### 附件1

X X X X X会 计 师 事 务 所

重大慈善（公益）项目专项审计报告

模板（第一版）

XXX审字〔20XX〕第XX号

XXXX（慈善组织或未认定慈善组织的基金会名称）：

我们接受委托，对XXXX（慈善组织或未认定慈善组织的基金会名称）20XX年度XX项目（项目名称）收支情况进行了审计。按照《中华人民共和国慈善法》《民间非营利组织会计制度》及其他有关规定进行会计核算，保证相关会计资料的真实、合法、准确、完整，建立健全内部控制制度，保护相关资产的安全和完整是XXXX（慈善组织或未认定慈善组织的基金会名称）管理者的责任；我们的责任是对XXXX（慈善组织或未认定慈善组织的基金会名称）XX项目（项目名称）收支情况发表审计意见。本次审计依据《中华人民共和国慈善法》《民间非营利组织会计制度》《审计准则》等相关法律法规及项目合同、协议等文件。在审核过程中，我们按照独立、客观、公正和科学的原则，对XXXX（慈善组织或未认定慈善组织的基金会名称）实施了包括查阅相关会计资料、检查会计记录、调查等我们认为必要的审计程序。现将审计结果报告如下：

一、基本情况

**（一）项目单位基本情况**

XXXX（慈善组织或未认定慈善组织的基金会名称）由XXX民政部门依法登记，核发统一社会信用代码为XXXXXXXXXX的XXX法人登记证书，证书有效期为 xxxx 年 xx 月 xx 日至 xxxx 年 xx 月 xx 日。法定代表人：XXX。 注册资金：XXX万元，注册地址(登记住所):四川省XX市XX路XX号。

业务主管单位：XX部门/直接登记。

业务范围：（根据登记证书填写）

**（二）项目主要内容**（就项目主要情况、实施地域、受益对象、项目进度安排、项目解决的问题及产生的社会效益、项目备案、预算等情况予以描述。以下各项可根据项目具体情况调整）

1.项目背景介绍

2.项目周期自20XX年XX月XX日至20XX年XX月XX日。

3.项目备案情况：

该项目由XXXX（慈善组织或未认定慈善组织的基金会名称）向XX民政部门备案，公开募捐备案项目名称：XXXX，公开募捐备案号：XXXX，公开募捐备案内容：XXXX，捐赠资金由XX账户接收，项目合作方：XXXX中心/该项目未开展公开募捐。

4.项目受益人

5.项目内容

6.项目执行单位及负责人

7.集体决策情况：项目立项、受益人标准确定、供货方确定、合作方确定、关联交易情况、重大慈善项目支出

二、慈善项目预算执行情况

**（一）项目预算收入情况**

XX项目（项目名称）预算经费XX万元。截止20XX年X月XX日，根据该单位提供的财务账簿、银行进账单及募捐平台记录单等资料，该项目实际筹款金额XX万元，分别来源于：境内自然人、境内企业、境内社会组织、境内其他单位、境外非政府组织等。（根据实际情况列示）

**（二）项目预算执行情况**

截止20XX 年X 月X 日，项目累计支出XX万元，其中，支出资金XX万元，物资折款XX万元，占项目收入（项目预算）总额XX万元的XX%。审计中未发现不符合项目实施内容的成本列支情况，或者日常行政经费、购置固定资产及其他挤占挪用项目资金等不符合慈善资金使用规定的情况/项目支出审计调整事项如下：项目资金中列支的不符合条件的受益人资助支出XX元，予以调减支出金额（可以电话抽查，或者从受益人名单中能看出来的）；项目资金中列支的不符合项目预算的工作人员的工资性支出和福利性支出XX元，予以调减支出金额；项目执行单位在项目资金中列支资产购置费用XX元，予以调减支出金额；将项目资金用于缴纳罚款罚金、捐款、赞助、偿还债务、对外投资等XX元，予以调减支出金额；从项目资金中提取管理费超过项目方案标准XX元，予以调减支出金额；列支的费用标准不符合规定XX元，将不符标准金额调减支出金额；其他调整事项。（就审计调整事项应按上述提示归类披露，如不在上述类别内则在其他中披露并写明具体内容，如项目无此项审计调整，可删除）

具体情况如下：

表一 XX慈善（公益）项目收支明细表 单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目周期 | 收  入 | 支 出 | | | | | |
| 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 | 总计 |
| 本年度  （分年度列示） |  |  |  |  |  |  |  |
| 实施以来合计 |  |  |  |  |  |  |  |

表二 XX慈善（公益）项目资金使用情况表 单位：元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 被资助人名称（受益人） | 支付金额/银行转款 | 发放物资（折款） | 备注 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

注：如受益人在2000人以上，表二（电子版或纸质扫描件）可作为本审计报告附件，单独发送至19828961268@163.com，无需打印纸质材料。

**（三）项目资金结余情况和剩余财产处理**

截止20XX年X月X日，该项目结余资金XX万元，下一步将用于帮扶困境家庭等方面（根据项目或剩余资金安排情况列示）。

三、项目管理和使用中存在的主要问题

审计中发现的项目设计是否合理，流程是否科学，运行成本是否合理，慈善（公益）财产使用是否效益最大化等以及项目管理制度建设情况、项目管理情况（项目决策、执行、事中事后监督，对合作单位的监管）、会计核算情况、结项等方面存在的问题，是否存在弄虚作假，截留、挪用、挤占项目资金等行为（根据审核实际情况列示）

1. 审计意见

（对项目整体情况进行评价，如资金使用的合规性、项目执行效果等方面，并根据具体情况提出管理建议）

经审计，我们认为，XXXX（慈善组织或未认定慈善组织的基金会名称）在XX项目（慈善或公益项目名称）中资金使用情况基本符合活动规定用途/未发现除“三、项目管理和使用中存在的主要问题”外的其他问题。

我们建议：

（1）XXXX（慈善组织或未认定慈善组织的基金会名称）开展公益慈善项目时合理安排项目人员，制定合理的项目方案，加强与外部单位的沟通，提高项目执行效率，项目结项后及时整理归档相关项目资料。

（2）XXXXX

备注：事务所可以就审计报告使用范围作出申明

XX会计师事务所有限公司 注册会计师：

中国 · XX市、县（市、区） 注册会计师：

202年 月 日