

上海永诚会计师事务所有限公司

SHANGHAI YONGCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.

永诚专审（2019）剑字第 005 号

专项审计报告

上海盈浦社区基金会：

我们接受委托，对上海盈浦社区基金会（以下简称贵基金会）2018 年度公益项目资金使用情况进行了专项审计。与此相关的会计资料的真实性和合法性是贵基金会管理当局的责任，我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则计划和实施审计工作的基础上发表意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对 2018 年度公益项目资金使用情况是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关 2018 年度公益项目资金使用情况的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于 2018 年度公益项目资金使用情况重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与 2018 年度公益项目资金使用情况编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内控的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价 2018 年度公益项目资金使用情况的总体列报。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表的意见提供了基础。

一、基本情况

贵基金会 2018 年度共实施公益项目有 8 项, 涉及 8 家承办单位。分别为: 1、由上海市青浦区故事家协会承办的盈浦故事项目(以下简称故事项目), 项目预算总额 49,172.20 元; 2、由上海青浦区兆美艺术团承办的文艺团队培育项目(以下简称文化艺术项目), 项目预算总额 50,758.00 元; 3、由上海市青浦区王老师社区法律事务工作室承办的法律事务服务项目(以下简称法律服务项目), 项目预算总额 119,660.22 元; 4、由上海青浦区万家乐社区服务社承办的“交通安全宣教队”扶持项目(以下简称交通安全项目), 项目预算总额 59,255.90 元; 5、由上海创空间公益服务中心承办的盈浦辖区癌症病人关怀项目(以下简称癌症病人关怀项目), 项目预算总额 40,006.00 元; 6、由上海尚善服务中心承办的绿色家园项目(以下简称绿色家园项目), 项目预算总额 49,906.00 元; 7、由上海青浦区一站家庭教育指导中心承办的亲子教育服务项目(以下简称亲子教育项目), 项目预算总额 99,851.29 元; 8、苏州瑞固捷德家居有限公司承办的便民服务项目(以下简称便民项目), 项目预算总额为 2018 年度实际安装数量按预先设定单价统一结算。以上除了便民项目外的 7 个项目合计预算总额为 468,609.61 元, 贵基金会已经在上述项目实施前将预算的一半经费分别拨付给了 7 家承办单位。便民项目按实际安装数量结算, 截止 2018 年 12 月 31 日已经拨付项目实施单位 1,255,280.00 元。

二、审计结论

经审计对 8 家承办单位承办贵基金会 2018 年度公益基金项目资金使用情况，作如下阐述：

1、故事项目预算总额 49,172.20 元，截止审计日实际使用项目资金 49,058.90 元，资金使用合理规范，资金使用率为 99.77%(资金使用率=实际使用资金/预算总额)。

2、文化艺术项目预算总额 50,758.00 元，截止审计日实际使用项目资金 55,971.00 元，资金使用合理规范，资金使用率为 110.27%。

3、法律服务项目预算总额 119,660.22 元，截止审计日实际使用项目资金 121,640.22 元，资金使用合理规范，资金使用率为 101.65%。

4、交通安全项目预算总额 59,255.90 元，截止审计日实际使用项目资金 60,165.90 元，资金使用合理规范，资金使用率为 101.54%。

5、癌症病人关怀项目预算总额 40,006.00 元，截止审计日实际使用项目资金 38,335.22 元，资金使用率为 95.82%。

6、绿色家园项目预算总额 49,906.00 元，截止审计日实际使用项目资金 49,907.50 元，资金使用合理规范，资金使用率为 100.00%。

7、亲子教育项目预算总额 99,851.29 元，截止审计日实际使用项目资金 99,851.29 元，资金使用合理规范，资金使用率为 100.00%。

8、便民项目预算总额为 2018 年度实际安装衣架数量按预先设定单价统一结算，设定单价为：完成 1000 件以下按 545.60 元每件；1000-2000 件全部按 539.00 元每件；2000-3000 件全部按 533.50 元每件；3000-4000 件全部按 528 元每件；4000-5000 件全部按 522.50 元每件结算。2018 年度经确认实际完成安装数量为 2394 件，按预先

设定的单价 539.00 元每件计算实际项目资金为 1,290,366.00 元,截止 2018 年 12 月 31 日已经拨付项目实施单位 1,255,280.00 元,尚余 35,086.00 元,按协议规定 2%计 25,807.32 元作为质保金待项目完成 5 年后支付,其余 9,278.68 元于 2019 年度支付给项目单位。

三、审计建议

在审计中我们发现贵基金会 2018 年度 8 个公益项目(除便民项目外)实际使用资金达到并超过预算有 5 家,有 2 家未达标。总预算 468,609.61 元,实际使用资金 474,930.03 元,总体资金使用率为 101.35%。针对审计中发现的问题,我们建议:

1、加强对承办单位承办项目的全过程监督,特别是在项目快完成时要督促项目承办单位尽快支付未支付的项目资金,同时取得合法依据及相关凭证。对预算执行未达标的项目,做好事中管理。对项目结束如果确实没有完成预算的,要分析原因,为今后项目预算制定提供经验。

2、本年度的便民项目与其他项目的操作方法截然不同,我们认为更像是基金会的自主运作项目,在以后的年度中如果遇到类似项目,建议基金会摸索出一套适合这类项目的操作规程。同时我们对结算价格没有按照超额累进方法计算,从财务审计角度提出保留意见。

四、其他需要说明的事项

2017 年度上海长三角社会组织发展中心承办的社会组织咨询培育项目,由于 2017 年部分支出未完全入账。故 2018 年我们针对该项目后续支出进行追加审计,审计结果如下:该项目预算总额 60,500.00

元,截止审计日实际使用项目资金 35,823.10 元,资金使用合理规范,
资金使用率为 59.21%。

附件: 各项目支出汇总表

上海永诚会计师事务所有限公司



地址: 上海青浦区五厍浜路 281 号

中国注册会计师



中国注册会计师



报告日期: 2019 年 1 月 7 日