



湖南凯元会计师事务所有限公司

Hunan Kaiyuan Certified Public Accountants Co., Ltd

## 湘潭市雨湖区九华慈善会 2024 年度专项审计报告

湘凯元专审字[2025]034 号

湘潭市雨湖区九华慈善会：

我们接受湘潭市民政局委托，对湘潭市雨湖区九华慈善会（以下简称“九华慈善会”）2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间的关于内部治理、制度建设、资产管理、会计基础工作规范以及重大事项决策等方面开展抽查审计工作。本次审计中涉及的财务资料、内部控制制度、项目收支情况以及相关材料等，由九华慈善会提供，并对所提供资料的真实性、合法性、完整性负责，我们的责任是对上述资料进行审计并发表审计意见。

我们依据《中国注册会计师审计准则》《民间非营利组织会计制度》《中华人民共和国慈善法》《基金会管理条例》《慈善组织开展慈善活动年度支出和管理费用标准》和湘潭市民政局《关于开展慈善组织（基金会）管理漏洞和风险隐患抽查审计工作的通知》等有关文件实施审计工作，在审计过程中，我们结合九华慈善会的实际情况，履



行了审阅相关会计资料、抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

我们相信，我们获取的审计证据是充分的、适当的，为发表审计意见提供了基础。审计工作业已完成，现将审计情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）单位基本情况

九华慈善会是经湘潭市民政局批准，于 2011 年 7 月 22 日成立的具有公募资格的慈善会，原始基金为人民币壹拾万元整，统一社会信用代码为 51430300578607183G，有效期为 2021 年 7 月 12 日至 2026 年 7 月 11 日，法定代表人为汤勇军，办公地址为湘潭市经济技术开发区管理委员会 1108。业务范围：募集善款，扶贫济困。业务主管单位：湘潭市雨湖区民政局。

### （二）党建情况

九华慈善会于 2022 年 9 月 6 日由中共湘潭经济技术开发区非公有制经济组织和社会组织委员会批准成立（联合）党支部，汤勇军为支部书记，支部成员 2 名，工作人员唐薇、姚家齐党组关系在户籍地村民居委会，参加所在支部活动。

### （三）法人治理结构及机构设置

九华慈善会的决策机构是理事会，理事会每年召开 4 次会议。理事会会议由理事长负责召集和主持。九华慈善会无下设分支机构。

### （四）人员构成情况

九华慈善会本届理事会于 2024 年 11 月 21 日改选，截至 2024 年 12 月 31 日，九华慈善会理事会成员 13 名，设理事长 1 名，秘书长 1



名，从理事中选举产生。监事会成员 3 名。

### **(五) 固定资产及房屋使用情况**

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，九华慈善会的场地由湘潭经开区管委会无偿提供使用。截止 2024 年 12 月 31 日，九华慈善会固定资产账面余额为 0.00 元，经核实，账实相符。

### **(六) 理事会召开情况**

2024 年，九华慈善会召开理事会 6 次，超过 2 / 3 理事会成员出席理事会会议并制作相应的会议记录，理事会决议由出席理事审阅、签名。

### **(七) 公开募捐及善款保值增值情况**

九华慈善会具有公开募捐资格，2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日因公益项目进行公开募捐，募集资金 510,120.12 元，截止 2024 年 12 月 31 日，公开募集资金 10,000.00 元用于湘潭县抗洪救灾，500,120.12 元用于辖区校园文化建设等项目，公开募集用于辖区校园文化建的资金 120,120.12 元尚未支付，计划项目验收完成后支付。九华慈善会 2014 年 12 月 31 日净资产为 24,034,947.57 元，货币资金 23,552,776.35 元，其中长沙银行 19,080,000.00 元为三年期定期存款，湖南银行 2,204,069.73 元为一年期定期存款，其余为活期存款。

## **二、财务情况**

### **(一) 2024 年度财务情况**

#### **1. 资产负债情况**



截至 2024 年 12 月 31 日，资产合计 24,034,947.57 元，其中：货币资金 23,552,776.35 元，其他应收款项 472,641.22 元，固定资产 9,530.00 元；负债合计 0.00 元。

截至 2024 年 12 月 31 日，净资产合计 24,034,947.57 元，全部为限定性净资产。

## 2. 财务收支情况

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日收入合计 1,106,532.08 元，其中捐赠收入 510,120.12 元，利息收入 596,411.96 元。费用 1,313,166.06 元，其中业务活动成本 1,264,105.46 元，占上年度总收入 915,866.34 元的 138.02%，管理费用 48,098.60 元，占当年总支出的 3.67%，其他费用 962.00 元。

## 3. 公益慈善项目收支情况

2024 年度，九华慈善会累计收到各项公益慈善捐赠款项 510,120.12 元；累计支出各项公益慈善捐赠款项 1,313,166.06 元，详见下表：

序号	项目名称	2024 年金额
1	上年度总收入	915,866.34
2	本年度总支出	1,313,166.06
3	业务活动成本	1,264,105.46
4	其中：本年度用于慈善事业支出	1,264,105.46
5	管理费用	48,098.60
6	其中：工作人员工资福利支出	



7	其他	962.00
8	本年度慈善事业支出占上年度总收入比例	138.02%
9	本年度管理费用占总支出比例	3.67%

### 三、理事会成员在慈善会领取报酬情况

九华慈善会理事会成员未在慈善会领取报酬。

### 四、内部控制制度的建立情况

九华慈善会内部控制制度有《湘潭市雨湖区九华慈善会票据管理制度》《湘潭市雨湖区九华慈善会印章使用管理制度》《湘潭市雨湖区九华慈善会证书管理制度》《湘潭市雨湖区九华慈善会信息平台管理暂行办法》《湘潭市雨湖区九华慈善会聘用人员人事管理暂行办法》《湘潭市雨湖区九华慈善会慈善信息公开办法》《湘潭市雨湖区九华慈善会档案管理制度》《湘潭市雨湖区九华慈善救助管理办法》《湘潭市雨湖区九华慈善会民主决策制度》《湘潭市雨湖区九华慈善会重大事项报告制度》《湘潭市雨湖区九华慈善会接受捐赠公示制度》《湘潭市雨湖区九华慈善会考核奖惩制度》《湘潭市雨湖区九华慈善会财务管理制度》《湘潭市雨湖区九华慈善会项目管理制度》。

### 五、审计评价

九华慈善会制定了适合慈善会的财务管理制度和慈善会内部控制制度。每年按章程进行年检，坚持重大事项由理事会集体领导和监事会监督原则。审计过程中未发现存在抽逃、挪用、侵占慈善会资金等违规行为。

### 六、本次检查发现的主要问题



## （一）党建方面

**党支部没有很好地开展党组织活动。**

经检查，九华慈善会虽成立了联合党支部，但其工作人员组织关系没有转移，党支部未能按要求定期开展党组织活动，如“三会一课”、主题党日、组织生活会等。

审计依据：《中国共产党支部工作条例（试行）》“第十六条 党支部应当组织党员按期参加党员大会、党小组会和上党课，定期召开党支部委员会会议。

“三会一课”应当突出政治学习和教育，突出党性锻炼，以“两学一做”为主要内容，结合党员思想和工作实际，确定主题和具体方式，做到形式多样、氛围庄重。

党课应当针对党员思想和工作实际，回应普遍关心的问题，注重身边人讲身边事，增强吸引力感染力。党员领导干部应当定期为基层党员讲党课，党委（党组）书记每年至少讲1次党课。

党支部每月相对固定1天开展主题党日，组织党员集中学习、过组织生活、进行民主议事和志愿服务等。主题党日开展前，党支部应当认真研究确定主题和内容；开展后，应当抓好议定事项的组织落实。

对经党组织同意可以不转接组织关系的党员，所在单位党组织可以将其纳入一个党支部或者党小组，参加组织生活。

第十七条 党支部每年至少召开1次组织生活会，一般安排在第四季度，也可以根据工作需要随时召开。组织生活会一般以党支部党员大会、党支部委员会会议或者党小组会形式召开。



组织生活会应当确定主题，会前认真学习，谈心谈话，听取意见；会上查摆问题，开展批评和自我批评，明确整改方向；会后制定整改措施，逐一整改落实。

**第十八条** 党支部一般每年开展 1 次民主评议党员，组织党员对照合格党员标准、对照入党誓词，联系个人实际进行党性分析。

党支部召开党员大会，按照个人自评、党员互评、民主测评的程序，组织党员进行评议。党员人数较多的党支部，个人自评和党员互评可以在党小组范围内进行。党支部委员会会议或者党员大会根据评议情况和党员日常表现情况，提出评定意见。

民主评议党员可以结合组织生活会一并进行。”

## **（二）固定资产管理方面**

### **固定资产没有按要求计提折旧。**

经检查，2020 年 11 月 3#凭证九华慈善会于 2020 年 1 月 14 日购买兄弟彩色打印机一台 4,550.00 元，2020 年 4 月 27 日购买联想笔记本一台 4,980.00 元。截止 2024 年 12 月 31 日，固定资产账面余额 9,530.00 元，没有按要求计提折旧。截止审计报告日，该问题已整改。

审计依据：《中国共产党支部工作条例（试行）》“第三十七条 民间非营利组织应当对固定资产计提折旧，在固定资产的预计使用寿命内系统地分摊固定资产的成本……”

**第三十八条** 民间非营利组织应当按月提取折旧，当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，



当月照提折旧，从下月起不提折旧。”

## 七、审计建议

(一) 建议九华慈善会党支部加强组织领导，支部书记应带头组织活动，确保活动按计划开展，明确责任分工。通过思想教育增强党员的责任感和参与意识，确保活动的出勤率和参与质量。

(二) 建议九华慈善会及时对未计提折旧的固定资产进行补提并调整财务报表，确保财务报表准确反映资产价值。

湖南凯元会计师事务所有限公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二五年二月十日



# 资产负债表

单位：元

单位名称：湘潭市雨湖区九华慈善会

2024年12月31日

资产	行次	期末数	年初数	负债和净资产	行次	期末数	年初数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	23,552,776.35	22,620,134.05	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			预收账款	27		
待摊费用	6			预提费用	28		
其他应收款	7	472,641.22	2,111,917.50	其他应付款	29		500,000.00
一年内到期的长期股权投资	8			一年内到期的长期负债	30		
其他流动资产	9			其他流动负债	31		
流动资产合计		24,025,417.57	24,732,051.55	流动负债合计	32	-	500,000.00
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		
				其他长期负债	35		
固定资产：				长期负债合计	36	-	-
固定资产原价	13	9,530.00	9,530.00				
减：累计折旧	14			受托代理负债：			
固定资产净值	15	9,530.00	9,530.00	受托代理负债	37		
在建工程	16						
文物文化资产	17			负债合计	38	-	500,000.00
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	9,530.00	9,530.00	净资产：			
				非限定性净资产	39		
无形资产：				行政项目	40		
无形资产	20			临时救济	41		
				社会善款	42		
受托代理资产：				非限定性净资产	43		
受托代理资产	21			限定性净资产	44	24,034,947.57	24,241,581.55
				净资产合计	45	24,034,947.57	24,241,581.55
资产总计	22	24,034,947.57	24,741,581.55	负债和净资产总计	46	24,034,947.57	24,741,581.55



# 业务活动表

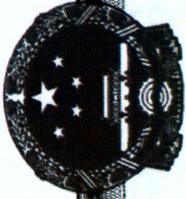
会民非02表  
单位：元

编制单位：湘潭市雨湖区九华慈善会

2024年度

项目	行次	上年数		本年累计数	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入					
其中：捐赠收入	1		171,010.20		510,120.12
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		744,856.14		596,411.96
收入合计	8	-	915,866.34	-	1,106,532.08
二、费用	9				
(一) 业务活动成本	10		1,164,931.97		1,264,105.46
其中：税金及附加	11		-		-
	12		-		-
	13		-		-
	14		-		-
(二) 管理费用	15		5,469.76		48,098.60
(三) 筹资费用	16		-		-
(四) 其他费用	17		837.96		962.00
费用合计	18	-	1,171,239.69	-	1,313,166.06
三、限定性净资产转为非限定性净资产	19				
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	20	-	-255,373.35	-	-206,633.98





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91430111MA4T7CTW83

副本编号: 1-1

提示: 1. 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送并公示上一年度年度报告, 不另行通知; 2. 《企业信息公示暂行条例》第十四条规定的企业若有相关信息未履行20个工作日内向社会公示。



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 湖南凯元会计师事务所有限公司  
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
法定代表人 文志兵

注册资本 贰佰万元整

成立日期 2021年03月31日

住所 长沙雨花区劳动西路528号现代华都家园综合楼1905、1906

经营范围 会计咨询、企业会计报表审计、代理记账服务; 分立、清算事宜的审计、鉴证; 司法鉴定; 涉税服务; 税务咨询; 税务顾问; 企业资产管理; 涉税服务; 涉税服务; 涉税服务; 涉税服务; 企业改制、IPO上市、新三板培育的咨询服务; 企业财务咨询服务; 业务(不含金融、证券、期货咨询)。(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

2023年8月7日

证书序号: 0008818

### 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 湖南凯元会计师事务所有限公司  
 首席合伙人: 文志兵  
 主任会计师: 文志兵  
 经营场所: 长沙市雨花区劳动西路528号现代佳都家园综合楼1905、1906房

再次复印无效

组织形式: 有限责任  
 执业证书编号: 43010150  
 批准执业文号: 湘财会[2021]13号  
 批准执业日期: 2021年06月09日





姓名 谢慧  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1971-02-27  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 广东中天会计师事务所有限公司  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 433022197102270128  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



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

事务所  
 CPAs

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

年 月 日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅于2021年11月15日更公告  
 更为：广东中天会计师事务所（普通合伙）

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 2月 2日  
 / /

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

事务所  
 CPAs

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

2021年 2月 20日  
 / /

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

湖南凯元会计师  
 事务所  
 有限公司 PA  
 转会事务所 转会 协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 2月 22日  
 / /

