

中国互联网发展基金会  
网络安全专项基金专项审计

2018年01月01日-2018年12月31日

京嘉专审字G(2019)第15号

# 专项审计报告

京嘉专审字 G (2019) 第 15 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 日在中国互联网发展基金会会议室审计了由周大福企业有限公司发起的中国互联网发展基金会网络安全专项基金 2018 年 01 月 01 日至 2018 年 12 月 31 日期间的《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

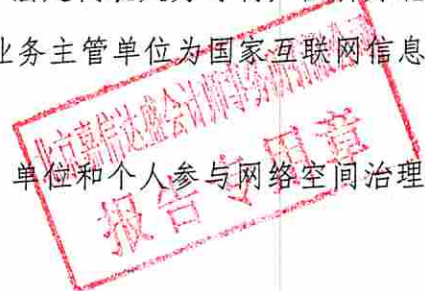
### 1、中国互联网发展基金会简介

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。对网络安全专项基金项目采取单独核算，各项支出要求由经办人、专项基金办公室主任、资金部负责人、专项基金管委会主任签字



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，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、专项基金概况

中国互联网发展基金会网络安全专项基金是在中国互联网发展基金会名下设立的专项基金。由周大福企业有限公司作为发起单位，启动资金三亿元，由周大福企业有限公司捐赠。

2016年4月周大福企业有限公司与中国互联网发展基金会签订捐赠协议书，协议规定，由周大福企业有限公司委托在内地所属的八家公司无偿捐款3亿元成立中国互联网发展基金会网络安全专项基金，用于资助国家网络安全人才的建设和培养等国家网络安全急需的工作，主要用于：优秀人才设立奖励；建立网络安全人才培养基地；举办国家网络安全宣传周；其他基础性项目及项目管理成本。资金使用期间原为5年即2016-2020年，后根据双方签订的补充协议，资金使用期间由5年变更为10年即2016-2025年，经调整后每年专项基金收入为3,000.00万元。

## 二、审计范围

- 1、与项目收支相关的合同、协议；
- 2、项目预算；
- 3、项目收支情况表；
- 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。

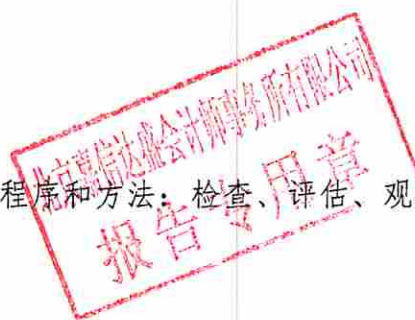
## 四、主要会计政策

### 1、会计期间

自2018年01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 年期初余额

2018 年期初余额为 234,068,983.73 元。

## (二) 2018 年收入

## 1、2018 年捐赠收入

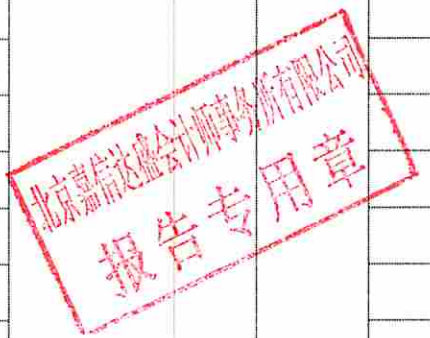
中国互联网发展基金会收到的用于网络安全专项基金的预算收入为 300,000,000.00 元，实际收到的捐款为 300,000,000.00 元（2016 年收到），由周大福企业有限公司委托在内地所属的八家公司无偿捐款，资金使用期间为 10 年即 2016-2025 年。2018 年 01 月 01 日至 2018 年 12 月 31 日期间，调整后收入为 30,000,000.00 元。

## (三) 2018 年支出

2018 年 01 月 01 日至 2018 年 12 月 31 日期间，中国互联网发展基金会提供的收入支出表中未经审计的实际支出数为 17,640,302.44 元，本次审定数为 17,640,302.44 元，明细如下：

预算内容	预算总数	2018 年支出数	2016 年—2025 年累计支出	差额	完成预算的比率	备注
项目支出			-			
优秀人才奖、教师节奖、奖金	100,000,000.00	15,369,282.20	44,206,134.80	55,793,865.20	44.21%	
人才奖奖金		7,600,000.00	18,600,000.00			
优秀教师奖奖金		2,000,000.00	5,600,000.00			
优秀教材奖奖金			600,000.00			
网络安全专业研究生	100,000,000.00	3,650,000.00	10,500,000.00			
网络安全专业本科生		1,980,000.00	6,120,000.00			
优秀网络安全国家标准			2,500,000.00			
其他费用		139,282.20	286,134.80			
网络安全人才培养基地	100,000,000.00	0.00	26,065,934.50	73,934,065.50	26.07%	

四川大学	100,000,000.00		10,000,000.00				
西安电子科技大学			7,000,000.00				
北京邮电大学			3,000,000.00				
上海交通大学			3,000,000.00				
中国人民解放军 信息工程大学			3,000,000.00				
其他费用			65,934.50				
国家网络安全宣 传周	15,000,000.00	0.00	1,904,456.96	13,095,543.04	12.70%		
2016年国家网 络安全宣传周服 务支撑	15,000,000.00		1,900,000.00				
其他费用			4,456.96				
基础性项目	70,000,000.00	2,052,868.00	7,316,749.11	62,683,250.89	10.45%		
国家网络安全标 准化	70,000,000.00	900,000.00	5,000,000.00				
国家网络安全人 才培养、评价和 激励机制研究工 作		1,152,868.00	1,652,868.00				
教师出国培训			518,424.00				
其他费用			145,457.11				
管理成本	15,000,000.00	218,152.24	4,078,043.34	10,921,956.66	27.19%		
劳务费	15,000,000.00	15,600.00	124,790.65				
其他			367,365.44				
差旅费、交通费		78,349.44	1,053,390.21				
资料费			483.90				
餐费		226.80	167,285.97				
通讯费			942,035.83				
人员报酬			760,608.59				
水、电、气			140,887.53				
服务费		120,000.00	381,036.02				
办公费		3,976.00	140,159.20				
合计		300,000,000.00	17,640,302.44	83,571,318.71	216,428,681.29	27.86%	
项目结余/超支		-	216,428,681.29	216,428,681.29			



(四) 结余

专项基金余额为 216,428,681.29 元。项目的收支结余情况如下表：

明细	金额
期初余额 (A)	234,068,983.73
2018 年收入	
收入合计 (B)	0.00
2018 年支出	
项目支出	17,640,302.44
项目支出合计 (C)	17,640,302.44
项目余额 (D=A+B-C)	216,428,681.29

#### 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专项基金 2018 年度收支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、专项基金 2018 年实施成果

- 1、评选出了网络安全人才奖获奖者 10 名；
- 2、评选出了网络安全优秀教师奖获奖者 10 名；
- 3、评选出网络安全专业研究生奖学金获奖者 73 名；
- 4、评选出网络安全专业本科生奖学金获奖者 66 名；
- 5、中国互联网发展基金会 2018 拨付给中国电子技术标准化研究院 90 万元，用于支持国家网络安全标准化工作。
- 6、支持了国家网络安全人才培养、评价和激励机制研究工作。

#### 八、存在问题及建议

- 1、存在捐赠协议签订方不具有法人资格的情况，如：

2018 年 5 月记 9#凭证，支付中国电子技术标准化研究院支持国家网络安全标准化工作服务费（基础性项目）900,000.00 元。该笔支出协议为 2017 年 11 月中国互联网发展基金会与全国安全标准化技术委员会秘书处签订的捐赠协议，协议签订方不具有法人资格；

建议：签订协议时核实对方单位是否具有法人资格，只有具有法人资格的主体才可以签订协议。

- 2、存在票据不合规的情况，如：

(1) 2018年1月记4#凭证,支付中国青少年新媒体协会网络安全高效辩论赛服务费(基础性项目)652,868.00元;2018年5月记9#凭证,支付中国电子技术标准化研究院支持国家网络安全标准化工作服务费(基础性项目)900,000.00元;2018年11月34#凭证,支付中共中央办公厅电子科技学院支持第十一届全国大学生信息安全竞赛服务费(基础性项目)500,000.00元。以上支出均是签订的捐赠协议,但取得的是应税发票,而不是捐赠统一票据。

(2) 2018年8月记0017#凭证,报2018年网络安全人才奖、教师奖专家评审会住宿、伙食费46,200.00元。该支出取得的票据为全国宣传干部学院开据的事业单位资金往来结算票据。

建议:签订的捐赠协议应该提供捐赠统一票据,二者应该统一;资金往来结算票据不能作为列支成本的依据,基金会应该按照规定取得合规票据。

3、存在捐赠支出后续监管薄弱的情况,如:

2018年1月记4#凭证,支付中国青少年新媒体协会网络安全高效辩论赛服务费(基础性项目)652,868.00元;2018年11月34#凭证,支付支持第十一届全国大学生信息安全竞赛服务费(基础性项目)500,000.00元。以上捐赠款项支付后,未对受赠方就该部分捐赠款的支出情况进行核实、监管。

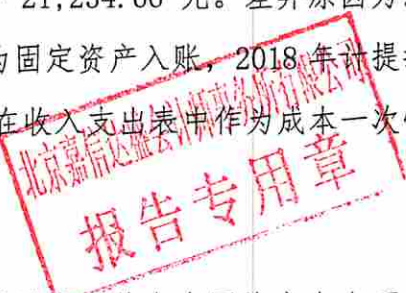
建议:对拨付的捐赠款项支出情况进行了解、核实、监管。

### 九、其他需说明问题

2018年1月1日至2018年12月31日期间,基金会提供的项目收支情况表中未经审计的实际支出数为17,640,302.44元,本次审定数为17,640,302.44元。基金会业务活动成本-网安专项基金账面数为17,661,537.10元,差额为21,234.66元。差异原因为:基金会账上将2016年12月购入固定资产63,704.00元作为固定资产入账,2018年计提折旧21,234.66元,而2016年专项审计中已将63,704.00元在收入支出表中作为成本一次性列支,故2018年支出中将当年折旧费扣除。

### 十、审计结论

我们认为,除存在上述8中所述问题外,中国互联网发展基金会网络安全专项基金2018年度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网络安全专项基金的收支结余情况。



附件：

1、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。



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  
李庞博  
110000662382

中国注册会计师：

王学峰  
110000000000  
王学峰  
中国注册会计师

二〇一九年十二月六日



### 收支情况表

项目名称: 中国互联网发展基金会网络安全专项基金

项目期间: 2016年-2025年

审计期间: 2018年1月1日—2018年12月31日

序号	预算内容	预算总数	2016年支出数	2017年支出数	2018年支出数	2016年—2025年累计支出	差额	完成预算的比率	备注
	期初余额	-	-	265,221,250.54	234,068,983.73				
	项目收入	300,000,000.00	300,000,000.00	0.00	0.00	300,000,000.00			
	捐赠收入	300,000,000.00	300,000,000.00			300,000,000.00			
	项目支出								
1	优秀人才奖、教师奖、奖金	100,000,000.00	16,196,852.60	12,640,000.00	15,369,282.20	44,206,134.80	55,793,865.20	44.21%	
1.1	人才奖奖金	100,000,000.00	6,000,000.00	5,000,000.00	7,600,000.00	18,600,000.00			
1.2	优秀教师奖奖金		1,600,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	5,600,000.00			
1.3	优秀教材奖奖金		600,000.00			600,000.00			
1.4	网络安全专业研究生		3,250,000.00	3,600,000.00	3,650,000.00	10,500,000.00			
1.5	网络安全专业本科生		2,100,000.00	2,040,000.00	1,980,000.00	6,120,000.00			
1.6	优秀网络安全国家标准		2,500,000.00			2,500,000.00			
1.7	其他费用		146,852.60		139,282.20	286,134.80			
2	网络安全人才培养基地	100,000,000.00	13,065,934.50	13,000,000.00	0.00	26,065,934.50	73,934,065.50	26.07%	
2.1	四川大学	100,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00			
2.2	西安电子科技大学			7,000,000.00		7,000,000.00			
2.3	北京邮电大学			3,000,000.00			3,000,000.00		
2.4	上海交通大学				3,000,000.00		3,000,000.00		
2.5	中国人民解放军信息工程大学				3,000,000.00		3,000,000.00		
2.6	其他费用		65,934.50				65,934.50		
3	国家网络安全宣传周	15,000,000.00	1,904,456.96	0.00	0.00	1,904,456.96	13,095,543.04	12.70%	
3.1	2016年国家网络安全宣传周服务支撑	15,000,000.00	1,900,000.00			1,900,000.00			
3.2	其他费用		4,456.96			4,456.96			
4	基础性项目	70,000,000.00	2,300,000.00	2,963,881.11	2,052,868.00	7,316,749.11	62,683,250.89	10.45%	
4.1	国家网络安全标准化	70,000,000.00	2,000,000.00	2,100,000.00	900,000.00	5,000,000.00			
4.2	国家网络安全人才培养、评价和激励机制研究工作			500,000.00	1,152,868.00	1,652,868.00			
4.3	教师出国培训		300,000.00	218,424.00		518,424.00			
4.4	其他费用			145,457.11		145,457.11			
5	管理成本	15,000,000.00	1,311,505.40	2,548,385.70	218,152.24	4,078,043.34	10,921,956.66	27.19%	
5.1	劳务费	15,000,000.00	32,181.72	77,008.93	15,600.00	124,790.65			
5.2	其他		225,645.79	141,719.65		367,365.44			
5.3	差旅费、交通费		573,126.89	401,913.88	78,349.44	1,053,390.21			
5.4	资料费		483.90			483.90			
5.5	餐费		72,372.40	94,686.77	226.80	167,285.97			
5.6	通讯费		310,256.10	631,779.73		942,035.83			
5.7	人员报酬		70,228.16	690,380.43		760,608.59			
5.8	水、电、气		16,414.44	124,473.09		140,887.53			
5.9	服务费		9,036.00	252,000.02	120,000.00	381,036.02			
5.10	办公费		1,760.00	134,423.20	3,976.00	140,159.20			
	合计	300,000,000.00	34,778,749.46	31,152,266.81	17,640,302.44	83,571,318.71	216,428,681.29	27.86%	
	结余/超支	-	265,221,250.54	234,068,983.73	216,428,681.29	216,428,681.29			



编号: 1 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15* 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: NO.005754

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有入册财政部门依法审批, 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、修改、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: 北京嘉信达盛信会计师事务所有限公司

主任会计师: 郭凌全

办公场所: 北京市昌平区昌平镇超前路9号科技园区昌平园五层

组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 11000004

注册资本(或出资额): 200万元

批准设立文号: 京财协(2000)141号

批准设立日期: 2000-02-04

仅供京嘉信专审第5号报告附件使用



中华人民共和国财政部

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

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



李信达 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 110000662382

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

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



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



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: 2004年 1月 2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.



姓名: 王学锋  
 证书编号: 130500020001



2007年 1月 29日  
 /y /m /d