

上海文汇会计师事务所有限公司

SHANGHAI WENHUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS Co.,Ltd.

上海黄浦区润一社区公益发展中心

2024 年度财务情况

专项审计报告

沪文汇专(2025)第 1359 号

上海市黄浦区民政局：

我们接受贵局的委托，对上海黄浦区润一社区公益发展中心(以下简称“该单位”)2024 年度的财务情况进行审计。提供合法、真实、完整的财务报表和有关资料是该单位的责任，我们的责任是在执行审计工作的基础上对 2024 年度财务情况发表审计意见。我们按照中国注册会计师其他鉴证业务准则及《社会团体登记管理条例》《民办非企业单位登记管理暂行条例》等的规定执行审计工作。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

本次审计的重点如下：

- 1.财务制度的健全性和执行情况，重点关注单位资金来源和使用是否违反有关规定。
- 2.有无侵占、私分、挪用本单位的资产或者所接受的捐赠、资助的情况。
- 3.是否存在违反国家有关规定收取费用、筹集资金或者接受使用捐赠、资助的情况。
- 4.是否存在超章程规定的业务范围开展活动，或者从事营利性经营活动的情况。
- 5.现有净资产是否低于国家有关行业主管部门规定的最低标准，重点关注资

您可使用手机“扫一扫”或进入

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验
报告编码：沪2527272013



产的质量状况和可持续发展的能力。

6.民办非企业单位同时检查是否存在抽逃开办资金、违规关联交易等违反非营利属性要求的行为。

我们相信，针对以上审计重点，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。现将审计结果报告如下：

一、基本情况

上海黄浦区润一社区公益发展中心，于2018年9月3日登记成立，2023年1月3日领取了由上海市黄浦区民政局换发的统一社会信用代码为52310101MJ4974303H的《民办非企业单位登记证书》，开办资金：10万元，法定代表人：吴鑫欣，住所：上海市黄浦区局门路425号201室。

业务范围：从事社区公益性服务，策划开展公益项目，参与、咨询、策划、组织、承办社区综合服务活动，社区志愿者的招募和管理，以及社区志愿者的能力建设。（涉及行政许可的，凭许可证开展业务）

二、审计情况

（一）资产、负债及净资产情况

截至2024年12月31日，资产总额336,402.63元，负债总额369,519.51元，净资产-33,116.88元。

报表各科目详释如下（以下数据单位为元）：

1.货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	58.60	867.60
银行存款	31,658.69	256,313.49
合计	31,717.29	257,181.09

2.应收款项

项目	年末余额	年初余额
上海济光职业技术学院工会		3,670.00
郑重	284,415.81	118,989.95
其他	20,269.53	5,000.00
合计	304,685.34	127,659.95



3.固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	7,130.00			7,130.00
办公设备	7,130.00			7,130.00
累计折旧合计	7,130.00			7,130.00
办公设备	7,130.00			7,130.00
账面净值合计	-	—	—	-
办公设备	-	—	—	-

4.应付款项

项目	年末余额	年初余额
应付账款	89,202.10	29,659.65
上海市黄浦区人民政府五里桥街道办事处	-59,400.00	
吴鑫欣	215,000.00	50,000.00
郑重	20,000.00	10,000.00
其他	28,482.25	14,769.53
合计	293,284.35	104,429.18

5.应付工资

项目	年末余额	年初余额
工资	40,726.00	27,731.45
合计	40,726.00	27,731.45

6.应交税金

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	-1,529.01	-218.50
增值税	100.40	-
城市维护建设税	3.51	-
个人所得税	744.00	81.00
合计	-681.10	-137.50

7.预收账款

项目	年末余额	年初余额
服务单位	36,190.26	
合计	36,190.26	

8.净资产

项目	年末余额	年初余额
非限定性净资产	-33,116.88	252,817.91
限定性净资产		
合计	-33,116.88	252,817.91



(二) 业务收支情况

2024 年度收入总额 775,469.44 元，费用合计 1,061,404.23 元。

报表各科目详释如下（以下数据单位为元）：

1.收入

项目	本年发生额
提供服务收入	770,907.49
其他收入	4,561.95
合计	775,469.44

2.业务活动成本

项目	本年发生额
工资	384,200.00
服务费	287,499.00
其他	211,148.21
项目成本	71,056.25
办公费	35,520.00
差旅费	27,034.34
社保公积金	23,123.55
业务招待费	9,748.10
公积金	6,720.00
企业所得税	2,630.17
残疾人保证金	1,240.10
城建税	110.14
教育费附加	45.70
地方教育附加	30.46
合计	1,060,106.02

3.其他费用

项目	本年发生额
银行手续费	1,465.50
银行利息	-167.29
合计	1,298.21

(三) 现金流量情况

2024 年度业务活动产生的现金流量净额为-225,463.80 元，无投资及筹资活动产生的现金流量。2024 年度现金及现金等价物净增加额-225,463.80 元。

三、问题及建议



（一）审计发现的问题

1.现有净资产为负

截至 2024 年 12 月 31 日，该单位开办资金为 100,000.00 元，净资产为-33,116.88 元，且低于该单位的开办资金。

2.财务报表与记账凭证、序时账存在不一致

经检查发现，该单位提供的 2024 年度序时账与 2024 年 12 月财务报表、2024 年 1-12 月科目余额表金额无法匹配对应。实际检查该单位财务凭证，发现财务凭证均齐全，为财务软件（博科）中导出数据存在缺失，经了解为前任会计未交接清楚，无法解释具体原因，本次审计按照报表及科目余额表数据披露。

3.未能提供银行开户清单，银行存款存在账实不符

截至 2024 年 12 月 31 日，该单位银行存款账面金额为 31,658.69 元，实际 2024 年 12 月银行对账单金额为 36,158.69 元，差异 4,500.00 元，存在不符。

4.部分往来款项账务处理存在不规范

（1）部分往来款项存在两边挂账或未重分类调整

截至 2024 年 12 月 31 日，该单位“应收款项”科目中核算应收该单位负责人郑重的账面余额为 284,415.81 元，“应付款项”科目中核算应付郑重及其配偶（该单位法定代表人吴鑫欣）235,000.00 元，存在两边挂账情况，冲抵后应收郑重 49,415.81 元，已于 2025 年 7 月 3 日收回上述款项。

截至 2024 年 12 月 31 日，该单位“应付款项”科目中包括五里桥街道办-59,400.00 元，未计入“应收款项”，该单位拟于 2025 年 7 月调整。

截至 2024 年 12 月 31 日，该单位“应收款项-其他”科目期末账面余额 20,269.53 元，其中报销款 14,769.53 元，与“应付款项-其他”科目期末账面余额 28,482.25 元中报销款 14,769.53 元，存在两边同时挂账，该单位拟于 2025 年 7 月调整。

（2）部分往来款项长年挂账，无法提供支撑性材料

因前任代理记账人员离职时未办理交接，故截至审计外勤结束日（2025 年 6 月 13 日），该单位无法提供以下往来款项的相关支撑性材料，且相关人员对该应收、应付款项历史形成原因不了解，本次审计无法获取相关证据。截至 2024



年 12 月 31 日，具体如下：

①应收款项：应收郑重账面余额 47,617.95 元账龄为 3 年以上，系单位负责人郑重提取备用金，未能提供具体业务内容及支撑性材料。

②应付款项：“应付账款”账面余额 89,202.10 元，其中 88,102.10 元账龄为 3 年以上，该单位未能提供具体业务内容及支撑性材料；吴鑫欣账面余额 215,000.00 元、郑重账面余额 20,000.00 元，合计 235,000.00 元，其中吴鑫欣 50,000.00 元、郑重 10,000.00 元，共计 60,000.00 元，账龄为 1 年以上，系借单位款项，均未能提供具体业务内容及相关支撑性材料。

5.报销非本单位业务成本

检查发现，该单位 2024 年 7 月采购 EX3 双头液晶版咖啡机（金额 22,500.00 元）、MARCO 开水机（金额 3,200.00 元），均用于闵行慈善超市项目，因运营公司当时尚未注册，该单位作为项目主体竞标采购。由于与财务沟通衔接不足，未准确判断业务性质，误将采购款项计入业务活动成本科目，未按往来款项进行核算。截至审计外勤结束日（2025 年 6 月 13 日），由于运营公司经营惨淡，仍未完成费用结算工作。

（二）建议

- 1.建议该单位关注自身资产质量情况，动态评估本单位的持续运营能力。
- 2.建议该单位加强财务管理工作，根据实际业务情况编制财务报表、科目余额表，并确保其准确性。
- 3.建议该单位深入调查银行存款账实不符的原因，查询银行收支明细，与账面记录进行核对，按规定及时进行账务调整，确保账实相符。
- 4.建议该单位对长年挂账的往来款项进行全面核实，明确款项的性质和来源，并根据实际情况，按照规定的财务审批流程和制度进行账务处理，并结合实际收款情况，按规定及时进行账务调整，确保账实相符。
- 5.建议该单位加强对业务活动成本科目的核查，按规定及时进行账务调整，确保费用支出的真实性、合理性和相关性。

四、其他需要说明的事项

截至审计外勤结束日（2025 年 6 月 13 日），由于该单位遗失开户许可证，故未能提供银行开户清单。该单位已于 2025 年 6 月 23 日前往银行办理开户许可



证补（换）发申请手续，并已完成登报遗失声明。

五、审计意见和审计评价

（一）该单位制定了健全的财务制度，发现执行中存在问题，但单位资金来源和使用未发现违反有关规定的情况。

（二）未发现侵占、私分、挪用单位的资产或者所接受的捐赠、资助的情况。

（三）未发现违反国家有关规定收取费用、筹集资金或者接受使用捐赠、资助的情况。

（四）未发现超章程规定的业务范围开展活动，或者从事营利性经营活动的情况。

（五）发现该单位现有净资产为负。

（六）未发现该单位存在抽逃开办资金、违规关联方交易等违反非营利属性要求的行为。

经审计，除本报告“三、问题及建议”所述事项外，我们未发现上海黄浦区润一社区公益发展中心有违法、违规的经济活动。

本报告附件：

- 1、上海黄浦区润一社区公益发展中心 2024 年 12 月 31 日资产负债表
- 2、上海黄浦区润一社区公益发展中心 2024 年度业务活动表
- 3、上海黄浦区润一社区公益发展中心 2024 年度现金流量表



电话：021-61418999

中国注册会计师：



中国注册会计师：堵处



2025 年 7 月 14 日



资产负债表

会民非01表

编制单位：上海黄浦区第一社区公益发展中心

2024年12月31日

单位：元

资 产	行次	期末数	期初数	负债和净资产	行次	期末数	期初数
流动资产：	—	—	—	流动负债：	—	—	—
货币资金	1	31,717.29	257,181.09	短期借款	23		
短期投资	2			应付款项	24	293,284.35	104,429.18
应收款项	3	304,685.34	127,659.95	应付工资	25	40,726.00	27,731.45
预付账款	4			应交税金	26	-681.10	-137.50
存货	5			预收账款	27	36,190.26	-
待摊费用	6			预提费用	28		
一年内到期的长期股权投资	7			预计负债	29		
其他流动资产	8			一年内到期的长期负债	30		
流动资产合计	9	336,402.63	384,841.04	其他流动负债	31		
长期投资：	—	—	—	流动负债合计	32	369,519.51	132,023.13
长期股权投资	10			长期负债：	—	—	—
长期债权投资	11			长期借款	33		
长期投资合计	12	-	-	长期应付款	34		
固定资产：	—	—	—	其他长期负债	35		
固定资产原值	13	7,130.00	7,130.00	长期负债合计	36	-	-
减：累计折旧	14	7,130.00	7,130.00	受托代理负债：	—	—	—
固定资产净值	15	-	-	受托代理负债	37		
在建工程	16			负 债 合 计	38	369,519.51	132,023.13
文物文化资产	17						
固定资产清理	18						
固定资产合计	19	-	-				
无形资产：	—	—	—	净资产：	—	—	—
无形资产	20			非限定性净资产	39	-33,116.88	252,817.91
受托代理资产：	—	—	—	限定性净资产	40		
受托代理资产	21			净资产合计	41	-33,116.88	252,817.91
资 产 总 计	22	336,402.63	384,841.04	负债和净资产总计	42	336,402.63	384,841.04

单位负责人：

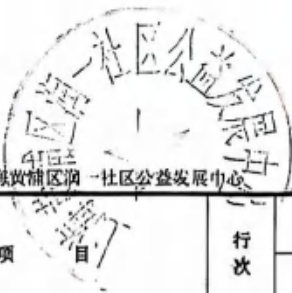
吴鑫欣

主管会计工作的负责人：

余静华

会计机构负责人：





业务活动表

编制单位：上海黄浦区润一社区公益发展中心

2024年度

会民非02表
单位：元

项 目	行 次	本期数		
		非限定性	限定性	合计
一、收入	—	—	—	—
其中：捐赠收入	1			-
会费收入	2			-
提供服务收入	3	770,907.49		770,907.49
商品销售收入	4			-
政府补助收入	5			-
投资收益	6			-
其他收入	7	4,561.95		4,561.95
收入合计	8	775,469.44	-	775,469.44
二、费用	—	—	—	—
其中：业务活动成本	9	1,060,106.02		1,060,106.02
管理费用	10			-
筹资费用	11			-
其他费用	12	1,298.21		1,298.21
费用合计	13	1,061,404.23	-	1,061,404.23
三、限定性净资产转为非限定性净资产	14			-
四、净资产变动额（若为净资产减少额，以“-”号填列）	15	-285,934.79	-	-285,934.79

单位负责人：吴磊

主管会计工作的负责人：金晓华

会计机构负责人：



现金流量表

会民非03表

编制单位: 上海黄浦区南一社区公益发展中心

2024年度

单位: 元

项 目	行次	本期数
一、业务活动产生的现金流量:	—	—
接受捐赠收到的现金	1	
收取会费收到的现金	2	
提供服务收到的现金	3	770,907.49
销售商品收到的现金	4	
政府补助收到的现金	5	
收到的其他与业务活动有关的现金	6	4,561.95
现金流入小计	7	775,469.44
提供捐赠或者资助支付的现金	8	
支付给员工以及为员工支付的现金	9	833,432.86
购买商品、接受服务支付的现金	10	167,500.38
支付的其他与业务活动有关的现金	11	
现金流出小计	12	1,000,933.24
业务活动产生的现金流量净额	13	-225,463.80
二、投资活动产生的现金流量:	—	—
收回投资所收到的现金	14	
取得投资收益所收到的现金	15	
处置固定资产和无形资产所收回的现金	16	
收到的其他与投资活动有关的现金	17	
现金流入小计	18	-
购建固定资产和无形资产所支付的现金	19	
对外投资所支付的现金	20	
支付的其他与投资活动有关的现金	21	
现金流出小计	22	-
投资活动产生的现金流量净额	23	-
三、筹资活动产生的现金流量:	—	—
借款所收到的现金	24	
收到的其他与筹资活动有关的现金	25	
现金流入小计	26	-
偿还借款所支付的现金	27	
偿付利息所支付的现金	28	
支付的其他与筹资活动有关的现金	29	
现金流出小计	30	-
筹资活动产生的现金流量净额	31	-
四、汇率变动对现金的影响额	32	
五、现金及现金等价物净增加额	33	-225,463.80

单位负责人:

吴静欢

主管会计工作的负责人:

何晓华

会计机构负责人:

