

中国互联网发展基金会  
2018 年度网络扶贫专项基金专项审计

2018 年 06 月 01 日-2018 年 12 月 31 日

京嘉专审字 G（2019）第 16 号

# 专项审计报告

京嘉专审字 G (2019) 第 16 号

中国互联网发展基金会：

我们接受中国互联网发展基金会委托于 2019 年 08 月 07 日至 2019 年 08 月 09 日审计了中国互联网发展基金会 2018 年 06 月 01 日-2018 年 12 月 31 日期间由中国互联网发展基金会发起的 2018 年度网络扶贫专项基金（含 2018 网络扶贫汉藏双语手机资助公益项目）的《收支情况表》。该《收支情况表》是以“权责发生制”为编制基础编制的。该《收支情况表》的编制是中国互联网发展基金会管理当局的责任，我们的责任是在实施审计的基础上对《收支情况表》发表意见。

我们按照《中国注册会计师审计准则》计划和实施审计工作。以合理确信该《收支情况表》是否不存在重大错报。审计工作包括在测试的基础上检查支持上述《收支情况表》金额和披露的证据，评价管理当局在编制上述《收支情况表》时采用的会计政策和做出的重大会计估计，以及评价上述《收支情况表》的整体反映。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。现将审计情况报告如下：

## 一、基本情况

### 1、项目实施方简介

中国互联网发展基金会（以下简称“基金会”）是经中华人民共和国民政部批准，于 2015 年 6 月 10 日成立的公募基金会，原始基金为人民币壹亿玖仟万元，于 2016 年 08 月 22 日取得统一社会信用代码为 5310000071784119XQ，法定代表人为马利，住所为北京市东城区安定门外大街 138 号皇城国际中心 A 座 802，业务主管单位为国家互联网信息办公室。

业务范围：募集资金、专项资助。支持社会组织、单位和个人参与网络空间治理。国际交流与合作，专业培训。

### 2、财务系统

中国互联网发展基金会有掌握会计专门知识的会计人员，按照《民间非营利组织会计制度》建立会计核算体系并进行会计核算。每月根据原始发票、收据等原始凭证编制记账凭证，根据记账凭证记账，按月编制会计报表。对 2018 年度网络扶贫专项基金项目单独核算，各项支出要求由项目经办人员、部门负责人、会计、资金部负责人、分管副秘书长、

秘书长签字审批后方可支付。

### 3、内部控制系统

中国互联网发展基金会建立了较为完善的内部控制制度、其中包括：网络扶贫专项基金管理办法，这个制度分别对现金、银行存款、各项收支、财务管理、固定资产管理、投资管理、项目管理、财务报告等方面做出了规定。

### 4、网络扶贫专项基金简介

中国互联网发展基金会 2018 年度发起设立网络扶贫专项基金，同年，该专项基金开展了网络扶贫汉藏双语手机资助公益项目，是中国互联网发展基金会深入贯彻习近平总书记在十九大报告中提出的坚决打赢脱贫攻坚战、网络强国战略思想的讲话精神，统筹实施网络扶贫行动的重要举措。

2018 年中国互联网发展基金会网络扶贫专项基金在西藏自治区 7 个地（市）、29 个区（县）2 万人开展手机到户到人的捐赠活动，受益对象主要确认为西藏地区建档立卡贫困户，由于考虑西藏地区政治、宗教特殊性，受益人群除当地建档立卡贫困户外还包括驻村干部、寺庙僧人。

项目预算为 30,957,834.00 元。

## 二、审计范围

- 1、与项目收支相关的合同、协议；
- 2、项目预算；
- 3、收支情况表；
- 4、与项目收支相关的账簿、凭证、原始发票或收据；
- 5、其他与项目相关的资料。

## 三、审计程序和方法

为了作出专业判断，审计人员将采用如下适当的审计程序和方法：检查、评估、观察、询问、分析及其他审核手段。

## 四、主要会计政策

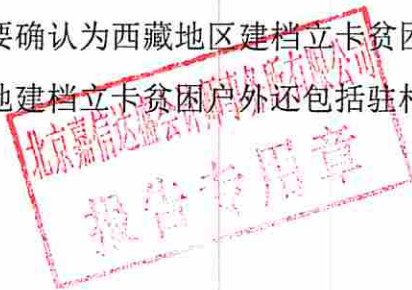
### 1、会计期间

自 2018 年 06 月 01 日-2018 年 12 月 31 日。

### 2、记账原则

以权责发生制为记账原则。

### 3、记账本位币



以人民币为记账本位币。

4、外币折算汇率

外币折算按当日银行牌价折算。

五、《收支情况表》主要项目注释

(一) 2018 年收入

1、2018 年收入

2018 年 06 月 01 日-2018 年 12 月 31 日期间，中国互联网发展基金会网络扶贫专项基金收入数为 40,000,000.00 元，明细如下：

序号	日期	资金来源	款项性质	预算收入	实际收入
1	2018 年度	基金会非限转入	网络扶贫专项基金	10,000,000.00	10,000,000.00
2	2018 年度	腾讯公益慈善基金会捐赠款	网络扶贫专项基金	25,000,000.00	25,000,000.00
3	2018 年度	上海寻梦信息技术有限公司捐赠款	网络扶贫专项基金	5,000,000.00	5,000,000.00
合计				40,000,000.00	40,000,000.00

(二) 2018 年度支出

2018 年 06 月 01 日-2018 年 12 月 31 日期间，网络扶贫专项基金执行了汉藏双语手机资助公益项目，汉藏双语手机资助公益项目收入支出表中的预算支出数为 30,957,834.00 元，本次审定汉藏双语手机资助公益项目实际支出数为 26,364,606.40 元，差异为 -4,593,227.60 元，比预算少支出 14.84%。明细如下：

序号	预算内容	预算数	实际收入/支出数	差额	超支/节约比率
1	汉藏双语手机资助公益项目购买手机	25,000,000.00	24,950,632.00	-49,368.00	-0.20%
2	汉藏双语手机资助公益项目购买手机话费	4,030,400.00	-	-4,030,400.00	-100.00%
3	汉藏双语手机资助公益项目评审费	3,000.00	-	-3,000.00	-100.00%
4	汉藏双语手机资助公益项目差旅费	115,500.00	92,439.50	-23,060.50	-19.97%
5	汉藏双语手机资助公益项目审计费	60,000.00	-	-60,000.00	-100.00%
6	汉藏双语手机资助公益项目分摊项目费用	1,457,445.00	1,321,534.90	-135,910.10	-9.33%
7	汉藏双语手机资助公益项目不可预见	291,489.00	-	-291,489.00	-100.00%
合计		30,957,834.00	26,364,606.40	4,593,227.60	-14.84%

(三) 结余

2018 年 12 月 31 日网络扶贫专项基金余额为 13,635,393.60 元。

2018 年 12 月 31 日网络扶贫专项基金-汉藏双语手机资助公益项目余额为 4,593,227.60 元。

## 六、内部控制制度建立及执行有效性的评价

审计中我们通过了解、穿行测试等方法对中国互联网发展基金会与项目执行相关的内部控制制度的建立和执行有效性进行了测试，通过上述程序的实施我们认为中国互联网发展基金会已建立了较为完善的内部控制制度且内部控制制度得到了有效执行。

## 七、项目成果

中国互联网发展基金会帮助西藏地区贫困群众将互联网运用到实际生产生活中，提高西藏的信息化发展水平，确保网络扶贫这一惠民工程落到实处，精准扶贫、精准脱贫，让更多贫困群众享受网络信息发展的成果。中国互联网发展基金会发起设立了网络扶贫专项基金，并于 2018 年组织实施了汉藏双语手机资助公益项目，该项目通过购买服务公开招标的方式选定供应商，负责购买及发放手机等工作，最终中标方为“中国移动通信集团西藏有限公司（以下简称西藏移动）”，通过集中购买委托发放的方式对资助对象即西藏自治区 7 个地（市）、29 个区（县）117 个乡镇建档立卡贫困户 2 万户发放手机并入网，至 2018 年 12 月 31 日 2 万元部手机按照资助名单发放完毕。

## 八、存在问题及建议

1、汉藏双语手机资助公益项目预算未对项目执行期间进行确定，由于项目执行时间未进行确认财务无法按期进行计提确认，导致 2018 年项目结余较多；

2、项目购买服务金额占比较大，占项目总预算的 93%，合同约定采用单项一次性付款，以服务方提供保证金的方式，保证金占总合同额的 0.007%，我们认为重大采购应采用按单项分期约定付款方式，达到合同执行标准验收确认后支付全款，基金会应加强项目执行过程中的风险管控。

3、基金会项目执行及监管人员应要求发放单位西藏移动在汉藏双语手机资助公益项目执行完成后，提供完整的受益人明细清单，其中应包括：完整发放名单及入网人员名单、按地区进行汇总的每个受益人确认单，以方便项目资料的统计、查阅，但实际情况是西藏移动提供了 14 箱项目相关资料，主要为现场流转单、扶贫对象资格审查表、受益人领取资助物品签收单、未脱贫户统计表、中国移动通信客户入网服务协议、手机使用协议等 6 份材料，经抽查发现存在如下问题：

(1) 除个别地区提供的材料按照地区、村及扶贫对象逐级分类，将 6 份材料统一装订外，大多数地区提供过来的材料杂乱无章，6 份材料分散在不同的箱子中，再加上有些字

迹不清、签字时使用藏文等，给基金会项目监督管理人员统计带来较大困难。

(2) 所有手机发放完毕后，西藏移动未及时提供完整的受益人明细清单，没有地区汇总表，且 2019 年 8 月提供的名单中姓名、身份证号码均因保护客户隐私将部分内容隐去，给受益人的确认工作带来很大困难。

(3) 手机发放过程中存在代领的现象，有的为一人代多人领取，但只登记了代领人的身份证号码，无法对受益人进行核对。

(4) 手机发放分为两批，因第一批发放时有部分人员因天气或个人原因造成无法领取，经基金会同意后，西藏移动更换了部分人员名单，根据第二批发放名单进行发放。由于西藏移动未同时提供第一批中哪些人员被更换掉的清单，造成基金会无法统计受益人的准确数据。

(5) 2019 年 8 月提供的名单中存在无身份证号码、无名字，备注已经停用或注销的情况，另外，还有部分受益人员身份证号码、手机号码等填写不准确、部分现场流转单没有地区信息，因西藏很多人名字重复均造成受益人数据统计不够准确。

#### 管理建议：

1、项目预算中应确定项目期间，便于管理，也便于按照《民间非营利组织会计制度》的要求正确核算项目收支结余。

2、重大采购应采用按单项分期约定付款方式，签约后预付一定比例的款项，达到合同执行标准验收确认后支付全款，以控制防范风险。

#### 3、加强对项目执行的管理监督：

(1) 基金会执行人员应要求发放单位在项目执行完毕后，提供完整的受益人明细清单，其中应包括：完整发放名单及入网人员名单、按地区进行汇总的每个受益人确认单，以方便项目资料的统计、查阅。

(2) 购买手机时订制专属标识，一方面加强对中国互联网发展基金会网络扶贫的宣传力度，扩大影响，另一方面也便于与市场同类手机进行区分；

(3) 要完善手机发放、入网激活过程中的登记、统计、建档工作，由于资助手机数量较多，要对手机发放、使用中出现的的问题制定预案，确保完成预算数量。

(4) 加强对实物发放中的后续使用监督工作，确保项目达到预期效果。

## 九、审计结论

我们认为，除存在上述八中所述问题外，中国互联网发展基金会网络专项基金收支情况表在所有重大方面公允反映了 2018 年中国互联网发展基金会该专项基金的收支及结余

情况。

附件：

- 1、2018 年度网络扶贫专项基金-汉藏双语手机资助公益项目收支情况表；
- 2、北京嘉信达盛会计师事务所有限公司企业法人营业执照复印件。



(此页无正文)



北京嘉信达盛会计师事务所有限公司



中国注册会计师:

李龙博  
中国注册会计师  
李龙博  
110000662382

中国注册会计师:

王学峰  
中国注册会计师  
王学峰  
130500020001

二〇一九年十二月六日



## 项目收支情况表

项目名称: 中国互联网发展基金会网络扶贫专项基金-汉藏双语手机资助公益项目

报告期间: 2018年06月01日-2018年12月31日

序号	预算内容	预算数	实际收入/支出数	差额	超支/节约比率	备注
	期初余额					
	2018年项目收入	40,000,000.00	40,000,000.00	-	0.00%	
1	捐赠收入	40,000,000.00	40,000,000.00	-	0.00%	
	2018年项目支出	30,957,834.00	26,364,606.40	-4,593,227.60	-14.84%	
1	网络扶贫汉藏双语手机资助公益项目购买手机	25,000,000.00	24,950,632.00	-49,368.00	-0.20%	
2	网络扶贫汉藏双语手机资助公益项目购买手机话费	4,030,400.00				为2018年合同, 2019年支付
3	网络扶贫汉藏双语手机资助公益项目评审费	3,000.00	-	-3,000.00	-100.00%	
4	网络扶贫汉藏双语手机资助公益项目差旅费	115,500.00	92,439.50	-23,060.50	-19.97%	
5	网络扶贫汉藏双语手机资助公益项目审计费	60,000.00		-60,000.00	-100.00%	为2018年合同, 2019年支付
6	网络扶贫汉藏双语手机资助公益项目分摊项目费用	7,457,445.00	1,321,534.90	-135,910.10	-9.33%	
7	网络扶贫汉藏双语手机资助公益项目不可预见	291,489.00	-	-291,489.00	-100.00%	
	项目结余/超支	9,042,166.00	13,635,393.60	-4,593,227.60		

编号: I 03515848



# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110114633652471P

名称 北京嘉信达盛会计师事务所有限公司  
 类型 有限责任公司(自然人投资或控股)  
 住所 北京市昌平区昌平镇超前路9号科技园区昌平园五层  
 法定代表人 郭凌金  
 注册资本 200万元  
 成立日期 1997年09月04日  
 营业期限 1997年09月04日至2047年09月03日  
 经营范围 承办各类企业的审计、验资、会计咨询和服务及其他法定业务; 人力资源信息咨询(不含中介服务)。 (企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



仅供京嘉 *专审* 字 G (2019) *第16* 号报告附件使用



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 08 月 01 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NC0.006784

### 说明

- 1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当经财政部门申请换发。
- 3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4. 会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京嘉信达盛会计师事务所有限公司

主任会计师: 郭成金

办公场所: 北京市昌平区平镇超前路8号科技园B座五层

组织形式: 有限责任公司

会计师事务所编号: 110000004

注册资本/出资额: 200万元

批准设立文号: 京财协(2000)141号

批准设立日期: 2000-02-04

仅供京嘉安字 G (2019) 第 16 号报告附件使用



发证机关:

中华人民共和国财政部制

姓名: 李庞博  
 Full name: 李庞博  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1988-03-19  
 Date of birth: 1988-03-19  
 工作单位: 北京民青会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: 北京民青会计师事务所有限责任公司  
 身份证号码: 620102198803195316  
 Identity card No.: 620102198803195316



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

李青 事务所 CPAs  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017-05-22 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

李信达 事务所 CPAs  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017-05-22 日  
 /y /m /d

证书编号:  
 No. of Certificate 110000662382

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2016 年 07 月 22 日  
 /y /m /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 李庞博  
 证书编号: 110000662382



年 月 日  
 /y /m /d

姓名 Full name 王学锋  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1956-03-04  
 工作单位 Working unit 唐山正大会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 130203560304034



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



杨智 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年-05-22 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



喜信达 事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年-05-22 日  
 /y /m /d

证书编号:  
 No. of Certificate

130500020001

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance

2004年 11月 29日  
 /y /m /d

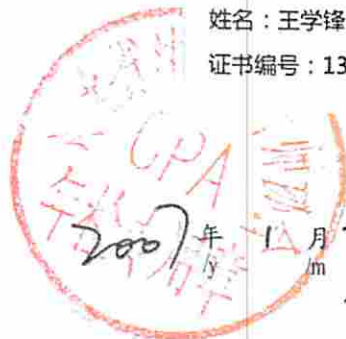
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王学锋

证书编号: 130500020001



2007年 11月 29日  
 /y /m /d