

广州市东山穗东税务师事务所有限公司

GUANGZHOU DONGSHAN SUIDONG CERTIFIED TAXATION AGENCY CO., LTD

广州市天河区长兴街社工服务站

协议期 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 3 月 27 日

财务管理情况评估复评报告

穗师查 2024-Q-34 号

广州市天河区民政局、广州市天河区人民政府长兴街道办事处、广东岭南至诚社会工作服务中心：

我司接受广州市天河区民政局的委托，于 2024 年 7 月 17 日对广州市天河区长兴街社工服务站协议期 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 3 月 27 日的财务管理情况进行复评。我司的责任是依据财政部《民间非营利组织会计制度》（财政部财会〔2004〕7 号）、《广州市人民政府办公厅关于印发〈广州市社工服务站管理办法〉的通知》（穗府办〔2023〕7 号）、《广州市民政局关于印发〈广州市社工服务站管理办法〉有关配套文件的通知》（穗民〔2023〕97 号）及广州市天河区人民政府长兴街道办事处与社工服务站承接机构签订的购买服务项目协议的有关规定，对社工服务站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；社工服务站承接机构履行的责任是向我司提供真实性、合法性、完整性的会计资料和评估相关资料。

在审核过程中，我们本着独立、客观、公正原则，依据《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，实施了包括现场对社工服务站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、社工服务站基本情况

<一>承接社工服务站机构名称：广东岭南至诚社会工作服务中心。

<二>承接机构法定代表人：董世征。

<三>招标采购周期：2.5 年（2023 年 9 月 28 日至 2026 年 3 月 27 日）。

<四>本年度服务协议期限：0.5 年（2023 年 9 月 28 日至 2024 年 3 月 27 日）。

<五>政府购买服务经费：1,200,000.00 元 /0.5 年，本服务协议期，实际收到政府购买服务经费 1,200,000.00 元。

二、本期（复评）服务经费拨入、支出的审核

末期评估后，社工服务站 2024 年 6 月收到政府购买服务经费 240,000.00 元，截至 2024 年 6 月 30 日社工服务站本协议期承接政府购买服务经费 1,200,000.00 元已全部到账。2024 年 3 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日项目经费实际支出属于本协议期费用 347,934.94 元，其中：

<一> 用于人员费用支出 305,058.25 元（其中：工资-29,127.68 元为收到生育津贴），占项目经费总额的 25.42%。

<二>用于服务质量保障费用及承接机构管理费用支出合计 42,876.69 元，占项目经费总额的 3.57%。其中：

(一) 用于开展专业服务和活动的支出 12,977.43 元。

(二) 用于日常办公费用支出 1,477.50 元。

(三) 用于机构年度相关税费支出 2,518.81 元。

(四) 用于机构运营管理费用支出 25,902.95 元。

三. 本协议期(2023 年 9 月 28 日至 2024 年 3 月 27 日)全年余额的审核

<一>上期(末期)余额的审核

根据穗师查 2024-P-40 号财务管理情况评估报告: 社工服务站协议期 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 3 月 27 日, 承接政府购买服务经费 1,200,000.00 元, 截至 2024 年 2 月 29 日, 实际拨入服务经费 960,000.00 元, 尚未拨入 240,000.00 元, 支出 807,265.10 元, 结余金额 152,734.90 元, (不含未拨入的 240,000.00 元)。

<二>本协议期(全年)服务经费拨入、支出、结余情况的审核

社工服务站承接机构 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 3 月 27 日承接政府购买服务经费 1,200,000.00 元, 政府拨入购买服务经费合计 1,200,000.00 元, 其中: 2023 年 12 月拨入 960,000.00 元, 2024 年 6 月拨入 240,000.00 元, 项目经费合计支出 1,155,200.04 元, 具体情况如下:

(一) 用于人员费用支出 960,145.88 元, 占项目经费总额的 80.01%, 社工服务站预算执行率 100.02%, 费用支出明细如下:

1. 工资总额支出 785,357.48 元; (6 个月工资)
2. 五险一金支出 137,708.40 元;
3. 公积金支出 37,080.00 元;

(二) 用于服务质量保障费用及承接机构管理费用支出合计 195,054.16 元，占项目经费总额的 16.25%，社工服务站预算执行率 81.27%，费用支出明细如下：

1. 用于服务质量保障费用支出合计 78,046.49 元，占项目经费总额的 6.50%

(1) 用于专业支持费用支出 4,750.00 元，占服务总经费的 0.40%。

①专业提升支出 4,750.00 元【其中：1) 2023 年 11 月 68 号凭证，社工培训学习费 3,000.00 元，开票单位：广州仁安老龄产业运营管理有限公司；2) 2024 年 1 月 42 号凭证，培训费用 1,750.00 元，开票单位：广州三维咨询服务有限公司】；

(2) 用于专业服务和活动费用支出 53,855.86 元，占项目经费总额的 4.49%。

①服务和活动物料支出 31,238.23 元【其中：1) 2024 年 1 月 28 号凭证，“书香广州，逐梦未来”关爱活动视频拍摄费用 4,500.00 元，开票单位：今日少儿（广州）影视有限公司；2) 2024 年 1 月 59 号凭证，新春探访活动物资费用 2,897.00 元，开票单位：南宁京东达贸易有限公司；3) 2024 年 3 月 25 号凭证，当讲引领活动费-广告横幅、展板、音响租用等 4,660.00 元，开票单位：广州市恒一文化传播投资有限公司；4) 2024 年 3 月 43 号凭证，粤港澳大湾区旗袍文化周启动服务费 4,000.00 元，开票单位：广州美天使文化传播有限公司】；

②活动宣传费支出 650.00 元；

③活动交通费支出 4,006.05 元；

④误餐费支出 10,010.07 元;

⑤通信费支出 7,951.51 元;

(3) 用于日常办公费用支出 6,846.57 元, 占项目经费总额的 0.57%。

①办公耗材支出 6,612.67 元;

②快递费支出 233.90 元。

(4) 用于机构年度相关税费用支出 12,594.06 元, 占项目经费总额的 1.05%。

2. 用于承接机构管理费用支出 117,007.67 元, 占项目经费总额的 9.75%。

(1) 中标费用支出 10,300.00 元;

(2) 福利费支出 8,765.00 元 (其中: ①2023 年 11 月 67 号凭证, 2023 年员工体检费用 7,937.00 元, 长兴街社工服务站分摊 7,557.00 元, 开票单位: 广州市康富来国医馆中医门诊部有限公司; ②2024 年 1 月 63 号凭证, 节日误餐费用 1,208.00 元, 开票单位: 广州市慈母饮食有限公司);

(3) 场地保险费支出 4,300.00 元;

(4) 分摊机构人员工资支出 46,055.86 元;

(5) 分摊机构人员社保支出 10,224.23 元;

(6) 分摊机构人员住房公积金支出 2,640.00 元;

(7) 机构费用分摊支出 34,722.58 元。

经审核, 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 3 月 27 日, 政府拨入购买项目经费合计 1,200,000.00 元, 项目经费累计支出 1,155,200.04 元, 实际结余金额 44,799.96 元全额转入下一协议期。

综上所述, 社工服务站人员费用支出 960,145.88 元, 占项目经费总额的 80.01%, 符合不低于项目经费总额 80%的要求, 服务质量保障费用及承接

机构管理费用支出 195,054.16 元，占项目经费总额的 16.25%，符合不高于项目经费总额 20%的要求，（其中承接机构管理费用支出 117,007.67 元，占项目经费总额 9.75%，符合不高于项目经费总额 10%的要求）。

四、余额的合并情况（2015 年 8 月 25 日—2024 年 3 月 27 日）

根据穗师查【2024-P-40 号财务管理情况评估报告】及本次财务管理评估复评情况：

<一>社工服务站 2015 年 8 月 25 日至 2018 年 8 月 24 日的三年服务周期已结束，实际余额 116,855.62 元。（正数结转）

<二>2018 年 9 月 8 日起五年服务周期，其中：

第一年协议期 2018 年 9 月 8 日至 2019 年 9 月 8 日，服务经费实际余额 -307,418.82 元。

第二年协议期 2019 年 9 月 8 日至 2020 年 9 月 8 日，服务经费实际余额 -100,110.23 元。

第三年协议期 2020 年 9 月 8 日至 2021 年 9 月 8 日，服务经费实际余额 -6,926.10 元。

第四年协议期 2021 年 9 月 8 日至 2022 年 9 月 8 日（含协议期 2021 年 9 月 8 日-2021 年 12 月 31 日，协议期 2022 年 1 月 1 日-2022 年 9 月 8 日），服务经费实际余额 72,987.01 元（其中：机构运营管理费用余额 72,987.01 元）元。

第五年协议期 2022 年 9 月 8 日至 2023 年 9 月 8 日，服务经费实际余额 2,126.75 元（其中：机构运营管理费用余额 2,126.75 元）。

社工服务站 2018 年 9 月 8 日至 2023 年 9 月 8 日的五年服务周期已结束，

服务经费实际余额-339,341.39 元。（负数不结转）

<三>社工服务站从 2015 年 8 月 25 日至 2023 年 9 月 8 日服务经费实际余额-222,485.77 元。（负数不结转）

<四>社工服务站 2023 年 9 月 28 日至 2026 年 3 月 27 日的 2.5 年服务周期，其中：

第一个 0.5 年协议期 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 3 月 27 日，服务经费实际余额 44,799.96 元。

<五>社工服务站从 2015 年 8 月 25 日至 2024 年 3 月 27 日止，服务经费实际累计余额 44,799.96 元。

五、存在问题及需整改事项

出纳未按相关要求完成专业技术人员继续教育。建议出纳人员按照会计专业技术人员继续教育规定，每年完成会计专业技术人员继续教育。

六、评估结论

经上述审核，我认为广州市天河区长兴街社工服务站本次财务评估复评等级为：合格。

附件:

1. 长兴街社工服务站经费收支情况表 (主表一至三)
2. 长兴街社工服务站社工人员工资明细表 (附表一)
3. 长兴街社工服务站固定资产明细表 (附表二)
4. 长兴街社工服务站机构费用分摊表 (附表三)
5. 长兴街社工服务站机构总部人员工资表 (附表四)
6. 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:



2024 年 7 月 17 日