



甘肃鸿建锋会计师事务所

GANSU HONGJIANFENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

报告书

REPORT

中国·兰州

地址：兰州市城关区静宁路 207 号 2206 室

电话：0931-8488244 18009404917

传真：0931-8488244

甘肃鸿建锋会计师事务所

GANSU HONGJIANFENG CERTIFIED ACCOUNTANTS OFFICE

甘鸿会审字[2025] 第 055 号

关于嘉峪关市红十字会年度财务收支
专项审计报告

嘉峪关市红十字会：

我们接受委托，对嘉峪关市红十字会 2023 年 1 月至 2024 年 12 月期间的财务收支情况、固定资产管理和核算情况，以及内部管理制度建立、完善和执行情况等方面进行专项审计。按照国家法律法规的规定提供真实、合法、完整的资料是嘉峪关市红十字会的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上发表审计意见，并出具审计报告。我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》和《事业单位会计制度》及《事业单位财务规则》等进行的。在审计过程中，我们调查了解了嘉峪关市红十字会各项内部控制制度的制定和执行情况，审核了有关会计账簿、会计报表、详查了 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间的会计凭证等。现将审计情况报告如下：

一、单位基本情况

嘉峪关市红十字会由嘉峪关市委机构编制委员会批准设立的民办非企业单位，统一社会信用代码为 136202005210751040，法定负责人为边振恒，机构地址为甘肃省嘉峪关市嘉南工业新区工业园区管委会综合办公楼，主管单位为嘉峪关市人民政府，活动范围为备灾与救灾、卫生救护、社区服务等。



二、审计目的与范围

（一）审计目的

本次审计目的主要是通过审计，查找会计核算、财务管理、固定资产管理、内部控制制度制定及执行方面的问题，反映经费来源及使用情况，提出完善改进的建议和意见，为嘉峪关市红十字会加强财务管理，使财务管理更好地服务于嘉峪关市红十字会发展提供决策参考。

（二）审计范围

嘉峪关市红十字会 2023 年 1 月至 2024 年 12 月期间的财务报表、账簿及记账凭证、内部控制制度、招投标情况、重大经济事项决议、所有预算收支及相关经济活动，包括但不限于部门预算、项目预算执行情况，以及预算调整、结转和结余资金的管理等资料。

三、审计内容及依据

（一）审计内容

2023 年 1 月至 2024 年 12 月期间总体财务状况、资产数量变动状况、财务收支状况的真实性、合法性、准确性进行核实，对单位制度建设、项目建设、物资采购、工程招投标、资产处置等重大决策情况进行核查，对各类审计及巡视巡察检查结果整改落实情况进行全面检视。

（二）审计依据

1. 《中华人民共和国预算法》（2014 年 8 月 31 日全国人大第一次修正，2018 年 12 月 29 日全国人大第二次修正）；
2. 《政府会计准则》；
3. 《政府会计制度》（财会〔2017〕25 号）；
4. 《中国注册会计师执业准则》；



- 5. 《事业单位国有资产管理暂行办法》（2019 年 3 月 29 日财政部令第 100 号）；
- 6. 《民间非营利组织会计制度》；
- 7.其它相关法律法规。

四、审计情况

（一）单位财务状况

1.资产负债情况

（1）2023 年度

截至 2023 年底，嘉峪关市红十字会账面资产总计 980,152.21 元，比 2023 年初增加 90,217.52 元，增长 110.14%；主要是货币资金 947,423.37 元，比 2023 年初增加 71,604.68 元，增长 8.18%；固定资产净值 32,728.84 元，比 2023 年初增加 18,612.84 元，增长 131.86%；如下表所示：

资产	2023 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日	变动额度	变动利率
现金				
银行存款	875,818.69	947,423.37	71,604.68	8.18%
有价证券				
暂付款				
库存材料				
固定资产	14,116.00	32,728.84	18,612.84	131.86%
零余额账户用款额度				
资产总计	889,934.69	980,152.21	90,217.52	10.14%

截至 2023 年底，嘉峪关市红十字会账面负债和净资产总计 980,152.21 元，比 2023 年初增加 90,217.52 元，增长 10.31%，主要是固定基金 32,728.84 元，比 2023 年初增加 18,612.84 元，增长 131.86%；结余 828,048.67 元，比 2023 年初增加-32,770.02 元，增长-3.81%；非限



定净资产 104,374.70 元,比 2023 年初增加 104,374.70 元,增长 100.00%,
如下表所示:

负债和净资产	2023 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日	变动额度	变动利率
负债:				
应缴预算款				
应缴财政专户款				
应缴国库款				
应缴财政专户款				
应付地方(部门)津 贴补贴				
应付其他个人收入				
负债合计				
净资产				
固定基金	14,116.00	32,728.84	18,612.84	131.86%
结余	860,818.69	828,048.67	-32,770.02	-3.81%
其中: 历年结余	154,581.82	125,717.30	-28,864.52	-18.67%
医疗救助基金	180,000.00	186,000.00	6,000.00	3.33%
培训经费	21,766.14	10,766.14	-11,000.00	-50.54%
新冠疫情捐款	495,470.73	495,470.73	0.00	0.00%
其他	9,000.00	10,094.50	1,094.50	12.16%
非限定性净资产		104,374.70	104,374.70	100.00%
净资产合计	874,934.69	965,152.21	90,217.52	10.31%
负债和净资产合计	874,934.69	965,152.21	90,217.52	10.31%

2.财务收支情况

嘉峪关市红十字会 2023 年总收入 2,403,422.79 元,其中:捐赠收入 2,347,052.47 元,其他收入 56,370.32 元;总支出 2,339,137.22 元,其中:事业支出 89,092.19 元,捐赠支出 2,250,000.00 元,其他支出 45.03 元。
如下表所示:



项 目	本 年 累 计 数	项目	本年累计数
拨入经费		事业支出	89,092.19
拨入专款		其中:	
预算外资金收入		1、财政拨款支出	
上级补助收入		2、预算外资金支出	
附属单位缴款		拨出经费	
捐赠收入	2,347,052.47	拨出专款	
其他收入	56,370.32	专款支出	
		结转自筹基金	
		上级上缴支出	
		捐赠支出	2,250,000.00
		其他支出	45.03
收入合计	2,403,422.79	支出总计	2,339,137.22

(2) 2024 年度

截至 2024 年底，嘉峪关市红十字会账面资产总计 970,677.62 元，比 2024 年初增加-9,474.59 元，增长-0.97%；主要是货币资金 947,423.37 元，比 2024 年初增加-9,474.59 元，增长-1.00%，如下表所示：

资产	2024 年 1 月 1 日	2024 年 12 月 31 日	变动额度	变动利率
现金				
银行存款	947,423.37	937,948.78	-9,474.59	-1.00%
有价证券				
暂付款				
库存材料				
固定资产	32,728.84	32,728.84	0.00	0.00%
零余额账户用款额度				
资产总计	980,152.21	970,677.62	-9,474.59	-0.97%

截至 2024 年底，嘉峪关市红十字会账面负债和净资产总计 970,677.62 元，比 2024 年初增加 5,525.41 元，增长 0.57%，主要是其他应付款 707.55 元，比 2024 年初增加 707.55 元，增长 100.00%；结余 884,548.77 元，比 2024 年初增加 56,500.10 元，增长 6.82%；非限定净



资产 52,692.46 元，比 2024 年初增加-51,682.24 元，增长-49.52%，如下表所示：

负债和净资产	2024 年 1 月 1 日	2024 年 12 月 31 日	变动额度	变动利率
负债：				
应缴预算款				
应缴财政专户款				
应缴国库款				
应缴财政专户款				
应付地方（部门） 津贴补贴				
应付其他个人收入				
其他应付款		707.55	707.55	100.00%
负债合计		707.55	707.55	100.00%!
净资产				
固定基金	32,728.84	32,728.84	0.00	0.00%
结余	828,048.67	884,548.77	56,500.10	6.82%
其中：历年结余	125,717.30	181,102.40	55,385.10	44.06%
医疗救助基金	186,000.00	186,000.00	0.00	0.00%
培训经费	10,766.14	53,806.14	43,040.00	399.77%
新冠疫情捐款	495,470.73	436,545.73	-58,925.00	-11.89%
其他	14,647.50	27,094.50	12,447.00	84.98%
非限定性净资产	104,374.70	52,692.46	-51,682.24	-49.52%
净资产合计	965,152.21	969,970.07	4,817.86	0.50%
负债和净资产合计	965,152.21	970,677.62	5,525.41	0.57%

2.财务收支情况

嘉峪关市红十字会 2024 年总收入 392,175.76 元，其中：捐赠收入 336,239.88 元，其他收入 55,935.88 元；总支出 402,357.90 元，其中：事业支出 14,377.76 元，捐赠支出 387,940.14 元，其他支出 40.00 元。如下



表所示:

项 目	本 年 累 计 数	项 目	本 年 累 计 数
拨入经费		事业支出	14,377.76
拨入专款		其中:	
预算外资金收入		1、财政拨款支出	
上级补助收入		2、预算外资金支出	
附属单位缴款		拨出经费	
捐赠收入	336,239.88	拨出专款	
其他收入	55,935.88	专款支出	
		结转自筹基金	
		上级上缴支出	
		捐赠支出	387,940.14
		其他支出	40.00
收入合计	392,175.76	支出总计	402,357.90

(二) 内控制度建设及执行情况

根据单位工作和业务需求,嘉峪关市红十字会从政务公开和行政效能建设,管理制度在不断进行修订和完善,制定了包括《政府采购管理制度》、《资产管理制度》、《合同管理办法》、《财务管理制度》、《“三公经费”管理办法》等。

在审计过程中,嘉峪关市红十字会财政财务收支基本遵守执行了相关财经法规和本单位制定相关制度。经过对红十字会救灾备灾物资出入库管理的全面审计,我们确认其管理流程合理合规,严格执行封闭式管理,专库存储,专人负责。备灾救灾物资的验收、入库、仓储、出库、报损、报废等各个环节均实行严格的验收、审批、登记手续,确保了物资的安全与完整。

五、审计评价意见

嘉峪关市红十字会财政收支基本遵守国家财经法规及财务管理制度,也根据单位的实际情况建立了相关财务管理制度,但在审计中还发现捐款户收支未纳入单位统一账簿核算。



六、审计查出的主要问题

（一）捐款户收支未纳入单位统一账簿核算

经审计，嘉峪关市红十字会捐款户收支未纳入单位统一账簿核算。

《中国红十字会总会财务管理办法》及《中国红十字会捐赠工作管理办法》规定，各部门取得的所有收入须及时足额进入总会开设的指定账户，不得分散管理，财务部门对各项收入实行统一核算，分类管理。2021年2月，嘉峪关市红十字会开立捐款专户，用于核算捐赠款项收支。嘉峪关市卫生与健康委员会将该账户的捐赠款项收支业务单独建立账套核算，未纳入嘉峪关市红十字会统一账簿核算。

（二）暂未执行《民间非营利组织会计制度》

经审计，嘉峪关市红十字会执行准则为《政府会计准则》，嘉峪关市红十字会由嘉峪关市委机构编制委员会批准设立的民办非企业单位，应执行《民间非营利组织会计制度》。

六、审计建议

（一）严格执行《会计法》、《事业单位财务规则》和《民间非营利组织会计制度》等法律法规，以及相关财务管理规定，规范会计核算行为，将发生的各项经济业务或事项全部纳入会计核算，确保会计信息能够全面反映单位的财务收支和状况。

（二）根据《中国红十字会总会财务管理办法》及《中国红十字会捐赠工作管理办法》的规定，2021年2月嘉峪关市红十字会开立捐款专户用于核算捐赠款项收支，建议将该账户的捐赠款项收支业务纳入嘉峪关市红十字会统一账簿核算。



(此页无正文)

附件:

- 1.2023 年度资产负债表和收支表
- 2.2024 年度资产负债表和收支表
- 3.甘肃鸿建锋会计师事务所（普通合伙）执业证书（复印件）
- 4.甘肃鸿建锋会计师事务所（普通合伙）营业执照（复印件）



中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期: 2025 年 1 月 23 日



资产负债表

会事业01表

编制单位：嘉峪关市红十字会

2024年12月31日

单位：元

科目编号	资产类	期末余额	年初余额	科目编号	负债和净资产	期末余额	年初余额
	一、资产类				二、负债类		
101	现金			201	应缴预算款		
102	银行存款	937,948.78	947,423.37	202	应缴财政专户款		
103	有价证券			203	应缴国库款		
104	暂付款			211	应缴财政专户款		
105	库存材料			212	应付地方（部门）津贴		
106	固定资产	32,728.84	32,728.84	213	应付其他个人收入		
107	零余额账户用款额度				其他应付款	707.55	
	资产合计	970,677.62	980,152.21		负债合计	707.55	
	五、支出类				三、净资产类		
501	事业支出			301	固定基金	32,728.84	32,728.84
				303	结余	884,548.77	828,048.67
502	拨出经费			30301	其中：历年结余	181,102.40	125,717.30
				30302	医疗救助基金	186,000.00	186,000.00
505	结转自筹基建			30303	培训经费	53,806.14	10,766.14
					新冠疫情捐款	436,545.73	495,470.73
					其他	27,094.50	14,647.50
					非限定性净资产	52,692.46	104,374.70
					净资产合计	969,970.07	965,152.21
				401	四、收入类		
					拨入经费		
				404			
					预算外资金收入		
				407	其他收入		15,000.00
	支出合计	0.00	0.00		收入合计	0.00	15,000.00
	资产类合计	970,677.62	980,152.21		负债类合计	970,677.62	980,152.21





收入支出表

会事业02表

编制单位：嘉峪关市红十字会

2024 年12月 31日

单位：元

行次	项目	本年累计数	行次	项目	本年累计数
1	拨入经费		14	事业支出	14,377.76
2	拨入专款		15	其中：	
3	预算外资金收入		16	1、财政拨款支出	
4	上级补助收入		17	2、预算外资金支出	
5	附属单位缴款		18	拨出经费	
6	捐赠收入	336,239.88	19	拨出专款	
7	其他收入	55,935.88	20	专款支出	
8			21	结转自筹基金	
9			22	上级上缴支出	
10			23	捐赠支出	387,940.14
11			24	其他支出	40.00
12			25		
13	收入合计	392,175.76	26	支出总计	402,357.90

甘肃鸿建律师事务所
附件专用章
1620102/A732DP678



资产负债表

会事业01表

编制单位：嘉峪关市红十字会

2023年12月31日

单位：元

科目编号	资产类	期末余额	年初余额	科目编号	负债和净资产	期末余额	年初余额
	一、资产类				二、负债类		
101	现金			201	应缴预算款		
102	银行存款	947,423.37	875,818.69	202	应缴财政专户款		
103	有价证券			203	应缴国库款		
104	暂付款			211	应缴财政专户款		
105	库存材料			212	应付地方（部门）津贴补贴		
106	固定资产	32,728.84	14,116.00	213	应付其他个人收入		
107	零余额账户用款额度						
	资产合计	980,152.21	889,934.69		负债合计		
	五、支出类				三、净资产类		
501	事业支出			301	固定基金	32,728.84	14,116.00
				303	结余	828,048.67	860,818.69
502	拨出经费			30301	其中：历年结余	125,717.30	154,581.82
				30302	医疗救助基金	186,000.00	180,000.00
505	结转自筹基建			30303	培训经费	10,766.14	21,766.14
					新冠疫情捐款	495,470.73	495,470.73
					其他	10,094.50	9,000.00
					非限定性净资产	104,374.70	
					净资产合计	965,152.21	874,934.69
				401	四、收入类		
					拨入经费		
				404			
					预算外资金收入		
				407	其他收入	15,000.00	15,000.00
	支出合计	0.00	0.00		收入合计	15,000.00	15,000.00
	资产类合计	980,152.21	889,934.69		负债类合计	980,152.21	889,934.69

附件专用章

91620102MA732BP678





收入支出表

会事业02表

编制单位：嘉峪关市红十字会

2023 年12月 31日

单位：元

行次	项目	本年累计数	行次	项目	本年累计数
1	拨入经费		14	事业支出	89,092.19
2	拨入专款		15	其中：	
3	预算外资金收入		16	1、财政拨款支出	
4	上级补助收入		17	2、预算外资金支出	
5	附属单位缴款		18	拨出经费	
6	捐赠收入	2,347,052.47	19	拨出专款	
7	其他收入	56,370.32	20	专款支出	
8			21	结转自筹基金	
9			22	上级上缴支出	
10			23	捐赠支出	2,250,000.00
11			24	其他支出	45.03
12			25		
13	收入合计	2,403,422.79	26	支出总计	2,339,137.22

甘肃润建峰会计师事务所
附件专用章
1630102MA732DP678





姓 Full name 王庆军
 性 Sex 女
 出生 Date of birth 1971年04月29日
 工作单位 Working unit 甘肃宏宇会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 620100350005



年度检验登记
Annual Renewal Registration

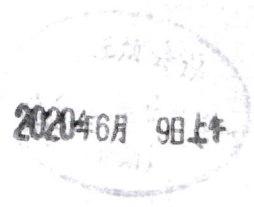
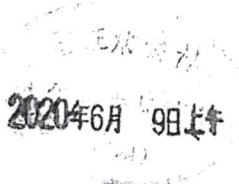
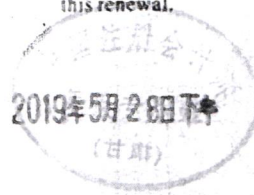
年度检验登记
Annual Renewal Registration



王庆军 620100350005

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

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



王庆军 620100350005



agree the holder to be transferred from

甘肃通渭县农村信用合作社 业务所 CPAs

转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年 12月 26日
/y /m /d

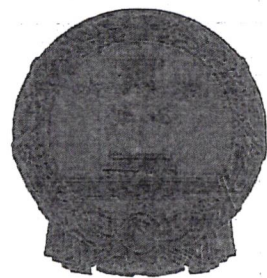
同意调入
Agree the holder to be transferred to

甘肃鸿建律师事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the Institute of CPAs
 2023年12月26日
 /y /m /d

10



会计师事务所 执业证书

名称：甘肃鸿建锋会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：王庆军

主任会计师：

经营场所：甘肃省兰州市城关区张掖路街道静宁路207号第1单元22层2206室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：62010176

批准执业文号：甘财会〔2020〕39号

批准执业日期：2020年12月7日

证书序号：0019936

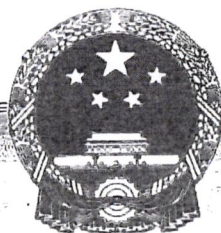
说明

- 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

二〇二四年九月十四日

中华人民共和国财政部制



统一社会信用代码

91620102MA732DP678

营业执照

(副本)

1-1



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。

名称 甘肃鸿建锋会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 王庆军

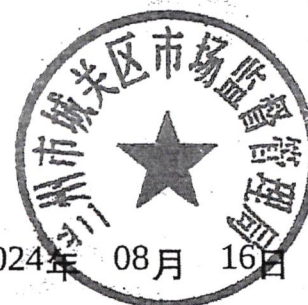
经营范围 一般项目：税务服务；财务咨询；资产评估；财政资金项目预算绩效评价服务；企业管理咨询（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）
许可项目：注册会计师业务；代理记账；司法鉴定服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 伍拾万元整

成立日期 2020年07月14日

主要经营场所 甘肃省兰州市城关区张掖路街道静宁路207号第1单元22层2206室

登记机关



业 务 范 围

经济案件鉴定 年鉴注册资金验证
财务收支审计 离任经济责任审计
各类资产评估 培训咨询顾问建账
代办纳税申报 抵押担保贷款验证
工程预决 / 结算验货 / 企业验货鉴证

地址：兰州市城关区静宁路 207 号 2206 室

电话：0931-8488244 18009404917

传真：0931-8488244

E-mail: 2856830432@qq.com