

湖南律恒会计师事务所

HUNAN LVHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS PARTNERSHIP

湘律恒专审字[2023]第1号

关于对 2022 年怀化市 99 公益日“真情汇聚·与爱同行” 慈善募捐项目的资金专项审计报告

怀化市慈善总会：

我们接受贵会的委托，于2023年6月13-19日对贵会开展2022年怀化市99公益日“真情汇聚·与爱同行”慈善募捐项目的资金使用情况进行了专项审计。被审计单位的责任是建立、健全内部控制制度，对所提供的财务会计资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是依据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国慈善法》、《中国注册会计师审计准则》在实施审计工作的基础上对项目资金使用情况发表审计意见。在审计过程中，我们结合被审计项目的实际情况，实施了包括询问、检查会计记录、检查申报材料、实地查勘、电话回访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

怀化市慈善总会于2022年8月组织实施腾讯公益平台“99公益日”慈善募捐项目，包括怀化市本级母项目1个，各县市区及公益机构子项目14个。截止2022年10月31日，参与线上筹款的怀化市直部门、爱心企业等单位87家，参与线上筹款88333人次，总筹款478.95万元（其中线上公众筹款417.98万元，线上基础配

捐46.77万元，激励14.20万元)。

二、 审计情况

(一) 项目收支情况

怀化市慈善总会于2022年8月组织实施腾讯公益平台”99公益日”慈善募捐项目，项目公益捐赠收入4,788,782.45元，项目支出4,161,591.39元，项目结余25335元，项目执行费结余601,856.06元，明细见附表一、附表三。

怀化市慈善总会于2022年8月组织实施腾讯公益平台”99公益日”慈善募捐项目公益捐赠实际到位资金4,788,782.45元，明细见下表：

日期	凭证号	摘要	金额（元）
2022.8.31	4	2022年“99公益日”财付通进帐	2,074.68
2022.9.30	13	2022年“99公益日”财付通进帐	4,161,656.09
2022.10.31	1	2022年“99公益日”财付通进帐	15,266.36
2022.11.18	18	2022年“99公益日”财付通进帐	609,785.32
合计			4,788,782.45

(二) 项目收支分类情况

1、沅陵县慈善会收到拨入资金64,343.50元，其中项目慈善专款 59,120.80元。通过银行转帐支出60,000.00元，资助60户贫困学生，项目执行费结余4,343.50元。

2、辰溪县慈善会收到拨入资金55,096.13元，其中项目慈善专款 50,361.44元。通过银行转帐支出51,000.00元，资助受灾严重的低保户、特困户、监测户等55户。项目执行费结余4,096.13元

3、溆浦县慈善会收到拨入资金635,282.83元，其中项目慈善专款580,159.15元。通过银行转帐支出580,000.00元，救助因洪灾、重大疾病原因限入困境的群众455户。项目运营支出35,000.00元，其中志愿者劳务工资15,500.00元，下乡走访费用7,500.00元，广告宣传制作费用12,000.00元。项目执行费结余

20,282.83元。

4、麻阳苗族自治县慈善会收到拨入资金441,937.01元，其中项目慈善专款406,807.68元。通过银行转帐支出271,807.67元，资助在特大暴雨洪涝灾害中受灾的低保户、限入困境儿童、妇女、老人和特殊困难户等272户，乡村振兴支出135,000.00元，资助5个乡镇农村人居环境的改善，项目执行费结余35,129.34元。

5、新晃侗族自治县慈善会收到拨入资金225,505.51元，其中项目慈善专款205,914.94元。通过银行转帐支出175,200.00元，资助146户孤儿、事实无人抚养的儿童，发放物资35,904.40元，资助95户孤儿、事实无人抚养的儿童，项目执行费结余14,401.11元。

6、芷江侗族自治县慈善会收到拨入资金295,676.56元，其中慈善专款269,566.25元。通过银行转帐支出108,000.00元，资助孤儿、留守儿童、事实上无人抚养的儿童，改善其生活学习环境，帮助空巢老人、失独老人困难老人108户，帮助其解决实际困难。疫情防控支出162,000.00元，用于购买疫情情况防控物资，项目执行费结余25,676.56元

7、鹤城区慈善会收到拨入资金286,377.65元，其中项目慈善专款 261,327.17元。通过银行转帐支出262,000.00元，资助散居孤儿、事实上无人抚养儿童等131户，项目执行费结余24,377.65元

8、中方县慈善会收到拨入资金38,249.66元，其中项目慈善专款 34,923.12元。通过银行转帐支出39,000.00元，资助困难儿童家庭39户，项目执行费结余-750.34元(超支750.34元，为动用该项目机构管理费3%部分补足)。

9、洪江市慈善会收到拨入资金39,580.81元，其中项目慈善专款 36,290.85元。通过银行转帐支出36,000.00元，资助困难儿童12人，留守困难老人6人，发放慰问物资2,592.00元，项目执行费结余988.81元。

10、洪江区慈善会收到拨入资金6,638.36元，其中项目慈善专款 6,105.36元。通过银行转帐支出6,000.00元，资助困难儿童3人，项目执行费结余638.36

元。

11、会同县慈善会收到拨入资金487,677.63元,其中项目慈善专款 448,467.39元。通过银行转帐支出298,500.00元,资助散居孤儿、事实上无人抚养儿童等199户,乡村振兴支出150,000.00元,用于5个乡村人居环境的改善,项目执行费结余39,177.63元。

12、靖州苗族自治县慈善会收到拨入资金284,290.81元,其中项目慈善专款260,394.65元。通过银行转帐支出101,000.00元,资助抗战老兵、失独老人困难老人等101户,乡村振兴支出160,000.00元,用于16个乡镇人居环境的改善,项目执行费结余23,290.81元。

13、通道侗族自治县慈善会收到拨入资金267,696.09元,其中项目慈善专款245,282.35元,该项目通过银行转帐支出50,000.00元,资助残疾儿童家庭25户,采购冰箱、洗衣机等基本生活物资199,500.00元,改善37户特困老人和20户孤儿的生活学习条件,项目执行费结余18,196.09元。

14、怀化市乐仁社会工作服务中心收到拨入资金44,083.07元,其中项目慈善专款40,147.08元。用项目资金在鹤城区黄金坳镇建设、改造2个宝贝小屋和1个阅读小屋,项目支出37,360.61元,项目执行费结余6,722.46元。

15、怀化市慈善总会收到慈善捐款 4,788,782.45 元,拨入县级慈善会及公益机构款项 3,172,435.62 元,专款支出 1,205,726.71 元(见附表三)。项目捐款用于疫情防控、大病救治、受灾人员生活补助、困境儿童和老人生活补助、道德模范和抗战老兵慰问、未成年人关爱基地建设等项目,其中未付款金额 25335.00 元(为大病医疗救助 24000 元及抗战老兵慰问 1335 元),项目结余 410,620.12 元,包括对县市及公益机构提取的管理费 88,770.91 元,市本级提取的项目执行费 121,318.73 元,线上互动活动激励金 142,092.17 元,项目配捐 20%(非限定性)33,103.31 元。

(三) 项目资金管理情况

怀化市慈善总会根据相关法律制度和财政部门的相关规定制定了 2022 年

“99 公益日”专项资金分配使用方案，各县市慈善会和公益机构根据市慈善总会的资金分配使用方案，结合当地的实际情况制定了具体的捐赠资金使用分配方案。捐赠项目独立核算，怀化市慈善总会、各县市慈善会和公益机构按照制定的专项资金使用分配方案和财务制度进行了严格的管理，项目资金的使用符合有关规定。

三、 审计中发现的问题

1、芷江县按照捐赠资金分配使用方案，使用捐赠资金通过银行转帐给疫情防控指挥部，除银行转帐凭证外应提供疫情防控工作联系函等证明资料。

2、沅陵县按照捐赠资金分配使用方案，使用捐赠资金通过银行转帐给县教育局，除银行转帐凭证、教育局盖章的花名册外还应提供受助人员身份证复印件等证明材料。

3、麻阳县对于洪灾受损救助项目，县救助申请中没有提供洪灾受损现场照片。

4、市本级“爱心助医，共促健康”项目，疫情防控储备物资尚有结余。

四、 审计建议

1、进一步规范项目执行的细节，及时收集整理捐赠项目资金使用的相关佐证材料。

2、捐赠项目结余物资应定期进行盘点，做到账实相符。

附表：

附表一：2022年怀化市99公益日“真情汇聚·与爱同行”慈善募捐活动募捐资金收支表

附表二：2022年怀化市99公益日“真情汇聚·与爱同行”慈善募捐活动线上及线下募捐资金明细表

附表三： 2022年怀化市99公益日“真情汇聚·与爱同行”慈善募捐活动资

金分配支付明细表（母项目）

附表四： 2022年怀化市99公益日“真情汇聚·与爱同行”慈善募捐活动资金分配明细表（子项目）

湖南律恒会计师事务所

（普通合伙）

中国·湖南



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年六月二十日

2022年怀化市99公益日“真情汇聚·与爱同行”慈善募捐活动募捐资金收支表

单位: 人民币元

序号	发起方	项目收入	机构管理费3%	收入净额	执行费支出7%	专款支出	支出合计	项目结余资金	执行费结余资金
		(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)	(6)=(4)+(5)	(7)	(8)=(3)-(6)-(7)
1	怀化市慈善总会	1,527,575.92	-88,770.91	1,616,346.83	0.00	1,205,726.71	1,205,726.71	25,335.00	385,285.12
2	沅陵县慈善会	66,193.34	1,849.84	64,343.50	0.00	60,000.00	60,000.00		4,343.50
3	辰溪县慈善会	56,616.58	1,520.45	55,096.13	0.00	51,000.00	51,000.00		4,096.13
4	溆浦县慈善会	652,685.95	17,403.12	635,282.83	35,000.00	580,000.00	615,000.00		20,282.83
5	麻阳苗族自治县慈善会	454,822.03	12,885.02	441,937.01	0.00	406,807.67	406,807.67		35,129.34
6	新晃侗族自治县慈善会	231,677.41	6,171.90	225,505.51	0.00	211,104.40	211,104.40		14,401.11
7	芷江侗族自治县慈善会	303,666.48	7,989.92	295,676.56	0.00	270,000.00	270,000.00		25,676.56
8	鹤城区慈善会	294,174.03	7,796.38	286,377.65	0.00	262,000.00	262,000.00		24,377.65
9	中方县慈善会	39,295.64	1,045.98	38,249.66	0.00	39,000.00	39,000.00		-750.34
10	洪江市慈善会	40,700.05	1,119.24	39,580.81	0.00	38,592.00	38,592.00		988.81
11	洪江区慈善会	6,830.62	192.26	6,638.36	0.00	6,000.00	6,000.00		638.36
12	会同县慈善会	501,788.59	14,110.96	487,677.63	0.00	448,500.00	448,500.00		39,177.63
13	靖州苗族侗族自治县慈善会	292,265.49	7,974.68	284,290.81	0.00	261,000.00	261,000.00		23,290.81
14	通道侗族自治县慈善会	275,226.45	7,530.36	267,696.09	0.00	249,500.00	249,500.00		18,196.09
15	怀化市乐仁社会工作服务中心	45,263.87	1,180.80	44,083.07	0.00	37,360.61	37,360.61		6,722.46
	合计	4,788,782.45	0.00	4,788,782.45	35,000.00	4,126,591.39	4,161,591.39	25,335.00	601,856.06

附表二:

2022年怀化市99公益日“真情汇聚·与爱同行”慈善募捐活动线上及线下募捐资金明细表

单位: 人民币元

序号	发起方	项目筹款	县市区在市本级下组队筹集资金	7、8、9日配捐			3000万非配捐时段筹款动员激励总金额	1000万捐花助力激励总金额	2500万公募机构培育激励总金额	合计
				腾讯基金会项目配捐金额	腾讯基金会非限定配捐金额	项目配捐合计				
1	怀化市慈善总会	1,220,720.55		132,413.22	33,103.30	165,516.52			1,386,237.07	
2	沅陵县慈善会	61,661.27		3,625.66	906.41	4,532.07			66,193.34	
3	辰溪县慈善会	50,681.72		4,747.89	1,186.97	5,934.86			56,616.58	
4	溆浦县慈善会	580,103.85		58,065.68	14,516.42	72,582.10			652,685.95	
5	麻阳苗族自治县慈善会	309,001.52	120,499.00	20,257.21	5,064.30	25,321.51			454,822.03	
6	新晃侗族自治县慈善会	205,730.11		20,757.84	5,189.46	25,947.30			231,677.41	
7	芷江侗族自治县慈善会	266,330.65		29,868.67	7,467.16	37,335.83			303,666.48	
8	鹤城区慈善会	259,879.45		27,435.67	6,858.91	34,294.58			294,174.03	
9	中方县慈善会	34,866.09		3,543.64	885.91	4,429.55			39,295.64	
10	洪江市慈善会	37,308.10		2,713.56	678.39	3,391.95			40,700.05	
11	洪江区慈善会	6,408.60		337.62	84.40	422.02			6,830.62	
12	会同县慈善会	300,034.00	170,331.19	25,138.72	6,284.68	31,423.40			501,788.59	
13	靖州苗族侗族自治县慈善会	265,822.61		21,154.31	5,288.57	26,442.88			292,265.49	
14	通道侗族自治县慈善会	251,011.87		19,371.67	4,842.91	24,214.58			275,226.45	
15	怀化市乐仁社会工作服务中心	39,359.87		4,723.20	1,180.80	5,904.00			45,263.87	
	小计	3,888,920.26	290,830.19	374,154.56	93,538.59	467,693.15			4,647,443.60	
16	线上互动活动激励金						25,000.00	1,707.55	142,092.17	
筹集资金总计										
实际筹集到账资金总计										
4,789,535.77										
4,788,782.45										

备注: 2022年怀化市99公益日“真情汇聚·与爱同行”慈善募捐活动总筹集资金4,789,535.77元,腾讯基金会项目配捐未到账753.32元,该项目实际筹集资金到账4,788,782.45元。

附表三:

2022年怀化市99公益日“真情汇聚·与爱同行”慈善募捐活动资金分配支付明细表(母项目)

单位:人民币万元

序号	项目结构	项目名称	项目筹款	项目配捐	项目配捐的20%	项目筹款按10%提取执行费	项目可支配资金	资金使用方向	小计	实际支付金额	项目结余		
1	母项目	怀化市慈善总会	122.00	16.55	3.31	12.14	55	(一)“爱心助医,共促健康”。	进行常态化疫情防控医疗物资储备	50	50	0	
									大病医疗救助(2000元/户)	5	2.6	2.4	
									受灾户医疗补助、生活补助(500元/户)				0
									受助点名称	麻阳县			0
									户数	辰溪县			0
									金额(万元)	沅陵县	5	5	0
										20			0
										2			0
										1			0
									35	(二)“灾难无情,人间有爱”。	困境儿童生活补助、学习补助(500元/户)	5	5
							(三)“共筑梦想,让爱飞翔”。	未成年人关爱基地建设	30	30	0		
								困难老人医疗补助、生活补助(1000元/户)	9	9	0		
						20	(四)“尊老为德,敬老为善”。	困难中老年人道德模范、好人慰问(2000元/户)	6	6	0		
								开展关爱困境老人活动	4	4	0		
								抗战老兵慰问	1	0.8665	0.1335		
						8.10	(五)“公益助力,乡村振兴”。	助力我市巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接等	8.1	8.1	0		
						123.10			123.1	120.57	2.5335		
备注:项目可支配资金=(项目筹款+项目配捐)-(项目配捐20%+项目执行费)													

附表四:

2022年怀化市99公益日“真情汇聚·与爱同行”慈善募捐活动资金分配明细表(子项目)

单位: 人民币万元

序号	项目机构名称	项目筹款	项目配捐	项目配捐的20%	项目筹款按7%提取执行费	项目筹款按3%提取管理费	项目可支配资金	资金使用方向
1	沅陵县慈善会	6.17	0.45	0.09	0.43	0.19	5.91	1. 项目可支配资金按照各自项目内容和活动要求自行分配使用; 2. 项目配捐20%不限用于项目执行, 可用于组织运营和发展等非限定方向; 3. 项目执行费用用于项目宣传推广、志愿者服务、线下活动筹备等相关支出; 4. 项目管理费由母项目发起方统筹管理使用, 主要用于机构人员相关办公费等。
2	辰溪县慈善会	5.07	0.60	0.12	0.35	0.15	5.04	
3	溆浦县慈善会	58.01	7.26	1.45	4.06	1.74	58.02	
4	麻阳苗族自治县慈善会	42.95	2.53	0.51	3.01	1.29	40.68	
5	新晃侗族自治县慈善会	20.57	2.60	0.52	1.44	0.62	20.59	
6	芷江侗族自治县慈善会	26.63	3.73	0.75	1.86	0.80	26.95	
7	鹤城区慈善会	25.99	3.43	0.69	1.82	0.78	26.14	
8	中方县慈善会	3.49	0.44	0.09	0.24	0.10	3.49	
9	洪江市慈善会	3.73	0.34	0.07	0.26	0.11	3.63	
10	洪江区慈善会	0.64	0.04	0.01	0.04	0.02	0.61	
11	会同县慈善会	47.04	3.14	0.63	3.29	1.41	44.85	
12	靖州苗族侗族自治县慈善会	26.58	2.64	0.53	1.86	0.80	26.03	
13	通道侗族自治县慈善会	25.10	2.42	0.48	1.76	0.75	24.53	
14	怀化市乐仁社会工作服务中心	3.94	0.59	0.12	0.28	0.12	4.02	
小计		295.91	30.21	6.04	20.71	8.88	290.49	

备注: 项目可支配资金=(项目筹款+项目配捐)-(项目配捐20%+项目执行费+项目管理费)