

# 审计报告

云东审字（2026）第006号

云南医药健康职业学院：

## 一、对财务报表出具的审计报告

### （一）审计意见

我们审计了云南医药健康职业学院（以下简称医药健康学院）财务报表，包括2025年12月31日的资产负债表，2025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间非营利组织会计制度的规定编制，公允反映了医药健康学院2025年12月31日的财务状况以及2025年度的业务活动成果、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，我们独立于医药健康学院，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）管理层对财务报表的责任

医药健康学院管理层（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。

### （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，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，就可能对医药健康学院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医药健康学院不能持续经营。

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、民办非企业单位年检要求披露的审计重点事项

云南省民政厅于 2026 年 1 月 9 日公告《云南省民政厅办公室关于开展全省性社会团体和民办非企业单位 2026 年度检查工作的通知》（〔2026〕-2 号），根据文件要求审计业务约定书应载明以上审计重点等约定内容。针对云南省民政厅要求的审计重点，民办非企业单位应要求承担财务审计的会计师事务所应出具审计情况说明书，逐一说明被审计单位的各项情况，现将审计重点事项披露如下：

### （一）财务管理情况

#### 1、《民间非营利组织会计制度》执行情况

医药健康学院已按照《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、基本账户开设情况

医药健康学院已按照《民间非营利组织会计制度》、《社会团体登记管理条例》的规定开设基本账户。

#### 3、经费收支情况

医药健康学院 2025 年共取得收入 242,446,133.35 元，发生支出 206,782,372.57 元，其收入、支出符合规定，并用于章程规定的业务范围。

#### 4、财务制度建立及执行情况

医药健康学院的财务管理制度已基本建立健全并得到有效执行。

#### 5、注册资金、净资产情况

医药健康学院的注册资金为 10,000,000.00 元，截至 2025 年 12 月 31 日净资产为 138,694,847.89 元。



(二) 拉动就业及劳动用工合同关系人员参加社会保险的情况

医药健康学院 2025 年度为签订劳动用工合同关系的专职工作人员申报缴纳社会保险 10,880,690.77 元，兼职工作人员未在学校申请缴纳社会保险。

三、存在的问题及审计建议

(一) 存在的问题

无

(二) 审计建议

无

云南东陆会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026 年 3 月 9 日

