

浙江中州会计师事务所有限公司

ZHE JIANG ZHONG ZHOU ACCOUNTANT FIRM

浙中州会所审字[2021]第 1-130 号

关于对衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心

杨云姣同志任期经济责任审计的报告

衢州市衢江区民政局：

受贵局委托，我们对衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心（以下简称“生命绿洲公益服务中心”）原理事长杨云姣同志的任期经济责任进行了审计。衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心提供了自 2019 年 1 月至 2021 年 10 月杨云姣理事长任职期间的会计报表以及与经济责任有关的其他资料，这些会计报表及资料的真实性由衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心负责，我们的责任是对这些会计报表及资料所反映的杨云姣理事长任职期间的经济责任发表审计意见。我们的审计是依据《民间非营利组织会计制度》、中国注册会计师审计准则以及贵局的委托要求进行的。在审计过程中，我们结合衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

杨云姣同志从 2019 年 1 月开始正式主持衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心工作，2019 年 1 月开始正式任衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心理事长，并于 2021 年 10 月离任。根据贵局的委托要求，本次经济责任审计期间为 2019 年 1 月 21 日至 2021 年 10 月 31 日，审计范围为衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心。审计工作得到了衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心的积极支持和配合，现将审计有关情况报告如下：

一、基本情况

衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心成立于 2019 年 1 月 21 日，住所：浙江省衢州市衢江区廿里镇中兴路 99 号 301 室。法定代表人：杨云姣，开办资金：10 万，业务主管单位：衢州市衢江区民政局，登记机关：衢州市衢江区民政局，统一社会信用代码：52330803MJ97285906。

业务范围：公益援助，医患帮扶；健康管理，医学研究；医学调研、卫生健康教育培训、医学领域奖励资助；社区服务；其他符合国家法律法规规定的业务活动。

二、任期经济责任履行情况

杨云姣理事长任职期间生命绿洲公益服务中心自 2019 年 1 月 21 日至 2021 年 10 月 31 日的财务状况、财务收支及内部控制制度执行情况如下:

(一) 生命绿洲公益服务中心财务状况

1、期初(2019 年 1 月 21 日)财务状况

期初生命绿洲公益服务中心的资产总额为 0.00 元, 其中: 银行存款 0.00 元。

负债总额为 0.00 元, 其中: 应付款项 0.00 元。

净资产为 0.00 元, 其中: 非限定性净资产 0.00 元。

2、期末(2021 年 10 月 31 日)财务状况

期末生命绿洲公益服务中心的资产总额为 18,520,770.10 元, 其中: 银行存款 3,472,856.83 元; 短期投资 6,500,000.00 元; 应收款项 8,547,913.27 元。

负债总额为-2,159,360.12 元, 其中: 应付款项-2,183,888.16 元; 应付工资 22,852.04 元; 应交税金 1,676.00 元。

净资产为 20,680,130.22 元, 其中: 非限定性净资产 2,794,294.53 元(包括注册资金 100,000.00 元); 限定性净资产 17,885,835.69 元。

(二) 生命绿洲公益服务中心 2019 年 1 月至 2021 年 10 月财务收支情况

1、财务收支情况

2019 年 1 月至 2021 年 10 月(杨云姣同志主持工作和任职期间), 生命绿洲公益服务中心累计实现收入 98,954,471.98 元, 其中: 捐赠收入 96,254,699.08 元; 提供服务收入 2,602,153.66 元; 投资收益 86,705.30 元; 其他收入 10,913.94 元。

累计支出 78,374,372.70 元, 其中: 业务活动成本 75,938,976.63 元; 管理费用 2,435,334.19 元; 其他费用 61.88 元。

截至 2021 年 10 月 31 日, 生命绿洲公益服务中心累计净资产变动额 20,580,099.28 元。

(三) 对外投资情况

截至 2021 年 10 月, 生命绿洲公益服务中心认购了安鑫按日非保本浮动收益类理财产品 650 万元。

(四) 内部控制制度及其执行情况

杨云姣同志任职期间, 生命绿洲公益服务中心已制定了《财务管理制度》、《项目管理制度》、《采购管理规定》等内部控制制度。现有的内控管理制度执行基本有效。

三、基本评价

审计表明：杨云姣同志任生命绿洲公益服务中心理事长期间，生命绿洲公益服务中心的会计资料基本反映了任期内各年度财务收支情况，在内部控制等方面需更完善。

四、审计发现的问题与建议

审计发现：杨云姣同志任生命绿洲公益服务中心理事长期间，生命绿洲公益服务中心在会计核算等方面存在一些问题，主要情况如下：

（一）会计核算

1. 会计科目选用不正确

审计发现：生命绿洲公益服务中心委托三构科技（武汉）有限公司开发医生打款系统 200,340.00 元和中国患者援助联盟采购系统 216,240.00 元，委托中慈网络科技有限公司开发病例收集系统 1,650,420.00 元，开发的三个系统未计入无形资产。

建议：生命绿洲公益服务中心应按照《民间非营利组织会计制度》第四十四条“无形资产是指民间非营利组织为开展业务活动、出租给他人或为管理目的而持有的且没有实物形态的非货币性长期资产，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。”的规定，将开发的三个系统确认为无形资产，并在预计使用年限内分期平均摊销，计入当期费用。

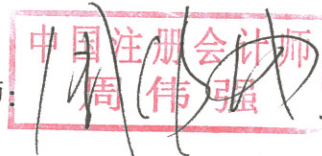
附表：

1、资产负债表

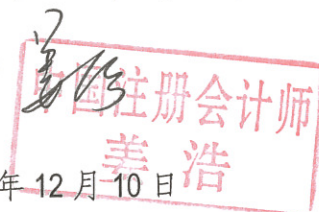
2、业务活动表



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2021 年 12 月 10 日

资 产 负 债 表

会民非01表
单位：元

编制单位：衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心

资 产	行次	2019年1月21日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年10月31日	负债和净资产	行次	2019年1月21日	2019年12月31日	2020年12月31日	2021年10月31日
流动资产：						流动负债：					
货币资金	1		99,489.38	494,852.41	3,472,856.83	短期借款	61				
短期投资	2				6,500,000.00	应付款项	62				
应收款项	3				8,547,913.27	应付工资	63			31,289.42	-2,183,888.16
预付账款	4			136,331.00		应交税金	65			173.74	22,852.04
存 货	8					预收账款	66			300,000.00	1,676.00
待摊费用	9					预提费用	71				
一年内到期的长期股权投资	15					预计负债	72				
其他流动资产	18					一年内到期的长期负债	74				
流动资产合计	20	-	99,489.38	631,183.41	18,520,770.10	其他流动负债	78				
						流动负债合计	80	-	-	331,463.16	-2,159,360.12
长期投资：											
长期股权投资	21					长期负债：					
长期债权投资	24					长期借款	81				
长期投资合计	30					长期应付款	84				
						其他长期负债	88				
固定资产：						长期负债合计	90				
固定资产原价	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										
文物文化资产	35					负债合计	100	-	-	331,463.16	-2,159,360.12
固定资产清理	38										
固定资产合计	40				-						
无形资产：						净资产：					
无形资产	41					非限定性净资产	101		99,489.38	379,721.78	2,794,294.53
						限定性净资产	105			-80,001.53	17,885,835.69
受托代理资产：						净资产合计	110	-	99,489.38	299,720.25	20,680,130.22
受托代理资产	51										
						负债和净资产总计	120	-	99,489.38	631,183.41	18,520,770.10
资产总计	60	-	99,489.38	631,183.41	18,520,770.10						



业务活动表

会民非02表

单位：元

编制单位：衢州市衢江区生命绿洲公益服务中心

项 目	行次	2019年度		2020年度		2021年1-10月		合计
		非限定性	限定性	非限定性	限定性	非限定性	限定性	
一、收 入								
其中：捐赠收入	1			241,541.83	8,237,727.47	4,125,213.77	83,650,216.01	96,254,699.08
会费收入	2							-
提供服务收入	3			123,762.38		2,478,391.28		2,602,153.66
商品销售收入	4							-
政府补助收入	5							-
投资收益	6					86,705.30		86,705.30
其他收入	9	287.38		1,042.97		9,583.59		10,913.94
收入合计	11	287.38	-	366,347.18	8,237,727.47	6,699,893.94	83,650,216.01	98,954,471.98
二、费 用								
(一) 业务活动成本	12			35,000.00	8,317,729.00	1,901,868.84	65,684,378.79	75,938,976.63
(二) 管理费用	21	798.00		51,083.84		2,383,452.35		2,435,334.19
(三) 筹资费用	24							-
(四) 其他费用	28			30.94		30.94		61.88
费用合计	35	798.00	-	86,114.78	8,317,729.00	4,285,352.13	65,684,378.79	78,374,372.70
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40					17,965,837.22	-17,965,837.22	
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	45	-510.62	-	280,232.40	-80,001.53	20,380,379.03	-	20,580,099.28