**中德财政合作四川森林可持续经营项目审计结果**

**一、审计师意见**

**审计师意见**

四川省林业和草原局：

我们审计了中德财政合作四川森林可持续经营项目2019年12月31日的资金平衡表及截至该日同年度的资金来源表、项目支出表、贷款协定执行情况表和专用账户报表等特定目的财务报表及财务报表附注。

**（一）项目执行单位对财务报表的责任**

编制上述财务报表是你局的责任，这种责任包括：

1．按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协定的要求编制项目财务报表，并使其实现公允反映；

2．设计、执行和维护必要的内部控制，以使项目财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

**（二）审计责任**

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国国家审计准则和国际审计准则的规定执行了审计工作，上述准则要求我们遵守审计职业要求，计划和执行审计工作以对项目财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

为获取有关财务报表金额和披露信息的有关证据，我们实施了必要的审计程序。我们运用职业判断选择审计程序，这些程序包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，为了设计恰当的审计程序，我们考虑了与财务报表相关的内部控制，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价所选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是适当的、充分的，为发表审计意见提供了基础。

**（三）审计意见**

我们认为，第一段所列财务报表在所有重大方面按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协定的要求编制，公允反映了中德财政合作四川森林可持续经营项目2019年12月31日的财务状况及截至该日同年度的财务收支、项目执行和专用账户收支情况。

**（四）其他事项**

该项目2019年度未向德国复兴信贷开发银行提款报账，我们不对提款报账发表意见。

本审计师意见之后，共同构成审计报告的还有两项内容：财务报表及财务报表附注和审计发现的问题及建议。

 四川省审计厅

 2020年4月26日

地址：四川省成都市永兴巷15号

邮政编码：610012

电话：028-86523693

传真：028-86523693

**二、财务报表及财务报表附注**

**Ⅱ. Financial Statements and Notes to the Financial Statements**

**（一）资金平衡表**

**i. Balance Sheet**

**资 金 平 衡 表**

**BALANCE SHEET**

2019年12月31日

(As of December 31, 2019)

项目名称：中德财政合作四川森林可持续经营项目

Project Name: Sustainability of Natural Resources – Sustainable Forest Management in Sichuan Province (Sichuan Ⅱ)

编报单位：四川省林业和草原局 货币单位：人民币元

Prepared by: Forestry and Grassland Bureau of Sichuan Province Currency Unit: RMB Yuan

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资 金 占 用Application of Fund  | 期初数Beginning Balance | 期末数Ending Balance | 资 金 来 源Sources of Fund | 期初数Beginning Balance | 期末数Ending Balance |
| 一、项目支出合计 Total Project Expenditures | 112,568,859.54  |  115,834,671.93  | 一、中方配套 Chinese Counterpart Funds | 37,352,225.34  | 39,411,041.55  |
|  1. 项目建设支出合计 Total Project Implementation Expenditures | 109,710,229.93  |  112 ,016,736.17 | 二、项目借款合计 Total Project Loan | 60,016,150.40  | 55,177,430.01  |
|  其中：年终汇率调整德方贷款 Incl.:GF adjustment at the currency exchange rate of Dec 31 | 2,820,341.94  |  2,588,259.50 |  1. 德方贷款 KfW Loan | 60,016,150.40  | 55,177,430.01  |
|  2. 其他项目支出 Other Project Related Expenditures | 2,858,629.61  |  3,817,935.76 |  其中：收到贷款 GF received | 74,818,374.16  | 74,813,806.45  |
| 二、货币资金合计 Total Cash and cash equivalents | 18,702,080.45  |  5,594,729.38 |  年终汇率调整收到贷款 GF adjustment at the currency exchange rate of Dec 31  | 3,654,625.84  | 3,341,193.55  |
|  1. 银行存款 Bank Deposit | 18,702,080.45  |  5,594,729.38 |  申报贷款 GF in progress | -  | - |
|  2. 现金 Cash |  - | - |  已偿还贷款 GF Repaid | -17,622,565.70  | -22,224,635.94  |
| 三、应收款合计 Total Account Receivables | 2,808,858.73  |  3,133,599.63 |  年终汇率调整已偿还贷款 GF Repaid adjustment at the currency exchange rate of Dec 31  | -834,283.90  | -752,934.05  |
| 四、预付账款 Advance Payment | - |  - |  2. 国内借款 Domestic Loan  | -  | -  |
| 五、固定资产合计 Total Fixed Assets | - |  - | 三、应付款合计 Total Account Payables | 23,111,847.43  | 12,555,453.56  |
|  | - | - | 四、其他收入 Other Revenues | 4,107,080.27  | 5,792,589.29  |
|  | - | - | 五、森林经营单位应偿还德方贷款 GF repayed | 9,492,495.28  | 11,626,486.53  |
| 资 金 占 用 合 计Total Application of Fund | 134,079,798.72  |  124,563,000.94 | 资 金 来 源 合 计Total Sources of Fund | 134,079,798.72  | 124,563,000.94  |

**（二）资金来源表**

**ii. Sources of Funds**

**资金来源表**

**SOURCES OF FUNDS**

本期截至2019年12月31日

(For the period ended December 31, 2019）

项目名称：中德财政合作四川森林可持续经营项目

Project Name: Sustainability of Natural Resources – Sustainable Forest Management in Sichuan Province (Sichuan Ⅱ)

编报单位：四川省林业和草原局 货币单位：人民币元

Prepared by: Forestry and Grassland Bureau of Sichuan Province Currency Unit: RMB Yuan

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 年度Year | 合计Total | 中方配套Chinese Counterpart Funds | 德方贷款German Funds | 其他收入Other Revenues |
| 预算Budget | 实际到位Actual | % Completed | 预算Budget | 实际到位Actual | % Completed | 预算Budget | 实际到位Actual | % Completed | 预算Budget | 实际到位Actual | % Completed |
| 2012 | 3,578,141.80  | 4,283,267.18  | 119.71% | 1,938,403.00  | 2,355,125.14  | 121.50% | 1,639,738.80  | 1,927,000.00  | 117.52% | - | 1,142.04  | - |
| 2013 | 4,744,938.00  | 4,962,010.31  | 104.57% | 2,286,000.00  | 2,969,973.66  | 129.92% | 2,458,938.00  | 1,987,788.50  | 80.84% | - | 4,248.15  | - |
| 2014 | 4,126,147.20  | 4,757,388.69  | 115.30% | 387,964.00  | 2,827,375.02  | 728.77% | 3,738,183.20  | 1,922,769.23  | 51.44% | - | 7,244.44  | - |
| 2015 | 19,869,638.00  | 8,372,347.28  | 42.14% | 4,711,638.00  | 7,442,647.54  | 157.96% | 15,158,000.00  | 148,522.01  | 0.98% | - | 781,177.73  | - |
| 2016 | 78,109,250.00  | 25,436,265.87  | 32.56% | 32,696,910.00  | 7,492,823.93  | 22.92% | 45,412,340.00  | 17,215,642.61  | 37.91% | - | 727,799.33  | - |
| 2017 | 8,825,020.00  | 50,636,624.92  | 573.78% | 4,864,800.00  | 10,381,636.46  | 213.40% | 3,960,220.00  | 39,413,297.07  | 995.23% | - | 841,691.39  | - |
| 2018 | 2,456,180.00  | 21,484,401.36  | 874.71% | 2,189,360.00  | 3,882,643.59  | 177.34% | 266,820.00  | 15,857,980.58  | 5943.33% | - | 1,743,777.19  | - |
| 2019 |  - |  3,763,325.23 | - | - |  2,058,816.21 | - | - |  19,000.00 | - | - |  1,685,509.02 | - |

**（三）项目支出表**

**iii. Project Expenditures Report**

**项目支出表**

**PROJECT EXPENDITURES REPORT**

本期截至2019年12月31日

(For the period ended December 31, 2019）

项目名称：中德财政合作四川森林可持续经营项目

Project Name: Sustainability of Natural Resources – Sustainable Forest Management in Sichuan Province (Sichuan Ⅱ)

编报单位：四川省林业和草原局 货币单位：人民币元

Prepared by:Forestry and Grassland Bureau of Sichuan Province Currency Unit: RMB Yuan

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 内容Descriptions | 总预算Total Budget | 累计支出金额 | 累计完成金额进度% Accumulative Progress in Expenditures % | 本年资金计划Budget this Year | 本年支出 Expenditures this Year | 本年完成进度%% in the year |
| 合计 Total | 中方承担Chinese FC | 德方应承担 | 实际汇兑损益 Currency Exchange Gain/Loss at the Actual Transactions |
| 德方小计 German FC Total | 收到贷款GFC received | 申报贷款G FC in progress | 年终汇率调整收到贷款GF Adjustment at the Currency Exchange Rate of Dec.31 |
| 1. 森林可持续经营 Sustainable Forest Management | 72,237,950.00  | 68,407,305.08  | 19,943,909.21  | 48,032,225.15  | 48,032,225.15  |  -  |  -  |  431,170.73  | 94.70% | - |  320,906.36  | - |
| 1.1 森林经营单位组建、森林经营方案编制及审批FMU formation,FM planning and approval | 2,186,700.00  |  1,577,558.60  |  1,577,558.60  |  - |  -  |  |  |  | 72.14% |  -  |  266,263.60  | - |
| 1.2 营林措施 Silvicultural treatment | 64,799,700.00  | 64,230,815.29  | 15,767,419.42  | 48,032,225.15  | 48,032,225.15  |  -  |  -  |  431,170.73  | 99.12% | -  |  14.99  | - |
| 1.2.1近自然森林经营 Close-to-nature FM | 48,593,100.00  | 47,570,535.29  | 11,252,676.83  | 35,725 799.99 | 35,725,799.99  |  -  |  -  |  592,058.47  | 97.90% |  -  |  14.99  | - |
| 1.2.2竹林垦复 Bamboo improvement | 9,668,100.00  |  9,214,695.00  | 1,995,032.32  |  7 236 969.92 | 7,236,969.92  |  -  |  -  |  -17,307.24  | 95.31% |  -  |  -  | - |
| 1.2.3桉树、杨树近自然改造 Poplar and Eucalyptus reformation | 6,538,500.00  |  7,445,585.00  | 2,519,710.26  |  5 069 455.24 | 5,069,455.24  |  -  |  -  |  -143,580.50  | 113.87% |  -  |  -  | - |
| 1.3 恢复性造林 Recovery afforestation | 4,477,750.00  |  520,105.00  | 520,105.00  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | 11.62% |  -  |  -  | - |
| 1.4 项目监测 Monitoring and evaluation | 773,800.00  |  514,570.90  | 514,570.90  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | 66.50% |  -  |  -  | - |
| 1.5 区级配套项目 District Government invested counterpart projects | - |  1,564,255.29  | 1,564,255.29  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | - |  -  |  54,627.77  | - |
| 2. SFM相关工程 SFM related engineering works | 27,516,300.00  | 26,433,261.99  |  7,510,028.42  | 18,646,772.32  | 18,646,772.32  |  -  |  -  |  276,461.25  | 96.06% |  -  | 2,017,895.00  | - |
| 后续to be continued |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2.1 林区便道 Forest Track | 76,000.00  |  66,763.00  | 33,695.40  |  33,348.00 |  33,348.00  |  -  |  -  |  -280.40  | 87.85% |  -  |  -  | - |
| 2.2 集材道 Skid trail | 270,000.00  |  270,000.00  | 1,630.23  |  270,000.00 |  270,000.00  |  -  |  -  |  -1,630.23  | 100.00% |  -  |  -  | - |
| 3. 森林可持续经营设备 Equipment for SFM | 889,000.00  |  910,579.25  | 41,973.32  |  873,800.00 |  873,800.00  |  -  |  -  |  -5,194.07  | 102.43% |  -  |  -  | - |
| 3.1 油锯 Chain Saw | 144,000.00  |  156,356.91  | 13,226.39  |  144,000.00 |  144,000.00  |  -  |  -  |  -869.48  | 108.58% |  -  |  -  | - |
| 3.2 斧头、砍刀等 Axe/Machete  | -  |  300,000.00  | 0.00  |  300,000.00 |  300,000.00  |  -  |  -  |  -  | - |  -  |  -  | - |
| 3.3 油漆、塑料绳等 Oil paint and plastic rope | 1,583,805.00  |  926,284.25  |  926,284.25  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  | 58.48% |  -  |  -  | - |
| 3.4 皮卡车1 Pick-up 1 | 387,905.00  |  507,890.19  | 507,890.19  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | 130.93% |  -  |  -  | - |
| 3.5 皮卡车 2（四驱） Pick-up 2 (Four-wheeled) | 307,400.00  |  196,769.81  | 196,769.81  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | 64.01% |  -  |  -  | - |
| 3.6 运输车 Truck  | 209,800.00  |  117,450.75  | 117,450.75  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | 55.98% |  -  |  -  | - |
| 3.7 碎木机 Chipping machine | 678,700.00  |  104,173.50  | 104,173.50  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | 15.35% |  -  |  -  | - |
| 4. 培训 Training  | 4,142,820.00  |  2,440,529.91  |  2,440,529.91  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  | 58.91% |  -  |  -  | - |
| 4.1 省级项目人员培训 Province level staff training | 2,492,820.00  |  1,410,480.81  | 1,410,480.81  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | 56.58% |  -  |  -  | - |
| 4.2 县与乡镇人员培训 County & township level staff training  | 550,000.00  |  35,500.00  | 35,500.00  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | 6.45% |  -  |  -  | - |
| 4.3 林农培训和野外实习 Forest farmer training  | 1,100,000.00  |  994,549.10  | 994,549.10  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | 90.41% |  -  |  -  | - |
| 4.4 国内考察学习 In-county study tour  | 5,929,100.00  |  6,097,756.48  |  18,645.50  |  6,079,110.98  |  6,079,110.98  |  -  |  -  |  -  | 102.84% |  -  |  -30,378.58  | - |
| 5. 先进理论学习、推广 Advanced concept study and dissemination  | 8,426,840.00  |  2,929,482.80  |  2,929,482.80  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  | 34.76% |  -  |  230,165.90  | - |
| 5.1 国际先进理论考察学习 International study tour | - |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  | - |
| 5.2 项目经验和成果推广 Dissemination of project results and experiences | - |  2,588,259.50  |  -752,934.05  |  3,341,193.55  | - | - | 3,341,193.55  |  | - |  |  -232,082.44  | - |
| 5.3 森林可持续经营研究 Sustainable Forest Management Research  | - |  3,817,935.76  |  3,817,935.76  |  -  |  -  |  -  |  -  |  -  | - |  -  |  959,306.15  | - |
| 6. 咨询 Consultancy | 76,000.00  |  66,763.00  | 33,695.40  |  33,348.00 |  33,348.00  |  -  |  -  |  -280.40  | 87.85% |  -  |  -  | - |
| 7. 项目管理运行费 Project Management.and Running Cost  | 270,000.00  |  270,000.00  | 1,630.23  |  270,000.00 |  270,000.00  |  -  |  -  |  -1,630.23  | 100.00% |  -  |  -  | - |
| 8.基本预备费 Contingencies | 889,000.00  |  910,579.25  | 41,973.32  |  873,800.00 |  873,800.00  |  -  |  -  |  -5,194.07  | 102.43% |  -  |  -  | - |
| 9.年终汇率调整德方贷款 GF adjustment at the currency exchange rate of Dec 31 | 144,000.00  |  156,356.91  | 13,226.39  |  144,000.00 |  144,000.00  |  -  |  -  |  -869.48  | 108.58% |  -  |  -  | - |
| 10. 其他项目支出 Other project related expenditures | -  |  300,000.00  | 0.00  |  300,000.00 |  300,000.00  |  -  |  -  |  -  | - |  -  |  -  | - |
| 后续to be continued |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10.1 税金 Taxes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10.2 其他公共收费 Other Public Charges | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 10.3 项目启动前支出 Pre-Project Expenditures | - | 19,300.00  | 19,300.00  | - | - | - | - | - |  -  | - | - | - |
| 10.4 利息支出 Interest Payment | -  |  2,271,610.70  | 2,271,610.70  | - | - |  -  |  -  |  -  | - |  -  |  798,402.38  | - |
| 10.5 承诺费支出 Commitment fee | - |  1,062,701.70  | 1,062,701.70  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | - |  |  -2,178.74  | - |
| 10.6 转贷手续费支出 Onlending charge | - |  464,323.36  | 464,323.36  |  - |  -  |  -  |  -  |  -  | - |  -  |  163,082.51  | - |
| 合计 Total  | 121,709,315.00  | 115,834,671.93  | 36,987,095.45  | 78,155,000.00  |  74,813,806.45  |  -  | 3,341,193.55  |  692,576.49  | 95.17% |  -  | 3,265,812.39  | - |

**（四）贷款协定执行情况表**

**iv. Statement of Implementation of Loan Agreement**

**贷 款 协 定 执 行 情 况 表**

**STATEMENT OF IMPLEMENTATION OF LOAN AGREEMENT**

本期截至2019年12月31日

(For the period ended December 31, 2019）

项目名称：中德财政合作四川森林可持续经营项目

Project Name: Sustainability of Natural Resources – Sustainable Forest Management in Sichuan Province (Sichuan Ⅱ)

编报单位：四川省林业和草原局 货币单位：欧元/人民币元

Prepared by: Forestry and Grassland Bureau of Sichuan Province Currency Unit: EUR/RMB Yuan

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 类 别Category | 核定贷款金额Loan Amount | 本年度提款数Current-period Withdrawals | 累计提款数Cumulative Withdrawals |
| 欧元 EUR | 欧元 EUR | 折合人民币 RMB | 欧元 EUR | 折合人民币 RMB |
| 1森林经营可持续 | 6,510,750.00 | - | - | 6,486,854.17 | 50,698,008.77 |
| Sustainable Forest Management  |
| 2. SFM相关工程 | 2,505,550.00 | - | - | 2,494,912.85 | 19,498,991.38 |
| SFM related engineering works and equipment |
| 3.SFM设备 | 241,600.00 | - | - |  276,877.98 | 2,163,939.85 |
| SFM related engineering equipment |
| 4. 咨询服务 | 742,100.00 | - | - |  741,355.00 | 5,794,060.00 |
| Consulting Service |
| 总计 | 10,000,000.00 | - | - | 10,000,000.00 | 78,155,000.00 |
| Total |

**（五）专用账户报表**

**v. Special Account Statement**

**专 用 账 户 报 表**

**SPECIAL ACCOUNT STATEMENT**

本期截至2019年12月31日

 (For the period ended December 31, 2019）

项目名称：中德财政合作四川森林可持续经营项目

Project Name: Sustainability of Natural Resources – Sustainable Forest Management in Sichuan Province (Sichuan Ⅱ)

贷款号：BMZ No.: 2007.66.386 Loan No. BMZ No.:2007.66.386

编报单位：四川省林业和草原局 Prepared by: Forestry and Grassland Bureau of Sichuan Province

开户银行名称：中信银行成都分行 Depository Bank: Chengdu Branch, China

 CITIC Bank

账号：7411015183100000124 Account No. : 7411015183100000124

货币种类：欧元 Currency: EUR

|  |  |
| --- | --- |
| 本期专用账户收支情况Part A-Account Activity for the Current Period | 金 额Amount |
| 期初余额Beginning Balance | 0.34 |
| 增加：Add: |  |
| 本期德国复兴信贷开发银行回补总额Total Amount Deposited this Period by KfW | - |
| 本期利息收入总额（存入专用账户部分）Total Interest Earned this Period if Deposited in Special Account | - |
| 本期不合格支出归还总额Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures  | - |
| 减少：Deduct: |  |
| 本期支付总额Total Amount Withdrawn this Period | -  |
| 本期未包括在支付额中的服务费支出Total Service Charges this Period if not Included in Above Amount Withdrawn | - |
| 期末余额Ending Balance  | 0.34 |

（后续To be continued）

|  |  |
| --- | --- |
| B部分：指定账户调节Part B-Account Reconciliation | 金 额Amount |
| 1. KFW首次存款总额 Amount Advanced by Kfw | - |
| 减少：Deduct: |  |
| 2. KFW回收总额Total Amount Recovered by Kfw | - |
| 3. 本期期末指定账户首次存款净额Outstanding Amount Advanced to the Designated Account at the End of this Period | - |
| 4. 指定账户期末余额Ending Balance of Designated Account  | 0.34 |
| 增加：Add: |  |
| 5. 截至本期期末已申请报账但尚未回补金额Amount Claimed but not yet Credited at the End of this Period | - |
| 申请书号Application  |  |  |
| 6. 截至本期期末已支付但尚未申请报账金额Amount Withdrawn but not yet Claimed at the End of this Period | - |
| 7. 服务费累计支出（如未含在5和6栏中） Cumulative Service Charges (If not Included in Item 5 or 6) | - |
| 减少：Deduct: |  |
| 8. 利息收入（存入专用账户部分）Interest Earned (If Included in Special Account) | 0.34 |
| 9. 本期期末指定账户首次存款净额Total Advance to the Designated Account Accounted for at the End of this Period | - |

**（六）财务报表附注**

**财务报表附注**

1.项目概况

中德财政合作四川森林可持续经营项目贷款号为BMZ No. 2007 66 386。项目的目标是通过引进和推广“近自然林业”理念和方法，实施森林可持续经营活动，增加项目区森林的生态、经济和社会价值，实现项目区森林经营单位的可持续经营，起到森林可持续经营的示范作用。项目主要内容包括在宜宾市的高县、珙县、屏山县，遂宁市的船山区、安居区，眉山市的东坡区、彭山县，巴中市的平昌县，广安市的华蓥市等5个地级市的9个县（市、区）选择不同林分类型和不同森林经营单位实施可持续森林经营，森林经营相关的工程建设，森林可持续经营设备购置，培训，先进理念的引进、研究、推广，咨询服务等。项目《贷款协议》于2011年6月13日签订，2011年11月10日生效，预计2017年12月31日前关闭。项目计划总投资为人民币13,228.53万元，其中德国复兴信贷开发银行贷款总额为1,000万欧元，折合人民币8,200万元。

德国复兴信贷开发银行于2016年7月4日批准了省项目办调整后的《实施计划》。调整后的项目总投资为人民币12,170.93万元，其中德方贷款1,000万欧元，折合人民币7,263.42万元。

2017年9月26日，经德国复兴信贷开发银行同意，将项目《贷款协议》第3.3条约定的提款截止时间延期至2019年6月30日。

截至2019年12月31日，项目已完成《实施计划》的任务量，并完成了《贷款协议》额度1,000万欧元的提取。2019年7月，德国复兴银行派出专家组，对项目执行进行了终期评估，与省项目办签署了《终期评估备忘录》，项目正式竣工。

2.财务报表编制范围

本汇总报表编制范围包括四川省林业和草原局（以下简称“省林草局”）省项目办及9个项目县（市、区）项目财务报表以及5个市级项目财务报表。

3.主要会计政策

3.1本项目财务报表按照项目贷款协议中有关财务条款及原四川省林业厅《关于印发德国政府贷款四川森林可持续经营管理项目<财务管理指南>的通知》（川林站函〔2014〕16号）和原四川省林业厅2015年9月25日修订的项目《财务管理指南》（川林站函〔2015〕896号）的要求编制。

3.2会计核算年度采用公历年制，即公历每年1月1日至12月31日。

3.3本项目会计核算以“权责发生制”为记账原则，采用借贷复式记账法记账，以人民币为记账本位币。初始价值以历史成本为计量原则。项目建设期不结转收支。

3.4各子项目单位按照即时汇率（可持续森林经营费用贷款）或固定汇率（咨询费贷款），省项目办年末按照中国人民银行2019年12月31日汇率EURO:RMB=1:7.8155统一调整汇兑损益。

1. 报表项目说明

 4.1资金平衡表

4.1.1项目支出

2019年项目支出人民币3,265,812.39元，累计支出人民币115,834,671.93元。其中，项目建设支出（《支出表》第1-9项各类支出）累计支出人民币112,016,736.17元（含省项目办按年末汇率统一调整汇兑损益人民币2,588,259.50元）；其他项目支出（贷款利息、承诺费、转贷手续费和项目启动前的相关费用等）累计支出人民币3,817,935.76元。

4.1.2货币资金

2019年12月31日货币资金余额为人民币5,594,729.38元，比上年末减少人民币13,107,351.07元。

4.1.3应收款

2019年12月31日应收款余额为人民币3,133,599.63元，为县（市、区）项目办应收森林经营单位借款、到期债务及汇兑损失等。

4.1.4中方配套

2019年12月31日中方配套余额为人民币39,411,041.55元，为省、市、县和森林经营单位各级配套资金。

4.1.5项目借款

2019年12月31日项目借款余额为人民币55,177,430.01元，全部为德方贷款。其中，各子项目收到德国复兴信贷开发银行贷款人民币74,813,806.45元，相应为10,000,000.00欧元，按照2019年12月31日中国人民银行公布的汇率中间价1欧元=7.8155元人民币折合为人民币78,155,000.00元，省项目办根据财政部有关会计制度统一调整汇兑收益人民币3,341,193.55元；各子项目偿还德国复兴信贷开发银行贷款人民币22,224,635.94元，相应为2,940,000.00欧元，按照年终汇率折合为人民币22,977,569.99元，省项目办统一调整汇兑损失人民币-752,934.05元。

4.1.6应付款

2019年12月31日应付款余额为人民币12,555,453.56元，为县（市、区）项目办应付县财政局和森林经营单位垫付的项目支出。

4.1.7其他收入

2019年12月31日其他收入余额为人民币5,792,589.29元，其中，银行利息收入人民币139,293.29元，森林经营单位支付的贷款利息承诺费人民币2,078,980.21元，财政还贷款资金人民币3,574,315.79元。

4.1.8森林经营单位应偿还德方贷款

2019年12月31日森林经营单位应偿还德方贷款余额为人民币11,626,486.53元，为项目县根据与森林经营单位签订的最终转贷款合同已通知各森林经营单位到期累计应偿还的本金。

4.2资金来源表

资金来源分年计划按照各子项目单位实施计划填列，分年实际到位按照各项目单位实际到位配套资金、收到德方贷款债务金额和其他收入填列。

**三、审计发现的问题及建议**

**审计发现的问题及建议**

除对财务报表进行审计并发表审计意见外，审计中我们还关注了项目执行过程中相关单位对国家法规和项目贷款协定的遵守情况、内部控制和项目管理情况、项目绩效及上年度审计建议整改落实情况。我们发现存在如下问题：

**（一）项目管理方面存在的问题**

**监管不到位，部分子项目森林经营面积59.78公顷不合格，涉及金额人民币218,691.31元。**

抽查发现：

1.遂宁市安居区子项目森林经营面积中非森林经营面积20.82公顷，由施工单位遂宁市林煊农业有限公司和遂宁市森冠木业有限公司实施的分别为11.42公顷、9.40公顷，涉及金额分别为人民币30,503.00元、人民币34,068.00元。

2遂宁市船山区子项目森林经营面积中非森林经营面积38.96公顷，由大英县林益生态建设开发有限公司实施，涉及金额人民币154,120.31元。

建议你局督促遂宁市安居区自然资源和规划局、遂宁市船山区自然资源和规划局制定并落实相应措施进行整改。你局已接受建议。

**（二）上一年度审计发现问题未整改情况**

审计发现，上一年度审计报告中披露的11个问题，遂宁市船山区子项目违反合同约定提前支付工程进度款等9个问题已整改。但遂宁市安居区子项目未按照招标文件和中标人的投标文件订立合同、眉山市东坡区子项目未采取有效措施收回借款本金2个问题尚未整改到位。

建议你局督促遂宁市安居区自然资源和规划局、眉山市东坡区自然资源和规划局进一步落实整改措施，加快整改进度，尽快完成对上述问题的整改。你局已接受建议。