

湖北民生拓展会计师事务所有限公司

HUBEI MINSHENG TUOZHAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD

随州市红十字会 2022 年度捐赠收支

专项审计报告

鄂民拓审字[2023]S73 号

报告书 REPORT

中国 · 湖北



审计报告

鄂民拓审字[2023]S73号

随州市红十字会：

我们接受委托，根据双方签订的业务约定书的内容和要求，对随州市红十字会 2022 年度的捐赠收入和支出情况进行了审计。提供真实、合法、完整的会计资料是委托方的责任，我们的责任是按照《中国注册会计师审计准则》和国家相关法律法规的规定进行审计，并发表审计意见。在审计过程中，我们结合本次审计的特点，实施了检查、计算、复核、查阅会计凭证等我们认为必要的审计程序。具体审计情况如下：

一、基本情况

随州市红十字会是经随州市委机构编制委员会批准设立的参公管理群团组织，位于随州市白云大道 15 号，负责人：席先国。现在职在编人员 5 名，内设办公室（组织宣传部）、事业发展部等机构。

职能职责：（一）开展救援、救灾的相关工作，建立红十字应急救援体系。在战争、武装冲突和自然灾害、事故灾难、公共卫生事件等突发事件中，对伤病人员和其他受害者提供紧急救援和人道救助；（二）开展急救护培训，普及急救护、防灾避险和卫生健康知识，组织志愿者参与现场救护；（三）参与、推动无偿献血、遗体和人体器官捐献工作，参与开展造血干细胞捐献的相关工作；（四）组织开展红十字志愿服务、红十字青少年工作；（五）参加国际人道主义救援工作；（六）宣传国际红十

字和红新月运动的基本原则和日内瓦公约及其附加议定书；（七）依照国际红十字和红新月运动的基本原则，完成人民政府委托事宜；（八）协助人民政府开展与其职责相关的其他人道主义服务活动。

二、审计情况

（一）捐赠收入：

经审计，2022年度随州市红十字会捐赠帐账面反映收入合计7,145,129.98元，其中：

1、捐赠收入7,141,042.50元，明细为：

（1）助学捐赠收入2,837,137.86元，均为新华书店捐赠的教学设施及设备。

（2）地震救灾捐赠收入600,000.00元，为市财政拨四川甘孜泸定县地震援助资金。

（3）疫情防控捐赠收入1,009,900.00元，包括：湖北犇星新材料股份有限公司定向捐赠款1,000,000.00元，武汉生之源生物科技股份有限公司捐赠新冠病毒抗原检测试剂盒9,900.00元（2022年4月接收捐赠试剂盒50000人份，价值450,000.00元；2022年8月根据国务院联防联控机制要求销毁紧急使用抗原检测试剂48900人份，冲减收入440,100.00元）。

（4）定向捐赠物资收入2,438,400.00元，明细为：

①博音听力技术定向捐赠助听器110台，价值880,000.00元；

②随州市中心血站定向捐赠全自动酶免仪1台，价值1,220,000.00元；

③神龙架林区捐赠抗洪救灾物资（饮用水），价值338,400.00元。

（5）其他捐赠收入123,424.90元，包括：

①个人捐赠未明确指定用途的资金83,424.90元；

②随州润泽医药投资有限公司捐款 30,000.00 元;

③人福医药随州有限公司捐款 5,000.00 元;

④湖北百宝堂药业捐赠培训用模拟人 2 个, 价值 5,000.00 元。

(6) 湖北省红十字会拨款 132,179.74 元, 包括: “随州 AED 救在身边” 项目拨款 2,179.74 元; 旅游景区红十字救护站资金 50,000.00 元; 旅游景区红十字救护站建设尾款 50,000.00 元; “生命如歌大爱相随” 项目拨款 30,000.00 元。

2. 其他收入 4,087.48 元, 为利息收入。

(二) 捐赠支出:

经审计, 2022 年度随州市红十字会捐赠帐账面反映支出合计 7,769,932.96 元, 其中:

1. 捐赠支出 7,759,834.86 元, 明细为:

(1) 助学捐赠支出 2,837,137.86 元, 均为新华书店向 16 所学校捐赠教学设施及设备。明细详见附表四(1)。

(2) 地震救灾捐赠支出 850,000.00 元, 包括: 甘孜州及雅安市地震援助资金 600,000.00 元, 阿坝州 610 马尔康地震救灾资金 200,000.00 元、救灾物资(大米) 50,000.00 元。

(3) 疫情防控捐赠支出 1,457,900.00 元, 包括: 湖北犇星定向捐赠款支出 1,000,000.00 元; 市卫健委领取抗原试剂盒 9,900.00 元, 各单位领取免手洗消毒液 442,000.00 元, 拨付浙河镇云龙小学疫情防控资金 6,000.00 元。

(4) 定向捐赠物资支出 2,438,400.00 元, 包括:

①捐赠随州市残疾人联合会助听器 110 台, 价值 880,000.00 元;

②捐赠随县人民医院全自动酶免仪1台，价值1,220,000.00元；

③捐赠随县应急物资储备中心抗洪救灾物资（饮用水），价值338,400.00元。

(5)其他捐赠支出63,000.00元，明细为：付社区人道慰问资金15,000.00元；拨付人道救助资金27,500.00元；发放“博爱送万家”慰问困难家庭资金20,500.00元。

(6)省红十字会拨款相关支出113,397.00元，包括：计提固定资产折旧费（自动体外除颤器9套）32,850.00元，景区救护员培训班费用22,897.00元，购买景区用红十字会马甲7,650.00元，拨付绿水村景区红十字救护站建设资金50,000.00元。

2、其他支出10,098.10元，明细为：支付2022年度手续费598.10元、付审计费等支出9,500.00元。

（三）捐赠资金结余：

经审计，2022年度随州市红十字会捐赠资金结余-624,802.98元，其中：地震救灾资金结余-250,000.00元，疫情防控资金结余-448,000.00元，其他捐赠结余60,424.90元，湖北省红十字会拨款资金结余18,782.74元，其他结余-6,010.62元。

（四）公益事业支出占捐赠收入的比例：

2022年公益事业支出占捐赠总收入的比例为108.67%（公益性捐赠支出金额7,759,834.86元/捐赠总收入7,141,042.50元）。

三、审计结论

审计结果表明，随州市红十字会2022年度的捐赠收入和支出核算、捐赠的总收入中用于公益事业的支出比例符合财税【2009】124号文件第四

条第三项的相关规定：

- 1、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；
- 2、接受捐赠的总收入中用于公益事业的支出比例不低于 70%（2022 年度的比例为 108.67%）。

后附：

- 1、资产负债表
- 2、业务活动表
- 3、现金流量表
- 4、捐赠收入、支出明细表
- 5、助学捐赠支出明细表

湖北民生拓展会计师事务所有限公司



地址： 中国 湖北

中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2023 年 6 月 27 日

附表一:

资产负债表

截止日:2022年12月31日

编制单位: 随州市红十字会

单位: 元

资产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	1,635,186.36	1,283,133.38	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24		
应收款项	3			应付工资	25		
预付账款	4			应交税金	26		
存货	5	442,000.00	5,000.00	预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期债权投资	7			预计负债	29		
其它流动资产	8			一年内到期的长期	30		
流动资产合计	9	2,077,186.36	1,288,133.38	其它流动负债	31		
				流动负债合计	32		
长期投资:							
长期股权投资	10			长期负债:			
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12			长期应付款	34		
固定资产:				其他长期负债	35		
固定资产原价	13		197,100.00	长期负债合计	36		
减: 累计折价	14		32,850.00				
固定资产净值	15		164,250.00	受托代理负债:			
在建工程	16			受托代理负债	37		
文物文化资产	17			负债合计	38		
固定资产清理	18						
固定资产合计	19		164,250.00				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	39		
无形资产	20			限定性净资产	40	2,077,186.36	1,452,383.38
				净资产合计	41	2,077,186.36	1,452,383.38
受托代理资产:							
受托代理资产	21						
资产总计	22	2,077,186.36	1,452,383.38	负债和净资产总计	42	2,077,186.36	1,452,383.38

附表二:

业务活动表

期间: 2022年度

编制单位: 随州市红十字会

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		7,141,042.50	7,141,042.50
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	7		4,087.48	4,087.48
收入合计	8		7,145,129.98	7,145,129.98
二、费用				
(一) 业务活动成本	9		7,737,082.96	7,737,082.96
其中: 非限定性成本	10			
限定性成本	11		7,737,082.96	7,737,082.96
(1) 非定向捐赠	12		178,900.00	178,900.00
(2) 定向捐赠	13		1,800,000.00	1,800,000.00
(3) 其他费用	14		40,645.10	40,645.10
(4) 捐赠物资估价	15		5,717,537.86	5,717,537.86
(二) 管理费用	16		32,850.00	32,850.00
(三) 筹资费用	17			
(四) 其他费用	18			
费用合计	19		7,769,932.96	7,769,932.96
三、限定性净资产转为非限定性净资产	20			
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	21		-624,802.98	-624,802.98

附表三:

现金流量表

编制单位: 随州市红十字会

期间: 2022年度

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	1,850,604.64
收取会费收到的现金	2	0.00
提供服务收到的现金	3	0.00
销售商品收到的现金	4	0.00
政府补助收到的现金	5	0.00
收到的其他与业务活动有关的现金	6	4,087.48
现金流入小计	7	1,854,692.12
提供捐赠或者资助支付的现金	8	1,999,547.00
支付给员工以及为员工支付的现金	9	0.00
购买商品、接受服务支付的现金	10	0.00
支付的其他与业务活动相关的现金	11	10,098.10
现金流出小计	12	2,009,645.10
业务活动产生的现金流量净额	13	-154,952.98
二、投资活动产生的现金流量:		
收取投资所收到的现金流量	14	0.00
取得投资收益所收到的现金	15	0.00
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16	0.00
收到的其他与投资活动有关的现金	17	0.00
现金流入小计	18	0.00
构建固定资产和无形资产所支付的现金	19	197,100.00
对外投资所支付的现金	20	0.00
支付的其他与投资活动有关的现金	21	0.00
现金流出小计	22	197,100.00
投资活动产生的现金流量净额	23	-197,100.00
三、筹资活动产生的现金流量:		
借款所收到的现金	24	0.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	0.00
现金流入小计	26	0.00
偿还借款所支付的现金	27	0.00
偿付利息所支付的现金	28	0.00
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	0.00
现金流出小计	30	0.00
筹资活动产生的现金流量净额	31	0.00
四、汇率变动对现金流影响额	32	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	33	-352,052.98

附表四:

2022年捐赠收入、支出明细表

单位: 随州市红十字会

期间: 2022年度

单位: 元

序号	收 入		支 出		本年结余
	项目	金额	项目	金额	
一	捐赠收入	7,141,042.50	捐赠支出	7,759,834.86	
(一)	收助学捐赠	2,837,137.86	助学支出	2,837,137.86	0.00
1	新华书店捐赠教学设施及设备	2,837,137.86	16所学校	2,837,137.86	
(二)	收地震救灾资金	600,000.00	地震救灾支出	850,000.00	-250,000.00
1	四川甘孜泸定县地震援助资金	600,000.00	甘孜州及雅安市地震援助资金(各30万)	600,000.00	
2			阿坝州610马尔康地震救灾资金	200,000.00	
3			阿坝州610马尔康地震救灾物资(大米)	50,000.00	
(三)	疫情防控捐赠收入	1,009,900.00	疫情防控支出	1,457,900.00	-448,000.00
1	湖北犇星定向捐赠款	1,000,000.00	资金支出(定向捐赠拨款至高新区财政局)	1,000,000.00	
2	捐赠物资收入(抗原检测试剂盒)	450,000.00	物资支出(抗原检测试剂盒)	9,900.00	
3	销毁抗原检测试剂盒冲减收入	-440,100.00	物资支出(3.78L免手洗消毒液)	442,000.00	
4			拨付浙河镇云龙小学疫情防控资金	6,000.00	
(四)	定向捐赠物资收入	2,438,400.00	定向捐赠物资支出	2,438,400.00	0.00
1	博音听力技术定向捐赠助听器110台	880,000.00	物资支出(随州市残疾人联合会)	880,000.00	
2	随州中心血站定向捐赠全自动酶免仪1台	1,220,000.00	物资支出(随县人民医院)	1,220,000.00	
3	神龙架林区捐赠抗洪救灾物资(饮用水)	338,400.00	物资支出(随县应急物资储备中心)	338,400.00	

附表四:

2022年捐赠收入、支出明细表

单位: 随州市红十字会

期间: 2022年度

单位: 元

序号	收 入		支 出		本年结余
	项目	金额	项目	金额	
(五)	其他捐赠收入	123,424.90	其他捐赠支出	63,000.00	60,424.90
1	个人捐赠资金	83,424.90	付社区人道慰问资金(亚通、铁树、白云三个社区)	15,000.00	
2	随州润泽医药投资有限公司捐款	30,000.00	拨付人道救助资金(共55户)	27,500.00	
3	人福医药随州有限公司捐款	5,000.00	发放“博爱送万家”慰问困难家庭资金	20,500.00	
4	湖北百宝堂药业捐赠培训用模拟人2个	5,000.00			
(六)	湖北省红十字会拨款	132,179.74	支出	113,397.00	18,782.74
1	“随州AED救在身边”项目拨款	2,179.74	固定资产折旧费(自动体外除颤器9套)	32,850.00	
2	旅游景区红十字会救护站资金	50,000.00	景区救护员培训费用、购买景区用红十字会与甲	30,547.00	
3	旅游景区红十字会救护站建设尾款	50,000.00	拨付绿水村景区红十字救护站建设资金	50,000.00	
4	生命如歌大爱相随项目拨款	30,000.00			
二	其他收入	4,087.48	其他支出	10,098.10	-6,010.62
1	利息收入	4,087.48	手续费	598.10	
2			审计费、代理记账费	9,500.00	
	合计	7,145,129.98	合计	7,769,932.96	-624,802.98

附表四（1）：

新华书店向16所学校捐赠明细

序号	接受捐赠学校	接受捐赠物品	折合人民币（元）
1	洛阳小学	复印机一台，激光一体机2台，多功能一体机2台，墨粉4支，联想商用台式机15台，联想商用显示器15台，联想电脑3台，复印纸29箱，液晶显示器3台，路由器1台	99,144.00
2	曾都区第一中学	摄像机38台，全彩球机5台，录像机3台，网线10箱，电源线4200米，交换机10台，核心交换机2台，光纤收发器12对，1电源38对，支架39个	99,756.00
3	曾都区第二幼儿园	教学一体机7台	48,958.00
4	曾都区第三幼儿园	消毒柜12台、办公电脑2台、办公桌椅7套	47,945.00
5	随州第一中学	移动式篮球架2副、固定式篮球架3副	195,840.00
6	曾都区第二中学	LDV云一体机40台、锐捷键鼠装10台、4G内存条10条、8T机械硬盘2台	195,921.60
7	五丰学校	400万室外彩枪机31套、200万全彩枪机52套、64路硬盘录像机2台、硬盘32个、55寸监控显示屏2台、光纤收发器6台、无线网桥44台、24口交换机8台	197,920.80
8	随州市第二中学	办公桌90张、办公椅90把、书柜8排、电脑2台	98,560.56
9	实验小学	格力空调84台、扩音器150台	385,560.00
10	鹿鹤小学	网络设备+无线AP+高清监控设备一套	299,903.00
11	八角楼中心学校	笔记本电脑49台、学生课桌椅440套、学生床（双层）100张	403,476.00
12	东关学校	电脑及相关配备设备19台	98,300.00
13	曾都区两水学校	电子显示屏1套、空调4台、饮水设备20台、会议桌椅100套	199,999.10
14	府河镇第二幼儿园	视频监控项目（摄像头）35个、校园广播系统1套、打印机4台、电脑4台、测温设备1套、会议室排椅200套、电子显示屏10平方、音响设备1套	200,460.00
15	曾都区文峰学校	空调17台	65,473.80
16	曾都区南郊擂鼓墩中心学校	电脑20台、电子白板20台	199,920.00
	合计		2,837,137.86