



广东狮子会审计报告

粤建会事查[2016]1112号

广东宏建会计师事务所有限公司

二〇一六年十二月十二日



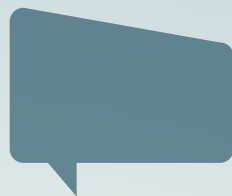
Content

01 审计报告 & 业务活动表

02 报告附表

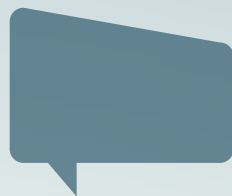
前言

广东狮子会：



- 我们接受委托，对广东狮子会2015-2016年度“7.18就职典礼”与“关爱基金·赵升印救助”项目的业务活动表进行了审计。业务活动表的编制及相关资料的提供是贵单位的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。
- 按照《民间非营利组织会计制度》的规定编制财务报表是广东狮子会管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。
- 我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

前言



- 审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

审计单位基本情况



现将审计情况及结果报告如下：

一、被审计单位基本情况

2002年4月2日广东省民政厅以粤民〔2002〕20号《关于同意成立广东狮子会的批复》，同意成立广东狮子会。

2002年4月19日广东狮子会取得广东省民政厅颁发的粤社证字第0842号《社会团体法人登记证书》，注册资金人民币3万元。现法定代表人为李小华，注册地址为广州市文德南路63号，业务主管单位为广东省残疾人联合会，活动地域为广东省。

业务范围：开发社会资源、接受捐赠、开展慈善服务、参与国际交流与合作。

项目实施情况 **7.18**就职典礼



二、项目实施情况

(一) “7.18就职典礼” 项目

1、项目概况

2015年7月18日“**乐在狮家·让爱飞扬——广东狮子会2015 - 2016年度就职暨向前会长致敬典礼**”在广州体育馆举行，来自各地的2300多名狮友共同见证新一届会长、理监事会的正式上任。新一届会长杨学云表示本年度广东狮子会将从“**规模发展**”的思路转变为着重“**规范发展**”，提高专业管理水平和工作效率。在新的年度广东狮子会将在传承传统服务项目的基础上，重点开展**社区、助残、敬老**三大服务，并推进“**狮爱千叟宴**”、“**狮爱运动会**”、“**狮爱印记**”三个本年度系列活动。上届会长廖满雄狮兄发表了在过去一年担任会长的感言，在全体理事与狮友共同努力下，2014-2015年度广东狮子会的组织建设、社会服务各方面取得了更大的发展，达到7000多名会员的组织规模，未来广东狮子会将帮助更多有需要的人，传递更多希望，让爱飞扬。

项目实施情况 7.18就职典礼

单位：元



2、项目业务活动情况

(1) 项目收入

“7.18就职典礼”项目活动资金来源于活动门票、会场摊位费、场刊广告、服务队换届及新队授证、会员捐资及区会大型活动经费预算款。共收取活动经费 **827,120.00** 元，通过“其他应付款-代收代付-换届大会”科目核算，活动经费差额 **235,744.20元** 以区会大型活动经费预算款拨入。详见下表：

项 目	金 额		
	非限定性	限定性	合计
门票	561,120.00		561,120.00
摊位	108,000.00		108,000.00
场刊广告	48,000.00		48,000.00
服务队换届、新队授证	60,000.00		60,000.00
会员捐资	50,000.00		50,000.00
区会预算拨款	235,744.20		235,744.20
收入合计	1,062,864.20		1,062,864.20

项目实施情况 7.18就职典礼



单位：元

(2) 项目费用

“7.18就职典礼”项目支出主要为活动策划费、场地及管理费等，详见下表：

项 目	金 额		
	非限定性	限定性	合计
活动策划费	600,000.00		600,000.00
活动展位、巡游、典礼物料与道具	94,293.00		94,293.00
场地及管理费	189,730.00		189,730.00
场刊费	42,000.00		42,000.00
资料制作费	7,404.00		7,404.00
门票、工作证制作费	1,057.00		1,057.00
胸牌、横幅、旗、奖牌、感谢牌、感谢状等制作费	4,184.00		4,184.00
勋章制作费	14,490.00		14,490.00
礼品-茶饼	37,248.00		37,248.00
礼品-书法扇	1,080.00		1,080.00

项目实施情况 7.18就职典礼



单位：元

(2) 项目费用 续上表

项 目	金 额		
	非限定性	限定性	合计
礼品运费	300.00		300.00
礼品快递费	3,425.20		3,425.20
义工服装费	11,385.00		11,385.00
义工交通费	1,610.00		1,610.00
义工餐费	7,076.00		7,076.00
安保费	2,997.00		2,997.00
化妆费	530.00		530.00
物资	16,411.23		16,411.23
餐费	26,375.77		26,375.77
交通费	1,197.00		1,197.00
费用合计	1,062,864.20		1,062,864.20

项目实施情况 关爱基金·赵升印救助



（二）“关爱基金·赵升印救助”项目

1、项目概况

“关爱基金·赵升印救助”项目是广东狮子会为救助不幸罹患肺癌的会员赵升印而发起的定向捐赠

2、项目业务活动情况

（1）项目收入

“关爱基金·赵升印救助”项目资金来源于会员自愿捐款，共筹款 401,832.33 元，其中本届筹款 375,432.33 元，上届筹款结转 26,400.00 元。

（2）项目费用

“关爱基金·赵升印救助”项目所筹款项 401,832.33 元已全部用于救助赵升印，均直接划入赵升印个人银行账户。

审计发现的问题及建议 **7.18**就职典礼



三、审计发现的问题及建议

(一) “7.18就职典礼”项目

1、招投标时间不合理

广东狮子会2015年5月20日发布“广东狮子会2015 - 2016年度会长、理/监事就职暨向前会长致敬典礼的招标公告”，通过招标方式邀请文化传播公司、公关公司、广告公司、演艺公司提供专业的策划执行服务，招标说明会将定于5月22日星期五上午10:00开始。2015年5月25日举行了述标会，2015年5月28日发布了招标结果。

《中华人民共和国招标投标法》第二十四条规定“**招标人应当确定投标人编制投标文件所需要的合理时间；但是，依法必须进行招标的项目，自招标文件开始发出之日起至投标提交投标文件截止之日止，最短不得少于二十日。**”

审计发现的问题及建议 **7.18**就职典礼



此次招投标活动自招标公告日起至招标说明会仅间隔一天、至述标会仅六天。

时间过短将引发以下**弊端**：

一是导致采购信息发布不畅通，影响了潜在投标人的有效投标，以至于降低采购质量；

二是违背了公开招标的竞争机制，大大降低了竞争程度；

三是侵犯了供应商参与采购活动的合法权益。

建议：日后组织招投标活动应当确定投标人编制投标文件所需要的合理时间，为采购质量提供基础保证。

审计发现的问题及建议 **7.18**就职典礼



2、预算编制有待细化

广东狮子会2015-2016年度行政经费预算列示大型活动经费预算 800,000.00 元，包括就职典礼、年会、茂文钟士晚宴、春节团拜、千寿宴、狮爱趣味运动会。预算 800,000.00 元未分解至各活动项目，无法评价“7.18就职典礼”项目的预算执行情况。

建议：建议广东狮子会在编制大型活动经费预算时进一步细化，按活动项目进行编制，从而达到在预算控制的基础上合理控制成本费用管理目的。

审计发现的问题及建议 7.18就职典礼



3、部分支出支持性证据不足

- (1) 义工服装费支出无发放签收记录、义工餐费及交通费支出无义工名册、餐费结算单；
- (2) 工作人员餐费支出无工作人员名册、餐费结算单；
- (3) 礼品及礼品快递费无礼品发放记录、快递单。

上述费用报销仅提供发票，支持性证据不足，无法判定支出的真实性及必要性。

建议：建议加强费用报销的财务管理，进一步强化支持证据的提供，保证会计核算能真实反映业务活动。

审计发现的问题及建议 **7.18**就职典礼



4、部分支出原始票据与报销事项说明不符

报销感召物资 **5万 元**所附的发票有 **23,293.77 元**为餐费发票、**428.00元**为交通费发票。

建议：物资采购应选择能提供合法票据的供货商，依法加强各类票据管理，确保票据来源合法。

审计发现的问题及建议 关爱基金·赵升印救助



(二) “关爱基金·赵升印救助”项目

1、筹款程序不规范

根据《广东狮子会关于为重大疾病会员筹款的管理办法》第四条“筹款审批程序：

(1) 如有会员患有重大疾病并需要向本服务队以外的会员发动筹款的，由该会员所在服务队提出筹款方案，并通过服务队理事会表决，将筹款方案及理事会决议上报本会秘书处；

(2) 由本会秘书处转交本会关爱委员会及筹款管理委员会；

(3) 由关爱委员会及筹款管理委员会对筹款方案进行审核评估并报本会会长、秘书长、财务长审批；

(4) 签署确认书：若筹款的使用有盈余，应作为本会关爱委员会的关爱会员专项费用，用作日后同类型个案。

(5) 由本会关爱委员会统一发出倡议书；.....”的规定，发动筹款需经上述审批程序，本次审计广东狮子会未能提供相关审批证明资料。

审计发现的问题及建议 关爱基金·赵升印救助



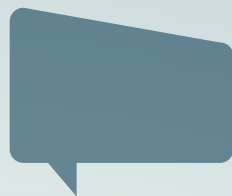
2、资金支付不规范

救助赵升印的款项均直接划入赵升印个人银行账户，不符合《广东狮子会关于为重大疾病会员筹款的管理办法》

第五条 “**资金支付通过划账或者支票形式直接支付给会员治疗的医院。资金不直接划入会员个人或者其他私人账户。**” 的规定。

3、建议

广东狮子会应加强为会员筹款的管理，确保关爱行动的透明、清晰和公开。



四、审计意见

我们认为，除本报告第三部分所述问题对财务报表的影响外，广东狮子会编制的2015-2016年度“7.18就职典礼”与“关爱基金·赵升印救助”项目业务活动表符合《民间非营利组织会计制度》的有关规定，在所有重大方面公允反映了项目的业务活动情况。

广东宏建会计师事务所有限公司

中国注册会计师

广州市黄埔大道西33号17楼G/F室

二〇一六年十二月十二日

Content

01 审计报告 & 业务活动表

02 报告附表

业务活动表2015-2016年度-收入

业务活动表2015-2016年度					单位：元
单位名称：广东狮子会					
项 目	金 额				
一、收 入	非限定性	限定性	合计	备注	
1、“7.18”就职典礼	1062793.2		1062793.2		
其中：门票	561120		561120		
摊位	108000		108000		
场刊广告	48000		48000		
服务队换届、新队授证	60000		60000		
会员捐资	50000		50000		
区会预算拨款	235673.2		235673.2		
2、关爱基金·赵升印救助			0		
其中：本届筹款		-26400	-26400		
上届结转		26400	26400		
收入合计	1062793.2	0	1062793.2		

业务活动表2015-2016年度-费用 “7.18”就职典礼

单位：元

业务活动表2015-2016年度				
单位名称：广东狮子会				
项 目	金 额			
二、费 用	非限定性	限定性	合计	备注
1、“7.18”就职典礼	1062793.2	0	1062793.2	
其中：活动策划费	600000		600000	
活动展位、巡游、典礼物料与道具	94293		94293	
场地及管理费	189730		189730	
场刊费	42000		42000	
资料制作费	7404		7404	
门票、工作证制作费	1057		1057	
胸牌、横幅、旗、奖牌、感谢牌、感谢状等制作费	4184		4184	
勋章制作费	14490		14490	
礼品-茶饼	37248		37248	
礼品-书法扇	1080		1080	

业务活动表2015-2016年度-费用 “7.18”就职典礼

单位：元

续上表				
业务活动表2015-2016年度				
单位名称：广东狮子会				
项 目	金 额			
二、费 用	非限定性	限定性	合计	备注
1、“7.18” 就职典礼	1062793.2	0	1062793.2	
礼品运费	300		300	
礼品快递费	3425.2		3425.2	
义工服装费	11385		11385	
义工交通费	1610		1610	
义工餐费	7076		7076	
安保费	2997		2997	
化妆费	530		530	
物资	16411.23		16411.23	
餐费	26375.77		26375.77	
交通费	1197		1197	
				81426 业务招待费

业务活动表2015-2016年度-费用 关爱基金·赵升印救助

业 务 活 动 表2015-2016年度					单位：元
单位名称：广东狮子会					
项 目	金 额				
二、费用	非限定性	限定性	合计	备注	
2、关爱基金·赵升印救助		0	0		
费用合计	1062793.2	0	1062793.2		
三、项目结余	0	0	0		
法定代表人：	财务负责人：				

致 谢

Thank You For Watching



勇攀高峰
SCALING NEW HEIGHTS
2016-2017