

四川支点会计师事务所有限公司

SICHUAN FULCRUM CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD.

川支点会审[2024]04-05号

审计报告

四川应用技术职业学院:

一、审计意见

我们审计了后附的四川应用技术职业学院（以下简称“学校”）财务报表，包括学校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《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，公允反映了贵学校2023年12月31日的财务状况以及2023年度的财务状况、经营成果及现金流量。

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，我们独立于贵学校，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。

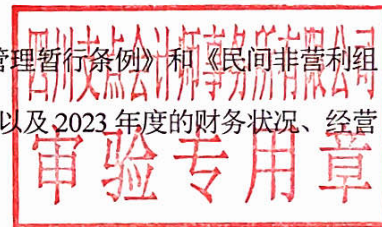
三、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《民办非企业单位登记管理暂行条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是贵学校管理层的责任。这种责任包括：（1）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；（2）评估单位的持续经营能力，选择和运用恰当的会计政策，作出合理的会计估计；（3）负责监督单位的财务报告过程。

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作出的经济决策，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。

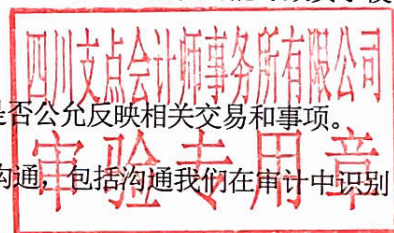
(2)了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(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，就可能导致对贵学校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贵学校不能持续经营。

(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。



我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

五、基本情况

1、四川应用技术职业学院统一社会信用代码是 52510000322210772Y。登记证书有效期为 2021 年 05 月 18 日至 2025 年 05 月 17 日。法定代表人苏华，主要经费来源为学杂费收入，住所为四川省凉山彝族自治州西昌市小庙乡李家村，业务主管单位为四川省教育厅，业务范围为专科层次的全日制普通高等教育。

2、四川应用技术职业学院 2023 年末职工 280 人，其中人均工资 4,836.72 元。

六、财务状况

1、学校截止 2023 年 12 月 31 日资产总额为 255,438,819.01 元，其中：货币资金 70,726,689.66 元，应收款项 63,814,771.93 (应收账款 11,358,282.03 元，其他应收款 52,456,489.90 元)，预付账款 1,200,909.09 元，存货 0.00 元，固定资产原值 160,262,704.26 元，累计折旧 48,763,071.86 元，固定资产净值 111,499,632.40 元，无形资产 8,196,815.93 元，长期待摊费用 0.00 元。

2、学校截止 2023 年 12 月 31 日负债总额为 140,341,563.77 元，其中：流动负债 140,341,563.77 元，长期负债 0.00 元。

3、学校截止 2023 年 12 月 31 日净资产总额 115,097,255.24 元，其中：非限定性净资产 115,097,255.24 元。

七、收支情况

1、学校 2023 年度收入 64,792,566.43 元，其中：提供服务收入 63,928,364.93 元，其他收入 864,201.50 元。



2、学校 2023 年度费用 63,853,449.47 元，其中：业务活动成本 56,415,574.79 元，管理费用 8,154,601.60 元，筹资费用-716,726.92 元，其他费用 0.00 元。

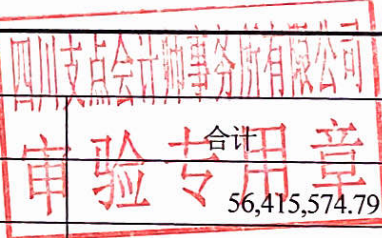
八、年度学费、住宿费收支情况

1、学费、住宿费收入

项目	2023 年确认收入	2023 年 1-12 月收款	备注
学费收入	59,577,031.59	76,981,380.47	
住宿费收入	4,351,333.34	6,277,200.00	
合计	<u>63,928,364.93</u>	<u>83,258,580.47</u>	

2、费用支出

费用支出	本年累计数		合计
	非限定性	限定性	
(一) 业务活动成本	56,415,574.79		56,415,574.79
其中：业务活动成本	56,415,574.79		56,415,574.79
税金及附加			
(二) 管理费用	8,154,601.60		8,154,601.60
(三) 筹资费用	-716,726.92		-716,726.92
(四) 其他费用			
合计	<u>63,853,449.47</u>		<u>63,853,449.47</u>



注：以上支出明细详见会计报表附注。

九、贫困学生奖助学政策执行情况

1、国家资助金

类别	期初余额	收到财政资金金额 (元)	支付金额(元)	期末结余	政策文件
(一) 国家奖学金		40,000.00	40,000.00		关于下达 2023 年学生资助补助经费预算的通知（川财教〔2023〕50 号）
(二) 国家励志奖学金		900,000.00	855,000.00	45,000.00	
(三) 国家助学金	3,054,950.00	11,797,500.00	12,455,190.00	2,397,260.00	
(四) 国家助学金（3+2 学生）	441,900.00	1,826,000.00	1,367,100.00	900,800.00	
(五) 服兵役国家教育资助金	648,000.00	424,000.00	1,353,000.00	-281,000.00	
(六) 求职创业补贴	1,500.00	136,200.00	136,200.00	1,500.00	



					关于进一步规范高校家庭经济困难和就业困难毕业生就业帮扶经费使用工作的通知
小计	4,146,350.00	15,123,700.00	16,206,490.00	3,063,560.00	

2、学校资助金

类别	学校提取金额	政策文件
学校助学金	2,978,852.43	川教函(2019)473号《关于进一步加强和规范普通高等学校学生资助管理工作的通知》文件

十、服务性收费情况

无。

十一、代收费收支情况

代收费项目	期初余额(元)	本年代收金额(元)	本年代支金额(元)	期末余额(元)	代收费标准
一、教材费	3,179,787.81	1,462,247.56	3,225,890.17	1,416,145.20	1000元/生·年
二、新生代购卧具	-21,100.00	21,100.00			360元/套, 自愿购买
三、体检费	121,566.50	166,970.00	133,335.00	155,201.50	55元/生·年
四、新生军训装备费	318,078.00	794,160.00	903,516.00	208,722.00	240元/生·年
合计	<u>3,598,332.31</u>	<u>2,444,477.56</u>	<u>4,262,741.17</u>	<u>1,780,068.70</u>	

十二、审计发现的问题

经审计, 我们未发现四川应用技术职业学院存在以下问题:

(财务收支未全部纳入单位法定账户;

存在侵占、私分、挪用民办非企业单位资产或所接受捐赠的;

将自身经费收支与行政机关及企事业单位经费收支混管;

将收入用于弥补行政经费不足或发放行政机关工作人员各项补贴;

将收入用于章程规定的非营利事业之外的其他支出;

将经营服务性收费项目转包或委托与社会组织负责人有直接利益关系的企事业单位或其他组织实施;



将依法所得投入关联组织或企业进行营利;

违规设立评比达标表彰项目并收费;

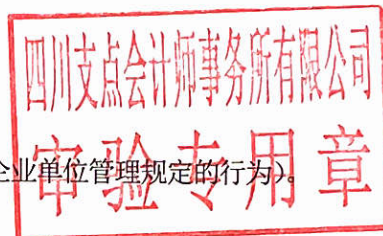
存在违规收费;

违反规定使用票据;

投资失误;

长期应收账款;

其他违反《会计法》、《民间非营利组织会计制度》和民办非企业单位管理规定的行为)。



四川支点会计师事务所有限公司



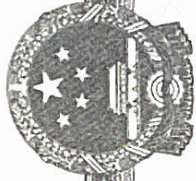
中国注册会计师:



中国注册会计师:

二〇二四年四月七日





营业执照

统一社会信用代码

91510000671419611B

(副本)
副本编号 1-1

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 四川安泰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)
法定代表人 区玉强

注册资本 壹佰万元整

成立日期 2009年02月16日
此复印件与原件一致

住所 成都市青羊区通惠门路3号2幢2单元5楼2号

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（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）

登记机关

2023年6月14日

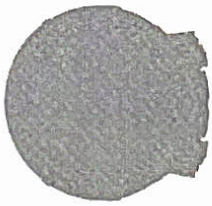


市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：四川支点会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：赵雷萍

经营场所：成都市通惠门路3号2幢2单元5楼2号

组织形式：有限责任公司

执业证书编号：51010080

批准执业文号：川财会[2008]5号

批准执业日期：2008年1月23日

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》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 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》。

此复印件与原件一致

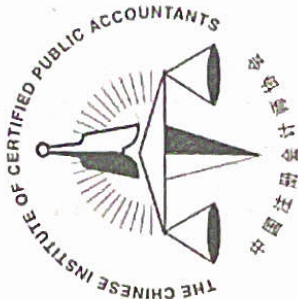


发证机关：四川省财政厅

2022年6月13日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 510101042822
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 11 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

此复印件与原件一致

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 月 日
/y /m /d





姓名: 赵玉莲 性别: 女 出生日期: 1971年10月06日
 执业单位: 四川支点会计师事务所有限公司
 执业证书编号: 510502197110060023



证书编号: 510100550876
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: 1994 年 11 月 1 日
Date of Issuance /y /m /d

此复印件与原件一致

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 月 日
/y /m /d



姓名: 徐永平
Sex: 男
出生年月: 1957年2月11日
Date of birth: 1957.2.11
工作单位: 四川支点会计师事务所有限公司
Working unit: Sichuan Zhidian Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号码: 510103195702111002
Identity card No.