

德宏有元会计师事务所（普通合伙）

专项审计报告

审计项目名称：梁河县红十字会 2022 至 2024 年度
捐赠资金、捐赠物资收支专项审计

报告日期：2025 年 6 月 24 日

地 址：芒市团结大街 224 号附 1 号

电 话：0692 - 2130036

邮 编：678400



专项审计报告

德有会专审字[2025]第 060 号

梁河县红十字会：

我们接受梁河县红十字会（以下简称“梁河红会”）的委托，对梁河红会 2022 年至 2024 年度的捐赠资金、捐赠物资收支情况进行了审计。

一、管理层的责任

按照《事业单位会计制度》、《政府会计制度》及《事业单位会计规则》相关财务管理和会计核算规定，提供捐赠资金、捐赠物资收支会计资料和编制财务报告是梁河红会的责任，这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务收支活动相关的内部控制，以使财务会计记录和财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对梁河红会 2022 年至 2024 年度的捐赠资金、捐赠物资收支发表审计意见。我们相信，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。

三、单位基本情况

梁河红会成立于 1991 年，原为梁河县卫生局下设股室，2007 年经中国共产党梁河县县委机构编制委员会办公室同意独立挂牌为正科级机构，依法作为独立的正科级机构，机构名称：梁河县红十字会；机构性质：群众团体；统一信用代码证：13533122665537259C；负责人：赵兴文；机构地址：梁河县遮岛镇龙兴路 5 号（2015 年由于机构改革调整，办公地点由梁河县卫生局搬到梁河县财政局 4 楼）。

截至 2024 年 12 月 31 日，梁河红会本级设办公室 1 个，在职人员编制 6 人，其中：行政编制 1 人，事业编制 5 人。在职实有 5 人，其中：机关工勤 1 人，参照公务员管理的事业 4 人。离退休人员变动情况：退休人员 1 人。其中：退休 1 人。，执行《政府会计制度》。建立了《梁河县红十字会财务管理制度》、《梁河县红十字会会计内部控制制度》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。

四、审计的范围、重点和方法

（一）审计的范围

本次审计对梁河红会 2022 年至 2024 年度捐赠资金、捐赠物资收支情况及结果进行审计。

（二）审计的重点

梁河红会 2022 年至 2024 年度捐赠资金、捐赠物资收支的合法、合规和真实性。



（三）审计的方式：就地审计。

五、2022 年至 2024 年度捐赠收支情况

（一）根据梁河红会提供的资料，梁河红会 2022 年至 2024 年度捐赠资金收支情况汇总如下表：

序号	年度	收入	支出	期末结余	支出占收入比例
1	2022	806,099.00	656,099.00	150,000.00	81.39%
2	2023	1,352,399.20	1,505,500.00	-153,100.80	111.32%
3	2024	2,488,555.11	2,462,803.35	25,751.76	98.97%
	合计	4,647,053.31	4,624,402.35		99.51%

六、审计意见

（一）梁河红会执行《政府会计制度》。2022 年至 2024 年度捐赠资金收支情况表已按相关要求编制，符合《政府会计制度》的规定，内控机制基本健全完整；

（二）梁河红会对各项社会捐赠资金收入按项目进行核算与管理，能较好按照捐赠者意愿拨付捐赠资金，资金拨付及审批手续齐全；

（三）我们认为梁河红会 2022 年至 2024 年度满足《财政部、国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13 号）中规定的非营利组织免税资格认定条件。

七、免税资格认定说明

（一）免税资格认定条件



按照《财政部 国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13 号）规定，必须同时满足以下条件才能认定为符合免税资格的非营利组织：

1.依照国家有关法律法规设立或登记的事业单位、社会团体、基金会、社会服务机构、宗教活动场所、宗教院校以及财政部、税务总局认定的其他非营利组织；

2.从事公益性或者非营利性活动；

3.取得的收入除用于与该组织有关的、合理的支出外，全部用于登记核定或者章程规定的公益性或者非营利性事业；

4.财产及其孳息不用于分配，但不包括合理的工资薪金支出；

5.按照登记核定或者章程规定，该组织注销后的剩余财产用于公益性或者非营利性目的，或者由登记管理机关采取转赠给与该组织性质、宗旨相同的组织等处置方式，并向社会公告；

6.投入人对投入该组织的财产不保留或者享有任何财产权利，本款所称投入人是指除各级人民政府及其部门外的法人、自然人和其他组织；

7.工作人员工资福利开支控制在规定的比例内，不变相分配该组织的财产，其中：工作人员平均工资薪金水平不得超过税务登记所在地的地市级（含地市级）以上地区的同行业同类组织平均工资水平的两倍，工作人员福利按照国家有关规定执行；

8.对取得的应纳税收入及其有关的成本、费用、损失应与免税收入及其有关的成本、费用、损失分别核算。

（二）免税资格认定条件的审计情况

1.梁河红会成立于 1991 年，原为梁河县卫生局下设股室，2007 年经中国共产党梁河县县委机构编制委员会办公室同意独



立挂牌为正科级机构，依法作为独立的正科级机构，机构名称：梁河县红十字会；机构性质：群众团体；统一信用代码证：13533122665537259C；负责人：赵兴文；机构地址：梁河县遮岛镇龙兴路 5 号（2015 年由于机构改革调整，办公地点由梁河县卫生局搬到梁河县财政局 4 楼）。由梁河县民政局印发慈善组织公开募捐资格证书，符合上述免税资格认定的第一个条件；

2.梁河红会业务范围为卫生救护、急救交流、灾害救济、培训服务等，是从事人道主义工作的社会救助团体，符合上述免税资格认定的第二个条件。

3.梁河红会 2022 年至 2024 年度取得的取得的收入除用于与该组织有关的、合理的支出外，全部用于登记核定或者章程规定的公益性或者非营利性事业，未用于其他非公益性及营利性支出，符合上述免税资格认定的第三个条件。

4.梁河红会 2022 年至 2024 年度财产及其孳息主要用于单位日常业务活动及捐赠支出，未用于分配，符合上述免税资格认定的第四个条件。

5.梁河红会为正科级事业单位，执行《政府会计制度》，将根据政府的要求持续存续，符合上述免税资格认定的第五个条件。

6.梁河红会 2022 年至 2024 年度的投入为梁河县财政局拨入的财政拨款和取得的捐赠收入，未收到其他投入人的投入；投入人对投入该组织的财产不保留或者享有任何财产权利,符合上述免税资格认定的第六个条件。

7.县红十字会 2022 至 2024 年年末实在职人员编制 6 人，其中：行政编制 1 人，事业编制 5 人。在职实有 5 人，其中：机关工勤 1 人，参照公务员管理的事业 4 人。在编人员 2022 年年



平均工资为 111,740.00 元; 在编人员 2023 年年平均工资为 108,731.00 元; 在编人员 2024 年年平均工资 116,493.00 元。

县红十字会税务登记所在地为梁河县, 梁河县统计局发布的 2022 至 2024 年度梁河县城镇非私营单位在岗职工年平均工资分别为: 2022 年 96,642.00 元、2023 年 92,719.00 元、2024 年 96,242.00 元, 在编人员 2022 至 2024 年度人均平均工资均未超过梁河城镇非私营单位在岗职工年平均工资水平的两倍, 符合上述免税资格认定的第七个条件。

8. 县红十字会 2022 至 2024 年度的收入按照收入的性质分别进行核算, 分为财政拨款收入、捐赠收入、利息收入和其他收入, 发生的支出均与上述收入相关, 主要为人员薪酬、捐赠支出等, 上述收入均符合《财政部、国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》(财税[2009]122 号) 中规定的免税收入, 符合上述免税资格认定的第九个条件。

德宏有元会计师事务所

(普通合伙)

中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·芒市

2025 年 6 月 24 日





营业执照

统一社会信用代码

91533103MADNXQME7W

(副本)

副本编号: 1-1

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 德宏有元会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 查刚

出资额 伍拾万元整

成立日期 2024年06月20日

主要经营场所 云南省德宏州芒市勐焕街道办事处丙门社区居民委员会团结大街224号附1号

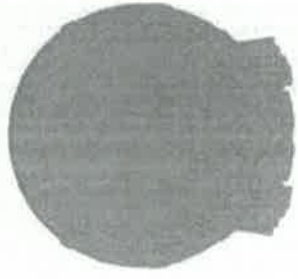
经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；财务咨询；企业管理咨询；财政资金管理；绩效评价服务；破产清算服务；价格鉴证评估；企业管理；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；市场主体登记注册代理；商务代理代办服务；商务秘书服务；采购代理服务；政府采购代理服务；招投标代理服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；承接档案服务外包。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

登记机关



2024



会计师事务所

执业证书

名称：德宏有元会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：查刚

主任会计师：

经营场所：云南省德宏州芒市勐焕街道办事处
丙门社区居民委员会团结大街224
号附1号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：53310108

批准执业文号：云财会〔2024〕62号

批准执业日期：2024年7月4日

说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。



发证机关：云南省财政厅

2024年7月4日



中华人民共和国财政部制



姓名 查刚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-03-29
Date of birth
工作单位 盈江中元会计师事务所
Working unit
身份证号码 510126197103290030
Identity card No.

证书编号: 533101050014
No. of Certificate

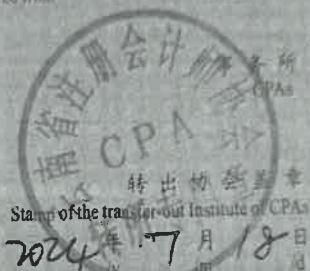
批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇六年十一月九日
Date of issuance 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

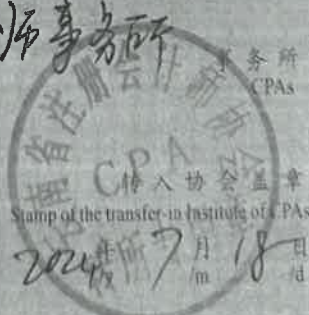
同意调出
Agree the holder to be transferred from

林会代管



同意调入
Agree the holder to be transferred to

德宏中元会计师事务所
(普通合伙)



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 y 月 m 日 d



姓名 廖五喊过
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-11-25
Date of birth
工作单位 德宏中元会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 533121197511252812
Identity card No.

证书编号: 533101060005
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: 2020 年12 月29 日
Date of Issuance /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

协会代管

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024 年 7 月 18 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

德宏中元会计师事务所
(普通合伙)
2024 年 7 月 18 日

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