**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010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日湖南省机床工具工业协会资产清查报表进行审计。湖南省机床工具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，对湖南省机床工具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，我们结合湖南省机床工具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**

湖南省机床工具工业协会成立于1991年11月19日，单位性质为社会团体，主要业务范围包括信息推广、咨询服务； 截至2015年注册资金四十五万元整，2016年6月13日变更为壹拾贰万元整；湖南省机床工具工业协会设立会长1名，副会长6人，常务理事7人，理事21人，秘书长1人。

截至 2015年12月31日止协会会员单位35家，没有从协会核发工薪的人员。

湖南省机床工具工业协会执行《民间非营利组织会计制度》。2015年以前未独立核算，协会前理事长单位湖南泰嘉新材料科技股份有限公司自2008年开始接管协会账务，因历史遗留原因，截止2015年底，协会未单独开设银行账户，其账务挂在湖南泰嘉新材料科技股份有限公司往来账户其它应付款项下，未单独进行核算。2016年协会交接变更新的理事长单位为宇环数控机床股份有限公司，开始独立核算。

**二、资产清查情况**

湖南省机床工具工业协会按照《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9月至10月组织实施了资产自查工作。由许世雄同志担任清查工作主要负责人。

本次清查工作中，该单位召开了相关会议、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**

湖南省机床工具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。主要对该单位的全称、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。主要是对单位截止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。主要是在单位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单位实物资产总量的60%。

4.财产损溢鉴证的检查。主要是对单位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：被审计单位的基本情况，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**

湖南省机床工具工业协会2015年12月31日会计报表资产账面数0元，负债账面数16,630.80元；资产清查报表资产账面数0元，负债账面数16,630.80元；经单位自查后的资产清查数0元，负债清查数0元。

经审计，该单位资产账面数0元，负债账面数16,630.80元；资产清查数0元，负债清查数0元。

**（二）资产盘盈、资产损失及资金挂账清查情况**

经审计后，湖南省机床工具工业协会截止2015年12月31日无资产损失及资金挂账清查情况。

资产盘盈清查情况如下：

**资产盘盈审计情况**

金额：元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 盘盈资产项目 | 资产变动数审计 | | | |
| 盘盈金额 | 已经济鉴证 | 待经济鉴证 | 无证据的 |
| 应付款项 | 16,630.80 | 16,630.80 |  |  |
| 合计 | 16,630.80 | 16,630.80 |  |  |

资产盘盈审计情况的具体说明：截至2015年12月31湖南省机床工具工业协会账面应付款项16,630.80元，系欠湖南泰嘉新材料科技股份有限公司16,630.80元往来款。2015年12月8日，协会第六界理事会审议通过变更协会理事长单位，由湖南泰嘉新材料科技股份有限公司变更为宇环数控机床股份有限公司。交接时协会欠湖南泰嘉新材料科技股份有限公司16,630.80元。湖南泰嘉新材料科技股份有限公司于2016年1月8日发函承诺此笔为16,630.80元的应收款项由该公司承担，不再转移到协会2016年的财务收支。湖南省机床工具工业协会于2016年3月10日冲销该笔应付款项。

**（三）审计意见**

该单位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**

该单位截至2015年12月31日，未单独开立银行账户，无银行存款余额；于2016年4月21日开立银行基本存款账户。

**（二）其他需要说明的事项**

经查2008年-2015年相关账务情况，收入来源包含政府部门资助经费的情况。2008年至2015年收入合计132,300.00元，其中：会费收入合计75,300.00元，政府补助收入合计32,000.00元，其他收入合计25,000.00元；2008年至2015年支出合计208,504.90元，其中：业务活动费用204，366.90元,其他费用4,138.00元。具体明细如下：

1、2008年-2015年收入情况

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目 | 2008年度 | 2009年度 | 2010年度 | 2011年度 | 2012年度 | 2013年度 | 2014年度 | 2015年度 | 合 计 |
| 1.捐赠收入 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.会费收入 | 25,500.00 | 26,800.00 | 7,000.00 | 7,000.00 | 7,000.00 | 2,000.00 |  |  | 75,300.00 |
| 3.提供服务收入 |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 4.商品销售收入 |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 5.政府补助收入 | 32,000.00 |  |  |  |  |  |  |  | 32,000.00 |
| 6.其他收入 | 15,000.00 | 10,000.00 |  |  |  |  |  |  | 25,000.00 |
| **收入合计** | **72,500.00** | **36,800.00** | **7,000.00** | **7,000.00** | **7,000.00** | **2,000.00** | **-** | **-** | **132,300.00** |

协会前理事长单位湖南泰嘉新材料科技股份有限公司，在2008-2015年未按协会章程规定向会员单位收取会费，会费收入逐年下降，2014、2015年无会费收入。

2、2008年-2015年支出情况

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项 目 | 2008年度 | 2009年度 | 2010年度 | 2011年度 | 2012年度 | 2013年度 | 2014年度 | 2015年度 | 合计 |
| 1.业务活动费用 | 49,729.00 | 55,666.90 | 58,144.80 | 1,862.70 | 17,826.00 | 17,726.50 | 1,480.00 | 3,931.00 | 206,366.90 |
| 其中：工资费用 | 19,402.00 | 12,300.00 |  |  |  |  |  |  | 31,702.00 |
| 网站建设费 | 6,085.10 | 15,088.00 |  |  |  | 11,842.00 |  |  | 33,015.10 |
| 培训费 |  |  |  |  | 14,000.00 |  |  |  | 14,000.00 |
| 其他费用 |  |  | 12,745.60 | 1,862.70 |  | 5,884.50 | 1,480.00 | - | 21,972.80 |
| 会务费 | 8,988.80 | 6,729.00 | 23,925.00 |  | 3,826.00 |  |  | 3,931.00 | 47,399.80 |
| 上交上级分会 |  |  | 21,474.20 |  |  |  |  |  | 21,474.20 |
| 2.管理费用 |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 3.筹资费用 |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 4.其他费用 |  |  |  |  | 1,000.00 |  |  | 1,138.00 | 2,138.00 |
| **支出合计** | **49,729.00** | **55,666.90** | **58,144.80** | **1,862.70** | **18,826.00** | **17,726.50** | **1,480.00** | **5,069.00** | **208,504.90** |

2015年度湖南省机床工具工业协会无收入，支出合计5,069.00元，其中业务活动成本3,931.00元，其他费用 1,138.00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

根据湖南省机床工具工业协会社会团体法人登记证书，开办资金为四十五万元整。协会成立于1991年11月19日，因成立时间较早，协会未能提供开办资金相关原始凭证及相关资料，无法得知发起人，无法查验开办资金投入的原始凭证，章程中对资产权属划分无约定。

2016年6月13日变更为注册资金为壹拾贰万元整，湘楚会验字[2016]第019号资金审验报告中描述“因以前年度未对注册资金进行审验，该次审验以实际缴纳的金额为准”，该次资金系湖南省机床工具工业协会自筹收到宇环数控机床股份有限公司等缴纳的会费。

根据以上情况，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

湖南省机床工具工业协会章程列明资金来源为会费、捐赠、政府资助，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2008年-2015年，湖南省机床工具工业协会收入来源主要为会费收入，有财政专项资金收入系2008年6月17日收到由国家机床质量监督检验中心付出的一笔32,000.00元款项，记入财政补助收入，未提供相关资金文和其他相关资料。

3、核实后资产权属状况

截至2015年12月31日，湖南省机床工具工业协会资产账面数0元，负债账面数16,630.80元，净资产账面数-16,630.80元；资产清查报表资产账面数0元，负债账面数16,630.80元，净资产账面数-16,630.80元；经单位自查后的资产清查数0元，负债清查数0元(清查减少16,630.80元)，净资产清查数-16,630.80元，资产清查待处理-16,630.80元。资产因章程等原始资料无权属划分约定，权属不清晰，无法判定，协会资产暂按国有资产管理。

**（二）其他应当专项说明的问题**

1．根据湖南省机床工具工业协会提供的2016年度未审财务报表数据，协会已扭转净资产为零的经营情况，正常收取会费收入。协会2016年未审财务报表数据：截至2016年12月31日，湖南省机床工具工业协会资产总额为165,705.46元；负债总额为0元；净资产总额为165,705.46元。2016年度收入323,600.01元，其中会费收入203,600.00.00元,其他收入120,000.01元；2016年度支出157,894.55元。

2.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。

附件：

1.2015年12月31日湖南省机床工具工业协会资产负债表

2. 湖南省机床工具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