



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 102-3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
南山林木良种培育站温室大棚建设项目

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兰州北山生态建设管护中心林木良种培育站温室大棚建设项目（以下简称“温室大棚项目”）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

发展和政革委员会 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林木良种培育站温室大棚建设项目。

项目单位:甘肃省兰州北山生态建设管护中心。

项目地址:兰州市永登县树屏镇杏花村。

主要建设内容:温室大棚和其他附属工程,其中:

温室大棚:总建筑面积为900.36平方米,基底面积为900.36平方米,室内外高差为0.30米,层高为4.50米,建筑物总高度为5.80米,建筑物长36.60米,宽24.60米,主要柱距8.00m,檐口高度4.50m。建筑物耐火等级为三级,屋面防水等级为Ⅱ级,建筑设计使用年限为20年,抗震设防烈度为7度,结构形式为文洛式温室结构。

其他工程:土壤肥沃度提升、室外管网。

(二) 项目批复情况

温室大棚项目于 2024 年 2 月 4 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冶力关国家森林公园香子沟景区提升改造等 16 个项目实施方案的批复》(甘林场发〔2024〕76 号)批复,项目总投资 1,164,400.00 元,其中:2024 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金 1,040,000.00 元,自筹资金 124,400.00 元。

(三) 工程建设概况

2024 年 5 月 17 日,北山管护中心委托招标代理公司兰州兴晟工程造价咨询有限责任公司以竞争性磋商方式进行招标,最终确定甘肃科铭建设工程有限公司为本项目施工中标方,2024 年 6 月 12 日下发成交通知书,中标价为 1,026,000.00 元,2024 年 6 月 13 日双方签订施工合同,合同价与中标价一致。

北山管护中心就项目设计服务发出询价函,于 2023 年 12 月 23 日与中祥设计有限责任公司签订合同,合同价 30,000.00 元。

北山管护中心就项目监理服务发出询价函,最终与甘肃三顺工程管理有限公司签订合同,合同价 30,000.00 元。

温室大棚项目于 2024 年 6 月 15 日开工,9 月 25 日竣工,项目新建温室大棚总建筑面积 900.36 平方米,层高 4.50 米,建筑物总高度为 5.80 米,配套室外给排水、供电工程和其他工程(含土壤肥沃度提升和室外管网)建设。

2024 年 9 月 26 日,北山管护中心组织相关单位对温室大棚项目进行合同工程完工验收,参加验收的单位有设计单位:中祥设计有限责任公司,监

理单位：甘肃三顺工程管理有限公司；施工单位：甘肃科铭建设工程有限公司；使用单位：甘肃省北山生态建设管护中心林木良种培育站。经施工单位自评，监理单位、设计单位复核，建设单位认定，该项目自查验收合格。

二、审核结果

（一）资金来源及到位情况

截至审核基准日 2024 年 12 月 12 日，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[2023]717 号）、甘肃省白龙江林业保护中心《白龙江林业保护中心关于转下达 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》（白林规字[2023]190 号）文件，温室大棚项目下达计划资金 1,164,400.00 元，其中，2024 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金 1,040,000.00 元，自筹资金 124,400.00 元。

截至审核基准日 2024 年 12 月 12 日，温室大棚项目实际到位资金 1,107,874.01 元，其中：2024 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金到位 1,040,000.00 元，自筹资金到位 67,874.01 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 1,107,874.01 元。具体情况如下：

1. 工程施工费用 1,040,272.68 元；
2. 工程设计费 30,000.00 元；
3. 工程监理费 30,000.00 元；

4. 工程竣工结算审核费 4,146.18 元;

5. 竣工财务决算审核费 3,455.15 元;

(三) 交付使用资产情况

项目交付使用资产总价值 1,107,874.01 元, 其中工程费用投资 1,040,272.68 元, 工程建设其他费用 67,601.33 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 1,164,400.00 元, 实际投资总额 1,107,874.01 元。截至 2024 年 12 月 12 日, 到位资金 1,107,874.01 元 (其中: 中央财政资金 1,040,000.00 元, 自筹资金 67,874.01 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, 项目支出资金 1,104,418.86 元, 货币资金结存金额为 3,455.15 元。

3、债权、债务情况

截至 2024 年 12 月 12 日, 建设项目应付款项为 3,455.15 元, 为应付甘肃九方会计师事务所 (普通合伙) 竣工决算审核费 3,455.15 元。

(六) 概算投资执行情况

项目批复概算总投资 1,164,400.00 元, 实际投资总额 1,107,874.01 元, 完成批概算的 95.15%。

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125号），该项目工程造价结算送审金额为1,056,344.96元，审减金额16,072.28元，造价结算审定金额为1,040,272.68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林木良种培育站温室大棚建设项目”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林木良种培育站温室大棚建设项目”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。

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