

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

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(二期)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(二期)贷款号为 7937-CN，由 3 个子项目组成，旨在通过项目的实施，帮助云南省提高昭通市昭阳区（昭通中心城市）基础设施的服务效率和覆盖范围；控制和减少污染，恢复河流生态系统。项目贷款协议于 2010 年 8 月 23 日签订，2010 年 11 月 15 日生效，关账日为 2017 年 4 月 30 日。项目计划总投资为人民币 84,967.01 万元，其中世界银行贷款总额为 6,000 万美元。截至 2016 年 12 月 31 日，项目完成投资 49,082.07 万元，占项目计划总投资的 57.77%；世行贷款累计提款 4,686.32 万美元，占贷款总额的 78.11%。

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（二期）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（二期）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YN-08号至YN-11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（二期）

Project Name: Yunnan Urban Environment Project (Phase II) 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 Management Office for World Bank Loan

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	364,020,474.87	490,820,739.91	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	181,967,081.53	182,502,533.05
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2	2,423,760.00	2,423,760.00	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	226,122,312.49	394,729,941.12
4. 在建工程 Construction in Progress	5	361,596,714.87	488,396,979.91	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	226,122,312.49	394,729,941.12
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	33	196,482,312.49	325,089,941.12
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	196,482,312.49	325,089,941.12
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	29,640,000.00	69,640,000.00
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	87,119,874.70	139,654,677.28	2. 其他借款 Other Loan	39		
1. 银行存款 Cash in Bank	13	87,119,051.21	139,653,578.69	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	33,800,775.36	25,467,699.33	其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	41		
2. 现金 Cash on Hand	15	823.49	1,098.59	五、企业债券资金 Bond Fund	42		
六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	30,088,385.51	31,036,793.49	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	70,184,174.18	80,675,576.20
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	522,010.00	522,010.00	八、未交款合计 Other Payables	48		
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22	522,010.00	522,010.00	九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49	2,891,100.00	3,291,100.00
减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23			十、留成收入 Retained Earnings	50	586,076.88	835,070.31
固定资产净值 Fixed Assets, Net	24	522,010.00	522,010.00				
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	481,750,745.08	662,034,220.68	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	481,750,745.08	662,034,220.68

(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(二期)

Project Name: Yunnan Urban Environment Project (Phase II) 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 Management Office for World Bank Loan

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	230,000,000.00	169,143,080.15	73.54%	849,670,100.00	577,232,474.17	67.94%
一、国际金融组织贷款 International Financing	150,000,000.00	128,607,628.63	85.74%	408,000,000.00	325,089,941.12	79.68%
1. IBRD	150,000,000.00	128,607,628.63	85.74%	408,000,000.00	325,089,941.12	79.68%
. IDA						
二、配套资金 Counterpart Financing	80,000,000.00	40,535,451.52	50.67%	441,670,100.00	252,142,533.05	57.09%
1、有偿配套 Paid Counterpart Funds		40,000,000.00			69,640,000.00	
2、无偿配套 Free Counterpart Funds	80,000,000.00	535,451.52	0.67%	441,670,100.00	182,502,533.05	41.32%
资金运用合计 Total Application of Funds	230,000,000.00	126,800,265.04	55.13%	849,670,100.00	490,820,739.91	57.77%
(按项目) by Project						
1、供水项目 Water Supply and Transmission Network Component	90,000,000.00	69,225,912.83	76.92%	332,070,000.00	274,570,155.85	82.68%
2、污水处理项目 Wastewater Treatment Plant and Sewer Networks	9,600,000.00	5,262,413.83	54.82%	113,540,000.00	44,971,342.05	39.61%
3、河道治理项目 River Rehabilitation Component	130,000,000.00	52,062,533.47	40.05%	399,620,000.00	169,176,444.83	42.33%
4、其他 Others	400,000.00	249,404.91	62.35%	4,440,100.00	2,102,797.18	47.36%
差异 Difference		42,342,815.11			86,411,734.26	
1. 应收款变化 Change in Receivables		948,407.98			31,036,793.49	
2. 应付款变化 Change in Payables		10,491,402.02			80,675,576.20	
3. 货币资金变化 Change in Cash an Bank		52,534,802.58			139,654,677.28	
4. 其他 Other		-648,993.43			-3,604,160.31	

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(二期)

Project Name: Yunnan Urban Environment Project (Phase II) 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 Management 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			
合计 Total	490,820,739.91	2,423,760.00				488,396,979.91		
1.供水项目 Water Supply and Transmission Network Component	274,570,155.85					274,570,155.85		
2. 污水处理项目 Wastewater Treatment Plant and Sewer Networks	44,971,342.05					44,971,342.05		
3.河道治理项目 River Rehabilitation Component	169,176,444.83	2,423,760.00				166,752,684.83		
4. 其他 Others	2,102,797.18					2,102,797.18		

(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: 世界银行贷款云南城市环境建设项目 (二期)

Project Name: Yunnan Urban Environment Project (Phase II) 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 Management Office for World Bank Loan

Currency Unit: RMB Yuan

类 别 Category	核定贷款金额	本年度提款数		累计提款数	
	Loan Amount	Current-period Withdrawals		Cumulative Withdrawals	
	美元 USD	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
1、工程 Civil Works	56,804,330.00	16,413,905.88	113,863,265.09	39,558,048.38	274,414,181.61
2、货物 Goods	1,342,670.00			397,128.86	2,754,882.90
3、技术援助 Technical Assistance	1,703,000.00	191,442.57	1,328,037.11	758,011.62	5,258,326.61
4、项目先征费 Front-end Fee	150,000.00			150,000.00	1,040,550.00
5、专用账户 Special Account			-	6,000,000.00	41,622,000.00
总计 Total	60,000,000.00	16,605,348.45	115,191,302.20	46,863,188.86	325,089,941.12

(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: 世界银行贷款云南城市环境建设项目 (二期)

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

贷款号: 7937-CN

Loan No. 7937-CN

编报单位: 云南省财政厅

Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department

开户银行名称: 上海浦东发展银行昆明分行营业部

Depository Bank: Kunming Branch of Shanghai Pudong Development Bank

账号: 78011457300000017

Account No. 78011457300000017

货币种类: 美元

Currency: USD

(后续To be continued)

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	5,205,244.45
增加: Add:	16,606,148.76
本期世行回补总额 Total Amount Deposited this Period by World Bank	16,605,348.45
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	800.31
本期不合格支出归还总额 Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures	
减少: Deduct:	18,140,108.89
本期支付总额 Total Amount Withdrawn this Period	18,140,108.89
本期未包括在支付额中的服务费支出 Total Service Charges this Period if not Included in Above Amount Withdrawn	
期末余额 Ending Balance	3,671,284.32

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		6,000,000.00
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		6,000,000.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account		3,671,284.32
增加： Add:		
5. 截至本期期末已申请报账但尚未回补金额 Amount Claimed but not yet Credited at the End of this Period		0.00
申请书号 Application No.		
-		
-		
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		2,333,776.68
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)		5,061.00
9. 本期期末专用账户首次存款净额 Total Advance to the Special Account Accounted for at the End of this Period		6,000,000.00

（五）财务报表附注。

1. 项目概况。

世行贷款云南城市环境建设项目（二期）贷款号为 7937-CN，旨在通过该项目的实施，帮助云南省提高昭通市昭阳区（昭通中心城市）基础设施的服务效率和覆盖范围，控制和减少污染，恢复河流生态系统。世行贷款云南城市环境建设项目（二期）涉及昭通中心城市 3 个子项目，主要项目内容包括昭通中心城市北部片区供水及输水管线工程、污水处理厂及截污干管工程、河道整治工程。项目协议于 2010 年 8 月 23 日签订，2010 年 11 月 15 日生效，关账日为 2017 年 4 月 30 日。项目计划总投资为人民币 849,670,100 元，其中世界银行贷款总额为 60,000,000 美元，折合人民币 408,000,000 元。

2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括昭通市昭阳区项目办和昭通市城市建设投资开发有限公司、昭通市供排水公司和云南省财政厅专用账户的财务报表。

3. 主要会计政策。

3.1 本项目财务报表按照财政部《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 日汇率核算，即 USD1=人民币 6.937 元。

4. 财务报表科目说明。

4.1 项目支出。

截至 2016 年 12 月 31 日项目累计支出人民币 490,820,739.91 元，占总投资计划的 57.77%。其中：在建工程 488,396,979.91 元。

4.2 货币资金。

2016 年 12 月 31 日货币资金余额为人民币 139,654,677.28 元。

4.3 预付及应收款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 31,036,793.49 元，其中：供水子项目 5,092,605.34 元、污水子项目预付工程款 1,059,084.66 元、河道子项目预付工程款和河道恢复用地费用 24,883,693.49 元、项目办 1,410.00 元。

4.4 项目拨款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 182,502,533.05 元，是中央、省、市、区各级到位的配套资金。其中：中央资金到位人民币 71,830,000.00 元，省级配套资金人民币 14,960,000.00 元，市级配套资金人民币 52,400,000.00 元，区级配套资金人民币 42,512,533.05 元，企业自筹 800,000.00 元。

4.5 项目借款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 394,729,941.12 元,其中:国际复兴开发银行贷款额为 46,863,188.86 美元,折合人民币 325,089,941.12 元,国内借款 69,640,000.00 元。

截至 2016 年 12 月 31 日,累计提取世界银行贷款资金 46,863,188.86 美元,占贷款总额的 78.11%。其中:工程类累计提款 39,558,048.38 美元,占该类计划的 69.64%;货物类累计提款 397,128.86 美元,占该类计划的 29.58%;技术援助类累计提款 758,011.62 美元,占该类计划的 44.51%。项目先征费 150,000.00 美元,占该类计划的 100%。

4.6 应付款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 80,675,576.20 元,其中:供水子项目应付 56,467,167.57 元、污水子项目应付 4,354,467.21 元、河道子项目应付 19,853,941.42 元。

4.7 留成收入。

2016 年 12 月 31 日余额人民币 835,070.31 元,主要是银行存款利息收入。

4.8 固定资产。

截至 2016 年 12 月 31 日余额为人民币 522,010.00 元,主要是项目办组建办公设备购置、公务车购置等。

4.9 上级拨入资金。

截至 2016 年 12 月 31 日余额为人民币 3,291,100.00 元,

主要是项目办组建经费及项目管理经费。

5. 专用账户使用情况。

本项目专用账户设在上海浦东发展银行昆明分行营业部，账号为 78011457300000017，币种为美元。专用账户首次存款 6,000,000.00 美元。2016 年年初余额 5,205,244.45 美元，本年度回补 16,605,348.45 美元，利息收入 800.31 美元，本年度支付 18,140,108.89 美元，年末余额 3,671,284.32 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。审计发现存在如下问题：

（一）内部控制方面存在的问题。

1. 昭阳区利用外资办公室在项目待摊投资中列支非项目支出。

2016 年度，昭阳区利用外资办公室在项目待摊投资中列支不应计入项目投资的“挂包帮、转走访”的工作经费及交通费、伙食补助费等 45,300 元。

上述做法不符合《基本建设财务规则》（2016 年财政部令第 81 号）第二十二条第七项“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。

根据《财政违法行为处罚处分条例》第九条第四项“单位和个人有下列违反国家有关投资建设项目规定的行为之一的，责令改正，调整有关会计账目：（四）虚列投资完成额”的规定，审计建议昭阳区外资办调整有关会计账目，据实反映项目待摊投资。

2. 昭通中心城市河道整治及截污干管工程发票签章不符合要求。

2016 年 1 月，昭通市城市建设投资开发有限公司向宏盛建业投资集团有限公司支付秃尾河下游工程款 2,989,868.06 元，取得的工程发票未加盖宏盛建业投资集团有限公司的发票专用章，而是加盖了该公司不具有独立承担民事责任主体资格的内设机构“宏盛建业投资集团有限公司昭通城市河道整治及截污干管秃尾河项目部”的印章。

上述做法不符合《中华人民共和国发票管理办法》（1993 年财政部令第 6 号）第二十三条“开具发票应当按照规定时限、顺序、逐栏全部联次一次性如实开具，并加盖单位财务印章或者发票专用章”的规定。

根据《中华人民共和国发票管理办法》第二十二条“不符合

规定的发票，不得作为财务报销凭证，任何单位和个人有权拒收”的规定，审计建议昭通市城市建设投资开发有限公司应就本项经济业务取得符合规定的发票。

（二）项目管理方面存在的问题。

1. 昭通市城市建设投资开发有限公司预拨征地款及往来款项管理不到位。

（1）2014 年 10 月至 2016 年 12 月 31 日，昭通市城市建设投资开发有限公司共预拨各乡镇（街道）征地款 21,847,551.01 元，其中：旧圃镇 578,000 元、太平街道办事处 12,776,877.68 元、北闸镇 2,100,000 元、龙泉街道办事处 1,871,761.17 元、凤凰街道办事处 4,270,438.30 元、永丰镇 250,473.80 元。截至审计时止，公司未对预拨的征地款及时办理财务结算，也未对支付情况进行跟踪统计及归集相关档案资料。

（2）截至 2016 年 12 月 31 日，昭通市城市建设投资开发有限公司应付未付昭阳区外资办 462,897.76 元，长期挂账 3 年以上，未及时办理应付款项的结算。

上述做法不符合该项目《移民行动计划》中“F. 组织机构：昭通市昭阳区中心城市环境建设项目领导小组办公室将责成项目业主严格按照《移民行动计划》开展征地、拆迁工作。昭阳区项目办将成立专门的移民安置办公室。各子项目业主单位对搬迁咨询、实施和及时发放应得权益负主要责任，有关乡镇和村予以协助”，以及云南省财政厅、云南省环境保护利用世行贷款项目

办公室《财务管理手册》中第六章“第二节应收款和应付款管理……（3）加强对应收、预付账款的管理，加速资金的周转，提高资金的使用效益，促使项目实施……”的规定，审计建议昭通市城市建设投资开发有限公司及时办理预拨征地款的结算，并加强对预拨款项的跟踪管理和原始资料的归集工作，及时清理结算往来款项。

2. 昭通市城市建设投资开发有限公司工程项目合同支付管理不到位。

利济河下游标段原合同金额为 45,357,931.55 元，按合同总额的 5%比例计算，已扣保证金 2,267,896.58；后合同金额变更为 46,862,455.69 元，变更后保证金应扣至 2,343,122.78 元，少扣保证金 75,226.20 元。

上述做法不符合《昭通中心城市河道整治及截污干管工程合同文件》（合同编号：ZT3.1.2 利济河下游段）一般合同条款第 46.1 款“保留金比例 5%，每期扣月支付额的 10%，至合同总额的 5%为止”的合同约定，审计建议昭通市城市建设投资开发有限公司按照变更后的合同金额扣回少扣的保留金。

3. 昭通中心城市河道整治及截污干管工程部分标段未在合同规定期限内完工，也未签订补充协议。

利济河干流上半段、利济河干流下半段、秃尾河干流下半段、秃尾河干流上半段、窑湾河未在合同规定期限内完工，除窑湾河、利济河上段在施工过程中办理过延期审批手续外，均未办理延期

审批并修订完善合同。

上述做法不符合《中华人民共和国合同法》（中华人民共和国主席令第 15 号）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，审计建议项目管理单位完善合同延期手续，保障项目实施的合法性。

4. 部分变更项目的手续不完善或资料不完善。

昭通中心城市河道整治及截污干管工程—利济河干流下半段:KL0+00~KL3+00 段，左岸和右岸在河堤上新增挖掘沟道并进行沟道支护的设计变更联系单和图纸未签字盖章；KL5+600~KL5+995 的右岸挡墙顶增加防护栏无技术经济合理性论证。

上述做法不符合《建设工程价款结算暂行办法》（财建〔2004〕369 号）第十条第一项“工程审计变更价款调整（一）施工过程中发生工程变更，承包人按照经发包人认可的变更设计文件，进行变更施工，其中，政府投资项目重大变更，需按基本建设程序报批后方可施工”的规定，审计建议相关单位严格遵守工程变更的相关要求，完善相关手续，做好相关资料的记录和保管。

5. 昭通中心城市河道整治及截污干管工程已完工的锈水河段手续不完善。

锈水河段工程已完工，但仅办理了初步验收手续，其余《初步验收合格证明》、《初步验收备案表》、《初步验收会议纪要》等相关资料均未签字盖章。

上述做法不符合《建设工程质量管理条例》（2000 年中华人民共和国国务院令第 279 号）第十七条“建设单位应当严格按照国家有关档案管理的规定，及时收集、整理建设项目各环节的文件资料，建立、健全建设项目档案，……”的规定，审计建议项目单位依法尽快完善验收资料，规范项目档案管理工作。

五、审计发现问题的整改情况

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

（一）针对“昭阳区利用外资办公室在项目待摊投资中列支非项目支出”的问题，昭阳区利用外资办公室正在针对不符合项目待摊管理规定的工作经费调整相关会计科目，并从项目财务报表中调整划出。

（二）针对“昭通中心城市河道整治及截污干管工程发票签章不符合要求”的问题，昭通市城市建设投资开发有限公司已取得符合规定的发票。

（三）针对“昭通市城市建设投资开发有限公司预拨征地款及往来款项管理不到位”的问题，昭通市城市建设投资开发有限公司正在进行预拨征地款及往来款项的清理、核实对账和结算兑付，同时加强跟踪管理、原始资料的收集归档等工作。

（四）针对“昭通市城市建设投资开发有限公司工程项目合同支付管理不到位”的问题，昭通市城市建设投资开发有限公司

已按照工程合同结算总价计算，对未按变更后合同金额 5%计算而少扣的保留金进行足额扣回处理。

（五）针对“昭通中心城市河道整治及截污干管工程部分标段未在合同规定期限内完工，也未签订补充协议”的问题，昭通市城市建设投资开发有限公司正在督促项目监理单位及工程合同承包商完善相关手续，保障项目实施的合法性。

（六）针对“部分变更项目的手续不完善或资料不完善”的问题，昭通市城市建设投资开发有限公司将在工程决算及档案整理工作中严格按照工程变更的规定和要求，进行逐一梳理和整改。

（七）针对“昭通中心城市河道整治及截污干管工程已完工的锈水河段手续不完善”的问题，昭通市城市建设投资开发有限公司正按照基本建设档案管理规定，收集整理工程档案。

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

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公路资产管理项目 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

世界银行贷款云南公路资产管理项目贷款号为：8485-CN，旨在通过项目实施，全面提升云南干线公路养护管理能力和效率。该项目涉及云南省 16 个州市，项目计划总投资人民币 17.27 亿元。其中：利用世行贷款 1.5 亿美元，折合人民币 9.225 亿元（1 美元=6.15 元人民币），占总投资 53.4%；配套资金 8.046 亿元人民币，占总投资 46.6%。项目协议于 2015 年 06 月 10 日签订，2015 年 08 月 19 日生效，预计 2020 年 12 月 31 日世行贷款账户关闭。截至 2016 年 12 月 31 日，项目完成投资 9,419.16 万元，占项目计划总投资的 5.45%；世行贷款使用 1,094.84 万美元，占贷款总额的 7.30%。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了世界银行贷款云南公路资产管理项目 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世行贷款云南公路资产管理项目办的责任，编制专用账户报表是云南省财政厅的责任。这种责任包括：

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

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

（二）审计责任。

云南省审计厅的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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，公允的反映了世界银行贷款云南公路资产管理项目 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报送给世界银行的第 001—004 号提款申请及所附资料。审计认为，这些资料均符合贷款协议的要求，可以作为申请提款的依据。

二、财务报表及财务报表附注

II. Financial Statements and Notes to the Financial Statements

(一) 资金平衡表

i. Balance Sheet

资金平衡表

BALANCE SHEET

2016 年 12 月 31 日

(As of December 31, 2016)

项目名称：世界银行贷款云南公路资产管理项目

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

编报单位：云南省公路局世行贷款云南公路资产管理项目项目办

货币单位：人民币元

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

Currency Unit: RMB yuan

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	4,384,100.00	94,191,600.74	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	151,949,000.00	325,897,400.00
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2			二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus	29		
2. 待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3			其中:捐赠款 Including: Grants	30		
3. 转出投资 Investments Transferred-out	4			三、项目借款合计 Total Project Loan	31	2,435,100.00	75,949,185.93
4. 在建工程 Construction in Progress	5	4,384,100.00	94,191,600.74	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	2,435,100.00	75,949,185.93
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	33	2,435,100.00	75,949,185.93
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	2,435,100.00	75,949,185.93
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	150,000,000.00	321,525,762.29	2. 其他借款 Other Loan	39		
1. 银行存款 Cash in Bank	13	150,000,000.00	321,525,762.29	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		63,935,547.47	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		26,518,194.64	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		40,388,971.74
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		
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	154,384,100.00	442,235,557.67	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	154,384,100.00	442,235,557.67

(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: 世界银行贷款云南公路资产管理项目

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

编报单位: 云南省公路局世行贷款云南公路资产管理项目项目办

货币单位: 人民币元

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

Currency Unit: RMB yuan

	本期 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	308,830,000.00	247,462,485.93	80.13%	1,727,130,000.00	401,846,585.93	23.27%
一、国际金融组织贷款 International Financing	152,430,000.00	73,514,085.93	48.23%	922,500,000.00	75,949,185.93	8.23%
1. IBRD	152,430,000.00	73,514,085.93	48.23%	922,500,000.00	75,949,185.93	8.23%
. IDA						
二、配套资金 Counterpart Financing	156,400,000.00	173,948,400.00	111.22%	804,630,000.00	325,897,400.00	40.50%
1、有偿配套 Paid Counterpart Funds						
2、无偿配套 Free Counterpart Funds	156,400,000.00	173,948,400.00	111.22%	804,630,000.00	325,897,400.00	40.50%
资金运用合计 Total Application of Funds	308,830,000.00	89,807,500.74	29.08%	1,727,130,000.00	94,191,600.74	5.45%
(按项目) by Project						
1.改进公路资产管理	79,920,000.00	5,988,000.00	7.49%	358,400,000.00	5,988,000.00	1.67%
2.加强养护和应急响应能力	202,960,000.00	73,633,908.28	36.28%	994,400,000.00	75,582,908.28	7.60%
3.试点实施高性价比养护技术	3,850,000.00	0.00	0.00%	156,110,000.00	0.00	0.00%
4.强化机构能力	10,600,000.00	1,127,654.00	10.64%	50,010,000.00	1,127,654.00	2.25%
5.项目准备和实施管理	11,500,000.00	5,467,400.00	47.54%		5,467,400.00	
6.工程和价格不可预见费				98,100,000.00	0.00	0.00%
7.财务费用		3,590,538.46		70,110,000.00	6,025,638.46	8.59%
差异 Difference		157,654,985.19			307,654,985.19	
1. 应收款变化 Change in Receivables		26,518,194.64			26,518,194.64	
2. 应付款变化 Change in Payables		-40,388,971.74			-40,388,971.74	
3. 货币资金变化 Change in Cash an Bank		171,525,762.29			321,525,762.29	
4. 其他 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：世界银行贷款云南公路资产管理项目

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

编报单位：云南省公路局世行贷款云南公路资产管理项目项目办

货币单位：人民币元

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

Currency Unit: RMB yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
合计 Total	94,191,600.74					94,191,600.74		
1.改进公路资产管理	5,988,000.00					5,988,000.00		
2.加强养护和应急响应能力	75,582,908.28					75,582,908.28		
3.试点实施高性价比养护技术								
4.强化机构能力	1,127,654.00					1,127,654.00		
5.项目准备和实施管理	5,467,400.00					5,467,400.00		
6.工程和价格不可预见费								
7. 财务费用	6,025,638.46					6,025,638.46		

(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: 世界银行贷款云南公路资产管理项目

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

编报单位: 云南省公路局世行贷款云南公路资产管理项目项目办货币单位: 人民币元

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

Currency Unit: RMB yuan

类别 (根据法律文件填写) Category	核定贷款金额	本期提款数		累计提款数	
	Loan Amount	Current-period Withdrawals		Cumulative Withdrawals	
	美元	美元	折合人民币	美元	折合人民币
	USD	USD	RMB	USD	RMB
1、货物、工程、非咨询服务、咨询服务、培训和增长的运行成本 (不包括以下 (2) 包含的内容) Goods, works, non-consulting services, consultants' services, Training and Incremental Operating Costs (except for those covered under Category (2) below)	132,380,000	82,207.26	570,271.76	82,207.26	570,271.76
2、货物、非咨询服务、咨询服务和针对项目组成部分 A.1 (b) 和 D.1 (d) 的培训 Goods, non-consulting services, consultants' services and Training for Parts A.1(b) and D.1(d) of the Project	6,220,000				

3、关账日期前截止到最后一次付款前或付款之日所产生的贷款利息和其它收费 Interest and other charges on the Loan accrued on or before the last Payment Date immediately preceding the Closing Date	11,025,000	491,212.22	3,407,539.17	491,212.22	3,407,539.17
4、先征费 Front-end Fee	375,000.00			375,000.00	2,601,375.00
5、利率上限或利率上下限的溢价 Interest Rate Cap or Interest Rate Collar premium					
6、专用账户 Special Account		10,000,000.00	69,370,000.00	10,000,000.00	69,370,000.00
总计 Total	150,000,000	10,573,419.48	73,347,810.93	10,948,419.48	75,949,185.93

(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: 世界银行贷款云南公路资产管理项目

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

贷款号: 8485-CN

Loan No.8485-CN

编报单位: 云南省财政厅

Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department

开户银行名称: 中信银行昆明分行

Depository Bank: Kunming Branch of CITIC Bank

账号: 8111914014000124005

Account No. 8111914014000124005

货币种类: 美元

Currency: USD

A 部分: 本期专用账户收支情况 Part A-Account Activity for the Current Period	金额 Amount
期初余额 Beginning Balance	
增加: Add:	
本期世行回补总额 Total Amount Deposited this Period by World Bank	10,000,000.00
本期利息收入总额 (存入专用账户部分) Total Interest Earned this Period if Deposited in Special Account	
本期不合格支出归还总额 Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures	
减少: Deduct:	
本期支付总额 Total Amount Withdrawn this Period	783,400.97
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	9,216,599.03

(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		10,000,000.00
减少： Deduct:		
2. 世界银行回收总额 Total Amount Recovered by World Bank		
3. 本期期末专用账户首次存款净额 Outstanding Amount Advanced to the Special Account at the End of this Period		10,000,000.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account		9,216,599.03
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		783,400.97
7. 服务费累计支出（如未含在 5 和 6 栏中） Cumulative Service Charges (If not Included in Item 5 or 6)		
减少： Deduct:		
8. 利息收入（存入专用账户部分） Interest Earned (If Included in Special Account)		
9. 本期期末专用账户首次存款净额 Total Advance to the Special Account Accounted for at the End of this Period		10,000,000.00

（五）财务报表附注。

1. 项目概况。

世界银行贷款云南公路资产管理项目于 2015 年 6 月 10 日签订贷款协定，贷款号为：8485-CN，同年 8 月 19 日贷款协定正式生效。该项目从综合公路资产管理信息系统建设、公路养护和应急保障能力加强、公路资产管理机构能力加强、路面养护工程试点路段养护项目等四个方面实施，旨在全面提升云南干线公路养护管理能力和效率。本项目总投资 17.27 亿元，折合 2.808 亿美元（1 美元=6.15 元人民币），其中：利用世行贷款 1.5 亿美元，折合 9.225 亿元人民币，占总投资 53.4%；配套资金 1.308 亿美元，折合 8.046 亿元人民币，占总投资 46.6%，资金来源为从燃油税返还计划中安排 5.046 亿元，省级财政养路工程费计划安排 3.0 亿元。

2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括项目涉及的 16 个州市、云南省公路局世行贷款公路资产管理项目办本部的财务报表及省财政厅专用账户报表。

3. 主要会计政策。

3.1 本项目云南省公路局本部按照财政部《世界银行贷款项目会计核算办法》（财际字〔2000〕13 号）进行会计核算，省公路局下属各总段按照《国有建设单位会计制度》进行会计核算。

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

3.3 会计核算年度采用公历年制，即公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3.4 本项目会计核算以“权责发生制”作为记账原则，采用借贷复式记账法记账，以人民币为记账本位币。

3.5 外币业务按照中国人民银行 2016 年 12 月 31 日汇率折算，即 USD1=人民币 6.9370 元。

4. 报表科目说明。

4.1 项目支出。

截至 2016 年 12 月 31 日，项目支出人民币 94,191,600.74 元，分别为：

4.1.1 子项目（1）改进公路资产管理 5,988,000.00 元（其中武大卓越公司检测车升级 2,838,000.00 元，中公高科公路资产管理软件及定制开发 3,150,000.00 元）。

4.1.2 子项目（2）加强养护和应急响应能力 75,582,908.28 元，主要用于各州市公路局站所建设项目。其中：

昆明公路局 3,856,951.66 元；曲靖公路局 12,000,471.42 元；西双版纳公路局 5,008,707.70 元；德宏公路局 13,938,547.42 元；昭通公路局 10,701,161.71 元；临沧公路局 19,678,267.37 元；文山公路局 10,398,801.00 元。

4.1.3 子项目（3）试点实施高性价比养护技术本年无发生额。

4.1.4 子项目（4）强化机构能力管理人员能力提升培训费用 1,127,654.00 元。

4.1.5 项目准备和实施管理本年发生额 5,467,400.00 元，其中江苏设计院公路资产管理综合 5,067,400.00 元，河海大学移民安置与社会尽职报告编制费 400,000.00 元。

4.1.6 项目先征费及贷款利息 6,025,638.46 元。

4.2 货币资金。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 321,525,762.29 元,其中专用账户存款 63,935,547.47 元,其余为国内配套资金银行存款余额。

4.3 预付及应收款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 26,518,194.64 元,为各州市公路局站所建设预付工程款。其中:

昆明公路局 2,326,389.20 元,西双版纳公路局 2,570,602.00 元,昭通公路局 976,369.43 元,临沧公路局 14,835,061.11 元,迪庆公路局 659,533.70 元,文山公路局 5,150,239.20 元。

4.4 项目拨款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 325,897,400.00 元,为 2015、2016 年国内配套资金,其中 2015 年国内配套 151,949,000.00 元,2016 年国内配套 173,948,400.00 元。

4.5 项目借款。

2016 年 12 月 31 日余额 10,948,419.48 美元,折合为人民币 75,949,185.93 元,全部为世行贷款,其中包含:

4.5.1 世行直接支付武大卓越公司检测车款 82,207.26 美元,折合人民币 570,271.76 元;

4.5.2 专用账户提款 10,000,000.00 美元,折合人民币 69,370,000.00 元;

4.5.3 世行收取的先征费、承诺费及利息:866,212.22 美元,折合人民币 6,008,914.17 元。

4.6 应付款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 40,388,971.74 元,为省公路局代垫培训费和各州市公路局站所建设应付工程款。其中:

云南省公路局世行办应付省公路局本部代垫浙大、清华培训费 1,127,654.00 元，昆明公路局 3,326,370.36 元，曲靖公路局 6,797,102.93 元，西双版纳公路局 5,740,977.70 元，德宏公路局 1,801,861.30 元，昭通公路局 3,409,726.53 元，临沧公路局 8,856,238.72 元，迪庆公路局 1,010,000.00 元，文山公路局 8,319,040.20 元。

5. 专用账户使用情况。

云南省财政为本项目开立的银行专用账户设在中信银行昆明分行，账号为：8111914014000124005，币种为：美元。2016 年提取预付款 1,000 万美元，截至 2016 年 12 月 31 日，账户余额为 9,216,599.03 美元，折合人民币 63,935,547.47 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。

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）违反国家法规或贷款协定的问题。

1. 移民安置计划与社会尽职报告采购未进行招投标。

2016 年 4 月 25 日，云南省公路局未进行招投标，直接与河海大学签订《移民安置计划与社会尽职报告技术咨询合同》，委托河海大学完成移民安置计划与社会尽职报告编制工作，合同总价 490,000 元（该合同使用省公路局国内配套资金）。省公路局曾于 2015 年 11 月，通过公开招标方式，确定河海大学为《少数民族发展和移民外部监测评估咨询服务》合同的咨询服务方。

上述做法不符合《中华人民共和国招标投标法》第一章总则中第三条“在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目包括项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，必须进行招标：……（二）全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目”的规定。审计建议省项目办严格按照《世界银行借款人选择和聘请咨询顾问指南》及《中华人民共和国招标投标法》的规定，规范咨询服务采购行为。

2. 少计银行存款及其他应付款 1,070,000 元。

罗平、永善、巧家公路管理段 2016 年与施工方签订施工合同，约定施工方缴纳履约保证金合计 1,070,000 元，各公路管理段在 2016 年收到履约保证金并进行了账务处理，但相关单据未及时传递至市级项目办，造成少计银行存款 1,070,000 元，少计其他应付款 1,070,000 元。

上述做法不符合《中华人民共和国会计法》第十四条“会计凭证包括原始凭证和记账凭证。办理本法第十条所列的经济业务事项，必须填制或者取得原始凭证并及时送交会计机构……”的规定。省项目办已在审计期间纠正并调整了财务报表。

（二）项目管理方面存在的问题。

1. 项目进度缓慢。

截至 2016 年末，项目共完成投资 94,191,600.74 元，为总投资的 5.45%，而根据项目《资金申请报告》中的预计投资计划应完成总投资的 66.62%。省公路局 2015 和 2016 年共下拨各州市项目配套资金 320,430,000.00 元，截至 2016 年末，16 个州市只有 7 个州市发生项目支出合计 75,582,908.28 元，其余 9 个州市两年累计下拨的 16,646 万元资金尚未发生支出，资金闲置。项目进展慢的原因，一是“养护和应急响应能力加强”子项目的建设涉及到征地拆迁，征地拆迁的进展情况影响了 2015 和 2016 年项目站所的建设进度和支出进度；二是各州市公路局站点建设地点多，前期建设程序手续办理难度较大、用时较长，影响了施工进度；三是采购计划中合计 75 辆、估算总价 12,730 万元的生产用车由于公务用车制度改革，暂时未能采购。

审计建议省项目办加强对预算执行情况和项目执行进度的监督，确保项目按计划实施，同时加强项目资金监管并提高资金使用效率。省项目办接受审计建议，已采取措施加快项目进度：一是移民安置计划已上报世行并于 2017 年 4 月 7 日获批，所有站点恢复了土建施工，二是制定了《云南省公路局关于加快推进世行贷款云南公路资产管理项目养护基础设施建设的通知》（云路计〔2017〕291 号），加快推进项目建设。

2. 项目建设内容变更未履行备案手续。

根据原经批复的可行性研究报告，公路养护和应急保障能力加强子项目不涉及土地征收，在原有土地上进行建设，但项目实施过程中 303 个站点中有 56 个站点由于地方基础设施建设规划、应急抢险需求等客观因素变化的影响，需增加土地征收内容、重新选址建设，其中

昆明、昭通、曲靖等 11 个州市公路局的 38 个站点需在各州市内部调整为其他站点实施，但以上变更均未履行相应的备案或审批手续。

上述做法不符合《云南省省级预算内投资管理办法（试行）》（云政发〔2004〕224 号）第四十五条“省级预算内投资项目应当严格按照批准的设计进行建设。确需变更设计但不需增加省级预算内投资的，应当经原设计单位编制变更设计说明，按照原审批程序报省发展和改革委员会备案；重大设计变更或需要增加省级预算内投资的，应当按规定报省发展和改革委员会审批”的规定。审计建议省项目办按规定完善相关手续。

3. 永善公路管理段机械化养护及应急中心项目超概算。

永善县发展和改革局《永善县发展和改革局关于永善公路管理段机械化养护及应急中心建设立项的批复》（永发改投资〔2015〕64 号）批复永善公路管理段机械化养护及应急中心项目投资 5,000,000 元。永善公路管理段通过招投标，于 2016 年 4 月 25 日与云南世珉建筑工程有限公司签订永善公路管理段机械化养护及应急中心建设项目建设工程施工合同，合同金额 5,550,029 元，项目投资超过批准概算 550,029 元，未见调整概算批复文件。

上述做法不符合《云南省建设工程造价管理条例》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。永善公路管理段已在审计期间取得调整概算的批复文件。

4. 合同约定的履约担保未执行。

（1）2016 年 5 月 20 日，沾益公路管理段与云南瑞坤建筑工程有限公司签订施工合同，合同约定承包人“提供合同价款 10%作为履约

保证金，以银行保函形式提供，工程完工验收合格后履行手续退还”，实际未执行。

（2）2016年8月29日，师宗公路分局与云南昊源建筑有限公司签订施工合同，合同约定“承包人向发包人提供履约担保，担保方式为：承包人向发包人缴纳履约保证金，金额为合同总价的10%，支付方式为现金转账”，实际未执行。

上述做法不符合《中华人民共和国合同法》第二章合同的订立第十二条“合同的内容由当事人约定，一般包括以下条款：……（五）价款或者报酬；（六）履行期限、地点和方式”及第四章第六十条“当事人应当按照约定全面履行自己的义务”的规定。审计建议省项目办督促各县加强合同管理，明确双方权利义务，按合同约定收取履约保证金或银行保函。省项目办、沾益公路管理段和师宗公路分局接受审计建议并在审计期间收取了履约保证金和银行保函。

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）针对移民安置计划与社会尽职报告采购未进行招投标的问题，鉴于该采购活动已无法完善招投标程序，省项目办已组织相关人员完成对招投标有关法律、规范的细化学习并在项目执行过程中密切关注该合同产出成果的绩效评价、做好该合同的后评价工作。

（二）针对项目进展缓慢的问题，省项目办已采取措施加快项目进度。一是在世行批准移民安置计划、同意所有站点恢复土建施工后，要求各州市项目办加强与地方政府及土地部门的协调，加快前期建设程序手续的办理进度，认真督促州市公路局加快主体工程施工进度，持续加强项目的基础管理工作，加快工程进度款的计量支付工作。二

是制定了《云南省公路局关于加快推进世行贷款云南公路资产管理项目养护基础设施建设的通知》（云路计〔2017〕291号），加快推进项目建设。

（三）针对项目建设内容变更未履行备案手续的问题，省项目办已于2017年8月18日将项目建设部分调整内容上报省发展改革委员会备案。

（四）针对少计银行存款及其他应付款1,070,000元、永善公路管理段机械化养护及应急中心项目超概算、合同约定的履约担保未执行的问题，各有关项目办已在审计过程中完成了整改。

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

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 年对世行贷款云南红河州滇南中心城市交通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

世行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目贷款号为 8369-CN，项目协议于 2014 年 7 月 23 日签订，2014 年 10 月 21 日生效，2020 年 6 月 30 日前关闭。该项目旨在改善蒙自、建水两地城区居民日常出行的安全性和有效性。项目计划总投资人民币 21.27 亿元，其中：世界银行贷款 1.5 亿美元、折合人民币 9.15 亿元。项目由蒙自、建水两个子项目构成。

2016 年末，累计完成项目投资 204,274,879.27 元，占计划投资总额 2,126,541,600 元的 9.61%，世行贷款累计提款 3,900,220.19 美元，占贷款总额的 2.60%。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了世界银行贷款云南红河州滇南中心城市交

通项目 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红河州利用国际金融组织贷款项目办公室的责任，编制专用账户报表是云南省财政厅的责任，这种责任包括：

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

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

（二）审计责任。

云南省审计厅的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。审计人员按照中国国家审计准则和国际审计准则的规定执行了审计工作，上述准则要求审计人员遵守审计职业要求，计划和执行审计工作以对项目财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

为获取有关财务报表金额和披露信息的有关证据，审计人员实施了必要的审计程序。审计人员运用职业判断选择审计程序，这些程序包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，为了设计恰当的审计程序，审计考虑了与财务报

表相关的内部控制，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价所选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

审计获取的审计证据是适当的、充分的，为发表审计意见提供了基础。

（三）审计意见。

审计认为，第一段所列财务报表在所有重大方面按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协定的要求编制，公允反映了世界银行贷款云南红河州滇南中心城市交通项目 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。

由于本期内项目没有向世行提款报账，审计不对提款报账发表意见。

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：世界银行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目

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

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

单位：人民币元

Unit: RMB Yuan

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 Fun	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	94,696,355.46	204,274,879.27	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	83,978,127.49	177,268,268.72
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 Investment Loan	31	2,459,672.30	27,055,827.46
4、在建工程 Construction in Progress	5	94,696,355.46	204,274,879.27	1、项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	2,459,672.30	27,055,827.46
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	33	2,459,672.30	27,055,827.46
后续 (to be continued)							

其中：应收生产单位世行贷款 Including: World Bank Investment Loan Receivable	7			其中：国际复兴开发银行借款 Including: IBRD	34	2, 459, 672. 30	27, 055, 827. 46
三、拨付所属投资借款 Appropriation of investment Loan	8			技术合作信贷 Technical Cooperation	35		
其中：拨付世行贷款 Including: Appropriation of World Bank Investment Loan	9			(2) 国内借款 Domestic Loan	36		
四、器材 Equipment	10			其中：商业银行 Including: Commercial Bank	37		
其中：待处理器材损失 Including: Losses of Equipment in Suspense	11			国债借款 Treasury Bonds	38		
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	1, 952, 443. 71	14, 773, 159. 50	2、其他借款 Other Loan	39		
1、银行存款 Cash in Bank	13	1, 951, 307. 21	14, 770, 736. 10	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	0. 00	6, 646, 538. 31	其中：拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	41		
2、现金 Cash on Hand	15	1, 136. 50	2, 423. 40	五、企业债券资金 Bond Funds	42		
六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	7, 000. 00	11, 563, 069. 73	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	10, 205, 219. 00	26, 177, 920. 00
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		
后续 (to be continued)							

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 Funds	49		
减：累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23			十、留成收入 Retained Earnings	50	12,780.38	109,092.32
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	96,655,799.17	230,611,108.50	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	96,655,799.17	230,611,108.50

(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: 世界银行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目

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

编报单位: 红河州利用国际金融组织贷款建设项目办公室

单位: 人民币元

Prepared by: Honghe Prefecture Project Management Office

Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本年计划额 Current year Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成百分 比 Current Period Completed%	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成百分 比 Cumulative Completed%
一、资金来源合计 Total Sources of Funds	249,405,016.00	117,886,296.39	47.27%	2,126,541,600.00	204,324,096.18	9.61%
(一) 国际金融组织贷款 International Financing	141,657,266.00	24,596,155.16	17.36%	915,000,000.00	27,055,827.46	2.96%
1. 国际复兴开发银行 IBRD	141,657,266.00	24,596,155.16	17.36%	915,000,000.00	27,055,827.46	2.96%
(二) 配套资金 Counterpart Financing	107,747,750.00	93,290,141.23	86.58%	1,211,541,600.00	177,268,268.72	14.63%
1. 商业银行/Commercial Banks	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	
后续 (to be continued)						

2. 国债借款/Treasury Bonds	0.00	0.00		0.00	0.00	
3. 财政配套/Counterpart Funds from Finance Bureau	107,747,750.00	93,290,141.23	86.58%	1,211,541,600.00	177,268,268.72	14.63%
4. 其他配套（借款）/Other Counterpart Funds	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	
二、资金运用合计 Total Appropriation of Funds(按项目内容 by Project Component)	249,405,016.00	109,578,523.81	43.94%	2,126,541,600.00	204,274,879.27	9.61%
1. 路网改造和提升/Road Network Re-functioning and Improvement	39,600,000.00	10,181,290.80	25.71%	427,930,900.00	10,181,290.80	2.38%
(1) 红河大道（蒙）/Honghe Avenue (Mengzi)	0.00	0.00	0.00%	74,619,900.00	0.00	0.00%
(2) 锦华路（蒙）/Jinhua Road (Mengzi)	0.00	0.00	0.00%	36,369,100.00	0.00	0.00%
(3) 昭忠路（蒙）/Zhaozhong Road (Mengzi)	0.00	0.00	0.00%	16,315,900.00	0.00	0.00%
(4) 学府路（蒙）/Xuefu Road Bypass (Mengzi)	39,600,000.00	10,181,290.80	25.71%	104,750,000.00	10,181,290.80	9.72%
(5) 环城南路（建）/South Bypass (Jianshui)	0.00	0.00	0.00%	195,876,000.00	0.00	0.00%
2. 一体化走廊管理/Integrated Corridor Management	56,890,000.00	12,587,362.45	22.13%	354,955,100.00	12,587,362.45	3.55%
(1) 天马路（蒙）/Tianma Road (Mengzi)	0.00	0.00	0.00%	43,291,600.00	0.00	0.00%
(2) 银河路（蒙）/Yinhe Road (Mengzi)	0.00	0.00	0.00%	33,126,000.00	0.00	0.00%
(3) 北京路（蒙）/Beijing Road (Mengzi)	0.00	0.00	0.00%	57,162,300.00	0.00	0.00%
(4) 建水大道（建）/Jianshui Avenue (Jianshui)	8,735,000.00	2,143,446.86	24.54%	19,313,300.00	2,143,446.86	11.10%
后续 (to be continued)						

(5)迎晖路（建）/Yinghui Road (Jianshui)	12,805,000.00	4,334,532.89	33.85%	30,159,600.00	4,334,532.89	14.37%
(6)朝阳北路（建）/North Chaoyang Road (Jianshui)	15,100,000.00	6,109,382.70	40.46%	34,739,400.00	6,109,382.70	17.59%
(7)智能交通管理系统/ITS	20,250,000.00	0.00	0.00%	137,162,900.00	0.00	0.00%
3. 公共交通优先/Public Transport Priority	55,720,000.00	0.00	0.00%	213,166,100.00	0.00	0.00%
(1) 公共交通基础设施/Public Transport Infrastructure	52,040,000.00	0.00	0.00%	141,771,900.00	0.00	0.00%
(2) 公交车站点/Bus Bays/Stops	0.00	0.00	0.00%	37,152,000.00	0.00	0.00%
(3) 公交车运行智能系统/ITS for Bus Operation	3,680,000.00	0.00	0.00%	34,242,200.00	0.00	0.00%
4. 提升学校交通安全/School Transport Safety Improvement	510,000.00	0.00	0.00%	37,430,900.00	0.00	0.00%
(1) 交通安全文明示范/Model School Transport Zone	0.00	0.00	0.00%	17,671,300.00	0.00	0.00%
(2) 接送学生示范/Home to School Transportation Demonstration	0.00	0.00	0.00%	8,539,600.00	0.00	0.00%
(3) 公共宣传、培训和人才招聘/Public Campaigns, Trainings and TA	510,000.00	0.00	0.00%	11,220,000.00	0.00	0.00%
5. 移民安置/Resettlement	71,410,000.00	79,926,429.03	111.93%	708,441,500.00	148,548,856.52	20.97%
(1) 直接补偿/Direct Compensation	71,410,000.00	79,926,429.03	111.93%	498,239,600.00	148,548,856.52	29.81%
(2) 工作经费/Overhead	0.00	0.00	0.00%	77,488,700.00	0.00	0.00%
(3) 有关税费/Taxes and Duties	0.00	0.00	0.00%	132,713,200.00	0.00	0.00%
后续 (to be continued)						

6. 机构建设/Institutional Strengthening	3,210,000.00	0.00	0.00%	18,300,000.00	0.00	0.00%
(1) 城区交通关联研究/Urban Transport related Studies	500,000.00	0.00	0.00%	7,950,000.00	0.00	0.00%
(2) 技术培训和参观学习/Technical Trainings and Study Tours	1,235,000.00	0.00	0.00%	5,925,000.00	0.00	0.00%
(3) 项目管理和技术支持/Project Management and Technical Support	480,000.00	0.00	0.00%	1,440,000.00	0.00	0.00%
(4) 公共沟通和宣传/Public Communication and Campaigns	995,000.00	0.00	0.00%	2,985,000.00	0.00	0.00%
7. 项目管理/Project Management	22,065,016.00	6,566,786.37	29.76%	137,932,100.00	30,181,042.04	21.88%
(1) 勘测设计/Survey and Design	9,430,000.00	4,905,444.00	52.02%	51,513,100.00	17,457,044.00	33.89%
(2) 建设监理/Construction Supervision	1,830,000.00	0.00	0.00%	20,634,700.00	0.00	0.00%
(3) 监测评价/Monitoring and Evaluation	1,647,124.00	439,000.00	26.65%	13,800,800.00	7,635,537.00	55.33%
(4) 开办费/Startup Expense	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
(5) 经常费/Daily Expense	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%
(6) 办公设备/Office Equipment		160,490.00		1,500,800.00	307,320.00	20.48%
(7) 其他项目管理费用/Other Project Management Expense	9,157,892.00	1,061,852.37	11.59%	50,482,700.00	4,781,141.04	9.47%
8. 其它/Others		316,655.16		228,385,000.00	2,776,327.46	1.22%
(1) 预备费/Contingency cost	0.00	0.00	0.00%	208,418,600.00	0.00	0.00%
后续 (to be continued)						

(2) 贷款利息/Interest during Implementation		150,380.16		17,678,900.00	174,952.46	0.99%
(3) 先征费/Front-end Fee		166,275.00		2,287,500.00	2,601,375.00	113.72%
差异 Difference	0.00	8,307,772.58		0.00	49,216.91	
1、应收款变化 Change in Receivables	0.00	11,556,069.73		0.00	11,563,069.73	
2、应付款变化 Change in Payables	0.00	-15,972,701.00		0.00	-26,177,920.00	
3、货币资金变化 Change in Cash and Bank	0.00	12,820,715.79		0.00	14,773,159.50	
4、其他 Other	0.00	-96,311.94		0.00	-109,092.32	

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, 2015)

项目名称：世界银行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目

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

编报单位：红河州利用国际金融组织贷款建设项目办公室

Prepared by: Honghe Prefecture Project Management Office

单位：人民币元

Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销 项目支出 Constuction Expenditures to be disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
1. 路网改造和提升/Road Network Re-Functioning and Improvement	10,181,290.80					10,181,290.80		
2. 一体化走廊管理/Integrated Corridor Management	12,587,362.45					12,587,362.45		
3. 公共交通优先/Public Transport Priority	0.00					0.00		
后续 (to be continued)								

4. 提升学校交通安全 /School Transport Safety Improvement	0.00					0.00		
5. 移民安置 /Resettlement	148,548,856.52					148,548,856.52		
6. 机构建设 /Institutional Strengthening	0.00					0.00		
7. 项目管理/Project Management	30,181,042.04					30,181,042.04		
8. 其它/Others	2,776,327.46					2,776,327.46		
合 计/Total	204,274,879.27	0.00	0.00	0.00	0.00	204,274,879.27	0.00	0.00

(三) 贷款协定执行情况表

iii. Statement of Implementation of Loan Agreement

贷款协定执行情况表

STATEMENT OF IMPLEMENTATION OF AGREEMENT

本期截至 2016 年 12 月 31 日 (For the Period Ended December 31, 2016)

项目名称: 世行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目

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

编报单位: 红河州利用国际金融组织贷款建设项目办公室

Prepared by: Honghe Prefecture Project Management Office

单位: 人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本期提款额 Current-period Withdrawals		累计提款额 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
(1) 项目 A 部分工程/Works under Part A of the Project	75,994,000.00	0	0	0	0
(2) 项目 A 部分的货物、咨询服务、非咨询服务、培训研讨和增量业务费/Goods, consultants' services, non-consulting services, Training and Workshops and Incremental Operation Costs under Part A of the Project	21,916,000.00				
(3) 项目 B 部分工程/Works under Part B of the Project	39,235,000.00	0	0	0	0
后续 (to be continued)					

(4) 项目 B 部分的货物 、咨询服务、非咨询服务、培训研讨和增量业务费/Goods, consultants' services, non-consulting services, Training and Workshops and Incremental Operation Costs under Part B of the Project	9,720,000.00		0.00		0.00
(5) 关账日快到前最后一次支付日及以前累积的贷款利息/Interest on the Loan accrued on or before the last Payment Date immediately preceding the Closing Date	2,760,000.00	21,436.11	148,702.30	25,220.19	174,952.46
(6) 先征费/Front-end Fee	375,000.00		0.00	375,000.00	2,601,375.00
(7) 利率上下限的额外保费(预备费)/Interest Rate Cap or Interest Rate Collar premium	0.00		0.00		0.00
(8) 专用账户/Special Account		3,500,000.00	24,279,500.00	3,500,000.00	24,279,500.00
总 计 Total	150,000,000.00	3,521,436.11	24,428,202.30	3,900,220.19	27,055,827.46

(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: 世行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目

PROJECT NAME: Yunnan Honghe Prefecture Diannan Center Urban Transport

Project Financed by the World Bank

世界银行贷款号: 8369-CN

World Bank Loan/Credit No.: 8369-CN

编报单位: 云南省财政厅

Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department

开户行名称/账号: 招商银行

昆明分行营业部 Depository

Bank/Account Kunming

branch, China merchants

No.: /87190219333609 货币

总类: 美元

Currency: USD

A 部分: 本期专用账户收支情况 Part A -Account Activity for the Period			金额 Amount
期初余额 Beginning Balance (month/day/year)			
增加 Add:			-
本期世界银行回补总额 Total amount deposited by World Bank			3,500,000.00
本期利息收入总额 (存入专用账户部分) Total interest earned current period if deposited in Special Account			341.04
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			2,542,212.41
本期末包括在支付额中的服务费支出 Total service charges if not included in above amount withdrawn			
期末余额 Ending balance (month/day/year)			958,128.63
B 部分: 专用账户调节 Part B-Account Reconciliation			-
1. 世界银行首次存款总额 Amount advanced by World Bank			3,500,000.00
减少 Deduct:			-
2. 世界银行回收总额 Total amount recovered by World Bank			
3. 本期期末专用账户首次存款净额 Outstanding amount advanced to the Special Account (at month/day/year)			3,500,000.00
4. 专用账户期末余额 Ending balance of Special Account (at month/day/year)			958,128.63
增加 Add:			-
5. 截至本期期末已申请报账但尚未申请回补金额 Amount claimed but not yet credited at month/day/year			
申请书号 Application No.	金额(报账货币) Amount	折合美元 USD equivalent	-
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			2,542,212.41

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)	341.04
9. 本期期末专用账户首次存款净额 Total advance to Special Account (at month/day/year	3,500,000.00

（五）财务报表附注。

1. 项目概况。

世行贷款红河州滇南中心城市交通基础设施建设项目贷款号为 8369-CN，该项目旨在改善蒙自、建水两地城区居民日常出行的安全性和有效性。项目计划总投资人民币 2,126,541,600 元，其中：世界银行贷款 150,000,000 美元、折合人民币 915,000,000 元。项目协议于 2014 年 7 月 23 日签订，2014 年 10 月 21 日生效，2020 年 6 月 30 日前关闭。项目由蒙自、建水两个子项目构成，其中：（1）蒙自子项目主要包括 5 个子项目建设：M1 路网功能调整和改造；M2 综合城市道路走廊管理；M3 公交优先子项目；M4 改善通学安全；M5 机构加强子项目。蒙自子项目计划总投资人民币 1,504,992,700 元，其中世界银行贷款总额为 100,000,000 美元，折合人民币 610,000,000 元。（2）建水子项目主要包括 4 个子项目建设：J1 综合交通改善；J2 公交优先；J3 南环线建设；J4 机构能力建设。建水子项目计划总投资为人民币 621,548,900 元，其中世界银行贷款总额为 50,000,000 美元，折合人民币 305,000,000 元。

2016 年末，项目累计到位配套资金人民币 177,268,268.72 元，占计划配套资金总额人民币 1,211,541,600 元的 14.63%，累计完成项目投资 204,274,879.27 元，占计划投资总额 2,126,541,600 元的 9.61%。

2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括红河州、蒙自市、建水县三个项目办的世行项目财务报表及云南省财政厅专用账户报表。红河州

项目办负责报表的合并工作。

3. 主要会计政策。

3.1 本项目财务报表按照财政部《世界银行贷款项目会计核算办法》（财际字〔2000〕13号）、项目贷款协定及世行《世界贷款云南省红河州滇南中心城市交通基础设施项目财务管理手册》（红财外〔2013〕13号）的要求编制。

3.2 会计核算年度采用公历年制，即公历每年1月1日至12月31日。

3.3 本项目会计核算以“权责发生制”作为记账原则，采用借贷复式记账法记账，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 项目支出。

截至2016年底，项目支出204,274,879.27元（含先征费2,601,375.00元，贷款利息174,952.46元，州项目办列支管理费354,215.90元，未分摊到两个子项目中），占总投资计划2,126,541,600元的9.61%。其中：建水子项目2016年项目支出人民币13,571,779.45元，累计支出人民币47,041,378.55元，占其投资计划的7.57%；蒙自子项目2016年项目支出人民币95,335,873.29元，累计项目支出人民币154,102,957.35元，占其投资计划的10.24%。

4.2 货币资金。

2016年12月31日，货币资金余额为人民币14,773,159.50

元，其中：银行存款 14,770,736.10 元（专用账户存款 6,646,538.31 元），现金 2,423.40 元。

4.3 预付及应收款。

2016 年 12 月 31 日，预付款余额为人民币 11,563,069.73 元，主要是预付工程款，建水子项目 3,323,072.17 元，蒙自子项目 8,239,997.56 元。

4.4 项目拨款。

本科目主要核算项目配套资金，项目计划配套资金总额为人民币 1,211,541,600 元，截至 2016 年 12 月 31 日，到位配套资金人民币 177,268,268.72 元，占总计划的 14.63%。

4.5 项目借款。

本项目 2016 年世行拨入周转金美元 3,500,000 元，支付美元 2,542,212.41 元，根据项目贷款协定，项目先征费按贷款总额的 0.25% 计提，并直接从贷款总额中扣减；本科目反映的是截至 2016 年 12 月 31 日项目发生的借款，折合人民币 27,055,827.46 元，其中世行拨入周转金账户资金人民币 24,279,500 元，先征费人民币 2,601,375 元，利息人民币 174,952.46 元。

4.6 应付款。

截至 2016 年 12 月 31 日，余额为人民币 26,177,920.00 元。其中，应付建水子项目 15,925,500.20 元：

- （1）城市综合交通规划费 190,000 元；
- （2）公共交通专项规划费 160,000 元；
- （3）滇南中心城市交通项目设计费 4,951,600 元；

- (4) 勘测设计费 560,000 元;
- (5) 移民外部监测费 400,000.33 元;
- (6) 外部环境监测 679,832 元;
- (7) 公共交通政策研究费 282,891.67 元;
- (8) 施工期及营运期环境监测 347,750 元;
- (9) 质保金 629,368.12 元;
- (10) 应付工程款 2,199,258.08 元;
- (11) 造价咨询费 185,800 元;
- (12) 工程监理费 339,000 元;
- (13) 工程借款 5,000,000 元。

应付蒙自子项目 10,252,419.80 元:

- (1) 学府路土建工程款 9,482,419.80 元;
- (2) 地压覆矿产资源评估费及地质灾害危险性评估费 300,000 元;
- (3) 水土保持方案编制费 420,000 元;
- (4) 蒙自市房屋征收管理中心暂借款 50,000 元。

4.7 留成收入。

截至 2016 年 12 月 31 日,留成收入余额人民币 109,092.31 元,全部是银行存款利息收入。其中:2016 年 12 月 31 日建水子项目余额人民币 27,091.35 元,蒙自子项目余额人民币 79,635.16 元,专用账户利息收入折合人民币 2,365.80 元。

5. 专用账户使用情况。

本项目专用账户由云南省财政厅负责管理。专用账户于 2016 年 2 月开立,截至 2016 年 12 月 31 日,世界银行拨入周转金

3,500,000 美元, 本期支付项目 2,542,212.41 美元, 其中: 建水子项目 1,368,858.12 美元, 蒙自子项目 1,173,354.29 美元。专用账户期末余额 958,128.63 美元。专用账户的开户行是招商银行昆明分行营业部; 账号: 87190219333609; 币种为美元。

6. 贷款协定执行情况。

本项目拟利用世行贷款 150,000,000 美元。截至 2016 年 12 月 31 日, 世界银行拨入周转金 3,500,000 美元, 周转金账户支出 2,542,212.41 美元, 其中: 建水子项目 1,368,858.12 美元, 蒙自子项目 1,173,354.29 美元, 专用账户余额 958,128.63 美元。根据项目贷款协定, 项目先征费 375,000 美元已直接从贷款总额中扣减, 截至 2016 年 12 月 31 日, 项目累计发生贷款利息 25,220.19 美元。由于本期未提款报账, 所以贷款协定执行情况表反映了世界银行拨付的周转金、先征费和利息的发生情况。

7. 其他需要说明的事项。

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

四、审计发现的问题及建议

除对财务报表进行审计并发表审计意见外, 审计还关注了项目执行过程中相关单位遵守国家法规和项目贷款协定情况、内部控制、项目管理和项目绩效情况。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。

项目执行率低, 导致项目提款报账进展缓慢, 项目实施效果远未达到预期目标。

红河州滇南中心城市交通项目 2016 年资金来源实际完成 117,886,296.39 元，占年度计划额 249,405,016 元的 47.27%。其中：蒙自子项目实际完成 98,935,484.04 元，占年度计划额 165,035,016 元的 59.95%；建水子项目实际完成 11,635,768.78 元，占年度计划额 84,370,000 元的 13.79%。截至 2016 年末，资金来源累计完成 204,324,096.18 元，仅占项目总计划 2,126,541,600 元的 9.61%。

项目 2016 年资金运用实际完成 109,578,523.81 元，占年度计划额 249,405,016 元的 43.94%。其中：蒙自子项目本年实际完成 95,335,873.29 元，占计划额 165,035,016 元的 57.77%；建水子项目本年实际完成 13,571,779.45 元，占计划额 84,370,000 元的 16.09%。截至 2016 年末，资金运用实际累计完成 204,274,879.27 元，仅占项目总计划 2,126,541,600 元的 9.6%。

2016 年项目资金来源和运用均未完成年度计划目标，该项目计划于 2019 年实施完毕，截至 2016 年末，项目资金来源和运用完成额分别仅占项目总计划的 9.61%和 9.6%，项目执行率较低。由此导致，截至 2016 年末，项目累计提款 3,900,220.19 美元，仅占贷款总额 150,000,000 美元的 2.6%。

上述做法不符合该项目《项目协定》“第二条 第 2.01 节项目执行方郑重承诺要实现项目目标。为此，项目执行方应根据《通则》第五条的规定，实施或通过红河哈尼族彝族自治州政府（以下简称红河州政府），蒙自市政府和建水县政府实施本项目，并且应按需要，及时提供本项目所需的资金、设施、服务和其它资

源；2.02 节 在不限制本协定第 2.01 段所作规定的情况下，除非世行与项目执行方另有协议，项目执行方将应通过红河州政府和蒙自县政府和建水县政府，按照本协定的附则的规定实施本项目”的规定。

审计建议红河州项目办及相关项目市县认真分析研究项目执行中存在的困难和问题，采取切实可行的措施推进项目建设，确保项目年度计划和提款报账计划的完成，为项目的顺利完成和项目预期总目标的实现筑牢基础。红河州项目办已接受审计建议。

（二）项目管理方面存在的问题。

相关项目办提款报账不及时。

2016 年末，云南红河州滇南中心城市交通项目累计符合可提款报账的支出金额为 22,827,283.46 元（蒙自 8,720,250.06 元、建水 14,107,033.40 元）。但只向省财政厅申请提款 21,505,499.46 元（蒙自 7,890,562.06 元、建水 13,614,937.40 元），有 1,321,784 元的可报账支出未提出报账申请。分别是蒙自子项目 2015 年咨询服务和培训费 829,688 元和建水子项目 2015 年咨询服务和培训费 492,096 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。提款报账原始凭证应由本级项目单

位妥善保存、备查”的规定。

审计建议红河州项目办及相关项目市县切实加强提款报账管理工作，及时申请提款报账以确保项目建设的资金需求。红河州项目办已接受审计建议。

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，并对问题的整改进行了监督。

（一）针对“项目执行率低，导致项目提款报账进展缓慢，项目实施效果远未达到预期目标”问题，各级项目办已接受审计建议，除拟定具体措施加快项目实施进度外还与世行积极沟通，加快新增项目的审批。

（二）针对“相关项目办提款报账不及时”问题，各级项目办已整改，目前资金已报账到位。

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

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 年对世行贷款云南职业技术教育与培训项目 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

世行贷款云南职业技术教育与培训项目，贷款号为 8163-CN，旨在通过项目的实施，提升项目院校办学水平，提高职业教育与培训的能力，适应相关行业对技能人才的需求，服务云南经济发展。项目协议于 2012 年 8 月 6 日签订，2012 年 11 月 3 日生效，预计 2017 年 12 月 31 日结束。项目计划总投资人民币 58 219.97 万元，其中世界银行贷款 5 000 万美元，折合人民币 32 000 万元。截至 2016 年 12 月 31 日，项目完成投资 40 841.91 万元，占项目计划总投资的 70.15%；世行贷款累计提款 3 474.5 万美元，占贷款总额的 69.49%。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了世界银行贷款云南职业技术教育与培

训项目 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、项目进度表及贷款协定执行情况表是云南省教育厅外资贷款办公室的责任，编制专用账户报表是云南省财政厅的责任，这种责任包括：

1. 按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协定的要求编制项目财务报表，并使其实现公允反映；
2. 设计、执行和维护必要的内部控制，以使项目财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

（二）审计责任。

云南省审计厅的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。审计人员按照中国国家审计准则和国际审计准则的规定执行了审计工作，上述准则要求审计人员遵守审计职业要求，计划和执行审计工作以对项目财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

为获取有关财务报表金额和披露信息的有关证据，审计人员实施了必要的审计程序。审计人员运用职业判断选择审计程序，这些程序包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，为了设计恰当的审计程序，审计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职业技术教育与培训项目 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世界银行的 YN-21 到 YN-25 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说明

(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：世界银行贷款云南职业技术教育与培训项目

Project Name: Yunnan Technical and Vocational Education and Training Project

Financed by the World Bank

编报单位：云南省教育厅外资贷款办公室

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Department of Education 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、项目支出合计 Total Amount of Project Expenditure	1	273,302,494.45	408,419,101.44	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation	27	138,377,181.96	192,873,986.09
1.交付使用资产 Property turned over operation	2	70,815,946.96	355,943,720.90	其中：捐赠款 Ind:Grants	28		
2.在建工程 Construction in progress	3	202,486,547.49	52,475,380.54	二、联营拨款 Co-operation Appropriation	29		
3.其他支出 Other Expenditure	4			三、项目借款合计 Total Project Loan	30	158,269,906.64	241,025,900.52
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	5			1.项目投资借款 Project Investment Loan	31	158,269,906.64	241,025,900.52
其中：应收生产单位世行贷款 Including: World Bank Investment Loan Receivable	6			(1)世界银行 World Bank	32	158,269,906.64	241,025,900.52
三、拨付所属投资借款 Appropriate Loan of Investment	7			其中：国际开发协会 IDA	33		
其中：拨付世行贷款 Including :Appropriation of World Bank Investment Loan	8			国际复兴开发银行 IBRD	34	158,269,906.64	241,025,900.52
四、器材 Equipment	9			技术合作信贷 Technical Cooperation	35		
其中：待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	10			联合信贷 Co-Financing0	36		
五、货币资金合计 Total Cash	11	45,311,922.16	54,975,960.29	(2)国内借款 Domestic Loan	37		
1.银行存款 Bank Deposit	12	44,986,647.76	54,706,131.22	2.其他借款 Other Loan	38		
其中：专用账户存款 Including: Special Account	13	14,589,707.75	15,743,134.48	四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	39		
2.现金 Cash on hand	14	325,274.40	269,829.07	其中：拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	40		

后续 (To be continued)