青昆晟会审字【2019】345号

**关于2018年度社会组织财务收支审计**

**汇总报告**

青海省民政厅：

根据贵厅的工作安排，2019年4月30日通过议标的方式，青海昆晟联合会计师事务所为2018年度社会组织财务委托审计单位，于2019年6月5日-8月3日对47家社会组织进行2018年度财务收支审计。被审计单位对提供的2018年度财务会计资料以及其他相关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是按照《中国注册会计师审计准则》和有关的法律、法规，对提供的财务资料和其他相关文件资料进行审计，在实施必要审计程序的基础上发表审计意见。

**一、审计情况**

**（一）审计的目的**

通过审计各协会、商会等社会组织的财务收支是否符合国家的财经法规及相关政策，财务管理是否规范，会计核算是否真实、合规、合法；运用科学、规范的审计方法，对其进行审计，发现各协会、商会等社会组织财务管理及资金使用等方面存在的问题，提出改进的意见和建议，促进其合法运营、规范核算、完善资金支付手续，提高财务管理水平和资金使用效益。

**（二）审计依据**

1、《中华人民共和国会计法》；

2、《民间非营利组织财务会计制度》；

3、《中国注册会计师审计准则》；

4、相关的财务制度和办法。

**（三）审计的范围**

青海佛教慈善基金会、青海格桑花教育基金会、青海三工公益基金会、青海省安徽商会、青海省保险行业协会、青海省餐饮行业协会、青海省测绘与地理信息协会、青海省道路运输协会、青海省电力行业协会、青海省冬虫夏草协会、青海省工程咨询协会、青海省公共安全技术防范协会、青海省广告协会、青海省环境保护产业协会等47家单位2018年度财务收支审计。

**二、2018年度社会组织财务资产汇总情况**

**（一）2018年收支结余情况**

截止2018年12月31日47家单位的财务收入共计56,657,609.24元，其中：捐赠收人22,054,971.30元,会费收入18,897,023.00元，政府补助收入2,527,356.76元,提供服务收入11,483,747.71元,投资收益135,563.42元,其他收入1,558,947.05元。

截止2018年12月31日47家单位的财务支出55,002,286.38元，其中：业务活动成本（业务费）37,983,133.81元，管理费用（工资、办公费、差旅费等）14,348,078.06元,筹资费用-3,966.60元,其他费用2,675,041.11元。2018年度结余结转金额1,655,322.86元。

**（二）2018年终资产、负债、净资产情况**

---资产合计82,392,542.57元。其中：流动资产78,019,794.58元（货币资金51,042,347.22元，短期投资4,000,000.00元,应收款项19,839,992.85元，预付账款2,096,500.00元,存货1,038,604.51元,待摊费用1,350.00元,其他流动资产1,000.00元）;固定资产净值3,795,311.31元，无形资产22,399.68元。长期股权投资500,000.00元,长期待摊费用55,037.00元。

---负债合计15,522,817.91元。其中：应付款项10,880,808.55元，应交税金265,670.49元，应付工资93,260.3元,预收账款2,331,650.00元,预提费用40,000.00元,其他流动负债489,888.57元,长期借款610,000.00元,长期应付款811,540.00元。

---净资产合计66,869,724.66元。其中：非限定性净资产60,654,209.82元，限定性净资产6,215,514.84元。

**三、审计结论**

经审计，各协会、基金会、民营学校等各单位能够按照《民间非营利组织会计制度》设立帐簿、进行会计核算。单位的财务收支基本真实，经济活动基本合法，会计档案按规定整理装订成册，未发现挤占、挪用、截留转移资金等违法违规行为。由于民间社会组织受各行业部门业务指导及民政部门的年度财务审计，与行政事业单位、企业单位的财务管理比较，民间社会组织财务管理相对滞后，各单位不同程度地存在资金支付手续不健全、不完善，大额提取现金及大额现金支付，现金坐支，资金支出票据不合规，往来账清理不及时，数额较大等问题。

**四、审计中存在的问题**

**（一）资金支付手续不完善**

在日常任务活动中，员工出差无出差事由资料（依据文件），乘机无乘机审批表、资金支出未有经办人签字、领导审批，住宿未制定相关报销标准；发放工资未附工资表；银行支付或提取资金未附银行进账单或银行存根；组织评审会、复审会、培训会等各类活动发放相关费用无支撑材料；大额度支出未附相关业务协议等。具体情况如下：

**1、青海省燃气协会**

1月第16号凭证支付会议费3,500.00元，12月第149号凭证支付会议费15,021.52元，无会议通知；1月第10号凭证缴纳税费2,032.97元，无税收完税证明；1月第17号凭证支付业务招待费2,953.00元，无接待部门及接待人员说明。

**2、青海省特种设备协会**

1月39号凭证现金支付职工工资37,729.30元，未附工资表；1月58号凭证，支付员工差费等无出差审批表、乘机审批表，支付授课费未附依据文件；2月19号凭证，现金35,100.00元支付授课费未附依据文件；2月24号凭证，支付办公费842.60元无附件；3月42号凭证，支付办公配件及耗材费24,500.00元，无物料清单、验收资料，直接计入管理费用；3月60号凭证，购天佑德酒6,120.00元计入办公费，汽油发票7,000.00元日期为4月1日；4月48号凭证，银行存款支付中国特种设备与安全节能促进会2018年会费3,000.00元，无收款单位发票，直接计入管理费用；5月26号凭证，现金支付中国特种设备与安全节能促进会2018年会费3,000.00元，有收款单位发票，无付款申请及领导审批，此笔业务真实性无法确认；6月38号凭证，造表支付加班费2,400.00元，无具体加班说明；7月19号凭证，付汽车租赁费12,000.00元，无租赁合同或行程资料；9月28号凭证，银行存款付新华百货购办公用品款20,500.00元，无购物清单；10月17号凭证，支付中国特种设备与安全节能促进会培训费30,400.00元，无培训通知、报到册等支撑材料。

**3、青海省公共安全技术防范协会**

2月第0003号凭证支付印刷费14,853.00元，无印刷清单；4月第0004号凭证支付大通县青纱乡扶贫慰问14,930.00元，无扶贫乡签收单；6月第0010号凭证支付化隆县连堡乡扶贫慰问6,800.00元，无捐赠品发票；6月第0011号凭证支付慰问古城台办事处贫困党员3,960.00元，无慰问人员签字。

1月第0003号凭证召开会员代表大会，6月第0007号凭证召开企业职工技能培训、公安科技活动周会议；12月第0008号凭证召开本年会员代表大会；均无参会人员、培训人员签到表。

**4、青海省餐饮行业协会**

3月第01号凭证付工艺品3,900.00元、第04号凭证付广告制作费773.00元、第05号凭证付餐费942.00元、第06号凭证付代理记账费3,000.00元，6月第03号凭证付审计费1,000.00元、第04号凭证付工艺品2,365.00元、第05号凭证付会议费4,000.00元、第06号凭证购买办公用品21,558.00元、第07号凭证付住宿费4,740.00元、第09号凭证付机票款1,502.00元、第10号凭证付餐费3,705.42元（无接待说明）、第11号凭证购图书479.00元、第12号凭证支4-5月汽油费等1,085.00元、第17号凭证付代理记账费3,000.00元、第18号凭证付电话费1,047.00元、第23号凭证付住宿费9,022.00元、7月第01号凭证购茶叶1,406.80元、第04号凭证购奖牌等12,832.00元、第09号凭证付办公费10,750.00元、第10号凭证付广告费5,000.00元、第13号凭证付住宿费机票费14,530.00元、第14号凭证付会展费用10,520.00元、第14号凭证付厨师服8,400.00元、第22号凭证付差旅费2,744.00元，10月第11号凭证发9月工资8,333.00元、第19号凭证付差旅费3,974.00元、第23号凭证付餐费2,997.00元、11月第01号凭证付10月工资12,963.00元、第06号凭证付汽油费2,080.00元、第13号凭证付菜品研发材料费15,000.00元、12月第03号凭证付会议费2,220.00元、第10号凭证付11月工资9,689.00元、第13号凭证付差旅费1,776.00元，均无单位负责人审批及经办人签字；9月第02号凭证付7-8月工资25,000.00元、9月第27号凭证付工资2,750.00元、10月第09号凭证付聘用专家工资25,115.50元、均无工资表及单位负责人签字。

**5、青海省冬虫夏草协会**

3月第0003号凭证计提工资及发放工资11,511.00元，无工资表；3月第0010号凭证付会议服务费16,275.00元、5月第0005号凭证付会议服务费9,439.00元、9月第0003号凭证付会议服务费9,033.00元，均无会议通知；3月第0012号凭证分配车辆租赁费1,713.00元、6月第0010号凭证分配车辆租赁费5,287.00元，均无分配表；3月第0011号凭证付银行手续费18.00元，无银行回单；5月第0004号凭证报培训费5,450.00元，无培训通知；6月第0009号凭证付个人垫付款81,200.10元，无收据；6月第0011号凭证提折旧，无附件。

**6、青海省环境监测协会**

1月第0001号凭证付办公费1,640.00元、第0010号凭证付17年12月工资6,500.00元，7月第0003号凭证付工资8,300.00元、第0004号凭证付第二期培训费用5,799.00元、第0005号凭证付授课费1,500.00元、第0006号凭证付打印费520.00元、第0007号凭证付办公费873.00元、第0009号凭证付办公费2,120.00元，12月第0005号凭证付房租审计费7,700.00元、第0006号凭证付第三批培训费等6,200.00元，均无单位负责人签字；6月第0016号凭证付第一批培训少数民族餐费补助100.00元，无补助人员名单；7月第0002号凭证付苏栋5月工资4,300.00元、8月第0001号凭证付苏栋7月工资4,300.00元、9月第0002号凭证付姜国栋7-8月工资4,300.00元、9月第0004号凭证付苏栋8月工资4,300.00元，均无工资表及单位负责人签字；10月第0004号凭证付差旅费6,667.00元，无会议通知。

**7、青海省律师协会**

7月第0026号凭证付电话费239.85元，无原始票据；6月第0019号凭证预付会议费50,000.00元，无收据。

**8、青海省企业信用协会**

1月第14号凭证支付年会餐费、演出费等67,762.25元无年会通知，其中：艺术表演策划17,999.25元无协议，第16号凭证支付年会礼品10,000.00元、第18号凭证支付年会礼品10,000.00元，均无领取礼品人员名单及人员签字；第17号凭证策划服务费33,000.00元，无合同；4月第20号凭证报差旅费1,160.00元，5月第29号凭证报差旅费2,640.00元，6月第19号凭证报差旅费1,746.67元（无路途票据），均无会议通知；5月第20号凭证报差旅费900.00元，6月第20号凭证报差旅费3,300.00元，均无出差地点；6月第21凭证付加班费4,165.00元，7月第15凭证付加班费500.00元，均无加班标准、天数；8月第14号凭证支付招待费2,490.00元，9月第17号凭证支付招待费1,570.00元,10月第04号凭证支付招待费1,400.00元，均无接待人员名单；10月第20号凭证支付保安服务费2,600.00元，无单位负责人签字；10月第33号凭证活动策划费用100,000.00元，无合同；计提住房公积金、养老保险金、医疗保险金、工伤失业保险、生育保险金，均无附件、单位负责人签字。

**9、青海省测绘与地理信息协会**

6月第0008号凭证付理事会议补助6,200.00元，无会议通知；6月第0011号凭证支付印刷费19,500.00元,8月第0007号凭证支付印刷费19,500.00元，9月第0004号凭证支付印刷费19,500.00元，12月第0008号凭证支付审计费10,000.00元，均无合同；12月第0007号凭证支付报刊费108.00元，无单位负责人签字；12月第0007号凭证发工资、支电话费、交通费、招待费19,493.11元，其中：10月、12月工资表、购水果73.00元，无单位负责人签字。

**10、青海省电力行业协会**

贵单位涉税支出、银行手续费、帐户管理费等支出无主管领导签字审批。2月12号凭证，清理电脑、打印机、笔记本电脑、摄像机合计18台88,644.90元,无单位清理固定资产纪要、领导审批。

**11、青海证券业协会**

1-11月电话费、1-12月银行手续费均无单位负责人签字；3月第05号凭证年审调账96,000.00元、第16号凭证年审调账884.10元、第17号凭证年审调账34,900.00元、第18号凭证年审调账142,894.46元，无附件及调账说明；4月第03号凭证支付税控系统技术维护费280.00元，无经办人及单位负责人签字；12月第07号凭证支付审计费所附的专项审计业务约定书无对方单位公章及双方法人签字，属于无效合同。

**12、青海省融资担保协会**

1月第01号凭证支付办公费510.00元无清单,3月第02号凭证支付办公费500.00元、第07号凭证支付汽车修理费1,800.00元无清单,6月第01号凭证支付汽车修理费1,600.00元无清单,11月第06号凭证支付办公费480.00元无清单,12月第12号凭证报销培训费14,736.00元无会议通知。

**13、青海省保险行业协会**

4月第0007号凭证付业务招待费1,538.00元，6月第0008号凭证付业务招待费2,440.00元，7月第0008号凭证付业务招待费1,405.00元，9月第0012号凭证付业务招待费2,174.00元，均无接待说明；11月第0002号凭证付图书征订费、银行手续费380.00元，11月第0007号凭证付电话费603.67元，11月第0011号凭证付宣传费、图书征订费2,618.00元，12月第0006号凭证付电话费586.53元，12月第0015号凭证付报刊费1,670.00元，均无单位负责人签字。

**14、青海省建材工业协会**

7月第008号凭证发放福利（生日蛋糕）3,600.00元，无单位负责人签字；11月第008号凭证报招待费7,559.00元，无接待说明。

**15、青海省女企业家协会**

3月第03号凭证支付审计费3,000.00元无单位负责人签字，4月第11号凭证贾郎拉太借款20,000.00元无借款单、借款事由、单位负责人签字，5月第16号凭证支付贾郎拉太会务费900.00元无原始凭证。

**16、青海省环境保护产业协会**

3月第0004号凭证付会议误餐补助2,900.00元，无会议通知；6月第0010号凭证提折旧1,207.80元，无附件；8月第0009号凭证会费收入5,000.00元，无银行进账单及票据记账联；9月第0008号凭证会费收入10,000.00元，无银行进账单；11月第0002号凭证付聘用人员工作补助6,800.00元，无人员名单及单位负责人签字；11月第0005号凭证分配11月份职工工资4,543.80元，无附件；12月第0005号凭证报办公费、劳务费2,801.57元，无单位负责人签字；12月第0007号凭证分配12月份职工工资4,543.80元，无附件。

**17、青海省认证认可协会**

1月第0023号凭证支付培训班资料费7,360.00元，4月第0021号凭证支付培训班讲课费3,000.00元，5月第0008号凭证支付餐费286.00元，10月第0003号凭证支付餐费200.00元，11月第0009号凭证支付培训费30,956.00元，第0029号凭证支付电话费125.00元，12月第0003号凭证支付办公费3,270.00元，第0051号凭证支付餐费140.00元，第0052号凭证支付电话费167.79元，第0054号凭证支付培训证书946.00元，第0057号凭证支付邮费、集线器203.00元，无经办人及单位负责人签字。

**18、青海省安徽商会**

1月第03号凭证付张学强制作费用8,000.00元，8月第04号凭证预付索菲特酒店款10,000.00元，8月第12号凭证预付西宁万富酒店款28,000.00元，8月第14号凭证预付青海天美文化传播公司会务费12,400.00元，8月第28号凭证预付青海天美文化传播公司会务费17,600.00元，均无收据及单位负责人签字；8月第27号凭证支付九周年庆会费用92,447.96元，无会议通知。

**19、青海省雪域仁济慈善基金会**

1-12月支出均无单位负责人签字，如：1月第03号凭证付瓦江小学汽车租赁费24,000.00元,1月第04号凭证付学校装修材料款100,000.00元,1月第08号凭证付光明行人工晶体费330,500.00元,2月第0026号凭证付瓦江小学建校修路运费110,000.00元，无单位负责人签字；1月第06号凭证付贵德百名大学生培养计划24,000.00元，无培训人员名单；1月第10号凭证缴住房公积金1,788.00元，4月第41号凭证缴住房公积金1,788.00元，均无缴住房公积金人员清册；4月第46号凭证对公收费215.00元，3月第36号凭证对公收费210.00元，6月第59号凭证对公收费56.00元，7月第71号凭证对公收费238.00元，均无银行回单；6月第58号凭证收到银行利息49.73元，9月第79号凭证收到银行利息42.44元，12月第93号凭证收到银行利息284.13元，均无银行利息单；7月第63号凭证付瓦江小学老师助学款58,200.00元，7月第65号凭证付光明行前期费用及医疗费578,902.19元，8月第76号凭证付光明行医疗费140,000.00元，均无银行转账凭证；7月第67号凭证PCFL公司捐款930,000.00元，8月第75号凭证收到捐款20,000.00元，10月第83号凭证收到捐款300,000.00元，11月第89号凭证收到捐款797,400.00元，12月第94号凭证收到捐款110,000.00元，均无银行进账单。

**20、青海格桑花教育基金会**

1-12月发放助学金,支出报销流程申请单,审批结果均为审批中,审批流程不完整。如:6月第0011号凭证发放青海省尖扎一中59人助学金118,000.00元,6月第0013号凭证发放青海省互助一民中24人助学金48,000.00元,8月第0013号凭证发放甘肃省合作藏中103人高中生助学金206,000.00元,8月第0013号凭证发放甘肃省合作藏中103人初中生助学金84,000.00元;8月第0015号凭证借差旅费8,000.00元,支出申请表无申请人姓名及申请人签字。

**21、青海嘉祥老年社区服务中心**

5月第002号凭证付他人借款4,000.00元，无借款单及单位负责人签字；12月第001号凭证服务收入40,000.00元，无附件；12月第005号凭证支付保证金、定金10,000.00元，无附件及单位负责人签字；12月第007号凭归还他人借款13,549.29元，无附件及单位负责人签字。

**22、青海省希望明德关爱青少年基金会**

12月第05号凭证预付印刷费9,600.00元、第15号凭证预付印刷费2,861.00元、第28号凭证预付印刷费1,878.00元、第28号凭证预付印刷费12,000.00元，均无收款单位收据。

**23、青海三工公益基金会**

3月第0001号凭证慰问活动购米面油2,736.00元，6月第0003号凭证第一季度爱心捐赠支出36,000.00元，7月第0002号凭证第二季度爱心捐赠支出36,000.00元，11月第0004号凭证第三季度爱心捐赠支出36,000.00元，12月第0003号凭证第四季度爱心捐赠支出36,000.00元，12月第0004号凭证付第五届三工杯门球赛费用99,850.00元，12月第0005号凭证2018年爱心基金资助43,400.00元，均无单位负责人签字；3月第0001号凭证慰问活动购米面油2,736.00元,3月第0003号凭证购慰问品款1,548.00元,无慰问人员清单。

**24、青海中山商务培训学校**

1月第0003号凭证支付海北州门源县餐厅服务员培训传媒补助费28,800.00元，无收据；1月第0013号凭证收到青越人力借款还款150,000.00元，2月第0008号凭证收到退回海南投标保证金5,000.00元，3月第0009号凭证收到退回投标保证金1,000.00元，9月第0014号凭证收到银行利息38.36元，无银行进账单；5月第0012号凭证支付海恒建设借款50,000.00元，7月第0006号凭证支付青越人力借款20,000.00元，7月第0013号凭证支付借款10,000.00元，7月第0017号凭证支付借款2,000.00元，8月第0013号凭证支付青越人力借款80,000.00元，无借款单及单位负责人签字；3月第0010号凭证支付银行手续费2.50元，5月第0003号凭证支付银行手续费15.00元，6月第0001号凭证支付银行手续费2.50元，8月第0013号凭证支付银行手续费2.50元，12月第0001号凭证支付银行手续费10.00元，12月第0004号凭证支付银行手续费7.50元，12月第0005号凭证提取现金2,000.00元，12月第0006号凭证祁桂香借款23,000.00元，无银行回单。

**25、青海世纪职业技术培训学校**

1-12月支付工资无工资表及单位负责人签字，如：1月第0001号凭证发放工资81,800.00元，4月第0001号凭证发放工资81,800.00元；1-12月归还王彦青垫付款无收据，如：1月第0011号凭证归还王彦青垫付款329,994.00元，3月第0001号凭证归还王彦青垫付款147,598.00元；1-12月付临时员工工资无单位负责人签字，如：1月第0003号凭证付临时员工工资45,655.00元，3月第0003号凭证付临时员工工资5,090.00元；1-12月费用支出无单位负责人签字，如：12月第0002号凭证税务罚款15,000.00元，12月第0003号凭证付交通费、过路费、差旅费7,009.00元，12月第0008号凭证付停车费、水电费、罚款、燃气费等5,071.72元，12月第0011号凭证付汽油费、车费47,709.02元；12月第0027号凭证现金还款100,000.00元，12月第0028号凭证保证金14,400.00元，无附件；12月第0029号凭证付日常百货用品学习用具安全消防用具烹饪刺绣用品193,000.00元，无清单；12月第0039号凭证租赁场地费98,180.00元，无租赁协议。

**26、青海友联职业技术培训学校**

1-12月付工资,均无单位负责人签字;1-12月费用支出,均无单位负责人审批及经办人签字；9月第0004号凭证购办公用品3,493.00元，无清单。

**27、青海华晨职业技能培训学校**

6月第04号凭证支付制作标书费、审计费、汽油费、差旅费3,098.00元，6月第06号凭证支付燃气费用1,172.50元，6月第09号凭证支付汽油费、报差旅费、交通费1,546.00元，均无单位负责人签字。

**28、青海恒睿商务培训学校**

1-12月支付工资无单位负责人签字；1月第04号凭证提取现金10,000.00元，2月第02号凭证提取现金24,300.00元，6月第05号凭证提取现金3,600.00元，8月第09号凭证提取现金25,001.00元，10月第02号凭证提取现金10,530.00元，无银行支票存根；2月第03号凭证支付归还借款510,000.00元，6月第04号凭证支付归还借款208,000.00元，8月第08号凭证支付归还借款493,000.00元，无收据及单位负责人签字；2月第04号凭证缴养老金2,833.32元，3月第06号凭证缴养老金2,833.32元，4月第05号凭证缴养老金2,833.32元，5月第02号凭证缴养老金2,973.32元，7月第03号凭证缴养老金8,336.16元，无缴款书；2月第05号凭证收到欠款74,000.00元，3月第07号凭证收到欠款4,200.00元，5月第03号凭证收到欠款45,400.00元，5月第04号凭证收到欠款10,000.00元，无银行进账单；8月第02号凭证支付培训费、住宿费、餐费12,074.30元，8月第03号凭证支付办公费、运杂费、车辆费用等10,381.20元，8月第05号凭证支付住宿费、运杂费、车辆费用、餐费等37,285.30元，11月第02号凭证支付办公费、餐费、办公费112,855.50元，11月第03号凭证支付考务费、餐费、汽油费24,019.88元，11月第04号凭证支付汽车费用8,723.30元，11月第05号凭证支付房租费10,000.00元，12月第09号凭证支付劳务费、办公费、运杂费42,219.00元，无单位负责人审批及经办人签字；4月第09号凭证存现金21,000.00元，无现金缴款单；12月第07号凭证支付各项培训费用1,034,137.26元，10月第02号凭证支付设备采购223,470.00元，无原始单据。

**29、青海省博华职业培训学校**

1-12月全部支出均无单位负责人签字，如：1月第0002号凭证发放2017年12月工资28,900.00元，12月第0003号凭证报交通费100.00元。

**30、青海省紫韵艺术职业培训学校**

1-12月支出费用均无单位负责人审批及经办人员签字，如：4月第0002号凭证付舞蹈服45,720.00元，4月第0007号凭证购鞋柜3,300.00元，8月第0010号凭证演出参会费、差旅费等51,825.50元，9月第0002号凭证支付打印费4,900.00元，均无单位负责人审批及经办人员签字。

**31、青海安邦消防职业技能培训学校**

9月第0015号凭证付差旅费7,588.30元，无培训、会议通知；12月第0040号凭证付办公用品626.00元，以收据入账。

**（二）大额提取现金及大额现金支付**

**1、青海省燃气协会**

8月第81号凭证大额提取现金30,000.00元，9月第100号凭证大额提取现金20,000.00元；12月第149号凭证用现金支付会议费15,021.52元；12月第150号凭证用现金支付授课费、差旅费、邮寄费、业务接待费等21,503.36元。

**2、青海省招标投标协会**

10月第22号凭证提现14,010.11元，10月第25号凭证提现24,000.00元。10月第23号凭证支付审计费2,400.00元，现金支付；10月第25号凭证支付会议费24,000.00元，现金支付；10月第28号凭证支付办公用品1,920.00元，现金支付；10月第29号凭证支付办公用品1,624.00元，现金支付。

**3、青海省特种设备协会**

该单位2018年度现金借方发生额1,760,405.10元，贷方发生额1,851,898.97元。职工薪酬、评审费、授课费、复审费、差旅费等多种开支均以现金支付。

**4、青海省餐饮行业协会**

6月第13号凭证大额提取现金40,750.00元、第22号凭证大额提取现金93,000.00元、12月第05号凭证大额提取现金40,000.00元；3月第06号凭证付代理记账费3,000.00元现金支出；6月第03号凭证付审计费1,000.00元现金支出，第06号凭证购买办公用品21,558.00元现金支出，第23号凭证付住宿费9,022.00元现金支出，9月第09号凭证购办公用品12,356.00元现金支出。

**5、青海省冬虫夏草协会**

（1）大额提现

1月第0006号凭证提现12,000.00元，2月第0005号凭证提现20,000.00元，3月第0006号凭证提现10,000.00元，5月第0009号凭证提现25,000.00元，7月第0017号凭证提现10,000.00元，9月第0011号凭证提现50,000.00元，12月第0004号凭证提现10,000.00元。

（2）大额现金支出

6月第0009号凭证支付个人垫付款81,200.10元、8月第0002号凭证报办公费2,620.00元、10月第0007号凭证报网站维护费1,000.00元及10月第0008号凭证报购书款2,500.00元。均为现金支付。

**6、青海省工程咨询协会**

6月第0008号凭证大额提现5,000.00元。

**7、青海省环境监测协会**

（1）大额提现

1月第0015号凭证大额提取现金30,000.00元，5月第0001号凭证大额提取现金20,000.00元，12月第0001号凭证大额提取现金14,000.00元。

（2）大额现金支出

1月第0007号凭证购电脑、打印机9,000.00元、1月第0011号凭证付办公费、餐费5,927.00元、7月第0004号凭证付第二批培训会场费4,000.00元及12月第0005号凭证付房租、审计费7,700.00元，均以现金支付。

**8、青海省银行业协会**

（1）大额提现

1月第05号凭证大额提现30,000.00元，2月第04号凭证大额提现30,000.00元，3月第01号凭证大额提现30,000.00元，4月第12号凭证大额提现30,000.00元，7月第01号凭证大额提现60,000.00元，8月第01号凭证大额提现30,000.00元。

（2）大额现金支出

5月第04号凭证报差旅费现金大额支出17,171.00元，8月第06号凭证报差旅费现金大额支出7,390.00元，9月第09号凭证报汽车修理费、汽油费现金大额支出6,107.00元，9月第15号凭证报汽车租赁费现金大额支出10,400.00元，9月第23号凭证报车辆购置税现金大额支出31,887.93元，11月第05号凭证报差旅费现金大额支出16,964.00元，11月第10号凭证报汽车修理费现金支出2,632.00元，12月第03号凭证报差旅费现金大额支出16,284.00元。

**9、青海省律师协会**

大额提现

1月第0008号凭证提取现金10,000.00元，1月第0014号凭证提取现金20,000.00元，4月第0007号凭证提取现金20,000.00元，6月第0013号凭证提取现金20,000.00元，7月第0005号凭证提取现金20,000.00元，7月第0027号凭证提取现金10,000.00元，12月第0004号凭证提取现金10,000.00元。

**10、青海省企业信用协会**

（1）大额提现

1月第10号凭证提现29,604.00元、第25号凭证提现14,000.00元，3月第11号凭证提现23,467.16元，4月第08号凭证提现6,000.00元，5月第32号凭证提现31,100.00元，6月第18号凭证提现38,000.00元，7月第19号凭证提现27,876.38元，8月第20号凭证提现33,000.00元，9月第12号凭证提现32,173.50元，11月第19号凭证提现34,400.00元、第27号凭证提现30,000.00元，12月第28号凭证提现55,000.00元。

（2）大额现金支出

5月第26号凭证付车辆维修费1,512.00元、第27号凭证付审计费1,000.00元；8月第16号凭证付车辆维修费2,144.00元；第19号凭证付制作奖牌2,100.00元；11月第20号凭证付网络服务费5,800.00元、第24号凭证付王府井百货有限公司预付卡20,000.00元以及12月第19号凭证付奖杯款1,900.00元、第24号凭证付王府井百货有限公司预付卡6,000.00元，均以现金支付。

**11、青海省盐业协会**

（1）大额提现

8月第01号凭证提取现金10,000.00元，9月第02号凭证提取现金10,000.00元，12月第07号凭证提取现金20,000.00元。

**12、青海省金融业协会**

（1）大额提现

3月第01号凭证大额提现20,000.00元，4月第01号凭证大额提现20,000.00元，6月第01号凭证大额提现20,000.00元，9月第01号凭证大额提现30,000.00元，9月第14号凭证大额提现20,000.00元，10月第13号凭证大额提现30,000.00元，11月第05号凭证大额提现20,000.00元。

（2）大额现金支出

6月第11号凭证付审计费1,500.00元现金支出，9月第05号凭证付“青海金融杯”征文比赛现金支出19,400.00元，9月第16号凭证购置保温杯现金支出1,740.00元，10月第11号凭证付审计费现金支出7,000.00元（无协议）。

**13、青海省广告协会**

12月第0011号凭证支付计算机、打印机费用6,000.00元，广告发布费1,000.00元均现金支付。

**14、青海省小额贷款公司协会**

1月第0001号凭证借款现金10,000.00元，1月第0006号凭证借款现金40,000.00元，4月第0032号凭证借款现金90,000.00元，6月第0013号凭证借款现金60,000.00元，12月第0008号凭证借款现金30,000.00元。

**15、青海省环境保护行业协会**

（1）大额提现

3月第0002号凭证大额提现5,500.00元，7月第0002号凭证大额提现30,000.00元，8月第0002号凭证大额提现3,000.00元。

（2）大额现金支出

5月第0007号凭证付2017年度财务审计费1,000.00元、第0008号凭证付离任审计费600.00元，7月第0003号凭证报差旅费21,729.55元，7月第0006号凭证购电脑3,400.00元，12月第0001号凭证办公室购花卉3,600.00元均为现金支付。

**16、青海省安徽商会**

（1）大额提现

1月第19号凭证大额提现10,000.00元，2月第03号凭证大额提现50,000.00元，4月第03号凭证大额提现10,000.00元，6月第12号凭证大额提现25,000.00元，7月第06号凭证大额提现40,000.00元。

（2）大额现金支出

1月第17号凭证付物业电费4,138.00元、2月第02号凭证付装修费50,000.00元、3月第01号凭证付物业电费5,812.00元、4月第02号凭证付审计费1,000.00元、6月第09号凭证付物业电费10,057.00元、6月第10号凭证付物业电费2,949.00元、6月第20号凭证付物业电费4,000.50元、7月第04号凭证付物业费30,192.00元、8月第09号凭证付物业电费2,959.50元、8月第20号凭证付牌匾制作费2,540.00元、12月第05号凭证付物业电费2,890.50元，以上支出均为现金支出。

**17、青海省希望明德关爱青少年基金会**

（1）大额提现

12月第01号凭证大额提现30,000.00元，第07号凭证大额提现50,000.00元，第12号凭证大额提现40,000.00元，第16号凭证大额提现30,000.00元，第16号凭证大额提现30,000.00元，第21号凭证提现金20,000.00元，第26号凭证提现金30,000.00元，第30号凭证提现金30,000.00元，第35号凭证提现金40,000.00元。

（2）大额现金支付

12月第02号凭证支付打印机2,750.00元，第03号凭证支付汽车修理费4,525.00元，第11号凭证支付汽车修理费7,700.00元，第13号凭证支付汽车保险费4,838.49元，第17号凭证支付办公耗材6,650.00元，第18号凭证支付汽油费5,000.00元，第20号凭证支付汽车修理费4,800.00元，第23号凭证支付租车费5,500.00元，第25号凭证支付汽油费2,000.00元，第33号凭证支付汽车修理费2,200.00元。

**18、青海省中山商务培训学校**

1月第0015号凭证提取现金7,000.00元，6月第0001号凭证提取现金5,000.00元，6月第0014号凭证提取现金5,000.00元，7月第0014号凭证提取现金5,000.00元，10月第0001号凭证提取现金5,000.00元，11月第0003号凭证提取现金4,500.00元。

**19、青海省世纪职业技术培训学校**

大额提现

9月第0004号凭证提取现金32,000.00元，12月第0021号凭证提取现金54,000.00元。

**20、青海友联职业技术培训学校**

9月第0001号凭证付物业费、购打印机及墨粉等23,269.79元，现金支付；9月第0002号凭证付租赁费、材料费、劳务费76,600.00元，现金支付；12月第0002号凭证付会费、差费等10,203.40元，现金支付。

**21、青海恒睿商务培训学校**

1月第04号凭证提取现金10,000.00元，2月第02号凭证提取现金24,300.00元，10月第02号凭证提取现金10,530.00元。

**22、青海省紫韵艺术职业培训学校**

（1）大额提现

12月第0008号凭证大额提现20,000.00元，12月第0014号凭证大额提现20,000.00元。

（2）现金支出

4月第0002号凭证付舞蹈服45,720.00元，8月第0002号凭证服装道具18,180.00元，8月第0010号凭证演出参会费、差旅费等51,825.50元，10月第0006号凭证购热水器、付劳务费、演出服装费17,465.00元，均用现金支付。

**23、青海安邦消防职业技能培训学校**

9月第0012号凭证付接待费、办公费、审计费30,199.00元，现金支付；9月第0014号凭证付办公费2,500.00元，现金支付；12月第0001号凭证付差旅费、购牦牛肉21,074.00元，现金支付；12月第0022号凭证报电话费、购酒11,577.55元，现金支付。

**24、青海嘉祥老年社区服务中心**

12月第006号凭证大额提现10,000.00元；12月第007号凭证归还他人借款13,549.29元，现金支付。

**25、青海省公共安全技术防范协会**

（1）大额提现

6月第0008号凭证提现94,000.00元，6月第0009号凭证提现57,961.17元。

（2）大额现金支出

4月第0003号凭证购办公耗材4,500.00元，6月第0007号凭证支付企业职工技能培训、公安科技活动周会议费123,000.00元，6月第0007号凭证支付图书、体育用品4,679.00元，6月第0013号凭证支付图书3,000.00元（税务代开票据），11月第0005号凭证付工作服装12,000.00元，12月第0008号凭证本年会员代表大会会议费24,800.00元、文件袋10,800.00元等均为现金支付。

**（三）现金坐支**

**1、青海省餐饮行业协会**

6月第01号凭证会费收入1,000.00元、第02号凭证会费收入35,750.00元、第19号凭证会费收入3,700.00元，9月第12号凭证收培训费3,700.00元、第26号凭证会费收入11,850.00元，11月第03号凭证会费收入4,400.00元，收取现金未按规定交存银行，现金坐支单位相关支出。

**2、青海省冬虫夏草协会**

3月第0005号凭证收会费9,000.00元、5月第0003号凭证收会费3,000.00元、6月第0003号凭证收会费18,000.00元、7月第0013号凭证收会费9,000.00元、11月第0004号凭证收会费6,000.00元、12月第0013号凭证收会费4,000.00元。收取现金未按规定交存银行，现金坐支单位相关支出。

**3、青海省环境监测协会**

6月第0015号凭证收培训费19,100.00元，收取现金未按规定交存银行，现金坐支单位相关支出。

**4、青海省建材工业协会**

5月第015号凭证收到服务费21,600.00元，收取现金未按规定交存银行，现金坐支单位相关支出。

**5、青海省认证认可协会**

1月第0022号凭证现金收取培训费36,880.00元，2月第0009号凭证现金收取培训费7,700.00元；3月第0005号凭证现金收取培训费13,200.00元；5月第0006号凭证现金收取培训费800.00元,第0007号凭证现金收取培训费1,100.00元；6月第0012号凭证现金收取培训费20,000.00元；11月第0020号凭证现金收取培训费16,800.01元，第0021号凭证现金收取培训费25,600.00元；12月第0069号凭证现金收取培训费14,400.00元。未按规定将收取的现金交存银行，直接支付相关费用。

**6、青海省三工公益基金会**

6月第0002号凭证收到捐赠款63,584.00元，7月第0001号凭证收到捐赠款63,943.00元，11月第0003号凭证收到捐赠款62,933.00元，12月第0003号凭证收到捐赠款60,642.70元，12月第0006号凭证收到捐赠款18,000.00元，12月第0007号凭证收到捐赠款18,161.30元，收取现金未按规定交存银行，现金坐支单位相关支出。

**7、青海省佛教慈善基金会**

7月第001号凭证收到北京启智智障儿童教育培训中心委托款110,000.00元，未按规定及时存入银行账户，用于单位日常支出。

**8、青海省中山商务培训学校**

5月第0002号凭证收到师永顺借款733.49元，6月第0005号凭证收到师永顺借款1,500.00元，8月第0009号凭证收回借款1,188.00元。收取现金未按规定交存银行，现金坐支单位相关支出。

**9、青海华晨职业技能培训学校**

4月第03号凭证借款现金10,000.00元，11月第05号凭证借款现金10,000.00元，11月第06号凭证借款现金13,000.00元，12月第07号凭证借款现金13,000.00元。

**10、青海省紫韵艺术职业培训学校**

4月第0009号凭证收到现金5,000.00元，4月第0012号凭证收到现金50,000.00元，12月第0010号凭证其他收入50,000.00元，未按规定交存银行，直接用于支付相关费用。

**11、青海安邦消防职业技能培训学校**

3月第0001号凭证收培训费2,780.00元，3月第0002号凭证收培训费11,500.00元，3月第0007号凭证收培训费68,140.00元，6月第0002号凭证收培训费50,600.00元，6月第0005号凭证收培训费75,900.00元，6月第0010号凭证收培训费33,160.00元，9月第0007号凭证收培训费32,780.00元，9月第0008号凭证收培训费59,800.00元，12月第0036号凭证收培训费32,200.00元。收取现金未按规定交存银行，全部坐支。

**12、青海嘉祥老年社区服务中心**

12月第004号凭证收入3,549.29元，现金坐支。

**（四）资金支出票据不合规**

**1、青海省燃气协会**

1第6号凭证支付水电费2,392.02元，以收据入账；12月第150号凭证支付矿泉水300.00元，以收据入账。

**2、青海省环境监测协会**

1月第0008号凭证第一次全体理事会议桌签40.00元，以收据入账，12月第00025号凭证付房租5,700.00元，以收据入账。1月第0013号凭证付物业费6,670.20元，无发票。

**3、青海省特种设备协会**

3月63号凭证，摘要暂估，借方管理费用-其他291,487.80元、贷方其他应付款-牛家军无附件，无发票列支管理费用，虚列支出291,487.80元。

**3、青海省企业信用协会**

1月第20号凭证购买办公用品415.00元，其中：原始票据为火锅餐票270.00元、出租车票据120.00元、停车费25.00元；2月第10号凭证付电话费527.00元，3月第16号凭证付餐费93.50元，3月第17凭证付换锁费70.00元、购花圈160.00元，4月第22凭证付水电费1,005.60元（收据无公章），均以收据入账；5月第29凭证报汽车垫560.00元，以河南省、陕西省等过路费入账；5月第33凭证报窗纱费50.00元、车辆费用183.00元（其中150.00元），均以餐票入账；6月第17凭证报差旅费75.00元，以停车费入账；7月第12凭证购水100.00元，以交通充值卡入账；8月7第19凭证付水费108.00元，以收据入账；9月第13凭证付水电话费100.00元，以北京出租车票据入账；10月第23号凭证购汽车坐套700.00元，以停车费、出租车票据入账；11月第26凭证付维修费34,400.00元，单位职工税务局代开发票；12月第22凭证付水费108.00元，以收据入账。

**4、青海省广告协会**

12月第0011号凭证支付设计费1,000.00元，无发票以收据入账。

**5、青海省保险行业协会**

11月第0008号凭证支付会议费用3,900.00元，以收据入账。

**6、青海省雪域仁济慈善基金会**

1月第15号凭证付办公室租赁费106,852.00元，2月第26号凭证付瓦江小学建校修路运费110,000.00元，5月第52号凭证付政府购买服务项目款25,000.00元，均无票据；5月第50号凭证付暖气费10,440.00元，9月第78号凭证付物业费1,500.00元、暖气费4,284.70元，均以收据入账。

**7、青海省治理荒漠化基金会**

7月第06号凭证购树苗800,000.00元，以收据入账，无发票。

**8、青海省佛教慈善基金会**

5月第001号凭证支付车辆租赁费4,650.00元，6月第001号凭证购办公用品2,885.00元，7月第002号凭证购办公用品1,430.00元，7月第003号凭证支付车辆租赁费6,160.00元，7月第004号凭证捐赠久治县白玉乡牧羊村物资30,000.00元，8月第001号凭证购办公用品280.00元，8月第002号凭证支付车辆租赁费3,930.00元，均以收据入账。

**9、青海世纪职业技术培训学校**

3月第0002号凭证付液化气费、电费400.00元，12月第0008号凭证付停车费、水电费950.00元，12月第0035号凭证付停车费、水电费、液化气费915.00元，均以收据入账。

**10、青海省海峡妇女儿童医疗救助中心**

9月25日购大米、油1,112.00元，10月13日购大米、油1,270.00元，以销售单入账；7月31日购进宣传用品1,835.00元，以应付账款审批表入账；8月30日购进宣传用品5,196.00元，以入库单入账。以上支出均无发票列支。

**11、青海中山商务培训学校**

1月第0014号凭证报销张凤英政府技能2018年项目物资费用7,000.00元，1月第0016号凭证支付1月份招待费84.38元，4月第0002号凭证支付3月份办公用品费457.30元，10月第0004号凭证支付购买中山学校培训教材6,464.00元，无原始发票。

**12、青海省建材工业协会**

1月第007号凭证付电话费120.06元，2月第003号凭证付电话费117.68元，3月第002号凭证付电话费57.67元，10月第005号凭证付电话费111.21元，11月第011号凭证付电话费110.72元，12月第005号凭证付电话费137.27元，均无原始票据；

**13、青海省特种设备协会**

3月42号凭证，支付办公配件及耗材费24,500.00元，无发票直接计入管理费用；4月48号凭证，银行存款支付中国特种设备与安全节能促进会2018年会费3,000.00元，无收款单位发票，直接计入管理费用；5月27号凭证，支付购访客机17,810.00元直接计入主营业务成本，无发票；9月28号凭证，银行存款付新华百货购办公用品款20,500.00元，无发票；10月17号凭证，支付中国特种设备与安全节能促进会培训费30,400.00元，无收款单位发票。

**14、青海省餐饮行业协会**

6月第25号凭证付注册费5,600.00元、第25号凭证付评委服装定金8,400.00元、10月第14号凭证付代天厨学校付蔬菜款10,495.00元、第24号凭证预付青海拉面出版费30,000.00元，12月第12号凭证付比赛奖金4,000.00元，均无票据。

**（五）往来账清理不及时，且数额较大**

**1、往来账清理不及时**

**青海省冬虫夏草协会，**其他应收款-126,600.00元，挂账三年以上；**青海省道路运输协会，**其他应付款1,000,000.00元，挂账三年以上；**青海省个体私营经济协会，**其他应付款73,282.64元，挂账三年以上；**青海省企业信用协会，**2018年末其他应付款117,462.60元，挂账三年以上；**青海省建材工业协会，**其他应付款95,242.00元，挂账三年以上；**青海省建设监理协会，**其他应付款4,873.95元，预付账款600,000.00元，预收账款5,000.00元，挂账达三年以上。

**2、往来款项数额较大**

**青海省希望明德关爱青少年基金会，**其他应收款2,256,423.80元；**青海省个体私营经济协会，**其他应收款高达2,622,600.00元；**青海省三工公益基金会，**其他应收款3,030,006.00元；**青海省佛教慈善基金会，**其他应收款高达5,870,000.00元**；青海世纪职业技术培训学校，**应收款项857,872.00元，应付款项1,783,116.24元，预收账款2,141,750.00元；**青海友联职业技术培训学校，**其他应付款435,297.98元，其他应收款1,026,594.00元，长期应付款811,540.00元。**青海安邦消防职业技能培训学校，**预付账款1,005,987.00元，其他应付款1,008,487.00元。

**（六）购置固定资产未入账，资产处置不合规**

**青海省燃气协会，**9月第103号凭证购打印机2,600.00元，未入固定资产；**青海省建材工业协会，**11月第005号凭证购打印机1,660.00元，未入固定资产；**青海省女企业家协会，**11月第48号凭证购电脑5,250.00元，未入固定资产；**青海省希望明德关爱青少年基金会，**12月第04号凭证购净水机3,580.00元，未计入固定资产；**青海友联职业技术培训学校，**9月第0001号凭证购打印机1,700.00元，未入固定资产；**青海省紫韵艺术职业培训学校；**4月第0007号凭证购鞋柜3,300.00元，10月第0006号凭证购热水器4,970.00元，未入固定资产；**青海省特种设备协会，**5月27号凭证，购访客机17,810.00元，未计入固定资产。

**（七）会计基础不规范**

**1、会费使用不合规。**

**青海省电力行业协会，**4月9号凭证，司机王文超购买太阳镜两付1,440.00元。

**2、年终未进行账务结转处理。**

**青海省燃气协会**月末、年终账务未结转；**青海省融资担保协会**年底未进行账务结转处理；**青海省广告协会，**全年未分月记账、未有总账账簿；**青海省女企业家协会，**年底未进行账务结转处理；**青海省雪域仁济慈善基金会，**年终未进行账务结账处理。

**3、会计科目使用不正确。**

**青海省银行业协会，**7月第15号凭证会费收入1,195,000.00元，11月第16号凭证会费收入335,000.00元，12月第18号凭证会费收入320,000.00元，均记入“其他收入”，应记入“会费收入”；10月第02号凭证“个税”144.43元，会计科目应使用“应交税金-个人所得税”科目；**青海省企业信用协会，**会费收入均计入“事业收入”，应计入“会费收入”，支出均计入“事业支出”，应计入“业务活动成本”及“管理费用”；**青海省建材工业协会，**4月第008号凭证会费收入150,000.00元,记入经营收入；**青海省女企业家协会，**8月第34号凭证支付银行手续费50.00元，无借方科目名称；11月第48号凭证支付工资及报相关费用19,437.00元，借方、贷方均无科目名称；**青海省世纪职业技术培训学校，**1月第0004号凭证付投标保证金25,000.00元，1月第0009号凭证付投标保证金5,000.00元，7月第0002号凭证付投标保证金10,000.00元，均计入“管理费用”，应计入“其他应收款”。

**4、会计记账存在多借多贷。**

**青海省保险行业协会，**3月第0006号凭证支付办公费、收到银行利息2,430.42元，6月第0013号凭证支付会议费、收到银行利息3,841.58元；**青海省环境保护产业协会，**7月第0001号凭证报销户手续费、收到利息收入243.74元，9月第0002号凭证报销户手续费、收到利息收入402.60元,10月第0004号凭证提备用金、收到会费收入18,000.00元，12月第0004号凭证付协会人员取暖费、银行手续费、退款等8,007.50元，12月第0005号凭证报办公费、收到利息收入3,632.13元；**青海省中山商务培训学校，**1月第0006号凭证收到退回投标保证金、支取备用金、付银行手续费等28,002.50元，3月第0002号凭证收到退回保证金、银行手续费等56,810.00元，6月第0014号凭证提取现金、创业培训费5,352.00元；**青海友联职业技术培训学校，**12月第0008号凭证收款、还款、付银行手续费等100,736.40元，12月第0009号凭证收款、还款、付银行手续费等655,599.02元，12月第0010号凭证收款、还款、付银行手续费等148,142.40元，12月第0011号凭证收保证金、付会计代理费、缴纳增值税等154,409.95元，12月第0012号凭证收款、还款、付银行手续费等175,428.40元，12月第0013号凭证付投标保证金、收款、收银行利息、还借款等471,499.60元；**青海华晨职业技能培训学校，**4月第02号凭证早餐补助、结转费用9,200.00元；**青海恒睿商务培训学校，**9月第08号凭证支付养老金、转讫欠款、收到利息12,202.84元，10月第02号凭证预付账款、缴税金、提现、支设备采购等275,440.04元，其中：2018年10月8日海南藏族自治州就业局转入大学生能力提高培训补助240,000.00元，银行存款未做入账处理。

**5、往来账未按明细分类进行核算与记账。**

**青海省中山商务培训学校，**其他应收款中其他单位往来263,395.60元，未按单位分别记录，不便于其他应收款项的清理。

**6、账表不符、表间勾稽关系未平衡。**

**青海省特种设备协会，**该单位账面反映本年度结转结余（净利润）11,699.54元，该单位编制的利润表显示净利润-102,466.46元，资产负债表又显示净资产（未分配利润）增加11,699.54元；**青海省融资担保协会，**资产负债表非限定性净资产金额年初数为1,479,561.37元，账面无金额;资产负债表非限定性净资产金额年末数为1,430,106.98元,账面无金额；**青海恒睿商务培训学校，**固定资产年初账面数为5,600.00元，资产负债表报表年初数为4,269.98元，固定资产年末账面数为53,139.00元，资产负债表报表年末数为4,269.98元；累计折旧年初账面数为1,330.02元，资产负债表报表年初数为0.00元，累计折旧年末账面数为48,869.02元，资产负债表报表年初数为0.00元。

**7、资金支付存在票证不符。**

**青海省招标投标协会，**9月第19号凭证付单位牌匾制作费，记账凭证“银行存款”为2,458.40元，原始票据、银行支付单均为23,978.40元；10月第25号凭证付招标代理机构从业人员培训费53,800.20元。其中：银行转账“西宁市城西区奔跑文化用品商店”金额为20,637.20元，“西宁市城西区奔跑文化用品商店”开具发票金额为16,746.00元；**青海省餐饮行业协会，**11月第13号凭证付菜品研究材料费15,000.00元，票据金额为10,446.00元，票据金额与实际支付金额不符，差额4,554.00元；**青海省特种设备协会，**2月25号凭证，现金支付会务费13,500.00元，附件中办公用品644.00元、邮寄费124.00元、交通费157.50元、电话费987.50元未做账。

**8、会计核算不正确。**

**青海省融资担保协会，**3月第08号凭证参加《中国融资担保业协会关于召开地方协会座谈会的通知》会议天数为1天，路途2天，实际报账天数为6天，超出天数无情况说明。

**（八）财务制度不健全**

青海省燃气协会、青海省餐饮行业协会、青海省冬虫夏草协会、青海省工程咨询协会、青海省环境监测协会、青海省银行业协会、青海省律师协会、青海省个体私营经济协会、青海省盐业协会、青海省证券业协会、青海省金融业协会、青海省广告协会、青海省天佑德教育基金会等33个单位均未结合本单位的实际情况，制定财务内部控制制度，有的虽制定了制度，执行不到位，原始资料审核把关不严，会计核算不严谨。

**四、整改建议**

（一）完善单位内控制度，加强财务管理工作，严格执行财务制度，完善资金审批手续，所有日常支出必须有主管领导签字审批，必须有理有据，采购物资要有合同、发票、物料清单、入库资料，各类培训、评审、复审、会议等支付的费应有相关依据文件；管理费用支出必须以实际发生的费用及相关原始票据如实列支，不得以暂估方式虚列支出。凭证及附件必须保证完整一致，以便真实记录单位日常业务活动。通过规范的财务管理，做到资金支付内容完整，手续齐全，依据充分。

（二）严格按照现金管理条例，规范资金支付方式，大额度支出须从对公账户以转账方式支付，严禁大额现金支出，严禁现金坐支。职工薪酬实行银行代发制度，职工差旅费及外聘人员费用支出实行对公卡转账制度，避免大额提现、大额现金支付，真实反应资金流向，堵塞资金管理漏洞。

（三）规范资产管理，及时进行资产登记。严格按照固定资产管理标准及分类的相关规定，对达到固定资产标准的资产应按固定资产进行核算与管理，及时记入固定资产账簿，做到账实相符，确保单位资产的安全。

（四）加强单位往来款项的管理，及时清理单位往来款项。严禁对个人借款，业务关联单位大额度借款，必须上会研究决定，并确定归还时间；严禁将收入计入往来款项核算，对欠付的质保金，按照合同定期核对，及时支付，严禁长期挂账；对长年挂账并已形成的呆坏账及时按照合规程序进行核销。

（五）加强财务人员专业技能学习，使财务核算工作严谨准确，正确使用会计科目，准确进行费用分类核算，做到账证相符、账账相符、账表相符、账实相符，表间平衡、勾稽关系对应。

（六）规范单位账务处理，正确使用会计科目，清晰准确的反映单位财务信息，做到日清月结，年终结转；加强会计基础数据及相关票据审核，确保会计基础资料规范、完整、合规。

（七）规范会计基础工作。今后应按照单位性质及相关要求正确使用会计制度——《民间非营利组织会计制度》。一是按规定范围使用会费，不得开支与协会、基金会等无关的费用；二是年终对收入、支出等会计科目进行账务结转处理，正确计算累计结余结转；三是正确使用会计科目，不得将“会费收入”记入“事业收入”，或“其他收入”，做账必须使用会计科目全称，不得随意简化会计科目名称，不得将“其他应收款”-投标保证金计入“管理费用”；四是规范填写会计分录，会计分录不得存在多借多贷；五是往来账项必须按明细分类进行核算与记账，便于其他应收款项的清理；六是加强财务账簿核对工作，必须做到账表相符、表间勾稽关系平衡。

（八）健全财务管理制度，强化会计审核工作。社会组织单位负责人要重视财务制度建设，抓好财务管理，支持财务人员依法理财。财会人员要认真履行职责，加强对资金支付原始票据审核，对不符合支付要求的单证退回要求其补充完善，资金支付原始单据必须与支付的内容相符，票据金额与实际支付金额相符，报销会议差旅费参加会议天数、路途时间与会议文件、实际报账天数相一致。促使社会组织的财务管理工作更加规范。

（此页无正文）

青海昆晟联合会计师事务所 中国注册会计师：

(普通合伙)

中国·西宁 中国注册会计师：

2019年7月31日