

广州市东山穗东税务师事务所有限公司

关于对广州市越秀区光塔街诗书社工服务站 中期财务管理情况评估报告

穗师查 2023-P-139 号

广州市越秀区民政局、广州市越秀区人民政府光塔街道办事处、广州市普爱社会工作服务社：

我司接受广州市越秀区民政局的委托，于 2023 年 11 月 24 日对广州市越秀区光塔街诗书社工服务站协议期 2023 年 6 月 9 日至 2024 年 6 月 8 日的财务管理情况进行中期财务评估，本次评估时间为 2023 年 6 月 9 日至 2023 年 10 月 31 日。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）及广州市越秀区人民政府光塔街道办事处与社工服务站承接机构签订的购买服务协议的有关规定，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，我司本着独立、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》及其他有关法律法规，实施了包括现场对社工服务站承接机构购买服务资金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：广州市普爱社会工作服务社。

〈二〉承接机构法定代表人：吴娟。

〈三〉招标采购周期：2019年4月18日至2024年4月17日。

〈四〉本年度服务协议期限：2023年6月9日至2024年6月8日。

〈五〉政府购买服务经费：2,400,000.00元/年，在本服务协议周期内，截至2023年10月31日，实际收到政府购买服务经费1,320,000.00元，未拨入服务经费1,080,000.00元。

二、社工服务站财务管理制度执行情况

〈一〉非营利组织会计制度执行情况

（一）经查验，社工服务站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. 社工服务站有执行《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》规定进行会计核算。

2. 社工服务站能根据有关规定和要求填报经费收支情况表相关数据。

（二）经查阅社工服务站账目及财务资料，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。

1. 社工服务站有制定社工服务站经费预算的程序。制定“关于社工服务站的经费预算表”。

2. 社工服务站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、风控制度执行情况

经审查社工服务站有关财务工作资料和记录, 社工服务站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。

(一) 社工服务站建立了财务支出预算、财务支出审批管理的风险控制制度。

(二) 社工服务站已按要求提供签约服务项目的财务自评报告; 出具 2022 年度审计报告【报告文号: 诚会审字(2023)第 1009 号】和 2022 年度企业所得税汇算清缴纳税调整报告【报告文号: 诚税审字(2023)10021 号】。

三、社工服务站人员配备情况

〈一〉岗位设置情况

(一) 会计、出纳(机构人员)职责明确, 由不同人员担任, 对凭证和报表按有关制度规定和职责要求进行操作。

(二) 机构人员没有计入社工服务站工作人员。

〈二〉财务人员专业资质情况

承接机构广州市普爱社会工作服务社(机构)配置财务人员 2 名, 监管社工服务站财务。

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(或主管会计)陈敏玲已取得会计中级专业技术资格证。

2. 财务人员是否参加专业技术人员继续教育学习。

会计负责人陈敏玲已完成 2023 年度会计专业技术人员继续教育学习任务；出纳张颖已完成 2023 年度会计专业技术人员继续教育学习任务。

四、社工服务站经费支出监控情况

〈一〉财务支出的合规性

社工服务站经费使用的范围、比例基本能按《广州市社工服务站管理办法》有关规定执行。社工服务站每年有制定“关于社工服务站的经费预算表”，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广州市越秀区人民政府光塔街道办事处与社工服务站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承接机构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，社工服务站财务支出的事由、票据、标准基本合理。社工服务站有经费预算程序，财务支出根据经费预算计划、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，社工服务站能按机构财务制度规定审批权限进行审批。

（一）社工服务站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。

(二) 财务制度规定：服务经费支出 500.00 元以下（含 500.00 元），由各中心负责人签批；行政办公费 1,000.00 元以下（含 1,000.00 元），由副总干事/财务部门负责人签批。其他各项支出 30,000.00 元以下（含 30,000.00 元）由总干事签批，30,000.00 元以上由理事长签批。

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，社工服务站财务支出管理的监控机制已建立，并得到较规范执行。

(一) 社工服务站承接机构能按规定开设银行基本账户，按规定对该社工服务站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。

(二) 为确保政府购买服务经费用于指定用途，社工服务站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

社工服务站财务支出票据、凭证填制较完整，账目设置、票据管理较规范。

五、社工服务站会计核算情况

〈一〉是否设置会计科目，编制全部会计报表

经审查，社工服务站会计科目设置合理，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，社工服务站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，社工服务站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

社工服务站承接机构 2023 年 6 月 9 日至 2024 年 6 月 8 日承接政府购买服务资金 2,400,000.00 元，截至 2023 年 10 月 31 日政府拨入购买服务资金合计 1,320,000.00 元，其中：2023 年 9 月拨入 1,320,000.00 元，服务经费合计支出 1,320,000.00 元，具体情况如下：

〈一〉用于人员费用支出 690,326.13 元，占服务总经费的 28.76%，社工服务站预算执行率 35.95%，费用支出明细如下：

（一）工资总额支出 535,301.33 元；（4 个月工资）

（二）五险一金支出 127,294.80 元；

（三）公积金支出 27,730.00 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 166,902.99 元，占服务总经费的 6.95%，社工服务站预算执行率 34.77%，费用支出明细如下：

（一）用于服务质量保障费用支出合计 108,035.28 元，占服务总经费的 4.50%。

1. 用于专业支持费用支出 0.00 元，占服务总经费的 0.00%。

(1) 社工交流学习支出 0.00 元；

(2) 专业提升支出 0.00 元；

2. 用于专业服务和活动费用支出 13,465.32 元，占服务总经费的 0.56%。

(1) 服务和活动物料支出 12,958.47 元（其中：①康复巴士使用费 1400.00 元，开票单位：广州市番禺区普爱社会工作服务社，2023 年 8 月 10 号凭证，②购买活动物资 360.00 元，开票单位：广州市越秀区艺尚工艺商行，2023 年 8 月 2 号凭证）

(2) 交通费支出 506.85 元。

3. 用于日常办公费用支出 15,369.96 元，占服务总经费的 0.64%。

(1) 办公耗材支出 7,873.62 元（其中：①购买桶装水支出 750.00 元，开票单位：广东国为贸易有限公司，2023 年 8 月 2 号凭证；②购买办公耗材 816.00 元，开票单位：广州市荔湾区金光合作文具商行，2023 年 9 月 12 号凭证）

(2) 水电费支出 4,246.92 元；

(3) 快递费及通讯费支出 3,249.42 元。

4. 用于机构年度相关税费用支出 79,200.00 元，占服务总经费的 3.30%。

(二) 用于承接机构管理费用支出 58,867.71 元，占服务总经费的 2.45%。

1 分摊机构人员工资 33,393.19 元；

2 分摊机构人员社保 4,287.14 元;

3 分摊机构人员住房公积金 1,351.96 元;

4 机构费用分摊 16,850.14 元(其中法律顾问费支出 14000.00 元,光塔街诗书社工站承担 1635.91 元,开票单位:广东广信君达律师事务所,2023 年 7 月分摊 7 号凭证);

5 工会经费 920.00 元;

6 其他支出 2,065.28 元(其中:①复印机租赁费 370.00 元,开票单位:广州瑞睿办公设备有限公司,2023 年 8 月 7 号凭证,②电脑维修费 480.00 元,开票单位:广州电通王电器维修有限公司 2023 年 9 月 7 号凭证)。

上述社工服务站 2023 年 6 月 9 日至 2023 年 10 月 31 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 857,229.12 元,结余金额 462,770.88 元,(不含未拨入的 1,080,000.00 元),经费累计支出占应拨入服务总经费的 35.72%。

八、上期余额审核(2022 年 6 月 7 日至 2023 年 6 月 8 日,含延长期 2023 年 6 月 7 日至 2023 年 6 月 8 日)

<一>根据《穗师查(2023-P-59 期财务管理情况评估报告)》:社工服务站上一协议期 2022 年 6 月 7 日至 2023 年 6 月 8 日(延长期 2023 年 6 月 7 日至 2023 年 6 月 8 日),承接政府购买服务资金 2,400,000.00 元,截至 2023 年 5 月 31 日,实际拨入资金 2,280,000.00 元,尚未拨入 120,000.00 元,支出 1,977,501.95 元,结余金额 302,498.05 元。

<二>2023 年 9 月拨入上期余款 120,000.00 元,社工服务站上一协

议期承接政府购买服务资金 2,400,000.00 元全部到账。2023 年 6 月 1 日至 2023 年 6 月 8 日支出了 237,457.65 元，其中：用于人员费用支出 184,742.04 元，用于服务质量保障费用支出 27,393.99 元，用于承接机构管理费支出 25,321.62 元。

<三>本协议期（全年）服务经费拨入、支出、结余情况

社工服务站承接机构 2022 年 6 月 7 日至 2023 年 6 月 8 日承接政府购买服务资金 2,400,000.00 元，截至 2023 年 6 月 8 日政府拨入购买服务资金合计 2,400,000.00 元已全部到账，服务经费合计支出 2,214,959.60 元，具体情况如下：

（一）用于人员费用支出 1,708,615.11 元，占服务总经费的 71.19%，社工服务站预算执行率 101.70%。费用支出明细如下：

1. 工资总额支出 1,398,304.32 元；（12 个月工资）
2. 五险一金支出 248,570.79 元；
3. 公积金支出 54,870.00 元；
4. 福利费支出 6,870.00 元（2022 年员工体检费 34,860.00 元，光塔街诗书社工服务站承担 6,870.00 元，开票单位：广州美年大健康医疗技术有限公司越秀医疗门诊部，2023 年 3 月分摊 19 号凭证）。

（二）用于服务质量保障费用的支出合计 198,620.99 元，占服务总经费的 8.28%，社工服务站预算执行率 55.17%，费用支出明细如下：

1. 专业支持的支出 56,325.00 元，占服务总经费的 2.35%。

（1）聘用督导费用支出 55,950.00 元，其中：①外聘个人督导 26,550.00 元（督导老师：杨晓慧 26,000.00 元，褚勇强 550.00 元）；②

内聘个人督导费支出 29,400.00 元（督导老师王福香 3,200.00 元、邬婷 600.00 元、许纪慧 2,000.00 元、林枫桦 1,200.00 元、杨景生 800.00 元、叶泳 400.00 元、邓绮雯 16,200.00 元、陆飞燕 5,000.00 元）；

（2）社工入职培训和其他培训支出 375.00 元。

2. 用于开展与专业服务和活动的支出 42,045.61 元，占服务总经费的 1.75%。

（1）长者服务支出 12,017.12 元；

（2）青少年服务支出 8,113.68 元；

（3）家庭服务支出 8,961.70 元（其中：宣传双月刊印刷 880.00 元，开票单位：广州市荔湾区科垒图文快印店，2022 年 6 月诗书 7 号凭证）；

（4）特色服务支出 4,604.80 元；

（5）重点服务支出 1,323.29 元；

（6）核心服务支出 3,054.59 元；

（7）交通费支出 3,970.43 元。

3. 用于日常办公费用支出 100,250.38 元，占服务总经费 4.18%。

（1）办公费耗材支出 41,458.61 元（其中：支付志愿者服装 15,390.00 元，光塔街诗书社工服务站承担 3,895.00 元，开票单位：广州大懿文化传播有限公司，2022 年 6 月分摊 2 号凭证）；

（2）折旧费支出 18,308.50 元；

（3）快递费及通讯费支出 15,447.40 元；

（4）车辆使用费及修理费支出 750.42 元；

（5）财务费用支出 2,850.50 元；

(6)水电费支出 8,620.95 元;

(7)宣传费支出 5,260.00 元 (其中: 2023 年 5 月诗书 13 号凭证宣传册印刷费 2,550.00 元, 开票单位: 广州艺彩印刷包装制品有限公司);

(8)复印机租赁费支出 7,554.00 元。

(三) 用于机构运营管理费用支出 307,723.50 元, 占服务总经费的 12.82%, 社工服务站预算执行率 85.48%, 费用支出明细如下:

1. 机构年度相关税费支出 143,906.06 元;
2. 中介费用支出 2,006.56 元;
3. 工会经费支出 13,652.00 元;
4. 分摊机构人员工资支出 106,258.44 元;
5. 分摊机构人员社保支出 8,998.59 元;
6. 分摊机构人员住房公积金支出 2,841.38 元;
7. 分摊机构费用支出 30,060.47 元 (其中: 2022 年 9 月分摊 5 号凭证支付(彭锦)租车费 12,629.21 元, 光塔街诗书社工服务站承担 2,863.75 元)。

经审核, 2022 年 6 月 7 日至 2023 年 6 月 8 日, 政府拨入购买服务资金合计 2,400,000.00 元, 服务经费累计支出 2,214,959.60 元, 实际结余金额 185,040.40 元全额转入下一协议期。

综上所述, 社工服务站人员费用及服务质量保障费用支出 79.47%, 不符合不低于项目经费总额 85%的要求, (其中人员费用的预算 70 %, 符合不低于项目经费总额 65%; 人员费用的实际支出 71.19%, 符合不低于项目经费总额 65%的要求), 承接机构运营管理费 12.82%, 符合不

高于项目经费总额 15%的要求。

九、余额合并情况（2015 年 4 月 1 日—2023 年 10 月 31 日）

根据《穗师查（2023-P-59 财务管理情况评估报告）》及本次中期财务管理评估情况：

<一>社工服务站 2015 年 4 月 1 日至 2018 年 4 月 13 日的中标服务周期已结束，实际余额-157,586.29 元。（负数不结转）

<二>社工服务站协议期 2018 年 4 月 14 日至 2019 年 4 月 13 日，实际余额 162,178.76 元（一年服务期已结束，正数结转下一期）。

<三>2019 年 4 月 18 日至 2024 年 4 月 17 日为社工服务站的五年服务周期，其中：

第一年协议期 2019 年 4 月 18 日至 2020 年 4 月 17 日，实际余额 397,929.55 元（其中：人员及服务质量保障费结余 397,929.55 元）。

第二年协议期 2020 年 5 月 7 日至 2021 年 6 月 2 日，实际余额 384,158.87 元（其中：人员及服务质量保障费结余 259,314.24 元，运营管理费结余 124,844.63 元）。

第三年协议期 2021 年 6 月 3 日至 2022 年 6 月 6 日，服务经费实际余额 169,050.03 元（其中：人员及服务质量保障费结余 148,823.12 元，运营管理费结余 20,226.91 元）。

第四年协议期 2022 年 6 月 7 日至 2023 年 6 月 8 日（延长期 2022 年 6 月 7 日至 6 月 8 日），服务经费实际余额 185,040.40 元（其中：人员及服务质量保障费结余 132,763.90 元，运营管理费结余 52,276.50 元）。

第五年协议期 2023 年 6 月 9 日至 2024 年 6 月 8 日，截至 2023 年

10月31日，结余金额462,770.88元，(不含未拨入的1,080,000.00元)

<四>社工服务站从2015年4月1日至2023年10月31日止，服务经费实际累计余额1,761,128.49元(不含未拨入的1,080,000.00元)。

十、审查中发现的问题及整改建议

<一>本期存在问题

(一)个别志愿者补贴未取得发票(例：2023年8月11号凭证750.00元)。

(二)协议期2022年6月7日至2023年6月8日人员费用及服务质量保障费用支出占项目经费总额的79.47%，不符合不低于项目经费总额的85%的要求。

<二>整改建议

(一)建议志愿者补贴发放应附有发票。

(二)建议按照《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)第十四条规定，人员费用及服务质量保障费用支出不低于项目经费总额的85%执行。

十一、评估结论

经上述审核，我认为广州市越秀区光塔街诗书社工服务站本次财务中期评估等级为：合格。



附件:

1. 越秀区光塔街诗书社工服务站项目经费收支情况表(主表一至三)
2. 越秀区光塔街诗书社工服务站项目社工人员工资明细表(附表一)
3. 越秀区光塔街诗书社工服务站项目固定资产明细表(附表二)
4. 越秀区光塔街诗书社工服务站项目机构费用分摊表(附表三)
5. 越秀区光塔街诗书社工服务站项目机构总部人员工资(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:



2023 年 11 月 24 日