

关于授渔基金 2014 年度财务收支情况 专项审计报告

中兆国际审字(2015)第 0157 号

北京中兆国际会计师事务所有限公司

二〇一五年五月二十六日



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 2014 年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《民间非盈利组织会计制度》、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 2014 年度财务收支情况发表审计意见。我们的审计是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”项目有计划的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，减少社会不稳等因素，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)、授渔基金会会计核算与财务管理

根据中国社会福利基金会（简称：基金会）《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，福基金会基金管理部指派会计、出纳各 1 个，负责福基金下属所有专项基金的财务核算工作，在福基金会总账下设立明细分类账，单独核算每一分支机构，专项基金的捐赠的收入、公益支出及基金金额，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》，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。并遵守福基金会相关财务管理制度。

(三)、自 2013 年 12 月 31 日到 2014 年 12 月 31 日授渔基金累计收入 6,508,918.96 元,支出 5,557,143.95 元,结余 949,775.01 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;2014 年度收入共计 6,508,918.96 元,全部为限定性收入。

2014 年度与 2013 年度收入对比表（单位：元）：

分类	2014 年度		2013 年度	
	金额	比例	金额	比例
捐赠收入	6,508,918.96	100.00%	2,771,500.00	100.00%
其中：公司捐赠	6,162,200.00	94.67%	2,746,500.00	99.10%
个人捐赠	346,718.96	5.33%	25,000.00	0.90%

北京中瑞会计师事务所有限公司

校服	300	403	120,900.00	校服
生活费	420	403	761,670.00	四个半月生活费
总计			1,370,480.00	

(2) 2013 级学生费用

分类	单价	学生人数	金额	备注
教材费	300	405	121,500.00	拨付两年教材费
保险费	100	405	40,500.00	1 年学生保险
住宿费	440	405	178,200.00	1 年学生住宿费用
生活费	420	405	765,450.00	四个半月生活费
总计			1,105,650.00	

备注：总计 2,476,130.00 元（上期结余 1,260.00 元，基金会内部协调拨款 500,000.00 元，实际拨付 1,974,870.00 元）

(3) 2014 年涿州教育局春季学期资助款项

分类	单价	学生人数	金额	备注
生活费	420	431	18,1020.00	一个月生活费
生活费	420	426	626,220.00	三个半月生活费
总计			807,240.00	

备注：上期资助剩余 74,710.00 元，实际拨付 732,530.00 元

2、2014 年 4 所项目学校学费支出总计 1,380,300.00 元，明细如下：

序号	项目（产品）内容	单价	学生人数	金额
1	湖北襄阳市樊城区职教中心学校学生助学金 2012 级 1 学年，2013 级 1 学年学费	2,900.00	110	319,000.00
2	青海互助县职业技术学校，学生助学金 2012 级 1 学年，2013 级 2 学年学费	2,900.00	104	301,600.00

三、授渔基金支出审计情况

经审计，授渔基金 2013 年支出共计 2,064,740.00；2014 年度支出共计 5,559,143.95 元。

2014 年度与 2013 年度支出对比表（单位：元）：

分类	2014 年度		2013 年度	
	金额	比例	金额	比例
1 现金捐赠支出	4,718,000.00	84.87%	1,989,190.00	96.34%
2 筹资费用	41,908.60	0.75%	1,800.00	0.09%
3 管理费用	292,935.96	5.27%	73,750.00	3.57%
4 宣传活动费	164,726.50	2.96%		
5 租赁物业费	58,383.57	1.05%		
6 办公费	8,846.80	0.16%		
7 培训费	136,710.00	2.46%		
8 会议费	81,605.00	1.47%		
9 劳务费	54,027.52	0.97%		
10 备用金	2,000.00	0.04%		
总计	5,559,143.95	100.00%	2,064,740.00	100.00%

支出说明：

1、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。2014 年度共计支出 2,707,400.00 元。明细如下：

(1)2014 级学生费用

分类	单价	学生人数	金额	备注
生活用品	360	359	129,240.00	被褥、床垫及其他日用品
教材费	350	403	141,050.00	拨付两年教材费
保险费	100	403	40,300.00	1 年学生保险
住宿费	440	403	17,7320.00	1 年学生住宿费用

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（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）。

第五步：预算审核

资助机构预算需提交材料：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 2014 年 12 月 31 日,授渔基金资金为 1,656,535.01 元,
结余全部为货币资金,存福基会光大银行(35060188000050322)。



中国注册会计师: 中国注册会计师 乔奇超
编号: 140401230001

中国注册会计师: 中国注册会计师 戴启奇
编号: 140100460000

2015 年 5 月 26 日