

(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：龙陵至瑞丽高速公路项目

Project Name: Yunnan Longlin-Ruili Expressway Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位：云南龙瑞高速公路有限公司

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Longrui Expressway Co., Ltd.

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		累计还款数 Accumulated repayment	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
01 土建工程 Civil Works	227,168,177			225,441,804.67	1,563,889,799.00		
02 A 设备-高速公路 Equipment-Expressway	970,135			970,677.12	6,733,587.18	567,950.06	3,939,869.57
02 B 设备-专线道路 Equipment-Feeder Roads							
03 咨询和培训服务 Consulting and Training Services	1,861,688			767,542.53	5,324,442.53		
04 先征费 Front end fee							
05 施工期间的利息和承诺费 IDC							
06 未分配 Unallocated							
07 专用账户 Special Account							
合计 Total	230,000,000			227,180,024.32	1,575,947,828.71	567,950.06	3,939,869.57

(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: 云南综合路网发展项目

Project Name: Yunnan Integrated Road
Network Development Project Financed by
the Asian Development Bank

贷款号: 2709-PRC

Loan No. 2709-PRC

编报单位: 云南省财政厅

Prepared by: Yunnan Provincial Finance
Department

开户银行名称: 招商银行昆明市时代广场
支行

Depository Bank: China Merchants Bank
Kunming Shidai Square Branch

账号: 871902193332902

Account No. : 871902193332902

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
年初余额 (Beginning Balance)	
加 Plus: 1、亚洲开发银行回补数(Reimbursed by ADB Through Application for Withdrawal)	
2、利息收入(Interest Earnings)	
小计 (Sub -Total)	
减 Less: 1、本年支付(Total Amount Withdrawn)	-
(1) 土建(Civil Works)	
(2) 设备(Equipment)	
(3) 培训(Training)	-
2、利息支出(Interest Disbursement)	
3、亚洲银行回收(Total Amount Recovered by ADB)	
年末余额(Ending Balance)	-

云南省干线路网路面修复项目财务报表

(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：云南省干线路网改造路面修复工程

Project Name: Local Roads Maintenance and Rehabilitation Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位：云南省公路局

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Administration Bureau

Currency Unit: RMB Yuan

资金占用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	511,276,582.49	563,591,552.18	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	439,424,363.32	439,424,363.32
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	141,386,575.74	140,420,987.09
4. 在建工程 Construction in Progress	5	511,276,582.49	563,591,552.18	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	141,386,575.74	140,420,987.09
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	33	141,386,575.74	140,420,987.09
其中:应收生产单位世行贷款 Including: World Bank Investment Loan Receivable	7			其中:亚洲开发银行 Including: ADB	34	141,386,575.74	140,420,987.09
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8			国际复兴开发银行 IBRD	35		
其中:拨付世行贷款 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		
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	80,316,938.49	14,002,969.77	2. 其他借款 Other Loan	39		
1. 银行存款 Cash in Bank	13	80,291,073.23	13,987,353.26	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	9,941,034.19	6,822.54	其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	41		
2. 现金 Cash on Hand	15	25,865.26	15,616.51	五、企业债券资金 Bond Fund	42		

后续 (To be continued)

六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	15,556,726.53	14,142,999.87	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	26,339,308.45	11,885,348.87
应收世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Receivable	18			其中:应付世行贷 款利息 Including: World Bank Loan Interest Payable	45		
应收世行贷款资金占用 费 World Bank Loan Service- Fee Receivable	19			应付世行贷 款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Payable	46		
七、有价证券 Marketable Securities	20			应付世行贷款资 金占用费 World Bank Loan Service Fee Payable	47		
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	21			八、未交款合计 Other Payables	48		
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22			九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49		
减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23			十、留成收入 Retained Earnings	50		6,822.54
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	607,150,247.51	591,737,521.82	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	607,150,247.51	591,737,521.82

(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: 云南省干线路网改造路面修复工程

Project Name: Local Roads Maintenance and Rehabilitation Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位: 云南省公路局

货币单位: 人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Administration Bureau

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		-965,588.65		682,814,852.00	579,845,350.41	84.92%
二、国际金融组织贷款 International Financing		-965,588.65		122,623,000.00	140,420,987.09	114.51%
1. 亚洲开发银行贷款 ADB Loan		-965,588.65		122,623,000.00	140,420,987.09	114.51%
二、配套资金 Counterpart Financing				560,191,852.00	439,424,363.32	78.44%
1、有偿配套						
2、无偿配套				560,191,852.00	439,424,363.32	78.44%
3、其它						
资金运用合计(按项目 内容) Total Application of Funds (by Project Component)		52,314,969.69		682,814,852.00	563,591,552.18	82.54%
A 建筑安装工程 Construction and instsallation		45,222,465.45		632,769,000.00	512,494,848.91	80.99%
B 设备及器具购置 费 Purchase fee for equipments and instruments				1,083,210.00		
(1) 设备购置费 Fee for equipments						
(2) 办公生活用具 Fee for office and living instruments				1,083,210.00		
C 其他基本建设费 用 Other basic		7,092,504.24		16,581,002.00	51,096,703.27	308.16%

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
construction fee						
其中：（1）土地青苗 补偿费 Including:compensation for land and green crop						
（2）建设单位 管理费 Managenment fee of construction unit		1,164,092.41		3,813,563.00	6,783,422.90	177.88%
（3）研究试验 费 Research and testing fee						
（4）勘察设计 费 Survey and design fee		-3,855,128.59			7,396,991.41	
（5）汇总损益 Summary profit and loss		8,975,445.54			20,108,545.24	
（6）施工 监理费 Construction supervision fee		310,532.30		10,739,910.00	2,670,532.20	24.87%
（7）合同 公证及工程质量 监测费 Contract notarization and engineering quality monitoring fee		552,540.00			1,162,850.00	
（8）环评 报告编制服务费 Environmental assessment report preparation service charge					2,261,956.00	
（9）建设 期贷款利息 Loan interest during construction period				2,027,529.00	0.00	0.00%
（10）其他 Other charges		-54,977.42			10,712,405.52	
D 预留费 Contingency fee				32,381,640.00	0.00	0.00%
差异 Difference		-53,280,558.34-			16,253,798.23	
1、应收账款变化 change in Accounts Receivable		-1,413,726.66			14,142,999.87	
2、应付账款变化 Change in Accounts Payable		14,453,959.58			-11,885,348.87	

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
3、货币资金 Chang in Cash and bank		-66,313,968.72			14,002,969.77	
4、其它 other		-6,822.54			-6,822.54	

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: 云南省干线路网改造路面修复工程

Project Name: Local Roads Maintenance and Rehabilitation Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位: 云南省公路局

货币单位: 人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Administration 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			
A 建筑安装工程 Construction and installation	512,494,848.91					512,494,848.91	-	-
B 设备及器具购置费 Purchase fee for equipments and instruments							-	-
(1)设备购置费 Fee for equipments	-					-	-	-
(2)办公及生活用具 Fee for office and living instruments	-					-	-	-
C 其他基本建设费用 Other basic construction fee	51,096,703.27					51,096,703.27	-	-
其中:(1)土地青 Including:Compensation for land and green crop							-	-

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			
(2)建设单位管理费 Management fee of construction unit	6,783,422.90					6,783,422.90	-	-
(3)研究试验费 Research and testing fee							-	-
(4)勘察设计费 Survey and design fee	7,396,991.41					7,396,991.41		
(5) 汇总损益 Summary profit and loss	20,108,545.24					20,108,545.24		
(6) 施工监理费 Construction supervision fee	2,670,532.20					2,670,532.20		
(7) 合同公证及工程质量监测费 Contract notarization and engineering quality monitoring fee	1,162,850.00					1,162,850.00		
(8) 环评报告编制服务费 Environmental assessment report preparation service charge	2,261,956.00					2,261,956.00		
(9) 建设期贷款利息 Loan interest during construction period								
(10) 其他 Other charges	10,712,405.52					10,712,405.52		
D 预留费用 Contingency fee								
合计 Total	563,591,552.18					563,591,552.18		

(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：云南省干线路网改造路面修复工程

Project Name: Local Roads Maintenance and Rehabilitation Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位：云南省公路局

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Administration Bureau

Currency Unit: RMB Yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount	本年度提款数 Current-period Withdrawals		本年度亚洲银行回收 Total Amount Recovered by ADB		累计提款数 Cumulative Withdrawals		余额 Balance	
	美元 USD	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
01 土建工程 Civil Works	19,999,999.99					20,242,321.91	140,420,987.09		
02 A 设备-高速公路 Equipment-Expressway									
02 B 设备-专线道路 Equipment-Feeder Roads									
03 咨询和培训服务 Consulting and Training Services									
04 先征费									

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount	本年度提款数 Current-period Withdrawals		本年度亚洲银行回收 Total Amount Recovered by ADB		累计提款数 Cumulative Withdrawals		余额 Balance	
	美元 USD	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
Frond end fee									
05 施工期间的利息和承诺费 IDC									
06 未分配 Unallocated									
07 专用账户 Special Account									
合计 Total	19,999,999.99			1,529,376.78	10,609,286.72	20,242,321.91	140,420,987.09		

(四) 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: 云南综合路网发展项目
Project Name: Yunnan Integrated Road
Network Development Project by the Asian
Development Bank
贷款号: 2709-PRC
Loan No. 2709-PRC
编报单位: 云南省财政厅
Prepared by: Yunnan Provincial Finance
Department

开户银行名称: 招商银行昆明市时代广场
支行
Depository Bank: China Merchants Bank
Kunming Shidai Square Branch
账号: 871902193332902
Account No. : 871902193332902
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
年初余额 (Beginning Balance)	1,530,897.22
加 Plus: 1、亚洲开发银行回补数(Reimbursed by ADB Through Application for Withdrawal)	
2、利息收入(Interest Earnings)	631.77
小计 (Sub -Total)	631.77
减 Less: 1、本年支付(Total Amount Withdrawn)	
(1) 土建(Civil Works)	
(2) 设备(Equipment)	
(3) 培训(Training)	
2、利息支出(Interest Disbursement)	1,143.71
3、亚洲银行回收(Total Amount Recovered by ADB)	1,529,376.78
4、手续费(Handing Charge)	25.00
年末余额(Ending Balance)	983.50

（六）财务报表附注

龙陵至瑞丽高速公路项目财务报表附注

1. 项目情况。

云南综合路网发展项目—龙陵至瑞丽高速公路子项目（贷款号：2709-PRC）于 2011 年 11 月 30 日控制性工程启动，项目总投资 107.45 亿人民币，其中利用亚行贷款 2.3 亿美元，按 2011 年末美元汇率折算为人民币 14.49 亿元，国内提供配套资金人民币 92.96 亿元。龙陵至瑞丽高速公路是国家规划建设上海至瑞丽国道主干线的最后一段，也是云南省公路主骨架的重要组成部分。同时还是滇西滇南地区的交通大动脉和我国通往东南亚的国际大通道，在国家及区域干线公路网中具有重要地位。项目北接已建成的保山至龙陵高速公路，南至瑞丽。该项目按四车道高速公路标准建设，高速公路全长 128.5 公里，瑞丽至弄岛联络线 34.3 公里。项目由云南龙瑞高速公路公司负责执行。全线划分为 22 个合同段，通过国际招标的方式确定了 22 个土建承包商，4 个土建监理单位。

2. 报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括龙陵至瑞丽高速公路项目。

3. 主要会计政策。

3.1 云南龙瑞高速公路有限公司建设期内按财政部颁发的《国有建设单位会计制度》进行会计核算，编制本单位的财务报表。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。

3.2 公司以1月1日至12月31日作为会计年度。

3.3 外币折算按收到外汇美元的中间价记账，年末再按国家外汇管理局公布的汇率调整汇兑损益。汇率风险由云南龙瑞高速公路有限公司承担。

3.4 龙瑞高速公路2015年12月通车，自2016年1月起项目借款利息及产生的汇兑损益由云南省公路投资公司承担。

4. 报表科目说明。

4.1 在建工程。

在建工程投资 10,647,735,795.47 元，包括建安投资 8,797,433,052.69 元、设备投资 83,369,702 元，待摊投资 1,762,014,150.38 元、其他投资 4,918,890.40 元；不包括业主预付给承包商的工程动员预付款。

4.2 货币资金。

2016年12月31日货币资金余额为人民币 27,022,502.26 元，其中银行存款 27,002,413.05 元。比上年减少人民币 2,813,608.56 元，其中专用账户存款 0 元，折合人民币 0 元。

4.3 预付及应收款。

预付及应收款 1,714,235,434.10 元，包括预付工程款 1,249,996.95 元，其他应收款 1,712,985,437.15 元（应收代垫材料款 263,114,123.80 元，应收省公投公司往来款 1,346,622,836.43

元，省财政厅涉外处 13,245,848.56 元，德宏征迁办 30,000,000 元，龙陵征迁办 20,000,000 元，预缴税金 794,509.42 元，路面形象进度款 37,098,965.40 元，保泸指挥部往来款 1,158,716.34 元，保泸公司往来款 500,000 元，其他应收款项 450,437.20 元)。

4.4 项目拨款。

项目拨款 2,296,330,000 元，其中：交通部专项 1,228,000,000 元、云南省补助资金 650,000,000 元，德宏州补助资金 418,330,000 元。

4.5 项目投资借款。

项目借款 7,573,107,959.14 元，其中：华夏银行贷款 196,000,000 元、国家开发银行贷款 1,050,000,000 元，亚行贷款 1,572,007,959.14 元、中国银行贷款 1,000,000,000 元、工商银行贷款 1,000,000,000 元，邮政储蓄银行贷款 500,000,000 元，浦发银行贷款 500,000,000 元，农村信用社贷款 463,100,000 元，中国进出口银行 500,000,000 元，交通银行昆明正义支行 792,000,000 元。

亚行贷款期末余额 1,572,007,959.14 元，期初余额 1,475,216,205.92 元，本期无提款。本期净增加 96,791,753.22 元，其中：期末产生汇兑损失 100,731,622.79 元；归还贷款本金 567,950.06 美元，折合人民币 3,939,869.57 元。

4.6 其他借款。

其他借款 1,978,550,000 元，其中：云南省公路开发投资公司商

业银行贷款 1,550,000 元、云南省公路开发投资公司龙瑞项目债券资金 1,977,000,000 元。

4.7 上级拨入资金。

上级拨入注册资本金人民币 10,000,000 元。

4.8 应付款。

应付款 496,452,286 元，其中：应付工程款 36,881,681.95 元、应付器材款 217,453.05 元、应付保证金 407,037,450.45 元、应付奖励基金 44,440,803 元、其他应付款项 7,782,247.92 元、应交个人所得税 92,649.63 元。

4.9 专用账户使用情况。

本项目专用账户设在招商银行昆明市时代广场支行，账号为 871902193332902，币种为美元，因龙瑞高速公路项目采用亚行直接支付方式提款，目前专用账户无资金。

5. 其他需要说明事项。

资金平衡表中，“器材”项目期初无余额，上年期末数 -35,552,227.41 元已调整至“项目支出”期初余额反映。上年期末数 -35,552,227.41 元为业主在建设期间因代工程承包人采购施工用材料，向工程承包人收取的采购保管费，扣除业主采购部门人员工资等费用后的净额，不应在“器材”项目反映，故进行调整更正，冲减其他基本建设费用。

云南省干线路网改造路面修复工程财务报表附注

1. 项目概况。

云南综合路网发展项目—云南省干线路网改造路面修复工程由云南省公路局负责管理实施。项目涉及云南省楚雄、大理、红河、保山、昆明、丽江、临沧和曲靖 9 个州市共计 591 公里的当地公路修复和改造。通过该项目的实施改善路面条件和养护，完善全省范围内道路资产管理，并增强交通安全设施、养护计划和管理系统。项目全长 591.16 公里，预计总投入 1 亿美元（其中亚行贷款 0.2 亿美元），由两个部分，共计 21 个合同包组成。

2. 报表编制范围。

云南省财政厅亚行贷款龙瑞高速公路项目外债转贷专户和云南综合路网发展项目省干线路网改造路面修复工程 2016 年度财务收支及项目执行情况。

3. 主要会计政策。

3.1 云南综合路网发展项目省干线路网改造路面修复工程按财政部颁发的《国有建设单位会计制度》进行会计核算, 编制本单位的财务报表。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。

3.2 以 1 月 1 日至 12 月 31 日作为会计核算年度。

3.3 因项目单位没有开设外币账户，所以亚行贷款是以云南省财政厅结汇后的人民币记账，期末汇兑损益记入其他基本建设费用。

3.4 按照中国人民银行 2016 年 12 月 31 日汇率，即 USD1=人民币 6.9370 元。

4. 报表科目说明。

4.1 在建工程。

在建工程投资 563,591,552.18 元，其中：建筑安装投资 512,494,848.91 元，其他基本建设费用 51,096,703.27 元（含汇兑损益 20,108,545.24 元）。

4.2 货币资金。

货币资金 14,002,969.77 元，其中：银行存款 13,987,353.26 元，现金 15,616.51 元。

4.3 预付及应收款项。

预付及应收款 14,142,999.87 元。

4.4 项目拨款。

项目拨款 439,424,363.32 元。

4.5 项目借款。

本年无提款，截至 2016 年 12 月 31 日，省公路局累计提款 20,242,321.91 美元（折合人民币 140,420,987.09 元）。与期初余额相比，本期减少-965,588.65 元，其中：本期亚行收回 1,529,376.78 美元（折合人民币 10,609,286.72 元），其余为汇兑损益。

4.6 应付款项。

应付款项 11,885,348.87 元。

5. 专用账户使用情况。

本项目专用账户设在招商银行昆明市时代广场支行，账号为871902193332902，币种为美元。2016年年初余额1,530,897.22美元，本年度利息收入631.77美元。本年度利息支出1,143.71美元，亚洲银行回收1,529,376.78美元，手续费25美元，年末余额983.5美元。

6. 其他需要说明事项。

项目资金平衡表中以下项目期初余额与上年年末数不一致，是因为以下调整更正：（1）更正调出已退出本项目实施范围的“国道G320线14.38公里道路项目”相应的收支，包括减少“项目拨款”300,920,000元，减少“预付及应收款”217,410,000元，减少“银行存款”83,510,000元；（2）更正调出不属于本项目的路基建设相应的收支，包括减少“项目拨款”75,588,127.09元，减少“项目支出”75,588,127.09元；（3）更正误入货币资金列示的汇兑损益，包括减少“银行存款”3,783,639.52元，增加“项目支出/其他基本建设费用”3,783,639.52元。

四、审计发现的问题及审计建议

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对相关单位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。审计发现以下违反国家法规或贷款协定的问题。

违反国家法规或贷款协定的问题。

1. 龙瑞高速项目未及时退还国家已取消的各类保证金 19,454,404 元。

截至 2016 年 12 月 31 日，龙瑞高速项目未及时退还国家已取消的各类保证金合计人民币 19,454,404 元，其中：环保、水保保证金 17,702,486 元，进度保证金 875,959 元，安全生产保证金 875,959 元。

上述做法不符合《国务院办公厅关于清理规范工程建设领域保证金的通知》（国办发〔2016〕49 号）中“一、全面清理各类保证金。对建筑业企业在工程建设中需缴纳的保证金，除依法依规设立的投标保证金、履约保证金、工程质量保证金、农民工工资保证金外，其他保证金一律取消。对取消的保证金，自本通知印发之日起，一律停止收取……三、按时返还保证金。对取消的保证金，各地要抓紧制定具体可行的办法，于 2016 年底前退还相关企业”及《云南省交通运输厅关于转发切实做好清理规范公路水运工程建设领域保证金有关文件的通知》（云交基建〔2016〕898 号）中“……对取消的保证金已收取的，于 2016 年 11 月底之前要全额退还企业”的规定，

审计建议云南龙瑞高速公路有限公司尽快退还上述已取消的保证金，云南龙瑞高速公路有限公司接受了审计建议，已将 19,454,404 元保证金全部退还了施工企业。

2. 云南省公路局将非本项目内容纳入财务报表反映。

云南省公路局将 2013 年度已退出项目实施范围的国道 G320 线 14.38 公里道路的养护及维修“项目拨款”和“预付及应收款”人民币 300,920,000 元纳入了 2016 年度项目财务报表——资金平衡表中。

上述做法不符合《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：……（七）其他不属于本项目应当负担的支出”的规定，审计建议省公路局将已退出实施范围的非本项目内容从财务报表中调出，确保财务报表真实反映项目情况。省公路局接受了审计建议，已调整了财务报表。

3. 龙瑞高速公路公司向地方征地拆迁办出借资金尚有 50,000,000 元未收回。

截至 2016 年 12 月 31 日，云南龙瑞高速公路有限公司账面反映，向德宏及保山征迁办出借资金余额为 50,000,000 元，账龄已三年以上，其中：（1）2013 年 7 月借给德宏征迁办资金 100,000,000 元，2015 年 2 月收回 70,000,000 元，截至审计时尚未收回余款 30,000,000 元。（2）2013 年 6 月借给龙陵征迁办资金 20,000,000 元，截至审计时尚未收回。

上述做法不符合《企业财务通则》2016年版（中华人民共和国财政部令第41号）第二十四条第二款“企业应当加强应收款项的管理，评估客户信用风险，跟踪客户履约情况，落实收账责任，减少坏账损失”，和《企业内部控制应用指引第6号资金活动》（财会〔2016〕11号）第三条“企业资金活动至少应当关注下列风险：……（四）资金活动管控不严，可能导致资金被挪用、侵占、抽逃或遭受欺诈”的规定，审计建议云南龙瑞高速公路有限公司加强借出款项的结算和清收管理，尽快收回资金，确保资金安全。

4. 龙瑞高速项目在支付条件不充分的情况下支付地方道路修复资金6,355,716元。

根据龙瑞路合〔附172号〕及〔附173〕号包干协议约定，道路损坏修复工程费用于工程完工后由质量监督部门出具相关验收合格证明后的14个工作日内，一次性支付。云南龙瑞高速公路有限公司在相关征地拆迁办公室未按协议约定提供验收合格证明的情况下，于2016年12月支付地方道路修复资金6,355,716元，其中：支付龙陵县龙瑞高速公路建设征地拆迁工作领导小组办公室龙陵段地方道路及涉农工程恢复补助资金4,300,000元，支付龙瑞高速公路芒市段建设协调工作办公室地方道路修复补助资金2,055,716元。

上述做法不符合《企业内部控制应用指引第6号资金活动》第三条“企业资金活动至少应当关注下列风险：……（四）资金活动管控不严，可能导致资金被挪用、侵占、抽逃或遭受欺诈”的规定，审计建议云南龙瑞高速公路有限公司核实道路修复及验收情况，降

低资金风险。

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）针对龙瑞高速项目未及时清退国家已取消的各类保证金问题，云南龙瑞高速公路有限公司迅速进行了整改，于2017年6月26日前将各类不符合规定的保证金退还了施工企业。

（二）针对云南省公路局将部分非项目内容纳入财务报表反映的问题，云南省公路局已在审计期间完成整改，调整了财务报表。

（三）针对云南龙瑞高速公路有限公司向地方征地拆迁办出借资金的问题，云南龙瑞高速公路有限公司已向保山、德宏两地征地拆迁办发函，催促尽快偿还借款。

（四）针对云南龙瑞高速公路有限公司在条件不充分的情况下支付地方道路修复资金的问题，地方交通主管部门已对修复工程进行了核实，并出具了验收证明。

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

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 2017 年对亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目的 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

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。预计项目完工和贷款关账日期分别为 2018 年 12 月 31 日和 2019 年 6 月 30 日。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，折合人民币 9.15 亿元(按 1 美元=6.1 人民币汇率)，国内配套 15.62 亿元人民币。项目成果为楚雄市、禄丰县和武定县城市基础设施市政服务和环境的改善。截至 2016 年 12 月 31 日，项目累计支出人民币 3.40 亿元，占总投资计划的 13.72%，其中亚行贷款使用 2,386.07 万美元，占贷款总额的 15.91%。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目 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楚雄州人民政府亚行贷款建设项目部的责任，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，公允反映了亚行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目 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亚洲开发银行的第 cxz001 号至 cxz016 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：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 Financed by the Asian Development Bank

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

ENTITY NAME: Chuxiong Prefecture Project Management Office of Yunnan Chuxiong Urban Environment Improvement Project

Currency Unit: RMB Yuan

资金占用	行次	期初数	期末数	资金来源	行次	期初数	期末数
Application of Fund	Line No.	Beginning Balance	Ending Balance	Sources of Fund	Line No.	Beginning Balance	Ending Balance
一、项目支出合计	1	154,037,023.27	339,709,729.58	一、项目拨款合计	28	94,004,786.00	131,021,717.38
Total Project Expenditures				Total Project Appropriation Funds			
1. 交付使用资产	2	0.00		二、项目资本与项目资本公积	29		
Fixed Assets Transferred				Project Capital and Capital Surplus			
2. 待核销项目支出	3	0.00		其中：捐赠款	30		
Construction Expenditures to be Disposed				Including: Grants			

3. 转出投资	4	0.00		三、项目借款合计	31	51,948,800.00	324,505,317.49
Investments Transferred-out				Total Project Loan			
4. 在建工程	5	154,037,023.27	339,709,729.58	1. 项目投资借款	32	51,948,800.00	324,505,317.49
Construction in Progress				Total Project Loan			
二、应收生产单位投资借款	6			(1) 国外借款	33	51,948,800.00	165,521,687.83
Investment Loan Receivable				Foreign Loan			
其中：应收生产单位亚行贷款 Including: The production unit of ADB loans receivable	7			其中：国际开发协会 Including: IDA	34		
三、拨付所属投资借款	8	0.00		亚洲开发银行	35	51,948,800.00	165,521,687.83
Appropriation of Investment Loan				ADB			
其中：拨付亚行贷款 Including:	9	0.00		技术合作信贷	36		
ADB loan disbursement Loan				Technical Cooperation			
四、器材 Equipment	10	0.00		联合融资 Co-Financing	37		
其中：待处理器材损失 Including:	11	0.00		(2) 国内借款	38	0.00	158,983,629.66
Equipment Losses in Suspense				Domestic Loan			
五、货币资金合计	12	79,238,687.45	133,286,080.44	2. 其他借款	39		
Total Cash and Bank				Other Loan			
1. 银行存款	13	79,204,757.72	133,260,250.99	四、上级拨入投资借款	40		
Cash in Bank				Appropriation of Investment Loan			

其中：专用账户存款	14	51,949,232.93	104,078,491.32	其中：拨入亚行贷款	41		
Including: Special Account				Dial in ADB loan			
2. 现金 Cash on Hand	15	33,929.73	25,829.45	五、企业债券资金 Bond Fund	42		
六、预付及应收款合计	16	8,384,018.89	42,987,866.80	六、待冲基建支出 Construction	43		
Total Prepaid and Receivable				Expenditures to be Offset			
其中：应收亚行贷款利息 Including:	17			七、应付款合计	44	61,332,805.52	24,255,984.37
ADB loan interest receivable				Total Payable			
应收亚行承诺费	18			其中：应付亚行贷款利息 Including:	45		
The commitment fee receivable Receivable				ADB loan interest payable			
应收亚行贷款资金占用费	19			应付亚行贷款承诺费	46		
The ADB loan service fee receivable				The ADB loan commitment fee payable			
七、有价证券	20			应付亚行贷款资金占用费	47		
Marketable Securities				The ADB loan service fee payable			
八、固定资产合计	21	31,970.00		八、未交款合计	48	0.00	
Total Fixed Assets				Other Payables			
固定资产原价	22	31,970.00		九、上级拨入资金	49	34,404,875.16	36,128,875.16
Fixed Assets, Cost				Appropriation of Fund			

减：累计折旧	23	0.00		十、留成收入	50	432.93	71,782.42
Less: Accumulated Depreciation				Retained Earnings			
固定资产净值 Fixed Assets, Net	24	31,970.00					
固定资产清理 Disposal of Fixed Assets	25	0.00					
待处理固定资产损失	26	0.00					
Fixed Assets Losses in Suspense							
资金占用合计 Total Application of Fund	27	241,691,699.61	515,983,676.82	资金来源合计 Total Application of Fund	51	241,691,699.61	515,983,676.82

(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)

本期截至 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

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 Financed by the Asian Development Bank

编报单位: 楚雄州项目办

货币单位: 人民币元

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

Currency Unit: RMB Yuan

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 Financing	524,572,500.00	311,297,448.87	59.34%	2,476,917,000.00	491,655,910.03	19.85%
1. 亚行贷款 Asian Development Bank Loan	193,379,900.00	113,572,887.83	58.73%	915,000,000.00	165,521,687.83	18.09%
2. 配套资金 Counterpart Financing	331,192,600.00	197,724,561.04	59.70%	1,561,917,000.00	326,134,222.20	20.88%
其中(in which): 政府配套 Government Financing		38,740,931.38			167,150,592.54	

国内借款 Domestic Borrowing		158,983,629.66			158,983,629.66	
资金运用合计 Total Application of Funds	518,259,900.00	185,672,706.31	35.83%	2,476,917,000.00	339,709,729.58	13.72%
1. 道路工程 Road Engineering	163,488,500.00	43,017,618.43	26.31%	786,141,100.00	43,017,618.43	5.47%
2. 城市环境卫生工程 Urban environmental sanitation engineering	9,990,900.00			47,745,000.00		
3. 雨水管理池工程 Storm water management pool project	6,736,800.00			31,693,000.00		
4. 河道治理工程 River control project	28,901,000.00			138,281,100.00		
5. 河道景观绿化工程 River landscape greening project	26,141,800.00			124,323,400.00		
6. 城市防洪预警系统 Urban flood control and early warning system	1,510,700.00			7,252,700.00		
7. 移民安置 Resettlement	183,253,500.00	123,435,674.91	67.36%	871,067,600.00	246,528,990.74	28.30%
8. 工程建设其它费用 Other cost of construction	28,687,900.00	15,760,703.86	54.94%	137,605,900.00	46,405,191.30	33.72%
9. 机构能力建设 Institutional Capacity Building	2,544,000.00			12,200,000.00	299,220.00	2.45%
10. 建设期利息 Loan interest	19,236,700.00	559,385.94	2.91%	91,651,800.00	559,385.94	0.61%
11. 承诺费 Commitment fee	432,200.00	2,899,323.17	670.83%	2,072,800.00	2,899,323.17	139.87%
12. 不可预见费 Contingency	47,335,900.00			226,882,600.00		

差异 Difference		125,624,742.56			151,946,180.45	
1. 应收款项变化 Change in Receivable		34,603,847.91			42,987,866.80	
2. 应付款项变化 Change in Payable		37,076,821.15			-24,255,984.37	
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank		54,047,392.99			133,286,080.44	
4. 其它 Other		-103,319.49			-71,782.42	

项目进度表（二）

(SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT)

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

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 Financed by the Asian Development Bank

编报单位：楚雄州项目办

货币单位：人民币元

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

Currency Unit: RMB Yuan

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	43,017,618.43					43,017,618.43		
2.城市环境卫生工程 Urban environmental sanitation engineering								
3.雨水管理池工程 Rainwater management pool project								
4.河道治理工程 River control project								

5.河道景观绿化工程 River landscape greening project								
6.城市防洪预警系统 Urban flood control and early warning system								
7.移民安置 Resettlement	246,528,990.74					246,528,990.74		
8.工程建设其它费用 Other cost of construction	46,405,191.30					46,405,191.30		
9.机构能力建设 Institutional Capacity Building	299,220.00					299,220.00		
10.建设期利息 Loan interest	559,385.94					559,385.94		
11.承诺费 Commitment fee	2,899,323.17					2,899,323.17		
12.不可预见费 Non predictable fee								
合计 Total	339,709,729.58					339,709,729.58		

(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: 亚洲开发银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 Financed by the Asian Development Bank

编报单位: 楚雄州人民政府亚行贷款建设项目部 货币单位: 人民币元

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

Currency Unit: RMB Yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本期提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD USD	折合人民币 RMB
		1.工程 Civil works	130,714,900.00	5,565,197.57	38,605,775.54
2.货物 Goods	14,253,500.00	2,271,388.14	15,756,619.53	2,271,388.14	15,756,619.53
3.能力建设及机构加强 Capacity building and institutional strengthening	2,000,000.00	525,527.41	3,645,583.64	525,527.41	3,645,583.64
4.利息及承诺费 Interest and commitment fees	3,031,600.00	498,588.60	3,458,709.12	498,588.60	3,458,709.12
5.专用账户 Special Account		7,000,000.00	52,106,200.00	15,000,000.00	104,055,000.00
合计 Total	150,000,000.00	15,860,701.72	113,572,887.83	23,860,701.72	165,521,687.83

(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: 亚洲开发银行贷款云南楚雄州城市基础设施建设项目 开户行: 中信银行昆明东风东路支行

Project Name: Yunnan Chuxiong Environment Improvement Depository Bank: China CITIC
 Bank Project Financed by the Asian Development Bank Kunming
 Branch

贷款号: 3115-PRC 账号: 8111914012200049593

Loan No. 3115-PRCAccount No. : 8111914012200049593

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 Period	金额
期初余额 Beginning balance (July 1, 2016)	8,000,066.67
增加 Add:	
本期亚行回补总额 Total amount deposited by ADB	14,882,498.06
本期利息收入总额(存入专用账户部分) Total interest earned this period if deposited in Special Account	3,319.71
本期不合格支出归还总额 Total amount refunded to cover ineligible expenditures	
减少 Deduct:	
本期支付总额 Total amount withdrawn	7,882,498.06
本期未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(2016 年 12 月 31 日)Ending balance(December 31, 2016)	15,003,386.38
B 部分: 专用账户调节 Part B-Account Reconciliation	
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 December 31, 2016	15,000,000.00

4、专用账户期末余额 Ending balance of Special Account at December 31, 2016	15,003,386.38
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 December 31, 2016	
申请书号: 金额:	
Application NO.: 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	
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)	3,386.38
9、本期期末专用账户首次存款净额 Total advance to Special Account accounted for at December 31, 2016	15,000,000.00

财务报表说明是本表的组成部分(The note is an integral part of the financial statements)

（五）财务报表附注财务报表附注

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1.5亿美元的《贷款协定》和《项目协定》。贷款已于2014年11月20日正式生效。预计项目完工和贷款关账日期分别为2018年12月31日和2019年6月30日。

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

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

禄丰县：①东河及西河河道堤防工程，景观绿化，以及洪水预警系统；②约7.5km的城市道路及附属设施，包括容量为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。

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。

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 1:6.1 的汇率折合人民币为 9.15 亿元），国内配套 15.62 亿元人民币。

1.4 楚雄彝族自治州人民政府为本项目的执行机构，楚雄州人民政府亚行贷款项目办公室负责总体的项目实施和协调。楚雄市、禄丰县、武定县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、禄丰城市建设开发投资有限公司和武定城市建设开发投资有限公司为项目实施单位，负责各自子项目的日常实施工作。

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

2. 会计报表合并范围。

本财务报表的编制范围包括楚雄州项目部、楚雄市、禄丰县、武定县四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。

至2016年12月31日,项目累计支出人民币339,709,729.58元(含楚雄州项目部累计支出5,568,231.83元及承诺费利息3,458,709.12元),占总投资计划的13.72%。其中土建项目累计支出43,017,618.43元,移民安置累计支出246,528,990.74元,机构能力建设299,220.00元,建设期利息支出559,385.94元,承诺费支出2,899,323.17元,其他支出46,405,191.30元。

4.2 货币资金。

至2016年12月31日,货币资金余额为人民币133,286,080.44元,包括银行存款133,260,250.99元(其中专用账户银行存款人民币104,078,491.32元,由提款15,000,000.00美元及存款利息3,386.38美元,按2016年12月31日汇率6.937换算),现金25,829.45元。

4.3 预付及应收款。

至2016年12月31日,余额为人民币42,987,866.80元,主要是预付设备款1,739,000元,预付土建工程款

28,560,840.77 元、预付监理费 379,854.09 元、预付青苗补偿款 1,000,000 元、应收亚行回补资金 7,462,918.71 元。

4.4 固定资产。

至 2016 年 12 月 31 日，余额为人民币 0 元，期初州项目部的办公设备 31,970 元已调入项目单位管理费中列支。

4.5 项目拨款。

至 2016 年 12 月 31 日，项目拨款为人民币 131,021,717.38 元。

4.6 项目借款。

至 2016 年 12 月 31 日，项目借款为人民币 324,505,317.49 元。

①从亚行累计提款额为 23,860,701.72 美元（包括亚行直接支付的咨询费 479,615.06 美元，和贷款资本化处理应支付给亚行的息费数 498,588.60 美元），按 2016 年 12 月 31 日中国人民银行汇率 6.937 换算为人民币 165,521,687.83 元；

②国内借款 158,983,629.66 元，其中：向武定国土资源局借耕地补偿款 52,323,629.66 元，武定县开发投资公司借入 14,000,000 元，武定兴武城乡投资公司借入 8,000,000 元；向楚雄东南新城整体城镇化项目借入 4,660,000 元；向禄丰县财政局借入 80,000,000 元。

4.7 应付款。

至 2016 年 12 月 31 日，余额为人民币 24,255,984.37 元，主要为项目单位按照合同收到的工程履约保证金 5,898,427 元，质保金 9,163,899.93 元，武定县应付土建工程款 3,473,752.07

元。

4.8 未交款。

至 2016 年 12 月 31 日，余额人民币 0 元。

4.9 上级拨入资金。

至 2016 年 12 月 31 日，上级拨入资金 36,128,875.16 元，包含楚雄州项目部项目经费 5,533,875.16 元，禄丰县财政局拨入 PPP 项目奖励金 1,524,000 元，武定县生态治理资金 27,371,000.00 元，武定县项目经费 1,700,000.00 元。

4.10 留成收入。

至 2016 年 12 月 31 日，余额人民币 71,782.42 元，是银行存款账户及周转金账户存款利息收入。

5. 配套资金到位情况。

项目计划配套资金总额人民币 1,561,917,000.00 元，截至 2016 年 12 月 31 日到位配套资金人民币 326,134,222.20 元，占计划的 20.88%。其中无偿配套资金 167,150,592.54 元，国内借款资金 158,983,629.66 元。无偿配套资金包括：中央级财政拨款人民币 29,071,000.00 元，省级财政拨款人民币 1,000,000.00 元，州级财政拨款人民币 8,383,875.16 元，县（市）级财政拨款人民币 128,695,717.38 元，自筹资金人民币 0 元。

6. 贷款协定执行情况。

本项目拟利用亚行贷款 150,000,000.00 美元。截至 2016 年 12 月 31 日，累计提款 23,860,701.72 美元（包括提周转金 15,000,000.00 美元）占贷款额的 15.91%。按贷款类别分类如下：工程 5,565,197.57 美元；货物 2,271,388.14 美元；能力

建设及机构加强 525,527.41 美元；利息 80,638.02 美元；承诺费 417,950.58 美元；周转金账户 15,000,000.00 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。2016 年专用账户期初金额为 8,000,066.67 美元，本年度回补 14,882,498.06 美元，利息收入为 3,319.71 美元，本年度支付 7,882,498.06 美元，年末余额 15,003,386.38 美元。

8. 其他需要说明的事项

项目资金平衡表中，亚行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年度提款数不一致，是由于历年汇兑损益造成。

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、对项目管理和内部控制的实施情况及项目的绩效情况，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。

项目进展缓慢且导致提款报账、配套资金计划未完成。

截至 2016 年末，项目计划完成投资 122,348.26 万元，实际完成 33,852.42 万元，仅完成 27%。其中：楚雄市计划完成 41,508.21 万元，实际完成 4,326.86 万元，为计划的 10%；禄丰县计划完成 53,891.66 万元，实际完成 9,528.91 万元，

为计划的 18%；武定县计划完成 26,948.39 万元，实际完成 19,093.97 万元，为计划的 71%；州项目部完成 902.68 万元（含利息及承诺费 345.87 万元）。楚雄市和禄丰投资计划完成率低的主要原因为：一是征地拆迁工作推进慢导致项目进展缓慢，二是在工作已开展的情况下，由于资料归集不完整，影响了报账进度。

截至 2016 年末，项目计划完成提款报账 46,250.46 万元，实际完成 16,433.62 万元，为计划的 36%。其中：楚雄市计划完成 18,489.04 万元，实际完成 1,795.13 万元，为计划的 10%；禄丰县计划完成 16,356.33 万元，实际完成 164.01 万元，为计划的 1%；武定县计划完成 11,405.09 万元，实际完成 3,370.32 万元，为计划的 30%；州项目部完成 352.79 万元、利息及承诺费 345.87 万元、周转金账户余额 10,405.5 万元。

截至 2016 年末，项目配套资金计划到位 79,780.21 万元，实际到位 32,613.42 万元，为计划的 40.8%。其中：楚雄市计划到位 26,701.58 万元，实际到位 3,114.32 万元，为计划的 11.6%；禄丰县计划到位 37,535.33 万元，实际到位 10,684.80 万元，为计划的 28.5%；武定县计划到位 15,543.30 万元，实际到位 18,260.91 万元，为计划的 117.5%；州项目部到位资金 553.39 万元。

上述做法不符合该项目《项目协定》第二条“特殊约定第 2.01 节 (a) 云南省政府和楚雄州政府应当，并促使项目实施机构尽职有效地实施项目，并遵循合理适用技术的、财务的、商务的以及发展的惯例；(b) 在实施项目及运行项目设施过程

中，云南省政府及楚雄州政府应当，并促使项目实施机构履行《贷款协定》中适用于云南省政府、楚雄州政府以及项目实施机构的范围内的全部义务，以及本《项目协定》附件中规定的全部义务……”，财政部《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……”、第八条第五项“项目单位应按照国家相关财务会计法律、法规和其它有关规定，明确内部财务职能机构、分工和权限，提高财务管理效率，主要工作职责：（五）筹措落实项目配套资金”、以及第十一条“各出资部门应按照协议约定履行出资责任。项目单位应当按照有关协议以及项目评估报告的要求，及时足额筹集配套资金”的规定，审计建议楚雄州项目部督促相关项目县采取积极措施加快项目建设进度，对已完工工程及时计量，及时提交提款申请书及合格费用证明文件，及时向亚行提款报账，并督促相关市县积极筹措配套资金，确保项目按计划完成。楚雄州项目部已接受审计建议。

（二）项目管理方面存在的问题。

1. 部分项目管理单位履职尽责不到位，主要是：

（1）禄丰县城市城市道路与河道综合治理工程子项目东、西河治理土建工程主要管理人员存在不及时就位的问题。

该子项目土建工程的施工承包单位广东大禹水利建设有

限公司，未按合同约定派驻项目、技术、质量管理、安全管理负责人等主要管理人员在施工现场，未全面履行对该工程施工活动的管理责任。针对该问题，项目监理已于 2016 年 11 月《监理月报》第 1 期进行了反映，禄丰县城投公司作为项目管理单位虽 5 次发函给广东大禹水利建设有限公司，但问题一直没有得到纠正，直至 2017 年 4 月审计指出后，广东大禹水利建设有限公司才进行了整改。

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，审计建议楚雄州项目部督促相关市县项目管理单位切实履职，加大对项目施工的组织、管理和监督。楚雄州项目部已接受审计建议。

(2) 部分已开工工程未办理施工许可证。

禄丰县城市道路与河道综合治理工程子项目东、西河治理土建工程，楚雄市东南片区 11 号路工程，未取得施工许可证，擅自开工建设。

2017 年 4 月审计发现问题后，两县市在审计期间办理了施工许可证。

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……”，以及国务院办公厅《关于加强和规范新开工项目管理的通知》（国办发〔2007〕64 号）中“一、严格规范投资项目新开工条件各类投资项目开工建设必须符合下列条件：……”

（七）建筑工程开工前，建设单位依照建筑法的有关规定，已经取得施工许可证或者开工报告，并采取保证建设项目工程质量安全的具体措施……”的规定，审计建议楚雄州项目部今后加强对相关县市的项目管理，确保合法施工。楚雄州项目部已接受审计建议。

（3）部分现场施工人员变动，未办理变更申请等报备手续。

楚雄市城市道路与河道综合治理工程中有 3 个合同包（11 号路、17 号路和监理工程）的驻现场施工及工作人员 27 人（含关键人员）变更，无法定代表人授权书、变更申请和报备资料。武定县城市道路与河道综合治理工程中有 4 个合同包（武正路、牡丹路、菜园路、滨河路、北城大道、武禅路和武续路）的现场施工人员 18 人（含关键人员）变更，未办理变更申请和报备手续。

上述做法不符合《土建工程国内竞争性招标文件》中“第六章业主要求……1.2.16 人员和设备 1. 承包商应雇用其投标文件中所述的关键人员和设备，或项目监理批准的其他人员和设备以实施本工程。关键人员和设备的替换只有在其资历和性能方面相当或优于原投标文件中所提议的关键人员和设备时，并经项目监理批准方可进行……”，以及《中华人民共和国合同法》第六十条第一款的规定。

（4）部分监理工程未全面履行合同约定的义务。

武定县城市道路与河道综合治理土建工程，监理人员未履行合同承诺所应达到的驻施工现场天数。禄丰县东西河道治理

土建工程的监理方，未按合同要求配足配齐监理人员。

上述做法不符合《中华人民共和国合同法》第八条“依法成立的合同，对当事人具有法律约束力。当事人应当按照约定履行自己的义务，不得擅自变更或者解除合同……”以及第六十条第一款“的规定。

针对上述（3）（4）问题，审计建议楚雄州项目部督促县市项目管理单位根据合同约定，对施工方和监理方的违约行为进行追究并将结果函告我厅。同时在以后工作中切实履职，强化管理和监督，维护国家利益。楚雄州项目部已接受审计建议。

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，提出了审计建议，并对问题整改情况进行了监督。

（一）针对“项目进展缓慢且导致提款报账、配套资金计划未完成”的问题，楚雄州人民政府和楚雄州项目部对下一阶段工作任务进行了责任分解，进一步完善督查、情况报告等机制，制约项目推进的土地和资金等主要问题都得到了突破，项目进展缓慢的局面得到了有效改善。

（二）针对“禄丰县城市道路与河道综合治理工程子项目东、西河治理土建工程主要管理人员存在不及时就位”的问题，在审计期间已得到整改，涉及的项目主要管理人员已全部整改落实到位。楚雄州项目部依据审计报告的意见，对楚雄市和武定县进行了风险隐患提示，避免类似管理问题的再次发生。

（三）针对“部分县已开工工程未办理施工许可证”的问

题，在审计期间已完成整改落实，楚雄州项目部依据审计报告的意见，对三个项目县市进行了风险提示，避免类似管理问题的再次发生。

（四）针对“部分县现场施工人员变动，未办理变更申请等报备手续”及“部分监理工程未全面履行合同约定的义务”的问题，涉及到的项目县市对照合同已进行了认真整改和落实，并对相关责任人进行了批评教育。楚雄州项目部也在每个月的督查中加大了检查力度，避免此类问题的再次发生。

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

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 2017 年对亚行贷款云南可持续道路养护（行业）项目 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

云南可持续道路养护（行业）项目，贷款号为 3074-PRC，是以路面大中修工程项目、以绩效为基础的公路养护试点项目、公路资产管理系统项目、机构能力建设项目 4 个部分组成的亚行贷款项目。项目贷款协定于 2014 年 5 月 30 日签订，2014 年 8 月 7 日正式生效。项目总投资为 14.582 亿元，其中亚行贷款 8000 万美元（折合人民币 5.072 亿元）；云南省公路局配套资金为 9.51 亿元。截至 2016 年 12 月 31 日，项目累计支出 722,991,765.68 元，占投资总额的 49.58%；亚行贷款累计提款 30,084,878.49 美元，占贷款总额的 37.61%。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了亚行贷款云南可持续道路养护（行业）项目 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云南省公路局的责任，编制专用账户报表是云南省财政厅的责任。这种责任包括：

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

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

（二）审计责任。

云南省审计厅的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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，公允反映了亚行贷款云南可持续道路养护（行业）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。

云南省审计厅还审查了本期内由省财政厅报送给亚洲银行的第 3074—PRC—YL 008 号至 3074—PRC—YL018 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：亚洲开发银行贷款云南可持续道路养护（行业）项目

Project Name: Yunnan Sustainable Road Maintenance (Sector) Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位：云南省公路局

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Bureau

Currency Unit: RMB Yuan

资金占用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	201,692,132.18	722,991,765.68	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	332,053,666.70	733,910,068.00
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2	-	167,850,045.00	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	34,895,383.91	208,698,802.09
4. 在建工程 Construction in Progress	5	201,692,132.18	555,141,720.68	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	34,895,383.91	208,698,802.09
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6	-	-	(1) 国外借款 Foreign Loan	33	34,895,383.91	208,698,802.09
其中:应收生产单位亚行贷款 Including: ADB Investment Loan Receivable	7	-	-	其中:亚洲开发银行 Including: ADB	34	34,895,383.91	208,698,802.09
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8	-	-	国际复兴开发银行 IBRD	35	-	-
其中:拨付亚行贷款 Including :Appropriation of ADB Investment Loan	9	-	-	技术合作信贷 Technical Cooperation	36	-	-
四、器材 Equipment	10	-	-	联合融资 Co- Financing	37	-	-
其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11	-	-	(2) 国内借款 Domestic Loan	38	-	-
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	197,978,587.38	224,426,953.06	2. 其他借款 Other Loan	39	-	-
1. 银行存款 Cash in Bank	13	197,960,530.63	224,426,953.06	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	558.84	1,707.40	其中:拨入亚行贷款 Including: ADB Loan	41	-	-
2. 现金 Cash on Hand	15	18,056.75		五、企业债券资金 Bond Fund	42	-	-

后续 (To be continued)

六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	6,715,724.88	36,107,353.53	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43	-	-
其中:应收亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Receivable	17	-	-	七、应付款合计 Total Payable	44	39,436,834.99	40,915,494.78
应收亚行贷款承诺费 ADB Loan Commitment Fee Receivable	18	-	-	其中:应付亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Payable	45	-	-
应收亚行贷款资金占用费 ADB Loan Service- Fee Receivable	19	-	-	应付亚行贷款承诺费 ADB Loan Commitment Fee Payable	46	-	-
七、有价证券 Marketable Securities	20	-	-	应付亚行贷款资金占用费 ADB Loan Service Fee Payable	47	-	-
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	21	-	-	八、未交款合计 Other Payables	48	-	-
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22	-	-	九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49	-	-
减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23	-	-	十、留成收入 Retained Earnings	50	558.84	1,707.40
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	406,386,444.44	983,526,072.27	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	406,386,444.44	983,526,072.27

(二) 项目进度表 (一)

ii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project - I

项目进度表 (一)

SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS
BY PROJECT - I

本期截至 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 亚洲开发银行贷款云南可持续道路养护 (行业) 项目

Project Name: Yunnan Sustainable Road Maintenance (Sector) Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位: 云南省公路局

货币单位: 人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Bureau

Currency Unit: RMB Yuan

	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
资金来源合计 Total Sources of Funds	568,006,076.79	576,395,544.36	101.48%	1,458,200,000.00	942,608,870.09	64.64%
一、国际金融组织贷款 International Financing	166,149,675.49	174,539,143.06	105.05%	507,200,000.00	208,698,802.09	41.15%
1. 亚洲开发银行贷款 ADB Loan	166,149,675.49	174,539,143.06	105.05%	507,200,000.00	208,698,802.09	41.15%
二、配套资金 Counterpart Financing	401,856,401.30	401,856,401.30	100.00%	951,000,000.00	733,910,068.00	77.17%
1、有偿配套						
2、无偿配套	401,856,401.30	401,856,401.30	100.00%	951,000,000.00	733,910,068.00	77.17%
3、其它						
资金运用合计 (按项目内容) Total Application of Funds (by Project Component)	568,006,076.79	521,299,633.50	91.78%	1,458,200,000.00	722,991,765.68	49.58%
A 建筑安装工程 Construction and instsallation	566,400,347.30	513,371,749.75	90.64%	1,241,182,000.00	711,722,363.18	57.34%
B 设备及器具购置费 Purchase fee for equipments and instruments				12,046,000.00	0.00	0.00%
(1) 设备购置费 Fee for equipments				12,046,000.00	0.00	0.00%
(2) 办公生活用具 Fee for office and living instruments						
C 其他基本建设费用 Other basic construction fee	1,605,729.49	7,927,883.75	493.72%	88,443,000.00	11,269,402.50	12.74%
其中: (1) 土地青苗补偿费 Including: compensation for land and green crop						
(2) 建设单位管理费 Managment fee of construction unit	-1,109,206.10	-1,109,206.10	100.00%	3,804,000.00	496,985.25	13.06%
(3) 研究试验费 Research and testing fee						
(4) 项目设计、采购、监 理费用 Project design,	338,181.18	338,181.18	100.00%	48,184,000.00	1,028,181.18	2.13%

	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
procurement, supervision fee						
(5) 机构能力建设 Institutional capacity building	2,376,754.41	2,376,754.41	100.00%	16,801,000.00	3,112,479.29	18.53%
(6) 汇兑损益 Exchange gains and losses		6,477,923.75			6,477,923.75	
(7) 建设期融资成本 Financing cost during construction period				19,654,000.00		
(8) 其他费用 Other fee		-155,769.49			153,833.03	
D 预留费 Contingency fee				116,529,000.00		
差异 Difference		55,095,910.86			219,617,104.41	
1、应收账款变化 change in Accounts Receivable		30,127,353.53			36,107,353.53	
2、应付账款变化 Change in Accounts Payable		-1,478,659.79			-40,915,494.78	
3、货币资金 Chang in Cash and bank		26,448,365.68			224,426,953.06	
4、其它 other		-1,148.56			-1,707.40	

(三) 项目进度表 (二)

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

项目进度表 (二)

SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT - II

本期截至 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 亚洲开发银行贷款云南可持续道路养护 (行业) 项目

Project Name: Yunnan Sustainable Road Maintenance (Sector) Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位: 云南省公路局

货币单位: 人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Bureau

Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
A 建筑安装工程 Construction and installation	711,722,363.18	167,850,045.00				543,872,318.18	-	-
B 设备及器具购置费 Purchase fee for equipments and instruments							-	-
(1)设备购置费 Fee for equipments	-					-	-	-
(2)办公及生活用具 Fee for office and living instruments	-					-	-	-
C 其他基本建设费用 Other basic construction fee	11,269,402.50					11,269,402.50	-	-
其中:(1)土地青苗补偿费 Including:Compensation for land and green crop							-	-
(2)建设单位管理费 Management fee of construction unit	496,985.25					496,985.25	-	-

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)研究试验费 Research and testing fee							-	-
(4) 项目设计、采购、监理费用 Project design, procurement, supervision fee	1,028,181.18					1,028,181.18		
(5) 机构能力建设 Institutional capacity building	3,112,479.29					3,112,479.29		
(6) 汇兑损益 Exchange gains and losses	6,477,923.75					6,477,923.75		
(7) 建设期融资成本 Financing cost during construction period								
(8) 其他费用 Other fee	153,833.03					153,833.03		
D 预留费用 Contingency fee								
合计 Total	722,991,765.68	167,850,045.00				555,141,720.68		

(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 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称：亚洲开发银行贷款云南可持续道路养护（行业）项目

Project Name: Yunnan Sustainable Road Maintenance (Sector) Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位：云南省公路局

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Highway Bureau

Currency Unit: RMB Yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals		余额 Balance	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
01 土建工程 Civil Works	78,567,000.00	24,375,688.75	169,094,152.86	29,636,200.49	205,586,322.8	48,930,799.51	339,432,956.20
02 A 设备-高速公路 Equipment-Expressway			0	-	-	-	-
02 B 设备-专线道路 Equipment-Feeder Roads	300,000.00		0	-	-	300,000.00	2,081,100.00
03 咨询和培训服务 Consulting and Training Services	1,133,000.00	335,378.00	2,326,517.19	448,678.00	3,112,479.29	684,322.00	4,747,141.71
04 先征费 Front end fee				-	-		-
05 施工期间的利息和承诺费 IDC	-	-	-	-	-	-	-
06 未分配 Unallocated	-	-	-	-	-	-	-
07 专用账户 Special Account	-					-	-
合计 Total	80,000,000.00	24,711,066.75	171,420,670.05	30,084,878.49	208,698,802.09	49,915,121.51	346,261,197.91

(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: 亚洲开发银行贷款云南可持续道路: Department
目 开户银行名称: 中信银行昆明支行
Project Name: Yunnan Sustainable Road Depository Bank: Kunming Branch of China
Maintenance (Sector) Project Financed by CITIC Bank
the Asian Development Bank 账号: 7302111483100000115
贷款号: 3074-PRC Account No.: 7302111483100000115
Loan No.: 3074-PRC
编报单位: 云南省财政厅 货币种类: 美元
Prepared by: Yunnan Provincial Finance Currency: USD

A 部分: 本期专用账户收支情况 Part A-Account Activity for the Current Period	金 额 Amount
年初余额 (Beginning Balance)	86.06
加 Plus: 1、亚洲开发银行回补数(Reimbursed by ADB Through Application for Withdrawal)	24,375,688.75
2、利息收入(Interest Earnings)	160.07
小计 (Sub -Total)	24,375,848.82
减 Less: 1、本年支付(Total Amount Withdrawn)	24,375,688.75
(1) 土建(Civil Works)	24,375,688.75
(2) 设备(Equipment)	-
(3) 培训(Training)	-
2、利息支出(Interest Disbursement)	-
3、亚洲银行回收(Total Amount Recovered by ADB)	-
年末余额(Ending Balance)	246.13

（六）财务报表附注。

1. 项目概况。

云南可持续道路养护（行业）项目贷款号为 3074-PRC，是以路面大中修工程项目、以绩效为基础的公路养护试点项目、公路资产管理系统项目、机构能力建设项目 4 个部分组成的亚行贷款项目。项目贷款协定于 2014 年 5 月 30 日签订，2014 年 8 月 7 日贷款正式生效，2014 年 11 月 2 日财政部与省政府签订转贷协议。亚行贷款专用账户于 2015 年 2 月 3 日经财政部批准设立。项目总投资为 14.582 亿元（折合 2.3 亿美元），其中亚行贷款 8000 万美元（折合 5.072 亿元，占总投资的 34.8%）；云南省公路局配套资金为 9.51 亿元（折合 1.5 亿美元，占总投资的 65.2%）。项目预计于 2018 年 9 月 30 日竣工，关账日为 2019 年 3 月 31 日。

2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括亚行贷款云南可持续道路养护（行业）项目的财务报表及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 6.9370 元。

4. 报表科目说明。

4.1 交付使用资产。

2016年12月31日余额为167,850,045.00元。

4.2 在建工程。

2016年12月31日余额为人民币555,141,720.68元，其中：建筑安装投资543,872,318.18元，其他基本建设费用11,269,402.50元(含汇兑损益6,477,923.75元)。

4.3 货币资金。

2016年12月31日余额为人民币224,426,953.06元，其中：银行存款224,426,953.06元(含专用账户存款1,707.40元)。

4.4 预付及应收款。

2016年12月31日余额为人民币36,107,353.53元。

4.5 项目拨款。

2016年12月31日余额为人民币733,910,068.00元。

4.6 项目借款。

亚洲开发银行累计提款30,084,878.49美元(含亚行支接支付的咨询服务费448,678美元)，折合人民币208,698,802.09元。

4.7 应付款。

2016年12月31日余额为人民币40,915,494.78元。

4.8 留成收入。

2016年12月31日余额为人民币1,707.40元，是省财政厅专用账户产生的利息收入246.13美元(折合人民币1,707.40元)。

5. 专用账户使用情况。

本项目专用账户设在中信银行昆明分行东风东路支行，账号为7302111483100000115，币种为美元。2016年期初余额86.06美元，亚行回补总额24,375,688.75美元，利息收入160.07美元，本年支付

总额 24,375,688.75 美元，账户年末余额 246.13 美元。

6. 其他需要说明事项。

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

6.2 贷款协定执行情况表中本年度提款 24,711,066.75 美元，与专用账户报表中“亚洲开发银行回补总额”24,375,688.75 美元相比多 335,378 美元，为本年度亚行直接支付咨询公司的咨询服务费。

6.3 由于 2015 年亚行直接支付的 113,300.00 美元咨询服务费未纳入当年财务报表反映，2016 年在与亚行、省财政厅、咨询公司核对后，调整增加了 2016 年财务报表项目“预付及应收款”和“国外借款/亚洲开发银行”的期初数，即按中国人民银行 2015 年 12 月 31 日汇率，即 USD1=人民币 6.4936 元折算为人民币 735,724.88 元，对 2016 年上述会计报表科目期初数进行了调增。

6.4 项目进度表中“其他基本建设费用”子项目“建设单位管理费”本期减少 1,109,206.10 元，其中：一期 S211 线路本期新增办公费等 27,623.40 元，一期 S213 昆玉线路建设单位管理调整转出由路基项目承担减少 1,136,829.50 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. 未及时退还国家已取消的保证金 3,886,154.50 元。

截至 2016 年 12 月 31 日，国道 320 线漾濞（跃进桥）至永平（永保桥）改建工程已收取审计风险金 3,886,154.50 元，截至审计时，尚未退还施工企业。

上述做法不符合《国务院办公厅关于清理规范工程建设领域保证金的通知》（国办发〔2016〕49 号）中“一、全面清理各类保证金。对建筑业企业在工程建设中需缴纳的保证金，除依法依规设立的投标保证金、履约保证金、工程质量保证金、农民工工资保证金外，其他保证金一律取消。对取消的保证金，自本通知印发之日起，一律停止收取……三、按时返还保证金。对取消的保证金，各地要抓紧制定具体可行的办法，于 2016 年底前退还相关企业……”和《云南省交通运输厅关于转发切实做好清理规范公路水运工程建设领域保证金有关文件的通知》（云交基建〔2016〕898 号）中“一、……对取消的保证金已收取的，于 2016 年 11 月底之前要全额退还企业……”的规定，审计建议省公路局督促项目指挥部将已收取的审计风险金限时退还施工企业。省公路局已接受审计建议，收取的审计风险金已全部退还施工企业。

（二）项目管理方面存在的问题。

1. 超付工程款 34,831,870 元。

国道 320 线漾濞（跃进桥）至永平（永保桥）改建工程第一合同段及第二合同段，2016 年度应支付工程款 25,168,130 元，实际支付工程款 60,000,000 元，超付工程款 34,831,870 元。

上述做法不符合《建设工程价款结算暂行办法》（财建〔2004〕369 号）第十三条第三项第 1 目“工程进度款结算与支付应当符合下列规定：（三）工程进度款支付 1、根据确定的工程计量结果，承包人向发包人提出支付工程进度款申请，14 天内，发包人应按不低于工程价款

的 60%，不高于工程价款的 90%向承包人支付工程进度款。按约定时间发包人应扣回的预付款，与工程进度款同期结算抵扣”的规定，审计建议省公路局督促项目指挥部规范工程款支付，及时追回超付的工程款，确保资金安全。省公路局已接受审计建议，超付的工程款已在项目实施过程中扣回。

2. 个别项目承包人提供的履约保函期限不符合规定，已失效。

G320 大理线路面修复工程承包人提供的金额为 3,774,918 元的履约保函，有效期至 2015 年 11 月 09 日。根据《利用亚州开发银行贷款云南可持续道路养护项目 G320 大理线路面修复工程合同》一般合同条款第 50.1 款“……该履约保函的有效期应截至至签发竣工证书后二十八（28）天”，而截至审计时（2017 年 6 月 7 日），项目监理尚未签发竣工证书。

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，审计建议省公路局加强对各项目指挥部的指导和监管，督促其严格按合同约定执行履约保函制度，对已失效的履约保函及时办理续保事宜，必要时追究承包方的违约责任。省公路局已接受审计建议，督促承包方对已失效的履约保函进行续保。

3. 咨询服务费确认依据不充分。

2016 年根据咨询公司提供的各咨询专家现场工作量及办公室工作量、乘机次数及合同约定的费率，支付咨询服务费 448,678.00 美元。但咨询专家投入的工作量及乘机次数无相关证明材料。

上述做法不符合《企业内部控制应用指引第 6 号资金活动》（财会字〔1996〕19 号）第二十一条“……企业办理资金支付业务，应当明确支出款项的用途、金额、预算、限额、支付方式等内容，并附原始

单据或相关证明，履行严格的授权审批程序后，方可安排资金支出”的规定，审计建议省公路局在资金支付过程中严格履行授权审批程序。省公路局已接受审计建议，审计期间已补充完善了相关证明材料。

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，提出了审计建议，并对问题的整改进行了监督。

（一）针对“未及时退还国家已取消的保证金 3,886,154.50 元”问题，省公路局已接受审计建议，收取的审计风险金已全部退还施工企业。

（二）针对“超付工程款 34,831,870 元”问题，省公路局已接受审计建议，超付的工程款已在项目实施过程中扣回。

（三）针对“个别项目承包人提供的履约保函期限不符合规定，已失效”问题，省公路局督促国道 G320 线祥云（楚雄界）至漾濞（跃进桥）改建工程指挥部落实整改，续办失效的履约保函，已于 2017 年 7 月 5 日在大理州建设银行办理完成，有效期至 2018 年 6 月 30 日。

（四）针对“咨询服务费确认依据不充分”问题，省公路局已接受审计建议，审计期间已补充完善了相关证明材料。