

浙岳华专审字（2020）第A0011号

浙江省红十字会捐赠账户财务收支

专项审计报告

浙江岳华会计师事务所有限公司

地址：杭州市西湖区体育场路 580 号昆仑大厦

邮政编码：310007

Zhejiang Yuehua Certified Accountants

Add: Kunlun Building, NO.580 Stadium Road, Hangzhou, China

Post Code:310007

电话：+86(571)85115517

Tel: +86(571) 87249656

传真：+86(571)85115517

Fax: +86(571)85115517

浙江省红十字会捐赠账户财务收支

专项审计报告

浙岳华专审字（2020）第A0011号

浙江省红十字会：

我们接受委托，对浙江省红十字会捐赠收支账套 2019 年度财务收支情况进行专项审计。浙江省红十字会提供了捐赠收支账套 2019 年 12 月 31 日的资产负债表、2019 年度的业务活动表。这些会计报表的编制及有关资料的真实性、合法性、完整性是浙江省红十字会管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对浙江省红十字会捐赠收支账套 2019 年度财务收支和 2019 年 12 月 31 日的财务状况发表审计意见。我们根据中国注册会计师审计准则规定执行了审计工作，实施了包括审阅会计报表、会计账册、会计凭证、会计资料等必要的审计程序，在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制这些会计报表时采用的会计政策和做出的重大会计估计，以及评价会计报表的整体反映。现将审计情况报告如下：

一、基本情况

浙江省红十字会系社会团体法人，取得浙江省民政厅颁发的《社会团体法人登记证书》，统一社会信用代码：513300005018706105。业务范围：社会福利和社会服务，住所：杭州市秋涛北路 324 号，法定代表人：陶竞，活动地域：浙江省境内，注册资金：壹拾万元，业务主管单位：浙江省人民政府办公厅。

二、审计查证情况

（一）期末资产、负债和净资产核查情况（截止 2019 年 12 月 31 日）

截止 2019 年 12 月 31 日，浙江省红十字会账面期末资产总额 44,421,017.66 元，负债总额 212,770.12 元，净资产总额 44,208,247.54 元。经审计无调整事项，具体情况如下：

1、货币资金期末余额 41,873,472.66 元,均为银行存款,与银行对账单核对相符,函证相符。截止 2019 年 12 月 31 日,支付宝账户余额为 3,003.00 元。(因支付宝账户未在账上体现,特此说明)

2、其他应收款期末余额 5,000.00 元,为博爱送万家慰问款。

3、存货期末余额 2,542,545.00 元,均为捐赠物资,其中:冬用品类 313,540.00 元,生活日用品类 1,096,228.00 元,冬装类 400,510.00 元,夏装类 6,165.00 元,箱包类 568,146.00 元,文具类 34,732.00 元,其他类 24,624.00 元,其他类(海关) 98,600.00 元。浙江省红十字会赈济救灾处已提供明细清单,我们已进行实地抽盘,存货堆放整齐有序,账实相符。

4、其他应付款期末余额 212,770.12 元,为账龄 1 年以内的上海生物制品研究有限公司的代收代付专项补偿款项。

5、非限定性净资产账面期末余额 8,479,183.30 元。期初账面余额 13,344,586.26 元,非限定性(非定向)收支结余转入增加本科目 7,851,836.04 元,从非限定性净资产转入限定性净资产减少本科目 12,717,239.00 元,期末余额 8,479,183.30 元。明细情况为:国内捐赠物结余 1,938,931.00 元;国内捐赠款结余 5,930,160.11 元,境外捐赠款结余 610,092.19 元。

6、限定性净资产账面期末余额 35,729,064.24 元。期初余额 28,947,357.07 元,限定性(定向)收支结余转入减少本科目 5,935,531.83 元,从非限定性净资产转入限定性净资产增加本科目 12,717,239.00 元,期末余额 35,729,064.24 元。

(二) 财务收支核查情况

2019 年度账面反映收入累计 40,014,223.26 元,支出累计 38,097,919.05 元,净资产变动额(收支结余) 1,916,304.21 元。经审计,心理救援队(浙江)联合演练事项非本单位事项,收入和支出均调减 28,560.00 元,无其他调整事项。调整后的收入累计 39,985,663.26 元,支出累计 38,069,359.05 元。具体情况如下:

1、捐赠收入累计发生额 38,951,924.26 元,其中:非限定性捐赠收入 8,023,487.93 元,限定性捐赠收入 30,928,436.33 元。

2、总会费用收入账面累计发生额 265,280.00 元,审计调减 28,560.00 元,确认累计发生额为 236,720.00 元,全部为限定性总会费用收入。

3、调剂收入累计发生额 0.00 元,2019 年非限定性收入调入限定性收入 11,075,545.00 元(其中:调入款项 692,860.00 元,调入物资 10,382,685.00 元),调剂收入对累计发生额无影响。

4、其他收入累计发生额 797,019.00 元,为由省红会负责管理的救灾中心购入的物资。

5、业务活动成本累计发生额 37,705,406.56 元,其中:非限定性捐赠支出 968,670.89 元,限定性捐赠支出 36,736,735.67 元。

6、总会费用支出账面累计发生额 361,922.49 元,审计调减 28,560.00 元,确认累计发生额 333,362.49 元,全部为限定性总会费用支出。

7、其他支出累计发生额 30,590.00 元,为由省红会负责管理的救灾中心报废的物资。

8、限定性净资产转为非限定性净资产累计发生额 0.00 元,2019 年非限定性净资产调入限定性净资产 1,641,694.00 元,为款项及物资用途调整。

9、净资产累计变动额 1,916,304.21 元,其中:非限定性净资产变动额 -4,865,402.96 元,限定性净资产变动额 6,781,707.17 元。

三、审计总体评价及建议

我们认为,浙江省红十字会捐赠款物收支财务管理制度较健全,执行情况较好,会计核算基本规范。2019 年度的财务报表在所有重大方面按照《民间非营利组织会计制度》的有关规定编制,公允地反映了浙江省红十字会捐赠收支账套 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的财务收支情况。

- 附件: 1、资产负债表
2、业务活动汇总表
3、捐赠专户收支存明细表

浙江岳华会计师事务所有限公司



中国注册会计师



中国注册会计师



2020 年 2 月 26 日

附表1

资产负债表

编制单位：浙江省红十字会捐赠专户

2019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	33,668,209.81	41,873,472.66	短期借款	61		
短期投资	2			其他应付款	62	246,813.20	212,770.12
应收账款	3			应付工资	63		
其他应收款	4			应交税金	65		
存货	8	8,846,671.80	2,542,545.00	预收账款	66		
其他应收款	9		5,000.00	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	42,514,881.61	44,421,017.66	其他流动负债	78		
长期投资：				流动负债合计	80	246,813.20	212,770.12
长期股权投资	21						
长期股权投资	24			长期负债：			
长期投资合计	30			长期借款	81		
固定资产				长期应付款	84		
固定资产原价	31	32,450.00		其他长期负债			
减：累计折旧	32	8,575.08		长期负债合计	90		
固定资产净值	33	23,874.92					
在建工程	34			受托代理负债：			
文物文化资产	35			受托代理负债	91		
固定资产清理	38			负债合计	100	246,813.20	212,770.12
固定资产合计	40	23,874.92					
无形资产：				净资产			
无形资产	41			非限定性净资产	101	13,344,586.26	8,479,183.30
受托代理资产：				限定性净资产	105	28,947,357.07	35,729,064.24
受托代理资产	51			净资产合计	110	42,291,943.33	44,208,247.54
长期待摊费用	52						
资产总计	60	42,538,756.53	44,421,017.66	负债和净资产总计	120	42,538,756.53	44,421,017.66

浙江岳华会计师事务所有限公司
报告专用章

附表2

业 务 活 动 表

2019年度

编制单位：浙江省红十字会捐赠专户

单位：元

项 目	行次	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入				
其中：捐赠收入	1	8,023,487.93	30,928,436.33	38,951,924.26
会费收入	2			
总会费用收入	3		236,720.00	236,720.00
调剂收入	4	-11,075,545.00	11,075,545.00	
政府补助收入	5			
投资收益	6			
其他收入	7	797,019.00		797,019.00
收入合计	8	-2,255,038.07	42,240,701.33	39,985,663.26
二、费用				
(一)业务活动成本	9	968,670.89	36,736,735.67	37,705,406.56
(二)会费支出	10			
(三)总会费用支出	11		333,362.49	333,362.49
(四)其他支出	12		30,590.00	30,590.00
费用合计	13	968,670.89	37,100,688.16	38,069,359.05
三、限定性净资产转为非限定性净	14	-1,641,694.00	1,641,694.00	
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	15	-4,865,402.96	6,781,707.17	1,916,304.21

浙江岳华会计师事务所有限公司
 报告专用章