

贵州匀诚会计师事务所（普通合伙）

黔匀诚审字（2025）第181号

开阳县红十字会 专项抽查审计报告

开阳县红十字会：

我们接受委托，对开阳县红十字会2020年1月至2025年4月的专项抽查情况进行审计。我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》进行的。提供会计资料及其他资料的真实性、合法性、完整性由开阳县红十字会负责，我们的责任是在实施审计的基础上发表审计意见。

我们按照《中国注册会计师审计准则》计划和实施审计工作，审计工作包括在抽查的基础上，检查业务收支、财务状况、公益活动等相关情况。我们相信，我们的工作为发表审计意见提供了合理的基础。现将审计情况报告如下：

一、基本情况

开阳县红十字会取得中共开阳县委机构编制委员会办公室核发的《统一社会信用代码证书》，统一社会信用代码为13520121517667035B，登记证书有效期限至2025年8月22日，法定代表人黄淋果，住所为贵州省贵阳市开阳县遵义路54号。

业务范围：开展救灾、备灾，救护、救助，开展人体及器

官捐献，组织开展无偿献血，发展红十字会会员及团体会员。

二、审计范围

开阳县红十字会2020年至2025年4月30日的单位会计账簿、会计凭证、内部控制制度、项目实施资料等相关文件。

三、审计依据

1. 《中华人民共和国慈善法》；
2. 《中华人民共和国会计法》；
3. 《民间非营利组织会计制度》；
4. 《社会团体登记管理条例》；
5. 《中国注册会计师执业准则》；
6. 《专项审计业务约定书》；
7. 开阳县红十字会提供的会计账簿、报表及凭证等资料；
8. 国家相关法律法规规定。

四、审计情况

（一）内部控制制度建立情况

开阳县红十字会建立的内部控制制度，如财务管理制度、捐赠物资和资金管理制度、慈善项目管理制度、救助对象确认制度、物资采购制度、“三重一大”等制度。

（二）慈善财产管理情况

1. 会计核算情况

开阳县红十字会实行资金分账核算制度。其中，基本账户由财政部门进行统一记账与财务管理；辅助账户因其资金用途

特殊，实行独立建账、分账核算。

2. 财务状况

根据开阳县红十字会提供的相关资料，截至2025年4月30日开阳县红十字会资产总额为1,833,658.04元，负债为1,719,397.95元，净资产总额为114,260.09元，具体情况如下：

项目	2025年4月30日
一、资产总额	1,833,658.04
其中：流动资产	1,822,258.92
非流动资产	11,399.12
二、负债总额	1,719,397.95
其中：流动负债	1,719,397.95
非流动负债	
三、净资产总额	114,260.09
其中：非限定性净资产	
限定性净资产	114,260.09

(1) 流动资产情况

截止2025年4月30日，开阳县红十字会流动资产合计1,822,258.92元，其中：财政基本户1,723,039.53元，其他存款户1,000.00元；银行存款98,219.39元。

(2) 非流动资产情况

截止2025年4月30日，开阳县红十字会非流动资产合计11399.12元（办公用具）。

(3) 流动负债

截止2025年4月30日，开阳县红十字会流动负债合计1,719,397.95元(未使用的工作经费)。

(4) 净资产情况

截止2025年4月30日，开阳县红十字会净资产合计114,260.09元。

3. 业务收支情况

根据开阳县红十字会提供的相关资料，经审计开阳县红十字会2020年至2025年4月30日期间捐赠收入、支出和结余情况如下：

年份	捐赠收入	捐赠支出	结余
2020年度	20,900.00	20,900.00	0.00
2021年度	12,100.00	12,100.00	0.00
2022年度	211,040.00	147,437.00	63,603.00
2023年度	321,080.00	240,000.00	81,080.00
2024年度	915,000.00	491,700.00	423,300.00
2025年1-4月		500,000.00	-500,000.00
合计	1,480,120.00	1,412,137.00	67,983.00

(1) 收入情况

开阳县红十字会2020年至2025年4月30日捐赠收入总额1,480,120.00元，其中：①定向捐赠收入-乡村振兴定向捐赠收入1,120,000.00元；②非定向捐赠收入360,120.00元（包含非定向捐赠收入-应急救助款144,900.00元、非定向捐赠收入-疫情防控捐赠款208,840.00元、非定向捐赠收入-个人捐赠款6,380.00元）。

(2) 支出情况

开阳县红十字会2020年至2025年4月30日捐赠支出总额1,412,137.00元，其中：①乡村振兴定向捐赠支出1,120,000.00元；②非定向捐赠支出292,137.00元（应急救助款支出146,900.00元、疫情防控捐赠支出145,237.00元）。

(3) 结余情况

开阳县红十字会2020年至2025年4月30日捐赠结余总额67,983.00元，其中：定向捐赠结余0元，非定向捐赠结余67,983.00元。

4. 资产保值、增值管理情况

开阳县红十字会未建立投资、理财管理制度，无保值增值投资理财行为。

5. 公益资金使用合理性情况

开阳县红十字会审计期间直接支付给受捐人的捐赠资金合法合规，通过乡镇部门转付的捐赠资金基本无项目验收依据，

公益资金使用监督不到位。

6. 项目资金审批合规性问题。

开阳县红十字会项目资金的审批按照其资金管理制度执行，审批程序符合规定。

(三) 项目管理情况

1. 募集活动开展情况

开阳县红十字会开展募集活动经贵阳市红十字会批准，募集活动合法合规。

2. 捐赠、慈善信托活动开展情况

开阳县红十字会捐赠活动所获捐赠款项用于各项公益活动，在收集的各项公益项目活动资料中，存在部分佐证资料不完整情况。

开阳县红十字会无慈善信托活动的情况。

3. 采购管理情况

开阳县红十字会物资采购项目根据其制定的物资采购制度执行，无违规行为。

4. 公益项目实施情况

开阳县红十字会的公益项目基本由属地乡镇部门实施，对大部分项目资金使用及实施未起到监督作用。

5. 关联交易管理情况

开阳县红十字会无关联方交易。

（四）信息公开管理

开阳县红十字会按规定在开阳县人民政府网站进行了年度部门决算、捐赠资金收入与支出、部门预算及“三公经费”预算等信息公开。

五、审计中发现的问题及建议

（一）慈善财产管理

1. 会计核算科目使用不规范

鉴于基本账户由财政部门实行统一记账与财务管理，在现行核算中，存在将实质为捐赠的收入及支出，通过“其他应付款”科目进行核算。该做法未能准确反映捐赠业务的实质。

上述事项违反了《民间非盈利组织会计制度》会计科目的使用要求，“捐赠收入按限定性收入和非限定性收入分类入账，捐赠支出列入业务活动成本核算…”的要求。

建议：将实质上属于捐赠性质的收入与支出，分别计入“捐赠收入”和“捐赠支出”科目进行核算，以确保账务处理与业务活动的实质相一致。

2. 未收取会费

未按章程向本会会员收取会费。

以上事项违反了开阳县红十字会章程“第二十三条 会员的义务……（五）按规定缴纳会费……”的规定。

建议：严格按照章程规定的标准收取会员会费。

（二）项目管理情况

1. 定向专项捐赠管理方面

各受赠单位在收到捐赠款项后，未按规定向红十字会提供统一的捐赠票据；支付各乡镇乡村振兴捐赠款，签订了定向捐赠协议并规定款项用途（道路改善、人居环境治理等），对款项是否按规定用途使用缺少监管；无项目实施及验收相关资料，如①2023年3月22#凭证支付高寨乡平寨村、龙水乡新场村等8个村乡村振兴定向捐赠款，涉及金额230,000.00元；②2024年3月16#凭证支付高寨乡平寨村、冯三镇新华村等12个村乡村振兴定向捐赠款，涉及金额390,000.00元；③2025年1月1#-6#、8#-10#凭证支付万象君汇等12个乡村振兴定向捐赠款，涉及金额500,000.00元。

以上事项违反了开阳县红十字会定向捐赠管理资产第十二条“定向专项捐赠资金、物资要建立、健全信息反馈制度，及时向捐赠人反馈捐赠资金、物资使用情况”及第十三条“定向专项捐赠资金、物资的接受、分配和使用各个环节，必须做到单据齐全、手续齐备，账目清楚、账款相符，严格程序、有凭有据”的规定。

建议：严格按照定向捐赠管理制度执行，严格监管资金分配使用，并向受赠方索要相应捐赠票据。

2. 捐赠款物发放方面

2024年1月24#凭证支付2023年“博爱一日捐资金”，其中购买米、油、毯子救助困难群众39,524.00元。物资采购按照其

制定的物资采购制度执行，但未见物资发放登记表，未严格执行捐赠款物发放制度。

以上事项违反开阳县红十字会捐赠款物发放制度第七条“物资发放使用严格按照要求填报发放登记表，以备案备查”的规定。

建议：加强捐赠物资进出入库管理。每笔捐赠物资及时入库入账，定期进行检查核对，发放要严格按照要求填报发放登记表。

六、审计结论

经审核，开阳县红十字会捐赠收入、支出会计科目运用不恰当；部分捐赠支出未向受赠方索取捐赠票据；存在少部分捐赠资金未使用情况；未按期向会员收取会费；对部分捐赠资金使用监督不到位。

2020年1月-2025年4月捐赠收入总额1,480,120.00元，其中乡村振兴定向捐赠收入1,120,000.00元，非定向捐赠收入360,120.00元；捐赠支出总额1,412,137.00元，其中乡村振兴定向捐赠支出1,120,000.00元，非定向捐赠支出292,137.00元；结余67,983.00元。

七、报告使用权限

本报告仅为委托方了解开阳县红十字会2020年至2025年4月30日的捐赠资金使用、项目实施等情况，如因使用不当造成的后果与执行本项业务的注册会计师及本会计师事务所无关。

附件：

- 1、2025年4月30日资产负债表
- 2、业务收支情况表

贵州匀诚会计师事务所
(普通合伙)



中国·贵州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025年10月30日



资产负债表

2025-4-30

会政财01表

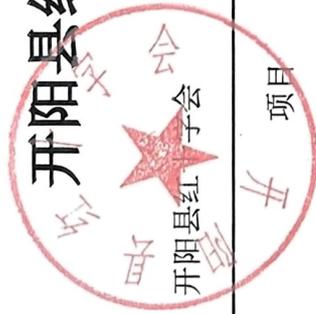
编制单位：开阳县红十字会

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和净资产	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,822,258.92	2,321,212.48	短期借款		
短期投资			应交增值税		
财政应返还额度			其他应交税费		
应收票据			应缴财政款		
应收账款净额			应付职工薪酬		
预付账款			应付票据		
应收股利			应付账款		
应收利息			应付政府补贴款		
其他应收款净额			应付利息		
存货			预收账款		
待摊费用			其他应付款	1,719,397.95	1,718,397.95
一年内到期的非流动资产			预提费用		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	1,822,258.92	2,321,212.48	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	1,719,397.95	1,718,397.95
长期股权投资			非流动负债：		
长期债券投资			长期借款		
固定资产原值	64,028.00	64,028.00	长期应付款		
减：固定资产累计折旧	52,628.88	51,353.04	预计负债		
固定资产净值	11,399.12	12,674.96	其他非流动负债		
工程物资			非流动负债合计		
在建工程			受托代理负债		
无形资产原值			负债合计	1,719,397.95	1,718,397.95
减：无形资产累计摊销					
无形资产净值			净资产：		
研发支出			累计盈余	114,260.09	615,489.49
公共基础设施原值			专用基金		
减：公共基础设施累计折旧（摊销）			权益法调整		
公共基础设施净值			无偿调拨净资产		
政府储备物资			本期盈余		
文物文化资产			净资产合计	114,260.09	615,489.49
保障性住房原值					
减：保障性住房累计折旧			非流动资产合计	11,399.12	12,674.96
保障性住房净值			受托代理资产		
长期待摊费用			资产总计	1,833,658.04	2,333,887.44
待处理财产损益			负债和净资产总计	1,833,658.04	2,333,887.44
其他非流动资产					
非流动资产合计	11,399.12	12,674.96			
受托代理资产					
资产总计	1,833,658.04	2,333,887.44			

开阳县红十字会2020年-2025年4月捐赠资金结余表

编制单位：开阳县红十字会



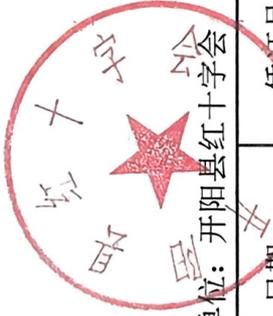
项目	金额（元）	备注
一、乡村振兴捐赠结余	0.00	
二、非定向捐赠款项结余	67,983.00	
1. 疫情防控经费结余	63,603.00	
2. 应急救助捐赠结余	-2,000.00	
3. 个人捐赠结余	6,380.00	
捐赠资金结余	67,983.00	

开阳县红十字会2020年-2025年4月捐赠收入汇总表

编制单位：开阳县红十字会

项目名称	金额（元）
一、乡村振兴定向捐赠款	1,120,000.00
二、非定向捐赠款小计	360,120.00
1. 应急救助款	144,900.00
2. 疫情防控捐赠款	208,840.00
3. 个人捐赠款	6,380.00
合计	1,480,120.00

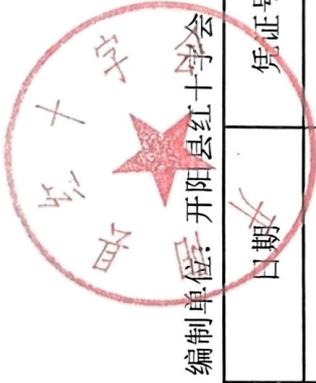
开阳县红十字会捐赠收入明细表



编制单位：开阳县红十字会

日期	凭证号	摘要	金额（元）	款项类别
2020年2月	8#	收贵阳市红十字会拨应急救助款	18,800.00	非定向
2020年8月	7#	收贵阳市红十字会拨“博爱一日捐”救助款	2,100.00	非定向
2020年捐赠收入小计				
2021年6月	9#	收市红十字会拨应急救助款	2,000.00	非定向
2021年7月	9#	收市红十字会拨应急救助款	2,000.00	非定向
2021年10月	15#	收市红十字会拨应急救助款	3,000.00	非定向
2021年10月	15#	收贵阳市红十字会拨21年“博爱一日捐”救助款	2,100.00	非定向
2021年12月	32#	收市红十字会拨应急救助款	3,000.00	非定向
2021年捐赠收入小计				
2022年8月	6#	收市红十字会拨应急救助款	18,000.00	非定向
2022年12月	19#	收市红十字会拨余海琼应急救助款	3,000.00	非定向
2022年9月	1#	收贵州水东乡舍旅游发展有限公司捐赠	50,000.00	非定向
2022年9月	2#	收李建平（个人）捐赠款	3,000.00	非定向

开阳县红十字会捐赠收入明细表

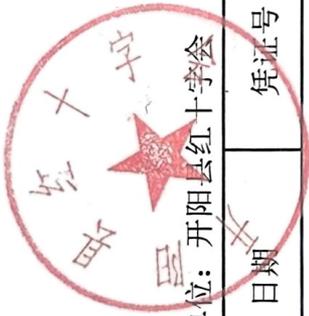


编制单位：开阳县红十字会

日期	凭证号	摘要	金额（元）	款项类别
2022年9月	3#	收邓生美（个人）捐赠款	40.00	非定向
2022年9月	4#	收余佳斌（个人）捐赠款	1,000.00	非定向
2022年9月	5#	收黎庆洪（个人）捐赠款	5,000.00	非定向
2022年9月	6#	收紫江建筑工程有限公司捐赠款	50,000.00	非定向
2022年9月	7#	收开阳山野农业开发有限公司捐赠款	30,000.00	非定向
2022年9月	8#	收贵阳市红十字会疫情防控款	50,000.00	非定向
2022年12月	1#	收汪路生（个人）捐赠款	1,000.00	非定向
2022年捐赠收入小计			211,040.00	
2023年3月	20#	收市红十字会拨付定向捐赠款	230,000.00	定向
2023年3月	21#	收市红十字会划拨应急救助款	7,000.00	非定向
2023年3月	24#	收市红十字会拨应急救助款	3,000.00	非定向
2023年12月	24#	收市红十字会拨2023年“博爱一日捐”返还款	80,700.00	非定向
2023年8月	1#	收爱心人士捐款（6人）	380.00	非定向

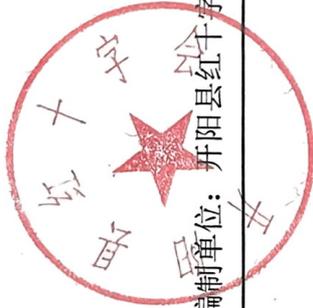
开阳县红十字会捐赠收入明细表

编制单位：开阳县红十字会



日期	凭证号	摘要	金额(元)	款项类别
2023年捐赠收入小计				
2024年1月	21#	收贵阳市红十字会拨应急救助款	3,000.00	非定向
2024年3月	16#	收市红会拨烟草公司乡村振兴定向捐赠款	390,000.00	定向
2024年3月	17#	收市红会拨应急救助款	3,000.00	非定向
2024年4月	17#	收市红会拨应急救助款	3,000.00	非定向
2024年5月	22#	收市红会拨应急救助款	6,000.00	非定向
2024年8月	1#	收市红十字会李玉华应急救助款	4,000.00	非定向
2024年8月	2#	收个人田刚捐赠款	6,000.00	非定向
2024年12月	3#	收市红十字会烟草公司定向捐赠款	500,000.00	定向
2024年捐赠收入合计			915,000.00	
合计			1,480,120.00	

开阳县红十字会2020年-2025年4月捐赠支出汇总表



编制单位：开阳县红十字会

项目名称	金额（元）
一、乡村振兴定向捐赠支出	1,120,000.00
二、非定向捐赠支出小计	292,137.00
1. 疫情防控经费支出	145,237.00
2. 应急救助支出	146,900.00
合计	1,412,137.00

开阳县红十字会2020年-2025年4月捐赠支出明细表

制表单位：开阳县红十字会

序号	日期	凭证号	摘要/明细	金额(元)	备注/受助对象
1	2023年3月	22#	高寨乡平寨村修缮沟渠、安装路灯	20,000.00	开阳县高寨苗族布依族乡人民政府
2	2023年3月	22#	楠木渡镇红星村总支委会硬化道路(22000元)、便道铺砂(8000元)、改善人居环境(20000)元	50,000.00	开阳县楠木渡镇人民政府
3	2023年3月	22#	楠木渡镇中合村总支委会修缮困难村民房屋(4000元)、困难村民改造厕所(4000元)、完善村集体饮水工程(12000元)	20,000.00	开阳县楠木渡镇人民政府
4	2023年3月	22#	楠木渡镇新风村总支委会改造人居环境	30,000.00	开阳县楠木渡镇人民政府
5	2023年3月	22#	冯三镇毛坪村党支部委员会修建公共厕所	20,000.00	开阳县冯三镇人民政府
6	2023年3月	22#	宅吉乡三联村支部委员会乡村道路清理(8000元)、人居环境治理(12000元)	20,000.00	开阳县宅吉乡人民政府
7	2023年3月	22#	龙岗镇二村总支委会硬化公共健身场地	30,000.00	开阳县龙岗镇人民政府
8	2023年3月	22#	龙水乡新场村总支委会维修群众活动中心楼梯改顶(15000元)、村广场亭子盖顶(8000元)、修建群众活动中心与文件图书室连接桥(17000元)	40,000.00	开阳县龙水乡人民政府
2023年乡村振兴定向捐赠支出					
9	2024年3月	16#	平寨村修建公共卫生化粪池、购买垃圾桶、道路清理及维护	230,000.00	开阳县高寨苗族布依族乡人民政府
10	2024年3月	16#	官庄村改造干湿垃圾分类的沤粪池、围栏400米、改造厕所化粪池	50,000.00	开阳县宅吉乡人民政府
11	2024年3月	16#	堰塘村改造干湿垃圾分类、山塘清淤、沤粪池问题	30,000.00	开阳县宅吉乡人民政府
12	2024年3月	16#	保星村乡村道路清理	30,000.00	开阳县宅吉乡人民政府

开阳县红十字会2020年-2025年4月捐赠支出明细表

制表单位：开阳县红十字会

序号	日期	凭证号	摘要/明细	金额(元)	备注/受助对象
13	2024年3月	16#	马头村修建清理维护部分公共路段	30,000.00	开阳县禾丰依族苗族乡人民政府
14	2024年3月	16#	龙岗一村整修村公共停车场	30,000.00	开阳县龙岗镇人民政府
15	2024年3月	16#	大鸭村河道清理	20,000.00	开阳县龙岗镇人民政府
16	2024年3月	16#	红星村简易建设红星村寨门、改造干湿垃圾分类 类沤粪池	60,000.00	开阳县楠木渡镇人民政府
17	2024年3月	16#	新风村改造厕所化粪池、改造村民休闲广场	30,000.00	开阳县楠木渡镇人民政府
18	2024年3月	16#	翁朵村改造公共厕所化粪池、乡村道路清理、 购买分类垃圾箱	30,000.00	开阳县南龙乡人民政府
19	2024年3月	16#	新场村公共照明设施(路灯)的购置和安装	20,000.00	开阳县龙水乡人民政府
20	2024年3月	16#	新华村修建公共卫生间化粪池、道路清理及维 护	30,000.00	开阳县冯三镇人民政府
2024年乡村振兴定向捐赠支出					
21	2025年1月	7#	万象君汇3层平台广场提升改造	390,000.00	开阳县晒城街道中山社区居民委员会
22	2025年1月	1#	胜利村购买车载垃圾箱,道路修缮、清理等	30,000.00	开阳县楠木渡镇人民政府
23	2025年1月	9#	公共设施建设及修缮、村道路“亮化”工程、 安装路灯、垃圾分类处理、人居环境治理、制 作“五治”宣传栏等	40,000.00	开阳县楠木渡镇人民政府
24	2025年1月	4#	保星村修缮公告设施、路灯安装、垃圾处理、 乡村道路清理等人居环境治理工作	60,000.00	开阳县宅吉乡人民政府
25	2025年1月	4#	堰塘村乡村道路清理修缮	20,000.00	开阳县宅吉乡人民政府
26	2025年1月	4#	宅吉乡人民政府修建健康宣传文化长廊,添设 体育锻炼器材,建设文化宣传阵地	40,000.00	开阳县宅吉乡人民政府



开阳县红十字会2020年-2025年4月捐赠支出明细表

序号	日期	凭证号	摘要/明细	金额(元)	备注/受助对象
27	2025年1月	2#	毛云人民政府乡村道路清理修缮	50,000.00	开阳县毛云乡人民政府
28	2025年1月	3#	垃圾斗增购配置和垃圾转运站维修	50,000.00	开阳县龙岗镇人民政府
29	2025年1月	5#	改善人居环境,改造维护修缮公共厕所和清理排洪沟	30,000.00	开阳县禾丰布依族苗族乡人民政府
30	2025年1月	6#	安装太阳能路灯及采购垃圾斗	80,000.00	开阳县高寨苗族布依族乡人民政府
31	2025年1月	10#	乡村道路清理修缮	50,000.00	开阳县冯三镇人民政府
32	2025年1月	8#	乡村道路清理修缮	30,000.00	开阳县花梨镇人民政府
2025年乡村振兴定向捐赠支出				500,000.00	
一、乡村振兴定向支出小计				1,120,000.00	
33	2020年2月	9#	开阳县人民医院疫情防控款	18,800.00	开阳县人民医院
34	2022年9月	9#	水东乡舍捐赠开阳县南江乡政府疫情防控款	20,000.00	开阳县南江乡人民政府
35	2022年9月	10#	李建平腊味捐赠晒城街道疫情防控款	3,000.00	开阳县晒城街道人民政府
36	2022年9月	11#	紫江建筑公司捐赠晒城街道疫情防控款	20,000.00	开阳县晒城街道人民政府
37	2022年9月	12#	水东乡舍捐赠高寨乡久场村疫情防控款	10,000.00	开阳县高寨苗族布依族乡人民政府
38	2022年9月	13#	水东乡舍捐赠禾丰乡疫情防控款	20,000.00	开阳县禾丰布依族苗族乡人民政府
39	2022年9月	14#	紫江建筑公司捐赠开阳县中心敬老院疫情防控款	10,000.00	开阳县中心敬老院
40	2022年10月	1#	支付开阳县南站疫情卡点人员就餐费	3,295.00	疫情防控经费
41	2022年10月	2#	支付永辉超市疫情卡点执勤人员慰问物资费用	15,690.00	疫情防控经费
42	2022年10月	3#	支付走访一线防控医务工作人员物资慰问费用	11,412.00	疫情防控经费
43	2022年10月	4#	支付晖阳商贸有限公司疫情物资慰问费	13,040.00	疫情防控经费
1. 疫情防控经费支出小计				145,237.00	
44	2020年8月	8#	张业苇	1,000.00	张业苇



开阳县红十字会2020年-2025年4月捐赠支出明细表

制表单位：开阳县红十字会

序号	日期	凭证号	摘要/明细	金额(元)	备注/受助对象
45	2020年8月	8#	徐奕霖	1,100.00	徐奕霖
2020年应急救助支出					
46	2021年6月	10	潘官德	2,100.00	潘官德
47	2021年7月	10#	车勇	2,000.00	车勇
48	2021年10月	16#	徐建	3,000.00	徐建
49	2021年10月	17#	林贤飞	2,100.00	林贤飞
50	2021年12月	33#	严天友	3,000.00	严天友
2021年应急救助支出					
51	2022年8月	7#	余玩发	12,100.00	
52	2022年8月	7#	陈加亮	3,000.00	余玩发
53	2022年8月	7#	谢洪立	4,000.00	陈加亮
54	2022年8月	7#	邓当碧	3,000.00	谢洪立
55	2022年8月	7#	石文碧	2,000.00	邓当碧
56	2022年8月	7#	宋瑞	2,000.00	石文碧
57	2022年8月	7#	杨正碧	2,000.00	宋瑞
58	2022年12月	20#	余海琼	2,000.00	杨正碧
2022年应急救助支出					
59	2023年3月	23#	秦纪国	3,000.00	余海琼
60	2023年3月	23#	王珍群	21,000.00	
61	2023年3月	23#	杨邦云	2,000.00	秦纪国
62	2023年3月	25#	杨杰	3,000.00	王珍群
2023年应急救助支出					
63	2024年1月	24#	困难救助物资	2,000.00	杨邦云
64	2024年1月	24#	金中镇灾后重建	3,000.00	杨杰
65	2024年1月	24#	何跃祥	10,000.00	
66	2024年1月	24#	廖珍菊	2,000.00	何跃祥
				2,500.00	廖珍菊
				10,000.00	
				39,524.00	贵州华联综合超市有限公司
				10,000.00	开阳县金中镇财务服务中心

开阳县红十字会2020年-2025年4月捐赠支出明细表

制表单位：开阳县红十字会

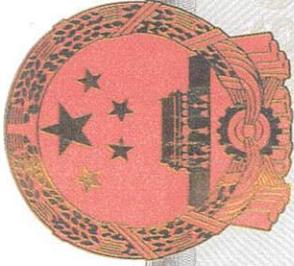
序号	日期	凭证号	摘要/明细	金额(元)	备注/受助对象
67	2024年1月	24#	贺少六	2,000.00	贺少六
68	2024年1月	24#	何跃高	2,000.00	何跃高
69	2024年1月	24#	吴绍贵	1,500.00	吴绍贵
70	2024年1月	24#	喻仕贵	2,000.00	喻仕贵
71	2024年1月	24#	何飞	2,000.00	何飞
72	2024年1月	24#	何跃全	2,000.00	何跃全
73	2024年1月	24#	穆兴国	2,000.00	穆兴国
74	2024年1月	24#	何雨欣	2,000.00	何光均代收
75	2024年1月	23#	周雨琪	3,000.00	周雨琪
76	2024年3月	16#	黎佳昕	3,000.00	黎佳昕
77	2024年3月	16#	王惠民	3,000.00	王惠民
78	2024年3月	16#	刘江	3,000.00	刘江
79	2024年3月	19#	杜彪	2,000.00	杜彪
80	2024年3月	19#	韦彪彪	2,000.00	韦彪彪
81	2024年6月	18#	罗吉华	3,000.00	罗吉华
82	2024年6月	18#	杨祖洪	2,000.00	杨祖洪
83	2024年5月	20#	束七秀	3,000.00	束七秀
84	2024年5月	20#	杨波	2,176.00	杨波
85	2024年10月	1#	李玉华	4,000.00	李玉华
86	2024年12月	2#	陈忠义	2,000.00	陈忠义
2024年应急救助支出				101,700.00	
2. 应急救助支出小计				146,900.00	
二、非定向捐赠支出小计				292,137.00	
支出合计				1,412,137.00	

审计发现的问题台账

序号	被审计的公益组织名称	组织信用代码	负责审计工作的会计师事务所名称	问题分类（分类根据《审计事项和重点》，分为内部管理、慈善资产管理、项目管理、信息公开、其他问题，一个问题一个栏目，便于数据导入）	问题类型	问题描述	处理措施	处置完成时限要求
1				慈善资产管理	会计科目使用不规范	捐赠收入及支出通过“其他应付款”科目核算，未能准确反映协会捐赠业务的实质	按规定交纳会费	
2				慈善资产管理	未收取会费	未按章程收取会员会费	按规定交纳会费	
3	开阳县红十字会	13520121517667035B	贵州匀诚会计师事务所（普通合伙）	慈善资产管理	未向受赠方索取由财政部门统一监制的捐赠票据	在捐赠资金拨付时，个别受赠单位未按规定开具捐赠发票，导致后附资料不完整。相关凭证例举：①2023年3月第22号凭证，付高寨乡平寨村修缮沟渠、安装路灯等8个村乡村振兴定向捐赠款230000.00元；无捐赠票据②2024年3月第16号凭证，付平寨村修建公共卫生化粪池、购买垃圾桶、道路清理及维护等12个村乡村振兴定向捐赠款390000.00元，无捐赠票据；③2025年1月1日1#-6#、8#-10#凭证支付万象君汇等12个乡镇乡村振兴定向捐赠款500000.00元，各受赠单位在收到捐赠款项后，未按规定向红十字会提供统一的捐赠票据。	按规定索取由财政部门统一监制的捐赠票据	2025. 11. 30
4				项目管理	捐赠物资管理不规范	2024年1月第24号凭证支付2023年“博爱一日捐资金”，其中购买米、油、毯子救助困难群众39524.00元。物资采购按照物资采购制度执行，但未见物资发放登记表未严格执行捐赠款物发放制度。	加强捐赠物资进出库管理。每笔捐赠物资及时入库入账，定期进行检查核对，发放要严格按照要求填报发放登记表。	

审计发现的问题台账

序号	被审计的公益组织名称	组织信用代码	负责审计工作的会计师事务所名称	问题分类（分类根据《审计事项和重点》，分为内部管理、慈善财务管理、项目管理、信息公开、其他问题，一个问题一个栏目，便于数据导入）	问题类型	问题描述	处理措施	处置完成时限要求
5	开阳县红十字会	13520121517667035B	贵州匀成会计师事务所（普通合伙）	项目管理	项目佐证材料不完整	<p>部分项目过程佐证材料，存在缺失情况，实施活动期间，部分活动既无方案，无发放清册，又无图片资料与公示资料。相关凭证列举如下：</p> <p>①2023年3月 第22号凭证，付高寨乡平寨村修缮沟渠、安装路灯等8个村乡村振兴定向捐赠款230000.00元；②2024年3月 第16号凭证，付平寨村修建公共卫生化粪池、购买垃圾桶、道路清理及维护等12个村乡村振兴定向捐赠款390000.00元；③2025年1月 1月第1-6号凭证、第8-10号凭证支付万象君汇等12个村乡村振兴定向捐赠款500000.00元。对款项是否按规定用途使用缺少监管；无项目实施及验收相关资料无项目相关资料。</p>	<p>补充佐证材料（如施工图片、验收报告、结算报告等），确保乡村振兴定向捐赠资金使用“可追溯”，明确归档时限与责任主体，实现“及时归档、有序管理”，优化全流程管理，确保“流程闭环”。</p>	2025.11.30



统一社会信用代码
91522701MA6H7LBM9K

营业执照



扫描二维码登录“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 贵州匀诚会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 李卉、黄天竹

经营范围

法律、法规、国务院规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后方可（审批）文件经营；法律、法规、国务院规定无许可（审批）的，市场主体自主选择经营。企事业单位会计报表审计；资本验证；企业合并、分立、破产清算；厂长（经理）离任审计；会计咨询、税务代理、会计电算化服务。

出资额 壹拾万圆整

成立日期 2018年09月06日

主要经营场所

贵州省黔南布依族苗族自治州都匀市沙包堡街道三线东方记忆文化创意园（原贵航东方机床厂旧址）4号楼南端二楼202、203、217号（仅作办公使用）



登记机关 2018年12月

年月日

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称： 贵州匀诚会计师事务所（普通合伙
） 李卉
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所： 贵州省黔南布依族苗族自治州都匀市沙包堡街道三线东方记忆文化创意园（原贵航东方机床厂旧址）4号楼南端二楼202、203、217号（仅作办公使用）
组织形式： 普通合伙
执业证书编号： 52270001
批准执业文号： 黔财会（2019）22号
批准执业日期： 2019年3月14日

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》记载事项发生变动的，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》。



2025年6月13日



中华人民共和国财政部制

李丹

女

1967-08-30

黔南黔诚会计师事务所

522522196708300022

姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate

520400170021

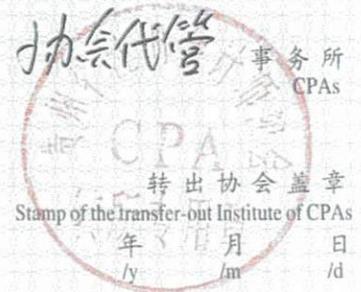
批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 贵州省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2016 年 02 月 04 日

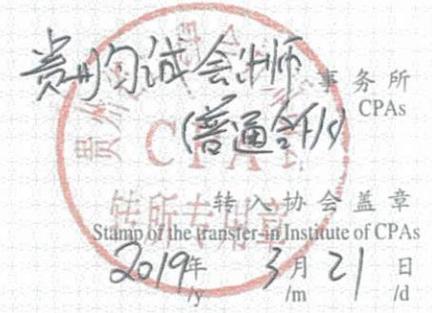
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



黄天竹

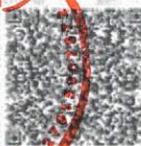
男

1971年10月30日

黔南黔城会计师事务所

522701197110301278

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



证书编号: 520400170015
No. of Certificate

批准注册协会: 贵州省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

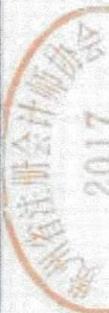
发证日期: 2005 年 04 月 18 日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2011.3.15

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

