

# 山西省审计厅关于对全省 5个利用国外贷援款项目 2020 年度 财务收支及项目执行情况的审计结果

根据审计署统一部署，我厅派出审计组，自 2021 年 3 月至 6 月，对我省正在实施的 5 个利用国外贷援款项目 2020 年度财务收支及项目执行情况进行了审计，并向国外贷援款机构出具了公证审计报告。按照《审计署关于印发审计机关国外贷援款项目公证审计结果公告实施细则（修订）的通知》（审外资发〔2013〕7 号）关于“国外贷援款项目公证审计结果公告内容为审计报告全部内容，以及截至公告日被审计单位对审计发现问题的整改情况”的要求，现将 5 个利用国外贷援款项目的审计结果予以公告（详见附件）。

- 附件： 1. 法国开发署贷款祁县古城保护与城市更新发展示范项目 2020 年度财务收支及项目执行情况的审计结果  
2. 法国开发署贷款山西祁县昌源河国家湿地公园项目 2020 年度财务收支及项目执行情况的审计结果  
3. 亚洲开发银行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目 2020 年度财务收支及项目执行情况的审

计结果

4. 亚洲开发银行贷款山西包容性农业产业融合发项目 2020 年度财务收支及项目执行情况的审计结果
5. 世界银行贷款山西煤层气综合利用项目 2020 年度财务收支及项目执行情况的审计结果

山西省审计厅

2021 年 12 月 14 日

## 附件 1

# 法国开发署贷款祁县古城保护与城市更新发展 示范项目 2020 年度财务收支及项目 执行情况的审计结果

## 一、审计师意见

我们审计了法国开发署贷款祁县古城保护与城市更新发展示范项目 2020 年 12 月 31 日的资金平衡表，以及截至该日同年度的项目进度表和贷款协定执行情况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。

编制上述财务报表及财务报表附注是祁县文化和旅游开发服务中心的责任，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议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。

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国国家审计准则和国际审计准则的规定执行了审计工作，上述准则要求我们遵守审计职业要求，计划和执行

审计工作以对项目财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是适当的、充分的，为发表审计意见提供了基础。

### （三）审计意见。

我们认为，第一段所列财务报表在所有重大方面按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协议的要求编制，公允反映了法国开发署贷款祁县古城保护和城市更新发展示范项目 2020 年 12 月 31 日的财务状况，以及截至该日同年度的财务收支和项目执行情况。

### （四）其他事项。

我们还审查了本期内报送给法国开发署的祁文旅开函〔2019〕62 号、73 号和祁文旅开函〔2020〕4 号、30 号、31 号、52 号提款申请书及所附资料。我们认为，这些资料均符合贷款协议的要求，可以作为申请提款的依据。

本审计师意见之后，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、建议及整改落实情况。

## 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

2020年12月31日

(For the period ended December 31,2020)

项目名称：法开署贷款祁县古城保护与城市更新发展示范项目

Project Name: The AFD loan project of Heritage Protection and Urban Renewal Development

Demonstration in the ancient city of Qixian

编报单位：祁县文化和旅游开发服务中心

货币单位：人民币元

Prepared by: Qixian Culture and Tourism Development Service Center 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	2,985,134.02	13,875,779.13	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	2,985,134.02	3,707,706.89
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2	51,040.00	55,040.00	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			三、项目借款合计 Total Project Loan	31	2,344,806.31	10,168,072.24
3. 转出投资 Investments Transferred-out	4			1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	2,344,806.31	10,168,072.24
4. 在建工程 Construction in Progress	5	2,934,094.02	13,820,739.13	(1) 国外借款 Foreign Loan	33	2,344,806.31	10,168,072.24
二、应收生产单位投资 借款 Investment Loan Receivable	6			其中:法国开发署 Including: AFD	34	2,344,806.31	10,168,072.24
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8			(2) 国内借款 Domestic Loan	38		
六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	2,344,806.31		2. 其他借款 Other Loan	39		
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	21			七、应付款合计 Total Payable	44		
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22			八、未交款合计 Other Payables	48		
减: 累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23			九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49		
固定资产净值 Fixed Assets, Net	24			十、留成收入 Retained Earnings	50		
资金占用合计 Total Application of Fund	27	5,329,940.33	13,875,779.13	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	5,329,940.33	13,875,779.13

## (二) 项目进度表

### ii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project Component

#### 项目进度表(一)

#### SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT I

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

项目名称：法开署贷款祁县古城保护与城市发展示范项目

Project Name: The AFD loan project of Heritage Protection and Urban Renewal Development Demonstration in the ancient city of Qixian

编报单位：祁县文化和旅游开发服务中心

货币单位：人民币元

Prepared by: Qixian Culture and Tourism Development Service Center 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		8,478,984.61		677,886,900.00	13,875,779.13	2.05%
一、国外借款 Foreign Loan	11,371,938.75	7,760,411.74	68.24%	539,000,000.00	10,168,072.24	1.89%
1. 法国开发署 AFD	11,371,938.75	7,760,411.74	68.24%	539,000,000.00	10,168,072.24	1.89%
二、配套资金 Counterpart Financing	—	718,572.87	—	138,886,900.00	3,707,706.89	2.67%
资金运用合计(按项目内 容) Total Application of Funds (by Project Component)		10,886,645.11		677,886,900.00	13,875,779.13	2.05%
(一) 战略性规划和技术 援助 Strategic planning and technical assistance	8,059,218.71	7,407,472.24	91.91%	23,870,000.00	7,407,472.24	31.03%
(二) 基础设施有道路系 统改造 Renovation of infrastructures and roads	3,312,720.00	2,760,600.00	83.33%	220,220,000.00	2,760,600.00	1.25%
1. 工程设计 Engineering Design		2,760,600.00			2,760,600.00	
2. 施工及采购 Engineering Construction and Procurement	—	—	—	—	—	—

	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
(三) 文化遗产保护修复与城市公共空间改造 Renovation of heritage and public space	—	—	—	—	—	—
1. 工程设计 Engineering Design	—	—	—	—	—	—
2. 施工及采购 Engineering Construction and Procurement	—	—	—	—	—	—
(四) 工程监理 Engineering Supervision	—	—	—	—	—	—
(五) 建设期贷款利息、承诺费 Interest on Construction Loans、Commitment Fee		581,499.07			586,067.59	
(六) 工程建设其他费用 Other Costs of Construction		137,073.80			3,121,639.30	
(七) 应急 Divers & contingencies	—	—	—	—	—	—
差异 Difference		-2,407,660.50				
1. 应收款变化 Change in Receivables		-2,344,806.31				
2. 应付款变化 Change in Payables						
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank						
4. 其它 Other		-62,854.19				

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

本期截至 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

项目名称：法开署贷款祁县古城保护与城市更新发展示范项目

Project Name: The AFD loan project of Heritage Protection and Urban Renewal Development Demonstration in the ancient city of Qixian

编报单位：祁县文化和旅游开发服务中心

货币单位：人民币元

Prepared by: Qixian Culture and Tourism Development Service Center

Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	累计支出 Cumulative Amount	项目支出 Project Expenditure					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			
		已交付资产 Assets Transferred										
		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. 战略性规划和技术援助 Strategic planning and technical assistance	7,407,472.24					7,407,472.24		-	-			
2. 基础设施有道路系统改造 Renovation of infrastructures and roads	2,760,600.00	-	-	-	-	2,760,600.00		-	-			
3. 文化遗产保护修复与城市公共空间改造 Renovation of heritage and public space		-	-	-	-			-	-			
4. 工程监理 Engineering Supervision												
5. 建设期贷款利息、承诺费 Interest on Construction Loans、 Commitment Fee	586,067.59					586,067.59						
6. 工程建设其他费用 Other Costs of Construction	3,121,639.30	55,040.00	-	-	-	3,066,599.30						
其中：建设单位管理费 Among them: Construction Unit Management Fee	169,489.30	55,040.00				114,449.30						
7. 应急 Divers & contingencies												
合计 Total	13,875,779.13	55,040.00	-	-	-	13,820,739.13		-	-			

(三) 贷款协定执行情况表

**iii. Statement of Implementation of Loan Agreement**

贷款协定执行情况表

**STATEMENT OF IMPLEMENTATION OF LOAN AGREEMENT**

本期截至 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

项目名称：法开署贷款祁县古城保护与城市更新发展示范项目

Project Name: The AFD loan project of Heritage Protection and Urban Renewal Development Demonstration in the ancient city of Qixian

编报单位：祁县文化和旅游开发服务中心

货币单位：欧元/人民币元

Prepared by: Qixian Culture and Tourism Development Service Center

Currency Unit: Euro/RMB Yuan

类 别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 欧元 EURO	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		欧元 EURO	折合人民币 RMB	欧元 EURO	折合人民币 RMB
1. 文化遗产保护修复与城市公共空间改造 C1-Renovation of heritage and public space	33,200,000.00				
2. 基础设施有道路系统改造 C2-Renovation of infrastructures and roads	28,600,000.00	206,400.00	1,656,360.00	344,000.00	2,760,600.00
3. 战略性规划和技术援助 C3-Strategic planning and technical assistance	3,100,000.00	760,629.50	6,104,051.74	923,049.50	7,407,472.24
4. 应急 Divers & contingencies	5,100,000.00				
总计 Total	70,000,000.00	967,029.50	7,760,411.74	1,267,049.50	10,168,072.24

#### （四）财务报表附注。

##### 1. 项目概况。

法国开发署贷款祁县古城保护与城市更新发展示范项目是由祁县政府组织实施的文化遗产类保护项目，旨在通过该项目的实施，打造文化与自然遗产保护与利用上的普适性和项目模式的可推广性。本项目计划总投资为人民币 67788.69 万元，其中：利用法国开发署贷款 7000 万欧元（按 1: 7.7 汇率折算，约为人民币 53900 万元），祁县政府配套人民币 13888.69 万元，主要建设内容由昭馀古城基础设施与道路系统改造、文化遗产保护修复与城市公共空间改造、能力建设与技术援助三部分组成。项目建设单位祁县文化和旅游开发服务中心（原名：祁县旅游开发服务中心），建设期 2 年。

项目贷款协定（贷款号 CCN1078 01R）于 2018 年 9 月 27 日签订，借用法国开发署贷款 7000 万欧元用于实施祁县古城保护与城市更新发展示范项目，此贷款由祁县财政局负责还本付息付费，提款截止日为 2024 年 9 月 30 日。

##### 2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括祁县文化和旅游开发服务中心法署项目办。

##### 3. 主要会计政策。

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

3.2 会计核算年度采用公历年制，即公历每年1月1日至12月31日。

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

3.4 按照中国人民银行2020年12月31日汇率，即EUR01=人民币8.025元。

#### 4. 报表科目说明。

##### 4.1 项目支出

截至2020年12月31日累计支出人民币13,875,779.13元，其中2019年项目支出人民币5,329,940.33元。

##### 4.2 预付及应收款

2020年初余额为人民币2,344,806.31元，主要是预付北京清华同衡规划设计研究院有限公司规划编制费、中国市政工程华北设计研究总院有限公司古城基础设施系统改造设计费，当年5月依据公司出具转列“在建工程”科目。2020年12月31日余额为人民币0元。

##### 4.3 项目拨款

截至2020年12月31日累计到位配套资金3,707,706.89元，均由县财政拨付。

##### 4.4 项目借款

截至2020年12月31日累计提款报账法国开发署贷款资金1,267,049.5欧元，折合人民币10,168,072.24元，占贷款总额

的 1.81%。其中：咨询服务类累计提款 923,049.5 欧元，设计类累计提款 344,000 欧元。

#### 5. 专用账户使用情况。

本项目无专用账户。

#### 6. 其他需要说明的事项。

6.1 贷款资金项目合同金额以欧元签订，项目支付以欧元进行结算。记账按照法署出款的欧元数和中标单位实际结算日当天中国人民银行公布的汇率价计算。

6.2 项目进度表（一）中资金来源与资金运用的本期发生额存在差异主要是由预付账款变化、历年汇兑损益造成。

### 三、审计发现的问题、建议及整改落实情况

除对财务报表进行审计并发表审计意见外，审计中我们还关注了项目执行过程中相关单位国家法规和项目贷款协议遵守情况、内部控制和项目管理情况。具体问题、建议及整改情况如下：

#### （一）内部控制方面存在的问题。

##### 1. 未及时完善相关管理制度。

2020 年 5 月，与法国开发署项目贷款协定签订一年半之后，祁县文化和旅游开发服务中心才印发了《法署贷款祁县古城项目办财务管理制度》、《信息管理制度》、《项目管理制度》，相关管理制度的制定相对滞后。财务管理制度中也仅对项目提款报账程序予以规范，未能明确相关责任人及职责，截至 2021 年 3 月底审计时，祁县文化和旅游开发服务中心尚未按规定健全提款报账

管理制度、项目执行分析等相关管理制度。

上述事项不符合《财政部关于印发〈国际金融组织贷款项目提款报账管理办法〉的通知》(财际〔2007〕58号)第六条“直接提款报账单位、间接提款报账单位应当建立健全本单位提款报账管理工作的规章制度，配备专门人员，根据贷款项目进度、资金需求及使用情况提交国际金融组织贷款提款报账申请”的规定。依据上述规定，祁县文化和旅游开发服务中心应及时完善提款报账、项目执行分析的有关管理制度，科学合规推进项目建设。

整改情况：已整改。2021年6月，祁县文化和旅游开发服务中心制定了《祁县古城保护与城市更新发展示范项目提款报账管理制度》和《祁县古城保护与城市更新发展示范项目执行、分析管理制度》，保证了项目工作的规范性。

## 2. 未对项目单独核算。

2019年4月，祁县政府授权县文化和旅游开发服务中心为古城保护与城市更新发展示范项目的建设单位，项目实施以来，该中心仅在单位账簿中核算县财政拨付的项目配套资金部分，未将法国开发署贷款资金纳入单位账统一核算，也未按项目单独核算。

上述事项不符合《基本建设财务规则》(2016年财政部第81号令)第七条“项目建设单位应当做好以下基本建设财务管理的基础工作：……（二）按项目单独核算，按照规定将核算情况纳入单位账簿和财务报表”的规定。依据上述规定，建议祁县文化

和旅游开发服务中心应当认真执行政府会计制度，将古城保护与城市更新发展示范项目收支情况纳入单位账，实施单独核算。

整改情况：已整改。祁县文化和旅游开发服务中心财务人员和祁县晋和会计事务所全面梳理项目财务收支，于 2021 年 10 月底前完成账务调整相关事项。

### 3. 账务处理不及时。

2019 年 10 月和 12 月，祁县文化和旅游开发服务中心先后办理法开署贷款祁县古城保护及城市更新发展示范项目的提款业务 2 笔计 30.002 万欧元，折合人民币 234.48 万元，直至 2020 年 5 月该中心才依据服务商提供发票将上述业务登录入账。

上述事项不符合《政府会计准则--基本准则》（2015 年财政部第 78 号令）第十四条“政府会计主体对已经发生的经济业务或者事项，应当及时进行会计核算，不得提前或者延后”的规定。依据上述规定，建议祁县文化和旅游开发服务中心应当严格落实政府会计核算要求，及时登录发生的经济业务，按规定调整相关账务。

整改情况：已整改。祁县文化和旅游开发服务中心联合 1B 技术援助服务包财务管理，组织项目办财务人员认真学习相关会计制度，对今后的项目财务工作提出明确要求。

### 4. 未按要求登记外币金额和汇率。

2019 年和 2020 年，祁县文化和旅游开发服务中心共向法国开发署申请提款 6 笔计 126.7 万欧元，均直接依据服务商提供发

票金额记账，未按规定在年度终了统一折算人民币金额记账，无法体现由于汇率变动形成的损益情况。经核实，两年汇兑损益 315222.82 元未入账，其中：2019 年 34257.67 元，2020 年 280965.15 元。

上述事项不符合《财政部关于印发〈政府会计制度-行政事业单位会计科目和报表〉的通知》（财会〔2017〕25 号）第三部分“银行存款”中“四、单位发生外币业务的，应当按照业务发生当日的即期汇率，将外币金额折算为人民币金额记账，并登记外币金额和汇率。期末，各种外币账户的期末余额，应当按照期末的即期汇率折算为人民币，作为外币账户期末人民币余额。调整后的各种外币账户人民币余额与原账面余额的差额，作为汇兑损益计入当期费用”规定。依据上述规定，建议祁县文化和旅游开发服务中心应当按照实际发生的汇兑损益，调整有关账表。

整改情况：已整改。2021 年 10 月，祁县文化和旅游开发服务中心财务人员和祁县晋和会计事务所已按汇率变动，进行会计核算调整。

##### 5. 财务人员配备工作落实不到位。

2017 年 2 月和 2018 年 11 月，祁县政府先后两次发文明确法开署贷款祁县古城保护与城市更新发展示范项目的财务管理专家为郝强、财务人员为刘志茹、孔靓。经核实，该项目自 2018 年 6 月立项以来，实际仅由祁县文化和旅游开发服务中心会计 1 人兼职，负责汇总提款报账资料、登记流水账、编制财务记账凭

证、编制财务报告报表等工作。

上述事项不符合《国际金融组织和外国政府贷款赠款项目财务管理办法》(财国合〔2017〕28号)第七条“项目实施单位履行下列职责：……（二）配置专门财务管理机构和管理人员”的规定。依据上述规定，建议祁县文化和旅游开发服务中心应按要求配置专门财务管理人员，加强项目财务工作。

整改情况：已整改。2021年8月，祁县文化和旅游开发服务中心签订项目财务服务外包合同书，聘请祁县晋和会计事务所负责项目的账务工作，充实了项目办财会人员。

## （二）项目管理方面存在的问题。

### 1. 项目整体进度迟缓。

经核实，祁县文化和旅游开发服务中心与中标代理银行中国工商银行山西分行于2018年12月10日签订《法国开发署贷款祁县古城保护与城市更新发展示范项目委托代理协议》，距签发中标通知书之日已过去11个月，超出规定时间10个月之久；项目实施过程中，受新冠疫情影响，祁县古城保护与城市更新发展示范项目的可研报告编制、环境影响评价及总体规划修编、技术援助、街道与基础设施改造工程设计等工作，均未达到项目考察备忘录拟定计划进度，推迟3至7个月不等，截至2021年3月审计时修编后的总体规划尚在审批过程中；2021年2月，因与省文旅集团在祁县古城实施的“中国茶文化旅游第一城”项目理念存在差异，法国开发署暂停祁县古城保护与城市更新发展示范

项目，原计划于 2020 年 9 月至 2021 年 6 月实施的古城保护与城市更新发展示范项目的街道与基础设施改造工程施工、遗产保护修复与城市公共空间建设的设计和施工均无法启动。经测算，由于项目整体进度推进迟缓，已造成祁县财政局多支付法开署贷款承诺金约 10044 元。

此外，部分项目建设内容涉及占用的 101715.36 平方米土地权属仍分散在祁县人民医院、祁县中学、祁县乡镇供销公司等 11 个单位，未开展拆迁补偿工作，也不具备施工条件。

对此问题，建议祁县文化和旅游开发服务中心应主动沟通上级审批机关，推动规划审批进程，积极协调祁县政府及相关部门单位，理顺项目用地权属关系，努力完善土建施工的前置条件，加快项目实施进度。

整改情况：部分整改。2021 年 4 月 7 日，与省文旅集团项目发展理念差异问题已解决，法国开发署已给出项目复工通知；2021 年 7 月 9 日，省住建厅已组织专家对《祁县国家历史文化名城保护规划》、《昭馀古城历史街区控制性详细规划》进行了第一次评审，现正根据专家意见修改；部分项目建设内容涉及占用土地问题，祁县政府正在组织征拆评估、筹措资金。

## 附件 2

# 法国开发署贷款山西祁县昌源河国家湿地公园项目 2020 年度财务收支及项目执行情况的审计结果

## 一、审计师意见

我们审计了法国开发署贷款山西祁县昌源河国家湿地公园项目 2020 年 12 月 31 日的资金平衡表，以及截至该日同年度的项目进度表和贷款协定执行情况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。

编制上述财务报表及财务报表附注是山西昌源河国家湿地公园管理委员会的责任，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议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。

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国国家审计准则和国际审计准则的规定执行了审计工作，上述准则要求我们遵守审计职业要求，计划和执行

审计工作以对项目财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是适当的、充分的，为发表审计意见提供了基础。

### （三）审计意见。

我们认为，第一段所列财务报表在所有重大方面按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协议的要求编制，公允反映了法国开发署贷款山西祁县昌源河国家湿地公园项目 2020 年 12 月 31 日的财务状况，以及截至该日同年度的财务收支和项目执行情况。

### （四）其他事项。

我们还审查了本期内报送给法国开发署的第 12、14、15、18 号提款申请书及所附资料。我们认为，这些资料均符合贷款协议的要求，可以作为申请提款的依据。

本审计师意见之后，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、建议及整改落实情况。

## 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

2020 年 12 月 31 日

(As of December 31, 2020)

项目名称：法国开发署贷款山西祁县昌源河国家湿地公园项目

表 1 (Statement I )

Project Name: Shanxi Changyuan River National Wetland Park construction project financed by the AFD

编报单位：山西昌源河国家湿地公园管理委员会

货币单位：人民币元

Prepared by: Shanxi Changyuan River National Wetland Park Management Committee    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	440,980,251.34	454,677,878.77	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	246,319,410.38	219,608,509.77
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	193,918,573.87	231,374,279.43
4. 在建工程 Construction in Progress	5	440,980,251.34	454,677,878.77	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	193,918,573.87	231,374,279.43
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6			(1) 国外借款 Foreign Loan	33	193,918,573.87	231,374,279.43
其中:应收生产单位世 行贷款 Including: World Bank Investment Loan Receivable	7			其中:法国开发署 Including: AFD	34	193,918,573.87	231,374,279.43
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8			国际复兴开发银行 IBRD	35		
其中:拨付世行贷款 Including :Appropriation of World Bank Investment Loan	9			技术合作信贷 Technical Cooperation	36		
四、器材 Equipment	10			联合融资 Co- Financing	37		

其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11			(2) 国内借款 Domestic Loan	38		
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12			2. 其他借款 Other Loan	39		
1. 银行存款 Cash in Bank	13			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			五、企业债券资金 Bond Fund	42		
六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	3,378,338.45	393,367.06	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43		
其中:应收法开署贷款利息 Including: AFD Loan Interest Receivable	17			七、应付款合计 Total Payable	44	4,120,605.54	4,088,456.63
应收法开署贷款承诺费 AFD Loan Commitment Fee Receivable	18			其中:应付法开署贷款利息 Including: AFD Loan Interest Payable	45		
应收法开署贷款资金占用费 AFD Loan Service- Fee Receivable	19			应付法开署贷款承诺费 AFD Loan Commitment Fee Payable	46		
七、有价证券 Marketable Securities	20			应付法开署贷款资金占用费 AFD 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	444,358,589.79	455,071,245.83	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	444,358,589.79	455,071,245.83

## (二) 项目进度表

### ii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project Component

#### 项目进度表(一)

#### SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT I

本期截至 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020 )

项目名称：法国开发署贷款山西祁县昌源河国家湿地公园项目

表 2-1 (Statement II - I )

Project Name: Shanxi Changyuan River National Wetland Park construction project financed by the AFD

编报单位：山西昌源河国家湿地公园管理委员会

货币单位：人民币元

Prepared by: Shanxi Changyuan River National Wetland Park Management Committee    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	25,798,300.00	10,744,804.95	41.65%	480,000,000.00	450,982,789.20	93.95%
一、 国际金融组织贷款 International Financing	22,604,800.00	37,455,705.56	165.70%	240,000,000.00	231,374,279.43	96.41%
1. 法国开发署 AFD	22,604,800.00	37,455,705.56	165.70%	240,000,000.00	231,374,279.43	96.41%
二、 配套资金 Counterpart Financing	3,193,500.00	-26,710,900.61			219,608,509.77	
资金运用合计(按项目内 容) Total Application of Funds (by Project Component)	25,798,300.00	13,697,627.43	53.10%	459,990,270.55	454,677,878.77	98.85%
(一) 咨询服务 Consulting Services	1,618,400.00	0.00	0.00%	10,789,732.48	8,572,847.10	79.45%
(二) 工程设计、施工及 采购	18,112,000.00	29,878,917.91	164.97%	222,327,093.92	195,098,400.00	87.75%
1. 工程设计 Engineering Design	2,108,960.00	2,103,608.51	99.75%	21,089,600.00	18,980,640.00	90.00%
2. 工程施工 Construction	15,203,040.00	26,059,756.61	171.41%	190,432,685.84	166,393,432.73	87.38%
3. 采购 Procurement	800,000.00	1,715,552.78	214.44%	10,804,808.08	9,724,327.27	90.00%
(三) 工程监理 Engineering Supervision	977,600.00	0.00	0.00%	3,912,000.00	2,863,363.95	73.19%

(四) 补充采购 Supplementary Procurement	1,896,800.00	595,733.86	31.41%	2,971,173.60	1,318,801.23	44.39%
(五) 利息、手续费 Interest and Service Charge	3,193,500.00	3,193,500.00	100.00%		6,660,600.00	
(六) 汇兑损益		9,966,025.18			23,127,500.09	
(七) 配套工程		-29,936,549.52		219,990,270.55	217,036,366.40	
1、昌源河节水配套工程 Changyuan River Water-saving Auxiliary Works				17,390,000.00	16,847,595.00	96.88%
2、昌源河泻洪闸除险加固工程 Changyuan River Floodgate Danger Removal and Reinforcement Engineering				12,910,000.00	12,910,000.00	100.00%
3、交通局湿地公园工程 Transportation Bureau Wetland Park project		-31,400,783.24		57,919,692.06	55,508,192.06	95.84%
4、水利局昌源河河道治理工程 Water Resources Bureau Changyuan River Regulation				24,244,553.80	24,244,553.80	100.00%
5、河底防渗工程 River Bottom Anti-seepage Works				17,834,269.53	17,834,269.53	100.00%
6、橡胶坝工程 Rubber Dam project				14,161,181.00	14,161,181.00	100.00%
7、湿地公园附属工程 Ancillary Works of Wetland Park				3,504,196.56	3,504,196.56	100.00%
8、湿地公园旅游路绿化工程 Tour Route Greening Works of Wetland Park		1,464,233.72		8,848,535.28	8,848,535.28	100.00%
9、湿地绿化保护工程 Greening Protection Works of Wetland Park				43,022,970.00	43,022,970.85	100.00%
10、3号坝工程 Dam No. 3				9,824,242.21	9,824,242.21	100.00%
11、2号液压坝工程 Hydraulic Dam No. 2				10,330,630.11	10,330,630.11	100.00%
差异 Difference		-2,952,822.48			-3,695,089.57	
1. 应收款变化 Change in Receivables		-2,984,971.39			393,367.06	
2. 应付款变化 Change in Payables		32,148.91			-4,088,456.63	
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank						
4. 其它 Other						

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

本期截至 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2020)

项目名称：法国开发署贷款山西祁县昌源河国家湿地公园项目

Project Name: Shanxi Changyuan River National Wetland Park construction project financed by the AFD

编报单位：山西昌源河国家湿地公园管理委员会

Prepared by: Shanxi Changyuan River National Wetland Park Management Committee

表 2-2(Statement II-II)

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			
1. 咨询服务 Consulting Services	8,572,847.10	-	-	-	-	8,572,847.10	-
2. 设计 Engineering Design	18,980,640.00					18,980,640.00	
3. 工程施工 Construction	166,393,432.73					166,393,432.73	
4. 采购 Procurement	9,724,327.27					9,724,327.27	
5. 工程监理 Engineering Supervision	2,863,363.95	-	-	-	-	2,863,363.95	-
6. 补充采购 Supplementary Procurement	1,318,801.23					1,318,801.23	
7、利息、手续费 Interest and Service Charge	6,660,600.00					6,660,600.00	
8、汇兑损益	23,127,500.09					23,127,500.09	

9、昌源河节水配套工程 Changyuan River Water-saving Auxiliary Works	16,847,595.00					16,847,595.00		
10、昌源河泻洪闸除险加固工程 Changyuan River Floodgate Danger Removal and Reinforcement Engineering	12,910,000.00					12,910,000.00		
11、交通局湿地公园工程 Transpoation Bureau Wetland Park project	55,508,192.06					55,508,192.06		
12、水利局昌源河河道治理工程 Water Resources Bureau Changyuan River Regulation	24,244,553.80					24,244,553.80		
13、河底防渗工程 River Bottom Anti-seepage Works	17,834,269.53					17,834,269.53		
14、橡胶坝工程 Rubber Dam project	14,161,181.00					14,161,181.00		
15、湿地公园附属工程 Ancillary Works of Wetland Park	3,504,196.56					3,504,196.56		
16、湿地公园旅游路绿化工程 Tour Route Greening Works of Wetland Park	8,848,535.28					8,848,535.28		
17、湿地绿化保护工程 Grening Protection Works of Wetland Park	43,022,970.85					43,022,970.85		
18、3号坝工程 Dam No. 3	9,824,242.21					9,824,242.21		
19、2号液压坝工程 Hydraulic Dam No. 2	10,330,630.11					10,330,630.11		
合计 Total	454,677,878.77	-	-	-	-	454,677,878.77	-	-

(三) 贷款协定执行情况表

**iii. Statement of Implementation of Loan Agreement**

贷款协定执行情况表

**STATEMENT OF IMPLEMENTATION OF LOAN AGREEMENT**

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

项目名称：法国开发署贷款山西祁县昌源河国家湿地公园项目

表 3 (Statement III)

Project Name: Shanxi Changyuan River National Wetland Park construction project financed by the AFD

编报单位：山西昌源河国家湿地公园管理委员会

货币单位：欧元/人民币元

Prepared by: Shanxi Changyuan River National Wetland Park Management Committee

Currency Unit:EURO/ RMB Yuan

类别	核定贷款金额 欧元	本年度提款数		累计提款数	
		欧元	折合人民币	欧元	折合人民币
1. 咨询服务 Consulting Services	1, 182, 856. 56	0.00	0.00	1, 146, 409. 08	9, 199, 932. 87
2. 设计 Engineering Design	2, 636, 200. 00	263, 620. 00	2, 866, 244. 35	2, 636, 200. 00	21, 155, 505. 00
3. 工程施工 Construction	23, 804, 085. 73	2, 932, 049. 64	31, 471, 463. 99	23, 110, 198. 99	185, 459, 346. 89
4. 采购 Procurement	1, 350, 601. 01	168, 240. 49	1, 770, 310. 65	1, 350, 601. 01	10, 838, 573. 11
5. 工程监理 Engineering Supervision	489, 000. 00	0.00	0.00	366, 750. 00	2, 943, 168. 75
6. 补充采购 Supplementary Procurement	258, 602. 76	128, 673. 51	1, 347, 686. 57	221, 526. 83	1, 777, 752. 81
总计	29, 721, 346. 06	3, 492, 583. 64	37, 455, 705. 56	28, 831, 685. 91	231, 374, 279. 43

#### （四）财务报表附注。

##### 1. 项目概况。

利用法国开发署贷款山西昌源河国家湿地公园项目贷款号为 CCN1056，旨在通过该项目的实施，有效保护和恢复昌源河湿地生态及物种多样性。本项目建设地点为山西省晋中市祁县，主要项目内容包括退化湿地的生态恢复、物种及其栖息地的保护、生态旅游开发、废弃物和能源管理、能力建设五大部分。项目协议于 2015 年 1 月 29 日签订，当日生效，预计 2021 年 1 月 15 日前关闭。项目计划总投资为人民币 480,000,000 元，其中法国开发署贷款总额为 30,000,000 欧元，折合人民币 240,000,000 元。

##### 2. 财务报表编制范围。

本财务报表的编制范围包括山西昌源河国家湿地公园管理委员会、祁县林业局、水利局、交通局、昌源河水利管理处的财务报表。

##### 3. 主要会计政策。

3.1 本项目财务报表参照财政部《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 报表中欧元兑换人民币汇率依照《山西省财政厅关于

2020 年度国际金融组织贷赠款项目财务报告适用汇率的通知》  
(晋财际〔2021〕2 号) 文件内容, 以 1 欧元=8. 025 元人民币计算。

#### 4. 报表科目说明。

##### 4. 1 项目支出

截止 2020 年 12 月 31 日, 累计支出人民币 454, 677, 878. 77 元, 其中咨询服务 8, 572, 847. 1 元, 占比 1. 89%; 设计 18, 980, 640 元, 占比 4. 17%; 工程施工 166, 393, 432. 73 元, 占比 36. 6%; 采购 11, 043, 128. 5 元, 占比 2. 43%; 工程监理 2, 863, 363. 95 元, 占比 0. 63%; 利息及手续费 6, 660, 600 元, 占比 1. 46%; 汇兑损益 23, 127, 500. 09 元, 占比 5. 09%; 配套工程 217, 036, 366. 4 元, 占比 47. 73%。2020 年项目支出人民币 13, 697, 627. 43 元。

##### 4. 2 预付及应收款

截止 2020 年 12 月 31 日, 余额为人民币 393, 367. 06 元, 主要是预付华夏汉华化工装备有限公司设备采购备料费。

##### 4. 3 项目拨款

截止 2020 年 12 月 31 日, 累计到位配套资金 219, 608, 509. 77 元, 其中: 中央 46, 560, 000 元, 省级 21, 506, 681. 8 元, 市级 3, 139, 669 元, 县级 148, 402, 158. 97 元。

##### 4. 4 项目借款

截止 2020 年 12 月 31 日, 累计提款报账法国开发署贷款资金 28, 831, 685. 91 欧元, 折合人民币 231, 374, 279. 43 元, 占贷

款总额的 97.01%。其中：咨询服务累计提款 1,146,409.08 欧元，占该类计划的 96.92%；设计类累计提款 2,636,200 欧元，占该类计划的 100%；施工累计提款 23,110,198.99 欧元，占该类计划的 97.09%；采购累计提款 1,350,601.01 欧元，占该类计划的 100%；工程监理累计提款 366,750 欧元，占该类计划的 75%；补充采购类累计提款 221,526.83 欧元，占该类计划的 85.66%。

#### 4.5 应付款

2020 年 12 月 31 日余额为人民币 4,088,456.63 元，主要是应付交通局湿地公园工程 290,547.42 元，昌源河节水配套工程 3,779,467 元，3 号坝工程 18,442.21 元。

#### 5. 专用账户使用情况。

本项目无专用账户。

#### 6. 其他需要说明的事项。

6.1 贷款资金项目合同金额以欧元签订，项目支付以欧元进行结算。2020 年之前未计算汇兑损益，本次报表将 2015 年至 2020 年累计汇兑损益 23,127,500.09 元记入投资成本。

6.2 经你单位审核自查发现去年上报项目进度表中祁县交通局旅游路项目支出 31,400,783.24 元，不属于法署项目的配套资金，因此本年度调出该工程，本年调减支出 31,400,783.24 元；2020 年配套资金支付湿地公园旅游路绿化工程款 1,464,233.72 元；本年配套工程资金合计 -29,936,549.52 元。

### 三、审计发现的问题、建议及整改落实情况

除对财务报表进行审计并发表审计意见外，审计中我们还关注了项目执行过程中相关单位国家法规和项目贷款协议遵守情况、内部控制和项目管理情况。具体问题、建议及整改情况如下：

### （一）违反国家法规或贷款协定的问题。

#### 1. 偿贷资金人民币 11935.1 万元未纳入债务系统管理。

截至审计时（2021 年 4 月 16 日），昌源河管委会已累计提取贷款 2972.13 万欧元，经测算，应还本付息约人民币 26389.17 万元。根据贷款协议要求，上述资金由政府直接偿还，县财政仅将上述资金 2032 万欧元纳入债务系统，仍有 940.13 万欧元（约人民币 11935.1 万元）未纳入政府债务系统管理。

上述事项不符合《国际金融组织和外国政府贷款赠款管理办法》（2016 年财政部第 85 号令）第十一条“地方财政部门履行下列职责……（七）将本地区政府负有偿还责任贷款纳入本级预算管理和债务限额管理，加强对本地区政府负有担保责任贷款的监控”的规定。根据上述规定，昌源河管委会应与县财政积极沟通，及时将全部贷款纳入本级预算管理和债务限额管理。

整改情况：正在整改。根据财政决算编制规定，此笔债务将于 2021 年底纳入政府债务管理系统。

### （二）项目管理方面存在的问题。

#### 1. 部分绿化项目设计图纸不完善。

截至 2020 年底，昌源河国家湿地公园沿河植被恢复项目在无设计图纸的情况下，昌源河管委会累计完成植被恢复 172.5

亩，涉及投资人民币 1099.4 万元。

上述事项不符合《建设工程质量管理条例》第二十八条“施工单位必须按照工程设计图纸和施工技术标准施工”的规定。根据上述规定，昌源河管委会应加强项目过程管理，完善设计图纸，强化施工监督，确保工程质量。

整改情况：已整改。昌源河管委会已按要求完善设计图纸。

## 2. 未及时办理项目竣工财务决算和部分资产移交手续。

一是 2020 年 5 月，昌源河国家湿地公园项目已完工，正式对外开放，累计完成投资人民币 45467.79 万元，截至 2020 年底，昌源河管委会尚未办理项目竣工财务决算。二是抽查发现，投资 19688.15 万元，由县水利局、县林业局、县交通局、昌源河水利管理处 4 单位实施的昌源河节水配套工程、昌源河泄洪闸除险加固工程等 9 项昌源河国家湿地公园配套工程，均由昌源河管委会实际使用，但尚未办理资产交付使用手续。

上述事项不符合《基本建设财务规则》（2016 年财政部第 81 号令）第三十三条“项目建设单位在项目竣工后，应当及时编制项目竣工财务决算”和第三十九条“已具备竣工验收条件的项目，应当及时组织验收，移交生产和使用”的规定。根据上述规定，昌源河管委会应及时进行项目竣工财务决算，办理项目竣工验收和移交手续，确保资产安全完整。

整改情况：正在整改。目前，法国开发署贷款项目施工部分财政评审已完成，审减的工程款已用于原合同约定建设内容的延

续，预计 2021 年底前完成竣工决算和资产移交手续。

### 3. 以租代征占用村集体土地 69 亩。

2018 年，昌源河管委会采取以租代征的方式将古县镇涧法村的鱼塘用地 69 亩作为九沟公园的建设用地，租用期限 20 年，每年租金 3.45 万元。

上述事项不符合《中华人民共和国土地管理法》第四十四条“建设占用土地，涉及农用地转为建设用地的，应当办理农用地转用审批手续”的规定，根据上述规定，昌源河管委会应积极协调，完善手续，落实项目用地。

整改情况：正在整改。昌源河管委会已撤销与涧法村的租地合同，进一步完善用地手续。

### （三）内部控制方面存在的问题。

#### 1. 未进行汇兑损益核算，少记投资 2312.75 万元。

截至 2020 年底，昌源河湿地公园项目累计提款 2883.17 万欧元，均未按照年底期末汇率进行汇兑损益核算，实际上按照当天提款报账的汇率核算，导致投资成本少记 2312.75 万元。

上述事项不符合财政部《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》（财会〔2017〕25 号）第四条“期末，各种外币账户的期末余额，应当按照期末的即期汇率折算为人民币，作为外币账户期末人民币余额。调整后的各种外币账户人民币余额与原账面余额的差额，作为汇兑损益计入当期费用”的规定。根据上述规定，昌源河管委会应按规定调整账册，严格执行政府会计制

度，提高会计核算水平。

整改情况：已整改。2021年8月，昌源河管委会按规定调整会计核算分录，将2312.75万元汇兑损益补计投资成本。

## 2. 基建帐套数据未并帐。

截至2020年底，昌源河湿地公园项目累计提款2883.17万欧元，折合人民币约23137.43万元，昌源河管委会将项目建设使用的法署贷款资金部分单独设立基建帐核算，未并入昌源河管委会单位财务帐。

上述事项不符合《基本建设财务规则》(2016年财政部第81号令)第七条“项目建设单位应当做好以下基本建设财务管理的基础工作……（二）按项目单独核算，按照规定将核算情况纳入单位账簿和财务报表”的规定。根据上述规定，昌源河管委会应按规定将基建账套数据并入单位财务账，确保会计核算数据准确完整。

整改情况：正在整改。2021年8月，昌源河管委会聘用了专业人员对项目账务进行整理，预计2021年底前完成。

## （四）上一年度审计发现问题未整改情况。

审计发现，上一年度审计报告中披露的7个问题中，部分工程设计变更未报批、未经审批使用贷款余额106.53万欧元、有101.19亩项目用地未取得合法用地手续、项目实施单位未按规定配置专门财务机构等4个问题正在整改中。建议昌源河管委会按照制定的整改措施，积极推进，确保问题整改落实到位。

整改情况：正在整改。对部分工程设计变更未报批、未经审批使用贷款余额 106.53 万欧元问题，已将调整内容报送县发改局，按程序逐级上报；101.19 亩项目用地手续正在完善中；对未按规定配置专门财务机构问题，昌源河管委会已成立专门的财务整改小组，并聘请了专业会计人员对以前的账务进行全面梳理。

## 附件 3

# 亚洲开发银行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目 2020 年度财务收支及项目执行情况的审计结果

## 一、审计师意见

我们审计了亚洲开发银行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目 2020 年 12 月 31 日的资金平衡表，以及截至该日同年度的项目进度表和贷款协定执行情况表等特定目的财务报表及财务报表附注。

### （一）项目执行单位及山西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左权县农业引进外资项目办的责任，编制专用账户报表是山西省财政厅的责任，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议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。

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国国家审计准则和国际审计准则的规定执行

了审计工作，上述准则要求我们遵守审计职业要求，计划和执行审计工作以对项目财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是适当的、充分的，为发表审计意见提供了基础。

### （三）审计意见。

我们认为，第一段所列财务报表在所有重大方面按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协议的要求编制，公允反映了亚洲开发银行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目 2020 年 12 月 31 日的财务状况，以及截至该日同年度的财务收支和项目执行情况。

### （四）其他事项。

我们还审查了本期内报送给亚洲开发银行的 25 个提款申请书及所附资料。我们认为，这些资料均符合贷款协议的要求，可以作为申请提款的依据。

本审计师意见之后，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、建议及整改落实情况。

## 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

2020年12月31日 (As of December 31, 2020)

项目名称: 亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目

表 1 (Statement I )

Project Name: Shanxi Urban-Rural Water Source Protection and Environmental Demonstration Project

编报单位: 左权县农业引进外资项目管理办公室

repared By: Zuoquan County Agricultural Introduction of Foreign Capital Project Management Office

单位: 人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

资金占用 Application of Fund	行 次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	156,205,265.56	270,721,925.08
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2		
2. 待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3		
3. 转出投资 Investments Transferred-out	4		
4. 在建工程 Construction in Progress	5	156,205,265.56	270,721,925.08
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6		
其中: 应收生产单位亚行贷款 Including: ADB Investment Loan Receivable	7		
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8		
其中: 拨付亚行贷款 Including: Appropriation of ADB Investment Loan	9		
四、器材 Equipment	10		
其中: 待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11		
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	29,848,069.85	14,914,461.77
1. 银行存款 Cash in Bank	13	29,848,069.85	14,914,461.77
其中: 专用帐户存款 Including: Special Account	14	29,513,014.81	14,579,406.73
2. 现金 Cash on Hand	15		
六、预付及应收账款合计 Total Prepaid and Receivable	16	12,812,251.96	32,200,373.58
其中: 应收亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Receivable	17		
应收亚行承诺费 ADB Loan Commitment Fee Receivable	18		
应收亚行贷款资金占用费 Including: ADB Loan Service-Fee Receivable	19		
七、有价证券 Marketable Securities	20		
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	21		
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22		
减: 累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23		
固定资产净值 Fixed Assets, Net	24		
固定资产清理 Disposal of Fixed Assets	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	198,865,587.37	317,836,760.43

# 资金平衡表

## BALANCE SHEET(Continued)

2020年12月31日 (As of December 31, 2020)

项目名称：亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目 表1(续) Statement I (continued)

Project Name: Shanxi Urban-Rural Water Source Protection and Environmental Demonstration Project

编报单位：左权县农业引进外资项目管理办公室

repared By: Zuoquan County Agricultural Introduction of Foreign Capital Project Management Office

单位:人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	62,629,839.04	71,879,647.73
二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus	29		
其中：捐赠款 Including: Grants	30		
三、项目借款合计 Total Project Loan	31	126,759,915.72	212,814,256.16
1. 项目投资借款 Total Project Loan	32	126,759,915.72	212,814,256.16
(1) 国外借款 Foreign Loan	33	126,759,915.72	212,814,256.16
其中：国际开发协会 Including: IDA	34		
亚洲开发银行 ADB	35	126,759,915.72	212,814,256.16
技术合作信贷 Technical Cooperation	36		
联合融资 Co-Financing	37		
(2) 国内借款 Domestic Loan	38		
2. 其他借款 Other Loan	39		
四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	40		
其中：拨入亚行贷款 Including: ADB Loan	41		
五、企业债券资金 Bond Fund	42		
六、待冲基建支出 Construction Expenditures to be Offset	43		
七、应付款合计 Total Payable	44	9,460,482.35	33,116,572.28
其中：应付亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Payable	45		
应付亚行贷款承诺费 ADB loan Commitment Fee Payable	46		
应付亚行贷款资金占用费 ADB Loan Service Fee Payable	47		
八、未交款合计 Other Payables	48		
九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	49		
十、留成收入 Retained Earnings	50	15,350.26	26,284.26
资金来源合计 Total Application of Fund	51	198,865,587.37	317,836,760.43

## (二) 项目进度表

### ii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project Component

### 项 目 进 度 表 (一) ii. SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT (I)

本期截至 2020 年 12 月 31 日 (for the Period Ended 12 / 31 / 2020)

项目名称：亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目

Project Name: Shanxi Urban-Rural Water Source Protection and Environmental Demonstration Project

编报单位：左权县农业引进外资项目管理办公室

Prepared By: Zuoquan County Agricultural Introduction of Foreign Capital Project Management Office

表 2-1 (Statement II - I )

单位: 美元 / 人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本年计划额 Current year Budget	本期发生额 Current period Actual	本期完成比 Current Period % completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
<b>资金来源合计 Total Financing</b>	<b>199,794,640.00</b>	<b>95,304,149.13</b>	<b>47.70%</b>	<b>998,973,200.00</b>	<b>284,693,903.89</b>	<b>28.50%</b>
1. 亚行贷款 ADB Loan	127,800,000.00	86,054,340.44	67.34%	639,000,000.00	212,814,256.16	33.30%
2. 国内配套 Counterpart Fund	71,994,640.00	9,249,808.69	12.85%	359,973,200.00	71,879,647.73	19.97%
<b>资金运用合计 Total Application of Funds</b>	<b>199,794,640.00</b>	<b>114,516,659.52</b>	<b>57.32%</b>	<b>998,973,200.00</b>	<b>270,721,925.08</b>	<b>27.10%</b>
1. 清漳河源头水源保护工程 Qingzhang River Source Water Protection Project	18,000,280.00		0.00%	90,001,400.00	0.00	0.00%
2. 清漳河河道综合整治和低影响开发道路改善工程 Qingzhanghe River Channel Comprehensive Improvement and Low-impact Development Road Improvement Project	75,217,400.00	80,775,918.16	107.39%	376,087,000.00	173,693,746.46	46.18%
3. 供水系统和水污染控制综合工程 Integrated Water Supply System and Water Pollution Control Works	47,923,780.00	31,501,429.68	65.73%	239,618,900.00	31,501,429.68	13.15%
4. 水源管理改善和机构能力建设 Water Resources Management and Institutional Capacity Building	1,300,000.00	896,522.30	68.96%	6,500,000.00	896,522.30	13.79%
5. 工程建设其他费 Other Costs of Construction	41,688,380.00	9,354,058.69	22.44%	208,441,900.00	69,940,982.73	33.55%
6. 预备费 Contingency	9,786,180.00	0.00	0.00%	48,930,900.00	0.00	0.00%
7. 建设期贷款利息、先征费、承诺费 Interest on Construction Loans、Front-end Fee、Commitment Fee	5,403,080.00	3,466,816.85	266.68%	27,015,400.00	6,340,779.50	23.47%
8. 铺底流动资金 Initial Working Capital	475,540.00	0.00	0.00%	2,377,700.00	0.00	0.00%
9. 汇兑损益 Exchange Gain or Loss	0.00	-11,478,086.16			-11,651,535.59	
<b>差异 Difference</b>						
1. 应收款项变化 Change in Receivable		-19,212,510.39			13,971,978.81	
2. 应付款项变化 Change in Payable		19,388,121.62			32,200,373.58	
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank		-23,656,089.93			-33,116,572.28	
4. 其它 Other		-14,933,608.08			14,914,461.77	
					-26,284.26	

## 项 目 进 度 表 (二) SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT (II)

本期截至 2020 年 12 月 31 日 (for the Period Ended 12 / 31 / 2020)

项目名称：亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目

表 2-2(Statement II-II)

Project Name: Shanxi Urban-Rural Water Source Protection and Environmental Demonstration Project

编报单位：左权县农业引进外资项目管理办公室

单位：美元 / 人民币元

Prepared By: Zuoquan County Agricultural Introduction of Foreign Capital Project Management Office

Currency Unit:RMB Yuan

项目内容 Project Component	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
	累计支出 Cumulative Amount	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.清漳河源头水源保护工程 Qingzhang River Source Water Protection Project	0.00					0.00		
2. 清漳河河道综合整治和低影响开发道路改善工程 Qingzhanghe River Channel Comprehensive Improvement and Low-impact Development Road Improvement Project	173,693,746.46					173,693,746.46		
3. 供水系统和水污染控制综合工程 Integrated Water Supply System and Water Pollution Control Works	31,501,429.68					31,501,429.68		
4. 水源管理改善和机构能力建设 Water Resources Management and Institutional Capacity Building	896,522.30					896,522.30		
5. 工程建设其他费 Other Costs of Construction	69,940,982.73					69,940,982.73		
6. 预备费 Contingency	0.00					0.00		
7. 建设期贷款利息、先征费、承诺费 Interest on Construction Loans、Front-end Fee、Commitment Fee	6,340,779.50					6,340,779.50		
8. 铺底流动资金 Initial Working Capital	0.00					0.00		
9. 汇兑损益 Exchange Gain or Loss	-11,651,535.59					-11,651,535.59		
合计 Total	270,721,925.08					270,721,925.08		

### (三) 贷款协定执行情况表

### III. Statement Of Implementation Of Credit Agreement

### 贷款协定执行情况表

### STATEMENT OF IMPLEMENTATION OF CREDIT AGREEMENT

本期截至 2020 年 12 月 31 日 ( for the Period Ended 12 / 31 / 2020)

项目名称：亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目

表 3 (Statement III)

Project Name: Shanxi Urban-Rural Water Source Protection and Environmental Demonstration Project

编报单位：左权县农业引进外资项目管理办公室

单位：美元 / 人民币元

Prepared By: Zuoquan County Agricultural Introduction of Foreign Capital Project Management Office

Currency Unit: RMB Yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount	本期提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD
					折合人民币 RMB
(1)土建工程 Civil Works	67,793,100.00	11,022,207.29		63,904,447.18	26,548,864.77
(2)设备及货物 Equipment & Goods	25,299,057.00		2,706,811.85	17,661,676.64	2,706,811.85
(3)咨询服务 (机构能力开发) Consulting Services ( Institutional Capacity Development )	2,480,000.00		135,282.78	882,706.61	135,282.78
(4)咨询服务 (机构能力监测) Consulting Services ( Institutional Capacity Monitor )	199,000.00		49,750.00	324,613.78	49,750.00
(5)利息及承诺费 Interest and Commitment Fee	4,228,843.00		531,321.07	3,280,896.23	943,287.85
(6)专用账户 Special Account					2,231,714.28
合计 Total	100,000,000.00		14,445,372.99	86,054,340.44	32,615,711.53
					212,814,256.16

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

专用帐户报表 Special Account Statement

本期截至 2020 年 12 月 31 日 ( for the Period Ended 12 / 31 / 2020)

项目名称：亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目

Project Name: Shanxi Urban-Rural Water Source Protection and Environmental Demonstration Project

开户银行名称/帐号：建设银行山西省分行/14050141000800000178

Depository Bank/Account No.: China Construction Bank Shanxi Branch/1405014000800000178

亚洲开发银行贷款号：

货币种类：美元

World Bank Loan:

Currency: USD

表 4  
Statement IV

A 部分：本期专用帐户收支情况 Part A: Account Activity for the Period		金额 Amount
期初余额 Beginning Balance		4,230,528.77
增加 Add:		
本期亚洲开发银行回补总额 Total amount deposited by World Bank		13,914,051.92
本期利息收入总额（存入专用帐户部分） Total Interest earned this period if deposited in Special Account		1,762.76
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		15,911,897.37
本期未包括在支付额中的服务费支出 Total service charges if not included in above amount withdrawn		20.00
期末余额 Ending balance		2,234,426.08
B 部分：专用帐户调节 Part B: Account Reconciliation		
1. 亚洲开发银行首次存款总额 Amount advanced by World Bank		4,000,000.00
减少 Deduct		
2. 亚洲开发银行回收总额 Total amount recovered by World Bank		
3. 本期期末专用帐户首次存款净额 Outstanding amount advanced to the Special Account at month/day/year		10,000,000.00
4. 专用帐户期末余额(2020年12月31日) Ending balance of Special Account at month/day/year		2,234,426.08
增加 add:		
5. 截止本期期末已申请报帐但尚未回补金额 Amount claimed but not yet credited at month/day/year		
申请书号 金额 Application no. Amount		4,010,446.66
00007 USD 4010446.66		
6. 截止本期期末已支付但尚未申请报帐金额 Amount withdrawn but not yet claimed		3,757,839.06
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)		50.00
减少 Deduct:		
8. 利息收入（存入专用帐户部分） Interest earned ( if included in Special Account)		2,761.80
9. 本期期末专用帐户首次存款净额 Total advance to Special Accounted for at month/day/year		10,000,000.00

## （五）财务报表附注。

### 1. 项目概况。

2014年，左权县人民政府办公室《关于实施山西城乡水源保护和环境改善示范项目领导机构和运行机构的通知》（左政办函〔2014〕21号），成立亚行项目办。2016年，左权县机构编制委员会下发《关于左权县农业引进外资项目管理办公室加挂山西城乡水源保护和环境改善示范项目管理办公室牌子的批复》（左编发〔2016〕21号），增加了亚行项目管理办公室，主要负责项目前期的统筹工作，协调各子项目部的工作。

2017年12月12日，贷款协定和项目协议正式签署，2018年2月28日项目贷款生效，贷款额1亿美元，折合人民币63,900万元。同年7月16日，山西省发改委批复了项目的初步设计方案，为项目的施工设计和开工建设提供了有力保障。亚行项目办下设四个子项目部，分别设在左权县住建局、水利局、林业局、石匣水库管理处。住建局负责清漳河河道综合整治工程、水污染控制工程、低影响开发道路改善工程建设；水利局负责城南城北供水系统工程建设；林业局负责河道整治附属设施（湿地公园）、清漳河源头水源涵养林工程；石匣水库管理处负责清漳河源头水文水质监测站、放空泄洪洞工程建设。项目贷款计划于2023年6月30日关账。

### 2. 项目投资计划及投资完成情况。

山西城乡水源保护和环境改善示范项目总投资人民币

99,897.32万元。其中：申请亚行贷款1亿美元，折合人民币63,900万元，其余人民币35,997.32万元由左权县政府配套解决。根据省发改委对山西城乡水源保护和环境改善示范项目初步设计的批复，工程设计概算核定为人民币99,897.32万元，其中工程费用人民币71,220.73万元，其他费用人民币20,844.19万元，预备费用人民币4,893.09万元，建设期利息人民币2,701.54万元，铺底流动资金人民币237.77万元。其中清漳河源头保护工程项目人民币9,000.14万元，清漳河河道综合整治和低影响开发道路改善工程项目人民币37,608.69万元，供水系统和水污染控制综合工程项目人民币23,961.89万元，水源管理改善和机构能力建设人民币650万元。项目计划建设工期为2018年2月28日至2022年2月27日。

### 3. 主要会计政策。

3.1 本项目会计核算年度采用公历制，自公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

3.2 按照省财政厅《亚洲开发银行山西城乡水源保护和环境改善示范项目会计核算暂行办法》进行会计核算。

3.3 会计核算原则：采用借贷记账法和权责发生制。

3.4 本项目会计核算以人民币为记账本位币。

### 4. 报表科目说明。

#### 4.1 货币资金

“货币资金”期末数为人民币14,914,461.77元，其中：石

匣水库管理处县级配套资金余额人民币 335,055.04 元；财政厅专户余额人民币 14,579,406.73 元。

#### 4. 2 在建工程

“在建工程”期末余额人民币 270,721,925.08 元，其中：低影响开发道路工程人民币 173,693,746.46 元；供水系统和水污染控制综合工程人民币 31,501,429.68 元；水源管理改善和机构能力建设人民币 896,522.3 元；工程建设其他费用人民币 69,940,982.73 元；建设期贷款利息和承诺费人民币 6,340,779.5 元；汇兑损益期末余额人民币 -11,651,535.59 元。

#### 4. 3 留成收入

“留成收入”期末数人民币 26,284.26 元，其中：石匣水库管理处银行存款利息收入人民币 8,590.04 元；财政厅专户利息人民币 18,020.47 元；手续费人民币 -326.25 元。

#### 4. 4 预付账款

“预付账款”期末余额人民币 32,200,373.58 元，其中：中国纺织对外经济技术合作有限公司和山东国铭球墨铸管科技有限公司组成的联合体人民币 12,028,485.02 元；中国电建市政建设集团有限公司人民币 4,169,647.54 元；江苏如意环境工程有限公司人民币 4,555,161.22 元；山西省工业设备安装集团有限公司人民币 869,109.43 元；中国电建市政建设集团有限公司人民币 10,577,970.37 元。

#### 4. 5 应付账款

“应付账款”期末余额人民币 33,116,572.28 元，其中：中国纺织对外经济技术合作有限公司和山东国铭球墨铸管科技有限公司组成的联合体人民币 879,268.58 元；中国电建市政建设集团有限公司人民币 1,031,096.35 元；山西省工业设备安装集团有限公司人民币 2,322,251.07 元；中国电建市政建设集团有限公司人民币 13,325,192.55 元；南京东部路桥公司人民币 15,558,763.73 元。

#### 4.6 专用账户

“专用账户”户名：山西省财政厅，开户行：中国建设银行股份有限公司太原晋阳支行，开户时间：2018 年 4 月 29 日，账号：14050141000800000178。

2020 年亚行共回补资金 13,914,051.92 美元；实际支付工程款 15,911,897.37 美元；服务费支出 50.00 美元；期末余额 2,234,426.08 美元；账户首次存款净额 10,000,000.00 美元；利息收入 2761.80 美元。

#### 5. 其他需要说明的事项。

2020 年财务报表汇率按晋中市财政局《关于 2020 年度国际金融组织和外国政府贷款赠款项目财务报告适用汇率的通知》（市财函〔2021〕3 号）1 美元=6.5249 元人民币执行。

### 三、审计发现的问题、建议及整改落实情况

除对财务报表进行审计并发表审计意见外，审计中我们还关注了项目执行过程中相关单位国家法规和项目贷款协议遵守情

况、内部控制和项目管理情况。具体问题、建议及整改情况如下：

### （一）违反国家法规或贷款协定的问题。

#### 1. 年度采购计划未完成。

2020年，亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目应完成污水处理厂改建和扩建土建工程及设备采购等5项招标采购计划，实际仅完成2项，仍有河道修复辅助设施土建工程、新建泄洪渠土建工程、五个水文及水质监测站供货及安装等3项未完成，涉及投资人民币10002.67万元。

上述事项不符合《国际金融组织和外国政府贷款赠款管理办法》（2016年财政部第85号令）第十二条“项目实施单位履行下列职责……（二）按照贷款、赠款法律文件和国内相关规定……组织项目采购，开展项目活动，推进项目进度，监测项目绩效等”的规定。根据上述规定，左权县亚行项目办及项目实施单位应提前谋划，加强采购计划管理和执行，限期完成2020年度采购计划，按期完成以后年度的采购计划，保障项目顺利实施。

整改情况：正在整改。目前，已完成水文水质监测站供货及安装的采购事项，其余2项采购预计12月中旬完成。

#### 2. 有1023.68万元人民币配套资金未到位。

根据贷款协议要求，截至2020年底，滨河北路、污水处理厂改扩建等4个土建项目应安排县级配套资金人民币1403.68万元，用于支付土建项目工程款，截至审计时（2021年5月17日），县级配套资金实际到位人民币380万元，仍有1023.68万元未到

位，造成拖欠南京东部路桥工程公司等4个施工企业的工程款1023.68万元。

上述事项不符合《国际金融组织和外国政府贷款赠款管理办法》(2016年财政部第85号令)第十二条“项目实施单位履行下列职责……(二)按照贷款、赠款法律文件和国内相关规定，落实项目配套资金”的规定。根据上述规定，左权县亚行项目办应督促项目实施单位与县财政积极沟通协调，限期支付拖欠的工程款，确保配套资金足额到位。

整改情况：正在整改。截至2021年11月底，左权县住建局已向县财政申请拨付项目工程款350万元。

## (二)项目管理方面存在的问题。

### 1.部分项目招标采购不规范。

2020年5月，亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目污水处理厂设备供货及安装项目进行招标采购，中标企业江苏如意环境工程公司投标文件中提交的案例未能满足招标文件的潜污泵“至少满意运行1年”要求，未能实质性响应招标文件而中标。

上述事项不符合《中华人民共和国招投标法实施条例》第五十一条“有下列情形之一的，评标委员会应当否决其投标……

(三)投标人不符合国家或者招标文件规定的资格条件”的规定。根据上述规定，左权县亚行项目办及项目实施单位应加强对项目招标采购活动的监督和管理，确保项目招标采购活动合规有效。

整改情况：左权县亚行项目办将严格执行招投标采购程序，确保在今后的项目招标采购工作中不再发生类似错误。

### 2. 31.28 亩建设用地未完善土地手续即开工建设。

2017年4月，原省国土厅以《关于左权县城乡水源保护和环境改善示范项目建设用地预审的复函》（晋国资函〔2017〕392号），通过了该项目用地预审，同时要求左权县政府依据土地利用年度计划，办理建设用地报批手续，项目建设用地未经批准，不得占地开工建设。2020年3月，污水处理厂开工建设，截至2020年底，用地预审已超过有效期，因左权县建设用地指标不足，涉及的31.28亩土地尚未完善手续。截至审计时（2021年5月17日），污水处理厂建设用地申请手续已报送省自然资源厅。

上述事项不符合《中华人民共和国土地管理法实施条例》第二十一条“具体建设项目建设用地的，建设单位应当根据建设项目的总体设计一次申请，办理建设用地审批手续；分期建设的项目，可以根据可行性研究报告确定的方案分期申请建设用地，分期办理建设用地有关审批手续”的规定。根据上述规定，左权县亚行项目办应督促县住建局与相关职能部门积极沟通协调，加快进度，按照规定程序限期落实项目建设用地手续。

整改情况：正在整改。2021年11月，该项目征地手续已获省自然资源厅批复，正在进一步完善供地手续。

### 3. 部分完工项目未及时办理项目竣工验收和财务决算。

2020年10月，县住建局实施的亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目滨河北路道路改善工程全线通车试运行，累计完成投资18384.75万元，已具备竣工验收条件，截至2021年5月，工程尚未办理项目竣工验收和财务决算。

上述事项不符合《基本建设财务规则》（2016年财政部第81号令）第三十三条“项目建设单位在项目竣工后，应当及时编制项目竣工财务决算”和第三十九条“已具备竣工验收条件的项目，应当及时组织验收，移交生产和使用”的规定。根据上述规定，左权县亚行项目办应督促县住建局限期办理工程项目竣工验收和财务决算。

整改情况：正在整改。2021年6月，左权县亚行项目办对滨河北路道路改善工程项目组织了竣工验收，待施工单位编制工程决算后，将尽快进行项目财务决算。

### （三）内部控制方面存在的问题。

#### 1. 部分投资成本核算不准确。

2020年，亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目部分投资成本核算不准确。一是少记投资成本人民币76.43万元，左权亚行项目办将购入财务管理软件、台式电脑等价值人民币76.43万元的资产按费用支出核算，导致少记投资成本人民币76.43万元。二是多记投资成本人民币3.9万元，城南城西供水管线土建工程项目监理单位聘用山西碧蓝工程质量检测公司对项目所用水泥、土方回填等进行检测，按合同约定，检测费用应

由监理单位负担，2020年8月，县水利局向山西碧蓝工程质量检测公司支付应由项目监理单位负担的检测费用3.9万元，并列入项目建设工程成本。

上述事项不符合《国际金融组织和外国政府贷款赠款管理办法》（2016年财政部第85号令）第三十条“项目实施单位应当按照国家财务会计制度和具体的贷款项目财务会计管理规定，负责贷款项目的财务管理和会计核算，建立健全内部财务会计制度”和《基本建设财务规则》（2016年财政部第81号令）第二十二条“项目建设单位应当严格控制建设成本的范围、标准和支出责任，以下支出不得列入项目建设成本……（七）其他不属于本项目应当负担的支出”的规定。根据上述规定，左权县亚行项目办及县水利局应及时调整会计账目，确保会计核算真实有效。

整改情况：已整改。左权县亚行项目办、县水利局均按要求进行了账务调整，县水利局还签订了《工程监理平行检测委托协议书》《质量检测技术服务合同》，进一步规范了平行检测费支付程序。

## 2. 应缴未缴印花税15.02万元。

截至2020年底，亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目左权亚行项目办、县水利局、县住建局共签订建设安装合同、技术咨询与服务合同、工程建设设计合同等共17份，合同总额50056.49万元，应缴纳印花税15.02万元，截至审计时（2021年5月17日），上述合同签订单位均未缴纳。

上述事项不符合《中华人民共和国印花税暂行条例》第一条“在中华人民共和国境内书立、领受本条例所列举凭证的单位和个人，都是印花税的纳税义务人，应当按照本条例规定缴纳印花税”的规定。根据上述规定，左权县亚行项目办及县水利局、县住建局应限期调整会计账目，按规定补缴印花税。

整改情况：正在整改。左权县亚行项目办与县国税局积极沟通，给予疫情期间减半征收的税率优惠政策，目前，县亚行项目办已缴纳印花税 2025.9 元，并督促县水利局、县住建局于 2021 年 12 月中旬完成所欠印花税的补缴。

### 3. 基建帐套数据未并入单位财务帐。

亚行贷款山西城乡水源保护和环境改善示范项目清漳河源头水源保护工程、供水系统工程等四个子项目分别设在县住建局、水利局、林业局、石匣水库管理处 4 个单位。截至 2020 年底，上述单位将项目建设使用亚行资金单独设立基建帐核算，尚未并入各项目单位财务帐。

上述事项不符合《基本建设财务规则》（2016 年财政部第 81 号令）第七条“项目建设单位应当做好以下基本建设财务管理的基础工作……（二）按项目单独核算，按照规定将核算情况纳入单位账簿和财务报表”的规定。根据上述规定，左权县亚行项目办应与上述单位积极沟通协调，督促其按规定将基建帐套数据并入单位财务帐，确保会计核算数据准确完整。

整改情况：正在整改。左权县亚行项目办已按规定将项目基

建账并入单位账务账核算，并督促县住建局、县水利局于 2021 年 12 月中旬完成整改。

#### （四）上一年度审计发现问题未整改情况。

审计发现，上一年度审计报告中披露的 9 个问题中，项目配套资金预算 301.46 万元执行不到位、供水系统城南城西供水管线土建工程未办理土地征用审批手续即开工建设等 2 个问题尚未得到整改。左权县亚行项目办应督促县住建局、县水利局应按照制定的整改措施，积极推进，确保问题整改落实到位。

整改情况：正在整改。对项目配套资金预算 301.46 万元执行不到位问题，县住建局已向左权县政府提出配套资金 300 万元申请并得到批准，财政部门审核后即可拨付；对供水系统城南城西供水管线土建工程未办理土地征用审批手续即开工建设问题，项目工程用地已进入组卷上报阶段。

## 附件 4

# 亚洲开发银行贷款山西包容性农业产业融合 发展项目 2020 年度财务收支及项目 执行情况的审计结果

## 一、审计师意见

我们审计了亚行贷款山西包容性农业产业融合发展项目 2020 年 12 月 31 日的资金平衡表及截至该日同年度的项目进度表、贷款协定执行情况表和专用账户报表等特定目的财务报表及财务报表附注。

### （一）项目执行单位及山西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省外资扶贫项目办的责任，编制专用账户报表是山西省财政厅的责任，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。

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国国家审计准则和国际审计准则的规定执行

了审计工作，上述准则要求我们遵守审计职业要求，计划和执行审计工作以对项目财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是适当的、充分的，为发表审计意见提供了基础。

### （三）审计意见。

我们认为，第一段所列财务报表在所有重大方面按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷款协定的要求编制，公允反映了山西包容性农业产业融合发展项目 2020 年 12 月 31 日的财务状况及截至该日同年度的财务收支、项目执行和专用账户收支情况。

### （四）其他事项。

我们还审查了本期内由山西省财政厅报送给亚洲开发银行的第 SXT005 至 SXT013 号提款申请书及所附资料。我们认为，这些资料均符合贷款协议的要求，可以作为申请提款的依据。

本审计师意见之后，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、建议及整改落实情况。

## 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

2020年12月31日 (As of 31 December, 2020)

项目名称：亚洲开发银行贷款山西包容性农业产业融合发展项目

Project Name: Shanxi Inclusive Agricultural Value Chain Development Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位：山西省外资扶贫项目管理办公室

Prepared by: Shanxi Provincial Foreign Investment Poverty Alleviation Project Management Office

单位：人民币元 Currency Unit: RMBYuan

资金占用 Application of Fund	行次 Line No	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
项目支出合计 Total project Expenditures	1	62,232,144.19	116,845,153.99
交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2		
待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3		
转出投资 Investments Transferred-out	4		
在建工程 Construction in progress	5	62,232,144.19	116,845,153.99
应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6		
其中：应收生产单位亚行贷款 Including: ADB Bank Investment Loan Receivable	7		
拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8		
其中：拨付亚行贷款 Including: Appropriation of ADB Investment Loan	9		
器材 Equipment	10		
其中：待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense	11		
货币资金合计 Total Cash and Bank	12	36,172,358.67	53,649,607.82
银行存款 Cash in Bank	13	36,172,358.67	53,649,607.82
其中：专用帐户存款 Including: Special Account	14	28,743,735.63	39,534,539.33
现金 Cash on Hand	15		
预付及应收账款合计 Total Prepaid and Receivable	16	23,264,212.63	17,042,030.41
其中：应收亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Receivable	17		
应收亚行贷款承诺费 ADB Loan Commitment Fee Receivable	18		
应收亚行贷款资金占用费 ADB Loan Service-Fee Receivable	19		
有价证券 Marketable Securities	20		
固定资产合计 Total Fixed Assets	21		
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22		
减：累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23		
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	121,668,715.49	187,536,792.22

# 资金平衡表

## BALANCE SHEET(Continued)

2020年12月31日

(As of 31 December,2020)

项目名称：亚洲开发银行贷款山西包容性农业产业融合发展项目

Project Name: Shanxi Inclusive Agricultural Value Chain Development Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位：山西省外资扶贫项目管理办公室

Entity Name: Shanxi Provincial Foreign Investment Poverty Alleviation Project Management Office

单位：人民币元 Currency Unit:RMB Yuan

资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
项目拨款合计 Total project Appropriation Funds	28	56,320,941.80	44,234,608.38
其中：捐赠款 Including: Grants	29		
联营拨款 Joint-opreation Appropriation Funds	30		
三、项目借款合计 Total Project Loan	31	58,593,103.80	122,488,072.62
1、项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	58,593,103.80	122,488,072.62
(1) 国外借款 Foreign Loan	33	58,593,103.80	122,488,072.62
其中：亚洲开发银行贷款 Including: ADB Loan	34	58,593,103.80	122,488,072.62
国际复兴开发银行 IBRD	35		
技术合作信贷 Technicai Cooperation	36		
联合融资 Co-Financing	37		
(2) 国内借款 Domestic Loan	38		
2、其它借款 Other Loan	39		
四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	40		
其中：拨入亚行贷款 Including: ADB Loan	41		
企业债券资金 Bond Fund	42		
六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43		
七、应付款合计 Total Payable	44	6,746,402.86	20,784,138.55
其中：应付亚行贷款利息 Including: ADB Loan Interest Payable	45		
应付亚行贷款承诺费 ADB Loan Commitment Fee Payable	46		
应付亚行贷款资金占用费 ADB Loan Service-Fee Payable	47		
八、未交款合计 Other Payables	48	1,000.00	
上级拨入资金 Appropriation of Fund	49		
留成收入 Retained Earnings	50	7,267.03	29,972.67
资金来源合计 Total Sources of Fund	51	121,668,715.49	187,536,792.22

(二)项目进度表

ii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project Component

项 目 进 度 表 (一)  
SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT (I)

本期截至 2020 年 12 月 31 日 (For the Period Ended 31 December,2020)

项目名称：亚洲开发银行贷款山西包容性农业产业融合发展项目

PROJECT NAME: Shanxi Inclusive Agricultural Value Chain Development Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位：山西省外资扶贫项目管理办公室

Entity Name: Shanxi Provincial Foreign Investment Poverty Alleviation Project Management Office

单位: 人民币元      Currency Unit:RMB

Yuan

项目内容 Project Component	本 期 Current Period			累 计 Cumulative		
	本年计划额 Current year Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
<b>资金来源合计 Total Sources of Funds</b>	<b>202,822,200.00</b>	<b>51,808,635.40</b>	<b>25.54%</b>	<b>1,033,972,600.00</b>	<b>166,722,681.00</b>	<b>16.12%</b>
一、亚行贷款 ADB Loan	142,550,300.00	63,894,968.82	44.82%	615,600,000.00	122,488,072.62	19.90%
二、国内借款 Domestic Loan						
三、其他借款 Other Loan						
四、配套资金 Counterpart Fund	60,271,900.00	-12,086,333.42	-20.05%	418,372,600.00	44,234,608.38	10.57%
1. 省级配套 Provincial level	550,000.00	550,000.00	100.00%	5,000,000.00	3,230,000.00	64.60%
2. 市级配套 Municipal level	385,000.00	86,773.45	22.54%	5,274,000.00	388,089.93	7.36%
3. 县级配套 County level	598,000.00	-98,612.93	-16.49%	13,130,000.00	724,337.96	5.52%
4. 农业企业自筹 PACs	58,738,900.00	-12,624,493.94	-21.49%	394,968,600.00	39,892,180.49	10.10%

项目内容 Project Component	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本年计划额 Current year Budget	本期发生额 Current Period Actual	本期完成比 Current Period % Completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 Cumulative % Completed
<b>资金运用合计 Total Application of Funds</b>	<b>202,822,200.00</b>	<b>54,613,009.80</b>	<b>26.93%</b>	<b>1,033,972,600.00</b>	<b>116,845,153.99</b>	<b>11.30%</b>
1. 特色农产品及基地建设 Special Agro-products and Base Construction	200,153,900.00	55,306,907.94	27.63%	949,372,500.00	114,632,178.49	12.07%
2. 项目创新及能力建设 Project Innovation and Capacity Building	2,668,300.00	955,305.50	35.80%	38,200,000.00	3,125,048.12	8.18%
2.1 包容性商业建设 IB Building	635,500.00			7,695,000.00		
2.2 产业链能力建设 AVC Building	499,800.00	100,000.00	20.01%	7,895,000.00	855,791.12	10.84%
2.3 农产品质量安全认证 Agro-products Quality Safety Certification				600,000.00		
2.4 能力建设与培训 Capacity Building and Training	423,200.00	357,007.00	84.36%	9,722,000.00	881,740.00	9.07%
2.5 项目管理体系建设 Project Management System Construction	1,109,800.00	498,298.50	44.90%	12,288,000.00	1,387,517.00	11.29%
3. 建设期利息 Interest during Construction Period		1,922,827.78		45,483,300.00	1,922,827.78	4.23%
4. 承诺费 Commitment Charges		-73,938.03		916,800.00	846,961.79	92.38%
5. 汇兑损益 Exchange gains and losses		-3,498,093.39			-3,681,862.19	
<b>差异 Difference</b>		<b>-2,804,374.40</b>			<b>49,877,527.01</b>	
1、应收账款变化 Change in Receivables		-6,222,182.22			17,042,030.41	
2、应付款变化 Change in Payables		-14,037,735.69			-20,784,138.55	
3、货币资金变化 Change in Cash and Bank		17,477,249.15			53,649,607.82	
4、其它 Others		-21,705.64			-29,972.67	

## 项目进度表（二）

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

本期截至 2020 年 12 月 31 日 (For the Period Ended 31 December,2020)

项目名称：亚洲开发银行贷款山西包容性农业产业融合发展项目

PROJECT NAME: Shanxi Inclusive Agricultural Value Chain Development Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位：山西省外资扶贫项目管理办公室

Entity Name: Shanxi Provincial Foreign Investment Poverty Alleviation Project Management Office

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			
1. 特色农产品及基地建设 Special Agro-products and Base Construction	114,632,178.49					114,632,178.49		
2. 项目创新及能力建设 Project Innovation and Capacity Building	3,125,048.12					3,125,048.12		
2.1 包容性商业建设 IB Building								
2.2 产业链能力建设 AVC Building	855,791.12					855,791.12		
2.3 农产品质量安全认证 Agro-products Quality Safety Certification								
2.4 能力建设与培训 Capacity Building and Training	881,740.00					881,740.00		
2.5 项目管理体系建设 Project Management System Construction	1,387,517.00					1,387,517.00		
3. 建设期利息 Interest during Construction Period	1,922,827.78					1,922,827.78		
4. 承诺费 Commitment Charges	846,961.79					846,961.79		
5. 汇兑损益 Exchange gains and losses	-3,681,862.19					-3,681,862.19		
合计 Total	116,845,153.99					116,845,153.99		

(三)贷款协定执行情况表

iii. STATEMENT OF IMPLEMENTATION OF CREDIT AGREEMENT

贷款协定执行情况表

STATEMENT OF IMPLEMENTATION OF CREDIT AGREEMENT

本期截至 2020 年 12 月 31 日 (For the Period Ended 31 December,2020)

项目名称：亚洲开发银行贷款山西包容性农业产业融合发展项目

PROJECT NAME: Shanxi Inclusive Agricultural Value Chain Development Project Financed by the Asian Development Bank

编报单位：山西省外资扶贫项目管理办公室

单位：美元 / 人民币元

Entity Name: Shanxi Provincial Foreign Investment Poverty Alleviation Project Management Office

Currency Unit: US\$ / RMB YUAN

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本期提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
1. 土建、货物（设备和物资） Civil Works, Goods(Equipment and Materials)	87,750,000.00	8,409,591.68	52,968,703.18	12,626,391.05	82,385,938.95
3. 咨询服务和相关活动 Consulting Services and related Activity	2,250,000.00	26,382.92	143,781.72	89,232.91	582,235.82
3. 专用账户 Special Account		1,937,431.51	12,641,546.86	6,056,782.15	39,519,897.85
总计 Total	90,000,000.00	10,373,406.11	65,754,031.76	18,772,406.11	122,488,072.62

#### (四)专用账户报表

#### iv. Special Account Statement

### 专用账户报表 Special Account Statement

本期截至 2020 年 12 月 31 日 (For the Period Ended 12/31/2020)

项目名称：亚洲开发银行贷款山西包容性农业产业融合发展项目

PROJECT NAME: Shanxi Provincial ADB Loaned Integrated Agricultural Development Project

编报单位：山西省财政厅

Entity Name: Shanxi Province Finance Department

贷款号: 3567-PRC

单位: 美元

Bank Loan No: 3567-PRC

Currency Unit: US\$

开户银行名称/帐号: 交通银行股份有限公司山西省分行营业部 / 141000200142018002605

Depository Bank: Shanxi Branch, Bank of Communications Co. Limited

Account No: 141000200142018002605

#### 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 (2020 年 1 月 1 日) 4,120,256.82

Beginning balance (1/1/2019)

#### 增加: Add:

本期亚洲开发银行回补总额 10,373,406.11

Total amount deposited by Asian Development Bank

本期利息收入总额 (存入周转金账户部分) 1,367.76

Total interest earned this period if deposited in Imprest Account

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 8,435,974.60

Total amount withdrawn

本期未包括在支付额中的服务费支出 30.00

Total service charges if not included in above amount withdrawn

期末余额 (2020 年 12 月 31 日) 6,059,026.09

Ending Balance (12/31/2020)

#### B 部分: 周转金账户调节 Part B – Account Reconciliation

1. 亚洲开发银行首次存款总额 8,399,000.00

Amount advanced by Asian Development Bank

#### 减少: Deduct:

2. 亚洲开发银行回收总额

Total amount recovered by Asian Development Bank

3. 本期期末周转金账户首次存款净额 (2020 年 12 月 31 日) 8,399,000.00

Outstanding amount advanced to the Imprest Account at 12/31/2020

4. 周转金账户期末余额 (2020 年 12 月 31 日) 6,059,026.09

Ending balance of Imprest Account at 12/31/2020

#### 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 12/31/2020

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 2,342,217.85

Amount withdrawn but not yet claimed

7. 服务费累计支出 (如未含在 5 和 6 栏中) 40.00

Cumulative service charges (if not included in item 5. or 6.)

#### 减少: Deduct:

8. 利息收入 (存入周转金账户部分)

2,283.94

Interest earned (if included in Imprest Account)

9. 本期期末周转金账户首次存款净额 (2020 年 12 月 31 日) 8,399,000.00

Total advance to Imprest Account accounted for at 12/31/2020

## （五）财务报表附注。

### 1. 项目概况。

山西包容性农业产业融合发展项目是我省利用亚洲开发银行贷款实施的政府主权外债项目。该项目以促进农民增收、农业增效、产业发展和农村减贫为目标，通过包容性商业孵化和农业产业链建设，推动农村一二三产业融合发展，稳定拓宽农民增收渠道，改善农村居民生活，尤其是贫困农民生活水平，促进农村经济健康、持续发展。2017年11月15日由财政部、山西省政府分别与亚行正式签订《贷款协定》和《项目协定》，2018年1月11日合同正式生效。

全省项目总投资人民币 103,397.26 万元，其中：利用亚行贷款 9,000 万美元（折合人民币 61,560 万元），国内配套资金人民币 41,837.26 万元（省级配套人民币 500 万元、市级配套人民币 527.40 万元、县级配套人民币 1,313 万元、农企自筹人民币 39,496.86 万元）。项目实施区域覆盖运城、临汾、吕梁、晋中、大同、长治等 6 市 17 县（区），贷款期限 20 年，含建设期 5 年。项目实施内容为两大类：一是特色农产品产业及基地建设（涉及 21 家农企 22 个子项目工程建设）；二是项目能力建设（包容性商业建设和产业链能力建设相关活动、农产品质量安全认证、能力建设与培训、项目管理体系建设等）。

### 2. 财务报表编制范围。

2020 年度山西包容性农业产业融合发展项目财务报表编制

范围是：截至 2020 年 12 月 31 日，山西省项目办、运城市项目办及 4 个项目县 3 家农企（盐湖区、芮城县、新绛县、稷山县）、临汾市项目办及 4 个项目县 4 家农企（浮山县、汾西县、曲沃县、乡宁县）、吕梁市项目办及 2 个项目县 2 家农企（柳林县、石楼县）、晋中市项目办及 2 个项目县 2 家农企（太谷县、和顺县）、大同市项目办及 1 个项目县 1 家农企（广灵县）、长治项目办及 1 个项目县 1 家农企（沁县）。

### 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 外币核算：国外借款、外币存款等与外币有关的账户日常核算按发生业务当日汇率折算，同时登记原币和人民币账，年末余额按照中国人民银行公布的外汇牌价（中间价）调整账面记录并核算汇兑损益。

### 4. 项目执行情况。

#### 4.1 本年计划安排总投资

本年计划安排总投资人民币 20,282.22 万元，其中特色农产品及基地建设人民币 20,015.39 万元，项目创新及能力建设人民

币 266.83 万元。

#### 4. 2 本年实际完成总投资

本年实际完成总投资人民币 5,461.30 万元, 其中特色农产品及基地建设人民币 5,530.69 万元, 项目创新及能力建设人民币 95.53 万元, 建设期利息人民币 192.28 万元, 承诺费人民币 -7.39 万元, 汇兑损益人民币 -349.81 万元。

#### 4. 3 累计完成总投资

累计完成总投资人民币 11,684.52 万元, 其中特色农产品及基地建设人民币 11,463.22 万元, 项目创新及能力建设人民币 312.51 万元, 建设期利息人民币 192.28 万元, 承诺费人民币 84.70 万元, 汇兑损益人民币 -368.19 万元。

### 5. 招标采购支付情况。

2020 年本期完成招标采购 1 个, 主要是吕梁市石楼县山西树德农业科技股份有限公司的货物包采购, 合同价 1,991.92 万元, 截至 2020 年底, 该货物包正在开展采购。

项目累计完成招标采购 9 个, 包括临汾、晋中、吕梁、大同、长治 5 市 5 县 5 家农企 7 个采购包及项目 2 个咨询服务, 其中土建工程招标 3 个、货物招标 4 个, 咨询服务招标 2 个, 具体情况如下:

5.1 晋中市和顺县绿和生态农牧业开发有限公司完成货物招标人民币 2,175 万元, 截至 2020 年底累计完成投资人民币 2,175 万元, 已全部支付供应商。

5.2 临汾市曲沃县绿恒农业发展有限公司累计完成土建招标人民币 2,688.78 万元，截至 2020 年底累计完成投资人民币 2,538.78 万元（决算金额），累计支付工程款人民币 2,283.83 万元。

5.3 大同市广灵县北野食用菌业开发有限责任公司累计完成土建招标人民币 2,821.11 万元，货物招标人民币 4,101.44 万元，截至 2020 年底土建合同包累计完成投资人民币 1,074.08 万元，货物包累计完成投资人民币 1,304.88 万元，上述 2 个合同包累计支付人民币 1,620.29 万元。

5.4 吕梁市石楼县山西树德农业科技股份有限公司累计完成土建招标人民币 1,199.58 万元，货物招标人民币 1,991.92 万元，截至 2020 年底土建合同包累计完成投资人民币 853.22 万元，累计支付工程款人民币 810.56 万元，货物包正在开展采购。

5.5 长治市沁县山西沁州黄小米（集团）有限公司完成货物招标人民币 1,264.05 万元，截至 2020 年底累计完成投资人民币 1,253.55 万元，累计支付货物款人民币 1,013.94 万元。

5.6 省项目办累计完成全省项目的农业价值链咨询服务招标 79.91 万美元，截至 2020 年底累计支付咨询服务费人民币 44.09 万元，折合 6.28 万美元（2019 年服务费，2020 年尚未开展提款报账）。

5.7 省项目办累计完成项目的包容性商业咨询服务招标 53.44 万美元，截至 2020 年底该团队已开展相关服务，尚未开

展提款报账及支付工作。

#### 6. 提款报账及支付情况。

2020 年，省项目办汇总各级报账资料向省财政厅提款报账 9 次，总金额人民币 5,661.05 万元，折合 843.59 万美元；累计向省财政厅提款报账 13 次，总金额人民币 8,665 万元，折合 1,271.56 万美元，累计汇兑损益人民币 -368.19 万元，承贷主体实际债务额度人民币 8,296.81 万元；省财政厅专用账户余额 605.68 万美元，折合人民币 3,951.99 万元。

2020 年省财政厅周转金账户拨付承贷主体贷款金额人民币 5,661.05 万元，折合 843.59 万美元，其中 (i) 曲沃县绿恒农业发展有限公司人民币 63.47 万元，折合 9.07 万美元；(ii) 省项目办国际交流活动费用人民币 18.87 万元，折合 2.64 万美元；(iii) 和顺县绿和生态农牧业开发有限公司人民币 1,305.84 万元，折合 189.68 万美元；(iv) 山西沁州黄小米（集团）有限公司人民币 577.75 万元，折合 81.81 万美元；(v) 广灵县北野食用菌业开发有限责任公司人民币 2,884.56 万元，折合 436.15 万美元；(vi) 山西树德农业科技股份有限公司人民币 810.56 万元，折合 124.24 万美元。

#### 7. 政府配套资金到位情况。

2020 年，政府配套资金应到位人民币 153.30 万元，实际到位人民币 53.82 万元，其中省级应到位 55 万元，实际到位 55 万元；市级应到位 38.50 万元，实际到位 8.68 万元；县级应到位

59.80 万元，实际到位人民币 -9.86 万元。累计到位 434.24 万元，其中省级 323 万元，市级 38.81 万元，县级 72.43 万元。

## 8. 财务报表科目说明。

### 8.1 项目支出合计

2020 年 12 月 31 日，“项目支出合计”期末数为人民币 116,845,153.99 元，其中：省项目办人民币 2,068,376.32 元；运城市项目办人民币 94,668.25 元，芮城县项目办人民币 181,502.25 元，山西维尔富生物科技有限公司人民币 12,436,069.44 元，稷山县项目办人民币 2,392.25 元，山西晋龙养殖股份有限公司人民币 198,057.87 元；石楼县山西树德农业科技股份有限公司人民币 9,784,278.87 元，柳林县项目办人民币 1,146.23 元，柳林县富众源农业开发有限责任公司人民币 3,159,564.61 元；临汾市项目办人民币 56,425 元，汾西县洪昌养殖有限责任公司人民币 49,635.50 元，曲沃县项目办人民币 47,797.18 元，曲沃县绿恒农业发展有限公司人民币 24,636,353.86 元；晋中市项目办人民币 13,499 元，山西巨鑫伟业农业科技开发有限公司人民币 35,427.40 元，和顺县绿和生态农牧业开发有限公司人民币 22,748,724.08 元；大同市项目办人民币 37,785.25 元，广灵县项目办人民币 14,238 元，广灵县北野食用菌业开发有限责任公司人民币 28,677,155.17 元；长治市项目办人民币 9,497.68 元，沁县项目办人民币 62,050.34 元，山西沁州黄小米（集团）有限公司人民币 12,530,509.44 元。

## 8.2 货币资金

2020年12月31日，“货币资金”期末数为人民币53,649,607.82元。其中：银行存款人民币53,649,607.82元(省项目办人民币1,340,439.32元)；芮城县项目办人民币37,702.43元，稷山县项目办人民币52,477.20元，山西晋龙养殖股份有限公司人民币45,642.52元；曲沃县项目办人民币101,102.14元，曲沃县绿恒农业发展有限公司人民币82.57元；和顺县绿和生态农牧业开发有限公司人民币1,439,409.51元；石楼县山西树德农业科技股份有限公司人民币1,200,321.68元，柳林县富众源农业开发有限责任公司人民币49,101.18元；大同市项目办人民币172,723.28元，广灵县项目办人民币9,412,652.82元；沁县项目办人民币87,288.75元，山西沁州黄小米(集团)有限公司人民币40,378.04元；省财政厅专用账户美元折合人民币39,534,539.33元。

## 8.3 预付及应收款合计

2020年12月31日，“预付及应收款合计”期末数为人民币17,042,030.41元，主要涉及运城市芮城县项目办垫付芮城县天之润公司应交承诺费差额0.01元；芮城县山西维尔富生物科技有限公司预付信息产业电子第十一设计研究科技工程股份有限公司设计费464,000元；长治市沁县山西沁州黄小米(集团)有限公司预付普通泰瑞电力系统工程款424,000元、常州久煜设备款4,200,000元、北京中轻设备款1,404,000元、安捷伦设备

款 803,000 元；吕梁市石楼县山西树德农业科技股份有限公司借款 2,000,020 元收购红枣、核桃原料；大同市广灵县北野公司预付中国纺织对外经济技术合作有限公司设备款 5,742,010.40 元、预付山西金峰建设工程有限公司工程款 2,000,000 元、预付山西天和盛环境检测有限公司环境检测费 5,000 元。

#### 8.4 项目拨款合计

2020 年 12 月 31 日，“项目拨款合计”期末数为人民币 44,234,608.38 元。其中：省级配套人民币 3,230,000 元；运城市级配套人民币 94,668.25 元，芮城县级配套人民币 221,191.73 元，稷山县级配套人民币 55,000 元，山西维尔富生物科技有限公司自筹资金人民币 12,804,736.05 元，山西晋龙养殖股份有限公司自筹资金人民币 213,922.73 元；临汾市级配套人民币 56,425 元，曲沃县级配套人民币 149,000 元，曲沃县绿恒农业发展有限公司自筹资金人民币 827,052.16 元；吕梁市柳林县级配套人民币 1,146.23 元，柳林县富众源农业开发有限责任公司人民币 2,181,184.86 元，山西树德农业科技股份有限公司自筹资金人民币 1,216,759.55 元；晋中市级配套人民币 13,499 元，和顺县绿和生态农牧业开发有限公司自筹资金人民币 3,686,104.30 元；大同市级配套人民币 214,000 元，广灵县级配套人民币 149,000 元，广灵县北野食用菌业开发有限责任公司自筹资金人民币 14,186,836 元；长治市级配套人民币 9,497.68 元，沁县县级配套人民币 149,000 元，山西沁州黄小米（集团）

有限公司自筹资金人民币 4,775,584.84 元。

#### 8.5 项目借款合计

2020 年 12 月 31 日，“项目借款合计”期末数为人民币 122,488,072.62 元，其中：土建、货物人民币 82,385,938.95 元；咨询服务及相关活动人民币 582,235.82 元；省财政厅专用账户存款美元折合人民币 39,519,897.85 元。

#### 8.6 应付款合计

2020 年 12 月 31 日，“应付款合计”期末数为人民币 20,784,138.55 元，主要涉及运城市芮城县山西维尔富生物科技有限公司应付山西省第八地质工程勘察院勘察费 58,000 元；临汾市曲沃县绿恒农业发展有限公司应付工程质保金为 634,695.03 元、应付承包商工程款 1,914,832.50 元；吕梁市柳林县富众源农业开发有限责任公司应付山西文鸿水暖阀门有限公司器材款 50,500 元、应付吕梁市建筑安装总公司第二工程处工程款 864,628.29 元、应付吕梁市离石大众气体有限公司材料款 11,343 元、应付柳林县六六蔬菜批发部厨房开支 20,069.40 元、应付柳林县林平粮油店厨房开支 7,615 元、应付山西晋恒源岩土工程有限公司勘察费 38,000 元；山西树德农业科技股份有限公司应付中楠建设土建工程合同履约保证金 1,200,000 元和土建工程质保金 426,612.02 元、应付设备合同履约保证金 2,000,000 元；晋中市和顺县绿和生态农牧业开发有限公司应付供货商履约保证金 1,087,500 元、应付牛场扩建项目工程款尾款

118,127.61 元；山西沁州黄小米（集团）有限公司应付晋通泰瑞电力系统款 387,250 元、上海承欢设备款 1,351,900 元、汉王消防工程余款 730,000 元、安捷伦设备款 803,000 元、常州久煜设备款 4,395,000 元、北京中轻设备款 1,560,000 元；广灵县项目办应付单位工作人员参加省发改委组织的山西包容性农业产业融合发展项目审计整改工作推进会的差旅费 100 元；广灵县北野食用菌业开发有限责任公司应付山西金峰建设工程有限公司土建工程质保金 537,039.30 元、应付中国纺织对外经济技术合作有限公司设备款 2,587,926.40 元。

### 8.7 留成收入

2020 年 12 月 31 日，“留成收入”期末数为人民币 29,972.67 元，主要是省财政厅周转金账户和各级项目办、农企账户的利息收入与手续费支出相抵后的余额。包括：省项目办人民币 6,669.73 元，稷山县项目办人民币 -130.55 元，芮城县项目办人民币 -1,987.04 元，山西晋龙养殖股份有限公司人民币 -145.34 元，曲沃县项目办人民币 -100.68 元，曲沃县绿恒农业发展有限公司人民币 972.91 元，和顺县绿和生态农牧业开发有限公司人民币 5,351.09 元，山西树德农业科技股份有限公司人民币 341.68 元，柳林县富众源农业开发有限责任公司人民币 -955.42 元，大同市项目办人民币 -3,491.47 元，广灵县项目办人民币 885.05 元，广灵县北野食用菌业开发有限责任公司人民币 4,312.35 元，沁县项目办人民币 339.09 元，山西沁州黄小米（集

团)有限公司人民币 3,269.79 元,省财政厅专用账户美元折合人民币 14,641.48 元。

#### 9. 专用账户使用情况。

本项目专用账户设在交通银行股份有限公司山西省分行营业部,账号为 141000200142018002605,币种为美元。2020 年,期初余额为 4,120,256.82 美元,收到亚行回补资金 10,373,406.11 美元,拨付贷款 8,435,974.60 美元,账户利息收入 1,367.76 美元,手续费支出 30 美元,期末余额为 6,059,026.09 美元(详见专用账户报表)。

#### 10. 其他需要说明的事项。

##### 10.1 2020 年度退出农企及项目办情况

10.1.1 2020 年太谷县山西巨鑫伟业农业科技开发有限公司拟调整项目建设内容为检测中心,因该项目不符合亚行项目的申报要求,无法满足项目目标产出,经公司内部决定退出项目实施;汾西县洪昌养殖有限公司因项目招标的工程量清单及内容中的棚体结构、养殖设备、取暖设施等同当前的养殖技术要求、环保要求不相适应,不能满足企业现有发展需求,企业鉴于之前已完成招评标及合同批复程序,如果变更合同,需履行国内有关部门和亚行变更批复,调整变更时间较长,为不影响工程实施及企业经济效益,退出实施。上述 2 家农企在 2019 年参与农业价值链咨询服务,该费用属于贷款,待项目还贷期(2023 年开始)逐级偿还财政,因此项目建设期(2018 年 - 2022 年)的财务决算

仍保留其咨询服务贷款资金的相关财务（巨鑫伟业公司 0.54 万美元、汾西洪昌公司 0.76 万美元）。

10.1.2 乡宁县山西琪尔康翅果生物制品有限公司由于疫情对公司生产经营、市场开拓造成巨大影响，原项目配套资金全部用于保障产品原料生产基地的运行和市场运作以及公司员工、技术工人不流失等，退出项目实施。

10.1.3 太谷县、汾西县、乡宁县 3 家项目办由于农企退出，没有合适的农企继续承担实施任务，故一并退出。

## 10.2 项目进度表（一）本期发生额部分数据为负数的说明

2019—2020 年有关农企及项目办退出实施，为保证项目财务决算数据的准确性，对退出农企及项目办以前年度发生的财务决算数据在 2020 年度进行核减，主要涉及盐湖区、新绛县、汾西县、浮山县、乡宁县、太谷县 6 家项目办和运城市新科太方果蔬商贸有限公司、山西凯盛生物科技有限公司、汾西县洪昌养殖有限公司、浮山县古桓牧业科技有限公司、山西琪尔康翅果生物制品有限公司、山西巨鑫伟业农业科技开发有限公司 6 家农企。因此项目进度表（一）本期发生额部分数据为负数，具体如下：

10.2.1 县级配套资金本期发生额人民币应为 11.57 万元，由于盐湖区、新绛县、汾西县、浮山县、乡宁县、太谷县 6 家项目办退出实施，应核减其以前年度政府配套到位资金人民币共计 21.43 万元，因此本期发生额人民币实际为 -9.86 万元。

10.2.2 企业自筹资金本期发生额人民币应为 -976.90 万元，

包括：山西晋龙养殖股份有限公司 11 万元、山西维尔富生物科技有限公司-2，815.62 万元（该子项目纳入中期调整，企业按照新可研报告投资估算的内容核减以前年度发生的投资）、和顺县绿和生态农牧业开发有限公司 201 万元、山西沁州黄小米（集团）有限公司 207.59 万元、曲沃县绿恒农业发展有限公司 55.44 万元、山西树德农业科技股份有限公司 3.18 万元、柳林县富众源农业开发有限责任公司 218.12 万元、广灵县北野食用菌业开发有限责任公司 1,142.39 万元。由于盐湖区、浮山县、乡宁县、太谷县 4 家县项目办，山西凯盛生物科技有限公司、浮山县古桓牧业科技有限公司、山西琪尔康翅果生物制品有限公司、山西巨鑫伟业农业科技开发有限公司 4 家农企退出，应核减其以前年度企业自筹资金到位人民币共计 285.55 万元，因此本期发生额人民币实际为 -1,262.45 万元。

10.2.3 承诺费本期发生额人民币应为 29.92 万元，由于盐湖区、浮山县、乡宁县、太谷县 4 家项目办，山西凯盛生物科技有限公司、山西巨鑫伟业农业科技开发有限公司 4 家农企退出，应核减其以前年度承诺费支出人民币共计 37.31 万元，因此本期发生额人民币实际为 -7.39 万元。

### 三、审计发现的问题、建议及整改落实情况

除对财务报表进行审计并发表审计意见外，审计中我们还关注了项目执行过程中相关单位国家规定和项目贷款协定遵守情况、内部控制和项目管理情况、项目绩效情况及以前年度审计建

议整改落实情况。具体问题、建议及整改情况如下：

### （一）违反国家法规或贷款协定的问题。

1. 未经亚洲开发银行批准签订 386.32 万美元贷款转贷协议。

2019 年 8 月 13 日，原芮城县国际金融组织贷款管理局未经亚洲开发银行（以下简称亚行）批准，与山西维尔富生物科技有限公司签订转贷协议，将亚行贷款额度 386.32 万美元（按汇率 1: 6.8402 测算，折合人民币 2642.50 万元）用于该公司实施的兽用生物制品产业化建设项目，约定借款期限 8 年，年利率 4.4%，调整了亚行贷款山西包容性农业产业融合项目的实施内容。2020 年 7 月，山西维尔富生物科技有限公司实施的兽用生物制品产业化建设项目才列入省项目办拟定的中期调整计划，至 2020 年底项目累计完成投资 1243.61 万元，均为企业自筹资金。截至 2021 年 5 月审计时，由于中期调整项目尚未通过省发改委审批，山西维尔富生物科技有限公司实施项目未提款报账。

上述事项不符合《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”及《项目协议（山西包容性农业产业融合发展项目）》中项目执行部分“山西省政府应，并督促项目实施机构、山西省扶贫办和项目农企和合作社，确保按照‘项目管理手册’中规定的详细安排实施项目。亚行和山西省政府将按照需要随时审核和调整‘项目管理手册’内容，

以确保项目正常实施。贷款批复后任何对‘项目管理手册’的修改，只有在山西省政府和亚行批准后方可生效”等规定。依据上述规定，建议省项目办督促市县项目实施机构严格执行项目协议，限期完成项目实施内容调整核准程序，并与省发改委积极沟通，加快推进中期项目调整计划，确保项目顺利实施。

整改情况：正在整改。2021年6月底，芮城县山西维尔富生物科技有限公司实施的兽用生物制品产业化建设项目已获省发改委批复，并由省发改委、省财政厅分别报送国家发改委和财政部，正在履行国内和亚行的批复程序，待亚行最终批复后，省外资扶贫项目办将督促芮城县财政局和项目农企按照核准的额度重新签订《转贷协议》。

## （二）内部控制方面存在的问题。

### 1. 个别采购项目监督组专家人数未达要求。

2020年9月18日，在中金招标有限责任公司主持召开的山西省包容性农业产业融合发展项目山西树德农业科技股份有限公司生产车间设备采购项目国内竞争性招标会议中，参会的监督组专家仅有1人。

上述事项不符合《山西包容性农业产业融合发展项目招标采购实施手册》第六条第五款“评标工作由评标委员会负责。评标委员会下设专家组和监督组。专家组主要负责招标文件的评审工作；监督组负责依法对招标采购活动全过程实施监督……监督组由省发改委、财政厅、省扶贫办、省项目办等有关部门代表组成”

及《关于明确山西包容性农业产业融合发展项目执行和实施机构管理职责的函》（晋外资扶贫项目办函〔2019〕1号）的有关规定。依据上述规定，建议省项目办督促市县项目办按规定组成评标监督组，依法履职，认真实施监督管理，加强项目执行中的招标采购活动监管力度。

整改情况：已整改。为此，省外资扶贫项目办派专人赴石楼县与市县项目办负责人座谈，要求其按照《项目招标采购实施手册》及有关规定对农企招标采购开展评标时履行监督职责。同时，在2021年9月全省项目管理培训会上，要求各市县项目办按规定组成评标监督组，依法履行监督管理职责。

### （三）项目管理方面存在的问题。

1. 中期调整计划核准过程较长，极大地制约了项目实施进程。

受项目农企自身条件、产品市场行情等因素影响，至2020年7月，亚行贷款协议确定的19家农企实施的19个子项目先后有12家农企退出了实施计划，项目实施内容变动较大。2019年11月，省项目办联合省发改委、省财政厅启动山西包容性农业产业融合发展项目中期调整项目申报工作，于2020年7月至12月，由省扶贫办、各有关市发改委先后将企业拟贷款额度、实施子项目可行性研究报告等资料报送省发改委。原计划于2021年1月中旬通过财政部提交给亚行的项目资金使用申请，截至2021年5月审计时，因拟补充实施的7个子项目尚未通过省发改委核

准，亚行的批准程序无法进一步开展，有 5740 万美元贷款额度根本无法提款报账，占该项目贷款总额度的 63.78%，相关的项目建设内容无法继续实施。

上述问题产生原因：客观上核准程序设置繁琐，审核环节多、时间较长。市县推荐的农企实施项目在纳入亚行贷款协议前，项目农企先后要接受省财政厅财务评审，亚行项目包容性测评和专家尽职调查，省发改委项目可研报告评审等程序，缺乏时限要求。主观上职能部门服务意识淡薄，企业投资主体地位未能凸现。山西包容性农业产业融合发展项目是以农企为投资主体的项目，转贷各子项目使用的亚行贷款大多数由项目农企承担偿债责任，各级财政部门承担担保责任，由于省发改委须按规定审批国外贷款项目可研报告、核准申请的亚行贷款额度，中期调整涉及的 7 个子项目可研报告均要经市县发改部门逐级审核上报，增加了企业投资项目的审核环节，与《中共中央、国务院关于深化投融资体制改革的意见》中倡导的“确立企业投资主体地位”精神不符。对此问题，建议省直相关职能部门深入贯彻《中共中央、国务院关于深化投融资体制改革的意见》精神，扎实推动省委、省政府对企业投资项目实行承诺制无审批管理的改革举措，省项目办应主动协调相关部门、亚行项目经理，优化评审流程，合并审核环节，改进包容性农业产业融合发展项目实施内容的审核办法，强化事中监管，有效压缩农企项目审核时间，加快项目实施进度，提高资金使用效益。

整改情况：正在整改。至 2021 年 9 月，项目中期调整新增 7 家农企实施项目的可研报告均获省发改委批复，亚行就项目中期调整方案已出具不反对意见函，省发改委、省财政厅已将亚行项目中期调整方案报告报送至国家发改委和财政部，正在履行核准程序。

## 2. 部分企业实施项目管理不够规范。

2.1 项目土建施工未办理建筑工程施工许可证。山西树德农业科技股份有限公司（原名石楼县树德枣业有限公司）实施的地方特色农产品深加工转化建设项目，2019 年 12 月项目土建工程正式动工，截至 2021 年 5 月审计时，项目可研中规划的综合加工车间、机修车间、制冷站等土建工程已基本实施完毕，但尚未办理建筑工程施工许可证手续。

上述事项不符合《建筑工程施工许可管理办法》（2018 年住房和城乡建设部第 42 号令）第二条“在中华人民共和国境内从事各类房屋建筑及其附属设施的建造、装修装饰和与其配套的线路、管道、设备的安装，以及城镇市政基础设施工程的施工，建设单位在开工前应当依照本办法的规定，向工程所在地的县级以上地方人民政府住房城乡建设主管部门（以下简称发证机关）申请领取施工许可证”的规定。

整改情况：已整改。石楼县山西树德农业科技股份有限公司已于 2021 年 8 月补办建筑工程施工许可证。

## 2.2 生物资产台账登记不准确。和顺县绿和生态农牧业开发

有限责任公司实施的 1500 头母牛引进及养殖场扩建项目，2019 年和 2020 年，分三批购买西塔尔母牛 1500 头，核对公司登记的母牛台账发现，有 19 个母牛标号出现重复现象，涉及 285 头母牛。

上述事项不符合《中华人民共和国会计法》第十七条“各单位应当定期将会计帐簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计帐簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计帐簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计帐簿之间相对应的记录相符、会计帐簿记录与会计报表的有关内容相符”，《企业会计准则——基本准则》（2014 年财政部第 76 号令）第十二条“企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠，内容完整”等规定。

对上述项目管理不够规范问题，建议省项目办督促相关市县项目办加强项目实施过程监管，指导有关企业及时完善建筑工程施工许可手续，认真核实生物资产，确保账实相符。

整改情况：已整改。和顺县绿和生态农牧业开发有限责任公司对采购的 1500 头母牛及对应的耳标编号重新核实，已纠正掉号、错号等情况，做到了账实相符。目前，采购母牛托管农户 945 头、代养 187 头、在圈 368 头。

#### （四）以前年度审计发现问题整改情况。

审计发现，上一年度审计报告中披露的六类 10 个问题中，

项目土地手续不完善、农业产业链咨询团队提供服务不及时、生物资产未设专用台账、部分企业未及时缴纳亚行贷款承诺费等四类 8 个问题已按审计报告要求整改，受中期调整计划核准滞后影响，项目进展缓慢、各级项目办及农企执行不力等 2 个问题仍未得到明显改进。具体情况是：2020 年，山西包容性农业产业融合发展项目中正常实施的 7 个子项目，有 5 个子项目办理提款报账，柳林县富众源农业开发有限责任公司实施的猪场扩建及引种项目、稷山县山西晋龙养殖股份有限公司实施的 100 万只商品蛋鸡养殖场建设项目地址变更事项，于 2020 年 12 月才通过亚行审核，汾西县洪昌养殖有限责任公司新建年产 200 万只肉鸡养殖项目退出和中期调整计划尚未上报亚行核准，当年仅完成投资 5461.3 万元，为年度投资计划 20282.22 万元的 26.93%。截至 2020 年底，该项目累计完成投资 11684.52 万元，仅为计划投资总额 103397.26 万元的 11.3%。

同时，针对以前年度审计报告反映的县财政与农企签订《转贷协议》与各级财政签订《转贷协议》的借款期限和利率不一致问题，省发改委已联合省扶贫办外资项目办与亚行进行多次沟通，因贷款期限调整涉及亚行行长报告内容的改动，需经董事会批复，完全整改到位要等待一年左右。

建议省项目办协调省发改委、省财政厅，加快项目实施计划中期调整核准进程，有效推动各农企实施项目建设，提高亚行贷款资金使用效益，同时，结合项目实施中期调整计划，全面落实

转贷借款期限和利率不致问题，一方面要在县财政与农企新签订的《转贷协议》中确保借款期限和利率与各级财政转贷协议相一致；另一方面要根据亚行反馈信息，及时修订相关的管理办法及转贷协议条款，维护项目农企利益。

整改情况：正在整改。目前，项目中期调整方案已报送国家发改委、财政部，履行最终核准程序。正常实施的 7 个子项目中，尚未提款报账的稷山县山西晋龙养殖股份有限公司子项目和柳林县富众源农业开发有限公司子项目分别在 2021 年 7 月底完成设备采购、9 月底进入采购招标阶段；对于转贷协议期限和利率不一致问题，省外资扶贫项目办正与财政部门、亚行协商，在保证农企实施项目顺利推进的前提下，结合实际予以调整。

## 附件 5

# 世界银行贷款山西煤层气综合利用项目 2020 年度财务收支及项目执行 情况的审计结果

## 一、审计师意见

我们审计了世界银行贷款山西煤层气综合利用项目 2020 年 12 月 31 日的资金平衡表及截至该日同年度的项目进度表、贷款协定执行情况表和专用账户报表等特定目的财务报表及财务报表附注。

### （一）项目执行单位及山西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华新燃气集团有限公司的责任，编制专用账户报表是山西省财政厅的责任，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。

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国国家审计准则和国际审计准则的规定执行

了审计工作，上述准则要求我们遵守审计职业要求，计划和执行审计工作以对项目财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据是适当的、充分的，为发表审计意见提供了基础。

### （三）审计意见。

我们认为，第一段所列财务报表在所有重大方面按照中国的会计准则、会计制度和本项目贷、赠款协定的要求编制，公允反映了世界银行贷款山西煤层气综合利用项目 2020 年 12 月 31 日的财务状况及截至该日同年度的财务收支、项目执行和专用账户收支情况。

### （四）其他事项。

我们抽查了本期内由省财政厅报送给世界银行提款申请书及所附资料。我们认为，这些资料基本符合贷款协议的要求，可以作为申请提款的依据。

本审计师意见之后，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、建议及整改落实情况。

## 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)

2020年 12月 31日 (As of Dec 31, 2020)

项目名称:世行贷款山西煤层气综合利用项目

表 1 (Statement I )

PROJECT NAME: Shanxi Gas Utilization Project Financed by the World Bank

编制单位: 山西省国新能源发展集团有限公司世行项目办公室

Prepared by: Project Management Office of Shanxi Guoxin Energy Development Group Co. Ltd.

单位: 人民币元 (Currency Unit: RMB Yuan)

资金占用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	1,790,495,854.56	1,890,487,691.15
1、交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2	17,301,529.77	33,133,821.84
2、待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed	3		
3、转出资产 Investments Transferred-out	4		
4、在建工程 Construction in Progress	5	1,773,194,324.79	1,857,353,869.31
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6		
其中: 应收生产单位世行贷款 Including: World Bank Investment Loan Receivable	7		
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8		
其中: 拨付世行贷款 Including: Appropriation of World Bank Investment Loan	9		
四、器材 Equipment	10	6,070,828.45	669,637.70
其中: 待处理器材损失 Including: Equipment Loss in Suspense	11		
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	12	43,809,006.60	68,392,189.10
1、银行存款 Cash in Bank	13	43,809,006.60	68,392,189.10
其中: 专用账户存款 Including: Special Account	14	29,656,887.63	26,997,186.58
2、现金 Cash on Hand	15		
六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	26,801,248.22	91,213,066.58
其中: 应收世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Receivable	17		
应收世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Receivable	18		
应收世行贷款资金占用费 World Bank Loan Service-Fee Receivable	19		
七、拨出配套资金	20		
八、有价证券 Marketable Securities	21		
九、固定资产合计 Total Fixed Assets	22	60,620,917.07	57,414,378.99
固定资产原价 Original Cost of Fixed Assets	23	62,837,615.24	62,871,662.58
减: 累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	24	2,216,698.17	5,457,283.59
固定资产净值 Net Value of Fixed Assets	25	60,620,917.07	57,414,378.99
固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal	26		
待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense	27		
资金占用合计 Total Application of Fund	28	1,927,797,854.90	2,108,176,963.52

## 资金平衡表 (BALANCE SHEET)

2020 年 12 月 31 日 (As of Dec 31, 2020)

项目名称: 世行贷款山西煤层气综合利用项目

表 1 (续)

PROJECT NAME: Shanxi Gas Utilization Project Financed by the World Bank

Statement I (continued)

编制单位: 山西省国新能源发展集团有限公司世行项目办公室

Prepared by: Project Management Office of Shanxi Guoxin Energy Development Group Co. Ltd.

单位: 人民币元 (Currency Unit: RMB Yuan)

资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	29	61,640,603.64	109,105,354.98
二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus	30	486,140,363.93	469,137,712.01
其中: 捐赠款 Including: Grants	31		
三、项目借款合计 Total Project Loan	32	1,255,382,682.07	1,408,433,156.34
1、项目投资借款 Total Project Investment Loan	33	1,255,382,682.07	1,408,433,156.34
(1) 国外借款 Foreign Loan	34	633,457,810.26	628,214,026.80
其中: 国际开发协会 Including: IDA	35		
国际复兴开发银行 IBRD	36		
技术合作信贷 Technical Cooperation	37		
联合融资 Co-financing	38		
(2) 国内借款 Domestic Loan	39	621,924,871.81	780,219,129.54
2、其他借款 Other Loan	40		
四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	41		
其中: 拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	42		
五、企业债券资金 Bond fund	43		
六、待冲项目支出 Project Expenditures to be Offset	44		
七、应付款合计 Total Paybale	45	125,646,431.75	140,044,521.31
其中: 应付世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Payable	46		
应付世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Payable	47		
应付世行贷款资金占用费 World Bank Loan Service Fee Payable	48		
八、未交款合计 Other Payables	49	267.76	284.01
九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	50		
十、留成收入 Retained Earnings	51	-1,012,494.25	-18,544,065.13
资金来源合计 Total Sources of Fund	52	1,927,797,854.90	2,108,176,963.52

(二) 项目进度表

ii. Summary of Sources and Uses of Funds by Project Component

项目进度表 (一)

**SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT I**

本期截至 2020 年 12 月 31 日

(For the period ended Dec 31, 2020)

项目名称：世行贷款山西煤层气综合利用项目

PROJECT NAME: Shanxi Gas Utilization Project Financed by the World Bank

编制单位：山西省国新能源发展集团有限公司世行项目办公室

Prepared by: Project Management Office of Shanxi Guoxin Energy Development Group Co. Ltd.

表 2-1 (Statement II - I )

单位：人民币元 (Unit:RMB Yuan)

项目内容	本期 Current Period			累计 Cumulative		
	本年计划额 Current year Budget	本年发生额 Current Period Actual	本期完成比 % completed	项目总计划额 Life of PAD	累计完成额 Cumulative Actual	累计完成比 % Completed
资金来源合计 Total Financing	347,362,048.74	183,512,573.69	53.89%	1,801,947,400.00	1,986,676,223.33	110%
一、国际金融组织贷赠款 International Financing	76,075,338.41	-5,243,783.46	-6.89%	610,000,000.00	628,214,026.80	103%
1、IBRD	76,075,338.41	-5,243,783.46	-6.89%	610,000,000.00	628,214,026.80	103%
2、IDA		0.00				
		0.00				
二、配套资金 Counterpart Funds	271,286,710.33	188,756,357.15	70.93%	1,191,947,400.00	1,358,462,196.53	114%
1、有偿配套 Domestic Loan	248,519,100.00	158,294,257.73	63.70%	802,334,200.00	780,219,129.54	97%
2、无偿配套 Appropriation Funds	22,767,610.33	30,462,099.42	149.89%	389,613,200.00	578,243,066.99	149%
其中：1、财政拨款 Financial Appropriation		1,546,831.75			7,348,021.12	
2、企业自筹 Self-financing	22,767,610.33	28,915,267.67	143.09%	389,613,200.00	570,895,045.87	147%

资金运用合计 Total Application of Funds	347,362,048.74	96,785,298.51	27.86%	1,801,947,400.00	1,947,902,070.14	108%
一、热电联产工程 CHP Project	287,036,500.00	120,130,099.78	41.85%	1,586,270,000.00	1,763,168,213.17	111%
1、货物 Goods	88,124,400.00	4,834,924.59	5.49%	1,058,040,000.00	617,413,802.84	58%
2、土建 Civil Works	71,680,300.00	28,122,833.55	39.23%	211,050,000.00	542,284,199.21	257%
3、其他 Others	127,231,800.00	87,172,341.64	68.51%	317,180,000.00	603,470,211.12	190%
二、天然气城网利用工程 Gas Distribution Network	60,325,548.74	-26,544,524.27	-44.00%	197,377,400.00	171,100,655.55	86%
1、货物 Goods	26,229,578.15	-6,302,838.24	-24.03%	95,010,450.00	35,519,665.37	37%
2、土建 Civil Works	31,469,970.59	-17,264,261.82	-54.86%	34,399,570.00	116,782,290.66	339%
3、其他 Others	2,626,000.00	-2,977,424.21	-113.38%	67,967,380.00	18,798,699.52	26%
三、技术援助 Technical Assistance	0.00	3,312,548.00		16,775,000.00	12,001,976.42	77%
1、咨询服务 Consulting Service	0.00	1,605,966.29		0.00	7,755,772.91	
2、培训 Training	0.00	1,706,581.71		0.00	3,832,211.37	
3、其他 Others	0.00	0.00		0.00	413,992.14	
四、先征费 Front-end Fee		-112,825.00		1,525,000.00	1,631,225.00	107%
差异 Difference		86,727,275.18			38,774,153.19	
1、应收账款变化 Change in Accounts Receivable		64,411,818.36			91,213,066.58	
2、应付账款变化 Change in Accounts Payable		-14,398,089.56			-140,044,521.31	
3、货币资金变化 Change in Cash and Bank		24,583,182.50			68,392,189.10	
4、其他 Others		12,130,363.88			19,213,418.82	

项目进度表（二）

## SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS BY PROJECT COMPONENT II

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

表 2-2(Statement II-II)

项目名称：世行贷款山西煤层气综合利用项目

PROJECT NAME: Shanxi Gas Utilization Project Financed by the World Bank

编制单位：山西省国新能源发展集团有限公司世行项目办公室

Prepared by: Project Management Office of Shanxi Guoxin Energy Development Group Co. Ltd.

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 Construction Expenditures to be disposed	转出投资 Investments Transferred-out
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset			
合计 Total	1,947,902,070.14	57,414,378.99	0.00	33,133,821.84	0.00	1,857,353,869.31	0.00	0.00
一、热电联产工程 CHP Project	1,763,168,213.17	4,507,864.20	0.00	33,133,821.84	0.00	1,725,526,527.13	0.00	0.00
1、货物 Goods	617,413,802.84	0.00	0.00	0.00	0.00	617,413,802.84	0.00	0.00
2、土建 Civil Works	542,284,199.21	0.00	0.00	0.00	0.00	542,284,199.21	0.00	0.00
3、其他 Others	603,470,211.12	4,507,864.20	0.00	33,133,821.84	0.00	565,828,525.08	0.00	0.00
二、天然气城网利用工程 Gas Distribution Network	171,100,655.55	52,843,673.55	0.00	0.00	0.00	118,256,982.00	0.00	0.00
1、货物 Goods	35,519,665.37	14,744,636.39	0.00	0.00	0.00	20,775,028.98	0.00	0.00
2、土建 Civil Works	116,782,290.66	38,052,752.89	0.00	0.00	0.00	78,728,537.77	0.00	0.00
3、其他 Others	18,798,699.52	46,284.27	0.00	0.00	0.00	18,752,415.25	0.00	0.00
三、技术援助 Technical Assistance	12,001,976.42	62,841.24	0.00	0.00	0.00	11,939,135.18	0.00	0.00
1、咨询服务 Consulting Service	7,755,772.91	62,841.24	0.00	0.00	0.00	7,692,931.67	0.00	0.00
2、培训 Training	3,832,211.37	0.00	0.00	0.00	0.00	3,832,211.37	0.00	0.00
3、其他 Others	413,992.14	0.00	0.00	0.00	0.00	413,992.14	0.00	0.00
四、先征费 Front-end Fee	1,631,225.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,631,225.00	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 LOAN AGREEMENT**

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

表 3 (Statement III)

项目名称及编报单位: 世行贷款山西煤层气综合利用项目

Name of Project: Shanxi Gas Utilization Project Financed by the World Bank

编制单位: 山西省国新能源发展集团有限公司世行项目办公室

Prepared by: Project Management Office of Shanxi Guoxin Energy Development Group Co. Ltd.

单位: 人民币元 Currency Unit: RMB yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-Period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
一、热电联产工程 CHP Project	76,700,000.00	2,783,409.77	-2,664,993.70	74,571,391.14	486,570,870.08
1、货物 Goods				17,738,596.09	115,742,565.61
2、工程 Works		2,783,409.77	-2,664,993.70	56,832,795.05	370,828,304.42
3、其他 Others					
二、天然气城网利用工程 Gas Distribution Network	18,700,000.00	2,392,255.08	-2,290,480.11	15,599,876.07	101,787,631.39
1、货物 Goods		3,558,200.02	-3,406,821.63	6,920,162.90	45,153,370.90
2、工程 Works		-1,165,944.94	1,116,341.52	8,679,713.17	56,634,260.48
3、其他 Others					
三、技术援助 Technical Assistance	4,350,000.00	424,648.75	-406,582.69	1,730,596.32	11,291,967.94
1、咨询服务 Consulting Service		238,481.52	-228,335.67	741,366.87	4,837,344.69
2、培训 Training		114,670.22	-109,791.74	441,527.79	2,880,924.68
3、其他 Others		71,497.01	-68,455.28	547,701.66	3,573,698.57
四、先征费 Front-end Fee	250,000.00	0.00		250,000.00	1,631,225.00
五、专用账户 Special Account		-123,528.37	118,273.04	4,127,623.78	26,932,332.40
合计 Total	100,000,000.00	5,476,785.24	-5,243,783.46	96,279,487.32	628,214,026.80

#### (四) 专用账户报表

#### iv. Special Account Statement

### 专用账户报表 SPECIAL ACCOUNT STATEMENT

本期截至 2020 年 12 月 31 日

(For the MONTH Period Ended Dec 31, 2020) 表 4 (Statement IV)

借款人名称: 中华人民共和国 (Name of borrower: People's Republic of China)

项目名称: 世行贷款山西煤层气综合利用项目

Name of Project: Shanxi Gas Utilization Project Financed by the World Bank

编制单位: 山西省财政厅

Prepared by: Shanxi Finance Department

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 PERIOD	金额 Amount
期初余额 Beginning Balance	4,259,851.02
Add (增加):	
本期世界银行回补总额 Total amount deposited by World Bank	3,317,962.68
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	1,260.62
本期不合格支出归还总额 Total amount refunded to cover ineligible expenditures	
Deduct (减少):	
本期支付总额 Total amount withdrawn	3,441,491.05
本期未包括在支付额中的服务费支出 Total service charges if not included in above amount withdrawn	20.00
期末余额 Ending balance (month/day/year)	4,137,563.27
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	
Deduct (减少):	
2、世界银行回收总额 Total amount recovered by World Bank	
3、本期期末专用账户预存款净额 Present outstanding amount advanced to the Special Account at month/day/year	
4、专用账户期末余额 Ending balance of Special Account at month/day/year	4,137,563.27
Add (增加):	
5、截至本期期末已申请报账但尚未回补金额 Amount claimed and not yet credited at month/day/year	
6、截至本期期末已支付但尚未申请报账金额 Amount withdrawn and not yet claimed	
8、本期服务费(如未含在 5 和 6 栏中) Service charges for the period (if not included in item 5. or 6.)	160.00
Deduct (减少):	
8、本期利息收入总额 (存入专用账户部分) Interest earnings for the period (if included in Special Account)	10,099.49
9、本期专用账户预存款额 Total advance to Special Account accounted for at month/day/year	4,127,623.78

## （五）财务报表附注。

### 1. 项目概要。

山西煤层气综合利用项目是由山西省国新能源发展集团有限公司（以下简称：国新能源）申请、利用世行贷款实施的煤层气综合利用项目。项目主要建设内容为：新建两个煤层气热电联产项目和五个天然气城市管网项目，共包括七个子项目。其中两个煤层气热电联产项目分别在忻州市保德县、晋中市昔阳县各新建一套 120MW 级煤层气联合循环二拖一供热机组，供暖热负荷为 47.5MW。五个天然气城市管网项目分别为长治县天然气利用工程、襄垣县天然气利用工程、屯留县天然气利用工程、阳城县天然气利用工程、清徐县天然气利用工程。项目的实施可以加快我省经济结构调整，促进能源运输、供应和消费等方面的深刻变革。同时，可以进一步改善生态环境，减少项目区、县的温室气体排放，提升能源利用效率，改变能源消费结构，推动全省“四气”产业发展。

项目实施主体分别为国新能源所属的山西天然气有限公司、山西煤层气（天然气）集输有限公司、清徐县凯通天然气有限公司。其中，山西天然气有限公司负责保德、昔阳两个煤层气热电联产项目；山西煤层气（天然气）集输有限公司负责长治、屯留、襄垣、阳城县天然气利用工程项目；清徐县凯通天然气有限公司负责清徐县天然气利用工程项目。

2014 年 1 月，《国家发展改革委关于世行贷款山西煤层气综

合利用项目资金申请报告的批复》(发改外资〔2014〕13号),项目总投资18.02亿元人民币。利用世行贷款1亿美元(折合6.1亿元人民币),国新能源作为世行贷款的债务主体。9700万美元用于项目建设(其中:土建工程451万美元,设备及材料采购9249万美元),275万美元用于技术援助(咨询服务与培训等),25万美元为先征费。项目建设期5年。2014年5月,世界银行与我国政府签订项目《贷款协议》,贷款总额为1亿美元,含25万美元先征费。项目生效日为贷款协定签订之日起90天,项目贷款账户关闭日为2021年4月30日。

## 2. 财务报表编制范围。

本次报表编制范围包括山西国新能源发展集团有限公司世行项目办;山西天然气有限公司保德、昔阳热电子公司;山西煤层气集输(天然气)有限公司屯留、长治分公司及其襄垣、中昊盛子公司;清徐凯通天然气有限公司负责的各项目财务报表及省财政厅专用账户报表。

## 3. 主要会计政策。

3.1 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定对相关业务进行确认、计量、核算。在此基础上按照财政部下发的《世界银行贷款项目会计核算办法》、省财政厅下发的《世界银行贷款山西煤层气综合利用项目财务管理、会计核算和提款报账暂行办法》的规定和要求对财务报表进行分析填

列。

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. 资产负债表日采用汇率为：1 美元=6.5249 人民币。

#### 4. 项目执行情况说明。

4.1 贷款协定执行情况。截至 2020 年 12 月 31 日，累计利用世行贷款资金 96,279,487.32 美元，折合人民币 628,214,026.80 元；其中：提款报账回 45,017,092.02 美元，折合人民币 293,732,023.72 元；特别承诺支付 42,213,292.4 美元，折合人民币 275,437,511.58 元；直接支付 4,671,479.12 美元，折合人民币 30,480,934.11 元；先征费 250,000 美元，折合人民币 1,631,225.00 元。

4.2 专用账户使用情况。本项目专用账户设在建设银行山西省分行，账号为 14014410100220503113，币种为美元。本年度回补 3,319,203.3 美元，利息收入 1260.62 美元，本年度支付 3,441,491.05 美元，年末余额 4,137,563.27 美元。专用账户调节部分，利息总收入 10099.49 美元，支付服务费 160 美元，调节后余额 4,127,623.78 美元。

4.3 项目投资情况。截至 2020 年 12 月 31 日，项目累计完成投资 1,947,902,070.14 元，其中货物 652,933,468.21 元，土

建类 659,066,489.87 元，其他（主要指待摊费用支出）622,268,910.64 元，技术援助 12,001,976.42 元，先征费 1,631,225.00 元。

#### 5. 报表科目注释。

5.1 “项目支出合计”期末余额为 1,890,487,691.15 元。本科目核算各项目单位项目支出合计，其中交付使用资产 33,133,821.84 元，为天然气无形资产；在建工程 1,857,353,869.31 元，其中热电联产工程 1,725,526,527.13 元，天然气城网工程 118,256,982.00 元，技术援助 11,939,135.18 元，先征费 1,631,225.00 元。

5.2 “器材”期末余额 669,637.70 元。本科目核算核算项目单位期末结存在库各项物资的成本。

5.3 “货币资金”期末余额为 68,392,189.10 元。本科目核算各项目单位存入银行的各种存款(包括专用账户存款)及现金。其中“专用账户存款”余额为 26,997,186.58 元。

5.4 “预付及应收款合计”期末余额 91,213,066.58 元，核算核算项目单位期末各种预付和应收款项。

5.5 “项目拨款合计”期末余额为 109,105,354.98 元，核算核算项目单位自有资金。

5.6 “项目资本与项目资本公积”期末余额为 469,137,712.01 元，核算企业上级拨入资金。

5.7 “项目借款”期末余额为 1,408,433,156.34 元。反映

项目单位为完成项目计划、借入的各种建设投资借款和其他各种借款。其中：国外借款期末余额为 96,279,487.32 美元（包括项目先征费 250,000 美元），折合人民币 628,214,026.80 元。国内借款期末余额为 780,219,129.54 元。

5.8 “应付款合计” 期末余额 140,044,521.31 元，核算项目单位期末各种应付未付款。

5.9 “未交款合计” 期末余额为 284.01 元。核算项目单位期末应交税金、全部为天然气应交税费-应交个人所得税 284.01 元。

5.10 “留成收入” 期末余额为 -18,544,065.13 元。核算项目单位取得试车收入、物资转让净额，索额与违约净额，转贷利差、未分配利润等。本报表主要反映未分配利润等。

## 6. 其他重要事项。

6.1 截至 2020 年 12 月 31 日，世界银行贷款山西煤层气综合利用项累计使用世行资金 96,279,487.32 美元，已偿还本金共计 9,021,759.40 美元，剩余未偿还金额 87,257,727.92 美元。

6.2 2020 年 12 月 31 日，项目进度表中天然气城网工程本年度发生额为负数 -26,544,524.27 元（煤层气 -26,994,014.20 元，清徐凯通 449,489.93 元），煤层气 -26,994,014.20 元（长治、屯留世行项目报表为 -3,793,189.38 元，襄垣世行项目报表为 -7,572,220.36 元，阳城世行项目报表为 -15,628,604.46 元），各项目单位“资金运用合计”本期发生数为负的原因具体如下：

一、长治、屯留世行项目进度表 2-1 “天然气城网利用工程”本期发生数为 -3,793,189.38 元，其中：设备 6,214,007.41 元，土建 -8,849,907.2 元，待摊 -1,157,289.59 元，明细科目中除设备投资为正数以外，土建投资及待摊费用均为负数。

(一) 土建投资项目报表本期数据为 -8,849,907.2 元。

1. 本期发生的正常土建投资金额为 2,602,846.6 元。
2. 工程外审审定金额小于账面已记账发票投资额，开红票冲减 1,029,114.52 元。

2020 年底外审报告出具后屯留主线土建工程(湖南省安 MCQW1403)已开具发票金额较实际外审报告审定金额多 756,959.3 元，屯留支线支线土建工程(兴润建设 MCQW1803)已开具发票金额较实际外审报告审定金额多 272,155.22 元。

3. 世行项目尾工暂估金额调减 10,423,639.28 元。

长治、屯留世行项目于 2019 年底竣工并出具竣工报告，根据世行专家要求，为真实反映项目报表投资情况，2019 年底账面投资额需与实际工程进度进行匹配，因当时工程资料尚未全部结算完毕，外审报告尚未出具，业务部门根据合同金额及预计报审金额对账面尾工进行暂估。2020 年底外审报告出具后，实际审定数据与原合同金额及报审金额存在差异，2020 年底财务账面根据外审报告审定金额对 2019 年底世行项目暂估尾工工程量金额进行调减，调减金额 10,423,639.28 元。

(二) 待摊投资项目报表本期数据为 -1,157,289.59 元。

待摊费用支出本期发生的正常投资金额为 1,134,448.63 元(含进项税金本期数 176,513.19 元), 2020 年底汇兑损益累计金额调减筹资费用 2,291,738.22 元, 所以待摊投资项目报表本期数据为 -1,157,289.59 元。

二、襄垣世行项目进度表 2-1 “天然气城网利用工程”本期发生数为 -7,572,220.36 元, 其中: 设备 -3,189,603.58 元, 土建 -3,262,204.24 元, 待摊 -1,120,412.54 元, 明细科目中货物投资、土建投资及待摊费用均为负数, 具体原因如下:

(一) 设备投资项目报表本期数据为 -3,189,603.58 元。

1. 本期发生的正常设备投资金额为 -1,227,515.65 元。  
2. 南丰南岭工程项目根据编号为 XY-2019006《五阳煤矿南岭工区场外燃气管网建设合同》、XY-2019005《五阳煤矿南丰工区场外燃气管网建设合同》调减设备投资金额 -1,962,087.93 元。

(二) 土建投资项目报表本期数据为 -3,262,204.24 元。

1. 本期发生的正常土建工程投资金额为 2,442,345.40 元。  
2. 南丰南岭工程项目根据编号为 XY-2019006《五阳煤矿南岭工区场外燃气管网建设合同》、XY-2019005《五阳煤矿南丰工区场外燃气管网建设合同》调整土建投资金额 -5,704,549.64 元。

(三) 待摊投资项目报表本期数据为 -1,120,412.54 元。

1. 待摊费用支出本期发生的正常投资金额为 539,814.13 元(含进项税金本期数 157,335.50 元)。  
2. 2020 年底汇兑损益累计金额调减筹资费用 -1,264,467.25

元。

南丰南岭工程项目根据编号为 XY-2019006《五阳煤矿南岭工区场外燃气管网建设合同》、XY-2019005《五阳煤矿南丰工区场外燃气管网建设合同》调整待摊投资金额-395,759.42 元。

三、中昊盛世行项目进度表 2-1“天然气城网利用工程”本期发生数为-15,628,604.46 元，其中：土建-4,243,355.72 元，设备-7,129,658.46 元，待摊-4,255,590.28 元，明细科目均为负数，具体原因如下：

(一)建筑工程支出项目报表本期数据为-4,243,355.72 元。

1.本期发生的正常土建投资金额为 4,664,756.02 元。  
2.膜表改造建筑工程支出结转成本金额 8,908,111.74 元，调减正常土建投资金额后，本期土建金额为-4,243,355.72 元。

(二)设备投资报表本期数据为-7,129,658.46 元。

1.本期发生的正常设备投资金额为 699,458.22 元。  
2.膜表改造安装工程支出结转设备成本金额 7,829,116.68 元，调减正常设备投资后，本期设备投资金额为-7,129,658.46 元。

(三)待摊基建支出报表本期数据为-4,255,590.28 元。

1.本期发生的正常待摊基建支出金额为 74,241.29 元。  
2.膜表改造待摊基建支出结转成本金额 4,329,831.57 元，调减本期待摊项目投资后，本期待摊费用支出为-4,255,590.28 元。

### 三、审计发现的问题、建议及整改落实情况

除对财务报表进行审计并发表审计意见外，审计中我们还关注了项目执行过程中相关单位国家规定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。具体问题、建议及整改落实情况如下：

#### （一）项目管理方面存在的问题。

##### 1. 未及时办理项目财务竣工决算。

2017年12月，世行贷款山西煤层气综合利用项目清徐天然气管网工程竣工验收，完成投资1643.72万元；截至审计时（2021年6月18日），上述工程仍未办理项目竣工财务决算。

上述事项不符合《世界银行贷款山西煤层气综合利用项目财务管理暂行办法》（晋财际〔2017〕9号）第四十一条第三款“在建工程项目交付使用后，应在一个年度内办理完毕竣工决算手续”的规定。根据上述规定，华新燃气集团公司应提高项目管理水平，督促清徐凯通天然气公司限期办理项目竣工财务决算，确保资产安全完整。

整改情况：正在整改。目前，清徐凯通天然气公司正在进行财务竣工决算的相关工作，预计2021年底完成。

##### 2. 部分收益通过在建工程核算。

2017年12月，世行贷款山西煤层气综合利用项目清徐城镇管网工程累计完成投资1643.72万元，项目已办理竣工验收并交付清徐县凯通天然气公司使用，截至2020年底，上述工程在交

付使用之后仍继续在此项目工程账套中核算收益，其中：利润分配-96.22万元、本年利润-12.93万元、主营业务收入21.14万元、主营业务成本13.41万元、主营业务税金及附加-0.03万元、销售费用53.69万元、财务费用-33.00万元。

上述事项不符合《世界银行贷款山西煤层气综合利用项目会计核算暂行办法》（晋财际〔2017〕9号）第五条“转入交付使用资产科目，由资产接受单位进行相应的资产管理和会计核算”的规定。依据上述规定，华新燃气集团公司应督促清徐凯通天然气公司限期调整项目会计账目和财务报表，确保会计核算真实有效。

整改情况：已整改。清徐凯通天然气公司已于2021年6月底将世行项目专账并入公司总账。

## （二）内部控制方面存在的问题。

### 1. 建设期间成本费用挂往来205.29万元。

截至2020年底，世行贷款山西煤层气综合利用项目2014年至2021年发生的管理费用和先征费205.29万元在其它应收款科目挂账，未计入项目建设成本，少计投资成本205.29万元。

上述事项不符合《世界银行贷款山西煤层气综合利用项目财务管理暂行办法》（晋财际〔2017〕9号）第十六条“项目建设过程中发生的一切合理的费用支出，都应计入项目成本”的规定。根据上述规定，华新燃气集团公司应及时调整会计账目，确保会计核算真实有效。

整改情况：已整改。华新燃气集团公司已将世行项目管理费用 51 万元由“其他应收款”科目调整至项目费用支出，将先征费 25 万美元按使用世行贷款比例分摊到所属单位承担。

### （三）上一年度审计发现问题未整改情况。

审计发现，上一年度审计报告中披露的 3 个问题中，未经审批使用项目配套资金 120.57 万元垫付应由保德县政府承担的保德热电厂外供排水工程费用的问题尚未得到整改。华新燃气集团公司应会同保德热电公司与保德县政府积极沟通，确保问题整改落实到位。

整改情况：已整改。2021 年 10 月 25 日，保德县财政已将地方需承担的配套资金 120.5721 万元拨付华新燃气集团公司所属的山西保德国新热电有限公司。