

海南鹏林会计师事务所文件

鹏林审字[2024]01033 号

三亚市红十字会 2023 年募捐款物收支专项审计报告

三亚市红十字会：

我们接受委托，对三亚市红十字会（以下简称“贵会”）2023 年募捐收支情况及捐赠款物资接受和使用情况进行了审计。贵会的责任是提供真实、合法、完整的会计资料。我们的责任是依据《中国注册会计师审计准则》、《政府会计制度》和《中国红十字会捐赠工作管理办法》的要求，计划和实施审计工作，出具专项审计报告。在审计过程中，我们结合贵会募捐工作的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。现将审计结果报告如下：

一、2023 年度总体收支情况

经审计，三亚市红十字会 2023 年全年募捐总收入 351,876.00 元，其中募捐资金收入 345,031.70 元，募捐物资收入 6,844.30 元。全年公益活动总支出为 295,105.50 元，其中募捐资金支出 289,125.20 元，募捐物资支出 5,980.30 元。全年公益活动总支出占募捐总收入比例为 83.87%（详见附件 1）。

二、捐赠款物总体收支情况



2023 年三亚市红十字会全年募捐收入 351,876.00 元。其中：全年募捐资金 345,031.70 元，募捐物资 6,844.30 元。在接受的捐赠款物中，用于急救安全屋建设、三亚博爱送万家项目、三亚大病困难救助项目、地中海贫血救助项目、三亚市救在身边项目等定向捐赠资金收入 262,023.70 元，定向捐赠物资收入 6,844.30 元；用于一般性社会救助的非定向捐赠资金收入 83,008.00 元，非定向捐赠物资收入 0 元。对所有接受的捐赠款物，均根据捐赠意向和救灾救助工作的需求与安排进行拨付、使用。全年捐赠款物累计支出 295,105.50 元，占当年募捐款物总额的 83.87%。其中：定向救助的资金支出 220,038.62 元，定向物资支出 5,980.30 元，非定向捐赠用于社会救助的资金支出 69,086.58 元，非定向物资支出 0 元。

2022 年年末三亚市红十字会捐赠款物结余 636,086.34 元，均为捐赠资金结余。2023 年三亚市红十字会捐赠款物滚存结余 692,856.84 元。其中：捐赠资金结余 691,992.84 元，捐赠物资结余 864.00 元。

三、按捐赠意向分具体项目说明

(一)2023 年三亚市红十字会募捐资金项目收支结余情况

1. 红十会白血病款项目资金收支情况：2022 年年末资金余额 3,500.00 元，2023 年无募捐资金收入及支出，2023 年年末资金余额 3,500.00 元。

2. 教育经费项目资金收支情况：2022 年年末资金余额 5,000.00 元，2023 年无募捐资金收入及支出，2023 年年末资金余额 5,000.00 元。



3. 捐款三亚福利院项目资金收支情况：2022 年年末资金余额 942.82 元，2023 年无募捐资金收入及支出，2023 年年末资金余额 942.82 元。

4. “6.14 活动”捐款项目资金收支情况：2022 年年末资金余额 6.00 元，2023 年无募捐资金收入及支出，2023 年年末资金余额 6.00 元。

5. 贫困救助款项目资金收支情况：2022 年年末资金余额 284.24 元。2023 年无募捐资金收入。2023 年募捐资金支出 284.24 元，用于“爱聚天涯大病困难救助”红十字公益项目救助金。2023 年年末资金余额 0 元。

6. 红会募捐箱收集款项目资金收支情况：2022 年年末资金余额 32,441.24 元。2023 年无募捐资金收入。2023 年募捐资金支出 32,441.24 元，用于购买 2023 年博爱送万家慰问物资。2023 年年末资金余额 0 元。

7. 爱心捐款项目资金收支情况：2022 年年末资金余额 69,601.31 元。2023 年募捐资金收入 83,008.00 元。2023 年捐赠资金支出 36,645.34 元，一是用于购买 2023 年博爱送万家慰问物资 26,645.34 元；二是用于三亚市麻风病防治中心麻风病慰问金 10,000.00 元。2023 年年末资金余额 115,963.97 元。

8. 抗击新冠肺炎疫情捐款项目资金收支情况：2022 年年末资金余额 253,230.47 元。2023 年募捐资金收入 1,000.00 元。2023 年募捐资金支出 1,080.00 元，用于支持月河社区疫情防控购买喊话器。2023 年年末资金余额 253,150.47 元。

9. 三亚博爱送万家项目资金收支情况：2022 年年末资金余



额 8,627.62 元。2023 年募捐资金收入 23,765.94 元。2023 年捐募资金支出 8,627.62 元，用于 2023 年博爱送万家购买慰问物资。2023 年年末资金余额 23,765.94 元。

10. 三亚大病困难救助项目资金收支情况：2022 年年末资金余额 104,552.64 元。2023 年募捐资金收入 39,277.20 元。2023 年募捐资金支出 49,715.76 元，用于“爱聚天涯 大病困难救助”公益项目救助。2023 年年末资金余额 94,114.08 元。

11. 地中海贫血救助项目资金收支情况：2022 年年末资金余额 17,800.00 元。2023 年募捐资金收入 4,980.00 元，无募捐资金支出，2023 年年末资金余额 22,780.00 元。

12. 三亚市救在身边项目资金收支情况：2022 年年末资金余额 140,100.00 元。2023 年无募捐资金收入，2023 年募捐资金支出 132,011.00 元，一是用于 2023 年博爱送万家活动发放慰问金给 2022 年白血病、先心病资助申请的儿童 20,000.00 元；二是用于博爱家园装修及购买急救培训设施设备 112,011.00 元。2023 年年末资金余额 8,089.00 元。

13. 温暖家庭箱项目资金收支情况：系 2023 年新增项目，募捐资金收入 5,000.00 元，尚无募捐资金支出，2023 年年末资金余额 5,000.00 元。

14. 博爱家园项目资金收支情况：系 2023 年新增项目，募捐资金收入 20,000.00 元，尚无募捐资金支出，2023 年年末资金余额 20,000.00 元。

15. 关爱成长暖心陪伴项目资金收支情况：系 2023 年新增项目，募捐资金收入 35,400.00 元。2023 年募捐资金支出



28,320.00 元，用于支付“关爱成长暖心陪伴”志愿服务项目首款。2023 年年末资金余额 7,080.00 元。

16. 水上救援项目资金收支情况：系 2023 年新增项目，募捐资金收入 2,000.00 元，尚无募捐资金支出，2023 年年末资金余额 2,000.00 元。

17. 生命接力暖心行动项目资金收支情况：系 2023 年新增项目，募捐资金收入 289.18 元，尚无募捐资金支出，2023 年年末资金余额 289.18 元。

18. 三亚防溺水行动项目资金收支情况：系 2023 年新增项目，募捐资金收入 311.38 元，尚无募捐资金支出，2023 年年末资金余额 311.38 元。

19. 急救安全屋建设项目资金收支情况：系 2023 年新增项目，募捐资金收入 130,000.00 元，尚无募捐资金支出，2023 年年末资金余额 130,000.00 元。

(二)2023 年三亚市红十字会募捐物资项目收支结余情况

2023 年共收到三笔募捐物资合计 6,844.30 元，发放募捐物资 5,980.30 元，2023 年年末募捐物资余 864.00 元暂未发放。2023 年共收到三批募捐物资，第一批主要为药品类 373.30 元；第二批为月饼 5,500.00 元；第三批为玩具及文具类 971.00 元。2023 年发放募捐物资中第一批药品类 373.30 元用于红十字无偿献血志愿服务队及三亚养老协会；第二批月饼 5,500.00 元用于三亚市特殊教育学校；第三批玩具及文具类中 107.00 元用于安全急救屋亲子活动家庭，剩余 864.00 元暂未发放。（详见附件 3）。



四、审计过程中发现的问题

募捐物资的接收及发放均未进行会计核算

经查，市红十字会 2023 年接受募捐物资共三批，合计 6,844.30 元，发放募捐物资 5,980.30 元，均未进行会计核算计入本年度捐赠收入及支出。该做法不符合《政府会计准则》第十二条：“政府会计主体应当将发生的各项经济业务或者事项统一纳入会计核算，确保会计信息能够全面反映政府会计主体预算执行情况和财务状况、运行情况、现金流量等。”的规定。但募捐物资出入库管理审批、接收、发放等单据记录清楚并及时在单位网站进行公示。

五、审计意见

经审计，我们认为，三亚市红十字会财务会计制度基本健全，未经营与市红十字会设立目的无关的业务，接受的捐赠收入及捐赠支出单独结算，捐赠者未以任何形式参与红十字会法人资产的分配，但市红十字会仍存在募捐物资的接收和使用情况未进行会计核算的情况。建议完善募捐物资收支账务处理。

附件：

1. 三亚市红十字会 2023 年募捐款物收支汇总表
2. 三亚市红十字会 2023 年募捐资金收支结余情况表
3. 三亚市红十字会 2023 年募捐物资接收/出库情况表



(此页为签字页)

海南鹏林会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·海口

2024年05月15日



附件1:

三亚市红十字会2023年募捐款物收支汇总表

被审单位: 三亚市红十字会

序号	捐赠类别	年初数	募捐收入	募捐支出	结余金额	全年公益活动总支出占募捐总收入比例
		审定数	审定数	审定数	审定数	
1	定向募捐资金	534,037.79	262,023.70	220,038.62	576,022.87	83.98%
2	非定向募捐资金	102,048.55	83,008.00	69,086.58	115,969.97	83.23%
	募捐资金小计	636,086.34	345,031.70	289,125.20	691,992.84	83.80%
3	定向募捐物资	-	6,844.30	5,980.30	864.00	87.38%
4	非定向募捐物资	-	-	-	-	-
	募捐物资小计	-	6,844.30	5,980.30	864.00	87.38%
	合计	636,086.34	351,876.00	295,105.50	692,856.84	83.87%

附件2:

三亚市红十字会2023年募捐资金收支结余情况表

被审单位：三亚市红十字会

序号	项目	年初数	资金收入	资金支出	年末数	捐赠类别	备注
1	红十字会白血病款	3,500.00			3,500.00	定向捐赠	
2	教育经费	5,000.00			5,000.00	定向捐赠	
3	捐款三亚福利院	942.82			942.82	定向捐赠	
4	6.14活动捐款	6.00			6.00	非定向捐款	
5	贫困救助款	284.24		284.24	-	定向捐赠	
6	红会募捐箱收集款	32,441.24		32,441.24	-	非定向捐款	
7	爱心捐款	69,601.31	83,008.00	36,645.34	115,963.97	非定向捐款	
8	抗击新冠肺炎疫情捐款	253,230.47	1,000.00	1,080.00	253,150.47	定向捐赠	
9	三亚博爱送万家项目	8,627.62	23,765.94	8,627.62	23,765.94	定向捐赠	
10	三亚大病困难救助项目	104,552.64	39,277.20	49,715.76	94,114.08	定向捐赠	
11	地中海贫血救助项目	17,800.00	4,980.00		22,780.00	定向捐赠	
12	三亚市救在身边项目	140,100.00		132,011.00	8,089.00	定向捐赠	
13	温暖家庭箱项目		5,000.00		5,000.00	定向捐赠	
14	博爱家园项目		20,000.00		20,000.00	定向捐赠	
15	关爱成长暖心陪伴		35,400.00	28,320.00	7,080.00	定向捐赠	
16	水上救援项目		2,000.00		2,000.00	定向捐赠	
17	生命接力暖心行动		289.18		289.18	定向捐赠	
18	三亚防溺水行动		311.38		311.38	定向捐赠	
19	急救安全屋建设		130,000.00		130,000.00	定向捐赠	
合计		636,086.34	345,031.70	289,125.20	691,992.84		

附件2-1:

三亚市红十字会2023年募捐资金支出明细表

被审单位：三亚市红十字会

年度	会计期	凭证号	支出去向	支出金额	资金使用项目	备注
2023年	2	记-86	“爱聚天涯大病困难救助”红十字公益项目救助金	284.24	贫困救助款	
小计:				284.24		
2023年	2	记-81	2023年博爱送万家购买慰问物资	32,441.24	红会募捐箱收集款	
小计:				32,441.24		
2023年	2	记-81	2023年博爱送万家购买慰问物资	26,645.34	爱心捐款	
2023年	2	记-83	拨付三亚市麻风病防治中心麻风病慰问金	10,000.00	爱心捐款	
小计:				36,645.34		
2023年	2	记-80	为支持月河社区疫情防控购买喊话器	1,080.00	抗击新冠肺炎疫情捐款	
小计:				1,080.00		
2023年	2	记-81	2023年博爱送万家购买慰问物资	8,627.62	三亚博爱送万家项目	
小计:				8,627.62		
2023年	2	记-86	“爱聚天涯大病困难救助”红十字公益项目救助金	19,715.76	三亚大病困难救助项目	
2023年	7	记-21	“爱聚天涯 大病困难救助”公益项目救助（冯*芯）	10,000.00	三亚大病困难救助项目	
2023年	7	记-22	“爱聚天涯 大病困难救助”公益项目救助（王*）	10,000.00	三亚大病困难救助项目	
2023年	9	记-17	“爱聚天涯，大病困难救助”公益项目（高*宇）	10,000.00	三亚大病困难救助项目	
小计:				49,715.76		
2023年	2	记-84	2023年博爱送万家活动发放慰问金给2022年白血病、先心病资助申请的儿童	20,000.00	三亚市救在身边项目	
2023年	4	记-62	付博爱家园工作e站窗帘费	2,211.00	三亚市救在身边项目	
2023年	5	记-30	博爱家园装修费	35,000.00	三亚市救在身边项目	
2023年	11	记-36	冲销5月30#	-35,000.00	三亚市救在身边项目	
2023年	11	记-36	重做5月30#捐赠款购买资产，安装维修开支	109,800.00	三亚市救在身边项目	
小计:				132,011.00		
2023年	8	记-30	支付“关爱成长暖心陪伴”志愿服务项目首款	28,320.00	关爱成长暖心陪伴	
小计:				28,320.00		
合计:				289,125.20		

附件3:

三亚市红十字会2023年募捐物资接收/出库情况表

制表单位：三亚市红十字会

序号	捐赠单位	物资名称	规格	单位	入库数量	单价	入库金额	出库数量	出库金额	结余数量	结余金额	使用单位	备注
1	朱丹彤 袁桂芬	莲花清温茶	5克×30袋/盒	盒	4		373.30	4	373.30	-	-	红十字会无偿献血志愿服务队	
		夏桑菊颗粒	10克×20袋/盒	盒	1			1		-			
		沙溪凉茶颗粒	6袋/盒	盒	2			2		-			
		蓝岑口服液	10ml×7支/盒	盒	1			1		-			
		999-感冒灵颗粒	9袋/盒	盒	1			1		-			
		云南白药-风寒感冒颗粒	10袋/盒	盒	1			1		-			
		云丰-伤风停胶囊	12粒×2板/盒	盒	1			1		-			
		葫芦娃-小儿肺热咳喘颗粒	13袋/盒	盒	4			4		-			
		999-小儿氨酚黄那敏颗粒	20袋/盒	盒	2			2		-			
		复方氨酚烷胺片	6片×2板	盒	1			1		-			
		阿莫西林胶囊	0.25g×24粒	盒	1			1		-		三亚养老协会	
		双氯芬酸钠缓释片	0.1克×24片	盒	2			2		-			
		蛤蚧定喘丸	9克×10丸/盒	盒	4			4		-			
		小计：			25			25	373.3	-	-		
2	三亚吉阳香辰月饼店	月饼	125g×4/盒	盒	100	55.00	5,500.00	100	5,500.00	-	-	三亚市特殊教育学校	
3	高小兰	小计：			100	55.00	5,500.00	100	5,500.00	-	-		
		汽车模型	1个/包	包	52	3.00	156.00	10	30.00	42	126.00	安全急救屋亲子活动家庭	
		小玩偶背包	1个/包	包	33	5.00	165.00	12	60.00	21	105.00		
		小福猪毛绒玩具	1个/包	包	32	5.00	160.00		15.00	32	145.00		
		儿童书包	1个/包	包	6	10.00	60.00		2.00	6	58.00		
		风筝	1个/袋	袋	24	5.00	120.00	3		21	120.00		
		8色小蜡笔	8根/盒	盒	92	1.00	92.00	2		90	92.00		
		拼装套装	1套/袋	袋	109	2.00	218.00			109	218.00		
		小计：			348		971.00	27	107.00	321	864.00		
		合计：			473		6,844.30	152	5,980.30	321	864.00		



营业执照

(副本) 1-1

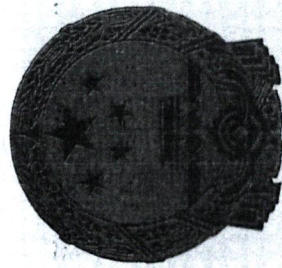
统一社会信用代码 91460100665123603Y

名称 海南鹏林会计师事务所（普通合伙）
类型 普通合伙企业
主要经营场所 海口市美兰区美苑路美苑小区1号楼二单元1403室
执行事务合伙人 黄志龙
成立日期 2007年09月20日
合伙期限 2007年09月20日 至 2027年09月20日
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）
（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

2018年 10月 31日



会计师事务所 执业证书

名称：海南鹏林会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：黄志龙

主任会计师：

经营场所：海口市美兰区美苑路美苑小区1号楼二单元1403室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：46010002

批准执业文号：琼财会（2007）1195号

批准执业日期：2007年10月12日

证书序号：0002985

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：海南省财政厅

二〇一八年十一月八日

中华人民共和国财政部制



姓 名	黄志龙
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1974-04-24
Date of birth	
工 作 单 位	海南鹏林会计师事务所
Working unit	
身 份 证 号 码	460035197404241511
Identity card No.	



黄志龙 460000070332



姓 名	向旻
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1970-9-22
Date of birth	
工 作 单 位	海南恒誉会计师事务所
Working unit	
身 份 证 号 码	110108197009225796
Identity card No.	



向旻 420002473900