



云南中立会计师事务所有限公司

YUN NAN ZHONG LI

---

## 砚山县红十字会 2024 年度财务收支

### 专项审计报告

云中立会专字（2025）第 60 号

---

地址：云南·昆明市盘龙区联盟街道忠明路 345 号瀚文云鼎商务  
大厦 16 楼

电话：（0871）-63127434      15108830448

# 目 录

|                       |   |
|-----------------------|---|
| 一、审计概况 .....          | 1 |
| (一) 基本情况 .....        | 2 |
| 二、审计依据 .....          | 3 |
| 三、审计范围及内容 .....       | 3 |
| 四、审计情况 .....          | 3 |
| (一) 资产负债及收入费用情况 ..... | 3 |
| (二) 公益性捐赠收支情况 .....   | 3 |
| 五、审计发现的主要问题 .....     | 5 |
| 六、审计建议 .....          | 5 |
| 七、审计结论 .....          | 6 |

# 云南中立会计事务所有限公司

云中立会专字（2025）第 60 号

## 砚山县红十字会 2024 年度财务收支 专项审计报告

砚山县红十字会：

我们对砚山县红十字会 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止的财务收支进行审计。提供真实、合法、完整的财务收支资料是广南县红十字会的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计资料的真实、合规合法性发表审计意见。在审计过程中，我们实施了包括检查、核对收支凭证与账簿的记录是否一致等我们认为必要的审计程序，现将审计情况报告如下：

### 一、审计概况

#### （一）基本情况

砚山县红十字会，负责人：王宏，统一社会信用代码：13532622MB0P78409A。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 2024 年 12 月 31 日，砚山县红十字会实有人数 5 人，其中党组书记、常务副会长 1 人，副会长 1 人，专职副监事长 1 人，工作人员 2 人。

## 二、审计依据

### （一）法律法规依据

- 1、《会计法》；
- 2、《民间非营利组织会计制度》；
- 3、《中国注册会计师审计准则》；
- 4、其他相关规定。

### （二）行为依据

本所与砚山县红十字会签订的专项审计业务约定书。

## 三、审计范围及内容

### （一）审计范围

对贵单位 2024 年度财务收支涉及到的报表、账册、凭证和相关预算、管理文件等资料进行审计。

### （二）审计的主要内容

对 2024 年公益性捐赠收入及捐赠支出的真实性、合法性进行审计，对免税资格认定条件进行审查。

## 四、审计情况

### （一）资产负债及收入费用情况

2024 年度，砚山县红十字会资产总额为 363,159.49 元，负债总额为 131,828.43 元，净资产为 231,331.06 元，详见附件 1：资产负债表；本年累计收入为 883,260.78 元；费用为 887,842.16 元，详见附件 2：收入费用表。

### （二）公益性捐赠收支情况

2024 年度公益性捐赠收入 1,501,949.10 元；公益性捐赠支出 1,490,087.36 元。捐赠支出数占当年捐赠总收入的 99.21%，明细如下：

| 项 目                                          | 收入         | 支出         |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| 2022 年博爱家园项目经费                               | 358,000.00 | 347,949.00 |
| 2023 年 58、绿美家乡项目筹款                           | 1,221.38   | 1,221.38   |
| 2023 年 58、绿美家乡项目配套工作经费                       | 604.23     | 0.00       |
| 2023 年 99 公益博爱文山行（县公安局）                      | 2,049.61   | 0.00       |
| 2023 年 99 公益博爱文山行                            | 5,690.89   | 0.00       |
| 付 2023 年“99 公益日”博爱文山行项目物资采购款                 | 0.00       | 59,512.68  |
| 付 2023 年“99 公益日”博爱文山行项目物资采购尾款                | 0.00       | 14,851.60  |
| 2024 年“58”“博爱文山行”项目经费                        | 6,605.70   | 0.00       |
| 2024 年“58”、“人道暖文山”项目经费                       | 55,446.71  | 0.00       |
| 阿猛镇顶丘村委会马草龙老寨美丽示范村建设资金                       | 20,000.00  | 20,000.00  |
| 阿猛镇千庄村民委员会乡村振兴、农村人居环境整治提升等资金                 | 28,000.00  | 28,000.00  |
| 阿舍彝族乡坝心村民委员会菲土白村小组绿美建设资金                     | 20,000.00  | 20,000.00  |
| 八嘎乡凹嘎村路灯亮化项目资金                               | 80,000.00  | 80,000.00  |
| 蚌峨乡凹掌村民委绿美乡村建设                               | 25,000.00  | 25,000.00  |
| 蚌峨乡人居环境整治绿美建设资金                              | 20,000.00  | 20,000.00  |
| 代诗旭、周清婷、陆晋馨、杨海杰、代诗景、陆晋凯、周进明、陆晋好等 8 名贫困学生生活补助 | 16,000.00  | 16,000.00  |
| 干河乡碧云社区人居环境整治                                | 10,000.00  | 10,000.00  |
| 江那镇子马小学图书楼建设项目资金款项                           | 600,000.00 | 600,000.00 |
| 马佳响同学助学资金                                    | 5,000.00   | 5,000.00   |
| 平远镇尧房村委会乡村振兴、人居环境提升工作                        | 50,000.00  | 50,000.00  |
| 文山恒阳医疗器械有限公司定向资助贫困大学生助学金                     | 28,000.00  | 28,000.00  |
| 急救站建设款项                                      | 23,646.57  | 19,199.20  |
| 吴政东助学款                                       | 10,000.00  | 9,960.00   |
| 砚山县壮族学术研究会壮族学生高考助学资金                         | 10,000.00  | 10,000.00  |
| 林炳策定向蚌峨乡凹掌村委会乡村振兴工作                          | 10,000.00  | 10,000.00  |
| 林炳策定向捐赠阿舍乡斗南村委会乡村振兴工作                        | 20,000.00  | 20,000.00  |
| 赵东捐赠救助困境人群捐款                                 | 500.00     | 0.00       |

|                           |              |              |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 张正爱老人定向捐赠大病人员             | 900.00       | 0.00         |
| 单位二维码收捐款                  | 95,264.01    | 0.00         |
| 个人捐款                      | 20.00        | 0.00         |
| 八嘎乡凹嘎村委会下亮甫村小组便民道路建设项目    | 0.00         | 50,000.00    |
| 八嘎乡胡广箐村委会老层基村小组人居环境整治     | 0.00         | 5,000.00     |
| 稼依镇小石桥社区乡村振兴、农村人居环境整治提升工作 | 0.00         | 5,000.00     |
| 阿舍乡鲁都克乡村振兴、农村人居环境整治提升工作   | 0.00         | 10,000.00    |
| 张正爱定向大病人员救助捐款 9 人         | 0.00         | 2,700.00     |
| 退沈书琳捐款                    | 0.00         | 1,992.00     |
| 付图书馆救护站医疗器械及药品费           | 0.00         | 1,201.50     |
| “三救三献”宣传用品采购款             | 0.00         | 19,500.00    |
| 合计                        | 1,501,949.10 | 1,490,087.36 |

## 五、审计发现的主要问题

贵单位捐赠款的收入及支出，计入“其他应付款”科目核算，记账科目不恰当，应当计入“受托代理资产”、“受托代理负债”科目核算，涉及明细详见附表 3：砚山县红十字会 2024 年度公益性捐赠收入及支出明细表。

上述做法不符合政府会计准则制度解释第 3 号“一、关于接受捐赠业务的会计处理(一)行政事业单位(以下简称单位)按规定接受捐赠，应当区分以下情况进行会计处理：1.单位取得捐……2.单位接受捐赠人委托转赠的资产，应当按照《政府会计制度》中受托代理业务相关规定进行财务会计处理，预算会计不做处理”的规定。

## 六、审计建议

(一)严格执行财经法规、建立健全 内部财务管理制度。

(二)严格执行《中国红十字会募捐和接受捐赠工作管

理办法》及红十字总会相关要求，按照中国红十字会提出的“两公开两透明”的公开承诺（即：捐赠款物公开，财务管理透明；招标采购公开，分配使用透明），建立和完善捐赠款物接受、管理、使用分配等制度，管好用好捐赠款物。接收捐赠款物必须做到手续完备、专账管理、专人负责、账款相符、账目清楚。款物的发放要坚持公开、公正、公平透明的原则，规范发放规程，并定期向社会公布捐赠款物的接收、分配和使用情况。

## 七、审计结论

经审计，我们认为：

（一）贵单位在社会捐赠资金收支和管理方面，能遵守相关会计准则和制度，会计资料基本真实地反映了 2024 年财务收支情况，财务收支内容基本符合财经法规的规定。

（二）贵单位对各项社会捐赠收入按项目进行分别核算与管理，能较清晰列支相应的捐赠收支情况。

（三）贵单位 2024 年度取得的收入主要用于单位日常业务活动及捐赠支出，未用于其他非公益性及营利性支出。

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支出明细表



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二五年六月二十七日

# 资产负债表

2024-12-31

会政财01表

编制单位：

砚山县红十字会（事业）

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          | 355,738.43 | 346,670.33 | 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      | 2,135.33   | -0.20      |
| 应收票据          |            |            | 应缴财政款       |            |            |
| 应收账款净额        |            |            | 应付职工薪酬      | 24,691.28  | 12,751.32  |
| 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       | 97,751.82  | 110,009.21 |
| 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        | 355,738.43 | 346,670.33 | 其他流动负债      |            |            |
| 非流动资产：        |            |            | 流动负债合计      | 124,578.43 | 122,760.33 |
| 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        | 58,861.00  | 58,861.00  | 长期应付款       |            |            |
| 减：固定资产累计折旧    | 51,439.94  | 46,975.46  | 预计负债        |            |            |
| 固定资产净值        | 7,421.06   | 11,885.54  | 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      | 7,250.00   |            |
| 无形资产原值        | 9,150.00   | 9,150.00   | 负债合计        | 131,828.43 | 122,760.33 |
| 减：无形资产累计摊销    | 9,150.00   | 9,033.10   |             |            |            |
| 无形资产净值        |            | 116.90     |             |            |            |
| 研发支出          |            |            |             |            |            |
| 公共基础设施原值      |            |            |             |            |            |
| 减：公共基础设施累计折   |            |            |             |            |            |
| 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        | 231,331.06 | 235,912.44 |
| 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       | 7,421.06   | 12,002.44  |             |            |            |
| 受托代理资产        |            |            | 净资产合计       | 231,331.06 | 235,912.44 |
| 资产总计          | 363,159.49 | 358,672.77 | 负债和净资产总计    | 363,159.49 | 358,672.77 |

会计主管：王军

制表人：预算单位审核人

收入费用表

2024-12-31

会政财02表

编制单位：砚山县红十字会（事业）

单位：元

| 项 目          | 本月数       | 本年累计数      |
|--------------|-----------|------------|
| 一、本期收入       | 62,055.29 | 883,260.78 |
| （一）财政拨款收入    | 62,055.29 | 883,260.78 |
| 其中：政府性基金     |           |            |
| （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     |           |            |
| 二、本期费用       | 62,427.33 | 887,842.16 |
| （一）业务活动费用    | 62,427.33 | 887,842.16 |
| （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       | -372.04   | -4,581.38  |

会计主管：王军

制表人：预算单位审核人

现金流量表

编制单位：砚山县红十字会

2024年

单位：人民币元

| 项 目                      | 行次 | 金 额        | 补充资料                        | 行次 | 金 额        |
|--------------------------|----|------------|-----------------------------|----|------------|
| 一、经营活动产生的现金流量：           |    |            | 1、将净利润调节为经营活动现金流量：          |    |            |
| 销售商品、提供劳务收到的现金           | 1  | 883,260.78 | 净利润                         | 57 | -4,581.38  |
| 收到的税费返还                  | 3  |            | 加：计提的资产减值准备                 | 58 |            |
| 收到的其他与经营活动有关的现金          | 8  | 6,399.48   | 固定资产折旧                      | 59 | 4,464.48   |
| 现金流入小计                   | 9  | 889,660.26 | 无形资产摊销                      | 60 | 116.9      |
| 购买商品、接受劳务支付的现金           | 10 | 887,842.16 | 长期待摊费用摊销                    | 61 |            |
| 支付给职工以及为职工支付的现金          | 12 |            | 待摊费用减少（减：增加）                | 64 |            |
| 支付的各项税费                  | 13 |            | 预提费用增加（减：减少）                | 65 |            |
| 支付的其他与经营活动有关的现金          | 18 |            | 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益） | 66 |            |
| 现金流出小计                   | 20 |            | 固定资产报废损失                    | 67 |            |
| 经营活动产生的现金流量净额            | 21 | 1,818.10   | 财务费用                        | 68 |            |
| 二、投资活动产生的现金流量：           |    |            | 投资损失（减：收益）                  | 69 |            |
| 收回投资所收到的现金               | 22 |            | 递延税款贷项（减：借项）                | 70 |            |
| 取得投资收益所收到的现金             | 23 |            | 存货的减少（减：增加）                 | 71 |            |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现  | 25 |            | 经营性应收项目的减少（减：增加）            | 72 |            |
| 收到的其他与投资活动有关的现金          | 28 |            | 经营性应付项目的增加（减：减少）            | 73 | 1,818.10   |
| 现金流入小计                   | 29 |            | 其他                          | 74 |            |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | 30 |            | 经营活动产生的现金流量净额               | 75 | 1,818.10   |
| 投资所支付的现金                 | 31 |            |                             |    |            |
| 支付的其他与投资活动有关的现金          | 35 |            |                             |    |            |
| 现金流出小计                   | 36 |            |                             |    |            |
| 投资活动产生的现金流量净额            | 37 |            | 2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：          |    |            |
| 三、筹资活动产生的现金流量：           |    |            | 债务转为资本                      | 76 |            |
| 吸收投资所收到的现金               | 38 |            | 一年内到期的可转换公司债券               | 77 |            |
| 借款所收到的现金                 | 40 |            | 融资租入固定资产                    | 78 |            |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金          | 43 |            |                             |    |            |
| 现金流入小计                   | 44 |            |                             |    |            |
| 偿还债务所支付的现金               | 45 |            |                             |    |            |
| 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金       | 46 |            | 3、现金及现金等价物净增加情况：            |    |            |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金          | 52 |            | 现金的期末余额                     | 79 | 348,488.43 |
| 现金流出小计                   | 53 |            | 减：现金的期初余额                   | 80 | 346670.33  |
| 筹资活动产生的现金流量净额            | 54 |            | 加：现金等价物的期末余额                | 81 |            |
| 四、汇率变动对现金的影响             | 55 |            | 减：现金等价物的期初余额                | 82 |            |
| 五、现金及现金等价物净增加额           | 56 | 1,818.10   | 现金及现金等价物净增加额                | 83 | 1,818.10   |

单位负责人：

财务负责人：

制表人：

砚山县红十字会2024年度公益性捐赠收入及支出明细表

被审计单位：砚山县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

| 凭证日期       | 凭证字号  | 摘要                                                 | 科目编码     | 科目名称              | 借方金额      | 贷方金额      |
|------------|-------|----------------------------------------------------|----------|-------------------|-----------|-----------|
| 2024-01-31 | 记账-11 | 定向资助贫困生吴政东2024年1月生活补助                              | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他      | 830.00    | -         |
| 2024-01-31 | 记账-12 | 单位二维码收捐款                                           | 23070106 | 其他应付款-暂收款-二维码扫码捐款 | -         | 20,169.02 |
| 2024-01-31 | 记账-18 | 收到云南东骏药业有限公司文山分公司捐款                                | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -         | 4,000.00  |
| 2024-01-31 | 记账-20 | 收到个人捐款                                             | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -         | 20.00     |
| 2024-01-31 | 记账-22 | 定向捐赠用于八嘎乡凹嘎村委会下亮甫村小组便民道路建设项目                       | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 50,000.00 | -         |
| 2024-01-31 | 记账-23 | 收到云南江南锰业股份有限公司捐款                                   | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -         | 50,000.00 |
| 2024-01-31 | 记账-23 | 定向捐款用于平远镇尧房村委会乡村振兴、人居环境提升工作                        | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 50,000.00 | -         |
| 2024-01-31 | 记账-24 | 收到云南凯特汽车技术服务有限公司捐款                                 | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -         | 10,000.00 |
| 2024-01-31 | 记账-24 | 收到砚山衡林农业科技有限公司捐款                                   | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -         | 15,000.00 |
| 2024-01-31 | 记账-24 | 定向用于蚌峨乡凹掌村民委绿美乡村建设                                 | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 25,000.00 | -         |
| 2024-01-31 | 记账-25 | 定向用于阿舍乡鲁都克村委会乡村振兴、农村人居环境                           | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 10,000.00 | -         |
| 2024-01-31 | 记账-26 | 定向用于八嘎乡胡广箐村委会老层基村小组人居环境整治                          | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 5,000.00  | -         |
| 2024-01-31 | 记账-27 | 定向用于稼依镇小石桥社区乡村振兴、农村人居环境整治提升工作                      | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 5,000.00  | -         |
| 2024-02-29 | 记账-15 | 单位二维码收捐款                                           | 23070106 | 其他应付款-暂收款-二维码扫码捐款 | -         | 5,271.00  |
| 2024-02-29 | 记账-17 | 收到云南东骏药业有限公司捐款                                     | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -         | 4,000.00  |
| 2024-02-29 | 记账-24 | 付2023年9月代诗旭、周清婷、陆晋馨、杨海杰、代诗景、陆晋凯、周进明、陆晋好等8名贫困学生生活补助 | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 4,000.00  | -         |
| 2024-02-29 | 记账-25 | 单位二维码收捐款                                           | 23070106 | 其他应付款-暂收款-二维码扫码捐款 | -         | 15,182.28 |
| 2024-02-29 | 记账-26 | 定向资助贫困生吴政东2024年2月生活补助                              | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他      | 830.00    | -         |

砚山县红十字会2024年度公益性捐赠收入及支出明细表

被审计单位：砚山县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

| 凭证日期       | 凭证字号  | 摘要                                                   | 科目编码     | 科目名称              | 借方金额      | 贷方金额       |
|------------|-------|------------------------------------------------------|----------|-------------------|-----------|------------|
| 2024-02-29 | 记账-28 | 付2023年“99公益日”“博爱文山行”项目采购款                            | 23070107 | 其他应付款-暂收款-99公益款   | 59,512.68 | -          |
| 2024-02-29 | 记账-29 | 2022年博爱家园项目经费                                        | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他      | -         | 241,000.00 |
| 2024-03-31 | 记账-17 | 收到云南东骏药业有限公司文山分公司捐款                                  | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -         | 4,000.00   |
| 2024-03-31 | 记账-18 | 付2023年10月代诗旭、周清婷、陆晋馨、杨海杰、代诗景、陆晋凯、周进明、陆晋好等8名贫困学生生活补助  | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 4,000.00  | -          |
| 2024-03-31 | 记账-20 | 收到王卫东捐款用于干河乡碧云社区人居环境整治                               | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -         | 10,000.00  |
| 2024-03-31 | 记账-20 | 原渠道退回王卫东捐款用于干河乡碧云社区人居环境整治                            | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 10,000.00 | -          |
| 2024-03-31 | 记账-24 | 定向资助贫困生吴政东2024年3月生活补助                                | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他      | 830.00    | -          |
| 2024-03-31 | 记账-26 | 付张正爱定向大病人员救助捐款9人（王发富、李有兴、周建船、段永琼、罗云飞、杨应文、黄国花、权秀云、    | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 2,700.00  | -          |
| 2024-03-31 | 记账-28 | 退沈书琳捐款                                               | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 1,992.00  | -          |
| 2024-03-31 | 记账-29 | 单位二维码收捐款                                             | 23070106 | 其他应付款-暂收款-二维码扫码捐款 | -         | 49,667.60  |
| 2024-04-30 | 记账-13 | 拨付2023年11月代诗旭、周清婷、陆晋馨、杨海杰、代诗景、陆晋凯、周进明、陆晋好等8名贫困学生生活补助 | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 4,000.00  | -          |
| 2024-04-30 | 记账-14 | 拨付贫困学生吴政东2024年4月生活补助金                                | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他      | 830.00    | -          |
| 2024-04-30 | 记账-16 | 单位二维码收捐款                                             | 23070106 | 其他应付款-暂收款-二维码扫码捐款 | -         | 4,295.72   |
| 2024-04-30 | 记账-17 | 收到文山壮族苗族自治州红十字会用于急救站建设款项                             | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他      | -         | 23,646.57  |
| 2024-05-31 | 记账-13 | 收到云南东骏药业有限公司捐款                                       | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -         | 4,000.00   |
| 2024-05-31 | 记账-14 | 付2023年12月代诗旭、周清婷、陆晋馨、杨海杰、代诗景、陆晋凯、周进明、陆晋好等8名贫困学生生活补助  | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 4,000.00  | -          |
| 2024-05-31 | 记账-17 | 拨付贫困学生吴政东2024年5月生活补助金                                | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他      | 830.00    | -          |
| 2024-05-31 | 记账-18 | 收到砚山浩升西北加油站捐款                                        | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -         | 20,000.00  |

硃山县红十字会2024年度公益性捐赠收入及支出明细表

被审计单位：硃山县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

| 凭证日期       | 凭证字号  | 摘要                                               | 科目编码     | 科目名称              | 借方金额       | 贷方金额      |
|------------|-------|--------------------------------------------------|----------|-------------------|------------|-----------|
| 2024-05-31 | 记账-18 | 拨硃山浩升西北加油站定向捐赠阿猛镇顶丘村委会马草龙老寨美丽示范村建设资金             | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 20,000.00  | -         |
| 2024-05-31 | 记账-20 | 单位二维码收捐款                                         | 23070106 | 其他应付款-暂收款-二维码扫码捐款 | -          | 110.01    |
| 2024-05-31 | 记账-21 | 收到个人捐款                                           | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -          | 30,000.00 |
| 2024-05-31 | 记账-22 | 拨同心社区大克底村博爱家园项目建设资金                              | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 234,000.00 | -         |
| 2024-05-31 | 记账-23 | 收到硃山县云尚居酒店管理有限公司捐赠                               | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -          | 10,000.00 |
| 2024-05-31 | 记账-23 | 拨硃山县云尚居酒店管理有限公司定向捐赠硃山县壮族学术研究会壮族学生高考助学金           | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 10,000.00  | -         |
| 2024-06-30 | 记账-22 | 收到硃山县瑞祥商贸有限公司捐款                                  | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | -          | 20,000.00 |
| 2024-06-30 | 记账-22 | 拨划硃山县瑞祥商贸有限公司定向捐款蚌峨乡人民环境整治绿美建设资金                 | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 20,000.00  | -         |
| 2024-06-30 | 记账-23 | 拨划林炳策定向蚌峨乡凹掌村委会乡村振兴工作                            | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 10,000.00  | -         |
| 2024-06-30 | 记账-23 | 拨划林炳策定向捐赠阿舍乡斗南村委会乡村振兴工作                          | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款      | 20,000.00  | -         |
| 2024-06-30 | 记账-24 | 定向资助贫困生吴政东2024年6月生活补助                            | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他      | 830.00     | -         |
| 2024-05-31 | 记账-30 | 单位二维码收捐款                                         | 23070106 | 其他应付款-暂收款-二维码扫码捐款 | -          | 70.88     |
| 2024-07-31 | 记账-12 | 支付省州红会到硃开展博爱家园项目调研督导和中期                          | 100202   | 银行存款--一般存款账户      | 352.00     | -         |
| 2024-07-31 | 记账-14 | 收到硃山龙华农业投资发展有限公司捐款                               | 2901     | 受托代理负债            | -          | 28,000.00 |
| 2024-07-31 | 记账-14 | 划拨硃山龙华农业投资发展有限公司定向捐赠阿猛镇千庄村民委员会乡村振兴、农村人居环境整治提升等资金 | 2901     | 受托代理负债            | 28,000.00  | -         |
| 2024-07-31 | 记账-15 | 定向资助贫困生吴政东2024年7月生活补助                            | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他      | 830.00     | -         |
| 2024-07-31 | 记账-16 | 收到硃山安康医院捐款                                       | 2901     | 受托代理负债            | -          | 20,000.00 |
| 2024-07-31 | 记账-16 | 划拨硃山安康医院定向捐赠阿舍彝族乡坝心村民委员会菲土白村小组绿美建设资金             | 2901     | 受托代理负债            | 20,000.00  | -         |

砚山县红十字会2024年度公益性捐赠收入及支出明细表

被审计单位：砚山县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

| 凭证日期       | 凭证字号  | 摘要                                                 | 科目编码     | 科目名称               | 借方金额      | 贷方金额       |
|------------|-------|----------------------------------------------------|----------|--------------------|-----------|------------|
| 2024-07-31 | 记账-18 | 收到砚山安康医院捐款                                         | 2901     | 受托代理负债             | -         | 5,000.00   |
| 2024-07-31 | 记账-18 | 划拨砚山安康医院定向捐赠马佳响同学助学金                               | 2901     | 受托代理负债             | 5,000.00  | -          |
| 2024-07-31 | 记账-21 | 单位二维码收捐款                                           | 23070106 | 其他应付款-暂收款-二维码扫码捐款  | -         | 94.49      |
| 2024-08-31 | 记账-20 | 单位二维码收捐款                                           | 23070106 | 其他应付款-暂收款-二维码扫码捐款  | -         | 240.01     |
| 2024-08-31 | 记账-21 | 收到砚山县百城广告装饰工程有限公司捐款定向资助吴向东助学款                      | 2901     | 受托代理负债             | -         | 5,000.00   |
| 2024-08-31 | 记账-22 | 收到云南晋云药业有限公司捐款定向资助吴向东助学款                           | 2901     | 受托代理负债             | -         | 5,000.00   |
| 2024-08-31 | 记账-23 | 支付晋云药业、百城广告装饰定向资助贫困学生吴政东2024年8月生活补助                | 2901     | 受托代理负债             | 830.00    | -          |
| 2024-08-31 | 记账-24 | 收到文山州红十字会博爱家园项目款                                   | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他       | -         | 117,000.00 |
| 2024-08-31 | 记账-24 | 收到文山州红十字会2023年58、绿美家乡项目筹款                          | 23070109 | 其他应付款-暂收款-5.8人道公益日 | -         | 1,221.38   |
| 2024-08-31 | 记账-24 | 收到文山州红十字会2023年58、绿美家乡项目配套工作经费                      | 23070109 | 其他应付款-暂收款-5.8人道公益日 | -         | 604.23     |
| 2024-09-30 | 记账-24 | 云南晋云药业有限公司、砚山县百城广告装饰工程有限公司定向资助贫困生吴政东2024年9月生活补助    | 2901     | 受托代理负债             | 830.00    | -          |
| 2024-09-30 | 记账-25 | 支付2024年救护站建设项目资金，第一次付款（合同总价的80%）                   | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他       | 16,199.20 | -          |
| 2024-09-30 | 记账-26 | 拨付平远镇、稼依镇、阿舍彝族乡人民政府2025-2026年应急救护站维护各1000.00元      | 23070199 | 其他应付款-暂收款-其他       | 3,000.00  | -          |
| 2024-09-30 | 记账-27 | 拨付2023年“58人道日”博爱文山绿美家乡“项目尾款”，八嘎乡937.34元，蚌峨乡284.04元 | 23070109 | 其他应付款-暂收款-5.8人道公益日 | 1,221.38  | -          |
| 2024-09-30 | 记账-30 | 张正爱老人定向捐赠用于救助大病人员                                  | 2901     | 受托代理负债             | -         | 900.00     |
| 2024-09-30 | 记账-31 | 单位二维码收捐款                                           | 23070106 | 其他应付款-暂收款-二维码扫码捐款  | -         | 136.00     |
| 2024-10-31 | 记账-24 | 支付晋云药业、百城广告装饰定向资助贫困学生吴政东2024年10月生活补助               | 2901     | 受托代理负债             | 830.00    | -          |
| 2024-10-31 | 记账-26 | 单位二维码收捐款                                           | 23070106 | 其他应付款-暂收款-二维码扫码捐款  | -         | 27.00      |

砚山县红十字会2024年度公益性捐赠收入及支出明细表

被审计单位：砚山县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

| 凭证日期       | 凭证字号  | 摘要                                                     | 科目编码     | 科目名称               | 借方金额       | 贷方金额       |
|------------|-------|--------------------------------------------------------|----------|--------------------|------------|------------|
| 2024-10-31 | 记账-27 | 收到文山州红十字会2024年“58”、“人道暖文山”项目经费                         | 23070109 | 其他应付款-暂收款-5.8人道公益日 | -          | 55,446.71  |
| 2024-10-31 | 记账-28 | 拨同心社区大克底村博爱家园项目建设资金（第二次）                               | 23070104 | 其他应付款-暂收款-捐款       | 93,600.00  | -          |
| 2024-11-30 | 记账-20 | 收到赵东捐赠救助困境人群捐款                                         | 2901     | 受托代理负债             | -          | 500.00     |
| 2024-11-30 | 记账-21 | 付云南晋云药业有限公司、砚山县百城广告装饰工程有限公司定向资助贫困生吴政东2024年11月生活补助      | 2901     | 受托代理负债             | 830.00     | -          |
| 2024-11-30 | 记账-22 | 收到文山恒阳医疗器械有限公司捐款                                       | 2901     | 受托代理负债             | -          | 28,000.00  |
| 2024-11-30 | 记账-22 | 文山恒阳医疗器械有限公司定向资助贫困大学生助学金（何兰艳3000元、李贵美5000元、李贵涛5000元、杨会 | 2901     | 受托代理负债             | 28,000.00  | -          |
| 2024-11-30 | 记账-24 | 付图书馆救护站医疗器械及药品费                                        | 230799   | 其他应付款-其他           | 1,201.50   | -          |
| 2024-12-31 | 记账-21 | 拨定向资助贫困生吴政东2024年12月生活补助                                | 2901     | 受托代理负债             | 830.00     | -          |
| 2024-12-31 | 记账-23 | 收到上海灏韵城市运营管理有限公司定向捐赠江那镇子马小学图书楼建设项目资金款项                 | 2901     | 受托代理负债             | -          | 600,000.00 |
| 2024-12-31 | 记账-23 | 拨上海灏韵城市运营管理有限公司定向捐赠江那镇子马小学图书楼建设项目资金                    | 2901     | 受托代理负债             | 600,000.00 | -          |
| 2024-12-31 | 记账-24 | 收到中国工商银行股份有限公司云南省分行捐款                                  | 2901     | 受托代理负债             | -          | 80,000.00  |
| 2024-12-31 | 记账-24 | 划拨收到中国工商银行股份有限公司云南省分行定向捐赠八嘎乡凹嘎村路灯亮化项目资金                | 2901     | 受托代理负债             | 80,000.00  | -          |
| 2024-12-31 | 记账-25 | 付博爱家园项目购买办公用品费                                         | 230799   | 其他应付款-其他           | 1,197.00   | -          |
| 2024-12-31 | 记账-26 | 付博爱家园项目触控一体机采购款                                        | 230799   | 其他应付款-其他           | 13,800.00  | -          |
| 2024-12-31 | 记账-27 | 付2023年“99公益日”博爱文山行项目物资采购尾款                             | 23070107 | 其他应付款-暂收款-99公益款    | 14,851.60  | -          |
| 2024-12-31 | 记账-28 | 付宣传折页印刷费                                               | 230799   | 其他应付款-其他           | 3,000.00   | -          |
| 2024-12-31 | 记账-29 | 付博爱家园项目宣传用品购买费                                         | 230799   | 其他应付款-其他           | 2,000.00   | -          |
| 2024-12-31 | 记账-30 | 付“三救三献”宣传用品采购款                                         | 230799   | 其他应付款-其他           | 19,500.00  | -          |

砚山县红十字会2024年度公益性捐赠收入及支出明细表

被审计单位：砚山县红十字会

会计期间：2024年度

单位：元

| 凭证日期       | 凭证字号  | 摘要                                      | 科目编码   | 科目名称     | 借方金额         | 贷方金额         |
|------------|-------|-----------------------------------------|--------|----------|--------------|--------------|
| 2024-12-31 | 记账-31 | 收到文山壮族苗族自治州红十字会2023年99公益博爱文山行项目经费       | 230799 | 其他应付款-其他 | -            | 5,690.89     |
| 2024-12-31 | 记账-31 | 收到文山壮族苗族自治州红十字会2023年99公益博爱文山行（县公安局）项目经费 | 230799 | 其他应付款-其他 | -            | 2,049.61     |
| 2024-12-31 | 记账-31 | 收到文山壮族苗族自治州红十字会2024年“58”“博爱文山行”项目经费     | 230799 | 其他应付款-其他 | -            | 6,605.70     |
| 合计         |       |                                         |        |          | 1,490,087.36 | 1,501,949.10 |

# 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



此资格证书仅为砚山县红十字会2024年度财务收支情况专项审计报告使用  
日期：2025 年 6 月 27 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



| 会计师事务所<br>执业证书 |                  |
|----------------|------------------|
| 名称：            | 云南中立会计师事务所有限公司   |
| 首席合伙人：         |                  |
| 主任会计师：         | 罗毅               |
| 经营场所：          | 昆明市青年路389号志远大厦9楼 |
| 组织形式：          | 有限责任             |
| 执业证书编号：        | 53010024         |
| 批准执业文号：        | 云财会协字(2000)17号   |
| 批准执业日期：        | 2000-03-19       |

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 五月二十四日

中华人民共和国财政部制

此资格证书仅为砚山县红十字会 2024 年度财务收支情况专项审计报告使用

日期：2025 年 6 月 27 日

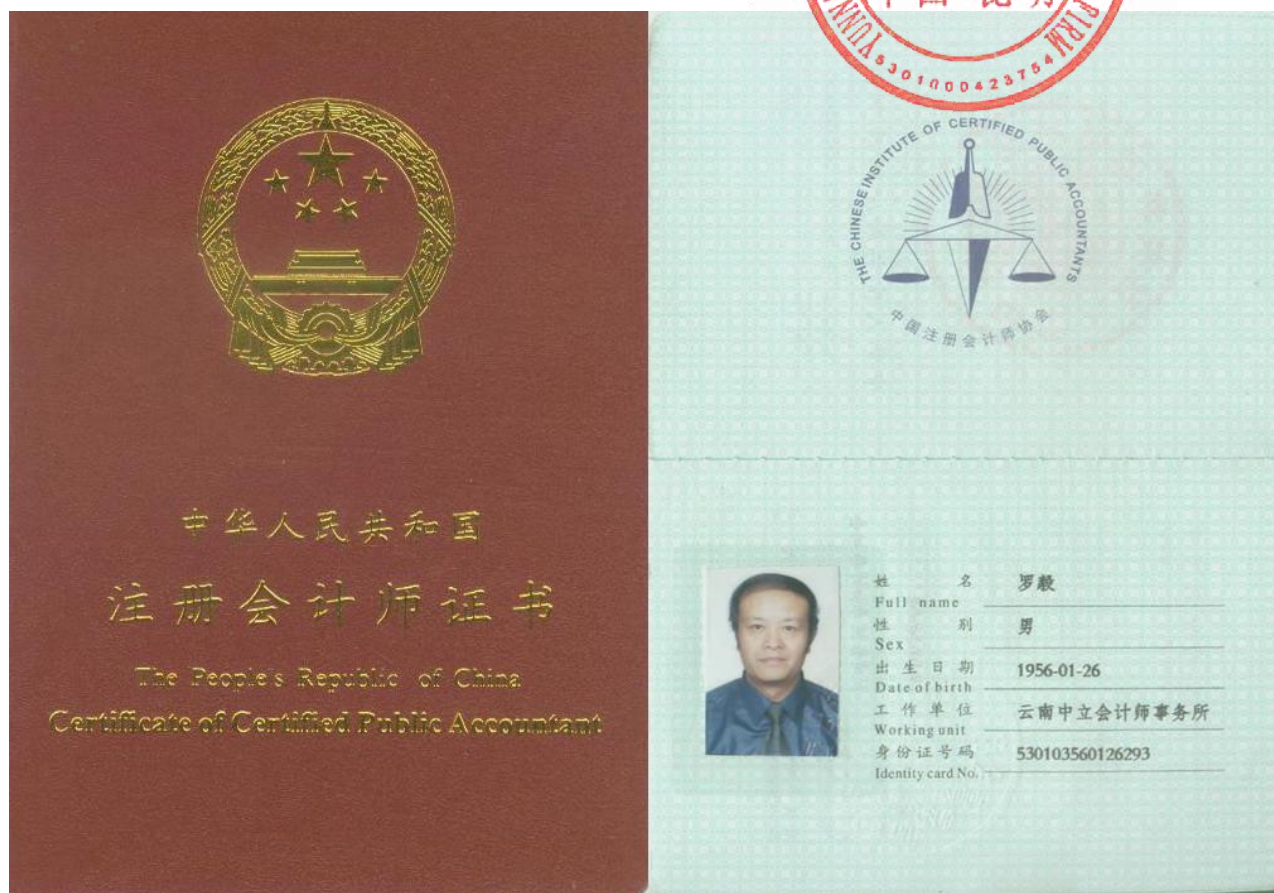
地址：云南·昆明 青年路 389 号志远大厦南楼九层 电话：(0871)-63127489 传真：(0871)-63127434  
TEL: (0871)-63127489 FAX: (0871)-63127434

## 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



此注册证书仅为砚山县红十字会 2024 年度财务收支情况专项审计报告使用

日期：2025 年 6 月 27 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



此注册证书仅为砚山县红十字会 2024 年度财务收支情况专项审计报告使用

日期：2025 年 6 月 27 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