

关于授渔基金 2013 年度财务收支情况
专项审计报告

永勤专审字【2014】第 230 号

北京永勤会计师事务所有限公司
Beijing Yongqin Certified Public Accountants Co., Ltd.

地址：北京市海淀区苏州街 12 号西屋国际 C 座 304 室

电话：(010)82563461



中国社会福利基金会理事会：

我们接受委托，对中国社会福利基金会（以下简称“福基会”）管理的授渔基金 2013 年度财务收支情况进行审计。福基会及授渔基金管理委员会的责任是按照国家颁发的《民间非营利组织会计制度》、福基会《专项基金财务管理办法》等进行会计核算和财务管理，确保授渔基金的安全与完整，并对为本次审计提供的资料负责；我们的责任是对授渔基金 2013 年度财务收支情况发表审计意见。我们的审计时依据中国注册会计师审计准则进行的，在审计过程中，我们执行了抽查会计凭证及资料、调查、分析等我们认为必要的审计程序。审计结果报告如下：

一、授渔基金基本情况

“授渔基金”成立于 2013 年 6 月 28 日，受福基会批准，成为福基会的专项基金，“授渔基金”项目是通过教育救助的方式，资助适龄孤儿、贫困家庭学生（年龄在 14 周岁至 23 周岁），使这些青少年通过“五年成长助学”和“成人高等教育”项目有计划地完成中等职业教育和成人高等学历教育，使他们获得良好的职业发展，实现学生能力稳步提升，由此改变自己的命运，减轻家庭负担；同时，既为企业提供专业的实现其社会责任的公益平台，又为企业培养了所需的劳动者；再者，推进了职业教育改革和职业教育新模式的探索，实现以就业为导向的职业教育目标，有效避免低龄青少年流失社会，减少社会不稳定因素，促进社会和谐发展。

（一）、授渔基金组织架构

授渔基金的决策机构是管理委员会，负责专项基金资金募集，项目落实和制定实施年度预算等全面工作，下设教学部、事业发展部等部门。

(二)、授渔基金会计核算与财务管理

根据中国社会福利基金会（简称：福基会）《专项基金财务管理办法》，有关“分支机构、专项基金及公益项目全部纳入基金会统一管理，由基金管理部实行内部明细核算”的规定，福基会基金管理部指派会计、出纳各 1 人，负责福基会下属所有专项基金的财务核算工作，在福基会总账下设立明细分类账，单独核算每一个分支机构，专项基金的捐赠收入、公益支出及基金余额，在每月规定日期向个专项基金管委会送达《专项基金收支明细核算表》，并随时接收捐赠方查询；同时，各专项基金指定一名会计，一名出纳与基金管理部工作对口管理，办理本专项基金款项拨付及报销事宜。并遵守福基会相关财务管理制度。

(三)、自2013年6月28日成立到2013年12月31日授渔基金累计收入2,771,500.00元支出2,064,740.00元，结余706,760.00 元。

二、授渔基金收入审计情况

经审计，授渔基金2013年度收入共计2,771,500.00元。

2013年度收入明细表

分类	金额	比例
捐赠收入	2,771,500.00	100%
其中：公司捐赠	2,746,500.00	99.10%
个人捐赠	25,000.00	0.9%
收入合计	2,771,500.00	100.0%

注：基金是2013年成立，故无之前年度的收入数据比较。

2013年捐赠收入的构成（限定性、非限定性）（单位：元）

类别	金额	占当年捐赠收入比例
限定性收入	2,614,400.00	94.33%
其中：授渔基金5年计划及工学一体化项目	2,614,400.00	94.33%
非限定性收入	157,100.00	5.67%
总计：	2,771,500.00	100.00%

三、授渔基金支出审计情况

经审计，授渔基金2013年度支出共计2,064,740.00元。

2013年度支出明细表

分类	金额	比例
1业务活动成本	1,989,190.00	96.34%
其中 现金捐赠支出	1,989,190.00	96.34%
2筹资费用	1,800.00	0.09%
3管理费用	73,750.00	3.57%
总计	2,064,740.00	100.00%

支出说明：

1、业务活动成本。指为了实现其业务活动目标、开展其项目活动或者提供服务所发生的直接费用，其中现金捐赠支出：指授渔基金以现金形式拨付给受益学校的实际支出，2013年度共计支出1,989,190.00元，其中支付涿州职教中心用于“授渔5年助学计划”指定受助学生款项1,633,890.00元，明细如下：

分类	单价	学生人数	金额	备注	比例
生活用品	360	600	216,000.00	被褥、床垫及其他日用品	13.22%
教材费	400	453	181,200.00	拨付两年教材费	11.09%
保险费	100	453	45,300.00	1年学生保险	2.77%
住宿费	440	453	199,320.00	1年住宿费用	12.20%
校服	300	453	135,900.00	春秋两季费用	8.32%
生活费	1890	453	856,170.00	四个半月 2013 秋季每月发放一次	52.40%
总计		2685	1,633,890.00		100.00%

2013年北师大成人网络教育专科秋季学期专科学费355,300.00元，明细如下：

序号	项目（产品）内容	单 价	学生人数	金 额
1	捐助“授渔基金”128名学员 2013 年秋季北师大成人网络教育专科学费。	1,100.00	128	140,800.00
2	捐助“授渔基金”195名学员 2013 年秋季北师大成人网络教育专科、本科学费。	1,100.00	195	214,500.00
3	合 计		323	355,300.00

2、筹资费用是指为筹集资金发生的支出，2013年度共计支出1,800.00元。

3、管理费用：指上缴福基会管理费。2013年度共计支出73750.00元。

现金捐赠支出的流程：

第一步：学校提出申请材料

授渔基金为14个地区学生和10个民族提供中专的资助，资助学校需提供住宿，并有相关的管理能力，并且学校能够提供符合社会需要的专业技能课程。

第二步：实地探访

由安排2名工作人员进行实地考察，考察内容包括课程设置、学生学习生活环境、历届学生就业情况等，并出具探访报告。并在网站，微信公布探访结果。

第三步：执行部门签订合作协议

考察合格后签订，授渔基金与项目学校合作协议，协议包括受助学生名额，所学专业，时间，资助款项，等。并在网站，微信等地向社会及内部员工公示。

第四步：拨款预算申请

按照协议，编制福基金会预算审批单，填写支付凭证，预算明细（包括：项目学校名称，学生人数，单价，金额等），学生人数名单。 第五步：预算审核

资助机构预算需提交资料：受助机构申请书、捐赠协议（附：机构登记证书、法人代表身份证复印件并加盖公章）、规范票据、预算审批单。专项基金根据上述资料向基金会项目管理部提交预算申请报告，由项目管理部进行初审，审核内容：立项是否符合基金会宗旨及专项基金的业务活动范围，资助方式等。并由项目管理部干事、助理签注初审意见，转基金管理部审核。基金管理部审核内容：该基金是否有足够的资金余额、资金支出结构是否合理等，并签署审核意见。单笔支出20万以下的转项目部主任审批，20万以上的报秘书长审批，100万以上的报理事长审批。完成签批事项后转基金管理部备案、执行。

四、授渔基金结余情况

截至2013年12月31日，授渔基金资金结余为706,760.00元。结余全部为货币资金，存福基金会光大银行(35060188000050322)，限定性捐款结余625,210.00元，应用于支付2014年“授渔基金”5年计划中专学生学费，以及“工学一体化”大专课程学费。非限定性结余为81,550.00元，应在业务活动范围内使用。

北京永勤会计师事务所有限公司

中国注册会计师：



2014年05月21日

中国注册会计师：

