

# 唐山市民政局文件

唐民函〔2022〕24号

## 唐山市民政局 关于对市属社会服务机构非营利监管 抽查情况的通报

各市属社会服务机构（民办非企业单位）：

按照民政部印发《社会组织抽查暂行办法》（民发〔2017〕45号）《关于开展社会服务机构非营利监管专项行动的通知》（民办函〔2022〕21号）要求，我局按照14%的比例对25家市属社会服务机构非营利性、财务管理情况进行了抽检，现将抽检情况通报如下：

### 一、基本情况

（一）抽查选定。按照专项行动规定的要求，综合考虑社会服务机构规模、代表性、关注度、问题量等因素，最终确定25家（17家卫生类医疗机构、1家养老机构和7家劳动类培训学校）



作为被抽检单位（名单见附件）。8月28日我局委托第三方会计师事务所对10家（9家医院和1家养老公寓）单位进行专项审计；9月5日和9月23日分别举行了两次集中年检，对15家单位非营利性及财务进行了抽检。

（二）抽检内容。重点检查了2020年至2021年《民间非营利组织会计制度》执行、财务管理和《社会服务机构开展非营利对照检查情况表》的12项问题情形情况。

（三）抽查方法。主要采取专项审计和现场汇报、座谈询问、查对账目、核实票据、查看相关制度、实地专访等方式进行了全面检查。

（四）抽查效果。总体来看，列入抽检范围的单位，绝大多数都能够做到依法依规依章开展业务活动，能够按照《民间非营利组织会计制度》的规定要求建章立制，合法合规开展活动，检查中未发现损害社会服务机构非营利属性的情形。其中唐山金石中西医结合医院、唐山光明中西医结合医院、唐山曹妃甸金港职业技能培训学校等相对规范。

## 二、抽检发现的问题

### （一）制度建设方面

部分社会服务机构未建立健全内控制度。如：唐山曹妃甸唐海中医医院、唐山虹桥骨科医院、唐山利明医院、唐山云皓老年公寓、唐山和平医院、唐山长安医院等社会服务机构未建立完善的内控制度。

### （二）财务管理方面



1. 会计核算方面财务审核不严。普遍存在会计记录摘要简单不能清楚反映业务情况；唐山市心灵花园职业技能培训学校、唐山市立丰职业培训学校会计凭证附件不全，有部分凭证没有附件、重要收入支出没有将相关资料作为附件编入会计资料；唐山博创口腔医院、唐山惟视光医院等报销不规范，负责人未签字；唐山曹妃甸唐海中医医院、唐山长安医院、唐山和平医院、迁安明仁眼科医院、唐山光明医院、唐山爱德生妇儿医院等有白条入账，存在无票列支问题。

2. 财务报表填写不规范、数据不准确。唐山丰润滨河医院现金流量表其他收入资金无明细；唐山市心灵花园职业技能培训学校支付自然人大额资金没有协议且记账与实际发生不符。

3. 固定资产入账不及时，记账不规范。唐山市海港职业技能培训学校、唐山市顺达职业技能培训学校等采购设备未记固定资产账；唐山市心灵花园职业技能培训学校采购设备一次性计提大额折旧。

4. 违反《现金管理暂行条例》，大额现金支付、现金余额较高。唐山古冶开元医院、唐山爱康医院存在大额现金支出；唐山曹妃甸唐海中医医院资金余额大；唐山宝石花医院押金不入账。

5. 部分社会服务机构融资额度大。唐山曹妃甸唐海中医医院。

6. 部分社会服务机构执行《民间非营利组织会计制度》不到位，未严格按照《民间非营利组织会计制度》设置会计科目或核



算。如：唐山虹桥骨科医院、唐山利明医院、唐山和平医院、唐山云皓老年公寓。

7. 部分单位依法纳税意识树立不牢，操作不规范，应记未记收入。唐山市海港职业技能培训学校财政补贴未及时确认收入。

### 三、整改要求

（一）积极主动整改。各社会服务机构，针对抽检发现的问题、指出的不足、待改善的内容、提出的工作意见，必须按要求立即整改，确保整改到位，不留盲点和疑点。

（二）接受监督整改。存在突出问题，收到《限期整改通知书》的 14 家单位，要高度重视，严格按照要求对存在的问题限期整改到位，建立健全财务制度、管理制度、内控制度，并按照《章程》核准的业务范围，积极开展服务活动。未完成整改或整改不到位的单位将按相关规定列入社会组织“活动异常名录”并依法依规严肃处理。

（三）长效机制整改。此次抽检结果将作为社会组织评估、信用信息管理的重要依据。各社会服务机构，要以此次抽检为契机，进一步建立健全规章制度，完善法人治理结构，规范财务管理，形成长效机制，促进社会服务机构高质量健康发展。

各社会服务机构要引以为鉴，对照本单位情况进行全面自查，存在有以上问题的单位要立行立改。一是严格执行《民政部关于开展社会服务机构非营利监管专项行动的通知》要求，社会服务机构作为非营利法人中的捐助法人，所有业务活动和财务支出应当以实现公益目的进行，不得向出资人、举办者、捐赠人、



理事、监事等分配或者变相分配组织财产，任何单位和个人不得侵占、私分、挪用社会服务机构财产，确保社会服务机构切实符合非营利要求，防范损害非营利属性的行为发生。**二是**举一反三。对存在有以上等问题的要积极主动进行整改，严格执行《民间非营利组织会计制度》设置会计科目或核算，严格落实《现金管理暂行条例》《票据法》等相关规定。**三是**严格遵守国家相关法律法规，认真执行财务管理制度，按规定使用票据，按要求缴纳相关税费。需办理免税资格认证的，要及时到财政、税务部门办理。

附件：2022 年抽查检查社会服务机构单位名单





附件

## 2022 年抽查检查社会服务机构单位名单

1. 唐山利明医院
2. 唐山长安医院
3. 唐山爱德生妇儿医院
4. 唐山古冶开元医院
5. 唐山曹妃甸唐海中医医院
6. 唐山宝石花医院
7. 唐山和平医院
8. 唐山博创口腔医院
9. 唐山虹桥骨科医院
10. 唐山云皓老年公寓
11. 唐山光明医院
12. 唐山惟视光医院
13. 迁安明仁眼科医院
14. 唐山光明中西医结合医院
15. 唐山金石中西医结合医院
16. 唐山丰润滨河医院
17. 唐山慢性病康复医院
18. 唐山爱康医院
19. 唐山市海港职业技能培训学校
20. 唐山曹妃甸金港职业技能培训学校

21. 唐山市心灵花园职业技能培训学校
22. 唐山市立丰职业培训学校
23. 唐山创新职业培训学校
24. 唐山高新技术产业开发区于航职业培训学校
25. 唐山市顺达职业技能培训学校



---

抄送：市人社局、市卫健委

---

唐山市民政局办公室

---

2022 年 10 月 26 日印发

---