

甘南藏族自治州红十字会
2023 年度社会捐赠款物
收支专项审计报告
甘中会审字〔2025〕149-1 号



甘肃中信会计师事务所有限公司

中国 · 兰州

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：甘25ZF79MWMR



目录

一、基本情况	1
(一) 单位基本情况	1
(二) 账务情况	2
二、收支情况	2
(一) 收入情况	2
(二) 支出情况	3
(三) 本期盈余	3
(四) 捐赠物资收支情况	3
1、捐赠物资收入情况	3
2、捐赠物资安排发放情况	4
三、存在的问题及审计建议	4
(一) 募捐赈济资金账户未建立专账	4
(二) 未按规定开具公益事业捐赠票据	5
(三) 对收到的捐赠物资没纳入账面核算	5
(四) 收到捐赠物资未按规定开具公益事业捐赠票据 ..	5
四、审计结论	5



甘肃中信会计师事务所有限公司

GANSU ZHONGXIN PUBLIC ACCOUNTANTS LIMITED COMPANY

甘中会审字[2025]第 149-1 号

甘南藏族自治州红十字会

2023 年度社会捐赠款物

收支专项审计报告

甘南藏族自治州红十字会：

我们接受委托，对甘南藏族自治州红十字会(以下简称“甘南州红十字会”)2023 年度社会捐赠款物收支情况进行审计，提供真实、合法、完整的相关资料是甘南州红十字会的责任，我们的责任是通过审核这些资料对甘南州红十字会 2023 年度社会捐赠款物收支情况进行审计并发表审计意见。我们的审计依据是《中国注册会计师审计准则》《中国红十字会法》《中华人民共和国慈善法》《中华人民共和国公益事业捐赠法》《国务院关于促进红十字事业发展的意见》《中国红十字会捐赠工作管理办法》及《政府会计制度》。在审计过程中，我们结合贵单位的实际情况，实施了包括检查会计凭证等必要的审计程序。现将审计情况报告如下：

一、基本情况

(一) 单位基本情况



甘南藏族自治州红十字会于 1989 年 11 月 20 日经（州政知字〔1989〕17 号）文件批准成立，隶属于甘南州人民政府。现为副县级参照公务员法管理的全额拨款的事业单位，2012 年 1 月起经费全部纳入州级财政负担。统一社会信用代码 126230005213100128；举办单位：甘南州人民政府；开办资金：595 万元；经费来源：财政补助；单位负责人：杨总智；地址：合作市人民东街 51 号；登记机关：甘南藏族自治州事业单位登记管理局；宗旨及服务范围：开展救灾备灾、社会救助、社会募捐和筹措救灾款物；开展红十字青少年活动；开展初级卫生救护培训；参与无偿献血、造血干细胞的宣传工作。

核定事业编制 8 名，单位领导职数 3 名，其中：设会长 1 名（兼）、专职副会长 1 名（副县级）、秘书长 1 名（正科级），备灾救灾中心主任 1 名（正科级）。实有人员 7 人，退休人员 2 人。

（二）账务账套情况

截至审计基准日甘南州红十字会募捐赈济资金专户纳入单位账套统一核算，未单独建立专账核算。2021 年经甘肃省红十字会要求后，于 2021 年 8 月 4 日仅单独设置银行账户进行资金管理。账户名称为甘南藏族自治州红十字会募捐赈济资金专户，开户银行为甘肃银行股份有限公司甘南分行，账号：61013200200004929。

财政拨款资金和社会捐赠资金均按《政府会计制度》核算。本次仅对社会捐赠款物使用情况进行审计。

甘南州红十字会募捐赈济资金专户期初余额为 10,383.93 元，其



中：2021 年 8 月至 2022 年 12 月产生银行存款利息 1,744.67 元；2021 年 8 月至 2022 年 12 月疫情防控捐款剩余 8,639.16 元，2022 年度其他捐款剩余 0.10 元。募捐赈济资金专户期末余额为 6.94 元，其中：2023 年 12 月产生银行存款利息 6.84 元；2022 年度其他捐款剩余 0.10 元。

二、收支情况

（一）收入情况

甘南州红十字会募捐赈济资金专户 2023 年度捐赠收入 5,800.00 元，全部为货币收入，其中，定向捐赠收入 5,800.00 元，非定向捐赠收入 0.00 元。明细如下：

捐赠人名称	资金用途	捐赠方式	金额
甘南州青山草原绿化维护有限公司	积石山 6.2 级地震捐款	货币	5,000.00
赵晓琳等爱心人士	积石山 6.2 级地震捐款	货币	600.00
定西红十字会	夏河水灾捐款	货币	200.00
合计			5,800.00

（二）支出情况

甘南州红十字会募捐赈济资金专户 2023 年捐赠支出 5,800.00 元，全部为货币支出，其中，定向捐赠支出 5,800.00 元，非定向捐赠支出 8,639.16 元（2022 年疫情防控捐款剩余资金）。明细如下：

接受捐赠人名称	资金用途	捐赠方式	金额
积石山保安族东乡族撒拉族自治县红十字会	积石山 6.2 级地震捐款	货币	5,600.00
夏河红十字会	夏河水灾捐款	货币	200.00
甘南州卫健委-疫情防控办	疫情防控捐款	货币	8,639.16
合计			14,439.16



（三）本期盈余

甘南州红十字会募捐赈济资金专户 2023 年捐赠收入 5,800.00 元，捐赠支出 5,800.00 元，盈余为 0.00 元。

（四）捐赠物资收支情况

1、捐赠物资收入情况

截至 2023 年 12 月 31 日，甘南藏族自治州红十字会接受捐赠物资协议/暂估价值共计人民币 548,955.00 元的物品，为 4 个单位捐赠的冲锋衣 901 件、雨衣 955 件、护膝 932 件、短袖 976 件、移动式电暖 20 台、洗衣液 50 箱、止咳宝 1580 盒、图书 1737 册(详见附表 1)。

2、捐赠物资安排发放情况

截至 2023 年 12 月 31 日，甘南藏族自治州红十字会已将协议/暂估金额价值人民币 159,475.00 元的捐赠物资发放，协议/暂估金额价值人民币 389,480.00 元的捐赠物资未发放，主要为冲锋衣 838 件、雨衣 955 件、护膝 932 件、短袖 976 件、移动式电暖 19 台、洗衣液 48 箱(详见附表 2)。

三、存在的问题及审计建议

（一）募捐赈济资金账户未建立专账

甘南藏族自治州红十字会，募捐赈济资金账户未建立专账，独立核算。不符合《中国红十字会捐赠工作管理办法》第十五条“各级红十字会接受捐赠应开设银行专户，建立专账进行管理”的规定。

建议：按照相关规定，对捐赠款物收支情况，建立专账进行管理。



（二）未按规定开具公益事业捐赠票据

如，2023 年捐赠收入共计 5,800.00 元，其中：800.00 元个人捐款未按规定向捐赠人开具公益事业捐赠票据。不符合《甘肃省公益事业捐赠票据使用管理办法》第十五条“公益性单位接受应用于公益事业的捐赠财物时，应当向捐赠人开具公益事业捐赠票据”的规定。

建议：加强公益事业捐赠票据管理，在接受捐赠后，无论捐赠方是否要求开具捐赠票据，均应按规定及时向捐赠人出具合法、有效的票据。

（三）对收到的捐赠物资没纳入账面核算

对收到的捐赠物资没有纳入账面进行核算，不符合《政府会计制度》的相关规定。

建议：建立捐赠财产的财务管理、内部控制，加强对捐赠物资规范管理，并纳入账面统一核算。

（四）收到捐赠物资未按规定开具公益事业捐赠票据

对接受的部分物资未按规定向捐赠人开具公益事业捐赠票，不符合《甘肃省公益事业捐赠票据使用管理办法》第十五条“公益性单位接受应用于公益事业的捐赠财物时，应当向捐赠人开具公益事业捐赠票据”的规定。

建议：加强公益事业捐赠票据管理，在接受捐赠后，无论捐赠方是否要求开具捐赠票据，均应按规定及时向捐赠人出具合法、有效的票据。



四、审计结论

经过审计，我们认为，除上述“三、存在的问题及审计建议”外，甘南州红十字会募捐账户资金使用符合《中国红十字会捐赠工作管理办法》的相关规定，执行情况良好；但对收到的捐赠物资没有纳入账面进行核算，不符合《政府会计制度》的相关规定。

甘肃中信会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



2025 年 4 月 29 日

中国注册会计师：



附表 1:

甘南藏族自治州红十字会 2023 年接受捐赠物资收入明细表

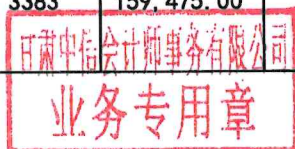
物资名称	物资来源	单价(元)	单位	收入数量	总价(元)	备注
冲锋衣	合作市卡加曼藏药有限公司	280.00	件	901	252,280.00	
雨衣		80.00	件	955	76,400.00	
护膝		20.00	件	932	18,640.00	
短袖		50.00	件	976	48,800.00	
移动式电暖	茂名市电白区 康美电器厂	200.00	台	20	4,000.00	
洗衣液		150.00	箱	50	7,500.00	
止咳宝	广州候鸟慈善基金会、甘肃缘创文华扶贫助学委员会	23.00	盒	1580	36,340.00	
图书	中国藏学出版社	60.45	册/套	1737	104,995.00	
合计				7151	548,955.00	

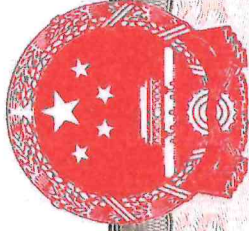


附表 2:

甘南藏族自治州红十字会 2023 年接受捐赠物资发放明细表

物资名称	发放单位/个人	单价 (元)	单位	发放数量	总价 (元)	备注
冲锋衣	合作市通钦街道办 舟曲路社区	280.00	件	63	17,640.00	
移动式电暖	人体器官捐献家属	200.00	台	1	200.00	
洗衣液	人体器官捐献家属	150.00	箱	2	300.00	
止咳宝	甘南州疾控中心	23.00	盒	50	1,150.00	
止咳宝	甘南州卫生学校	23.00	盒	600	13,800.00	
止咳宝	甘南州卫生学校	23.00	盒	930	21,390.00	
图书	甘南州卫生学校	60.45	册/套	1737	104,995.00	
合计				3383	159,475.00	





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91620100712773589M

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



1-1

名称 甘肃中信会计师事务所有限公司

注册资本 壹佰万元整

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

成立日期 2000年01月11日

法定代表人 李荣廷

住所 甘肃省兰州市城关区酒泉路街道金昌南路3
61号第18层003室

经营范围

一般项目：财政投资项目预算绩效评价服务；税务服务；财务咨询；破产清算服务；工程造价咨询业务；社会稳定风险评估；企业管理咨询；工程管理服务；科技中介服务；物业服务评估；价格鉴证评估；社会经济咨询服务；房屋拆迁服务；咨询策划服务；运行效能评估服务；招投标代理服务；企业信用管理咨询服务；企业信用评级服务；企业信用调查和评估；信息咨询业务（不含许可类信息咨询业务）；企业调查（不含涉外调查）；市场调查（不含涉外调查）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等取得许可的培训）；法律咨询（不含依法须律师事务所执业许可的业务）（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）
许可项目：注册会计师业务；代理记账；司法鉴定服务
准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动

登记机关





会计师事务所
执业证书

名称：甘肃中信会计师事务所有限公司

首席合伙人：李荣廷

主任会计师：

经营场所：甘肃省兰州市城关区酒泉路街道金昌南路361号第18层003室

组织形式：有限责任

执业证书编号：62010008

批准执业文号：甘财注会〔1999〕74号

批准执业日期：1999年11月09日



证书序号：0019983

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》。



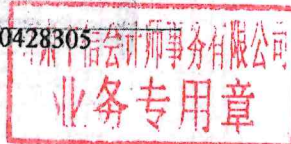
发证机关：甘肃省财政厅

二〇二三年八月十六日

中华人民共和国财政部制



姓名
Full name 李荣廷
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1965年04月28日
工作单位
Working unit 甘肃中信会计师事务所有限公司
身份证号码
Identity card No 620103650428305



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.



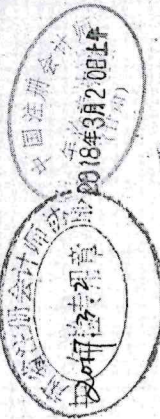
年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

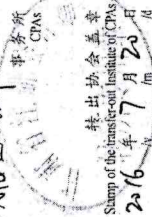
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

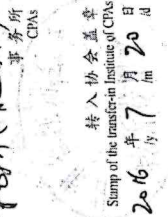
同意调出
Agree the holder to be transferred from

甘肃正信会计师事务所有限公司
Gansu Zhengxin Accounting Firm Co., Ltd.



同意调入
Agree the holder to be transferred to

甘肃正信会计师事务所有限公司(普通合伙)
Gansu Zhengxin Accounting Firm Co., Ltd. (General Partnership)



年度检验登记
Annual Renewal Registration

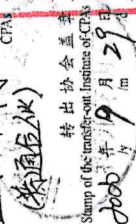
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

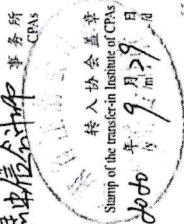
同意调出
Agree the holder to be transferred from

甘肃正信会计师事务所有限公司
Gansu Zhengxin Accounting Firm Co., Ltd.



同意调入
Agree the holder to be transferred to

甘肃正信会计师事务所有限公司
Gansu Zhengxin Accounting Firm Co., Ltd.



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

社名
Full name 刘玉辉

性别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1961年09月15日

工作单位
Working unit 甘肃弘信会计师事务所有限公司

身份证号码
Identity card No. 620103610915102

甘肃弘信会计师事务所有限公司
业务专用章