

广东狮子会

2017-2018年度



广东狮子会审计报告

穗天诚审字(2018)1XXX号

广州天诚会计师事务所

二〇一八年十月二十三日

让付出成为习惯

目录 | CONTENTS

We serve

2018-2019

01

审计报告

02

附件

审计报告

01
PART ONE

付出成为习惯

We Serve
2018-2019





让付出成为习惯

We serve

2018-2019

广东狮子会：

- ▲ 我们接受委托，对广东狮子会（以下简称“贵会”）2017-2018年度“候任干部培训及就职典礼、向前会长致敬”与“郁南视觉第一活动”项目的业务活动表进行了专项审计。
- ▲ 我们的审查是依据《中国注册会计师审计准则》和《民间非营利组织会计制度》及其他有关现行规定进行的。我们是在贵会提供有关的会计资料的基础上进行审计工作，因此，这些会计资料的真实性、合法性、完整性由贵会负责，我们的责任是对这些会计资料发表审计意见。
- ▲ 在审计过程中，我们结合贵会的实际情况，实施了包括实地了解情况、抽查会计记录、审核有关凭证、检查内部管理制度等我们认为必要的审计程序。

现提出如下审计意见：

一、 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。

广东狮子会于2002年4月19日成立，统一社会信用代码为51440000737559490Q，注册资金：人民币叁万元整。

法定代表人：李小华，住所：广州市文德南路63号，业务主管单位：广东省残疾人联合会，活动地域：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）“候任干部培训及就职典礼、向前会长致敬”项目

2017年7月17-19日，广东狮子会2017-2018年度干部培训在东莞凯景酒店隆重举行，超过1000名参训干部狮友及讲师团队、助教团队、干事参与其中通过三天两夜的培训，**新任干部狮友们不仅仅收获了狮务知识，而且还增进了狮谊，为广东狮子会各代表处和服务队在新年度开展服务与会务奠定了基础。**

2017年7月19日，“继往开来 勇攀高峯·诚意正心 竭诚服务—广东狮子会2017-2018年度干部就职暨向前会长致敬典礼”在东莞凯景酒店圆满举行。当天，来自广东各地的近800名会员欢聚一堂，共同见证本会新一届干部的就职。

“候任干部培训及就职典礼、向前会长致敬”预算总费用859,050.00元，实际累计支出**773,755.50元**；其中：“候任干部培训”支出**681,352.50元**；“就职典礼、向前会长致敬”支出**92,403.00元**。

1、“候任干部培训”项目业务活动情况

(1) “候任干部培训”项目收入

2017-2018年度“候任干部培训”项目活动资金主要来源于广东狮子会区会大型活动预算款、服务队自筹，共筹集活动经费**681,352.50元**，其中：区会大型活动预算款拨入249,352.50元，服务队自筹资金（通过“其他应付款-代收代付”科目核算）432,000.00元。具体明细如下：

单位：元

项目	金额
1、区会大型活动预算款	249,352.50
2、服务队代收代付专款	432,000.00
合计	681,352.50

(2) “候任干部培训”项目支出

2017-2018年度“候任干部培训”项目实际支出**681,352.50元**，具体明细如下：

单位：元

项目	金额
1、住宿费	37,440.00
2、餐费	390,544.00
3、会议费	165,580.00
4、租车费	3,400.00
5、备用药品	430.30
6、水果零食	9,109.30
7、办公用品	9,509.70
8、资料制作费	23,416.20
9、摄影费	41,923.00
合计	681,352.50

注：对区会大型活动预算款249,352.50元，服务队自筹资金（通过“其他应付款-代收代付”科目核算）432,000.00元。对于这两项业务收入款，其对应的支出，账面上没有按收入来源分开核算，由统一支付并进行核算。

(3) “候任干部培训”项目预算执行情况

“候任干部培训”项目预算759,050.00元；其中：区会大型活动预算款327,050.00元，服务队自筹资金预算（通过“其他应付款-代收代付”科目核算）432,000.00元。实际共筹集活动经费**681,352.50元**，其中：区会大型活动预算款拨入**249,352.50元**，服务队自筹资金（通过“其他应付款-代收代付”科目核算）**432,000.00元**。

本项目实际支出681,352.50元，其中：区会大型活动预算款支出**249,352.50元**、服务队自筹资金支出（通过“其他应付款-代收代付”科目核算）**432,000.00元**。较预算少支出**77,697.50元**，费用支出控制良好。具体明细如下：

单位：元

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	
一、收入					
1、区会大型活动预算款	327,050.00	249,352.50	-77,697.50	-23.76%	
2、服务队自筹资金（代收代付）	432,000.00	432,000.00	-	-	
收入合计	759,050.00	681,352.50	-77,697.50	-10.24%	
二、费用					
1、区会大型活动预算款支出	327,050.00	249,352.50	-77,697.50	-23.76%	
2、服务队自筹资金支出（代收代付）	432,000.00	432,000.00	-	-	由狮友承担
费用合计	759,050.00	681,352.50	-77,697.50	-10.24%	
项目结余	-				

2、“就职典礼、向前会长致敬”业务活动情况

(1) “就职典礼、向前会长致敬”项目收入

2017-2018年度干部“就职典礼、向前会长致敬”项目活动资金主要来源于广东狮子会区会大型活动预算款**92,403.00元**。具体明细如下：

单位：元

项目	金额
1、区会大型活动预算款	92,403.00
合计	92,403.00

(2) “就职典礼、向前会长致敬”项目支出

2017-2018年度干部“就职典礼、向前会长致敬”项目实际支出**92,403.00元**，明细如下：

单位：元

项目	金额
1、主持人相关费用	1,313.00
2、物料制及设备租赁费用	4,390.00
3、就职典礼策划费	70,000.00
4、换届会议场地费	16,700.00
合计	92,403.00

(3) “就职典礼、向前会长致敬”预算执行情况

“就职典礼、向前会长致敬”区会大型活动预算款为100,000.00元，实际筹集活动经费**92,403.00元**，其中：区会大型活动预算款拨入92,403.00元。

“就职典礼、向前会长致敬”项目活动经费实际支出**92,403.00元**，其中：区会大型活动预算款支出92,403.00元，较预算少支出**7,597.00元**，费用支出控制良好。具体明细如下：

单位：元

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	
一、收入					
区会大型活动预算款	100,000.00	92,403.00	-7,597.00	-7.60%	
收入合计	100,000.00	92,403.00	-7,597.00	-7.60%	
二、费用					
1、区会大型活动预算款支出	100,000.00	92,403.00	-7,597.00	-7.60%	
费用合计	100,000.00	92,403.00	-7,597.00	-7.60%	
项目结余	-				

（二）“郁南视觉第一活动”

为响应国家公益医疗扶贫政策号召，由广东狮子会联合郁南县中医院开展的“视觉第一，郁南行动”免费复明手术活动，该活动免费为有需要的眼疾患者进行筛查及实施复明手术，采用高尖设备，通过植入进口人工晶体术式为白内障患者重见光明。**通过此次活动帮助了200名有需要的白内障患者重见光明。**

1、“郁南视觉第一活动”业务活动情况

（1）“郁南视觉第一活动”项目收入

“郁南视觉第一活动”的项目资金主要由**防盲治盲委员会协调广东狮子会的三支服务队**，筹集服务经费**242,000.00元**，其中：**星海服务队**筹集服务经费**138,000.00元**、**善爱服务队**筹集服务经费**52,000.00元**、**容闳服务队**筹集服务经费**52,000.00元**。具体明细如下：

单位：元

项目	金额
1、星海服务队服务经费	138,000.00
2、善爱服务队服务经费	52,000.00
3、容闳服务队服务经费	52,000.00
合计	242,000.00

（2）“郁南视觉第一活动”项目支出

“郁南视觉第一活动”的项目支出主要由防盲治盲委员会协调三支服务队开展联合服务，为帮助郁南县户籍的二百例手术患者提供复明服务，本次活动实际拨付服务经费**208,000.00元**。

（3）“郁南视觉第一活动”预算执行情况

“郁南视觉第一活动”由防盲治盲委员会协调广东狮子会的三支服务队，筹集服务经费**242,000.00元**，活动预算款**208,000.00元**、实际拨付服务经费**208,000.00元**，经费结余**34,000.00元**，**预算支出与实际支出一致，费用支出控制良好**。具体明细如下：

单位：元

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	
一、收入					
服务队筹集服务经费	208,000.00	242,000.00	34,000.00	16.35%	
收入合计	208,000.00	242,000.00	34,000.00	16.35%	
二、费用					
服务经费（白内障手续费）支出	208,000.00	208,000.00	-	-	
费用合计	208,000.00	208,000.00	-	-	
项目结余	-	34,000.00	34,000.00	-	

三、 审计发现的问题及建议

(一) “候任干部培训及就职典礼、向前会长致敬”

1.2017年9月30日记字第1490号凭证银付广州市越秀区鸿喜办公用品商店 9,080.20元；发票开具方为广州市越秀区鸿兴旺办公用品经营部，**收款人与发票开票方不一致。未附委托收款证明。**

建议：发票的开具方与收款方应保持一致性，以免因开票方与付款方不一致而产生的未付款法律风险。

2. 2017年9月30日记字第1490号凭证银付越秀区鸿兴旺办公用品经营部9,080.20元、银付越秀区兴艺商务服务部23,416.20元，**未向供应商进行询价比价，对收到的物资未进行清点签收确认。**

建议：物资采购金额较大应进行比价询价（根据贵会审批权限表，物资采购单笔0.5万元以上需询价比价），采购入库的物资应进行清点签收确认。

3. 2017年9月30日记字第1490号银付越秀区蕉点摄影工作室摄影费41,923.00元，**未向供应商进行询价比价，确定供应商后未与供应商签订相关服务合同。**

建议：物资或服务采购时，应根据贵会审批权限，向供应商进行询价比价，确定供应商后应与供应商签订相关服务合同，以完善内部控制。

4.2018年8月31日记字第1551银付东莞市凯景酒店有限公司会议费16,700.00元，合同约定预算金额18,000.00元，**付款金额与合同预算金额不一致，凭证未附相关的结算依据。**

建议：实际结算金额与合同预算金额不一致时，应附上业务结算依据，以规范报销手续。

（二）“郁南视觉第一活动”

1.根据广东狮子会与郁南县残疾人联合会及郁南县中医院签订的“白内障手术合作协议书”约定“广东狮子会按照每例1,040.00结算，为病人支付医保报销比例不足部分，余下病人自负部分由郁南县中医院减免，病人完全享受免费手术，郁南县中医院不得另向病人另外收取额外费用”。**经查凭证后附的广东省医疗收费票据，票据上未显示广东狮子会资助减免金额，仅显示眼科减免金额（手写），如：胡火木眼科减免4112.62元、吕少连眼科减免4,034.91元等，该显示的减免金额与合同中约定的广东狮子会资助减免1,040.00元不相一致，票据中未能反映广东狮子会的资助减免金额。**

建议：应明确列示广东狮子会的资助减免金额、眼科减免金额及可医保报销部分，让患者享受免费手术，真真切切感受到广东狮子会为患者带来的福利与光明。

2. “视觉第一郁南行动”受助对象汇总表（即患者签名确认表）中**未列示手术时间及广东狮子会资助金额，患者签名时并不知悉广东狮子会给予资助减免金额。**

建议：应补充列示手术时间及广东狮子会资助金额，让患者知悉所享受的减免。

3.根据广东狮子会与郁南县残疾人联合会及郁南县中医院签订的“白内障手术合作协议书”约定“自合同签订起，郁南县中医院应尽快完成普查并和广东狮子会确定初次手术时间，并在2017年3月31日前完成所有手术例数，提供发票及受助对象名录给广东狮子会，通过广东狮子会核实无误后向郁南县中医院对公付款”**经查证凭证后附的广东省医疗收费票据，票据上显示部分手术的入院时间为4-5月份，该项目未在合同期内完成。**

4. 项目完成后未形成项目完成情况评价报告

建议：应在项目执行过程中、完成后，对患者进行走访调研，跟踪项目完成情况，形成项目完成情况评价报告，让患者真真切切感受到广东狮子会带给他们的善心与关怀。

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2017-2018年度“候任干部培训及就职典礼、向前会长致敬”和“郁南视觉第一活动”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收支情况。

附件1、 “候任干部培训及就职典礼、向前会长致敬”项目业务活动表

附件2、 “郁南视觉第一活动”项目业务活动表

广州天诚会计师事务所（普通合伙）

中国·广州

中国注册会计师

二〇一八年十月二十三日

02 PART TWO

付出成为习惯

We Serve
2018-2019



“候任干部培训及就职典礼、向前会长致敬”项目业务活动表

业务活动表

编制单位：广东狮子会

2017-2018年度

单位：元

项 目	行次	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
收 入	1			
（一）“候任干部培训”项目	2	681,352.50		681,352.50
其中：1、区会大型活动预算款	3	249,352.50		249,352.50
2、服务队代收代付专款	4	432,000.00		432,000.00
（二）“就职典礼、向前会长致敬”项目	5	92,403.00		92,403.00
其中：1、区会大型活动预算款	6	92,403.00		92,403.00
收入合计	7	773,755.50	-	773,755.50
费 用	8			
（一）“候任干部培训”项目	9	681,352.50		681,352.50
其中：1、住宿费	10	37,440.00		37,440.00
2、餐费	11	390,544.00		390,544.00
3、会议费	12	165,580.00		165,580.00
4、租车费	13	3,400.00		3,400.00

“候任干部培训及就职典礼、向前会长致敬”项目业务活动表（续）

业务活动表

编制单位：广东狮子会

2017-2018年度

单位：元

项 目	行次	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
费用	1			
5、备用药品	14	430.30		430.30
6、水果零食	15	9,109.30		9,109.30
7、办公用品	16	9,509.70		9,509.70
8、资料制作费	17	23,416.20		23,416.20
9、摄影费	18	41,923.00		41,923.00
（二）“就职典礼、向前会长致敬”项目	19	92,403.00		92,403.00
其中：1、主持人相关费用	20	1,313.00		1,313.00
2、物料制及设备租赁费用	21	4,390.00		4,390.00
3、就职典礼策划费	22	70,000.00		70,000.00
4、换届会议场地费	23	16,700.00		16,700.00
费用合计	24	773,755.50		773,755.50
限定性净资产转为非限定性净资产	25			-
净资产变动额	26	-		-

“郁南视觉第一活动”项目业务活动表

业务活动表

编制单位：广东狮子会

2017-2018年度

单位：元

项 目	行次	本年累计数		
		非限定性	限定性	合计
收 入	1			
（一）“郁南视觉第一活动”项目	2	242,000.00		242,000.00
其中：1、星海服务队服务经费	3	138,000.00		138,000.00
2、善爱服务队服务经费	4	52,000.00		52,000.00
3、容闳服务队服务经费	5	52,000.00		52,000.00
收入合计	7	773,755.50	-	773,755.50
费 用	8			
（一）“干事培训”项目	10	208,000.00		208,000.00
其中：1、服务经费（白内障手续费）支出	11	208,000.00		208,000.00
费用合计	14	208,000.00		208,000.00
限定性净资产转为非限定性净资产	15			-
净资产变动额	16	34,000.00		34,000.00

广东狮子会

2018-2019年度



SINOMONITOR

新生代市场监测机构
SINOMONITOR INTERNATIONAL CO.,LTD.

感谢观看
THANKS