铜陵市红十字志愿服务队
专项审计评估报告

安会专审 2026 第 0107 号

安徽安会会计师事务所(普通合伙)

AnhuiAnkuai Certified Public Accountants（ General Partnership）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：皖266M1WWZRS

铜陵市红十字志愿服务队
专项审计评估报告

安会专审 2026 第 0107 号

铜陵市民政局：

我们接受铜陵市民政局的委托，对铜陵市红十字志愿服务队自 2023 年以来在各关键领域的运作情况开展专项审计评估工作，铜陵市红十字志愿服务队对所提供资料的真实性、合法性及完整性负责。我们的责任是根据该组织提供的资料对其组织治理、财务管理、项目运作、信息公开等关键领域的运作情况进行全面审计评估。我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》《 民办非企业单位登记管理暂行条例》、《民办非企业单位年度检查办法》、《民间非营利组织会计制度》进行的。在审计过程中，我们结合铜陵市红十字志愿服务队的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。现将审计情况报告如下：

一 、项目概况及被检查评估组织信息

（一）项目概况

依据《中华人民共和国慈善法》和民政厅《关于开展公益慈善领域突出问题专项整治问题整改“回头看”工作的通知》（皖民慈善函〔2026〕39 号）部署要求等相关规定，扎实巩固全市公益慈善领域专项整治成效，全面核查前期问题整改质效，精准排查行业风险隐患，切实落实省委巡视反馈问题整改工作，铜陵市民政局决定对我市 18 家慈善组织开展专项审计评估。此次检查评估工作按照“政府指导、社会参与、独立运作”的总体要求，坚持科学、客观、公平、公开、公正的基本原则，由第三方机构安徽安会会计师事务所负责具体实施。

（二）检查评估组织信息

1、登记备案基本信息

铜陵市红十字志愿服务队 2019 年 05 月 06 日取得铜陵市民政局颁发的民办非企业单位登记证书，统一社会信用代码：52340700MJB1701646，法定代表人：杨冬云，开办资金叁万元整，地址：安徽省铜陵市铜官区义安大道北段 835 号 7 楼办公室，业务范围为开展“三救”等志愿服务活动，组织“三献”宣传推动工作，积极传播人道、博爱、奉献的红十字精神。

2、银行账户开立及使用概况

开户行（基本户）：中国银行铜陵义安支行；账号：175252314774；开立的银行账号和账户年度内正常使用。

3、组织架构

铜陵市红十字志愿服务队理事会成员 5 名，由杨冬云担任理事长，负责召集和主持理事会会议、检查理事会实施情况，马卫东担任副理事长，负责主持单位的日常工作，组织实施单位年度业务活动计划，拟定单位内部机构设置的方案，拟定内部管理制度等。监事 1 名，由唐永斌担任，负责检查本单位财务以及对理事、队长违反法律法规或章程的行为进行监督和纠正。

二、检查目的和范围

本次对铜陵市组织的专项审计评估，旨在全面评估 2023 年至 2026 年 6 月期间活动的合规性与运行状况，以确定该组织在内部治理、财务核算、信息公开及财产管理等方面是否符合相关法规和行业规范，扎实巩固全市公益领域专项整治成效，全面核查前期问题整改质效，精准排查行业风险隐患。

三、检查评估依据

依据《民间非营利组织会计制度》以及组织信息公开、内部治理等相关法规政策，确保检查评估工作的合法性、规范性和专业性。

四、检查评估方法

通过全面查阅内部文件、财务报表、项目资料，详细审查组织运营的各环节记录；与组织内不同岗位人员进行访谈，了解实际工作情况；核算信息披露的真实性与完整性。具体检查细节如下：

（一）内部治理

检查“三会一课”记录本；人、财、物管理的独立性与规范性；理(监)事会的召开与履职情况；机构内部控制、流程相关材料、各项制度建立和执行情况；志愿者花名 册、档案及其培训、服务相关情况；重大事项及涉外合作项目的相关材料；与捐赠人、被资助机构等合作方订立的书面捐赠协议。

（二）慈善项目

重点检查大病救助、弱势群体帮扶、教育、医疗等慈善活动和慈善项目。具体包括 项目立项及审批文件;项目预算或使用计划、草案或决案、项目收支明细、项目受益人情况、项目决算等;项目团队阶段性提交进展反馈、结项材料。

（三）财务管理规范情况

检查会计账簿、财务报表、记账凭证等会计档案，纳税申报表相关材料。

（四）信息公开

检查“铜陵市红十字会”页面信息公开情况、官网公开信息、微信公众号公开信息。

（五）整改落实材料

针对突出问题整治清单记录的整改问题，逐条对比核实整改落实情况，各项整改措施是否落地执行，整改结果是否符合专项整治的要求，是否存在整改不到位或问题反弹的情况。

五、往期专项整治存量问题整改“回头看”

铜陵市红十字志愿服务队针对专项整治提出的问题，进行了相关整改，详情如下：

1、针对未按照规定将法人登记证书悬挂在办公场所问题，铜陵市红十字志愿服务队已整改，从市红十字会资料档案库中调出法人证书，由大智广告公司制作了专用告示栏框，在服务队办公室上墙悬挂。

2、针对财务审计报告未及时公开问题，铜陵市红十字志愿服务队已于2025年7月28日在铜陵市红十字会网页进行公开。

3、针对对所有工作人员及志愿者开展廉洁教育、职业道德教育、法律法规培训并加强日常管理监督方面存在轻微问题，铜陵市红十字志愿服务队为加强志愿者的教育培训工作，本服务队修订完善了志愿者管理办法，补充了志愿者教育培训相关内容，并要求各服务分队不定期召开座谈交流、学习培训会议，邀请市红十字会相关领导、服务队负责人（队长与秘书长必须参加）参会，对会议进行全程监督与现场指导。

六、审计增量问题排查

1、重大违规类问题

未发现问题

2、财务管理类问题

未发现问题

3、项目运行类问题

未发现问题

4、内部治理类问题

2024 年年度工作报告中关于党组织建设情况的党员大会开展次数填报为 2 次，经核查，红十字志愿服务队实际支部会议与支委会 2 次，两会合并开，支部党员 6 人，支委 5 人，另 1 人列席支委会，召开党员大会次数填有误。

不符合《中华人民共和国慈善法》第十三条“慈善组织应当每年向办理其登记的民政部门报送年度工作报告和财务会计报告。报告应当包括年度开展募捐和接受捐赠、慈善财产的管理使用、慈善项目实施、募捐成本、慈善组织工作人员工资福利以及与境外组织或者个人开展合作等情况。”及第七十七条“慈善组织、慈善信托的受托人应当依法履行信息公开义务。信息公开应当真实、完整、及时。”

5、信息公开类问题

未发现问题

七、审计结论

铜陵市红十字志愿服务队在 2023 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日审计期间内，财务制度、资产管理制度、内部控制制度执行到位，各项活动基本能按照制度规定履行审批程序，决策、执行、监督职能分工明确，理事会、监事会成员履职规范，其中：

1、针对专项整治存量问题整改落实到位，各项整改措施均已落地执行，整改结果符合专项整治的要求，未发现整改不到位或问题反弹的情况。

2、针对增量问题中 2024 年年度工作报告中关于党组织建设情况的党员大会开展次数填写错误，该问题属于内部治理信息填报不规范问题，不涉及重大违规事项，整体问题情节轻微，除需规范填报行为外不影响本次审计结论，本次审计判定该社会组织整体符合规范运行要求。

八、审计建议

1、专项整治存量问题整改虽落实到位，但仍需持续巩固整改成果，建立常态化的问题自查机制，定期对制度执行、会计核算、信息公开等工作开展回头检视，及时防范同类问题再次发生，保障慈善工作规范有序开展。

2、建议志愿服务队完成信息更正，保证整体符合规范运行要求。

附：资产负债表、业务活动收支明细表、财务报表附注

安徽安会会计师事务所（普通合伙）　　中国注册会计师：

安徽·铜陵　　中国注册会计师：

二〇二六年七月十七日

资产负债表

被审计单位：铜陵市红十字志愿服务队　　期间：2026年06月30日　　单位：元

资　产	2023年1月1日	2026年6月30日	负债和净资产	2023年1月1日	2026年6月30日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	24,269.74	5,252.50	短期借款		
短期投资					
应收款项			应付款项		
预付账款			应付工资		
存货			应交税金		
待摊费用			预收账款		
一年内到期的长期债权投资			其他应付款		
其他流动资产			预计负债		
流动资产合计	24,269.74	5,252.50	一年内到期的长期负债		
			其他流动负债		
			流动负债合计		
长期投资：					
长期股权投资			长期负债		
长期债权投资			长期借款		
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		
在建工程			负债合计		
文物文化资产					
固定资产清理			净资产：		
固定资产合计			非限定性净资产	24,269.74	5,252.50
			限定性净资产		
无形资产：			净资产合计	24,269.74	5,252.50
无形资产					
受托代理资产：					
受托代理资产					
资产合计	24,269.74	5,252.50	负债和净资产总计	24,269.74	5,252.50

业务活动收支明细表

被审计单位：铜陵市红十字志愿服务队　　期间：2023年1月1日-2026年06月30日　　单位：元

项　　目	行次	账面数					审计调整数	审定数
		2023年	2024年	2025年	2026年1-6月	合计		
一、收入								
（一）会费收入	1							
（二） 捐款收入	2							
（三）提供服务收入	3							
（四）政府补助收入	4		10,000.00	12,077.48		22,077.48		22,077.48
（五）投资收益	5							
（六）其他收入	6	58.15		6.79	1.73	66.67		
收入合计	7	58.15	10,000.00	12,084.27	1.73	22,144.15		22,144.15
二、费用	8							
（一）业务活动成本	9	-	9,141.00	28,547.35	-	37,688.35		37,688.35
（二）管理费用	10	436.00	-	200.00	1,525.20	2,161.20		2,161.20
（三）筹资费用	11							
（四）其他费用	12	-	427.90	448.94	435.00	1,311.84		1,311.84
费用合计	13	436.00	9,568.90	29,196.29	1,960.20	41,161.39		41,161.39
三、限定性净资产转化为非限定性资产	14							
四、净资产变动额	15	-377.85	431.10	-17,112.02	-1,958.47	-19,017.24		-19,017.24

财务报表附注

一、铜陵市红十字志愿服务队基本情况

铜陵市红十字志愿服务队于 2019 年 05 月 06 日经铜陵市民政局批准登记成立，登记证书号为：52340700MJB1701646。注册资金：人民币叁万元整。法定代表人：杨冬云，经营地址：安徽省铜陵市铜官区义安大道北段 835 号 7 楼办公室。业务范围：开展“三救”等志愿服务活动，组织“三献”宣传推动工作，积极传播人道、博爱、奉献的红十字精神。

二、主要会计政策、会计估计编制方法

1、会计制度

本协会执行《民间非营利组织会计制度》。

2、会计期间

2023 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日

3、记账本位币

本协会以人民币作为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。

5、坏账核算方法

1. 坏账的准确标准：

①债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然无法收回；

②债务人逾期未履行其清偿义务，且具有明显特征表明无法收回。

2.坏账损失核算方法:采用直接转销法核算坏账。

6、存货核算方法

存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的材料、包装物、低值易耗品等。

存货的日常核算采用实际成本法。原材料的发出成本按移动加权平均法计算确定。低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算。

年末，对存货是否发生了减值进行检查。对于存货的可变现净值低于账面价值的，按其差额提取存货。

7、固定资产计价及折旧方法

为行政管理、提供服务、的有形资产，作为固定资产生产商品或者出租目的而持有的，预计使用年限超过 1 年，价值较高。

固定资产按取得时的实际成本或确定的价值作为入账价值，包括买价、包装费、运输费、交纳的有关税金等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支

出。固定资产折旧采用年限平均法按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率(原值的5%)确定折旧率如下:

类 别	净残值率(%)	使用年限	年折旧率(%)
办公房屋及建筑物	5	20 年	5.00%
车辆	5	10 年	9.5%
家具用具	5	5 年	19.00%
电子设备及其他	5	5 年	19.00%

8、在建工程

在建工程指本协会建造中之工程项目，包括在建建筑及维修设施，以及待安装设备。在建工程按成本（包括施工前期准备,建筑工程及购置成本，以及于兴建、安装及调试期间的有关专门借款所发生的满足资本化条件的借款费用）入账。

9、接受捐赠的非现金资产入账价值的确定

捐赠方提供了发票或报关单、协议等凭据的，按照凭据标明的金额作为入账价值;如果凭据标明的金额与受赠资产公允价值相差较大，以其公允价值作为入账价值。

如果捐赠方没有提供有关凭据的，以受赠资产的公允价值作为入账价值。

如果有确凿证据表明资产的公允价值确实无法可靠计量，则单独设置辅助账来记录所取得资产的名称数量、来源、用途等情况:待以后该资产的公允价值能够可靠计量时，在其能够可靠计量的会计期间以公允价值入账。

10、收入确认方法

1.交换交易收入的确认原则

销售商品的收入:在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已出售的商品实施控制;与交易相关的经济利益能够流入企业;相关的收入及成本能够可靠地计量时确认收入。

提供劳务收入:在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入;劳务的开始和完成分属不同会计年度的，按完工进度或完成的工作量确认收入。

让渡资产使用权的收入按与资产使用者签订的合同或协议规定的收费时间和方法确定。

2. 非交换交易收入的确认原则

在与交易相关的含有经济利益或者服务潜力的资源能够流入并控制，或者相关的债务能够得到解除;交易能够引起净资产的增加;收入的金额能够可靠地计量时确认收入。

3.各项收入按是否存在限定区分为非限定性收入和限定性收入进行核算。

三、财务报表主要项目注释

（以下金额若未特别注明者均为人民币元，期末余额均为2026年6月30日，期初余额均为2023年1月1日。）

注释1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	5,252.5	24,269.74
合计	5,252.5	24,269.74

注释2、非限定性净资产

项目	期末余额	期初余额
非限定性净资产	5,252.5	24,269.74
合计	5,252.5	24,269.74

注释3、收入

收入	本期发生额	备注
安徽省红十字基金会	12,077.48	
安徽省红十字会	10,000.00	
利息收入	66.67	
合计	22,144.15	

注释4、费用

项目	本期发生额	备注
业务活动成本	37,688.35	
管理费用	2,161.20	
其他	1,311.84	
合计	41,161.39	

四、或有事项、承诺事项、资产负债表日后事项

无需要披露的重大或有事项、承诺事项、资产负债表日后事项和其他重要事项。