

云南省审计厅

审计结果公告

2021 年第 5 号

(总第 180 号)

主办单位：云南省审计厅

公告时间：2021 年 10 月 13 日

目 录

1. 楚雄州“十三五”城镇污水及生活垃圾处理设施建设运行情况审计结果....	1
2. 昆明市“十三五”城镇污水及生活垃圾处理设施建设运行情况审计结果.....	5
3. 利用亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道云南项目 2020 年度公证审计结果.....	12
4. 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 2020 年度公证审计结果.....	30
5. 世界银行贷款云南公路资产管理项目 2020 年度公证审计结果.....	54
6. 世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目 2020 年度公证审计结果.....	81
7. 亚行贷款云南省普洱市区域综合路网发展项目 2020 年度公证审计结果.....	109
8. 亚洲开发银行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目 2020 年度公证审计结果.....	128
9. 亚洲开发银行贷款云南临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目 2020	

年度公证审计结果.....	158
10. 玉溪市 2020 年第四季度减税降费政策措施贯彻落实情况专项审计结果.....	159
11. 云南省楚雄州 2020 年“放管服”改革情况专项审计调查结果.....	187
12. 云南省农垦局 2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况审计结果.....	190
13. 云南省少数民族语文指导工作委员会办公室 2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况审计调查结果.....	194
14. 云南省投资促进局 2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况审计调查结果.....	200
15. 云南省有色地质局 2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况审计调查的结果.....	202
16. 云南省商务厅 2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况审计结果.....	204

楚雄州“十三五”城镇污水及生活垃圾处理 设施建设运行情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2020 年 7 至 9 月，对楚雄州“十三五”城镇污水及生活垃圾处理设施（以下简称“两污”）建设运行情况进行了审计，并延伸审计了楚雄市、禄丰县、南华县，重要事项追溯到以前年度或延伸审计相关单位。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

截至 2020 年 9 月 30 日，楚雄州已建成污水处理厂 11 座，全州污水处理设施能力达 18.7 万立方米/日，污水处理率 95.34%。建成 1 座垃圾焚烧厂，8 座城市生活垃圾填埋场，实际处理能力 1279 吨/日，城镇生活垃圾无害化处理率 100%，焚烧处理设施能力占无害化处理能力的 54.70%。

审计结果表明，楚雄州人民政府认真落实城镇生活垃圾无害化处理设施和污水处理及再生利用设施“十三五”规划，注重加大资金投入，“两污”治理工作取得一定成效。但本次审计也发现，楚雄州及相关县（市）还存在省级“十三五”规划目标任务未完成、污水收集能力不足、城镇污水处理设施提标改造进度缓慢、污水垃圾处理费征收使用未严格实行“收支两条线”等问题。

二、审计发现的主要问题

（一）部分污水处理能力、新增或改造污泥无害化处理处置规模及再生水利用设施规模完成“十三五”规划任务困难较大。

（二）部分设施建设完成“十三五”规划任务困难较大。

（三）3 个县已投入使用的垃圾填埋场至今未开展环保验收。

（四）“两污”处理设施 9 个建设项目未组织工程竣工验收就投入使用。

（五）城镇污水处理设施提标改造进度缓慢。

（六）6 个县（市）污水处理厂运行负荷率未完成环保约束性考核要求。

（七）禄丰市违规缩减垃圾渗沥液处理规模，导致“批建不符”。

（八）禄丰市、南华县渗沥液处理站未及时安装自动监测装置，对外排废水在未进行水质监测的情况下外排，造成二次污染风险。

（九）5 个县（市）污水处理费未实行“收支两条线”管理，应缴未缴污水处理费 9761.64 万元。

（十）姚安、大姚、禄丰、武定 4 个县（市）财政局欠付污水处理服务费 1671.67 万元。

（十一）姚安、禄丰 2 个县（市）的城市管理综合执法局应缴未缴垃圾处理费 70.02 万元。

（十二）武定县欠付垃圾处理费 258.18 万元。

（十三）永仁县污水再生利用工程建设项目建成后闲置，未有效发挥效益。

三、审计处理情况及建议

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。责成督促加大投入、加快推进项目建设，进一步提升城镇“两污”处理能力；督促楚雄市对垃圾填埋场一期封场项目加强研究论证，制定切实可行的解决方案并推动实施；督促相关县（市）尽快组织环保和工程竣工验收，确保项目安全稳定、

合法合规运行；督促城镇排水主管部门及 6 个县按照“三年行动实施方案”要求，推动提标改造项目实施，加快工程进度，确保建设项目如期完工；督促 6 个县完善城市污水处理厂配套管网建设，提高污水收集率，充分发挥污水处理厂运行效益；督促禄丰市采取改进措施，尽快补报项目调整相关手续，确保批建相符；督促两个县（市）尽快对垃圾渗沥液处理配套设施进行完善，完成在线监测设备安装、调试和正常运行，确保填埋场的渗沥液能够及时处理并实时有效监测；督促 5 个县（市）严格按照非税收入征收使用管理办法的相关规定，对污水处理费严格执行“收支两条线”管理，对已收未缴部分尽快上缴同级财政，做到应缴尽缴；督促 4 个县对欠费情况进行认真核对确认后，提出有效解决办法，妥善解决欠拨服务费问题，确保各县污水处理厂能够有效运行；责成 2 个县及时将已征收的垃圾处理费收缴同级财政，确保非税收入征缴及时、完整；督促武定县对欠费情况进行认真核对确认后，提出有效解决办法，妥善解决欠拨服务费问题，确保垃圾处理厂能够有效运行；督促永仁县对已建成的污水再生利用项目尽快投入使用，确保项目实现预期效益。

针对审计发现的问题，云南省审计厅建议：一是加强资金管理，严格落实“收支两条线”管理规定；二是加强项目管理，发挥资金使用绩效。

四、审计发现问题的整改情况

针对本次审计发现的问题，楚雄州人民政府高度重视，专门召开会议研究整改措施，并认真进行了整改。根据州政府提供的整改资料，截至 2021 年 8 月 11 日，整改情况如下：针对完成“十三五”规划任

务困难较大问题，楚雄市启动污泥资源化利用项目解决污泥未集中处置问题，新增再生水设施规模项目、生活垃圾无害化处理项目申报政府专项债，正在整改；针对填埋场未开展环保验收和 9 个建设项目未组织工程竣工验收问题，3 县（市）进行了环保验收，9 个项目进行了工程竣工验收，已完成整改；针对提标改造进度缓慢问题，3 个县正在进行提标改造施工，3 县（市）提标改造项目即将开工，正在整改；针对污水处理厂运行负荷率未完成环保约束性考核要求问题，南华县、禄丰市提高污水收集率，负荷率达 80% 以上，已完成整改。牟定、姚安、元谋、武定 4 县正加大管网建设，提升污水收集率，正在整改；针对“批建不符”问题，禄丰市已建成的垃圾渗沥液处理规范经专家论证，能满足目前垃圾渗沥液处理需求，已完成整改；针对二次污染风险问题，南华县、禄丰市完成在线设施安装调试并投入运行，已完成整改；针对未实行“收支两条线”管理问题，楚雄市、武定县、南华县将应缴未缴污水处理费 8027.37 万元上缴同级财政，已完成整改。禄丰市万泉供水有限责任公司对坐支的污水处理费 1474.86 万元，正积极筹措资金，正在整改。姚安县自来水公司坐支的污水处理费 259.41 万元，制定了相应的还款计划，正在整改；针对欠付污水处理服务费问题，欠付的污水处理服务费 1671.67 万元已支付完毕，已完成整改；针对应缴未缴垃圾处理费问题，70.02 万元已上缴同级财政，已完成整改；针对欠付垃圾处理费问题，258.18 万元已全部拨付完毕，已完成整改；针对项目建成后闲置问题，永仁县已于 2021 年 3 月将污水再生利用工程建设项目移交县水务产业投资有限公司，现已投入运行，已完成整改。

昆明市“十三五”城镇污水及生活垃圾处理设施建设运行情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2020 年 7 至 9 月对昆明市“十三五”城镇污水及生活垃圾处理设施建设运行情况（以下简称“两污”），滇池、阳宗海湖泊水环境保护治理情况（2019 年至 2020 年 6 月）（以下简称“两湖”）进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

（一）“两污”处理设施建设运行情况

截至 2020 年 6 月，昆明市已建成污水处理厂 39 座，全市污水处理设施能力达 241.7 万立方米/日，污水处理率 95.10%、污泥无害化处置率 95.37 %。昆明市主城区建有 5 座垃圾焚烧厂和 1 个填埋场，其余县（市）区共建有 1 座垃圾焚烧发电厂、4 座垃圾卫生填埋场和 1 座垃圾综合处理厂，全市生活垃圾总设计处理规模达 5925 吨/日。城镇生活垃圾无害化处理率 96.34%、无害化处理能力 6685.67 吨/日。

（二）“两湖”基本情况

2020 年 1 月至 6 月滇池全湖水质类别为 V 类，阳宗海总体水质类别为 III 类。滇池、阳宗海“十三五”水环境保护治理项目共 126 个，项目规划投资总额 166.13 亿元，经中期评估调整为 118 个，规划投资为 165.53 亿元。截至 2020 年 6 月 30 日，项目开工率 100%；滇池保护治理项目共完工 75 个，完工率 74.26%，阳宗海保护治理项目共完工 18 个，完工率 100%。

审计结果表明，昆明市委、市政府高度重视“两污”处理和“两湖”保护治理工作，积极拓宽融资渠道，加大对滇池、阳宗海的保护

治理力度，将城镇污水和生活垃圾处理和滇池、阳宗海湖泊水环境保护治理作为提升城市形象的重要内容。但本次审计也发现昆明市部分地区“两污”处理能力满负荷、超负荷，污水处理费未实行“收支两条线”管理；入滇池湖体水质不达标等问题，需要进一步改进和完善。

二、“两污”治理审计发现的主要问题

（一）省级“十三五”规划目标任务方面发现的主要问题

1. 昆明市人民政府未制定“两污”的“十三五”规划。
2. 老旧污水管网改造和新增污水处理设施能力任务差距较大，如期完成存在困难。
3. 垃圾分类工作推进缓慢，尚未取得实质性成效。

（二）项目建设审批等程序性方面发现的主要问题

4. 部分项目未通过验收即投入运营。
5. 2个污水处理项目未按规定审（报）批相关手续。

（三）污水处理设施建设运行方面发现的主要问题

6. 昆明主城、呈贡新城污水收集处理能力不足，多座污水处理厂长期满负荷超负荷运行，不能满足城市发展需要。
7. 新城与老城衔接东南片区污水处理设施建设滞后于城市发展，导致该片区污水处理厂长期超负荷运转，部分路段形成易涝淹积点。
8. 第五污水处理厂一级强化处理尾水未达国家一级A标准排放，对环境形成污染。

（四）垃圾处理设施建设运行方面发现的主要问题

9. 昆明市建成区垃圾处理能力不足，难以满足城市发展需要，多个垃圾焚烧发电厂长期超负荷运行，形成污染风险隐患。
10. 部分垃圾处理厂未按相关标准要求进行规范管理，二次污染风险隐患较大。

（五）资金筹集及管理使用方面发现的主要问题

11.昆明市部分片区污水处理费未实行“收支两条线”管理，涉及金额 130 154.43 万元。

12.昆明市人民政府未及时支付污水处理购买服务费 89 667.99 万元。

（六）管理机制及项目运行绩效方面发现的主要问题

13.昆明市主城区因雨污合流、雨污分流不彻底以及管网后期监管护养不到位，导致主城区污水收集量异常，增加了污水处理的成本费用。

14.结算和支付污水处理费仅以处理水量作为结算依据，未考虑主要污染物削减，导致污水处理费用增加，影响资金使用效益。

15.部分庭院管网无人监管，导致已经完成庭院雨污分流改造工程未达到设计目的，效益不佳。

16.由于缺乏管理监督，导致庭院管网与市政管网的衔接管理不畅，部分雨水管网的收集、排涝功能未得到有效发挥。

17.污水处理项目信息系统信息填报不全,录入信息不完整。

三、滇池、阳宗海水环境保护治理审计发现的主要问题

18.滇池水质不稳定，呈下降趋势。

19.滇池流域广普大沟等排入滇池湖体水质不达标。

20.对“两污”企业执法监管不到位等问题。

四、审计处理情况及建议

针对上述问题，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。要求昆明市人民政府重视规划引领作用，严格落实省级规划编制要求，结合实际科学制定适合本区域的规划，进一步提高“两污”处理能力；加大投入和加强监督，确保

老旧污水管网改造和新增污水处理设施能力任务如期完成；强化举措、压实责任、推动落实，切实有效做好垃圾分类示范工作，有效

提升生活垃圾分类工作水平；加强对污水处理设施建设项目的监督管理，对未验先投项目尽快组织有关部门开展相关验收工作，确保建设项目的合法合规运行；督促相关单位尽快补报和完善相关建设项目报批手续，今后加强对污水处理设施建设项目的管理，严格履行项目基本建设程序；加强对城镇排水与污水处理工作的统筹谋划，认真剖析问题原因，从全市顶层设计出发，制定具体的整改方案；加大污水处理设施建设，妥善解决污水处理厂超负荷运行的问题；同时督促城镇排涝主管部门和相关单位，针对易积水内涝点提出解决方案，排除隐患，提高内涝防治能力；加强对城镇污水处理厂一级强化尾水处理设施的监督管理以及生活垃圾处理工作的组织领导，对现有处理设施短板弱项进行摸查，梳理设施建设需求，明确建设目标和任务，按职责细化工作举措，多方共同推进垃圾处理能力的提升，妥善解决生活垃圾处理厂超负荷运行的问题；强化风险意识，督促相关管理部门加大对各垃圾处理厂的日常监督与指导，切实按照相关规定要求及时整改到位，排除风险隐患；督促昆明市滇池管理局等相关部门尽快修改污水处理费征收管理的相关内容，对污水处理费按规定实行“收支两条线”管理；督促昆明市滇池管理局与滇池水务公司双方就欠付污水处理费进行核对确认后，提出有效解决办法，妥善解决欠拨服务费问题，确保各污水处理厂能够有效运行，积极发挥治污、环保的社会效益；督促相关主管部门加大对城市污水管网的排查力度，认真分析，结合“十四五”规划，以“厂网一体”为目标，制定切实有效可行的解决方案，通过逐步加大建设和改造力度，提升管网建设与监管水平。统筹考虑污水处理量、污染物削减量与污水处理费等因素，组织相关部门修订完善《昆明市污水处理特许经营权协议》相关内容，降低污水处理运营成本，提高污水治理专项资金的使用效益；认真组织相关部门在主城各区管网开展溯源排查工作，将市政管网和庭院管网统一纳

入管理，对排查发现错接或破损的雨水污水管道要有规划地进行改造和修复，确保雨水接入雨水管网、污水接入污水管网。同时，尽快从市级层面出台部门之间的污水管网衔接管理制度，明确职责分工，建立巡查管控的长效机制，确保地下管网畅通；督促相关部门及单位补填补录相关信息，以便市政主管部门开展监督管理。对长期未进入系统的 13 座污水处理厂要按照相关标准尽快进行整改，进一步加强相关监督管理工作；督促相关部门积极采取有效措施，加强滇池流域水环境治理，确保滇池水质平稳向好；严格落实“一湖一策”的政策要求，加强入湖河道治理，确保入湖河道水质达到标准；督促市生态环境局加大对“两污”企业的执法监管力度，促使治污企业规范运行。

针对审计发现的问题，省审计厅建议：一是加大“两污”设施建设和投入力度。二是强化“两污”治理的规范管理意识。三是加强资金项目管理，提高使用绩效。四是加快完成滇池、阳宗海水环境保护治理“十三五”规划各项目标任务。

五、审计发现问题的整改情况

针对本次审计发现的问题，昆明市人民政府进行了认真的整改。根据昆明市人民政府提供的整改资料，截至 2021 年 6 月 16 日，整改情况如下：针对未制定“两污”的“十三五”规划问题，正在推进《昆明市排水专项规划（2018—2035 年）》编制工作，待省级有关规划出台后，将及时开展昆明市“十四五”城镇污水处理及再生利用设施建设规划编制工作，同时已启动《昆明市城镇生活垃圾分类和处理设施建设“十四五”规划》编制工作，正在整改；针对老旧污水管网改造和新增污水处理设施能力任务差距较大，如期完成存在困难问题，结合老旧小区改造，现已累计完成老旧污水管网改造 51.49 公里，建制镇新增污水管道 78.52 公里，已完成整改；针对垃圾分类工作推进缓慢问题，印发了《昆明市 2021 年生活垃圾分类工作方案》，并按照

《昆明市城市生活垃圾分类管理办法》以及《昆明市城市生活垃圾分类管理实施规划（2019-2035）》的内容，逐步推进生活垃圾分类工作的规范化和长效化，正在整改；针对部分项目未通过验收即投入运营和 2 个污水处理项目未按规定审（报）批相关手续问题，正在加快办理和完善手续，正在整改；针对多座污水处理厂长期满负荷超负荷运行问题，当前正通过加快推进第十四污水处理厂项目建设，开展第十三污水处理厂扩建和第十五污水处理厂建设的工作，以及定期开展雨污管网情况排查，网格化管理清水入滇工程项目，努力降低污染负荷，加强“两污”设施运营管理，进一步提升污水处理效率，保证出水水质，正在整改；针对新城与老城衔接东南片区污水处理设施建设滞后于城市发展问题，通过加快支流沟渠打通、雨污分流、建设分散式污水处理站以及清淤整治等工程建设，缓解片区淹积水问题，正在整改；针对第五污水处理厂一级强化处理尾水未达国家一级 A 标准排放问题，通过加快第十四污水处理厂建设，缓解第五污水处理厂的处理水量，强化工艺管控，提高水质排放标准，正在整改；针对昆明市建成区垃圾处理能力不足问题，通过加快西山区城市垃圾焚烧发电厂二期、晋宁垃圾焚烧发电厂新建项目、东郊垃圾焚烧发电厂原址技术升级改造项目、禄劝县水泥窑协同处理生活垃圾项目的建设，逐步提升垃圾处理能力，缓解处理能力不足的问题，正在整改；针对部分垃圾处理厂未按相关标准要求进行规范管理问题，按月印发昆明市生活垃圾（飞灰）调配处置工作方案，同时寻甸县垃圾卫生填埋场对裸露飞灰按照标准进行覆土整治，对覆土区域进行洒水覆盖，控制扬尘，已完成整改；针对未实行“收支两条线”管理问题，高新区已将代收的污水处理费 1938.62 万元、昆明绿园投资开发有限公司已将污水处理费 36.63 万元上缴同级财政。目前昆明市正对《昆明市污水处理特许经营权协议》进行修订，正在整改；针对及时支付污水处理购买服务费、

结算和支付污水处理费仅以处理水量作为结算依据问题，目前已完成欠付污水处理服务费的核对确认工作，正对《昆明市污水处理特许经营协议》进行修订补充，建立合理的价格补贴机制，完善绩效考核体系，确定科学的补贴办法，正在整改；针对雨污分流不彻底以及管网后期监管护养不到位问题，推动编制《昆明主城区二环内雨污分流实施规划》，印发了《昆明市滇池流域内建城区雨污分流工作方案》，结合老旧小区改造，对老旧小区（庭院）进行雨污分流，已完成整改；针对部分庭院管网无人监管问题，已要求有关物业公司落实小区公共区域管网监管责任，对无物业公司进驻的老旧小区，由街道（社区）统一组织，做好庭院内部管网的清淤除障、疏通工作，已完成整改；针对庭院管网与市政管网的衔接管理不畅问题，通过对公共排水管网以及已建成居民小区、公共建筑和企事业单位内部排水管网开展排查，根据排查情况，对庭院管网与市政管网的衔接不畅问题予以解决并跟踪管理，已完成整改；针对污水处理项目信息系统信息填报不全问题，通过安排专人负责定期填报数据，定期对填报数据进行检视，确保及时填报、内容完整准确，已完成整改；针对滇池水质不稳定问题，实施雨季溢流污染治理项目和部分污水处理厂超极限除磷提标改造实验等改善水质，已完成整改；针对滇池流域广普大沟等排入滇池湖体水质不达标问题，通过控源截污、内源治理等方式提升水质，已完成整改；针对“两污”企业执法监管不到位等问题，通过协调昆明市监测站对“两污”企业的行政监管、执法监管、技术监管等方面提出意见和建议，加大执法监管力度，已完成整改。

利用亚洲开发银行贷款农业综合开发长江 绿色生态廊道云南项目 2020 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 2021 年对利用亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道云南项目 2019 年 8 月 26 日至 2020 年 12 月 31 日期间的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。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道项目贷款号为 3740-PRC，项目包括现代农业工程、面源污染防治工程以及机构能力建设工程三个子项目。本项目旨在协调推进农业农村环境综合整治、现代农业建设和乡村自我发展能力建设，为长江经济带中上游广大农村地区生态文明建设、农业绿色发展和农民脱贫致富探索路径、总结经验，提供实体模式和示范样板。项目涉及 2 个州（市）、8 个县（市），项目资金主要用于土建工程、货物采购、研究和开发，咨询服务，国际和国内培训与考察等方面。项目协议于 2019 年 4 月 30 日签订，2019 年 8 月 26 日生效，预计 2024 年 11 月 30 日前关闭。项目计划总投资为人民币 529,420,000 元，其中亚洲开发银行贷款总额

50,000,000 美元，折合人民币 335,000,000 元。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了利用亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道云南项目 2020 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你办的责任，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的规定执行了审计工作，上述准则要求我们遵守审计职业要求，计划和执行审计工作以对项目财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是适当的、充分的，为发表审计意见提供了基础。

（三）审计意见

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，公允反映了云南省利用亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道云南项目 2020 年 12 月 31 日的财务状况及截至该日的财务收支、项目执行情况。

三、财务报表及财务报表附注

（一）资金平衡表

资 金 平 衡 表

2020 年 12 月 31 日

项目名称：利用亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道云南项目
编报单位：云南省农业农村厅 货币单位：人民币元

资 金 占 用	次	期初数	期末数	资 金 来 源	次 数	期 初	期末数
一、项目支出合计			6,258,326.00	一、项目拨款合计	8		6,258,326.00
1. 交付使用资产				二、项目资本与项目资本公积	9		
2. 待核销项目支出				其中:捐赠款	0		
3. 在建工程			6,258,326.00	三、项目借款合计	1		
4. 其他				1. 项目投资借款	2		
二、应收生产单位投资借款				(1) 国外借款	3		

资 金 占 用	次	期初数	期末数	资 金 来 源	次 数	期 初	期末数
其中:应收生产单位 世行贷款				其中:国际开发 协会	4		
三、拨付所属投资借款				国际复兴开发 银行	5		
其中:拨付世行贷款				技术合作信贷	6		
四、器材	0			联合融资	7		
其中:待处理器材损 失	1			(2) 国内借款	8		
五、货币资金合计	2			2. 其他借款	9		
1. 银行存款	3			四、上级拨入投资借 款	0		
其中:专用账户存 款	4			其中:拨入亚行 贷款	1		
2. 现金	5			五、企业债券资金	2		

后续

六、预付及应收款合计	6			六、待冲项目支出	3		
其中:应收世行贷款利息	7			七、应付款合计	4		
应收世行贷款承诺费	8			其中:应付世行贷款利息	5		
应收世行贷款资金占用费	9			应付世行贷款承诺费	6		
七、有价证券	0			应付世行贷款资金占用费	7		
八、固定资产合计	1			八、未交款合计	8		
固定资产原价	2			九、上级拨入资金	9		
减:累计折旧	3			十、留成收入	0		
固定资产净值	4						
固定资产清理	5						
待处理固定资产损失	6						
资金占用合计	7		6,258,326.00	资金来源合计	1		6,258,326.00

(二) 项目进度表

项目进度表(一)

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称: 利用亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道云南项目

编报单位: 云南省农业农村厅

货币单位:

人民币元

	本期			累计		
	本期计划 额	本期发生 额	本期完 成比	项目总计 划额	累计完成 额	累计完 成比
资金来源合计	299,193,300.00	6,258,326.00	2.09%	529,420,000.00	6,258,326.00	1.18%
一、国际金 融组织贷款	185,657,550.00	0.00	0.00%	335,000,000.00	0.00	0.00%
1. 亚洲开发银行	185,657,550.00	0.00	0.00%	335,000,000.00	0.00	0.00%
二、配套资金	113,535,750.00	6,258,326.00	5.51%	194,420,000.00	6,258,326.00	3.22%
1. 拨入省级财政资金	88,705,750.00	6,258,326.00	7.06%	152,446,000.00	6,258,326.00	4.11%
2. 拨入地级财政资金				17,144,000.00	0.00	0.00%
3. 拨入县级财政资金						
4. 自筹资金缴入	24,830,000.00	0.00	0.00%	24,830,000.00	0.00	0.00%
资金运用合计(按 项目内容)	299,193,300.00	6,258,326.00	2.09%	529,420,000.00	6,258,326.00	1.18%
1. 现代农业体系	150,714,100.00	0.00	0.00%	266,935,600.00	0.00	0.00%
2. 面源污染防治	127,822,200.00	0.00	0.00%	177,100,000.00	0.00	0.00%
3. 机构能力建设	20,657,000.00	6,258,326.00	30.30%	59,050,000.00	6,258,326.00	10.60%
4. 预备费				26,334,400.00	0.00	0.00%
5. 汇兑损益						
差异						
1. 应收款变化						
2. 应付款变化						

	本期			累计		
	本期计划 额	本期发生 额	本期完 成比	项目总计 划额	累计完成 额	累计完 成比
3. 货币资金变化						
4. 其它						

项目进度表(二)

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称: 利用亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道云南项目

编 报 单 位 : 云 南 省 农 业 农 村 厅

货币单位: 人民币元

项目内容	项目支出							
	累计支出	已交付资产				在建工程	其他支出	转出投资
		固 定 资产	流 动 资 产	无 形 资 产	递 延 资 产			
项目投资 (按项目名称进行分类)	6,258,326.00					6,258,326.00		
1.现代农业体系								
2.面源污染防治								
3.机构能力建设	6,258,326.00					6,258,326.00		
4.汇兑损益								
合计	6,258,326.00					6,258,326.00		

(三) 贷款协定执行情况表

贷款协定执行情况表

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称: 利用亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道云南项目
 编 报 单 位 : 云 南 省 农 业 农 村
 货币单位: 美元/人民币元

类 别	核定贷款金 额 美元	本年度提款数		累计提款数	
		美元	折合人民币	美元	折合人民币
1. 工程	42,786,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 设备与材料	6,288,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 研究和开发、咨询服务、 国内和国际培训与考察	925,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 国家项目办	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

类 别	核定贷款金 额 美元	本年度提款数		累计提款数	
		美元	折合人民币	美元	折合人民币
5. 省项目办	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 专用账户	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
总计	50,000,000.0 0	0.00	0.00	0.00	0.00

(四) 专用账户收支表

专用账户收支表

本期截至 2020 年 12 月 31 日

A 部分：本期专用账户收支情况 Part A-Account Activity for the Current Period	金 额 Amount
1. 期初余额 Beginning Balance (month/day/year)	0.00
增加 Add:	
2. 本期亚行回补总额 Total amount deposited by ADB	0.00
3. 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
4. 本期不合格支出归还总额 Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures	0.00
减少 Deduct:	
5. 本期支付总额 Total Amount Withdrawn this Period	0.00
6. 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	0.00
7. 期末余额 Ending Balance	0.00
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		0.00
减少 Deduct:		
2. 亚行回收总额 Total amount recovered by ADB		0.00
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		0.00
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		0.00
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		0.00
7. 服务费累计(如未含在 5 和 6 栏中) Cumulative Service Charges (If not Included in Item 5 or 6)		0.00
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		0.00

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

亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道项目贷款号为 3740-PRC，项目包括现代农业工程、面源污染防治工程以及机构能力建设工程三个子项目。本项目旨在协调推进农业农村环境综合整治、现代农业建设和乡村自我发展能力建设，为长江经济带中上游广大农村地区生态文明建设、农业绿色发展和农民脱贫致富探索路径、总结经验，提供实体模式和示范样板。项目涉及 2 个州（市）、8 个县（市），项目资金主要用于土建工程、货物采购、研究和开发，咨询服务，国际和国内培训与考察等方面。项目协议于 2019 年 4 月 30 日签订，2019 年 8 月 26 日生效，预计 2024 年 11 月 30 日前关闭。项目计划总投资为人民币 529,420,000 元，其中亚洲开发银行贷款总额 50,000,000 美元，折合人民币 335,000,000 元。

2.财务报表编制范围

本财务报表的编制范围包括云南省项目办和 8 个县（市）项目办的财务报表。

3.主要会计政策

3.1 本项目财务报表按照财政部国家农业综合开发办公室《利用亚洲开发银行贷款农业综合开发项目会计核算办法》（国农办〔2013〕166 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。

4.报表科目说明

4.1 项目支出

2020 年项目支出计划额为 299,193,300.00 元，其中，现代农业体系为 150,714,100.00 元、面源污染防治为 127,822,200.00 元、机构能力建设为 20,657,000.00 元。本期项目实际支出人民币 6,258,326.00 元，其中，机构能力建设为 6,258,326.00 元。项目累计支出共计人民币 6,258,326.00 元，占总投资计划的 1.18%。

4.2 项目拨款

2020 年 12 月 31 日余额为人民币 6,258,326.00 元，是省级到位的配套资金。

项目计划配套资金总额人民币 194,420,000.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日到位配套人民币 6,258,326.00 元，占计划的 3.22%，其中：省级计划配套资金总额人民币 152,446,000.00 元，累计到位人民币 6,258,326.00 元，占计划的 4.11%；市级计划配套资金总额人民币 17,144,000.00 元，累计到位人民币 0 元；县级计划配套资金总额人民币 0 元，累计到位人民币 0 元；自筹资金计划总额 24,830,000.00 元，累计到位人民币 0 元。

上述省级配套资金实际共到位 87,797,900.00 元，年末各级财政将未使用资金额度回收，于下年年初将结余资金重新拨付，故导致项目拨款金额少于实际到位金额。

四、审计发现的问题及建议

我们审计了利用亚洲开发银行贷款农业综合开发长江绿色生态廊道云南项目 2020 年度财务收支及项目执行情况。此次审计抽查的昭阳区洒渔镇大桥村土建工程已基本完成，暂未验收；宣威市 5 个合同标段的招标工作已完成并签订了合同。未使用贷款资金。

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项目绩效情况和项目管理情况。发现存在如下问题：

（一）项目实施进度慢

2020 年计划使用资金 299,193,300.00 元，截至 2020 年 12 月 31 日，实际使用资金 6,258,326.00 元，资金使用率 2.09%，占总投资计划的 1.18%。项目计划 2019 年至 2020 年开展设计、土建工程招标、建设工作，实际仅有昭阳区项目办完成 1 个合同包的招标和项目勘察设计工作，其余 7 个县（市）仅开展了招标发布工作，未进行项目建设工作。

主要原因：一是 8 个项目县反复选址。自 2019 年 8 月项目启动至 2020 年 4 月底才完成勘察设计工作。二是审批工作推进滞后。原可研报告按工程类别划分项目合同包，不便于县级按区域组织实施项目。2020 年 7 月我省以区域为主更新项目合同包重新报国家办审核，国家办汇总 6 个省、市计划报亚行审批，亚行于 11 月 13 日批复各省、市项目办，省项目办于 11 月 17 日批复市项目办。

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……开展项目活动，推进项目进度，监测项目绩效等”以及亚洲开发银行与云南省签订的《农业综合开发长江绿色生态廊道项目协定》（贷款号：3740-PRC）第二章第 2.04 节中“项目省（市）应按照，亚行认可的

方案、设计标准、规格、工作进度表及施工方法来实施项目……”的规定。

审计建议省项目办和各县市项目办切实围绕项目计划，采取有针对性、可操作性的措施，加快项目建设。

（二）招标文件约定的履行期限与合同约定不一致

2019年7月，云南省农业农村厅委托中技国际招标有限公司进行勘察设计（二次）招标的招标文件约定，2019年12月31日前完成8个县的全部勘察设计公司，其中，昭阳区的勘察设计公司工作在2019年9月30日前完成。2019年9月11日，云南省农村农业厅与国家林业局昆明勘察设计院签订《建设工程勘察设计公司合同》，合同约定设计人于2019年11月30日完成昭阳区的勘察设计公司工作，2020年2月28日完成其余项目区勘察设计公司工作，比招标文件约定时间晚2个月。

主要原因是：第一次勘察设计公司招标流标后，勘察设计公司服务期限在二次招标公告中未作调整，同时由于近年云南省退耕还林步伐较快，本项目中的经济林、水保林等面源污染工程原计划地块大部分被退耕还林覆盖，涉及的8个县需要重新落实各项建设内容，难以满足招标文件工期要求，故在合同约定中对勘察设计公司工期进行了调整。

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。

审计建议云南省农业农村厅今后签订合同时保持合同主要条款与招标文件内容一致。

（三）超期提供履约保证金保函

昭阳区洒渔镇大桥村土建工程招标于2020年12月11日发布中

标通知书，中标人为云南承兴市政工程有限公司。按照招标文件约定，中标人应在 2020 年 12 月 11 日至 2021 年 1 月 7 日的 28 天内提交履约保证金保函。2021 年 1 月 14 日，中国建设银行股份有限公司深圳景苑支行才为该公司出具履约保证金保函，比招标文件约定时间晚了 7 天。

主要原因是：亚行要求的银行保函为无条件保函，且保函格式需满足亚行所要求的保函格式，中标单位在开具履约保函的过程中，国内多家银行无法开具满足亚行要求的履约保函，故时间有所滞后。

上述行为不符合《云南省昭阳区洒渔镇大桥村土建工程国内竞争性招标文件》（招标编号：0701-202030080012 合同号：CW1A01-YNZY2018-01）第 39 条“履约保证金 39.1 在收到中标通知书后 28 天内，中标人应根据合同条款以及‘投标人须知’第 32.5 款的规定，采用本招标文件第九章规定的履约保证金形式或业主可接受的其它形式向业主提交履约保证金……”以及《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。

审计建议昭阳区项目办认真学习招标投标的有关法律法规，在以后的招标工作中严格执行法律法规，认真履行招标投标文件约定的各项责任和义务。

五、审计发现问题的处理和整改情况

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，并对问题整改进行了监督。根据云南省农业农村厅提供的整改资料，截至 2021 年 9 月 9 日，整改情况如下：

（一）针对“项目实施进度慢”的问题，云南省项目办及时召开项目实施推进会，组织了相关人员进行培训，统筹项目各项工作，加快项目实施进度和提款报账进度,正在整改。

（二）针对“招标文件约定与合同约定条款不一致”的问题，省农业厅将在今后工作中严格按照国家规定，进一步规范招投标活动，在签订合同时保持合同主要条款与招标内容一致，杜绝再次出现此类问题,已完成整改。

（三）针对“超期提供履约保证金保函”的问题，省农业厅已督促昭阳区项目办在今后工作中，严格按照招投标法的有关规定，督促中标单位在规定的时间内完成缴款事项，杜绝此类问题再次发生,已完成整改。

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 2020 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 2021 年对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 2020 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。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

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贷款号为 8369-CN，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 173,122.13 万元，其中：世界银行贷款 15,000 万美元（折合人民币 95,250 万元），国内配套人民币 77,872.13 万元。项目协议于 2014 年 7 月 23 日签订，2014 年 9 月 24 日生效，经过中期调整，项目于 2021 年 12 月 31 日前关闭。截至 2020 年 12 月 31 日，项目累计完成投资 83,869.81 万元，占计划投资总额的 48.45%；累计提款 8,372.51 万美元，占贷款总额的 55.82%。

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 2020 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 2020 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由省财政厅报送给世界银行的 YN-10 号至 YN-14 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 2020 年 12 月 31 日 As of December 31, 2020

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

Prepared by: Honghe Prefecture Project Management Office

单位：人民币元

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	658,618,253.45	838,698,101.32	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	254,611,764.57	298,889,457.74
1、交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2	323,024,230.41	524,940,132.40	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	384,356,847.88	546,298,010.82
4、在建工程 Construction in Progress	5	335,594,023.04	313,757,968.92	1、项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	384,356,847.88	546,298,010.82
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	33	384,356,847.88	546,298,010.82
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	384,356,847.88	546,298,010.82
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	28,665,122.43	62,146,881.79	2、其他借款 Other Loan	39		
1、银行存款 Cash in Bank	13	28,665,122.43	62,146,881.79	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	19,454,931.89	691,592.94	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		
六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	45,226,997.19	2,210,379.13	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	93,342,785.14	57,576,712.19
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	198,975.48	291,181.49
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	732,510,373.07	903,055,362.24	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	732,510,373.07	903,055,362.24

(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 2020 年 12 月 31 日 For the Period Ended December 31,2020

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 单位：人民币元

Prepared by: Honghe Prefecture Project Management Office 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 ctual	累计完成百分比 Cumulative% Completed
一、资金来源合计 Total Sources of Funds	433,700,000.00	206,218,856.11	47.55%	1,731,221,300.00	845,187,468.56	48.82%
（一）国际金融组织贷款 International Financing	366,500,000.00	161,941,162.94	44.19%	952,500,000.00	546,298,010.82	57.35%
（二）配套资金 Counterpart Financing(注一)	67,200,000.00	44,277,693.17	65.89%	778,721,300.00	298,889,457.74	38.38%
1.商业银行/Commercial Banks	0.00	0.00		0.00	0.00	
2.国债借款/Treasury Bonds	0.00	0.00		0.00	0.00	
3.财政配套/Counterpart Funds from Finance Bureau	67,200,000.00	44,277,693.17	65.89%	778,721,300.00	298,889,457.74	38.38%
4.其他配套（借款）/Other Counterpart Funds	0.00	0.00		0.00	0.00	
（三）其他 Others	0.00	0.00		0.00	0.00	
二、资金运用合计 Total Appropriation of Funds(按项目内容 by Project Component)(注二)	433,700,000.00	180,079,847.87	41.52%	1,731,221,300.00	838,698,101.32	48.45%
A.路网改造和提升/Road Network Re-functioning and Improvement	142,000,000.00	113,403,455.07	79.86%	300,766,000.00	202,555,952.40	67.35%
1.学府路/Xuefu Road Bypass	30,000,000.00	20,970,851.48	69.90%	104,750,000.00	94,848,961.80	90.55%
2.南环线/South Bypass	112,000,000.00	92,432,603.59	82.53%	195,876,000.00	107,706,990.60	54.99%
3. 南环线周边建筑物证据保全 /Evidence Preservation of Surrounding Buildings along South Bypass	0.00	0.00		140,000.00	0.00	0.00%
B.一体化走廊管理/Integrated Corridor Management	49,000,000.00	23,041,213.39	47.02%	475,921,100.00	213,182,633.73	44.79%
1.天马路/Tianma Road	0.00	0.00		43,291,600.00	14,123,441.32	32.62%
2.银河路/Yinhe Road	0.00	0.00		33,126,000.00	47,312,439.31	142.83%
3.北京路/Beijing Road	0.00	0.00		57,162,300.00	15,726,105.64	27.51%
4.建水大道/Jianshui Avenue	0.00	0.00		24,559,100.00	13,099,831.35	53.34%
5.迎晖路/Yinhui Road	0.00	0.00		8,256,100.00	15,993,620.01	193.72%
6.朝阳北路/North Chaoyang Road	0.00	0.00		13,236,600.00	24,842,524.02	187.68%
7.智能交通管理系统/ITS	30,000,000.00	23,041,213.39	76.80%	133,072,800.00	82,084,672.08	61.68%
8. 蒙自交通安全改善/Mengzi Transport Safety Improvement	19,000,000.00	0.00		163,216,600.00	0.00	0.00%
C.公共交通优先/Public Transport Priority	171,190,000.00	26,548,708.81	15.51%	377,806,900.00	161,680,933.85	42.79%
1.公共交通基础设施/Public Transport Infrastructure	35,000,000.00	369,083.27	1.05%	97,814,400.00	79,630,793.89	81.41%
2.公交车站点/Bus Bays/Stops	0.00	0.00		65,620,800.00	39,272,236.82	59.85%
3.公交车运行智能系统/ITS for Bus Operation	37,390,000.00	26,179,625.54	70.02%	17,752,900.00	42,777,903.14	240.96%
4. 电动公交车及相关设施采购 /e-Bus and Related Facilities Procurement	98,800,000.00	0.00	0.00%	196,618,800.00	0.00	0.00%

D.提升学校交通安全/School Transport Safety Improvement	6,805,000.00	2,121,298.98	31.17%	28,891,300.00	9,034,279.52	31.27%
1.学校交通区域示范/Model School Transport Zone	6,000,000.00	1,719,138.98	28.65%	17,671,300.00	7,425,642.32	42.02%
2.接送学生交通示范/Home to School Transportation Demonstration	0.00	0.00		0.00	0.00	
3.公共宣传、培训和技术援助 /Public Campaigns, Trainings and TA	805,000.00	402,160.00	49.96%	11,220,000.00	1,608,637.20	14.34%
E.移民安置/Resettlement	35,000,000.00	34,565,300.28	98.76%	231,933,649.90	200,006,353.71	86.22%
1.直接补偿/Direct Compensation	35,000,000.00	34,565,300.28	98.76%	158,122,000.00	199,976,463.90	126.47%
2.工作经费/Overhead	0.00	0.00		7,763,849.90	0.00	0.00%
3.有关税费/Taxes and Duties	0.00	0.00		66,047,800.00	29,889.81	0.05%
F.机构建设/Institutional Strengthening	3,930,000.00	1,993,785.74	50.73%	18,378,000.00	12,572,755.41	68.41%
1.城区交通关联研究/Urban Transport related Studies	1,140,000.00	765,784.00	67.17%	6,900,000.00	5,181,088.31	75.09%
2.技术培训和参观学习/Technical Trainings and Study Tours	400,000.00	193,572.07	48.39%	5,850,000.00	1,367,102.21	23.37%
3.项目管理和技术支持/Project Management and Technical Support	1,800,000.00	530,848.29	29.49%	2,588,000.00	4,752,293.34	183.63%
4.公共沟通和宣传/Public Communication and Campaigns	590,000.00	503,581.38	85.35%	3,040,000.00	1,272,271.55	41.85%
G.项目管理/Project Management	25,775,000.00	-28,983,381.61	-112.45%	106,565,200.00	14,354,707.62	13.47%
1.勘测设计/Survey and Design	8,000,000.00	5,336,848.35	66.71%	36,987,500.00	22,427,880.81	60.64%
2.建设监理/Construction Supervision	3,700,000.00	1,280,600.00	34.61%	20,689,200.00	5,666,600.00	27.39%
3.监测评价/Monitoring and Evaluation	1,075,000.00	636,642.66	59.22%	10,612,800.00	7,763,815.54	73.16%
4.开办费/Startup Expense	0.00	-			0.00	
5.经常费/Daily Expense	0.00	0.00			0.00	
6.办公设备/Office Equipment	0.00	18,000.00			140,120.00	
7.其他项目管理费用/Other Project Management Expense	13,000,000.00	-36,255,472.62	-278.89%	38,275,700.00	-21,643,708.73	-56.55%
H.其它/Other	0.00	7,389,467.21		190,959,150.10	25,310,485.08	13.25%
1.预备费/Contingency	0.00	0.00		171,835,650.10	0.00	
2.贷款利息/Interest during Implementation	0.00	7,558,704.71		16,836,000.00	22,863,647.58	
3.先征费/Front-end Fee	0.00	-169,237.50		2,287,500.00	2,446,837.50	
4.汇兑损益/Exchange Gain or Loss	0.00	0.00			0.00	
差异 Difference	0.00	26,139,008.24		0.00	6,489,367.24	
1、应收款变化 Change in Receivables	0.00	-43,016,618.06		0.00	2,210,379.13	
2、应付款变化 Change in Payables	0.00	35,766,072.95		0.00	-57,576,712.19	
3、货币资金变化 Change in Cash Bank	0.00	33,481,759.36		0.00	62,146,881.79	
4、其他 Other	0.00	-92,206.01		0.00	-291,181.49	

项目进度表(二)

SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT II

本期截至 2020 年 12 月 31 日

(For the Period Ended December 31,2020)

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 单位：人民币元

Prepared by: Honghe Prefecture Project Management Office

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 Constuction 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.路网改造和提升/Road Network Re-functioning and Improvement	202,555,952.40	94,848,961.80				107,706,990.60		
B.一体化走廊管理/Integrated Corridor Management	213,182,633.73	176,586,928.84				36,595,704.89		
C.公共交通优先/Public Transport Priority	161,680,933.85	156,182,457.18				5,498,476.67		
D.提升学校交通安全/School Transport Safety Improvement	9,034,279.52	0.00				9,034,279.52		
E.移民安置/Resettlement	200,006,353.71	54,712,144.78				145,294,208.93		
F.机构建设/Institutional Strengthening	12,572,755.41	7,195,321.83				5,377,433.58		
J.项目管理/Project Management	14,354,707.62	33,082,468.83				-18,727,761.21		
H.其它/Other	25,310,485.08	2,331,849.14				22,978,635.94		
合 计	838,698,101.32	524,940,132.40	0.00	0.00	0.00	313,757,968.92	0.00	0.00

(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 2020 年 12 月 31 日

(For the Period Ended December 31,2020)

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

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	44,674,800.00	9,099,671.10	59,374,443.96	34,150,686.08	222,829,811.60
(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	51,979,000.00	4,907,484.78	32,020,847.44	12,767,673.97	83,307,795.89
(3) 项目 B 部分工程/Works under Part B of the Project	30,897,200.00	11,043,307.31	72,056,475.87	19,364,867.04	126,353,820.95
(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	19,314,000.00	3,013,086.99	19,660,091.30	4,306,889.13	28,102,020.88
(5) 关帐日快到期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	566,120.40	3,693,879.00	2,760,000.00	18,008,724.00
(6) 先征费/Front-end Fee	375,000.00	0.00	0.00	375,000.00	2,446,837.50
(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	65,249,000.00
总计 Total	150,000,000.00	28,629,670.58	186,805,737.57	83,725,116.22	546,298,010.82

(四) 专用账户报表
iv. Special Account Statement
专用账户报表
SPECIAL ACCOUNT STATEMENT
本期截至 2020 年 12 月 31 日
(For the Period Ended December 31,2020)

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
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) __x0007__x000 7_增加 Add:nt 2 2 本期世界银行回补总额 Total amou
期初余额 Beginning Balance (month/day/year)	2,788,757.76
增加 Add:nt 2 2 本期世界银行回补总额 Total amount deposited by World Bank UU 本期利息收入总额 (存入专用账户部分) Total interest earned	
本期世界银行回补总额 Total amount deposited by World Bank	28,063,550.18
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 Accountk 兘 G G 本期不合格支出归还总额	0.00

本期不合格支出归还总额 Total amount refunded to cover ineligible expenditures	-
减少 Deduct: de ! ! 本期支付总额 Total amount withdrawn T T 本期末包括在支付额中的服务费支出 Total service charges if	
本期支付总额 Total amount withdrawn	30,746,315.06
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)	105,992.88
B 部分: 专用账户调节 Part B-Account Reconciliation	
1.世界银行首次存款总额 Amount advanced by World Bank	10,000,000.00
减少 Deduct: d 2 22.世界银行回收总额 Total amount recovered by World Bank X X3.本期期末专用账户首次存款净额 Outstand	
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	105,992.88

Ending balance of Special Account at month/day/year	
增加 Add: pe P P5.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 55 申请书号	
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 Application No. Amount0" /Or <<6.截至本期期末已支付但尚未申请报账金额 Amount withdrawn but not	
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	9,894,007.12
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: e D D8.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	
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 1,731,221,300 元，其中世界银行贷款 150,000,000 美元、折合人民币 952,500,000 元。项目协议于 2014 年 7 月 23

日签订，2014年9月24日生效，经过中期调整，项目于2021年12月31日前关闭。项目由蒙自、建水两个子项目构成，(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。该子项目计划总投资人民币1,076,355,200元，其中：世界银行贷款总额为98,743,800美元，折合人民币627,023,130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。该子项目计划总投资为人民币654,866,100元，其中：世界银行贷款总额为51,256,200美元，折合人民币325,476,870元。

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、建水县三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办法》(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2020年12月31日汇率，即USD1=人民币6.5249元。

4.报表科目说明

4.1 项目支出。

截至 2020 年底，项目支出 838,698,101.32 元(含先征费 2,446,837.50 元，贷款利息 18,008,724 元，州项目办列支管理费 831,799.73 元)，占总投资计划 1,731,221,300 元的 48.45%。其中:建水子项目 2020 年项目支出人民币 141,150,815.20 元，累计支出人民币 374,751,141.85 元，占总投资计划 654,866,100 元的 57.23%。蒙自子项目 2020 年项目支出人民币 36,294,261.11 元，累计支出人民币 442,659,598.24 元，占总计划 1,076,355,200 元的 41.13%。

4.2 货币资金。

2020 年 12 月 31 日，货币资金余额为人民币 62,146,881.79 元，其中：蒙自货币资金余额人民币：48,830,028.71 元；建水货币资金余额为人民币 12,625,260.14 元;专用账户存款余额人民币 691,592.94 元。

4.3 预付及应收款。

2020 年 12 月 31 日，预付及应收款余额为人民币 2,210,379.13 元，其中：

(1) 蒙自预付及应收款余额人民币 16,333.37 元，为代建水项目办垫付工资 16,333.37 元；

(2) 建水预付及应收款余额人民币 2,194,045.76 元，全部为预付设备款（其中：上海电科智能系统股份有限公司 1,032,399.30 元，青岛海信网络科技有限公司 1,161,646.46 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人民币 778,721,300 元，截至 2020 年 12 月 31 日，到位配套资金人民币 298,889,457.74 元，占总计划的 38.38%。

4.5 项目借款。

本科目反映的是截至 2020 年 12 月 31 日项目发生的借款 83,725,116.22 美元，折合人民币 546,298,010.82 元，其中：世行拨入周转金账户资金

10,000,000 美元、折合人民币 65,249,000 元；拨入回补资金 70,590,116.22 美元、折合人民币 460,593,449.32 元；先征费 375,000 美元、折合人民币 2,446,837.50 元；利息 2,760,000 美元、折合人民币 18,008,724 元。

4.6 应付款。

截至 2020 年 12 月 31 日，余额为人民币 57,576,712.19 元。其中：

1. 应付蒙自子项目人民币 26,589,892.60 元，应付款明细如下：

(1) 应付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 21,554,632.44 元；

(2) 应付银鹏科技有限公司-M1 路网改造和提升-学府路项目电力工程款 566,000 元；

(3) 应付云南省交通规划设计研究院-勘察设计费 356,535.79 元；

(4) 应付云南高路工程造价咨询有限公司-工程造价咨询费 217,916 元；

(5) 应付昆明昭朝工程监理咨询有限公司-学府路监理费 140,000 元；

(6) 应付云南中大咨询有限公司-监理费 456,800 元；

(7) 应付蒙自市房屋征收管理中心暂借款 50,000 元；

(8) 应付北京鑫畅路桥建设有限公司-学府路保留金 2,344,574.04 元；

(9) 应付红河州荣耀建设有限公司学府路项目新安所小寨安置地块路网工程款 29,182.81 元；

(10) 应付陕西少华建筑工程有限公司-M3 公交优先-北京路南综合场站保留金 874,251.52 元；

2. 应付建水子项目 30,986,819.59 元，应付款明细如下：

(1) 城市综合交通规划 190,000 元；

(2) 公共交通专项规划费 160,000 元；

(3) 滇南中心城市交通项目设计费 2,151,600 元；

(4) 勘测设计费 800,000 元;

(5) 移民外部监测费 66,667 元;

(6) 外部环境监测 212,500 元;

(7) 施工期及营运期环境监测 133,750 元;

(8) 质保金 11,608,200.54 元 (其中:建水县城核心区综合交通改善工程 2,325,242.43 元; 南环线一标 2,556,024.88 元; 南环线二标 2,848,675.85 元;南环线三标 209,361.94 元; 建水县交通控制和监控设备 3,153,631.10 元; 建水县公交场站附属零星工程 9,325 元;建水县公交优先智能系统设备 505,939.34 元);

(9) 广告牌拆除补偿费 90,000 元;

(10) 应付工程款 9,621,652.98 元;

(11) 南环线拆迁土地费用 752,449.07 元;

(12) 昆明市政工程设计科学研究院有限公司 200,000 元;

(13) 暂借资金 5,000,000 元。

4.7 留成收入。

截至 2020 年 12 月 31 日,留成收入余额人民币 291,181.49 元,全部是银行存款利息收入。含建水子项目利息收入人民币 101,498.90 元,蒙自子项目利息收入人民币 189,682.59 元。专用账户利息收入已全部上交国库。

5.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,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,2020 年 12 月 31 日,专用账户余额 105,992.88 美元,折合人民币 691,592.94 元,2020 年已支付但尚未申请报账金额 9,894,007.12 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 2020 年 12 月 31 日,

累计提款 83,725,116.22 美元。项目 A 部分工程提款 34,150,686.08 美元，占该类别核定贷款额的 76.44%；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 12,767,673.97 美元，占该类别核定贷款额的 24.56%。项目 B 部分工程提款 19,364,867.04 美元，占该类别核定贷款额的 62.68%；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 4,306,889.13 美元，占该类别核定贷款额的 22.30%。关账日前最后一次支付日及以前累积的贷款利息提款 2,760,000 美元，占该类别核定贷款额的 100%；先征费提款 375,000 美元，占该类别核定贷款额的 100%。专用账户 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”28,629,670.58 美元与专用账户报表中“本期世界银行回补总额”28,063,550.18 美元差异 566,120.40 美元，为 2020 年期间世界银行扣除的本项目贷款利息。

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，及时整改审计发现问题，积极防范风险。2020 年项目获准实施中期调整，关账时间调整为 2021 年 12 月 31 日。

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方面发现的问题

1.履约保函过期失效未续保，涉及金额 4,549,069.03 元。

(1) 蒙自市公交优先智能系统 (MZ-GD-05)项目于 2020 年 6 月 30 日竣工验收进入质量保证期，履约保函金额 3,899,000 元，有效期至 2021 年 3 月 31 日。该项目合同中关于履约保证金退还日期约定为：“履约保证金应在 730 天的质量保证期（缺陷责任期）结束后 28 天前一直保持有效”。该项目履约保函至 2021 年 3 月 31 日后已过期失效未续保。

(2) 建水县南环线第 3 标段土建工程 (JS-CW-03c) 项目履约保函金额 650,069.03 元，保函有效期至 2021 年 3 月 30 日，但截至 2021 年 4 月 30 日该工程项目尚未签发竣工证书。

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”和《中华人民共和国民法典》第五百零九条“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，审计建议州项目办加强对各子项目办的指导和监管，督促其严格执行招投标管理和合同管理，切实提高风险防范和风险管理意识，要求合同单位在规定时间内提供符合要求的履约保函，并在今后的项目实施过程中杜绝类似行为的再次发生。红河州项目办已接受审计建议，公交优先智能系统 (MZ-GD-05)项目合同新的履约保证金于 2021 年 5 月 18 日已开具。对还尚未开具建水县南环线第 3 标段土建工程 (JS-CW-03c) 项目履约保函的事项应尽快办理。

2.未按招投标文件约定签订合同。

(1) 蒙自市文澜打铁铺公铁联运综合车场土建工程 (MZ-CW-13) 项目施工合同履约保证金的比例高于招标文件。

蒙自市文澜打铁铺公铁联运综合车场土建工程的招标文件要求履约保证金比例为 10%，施工合同约定的履约保证金比例为 20%。

(2) 蒙自市文澜打铁铺公铁联运综合车场土建工程(MZ-CW-13)项目施工合同缺少部分变更新增工程量的综合单价审定程序。

招标文件要求“工程量清单漏项或因设计变更引起新的工程量清单项目，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”，但是施工合同约定为“工程量清单漏项或因设计变更引起新的工程量清单项目，其相应的综合单价同承包人提出，经业主和项目监理确认作为结算的依据”。

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。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”和《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。履约保证金不得超过中标合同金额的 10%”的规定。

针对上述问题，审计建议州项目办加强对各县市项目办的指导和监管，督促其严格招投标管理和合同管理，并在今后的项目实施过程中杜绝类似行为的再次发生。红河州项目办已接受审计建议。

3.工程招投标过程中对中标人的选择不符合招投标实施条例中不超过三个中标候选人的规定。

2020年3月6日，文澜打铁铺公铁联运综合车场土建工程(MZ-CW-13)项目进行了公开招标，在评标委员会推荐的中标人中商建投建设有限公司放弃中标，中仪国际招标有限公司向《评标价计算表》排列第二位、第三位的投标人先后发出中标通知书，这两个投标人自动放弃了中标后，排列第四位及第五位的投标人未同意投标有效期及投标保证金延长也自动放弃中标，最后由排列第六位的云南云盛达建筑工程有限公司中标。

上述行为不符合《中华人民共和国招标投标法实施条例》第五十三条

“评标完成后，评标委员会应当向招标人提交书面评标报告和中标候选人名单。中标候选人应当不超过 3 个，并标明排序……”的规定。

针对上述问题，审计建议州项目办督促各子项目办加强项目招投标程序的管理，严格按《中华人民共和国招标投标法实施条例》规范招投标程序。红河州项目办已接受审计建议。

4.多扣留工程质量保证金 4,657,547.26 元。

建水县南环线 2 个合同包在收取了履约保证金的情况下，还扣留了工程质量保证金共 4,657,547.26 元。其中：建水县南环线第 1 标段 JS-CW-03a 合同包扣保证金 2,556,024.88 元、建水县南环线第 2 标段 JS-CW-03b 合同包扣保证金 2,101,522.38 元。

上述行为不符合住房和城乡建设部及财政部《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”的规定。

针对上述问题，审计建议州项目办督促各县市项目办加强履约保证金和质量保证金的管理，避免后续工作中再次出现此类问题。红河州项目办已接受审计建议。

5.未按规定核算办公用固定资产。

2020 年 12 月 8 日，建水县项目办购入办公用京瓷复印机一台金额 18,000 元，未记入“固定资产”科目，而是记入“待摊投资-建设单位管理费-办公设备”。

上述做法不符合《中华人民共和国会计法》第九条“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……”的规定。

针对上述问题，审计建议红河州项目办督促建水县项目办按正确的会计科目核算经济业务。红河州项目办已接受审计建议。

（二）项目管理方面发现的问题

1.工程计量不规范、隐蔽工程及签证变更工程资料不完善。

抽查建水县南环线第一标段 JS-CW-03a 合同包的《工程数量签证表》发现以下问题：

（1）桩号 K3+000 至 K3+140 段《现场记录表》无工程部负责人签字、监理单位签字人员非监理合同《项目人员配置表》中所列人员，桩号 K1+610 至 K1+800 段《现场记录表》无工程部负责人签字。

（2）经过对桩号 K1+610 至 K1+800 的地勘报告与施工图设计对比，该段路线基本与原地勘报告道路位置走向一致，相对应的地勘孔号为 46、47、48、49、50 号，根据地勘报告此路段淤泥呈不均匀分布，淤泥厚度为 0.7 米以下，但《工程数量签证表》的淤泥呈均匀分布，平均厚度达 2.55 米，《工程数量签证表》中无证明当时情况的照片及其他影像资料。

上述行为不符合《世界银行贷款云南省红河州滇南中心城市交通项目管理手册》4.10 变更与计量管理第 2.1 条“……承包商的计量人员、现场监理工程师、工程部门负责人共同对报验部位进行实测实量……”和第 3 条“隐蔽工程、关键工程等重要部位计量验收时要拍摄照片、影像等资料，作为后期工程款支付报账、财务结算的重要参考依据”的规定。

针对上述问题，审计建议州项目办督促各子项目办加强项目施工计量管理，完善工程过程资料，据实对工程进行计量。红河州项目办已接受审计建议。

（三）项目绩效方面发现的问题

1.项目总体执行效率不高，“稳外资”等政策措施执行不力。

世行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目自 2014 年 9 月 24 日生效，于 2021 年 12 月 31 日关账。截至 2020 年 12 月 31 日，世行贷款红河州滇南中心城市交通项目累计完成投资 838,698,101.32 元，占项目

总投资计划 1,731,221,300 元的 48.45%。截至 2020 年 12 月 31 日，世行贷款红河州滇南中心城市交通项目累计提款 83,725,116.22 美元，占该项目贷款总额 1.50 亿美元的 55.82%；累计到位配套资金人民币 298,889,457.74 元，占计划配套资金总额人民币 778,721,300 元的 38.38%。本次审计结束时，建水子项目的建水县改扩建 197 个公交站台（JS-CW-05）项目未开展招标工作。目前项目资金来源及投资进度未过半，提款报账进度偏慢，项目总体执行效率不高，“稳外资”等政策措施执行不力。

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”和第十二条“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。

针对上述问题，审计建议红河州项目办及各子项目办提高绩效管理意识，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，强化世行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目的全面管理。红河州项目办已接受审计建议。

（四）以前年度审计发现问题整改情况

审计 2019 年度发现的 10 个问题中，10 个问题已完成整改。审计 2018 年度发现的 1 个问题尚未整改。具体如下：

1. 已完成整改的问题。

（1）对“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”问题，建水县交通控制和监控设备（JS-GD-01）项目于 2020 年 12 月 10 日签订了延期补充协议，工期再次延长至 2021 年 2 月 10 日，并取得了世行的不反对意见。建水县公交优先智能系统设备（JS-GD-02）项目施工单

位于 2020 年 5 月 11 日向建水县住房和城乡建设局提出将该项目剩余未施工 61 座电子站牌和车载设备清单作为第二、三阶段施工，并取得了建水县住房和城乡建设局的同意。

(2) 对“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”问题，建水县南环线第 3 标段土建工程（JS-CW-03c）项目于 2020 年 11 月 5 日开具了履约保函，保函有效期至 2021 年 3 月 30 日。建水县城核心区综合交通改善工程（JS-CW-01）项目已于 2020 年 8 月 28 日竣工验收备案。

(3) 对“未按合同约定退还保留金 2,406,950.26 元”的问题，已返还保留金 2,406,950.26 元。

(4) 对“未完成竣工验收已投入使用”问题，项目单位承诺在今后的项目执行过程中严格按工程验收标准完成工程验收，确保建筑工程使用的安全性，验收合格后交付使用。

(5) 对“将其他项目的内容纳入本项目核算”问题，①蒙自项目办已将锦华路北段路网功能调整和改造子项目的累计收支 99,378,986.17 元调整出本项目。②对“文澜打铁铺公铁联运综合场站建设征收的土地里包含了其他项目用地”的问题，蒙自市项目办核实的 2.501 亩多征收属于本项目征地连带不可分割的土地，不适合调整出本项目。

(6) 对“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，各子项目办编制单项工程竣工决算，并调整了账目和报表。

(7) 对“未按规定使用公务卡进行结算”的问题，子项目办已按要求办理了公务卡，2020 年未再发生此类情况。

(8) 对“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，经过 2019 年和 2021 年的两次土地审批，文澜打铁铺公铁联运综合场站项目实际用地已全部为建设用地。

(9) 对“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”的问题，蒙自子项目工程的新增单价采取由施工单位申报，监理单位造价单位审核，建设单位确认的方式审定。

(10) 对“部分设备已验收但未投入使用”的问题，①建水县子项目办已采购并到货验收 100 辆纯电动公交车及相关设施(合同编号 JS-GD-08)，配套的相关设备已进行安装调试，建水县子项目办已将车辆移交给建水县信安公共交通有限责任公司。②蒙自市子项目办采购并到货验收 165 辆电动公交车和 17 个充电桩及相关设备（合同编号 MZ-GD-08），配套的相关设备已进行安装调试，蒙自市子项目办已将车辆移交给蒙自市交通建设投资有限公司投入使用。

2.未整改问题。

对“蒙自市子项目学府路建设中有 143 亩土地未办理用地审批手续”的问题，截至本次审计结束，仍未取得相关用地审批手续。

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，并对问题整改进行了监督。根据红河州项目办提供的整改资料，截至 2021 年 8 月 30 日，整改情况如下：

(一) 针对“履约保函过期失效未续保，涉及金额 4,549,069.03 元”的问题，蒙自项目办于审计期间已让承包商、供货商延长了履约保函的有效期；建水县因该合同已完成竣工验收，无法再开具履约保函，将在今后的合同管理中杜绝类似问题发生，已完成整改。

(二) 针对“未按招投标文件约定签订合同”的问题，蒙自项目办已和施工单位签订了补充协议，修改合同条款；由于红河州标准定额站不再受理价格审定的工作，价格审定由业主、监理、造价单位按程序确定，项目办今后将提高管理意识，杜绝此类问题发生，已完成整改。

（三）针对“工程招投标过程中对中标人的选择不符合招投标实施条例中不超过三个中标候选人的规定”的问题，红河州项目办已与世行进行沟通，世行认可了该做法，已完成整改。

（四）针对“多扣留工程质量保证金 4,657,547.26 元”的问题，南环线 1 标段已完成竣工结算，按世行要求申请提取和支付保留金；南环线 2 标段预计 2021 年 10 月完成竣工结算，向世行申请提款报账时按世行要求申请提取和支付保留金，正在整改。

（五）针对“未按规定核算办公用固定资产”的问题，建水项目办根据审计意见进行了调账处理，已完成整改。

（六）针对“工程计量不规范、隐蔽工程及签证变更工程资料不完善”的问题，建水项目办已督促相关工程部负责人在《现场记录表》上补签字，补齐了《工程数量签证表》中的影像资料，已完成整改。

（七）针对“项目总体执行效率不高，‘稳外资’等政策措施执行不力”的问题，红河州项目办及各子项目办将加快项目进度，完成 1.5 亿美元的提款报账，确保项目关账前完成世行贷款支付，已完成整改。

（八）针对“蒙自市子项目学府路建设中有 143 亩土地未办理用地审批手续”的问题，蒙自项目办已经与蒙自市自然资源局沟通对接，并向分管市领导汇报，并组织召开了相关问题协调会议，但受各种因素制约，用地审批手续还在办理过程中，正在整改。

世界银行贷款云南公路资产管理项目 2020 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 2021 年对世界银行贷款云南公路资产管理项目 2020 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。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

世界银行贷款云南公路资产管理项目于 2015 年 6 月 10 日签订贷款协定，贷款号为：8485-CN，同年 8 月 19 日贷款协定正式生效。该项目从综合公路资产管理信息系统建设、公路养护和应急保障能力加强、公路资产管理机构能力加强、路面养护工程试点路段养护项目等四个方面实施，旨在全面提升云南干线公路养护管理能力和效率。本项目原计划总投资 17.2712 亿元，折合 2.808 亿美元（1 美元=6.15 元人民币），其中：利用世行贷款 1.5 亿美元，占总投资 53.4%；配套资金 1.308 亿美元，占总投资 46.6%。资金来源为从燃油税返还计划中安排 5.046 亿元人民币，省级财政养路工程费计划安排 3 亿元人民币。

2020 年项目中期调整获得批准，项目关账期延至 2022 年 6 月 30 日，总投资由 17.2712 亿元调整为 16.8656 亿元，折合 2.4393 亿美元（1 美元=6.9141 元人民币），其中：利用世行贷款 1.5 亿美元，折合 10.3712 亿元人民币，占总投资 61.49%；配套资金 0.9393 亿美元，折合 6.4944 亿元人民币，占总投资 38.51%。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了世界银行贷款云南公路资产管理项目 2020 年 12 月 31 日的资金平衡表，以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、贷款协定执行情况表是云南公路资产管理项目项目办的责任，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的规定执行了审计工作，上述准则要求我们遵守审计职业要求，计划和执行审计工作以对项目财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是适当的、充分的，为发表审计意见提供了基础。

（三）审计意见

我们认为，第一段所列财务报表在所有重大方面按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协定的要求编制，公允反映了世界银行贷款云南公路资产管理项目 2020 年 12 月 31 日的财务状况，以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

我们还审查了本期内报送给世界银行的第 049 至 068 号提款申请及所附资料。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

2020 年 12 月 31 日

(As of December 31, 2020)

项目名称：世界银行贷款云南公路资产管理项目

Project Name: Yunnan Highway Asset Management Project Financed by the World Bank

编报单位：云南省公路局世行贷款云南公路资产管理项目项目办

Prepared by: The Management Office of Yunnan Highway Asset Management Project Financed by the World Bank of Yunnan Provincial Highway Bureau

货币单位：人民币元

Currency Unit: RMB yuan

资金占用	行 次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资金来源	行 次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
Application of Fund				Sources of Fund			

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	956,783,144. 11	1,161,407,946.7 4	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	2 8	547,251,905. 14	549,451,905.14
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2		876,461,005.55	二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus	2 9		
2. 待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3			其中:捐赠款 Including: Grants	3 0		
3. 转出投资 Investments Transferred-out	4			三、项目借款合计 Total Project Loan	3 1	468,720,304.03	637,621,033.81
4. 在建工程 Construction in Progress	5	956,783,144. 11	284,946,941.19	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	3 2	468,720,304. 03	637,621,033.81
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	3 3	468,720,304.03	637,621,033.81
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	3 4	-	
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8			国际复兴开发银行 IBRD	3 5	468,720,304. 03	637,621,033.81

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:拨付世行贷款 Including :Appropriation of World Bank Investment Loan	9			技术合作信贷 Technical Cooperation	3 6		
四、器材 Equipment	1 0			联合融资 Co- Financing	3 7		
其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	1 1			(2) 国内借款 Domestic Loan	3 8		
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	1 2	92,916,713.2 7	49,261,570.94	2. 其他借款 Other Loan	3 9		
1. 银行存款 Cash in Bank	1 3	92,916,713.2 7	49,261,570.94	四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	4 0		

后续 (To be continued)

其中:专用账户存款 Including: Special Account	1 4	50,393,912.9 4	28,001,117.68	其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	4 1		
2. 现金 Cash on Hand	1 5			五、企业债券资金 Bond Fund	4 2		

六、预付及应收款合计	1	17,953,163.6		六、待冲项目支出	4		
Total Prepaid and Receivable	6	9	7,099,125.00	Construction Expenditures to be Offset	3		
其中:应收世行贷款利息	1			七、应付款合计	4		
Including: World Bank Loan Interest Receivable	7			Total Payable	4	51,680,811.90	30,695,703.73
应收世行贷款承诺费	1			其中:应付世行贷款利息	4		
World Bank Loan Commitment Fee Receivable	8			Including: World Bank Loan Interest Payable	5		
应收世行贷款资金占用费	1			应付世行贷款承诺费			
World Bank Loan Service- Fee Receivable	9			World Bank Loan Commitment Fee Payable	4 6		
七、有价证券	2			应付世行贷款资金占用费	4		
Marketable Securities	0			World Bank Loan Service Fee Payable	7		
八、固定资产合计	2			八、未交款合计	4		
Total Fixed Assets	1			Other Payables	8		
固定资产原价	2			九、上级拨入资金	4		
Fixed Assets, Cost	2			Appropriation of Fund	9		
减:累计折旧	2			十、留成收入	5		
Less: Accumulated Depreciation	3			Retained Earnings	0		
固定资产净值	2						
Fixed Assets, Net	4						

固定资产清理	2						
Fixed Assets Pending Disposal	5						
待处理固定资产损失	2						
Fixed Assets Losses in Suspense	6						
资金占用合计	2	1,067,653.02	1,217,768,642.6	资金来源合计	5	1,067,653.02	1,217,768,642.6
Total Application of Fund	7	1.07	8	Total Sources of Fund	1	1.07	8

(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 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

项目名称: 世界银行贷款云南公路资产管理项目

Project Name: Yunnan Highway Asset Management Project Financed by the World Bank

编报单位: 云南省公路局世行贷款云南公路资产管理项目项目办

货币单位: 人民币元

Prepared by: The Management Office of Yunnan Highway Asset Management Project Financed by the World Bank
of Yunnan Provincial Highway Bureau

Currency Unit: RMB yuan

	本期			累计		
	Current Period			Cumulative		
	本期计划额	本期发生额	本期完成比	项目总计划	累计完成额	累计完成比
	Current Period Budget	Current Period Actual	Current Period % Completed	额 Life of PAD	Cumulative Actual	Cumulative % Completed
资金来源合计 Total Sources of Funds	455,440,000.00	171,100,729.78	37.57%	1,686,560,000.00	1,187,072,938.95	70.38%
一、国际金融组织贷款 International Financing	452,460,000.00	168,900,729.78	37.33%	1,037,115,000.00	637,621,033.81	61.48%
1. IBRD	452,460,000.00	168,900,729.78	37.33%	1,037,115,000.00	637,621,033.81	61.48%

	本期			累计		
	Current Period			Cumulative		
	本期计划额	本期发生额	本期完成比	项目总计划	累计完成额	累计完成比
	Current Period Budget	Current Period Actual	Current Period % Completed	额 Life of PAD	Cumulative Actual	Cumulative % Completed
	00	78		037,115,000.00		
. IDA	-	-		-	-	
二、配套资金 Counterpart Financing	2,980,000.00	2,200,000.00	73.83%	649,445,000.00	549,451,905.14	84.60%
1、有偿配套 Paid Counterpart Funds	-	-		-	-	
2、无偿配套 Free Counterpart Funds	2,980,000.00	2,200,000.00	73.83%	649,445,000.00	549,451,905.14	84.60%
资金运用合计 Total Application of Funds	455,440,000.00	204,624,802.63	44.93%	1,686,560,000.00	1,161,407,946.74	68.60%
（按项目） by Project	-	-		-	-	
1.改进公路资产管理	127,920,000.00	40,502,100.57	31.66%	238,160,000.00	105,731,282.57	44.40%
2.加强养护和应急响应能力	179,460,000.00	39,619,878.57	22.08%	970,430,000.00	736,963,440.31	75.94%
3.试点实施高性价比比养护技术	134,410,000.00	149,433,089.06	111.18%	256,840,000.00	273,003,429.24	106.29%
4.强化机构能力	11,070,000.00	7,596,800.00	68.63%	65,110,000.00	19,376,175.29	29.76%
5.项目准备和实施管理	2,580,000.00	5,785,247.45	224.23%	-	22,982,167.51	
6.工程的价格不可预见费	-	-			-	

	本期			累计		
	Current Period			Cumulative		
	本期计划额	本期发生额	本期完成比	项目总计划	累计完成额	累计完成比
	Current Period Budget	Current Period Actual	Current Period % Completed	额 Life of PAD	Cumulative Actual	Cumulative % Completed
				51,400,000.00		
7.财务费用		-38,312,313.02		104,620,000.00	3,351,451.82	3.02%
差异 Difference		-33,524,072.85			25,664,992.21	
1. 应收款变化 Change in Receivables		-10,854,038.69			7,099,125.00	
2. 应付款变化 Change in Payables		20,985,108.17			-30,695,703.73	
3. 货币资金变化 Change in Cash an Bank		-43,655,142.33			49,261,570.94	
4. 其他 Other					-	

(三) 项目进度表 (二)

iii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project Component II

项目进度表 (二)

SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS

BY PROJECT COMPONENT II

本期截至 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

项目名称: 世界银行贷款云南公路资产管理项目

Project Name: Yunnan Highway Asset Management Project Financed by the World Bank

编报单位: 云南省公路局世行贷款云南公路资产管理项目项目办

货币单位: 人民币元

Prepared by: The Management Office of Yunnan Highway Asset Management Project Financed by the World Bank of Yunnan Provincial Highway Bureau

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			
合计 Total	1,161,407,946.74	780,059,892.19		96,401,113.36		284,946,941.19		

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	转出投资
		固定资产 Fixed Asset	流动资产	无形资产	递延资产		目支出	
			Current Asset	Intangible Asset	Deferred Asset		Construction Expenditures to be Disposed	Investments Transferred-out
1.改进公路资产管理	105,731,282.57	42,962,662.88				62,768,619.69		
2.加强养护和应急响应能力	736,963,440.31	736,963,440.31						
3.试点实施高性价比养护技术	273,003,429.24	133,789.00		96,401,113.36		176,468,526.88		
4.强化机构能力	19,376,175.29					19,376,175.29		
5.项目准备和实施管理	22,982,167.51					22,982,167.51		
6.工程和价格不可预见费	0.00							
7. 财务费用	3,351,451.82					3,351,451.82		

(四) 贷款协定执行情况表

iv. Statement of Implementation of Loan Agreement

贷款协定执行情况表

STATEMENT OF IMPLEMENTATION OF LOAN AGREEMENT

本期截至 2020 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2020)

项目名称：世界银行贷款云南公路资产管理项目

Project Name: Yunnan Highway Asset Management Project Financed by the World Bank

编报单位：云南省公路局世行贷款云南公路资产管理项目项目办

货币单位：人民币元

Prepared by: The Management Office of Yunnan Highway Asset Management Project Financed by the World Bank of Yunnan Provincial Highway Bureau

Currency Unit: RMB yuan

类别 Category	核定贷款金额	本年度提款数		累计提款数	
	Loan Amount	Current-period Withdrawals		Cumulative Withdrawals	
	美元	美元	折合人民币	美元	折合人民币
	USD	USD	RMB	USD	RMB
1、货物、工程、非咨询服务、咨询服务、培训和增长的运行成本（不包括以下（2）包含的内容） Goods, works, non-consulting services, consultants' services, Training and Incremental Operating Costs (except for those covered under Category (2) below)	128,350,000.00	27,277,810.27	177,984,984.23	70,786,735.09	461,876,367.80
2、针对项目组成部分 A.1（b）和 D.1（d）的设备、非咨询、咨询服务及培训 Goods, non-consulting services, consultants' services and Training for Parts A.I(b) and D.I(d) of the Project	6,585,000.00	1,334,782.12	8,709,319.85	5,296,895.20	34,561,711.49
3、关账日期前截止到最后一次付款前或付款之日所产生的贷款利息和其它收费 Interest and other charges on the Loan accrued on or before the last Payment Date immediately preceding the Closing Date	14,690,000.00	1,920,119.64	12,528,588.64	6,262,566.02	40,862,617.02

类别 Category	核定贷款金额	本年度提款数		累计提款数	
	Loan Amount	Current-period Withdrawals		Cumulative Withdrawals	
	美元 USD	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
4、先征费 Front-end Fee	375,000.00	0.00	0.00	375,000.00	2,446,837.50
5、利率上限或利率上下限的溢价 Interest Rate Cap or Interest Rate Collar premium					
6、专用账户 Special Account				15,000,000.00	97,873,500.00
总计 Total	150,000,000.00	30,532,712.03	199,222,892.72	97,721,196.31	637,621,033.81

（五）专用账户报表

v. Special Account Statement

专用账户报表

SPECIAL ACCOUNT STATEMENT

本期截至 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

项目名称：世界银行贷款云南公路资产管理项目

Project Name: Yunnan Highway Asset Management Project Financed by the World Bank

贷款号：8485-CN

Loan No.8485-CN

编报单位：云南省财政厅

Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department

开户银行名称：中信银行昆明分行

Depository Bank: Kunming Branch of China Citic Bank

账号：8111914014000124005

Account No. 8111914014000124005

货币种类：美元

Currency: USD

A 部分：本期专用账户收支情况	金额
Part A-Account Activity for the Current Period	Amount
期初余额	7,223,690.97
Beginning Balance	
增加：	
Add:	
本期世行回补总额	28,612,592.39
Total Amount Deposited this Period by World Bank	
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	31,544,858.56

Total Amount Withdrawn this Period	
本期未包括在支付额中的服务费支出 Total Service Charges this Period if not Included in Above Amount Withdrawn	
期末余额 Ending Balance	4,291,424.80

(后续To be continued)

B 部分：专用账户调节	金额
Part B-Account Reconciliation	Amount
1. 世行首次存款总额 Amount Advanced by World Bank	15,000,000.00
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	15,000,000.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account	4,291,424.80
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		10,708,575.20
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)		
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

（六）财务报表附注

1.项目概况

世界银行贷款云南公路资产管理项目于 2015 年 6 月 10 日签订贷款协定，贷款号为：8485-CN，同年 8 月 19 日贷款协定正式生效。该项目从综合公路资产管理信息系统建设、公路养护和应急保障能力加强、公路资产管理机构能力加强、路面养护工程试点路段养护项目等四个方面实施，旨在全面提升云南干线公路养护管理能力和效率。本项目原计划总投资 17.2712 亿元，折合 2.808 亿美元（1 美元=6.15 元人民币），其中：利用世行贷款 1.5 亿美元，占总投资 53.4%；配套资金 1.308 亿美元，占总投资 46.6%。资金来源为从燃油税返还计划中安排 5.046 亿元人民币，省级财政养路工程费计划安排 3 亿元人民币。

2020 年项目中期调整获得批准，项目关账期延至 2022 年 6 月 30 日，总投资由 17.2712 亿元调整为 16.8656 亿元，折合 2.4393 亿美元

(1 美元=6.9141 元人民币)，其中：利用世行贷款 1.5 亿美元，折合 10.3712 亿元人民币，占总投资 61.49%；配套资金 0.9393 亿美元，折合 6.4944 亿元人民币，占总投资 38.51%。

2.财务报表编制范围

本财务报表的编制范围包括项目涉及的 16 个州市、云南省公路局世行贷款公路资产管理项目办本部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 本项目云南省公路局本级和 16 个州市公路局按照财政部《世界银行贷款项目会计核算办法》（财际字〔2000〕13 号）进行会计核算。

3.2 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。

3.3 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。

3.4 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。

3.5 外币业务按照中国人民银行 2020 年 12 月 31 日汇率折算，即 USD1=人民币 6.5249 元。

4.报表科目说明

4.1 项目支出

2020 年 12 月 31 日项目支出人民币 1,161,407,946.74 元，分别为：

4.1.1 交付使用资产 876,461,005.55 元，为已完成建设的站所、设备等，其中：云南省公路局世行办 7,248,155.88 元；昆明公路局 74,555,018 元；曲靖公路局 55,398,083 元；大理公路局 64,110,495 元；红河公路局 161,692,863.80 元；普洱公路局 62,923,850 元；西双版纳公路局 21,690,960 元；保山公路局 30,530,664 元；德宏公路局

28,909,239 元；怒江公路局 30,662,616 元；昭通公路局 50,147,009 元；临沧公路局 71,993,005 元；丽江公路局 45,313,720 元；迪庆公路局 17,023,528 元；玉溪公路局 54,457,485 元；楚雄公路局 51,775,485.87 元；文山公路局 48,028,828 元。

4.1.2 在建工程 284,946,941.19 元，为正在进行的养护试点工程、信息系统建设、培训等，其中：云南省公路局世行办 108,478,414.31 元，昆明公路局 132,766,723.22 元，普洱公路局 20,049,366.74 元，德宏公路局 23,652,436.92 元。

4.1.3 各子项目实施情况

4.1.3.1 子项目（1）改进公路资产管理 105,731,282.57 元，其中：武大卓越公司检测车升级 5,676,000 元，中公高科公路资产管理软件及定制开发 5,600,000 元，云南公路科学技术研究院数据采集 30,000,000 元，云南省交通科学研究院信息系统机房建设款 2,467,585.57 元，州市公路局购置连续式交通量观测设备、桥梁检测车 35,714,507 元，北京久其软件股份有限公司信息系统费用 23,772,000 元，无锡软测公司测评服务费 519,750 元，联通公司链路费 1,981,440 元。

4.1.3.2 子项目（2）加强养护和应急响应能力 736,963,440.31 元，主要用于各州市公路局站所建设以及养护机械设备购置。其中：

①站所建设 521,232,060.31 元，分别为：昆明公路局 49,901,800 元；曲靖公路局 39,176,100 元；大理公路局 46,020,100 元；红河公路局 35,000,599.44 元；普洱公路局 47,946,100 元；西双版纳公路局 16,493,200 元；保山公路局 20,453,600 元；德宏公路局 18,458,500 元；怒江公路局 20,434,800 元；昭通公路局 35,354,600 元；临沧公路局 46,400,400 元；丽江公路局 24,417,000 元；迪庆公路局 11,833,300 元；玉溪公路局 38,278,600 元；楚雄公路局 37,059,960.87 元；文山公路局 34,003,400 元。

②加强养护和应急响应能力设备 215,731,380 元。

4.1.3.3 子项目（3）试点实施高性价比养护技术 273,003,429.24 元，其中：昆明公路局 132,766,723.22 元；红河公路局 96,534,902.36 元；普洱公路局 20,049,366.74 元；德宏公路局 23,652,436.92 元。

4.1.3.4 子项目（4）强化机构能力 19,376,175.29 元，其中：管理人员能力、机械操作人员能力提升培训费用 11,779,375.29 元；德勤事务所会计核算手册编制费 644,276 元；中通诚公司评估手册编制费 4,132,524 元；交通规划设计院养护手册编制费（HAMP-CS-03）2,190,000 元；交通规划设计院养护手册编制费（HAMP-CS-05）630,000 元。

4.1.3.5 项目准备和实施管理费 22,982,167.51 元，其中：江苏设计院公路资产管理综合设计费 7,016,400 元；河海大学移民安置、社会尽职等报告编制费 2,140,000 元；宏图公司设计费 4,216,452 元；金质监理公司监理费 1,815,189.81 元；咨询服务费 7,189,497.63 元；招标及公证费 604,628.07 元。

4.1.6 项目先征费、贷款利息及汇兑损益 3,351,451.82 元。由于 2020 年 12 月红河公路局养护试点项目完成交付，依照 2020 半年报数据，将之前发生的财务费用以合同占比方式分摊到了该项目，加之 2020 年美元汇率变动较大，所以财务费用累计数减少。

4.2 货币资金

2020 年 12 月 31 日余额为人民币 49,261,570.94 元，其中：专用账户存款 28,001,117.68 元，其余为国内配套资金及收取的保证金等银行存款余额 21,260,453.26 元，包括：云南省公路局世行办 9,046,585.15 元，昆明公路局 3,967,144.15 元，曲靖公路局 2,131,916.09 元，大理公路局 262,290 元，红河公路局 811,021.87 元，普洱公路局 61,040.65 元，怒江公路局 75,750 元，玉溪公路局 1,347,262.09 元，楚雄公路局 3,557,443.26 元。

4.3 预付及应收款

2020 年 12 月 31 日余额为人民币 7,099,125 元，为州市公路局预付工程款。其中：云南省公路局世行办 4,020,000 元，昆明公路局 3,079,125 元。

4.4 项目拨款

2020 年 12 月 31 日余额为人民币 549,451,905.14 元，为 2015 至 2020 年国内配套资金，其中：2015 年国内配套 151,949,000 元，2016 年国内配套 173,948,400 元，2017 年国内配套资金 98,521,910 元，2018 年国内配套资金 112,492,595.14 元，2019 年国内配套资金为 10,340,000 元，2020 年国内配套资金为 2,200,000 元。

4.5 项目借款

2020 年 12 月 31 日余额 97,721,196.31 美元，折合为人民币 637,621,033.81 元，全部为世行贷款，其中：

4.5.1 类别(1)提款 70,786,735.09 美元，折合人民币 461,876,367.80 元；

4.5.2 类别(2)提款 5,296,895.20 美元，折合人民币 34,561,711.49 元；

4.5.3 类别(3)提款 6,262,566.02 美元，折合人民币 40,862,617.02 元；

4.5.4 类别(4)提款 375,000 美元，折合人民币 2,446,837.50 元；

4.5.5 专用账户提款 15,000,000 美元，折合人民币 97,873,500 元。

4.6 应付款

2020 年 12 月 31 日余额为人民币 30,695,703.73 元，为局本级、各州市公路局应付货款、质保金、履约保证金等。其中：云南省公路局世行办 9,046,585.15 元，昆明公路局 10,825,511.03 元，曲靖公路局 2,131,916.09 元，大理公路局 262,290 元，红河公路局 811,021.31 元，普洱公路局 1,541,669.18 元，怒江公路局 75,750 元，德宏公路局

1,098,894.75 元,玉溪公路局 1,347,262.09 元,楚雄公路局 3,554,804.13 元。

5.专用账户使用情况

云南省财政厅为本项目开立的银行专用账户设在中信银行昆明分行,账号为:8111914014000124005,币种为:美元。2020 年 12 月 31 日账户余额为 4,291,424.80 美元,折合人民币 28,001,117.67 元,截至本期末已申请报账但尚未回补金额 10,708,575.20 美元。

6.其他需要说明事项

6.1 项目资金平衡表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 贷款协定执行情况表本年提款数与专用账户报表世行本年回补金额相差 1,920,119.64 美元,原因为世行直接扣取贷款利息。

6.3 资金平衡表中货币资金和应付账款期末数与期初数之差、项目进度表中相应栏目不一致是由于收北京久其软件股份有限公司延期履约保证金 1,229,394 元造成的。

四、审计发现的问题及建议

省项目办及参与项目实施的各项目执行单位持续加强对项目财务收支与项目执行的管理,加强与其他部门沟通协调,加强审计发现问题整改,有力的促进了项目的实施,并提升了项目机构执行能力。其中利用世行贷款开展的公路养护手册编制已正式定稿,且已经进入到地方标准的制定阶段,未来将作为省内公路养护的行业标准。

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、项目绩效等情况。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.部分合同在收取履约保证金的同时又预留质保金。

2018 年 11 月至 2020 年 3 月，相关州（市）公路局与项目施工企业签订的《世行贷款云南省路面养护试点项目红河工程》

（HAMP-CW-01-C）、《沥青路面基层冷再生大修工程（G324 昆明段）》

（HAMP-CW-01-A）、《沥青路面基层冷再生大修工程（G245 安宁段）》

（HAMP-CW-01-B）、《沥青路面预防性养护试点工程（昆明段）》

（HAMP-CW-02）、《沥青路面预防性养护试点工程（普洱段）》

（HAMP-CW-03）、《沥青路面预防性养护试点工程（德宏段）》

（HAMP-CW-04）6 个合同，按合同金额的 10%收取履约保证金（函），金额分别为：7,594,882.57 元、9,346,775.62 元、11,084,850 元、1,892,773 元、3,795,074.58 元、3,000,000 元。同时又按 5%比例预留质保金，金额分别为：128,001.40 元、881,361.30 元、139,549.19 元、378,162.10 元、203,964.10 元、362,356.72 元。

上述行为不符合《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”和第七条“发包人应按照合同约定方式预留保证金，保证金总预留比例不得高于工程结算价款总额的 3%……”的规定。

审计建议省公路局项目办督促各公路局加强履约保证金和质量保证金的管理，避免后续工作中再次出现此类问题。省公路局项目办已接受审计建议。

2.未按合同约定时间收取履约保证金。

（1）2016 年 11 月 15 日，迪庆公路局与迪庆建工集团广茂工程总承包有限责任公司签订《利用世行贷款云南公路资产管理养护基础设施建设迪庆公路局项目第一标段建设工程施工合同》，合同约定履约保证金应在合同签约前提交甲方，实际于 2017 年 3 月 23 日收取 500,000 元，2017 年 4 月 7 日收取 20,000 元，履约保证金收取时间滞后。

(2) 2016年11月15日，迪庆公路局与云南康源建筑工程有限公司签订《利用世行贷款云南公路资产管理养护基础设施建设迪庆公路局项目第二标段建设工程施工合同》，合同约定履约保证金应在合同签约前提交甲方，实际于2016年12月5日收取750,000元，履约保证金收取时间较合同约定时间滞后20天。

(3) 2016年11月15日，迪庆公路局与迪庆鑫亚达工程安装有限公司签订《利用世行贷款云南公路资产管理养护基础设施建设迪庆公路局项目第三标段建设工程施工合同》，合同约定履约保证金应在合同签约前提交甲方，实际于2016年11月28日收取260,000元，履约保证金的收取时间较合同约定时间滞后13天。

上述(1)至(3)项行为不符合《中华人民共和国合同法》第六十条“当事人应当按照合同约定全面履行自己的义务”和《中华人民共和国招标投标法》第四十六条“……招标文件要求中标人提交履约保证金的，中标人应当提交”的规定。

审计建议迪庆公路局项目办加强项目管理，认真履行招标投标文件约定的各项责任和义务，保障合同双方的权益。迪庆公路局项目办已接受审计建议。

3. 违规修改合同条款，在缺陷责任期未满足提前退还质量保证金。

(1) 2017年12月7日，迪庆公路局与迪庆建工集团广茂工程总承包有限责任公司双方违反合同规定签订《补充协议》，约定“质保金退还由原合同约定的质量缺陷期满退还修定为在竣工验收日后退还”。2018年8月24日又重新签订《补充协议二》，约定“增加内容：由于消防局改制消防验收无法办理，竣工验收也无法完成，原补充协议中约定的竣工验收合格后退还质量保证金的约定改为建设工程全部完成后返还”。质保金于2018年9月5日退还，竣工验收日期为2020年4月28日。

(2) 2017年12月7日，迪庆公路局与云南康源建筑工程有限公司

司双方违反合同规定签订《补充协议》，约定“质保金退还由原合同约定的质量缺陷期满退还修定为在竣工验收日后退还”。质保金于2018年9月5日退还，竣工验收日期为2018年8月20日。

(3) 2017年12月7日，迪庆公路局与迪庆鑫亚达工程安装有限公司双方违反合同规定签订《补充协议》，约定“质保金退还由原合同约定的质量缺陷期满退还重新约定为在竣工验收日后退还”。质保金于2018年9月5日退还，竣工验收日期为2019年7月5日。

上述(1)至(3)项行为不符合《中华人民共和国合同法》第六十条“当事人应当按照合同约定全面履行自己的义务”和《中华人民共和国招标投标法》第四十六条“……招标人和投标人不得再行订立背离合同实质性内容的其他协议”以及《建设工程质量保证金管理办法》(建质〔2017〕138号)第十条“缺陷责任期内，承包人认真履行合同约定的责任，到期后，承包人向发包人申请返还保证金”的规定。

审计建议迪庆公路局加强法律法规的学习，认真履行合同约定的职责和义务，依法依规对项目实施管理，避免后续工作中再次出现此类问题。迪庆公路局已接受审计建议。

4.未按中标通知书规定时间签订合同。

(1) 2016年8月30日，迪庆公路局和云南国瑞咨询管理有限公司下发“利用世行贷款云南公路资产管理养护基础设施建设迪庆公路局项目第一标段和第三标段建设工程”中标通知书，按照规定应于30日内签定施工合同，实际于2016年11月15日签订合同。

(2) 2018年4月16日，云南省公路局下发“世行贷款云南公路资产管理项目云南省公路局交通专网链路租赁项目”中标通知书，明确规定收到中标通知书28天内签订合同，实际于2018年6月11日签订《云南省公路局交通专网链路租赁合同》。

上述(1)至(2)项行为不符合《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……”的规定。

审计建议省公路局和迪庆公路局认真履行招标投标文件约定职责和义务，在以后的招标工作中严格执行法律法规，及时督促中标单位签订合同。省公路局和迪庆公路局已接受审计建议。

（二）项目管理方面发现的问题

5.提款报账及资金支付进度缓慢。

2020 年项目计划使用贷款额为 452,460,000 元，实际发生额为 168,900,729.78 元，完成比例为 37.33%；2020 年资金运用计划额为 455,440,000 元，实际发生额为 204,624,802.63 元，完成比例为 44.93%。项目提款报账和资金支付进度较缓慢。

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 年财政部第 85 号令）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……开展项目活动，推进项目进度……（四）及时编制和提交项目进度报告……全面、客观、真实地反映项目进展情况……”的规定。

审计建议省项目办和各县市项目办切实围绕项目计划，采取有针对性、可操作性的措施，加快项目提款报账与资金支付进度。

（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问题，项目办已采纳审计建议并进行了整改，具体如下：

1.对质量保证金留存比例和退还时间不符合规定的问题，普洱公路局孟连公路分局、西盟分局通过收取保函的形式进行了整改，普洱公路局于 2020 年 5 月 10 日组织相关人员进行了学习和培训。

2.对未按合同约定时间及时收取履约保证金的问题，红河公路局通过加强学习培训、组织开展自查等进行了整改。

3.对项目当年实际资金运用滞后于计划进度的问题，云南省公路局通过加强项目管理、进行项目中期调整，编制更新实施计划横道图

的方式进行了整改。

4.对会计核算错误的问题，红河公路局已进行了会计科目更正调整。

5.对竣工验收证明书签字不齐全的问题，红河公路局泸西分局已完善了《工程竣工验收证明书》的签字。

五、审计发现问题的处理和整改情况

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，并对问题整改进行了监督。根据云南省公路局提供的整改资料，截至2021年9月29日，整改情况如下：

1.针对“部分合同在收取履约保证金的同时又预留质保金”的问题，省公路局依据合同条款退还了6个合同履约保证金，按照管理办法将质量保证金调整为2.50%，已完成整改。

2.针对“未按合同约定时间收取履约保证金”的问题，省公路局进一步加强了学习教育，强化合同意识，提升管理水平，并按合同管理相关规定，对2020年工程项目实施情况进行了全面自查，已完成整改。

3.针对“违规修改合同条款，在缺陷责任期未满足提前退还质量保证金”的问题，已督促迪庆公路局于2021年6月9日收回了质保金；对已完成竣工验收投入使用，超过质量保证期限的合同段，省公路局已督促迪庆公路局不断加强管理，总结经验教训，已完成整改。

4.针对“未按中标通知书规定时间签订合同”的问题，省公路局组织项目管理人员对合同法、招投标法的相关规定进行了系统学习，进一步规范招投标工作和合同管理工作，已完成整改。

5.针对“提款报账及资金支付进度缓慢”的问题，省公路局逐一进行了落实，分析了问题产生的原因，强力推进项目实施进度，加快提款报账与资金支付。截至2021年9月29日，项目累计完成投资13.50亿元，占估算投资总额的80.30%；累计提取世行贷款资金12197万美元，占世行贷款总额的81.30%。中期调整前的所有子项目合同包招标采购

工作已全部完成。中期调整新增的5个货物采购合同包，3个已签署合同，1个处于公示期，1个合同包二次招标已完成评标程序，已完成整改。

世界银行贷款云南学前教育发展实验示范 项目 2020 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 2021 年对世界银行贷款云南学前教育发展实验示范项目 2020 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。现将审计结果公告如下：

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 485,030,000 元，其中世界银行贷款总额为 50,000,000 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(市、区)，在 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 2020 年 12 月 31 日，项目完成投资 326,843,416.90 元，占计划投资额的 77.41%，其中：世界银行贷款使用 35,107,579.26 美元，占贷款总额的 70.22%。

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 2020 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 2020 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-08 至 YN-10 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

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

2020 年 12 月 31 日

(As of December 31, 2020)

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	次	期初数	期末数	资 金 来 源	次	期初数	期末数
Application of Fund	Line	Beginning Balance	Ending Balance	Sources of Fund	Line	Beginning Balance	Ending Balance
	No.				No.		
一、项目支出合计	1	235,969,391.0	326,843,4	一、项目拨款合计	2	66,660,505.3	88,201,256.8
Total Project Expenditures	6		16.90	Total Project	8	6	7
				Appropriation Funds			
1. 交付使用资产	2	26,084,772.80	94,579,32	二、项目资本与项目资本公积	2		
Fixed Assets Transferred			2.64	Project Capital and Capital	9	-	
				Surplus			
2. 待核销项目支出	3	-		其中:捐赠款	3		
Construction Expenditures				Including: Grants	0	-	
to be Disposed							

资 金 占 用	次	期初数	期末数	资 金 来 源	次	期初数	期末数
Application of Fund	Line	Beginning Balance	Ending Balance	Sources of Fund	Line	Beginning Balance	Ending Balance
No.	No.				No.		
3. 转出投资				三、项目借款合计	3	153,159,391.	229,073,443.
Investments	4	-		Total Project Loan	1	91	92
Transferred-out							
4. 在建工程		209,884,618.2	232,264,0	1. 项目投资借款	3	153,159,391.	229,073,443.
Construction in Progress	5	6	94,26	Total Project Investment	2	91	92
				Loan			
二、应收生产单位投资借款				(1) 国外借款	3	153,159,391.	229,073,443.
Investment Loan Receivable	6	-		Foreign Loan	3	91	92
其中:应收生产单位世行贷				其中:国际开	3		
款	7	-		发协会	4	-	
Including: World Bank				Including: IDA			
Investment Loan Receivable							
三、拨付所属投资借款				国际复兴开发银	3	153,159,391.	229,073,443.
Appropriation of Investment	8	-		行	5	91	92
Loan				IBRD			
其中:拨付世行贷款				技术合作信贷	3		
Including :Appropriation of	9	-		Technical	6	-	
World Bank Investment				Cooperation			
Loan							
四、器材	1			联合融资	3		
Equipment	0	-		Co- Financing	7	-	

资 金 占 用	次	期初数	期末数	资 金 来 源	次	期初数	期末数
Application of Fund	Line	Beginning Balance	Ending Balance	Sources of Fund	Line	Beginning Balance	Ending Balance
	No.				No.		
其中:待处理器材损失	1			(2) 国内借款	3		
Including: Equipment Losses	1	-		Domestic Loan	8	-	
in Suspense							
五、货币资金合计	1		29,427.80	2. 其他借款	3		
Total Cash and Bank	2	14,193,495.75	7.14	Other Loan	9	-	
1. 银行存款	1		29,427.80	四、上级拨入投资借款	4		
Cash in Bank	3	14,193,495.75	7.14	Appropriation of	0	-	
				Investment Loan			
其中:专用账户存款	1		21,777.07	其中:拨入世行贷款	4		
Including: Special Account	4	581,542.52	6.97	Including: World Bank	1	-	
				Loan			
2. 现金	1			五、企业债券资金	4		
Cash on Hand	5	-		Bond Fund	2		-

后续 (To be continued)

六、预付及应收款合计	1			六、待冲项目支出	4		
Total Prepaid and Receivable	6	16,477,510.77	17,142,817.37	Construction Expenditures	3	-	-
				to be Offset			
其中:应收世行贷款利息	1			七、应付款合计	4		
Including: World Bank Loan	7	-		Total Payable	4	46,290,500.31	55,609,340.62
Interest Receivable							

应收世行贷款承诺费				其中:应付世行贷款利息			
World Bank Loan	1	-		Including: World Bank	4	-	
Commitment Fee	8			Loan Interest Payable	5		
Receivable							
应收世行贷款资金占用				应付世行贷款承诺费			
费	1	-		World Bank Loan	4	-	
World Bank Loan	9			Commitment Fee	6		
Service- Fee Receivable				Payable			
七、有价证券	2	-		应付世行贷款资金占用	4	-	
Marketable Securities	0			费	7		
				World Bank Loan Service			
				Fee Payable			
八、固定资产合计	2	-		八、未交款合计	4	-	
Total Fixed Assets	1			Other Payables	8		
固定资产原价	2	-		九、上级拨入资金	4	530,000.00	530,000.00
Fixed Assets, Cost	2			Appropriation of Fund	9		
减:累计折旧	2	-		十、留成收入	5	-	
Less: Accumulated	3			Retained Earnings	0		
Depreciation							
固定资产净值	2	-				-	
Fixed Assets, Net	4						
固定资产清理	2	-				-	
Fixed Assets Pending	5						
Disposal							
待处理固定资产损失	2	-				-	
Fixed Assets Losses in	6						
Suspense							

资金占用合计	2	266,640,397.5	373,414,041.4	资金来源合计	5	266,640,397.5	373,414,041.4
Total Application of Fund	7	8	1	Total Sources of Fund	1	8	1

(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 2020 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2020)

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: 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	124,255,79 5.00	97,454,803 .52	78.43%	422,240,000 .00	317,804,700.7 9	75.27 %
一、 国际金融组织贷款 International Financing	88,080,301. 82	75,914,052 .01	86.19%	325,000,000 .00	229,073,443.9 2	70.48 %
国际复兴开发银行 IBRD	88,080,301. 82	75,914,052 .01	86.19%	325,000,000 .00	229,073,443.9 2	70.48 %
二、 配套资金 Counterpart Financing	36,175,493. 18	21,540,751 .51	59.55%	97,240,000. 00	88,731,256.87	91.25 %
1. 省级配套 Provincial Government	-	450,000.00		1,543,900.2 1	2,996,790.50	194.11 %
2. 市级配套 City Government	-	-		-	-	
3. 县级配套 County Government	23,270,693. 18	17,665,654 .52	75.91%	64,334,968. 77	51,868,394.40	80.62 %

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
4.学校自筹 School self-financing	12,904,800. 00	3,425,096. 99	26.54%	31,361,131. 02	33,336,071.97	106.30 %
5.上级拨入资金 Appropriation of Fund	-	-		-	530,000.00	
6.国内借款国内借款 Domestic Loan	-	-		-	-	
资金运用合计（按项目内容） Total Application of Funds (by Project Component)	124,255,79 5.00	90,874,025 .84	73.13%	422,240,000 .00	326,843,416.9 0	77.41 %
提高学前教育的覆盖率 Increasing access to ECE programs in project counties	66,508,522. 74	58,322,821 .07	87.69%	239,720,000 .00	244,564,257.9 2	102.02 %
提高学前教育质量 Improving ECE quality	56,360,872. 26	26,702,970 .97	47.38%	155,545,000 .00	65,818,047.99	42.31 %
提升学前教育环境 Creating an ECE enabling enviroment	616,400.00	518,421.70	84.10%	2,145,000.0 0	1,137,557.55	53.03 %
项目管理和监测评估 Project management and monitoring and evaluation	770,000.00	751,409.92	97.59%	3,965,000.0 0	3,233,773.43	81.56 %
先征费及利息 Frond-end fees and interest		4,578,402. 18		20,865,000. 00	12,089,780.01	57.94 %
差异 Difference	-	6,580,777. 68			-9,038,716.11	
1. 应收款变化 Change in Receivables	-	665,306.60	-	-	17,142,817.37	-
2. 应付款变化 Change in Payables	-	-9,318,840 .31	-	-	-55,609,340.6 2	-
3. 货币资金变化	-	15,234,311	-	-	29,427,807.14	-

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		.39				
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 2020 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2020)

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	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	18,324,606.62	-	-	-	1,461,491.18	16,863,115.44	-	-
昆明学院 Kunming University	67,270,343.90	-	-	-	4,635,030.38	62,635,313.52	-	-
昭通学院 Zhaotong University	27,768,796.80	-	-	-	992,133.0	26,776,663.8	-	-

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			
					0	0		
洱源县 Eryuan County	45,967,795.62	43,721.8 49.81			2,245,945. 81		-	-
漾濞县 Yangbi County	20,378,365.32	1,839,51 1.10	-	-	1,717,856. 00	16,820,998.2 2	-	-
巍山县 Weishan County	28,260,794.82	2,103,76 4.00	-	-	4,618,681. 98	21,538,348.8 4	-	-
沾益区 Zhanyi District	35,808,027.28	5,307,81 2.26			2,670,591. 10	27,829,623.9 2	-	-
巧家县 Qiaojia County	40,953,770.86	5,009,14 5.20	-	-	2,849,792. 88	33,094,832.7 8	-	-
建水县 Jianshui County	24,877,022.55	-	-	-	1,494,857.	23,382,165.11	-	-

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			
					44			
西畴县 Xichou County	16,114,921.25	13,240.2 16.42	-	-	1,275,397. 26	1,599,307.57	-	-
省项目办 provincial PMO	1,118,971.88	-	-	-	856,738.0 0	262,233.88	-	-
合计 Total	326,843,416.9 0	71,222.2 98.79	-	-	24,818,51 5.03	230,802,603. 08	-	-

(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 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

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	本年度提款数		累计提款数	
	Loan Amount	Current-period Withdrawals		Cumulative Withdrawals	
	美元	美元	折合人民币	美元	折合人民币
	USD	USD	RMB	USD	RMB
1. 基础设施建设 Infrastructure construction	38,422,400.00	11,811,108.39	77,066,301.13	26,070,513.60	170,107,494.19
2. 设备购置 Equipment purchase	2,215,500.00	260,417.50	1,699,198.15	1,488,668.10	9,713,410.49
3. 咨询与培训 Consulting services and training	9,237,100.00	1,081,494.74	7,056,645.03	2,423,397.56	15,812,426.74

类 别 Category	核定贷款金额	本年度提款数		累计提款数	
	Loan Amount	Current-period Withdrawals		Cumulative Withdrawals	
	美元	美元	折合人民币	美元	折合人民币
	USD	USD	RMB	USD	RMB
4. 先征费 Frond-end fees	125,000.00	-	-	125,000.00	815,612.50
5. 专用账户 Special Account	-	-	-	5,000,000.00	32,624,500.00
总计 Total	50,000,000.00	13,153,020.63	85,822,144.31	35,107,579.26	229,073,443.92

(四) 专用账户报表
iv. Special Account Statement

专用账户报表
SPECIAL ACCOUNT STATEMENT

本期截至 2020 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2020)

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

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	83,360.93
增加: Add:	13,153,020.63
本期世行回补总额 Total Amount Deposited this Period by World Bank	13,153,020.63
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:	9,898,847.35
本期支付总额 Total Amount Withdrawn this Period	9,898,847.35
本期末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	3,337,534.21

(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		3,337,534.21
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.	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		1,662,465.79
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	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为 50,000,000 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，一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 2020 年 12 月 31 日汇率，即 USD1=人民币 6.5249 元。

4.报表科目说明

4.1 项目支出

2020 年项目支出人民币 90,874,025.84 元，累计支出人民币 326,843,416.90 元，占总投资计划的 77.41%。

4.2 货币资金

2020 年 12 月 31 日货币资金余额为人民币 29,427,807.14 元，比上年增加人民币 15,234,311.39 元，其中专用账户存款折合人民币 21,777,076.97 元。

4.3 预付及应收款

2020 年 12 月 31 日余额为人民币 17,142,817.37 元，主要是各子项目单位预付的工程款项、借款以及应收的代垫款。

4.4 项目拨款

2020 年 12 月 31 日余额为人民币 88,201,256.87 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 2020 年 12 月 31 日到位配套人民币 88,731,256.87 元，占计划的 91.25%，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 2,996,790.50 元，占计划的 194.11%；县级计划配套资金人民币 64,334,968.77 元，累计到位人民币 51,868,394.40 元，占计划的 80.62%；学校计划自筹资金人民币 31,361,131.02 元，累计到位人民币 33,336,071.97 元，占计划的 106.30%；大理州下达洱源县子项目的前期工作经费累计到位人民币 530,000 元。

4.5 项目借款

2020 年 12 月 31 日余额为人民币 229,073,443.92 元，其中：国际复兴开发银行贷款额为 35,107,579.26 美元，折合人民币 229,073,443.92 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，累计提取世界银行贷款资金 35,107,579.26 美元，占贷款总额的 70.22%。其中：基础设施建设累计提款 26,070,513.60 美元，占该类计划的 67.85%；设备购置累计提款 1,488,668.10 美元，占该类计划的 67.19%；咨询与培训类累计提款 2,423,397.56 美元，占该类计划的 26.24%；项目周转金及先征费为 5,125,000 美元。

4.6 应付款

2020 年 12 月 31 日余额为人民币 55,609,340.62 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。

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。2020 年初余额 83,360.93 美元，本年度回补 13,153,020.63 美元，本年度支付 9,898,847.35 美元，年末余额 3,337,534.21 美元。

6. 其他需要说明的事项

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。

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发现问题建议整改落实情况。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. 项目投资多计 7,234,462.44 元、少计 11,664,261.98 元。

（1）项目投资多计 7,234,462.44 元。

①将不属于世行项目建设范围的工程款计入本项目投资，导致多计 5,506,739.71 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，昆明学院建设项目将不属于世行项目建设范围的室外工程款 5,506,739.71 元计入项目投资，多计项目投资 5,506,739.71 元。

上述行为不符合《基本建设财务规则》（中华人民共和国财政部令第 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 1,727,722.73 元。

云南师范大学于 2019 年 12 月将预付工程款 3,455,445.45 元计入建筑安装工程投资，截至 2020 年 12 月 31 日，尚有未扣回的预付工程款余额 1,727,722.73 元，导致多计项目投资 1,727,722.73 元。

上述行为不符合《世界银行贷款项目会计核算办法》“建安工程投资……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”及“其他应收款……核算……存出保证金、备用金……的各种垫付款项等”的规定。

(2) 项目投资少计 11,664,261.98 元。

①应付工程款未进行账务处理，导致项目投资少计 11,279,547.75 元。

云南师范大学建设项目主体工程的计量报表已经云南师范大学、施工单位和监理方确认并签字盖章，但截至 2020 年 12 月 31 日未计入项目投资，涉及金额 4,335,103.29 元。

昆明学院建设项目主体工程的计量报表已经昆明学院、施工单位和监理方确认并签字盖章，但截至 2020 年 12 月 31 日未计入项目投资，涉及金额 3,644,444.46 元。

洱源县建设项目已于 2020 年 12 月进行竣工结算，尚未支付的工程款和工程保留金合计 3,300,000 元，截至 2020 年 12 月 31 日未计入项目投资，导致少计项目投资 3,300,000 元。

②已报销的款项未进行账务处理，导致项目投资少计 384,714.23 元。

云南师范大学出国交流团的费用已报销，但截至 2020 年 12 月 31 日尚未进行账务处理，涉及金额 384,714.23 元。

上述行为不符合《中华人民共和国会计法》第九条“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。

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

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已接受审计建议，调整了相关账务处理和财务报表。

2.未及时支付合同款和返还工程保留金、履约保证金 6,015,061.61 元。

洱源县建设项目已于 2020 年 12 月完成竣工结算，但截至 2021 年 5 月 18 日，尚有工程款 1,662,245.19 元未支付，尚有 3,100,000 元已到期的履约保证金未按规定返还。

西畴县建设项目已于 2020 年 4 月完成竣工结算，但截至 2021 年 5 月 12 日，尚有 194,720.26 元工程款未支付，尚有 1,058,096.16 元已到期的工程保留金未按规定返还。

上述行为不符合《中华人民共和国合同法》第六十条“当事人应当按照约定全面履行自己的义务……”、《中华人民共和国民法典》第五百零九条“当事人应当按照约定全面履行自己的义务……”和《住房和城乡建设部 财政部关于印发建设工程质量保证金管理办法的通知》（建质〔2017〕138 号）第十一条“发包人在接到承包人返还保证金申请后，应于 14 天内会同承包人按照合同约定的内容进行核实。如无异议，发包人应当按照约定将保证金返还给承包人……”的规定。

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和返还工程保留金、履约保证金，降低违约风险。云南省教育厅外资贷款办公室已接受审计建议。

3.未按规定缴纳印花税 15,609.76 元。

洱源县建设项目自 2015 年至 2018 年签订的建筑安装工程承包合同和建设工程勘察设计合同共 12 个合同未缴纳印花税 11,864.93 元。

西畴县建设项目自 2015 年至 2018 年签订的建筑安装工程承包合同、建设工程勘察设计合同和购销合同共 6 个合同未缴纳印花税 3,744.83 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。

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增强依法纳税意识，尽快补缴印花税。云南省教育厅外资贷款办公室已接受审计建议，洱源县和西畴县建设项目已补缴相关印花税。

（二）项目管理方面发现的问题

1.云南师范大学子项目项目执行进度较慢，提款报账滞后，配套资金到位率低。

云南师范大学子项目，截至 2020 年 12 月 31 日的累计投资完成比率为 24.17%，累计提款比例为 24.12%，配套资金累计到位 24.33%，项目执行进度较慢，提款报账率低，配套资金到位率低。

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》（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云南师范大学进一步加快项目执行进度、配套资金的筹措和提款报账的进度。云南省教育厅外资贷款办公室已接受审计建议。

2.部分项目延期完工。

根据施工合同约定，云南师范大学建设项目应当于 2021 年 1 月 16 日竣工，但因施工单位现场人员配置不齐全、现场技术人员更换频繁、疫情影响等原因，项目预计 2021 年 8 月 31 日才能完工，工期延后 227 天，且施工方未提交相关延期报告。

根据施工合同约定，西畴县建设项目应当于 2017 年 11 月 30 日竣工，但因施工方管理组织不力，现场管理人员及施工人员不足等原因，导致装修及室外附属工程施工进度缓慢，实际工程竣工时间为 2018 年 9 月 1 日，工期共滞后 275 天。

上述做法不符合《中华人民共和国民法典》第五百零九条“当事人应

当按照约定全面履行自己的义务……”、《中华人民共和国合同法》第六十条“当事人应当按照约定全面履行自己的义务……”的规定。

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合同管理，规范工期变更程序。云南省教育厅外资贷款办公室已接受审计建议。

3. 洱源县建设项目未完成规划验收。

洱源县建设项目因征地受阻，项目目前无法达到设计规划要求的绿地率等标准，截至 2021 年 5 月 18 日仍未通过规划验收。

上述行为不符合《房屋建筑工程和市政基础设施工程竣工验收备案管理暂行办法》（2020 年建设部令第 78 号）第五条“建设单位办理工程竣工验收备案应当提交下列文件……三、法律、行政法规规定应当由规划、公安消防、环保等部门出具的认可文件或准许使用文件”的规定。

审计建议云南省教育厅外资贷款办公室督促洱源县积极反映和解决建设项目存在的问题，采取切实措施通过规划验收。云南省教育厅外资贷款办公室已接受审计建议。

4. 部分项目尚未办理不动产权属证书。

洱源建设项目于 2017 年 9 月开工，2018 年至 2019 年陆续完工，2020 年 7 月验收合格，2020 年 12 月完成竣工结算，但截至 2021 年 5 月 18 日尚未办理不动产权属证书。

西畴县建设项目于 2017 年 4 月开工，2018 年 9 月完工，2019 年 6 月验收合格，2020 年 4 月完成竣工结算，但截至 2021 年 5 月 11 日尚未办理不动产权属证书。

上述行为不符合《中华人民共和国物权法》第九条“不动产物权的设立、变更、转让和消灭，经依法登记，发生法律效力；未经登记，不发生法律效力……”、《中华人民共和国民法典》第二百零九条“不动产物权的设立、变更、转让和消灭，经依法登记，发生法律效力；未经登记，不发生法律效力……”的规定。

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采取有

效措施及时办理不动产权证。云南省教育厅外资贷款办公室已接受审计建议。

5.洱源县建设项目出借给施工单位的款项尚未收回，涉及金额 1,500,000 元。

洱源县建设项目因主体工程款尚未完全拨付给云南永昌建筑工程有限公司，于 2020 年 1 月借款 1,500,000 元给云南永昌建筑工程有限公司用于支付农民工工资。截至 2021 年 5 月 20 日，款项尚未归还。经查询，云南永昌建筑工程有限公司已被列为失信被执行人，大股东张毅已被限制高消费，2019 年以来因合同纠纷涉及的司法案件为 70 余起。

上述行为不符合《世界银行云南学前教育发展实验示范项目财务管理手册》第四章第四节“国内配套资金筹措及管理……2.配套资金要严格按照国家基本建设财务管理的有关规定执行。……并在资金使用过程中加强财务监督和管理”和《基本建设财务规则》第九条“财政资金管理应当遵循专款专用原则，严格按照批准的项目预算执行，不得挤占挪用”的规定。

审计建议云南省教育厅外资贷款办公室督促洱源县建设项目及时收回出借资金，确保资金安全。云南省教育厅外资贷款办公室已接受审计建议。

6.西畴县建设项目占用其他资金。

西畴县建设项目于 2015 年初将基建账中其他项目的工程保证金 6,060,671.05 元转入云南学前教育世界银行贷款的专户中，截至 2021 年 2 月，尚有 1,020,546.98 元未归还。

上述行为不符合《基本建设财务规则》第九条的规定。

审计建议云南省教育厅外资贷款办公室督促西畴县建设项目积极筹措资金，归还占用的其他资金。云南省教育厅外资贷款办公室已接受审计建议。

7.洱源县建设项目未及时结转资产，涉及金额 43,721,849.81 元。

洱源县建设项目于 2017 年 9 月开工，2018 年至 2019 年陆续完工，2020 年 7 月验收合格，2020 年 12 月完成竣工结算，项目已交付使用。截至 2020

年 12 月 31 日，账面建安工程投资和待摊投资合计 43,721,849.81 元未转入交付使用资产核算。

上述行为不符合《世界银行贷款项目会计核算办法》“第 111 号科目 交付使用资产 本科目核算项目单位已经完成购置、建造过程，并交付给生产、使用单位的各项资产……”的规定。

审计建议云南省教育厅外资贷款办公室督促洱源县建设项目加强财务核算，规范账务处理。云南省教育厅外资贷款办公室已接受审计建议，审计期间已调整相关账务处理和财务报表。

（三）项目绩效方面发现的问题

1. 洱源县早教中心闲置，未能充分发挥社会效益。

洱源县建设项目建设内容包含一栋 5 层楼的早教中心，建筑高度 20.25 米，建筑面积 2,410.26 平米，总投资 482.50 万元（桩基工程无法区分，故未包含在内），早教中心于 2020 年 7 月竣工验收，但因缺乏生源，未谈妥合作单位，未正常开展运营活动，闲置至今。

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》（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洱源县建设项目及时发挥早教中心效益，避免资产闲置浪费。云南省教育厅外资贷款办公室已接受审计建议。

（四）上一年度审计发现问题的整改情况

上一年度审计报告披露的问题，项目办已采纳审计建议并进行了整改，具体如下：

昆明学院、巍山县、沾益县、漾濞县项目针对项目投资多计少计的问题已进行调整账务处理。

漾濞县针对项目拨款少计的问题已补记了项目拨款。

漾濞县针对合同支付不到位的情况，资金已支付完成；针对合同执行不到位的情况，已督促服务方重新提交服务成果；针对未在约定时间内获取履约保证金的问题表示今后按规定执行。

漾濞县针对未按政府采购规定进行备案的问题表示今后按规定办理相关手续。

漾濞县针对未完成消防设施验收已投入使用的问题已积极组织验收，并出具合格证书。

巧家县针对配套资金到位率低的问题，巧家县积极筹措资金，2020 年到位配套资金 540 万元，项目活动正在有序开展。

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。根据省教育厅提供的整改资料，截至 2021 年 9 月 13 日，整改情况如下：

（一）针对“项目投资多计 7,234,462.44 元、少计 11,664,261.98 元”的问题，相关项目单位已于审计期间进行账务处理，调整了财务报表，已完成整改。

（二）针对“未及时支付合同款和返还工程保留金、履约保证金 6,015,061.61 元”的问题，洱源县教体局将应付履约保证金 1,500,000 元对冲施工方借款，剩余履约保证金 1,600,000 元计划于 2021 年 9 月底前退还施工单位，2021 年 12 月 31 日前支付合同款 1,662,245.19 元；西畴县教体局已支付工程款 200,000 元，计划于 2021 年 12 月 31 日前支付工程保留金 1,058,096.16 元，该问题正在整改。

（三）针对“未按规定缴纳印花税 15,609.76 元”的问题，审计期间，洱源县和西畴县已补缴了相关印花税，已完成整改。

（四）针对“云南师范大学子项目项目执行进度较慢，提款报账滞后，配套资金到位率低”的问题，云南师范大学通过多种管理手段督促施工单位加快推进基建项目进度，落实配套资金，根据工程建设资金支付进度及

时进行提款报账，正在整改。

（五）针对“部分项目延期完工”的问题，云南师范大学已于 2021 年 7 月 16 日与施工单位签订了“项目延期完工补充协议”，延期后的工程竣工验收日期为 9 月 30 日。西畴县教体局今后将加强对工程建设的监督管理，坚决杜绝类似违规事件发生，该问题已完成整改。

（六）针对“洱源县建设项目未完成规划验收”的问题，洱源县教体局已报请县人民政府协调相关职能部门，加快征地进度，调整项目指标，完成停车位及绿地建设任务，尽快通过规划验收，该问题正在整改。

（七）针对“部分项目尚未办理不动产权属证书”的问题，洱源县教体局已请县国土事务所做新增房产测绘，待规划验收通过后抓紧办理用地及新增房产不动产权证；西畴县第一幼儿园计划于 2021 年 11 月 30 日前办结不动产权证，该问题正在整改。

（八）针对“洱源县建设项目出借给施工单位的款项尚未收回 1,500,000 元”的问题，洱源县教体局于 9 月 2 日与施工单位达成协议，将 1,500,000 元应付履约保证金对冲施工方借款，该问题已完成整改。

（九）针对“西畴县建设项目占用其他资金 1,020,546.98 元”的问题，西畴县教体局已于 2021 年 5 月 20 日归还了 598,566.50 元，其余 421,980.48 元计划 2021 年 12 月 31 日前归还，该问题正在整改。

（十）针对“洱源县建设项目未及时结转资产 43,721,849.81 元”的问题，洱源县教体局在审计期间已调整相关账务处理和财务报表，该问题已完成整改。

（十一）针对“洱源县早教中心闲置，未能充分发挥社会效益”的问题，洱源县教体局正在开展早教中心经营权的公开招投标工作，该问题正在整改。

亚行贷款云南省普洱市区域综合路网 发展项目 2020 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 2021 年对亚行贷款云南省普洱市区域综合路网综合发展项目 2020 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。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

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，2020 年经申请，延期至 2022 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 2020 年 12 月 31 日，项目完成投资 322,031.19 万元，占计划投资额的 93.05%，其中：亚行贷款使用 14,550.34 万美元，占贷款总额的 72.75%。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了亚行贷款云南普洱区域综合路网发展项目 2020 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普洱市交通运输局的责任，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，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综合路网发展项目 2020 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亚洲开发银行的普洱区域路网项目第 037 至 054 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

2020 年 12 月 31 日
(As of December 31, 2020)

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 ADB

编报单位：普洱市交通运输局

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Pu'er RIRND Project Management Office

Currency

RMB Yuan

资 金 占 用 Application of Fund	次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资 金 来 源 Sources of Fund	次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	2,385,948,159.80	3,228,517,586.56	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	355,825,020.71	425,696,980.49
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	2,493,431,277.41	3,053,424,674.06
4. 在建工程 Construction in Progress	5	2,385,948,159.80	3,228,517,586.56	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	2,493,431,277.41	3,053,424,674.06
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	33	783,459,209.53	935,305,534.62
其中:应收生产单位亚行贷款 Including: ADB 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	783,459,209.53	935,305,534.62
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	1,709,972,067.88	2,118,119,139.44
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	244,609,840.09	116,439,856.98	2. 其他借款 Other Loan	39		
1. 银行存款 Cash in Bank	13	244,609,825.34	116,438,842.28	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	127,980,608.90	24,066,691.46	其中:拨入亚行贷款 Including: ADB Loan	41		

资 金 占 用 Application of Fund	次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资 金 来 源 Sources of Fund	次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
2. 现金 Cash on Hand	5	14.75	1,014.70	五、企业债券资金 Bond Fund	4		

后续 (To be continued)

六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	6	377,093,953.91	281,470,993.03	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	4		
其中:应收亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Receivable	7			七、应付款合计 Total Payable	4	157,730,055.68	146,360,382.02
应收亚行贷款承诺费 ADB Loan Commitment Fee Receivable	8			其中:应付亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Payable	5		
应收亚行贷款资金占用 费 ADB Loan Service- Fee Receivable	9			应付亚行贷款承诺费 ADB Loan Commitment Fee Payable	6		
七、有价证券 Marketable Securities	2			应付亚行贷款资金占用 费 ADB Loan Service Fee Payable	7		
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	2			八、未交款合计 Other Payables	4		
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	2			九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	4		
减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	3			十、留成收入 Retained Earnings	5	665,600.00	946,400.00
固定资产净值 Fixed Assets, Net	4						
固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal	5						
待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense	6						
资金占用合计 Total Application of Fund	7	3,007,651,953.80	3,626,428,436.57	资金来源合计 Total Sources of Fund	5	3,007,651,953.80	3,626,428,436.57

(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 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

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 ADB

编报单位：普洱市交通运输局

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Pu'er RIRND Project Management

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	1,215,713.046.70	629,865,356.43	51.81%	3,460,670.000.00	3,479,121,654.55	100.53%
一、国际金融组织贷款 International Financing	284,694,465.38	151,846,325.09	53.34%	1,220,000,000.00	935,305,534.62	76.66%
1. 亚洲开发银行 ADB	284,694,465.38	151,846,325.09	53.34%	1,220,000,000.00	935,305,534.62	76.66%
二、配套资金 Counterpart Financing	931,018,581.32	478,019,031.34	51.34%	2,240,670,000.00	2,543,816,119.93	113.53%
1、有偿配套 Repaid Counterpart	408,147,071.56	408,147,071.56	100.00%	769,230,000.00	2,118,119,139.44	275.36%
2、无偿配套 Non reimbursable Counterpart	522,871,509.76	69,871,959.78	13.36%	1,471,440,000.00	425,696,980.49	28.93%
3、其它 Others						
资金运用合计（按项目内容） Total Application of Funds (by Project Component)	810,777,880.79	842,569,426.76	103.92%	3,460,670,000.00	3,228,517,586.56	93.29%
A 建筑安装工程 Construction and installation	617,197,614.29	648,989,160.26	105.15%	2,650,197,964.00	2,112,347,649.70	79.71%
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	193,580,266.50	193,580,266.50	100.00%	616,732,184.00	1,116,169,936.86	180.98%
其中：（1）土地征用及拆迁补偿费 Including: compensation for land acquisition and house demolition	17,426,252.35	17,426,252.35	100.00%	254,821,411.00	475,475,743.74	186.59%
（2）建设项目管理费 Management fee of construction unit	118,393,719.96	118,393,719.96	100.00%	127,838,594.00	293,191,164.45	229.34%
（3）专项评估费 Research and testing fee	1,333,698.69	1,333,698.69	100.00%	6,129,569.00	33,333,292.96	543.81%
（4）建设项目前期工作费 Preliminary working fee	25,393,921.43	25,393,921.43	100.00%	84,692,358.00	90,770,198.15	107.18%
（5）其它 other	31,032,674.07	31,032,674.07	100.00%	143,250,252.00	223,399,537.56	155.95%
D 预留费 Contingency fee				188,173,839.00		0.00%
差异 Difference		-212,704,070.33			250,604,067.99	
1. 应收款变化 Change in Receivables		-95,622,960.88			281,470,993.03	
2. 应付款变化		11,369,673.			-146,360,382	

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 Payables		66			.02	
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank		-128,169.98 3.11			116,439,856.98	
4. 其它 Other		-280,800.00			-946,400.00	

项目进度表(二)

SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS

BY PROJECT COMPONENT II

本期截至 2020 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2020)

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 ADB

编 报 单 位 : 普 洱 市 交 通 运 输 局

货币单位: 人民币元

Prepared by: Yunnan Pu'er RIRND Project Management Office

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	3,205,870,863.76					3,205,870,863.76		
1.区域路升级工程 Regional Road Upgrades	2,709,265,584.27					2,709,265,584.27		
2. 农村公路改善 Rural Road Improvement	496,605,279.49					496,605,279.49		
二、 咨询服务和培训 Consulting Services and Training	22,646,722.80					22,646,722.80		
三. 其他 Others								
合计 Total	3,228,517,586.56					3,228,517,586.56		

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			

(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 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

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 ADB

编报单位: 普洱市交通运输局

货币单位: 美元/人民币元
Management Office

Prepared by: Yunnan Pu'er RIRND 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
一、土建工程 Civil engineering	198,520,000.00	33,003,090.85	215,341,867.49	124,202,643.76	810,409,830.27
1、区域路升级工程 Regional Road Upgrade	181,520,000.00	29,740,562.67	194,054,197.37	110,965,509.24	724,038,851.24
2、农村公路改善 Rural Road Improvement	17,000,000.00	3,262,528.18	21,287,670.12	13,237,134.52	86,370,979.03
二、咨询服务和培训 Consulting Services and Training	1,480,000.00	195,764.71	1,277,345.16	1,300,791.58	8,487,534.98
三、专用账户 Special Account				20,000,000.00	130,498,000.00
总计 Total	200,000,000.00	33,198,855.56	216,619,212.64	145,503,435.34	949,395,365.25

(四) 专用账户报表
iv. Special Account Statement

专用账户报表
SPECIAL ACCOUNT STATEMENT

本期截至 2020 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2020)

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: The Finance
Department of Yunnan Province

开户银行名称: 中信银行昆
明东风路支行

Depository Bank: Dong Feng
Lu branch, China Citic bank

账号: 8111914012700098944

Account No.:

8111914012700098944

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	18,345,318.21
增加: Add:	
本期亚行回补总额 Total Amount Deposited this Period by the ADB	33,066,974.03
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	47,723,853.88
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	3,688,438.36

货币种类: 美元
Currency: US

(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		20,000,000.00
减少： Deduct:		
2. 亚行回收总额 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		3,688,438.36
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		16,311,561.64
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，2020 年经申请，延期至 2022 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。

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 2020 年 12 月 31 日汇率，即 USD1=人民币 6.5249 元。

4.报表科目说明

4.1 项目支出

2020 年本期项目支付总额 834,363,705.76 元，截至 2020 年 12 月

31 日项目累计支出人民币 3,220,311,865.56 元，占总投资计划的 93.05%。

4.2 货币资金

截至 2020 年 12 月 31 日货币资金总余额为人民币 116,439,856.98 元，其中：专用账户存款折合人民币 24,066,691.46 元。

4.3 预付及应收款

截至 2020 年 12 月 31 日应收款余额为人民币 281,470,993.03 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

截至 2020 年 12 月 31 日余额为人民币 425,696,980.49 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 308,694,463.49 元，占计划的 88.23%。

4.5 项目借款

截至 2020 年 12 月 31 日余额为人民币 3,053,424,674.06 元，其中：亚行贷款余额为人民币 935,305,534.62 元；国内借款余额为人民币 2,118,119,139.44 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，累计提取亚洲开发银行贷款资金 145,503,435.34 美元，占贷款总额 200,000,000 美元的 72.75%。其中：工程类累计提款 124,202,643.76 美元，占该类计划 198,520,000 美元的 62.56%；咨询服务和培训类累计提款 1,300,791.58 美元，占该类计划 1,480,000 美元的 87.89%；专用账户累计提款 20,000,000 美元。2020 年度还亚行贷款本金人民币 14,089,830.63 元，亚行贷款余额为人民币 935,305,534.62 元。

4.6 应付款

截至 2020 年 12 月 31 日余额为人民币 138,154,661.02 元，分别是宁江公路 39,827,194.28 元、孟阿路 50,785,291.24 元（含征迁及移民

安置 1,093,295.53 元)、农村公路 46,881,050.52 元、亚行管理办公室 661,124.98 元。

4.7 留成收入

截至 2020 年 12 月 31 日余额为人民币 946,400 元,为宁江公路工程违约罚款收入和保险理赔款,孟阿路工程违约金。

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。2020 年期初余额为 18,345,318.21 美元,2020 年度回补总额为 33,066,974.03 美元,本年度支付总额 47,723,853.88 美元。截至 2020 年 12 月 31 日专用账户余额为 3,688,438.36 美元,折合人民币 24,066,691.46 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,2019 年年末数为人民币 2,420,485,127.51 元,更正了景谷县农村公路项目支出人民币 34,536,967.71 元,更正后为人民币 2,385,948,159.80 元。

应付款科目因项目支出调整同步进行了更正,2019 年度应付款为人民币 192,267,023.39 元,更正后应付款为人民币 157,730,055.68 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 其他需要说明的事项

项目资金平衡表亚州开发银行贷款期末数与贷款协定执行情况

表不一致，原因为 2020 年度还亚行贷款本金 2,159,394.11 美元，折合人民币 14,089,830.63 元。

贷款协定执行情况表中本年度提款数为 33,198,855.56 美元，专用账户报表中本期亚行回补总额为 33,066,974.03 美元，差异 131,881.53 美元，为亚洲开发银行直接支付的爱集思咨询服务费。

四、审计发现的问题及建议

2020 年，普洱市交通运输局及参与项目实施的普洱交通建设集团有限责任公司（代行业主职责）、各公路指挥部、各征地拆迁办公室、各县交通运输局持续加强对项目财务收支与项目执行的管理。此次审计抽查的澜沧至孟连至勐阿公路孟连至勐阿段、西盟县和澜沧县 5 条农村公路均已建成通车，宁洱至江城至龙富公路路基工程基本完工，预计 2021 年 6 月 30 日通车运行，项目实施较为顺利，贷款资金利用率较高。

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. 项目执行单位少记项目投资 79,347,299.99 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，项目执行单位未按工程进度计量表累计投资确认项目投资，而是根据收到的发票确认项目投资，导致账面少记项目投资 79,347,299.99 元。

上述做法违反了《中华人民共和国会计法》第九条“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。

审计建议普洱市交通运输局督促相关项目执行单位在今后财务核算时以“权责发生制”原则进行账务处理，确保财务信息的准确性。

审计期间，各项目执行单位已进行账务处理。

（二）项目管理方面发现的问题

2.农村公路项目未及时办理竣工财务决算。

农村交通条件改善项目包含的 28 条农村公路自 2018 年 3 月 1 日至 2020 年 8 月 26 日已陆续交工验收并投入使用，截至 2020 年 12 月 31 日，已办理竣工财务决算 8 条，其余 20 条均未办理。

上述做法违反了财政部《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503 号）第二条“基本建设项目（以下简称项目）完工可投入使用或者试运行合格后，应当在 3 个月内编报竣工财务决算，特殊情况确需延长的，中小型项目不得超过 2 个月，大型项目不得超过 6 个月”的规定。

建议审计普洱市交通运输局督促相关项目执行单位对已完工的项目及时办理竣工财务决算。普洱市交通运输局已接受了审计建议。

3.宁江公路指挥部未严格执行内部管理制度。

审计抽查发现，宁江公路指挥部 2020 年差旅费报销审批表的出差时间均早于审批时间，审批程序倒置。

上述做法违反了《普洱市交通投资（集团）有限责任公司公路工程指挥部出差管理制度（试行）》第二章“指挥部员工出差前应填写出差申请单，由派遣负责人根据出差事由进行审核……”的规定。

建议审计普洱市交通运输局督促相关项目执行单位严格执行内部管理制度的相关规定。普洱市交通运输局已接受了审计建议。

（三）其他关注事项

4.2 个公路路基建设项目累计完成投资超合同金额。

截至 2020 年 12 月 31 日，宁江公路路基工程 8 个施工合同累计投资完成额超合同金额，其中情况较为突出的是一标段、二标段、十标段累计投资完成额为合同金额的 272.6%、239.73%和 237.84%；孟阿公路路基工程 2 个施工合同累计投资完成额超合同金额，其中一标

段、二标段累计完成产值分别为合同金额的 121.54%、162.74%。

审计建议普洱市交通运输局督促相关项目执行单位加强合同管理，切实做好投资成本控制。普洱市交通运输局已接受了审计建议。

（四）上一年度审计发现问题的整改情况

上一年度审计报告发现 7 个问题，其中 1 个问题尚未整改，6 个问题已完成整改，具体情况如下：

1. 上一年度审计发现问题未整改情况。

对“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”问题，截至 2020 年 12 月 31 日尚未整改，且在 2020 年度新增超批复范围征地 44.366 亩，项目超批复范围多征收土地累计 652.518 亩。

上述做法违反了《国务院关于加强审计工作的意见》（国发〔2014〕48 号）中“五、狠抓审计发现问题的整改落实（十四）健全整改责任制。被审计单位的主要负责人作为整改第一责任人，要切实抓好审计发现问题的整改工作……对审计发现的问题和提出的审计建议，被审计单位要及时整改和认真研究……”和《中共云南省委审计委员会关于进一步加强审计发现问题整改工作的意见》（云审委发〔2020〕4 号）中“二、健全完善审计整改责任体系……（四）强化被审计单位的主体责任……被审计单位要将审计整改工作列入领导班子议事日程，及时组织召开党委（党组）会议专题研究部署审计整改工作，主要负责人对重要事项要主动协调督办，层层压实整改责任，对审计发现的问题进行全面梳理，制定切实可行的整改方案，建立问题责任清单，明确责任人、整改措施、目标要求和整改时限等……”的规定。

审计建议普洱市交通运输局督促相关项目执行单位尽快完善审批手续，严格执行整改要求落实到位。

2. 上一年度审计发现问题已整改情况。

（1）对“违规向抽调的行政事业单位人员发放奖金人民币 45,650

元”的问题，孟阿路指挥部孟连分指已于 2020 年 5 月 22 日全额收回。

（2）对“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 27 日收回出借资金。

（3）对“工程建设内容发生较大变化未报批”的问题，墨江县交通运输局已完善了建设项目规模调整的审批手续。

（4）对“未按合同约定及时扣回预付款 2,950,528.78 元”的问题，截至 2020 年 5 月 25 日，江城县交通运输局已扣回全部开工预付款。

（5）对“财务报表年初金额与会计账面上年金额不一致”的问题，项目执行单位已于审计期间调整了财务报表。

（6）对“未严格执行公务接待制度”的问题，普洱市交通运输局已责成项目执行单位在今后的公务接待中规范公务接待手续，确保类似问题不再出现。

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，并对问题整改进行了监督。根据普洱市交通运输局提供的整改资料，截至 2021 年 7 月 19 日，整改情况如下：

（一）针对“项目执行单位少记项目投资 79,347,299.99 元”的问题，审计期间，普洱市交通运输局已督促项目执行单位按“权责发生制”原则进行账务处理，已完成整改。

（二）针对“农村公路项目未及时办理竣工财务决算”的问题，普洱市交通运输局已责成各县交通运输局对已完工农村公路在 2021 年 12 月 31 日前完成竣工财务决算，正在整改。

（三）针对“宁江公路指挥部未严格执行内部管理制度”的问题，普洱市交通运输局已督促宁江路指挥部严格执行内部管理制度，杜绝类似情况发生，已完成整改。

（四）针对“2 个公路路基建设项目累计完成投资超合同金额”的问题，普洱市交通运输局已督促普洱交通建设集团有限责任公司及

执行单位加强项目合同管理，并做好投资成本控制。已完成整改。

（五）针对上一年度审计发现的“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，由于宁江公路施工延误，普洱市交通运输局计划待项目全面完成建设任务后，对新增占地重新进行勘测调查并按照相关法律法规要求进行报批，正在整改。

亚洲开发银行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目 2020 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 2021 年对亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目 2020 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。现将审计结果公告如下：

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。2020 年 12 月 18 日，经亚行批准，贷款关账日期从中期调整后的 2020 年 12 月 31 日延长至 2021 年 6 月 30 日。中期调整后项目估算总投资为 24.87 亿元人民币，其中亚行贷款为 1.5 亿美元(按 6.5 折人民币 9.75 亿元)，国内资金 15.12 亿元人民币。

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 2020 年 12 月 31 日，项目累计支出 186,592.79 万元，占调整后总投资计划的 75.02%；累计提款 12,571.45 万美元，占贷款总额的 83.81%。

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 2020 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 2020 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 CX021—CX033 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

2020 年 12 月 31 日

(As of December 31, 2020)

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	次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资 金 来 源 Sources of Fund	次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	1,508,893.73 4.13	1,865,927.9 45.22	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	2 8	1,272,022.10 0.84	1,304,049.3 61.11
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	2 9	-	-
2. 待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3	-	-	其中:捐赠款 Including: Grants	3 0	-	-

资 金 占 用 Application of Fund	次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资 金 来 源 Sources of Fund	次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
3. 转出投资 Investments Transferred-out	4	-	-	三、项目借款合计 Total Project Loan	3 1	652,039,566. 79	832,439,254 .40
4. 在建工程 Construction in Progress	5	1,508,893.73 4.13	1,865,927.9 45.22	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	3 2	652,039,566. 79	832,439,254.40
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6	-	-	(1) 国外借款 Foreign Loan	3 3	639,874,837. 13	820,274,524.74
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	3 4	- -	- -
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8	-	-	亚洲开发银行 ADB	3 5	639,874,837. 13	820,274,524 .74
其中:拨付世行贷款 Including :Appropriation of World Bank Investment Loan	9	-	-	技术合作信贷 Technical Cooperation	3 6	- -	- -
四、器材 Equipment	10	-	-	联合融资 Co- Financing	3 7	- -	- -

资 金 占 用 Application of Fund	次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资 金 来 源 Sources of Fund	次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	1 1	-	-	(2) 国内借款 Domestic Loan	3 8	12,164,729.6 6	12,164,729. 66
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	1 2	275,651,363. 47	65,736,032. 64	2. 其他借款 Other Loan	3 9	-	-
1. 银行存款 Cash in Bank	1 3	275,648,362. 22	65,698,450. 39	四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	4 0	-	-
其中:专用账户存款 Including: Special Account	1 4	94,962,049.1 3	36,874,507. 25	其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	4 1	-	-
2. 现金 Cash on Hand	1 5	3,001.25	37,582.25	五、企业债券资金 Bond Fund	4 2	-	-

后续 (To be continued)

六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	1 6	322,661,702 .74	445,404,924. 61	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	4 3	-	-
其中: 应收亚行贷款利息 Including: ADB loan interest receivable	1 7	-	-	七、应付款合计 Total Payable	4 4	141,667,288.0 4	197,040,278 .98

应收亚行承诺费	1			其中:应付亚行贷款利息	4		
The commitment fee	8	-	-	Including: ADB loan	5	-	-
receivableReceivable				interest payable			
应收亚行贷款资金占用费	1			应付亚行贷款承诺费	4		
The ADB loan service	9	-	-	The ADB loan	6	-	-
fee receivable				commitment fee			
				payable			
七、有价证券	2			应付亚行贷款资金占用	4		
Marketable Securities	0	-	-	费	7	-	-
				The ADB loan service fee			
				payable			
八、固定资产合计	2			八、未交款合计	4		
Total Fixed Assets	1	-	-	Other Payables	8	-	-
固定资产原价	2			九、上级拨入资金	4		40,162,447.
Fixed Assets, Cost	2	-	-	Appropriation of Fund	9	38,554,875.16	70
减:累计折旧	2			十、留成收入	5		3,377,560.2
Less: Accumulated	3	-	-	Retained Earnings	0	2,922,969.51	8
Depreciation							
固定资产净值	2						
Fixed Assets, Net	4	-	-			-	-
固定资产清理	2						
Fixed Assets Pending	5	-	-			-	-
Disposal							
待处理固定资产损失	2						
Fixed Assets Losses in	6	-	-			-	-
Suspense							

资金占用合计	2	2,107,206.8	2,377,068.90	资金来源合计	5	2,107,206,800	2,377,068,9
Total Application of Fund	7	00.34	2.47	Total Sources of Fund	1	.34	02.47

(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 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

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

Currency Unit: RMB Yuan

Urban Environment Improvement Project

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 %
资金来源合计 Total Sources of Funds	360,000,000.00	214,034,520.42	59.45%	2,487,100,000.00	2,176,651,063.21	87.52%
一、亚行贷款 Asian Development Bank Loan	306,600,000.00	180,399,687.61	58.84%	975,000,000.00	820,274,524.74	84.13%
二、配套资金 Counterpart Financing	53,400,000.00	33,634,832.81	62.99%	1,512,100,000.00	1,356,376,538.47	89.70%
1.国内配套 Domestic matching	53,400,000.00	33,634,832.81	62.99%	1,512,100,000.00	1,344,211,808.81	88.90%

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 e % Completed
2.国内借款 Domestic loan	-	-	-	-	12,164,729.66	-
资金运用合计 Total Application of Funds	360,000,000.00	357,034,211.09	99.18%	2,487,100,000.00	1,865,927,945.22	75.02%
1. 道路工程 Road Engineering	113,400,000.00	90,020,597.41	79.38%	575,446,000.00	466,249,664.28	81.02%
2. 城市环境卫生工程 Urban environmental sanitation engineering	-	-53,649,500.00	-	53,563,400.00	45,946,850.42	85.78%
3.雨水管理池工程 Rainwater management pool project	4,500,000.00	4,487,514.89	99.72%	15,449,000.00	15,011,795.81	97.17%
4.河道治理工程 River control project	-	-1,145,930.36	-	126,614,000.00	73,861,357.78	58.34%
5.河道景观绿化工程 River landscape greening project	39,300,000.00	60,202,635.67	153.19%	24,203,700.00	119,595,242.94	494.12%
6.城市防洪预警系统 Urban flood control and early warning system	2,000,000.00	2,271,802.64	113.59%	5,080,000.00	10,465,496.68	206.01%
7.中新街提升改造 Upgrading of Zhongxin Street	9,400,000.00	13,628,541.46	144.98%	21,657,200.00	13,628,541.46	62.93%
8.城市污水管网建设 Construction	-	-	-	6,007,000.00	-	-

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 e % Completed
of urban sewage pipe network						
9.海绵城市示范区 Sponge city demonstration area	32,600,000.00	39,019,144.26	119.69 %	29,216,000.00	39,019,144.26	133.55 %
10.城区绿化提升改造 Improvement and transformation of urban greening	-	1,424,787.05	-	17,567,600.00	1,424,787.05	8.11 %
11.城区路网路灯改造 Street lamp reconstruction of urban road network	-	5,905,386.02	-	5,661,000.00	5,905,386.02	104.32 %
12.新能源公交车 New energy bus	-	53,649,500.00	-	69,800,000.00	99,301,500.00	142.27 %
13.智能交通设备 Intelligent transportation equipment	117,800,000.00	93,175,090.00	79.10 %	155,141,500.00	96,246,890.00	62.04 %
14.垃圾中转站及清运设备 Waste transfer station and clearing equipment	9,000,000.00	9,206,420.00	102.29 %	13,768,000.00	9,206,420.00	66.87 %
15.移民安置 Resettlement	3,000,000.00	9,201,148.57	306.70 %	772,281,900.00	705,311,438.44	91.33 %
16.工程建设其它费用 Other cost of construction	20,000,000.00	20,772,745.47	103.86 %	171,205,700.00	120,674,700.09	70.49 %
17.机构能力建设 Institutional Capacity Building	2,000,000.00	1,910,798.23	95.54 %	13,000,000.00	10,488,544.79	80.68 %

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 e % Completed
18.建设期利息 Loan interest	6,500,000.00	6,465,915.78	99.48%	285,184,000.00	26,874,910.48	9.42%
19.承诺费 Commitment fee	500,000.00	487,614.00	97.52%	3,010,000.00	6,715,274.72	223.10%
20.不可预见费 Non predictable fee	-	-	-	123,244,000.00	-	-
差异 Difference	-	-142,999.690.67	-	-	310,723,117.99	-
1. 应收款变化 Change in Receivables	-	122,743,221.87	-	-	445,404,924.61	-
2. 应付款变化 Change in Payables	-	-55,372,990.94	-	-	197,040,278.98	-
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank	-	-209,915,330.83	-	-	65,736,032.64	-
4. 其它 Others	-	-454,590.77	-	-	-397,458,118.24	-

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

本期截至 2020 年 12 月 31 日
 (For the period ended December 31, 2020)

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

Currency Unit: RMB Yuan

Urban Environment Improvement Project

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	466,249,664.2	-	-	-	-	466,249,664.	-	-
	8					28		
2.城市环境卫生工程 Urban environmental sanitation engineering	45,946,850.42	-	-	-	-	45,946,850.4	-	-
						2		

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			
3.雨水管理池工程 Rainwater management pool project	15,011,795.81	-	-	-	-	15,011,795.8 1	-	-
4.河道治理工程 River control project	73,861,357.78	-	-	-	-	73,861,357.7 8	-	-
5.河道景观绿化工程 River landscape greening project	119,595,242.9 4	-	-	-	-	119,595,242. 94	-	-
6.城市防洪预警系统 Urban flood control and early warning system	10,465,496.68	-	-	-	-	10,465,496.6 8	-	-
7.中新街提升改造 Upgrading of Zhongxin Street	13,628,541.46	-	-	-	-	13,628,541.4 6	-	-
8.城市污水管网建设 Construction of urban sewage pipe network	-	-	-	-	-	-	-	-
9.海绵城市示范区 Sponge city demonstration area	39,019,144.26	-	-	-	-	39,019,144.2 6	-	-

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			
10.城区绿化提升改造 Improvement and transformation of urban greening	1,424,787.05	-	-	-	-	1,424,787.05	-	-
11.城区路网路灯改造 Street lamp reconstruction of urban road network	5,905,386.02	-	-	-	-	5,905,386.02	-	-
12.新能源公交车 New energy bus	99,301,500.00	-	-	-	-	99,301,500.00	-	-
13.智能交通设备 Intelligent transportation equipment	96,246,890.00	-	-	-	-	96,246,890.00	-	-
14.垃圾中转站及清运设备 Waste transfer station and clearing equipment	9,206,420.00	-	-	-	-	9,206,420.00	-	-
15.移民安置 Resettlement	705,311,438.44	-	-	-	-	705,311,438.44	-	-
16.工程建设其它费用 Other cost of construction	120,674,700.09	-	-	-	-	120,674,700.09	-	-
17.机构能力建设 Institutional Capacity Building	10,488,544.79	-	-	-	-	10,488,544.79	-	-
18.建设期利息 Loan interest	26,874,910.48	-	-	-	-	26,874,910.48	-	-
19.承诺费 Commitment fee	6,715,274.72	-	-	-	-	6,715,274.72	-	-
20.不可预见费 Non predictable fee	-	-	-	-	-	-	-	-
合计 Total	1,865,927,945.22	-	-	-	-	1,865,927,945.22	-	-

(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 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

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: 美元/人民币元

Prepared by: Chuxiong Prefecture Project Management Office of Yunnan Chuxiong

Currency Unit: USD/ RMB Yuan

Urban Environment Improvement Project

类 别 Category	核定贷款金额	本年度提款数		累计提款数	
	Loan Amount	Current-period Withdrawals		Cumulative Withdrawals	
	美元	美元	折合人民币	美元	折合人民币
	USD	USD	RMB	USD	RMB
1.工程 Civil works	96,876,000.00	21,501,409.32	140,294,545.67	69,218,596.27	450,174,517.19
2.货物 goods	46,036,000.00	10,652,721.23	69,507,940.75	34,740,436.78	228,147,777.57
3.能力建设及机构加强 Capacity building	2,000,000.00	592,404.20	3,865,378.16	1,607,464.45	10,488,544.79

类 别 Category	核定贷款金额	本年度提款数		累计提款数	
	Loan Amount	Current-period Withdrawals		Cumulative Withdrawals	
	美元	美元	折合人民币	美元	折合人民币
	USD	USD	RMB	USD	RMB
and institutional strengthening					
4.利息及承诺费 Interest and commitment fees	5,088,000.00	1,245,415.07	8,126,208.79	5,148,000.00	33,590,185.20
5.专用账户 Special Account	-	-	-	15,000,000.00	97,873,500.00
总计 Total	150,000,000.00	33,991,949.82	221,794,073.38	125,714,497.50	820,274,524.74

(四) 专用账户报表

iv. Special Account Statement

专用账户报表

SPECIAL ACCOUNT STATEMENT

本期截至 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

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

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: Kunming dongfeng east road branch of China
citic bank

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	13,612,288.80
增加: Add:	-
本期亚行回补总额 Total Amount Deposited this Period by ADB	27,561,177.84
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	35,522,114.55
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	5,651,352.09

(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. 亚行收回总额 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		5,651,352.09
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		9,348,647.91
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		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》，贷款协定已于2014年11月20日正式生效。2020年12月18日，经亚行批准，贷款关账日期从中期调整后的2020年12月31日延长至2021年6月30日。

1.2 项目目标为实现楚雄市、禄丰市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、禄丰市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。

禄丰市：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68135m³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16884m³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 24.77 亿元人民币，其中亚行贷款为 1.5 亿美元(按 6.1 折人民币 9.15 亿元)，国内配套 15.62 亿元人民币。

中期调整后项目估算总投资为 24.87 亿元人民币，其中亚行贷款为 1.5 亿美元(按 6.5 折人民币 9.75 亿元)，国内资金 15.12 亿元人民币。相关数据在 2020 年度报表上做了调整。

1.4 楚雄州人民政府为本项目的执行机构，楚雄州建设项目部负责总体的项目实施和协调。楚雄市、禄丰市、武定县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、禄丰市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。

2.财务报表编制范围

本财务报表的编制范围包括楚雄州建设项目部、楚雄市、禄丰市、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 2020 年 12 月 31 日汇率，即 USD1=人民币 6.5249 元。

4.报表科目说明

4.1 项目支出

截至 2020 年 12 月 31 日，项目累计支出人民币 1,865,927,945.22 元，占中期调整后总投资计划的 75.02%，其中：土建项目累计支出 734,695,919.60 元，环卫工程累计支出 45,946,850.42 元，防洪预警支出 10,465,496.68 元，新能源公交车支出 99,301,500 元，智能交通设备支出 96,246,890 元，垃圾中转站及清运设备支出 9,206,420 元，移民安置累计支出 705,311,438.44 元，机构能力建设 10,488,544.79 元，建设期利息支出 26,874,910.48 元，承诺费支出 6,715,274.72 元，其他支出 120,674,700.09 元。

4.2 货币资金

截至 2020 年 12 月 31 日，货币资金余额为人民币 65,736,032.64 元，包括银行存款 65,698,450.39 元（其中专用账户银行存款人民币 36,874,507.25 元），现金 37,582.25 元。

4.3 预付及应收款

截至 2020 年 12 月 31 日，余额为人民币 445,404,924.61 元，主要是预付工程款 15,477,740.17 元，待收跨年亚行提款资金 79,048,053.38 元，代县财政支付 PPP 资金费用 264,570,538.36 元，其他应收款 86,308,592.70 元。

4.4 固定资产

截至 2020 年 12 月 31 日，余额为人民币 0 元。

4.5 项目拨款

截至 2020 年 12 月 31 日，项目拨款为人民币 1,304,049,361.11 元，是省州县市级拨入的项目配套资金。

4.6 项目借款

截至 2020 年 12 月 31 日 ,项目借款为人民币 832,439,254.40 元。

4.6.1 从亚行累计提款额为 125,714,497.50 美元，按年末汇率 6.5249 换算的人民币金额累计为 820,274,524.74 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土地报批费 29.66 元,禄丰市从金山镇政府借款 2,300,000 元,楚雄市从农发行借入楚雄东南新城整体城镇化项目资金 9,864,700 元。

4.7 应付款

截至 2020 年 12 月 31 日，余额为人民币 197,040,278.98 元，主要为应付设备款 40,026,077.45 元，应付工程款 23,173,335.12 元，应付质保金 69,383,159.95 元，应付保证金 8,648,197.53 元，代管美丽乡村项目资金 582,387 元，其他应付款 55,227,121.93 元。

4.8 上级拨入资金

截至 2020 年 12 月 31 日，上级拨入资金 40,162,447.70 元，包含楚雄州项目部项目经费 6,333,875.16 元，禄丰市财政局拨入 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，武定县北控城投代县财政局拨入 PPP 项目管理费 1,607,572.54 元。

4.9 留成收入

截至 2020 年 12 月 31 日，余额人民币 3,377,560.28 元，是银行存款账户存款利息收入及禄丰市部份设备租赁费收入。

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 2020 年 12 月 31 日到位配套资金人民币 1,356,376,538.47 元，占计划的 89.70%。其中：省级财政拨款人民币 6,690,000 元，州级财政拨款人民币 40,464,875.16 元，市级财政拨款人民币 271,486,468.02 元，县级财政拨款人民币 1,025,570,465.63 元；国内借款资金人民币 12,164,729.66

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 2020 年 12 月 31 日，累计提款 125,714,497.50 美元（包括提周转金 15,000,000 美元），占贷款额的 83.81%。按贷款类别分类如下：工程 69,218,596.27 美元；货物 34,740,436.78 美元；能力建设及机构加强 1,607,464.45 美元；利息及承诺费 5,148,000 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。2020 年专用账户期初金额为 13,612,288.80 美元，本年度回补 27,561,177.84 美元，本年度支付 35,522,114.55 美元，年末余额 5,651,352.09 美元。

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 2020 年 12 月 31 日，周转金账户已支付但尚未回补 9,348,647.91 美元。其中：已申请但尚未回补金额 3,670,778.46 美元（申请书编号为 CX034、CX035），周转金账户已支付但尚未到账的未达账款 5,677,869.45 美元（提款申请书编号为 CXZ206、CXZ207、CXZ208、CXZ209、CXZ210、CXZ212、CXZ213、CXZ214、CXZ215、CXZ216、CXZ217、CXZ218）。

8.3 贷款协定执行情况表中“本期提款额”33,991,949.82 美元与专用账户报表中“本期亚行回补总额”27,561,177.84 美元差异 6,430,771.98 美元，具体为：亚行的贷款利息及承诺费 1,245,415.07 美元，亚行直接支付 5,185,344.91 美元（提款申请书编号 CXZ151、

CXZ171、CXZ190、CXZ200、CXZ205、CXZ211)，更正上年少记亚行直接支付 12 美元（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组织机构健全，部门间合作协调。项目执行中通过聘请外部咨询机构及专家对项目进行监测评估、健全项目管理制度、建立“三清单、一报表”项目推进机制、及时整改审计发现问题，保障了项目的顺利实施。本次审计抽查的楚雄市、禄丰市、武定县的河道堤防、景观绿化城市道路及相关附属设施已基本建设完成并投入使用，洪水预警系统、智能交通管理系统、生活垃圾管理设备设备采购已同步投入使用，发挥了相应的功能作用。

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、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.武定县将拨付国土资源局的征用土地借款直接计入项目投资成本。

2014 年，武定县城市建设开发投资有限公司支付武定国土资源局征用土地借款 20,592,900 元，未计入往来款处理，而是直接计入“待摊投资/征地移民费用/移民基本费”。截至 2021 年 5 月 19 日，由于涉及单位较多、跨度时间长等原因，尚未对支付武定国土资源局的全部征用土地借款进行据实结算。

上述做法不符合《中华人民共和国会计法》第九条“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。

审计建议楚雄州建设项目建设部督促武定县城市建设开发投资有限公司对支付到武定国土资源局的全部征用土地借款进行据实结算并

作相应账务处理，楚雄州建设项目部已接受审计建议。

（二）项目管理方面发现的问题

1. 固定资产管理不规范。

2020 年，楚雄州建设项目部购入 5 台笔记本电脑共计 37,400 元，未纳入固定资产管理，也未对以前年度及本年度新购入的固定资产进行盘点清查。

上述做法不符合《国际金融组织和外国政府贷款赠款项目财务管理办法》（财国合〔2017〕28 号）第二十八条“项目实施单位应当按照国内相关规定，对项目流动资产、固定资产、无形资产的形成、确认、计价、损益和移交等进行严格管理，防止资产流失”的规定。

审计建议楚雄州建设项目部加强固定资产管理，并对以前年度购入的固定资产进行清理，统一纳入固定资产管理，定期进行盘点清查，确保固定资产真实完整。楚雄州建设项目部审计期间，已纳入固定资产一级科目核算，并进行了盘点。

2. 违规将亚行专户国内配套资金 3,270,096 元出借给武定县城市管理综合行政执法局。

（1）2020 年，武定县城市建设开发投资有限公司将亚行专户（农行武定县支行狮山分理处账户）国内配套资金 2,270,096 元出借给武定县城市管理综合行政执法局，并于 2020 年 1 月 20 日签订了借款合同，借款期限 24 个月。

（2）2020 年，武定县城市建设开发投资有限公司将亚行专户（农行武定县支行狮山分理处账户）国内配套资金 1,000,000 元出借给武定县城市管理综合行政执法局，并于 2020 年 2 月 14 日与之签订了借款合同，借款期限 24 个月。

上述做法不符合《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》（试行）第五章“资金筹措与管理……三、国内配套资金 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。

审计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收回出借的项目资金，今后应严格按照规定用途使用项目资金，杜绝此类问题的再次发生。审计期间，武定县城市建设开发投资有限公司已将出借的项目资金 3,270,096 元收回并作了相应账务处理。

3.违反建设程序，先开工后办理施工许可证。

楚雄市城市道路及附属设施建设工程子项目 11 号路土建工程砍工剩余工程（合同编号：CCX1-R），2020 年 9 月 16 日取得施工许可证，2020 年 9 月 17 日监理发布了开工令，但在 2020 年 5 月已有该项目的产值以及相关的提款报账记录。

上述做法不符合《中华人民共和国建筑法》第七条“建筑工程开工前，建设单位应当按照国家有关规定向工程所在地县级以上人民政府建设行政主管部门申请领取施工许可证……”及《建筑工程施工许可管理办法》（2018 年中华人民共和国住房和城乡建设部令第 42 号）第二条“在中华人民共和国境内从事各类房屋建筑及其附属设施的建造、装修装饰和与其配套的线路、管道、设备的安装，以及城镇市政基础设施工程的施工，建设单位在开工前应当依照本办法的规定，向工程所在地的县级以上人民政府住房城乡建设主管部门（以下简称发证机关）申请领取施工许可证……”和第三条“本办法规定应当申请领取施工许可证的建筑工程未取得施工许可证的，一律不得开工”的规定。

审计建议楚雄州建设项目部督促楚雄市开发投资有限公司严格遵守相关规定，杜绝未经批准擅自施工的行为，楚雄州建设项目部已接受审计建议。

4.楚雄市 11 号路 29 户村民安置工作进展缓慢。

楚雄市 11 号路合同包拆迁安置工作涉及楚雄市鹿城镇青龙社区杨基屯村民小组 29 户村民，拆迁面积 10500 平方米，安置方式为宗地安置。相关拆迁工作于 2016 年 5 月开始，至 2019 年 12 月完成。移民安置点于 2018 年 12 月开始建设，2019 年 10 月完成了基础统建工作。截至 2021 年 5 月 18 日，楚雄市尚未向杨基屯村民小组 29 户村民分配安置宗地，移民安置工作进展缓慢。

上述做法不符合《国际金融组织和外国政府贷款赠款管理办法》（2016 年中华人民共和国财政部令第 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……开展项目活动，推进项目进度，监测项目绩效等”的规定。

审计建议楚雄州建设项目部督促楚雄市开发投资有限公司采取有力措施，尽快完成 29 户村民的安置工作，楚雄州建设项目部已接受审计建议。

5.部分景观绿化工程实际实施量低于合同清单量。

楚雄市龙川江河道综合治理景观绿化工程等 2 个项目、禄丰市侏罗纪大街北延长线等 3 个项目、武定县牡丹路及菜园路和滨河路等 5 个项目于 2021 年 1 月 28 日前均已进行了竣工验收。审计组对楚雄市、禄丰市、武定县现场踏勘时发现：一是部分项目乔木的胸径小于合同清单里要求的胸径，如楚雄市龙川江河道治理景观绿化工程中的垂柳、香樟和垂丝海棠，武定县道路两边行道树中的广玉兰、香樟、栾树等。二是地被植物的种植密度低于清单密度，如禄丰市道路两边地被绿化中的红花檵木和银边草，武定县道路两边地被绿化中的野牡丹、毛鹃、黄冠菊等。三是因后续养护管理不到位，部分植被已枯萎和被踩踏损坏。

上述做法不符合《中华人民共和国合同法》第六十条“当事人应当按照约定全面履行自己的义务……”、《中华人民共和国民法典》第五百零九条“当事人应当按照约定全面履行自己的义务……”的规定。

审计建议楚雄州建设项目部督促相关项目单位加强现场管理，及时采取补救措施，在结算时要依据实际施工状况据实结算，后期的相关移交管理单位要认真履行职责保障项目的养护管理到位，楚雄州建设项目部已接受审计建议。

6.部分已竣工验收的项目未及时办理移交手续。

审计抽查发现，部分已完成竣工验收的项目未及时办理工程价款结算，编报项目竣工财务决算，办理资产交付使用手续。如，楚雄市17号路1标段于2020年5月6日竣工验收，禄丰市金山南路及1号路、世纪大街及2号路和3号路分别于2020年12月29日和2020年10月29日进行了初验，武定县北城大道、武正路等5个项目于2020年7月30日至12月31日期间分别进行了竣工验收，但截至2021年5月18日，均未办理移交手续。

上述做法不符合《基本建设财务规则》（2017年中华人民共和国财政部令第90号）第七条“项目建设单位应当做好以下基本建设财务管理的基础工作……（五）及时办理工程价款结算，编报项目竣工财务决算，办理资产交付使用手续”的规定。

审计建议楚雄州建设项目部督促相关项目单位对上述已完成竣工验收的项目尽快办理相关移交手续，楚雄州建设项目部已接受审计建议。

（三）其他关注事项

1.个别项目已竣工验收但未投入使用。

楚雄市城市道路及附属设施建设工程子项目17号路1标段于2020年5月6日竣工验收，实际完成投资53,628,674.30元。截至2021年4月28日审计组实地检查时，尚未投入使用，处于闲置状态。主要是该路段的一个端口连接的11号路砍工剩余工程还未完工，另一个端口连接的新修市政道路也未完工通车，从而导致17号路1标段无法通行使用。

审计建议楚雄州建设项目部督促楚雄市开发投资有限公司加强与相关部门的沟通协调，加快建设进度，尽快发挥 17 号路 1 标段相应的功能作用，楚雄州建设项目部已接受审计建议。

2.部分项目综合单价背离市场价格。

审计抽查发现，部分项目的综合单价背离市场价格。如:楚雄市项目中的 5mm 沥青面层综合单价为 1 元/平方米和 7mm 沥青面层综合单价为 1 元/平方米;禄丰市项目中的栽植乔木黄连木大的综合单价为 30.77 元/株、栽植乔木黄连木小的综合单价为 11,802.42 元/株、C30 彩色压模混凝土的综合单价 1.33 元/平方米，普工综合单价 50 元/小时，技术工综合单价 1 元/小时；武定县项目中的栽植乔木无患子 A 的综合单价为 19.79 元/株、栽植乔木蓝花楹的综合单价为 19.79 元/株、香樟 B 的综合单价 26.82 元/株，桂花 B 综合单价 18.44 元/株，300 厚 C25 水泥混凝土垫层综合单价 94.6 元/立方米、1mm 厚紫铜立体雕花综合单价 4,945.50 元/平方米、金雀花综合单价 1.66 元/平方米、池杉综合单价 6.75 元/株、赤枫综合单价 120.58 元/株、美国红枫综合单价 83.62 元/株。若发生类似上述低价项目变更，将导致增加项目建设成本的风险。

审计建议楚雄州建设项目部督促相关项目单位加强风险防控，对低价变更的项目要注意其真实性、合理性，并进行必要的严格审查，楚雄州建设项目部已接受审计建议。

（四）上一年度审计发现问题整改情况

上一年度审计发现的 8 个问题均已完成整改。具体如下：

1.对“咨询合同发包给不具备相应资质的单位”的问题，禄丰市城市建设投资有限公司与第三方咨询机构解除了合同。

2.对“超过合同约定比例支付施工单位预付款”的问题，武定县城市建设投资有限公司已收回了超付的预付款。

3.对“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，武定县城市建设投资有限公司已经追回了多支付的合同价款。

4.对“未按规定缴纳印花税”的问题，3个项目县市已经补缴了全部的印花税款。

5.对“未按规定核算借款利息收入”的问题，禄丰市城市建设投资有限公司已调整了相关会计账目和报表。

6.对“未按规定使用公务卡进行结算”和“存在大额现金支付”的问题，楚雄州项目建设部已采取措施，对超出现金限额管理的支出，采用转账支票的方式进行支付。

7.对“违规将国内配到资金从亚行专户转出”问题，武定县城市建设投资有限公司已将转出的资金收回至亚行项目专户。

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，并对问题整改进行了监督。根据楚雄州人民政府亚行贷款建设项目部提供的整改资料，截至2021年9月27日，整改情况如下：

（一）针对“武定县将拨付国土资源局的征用土地借款直接计入项目投资成本”的问题，武定县城市建设开发投资有限公司根据审计建议补齐相关付款凭证，并作了账务处理，已完成整改。

（二）针对“固定资产管理不规范”的问题，审计期间，楚雄州建设项目部已将购置的固定资产纳入固定资产科目核算，并对全部固定资产进行了盘点，已完成整改。

（三）针对“违规将亚行专户国内配套资金3,270,096元出借给武定县城市管理综合行政执法局”的问题，审计期间，武定县城市建设开发投资有限公司已将出借的项目资金3,270,096元收回，并作了相应的账务处理，已完成整改。

（四）针对“违反建设程序，先开工后办理施工许可证”的问题，

楚雄州建设项目部已督促相关市县进一步加强项目管理，严格按照基本建设程序要求，依法依规组织项目实施，杜绝此类问题再次发生，已完成整改。

（五）针对“楚雄市 11 号路 29 户村民安置工作进展缓慢”的问题，根据项目移民安置外部监测单位 2021 年 6 月现场调研最终确认，11 号路实际涉及宗地安置 21 户。截至 2021 年 9 月，楚雄市完成了宗地分配和安置地水电接通，已有 4 户安置户正在自行建房。下一步，楚雄州建设项目部将继续督促楚雄市协调安置户尽快开展房建工作，正在整改。

（六）针对“部分景观绿化工程实际实施量低于合同清单量”的问题，禄丰市已督促施工方及时进行补损；武定县已督促建设单位进行相应补植和更换；楚雄市已与承包商达成一致意见，若有苗木规格不满足清单要求的，将在工程项目竣工结算中进行调价处理。下一步，楚雄州建设项目部将督促相关市县按照合同要求，加强施工质量的监督和管理，正在整改。

（七）针对“部分已竣工验收的项目未及时办理移交手续”的问题，截至 2021 年 9 月，禄丰市、武定县涉及的项目已完成移交，楚雄市正在与相关主管部门对接移交事宜。下一步，楚雄州建设项目部将督促楚雄市尽快完成相关项目的移交工作，正在整改。

亚洲开发银行贷款云南临沧边境经济 合作区基础设施综合发展项目 2020 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（以下简称“亚行”）贷款协议的规定，云南省审计厅于 2021 年对亚行贷款云南临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目 2019 年至 2020 年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。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

亚行贷款云南临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目贷款协定号为 3759-PRC。项目《贷款协定》于 2019 年 7 月 11 日生效，贷款期 25 年（含宽限期 6 年，偿还期 19 年），计划实施期为 6 年，关账日期为 2024 年 12 月 31 日。项目分为市政交通基础设施、社会事业发展、产业发展、环境资源四大类 13 个子项目，估算总投资 260,283.93 万元人民币，其中：亚行贷款 25,000 万美元，占总投资的 60.51%（汇率按 1:6.30 计）；国内配套 102,783.93 万元人民币，占总投资的 39.49%。截至 2020 年 12 月 31 日，项目支出人民币 8,005.61 万元，占总投资计划的 3.08%，其中亚行贷款支付 631.78 万美元。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了亚行贷款云南临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目 2020 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

情况表是临沧边境经济合作区管委会的责任，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，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，公允的反映了亚行贷款云南临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目 2020 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云南省财政厅报送给亚洲开发银行的云南

临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目第 PMO-ZX-2020-001、
BHQ-DQ-2020-001 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

2020 年 12 月 31 日

(As of December 31, 2020)

项目名称：亚洲开发银行贷款云南临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目

Project Name: Yunnan Lincang Border Economic Cooperation Zone Development

Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位：临沧边境经济合作区管理委员会

Prepared by: Lincang Border Economic Cooperation Zone Management Committee

货币单位：人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

资 金 占 用	行 次 Line No.	期初数	期末数	资 金 来 源	行 次 Line No.	期初数	期末数
Application of Fund		Beginning Balance	Ending Balance	Sources of Fund		Beginning Balance	Ending Balance
一、项目支出合计	1	-	80,056,111.11	一、项目拨款合计	2	-	133,914,471.5
Total Project Expenditures				Total Project	8		0
				Appropriation Funds			
1. 交付使用资产	2	-	-	二、项目资本与项目资本公积	2	-	-
Fixed Assets Transferred				Project Capital and	9		
				Capital Surplus			
2. 待核销项目支出	3	-	-	其中:捐赠款	3	-	-
Construction Expenditures				Including: Grants	0		
to be Disposed							
3. 转出投资	4	-	-	三、项目借款合计	3	-	88,943,227.26
Investments Transferred-out				Total Project Loan	1		

4. 在建工程 Construction in Progress	5	-	80,056,111.11	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	3 2	-	88,943,227.26
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6	-	-	(1) 国外借款 Foreign Loan	3 3	-	88,943,227.26
其中:应收生产单位亚行贷款 Including: ADB Investment Loan Receivable	7	-	-	其中:国际开发协 会 Including: IDA	3 4	-	-
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8	-	-	国际复兴开发银行 IBRD	3 5	-	-
其中:拨付亚行贷款 Including :Appropriation of ADB Investment Loan	9	-	-	亚洲开发银行 ADB	3 6	-	88,943,227.26
四、器材 Equipment	1 0	-	-	联合融资 Co- Financing	3 7	-	-
其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	1 1	-	-	(2) 国内借款 Domestic Loan	3 8	-	-
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	1 2	-	65,181,356.60	2. 其他借款 Other Loan	3 9	-	-
1. 银行存款 Cash in Bank	1 3	-	65,181,356.60	四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	4 0	-	-
其中:专用账户存款 Including: Special Account	1 4	-	37,075,767.79	其中:拨入亚行贷款 Including: ADB Loan	4 1	-	-

后续 (To be continued)

2. 现金	1			五、企业债券资金	4		
Cash on Hand	5	-	-	Bond Fund	2	-	-
六、预付及应收款合计	1			六、待冲项目支出	4		
Total Prepaid and Receivable	6	-	81,056,023.04	Construction Expenditures to be Offset	3	-	-
其中:应收亚行贷款利息	1			七、应付款合计	4		
Including: ADB Loan Interest Receivable	7	-	-	Total Payable	4	-	3,435,791.99
应收亚行贷款承诺费	1			其中:应付亚行贷款利息	4		
ADB Loan Commitment Fee Receivable	8	-	-	Including: ADB Loan Interest Payable	5	-	-
应收亚行贷款资金占用费	1			应付亚行贷款承诺费	4		
ADB Loan Service- Fee Receivable	9	-	-	ADB Loan Commitment Fee Payable	6	-	-
七、有价证券	2			应付亚行贷款资金占用费	4		
Marketable Securities	0	-	-	ADB Loan Service Fee Payable	7	-	-
八、固定资产合计	2			八、未交款合计	4		
Total Fixed Assets	1	-	-	Other Payables	8	-	-
固定资产原价	2			九、上级拨入资金	4		
Fixed Assets, Cost	2	-	-	Appropriation of Fund	9	-	-
减:累计折旧	2			十、留成收入	5		
Less: Accumulated Depreciation	3	-	-	Retained Earnings	0	-	-

固定资产净值	2	-	-			-	-
Fixed Assets, Net	4						
固定资产清理	2	-	-			-	-
Fixed Assets Pending Disposal	5						
待处理固定资产损失	2	-	-			-	-
Fixed Assets Losses in	6						
Suspense							
资金占用合计	2		226,293,490.7	资金来源合计	5		226,293,490.7
Total Application of Fund	7	-	5	Total Sources of Fund	1	-	5

(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 2020 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2020)

项目名称: 亚洲开发银行贷款云南临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目

Project Name: Yunnan Lincang Border Economic Cooperation Zone Development

Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位: 临沧边境经济合作区管理委员会

货币单位: 人民币元

Prepared by: Lincang Border Economic Cooperation Zone Management Committee

Currency Unit: RMB Yuan

	本期			累计		
	Current Period			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	292,504.4 71.50	222,857.6 98.76	76.19%	2,602,839.3 00.00	222,857.6 98.76	8.56%
二、 国际金融组 织贷款 International Financing	227,000.0 00.00	88,943.22 7.26	39.18%	1,575,000.0 00.00	88,943.22 7.26	5.65%
1. 亚洲开发银行 ADB	227,000.0 00.00	88,943.22 7.26	39.18%	1,575,000.0 00.00	88,943.22 7.26	5.65%
二、 配套资金 (按资金来源或性质) Counterpart Financing	65,504.47 1.50	133,914.4 71.50	204.44%	1,027,839.3 00.00	133,914.4 71.50	13.03%

1. 无偿配套 Grant Counterpart Fund	65,504,47 1.50	133,914,4 71.50	204.44%	1,027,839,3 00.00	133,914,4 71.50	13.03%
2. 有偿配套 Non-grant Counterpart Fund	-	-	-	-	-	-
3. 其它 Others	-	-	-	-	-	-
资金运用合计（按项目内容） Total Application of Funds (by Project Component)	232,136,8 48.69	80,056,111 .11	34.49%	2,602,839,3 00.00	80,056,111 .11	3.08%
1、跨境贸易能力 Cross-border Trade Infrastructure	162,551,4 91.16	29,627,67 7.06	18.23%	1,609,347,3 00.00	29,627,67 7.06	1.84%
2、孟定和清水河国家口岸地区的城市环境综合基础设施 Integrated Urban Environmental Infrastructure in Mengding and Qingshuihe National Port Areas	25,380,80 9.16	-	0.00%	374,271,600 .00	-	0.00%
3、社会基础设施和服务 Social Infrastructure and Services	34,471,57 7.37	9,254,716. 29	26.85%	619,220,400 .00	9,254,716. 29	1.49%
4. 机构能力 Institutional Capacity	9,732,971. 00	2,336,564. 44	24.01%	-	2,336,564. 44	-
5. 其它 Others	-	38,837,15 3.32	-	-	38,837,15 3.32	-
差异 Difference	-	142,801,5 87.65	-	-	142,801,5 87.65	-
1. 应收款变化 Change in Receivables		81,056,02 3.04			81,056,02 3.04	

2. 应付款变化		-3,435,791			-3,435,791	
Change in Payables		.99			.99	
3. 货币资金变化		65,181,35			65,181,35	
Change in Cash and Bank		6.60			6.60	
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 2020 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2020)

项目名称: 亚洲开发银行贷款云南临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目
Project Name: Yunnan Lincang Border Economic Cooperation Zone Development
Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位: 临沧边境经济合作区管委会

Prepared by: Lincang Border Economic Cooperation Zone Management Committee

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	转出投资
		固定资 产 Fixed Asset	流动资产	无形资产	递延资产 Deferred Asset		支出 Construction	Investments Transferred-out
			Current Asset	Intangible Asset			Expenditures to be Disposed	
1、跨境贸易能力 Cross-border Trade Infrastructure	29,627,677.06	-	-	-	-	29,627,677.0 6	-	-
2、孟定和清水河国家口岸地区的城市环境综	-	-	-	-	-	-	-	-

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			
合基础设施 Integrated Urban Environmental Infrastructure in Mengding and Qingshuihe National Port Areas								
3、社会基础设施和服务 Social Infrastructure and Services	9,254,716.29	-	-	-	-	9,254,716.29	-	-
4.机构能力 Institutional Capacity	2,336,564.44	-	-	-	-	2,336,564.44	-	-
5.其它 Others	38,837,153.32	-	-	-	-	38,837,153.32	-	-

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			
合计 Total	80,056,111.11	-	-	-	-	80,056,111.11	-	-

(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 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

项目名称: 亚洲开发银行贷款云南临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目

Project Name: Yunnan Lincang Border Economic Cooperation Zone Development

Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位: 临沧边境经济合作区管理委员会

Prepared by: Lincang Border Economic Cooperation Zone Management Committee

货币单位: 美元/人民币元

Currency Unit: USD/RMB Yuan

类 别 Category	核定贷款金额	本年度提款数		累计提款数	
	Loan Amount	Current-period Withdrawals		Cumulative Withdrawals	
	美元 USD	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
1. 土建: Works	214,849,770.00	1,396,186.85	9,109,979.57	1,396,186.85	9,109,979.57
1A 跨境贸易能力, 城市环境和社会综合设施-清水河和孟定 Cross-border trade capacity, intergrated urban environmental and social infrastructure--Qingshuihe and Mending	183,380,970.00	1,396,186.85	9,109,979.57	1,396,186.85	9,109,979.57

类 别 Category	核定贷款金额	本年度提款数		累计提款数	
	Loan Amount	Current-period Withdrawals		Cumulative Withdrawals	
	美元	美元	折合人民币	美元	折合人民币
	USD	USD	RMB	USD	RMB
1B 社会基础设施-镇康 Socail infrastructure--Zhengkang	24,493,223.00	-	-	-	-
1C 社会基础设施-沧源 Socail infrastructure--Cangyuan	6,975,577.00	-	-	-	-
2.货物、服务和能力建设 Goods, Services, and Capacity Development	35,150,230.00	235,168.00	1,534,447.69	235,168.00	1,534,447.69
3.专用账户 Special Account	-	12,000,000.00	78,298,800.00	12,000,000.00	78,298,800.00
总计 Total	250,000,000.00	13,631,354.85	88,943,227.26	13,631,354.85	88,943,227.26

(四) 专用账户报表
iv. Special Account Statement

专用账户报表
SPECIAL ACCOUNT STATEMENT

本期截至 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

项目名称: 亚行贷款临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目

Project Name: Yunnan Lincang Border Economic Cooperation Zone Development Project

贷款号: 3759-PRC

Loan No. 3759-PRC

编报单位: 云南省财政厅

Prepared by: The Finance Department of Yunnan Province

开户银行名称: 中国民生银行股份有限公司昆明分行营业部

Depository Bank: Banking Department, Kunming Branch, China Minsheng Banking Corp., Ltd

账号: 632145062

Account No. : 632145062

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	-
增加： Add:	-
本期亚行回补总额 Total Amount Deposited this Period by ADB	12,000,000.00
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	83,414.87
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	6,317,802.91
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	-
本期利息转出 Interest Withdrawn in This Period	83,414.87
期末余额 Ending Balance	5,682,197.09

后续（To be continued）

B 部分：专用账户调节		金 额
Part B-Account Reconciliation		Amount
1. 亚行首次存款总额 Amount Advanced by ADB		12,000,000.00
减少： Deduct:		-
2. 亚洲开发银行回收总额 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		12,000,000.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account		5,682,197.09
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		6,317,802.91
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	12,000,000.00

(五) 财务报表附注

1. 项目概况

亚洲开发银行贷款云南临沧边境经济合作区基础设施综合发展项目 (以下简称“项目”) 贷款协定号为 3759-PRC。本项目的目标是提高项目县和临沧边合区城市中心、物流和工业园区以及陆路口岸的竞争力。项目《贷款协定》于 2019 年 7 月 11 日生效, 贷款期 25 年 (含宽限期 6 年, 偿还期 19 年), 计划实施期为 6 年, 关账日期为 2024 年 12 月 31 日。

根据《项目协定》, 项目分为市政交通基础设施、社会事业发展、产业发展、环境资源和机构能力建设四大类 13 个子项目, 估算总投资 260,283.93 万元人民币, 其中: 亚行贷款 2.50 亿美元, 占总投资的 60.51% (汇率按 1:6.30 计), 国内配套 102,783.93 万元人民币, 占总投资的 39.49%。

(1) 市政交通基础设施类项目: 包括孟定清水河口岸经济合作区 6 条市政次干道工程、清水河口岸经济区跨南汀河大桥连接芒卡通道基础设施建设工程。估算总投资 70,691.60 万元人民币。

(2) 社会事业类项目: 包括沧源佤族自治县国门第二小学建设工程、镇康县中缅友谊医院、孟定清水河经济区口岸医院、孟定清水河国门小学改扩建项目。估算总投资 61,922.04 万元人民币。

(3)产业发展基础设施类项目：包括临沧边境经济合作区孟定清水河口岸边境贸易交易场所建设项目，清水河国际产能合作区建设项目。估算总投资 90,243.13 万元人民币。

(4)环境资源类项目：包括孟定清水河口岸片区供水工程、孟定清水河口岸片区污水处理厂及配套工程、孟定片区和清水河片区固体废弃物处理项目、孟定至清水河城市公共交通基础设施配套项目和清水河口岸经济区河道治理项目。估算总投资 37,427.16 万元人民币。

(5)机构能力建设：主要包括项目管理和实施支持、项目执行期考察培训、环境管理计划、移民安置、少数民族发展计划外部监测、边贸及物流能力建设、中小企业发展、教师培训及边境小学课程完善、职业技术培训和培训学校领导、医疗卫生服务管理提升、区域合作和一体化发展、临沧边合区总体规划制定和完善研究等。

项目产出为提高边境贸易能力、孟定和清水河国家口岸地区的城市环境综合基础设施、改善社会基础设施和服务、提升相关部门的机构能力。项目实施单位为临沧边境经济合作区管理委员会、镇康县人民医院和沧源佤族自治县教育体育局。

目前 5 个工程合同正在实施，即清水河 2 号路工程、清水河 6 号路工程、南汀河大桥及其连接线工程、清水河国门小学改扩建工程和国际产能合作区一期工程；3 个启动专家的咨询服务合同已完成，即启动阶段的管理和采购专家、环境专家和移民安置专家；2 个咨询服务合同正在执行，即项目管理和实施支持咨询服务合同、外部社会和移民安置监测合同。

2.财务报表的编制范围

本项目的财务报表编制范围为临沧边境经济合作区管理委员会负责实施的孟定清水河项目财务报表、镇康县人民医院负责实施的中缅友谊医院建设项目财务报表、沧源佤族自治县教育体育局负责实施的沧源佤族自

治县国门第二小学建设项目财务报表和云南省财政厅专用账户报表。

3.主要会计政策

3.1 根据财政部《关于统一亚洲开发银行贷款项目会计核算办法的通知》（财国际〔2005〕6号）规定，本项目财务报表按照财政部《关于印发<世界银行贷款项目会计核算办法>的通知》（财际字〔2000〕13号）的要求编制。

3.2 会计核算期间为公历 2019 年 7 月 11 日至 2020 年 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 2020 年 12 月 31 日汇率，即 USD1=人民币 6.5249 元。

4.报表科目说明

4.1 项目支出合计

本期项目支出人民币 80,056,111.11 元，占本期投资计划的 34.49%，占总投资计划的 3.08%，其中：临沧边境经济合作区管理委员会负责实施的孟定清水河项目本期支出人民币 75,551,639.61 元，占本期投资计划的 33.19%，占其总投资计划的 3.52%；镇康县人民医院负责实施的中缅友谊医院建设项目本期支出人民币 4,392,838.59 元，占本期投资计划的 100%，占其总投资计划的 1.23%；沧源自治县教育体育局负责实施的沧源佤族自治县国门第二小学建设项目本期支出人民币 111,632.91 元，占本期投资计划的 100%，占其总投资计划的 0.11%。

4.2 货币资金合计

截至 2020 年 12 月 31 日，货币资金余额为人民币 65,181,356.60 元，其中专用账户存款余额折合人民币 37,075,767.79 元。

4.3 预付及应收款合计

截至 2020 年 12 月 31 日，余额为人民币 81,056,023.04 元，其中孟定清水河项目预付工程款 25,200,451.04 元，其他应收款 55,855,572 元。

4.4 项目拨款合计

截至 2020 年 12 月 31 日，余额为人民币 133,914,471.50 元，为各级财政拨款和镇康县人民医院自有资金。

项目计划无偿配套资金总额人民币 1,027,839,300 元，截至 2020 年 12 月 31 日到位无偿配套人民币 133,914,471.50 元，占计划的 13.03%。

4.5 项目借款合计

截至 2020 年 12 月 31 日，余额为人民币 88,943,227.26 元，全部为亚洲开发银行贷款。

截至 2020 年 12 月 31 日，项目累计提取亚行贷款 13,631,354.85 美元，折合人民币 88,943,227.26 元，完成计划 5.45%。其中：土建类别累计提款 1,396,186.85 美元，占该类别计划的 0.65%；货物、服务和能力建设类别累计提款 235,168 美元，占该类别计划的 0.67%；其余为专用账户首次向亚洲开发银行提款 12,000,000 美元。

4.6 应付款合计

截至 2020 年 12 月 31 日，余额为人民币 3,435,791.99 元，为孟定清水河项目应付保留金（质保金）3,435,791.99 元。

5.项目配套资金落实情况

项目计划配套资金总金额为人民币 1,027,839,300 元，截至 2020 年 12 月 31 日到位配套资金人民币 133,914,471.50 元，占计划的 13.03%，全部为无偿配套资金。

2020 年计划配套资金 65,504,471.50 元，落实配套资金 133,914,471.50 元，完成计划的 204.44%。

6.专用账户使用情况

本项目亚行贷款专用账户由云南省财政厅负责开设和管理，云南省财政厅已于 2020 年 7 月开设了专用账户，开户行为中国民生银行股份有限公司昆明分行营业部，账号 632145062，币种为美元。2020 年专用账户首次向亚行提款 12,000,000 美元。2020 年该户期初余额为 0，本年度首次向亚行提款 12,000,000 美元，本期支付 6,317,802.91 美元，利息收入 83,414.87 美元，利息转出 83,414.87 美元，年末账户余额为 5,682,197.09 美元。

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.已开工 5 个项目无施工许可证或开工日期早于施工许可日期。

截至 2020 年 12 月 31 日，5 个土建子项目已开工建设，其中 4 个子项目实际开工日期早于建筑工程施工许可证发证日期，1 个子项目由于采购的监理单位缺少公路资质未能办理施工许可证。详见下表：

项目名称	施工许可证发证日期	开工日期	审计结论
清水河国门小学改扩建土建工程	2020.12.07	2020.09.17	开工日早于施工许可日
清水河国际产能合作一区土建工程	2021.02.02	2020.10.26	
南汀河大桥和连接线道路工程	2020.02.15	2019.11.14	
清水河 2 号路道路工程	2020.12.10	2020.05.22	
清水河 6 号路道路工程	-	2020.05.19	无施工许可证

上述行为不符合《中华人民共和国建筑法》第七条“建筑工程开工前，

建设单位应当按照国家有关规定向工程所在地县级以上人民政府建设行政主管部门申请领取施工许可证……”的规定。

审计建议临沧边境经济合作区管委会今后严格遵守建设项目相关的法律法规，招标过程中严格审核投标单位资质，在项目开工之前申领施工许可证，避免建设程序不规范的情况再次发生。临沧边境经济合作区管委会已接受审计建议。

2. 违规挤占国内配套资金 14,000,000 元。

2019 年 10 月 9 日，临沧边境经济合作区管委会从该单位管理的亚行贷款项目专户中出借国内专项配套资金 14,000,000 元，用于保障临沧边境经济合作区管委会正常工作运行。截至 2020 年 12 月 31 日，借出款余额为 12,000,000 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）第九条“财政资金管理应当遵循专款专用原则，严格按照批准的项目预算执行，不得挤占挪用……”的规定。

审计建议临沧边境经济合作区管委会严格遵守相关法律法规，在项目后续实施过程中做到项目资金专款专用，严禁挤占挪用。2021 年 4 月 7 日，临沧边境经济合作区管理委员会已将剩余借款 12,000,000 元全部归还。

3. 未按规定及时缴纳印花税 69,770.29 元。

截至 2020 年 12 月 31 日，本项目共签订 7 个建筑安装工程承包合同、5 个建设工程勘察设计合同、60 个技术合同，已签订的合同总金额为 435,714,914.21 元，上述 72 个合同应缴未缴印花税 69,770.29 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……”及第七条“应纳税凭证应当于书立或者领受时贴花”的规定。

审计建议临沧边境经济合作区管委会严格遵守印花税法相关法律法规，对已签订尚未缴纳印花税的合同进行补缴，对新签订的合同及时缴纳印花税。临沧边境经济合作区管委会已接受审计建议，截至 2021 年 4 月 27 日，临沧项目办已就其中的 5 个建筑安装工程承包合同、4 个建设工程勘察设计合同、12 个技术合同补缴了印花税 58,940.48 元。

（二）内部控制方面发现的问题

1. 内部控制制度不完善。

临沧边境经济合作区管委会针对本项目制定了《项目管理手册》《项目工作手册》。其中，预算业务、采购与付款业务、提款报账业务、资金收支业务、资产管理业务、项目工程管理业务、合同管理业务无业务流程图及说明，未就业务流程中的关键控制节点、控制方法、相关节点人员授权审批设置情况以及各岗位职责分工情况在内部控制手册中予以明确、细化。

上述行为不符合《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21 号）第五条“单位建立与实施内部控制，应当遵循下列原则：（一）全面性原则。内部控制应当贯穿单位经济活动的决策、执行和监督全过程，实现对经济活动的全面控制……”的规定。

审计建议临沧边境经济合作区管委会按照上述规定，修订完善相关内部控制制度。临沧边境经济合作区管委会已接受审计建议。

（三）项目管理方面存在的问题

1. 投资核算不准确，少计投资 8,969,788.80 元。

（1）本项目于 2016 年开始进行前期工作，临沧边境经济合作区管委会对前期费用统一在其行政账套（基本户）进行会计核算，截至 2019 年 9 月，共发生前期费用 7,969,788.80 元。2019 年 10 月，亚行项目专用账套启用后，未将上述前期费用 7,969,788.80 元并入专用账套进行核算。

(2) 2020 年 8 月 10 日, 镇康县人民医院使用财政预拨款 1,000,000 元支付云南省设计院集团有限公司设计费并计入其他应收款核算, 导致待摊投资少计 1,000,000 元。

上述 (1) 至 (2) 项行为不符合《基本建设财务规则》(2016 年财政部令第 81 号) 第二十三条“财政资金用于项目前期工作经费部分, 在项目批准建设后, 列入项目建设成本……”及《中华人民共和国会计法》第九条“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。

审计建议临沧边境经济合作区管委会和镇康县人民医院严格按照相关规定进行财务核算, 确保财务核算的准确性和完整性。临沧边境经济合作区管委会和镇康县人民医院接受了审计建议, 审计期间已进行了账务调整。

2. 未按合同约定支付价款。

本项目已授予的环境资源项目技术咨询、启动咨询顾问聘用等 13 份合同约定的支付方式均为分期支付, 实际支付方式均为合同执行完毕后一次性支付全部价款。其中, 10 份合同以人民币支付, 涉及金额 4,116,000 元; 3 份合同以美元支付, 涉及金额 140,000 美元。

审计建议临沧边境经济合作区管委会对后续签订的合同加强管理, 严格按照合同约定支付价款。临沧边境经济合作区管委会已接受审计建议。

3. 支付款项的银行回单收款人与发票收款方不一致。

2019 年 10 月, 临沧边境经济合作区管委会支付 ADB 项目管理费(财务开标公证费) 2,000 元, 银行回单收款人为自然人, 发票收款方为云南省耿马傣族佤族自治县公证处; 支付 ADB 项目管理费(贷款协定和项目协定翻译费) 3,104.80 元, 银行回单收款人为自然人, 发票收款方为楚雄市沃克莱翻译服务中心。

上述行为不符合《中华人民共和国会计法》第十四条“……会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受……”的规定。

审计建议临沧边境经济合作区管委会严格审核会计原始凭证，确保付款凭证的内容、金额等准确无误，符合相关法律法规的要求，今后避免类似问题再次发生。临沧边境经济合作区管委会已接受审计建议。

（四）项目绩效方面存在的问题

1.项目实施进度慢，资金使用效率不高。

（1）项目实施进度慢。根据亚行备案的 2020 年采购计划，孟定清水河口岸片区污水处理厂及配套工程等 5 个合同包以及孟定清水河口岸片区垃圾收运工程 1 个设备合同包应当于 2020 年第 3 季度发布招标公告。截至 2021 年 4 月 27 日，除清水河口岸境内河道治理工程于 2021 年 1 月发布招标公告，其余 5 个合同包尚未发布招标公告；另外孟定清水河口岸片区供水工程等 4 个土建类合同包虽然按照采购计划于 2020 年度已经发布招标公告，但由于收到采购质疑，截至 2021 年 4 月 27 日仍未完成合同授予。

（2）资金使用效率不高。本项目 2020 年亚行贷款计划提款 32,629,852.53 美元，由于国内新冠疫情防控、清水河医院等 4 个项目设计变更、孟定清水河口岸片区供水工程等 4 个项目收到采购质疑等客观因素影响项目进度，导致 2020 年实际提款 7,949,157.76 美元，仅完成计划的 24.36%。

上述（1）至（2）项行为不符合《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……开展项目活动，推进项目进度，监测项目绩效等……”的规定。

审计建议临沧边境经济合作区管委会认真分析原因，克服困难及不利条件，切实采取有效措施督促加快项目实施进度，提高资金使用效率，确保项目按计划进行，今后避免出现类似情况。临沧边境经济合作区管委会已接受审计建议。

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，并对问题整改进行了监督。根据临沧边境经济合作区管理委员会（以下简称临沧边合区管委会）提供的整改资料，截至 2021 年 9 月 6 日，整改情况如下：

（一）针对“已开工 5 个项目无施工许可证或开工日期早于施工日期”的问题，临沧边合区管委会今后将加强项目管理，严格遵守建设项目相关法律法规，避免建设程序不规范的情况再次发生，已完成整改。

（二）针对“违规挤占国内配套资金 14,000,000 元”的问题，临沧边合区管委会已于 2021 年 4 月 7 日将上述资金归还项目专户，已完成整改。

（三）针对“未按规定及时缴纳印花税 69,770.29 元”的问题，临沧边合区管委会、镇康县卫生健康委员会已于 2021 年 7 月 30 日前补缴了印花税，已完成整改。

（四）针对“内部控制制度不完善”的问题，临沧边合区管委会完善了《项目财务管理手册》，制定了《项目管理办法（试行）》，已完成整改。

（五）针对“投资核算不准确，少计投资 8,969,788.80 元”的问题，临沧边合区管委会、镇康县卫生健康委员会于 2021 年 5 月调整了账务，已完成整改。

（六）针对“未按合同约定支付价款”的问题，因完成合同支付后未发生争议，临沧边合区管委会今后将加强合同管理，严格按照合同约定支付价款，已完成整改。

（七）针对“支付款项的银行回单收款人与发票收款方不一致”的问题，银行回单收款人为自然人，发票收款方为云南省耿马傣族佤族自治县公证处，收款人作了情况说明,并将财务开标公证费 2000 元缴入国库，已完成整改。

（八）针对“项目实施进度慢，资金使用效率不高”的问题，临沧市财政局召开专题会议，形成《临沧市人民政府关于利用亚洲开发银行贷款建设项目存在问题整改情况的报告》上报省财政厅，临沧边合区管委会将认真落实整改措施，正在整改。

玉溪市 2020 年第四季度减税降费政策措施 贯彻落实情况专项审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十七条和《云南省审计厅办公室关于印发〈2020 年第四季度减税降费专项审计工作方案〉的通知》（云审办通〔2020〕37 号）要求，省审计厅于 2020 年 9 月至 10 月，对玉溪市 2019 年以来减税降费政策贯彻落实情况进行了审计。现将专项审计结果公告如下：

一、基本情况

2019 年至 2020 年 8 月，玉溪市人民政府及市直相关部门和单位先后下发了减税降费政策法规、方案、通知、便函等 41 个。积极落实中央和省关于减免中小微企业及个体工商户承租国有企业、机关事业单位经营性房产房租政策，以及阶段性减免社会保险费优惠政策。

审计结果表明，2019 年以来，玉溪市人民政府积极贯彻落实党中央、国务院和省委、省政府关于实施减税降费决策部署，采取各项措施推进全市减税降费工作。但本次审计也发现，玉溪市个别单位和部门存在违规摊派工作经费、应退未退违规收费、长期未清退押金，市级有关部门贯彻落实鼓励减免房租系列政策不到位、清理规范行业协会商会收费管理不到位等问题。

二、审计发现的主要问题

（一）玉溪市住房和城乡建设局违规向玉溪市房地产业协会摊派经费 19 万元。

（二）通海县等 7 个县（区）妇联违规向 258 户扶持对象收取妇女发展循环资金管理费 31.44 万元。

（三）红塔区市场监督管理局长期应退未退以前年度收取的保证守法经营押金 63.16 万元。

（四）玉溪市承接鼓励减免房租政策措施不到位，涉及金额 2 773.82 万元。

（五）玉溪市民政局等相关部门贯彻落实国家和省对行业协会商会收费管理政策不到位。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的规定，及时出具了专项审计报告。对玉溪市住房和城乡建设局违规向玉溪市房地产业协会摊派经费 19 万元的问题，要求玉溪市人民政府督促相关部门退还；对通海县等 7 个县（区）妇联违规向 258 户扶持对象收取妇女发展循环资金管理费 31.44 万元的问题，要求玉溪市人民政府督促各县（区）妇联停止收取妇女发展循环资金管理费，并及时清退尚未退还的妇女发展循环资金管理费 25.44 万元；对红塔区市场监督管理局长期应退未退以前年度收取的保证守法经营押金 63.16 万元的问题，要求玉溪市人民政府督促红塔区人民政府及时清理退还；对玉溪市承接鼓励减免房租政策措施不到位，涉及金额 2 773.82 万元的问题，要求玉溪市人民政府督促相关部门认真落实鼓励减免房租系列政策，确保政策落地见效；对玉溪市民政局等相关部门贯彻落实国家和省对行业协会商会收费管理政策不到位的问题，要求玉溪市人民政府督促市民政局等相关部门进一步规范行业协会商会收费管理工作，建立健全收费信息公开长效机制，主动接受各方面监督。

针对审计发现的问题，省审计厅建议：一是坚决制止乱收费、乱摊派的行为。二是坚决贯彻落实中央和省各项减税降费政策，确保各项优惠政策落地落细。

四、审计发现问题的整改情况

针对本次审计发现的问题，玉溪市人民政府进行了认真的整改。根据玉溪市人民政府提供的整改资料，截至 2021 年 7 月 27 日，整改情况如下：对玉溪市住房和城乡建设局违规向玉溪市房地产业协会摊派经费 19 万元的问题，澄江市住房和城乡建设局于 2020 年 12 月 23 日至 25 日退还违规摊派的经费 19 万元，已完成整改；对通海县等 7 个县（区）妇联违规向 258 户扶持对象收取妇女发展循环资金管理费 31.44 万元的问题，通海县等 7 个县（区）妇联于 2020 年 9 月开始清退，截至 2021 年 1 月已清退 31.44 万元，已完成整改；对红塔区市场监督管理局长期应退未退以前年度收取的保证守法经营押金 63.16 万元的问题，红塔区市场监督管理局先后于 2021 年 1 月 11 日、2 月 11 日通过《玉溪日报》发布关于办理清退押金的公告，并对收取押金凭证档案进行清查清退，截至 2021 年 5 月 24 日，清退 190 户，共 13.09 万元，剩余未清退的押金 50.07 万元已上缴国库，由红塔区市场监督管理局根据个体工商户或企业申请清退情况向国库申请资金予以清退，已完成整改；对玉溪市承接鼓励减免房租政策措施不到位，涉及金额 2 773.82 万元的问题，玉溪市机关事务管理局等 5 家单位于 2020 年 10 月 30 日印发了《关于印发贯彻落实支持实体经济发展鼓励减免房租政策实施细则的通知》（玉管发〔2020〕30 号），玉溪市人民政府今后将及时督促相关部门，认真落实鼓励减免房租系列政策，已完成整改；对玉溪市民政局等相关部门贯彻落实国家和省对行业协会商会收费管理政策不到位的问题，玉溪市民政局已于 2020 年 10 月 28 日组织完成了全市所有行业协会商会收费情况的公示，进一步规范行业协会商会收费管理工作，建立健全收费信息公开长效机制，已完成整改。

云南省楚雄州 2020 年“放管服”改革情况专项 审计调查结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅自 2020 年 8 月至 10 月，对楚雄州 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日深化“放管服”改革优化营商环境情况进行了专项审计调查。审计重点调查了楚雄州政务服务管理局等 12 个部门，延伸抽查了楚雄开发区和 2 户企业，并对有关事项进行了必要的追溯和延伸。现将专项审计调查结果公告如下：

一、基本情况

截至 2020 年 6 月 30 日，楚雄州本级共有权责清单事项 5787 项，涉及 34 个部门，其中：行政许可 314 项、行政处罚 4515 项、行政强制 209 项、行政征收 11 项、行政给付 12 项、行政检查 330 项、行政确认 57 项、行政奖励 24 项、行政裁决 3 项、其他行政权力 312 项。

审计调查结果表明，2019 年以来，楚雄州党委、政府强化组织领导，认真落实“放管服”改革政策措施，优化营商环境。进一步推进政府职能转变，深化简政放权，全州政务服务水平不断提高。但本次专项审计调查也发现，楚雄州“放管服”改革工作在简政放权、市场准入、工程建设项目审批、建立完善监管机制等方面还存在一些问题。

二、审计发现的主要问题

（一）州税务局进驻政务服务中心的 55 项涉税办理事项管理权限不匹配。

（二）州住房和城乡建设局 4 个事项未纳入权责清单管理。

（三）未按规定健全完善与市场准入负面清单制度体系相适应的事中事后监管机制。

（四）17 个政府投资项目未进入中介服务超市选取中介机构。

（五）楚雄市部分政府部门企业信用信息归集工作开展不到位。

（六）8 个单位“双随机、一公开”监管平台不统一，协同监管效率不高。

三、审计处理及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律法规的规定，及时出具了专项审计调查报告。针对州税务局进驻政务服务中心 55 项办理事项管理权限不匹配的问题，责成督促有关部门认真贯彻落实国家相关要求，持续推进政务服务标准化便民化工作；针对州住房城乡建设局 4 个事项未纳入权责清单管理的问题，责成督促有关部门认真梳理规范权责清单，确保各类行政职权及时调整到位；针对未按规定健全完善与市场准入负面清单制度体系相适应的事中事后监管机制的问题，责成督促有关部门完善事中事后监管机制，提高监督问效；针对 17 个政府投资项目未进入中介服务超市选取中介机构的问题，责成督促有关部门采取有效措施，加大监督管理力度，杜绝此类问题发生；针对楚雄市部分政府部门企业信用信息归集工作开展不到位的问题，责成督促及时按要求落实有关工作，确保企业信用信息公示的完整性、准确性和真实性；针对 8 个单位“双随机、一公开”监管平台不统一，协同监管效率不高的问题，责成督促有关部门加强数据资源整合力度，实现“双随机、一公开”数据互联互通、共享共用。

针对审计调查发现的问题，省审计厅建议：一是弄清权责存量，建立全面完整的权责清单；二是强化统筹协调和信息融合，切实解决“数据壁垒”“信息孤岛”“网络碎片”等问题；三是加快构建新型监管机制。

四、审计发现问题的整改情况

针对本次审计调查发现的问题，楚雄州人民政府高度重视，及时安排部署，明确提出整改工作要求。根据楚雄州人民政府提供的整改资料，截

至 2021 年 7 月 21 日，整改情况如下：针对州税务局进驻政务服务中心的 55 项涉税办理事项管理权限不匹配问题，从 2021 年 1 月起，州税务局进驻州政务服务中心的涉税办理事项全部交由楚雄开发区受理办理，涉税事项不再进驻州政务服务中心。同时，州税务局派驻相关人员协助办理“两险”缴费工作，并逐步增加智能自助缴费设施，最大限度方便企业和群众办理业务，已完成整改；针对州住房城乡建设局 4 个事项未纳入权责清单管理问题，州住房城乡建设局已按规定将 4 个事项纳入部门权责清单管理，并及时在云南省机构编制网上进行了公布，已完成整改；针对未按规定健全完善与市场准入负面清单制度体系相适应的事中事后监管机制问题，楚雄州将在省发展改革委《关于开展市场准入负面清单制度云南省效能评价体系试评价的实施方案》正式印发的 3 个月内制定印发楚雄州贯彻落实文件，进一步健全完善与市场准入负面清单制度体系相适应的事中事后监管机制，正在整改；针对 17 个政府投资项目未进入中介服务超市选取中介机构问题，楚雄州发展和改革委员会及时制定印发整改通知，要求各县市对未进入中介服务超市选取中介机构的 17 个项目开展自检自查，书面向项目业主单位重申，除涉密的政府投资项目外，一律进入中介服务超市选取中介机构，杜绝出现“体外循环”，正在整改；针对楚雄市部分政府部门企业信用信息归集工作开展不到位问题，目前，楚雄市 26 家涉企信息部门通过“国家企业信用信息公示系统（云南）”平台归集涉企信息 47 841 条，其中：行政许可信息 44 012 条、行政处罚 684 条、抽查检查 3145 条，已完成整改；针对 8 个单位“双随机、一公开”监管平台不统一，协同监管效率不高问题，楚雄州商务局、州文化和旅游局、州统计局、州应急管理局已停止使用自建平台。楚雄州卫生健康委、州人力资源和社会保障局、州税务局、州消防救援支队在国家企业信用信息公示系统（协同监管平台—云南）监管工作平台开展工作的同时积极同上级主管部门进行了对接，

努力实现数据共享、业务协同，正在整改。

云南省农垦局 2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2021 年 3 月至 4 月对云南省农垦局（以下简称省农垦局）2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况进行了审计，并延伸审计了省农垦局下属省热作所等 3 个单位。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

省农垦局主管部门为云南省农业农村厅，属参照公务员法管理的正厅级、公益一类事业单位。内设 6 个正处级机构和离退休人员办公室。核定事业编制 49 人，车辆编制 5 辆，2020 年末实有人员 57 人，实有车辆 5 辆。

审计结果表明，省农垦局基本能够按照国家有关预算和财经法规编制部门预算。部门决算草案编制基本完整，符合国家有关会计制度规定，财务管理和会计核算基本规范。但本次审计也发现，省农垦局还存在违反规定提高标准发放补助，资产核算管理不规范，长期借款未及时清理等问题。

二、审计发现的主要问题

（一）预算编制及执行方面发现的问题

1. 省农垦局下属省热作所违规制定制度，扩大开支范围列支单位退休人员住院护理费 2.68 万元。
2. 省农垦局下属省农业设计院擅自提高标准多发放扶贫工作人员生活补助 1.78 万元。
3. 省农垦局下属省农业设计院违规发放过节费 0.2 万元。

（二）决算草案编制方面发现的问题

4. 省农垦局机关汇总决算报表多反映收入 424.83 万元、支出 424.83 万元。

（三）国有资产管理方面发现的问题

5. 购买杀毒软件、信息管理系统、文件柜等支出 1.37 万元，未列入单位会计账“无形资产”“固定资产”科目核算管理。

6. 省农垦局下属省热作所、省农业设计院将应计入“无形资产”科目核算的财务软件等支出 22.31 万元计入“固定资产”科目核算。

7. 省农垦局机关和下属 2 个单位未按规定进行政府采购，涉及金额 2.27 万元。

（四）减税降费方面发现的问题

8. 省农垦局机关未按规定对承租经营性房产租户减免房租。

（五）其他方面发现的问题

9. 长期借款逾期未归还，涉及本金和利息 3479.97 万元。

10. 未按政府会计制度规定计提坏账准备。

11. 往来款长期挂账未清理，涉及金额 1277.79 万元。

12. 省农垦局下属省热作所未严格执行医疗保障相关政策，涉及资金 6.28 万元。

13. 公务用车管理不规范，未严格执行回单位停放规定。

三、审计处理及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的相关规定，及时出具了审计报告，并下达了审计决定书。责成省农垦局督促省热作所修订完善相关制度规定、督促省农业设计院收回违规多发放的生活补助、督促省农业设计院收回违规发放的过节费；要求今后加强决算编制工作，确保决算数据真实、准确、完整；责成省农垦局及下属单位补记“无形资产”和“固定资产”科目；责成省农垦局督促下属单位调整有关会计账目；要求

严格执行政府采购法的相关规定；要求及时清理退还承租户少减免的租金，认真落实云南省有关减税降费政策；要求尽快协商相关单位清理结算长期借款；要求对不能收回的款项及时计提坏账准备；要求及时清理、结算往来款项；要求督促省热作所及时协商省医疗保障局和当地医保主管部门妥善解决离休干部的医疗保障问题；要求加强公务用车的使用管理。

针对审计发现的问题，省审计厅建议：一是进一步健全完善和规范单位内部控制制度。二是强化对所属单位经费开支使用情况和预算执行情况的跟踪问效。三是进一步加强对单位资产的日常管理。

四、审计发现问题的整改情况

针对本次审计发现的问题，省农垦局进行了认真的整改。根据省农垦局提供的整改资料，截至 2021 年 8 月 27 日，整改情况如下：针对扩大开支范围列支退休人员住院护理费问题，省热作所修订了相关制度规定，已完成整改；针对省农业设计院擅自提高标准多发放扶贫工作人员生活补助 1.78 万元问题，收回了违规多发放的生活补助，已完成整改；针对省农业设计院违规发放过节费 0.2 万元的问题，收回了违规发放的过节费，已完成整改；针对省农垦局汇总决算报表多反映收入和支出 424.83 万元问题，审计期间，省农垦局在财政部门批复决算前进行了纠正和调整，已完成整改；针对购买杀毒软件、信息管理系统、文件柜，未列入单位会计账“无形资产”“固定资产”科目核算管理问题，已补记无形资产和固定资产科目，已完成整改；针对省农垦局下属 2 个单位将应计入“无形资产”科目核算的财务软件等支出计入“固定资产”科目核算问题，调整了有关会计账目，已完成整改；针对省农垦局机关和下属 2 个单位未按规定进行政府采购问题，纳入了政府采购预算，已完成整改；针对农垦局机关未按规定对承租经营性房产租户减免房租问题，已按一个合同期减免，已完成整改；针对长期借款逾期未归还，涉及本金和利息 3479.97 万元问题，省

农垦局正协商相关单位清理结算，正在整改；针对不能收回的款项未及时计提坏账准备金问题，已计提坏账准备，已完成整改；针对往来款长期挂账 1277.78 万元未清理问题，省农垦局正与相关单位沟通协调，正在整改；针对省热作所未严格执行医疗保障相关政策问题，省热作所已向西双版纳医保部门申请协商，正在整改；针对公务用车管理不规范问题，已由省农垦局指定停放地点，已完成整改。

云南省少数民族语文指导工作委员会办公室 2020 年度预算执行和其他财政财务收支及 决算草案编制情况审计调查结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2021 年 3 至 4 月，对云南省少数民族语文指导工作委员会办公室（以下简称省民语委）2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况进行了专项审计调查，并对有关情况进行了必要的延伸和追溯。现将审计调查结果公告如下：

一、基本情况

省民语委是云南省民族宗教事务委员会直属主管的公益一类事业单位，属于省级财政一级预算单位。2020 年省财政厅下达预算 1028.30 万元。根据决算报表反映，2020 年部门总收入 1028.30 万元，总支出 1018.84 万元；年初结转和结余 302.52 万元，年末结转和结余 311.98 万元。

审计调查结果表明，省民语委基本能够按照预算法要求编制年度预算并执行，在财务管理方面基本遵循国家财经法规和相关制度，能够按照政府会计制度进行会计核算。但本次专项审计调查也发现，省民语委还存在违规出借国有资产、往来科目核算收支、项目进度缓慢等问题，需要进一步纠正和完善。

二、审计调查发现的主要问题

- （一）违规出借国有资产。
- （二）往来科目核算收支，导致收入不实 5.50 万元、支出不实 4.90 万元。
- （三）项目进度缓慢，资金使用效益较低。《云南民族语文课本》和

课程标准编审工作项目进度缓慢，导致资金 290.89 万元闲置一年以上。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的规定，及时出具了专项审计调查报告。对违规出借国有资产的问题，要求省民语委及时向云南省民族宗教事务委员会报告，收回被使用的房产，追回房屋被使用期间的使用费；对往来科目核算收支，导致收支不实的问题，要求省民语委调整相关账务，确保单位收入、支出的真实和准确；对项目进度缓慢，资金使用效益较低的问题，要求省民语委加强与省教育厅的沟通协调，推进项目进度，提高资金使用效益。

针对审计发现的问题，省审计厅建议：一是完善单位预决算，规范财务收支管理。二是强化资产管理，确保资产安全。三是进一步加强业务培训，提升财务及项目管理水平。

四、审计发现问题的整改情况

针对本次审计发现的问题，省民语委及时制定审计查出问题整改方案，推动审计整改工作。根据省民语委提供的整改资料，截至 2021 年 7 月 28 日，整改情况如下：针对违规出借国有资产的问题，省民语委已收回该房屋，追回房屋使用费 7.50 万元并上缴省级国库，已完成整改；针对往来科目核算收支，导致收支不实的问题，省民语委清查相关收支情况，并对账务进行了调整，已完成整改。针对项目进度缓慢，资金使用效益较低的问题，省民语委已发函省教育厅民族教育处，请求掌控项目进展，推进项目进度，正在整改。

云南省投资促进局 2020 年度预算执行和其他 财政财务收支及决算草案编制情况 审计调查结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2021 年 3 月至 4 月，对云南省投资促进局（以下简称省投资促进局）2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况进行了专项审计调查。现将审计调查结果公告如下：

一、基本情况

省投资促进局是云南省人民政府直属正厅级、公益一类事业单位，内设 10 个处室。核定事业编制 74 人，2020 年末实有在职人员 68 人。

审计调查结果表明，省投资促进局基本能够按照国家有关预算和财经法规编制部门预算。部门决算草案编制基本完整，符合国家有关会计制度规定，财务管理和会计核算基本规范。但本次审计调查也发现，省投资促进局还存在无依据发放扶贫队员节日慰问金、项目实施进度慢等问题。

二、审计发现的主要问题

（一）预算编制及执行方面发现的问题

1. 违规发放农村扶贫队员节日慰问金 0.70 万元。

（二）预算绩效管理方面发现的问题

2. 项目实施进度缓慢。省投资促进局 1 个项目验收工作尚未完成。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的相关规定，及时出具了审计报告，并下达了审计决定书。对违规发放节日慰问金的问题，要求收回违规发放的慰问金，并归还原资金渠道；对项目实施进度缓慢问题，

要求加快项目实施进度，提高资金使用绩效。

针对审计发现的问题，省审计厅建议：一是认真贯彻执行相关政策制度。二是加强对项目实施管理的跟踪问效。

四、审计发现问题的整改情况

针对本次专项审计调查发现的问题，省投资促进局进行了整改。根据省投资促进局提供的整改资料，截至 2021 年 7 月 14 日，整改情况如下：针对违规发放农村扶贫队员节日慰问金 0.70 万元的问题，收回了违规发放的慰问金并上缴财政，已完成整改；针对项目实施进度缓慢的问题，省投资促进局已于 2021 年 5 月 27 日召开了项目评审会，完成项目验收工作，完成整改。

云南省有色地质局 2020 年度预算执行和其他 财政财务收支及决算草案编制情况 审计调查的结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2021 年 3 月至 4 月，对云南省有色地质局(以下简称省有色地质局) 2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况进行了专项审计调查，并对有关情况进行了必要的延伸和追溯。现将审计调查结果公告如下：

一、基本情况

省有色地质局隶属于云南省自然资源厅，为正厅级公益二类事业单位，内设 11 个职能部门，核定人员编制 58 人、车辆编制 4 辆，2020 年末实有人员 51 人、车辆 4 辆。省有色地质局除本级外现有 15 个二级预算单位，核定人员编制 1792 人、车辆编制 81 辆，2020 年末实有人员 1465 人、车辆 81 辆。

审计调查结果表明，省有色地质局决算报表账表数据相符，财务核算基本规范；2020 年从制度和程序上规范了资金内部监督和日常管理。但本次审计调查也发现，省有色地质局还存在应缴未缴财政资金的问题，需加以纠正和改进。

二、审计调查发现的主要问题

省有色地质局应缴财政资金 24.47 万元挂账其他应付款，其中：局纪委 2010 年收缴的礼金违纪款 10 万元；2019 年“小金库”自查缴入资金 14.47 万元。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的规定，及时出具了

专项审计调查报告，下达了审计决定书。对省有色地质局应缴财政资金 24.47 万元挂账其他应付款的问题，作收缴省级财政处理。

针对存在的问题，省审计厅建议：一是加强内控制度建设，强化预算管理。二是加强财务核算管理，及时清理往来账，按照全面梳理、分类甄别的思路，区分不同性质和类别，有针对性地予以清理，并形成往来款项清理的长效机制和往来款项的监督机制。

四、审计调查发现问题的整改情况

省有色地质局高度重视审计发现的问题，积极整改，已于 2021 年 6 月 16 日足额缴纳应缴未缴财政资金 24.47 万元，已完成整改。

云南省商务厅 2020 年度预算执行和其他财政 财务收支及决算草案编制情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2021 年 3 月至 5 月，对云南省商务厅（以下简称省商务厅）2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况进行了审计，并延伸审计了云南省商务研究院（以下简称省商务研究院）、云南省商务厅机关服务中心等 4 个单位，对有关情况进行了必要的延伸和追溯。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

省商务厅是省政府直属主管商务的工作部门，属于省级财政一级预算单位。省财政厅下达省商务厅 2020 年度预算总额为 39 673.93 万元，其中：年初批复预算 37 185.15 万元，追加调整预算 2488.78 万元。决算报表反映，2020 年部门总收入 22 305.41 万元，总支出 25 902.45 万元；年初结转和结余 4002.40 万元，非财政拨款结余 0.62 万元，当年结余分配 81.91 万元，年末结转和结余 324.07 万元。

审计结果表明，省商务厅认真贯彻党中央“六稳”“六保”决策部署和省委、省政府落实“两稳一促”工作要求，统筹推进疫情防控和商务发展。2020 年度部门预算的编制基本符合预算新编体系的要求，及时批复下属单位预算。单位内部控制制度基本健全，财务管理工作基本规范。但审计也发现，省商务厅在预算编制、资产管理、项目库建设、深化“放管服”改革等方面还存在一些需要纠正和改进的问题。

二、审计发现的主要问题

（一）预算编制及执行方面

1. 云南国际经济技术交流中心 2020 年未编制事业收入预算，涉及金

额 840.18 万元。

2.无预算购置固定资产，涉及金额 33.93 万元。

3.省商务厅及下属 2 家事业单位应缴未缴结余资金 20.48 万元。

（二）预算绩效管理方面

4.未按规定建立部门项目库储备。

5.中国（云南）自由贸易试验区专项资金项目绩效目标编制不合理。

6.昆明片区自由贸易试验区建设专项资金 7110.84 万元使用进度缓慢。

（三）国有资产管理方面

7.省商务厅及其下属单位部分固定资产、无形资产未及时入账，涉及金额 1887.60 万元。

8.省商务研究院未及时接收管理原云南国际事务博览局名下的商标权、著作权等知识产权，涉及知识产权 599 件。

（四）深化“放管服”改革方面

9.未按规定完成 4 项行政权力移交工作。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的相关规定，及时出具了审计报告,并下达了审计决定书。

对云南国际经济技术交流中心 2020 年未编制事业收入预算问题，要求省商务厅督促云南国际经济技术交流中心将事业收入纳入预算管理，准确编报本部门预算。对无预算购置固定资产问题，要求省商务厅严格按照预算规定的支出用途使用资金，以经批准的预算为依据支出各项资金。对省商务厅及下属 2 家事业单位应缴未缴结余资金问题，要求对结余资金作收缴省级财政处理。对未按规定建立部门项目库储备问题，要求省商务厅结合本部门职责、部门中期财政规划和行业领域发展规划，认真梳理征集做好项目库建设和储备工作。对中国（云南）自由贸易试验区专项资金项

目绩效目标编制不合理问题，要求省商务厅今后加强项目绩效管理，科学、合理、准确编制绩效目标。对昆明片区自由贸易试验区建设专项资金使用进度缓慢问题，要求省商务厅对项目申报进行指导，并加快制定具体资金使用方案，提高资金使用效益。对省商务厅及其下属单位部分固定资产、无形资产未及时入账问题，要求将未纳入单位会计账“固定资产”或“无形资产”科目的国有资产及时入账，并加强国有资产管理，定期清查盘点，做到账实相符。对省商务研究院未及时接收管理原云南国际事务博览局名下的商标权、著作权等知识产权问题，要求省商务厅督促省商务研究院加快知识产权的转让确认，及时确认无形资产，加强对无形资产的管理。对未按规定完成 4 项行政权力移交工作问题，要求省商务厅及时完成行政权力移交工作，切实履行相应的法定职责。

针对审计发现的问题，省审计厅建议：一是规范预算编制，加大预算的刚性约束；二是强化预算绩效目标管理，提高财政资金使用效益；三是加强资产管理，健全资产管理制度。

四、审计发现问题的整改情况

针对本次审计发现的问题，省商务厅进行了认真的整改。根据省商务厅提供的整改资料，截至 2021 年 7 月 28 日，整改情况如下：针对云南国际经济技术交流中心 2020 年未编制事业收入预算问题，省商务厅督促厅云南国际经济技术交流中心编制了“2021 年度单位自有对外援助专项资金”项目，将事业收入纳入省级财政项目库管理，已完成整改。针对无预算购置固定资产问题，省商务厅今后将以此为戒，提升预算管理水平，提高预算编制质量，已完成整改。针对省商务厅及下属 2 家事业单位应缴未缴结余资金问题，结余资金 20.48 万元已收缴省级财政，已完成整改。针对未按规定建立部门项目库储备问题，省商务厅将严格按照相关文件要求，建立项目入库及动态调整机制，结合部门职责、中期财政规划和行业特征

认真梳理做好项目库的建设和储备工作，正在整改。针对中国（云南）自由贸易试验区专项资金项目绩效目标编制不合理问题，2020年6月省商务厅对项目进行绩效监控及自评时，已对部分绩效指标进行了修改完善，已完成整改。针对昆明片区自由贸易试验区建设专项资金使用进度缓慢问题，省商务厅及时向昆明片区下发了《云南省商务厅关于做好审计整改的通知》，目前，昆明片区正结合片区情况积极梳理符合申报要求的项目，确保剩余资金依法依规拨付至相关企业，正在整改。针对省商务厅及其下属单位部分固定资产、无形资产未及时入账问题，相关资产已及时录入资产系统管理，并已完成相关账务处理，已完成整改。针对省商务研究院未及时接收管理原云南国际事务博览局名下的商标权、著作权等知识产权问题，省商务研究院正在积极配合厅机关办理产权划转工作，目前省商务厅已向省机关事务局提出划转申请，正在整改。针对未按规定完成4项行政权力移交工作问题，4项行政权力下放移交工作已于2021年5月10日前全部完成，已完成整改。