

陕西矩一会计师事务所合伙企业（普通合伙）

陕矩审字[2025]042 号

财务收支专项审计报告

西乡县红十字会：

我们接受委托，对西乡县红十字会（以下简称贵会）2023年1月1日至2023年12月31日财务收支进行专项审计。贵会的责任是提供会计资料，并对其真实性、完整性负责；我们的责任是对贵会2023年度财务收支情况发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》进行的，在审计过程中，我们计划并实施了审计工作，包括结合贵会的实际情况，实施了抽审会计记录等我们认为必要的审计程序，我们相信我们的审计工作为发表审计意见提供了合理的基础。现将有关审计结果报告如下：

一、单位基本情况

西乡县红十字会成立于1990年，统一社会信用代码为136107245204050285，机构性质为群团机关，机构地址位于西乡县城北街道办事处西大街82号（县政府机关院内），2008年调整理顺县红十字会体质，确定为正科级全额财政供养事业单位，



核定事业编制 4 名，单位负责人罗亚芬，设专职副会长兼秘书长 1 名，目前实际工作人员 4 人（含领导），2017 年 3 月县红十字会正式列为县委领导下的群众团体序列，主要从事备灾救灾、人道救助、应急救护培训、红十字知识宣传、红十字项目实施及县委、县政府安排的各项工作。审计期捐赠业务总收入 37,454.12 元，其中：捐赠货币资金 37,454.12 元；捐赠业务活动总支出 135,959.50 元，其中：货币资金支出 47,478.50 元，物资捐赠支出 88,481.00 元；当期捐赠业务活动支出占收入 363%，审计期该单位捐赠资金结余-98,505.38 元，其中：限定性捐赠收支结余-2,024.00 元，非限定性捐赠收支结余-96,481.38 元。

二、财务收支结存状况

2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日期间财务收支状况：

（一）财务捐赠总收入	37,454.12 元
1、非限定性捐赠收入	7,138.80 元
2、其他收入	30,315.32 元
（二）财务捐赠总支出	135,959.50 元
1、限定性捐赠支出	2,024.00 元
2、非限定性捐赠支出	121,545.50 元
3、管理费用	2,000.00 元
4、其他费用	10,390.00 元
（三）当期账面收支相抵后净资产	-98,505.38 元
1、限定性净资产	-2,024.00 元



2、非限定净资产

-96,481.38 元

三、财务收支审计情况

(一) 非限定性捐赠收入情况

1、非限定性捐赠收入 37,454.12 元，分别为陕西东裕生物科技股份有限公司捐赠西乡县沙河镇星火村委会乡村振兴资金 5,000.00 元；西乡芭提芙蛋糕店捐赠西乡县曙光救援队救援资金 1,000.00 元；爱心人士凌小丽等人捐赠资金 1,138.80 元；白勉峡镇林寨河等 7 个村 60 户生计金爱心回馈 29,880.00 元，银行往来账户利息收入 435.32 元。

(二) 实物捐赠支出情况

1、本年度实物捐赠支出 88,481.00 元，分别捐出棉被 387 床，价值 26,417.00 元，家庭急救包 132 个，价值 40,392.00 元，运动服 104 套，价值 10,152.00 元，夹克衫 225 件，价值 9,720.00 元，雨伞 60 把，价值 1,800.00 元。

(三) 非限定捐赠支出情况：

1、支助两河口镇松花村五组贫困居民谭万兰等乡镇 14 人大病医疗救助 14,000.00 元。

2、支助高川镇薛家河村二组张睿涵等乡镇 5 名贫困大学生救助金 5,000.00 元。

3、支助白龙塘镇龙王沟村一组保洁员张善洲工作受伤生活救助 1,000.00 元。



（四）2023 年度结余情况

2023 年度西乡县红十字会净资产结余 -98,505.38 元。其中：非限定性资产结余 -96,481.38 元，限定性资产结余 -2,024.00 元。

综上所述，该单位 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日期间该单位捐赠财务收支事项，经审计认定期末资产总额为 1,445,728.92 元。其中：货币资金 903,512.12 元，应收款项 458,000.00 元；存货 84,216.80 元；负债总额为 1,180,000.00 元，均为应付款项 1,180,000.00；净资产总额为 265,728.92 元，其中：限定性资产 46,637.00 元，非限定性资产 219,091.92 元。

四、说明事项

1、限定性资产 46,637.00 元，其中：人道法项目 6,637.00 元，紧急救灾款 40,000.00 元。

2、西乡县红十字会 2023 年度无应纳税收入，财产及其孳息没有用于分配。

3、捐赠收入全部用于登记核定和章程规定的公益性或者非营利性事业。

4、工作人员工资是全额财政拨款，没有从捐赠收入中支出工资等费用。

五、审计评价与建议

（一）审计评价



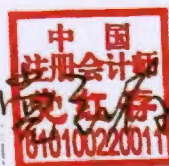
西乡县红十字会 2023 年 01 月 01 日至 2023 年 12 月 31 日财务资产管理能够按照政府会计制度和行业有关规定执行，收支事项清楚，账务处理较规范，在所有重大方面能公允反映西乡县红十字会一般性捐赠的财务状况。

（二）审计建议

通过广泛动员社会公益性捐款，大力募集社会资金，为慈善公益事业发展做出更大贡献。

- 附： 1、资产负债表
2、业务活动表
3、财务收支审计查证明细表
4、财务往来账户查证明细表
5、库存物资查证明细表

陕西短一会计师事务所合伙企业（普通合伙） 中国注册会计师：



中国注册会计师：



沔惠南路 20 号华晶商务广场 B 座

二〇二五年六月十八日



附表一

资产负债表

单位名称：西乡县红十字会

截止日期：2023年12月31日

单位：人民币元

资产	行次	期初额	期末额	负债及净资产	行次	期初额	期末额
流动资产				流动负债：			
货币资金	1	191,536.50	903,512.12				
短期投资	2			短期借款	61		
应收款项	3		458,000.00	应付款项	62	1,180,000.00	1,180,000.00
预付账款	4			应付工资	63		
存货	8	172,697.80	84,216.80	应交税金	65		
其他应收款	9	1,180,000.00		预收账款	66		
待摊费用	15			预提费用	71		
一年内到期的长期债权债务投资	18			其他应付款	72		
	18			一年内到期的长期负债	74		
其他流动资产	20			其他流动负债	78		
流动资产合计		1,544,234.30	1,445,728.92	流动负债合计	80	1,180,000.00	1,180,000.00
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	21			长期借款	81		
长期证债权资	24			长期应付款	84		
长期投资合计	30			其他长期负债	88		
固定资产：				长期负债合计	90		
固定资产原值	31						
减：累计折旧	32			受托代理负债：			
固定资产净值	33			受托代理负债	91		
在建工程	34			负债合计	100	1,180,000.00	1,180,000.00
文物文化资产	35						
固定资产清理	38						
固定资产合计	40						
无形资产：	41			净资产：			
无形资产				非限定性净资产	101	315,573.50	219,091.92
受托代理资产：	51			限定性净资产	105	48,661.00	46,697.00
受托代理资产				净资产合计	110	364,234.30	265,728.92
资产总计	60	1,544,234.30	1,445,728.92	负债和净资产总计	40	1,544,234.30	1,445,728.92

业务活动表

单位名称：西乡县红十字会

2023年度

单位：人民币元

项目	行次	上年累计数			本年累计数		
		非限定性	限定性	合计	非限定性	限定性	合计
一、收入							
其中：捐赠收入	1	174,977.80	495,602.00	670,579.80	7,138.80		7,138.80
会费收入	2						
提供服务收入	3						
商品销售收入	4						
政府补助收入	5						
投资收益	6						
其他收入	9	30,625.18		30,625.18	30,315.32		30,315.32
收入合计	11	205,602.98	495,602.00	701,204.98	37,454.12		37,454.12
二、费用							
(一) 业务活动成本	12	61,237.00	509,607.00	570,844.00	121,545.50	2,024.00	123,569.50
其中：人员费用	13						
日常费用	14						
固定资产折旧	15						
税费	16						
(二) 管理费用	21	5,000.00		5,000.00	2,000.00		2,000.00
(三) 筹资费用	24						
(四) 其他费用	28				10,390.00		10,390.00
费用合计	35	66,237.00	509,607.00	575,844.00	133,935.50	2,024.00	135,959.50
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40						
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	139,365.98	-14,005.00	125,360.98	-96,481.38	-2,024.00	-98,505.38

单位：人民币元

序号	科目	2023年度	合 计	调 整	调 减	审定数
一	非限定性捐赠收入	37,454.12	37,454.12			37,454.12
(一)	货币资金捐赠	37,454.12	37,454.12			37,454.12
1	乡村振兴捐款	5,000.00	5,000.00			5,000.00
2	救援捐款	1,000.00	1,000.00			1,000.00
3	爱心捐款	1,138.80	1,138.80			1,138.80
4	生计金回馈收入	29,880.00	29,880.00			29,880.00
5	利息收入	435.32	435.32			435.32
合 计		37,454.12	37,454.12			37,454.12

附表四

财务支出审计查证明细表

单位名称：西乡县红十字会 审计期限：2023年1月1日至2023年12月31日 单位：人民币元

序号	科目	2024年度	合计	调增	调减	审定数
一	非限定性业务活动成本	133,935.50	133,935.50			133,935.50
(一)	货币资金捐赠业务活动成本	33,064.50	33,064.50			33,064.50
1	乡村振兴捐赠	5,000.00	5,000.00			5,000.00
2	救援捐赠	1,000.00	1,000.00			1,000.00
3	大病救助	14,000.00	14,000.00			14,000.00
4	救护培训费	7,064.50	7,064.50			7,064.50
5	贫困大学生救助（5人）	5,000.00	5,000.00			5,000.00
6	贫困救助	1,000.00	1,000.00			1,000.00
(二)	管理费用	2,000.00	2,000.00			2,000.00
1	审计费	2,000.00	2,000.00			2,000.00
(三)	其他费用	10,390.00	10,390.00			10,390.00
1	生计金管理费	5,000.00	5,000.00			5,000.00
2	生计金督导费	5,390.00	5,390.00			5,390.00
(四)	实物捐赠业务活动成本	88,481.00	88,481.00			88,481.00
1	被服捐赠	70,733.00	70,733.00			70,733.00
2	救急包捐赠（58）	17,748.00	17,748.00			17,748.00
二	限定性业务活动成本	2,024.00	2,024.00			2,024.00
1	人道法项目督导费	2,024.00	2,024.00			2,024.00
	合 计	135,959.50	135,959.50			135,959.50



附表五

财务“往来账户”审计查证明细表

单位名称：西乡县红十字会

截止日期: 2023年12月31日

单位：人民币元

[illegible]



营业执照

统一社会信用代码

91610131MAE0KMWU0H

(副本) (1-1)



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 陕西矩一会计师事务所合伙企业（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 王玲玲（王玲玲）

经营范围 一般项目：财务咨询；税务服务；招投标代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以审批结果为准）

出资额 壹佰万元人民币

成立日期 2024年09月05日

主要经营场所 陕西省西安市高新区沣惠南路20号华晶广场B座503



登记机关



2024年09月05日

证书序号 0021034

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：

陕西省财政厅

2024年9月24日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称：陕西矩一会计师事务所合伙企业（普通合伙）

首席合伙人：王玲玲

主任会计师：

经营场所：陕西省西安市高新区沣惠南路20号华晶广场B座503

组织形式：合伙制（普通合伙）

执业证书编号：61000008

批准执业文号：陕财办会（2024）56号

批准执业日期：2024年9月24日





检验登记
Annual Renewal Registration



姓名	王玲玲
Full name	王玲玲
性别	女
Sex	女
出生日期	1955-09-19
Date of birth	1955-09-19
工作单位	陕西通达会计师事务所有限
Working unit	责任公司
身份证号码	610113195509190067
Identity card No.	610113195509190067

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

证书编号:
No. of Certificate 610100480718
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2005 年 11 月 04 日





姓 名	党红存
Full name	_____
性 别	女
Sex	_____
出生日期	1974-05-27
Date of birth	_____
工作单位	陕西通泽会计师事务所有限
Working unit	责任公司
身份证号码	612128197405272223
Identity card No.	_____

年度检验登记

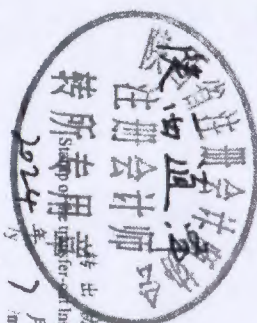
Annual Renewal Registration

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



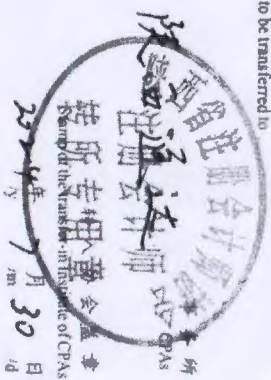
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to



年
月
日