



广州市海珠区新港街社工服务站
2023-2024 年中期评估报告书
评估日期：2024 年 3 月 29 日

广东诚安信税务师事务所有限公司



广东诚安信税务师事务所有限公司

GUANGDONG CHENGANXIN CERTIFIED TAX AGENTS CO.,LTD

粤诚税他[2024]0018号

关于对广州市海珠区新港街社工服务站 中期财务管理情况评估报告

广州市海珠区民政局、广州市海珠区人民政府新港街道办事处、广州市中大社工服务中心：

我们接受广州市海珠区民政局的委托，对广州市海珠区新港街社工服务站[以下简称“新港街社工站”]2023年9月1日至2024年8月31日承接政府购买服务资金有关财务管理情况进行中期财务评估，评估期限为2023年9月1日至2024年2月29日。新港街社工站承接机构的责任是提供真实性、合法性、完整性的会计资料和评估相关资料。我们的责任是依据《民间非营利组织会计制度》（财政部财会[2004]7号）、《广州市人民政府办公厅关于印发广州市社工服务站管理办法的通知》（穗府办[2023]7号）、《广州市民政局关于印发《广州市社工服务站管理办法》有关配套文件的通知》（穗民〔2023〕97号）及广州市海珠区人民政府新港街道办事处与新港街社工站承接机构签订的购买服务协议的有关规定，对新港街社工站的财务管理情况进行审核，并出具真实、客观、公正的财务评估报告。

在审核过程中，我们本着独立、客观、公正原则，依据《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《民间非营利组织会计制度》及国家

其他有关法律法规规定，实施了包括现场对新港街社工站承接购买服务资金的财务管理情况的审核，获取相关证据等我们认为必要的审核程序。现将评估结果报告如下：

一、基本情况

(一) 承接社工站机构名称：广州市中大社工服务中心。

(二) 承接机构法定代表人：贺立平。

(三) 招标采购周期：一年。

(四) 本年度服务协议期限：2023年9月1日至2024年8月31日。

(五) 政府购买服务经费：2,160,000.00元，在本服务协议周期内，实际收到政府购买服务经费314,516.00元（其中，2023年12月收到314,516.00元），未拨入服务经费1,845,484.00元。

(六) 评估进场日期：2024年3月29日。

二、社工站是否具备基本非营利组织财务管理能力的审核

(一) 关于财务管理机制方面的审核

新港街社工站已按要求填写项目财务自评报告。

(二) 关于会计制度方面的审核

新港街社工站填报经费收支情况表的数据与社工站会计账表、账账相符；新港街社工站执行《民间非营利组织会计制度》，按照《民间非营利组织会计制度》的规定，进行会计核算；在岗位配置上，机构配置财务人员2人，监管社工站财务，其中：会计1人，出纳1人，均在2023年参加了会计人员继续培训、学习。

(三) 关于对承接政府购买服务资金分项目核算情况的审核

经审核，新港街社工站对承接的政府购买服务资金的服务经费支出分项目独立核算，社工站各领域服务经费支出分开归集。

三、社工站实施政策及程序以确保有效的财务管理情况审核

(一)关于中心经费预算制定情况的审核

新港街社工站在本协议期间制定《中大社工服务中心-新港街社工服务站财务预算表（合同期：2023年9月1日-2024年8月31日）》，明确规定了协议期内的收入和支出预算计划，经费支出预算表符合《民间非营利组织会计制度》和广州市海珠区人民政府新港街道办事处与社工站承接机构签订的购买服务协议中规定的人员费用、服务质量保障费用和接机构管理费用使用范围，活动经费预算表由机构理事会（负责人）签名确认。

(二)关于费用支出报批程序及权限的审核

新港街社工站已建立完善的财务管理制度及经费支出的审核程序，根据《财务制度》，服务经费支出在1000元以下，由项目总监审核批准；服务经费支出在1000元以上10000元以下（含10000元），由项目总监和总干事审核批准；服务经费支出在10000元以上，需提前报理事长（或理事长委托人）审核批准。

四、社工站各项支出是否按协议规定范围使用的审核

新港街社工站2023年9月1日至2024年8月31日承接政府购买服务资金2,160,000.00元，截止2024年2月，已收到资金共计314,516.00元。根据购买服务协议规定的适用范围，2023年9月1日至2024年2月29日服务经费实际支出总计1,041,166.17元，详细情况如下：

(一)用于人员费用支出共计892,222.83元，占本协议期间服务总经费的41.31%，其中：工资总额支出741,901.12元，五险一金支出130,265.71元，住房公积金支出20,056.00元。人员费用支出占本协议期该项预算的51.63%。

(二)用于服务质量保障费用的支出共计37,626.95元，占本协议期间

服务总经费的 1.74%，其中：

(1)用于专业支持的开支为 240.00 元，占本协议期间服务总经费的 0.01%，其中：图书资料费 240.00 元。

(2)用于开展专业服务和活动的开支为 1,808.30 元，占本协议期间服务总经费的 0.08%，其中：兜底民生服务 463.37 元，五社联动服务 828.13 元，综合服务 423.50 元，服务交通费 93.30 元。

(3)用于日常办公费用的支出共计 16,624.51 元，占本协议期间服务总经费的 0.77%，其中：办公费及耗材 6,874.54 元，水电费 2,113.14 元，网络通讯费 2,087.47 元，交通费 209.96 元，清洁费 5,200.00 元，其他费用 139.40 元。

(4)用于机构年度相关税费的支出共计 18,954.14 元，占本协议期间服务总经费的 0.88%。

服务质量保障费用的支出占本协议期该项预算的 16.14%。

(三)用于管理费用开支为 111,316.39 元，占本协议期间服务总经费的 5.15%，其中：中标费 22,905.66 元，项目办公费 1,164.36 元，分摊机构人员工资 80,499.79 元，分摊机构人员社保 2,776.13 元，分摊机构人员住房公积金 427.55 元，机构费用分摊 3,542.90 元。管理费用开支占本协议期该项预算的 55.95%。

社工站 2023 年 9 月 1 日至 2024 年 2 月 29 日实际收到政府服务资金共 314,516.00 元，服务经费实际支出 1,041,166.17 元，结余金额 -726,650.17 元(不含未拨入的 1,845,484.00 元)，该协议期内尚未收到的政府服务资金为 1,845,484.00 元。经审核，社工站各项支出均在协议规定的范围内使用。

五、上期余额的审查

(一)上期评估报告反映的资金拨付情况

新港街社工站 2022 年 9 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日承接政府购买服务资金 2,160,000.00 元（其中归属于前承接机构广州市白云恒福社会工作服务社（以下简称白云恒福）的过渡服务经费为 180,000.00 元，过渡期为 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日）。

(二)上期政府购买服务资金实际拨付及支出情况

社工站于 2023 年 5 月收到政府购买服务资金 1,188,000.00 元，2023 年 10 月收到政府购买服务资金 864,000.00 元，2023 年 12 月收到上期拨付余款 108,000.00 元，自此上一协议期承接政府购买服务资金 2,160,000.00 元全部到账。2022 年 9 月 1 日至 2023 年 8 月 31 日期后广州市中大社工服务中心（以下简称中大）尾款支出 248,235.10 元，其中用于人员费用支出 216,103.77 元（人员工资 216,103.77 元）；用于专业支持的开支-内部督导费 2,350.00 元（督导老师：甄鹤 750.00 元、卢晶炜 600.00 元、刁映霞 1,000.00 元）；用于日常办公费用的支出 3,048.37 元（其中，办公费及耗材 272.00 元、水电费 2,359.77 元、通讯费 416.60 元），用于管理费用开支 26,732.96 元（其中，机构相关税费 5,621.72 元、分摊机构人员工资 7,662.44 元、分摊机构费用 332.14 元、社工站项目奖金 13,116.66 元）。上个协议期全年服务经费原支出总额为 1,927,465.02 元（白云恒福 170,137.67 元，中大 1,757,327.35 元），结余 232,534.98 元；增加支出 248,235.10 元后，全年服务经费支出总额为 2,175,700.12 元（白云恒福 170,137.67 元，中大 2,005,562.45 元），结余-15,700.12 元。详细支出情况如下：

(1)用于人员费用原支出共计 1,512,363.55 元（白云恒福 153,089.04 元，中大 1,359,274.51 元），占上个协议期间服务总经费的 70.02%，增加

尾款后人员费用支出共计 1,728,467.32 元（白云恒福 153,089.04 元，中大 1,575,378.28 元），占上个协议期间服务总经费的 80.02%，其中：工资总额原支出 1,239,754.78 元（白云恒福 125,375.95 元，中大 1,114,378.83 元），增加支出后工资总额支出 1,455,858.55 元（白云恒福 125,375.95 元，中大 1,330,482.60 元），五险一金支出 231,060.77 元（白云恒福 23,213.09 元，中大 207,847.68 元），住房公积金支出 39,276.00 元（白云恒福 4,500.00 元，中大 34,776.00 元），福利费 2,272.00 元（中大 2,272.00 元）。

(2) 用于专业支持的原开支为 26,093.01 元（白云恒福 490.00 元，中大 25,603.01 元），占上个协议期间服务总经费的 1.21%，增加尾款后，用于专业支持的开支为 28,443.01 元（白云恒福 490.00 元，中大 27,953.01 元），占上个协议期间服务总经费的 1.32%，其中：其中：外聘督导费用为 0.00 元，机构内部督导费用原开支 23,339.92 元（督导老师：王嘉莹（白云恒福）350.00 元、何碧莹（白云恒福）140.00 元、贺立平（中大）4,000.00 元、甄鹤（中大）6,000.00 元、黄少宽（中大）1,799.92 元、莫秋欣（中大）3,600.00 元、卢晶炜（中大）5,200.00 元、刁映霞（中大）2,250.00 元），增加尾款后，机构内部督导费用开支为 25,689.92 元（督导老师：王嘉莹（白云恒福）350.00 元、何碧莹（白云恒福）140.00 元、贺立平（中大）4,000.00 元、甄鹤（中大）6,750.00 元、黄少宽（中大）1,799.92 元、莫秋欣（中大）3,600.00 元、卢晶炜（中大）5,800.00 元、刁映霞（中大）3,250.00 元），培训费用 2,753.09 元（中大）。

(3) 用于开展专业服务和活动的开支为 43,482.89 元（白云恒福 2,760.00 元，中大 40,722.89 元），占上个协议期间服务总经费的 2.01%，其中：长者领域 6,311.78 元（白云恒福 420.00 元，中大 5,891.78 元），

青少年领域 1,588.20 元（白云恒福 300.00 元，中大 1,288.20 元），家庭领域 2,317.27 元（中大），特色项目 6,057.19 元（白云恒福 960.00 元，中大 5,097.19 元），服务交通费 1,415.06 元（中大），综合费用 24,713.39 元（中大），党建服务 720.00 元（白云恒福），社区培育 360.00 元（白云恒福）。

(4)用于日常办公费用原支出共计 51,117.56 元（白云恒福 11,427.71 元，中大 39,689.85 元），占上个协议期间服务总经费的 2.37%，增加尾款后，日常办公费用为 54,165.93 元（白云恒福 11,427.71 元，中大 42,738.22 元），占上个协议期间服务总经费的 2.51%，其中：办公费耗材原开支 21,855.57 元（白云恒福 1,289.94 元，中大 20,565.63 元），增加尾款后，办公费耗材开支 22,127.57 元（白云恒福 1,289.94 元，中大 20,837.63 元），水电费原开支 5,838.20 元（白云恒福 1,893.84 元，中大 3,944.36 元），增加尾款后，水电费开支 8,197.97 元（白云恒福 1,893.84 元，中大 6,304.13 元），通讯费原开支 6,113.16 元（白云恒福 1,167.97 元，中大 4,945.19 元），增加尾款后，通讯费开支 6,529.76 元（白云恒福 1,167.97 元，中大 5,361.79 元），交通费 644.93 元（中大），修理费 4,884.36 元（中大），其他费用 11,781.34 元（白云恒福 7,075.96 元，中大 4,705.38 元）。

(5)用于管理费用原开支为 294,408.01 元（白云恒福 2,370.92 元，中大 292,037.09 元），占上个协议期间服务总经费的 13.63%，增加支出后管理费用开支为 321,140.97 元（白云恒福 2,370.92 元，中大 318,770.05 元），占上个服务总经费的 14.87%，其中：中标费 22,905.66 元（中大），税费原开支 121,202.50 元（中大），增加支出后税费开支 126,824.22 元（中大），工会经费 1,972.98 元（白云恒福），原分摊机构

人员工资 85,810.10 元（白云恒福 313.41 元，中大 85,496.69 元），增加支出后分摊机构人员工资 93,472.54 元（白云恒福 313.41 元，中大 93,159.13 元），分摊机构人员社保 4,188.17 元（白云恒福 45.80 元，中大 4,142.37 元），分摊机构人员住房公积金 719.36 元（白云恒福 16.06 元，中大 703.30 元），原分摊机构费用 8,504.43 元（白云恒福 17.88 元，中大 8,486.55 元），增加支出后分摊机构费用 8,836.57 元（白云恒福 17.88 元，中大 8,818.69 元），分摊机构工会经费 4.79 元（白云恒福），原社工站项目奖金 49,100.02 元（中大），增加支出后社工站项目奖金 62,216.68 元。

六、协议期内的政府购买服务资金余额累计结余情况

根据本次协议期财务管理评估情况：

新港街社工站在 2023 年 9 月 1 日至 2024 年 2 月 29 日期间，服务经费实际余额-726,650.17 元（不含未拨入的 1,845,484.00 元）。

七、整改及需完善的事项

上期评估未提及需整改问题，本期无需跟进整改。

八、评估结论

根据财政部财会[2004]7 号文《关于印发〈民间非营利组织会计制度〉的通知》及广州市海珠区人民政府新港街道办事处与社工服务站承接机构签订的购买服务协议的有关规定及相应的评估标准，经审核，我们认为广州市海珠区新港街社工服务站在财务管理方面，有关评估指标为合格。

附表：

- 1、社工服务站项目经费收支情况表(主表一至三)；
- 2、社工服务站项目人员工资明细表(附表一)；
- 3、社工服务站项目固定资产明细表(附表二)；

- 4、社工服务站机构费用分摊表(附表三);
- 5、社工服务站机构总部人员工资明细表(附表四);
- 6、中标单位登记证书。

广东诚安信税务师事务所有限公司



中国·广州市

税务师:



税务师:



2024年4月1日