

对上海明日公益事业发展中心（明日公益）
总部事业部执行长冯小娟女士离任审计结果报告

**对上海明日公益事业发展中心（明日公益）
总部事业部执行长冯小娟女士离任审计结果报告**

**致明日理事会，
明日执行长大会：**

我们已对冯小娟女士自2018年6月1日至2019年1月11日担任上海明日公益事业发展中心(以下简称“明日公益”)总部事业部执行长期间的职责履行情况、总部事业部的合法合规情况、经营情况执行了如后附的《对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果》中列举的与明日公益商定的程序。这些程序经明日公益同意，其充分性和适当性由明日公益负责。

我们按照《内部审计实务指南第5号——企业内部经济责任审计指南》的要求执行业务。执行审计程序的目的是为了协助明日公益评价冯小娟女士自2018年6月1日至2019年1月11日任职期间职责履行的总体情况。

基于上述约定，我们呈报了后附的《对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果》。

我们的报告仅为本报告第二段所述的目的供明日公益参考之用，不得用作其他用途或向其他第三方提供。我们明确表示不就本报告的内容向其他第三方负有责任或义务。本报告仅与对明日公益总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序有关，并不扩展到明日公益的财务报表整体。

附件：对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果

上海明日公益事业发展中心

内部审计师



张烨琳

中国•上海市
2019年2月3日

**对上海明日公益事业发展中心（明日公益）
总部事业部执行长冯小娟女士
离任所执行的审计程序及结果的工作汇报总述**

一、 冯小娟女士的基本情况、任职期间的基本职责以及履行职责情况

通过执行与冯小娟女士的基本情况、任职期间的基本职责以及履行职责情况相关的审计程序，我们没有发现与冯小娟女士任职期间的基本职责以及履行职责情况相关的异常情况，具体工作结果请参见第 2-4 页。

二、 冯小娟女士任职期间总部事业部的合法合规情况

通过执行与冯小娟女士任职期间总部事业部的合法合规情况相关的审计程序，我们没有发现冯小娟女士任职期间总部事业部的合法合规情况相关的异常事项，具体工作结果请参见第 5 页。

三、 冯小娟女士任职期间总部事业部的经营情况

通过执行与冯小娟女士任职期间总部事业部的经营情况相关的审计程序，我们得知在冯小娟女士任职期间总部事业部总收入 460,084.22 元，总费用 446,787.38 元，实现黑字余额 13,296.84 元。我们发现冯小娟女士任职期间总部事业部的经营情况良好，具体情况及工作结果请参见第 6-11 页。

上海明日公益事业发展中心（明日公益）

对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果

一、 冯小娟女士的基本情况、任职期间的基本职责以及履行职责情况

1. 审计程序

获取并查看员工登记表、明日公益聘任冯小娟女士担任总部事业部执行长的劳动合同及岗位聘任书，了解冯小娟女士的基本情况。

结果

我们获取并查看了《员工登记表》、《全日制劳动合同》以及《岗位聘任书》，了解到冯小娟女士的基本情况如下：

冯小娟女士，29岁，中华女子学院社会工作专业妇女服务方向。于2017年7月31日加入上海明日公益事业发展中心(以下简称“明日公益”)，担任总部事业部项目官员。自2018年6月1日起担任明日公益的总部事业部执行长，于2019年1月11日离任明日公益总部事业部执行长职务。

2. 审计程序

获取并查阅《岗位聘任书》、《执行长公约》以及《总部事业部管理细则》，了解冯小娟女士担任明日公益总部事业部执行长期间的基本职责。

结果

我们获取并查阅了《岗位聘任书》、《执行长公约》以及《总部事业部管理细则》，了解到总部事业部执行长的基本职责如下：

- (一) 总部事业部执行长也是明日执行长，需满足明日执行长的全部要求，并和其它执行长一样，在理事会的监督 and 指导下，对总部事业部的工作、预算、责任全面负责；
- (二) 打造为执行长服务的高效能的通用团队；
- (三) 建设能够帮助各执行长高效做公益的合法平台；
- (四) 协调各事业部发挥合力，获取更多社会资源；
- (五) 维护并不断改进透明、公平的财务模式。

上海明日公益事业发展中心（明日公益）

对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果

一、冯小娟女士的基本情况、任职期间的基本职责以及履行职责情况(续)

3. 审计程序

阅读由明日公益提供的冯小娟女士任职期间各项事务的相关资料，与冯小娟女士、理事长进行访谈，了解其实际履行职责的情况。

结果

我们阅读了由明日公益提供的冯小娟女士任职期间各项事务的相关资料，与冯小娟女士、理事长廖立远先生进行访谈，了解到冯小娟女士任职期间实际履行职责情况如下：

(1) 总部事业部的基本工作

冯小娟女士任职期间，积极推进明日公益 4A 机构评选，完善机构资料、规范机构流程，为大家建设一个合理合法的高质量的公益平台机构。

冯小娟女士任职期间，共计开展了 2 次执行长大会、1 次执行长议事会议，冯小娟女士均出席参与会议，我们获取并阅读了明日公益提供的会议纪要，请参见下表：

会议名称	会议时间	主要议题
《第一届执行长第一次大会会议》	2018 年 10 月 12 日	成立执行长大会，并讨论通过《执行长公约》
《第一届执行长第二次大会会议》	2018 年 10 月 30 日	讨论并通过《执行长公约》细则
《第一届执行长第一次议事会议》	2018 年 12 月 2 日	新明日执行长候选人决议通过

冯小娟女士任职期间，定期开展办公室会议，原则上每周一次，内容主要为工作总结及未来工作安排，但会根据实际情况进行调整。办公室会议并未每次都做会议纪要，我们获取并阅读了总部事业部提供的其中 4 次重要会议纪要，请参见下表：

会议名称	会议时间	主要议题
《6.4 周会会议纪要》	2018 年 6 月 4 日	总部事业部建立及战略规划
《6.11 周会会议纪要》	2018 年 6 月 11 日	工作总结及公约修改
《20181217 周会会议纪要》	2018 年 12 月 17 日	四个部门的工作和人事安排
《20181228 周会会议纪要》	2018 年 12 月 28 日	PCR、机构发展、财务、人才管理 4 部门年度总结

上海明日公益事业发展中心（明日公益）

对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果

一、 冯小娟女士的基本情况、任职期间的基本职责以及履行职责情况(续)

3. 结果(续)

(2) 团队建设

冯小娟女士任职期间，积极推进工作团队建设，为总部事业部额外招募 3 名项目官员，且于 2018 年 12 月 24 日与新任总部事业部代理执行长吴雅冰女士进行工作交接，直至 2019 年 1 月 11 日止。

冯小娟女士于 2018 年 7 月开始建立明日公益通用人才库，旨在打造为执行长服务的高效能通用团队，截止 2019 年 1 月 11 日，共 21 人在库。

冯小娟女士协助成都办公室于 2018 年 12 月落地，为成都办公室招募 1 名项目官员；并注销醒醒（北京）文化有限公司，等待更合适的机会再落地。

(3) 开源节流

冯小娟女士任职期间，积极开拓筹资渠道，其中最为重大的筹资活动为明日大赛¹：于 2017 年 12 月开始筹办，至 2018 年 7 月 31 日累计收到 120+ 项目报名；至 2018 年 9 月，决赛选出金、银、铜、及优胜奖共 8 位；该大赛受到上海智联易才人力资源顾问有限公司三十万元赞助，及广东省与人公益基金会三万元资助。

冯小娟女士任期期间，协调各事业部发挥合力，获取更多社会资源，并积极推进总部事业部为各事业部提供更透明、公平的财务服务。

冯小娟女士严格按照 2018 年预算来控制总部事业部的费用开支，并确定 2019 年财务预算。

综上所述，冯小娟女士在任职期间履职情况良好，无异常。

¹ 第一届海派青年双创大赛，简称明日大赛，旨在推动社会问题的解决和找寻年轻的公益领导人。

上海明日公益事业发展中心（明日公益）

对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果

二、 冯小娟女士任职期间总部事业部的合法合规情况

1. 审计程序

与明日公益的理事长进行访谈，了解在冯小娟女士任职期间就重大事项向民政局备案的情况。

结果

我们与理事长廖立远进行了访谈，了解到冯小娟女士任职期间，就重大事项向民政局备案共1件，内容为采购挪威Boreal Yatching公司海洋保护影像拍摄船只租赁服务。无未备案重大事件，无违规操作。

2. 审计程序

与明日公益的理事长进行访谈，了解冯小娟女士任职期间明日公益的重大诉讼情况，以及是否有与冯小娟女士职责范围相关的经济或刑事案件。

结果

我们与理事长廖立远进行了访谈，被口头告知在冯小娟女士自 2018 年 6 月 1 日至 2019 年 1 月 11 日任职期间，不存在明日公益的重大诉讼，不存在与冯小娟女士职责范围相关的经济或刑事案件。

上海明日公益事业发展中心（明日公益）

对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果

三、冯小娟女士任职期间总部事业部的经营情况

1. 审计程序

获取总部事业部2018年6-12月项目收支表，与财务人员进行访谈，了解冯小娟女士任职期间总部事业部经营状况和财务表现。

结果

我们取得了总部事业部2018年6-12月项目收支表，如下：

(单位：人民币元)

收支表	2018年6-12月预算	2018年6-12月实际	增减
一、收入	-	460,084.22	-
（一）联合筹款	-	359,051.67	-
（二）公益事业部转入	-	101,032.55	-
二、费用	315,912.33	446,787.38	130,875.05
（一）总部向项目补贴	7,000.00	725.00	(6,275.00)
（二）代付项目税费	35,000.00	47,108.33	12,108.33
（三）总部员工的基本工资	94,500.00	116,176.60	21,676.60
（四）执行长和总部员工的 社保公积金等福利	42,119.00	42,650.20	531.20
（五）办公室营运费用	137,293.33	95,667.01	(41,626.32)
（六）联合筹资和传播费用	-	144,460.24	144,460.24
三、余额	-	13,296.84	-

我们与明日公益财务部负责人徐文捷女士、财务专员盛怡萱女士进行了访谈，了解到总部事业部整体财务状况如下：

(1) 预算执行情况

2018年6月至2018年12月总部事业部实现收入460,084.22元，其中明日大赛收入312,000.00元；总部事业部尚未编制收入预算。

总部事业部费用支出446,787.38元，其中明日大赛费用162,494.27元。总部事业部费用支出比预算超支130,875.05元，主要原因是：

- ① 总部事业部及各公益事业部募款金额增加，相关税费随之增加；
- ② 费用预算仅纳入总部事业部的日常开支，与举办明日大赛相关的人力、物资支出均不属于日常开支，故员工工资费用、联合筹资和传播费用存在预算外开支；但明日大赛的费用支出严格控制在资方预算范围内；
- ③ 因机构发展需要，组建总部事业部工作团队，额外招募了3名项目官员，导致相关费用支出增加。

上海明日公益事业发展中心（明日公益）

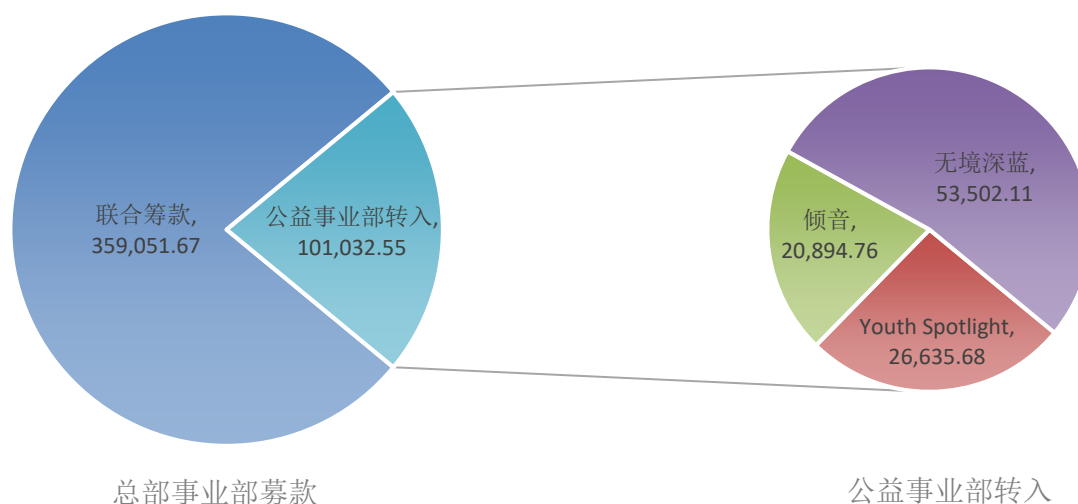
对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果

三、冯小娟女士任职期间总部事业部的经营情况（续）

1. 结果（续）

(2) 募款规模

在冯小娟女士任职期间内，通过多类型募款活动补充总部事业部资金规模，为总部事业部提供资金支持。所募集款项分为两部分：一是联合筹款，由总部事业部联合各公益事业部进行筹款活动；二是公益事业部转入，由各公益事业部项目定向捐赠收入的行政管理预算、非定向净收入的一定比例汇集而成。



总部事业部募款中，联合筹款金额共计359,051.67元，我们获取并查看了主要的资金赞助协议及相关银行回单，请看下表：

（单位：人民币元）

资金赞助协议	已拨付金额	未拨付金额
《上海仁德基金会公益筹款项目捐赠协议书（“为明日助力美好”）》	15,164.00	15,164.69
《首届明日益才·海派青年社会创新大赛赞助协议》	300,000.00	-
《广东省与人公益基金会项目资助协议书》	12,000.00	18,000.00
《跃想计划公益微电影大赛合作协议》	12,000.00	-
《深圳市联谛信息无障碍有限责任公司项目服务合同》	16,718.50	-

上海明日公益事业发展中心（明日公益）

对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果

三、 冯小娟女士任职期间总部事业部的经营情况 (续)

1. 结果 (续)

(3) 费用支出

我们对冯小娟女士任职期间发生的费用支出进行了抽样审计，每笔支出均有按流程审批签字，无异常。

总部事业部费用占收入的比重在97.11%左右，整体实现黑字余额13,296.84元，总部事业部经营状况良好。

费用支出明细表如下：

(单位：人民币元)

费用支出	2018年6-12月
合计	446,787.38
(一) 总部向项目补贴	725.00
彩虹笔	725.00
(二) 代付项目税费	47,108.33
(三) 总部员工的基本工资	116,176.60
莫心韵	23,897.70
冯小娟 ²	40,000.00
其它	52,278.90
(四) 执行长和总部员工的社保公积金等福利	42,650.20
(五) 办公室营运费用	95,667.01
1. 办公费用	94,810.86
办公室租赁费	49,000.00
差旅费	1,370.00
采购办公物资	5,653.18
交通或话费	19,381.27
财务外包费	14,000.00
其它	5,406.41
2. 财务费用	856.15
(六) 联合筹资和传播费用	144,460.24

综上所述，冯小娟女士任职期间，总部事业部的经营情况良好。

² 冯小娟女士任职期间的工资包含明日大赛从2017年12月开始筹办至2018年12月期间的劳务补贴，共计12,000.00元。其中8月发放3,000.00元，11月发放2,000.00元，12月发放7,000.00元。

上海明日公益事业发展中心（明日公益）

对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果

三、 冯小娟女士任职期间总部事业部的经营情况 (续)

1. 结果 (续)

附件：项目收支明细表

(单位：人民币元)

项目收支明细表	6 月	7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月	合计
一、收入	12,841.92	32,600.95	325,430.04	10,992.62	14,504.34	34,030.14	62,299.52	460,084.22
（一）联合筹款	2,267.69	12,000.00	317,257.26	205.42	-	27,164.00	152.62	359,051.67
活动收入		-	300,301.00			12,000.00		312,301.00
其中：明日大赛			300,000.00			12,000.00		312,000.00
其他			301.00					301.00
不定向捐赠	755.00		25.00			15,164.00		15,944.00
咨询服务收入	1,000.00	12,000.00	16,718.50					29,718.50
财务性收入	517.22		212.91	205.42			152.62	1,088.17
（二）公益事业部转入	10,574.23	20,806.67	8,172.78	10,215.27	13,635.47	406.34	37,221.79	101,032.55
Youth Spotlight		20,576.77			90.73		5,968.18	26,635.68
倾音	10,500.00	-		9,989.42		405.34		20,894.76
无境深蓝	74.23	229.90	8,172.78	225.85	13,544.74	1.00	31,253.61	53,502.11

上海明日公益事业发展中心（明日公益）

对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果

1. 结果(续)

附件：项目收支明细表(续)

(单位：人民币元)

项目收支明细表	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合计
二、费用	41,234.56	50,701.98	156,217.56	62,040.90	36,940.22	29,352.09	31,656.21	446,787.38
（一）总部向项目补贴	-	-	-	725.00	-	-	-	725.00
彩虹笔	-	-	-	725.00	-	-	-	725.00
（二）代付项目税费	2,387.56	4,536.89	9,699.03	-	5,817.96	-	24,666.89	47,108.33
（三）总部员工的基本工资	9,405.08	27,658.62	19,000.00	11,000.00	10,500.00	17,823.00	20,789.90	116,176.60
莫心韵	3,339.08	6,258.62	6,500.00	3,500.00	3,500.00	800.00	-	23,897.70
冯小娟	4,000.00	4,000.00	7,000.00	4,000.00	4,000.00	6,000.00	11,000.00	40,000.00
其它	2,066.00	17,400.00	5,500.00	3,500.00	3,000.00	11,023.00	9,789.90	52,278.90
（四）执行长和总部员工的 社保公积金等福利	9,042.45	2,394.73	570.58	11,898.50	9,972.60	4,636.50	4,134.84	42,650.20
（五）办公室营运费用	20,080.29	15,870.36	11,882.35	11,781.77	13,484.66	11,392.59	11,174.99	95,667.01
1. 办公费用	20,076.63	15,750.16	11,861.85	11,640.19	13,071.66	11,263.19	11,147.18	94,810.86
办公室租赁费	7,000.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00	7,000.00	49,000.00
差旅费	815.00	336.00	-	-	100.00	-	119.00	1,370.00
采购办公物资	859.44	3,031.44	225.40	-	700.00	336.00	500.90	5,653.18
交通或话费	8,482.39	2,546.72	1,826.96	1,719.97	2,783.88	1,245.49	775.86	19,381.27
财务外包费	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	2,000.00	14,000.00
其它	919.80	836.00	809.49	920.22	487.78	681.70	751.42	5,406.41
2. 财务费用	3.66	120.20	20.50	141.58	413.00	129.40	27.81	856.15
（六）联合筹资和传播费用	-	-	108,854	26,841	1,665	-	7,100.00	144,460.24
三、余额								13,296.84

上海明日公益事业发展中心（明日公益）

对总部事业部执行长冯小娟女士离任所执行的审计程序及结果

2. 审计程序

与总部事业部代理执行长进行访谈，了解2019年1月1日至2019年1月11日总部事业部经营情况。

结果

我们与总部事业部代理执行长吴雅冰女士进行了访谈，了解到吴雅冰女士于2018年12月24日开始担任代理执行长，2019年1月1日至2019年1月11日总部事业部经营情况良好，无违规操作。

附录：

在冯小娟女士任职期间，除了承担总部事业部执行长的工作之外，还作为通用人才库的一员加入了倾音及Youth Spotlight，并担任相关项目的项目官员，协助公益事业部筹款，补充了总部事业部收入，我们获取并查看了冯小娟女士协助募款的活动捐赠协议及银行回单，见下表：

(单位：人民币元)

募款活动捐赠协议	已拨付金额	未拨付金额	已转入总部事业部金额
Youth Spotlight-蓝天至爱计划-留守儿童夏令营	15,000.00	15,000.00	18,421.05
Youth Spotlight-慈善大赛	20,024.00	-	1,756.49
倾音-蓝天至爱计划-听清唇腭裂孩子的梦想	75,000.00	75,000.00	10,500.00
倾音-静安区公益创投协议书	58,901.00	88,351.00	8,824.83
倾音-上海仁德基金会公益筹款项目捐赠协议书（用声音点燃梦想）	13,525.00	-	1,555.97
倾音-慈善大赛	60,157.43	40,104.96	8,422.04
倾音-让孩子们好好说话	10,453.46	6,968.97	1,463.48