

# 广东狮子会审计报告

粤建会事查[2017]1093号

广东宏建会计师事务所有限公司

二〇一七年十二月四日





# Content

01

审计报告

02

业务活动表



# 前言



广东狮子会：

- ◆ 我们接受委托，对广东狮子会2016-2017年度“年会颁奖晚宴”与“和平海报”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》的规定编制业务活动表是广东狮子会管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与业务活动表编制相关的内部控制，以使业务活动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。



# 前言



- ◆ 我们的责任是在实施审计工作的基础上对业务活动表发表审计意见。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。
- ◆ 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，我们考虑与业务活动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

广东狮子会是经国务院特别批准，在广东省民政厅登记注册，具有独立法人资格的社会公益慈善志愿服务组织。

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。

广东狮子会现取得广东省民政厅颁发的统一社会信用代码为51440000737559490Q号的《社会团体法人登记证书》，注册资金人民币3万元。法定代表人为李小华，住所为广州市文德南路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。



## 二、项目实施情况

### (一) 2016-2017年度年会颁奖晚宴项目

#### 1、项目概况

2016-2017年度，广东狮子会站在全新的起点上，全体会员围绕“**勇攀高峯**”年度主题，携手同心，在践行“**正己助人，服务社会**”的宗旨下，**乘势而为、开拓创新、奋勇前行，为社会文明进步和公益慈善事业发展不懈努力**。2017年4月29日，2016-2017年度年会颁奖晚宴在广州长隆国际会展中心举行，感恩全体狮友的共同努力，表彰做出卓越贡献的狮友。



# 项目实施情况 2016-2017年度年会颁奖晚宴项目



## 2、项目业务活动情况

### (1) 项目收入

2016-2017年度年会颁奖晚宴项目活动资金来源于参加年会颁奖晚宴的会员门票费、会场摊位费以及场刊广告费，共筹集活动经费 **484,800.00** 元，通过“其他应付款-代收代付”科目核算，活动经费差额 **200,260.03** 元以区会大型活动经费预算款拨入。项目收入详见下表：

项 目	金 额		
	非限定性	限定性	合计
门票	380,800.00	-	380,800.00
会场摊位费	64,000.00	-	64,000.00
场刊广告费	40,000.00	-	40,000.00
区会大型活动预算拨款	200,260.03	-	200,260.03
门票	380,800.00	-	380,800.00
<b>收入合计</b>	<b>685,060.03</b>	-	<b>685,060.03</b>

# 项目实施情况 2016-2017年度年会颁奖晚宴项目



## (2) 项目费用

2016-2017年度年会颁奖晚宴项目支出主要为活动策划费、晚宴餐费以及晚宴布场费等，项目费用

详见下表：

项 目	金 额		
	非限定性	限定性	合计
活动策划费	279,005.00	-	279,005.00
晚宴餐费	321,200.00	-	321,200.00
晚宴布场费	39,200.00	-	39,200.00
晚宴酒水	16,920.00	-	16,920.00
演出服务费	18,390.00	-	18,390.00
评标费用	1,414.00	-	1,414.00
工作人员交通费、义工餐费、矿泉水费、资料费等	7,030.00	-	7,030.00
义工租车费	1,500.00	-	1,500.00
狮爱瞬间布置费	401.03	-	401.03
<b>费用合计</b>	<b>685,060.03</b>	-	<b>685,060.03</b>

# 项目实施情况 2016-2017年度年会颁奖晚宴项目



## (3) 预算执行情况

项目	预算金额	实际金额	实际与预算相比		备注
			差异额	差异率(%)	
<b>一、收入</b>					
其中：门票	392,000.00	380,800.00	-11,200.00	-2.86	
会场摊位费	66,000.00	64,000.00	-2,000.00	-3.03	
场刊广告费	34,000.00	40,000.00	6,000.00	17.65	
区会大型活动预算拨款	200,000.00	200,260.03	260.03	0.13	
<b>收入合计</b>	<b>692,000.00</b>	<b>685,060.03</b>	<b>-6,939.97</b>	<b>-1.00</b>	
<b>二、费用</b>					
其中：活动策划费	279,005.00	279,005.00	-	-	
晚宴餐费	321,200.00	321,200.00	-	-	
晚宴布场费	39,200.00	39,200.00	-	-	
晚宴酒水	16,920.00	16,920.00	-	-	
演出服务费	18,400.00	18,390.00	-10.00	-0.05	
评标费用	1,500.00	1,414.00	-86.00	-5.73	
工作人员交通费、义工餐费、 矿泉水费、资料费等	12,000.00	7,030.00	-4,970.00	-41.42	
义工租车费	2,000.00	1,500.00	-500.00	-25.00	
狮爱瞬间布置费	1,000.00	401.03	-598.97	-59.90	
大声公及临时新增手举牌	500.00	-	-500.00	-100.00	由狮友承担
<b>费用合计</b>	<b>691,725.00</b>	<b>685,060.03</b>	<b>-6,664.97</b>	<b>-0.96</b>	
<b>三、项目结余</b>	<b>275.00</b>	<b>-</b>	<b>-275.00</b>	<b>-100.00</b>	

# 项目实施情况 2016-2017年度年会颁奖晚宴项目



(3) 2017年1月14日广东狮子会召开2016-2017年度第四次理事会会议，决议对2016-2017年度预算做出调整。根据《2016-2017年度预算调整提案》，区会大型活动的年会预算金额为200,000.00元。

2016-2017年度年会颁奖晚宴项目活动组织期间，广东狮子会秘书处根据活动策划的招标结果以及晚宴餐费和晚宴布场费的预定情况编制支出预算，再按以收定支原则编制区会及筹备组的支出预算。区会大型活动预算款实际拨付200,260.03元，较经理事会审议通过的区会大型活动年会预算额超支260.03元，费用支出控制良好。



## (二) 2016-2017年度和平海报项目

### 1、项目概况

为了在少年儿童心中播撒和平的种子，以绘画的手法，海报的形式，引导孩子们表达心中的和平理想和美好心愿，树立公益思想，培养全球观念，国际狮子会2016年举办**第29届**全球性的和平海报比赛。

2016年中国狮子联合会、中国美术家协会少儿美术艺术委员会、中国教育学会、中国美术学院联合举办本活动，借鉴“全球少儿和平海报活动”的组织经验，**在全国范围内征集少年儿童和平海报作品，进行评比、鼓励、宣传、推广。**

广东狮子会作为第二展区承办单位，2016年度首次联合广东教育学会少儿美术艺术委员会，华南师范大学美术学院，广东美术家协会少儿美术艺术委员会，广东艺术与设计教育协会开展作品征集、评选工作。

**2017年3月11日，2016-2017年度全国少年儿童世界和平海报作品征集活动第二展区（广东）“庆祝和平”颁奖典礼在广州文化公园隆重举行并圆满结束。**



## 2、项目业务活动情况

### (1) 项目收入

2016-2017年度和平海报项目资金来源于服务队经费调入 164,448.00 元，和平海报委员会会议经费调入 10,000.00 元，共筹集活动经费 174,448.00 元。



# 项目实施情况 2016-2017年度和平海报项目



## (2) 项目费用

2016-2017年度和平海报项目支出主要为捐赠、活动策划费以及奖金等，项目费用详见下表：

项 目	金 额		
	非限定性	限定性	合计
中国狮子联会和平海报捐赠	-	50,000.00	50,000.00
活动策划费	-	38,000.00	38,000.00
奖金	-	37,400.00	37,400.00
印刷费	-	4,760.00	4,760.00
物料制作费	-	6,777.40	6,777.40
专家评审费（作品征集活动广东展区启动仪式）	-	8,000.00	8,000.00
嘉宾补助（作品征集活动广东展区启动仪式）	-	3,300.00	3,300.00
教研员补助（广东展区颁奖典礼）	-	2,100.00	2,100.00
拍摄费	-	2,000.00	2,000.00
餐费及交通费	-	1,148.00	1,148.00
邮递费	-	185.50	185.50
<b>费用合计</b>	-	<b>153,670.90</b>	<b>153,670.90</b>



### 三、审计发现的问题及建议

#### (一) 2016-2017年度年会颁奖晚宴项目

##### 1、招投标活动方面

##### (1) 招投标时间不合理

广东狮子会2017年3月24日发布“2016 - 2017年度年会颁奖晚宴活动”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，招标说明会定于3月27日星期一上午10:00开始，2017年3月31日开标及评标，2017年4月1日至4月3日进行了中标结果公示。

《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况

2016-2017年度年会颁奖晚宴项目



此次招投标活动自招标公告日起至招标说明会仅间隔三天（其中2017年3月25-26日非工作日），至开标仅七天。时间过短存在如下风险：

- 一是导致采购信息发布不畅，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，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：招投标活动应设定招投标各环节的合理时间，为采购质量提供基础保证。**





## (2) 招标评审规则欠细化

广东狮子会制定的“2016 - 2017年度年会颁奖晚宴活动”招标评分方案，商务得分为35分（评审内容：公司实力如注册资金和规模，同类项目的业绩）、技术得分为35分（评审内容：方案的完整性、流畅性和合理性，视频效果，与整体项目相关的内容）、价格得分为30分，各投标单位的商务评分与技术评分最高分与最低分详见下表：

序号	单位名称	商务评分			技术评分		
		最高分	最低分	评分最大差异	最高分	最低分	评分最大差异
1	广州祥云广告有限公司	33	22	11	35	25	10
2	广东格物文化传媒有限公司	31.5	20	11.5	30	20	10
3	广州佰宜广告有限公司	21	20	1	22	10	12
4	广州标达公关策划有限公司	22.75	20	2.75	25	15	10
5	广州企秀影视制作有限公司	28	15	13	26.25	15	11.25
6	广州尚品文化传播有限公司	25	15	10	20	15	5
7	广州世恭文化传媒有限公司	35	15	20	21	15	6
8	广州顺影展览有限公司	26	20	6	28	18	10
9	广州市远东中视广告有限公司	31	20	11	32	15	17
10	广州兆凯广告有限公司	29	20	9	29.75	20	9.75
11	广州众慧联创营销策划有限公司	28	12	16	21	20	1

# 审计发现的问题及建议况

2016-2017年度年会颁奖晚宴项目



对商务部分与技术部分未设定评分细则，存在各评委评分主观随意性过大的风险，可能导致评标结果欠公正。

**建议：招投标活动应对商务部分及技术部分制定更为具体的评标标准和评分细则，通过规范的评审行为选择最优的供应商。**





### (3) 未向中标人发出中标通知书

“2016 - 2017年度年会颁奖晚宴活动” 招标项目确定中标人后，未向中标人发出中标通知书。

《中华人民共和国招标投标法》第四十五条规定：中标人确定后，招标人应当向中标人发出中标通知书，并同时将中标结果通知所有未中标的投标人。中标通知书对招标人和中标人均具有法律效力。中标通知书发出后，招标人改变中标结果的，或者中标人放弃中标项目的，应当依法承担法律责任。

**建议：招投标活动评标后，应在中标公示期满后向中标人发出中标通知书，以保护招标投标活动当事人的合法权益。**



### 2、发票开具时间不合理

广东狮子会2017年3月24日发布“2016 - 2017年度年会颁奖晚宴活动招标公告”，2017年4月1日至4月3日进行了中标结果公示，公示中标单位为广州翔云广告有限公司（以下简称翔云公司）。

2017年4月25日广东狮子会与翔云公司签订《活动承办合同》，约定由翔云公司策划、组织、实施“广东狮子会2016-2017年度年会颁奖晚宴”活动，活动策划费为 **279,005.00** 元。

经审核翔云公司提供的发票，其中 **50,727.00** 元的开具日期为2017年3月15日、**2,723.00** 元的开具日期为2017年4月6日、**225,555.00** 元的开具日期为2017年5月8日。

翔云公司提供的部分发票开具日期早于招标公告时间及合同签订时间，有可能翔云公司于招标之前已实质上为广东狮子会的颁奖晚宴活动提供服务。

**建议：经查阅广东狮子会手册，未见对采购业务方面的相关制度，建议建立健全采购管理制度，对采购方式、采购程序进行规范，防范采购风险。**



### 3、部分支出支持性证据不足

义工餐费 5,400.00 元支出仅提供发票，无义工名册、餐费结算单，支持性证据不足，无法判定支出的真实性及必要性。

**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况 2016-2017年度和平海报项目



## (二) 2016-2017年度和平海报项目

### 1、奖金发放控制措施有待加强

2017年3月11日，2016-2017年度全国少年儿童世界和平海报作品征集活动第二展区（广东）“庆祝和平”颁奖典礼在广州文化公园隆重举行。颁奖仪式上，共颁发了和平海报特等奖、优秀奖、优秀指导老师奖等多项奖项。

根据广东狮子会和平海报委员会提供的奖金发放名册，奖金发放情况如下：

序号	奖项	获奖人数	奖金标准	奖金金额	已发放人数	已发放奖金	未领奖人数	未领取奖金金额
1	学生特等奖	1	8,000.00	8,000.00	1	8,000.00	-	-
2	学生优秀奖	199	100.00	19,900.00	177	17,700.00	22	2,200.00
3	指导老师特等奖	1	2,000.00	2,000.00	1	2,000.00	-	-
4	指导老师一等奖	10	300.00	3,000.00	10	3,000.00	-	-
5	指导老师二等奖	20	200.00	4,000.00	20	4,000.00	-	-
6	指导老师三等奖	30	100.00	3,000.00	27	2,700.00	3	300.00
	<b>合计</b>	<b>261</b>		<b>39,900.00</b>	<b>236</b>	<b>37,400.00</b>	<b>25</b>	<b>2,500.00</b>



奖金发放名册未记录奖金金额、领奖人联系方式；部分未到颁奖仪式上的获奖人，通过微信支付奖金，未将微信支付截图存档；获奖学生及老师用于奖金领取的身份证或者户口本复印件存档资料未编制索引，保管无序，查阅困难；获奖信息通过微信公众号发送，对领奖人员未通过其他方式进一步联络，可能导致相关获奖人员因未关注微信公众号信息而错失领取奖金的权益。

**建议：规范奖金发放活动的组织、记录以及档案保管，增强奖金发放的信息透明度和收集、传递控制，保证活动相关当事人的合法权益及奖金发放全过程留痕可回溯。**



## 2、未履行代扣代缴税费义务

2016-2017年度和平海报项目发放活动奖金 37,400.00 元，专家评审费 8,000.00 元，广东狮子会未履行代扣代缴税费义务。

《中华人民共和国个人所得税法》第二条规定：劳务报酬所得及偶然所得，应纳个人所得税。

**第三条规定：**劳务报酬所得和偶然所得，适用比例税率，税率为百分之二十。

**第六条规定：**劳务报酬所得，每次收入不超过四千元的，减除费用八百元；四千元以上的，减除百分之二十的费用，其余为应纳税所得额。偶然所得以每次收入额为应纳税所得额。

**第八条规定：**个人所得税，以所得人为纳税义务人，以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。扣缴义务人应当按照国家规定办理全员全额扣缴申报。

对个人劳务报酬，同时还须履行代扣代缴增值税及城建税、教育费附加以及地方教育费附加的义务。

**建议：**按税法要求履行代扣代缴税费义务，按国家规定办理扣缴申报。

## 四、审计意见

我们认为，除本报告第三部分所述问题对业务活动表的影响外，广东狮子会编制的2016-2017年度“年会颁奖晚宴”与“和平海报”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

广州市黄埔大道西33号17楼G/F室

中国注册会计师

二〇一七年十二月四日

2018

ING LIONS CLUBS



狮子会

竭诚服务

# Content

01

审计报告

02

业务活动表



# 业务活动表 2016-2017年度



单位名称：广东狮子会

单位：元

项 目	金 额		
	非限定性	限定性	合计
一、收 入			
1、2016-2017年度年会颁奖晚宴项目	685,060.03		685,060.03
其中：门票	380,800.00		380,800.00
会场摊位费	64,000.00		64,000.00
场刊广告费	40,000.00		40,000.00
区会大型活动预算拨款	200,260.03		200,260.03
2、2016-2017年度和平海报项目		174,448.00	174,448.00
其中：服务队经费调入		164,448.00	164,448.00
和平海报委员会会议经费调入		10,000.00	10,000.00
收入合计	685,060.03	174,448.00	859,508.03

# 业务活动表 2016-2017年度 (续上)



单位名称：广东狮子会

单位：元

项 目	金 额		
	非限定性	限定性	合计
<b>二、费 用</b>			
<b>1、2016-2017年度年会颁奖晚宴项目</b>	<b>685,060.03</b>		<b>685,060.03</b>
其中：活动策划费	279,005.00		279,005.00
晚宴餐费	321,200.00		321,200.00
晚宴布场费	39,200.00		39,200.00
晚宴酒水	16,920.00		16,920.00
演出服务费	18,390.00		18,390.00
评标费用	1,414.00		1,414.00
工作人员交通费、义工餐费、矿泉水费、资料费等	7,030.00		7,030.00
义工租车费	1,500.00		1,500.00
狮爱瞬间布置	401.03		
大声公及临时新增手举牌			

# 业务活动表 2016-2017年度 (续上)



单位名称：广东狮子会

单位：元

项 目	金 额		
	非限定性	限定性	合计
2、2016-2017年度和平海报项目		<b>153,670.90</b>	<b>153,670.90</b>
其中：中国狮子联合会和平海报捐赠		50,000.00	
活动策划费		38,000.00	
奖金		37,400.00	
印刷费		4,760.00	
物料制作费		6,777.40	
专家评审费（作品征集活动广东展区启动仪式）		8,000.00	
嘉宾补助（作品征集活动广东展区启动仪式）		3,300.00	
教研员补助（广东展区颁奖典礼）		2,100.00	
拍摄费		2,000.00	
餐费及交通费		1,148.00	
邮递费		185.50	
费用合计	<b>685,060.03</b>	<b>153,670.90</b>	<b>838,730.93</b>
三、项目结余		<b>20,777.10</b>	<b>20,777.10</b>
1、2016-2017年度年会颁奖晚宴项目			
2、2016-2017年度和平海报项目		<b>20,777.10</b>	<b>20,777.10</b>

法定代表人：

财务负责人：

# 致谢

Thank You For Watching

