

山西墨林会计师事务所（普通合伙）

Shanxi MoLin Certified Public Accountants

晋墨林鉴审[2024]0003号



对加强基金会规范管理专项整治工作 22 项
整治内容的专项审计报告

山西省华晋骨科公益基金会：

我们接受委托，根据山西省民政厅 2024 年 2 月 26 日下发的《关于开展加强基金会规范管理专项整治工作通知》（晋民函〔2024〕28 号），对山西省华晋骨科公益基金会（以下简称“华晋骨科基金会”），在财务管理、专项基金、慈善项目、保值增值、信息公开等专项整治工作 22 项整治内容进专项审计。

华晋骨科基金会的责任是提供真实、合法、完整的审计资料，包括如实填写《专项清查整治自查自纠表》，按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表，设计、实施和维护相关的内部控制。

我们的责任是在实施审计工作基础上对华晋骨科基金会在财务管理、专项基金、慈善项目、保值增值、信息公开等专项整治工作 22 项整治内容发表审计意见。我们的审计是按照《中国注册会计师审计准则》、《山西省民政厅关于开展加强基金会规范管理专项整治工作通知》（晋民函〔2024〕28 号）和《业务约定书》的相关规定进行的。在审计过程中我们实施了包括询问、检查、抽查、分析、复核等我们认为必要的审计程序。按照中国注册会计师职业道德守则，我



们独立于华晋骨科基金会，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。现将审计情况报告如下：

一、基金会基本情况

华晋骨科基金会成立于 2019 年 12 月 9 日，是一家以开展公益宣教，帮扶特殊病患，支持学术活动、资助科研创新、支持卫生医疗事业发展的基金会组织（慈善组织）。

统一社会信用代码：53140000MJY4817653；

登记证书有效期：2019 年 12 月 9 日至 2024 年 12 月 9 日；

法定代表人：纪春晖；

注册资金：人民币贰佰万元整；

住所：太原市清徐县王答乡北录树枫林路 3 号。

二、审计依据

1. 《中华人民共和国会计法》；
2. 《民间非营利组织会计制度》；
3. 《中国注册会计师审计准则》
4. 《山西省民政厅关于开展加强基金会规范管理专项整治工作通知》（晋民函〔2024〕28 号）
5. 《基金会管理条例》
6. 本次专项审计业务约定书。

三、审计范围

2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日涉及基金会规范管理专项整治工作 22 项整治内容的相关资料。



四、审计结果

华晋骨科基金会在财务管理、专项基金、慈善项目、保值增值、信息公开等专项整治工作 22 项整治内容审计结果如下：

1. 是否存在违规设立分支机构、代表机构的情况

华晋骨科基金会未设立分支机构、代表机构；

2. 是否存在与其他法人组织、个人存在借贷的情况

未发现华晋骨科基金会存在与其他法人组织、个人存在借贷的情况；

3. 是否存在出借资金未归还的情况

未发现华晋骨科基金会存在出借资金未归还的情况；

4. 是否存在接受捐赠资金来源不合法不合规不安全的情况

未发现华晋骨科基金会存在接受捐赠资金来源不合法不合规不安全的情况；

5. 是否存在接受捐赠不开具捐赠票据的情况

华晋骨科基金会 2021 年存在 1 笔接受捐赠未开具捐赠票据的情况，金额 100,000.00 元。2022 年 1 月 9 日，华晋骨科基金会 5 名理事成员，针对此事项召开了理事会会议，会议决定修正相关资料，杜绝以后此类情况发生。

华晋骨科基金会 2022 年至 2023 所有捐赠收入均已开具捐赠票据；

6. 是否存在长期挂账，“坐收坐支”，形成“账外资金和“小金库”的情况

未发现华晋骨科基金会存在长期挂账，“坐收坐支”，形成“账



外资金和“小金库”的情况；

7. 是否存在由于出资人等关联方影响无法独立开展工作的情况

未发现华晋骨科基金会存在由于出资人等关联方影响无法独立开展工作的情况；

8. 是否存在开展业务不立项、不制定计划方案、无支出审批手续的情况；

华晋骨科基金会不存在开展业务不立项、不制定计划方案、无支出审批手续的情况；

9. 是否存在离退休领导干部在基金会兼职取酬的情况；

华晋骨科基金会不存在离退休领导干部在基金会兼职取酬的情况；

10. 是否存在未按照章程规定的宗旨和公益活动的业务范围进行活动的情况；

未发现华晋骨科基金会存在未按照章程规定的宗旨和公益活动的业务范围进行活动的情况；

11. 是否存在未按照《基金会管理条例》的规定完成公益事业支出额度的(2023 年度)

华晋骨科基金会 2023 年度公益事业支出 344,433.37 元，其中：
①资助科研创新支出110,000.00 元；②支持学术活动支出102,704.35 元；③支持卫生医疗事业发展支出102,704.35 元；④开展公益宣教支出26,099.78 元。2022 年度基金余额 2,113,447.71 元，2023 年公益事业支出占上一年基金余额的 16.30%，按照《基金会管理条例》的规定完成了“非公募基金会每年用于从事章程规定的公益



事业支出，不得低于上一年基金余额的 8%”的要求。

12. 是否存在在填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告中弄虚作假的情况；

未发现华晋骨科基金会存在在填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告中弄虚作假的情况；

13. 是否存在不按照规定办理变更登记的情况；

华晋骨科基金会自 2019 年 12 月 9 日成立至今未发生变更登记；

14. 是否存在不履行信息公布义务或者公布虚假信息的情况

未发现华晋骨科基金会存在不履行信息公布义务或者公布虚假信息的情况；

15. 是否存在买卖股票的情况

未发现华晋骨科基金会存在买卖股票的情况；

16. 是否存在直接购买商品及金融衍生品类产品的情况

未发现华晋骨科基金会存在直接购买商品及金融衍生品类产品的情况；

17. 是否存在投资人身保险产品情况；

未发现华晋骨科基金会存在投资人身保险产品情况；

18. 是否存在以投资名义向个人、企业提供借款的情况

未发现华晋骨科基金会存在以投资名义向个人、企业提供借款的情况；

19. 是否存在不符合国家产业政策的投资的情况

未发现华晋骨科基金会存在不符合国家产业政策的投资的情况；

20. 是否存在可能使本组织承担无限责任的投资的情况



未发现华晋骨科基金会存在可能使本组织承担无限责任的投资的情况；

21. 是否存在违背本组织宗旨、可能损害信誉的投资的情况

未发现华晋骨科基金会存在违背本组织宗旨、可能损害信誉的投资的情况；

22. 是否存在非法集资等国家法律法规禁止的其他活动的情况

未发现华晋骨科基金会存在非法集资等国家法律法规禁止的其他活动的情况。

五、本报告的使用限制

本报告仅供委托方及被审计单位用于申报《山西省民政厅关于开展加强基金会规范管理专项整治工作通知》使用。因使用不当而产生的后果与注册会计师及所在会计师事务所无关。

山西墨林会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年三月十八日





营业执照

统一社会信用代码

91140100075510814W

1-1

扫描二维码
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。



(副本)



名称

山西墨林会计师事务所(普通合伙)

类型

普通合伙

执行事务合伙人

张俊萍

经营范围

承办审计业务；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，出具有关的报告；基本建设年度财务决算；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理（不含投资与资产管理）咨询；医院、大中专院校、各类基金会等非营利组织年度部门决算报表和年度会计报表审计；法律、法规规定的其它业务。（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）

出资额

壹佰壹拾万圆整

成立日期

2013年08月05日

主要经营场所

山西转型综合改革示范区学府产业园汽贸
路1号智创城3号14层1411



登记机关

2023年

8月

25日

证书序号: 0020341

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》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。



发证机关: 山西省财政厅

二〇一三年九月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 山西墨林会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 张俊萍

主任会计师:

经营场所: 山西转型综合改革示范区学府产业园

汽贸路1号智创城3号14层1411

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 14010276

批准执业文号: 晋财注[2013]22号

批准执业日期: 2013年8月2日



张俊萍

女

1956-09-09

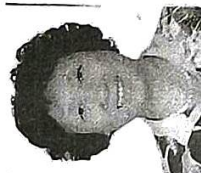
出生日期

工作单位 山西墨林会计师事务所 (普通合伙)

Working unit

身份证号码 140103195609095723

Identity card No.



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.

证书编号:
No. of Certificate 140100400006

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山西省

发证日期:
Date of Issuance 1999 年 05 月 21 日





姓名	史淑改
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1945-11-22
Date of birth	
工作单位	山西奥富斯特会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	140102451122482
Identity card No.	



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.

证书编号: 140100080013
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 12 月 13 日
Date of Issuance



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

山西奥富斯特会计师事务所 CPAs

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

2013年 10月 9日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山西墨林会计师事务所 CPAs

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

2013年 10月 9日
/y /m /d

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

山西墨林会计师事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 11月 17日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山西前弘会计师事务所 CPAs

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

2021年 11月 17日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山西前弘会计师事务所 CPAs
(特殊普通合伙)

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

2022年 7月 1日
/y /m /d



一、注册会计师执行业务，应当向委托方出示本证书。

二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。

三、注册会计师停止执行法定业务时，应将证书缴还主管注册会计师协会。

四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

转：山西墨林会计师事务所 (普通合伙)

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.