



甘肃九方会计师事务所（普通合伙）

Gansu JoyFund Certified Public Accountants Firm

甘九会专审字【2024】第 102-4 号

## 2024 年欠发达国有林场巩固提升甘肃省兰州北山生态建设管护中心

### 祖厉河林场白塬林务所管护用房维修改造项目

### 财务决算审核的报告

甘肃省兰州北山生态建设管护中心：

我们接受贵单位委托，对贵单位 2024 年欠发达国有林场巩固提升甘肃省北山生态建设管护中心祖厉河林场白塬林务所管护用房维修改造项目（以下简称“白塬林务所用房维修改造项目”）的竣工财务决算报表及财务决算说明进行了审核。

甘肃省兰州北山生态建设管护中心（以下简称“北山管护中心”）的责任是对提供的建设项目财务决算报表、财务决算说明及相关文件、资料的真实性、合法性、完整性负责，我们的责任是对建设项目的财务决算报表及财务决算说明发表审核意见。

我们的审核是依据《中国注册会计师执业准则》、财政部《关于印发〈会计师事务所从事基本建设工程预算、结算、决算审核暂行办法〉的通知》（财协字〔1999〕103 号）、《基本建设财务规则》（财政部令第 81 号）、《基本建设项目建设成本管理规定》（财建〔2016〕504 号）、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503 号）、《政府会计制度》、《甘肃省政府投资

管理办法》(甘政办发[2020]21号)、甘肃省财政厅 甘肃省乡村振兴局 甘肃省发展和改革委员会 甘肃省民族事务委员会 甘肃省农业农村厅 甘肃省林业和草原局 甘肃省农垦事业办公室联合印发的《甘肃省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理实施办法》(甘财扶贫[2021]4号)、甘肃省林业和草原局《甘肃省欠发达国有林场巩固提升项目管理办法》(甘林场发[2023]144号)以及其他有关的法律、法规和北山管护中心所提供的建设项目文件、资料进行的。

在审核过程中,我们结合贵单位提供的财务、项目相关资料和建设项目的实际情况,实施了检查会计记录及合同、询问、现场勘察等我们认为必要的审核程序。现将审核情况报告如下:

## 一、建设项目基本情况

### (一) 项目概况

项目名称:2024年欠发达国有林场巩固提升甘肃省兰州北山生态建设管护中心祖厉河林场白源林务所管护用房维修改造项目。

项目单位:甘肃省兰州北山生态建设管护中心。

项目地址:白银市会宁县。

主要建设内容:

1. 屋面工程:安装树脂瓦屋面(含屋面防水改造)350平方米。
2. 室内工程:卫生间更换水管25米,水箱更换3套,卫生间拖布池更换3套,卫生间更换洗手盆及台面6套,卫生间更换蹲便器9套,新增地漏2套,成品PVC卫生间隔断更换30平方米,内墙粉刷420平方米。
3. 室外工程:成品不锈钢字5个,成品大烟道63米,成品小烟道113米,新建砖围墙49米(含拆除)。

4. 室外卫生间、洗澡间改造工程:卫生间、洗澡间地面(含原地面拆除)24.21 平方米, 粉刷 24.21 平方米, 铝合金吊顶 7.4 平方米; 墙面贴砖 135 平方米, 暗埋 DN150 污水管 20 米, 污水检查井 2 座, 新做台阶 10 平方米, 更换吸顶灯、增设洁具、管网、隔断、原旱厕粪池填埋。

5. 温棚改造工程:温棚顶棚 266.19 平方米, 温棚墙面粉刷 330.00 平方米, 温棚玻璃门 6.12 平方米, 温棚地面种植土 133 立方米, 及蓄水池防水 80 平方米, 大门门柱面砖拆除干挂大理石 13 平方米。

## (二) 项目批复情况

白源林务所用房维修改造项目于 2024 年 7 月 10 日由甘肃省林业和草原局《甘肃省林业和草原局关于白龙江林业保护中心 2024 年欠发达国有林场巩固提升任务洮河生态建设管护中心羊沙林场石门林务所管护用房维修改造项目等 6 个项目实施方案的批复》(甘林场发〔2024〕245 号)批复, 项目总投资 575,800.00 元, 其中: 2024 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金 520,000.00 元, 自筹资金 55,800.00 元。

## (三) 工程建设概况

2024 年 06 月 06 日, 北山管护中心通过甘肃省阳光交易系统以邀请招标采购方式, 最终确定中祥设计有限责任公司为项目工程设计单位, 2024 年 06 月 06 日下发成交通知书, 中标价为 14,800.00 元, 2024 年 06 月 15 日签订工程设计合同, 合同价与成交价格一致。

2024 年 09 月 20 日, 北山管护中心通过甘肃省阳光交易系统以邀请招标采购方式, 最终确定甘肃海璐森建筑有限公司为施工中标方, 2024 年 09 月 24 日下发成交通知书, 中标价为 518,331.48 元, 2024 年 09 月 25 日

签订施工合同，合同价与中标价格一致。

2024年09月20日，北山管护中心通过甘肃省阳光交易系统以邀请招标采购方式，最终确定甘肃三顺工程管理有限公司为项目工程监理中标方，2024年09月25日下发成交通知书，中标价为15,000.00元，2024年09月20日签订建设工程委托监理合同，合同价与中标价格一致。

白源林务所用房维修改造项目于2024年9月26日开工，2024年11月24日完工。在屋面工程方面：安装树脂瓦屋面(含屋面防水改造)350.00平方米。在室内工程方面：卫生间更换水管1项，水箱更换3套、卫生间拖布池更换3套，卫生间更换洗手盆及台面6套，卫生间更换蹲便器9套，新增地2套、成品卫生间隔断更换30平方米，内墙粉刷420平方米。室外工程：成品不锈钢字5个，成品大烟道63米，成品小烟道113米，原有砖砌围墙拆除49米，新建砖围墙49米。室外卫生间、洗澡间改造工程：卫生间、洗澡间地面(含原地面拆除)24.21平方米，卫生间顶棚抹灰24.21平方米，洗澡间铝合金吊顶(含拆除)7.4平方米，卫生间、洗澡间墙面贴砖(含原墙砖拆除)135平方米，卫生间暗埋DN150污水管20米，污水检查井2座，拆除新做卫生间、洗澡间室外台阶10平方米，更换卫生间、洗澡间吸顶灯3个，增设卫生洁具3套，卫生间管网63米，卫生间隔断(2.1米高)9平方米，原旱厕粪池填埋1项。在温棚改造工程方面：完成温棚顶棚266.19平方米，温棚墙面粉刷330平方米，温棚玻璃门6.12平方米，温棚地面种植土133立方米。在其他工程方面：原有蓄水池做防水80平方米，蓄水池清洗消毒1项，大门门柱面砖拆除后干挂大理石3.0平方米等。白源林务所用房维修改造项目合同价款548,131.48元，最终投资总额为553,669.44元。

白源林务所用房维修改造项目于 2024 年 11 月 29 日经施工单位甘肃海璐森建筑有限公司、设计单位中祥设计有限责任公司、使用单位甘肃省兰州北山管护中心、监理单位甘肃三顺工程管理有限公司共同完成竣工验收且通过验收。

## 二、审核结果

### （一）资金来源及到位情况

根据甘肃省林业和草原局《甘肃省林业和草原局关于下达 2024 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金-欠发达国有林场巩固提升任务计划的通知》（甘林规函〔2024〕308 号）、甘肃省林业和草原局《甘肃省林业和草原局关于白龙江林业保护中心 2024 年欠发达国有林场巩固提升任务洮河生态建设管护中心羊沙林场石门林务所管护用房维修改造项目等 6 个项目实施方案的批复》（甘林场发〔2024〕245 号）文件，项目投资预算 575,800.00 元，其中：2024 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金 520,000.00 元，自筹资金 55,800.00 元。

截止审核基准日 2024 年 12 月 12 日，白源林务所用房维修改造项目实际到位资金 553,669.44 元，其中：财政专项资金支付 520,000.00 元；自筹资金到位 33,669.44 元。

### （二）工程投资完成情况

截至 2024 年 12 月 12 日，建设项目完成总投资 553,669.44 元。具体情况如下：

1. 工程施工费用 520,068.78 元；
2. 工程设计费用 14,800.00 元；

3. 工程监理费用 15,000.00 元；

4. 工程项目结算审核费合同价 12,000.00 元，计入本项目金额 2,073.09 元；

5. 竣工财务决算审核费合同价 10,000.00 元，计入本项目金额 1,727.57 元。

### （三）交付使用项目情况

交付使用项目总价值 553,669.44 元，其中工程费用投资 520,068.78 元，工程建设其他费用 33,600.66 元。

### （四）结余资金及债权、债务情况

#### 1、结余资金情况

项目批复预算总投资 575,800.00 元，实际投资总额 553,669.44 元。截至 2024 年 12 月 12 日，到位资金 553,669.44 元，其中 2024 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金到位 520,000.00 元，自筹资金到位 33,669.44 元，项目结余资金为 0.00 元。

#### 2、货币资金结存情况

截至 2024 年 12 月 12 日，货币资金结存金额为 0。

#### 3、债权、债务情况

截至 2024 年 12 月 12 日，白源林务所用房维修改造项目应付账款 16,727.57 元。主要内容是甘肃九方会计事务所（普通合伙）的竣工决算审核费用 1,727.57 元；甘肃三顺工程管理有限公司的监理费用 15,000.00 元。

### （五）概算投资执行情况

项目批复概算总投资 575,800.00 元，实际投资总额 553,669.44 元，完成批概算的 96.16%。

### 三、审核事项说明

#### （一）工程管理情况

本建设项目履行了建设工程立项审批、招投标、监理等建设工程管理程序，主要业务事项均签订了经济合同，工程质量合格。

#### （二）工程结算审核情况

根据甘肃良志项目管理有限公司出具的结算审核报告（甘肃良志工审字[2024]第 127 号），该项目工程造价结算送审金额为 524,752.93 元，审减金额 4,684.15 元，造价结算审定金额为 520,068.78 元。

#### （三）会计核算情况

北山管护中心执行《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》《政府会计制度》，资金支出审批程序较严谨，资金支付管理严格。

#### （四）审核过程中发现的问题及建议

无。

### 四、审核意见

经审核我们认为，北山管护中心申报的“2024 年欠发达国有林场巩固提升甘肃省兰州北山生态建设管护中心祖厉河林场白源林务所管护用房维修改造项目”竣工财务决算报表及财务决算说明基本符合财政部《关于印发〈会计师事务所从事基本建设工程预算、结算、决算审核暂行办法〉的通知》（财协字〔1999〕103 号）、《基本建设财务规则》（财政部令第 81 号）、《基本建设项目建设成本管理规定》（财建〔2016〕504 号）、《基本建设项目竣工财

务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503号）、《政府会计制度》、《甘肃省人民政府投资管理办法》（甘政办发〔2020〕21号）、甘肃省财政厅 甘肃省乡村振兴局 甘肃省发展和改革委员会 甘肃省民族事务委员会 甘肃省农业农村厅 甘肃省林业和草原局 甘肃省农垦事业办公室联合印发的《甘肃省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理实施办法》（甘财扶贫〔2021〕4号）、甘肃省林业和草原局《甘肃省欠发达国有林场巩固提升项目管理办法》（甘林场发〔2023〕144号）的相关规定，在工程项目重大方面公允地反映了“2024年欠发达国有林场巩固提升甘肃省兰州北山生态建设管护中心南山林务所植树基地上水管道改造项目”截至2024年12月12日基建投资的资金来源、使用情况及交付资产情况。项目内控的设计及运行基本有效，资金核算及项目管理规范，交付的资产真实、价值准确，待摊投资支出真实合理。的相关规定，在工程项目重大方面公允地反映了“2024年欠发达国有林场巩固提升甘肃省兰州北山生态建设管护中心祖厉河林场白源林务所管护用房维修改造项目”截至2024年12月12日基建投资的资金来源、使用情况及交付资产情况。项目内控的设计及运行基本有效，资金核算及项目管理规范，交付的资产真实、价值准确，待摊投资支出真实合理。

## 五、其他事项说明

无。

(此页无正文)

- 附件：1、项目竣工财务决算审核汇总表
- 2、资金情况审核明细表
- 3、待摊投资审核明细表
- 4、交付使用资产审核明细表
- 5、转出投资审核明细表
- 6、待核销基建支出审核明细表
- 7、债权债务审核明细表

甘肃九方会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年十二月十三日