

广州市东山穗东税务师事务所有限公司

关于对广州市南沙区东涌镇社工服务站中期财务管理情况 评估报告

穗师查 2020-P-5 号

广州市南沙区民政局、广州市南沙区东涌镇人民政府、广州市阳光天使社会工作服务中心：

我们接受广州市南沙区民政局的委托，对广州市南沙区东涌镇社工服务站[下称“社工站”]2019年5月13日至2020年5月12日，承接政府购买服务资金有关财务管理情况进行中期财务评估。这些会计资料和评估相关资料的真实性、合法性、完整性由贵社工站承接机构负责。我们的责任是依据财政部财会[2004]7号文《关于印发〈民间非营利组织会计制度〉的通知》、穗府办规[2018]13号《广州市人民政府办公厅关于印发广州市社工服务站（家庭综合服务中心）管理办法的通知》、穗民〔2019〕293号广州市民政局关于印发《广州市社工服务站（家庭综合服务中心）评估指标体系（试行）》的通知和穗南府办规【2019】6号《关于印发南沙区社工服务站管理实施细则的通知》及南沙区东涌镇人民政府与社工服务站承接机构签订的购买服务协议的有关规定，对社工站的财务管理情况进行审核，并出具真实、客观、公正的财务评估报告。



在审核过程中，我们本着独立、客观、公正原则，依据《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《民间非营利组织会计制度》及国家其他有关法律法规的规定，实施了包括现场对社工站承接购买服务资金的财务管理情况的审核，获取相关证据等我们认为必要的审核程序。现将评估结果报告如下：

一、基本情况

（一）. 中标单位名称：广州市阳光天使社会工作服务中心

（二）. 中标单位法定代表人：区泳璋

二、社工站是否具备基本非营利组织财务管理能力的审核

（一）. 社工站是否具有可信赖的财务管理机制

社工站已按要求填写（项目）财务自评报告；出具 2018 年度审计报告【报告文号：金铭查字（2019）第 0225 号】和 2018 年度企业所得税汇算清缴纳税调整报告【报告文号：金铭代字（2019）第 DL0189 号】。社工站上期评估要关注的问题大部分已整改，但仍存在发放活动物资欠领用签收表的情况。

（二）. 社工站执行合理会计制度情况

社工站填报经费收支情况表的数据与社工站会计账表、账账相符；社工站执行《民间非营利组织会计制度》，按照《民间非营利组织会计制度》的规定，进行会计核算；机构配置财务人员 4 人，监管社工站财务，其中：主管会计 1 人，会计 2 人，出纳 1 人，已完成 2018 年会计人员继续培训、学习，2019 年会计继续教育仍在有效期内；会计李淑钻取得初级会计专业技术资格。

（三）. 社工站对承接政府购买服务资金分项目核算情况

经审核，社工站对承接的政府购买服务资金的服务经费支出分项目独立核算，社工站各领域服务经费支出分开归集。

三、社工站实施政策及程序以确保有效的财务管理情况审核

（一）. 社工站是否有制定社工站经费预算的程序。

社工站（每年）有制定“关于社工站的经费预算表”，明确规划了协议期内的收入和支出预算计划，经费支出预算表能符合《民间非营利组织会计制度》和广州市南沙区东涌镇人民政府与社工服务站承接机构签订的购买服务协议中人员经费、专业支持、专业服务和活动费用、日常办公和其他杂费规定的使用范围，活动经费预算表有机构理事会负责人签名确认。

（二）. 社工站是否已完善费用支出报批程序及明确其权限。

社工站参照其承办机构广州市阳光天使社会工作服务中心财务管理制度及经费支出的审核程序，服务经费支出：项目主任审批额度为300（含300元），300元以上至500（含500元）元由区域总监审批，500元以上至1000元（含1000元）由机构行政总监审批，1000元至20000元以下（含20000元）由总干事审批，20000元以上由理事会审批。1000元以上的活动，经费请示和计划书于活动开展前7个工作日递交给总干事审批。支出票据、会计凭证比较完整。经费支出有经办人、证明人、审核人签名。但存在如下情况：

1) 购买物资无进出仓单及发放物资无领用签收表（2019年8月266号凭证，环保袋物料制作费13,584.19元，开票单位：广州扬轩广告有限公司）。

2) 个别费用支出开票单位名称与收款单位名称不一致(2019年8月279号凭证, 纸巾 5,750.00 元, 开票单位: 广州市番禺区市桥秉能贸易商行, 但收款人为“吴锦匀”个人)。

(三). 社工站是否有管理及监察财政资金使用的规定及程序。

1、为确保政府购买服务经费用于指定用途, 社工站有定期向购买方提交服务经费使用情况报告, 对经费预算及使用情况作比对分析。

2、社工站机构能按规定开设基本账户, 按规定对本项目开设银行一般账户进行核算。

四、社工站各项支出是否按协议规定范围使用的审核

社工站机构 2019 年 5 月 13 日至 2020 年 5 月 12 日承接政府购买服务资金 5,040,000.00 元, 其中: 社工站 2019 年 9 月收到政府购买服务资金 2,772,000.00 元。按购买服务协议规定的使用范围, 2019 年 5 月 13 日至 2019 年 11 月 30 日服务经费实际支出明细情况如下:

(一). 用于人员费用支出 1,520,139.37 元, 占服务总经费的 30.16%, 社工站预算执行率 46.15%。其中:

1. 工资总额支出 1,153,114.66 元; (6 个月工资)

2. 五险一金支出 295,200.07 元;

3. 公积金支出 42,826.00 元;

4. 福利费支出 28,998.64 元(其中: ①、2019 年 5 月 43 号凭证, 鸡仔饼 26,400.00 元, 东涌镇社工站分摊 3,960.00 元, 开票单位: 广州市番禺区市桥铂鑫贸易商行; ②、2019 年 6 月 239 号凭证, 定制端午节粽子礼盒共 31,000.00 元, 东涌镇社工站分摊 4,500.00 元, 开

票单位：广州市番禺区桥乘能贸易商行；③、2019 年 8 月 58 号凭证，中秋月饼共 103,680.00 元，东涌镇社工站分摊 13,248.00 元，开票单位：广州小确杏食品有限公司）。

（二）. 用于服务质量保障费用的支出合计 214,034.75 元，占服务总经费的 4.25%，社工站预算执行率 21.34% ，其中：

1. 专业支持的支出 39,820.00 元，占服务总经费的 0.79%。

（1）. 聘用督导费用支出 39,820.00 元，其中：①外聘督导费：17,420.00 元，开票单位：广州市越秀区光明社会服务中心 8,800.00 元，督导老师：邓东生 4,400.00 元，孙卫华 4,400.00 元；外聘个人督导费 8,620.00 元，督导老师：邓东生 500.00 元，阮成 5,120.00 元，孙卫华 2,000.00 元，陈玲玲 1,000.00 元；②内聘个人督导费 22,400.00 元，督导老师：苏少环 6,000.00 元，翁扬淥 3,000.00，乡卓君 3,000.00 元，阮成 10,400.00 元。

2. 用于日常办公费用支出 70,045.92 元，占服务总经费 1.39%。

（1）. 办公费耗材支出 15,190.98 元（其中：2019 年 11 月 74 号凭证，银付“广州印霸图文广告有限公司”笔记本 5,500.00 元，东涌家综分摊 1,077.76 元）；

（2）. 水电费支出 1,772.46 元；

（3）. 修理费支出 9,471.00 元（其中：2019 年 8 月 271 号凭证，主机及零件更换 3,525.00 元，开票单位：广州市浩峻电脑科技有限公司）；

（4）. 其他支出 43,611.48 元（其中：①、2019 年 8 月 266 号凭证，

环保袋物料制作费 13,584.19 元, 开票单位: 广州扬轩广告有限公司;

②、2019 年 11 月 291 号凭证, 环保袋物料制作费 20,377.36 元, 开票单位: 广州扬轩广告有限公司)。

3. 用于开展与专业服务和活动的支出 104,168.83 元, 占服务总经费的 2.07%。

(1). 家庭服务支出 1,699.00 元;

(2). 长者服务支出 3,532.40 元;

(3). 义工服务支出 494.00 元;

(4). 青少年服务支出 68,196.10 元 (其中: 2019 年 8 月 278 号凭证, 银付青少年夏令营服务物资费用共 58,800.00 元, 含向“广州市番禺区市桥铂鑫贸易商行”购入非洲鼓、尤克里里、手工工具仓、压画套装等物资共 50,800.00 元);

(5). 其他服务支出 30,247.33 元 (其中: 2019 年 8 月 279 号凭证, 银行付“广州市番禺区市桥秉能贸易商行”纸巾 5,750.00 元)。

(三). 用于运营管理费用支出 381,927.50 元, 占服务总经费的 7.58%, 占社工站预算执行率 51.40%。其中:

1. 中标费用支出 133,528.30 元;

2. 机构年度相关税费支出 175,152.96 元;

3. 其他支出 8,180.06 元;

4. 机构费用分摊支出 28,099.48 元 (其中: 2019 年 11 月 209 号凭证, 2018 年残疾人保障金 61,877.86 元, 东涌镇社工站分摊 10,358.35 元);

5. 机构工资分摊支出 32,880.54 元;

6. 机构社保分摊支出 3,572.48 元;

7. 机构公积金分摊支出 513.68 元。

上述社工站 2019 年 5 月 13 日至 2020 年 5 月 12 日实际收到政府购买服务资金 2,772,000.00 元。服务经费支出累计 2,116,101.62 元, 结余金额 655,898.38 元, (不含未拨入的 2,268,000.00 元), 结余金额占实际拨入经费的 23.66%; 经费累计支出占应拨入服务总经费的 41.99 % 。

五、上期余额的审核

(一) . 根据穗师查 2019-P-87 财务管理情况评估报告: 社工站家综上一协议期 2018 年 5 月 5 日至 2019 年 5 月 4 日, 承接政府购买服务资金 1,500,000.00 元, 截至 2019 年 3 月 31 日, 实际拨入资金 1,425,000.00 元, 尚未拨入 75,000.00 元, 支出 1,556,566.84 元, 结余金额-131,566.84 元, (不含未拨入的 75,000.00 元)。

(二) . 2019 年 6 月拨入上期余款 75,000.00 元, 社工站上一协议期承接政府购买服务资金 1,500,000.00 元全部到账。2019 年 4 月 1 日至 2019 年 5 月 4 日支出了 146,144.29 元, 其中: 用于人员支出 112,178.69 元, 用于专业支持 5,560.00 元, 用于开展与专业服务和活动的支出 540.00, 日常办公费用 14,305.95 元, 用于运营管理费用支出 13,559.65 元。

(三) . 本协议期 (全年) 服务经费拨入、支出、结余情况

1. 用于人员费用支出 1,319,681.76 元, 占服务总经费的 87.98%,

社工站预算执行率 123.41%。其中：

- (1). 工资总额支出 1,035,574.89 元；
- (2). 五险一金支出 219,782.67 元；
- (3). 公积金支出 32,319.01 元；
- (4). 福利费支出 32,005.18 元。

2. 用于专业支持的支出 61,956.26 元，占服务总经费的 4.13%，

社工站预算执行率 93.45%。其中：

- (1). 聘用督导费用支出 56,360.00 元；
- (2). 社工入职培训和其他培训支出 5,596.26 元。

3. 用于日常办公费用 109,254.24 元，占服务总经费 7.28%，社工站预算执行率 93.09%。其中：

- (1). 办公费支出 23,997.66 元；
- (2). 水电费支出 1,866.20 元；
- (3). 网络电话费支出 707.56 元；
- (4). 折旧费支出 31.15 元；
- (5). 修理费支出 47,805.66 元；
- (6). 其他支出 34,846.01 元。

4. 用于开展与专业服务和活动的支出 30,295.97 元，占服务总经费的 2.02%，社工站预算执行率 41.50%。其中：

- (1). 家庭服务支出 4,338.24 元；
- (2). 长者服务支出 3,613.20 元；
- (3). 残康服务支出 3,229.50 元；

(4). 义工服务支出 2,421.89 元;

(5). 青少年服务支出 10,998.47 元。

(6). 新广州服务支出 2,395.67 元;

(7). 其他服务支出 3,299.00 元。

5. 用于运营管理费用支出 181,522.90 元, 占服务总经费的 12.10%, 占社工站预算执行率 104.32%。其中:

(1). 机构年度相关税费支出 84,629.32 元;

(2). 其他支出 12,496.76 元;

(3). 机构费用分摊支出 19,163.95 元;

(4). 机构工资分摊支出 62,623.39 元;

(5). 机构社保分摊支出 2,283.13 元;

(6). 机构公积金分摊支出 326.36 元。

6. 经审核, 2018 年 5 月 5 日至 2019 年 5 月 4 日, 政府拨入购买服务资金合计 1,500,000.00 元, 服务经费累计支出 1,702,711.13 元, 实际结余金额-202,711.13 元。

综上所述, 社工站各项支出能在协议规定的范围内使用。

六、余额的合并情况

(一). 根据穗师查 2019-P-87 财务管理情况评估报告: 社工站协议期 2015 年 5 月 6 日至 2016 年 5 月 5 日, 实际余额-4,435.58 元(负数不结转)。

(二). 社工站协议期 2016 年 5 月 5 日至 2017 年 5 月 4 日, 实际余额 203.18 元。

(三). 社工站协议期 2017 年 5 月 5 日至 2018 年 5 月 4 日, 实际余额-199,806.83 元。

(四). 社工站协议期 2018 年 5 月 5 日至 2019 年 5 月 4 日, 实际余额-202,711.13 元。

(五). 社工站协议期 2016 年 5 月 5 日至 2019 年 5 月 4 日三年服务周期已结束, 服务经费余额-402,314.78 元。(负数不结转)。

(六). 社工站协议期 2019 年 5 月 13 日至 2020 年 5 月 12 日, 截止至 2019 年 11 月 30 日实际余额 655,898.38 元, (不含未拨入的 2,268,000.00 元)。

(七). 上一个三年服务周期结余额 0.00 元, 至 2019 年 11 月 30 日止, 服务经费余额合计 655,898.38 元(不含未拨入的 2,268,000.00 元)。

七、整改及需完善的事项

- 1、建议购入物资应附进出仓单, 发放物资应附物资领用签收表。
- 2、建议费用支出的开票单位与收款人名称保持一致。

八、评估结论

经上述审核, 我们认为广州市南沙区东涌镇社工服务站在财务管理方面, 有关评估指标为合格。





附表：

1. 社工服务站项目经费收支情况表（主表一至三）
2. 社工服务站项目人员工资明细表（附表一）
3. 社工服务站项目固定资产明细表（附表二）
4. 社工服务站)机构费用分摊表（附表三）
5. 机构总部人员工资明细表（附表四）
6. 中标单位登记证书

（以下无正文）

广州市东山穗东税务师事务所有限公司



税务师：



广州市中山三路 11 号越秀工商联大厦九楼

税务师：



2020 年 1 月 18 日

