

中山市百富勤会计师事务所（普通合伙）

Zhongsan Baifuqin Accounting Firm (General Partnership)

地址：中山市东区岐关西路55号朗晴假日园2幢2层7号

电话：0760-88266089 传真：0760-88266019 邮编：528400

关于中山火炬高技术产业开发区红十字会 2022 年资产负债和财务收支情况审计报告

报告号：中百审字[2023]第 N-0039 号

中山火炬高技术产业开发区审计办公室：

我们接受委托，对中山火炬高技术产业开发区红十字会（以下简称“开发区红十字会”）2022 年 12 月 31 日的资产负债情况及 2022 年度财务收支情况进行审计。开发区红十字会对所提供的会计资料和其他相关资料的真实性、完整性和合规性负责。我们依照《中国内部审计准则》、《中国注册会计师审计准则》以及中山火炬高技术产业开发区财政相关制度和规定的要求对所提供的会计资料和其他相关资料进行审计并出具审计报告。

一、被审计单位基本情况

中山火炬高技术产业开发区红十字会会长：吴韶毅，副会长：黄玲珊、罗炜强。主要职能：慈善筹款、无偿献血、普及应急救护知识、扶危济困以及开展其他人道主义服务活动。主要经费来源于社会人士和团体捐赠；主要支出为业务活动经费支出。执行《民间非营利组织会计制度》。

1、资产、负债及净资产情况

根据账面反映，开发区红十字会年初的资产总额 18,431,212.14 元，负债总额 352,265.66 元，净资产总额 18,078,946.48 元。年末的资产总额 21,225,485.88 元，负债总额 0.00 元，净资产总额 21,225,485.88 元。



经审计，开发区红十字会年末的资产总额 21,225,485.88 元，其中：货币资金-银行存款 21,225,485.88 元；负债总额 0.00 元；净资产总额 21,225,485.88 元。（详见附表 1）

2、财务收支结余情况

据账面反映，开发区红十字会2022年收入总额8,634,355.27 元，费用总额5,487,815.87 元，本年净资产变动额3,146,539.40 元，“非限定性净资产”账面年末比年初增加3,146,539.40元。

经审计，开发区红十字会2022年收入总额8,634,355.27 元，其中：捐赠收入8,054,154.24 元（其中：收市红十字会返回慈善万人行捐款6,737,317.75 元、收区2022年慈善万人行捐款1,228,212.99 元、2023年慈善万人行捐款23,602.00元，结转2021年“应缴财政专户款”-慈善万人行捐款65,021.50元）、会费收入12,000.00 、其他收入-利息收入568,201.03 元（其中：结转2021年“应缴财政专户款”存款利息287,244.16元）；费用总额5,487,815.87 元，其中：业务活动成本5,477,567.00 元、管理费用10,248.87 元；本年净资产变动额3,146,539.40 元，“非限定性净资产”账面年末比年初增加3,146,539.40元。（详见附表2）

3、内部控制制度的建立与执行情况

开发区红十字会 2020 年 11 月 24 日前执行中山火炬高技术产业开发区管委会统一印发的关于印发《开发区财政局结算中心财务支出报销的若干规定》的通知（中开财[2015]4 号）等制度，包括预算管理制度、财务管理制度、资产管理制度、政府采购制度、误餐费管理制度、差旅费管理制度、公务接待管理制度、会议费管理制度等，开发区红十字会 2020 年 11 月 24 日后执行关于印发《火炬区红十字会内部管理制度》的通知（中开红（2020）16 号），《火炬区红十字会内部管理制度》内容包括预算管理制度、收支管理制度、采购管理制度、资产管理制度、合同管理制度等。经抽查大额



经济业务对内部管理情况进行的审计，开发区红十字会 2022 年度基本能按照《火炬区红十字会内部管理制度》的规定执行，开发区红十字会还需加强对会计凭证的复核等日常财务管理工作。《火炬区红十字会内部管理制度》内容未涉及“误餐费管理制度、差旅费管理制度、公务接待管理制度、会议费管理制度”等制度规定，建议开发区红十字会补充建立相关制度。

4、采购货物、服务、工程招标情况

开发区红十字会 2022 年度共发生 5 笔大额采购项目，分别是（1）“开发区红十字会生命安全体验馆建设”工程采购项目（项目金额 129,620.00 元）、（2）“2022 年无偿献血宣传纪念品定制 3000 套”货物采购项目（项目金额 171,000.00 元）、（3）“2022 年红十字会应急救护培训”服务采购项目（项目金额 66,800.00 元）、（4）“半自动体外除颤器 10 套（含急救柜、应急包）”货物采购项目（项目金额 200,000.00 元）、（5）“红十字博爱校医室（博凯小学）装修工程”工程采购项目（项目金额 54,239.00 元），经审核，开发区红十字会采用询价（三方报价）形式进行采购，按三家报价单位中价格最低的报价单位为中标单位，执行了相关招投标及审批程序。

二、审计评价意见

经对开发区红十字会提供的财务资料审计，开发区红十字会 2022 年期间基本上能按照《民间非营利组织会计制度》的相关规定进行会计核算，财务管理较为规范，会计资料健全，基本能够真实地反映审计期间的财务收支和财务状况，但也存在个别支出报销单复核人未审批等财务管理有待加强和完善的问题。

三、审计发现的有待完善的问题及建议

（一）、存在个别支出报销单复核人未审批的情况



经抽查发现，开发区红十字会 2022 年 12 月第 0006 号凭证，支 11 月困难群众医疗救助，其中陈月好申请救助金 2,105.00 元的申请审批表中审核人未审批；2022 年 12 月第 0005 号凭证，支邱锦沛申请助学金 2,000.00 元，对本次申请的调查情况及意见为空白未填写，无注明“情况属实字样”等的审核意见。

上述情况与“关于印发《中山火炬开发区红十字会救助金操作细则》的通知 第十一条..... 2. 填写《中山火炬开发区红十字会救助金申请及审批表》，需经社区(单位)审核、提出意见并加盖公章；第十四条

(一) 救助金额 1-10000 元(含 10000 元)的，经区红十字会办公室审议，报秘书长审核、再报副会长审批”的规定不符。

建议开发区红十字会严格按照《中山火炬开发区红十字会救助金操作细则》等文件规定加强各项支出的审批管理，确保支出手续齐全。

四、其他事项说明

(一)、上年审计发现问题的整改情况

开发区红十字会上年审计需要整改的问题是：个别支出报销单复核人未审批。

经检查，开发区红十字会 2022 年期间，“个别支出报销单复核人未审批”问题尚没有得到有效的整改。

(二)、工程采购合同未设“质保金”条款

开发区红十字会 2022 年工程采购项目：1. “开发区红十字会生命安全体验馆建设”项目金额 129,620.00 元、2. “红十字博爱校医室（博凯小学）装修工程”项目金额 54,239.00 元，此两项工程合同均未设“质保金”条款，在工程完工验收后已全款支付。建议开发区红十字会加强工程采购合同管理，合同签订时设“质保金”条款以保证工程质量。



3、货币资金明细表



中国
注册会外
许大德印

中国注册会计师
吴树荣
432000000017

二〇二三年四月七日

附表1

资产负债表

2022年12月31日

会民非01表

单位：元

资产	年初余额 (2022年1月1日)			期末余额 (2022年12月31日)			负债和净资产		
	账面数	调整数	审定数	账面数	调整数	审定数	账面数	调整数	审定数
流动资产：							流动负债：		
库存现金			-				短期借款		
银行存款	18,431,212.14	21,225,485.88	21,225,485.88				应付款项		-
其他货币资金			-				应付工资		-
短期投资			-				应缴财政款		-
应收款项			-				应交税金	352,265.66	-
预付账款			-				其他应付款	-	-
存货			-				预提费用		-
待摊费用			-				预计负债		-
流动资产合计	18,431,212.14	21,225,485.88	21,225,485.88				流动负债合计	352,265.66	-
长期投资：			-				长期负债：		-
长期股权投资			-				长期借款		-
长期股权投资			-				长期应付款		-
长期投资合计	-	-	-				长期负债合计	-	-
固定资产：			-				受托代理负债：		-
固定资产原价			-				受托代理负债		-
减：累计折旧			-				负债合计	352,265.66	-
固定资产净值	-	-	-				净资产：		
在建工程			-				非限定性净资产	18,078,946.48	21,225,485.88
文物文化资产			-				限定性净资产		-
固定资产清理			-				净资产合计	18,078,946.48	21,225,485.88
固定资产合计	-	-	-						
无形资产：			-						
无形资产			-						
受托代理资产：			-						
受托代理资产			-						
资产总计	18,431,212.14	21,225,485.88	21,225,485.88				负债和净资产总计	18,431,212.14	21,225,485.88



附表2

业务活动表

2022年度

会民非02表

单位：元

被审计单位：中山火炬高技术产业开发区红十字会

项目	本年累计账面数			调整数	审定数		
	非限定性	限定性	合计		非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中：捐赠收入	8,054,154.24		8,054,154.24		8,054,154.24		8,054,154.24
会费收入	12,000.00		12,000.00		12,000.00		12,000.00
提供服务收入			0.00		0.00		0.00
商品销售收入			0.00		0.00		0.00
政府补助收入			0.00		0.00		0.00
投资收入			0.00		0.00		0.00
其他收入	568,201.03		568,201.03		568,201.03		568,201.03
收入合计	8,634,355.27	0.00	8,634,355.27	0.00	8,634,355.27	0.00	8,634,355.27
二、费用							
（一）业务活动成本	5,477,567.00		5,477,567.00	0.00	5,477,567.00		5,477,567.00
其中：困难群众医疗救助	1,316,743.00		1,316,743.00		1,316,743.00		1,316,743.00
困难群众救济费	0.00		0.00		0.00		0.00
红十字会急救救护培训支出	67,785.00		67,785.00		67,785.00		67,785.00
助学金	36,000.00		36,000.00		36,000.00		36,000.00
意愿捐赠支出	1,228,100.00		1,228,100.00		1,228,100.00		1,228,100.00
慈善万人行活动支出	11,280.00		11,280.00		11,280.00		11,280.00
扶贫活动支出	1,320,000.00		1,320,000.00		1,320,000.00		1,320,000.00
无偿献血活动支出	193,800.00		193,800.00		193,800.00		193,800.00
其他活动支出	1,303,859.00		1,303,859.00		1,303,859.00		1,303,859.00
（二）管理费用	10,248.87		10,248.87		10,248.87		10,248.87
（三）筹资费用			0.00		0.00		0.00
（四）其他费用			0.00		0.00		0.00
费用合计	5,487,815.87	0.00	5,487,815.87	0.00	5,487,815.87	0.00	5,487,815.87
三、限定性净资产转为非限定性净资产							
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	3,146,539.40	0.00	3,146,539.40	0.00	3,146,539.40	0.00	3,146,539.40



货币资金明细表

2022年12月31日

被审计单位：中山火炬高技术产业开发区红塔会

序号	项目	银行存款账号	账面数		调整数	审定数	备注
			2022年1月1日	2022年12月31日			
1	库存现金		-	-		-	
2	银行存款	工行张家边支行（1766）	18,356,357.31	21,203,433.43		21,203,433.43	
3	银行存款	工行张家边东镇支行（7160）	74,854.83	22,052.45		22,052.45	
						-	
						-	
						-	
						-	
	合计		18,431,212.14	21,225,485.88	-	21,225,485.88	

单位：元

