



宁夏回族自治区红十字会 2019 年末资产、负债 及 2019 年度财务收支专项审计报告

审计报告编号：宁正专审（2021）076 号

审计机构名称：**宁夏正大会计师事务所(有限公司)**

地 址：宁夏·银川市永康北巷 159 号 邮 编：750004

电 话：(0951) 6011446 传 真：(0951) 6011557

审计报告提出时间：2021 年 4 月 28 日

专项审计报告

宁正专审（2021）076号

宁夏回族自治区红十字会：

我们接受宁夏回族自治区红十字会（以下简称：宁夏红会）的委托，根据宁夏红会提供的 2019 年 12 月 31 日资产负债表及 2019 年度收入支出表和其他有关资料，对宁夏红会财务收支情况及期末的资产、负债和净资产等财务状况进行了审计。

编制和公允列报财务报表是宁夏红会管理层的责任。这种责任包括：（1）按照《政府会计制度》的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

我们的责任是在执行审计工作的基础上对宁夏红会财务收支情况及期末的资产、负债和净资产等财务状况发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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。

一、单位概况

宁夏回族自治区红十字会经中国共产党宁夏回族自治区委员会机构编制委员会办公室赋码，取得统一社会信用代码为 13640000MB0R8232XD 的《统一社会信用代码证书》。机构性质：群众团体，机构地址：银川市金凤区北京中路 61 号信通大厦 22 层，负责人：田永华。

二、资产、负债、净资产及收入、支出情况

截至 2019 年 12 月 31 日宁夏红会账面资产总额为 7,520,801.45 元，负债总额为 4,671,003.90 元，净资产总额为 2,849,797.55 元。

1、资产总额 7,520,801.45 元的主要构成情况

(1) 货币资金 1,702,048.99 元，全部为银行存款；

(2) 财政应返还额度 476,910.05 元，分别为红十字事业费 242,832.78 元、文明城市奖 162,827.00 元、退休费 24,600.00 元、综合定额 10,239.38 元、公务用车运行维护费 21,028.81 元、部门会议费 14,611.00 元、物业费 672.37 元、村工作队员补贴 98.71 元；

(3) 其他应收款 40,966.07 元，主要为职工借款、垫支项目款；

(4) 存货 3,820,751.20 元，为备灾物资 3,773,951.20 元、低值易耗品 46,800.00 元；

(5) 固定资产原值 3,250,639.44 元，累计折旧 1,846,032.42 元，净值 1,404,607.02 元。其中：房屋及构筑物原值 102,232.00 元，累计折旧 12,779.04 元，净值 89,452.96 元；专用设备原值 662,640.00 元，累计折旧 383,368.06 元，净值 279,271.94 元；通用设备原值 1,659,899.44 元，累计折旧 866,413.61 元，净值 793,485.83 元；家具、用具、装具及动植物原值 825,868.00 元，累计折旧 583,471.71 元，净值 242,396.29 元；

(6) 无形资产原值 110,820.00 元，累计摊销 35,301.88 元，净值 75,518.12 元。为财务软件、办公软件使用权。

2、负债总额为 4,671,003.90 元的主要构成情况

(1) 其他应交税费 56.21 元，为代扣个人所得税；

(2) 应付职工薪酬-6,279.28 元，主要为财政代扣代缴的三险（养老保险、医疗保险和失业保险）一金（职业年金）少于实际支付给社保部门的金额；

(3) 其他应付款 4,677,226.97 元，主要为已计入支出尚未领用的备灾物资、中国红十字总会、中国红十字基金会等单位拨入的项目款结余、质保金等款项。

3、净资产 2,849,797.55 元的主要构成情况

累计盈余 2,849,797.55 元，为历年累计的事业经费、各部门拨入的项目款和经营结余。

4、收支主要构成情况

(1) 收入总额 7,968,780.05 元，为财政拨款收入 5,987,224.89 元，经营收入 115,800.00 元，非同级财政拨款收入 1,846,678.16 元，利息收入 19,077.00 元；

(2) 业务活动费用 7,337,006.96 元,为工资福利费用 3,482,916.02 元,对个人和家庭的补助费用 1,040,600.00 元,商品和服务费用 2,582,627.49 元,固定资产折旧费 219,781.57 元,无形资产摊销费 11,081.88 元;

(3) 经营费用 89,161.40 元,为工资福利费用 85,961.40 元,对个人和家庭的补助费用 1,000.00 元,商品和服务费用 2,200.00 元。

三、审计发现的问题及建议

1、2019 年度列支培训授课师资劳务费 178,550.00 元,开票人均为本单位职工罗旭东,非实际授课人,均未代扣代缴个人代开劳务费发票个人所得税。建议劳务费支付给谁就由谁去税务机关代开发票,宁夏红会在自然人报税系统中申报个人所得税,并履行代扣代缴义务;

2、财政代发工资时代扣代缴的职工个养老保险、医疗保险、失业保险、职业年金,与税务机关实际扣缴的数额不一致,形成挂账。建议查找差额形成原因,调整已形成的挂账差额,后续做到代扣代缴数据与实际扣缴数据一致;

3、应交增值税、其他应交税费科目核算不规范,应核算单位按照税法规定计算应缴纳的增值税、除增值税以外的各种税费,实际核算代开劳务费发票缴纳的增值税、除增值税以外的各种税费。取得的经营收入未按照规定价税分离,全额计入经营收入,建议价税分离将收入计入经营收入,增值税计入应交增值税,享受减免税时将应交增值税转入其他收入;

4、2019 年度收到中国红十字基金会拨入项目款 6 笔 4,414,076.35 元、中国红十字会总会项目款 2 笔 756,600.00 元、中国人体器官捐献管理中心项目款 1 笔 50,000.00 元,收款计入其他应付款贷方,支付计入其他应付款借方,期末余额 99,559.13 元在其他应付款贷方挂账。应按照《政府会计制度》的规定,收入应计入非同级财政拨款收入,支出计入业务活动费用等科目,期末结余在累计盈余。建议 2020 年 1 月 1 日以前结余的项目款在其他应付款科目挂账的,在支出实际发生时先从其他应付款结余款中列支,支完为止,2020 年 1 月 1 日以后收到的项目款,按照《政府会计制度》的规定执行;

5、存在财务会计分录已做预算会计分录未做的情况,如:4-75#支付培训费代开票税金 147.46 元,2019-3-39#收款 30,931.44 元,9-24#支付银行手续费 5.00 元,2019-3-18#支付公积金 17,104.00 元。

四、审计结论

除上述“审计发现的问题外”,宁夏红会的会计资料真实反映了单位财务状况和审计期间的财务收支情况,财务报表的编制符合《政府会计准则》和《政府会计制度》的

相关规定，公允反映了宁夏红会 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的收支情况。

财务管理基础工作规范、内部控制的主要方面、关键岗位设有相关制度并有效执行。对于存在的不足，建议进一步加强基础工作和审核把关，不断提高财务管理水平。

附件 1、2019 年 12 月 31 日资产负债表

附件 2、2019 年度收入费用表

宁夏正大会计师事务所(有限公司)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



地址：宁夏·银川市永康北巷 159 号

日期：2021 年 4 月 28 日

资产负债表

会政财 01 表

编制单位：宁夏回族自治区红十字会

2019年12月31日

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	1,702,048.99	2,376,308.04	短期借款		
短期投资			应交增值税		
财政应返还额度	476,910.05	451,614.33	其他应交税费	56.21	
应收票据			应缴财政款		
应收账款净额			应付职工薪酬	-6,279.28	
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	40,966.07	26,970.82	应付利息		
存货	3,820,751.20	2,656,389.20	预收账款		
待摊费用			其他应付款	4,677,226.97	4,508,215.75
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	6,040,676.31	5,511,282.39	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	4,671,003.90	4,508,215.75
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	3,250,639.44	3,448,636.44	长期应付款		
减：固定资产累计折旧	1,846,032.42	2,034,155.85	预计负债		
固定资产净值	1,404,607.02	1,414,480.59	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	110,820.00	110,820.00	负债合计		
减：无形资产累计摊销	35,301.88	24,220.00			
无形资产净值	75,518.12	86,600.00			
研发支出					
公共基础设施原值					
减：公共基础设施累计折旧（摊销）					
公共基础设施净值					
政府储备物资					
文物文化资产					
保障性住房原值					
减：保障性住房累计折旧			净资产：		
保障性住房净值			累计盈余	2,849,797.55	2,504,147.23
长期待摊费用			专用基金		
待处理财产损益			权益法调整		
其他非流动资产			无偿调拨净资产*		
非流动资产合计	1,480,125.14	1,501,080.59	本期盈余*		
受托代理资产			净资产合计	2,849,797.55	2,504,147.23
资产总计	7,520,801.45	7,012,362.98	负债和净资产总计	7,520,801.45	7,012,362.98

单位负责人：田永华

编制人：陈蓉

收入费用表

会政财 02 表

编制单位：宁夏回族自治区红十字会

2019年12月

单位：元

项目	本年累计数	备注
一、本期收入	7,968,780.05	
(一) 财政拨款收入	5,987,224.89	
其中：政府性基金收入		
(二) 事业收入		
(三) 上级补助收入		
(四) 附属单位上缴收入		
(五) 经营收入	115,800.00	
(六) 非同级财政拨款收入	1,846,678.16	
(七) 投资收益		
(八) 捐赠收入		
(九) 利息收入	19,077.00	
(十) 租金收入		
(十一) 其他收入		
二、本期费用	7,426,168.36	
(一) 业务活动费用	7,337,006.96	
(二) 单位管理费用		
(三) 经营费用	89,161.40	
(四) 资产处置费用		
(五) 上缴上级费用		
(六) 对附属单位补助费用		
(七) 所得税费用		
(八) 其他费用		
三、本期盈余	542,611.69	

单位负责人：田永华

编制人：陈蓉



营业执照

(副本)

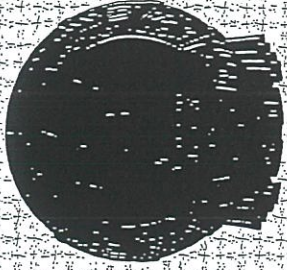
统一社会信用代码 916400002276825601

名称 宁夏正大会计师事务所(有限公司)
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住所 银川市兴庆区永康北巷159号
法定代表人 刘玉利
注册资本 52万元整
成立日期 1991年8月14日
营业期限 长期
经营范围 报表审计, 企业合并、分立、清算审计, 盈利预测审计及法律、法规规定的其他审计; 建设工程预决(结)算审计; 验证资本, 财务顾问咨询。*** (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2016 年 4 月 15 日



会计师事务所 执业证书

名称：宁夏正大会计师事务所（有限公司）

首席合伙人：

主任会计师：刘玉利

经营场所：银川市兴庆区永康北巷159号5楼

组织形式：有限责任

执业证书编号：64010008

批准执业文号：宁财（会办）发[2000]032号

批准执业日期：2000年01月17日

证书序号：0003664

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》。



发证机关：宁夏回族自治区财政厅

二〇一八年五月三十日

中华人民共和国财政部制



中华人民共和国
注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant

姓名 Full name 刘玉利
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-10-28
工作单位 Working unit 宁夏正大会计师事务所(有
限公司)
身份证号码 Identity card No. 640103196610281876



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: 640100080002
No. of Certificate

批准注册协会: 宁夏注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 08 月 03 日
Date of Issuance: /y /m /d





中华人民共和国
注册会计师证书

The People's Republic of China
Certificate of Certified Public Accountant

姓名 景丹
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-04-12
Date of birth
工作单位 宁夏正大会计师事务所(有限公司)
Working unit
身份证号码 320402197104120885
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: 640100080026
No. of Certificate

批准注册协会: 宁夏注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 11 月 08 日
Date of Issuance: /y /m /d

