

矿产资源专项收入切块资金项目
(荣成市崖头青山后张家新生采石场和
荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目)

竣工财务决算审核报告

(2018)英华专审字第 086 号

二〇一八年八月二十日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题: 矿产资源专项收入切块资金项目(荣成市崖头青山后张家新生采石场和荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目)竣工财务决算审核报告

报告文号: (2018)英华专审字第086号

客户名称: 荣成市国土资源局

报告时间: 2018-08-20

签字注册会计师: 徐海军 (CPA: 371000090002)
李姗姗 (CPA: 371000250002)



06322018080004379532

报告文号: (2018)英华专审字第086号

事务所名称: 山东英华会计师事务所有限公司

事务所电话: 0631-5318336

传真: 0631-5318336

通讯地址: 威海市海滨中路4号楼302

电子邮件: whyhsjb@163.com



YINGHUA CPA

防伪查询网址: <http://www.sdcpacpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询



山东英华会计师事务所有限公司
Shandong Yinghua Certified Public Accountants Co.,Ltd

地址：山东省威海市海滨中路4号
电话：(0631) 5331100 5331101 5331102 5331105
传真：(0631) 5318336 邮编：264200
网址：http://www.whyhfw.com

Add : No4 Haibin middle road Weihai. Shangdong
Tel : (0631) 5331100 5331101 5331102 5331105
Fax : (0631) 5318336 Post : 264200
Web : http://www.whyhfw.com

矿产资源专项收入切块资金项目 (荣成市崖头青山后张家新生采石场和 荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目) 竣工财务决算审核报告

(2018)英华专审字第086号

荣成市国土资源局：

我们接受委托，审核了后附的荣成市国土资源局提供的矿产资源专项收入切块资金项目(荣成市崖头青山后张家新生采石场和荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目)(以下简称“该项目”)竣工财务决算报表。

一、管理层对竣工财务决算报表的责任

编制竣工财务决算报表是荣成市国土资源局管理层的责任，这种责任包括：

(1) 按照《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》、《山东省土地整治项目竣工财务决算管理办法》及其他相关规定编制竣工财务决算报表；(2) 设计、执行和维护与竣工财务决算报表编制相关的内部控制，以使竣工财务决算报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核工作的基础上对基本建设项目竣工财务决算报表发表审核意见。我们按照中国注册会计师执业准则和财政部发布的《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》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作以对基本建设项目竣工财务决算报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审核工作涉及实施审核程序，以获取有关基本建设项目竣工财务决算报表金额和披露的审核证据。选择的审核程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞

弊或错误导致的基本建设项目竣工财务决算报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与基本建设项目竣工财务决算报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审核程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审核工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价基本建设项目竣工财务决算报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。现将审核情况说明如下：

三、审核依据

- 1、《基本建设财务规则》；
- 2、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》；
- 3、《基本建设项目建设成本管理规定》；
- 4、《山东省土地整治项目竣工财务决算管理办法》；
- 5、《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》。

四、审核情况

1、项目建设基本情况

矿产资源专项收入切块资金项目（荣成市崖头青山后张家新生采石场和荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目）共有两个分项目，包括：荣成市崖头青山后张家新生采石场复绿项目及荣成市荣山石子厂复绿项目，以上两个项目分别位于荣成市北外环路南侧，张家村西南约 400 米处及荣成市成山镇黄埠山前村，整个工程治理总面积 90,000.00 平方米。

2013 年 10 月 31 日山东省财政厅、国土资源厅以《关于切块下达矿产资源专项收入预算指标的通知》（鲁财建指[2013]285 号）批准了荣成市崖头青山后张家新生采石场和荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目，并随文下达省级财政补助资金 400.00 万元。

山东省地质环境监测总站于 2014 年 3 月分别对荣成市崖头青山后张家新生采石场复绿项目及荣成市荣山石子厂复绿项目提交了项目设计方案，于 2016 年 3 月针对荣成市崖头青山后张家新生采石场复绿项目提交了项目补充设计方案，补充设计方案主要调整减少 63,428.00 立方米削坡工程的工程量，调整增加 56,297.00 立方米渣石回填工程量。

荣成市崖头青山后张家新生采石场复绿项目于2016年3月18日开工,2018年2月15日竣工,历时699个日历天,荣成市荣山石子厂复绿项目于2016年11月2日开工,2018年4月15日竣工,历时529个日历天。项目施工过程中,因施工场地协调、工程调整、绿化季节情况等原因多次停工,在可施工的时间里,以上两个分项目实际施工天数分别为180天和146天

项目完成了对废弃采石场和石子厂的矿山复绿和生态环境的改善,其中包括削坡排险、场地平整、渣石回填、种植土回填、机械整形碾压、栏杆围挡、景观恢复等工作内容。项目基本消除了矿山环境问题,绿化了周边的生态环境,从根本上扭转地质环境和生态环境不断恶化的趋势,提高人民生活质量及健康状况,促进社会稳定,产生显著的生态环境效益、社会效益、经济效益和示范带动作用。

项目主要服务单位:

建设单位:荣成市国土资源局

设计单位:山东省地质环境监测总站

监理单位:山东省地质环境监测总站

施工单位:青岛地矿岩土工程有限公司

工程审核单位:威海华地工程咨询有限公司

财务审核单位:山东英华会计师事务所有限公司

2、项目投入资金的审核情况

根据我们的审核,截止2018年8月10日,项目投入资金情况如下:

单位:万元

序号	资金来源	批复资金	实际资金	备注
1	财政拨款	400.00	241.44	
2	应补拨款		148.78	
3	地方政府自筹			
合计		400.00	390.22	

经审核,截止2018年8月10日,实际资金投入2,414,400.00元,其中:由财政部门直接拨付青岛地矿岩土工程有限公司工程施工费2,000,000.00元,由财政部门直接拨付山东省地质环境监测总站设计费414,400.00元。

3、项目投资完成审核情况

截止 2018 年 8 月 10 日，项目累计完成总投资为 3,902,235.08 元，其中：

工程施工费 3,346,735.08 元（尚未支付且未取得发票工程施工费为 1,346,735.08 元）；

前期勘察和工程设计费 414,400.00 元；

工程监理费 108,100.00 元（尚未支付且未取得发票监理费为 108,100.00 元）；

竣工验收费 33,000.00 元（尚未支付且未取得发票，其中工程审核费 20,000.00 元，财务审核费 13,000.00 元）

该项目总投资 3,902,235.08 元，截止 2018 年 8 月 10 日实际拨入项目资金 2,414,400.00 元，应补拨款 1,487,835.08 元。

4、项目支出审核情况

经审核，项目支出总计为 3,902,235.08 元，其中：

（1）经工程结算审核单位审核的工程施工费 3,346,735.08 元，占项目总投资比例 85.76%；

（2）前期勘察和工程设计费 414,400.00 元，占项目总投资比例 10.62%；

（3）工程监理费 108,100.00 元，占项目总投资比例 2.77%；

（4）竣工验收费 33,000.00 元，占项目总投资比例 0.85%。

5、项目执行审核情况

（1）总投资与预算比较情况

序号	工程项目或费用名称	预算金额 (万元)	实际金额 (万元)	超支或节约 (万元)	超支或节约率 (%)
1	前期勘察和工程设计费	41.44	41.44		
2	工程施工费	335.18	334.67	-0.51	-0.15%
3	工程监理费	13.38	10.81	-2.57	-19.21%
4	竣工验收费	10.00	3.30	-6.70	-67.00%
	合计	400.00	390.22	-9.78	-2.45%

（2）从上表分析，矿产资源专项收入切块资金项目（荣成市崖头青山后张

家新生采石场和荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目)实际总投资比预算总额节约 9.78 万元, 实际分项项目支出与预算略有偏差, 原因如下:

a. 该项目施工工程实行招投标, 中标合同价比工程施工费预算数减少 0.84 万元; 项目实施过程中, 由于部分工程设计不符合当地实际情况, 山东省地质环境监测总站针对荣成市崖头青山后张家新生采石场提交的补充设计方案中在中标合同价的基础上增加施工费 0.29 万元; 竣工决算审核报告提报值、审减值产生影响数为在补充设计方案施工费的基础上增加 0.04 万元, 三者共同影响共节约 0.51 万元;

b. 工程监理费根据实际情况节约 2.57 万元;

c. 竣工验收费根据实际情况节约 6.70 万元。

6、债权债务清理审核情况

根据矿产资源专项收入切块资金项目(荣成市崖头青山后张家新生采石场和荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目)工程结算明细表、工程监理合同、工程审核合同、财务审核合同及实际付款情况来确定实际工程造价及往来情况, 截止 2018 年 8 月 10 日, 该项目总投资 3,902,235.08 元, 已付工程款 2,414,400.00 元, 尚欠工程款 1,487,835.08 元。

欠款单位明细如下:

单位: 元

序号	单位名称	款项内容	结算金额	已付款金额	应付款金额
1	山东省地质环境监测总站	设计方案编制费	414,400.00	414,400.00	
2	青岛地矿岩土工程有限公司	工程施工费	3,346,735.08	2,000,000.00	1,346,735.08
3	山东省地质环境监测总站	工程监理费	108,100.00		108,100.00
4	威海华地工程咨询有限公司	工程审核费	20,000.00		20,000.00
5	山东英华会计师事务所有限公司	财务审核费	13,000.00		13,000.00
合 计			3,902,235.08	2,414,400.00	1,487,835.08

五、审核意见

经审核，我们认为矿产资源专项收入切块资金项目（荣成市崖头青山后张家新生采石场和荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目）按照规划设计的要求完成了建设任务，会计核算、财务管理、财产物资管理、内部控制、制度执行方面不存在重大缺陷。竣工财务决算报表已经按照《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》、《山东省土地整治项目竣工财务决算管理办法》及其他相关规定编制，在所有重大方面公允反映了该项目的预算执行及竣工财务决算状况。我们认为，可以对矿产资源专项收入切块资金项目（荣成市崖头青山后张家新生采石场和荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目）的竣工财务决算进行验收。

此外，按照《基本建设财务规则》第三十四条“在编制项目竣工财务决算前，项目建设单位应当认真做好各项清理工作，包括账目核对及账务调整、财产物资核实处理、债权实现和债务清偿、档案资料归集整理等”的相关规定，该项目尚未拨付青岛地矿岩土工程有限公司工程施工费 1,346,735.08 元，未拨付山东省地质环境监测总站工程监理费 108,100.00 元，未拨付威海华地工程咨询有限公司工程审核费 20,000.00 元，未拨付山东英华会计师事务所有限公司财务审核费 13,000.00 元，应当及时予以拨付并取得发票。

- 附表：1、项目资产负债表
2、项目收入支出表
3、项目竣工财务决算总表
4、项目竣工财务决算支出明细表

山东英华会计师事务所有限公司



中国 威海

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年八月二十日

矿产资源专项收入切块资金项目
(荣成市崖头青山后张家新生采石场和荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目)
收入支出表

编制单位：荣成市国土资源局

2016年3月18日-2018年8月10日

单位：元

项 目	累计数
一、年初各项资金结转结余	
(一) 年初财政拨款结转结余	
1、财政拨款结转	
2、财政拨款结余	
(二) 年初其他资金结转结余	
二、各项资金结转结余调整及变动	
1、财政拨款结转结余调整及变动	
2、其他资金结转结余调整及变动	
三、收入合计	3,902,235.08
(一) 财政拨款收入	3,902,235.08
1、基本支出拨款	
2、项目支出拨款	3,902,235.08
(二) 其他资金收入	
1、非项目收入	
2、项目收入	
四、支出合计	3,902,235.08
(一) 财政拨款支出	3,902,235.08
1、基本支出	
2、项目支出	3,902,235.08
(二) 其他资金支出	
1、非项目支出	
2、项目支出	
五、本期收支差额	
(一) 财政拨款收支差额	
(二) 其他资金收支差额	
六、年末各项资金结转结余	
(一) 年末财政拨款结转结余	
1、财政拨款结转	
2、财政拨款结余	
(二) 年末其他资金结转结余	

**矿产资源专项收入切块资金项目
(荣成市崖头青山后张家新采石场和荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目)
项目竣工财务决算总表**

编制单位: 荣成市国土资源局

2016年3月18日-2018年8月10日

项目名称	矿产资源专项收入切块资金项目(荣成市崖头青山后张家新采石场和荣成市荣山石子厂废弃矿山复绿项目)		资金来源	金额(元)	资金运用	金额(元)
项目所在地	荣成市北外环路南侧, 张家村西南约400米处及荣成市成山镇黄埠山前村		一、拨入资金	2,414,400.00	一、项目支出	3,902,235.08
项目类型	地质环境治理		二、应补拨款	1,487,835.08	二、货币资金	
			三、地方自筹资金		三、应收应付差额	
					其中: 应收账款	1,487,835.08
项目规模	设计	实际完成			应付账款	1,487,835.08
	总面积	总面积	其中: 新增		合计	3,902,235.08
	新生采石场: 削坡工程88,800.00m ³ 、场地平整13,344.00m ³ 、种植土回填22,665.00m ³ 、机械整形碾压95,269.00m ³ 、栏杆围挡210.00m、黑松570.00株、播种核算3,000.00kg、养护2.00年; 荣山石子厂: 削坡工程17,332.00m ³ 、场地平整13,118.00m ³ 、种植土回填7,055.00m ³ 、山体恢复5,243.00m ³ 、机械整形碾压13,690.00、黑松476.00株、播种核算2,000.00kg、养护2.00年	新生采石场: 削坡工程26,266.00m ³ 、场地平整18,832.50m ³ 、外购渣石57,244.00m ³ 、种植土回填21,253.00m ³ 、机械整形碾压102,342.50m ³ 、栏杆围挡122.00m、黑松570.00株、播种核算3,000.00kg、养护2.00年; 荣山石子厂: 削坡工程18,215.00m ³ 、场地平整12,269.90m ³ 、种植土回填10,536.00m ³ 、山体恢复57,849.00m ³ 、机械整形碾压18,054.80m ³ 、黑松480.00株、播种核算2,500.00kg、养护2.00年				
开、竣工时间	计划	实际	其中: 新增		合计	3,902,235.08
					竣工初验时间	2018年8月
备注:	本项目为山东省财政厅、山东省国土资源厅以《关于切块下达矿产资源专项收入预算指标的通知》(鲁财建指[2013]285号)下达的矿产资源专项收入切块资金项目。项目主要施工方式为削坡排险、场地整理、坡体恢复、种植土回填、栏杆围挡、绿化养护等, 施工单位为青岛地矿岩土工程有限公司, 监理单位为山东省地质环境检测总站, 项目已经完工, 达到了矿山复绿的预期目标。					

项目竣工财务决算支出明细表

编制单位：荣成市国土资源局

2016年3月18日-2018年8月10日

单项工程名称	预算(元)		决算(元)	
	预算合计	其中:	支出合计	其中:
		省级		省级
一、前期勘察和工程设计费	414,400.00	414,400.00	414,400.00	414,400.00
1、立项报告编制	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00
2、地形测量	8,800.00	8,800.00	8,800.00	8,800.00
3、地质图数字化	54,200.00	54,200.00	54,200.00	54,200.00
4、地形图编绘	12,400.00	12,400.00	12,400.00	12,400.00
5、地质灾害测量	5,400.00	5,400.00	5,400.00	5,400.00
6、工程地质测量	4,200.00	4,200.00	4,200.00	4,200.00
7、地质剖面测量	9,400.00	9,400.00	9,400.00	9,400.00
8、岩土工程勘察	55,300.00	55,300.00	55,300.00	55,300.00
9、工程设计费	144,700.00	144,700.00	144,700.00	144,700.00
10、报告编写及印刷出版	80,000.00	80,000.00	80,000.00	80,000.00
二、工程施工费	3,351,800.00	3,351,800.00	3,346,735.08	3,346,735.08
1、削坡、排险工程	1,793,000.00	1,793,000.00	877,276.21	877,276.21
2、场地平整	66,200.00	66,200.00	77,444.98	77,444.98
3、外购渣石回填			819,161.63	819,161.63
4、种植土回填	772,700.00	772,700.00	826,227.90	826,227.90
5、山体恢复	94,400.00	94,400.00	103,908.37	103,908.37
6、机械整形碾压	374,500.00	374,500.00	410,436.99	410,436.99
7、栏杆围挡	63,000.00	63,000.00	36,478.00	36,478.00
8、景观恢复	188,000.00	188,000.00	195,801.00	195,801.00
三、工程监理费	133,800.00	133,800.00	108,100.00	108,100.00
四、竣工验收费	100,000.00	100,000.00	33,000.00	33,000.00
1、工程审核费			20,000.00	20,000.00
3、财务审核费			13,000.00	13,000.00
合计	4,000,000.00	4,000,000.00	3,902,235.08	3,902,235.08

证书序号: NO. 016320

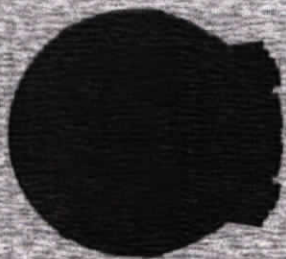
说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 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、涂改、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》。



发证机关: 山东省财政厅
二〇〇九年十一月十二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 山东英华会计师事务所有限公司
威海市海滨中路-4号302

主任会计师: 孙祖英

办公场所: 有限責任
37100025

组织形式: 100 萬元

会计师事务所编号: 鲁财会[2009]49号

注册资本(出资额): 2009-11-12

批准设立文号:

批准设立日期:



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91371000696891795Y 1-1

名称 山东英华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 威海市海滨中路-4号302

法定代表人 孙祖英

注册资本 壹佰万元整

成立日期 2009年11月20日

营业期限 2009年11月20日至2029年11月19日

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;备案范围内的货物、技术进出口业务。(依法禁止的项目除外,依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



提示:1.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并公示上一年度年度报告,不另行通知;

2.《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需要向社会公示(个体工商户、农民专业合作社除外)。

<http://sdxy.gov.cn>

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



姓名: 徐海军
 Full name: 徐海军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-01-31
 Date of birth: 1970-01-31
 工作单位: 山东英华会计师事务所有限公司
 Working unit: 山东英华会计师事务所有限公司
 身份证号码: 37083219700131401X
 Identity card No.: 37083219700131401X



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.

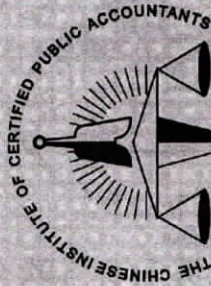


证书编号: 371000090002
 No. of Certificate: 371000090002

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Institute of CPAs

发证日期: 1996年01月16日
 Date of Issuance: 1996 / 01 / 16

2015年 1月 15日



中国注册会计师协会

姓名	李娜
Full name	李娜
性别	女
Sex	女
出生日期	1989-01-01
Date of birth	1989-01-01
工作单位	山东英华会计师事务所有限公司
Working unit	山东英华会计师事务所有限公司
身份证号码	230183198901013825
Identity card No.	230183198901013825



230183198901013825
李娜
山东英华会计师事务所有限公司

证书编号: 371000250002
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2018 年 04 月 23 日
Date of Issuance

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.