

六 安 市 审 计 局

审 计 报 告

六审办报〔2020〕10号

被审计单位：六安市慈善协会

审 计 项 目：六安市慈善协会 2018 年度“慈善一日捐”
资金和 2019 年度财务收支情况的审计

根据《中华人民共和国审计法》第二十三条的规定和根据中共六安市委审计委员会办公室 2019 年度审计项目计划，六安市审计局组成审计组，自 2020 年 5 月 8 日至 2020 年 5 月 22 日对六安市慈善协会 2018 年度“慈善一日捐”资金和 2019 年度财务收支情况进行了审计。六安市慈善协会对其提供的与审计相关的会计资料、其他证明材料的真实性和完整性负责。六安市审计局的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

一、基本情况

（一）机构、人员情况

六安市慈善协会是依照《中华人民共和国宪法》和《社会团体登记管理条例》于 2005 年 1 月 18 日成立的由关心、支持慈善事业的企事业单位、社会团体、组织和个人自愿组成的地方公益性社会团体，是对社会捐赠款物进行管理的民间非营利性慈善组织。2019 年 6 月 28 日召开第三届会员大会进行了换届，现有团体会员 75 个，理事 21 个，正副会长 11 人，名誉会长 2 人。会长由李乔同志担任，驻会专职人员 6 名。

2017 年 9 月 28 日成立了六安市慈善基金会，设有 3 名名誉理事长、5 名理事、2 名监事，理事长由冯新利同志担任，华桂林为法人代表。

（二）2019 年市慈善协会“一日捐”资金账户资产负债及财务收支账面情况

2019 年期初资产合计 15,472,384.51 元，其中：货币资金 3,708,724.01 元，长期投资 11,759,652.50 元，固定资产 4,008.00 元；负债合计-117,740.41 元，其中：应付款项-117,740.41 元；净资产合计 15,590,124.92 元，其中：非限定性净资产 15,590,124.92 元；负债和净资产合计 15,472,384.51 元。

2019 年期末资产合计 16,067,563.96 元，其中：货币资金 3,307,911.46 元，长期投资 12,759,652.50 元；负债合计 -1,306,740.41 元，其中：应付款项-1,306,740.41 元；净资产合计 17,374,304.37 元；负债和净资产合计 16,067,563.96 元。

收入合计 3,641,264.45 元，其中：捐赠收入 3,605,298.18 元，投资收益 29,359.73 元，其他收入 6,606.54 元。

支出合计 1,857,085.00 元，其中：业务活动成本 1,852,000.00 元，管理费用 5,085.00 元。

2019 年净资产变动额合计 1,784,179.45 元。

（三）基本户资产负债及财务收支账面情况

2019 年期初资产合计 398,357,703.58 元，其中：货币资金 216,007,448.52 元，短期投资 181,942,000.00 元，其他应收款 -120,330.54 元，长期股权投资 400,000.00 元，固定资产 128,585.60 元；负债合计 3,000.00 元，其中：应付款项 3,000.00 元；净资产合计 398,354,703.58 元，其中：非限定性净资产 398,354,703.58 元；负债和净资产总计 398,357,703.58 元。

2019 年期末资产合计 336,941,343.44 元，其中：货币资金 146,704,769.98 元，短期投资 191,000,000.00 元，其他应收款 -1,239,330.54 元，长期股权投资 400,000.00 元，固定资产 75,904.00 元；负债合计 -7,430.00 元，其中：应付款项 -7,430.00 元；净资产合计 336,948,773.44 元，其中：非限定性净资产 336,193,893.41 元，限定性净资产 754,880.03 元；负债和净资产合计 336,941,343.44 元。

收入合计 11,241,159.16 元，其中：捐赠收入 1,700,723.37 元，会费收入 48,000.00 元，政府补助收入 400,000.00 元，投资收益 6,861,943.33 元，其他收入 2,230,492.46 元。

支出合计 72,597,089.30 元，其中：业务活动成本 71,991,500.00 元，管理费用 605,589.30 元。

2019 年净资产变动额合计 -61,355,930.14 元。

（四）市慈善基金会账户资产负债及财务收支账面情况

2019 年期初资产合计 12,515,424.41 元，其中：货币资金 113,837.98 元，短期投资 12,401,586.43 元；非限定性净资产 12,515,424.418 元，净资产合计 12,515,424.41 元。

2019 年期末资产合计 13,665,897.78 元，其中：货币资金 745,897.78 元，短期投资 13,000,000.00 元，存货 -80,000.00 元；非限定性净资产 13,665,897.78 元，净资产合计 13,665,897.78 元。

收入合计 472,218.37 元，其中：投资收益 458,005.48 元，其他收入 14,212.89 元。

支出 821,745 元，其中：业务活动成本 820,000.00 元，管理费用 1,745.00 元。

（五）2019 年市慈善协会慈善救助项目总支出 74,663,500.00 元，具体为：

1、2019 年六安市慈善协会从基本户中发生的业务活动成本共计 991,500.00 元，8 项慈善项目。其中：拨付省慈善与福利协会慈善情暖万家慰问款 340,000.00 元，大病救助金 21,000.00 元，慈善救急难交通费 500.00 元，六安二中“海峰·英余”校友爱心助学金 100,000.00 元，“贫困慰问老兵慰问”项目资金 250,000.00 元，深圳名家汇关爱革命老区残障人士冠名基金资金 50,000.00 元，六安索伊电器有限公司定向捐助款 10,000.00 元，中华慈善总会关爱儿童项目款 200,000.00 元，迎驾专项基金 20,000.00 元。

2、慈善“一日捐”资金专户中发生的业务活动成本共计 1,852,000.00 元，4 项慈善项目。其中：拨付 2019 年春节“慈善救助购物券”活动资金 372,000.00 元，2019 年“慈善情暖万家”慰问 200,000.00 元，2019 年“慈善助力扶贫”项目 1,080,000.00 元，2020 年“慈善情暖万家”慰问 200,000.00 元。

3、慈善基金会账户中发生业务活动成本共计 820,000.00

元，3个慈善项目。其中：2018年“慈善救急难”项目410,000.00元，爱心圆梦大学助学款200,000.00元，2019年慈善助力扶贫款210,000.00元。

4、专项扶贫捐赠资金专户拨付71,000,000.00元，其中：5000万元用于支持市特殊教育学校工程建设（市城投公司），2100万元用于支持西山药库建设（金寨县1000万元；霍山县1100万元，其中磨子潭镇宋家河村100万元）。

（六）2019年管理费用

2019年管理费用合计604,959.30元，其中：工资138,292.80元，社保费19,081.06元，住房公积金13,575.28元，福利费26,222.20元，奖金-800.00元，差旅费79,365.00元，会议费45,230.00元，邮电通信费8,000.00元，水电物业费27,565.28元，业务招待费13,392.00元，车辆费用29,457.31元，折旧费70,971.60元，办公费27,727.97元，驻会人员补贴80,960.00元，其他费用10,853.80元，维修费265.00元，保洁卫生费400.00元，劳务费14,400.00元。

二、审计评价

审计结果表明，2019年市慈善协会秉承“扶老、助残、救孤、济困、赈灾”的宗旨，广开募集渠道，加强慈善组织和网络建设，慈善募捐、慈善救助、自身建设等方面都取得了新进展。按照《关于印发<六安市本级“慈善一日捐”募集资金使

用管理暂行办法>的通知》安排慈善项目，积极拨付资金，全年较好地完成任务。顺利完成换届选举工作，修订了六安市慈善协会章程、工作经费、业务接待、出差及车辆管理等多项制度，救助项目实施方案及结果在皖西日报和六安市慈善协会网站公示，接受社会监督。但在2019年工作中，还存在慈善项目资金从其他账户临时垫支、县区申报材料不完备等问题。

三、审计发现的主要问题及处理意见

（一）慈善项目资金在周转困难时，有从其他账户临时垫支的现象。

1、六安市慈善协会从基本户中垫支“慈善助力扶贫”项目1万元。未按照六安市慈善协会印发的《关于实施六安市2019年“慈善助力扶贫”项目的通知》（六慈〔2019〕15号）文件“二、项目资金来源……从六安市直单位2018年‘慈善一日捐’活动所募资金中安排108万元，市慈善基金会配套安排20万元”的规定。

2、“慈善救急难”项目资金41万元从市慈善基金会账户中拨付。未按照六安市慈善协会印发的《关于实施六安市2018年“慈善救急难”项目的通知》（六慈〔2018〕9号）文件中“三、资金来源……从六安市直单位2017年‘慈善一日捐’活动所募资金中安排5万元，市慈善基金会安排资金35万元”的规定。

市慈善协会今后要加强对慈善募集资金使用的管理，不得

拆借，专款专用，合理安排使用募集资金。

（二）县区申报材料不完备

1、各县区报送的六安市 2019 年春节“慈善情暖万家”活动慰问对象花名册未按标准填写，且尚有结余，具体如下：

①霍邱县 66 户未列示“家庭情况”，应发 6.5 万元，实发 4.75 万元，结余 1.75 万元；②舒城县 23 户未列式“家庭情况”；③金安区应发 5 万元，实发 3.01 万元，结余 1.99 万元。未按照六安市慈善协会印发的《关于开展六安市 2019 年春节“慈善情暖万家”活动的通知》（六慈〔2019〕2 号）文件“六安市 2019 年春节“慈善情暖万家”活动慰问对象花名册样式”的规定。

霍邱县和金安区结余资金已在 2020 年发放完毕。

2、2019 年春节“慈善救助购物券”活动救助对象不符合实施方案的要求。①金安区三里桥街道给 2 户 B 类低保发放慈善救助购物券，金额为 800.00 元；②裕安区给 36 户三无户发放慈善救助购物券，涉及金额 14,400.00 元，30 户未列式救助对象类别，涉及金额 12,000.00 元；③经开区给 35 户五保人员、三无人员、低保户发放购物券，涉及金额 14,000.00 元，10 户未列式救助对象类别，涉及金额 4,000.00 元。未按照六安市慈善协会印发的《关于开展六安市城区 2019 年春节“慈善救助购物券”活动的通知》（六慈〔2019〕4 号）文件“一、救助对象。救助以户为单位，救助对象为金安区、裕安区及六安开发区域

市 A 类低保人员……”的规定。

建议市慈善协会今后要严格加强对县区慈善项目申报材料的审核把关，督促县区严格按照方案实施，不得随意调整计划和对象。

四、审计建议

（一）严格项目资金管理。市慈善协会应规范项目支出核算，严格执行慈善项目资金批准的使用计划，强化项目经费专款专用，不得拆借。

（二）加强对县区的业务督促与指导。市慈善协会今后要严格审核把关各县区慈善项目的申报材料，加强对经办人员的管理和培训，严格按照慈善项目方案实施，确保慈善计划与资金的一致性，杜绝多报少报，及时准确发放到位。

对本次审计发现的问题，请六安市慈善协会自收到本报告之日起30日内，将整改情况书面送交市审计局。

本报告及有关整改情况随后将以适当方式公告。

