

# 关于授渔基金 2015 年度财务收支情况

## 专项审计报告

中兆国际审字(2016)第 188 号

北京中兆国际会计师事务所有限公司

二〇一六年六月十三日



## 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“福基金会”）管理的授渔基金 2015 年财务收支情况进行审计。福基金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》、福基金会《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 2015 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，受福基金会批准，成为福基金会的专项基金，“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，下设教学部和事业部。

## （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：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）、授渔基金 2015 年收入情况

自 2015 年 1 月 1 日到 2015 年 12 月 31 日授渔基金累计收入 7,866,133.18 元，支出 5,362,516.21 元，结余 2,503,616.97 元。

## 二、授渔基金收入审计情况

经审计，授渔基金 2013 年收入共计 2,771,500.00 元；2014 年收入共计 6,508,918.96 元；2015 年收入共计 7,866,133.18 元全部为限定性收入。

2015 年度与 2014 年度收入对比表（单位：元）：

分类	2015 年度		2014 年度	
	金额	比例	金额	比例
捐赠收入	7,866,133.18	100.00%	6,508,918.96	100.00%
公司捐赠	4,991,150.00	63.45%	6,162,200.00	94.67%
个人捐赠	2,874,983.18	36.55%	346,718.96	5.33%

### 三、授渔基金支出审计情况

经审计,授渔基金 2014 年度支出共计 5,559,143.9 元; 2015 年支出共计 5,362,516.21 元。

2015 年度与 2014 年度支出对比表 (单位: 元) :

分类	2015 年度		2014 年度	
	金额	比例	金额	比例
1 现金捐赠支出	4,841,512.44	90.28%	4,718,000.00	84.87%
2 管理费	237,163.64	4.42%	292,935.96	5.27%
3 宣传活动费	133,613.00	2.49%	164,726.50	2.97%
4 劳务费	42,854.00	0.80%	54,027.52	0.97%
5 差旅费	23,674.73	0.44%		
6 通讯费	3,680.00	0.07%		
7 交通费	29,469.90	0.55%		
8 装修费	9,809.80	0.18%		
9 低值易耗品	12,860.00	0.24%		
10 招待费	17,945.00	0.34%		
11 审计费	2,000.00	0.04%		
12 福利费	4,177.00	0.08%		
13 办公费	1,850.70	0.03%	8,846.80	0.16%
14 会议费			81,605.00	1.47%
15 租赁物业费			58,383.57	1.05%
16 培训费			136,710.00	2.46%
17 筹资费用			41,908.60	0.75%
18 备用金			2,000.00	0.03%
19 其他费用	1,906.00	0.04%		
<b>总计</b>	<b>5,362,516.21</b>	<b>100.00%</b>	<b>5,559,143.95</b>	<b>100.00%</b>

北京中兆国际会计师事务所有限公司

## 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。2015 年度共计支出 4,841,512.44 元。明细如下:

### (1) 北京师范大学:

“授渔计划”项目学生大专、本科阶段 13、14 年秋季学期学费:

序号	项目(产品)内容	单价	学生人数	金额
1	捐助“授渔计划”鑫易电声科技有限公司 45 名学员 2013 年秋季北师大成人网络教育专科学费。	1,100.00	45	49,500.00
2	捐助“授渔计划”净雅食品股份有限公司 123 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	123	135,300.00
3	捐助“授渔计划”北京宴禧餐饮管理有限公司 24 名学员 2014 秋北师大成人网络教育专科学费。	1,100.00	24	26,400.00
4	捐助“授渔计划”净雅食品股份有限公司 34 名学员 2014 年秋季北师大成人网络教育专科学费。	1,100.00	34	37,400.00
	合 计		226	248,600.00

“授渔计划”项目学生大专、本科阶段 2015 年春季学期学费:

序号	项目(产品)内容	单价	学生人数	金额
1	资助鑫易 40 人, 净雅 109 人, 北京宴 45 人, 蓝海 2 人, 大专、本科阶段 2015 年春季学期学费。	1,100.00	196	215,600.00
	合 计		196	215,600.00

“授渔计划”项目学生大专阶段 2014 秋、2015 春学期学费:

序号	项目(产品)内容	单价	学生人数	金额
1	北京宴 18 人, 14 秋三学期专科学费; 北京宴 3 人, 15 春二学期专科学费。	1,100.00	21	23,100.00
2	蓝海 8 人, 14 秋、15 秋专科学费。	1,100.00	8	8,800.00
	合 计		29	31,900.00

## (2) 河北涿州职教中心:

### 2013 级学生资助款

分类	单价	学生人数	金额	备注
生活费	840.00	47	39,480.00	两个月生活费
生活费	1,260.00	172	216,720.00	三个月生活费
生活费	1,554.00	176	273,504.00	三个月 21 天生活费
总计		395	529,704.00	

### 2014 级学生资助款

分类	单价	学生人数	金额	备注
生活费	1,750.00	370	647,500.00	四个月五天生活费
总计		370	647,500.00	

学生生活费:每人每月 420.00 元(14 元/天),因上期资助款剩余 11,610.00 元,按照补充协议,上期余额部分计入下一期资助款。本期资助款拨付 1,165,594.00 元。

### 2015 级秋季助学金:

分类	单价	学生人数	金额	备注
生活用品	360	210	75,600.00	被褥(上年度结余 26 套)
教材费	350	236	82,600.00	拨付两年教材费
保险费	100	236	23,600.00	1 年学生保险
学生管理经费	440	236	103,840.00	1 年学生住宿费用
校服	300	236	70,800.00	校服
生活费	420	236	446,040.00	四个半月生活费
总计			802,480.00	

北京中兆国际会计师事务所有限公司

### 2014 级学生资助款：

分类	单价	学生人数	金额	备注
教材费	350	236	125,650.00	拨付两年教材费
保险费	100	236	35,900.00	1 年学生保险
学生管理经费	440	236	157,960.00	1 年学生住宿费用
生活费	420	359	678,510.00	四个半月生活费
<b>总计</b>			<b>998,020.00</b>	

因上期资助款剩余 97,631.56 元，按照补充协议，上期余额部分计入下一期资助款。本期资助款拨付为：1,702,868.44 元。

### (3) 其他资助：

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 2015 年春季	2,900.00	98	284,200.00
2	四川省档案学校	3,000.00	310	930,000.00
3	世纪长河青州教育局贫困学生资助			200,000.00
4	北京授渔计划公益促进中心			100,000.00
	<b>合 计</b>		<b>408</b>	<b>1,514,200.00</b>

说明：陕西北方工程技术学校退还资助款 60,000.00 元，个案资助为 15 人，合计 22,750.00 元。

2 管理费：上缴福基金会管理费；

3 宣传活动费：网站开发、购买服务器、制作宣传册等；

4 劳务费：工作人员补贴与志愿者服务费用支出；

5 差旅费：到项目学校等地出差产生的费用；

6 通讯费：电话缴费；

7 交通费：学生服务、走访汽油费等支出；

8 装修费：办公室装修；

9 低值易耗品：购买相机等费用；

10 招待费：招待项目、企业等相关人员用餐和住宿费用；

11 福利费：员工饭费补助、加班用餐等费用；

12 其他费用：快递费。

### 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 22 个地区学生和 19 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（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

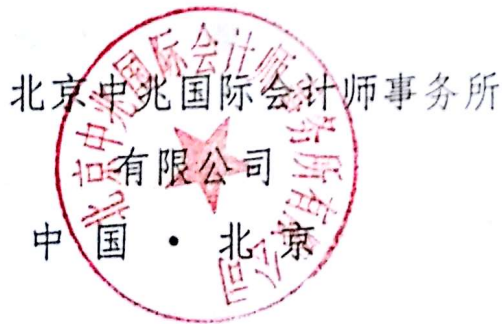
北京中兆国际会计师事务所



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 2015 年 12 月 31 日，授渔基金资金为 4,162,151.98 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：乔 颖 140401230001

中国注册会计师：戴启华 140100460008

2016 年 6 月 13 日