

专项审计报告

AUDIT REPORT

昭永专审字[2023]024号

云南昭通永信会计师事务所有限公司

Yunnan Zhaotong Yongxin certified Public Accountants Co., Ltd

地址(ADD): 昭通市昭阳区凤霞路凤凰国际A座12楼 邮编(P.C): 657000

电话(TEL): 08702157770

传真(FAX): 08702157770

彝良县红十字会 2020—2022 年度捐赠资金财务收支

专项审计报告

昭永专审字[2023]第 024 号

彝良县红十字会：

我们受贵单位委托，对彝良县红十字会（以下简称：彝良红会）自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日的捐赠资金财务收支进行审计。提供真实、合法、完整的经济活动资料、财务资料及其他相关资料是彝良红会的责任，我们的责任是根据贵单位的委托，对彝良红会审计期内的捐赠资金财务收支实施必要的审计程序后发表审计意见。我们的审计工作是依据《中国注册会计师审计准则》等有关规定进行的。我们的审计是在对彝良红会的风险与内部控制进行了解测试的基础上，对其财务收支的合规性进行审计，以全面、客观和公正的评价彝良县红十字会自 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日捐赠资金的财务收支状况。在审计过程中，我们结合彝良红会的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

我们相信，我们的审计工作为发表审计意见提供了合理的基础。现将审计情况报告如下：

一、单位基本情况

彝良县红十字会创建于 2008 年，2008 年 10 月机构独立建制，明确为参公管理群团组织。截止 2022 年 12 月 31 日，彝良县红十字会设 1 个

内设机构（组织监事股），加挂党建办牌子，机关参公事业编制 5 人，实际在职人员 6 人。设会长 1 名，由县政府联系领导兼任；常务副会长 1 名（正科级），副会长 2 名（副科级），专职副监事长 1 人。彝良红会制定了《彝良县红十字会财务管理制度》、《彝良县红十字会内部控制制度》、《彝良县红十字会捐赠款物接收和划拨管理流程》、《彝良县红十字会机关国有资产管理办 法》、《三重一大制度》、《廉政建设制度》、《四不分管制度》、《末位表态制度》及《监事会工作制度》等管理制度、规定及办法，内控机制基本健全完整，能够满足日常预算管理和财务核算需要。

二、2020—2022 年度财务收支情况

2020 年度

项目	审计前金额	审计调整数	审计后金额
一、本年收入	-	4,969,950.98	4,969,950.98
（一）上级捐赠收入			-
（二）本级捐赠收入		4,968,605.00	4,968,605.00
（三）其他收入		1,345.98	1,345.98
二、本年支出	-	4,490,113.00	4,490,113.00
（一）上级捐赠支出			-
（二）本级捐赠支出		4,490,081.00	4,490,081.00
（三）其他支出		32.00	32.00
三、管理费用			-
四、本年收支差额	-	479,837.98	479,837.98

2021 年度

项目	审计前金额	审计调整数	审计后金额
一、本年收入	-	2,550,851.00	2,550,851.00
（一）上级捐赠收入		1,797,419.88	1,797,419.88
（二）本级捐赠收入		750,080.00	750,080.00
（三）其他收入		3,351.12	3,351.12
二、本年支出	-	1,934,265.83	1,934,265.83
（一）上级捐赠支出		1,047,290.00	1,047,290.00
（二）本级捐赠支出		878,014.00	878,014.00
（三）其他支出		8,961.83	8,961.83
三、管理费用			-
四、本年收支差额	-	616,585.17	616,585.17

2022 年度

项目	审计前金额	审计调整数	审计后金额
一、本年收入	-	8,662,667.85	8,662,667.85
（一）上级捐赠收入		314,149.00	314,149.00
（二）本级捐赠收入		8,344,345.00	8,344,345.00
（三）其他收入		4,173.85	4,173.85
二、本年支出	-	9,840,906.99	9,840,906.99
（一）上级捐赠支出		1,706,182.99	1,706,182.99
（二）本级捐赠支出		8,134,345.00	8,134,345.00
（三）其他支出		379.00	379.00
三、管理费用			-
四、本年收支差额	-	-1,178,239.14	-1,178,239.14

注：审计后资产负债表和财务收支报表详细数据见附件

三、公益性捐赠税前扣除认定说明

（一）公益性捐赠税前扣除认定条件

按照《财政部、国家税务总局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（2020 年第 20 号）的规定，符合取得公益性捐赠所得税税前扣除认定的群众团体需满足以下条件：

1. 符合《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第五十三条第（一）项至第（八）项规定的条件（备注：（一）依法登记，具有法人资格；（三）以发展公益事业为宗旨且不以营利为目的；（三）全部资产及其增值为该法人所有；（四）收益和营运结余主要用于符合该法人设立目的的事业；（五）终止后的剩余财产不归属任个人或营利组织；（六）不经营与其设立目的无关的业务；（七）有健全的财务会计制度；（八）捐赠者不以任何形式参与社会团体财产的分配。）。)

2. 县级以上各级机构编制部门直接管理其机构编制：

3. 对接受捐赠的收入以及用捐赠收入进行的支出单独进行核算，且申请前连续 3 年接受捐赠的总收入中用于公益事业的支出比例不低于

70%。

(三) 公益性捐赠税前扣除认定条件的审计情况

根据文件规定要求逐项对应：

1. 彝良县红十字会是依法登记，具有法人资格，于 2008 年 10 月经彝良县机构编制委员会批准认定的群众团体，该团体以发展公益事业为宗旨，且不以营利为目的，全部资产及其增值为其所有，收益和营运结余主要用于符合其设立目的的事业，终止后的剩余财产不归属任何个人或营利组织，不经营与其设立目的无关的业务，有健全的财务会计制度，捐赠者不以任何形式参与社会团体财产分配。符合上述公益性捐赠税前扣除认定的第一个条件。

2. 彝良县红十字会的机构编制是由彝良县机构编制委员会直接管理，符合上述公益性捐赠税前扣除认定的第三个条件。

3. 彝良县红十字会 2020—2022 年连续三年公益性捐赠总收入 16,174,598.88 元，其中本级公益性捐赠收入合计 14,063,030.00 元；2020—2022 年连续三年公益性捐赠资金总支出 16,255,912.99 元，其中本级公益性活动支出合计 13,502,440.00 元。连续三年公益性活动支出合计数占连续三年公益性捐赠总收入 100.50%，连续三年本级公益性活动支出合计数占连续三年本级捐赠总收入 96.01%，符合上述公益性捐赠税前扣除认定的第三个条件。

彝良县红十字会 2020-2022 年收入支出明细情况如下（单位：元）

年度	公益性捐赠收入合计	本级公益性捐赠收入	公益性支出合计	本级公益性支出
2020	4,968,605.00	4,968,605.00	4,490,081.00	4,490,081.00
2021	2,547,499.88	750,080.00	1,925,304.00	878,014.00
2022	8,658,494.00	8,344,345.00	9,840,527.99	8,134,345.00
合计	16,174,598.88	14,063,030.00	16,255,912.99	13,502,440.00

四、审计意见

经审计，我们认为彝良县红十字会满足按照《财政部 国家税务总局关于通过公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》（2020年第20号）规定的公益性群众团体的公益性捐赠税前扣除认定条件。

附件：1. 2020—2022 年资产负债表

2. 2020—2022 年捐赠资金业务活动表

云南彝良永信会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年五月二十四日

资产负债表



单位: 彝良县红十字会

日期: 2020-12-31

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	556,492.85	1,047,541.86	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	556,492.85	1,047,541.86	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		
长期投资:							
长期股权投资	21			长期负债:			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
固定资产:				其他长期负债	88		
固定资产原价	31			长期负债合计	90		
减: 累计折旧	32						
固定资产净值	33			受托代理负债:			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	556,492.85	1,047,541.86
无形资产	41			限定性净资产	105		
				净资产合计	110	556,492.85	1,047,541.86
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
资产总计	60	556,492.85	1,047,541.86	负债和净资产合计	120	556,492.85	1,047,541.86

单位负责人:

制表人:

捐赠资金业务活动表

单位:彝良县红十字会

2020年度

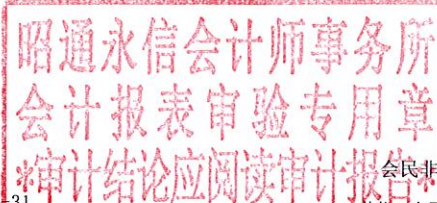


项目	行次	本期数			*审计结论应阅读审计报告*		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中:捐赠收入	1	4,968,605.00		4,968,605.00	4,968,605.00		4,968,605.00
会费收入	2						
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9	1,345.98		1,345.98	1,345.98		1,345.98
收入合计	11	4,969,950.98		4,969,950.98	4,969,950.98		4,969,950.98
二、费用							
(一)业务活动成本	12	4,490,081.00		4,490,081.00	4,490,081.00		4,490,081.00
(二)管理费用	21						
(三)筹资费用	24						
(四)其他费用	28	32.00		32.00	32.00		32.00
费用合计	35	4,490,113.00		4,490,113.00	4,490,113.00		4,490,113.00
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	45	479,837.98		479,837.98	479,837.98		479,837.98

单位负责人:

制表人:

资产负债表



单位:彝良县红十字会

日期:2021-12-31

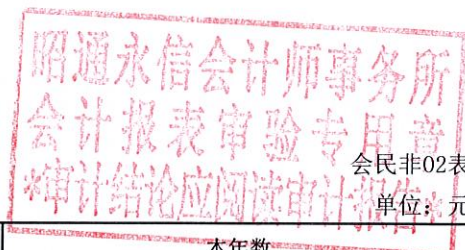
会民非01表
单位:人民币元

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	1,047,541.86	1,672,842.35	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存 货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期债权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	1,047,541.86	1,672,842.35	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		
长期投资:							
长期股权投资	21			长期负债:			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
固定资产:				其他长期负债	88		
固定资产原价	31			长期负债合计	90		
减:累计折旧	32						
固定资产净值	33			受托代理负债:			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	1,047,541.86	1,672,842.35
无形资产	41			限定性净资产	105		
				净资产合计	110	1,047,541.86	1,672,842.35
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
资产总计	60	1,047,541.86	1,672,842.35	负债和净资产合计	120	1,047,541.86	1,672,842.35

单位负责人:

制表人:

捐赠资金业务活动表



单位: 彝良县红十字会

2021年度

会民非02表

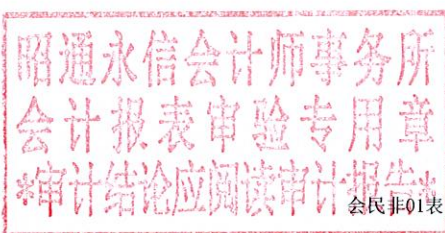
单位: 元

项目	行次	本期数			本年数		
		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	1	2,547,499.88		2,547,499.88	2,547,499.88		2,547,499.88
会费收入	2						
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9	3,351.12		3,351.12	3,351.12		3,351.12
收入合计	11	2,550,851.00		2,550,851.00	2,550,851.00		2,550,851.00
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	1,925,304.00		1,925,304.00	1,925,304.00		1,925,304.00
(二) 管理费用	21						
(三) 筹资费用	24						
(四) 其他费用	28	8,961.83		8,961.83	8,961.83		8,961.83
费用合计	35	1,934,265.83		1,934,265.83	1,934,265.83		1,934,265.83
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	45	616,585.17		616,585.17	616,585.17		616,585.17

单位负责人:

制表人:

资产负债表



单位:彝良县红十字会

日期:2022-12-31

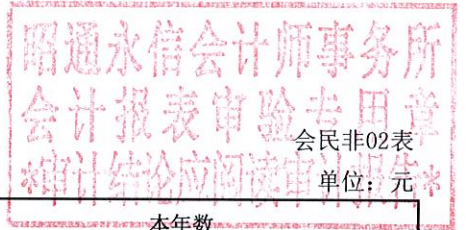
单位:人民币元

资产	行次	年初数	期末数	负债和净资产	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	1,672,842.35	476,348.32	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9			预提费用	71		
一年内到期的长期股权投资	15			预计负债	72		
其他流动资产	18			一年内到期的长期负债	74		
流动资产合计	20	1,672,842.35	476,348.32	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		
长期投资:							
长期股权投资	21			长期负债:			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
固定资产:				其他长期负债	88		
固定资产原价	31			长期负债合计	90		
减:累计折旧	32						
固定资产净值	33			受托代理负债:			
在建工程	34			受托代理负债	91		
文物文化资产	35			负债合计	100		
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	1,672,842.35	476,348.32
无形资产	41			限定性净资产	105		
				净资产合计	110	1,672,842.35	476,348.32
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
资产总计	60	1,672,842.35	476,348.32	负债和净资产合计	120	1,672,842.35	476,348.32

单位负责人:

制表人:

捐赠资金业务活动表



单位: 彝良县红十字会

2022年度

项目	行次	本期数			本年数		
		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	1	8,658,494.00		8,658,494.00	8,658,494.00		8,658,494.00
会费收入	2						
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9	4,173.85		4,173.85	4,173.85		4,173.85
收入合计	11	8,662,667.85		8,662,667.85	8,662,667.85		8,662,667.85
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	9,840,527.99		9,840,527.99	9,840,527.99		9,840,527.99
(二) 管理费用	21						
(三) 筹资费用	24						
(四) 其他费用	28	379.00		379.00	379.00		379.00
费用合计	35	9,840,906.99		9,840,906.99	9,840,906.99		9,840,906.99
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	45	-1,178,239.14		-1,178,239.14	-1,178,239.14		-1,178,239.14

单位负责人:

制表人:



营业执照

(副本)

副本编号: 2 - 2

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。



统一社会信用代码

91530600709797037T

名称 云南昭通永信会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 付明雄

经营范围 审计, 验证资本, 资产评估, 司法会计鉴定, 基本建设工程
预、决算审查, 承担会计顾问, 代理记账, 代理纳税申报, 会
计电算化服务, 培训财会人员, 会计咨询, 销售财会文化用
品, 打字, 复印。(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)

注册资本 伍拾万元整

成立日期 2000年06月09日

营业期限 2000年06月09日至 2050年06月08日

住所 云南省昭通市昭阳区凤霞路凤凰国际A幢12
楼2号



登记机关

2020年6月9日



证书序号: 0013581

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 云南昭通永信会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 付明雄

经营场所: 云南省昭通市昭阳区凤霞路凤凰国际A幢12楼2号

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 53210042

批准执业文号: 云财会协字〔2003〕37号

批准执业日期: 2000-03-20



中华人民共和国财政部制



姓 名 付明雄
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1975-03-10
Date of birth
工 作 单 位 云南昭通永信会计师事务所
Working unit
身 份 证 号 码 532101750310091
Identity card No.

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.



付明雄(532100420002)
已通过2021任职业资格检查
云南省注册会计师协会

证书编号: 532100420002
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九八年四月六日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 王朝波
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-11-02
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 云南亚太分所
Working unit
身份证号码 53210119821102463X
Identity card No.

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.



王朝波(420100050111)
通过2021任职资格审查
云南省注册会计师协会

年 月 日
/m /d

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.

年 月 日
/y /m /d

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 中审众环会计师事务所(普通合伙)
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年 4月 10日
/y /m /d

同意调入 云南昭通信信会计师事务所
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年 4月 10日
/y /m /d

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
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d