

北京妇女儿童发展基金会

审计报告



北京国誉会计师事务所
Beijing Guo Yu
Certified Public Accountants

北京市朝阳区朝阳门北大街乙12号
天辰大厦7层709室
邮编: 100020

电话: +86(010)65519250
传真: +86(010)85306781

北京妇女儿童发展基金会

审计报告

北京国誉会计师事务所有限公司

二〇二一年三月





北京国誉会计师事务所
Beijing Guo Yu
Certified Public Accountants

北京市朝阳区朝阳门北大街乙12号
天辰大厦7层709室
邮编: 100020

电话: +86(010)65519250
传真: +86(010)85306781

目 录

一、基本情况	1
(一) 单位基本情况	1
(二) 财务情况	3
二、审计评价	4
三、审计中发现的主要问题	5
(一) 内控管理方面	5
(二) 财务核算方面	5
四、审计建议	7
五、报告附表	8
六、营业执照	12
七、会计师事务所执业证书	13
八、注册会计师证书	14



北京妇女儿童发展基金会

审计报告

国誉专审字【2021】第 004 号

北京妇女儿童发展基金会:

我们接受贵单位委托,于 2020 年 10 月 22 日至 11 月 13 日,2021 年 3 月 29 日至 2021 年 3 月 31 日对北京妇女儿童发展基金会(以下简称“基金会”)2015 年 9 月 22 日至 2021 年 2 月 28 日财务状况进行了审计。提供真实、合法、完整的会计资料及内部管理资料是基金会的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对基金会 2015 年 9 月 22 日至 2021 年 2 月 28 日财务状况发表审计意见。

我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》、《民间非营利组织会计制度》、《基金会管理条例》等法律法规的有关要求开展审计工作,在审计过程中,我们了解、调查了基金会内部制度的制定和执行情况,审阅了财务报表、会计账簿及原始凭证等我们认为的必要的审计程序,我们相信,我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

一、基本情况

(一) 单位基本情况

北京妇女儿童发展基金会前身为 1992 年成立的北京市儿童少年发展基金会,2009 年 6 月 19 日,北京市民政局《行政许可



决定书》(京民基许准变字〔2009〕38号)准予名称变更为北京妇女儿童发展基金会,《行政许可决定书》(京民基许准变字〔2009〕40号)准予类型变更为公募。

2016年9月5日换取了《基金会法人登记证书》,有效期为2016年9月5日至2021年9月4日。

统一社会信用代码: 53110000500305898G。

法定代表人: 常红岩。

住所: 北京市朝阳区劲松三区 310 楼配楼二层。

注册资金: 418 万元。

业务主管单位: 北京市妇女联合会。

宗旨: 关爱、帮扶、救助妇女儿童,促进妇女儿童事业发展。

业务范围: 开展妇女儿童领域的公益援助、帮扶救助及慈善公益宣传活动;开展与宗旨相适应的对外交流与合作。

截至 2021 年 2 月 28 日,基金会内设机构有理事会、监事会、秘书处(秘书处下设办公室和项目部)。基金会实有理事 20 人,监事 2 人,秘书处工作人员 10 人(包含秘书长)。

银行开户情况如下:

序号	账户类别	开户单位	开户行全称	银行账号
1	基本户	北京妇女儿童发展基金会	北京银行燕京支行	01090518200120109000826
2	一般户	北京妇女儿童发展基金会	工商银行王府井金街支行	0200000709089294080
3	外币户(美元)	北京妇女儿童发展基金会	工商银行王府井金街支行	0200000729112006855
4	外币户(港币)	北京妇女儿童发展基金会	工商银行王府井金街支行	0200000729112007482
5	外币户(英镑)	北京妇女儿童发展基金会	工商银行王府井金街支行	0200000729112007358



(二) 财务情况

1. 资产及负债情况

(1) 货币资金

截至 2021 年 2 月 28 日, 货币资金余额为 7,108,746.66 元, 其中: 现金 17,930.08 元、银行存款 1,090,816.58 元、其他货币资金 6,000,000.00 元, 其他货币资金为 1 年期定期存款。

(2) 应收款项

截至 2021 年 2 月 28 日, 应收款项余额为 432,537.60 元, 为预付的款项。

(3) 存货

截至 2021 年 2 月 28 日, 存货余额为 582,947.00 元, 为捐赠物资。

(4) 固定资产

截至 2021 年 2 月 28 日, 固定资产原值 545,157.89 元, 累计折旧 510,083.96 元, 净值 35,073.93 元。

(5) 应付工资

截至 2021 年 2 月 28 日, 应付工资 2,088.84 元, 为计提未付的职工薪酬。

(6) 净资产

截至 2021 年 2 月 28 日, 基金会净资产余额 8,157,216.35 元, 其中非限定性净资产 6,040,896.52 元, 限制性净资产 2,116,319.83 元。



2. 收支情况

(1) 收入

2015 年 9 月 22 日至 2021 年 2 月 28 日期间, 基金会累计实现收入 81,006,670.72 元, 其中捐赠收入 80,144,012.70 元(非限定性捐赠收入 9,702,181.01 元, 限定性捐赠收入 70,441,831.69 元), 其他收入 862,658.02 元(为非限定性收入)。

(2) 费用

2015 年 9 月 22 日至 2021 年 2 月 28 日期间, 基金会累计发生费用 83,260,754.35 元, 其中业务活动成本 78,148,966.37 元, 管理费用 5,077,377.50 元, 其他费用 34,410.48 元。其中: 业务活动成本, 主要为公益项目支出; 管理费用, 主要为基金会人员工资以及各项日常办公费用; 其他费用, 主要为固定资产处置净损失。

二、审计评价

北京市妇女儿童发展基金会第二届理事会任期从 2015 年 9 月 22 日至 2021 年 2 月 28 日, 在此期间基金会根据章程积极开展基金会活动, 开展了暖流行动(包含春雨计划、健康计划、新蕊计划)、巾帼创业行动等几大类慈善公益行动, 积极开展助困、助学、救难、救助等系列慈善公益项目, 并设立了多项专项基金。

经审计, 第二届理事会任期期间, 根据基金会章程共召开 10 次理事会, 已建立的《财务管理制度》、《资产管理制度》、《重大事项报告制度》等 18 项制度, 基本能够按照制度执行; 基金



会相关财务活动及会计处理基本符合《民间非营利组织会计制度》的规定。审计中发现的签字不全、折旧计提有误等问题已即时整改,但仍发现基金会在内控管理、财务核算等方面存在不规范的问题。

三、审计中发现的主要问题

(一) 内控管理方面

部分经济业务,没有制定相应制度规定。

例如:没有明确的工资补贴和福利支出标准、各种费用报销标准制度。《财务管理制度》中对支出审批流程没有具体明确的规定,没有明确规定需使用的审批单据。对合同管理没有具体制度规定。对捐赠应取得受益人签署的确认函,制度中没有明确的格式等要求,实际执行中多样化。货物和服务采购供应商选择没有明确制度要求。《资产管理制度》中没有捐赠物资管理要求。

不符合《民间非营利组织会计制度》第十三条“民间非营利组织应当根据国家有关法律、行政法规和内部会计控制规范,结合本单位的业务活动特点,制定相适应的内部会计控制制度,以加强内部会计监督,提高会计信息质量和管理水平。”的规定。

(二) 财务核算方面

1. 记账凭证后附原始单据不全

记账凭证后仅有内部结算单、发票、银行回单等,合同、接收函、采购明细、支票申请单、汇款申请单、支出明细、邮寄底单等均未附在凭证后,且未注明资料编号,无法与凭证相关支出一一对应。



不符合《会计基础工作规范》“第五十五条 会计机构、会计人员要妥善保管会计凭证。……各种经济合同、存出保证金收据以及涉外文件等重要原始凭证,应当另编目录,单独登记保管,并在有关的记帐凭证和原始凭证上相互注明日期和编号。”的规定。

2. 折旧计提不准确

2015 年至 2020 年按年计提折旧,未按月计提折旧;部分资产未设定预计残值。例如:2010 年 8 月 1 日入账空调 7 台,原值 22,193.00 元,未设定预计残值。

不符合《民间非盈利组织会计制度-会计科目和会计报表》“1502 累计折旧 (一)民间非营利组织应当根据固定资产的性质和消耗方式,合理地确定固定资产的预计使用寿命和预计净残值。……(四)民间非营利组织一般应当按月提取折旧,当月增加的固定资产,当月不提折旧,从下月起计提折旧;当月减少的固定资产,当月照提折旧,从下月起不提折旧。”的规定。

3. 项目核算不够清晰

很多项目在“其他”中核算,未按各个项目分别核算,项目核算收入支出不能一一对应。暖流行动中:春雨计划-其他中 2015 年 9 月至 2021 年 2 月支出共 27,485,170.02 元,健康计划-其他中 2015 年 9 月至 2021 年 2 月支出共 11,024,058.11 元,新蕊计划-其他中 2015 年 9 月至 2021 年 2 月支出共 226,588.00 元;巾帼创业基金-其他中,2015 年 9 月至 2021 年 2 月支出共 8,415,165.03 元。



北京国誉会计师事务所
Beijing Guo Yu
Certified Public Accountants

北京市朝阳区朝阳门北大街乙12号
天辰大厦7层709室
邮编: 100020

电话: +86(010)65519250
传真: +86(010)85306781

四、审计建议

(一) 建议基金会加强内部控制管理, 根据单位实际情况补充完善相关管理制度, 明确审批流程, 细化支出标准和范围, 统一单据的使用, 并严格按照制度执行。

(二) 建议基金会加强财务核算, 加强原始单据的保管, 建立项目资料归档编号, 在凭证中标明对应项目资料编号, 便于查找。准确计提折旧, 明确各项目收支核算。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年三月三十一日



北京国誉会计师事务所
Beijing Guo Yu
Certified Public Accountants

北京市朝阳区朝阳门北大街乙12号
天辰大厦7层709室
邮编: 100020

电话: +86(010)65519250
传真: +86(010)85306781

资产负债表

单位: 元

资产	行次	2015.9.30	2015.12.31	2016.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2021.2.28
流动资产:									
货币资金	1	8,816,947.46	9,387,556.53	10,929,180.65	11,868,219.81	9,847,688.70	10,245,559.52	9,002,991.34	7,108,746.66
短期投资	2								
应收款项	3								432,537.60
预付账款	4								
存货	8	419,300.00	325,760.00	820,984.00	109,080.00	104,580.00	178,680.00	602,517.00	582,947.00
待摊费用	9	33,753.88		8,640.00	6,720.00	4,800.00			
一年内到期的长期债权投资	15								
其他流动资产	18								
流动资产合计	20	9,270,001.34	9,713,316.53	11,758,804.65	11,984,019.81	9,957,068.70	10,424,239.52	9,605,508.34	8,124,231.26
长期投资:									
长期股权投资	21								
长期债权投资	24								
长期投资合计	30								-
固定资产:									
固定资产原价	31	534,381.70	534,381.70	535,708.90	541,058.90	541,058.90	541,058.90	545,157.89	545,157.89
减: 累计折旧	32	351,478.21	430,845.48	442,266.35	462,671.98	483,747.13	506,816.87	507,236.12	510,083.96
固定资产净值	33	182,903.49	103,536.22	93,442.55	78,386.92	57,311.77	34,242.03	37,921.77	35,073.93
在建工程	34								
文物文化资产	35								
固定资产清理	38								
固定资产合计	40	182,903.49	103,536.22	93,442.55	78,386.92	57,311.77	34,242.03	37,921.77	35,073.93
无形资产:									
无形资产	41								
受托代理资产:									
受托代理资产	51								
资产合计	60	9,452,904.83	9,816,852.75	11,852,247.20	12,062,406.73	10,014,380.47	10,458,481.55	9,643,430.11	8,159,305.19



北京国誉会计师事务所
Beijing Guo Yu
Certified Public Accountants

北京市朝阳区朝阳门北大街乙 12 号
天辰大厦 7 层 709 室
邮编: 100020

电话: +86(010)65519250
传真: +86(010)85306781

资产负债表 (续)

单位: 元

负债和净资产	行次	2015.9.30	2015.12.31	2016.12.31	2017.12.31	2018.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2021.2.28
流动负债:									
短期借款	61								
应付款项	62	10,301.69	20,301.69	9,892.02	441,460.41	14,853.42	4,113.45	5,215.98	
应付工资	63	44,832.08	85,316.73	80,920.42	98,460.19	47,498.02	59,267.23	2,735.51	2,088.84
应交税金	65	1,461.03	2,150.85	1,879.10	3,180.52	2,835.77	4,092.63	2,358.78	
预收账款	66								
预提费用	71								
预计负债	72								
一年内到期的长期负债	74								
其他流动负债	78								
流动负债合计	80	56,594.80	107,769.27	92,691.54	543,101.12	65,187.21	67,473.31	10,310.27	2,088.84
长期负债:									
长期借款	81								
长期应付款	84								
其他长期负债	88								
长期负债合计	90							-	-
受托代理负债:									
受托代理负债	91	863,874.91							
负债合计	100	920,469.71	107,769.27	92,691.54	543,101.12	65,187.21	67,473.31	10,310.27	2,088.84
净资产:									
非限定性净资产	101	-898,756.69	6,928,295.79	8,783,509.44	10,278,956.47	8,366,398.75	7,667,651.52	7,516,800.01	6,040,896.52
限定性净资产	105	9,431,191.81	2,780,787.69	2,976,046.22	1,240,349.14	1,582,794.51	2,723,356.72	2,116,319.83	2,116,319.83
净资产合计	110	8,532,435.12	9,709,083.48	11,759,555.66	11,519,305.61	9,949,193.26	10,391,008.24	9,633,119.84	8,157,216.35
负债和净资产总计	120	9,452,904.83	9,816,852.75	11,852,247.20	12,062,406.73	10,014,380.47	10,458,481.55	9,643,430.11	8,159,305.19



北京国誉会计师事务所
Beijing Guo Yu
Certified Public Accountants

北京市朝阳区朝阳门北大街乙 12 号
天辰大厦 7 层 709 室
邮编: 100020

电话: +86(010)65519250
传真: +86(010)85306781

业务活动表

单位: 元

项 目	行次	2015 年 9-12 月		2016 年度		2017 年度		2018 年度	
		非限定性	限定性	非限定性	限定性	非限定性	限定性	非限定性	限定性
一、收入									
其中: 捐赠收入	1	1,255,046.70	7,264,492.01	2,654,775.10	17,681,996.91	2,139,313.13	13,100,689.95	2,675,356.94	12,341,059.50
会费收入	2								
提供服务收入	3								
商品销售收入	4								
政府补助收入	5								
投资收益	6								
其他收入	7	170,166.94		286,862.85		220,980.54		131,799.30	
收入合计	8	1,425,213.64	7,264,492.01	2,941,637.95	17,681,996.91	2,360,293.67	13,100,689.95	2,807,156.24	12,341,059.50
二、费用									
(一) 业务活动成本	9		7,947,045.76	17,722,159.18		14,836,387.03		3,637,577.40	11,998,614.13
(二) 管理费用	10	685,314.85		816,593.02		864,846.64		1,082,136.56	
(三) 筹资费用	11								
(四) 其他费用	12			34,410.48					
费用合计	13	685,314.85	7,947,045.76	18,573,162.68		15,701,233.67		4,719,713.96	11,998,614.13
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14			17,486,738.38	-17,486,738.38	13,100,689.95	-13,100,689.95		
四、净资产变动额 (若为净资产减少额, 以“-”号填列)	15	739,898.79	-682,553.75	1,855,213.65	195,258.53	-13,340,940.00	13,100,689.95	-1,912,557.72	342,445.37



北京国誉会计师事务所
Beijing Guo Yu
Certified Public Accountants

北京市朝阳区朝阳门北大街乙12号
天辰大厦7层709室
邮编: 100020

电话: +86(010)65519250
传真: +86(010)85306781

业务活动表 (续)

单位: 元

项 目	行次	2019 年度		2020 年度		2021 年 1-2 月		2015 年 9 月-2021 年 2 月		
		非限定性	限定性	非限定性	限定性	非限定性	限定性	非限定性	限定性	合计
一、收入										
其中: 捐赠收入	1	1,617.19	1,037,626.56	976,071.95	18,889,866.76		126,100.00	9,702,181.01	70,441,831.69	80,144,012.70
会费收入	2									
提供服务收入	3									
商品销售收入	4									
政府补助收入	5									
投资收益	6									
其他收入	7	8,018.35		44,830.04				862,658.02		862,658.02
收入合计	8	9,635.54	1,037,626.56	1,020,901.99	18,889,866.76		126,100.00	10,564,839.03	70,441,831.69	81,006,670.72
二、费用										
(一) 业务活动成本	9		1,115,765.22		19,496,903.65		1,394,514.00	36,196,123.61	41,952,842.76	78,148,966.37
(二) 管理费用	10	249,243.44		1,171,753.50		207,489.49		5,077,377.50		5,077,377.50
(三) 筹资费用	11									
(四) 其他费用	12							34,410.48		34,410.48
费用合计	13	249,243.44	1,115,765.22	1,171,753.50	19,496,903.65	207,489.49	1,394,514.00	41,307,911.59	41,952,842.76	83,260,754.35
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14									
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”)	15	-239,607.90	-78,138.66	-150,851.51	-607,036.89	-207,489.49	-1,268,414.00	-30,743,072.56	28,488,988.93	-2,254,083.63

注: 第二届理事会于 2015 年 9 月 22 日理事会换届会议选举产生。北京妇女儿童发展基金会于每月月底进行记账, 故从 2015 年 9 月 30 日作为第二届理事会任期间财务情况阐述的起始时间节点。



北京国誉会计师事务所
Beijing Guo Yu
Certified Public Accountants

北京市朝阳区朝阳门北大街乙12号
天辰大厦7层709室
邮编: 100020

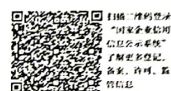
电话: +86(010)65519250
传真: +86(010)85306781



营业执照

统一社会信用代码
91110105677404365P

(副本)(1-1)



名称 北京国誉会计师事务所有限公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 黎莉
经营范围 从事会计师事务所业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;从事会计师事务所业务及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



注册资本 30万元
成立日期 2008年07月03日
营业期限 2008年07月03日至2028年07月02日
住所 北京市朝阳区朝阳门北大街乙12号1号楼07层07公寓J

登记机关



2020年07月01日

国家企业信用信息公示系统网址:
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



北京国誉会计师事务所
Beijing Guo Yu
Certified Public Accountants

北京市朝阳区朝阳门北大街乙12号
天辰大厦7层709室
邮编: 100020

电话: +86(010)65519250

传真: +86(010)85306781

会计师事务所 执业证书

名称: 北京国誉会计师事务所有限公司

主任会计师: 黎莉

办公场所: 北京市朝阳区朝阳门北大街乙12号1号楼07层07公寓J

组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 11010020

注册资本(出资额): 30万元

批准设立文号: 京财会许可[2008]0053号

批准设立日期: 2008-06-26

证书序号: NO. 019637

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关



中华人民共和国财政部制



北京国誉会计师事务所
Beijing Guo Yu
Certified Public Accountants

北京市朝阳区朝阳门北大街乙12号
天辰大厦7层709室
邮编: 100020

电话: +86(010)65519250

传真: +86(010)85306781



姓名: 李清元
性别: 男
出生日期: 1955-09-09
工作单位: 北京国誉会计师事务所有限公司
身份证号码: 110224195509094012



姓名: 李清元

证书编号: 110100200022

此证书有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110100200022
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 08 月 16 日
Date of Issuance

年 月 日
Year Month Day



北京国誉会计师事务所
Beijing Guo Yu
Certified Public Accountants

北京市朝阳区朝阳门北大街乙12号
天辰大厦7层709室
邮编: 100020

电话: +86(010)65519250
传真: +86(010)85306781

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 刘文辉
性别: 女
出生日期: 1957-08-18
工作单位: 北京国誉会计师事务所有限公司
身份证号码: 110108195706184222



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110100200023

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2020 年 08 月 21 日