

2018 年度

目 录

北京双斗会计师事务所（普通合伙）

# 正安县田字格乡村教育中心

## 审计报告

### 2018 年度

#### 目 录

- 一、审计报告
- 二、附表：
  - 1、2018 年 12 月 31 日资产负债表
  - 2、2018 年度业务活动表
  - 3、2018 年度现金流量表
- 三、北京双斗会计师事务所(普通合伙)营业执照复印件

委托单位：正安县田字格乡村教育中心

审计单位：北京双斗会计师事务所(普通合伙)

## 审计报告



双斗审字【2019】第 G33515 号

正安县田字格乡村教育中心：

我们审计了后附的正安县田字格乡村教育中心财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表、2018 年度的业务活动表和现金流量表。

### 一、管理层对财务报表的责任

按照《民办非企业单位管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是正安县田字格乡村教育中心管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（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》的规定和正安县民政局关于民办非企业年检的要求执行了审计工作。《中国注册会计师审计准则》要求我们遵守职业道德规范，计划和实施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财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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、基本情况

正安县田字格乡村教育中心（以下简称本单位）系由正安县民政局批准成立，于 2017 年 09 月 30 日取得了《民办非企业单位登记证书》，统一社会信用代码为：52520324MJY100168B。

法定代表人：田艳莉

地址：正安县格林镇兴隆村兴隆小学

业务主管部门：正安县教育局

开办资金：3 万元

业务范围：宣传普及志愿服务理念，举办各类教育公益性服务活动；受政府委托，策划和组织各类教育公益服务及培训活动。

#### 四、审计情况

##### （一）财务状况：

1、正安县田字格乡村教育中心(以下简称：贵单位)截止 2018 年 12 月 31 日资产总额为 524,127.26 元，其中：货币资金 521,027.26 元、其他流动资产 3,100.00 元。

2、截止 2018 年 12 月 31 日负债总额为 370,516.30 元，其中：流动负债 8,962.18 元、受托代理负债 361,554.12 元。

3、截止 2018 年 12 月 31 日贵单位净资产总额为 153,610.96 元，其中：限定性净资产 0.00 元，非限定性净资产 153,610.96 元。

4、截止 2018 年 12 月 31 日贵单位资产负债率为 70.69%。

5、截止 2018 年 12 月 31 日贵单位净资产是开办资金的 512.04%。

##### （二）财务收支情况：

1、正安县田字格乡村教育中心 2018 年度收入合计 418,671.18 元，其中：捐赠收入 418,640.78 元；其他收入 30.40 元。

2、贵单位 2018 年度费用合计 265,060.22 元，其中：

（1）业务活动成本 259,544.88 元。

（2）管理费用 5,515.34 元。

3、接受、使用境内外捐赠的明细情况

无

4、接受政府购买服务、政府补助的明细情况

无

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）

无

6、民间非营利组织会计制度执行情况

按照《民间非营利组织会计制度》进行账务处理和编制财务报表。

7、国有资产情况

无

8、非营利体现（包括盈余是否分红，是否取得合理回报、是否按比例提取发展基金等

情况)

未发生盈余分红, 未取得合理回报, 没有发展基金

#### 9、资产管理情况

##### ①资产依法管理使用情况;

合理正常使用。

##### ②新购固定资产及全部固定资产提取折旧情况;

无

##### ③对外投资情况。

无。

#### (三) 主要会计科目明细列示

##### 1、货币资金

货币资金种类	币种	年初数	年末数
货币资金	人民币		521,027.26
合 计	—		521,027.26

##### 2、其他流动资产

项目名称	年初余额	年末余额
其他流动资产		3,100.00
合 计		3,100.00

##### 3、应交税金

税费项目	年初账面余额	年末账面余额
应交税金		6,827.18
合 计		6,827.18

##### 4、其他流动负债

项 目	年初账面余额	年末账面余额
其他流动负债		2,135.00
合 计		2,135.00

5、受托代理负债

项目名称	年初余额	年末余额
受托代理负债		361,554.12
合计		361,554.12

6、净资产

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
1. 限定性净资产				
2. 非限定性净资产		153,610.96		153,610.96

截至 2018 年 12 月 31 日净资产是开办资金 512.04%。

(四) 其他事项说明

无

五、审计结论及管理建议

我们认为，正安县田字格乡村教育中心财务报表已经按照《民办非企业单位登记管理条例》和《民间非营利组织会计制度》的规定编制，在所有重大方面恰当地反映了正安县田字格乡村教育中心 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的业务活动成果和现金流量。

## 审计评价

正安县田字格乡村教育中心:

贵单位已建立相应的财务制度、资产管理制度、票据管理制度。会计基础工作规范，使用计算机记账，已建立了现金日记账、银行存款日记账、明细账及总分类账；已建立固定资产帐页，年末已进行固定资产盘点；财务收支手续齐备；记账凭证均附有原始票据。

会计核算规范，原始凭证齐全，各项业务记录真实，手续完备。

使用发票种类：服务业发票、事业单位银钱收据等。发票使用合规。

内部控制符合基本要求，有符合内部会计控制的现金管理、支票管理、固定资产管理、财务开支报销、货币资金管理、财务管理等制度，并按照“不相容职务相互分离”的原则实施岗位分工控制、经办人的职责，实施授权批准控制并实施监督检查。

未发现贵单位以各种形式设立“小金库”；

未发现贵单位存在违法违规收费行为;

未发现贵单位存在侵占、私分、挪用民办非企业资产现象；

未发现贵单位存在兼职退（离）休干部领取薪酬、奖金、津贴等报酬或其他额外利益以及各种名目的补贴现象；

我们认为贵单位在管理中存在以下问题：无

现提出下列建议：无

北京双斗会计师事务所(普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师:

2019 年 05 月 21 日

# 资 产 负 债 表

编制单位：正安县田字格乡村教育中心

2018年12月31日

单位：元

资 产	行次	年初数	期末数	负债及所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1		521,027.26	短期借款	68		
短期投资	2			应付款项	69		
应收款项	3			应付工资	70		
预付账款	4			应交税金	71		6,827.18
存货	5			预收账款	72		
待摊费用	6			预提费用	73		
一年内到期的长期债券投资	7			预计负债	74		
其他流动资产	8		3,100.00	一年内到期的长期负债	75		
	9			其他流动负债	80		2,135.00
流动资产合计	31	-	524,127.26	流动负债合计	100	-	8,962.18
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	32			长期借款	101		
长期债权投资	34			长期应付款	102		
长期投资合计	38	-	-	其他长期负债	103		
固定资产：				长期负债合计	104	-	-
固定资产原价	39						
减：累计折旧	40						
固定资产净值	41	-	-	受托代理负债：			
减：固定资产减值准备	42	-	-	受托代理负债	111		361,554.12
固定资产净额	43	-	-	负债总计	114	-	370,516.30
在建工程	44				115		
文物文化资产	45			净资产：			
固定资产清理	46			非限定性净资产	116		153,610.96
固定资产合计	50	-	-	限定性净资产	117		
无形资产及其他资产：				净资产合计：	118	-	153,610.96
无形资产	51				119		
受托代理资产：	52				120		
受托代理资产	53				121		
					122		
					123		
					124		
资产总计	67	-	524,127.26	负债和净资产总计	135	-	524,127.26

财务负责人：

制表人：

企业负责人：

# 业务活动表

编制单位：正安县田字格乡村教育中心

2018年度

单位：元

项 目	行次	本年累计数			中介审定数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入	1						
其中：捐赠收入	2	418,640.78		418,640.78	418,640.78		418,640.78
会费收入	3			-	-		-
提供服务收入	4			-	-		-
商品销售收入	5			-	-		-
政府补助收入	6			-	-		-
投资收益	7			-	-		-
其他收入	8	30.40		30.40	30.40		30.40
收入合计	9	418,671.18	-	418,671.18	418,671.18		418,671.18
二、费用	10			-	-		-
（一）业务活动成本	11	259,544.88		259,544.88	259,544.88		259,544.88
（二）管理费用	14	5,515.34		5,515.34	5,515.34		5,515.34
（三）筹资费用	15			-	-		-
（四）其他费用	16			-	-		-
费用合计	17	265,060.22	-	265,060.22	265,060.22		265,060.22
三、限定性净资产转为非限定性净资产	18			-	-		-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	19	153,610.96	-	153,610.96	153,610.96		153,610.96

# 现金流量表

编制单位：正安县田字格乡村教育中心

2018年度

项 目	行次	金 额
<b>一、业务活动产生的现金流量：</b>		
接受捐赠收到的现金	1	418,640.78
收取会费收到的现金	2	-
提供服务收到的现金	3	-
销售商品收到的现金	4	-
政府补助收到的现金	5	-
收到的其他与经营活动有关的现金	6	363,719.52
<b>现金流入小计</b>	7	782,360.30
提供捐赠或者资助支付的现金	8	
支付给职工以及为职工支付的现金	9	
购买商品、接受劳务支付的现金	10	
支付的其他与经营活动有关的现金	11	261,333.04
<b>现金流出小计</b>	12	261,333.04
<b>业务活动产生的现金流量净额</b>	13	521,027.26
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资所收到的现金	14	-
取得投资收益所收到的现金	15	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	
<b>现金流入小计</b>	18	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	19	-
投资所支付的现金	20	-
支付的其他与投资活动有关的现金	21	-
<b>现金流出小计</b>	22	-
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	23	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资所收到的现金	24	-
借款所收到的现金	25	-
收到的其他与筹资活动有关的现金	26	
<b>现金流入小计</b>	27	-
偿还债务所支付的现金	28	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	29	
支付的其他与筹资活动有关的现金	30	
<b>现金流出小计</b>	31	-
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	32	-
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	33	521,027.26
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	34	

企业负责人：

本复印件仅作为正安县田字格乡村教育中心

双斗审字【2019】第 G33515 号

审计报告附件使用

姓名 李志玲  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1952-06-07  
Date of birth  
工作单位 吉林翔达会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 220524520607376  
Identity card No.



年 月 日

9

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

吉林翔达会计师事务所

事务所  
CPAs



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2006 年 8 月 27 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2006 年 12 月 5 日

证书编号:  
No. of Certificate

220300101392

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

吉林省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

1997 年 12 月 11 日

4

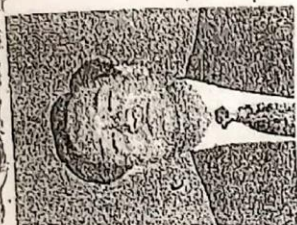
10

本复印件仅作为正安县田字格乡村教育中心

双斗审字【2019】第 G33515 号

审计报告附件使用

姓名 王振山  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1949-06-22  
Date of birth  
工作单位 吉林翔达会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 20524490337  
Identity card No.



8

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

吉林省瑞隆金汇

事务所  
CPAs



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

证书编号  
No. of Certificate

220300100774

批准注册协会  
Authorized Institute of CPAs 吉林省注册会计师协会

发证日期  
Date of Issuance 1997 年 12 月 21 日

4

11

地址变更为：北京市通州区上吧东路35号院1号楼1层3-112

2015.3.11

行政可变更  
(会计处)

# 会计师事务所 执业证书

名称：北京双斗会计师事务所（普通合伙）

主任会计师：王振山

办公场所：北京市海淀区北蜂窝2号中盛大厦507室

组织形式：合伙制

会计师事务所编号：11000472

注册资本(出资额)：10 万元

批准设立文号：京财会[2006]2351号

批准设立日期：2006-10-27



## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人的财政、税务部门依法审批，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》记载事项发生变更的，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、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回会计师事务所执业证书。



发证机关：北京市财政局  
二〇一五年三月十一日  
中华人民共和国财政部制

复印件仅作为正安县田字格乡村教育中心  
斗审字【2019】第G33515号  
审计报告附件使用



# 营业执照

(副本) (2-1)

统一社会信用代码  
9111010579595064XT

名称 北京双斗会计师事务所 (普通合伙)  
类型 普通合伙企业  
出资人 王振山  
经营范围 从事会计师事务所业务。  
(企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事会计师事务所业务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2006年11月08日  
合伙期限 2006年11月08日至 长期  
主要经营场所 北京市门头沟区三家店东街42号2幢305室



登记机关

2019年 03月 29日

本复印件仅作为正安县田字格乡村教育中心  
双斗审字【2019】第 G33515 号  
审计报告附件使用

