

内部资料

免费交流

2017 年第 6 号（总第 147 号） 目录

（二〇一七年九月三十日公告）

-
- 1 • 国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目 2016 年度公证审计结果公告
 - 24 • 世界银行贷款昆明城市轨道交通项目 2016 年度公证审计结果公告
 - 48 • 世界银行贷款云南城市环境建设项目（一期）2016 年度公证审计结果公告
 - 68 • 世界银行贷款云南城市环境建设项目（二期）2016 年度公证审计结果公告
 - 88 • 世界银行贷款云南公路资产管理项目 2016 年度公证审计结果公告
 - 108 • 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 2016 年度公证审计结果公告
 - 133 • 世界银行贷款云南职业技术教育与培训项目 2016 年度公证审计结果公告
 - 161 • 亚行贷款农业综合开发项目审计结果公告
 - 176 • 亚行贷款普洱区域综合路网项目审计结果公告
 - 195 • 亚行贷款云南综合路网发展项目审计结果公告
 - 230 • 亚洲开发银行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目 2016 年度公证审计结果公告

· 257 · 亚洲开发银行贷款云南可持续道路养护（行业）项目 2016 年度
公证审计结果公告

主办单位：云南省审计厅

通讯地址：昆明市五华山北后楼

邮政编码：650021

电 话：（0871）63633386

国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目 2016 年度公证审计结果

根据《中华人民共和国审计法》和国际农业发展基金贷款协议的规定，云南省审计厅于 2017 年对国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目的 2016 年度财务收支及项目执行情况，遵照国际审计准则和中国国家审计准则进行了公证审计，出具了无保留意见审计报告。

一、基本情况

国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目贷款号为 L-I-885-CN，旨在通过项目的实施，使项目区贫困人口减少 50%，25% 的农户财产增加，70% 的农户收入增加。同时，探索新农村建设和发展的科学模式，为全省相似地区扶贫工作提供示范。项目涉及 4 个州（市）、9 个县。项目贷款协议于 2013 年 1 月 31 日生效，关账日为 2018 年 9 月 30 日。项目计划总投资为人民币 59,220 万元，其中：国际农业发展基金贷款 3,045 万特别提款权，折合人民币 29,397 万元，国内配套资金人民币 29,823 万元。截至 2016 年 12 月 31 日，项目完成投资 29,405.51 万元，占项目计划总投资的 49.66%；农发基金贷款累计提款 2,280.07 万美元，占贷款总额的 48.82%。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目 2016 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、项目管理费用明细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及项目管理费用明细表是国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目领导小组办公室的责任，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，公允反映了国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目 2016 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国际农业发展基金会的 WA-005 号提款申请书及所附资料。审计认为提款申请书及所附资料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

(一) 资金平衡表

i. Balance Sheet

资 金 平 衡 表 BALANCE SHEET

2016 年 12 月 31 日

(As of December 31, 2016)

项目名称：国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目

Project Name: Yunnan Agricultural and Rural Improvement Project Financed by the IFAD

编报单位：国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目领导小组办公室

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Agricultural and Rural Improvement Project Management Office Currency Unit: RMB Yuan

资 金 占 用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资 金 来 源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、货币资金合计（注释 4.2） Total Cash and Ban (Note4.2)	1	73,559,760.64	87,472,560.55	一、项目贷款合计（注释 4.5） Total Project Loan (Note4.5)	15	110,210,331.76	158,168,207.90
1. 银行存款 Cash in Bank	2	73,559,760.64	87,469,722.05	1. 农发基金贷款 IFAD Loan	16	110,210,331.76	158,168,207.90
2. 现金 Cash on Hand	3	216.00	2,838.50	2. 国内借款 Domestic Loan	17		0.00
二、预付及应收款合计（注释 4.3） Total Prepaid and Receivable (Note4.3)	4	2,838,483.80	6,062,675.18	二、配套资金合计（注释 4.4） Total Counterpart Financing (Note4.4)	18	152,750,860.00	194,714,918.75
3. 预付账款 Prepaid	5	2,578,483.80	5,862,675.18	1. 财政配套资金 Financial Counterpart Financing	19	152,220,860.00	194,204,918.75
4. 其他应收款 Other Receivable	6	260,000.00	200,000.00	2. 其他配套资金 Other Counterpart Financing	20	530,000.00	510,000.00
5. 应收贷款 Loan Receivable	7		0.00	三、应付款合计（注释 4.6） Total Payable (Note4.6)	21	24,887,244.91	34,093,337.92
三、项目支出合计（注释 4.1） Total Project Expenditure (Note4.1)	8	211,928,240.76	294,055,107.52	1. 应付账款 Payable	22	23,341,974.70	31,848,794.71
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	9	120,009,818.93	184,587,148.80	2. 其他应付款 Other Payable	23	1,545,270.21	2,244,543.21
2. 在建工程 Construction in Progres	10	86,906,109.99	103,108,964.64	其中：农发借款 Including: IFAD Loan	24		0.00
其中：汇兑损益 Including: exchange gain or loss	11	3,751,473.80	11,515,500.49	四、利息收入（注释 4.7） Interest Incomes (Note4.7)	25	478,048.53	613,878.68
3. 项目管理费 Administration Cost	12	5,012,311.84	6,198,347.89	五、还贷准备金 The Loan Reserve	26		
4. 利息支出 Interest expense	13		160,646.19				
资金占用合计 Total Application of Fund	14	288,326,485.20	387,590,343.25	资金来源合计 Total Sources of Fund	27	288,326,485.20	387,590,343.25

(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 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目

Project Name: Yunnan Agricultural and Rural Improvement Project Financed by the IFAD

编报单位: 国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目领导小组办公室 货币单位: 人民币元

Prepared by: Yunnan Agricultural and Rural Improvement Project Management Office Currency Unit: RMB Yuan

	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计计划额 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	193,134,450.00	89,921,934.95	46.56%	592,195,600.00	352,883,126.71	59.59%
一、农发基金贷款 IFAD Loan	96,880,671.00	47,957,876.14	49.50%	294,212,282.00	158,168,207.90	53.76%
二、配套资金 Counterpart Financing	96,253,779.00	41,964,058.75	43.60%	297,983,318.00	194,714,918.75	65.34%
1.财政配套资金 Financial Counterpart Financing	96,253,779.00	41,984,058.75	43.62%	297,983,318.00	194,204,918.75	65.17%
2.其他配套资金 Other Counterpart Financing	0.00	(20,000.00)		0.00	510,000.00	
资金运用合计 Total Application of Funds	193,134,450.00	82,126,866.76	42.52%	592,195,600.00	294,055,107.52	49.66%
一、社区基础设施建设 Community infrastructure improvement	34,645,720.00	22,333,819.34	64.46%	195,212,800.00	150,003,775.64	76.84%
二、综合农业生产力 Agricultural productivity enhancement	87,302,660.00	45,423,513.96	52.03%	224,595,000.00	104,190,694.83	46.39%
三、价值链与市场开发 Value chain development and improved market access	55,312,390.00	3,595,129.59	6.50%	110,839,300.00	16,597,920.16	14.97%
四、项目管理与协调 Project Management and Coordination	7,467,190.00	1,663,694.94	22.28%	27,692,400.00	5,388,222.32	19.46%
五、项目管理费 Administration Cost	8,406,490.00	1,186,036.05	14.11%	33,856,100.00	6,198,347.89	18.31%
六、汇兑损益 Exchange Gain or Loss		7,764,026.69			11,515,500.49	
七、利息支出 Interest Expenditure	0.00	160,646.19		0.00	160,646.19	

项目进度表(二)

SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS

BY PROJECT COMPONENT II

本期截至 2016 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目

Project Name: Yunnan Agricultural and Rural Improvement Project Financed by the IFAD

编报单位: 国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目领导小组办公室

Prepared by: Yunnan Agricultural and Rural Improvement Project Management Office

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	其他 Others
		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、社区基础设施建设 Community infrastructure improvement	150,003,775.64	102,169,837.26	0.00	0.00	1,453,647.30	46,380,291.08	0.00
1.1 村级道路 Rehabilitation and construction of village roads	127,126,773.27	80,104,310.29	0.00	0.00	1,178,120.60	45,844,342.38	0.00
1.2 人畜饮水设施 Safe drinking water supply	1,761,648.25	1,761,648.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3 环境卫生 Sanitation and other facilities	21,115,354.12	20,303,878.72	0.00	0.00	275,526.70	535,948.70	0.00
1.4 基础设施维护小组 Establishment and capacity building of infrastructure maintenance group	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2、综合农业生产能力 Agricultural productivity enhancement	104,190,694.83	66,734,881.54	0.00	0.00	402,792.00	37,053,021.29	0.00
2.1 农田基础设施 Irrigation and farmland development	67,941,288.12	38,198,300.79	0.00	0.00	0.00	29,742,987.33	0.00
2.2 种植业 Support for annual/perennial crop production	5,969,928.24	2,842,804.54	0.00	0.00	0.00	3,127,123.70	0.00
2.3 畜牧养殖和渔业养殖 Support to livestock and fishery production	8,239,117.99	5,890,491.19	0.00	0.00	0.00	2,348,626.80	0.00
2.4 农业和畜牧业推广 Support to agricultural and livestock extension services	1,677,187.06	314,236.20	0.00	0.00	0.00	1,362,950.86	0.00
2.5 社区能力建设	20,363,173.42	19,489,048.82	0.00	0.00	402,792.00	471,332.60	0.00

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	其他 Others
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset		
Support to community capacity building activities							
3、价值链与市场开发 Value chain development and improved market access	16,597,920.16	1,267,692.47	339,650.00	0.00	9,792,009.45	5,198,568.24	0.00
3.1 经济作物 Support to production modules	11,257,745.55	0.00	0.00	0.00	9,100,025.55	2,157,720.00	0.00
3.2 农民专业合作社 Support to specialized farmer cooperatives	3,359,301.27	0.00	339,650.00	0.00	680,028.90	2,339,622.37	0.00
3.3 价值链开发 Support to value chain development	1,980,873.34	1,267,692.47	0.00	0.00	11,955.00	701,225.87	0.00
4、项目管理与协调 Project management and coordination	5,388,222.32	1,722,420.58	0.00	9,000.00	695,218.20	2,961,583.54	0.00
4.1 设备购置 Equipment procurement	2,269,817.80	1,569,657.80	0.00	9,000.00	0.00	691,160.00	0.00
4.2 培训会议考察 Trainings and meetings	2,947,219.02	152,762.78	0.00	0.00	594,359.20	2,200,097.04	0.00
4.3 监测评估 Monitoring and evaluation	171,185.50	0.00	0.00	0.00	100,859.00	70,326.50	0.00
4.4 知识管理 Knowledge management	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5、汇兑损益 Exchange Gain or Loss	11,515,500.49					11,515,500.49	
6、项目管理费 Administration Cost	6,198,347.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,198,347.89
7、利息支出 Interest Expenditure	160,646.19	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	160,646.19
合计 Total	294,055,107.52	171,894,831.85	339,650.00	9,000.00	12,343,666.95	103,108,964.64	6,358,994.08

(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 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目

Project Name: Yunnan Agricultural and Rural Improvement Project Financed by the IFAD

编报单位: 国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目领导小组办公室

货币单位: 美元/人民币元

Prepared by: Yunnan Agricultural and Rural Improvement Project Management Office

Currency Unit: USD/RMB Yuan

类 别 Category	核定贷款金额 Loan Amount	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
	美元 USD	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
1. 土建工程 Civil Works	27,760,000.00	4,417,809.84	30,646,346.86	12,081,852.59	83,811,811.42
2. 车辆、设备和材料 Vehicle, Equipment and Materials	1,020,000.00	33,010.57	228,994.32	201,996.17	1,401,247.43
3. 培训、研讨会、技术支持和考察 Training, Workshops, Technical Assistance and Studies	4,010,000.00	111,947.44	776,579.39	192,774.89	1,337,279.41
4. 农业模块 Agricultural Modules	9,380,000.00	948,669.49	6,580,920.25	1,664,324.74	11,545,420.72
5. 市场模块 Market Modules	4,530,000.00	317,080.22	2,199,585.49	659,715.86	4,576,448.92
6. 专用账户 Special Account				8,000,000.00	55,496,000.00
总计	46,700,000.00	5,828,517.56	40,432,426.31	22,800,664.25	158,168,207.90

（四）项目管理费用明细表

iv. Statement of Administration Cost

项 目 管 理 费 用 明 细 表

STATEMENT OF ADMINISTRATION COST

本期截至 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称：国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目

Project Name: Yunnan Agricultural and Rural Improvement Project Financed by the IFAD

编报单位：国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目领导小组办公室

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Agricultural and Rural Improvement Project Management Office

Currency Unit: RMB Yuan

各级项目办 名称 Names of PMOs	本期发生额 Current Expenditure											累计发生额 Total Expenditure										
	合计 Total	工 资 Wag e	办公 费 Office Expen diture	接待费 Entertai nment	差旅费 Travelli ng expense	车辆使 用费 Fee for Vehicle Use	翻译 费 Transl ation Fee	手续 费 Handin g Charge	会议培 训费 Meeting and Training Expendit ure	委托 业务费 Entrust Fees	其他 费用 Other Expendi ture	合计 Total	工资 Wage	办公费 Office Expendi ture	接待费 Entertain ment	差旅费 Travellin g expense	车辆使 用护费 Fee for Vehicle Use	翻译 费 Transl ation Fee	手续费 Handing Charge	会议培训 费 Meeting and Training Expenditure	委托业务费 Entrust Fees	其他费用 Other Expenditure
省项目办 Yunnan Provincial PMO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,920,81 1.94	32,400. 00	2,580.00	61,060.5 0	386,449.5 4	0.00	236,69 5.00	590.30	561,236.60	639,800.00	0.00
曲靖市项目 办 Qujing	84,399.80	0.00	6845. 80	19997.0 0	26575.0 0	8302.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22680.0 0	504,433. 03	0.00	47349.3 8	116392.0 0	62623.80	119874. 85	0.00	0.00	0.00	0.00	158193.00
沾益县项目 办 zhanyi	69,717.12	0.00	47921 .12	21796.0 0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	310,288. 62	0.00	118898. 62	71226.00	8564.00	85000.0 0	0.00	0.00	0.00	0.00	26600.00
富源县项目 办 Fuyuan	140,693.6 8	0.00	31312 .00	34829.0 0	0.00	74312.68	0.00	240.00	0.00	0.00	0.00	270,881. 53	0.00	39383.0 0	141555.0 0	11975.50	77148.6 8	0.00	819.35	0.00	0.00	0.00
师宗县项目 办 Shizong	80,983.32	0.00	16000 .00	33131.0 0	6574.00	25278.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	264,463. 91	0.00	37434.0 0	138504.0 0	15257.00	71438.9 1	0.00	0.00	0.00	0.00	1830.00
德宏州项目 办 Dehong	19,643.00	120 00.0 0	0.00	3166.00	3210.00	1267.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	78,411.5 0	12000. 00	13383.5 0	10066.00	15895.00	1267.00	0.00	0.00	0.00	0.00	25800.00

芒市项目办 mangshi	36,034.45	0.00	5520. 45	1746.00	26796.0 0	1917.00	0.00	55.00	0.00	0.00	0.00	289,836. 43	0.00	136424. 34	14294.00	26796.00	1917.00	0.00	405.09	0.00	0.00	110000.00
怒江州项目 办 nujiang	116,136.5 7	0.00	29092 .00	10450.0 0	19721.0 0	56873.57	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	220,130. 57	0.00	49852.0 0	48480.00	46797.00	75001.5 7	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
泸水县项目 办 Lushui	303,557.3 3		25195 0.82	7541.00	35844.0 0	8221.51						841,011. 33	15000. 00	466815. 32	55642.00	174953.0 0	55522.5 1					73078.50
兰坪县项目 办 lanping	99,655.69	0.00	10769 .31		56712.0 0		0.00	0.00	0.00	0.00	32174.3 8	312,998. 43	0.00	20109.0 5	8299.00	177554.0 0	10350.0 0	0.00	5800.00	0.00	0.00	90886.38
福贡县项目 办 Fugong	54,718.00	0.00	14578 .00	3345.00	23450.0 0	13200.00	0.00	145.00	0.00	0.00	0.00	371,163. 00	0.00	133178. 00	90177.00	80668.00	65197.0 0	0.00	1943.00	0.00	0.00	0.00
贡山县项目 办 Gongshan	78,458.00	0.00	17108 .00	12246.0 0	27957.0 0	21055.00	0.00	92.00	0.00	0.00	0.00	224,787. 00	0.00	97112.0 0	52776.00	49585.00	24815.0 0		499.00	0.00	0.00	0.00
新平县项目 办 Xinping	102,039.0 9	558 60.0 0	0.00	1048.00	6629.00	37867.09	0.00	635.00	0.00	0.00	0.00	589,130. 60	191160 .00	116883. 99	115721.0 0	17601.00	110695. 09	10000. 00	2069.52	0.00	0.00	25000.00

（五）专用账户报表

v. Special Account Statement

专用账户报表

SPECIAL ACCOUNT STATEMENT

本期截至 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目
Project Name: Yunnan Agricultural and Rural Improvement
Project Financed by the IFAD
贷款号: L-I-885-CN
Loan No.: L-I-885-CN
编报单位: 云南省财政厅
Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department

开户银行: 中国招商银行昆明分行
Depository Bank: Kunming Branch of China Merchants Bank
账号: 871902193332808
Account No.: 871902193332808
货币种类: 美元
Currency: USD

		金额 Amount
1	农发基金预付款总金额: Total amount of IFAD advance payment	8,000,000.00
2	减: 农发基金回收金额 Minus: IFAD collection	
3	目前专用账户预付款余额 (1 减 2) Advance payment balance of specified account at present (1 Minus 2)	8,000,000.00
4	截至 2016 年 12 月 31 日专用账户银行对账单金额 Amount of the specified account bank statement up to 12/31/2016	2,480,535.08
5	加: 项目账户余额 Plus: balance of project account	
	加: 下级账户余额 Plus: balance of sub account	
	加: 现金余额 Plus: cash balance	
6	银行余额合计 (4 加 5) Total bank balance (4 Plus 5)	2,480,535.08
7	加: 本次提款申请申报的总金额 Plus: total amount of declaring in current withdrawal application	3,633,493.25
8	加: 已从专用账户提款但尚未申请回补的金额 (原因: 提款申请书还未准备, 但已经支付的合格金额) Plus: the amount already withdrawn from specified account but not yet applying for Reimbursement (reason: withdrawal application not yet being prepared, while qualified expenses already having been paid)	1,928,252.12
9	加: 之前已申请回补但在银行对账单日仍未到账的金额, 或账单日后申请的金额 Plus: the amount already applied for reimbursement, while not yet into the account in the statement date; or the amount applied after the statement date	
	申请书号 Application NO.	日期 Date
	①	
	②	
10	减: 专用账户利息收入 Minus: interest income of specified account	42,280.45
11	专用账户预付款总额 (6 加 7 加 8 加 9 减 10) Total amount of advance payment of specified account (6 plus 7 plus 8 plus 9 Minus 10)	8,000,000.00
12	第 3 栏与第 11 栏的差异 (3 减 11) the difference between 3 and 11 (3 Minus 11)	
	原因说明: reason	

（六）财务报表附注。

1. 项目概况。

国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目贷款号为 L-I-885-CN，旨在通过该项目的实施，使项目区贫困人口减少 50%，25%的农户财产增加，70%的农户收入增加。同时，探索新农村建设和发展的科学模式，为全省相似地区扶贫工作提供示范。该项目涉及 4 个州（市）、9 个县，项目内容：（1）农村社区基础设施建设，主要包括农村道路、农村安全饮水、改善社区卫生环境和社区基础设施维护管理小组等。（2）农业综合生产能力建设，主要包括农田基本建设、种植业、养殖业、农业技术推广服务、社区机构能力、农技推广能力建设等。（3）农民增收项目，主要包括当地特色产业开发、建立专业合作社、市场信息服务等，其中建设特色产业项目 22 项，组建专业合作社 42 个。（4）组织实施能力建设。项目的贷款协议于 2013 年 1 月 21 日和 2013 年 1 月 31 日分别在意大利罗马和中国北京进行了签署，贷款生效日是 2013 年 1 月 31 日，2013 年 3 月 15 日正式启动，项目竣工日是 2018 年 3 月 31 日，关账日是 2018 年 9 月 30 日。项目计划总投资 59,220 万元，其中申请国际农业发展基金贷款 3,045 万特别提款权（折合人民币 29,397 万元），占总投资 49.64%；国内配套资金人民币 29,823 万元，占总投资的 50.36%。

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 个州（市）项目办、9 个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《国际农业发展基金会贷款项目会计核算暂行办法》（财政部财外字〔1998〕117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2016年12月31日汇率，即1美元=6.937元人民币。

4. 报表科目说明。

4.1 项目支出。

2016年项目支出人民币82,126,866.76元，累计支出人民币294,055,107.52元，占总投资计划的49.66%。

4.2 货币资金。

2016年12月31日货币资金余额为人民币87,472,560.55元，其中专用账户存款折合人民币17,207,471.85元。

4.3 预付及应收款。

2016年12月31日余额为人民币6,062,675.18元。

4.4 项目拨款。

2016年12月31日余额为人民币194,714,918.75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297,983,318.00元，截至2016

年 12 月 31 日到位配套资金人民币 194,714,918.75 元，占计划的 65.34%。

4.5 项目借款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 158,168,207.90 元，其中：国际农业发展基金贷款额为 22,800,664.25 美元，折合人民币 158,168,207.90 元。

截至 2016 年 12 月 31 日，累计提取国际农业发展基金贷款资金 22,800,664.25 美元，占贷款总额的 48.82%。其中：土建工程累计提款 12,081,852.59 美元，占该类计划的 43.52%；车辆、设备、材料累计提款 201,996.17 美元，占该类计划的 19.80%；培训、研讨会、技术支持和考察累计提款 192,774.89 美元，占该类计划的 4.81%；农业模块累计提款 1,664,324.74 美元，占该类计划的 17.74%，市场模块累计提款 659,715.86 美元，占该类计划的 14.56%。

4.6 应付款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 34,093,337.92 元，主要是应付项目施工单位的工程款。

4.7 利息收入。

2016 年 12 月 31 日利息收入余额为人民币 613,878.68 元。

5. 专用账户使用情况。

本项目专用账户设在中国招商银行昆明分行，账号为 871902193332808，币种为美元。专用账户首次存款 8,000,000.00 美元。2016 年年初余额为 2,214,602.27 美元，本年度回补

5,828,517.56 美元，利息收入 2,009.62 美元，本年度支付 5,564,594.37 美元，年末余额 2,480,535.08 美元。

6. 其他需要说明的事项。

资金平衡表中，国际农业发展基金贷款的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，审计人员还关注了项目执行过程中相关单位对国家法规和项目贷款协定的遵守情况、内部控制和项目管理情况、项目绩效及上年度审计建议整改落实情况。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. 未按规定采取国内竞争性招标方式采购物资。

2016 年 12 月至 2017 年 2 月，新平县漠沙镇人民政府组织实施的苦瓜、水果甘蔗示范区项目，采购化肥、农药未办理政府采购相关手续，通过直接询价的方式选定供货商，合同总价款 900,000 元。

上述做法不符合该项目《国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目财务管理手册》第二十五条“按照农发基金设计报告的要求，由国际农发基金出资的所有货物、工程和服务的采购都应遵循国际农发基金认可的程序，详细规定见 2010 年 9 月的国际农发基金项目采购指南。同时也应按照中国政府的采购法规的要求来实施采购，这些法规与国际农发基金的采购指南有着一致的原则……2、车辆、

设备和材料：对合同价介于 10 万到 50 万美元之间的，采用国内竞争性招标进行采购；在合同价等于或低于 10 万美元的情况下可以进行询价采购……”的规定。审计建议省项目办加强对相关项目办的管理与指导，严格执行工程和物资采购程序。

2. 采购程序不规范，直接指定供货商。

沾益区项目办用区农业局 2013 年实施的“中央农业科技推广项目（水产）”作为配套项目提款报账，项目完成投资 953,866.80 元，其中涉及鱼苗等物资采购资金 874,708.80 元，直接指定供应商进行采购。

上述做法不符合《中华人民共和国政府采购法》（2002 年主席令第六十八号）第三十一条“符合下列情形之一的货物或者服务，可以依照本法采用单一来源方式采购：（一）只能从唯一供应商处采购的；（二）发生了不可预见的紧急情况不能从其他供应商处采购的；（三）必须保证原有采购项目一致性或者服务配套的要求，需要继续从原供应商处添购，且添购资金总额不超过原合同采购金额百分之十的”的规定。审计建议省项目办加强对相关项目办的管理与指导，严格执行工程和物资采购程序。

3. 未办理政府采购审批手续采购办公家具和农药。

2016 年，新平县项目办未办理政府采购审批手续购买办公家具和农药 116,100 元，其中：办公家具 23,000 元，农药 93,100 元。

上述做法不符合《云南省人民政府办公厅关于印发云南省 2016 年政府集中采购目录及标准的通知》（云政办函〔2016〕15 号）中“一、

政府集中采购目录及标准（一）集中采购机构采购目录……17、办公家具、（二）部门采购目录……24、农用物资和设备、（三）集中采购限额标准政府集中采购目录内单项或批量金额在 20 万元以上，应当纳入集中采购范围集中采购；单项或批量金额在 20 万元（含 20 万元）以下的项目，经政府采购监管部门批准可实行自行采购……”的规定。审计建议省项目办加强对相关项目办的管理与指导，严格执行工程和物资采购程序。

4. 富源县十八连山镇箐头村委会浪滩至松毛林农村道路项目，招标过程中可能存在串通投标、转包等问题。

富源县项目办将社区基础设施建设的十八连山镇箐头村委会浪滩至松毛林农村道路项目交由十八连山镇政府组织实施。该项目在招投标过程中存在以下问题：

（1）十八连山镇政府未按招标文件“转账或电汇”的要求，现金收取同一人缴纳的 4 户投标企业（云南亚石建筑工程有限公司、云南正达建筑工程有限公司、云南华厚建筑工程有限公司、云南荣顺建设工程有限公司）的投标保证金，退投标保证金也全部退还至其个人银行账户。

（2）在发布中标通知书之前签订施工合同。2016 年 2 月 27 日发布中标通知书，但同年 2 月 21 日已签订施工合同，合同价款 1,816,763.12 元。

（3）该工程实际由个人承包实施，并向中标单位云南亚石建筑工程有限公司交纳 10%的管理费。

上述做法不符合《中华人民共和国招标投标法》（1999 年中华人民共和国主席令第 21 号）第三十二条“投标人不得相互串通投标报价，不得排挤其他投标人的公平竞争，损害招标人或者其他投标人的合法权益。投标人不得与招标人串通投标，损害国家利益、社会公共利益或者他人的合法权益。禁止投标人以向招标人或者评标委员会成员行贿的手段谋取中标”、《中华人民共和国招标投标法实施条例》（2011 年中华人民共和国国务院令第 613 号）第四十条第二、六项“有下列情形之一的，视为投标人相互串通投标：（二）不同投标人委托同一单位或者个人办理投标事宜；（六）不同投标人的投标保证金从同一单位或者个人的账户转出”和住房城乡建设部《建筑工程施工转包违法分包等违法行为认定查处管理办法（试行）》（建市〔2014〕118 号）第六条“本办法所称转包，是指施工单位承包工程后，不履行合同约定的责任和义务，将其承包的全部工程或者将其承包的全部工程肢解后以分包的名义分别转给其他单位或个人施工的行为”的规定。审计建议省项目办对上述问题进行进一步核实并作出相关处理。

5. 新平县两个项目违规借用资质承揽工程。

（1）新平县戛洒镇米池莫村委会语文小组道路建设项目由戛洒镇人民政府自行组织招标。2015 年 12 月 8 日，施工方张某经米池莫村委会推荐，通过向新平新乡建筑有限责任公司支付工程结算价 1.2%的管理费及 2000 元资质借用费的方式借用其资质参与投标，并以 365,600 元中标。截至审计时，该项目已完工交付使用，审定结

算价 463,600 元。

(2) 新平县漠沙镇鱼塘村豹子母小组厨房和公厕建设项目由漠沙镇人民政府自行组织招标。2017 年 3 月 28 日，施工方周某通过向新平县桂山建筑装饰有限公司支付合同价 1.3%的管理费的方式借用其资质参与投标，并以 123,200 元中标。截至审计时，该项目尚未竣工。

上述做法不符合《中华人民共和国招标投标法》第三十三条“投标人不得以低于成本的报价竞标，也不得以他人名义投标或者以其他方式弄虚作假，骗取中标”和住房城乡建设部《建筑工程施工转包违法分包等违法行为认定查处管理办法（试行）》（建市〔2014〕118 号）第十一条第一项“存在下列情形之一的，属于挂靠：（一）没有资质的单位或个人借用其他施工单位的资质承揽工程的……”的规定。审计建议省项目办对上述问题进行进一步核实并作出相关处理。

6. 师宗县部分项目违规评标。

师宗县 2015 年国际农业发展基金贷款云南省农村综合发展项目（一至四标段）评标资料反映：

(1) 项目综合单价控制价评审资料中，竹基镇亨召片区一标段的投标单位有 5 个，其中：云南腾亚建筑公司、云南易宁建筑公司的每项建筑工程或费用投标报价综合单价均相同；云南驰骋建筑公司的每项建筑工程或费用投标报价综合单价与云南腾亚建筑公司、云南易宁建筑公司每项报价差额范围是 0.01 元至 0.02 元之间。竹

基镇简西片区四标段的投标单位有 4 个，其中：云南昊源建筑工程有限公司的每项建筑工程或费用投标报价综合单价均比云南省陆良县第一建筑工程公司的每项建筑工程或费用投标报价综合单价低 0.01 元；云南泰航建筑工程有限公司的每项建筑工程或费用投标报价综合单价均比云南省陆良县第一建筑工程公司的每项建筑工程或费用投标报价综合单价低 0.02 元；云南红林盛亚建筑工程有限公司的每项建筑工程或费用投标报价综合单价均比云南省陆良县第一建筑工程公司的每项建筑工程或费用投标报价综合单价低 0.05 元。上述投标报价综合单价存在相同或呈现规律性变化，经评委孔某、魏某评审，结果是投标有效。

（2）技术相对简单的技术部分评分表“工期承诺及保证措施”项显示：经评委刘某、汤某、黄某评审，一至四标段中标单位得分在 12 至 15 之间，其余未中标单位得分均为 0 分，但唱标表显示，一至四标段每家投标公司工期承诺为 90 天，质量承诺为“合格”。

上述做法不符合《中华人民共和国招标投标法》第四十条“评标委员会应当按照招标文件确定的评标标准和方法，对投标文件进行评审和比较……”和《中华人民共和国招标投标法实施条例》第四十条第四项“有下列情形之一的，视为投标人相互串通投标：（四）不同投标人的投标文件异常一致或者投标报价呈规律性差异”、第五十一条第七项“有下列情形之一的，评标委员会应当否决其投标：（七）投标人有串通投标、弄虚作假、行贿等违法行为”的规定。审计建议省项目办督促各项目办加强招投标环节的控制，杜绝此类

情况再次发生。

7. 玉溪市本级承诺配套资金未到位。

玉溪市本级承诺配套新平县国际农业发展基金贷款项目的 13,260,900 元市级配套资金未到位。

上述做法不符合《国际农业发展基金会贷款项目财务管理办法》（财外字〔1995〕第 16 号）第十二条“项目单位应根据贷款和转贷款协议以及项目评估报告的规定和已批准的年度工作计划，及时筹集配套资金，保证各项资金按时到位并合理使用”的规定。审计建议省项目办督促玉溪市积极筹措配套资金，确保项目按计划完成，信守对外承诺。省项目办和新平县接受了审计建议，新平县人民政府已召开专题会议，会议决定由新平县城投公司出资 13,260,900 元作为项目配套资金。

（二）项目管理方面存在的问题。

1. 曲靖市项目办列支与项目无关的差旅费。

2016 年 2 月至 10 月，曲靖市项目办在项目管理费中列支到会泽县、陆良县、罗平县等 3 个非项目县的差旅费 7,791 元。

上述做法不符合《国际金融组织贷款赠款项目财务管理暂行办法》（财际〔2011〕10 号）第二十三条“……与项目无实质性联系的培训考察和各类会议等费用支出……”的规定。审计建议省项目办督促曲靖市项目办调整相关账目。省项目办和曲靖市项目办已接受审计建议，将上述支出调出了本项目。

2. 未按规定办理资产交接手续，资产管理不善。

截至 2016 年末，富源县农发基金项目办已交付使用资产 692,700 元，未按规定办理资产交接手续。

上述做法不符合该项目《国际农业发展基金贷款云南农村综合发展项目财务管理手册》第四十六条“……项目竣工后，须按照有关规定编制竣工决算，办妥竣工验收和资产交接手续，才能作为交付使用资产入账”的规定。审计建议省项目办督促指导相关项目办完善相关资产管理和交接手续，确保资产安全完整。

（三）审计发现问题未整改情况。

审计发现，新平县任务计划未完成、提款报账进度缓慢的问题仍存在。新平县项目投资总计划为 7,885.02 万元，至 2016 年末，累计完成投资 3,264.52 万元，累计完成率为 41.4%，农发基金贷款累计完成额为 1,543.95 万元，累计完成率为 39.17%。审计建议省项目办督促新平县项目办加快项目实施进度，并进一步加强财务核算。

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，并对问题的整改情况进行了监督。

（一）针对“新平县漠沙镇未按规定采取国内竞争性招标方式采购物资”“沾益区项目办采购程序不规范，直接指定供货商”“新平县项目办未办理政府采购审批手续采购办公家具和农药”的问题，省项目办要求县（区、市）级项目办履行组织项目采购的职责，加强对乡镇项目办和项目实施单位的指导和监督，严格执行工程和物

资采购程序，并将进一步加强对各项目办在工程和物资采购方面的培训、指导和监督。

（二）针对“富源县十八连山镇箐头村委会浪滩至松毛林农村道路项目招标过程中可能存在串通投标、转包等问题”和“新平县两个项目违规借用资质承揽工程”的问题，各项目办对此情况无异议，表示将进一步核实。

（三）针对“师宗县违规评标”的问题，师宗县项目办表示今后将加强对招投标环节的控制，杜绝此类情况再次发生。省项目办督促各项目办以此为戒，加强对招投标环节的控制。

（四）针对“玉溪市本级承诺配套资金未到位”的问题，新平县政府已决定由新平县城投公司出资 1,326.09 万元作为项目配套资金管理、使用，目前资金已配套到位。

（五）针对“未按规定办理资产交接手续，资产管理不善”问题，省项目办将加强督促检查，进一步督促各项目办完善相关资产管理和交接手续，确保资产安全完整。

（六）针对“新平县任务计划未完成、提款报账进度缓慢的问题仍存在”问题，新平县正在加快推进项目进度，目前累计完成投资 5,616.71 万元，累计完成率达到 71.23%。省项目办于 2017 年 6 月 13 日至 14 日进行实地督促和指导，并与新平县项目办就下一步项目推进工作如何落实形成备忘录。

世界银行贷款昆明城市轨道交通项目 2016 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 2017 年对世行贷款昆明城市轨道交通项目的 2016 年度财务收支和项目执行情况，遵照国际审计准则和中国国家审计准则进行了公证审计，出具了无保留意见审计报告。

一、基本情况

世行贷款昆明市城市轨道交通项目（即昆明地铁 3 号线项目）贷款号为 8037-CHA。该线为昆明主城区内东西方向的轻轨骨干线，线路全长 19.16km。项目总投资 130.57 亿元，经《云南省发展和改革委员会关于昆明轨道交通 3 号线工程房屋土地征迁资金概算调整的批复》（云发改铁建〔2014〕14 号）批复，征地拆迁费用调整增加 18.64 亿元。世界银行贷款总额 3 亿美元，折合人民币 20.49 亿元。项目协议于 2011 年 7 月 28 日签订，2011 年 10 月 19 日生效，世行账户关闭日原为 2016 年 11 月 30 日，昆明轨道交通集团公司于 2015 年 3 月向世行申请并经世行同意，关账时间延长至 2018 年 6 月 30 日。项目预计 2017 年竣工。

截至 2016 年 12 月 31 日，项目累计支出 116.40 亿元，占投资

总额的 89.15%；累计提款 1.72 亿美元，占贷款总额的 57.35%。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了世行贷款昆明市城市轨道交通项目 2016 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昆明城市轨道交通有限公司的责任，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，公允的反映了昆明市城市轨道交通项目 2016 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云南省财政厅报送给世界银行的第 8037—CHA—昆明市—055 号、第 8037—CHA—昆明市—058 号至 8037—CHA—昆明市—101 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

2016 年 12 月 31 日

(As of December 31, 2016)

项目名称：世界银行贷款昆明市城市轨道交通项目（地铁 3 号线）

Project Name: Kunming Urban Rail Project(Metro Line 3) Financed by the World Bank

编报单位：昆明轨道交通集团有限公司

货币单位：人民币元

Prepared by: Kunming Rail Transit Group Co., Ltd.

Currency Unit: RMB Yuan

资 金 占 用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资 金 来 源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	8,892,045,070.94	11,640,069,981.54	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28		
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	2,784,345,441.54	4,062,103,323.95
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	8,584,052,454.97	8,898,781,279.06
4. 在建工程 Construction in Progress	5	8,892,045,070.94	11,640,069,981.54	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	8,584,052,454.97	8,898,781,279.06
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	33	603,542,201.47	1,172,174,439.81
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	34	-	
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8			国际复兴开发银行 IBRD	35	603,542,201.47	1,172,174,439.81
其中:拨付世行贷款 Including :Appropriation of World Bank Investment Loan	9			技术合作信贷 Technical Cooperation	36	-	
四、器材 Equipment	10			联合融资 Co- Financing	37	-	
其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11			(2) 国内借款 Domestic Loan	38	7,980,510,253.50	7,726,606,839.25
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	449,056,883.24	201,235,035.54	2. 其他借款 Other Loan	39		

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
1. 银行存款 Cash in Bank	13	449,056,883.24	201,235,035.54	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	72,584,891.83	191,614,622.37	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	3,556,088,158.32	4,495,551,479.30	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43		
其中:应收世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Receivable	17			七、应付款合计 Total Payable	44	1,539,015,224.14	3,492,407,406.54
应收世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Receivable	18			其中:应付世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Payable	45		
应收世行贷款资金占用费 World Bank Loan Service- Fee Receivable	19			应付世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Payable	46		
七、有价证券 Marketable Securities	20			应付世行贷款资金占用费 World Bank Loan Service Fee Payable	47		
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	21			八、未交款合计 Other Payables	48	-10,223,008.15	-116,435,513.17
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22			九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49		
减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23			十、留成收入 Retained Earnings	50		
固定资产净值 Fixed Assets, Net	24						
固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal	25						
待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense	26						
资金占用合计 Total Application of Fund	27	12,897,190,112.50	16,336,856,496.38	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	12,897,190,112.50	16,336,856,496.38

(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 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 世界银行贷款昆明市城市轨道交通项目(地铁 3 号线)

Project Name: Kunming Urban Rail Project(Metro Line 3) Financed by the World Bank

编报单位: 昆明轨道交通集团有限公司

货币单位: 人民币元

Prepared by: Kunming Rail Transit Group Co., Ltd.

Currency Unit: RMB Yuan

	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成 比 Current Period % Complete d	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成 比 Cumulativ e % Complete d
资金来源合计 Total Sources of Funds	2,513,435,200.00	1,592,486,706.50	63.36%	13,057,233,300.00	12,960,884,603.01	99.26%
一、 国际金融组织贷款 International Financing	597,141,700.00	568,632,238.34	95.23%	2,049,000,000.00	1,172,174,439.81	57.21%
1. 国际复兴开发银行 IBRD	597,141,700.00	568,632,238.34	95.23%	2,049,000,000.00	1,172,174,439.81	57.21%
2、IDA						
二、 配套资金 Counterpart Financing	1,916,293,500.00	1,023,854,468.16	53.43%	11,008,233,300.00	11,788,710,163.20	107.09%
1. 地方政府配套 counterpart fund from local government	1,123,750,000.00	1,277,757,882.41	113.70%	2,752,058,325.00	4,062,103,323.95	147.60%
2、业主自筹 self-funded	792,543,500.00	-253,903,414.25	-32.04%	8,256,174,975.00	7,726,606,839.25	93.59%
资金运用合计 Total Application of Funds	3,761,358,000.00	2,748,024,910.60	73.06%	13,057,233,300.00	11,640,069,981.54	89.15%
差异 Difference	-1,247,922,800.00	-1,155,538,204.10			1,320,814,621.47	
1. 应收款变化 Change in Receivables		939,463,320.98			4,495,551,479.30	
2. 应付款变化 Change in Payables		-1,847,179,677.38			-3,375,971,893.37	
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank		-247,821,847.70			201,235,035.54	
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 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 世界银行贷款昆明市城市轨道交通项目(地铁3号线)

Project Name: Kunming Urban Rail Project(Metro Line 3) Financed by the World Bank

编报单位: 昆明轨道交通集团有限公司

Prepared by: Kunming Rail Transit Group Co., Ltd.

货币单位: 人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
世界银行贷款昆明市城市轨道交通项目(地铁3号线) Kunming Urban Rail Project(Metro Line 3) Financed by the World Bank							-	-
一、建安工程投资	4,701,292,993.20					4,701,292,993.20		
二、设备投资	772,441,056.59					772,441,056.59		
三、待摊投资	6,166,335,931.75					6,166,335,931.75		
四、其他投资								
合计 Total	11,640,069,981.54					11,640,069,981.54		

(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 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 世界银行贷款昆明市城市轨道交通项目 (地铁3 号线)

Project Name: Kunming Urban Rail Project(Metro Line 3) Financed by the World Bank

编报单位: 昆明轨道交通集团有限公司

Prepared by: Kunming Rail Transit Group Co., Ltd.

货币单位: 人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

类 别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
1、工程 Civil Works	279,210,000.00	78,245,693.50	542,790,375.81	140,420,597.97	974,097,688.12
2、货物 Goods	18,680,000.00	870,015.06	6,035,294.47	870,015.06	6,035,294.47
3、咨询服务和培训 Consulting Service & Training	1,360,000.00			19,256.16	133,579.98
4、待分配部分 Unallocated					
5、专用账户 Specail Account	-			30,000,000.00	208,110,000.00
6、先征费 front-end Fee	750,000.00			750,000.00	5,202,750.00
总计 Total	300,000,000.00	79,115,708.56	548,825,670.28	172,059,869.19	1,193,579,312.57

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

专用账户报表

SPECIAL ACCOUNT STATEMENT

本期截至 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称:世界银行贷款昆明市城市
轨道交通项目(地铁3号线)

开户银行名称: 中信银行昆明东风东路支行
Depository Bank: CHINA CITIC BANK KUNMING
BRANCH DONG FENG DONG ROAD BRANCH

Project Name: Kunming Urban Rail Project
Financed by the World Bank
贷款号: 8037-CHA

账号: 730211483200000283
Account No. : 730211483200000283

Loan No.8037-CHA

编报单位: 云南省财政厅

货币种类: 美元

Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department

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	11,177,912.38
增加: Add:	
1. 世界银行补充 Total amount deposited by World Bank	79,115,708.56
(1) 土建 Civil work	
(2) 设备 Equipment	
(3) 咨询及培训	
(4) 专用账户	79,115,708.56
2. 利息收入 Total interest earned this period	185,017.38
减少: Deduct:	
本期支付总额 Total Amount Withdrawn this Period	62,546,801.92
(1) 土建 Civil work	
(2) 设备 Equipment	
(3) 咨询及培训 Consultants' services and Training	
2.利息收入转出 Interest Earnings transfers out	309,719.87
3.世界银行回收 Total amount recovered by World Bank	
期末余额 Ending Balance	27,622,116.53

后续 (To be continued)

B 部分：专用账户调节 Part B-Account Reconciliation	金 额 Amount
1. 世界银行首次存款总额 Amount Advanced by World Bank	30,000,000.00
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	30,000,000.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account	27,622,116.53
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	2,907,339.25
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)	529,455.78
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	30,000,000.00

(五)财务报表附注。

1. 项目概况。

世行贷款昆明市城市轨道交通项目（即昆明市地铁3号线项目）贷款号为8037-CHA。昆明市地铁3号线为昆明主城区内东西方向的轻轨骨干线，线路全长19.16km，共设车站17座，其中世行标段含梁家河站、大树营站、金马寺站、太平村站、虹桥村站、石咀车辆段，项目总投资13,057,233,300.00元，经《云南省发展和改革委员会关于昆明轨道交通3号线工程房屋土地征迁资金概算调整的批复》（云发改铁建〔2014〕14号）批复，征地拆迁费用调整增加1,864,000,000.00元。世界银行贷款总额300,000,000.00美元，折合人民币2,049,000,000.00元。项目协议于2011年7月28日签订，2011年10月19日生效，原定2016年11月30日前关账，昆明轨道交通集团公司于2015年3月向世行申请并经世行同意，关账时间延长至2018年6月30日。项目预计2017年竣工。

2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括世行贷款昆明市城市轨道交通项目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 2016 年 12 月 31 日汇率，即 USD1=人民币 6.937 元。

4. 报表科目说明。

4.1 项目支出。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 11,640,069,981.54 元，主要包括建安工程投资人民币 4,701,292,993.20 元，设备投资人民币 772,441,056.59 元，待摊投资人民币 6,166,335,931.75 元。

4.2 货币资金。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 201,235,035.54 元，包括国开行账户余额人民币 2,542,888.31 元，光大银行账户余额人民币 5,009,269.04 元，中信银行账户余额人民币 2,068,168.45 元，平安银行账户余额人民币 87.37 元，专用账户余额人民币 191,614,622.37 元。

4.3 预付及应收款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 4,495,551,479.30 元，包括预付工程款人民币 1,788,768,655.51 元，其中：工程款 965,081,828.68 元，设备款 26,570,000.00 元，征地拆迁款 797,116,826.83 元；其他应收款人民币 2,706,782,823.79 元，其中：应收昆明轨道交通集团有限公司 2,706,714,007.83 元，应收水电费 49,513.26 元，五险一金 19,302.70 元。

4.4 项目资本与项目资本公积。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 4,062,103,323.95 元。

4.5 项目借款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 8,898,781,279.06 元，其中：

国外借款（世行贷款）人民币 1,172,174,439.81 元，国内借款人民币 7,726,606,839.25 元。

4.6 应付款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 3,492,407,406.54 元。其中应付工程款 1,807,125,573.10 元，包含：应付工程款 1,364,346,700.08 元，应付昆明市征地管理处征地款 437,894,853.00 元，中介机构费等 4,884,020.02 元；应付职工薪酬 1,300,184.20 元；应付设备款 470,728,289.00 元；其他应付款 1,213,253,360.24 元，其中包括代扣税金和垫付税费 12,194,793.15 元，应付昆明市地方税务局直属征收分局 162,385.22 元，履约保证金 481,471.68 元，应付利息和融资费用 27,376,825.80 元，工会经费 32,549.40 元，暂扣保证金 5,827.00 元，职工奖罚金 192.00 元，挂账应付建管公司 1,172,999,315.99 元（该笔款项为建管公司基本账套支付 3 号线项目的款项，在项目账挂账其他应付款，集团公司合并报表做抵销处理）。

4.7 未交款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币-116,435,513.17 元，主要为代扣代缴个人所得税 603,217.89 元，增值税进项未抵扣税额 -117,038,731.06 元。

5. 专用账户使用情况。

本项目专用账户设在中信银行昆明东风东路支行，账号为 730211483200000283，币种为美元。专用账户首次存款 3,000 万美元，2016 年年初余额 11,177,912.38 美元，年末余额为 27,622,116.53 美元。其中：2016 年支付贷款项目的土建部分工程款 61,618,088.57 美元，货物 928,713.35 美元，利息收入 185,017.38 美元，利息收入转

出 309,719.87 美元。

6. 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总损益造成的。

资金平衡表中世行贷款期末数与贷款协定执行情况表中累计提款数不一致，是由于 2016 年项目归还世行贷款本金 3,085,609.45 美元，折合人民币 21,404,872.76 元造成的。

四、审计发现的主要问题及建议

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对国家法规和项目贷款协定的遵守情况、内部控制和项目管理情况、项目绩效及上年度审计建议整改落实情况。审计发现存在如下问题：

（一）项目管理方面存在的问题。

1. 项目提款报账进度有待进一步提升。

截至 2016 年 12 月 31 日，昆明轨道交通集团有限公司（以下简称公司）累计提款 172,059,869.19 美元，占贷款总额 300,000,000.00 美元的 57.35%。2016 年计划提款 86,080,683.29 美元，实际提款 62,546,801.92 美元，为计划的 72.66%，较以前年度有了很大程度的提升，为历年来提款进度最快的一年。但由于项目将于 2018 年 6 月 30 日关账，目前整体提款进度仍有待进一步提升。

上述做法不符合《国际金融组织贷款赠款项目财务管理暂行办法》（财际字〔2011〕10 号）第十四条：“项目单位须按贷款或赠款协定所规定的费用类别和比例进行费用支付和提款报账工作。项目单位应

按照国际金融组织的支付政策和财政部门的有关规定，及时向同级财政部门提交提款申请书及合格费用证明文件，办理贷款赠款资金提取事宜”的规定。

审计建议昆明轨道交通集团有限公司进一步科学组织，在确保质量安全的前提下加快项目建设和提款报账进度，充分利用世界银行贷款资金，提高资金使用效率。昆明轨道交通集团有限公司已接受审计建议。

2. 待摊投资—贷款利息分摊核算不准确。

昆明轨道交通集团有限公司未严格根据贷款资金的使用情况，在不同建设项目中分摊已发生的利息支出，导致地铁3号线项目实际承担的贷款利息超出其应承担的范围。例如，2014年与太平洋资产管理有限责任公司签订《太平洋—昆明轨交债券投资计划》融入100,000.00万元资金未全部由地铁3号线项目使用，但2016年产生的利息7,065.83万元及保函费1,000.00万元全部由地铁3号线项目承担；2014年与兴业金融租赁有限责任公司签订《融资租赁合同》借入100,000.00万元资金也未全部由3号线使用，但2016年产生的利息3,478.45万元全部由地铁3号线项目承担。截至2016年12月31日，地铁3号线项目已分摊财务费用304,734.94万元。

上述做法不符合《国际金融组织贷款赠款项目财务管理暂行办法》（财际字〔2011〕10号）第二十条：“财政部门和项目单位应按有关国际金融组织的适用政策和财政部有关规定，做好项目费用归集、分类核算等财务监管工作”和《企业会计准则—基本准则》第二章会计信息质量要求第十二条：“企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会

计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整”的规定。

审计建议昆明轨道交通集团有限公司合理确定借款资金利息的分摊办法，确保利息在不同建设项目间正确分摊，以切实保障建设项目成本核算的规范性和准确性。昆明轨道交通集团有限公司接受审计建议，在审计期间已将前述太平洋资产管理有限责任公司 2016 年融资利息 4,065,180.00 元进行了调账处理。

3. 在支付地铁 3 号线项目世行标段进度款时未严格按照施工合同约定扣除预付款。

地铁 3 号线项目铺轨工程按照《世行贷款昆明市地铁 3 号线项目铺轨工程施工合同》14.2 条的约定，应从第 9 期开始在支付工程款时扣回预付账款 30,199,193.00 元的 20%，即 6,039,838.52 元。铺轨工程第 9 期完成投资额 4,188,066.00 元，不仅未扣回预付款，还支付了 3,559,856.00 元。

石咀车辆段±0.00 以上工程按照《世行贷款昆明市地铁 3 号线项目工程石咀车辆段±0.00 以上土建施工项目承包合同》14.2(b) 条的约定，应从第 6 期开始在支付工程款时扣回预付账款 37,560,000.00 元的 20%，即 7,512,000.00 元，实际扣除预付账款 3,821,950.00 元，少扣除 3,690,050.00 元。

上述做法不符合《世行贷款昆明市地铁 3 号线项目铺轨工程施工合同》14.2 条“扣减应从确认的期中付款（不包括预付款、扣减额和保留金的付还）累计额超过中标合同金额减去暂定金额额的百分之三十(30%)时的付款证书的下一个期中付款证书开始，预付款分期偿还比率为 20%”、《世行贷款昆明市地铁 3 号线项目工程石咀车辆段±0.00 以上土建施工项目承包合同》14.2(b) 条“预付款将从工程师计量的

累计完成金额达到合同价格的 30%后开始扣回，预付款分期偿还比率为 20%”和《基本建设财务规则》（财政部令第 81 号）第二十八条：“项目建设单位应当严格按照合同约定和工程价款结算程序支付工程款……”的规定。

审计建议昆明轨道交通集团有限公司根据上述规定，严格按照合同约定支付款项，避免出现多支付进度款的情况。昆明轨道交通集团有限公司已接受审计建议。

4. 分项工程建设其他费用超概算。

截至 2016 年 12 月 31 日，地铁 3 号线项目实际投资仍控制在经批复的总概算金额内，但部分分项工程实际投资超过其概算 13,513.67 万元，包括：“管线迁改及补偿费”概算批复 21,398.66 万元，实际投资金额为 32,134.44 万元，超概算批复 10,735.78 万元；“路面恢复补偿费”概算批复 4,713.84 万元，实际投资金额为 5,203.01 万元，超概算批复 489.17 万元；“项目前期工作费”概算批复 2,123.55 万元，实际投资金额为 4,256.75 万元，超概算批复 2,133.20 万元；“工程保险费”概算批复 6,511.36 万元，实际投资金额为 6,666.88 万元，超概算批复 155.52 万元。

上述做法不符合《基本建设财务规则》（财政部令第 81 号）“第十一条 项目建设单位应当根据批准的项目概（预）算、年度投资计划和预算、建设进度等控制项目投资规模”的规定。

审计建议昆明轨道交通集团有限公司及时分析上述费用超出概算的原因，切实加强过程管控，严格根据批复的概算控制项目投资规模，如确有必要对概算进行调整，应及时做好申请和报批工作。昆明轨道交通集团有限公司已接受审计建议。

（二）工程建设方面存在的问题。

1. 石咀车辆段±0.00 以下土建工程土方标高变更投资无监理单位、建设单位审核意见，拟增加投资计算依据不充分。

石咀车辆段±0.00 以下土建工程由于场地现状标高与设计标高存在较大差异，导致新增大量的场地土方开挖及混凝土破除工程量，施工单位申报变更增加投资约 1,500 万元，无监理单位、建设单位关于变更投资的审核意见。由于标高差异原因不明，同时拆除混凝土、挖土外运现场施工方案不明确，变更投资计算依据不充分。

审计建议昆明轨道交通集团有限公司认真分析标高存在差异的原因，同时根据现场实际采用的施工方案，合理确定增加的投资金额，并按规定规范变更程序和手续。昆明轨道交通集团有限公司已接受审计建议，督促施工单位补充完善了标高差异确认资料，同时补充完善了拆除砼、挖土及外运的相关施工方案。

2. 石咀车辆段±0.00 以下土建工程地下障碍物破除变更单价确定依据不充分。

石咀车辆段±0.00 以下土建工程，根据现场测量情况，新增地下障碍物拆除 82446m³，增加投资约 2,506 万元。变更单价参照投标清单项“清除房屋硬化地面及结构综合单价 314.35 元/m³”，由造价咨询单位按扣除投标单价 50%利润的方式进行结算，由于实际拆除结构类型和拆除工艺等不明确，单价认定依据不充分。

审计建议昆明轨道交通集团有限公司应查明实际拆除障碍物的结构类型和拆除方式，结合投标文件及合同约定，合理确定障碍物破除的单价和增加的投资金额。

3. 金马寺站南侧围护结构采用人工挖孔桩，未取得昆明市建设行

政主管部门的批复。

金马寺站基坑南侧围护桩采用人工挖孔桩，未取得昆明市建设行政主管部门的批复。

上述做法不符合《昆明市住房和城乡建设局关于限制使用人工挖孔桩的通知》（昆建通〔2011〕364号）“昆明地区采用人工挖孔桩，应由建设单位会同勘察设计单位向工程项目所在地的县（市）区住房城乡建设行政主管部门提出申请并经核准”的规定。

审计建议昆明轨道交通集团有限公司在今后的项目建设过程中严格遵照执行相关规定和要求，昆明轨道交通集团有限公司已接受审计建议。

4. 车站设备（风水电）安装及设备区装修标段部分材料的复检、报验资料不全，系统试验记录无监理确认，系统调试未见监理旁站记录。

车站设备（风水电）安装及设备区装修标段，暖通工程防火风管固定材料及密封垫料无点燃试验的复检记录，部分工程材料进场报验无3C认证，通风机、空调机组单机运转及调试无监理旁站记录；电气工程部分工程材料进场报验无产品合格证，电缆阻燃、耐火、低烟无卤性能无复检报告；给排水工程管道灌水试验、通球试验记录无监理确认。

上述暖通工程存在的问题不符合《通风与空调工程施工质量验收规范》（GB50243-2002）第4.2.3条“防火风管的本体、框架与固定材料、密封垫料必须为不燃材料，……检查方法……点燃实验。”、第5.2.3条“防火阀和排烟阀（排烟口）必须符合有关消防产品标准的规定，并具有相应的产品合格证明文件”、第11.2.1条“通风与空调工程安

装完毕，必须进行系统的测定和调整（简称调试）。系统调试应包括下列项目：1. 设备单机试运转及调试；……检查方法：观察、旁站……”的规定。

电气工程存在的问题不符合《建筑电气工程施工质量验收规范》（GB50303-2015）第 3.2.13 条“导管的进场验收应符合下列规定：1. 查验合格证：钢导管应有产品质量证明书，塑料导管应有合格证及相应检测报告……”、第 3.2.12 条“绝缘导线、电缆的进场验收应符合下列规定：……3. 检测绝缘性能：电线、电缆的绝缘性能应符合产品技术标准或产品技术文件的规定。4. 检查标称截面积和电阻值：绝缘导线、电缆的标称截面积应符合设计要求，其导体电阻值应符合现行国家标准《电缆的导体》GB/T 3956 的有关规定。当对绝缘导线和电缆的导电性能、绝缘性能、绝缘厚度、机械性能和阻燃耐火性能有异议时，应按批抽样送有资质的实验室检测。检测项目和内容应符合国家现行有关产品标准的规定”的规定。

给排水工程存在的问题不符合《建筑给排水及采暖工程施工质量验收规范》（GB50242-2002）中检验批质量验收表由“施工单位项目专业质量检查员填写，监理工程师组织施工单位质量（技术）负责人等进行验收，并按附表 B 填写验收结论”的规定。

审计建议昆明轨道交通集团有限公司督促监理单位及施工单位对上述问题尽快整改，并在后期的项目实施过程中，严格按照各专业施工质量验收规范执行。昆明轨道交通集团有限公司已接受审计建议，审计期间已督促施工单位提供了相应的复检和报验资料，并督促监理单位提供了相应的系统试验记录和系统调试监理旁站记录。

5. 梁家河站至市体育馆站区间盾构管片各型号的拼装数量与发货

数量、设计要求数量不一致。

地铁 3 号线项目一期工程梁家河站至市体育馆站区间，盾构管片各型号的数量、现场拼装数量与发货数量不一致，同时拼装、发货与设计要求数量不一致：现场拼装数量 A 型环 2 环，C 型环 1205 环，C+型环 25 环；发货数量 A 型环 10 环、C 型环 1222 环，无 C+型环；设计要求数量 A 型环 8 环、C 型环 1224 环，无 C+型环。

审计建议昆明轨道交通集团有限公司督促监理单位及施工单位尽快对数量不一致的原因进行核查并整改，同时应加强对盾构管片的生产、移交及安装各环节的管理，确保管片质量符合要求。昆明轨道交通集团有限公司接受审计建议，已在审计期间进行了整改。

6. 监理单位在岗人员未按合同要求配置，不同标段在岗监理人员重复。

华铁工程咨询有限责任公司承接的昆明市地铁 3 号线项目机电系统安装工程监理项目，在岗监理人员数量为总监理工程师代表 3 人、供电专业监理工程师 7 人、轨行区协调工程师 1 人、试验工程师 0 人、主控安装调试工程师 1 人。监理人员数量未按合同要求最低人员配备数量进行配置。

华铁工程咨询有限责任公司同时承接昆明市地铁 3 号线项目机电系统安装工程监理项目、昆明市地铁 3 号线项目石咀车辆段工程监理项目，2016 年在岗监理人员存在不同标段重复在岗的情况。

上述做法不符合《昆明市地铁 3 号线项目机电系统安装工程监理项目监理合同》附件 C 主要监理人员各专业最低人数配备要求：“总监理工程师代表 4 人、供电专业监理工程师 8 人、轨行区协调工程师 2 人、试验工程师 1 人、主控安装调试工程师 2 人”和《昆明市地铁 3

号线项目石咀车辆段监理项目委托合同》附件 C 监理人员的配额及资质要求“主要监理人员在服务期内，不能在其他工程项目上重复任职”的约定。

审计建议昆明轨道交通集团有限公司遵循已制定的内部管理制度和签订的监理合同，定期核查监理单位在岗人员数量、任职资格、定岗情况以及监理现场管理情况，确保服务质量。昆明轨道交通集团有限公司已接受审计建议。

（三）上一年度审计发现问题未整改情况。

2015 年度审计发现贷款利息核算不准确的问题未完全整改，2016 年度仍然存在。2016 年 5 月，公司将江苏租赁 2015 年的利息 38,586,224.00 元从 3 号线调出计入集团公司待摊费用。据昆明轨道交通集团有限公司反馈，鉴于目前多条地铁项目同时在建，对利息难以做到准确分摊，待竣工决算时再进行合理分摊。

五、审计发现问题的处理和整改情况

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

（一）针对“项目提款报账进度有待进一步提升”问题，昆明轨道交通集团有限公司接受审计建议，将根据工程建设进展情况，加快提款报账速度，确保在关账前，完成提款报账。

（二）针对“待摊投资核算不准确”问题，昆明轨道交通集团有限公司接受审计建议，在审计期间已将太平洋资产管理有限责任公司的 2016 年融资利息 4,065,180.00 元进行了调账处理。

（三）针对“支付地铁 3 号线项目世行标段进度款时未严格按照施工合同约定扣除预付款”问题，昆明轨道交通集团有限公司接受审

计建议，将在支付以后的期中进度款过程中扣回预付款，并在今后的计价中按相关规定执行，严格根据合同约定支付合同进度款，杜绝出现类似的问题。

（四）针对“分项工程建设其他费用超概算”问题，昆明轨道交通集团有限公司接受审计建议，将在后续工作中向有关部门提请超概算部分的调整。

（五）针对“石咀车辆段±0.00 以下土建工程土方标高变更投资无监理单位、建设单位审核意见，拟增加投资计算依据不充分”问题，昆明轨道交通集团有限公司接受审计建议，督促施工单位补充完善了标高差异确认资料，同时补充完善了拆除砼、挖土及外运的相关施工方案。

（六）针对“石咀车辆段±0.00 以下土建工程地下障碍物破除变更单价确定依据不充分”问题，昆明轨道交通集团有限公司在审计期间，提供了由江苏全成工程造价咨询有限公司编制的《关于石咀车辆段±0.00 以下地下障碍物破除单价审核说明》及《审核分部分项综合单价分析表》，审计报告出具后，将变更单价的资料报送世行，并经世行审核通过。

（七）针对“金马寺站南侧围护结构采用人工挖孔桩，未取得昆明市建设行政主管部门的批复”问题，昆明轨道交通集团有限公司接受审计建议，将在今后的项目施工过程中严格按照建设行政主管部门的要求实施，在未取得批复意见之前，禁止使用人工挖孔桩。

（八）针对“车站设备（风水电）安装及设备区装修标段部分材料的复检、报验资料不全，系统试验记录无监理确认，系统调试未见监理旁站记录”问题，昆明轨道交通集团有限公司接受审计建议，审

计期间已督促施工单位提供了相应的复检和报验资料、并督促监理单位提供了相应的系统试验记录和系统调试监理旁站记录。

（八）针对“梁家河站至市体育馆站区间盾构管片各型号的拼装数量与发货数量、设计要求数量不一致”问题，昆明轨道交通集团有限公司接受审计建议，在审计期间一是明确管片施工过程中经过公司直接委托的第三方检测机构检测，未发现质量问题；二是明确盾构管片各型号的拼装数量与设计要求数量不一致的原因是施工单位和管片厂资料错误，并督促施工单位和管片厂进行了整改。

（九）针对“监理单位在岗人员未按合同要求配置，不同标段在岗监理人员重复”问题，昆明轨道交通集团有限公司已督促华铁监理进行整改，完成监理人员数量的配置工作，并对重复任职人员进行更换。

（十）针对“上一年度审计发现问题整改情况”问题。2016年5月，昆明轨道交通集团有限公司将江苏租赁2015年的利息38,586,224.00元从3号线调出计入集团公司待摊费用。据昆明轨道交通集团有限公司反馈，鉴于目前多条地铁项目同时在建，对利息难以做到准确分摊，待竣工决算时再进行合理分摊。

世界银行贷款云南城市环境建设项目 (一期) 2016 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 2017 年对世界银行贷款云南城市环境建设项目（一期）2016 年度财务收支及项目执行情况，遵照国际审计准则和中国国家审计准则进行了公证审计，出具了无保留意见审计报告。

一、基本情况

世界银行贷款云南城市环境建设项目(一期)贷款编号为 7692-CN，旨在通过项目的实施，协助云南省提高所选项目县重要城市基础设施的服务效率和服务范围，改善滇池湖泊流域管理效率。项目涉及 3 个州（市）、10 个县。项目协议于 2009 年 7 月 22 日签订，2009 年 9 月 30 日生效，关账日为 2017 年 4 月 30 日。项目计划总投资为人民币 116,605.65 万元，其中世界银行贷款总额为 9,000 万美元。截至 2016 年 12 月 31 日，项目完成投资 108,162.37 万元，占项目计划总投资的 92.76%；世行贷款累计提款 7,065.75 万美元，占贷款总额的 78.51%。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了世界银行贷款云南城市环境建设项目(一期)2016

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项目管理办公室的责任，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城市环境建设项目（一期）2016年12月31日的财务状况及截至该日同年度的财务收支、项目执行和专用账户收支情况。

（四）其他事项。

云南省审计厅还审查了本期内由省财政厅报送给世界银行的第YN-13号至YN-15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

2016 年 12 月 31 日
(As of December 31, 2016)

项目名称：世界银行贷款云南城市环境建设项目（一期）

Project Name: Yunnan Urban Environment Project (Phase I) Financed by the World Bank

编报单位：云南省环境保护利用世行贷款项目办公室

Prepared by: Yunnan Urban Environment Project Office for World Bank Loan

货币单位：人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

资 金 占 用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资 金 来 源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 (注释 4.1) Total Project Expenditures(Note4.1)	1	921,066,821.29	1,081,623,743.26	一、项目拨款合计(注释 4.4) Total Project Appropriation Funds(Note4.4)	28	543,765,436.31	589,198,011.25
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2	275,371,731.39	274,434,380.11	二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus	29	0.00	0.00
2. 待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3	43,090,888.33	44,041,474.52	其中:捐赠款 Including: Grants	30	0.00	0.00
3. 转出投资 Investments Transferred-out	4			三、项目借款合计(注释 4.5) Total Project Loan(Note4.5)	31	442,251,829.55	601,261,354.63
4. 在建工程 Construction in Progress	5	602,604,201.57	763,147,888.63	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	435,356,629.55	593,914,271.63
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	33	340,378,174.76	490,150,916.84
其中:应收生产单位世行贷款 Including: World Bank Investment Loan Receivable	7			其中:国际开发协会 Including: IDA	34	0.00	0.00
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8			国际复兴开发银行 IBRD	35	340,378,174.76	490,150,916.84
其中:拨付世行贷款 Including :Appropriation of World Bank Investment Loan	9			技术合作信贷 Technical Cooperation	36	0.00	0.00
四、器材 Equipment	10	1,114,864.50	1,114,864.50	联合融资 Co- Financing	37	0.00	0.00
其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11			(2) 国内借款 Domestic Loan	38	94,978,454.79	103,763,354.79
五、货币资金合计(注释 4.2) Total Cash and Bank(Note4.2)	12	93,923,641.15	130,238,637.62	2. 其他借款 Other Loan	39	6,895,200.00	7,347,083.00
1. 银行存款 Cash in Bank	13	93,863,663.03	130,194,728.27	四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	40		

后续 (To be continued)

其中:专用账户存款 Including: Special Account	14	17,944,481.51	57,401,932.43	其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	41		
2. 现金 Cash on Hand	15	59,978.12	43,909.35	五、企业债券资金 Bond Fund	42		
六、预付及应收款合计(注释 4.3) Total Prepaid and Receivable(Note4.3)	16	15,742,425.02	19,217,282.24	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43		
其中:应收世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Receivable	17			七、应付款合计(注释 4.6) Total Payable(Note4.6)	44	47,426,675.60	43,304,396.58
应收世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Receivable	18			其中:应付世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Payable	45		
应收世行贷款资金占用费 World Bank Loan Service- Fee Receivable	19			应付世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Payable	46		
七、有价证券 Marketable Securities	20			应付世行贷款资金占用费 World Bank Loan Service Fee Payable	47		
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	21	2,316,852.87	2,470,456.07	八、未交款合计 Other Payables	48	516,858.51	516,858.51
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22	4,374,282.42	5,302,282.42	九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49		
减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23	2,057,429.55	2,831,826.35	十、留存收入(注释 4.7) Retained Earnings(Note4.7)	50	203,804.86	384,362.72
固定资产净值 Fixed Assets, Net	24	2,316,852.87	2,470,456.07				
固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal	25						
待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense	26						
资金占用合计 Total Application of Fund	27	1,034,164,604.83	1,234,664,983.69	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	1,034,164,604.83	1,234,664,983.69

(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 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 世界银行贷款云南城市环境建设项目(一期)

Project Name: Yunnan Urban Environment Project (Phase I) Financed by the World Bank

编报单位: 云南省环境保护利用世行贷款项目办公室

货币单位: 人民币元

Prepared by: Yunnan Urban Environment Project Office for World Bank Loan

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	1,028,790,000.00	204,442,100.02	19.87%	1,166,056,512.60	1,190,459,365.88	102.09%
一、国际金融组织贷款 International Financing	992,780,000.00	149,772,742.08	15.09%	548,721,000.00	490,150,916.84	89.33%
1. IBRD	992,780,000.00	149,772,742.08	15.09%	548,721,000.00	490,150,916.84	89.33%
2. IDA						
二、配套资金 Counterpart Financing	36,010,000.00	54,669,357.94	151.82%	617,335,512.60	700,308,449.04	113.44%
1. 有偿配套 Free counterpart Funds		9,236,783.00		435,639,612.60	111,110,437.79	25.51%
2. 无偿配套 Paid Counterpart Funds	36,010,000.00	45,432,574.94	126.17%	181,695,900.00	589,198,011.25	324.28%
资金运用合计 Total Application of Funds	109,564,000.00	160,556,921.97	146.54%	1,166,056,512.60	1,081,623,743.26	92.76%
(按项目内容) by Project Component						
一、固体废物管理		7,816,063.61		274,945,802.40	277,671,854.41	100.99%
二、污水和排水	91,840,000.00	104,392,510.62	113.67%	399,657,891.90	552,866,840.72	138.34%
三、河流环境	17,724,000.00	40,279,783.25	227.26%	130,473,660.00	160,948,338.31	123.36%
四、文化遗产		7,815,478.64		270,153,639.00	82,667,377.27	30.60%
五、技术援助		253,085.85		90,825,519.30	7,469,332.55	8.22%
差异 Difference		43,885,178.05			108,835,622.62	
1. 应收款变化 Change in Receivables		3,474,857.22			19,217,282.24	
2. 应付款变化 Change in Payables		4,122,279.02			-43,304,396.58	
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank		36,314,996.47			130,238,637.62	
4. 其他 Others		-26,954.66			2,684,099.34	

项目进度表(二)

SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS

BY PROJECT COMPONENT II

本期截至 2016 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 世界银行贷款云南城市环境建设项目 (一期)

Project Name: Yunnan Urban Environment Project (Phase I) Financed by the World Bank

编报单位: 云南省环境保护利用世行贷款项目办公室

Prepared by: Yunnan Urban Environment Project Office for World Bank Loan

货币单位: 人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
一、固体废物管理	277,671,854.41	98,475,467.79				179,196,386.62		
二、污水和排水	552,866,840.72	173,705,712.44				379,161,128.28		
三、河流环境	160,948,338.31					116,906,863.79	44,041,474.52	
四、文化遗产	82,667,377.27					82,667,377.27		
五、技术援助	7,469,332.55	2,253,199.88				5,216,132.67		
合计 Total	1,081,623,743.26	274,434,380.11				763,147,888.63	44,041,474.52	-

(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 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 世界银行贷款云南城市环境建设项目 (一期)

Project Name: Yunnan Urban Environment Project (Phase I) Financed by the World Bank

编报单位: 云南省环境保护利用世行贷款项目办公室

货币单位: 人民币元

Prepared by: Yunnan Urban Environment Project Office for World Bank Loan

Currency Unit: RMB Yuan

类 别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
(1) 项目第一部分中拟实施的工程					
(a) 昆明市 under Part 1 - Kunming	5,060,380.00		0.00	4,798,974.25	33,290,484.37
(b) 丽江市丽江及华坪县 under Part 1 - Lijiang & Huaping	23,752,935.00	291,879.03	2,024,764.83	22,038,054.95	152,877,987.19
(c) 丽江市玉龙县 under Part 1 - Yulong		0.00	0.00	0.00	
(d) 文山州 under Part 1 - Wenshan	10,953,525.00	0.00	0.00	10,953,525.00	75,984,602.93
(2) 项目第二部分中的工程 under Part 2					
(3) 项目第一部分中拟实施的货物					

后续 (To be continued)

(a) 昆明市 under Part 1 - Kunming	2,673,990.00	0.00	0.00	2,673,990.26	18549470.43
(b) 丽江市 under Part 1 - Lijiang	1,759,770.00	378,783.27	2,627,619.54	1,723,883.80	11958581.92
(c) 文山州 under Part 1 - Wenshan	344,290.00	0.00	0.00	344,288.82	2388331.54
(4) 项目第二部分中的货物 under Part 2	408,165.00	0.00	0.00	0.00	
(5) 项目第一部分中拟提供的咨询服务		0.00	0.00	0.00	
(a) 丽江市狮子山公园投资 under Part 1 - Lion Mountain Park	0.00	0.00	0.00		
(b) 支持项目实施 under Part 1 - Supp. Project Imple.	763,690.00	15,056.37	104,446.04	70,423.01	488,524.42
(6) 项目第二部分中的咨询服务 under Part 2	1,166,395.00	0.00	0.00	1,057,379.16	7,335,039.23
(7) 先征费 FRONT END FEE	225,000.00		0.00	225,000.00	1,560,825.00
(8) 周转金账户 Designated Account	0.00		0.00	9,000,000.00	62,433,000.00
(9) 项目第一部分和第二部分的工程 CW Part1 &2	35,831,405.00	14,728,095.02	102,168,795.15	14,945,778.54	103,678,865.74
(10) 项目第一部分和第二部分的工程 GD Part1 &2	5,896,545.00	2,754,244.86	19,106,196.60	2,754,244.86	19,106,196.59
(11) 项目第一部分和第二部分的工程 CS Part1 &2	1,163,910.00	71,934.19	499,007.48	71,934.19	499,007.48
合计 Total	90,000,000.00	18,239,992.74	126,530,829.64	70,657,476.84	490,150,916.84

(四) 专用账户报表

iv. Designated Account Statement

专用账户报表

DESIGNATED ACCOUNT STATEMENT

本期截至 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 世界银行贷款云南城市环境建设项目 (一期)

开户银行名称: 中信银行昆明分行

Project Name: Yunnan Urban Environment Project (Phase I)

Depository Bank: Kunming Branch of China CITIC Bank

Financed by the World Bank

贷款号: 7692-CN

账号: 7302111483200000119

Loan No. 7692-CN

Account No. 7302111483200000119

编报单位: 云南省财政厅

货币种类: 美元

Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department

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	2,763,410.36
增加: Add:	18,180,524.46
本期世行回补总额 Total Amount Deposited this Period by World Bank	18,239,992.74
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	-59,468.28
本期不合格支出归还总额 Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures	
减少: Deduct:	12,669,186.02
本期支付总额 Total Amount Withdrawn this Period	12,669,186.02
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	8,274,748.80

(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		9,000,000.00
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		9,000,000.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account		8,274,748.80
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		805,405.08
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)		80,153.88
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		9,000,000.00

（五）财务报表附注

1. 项目概况。

世界银行贷款云南城市环境建设项目（一期）贷款编号为7692-CN，旨在通过该项目的实施，协助云南省提高所选项目县（市、区）相关城市基础设施的服务效率和服务范围，改善滇池湖泊流域管理效率。该项目涉及3个州（市）、10个县（市、区），主要项目内容包括：在项目县（市、区）建设固体废弃物管理服务系统建设、污水和供水系统建设、丽江市古城区文化遗产毗邻的狮子山公园基础设施建设、改善湖泊流域管理、开展移民安置和生计恢复。项目协议于2009年7月22日签订，2009年9月30日生效，关账日为2017年4月30日。项目计划总投资为人民币1,166,056,512.60元，其中世界银行贷款总额为9,000万美元。

2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括17个子项目的财务报表及省财政厅专用账户报表。

3. 主要会计政策。

（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。

（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）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) 按照中国人民银行 2016 年 12 月 31 日汇率, 即 1USD=人民币 6.937 元。

4. 报表科目说明。

(1) 项目支出。

2016 年度项目支出人民币 160,556,921.97 元, 累计支出人民币 1,081,623,743.26 元, 占总投资计划的 92.76%。

(2) 货币资金。

2016 年 12 月 31 日, 货币资金余额为人民币 130,238,637.62 元, 比上年增加人民币 36,314,996.47 元, 其中专用账户存款折合人民币 57,401,932.43 元。

(3) 预付及应收款。

2016 年 12 月 31 日, 余额为人民币 19,217,282.24 元, 主要是预付各项目工程款。

(4) 项目拨款。

2016 年 12 月 31 日, 余额为人民币 589,198,011.25 元, 是中央、省、市、县各级到位的配套资金。

(5) 项目借款。

2016 年 12 月 31 日, 余额为人民币 601,261,354.63 元, 其中: 国际复兴开发银行贷款额为 70,657,476.84 美元, 折合人民币 490,150,916.84 元, 国内借款和其他借款人民币 111,110,437.79 元。

截至 2016 年 12 月 31 日, 累计提取世界银行贷款资金

70,657,476.84 美元，占贷款总额的 78.51%。其中：工程类累计提款 55,562,511.79 美元，占该类计划的 67.22%；货物类累计提款 4,742,162.88 美元，占该类计划的 91.44%；咨询服务类累计提款 1,127,802.17 美元，占该类计划的 58.43%。

（6）应付款。

2016 年 12 月 31 日，余额为人民币 43,304,396.58 元，主要是应付项目承包商应付工程款和保证金。

（7）留成收入。

2016 年 12 月 31 日，余额人民币 384,362.72 元，主要是银行存款利息收入。

5. 专用账户使用情况。

本项目专用账户设在中信银行昆明分行，账号为 7302111483200000119，币种为美元。专用账户首次存款 9,000,000 美元。2016 年年初余额 2,763,410.36 美元，本年度回补 18,239,992.74 美元，利息上缴国库 59,468.28 美元，本年度支付 12,669,186.02 美元，年末余额 8,274,748.80 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年度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对国家法规和项目贷款协定遵守情况、内部控制和项目管理情况、项目绩效及上年度审计建议整改落实情况。审计发现存在如下问题：

（一）违反国家法规或贷款协定的问题。

1. 丘北县配水管网工程少计设计费用。

丘北县自来水公司与中国市政工程西北设计研究院有限公司于2014年12月签订《建设工程设计合同（专业建设工程设计合同）二》（合同编号GF-2000-0210），合同金额450,000元。上述设计费已由丘北县住房和城乡建设局支付，但未纳入本项目核算，也未调整财务报表。

上述做法不符合《中华人民共和国会计法》第十六条“各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算……”的规定。审计建议省项目办督促丘北县自来水公司严格按照相关规定，完整、准确地核算项目投资完成额。

2. 丘北县配水管网工程中期计量虚增工程完成值。

丘北县配水管网工程因涉及拆迁，现场无法施工，施工方虽已购入材料，但至今尚未安装长度为198米的DN400球墨铸铁管；2016年10月中期计量时已按合同工程量清单中相应的细目单价确认了工程完成值100,057.32元，并已申报提款并收到回补资金，为保证项目的后续实施，业主单位要求施工方缴纳了安装保证金100,000元。

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》（2006年财政部令第38号）第二十八条“… …任何单位和个人均

不得以虚报、冒领或者其他手段骗取贷款资金，不得以任何理由和形式滞留、截留、挪用贷款资金或者擅自改变贷款资金用途”的规定。审计建议省项目办督促项目业主单位采取有力措施为施工提供条件，在提款结束日前完成该部分管道安装。

（二）项目管理方面存在的问题。

1. 丽江第二污水处理厂及配套管网工程超概算 42%，已向省发改委上报了概算调整资料，但目前尚未得到批复。

丽江第二污水处理厂及配套管网工程概算投资 20,111.03 万元，截至 2016 年 12 月 31 日完成投资 28,528.98 万元，超概算投资 8,417.95 万元、超概算投资比率为 42%。2011 年 10 月 25 日已向省发改委上报了概算调整资料，但目前尚未得到批复。

上述做法不符合《云南省建设工程造价管理条例》（2002 年省人大常委会公告第 66 号）第十五条“建设单位应当按照批准的初步设计及其概算进行建设，不得擅自扩大建设规模、增加建设内容、提高建设标准。建设过程中确需超额调整概算的，应当由原审批部门审批”的规定。审计建议省项目办加强对项目业主单位的指导和监管，做好相关部门的协调工作，尽快完善概算调整手续。

2. 丘北县配水管网工程通过施工单位提供的个人账户办理工程资金往来。

丘北县配水管网工程通过施工单位提供的个人账户办理工程资金往来。2016 年 12 月，丘北县自来水公司支付第一合同施工单位跃渊公司借款 300,000 元，汇款时汇入贺雪菲个人账户而非施工单位

对公账户；2017 年 3 月，施工单位通过贺雪菲个人账户汇入丘北县自来水公司供水项目的专用质保金 641,409.51 元。

上述做法不符合《中国人民银行支付结算办法》（银发〔1997〕第 393 号）第十六条第一、二项“单位、个人和银行办理了支付结算必须遵守下列原则：一、恪守信用，履约付款；二、谁的钱进谁的账，由谁支配……”和《中华人民共和国人民币银行结算账户管理办法》（中国人民银行令〔2003〕第 5 号）第六十五条第一项“存款人使用银行结算账户，不得有下列行为：（一）违反本办法规定将单位款项转入个人银行结算账户。……”的规定。鉴于上述借款 300,000 元已于 2017 年 1 月 16 日收回，审计建议省项目办督促丘北县自来水公司在今后的项目中严格按照规定办理资金结算。

3. 工程管理不到位方面存在的问题。

（1）部分工程变更未严格履行变更程序。

丽江古城狮子山环境综合整治工程实施过程中，第 005 号变更内容为将原设计地埋灯变更为 LED 投光灯，其中 75W、90W、150W 景观投光灯安装共 904 套，费用合计 2,196,234.36 元。变更组价为单一供应商东莞勤上光电股份有限公司回复业主的报价，未经监理审查核定。

丘北县供水工程 2 个合同包涉及工程变更 12 项，已全部实施完成。除取得设计单位出具的工作联系单和图纸外，无履行变更程序的其他资料（包括但不限于业主、监理方或承包方提出的“变更动议”、设计单位出具的“同意”或“不同意返回”、承包人提交的“变

更建议”、以及项目监理签发的“变更令”)。

上述做法不符合省项目办《关于印发进一步加强和规范世行贷款云南城市环境建设项目工程变更管理工作指导意见的通知》(云环项发办(2012)9号)中“三、规范工程变更程序……2. 任何变更……按变更处理程序规范处理，只有经项目业主同意，并经设计单位充分论证其技术经济合理性，通过项目监理向承包人提出变更建议要求，承包人做出有相应的变更建议，项目监理审查核定承包人的变更建议方案、工程量、单价、和费用并签发变更令后，承包人才能实施变更……如果承包人的变更报价不合理，项目监理可发变更令并对变更细目的单价做修改；这种修改的依据是项目监理自己对变更引起承包人的费用的变化所做的估算……变更组价……应具有市场竞争性……”的规定。审计建议省项目办加强对相关项目业主单位的指导和监管，责成其认真清理变更内容、严格履行变更程序，如出现变更组价明显高于市场价格的应作出相应处理。审计期间，丽江古城狮子山环境综合整治工程业主单位提供了向3家公司询价的资料和监理确认单。

(2) 丘北县配水管网工程监理人员变更未履行相关程序。

丘北县配水管网工程实际到位监理人员与监理单位投标文件中拟派驻监理人员不一致。监理单位发生人员变更未按合同约定履行向业主申请变更的程序。

上述做法不符合《中华人民共和国合同法》第六十条第一款“当事人应当按照约定全面履行自己的义务”的规定。鉴于工程已完成，

审计建议省项目办督促丘北县自来水公司今后加强对监理单位的管理，必要时应追究其合同违约责任。

（3）丘北县配水管网工程中部分建设用地未履行相关手续。

丘北县配水管网工程一水厂加压泵房建设用地 1428.04 平方米及取水头部沟渠占地 328.23 平方米，未办理建设用地审批手续。

上述做法不符合《中华人民共和国土地管理法》第四十三条第一款“任何单位和个人进行建设，需要使用土地的，必须依法申请使用国有土地”及第四十四条第一款“建设占用土地，涉及农用地转为建设用地的，应当办理农用地转用审批手续”的规定。审计建议省项目办督促丘北县自来水公司完善上述建设用地报批手续。

（4）丽江市古城区束河古镇截污管网建设工程中部分档案保管不完整。

丽江市古城区束河古镇截污管网建设工程中，束河片区管网建设因污水井占地及临时施工用地支付农户及村小组占地 45 亩的补偿费合计 100,000 元。建设单位未保留土地面积丈量的相关资料。鉴于该部分工程已完工、补偿费已按协议支付完毕，审计建议省项目办督促项目业主单位在今后的项目建设中加强痕迹管理，完善项目档案。

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，并对问题的整改进行了监督。

（一）针对“丘北县配水管网工程少计设计费用”的问题，丘北

县自来水公司已重新调整账务处理。

（二）针对“丘北县配水管网工程中期计量虚增工程完成值”的问题，经世行财务专家认定，该工程是在世行项目关账后实施的，应视为不合格报账支出，故从世行提款报账回补的 85,048.73 元已按原渠道退还世行。

（三）针对“丽江第二污水处理厂及配套管网工程超概算 42%，已向省发改委上报了概算调整资料，但目前尚未得到批复”的问题，丽江供排水公司将按照审计意见，尽快完善调整概算手续。

（四）针对“丘北县配水管网工程通过施工单位提供的个人账户办理工程资金往来”的问题，丘北县自来水公司现正在与施工单位联系做账务调整处理，并将在今后的项目管理中规范资金管理。

（五）针对“部分工程变更未严格履行变更程序”的问题，相关项目单位已完善了变更程序。

（六）针对“丘北县配水管网工程监理人员变更未履行相关程序”的问题，丘北县自来水公司将在今后的工作中加强对监理单位的管理。

（七）针对“丘北县配水管网工程中部分建设用地未履行相关手续”的问题，经丘北县自来水公司向县住建局汇报，明确该项目用地属于丘北县政府划拨给丘北自来水公司作为工程建设用地剩余地块，现工程已结束，不需再办理用地转用手续。

（八）针对“丽江市古城区束河古镇截污管网建设工程中部分档案保管不完整”的问题，丽江供排水公司已责成项目负责人尽快联系涉及征地补偿的村社和农户进行补测，完善相关档案资料。