

# 云南省审计厅

# 审计结果公告

2020 年第 9 号

(总第 174 号)

主办单位：云南省审计厅

公告时间：2020 年 12 月 29 日

---

## 目 录

1. 亚洲开发银行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目 2019 年度公证审计结果..... 1
2. 世界银行贷款云南红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目 2019 年度公证审计结果..31
3. 亚洲开发银行贷款云南普洱区域综合路网发展项目 2019 年度公证审计结果..... 61
4. 世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目 2019 年度公证审计结果..... 87
5. 亚洲开发银行贷款云南可持续道路养护（行业）项目 2019 年度公证审计结果..... 115

# 亚洲开发银行贷款云南楚雄州城市基础设施 建设项目 2019 年度公证审计结果

根据《中华人民共和国审计法》和亚洲开发银行贷款协议的规定，云南省审计厅于 2020 年对亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目 2019 年度财务收支和项目执行情况，遵照国际审计准则和中国国家审计准则进行了公证审计，出具了无保留意见审计报告。

## 一、基本情况

亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目贷款号为 3115-PRC，项目《贷款协定》和《项目协定》于 2014 年 8 月 22 日签署，2014 年 11 月 20 日正式生效。项目于 2019 年进行了中期调整，调整后预计完工和贷款关账日期分别为 2020 年 6 月 30 日和 2020 年 12 月 31 日。调整后项目估算总投资为人民币 24.87 亿元，其中亚行贷款为 1.50 亿美元(按汇率 6.5 折合人民币 9.75 亿元)，国内资金人民币 15.12 亿元。

项目旨在为实现楚雄市、禄丰县和武定县更具竞争力的、绿色的和包容性的城市发展，进而促进滇中城市群的发展和城市基础设施市政服务和环境的改善。截至 2019 年 12 月 31 日，项目累计支出人民币 1,508,893,734.13 元，占调整后总投资计划的 60.67%；累计从亚行提款额为 91,722,547.68 美

元，折合人民币 639,874,837.13 元，占贷款总额的 61.15%。

## 二、审计师意见

云南省审计厅审计了亚洲开发银行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目 2019 年 12 月 31 日的资金平衡表及截至该日同年度的项目进度表、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）项目执行单位及云南省财政厅对财务报表的责任

编制上述财务报表中的资金平衡表、项目进度表及贷款协定执行情况表是楚雄州人民政府亚行贷款建设项目部（以下简称“楚雄州建设项目部”）的责任，编制专用账户报表是云南省财政厅的责任，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

云南省审计厅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。审计人员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，上述准则要求审计人员遵守审计职业要求，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，审计人员实施了必要的审计程序。审计人员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，审计人员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。

审计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

审计认为，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，公允反映了亚洲开发银行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目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

云南省审计厅还审查了本期内云南省财政厅报送给亚洲开发银行的云南楚雄州城市基础设施建设项目第CX014、CX015、CX019、CX020号提款申请书及所附资料。我们认为，这些资料均符合贷款协议的要求，可以作为申请提款的依据。

## 三、财务报表及财务报表附注

### III. 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: 亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目

Project Name: Yunnan Chuxiong Urban Environment Improvement Project

编报单位: 楚雄州人民政府亚行贷款建设项目部

货币单位: 人民币元

Prepared by: Chuxiong Prefecture Project Management Office of Yunnan

Currency Unit: RMB Yuan

Chuxiong Urban Environment Improvement Project

资金占用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	1,087,188,935.89	1,508,893,734.13	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	1,235,256,099.87	1,272,022,100.84
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2			二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus	29		
2. 待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3			其中:捐赠款 Including: Grants	30		
3. 转出投资 Investments Transferred-out	4			三、项目借款合计 Total Project Loan	31	374,350,032.97	652,039,566.79
4. 在建工程 Construction in Progress	5	1,087,188,935.89	1,508,893,734.13	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	374,350,032.97	652,039,566.79
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	33	364,890,003.31	639,874,837.13
其中:应收生产单位世行贷款 Including: World Bank Investment Loan Receivable	7			其中:国际开发协会 Including: IDA	34		
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8			亚洲开发银行 ADB	35	364,890,003.31	639,874,837.13
其中:拨付世行贷款 Including: Appropriation of World Bank Investment Loan	9			技术合作信贷 Technical Cooperation	36		
四、器材 Equipment	10			联合融资 Co- Financing	37		
其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11			(2) 国内借款 Domestic Loan	38	9,460,029.66	12,164,729.66
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	449,642,254.97	275,651,363.47	2. 其他借款 Other Loan	39		
1. 银行存款 Cash in Bank	13	449,624,986.32	275,648,362.22	四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	40	-	-
其中:专用账户存款 Including: Special Account	14	98,284,445.58	94,962,049.13	其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	41	-	-
2. 现金 Cash on Hand	15	17,268.65	3,001.25	五、企业债券资金 Bond Fund	42	-	-

六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	191,148,930.97	322,661,702.74	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43	-	-
其中:应收亚行贷款利息 Including: ADB loan interest receivable	17			七、应付款合计 Total Payable	44	77,913,993.03	141,667,288.04
应收亚行贷款承诺费 ADB Loan Commitment Fee Receivable	18			其中:应付亚行贷款利息 Including: ADB loan Interest Payable	45		
应收亚行贷款资金占用费 ADB Loan Service- Fee Receivable	19			应付亚行贷款承诺 费 ADB Loan Commitment Fee Payable	46		
七、有价证券 Marketable Securities	20			应付亚行贷款资金占用 费 ADB Loan Service Fee Payable	47		
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	21			八、未交款合计 Other Payables	48		
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22			九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49	38,454,875.16	38,554,875.16
减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23			十、留成收入 Retained Earnings	50	2,005,120.80	2,922,969.51
固定资产净值 Fixed Assets, Net	24						
固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal	25						
待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense	26						
资金占用合计 Total Application of Fund	27	1,727,980,121.83	2,107,206,800.34	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	1,727,980,121.83	2,107,206,800.34

## (二) 项目进度表

### ii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project Component

#### 项目进度表(一)

#### SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS

#### BY PROJECT COMPONENT I

本期截至 2019 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2019)

项目名称: 亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目

Project Name: Yunnan Chuxiong Urban Environment Improvement Project

编报单位: 楚雄州人民政府亚行贷款建设项目部

货币单位: 人民币元

Prepared by: Chuxiong Prefecture Project Management Office of Yunnan Chuxiong Urban Environment Improvement Project

Currency Unit: RMB Yuan

	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
资金来源合计 Total Sources of Funds	324,658,800.00	314,555,534.79	97%	2,487,100,000.00	1,962,616,542.79	79%
1. 亚行贷款 Asian Development Bank Loan	133,338,600.00	274,984,833.82	206%	975,000,000.00	639,874,837.13	66%
2. 配套资金 Counterpart Financing	191,320,200.00	39,570,700.97	21%	1,512,100,000.00	1,322,741,705.66	87%
国内配套 Domestic matching	191,320,200.00	36,866,000.97	19%	1,512,100,000.00	1,310,576,976.00	87%
国内借款 Domestic loan		2,704,700.00			12,164,729.66	
资金运用合计(按项目内容) Total Application of Funds (by Project Component)	324,658,800.00	421,704,798.24	130%	2,487,100,000.00	1,508,893,734.13	61%
1. 道路工程 Road Engineering	129,761,000.00	166,799,840.87	129%	575,446,000.00	376,229,066.87	65%
2. 城市环境卫生工程 Urban environmental sanitation engineering		53,649,500.00		53,563,400.00	99,596,350.42	186%
3. 雨水管理池工程 Rainwater management pool project	6,269,500.00	6,269,478.41	100%	15,449,000.00	10,524,280.92	68%
4. 河道治理工程 River control project	21,910,900.00	43,759,283.20	200%	126,614,000.00	75,007,288.14	59%
5. 河道景观绿化工程 River landscape greening project	53,542,000.00	46,051,599.09	86%	24,203,700.00	59,392,607.27	245%
6. 城市防洪预警系统 Urban flood control and early warning system	4,209,300.00	8,193,694.04	195%	5,080,000.00	8,193,694.04	161%
7. 中新街提升改造 Upgrading of Zhongxin Street				21,657,200.00		
8. 城市污水管网建设 Construction of urban sewage pipe network				6,007,000.00		
9. 海绵城市示范区 Sponge city demonstration area				29,216,000.00		

	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
10.城区绿化提升改造 Improvement and transformation of urban greening				17,567,600.00		
11.城区路网路灯改造 Street lamp reconstruction of urban road network				5,661,000.00		
12.新能源公交车 New energy bus	73,469,200.00	45,652,000.00	62%	69,800,000.00	45,652,000.00	65%
13.智能交通设备 Intelligent transportation equipment		3,071,800.00		155,141,500.00	3,071,800.00	2%
14.垃圾中转站及清运设备 Waste transfer station and clearing equipment				13,768,000.00		
15.移民安置 Resettlement	16,541,300.00	27,219,894.25	165%	772,281,900.00	696,110,289.87	90%
16.工程建设其它费用 Other cost of construction	11,788,100.00	5,558,192.56	47%	171,205,700.00	99,901,954.62	58%
17.机构能力建设 Institutional Capacity Building	840,100.00	2,901,701.03	345%	13,000,000.00	8,577,746.56	66%
18.建设期利息 Loan interest	5,961,800.00	11,546,664.27	194%	285,184,000.00	20,408,994.70	7%
19.承诺费 Commitment fee	365,600.00	1,031,150.52	282%	3,010,000.00	6,227,660.72	207%
20.不可预见费 Non predictable fee				123,244,000.00		
差异 Difference	-	-107,149,263.45			453,722,808.66	-
1. 应收款变化 Change in Receivables	-	131,512,771.77			322,661,702.74	-
2. 应付款变化 Change in Payables	-	-63,753,295.01			-141,667,288.04	-
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank	-	-173,990,891.50			275,651,363.47	-
4. 其它 Other	-	-917,848.71			-2,922,969.51	-

**项目进度表(二)**  
**SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS**  
**BY PROJECT COMPONENT II**

本期截至 2019 年 12 月 31 日  
 (For the period ended December 31, 2019)

项目名称: 亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目  
 Project Name: Yunnan Chuxiong Urban Environment Improvement Project  
 编报单位: 楚雄州人民政府亚行贷款建设项目部  
 Prepared by: Chuxiong Prefecture Project Management Office of Yunnan Chuxiong  
 Urban Environment Improvement Project

货币单位: 人民币元  
 Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
1.道路工程 Road Engineering	376,229,066.87					376,229,066.87		-
2.城市环境卫生工程 Urban environmental sanitation engineering	99,596,350.42					99,596,350.42		-
3.雨水管理池工程 Rainwater management pool project	10,524,280.92					10,524,280.92		-
4.河道治理工程 River control project	75,007,288.14					75,007,288.14		-
5.河道景观绿化工程 River landscape greening project	59,392,607.27					59,392,607.27		-
6.城市防洪预警系统 Urban flood control and early warning system	8,193,694.04					8,193,694.04		-
7.中新街提升改造 Upgrading of Zhongxin Street								-
8.城市污水管网建设 Construction of urban sewage								-

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
9.海绵城市示范区 Sponge city demonstration area								
10.城区绿化提升改造 Improvement and transformation of urban greening								
11.城区路网路灯改造 Street lamp reconstruction of urban road network								
12.新能源公交车 New energy bus	45,652,000.00					45,652,000.00		
13.智能交通设备 Intelligent transportation equipment	3,071,800.00					3,071,800.00		
14.垃圾中转站及清运设备 Waste transfer station and clearing equipment								
15.移民安置 Resettlement	696,110,289.87					696,110,289.87		
16.工程建设其它费用 Other cost of construction	99,901,954.62					99,901,954.62		
17.机构能力建设 Institutional Capacity Building	8,577,746.56					8,577,746.56		
18.建设期利息 Loan interest	20,408,994.70					20,408,994.70		
19.承诺费 Commitment fee	6,227,660.72					6,227,660.72		
20.不可预见费 Non predictable fee								
合计 Total	1,508,893,734.13					1,508,893,734.13		

### (三) 贷款协定执行情况表

#### iii. 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: 亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目

Project Name: Yunnan Chuxiong Urban Environment Improvement Project

编报单位: 楚雄州人民政府亚行贷款建设部

货币单位: 美元/人民币元

Prepared by: Chuxiong Prefecture Project Management Office of Yunnan Chuxiong  
Urban Environment Improvement Project

Currency Unit: USD/RMB Yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
1. 工程 Civil Works	96,876,000.00	21,176,822.04	147,733,745.92	47,717,186.95	332,884,639.60
2. 货物 Goods	46,036,000.00	15,388,568.70	107,353,732.96	24,087,715.55	168,040,721.22
3. 培训 Training	2,000,000.00	188,034.15	1,311,763.84	1,015,060.25	7,081,263.32
4. 利息及承诺费 Interest and commitment fees	5,088,000.00	1,802,960.75	12,577,814.78	3,902,584.93	27,225,212.99
5. 专用账户 Special Account				15,000,000.00	104,643,000.00

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
总计 Total	150,000,000.00	38,556,385.64	268,977,057.50	91,722,547.68	639,874,837.13

## (四) 专用账户报表

### iv. 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: 亚行贷款云南楚雄州城市基础设施  
建设项目

Project Name: Yunnan Chuxiong Environment  
Improvement Project

贷款号: 3115-PRC

Loan No. 3115-PRC

编报单位: 云南省财政厅

Prepared by: Yunnan Provincial Finance  
Department

开户银行名称: 中信银行昆明东风东路支  
行

Depository Bank: China CITIC Bank,  
Kunming Branch

账号: 8111914012200049593

Account No. : 8111914012200049593

货币种类: 美元

Currency: USD

A 部分：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	14,320,498.54
增加： Add:	
本期亚行回补总额 Total Amount Deposited this Period by ADB	22,472,093.56
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	0.00
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	23,180,303.30
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	13,612,288.80

（后续To be continued）

B 部分：专用账户调节 Part B-Account Reconciliation	金 额 Amount
1. 亚行首次存款总额 Amount Advanced by ADB	15,000,000.00
减少： Deduct:	
2. 亚行回收总额 Total Amount Recovered by ADB	
3. 本期期末专用账户首次存款净额 Outstanding Amount Advanced to the Special Account at the End of this Period	15,000,000.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account	13,612,288.80
增加： Add:	
5. 截至本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 No.	金 额 Amount

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		1,387,711.20
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)		0.00
9. 本期期末专用账户首次存款净额 Total Advance to the Special Account Accounted for at the End of this Period		15,000,000.00

## （五）财务报表附注

### 1. 项目概况

1.1 亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目贷款号为 3115-PRC，项目于 2014 年 3 月 21 日经亚行批准。2014 年 8 月 22 日签署了 1.5 亿美元贷款的《贷款协定》和《项目协定》，贷款已于 2014 年 11 月 20 日正式生效。项目中期调整后，项目完工和贷款关账日期分别为 2020 年 6 月 30 日和 2020 年 12 月 31 日。

1.2 项目影响为实现楚雄市、禄丰县和武定县更具竞争力的、绿色的和包容性的城市发展，进而促进滇中城市群的发展。项目成果为楚雄市、禄丰县和武定县城市基础设施市政服务和环境的改善。具体产出如下：

楚雄市：①龙川江河道堤防、景观绿化，以及洪水预警系统；②约 9.0km 的城市道路，综合的交通控制和交通管理系统，以及给排水、雨水管网和截污设施等相关附属设施；③市政固废管理设备，包括垃圾压缩运输车、垃圾收集车以及道路清扫车等。中期调整后新增：110 辆新能源公交车和智能交通设备。

禄丰县：①东河及西河河道堤防工程，景观绿化，以及洪水预警系统；②约 7.5km 的城市道路及附属设施，包括容量为 68,135m<sup>3</sup> 的雨水管理池；给排水、雨水管网和截污设施；③市政固废管理设备，包括垃圾压缩运输车、垃圾收集车以及道路清扫车等。中期调整后新增：60 辆新能源公交车和智能交通设备。

武定县: ①乌龙河河道堤防工程, 景观绿化, 以及洪水预警系统; ②约 9.4km 的城市道路及附属设施, 包括容量为 16,884m<sup>3</sup> 的雨水管理池; 给排水、雨水管网和截污设施; ③市政固废管理设备, 包括垃圾压缩运输车、垃圾收集车以及道路清扫车等。中期调整后新增: ①中新街提升改造, 海绵城市示范区建设; ②40 辆新能源公交车、智能交通设备以及环卫设备。

能力建设和机构强化: ①项目管理能力建设和机构强化; ②雨水管理、市政固废管理与规划、城市交通管理和道路安全方面的专家支持和建议; ③关于道路安全、固体垃圾回收的公共意识提高活动; ④关于运行及维护、公共财务管理以及公共参与和提高公众意识活动的培训、讲座、研讨会及考察。

1.3 项目估算总投资为人民币 24.77 亿元, 其中亚行贷款为 1.50 亿美元(按汇率 6.1 折合人民币 9.15 亿元), 国内配套人民币 15.62 亿元。

2019 年进行了中期调整工作, 2019 年 3 月收到亚行正式批复。调整后项目估算总投资为人民币 24.87 亿元, 其中亚行贷款为 1.50 亿美元(按汇率 6.5 折合人民币 9.75 亿元), 国内资金人民币 15.12 亿元。相关数据在 2019 年度报表上做了调整。

1.4 楚雄彝族自治州人民政府为本项目的执行机构, 楚雄州人民政府亚行贷款项目办公室负责总体的项目实施和协调。楚雄市、禄丰县、武定县人民政府为项目的实施机构,

负责各自子项目的实施。楚雄市开发投资有限公司、禄丰县城市建设开发投资有限公司和武定县城市建设开发投资有限公司为项目实施单位，负责各自子项目的日常实施工作。

1.5 2015年2月2日，财政部和云南省财政厅签署了转贷协议。云南省人民政府、楚雄州人民政府和项目市县人民政府均签署了转贷协议。

## 2. 财务报表编制范围

本财务报表的编制范围包括楚雄州项目部、楚雄市、禄丰县、武定县4个项目单位的亚行项目财务报表及云南省财政厅专用账户报表。楚雄州项目部负责报表的合并工作。本报表为整个项目汇总财务报表。

## 3. 主要会计政策

3.1 本项目财务报表按照财政部《世界银行贷款项目会计核算办法》（财际字〔2000〕13号）及亚行贷款协定的要求编制。

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”作为记账原则，采用借贷复式记账法记账，以人民币为记账本位币。

3.4 按照中国人民银行2019年12月31日汇率，即USD1=人民币6.9762元。

## 4. 报表科目说明

### 4.1 项目支出

截至2019年12月31日，项目累计支出人民币

1,508,893,734.13 元，占中期调整后总投资计划的 60.67%，其中：土建项目累计支出 521,153,243.20 元，环卫工程累计支出 99,596,350.42 元，防洪预警支出 8,193,694.04 元，新能源公交车支出 45,652,000 元，智能交通设备支出 3,071,800 元，移民安置累计支出 696,110,289.87 元，机构能力建设 8,577,746.56 元，建设期利息支出 20,408,994.70 元，承诺费支出 6,227,660.72 元，其他支出 99,901,954.62 元。

#### 4.2 货币资金

截至 2019 年 12 月 31 日，货币资金余额为人民币 275,651,363.47 元，包括银行存款 275,648,362.22 元(其中专用账户银行存款余额 13,612,288.80 美元，折合人民币 94,962,049.13 元)，现金 3,001.25 元。

#### 4.3 预付及应收款

截至 2019 年 12 月 31 日，余额为人民币 322,661,702.74 元，主要是预付工程款 2,227,794.82 元，楚雄市工程超量审核中承包商预支款 64,189,516.42 元，楚雄龙川江项目借出青苗补偿款 1,000,000 元，待收跨年亚行提款资金 44,825,671.98 元，代县财政支付 PPP 资金费用 184,614,743.19 元，其他应收款 25,803,976.33 元。

#### 4.4 固定资产

截至 2019 年 12 月 31 日，余额为人民币 0 元。

#### 4.5 项目拨款

截至 2019 年 12 月 31 日，项目拨款为人民币

1,272,022,100.84 元，为省州市县级拨入的项目配套资金。

#### 4.6 项目借款

截至 2019 年 12 月 31 日，项目借款为人民币 652,039,566.79 元。

4.6.1 从亚行累计提款额为 91,722,547.68 美元，折合人民币 639,874,837.13 元。

4.6.2 国内借款 12,164,729.66 元，其中：2016 年未拨还武定县国土资源局的土地报批费 29.66 元，禄丰县从金山镇政府借款 2,300,000 元，楚雄市从农发行楚雄东南新城整体城镇化项目借入 9,864,700 元。

#### 4.7 应付款

截至 2019 年 12 月 31 日，余额为人民币 141,667,288.04 元，主要为应付设备款 52,514,753.24 元，应付工程款 1,528,619.82 元，应付质保金 51,182,485.58 元，应付保证金 10,457,265.33 元，代管资金 8,718,940.44 元，待支付跨年亚行提款资金 1,496,483.24 元，其他应付款 15,768,740.39 元。

#### 4.8 上级拨入资金

截至 2019 年 12 月 31 日，上级拨入资金 38,554,875.16 元，包含楚雄州项目部项目经费 6,333,875.16 元，禄丰县财政局拨入 PPP 项目奖励金 1,524,000 元，武定县生态治理资金 27,371,000 元，武定县项目经费 1,700,000 元，武定县财政局拨入 PPP 项目奖励金 1,626,000 元。

#### 4.9 留成收入

截至 2019 年 12 月 31 日,余额人民币 2,922,969.51 元,为银行存款利息收入。

#### 5. 配套资金到位情况

项目计划配套资金总额人民币 1,512,100,000 元,截至 2019 年 12 月 31 日到位配套资金人民币 1,322,741,705.66 元,占计划的 87.48%。具体为:

5.1 配套资金 1,310,576,976 元,其中:省级财政拨款人民币 3,890,000 元,州级财政拨款人民币 40,064,875.16 元,市级财政拨款人民币 259,486,468.02 元,县级财政拨款人民币 1,004,335,632.82(其中包含武定县北控 PPP 资金 120,000,000 元),另省级拨入 PPP 奖 2,800,000 元。

5.2 国内借款资金 12,164,729.66 元,其中:2016 年未拨还武定县国土资源局的土地报批费 29.66 元,禄丰县从金山镇政府借款 2,300,000 元,楚雄市从农发行楚雄东南新城整体城镇化项目借入 9,864,700 元。

#### 6. 贷款协定执行情况

本项目拟利用亚行贷款 150,000,000 美元。截至 2019 年 12 月 31 日,累计提款 91,722,547.68 美元(包括提周转金 15,000,000 美元)占贷款额的 61.15%。按贷款类别分类如下:工程 47,717,186.95 美元;货物 24,087,715.55 美元;能力建设及机构加强 1,015,060.25 美元;利息及承诺费 3,902,584.93 美元;周转金账户 15,000,000 美元。

#### 7. 专用账户使用情况

本项目专用账户由云南省财政厅负责管理。专用账户的

开户行为中信银行昆明东风东路支行，账号为8111914012200049593，币种为美元。2019年专用账户期初余额为14,320,498.54美元，本年度回补22,472,093.56美元，利息收入为3,375.49美元，本年度支付23,180,303.30美元，上缴2019年度存款利息收入3,375.49美元，年末余额13,612,288.80美元。另年末周转金户已支付1,387,711.20美元尚未向亚行申请回补。

## 8. 其他需要说明的事项

8.1 项目资金平衡表中，亚行贷款期末数与期初数之差、项目进度表中相应本期发生额与贷款协定执行情况表人民币本年度提款数不一致是由于历年汇兑损益形成。

8.2 截至2019年12月31日，周转金账户已支付但尚未向亚行申请报账1,387,711.20美元，其中：工程类未申请报账976,632.77美元，提款申请书编号为CXZ148、CXZ152；货物类未申请报账411,078.43美元，提款申请书编号为CXZ149、CXZ150。

8.3 贷款协定执行情况表中“本期提款额”38,556,385.64美元较专用账户报表中“本期亚行回补总额”22,472,093.56美元多16,084,292.08美元，具体为：亚行的贷款利息及承诺费1,802,960.75美元，亚行直接支付咨询服务费188,034.15美元（提款申请书编号CXZ088）；亚行直接支付武定公交车购置费2,817,165.50美元（提款申请书编号CXZ139）；亚行直接支付楚雄公交车购置费7,607,592.06美元（提款申请书编号CXZ146）；亚行直接支

付禄丰公交车购置费 3,668,539.62 美元（提款申请书编号 CXZ147）。

#### 四、审计发现的问题及建议

亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目机构保障到位，部门间合作协调。项目执行中聘请有经验的咨询机构助力项目，通过健全项目管理制度，有针对性地培训，及时整改审计发现问题和防范风险，项目实施顺利。2019 年 12 月 19 日，亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目荣获“亚行 2018 年度最佳表现贷款项目奖”。

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国家法规和项目贷款协定遵守情况、内部控制、项目管理和项目绩效情况。我们发现存在如下问题：

##### （一）违反国家法规或贷款协定的问题

##### 1. 咨询合同发包给不具备相应资质的单位。

禄丰县城市道路与河道综合治理项目施工合同总价 2.16 亿元，该项目的全过程造价咨询服务由禄丰县城市建设开发投资有限公司经过竞争性谈判，于 2019 年 2 月 1 日将合同发包给仅具备乙级工程造价咨询资质，只能从事工程造价 5000 万元以下工程造价咨询的楚雄智博工程管理咨询有限公司。

上述行为不符合《工程造价咨询企业管理办法》（2016 年住房和城乡建设部令第 32 号）第四条“工程造价咨询企业应当依法取得工程造价咨询企业资质，并在其资质等级许可的

范围内行使工程造价咨询活动”及第十九条第三款“乙级工程造价咨询企业可以从事工程造价 5000 万元人民币以下的各类建设项目的工程造价咨询业务”的规定。

建议楚雄州建设项目部督促禄丰县城市建设开发投资有限公司加强项目管理，严格依法开展项目的招投标工作。

## 2. 超过合同约定比例支付施工单位预付款。

武定县城市建设开发投资有限公司超过合同约定支付施工单位工程预付款 2,940,884.67 元，其中：按合同约定应预付北京鑫畅路桥建设有限公司工程款 4,958,151.08 元，实付 6,000,000 元，超付 1,041,848.92 元；应预付江苏淮阴水利建设有限公司工程款 3,768,855.34 元，实付 4,300,000 元，超付 531,144.66 元；应预付云南辰达路桥工程有限公司工程款 867,891.09 元，实付 2,235,782.18，超付 1,367,891.09 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，北京鑫畅路桥建设有限公司和江苏淮阴水利建设有限公司已全额或部分归还预付款，归还后不再超付；云南辰达路桥工程有限公司已归还预付款 1,167,891.09 元，归还后仍超付 200,000 元。

上述行为不符合《中华人民共和国合同法》第八条“依法成立的合同，对当事人具有法律约束力。当事人应当按照约定履行自己的义务，不得擅自变更或者解除合同。依法成立的合同，受法律保护”的规定。

建议楚雄州建设项目部督促武定县城市建设开发投资有限公司严格按照合同履行义务，按约定比例支付预付款，

确保资金安全。对于武定县城市建设开发投资有限公司仍然超付云南辰达路桥工程有限公司的预付款 200,000 元，应采取主动措施及时收回。

3. 订立的合同内容与竞争性谈判文件、中标人的投标响应文件不符。

武定县城市道路与河道综合治理工程施工期环境影响监测项目，2019 年 2 月 28 日经竞争性谈判确定云南中科检测技术有限公司为中标人。该项目竞争性谈判文件、投标响应文件及中标通知书均明确服务期限为合同签订后至 2019 年 12 月 31 日，中标价为 320,000 元。2019 年 3 月 15 日和 8 月 20 日，武定县城市建设开发投资有限公司与云南中科检测技术有限公司分别签订了技术咨询合同和技术合同补充协议，约定服务期分别为 2019 年上半年及下半年，合同金额共计 640,000 元。合同的订立与竞争性谈判文件和中标人的投标响应文件不符，并多支付了合同价款 320,000 元。

上述行为不符合《中华人民共和国招标投标法》第四十六条“招标人和中标人应当自中标通知书发出之日起三十日内，按照招标文件和中标人的投标文件订立书面合同”及《中华人民共和国招标投标法实施条例》第五十七条“招标人和中标人应当依照招标投标法和本条例的规定签订书面合同，合同的标的、价款、质量、履行期限等主要条款应当与招标文件和中标人的投标文件的内容一致。招标人和中标人不得再行订立背离合同实质性内容的其他协议”的规定。

根据《中华人民共和国招标投标法》第五十九条“招标

人与中标人不按照招标文件和中标人的投标文件订立合同的，或者招标人、中标人订立背离合同实质性内容的协议的，责令改正……”的规定，责成楚雄州建设项目部督促武定县城市建设开发投资有限公司进行改正，并追回多支付的合同价款 320,000 元。

#### 4. 未按规定缴纳印花税。

截至 2019 年 12 月 31 日，3 个项目未按规定缴纳印花税共计 58,517.57 元，其中：楚雄市开发投资有限公司亚行项目 2019 年度共签订土建及附属工程、勘察设计等合同总金额 112,943,715.29 元，未按规定缴纳印花税 30,659.62 元；武定县城市建设开发投资有限公司亚行项目 2019 年度共签订土建及附属工程、勘察设计等合同总金额 75,348,832.55 元，应缴印花税 23,195.78 元，已缴 19,397.50 元，未按规定缴纳印花税 3,798.28 元；禄丰县城市建设开发投资有限公司亚行项目 2019 年度共签订土建及附属工程、勘察设计等合同总金额 80,117,185.90 元，未按规定缴纳印花税 24,059.67 元。

上述行为不符合《中华人民共和国印花税暂行条例》第二条“下列凭证为应纳税凭证：(一)购销、加工承揽、建设工程承包、财产租赁、货物运输、仓储保管、借款、财产保险、技术合同或者具有合同性质的凭证……”的规定。

建议楚雄州建设项目部督促各相关单位尽快缴纳印花税。楚雄州项目建设部和各相关单位接受了审计建议，审计期间，各县市子项目已经补缴了全部印花税款 58,517.57 元。

5. 未按规定核算借款利息收入。

2017年9月，禄丰县城市建设开发投资有限公司将国内配套资金2,000,000元出借给项目合同单位河南乾坤路桥工程有限公司，用于单晶硅项目周边亚行项目道路的施工，其中借款利息在同期银行贷款基准利率的基础上上浮30%（2019年度审计报告已指出该问题，2,000,000元于2019年2月已归还）。截至2019年12月31日，河南乾坤路桥工程有限公司共归还利息75,572.61元，禄丰县城市建设开发投资有限公司未按规定冲减“待摊投资-借款利息”，而是记入“其他应收款-其他应收款项-河南乾坤路桥工程有限公司-利息”54,358.91元，记入“留成收入”21,213.70元。

上述行为不符合《中华人民共和国会计法》第二十五条“公司、企业必须根据实际发生的经济业务事项，按照国家统一的会计制度的规定确认、计量和记录资产、负债、所有者权益、收入、费用、成本和利润”的规定。

建议楚雄州建设项目部督促禄丰县城市建设开发投资有限公司按正确的会计科目核算经济业务。楚雄州项目建设部接受了审计建议，审计期间已调整了会计账目和报表。

6. 未按规定使用公务卡进行结算。

楚雄州项目建设部未按规定使用公务卡进行结算，于2019年12月现金报销差旅费，涉及金额26,080元。

上述行为不符合云南省人民政府办公厅《云南省预算单位公务卡管理暂行办法》（云政办发〔2007〕269号）第三条第一款“预算单位财政授权支付业务中原使用现金结算的公

用经费支出，包括差旅费、招待费、培训费、手续费以及单位授权个人办理的零星物品采购支出等，原则上统一使用公务卡结算”的规定。

建议楚雄州建设项目部严格遵守公务卡结算规定。

7. 存在大额现金支付问题。

2019年7月、9月，楚雄州项目建设部使用库存现金支付电脑耗材、彝族服装费、印刷费以及广告传媒策划中心办公费21,330元。

上述行为不符合《现金管理暂行条例》第三条“开户单位之间的经济往来，除按本条例规定的范围可以使用现金外，应当通过开户银行进行转账结算”及第五条“开户单位可以在下列范围内使用现金：（一）职工工资、津贴；（二）个人劳务报酬；（三）根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；（四）各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；（五）向个人收购农副产品和其他物资的价款；（六）出差人员必须随身携带的差旅费；（七）结算起点以下的零星支出；（八）中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。前款结算起点定为1000元。结算起点的调整，由中国人民银行确定，报国务院备案”的规定。

建议楚雄州建设项目部加强现金的管理，严格现金使用范围。

（二）项目管理方面发现的问题

8. 违规将国内配套资金从亚行专户转出。

根据其他应收款科目记录，2019年武定县城市建设开发投资有限公司分4次将亚行专户国内配套资金8,150,000元转至该公司基本户。此外，截至2019年12月31日，从亚行专户转至公司基本户的余额已达21,988,543.23元、转至武定县兴武城乡建设投资有限公司余额4,080,000元。

上述行为不符合《亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目财务管理手册》中“第五章 资金筹措与管理……三、国内配套资金是指由地方政府财政安排、上级补助以及项目单位自筹或向国内商业银行贷款等用于项目的资金，但无论其来源均应按照年度项目实施计划和工程进度拨付项目贷款单位使用，由项目单位统一核算、统一管理，任何单位和个人不得截留、挪用”的规定。

建议楚雄州建设项目部督促武定县项目办严格按照相关规定加强项目配套资金统一管理使用，杜绝资金挪用行为。楚雄州建设项目部根据审计建议，截止2020年5月21日，武定县兴武城乡建设投资有限公司已将款项4,080,000元归还至亚行项目专户；武定县城市建设开发投资有限公司已将款项21,988,543.23元归还至亚行项目专户。

### （三）上一年度审计发现问题整改情况

2019年度审计发现的4个问题均已整改。具体如下：

1. “将建设工程发包给不具备相应资质条件的个人”的问题，项目单位接受了审计建议，并承诺在今后的项目执行过程中，严格依法开展工程项目的发包工作，规范项目管理。

2. “未按规定缴纳印花税”的问题。各县市子项目已于

审计期间补缴了相关印花税 110,851.30 元。

3. “违规出借项目资金”的问题。项目单位已于 2019 年 2 月全部归还到位。

4. “禄丰县城市道路与河道治理工程项目征地规模超概算未履行报批手续”的问题。禄丰县自然资源局出具了用地说明，同意采取只征不转的方式使用土地。

### 五、审计发现问题的整改情况

针对上述问题，云南省审计厅已按照国家法律法规的规定，及时出具了审计报告，提出了审计建议，并对问题整改情况进行了监督。

（一）关于“将咨询合同发包给不具备相应资质的单位”的问题。楚雄州项目建设部根据审计建议，督促禄丰县城市建设开发投资有限公司与不符合资质的某咨询公司及时解除了合同关系。

（二）关于“超过合同约定比例支付施工单位预付款”的问题。截至 2020 年 9 月末，施工单位已全额归还武定县城市建设开发投资有限公司超付的工程预付款 2,940,884.67 元。

（三）关于“订立的合同内容与竞争性谈判文件、中标人的投标响应文件不符”的问题。武定县城市建设开发投资有限公司与中标公司协商处理存在意见分歧，尚未能收回对支付的合同价款 320 000 元。经武定县研究，拟提请仲裁或司法裁决方式，进一步抓紧整改。

（四）关于“未按规定缴纳印花税”的问题。楚雄州项

目建设部根据审计建议，于审计期间补缴全部印花税款58,517.57元。

（五）关于“未按规定核算借款利息收入”的问题。楚雄州项目建设部根据审计建议，审计期间已调整了会计账目和报表。

（六）关于“未按规定使用公务卡进行结算”的问题。楚雄州建设项目部采纳了审计建议，将严格遵守公务卡结算规定。（七）关于“存在大额现金支付问题”的问题。楚雄州建设项目部采纳了审计建议，将进一步加强现金的管理，严格现金使用范围。

（八）关于“违规将国内配套资金从亚行专户转出”的问题。楚雄州项目建设部根据审计建议，审计期间已将款项4,080,000元和21,988,543.23元归还至亚行项目专户。

# 世界银行贷款云南红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目 2019 年度公证审计结果

根据《中华人民共和国审计法》和世界银行贷款协议的规定，云南省审计厅于 2020 年对世行贷款云南红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目 2019 年度财务收支和项目执行情况，遵照国际审计准则和中国国家审计准则进行了公证审计，出具了无保留意见审计报告。

## 一、基本情况

世行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目，贷款编号为 8369-CN，旨在通过项目的实施，改善蒙自、建水两地城区居民日常出行的安全性和有效性。项目协议于 2014 年 7 月 23 日签订，2014 年 10 月 21 日生效，2020 年 6 月 30 日前关闭。项目计划总投资人民币 212,654.16 万元，其中：世界银行贷款 15,000 万美元（折合人民币 91,500 万元），国内配套人民币 121,154.16 万元。截至 2019 年 12 月 31 日，项目累计到位配套资金人民币 25,461.18 万元，占计划配套资金的 21.02%，累计完成项目投资 65,861.83 万元，占计划投资总额的 30.97%。

## 二、审计师意见

云南省审计厅审计了世界银行贷款云南红河州滇南中心城市交通项目 2019 年 12 月 31 日的资金平衡表及截至该日同年度的项目进度表、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）项目执行单位及云南省财政厅对财务报表的责任

编制上述财务报表中的资金平衡表、项目进度表及贷款协定执行情况表是红河州利用国际金融组织贷款项目办公室的责任，编制专用账户报表是云南省财政厅的责任，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

云南省审计厅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。审计人员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，上述准则要求审计人员遵守审计职业要求，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，审计人员实施了必要的审计程序。审计人员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，审计人员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。

审计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

审计认为，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，公允反映了世界银行贷款云南红河州滇南中心城市交通项目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

云南省审计厅还审查了本期内由省财政厅报送给世界银行的YN-5号至YN-9号提款申请书及所附资料。我们认为，这些资料均符合贷款协议的要求，可以作为申请提款的依据。

### 三、财务报表及财务报表附注

#### III. 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：世界银行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目

PROJECT NAME: Yunnan Honghe Prefecture Diannan Center Urban financed by the World Bank

编报单位：红河州利用国际金融组织贷款建设项目办公室

单位：人民币元

Prepared by: Honghe Prefecture Project Management Office

Unit: RMB Yuan

资金占用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	473,147,725.19	658,618,253.45	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	227,279,171.34	254,611,764.57
1.交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2		323,024,230.41	二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus	29		
2.待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3			其中：捐赠款 Including: Grants	30		
3.转出投资 Investments Transferred-out	4			三、项目借款合计 Total Project Loan	31	196,509,156.18	384,356,847.88
4.在建工程 Construction in Progress	5	473,147,725.19	335,594,023.04	1.项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	196,509,156.18	384,356,847.88
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	33	196,509,156.18	384,356,847.88
其中：应收生产单位世行贷款 Including: World Bank Investment Loan Receivable	7			其中：国际复兴开发银行借款 Including: IBRD	34	196,509,156.18	384,356,847.88
三、拨付所属投资借款 Appropriation of investment Loan	8			技术合作信贷 Technical Cooperation	35		
其中：拨付世行贷款 Including: Appropriation of World Bank Investment Loan	9			(2) 国内借款 Domestic Loan	36		

四、器材 Equipment	10			其中：商业银行 Including: Commercial Bank	37		
其中：待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11			国债借款 Domestic Loan	38		
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	36,248,006.51	28,665,122.43	2.其他借款 Other Loan	39		
1.银行存款 Cash in Bank	13	36,246,004.51	28,665,122.43	四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	40		
其中：专用帐户存款 Including: Special Account	14	3,279,279.92	19,454,931.89	其中：拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	41		
2.现金 Cash on Hand	15	2,002.00		五、企业债券资金 Bond Fund	42		
六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	3,523,037.30	45,226,997.19	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43		
其中：应收世行贷款利息 Including: World Bank Investment Loan Interest Receivable	17			七、应付款合计 Total Payable	44	88,973,948.13	93,342,785.14
应收世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Receivable	18			其中：应付世行贷款利息 Including: World Bank Loan Investment Payable	45		
应收世行贷款资金占用 费 World Bank Loan Service-fee Receivable	19			应收世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Payable	46		
七、有价证券 Marketable Securities	20			应收世行贷款资金占 用费 World Bank Loan Service Fee Payable	47		
固定资产合计 Total Fixed Assets	21			八、未交款合计 Other Payable	48		
固定资产原价 Fixed Assets, cost	22			九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49		
减：累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23			十、留成收入 Retained Earnings	50	156,493.35	198,975.48
固定资产净值 Fixed Assets Pending Disposal	24						
固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal	25						
待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense	26						
资金占用合计 Total Application of Fund	27	512,918,769.00	732,510,373.07	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	512,918,769.00	732,510,373.07

(二) 项目进度表

ii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project Component

项目进度表(一)

SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY

PROJECT COMPONENT I

本期截至 2019 年 12 月 31 日

For the Period Ended December 31, 2019

项目名称: 世界银行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目

PROJECT NAME: Yunnan Honghe Prefecture Diannan Center Urban Transport Project financed by the World Bank

编报单位: 红河州利用国际金融组织贷款建设项目办公室  
Prepared by: Honghe Prefecture Project Management Office

单位: 人民币元  
Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本年计划额 Current year Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成 百分比 Current Period% Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成百 分比 Cumulative% Completed
一、资金来源合计 Total Sources of Funds	393,476,680.33	215,180,284.93	54.69%	2,126,541,600.00	638,968,612.45	30.05%
(一) 国际金融组织贷款 International Financing	277,681,395.32	187,847,691.70	67.65%	915,000,000.00	384,356,847.88	42.01%
(二) 配套资金 Counterpart Financing(注一)	115,795,285.01	27,332,593.23	23.60%	1,211,541,600.00	254,611,764.57	21.02%
1. 商业银行/Commercial Banks						
2. 国债借款/Treasury Bonds						
3. 财政配套/Counterpart Funds from Finance Bureau	115,795,285.01	27,332,593.23	23.60%	1,211,541,600.00	254,611,764.57	21.02%
4. 其他配套(借款)/Other Counterpart Funds						
(三) 其他 Others						
二、资金运用合计 Total Appropriation of Funds(按项目内容 by Project Component)(注二)	393,536,680.33	185,470,528.26	47.13%	2,126,541,600.00	658,618,253.45	30.97%
1. 路网改造和提升/Road Network Re-functioning and Improvement	98,929,071.21	28,851,621.76	29.16%	427,930,900.00	89,152,497.33	20.83%
(1) 红河大道(蒙)/Honghe Avenue (Mengzi)				74,619,900.00		0.00%
(2) 锦华路(蒙)/Jinhua Road (Mengzi)				36,369,100.00		0.00%
(3) 昭忠路(蒙)/Zhaozhong Road (Mengzi)				16,315,900.00		0.00%
(4) 学府路(蒙)/Xuefu Road Bypass (Mengzi)	38,929,071.21	13,577,234.75	34.88%	104,750,000.00	73,878,110.32	70.53%
(5) 环城南路(建)/South Bypass (Jianshui)	60,000,000.00	15,274,387.01	25.46%	195,876,000.00	15,274,387.01	7.80%
2. 一体化走廊管理/Integrated Corridor Management	111,229,041.30	63,883,248.35	57.43%	312,704,500.00	190,141,420.34	60.81%
(1) 天马路(蒙)/Tianma Road (Mengzi)	3,085,196.28	2,452,573.92	79.49%	43,291,600.00	14,123,441.32	32.62%
(2) 银河路(蒙)/Yinhe Road (Mengzi)	15,496,413.98	12,698,987.48	81.95%	33,126,000.00	47,312,439.31	142.83%
(3) 北京路(蒙)/Beijing Road (Mengzi)	13,608,091.74	10,536,814.54	77.43%	57,162,300.00	15,726,105.64	27.51%

(4)建水大道(建)/Jianshui Avenue (Jianshui)	2,220,000.00	3,943,890.04	177.65%	24,559,100.00	13,099,831.35	53.34%
(5)迎晖路(建)/Yinghui Road (Jianshui)	2,070,000.00	4,198,439.91	202.82%	8,256,100.00	15,993,620.01	193.72%
(6)朝阳北路(建)/North Chaoyang Road (Jianshui)	1,710,000.00	6,003,184.23	351.06%	13,236,600.00	24,842,524.02	187.68%
(7)智能交通管理系统/ITS	73,039,339.30	24,049,358.23	32.93%	133,072,800.00	59,043,458.69	44.37%
3.公共交通优先/Public Transport Priority	95,422,960.19	84,805,475.03	88.87%	236,995,600.00	135,132,225.04	57.02%
(1)公共交通基础设施/Public Transport Infrastructure	39,349,102.37	57,657,863.00	146.53%	182,090,700.00	79,261,710.62	43.53%
(2)公交车站/Bus Bays/Stops	20,081,857.82	10,549,334.43	52.53%	37,152,000.00	39,272,236.82	105.71%
(3)公交车运行智能系统/ITS for Bus Operation	35,992,000.00	16,598,277.60	46.12%	17,752,900.00	16,598,277.60	93.50%
4.提升学校交通安全/School Transport Safety Improvement	11,229,481.00	6,711,901.54	59.77%	37,430,900.00	6,912,980.54	18.47%
(1)交通安全文明示范/Model School Transport Zone	9,419,760.00	5,706,503.34	60.58%	17,671,300.00	5,706,503.34	32.29%
(2)接送学生示范/Home to School Transportation Demonstration				8,539,600.00		0.00%
(3)公共宣传、培训和人才招聘/Public Campaigns, Trainings and TA	1,809,721.00	1,005,398.20	55.56%	11,220,000.00	1,206,477.20	10.75%
5.移民安置/Resettlement	56,033,000.00	-16,129,228.49	-28.79%	714,604,600.00	165,441,053.43	23.15%
(1)移民基本费用/Resettlement cost	56,033,000.00	-15,444,727.24	-27.56%	510,496,700.00	165,411,163.62	32.40%
(2)工作经费/Overhead				133,677,000.00		
(3)征地有关税费/Tax and fee for land expropriation		-684,501.25		70,430,900.00	29,889.81	0.04%
6.机构建设/Institutional Strengthening	4,761,265.63	4,174,569.01	87.68%	18,300,000.00	10,578,969.67	57.81%
(1)城区交通关联研究/Urban Transport related Studies	2,525,500.41	2,175,647.84	86.15%	6,900,000.00	4,415,304.31	63.99%
(2)技术培训和参观学习/Technical Trainings and Study Tours	580,098.55	194,524.14	33.53%	5,850,000.00	1,173,530.14	20.06%
(3)项目管理和技术支持/Project Management and Technical Support	1,014,000.00	1,327,373.53	130.90%	2,510,000.00	4,221,445.05	168.19%
(4)公共沟通和宣传/Public Communication and Campaigns	641,666.67	477,023.50	74.34%	3,040,000.00	768,690.17	25.29%
7.项目管理/Project Management	15,931,861.00	3,640,864.36	22.85%	134,331,500.00	43,338,089.23	32.26%
(1)勘测设计/Survey and Design	4,000,000.00	-1,759,311.54	-43.98%	54,753,800.00	17,091,032.46	31.21%
(2)建设监理/Construction Supervision	3,650,000.00	2,818,000.00	77.21%	20,689,200.00	4,386,000.00	21.20%
(3)监测评价/Monitoring and Evaluation	1,100,000.00	-89,665.12	-8.15%	10,612,800.00	7,127,172.88	67.16%
(4)开办费/Startup Expense						
(5)经常费/Daily Expense						
(6)办公设备/Office Equipment					122,120.00	
(7)其他项目管理费用/Other Project Management Expense	7,181,861.00	2,671,841.02	37.20%	48,275,700.00	14,611,763.89	30.27%
8.其它/Others		9,532,076.70		244,243,600.00	17,921,017.87	7.34%
(1)预备费/Contingency cost		0.00		225,120,100.00		0.00%
(2)贷款利息/Interest during Implementation		9,489,701.70		16,836,000.00	15,304,942.87	90.91%
(3)先征费/Front-end Fee		42,375.00		2,287,500.00	2,616,075.00	114.36%
(4)汇兑损益/Exchange Gain or Loss						
差异/Difference		29,709,756.67			-19,649,641.00	
1.应收款变化/Change in Receivables		41,703,959.89			45,226,997.19	
2.应付款变化/Change in Payables		-4,368,837.01			-93,342,785.14	
3.货币资金变化/Change in Cash Bank		-7,582,884.08			28,665,122.43	
4.其他/Other		-42,482.13			-198,975.48	

## 项目进度表(二)

### SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT II

本期截至 2019 年 12 月 31 日  
(For the Period Ended December 31,2019)

项目名称: 世界银行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目

PROJECT NAME: Yunnan Honghe Prefecture Diannan Center Urban Transport Project financed by the World Bank

编报单位: 红河州利用国际金融组织贷款建设项目办公室

Prepared by: Honghe Prefecture Project Management Office

单位: 人民币元

Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销 项目支出 Construction Expenditures to be disposed	转出投资 Investments Transferred- out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
1.路网改造和提升/Road Network Re-Functioning and Improvement	89,152,497.33					89,152,497.33		
2.一体化走廊管理/Integrated Corridor Management	190,141,420.34	176,586,929.34				13,554,491.00		
3.公共交通优先/Public Transport Priority	135,132,225.04	118,463,947.44				16,668,277.60		
4.提升学校交通安全/School Transport Safety Improvement	6,912,980.54					6,912,980.54		
5.移民安置/Resettlement	165,441,053.43	934,859.00				164,506,194.43		
6.机构建设/Institutional Strengthening	10,578,969.67	4,162,386.12				6,416,583.55		
7.项目管理/Project Management	43,338,089.23	22,876,108.51				20,461,980.72		
8.其它/Others	17,921,017.87					17,921,017.87		
合计/Total	658,618,253.45	323,024,230.41				335,594,023.04		

### (三) 贷款协定执行情况表

#### iii. Statement of Implementation of Loan Agreement

### 贷款协定执行情况表

## STATEMENT OF IMPLEMENTATION OF AGREEMENT

本期截至 2019 年 12 月 31 日

(For the Period Ended December 31, 2019)

项目名称: 世行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目

PROJECT NAME: Yunnan Honghe Prefecture Diannan Center Urban Transport Project financed by the World Bank

编报单位: 红河州利用国际金融组织贷款建设项目办公室

单位: 人民币元

Prepared by: Honghe Prefecture Project Management Office

Currency Unit: RMB Yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本期提款额 Current-period Withdrawals		累计提款额 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
(1) 项目 A 部分工程/Works under Part A of the Project	75,994,000.00	13,727,898.62	95,768,566.35	25,051,014.98	174,760,890.70
(2) 项目 A 部分的货物、咨询服务、非咨询服务、培训研讨和增量业务费/Goods, consultants' services, non-consulting services, Training and Workshops and Incremental Operation Costs under Part A of the Project	21,916,000.00	7,433,239.81	51,855,767.56	7,860,189.19	54,834,251.83
(3) 项目 B 部分工程/Works under Part B of the Project	39,235,000.00	2,904,398.81	20,261,666.98	8,321,559.73	58,052,864.99
(4) 项目 B 部分的货物、咨询服务、非咨询服务、培训研讨和增量业务费/Goods, consultants' services, non-consulting services, Training and Workshops and Incremental Operation Costs under Part B of the Project	9,720,000.00	1,051,042.93	7,332,285.69	1,293,802.14	9,025,822.49
(5) 关帐日快到最后一次支付日及以前累积的贷款利息/Interest on the Loan accrued on or before the last Payment Date immediately preceding the Closing Date	2,760,000.00	1,346,572.05	9,393,955.94	2,193,879.60	15,304,942.87
(6) 先征费/Front-end Fee	375,000.00	0.00	0.00	375,000.00	2,616,075.00
(7) 利率上下限的额外保费/Interest Rate Cap or Interest Rate Collar premium	0.00		0.00		0.00
(8) 专用账户/Special Account	0.00	0.00	0.00	10,000,000.00	69,762,000.00
总计 Total	150,000,000.00	26,463,152.22	184,612,242.52	55,095,445.64	384,356,847.88

(四) 专用账户报表

iv. 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: 世行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目  
PROJECT NAME: Yunnan Honghe Prefecture Diannan Center Urban Transport Project financed by the World Bank  
世界银行贷款号: 8369-CN  
World Bank Loan/Credit No.: 8369-CN  
编报单位: 云南省财政厅  
Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department  
开户行名称/账号: 招商银行昆明分行营业部  
Depository Bank/Account Kunming branch, China merchants  
No.:/87190219333609  
货币总类: 美元  
Currency: USD

A 部分: 本期专用账户收支情况 Part A -Account Activity for the Period	金额 Amount
期初余额 Beginning Balance (month/day/year)	477,806.26
增加 Add:	
本期世界银行回补总额 Total amount deposited by World Bank	25,116,580.17
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 to cover ineligible expenditures	-
减少 Deduct:	
本期支付总额 Total amount withdrawn	22,805,628.67
本期末包括在支付额中的服务费支出 Total service charges if not included in above amount withdrawn	
期末余额 Ending balance (month/day/year)	2,788,757.76

(后续 To be continued)

B 部分: 专用账户调节 Part B-Account Reconciliation	金额 Amount
1. 世界银行首次存款总额 Amount advanced by World Bank	10,000,000.00

减少 Deduct:	
2.世界银行回收总额 Total amount recovered by World Bank	
3.本期期末专用账户首次存款净额 Outstanding amount advanced to the Special Account at month/day/year	10,000,000.00
4.专用账户期末余额 Ending balance of Special Account at month/day/year	2,788,757.76
增加 Add:	
5.截至本期期末已申请报账但尚未申请回补金额 Amount claimed but not yet credited at month/day/year	
申请书号                    金额 <u>Application No.</u> <u>Amount</u>	
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	7,211,242.24
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)	-
9.本期期末专用账户首次存款净额 Total Advance to the Special Account Accounted for at the End of this Period	10,000,000.00

## （五）财务报表附注

### 1. 项目概况。

世行贷款云南红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目贷款号为 8369-CN，该项目旨在改善蒙自、建水两地城区居民日常出行的安全性和有效性。项目计划总投资人民币 2,126,541,600 元，其中世界银行贷款 150,000,000 美元、折合人民币 915,000,000 元。项目协议于 2014 年 7 月 23 日签订，2014 年 10 月 21 日生效，2020 年 6 月 30 日前关闭。项目由蒙自、建水两个子项目构成，其中：(1) 蒙自子项目主要包括 5 个子项目建设：M1 路网功能调整和改造；M2 综合城市道路走廊管理；M3 公交优先子项目；M4 改善通学安全；M5 机构加强子项目。项目计划总投资人民币 1,504,992,700 元，其中世界银行贷款总额为 100,000,000 美元，折合人民币 610,000,000 元。(2) 建水子项目主要包括 4 个子项目建设：J1 综合交通改善；J2 公交优先；J3 南环线建设；J4 机构能力建设。项目计划总投资为人民币 621,548,900 元，其中世界银行贷款总额为 50,000,000 美元，折合人民币 305,000,000 元。项目中期调整事项已于 2020 年 3 月 18 日取得世界银行驻华代表处《贷款协定修定函》，待该修定函正式签署正本后生效，其中贷款关账日期为 2021 年 12 月 31 日。2019 年末，项目累计到位配套资金 254,611,764.57 元，占计划配套资金 1,211,541,600 元的 21.02%，累计完成投资 658,618,253.45 元，占计划投资总额 2,126,541,600 元的 30.97%。

## 2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括红河州、蒙自市、建水县 3 个项目办的世行项目财务报表及云南省财政厅专用账户报表。红河州项目办负责报表的合并工作。

## 3. 主要会计政策。

3.1 本项目财务报表按照财政部《世界银行贷款项目会计核算法》(财际字〔2000〕13号)、项目贷款协定及世行《世界贷款云南省红河州滇南中心城市交通基础设施项目财务管理手册》(红财外〔2013〕13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”作为记账原则,采用借贷复式记账去记账,以人民币为记账本位币。

3.4 按照中国人民银行2019年12月28日汇率,即USD1=人民币6.9762元。

## 4. 报表科目说明。

### 4.1 项目支出。

截至2019年12月31日,项目支出658,618,253.45(含红河州项目办支出18,652,589.67元),占总投资计划2,126,541,600元的30.97%,其中:蒙自子项目2019年项目支出38,751,674.99元,累计项目支出406,365,337.13元,占其投资计划的27.00%;建水子项目2019年项目支出137,038,836.22元,累计支出233,600,326.65元,占其投资计划的37.58%。

#### 4.2 货币资金。

2019年12月31日，货币资金余额为28,665,122.43元，其中：蒙自子项目货币资金余额3,514,779.48元，建水子项目货币资金余额5,695,411.06元，均为银行存款；专用账户存款19,454,931.89元。

#### 4.3 预付及应收款。

2019年12月31日，预付款余额45,226,997.19元，其中：蒙自子项目27,118,869.57元（含蒙自市财政局24,879,697.33元，预付账款/货物采购2,239,172.24元）；建水子项目18,108,127.62元（含预付江西赣基集团有限公司土建工程款4,594,648.62元，江西中云建设工程有限公司工程款4,842,748.95元，预付建水县交通控制和监控设备上海电科智能系统股份有限公司设备款2,830,581.30元；应收世行提款资金5,840,148.75元）。

#### 4.4 项目拨款。

本科目主要核算项目配套资金，项目计划配套资金总额为1,211,541,600元，截至2019年12月31日，到位配套资金254,611,764.57元，占总计划的21.02%。

#### 4.5 项目借款。

本科目核算项目发生的借款，截至2019年12月31日，累计借款55,095,445.64美元、折合人民币384,356,847.88元，其中：世行拨入周转金账户资金10,000,000美元、折合人民币69,762,000元；拨入回补资金42,526,566.04美元、折合人民币296,673,830.01元；先征费375,000美元、

折合人民币 2,616,075 元；利息 2,193,879.60 美元、折合人民币 15,304,942.87 元。

#### 4.6 应付款。

截至 2019 年 12 月 31 日,余额为人民币 93,342,785.14 元,其中:

蒙自子项目应付人民币 69,665,449.52 元,包括:应付工程款 50,730,292.90 元(北京鑫畅路桥建设有限公司 M1 路网改造和提升学府路土建工程款 1,121,955.06 元,龙岩市恒达工程有限公司 M2 综合城市道路走廊--天马路、银河路、北京路公交专用线工程款 3,660,835.08 元,江西山湖园林建设集团有限公司 M3 公交优先--非公交专用线公交站台工程款 10,549,334.43 元,陕西少华建筑工程有限公司 M3 公交优先--北京路南综合场工程款 12,906,879.91 元,陕西华萃路桥工程有限责任公司 M4 提升学校交通安全--改善通学安全土建工程款 4,668,348.66 元,浙江浙大中控信息技术有限公司 M2 综合城市道路走廊--交通控制和监控设备、交通指挥中心设备工程款 9,112,754.48 元,浙江浙大中控信息技术有限公司 M3 公交优先--智能系统工程款 8,675,185.28 元,云南昊亚电力工程有限公司红河分公司 M3 公交优先--文澜铁铺公铁联运综合车场电力建设工程 35,000 元);应付保留金 12,485,723.35 元(北京鑫畅路桥建设有限公司学府路保留金 3,494,355 元,龙岩市恒达工程有限公司 M2 综合城市道路走廊--天马路、银河路、北京路公交专用线保留金 3,858,099.31 元,江西山湖园林建设集

团有限公司M3 公交优先--非公交专用线公交站台保留金 1,724,938.25 元, 陕西少华建筑工程有限公司 M3 公交优先--北京路南综合场保留金 1,748,503.03 元, 浙江浙大中控信息技术有限公司 M3 公交优先--智能系统工程质保金 1,659,827.76 元); 应付履约保证金 1,540,000 元 (陕西华萃路桥工程有限责任公司 M4 提升学校交通安全--改善通学安全土建工程); 应付中仪国际招标有限公司招标代理费 207,357.50 元, 应付云南中大咨询有限公司监理费 2,686,000 元, 应付云南高路工程造价咨询有限公司工程造价咨询费 887,000 元, 应付云南省交通规划设计研究院勘察设计费 893,736.43 元, 应付云南南方地勘工程总公司地灾矿压报告编制费 61,557.34 元, 应付云南科仑工程质量检测有限公司红河分公司 M3 公交优先北京路南综合场站建设项目工程质量检测(地基与基础检测)123,782 元; 应付蒙自市房屋征收管理中心暂借款 50,000 元。

建水子项目应付人民币 23,677,335.62 元, 包括: 应付工程款 12,800,560.48 元 (鑫洲控股集团有限公司 5,699,512.91 元, 云南瑞坤建筑工程有限公司 574,709.47 元, 江西赣基集团工程有限公司 6,349,163.10 元, 安徽中信消防工程有限公司云南分公司 177,175 元); 质保金 5,244,365.47 元 (建水县城核心区综合交通改善工程 2,325,242.93 元, 建水县公交场站 790,629.09 元, 南环线一标 763,719.35 元, 建水县交通控制和监控设备 1,355,449.10 元, 建水县公交场站附属零星工程 9,325 元);

应付城市综合交通规划费 190,000 元,公共交通专项规划费 160,000 元,滇南中心城市交通项目设计费 3,151,600 元,勘测设计费 800,000 元,移民外部监测费 166,667 元,外部环境监测费 212,500 元,公共交通政策研究费 282,891.67 元,施工期及营运期环境监测费 133,750 元,广告牌拆除补偿费 90,000 元,造价咨询费 172,564 元,工程监理费 272,437 元。

#### 4.7 留成收入。

截至 2019 年 12 月 31 日,留成收入余额人民币 198,975.48 元,均为银行存款利息收入,其中:蒙自子项目余额人民币 140,709.56 元,建水子项目余额 58,265.92 元。

#### 5. 专用账户使用情况。

项目专用账户由云南省财政厅负责管理,开户行是招商银行昆明分行营业部;账号:87190219333609;币种为美元,专用账户于 2016 年 2 月开立。2019 年 12 月 31 日,专用账户余额 2,788,757.76 美元,折合人民币 19,454,931.89 元。2019 年已支付但尚未申请报账金额 7,211,242.24 美元。

#### 6. 贷款协定执行情况。

本项目拟利用世行贷款 150,000,000 美元。截至 2019 年 12 月 31 日,累计提款 55,095,445.64 美元,其中:项目 A 部分工程提款 25,051,014.98 美元,占该类别核定贷款额 75,994,000 美元的 32.96%;项目 A 部分的货物、咨询服务、非咨询服务、培训研讨和增量业务费提款 7,860,189.19 美

元，占该类别核定贷款额 21,916,000 美元的 35.87%；项目 B 部分工程提款 8,321,559.73 美元，占该类别核定贷款额 39,235,000 美元的 21.21%；项目 B 部分的货物、咨询服务、非咨询服务、培训研讨和增量业务费提款 1,293,802.14 美元，占该类别核定贷款额 9,720,000 美元的 13.31%；关账日前最后一次支付日及以前累积的贷款利息提款 2,193,879.60 美元，占该类别核定贷款额 2,760,000 美元的 79.49%；先征费提款 375,000 美元，占该类别核定贷款额的 100%；专用账户周转金 10,000,000 美元。

#### 7. 其他需要说明的事项。

项目资金平衡表中，世行贷款期末数与期初数之差、项目进度表中相应本期发生额，与贷款协定执行情况表人民币本年度提款数不一致是由于历年汇兑损益造成的。

贷款协定执行情况表中“本期提款额”26,463,152.22 美元较专用账户报表中“本期世界银行回补总额”25,116,580.17 美元多 1,346,572.05 美元，为 2019 年期间世界银行扣除的本项目的贷款利息。

#### 四、审计发现的问题及建议

世行贷款云南红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目在执行中聘请有经验的咨询机构协助项目实施，通过健全项目管理制度，加大项目管理培训，及时整改部分审计发现问题，积极防范风险。2019 年，项目获准实施中期调整，项目推进取得重要进展。

除对财务报表进行审计并发表审计意见外，审计还关注

了项目执行过程中相关单位遵守国家法规和项目贷款协定情况、内部控制、项目管理和项目绩效情况，发现存在如下问题：

（一）违反国家法规或贷款协定的问题

1. 未对供应商延期供货进行有效管理，且未按规定报世行审批。

根据设备采购合同约定，建水县智能交通设备采购（合同编号：JS-GD-01）应于2019年4月21日完成交货，但截至2020年4月16日，累计供货金额22,762,976元，未供货金额19,097,328元；建水县智能公交设备采购（合同编号：JS-GD-02）应于2020年5月17日前完成供货，但截至2020年5月12日实际尚未供货，金额16,675,858元。针对已出现的供货延误情况，建水县项目办未采取有效措施促进合同履行，且未将前述两个需事前审查的合同履行期的延长报世行审批，并取得世行的无反对意见。

上述行为不符合《国际复兴开发银行贷款和国际开发协会信贷采购指南》中“附录一 世界银行对采购决定的审查……3. 修改。对于需要事前审查的合同，在对规定的合同履行期给予实质性的延长，或同意对该合同的条款作出修改或放弃之前……借款人应取得世界银行对所建议的延期、修改或变更的不反对意见……”的规定。

针对上述问题，建议红河州项目办督促建水县项目办加强合同管理，督促供应商切实履行合同约定，必要时采取追偿措施，并按规定报世行审批。红河州项目办接受了审计建议，审计期间合同双方已签订了谅解备忘录，在互不追究责

任的前提下，同意将交货时间延长至 2020 年 5 月 31 日，并于 2020 年 6 月 1 日取得了世行无反对意见。

2. 未按合同约定获取履约保函或履约保函失效未续保，涉及金额 22,035,213.63 元。

(1) 未按合同约定获取履约保函。建水县南环线 3 标段土建工程合同（合同编号：JS-CW-03c）于 2019 年 8 月 30 日签订，施工方未按合同约定提交合同金额 6,500,690.25 的 10% 的履约保函，涉及金额 650,069.03 元。

(2) 履约保函失效未续保。根据合同约定，履约保函有效期应为签发竣工证书后第二十八（28）天，但以下 5 个工程项目的履约保函均提前失效且未续保，涉及金额 21,385,144.60 元，其中：①蒙自市 M3 公交优先--非公交专用线公交站台建设项目（合同编号：MZ-CW-14），履约保函 3,840,926.69 元，有效期截止时间为 2018 年 5 月 10 日，竣工验收日期为 2019 年 6 月 11 日；②蒙自市北京南路综合场站（合同编号：MZ-CW-09），履约保函 4,129,331.48 元，有效期截止时间为 2019 年 3 月 29 日，竣工验收日期为 2019 年 12 月 20 日；③M2 蒙自天马路、银河路、北京路土建工程（合同编号：MZ-CW-07），履约保函 7,033,690.44 元，有效期截止时间为 2017 年 10 月 16 日，竣工验收日期为 2018 年 11 月 23 日；④建水县公交场站土建工程（合同编号：JS-CW-02），履约保函 885,293.88 元，有效期截止时间为 2017 年 9 月 25 日，竣工证书签发日期为 2019 年 10 月 18 日；⑤建水县城核心区综合交通改善工程（合同编号：JS-CW-01），履约保函 5,495,902.11 元，有效期截止时间

为 2018 年 3 月 8 日,截至 2020 年 5 月末尚未签发竣工证书。

上述行为不符合《中华人民共和国招标投标法实施条例》第五十八条“招标文件要求中标人提交履约保证金的,中标人应当按照招标文件的要求提交……”及《中华人民共和国合同法》第六十条第一款“当事人应当按照约定全面履行自己的义务”的规定。

针对上述问题,建议红河州项目办督促各子项目办加强项目管理,督促施工方严格履行合同履约保证约定,切实保障项目建设方合法权益。红河州项目办接受了审计建议,审计期间,建水县南环线 3 标段土建工程施工单位已于 2020 年 5 月 22 日按规定提供合同金额 10%履约保函。

3. 未按合同约定退还保留金 2,406,950.26 元。

根据合同约定,签发工程完工证书时应将保留金的 50% 返还承包商,但截至 2020 年 5 月 13 日,3 个土建项目尚有 2,406,950.26 元保留金未返还,其中:蒙自市 M3 公交优先--非公交专用线建设项目(合同编号: MZ-CW-14),未返还保留金 862,469.12 元;建水城核心区综合交通改善工程项目(合同编号: JS-CW-01),未返还保留金 1,162,621.46 元;建水县公交场站土建工程项目(合同编号: JS-CW-02),未返还保留金 381,859.68 元。

上述行为不符合《基本建设财务规则》(2017 年财政部令第 90 号)第二十八条“项目建设单位应当严格按照合同约定和工程价款结算程序支付工程款……”以及《国务院办公厅关于清理规范工程建设领域保证金的通知》(国办发〔2016〕49 号)中“三、按时返还保证金……对保留的保

证金，要严格执行相关规定，确保按时返还……”的规定。

针对上述问题，建议红河州项目办督促各子项目办严格按照合同约定返还保留金。

#### 4. 未完成竣工验收已投入使用。

蒙自市北京路南综合场站竣工验收的时间为 2019 年 12 月 20 日，但蒙自市交通建设投资有限公司于 2019 年 9 月 29 日已搬入办公和住宿。

上述行为不符合《中华人民共和国建筑法》第六十一条“交付竣工验收的建筑工程，必须符合规定的建筑工程质量标准，有完整的工程技术经济资料 and 经签署的工程保修书，并具备国家规定的其他竣工条件。建筑工程竣工经验收合格后，方可交付使用；未经验收或者验收不合格的，不得交付使用”的规定。

针对上述问题，建议红河州项目办督促各子项目办严格执行验收和交付使用规定，确保建筑工程使用的安全性。

#### 5. 将其他项目的内容纳入本项目核算。

(1) 经云南省发展和改革委员会 2018 年 9 月批复，蒙自市锦华路北段路网功能调整和改造子项目的建设内容已调整出本项目，但截至 2019 年 12 月 31 日，该子项目取消前已发生的累计收支 99,378,986.17 元，未调整出本项目。

(2) 蒙自市文澜打铁铺公铁联运综合场站建设项目征收的土地中包含了 2.804 亩其他项目用地，截至 2019 年 12 月 31 日，其土地征地拆迁成本尚未进行清理并调整出本项目。

上述行为不符合《基本建设财务规则》第二十二条“项

目建设单位应当严格控制建设成本的范围、标准和支出责任，以下支出不得列入项目建设成本……（七）其他不属于本项目应当负担的支出”的规定。

针对上述问题，建议红河州项目办督促蒙自市项目办清理不属于本项目的征地拆迁等投资，并作账务调整转出。红河州项目办接受了审计建议，审计期间蒙自项目办已就上述问题（1）调整了账目和报表。

6. 已交付使用资产仍在“在建工程”科目项目核算和反映，涉及金额 323,024,230.41 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，已经完成购置、建造过程并已交付给生产、使用单位的 7 个单项工程，其完成投资仍在“在建工程”科目列示和反映，涉及蒙自市项目办和建水县项目办 7 个单项工程决算后的投资完成额共计 323,024,230.41 元。

上述行为不符合《基本建设财务规则》第三十三条“项目建设单位在项目竣工后，应当及时编制项目竣工财务决算，并按照规定报送项目主管部门……建设周期长、建设内容多的大型项目，单项工程竣工具备交付使用条件的，可以编报单项工程竣工财务决算，项目全部竣工后应当编报竣工财务总决算”的规定。

针对上述问题，建议红河州项目办督促各子项目办规范核算和反映已交付使用资产价值，合理分摊待摊投资。红河州项目办接受了审计建议，审计期间已责成各子项目办编制单个工程竣工决算，并调整了账目和报表。

7. 未按规定使用公务卡进行结算。

2019 年度，蒙自市项目办和建水县项目办未按规定使用公务卡结算住宿费、机票费，涉及金额 66,873 元。

上述行为不符合《云南省财政厅关于实施公务卡强制结算目录的通知》（云财库〔2011〕206 号）中“二、严格执行公务卡强制结算目录……（二）凡目录规定的公务支出项目，应按规定使用公务卡结算……”的规定。

针对上述问题，建议红河州项目办督促蒙自市项目办和建水县项目办严格执行公务卡结算制度。

8. 项目建设用地尚有 3.587 亩未办理农用地征转用审批手续。

蒙自市文澜打铁铺公铁联运综合场站建设项目规划用地面积 26,619.47 平方米(折合 39.929 亩),均为集体土地,其中 36.342 亩经云南省自然资源厅批复转为建设用地并办理征地手续,尚有 3.587 亩未办理集体土地转为建设用地并办理征地手续。

上述行为不符合《中华人民共和国土地管理法》第四十四条第一款“建设占用土地,涉及农用地转为建设用地的,应当办理农用地转用审批手续”的规定。

针对上述问题,建议红河州项目办督促蒙自市项目办完善用地审批手续。

## （二）项目管理方面发现的问题

9. 未按合同约定审定工程量清单漏项或设计变更引起新的工程量清单项目，涉及金额 98,842,544.82 元。

蒙自市 4 个工程项目施工合同于 2016 年至 2018 年签订,合同中明确约定“工程量清单漏项、或设计变更引起新的工

工程量清单项目，其相应的综合单价由承包人提出，经业主和项目监理确认、并报红河州标准定额站审定后才能作为结算的依据”。施工中发生工程量清单漏项、设计变更引起新的工程量清单项目，其相应的综合单价未按合同约定报经红河州标准定额站审定，而是仅由第三方造价咨询公司审定。具体包括：（1）M3 公交优先--非公交专用线公交站台建设项目（合同编号：MZ-CW-14），变更金额 30,779,862.54 元；（2）北京南路综合场站（合同编号：MZ-CW-09），变更金额 11,030,321.24 元；（3）M2 蒙自天马路、银河路、北京路土建工程（合同编号：MZ-CW-07），变更金额 10,544,162.30 元；（4）M1 蒙自学府路土建工程（合同编号：MZ-CW-06），变更金额 46,488,198.74 元。

上述行为不符合《建设工程工程量清单计价规范》（GB 50500-2013）中“2.0.44 发承包双方根据合同约定，对合同工程在实施中、终止时、已完工后进行的合同价款计算、调整 and 确认……”的规定。

针对上述问题，建议红河州项目办督促蒙自市项目办加强合同管理，履行合同约定，确需变更审核单位，应完善相关程序和手续。

### （三）项目绩效方面发现的问题

#### 10. 部分设备已验收但未投入使用。

（1）建水县智能交通设备采购（合同编号：JS-GD-01）已到货并验收设备 22,762,976 元，因公交车尚未采购至今未能安装调试并投入使用，其中：杆件基础、信号控制机等 42 项设备于 2019 年 11 月 8 日验收，涉及金额 13,554,491

元；核心交换机等 28 项设备于 2020 年 4 月 16 日验收，涉及金额 9,208,485 元。

(2) 蒙自县公交优先智能系统采购(合同编号: MZ-GD-05)已到货并验收设备 6,711,992 元,因公交车尚未采购至今未能安装调试并投入使用,其中:中智能车载终端、车载监控固态硬盘等 15 项设备各采购 165 套(台、个),涉及金额 5,255,844.00 元;车载客流量检测仪 330 套、车载摄像机 831 套、移动站务终端 4 套,涉及金额 1,456,148.00 元,均已于 2020 年 3 月 31 日验收。

上述行为不符合《国际金融组织和外国政府贷款赠款管理办法》(2016 年财政部令第 85 号)第六条“贷款、赠款的管理应当遵循统一筹措、规模适度,分类管理、责权明晰,讲求绩效、风险可控的原则”的规定。

针对上述问题,建议红河州项目办督促各子项目办增强绩效管理意识,建立和完善项目绩效管理长效机制,确保充分发挥项目资金使用效益。

#### (四) 上一年度审计发现问题整改情况

上一年度审计发现的 6 个问题中,2 个问题已完成整改,3 个问题正在整改,1 个问题尚未整改。具体如下:

##### 1. 已完成整改的问题。

(1) 关于“配套资金未及时到位”的问题,蒙自市、建水县已于审计期间将 2018 年度应配套资金 9,932,936.25 元拨付到位。

(2) 关于“项目经理变更未报批准”的问题,红河州项目办和相关单位已于审计期间补办了项目经理变更审批

手续。

## 2. 部分完成整改的问题。

(1) 关于“项目总体推进缓慢，提款报账率较低”的问题，红河州各项目办及有关单位认真分析研究项目执行中存在的困难和问题、查找项目推进缓慢的原因，着重从加强项目内部管理和积极申请项目中期调整两个方面推进项目实施。截至 2019 年末，该项目累计提款 5,509.54 万美元，占 1.5 亿美元的 36.73%，比 2018 年末提高了 17.64%。2020 年 3 月，项目中期调整计划获世行批准，货物采购金额调增 2,184.79 万美元，土建工程支付比例调高至 100%。项目中期调整的获准实施将有助于加快项目提款进度，切实改善项目推进慢的问题。

(2) 关于“未按合同约定及时供货”的问题，根据设备采购合同约定，应于 2019 年 4 月 21 日完成交货，但截至 2020 年 4 月 16 日，累计供货 22,762,976 元，仅完成合同总额的 54.37%。

(3) 关于“蒙自市学府路 143 亩土地未办理用地审批手续”的问题，项目建设用地已符合总体规划，蒙自市正在根据《中华人民共和国土地管理法》的有关规定，收集资料上报审批中。

## 3. 未整改问题。

关于“2018 年建水县项目办未按规定通过公务卡结算费用 90,331.64 元”的问题，2019 年依然存在相同问题。

## 五、审计发现问题的整改情况

针对上述问题，云南省审计厅已按照国家法律、法规的

规定，及时出具了审计报告，提出了审计建议，并对问题整改进行了监督。

（一）关于“未对供应商延期供货进行有效管理，且未按规定报世行审批”的问题。截至2020年9月，建水县智能交通设备采购（合同编号：JS-GD-01）已到货验收33,921,863.67元，占合同总金额的81%，剩余未供货设备采购部分，承包商已向业主部门提交了二次延期申请；建水县智能公交设备采购（合同编号：JS-GD-02），由于剩余电子站牌和车载设备清单不具备施工界面，需等中期调整项目中公交车采购和改扩建公交车站台完工后方可进场安装，因此，经建水县项目办研究，同意了供货商提出的项目分期施工申请，将在完成61座站台土建施工和中期调整公交车采购后，继续履行合同剩余设备的供货、安装、调试。

（二）关于“未按合同约定获取履约保函或履约保函失效未续保”的问题。红河州项目办接受了审计建议，将积极督促各子项目办加强项目管理，要求施工方严格履行合同履约保证约定，切实保障项目建设方合法权益。建水县南环线3标段土建工程施工单位已于2020年5月22日按规定提供合同金额10%履约保函。

（三）关于“未按合同约定退还保留金”的问题。红河州项目办已督促蒙自市项目办于2020年8月14日在与承包商办理的有关费用结清款项中一并退还了保留金862,469.12元。建水城核心区综合交通改善工程项目未退还保留金1,162,621.46元以及建水县公交场站土建工程项目未退还保留金381,859.68元，截至2020年9月末，正在抓

紧按规定程序办理中。

（四）关于“蒙自市北京路南综合场站未完成竣工验收已投入使用”的问题。红河州项目办接受了审计建议，确保在今后的项目执行过程中严格执行验收和交付使用规定，确保建筑工程使用的安全性。

（五）关于“将其他项目的内容纳入本项目核算”的问题。红河州项目办接受了审计建议，并督促蒙自市项目办针对锦华路北段路网功能调整和改造子项目取消应调整出本项目的累计收支 99,378,986.17 元，调整了账目和报表。

（六）关于“已交付使用资产仍在‘在建工程’科目项目核算和反映”的问题。红河州项目办接受了审计建议，审计期间已责成各子项目办编制单个工程竣工决算，针对已交付使用资产仍在“在建工程”科目核算的 7 个单项工程决算后的投资完成额 323,024,230.41 元，调整了账目和报表。

（七）关于“未按规定使用公务卡进行结算”的问题。红河州项目办接受了审计建议，将严格督促相关市、县项目办严格执行公务卡结算制度。

（八）关于“项目建设用地尚有 3.587 亩未办理农用地征转用审批手续”的问题。红河州项目办接受了审计建议，已督促蒙自市项目与市自然资源局对接，下一步将按程序办理，完善用地审批手续。

（九）关于“未按合同约定审定工程量清单漏项或设计变更引起新的工程量清单”的问题。红河州项目办接受了审计建议，将督促蒙自市项目办加强合同管理，履行合同约定，确需变更审核单位，应完善相关程序和手续。目前，由于造价

咨询的逐步市场化及政府职能的调整变化，红河州标准定额站不再承担工程价格审定的部门职能，已不再受理价格审定的工作。因此，价格审定不再报红河州标准定额站，只需由第三方造价咨询公司按程序审定。

（十）关于“部分设备已验收但未投入使用”的问题。红河州项目办已接受审计建议，积极督促蒙自市和建水县子项目办增强绩效管理意识，积极采取措施加快推进公交车主体设备的采购进程，确保已部分验收设备尽快能安装调试投入使用，有效发挥项目资金使用效益。

# 亚洲开发银行贷款云南普洱区域综合路网发展项目 2019 年度公证审计结果

**根**据《中华人民共和国审计法》和世界银行贷款协议的规定，云南省审计厅于 2020 年对亚洲开发银行贷款云南普洱区域综合路网发展项目 2019 年度财务收支和项目执行情况，遵照国际审计准则和中国国家审计准则进行了公证审计，出具了无保留意见审计报告。

## 一、基本情况

亚行贷款云南普洱区域综合路网发展项目（以下简称：普洱区域路网项目），贷款号为 3217-PRC，项目包括区域道路发展、农村交通条件改善和机构能力发展 3 个子项目，旨在提高云南省普洱市农村地区及边境地区的交通便利性。项目协议于 2015 年 6 月 25 日签订，2015 年 10 月 20 日生效，贷款账户将于 2021 年 6 月 30 日关闭。项目计划总投资为人民币 3,460,670,000 元，其中亚洲开发银行贷款总额 200,000,000 美元，折合人民币 1,220,000,000 元。截至 2019 年 12 月 31 日，项目完成投资 2,420,485,127.51 元，占计划投资额的 69.94%，其中：亚行贷款使用 112,304,579.79 美元，占贷款总额的 56.15%。

## 二、审计师意见

云南省审计厅审计了亚洲开发银行贷款云南普洱区域综合路网发展项目（以下简称普洱区域路网项目）2019 年 12

月 31 日的资金平衡表及截至该日同年度的项目进度表、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) 项目执行单位及云南省财政厅对财务报表的责任

编制上述财务报表中的资金平衡表、项目进度表及贷款协定执行情况表是普洱市交通局的责任，编制专用账户报表是云南省财政厅的责任，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

云南省审计厅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。审计人员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，上述准则要求审计机关遵守审计职业要求，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，审计人员实施了必要的审计程序。审计人员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，审计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。

审计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

审计认为，项目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，公允反映了普洱区域路网项目 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

云南省审计厅还审查了本期内报送给亚洲开发银行的普洱区域路网项目第 028 至 036 号提款申请书及所附资料。审计认为，这些资料均符合贷款协议的要求，可以作为申请提款的依据。

### 三、财务报表及财务报表附注

## III. 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: 云南普洱区域综合路网发展项目

Project Name: Yunnan Pu'er RIRND Project Financed by the Asia Development Bank

编报单位: 普洱市交通运输局

货币单位: 人民币元

Prepared by: Pu'er Municipal Bureau of Transport

Currency Unit: RMB Yuan

资金占用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	1,732,062,825.99	2,420,485,127.51	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	333,492,480.30	355,825,020.71
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2	-	-	二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus	29	-	-
2. 待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3	-	-	其中:捐赠款 Including: Grants	30	-	-
3. 转出投资 Investments Transferred-out	4	-	-	三、项目借款合计 Total Project Loan	31	1,520,608,526.26	2,493,431,277.41
4. 在建工程 Construction in Progress	5	1,732,062,825.99	2,420,485,127.51	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	1,520,608,526.26	2,493,431,277.41
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6	-	-	(1) 国外借款 Foreign Loan	33	555,458,302.22	783,459,209.53
其中:应收生产单位亚行贷款 Including: the ADB Investment Loan Receivable	7	-	-	其中: Including:	34	-	-
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8	-	-	亚洲开发银行 ADB	35	555,458,302.22	783,459,209.53
其中:拨付亚行贷款 Including: Appropriation of the ADB Investment Loan	9	-	-	技术合作信贷 Technical Cooperation	36	-	-
四、器材 Equipment	10	-	-	联合融资 Co- Financing	37	-	-
其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11	-	-	(2) 国内借款 Domestic Loan	38	965,150,224.04	1,709,972,067.88
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	185,500,698.40	244,609,840.09	2. 其他借款 Other Loan	39	-	-
1. 银行存款 Cash in Bank	13	185,498,762.87	244,609,825.34	四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	40	-	-
其中:专用账户存款 Including: Special Account	14	95,645,465.91	127,980,608.90	其中:拨入亚行贷款 Including: the ADB Loan	41	-	-
2. 现金 Cash on Hand	15	1,935.53	14.75	五、企业债券资金 Bond Fund	42	-	-
六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	348,245,744.27	377,093,953.91	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43	-	-

资金占用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
其中:应收亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Receivable	17	-	-	七、应付款合计 Total Payable	44	411,626,062.10	192,267,023.39
应收亚行贷款承诺费 ADB Loan Commitment Fee Receivable	18	-	-	其中:应付亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Payable	45	-	-
应收亚行贷款资金占用费 ADB Loan Service- Fee Receivable	19	-	-	应付亚行贷款承诺 费 ADB Loan Commitment Fee Payable	46	-	-
七、有价证券 Marketable Securities	20	-	-	应付亚行贷款资金占用 费 ADB Loan Service Fee Payable	47	-	-
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	21	-	-	八、未交款合计 Other Payables	48	-	-
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22	-	-	九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49	-	-
减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23	-	-	十、留成收入 Retained Earnings	50	82,200.00	665,600.00
固定资产净值 Fixed Assets, Net	24	-	-			-	-
固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal	25	-	-			-	-
待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense	26	-	-			-	-
资金占用合计 Total Application of Fund	27	2,265,809,268.66	3,042,188,921.51	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	2,265,809,268.66	3,042,188,921.51

## (二) 项目进度表

### ii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project Component

#### 项目进度表(一)

### SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT I

本期截至 2019 年 12 月 31 日  
(For the period ended December 31, 2019)

项目名称: 云南普洱区域综合路网发展项目

Project Name: Yunnan Pu'er RIRND Project Financed by the Asia Development Bank

编报单位: 普洱市交通运输局

Prepared by: Pu'er Municipal Bureau of Transport

货币单位: 人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
资金来源合计 Total Sources of Funds	1,520,899,728.73	995,155,291.56	65.43%	3,460,670,000.00	2,849,256,298.12	82.33%
一、国际金融组织贷款 International Financing	218,270,395.24	228,000,907.31	104.46%	1,220,000,000.00	783,459,209.53	64.22%
1. 亚洲开发银行 ADB	218,270,395.24	228,000,907.31	104.46%	1,220,000,000.00	783,459,209.53	64.22%
二、配套资金 Counterpart Financing	1,302,629,333.49	767,154,384.25	58.89%	2,240,670,000.00	2,065,797,088.59	92.20%
1、有偿配套 Repaid Counterpart	744,821,843.84	744,821,843.84	100.00%	769,230,000.00	1,709,972,067.88	222.30%
2、无偿配套 Non reimbursable Counterpart	557,807,489.65	22,332,540.41	4.00%	1,471,440,000.00	355,825,020.71	24.18%
3、其它 Others						
资金运用合计(按项目内容) Total Application of Funds (by Project Component)	727,966,266.51	688,422,301.52	94.57%	3,460,670,000.00	2,420,485,127.51	69.94%
A 建筑安装工程 Construction and installation	576,151,253.40	540,184,579.64	93.76%	2,650,197,964.00	1,497,895,457.15	56.52%
B 设备及器具购置费 Purchase fee for Equipment and instruments				5,566,013.00		
(1) 设备购置费 Fee for equipment				4,868,925.00		
(2) 办公生活用具 Fee for office and living instruments				697,088.00		
C 其他基本建设费用 Other basic construction fee	151,815,013.11	148,237,721.88	97.64%	616,732,184.00	922,589,670.36	149.59%
其中:(1) 土地征用及拆迁补偿 费 Including: compensation for land acquisition and house demolition	14,516,572.61	14,516,572.61	100.00%	254,821,411.00	458,049,491.39	179.75%
(2) 建设项目管理费 Management fee of construction unit	56,275,504.39	56,275,504.39	100.00%	127,838,594.00	174,797,444.49	136.73%

	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
(3) 专项评估费 Research and testing fee	-83,476.90	-83,476.90	100.00%	6,129,569.00	31,999,594.27	522.05%
(4) 建设项目前期工作费 Preliminary working fee	9,658,040.64	6,080,749.41	62.96%	84,692,358.00	65,376,276.72	77.19%
(5) 其它 other	71,448,372.37	71,448,372.37	100.00%	143,250,252.00	192,366,863.49	134.29%
D 预留费 Contingency fee				188,173,839.00		0.00%
差异 Difference	-	306,732,990.04			428,771,170.61	-
1. 应收款变化 Change in Receivables	-	28,848,209.64			377,093,953.91	-
2. 应付款变化 Change in Payables	-	219,359,038.71			-192,267,023.39	-
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank	-	59,109,141.69			244,609,840.09	-
4. 其它 Other	-	-583,400.00			-665,600.00	-

**项目进度表(二)**  
**SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS**  
**BY PROJECT COMPONENT II**

本期截至 2019 年 12 月 31 日  
 (For the period ended December 31, 2019)

项目名称: 云南普洱区域综合路网发展项目

Project Name: Yunnan Pu'er RIRND Project Financed by the Asia Development Bank

编报单位: 普洱市交通运输局

Prepared by: Pu'er Municipal Bureau of Transport

货币单位: 人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
一、 土建工程 Civil Works	2,400,636,391.36					2,400,636,391.36	-	-
1.区域路升级工程 Regional Road Upgrades	1,908,731,174.88					1,908,731,174.88	-	-
2. 农村公路改善 Rural Road Improvement	491,905,216.48					491,905,216.48	-	-
二、咨询服务和培训 Consulting Services and Training	19,848,736.15					19,848,736.15	-	-
三、其他 Others							-	-
合计 Total	2,420,485,127.51					2,420,485,127.51	-	-

(三) 贷款协定执行情况表

iii. 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: 云南普洱区域综合路网发展项目

Project Name: Yunnan Pu'er RIRND Project Financed by the Asia Development Bank

编报单位: 普洱市交通运输局

Prepared by: Pu'er Municipal Bureau of Transport

货币单位: 美元/人民币元

Currency Unit: USD/RMB Yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
一、土建工程 Civic engineering	198,520,000.00	31,113,006.75	217,050,557.69	91,199,552.92	636,226,321.08
1、区域路升级工程 Regional Road Upgrade	181,520,000.00	24,875,993.11	173,539,903.13	81,224,946.58	566,641,472.33
2、农村公路改善 Rural Road Improvement	17,000,000.00	6,237,013.64	43,510,654.56	9,974,606.34	69,584,848.75
二、咨询服务和培训 Consulting Services and Training	1,480,000.00	258,727.98	1,804,938.13	1,105,026.87	7,708,888.45
三、专用账户 Special Account				20,000,000.00	139,524,000.00
总计 Total	200,000,000.00	31,371,734.73	218,855,495.82	112,304,579.79	783,459,209.53

(四) 专用账户报表

iv. 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: 云南普洱区域综合路网发展项目

Project Name: Yunnan Pu'er RIRND Project Financed by the Asia Development Bank

贷款号: 3217-PRC

Loan No. 3217-PRC

编报单位: 云南省财政厅

Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department

开户银行名称: 中信银行昆明东风东路支行

Depository Bank: Kunming dongfeng east road branch of China citic bank

账号: 8111914012700098944

Account No.8111914012700098944

货币种类: 美元

Currency: USD

A 部分: 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	13,935,986.99
增加: Add:	
本期亚行回补总额 Total Amount Deposited this Period by the ADB	31,113,006.75
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	26,703,675.53
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	18,345,318.21

(后续 To be continued)

B 部分: 专用账户调节 Part B-Account Reconciliation	金 额 Amount
1. 亚行首次存款总额	20,000,000.00

Amount Advanced by ADB		
减少: Deduct:		
2. 世界银行回收总额 Total Amount Recovered by the ADB		
3. 本期期末专用账户首次存款净额 Outstanding Amount Advanced to the Special Account at the End of this Period		20,000,000.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account		18,345,318.21
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 No.		
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		1,654,681.79
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)		
9. 本期期末专用账户首次存款净额 Total Advance to the Special Account Accounted for at the End of this Period		20,000,000.00

## （五）财务报表附注

### 1. 项目概况

亚行贷款云南普洱区域综合路网发展项目贷款号为 3217-PRC，项目包括区域道路发展、农村交通条件改善和机构能力发展 3 个子项目。本项目旨在提高云南省普洱市农村地区及边境地区的交通便利性。项目协议于 2015 年 6 月 25 日签订，2015 年 10 月 20 日生效，贷款账户预计 2021 年 6 月 30 日前关闭。项目计划总投资为人民币 3,460,670,000 元，其中亚洲开发银行贷款总额 200,000,000 美元，折合人

民币 1,220,000,000 元。

## 2. 财务报表编制范围

本财务报表的编制范围包括孟连至勐阿公路指挥部、宁洱至江城至龙富公路指挥部、宁洱征拆办、江城征拆办、三十条农村公路所在各县交通运输局、普洱交通建设集团有限责任公司支付的前期费用及亚行贷款普洱市区域综合路网发展项目办的财务报表及省财政厅专用账户报表。

## 3. 主要会计政策

3.1 本项目财务报表按照财政部《世界银行贷款项目会计核算办法》（财际字〔2000〕13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”作为记账原则，采用借贷复式记账法记账，以人民币为记账本位币。

3.4 按照中国人民银行2019年12月31日汇率，即USD1=人民币6.9762元。

## 4. 报表科目说明

### 4.1 项目支出

2019年本期项目支付总额688,422,301.52元，截至2019年12月31日项目累计支出人民币2,420,485,127.51元，占计划总投资3,460,670,000元的69.94%。

### 4.2 货币资金

截至 2019 年 12 月 31 日货币资金总余额为人民币 244,609,840.09 元，其中：专用账户存款折合人民币 127,980,608.90 元。

#### 4.3 预付及应收款

截至 2019 年 12 月 31 日应收款余额为人民币 377,093,953.91 元，主要是预付两条区域道路及三十条农村公路的工程预付款。

#### 4.4 项目拨款

2019 年 12 月 31 日余额为人民币 355,825,020.71 元，主要是省、市、县各级到位的配套资金，其中农村公路子项目省级计划配套资金（中央车购税）总额人民币 349,870,000 元，累计到位人民币 291,962,503.71 元，占计划的 83.45%。

#### 4.5 项目借款

2019 年 12 月 31 日余额为人民币 2,493,431,277.41 元，其中：亚洲开发银行贷款余额为 112,304,579.79 美元，折合人民币 783,459,209.53 元；国内借款余额为人民币 1,709,972,067.88 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，累计提取亚洲开发银行贷款资金 112,304,579.79 美元，占贷款总额 200,000,000 美元的 56.15%。其中：工程类累计提款为 91,199,552.92 美元，占该类计划 198,520,000 美元的 45.94%；咨询服务和培训

类累计提款 1,105,026.87 美元，占该类计划 1,480,000 美元的 74.66%；专用账户累计提款 20,000,000 美元。

#### 4.6 应付款

截至 2019 年 12 月 31 日余额为人民币 192,267,023.39 元，分别是宁江路 52,348,285.98 元，孟阿路 39,213,407.16 元（含征迁及移民安置 1,051,434.16 元），农村公路 100,532,628.17 元，亚行管理办公室 172,702.08 元。

#### 4.7 留成收入

截至 2019 年 12 月 31 日余额为人民币 665,600 元，其中：宁江路工程违约罚款收入 508,200 元，孟阿路工程违约罚款收入 157,400 元。

### 5. 专用账户使用情况

本项目专用账户设在中信银行昆明东风东路支行，账号为 8111914012700098944，币种为美元。专用账户首次存款 20,000,000 美元。2018 年 12 月 31 日余额为 13,935,986.99 美元，2019 年度回补总额为 31,113,006.75 美元，本年度支付总额 26,703,675.53 美元，截至 2019 年 12 月 31 日专用账户余额为 18,345,318.21 美元，折合人民币 127,980,608.90 元。

### 6. 其他需要说明的事项

6.1 项目资金平衡表中亚洲开发银行贷款期末数与期初数之差、项目进度表中相应本期发生额与贷款协定执行情

况表人民币本期提款数不一致是由于历年汇兑损益造成的。

6.2 资金平衡表中部分科目期初余额与上年年末数不一致，对相关科目存在的少计和多计问题进行了调整更正：

项目支出，2018 年末数为人民币 1,727,693,018.84 元，更正了景谷县、宁洱征地办分别少计的项目支出人民币 9,394,300.73 元、1,583,620.52 元，澜沧县多计的项目支出 6,608,114.10 元，更正后为人民币 1,732,062,825.99 元。

项目借款，2018 年国内借款年末数为人民币 968,717,245.14 元，更正了澜沧县多计的人民币 5,567,021.10 元，宁洱征地办少计的人民币 2,000,000 元，更正后为人民币 965,150,224.04 元。

与项目支出和项目借款的更正调整相关联，货币资金、预付及应收款和应付款科目相应进行了调整，其中：货币资金，2018 年末数为人民币 185,084,318.92 元（现金人民币 2,833.53 元，银行存款人民币 185,081,485.39 元），更正后为人民币 185,500,698.40 元（现金人民币 1,935.53 元，银行存款人民币 185,498,762.87 元）；预付及应收款，2018 年末数为人民币 340,230,850.97 元，更正后为人民币 348,245,744.27 元；应付款，2018 年末数为人民币 395,257,961.07 元，更正后为人民币 411,626,062.10 元。

上述调整也导致项目进度表中各项目明细分项期初数

与上年期末余额不一致。

6.3 项目进度表（一）中“专项评估费”本期发生额为人民币-83,476.90 元的原因因为普洱市澜沧至孟连至勐阿公路工程建设指挥部孟连分指挥部（以下简称孟阿路指挥部孟连分指）根据跟踪审计报告要求在科目内进行账项调整。

#### 四、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，审计还关注了项目执行过程中相关单位国家法规和项目贷款协定遵守情况、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。审计发现存在如下问题：

##### （一）违反国家法规或贷款协定的问题

1. 违规向抽调的行政事业单位人员发放奖金 45,650 元。

2019 年 1 月，孟阿路指挥部孟连分指使用国内配套资金向 18 名行政事业单位抽调人员发放 2018 年度安全奖共计 45,650 元，记入“待摊投资/建设单位管理费”。

上述行为不符合中共中央组织部《关于进一步规范党政领导干部在企业兼职（任职）问题的意见》（中组发〔2013〕18 号）中“三、按规定经批准在企业兼职的党政领导干部，不得在企业领取薪酬、奖金、津贴等报酬……”，及《中央纪委、中央组织部、监察部、财政部、人事部、审计署关于严肃纪律加强公务员工资管理的通知》（厅字〔2005〕10 号）

中“一、各地区、各部门、各单位必须坚决维护国家公务员工资政策的严肃性，自本通知下发之日起，一律不准以任何借口、任何名义、任何方式在国家统一工资政策之外新设津贴、补贴、奖金项目……参照国家公务员制度管理的单位、依照国家公务员制度管理和经费来源主要由财政拨款的事业单位，参照本通知精神执行”的规定。

针对上述问题，建议普洱市交通运输局责成孟阿路指挥部孟连分指清理收回已发放的奖金45,650元，并督促各项目执行单位规范项目资金使用，严格执行津补贴相关规定，在今后的工作中杜绝乱发津补贴的行为。普洱市交通运输局接受了审计建议，已在审计报告征求意见期间督促项目执行单位完成了清退工作。

## 2. 对外出借项目资金2,000,000元。

孟阿路指挥部孟连分指2019年1月向勐马镇人民政府出借项目配套资金2,000,000元，用于陇海新寨扶贫搬迁安置点建设，解决勐马镇23户农户农危房改造资金问题。

上述行为不符合《亚行贷款云南普洱区域综合路网发展项目财务管理手册》中“第五章 资金筹措与管理……三、国内配套资金是指由地方政府财政安排、上级补助以及项目单位自筹或向国内商业银行贷款等用于项目的资金，但无论其来源均应按照年度项目实施计划和工程进度拨付项目贷款单位使用，由项目单位统一核算、统一管理，任何单位和

个人不得截留、挪用……”的规定。

针对上述问题，建议普洱市交通运输局责成孟阿路指挥部孟连分指及时收回出借的项目资金 2,000,000 元或按程序调减项目配套资金。普洱市交通运输局接受了审计建议，孟阿路指挥部孟连分指同意在 2020 年 8 月 31 日前将出借资金全部收回。

3. 项目未及时履行变更及土地报批手续，导致超批复范围多征收土地 608.152 亩。

江城哈尼族彝族自治县宁江公路建设项目征地拆迁办公室负责省道 S245 线宁洱至江城至中越三号界碑公路工程江城县内征地拆迁工作，截至 2019 年 12 月 31 日共征收集体土地 3,039.811 亩，根据《国土资源部关于省道 S245 线宁洱至江城至中越三号界碑公路坝卡至中越三号界碑段工程建设用地的批复》（国土资函〔2017〕408 号）同意“江城县征收农民集体所有农用地 142.6048 公顷（其中耕地 26.1116 公顷）、建设用地 2.8354 公顷、未利用地 16.6704 公顷……由当地人民政府以划拨方式提供，作为省道 S245 线宁洱至江城至中越三号界碑公路坝卡至中越三号界碑段工程建设用地”，批复征收集体用地共计 162.1106 公顷，折算为 2,431.659 亩，实际征收集体用地超批复多征收 608.152 亩。产生问题的主要原因为项目实施过程中发生大量变更，但未及时履行变更及多征土地报批手续。

上述行为不符合《中华人民共和国土地管理法》第四十四条第四款“在土地利用总体规划确定的城市和村庄、集镇建设用地规模范围内，将永久基本农田以外的农用地转为建设用地的，由国务院或者国务院授权的省、自治区、直辖市人民政府批准”的规定。

针对上述问题，建议普洱市交通运输局责成江城哈尼族彝族自治县宁江公路建设项目征地拆迁办公室尽快完善农用地转用审批手续，确保合法合规使用土地。普洱市交通运输局接受了审计建议，普洱交通建设集团有限责任公司正在与省发展和改革委员会对接，拟对省道 S245 线宁洱至江城至中越三号界碑公路工可进行修编，待取得项目修编工可批复后，立即开展新增建设用地组件报批工作，确保项目合法合规使用土地。

#### 4. 工程建设内容发生较大变化未报批。

墨江县交通运输局实施的泗南江镇西岐村公路水泥混凝土路面改建工程（MJRR-Sub3 合同包），计划里程 40.8 公里，但实际仅实施了 28.8 公里，较计划少实施 12 公里，占计划长度的 29.41%，未按计划实施的原因为道路部分路段穿越西岐村桫欏林，而该片桫欏林于 2005 年经云南省人民政府下达《云南省人民政府关于建立墨江西岐桫欏等三个自然保护区的批复》（云政复〔2005〕3 号）确立为省级自然保护区，但项目在勘测与施工图设计时未充分考虑自然保护

区内施工的限制条件，造成工程施工无法完成。

该工程项目实施内容发生较大变化，但项目单位未对变更进行报批。此外，截至 2019 年 12 月 31 日，工程中期计量金额已达 30,975,021.27 元，占合同金额 31,379,012 元的 98.71%。

上述行为不符合《自然保护区工程设计规范》（LY/T 5126-04）第 3.3.5 条“按勘察成果进行设计，并形成自然保护区总平面设计图”，以及《云南省人民政府关于进一步规范国家投资工程建设项目招标投标加强政府投资项目管理工作规定的通知》（云政发〔2015〕57 号）第二十七条“严格项目审批程序……项目建设地点、建设规模、建设内容和建设标准等有关内容发生调整变更的，必须按照规定及时重新补充完善有关审批手续，严禁擅自更改调整”的规定。

针对上述问题，建议普洱市交通运输局责成项目执行单位加强项目管理，完善项目报批有关手续，并严格控制项目成本。普洱市交通运输局接受了审计建议，墨江县交通运输局将争取在 2020 年 6 月底前完成该项目规模调整的审批。

## （二）项目管理方面发现的问题

1. 未按合同约定及时扣回预付款 2,950,528.78 元。

根据施工合同一般合同条款第 49.3 款约定，当中期支付证书金额达到合同金额 80% 时，预付款应全部扣完，但截至 2019 年 12 月 31 日，江城县交通运输局负责实施的 2 条

农村公路改造工程中期支付金额均已超过合同金额 80%，但尚有预付款共计 2,950,528.78 元未扣回，其中：（1）江城县龙中公路水泥混凝土路面改建工程（JCRR-Sub1 合同包），合同金额 26,543,838 元，中期计量金额 28,716,860.80 元，计量金额占合同金额比例为 108.19%，剩余预付工程余额 2,654,383.80 元未扣回；（2）江城县中会公路水泥混凝土路面改建工程（JCRR-Sub2 合同包），合同金额 17,884,270 元，中期计量金额 20,617,283 元，计量金额占合同金额比例为 115.28%，尚有预付工程余额 788,427 元未扣回。

上述行为不符合《利用亚洲开发银行贷款云南普洱区域综合路网发展项目江城县农村公路水泥混凝土路面改建工程 JCRR-Sub1 合同包》与《利用亚洲开发银行贷款云南普洱区域综合路网发展项目江城县农村公路水泥混凝土路面改建工程 JCRR-Sub2 合同包》一般合同条款第 49.3 款“进度付款证书累计金额达合同额 30%后起扣，按固定比例（即每完成合同额 1%扣回预付款 2%）分期从各月进度付款证书中扣回，当期中支付证书金额达到合同金额 80%（不含暂定金）时，预付款应全部扣完”的规定。

针对上述问题，建议普洱市交通运输局责成项目执行单位尽快扣回预付款，确保资金安全。普洱市交通运输局接受了审计建议，在审计报告征求意见期间，项目执行单位已全部扣回上述预付款。

## 2. 财务报表年初金额与会计账面上年余额不一致。

景谷傣族彝族自治县农村公路改造项目与澜沧拉祜族自治县农村公路改造项目部分科目 2019 年度财务报表年初金额与会计账面余额不一致，财务报表少计 10,801,079.93 元，具体为：（1）在建工程少计 2,786,186.63 元，其中：景谷县少计 9,394,300.73 元、澜沧县多计 6,608,114.10 元；（2）景谷县少计预付及应收款 8,014,893.30 元；（3）澜沧县多计国内借款 5,567,021.10 元；（4）应付款少计 16,368,101.03 元，其中：景谷县少计 17,409,194.03 元、澜沧县多计 1,041,093 元。

上述行为不符合《中华人民共和国会计法》第十七条“各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符”的规定。

针对上述问题，建议普洱市交通运输局责成项目执行单位规范会计核算工作，并对财务报表进行更正。普洱市交通运输局接受了审计建议，已于审计期间调整了财务报表。

## 3. 未严格执行公务接待制度。

宁洱县征地拆迁办公室 2019 年度使用配套资金共支付公务接待费 71,950 元，但会计凭证附件中均未见接待清单。

上述行为不符合《云南省党政机关国内公务接待管理办法》（云办发〔2019〕2号）第十条“接待单位应当建立公务接待清单制度。公务接待任务结束后，接待单位应当如实填写接待清单，并由有关负责人审签。接待清单主要包括接待事由，接待对象的单位、姓名、职务，公务活动项目、时间、场所和主要行程安排，就餐、住宿和用车安排，以及接待费开支等情况。接待清单列为财务报销凭证”的规定。

针对上述问题，建议普洱市交通运输局责成项目执行单位在今后的工作中严格执行公务接待清单制度，规范公务接待手续。普洱市交通运输局接受了审计建议，项目执行单位今后将按审计要求，严格执行公务接待清单制度，规范公务接待手续。

### （三）上一年度审计发现问题整改情况

上一年度审计报告披露的8个问题中，7个问题完成了整改，1个问题正在整改，分别是：

1. 针对“违规向抽调的行政单位人员发放保障经费”问题，普洱市交通运输局接受了审计建议，普洱市人民政府已于2019年6月6日下发《普洱市人民政府办公室关于停止执行重点项目建设行政事业单位抽调工作人员保障经费的通知》，终止了违规行为，确保在今后的项目执行过程中严格执行国家关于津贴补贴发放的相关规定，杜绝此类问题的再度发生。

2. 针对“发放奖金 292,870.33 元未纳入职工工资总额，其中违规向抽调的行政单位人员发放奖金 54,200 元”的问题，普洱市交通运输局接受了审计建议，截至 2019 年 6 月 5 日，项目执行单位对发放给行政单位人员的奖金完成了清退，并对发放的奖金做了调账处理，将 292,870.33 元纳入了职工工资总额。

3. 针对“未及时清理应收款项 374,232.5 元”的问题，普洱市交通运输局接受了审计建议，项目执行机构分别于 2019 年 5 月 21 日及 5 月 17 日收回了应收款项。

4. 针对“违规使用项目资金弥补工会经费不足 115,300 元”的问题，普洱市交通运输局接受了审计建议，项目执行单位已于 2019 年 5 月 30 日将上述款项归还原资金渠道。

5. 针对“工程违约索赔收入 486,100 元会计核算不正确”的问题，普洱市交通运输局接受了审计建议，项目执行单位已更正了会计核算。

6. 针对“部分工程未按规定进行招投标”的问题，普洱市交通运输局接受了审计建议，项目执行单位将在今后的招标工作中严格遵守国家法律法规要求，杜绝上述情况发生。

7. 针对“农村公路子项目未单独建账核算，项目核算不明细”的问题，普洱市交通运输局接受了审计建议，已责成各项目执行单位按规定加强项目财务管理，截至 2019 年 8 月末，各项目执行单位已经为项目单独建账，会计核算已符

合项目协定要求。

8. 针对“项目推进缓慢，特别是宁江路工程建设进度严重滞后”的问题，普洱市交通运输局接受了审计建议，通过加强工程管理、积极筹措资金、积极协调征地拆迁、加强施工保通投入等措施，加快了项目实施进度，项目完工率得到提升，但截至 2019 年 12 月 31 日，并未达到于 2019 年内完成路基施工的整改目标。普洱市交通运输局将集聚各方力量加快推进宁江路工程建设，计划到 2020 年底基本完成路基主体工程，于 2021 年中完成路面工程，于 2021 年底完成公路交安、绿化等工程，具备试通车条件。

## 五、审计发现问题的整改情况

针对上述问题，云南省审计厅已按照国家法律、法规的规定，及时出具了审计报告，提出了审计建议，并对问题整改进行了监督。

（一）关于“违规向抽调的行政单位人员发放奖金 45,650 元”的问题。普洱市交通运输局已督促项目执行单位对发放的安全奖进行了清退，并在今后的工作中严格执行津补贴相关规定，规范项目资金使用，杜绝发放津贴的行为。

（二）关于“对外出借项目资金 2,000,000 元”的问题。孟阿路指挥部孟连分指已于 2020 年 9 月 26 日收回出借的项目资金 2,000,000 元。普洱市交通运输局将督促项目执行单位规范项目资金使用，避免类似问题的再次发生。

（三）关于“项目未及时履行变更及土地报批手续，导致超批复范围多征收土地 608.152 亩”的问题。经普洱市交通运输局组织该子项目参建管理单位仔细梳理，与发改、自然资源等相关部门对接汇报，鉴于该项目仍在施工中，项目征收土地仍有可能因地质灾害、设计变更等因素而增加，计划待项目全面完成建设任务后，对项目新增占地重新进行勘测调查并按照相关法律法规要求再进行报批。

（四）关于“工程建设内容发生较大变化未报批”的问题。普洱市交通运输局已责成墨江县交通运输局仔细梳理，完善了建设项目规模调整的审批手续，并要求项目执行单位加强项目管理，杜绝类似问题再次发生。

（五）关于“未按合同约定及时扣回预付款 2,950,528.78 元”的问题。普洱市交通运输局接受了审计建议，并已扣回本项目全部开工预付款。

（六）关于“财务报表年初金额与会计账面上年余额不一致”的问题。普洱市交通运输局已责成项目执行单位于审计期间调整了财务报表，并要求该单位定期核对会计账簿记录与实物、款项及有关资料，保证其一致性。

（七）关于“未严格执行公务接待制度”的问题。普洱市交通运输局接受了审计建议，并责成项目执行单位在今后的工作中严格执行公务接待清单制度，规范公务接待手续，确保类似问题不再出现。

# 世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目 2019 年度公证审计结果

**根**据《中华人民共和国审计法》和世界银行贷款协议的规定，云南省审计厅于 2020 年对世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目 2019 年度财务收支和项目执行情况，遵照国际审计准则和中国国家审计准则进行了公证审计，出具了无保留意见审计报告。

## 一、基本情况

世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目于 2017 年 3 月 6 日签订协议，贷款号 8671-CN，计划关账日期为 2021 年 12 月 31 日。项目原计划总投资约为人民币 48,503 万元，其中世界银行贷款总额 5,000 万美元，折合人民币 32,500 万元；中期调整后项目总投资调整为 42,224 万元，调减了国内配套资金 6,279 万元。项目主要包括四个组成部分：一是提高学前教育的覆盖面；二是提高学前教育质量；三是创建学前教育环境；四是项目管理、监测评估。项目共涉及 3 所高校和 7 个县，5 个州（市）新建 15 所县级示范幼儿园并建立农村早教点，在 3 所高校建立学前教育研究与师资培训基地并新建 2 个实验示范附属幼儿园，1 个特殊教育康复中心。截至 2019 年 12 月 31 日，项目完成投资 23,596.94 万元，占计划投资额的 55.89%，其中：世界银行贷款使用

2,195.46 万美元，占贷款总额的 43.91%。

## 二、审计师意见

云南省审计厅审计了世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目 2019 年 12 月 31 日的项目资金平衡表及截至该日同年度的项目进度表、贷款协定执行情况表和专用账户报表等项目特定目的财务报表及财务报表附注。

### (一) 项目执行单位及云南省财政厅对财务报表的责任

编制上述财务报表中的资金平衡表、项目进度表及贷款协定执行情况表是云南省教育厅外资贷款办公室的责任，编制专用账户报表是云南省财政厅的责任。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

云南省审计厅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。审计人员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，上述准则要求审计人员遵守审计职业要求，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，审计人员实施了必要的审计程序。审计人员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，审计人员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。

审计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

审计认为，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，公允的反映了世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目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

审计还审查了本期内报送给世界银行的 YN-06 和 YN-07 号提款申请书及所附资料。审计认为，这些资料均符合贷款协议的要求，可以作为申请提款的依据。

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: 世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目

Project Name: Yunnan Early Childhood Education Innovation Project Financed by the World Bank

编报单位: 云南省教育厅外资贷款办公室

货币单位: 人民币元

Prepared by: Foreign Loan Office of Yunnan Provincial Education Department

Currency Unit: RMB Yuan

资金占用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	125,694,144.16	235,969,391.06	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	42,277,572.33	66,660,505.36
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2	15,051,243.64	26,084,772.80	二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus	29	-	-
2. 待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3	-	-	其中:捐赠款 Including: Grants	30	-	-
3. 转出投资 Investments Transferred-out	4	-	-	三、项目借款合计 Total Project Loan	31	101,020,729.08	153,159,391.91
4. 在建工程 Construction in Progress	5	110,642,900.52	209,884,618.26	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	101,020,729.08	153,159,391.91
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6	-	-	(1) 国外借款 Foreign Loan	33	96,020,729.08	153,159,391.91
其中:应收生产单位世行贷款 Including: World Bank Investment Loan Receivable	7	-	-	其中:国际开发协会 Including: IDA	34	-	-
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8	-	-	国际复兴开发银行 IBRD	35	96,020,729.08	153,159,391.91
其中:拨付世行贷款 Including: Appropriation of World Bank Investment Loan	9	-	-	技术合作信贷 Technical Cooperation	36	-	-
四、器材 Equipment	10	-	-	联合融资 Co- Financing	37	-	-
其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11	-	-	(2) 国内借款 Domestic Loan	38	5,000,000.00	-
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	37,088,700.57	14,193,495.75	2. 其他借款 Other Loan	39	-	-
1. 银行存款 Cash in Bank	13	37,088,700.57	14,193,495.75	四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	40	-	-
其中:专用账户存款 Including: Special Account	14	3,692,190.97	581,542.52	其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	41	-	-
2. 现金 Cash on Hand	15	-	-	五、企业债券资金 Bond Fund	42	-	-

后续 (To be continued)

六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	4,486,209.35	16,477,510.77	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43	-	-
其中:应收世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Receivable	17	-	-	七、应付款合计 Total Payable	44	23,440,752.67	46,290,500.31
应收世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Receivable	18	-	-	其中:应付世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Payable	45	-	-
应收世行贷款资金占用 费 World Bank Loan Service- Fee Receivable	19	-	-	应付世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Payable	46	-	-
七、有价证券 Marketable Securities	20	-	-	应付世行贷款资金占用 费 World Bank Loan Service Fee Payable	47	-	-
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	21	-	-	八、未交款合计 Other Payables	48	-	-
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22	-	-	九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49	530,000.00	530,000.00
减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23	-	-	十、留成收入 Retained Earnings	50	-	-
固定资产净值 Fixed Assets, Net	24	-	-			-	-
固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal	25	-	-			-	-
待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense	26	-	-			-	-
资金占用合计 Total Application of Fund	27	167,269,054.08.27	266,640,397.58	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	167,269,054.08.27	266,640,397.58

## (二) 项目进度表

### ii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project Component

#### 项目进度表(一)

### SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT I

本期截至 2019 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2019)

项目名称: 世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目

Project Name: Yunnan Early Childhood Education Innovation Project Financed by World Bank

编报单位: 云南省教育厅外资贷款办公室

货币单位: 人民币元

Prepared by: Foreign Loan Office of Yunnan Provincial Education Department

Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
资金来源合计 Total Sources of Funds	142,900,673.51	76,521,595.86	53.55%	422,240,000.00	220,349,897.27	52.19%
一、国际金融组织贷款 International Financing	97,885,683.91	57,138,662.83	58.37%	325,000,000.00	153,159,391.91	47.13%
国际复兴开发银行 IBRD	97,885,683.91	57,138,662.83	58.37%	325,000,000.00	153,159,391.91	47.13%
二、配套资金 Counterpart Financing	45,014,989.60	19,382,933.03	43.06%	97,240,000.00	67,190,505.36	69.10%
1. 省级配套 Provincial Government	-	400,000	-	1,543,900.21	2,405,922.90	155.83%
2. 市级配套 City Government	-	-	-	-	-	-
3. 县级配套 County Government	31,592,889.60	16,475,728.72	52.15%	64,334,968.77	34,343,607.48	53.38%
4. 学校自筹 School self-financing	13,422,100.00	7,507,204.31	55.93%	31,361,131.02	29,910,974.98	95.38%
5. 上级拨入资金 Appropriation of Fund	-	-	-	-	530,000.00	-
6. 国内借款国内借款 Domestic Loan	-	-5,000,000.00	-	-	-	-
资金运用合计(按项目内容) Total Application of Funds (by Project Component)	142,900,673.51	110,275,246.90	77.17%	422,240,000.00	235,969,391.06	55.89%
提高学前教育的覆盖率 Increasing access to ECE programs in project counties	101,649,658.39	74,592,110.74	73.38%	239,720,000.00	189,890,423.66	79.21%
提高学前教育质量 Improving ECE quality	39,483,350.32	29,804,732.96	75.49%	155,545,000.00	37,697,445.24	24.24%
提升学前教育环境 Creating an ECE enabling enviroment	514,740.00	449,666.35	87.36%	2,145,000.00	899,641.35	41.94%
项目管理和监测评估 Project management and monitoring and evaluation	1,252,924.80	386,628.30	30.86%	3,965,000.00	1,129,520.55	28.49%
先征费及利息 Front-end fees and interest	-	5,042,108.55	-	20,865,000.00	6,352,360.26	30.45%
差异 Difference	-	-33,753,651.04	-	-	-15,619,493.79	-
1. 应收款变化 Change in Receivables	-	11,991,301.42	-	-	16,477,510.77	-
2. 应付款变化 Change in Payables	-	-22,849,747.64	-	-	-46,290,500.31	-
3. 货币资金变化	-	-22,895,204.82	-	-	14,193,495.75	-

项目内容 Project Component	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
Change in Cash and Bank						
4. 其它 Others	-		-	-		-

**项目进度表(二)**  
**SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS**  
**BY PROJECT COMPONENT II**

本期截至 2019 年 12 月 31 日  
 (For the period ended December 31, 2019)

项目名称: 世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目

Project Name: Yunnan Early Childhood Education Innovation Project Financed by World Bank

编报单位: 云南省教育厅外资贷款办公室

Prepared by: Foreign Loan Office of Yunnan Provincial Education Department

货币单位: 人民币元  
 Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
云南师范大学 Yunnan Normal University	6,198,828.45	-	-	-	-	6,198,828.45	-	-
昆明学院 Kunming University	43,657,089.72	-	-	-	1,917,434.68	41,739,655.04	-	-
昭通学院 Zhaotong University	11,077,116.18	-	-	-	831,983.00	10,245,133.18	-	-
洱源县 Eryuan County	32,083,620.84	1,675,921.00	-	-	1,073,836.51	29,333,863.33	-	-
漾濞县 Yangbi County	19,301,022.52	1,839,511.10	-	-	1,125,505.70	16,336,005.72	-	-
巍山县 Weishan County	27,244,648.48	2,103,764.00	-	-	2,818,405.48	22,322,479.00	-	-
沾益区 Zhanyi District	36,042,601.27	5,307,812.26	-	-	1,721,095.90	29,013,693.11	-	-
巧家县 Qiaojia County	20,439,132.16	374,295.60	-	-	1,591,722.72	18,473,113.84	-	-
建水县 Jianshui County	24,586,796.24	-	-	-	914,228.84	23,672,567.40	-	-
西畴县 Xichou County	14,586,973.24	1,376,794.51	-	-	901,254.00	12,308,924.73	-	-
省项目办 provincial PMO	751,561.96	-	-	-	511,207.50	240,354.46	-	-
合计 Total	235,969,391.06	12,678,098.47	-	-	13,406,674.33	209,884,618.26	-	-

### (三) 贷款协定执行情况表

#### iii. 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: 世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目

Project Name: Yunnan Early Childhood Education Innovation Project Financed by the World Bank

编报单位: 云南省教育厅外资贷款办公室

货币单位: 美元/人民币元

Prepared by: Foreign Loan Office of Yunnan Provincial Education Department

Currency Unit: USD/RMB Yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
1. 基础设施建设 Infrastructure construction	38,422,400.00	5,405,602.18	37,710,561.93	14,259,405.21	99,476,462.63
2. 设备购置 Equipment purchase	2,215,500.00	1,228,250.60	8,568,521.84	1,228,250.60	8,568,521.83
3. 咨询与培训 Consulting services and training	9,237,100.00	1,330,041.28	9,278,633.98	1,341,902.82	9,361,382.45
4. 先征费 Frond-end fees	125,000.00	-	-	125,000.00	872,025
5. 专用账户 Special Account	-	-	-	5,000,000.00	34,881,000
总计 Total	50,000,000.00	7,963,894.06	55,557,717.75	21,954,558.63	153,159,391.91

## (四) 专用账户报表

### iv. 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: 世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目

Project Name: Yunnan Early Childhood Education Innovation Project Financed by the World Bank

贷款号: 8671-CN

Loan No. 8671-CN

编报单位: 云南省财政厅

Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department

开户银行名称: 中信银行昆明东风东路支行

Depository Bank: Kunming dongfeng east road branch of China citic bank

账号: 8111914013000251326

Account No.8111914013000251326

货币种类: 美元

Currency: USD

A 部分: 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	537,969.31
增加: Add:	7,963,894.06
本期世行回补总额 Total Amount Deposited this Period by World Bank	7,963,894.06
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:	8,418,502.44
本期支付总额 Total Amount Withdrawn this Period	8,418,502.44
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	83,360.93

(后续To be continued)

B 部分：专用账户调节 Part B-Account Reconciliation		金 额 Amount
1. 世行首次存款总额 Amount Advanced by World Bank		5,000,000.00
减少： Deduct:		-
2. 世界银行回收总额 Total Amount Recovered by World Bank		-
3. 本期期末专用账户首次存款净额 Outstanding Amount Advanced to the Special Account at the End of this Period		5,000,000.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account		83,360.93
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 No.	金 额 Amount	-
		-
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		4,916,639.07
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)		-
9. 本期期末专用账户首次存款净额 Total Advance to the Special Account Accounted for at the End of this Period		5,000,000.00

## （五）财务报表附注

### 1. 项目概况

世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目贷款号为8671-CN，协议于2017年3月6日签订，计划关账日期为2021年12月31日。项目原计划总投资约为人民币485,030,000元，其中世界银行贷款总额5,000万美元，折合人民币325,000,000元；中期调整后项目总投资调整为422,240,000元，调减了国内配套资金62,790,000元。项目主要包括4个组成部分：一是提高学前教育的覆盖面；二是提高学前教育质量；三是创建学前教育环境；四是项目管理、监测评估。项目共涉及7个县和3所高校，新建15所县级示范幼儿园并建立农村早教点，在3所高校建立学前教育研究与师资培训基地并新建2个实验示范附属幼儿园，1个特殊教育康复中心。

### 2. 财务报表编制范围

本财务报表的编制范围包括云南省教育厅外资项目办、3个项目高校（云南师范大学、昆明学院、昭通学院）项目办及7个县（区）教育局（洱源县、漾濞县、巍山县、巧家县、沾益区、西畴县、建水县）项目办的财务报表及省财政厅专用账户报表。

### 3. 主要会计政策

#### 3.1 本项目财务报表按照财政部《世界银行贷款项目会计核

算办法》（财际字〔2000〕13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作为记账原则，采用借贷复式记账法记账，以人民币为记账本位币。

3.4 按照中国人民银行2019年12月31日汇率，即USD1=人民币6.9762元。

#### 4. 报表科目说明

##### 4.1 项目支出

2019年项目支出人民币110,275,246.90元，累计支出人民币235,969,391.06元，占总投资计划的55.89%。

##### 4.2 货币资金

2019年12月31日货币资金余额为人民币14,193,495.75元，比上年减少人民币22,895,204.82元，其中专用账户存款折合人民币581,542.52元。

##### 4.3 预付及应收款

2019年12月31日余额为人民币16,477,510.77元，主要是各子项目单位预付的工程款项。

##### 4.4 项目拨款

2019年12月31日余额为人民币67,190,505.36元，是省、

市、县各级到位的配套资金。

项目计划配套资金总额人民币 97,240,000 元，截至 2019 年 12 月 31 日到位配套人民币 67,190,505.36 元，占计划的 69.10%，其中：省级计划配套资金人民币 1,543,900.21 元，累计到位人民币 2,405,922.90 元，占计划的 155.83%；县级计划配套资金人民币 64,334,968.77 元，累计到位人民币 34,343,607.48 元，占计划的 53.38%；学校计划自筹资金人民币 31,361,131.02 元，累计到位人民币 29,910,974.98 元，占计划的 95.38%；上级拨入资金累计到位人民币 530,000 元。

#### 4.5 项目借款

2019 年 12 月 31 日余额为人民币 153,159,391.91 元，其中：国际复兴开发银行贷款额为 21,954,558.63 美元，折合人民币 153,159,391.91 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，累计提取世界银行贷款资金 21,954,558.63 美元，占贷款总额的 43.91%，其中：基础设施建设累计提款 14,259,405.21 美元，占该类计划的 37.11%；设备购置累计提款 1,228,250.60 美元，占该类计划的 55.44%；咨询与培训类累计提款 1,341,902.82 美元，占该类计划的 14.53%；项目周转金及先征费为 5,125,000 美元。

#### 4.6 应付款

2019年12月31日余额为人民币46,290,500.31元，主要是各项目单位应付工程款，以及施工单位缴纳的建设项目履约保证金。

#### 4.7 上级拨入资金

2019年12月31日余额为人民币530,000元，主要为大理州下达洱源子项目的前期工作经费。

#### 5. 专用账户使用情况

本项目专用账户设在中信银行昆明东风东路支行，账号为8111914013000251326，币种为美元。专用账户首次存款5,000,000美元。2019年初余额537,969.31美元，本年度回补7,963,894.06美元，本年度支付8,418,502.44美元，年末余额83,360.93美元。

#### 6. 其他需要说明的事项

6.1 项目资金平衡表中国际复兴开发银行贷款期末数与期初数之差、项目进度表中相应本期发生额与贷款协定执行情况表人民币本期提款数不一致是由于历年汇兑损益造成的。

6.2 项目进度表（一）中的资金运用2018年度按照类别细分，2019年度调整为按项目内容细分；项目进度表（二）的项目内容2018年度按照类别细分，2019年度调整为按项目单位细分。

6.3 漾濞县 2018 年从项目进度款中扣留的工程保留金 719,156.81 元未入账，本期调增在建工程和应付款期初数 719,156.81 元。

#### 四、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，审计还关注了项目执行过程中相关单位遵守国家法规和项目贷款协定情况、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。审计发现存在如下问题：

##### （一）违反国家法规或贷款协定的问题

1. 多计项目投资 13,277,328.23 元、少计项目投资 6,515,970.64 元。

（1）多计项目投资 13,277,328.23 元。

① 将其他项目投资计入本项目投资，导致多计 10,968,236.60 元。

截至 2019 年 12 月 31 日，漾濞县建设项目将不属于世行项目建设范围的室外设计费 243,219 元、土地征用及迁移补偿费 6,918,988 元计入项目投资，多计项目投资 7,162,207 元；沾益区建设项目将不属于世行项目建设范围的土地征用及迁移补偿费计入项目投资，多计项目投资 3,025,823.65 元；巍山县建设项目将不属于世行项目建设范围的土地征用及迁移补偿费计入

项目投资，多计项目投资 403,852.95 元；巧家县建设项目将不属于世行项目建设范围的土地征用及迁移补偿费计入项目投资，多计项目投资 376,353 元。

上述行为不符合《基本建设财务规则》（2016 年财政部令第 81 号）第二十二条“项目建设单位应当严格控制建设成本的范围、标准和支出责任，以下支出不得列入项目建设成本：（一）超过批准建设内容发生的支出……”的规定。

②将预付款计入项目投资，导致多计 1,228,711.63 元。

2019 年 6 月，昆明学院将预付施工单位工程款计入土建工程/建筑安装工程投资 6,143,558.19 元。截至 2019 年 12 月 31 日，尚有未扣回预付工程款 1,228,711.63 元，导致多计项目投资 1,228,711.63 元。

③将支付的农民工工资保证金计入项目投资，导致多计 1,080,380 元。

巧家县建设项目将支付的农民工工资保证金计入项目投资，截至 2019 年 12 月 31 日，多计项目投资 1,080,380 元。

上述第②项和③项行为不符合《世界银行贷款项目会计核算办法》（财际字〔2000〕13 号）中“第 101 科目 建安工程投资 一、本科目核算项目单位发生的构成项目投资支出的建筑工程和安装工程的实际成本……不包括被安装设备本身的价值及按

照合同规定付给施工企业的预付备料款和预付工程款... 第 252 科目 其他应收款 一、本科目核算项目单位除预付备料款、预付工程款以外的其他各种应收、暂付款项, 包括... 存出保证金、备用金...” 的规定。

(2) 少计项目投资 6,515,970.64 元。

① 设备采购未进行账务处理, 导致少计项目投资 1,839,511.10 元。

漾濞县建设项目设备采购 1,839,511.10 元已于 2019 年 11 月份验收并投入使用, 但截至 2019 年 12 月 31 日尚未进行账务处理, 未计入项目投资。

② 工程保留金未进行账务处理, 导致少计项目投资 4,676,459.54 元。

根据施工合同约定, 昆明学院土建工程已于 2019 年从项目进度款中扣留工程保留金 3,957,302.73 元, 但截至 2019 年 12 月 31 日尚未进行账务处理, 未计入项目投资。

根据施工合同约定, 漾濞县土建工程已于 2018 年从项目进度款中扣留工程保留金 719,156.81 元, 但截至 2019 年 12 月 31 日尚未进行账务处理, 未计入项目投资。

上述行为不符合《中华人民共和国会计法》第九条第一款“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算, 填制会计

凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告”的规定。

2. 少计项目拨款 430,000 元。

漾濞县教体局代上街幼儿园整体搬迁建设项目，于 2018 年 12 月 27 日，用国内配套资金向县人力资源和社会保障局缴纳农民工工资保证金 430,000 元，但截至 2019 年 12 月 31 日尚未在世行账套进行账务处理，未计入项目拨款。

上述行为不符合《世界银行贷款项目会计核算办法》中“第 263 科目拨出配套资金 一、本科目核算项目管理单位拨付给下级项目单位的配套资金（包括财政预算拨款、自筹资金、进口设备转账拨款、器材转账拨款及捐赠款）……”的规定。

针对上述第 1 项和第 2 项问题，审计建议云南省教育厅外资贷款办公室督促相关项目执行单位加强会计核算和财务管理，准确记录和反映项目各项经济业务。云南省教育厅外资贷款办公室和相关项目单位已接受审计建议，审计期间已调整了会计账目和财务报表。

3. 合同支付和合同执行不到位，涉及金额 1,203,200 元。

(1) 未及时支付合同款 1,163,200 元。

2013 年 1 月 23 日至 2016 年 6 月期间，漾濞县教体局分别与大理白族自治州建筑设计院、云南省设计院集团签订了 6 份勘察设计及补充协议，金额合计 1,343,200 元。项目已于 2019

年 11 月投入使用，但截至 2019 年 12 月 31 日，上述合同仅支付 180,000 元，占合同金额的 13.40%，剩余 1,163,200 元未按合同约定支付。

(2) 未对合同履行进行有效管理，未督促服务提供方按照合同约定提供服务。

2019 年 2 月 12 日，漾濞县教体局与大理勤瑞工程造价咨询有限公司签订建设工程造价咨询合同，约定自工程项目开工至工程项目竣工后 3 月，由大理勤瑞工程造价咨询有限公司提供施工阶段全过程造价控制、结算审核服务。该项目 2018 年 6 月开工建设，2019 年 11 月投入使用，漾濞县教体局已按照合同约定于 2019 年 4 月 28 日支付预付款 40,000 元，但未对合同履行进行有效管理，未督促服务提供方按照合同约定提供服务。截至 2020 年 5 月 9 日，大理勤瑞工程造价咨询有限公司未提交相关的成果资料。

上述第(1)项和第(2)项行为不符合《中华人民共和国合同法》第六十条第一款“当事人应当按照约定全面履行自己的义务”和《世界银行贷款云南省学前教育发展实验示范项目采购管理手册》中“第九章合同管理 9.1 合同管理制度……3、各级项目办分别对各自合同的编订、谈判、签署、执行、评估、监督等工作负责……”的规定。

(3) 未在约定时间内获取履约保证金。

昆明学院土建工程的中标通知书要求,中标单位云南九巨龙建设投资集团有限公司应于 2019 年 4 月 4 日前按照招标文件规定提交履约保证金后签署施工合同。施工合同已于 2019 年 4 月 3 日签署,施工方于 2019 年 4 月 22 日才提交 6,496,558.19 元的履约保函。

上述行为不符合《中华人民共和国招标投标法实施条例》第五十八条“招标文件要求中标人提交履约保证金的,中标人应当按照招标文件的要求提交……”的规定。

针对上述第(1)项至第(3)项问题,审计建议云南省教育厅外资贷款办公室督促各相关项目执行单位加强合同管理,积极筹措资金支付合同款项,降低违约风险;督促服务提供方切实履行合同约定,必要时采取追偿措施;严格执行招投标要求,规范履约保证金的缴纳,切实防范风险。

4. 未按政府采购规定进行备案,涉及金额 480,000 元。

2016 年 5 月 28 日,漾濞县教体局在未办理政府采购审批及备案手续的情况下,通过竞争性谈判方式签订项目初步设计、施工图设计一体合同,涉及金额 480,000 元。

上述行为不符合云南省人民政府办公厅《云南省 2016 年政府集中采购目录及标准》(云政办函〔2016〕15 号)中“一、政

府集中采购目录及标准……（四）分散采购项目 政府集中采购目录和部门集中采购目录之外，单项或批量金额在 20 万元以上的项目属于分散采购项目……采购实施计划和采购合同需向政府采购监管部门备案……”的规定。

审计建议云南省教育厅外资贷款办公室加强对各项目县采购事项的监督和指导，督促其严格遵守政府采购的相关规定，规范项目采购行为。

#### 5. 建设项目未完成消防设施验收已投入使用。

漾濞县建设项目已于 2019 年 11 月投入使用，但截至 2020 年 5 月 9 日，建设工程消防设施尚未完成验收。

上述行为不符合《中华人民共和国消防法》第十三条第三款“依法应当进行消防验收的建设工程，未经消防验收或者消防验收不合格的，禁止投入使用……”的规定。

审计建议云南省教育厅外资贷款办公室督促漾濞县项目执行单位严格按照法律法规的要求，对交付使用的建筑工程进行消防验收，保证建筑工程使用的安全性。审计期间漾濞县已完成消防验收工作。

#### 6. 巧家县配套资金到位率低。

截至 2019 年 12 月 31 日，巧家县建设项目应到位配套资金人民币 15,221,700 元，实际到位配套资金人民币 311,874.04

元，仅占应到位配套资金的 2.05%。由于配套资金不到位，导致本项目向其他项目借款 8,350,000 元。

上述行为不符合《国际金融组织和外国政府贷款赠款管理办法》（2016 年财政部令第 85 号）第十二条“项目实施单位履行下列职责……（二）按照贷款、赠款法律文件和国内相关规定，落实项目配套资金，组织项目采购，开展项目活动，推进项目进度，监测项目绩效等……”的规定。

审计建议云南省教育厅外资贷款办公室督促巧家县项目执行单位积极筹措配套资金，及时归还其他项目借款，确保项目按计划完成。

## （二）上一年度审计发现问题的整改情况

上一年度审计发现的 11 个问题均已完成整改。

1. 对沾益区“未及时收回县级配套资金”和“部分建设费用未纳入专账核算”的问题，沾益区已收回资金，并调整了会计账目和财务报表。

2. 对洱源县“不属于本项目建设范围的内容纳入专账核算”的问题，审计期间已调整了会计账目和财务报表。

3. 对沾益区“部分项目土建工程未履行初步设计基本建设程序”的问题，区教体局已按照《云南省省级预算内投资管理办法（试行）》的要求进行整改并完善了相关手续。

4. 对洱源县“个别工程项目违规整体转包”的问题，县教体局已督促施工单位进行了清算和移交。

5. 对沾益区和洱源县“工程未完成竣工验收及投入使用”的问题，沾益区和洱源县已组织相关单位完成了验收。

6. 对师资培训“实施进度滞后于计划”的问题，省项目办已于2019年加快了项目实施进度并签订了合同。

7. 对沾益区和洱源县“设计合同未按照政府采购规定执行”和“未取得施工许可证即开工”，洱源县“未按合同约定时间完工”和“未缴纳履约保证金即签订合同”的问题，建设单位已在后续的项目建设过程中进行了进一步规范。

### （三）项目采购检查的情况

按照世行要求，审计对12个合同开展了采购检查，合同金额人民币合计157,528,442.57元，分别占应检查合同数和应检查合同金额的66.67%和84.79%（详见附表1）。检查中我们关注了采购过程、合同管理和治理情况，尚未发现项目执行及项目管理单位在采购执行过程存在的问题。

附表 1: 已检查合同清单  
Annex II: List of Contracts  
Reviewed

货币单位: 人民币  
Currency Unit:

序号 NO.	采购类别 Procurement category	采购方式 Procurement method	合同编号 Contract number	合同日期 Contract signed date	合同简介 Contract description	合同执行情况简介(简要说明合同阶段、支付进度) Contract implementation description	承包商/供货商/咨询顾问名称 Name of contractor/supplier/consultant	合同金额 Contract amount
1	货物 (Goods)	国内竞争性招标 (NCB)	XQHW-3	2019/8/6	漾濞县上街幼儿园办公用品及设备采购 YangBi County took to the streets in the kindergarten office supplies and equipment procurement	已完成, 支付进度 0% Had been finished, the payment process had been completed, which was account for 0% of the whole plan	昆明触点数码科技有限公司 Kunming contact digital technology co. LTD	838,200.10
2	货物 (Goods)	询价采购 (shopping)	XQHW-13	2019/8/7	漾濞县上街幼儿园厨房用品及设备采购 YangBi County took to the streets in kindergarten kitchen supplies and equipment procurement	已完成, 支付进度 0% Had been finished, the payment process had been completed, which was account for 0% of the whole plan	大理焱帝商贸有限公司 Dali yandi trading co. LTD	325,226.00
3	货物 (Goods)	国内竞争性招标 (NCB)	XQHW-14	2019/8/6	漾濞县上街幼儿园生活用品及玩教具设备采购 YangBi County took to the streets in the kindergarten teaching AIDS equipment procurement articles for daily use and play	已完成, 支付进度 0% Had been finished, the payment process had been completed, which was account for 0% of the whole plan	扬州绿叶教学设备有限公司 Yangzhou luye teaching equipment co. LTD	676,085.00

4	咨询服务 (Consulting Service)	FBS	XQZX-5 A	2019/2/14	选聘项目县学前教育管理人员培训的服务机构 To select and hire service institutions for the training of preschool education administrators in the project county	执行中, 支付进度 0% In process, and the payment progress is account for 0% of the whole plan	苏州宇琪教育管理咨询有限公司 Suzhou yuqi education management consulting co. LTD	9,718,262.40
5	咨询服务 (Consulting Service)	基于咨询顾问资历的选择 (CQS)	XQZX-1 2	2019.12.25	昆明大学聘请咨询服务机构为项目县农村幼儿教师培训资源建设提供咨询服务 Kunming university has hired a consulting service institution to provide consulting services for the construction of training resources for rural preschool teachers in the project county	执行中, 支付进度 0% In process, and the payment progress is account for 0% of the whole plan	上海明蝉教育科技有限公司 Shanghai Ming cicada education technology co. LTD	1,120,000.00
6	咨询服务 (Consulting Service)	基于咨询顾问资历的选择 (CQS)	XQZX-4 6	2019.12.25	昆明学院附属幼儿园课程建设及教师能力提升 Kunming university affiliated kindergarten curriculum construction and teacher capacity improvement	执行中, 支付进度 0% In process, and the payment progress is account for 0% of the whole plan	南京萌宝睿贝教育科技有限公司 Nanjing lovely baby ruibe education technology co., LTD	1,399,840.00
7	咨询服务 (Consulting Service)	基于咨询顾问资历的选择 (CQS)	XQZX-4 7	2019.12.25	昆明学院学前与特殊教育专业综合实践智慧服务平台建设 Kunming university preschool and special education specialty comprehensive practice wisdom service platform construction	执行中, 支付进度 0% In process, and the payment progress is account for 0% of the whole plan	北京心云天地科技有限公司 Beijing xin yun tian di technology co. LTD	1,120,000.00
8	咨询服务 (Consulting Service)	基于咨询顾问资历的选择 (CQS)	XQZX-5 3	2019.3.18	贫困地区农村幼儿园留守儿童健康教育指导 Health education guidance for left-behind children in rural kindergartens in poor areas	执行中, 支付进度 40% In process, and the payment progress is account for 40% of the whole plan	杨其勇 Qi-yong Yang	325,000.00

9	土建 (Works)	国内竞争性 招标 (NCB)	XQGC-2	2018.3.1	漾濞彝族自治县上街幼儿园土建 Yangbi yi autonomous county street kindergarten civil engineering	执行中, 支付进度 79.05% In process,and the payment progress is account for 79.05% of the whole plan	保山市西邑建筑工程有 限责任公司 Baoshan xiyi construction engineering co. LTD	14,383,136.27
10	土建 (Works)	国内竞争性 招标 (NCB)	XQGC-6	2019.3.15	巧家县白鹤滩幼儿园、巧家营幼儿园、 崇溪镇幼儿园三所幼儿园土建 Qiaojia county baihetan kindergarten, qiaojiaying kindergarten, chongxi town kindergarten three kindergartens civil construction	执行中, 支付进度 39.62% In process,and the payment progress is account for 39.62% of the whole plan	云南汉庄建筑工程有限 公司 Yunnan hanzhuang construction engineering co. LTD	36,012,666.23
11	土建 (Works)	国内竞争性 招标 (NCB)	XQGC-9	2019.4.3	幼儿园和特殊儿童早期教育与康复中 心及学前教育实训基地 Kindergarten and special children's early education and rehabilitation center and preschool education training base	执行中, 支付进度 56.71% In process,and the payment progress is account for 56.71% of the whole plan	云南九巨龙建设投资集 团有限公司 Yunnan jiujulong construction investment group co. LTD	64,965,581.92
12	土建 (Works)	国内竞争性 招标 (NCB)	XQGC-1 0	2019.7.9	昭通学院附属实验幼儿园及学前教育 中心 Experimental kindergarten and preschool education center affiliated to zhaotong college	执行中, 支付进度 15.88% In process,and the payment progress is account for 1.88% of the whole plan	昭通市建筑工程有限公 司 Zhaotong construction engineering co. LTD	26,644,444.65
合计金额合计								157,528,442.57

备注：采购类别可分为土建 (Works)、货物(Goods)、咨询服务(Consulting Service)和非咨询服务(Non-Consulting Service)4类。采购方式主要包括国际竞争性招标 (ICB)、国内竞争性招标 (NCB)、邀请招标 (LIB)、直采 (DC)，基于质量和成本综合考虑的选择 (QCBS)、仅基于质量考虑的选择 (QBS)、固定预算 (Fixed Budget)、最低费用 (Least Cost)、基于咨询顾问资历的选择 (CQS) 等。

## 五、审计发现问题的整改情况

针对上述问题，云南省审计厅已按照国家法律、法规的规定，及时出具了审计报告，提出了审计建议，并对问题整改进行了监督。

（一）关于“多计项目投资 13,277,328.23 元、少计项目投资 6,515,970.64 元”的问题。相关项目单位已于审计期间进行了账务调整处理。

（二）关于“少计项目拨款 430,000 元”的问题。漾濞县教体局于审计期间已补计入项目拨款。

（三）关于“未及时支付合同款 1,163,200 元”的问题。漾濞县教体局已于 2020 年 9 月支付了 480,000 元，剩余的 683,200 元拟于 2020 年 12 月 31 日前支付完毕。

（四）关于“未对合同履行进行有效管理，未督促服务提供方按照合同约定提供服务”的问题。漾濞县教体局已督促工程造价公司完成所有审计审核工作，并提交了相关报告。

（五）关于“未在约定时间内获取履约保证金”的问题。昆明学院已接受审计建议，今后加强合同管理。

（六）关于“未按政府采购规定进行备案”的问题。漾濞县教体局已接受审计建议，今后加强政府采购管理。

（七）关于“建设项目未完成消防设施验收已投入使用”的问题。审计期间漾濞县教体局已完成消防验收工作。

（八）关于“巧家县配套资金到位率低”的问题。巧家县政府正在筹措资金，保障项目推进和借款的归还。

# 亚洲开发银行贷款云南可持续道路养护 (行业)项目 2019 年度公证审计结果

**根**据《中华人民共和国审计法》和亚洲开发银行贷款协议的规定，云南省审计厅于 2020 年对亚行贷款云南可持续道路养护（行业）项目 2019 年度财务收支和项目执行情况，遵照国际审计准则和中国国家审计准则进行了公证审计，出具了无保留意见审计报告。

## 一、基本情况

云南可持续道路养护（行业）项目，贷款号为 3074-PRC，是以路面大中修工程项目、以绩效为基础的公路养护试点项目、公路资产管理系统项目、机构能力建设项目四个部分组成。项目贷款协定于 2014 年 5 月 30 日签订，2014 年 8 月 7 日正式生效，关账日为 2019 年 3 月 31 日。项目中期调整后总投资增加为 18.03 亿元，其中：亚行贷款 8000 万元美元，折合人民币 5.04 亿元，占总投资的 27.95%；国内配套资金 12.99 亿元，占总投资的 72.05%。截至 2019 年 12 月 31 日，项目累计支出 1,783,762,282.45 元，占投资总额的 98.95%；累计提款 76,531,372.30 美元，占贷款总额的 95.66%。

## 二、审计师意见

云南省审计厅审计了亚行贷款云南可持续道路养护（行业）项目 2019 年 12 月 31 日的资金平衡表及截至该日同年度的项目进度表、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)项目执行单位及云南省财政厅对财务报表的责任  
编制上述财务报表中的资金平衡表、项目进度表及贷款协定执行情况表是云南省公路局的责任,编制专用账户报表是云南省财政厅的责任,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

云南省审计厅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。

审计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

审计认为，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，公允反映了云南可持续道路养护（行业）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

云南省审计厅还审查了本期内由云南省财政厅报送给亚洲开发银行的第 PRC—3074—YL 042 号至 PRC—3074—YL050 号提款申请书及所附资料。我们认为，这些资料均符合贷款协议的要求，可以作为申请提款的依据。

## 三、财务报表及财务报表附注

### III. 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: 云南可持续道路养护(行业)项目

Project Name: Yunnan Sustainable Road Maintenance (Sector) Project

编报单位: 云南省公路局

货币单位: 人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Bureau

Currency Unit: RMB yuan

资金占用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	1,695,626,940.47	1,783,762,282.45	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	1,282,764,872.00	1,293,760,420.00
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2	207,381,831.00	264,619,593.72	二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus	29	-	
2. 待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3	-		其中:捐赠款 Including: Grants	30	-	
3. 转出投资 Investments Transferred-out	4	-		三、项目借款合计 Total Project Loan	31	432,220,352.82	521,665,320.19
4. 在建工程 Construction in Progress	5	1,488,245,109.47	1,519,142,688.73	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	432,220,352.82	521,665,320.19
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6	-		(1) 国外借款 Foreign Loan	33	432,220,352.82	521,665,320.19
其中:应收生产单位亚行贷款 Including: ADB Investment Loan Receivable	7	-		其中:亚洲开发银行 Including: ADB	34	432,220,352.82	521,665,320.19
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8	-		国际复兴开发银行 IBRD	35	-	
其中:拨付亚行贷款 Including: Appropriation of ADB Investment Loan	9	-		技术合作信贷 Technical Cooperation	36	-	-
四、器材 Equipment	10	-		联合融资 Co- Financing	37	-	-
其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11	-		(2) 国内借款 Domestic Loan	38	-	-
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	108,104,309.81	51,455,620.99	2. 其他借款 Other Loan	39	-	-
1. 银行存款 Cash in Bank	13	108,098,801.06	51,455,620.99	四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	40	-	-
其中:专用账户存款 Including: Special Account	14			其中:拨入亚行贷款 Including: ADB Loan	41	-	-

资金占用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
2. 现金 Cash on Hand	15	5,508.75		五、企业债券资金 Bond Fund	42	-	-
六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	27,892,601.71	10,315,720.83	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43	-	-
其中:应收亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Receivable	17	-		七、应付款合计 Total Payable	44	116,638,627.17	30,107,884.08
应收亚行贷款承诺费 ADB Loan Commitment Fee Receivable	18	-		其中:应付亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Payable	45	-	
应收亚行贷款资金占用费 ADB Loan Service- Fee Receivable	19	-		应付亚行贷款承诺费 ADB Loan Commitment Fee Payable	46	-	
七、有价证券 Marketable Securities	20	-		应付亚行贷款资金占用费 ADB Loan Service Fee Payable	47	-	
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	21	-		八、未交款合计 Other Payables	48	-	
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22	-		九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49	-	
减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23	-		十、留成收入 Retained Earnings	50		
固定资产净值 Fixed Assets, Net	24	-				-	
固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal	25	-				-	
待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense	26	-				-	
资金占用合计 Total Application of Fund	27	1,831,623,851.99	1,845,533,624.27	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	1,831,623,851.99	1,845,533,624.27

## (二) 项目进度表

### ii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project Component

#### 项目进度表(一)

### SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT I

本期截至 2019 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2019)

项目名称: 云南可持续道路养护(行业)项目

Project Name: Yunnan Sustainable Road Maintenance (Sector) Project

编报单位: 云南省公路局

货币单位: 人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Bureau

Currency Unit: RMB yuan

	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
资金来源合计 Total Sources of Funds	112,715,088.17	100,440,515.37	89.11%	1,802,924,601.57	1,815,425,740.19	100.69%
一、国际金融组织贷款 International Financing	101,719,540.17	89,444,967.37	87.93%	504,000,000.00	521,665,320.19	103.51%
1. 亚洲开发银行贷款 ADB Loan	101,719,540.17	89,444,967.37	87.93%	504,000,000.00	521,665,320.19	103.51%
二、配套资金 Counterpart Financing	10,995,548.00	10,995,548.00	100.00%	1,298,924,601.57	1,293,760,420.00	99.60%
1、有偿配套 Repayable Counterpart Funding						
2、无偿配套 Counterpart Funding	10,995,548.00	10,995,548.00	100.00%	1,298,924,601.57	1,293,760,420.00	99.60%
3、其它 Others						
资金运用合计 (按项目内容) Total Application of Funds (by Project Component)	90,215,215.36	88,135,341.98	97.69%	1,802,924,601.57	1,783,762,282.45	98.94%
A 建筑安装工程 Construction and instsallation	76,072,035.23	76,072,035.23	100.00%	1,739,451,039.37	1,721,429,401.65	98.96%
B 设备及器具购置费 Purchase fee for equipments and instruments	329,690.00	329,690.00	100.00%	2,189,300.00	2,114,900.00	96.60%
(1) 设备购置费 Fee for equipments	329,690.00	329,690.00	100.00%	2,114,900.00	2,114,900.00	100.00%
(2) 办公生活用具 Fee for office and living instruments				74,400.00	-	-
C 其他基本建设费用 Other basic construction fee	13,813,490.13	11,733,616.75	84.94%	59,658,624.20	60,217,980.80	100.94%
其中: (1) 土地青苗补偿费 Including: compensation for land and green crop						
(2) 建设单位管理费 Managment fee of construction unit	3,984,780.12	1,960,860.38	49.21%	12,219,951.09	8,173,915.08	66.89%
(3) 研究试验费 Research and testing fee	218,995.00	218,995.00	100.00%	300,190.00	430,190.90	143.31%

	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
(4) 项目设计、采购、 监理费用 Project design, procurement, super vision fee	1,416,492.71	1,292,261.11	91.23%	12,283,857.75	10,671,959.89	86.88%
(5) 机构能力建设 Institutional capacity building				2,256,400.00	1,594,060.00	70.65%
(6) 汇兑损益 Exchange gains and losses		7,641,888.13		22,257,198.90	29,899,087.03	134.33%
(7) 建设期融资成本 Financing cost during construction period						
(8) 其它费用 other fee	619,612.13	619,612.13	100.00%	10,341,026.46	9,448,767.90	91.37%
D 预留费 Contingency fee				1,625,638.00		
差异 Difference		12,305,173.39			31,663,457.74	
1.应收账款变化 change in Accounts Receivable		-17,576,880.88			10,315,720.83	
2.应付账款变化 Change in Accounts Payable		86,530,743.09			-30,107,884.08	
3.货币资金 Chang in Cash and bank		-56,648,688.82			51,455,620.99	
4.其它 other						

## 项目进度表(二)

### SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT II

本期截至 2019 年 12 月 31 日  
(For the period ended December 31, 2019)

项目名称: 云南可持续道路养护(行业)项目

Project Name: Yunnan Sustainable Road Maintenance (Sector) Project

编报单位: 云南省公路局

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Bureau

货币单位: 人民币元

Currency Unit: RMB yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
A 建筑安装工程 Construction and installation	1,721,429,401.65	260,393,430.49				1,461,035,971.16		
B 设备及器具购置费 Purchase fee for equipments and instruments	2,114,900.00	385,520.00		1,729,380.00				
(1) 设备购置费 Fee for equipments	2,114,900.00	385,520.00		1,729,380.00				
(2) 办公及生活用具 Fee for office and living instruments								
C 其他基本建设费用 Other basic construction fee	60,217,980.80	2,111,263.23				58,106,717.57		
其中:								
(1) 土地青苗补偿费 Including: Compensation for land and green crop								
(2) 建设单位管理费 Management fee of construction unit	8,173,915.08	484,742.12				7,689,172.96		
(3) 研究试验费 Research and testing fee	430,190.90					430,190.90		

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
(4) 项目设计、采购、监理费用 Project design, procurement, supervision fee	10,671,959.89	1,034,106.50				9,637,853.39		
(5) 机构能力建设 Institutional capacity building	1,594,060.00					1,594,060.00		
(6) 汇兑损益 Exchange gains and losses	29,899,087.03					29,899,087.03		
(7) 建设期融资成本 Financing cost during construction period								
(8) 其他费用 Other fee	9,448,767.90	592,414.61				8,856,353.29		
D 预留费用 Contingency fee								
合计 Total	1,783,762,282.45	262,890,213.72		1,729,380.00		1,519,142,688.73		

### (三) 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: 云南可持续道路养护(行业)项目

Project Name: Yunnan Sustainable Road Maintenance (Sector) Project

编报单位: 云南省公路局

货币单位: 人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Bureau

Currency Unit: RMB yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals		余额 Balance	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
01 土建工程 Civil Works	78,532,000.00	13,427,246.54	93,671,157.31	75,090,739.10	523,848,014.11	3,441,260.90	24,006,924.29
02 A 设备-高速公路 Equipment-Expressway							
02 B 设备-专线道路 Equipment-Feeder Roads	335,000.00	38,802.22	270,692.05	307,663.20	2,146,320.02	27,336.80	190,706.98
03 咨询和培训服务 Consulting and Training Services	1,133,000.00	88,818.00	619,612.13	1,132,970.00	7,903,825.31	30.00	209.29
04 先征费 Front end fee							
05 施工期间的利息和承诺费 IDC							
06 未分配 Unallocated							
07 专用账户 Special Account							
合计 Total	80,000,000.00	13,554,866.76	94,561,461.49	76,531,372.30	533,898,159.44	3,468,627.70	24,197,840.56

## (四) 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: 云南可持续道路养护(行业)项目 开户银行名称: 中信银行昆明分行  
Project Name: Yunnan Sustainable Road Maintenance (Sector) Project Depository Bank: Kunming Branch of China Citic Bank  
贷款号: 3074-PRC 账号: 7302111483100000115  
Loan No. 3074-PRC Account No.: 7302111483100000115  
编报单位: 云南省财政厅 货币种类: 美元  
Prepared by: The Finance Department of Yunnan Province Currency: USD

A 部分: 本期专用账户收支情况 Part A—Account Activity for the Current Period	金 额 Amount
年初余额 (Beginning Balance)	0.00
加 Plus: 1.亚洲开发银行回补数 (Reimbursed by ADB Through Application for Withdrawal)	13,466,048.76
2.利息收入 (Interest Earnings)	
小计 (Sub -Total)	13,466,048.76
减 Less: 1.本年支付 (Total Amount Withdrawn)	13,466,048.76
2.利息支出 (Interest Disbursement)	
3.亚洲银行回收 (Total Amount Recovered by ADB)	
年末余额 (Ending Balance)	0.00

B 部分：专用帐户调节 Part B-Account Reconciliation		金 额 Amount
1. 亚行首次存款总额 Amount Advanced by World Bank		
减少： Deduct:		
2. 世界银行回收总额 Total Amount Recovered by World Bank		
3. 本期期末专用账户首次存款净额 Outstanding Amount Advanced to the Special Account at the End of this Period		
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account		0.00
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 No.	金 额 Amount	
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)		0.00
9. 本期期末专用账户首次存款净额 Total Advance to the Special Account Accounted for at the End of this Period		

## （五）财务报表附注

### 1. 项目概况。

云南可持续道路养护（行业）项目贷款号为 PRC-3074，是由路面大中修工程项目、以绩效为基础的公路养护试点项目、公路资产管理系统项目、机构能力建设项目四个部分组成。项目贷款协定于 2014 年 5 月 30 日签订，2014 年 8 月 7 日贷款正式生效，2014 年 11 月 2 日财政部与云南省人民政府签订转贷协议。亚行贷款专用账户于 2016 年 2 月 3 日经财政部批准设立，经亚行批准项目关账日为 2019 年 11 月 30 日。项目协议投资 14.582 亿元，其中：亚行贷款 8,000 万美元，折合人民币 5.072 亿元，占总投资的 34.78%；云南省公路局配套资金 9.51 亿元（折合 1.5 亿美元），占总投资的 65.22%。项目中期调整后增加投资人民币 3.447 亿元，总投资增加为人民币 18.029 亿元，其中：亚行贷款 8,000 万元美元（汇率按 1 美元=6.3 元人民币计算）、折合人民币 5.04 亿元，占总投资的 27.95%；云南省公路局配套资金人民币 12.989 亿元，占总投资的 72.05%。

### 2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括亚行贷款云南可持续道路养护（行业）项目的财务报表及云南省财政厅专用账户报表。

### 3. 主要会计政策。

3.1 本项目财务报表按照财政部《世界银行贷款项目会计核算办法》（财际字〔2000〕13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”作为记账原则，采用借贷复式记账法记账，以人民币为记账本位币。

3.4 按照中国人民银行 2019 年 12 月 31 日汇率，即 USD1=人民币 6.9762 元。

4. 报表科目说明。

4.1 交付使用资产。

2019 年 12 月 31 日余额为人民币 264,619,593.72 元。

4.2 在建工程。

2019 年 12 月 31 日余额为人民币 1,519,142,688.73 元。

4.3 货币资金。

2019 年 12 月 31 日余额为人民币 51,455,620.99 元，其中：银行存款 51,455,620.99 元（专用账户存款为 0）。

4.4 预付及应收款。

2019 年 12 月 31 日余额为人民币 10,315,720.83 元。

4.5 项目拨款。

2019 年 12 月 31 日余额为人民币 1,293,760,420 元。

4.6 项目借款。

亚洲开发银行累计提款 76,531,372.30 美元(含亚行直接支付的咨询服务费 1,132,970 美元)，折合人民币 533,898,159.44 元，当年偿还本金 1,753,510.40 美元，折合人民币 12,232,839.25 元，年末应还本金余额为人民币 521,665,320.19

元。

#### 4.7 应付款。

2019年12月31日余额为人民币30,107,884.08元。

#### 5. 专用账户使用情况。

本项目专用账户设在中信银行昆明分行东风东路支行，账号为7302111483100000115，币种为美元。2019年期初余额0美元，亚行回补总额13,466,048.76美元，本年支付总额13,466,048.76美元，账户年末余额0美元。

#### 6. 其他需要说明事项。

6.1 项目资金平衡表亚洲开发银行贷款期末数与期初数之差、项目进度表中相应本期发生额与贷款协定执行情况表人民币本期提款数不一致是由于本期还款1,753,510.40美元和历年汇兑损益造成的。

资金平衡表中亚行贷款期末数、项目进度表（一）亚洲开发银行贷款ADB累计发生额与贷款协定执行情况表中累计提款数不一致，是由于2019年还款1,753,510.40美元造成的。

6.2 贷款协定执行情况表中本年度提款13,554,866.76美元，与专用账户报表中“亚洲开发银行回补总额”13,466,048.76美元相比多88,818美元，差异原因为本年度亚行直接支付咨询公司的咨询服务费88,818美元。

#### 6.3 期初数据调整事项说明：

6.3.1 2018年项目进度表（一）中“资金来源合计 二、配套资金 3.其他”项目总计划额和累计完成额为1,359,187元，

经核实，为昆明市公路局和丽江市公路局无偿配套资金，本年将其调整至“二、配套资金 2. 无偿配套”项目总计划额和累计完成额列示。

6.3.2 2018 年项目进度表（一）中“资金运用合计 二、配套资金 C 其他基本建设费用（8）其它费用”累计完成额为 31,086,354.67 元，经核实，其中 22,257,198.90 元为 2018 年累计汇兑损益，本年将其调整至“C 其他基本建设费用（6）汇兑损益”累计完成额列示；调整后，项目进度表（一）中的“C 其他基本建设费用（6）汇兑损益”计划完成额和累计完成额分别为 22,257,198.90 元和 29,899,087.03 元，“C 其他基本建设费用（8）其他费用”项目计划总额和累计完成额分别为 10,341,026.46 元和 9,448,767.90 元。

同时对项目进度表（二）中对应科目进行调整，调整后，项目进度表（二）中的“C 其他基本建设费用（6）汇兑损益”累计支出为 29,899,087.03 元，“C 其他基本建设费用（8）其他费用”累计支出为 9,448,767.90 元。

6.4 第 YL048、YL049、YL050 号提款于 2019 年 12 月由亚行拨付云南省财政厅，云南省财政厅结汇后于 2020 年 1 月拨至云南省公路局，2020 年 2 月云南省公路局已将提款拨付给各相关指挥部。

#### 四、审计发现的问题及建议

审计认为，项目的实施运营已经在项目区域带来较大的社会经济影响，该项目建成后，显著改善了项目区和大湄公河次区域

的连通和交通条件，道路的连通性得到了显著改善，支持了社会经济发展，并在项目区带来较显著的社会经济效益。

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国家法规和项目贷款协定遵守情况、内部控制和项目管理情况及项目绩效。我们发现存在如下问题：

#### （一）违反国家法规或贷款协定的问题

在已收取履约保证金的情况下同时预留质量保证金。

2019年8月，云南省可持续道路养护（行业）项目昆明工程建设指挥部在前期已向重庆实力公路开发有限公司 G324、G320 线路面修复工程项目经理部收取履约保证金 42,000 元的情况下，还预留了工程质量保证金 21,245.60 元。工程质量保证金已于 2020 年 5 月全部退还。

上述行为不符合住房和城乡建设部、财政部《建设工程质量保证金管理办法》（建质〔2017〕138号）第六条“在工程项目竣工前，已经缴纳履约保证金的，发包人不得同时预留工程质量保证金。采用工程质量保证担保、工程质量保险等其他保证方式的，发包人不得再预留保证金”的规定。

建议云南省公路局在后续工作中加强项目管理，严格执行国家规定，避免违规扣留质保金的情况再次发生。云南省公路局已接受审计建议，督促各项目指挥部及时清理了各合同包的质量保证金并已全部退还，已完成此问题的整改。

#### （二）上一年度审计发现问题整改情况

2018 年度审计发现的 2 个问题，已完成整改。具体如下：

1. 针对“未按规定清理规范项目保证金 5,879,216.79 元”的问题，云南省公路局及时清理了各合同包的质量保证金，对超过部分已陆续返还。

2. 针对“CA-IV-1（S208 线曲靖）合同包工程变更依据不充分”的问题，云南省可持续道路养护（行业）项目陆良段建设指挥部已于 2019 年 7 月 8 日向云南宝力恒建设工程有限公司收回变更增加的工程款 1,700,000 元，并冲减了项目建设成本，工程的计量支付证书已进行修改调整。

#### **五、审计发现问题的整改情况**

针对上述问题，云南省审计厅已按照国家法律法规的规定，及时出具了审计报告，提出了审计建议，并对问题整改进行了监督。

关于“在已收取履约保证金的情况下同时预留质量保证金”的问题。云南省公路局接受了审计建议，督促各项目指挥部及时清理了各合同包的质量保证金并于 2020 年 5 月全部退还。