

# 浅议疫情下捐赠涉及风险及防控

刘丽花 罗振寰 李 丽

中国医学科学院医学生物学研究所, 中国·云南 昆明 650000

**【摘要】**2019年底2020年初我国发生了新型冠状病毒肺炎疫情,为有效做好新型冠状病毒疫情防控工作,国家各部委出台了一系列防控政策,包括资金支持政策、免税政策、采购便利化政策等等,在疫情期间湖北武汉疫情最严重,全国各地医院纷纷支援武汉,主要包括国内外的资金、物资捐赠,如何在疫情这个特殊紧急时期,有效做好捐赠风险的防控显得尤为重要。

**【关键词】**疫情;捐赠;风险及防控

## 1 捐赠的种类

资金捐赠:资金捐赠是以现金或以银行汇款方式进行的捐款。

物资捐赠:是指捐赠口罩、防护服等实物的捐赠。

固定资产捐赠:是指捐赠电脑、医疗设备等固定资产方式的捐赠。

以上捐赠的不同点是捐赠资产的表现形式不同,财务处理方式也不同。

## 2 接受资金捐赠涉及的风险点及管控

### 2.1 接受资金捐赠的风险点

#### 2.1.1 接受的捐赠的渠道存在风险点

受赠人首先要了解捐赠的渠道是否公开、透明、可控。如果接受捐赠的渠道不合规、不可控、不公开、透明,就可能存在资金或物资被挪用的风险。

#### 2.1.2 接受捐赠单位资金捐赠存在的风险点

收到银行汇款捐赠存在的风险点:没有对收到的捐赠物资进行统一管理;收到的银行汇款没有及时记账;收款金额与记账金额不一致;没有连续开立银行单据;没有将接受捐赠的资金用于被捐赠收益人。

现金捐赠存在的风险点:收到的捐赠现金没有入账,被个人截留;收到的现金没有及时缴存;收取现金由一人完成,没有形成监管。

### 2.2 接受资金捐赠的管控

2.2.1 银行汇款捐赠的管控,捐赠资金相比实物捐赠,方式更简单直接,但是更不容易管控。捐赠人若是银行汇款方式的,接受捐赠人必须留好对方的捐赠账户信息。接受捐赠方要加强收款凭据的管理,主要是收据需连号使用开具。对于捐赠人信息可以建立台账,详细列示捐赠人、捐赠金额、付款方式等信息。

2.2.2 现金捐赠的管控,若接受现金捐赠的方式,特别是存在捐赠人不想留下姓名的情况,最好采用捐赠箱的方式,而且至少两人在捐赠现场,一人保管捐赠箱钥匙,另一人负责接受捐赠,接受捐赠当天接收,两人在场开启捐赠箱,同时建议由监督人在场,一人清点现金,一人记录清单结果。监督人可以进行复核,监督签字在收受捐赠记录上。这样可以大大减少现金捐赠中现金挪用的风险。

#### 2.2.3 接受捐赠单位资金内部控制管理。

首先要对接受捐赠的资金要专款专用,也可以设立专户进行管理。明确接受捐赠的用途,发放标准,现金发放、还是购买物资发放,若购买物资,将参照实物管控方法。另一方面要求接受捐赠人与账务记录人员不能是一人;记账人与盘点人不能为同一人,形成有效的内部牵制。

#### 2.2.4 对接受资金捐赠需定期盘点余额。

对于接受捐赠的现金,需要定期对现金进行盘点,并核对现金使用明细账,核对账务上的现金与库存现金是否一致。并关注银行对账单上的出入资金情况,对于未达账项进行核对管理。

## 3 接受实物捐赠涉及的风险及管控

### 3.1 接受实物资产的风险

(1)接受捐赠物资质量存在问题;(2)接受捐赠物资与账务不一致;(3)接受捐赠物资没有及时登记收发存台账;(4)库房的台账与财务台账核对不一致;(5)没有及时盘点物资结存情况。

### 3.2 接受实物资产的管控

(1)首先要核实接受捐赠的物质的来源渠道,是否未正牌产品,若接受到三无产品要加强关注,详细登记来源人、时间、数量,后续处理或使用的方式;(2)加强捐赠物资制度建设,规定实物的收出存使用流程。

对于收到的物质要逐笔详细登记,台账记录需明确接受物质的品名、数量、规格型号、厂家、质量等信息,可以对应拍好图片。若存在漏的情况,将导致实物管理失控,若没有详细登记型号因为可能出现风险,例如将N95口罩和普通口罩一样登记为口罩,可能出现偷换口罩的情况。因此接受捐赠物资要注意登记台账的完整性、准确性、及时性。

对于领用物资,要注意出库单要连续编号,明细登记领用物质的规格型号、数量与实物出库是否一致。在疫情防控期需关注领用物质的及时性,包括登记领用人、领用时间、领用数量、领用物质。主要关注需要物质的人员是否及时领到物质,领用的物质是否为所需物质,领用数量是否足够等信息。

对于实物存货的情况,需进行及时盘点,盘点存货的品名、规格型号、数量与台账登记留存是否一致。若存在不一致的情况,需核实差异的数量、差异的原因。对于接受捐赠的无用物资,若存在变卖的情况、或到期变卖的情况需详细登记,并将变卖物资的收益进行及时入账。报废的现场处理图片进行详细登记。

## 4 接受捐赠固定资产存在的风险及管控

接受捐赠固定资产与接受捐赠易耗物资在进出存上有很多类似的地方。主要区别为固定资产一般价值相当比较大,而且时间年限较长,需要做好一物一卡详细登记、登记固定资产的价值、年限、领用人等详细信息,并做好固定资产日常的管理。

## 5 疫情情况的如何可以简化的捐赠程序

接受捐赠的正常程序为:(1)接受捐赠情况需经过单位最高决策层会议;(2)与捐赠人签订捐赠协议;(3)为捐赠人开具接受捐赠票据;(4)办理捐赠物资收出库手续;(5)对捐赠情况进行公示。

疫情期间因紧急急需,可能存在来不及签订协议的情况,接受捐赠方可以采用开局捐赠证明的方式;接受捐赠的物资及时登记台账,明细登记物资的收发存情况,可以不办理产品的出入库单据。在疫情期间还有许多特殊紧急情况,因此需要在捐赠物资管理上简化程序,加强内控管理,例如事宜可以由两人办理,登记台账人员与实物管理人员一定要分开,做好实物的盘点工作等。总之,面对疫情这个不可抗力事件,各单位要做好疫情防控工作的同时,要管理好捐赠资金与资产的风险点,做好经济业务的防控工作。

## 参考文献:

[1]胡建波.企业采购内部控制问题及其对策[J].企业改革与管理.2018(22).