

中华人民共和国辽宁省审计厅

Liaoning Provincial Audit Office of the People's Republic of China

审计报告

Audit Report

辽审投报〔2021〕52号

LIAO AUDIT REPORT〔2021〕NO.52

项目名称：辽宁省世界银行贷款可持续发展农业项目

Project Name: Liaoning Sustainable Agriculture Development
Project with World Bank Loans

贷款号：8321-CN
Loan No.: 8321-CN

项目执行单位：辽宁省财政厅

Project Entity: Liaoning Provincial Finance Department

会计期间：2020年1月1日至2021年4月30日

Accounting Period: From Jan. 1,2020 to April,30, 2021

目 录

Contents

一、 审计师意见.....	1
二、 财务报表及财务报表附注.....	3
(一) 资金平衡表.....	3
(二) 项目进度表.....	5
(三) 贷款协定执行情况表.....	7
(四) 财务报表附注.....	8
三、 审计发现的问题及建议.....	10

一、 审计师意见

审计师意见

辽宁省财政厅：

我们审计了辽宁省世界银行贷款可持续发展农业项目 2021 年 4 月 30 日的资金平衡表及 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日的项目进度表、贷款协定执行情况表特定目的财务报表及财务报表附注（第 3 页至第 9 页）。

（一）项目执行单位及辽宁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你单位的责任，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，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，公允反映了辽宁省世界银行贷款可持续发展农业项目 2021 年 4 月 30 日的财务状况及 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 4 月 30 日的财务收支、项目执行情况。

（四）其他事项

我们审查了本期内由辽宁省财政厅报送给世界银行的第 LN015 至第 LN019 号提款申请书及所附资料。我们认为，这些材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及建议。

中华人民共和国辽宁省审计厅

2021 年 8 月 23 日

地址：中华人民共和国辽宁省沈阳市北陵大街 45-1 号

邮政编码：110032

电话：86-24-86892277

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

2021年4月30日
(As of April 30, 2021)

项目名称: 辽宁省世界银行贷款可持续发展农业项目

Project Name: Liaoning Sustainable Agriculture Development Project with World Bank Loans

编报单位: 辽宁省财政厅

货币单位: 人民币元

Prepared by: Liaoning Provincial Finance Department

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	335,837,080.12	326,118,167.48	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	24	131,544,529.90	131,246,929.90
1.交付使用资产 To Use assets	2	9,200,931.76	276,690,265.70	其中: 捐赠款 Including: Grants	25		
2.在建工程 Construction in Progress	3	316,870,545.20	55,372,114.26	二、联营拨款 Pool Allocation	26		
3.其他支出 Deductions from Income	4	9,765,603.16	-5,944,212.48	三、项目借款合计 Total Project Loan	27	212,270,928.24	213,397,778.07
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	5			1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	28	212,270,928.24	213,397,778.07
其中: 应收生产单位投资 借款 Including: World Bank Investment Loan Receivable	6			(1) 世界银行贷款 The World Bank Loan	29	212,270,928.24	213,397,778.07
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	7			其中: 国际开发协 会 Including: IDA Loan	30		
其中: 拨付世行贷款 Including: Investment Loan	8			国际复兴开发银 行 IBRD Loan	31	212,270,928.24	213,397,778.07
四、器材 Equipment	9			技术合作信贷 Technical Cooperation	32		

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:待处理器材损益 Including: Equipment Losses in Suspense	10			联合融资 Co- Financing	33		
五、货币资金合计 Total Cash and Bank	11	41,382,144.16	27,105,745.41	(2) 国内借款 Domestic Loan	34		
1.银行存款 Cash in Bank	12	41,382,144.16	27,105,745.41	2. 其他借款 Other Loan	35		
其中:专用账户存款 Including :Special Accounts	13			四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan	36		
库存现金 Cash on Hand	14			其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan	37		
六、预付及应收款合计 Total prepaid and Receivable	15	912,043.70	639,543.70	五、企业债券资金 Bond Fund	38		
七、有价证券 Marketable Securities	16			六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	39		
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	17			七、应付款合计 Total Payable	40	34,025,694.11	8,908,353.24
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	18			八、未交款合计 Other Payables	41		
减: 累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	19			九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	42		
固定资产净值 Fixed Assets, Net	20			十、留存收入 Retained Earnings	43	290,115.73	310,395.38
固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal	21				44		
待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense	22				45		
资金占用合计 Total Application of Fund	23	378,131,267.98	353,863,456.59	资金来源合计 Total Sources of Fund	46	378,131,267.98	353,863,456.59

(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 2021 年 4 月 30 日 (For the period ended April 30, 2021)

项目名称: 辽宁省世界银行贷款可持续发展农业项目

货币单位: 人民币元

Project Name: Liaoning Sustainable Agriculture Development Project with World Bank Loans

Currency Unit: RMB Yuan

编报单位: 辽宁省财政厅

Prepared by: Liaoning Provincial Finance Department

	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		829,249.83		359,288,932.62	344,644,707.97	96%
一、世行贷款 World Bank Loan		1,126,849.83		225,668,972.62	213,397,778.07	95%
二、配套资金 Counterpart Fund		-297,600.00		133,619,960.00	131,246,929.90	98%
1.省级 Province		-717,600.00		101,626,244.00	102,534,017.50	101%
2.地级 prefecture		717,600.00		10,573,696.00	9,212,400.00	87%
3.县级 County						
4.自筹资金 Self-Raised Funds		-297,600.00		21,420,020.00	19,500,512.40	91%
资金运用合计 Total Application of Funds	448,000.00	-9,718,912.64	-2169%	359,288,932.62	326,118,167.48	91%
1. 农田水利基础措施建设 Irrigated Agriculture Infrastructure Improvement		242,010.43		230,533,904.21	220,026,556.56	95%
2. 适应与减缓气候变化的农业和林业措施 Enhanced Climate-smart Agricultural Practices	448,000.00	3,057,475.60	682%	82,791,837.76	73,047,515.80	88%
3. 机构发展与能力建设 Institutional Strengthening and Capacity Building		1,001,744.25		23,767,957.00	18,803,905.73	79%
4. 项目设计与支持 Project Management Support		1,689,445.13		21,666,807.65	20,187,037.35	93%
6. 贷款利息及先征费 Construction period interest and Front-end fee				528,426.00	520,115.00	98%
7. 汇兑损益 Remittance and loss		-15,709,588.05			-6,466,962.96	
差异 Difference		10,548,162.47			18,526,540.49	
1. 应收款变化 Change in Receivables		-272,500.00			639,543.70	
2. 应付款变化 Change in Payables		25,117,340.87			-8,908,353.24	
3. 货币资金变化 Change Cash and Bank		-14,276,398.75			27,105,745.41	
4. 其他 Other		-20,279.65			-310,395.38	

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

本期截至 2021 年 4 月 30 日
 (For the period ended April 30, 2021)

项目名称: 辽宁省世界银行贷款可持续发展农业项目

Project Name: Liaoning Sustainable Agriculture Development Project with World Bank Loans

编报单位: 辽宁省财政厅

货币单位: 人民币元

Prepared by: Liaoning Provincial Finance Department

Currency Unit: RMB Yuan

项目内容 Project Component	项目支出 Project Expenditure								
	累计支出 Cumulative Amount	已交付资产 Assets Transferred						在建工程 Work in Progress	其他支出 Other Expenditure
		固定资产 Fixed Asset	流动资产 Current Asset	无形资产 Intangible Asset	递延资产 Deferred Asset	管理费支出 Management Fee Expenses	利息费及其他支出 Interest Charges and Other Expense		
1. 农田水利基础措施建设 Irrigated Agriculture Infrastructure Improvement	220,026,556.56	181,918,728.94	238,977.90		207,800.00	1,600,496.50		36,060,553.22	
2. 适应与减缓气候变化的农业和林业措施 Enhanced Climate-smart Agricultural Practices	73,047,515.80	14,791,416.60	297,000.00		41,479,779.85	3,623,472.85		12,855,846.50	
3. 机构发展与能力建设 Institutional Strengthening and Capacity Building	18,803,905.73	4,056,167.19			6,751,879.70	5,212,039.19	81,000.00	2,702,819.65	
4. 项目设计与管理 Project Management Support	20,187,037.35				4,409,000.00	12,022,506.98		3,752,894.89	2,635.48
5. 贷款利息及先征费 Construction period interest and Front-end fee	520,115.00								520,115.00
6. 汇兑损益 Remittance and loss	-6,466,962.96								-6,466,962.96
合计 Total	326,118,167.48	200,766,312.73	535,977.90		52,848,459.55	22,458,515.52	81,000.00	55,372,114.26	-5,944,212.48

(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 2021 年 4 月 30 日

(For the period ended April 30, 2021)

项目名称: 辽宁省世界银行贷款可持续发展农业项目

Project Name: Liaoning Sustainable Agriculture Development Project with World Bank Loans

编报单位: 辽宁省财政厅

Prepared by: Liaoning Provincial Finance Department

货币单位: 人民币元

Currency Unit: RMB Yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
(1) 土建工程 Works	21,981,900.00	1,337,398.18	-1,842,283.77	21,949,392.83	141,951,113.31
(2) 货物 Goods and equipment	8,334,700.00	592,713.35	336,611.09	7,462,231.41	48,259,742.97
(3) 项目办咨询服务与培训 Consultant Services and Training for PMO		-222,943.40	-1,761,392.15	404,900.58	2,618,573.03
(4) 其他咨询服务与培训 Other Consultant Services and Training	3,045,200.00	788,955.67	3,993,394.38	2,967,619.20	19,192,186.89
(5) 农民协会 Sub-grants	80,100.00	72,938.12	443,785.29	127,790.99	826,449.88
(6) 先征费 Front-end fee	85,000.00		-43,265.01	85,000.00	549,711.99
(7) 专用账户 Special account					
合计(Total)	33,526,900.00	2,569,061.92	1,126,849.83	32,996,935.01	213,397,778.07

（四）财务报表附注

财务报表附注

1. 项目概况

辽宁省世界银行贷款可持续发展农业项目贷款号为 8321-CN，项目执行期为 2014 年至 2020 年，主要内容是建设高标准农田、营造农田防护林、技术推广等，共有苏家屯、小东种畜场、彰武县、昌图县、凌源市、连山区 6 个子项目。该项目利用世界银行贷款规模为 3,400 万美元，配套资金人民币 13,361.99 万元（包括省财政配套资金人民币 10,162.62 万元，市财政配套资金人民币 1,057.37 万元，农民筹资投劳资金人民币 2,142.01 万元）。

2. 财务报表编制范围

本财务报表的编制范围包括原辽宁省财政厅农业综合开发办公室和 6 个子项目办的财务报表。

3. 主要会计政策

3.1 本项目按照国家农业综合开发办公室下发的《世界银行贷款可持续发展农业项目财务管理指南》进行会计核算。

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

2021 年 4 月 30 日项目支出累计金额人民币 32,611.82 万元，占总投资计划的 90.77%。

4.2 货币资金

2021 年 4 月 30 日货币资金余额为人民币 2,710.57 万元。

4.3 预付及应收款

2021 年 4 月 30 日余额为人民币 63.95 万元，主要是预付工程款。

4.4 项目拨款

2021 年 4 月 30 日余额为人民币 13,124.69 万元，是各级到位的配套资金。

项目计划配套资金总额人民币 13,361.99 万元，截至 2021 年 4 月 30 日到位配套资金人民币 13,124.69 万元，占计划的 98.22%。

4.5 项目借款

2021年4月30日余额为人民币21,339.78万元，其中：国际复兴开发银行贷款额为21,339.78万元。截至2021年4月30日，项目单位累计提取世界银行贷款资金3,299.69万美元，占贷款总额的98.42%。其中：工程类累计提款2,194.94万美元，占该类计划的100%；货物、培训、咨询服务、农民协会类累计提款1,096.25万美元，占该类计划的95.66%；先征费8.50万美元，占该类计划的100%。

4.6 应付款

2021年4月30日余额为人民币890.84万元，主要是应付工程款。

4.7 留成收入

2021年4月30日余额为人民币31.04万元，主要是存款利息收入。

5. 专用账户使用情况

各项目县区及省本级项目办均未开设专用账户，国家办统一管理账户的资金使用。

三、审计发现的问题及建议

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定遵守情况、项目管理情况、项目绩效及上年度审计建议整改落实情况。我们发现存在如下问题：

违反国家法规或贷款协定的问题

1. 世行资金未及时拨付项目单位。

沈阳市苏家屯区农业综合开发办公室于2020年11月27日和2020年12月22日向国家世行项目办申请提款资金553,210元、443,100元，辽宁省财政厅于2020年12月29日和2021年1月19日将上述两笔资金拨付沈阳市苏家屯区财政局粮食风险基金专户，截至2021年4月30日该两笔资金未转入沈阳市苏家屯区农业农村服务中心账户。审计期间，相关资金已整改拨付到位。

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84号）第二十条“各级财政部门应当根据法律、行政法规和财政部的有关规定，及时、足额地拨付资金，加强管理和监督”的规定。依据上述规定，省财政厅应督促沈阳市苏家屯区财政局加强项目资金拨付管理。

2. 往来款项未及时清理。

截至2021年4月30日，葫芦岛市连山区人民政府农业综合开发办公室往来账面显示，应付款项43.52万元未进行清理，其中：其他应付款0.07万元，工程管护基金43.45万元（2016年至2017年期间计提，已确定无使用用途）。审计期间，上述款项已整改清理完成。

不符合《事业单位财务规则》（财政部令第68号）第四十九条“事业单位应当对不同性质的负债分类管理，及时清理并按照规定办理结算，保证各项负债在规定期限内归还”的规定。依据上述规定，省财政厅应要求葫芦岛市连山区农业综合开发办公室进一步加强财务管理，确保账务处理及时准确。

