

## 捐赠专户财务收支专项审计报告

新正会审字[2022]144号

昌吉回族自治州红十字会：

我们接受昌吉回族自治州红十字会（以下简称“贵单位”）的委托，对贵单位 2019 年至 2021 年度捐赠专户财务收支情况进行专项审计，贵单位的责任是提供真实、合法、完整的会计资料及其他的相关资料。我们的责任是对贵单位 2019 年至 2021 年度捐赠专户财务收支情况进行审计，并发表审计意见。在审计过程中，我们结合贵单位的实际情况，实施了包括检查会计记录、计算、核对、询问、调查了解等以及我们认为必要的审计程序。现将审计情况报告如下：

### 一、昌吉回族自治州红十字会基本情况

昌吉回族自治州红十字会于 1990 年 3 月 20 日经昌吉回族自治州编制委员会批准成立。统一社会信用代码：136523004577511545，机构地址：新疆昌吉州昌吉市南公园西路 2 号，负责人：张军。

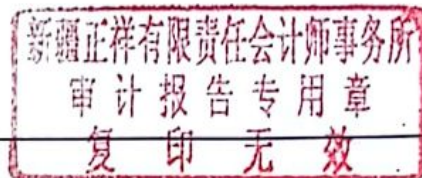
机构规格、人员编制情况：为参照公务员管理的事业单位，正县级建制，隶属于昌吉回族自治州党委。

业务范围：开展救援、救灾准备工作，普及应急救护知识，开展人道救助、红十字志愿服务，参与推动无偿献血、造血干细胞捐献、遗体 and 人体器官捐献，完成党委、政府交办的其他事宜，弘扬“人道、博爱、奉献”的红十字精神。

### 二、审计依据

- 1、《审计业务约定书》
- 2、《中华人民共和国会计法》
- 3、《中华人民共和国红十字会法》
- 4、《中华人民共和国公益事业捐赠法》
- 5、《中华人民共和国募捐法》
- 6、《中国红十字会捐赠工作管理办法》





- 7、《政府会计制度》
- 8、《中国注册会计师审计准则》
- 9、《中国红十字会总会财务规章制度汇编》

### 三、财务收支审计情况

经审计，2019 至 2021 年度捐赠账户财务收支情况如下（金额单位：人民币元）：

项目	2019 年度	2020 年度	2021 年度	合计
一、收入	415,078.86	11,894,052.13	9,778,720.29	22,087,851.28
二、业务活动支出	383,760.00	9,556,950.00	11,566,078.50	21,506,788.50
三、结余	31,318.86	2,337,102.13	-1,787,358.21	581,062.78

2019-2021 年度捐赠专户收入总计 22,087,851.28 元，业务活动支出总计 21,506,788.50 元，累计结余 581,062.78 元（具体见附件）。

### 四、审计发现的问题

账务处理不规范，应计入业务活动支出的物资捐赠冲减了捐赠收入：

1、2020 年 10 月 31 日 16#凭证，调拨捐赠物资 6,021,600.00 元冲减捐赠收入；

2、2020 年 12 月 14 日 6#凭证，调拨捐赠物资护目镜 4,800.00 元冲减捐赠收入；

3、2021 年 4 月 30 日 3#凭证，捐赠物资 101,000.00 元冲减捐赠收入；

4、2021 年 4 月 30 日 10#凭证，捐赠物资 2,068,800.00 元冲减捐赠收入；

5、2021 年 4 月 30 日 11#凭证，捐赠物资 8,173,750.00 元冲减捐赠收入；

6、2021 年 4 月 30 日 12#凭证，支付轩达伟业捐赠 51,120.70 元冲减捐赠收入；

7、2021 年 12 月 31 日 19#凭证，捐赠物资 200,000.00 元冲减捐赠收入；

8、2021 年 12 月 31 日 20#凭证，支付轩达伟业捐赠 57,811.80 元冲减捐赠收入；

上述事项未按照《政府会计制度》“（五）费用类 5001 业务活动费用-本

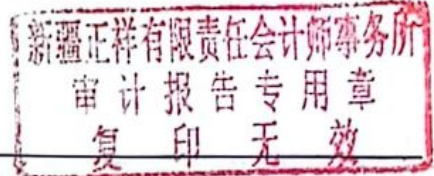






新疆正祥有限责任会计师事务所

XINJIANG ZHENGXIANG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD



科目核算单位为实现其职能目标，依法履职或开展专业业务活动及其辅助活动所发生的各项费用”。

### 五、审计建议

建议严格按照《政府会计制度》进行核算，正确使用会计科目，按照权责发生制原则核算收入和支出，真实完整反应贵单位捐赠专户财务收支情况，充分展现全部工作业绩。

### 六、审计意见

经审计，昌吉州红十字会 2019-2021 年度捐赠专户帐目清晰，做到了专款专用，符合相关法律法规要求，未发现挪用等违规情况。

附：2019 年至 2021 年度收入支出明细表

新疆正祥有限责任会计师事务所



中国·新疆

中国注册会计师：

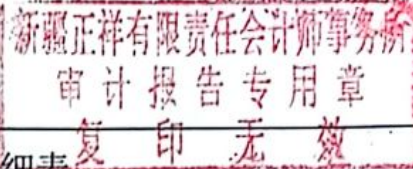


中国注册会计师：



2022 年 8 月 12 日





2019 年度收入支出明细表

单位：元

项目	账面数	调整数	审定数
一、收入	415,078.86		415,078.86
1、捐赠收入	412,727.80		412,727.80
单位捐赠	333,672.80		333,672.80
个人捐赠	79,055.00		79,055.00
2、其他收入-利息收入	2,351.06		2,351.06
二、业务活动支出	383,760.00		383,760.00
银行手续费	1,005.00		1,005.00
慰问金	5,000.00		5,000.00
博爱送万家	110,000.00		110,000.00
助学金	54,455.00		54,455.00
救助金	207,400.00		207,400.00
定向捐助	5,900.00		5,900.00
三、结余	31,318.86		31,318.86





## 2020 年度收入支出明细表

单位：元

项目	账面数	调整数	审定数
一、收入	3,746,731.43	8,147,320.70	11,894,052.13
1、捐赠收入	3,742,793.13	8,147,320.70	11,890,113.83
疫情捐赠	3,686,288.12		3,686,288.12
物资捐赠		8,147,320.70	8,147,320.70
其他捐赠	56,505.01		56,505.01
2、其他收入-利息收入	3,938.30		3,938.30
二、业务活动支出	3,530,550.00	6,026,400.00	9,556,950.00
银行手续费	11,910.00	-10,800.00	1,110.00
运费（救助物资托运）	2,000.00		2,000.00
其他	8,700.00		8,700.00
慰问金	1,000.00		1,000.00
助学金	54,940.00		54,940.00
救助金	472,000.00		472,000.00
定向捐助	1,840,000.00		1,840,000.00
疫情防控捐助	1,140,000.00	6,037,200.00	7,177,200.00
三、结余	216,181.43	2,120,920.70	2,337,102.13

## 调整说明：

- 1、2020 年调拨捐赠物资 6,026,400.00 元冲减捐赠收入；
- 2、2020 年收到捐赠物资 2,120,920.70 元未结转当期结余；
- 3、当期购买疫情物资 10,800.00 元计入手续费应以调整到疫情防控捐助。





2021 年度收入支出明细表

单位：元

项目	账面数	调整数	审定数
一、收入	1,246,158.49	8,532,561.80	9,778,720.29
1、捐赠收入	1,242,192.00	8,532,561.80	9,774,753.80
博爱一日捐	382,360.21		382,360.21
疫情捐赠	595,763.49		595,763.49
物资捐赠		8,532,561.80	8,532,561.80
定向捐赠	54,485.30		54,485.30
其他捐赠	209,583.00		209,583.00
2、其他收入-利息收入	3,966.49		3,966.49
二、业务活动支出	912,596.00	10,653,482.50	11,566,078.50
银行手续费	404.00		404.00
劳务费（物资搬运）	2,000.00		2,000.00
租车费（下拨物资托运）	5,000.00		5,000.00
慰问金	4,000.00		4,000.00
助学金	60,000.00		60,000.00
博爱送万家	19,000.00		19,000.00
救助金	240,000.00		240,000.00
疫情防控捐助		10,653,482.50	10,653,482.50
河南抗洪救灾	532,157.00		532,157.00
山西救灾	50,000.00		50,000.00
其他	35.00		35.00
三、结余	333,562.49	-2,120,920.70	-1,787,358.21

调整说明：

- 1、2021 年调拨捐赠物资 8,532,561.80 元冲减捐赠收入；
- 2、2020 年收到捐赠物资 2,120,920.70 元未结转当期结余；在 2021 年冲减收入。

