

# 昆明旭坤会计师事务所

昆旭会事审字（2024）3067号

## 审计报告

云南农业大学教育发展基金会：

### 一、对财务报表出具的审计报告

#### （一）审计意见

我们审计了云南农业大学教育发展基金会（以下简称“农大教育基金会”）财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表，2023年度的业务活动表、现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了农大教育基金会2023年12月31日的财务状况以及2023年度的业务活动成果和现金流量。

#### （二）形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则和《基金会财务报表审计指引》的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于农大教育基金会，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。

### （三）管理层和治理层对财务报表的责任

农大教育基金会管理层（以下简称“管理层”）负责按照《民间非营利组织会计制度》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。

在编制财务报表时，管理层负责评估农大教育基金会的持续经营能力，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农大教育基金会、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督农大教育基金会的财务报告过程。

### （四）注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体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，并出具包含审计意见的审计报告。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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1.识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2.了解与审计相关的内部控制，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。

3.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4.对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对农大教育基金会持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致农大教育基金会不能持续经营。

5.评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得

关注的内部控制缺陷。

## 二、基金会年检要求披露的审计重点事项

### （一）会计核算情况

农大教育基金会已按照《民间非营利组织会计制度》的规定设置会计科目进行会计核算。

### （二）捐赠执行情况

农大教育基金会已建立财务制度、投资管理制度和档案管理制度，并已按照制度的相关规定进行日常管理和核算。2023 年农大教育基金会接受捐赠 881,000.00 元，资助 664,800.00 元；开展经营服务活动的收入均纳入基本存款账户核算，开户银行为中国农业银行昆明市裕康支行，账号为 24014501040005788。

### （三）其他需披露的事项

#### 1.会计核算情况

农大教育基金会已按照《民间非营利组织会计制度》的规定设置会计科目进行会计核算。

#### 2.制度建立及执行情况

农大教育基金会已建立《云南农业大学教育发展基金会财务报告制度（试行）》《云南农业大学教育发展基金会财务管理办法（试行）》《云南农业大学教育发展基金会投资管理办法（试行）》《云南农业大学教育发展基金会档案管理办法》等制度，并已按照制度的相关规定进行日常管理和核算。

#### 3.合法运营情况

农大教育基金会 2023 年末资产合计 2,535,764.99 元，负债合计 46,795.59 元，净资产合计 2,488,969.40 元（其中非限定性净资产为 2,488,969.40 元、限定性净资产 0.00 元），2023 年期初净资产合计 2,274,627.25 元（其中非限定性净资产为 2,274,627.25 元、限定性净资产 0.00 元），2023 年度净资产变动额为 214,342.15 元。

农大教育基金会 2023 年度收入合计 881,242.15 元，其中：非限定性收入 881,242.15 元（捐赠收入 881,000.00 元，其他收入 242.15 元），限定性收入 0.00 元；支出合计 666,900.00 元，其中：非限定性支出 666,900.00 元（业务活动成本 664,800.00 元，管理费用 2,100.00 元），限定性支出 0.00 元。

本次审计中未发现 2023 年农大教育基金会存在个人或组织侵占、私分、挪用社会组织财产的情况；未发现通过不合理列支业务活动成本和管理费用等支出、关联方交易或资金占用等牟取私利问题；未发现设立“小金库”问题，2023 年农大教育基金会无对外投资情况。

#### 4. 拉动就业及劳动用工合同关系人员参加社会保险的情况

农大教育基金会无专职人员，兼职人员 5 名，均为云南农业大学在职教职工，工资、社会保险、住房公积金等职工薪酬均由云南农业大学承担，未在农大教育基金会列支。

5.存在的问题及审计建议

无。

附送：

1、2023年12月31日资产负债表

2、2023年度业务活动表

3、2023年度现金流量表

4、2023年财务报表附注

昆明旭坤会计师事务所

中国注册会计师：

地址：昆明市龙华路633号  
万派中心二楼

中国注册会计师：

电话：0871-65635465

2024年3月21日