

# 专项审计报告

云中立会专字（2025）第 19 号

项目名称：马关县红十字会 2024 年度财务收支  
情况专项审计报告

服务单位：云南中立会计师事务所有限公司





# 云南中立会计师事务所有限公司

云中立会专字（2025）第 19 号

## 马关县红十字会 2024 年度财务收支 情况专项审计报告

### 马关县红十字会：

我们接受委托，对马关县红十字会 2024 年度公益性收支情况进行了审计。建立健全内部控制制度，加强内部管理监督，保护资产的安全和完整，并保证所提供会计资料和相关资料的真实、合法、准确和完整是贵单位的责任。我们的责任是在实施审计工作的基础上，对贵单位财务收支情况的真实性发表审计意见。

我公司按照《中华人民共和国注册会计师法》及《中国注册会计师审计准则》计划和实施审计工作。在对审计期间内部管理制度设立及执行情况进行了解的基础上，对贵单位财务收支情况的真实性、合法性、合规性进行审计，规范会计核算、提高管理水平和资金使用效益，不断提升工作服务能力。现将审计情况报告如下：

### 一、被审计单位基本情况

马关县红十字会，负责人：杨党辉，统一社会信用代码：1353262569797295XJ。主要职责职能为贯彻实施上级红十字会制度的方针政策，结合实际制定工作计划与规划；开展救灾备灾工作；开展人道领域内社区服务和社会公益活动，推动无偿献血工作等活动。截至 2023 年 12 月 31 日，马关县红十字会实有人数 5 人，其中党组书记 1 人，常务副会长 1 人，



专职副监事长 1 人，二级主任科员 1 人，高级工 1 人。

## 二、财务收支情况

### （一）资产负债及收入费用情况

2024 年度，马关县红十字会经费账套（含公益性捐赠资金）资产总额为 102,695.33 元，负债总额为 73,321.06 元，净资产为 529,297.92 元，详见附件 1：资产负债表；本年累计收入为 874,697.83 元（财政拨款收入）；费用为 880,198.63 元（业务活动费用），详见附件 2：收入费用表。

### （二）2024 年度公益性捐赠收支情况

2024 年度公益性捐赠收入 2660320.10 元；公益性捐赠支出为 2867241.92 元。捐赠支出数占当年捐赠总收入的 107.78%，明细如附件 1：马关县红十字会 2024 年度公益性捐赠收支明细表。

2024 年捐赠支出数占当年捐赠总收入的比重超过 100%，超出金额为 206921.82 元，原因为支付了 2024 年以前未支付的捐赠资金，具体如下：退 2023 年景区救护站未使用完资金 31380.50 元，划拨 2022 年“99 公益日”尾款 5360.17 元，付 2023 年“99 公益日”博爱文山行项目资金 5997.82 元，马关县洁美乡村建设—马关县古林箐乡环境整改项目资金 80000 元，马关县洁美乡村建设—云南和瑞建设工程有限公司 20000 元，其他—疫情捐款 2906.00 元，其他—马关山卡拉农牧有限公司 49000 元，其他—罗定金 1000 元，其他—爱心资金 22851.17 元，上海润达医疗科技股份有限公司（助力马关县贫困学生）2000 元，捐赠自理污水（云南和瑞建设有



限公司)20000 元,文山州红十字会(博爱文山行) 1,002.18 元。

### (三) 内部控制制度的建立及执行情况

马关县红十字会属于参公管理的事业单位,2024 年度执行《政府会计制度》。按照《政府会计制度》《政府会计基本准则》及国家相关政策、法规等文件进行财务管理和核算。制定了《预算管理管理制度》《收支管理制度》《政府采购管理办法》等内部管理制度,促进了马关县红十字会日常工作有序、正常地开展。我们认为马关县红十字会的内控制度基本健全,未发现重大的执行无效情况。

## 三、 审计意见

审计结果表明,马关县红十字会对财政性资金收支基本遵循了《政府会计制度》的规定进行会计核算,但存在财务核算不规范的情况。

## 四、 审计发现问题及处理意见

1. 捐赠收入和支出核算科目不规范,直接通过“其他应付款”科目核算,未通过“受托代理资产”“受托代理负债”“捐赠收入”等科目核算。

上述事项与《政府会计制度》“受托代理资产,本科目核算单位接受委托方委托管理的各项资产,包括受托指定转赠的物资、受托存储保管的物资等的成本。单位管理的罚没物资也应当通过本科目核算。单位收到的受托代理资产为现金和银行存款的,不通过本科目核算,应当通过“库存现金”“银行存款”科目进行核算”“受托代理负债,与本科目核



算单位接受委托取得受托代理资产时形成的负债”“捐赠收入，与本科目核算单位接受其他单位或者个人捐赠取得的收入”的规定不符。

## 五、审计建议

（一）严格按照《政府会计准则》和《政府会计制度》的规定设置会计科目，规范单位会计核算行为，加强会计核算管理。

（二）根据此次审计查出的有关问题，及时调整相关账务，如实反映会计核算业务。

附件：1、2024 年度资产负债表

2、2024 年度收入费用表

3、2024 年度现金流量表

4、2024 年度公益性捐赠收入及支出明细表

云南中立会计师事务所有限公司



中国昆明

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年五月六日



## 资产负债表

2024-12-31

会政财01表

编制单位：

马关县红十字会经费账套

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和净资产	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	88,092.53	317,301.29	短期借款		
短期投资			应交增值税		
财政应返还额度			其他应交税费	119.24	121.23
应收票据			应缴财政款		
应收账款净额			应付职工薪酬		
预付账款			应付票据		
应收股利			应付账款		
应收利息			应付政府补贴款		
其他应收款净额			应付利息		
存货			预收账款		
待摊费用			其他应付款	73,201.82	253,913.22
一年内到期的非流动资产			预提费用		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	88,092.53	317,301.29	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	73,321.06	254,034.45
长期股权投资			非流动负债：		
长期债券投资			长期借款		
固定资产原值	126,940.00	126,940.00	长期应付款		
减：固定资产累计折旧	112,337.20	106,836.40	预计负债		
固定资产净值	14,602.80	20,103.60	其他非流动负债		
工程物资			非流动负债合计		
在建工程			受托代理负债		
无形资产原值			负债合计	73,321.06	254,034.45
减：无形资产累计摊销					
无形资产净值					
研发支出					
公共基础设施原值					
减：公共基础设施累计折旧					
公共基础设施净值					
政府储备物资					
文物文化资产					
保障性住房原值					
减：保障性住房累计折旧			净资产：		
保障性住房净值			累计盈余	29,374.27	83,370.44
PPP项目资产原值			专用基金		
减：PPP项目资产累计折旧			权益法调整		
PPP项目资产净值			PPP项目资产净值		
长期待摊费用			无偿调拨净资产		
待处理财产损益					
其他非流动资产					
非流动资产合计	14,602.80	20,103.60			
受托代理资产			净资产合计	29,374.27	83,370.44
资产总计	102,695.33	337,404.89	负债和净资产总计	102,695.33	337,404.89

会计主管：段有为

制表人：蓬文光

# 收入费用表

2024-12-31

会政财02表

编制单位：马关县红十字会经费账套

单位：元

项 目	本月数	本年累计数
一、本期收入		874,697.83
（一）财政拨款收入		874,697.83
其中：政府性基金		
（二）事业收入	已 审 计	
（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		
（七）投资收益		
（八）捐赠收入		
（九）利息收入		
（十）租金收入		
（十一）其他收入		
二、本期费用		880,198.63
（一）业务活动费用		880,198.63
（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		-5,500.80

会计主管：段有为

制表人：蓬文光

# 现金流量表

2023年

编制单位：马关县红十字会经费账套

单位：元

项目	本期金额	
	审计数	审定数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,391,189.91	1,391,189.91
= 主营业务收入	1,388,652.43	
+ 其他业务收入	2,537.48	
+ 应收账款期初余额-应收账款期末余额		
+ 应收票据期初余额-应收票据期末余额		
+ 预收账款期末余额-预收账款期初余额		
+ 当期收回前期核销的坏账		
- 以非现金资产抵偿债务而减少的应收账款和应收票据		
- 当期核销的坏账		
- 票据贴现的利息		
+ 当期收到的销项税		
+ 其他		
收到的税费返还	-	-
= (1) 增值税退税：		
实际收到的出口退税（不包括用于抵减内销产品应纳税额的部分）=		
根据应收补贴款账户以及应交增值税（出口退税）专栏分析确定		
先征后返增值税=补贴收入（返还增值税）账户发生额		
+ (2) 所得税退税	-	
所得税账户当期退税数		
+ (3) 先征后返的消费税、营业税	-	
根据主营业务税金及附加、其他业务支出等账户发生额分析确定		
收到其他与经营活动有关的现金	-351,983.75	-351,983.75
= 补贴收入、应收补贴款（与其对应的部分）本期收入额		
+（其他应付款分析）（与其对应的部分）	-351,983.75	
<b>现金流入小计</b>	<b>1,039,206.16</b>	<b>1,039,206.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	1,363,951.23	1,363,951.23
= 当期销售成本	1,363,951.23	
-（存货期初余额-存货期末余额）		
+（应付账款期初余额-应付账款期末余额）		
+（应付票据期初余额-应付票据期末余额）		
-（预付账款期初余额-预付账款期末余额）		
- 当期以非现金资产清偿债务减少的应付账款和应付票据		
- 当期实际发生的生产成本和制造费用中工资、福利、折旧和其他摊销费用（不包括消耗的物料）		
+ 当期支付的进项税		
+ 当期支付的在管理费用营业费用中列支的购买商品和接受劳务费用		
支付给职工以及为职工支付的现金	1,928.01	1,928.01
= 应付工资借方发生额	1,928.01	
+ 应付福利费借方发生额		
+ 生产成本、制造费用、营业费用、管理费用（工资、奖金、津贴、补贴、福利费、住房公积金、医疗、劳动保险金）		
+ 其他		
支付的各项税费	-	-
= 应交增值税（当期已交税金）		
+ 所得税+（应交所得税期初余额-应交所得税期末余额）		
+（主营业务税金及附加+计入存货、生产成本、其他业务支出和营业外支出的消费税、营业税、资源税等税金）		
+ [应交消费税期初余额-应交消费税期末余额（不包括已交消费税中已经资本化的部分）]		
+ [应交营业税期初余额-应交营业税期末余额（不包括计入固定资产清理账户的营业税）]		
+（应交资源税期初余额-应交资源税期末余额）		
+（应交城建税期初余额-应交城建税期末余额）		
+（应交教育费附加期初余额-应交教育费附加期末余额）		
+ 当期支付的列入管理费用的印花、房产税土地使用税、车船税等		
支付其他与经营活动有关的现金	-	-
= 管理费用、营业费用（差旅费、招待费、修理费、办公费、工会经费、董事会费、咨询费等）、制造费用（修理费、办公费、水电费）、营业费用（运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费等）、营业外支出（捐赠支出、罚款支出等）		
- 固定资产折旧、无形资产摊销、坏账准备（当期计入管理费用、营业费用的部分）		
+ [其他应收款期初余额-其他应收款期末余额（与其对应的部分）]		
其他		
<b>现金流出小计</b>	<b>1,365,879.24</b>	<b>1,365,879.24</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-326,673.08</b>	<b>-326,673.08</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		

已 审 计

收回投资收到的现金	-	-
= 短期投资(贷方发生额)		
+ 长期股权投资(股票投资贷方发生额)		
+ 长期股权投资(其他股权投资贷方发生额-收回固定资产或其他非现金资产的入账净值)		
+ 长期债权投资(债券投资面值贷方发生额)		
+ 长期债权投资(其他债权投资本金贷方发生额)		
取得投资收益收到的现金	-	-
= 投资收益(股利或利润)		
+ [应收股利(短期投资)期初余额-应收股利(短期投资)期末余额]+ [应收股利(长期股权投资, 成本法)期初余额-应收股利(长期股权投资, 成本法)期末余额]		
+ [长期股权投资(按权益法分享的利润; 如亏损, 用负数表示)期初余额- 长期股权投资(按权益法分享的利润; 如亏损, 用负数表示)期末余额]		
+ 投资收益(债券利息收入)		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
= (根据固定资产、营业外支出等账户分析确定)		
收到其他与投资活动有关的现金	-	-
= 接受现金捐赠		
现金流入小计	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-
= 固定资产		
+ 在建工程		
+ 无形资产		
投资支付的现金	-	-
= 根据长期投资等账户分析确定		
支付其他与投资活动有关的现金	1,325.99	1,325.99
= 对外现金捐赠	1,325.99	
现金流出小计	1,325.99	1,325.99
投资活动产生的现金流量净额	-1,325.99	-1,325.99
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	-	-
= 根据股本、资本公积、现金、银行存款等账户分析确定		
借款所收到的现金	-	-
= 根据短期借款、长期借款、银行存款账户分析确定		
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
= 利息收入		
+ 其他应付款中的现金筹资		
现金流入小计	-	-
偿还债务支付的现金	-	-
= 根据短期借款、长期借款、银行存款等账户分析确定		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-
= 根据应付股利、应付利润、预提费用、长期借款、财务费用、 在建工程、现金、银行存款等账户分析确定		
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-
= 根据长期应付款、现金、银行存款等账户分析确定		
现金流出小计	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-
四、汇率变动对现金的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-327,999.07	-327,999.07

## 现金流量表补充资料

#NAME?

项 目	本期金额	
	审 计 数 (计算填列)	审 定 数
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	27,238.68	27,238.68
加: 计提的资产减值准备		-
固定资产折旧		-
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销		-
待摊费用减少(减: 增加)		-
预提费用增加(减: 减少)		-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减: 收益)		-
固定资产报废损失		-
财务费用	-	-
= 利息支出		
+ 其他费		
- 利息收入		
投资损失(减: 收益)		-
递延税款贷项(减: 借项)		-
存货的减少(减: 增加)		-
经营性应收项目的减少(减: 增加)	-	-
= 应收账款减少数		

= 应收票据减少数		
+ 预付账款减少数		
+ 其他应收款减少数		
+ 待处理财产损溢减少数		
经营性应付项目的增加(减:减少)	-353,911.76	-353,911.76
= 应付账款增加数		
+ 预收账款增加数		
+ 应付福利费增加数	-1,934.00	
+ 未交税金增加数		
+ 其他未交款增加数	5.99	
+ 其他应付增加数	-351,983.75	
- 其他应付款筹资资金		
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-326,673.08	-326,673.08
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
加: 现金的期末余额	317,301.29	317,301.29
减: 现金的期初余额	645,300.36	645,300.36
加: 现金等价物的期末余额		-
减: 现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-327,999.07	-327,999.07

已 审 计

校对项目	主表	附表
经营活动产生的现金流量净额	-326,673.08	-326,673.08
现金及现金等价物净增加额	-327,999.07	-327,999.07

## 马关县红十字会2024年度公益性捐赠收支明细表

被审计单位：马关县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

凭证日期	凭证号	摘要	会计科目名称	收入金额	支出金额	备注
2024-01-17	记账-9	退2023年景区救护站未使用完资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	-	31,380.50	
2024-01-17	记账-12	收到绿美乡村捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	70,000.00	-	马关县洁美乡村建设-马关县古林箐乡环境整改项目资金
2024-01-17	记账-13	收到乡村振兴捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	20,000.00		八寨镇八寨社区乡村振兴资金（云南诚轩工程管理有限公司）
2024-01-17	记账-13	收到乡村振兴捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	150,000.00		坡脚镇山车村委会乡村振兴资金（文山光大房地产集团有限公司）
2024-01-17	记账-13	收到乡村振兴捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	60,000.00		都龙镇坝保村委会乡村振兴资金（文山升捷后勤服务有限公司）
2024-01-17	记账-14	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-八寨镇八寨社区乡村振兴资金（云南诚轩工程管理有限公司）		20,000.00	
2024-01-17	记账-14	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-坡脚镇山车村委会乡村振兴资金（文山光大房地产集团有限公司）		150,000.00	
2024-01-17	记账-14	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-贫困脱贫帮扶资金-中广核新能源（马关）有限公司（古林箐）		100,000.00	
2024-01-17	记账-14	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-马关县洁美乡村建设-马关县古林箐乡环境整改项目资金		50,000.00	
2024-01-17	记账-14	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-都龙镇坝保村委会乡村振兴资金（文山升捷后勤服务有限公司）		60,000.00	

## 马关县红十字会2024年度公益性捐赠收支明细表

被审计单位：马关县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

凭证日期	凭证号	摘要	会计科目名称	收入金额	支出金额	备注
2024-02-18	记账-7	收到2022年博爱家园项目经费	银行存款-基本存款账户-农行1324	241,000.00	-	文山壮族苗族自治州红十字会(博爱云南行.)
2024-03-26	记账-8	收到捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	50,000.00	-	马关县洁美乡村建设-八寨镇绿美乡村资金(云南安腾建设工程有限公司马关分公司)
2024-03-26	记账-9	付绿美乡村捐赠资	其他应付款-其他-马关县洁美乡村建设-八寨镇绿美乡村资金(云南安腾建设工程有限公司马关分公司)		50,000.00	
2024-03-26	记账-10	收到网络捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	880.00	-	网络捐赠资金
2024-03-26	记账-13	付2022年博爱项目资金	其他应付款-其他-文山壮族苗族自治州红十字会(博爱云南行.)		241,000.00	文山壮族苗族自治州红十字会(博爱云南行.)
2024-03-26	记账-14	收到批量结息	银行存款-基本存款账户-农行1324	176.91	-	银行利息
2024-04-26	记账-6	收到捐赠款	银行存款-基本存款账户-农行1324	50,000.00		八寨乡村振兴资金(上海大陆期货有限公司)
2024-04-26	记账-6	收到捐赠款	银行存款-基本存款账户-农行1324	50,000.00		八寨乡村振兴资金(中州期货有限公司)
2024-04-26	记账-6	收到捐赠款	银行存款-基本存款账户-农行1324	10,000.00		八寨镇那古镇(马关阿英水果种植有限公司)
2024-04-26	记账-6	收到捐赠款	银行存款-基本存款账户-农行1324	40,000.00		大栗树社区新寨村(云南靓健生物科技有限公司)

## 马关县红十字会2024年度公益性捐赠收支明细表

被审计单位：马关县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

凭证日期	凭证号	摘要	会计科目名称	收入金额	支出金额	备注
2024-04-26	记账-6	收到捐赠款	银行存款-基本存款账户-农行1324	20,000.00		马白镇新隆社区（马关县智福商贸有限公司）
2024-04-26	记账-6	收到捐赠款	银行存款-基本存款账户-农行1324	25,000.00		大栗树和平村委会下麦干冲村小组（文山唯康生物科技有限公司）
2024-04-26	记账-6	收到捐赠款	银行存款-基本存款账户-农行1324	10,000.00		古林箐村委会（云南博龙建设集团有限公司2023年至2024年马关配网施工项目部）
2024-04-26	记账-6	收到捐赠款	银行存款-基本存款账户-农行1324	18,000.00		马白镇、金厂镇（马关县大尔多超市）
2024-04-26	记账-7	收到网络捐赠	银行存款-基本存款账户-农行1324	120.00	-	网络捐赠资金
2024-04-26	记账-8	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-马关县洁美乡村建设-云南和瑞建设工程有限公司		20,000.00	
2024-04-26	记账-8	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-八寨镇那古镇（马关阿英水果种植有限公司）		10,000.00	
2024-04-26	记账-8	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-八寨乡村振兴资金（中州期货有限公司）		50,000.00	
2024-04-26	记账-8	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-八寨乡村振兴资金（上海大陆期货有限公司）		50,000.00	
2024-04-26	记账-8	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-大栗树社区新寨村（云南靓健生物科技有限公司）		40,000.00	

## 马关县红十字会2024年度公益性捐赠收支明细表

被审计单位：马关县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

凭证日期	凭证号	摘要	会计科目名称	收入金额	支出金额	备注
2024-04-26	记账-8	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-马白镇新隆社区 (马关县智福商贸有限公司)		20,000.00	
2024-04-26	记账-8	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-大栗树和平村委会 下麦干冲村小组(文山唯康生物科技有限 公司)		25,000.00	
2024-04-26	记账-8	付定向捐赠资金	其他应付款-其他-马关县洁美乡村建设-古林 箐村委会(云南博龙建设集团有限公司2023 年至2024年马关配网施工项目部)		10,000.00	
2024-04-26	记账-10	划拨2022年“99公益日”尾款	其他应付款-其他-2022年99公益捐款		5,360.17	
2024-05-20	记账-6	收到捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	60,000.00		马关县洁美乡村建设-仁和镇白果 村(郑茂文)
2024-05-20	记账-6	收到捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	8,000.00		马关县洁美乡村建设-马关县箐厂 乡老门寨村委会新发寨、新发村小 组(云南和瑞建设工程有限公司)
2024-05-20	记账-6	收到捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	8,000.00		马关县洁美乡村建设-马白镇雨波 社区城子脚村小组(云南和瑞建设 工程有限公司)
2024-05-20	记账-7	募捐捐箱捐款	银行存款-基本存款账户-农行1324	1,485.00	-	募捐箱捐款
2024-05-20	记账-9	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-马关县洁美乡村建设-仁和 镇白果村(郑茂文)		60,000.00	
2024-05-20	记账-9	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-马白镇、金厂镇 (马关县大尔多超市)		6,000.00	

## 马关县红十字会2024年度公益性捐赠收支明细表

被审计单位：马关县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

凭证日期	凭证号	摘要	会计科目名称	收入金额	支出金额	备注
2024-05-20	记账-9	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-马白镇、金厂镇 (马关县大尔多超市)		12,000.00	
2024-06-27	记账-10	退还强边固防和疫情防控捐款资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	1,700.00	-	
2024-06-27	记账-12	付2023年“99公益日”博爱文山行项目	其他应付款-其他-2023年99公益捐款(绿美乡村)		5,909.20	
2024-06-27	记账-12	付2023年“99公益日”博爱文山行项目	其他应付款-其他-爱心资金		88.62	
2024-06-27	记账-15	划出定向捐赠资	其他应付款-其他-马关县洁美乡村建设-马关县箐厂乡老门寨村委会新发寨、新发村小组 (云南和瑞建设工程有限公司)		8,000.00	
2024-06-27	记账-15	划出定向捐赠资	其他应付款-其他-马关县洁美乡村建设-马白镇雨波社区城子脚村小组 (云南和瑞建设工程有限公司)		8,000.00	
2024-06-27	记账-16	收到批量结息	银行存款-基本存款账户-农行1324	113.64	-	银行利息
2024-07-31	记账-4	收到乡村振兴捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	30,000.00		乡村振兴-箐厂(深圳市众建合建筑工程有限公司)
2024-07-31	记账-4	收到乡村振兴捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	6,000.00		南捞乡(云南堃盛建设工程有限公司马关县南捞分公司)
2024-07-31	记账-4	收到乡村振兴捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	20,000.00		木厂付家寨(马关骏城汇智商贸有限公司)

## 马关县红十字会2024年度公益性捐赠收支明细表

被审计单位：马关县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

凭证日期	凭证号	摘要	会计科目名称	收入金额	支出金额	备注
2024-07-31	记账-4	收到乡村振兴捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	100,000.00		健康农场（云南博耀建筑劳务有限公司）
2024-07-31	记账-4	收到绿美乡村捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	100,000.00		马关县箴厂（正信期货有限公司）
2024-07-31	记账-6	划出乡村振兴资金	其他应付款-其他-乡村振兴-健康农场（云南博耀建筑劳务有限公司）		100,000.00	
2024-07-31	记账-6	划出乡村振兴资金	其他应付款-其他-乡村振兴-木厂付家寨（马关骏城汇智商贸有限公司）		20,000.00	
2024-07-31	记账-6	划出乡村振兴资金	其他应付款-其他-乡村振兴-箴厂（深圳市众建合建筑工程有限公司）		30,000.00	
2024-07-31	记账-6	划出乡村振兴资金	其他应付款-其他-乡村振兴-南捞乡（云南堃盛建设工程有限公司马关县南捞分公司）		6,000.00	
2024-08-20	记账-8	收到助学款	银行存款-基本存款账户-农行1324	2,000.00	-	黄婷助学款（文山州苗族自治州红十字会）
2024-08-20	记账-10	收到留守儿童捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	215.25		海子边社区留守儿童彭致豪（陈亚银）
2024-08-20	记账-10	收到绿美乡村捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	54,000.00		仁和（深圳市众建合建筑工程有限公司）
2024-08-20	记账-10	收到乡村振兴捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	12,000.00		马关板子街社区（马关云福木业有限公司）

## 马关县红十字会2024年度公益性捐赠收支明细表

被审计单位：马关县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

凭证日期	凭证号	摘要	会计科目名称	收入金额	支出金额	备注
2024-08-20	记账-10	收到乡村振兴捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	50,000.00		马关县八寨镇夹马石村、阳文山村、茅草坪村（云南博成建设工程有限公司）
2024-08-20	记账-11	收到博爱家园项目款（第二次拨款）	银行存款-基本存款账户-农行1324	117,000.00	-	文山壮族苗族自治州红十字会（博爱云南行。）
2024-08-20	记账-14	划出绿美乡村定向捐赠资金	其他应付款-其他-马关县洁美乡村建设-马关县箴厂（正信期货有限公司）		100,000.00	
2024-08-20	记账-14	划出乡村振兴定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-马关县八寨镇夹马石村、阳文山村、茅草坪村（云南博成建设工程有限公司）		50,000.00	
2024-08-20	记账-14	划出乡村振兴定向捐赠资金	其他应付款-其他-乡村振兴-马关县板子街社区（马关云福木业有限公司）		12,000.00	
2024-08-20	记账-14	划出留守儿童定向捐赠资金	其他应付款-其他-其他应付款-海子边社区留守儿童彭致豪（陈亚银）		215.25	
2024-08-20	记账-15	付“滇苗助学”项目资金	其他应付款-其他-其他应付款-黄婷助学款（文山州苗族自治州红十字会）		2,000.00	
2024-09-26	记账-10	收到助学捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	4,000.00		马关泽瑞工程机械有限公司资助古润学费
2024-09-26	记账-10	收到助学捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	4,500.00		马关泽瑞工程机械有限公司资助王恩龙学费
2024-09-26	记账-10	收到助学捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	1,500.00		马关泽瑞工程机械有限公司资助谭加信学费

## 马关县红十字会2024年度公益性捐赠收支明细表

被审计单位：马关县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

凭证日期	凭证号	摘要	会计科目名称	收入金额	支出金额	备注
2024-09-26	记账-11	收到“摩羯台风”受灾救助金	银行存款-基本存款账户-农行1324	1,000,000.00	-	大都矿业(马关)有限公司“摩羯台风”救助金
2024-09-26	记账-14	收到批量结息	银行存款-基本存款账户-农行1324	134.60	-	银行利息
2024-09-26	记账-15	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-其他应付款-马关泽瑞工程机械有限公司资助谭加信学费		1,500.00	
2024-09-26	记账-15	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-其他应付款-马关泽瑞工程机械有限公司资助王因龙学费		4,500.00	
2024-09-26	记账-15	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-其他应付款-马关泽瑞工程机械有限公司资助古润学费		4,000.00	
2024-09-26	记账-15	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-其他应付款-大都矿业(马关)有限公司“摩羯台风”救助金		1,000,000.00	
2024-09-26	记账-15	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-马关山卡拉农牧有限公司		51,000.00	
2024-10-22	记账-2	收到捐赠资金	其他应付款-其他-马关县洁美乡村建设-	40,000.00		马关沙嘎底润峰矿业有限公司绿美乡村捐赠资金
2024-10-22	记账-2	收到捐赠资金	其他应付款-其他-其他应付款-	170,000.00		上海润达医疗科技股份有限公司(助力马关县贫困学生)
2024-10-22	记账-6	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-疫情捐款-疫情捐款		2,906.00	

## 马关县红十字会2024年度公益性捐赠收支明细表

被审计单位：马关县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

凭证日期	凭证号	摘要	会计科目名称	收入金额	支出金额	备注
2024-10-22	记账-6	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-马关县洁美乡村建设-马关沙嘎底润峰矿业有限公司绿美乡村捐赠资金		40,000.00	
2024-10-22	记账-6	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-马关山卡拉农牧有限公司		49,000.00	
2024-10-22	记账-6	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-罗定金		1,000.00	
2024-10-22	记账-6	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-其他应付款-上海润达医疗科技股份有限公司（助力马关县贫困学生）		168,000.00	
2024-10-22	记账-6	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-马关县洁美乡村建设-仁和（深圳市众建合建筑工程有限公司）		54,000.00	
2024-10-22	记账-7	收到2024年“58”“人道暖文山”项目经费	银行存款-基本存款账户-农行1324	5,528.83	-	2024年“58. “人道暖文山”项目经费”
2024-11-30	记账-15	收到定向捐赠资金	银行存款-基本存款账户-农行1324	10,000.00	-	资助困难残疾人参加城乡养老保险（上海启蒙人才服务有限公司）
2024-11-30	记账-20	划出定向捐赠	其他应付款-其他-2024年“58. “人道暖文山”项目经费”		5,528.83	
2024-11-30	记账-20	划出定向捐赠	其他应付款-其他-爱心资金		22,851.17	
2024-11-30	记账-20	划出定向捐赠	其他应付款-其他-贫困脱贫帮扶资金-资助困难残疾人参加城乡养老保险（上海启蒙人才服务有限公司）		10,000.00	

## 马关县红十字会2024年度公益性捐赠收支明细表

被审计单位：马关县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

凭证日期	凭证号	摘要	会计科目名称	收入金额	支出金额	备注
2024-12-23	记账-14	收到捐赠资金	其他应付款-其他-文山州红十字会（博爱文山行）	8,889.87		文山州红十字会（博爱文山行）
2024-12-23	记账-14	收到捐赠资金	其他应付款-其他-收到捐赠	10,000.00		（马关县泓宇劳务有限公司）
2024-12-23	记账-14	收到捐赠资金	其他应付款-其他-收到捐赠	20,000.00		自理污水（云南和瑞建设有限公司）
2024-12-23	记账-20	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-其他应付款-上海润达医疗科技股份有限公司（助力马关县贫困学生）		2,000.00	
2024-12-23	记账-20	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-捐赠自理污水（云南和瑞建设有限公司）		20,000.00	
2024-12-23	记账-21	划出2022年博爱家园项目款（第二次划款）	其他应付款-其他-文山州苗族苗族自治州红十字会（博爱云南行）		77,000.00	
2024-12-23	记账-22	收到批量结息	银行存款-基本存款账户-农行1324	76.00	-	银行利息
2024-12-23	记账-23	划出定向捐赠资金	其他应付款-其他-文山州红十字会（博爱文山行）		1,002.18	
合计				2,660,320.10	2,867,241.92	

# 企业法人营业执照

法定代表人：罗毅

企业名称：云南中立会计师事务所有限公司

统一社会信用代码：9153000043136309XA



此资格证书仅为马关县红十字会 2024 年度财务收支专项审计报告使用  
日期：2025 年 5 月 6 日

地址：云南 · 昆明 青年路 389 号志远大厦南楼九层 电话：(0871)-63127489 传真：(0871)-63127434  
TEL: (0871)-63127489 FAX: (0871)-63127434

# 执 业 证 书

法人代表：罗毅

企业名称：云南中立会计师事务所有限公司 证书编号：53010024



 <b>会 计 师 事 务 所 执 业 证 书</b>	证书序号：0007046
名 称：云南中立会计师事务所有限公司	<b>说 明</b>
首席合伙人：	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。
主任会计师：罗毅	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。
经营 场 所：昆明市青年路389号志远大厦9楼	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》。
组 织 形 式：有限责任	发证机关：云南省财政厅
执业证书编号：53010024	二〇一八年 五 月 二 十 四 日
批准执业文号：云财会协字(2000)17号	中华人民共和国财政部制
批准执业日期：2000-03-19	

此资格证书仅为马关县红十字会 2024 年度财务收支专项审计报告使用

日期：2025 年 5 月 6 日

地址：云南 · 昆明 青年路 389 号志远大厦南楼九层 电话：(0871)-63127489 传真：(0871)-63127434  
TEL: (0871)-63127489 FAX: (0871)-63127434

## 中国注册会计师证书

姓名：罗毅

执业资格：中国注册会计师

机构：云南中立会计师事务所有限公司



此注册证书仅为马关县红十字会 2024 年度财务收支专项专项审计报告使用

日期：2025 年 5 月 6 日

地址：云南 · 昆明 青年路 389 号志远大厦南楼九层 电话：(0871)-63127489 传真：(0871)-63127434

TEL: (0871)-63127489 FAX: (0871)-63127434

## 中国注册会计师证书

姓名：刘勇

执业资格：中国注册会计师

机构：云南中立会计师事务所有限公司



此注册证书仅为马关县红十字会 2024 年度财务收支专项专项审计报告使用

日期：2025 年 5 月 6 日

地址：云南 · 昆明 青年路 389 号志远大厦南楼九层 电话：(0871)-63127489 传真：(0871)-63127434  
TEL: (0871)-63127489 FAX: (0871)-63127434