

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
2024年资产负债和财务收支情况审计报告

报告号：中百审字[2025]第N-0253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”）2024年12月31日的资产负债情况及2024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22,062,223.78元，负债总额0.00元，净资产总额22,062,223.78元。年末的资产总额20,143,830.67元，负债总额0.00元，净资产总额20,143,830.67元。

经审计，开发区红十字会年末的资产总额20,143,830.67元，其中：货



币资金-银行存款 20,143,830.67 元；负债总额 0.00 元；净资产总额 20,143,830.67 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2024年收入总额9,645,404.36元，费用总额11,563,797.47元，本年净资产变动额-1,918,393.11元，“非限定性净资产”账面年末比年初减少1,918,393.11元。

经审计，开发区红十字会2024年收入总额9,645,404.36元，其中：捐赠收入9,358,603.01元（其中：收市红十字会返回慈善万人行捐款7,605,083.78元、收中山市慈善总会转入慈善万人行捐款131,252.25元、收慈善万人行捐款1,622,266.98元）、会费收入10,600.00元、其他收入-利息收入276,201.35元；费用总额11,563,797.47元，其中：业务活动成本11,558,772.60元、管理费用5,024.87元；本年净资产变动额-1,918,393.11元，“非限定性净资产”账面年末比年初减少1,918,393.11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 2024 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

开发区红十字会 2024 年度共发生 3 笔大额采购项目，分别是（1）2024 年慈善万人行答谢巡游活动费用支出（1. 答谢舞台 95500 元，2. 艺术表演 25258.5 元，3. 制作奖牌，捐赠证书，手旗，心型支票，彩旗等 64707 元，4. 屏幕宣传费 5000 元，5. 流动厕所 6 个 3600 元，6. 封路租用及搬运费 2500 元）采购项目（项目金额 196,565.50 元）、（2）红十字会应急救护培训费用支出（普及型讲座拟分 20 场约 5000 人，每期 800 元，合计 16000 元；救护员培训拟分 15 场约 1200 人，救护员 160 元/每人*720 人=115200 元，初级救护员 130 元/人*480 人=62400 元，合计 177600 元；培训教具合计 3805 元；其他宣传横幅、矿泉水及其他民 1000 元）采购项目（项目金额 185,427.00 元）、（3）2024 年“三献”工作推广工作费用支出（2024 年无偿献血纪念品 184000 元，运动干湿包 4000 个*19 元/个=76000 元，形象钥匙扣 8000*13.5 元/个=108000 元；2023 年度无偿献血表彰先进制作证书和牌匾 5310 元，证书 36*30 元/套=1080 元，牌匾 27*140 元/个=3780 元，奖杯 3 套*150/套=450 元）货物采购项目（项目金额 189,310.00 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 2024 年期间按照《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 2024 年 3 月第 0009 号凭证，支困难群众临时救助，其中宋凯伦申请救助金 6,038.00 元未填写无注明“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 2024 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：2024 年 9 月第 0008 号凭证，制定全区红十字会志愿者马甲 14,700.00 费用支出，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约验收支付，确保支付手续合规、完整、明确。

附表

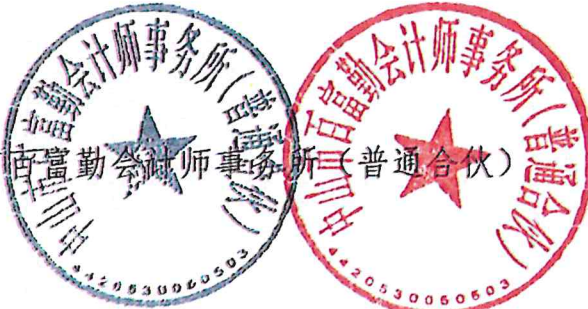


1、2024 年 12 月 31 日资产负债表

2、2024 年度业务活动表

3、货币资金明细表

中山市富勤会计师事务所(普通合伙) 中国注册会计师: 许先德



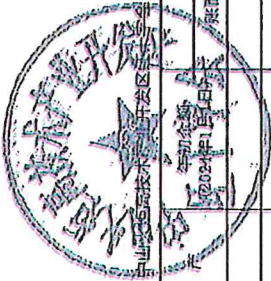
中国注册会计师: 吴彬



中国广东中山

二〇二五年五月二十二日





附表1

资产负债表
2024年12月31日

单位：元

按审计单位：中山火炬高技术产业开发区财政局

资	年初余额 (2024年1月1日)		期末余额(2024年12月31日)		负债和净资产		年初余额 (2024年1月1日)		期末余额(2024年12月31日)	
	账面数	审定数	账面数	审定数	账面数	审定数	账面数	审定数	账面数	审定数
流动资产：					流动负债：					
库存现金					短期借款					
银行存款	22,062,223.78	20,143,830.67	20,143,830.67		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					
预付款项					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	22,062,223.78	20,143,830.67	20,143,830.67	20,143,830.67	流动负债合计		-		-	
长期投资：					长期负债：					
长期股权投资					长期借款					
长期债权投资					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		-		-	
固定资产净值										
在建工程					净资产：					
文物文化资产					非限定性净资产	22,062,223.78	20,143,830.67	20,143,830.67	20,143,830.67	
固定资产清理					限定性净资产					
固定资产合计					净资产合计	22,062,223.78	20,143,830.67	20,143,830.67	20,143,830.67	
无形资产：										
无形资产										
受托代理资产：										
受托代理资产										
资产总计	22,062,223.78	20,143,830.67	20,143,830.67	20,143,830.67	负债和净资产总计	22,062,223.78	20,143,830.67	20,143,830.67	20,143,830.67	

附表2

业务活动表

2024年度

会民非02表

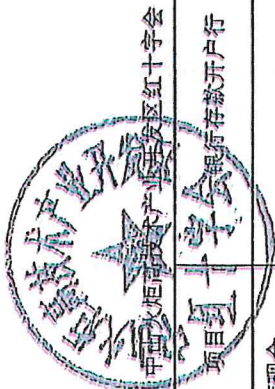
单位：元

被审计单位：中山火炬高技术产业开发区红十字会

	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	9,358,603.01		9,358,603.01		9,358,603.01		9,358,603.01
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
投资收益			0.00		0.00		0.00
其他收入	276,201.35		276,201.35		276,201.35		276,201.35
收入合计	9,645,404.36	0.00	9,645,404.36	0.00	9,645,404.36	0.00	9,645,404.36
二、费用							
（一）业务活动成本	11,558,772.60		11,558,772.60	0.00	11,558,772.60		11,558,772.60
其中：困难群众临时救助	266,571.00		266,571.00		266,571.00		266,571.00
慈善万人行活动支出	219,465.50		219,465.50		219,465.50		219,465.50
红十字会应急救援培训支出	185,427.00		185,427.00		185,427.00		185,427.00
帮扶乡村振兴经费	230,000.00		230,000.00		230,000.00		230,000.00
自愿捐赠支出	8,015,344.10		8,015,344.10		8,015,344.10		8,015,344.10
“三献”工作推广	189,310.00		189,310.00		189,310.00		189,310.00
建设改造支出	290,000.00		290,000.00		290,000.00		290,000.00
协作社会帮扶	1,100,000.00		1,100,000.00		1,100,000.00		1,100,000.00
态公园建设	1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00		1,000,000.00
其他活动支出	62,655.00		62,655.00		62,655.00		62,655.00
（二）管理费用	5,024.87		5,024.87		5,024.87		5,024.87
（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	11,563,797.47	0.00	11,563,797.47	0.00	11,563,797.47	0.00	11,563,797.47
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）	-1,918,393.11	0.00	-1,918,393.11	0.00	-1,918,393.11	0.00	-1,918,393.11



附表3



货币资金明细表

2024年12月31日

被审计单位：中源火电产业开发区红十字会

单位：元

序号	项目	银行存款账号	账面数		调整数	审定数	备注
			2024年1月1日	2024年12月31日			
1	库存现金		-	-		-	
2	银行存款	工行张家边支行 (1766)	22,027,108.26	20,098,048.73		20,098,048.73	
3	银行存款	工行张家边东镇支行 (7160)	35,115.52	45,781.94		45,781.94	
						-	
						-	
						-	
						-	
	合计		22,062,223.78	20,143,830.67	-	20,143,830.67	



统一社会信用代码
91442005MA573REK5J

营业执照

(副本)(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 中山市百富勤会计师事务所(普通合伙)

出资额 人民币伍拾万元

类型 普通合伙企业

成立日期 2021年09月06日

执行事务合伙人 许先德

主要经营场所 中山市东区岐关西路55号朗晴假日园2幢2层7号

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；商务代理代办服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关

2022 年 09 月 06 日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

原件核对相符
再次复印无效

会计师事务所 执业证书

名称 中山市百富勤会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人 许先德

主任会计师

经营场所 中山市东区岐关西路55号朗晴假日园2幢2层7号

组织形式 普通合伙

执业证书编号 44200013

批准执业文号 粤财会[2005]96号

批准执业日期 2006年1月5日

证书序号 0018390

说明

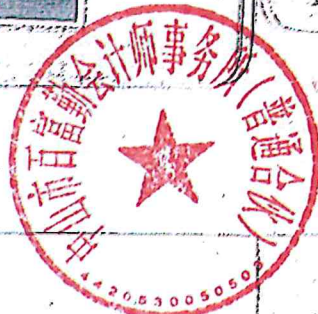
1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关 中山市财政局

二〇二二年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 许光德
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1983-08-15
工作单位 Working unit 中山百富源会计师事务所
身份证号 Identity card No. 432427550816039



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

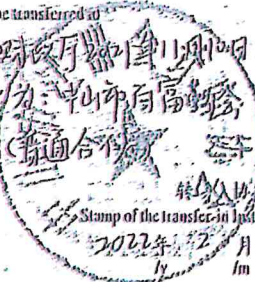
事务所
CPAs

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

年 月 日
by mo da

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅粤财注字[2011]第101号
更名公告更名为中山市百富源会计师事务所
会计师事务所 (普通合伙)



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

2022年 2 月 16 日
by mo da

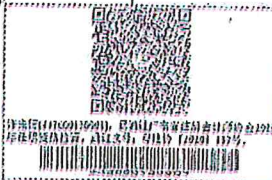
10

与原件核对相符
再次复印无效

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.

2022年 04月



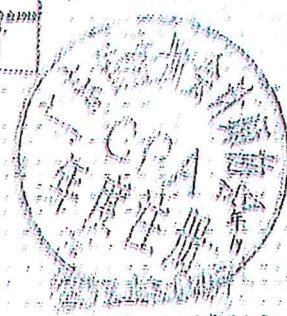
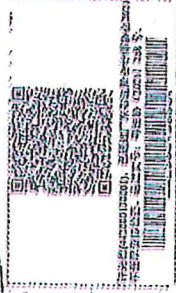
注册号(442000130001), 姓名(许光德)会计师事务所(普通合伙)
标准地址(中山市), A113号, 9144201101011177



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.

2023年 05月



注册号 442000130001



注册号 442000130001

吴树荣
男
1974-01-07
中山正泰会计师事务所有限公司
442000197401074656

姓 Full name
性 Sex
出生 Date of birth
日期
工作 Working unit
单位
身份 Identity card No.
证号



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



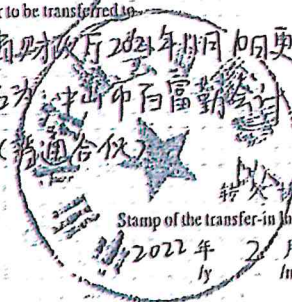
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
by m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2021年11月10日更
名公告更名为：中山市百富勤会
计师事务所（普通合伙）

事务所
CPAs



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

2022年 2月 16日
by m d

11



与原件核对相符
再次复印无效

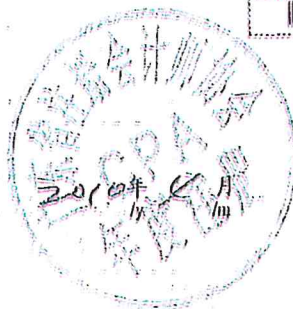
年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2013年 05月



县局证(442000090017)，已通过广东省注册会计师协会2021
年年检系统检验，通过文号：粤注协(1941) 261号。



2014年 6月 1日



县局证 442000090017

8

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.



2014年 05月



县局证 442000090017

2014年 5月 1日

9

1000