

武汉公证会计师事务所有限责任公司

WUHAN GONGZHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD



报 告 书

REPORT

中国·武汉

WUHAN CHINA

地 址：武汉市江汉区青年路284号青年广场A栋27楼H室

电 话：027-85489425 传 真：027-85489425

邮 箱：WHGZ-1@163.com 邮 编：430022

审计报告

武证审字[2023]第 0802095 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会长刘彩霞 2020年-2023年6月任大冶市环境保护志愿者协会会长期间履行经济责任情况及同期该协会的财务收支情况进行了审计。大冶市环境保护志愿者协会及刘彩霞同志提供了与审计相关的财务会计资料和其他资料，并保证这些会计资料的真实性、合法性、完整性。我们的责任是依据法律法规和审计准则的规定对大冶市环境保护志愿者协会的财务收支以及有关经济活动实施审计工作。现将审计情况报告如下：

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 2023 年 6 月 30 日，该单位账面资产总额 11,078.76 元，其中：货币资金 5,478.76 元、其他流动资产 5,600 元。账面资产总额比 2020 年初减少 35,870.32 元。

账面负债总额 14,402.57 元，其中：受托代理负债 14,402.57 元。

账面净资产总额-3,323.81 元，其中：非限定性资产-3,323.81 元。
账面净资产比 2020 年初减少 35,870.32 元。

大冶市环境保护志愿者协会财务收支审计报告

三、收入支出情况（详见附表2）

经审计核实，2020年至2023年1-6月份收入总额166,982.37元，其中：按时段分类：2020年47,216.93元、2021年86,378.18元、2022年18,347.26元、2023年6月15,040元；按资金来源分类：捐赠收入20,500.50元、会费收入13,370元、提供服务收入131,975.83元、政府补助收入869.27元、其他收入266.77元。

支出总额202,852.69元，其中：按时段分类：2020年77,782.33元、2021年61,814.76元、2022年51,336.17元、2023年6月11,919.43元；按资金去向分类：业务活动成本174,266.04元、管理费用28,586.65元。

同期收支结余-35,870.32元。

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、2020年9月5号凭证，付环教培训专家补贴1,800元，未附钱澄、杨妮等2人授课专家资质证明。

2、2020年9月10号凭证，付8月8日河湖水生态培训午餐费592元，未附就餐人员名单。

3、2020年12月1号凭证，付5月13日协会会务费380元，以“大冶市茗山金福来酒楼”定额发票进行入账，未附明细菜单。

4、2020年12月4号凭证，付文明实践党建厚度餐饮费475元，未附明细菜单。

5、2023年3月7号凭证，付会员年会物料款3,313元。其中会员工作餐2,300元，未附明细菜单。

6、2023年6月3号凭证，付河湖长活动餐饮费6,000元，未附明细菜单。

大冶市环境保护志愿者协会财务收支审计报告

以上违反了《会计基础工作规范》第七十四条“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、2020年12月2号凭证，付1月18日协会年会就餐3,000元，所附人员签到表中签到人数为26人，超额列支1,960元（3,000-26人*40元/人）。

2、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日参与人员为4人，超额列支276元（436-4人*40元/人）。

3、2022年6月15号凭证，付殷章松等人参加6月5日环境日活动费用450元。其中付活动工作餐费250元，参与人员为5人，超额列支50元（250-5人*40元/人）。

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）票据开具方与收款方名称不一致

1、2021年7月4号凭证，付6.5环境日视频制作宣传费等3,100元，未附服务合同，税务票据由“大冶一线网络传媒有限责任公司”开具，款项汇入汪永个人账户，未直达供应商账户。

2、2021年7月5号凭证，付6.5环境日舞台搭建等活动费用2,848元，未附租赁合同，税务票据由“湖北天顺祥广告策划有限公司”开具，款项汇入刘宗保个人账户，未直达供应商账户。

以上违反了《人民币单位存款管理办法》第八条“任何单位和个人都不得将公款以个人名义转为储蓄存款”的规定。

大冶市环境保护志愿者协会财务收支审计报告

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) 不合规票据坚决不能入账

通过网上查询，凡是过期发票、假发票、非法代开发票一律不能入账。

(三) 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。

武汉公证会计师事务所有限责任公司

中国 · 武汉

中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2023年08月18日

资产负债表

编制单位：大冶市环境保护志愿者协

附表1
单位：元

资产	2020年初余额	2023年6月余额	负债和净资产	2020年初余额	2023年6月余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	46,949.08	5,478.76	短期借款		
短期投资			应付款项		
应收款项		0.00	应付职工薪酬		
预付账款			应交税费		
存货			预收帐款		
待摊费用			教育发展基金		
一年内到期的长期			其他应付款		
其他流动资产		5,600.00	一年内到期的长期		
流动资产合计	46,949.08	11,078.76	其他流动负债		
			流动负债合计	0.00	0.00
长期投资：					
长期股权投资			长期负债：		
长期债权投资			长期借款	0.00	
长期投资合计			长期应付款		
			其他长期负债		
固定资产：			长期负债合计		
固定资产原价					
减：累计折旧			受托代理负债：		
固定资产净值			受托代理负债	14,402.57	14,402.57
在建工程					
文物文化资产			负债合计	14,402.57	14,402.57
固定资产清理					
固定资产合计					
无形资产：			净资产：		
无形资产			非限定性净资产	32,546.51	-3,323.81
受托代理资产：			限制性净资产		
受托代理资产			净资产合计	32,546.51	-3,323.81
资产总计	46,949.08	11,078.76	负债和净资产总计	46,949.08	11,078.76

附表2
业务活动表

单位：元

年度 项目	2020年				2021年				2022年				2023年6月		合计		
	非限定性		限定性		非限定性		限定性		非限定性		限定性		非限定性			限定性	
一、收入																	
其中：捐赠收入																	
会费收入	2,100.00				2,250.00				2,750.00					5,000.00			20,500.50
提供服务收入	45,000.00				83,302.56									6,270.00			13,370.00
商品销售收入														3,673.27			131,975.83
政府补助收入					783.04									86.23			869.27
投资收益																	366.77
其他收入		116.93			42.58				97.26					10.00			166,982.37
收入合计	47,216.93			0.00	86,378.18		0.00		18,347.26		0.00			15,040.00		0.00	0.00
二、费用																	
(一) 业务活动成本	70,778.24				56,996.28				39,711.52					6,780.00			174,266.04
(二) 管理费用	7,004.00				4,818.48				11,624.65					5,139.43			28,586.65
(三) 筹资费用																	0.00
(四) 其他费用																	0.00
(五) 财务费用																	0.00
(六) 营业外支出																	0.00
费用合计	77,782.33			0.00	61,814.76		0.00		51,336.17		0.00			11,919.43		0.00	202,852.69
三、限定性资产转为非限定性资产																	0.00
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)				-30,565.40			0.00		-32,988.91		0.00			3,120.57		0.00	-35,870.32





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
914201031776625873



扫描二维码
“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	武汉公证会计师事务所有限责任公司	注册资本	伍拾万圆整
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)	成立日期	2000年03月20日
法定代表人	张秀娥	营业期限	长期
经营范围	会计报表审计; 注册资本验证; 企业合并、分立、清算审计; 会计咨询、会计服务; 法律、行政法规规定的其他审计业务。(国家有专项规定的项目经审批后方可经营)		
住所	江海区青年广场A栋27层H室		

此证无效



登记机关

2019年10月28日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0010609

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》记载事项发生变更的, 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》。



会计师事务所 执业证书

名称: 武汉公证会计师事务所有限责任公司

首席合伙人: 张秀娥

主任会计师: 张秀娥

经营场所: 武汉市江宁区青年路284号青年广场A栋27层H室

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 42010155

批准执业文号: 鄂财注发(1999)1453号

批准执业日期: 1999年12月30日

文件复印无效



发证机关: 湖北省财政厅
二〇一〇年十一月十九日
中华人民共和国财政部制





中华人民共和国财政部
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

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

同意转出
Agree the holder to be transferred to



同意转入
Agree the holder to be transferred to



姓 名 李全鹏
Full name
性 别 男
Sex
出生年月 1977-08-23
Date of birth
工作单位 湖北天华会计师事务所有限公司
Working Unit
身份证号 420102197708223110
Identity card No.



李全鹏(110000152276)

此件复印无效
2022年已通过



110000152276

证书编号:
No. of Certificate

湖北省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

12 9

发证日期:
Date of issuance

年 月 日
年 月 日



中华人民共和国财政部
 Issued by the Ministry of Finance
 of the People's Republic of China



姓名: 李安
 Full name: 李安
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975.12.11
 Date of birth: 1975.12.11
 工作单位: 北京泰华会计师事务所有限公司
 Work unit: 北京泰华会计师事务所有限公司
 身份证号码: 420102197512111313
 Identity card No.: 420102197512111313



李安(420101550813)

此件复印无效 2022年已过期



证书编号: 420101550813
 No. of Certificate: 420101550813

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 二〇一二年六月二十日
 Date of issuance: 2012年6月20日