，如不一致需说明情况;与工作人员签订《劳动合同》情况，含签订人数及社会保险办理情况。

（二）审计情况

1、审计截止日该单位资产、负债、净资产、资产负债率等情况。

2、年度财务收支管理情况

①年度收入、支出情况；

收入需按照政府购买服务、政府补助、社会捐赠、自营收入分类分别表述。

公益性支出需单独表述。接受捐赠需要提供相应协议等材料。

②收费及使用票据情况；

③接受、使用境内外捐赠的明细情况，包括捐赠时间、捐赠单位或个人名称、捐赠金额、捐赠用途、捐赠款使用金额及项目完成情况；

④接受政府购买服务、政府补助的明细情况，包括购买服务、补助金额、用途、经费使用金额、未使用金额、项目完成情况及是否按项目规定使用资金情况；

⑤纳税情况，包括纳税税种、纳税金额以及享受减免税政策情况；

⑥民间非营利组织会计制度执行情况；

⑦国有资产、公办学院参与举办民办学院（校）情况

3、学校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。

4、非营利性的体现，包括盈余是否分红等情况；

5、资产管理情况

①资产依法管理使用情况（有国有资产的列国有资产使用情况）；

②新购固定资产及全部固定资产提取折旧情况；

③对外投资情况。

6、会计报表主要项目明细（以下各项需单独列表格，如有账龄超出一年的需要分别以文字说明原因）

①应收账款明细，包括主要债务人名称、金额、款项性质和用途、账龄等。

②其他应收款明细，包括主要债务人名称、金额、款项性质和用途、账龄等。

③长、短期借款明细，包括债权人名称、金额、性质和担保情况。

④应付账款明细，包括主要债权人名称、金额、款项性质和内容、账龄等。

⑤其他应付款明细，包括主要债权人名称、金额、款项性质和内容、账龄等。

⑥预收账款明细，包括主要债权人名称、金额、款项性质和内容、账龄等。

⑦固定资产明细，按二级科目分类，包括类别、原值、累计折旧、年末净值。

⑧在建工程明细，包括项目名称、年末余额等。

（三）审计结论及管理建议

1、年度审计的总体评价；

2、存在问题及管理建议。

（四）其他事项说明

三、审计报告附件内容：

1．年末资产负债表、业务活动表、现金流量表；

2．截至2021年12月31日银行对账单；

3．固定资产中涉及房产的需提交房屋产权证明、土地使用证明等相关材料；固定资产中涉及车辆的需提交车辆行驶本等相关材料；

4.会计师事务所营业执照副本复印件。

注：

1、请严格按照审计任务书的格式和内容制作审计报告，不得缺项漏项。

2、与学校有关的内容，非学校不用做。