

# 广州市东山穗东税务师事务所有限公司

## 关于对广州市天河区棠下街社工服务站（家庭综合服务中心） 中期财务管理情况评估报告

穗师查 2022-P-137 号

广州市天河区民政局、广州市天河区人民政府棠下街道办事处、广州市大家社会工作服务中心：

我们接受广州市天河区民政局的委托，于 2022 年 8 月 23 日对广州市天河区棠下街社工服务站（家庭综合服务中心）（以下简称“社工站（家综）”）2022 年 1 月 11 日至 2023 年 1 月 10 日的财务管理情况进行中期财务评估。社工站（家综）承接机构的责任是提供真实性、合法性、完整性的会计资料和评估相关资料，我们的责任是依据《民间非营利组织会计制度》（财政部财会〔2004〕7 号）、《广州市社工服务站（家庭综合服务中心）管理办法》（穗府办规〔2018〕13 号）、《广州市社工服务站（家庭综合服务中心）评估指标体系（试行）》（穗民〔2019〕293 号）及广州市天河区民政局、广州市天河区人民政府棠下街道办事处与社工服务站（家庭综合服务中心）承接机构签订的购买服务协议的有关规定，对社工站（家综）的财务管理情况进行审核，并出具真实、客观、公正的财务评估报告。

在审核过程中，我们本着独立、客观、公正原则，依据《中华人民



《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《民间非营利组织会计制度》及国家其他有关法律法规的规定，实施包括现场对社工站（家综）承接购买服务资金的财务管理情况的审核，获取相关证据等我们认为必要的审核程序。现将评估结果报告如下：

## 一、棠下街社工站（家综）基本情况

- 1.承接社工站（家综）机构名称：广州市大家社会工作服务中心。
- 2.承接机构法定代表人：田江东。
- 3.招标采购周期：2019年1月11日至2024年1月10日。
- 4.本年度服务协议期限：2022年1月11日至2023年1月10日。
- 5.合同签署方式：一年一签。
- 6.政府购买服务经费：2,400,000.00元/年，在本服务协议周期内，截止至2022年7月31日，实际收到政府购买服务经费1,320,000.00元（其中：2022年4月收到1,320,000.00元），未拨入服务经费1,080,000.00元。

## 二、棠下街社工站（家综）财务管理制度执行情况

### （一）非营利组织会计制度的执行情况

1.经查验，社工站（家综）有建立民间非营利组织会计制度，并按会计制度开展日常会计核算及财务管理。

（1）社工站（家综）有执行《民间非营利组织会计制度》，并按照《民间非营利组织会计制度》的规定进行会计核算。

（2）社工站（家综）能根据有关规定和要求填报经费收支情况表的数据。

2. 经查阅社工站（家综）账目及财务资料，经费报账流程、经费预支的申请流程、外出工作费用标准较完善。（视评估实际反映）

（1）社工站（家综）有制定社工站（家综）经费预算的程序。制定“关于社工站（家综）的经费预算表”。

（2）社工站（家综）已建立财务管理制度及经费支出的审核程序，费用支出有报批程序及明确其权限。

## （二）财务监管、风控制度的执行情况

经审查社工站（家综）有关财务工作资料和记录，社工站（家综）基本建立了财务监管、风险控制制度，相关的财务监控制度和风险控制制度能较好地执行。（视评估实际情况反映）

1. 社工站（家综）建立了财务支出预算、财务支出审批管理的风险控制制度。

2. 社工站（家综）已按要求提供签约服务项目的财务自评报告；出具 2021 年度审计报告（报告文号：鸿正审字（2022）ZZ039 号）和 2021 年度企业所得税汇算清缴纳税调整报告（报告文号：海源税字（2022）ZZ027 号）。

## 三、棠下街社工站（家综）人员配备情况

### （一）岗位设置情况

1. 会计、出纳（机构人员）职责明确，由不同人员担任，凭证和报表按职责要求操作。

2. 机构人员没有计入社工站（家综）工作人员。

### （二）财务人员专业资质情况

承接机构广州市大家社会工作服务中心配置财务人员 2 名, 社工站（家综）配置 1 名, 监管社工站（家综）财务。

1. 会计负责人（或主管会计）是否已具备专业职称。

会计负责人陈宝丽已取得中级会计专业技术资格证。

2. 财务人员是否参加专业技术人员继续教育学习。

会计负责人陈宝丽已完成 2021 年度会计专业技术人员继续教育学习任务, 总干事助理孙怡兼机构出纳已完成 2021 年度会计专业技术人员继续教育学习任务, 社工站出纳冼嘉惠已完成 2021 年度会计专业技术人员继续教育学习任务。

#### 四、棠下街社工站（家综）经费支出监控情况

##### （一）财务支出的合规性

社工站（家综）经费使用的范围、比例基本能按《广州市社工服务站（家庭综合服务中心）管理办法》有关规定执行。社工站（家综）（每年）有制定“关于社工站（家综）的经费预算表”, 明确规划了协议期内的收入和支出预算计划, 经费支出预算表基本能符合《民间非营利组织会计制度》和广州市天河区民政局、广州市天河区人民政府棠下街道办事处与社工服务站（家庭综合服务中心）承接机构签订的购买服务协议中人员费用、服务质量保障费用和机构运营管理费用规定的使用范围, 活动经费预算表有机构理事会负责人签名确认。

##### （二）财务支出的合理性

经审核, 社工站（家综）财务支出的事由、票据、标准基本合理。社工站（家综）有经费预算程序, 财务支出根据经费预算计划、基本能

按预算标准支出服务费用，并有财务支出票据。

### （三）财务支出审批机制情况

经审查，社工站（家综）能按机构财务制度规定审批权限进行审批。

1. 社工站（家综）已建立财务管理制度及经费支出的审核程序，有较完善的费用支出报批程序及明确其权限制度。

2. 财务制度规定：同工根据活动开展提出预算申请，小于 1000 元以下由主管副主任进行审核，家综主任进行审批；1000 元至 1500 元由家综主任审核，报送中心副总干事审批；1500 元以上物资，中心副总干事审核后，报送总干事审批。经费支出有经办人、证明人、审核人签名。

### （四）财务支出监控机制执行情况

经审查，社工站（家综）财务支出管理的监控机制已建立，并得到较规范执行。

1. 社工站（家综）承接机构能按规定开设银行基本账户，按规定对该社工站（家综）开设银行一般账户进行专户核算，财务支出通过专户支付管理。

2. 为确保政府购买服务经费用于指定用途，社工站（家综）有定期向购买方提交服务经费使用情况报告，对经费预算及使用情况作比对分析。

### （五）财务支出票据的完整性、规范性

社工站（家综）财务支出票据、凭证填制较完整，账目设置、票据管理较规范。

## 五、棠下街社工站（家综）会计核算情况

### （一）是否设置会计科目，编制全部会计报表

经审查，社工站（家综）会计科目设置合理，所有服务业务均填制了记账凭证、登记了明细分类账簿和总账，核算做到账册、账账、账表相符，编制了会计报表，并符合相关会计制度独立核算。

### （二）是否分项目核算

经审核，社工站（家综）对承接的政府购买服务资金的服务经费支出，能按要求做到分项目核算。

### （三）是否领域服务经费分开归集

经审核，社工站（家综）对承接的政府购买服务资金的服务经费支出，能按要求做到领域服务经费分开归集。

## 六、本期（中期）服务经费拨入、支出、结余情况

（一）用于人员费用支出 825,812.39 元，占服务总经费的 34.41%，社工站（家综）预算执行率 52.94%。费用支出明细如下：

1. 工资总额支出 674,599.95 元；（7 个月工资 619,364.25 元，奖金 55,235.70 元）
2. 五险一金支出 135,325.77 元；
3. 公积金支出 15,886.67 元；
4. 福利费支出 0.00 元。

（二）用于服务质量保障费用的支出合计 200,679.50 元，占服务总经费的 8.36%，社工站（家综）预算执行率 41.81%，费用支出明细如下：

1. 专业支持的支出 65,733.33 元, 占服务总经费的 2.74%。

(1) 聘用督导费用支出 65,733.33 元, 其中: 内聘个人督导费支出 65,733.33 元 (督导老师: 申亚辉 34,000.00 元、冯春苑 8,000.00 元、倪艳丽 6,933.33 元, 刘大龙 7,800.00 元, 沈春苗 9,000.00 元)

2. 用于开展与专业服务和活动的支出 54,279.96 元, 占服务总经费的 2.26%。

(1) 长者服务支出 11,694.62 元 (5 月 105 号凭证支付 500 个环保袋制作费 1,400.00 元, 其中长者服务分摊 560.00 元, 家庭服务分摊 560.00 元, 党建服务分摊 280.00 元, 开票单位: 广州市天河区珠江新城中天道文化用品店);

(2) 青少年服务支出 4,543.57 元;

(3) 家庭服务支出 6,173.09 元;

(4) 党建服务支出 8,859.85 元; (3 月 111 号凭证购买活动物资 2,400.00 元, 其中党建服务分摊 1,320.00 元, 开票单位: 广州六道信息科技有限公司; 4 月 68 号凭证支付广告设计制作费 3,100.00 元, 其中党建服务分摊 1,860.00 元, 开票单位: 广州六道信息科技有限公司)

(5) 重点服务支出 3,148.15 元;

(6) 特色服务支出 12,921.15 元 (3 月 107 号凭证购买活动物资 1,300.00 元, 开票单位: 新会区会城万道广告制作部; 4 月 68 号凭证支付广告设计制作费 3,100.00 元, 其中特色服务分摊 1,240.00 元, 开票单位: 广州六道信息科技有限公司);

(7) 交通费支出 6,939.53 元。

3. 用于日常办公费用支出 80,666.21 元，占服务总经费 3.36%。

(1) 办公费耗材支出 20,763.92 元（每月支付电瓶车租金 700 元，开票单位：广州六道信息科技有限公司；5 月 86 号凭证支付工作服费用 2,126.21 元，开票单位：广州优客梵品服装科技有限公司；5 月 90 凭证支付党员志愿服 820.00 元，志愿服 2,050.00 元，开票单位：广州市天河区珠江新城新城中商天道文化用品店）；

(2) 网络费支出 8,292.25 元；

(3) 水电费支出 8,654.15 元（开票单位：北京瑞特物业管理有限公司广州分公司）；

(4) 交通费支出 346.00 元；

(5) 保洁费支出 13,033.33 元；

(6) 打印机租赁费支出 8,619.81 元（开票单位：广州六道信息科技有限公司）；

(7) 电脑租赁费支出 15,820.75 元（开票单位：广州六道信息科技有限公司）；

(8) 宣传费支出 5,136.00 元（3 月 80 号凭证支付社工站牌匾费用 2,852.00 元，开票单位：新会区会城万道广告制作部）。

(三) 用于机构运营管理费用支出 176,395.17 元，占服务总经费的 7.35%，社工站（家综）预算执行率 49.00%，费用支出明细如下：

1. 机构年度相关税费支出 76,875.19 元；

2. 福利费用支出 128.00 元；

3. 机构人员工资分摊支出 68,036.40 元；

4. 机构社保费分摊支出 6,324.69 元;

5. 机构公积金分摊支出 696.67 元;

6. 机构费用分摊支出 24,334.22 元。

上述社工站（家综）2022 年 1 月 11 日至 2023 年 1 月 10 日实际收到政府购买服务资金 1,320,000.00 元。服务经费支出累计 1,202,887.06 元，结余金额 117,112.94 元，（不含未拨入的 1,080,000.00 元），结余金额占实际拨入经费的 8.87%；经费累计支出占应拨入服务总经费的 50.12% 。

#### 七、上期余额的审核（协议期 2021 年 1 月 11 日—2022 年 1 月 10 日）

<一>根据《穗师查（2022-P-23 财务管理情况评估报告）》：社工站（家综）上一协议期 2021 年 1 月 11 日至 2022 年 1 月 10 日，承接政府购买服务资金 2,400,000.00 元，截至 2021 年 12 月 31 日，实际拨入资金 2,135,000.00 元，尚未拨入 265,000.00 元，支出 2,609,372.98 元，结余金额-474,372.98 元。

<二> 2022 年 5 月拨入上期余款 265,000.00 元，社工站（家综）上一协议期承接政府购买服务资金 2,400,000.00 元全部到账。2022 年 1 月 1 日至 2022 年 1 月 10 日支出了 110,769.59 元，其中：用于人员支出 73,321.19 元，用于专业支持 3,866.67 元，用于开展与专业服务和活动的支出 4,959.41 元，日常办公费用 4,999.39 元，机构运营管理费支出 23,622.93 元。

#### <三>本协议期（全年）服务经费拨入、支出、结余情况

（一）用于人员费用支出 1,906,238.47 元，占服务总经费的 79.43%，

社工站（家综）预算执行率 122.19%。其中：

1. 工资总额支出 1,610,045.34 元；（12 个月工资 1,561,827.49 元，奖金 27,617.85 元，节日补贴 20,600.00 元）

2. 五险一金支出 270,069.80 元；

3. 公积金支出 25,928.33 元；

4. 福利费支出 195.00 元。

（二）用于服务质量保障费用的支出合计 454,036.74 元，占服务总经费的 18.92%，社工站（家综）预算执行率 94.59%，支出明细如下：

1. 专业支持的支出 192,766.67 元，占服务总经费的 8.03%。

（1）聘用督导费用支出 184,666.67 元，其中：内聘个人督导费支出 184,666.67 元（督导老师：申亚辉 96,000.00 元、冯春苑 47,500.00 元、倪艳丽 41,166.67 元）

（2）社工入职培训和其他培训支出 8,100.00 元。

2. 用于开展与专业服务和活动的支出 115,311.64 元，占服务总经费的 4.80%。

（1）长者服务支出 24,201.36 元；

（2）青少年服务支出 12,373.71 元；

（3）家庭服务支出 16,418.73 元；

（4）党建服务支出 15,411.14 元；

（5）重点服务支出 21,396.71 元；

（6）特色服务支出 16,791.90 元；

（7）交通费支出 8,718.09 元。

3. 用于日常办公费用支出 145,958.43 元，占服务总经费 6.08%。

(1) 办公费耗材支出 22,804.87 元；

(2) 网络费支出 16,902.25 元；

(3) 水电费支出 27,628.27 元；

(4) 交通费支出 458.11 元；

(5) 物业管理费支出 14,150.77 元；

(6) 保洁费支出 22,111.84 元；

(7) 打印机租赁费支出 21,246.24 元（开票单位：广州六道信息科技有限公司）；

(8) 电脑租赁费支出 13,257.17 元（开票单位：广州六道信息科技有限公司）；

(9) 宣传费支出 7,398.91 元。

(三) 用于机构运营管理费用支出 359,867.36 元，占服务总经费的 14.99%，社工站（家综）预算执行率 99.96%，费用支出明细如下：

1. 机构年度相关税费支出 157,876.15 元；

2. 福利费用支出 11,503.69 元（2021 年 2 月 63、72 和 81 号凭证共支付团建费 3,000.00 元，开票单位：广州星悦酒店管理有限公司）；

3. 机构人员工资分摊支出 128,685.83 元；

4. 机构社保费分摊支出 14,164.59 元；

5. 机构公积金分摊支出 853.66 元；

6. 机构费用分摊支出 46,783.44 元。

经审核，2021 年 1 月 11 日至 2022 年 1 月 10 日，政府拨入购买服

务资金合计 2,400,0000.00 元，服务经费累计支出 2,720,142.57 元，实际结余金额-320,142.57 元。

综上所述，社工站（家综）人员费用及服务质量保障费用支出 98.35%，符合不低于项目经费总额 85%的要求，（其中人员费用的预算 65.00%，符合不低于项目经费总额 65%；人员费用的实际支出 79.43%，符合不低于项目经费总额 65%），承接机构运营管理费 14.99%，符合不高于项目经费总额 15%的要求。

#### 八、余额的合并情况（2015 年 12 月 20 日— 2022 年 7 月 31 日）

根据《穗师查（2022-P-23 财务管理情况评估报告）》及本次中期财务管理评估情况：

（一）社工站（家综）2015 年 12 月 20 日至 2018 年 12 月 19 日的三年服务周期已结束，实际余额 152.76 元。（正数结转下一协议期）

（二）2019 年 1 月 11 日至 2024 年 1 月 10 日为社工站（家综）的五年服务周期，其中：

第一年协议期 2019 年 1 月 11 日至 2020 年 1 月 10 日，实际余额 204,876.23 元（其中：人员费用及服务质量保障费用结余额为 204,876.23 元）。

第二年协议期 2020 年 1 月 11 日至 2021 年 1 月 10 日，实际余额 249,065.13 元（其中：人员费用及服务质量保障费用结余额为 90,499.00 元，运营管理费结余额为 158,566.13 元）。

第三年协议期 2021 年 1 月 11 日至 2022 年 1 月 10 日，服务经费实际余额-320,142.57 元。

第四年协议期 2022 年 1 月 11 日至 2023 年 1 月 10 日, 截至 2022 年 7 月 31 日止, 服务经费实际余额 117,112.94 元, (不含未拨入的 1,080,000.00 元)。

(三) 社工站 (家综) 从 2015 年 12 月 20 日至 2021 年 12 月 31 日止, 服务经费实际累计余额 251,064.49 元 (不含未拨入的 1,080,000.00 元)。

### 九、评估结论

经上述审核, 我们认为广州市天河区棠下街社工站 (家综) 本次财务中期评估等级为: 合格。



附件:

1. 棠下街社工站(家综)经费收支情况表(主表一至三)
2. 棠下街社工站(家综)社工人员工资明细表(附表一)
3. 棠下街社工站(家综)固定资产明细表(附表二)
4. 棠下街社工站(家综)机构费用分摊表(附表三)
5. 棠下街社工站(家综)机构总部人员工资及非本社工站内聘督导费用明细表(附表四)
6. 棠下街社工站(家综)外聘督导费用支出明细表(附表五)
7. 棠下街社工站(家综)内聘督导费用支出明细表(附表六)
8. 中标单位登记证书

(以下无正文)

广州市东山穗东税务师事务所有限公司



税务师:



广州市东华西路 48 号 205 (东南部位)  
、206、207 室

税务师:



2022 年 8 月 23 日