

楚雄中大会计师事务所有限公司

楚中会师审字[2023]第 130 号

元谋县红十字会 2022 年度捐赠账户财务收支 审计报告

元谋县红十字会：

我们接受元谋县红十字会（以下简称“元谋县红会”）的委托，组成审计组于 2023 年 8 月 28 日至 2023 年 9 月 18 日对元谋县红会 2022 年度捐赠账户的财务收支情况进行了审计。

一、单位基本情况

元谋县红会是从事人道主义工作的社会救助团体，1993 年成立，为县卫生局的内设股室。2010 年 10 月机构独立设置，是群众组织性质、实行参公管理的事业单位。元谋县红会在元谋县党委、政府的领导和上级红十字会的指导下，遵循国际红十字运动“人道、公正、中立、独立、志愿服务、统一、普遍”七项基本原则，依照《中华人民共和国红十字会法》、《中国红十字会章程》、《云南省红十字会条例》，以改善最易受损害群体境况为工作目标，依法建会，依法兴会，严格履行职责，广泛开展自然灾害救助、社会救助、应急救护培训，积极参与无偿献血宣传，动员造血干细胞捐献、遗体捐献、人体器官捐赠和红十字青少年工作等各项人道主义工作。作为政府在人道工作领域的有力助手，发挥了其他社会团体不可替代的特殊作用，为促进元谋县经

济发展和社会进步做出了重要贡献。

内设机构和制度建设情况：截至 2022 年 12 月 31 日，元谋县红会本级监事会设立，专职监事长配备到位。核定事业编制 5 人，实有在职人员 6 人，会长由县级领导担任（不占编制），内设股室 2 个（办公室、宣传筹资和赈济救护股）。建立了《元谋县红十字会财务管理制度》、《元谋县红十字会“三重一大”制度实施办法》、《元谋县红十字会捐赠物资和资金管理制度》、《元谋县红十字会捐赠物资保管制度》、《元谋县红十字会捐赠款物发放制度》等管理制度及办法，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。

以往年度审计情况：2020 年 5 月元谋县红会委托楚雄中大会计师事务所有限公司对 2017-2019 年的财务收支进行审计，出具《审计报告》（楚中会师审字[2020]第 055 号）；2020 年 12 月元谋县红会委托楚雄中大会计师事务所有限公司对 2020 年 1 月至 11 月新型冠状病毒肺炎疫情防控社会捐赠款物的收支情况进行审计，出具《审计报告》（楚中会师审字[2020]第 164 号）；2022 年 11 月元谋县红会委托楚雄中大会计师事务所有限公司对 2020-2021 年的财务收支进行审计，出具《审计报告》（楚中会师审字[2022]第 133 号）。

二、2022 年度社会捐赠收支情况

会计期间：2022 年度

单位：元

项 目	审计前（非限定性）	审计调整数	调整后金额（非限定性）
一、本年收入	4,474,957.27	-3,827.55	4,471,129.72
其中：捐赠收入	4,471,129.72		4,471,129.72
政府补助收入			
其他收入	3,827.55	-3,827.55	

二、本年费用	559,099.04	-1,620.25	557,478.79
（一）业务活动成本	559,099.04	-1,620.25	557,478.79
（二）管理费用			
（三）筹资费用			
（四）其他费用			
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）	3,915,858.23	-2,207.30	3,913,650.93

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、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》（财政部 税务总局公告 2021 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》第五十二条第（一）项至第（八）项规定的条件（备注：（一）依法登记，具有法人资格；（二）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何个人或者营利组织；（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%。

（二）公益性捐赠税前扣除认定条件的审计情况

1. 元谋县红会是依法登记，具有法人资格，于2010年10月经中国共产党元谋县委员会机关编制委员会办公室批准认定的群众团体，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者营利组织，不经营与其设立目的无关的业务，有较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的分配。符合上述公益性捐赠税前扣除认定的第一个条件。

2. 元谋县红会的机构编制是由中国共产党元谋县委员会机构编制委员会办公室直接管理，符合上述公益性捐赠税前扣除认定的第二个条件。

3. 元谋县红会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，2020—2022年三年捐赠收入合计13,058,557.11元；2020—2022年三年公益活动支出合计13,293,664.45元（其中2020—2021年收支数据取自上期审计认定数据）。连续三年公益活动支出合计数占连续三年捐赠总收入101.80%，符合上述公益性捐赠税前扣除认定的第三个条件。元谋县红会2020-2022年度捐赠收支明细情况如下（单位：元）

年度	捐赠收入	公益性支出
2020	3,526,139.39	7,777,985.66
2021	5,061,288.00	4,958,200.00
2022	4,471,129.72	557,478.79
合计	13,058,557.11	13,293,664.45

四、审计意见

经审计，我们认为元谋县红十字会满足《财政部、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》（财政部 税务总局公告 2021 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. 2022 年末资产负债表

2. 2022 年度业务活动表

楚雄中大会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



楚雄市北浦路 128 号

中国注册会计师：



2023 年 9 月 18 日

资产负债表

编制单位：元谋县红十字会

2022年12月31日



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	402,742.20	4,318,600.43	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		2,651.77
暂付款	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	402,742.20	4,318,600.43	其他流动负债	78	444.47	
				流动负债合计	80	444.47	2,651.77
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	444.47	2,651.77
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	402,297.73	4,315,948.66
无形资产	41			限定性净资产	105		
				净资产合计	110	402,297.73	4,315,948.66
受托代理资产：							
受托代理资产	51						
资产总计	60	402,742.20	4,318,600.43	负债和净资产总计	120	402,742.20	4,318,600.43

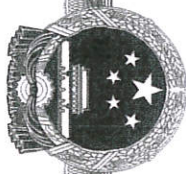
业务活动表

编制单位：元谋县红十字会

2022年

项 目	行 次	上年数		本年累计数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入					
其中：捐赠收入	1	5,061,288.00		4,471,129.72	4,471,129.72
会费收入	2				
政府补助收入	3				
提供服务收入	4				
商品销售收入	5				
投资收益	6				
其他收入	7				
收入合计	8	5,061,288.00		4,471,129.72	4,471,129.72
二、费用	9				
(一) 业务活动成本	10	4,958,200.00		557,478.79	557,478.79
其中：1、公益捐赠	11	4,958,200.00		557,478.79	557,478.79
2、	12				
3、	13				
4、	14				
5、	15				
(二) 管理费用	16				
其中：1、	17				
2、	18				
3、	19				
4、	20				
5、	21				
(三) 筹资费用	22				
其中：1、利息支出（减利息收入）	23				
2、汇兑损失（减汇兑收益）	24				
3、手续费					
(四) 其他费用	28				
费用合计	29	4,958,200.00		557,478.79	557,478.79
三、限定性净资产转为非限定性净资产	30				
四、净资产变动额	31	103,088.00		3,913,650.93	3,913,650.93

楚雄中大会计师事务所有限公司
报 表 审 核 章
2022年7月18日



营业执照

统一社会信用代码
915323004318460241

(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。

名称
类型
法定代表人

楚雄中大会计师事务所有限公司
有限责任公司(自然人投资或控股)
张玉萍

注册资本
成立日期
营业期限

陆拾万元整
2000年04月30日
2000年04月30日至 2030年04月30日

经营范围

财务审计、资本验证、基建工程预(决)算及工程造价咨询、基本建设工程预(决)算审计、法医临床鉴定、司法鉴定、工程造价鉴定、资产评估、司法鉴定、工程造价、会计培训、会计咨询、绩效评价、项目可行性研究、经济论证、营销策划、新技术新产品成果展示、招商引资服务、资产重组、代理记账、权变动以及政府委托的有关业务;会计用品零售。
(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)

住所
云南省楚雄州楚雄市北浦路128号

登记机关

2021



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

请于每年1月1日-6月30日在国家企业信用信息公示系统(云南)报送上一年度年报并公示。当年设立登记的,自下一年起报送并公示。逾期未年报的,将依法处理。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0003486

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: 楚雄中大会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

张玉萍

云南省楚雄市北浦路128号

组织形式: 有限责任

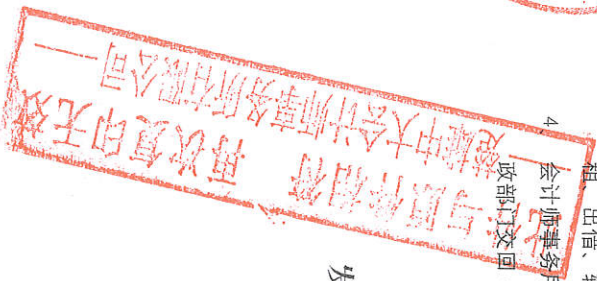
执业证书编号: 53230062

批准执业文号:

云财会协字(2000) 80号

批准执业日期:

2000年03月20日



发证机关

云南省财政厅

二〇一八年三月三十日

中华人民共和国财政部制



姓名 张玉萍
Full name 张玉萍
性别 女
Sex 女
出生日期 1961-09-23
Date of birth 1961-09-23
工作单位 楚雄中大会计师事务所
Working unit 楚雄中大会计师事务所
身份证号码 532328196109230324
Identity card No. 532328196109230324



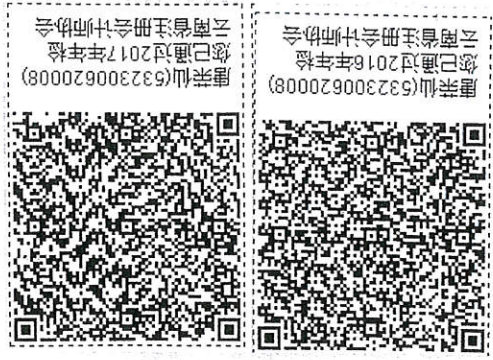
此件与原件相符，再次复印无效
——楚雄中大会计师事务所有限公司——



本证书经注册会计师协会每年有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年3月1日





年度检验合格
Annual Renewal Registration
CPA
This certificate is valid for another year after
this renewal
2016.01.01



此件与原件相符 再次复印无效
——楚雄中大会计师事务所有限公司——



姓名 Full name 唐嘉仙 Tang Jialian
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1952-02-12
工作单位 Working unit 楚雄中大会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 532301520212002





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.



马姜梅(532300620026)
您已通过2019年任职资格
检查



马姜梅(532300620026)
您已通过2020年任职资格检查
云南注册会计师协会



马姜梅(532300620026)
您已通过2021年任职资格检查
云南注册会计师协会

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

此件与原件相符 再次复印无效
——楚雄中大会计师事务所有限公司——



姓名 马姜梅
Full name Ma Jiaomei
性别 女
Sex female
出生日期 1986-01-01
Date of birth
工作单位 楚雄中大会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 532326198601013029
Identity card No.



年 月 日