

专项审计报告

滑蓝会专审字【2021】第 017 号



委托单位：滑县商务局

报告日期：二〇二一年四月二十二日

审计机构：滑县蓝天会计师事务所有限责任公司

地 址：滑县道口镇解放路中段 124 号

电 话：0372—8115032 邮编：456400

滑县电子商务进农村综合示范项目 专项审计报告

滑蓝会专审字【2021】第 017 号

滑县商务局:

我们受贵单位委托，对滑县电子商务进农村综合示范项目中央财政专项资金拨付情况进行了审计。与“电子商务进农村综合示范项目”专项资金有关的文件、实施方案及有关会计账册、会计凭证等资料由贵单位及承办单位滑县新华书店提供，保证所提供的相关资料的真实、合法、完整是贵单位及承办单位滑县新华书店的责任。我们的责任是对其发表审计意见，我们的审计是依据《中国注册会计师审计准则》等规定进行的，在审计过程中，我们结合滑县电子商务进农村综合示范项目的实际情况，实施了包括详查相关项目资金申报资料、资金支出记录等我们认为必要的审计程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

现将审计结果报告如下：

一、项目基本情况

项目名称：滑县电子商务进农村综合示范项目

项目背景：按照财政部、商务部、国务院扶贫办《关于组织申报 2016 年电子商务进农村综合示范县的通知》和《河南省财政厅 河南省商务厅 河南省扶贫开发办公室关于组织申报 2016 年电子商务进农村综合示范县的通知》（豫财贸〔2016〕45 号）等文件精神，滑县人民政府于 2016 年 5 月 20 日以滑政文〔2016〕55 号《滑县人民政府关于申报河南省电子商务进农村综合示范县的请示》的形式，向河南省财政厅、省商务厅、省扶贫开发办公室发文申报电子商务进农村综合示范，并获得批准。

项目实施内容：根据滑政函〔2017〕49号《滑县人民政府关于报送调整后滑县电子商务进农村示范县建设实施方案的函》及滑政函〔2020〕12号《滑县人民政府关于报送滑县电子商务进农村示范县建设2020年调整方案的函》，电子商务进农村综合示范项目具体内容包括：滑县电子商务公共服务中心建设，乡（镇）、村服务站点建设，农村电子商务培训体系建设，农村电子商务物流快递体系建设，农产品供应链管理及营销服务体系建设，农村电子商务的规划和宣传等以下六个方面的内容。

（一）、滑县电子商务公共服务中心

建设内容：服务中心南楼装修工程、南楼雨棚改造工程、北楼装修工程、室外地面硬化，办公设备购置等相关硬软件建设。

（二）、乡（镇）、村服务站点建设

建设内容：乡（镇）、村电子商务服务站点硬件建设及配套设施建设；加强服务网点的升级改造。为群众提供代购代销、仓储配送、在线支付、小额取现、生产贷款等便利服务功能。通过以点带面，试点先行，全面推广，到2020年底，共建设乡（镇）村电子商务服务站点530余个，实现对全县所有行政村电子商务服务全覆盖。

（三）、农村电子商务培训体系建设

建设内容：在滑县电子商务公共服务中心设立电商培训中心。为政府公职人员、全县各乡镇进行电子商务进农村知识普及培训，针对涉农组织、专业合作社、种养殖大户、大学生村官、返乡民工、有志青年、残疾人员、贫困人口、复员军人等人员进行电子商务基础知识、网上开店技巧、网购操作等技能培训，提供教学、食宿“一站式”服务。同时与当地职业院校及行业协会合作开展培训工作。

（四）、农村电子商务物流快递体系

建设内容: 在县城建设电子商务仓储物流快递中心（滑县新华快递物流园）。中心建设集仓储、物流、快递、分拣、配送功能于一体，配送能力覆盖全县所有乡、村服务站点。配备专用分拣设备、电脑、网络、货架、快递打单机等。能够满足滑县目前物流快递业发展需要。

（五）农产品供应链管理及营销服务体系

建设内容: 建设适应滑县农村电子商务发展的营销服务体系，包括品牌、产品溯源、产品设计、推广运营等，运用多种电子商务营销手段，如微信营销、手机 APP，农产品垂直营销平台等，提高农产品的产业化、组织化程度，让更多优质、安全的农产品以便捷的方式、通畅的渠道进入市场，促进农业增效、农民增收。

（六）农村电子商务的规划和宣传

内容: 开展农村电子商务发展研究，制定县域农村电子商务发展规划，开展示范创建，加大宣传力度，营造农村电子商务浓厚氛围。

滑县电子商务进农村综合示范项目中央财政支持资金主要采取先建后补、以奖代补等间接和事后补助的方式，按照公平、公正、公开的原则，对企业申报的项目进行定向补助。

二、审计依据

- 1、审计业务约定书；
- 2、河南省商务厅、河南省财政厅、河南省扶贫开发办公室豫商建函〔2016〕37号《河南省商务厅 河南省财政厅 河南省扶贫开发办公室关于做好2016年电子商务进农村综合示范有关工作的函》；
- 3、滑县商务局、滑县财政局、滑县扶贫开发办公室滑商〔2017〕90号《关于印发〈滑县电子商务进农村综合示范项目管理办法〉暨〈滑县电子商务进农村综合示范项目专项资金管理办法〉的通知》；
- 4、滑县人民政府滑政函〔2017〕49号《滑县人民政府关于报送调整

后滑县电子商务进农村示范县建设实施方案的函》;

5、滑县人民政府滑政函〔2020〕12号《滑县人民政府关于报送滑县电子商务进农村示范县建设2020年调整方案的函》;

6、滑县商务局滑商〔2020〕66号《关于申报农产品上行物流补贴的通知》;

7、河南省商务厅河南省财政厅河南省扶贫开发办公室豫商体系函〔2021〕1号《河南省商务厅 河南省财政厅 河南省扶贫开发办公室关于进一步做好电子商务进农村综合示范县项目验收工作的通知》;

8、《中华人民共和国注册会计师法》;

9、《中国注册会计师执业准则》;

10、滑县商务局及承办单位滑县新华书店提供的电子商务进农村综合示范项目财务会计核算资料及相关资料。

三、审计过程及方法

1、听取贵单位及承办单位滑县新华书店有关人员情况介绍，了解审计目的及项目背景，接受审计委托。

2、签订审计业务委托书，明确委托方应提供的资料。

3、实施具体审计程序，采用详查法对贵单位及承办单位滑县新华书店提供的2016年10月至2020年12月期间实施“电子商务进农村示范项目”专项资金拨款及支出相关会计凭证账册等资料进行审计。

4、草拟审计报告，与委托方座谈交换意见。

5、审计机构内部三级复核后出具正式专项审计报告。

四、专项资金到位及使用情况

(一) 专项资金到位情况

2016年10月28日第10号记账凭证，根据豫财贸〔2016〕79号资金拨款文件，收到滑县电子商务进农村示范综合项目中央财政拨款壹仟伍

佰万元整（15,000,000.00 元），并由滑县财政局服务贸易科管理。

（二）专项资金使用情况

经审计，截至 2020 年 12 月 31 日滑县电子商务进农村综合示范项目专项资金累计支出人民币壹仟肆佰柒拾叁万伍仟壹佰叁拾肆元伍角贰分（14,735,134.52 元），其中：滑县商务局账载支出 9,842,657.19 元，承办单位滑县新华书店账载支出 4,892,477.33 元。具体如下：

1、滑县电子商务公共服务中心

资金支出包括电子商务公共服务中心场地租赁费、专用光纤的租赁使用年费、服务中心地面硬化工程、服务中心大厅及特色馆装饰装修、网络安装工程、标示牌制作、氛围营造、空调、投影仪、电脑、家具购置等支出。经我所审计滑县商务局提供的财务账册和会计凭证资料，以及相关的合同协议、竣工结算资料等，大额装饰装修工程及物品采购项目均按照《招标投标法》或《政府采购法》以及有关政策规定实施，财务票据、结算资料、合同、竣工验收手续齐全，符合滑县电子商务进农村综合示范项目专项资金管理办法的有关规定。截止到 2020 年 12 月 31 日项目支出共计 5,735,283.99 元，均为滑县商务局账载支出。

2、乡（镇）村服务站点建设

资金支出包括在滑县 21 个乡镇共设立 531 个服务站点，配置电脑、电视、办公桌椅、档案柜、背景墙及户外招牌等，各项支出结算手续齐全，资金支付凭证资料完备，符合财务会计制度的规定。截止到 2020 年 12 月 31 日项目支出共计 1,554,941.85 元，其中滑县商务局账载支出 836,000.00 元，滑县新华书店专账记载财政补贴支出 718,941.85 元（其中按照 100% 比例支出的是电子商务进农村项目招牌及辅助材料支出 374,247.95 元，按照 50% 比例支出的是乡村两级服务站点配置的办公桌椅、电脑、电视支出 344,693.90 元）。

3、农村电子商务培训体系建设

该项目由承办企业滑县新华书店有限公司（云书网）负责实施，培训费主要包括住宿费、伙食费、培训场地费、讲课费、培训资料费、交通费以及其他费用。截止到 2020 年 12 月 31 日滑县新华书店专账记载农村电子商务培训体系项目支出共计 1,219,705.00 元（包括代滑县电子商务公共服务中心购置电商培训用电脑 70 台，价款 265,300.00 元）。

4、农村电子商务物流快递体系

承办单位滑县新华书店有限公司依托滑县新华快递物流园升级改造建设了县域电子商务物流（仓储分拣）中心，对原新华物流园进行了装修，以及招牌、户外广告制作。截止到 2020 年 12 月 31 日项目支出共计 4,390,578.80 元，其中滑县商务局账载支出 2,865,420.00 元，滑县新华书店专账记载财政补贴支出 1,525,158.80 元（其中按照 100% 比例支出的是电子商务进农村示范项目涉及物流快递体系建设的宣传、招牌、光纤费用、监理费用等支出 173,273.43 元，按照 50% 比例支出的是物流快递体系建设中设备购置支出 1,351,885.37 元）。

5、农产品供应链管理及营销服务体系

该项目主要包括建设：农产品追溯管理平台、产品管理大数据平台、对外展示平台、产品监督平台、产品展示平台、电子商务对接平台。截止到 2020 年 12 月 31 日项目支出共计 1,535,124.88 元，其中滑县商务局账载支出 106,453.20 元，滑县新华书店专账记载财政补贴支出 1,428,671.68 元（财政补贴支出比例 100%）。

6、农村电子商务的规划和宣传

截止到 2020 年 12 月 31 日滑县商务局账载支出共计 299,500.00 元。

（三）资金结余

截止到 2020 年 12 月 31 日，“滑县电子商务进农村综合示范项目”中

央财政专项资金结余 264,865.48 元(包括由滑县财政局财政结算中心零余额账户 149,974.30 元, 滑县新华书店专项结余资金 107,522.67 元, 财政净收回 7,368.51 元)。因条件所限资金余额未函证。

五、审计结论

滑县电子商务进农村综合示范项目管理及资金管理使用符合滑商〔2017〕90号《滑县电子商务进农村综合示范项目管理办法》、《滑县电子商务进农村综合示范项目专项资金管理办法》，及国家相关法律法规和政策规定。

六、其他事项说明

根据滑财预指〔2020〕279号文件，滑县商务局2020年12月31日第21号凭证，收到滑县财政局拨入电子商务进农村县级配套资金500,000.00元，截至审计报告日尚未使用。

本报告仅用于本次委托目的，不作他用。误用本报告引起的后果与执行本业务的注册会计师及会计师事务所无关。

本报告正文及附件复印无效。

附件：滑县电子商务进农村综合示范项目支出明细表

滑县蓝天会计师事务所

有限责任公司

地址：中国·河南·滑县

中国注册会计师：

中国注册会计师：



营业 执 照

(副 本)

统一社会信用代码 91410526776546502Y

(1-1)

名 称 滑县蓝天会计师事务所有限责任公司

类 型 有限责任公司(自然人投资或控股)

住 所 滑县道口镇解放路中段124号

法定代表人 薛文魁

注 册 资 本 叁拾万圆整

成 立 日 期 2000年01月17日

营 业 期 限 长期

经 营 范 围 企业会计报表审计、验资、企业合并、分立、清算
审计、基建工程财务决算审计、鉴定经济案件、财
务咨询服务、法律法规允许的其它业务***
(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)

本复印件仅供作为本证
报告附件使用, 复印无效



登记机关



201年 12月 06 日

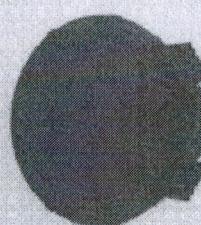
证书序号：0009715

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名 称：滑县蓝天会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：
主任会计师：薛文魁
经营场所：滑县道口镇解放路中段124号

组织形式：有限责任
执业证书编号：410500008
批准执业文号：豫财会协字（2000）002号
批准执业日期：2000年01月11日

本复印件仅供作为本业务
报告附件使用，复印无效

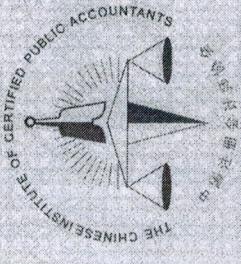
河南省注册会计师协会
关于统一延长 2020 年度注册会计师年检
有效期的公告

根据《中华人民共和国注册会计师法》和中国注册会计师协会《注册会计师任职资格检查办法》、《中国注册会计师协会关于开展 2021 年注册会计师任职资格检查工作的通知》（会协〔2021〕5 号）文件精神，2020 年度注册会计师年检有效期统一延长至 2021 年 7 月 31 日。

特此公告。







姓 名: 李清华
性 别: 女
出生日期: 1973-09-12
工作单位: 淄博市齐天会计师事务所有限责任公司
身份证号: 41052619730912022X
Identity card No.

