

审计报告

武云会专字【2022】第号

大冶市民政局：

我们接受贵单位的委托，对大冶市环境保护志愿者协会 2019 年-2021 年的财务收支情况及其相关事项进行了专项审计。我们的审计是建立在大冶市环境保护志愿者协会提供的会计资料基础上，保证这些会计资料的真实性、合法性、完整性是大冶市环境保护志愿者协会的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对贵方的委托事项发表意见。

我们按照审计准则的要求实施审计工作，审计工作包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序，现将审计情况报告如下：

一、形成审计意见的基础

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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大冶市环境保护志愿者协会，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计依据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

二、注册会计师对审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错

大冶市环境保护志愿者协会财务收支审计报告

报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应付这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大冶市环境保护志愿者协会持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大冶市环境保护志愿者协会不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列表、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大冶市环境保护志愿者协会财务收支审计报告

附件：

- 1、大冶市环境保护志愿者协会 2019 年至 2021 年资产负债表（附表一）
- 2、大冶市环境保护志愿者协会 2019 年至 2021 年业务活动表（附表二）
- 3、会计师事务所有限公司企业法人营业执照复印件
- 4、会计师事务所有限公司执业证书复印件
- 5、执业注册会计师资格证书复印件

武汉云天会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中国注册会计师：

地址：武汉市江汉区友谊路 140 号

大冶市环境保护志愿者协会
2019 年至 2021 年财务收支审计附注

一、基本情况

大冶市环境保护志愿者协会系大冶市民政局批准的社会团体，地址位于大冶市新冶大道 11 号 2 号楼三单元 102 室，法定代表人：刘彩霞，注册资金：叁万元，业务主管单位：大冶市科学技术协会，业务范围：开展环保知识宣传、培训咨询服务、组织志愿者开展环境保护、污染治理活动，统一社会信用代码：51420281550686246D。

二、资产负债情况（详见附表 1）

截止 2021 年 12 月 31 日，该单位账面**资产总额** 40,947.10 元，其中：货币资金 40,947.10 元。账面资产总额比 2019 年初减少 7,305.81 元。

账面**负债总额** 14,402.57 元，其中：受托代理负债 14,402.57 元。账面负债总额比 2019 年初减少 3,865 元。

账面**净资产总额** 26,544.53 元，其中：非限定性资产 26,544.53 元。账面净资产比 2019 年初减少 3,440.81 元。

三、收入支出情况

经审计核实，2019 年至 2021 年，**收入总额** 212,486.40 元，其中：按时段分类，2019 年 78,891.29 元、2020 年 47,216.93 元、2021 年 86,378.18 元；按资金来源分类，会费收入 5,350 元、提供服务收入 203,855.96 元、政府补助收入 3,049.64 元、其他收入 230.80 元。

支出总额 215,927.21 元，其中：按时段分类，2019 年 76,330.12 元、2020 年 77,782.33 元、2021 年 61,814.76 元；按资金去向分类，业务活动成本 183,999.83 元、管理费用 31,927.38 元。

同期收支结余-3,440.81 元（详见附表 2）。

四、在审计过程中，我们关注到：

（一）费用支出报销审核把关不严

1、2019年3月5号凭证，付协会年会费用3,254元，其中餐饮费2,750元，未附菜单。

2、2019年6月10号凭证，付世界环境日活动就餐费1,380元，未附就餐人员名单及活动签到表。

3、2019年8月1号凭证，付环境保护日活动医药费500元，未附明细清单。

4、2019年10月1号凭证，付9月11日-10月10日（共3次）河湖本底调查航拍费1,800元，未附服务合同。

5、2019年10月2号凭证，付吴晓东授课费1,000元，未附专家资质证明。

6、2020年6月6号凭证，付河湖本底项目调查餐费618元，未附就餐人员名单。

7、2020年6月9号凭证，付5月协会会务就餐费、用品费455元，未附明细清单。

8、2020年9月5号凭证，付环教培训专家补贴1,800元，未附授课专家资质证明。

9、2020年9月12号凭证，付8月8日河湖生态湿地保护授课补贴700元，未附授课讲师资质证明。

10、2020年12月1号凭证，付5月13日协会会务费380元，未附菜单。

11、2020年12月2号凭证，付1月18日协会年会就餐费3,000元，未附菜单及就餐人员名单。

12、2021年6月5号凭证，付协会年会就餐费1,350元，未附参会

大冶市环境保护志愿者协会财务收支审计报告

人员签到表。

13、2021年7月5号凭证，付6.5环境日舞台搭建费用2,848元，未附劳务合同。

14、2020年9月7号凭证，付7月18日环保培训班专家就餐费及住宿费3,780.70元，未附招待审批单。

15、2020年12月13号凭证，付章劲松参加中华环保联合会差旅费及补贴792.50元，未附差旅审批单。

以上违反了《会计基础工作规范》第七十五条“对记载不准确、不完整的原始凭证，予以退回，要求经办人员更正、补充”的规定。

（二）超额列支

（1）2019年3月10号凭证，付2019年1月24日湿地保护研讨会4人餐费210元，超额列支50元。

2019年4月5号凭证，付4月27日协会河长制工作研讨会7人餐费481元，超额列支201元。

2020年9月7号凭证，付7.18环保培训班专家就餐费及住宿费3,780.70元，其中7月17日就餐700元，未附就餐人员名单；7月18日26人就餐1,390元，超额列支350元。

2020年9月9号凭证，付8月18日河湖生态调查座谈会11人就餐680元，超额列支240元。

2020年12月2号凭证，付1月18日协会年会26人就餐3,000元，超额列支1,960元。

2020年12月22号凭证，付11月13日生态保护论坛就餐及补贴1,275元，其中5人就餐225元，超额列支25元。

（2）2019年12月7号凭证，付大冶河湖本底项目误餐费200元，4人就餐，超额列支40元。

大冶市环境保护志愿者协会财务收支审计报告

2019年12月15号凭证,付河湖本底项目汇报餐费376元,8人就餐,超额列支56元。

2021年12月1号凭证,付1月22日-26日河湖生态调查员就餐费436元,其中1月22日,4人就餐236元,超额列支76元。

以上违反了《大冶市财政局 大冶市人力资源和社会保障局关于大冶市党政机关加班(值班)误餐补助有关事项的通知》第三条“加班(值班)误餐报销上限标准为每人餐40元”的规定。

(三) 记账凭证金额与所附原始凭证金额不符

2021年12月5号凭证,付黄石水湖局志愿服务活动费1,006元,其中购买活动用品106元(织布手套56元、编织袋50元),但所附税务票据总金额共100元。

以上违反了《会计基础工作规范》第九十条“各单位应当建立稽核制度。主要包括……审核会计凭证和复核会计账簿、会计报表的方法”的规定。

五、审计建议

(一) 附件必须齐全

购买货物、劳务必须要求供应商提供明细清单,并加盖公章,且附件和发票公章的名称必须一致。

对记载不准确、不完整的原始凭证,一律予以退回,要求经办人员更正、补充后才可报销。

(二) 建立稽核制度,保证证证相符

入账前,会计人员必须审核原始凭证的内容、金额,记账凭证金额与所附原始凭证金额必须一致。

(三) 提高会计人员素质,及时提供合法、真实、准确、完整的会计信息

（四）严格财经纪律、杜绝违纪事项

严禁列支超标准、超范围的各种补助、补贴。