

巧家县红十字会

专 项 审 计 报 告

昭永专审字[2026]067 号

委 托 单 位：巧家县红十字会

受 托 单 位：云南昭通永信会计师事务所有限公司

报告提交日期：二〇二六年五月十日

巧家县红十字会 2023—2025 年度捐赠资金财务收支

专项审计报告

昭永专审字[2026]第 067 号

巧家县红十字会：

我们受贵单位委托，对巧家县红十字会自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日的捐赠资金财务收支进行审计。提供真实、合法、完整的经济活动资料、财务资料及其他相关资料是巧家县红十字会的责任，我们的责任是根据贵单位的委托，对巧家县红十字会审计期内的捐赠资金财务收支实施必要的审计程序后发表审计意见。我们的审计工作是依据《中国注册会计师审计准则》等有关规定进行的。我们的审计是在对巧家县红十字会的风险与内部控制进行了解测试的基础上，对其财务收支的合规性进行审计，以全面、客观和公正的评价巧家县红十字会自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日捐赠资金的财务收支状况。在审计过程中，我们结合巧家县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。

我们相信，我们的审计工作为发表审计意见提供了合理的基础。现将审计情况报告如下：

一、单位基本情况

巧家县红十字会是从事人道主义工作的社会救助团体，创建于 1991 年，2009 年 9 月机构独立建制，为事业群团组织单位。巧家县红十字会在巧家县委、县政府的领导和昭通市红十字会的指导下，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、社会救济、医疗救护、无偿献血、艾滋病预防宣传教育、红十字青少年工作和对外交往与合作等各项人道主义工作，为促进云南经济发展和社会进步做出了重要贡献，发挥了其他社会团体不可替代的特殊作用，成为政府在人道领域的有力助手。

内设机构和制度建设情况：建立了《巧家县红十字会财务管理制度》、《巧家县红十字会内部控制制度》、《巧家县红十字会捐赠款物接收和划拨管理流程》、《巧家县红十字会机关国有资产管理办 法》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。

二、2023—2025 年度财务收支情况

2023 年度

项目	审计前金额	审计调整数	审计后金额
一、本年收入	5,364,108.54		5,364,108.54
（一）上级捐赠收入	4,397,555.49		4,397,555.49
（二）本级捐赠收入	964,461.00		964,461.00
（三）其他收入	2,092.05		2,092.05
（四）会费收入			
二、本年支出	4,522,011.78		4,522,011.78
（一）上级捐赠支出	3,557,465.78		3,557,465.78
（二）本级捐赠支出	964,461.00		964,461.00
（三）其他支出	85.00		85.00
（四）上缴会费			0.00
三、管理费用	31,879.00		31,879.00
四、本年收支差额	810,217.76	-	810,217.76

2024 年度

项目	审计前金额	审计调整数	审计后金额
一、本年收入	3,650,128.24		3,650,128.24
（一）上级捐赠收入	218,345.00		218,345.00
（二）本级捐赠收入	3,426,613.50		3,426,613.50
（三）其他收入	5,169.74		5,169.74
（四）会费收入			-
二、本年支出	4,375,665.20		4,375,665.20
（一）上级捐赠支出	15,000.00		15,000.00
（二）本级捐赠支出	4,360,616.50		4,360,616.50
（三）其他支出	48.7		48.70
（四）上缴会费			-
三、管理费用	-		-
四、本年收支差额	-725,536.96	-	-725,536.96

2025 年度

项目	审计前金额	审计调整数	审计后金额
一、本年收入	1,552,339.96		1,552,339.96
（一）上级捐赠收入	976,314.00		976,314.00
（二）本级捐赠收入	573,830.00		573,830.00
（三）其他收入	1,827.96		1,827.96
（四）会费收入	368.00		368.00
二、本年支出	3,043,666.96		3,043,666.96
（一）上级捐赠支出	1,616,312.00		1,616,312.00
（二）本级捐赠支出	1,427,321.00		1,427,321.00
（三）其他支出	33.96		33.96
（四）上缴会费			-
三、管理费用	5,661.00		5,661.00
四、本年收支差额	-1,491,327.00	-	-1,491,327.00

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》（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该法人财产的分配。）。)

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%。

（三）公益性捐赠税前扣除认定条件的审计情况

根据文件规定要求逐项对应：

1. 巧家县红十字会是依法登记，具有法人资格，于 2008 年 10 月经巧家县机构编制委员会批准认定的群众团体，该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营利组织，不经营与其设立目的无关的业务，有健全的财务会计制度，捐赠者不以任何形式参与该法人财产的分配。符合上述公益性捐赠税前扣除认定的第 1 个条件。

2. 巧家县红十字会的机构编制是由巧家县机构编制委员会直接管理，符合上述公益性捐赠税前扣除认定的第 2 个条件。

3. 巧家县红十字会 2023—2025 年连续三年公益性捐赠总收入 10,557,118.99 元，其中：本级公益性捐赠收入合计 4,964,904.50 元；

2023—2025 年连续三年公益性捐赠资金总支出 11,941,176.28 元,其中:本级公益性活动支出合计 6,752,398.50 元。连续三年公益性活动支出合计数占连续三年公益性捐赠总收入的比例为 113.11%,连续三年本级公益性活动支出合计数占连续三年本级捐赠总收入的比例为 136.00%,均已超过相关规定标准,符合上述公益性捐赠税前扣除认定的第 3 个条件。巧家县红十字会 2023-2025 年收入支出明细情况如下(单位:元):

年度	公益性捐赠收入合计	本级公益性捐赠收入	公益性支出合计	本级公益性支出
2023	4,397,555.49	964,461.00	3,557,465.78	964,461.00
2024	218,345.00	3,426,613.50	15,000.00	4,360,616.50
2025	976,314.00	573,830.00	1,616,312.00	1,427,321.00
合计	5,592,214.49	4,964,904.50	5,188,777.78	6,752,398.50

四、审计意见

经审计,我们认为巧家县红十字会满足按照《财政部 国家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》(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. 2023—2025 年资产负债表

2. 2023—2025 年捐赠资金业务活动表

云南昭通永信会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二六年五月十日

资 产 负 债 表

编制单位：巧家县县红十字会（捐赠）

2023年12月31日

会民非01表
单位：元

资 产	行次	期初数	期末数	权 益	行次	期初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,095,830.94	3,833,312.65	短期借款	51		
短期投资	2			应付款项		112,404.25	9,796.25
应收款项	4			预收账款	54		
预付账款	5			应付工资	55		
存 货	7			应交税金	57		
待摊费用	8			预提费用	58		
				其他应交款	60		
					61		
一年内到期的长期股权投资	12			一年内到期的长期负债	62		
其他流动资产	13			其他流动负债	63		
流动资产合计	20	3,095,830.94	3,833,312.65	流动负债合计	70	112,404.25	9,796.25
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	21			长期借款	71		
长期债权投资	22			长期应付款	72		
长期投资合计	25						
固定资产：				其他长期负债	74		
固定资产原价	26			长期负债合计	76		
减：累计折旧	27						
固定资产净值	28	-	-				
减：固定资产减值准备	29						
固定资产净额	30			受托代理负债：			
				受托代理负债	81		
在建工程	32						
长期待摊费用	33						
固定资产清理	34						
固定资产合计	40	-	-	负债合计	85	112,404.25	9,796.25
无形资产：				净资产：			
无形资产	41			非限定性净资产	86	2,983,426.69	3,823,516.40
				限定性净资产	87		
受托代理资产：							
受托代理资产	46			净资产合计	95	2,983,426.69	3,823,516.40
资产总计	50	3,095,830.94	3,833,312.65	负债和净资产总计	100	3,095,830.94	3,833,312.65

单位负责人：

财务负责人：

编制人：

业务活动表

会计期间：2023年度

上年累计数

本年累计数

单位：元

会计期间：2023年度

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：捐款收入	1	5,420,707.04		5,420,707.04	5,362,016.49		5,362,016.49
会费收入	2	-		-	-		-
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	9	9,089.87		9,089.87	2,092.05		2,092.05
收入合计	15	5,429,796.91	-	5,429,796.91	5,364,108.54	-	5,364,108.54
二、费用							
（一）业务活动成本	16	8,552,691.78	-	8,552,691.78	4,521,926.78	-	4,521,926.78
其中：提供服务成本	17			-			-
业务活动税金及附加	18			-			-
会员服务成本	19			-			-
业务活动费	30	8,552,691.78		8,552,691.78	4,521,926.78		4,521,926.78
上缴会费				-			-
				-			-
（二）管理费用	31	15,591.20		15,591.20	31,879.00		31,879.00
（三）筹资费用	32			-			-
（四）其他费用		440.00		440.00	85.00		85.00
费用合计	40	8,568,722.98	-	8,568,722.98	4,553,890.78	-	4,553,890.78
三、限定性净资产转为非限定性净资产	45						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	46	-3,138,926.07	-	-3,138,926.07	810,217.76	-	810,217.76
五、期初净资产	48			-			-
六、期末净资产	50	-3,138,926.07	-	-3,138,926.07	810,217.76		810,217.76

财务负责人:

编制人:

资 产 负 债 表

编制单位：巧家县县红十字会（捐赠）

2024年12月31日

会民非01表
单位：元

资 产	行次	期初数	期末数	权 益	行次	期初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,833,312.65	3,263,920.69	短期借款	51		
短期投资	2			应付款项		9,796.25	165,941.25
应收款项	4			预收账款	54		
预付账款	5			应付工资	55		
存 货	7			应交税金	57		
待摊费用	8			预提费用	58		
				其他应交款	60		
					61		
一年内到期的长期债权投资	12			一年内到期的长期负债	62		
其他流动资产	13			其他流动负债	63		
流动资产合计	20	3,833,312.65	3,263,920.69	流动负债合计	70	9,796.25	165,941.25
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	21			长期借款	71		
长期债权投资	22			长期应付款	72		
长期投资合计	25						
固定资产：				其他长期负债	74		
固定资产原价	26			长期负债合计	76		
减：累计折旧	27						
固定资产净值	28	-	-				
减：固定资产减值准备	29						
固定资产净额	30			受托代理负债：			
				受托代理负债	81		
在建工程	32						
长期待摊费用	33						
固定资产清理	34						
固定资产合计	40	-	-	负债合计	85	9,796.25	165,941.25
无形资产：				净资产：			
无形资产	41			非限定性净资产	86	3,823,516.40	3,097,979.44
				限定性净资产	87		
受托代理资产：							
受托代理资产	46			净资产合计	95	3,823,516.40	3,097,979.44
资产总计	50	3,833,312.65	3,263,920.69	负债和净资产总计	100	3,833,312.65	3,263,920.69

单位负责人：

财务负责人：

编制人：

资产负债表

编制单位：巧家县红十字会（捐赠）

2025年12月31日



资 产	行次	期初数	期末数	权 益	行次	期初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	3,263,920.69	1,616,448.69	短期借款	51		
短期投资	2			应付款项		165,941.25	9,796.25
应收款项	4			预收账款	54		
预付账款	5			应付工资	55		
存 货	7			应交税金	57		
待摊费用	8			预提费用	58		
				其他应交款	60		
					61		
一年内到期的长期股权投资	12			一年内到期的长期负债	62		
其他流动资产	13			其他流动负债	63		
流动资产合计	20	3,263,920.69	1,616,448.69	流动负债合计	70	165,941.25	9,796.25
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	21			长期借款	71		
长期债权投资	22			长期应付款	72		
长期投资合计	25						
固定资产：				其他长期负债	74		
固定资产原价	26			长期负债合计	76		
减：累计折旧	27						
固定资产净值	28	-					
减：固定资产减值准备	29						
固定资产净额	30			受托代理负债：			
				受托代理负债	81		
在建工程	32						
长期待摊费用	33						
固定资产清理	34						
固定资产合计	40	-	-	负债合计	85	165,941.25	9,796.25
无形资产：				净资产：			
无形资产	41			非限定性净资产	86	3,097,979.44	1,606,652.44
				限定性净资产	87		
受托代理资产：							
受托代理资产	46			净资产合计	95	3,097,979.44	1,606,652.44
资产总计	50	3,263,920.69	1,616,448.69	负债和净资产总计	100	3,263,920.69	1,616,448.69

单位负责人：

财务负责人：

编制人：

业务活动表



会民非02表
单位:元

编制单位: 巧家县红十字会 (捐赠)

会计期间: 2025年度

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:捐款收入	1	3,426,613.50		3,426,613.50	573,830.00		573,830.00
会费收入	2			-	368.00		368.00
提供服务收入	3			-			-
商品销售收入	4			-			-
政府补助收入	5	218,345.00		218,345.00	976,314.00		976,314.00
投资收益	6			-			-
其他收入	9	5,169.74		5,169.74	1,827.96		1,827.96
收入合计	15	3,650,128.24	-	3,650,128.24	1,552,339.96	-	1,552,339.96
二、费用							
(一) 业务活动成本	16	4,375,616.50	-	2,455,749.37	3,037,972.00	-	3,037,972.00
其中: 提供服务成本	17			-			-
业务活动税金及附加	18			-			-
会员服务成本	19			-			-
业务活动费	30	2,455,749.37		2,455,749.37	3,037,972.00		3,037,972.00
上缴会费				-			-
				-			-
(二) 管理费用	31			-	5,661.00		5,661.00
(三) 筹资费用	32			-			-
(四) 其他费用		48.70		48.70	33.96		33.96
费用合计	40	4,375,665.20	-	2,455,798.07	3,043,666.96	-	3,043,666.96
三、限定性净资产转为非限定性净资产	45						
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填)	46	-725,536.96	-	1,194,330.17	-1,491,327.00	-	-1,491,327.00
五、期初净资产	48	3,823,516.40		3,823,516.40	3,097,979.44		3,097,979.44
六、期末净资产	50	3,097,979.44	-	5,017,846.57	1,606,652.44		1,606,652.44

单位负责人:

财务负责人:

编制人:



营业执照

统一社会信用代码

91530600709797037T



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。

(副本)

副本编号: 2-1

名称 云南昭通永信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)

法定代表人 付明雄

注册资本 伍拾万元整

成立日期 2000年06月09日

住所 云南省昭通市昭阳区凤霞路凤凰国际A幢12楼2号

经营范围 审计, 验证资本, 资产评估, 司法会计鉴定, 基本建设工程
预、决算审查, 承担会计顾问, 代理记账, 代理纳税申报, 会
计电算化服务, 培训财会人员, 会计咨询, 销售财会文化用
品, 打字、复印。(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)

登记机关



2025年8月25日



会计师事务所 执业证书

名称：云南昭通永信会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：付明雄

经营场所：云南省昭通市昭阳区凤霞路凤凰国际A幢12楼2号

组织形式：有限责任

执业证书编号：53210042

批准执业文号：云财会协字〔2000〕37号

批准执业日期：2000-03-20



证书序号：0013581

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

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



姓 名 付明雄
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1975-03-10
Date of birth
工 作 单 位 云南昭通永信会计师事务所
Working unit
身 份 证 号 码 532101750310091
Identity card No.



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.



付明雄(532100420002)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



付明雄(532100420002)
您已通过2017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.



付明雄(532100420002)
您已通过2019年年检
云南省注册会计师协会



付明雄(532100420002)
您已通过2020年年检
云南省注册会计师协会



姓 名 柯昌玲
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1964-10-01
Date of birth
工作单位 云南昭通永信会计师事务所
Working unit
身份证号码 532126641001002
* Identity card No.



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.



柯昌玲(532100420005)
您已通过2016年年检
云南省注册会计师协会



柯昌玲(532100420005)
您已通过2017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.



柯昌玲(532100420005)
已通过2020任职资格检查
云南省注册会计师协会



柯昌玲(532100420005)
已通过2019任职资格检查
云南省注册会计师协会