

安阳市民政局文件

安民文〔2022〕83号

安阳市民政局关于2022年社会组织 “双随机一公开”抽查情况的通报

各市级社会组织：

为贯彻中共中央办公厅、国务院办公厅《关于改革社会组织管理制度促进社会组织健康有序发展的意见》，进一步加强对社会组织的监督管理，提升社会组织内部控制，规范社会组织行为，促进社会组织健康有序发展，根据安阳市民政局《关于开展2022年市本级社会组织“两随机一公开”抽查审计工作的通知》（安民文〔2022〕18号），我局于2022年7月12日至7月29日，组织对随机抽取的安阳市房地产业商会等13家市级社会组织进行了现场检查与书面审计，现将抽查的情况通报如下：

一、主要特点

本次抽查，重点对各社会组织 2021 年业务开展情况、重大事项报告情况、党建情况、内部管理制度、执行《民间非营利组织会计制度》等情况进行了检查和审计。

(一) 开展活动情况正常。检查中发现所有单位都能够遵守国家法律法规和政策、按照本单位的章程经常开展活动，并按时参加年检；建立党组织的单位积极开展党建活动，其中安阳市房地产业商会、安阳市企业家协会党建活动比较丰富。

(二) 工作记录比较规范。检查中发现大部分单位都有会员大会、理事会会议记录，其中安阳市建筑工程服务商会、安阳市文化宫职业培训学校、安阳市副食品供应商商会、安阳市企业家协会、安阳市房地产业商会、安阳市明星职业培训学校、安阳市悠悠香职业培训学校整体记录比较规范。

(三) 执行财务制度比较好。多数单位执行财务制度较好，收入与支出票据合规，未发现明显问题，其中安阳市餐饮与住宿协会和安阳市企业家协会表现较好。

二、存在的主要问题

(一) 财务管理制度不健全。检查中发现安阳市建工职业培训学校和安阳市明星职业培训学校未制定财务管理制度。

(二) 财务管理会计记账不严格。检查中发现部分单位财务账目为流水账，未按照《民间非营利组织会计制度》要求建立明细账和总账，存在白条入账现象，财务账表不一致，会计基础工

作不规范。如安阳市启宸青少年体育俱乐部、安阳市副食品供应商商会、安阳市房地产业商会、安阳市文化宫职业培训学校、安阳市悠悠香职业培训学校、安阳市明星职业培训学校、安阳市建筑工程服务商会、安阳市企业家协会、安阳市建工职业培训学校存在上述一种或几种问题。

(三) 财务审批制度不严格。检查中发现部分单位原始凭证不完善(未见审批人及经办人签字),原始金额与记账凭证金额不一致,大额现金未及时存入银行对公账户,如安阳市文化宫职业培训学校、安阳市建工职业培训学校、安阳市飞乐普航空运动俱乐部、安阳市彩乐养老服务中心、安阳市明星职业培训学校、安阳市文化宫职业培训学校、安阳市龙赢职业培训学校都存在此类问题。

截至目前,以上存在问题的单位都在规定时间内完成了整改,并签署了承诺书。

三、下一步要求

这次检查尽管只抽查了 13 家社会组织,但财务管理存在的问题却具有广泛性与普遍性,说明社会组织财务管理需引起高度重视,需进一步强化措施,狠抓落实,努力提高规范化水平。

(一) 要自查自纠。各社会组织要对照安阳市民政局《关于开展 2022 年市本级社会组织“两随机一公开”抽查审计工作的通知》(安民文〔2022〕18 号),主动查找“盲点”、“虚点”,填补漏洞,补齐短板。

(二)要健全以章程为核心的法人治理结构。要完善会员(代表)大会、理事会(常务理事会),落实重大事项报告制度,设立监事会或者监事,建立健全内部监督机制;支持监事(会)依照章程规定的程序检查财务和会计资料,列席理事会(常务理事会)会议,向理事会(常务理事会)提出质询和建议,并向有关部门反映情况。规范民主议事、民主决策的范围、程序和方法,人、财、物等重大事项的决策,要按照章程规定程序进行。

(三)要规范财务管理。要健全完善财务管理制度,财务收支必须全部纳入社会组织法人法定账户,不得使用其他单位或个人的银行账户进行账务往来,不得账外建账,不得设立“小金库”。社会组织分支(代表)机构不得开设银行账户。社会组织的财务管理工作除接受政府有关部门的监督外,应同时接受会员(代表)大会和理事会的监督,需定期向会员(代表)大会或理事会报告财务工作。社会组织换届、更换法定代表人应当进行社会审计。

附件:审计报告(昌盛审字〔2022〕295号)



安阳市民政局办公室

2022年10月14日印发

审计报告

昌盛审字[2022]第 295 号

安阳市民政局：

根据安民文【2022】18 号安阳市民政局关于开展 2022 年本级社会组织抽查审计工作的通知，贵单位委托我所于 2022 年 07 月 12 日至 2022 年 07 月 29 日期间，协助贵单位对被审计社会组织的 2021 年度财务情况进行审计。现将审计结果报告如下：

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》、《民间非营利组织会计制度》及其他相关国家法律法规的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于被审计单位，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

二、基本情况

本次共检查社会组织 13 家，其中民非组织 8 个（分别是：安阳市启宸青少年体育俱乐部、安阳市建工职业培训学校、安阳市龙赢职业培训学校、安阳市飞乐普航空运动俱乐部、安阳市彩乐养老服务中心、安阳市明星职业培训学校、安阳市悠悠香职业培训学校、安阳市文化宫职业培训学校）；社会团体 5 个（安阳市副食品供应商商会、安阳市建筑工程服务商会、安阳市房地产业商会、安阳市餐饮与住宿行业协会、安阳市企业家协会）。

三、检查结果

经对抽查的 13 家社会组织采取进驻社会组织现场，查阅单位相关财务制度、审验会计凭证和相关财务资料等抽审工作，现将结果汇报如下：

(一) 安阳市启宸青少年体育俱乐部

- 1、未建明细账、总账，只有流水账；(已整改)
- 2、凭证未装订。(已整改)

(二) 安阳市建工职业培训学校

- 1、未见财务管理制度；(已整改)
- 2、固定资产未定期盘点；(已整改)
- 3、后附原始凭证不合规：未见审批人签字、定额发票未盖章、未填写单位名称、日期；(已整改)

例如：2021年6月30日4号凭证，支数字证书认证100.00元。

- 4、会计基础工作不规范（未正确使用会计科目）。(已整改)

例如：2021年3月31日26号凭证，收到银行存款利息334.07元，贷方应计入“其他收入”，不应计入“筹资费用”。

- 5、后附原始凭证不完善。(已整改)

例如：发放工资表未签字。

(三) 安阳市龙赢职业培训学校

- 1、审计报告有固定资产153,529.34元，单位账面无固定资产；(已整改)
- 2、未提供银行对账单；(已整改)
- 3、后附原始凭证不完整。(已整改)

例如：①2021年12月31日25号凭证，付成本142,900.00元，未见附件；

②2021年12月31日23号凭证，付洗漱用品700.00元，后附定额发票无清单。

- 4、多记支出。(已整改)

例如：2021年12月31日23号凭证，付成本，凭证记账189,913.40元，后附附件合计29,439.40元，多记无票金额160,474.00元。

(四) 安阳市飞乐普航空运动俱乐部

1、未见验资证明；(已整改)

2、使用的是企业会计制度(应适用《民间非营利组织会计制度》)；
(已整改)

3、凭证后未附原始凭证。(已整改)

例如：2021年6月30日11号凭证，付器材款1685.00元，未见附件。
(已整改)

4、后附原始凭证不完善。(已整改)

例如：2021年9月30日14号凭证，付办公费用48960.00元，后附定额发票无清单、未填写单位名称、日期。

(五) 安阳市彩乐养老服务中心

1、后附原始凭证不完整。(已整改)

例如：2021年12月31日1号凭证，付5-7月工资24,000.00元，后附工资表未签字。

2、凭证后未附原始凭证。(已整改)

例如：2021年12月31日5号凭证，还款10,000.00元，未见附件。(六)
安阳市明星职业培训学校

1、未见财务管理制度；(已整改)

2、未见验资证明；(已整改)

3、后附原始凭证不完善；(已整改)

例如：2021年9月30日5号凭证，支办公费400.00元，后附定额发票无清单；未填写单位名称、日期。

4、白条入账。(已整改)

例如：2021年9月30日2号凭证，支房租10080.00元，后附仅收据，未见正规发票。

(七) 安阳市悠悠香职业培训学校

1、未见验资证明；（已整改）

2、白条入账。（已整改）

例如：①2021年3月31日9号凭证，付日常运营费用5,000.00元，后附白条；

②2021年8月31日8号凭证，付水电费、办公费、日常运营费等6,845.91元，后附白条。

（八）安阳市文化宫职业培训学校

1、大额现金未及时存银行对公账户；（已整改）

例如：2021年1月6日1号凭证，收到殷都技能培训58100.00元，未存银行，年末余额150625.08元。

2、固定资产未计提折旧；（已整改）

3、使用的是“企业会计制度”，应适用“民间非营利组织会计制度”；（已整改）

4、后附原始票据未见领导签字；（已整改）

5、白条入账；（已整改）

例如：①2021年1月27日14号凭证，付注塑机120.00元，后附白条；

②2021年1月31日18号凭证，付房租30,000.00元，后附白条；

③2021年3月10日25号凭证，结算用料品14,125.00元，后附白条。

6、支出不合规。（已整改）

例如：2021年4月27日4号凭证，付差旅费520.00元，后附“太行大峡谷风景区门票”3张*140.00元，1张*100.00元。

（九）安阳市副食品供应商商会

1、未见验资证明；（已整改）

2、未见明细账、总账，只有流水账；未开立银行账户；（已挂失）

3、凭证未装订。（已整改）

(十) 安阳市建筑工程服务商会

1、审计报告与账本余额不一致：(已整改)

①审计报告货币资金 131,079.84 元，银行存款总账余额 121,079.84、现金总账余额 4,000.00 元，合计 125,079.84 元，差额 6,000.00 元；

②审计报告收入 123,765.00 元，营业收入明细账 123,765.00 元、营业外收入明细账 14,692.71；差额 14,692.71 元；

③审计报告应付款项 5,000.00 元，明细账余额 29,000.00 元，差额 24,000.00 元；

④审计报告管理费用 74,761.59 元，明细账 125,945.30 元，差额 51,183.71。

2、后附原始凭证不合规。(已整改)

例如：①2021 年 1 月 8 日银字 3 号凭证，付加油费 700 元，其中一张金额 200.00 元发票抬头“安阳市建筑服务商会”；

②2021 年 2 月 1 日银字 1 号凭证，付电话费 608.80 元，其中一张金额 400.00 元发票抬头为个人名称“***”；

③2021 年 12 月 12 日银字 4 号凭证，付中秋福利费 7,600.00 元，后附定额发票未盖章；

④2021 年 8 月 20 日现字 5 号凭证，付电费、停车费、空调费 3,815.00 元，后附白条。

(十一) 安阳市房地产业商会

1、未建账；(已整改)

2、凭证未按《民间非营利组织会计制度》设置会计科目。(已整改)

(十二) 安阳市餐饮与住宿行业协会

1、未见验资证明。(已整改)

(十三) 安阳市企业家协会

1、未见验资证明；(已整改)

2、会计基础工作不规范。(已整改)

例如：会计科目运用不正确：2021年3月21日1号凭证，收到利息9.92元，贷方不应计入“财务费用”，应计入“其他收入”。

四、其他说明事项

本次审计主要采取进驻社会组织现场，查阅单位相关财务制度、审验会计凭证和相关财务资料等进行的，仅供安阳市民政局关于开展2022年市本级社会组织抽查审计工作使用，因使用报告不当造成的后果，与本会计师事务所及其签字注册会计师无关。

河南昌盛会计师事务所
2022年8月1日

