

淮安淮裕会计师事务所

审 计 报 告



051720220300006187486
报告文号：淮裕专审字[2022]第041号

被 审 计 单 位： 淮安市红十字会

审 计 项 目： 淮安市红十字会财务收支专项审计

淮 安 淮 裕 会 计 师 事 务 所
HUAI AN HUAI YU CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
财务收支专项审计报告

淮裕专审字（2022）第 041 号

淮安市红十字会：

我们接受委托，对淮安市红十字会捐款户 2021 年 1 月至 2021 年 12 月的财务收支情况进行了审计，并出具审计报告。

审计期间，我们查看了淮安市红十字会 2021 年 1 月至 2021 年 12 月的会计资料（包括纸质记账凭证、年度报表等）。淮安市红十字会对建立健全内部控制制度，保证会计资料的真实性、完整性承担责任。

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。现将审计情况和审计意见报告如下：

一、基本情况

淮安市红十字会，成立日期：1956 年 12 月，登记机关：淮安市编办，统一社会信用代码为：13320800510333403T；机构地址：淮安市西安路 168 号，负责人：杨冬梅。宗旨和业务范围：救灾、救助、救护、器官遗体角膜捐献、造血干细胞捐献、无偿献血等。

截止 2021 年 12 月 31 日市编委核定编制 10 人，现有在编职工 11 人。

根据被审计单位会计报表显示，截止 2021 年 12 月 31 日资产总计金额为 10,699,167.00 元，负债总计金额为 29,912.08 元，净资产合计金额为 10,669,254.92 元。

2021 年度收入合计 13,243,714.34 元，其中捐赠收入金额为 13,131,825.12 元，分别为非限定性 8,381,059.99 元，限定性



4,750,765.13 元；会费收入金额为 85,000.00 元；其他收入金额为 26,889.22 元。费用合计金额为 2,574,459.42 元，其中业务活动成本金额为 2,574,047.80 元，其他费用金额为 411.62 元，净资产变动额为 10,669,254.92 元。

二、审计发现主要问题

（一）部分上缴捐款支出不规范

如：2021 年 7 月 23 号凭证，河南水灾捐款转省红会 116,717.00 元；2021 年 8 月 15 号凭证，河南水灾捐款汇至省红会 172,258.52 元。

违反了《淮安市红十字会党组议事规则》二、议事范围“2 万元以上（含 2 万元）的行政补助工会经费、业务经费支出。”四、议事纪律“对重大突发事件和紧急情况，来不及召开党组会议的，党组书记或受党组书记委托的党组成员可临机处置，事后应及时向党组会议报告。”的规定。

（二）财务审核不严格

原始凭证不齐全和审核不严。如：2021 年 10 月 2#凭证，收江苏康缘捐赠急救科普基地款 600,000.00 元，票据上填写名称为“纪本超”，与实际不一致；2021 年 12 月 1 号凭证，拨付淮阴区红十字会 2021 年博爱光明行二期经费 96,000.00 元，支出申请表日期在支付资金日期之后。

违反了《中华人民共和国会计法》第十四条“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补

充。”《淮安市红十字会财务管理办法》第十九条“除工资、社保、个税等日常经费以外各项资金的拨付支出，20000元以上的大额支出（含20000元）。经会党组研究同意后，由办公室负责人审核，财务分管领导审批，主要领导签阅，报账时附“三重一大”相关材料及党组交办单。”的规定。

（三）财务管理不规范

款项收取支付不规范。2021年2月2#凭证，淮安联泰物联科技有限公司定向捐赠李凤生5,000.00元，2021年2月3#凭证，支付联泰物联科技有限公司定向捐赠李凤生，款项均通过单位职工“陈媛媛”收取支付。个别上缴上级款项支出不规范

违反了中国人民银行《支付结算办法》第一章第十六条“单位、个人和银行办理支付结算必须遵守下列原则：一、恪守信用，履约付款；二、谁的钱进谁的账，由谁支配；”的规定。

（四）会计核算不规范

1. 收入和成本核算不恰当。2021年度收取会费收入85,000.00元，但会员活动成本未在捐款户核算；2021年度捐赠资金未全部纳入专账进行管理，部分人道万人捐收支在行政账户中核算。

违反了《民间非营利组织会计制度》第五十八条“收入是指民间非营利组织开展业务活动取得的、导致本期净资产增加的经济利益或者服务潜力的流入。”第六十二条“费用是指民间非营利组织开展业务活动所发生的、导致本期净资产减少的经济利益或者服务潜力的流出。”《淮安市红十字会财务管理办法》第十二条“市红会接收的捐赠收入应建立专账进行管理。”的规定。

2. 接收物资未进行会计财务反映。2021年8月18日，收到河北



智同生物制药股份有限公司捐赠脾多肽口服液 18 万支价值 5,400,000.00 元,根据捐赠者意愿用于医院疫情防控一线医护人员增强抵抗力,2021 年 8 月 30 日,收到深圳狮子会春天服务队何少岳定向捐款防疫口罩捐赠 KN95 口罩 35 万只价值 2,995,200.00 元,根据捐赠者意愿用于各县区及医院等疫情防控,接收物资未进行会计财务反映。

违反了《民间非营利组织会计制度》第十六条“对于民间非营利组织接受捐赠的非现金资产,如接受捐赠的短期投资、存货、长期投资、固定资产和无形资产等,应当按照以下方法确定其入账价值:(一)如果捐赠方提供了有关凭据(如发票、报关单、有关协议等)的,应当按照凭据上标明的金额作为入账价值。如果凭据上标明的金额与受赠资产公允价值相差较大,受赠资产应当以其公允价值作为其入账价值。(二)如果捐赠方没有提供有关凭据的,受赠资产应当以其公允价值作为入账价值。对于民间非营利组织接受的劳务捐赠,不予确认,但应当在会计报表附注中作相关披露”的规定。

3. 会计核算记录不当。2021 年 12 月 22#凭证,淮安市红十字会大楼维修质保金转捐款户 29,912.08 元,该笔款项与该捐款户性质无实际关系,应在行政账户核算。

违反了《民间非营利组织会计制度》第三条“会计核算应当以民间非营利组织的交易或者事项为对象,记录和反映该组织本身的各项业务活动。”的规定。

三、审计建议

(一)严格按照民间非营利组织会计制度及会计基础工作规范要求,准确核算收入、费用,提供准确完整的会计信息。



(二) 建议淮安市红十字会进一步加强收付款审核，确保会计凭证合规有效。

淮安淮裕会计师事务所



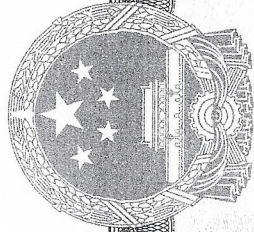
电话： 0517—89897389

中国注册会计师：

中国注册会计师：



二〇二二年三月二十五日



营业执照

(副本)

编号 320811000202001070084

统一社会信用代码
91320802346433014A (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 淮安淮裕会计师事务所(普通合伙)

成立日期 2015年07月02日

类型 普通合伙企业

合伙期限 2015年07月02日至*****

执行事务合伙人 丁步东

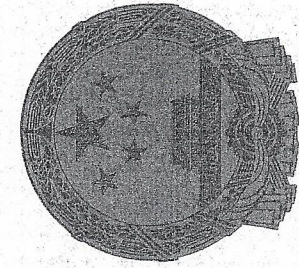
主要经营场所 淮安市清河区新亚国际大厦1223室

经营范围 资本验证, 财务审计, 代理记账, 代办资产评估, 会计咨询, 工程造价咨询, 会计用品, 办公用品零售。(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

2020年01月07日



会计师事务所 执业证书

名称：淮安佳裕会计师事务所（普通合伙）

主任会计师：丁世东

办公场所：淮安市清河区新亚国际大厦1223室

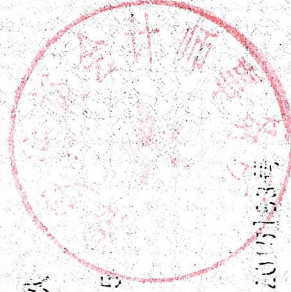
组织形式：普通合伙

会计师事务所编号：32080015

注册资本(出资额)：50万元

批准设立文号：苏财会[2015]153号

批准设立日期：2015-11-29



证书序号：NO. 021183

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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

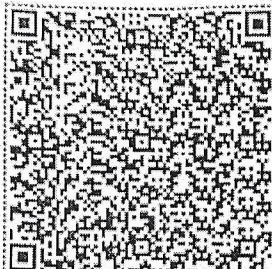
发证机关：

年 月 日

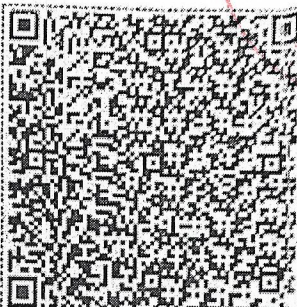
中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 丁步东
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-08-13
工作单位 Working unit 淮安信裕会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 320828196508134432



登记
Registration

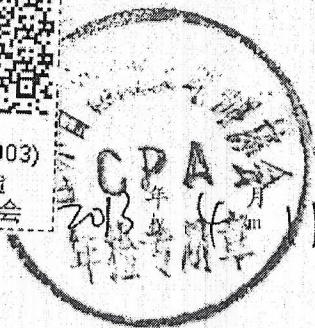


合格注册
Valid for

丁步东(320800070003)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



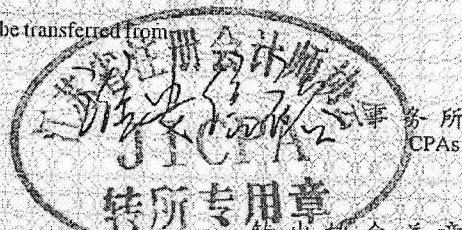
丁步东(320800070003)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



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

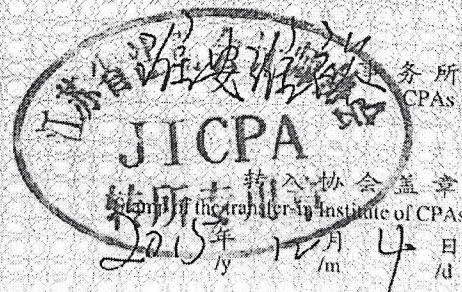


Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年12月4日

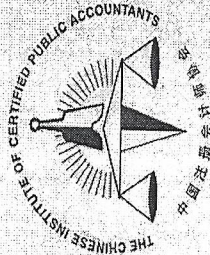
同意调入

Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年12月4日

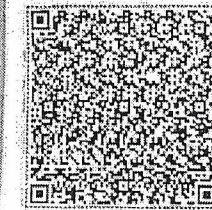


姓名	张伶俐
Sex	女
出生日期	1967-11-25
工作单位	淮安三淮联合会计师事务所
身份证号码	320821671125712

年度检验登记



张伶俐(320800050006)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



张伶俐(320800050006)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



张伶俐(320800050006)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

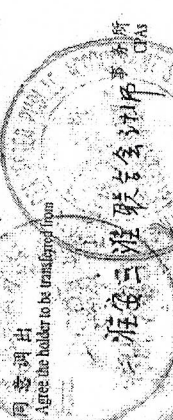
证书编号: 320800050006

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 2004年5月14日

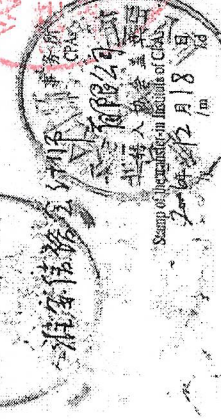
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA



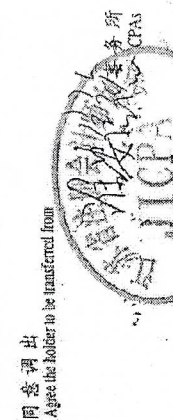
张伶俐(320800050006)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

同意调入



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



张伶俐(320800050006)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

同意调入

