

委托单位：石家庄市红十字会

被审单位：新乐市红十字会

报告文号：冀方舟审字[2025]第 10274 号

报告日期：2025-5-30

审 计 报 告

事务所名称：河北方舟会计师事务所有限责任公司

通讯地址：石家庄市长安区广安大街 43 号广安大厦 2-1504

联系电话：0311-86219825

关于新乐市红十字会 2024 年度捐赠账户 收支情况及财务规范性 专项审计报告

冀方舟审字[2025]第 10274 号

石家庄市红十字会：

我所接受对新乐市红十字会 2024 年度捐赠账户收支情况及财务规范性进行了专项审计工作。这次审计工作涉及的会计凭证、会计账簿及相关资料由被审计单位提供。我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》、《中华人民共和国红十字会法》、《中华人民共和国慈善法》、《中国红十字会捐赠工作管理办法》、《关于加强红十字会财务工作的指导意见》、《中华人民共和国会计法》、《民间非盈利组织会计制度》等进行的。根据审计工作要求，现将审计情况汇报如下：

一、审计范围

本次审计工作的范围为新乐市红十字会 2024 年度捐赠账户收支情况及财务规范性专项审计。

二、审计中发现的问题

（一）财务管理方面

1、会计档案管理不到位

会计凭证未及时装订，会计档案保管不到位。不符合《会计基础工作规范》（财政部令第 98 号）第五十五条“会计机构、会计人员要妥

善保管会计凭证……（三）记帐凭证应当连同所附的原始凭证或者原始凭证汇总表，按照编号顺序，折叠整齐，按期装订成册，并加具封面，注明单位名称、年度、月份和起讫日期、凭证种类、起讫号码，由装订人在装订线封签外签名或者盖章”的规定。

2、会计核算不及时

会计核算不及时，如2024年博爱一日捐收入未按照业务发生时间及时入账，导致会计记录不准确。不符合《中华人民共和国会计法》第三条“各单位必须依法设置会计帐簿，并保证其真实、完整”的规定。

3、原始凭证依据不充分

2024年个别凭证原始依据不充分，主要表现为：大额资金支出未附会议纪要，如2024年1月1#、2#凭证。

（二）物资管理方面

1、物资管理不规范

未建立物资台账，物资管理不到位。建议加强对捐赠物资的管理机制，做好台账登记工作，物资台账应当包括物资编码、名称、型号、规格、计量单位、收发存数量、物资价值等信息，真实、清晰、准确地反映物资情况。

2、应计未计存货

经审计，2024年1月1#凭证、2#凭证购买博爱送万家物资，会计核算未计入“存货”科目。不符合《民间非盈利组织会计制度》第二十四条：“存货是指民间非营利组织在日常业务活动过程中持有以备出售或捐赠的，或者为了出售或捐赠仍处在生产过程中的，或者将在生产、提供服务或日常管理过程中耗用的材料、物资、商品等”的规定。

除以上问题外，新乐市红十字会财务收支较好地执行了《中华人民


共和国红十字会法》、《中华人民共和国慈善法》、《中国红十字会捐赠工作管理办法》、《关于加强红十字会财务工作的指导意见》、《中华人民共和国会计法》、《民间非盈利组织会计制度》等法律法规。会计资料基本真实的反映了财务和捐赠款物接收使用情况，内部控制制度基本健全。


附送：

- 1、审计单位营业执照复印件
- 2、审计单位执业证书复印件



中国·石家庄

中国注册会计师：
(主任会计师)

中国注册会计师：
2025年5月30日



年度检验登记
Annual Registration

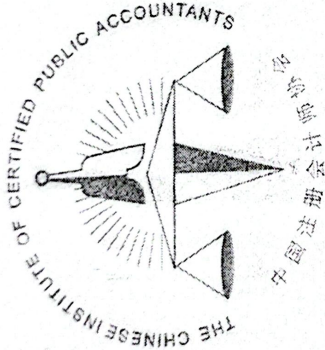
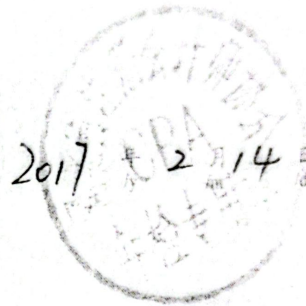


与原件核对无误
★
复印件无效

注册号: 130001721539
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institution of CPAs: Hebei Province Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 06 月 20 日
Date of Issue



中国注册会计师
刘建瑞
130001721539

姓名	刘建瑞
Sex	男
出生日期	1957-05-25
Date of birth	1957-05-25
工作单位	河北方舟会计师事务所有限公司
Working unit	河北方舟会计师事务所有限公司
身份证号码	130131570525452
Identity card No.	130131570525452



Handwritten red text on the right edge of the page.



与原件一致
再复印无效



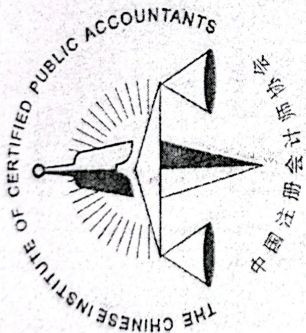
证书编号: 130000072240
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

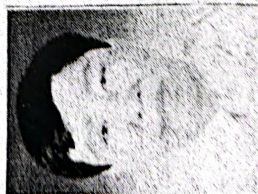
发证日期: 2005 年 11 月 15 日
Date of Issuance



2003 年 1 月 30 日



姓名: 张明根
 Full name: Zhang Minggen
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1966-08-08
 Date of birth: 1966-08-08
 工作单位: 河北方舟会计师事务所有限公司
 Working unit: Hebei Fangzhou Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 120105196608080912
 Identity card No.:





营业执照

(副本)

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解企业信息、
备案、认领、
管信息。



副本编号: 1 - 1

统一社会信用代码
91130102796584557Y



名称 河北方舟会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 刘建瑞

注册资 本
成立日期 2006年12月30日
住 所 河北省石家庄市裕华路43号广安大



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
批准文件或许可证明为准）一般项目：资产评估；财政资金
项目预算绩效评价服务；税务服务；工程管理服务；工程造
价咨询业务；企业管理咨询；信息咨询；信息咨询服务（不含许可类信
息咨询服务）；市场主体登记注册代理。（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）



登记机关

2023 年 月 日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

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

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》的原件核对应有效。
- 3、《会计师事务所执业证书》原件核对应有效。
- 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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 河北方丹会计师事务所有限责任公司

首席合伙人: 刘建瑞

主任会计师: 刘建瑞

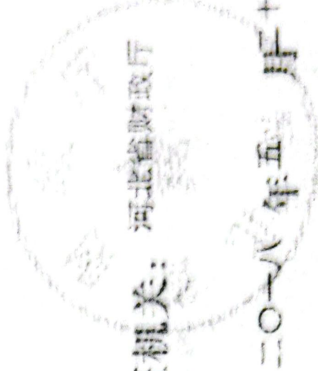
经营场所: 河北省石家庄市长安区广安大街43号广安大厦2-1504

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 13010032

批准执业文号: 冀财会〔2006〕55号

批准执业日期: 2006年12月25日



发证机关: 河北省财政厅

二〇〇六年五月十九日

中华人民共和国财政部制