专项审计报告

湘律恒专审字[2024]第 09 号

委托单位：怀化市慈善总会

审计单位：湖南律恒会计师事务所（普通合伙）

联系地址：湖南省怀化市鹤城区城中街道天星坪（富达商业广场）19 栋 601

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：湘24UWQUDFW1

目　录

一、项目概况..... 3

二、审计情况..... 4

（一）项目收支情况..... 4

（二）项目收支分类情况..... 4

（三）项目资金管理情况..... 5

三、审计中发现的问题..... 5

四、审计建议..... 5

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

湖南律恒会计师事务所

HUNAN LVHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS PARTNERSHIP

湘律恒专审字[2024]第 09 号

关于 2023 年怀化市 99 公益日“情系老小·善行五溪”慈善募捐母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2024年6月1日-6月7日对贵会开展2023年怀化市99公益日“情系老小·善行五溪”慈善募捐母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2023年9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2023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99家，参与线上筹款102529人次，总筹款519.20万元，其中：市本级母项目“情系小·善行五溪”共筹集资金155.20万元，14个子项目共筹集资金364万元，子项目筹集

Quark 夸克 高清扫描 还原文档

资金已分别支付给执行机构。

二、 审计情况

（一）项目收支情况

怀化市本级母项目“情系老小·善行五溪”项目，项目公益捐赠收入1,552,023.13元，项目支出1,373,439.99元，项目结余178,583.14元(包括线上互动活动激励金75,000.00元及2023年腾讯公益全年行业资助金103,583.14元)。项目结余资金将用于2024年开展“99公益日”宣传片的制作及下线活动费用的开支。

（二）项目收支分类情况

1、“一老”项目支出570,400.00元：

（1）建设“长者食堂”。以10元/餐的标准提供8000人次困难老人免费就餐服务，本项目已预付资金80,000.00元，目前尚未办理结算；建设困难老人长者食堂站点5个支出100,000.00元；

（2）建设市失能失智长者照顾中心支出200,000.00元；

（3）向特殊困难老人开展关爱行动，发放生活节日慰问物资190,400.00元；

2、“一小”项目支出461,200.00元：

（1）创建2家“儿童之家”典型示范，支出80,000.00元；

（2）开展公益夏、冬令营活动支付怀化市福利院320,000.00元，其中:冬令营活动已开支120,000.00元；夏令营活动尚余200,000.00元将于2024年7月开展活动；

（3）开展困境儿童关爱行动，发放物资61,200.00元；

3、助力乡村振兴项目支出325,600.00元：

（1）改善农村人居环境8个村，支出120,000.00元；

（2）完善乡村基本公共服务设施，支出150,000.00元；

（3）关爱农村“三留守”特殊群体，发放物资支出55,600.00元；

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

4、关爱老人项目支出 16,239.99 元，用于“情系失独 让爱延续”关爱老人活动开展及发放物资 16,239.99 元。

5、“情系失独 让爱延续”关爱老人项目库存物资结余 5,266.69 元，将于 2024 年 9 月发放。

（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 2023 年“99 公益日”专项资金分配使用方案，捐赠项目独立核算并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

无。

四、审计建议

1、捐赠项目结余物资应定期进行盘点，做到账实相符。

附表：

附表一：2023年怀化市99公益日“情系老小·善行五溪”慈善募捐活动募捐资金明细表（母项目）

附表二： 2023年怀化市99公益日“情系老小·善行五溪”慈善募捐活动资金分配明细表（母项目）

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：

二〇二四年六月三十日

Quark 夸克 高清扫描 还原文档

附表一：

2023年怀化市99公益日“情系老小·善行五溪”慈善募捐活动募捐资金明细表(母项目)

序号	发起方	公众捐款（元）	7、8、9日配捐			9月5日中华慈善日			慈善总会统筹	3000万非配捐时段筹款动员激励总金额(元)	累计资助总金额	合计	备注
			腾讯基金会项目配捐金额(元)	腾讯基金会非限定配捐金额((元)	合计	腾讯基金会项目配捐金额(元)	腾讯基金会非限定配捐金额((元)	合计					
1	怀化市慈善总会	916,428.05	55,536.16	13,884.04	69,420.20	339.28	84.82	424.10	387,167.64			1,373,439.99	
2	线上互动活动激励金									75,000.00		75,000.00	
3	2023年腾讯公益全年行业资助										103,583.14	103,583.14	
合计												1,552,023.13	

备注：2023年怀化市99公益日“情系老小·善行五溪”慈善募捐活动腾讯基金会项目配捐未到账547.84元，母项目实际筹集资金到账1,552,023.13元。

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

附表二：

2023年怀化市99公益日“情系老小·善行五溪”慈善募捐活动资金分配明细表（母项目）

单位：人民币元

序号	项目机构名称		项目筹款	项目配捐	项目可支配资金	资金使用方向				小计	支出	结余	备注
						主要内容	资金使用占比	可支配资金合计					
1	母项目	怀化市慈善总会	1,303,595.69	69,844.30	1,373,439.99	（一）困难老人项目。	41%	569,700.00	免费爱心午餐（10元/餐）	80,000.00	80,000.00	0.00	预付款
									长者食堂（5万元/家）	100,000.00	100,000.00	0.00	
									建设市失能失智长者照顾中心	200,000.00	200,000.00	0.00	
									特殊困难老人关爱行动生活、医疗补助和节日慰问（500元/户）	100,000.00	100,700.00	-700.00	
									特殊困难老人关爱行动	89,700.00	89,700.00	0.00	
						（二）困境儿童项目。	34%	461,200.00	儿童之家典型示范（4万元/家）	80,000.00	80,000.00	0.00	
									困境儿童公益夏、冬令营活动（1000元/人/期）	320,000.00	320,000.00	0.00	
									困境儿童生活、学习补助和关爱救助行动 （500元/户）	61,200.00	61,200.00	0.00	
						（三）乡村振兴项目。	24%	325,600.00	农村人居环境治理（1.5万元/个）	120,000.00	120,000.00	0.00	
									乡村基本公共服务设施建设 （3万元/个）	150,000.00	150,000.00	0.00	
									农村“三留守”人员的关爱服务（500元/户）	55,600.00	55,600.00	0.00	
						（四）关爱老人项目。	1%	16,939.99	“情系失独 让爱延续”关爱老人活动（190人）	16,939.99	16,239.99	700.00	
小计			1,303,595.69	69,844.30	1,373,439.99		100%	1,373,439.99		1,373,439.99	1,373,439.99	0.00	

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

统一社会信用代码

91431202MABTB6RYX0

营业执照

（副 本） 副本编号：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　湖南律恒会计师事务所（普通合伙）

类　　型　普通合伙企业

执行事务合伙人　林世成

经营范围　许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；财务咨询；资产评估；财政资金项目预算绩效评价服务（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）

出资额　贰佰万元整

成立日期　2022年07月15日

主要经营场所　湖南省怀化市鹤城区城中街道天星坪（富达商业广场）19栋601

复印件与原件一致，再次复印无效
湖南律恒会计师事务所（普通合伙）

登记机关　怀化市鹤城区市场监督管理局

2023 年 9 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

Quark 夸克
高清扫描 还原文档



会计师事务所

执业证书

名　　称：湖南律恒会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：林世成

主任会计师：

经营场所：湖南省怀化市鹤城区城中街道天星坪（富达商业广场）19栋601

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43120014

批准执业文号：湘财会[2023]3号

批准执业日期：2023年3月10日

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》。

复印件与原件一致，再次复印无效
湖南律恒会计师事务所（普通合伙）

发证机关：湖南省财政厅

2023年　3月　10日

中华人民共和国财政部制

Quark 夸克
高清扫描　还原文档

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南正湘联合会计师事务所 事务所 CPAs

转所专用章 协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 年 2 月 20 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南商业协会计师事务所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 2 月 20 日
/y /m /d

12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南商业协会 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 年 4 月 26 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南律师会计师事务所(普通合伙) 事务所 CPAs

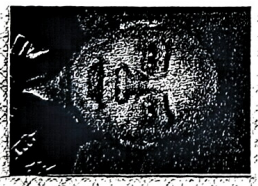
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 4 月 26 日
/y /m /d

13

湖南律恒会计师事务所(普通合伙)

复印件与原件一致，再次复印无效
湖南律恒会计师事务所(普通合伙)



姓名 Full name 林世成
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1966-02-16
工作单位 Working unit 湖南正湘联合会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 431224196602160192

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

Quark 夸克
高清扫描 还原文档

高清扫描 还原文档
Quark 夸克

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南天平正大会计师事务所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2025 年 /y 2 月 /m 20 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南自治州会计师事务所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2025 年 /y 2 月 /m 20 日 /d

14

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南自治州大学 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2025 年 /y 4 月 /m 26 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南律恒会计师事务所（普通合伙） 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2025 年 /y 4 月 /m 26 日 /d

15



姓名 Full name 魏春华

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1965-06-18

工作单位 Working unit 湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 433024196506180020

复印件与原件一致，再次复印无效
湖南律恒会计师事务所（普通合伙）

中国注册会计师协会 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS