

咸丰振兴联合会计师事务所

咸振会审字[2025]第22号

关于咸丰县慈善总会 2024 年度财务 收支情况的审计报告

咸丰县慈善总会：

我们接受委托，对咸丰县慈善总会（以下简称贵单位）2024 年度的慈善资金财务收支情况进行审计，提供真实、完整的财务会计资料是贵单位管理层的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对贵单位 2024 年度慈善资金的财务收支情况发表意见。我们按照中国注册会计师独立审计准则的规定计划实施审计工作，并结合贵单位的实际情况，实施了抽查会计凭证记录、账簿及相关的财务资料等我们认为必要的审计程序，工作业已结束，现将审计结果报告如下：

一、基本情况

咸丰县慈善总会成立于 2001 年 2 月 28 日，注册资本 3 万元，统一社会信用代码：51422826688475070L；社会组织类型：社会团体；登记机关：咸丰县民政局；现任法定代表

人：王立勇；主要职责是组织和团结社会力量，多渠道，多形式筹集慈善基金；兴办慈善机构；开展抗震救灾，扶贫济困，助孤安老；开展交流，提供援助，提供咨询服务等活动。

咸丰县慈善总会现有员工 6 人，设会长 1 名，秘书长 1 名，各乡镇设立 11 个慈善分会，组织机构健全。

二、2024 年 12 月 31 日财务状况

1. 资产总额为 8,086,247.92 元，其中：货币资金 7,689,200.92 元，其中：银行存款 7,682,675.73 元（农村商业银行 496,966.48 元、湖北银行为 7,185,709.25 元），现金 6,525.19 元；固定资产 392,047.00 元；无形资产为 5,000.00 元。

2. 负债及净资产总计为 8,086,247.92 元，明细为：

(1) 负债合计为 851,622.71 元，其中：应付账款 43,000.00 元（司法救助金）；预提费用为 808,622.71 元（预提工作经费）。

(2) 净资产合计 7,234,625.21 元，为非限定性净资产。

三、捐赠资金财务收入、支出、结余情况

（一）资金收入情况：2024 年度各项收入总额为 10,285,350.75 元，明细如下：

1、捐赠收入 10,225,539.51 元，其中：

(1) 慈善一日捐收入 1,092,423.90 元；

(2)省拨“幸福家园”捐赠 1,700,806.32 元（互助基金为 175,115.48 元）；

(3)省拨劲牌阳光班捐赠 500,000.00 元；

(4)“医路同行”捐赠收入 6,932,309.29 元；

2. 政府补助收入 50,000.00 元

3. 利息收入 9,811.24 元。

（二）成本费用支出情况：2024 年度账面反映捐赠资金支出总额为 11,811,889.97 元，明细如下：

1. 业务活动成本支出 11,416,950.00 元，明细如下：

(1)计提工作经费 808,622.71 元；

(2)“医路同行”捐赠支出 6,932,309.29 元

(3)“幸福家园”项目支出 2,139,711.00 元

(4)医疗救助 250,000.00 元；

(5)慈善救助支出 7,000.00 元；

(6)烟农救助款支出 963,765.00 元；

(7)省拨“劲牌阳光班”捐赠支出 300,000.00 元

(8)咸丰县人力资源和社会保障局（公益支出）15,542.00 元。

2. 筹资费用支出 189,230.05 元，明细如下：

(1)办公费支出 53,929.00 元；

(2)差旅费支出 54,706.50 元；

(3)银行手续费支出 703.50 元;

(4)邮寄费支出 257.15 元;

(5)公务接待费支出 23,681.00 元;

(6)租车费支出 21,700.00 元;

(7)宣传费支出 6,755.00 元;

(8)会议费支出 15,497.00 元;

(9)电信服务费支出 12,000.00 元。

3. 管理费用支出 205,709.92 元, 明细为: 人员管理费 134,001.92 元、会费 600.00 元、审计费 6,000.00 元、体检费支出 6,000.00 元、捐赠支出 55,500.00 元、罚没支出 1,540.00 元、保险费 2,068.00 元。

(三) 净资产结余情况

上年度净资产结余 8,761,164.43 元, 2024 年收入 10,285,350.75 元, 2024 年实际支出 11,811,889.97 元, 2024 年末净资产累计结余 7,234,625.21 元。

三、 审计评价

咸丰县慈善总会 2024 年度各项业务活动在省、州慈善总会的指导下, 在县委、政府的直接领导下, 精心组织、开展各项捐赠活动, 工作扎实、重点有效地开展了“慈善一日捐”、“医路同行”捐赠、“幸福家园”项目捐助、烟叶受灾救助捐赠、劲牌阳光班捐赠等工作, 筹集了大量的慈善资

金，成效显著。专项资金管理使用规范，财务制度比较健全，费用支出程序、手续基本完整。

四、问题及及建议

1. 审计存在的问题

(1)内部控制程序不到位，存在部分大额资金支付和费用支出未履行会长签字程序。

(2)费用支出附件不完整。费用支出附件部分存在缺会议通知单、差旅费审批单、接待审批单、发票、消费清单等情况

(3)对费用支出单据未进行明细分类，差旅费支出附件中有公务接待费、租车费、办公费等支出凭证。

(4)购进的物品达到固定资产核算条件的未进入固定资产核算，无固定资产明细台账。

2、审计建议

(1)落实资金支付会长审批签字责任制度，加强成本费用支出原始凭证归集整理，确保资金支出附件资料规范完整。

(2)强化购进资产核算和管理，建立固定资产核算台账。

(3)进一步加强会计基础工作，完善会计科目明细核算。

附件：

1、2024 年资产负债表

2、2024 年业务活动表

- 3、2024 年现金流量表
- 4、2024 年度经济状况表
- 5、审计机构营业执照复印件及执业证书复印件
- 6、注册会计师执业资格复印件

咸丰振兴联合会计师事务所（章）



中国注册会计师（签章）



0718-6891277

中国注册会计师（签章）



湖北·咸丰

2025 年 3 月 15 日

资产负债表

编制单位：咸丰县慈善总会

2024年12月31日

会民非01表
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	8,396,045.43	7,689,200.92	短期借款	61		
短期投资	2			应付款项	62		43,000.00
应收款项	3			应付工资	63		
预付账款	4			应交税金	65		
存 货	8			预收账款	66		808,622.71
待摊费用	9			其他应付款	71		
一年内到期的长期债权投资	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	8,396,045.43	7,689,200.92	其他流动负债	78		
				流动负债合计	80		851,622.71
长期投资：							
长期股权投资	21			长期负债：			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30			长期应付款	84		
				其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90		
固定资产原价	31	365,119.00	392,047.00				
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33	365,119.00	392,047.00	受托代理负债	91		
在建工程	34						
文物文化资产	35			负债合计	100		851,622.71
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	365,119.00	392,047.00				
无形资产：							
无形资产	41		5,000.00	净资产：			
				非限定性净资产	101	8,761,164.43	7,234,625.21
受托代理资产：				限定性净资产	105		
受托代理资产	51			净资产合计	110	8,761,164.43	7,234,625.21
资产总计	60	8,761,164.43	8,086,247.92	负债和净资产总计	120	8,761,164.43	8,086,247.92

单位负责人：

复核：

制表：

业务活动表

编制单位：咸丰县慈善总会

2024年12月

会民非02表
单位：元

项 目	行次	本年数		
		非限定性	限定性	合计
一、收 入	1			
（一）捐赠收入	2	1,092,423.90	9,133,115.61	10,225,539.51
1.慈善一日捐	3	1,092,423.90		1,092,423.90
2.幸福家园捐赠	4		1,700,806.32	1,700,806.32
3.劲牌阳光班	5		500,000.00	500,000.00
4.医路同行	6		6,932,309.29	6,932,309.29
（二）政府补助收入（经费）	7	50,000.00		50,000.00
（三）利息收入	8	9,811.24		9,811.24
收入合计	9	1,152,235.14	9,133,115.61	10,285,350.75
二、成本费用	10			
（一）业务活动成本	11	1,075,622.71	10,341,327.29	11,416,950.00
1、计提工作经费	12	808,622.71		808,622.71
2、医疗救助	13	250,000.00		250,000.00
3、幸福家园支出	14	10,000.00		10,000.00
4、慈善救助支出	15	7,000.00		7,000.00
5、医路同行支出	16		6,932,309.29	6,932,309.29
6、幸福家园支出	17		2,129,711.00	2,129,711.00
7、烟农救助款支出	18		963,765.00	963,765.00
8、劲牌阳光班支出	19		300,000.00	300,000.00
9、咸丰县人力资源和社会保障局（工作经费）	20		15,542.00	15,542.00
（二）管理费用	21	205,709.92		205,709.92

咸丰县慈善总会
报告附件章

业务活动表

编制单位：咸丰县慈善总会

2024年12月

会民非02表
单位：元

项 目	行次	本年数		
		非限定性	限定性	合计
1.人员管理费	22	134,001.92		134,001.92
2.会费	23	600.00		600.00
3.审计费	24	6,000.00		6,000.00
4.体检费	25	6,000.00		6,000.00
5.捐赠支出	26	55,500.00		55,500.00
7.罚没支出	27	1,540.00		1,540.00
8.保险费支出	28	2,068.00		2,068.00
(三) 筹资费用	29	189,230.05		189,230.05
1.办公费	30	53,929.90		53,929.90
2.差旅费	31	54,706.50		54,706.50
3.银行手续费	32	703.50		703.50
4.邮寄费	33	257.15		257.15
5.公务接待费	34	23,681.00		23,681.00
6.租车费	35	21,700.00		21,700.00
7.宣传费	36	6,755.00		6,755.00
8.会议费	37	15,497.00		15,497.00
9.电信服务费	38	12,000.00		12,000.00
支出合计	39	1,470,562.68	10,341,327.29	11,811,889.97
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40			
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	41	-318,327.54	-1,208,211.68	-1,526,539.22

单位负责人：

现金流量表

编制单位：咸丰县慈善总会

2024年12月

会民非03表
单位：元

项 目	行次	金 额
一、业务活动产生的现金流量：		
接受捐赠收到的现金	1	10,225,539.51
收取会费收到的现金	2	
提供服务收到的现金	3	
销售商品收到的现金	4	
政府补助收到的现金	5	50,000.00
收到的其他与业务活动有关的现金	8	861,433.95
现金流入小计	13	11,136,973.46
提供捐赠或者资助支付的现金	14	11,416,950.00
支付给员工以及为员工支付的现金	15	
购买商品、接受服务支付的现金	16	
支付的其他与业务活动有关的现金	19	205,709.92
现金流出小计	23	11,622,659.92
业务活动产生的现金流量净额	24	-485,686.46
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	25	
取得投资收益所收到的现金	26	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	27	
收到的其他与投资活动有关的现金	30	
现金流入小计	34	
购建固定资产和无形资产所支付的现金	35	31,928.00
对外投资所支付的现金	36	
支付的其他与投资活动有关的现金	39	
现金流出小计	43	31,928.00
投资活动产生的现金流量净额	44	-31,928.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
借款所收到的现金	45	
收到的其他与筹资活动有关的现金	48	
现金流入小计	50	
偿还借款所支付的现金	51	
偿付利息所支付的现金	52	
支付的其他与筹资活动有关的现金	55	189,230.05
现金流出小计	58	
筹资活动产生的现金流量净额	59	-189,230.05
四、汇率变动对现金的影响额	60	
五、现金及现金等价物净增加额	61	-706,844.51

单位负责人：

复核：

制表：

经济状况表

编制单位：咸丰县慈善总会

2024年12月

单位：元

资产状况		收支状况			
总资产	8,086,247.92	全年收入		10,285,350.75	
固定资产	392,047.00	其中	接受捐赠收入	10,225,539.51	
固定资产原价	392,047.00		政府补贴收入	50,000.00	
流动资产	7,689,200.92		接收出版收入		
负债	851,622.71		会费收入		
开办资金	30,000.00		其他收入	9,811.24	
净资产	7,234,625.21	全年支出		11,811,889.97	
上年净资产	8,761,164.43	其中	业务活动成本	人员费用	
净资产增加	- 1,526,539.22			接受捐赠支出	11,416,950.00
净资产减少			管理费用		205,709.92
合理回报额（无合理回报额填“0”）			筹资费用		189,230.05
上缴税收			其他支出		
本年度收费情况					
单位：元					
序号	收费项目	收费标准		收费许可证号	

单位负责人：

复核：

制表：



统一社会信用代码
91422826760653952L

营业执照



名称 咸丰振兴联合会计师事务所

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 张发敏

经营范围 财务收支审计, 企业报表年审、验证, 工程预算、结算、决算、审计、核算、厂长(经理)离任审计, 企业合并、分立、清算审计, 法律、法规规定的其他审计业务, 担任会计顾问, 提供会计、财务、税务和其他经济管理咨询, 其他法定业务。

成立日期 2000年02月23日

合伙期限 长期

主要经营场所 咸丰自治州咸丰县高乐山镇高乐沟巷88号



登记机关 2021年

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



威丰振兴报告附件
再次复印无效

姓 Full name 张发敏
性 Sex 女
出生 Date of birth 1964-01-27
工作单位 Working unit 威丰振兴联合会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 422823640127446



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意
Agree the

张发敏

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2018 年 12 月 5 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

协会盖章
Institute of CPAs
月 /m 日 /d

张发敏 421200593854

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d



威丰振兴报告附件
再次复印无效



姓 名 Full name 威 丰
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1952-03-27
工作单位 Working unit 威丰振兴联合会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 422625195203270259

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.

谢昌权(421201341868)

2018年已通过



日

8

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.

谢昌权(421201341868)

2019年已通过



谢昌权 421201341868

日

9

53852L 期日