**湖南大宇联合会计师事务所**

**HUNAN DAYU C.P.A. PARTNERSHIP**

大宇专审字[2017]第008号

**资产清查专项审计报告**

**湖南省经济和信息化委员会：**

我们接受湖南省经济和信息化委员会委托，因行业协会商会与行政机关脱钩工作的需要，对截至2015年12月31日湖南省通用设备工业协会资产清查报表进行审计。湖南省通用设备工业协会对建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证会计资料和资产清查资料的全面性、真实性、完整性承担责任；我们的责任是按照《湖南省财政厅关于加强行业协会商会与行政机关脱钩有关国有资产管理的规定》、《行政事业单位资产清查核实管理办法》等文件，在实施本次专项审计工作的基础上，对湖南省通用设备工业协会资产清查核实结果的合法性、公允性、可靠性发表审计意见。在审计过程中，我们结合湖南省通用设备工业协会的实际情况，实施了包括检查记录或文件、抽盘实物、实施函证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**

湖南省通用设备工业协会成立于1992年8月28日，单位性质为社会团体，主要业务范围包括生产协作、技术服务、经验交流、人员培训；注册资金伍万元整；湖南省通用设备工业协会设立会长1名，副会长8人，常务理事3人，理事5人，秘书长1人。

截至 2015年12月31日止协会员单位67家，设会长单位1家，副会长单位8家，常务理事单位3家。其中由协发核发工作补贴的人员为6名。

湖南省通用设备工业协会执行《民间非营利组织会计制度》，并独立建账核算。

**二、资产清查情况**

湖南省通用设备工业协会按照《行政事业单位资产清查核实管理办法》等相关文件的规定，于2016年1月至2月组织实施了资产自查工作。由裴毅同志担任清查工作主要负责人。

本次清查工作中，该协会召开了相关会议、成立了资产清查工作机构、制定了相关清查底稿与要求；在全面清查资产、负债、收支的基础上，实施了各项债权债务的核对，固定资产、无形资产与在建工程的盘点等工作。

**三、审计依据与审计内容**

**（一）资产清查依据**

1.行政事业单位国有资产清查核实管理办法（财资[2016]1号）；

2.《财政部关于加强行业协会商会与行政机关脱钩有关国有资产管理的意见（试行）》（财资[2015]44号；

3.湖南省财政厅关于加强行业协会商会与行政机关脱钩有关国有资产管理的规定（湘财资[2016]3号）；

4.民间非营利组织会计制度；

5.中国注册会计师审计准则等。

**（二）工作基准日**

湖南省通用设备工业协会资产清查工作基准日是2015年12月31日。

**（三）审计内容**

1.清查材料核实。主要对该协会的全称、组织机构代码、单位性质、隶属关系、人员编制、人员数量及人员结构等基本情况进行核实。重点是做好对各项资产清查材料的核实工作。

2.资产财务核对。主要是对协会截止2015年12月31日的各种银行账户、会计核算科目、各类库存现金、对外投资以及各项资金往来等基本账务情况进行全面核实，对账账相符、账证相符、账实相符情况及函证情况进行核实。

3.资产实物盘点检查。主要是在协会对各项资产进行全面的清理、核对和核实的基础上，对实物进行的盘点核实，实物盘点核对的面不低于该协会实物资产总量的60%。

4.财产损溢鉴证的检查。主要是对协会清查出的各种资产盘盈和盘亏、报废毁损及资金挂账的情况按照国家资产清查政策和行政事业单位财务会计制度规定的认定标准进行核查，在充分调查取证的基础上进行客观分析和职业判断，出具鉴证意见。

5.提交专项审计报告。会计师事务所在完成审计工作后，按时提交专项审计报告，主要内容包括：被审计协会的基本情况，资产清查总体情况，资产盘盈、资产损失及资金挂账清查情况，对资产清查结果的审计意见，审计情况具体说明，重大事项披露和专项说明等。

**四、审计结果**

**（一）资产清查审计总体情况**

湖南省通用设备工业协会2015年12月31日会计报表资产账面数168,438.63元，负债账面数0元；资产清查报表资产账面数168,438.63元，负债账面数0元；经单位自查后的资产清查数168,438.63元，负债清查数0元。

 经审计，该协会资产账面数168,438.63元，负债账面数0元；资产清查数168,438.63元，负债清查数0元。审计数与单位自查数无差异。

**（二）资产盘盈、资产损失及资金挂账清查情况**

经审计后，湖南省通用设备工业协会截止2015年12月31日无资产盘盈、资产损失及资金挂账清查情况。

**（三）审计意见**

该协会本次资产清查工作已按照《行政事业单位资产清查核实管理办法》的规定实施，此次资产清查中的资产盘盈、资产损失和资金挂账经审计后未发现重大差错等。

**五、审计情况具体说明**

**（一）银行存款**

1.该协会共有银行账户1户，其中按规定实施函证的共1户；

2.实施函证的1户中，已获取回函的为1户，其中：账面金额与函证回函确认金额相符的为1户，金额为152,518.80元。

**（二）固定资产**

固定资产原值49,735.00元，累计折旧33,815.17元，固定资产净值余额15,919.83元。

**（三）其他需要说明的事项**

经查从2013至2015年，收入来源不包含财政预算资金及专项资金的情况。2013年至2015年收入合计178,740.00元，其中：会费收入合计163,740.00元，提供服务收入合计15,000.00元；2013年至2015年支出合计156,556.68元，其中：业务活动费用118,615.32元，管理费用39,563.05元，筹资费用-1,621.69元。具体明细如下：

1、2013年-2015年收入情况表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 2013年度 | 2014年度 | 2015年度 |  合 计  |
| 1.捐赠收入 | - | - | - | - |
| 2.会费收入 | 71,940.00 | 47,300.00 | 44,500.00 | 163,740.00 |
| 3.提供服务收入 | - | 7,500.00 | 7,500.00 | 15,000.00 |
| **收入合计** | **71,940.00** | **54,800.00** | **52,000.00** | **178,740.00** |

2、2013年-2015年支出情况表

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 2013年度 | 2014年度 | 2015年度 | 合计 |
| 1.业务活动费用 | 23,892.32 | 42,371.50 | 52,351.50 | 118,615.32 |
| 其中：人员费用 | 10,600.00 | 9,700.00 | 27,040.00 | 47,340.00 |
|  日常费用 | 13,292.32 | 32,671.50 | 25,311.50 | 71,275.32 |
| 2.管理费用 | 11,038.00 | 14,511.28 | 14,013.77 | 39,563.05 |
| 3.筹资费用 | - 507.09 | - 579.71 | - 534.89 | -1,621.69 |
| 4.其他费用 |  |  |  | 0.00 |
| **支出合计** | **34,423.23** | **56,303.07** | **65,830.38** | **156,556.68** |

2015年度湖南省通用设备工业协会收入合计52,000.00元，其中会费收入44,500.00元，其他收入7,500.00元；支出合计65,830.38元，其中业务活动成本52,351.50元，管理费用14,013.77元，筹资费用-534.89元。

**六、重大事项披露或专项说明**

**（一）资产权属情况**

1、发起人原始资本投入情况

根据取得的湖南省通用设备工业协会章程、询问相关人员及查询原始凭证，开办资金伍万元整，章程等历史资料中对资产权属划分无约定无记载。具体如下：

湖南省通用设备工业协会社会团体法人登记证书，开办资金为伍万元整。在1992年全国社会团体登记期间，由行业内的专家和行业企业联合成立湖南省通用设备工业协会,并经省民政厅审查登记，于1992年8月28日成立了具有独立法人资格的湖南省通用设备工业协会。协会相关人员描述开办费用5万元系协会自有资金，从各会员单位缴纳的会费中筹集, 但无会员单位和个人应承担的注册资金认筹名单及金额。

根据以上情况，按照相关文件规定，我们建议协会的资产产权权属：暂按国有资产管理。

2、收入来源情况

湖南省通用设备工业协会章程列明资金来源为会费、捐赠、会员单位或其他单位赞助，并在核准的业务范围内开展活动或服务的收入、利息、其他合法收入；经查2013年-2015年期间，湖南省通用设备工业协会收入来源主要为会费收入、服务收入，无政府资助收入、无通过政府资金所形成的资产。湖南省通用设备工业协会收入来源与行政机关业务关联度较低。

3、核实后资产权属状况

截至2015年12月31日，湖南省通用设备工业行业协会资产总额为168,438.63元，其中货币资金152,518.80元，固定资产原值49,735.00元，累计折旧33,815.17元, 固定资产净值15,919.83元；负债总额为0元；净资产总额为168,438.63元；各项资产权属清晰。因章程等原始资料无权属划分约定，权属不清晰，无法判定，暂按国有资产管理，仍由协会继续按规定使用。

**（二）其他应当专项说明的问题**

针对本次资产清查中所涉及到的资产负债等存在数据的情况均进行了资产清查套表的填列和打印，对于无涉及数据的空白表格均未进行纸质打印。

附送：

1.2015年12月31日湖南省通用设备工业协会资产负债表

2. 湖南省通用设备工业协会资产清查报表

湖南大宇联合会计师事务所 中国注册会计师：

 中国·长沙 中国注册会计师：

 2017年02月20日