

中天爱心慈善基金会
2016年度
管理建议书

委托单位：中天爱心慈善基金会

审计单位：北京天正华会计师事务所（普通合伙）

联系电话：010-58700587

管理建议书

中天爱心慈善基金会管理层：

我们接受委托，对贵基金会2016年的财务报表进行了审计。我们的责任是对贵基金会财务报表发表审计意见。我们提供的这份管理建议书，是我们基于为贵基金会服务的目的，根据审计过程中发现的内部控制问题及需要提请贵基金会关注的重大事项而提出的。因为我们主要从事的是对贵基金会财务报表的审计，所实施的审计范围是有限的，我们的建议只包括一般审计工作程序中能揭示的事项，所以并未尝试指出所有可能需要改善的地方，管理建议书中包括的主要问题不应被视为对贵基金会内部控制发表的鉴证意见，所提建议不具有强制性和公正性。

在审计过程中，我们了解了贵基金会内部控制中有关会计制度、会计工作机构和会计人员职责、资产管理制度等有关方面的情况，并作了分析研究。我们认为，贵基金会现有的内部控制总体上还是有效的，但在项目管理、财务管理方面还存在一些不足。现将我们发现的内部控制方面的某些问题及改进建议提供给你们，希望引起你们的注意，以便完善内部控制，具体为：

1、审计发现贵基金会项目管理存在不足，如：
(1) 大额捐赠收入以及捐赠支出项目都存在未签订捐赠协议的情况。建议贵基金会补签捐赠协议。

(2) 小额网络捐赠收入未开具捐赠票据。对于捐赠收入，建议基金会在实际收到捐赠后据实开具捐赠票据，捐赠人不需要捐赠票据的，或者匿名捐赠的，也应当开具捐赠票据，由基金会留存备查

(3) 项目档案管理上存在不足，建议逐步完善项目档案。项目档案应当包括立项、审批、捐赠协议、资金出预算、后续评价检查、结项报告等等，以便于监管和查询。

2、审计发现贵基金会年末净资产小于原始基金，建议尽快补足并合



2016年3月10日

北京天正华会计师事务所（普通合伙）



理筹集和使用捐赠资金，应确保年末净资产数不低于原始基金。

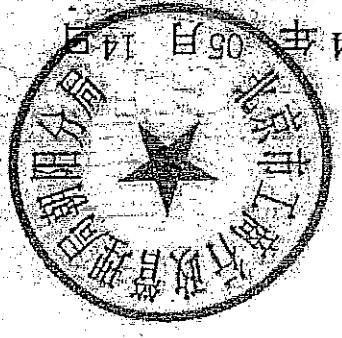
3、审计发现贵基金会尚未建立独立的财务账套，建议尽快设置财务核算账套，规范财务核算工作。

4、我们在查看归基金会网站建设情况时注意到，贵基金会信息公开还存在不足，如项目收入公示不全面、项目支出和关联方关系等未公示等，建议逐步完善相关信息并及时对项目收支等重要信息予以公示。

在线扫码获取详细信息



登记机关



2014年05月14日

审计报告;出具审计报告;验证注册资本、出具验资
 报告;基本建设施工预决(结)算审计验证;法律、行政法规
 规定的其他审计业务、会计业务咨询服务;从事资产评估业
 务。

经营范围

合伙期限 2001年08月10日至长期

成立日期 2001年08月10日

执行事务合伙人 姜宝忠

主要经营场所 北京市朝阳区东大桥路8号尚都国际中心909室

类型 普通合伙企业

名称 北京天正华会计师事务所(普通合伙)

注册号 110000003162232

(副本) (1-1)

营业执照

