

报告文号：红成会所审字（2025）第 86 号

委托单位：弥勒市红十字会

事务所名称：红河大成会计师事务所有限公司

报告日期：2025 年 9 月 18 日

业务所在地：红河州

签字注册会计师：张梅

金兰芳

弥勒市红十字会 2024 年度财务收支审计报告

事务所名称：红河大成会计师事务所有限公司

事务所电话：0873-3799131

传真：0873-3799131

通讯地址：云南省蒙自市凤凰路北段富康大厦 16 楼

电子邮件：ynhh_lbq@163.com



弥勒市红十字会 2024 年度 财务收支审计报告

红成会所审字(2025)第 86 号

弥勒市红十字会：

我们接受弥勒市红十字会的委托,对弥勒市红十字会 2024 年度的财务收支情况进行了审计。被审计单位和有关人员对所提供的会计凭证、会计账务和相关资料的真实性、完整性负责。我们的责任是在实施审计工作的基础上对弥勒市红十字会 2024 年度的财务收支情况进行审计。我们的审计是依据中国注册会计师审计准则进行的。在审计过程中,我们结合弥勒市红十字会的实际情况,实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。现将审计情况报告如下：

一、基本情况

弥勒市红十字会是从事人道主义工作的社会救助团体,成立于 2011 年 8 月 12 日,2013 年 3 月机构独立建制,统一社会信用代码:13532526064292305T;单位负责人:马宏伟;办公地址:弥勒市行政中心副楼 4-23 室。

内设机构和制度建设情况:截至 2024 年 12 月 31 日,弥勒市红十字会本级设办公室、赈济救护科、组织宣传科 3 个科室,实有群团机关使用事业编制 4 人,实际在职在编 6 人,离休 0 人,退休 3 人,合同制聘用人员 3 人、非全日制用工 1 人。

建立了《弥勒市红十字会信息公开管理制度(试行)》、《弥勒市红十字会机关采购管理制度》、《弥勒市红十字会财务管理制度(试行)》、《弥勒市红十字会捐赠款物执行工作制度》、《弥勒市红十字会项目执行工作制度》等管理制度,内控机制基本健全,能够满足日常预算管理和财务核算需要。

弥勒市红十字会的主要职责为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，广泛开展救援、救灾、应急救护培训，红十字志愿服务和红十字青少年工作，参与、推动无偿献血、遗体 and 人体器官捐献，参与开展造血干细胞捐献，指导各乡镇（街道）开展红十字工作。

弥勒市红十字会取得的财政拨款收入与支出，会计核算执行《政府会计制度》；取得的境内外组织及个人的捐赠收入 and 对应款物的支出、取得的会员费收入与支出，会计核算执行《民间非营利组织会计制度》。

二、审计情况

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》（财税〔2021〕第 20 号）的规定，我们审计披露弥勒市红十字会行政财政拨款收入及支出情况，捐赠、会费收入及支出情况。

（一）财务收支审计情况

弥勒市红十字会 2024 年度收入合计 3,680,067.57 元，费用合计 3,830,460.80 元。本年结余-150,393.23 元。具体明细如下：

单位: 元

项目	行政	捐赠、会费	合计
一、收入	1,645,811.68	2,034,255.89	3,680,067.57
财政拨款收入	1,263,323.78		1,263,323.78
捐赠收入		1,942,270.26	1,942,270.26
会费收入		91,602.40	91,602.40
利息收入			
其他收入	382,487.90	383.23	382,871.13
二、费用	1,566,203.07	2,264,257.73	3,830,460.80
业务活动费用	1,566,203.07		1,566,203.07
捐赠支出		2,246,445.73	2,246,445.73
会费支出		17,626.00	17,626.00
其他费用		186.00	186.00
三、本期盈余(结余)	79,608.61	-230,001.84	-150,393.23
四、年初净资产	162,883.85	322,700.68	485,584.53
其中：累计盈余	162,883.85		162,883.85
非限定性净资产		322,700.68	322,700.68
五、年末净资产	242,492.46	92,698.84	335,191.30
其中：累计盈余	242,492.46		242,492.46
非限定性净资产		92,698.84	92,698.84

1、弥勒市红十字会行政账收支审计情况

收入合计 1,645,811.68 元，其中：财政拨款收入 1,263,323.78 元，其他收入 382,487.90 元（应急救助培训经费 382,172.13 元，利息收入 315.74 元、其他 0.03 元）。支出合计 1,566,203.07 元，为业务活动费用 1,566,203.07 元（工资福利费用 1,058,324.78 元，商品和服务费用 503,404.01 元，固定资产折旧费 4,474.28 元）。本期盈余 79,608.61 元。

2、弥勒市红十字会捐赠、会费账收支审计情况

收入合计 2,034,255.89 元，其中：捐赠收入 1,942,270.26 元，会费收入 91,602.40 元，利息收入 383.23 元。费用合计 2,264,257.73 元，其中：捐赠支出 2,246,445.73 元，会费支出 17,626.00 元，管理费用 186.00 元。本期净资产变动额-230,001.84 元。

（二）财务状况审计情况

1、弥勒市红十字会行政账财务状况审计情况

截止 2024 年 12 月 31 日弥勒市红十字会行政账财务状况，具体明细如下：

单位：元

项目	账面余额
一、资 产	
货币资金	211,875.23
其他应收款	
流动资产合计	211,875.23
固定资产原价	208,910.00
减：累计折旧	177,127.09
固定资产账面价值	31,782.91
非流动资产合计	31,782.91
资产总计	243,658.14
二、负债	
应缴财政款	1.08
其他应付款	1,164.60
流动负债合计	1,165.68
非流动负债合计	0.00
负 债 合 计	1,165.68
三、净资产	
累计盈余	242,492.46
净资产合计	242,492.46
负债和净资产合计	243,658.14



(1) 截止 2024 年 12 月 31 日资产总额 243,658.14 元，其中：流动资产合计 211,875.23 元，为银行存款 211,875.23 元；非流动资产合计 31,782.91 元，包括固定资产 31,782.91 元。

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日负债总额 1,165.68 元，其中：流动负债合计 1,165.68 元，包括应缴财政款 1.08 元、其他应付款 1,164.60 元（代扣代缴 503.57 元、办公经费 661.03 元）；非流动负债合计 0 元。

(3) 截止 2024 年 12 月 31 日净资产总额 242,492.46 元，为累计盈余 242,492.46 元。

2、弥勒市红十字会捐赠、会费账财务状况审计情况

截止 2024 年 12 月 31 日弥勒市红十字会捐赠、会费账财务状况，具体明细如下：

单位：元

项目	账面余额
一、资 产	
货币资金	92,698.84
存货	
流动资产合计	92,698.84
固定资产原价	
减：累计折旧	
固定资产账面价值	
非流动资产合计	0.00
资产总计	92,698.84
二、负债	
负债合计	0.00
三、净资产	
非限定性净资产	92,698.84
限定性净资产	
净资产合计	92,698.84
负债和净资产合计	92,698.84

(1) 截止 2024 年 12 月 31 日资产总额 92,698.84 元，其中：流动资产合计 92,698.84 元，为银行存款 92,698.84 元；非流动资产合计 0 元。

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日负债总额 0 元，其中：流动负债合计 0 元；非流动负债合计 0 元。

(3) 截止 2024 年 12 月 31 日净资产总额 92,698.84 元，为非限定性净



资产 92,698.84 元。

四、存在问题及建议

（一）弥勒市红十字会捐赠资金支出部分凭证未附捐赠后回访的相关资料。应按《中华人民共和国红十字会法》、《中国红十字会捐赠工作管理办法》的规定，捐赠项目执行情况以及回访材料完整。

（二）弥勒市红十字会使用捐赠资金进行采购物资捐赠未登记入库、出库，应准确、完整登记捐赠物资台账，按《中国红十字会捐赠工作管理办法》规定向社会公告、接受社会监督。

五、审计评价

弥勒市红十字会以改善最易受损害群体境况为工作目标，广泛开展救援、救灾、应急救护培训，红十字志愿服务和红十字青少年工作，参与、推动无偿献血、遗体 and 人体器官捐献，参与开展造血干细胞捐献，指导各乡镇（街道）开展红十字工作。

弥勒市红十字会行政财政拨款收入及支出按《政府会计制度》的规定编制财务报表，捐赠及会费收入及支出按《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表。

附件：

- 1、弥勒市红十字会 2024 年 12 月 31 日资产负债表（行政）
- 2、弥勒市红十字会 2024 年度收入费用表（行政）
- 3、弥勒市红十字会 2024 年 12 月 31 日资产负债表（捐赠、会费）
- 4、弥勒市红十字会 2024 年度业务活动表（捐赠、会费）

红河大成会计师事务所有限公司



中国 蒙自市

中国注册会计师



中国注册会计师



2025 年 9 月 18 日

资产负债表

会政财01表

编制单位：弥勒市红十字会

2024 年 12 月 31 日

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	211,875.23	202,605.64	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		
应收票据			应缴财政款	1.08	1,029.58
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	1,164.60	49,989.40
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	211,875.23	202,605.64	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	1,165.68	51,018.98
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	208,910.00	183,950.00	长期应付款		
减：固定资产累计折旧	177,127.09	172,652.81	预计负债		
固定资产净值	31,782.91	11,297.19	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	1,165.68	51,018.98
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（摊销）					
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	242,492.46	162,883.85
长期待摊费用			专用基金		
待处理财产损益			权益法调整		
其他非流动资产			无偿调拨净资产		
非流动资产合计	31,782.91	11,297.19	本期盈余		
受托代理资产			净资产合计	242,492.46	162,883.85
资产总计	243,658.14	213,902.83	负债和净资产合计	243,658.14	213,902.83

单位负责人：马宏伟

财务负责人：张易宇

制表人：张克祥

收入费用表

会政财02表

编制单位：弥勒市红十字会

2024 年 12 月

单位：元

项 目	上年累计数	本年累计数
一、本期收入	1,755,866.25	1,645,811.68
（一）财政拨款收入	1,318,985.89	1,263,323.78
其中：政府性基金收入		
（二）事业收入		
（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	436,880.36	382,487.90
二、本期费用	1,690,586.58	1,566,203.07
（一）业务活动费用	1,690,586.58	1,566,203.07
（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	65,279.67	79,608.61

单位负责人：马宏伟

财务负责人：施晓

制表人：张克祥

资产负债表

会民非01表

编制单位：弥勒市红十字会

2024年12月31日

单位：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	322,700.68	92,698.84	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		
应收款项	3			应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		
存 货	5			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期 债权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期 负债	30		
流动资产合计	9	322,700.68	92,698.84	其他流动负债	31		
				流动负债合计	32	-	-
长期投资：							
长期股权投资	10			长期负债：			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
				其他长期负债	35		
固定资产：				长期负债合计	36		
固定资产原价	13						
减：累计折旧	14			受托代理负债：			
固定资产净值	15	-	-	受托代理负债	37		
在建工程	16				38		
文物文化资产	17			负债合计		-	-
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	-	-				
无形资产：							
无形资产	20			净资产：			
				非限定性净资产	39	322,700.68	92,698.84
受托代理资产：				限定性净资产	40		
受托代理资产	21			净资产合计	41	322,700.68	92,698.84
资产总计	22	322,700.68	92,698.84	负债和净资产总计	42	322,700.68	92,698.84

单位负责人：马宏伟

财务负责人：施恩宇

编制人：张克祥

业务活动表

会民非02表

编制单位：弥勒市红十字会

2024年

单位：元

项目	行次	上年累计数			本年累计数		
		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	2,124,617.97		2,124,617.97	1,942,270.26		1,942,270.26
会费收入	2			-	91,602.40		91,602.40
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	7	277.57		277.57	383.23		383.23
收入合计	8	2,124,895.54	-	2,124,895.54	2,034,255.89	-	2,034,255.89
二、费用							
（一）业务活动成本	9	1,918,537.35		1,918,537.35	2,264,071.73		2,264,071.73
其中：捐赠支出	10	1,918,537.35		1,918,537.35	2,246,445.73		2,246,445.73
会费支出	11			-	17,626.00		17,626.00
其他支出	12			-			-
（二）管理费用	13	2,625.00		2,625.00	186.00		186.00
（三）筹资费用	14						-
（四）其他费用	15						-
费用合计	16	1,921,162.35	-	1,921,162.35	2,264,257.73		2,264,257.73
三、限定性净资产转为非限定性净资产	17						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	18	203,733.19	-	203,733.19	-230,001.84		-230,001.84

单位负责人：

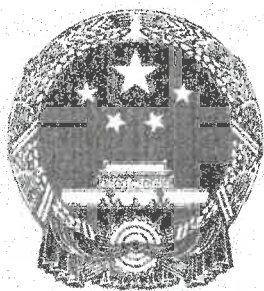
马宏伟

财务负责人：

施星宇

编制人：

张尧祥



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码 91532500217874358Y

名称 红河大成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)
住所 云南省红河州蒙自市凤凰路北段东侧富康大厦16楼
法定代表人 李宝泉
注册资本 壹佰万元整
成立日期 2000年04月28日
营业期限 2000年04月28日 至 2035年04月28日
经营范围 审计, 查证、验证资本, 资产评估, 经济案件鉴定, 建账建制, 其它有关经济业务的咨询服务; 基建预决算审核(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)

此复印件与原件一致
仅供 (2025) 86 号报告使用



登记机关



2016 年 4 月 19 日

证书序号:0003478

说明

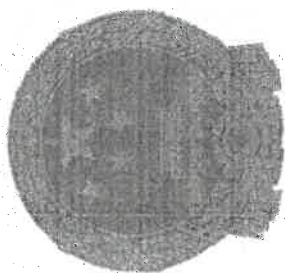
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关 云南省财政厅

二〇一八年三月二十日

中华人民共和国财政部制

此复印件与原件一致
仅供(2015)86号报告使用



会计师事务所

执业证书

名称: 红河大成会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

李宝泉

云南省蒙自市凤凰路北段东侧富康大厦16楼

组织形式:

有限责任

执业证书编号:

53250079

批准执业文号:

云财会协字(2000)57号

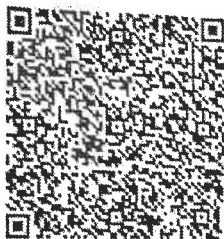
批准执业日期:

2000-03-20

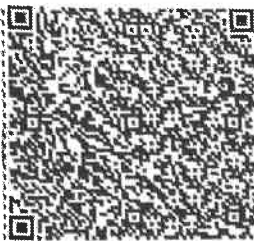


姓名	张梅
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1977-09-07
Date of birth	
工作单位	红河大成会计师事务所
Working unit	
身份证号码	532524197709070049
Identity card No.	

此复印件与原件一致
仅供 (2015, 86) 号报告使用



张梅 532500790006



张梅(532500790006)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会

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 2014年 3月 2 日



年 月 日
2013年 3月 15日

年 月 日
2015年 3月 1 日



姓 名 金兰芳
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1951-08-28
Date of birth
工作单位 红河大成会计师事务所
Working unit
身份证号码 532501510828004
Identity card No.

此复印件与原件一致
仅供 (2015) 86 号报告使用



金兰芳(532500790018)
已通过2021任职资格检查
云南省注册会计师协会



金兰芳(532500790018)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



金兰芳 532500790018



金兰芳 532500790018

2014 3月 15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 2014 3月 2 4日

