

# 专项审计报告

黑鸿联专审字[2026]第 026 号

黑龙江鸿联会计师事务所有限公司

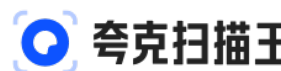
二零二六年五月十二日

地址：黑龙江省大庆市高新区信息路 9-A 号 02 号商服

电话：6281688 6281899 6281811 13845955771

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，  
您可使用手机“扫一扫”或进入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：黑268XZHS1P



极速扫描，就是高效



海伦市 2025 年度民办养老机构运营补助  
省级、本级财政补助资金  
专项审计报告

黑鸿联专审字[2026]第 026 号

海伦市民政局：

我们接受委托，对黑龙江省财政厅黑财指（社）[2025]486 号文件下达贵局专项资金的拨付与使用情况进行审计。

在审计过程中，我们结合贵单位的实际情况，实施了包括审查会计记录、核查有关资料等我们认为必要的审计程序，现将审计情况报告如下：

一、项目单位管理层的责任

提供真实、合法、完整的审计资料及其他有关资料，严格按照有关部门的要求及政府会计准则的规定进行财务核算，以使财务资料不存在由舞弊或错误导致的重大错报是贵局项目管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是对项目单位 2025 年度民办养老机构运营省级财政补助资金拨付及使用情况发表审计意见。

三、审计依据

- 1、《中国注册会计师审计准则》
- 2、《中华人民共和国预算法》



3、关于印发《行政事业单位内部控制规范（试行）》的通知（财会[2012]21号）

4、《行政单位会计制度》

5、《行政单位会计准则》

6、《黑龙江省中央集中彩票公益金支持社会福利事业资金使用管理办法》

7、《民间非营利组织会计制度》

8、其他法律法规等。

#### 四、审计方式

我们进行现场审计，采取抽查审计方法，本着“客观性、法制性”原则实施了相关的审计程序。

#### 五、审计范围

《黑龙江省财政厅关于下达2025年省级财政民办养老机构发展补助资金的通知》（黑财指(社)[2025]486号）下达专项资金640,100.00元。

#### 六、审计情况

##### 1、单位基本情况

海伦市民政局，负责人：王文生，位于海伦市海西新区写字楼东厢房二楼，统一社会信用代码：11232304001862892C，机构性质：机关，赋码机关：中共海伦市委机构编制委员会办公室。统一信用代码证颁发日期：2025年1月22日。





主要职能：贯彻落实党中央、省委、绥化市委关于民政工作的方针政策和决策部署，在履行职责过程中坚持和加强党对民政工作的集中统一领导。

机构设置：设有综合股、社会福利和社会组织股、社会事务股、城乡低保股和区划地名股。

2、项目实施情况

此次下达的补助资金收入和支出分别列 2025 年政府收支分类科目“1100499 其他收入”和“2296002”用于社会福利的彩票公益金支出。

3、项目预算安排及实施情况

(1) 项目预算安排

2025年度民办养老机构发展补助资金明细表

序号	市(地)	县(区、市)	机构名称	机构性质	已评定等级	补助标准(元/月/床)	入住老年人占用床位数	补助资金合计	省级负担		备注
									金额	承担比例(%)	
1	绥化市	海伦市	天下老年康复护理院	民非	二级	200元	2777	555,400.00	277,700.00	50	
2	绥化市	海伦市	康康乐医养中心	民非	二级	200元	2310.6	462,300.00	231,150.00	50	
3	绥化市	海伦市	弘泰老年公寓	民非	二级	200元	732	146,400.00	73,200.00	50	
5	绥化市	海伦市	林海鑫城老年公寓	民非	二级	200元	363.6	72,700.00	36,350.00	50	1-12月为二级
					一级	100元	136.6	13,650.00	6,825.00	60	1-12月为一级
合计							6325.6	1,251,450.00	625,725.00		

说明：入住老年人占用床位数按补助年度1-12月份养老机构累计老年人实际占用床位数。

注：表中预算总计 1,251,450.00 元，涉及 4 家民办养老机构，根据《黑龙江省民办养老机构发展补助资金管理暂行办法》（黑财规审[2021]16号）文件规定，民办养老机构经评定机构评定为一、二级且在评定有效期内，符合补助资金申报条件的民办养老机构 4 家，其中一级养老机构 1 家，二级养老机构 3 家，一级养老机构每床每月 100 元、二级养老机构每床每月 200 元的补助标准，入住满一个月的老年人占用床位数 6325.5 张，按照省本级对非边境县（市、区）给予 50% 补助标准，涉及补助资金 625,725.00 元。

(2) 项目资金到位及使用情况





《黑龙江省财政厅关于下达 2025 年度省级财政民办养老机构发展补助资金的通知》（黑财指(社) [2025]486 号）下达资金 640,100.00 元，同时，本级财政将按同等额度匹配补助资金，亦为 640,100.00 元。

本年度补助资金发放总额为 1,251,450.00 元，包括省级财政补助资金 625,725.00 元。

省级资金 625,725.00 元，已于 2025 年 12 月 18 日通过海伦市民政局零余额账户，精准转入以下单位：海伦市林海鑫城老年公寓账户 43,175.00 元、海伦市晟康乐医养中心账户 231,650.00 元、海伦市泓泰老年公寓账户 73,200.00 元、天下老人医养康复护理院账户 277,700.00 元。

此外，本级财政补助资金 625,725.00 元，资金已于 2025 年 12 月 18 日通过海伦市民政局零余额账户，精准转入以下单位：海伦市泓泰老年公寓 73,200.00 元、海伦市林海鑫城老年公寓 43,175.00 元、海伦市晟康乐医养中心 231,650.00 元、天下老人医养康复护理院 277,700.00 元。

七、审计发现的问题

经审计，各养老机构运营补贴主要用于米面粮油、肉蛋蔬菜等物资采购、电费缴纳及人员薪酬发放等方面，资金使用总体规范，但仍存在部分问题。

1、工资表领取人未签字

经审计发现海伦市林海鑫城老年公寓的工资表领取人



未签字。

建议：严格执行《中华人民共和国会计法》第十四条办理本法第十条所列的经济业务事项，必须填制或者取得原始凭证并及时送交会计机构。

会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充。

原始凭证记载的各项内容均不得涂改；原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

记帐凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制。

## 2、未取得合规发票，以“白条”替代入账

审计发现，海伦市林海鑫城老年公寓在运营过程中采购米面粮油、肉蛋蔬菜等物资时，未取得合法发票，而以“白条”作为入账依据。

建议：严格遵照《中华人民共和国发票管理办法》第二十四条规定执行，即单位和个人不得使用其他凭证替代发票（包括以“白条”入账）。



## 八、审计结果

1、受益对象的选择情况：选择受益对象标准明确，选择程序规范，受益对象资料及相关证明材料保存完整，所选择的受益对象符合项目申报书的要求。

2、项目完成情况：《黑龙江省财政厅关于下达 2025 年省级财政民办养老机构发展补助资金的通知》（黑财指(社)[2025]486 号）下达资金 640,100.00 元，截止 2025 年 12 月 31 日已支付 625,725.00 元，尚有 14,375.00 元在海伦市财政局未使用。

黑龙江鸿联会计师事务所有限公司

中国注册会计师 赵云宝 230200190005

中国注册会计师 苏莹杰 230100141043

中国大庆市 2026 年 05 月 12 日







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91230607781914744U

(1-1)



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

名称 黑龙江鸿联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)

法定代表人 赵云宝

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;财务咨询服务;企业管理咨询服务;代理记账服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

注册资本 壹佰壹拾万圆整

成立日期 2005年11月28日

住所 黑龙江省大庆市高新区火炬新街24号金鹿园  
陈真宇楼2-1304



登记机关



2025年09月12日

企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家市场监督管理总局监制  
的企业信用信息公示系统报送公示年度报告



夸克扫描王

极速扫描,就是高效





证书序号: 0023116

## 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》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:



黑龙江省财政厅

二〇二五年九月二十三日

中华人民共和国财政部制



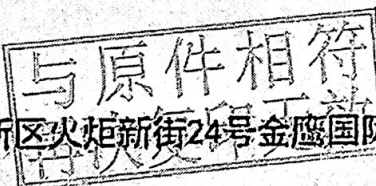
# 会计师事务所 执业证书

名称: 黑龙江鸿联会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 赵云宝

经营场所: 大庆市高新区火炬新街24号金鹰国际写字楼2-1304



组织形式: 有限责任

执业证书编号: 23050024

批准执业文号: 黑财注[2005]29号

批准执业日期: 2005年11月22日



夸克扫描王

极速扫描，就是高效







姓名	赵云宝
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1971-06-27
Date of birth	
工作单位	黑龙江鸿联会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	230602197106274035
Identity card No.	



### 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.



证书编号: 230200190005  
No. of Certificate

批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CIPA

发证日期: 2005 年 01 月 31 日  
Date of Issuance

与原件相符  
再次复印无效







姓名  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
执业证书号码  
Practising card No.

230103197302070020



黑龙江瑞德会计师事务所有限公司

1973年2月7日

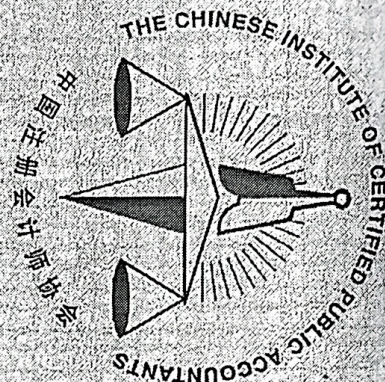


与原件相符  
再次复印无效

证书编号：230100141043  
No. of Certificate

批准注册协会：黑龙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2001 年 12 月 24 日  
Date of Issuance /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.



苏莹杰 230100141043

年 月 日  
/y /m /d

