



关于营口市红十字会 2021 年度财务收支情况的专项审计报告

辽智元审[2023]008 号

营口市红十字会：

我们接受委托，对营口市红十字会（以下简称：红会）2021 年度财务收支情况进行了审计。红会提供了 2021 年度会计账簿、会计凭证等财务资料。2021 年度财务资料的真实性、完整性、合法性由红会负责，我们的责任是在实施审计工作的基础上对红会的财务收支情况进行审计，并发表审计意见。我们按照《政府会计制度》、《中国注册会计师审计准则》等相关规定执行审计业务。在审计过程中，我们结合红会实际情况，实施了抽查会计记录等必要的审计程序，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、基本情况

营口市红十字会成立于 2002 年 9 月，是中华人民共和国统一的红十字组织，是从事人道主义工作的社会救助团体。营口市红十字会以弘扬人道、博爱、奉献精神，保护人的生命和健康，维护人的尊严，促进人类和平进步事业为宗旨。营口市红十字会具有社会团体法人资格，具有民政部门颁发的慈善组织公开募捐资格，按照《红十字会章程》开展工作。营口市红十字会统一社会信用代码：132108005077507409；登记机关：营口市机构编制委员会；负责人：冯效韞；注册地址：营口市站前区渤海大街东 19 号工业大厦 9 楼。

营口市红十字会有内设办公室和赈济部两个部门，现有人员 10 人，其中：在编 9 人，工勤 1 人。2021 年 10 月，营口市红十字会设立两个财务账套：政府会计账套使用预算管理一体化平台核算，捐赠账套使用用友 NC 软件核算。单位设有 2 个银行账户，基本户在建设银行西市支行开立、捐赠资金专户在招商银行营口营业部开立。

二、2021 年政府会计账套财务收支审计情况（财务会计口径）

(一) 财务收入情况

2021 年收入共计 3,097,380.57 元, 其中:

- 1、财政拨款收入 2,100,376.59 元;
 - (1) 一般公共预算财政拨款 1,530,993.94 元。
 - (2) 政府性基金预算财政拨款 569,382.65 元。
- 2、非同级财政拨款收入 234,057.36 元;
- 3、捐赠收入 762,946.62 元。

(二) 财务支出情况

2021 年业务活动费用合计 4,820,737.49 元, 其中:

- 1、工资福利费用 1,262,108.33 元;
- 2、商品和服务费用 3,179,151.07 元;
- 3、对个人和家庭补助费用 281,718.00 元;
- 4、固定资产折旧 97,060.13 元;
- 5、无形资产摊销费 699.96 元。

(三) 资产负债情况

1、2021 年 12 月 31 日资产总额 2,480,639.47 元, 其中:

- (1) 货币资金 258,182.37 元, 其中: 银行存款 258,182.37 元。
- (2) 财政应返还额度 1,159,021.01 元。
- (3) 其他应收款 12,741.77 元。(其他应付款与其他应收款相抵后用来调整帐簿差异)
- (4) 库存物品 428,117.50 元。
- (5) 固定资产原值 1,812,210.67 元, 累计折旧 1,194,313.17 元。
- (6) 无形资产 7,000.00 元, 累计摊销 2,320.68 元。

2、2021 年 12 月 31 日负债总额 75,608.33 元, 其中:

- (1) 其他应交税费 35.63 元。
- (2) 应付职工薪酬 9,380.14 元。
- (3) 其他应付款 65,192.56 元。(其他应付款与其他应收款相抵后用来调整帐簿差异)

(四) 年末盈余情况

年末累计盈余 2,406,031.14 元。

三、2021 年政府会计账套财务收支审计情况（预算会计口径）

（一）财务收入情况

2021 年收入总计 3,096,380.57 元，其中：

1、财政拨款预算收入 2,100,376.59 元，其中：

（1）基本支出拨款 1,397,178.93 元，

（2）项目支出拨款 703,197.66 元。

2、非同级财政拨款预算收入 234,057.36 元。

3、其他预算收入 761,946.62 元，均为捐赠款收入。

（二）财务支出情况

2021 年财务支出合计 3,852,915.82 元，其中：

1、基本支出 1,397,178.93 元。

2、项目支出 928,220.81 元。

3、非财政专项资金支出 1,527,516.08 元。

（三）年末结转和结余情况

账面年末结转和结余 1,417,203.38 元，财务决算年末结转和结余 1,364,752.59 元，差异 52,450.79 元。该差异是其他应付款余额 65,192.56 元与其他应收款余额 12,741.77 元相抵后的结果，是以前调账产生的差异。

四、审计发现的问题

1、捐赠物资报废销毁的账务处理错误

2021 年 8 月 27#、28#凭证，对发霉变质的物资进行报废销毁处理，总价值 864,952.29 元，会计人员将其列支在“业务活动费用”科目，应计入“资产处置费用”科目。

2、捐赠款项未进行专账管理

由于红会所使用的财务软件功能存在缺陷，红会一直用 Excel 表格进行登记捐赠款台账，未按捐赠用途、性质单独核算捐赠款物的收发情况，无法查询到定向捐赠款物的收发存的详细情况，账簿与表格数据难以核对。

3、对原始凭证缺少审核，会计核算缺少复核

会计人员对原始凭证缺少必要的审核，可能会产生会计差错。

4、帐簿差异不能提供调整依据

据了解：“其他应付款”科目余额 65,192.56 元与“其他应收款”科目余额 12,741.77 元相抵后贷方余额 52,450.79 元，是以前调账产生的差异，截止目前会计人员无法提

供调整差异的准确依据。

5、接受定向捐赠物资的账务处理错误

2021年6月27#凭证，营口恒泰物流有限公司定向捐赠5万个口罩给营口市商务局用于疫情防控，捐赠物资价值15,486.73元，已按捐赠人意愿发放给营口市商务局。2021年7月21#凭证，辽宁华福实业股份有限公司定向捐赠枕头和被子给河南新乡用于救灾工作，捐赠物资价值1,001,650.00元，已按捐赠人意愿发放给新乡市慈善总会。根据《民间非营利组织会计制度》若干问题的解释（财会[2020]9号）的“三、关于受托代理业务”的有关规定，本次定向捐赠物资，应通过“受托代理资产”和“受托代理负债”科目核算。

6、接受捐赠实物的账务处理错误

2021年7月11#凭证，北京景福元记珠宝有限公司捐赠价值1000元的口罩，会计人员将其直接计入“累计盈余”科目，应计入“捐赠收入”科目。

五、审计评价

除上述第“四、审计发现的问题”外，红会提供的财务资料能够真实反映红会2021年财务收支情况。

六、审计建议

1、根据捐赠款物用途、性质进行专项核算，及时记账。如果财务软件功能无法实现，可以通过其他方式（例如：Excel表格）建立电子账簿进行详细记录。

2、会计人员必须对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按规定更正、补充。会计人员的每项工作，都需要其他会计人员进行复核。

3、完善采购审批手续和捐赠审批手续，使用制式的审批单据，按岗位职责签字。加强红十字会的制度流程的宣传，使捐赠人、受赠人更加理解、配合红十字会的工作。

4、加强捐赠物资管理，及时对捐赠物资进行收发存记录。健全采购物资入库验收和出库签收手续。尽量避免职工为受赠人代领，及时按捐赠人意愿拨付捐赠款和发放捐赠物资。

5、尽快查找“其他应付款”科目余额65,192.56元和“其他应收款”科目余额12,741.77元的记账事由，及时进行更正处理。

七、专项声明

本报告仅供委托方用于委托之目的，除委托方及上级主管部门之外的任何单位和个人，未经我们允许，不得使用本报告部分及全部内容。委托方应按约定之用途使用

报告，因报告使用不当后果，与本所及本所签字的注册会计师无关。

- 附：1、2021 年红十字会收入费用表
2、2021 年红十字会预算收入支出表

辽宁智元会计师事务所（普通合伙）
（盖章）



中国·营口市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 28 日

收入费用表

会政财 02 表

编制单位：营口市红十字会

2021 年

单位：元

项 目	本年累计数
一、本期收入	3,097,380.57
（一）财政拨款收入	2,100,376.59
（二）事业收入	
（三）上级补助收入	
（四）附属单位上缴收入	
（五）经营收入	
（六）非同级财政拨款收入	234,057.36
（七）投资收益	
（八）捐赠收入	762,946.62
（九）利息收入	
（十）租金收入	
（十一）其他收入	
二、本期费用	4,820,737.49
（一）业务活动费用	4,820,737.49
（二）单位管理费用	
（三）经营费用	
（四）资产处置费用	
（五）上缴上级费用	
（六）对附属单位补助费用	
（七）所得税费用	
（八）其他费用	
三、本期盈余	-1,723,356.92

单位负责人：

财务负责人：

营口市红十字会（公章）：



预算收入支出表

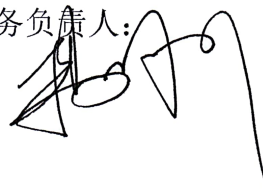
会政预 01 表

编制单位：营口市红十字会

2021 年

单位：元

项 目	本年数
一、本年预算收入	3,096,380.57
（一）财政拨款预算收入	2,100,376.59
（二）事业预算收入	
（三）上级补助预算收入	
（四）附属单位上缴预算收入	
（五）经营预算收入	
（六）债务预算收入	
（七）非同级财政拨款预算收入	234,057.36
（八）投资预算收益	
（九）其他预算收入	761,946.62
二、本年预算支出	3,852,915.82
（一）行政支出	3,852,915.82
（二）事业支出	
（三）经营支出	
（四）上缴上级支出	
（五）对附属单位补助支出	
（六）投资支出	
（七）债务还本支出	
（八）其他支出	
三、本年预算收支差额	-756,535.25

单位负责人： 财务负责人：

营口市红十字会（公章）：

