

六、预付及应收款合计（注释4.3） Total Prepaid and Receivable（Note4.3）	15	8,018,276.23	10,722,945.21	五、企业债券资金 Bond Fund of Enterprise	41		
其中：应收世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Receivable	16			六、待冲基建支出 Contraction Expenditures to be Transferred	42		
应收世行贷款承诺款 Commitment Fee WB Loan Receivable	17			七、应付款合计 Total Payable0	43	29,546,941.17	39,757,280.08
应收世行贷款资金占用费 WB Loan Fund Usage Charge Receivable	18			其中：应付世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Payable	44	0	0
七、有价证券 Market Securities	19			应付世行贷款承诺款 WB Loan Commitment-Fee Payable	45	0	0
八、固定资产合计 Fixed Assets	20			应付世行贷款资金占用金 WB Loan Usage Charge Payable	46	0	0
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	21			八、未交款合计 Total Unpaid	47	32.00	32.00
减：累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	22			九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	48	230,000.00	230,000.00
固定资产净值 Carrying Value of Fixed Assets	23			十、留成收入 Incomes be reserved	49	208,631.07	230,808.25
固定资产清理 Disposal of Fixed Assets	24				50		
待处理固定资产损失 Fixed Assets-Net Losses in Suspense	25				51		
资金占用合计 Total Application of Fund	26	326,632,692.84	474,118,006.94	资金来源合计 Total Sources of Fund	52	326,632,692.84	474,118,006.94

(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

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	140,387,718.26	137,252,798.01	97.77%	582,199,700.00	434,129,886.61	74.57%
一、 国际金融组织贷款 International Financing	80,835,990.00	82,755,993.88	102.38%	320,000,000.00	241,025,900.52	75.32%
1. 国际复兴开发银行 IBRD	80,835,990.00	82,755,993.88	102.38%	320,000,000.00	241,025,900.52	75.32%
二、 配套资金 Counterpart Financing	59,551,728.26	54,496,804.13	91.51%	262,199,700.00	193,103,986.09	73.65%
1. 省级配套 Provincial Government	1,221,600.00	0.00		3,200,000.00	11,096,621.06	346.77%
2. 市级配套 City Government		4,300,000.00			6,300,000.00	
3. 县级配套 County Government		6,000,000.00			14,200,000.00	
4. 学校自筹 Mass Contribution	58,330,128.26	44,196,804.13	75.77%	258,999,700.00	161,507,365.03	62.36%
资金运用合计 (按项目内容) Total Application of Funds (by Project Component)	140,387,718.26	135,116,606.99	96.25%	582,199,700.00	408,419,101.44	70.15%
1. 土建工程 Building Projects	41,149,818.26	62,505,043.10	151.90%	323,225,800.00	284,764,233.32	88.10%
2. 货物 Goods	52,260,800.00	43,153,250.23	82.57%	103,868,100.00	53,360,168.58	51.37%
3. 咨询服务 Consultation Service	27,863,150.00	4,650,360.70	16.69%	28,660,000.00	9,780,521.50	34.13%
4. 培训与参访考察 Training and Study Tours	19,113,950.00	3,644,222.05	19.07%	35,520,200.00	13,519,591.15	38.06%
5. 其他 Others		21,163,730.91		90,925,600.00	46,994,586.89	51.68%
差异 Difference		2,136,191.02			25,710,785.17	
1. 应收款变化 Change in Receivables		2,704,668.98			10,722,945.21	
2. 应付款变化 Change in Payables		-10,210,338.91			-39,757,280.08	
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank		9,664,038.13			54,975,960.29	
4. 其它 Other		-22,177.18			-230,840.25	

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

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.土建工程 Building Projects	284,764,233.32	281,178,869.67				3,585,363.65		
2.货物 Goods	53,360,168.58	51,464,738.58				1,895,430.00		
3.咨询服务 Consultation Service	9,780,521.50				9,780,521.50			
4.培训与参观考察 Training and Study Tours	13,519,591.15				13,519,591.15			
5.其他 Others	46,994,586.89					46,994,586.89		
合计 Total	408,419,101.44	332,643,608.25	0.00	0.00	23,300,112.65	52,475,380.54	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 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：美元/人民币元

Prepared by: Yunnan Provincial Department of Education Project Management Office

Currency Unit: USD/RMB Yuan

类 别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
1. 土建工程 Civil Works	30,282,500.00	6,992,247.99	48,505,224.28	23,614,733.63	163,815,407.16
2. 货物 Goods	13,133,700.00	2,770,771.00	19,220,838.41	4,111,473.80	28,521,293.74
3. 咨询服务 Consultants Services	2,539,400.00	201,787.97	1,399,803.15	951,698.40	6,601,931.80
4. 培训与参观考察 Training and study tour	3,400,300.00	406,954.69	2,823,044.67	942,070.47	6,535,142.82
5. 其他 Other	519,100.00		0.00		0.00
6. 先征费 Front-end Fee	125,000.00		0.00	125,000.00	867,125.00
7. 专用账户 Special Account			0.00	5,000,000.00	34,685,000.00
总计 Total	50,000,000.00	10,371,761.64	71,948,910.50	34,744,976.29	241,025,900.52

(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

贷款号: 8163-CN

Loan No. 8163-CN

编报单位: 云南省财政厅

Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department

开户银行名称: 招商银行昆明分行

Depository Bank: Kunming Branch, China Merchants Bank

账号: 871902193332703

Account No. : 871902193332703

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	2,246,782.64
增加: Add:	10,372,080.15
本期世行回补总额 Total Amount Deposited this Period by World Bank	10,371,761.64
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	318.51
本期不合格支出归还总额 Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures	
减少: Deduct:	10,349,418.58
本期支付总额 Total Amount Withdrawn this Period	10,349,418.58
(1)工程 Works	5,656,115.45
(2) 货物、咨询服务、培训和考察, 以及项目增量运营成本 Goods, Consultants' services, Training and Study Tours, and Incremental Operating Costs for Project	4,693,303.13
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	2,269,444.21

(后续 To be continued)

B 部分：专用账户调节 Part B-Account Reconciliation		金 额 Amount
1. 世行首次存款总额 Amount Advanced by World Bank		5,000,000.00
减少： Deduct:		
2. 世界银行回收总额 Total Amount Recovered by World Bank		
3. 本期期末专用账户首次存款净额 Outstanding Amount Advanced to the Special Account at the End of this Period		5,000,000.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account		2,269,444.21
增加： Add:		
5. 截至本期期末已申请报账但尚未回补金额 Amount Claimed but not yet Credited at the End of this Period		
申请书号 Application No.	金 额 Amount	
6. 截至本期期末已支付但尚未申请报账金额 Amount Withdrawn but not yet Claimed at the End of this Period		2,753,144.05
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)		22,588.26
9. 本期期末专用账户首次存款净额 Total Advance to the Special Account Accounted for at the End of this Period		5,000,000.00

（五）财务报表附注。

1. 项目概况。

世界银行贷款云南职业技术教育与培训项目贷款号为8163-CN，旨在通过该项目的实施，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。通过提高项目学校开展职业教育与培训的整体能力来实现目标，即深化校企合作办学模式、开发新的课程、改善办学方式、建设双师结构的教师队伍，创设实习实训条件。项目协议于2012年8月6日签订，2012年11月3日生效，关账日为2017年12月31日。项目计划总投资为人民币58,219.97万元，其中世界银行贷款总额为5,000万美元，折合人民币32,000万元。

2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括云南省项目办、9个项目院校及云南省财政厅专用账户报表。

3. 主要会计政策。

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

3.2 会计核算年度采用公历年制，即公历每年1月1日至12月31日。

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

3.4 按照中国人民银行 2016 年 12 月 31 日汇率，即 USD1=人民币 6.937 元。

4. 报表科目说明。

4.1 项目支出。

2016 年项目支出人民币 135,116,606.99 元，累计支出人民币 408,419,101.44 元，占总投资计划的 70.15%。

4.2 货币资金。

2016 年 12 月 31 日货币资金余额为人民币 54,975,960.29 元，比上年增加人民币 9,664,038.13 元，其中专用账户存款折合人民币 15,743,134.48 元。

4.3 预付及应收款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 10,722,945.21 元，主要是预付施工单位土建工程款及预付给设备供应商的设备款。

4.4 项目拨款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 192,873,986.09 元，是云南省、腾冲县及 9 所项目院校自筹的配套资金。

项目计划配套资金总额人民币 262,199,700 元，截至 2016 年 12 月 31 日到位配套人民币 193,103,986.09 元（含上级拨入资金 230,000.00 元），占计划的 73.65%，其中：省级配套资金累计到位人民币 11,096,621.06 元；市级计划配套资金累计到位人民币 6,300,000.00 元；县级配套资金累计到位人民币 14,200,000 元；校级自筹配套资金累计到位人民币

161,507,365.03 元。

4.5 项目借款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 241,025,900.52 元,其中:世界银行贷款额为 34,744,976.29 美元,折合人民币 241,025,900.52 元。

截至 2016 年 12 月 31 日,累计提取世界银行贷款资金 34,744,976.29 美元,占贷款总额的 69.49%。其中:工程类累计提款资金 23,614,733.63 美元,占该类计划的 77.98%;货物类累计提款 4,111,473.80 美元,占该类计划的 31.30%;咨询服务类累计提款 951,698.40 美元,占该类计划的 37.48%;培训与参观考察类累计提款 942,070.47 美元,占该类计划的 27.71%。

4.6 应付款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 39,757,280.08 元,主要是项目单位欠施工单位的土建工程款及欠设备供应商的设备款。

4.7 留成收入。

2016 年 12 月 31 日余额人民币 230,808.25 元,主要是银行存款利息收入。

5. 专用账户使用情况。

本项目专用账户设在招商银行昆明分行,账号为 871902193332703,币种为美元。专用账户首次存款 5,000,000 美元。2016 年年初余额为 2,246,782.64 美元,本年度回补 10,371,761.64 美元,利息收入 318.51 美元,本年度支付

10,349,418.58 美元，年末余额 2,269,444.21 美元。

6. 其他需要说明的事项

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

6.2 本年报表的“在建工程”期初数比 2015 年度报表“在建工程”期末数少 1,999,999.99 元，本年报表的“预付及应收款合计”期初数比 2015 年度报表“预付及应收款合计”期末数多 1,999,999.99 元，原因是上年未抽审发现云南交通职业技术学院 2015 年度财务报表编制错误，2015 年度报表账面中“预付工程款”的余额未在报表中单独列示，合并列入了“在建工程”。

四、审计发现的问题及建议。

除对财务报表进行审计并发表审计意见外，审计还关注了项目执行过程中相关单位国家法规和项目贷款协定遵守情况、内部控制和项目管理情况、项目绩效及上年度审计建议整改落实情况。审计发现存在如下问题：

（一）违反国家法规或贷款协定的问题。

云南林业职业技术学院建设的林业技术推广中心、材料类专业实训楼、旅游专业实训楼未按项目执行手册中的计划用途使用。

林业技术推广中心竣工验收后，1 楼作为办公室使用，2-6 楼作为学生宿舍使用。材料类专业实训楼竣工验收后便作为宿舍

楼使用，使用期间发生了卫浴维修费及防盗窗安装费，共计 64,596.10 元。2016 年 12 月 5 日，新闻报道该实训楼出现外墙开裂问题，7 日学院委托云南建筑工程质量检验站有限公司对该楼的主体结构进行质量鉴定，20 日云南建筑工程质量检验站有限公司出具鉴定报告，鉴定结果为质量合格。截至审计时止，实训楼处于封闭停止使用状态。旅游专业实训楼至审计结束日为空置状态，楼内每层都设计有浴室。

校方解释，由于建设上述项目楼时拆除的 2 幢学生宿舍一直没有重建，所以用建成的项目楼临时安置了学生，因拆除学生宿舍也拆除了浴室，因此把部分项目楼的卫生间也更改为浴室暂用。

上述做法不符合该项目《贷款协定》第三条“借款人为实现本项目目标做出承诺。为此，借款人将督促项目执行方（云南）根据《通则》第五条和《项目协议》的规定来实施项目”的规定。审计建议省项目办督促云南林业职业技术学院尽快妥善解决学生安置问题并按约定用途使用项目楼。省项目办和学校已接受审计建议，拟定了整改方案。

（二）项目管理方面存在的问题。

1. 会计核算未按照权责发生制原则及时反映项目实际执行情况。

大理市中等职业学校的 YNZJ-SB2014-6 和 YNZJ-SB2015-28A 号货物采购合同，云南交通职业技术学院的 YNZJ-SB2015-11、

YNZJ-SB2015-28 号货物采购合同，云南国土资源职业学院的 YNZJ-SB2015-5B、YNZJ-SB2015-7D、YNZJ-SB2015-21A 号货物采购合同，合同供货商已交付货物、完成验收，并且学校已开始在教学中使用上述货物，但账务处理仅记录了 10% 的合同预付款，未付款项未计入应付账款，货物也未按合同金额计入设备投资并结转交付使用资产。

云南技师学院的 YNZJ-SB2015-24D、YNZJ-SB2016-43C 号合同已进行货物验收，并已投入教学使用，但未付款项未计入应付账款，货物也未按合同金额计入设备投资并结转交付使用资产。

上述做法不符合该项目《财务管理手册》中“一、会计核算原则……3. 本项目会计核算采用借贷记账法，按照权责发生制原则核算……”的规定。审计建议各院校及时规范会计核算和资产管理。省项目办和各学校已接受审计建议，调整了账务处理和财务报表。

2. 大理市中等职业学校、云南国土资源职业学院、云南交通职业技术学院、云南技师学院未按合同约定支付进度款，影响提款报账进度。

大理市中等职业学校未按监理合同“主体工程封顶后拨付至监理费总额的 80%……”的规定支付监理费用，工程已于 2015 年 4 月封顶，但截至 2016 年 12 月 31 日仅累计支付监理费 100,000 元，未达到合同价 296,960 元的 80%。货物合同 YNZJ-SB2014-6A 包、YNZJ-SB2015-28A 包供货方已供货，大理市中等职业学校已

进行货物验收，未按合同约定及时支付剩余价款。

云南国土资源职业学院的货物合同 YNZJ-SB2015-5B 包、YNZJ-SB2015-7D 包、YNZJ-SB2015-21A 包已进行货物验收，未按合同约定及时支付剩余价款。

云南交通职业技术学院的货物合同 YNZJ-SB2015-11, YNZJ-SB2015-28 已验收，未按合同约定及时支付剩余价款。

云南技师学院的合同 YNZJ-SB2015-24D、YNZJ-SB2016-43C 已进行货物验收，并已投入教学使用，未按合同约定及时支付合同价款。

审计建议省项目办督促各相关院校严格履行合同义务，按合同约定及时支付款项，加快提款报账进度。

3. 大理市中等职业学校配套资金未及时足额到位。

截至 2016 年 12 月 31 日，大理市中等职业学校配套资金累计到位 6,300,000 元，仅占应到位配套资金 14,947,786 元的 42.15%，其中 2016 年应到位配套资金 8,548,100 元，实际到位 4,300,000 元。

上述做法不符合财政部《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。审计建议省项目办督促大理市中等职业学校积极筹措配套资金，确保项目按计划完成。

4. 云南国土资源职业学院培训活动未按计划完成。

云南国土资源职业学院的 2016 培训工作计划共批复 24 项培训活动，批复预算 357,884 元，其中 15 项未实施，预算金额 230,420 元，计划与实际实施差异较大。审计建议省项目办督促云南国土资源职业学院加强计划管理。

（三）项目采购的检查情况。

按照世行要求，审计人员对 18 个采购合同包开展了采购检查，合同包金额合计 33,125,651.80 元，分别占应检查合同包数和应检查合同包金额的 66.67%和 68.73%（详见附表）。应检查合同包数为前次检查至本次检查期间签订的后审合同包数及前期签订、本期到货的合同包数。检查中审计人员关注了采购过程、合同管理和治理情况，注意到下列需进行澄清、调查和整改的问题。

1. 大理市中等职业学校工学交替实训仿真型模拟“校园酒店”实训室设备货物未到，但已办理验收手续并已向世行提款报账。

大理市中等职业学校与昆明腾科信息技术有限公司签订工学交替实训仿真型模拟“校园酒店”实训室设备供货合同（YNZJ-SB2015-9），合同金额 1,411,000 元，学校已编制了不真实的货物验收报告，但文格校园酒店尚在装修中，截至审计日供货方尚未提供货物。

上述做法不符合《国际金融组织和外国政府贷款赠款管理办

法》（2016 年财政部令第 38 号）第二十八条“……任何单位和个人均不得以虚报、冒领或者其他手段骗取贷款资金，不得以任何理由和形式滞留、截留、挪用贷款资金或者擅自改变贷款资金用途”的规定。审计建议省项目办加强对大理市中等职业学校的监督管理，督促其严格遵守国家有关规定和合同约定，尽快完成设备供货。省项目办和学校已接受审计建议，部分货物已供货到位，正在进行初验。

2. 未按合同约定时间供货。

云南林业职业技术学院林业生物类设备采购 YNZJ-SB2014-20 C 包（2014 年 10 月 22 日签订）、林业生物实训实用设备采购（第三批）YNZJ-SB2015-36（2016 年 4 月 5 日签订），林业生物实训实用设备采购（第三批）YNZJ-SB2015-35（2016 年 3 月 4 日签订）主要原因是由于云南林业职业技术学院实验大棚未建成，导致供货方不能按招标文件约定在合同签订后 30 至 90 天内供货。截至审计时止，供货商仍未完全供货。

云南交通职业技术学院的 YNZJ-SB2015-30 号货物采购，合同签订时间为 2016 年 6 月 7 日，合同约定在合同签订后的 60 天内提供设备。因为厂家缺货，货物未按合同完全到货。

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”的规定。审计建议省项目办督促相关项目院校严格履行合同义务。省项目办和学校已

接受审计建议，完成了供货和验收。

3. 部分货物采购合同供货计划与实际到货不符，且未见货物变更资料。

云南林业职业技术学院多媒体实训实用设备采购（第三批）（YNZJ-SB2016-35）A包的供货计划与移交清单中的数码相机（合同金额 19,349.81.00 元）及计算机显示屏（计算机的单套合同金额为 16,124.84 元，显示屏为其中 1 项）的品牌、型号不符。无任何变更资料及对货物价值是否相等的说明。

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”的规定。审计建议省项目办督促学院严格履行合同条款，如有变更应严格履行变更程序。省项目办和学校已接受审计建议，补充完善了相关变更资料。

（四）以前年度审计发现问题未整改情况。

审计发现，以前年度审计报告中披露的大理市中等职业学校、云南林业职业技术学院、云南技师学院未严格执行合同约定的问题仍不同程度存在；此外，大理市中等职业学校配套资金未到位情况依然存在。审计建议省项目办切实制定和落实整改措施，加强管理，促进项目顺利实施。

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“云南林业职业技术学院实训楼未按项目执行手册中的计划用途使用”问题，学校计划 2017 年底恢复并按原设计功能开展专业实训活动。

（二）针对“未按合同约定支付进度款，影响提款报账进度”的问题，云南国土资源职业学院将根据设备安装调试情况，适时支付剩余价款；云南交通职业技术学院待收到提款报账回补资金后及时支付；云南技师学院将加快设备采购的提款报账速度，尽快支付供应商合同价款。

（三）针对“大理市中等职业学校配套资金未及时足额到位”问题，学校已垫付部分项目资金，将继续向教育主管部门和市人民政府报告，积极筹措配套资金。

（四）针对“云南国土资源职业学院培训活动未按计划完成”的问题，学校决定将软活动项目剩余资金用于高水平教师培训，计划安排教师到清华大学、同济大学进行培训，到宁波职业技术学院进行现代学徒制人才培养，以上培训已获教育厅外资办批准。

（五）针对“大理市中等职业学校设备未到，但已办理验收手续并已向世行提款报账”的问题，学校已于 7 月 14 日完成全部设备的到货验收，7 月 18 日办理了固定资产登记与入库手续。

附表：已检查合同清单

货币单位：人民币元

序号	采购类别	采购方式	合同编号	合同日期	合同简介	合同执行情况简介（简要说明合同阶段、支付进度）	承包商/供货商/咨询顾问名称	合同金额
1	多媒体实训实用设备采购	NCB	YNZJ SB2016-35 A 包	2016. 11. 10	多媒体实训实用设备采购（制图实训室、家具设计专业机房）供货、安装、调试、培训以及其他相关服务	已付预付款	昆明启创科技有限公司	148, 174. 53
2	汽车实训室用设备采购	NCB	YNZJ SB2016-39 B 包		汽车实训室用设备采购（比亚迪新能源理实一体化实训室（新能源一站式设备））供货、安装、调试、培训以及其他相关服务	已付预付款	深圳风向标教育资源股份有限公司	1, 899, 900. 00
3	林业生物实训实用设备采购	NCB	YNZJ SB2016-44	2016. 11. 4	林业生物实训实用设备采购（生态环境监测室、植物产品分析检测室、工艺美术门实训车间）供货、安装、调试、培训以及其他相关服务	已付预付款	中国科学器材有限公司	968, 844. 00
4	生物类设备采购	NCB	YNZJ-SB20 14-20 C	2014. 10. 22	生物设备采购	已付预付款，部分货物未到位	昆明奥斯顿科技有限公司	2, 797, 088. 87
5	设备采购	NCB	YNZJ SB2015-9	2015. 4. 27	旅游实训类设备供货（工学交替实训仿真型模拟“校园酒店”实训室（新建）、仿真型模拟前厅实训室（新建）、	已付预付款，货物未到位	昆明腾科信息技术有限公司	1, 411, 000. 00

					调酒实训室(新建)、西餐实训室(新建)、烹饪实训室(扩充)) 供货、安装、调试、培训以及其他相关服务			
6	设备采购	NCB	YNZJ SB2015-35 A 包	2016. 3. 4	林业生物实训实用设备采购(植物实验室、植物生长环境观察室、种实处理及检测实训室、昆虫室、植物栽培试验区) 供货、安装、调试、培训以及其他相关服务	已付预付款, 部分货物未到位	云南骥途商贸有限公司	1, 669, 977. 00
7	设备采购	NCB	YNZJ SB2015-36 B 包	2016. 4. 5	林业生物实训实用设备采购(植种实处理及检测实验室、生态环境监测实训室、森林果蔬贮藏与加工车间、木材识别与鉴定实验室、公共实验室) 供货、安装、调试、培训以及其他相关服务	已付预付款, 部分货物未到位	易尚明天科技有限公司	1, 519, 500. 00
8	设备采购	NCB	YNZJ-SB20 15-30	2016. 6. 7	汽车实训室用设备采购	已付预付款, 部分货物未到位	昆明松骋汽修设备有限公司	2, 200, 000. 00
9	设备采购	NCB	YNZJ-SB20 14-5 C 包	2014. 10. 22	旅游实训类设备采购	已验收	昆明腾科信息技术有限公司	2, 082, 246. 00
10	设备采购	NCB	YNZJ-SB20 14-1	2014. 10. 22	计算机电子设备采购	已验收	云南爱迪科技有限公司	1, 864, 574. 87
11	设备采购	NCB	YNZJ-SB20 15-17B 包	2015. 4. 27	林业生物类设备供货(第二批)	已验收	中国科学器材公司	2, 796, 943. 00
12	设备采购	NCB	YNZJ-SB20 16-35A 包	2016. 11. 10	多媒体实训实用设备采购(第三批)	已验收	昆明启创科技有限公司	148, 174. 53
13	设备采购	NCB	YNZJ-SB20 15-3	2015. 4. 27	多媒体设备供货	已验收	易尚明天科技有限公司	1, 106, 636. 00
14	设备采购	NCB	YNZJ SB2015-5B 包	2015. 4. 27	测绘地矿类设备供货 B 包(矿物鉴定实训室(扩充)、基础测绘理实一体教室(新建)、观赏石鉴赏实训中心(新建))	已验收	昆明羽音商贸有限公司	5, 193, 478. 00

15	设备采购	NCB	YNZJ SB2015-7D 包	2015. 4. 27	D包（磁法勘探实训室（新建）、钻探设备使用与维护实训室（扩充）、钻井液使用与维护实训室（扩建）、矿山开采设计实训室（新建））供货、安装、调试、培训以及其他相关服务	已验收	昆明羽音商贸有限公司	3,355,988.00
16	设备采购	NCB	YNZJ-SB20 15-11	2015. 4. 27	汽车实训设备供货（新能源汽车实验室（新建））供货、安装、调试、培训以及其他相关服务	已验收	昆明羽音商贸有限公司	1,094,600.00
17	设备采购	NCB	YNZJ-SB20 15-29B	2016. 2. 22	汽车实训设备采购(第三批)	已付预付款	昆明羽音商贸有限公司	2,067,697.00
18	设备采购	NCB	YNZJ-SB20 15-28A	2016. 2. 22	汽车实训设备供货(第三批)	已验收	深圳风向标教育资源有限公司	800,830.00

Annex : List of Contracts Reviewed

Currency Unit: RMB Yuan

No.	Procurement category	Procurement method	Contract number	Contract signed date	Contract description	Contract implementation description	Name of contractor/supplier/consultant	Contract amount (CNY and USD Equivalent)
1	Multimedia training room equipment	NCB	YNZJ SB2016-35 A package	2016-11-10	Supply, installation, debugging, training as well as other related services for multimedia training room equipment (drawing laboratory and furniture design professional machine room)	Advance payment is made	Kunming Qichuang Science And Technology Co., Ltd.	148,174.53
2	Automotive training room equipment	NCB	YNZJ SB2016-39 B package		Supply, installation, debugging, training as well as other related services for automotive training room equipment (BYD new energy theory and practice integration training room (new energy one-stop equipment))	Advance payment is made	Shenzhen Fengxiangbiao Educational Resource Co., Ltd.	1,899,900.00
3	Forestry biological training room equipment	NCB	YNZJ SB2016-44	2016-11-4	Supply, installation, debugging, training as well as other related services for forestry biological training room equipment (eco-environmental	Advance payment is made	China National Scientific Instruments & Materials Corporation	968,844.00

					monitoring training room, plant products analyzing and testing room, and artistic craft doors training workshop)			
4	Biological equipment	NCB	YNZJ-SB2014-20 C	2014-10-22	Biological equipment	Advance payment is made, but some goods are still not delivered.	Kunming Aosidun Science & Technology Co., Ltd.	2,797,088.87
5	Procurement of equipment	NCB	YNZJ SB2015-9	2015-4-27	Supply, installation, debugging, training as well as other related services for tourism training equipment (simulation model--“Campus hotel”-- training room (newly-built), simulation model of antechamber training room (newly-built), cocktail training room (newly-built), western food training room (newly-built), and cooking training room (expansion))	Advance payment is made, but goods are not in place.	Kunming Tengke Information Technology Co., Ltd.	1,411,000.00
6	Procurement of equipment	NCB	YNZJ SB2015-35 A package	2016-3-4	Supply, installation, debugging, training as well as other related services for forestry biological training room equipment (plant laboratory, observation room of plant growth environment, plant seed processing and inspection laboratory, insect room, and test site of plant cultivation)	Advance payment is made, but some goods are still not delivered.	Yunnan Jitu Trading Co., Ltd.	1,669,977.00
7	Procurement of equipment	NCB	YNZJ SB2015-36 B package	2016-4-5	Supply, installation, debugging, training as well as other related services for forestry biological training room equipment (the plant	Advance payment is made, but some goods are still not delivered.	Yishang Innovation Technology Co., Ltd.	1,519,500.00

					seed processing and inspection laboratory, the eco-environmental monitoring training room, forest fruits and vegetables storage and processing workshop, the timber identification and testing laboratory and the public laboratory)			
8	Procurement of equipment	NCB	YNZJ-SB2 015-30	2016-6-7	Automotive training room equipment	Advance payment is made, but some goods are still not delivered.	Kunming Songcheng Auto Repair Equipment Co., Ltd.	2,200,000.00
9	Procurement of equipment	NCB	YNZJ-SB2 014-5 C package	2014-10-2	Tourism training room equipment	Checked and accepted	Kunming Tengke Information Technology Co., Ltd.	2,082,246.00
10	Procurement of equipment	NCB	YNZJ-SB2 014-1	2014-10-22	Electronic equipment of computers	Checked and accepted	Yunnan Aidi Science & Technology Co., Ltd.	1,864,574.87
11	Procurement of equipment	NCB	YNZJ-SB2 015-17B package	2015-4-27	Supply for forestry biological equipment (2nd batch)	Checked and accepted	China National Scientific Instruments & Materials Corporation	2,796,943.00
12	Procurement of equipment	NCB	YNZJ-SB2 016-35A package	2016-11-10	Multimedia training room equipment (3rd batch)	Checked and accepted	Kunming Qichuang Science And Technology Co., Ltd.	148,174.53
13	Procurement of equipment	NCB	YNZJ-SB2 015-3	2015-4-27	Supply for multimedia equipment	Checked and accepted	Yishang Innovation Technology Co., Ltd.	1,106,636.00
14	Procurement of equipment	NCB	YNZJ SB2015-5B package	2015-4-27	Supply B package of surveying and geological mining training equipment	Checked and accepted	Kunming Yuyin Commercial and Trading Co., Ltd.	5,193,478.00

					(mineral identification training room (expansion), theory and practice integration classroom of basic surveying and mapping(newly-built), and ornamental stone identification training center (newly-built))			
15	Procurement of equipment	NCB	YNZJ SB2015-7D package	2015-4-.27	D package (magnetic methods prospecting training room (newly-built), operation and maintenance training room of drilling equipment (expansion), operation and maintenance training room of drilling fluid(expansion), and mining design training room (newly-built))	Checked and accepted	Kunming Yuyin Commercial and Trading Co., Ltd.	3,355,988.00
16	Procurement of equipment	NCB	YNZJ-SB2 015-11	2015-4-27	Supply, installation, debugging, training as well as other related services for automotive training room(new energy auto laboratory(newly-built))	Checked and accepted	Kunming Yuyin Commercial and Trading Co., Ltd.	1,094,600.00
17	Procurement of equipment	NCB	YNZJ-SB2 015-29B	2016-2-.22	Automotive training room equipment (3rd batch)	Advance payment is made	Kunming Yuyin Commercial and Trading Co., Ltd.	2,067,697.00
18	Procurement of equipment	NCB	YNZJ-SB2 015-28A	2016-2-22	Supply for automotive training room equipment (3rd batch)	Checked and accepted	Shenzhen Fengxiangbiao Educational Resource Co., Ltd.	800,830.00

云南省利用亚洲开发银行贷款农业综合开发 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 年对亚洲开发银行贷款云南农业综合开发项目的 2016 年度财务收支及项目执行情况，遵照国际审计准则和中国国家审计准则进行了公证审计，出具了无保留意见审计报告。

一、基本情况

云南省利用亚洲开发银行贷款农业综合开发项目贷款号为 2943PRC，旨在通过项目实施改善项目区当地农业基础设施条件，增强农田抗灾能力和农业综合生产能力，提高农业标准化和集约化水平，合理利用水土资源，促进农业可持续发展。项目涉及 9 个州（市）、12 个县，项目资金主要用于土建工程、货物采购、培训考察、用水协会和农民专业协会等方面。项目协议于 2012 年 12 月 5 日签订，2013 年 3 月 8 日生效，预计 2018 年 12 月 31 日前关账。项目计划总投资为人民币 332,480,000.00 元，其中亚洲银行贷款总额为 3,000 万美元（折合人民币 189,000,000.00 元）。截至 2016 年 12 月 31 日，项目完成投资 131,848,245.22 元，占项目计划总投资的 39.66%，其中：累计使用亚行贷款 47,110,492.49 元。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了云南省利用亚洲开发银行贷款农业综合开发项目 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等特定目的财务报表及财务报表附注。

（一）项目执行单位对财务报表的责任。

编制上述财务报表是云南省农业综合开发办的责任，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，公允反映了云南省利用亚洲开发银行贷款农业综合开发项目 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行的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。

审计意见之后，共同构成审计报告的还有两项内容：财务报表及财务报表附注和审计发现的问题及建议。

三、财务报表及财务报表附注

(一) 资金平衡表

资 金 平 衡 表

2016 年 12 月 31 日

项目名称：云南省利用亚洲开发银行贷款农业综合开发项目

编报单位：云南省农业综合开发办公室

货币单位：人民币元

资 金 占 用	行次	期初数	期末数	资 金 来 源	行次	期初数	期末数
一、项目支出合计	1	51,119,156.72	131,848,245.22	一、项目拨款合计	28	106,580,800.00	142,621,825.00
1. 交付使用资产	2	-		二、项目资本与项目资本公积	29		
2. 待核销项目支出	3	-		其中:捐赠款	30		
3. 转出投资	4	-		三、项目借款合计	31		
4. 在建工程	5	51,119,156.72	131,848,245.22	1. 项目投资借款	32		
二、应收生产单位投资借款	6	-	-	(1) 国外借款	33		
其中:应收生产单位世行贷款	7	-	-	其中:国际开发协会	34		
三、拨付所属投资借款	8	-	-	国 际 复 兴 开 发 银 行	35		
其中:拨付世行贷款	9	-	-	技 术 合 作 信 贷	36		
四、器材	10			联 合 融 资	37		
其中:待处理器材损失	11			(2) 国内借款	38		
五、货币资金合计	12	88,153,422.63	80,229,114.91	2. 其他借款	39		
1. 银行存款	13	88,153,422.63	80,229,114.91	四、上级拨入投资借款	40	22,453,667.08	47,110,492.49
其中:专用账户存款	14			其中:拨入亚行贷款	41	22,453,667.08	47,110,492.49
2. 现金	15			五、企业债券资金	42		

后续

六、预付及应收款合计	16	10,830,743.00	4,382,268.40	六、待冲项目支出	43		
其中:应收世行贷款利息	17			七、应付款合计	44	20,581,876.86	26,490,182.36
应收世行贷款承诺费	18			其中:应付世行贷款利息	45		
应收世行贷款资金占用费	19			应付世行贷款承诺费	46		
七、有价证券	20			应付世行贷款资金占用费	47		
八、固定资产合计	21			八、未交款合计	48		
固定资产原价	22			九、上级拨入资金	49		
减:累计折旧	23			十、留成收入	50	486,978.41	237,128.68
固定资产净值	24						
固定资产清理	25						
待处理固定资产损失	26						
资金占用合计	27	150,103,322.35	216,459,628.53	资金来源合计	51	150,103,322.35	216,459,628.53

（二）项目进度表

项目进度表（一）

本期截至 2016 年 12 月 31 日

项目名称：云南省利用亚洲开发银行贷款农业综合开发项目

编报单位：云南省农业综合开发办公室

货币单位：人民币元

	本期			累计		
	本期计划额	本期发生额	本期完成比	项目总计划额	累计完成额	累计完成比
资金来源合计	78,229,900.00	60,697,850.41	77.59%	332,480,000.00	189,732,317.49	57.07%
一、国际金融组织贷款	51,276,700.00	24,656,825.41	48.09%	189,000,000.00	47,110,492.49	24.93%
1. 亚洲开发银行	51,276,700.00	24,656,825.41	48.09%	189,000,000.00	47,110,492.49	24.93%
二、配套资金	26,953,200.00	36,041,025.00	133.72%	143,480,000.00	142,621,825.00	99.40%
资金运用合计（按项目内容）	78,229,900.00	80,729,088.50	103.19%	332,480,000.00	131,848,245.22	39.66%
1.水利措施	41,459,500.00	32,141,290.95	77.52%	161,793,800.00	54,381,229.76	33.61%
2.农业措施	41,761,500.00	35,808,523.97	85.75%	133,810,000.00	54,885,125.56	41.02%
3.生态措施	14,700.00		0.00%	1,874,700.00	58,368.00	3.11%
4.现代农业示范	411,500.00	1,796,400.00	436.55%	2,806,400.00	2,056,400.00	73.28%
5.农民能力建设与项目管理	6,048,500.00	10,982,873.58	181.58%	32,195,100.00	20,467,121.90	63.57%
6.不可预见费	-11,465,800.00		0.00%			
差异		-20,031,238.09			57,884,072.27	
1. 应收款变化		-6,448,474.60			4,382,268.40	
2. 应付款变化		-5,908,305.50			-26,490,182.36	
3. 货币资金变化		-7,924,307.72			80,229,114.91	
4. 其它		249,849.73			-237,128.68	

项 目 进 度 表（二）

本期截至 2016 年 12 月 31 日

项目名称：云南省利用亚洲开发银行贷款农业综合开发项目

编报单位：云南省农业综合开发办公室

货币单位：人民币元

项目内容	项目支出							
	累计支出	已交付资产				在建工程	其他支出	转出投资
		固定资产	流动资产	无形资产	递延资产			
1.水利措施	54,381,229.76					54,381,229.76		
2.农业措施	54,885,125.56					54,885,125.56		
3.生态措施	58,368.00					58,368.00		
4.现代农业示范	2,056,400.00					2,056,400.00		
5.农民能力建设与项目管理	20,467,121.90					20,467,121.90		
合计	131,848,245.22					131,848,245.22		

（三）财务报表附注。

1. 项目概况。

云南省利用亚洲开发银行贷款农业综合开发项目贷款号为 2943PRC，旨在通过该项目的实施，改善项目区的当地农业基础设施条件，增强农田抗灾能力和农业综合生产能力，提高农业标准化和集约化水平，合理利用水土资源，促进农业可持续发展。项目涉及 9 个州（市）、12 个县，项目资金主要用于土建工程、货物采购、培训考察、用水协会和农民专业协会等方面。项目协议于 2012 年 12 月 5 日签订，2013 年 3 月 8 日生效，预计 2018 年 12 月 31 日前关闭。项目计划总投资为人民币 332,480,000.00 元，其中亚洲银行贷款总额为 3000 万美元（折合人民币 189,000,000.00 元）。

2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括云南省项目办 12 个县项目办的财务报表。

3. 主要会计政策。

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

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

3.3 本项目会计核算以“权责发生制”作为记账原则，采用借

贷复式记账法记账，以人民币为记账本位币。

4. 报表科目说明。

4.1 项目支出。

2016 年项目支出人民币 80,729,088.50 元，累计支出人民币 131,848,245.22 元，占总投资计划的 39.66%。

4.2 货币资金。

2016 年 12 月 31 日货币资金余额为人民币 80,229,114.91 元，比上年减少人民币 7,924,307.72 元。

4.3 预付及应收款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 4,382,268.40 元，主要是预付各施工方预付款。

4.4 项目拨款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 142,621,825.00 元，是省、市、县各级到位的配套资及自筹资金。

项目计划配套资金总额人民币 143,480,000.00 元，截至 2016 年 12 月 31 日到位配套人民币 142,621,825.00 元，占计划的 99.40%，其中：省级计划配套资金总额人民币 98,030,000.00 元，累计到位人民币 98,030,000.00 元，占计划的 100.00%；市级计划配套资金总额人民币 25,560,000.00 元，累计到位人民币 32,400,000 元，占计划的 126.76%；县级计划配套资金总额人民币 680,000.00 元，累计到位人民币 680,000 元，占计划的 100%；自筹资金计划总额 19,210,000.00 元，累计到位人民币 11,511,825.00 元，占计划的

59.93%。

4.5 应付款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 26,490,182.36 元，主要是各县项目点收到的履约保证金及工程质量保证金。

4.6 留成收入。

2016 年 12 月 31 日余额人民币 237,128.68 元，主要是银行存款利息收入。2015 年 12 月 31 日余额人民币 486,978.41 元，留成收入减少主要是因为利息收入上缴国库。

4.7 不可预见费。

2016 年中计划调整，取消以前年度计划中的不可预见费，在 2016 年报表中以负数表示。

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项目绩效情况和项目管理情况。审计发现存在如下问题：

（一）项目管理方面存在的问题。

1. 项目单位未严格执行招标文件及合同的约定。

本次审计抽查的玉龙、洱源、鹤庆、昭阳 4 个县（区）实施的 2015 年至 2016 年度土建工程部分，均未照招标文件及合同约定执行预付款保函或履约保函制度，而是以预付款或履约保证金代替预付款保函或履约保函，共涉及 25 个合同包。

上述做法不符合《合同法》第六十条“当事人应当按照约定全面履行自己的义务”的规定。审计建议各项目单位应严格按照招标文件及合同的约定执行合同，各项目单位接受了审计建议。

2. 部分地区未按工程进度支付工程款。

截至 2016 年 12 月 31 日，洱源县 2015 年度 4 个合同包（合同金额人民币 10,424,294.63 元）工程量已经完成 90%以上，但项目单位除向施工方按合同金额的 10%支付预付工程款外，未支付过工程进度款。

上述做法不符合《建设工程价款结算暂行办法》第十三条“（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。

审计建议项目单位应按照工程进度及时支付工程款，避免因付款不及时引发合同纠纷或拖欠农民工工资。

3. 部分项目县未履行报批程序即对项目建设内容进行调整。

昭阳区 2015 年至 2016 年度土建工程—渠系建筑物计划建造 108 座，金额 17.12 万元；实际建造 136 座，实际金额 65.29 万元，占总计划 381.37%。昭阳区项目办未对工程内容变更履行相关报批手续，也未见审定该项目初步设计的省级或地级农发机构对项目调整的批准文件。

上述做法不符合《国家农业综合开发资金和项目管理办法》（财政部令第 60 号）第四十四条“年度项目实施计划进行调整、变更和终止的，应按照以下规定进行。（一）凡建设内容调整涉及财政资金额度达到 100 万元以上的，应在项目初步设计重新审定后逐级报经国家农发办批准；低于 100 万元的，应由组织审定该项目初步设计的省级或地级农发机构批准”的规定。

审计建议项目单位应尽快完善项目计划变更手续，按计划进度实施项目。

4. 部分项目单位对劳务支出未按规定代扣代缴个人所得税。

洱源县 2015 年菜用型蚕豆品种选育与试验示范课题、昭阳区 2015 年现代农业示范无公害农产品示范推广项目及 2015 年农民技术培训计划等 3 个项目向外聘人员或授课专家支付劳务费共计人民币 31,200 元，但上述项目单位未按规定代扣代缴个人所得税。

上述做法不符合《个人所得税代扣代缴暂行办法》第二条“凡支付个人应纳税所得的企业（公司）、事业单位、机关、社团组织、军队、驻华机构、个体户等单位或者个人，为个人所得税的扣缴义务人”、第五条“扣缴义务人向个人支付应纳税所得（包括现金、实物和有价证券）时，不论纳税人是否属于本单位人员，均应代扣代缴其应纳的个人所得税税款”的规定。审计建议各项目办应完善个人所得税代扣代缴工作，并在今后工作中避免类似情况出现。

5. 部分工程项目由个人缴纳履约保证金。

2015 至 2016 年度，昭阳区农开办执行的 10 个土建合同包中，除四标段（编号：YNZY- 2015G-NCB004）以外，其余各标段均由个人通过个人账户向业主方支付履约保证金，而未通过承包企业账户支付。经核实这些个人有的为施工单位员工，有的为施工单位代理人。昭阳区农开办并未对上述情况做到有效监管，存在一定合同执行及法律纠纷风险。

审计建议昭阳区农开办加强对合同执行过程的监督管理，昭阳区农开办接受了审计建议。

（二）项目绩效方面存在的问题。

1. 部分项目提款报账进度缓慢，加大地方财政压力。

截至 2016 年 12 月 31 日，洱源、鹤庆、玉龙等项目县尚未开始提款报账。为满足项目实施过程中的资金需求，洱源县向洱源县农业综合开发办公室业务费账户借款 150,000 元，用于支付亚洲银行贷款农业综合开发项目外出学习考察费用；鹤庆县农开办向由鹤庆

县政府出资设立的国有新鑫农业开发有限责任公司借款 8,000,000 元，用于支付 2015 年利用亚洲银行贷款农业综合开发项目工程款。经核实，造成该问题的一个重要原因为此项目亚行合同包数量较多，加之亚行审批 PCSS 号的流程繁琐、冗长，各项目办迟迟未得到 PCSS 号，而没有 PCSS 号则无法进行提款报账。

审计建议云南省农业综合开发办公室尽快组织各项目办整理、完善提款报账资料，根据项目进度及时对发生的费用进行提款报账，以确保项目顺利开展。

五、审计发现的问题的整改情况

云南省农业综合开发办高度重视审计发现的问题以及审计提出的整改意见和建议，认真抓好整改落实。

一是针对项目单位未严格执行招标文件及合同的约定的问题，云南省农业综合开发办要求各项目办在后续项目管理中必须严格按照招标文件和合同约定执行合同。

二是针对部分地区未按进度支付工程款的问题，云南省农业综合开发办约谈了洱源县项目办，督促该县加快工程款支付进度。

三是针对部分项目办未履行报批程序而调整项目建设内容的问题，云南省农业综合开发办按照审计建议约谈了昭阳区项目办，督促其履行报批程序，目前昭阳区进行了逐级上报，昭通市农业开发办公室接到了昭阳区的上报材料，正在向云南省农业综合开发办报批。

四是部分项目办未代扣代缴个人所得税及部分工程项目由个人

缴纳履约保证金的问题，云南省农业综合开发办要求洱源县和昭阳区项目办在今后的工作中加强个人所得税代扣代缴工作及合同执行管理，避免类似情况再度发生。

五是针对项目提款报账进度缓慢的问题，云南省农业综合开发办争取到了 75 个 PCSS 号，占 94 个合同包的 80%，各项目办正在加快提款报账工作，截至 7 月 31 日全省已报账 1, 566.28 万美元，占贷款总额的 52.21%。

亚洲开发银行贷款云南普洱区域综合路网发展项目 2016 年度公证审计结果

根据《中华人民共和国审计法》和亚洲开发银行贷款协议的规定，云南省审计厅于 2017 年对亚洲开发银行贷款云南普洱区域综合路网发展项目的 2016 年度财务收支及项目执行情况，遵照国际审计准则和中国国家审计准则进行了公证审计，出具了无保留意见审计报告。

一、基本情况

亚行贷款云南普洱区域综合路网发展项目（以下简称：普洱区域路网项目）贷款号为 3217-PRC，项目包括区域道路发展、农村交通条件改善和机构能力发展 3 个子项目，旨在提高云南省普洱市农村地区及边境地区的交通便利性。项目协议于 2015 年 6 月 25 日签订，2015 年 10 月 20 日生效，贷款账户将于 2021 年 6 月 30 日关闭。项目计划总投资为人民币 3,460,670,000 元，其中亚洲开发银行贷款总额 200,000,000 美元，折合人民币 1,220,000,000 元。截至 2016 年 12 月 31 日，项目完成投资 475,026,290.16 元，占计划投资额的 13.73%；亚行贷款累计提款 19,378,292.55 美元，占贷款总额的 9.69%。

二、审计师意见

云南省审计厅审计了普洱区域路网项目 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普洱市交通局的责任，编制专用账户报表是云南省财政厅的责任，这种责任包括：

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

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

（二）审计责任。

云南省审计厅的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。审计人员按照中国国家审计准则和国际审计准则的规定执行了审计工作，上述准则要求审计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，项目财务报表在所有重大方面按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协定的要求编制，公允反映了普洱区域路网项目 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报送给亚洲开发银行的普洱区域综合路网项目第 001 至 007 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

(一) 资金平衡表

资 金 平 衡 表

2016 年 12 月 31 日

(As of December 31, 2016)

项目名称：云南普洱区域综合路网发展项目

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

编报单位：普洱市交通运输局

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Pu'er RIRND Project 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 Project Expenditures	1		475,026,290.16	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28		1,400,000.00
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		649,763,440.47
4. 在建工程 Construction in Progress	5		475,026,290.16	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32		649,763,440.47
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6	-	-	(1) 国外借款 Foreign Loan	33		134,427,215.42
其中:应收生产单位世行贷款 Including: World Bank Investment Loan Receivable	7	-	-	其中:国际开发协会 Including: IDA	34	-	-
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8	-	-	亚洲开发银行 ADB	35		134,427,215.42
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	-	-

资 金 占 用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资 金 来 源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11	-	-	(2) 国内借款 Domestic Loan	38	-	515,336,225.05
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12		137,495,342.02	2. 其他借款 Other Loan	39	-	-
1. 银行存款 Cash in Bank	13		137,475,232.78	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		69,383,413.59	其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	41	-	-
2. 现金 Cash on Hand	15		20,109.24	五、企业债券资金 Bond Fund	42	-	-
六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16		83,552,656.39	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43	-	-
其中:应收亚行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Receivable	17	-	-	七、应付款合计 Total Payable	44		44,897,434.51
应收亚行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Receivable	18	-	-	其中:应付世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Payable	45	-	-
应收亚行贷款资金占用费 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		13,413.59

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
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		696,074,288.57	资金来源合计 Total Sources of Fund	51		696,074,288.57

（二）项目进度表

项目进度表（一）

本期截至 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称：云南普洱区域综合路网发展项目

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

编报单位：普洱市交通运输局

货币单位：人民币元

Prepared by: Yunnan Pu'er RIRND Project Office

Currency Unit: RMB Yuan

	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 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	463,530,625.70	651,163,440.47	140.48%	3,460,670,000.00	651,163,440.47	18.82%
一、 国际金融组织贷款 International Financing	83,244,000.00	134,427,215.42	161.49%	1,220,000,000.00	134,427,215.42	11.02%
1. 亚洲开发银行 ADB	83,244,000.00	134,427,215.42	161.49%	1,220,000,000.00	134,427,215.42	11.02%
二、 配套资金 Counterpart Financing	380,286,625.70	516,736,225.05	135.88%	2,240,670,000.00	516,736,225.05	23.06%
1、 有偿配套	288,886,625.70	515,336,225.05	178.39%	769,230,000.00	515,336,225.05	66.99%
2、 无偿配套	91,400,000.00	1,400,000.00	1.53%	1,471,440,000.00	1,400,000.00	0.10%
3、 其它						
资金运用合计（按项目内容） Total Application of Funds (by Project Component)	463,530,625.70	475,026,290.16	102.48%	3,460,670,000.00	475,026,290.16	13.73%
A 建筑安装工程 Construction and installation	123,347,032.00	90,088,637.00	73.04%	2,650,197,964.00	90,088,637.00	3.40%
B 设备及器具购置费 Purchase fee for equipments and instruments	487,962.00	0.00	0.00%	5,566,013.00	0.00	0.00%
（1）设备购置费 Fee for equipments				4,868,925.00	0.00	0.00%
（2）办公生活用具 Fee for office and living instruments	487,962.00	0.00	0.00%	697,088.00	0.00	0.00%
C 其他基本建设费用 Other basic construction fee	339,695,631.70	384,937,653.16	113.32%	616,732,184.00	384,937,653.16	62.42%
其中：（1）土地征用及拆迁补偿 费 Including: compensation for land and green crop	229,330,539.90	306,236,205.28	133.53%	254,821,411.00	306,236,205.28	120.18%
（2）建设项目管理费 Managment fee of construction unit	20,080,370.50	6,069,138.40	30.22%	127,838,594.00	6,069,138.40	4.57%
（3）专项评估费 Research and testing fee	6,129,569.00	21,066,582.32	343.69%	6,129,569.00	21,066,582.32	343.69%
（4）建设项目前期工作费	69,830,127.00	46,430,235.46	66.49%	84,692,358.00	46,430,235.46	54.82%
（5）其它 other	14,325,025.30	5,135,491.70	35.85%	143,250,252.00	5,135,491.70	3.58%

	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
D 预留费 Contingency fee				188,173,839.00	0.00	0.00%
差异 Difference	-	176,137,150.31	-	-	176,137,150.31	-
1. 应收款变化 Change in Receivables	-	83,552,656.39	-	-	83,552,656.39	-
2. 应付款变化 Change in Payables	-	-44,897,434.51	-	-	-44,897,434.51	-
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank	-	137,495,342.02	-	-	137,495,342.02	-
4. 其它 Other	-	-13,413.59	-	-	-13,413.59	-

项 目 进 度 表 (二)

本期截至 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 云南普洱区域综合路网发展项目

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

编报单位: 普洱市交通运输局

Prepared by: Yunnan Pu'er RIRND Project Office

货币单位: 人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
一、 土建工程 Civil Works	470,187,529.36	-	-	-	-	470,187,529.36	-	-
1.区域升级工程 Regional Road Upgrades	470,187,529.36	-	-	-	-	470,187,529.36	-	-
2. 农村公路改善 Rural Road Improvement		-	-	-	-		-	-
二、咨询服务和培训 Consulting Services and Training		-	-	-	-		-	-
三、 其他 Others	4,838,760.80	-	-	-	-	4,838,760.80	-	-
合计 Total	475,026,290.16	-	-	-	-	475,026,290.16	-	-

(三) 贷款协定执行情况表

贷款协定执行情况表

本期截至 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 云南普洱区域综合路网发展项目

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

编报单位: 普洱市交通运输局

货币单位: 美元/人民币元

Prepared by: Yunnan Pu'er RIRND Project Office

Currency Unit: USD/ RMB Yuan

类 别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
一、土建工程	197,665,000.00	9,378,292.55	65,057,215.42	9,378,292.55	65,057,215.42
1、区域路升级工程	186,721,000.00	9,378,292.55	65,057,215.42	9,378,292.55	65,057,215.42
2、农村公路改善	10,944,000.00				
二、咨询服务和培训	2,335,000.00				
三、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	200,000,000.00	19,378,292.55	134,427,215.42	19,378,292.55	134,427,215.42

(四) 专用账户报表

专用账户报表

本期截至 2016 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2016)

项目名称: 云南普洱区域综合路网发展项目

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

贷款号: 3217-PRC

Loan No. 3217-PRC

编报单位: 云南省财政厅

Prepared by: Yunnan Provincial Finance Department

开户银行名称: 中信银行昆明东风路支行

Depository Bank: Dong Feng Lu branch, China CITIC bank

账号: 8111914012700098944

Account No : 8111914012700098944

货币种类: 美元

Currency: USD

A 部分: 本期专用账户收支情况 Part A-Account Activity for the Current Period	金 额 Amount
期初余额 Beginning Balance	0
增加: Add:	
本期亚行回补总额 Total Amount Deposited this Period by the ADB	19,378,292.55
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	1,933.63
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	9,378,292.55
本期未包括在支付额中的服务费支出 Total Service Charges this Period if not Included in Above Amount Withdrawn	-
期末余额 Ending Balance	10,001,933.63

(后续To be continued)

B 部分：专用账户调节 Part B-Account Reconciliation		金 额 Amount
1. 亚行首次存款总额 Amount Advanced by World Bank		10,000,000.00
减少： Deduct:		
2. 世界银行回收总额 Total Amount Recovered by World Bank		0
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		10,001,933.63
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
申请书号 Application No.	金额 Amount	
6. 截至本期期末已支付但尚未申请报账金额 Amount Withdrawn but not yet Claimed at the End of this Period		
7. 服务费累计支出（如未含在 5 和 6 栏中） Cumulative Service Charges (If not Included in Item 5 or 6)		
减少： Deduct:		
8. 利息收入（存入专用账户部分） Interest Earned (If Included in Special Account)		1,933.63
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。

亚行贷款云南普洱区域综合路网发展项目贷款号为 3217-PRC，项目包括区域道路发展、农村交通条件改善和机构能力发展等 3 个子项目，旨在提高云南省普洱市农村地区及边境地区的交通便利性。项目协议于 2015 年 6 月 25 日签订，2015 年 10 月 20 日生效，贷款账户将于 2021 年 6 月 30 日关闭。项目计划总投资为人民币 3,460,670,000 元，其中亚洲开发银行贷款总额 200,000,000 美元，折合人民币 1,220,000,000 元。

2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括孟阿公路指挥部、宁洱至江城至龙富公路指挥部、宁洱征拆办、江城征拆办、普洱市交通投资（集团）有限责任公司及亚行贷款普洱市区域综合路网发展项目办的财务报表及省财政厅专用账户报表。

3. 主要会计政策。

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

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

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

3.4 按照中国人民银行 2016 年 12 月 31 日汇率，即 USD1=人民币 6.937 元。

4. 报表科目说明。

4.1 项目支出。

2016 年项目支出人民币 475,026,290.16 元，累计支出人民币 475,026,290.16 元，占总投资计划的 13.73%。

4.2 货币资金。

2016 年 12 月 31 日货币资金余额为人民币 137,495,342.02 元，其中专用账户存款折合人民币 69,383,413.59 元。

4.3 预付及应收款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 83,552,656.39 元，主要是预付两条区域道路的工程预付款。

4.4 项目拨款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 1,400,000.00 元，是市、县两级到位的配套资金。

项目计划无偿配套资金总额人民币 1,471,440,000.00 元，截至 2016 年 12 月 31 日到位配套人民币 1,400,000.00 元，占计划的 0.10%。

4.5 项目借款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 649,763,440.47 元，其中：亚洲开发银行贷款额为 19,378,292.55 美元，折合人民币 134,427,215.42 元。

截至 2016 年 12 月 31 日，累计提取亚洲开发银行贷款资金 19,378,292.55 美元，占贷款总额的 9.69%。

4.6 应付款。

2016 年 12 月 31 日余额为人民币 44,897,434.51 元，主要是应付孟阿路的工程款。

4.7 留成收入。

2016 年 12 月 31 日余额人民币 13,413.59 元，为省财政厅专用账户存款利息收入。

5. 专用账户使用情况。

本项目专用账户设在中信银行昆明东风东路支行，账号为 8111914012700098944，币种为美元。专用账户首次存款 10,000,000.00 美元。2016 年年初余额为 0，本年度回补 19,378,292.55 美元，利息收入 1,933.63 美元，本年度支付 9,378,292.55 美元，年末余额 10,001,933.63 美元。

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。审计发现存在如下问题。

（一）违反国家法规或贷款协定的问题。

1. 部分服务采购未按规定履行招投标程序。

自 2012 年至 2016 年，普洱市项目办在实施省道 S245 线宁洱至江城至龙富公路子项目（简称：宁江线）过程中，8 项使用国内配套资金、合同金额超过人民币 50 万元的服务采购，未按规定履行招投标程序，金额总计人民币 8,773,670 元。分别是：宁江线工程环境监测技术服务，合同金额 900,000 元；宁江线工程环境影响报告书编制技术服务，合同金额 900,000 元；宁江工程项目水土保持方案设计及编制项目，合同金额 750,000 元；宁江线压覆矿产资源调查报告项目，合同金额 580,000 元；宁江线地质灾害危险性评估技术服务，合同金额 770,000 元；宁江线工程可行性研究报告，合同金额 2,570,000 元；宁江线工程可行性研究报告工程咨询项目，合同金额 1,793,890 元；宁洱县城至菜子地垭口公路、宁洱县菜子地垭口至江城县七一桥公路、江城县七一桥至中越三号界碑公路工程可行性研究报告工程咨询合同书，合同金额 509,780 元。

上述做法不符合《中华人民共和国招标投标法》第三条“在中华人民共和国境内进行下列工程项目，包括……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”、国家发改委发布的《工程建设项目招标范围和规模标准规定》（中华人民共和国国家发展计划委员会令第3号）第七条“本规定第二条至第六条招标范围内的各类工程建设项目，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，达到下列标准之一的，必须进行招标：……（三）勘察、设计、监理等服务的采购，单项合同估算价在50万元人民币以上……”的规定。

审计建议普洱市项目办在今后的项目执行过程中严格按照相关规定开展招投标工作，规范项目管理。普洱市项目办接受了审计建议。

2. 项目单位未按规定上缴印花税。

截至2016年末，澜沧-孟连-孟阿公路子项目据统计签订合同72份，合同金额454,422,279元，未按规定及时缴纳印花税；宁洱-江城-龙富公路子项目据统计签订合同58份，合同金额907,909,330.18元，未按规定及时缴纳印花税。

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

审计建议普洱市项目办按规定及时缴纳相关合同印花税。普洱市项目办接受了审计建议。

（二）项目管理方面存在的问题。

1. 个别项目单位向其他单位出借征地拆迁款。

2016年8月，宁江线宁洱县征地拆迁办公室以开展宁江线征地拆迁工作为由，向宁洱县宁洱镇出借资金900,000元，向宁洱县磨黑镇出借2,060,000元，用于非项目组成工程—景东县文东镇至宁洱县磨黑镇团结村公路项目的征地拆迁。

上述做法不符合《亚行贷款云南普洱区域综合路网发展项目财务管理手册》第四条“国内配套资金是指由地方政府财政安排、上级补助以及项目单位自筹或向国内商业银行贷款等用于项目的资金，但无论其来源均应按照年度项目实施计划和工程进度拨付项目贷款单位使用，由项目单位统一核算、统一管理，任何单位和个人不得截留、挪用”的规定。

审计建议宁洱县征地拆迁办公室及时收回出借资金，加强资金统一管理使用。宁洱县征地拆迁办公室接受了审计建议。

2. 普洱市项目办财务管理工作亟待加强，对各项目单位的财务管理及核算培训、指导和监督也待加强。

设置于普洱市交通投资（集团）有限责任公司的市项目办对各项目执行单位的财务管理和核算工作指导、培训和监督不够，相关工作亟待加强。审计发现：一、各公路指挥部财务核算部门与工程合同管理部门的业务衔接不够紧密；二、普洱市项目办、各公路指挥部和征地拆迁办公室对亚行项目的财务核算要求，财务报表格式和填报方法不熟悉。

上述做法不符合《亚行贷款云南普洱区域综合路网发展项目财务管理手册》第三章第二条（二）“1.（市项目办）协调做好本单位和下级项目单位进行财务政策培训、业务指导及财务监督……5. 协调指导下级项目单位做好项目年度投资实施计划、财务报告的编制上报工作”的规定。

审计建议普洱市项目办加强项目财务管理工作，建立统一、有效的财务管理机制，加强对下级项目机构进行指导、监督 and 培训，保证项目财务信息全面、准确、及时。普洱市项目办接受了审计建议。

五、对审计发现问题的整改情况

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

（一）针对部分项目服务采购未严格履行招投标程序的问题，普洱市交通局已责成负责项目具体管理的普洱市交通投资（集团）有限公司加强采购管理，在今后的项目执行过程中按照国家法规严格履行招投标程序。

（二）针对项目单位未按规定上缴印花税的问题，各项目单位已于 2017 年 8 月 10 日前向税务部门清缴了印花税 408,699.50 元。

（三）针对个别项目单位出借征地拆迁款的问题，项目单位迅速进行了整改，宁洱县宁洱镇政府、宁洱县磨黑镇政府分别于 2017 年 7 月 4 日、2017 年 6 月 27 日，将借用的总计 296 万元归还至项目

专户。

（四）针对普洱市项目办财务管理工作亟待加强的问题，普洱市项目办于 2017 年 9 月对项目各单位的财务人员、合同管理人员进行了业务能力培训和现场指导，加强了财务核算与合同管理工作的衔接。

亚洲开发银行贷款云南综合路网发展项目 2016 年度公证审计结果

根据《中华人民共和国审计法》和亚洲开发银行贷款协议的规定，云南省审计厅于 2017 年对亚洲开发银行贷款云南综合路网发展项目中的龙陵至瑞丽高速公路项目和云南省干线路网路面修复工程的 2016 年度财务收支及项目执行情况，遵照国际审计准则和中国国家审计准则进行了公证审计，出具了无保留意见审计报告。

一、基本情况

亚洲开发银行贷款云南综合路网发展项目由 3 个子项目构成，包括：1. 龙陵至瑞丽高速公路项目（以下简称：龙瑞高速项目）；2. 云南省干线路网路面修复工程（以下简称：路网修复项目）；3. 德宏州农村道路路况改善项目。

龙瑞高速项目由云南龙瑞高速公路有限公司负责执行，于 2011 年 11 月 30 日启动，项目总投资 107.45 亿人民币，其中利用亚行贷款 2.3 亿美元。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。截至 2016 年 12 月 31 日，项目完成投资 106.13 亿元，占项目计划总投资的 98.78%；亚行贷款累计提款 2.27 亿美元，占贷款总额的 98.70%。

路网修复项目由云南省公路局负责实施，涉及云南省 9 个

州（市）的公路修复和改造，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）。截至 2016 年 12 月 31 日，项目完成投资 5.64 亿元，占项目计划总投资的 82.54%，其中：亚行贷款使用 0.20 亿美元，占贷款总额的 100%。

德宏州农村道路路况改善项目利用亚行性别发展基金提供的 20 万美元赠款在德宏州境内对总长 650 公里的农村道路进行养护。该项目已于 2011 年实施完成。

二、审计意见

云南省审计厅审计了亚洲开发银行贷款云南综合路网发展项目 2016 年 12 月 31 日的资金平衡表及截至该日同年度的项目进度表、贷款协定执行情况表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龙瑞高速公路有限公司、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。

审计证据是适当的、充分的，为发表审计意见提供了基础。

（三）审计意见。

审计认为，项目财务报表在所有重大方面按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协定的要求编制，公允反映了亚洲开发银行贷款云南综合路网发展项目 2016 年 12 月 31 日的财务状况及截至该日同年度的财务收支、项目执行和专用账户收支情况。

（四）其他事项。

本期内龙瑞高速项目和路网修复项目均未再发生向亚洲开发银行的提款报账业务。

本审计意见之后，共同构成审计报告的还有两项内容：龙瑞高速项目和路网修复项目截至 2016 年 12 月 31 日财务报表及财务报表附注和审计发现的问题及建议。

二、财务报表及财务报表附注

龙陵至瑞丽高速公路项目财务报表

(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：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

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	9,295,790,265.86	10,613,182,308.78	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	2,296,330,000.00	2,296,330,000.00
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	10,000,000.00	10,000,000.00
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	7,941,766,205.92	9,551,657,959.14
4. 在建工程 Construction in Progress	5	9,295,790,265.86	10,613,182,308.78	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	5,963,216,205.92	7,573,107,959.14
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6	-		(1) 国外借款 Foreign Loan	33	1,475,216,205.92	1,572,007,959.14
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	1,475,216,205.92	1,572,007,959.14
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	4,488,000,000.00	6,001,100,000.00
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	29,836,110.82	27,022,502.26	2. 其他借款 Other Loan	39	1,978,550,000.00	1,978,550,000.00
1. 银行存款 Cash in Bank	13	29,836,110.82	27,002,413.05	四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	40	-	
其中:专用账户存款 Including: Special Account	14			其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	41	-	
2. 现金 Cash on Hand	15		20,089.21	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	1,515,603,853.19	1,714,235,434.10	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	593,134,023.95	496,452,286.00
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	-	-
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	10,841,230,229.87	12,354,440,245.14	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	10,841,230,229.87	12,354,440,245.14

（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：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

项目内容 Project Component	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
资金来源合计 Total Sources of Funds		1,609,891,753.22		10,744,664,351.00	11,857,987,959.14	110.36%
一、国际金融组织贷款 International Financing		96,791,753.22		1,475,216,205.92	1,572,007,959.14	106.56%
1. 亚洲开发银行贷款 ADB Loan		96,791,753.22		1,475,216,205.92	1,572,007,959.14	106.56%
二、配套资金 Counterpart Financing		1,513,100,000.00		9,269,448,145.08	10,285,980,000.00	110.97%
1、有偿配套		1,513,100,000.00		4,272,448,145.08	6,001,100,000.00	140.46%
2、无偿配套				4,997,000,000.00	2,306,330,000.00	46.15%
3、其它				-	1,978,550,000.00	
资金运用合计(按项目内容) Total Application of Funds (by Project Component)		1,317,392,042.92		10,744,664,351.00	10,613,182,308.78	98.78%
A 建筑安装工程 Construction and installation		1,274,365,276.05		8,391,297,292.00	8,797,433,052.69	104.84%
B 设备及器具购置费 Purchase fee for equipments and instruments		4,697,603.00		251,259,210.00	83,369,702.00	33.18%
(1) 设备购置费 Fee for equipments		4,697,603.00		250,854,169.00	83,369,702.00	33.23%
(2) 办公生活用具 Fee for office and					0.00	0.00%

项目内容 Project Component	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
living instruments				405,041.00		
C 其他基本建设费用 Other basic construction fee		38,329,163.87		1,617,237,099.00	1,732,379,554.09	107.12%
其中：（1）土地青苗补偿费 Including: compensation for land and green crop		8,571,003.37		619,395,840.00	651,889,603.59	105.25%
（2）建设项目管理费 Construction project management fee		77,978,046.86		221,138,693.00	331,232,467.93	149.78%
①建设单位（业主）管理费 Management fee of construction unit (owner)		1,654,871.02		40,684,651.00	18,741,437.85	46.07%
②工程监理费 Engineering supervision fee		45,505,170.04		169,800,629.00	230,545,721.68	135.77%
③设计文件审查费 Design document review fee		5,590,000.00		8,391,298.00	9,708,305.60	115.69%
④竣（交）工验收试验检测费 un (AC) acceptance test fee		25,228,005.80		2,262,115.00	72,237,002.80	3193.34%
（3）研究试验费 Research and testing fee		2,080,000.00		9,300,000.00	7,580,000.00	81.51%
（4）建设项目前期工作费 Preliminary work cost of construction project		31,977,672.00		193,277,309.00	176,654,486.00	91.40%
（5）专项评价（估）费 Special evaluation (estimate) fee		498,800.00		7,071,000.00	8,258,800.00	116.80%
（6）联合试运转费 Combined trial run cost		0.00		4,195,649.00	0.00	0.00%
（7）生产人员培训费		0.00		480,000.00	0.00	0.00%

项目内容 Project Component	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本期计划额 Current Period Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
Production personnel training fee						
(8) 建设期贷款利息 Loan interest during construction period		-86,984,535.88		562,378,608.00	480,941,681.27	85.52%
(9) 汇总损益 Summary profit and loss		0.00			67,791,889.85	
(10) 采购保管费 Purchase and storage fee		998,740.72			-34,553,486.69	
(11) 其他 Other fee		3,209,436.80			42,584,112.14	
D 预留费 Contingency fee				484,870,750.00		
差异 Difference		292,499,710.30			1,244,805,650.36	
1、应收账款变化 change in Accounts Receivable		198,631,580.91			1,714,235,434.10	
2、应付账款变化 Change in Accounts Payable		96,681,737.95			-496,452,286.00	
3、货币资金 Chang in Cash and bank		-2,813,608.56			27,022,502.26	
4、其它 other						

项目进度表(二)

SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS

BY PROJECT COMPONENT II

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

项目名称：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

Prepared by: Yunnan Longrui Expressway Co., Ltd.

货币单位：人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component		项目支出 Project Expenditure							
		累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	转出投资 Investments Transferred-out
			固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
A 建筑安装工程 Construction and installation	8,797,433,052.69					8,797,433,052.69	-		
B 设备及器具购置费 Purchase fee for equipments and instruments	83,369,702.00					83,369,702.00	-		
(1)设备购置费 Fee for equipments	83,369,702.00					83,369,702.00	-		
(2)办公及生活用具 Fee for office and living instruments	-					-	-		
C 其他基本建设费用 Other basic construction fee	1,732,379,554.09					1,732,379,554.09	-		

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			
其中：（1）土地青苗补偿费 Including: compensation for land and green crop	651,889,603.59					651,889,603.59		
（2）建设项目管理费 Construction project management fee	331,232,467.93					331,232,467.93		
①建设单位（业主）管理费 Management fee of construction unit (owner)	18,741,437.85					18,741,437.85		
②工程监理费 Engineering supervision fee	230,545,721.68					230,545,721.68		
③设计文件审查费 Design document review fee	9,708,305.60					9,708,305.60		
④竣（交）工验收试验检测费 un (AC) acceptance test fee	72,237,002.80					72,237,002.80		
（3）研究试验费 Research and testing fee	7,580,000.00					7,580,000.00		
（4）建设前期工作费 Preliminary work cost of construction project	176,654,486.00					176,654,486.00		
（5）专项评价（估）费 Special evaluation (estimate) fee	8,258,800.00					8,258,800.00		

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure							
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred				在建工程 Work in Progress	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			
(6) 联合试运转费 Combined trial run cost	0.00					0.00		
(7) 生产人员培训费 Production personnel training fee	0.00					0.00		
(8) 建设期贷款利息 Loan interest during construction period	480,941,681.27					480,941,681.27		
(9) 汇总损益 Summary profit and loss	67,791,889.85					67,791,889.85		
(10) 采购保管费 Purchase and storage fee	-34,553,486.69					-34,553,486.69		
(11) 其他 Other fee	42,584,112.14					42,584,112.14		
D 预留费用 Contingency fee	-							
合计 Total	10,613,182,308.78					10,613,182,308.78		