

## 审计报告

合肥市春芽残疾人互助协会:

我们接受贵机构委托,对贵机构2011年12月31日的资产负债表及2011年的业务活动表进行了审计。贵机构的责任是如实、完整地提交相关的财务会计资料和业务活动资料,并且遵照《民间非营利组织会计制度》编制财务报表。我们的责任是在实施审计工作的基础上发表意见。我们的审计是参照《中国注册会计师审计准则》进行的,并结合贵机构的具体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。现将审计情况和审计结果报告如下:

### 一、基本情况

#### (一) 机构背景

2003年7月残疾青年福省军参加了世界残疾人组织(DPI)在英国举办的国际青年残疾人第一次代表大会,在会上被推选为8名网络代表之一。回国后,在英国救助儿童会的支持下,福省军与其他几名残疾青少年于2003年12月2日共同成立了残疾青少年网络委员会,并任会长;2005年元月在委员会的共同努力下由残疾青年时艳侠完成工商注册,并更名为“合肥市春芽残障人士服务站(以下简称“服务站”)”;2007年4月8日由王夺、刘瑞艳、时艳侠、蒋玉秋、福省军(按姓氏笔画顺序)5人发起成立“合肥市春芽残疾人互助协会(以下简称“春芽”或“协会”),正式民政注册为社团法人。

#### (二) 2011年开展的主要项目

1. 残障儿童发展中心项目(以下统称为“发展中心项目”)。发展中心项目成立于2006年3月,主要为2-12岁的孤独症儿童提供全日制的基础认知和康复训练。通过实践、探讨,总结出一套适合智力障碍儿童发展成长的教学康复模式和评价研究模式。

2. 残疾儿童及青少年发展项目(以下统称为“欧盟项目”)。该项目由欧盟出资,救助儿童会北京办公室监督实施,该项目在2009年1月至2012年6月实施。2011年实

施了多项培训、研讨、授课及户外活动，每个季度向欧盟提交项目进度报告及财务报告。

3. 阳光家园智障人士日间照料站项目（以下统称为“阳光家园项目”）。阳光家园项目为改善智力、精神和重度残疾人生活发展条件。合肥市残疾人联合会通过挂牌的方式在春芽开辟智力残疾人专托功能区。春芽将位于庐阳区荷塘月色小区6栋102的两室一厅（100平方米以上）作为活动专区，设立智力残疾日间照料专托功能区，为智力残疾人提供生活、娱乐、康复场所。2010年5月，合肥市残疾人联合会与春芽签订协议，出资人民币100,000元，为春芽的日间照料提供资助，协议期间为自签订日起3年。

4. 抢救性康复项目（以下统称为“抢救性康复项目”）。为了落实省残联和省财政厅联合下发的《关于印发贫困残疾儿童抢救性康复项目安徽省实施方案及配套实施方法的通知》，合肥市残疾人联合会出资人民币400,000.00元于2009年9月启动该项目，旨在资助0-6岁家庭贫困孤独症患者春芽进行康复治疗。

5. “社区残疾意识工作坊”项目（以下统称为“英商会项目”）。该项目主要是分享协会成立至今的工作经验，开展残疾人工作协助员培训。该项目由上海英国商会资助，始自2011年3月。截至2011年12月31日，春芽共收到人民币31,750元，其中，项目款人民币27,750元，慈善晚宴募款人民币4,000元由上海英国商会转寄。

6. “安徽省孤独症儿童家庭支持网络”项目。该项目由壹基金“海洋天堂”计划资助，由北京星星雨教育研究所作为监管方（以下统称为“壹基金项目”），该项目为孤独症儿童家长提供全方位系统的专业支持，最终提高孤独症儿童康复教育及家庭生活质量，包括免收培训费用，设置家长奖学金、家长助学金，家长培训班，家长沙龙等形式。该项目自2011年9月启动，截至2011年12月31日，春芽共收到资助项目款人民币50,000.00元。

7. 介助人项目。组织接受过培训的志愿者面对重度残疾人进行入户服务；主要是高校社团成员进行，协会给予部分费用和技术支持。目前仅限于对志愿者交通费用的报销本年度经与欧盟项目资助方协商，交通费用报销在欧盟项目下列支，未单独核算介助人



项目支出。

(三) 2011 年收入来源明细

收入类别	金额	收入来源	是否为限定性收入	对应项目
专款收入	255,212.50	欧盟委员会	是	欧盟项目
专款收入	31,750.00	上海英国商会	是	英商会项目
专款收入	50,000.00	壹基金	是	壹基金项目
提供服务收入	212,300.00	学员家长(注1)	否	不适用
政府补助收入	140,000.00	合肥市残联(注2)	是	抢救性康复
政府补助收入	117,777.78	合肥市残联	是	阳光家园项目
政府补助收入	40,000.00	安徽省民间组织管理局(注3)	是	发展中心设施改造
捐赠收入	35,097.65	社会大众	否	不适用
其他收入	19,761.53	政府慰问金, 义卖, 固定资产处置所得	否	不适用
小计	901,899.46			

注1: 该收入为学员家长支付的康复训练费

注2: 该收入为合肥市残联拨付, 用于抢救性康复项目的款项。

注3: 该收入为安徽省民间组织管理局拨付, 供发展中心项目修缮教学场地(感统室与活动室)所用。

二、2011 年年度审计情况

2012 年 3 月 17、18 日, 恩友审计人员进行了现场审计。现场审计期间, 协会代理会长、现任会计、现任出纳及相关工作人员均到现场给予了积极配合。审计人员不受限制地检查了机构 2011 年的会计凭证、账簿、报表等财务会计资料和相关业务活动的资料, 实施了必要的审计程序。

三、财务报表审计结果

我们审计了后附的合肥市春芽残疾人互助协会的财务报表, 包括 2011 年 12 月 31 日资产负债表, 以及 2011 年业务活动表。我们认为: 春芽的资产负债表及业务活动表符合《民间非营利组织会计制度》的相关规定, 在所有重大方面公允反映了春芽的财务状况。

(一) 资产负债表

2010年12月31日资产负债表审计结果如下(金额单位:人民币元):

资产负债表简表

资产	2011年		2010年	
	12月31日	12月31日	12月31日	12月31日
货币资金	412,056.57	293,466.01	预收账款	152,000.00
其他应收款	2,440.85	2,530.51	其他应付款	32,745.21
待摊费用	12,400.00	6,000.00	非限定性净资产	-129,934.62
固定资产原价	29,576.00	17,548.00	限定性净资产	380,879.07
减:累计折旧	20,783.76	15,934.80		
固定资产净额	8,792.24	1,613.20		
资产合计	<u>435,689.66</u>	<u>303,609.72</u>	负债和净资产合计	<u>435,689.66</u>

1、截止2011年12月31日现金日记账余额为人民币78.06元,银行存款日记账余额为人民币439,046.02元,往来银行信息如下:

开户行	账号	余额	备注
招商银行合肥分行	551902859410202	411,978.51	协会基本账户

截止2011年12月31日,银行存款账面数字与银行对账单差异为人民币27,067.51元,经核实该差异系12月份未入账工资金额,后于2012年初入账(凭证号2012年1月份#3凭证,本报告中已调整该事项)。

2、截止2011年12月31日固定资产余额(借方)29,576.00元,累计折旧余额(贷方)20,783.76元,固定资产净额为8,792.24元。

3、截止2011年12月31日预收账款余额为152,000.00元,主要为预收抢救性康复项目2012年项目款人民币110,000.00元及发展中心、阳光家园两项日预收学员家长康复训练费人民币42,000.00元。

(二) 业务活动表

2011年业务活动表审定结果如下(金额单位:人民币元),2010年同期对比数字请

参见附件1:

	非 限 定 性	限 定 性	合 计
一、收入			
其中: 捐赠收入	35,097.65	336,962.50	372,060.15
提供服务收入	212,300.00	-	212,300.00
政府补助收入	-	297,777.78	297,777.78
其他收入	19,761.53	-	19,761.53
收入合计	267,159.18	634,740.28	901,899.46
二、费用			
(一)、业务活动成本	288,998.52	389,883.74	678,882.26
其中: 欧盟项目	-	219,720.88	219,720.88
英商会项目	-	5,105.30	5,105.30
无障碍设施	-	29,130.96	29,130.96
阳光家园项目	-	82,524.34	82,524.34
发展中心项目	288,998.52	23,000.00	311,998.52
壹基金项目	-	30,402.26	30,402.26
(二)、管理费用	84,399.39	-	84,399.39
(三)、筹资费用	2,150.30	-	2,150.30
费用合计	375,548.21	389,883.74	765,431.95
三、限定性净资产转为非限定性净资产	-	-	-
四、净资产变动额(若为净资产变动减少,以“-”号填列)	-108,389.03	244,856.54	136,467.51

#### 1、限定性收入

2011年限定性收入主要包含专款收入及政府补助收入,专款收入主要包含欧盟项目款收入,政府补助收入主要包含残联的抢救性康复项目款及阳光家园托养项目款。

#### 2、提供服务收入

2011年,残障儿童发展中心的所有康复课程收入计入提供服务收入。

#### 3、业务活动成本

业务活动成本分项目核算,其中,欧盟项目、阳光家园项目及介助人项目,恩友审计人员抽查了部分凭证,未发现其业务活动成本划分错误。

其中,为抢救性康复项目发生的由残障儿童发展中心承担的成本本应单独核算,但是春芽在核算的过程中,未分别计算。

#### 4、管理费用

管理费用明细如下：

	2010 年度	2011 年度
办公费	8,856.88	2,358.90
差旅费	1,373.50	1,436.00
业务招待费	1,684.30	-
固定资产折旧	1,714.80	3,405.60
工资	54,735.54	40,657.18
员工社会保险	35,205.91	14,297.39
员工福利费	7,112.50	1,597.00
通讯费	3,049.00	1,120.00
误餐费	260.00	1,548.00
交通费	-	2,358.90
材料费	-	1,857.00
培训费	-	2,400.00
工作服	-	1,220.00
其他	429.00	10,143.42
合计	114,421.43	84,399.39

其他主要包含以前年度呆账处理。

#### 审计发现问题：

由于抢救性康复项目中，由发展中心承担的成本未单独核算，审计人员经过查看明细账，认为对于此成本进行事后区分有较大难度，因此未做审计调整，故业务活动表未能真实反映限定性支出及非限定性支出的明细情况。同时由于抢救性康复项目的支出与发展中心的服务成本分别属于限定性及非限定性支出，两类成本无法区分，还会造成限定性净资产及非限定性净资产的余额不准确。

#### 四、财务管理和内部控制情况

##### （一）财务制度建立情况

以员工手册的方式建立了基本的财务制度，包括规定财务审批权限和报销程序的制度、员工薪资福利制度、募捐须知暨工作程序、财产保管及损坏赔偿制度等。与上一年度相比，制度建设无明显变化，尚待进一步完善。

##### （二）财务人员设置情况

出纳为协会专职人员，2010年3月至2011年3月为周静，2011年4月至今为梁月英，有5年出纳经验。

会计为兼职人员。其中，2009年2月至2011年3月为陈雪梅，2011年4月至今为尹蓓，约每月2、3天到春芽工作，有会计从业资格证，多年事业单位会计经验。

### （二）货币资金管理情况

#### 1、现金管理情况

协会设置了现金保险柜，由出纳使用。

我们对审计当日的出纳库存现金进行了监察盘点，2012年3月18日出纳现金日记账余额为7,995.23元，经现场盘点，保险柜现金为1,395.23元，另有4张借款单，金额计6,600.00元，账面金额与盘点金额一致。

附：保险柜存放借款单及收据明细

单据名称	借款人	开具日期	金额	单据内容	备注
借款单	薛润婵	2012.3.12	3,000.00	项目款-教具	存根联
借款单	蒋玉秋	2012.3.5	600.00	项目款-评估表	存根联
借款单	梁志图	2012.2.13	2,000.00	项目款-差旅费	存根联
借款单	常红	2012.3.13	1,000.00	项目款-差旅费	存根联

#### 2、银行账户设置及管理情况

协会设置基本户：招商银行合肥分行（账号551902859410202）。

支票和印章管理：银行预留印鉴为财务章和法定代表人章，由于财务人员为兼职，为了保证章的使用，法人章目前由出纳保管，财务章由法定代表人保管。由于法定代表人于2012年1月27日起赴海外学习，故财务章转由代理秘书长梁志图保管。支票由出纳管理，设置登记簿，利用票据存根做账。

### （四）固定资产管理情况

《财产保管及损坏赔偿制度》对于固定资产的管理作了一些规定。

春芽于以前年度陆续接受救助儿童会和其他单位、个人捐赠的固定资产，如电脑、空调等，由于受捐固定资产的使用年限大多已接近折旧年限，因此这部分资产的账面价值较难确定，故未入会计账。目前春芽已经登记固定资产备查账，列示所有受捐固定资产，并标明了使用部门及保存状况。

#### （五）收入管理情况

对于捐赠收入，目前春芽可以持捐赠协议、银行对账单或者收据，到地方税务局领取税务局代开的正式捐赠发票。协会有时采取补充开收条、负责人签字、提供进账单复印件等方式满足捐赠者或资助方的证据需求。

审计注意到，凡抽查到的收入都正确开具了收据，并且收据上均有证明人及开具人的签名。

#### （六）支出管理情况

建立并执行了支出审批制度。审计中我们注意到，各项费用的报销均遵循了如实、清晰、可复核的原则，报销所附的原始凭据真实，报销的证明人签署比较完备，报销的事由说明详细、清晰，与项目活动相关的支出报销集中进行，活动与支出之间关系明确。

机构的各项开支遵循了节约原则。

#### （七）会计核算情况

建立了机构整体的账务系统，选择了适合的会计制度，按月进行了会计凭证编制、账簿登记和财务报表编制。

过往年度发现的费用及收入的跨期及固定资产折旧计提不及时的情况，春芽已根据权责发生制原则进行整改。

#### （八）税务管理情况

春芽对提供服务取得的收入未开具正规发票，亦未取得税务部门的免税资格，故存在一定税收风险。建议对该项收入应该开具服务发票，按规定缴纳营业税费，或申请免税。

### 六、审计综合评价

除上述审计发现的问题可能造成的影响外，春芽编制的 2011 年 12 月 31 日的资产负债表及 2011 年业务活动表符合《民间非营利组织会计制度》的规定，在所有重大方面公允反映了春芽在资产负债表日的财务状况和相应会计期间的业务活动情况。



经审计了解和核实：春芽建立了基本的财务制度，设置了会计和出纳，建立了机构整体的账务系统，按月进行了会计凭证编制、账簿登记和财务报表编制，在货币资金管理、固定资产管理、收入管理等方面有适当的措施，同时春芽对项目的财务进行了一定的统一管理，财务管理总体上有较好的基础。特别是在支出管理上，除了上述三、（二）中审计发现的问题外，各项业务活动成本和费用的报销中均遵循了如实、清晰、可复核的原则，体现了诚信和细致地作风。

**特别说明：**本公司不具备国家认可的法定审计资质，本审计报告不具有国家法定证明效力，仅供委托单位和报告使用者参考。

**附件：**

1、合肥市春芽残疾人互助协会审计调整后的 2011 年 12 月 31 日、2010 年 12 月 31 资产负债表以及 2011 年、2010 年的业务活动表

北京恩友信息咨询有限公司

审计人员：孙义

复核人员：佟贞贞

2012 年 4 月 26 日

# 资产负债表

编制单位：合肥春芽残疾人互助协会

2011-12-31

单位：人民币元

资产	行次	年末数	年初数	负债部类	行次	年末数	年初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	412,056.57	293,466.01	短期借款	61	-	-
短期投资*	2	-	-	其他应付款	62	32,745.21	61,355.00
其他应收款	3	2,440.85	2,530.51	应付工资	63	-	-
预付账款	4	-	-	应缴税金	65	-	-
存货	8	-	-	预收账款	66	152,000.00	127,777.78
待摊费用	9	12,400.00	6,000.00	预提费用	71	-	-
流动资产合计	20	426,897.42	301,996.52	其他流动负债	78	-	-
				流动负债合计	80	184,745.21	189,132.78
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	29,576.00	17,548.00				
减：累计折旧	32	20,783.76	15,934.00	受托代理负债：			
固定资产净值	33	8,792.24	1,613.20	受托代理负债	91	-	-
在建工程	34	-	-	负债合计	100	184,745.21	189,132.78
文物文化资产	35	-	-				
固定资产合计	40	8,792.24	1,613.20	净资产：			
				非限定性资产	101	-129,934.62	-21,545.59
无形资产：				限定性资产	105	380,879.07	136,022.53
无形资产	41	-	-	净资产合计	110	250,944.45	114,476.94
受托代理资产：							
受托代理资产	51	-	-				
资产总计	60	435,689.66	303,609.72	负债和净资产总计	120	435,689.66	303,609.72

合肥春芽残疾人互助协会

## 业 务 活 动 表

编制单位：合肥春芽残疾人互助协会

单位：人民币元

项 目	2011年度			2010年度		
	非 限 定 性	限 定 性	累 计	非 限 定 性	限 定 性	累 计
一、收入						
其中：捐赠收入	35,097.65	336,962.50	372,060.15	100,644.92	196,825.30	297,470.22
提供服务收入	212,300.00	-	212,300.00	192,178.63	-	192,178.63
政府补助收入	-	297,777.78	297,777.78	-	172,222.22	172,222.22
其他收入	19,761.53	-	19,761.53	3,688.20	-	3,688.20
收入合计	<b>267,159.18</b>	<b>634,740.28</b>	<b>901,899.46</b>	<b>267,159.18</b>	<b>634,740.28</b>	<b>665,559.27</b>
二、费用						
(一)、业务活动成本	288,998.52	389,883.74	678,882.26	236,138.50	233,024.99	469,163.49
其中：联盟项目	-	219,720.88	219,720.88	-	213,447.10	213,447.10
英商会项目	-	5,105.30	5,105.30	-	-	-
无障碍设施	-	29,130.96	29,130.96	-	-	-
阳光家园托养项目	-	82,524.34	82,524.34	-	35,345.89	35,345.89
发展中心项目	288,998.52	23,000.00	311,998.52	236,138.50	-	236,138.50
壹基金项目	-	30,402.26	30,402.26	-	-	-
介助人项目					420.00	420.00
无障碍督导项目					-16,188.00	-16,188.00
(二)、管理费用	84,399.39	-	84,399.39	114,421.43	-	114,421.43
(三)、筹资费用	2,150.30	-	2,150.30	321.60	-	321.60
费用合计	<b>375,548.21</b>	<b>389,883.74</b>	<b>765,431.95</b>	<b>350,881.53</b>	<b>233,024.99</b>	<b>583,906.52</b>
三、限定性净资产转为非限定性净资产						
四、净资产变动额（若为净资产变动减少，以“-”号填列）	<b>-108,389.03</b>	<b>244,856.54</b>	<b>136,467.51</b>	<b>-83,722.35</b>	<b>401,715.29</b>	<b>81,652.75</b>