

中山市百富勤会计师事务所（普通合伙）

Zhongshan 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
2023 年资产负债和财务收支情况审计报告

报告号：中百审字[2024]第 N-0145 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”）2023 年 12 月 31 日的资产负债情况及 2023 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：何志峰，副会长：黄玲珊、余石贵。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 21,225,485.88 元，负债总额 0.00 元，净资产总额 21,225,485.88 元。年末的资产总额 22,062,223.78 元，负债总额 0.00 元，净资产总额 22,062,223.78 元。

经审计，开发区红十字会年末的资产总额 22,062,223.78 元，其中：货



币资金-银行存款 22,062,223.78 元；负债总额 0.00 元；净资产总额 22,062,223.78 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2023年收入总额14,854,546.26元，费用总额14,017,808.36元，本年净资产变动额836,737.90元，“非限定性净资产”账面年末比年初增加836,737.90元。

经审计，开发区红十字会2023年收入总额14,854,546.26元，其中：捐赠收入14,447,078.14元（其中：收市红十字会返回慈善万人行捐款13,103,471.00元、收区2023年慈善万人行捐款1,298,668.23元、2024年慈善万人行捐款5,771.10元、收中山市红十字会拨入“5.8人道公益日”款1,922.91元、收广东宏泰建设公司捐款30,000.00元、收市红十字会划入“微心愿”意向款2,014.90元、收区税务局捐款3,230.00元、收张家边二村重阳敬老捐款2,000.00元）、会费收入10,600.00元、其他收入-利息收入396,868.12 元；费用总额 14,017,808.36 元，其中：业务活动成本 14,012,783.90元、管理费用5,024.46元；本年净资产变动额836,737.90元，“非限定性净资产”账面年末比年初增加836,737.90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 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 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 2023 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，开发区红十字还需加强工作人员对支付凭证的复核等日常财务管理工作。

4、采购货物、服务、工程招标情况

开发区红十字 2023 年度共发生 6 笔大额采购项目，分别是（1）“2023 年慈善万人行答谢会巡游”活动用物品货物采购项目（项目金额 81,750.00 元）、（2）“2023 年慈善万人行答谢会巡游”活动用画旗和锦旗货物采购项目（项目金额 53,200.00 元）、（3）“2023 年无偿献血牛奶、饼干（食品+牛奶+面包 3200 套）”货物采购项目（项目金额 19,200.00 元）、（4）“2023 年无偿献血纪念品（无偿献血宣传纪念品闷烧杯 2000 个，三层保温盒 1200 个，直杆伞 1200 个，环保袋 3200 个）”货物采购项目（项目金额 186,400.00 元）、（5）“红十字会应急救护培训”服务采购项目（项目金额 78,830.00 元）、（6）“香山长者饭堂改造建设（博凯分餐间改造，联富分餐间改造，适老化桌椅及适老化餐具）”工程采购项目（项目金额 136,512.00 元），经审核，开发区红十字采用询价（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 2023 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 2023 年 1 月第 0001 号凭证，支困难群众医疗救助，其中骆诚校申请救助金 468.00 元；2 月第 0004 号凭证支困难群众医疗救助，其中陈荣根申请救助金 503.00 元；5 月第 0002 号凭证支困难群众医疗救助，其中郑树沃申请救助金 854.00 元；9 月第 0008 号凭证支困难群众医疗救助，其中梁梓煊申请救助金 3250.00 元，以上支出申请审批表中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 2023 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)、个别采购项目未签订合同

检查发现存在，开发区红十字会采购个别货物（服务）时未订立采购合同，如：1、2023 年慈善万人行活动支出中的万人行物资广告费支出 81,750.00 元，经三方询价选定中山米奇文化传播有限公承接；2、宣传展



架支出 53,200.00 元，经三方询价选定中山火炬开发区志友招聘雕刻工程部承接，以上 2 笔采购项目均没有与供应方订立采购合同。建议开发区红十字会加强对采购项目订立、履行合同的管理，进一步规范采购合同履行验收支付，确保支付手续合规、完整、明确。

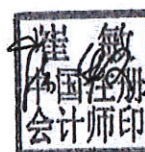
附表

- 1、2023 年 12 月 31 日资产负债表
- 2、2023 年度业务活动表
- 3、货币资金明细表

中山市百富勤会计师事务所(普通合伙) 中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国广东中山

二〇二四年六月五日





附表1

资产负债表

2023年12月31日

会民非01表

单位：元

被审计单位：中山火炬高技术产业开发区

资产	年初余额 (2023年1月1日)			期末余额 (2023年12月31日)			年初余额 (2023年1月1日)			期末余额 (2023年12月31日)		
	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	账面数	调整数	审定数
流动资产：												
库存现金												
银行存款	21,225,485.88			22,062,223.78								
其他货币资金												
短期投资												
应收款项												
预付款项												
存货												
待摊费用												
流动资产合计	21,225,485.88			22,062,223.78								
长期投资：												
长期股权投资												
长期债权投资												
长期投资合计												
固定资产：												
固定资产原价												
减：累计折旧												
固定资产净值												
在建工程												
文物文化资产												
固定资产清理												
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	21,225,485.88			22,062,223.78			21,225,485.88			22,062,223.78		22,062,223.78

附表2

业务活动表

2023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

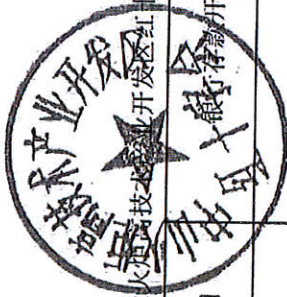
项目	本年累计账面数			调整数	审定数		
	非限定性	限定性	合计		非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中：捐赠收入	14,447,078.14		14,447,078.14		14,447,078.14		14,447,078.14
会费收入	10,600.00		10,600.00		10,600.00		10,600.00
提供服务收入			0.00		0.00		0.00
商品销售收入			0.00		0.00		0.00
政府补助收入			0.00		0.00		0.00
投资收入			0.00		0.00		0.00
其他收入	396,868.12		396,868.12		396,868.12		396,868.12
收入合计	14,854,546.26	0.00	14,854,546.26	0.00	14,854,546.26	0.00	14,854,546.26
二、费用							
（一）业务活动成本	14,012,783.90		14,012,783.90	0.00	14,012,783.90		14,012,783.90
其中：困难群众医疗救助	526,276.00		526,276.00		526,276.00		526,276.00
困难群众救济费	19,950.00		19,950.00		19,950.00		19,950.00
红十字会应急救护培训支出	83,540.00		83,540.00		83,540.00		83,540.00
助学金	37,000.00		37,000.00		37,000.00		37,000.00
意愿捐赠支出	11,856,985.90		11,856,985.90		11,856,985.90		11,856,985.90
慈善万人行活动支出	257,520.00		257,520.00		257,520.00		257,520.00
扶贫活动支出	800,000.00		800,000.00		800,000.00		800,000.00
无偿献血活动支出	215,000.00		215,000.00		215,000.00		215,000.00
其他活动支出	216,512.00		216,512.00		216,512.00		216,512.00
（二）管理费用	5,024.46		5,024.46		5,024.46		5,024.46
（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	14,017,808.36	0.00	14,017,808.36	0.00	14,017,808.36	0.00	14,017,808.36
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）	836,737.90	0.00	836,737.90	0.00	836,737.90	0.00	836,737.90



货币资金明细表

2023年12月31日

被审计单位：中山火炬高技术产业开发区红十字会



序号	项目	银行存款账号	账面数		调整数	审定数	备注
			2023年1月1日	2023年12月31日			
1	库存现金		-	-		-	
2	银行存款	工行张家边支行（1766）	21,203,433.43	22,027,108.26		22,027,108.26	
3	银行存款	工行张家边东镇支行（7160）	22,052.45	35,115.52		35,115.52	
						-	
						-	
						-	
						-	
	合计		21,225,485.88	22,062,223.78	-	22,062,223.78	

单位：元

