

# 北京后生公益基金会

## 专项审计报告

恒诚永信专字（2020）0222 号

### 北京市社会组织管理中心：

我们接受北京市社会组织管理中心委托，对北京后生公益基金会 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间的关于内部治理、制度建设、资产管理、会计基础工作规范以及重大事项决策等方面开展抽查审计工作。本次审计中涉及的财务资料、内部控制制度、项目收支情况以及相关材料等，由北京后生公益基金会提供，并对所提供资料的真实性、合法性、完整性负责，我们的责任是对上述资料进行审计并发表审计意见。

我们依据《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》《关于规范基金会行为的若干规定（试行）》《北京市民政局关于开展 2020 年度市级社会组织抽查审计工作的通知》京民社发〔2020〕53 号、《2020 年基金会抽查审计任务书》等有关文件实施审计工作，在审计过程中，我们结合北京后生公益基金会的实际情况，履行了审阅相关会计资料、抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

现将审计情况报告如下：

### 一、基本情况

#### （一）单位基本情况

北京后生公益基金会（以下简称“本基金会”）是经北京市民政局批准，于 2014 年 08 月 25 日成立的非公募基金会，原始基金为人民币贰佰万元整，统一社会信用代码为 53110000306705556X，有效期为 2016 年 10 月 25 日至 2021 年 10 月 24 日，法定代表人为赖崎，住所为北京经济技术开发区文化园西路 8 号院 21 号楼 22 层 2604。业务范围：通过研究、培训交流、倡导等形式，为儿童、青少年提供最适宜的成长环境。业务主管单位：无

## （二）法人治理结构及组织机构

基金会的决策机构是理事会，理事会每年召开 2 次会议。理事会会议由理事长负责召集和主持。

## （三）人员构成情况

截至 2019 年 12 月 31 日，本基金会理事会成员 7 名，设理事长 1 名，秘书长 1 名，从理事中选举产生。监事会成员 1 名。

## （四）房屋使用情况

2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，本基金会的场地由北京优品三悦科技发展有限公司无偿提供使用。

## （五）理事会召开情况

2018 年召开理事会 2 次，2019 年召开理事会 2 次，超过 2/3 理事会成员出席理事会会议并制作相应的会议记录，理事会决议由出席理事审阅、签名。

## 二、财务情况

### （一）2018 年度财务情况

#### 1. 资产负债情况

截至 2018 年 12 月 31 日，资产总额 477,205.21 元，其中：货币资金 457,456.88 元，应收款项 19,748.33 元；负债总额 634,939.82 元，其中：应付款项 71,051.16 元，应付工资 46,600.00 元，应交税金 2,602.04 元，预收账款 514,686.62 元。

截至 2018 年 12 月 31 日，净资产总额-157,734.61 元，全部为非限定性净资产。

#### 2. 财务收支情况

2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日收入共计 563,133.48 元，其中：捐赠收入 297,600.00 元，提供服务收入 18,867.31 元，其他收入 246,666.17 元；费用共计 597,786.83 元，其中：业务活动成本 487,929.88 元，管理费用 112,532.94 元，其他费用-2,675.99 元。

#### 3. 公益慈善项目收支情况

2018年度，本基金会累计收到各项公益慈善捐赠款项 297,600.00 元。本基金会累计支出各项公益慈善捐赠款项 487,929.88 元，详见下表：

### 北京后生公益基金会公益项目收支明细表

单位：元

| 项目名称        | 收入 | 支出                 |                                |                   |                                   | 总计               |                   |
|-------------|----|--------------------|--------------------------------|-------------------|-----------------------------------|------------------|-------------------|
|             |    | 直接或委托其他组织资助给受益人的款物 | 为提供慈善服务和实施慈善项目发生的人员报酬、志愿者补贴和保险 | 使用房屋、设备、物资发生的相关费用 | 为管理慈善项目发生的差旅、物流、交通、会议、培训、审计、评估等费用 |                  | 其他费用              |
| 家行动         | -  | -                  | 100,924.50                     | -                 | 10,438.09                         | -                | 111,362.59        |
| 耳聪目明计划      | -  | -                  | 40,880.00                      | -                 | 158,093.62                        | -                | 198,973.62        |
| 公益媒体-版权费    | -  | -                  | 20,343.68                      | -                 | 58,418.79                         | -                | 78,762.47         |
| 青年学者计划-爱目行动 | -  | -                  | -                              | -                 | 4,550.00                          | 94,281.20        | 98,831.20         |
| <b>合计</b>   | -  | -                  | <b>162,148.18</b>              | -                 | <b>231,500.50</b>                 | <b>94,281.20</b> | <b>487,929.88</b> |

### 北京后生公益基金会公益项目大额支付对象

单位：元

| 项目        | 大额支付对象 | 支付金额              | 占年度公益支出       | 用途    |
|-----------|--------|-------------------|---------------|-------|
| 耳聪目明计划    | 项目管理人员 | 108,720.00        | 22.28%        | 项目差旅费 |
| 公益媒体      | 税务     | 48,610.46         | 9.96%         | 企业所得税 |
| 家行动       | 何欣     | 45,000.00         | 9.22%         | 应付工资  |
| 家行动       | 志愿者    | 30,000.00         | 6.15%         | 劳务费   |
| 青年学者计划    | 医护人员   | 30,800.00         | 6.31%         | 劳务费   |
| <b>合计</b> |        | <b>263,130.46</b> | <b>53.93%</b> | -     |

### 北京后生公益基金会公益项目支出情况

单位：元

| 序号 | 项目名称    | 2018年       |
|----|---------|-------------|
| 1  | 上年度基金余额 | -123,081.26 |
| 2  | 本年度总支出  | 597,786.83  |
| 3  | 业务活动成本  | 487,929.88  |

|   |                           |            |
|---|---------------------------|------------|
| 4 | 其中：本年度公益事业支出              | 487,929.88 |
| 5 | 管理费用                      | 112,532.94 |
| 6 | 其中：工作人员工资福利支出             | 51,000.00  |
| 7 | 其他费用                      | -2,675.99  |
| 8 | 本年度公益事业支出占上年度基金余额的比例      | -          |
| 9 | 本年度工作人员工资福利和行政办公支出占总支出的比例 | 8.5%       |

注：本基金会由于未及时确认收入，未及时将预收账款结转为收入，上年度基金余额为负数。

## （二）2019 年度财务情况

### 1. 资产负债情况

截至 2019 年 12 月 31 日，资产总额 286,542.77 元，其中：货币资金 286,227.77 元，应收款项 315.00 元；负债总额 663,082.80 元，其中：应付款项 64,000.00 元，应付工资 45,000.00 元，应交税金 15,881.80 元，预收账款 538,201.00 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，净资产总额-376,540.03 元，全部为非限定性净资产。

### 2. 财务收支情况

2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日收入共计 923,145.36 元，其中：捐赠收入 328,933.00 元，提供服务收入 587,065.72 元，其他收入 7,146.64 元；费用共计 1,141,950.78 元，其中：业务活动成本 1,064,075.91 元，管理费用 77,874.87 元。

### 3. 公益慈善项目收支情况

2019 年度本基金会累计收到各项公益慈善捐赠款项 328,933.00 元。本基金会累计支出各项公益慈善捐赠款项 1,064,075.91 元，详细见下表：

北京后生公益基金会公益项目收支明细表

单位：元

| 项目名称 | 收入 | 支出    |        |       |        | 支出总计 |
|------|----|-------|--------|-------|--------|------|
|      |    | 直接或委托 | 为提供慈善服 | 使用房屋、 | 为管理慈善项 |      |

|           |  |                  |                          |                   |                             |                  |                     |
|-----------|--|------------------|--------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------|---------------------|
|           |  | 其他组织资助给受益人的款物    | 务和实施慈善项目发生的人员报酬、志愿者补贴和保险 | 设备、物资发生的相关费用      | 目发生的差旅、物流、交通、会议、培训、审计、评估等费用 |                  |                     |
| “家行动”     |  |                  | 8,500.00                 |                   |                             | -                | 8,500.00            |
| 耳聪目明计划    |  | 28,046.84        | 214,316.55               | 107,866.57        | 654,199.86                  | 51,146.09        | 1,055,575.91        |
| <b>合计</b> |  | <b>28,046.84</b> | <b>222,816.55</b>        | <b>107,866.57</b> | <b>654,199.86</b>           | <b>51,146.09</b> | <b>1,064,075.91</b> |

### 北京后生公益基金会公益项目大额支付对象

单位：元

| 项目        | 大额支付对象         | 支付金额              | 占年度公益支出       | 用途         |
|-----------|----------------|-------------------|---------------|------------|
| 耳聪目明计划    | 北京世界之颠科技发展有限公司 | 100,000.00        | 9.40%         | 购买项目筛查工具   |
| 耳聪目明计划    | 奥腾思格玛（中国）      | 55,000.00         | 5.17%         | 租赁设备费用     |
| 耳聪目明计划    | 北京儿童健康基金会      | 28,000.00         | 2.63%         | 安排4-6名视障患儿 |
| <b>合计</b> |                | <b>183,000.00</b> | <b>17.20%</b> | -          |

### 北京后生公益基金会公益项目支出情况

单位：元

| 序号 | 项目名称                      | 2019年        |
|----|---------------------------|--------------|
| 1  | 上年度基金余额                   | -157,734.61  |
| 2  | 本年度总支出                    | 1,141,950.78 |
| 3  | 业务活动成本                    | 1,064,075.91 |
| 4  | 其中：本年度用于公益事业的支出           | 1,064,075.91 |
| 5  | 管理费用                      | 77,874.87    |
| 6  | 其中：工作人员工资福利支出             | 34,000.00    |
| 7  | 其他费用                      | 0.00         |
| 8  | 本年度公益事业支出占上年度基金余额的比例      | -            |
| 9  | 本年度工作人员工资福利和行政办公支出占总支出的比例 | 6.82%        |

注：本基金会由于未及时确认收入，未及时将预收账款结转为收入，上年度基金余额为负数。

### 三、理事会成员在本基金会领取报酬情况

#### 2018年理事会成员在本基金会领取报酬情况

单位：元

| 理事会成员姓名 | 工作单位                     | 在本基金会任职 | 2018 年报酬额 | 备注 |
|---------|--------------------------|---------|-----------|----|
| 王怡峰     | 中央人民广播电台央广都市（北京）文化传媒有限公司 | 理事长     | -         | -  |
| 董放      | 时代紫荆（北京）教育投资有限公司         | 秘书长     | -         | -  |
| 赖崎      | 北京珊瑚投资管理有限公司             | 理事      | -         | -  |
| 高姝婷     | 来奇偏光科技（中国）股份有限公司         | 理事      | -         | -  |
| 吴心锋     | 贝壳育德教育科技（北京）有限公司         | 理事      | -         | -  |
| 何欣      | 中国人民大学社会与人口学院            | 理事      | -         | -  |
| 李迎生     | 中国人民大学社会与人口学院            | 理事      | -         | -  |
| 张杰      | 北京天舵律师事务所                | 监事      | -         | -  |
| 合计      |                          |         | -         | -  |

#### 2019 年理事会成员在本基金会领取报酬情况

单位：元

| 理事会成员姓名 | 工作单位           | 在本基金会任职 | 2019 年报酬额 | 备注 |
|---------|----------------|---------|-----------|----|
| 赖崎      | 北京后生公益基金会      | 理事长     | -         | -  |
| 董放      | 精中教育集团         | 秘书长     | -         | -  |
| 何欣      | 中国人民大学社会工作系    | 理事      | -         | -  |
| 陈芝芳     | 北京优品三悦科技发展有限公司 | 理事      | -         | -  |
| 陈艺东     | 精中教育集团         | 理事      | -         | -  |
| 艾双利     | 北京科利沃德医疗器械有限公司 | 理事      | -         | -  |
| 杨光      | 霍尔果斯两斗文化传媒有限公司 | 理事      | -         | -  |
| 张杰      | 北京禹夏律师事务所      | 监事      | -         | -  |
| 合计      |                |         | -         | -  |

#### 四、内部控制制度的建立情况

北京后生公益基金会内部控制制度包括《项目管理制度》《财务管理制度》《人事管理制度》《固定资产管理制度》《档案管理制度》《差旅费管理办法》《档案管理制度》《基金会印章管理制度》《基金会岗位职责》。

#### 五、审计评价

北京后生公益基金会制定了适合本基金会的财务管理制度和基金会内部控制制度。每年按章程进行年检，坚持重大事项由理事会集体领导和监事会监督原

则。

本基金会部分费用及成本未在发生时按其发生额计入当期损益，不能如实反映和记录当期财务状况。审计过程中未发现存在抽逃、挪用、侵占基金会财务等违规的行为，无债权债务及违法行为。

## 六、本次检查发现的主要问题

### （一）财务管理方面

#### 1. 年末净资产低于注册资本。

2018年年末净资产为-157,734.61元，2019年年末净资产为-376,540.03元，两年年末净资产低于原始基金，不符合相关规定。

审计依据：《基金会管理条例》第二章（二）.....非公募基金会的原始基金不低于200万元人民币；原始基金必须为到账货币资金。

#### 2. 未及时确认收入。

基金会2018年末预收账款余额514,686.62元，2019年末预收账款余额538,201.00元，款项已收到，活动已于当年度完成，实际发生未及时将预收账款结转为收入，当年的收入不实。

审计依据：《民间非营利组织会计制度》第五十九条（二）对于附条件的捐赠或政府补助，应当在取得捐赠资产或政府补助资产控制权时确认收入。

### （二）内控治理方面

#### 1. 个别支出审批不严，缺少必要的证明性依据。

2018年10月9#凭证，支付杨春飞拉萨项目执行款300,000.00元，后附附件仅银行回单，无审批单，未按照制度执行相应审批。

审计依据：《财务费用支出管理办法》二、财务费用开支管理权限 基金会费用报销实行有权签字人审批制度，有权签字人为秘书长及副秘书长为审批人。所有费用使用经由秘书长初审确认，对费用使用是否合理、是否控制在标准之内负责。权限的设置为秘书长的审批权限为10000元，副秘书长的审批权限为5000元，大于10万元费用支出需由理事会通过。各经办人应对本人签字报销的费用开支真实性负责。

## 七、审计建议

(一) 建议本基金会按照《基金会管理条例》相关规定，及时补足净资产份额。

(二) 建议本基金会规范财务核算，严格按照《民间非营利组织会计制度》相关规定，在取得捐赠资产控制权时确认收入。

(三) 建议本基金会严格按照《财务费用支出管理办法》相关制度规定，对借款费用支出严格执行审核工作，提高规范性，降低财务资金风险。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年十一月九日