

### 审计发现的主要问题及整改情况

序号	项目名称	国外贷款机构	项目执行单位	审计发现的主要问题	整改情况
1	联合国开发计划署援助西藏发展与扶贫项目	联合国开发计划署	中国国际经济技术交流中心	项目合同管理不规范，涉及金额23.63万元。	已整改。项目单位将进一步加强项目合同的管理，避免此类问题的发生。
2	联合国开发计划署援助淮河源生物多样性保护和可持续利用项目	联合国开发计划署	河南省信阳市人民政府	联合国开发计划署驻华代表处根据项目办第四季度财务报告编制的综合支付报告不能准确反映咨询服务活动的情况，涉及金额31.75万元。	该项错报不影响2011年度综合支付报告的整体公允性。项目单位将在以后年度加强财务管理，避免此类问题的发生。
3	联合国开发计划署援助建立普惠制金融体系项目	联合国开发计划署	中国国际经济技术交流中心	中国国际经济技术交流中心编制的项目支出明细账中个别支出分类不准确，涉及金额100万元。	项目单位将进一步加强项目管理，避免此类问题的发生。
4	联合国开发计划署援助中国含滴滴涕三氯杀螨醇生产控制和综合虫害管理技术应用全额示范项目	联合国开发计划署	环境保护部环境保护对外合作中心	沾化县子项目财务管理不规范，项目支出157.22万元全部使用现金支付。	项目单位已经修订完善内部管理制度，进一步加强财务管理，确保资金安全。
5	联合国开发计划署援助宁夏沙漠化防治及民生改善项目	联合国开发计划署	中国国际经济技术交流中心	项目单位未及时与宁夏自治区科技协会核对该项目政府分摊资金余额，涉及金额69.56万元。	已整改。2012年4月，两单位已对相关资金余额进行了核对。
6	联合国开发计划署援助加强中国国际扶贫中心能力建设	联合国开发计划署	中国国际经济技术交流中心	2011年度，该项目国际、国内专家费用实际支出超出年度预算76.99万元。	已整改。
7	联合国开发计划署援助将风险管理纳入中国可持续发展主流的伞形方案项目	联合国开发计划署	中国国际经济技术交流中心	个别子项目未单独核算，涉及金额1382.16万元。	已整改。项目单位将按照有关规定单独设立备查台账核算项目资金。
8	国际农发基金赠款农发基金与中国减贫知识分享南南合作项目	国际农发基金	中国国际扶贫中心	项目未单独核算；未制定详细的实物配套方案。	已整改。项目单位已单独建账核算项目资金并制定实物配套方案。
9	国际农发基金赠款生物液体影响研究项目	国际农发基金	中国科学院农业政策研究中心	项目单位提款报账不规范，以预算资金作为提款申请书中的支出向财政部投资评审中心申请提款；项目单位报销支出时部分报销单填写不规范。	已整改。项目单位根据项目执行期的经费支出，重新进行了提款申报，并提供相关资料和数据对报销单加以说明。
10	世界银行贷款农民工培训与就业项目	世界银行	人力资源和社会保障部规划财务司	项目提款报账所列部分费用支出类别有误；项目单位未履行代扣代缴个人所得税义务，少缴纳税款6.27万元；项目实施进度缓慢；沈阳市就业和人才服务局骗取世界银行贷款资金9.45万元，用于该单位调研考察等与项目无关的支出。	已整改。项目单位对错误的支出分类已做更正，补缴了税款，加快了项目实施进度；沈阳市就业和人才服务局已将不合规资金退回世界银行。
11	蒙特利尔多边基金赠款中国四氯化碳生产和助剂（II期）应用行业整体淘汰项目	世界银行	环境保护部环境保护对外合作中心	东台市化工三厂未执行除氯丹/灭蚁灵生产线拆除协议；东莞市金成化工有限公司支付项目技术改造支出9.74万元未取得正式发票。	已整改。东台市化工三厂已拆除了相关生产线；东莞市金成化工有限公司已取得技术改造支出正式发票。
12	全球环境基金赠款海河流域水资源与水环境综合管理项目	世界银行	环境保护部GEF海河项目办、水利部GEF海河项目办	项目单位少计“应付款项”和“项目支出”171万元。	已整改。项目单位已对财务报表进行了调整。
13	世界银行赠款多氯联苯管理和处置示范项目	世界银行	环境保护部环境保护对外合作中心	项目实施进度缓慢。	已整改。项目单位已加快项目实施进度。

序号	项目名称	国外贷款机构	项目执行单位	审计发现的主要问题	整改情况
14	蒙特利尔多边基金赠款中国四氯化碳生产和助剂（I期）应用行业整体淘汰项目	世界银行	环境保护部环境保护对外合作中心	个别企业漏报CTC29.64吨，并造成超配额交易CTC28.26吨；个别企业2011年度库存CTC131.79 ODP吨未按规定进行处置。	已整改。对第一个问题，相关企业已完善了网上审批制度，建立了销售部门与仓库部门之间的核对机制，杜绝漏报数据和超配额问题的再次发生。 对第二个问题，相关企业正在新建四氯乙烯转化装置，在转化装置建成后尽快完成处置。
15	世界银行贷款/英国政府赠款中国农村卫生发展项目	世界银行、英国政府	卫生部项目资金监管服务中心	个别发票内容与实际支出不符；部分会议费支出超标准。	已整改。
16	世界银行贷款微小企业转贷款项目	世界银行	国家开发银行	项目转贷款规模和部分项目指标未实现。	已整改。相关单位已采取措施提高转贷款规模，促进项目目标的实现。
17	世界银行贷款农业科技项目	世界银行	国家农业综合开发办公室	安徽省418.41万元项目自筹资金与配套资金未足额到位，和县“孵化基金”支出与原定使用范围不一致，个别子项目未能实现设计目标，个别采购设备处于闲置状态，砀山县子项目拖欠有偿使用贷款167.13万元；陕西省未及时将中止项目的财政配套资金收回；黑龙江省2011年度配套资金不到位。	除砀山县子项目尚未归还有偿资金167.13万元外，其他问题已整改。
18	全球环境基金赠款适应气候变化农业开发项目	世界银行	国家农业综合开发办公室	宁夏、河北部分项目区的户用沼气池使用率较低；河北沧州市农业综合开发办公室部分招投标程序不规范；宁夏、河北项目办取得的部分财务票据不合规。	除宁夏项目办未更换税务发票外，其他问题已接受审计建议并整改。
19	世界银行贷款加强灌溉农业三期项目	世界银行	国家农业综合开发办公室	安徽省个别项目建设内容未按计划完成；江苏省个别项目结束后部分资金未及时清理，涉及金额182.56万元；云南省个别项目多计支出人民币17.73万元。	已整改。
20	世界银行贷款中国节能融资项目—华夏银行	世界银行	华夏银行	河北辛集化工集团挪用节能融资项目资金2370万元，用于日常经营支出；鲁南中联水泥有限公司子项目资本金到位比例不足，涉及金额927.69万元；邓州中联水泥子项目未进行环境保护验收便投产试运行。	已整改。华夏银行核减了河北辛集化工集团的项目贷款；鲁南中联水泥有限公司子项目资本金已到位；邓州中联水泥子项目已完成环境保护设施竣工验收。
21	世界银行贷款中国节能融资项目-中国进出口银行	世界银行	中国进出口银行	个别项目的项目管理和财务管理不规范，存在未能发挥预期效益、节能减排效果不明显、未按期完工、未获施工许可即开工建设、调整投资计划未重新备案、未及时进行竣工验收和编制竣工决算报告、所获财政补贴资金未独立核算、项目管理费多计资本化支出76.88万元、多列资本化利息费用119.31万元、将中央预算内投资529万元列入“递延收益”等问题。	已整改。相关项目单位已接受审计建议，并积极整改。
22	世界银行赠款中国白蚁防治氯丹灭蚁灵替代示范项目	世界银行	环境保护部环境保护对外合作中心	项目单位改变赠款资金用途，未购买项目指定化学药品用于白蚁防治，涉及金额4.48万元；大量饵料超出保质期；部分饵料系统缺失，个别地方缺失较多；部分单位项目管理和财务管理不规范，存在核算内容不全、报表反映数据不准确等问题，涉及金额77.78万元；相关单位对发放增量成本工作监督不到位。	项目单位已归还了赠款资金，并调整了相关的会计账目；相关单位已委托有关部门对于项目留存的超出保质期的饵料进行技术鉴定；饵料系统维护和后续监督工作已纳入主管部门的日常管理；相关单位更正了报表中错误数据；相关单位已将增量成本补贴发放到位。
23	世界银行贷款国家铁路III期项目	世界银行	原铁道部	项目单位超验工程款2111.61万元；六沾二线铁路给排水管道迁改工程完成工程量不实，多计工程投资52.6万元；部分工程及物资采购未按规定进行招标投标，涉及金额1925.42万元；项目单位将部分工程分包给不具备相应施工资质的单位，涉及金额639.76万元；3项I类变更设计工程未经批准已经实施。	已整改。项目单位收回了超验工程款，组织对实施结果重新进行核实验收，进一步加强了工程管理，避免此类问题的发生。

序号	项目名称	国外贷款机构	项目执行单位	审计发现的主要问题	整改情况
24	世界银行贷款国家铁路IV期项目	世界银行	原铁道部	石武客专河南段项目36800万元资本金不到位；1648万元投资完成额无合规的票据；评标委员会将不符合招标文件要求的投标商推荐中标；工程设计考虑不周，沟通不力导致资产闲置203.4万元；原铁道部外资中心采购的德国保富尔铁路公司接触网零部件存在质量问题；762.4亩建设用地未取得正式用地手续；施工单位虚报验工计价表，虚列土地附着物补偿费166.66万元。	除石武客专河南段项目资本金6400万元未到位和459.04亩建设用地手续正在办理外，其他问题已整改。
25	世界银行贷款国家铁路V期项目	世界银行	原铁道部	项目单位超验工程款4103.63万元，拖欠施工单位工程款36100万元；部分工程未按图施工；部分标段存在合同外验工、验工计价无依据等不规范问题，涉及金额48286.63万元；部分工程违规分包，涉及金额5818.26万元；部分物资和服务采购项目未按规定进行招标投标，涉及金额7618.41万元；施工单位设备租赁不规范涉及金额336.4万元，使用假发票和白条结算工程款899.51万元；贵州省铁路建设办公室多报征地拆迁投资金额11300万元。	已整改。相关单位进一步加强财务管理和工程管理，避免此类问题的发生。
26	世界银行贷款国家铁路VI期	世界银行	原铁道部	建设单位财务审核不严，假发票入账74.2万元；未经招标投标采购物资1791.25万元。	已整改。相关单位补办了合规发票，进一步加强了项目管理。
27	全球环境基金赠款中国城市交通发展战略伙伴关系示范性项目	世界银行	发展和改革委员会基础产业司	项目费用支出记账科目分类与提款申请书中项目活动分类不一致，导致项目提款申请书与财务记录无法一一对应。	已整改。
28	世界银行赠款推动中国儿童道路交通安全立法项目	世界银行	发展和改革委员会综合运输研究所	项目单位未对该项目进行会计核算，涉及金额1.97万元。	已整改。
29	全球环境基金赠款中国节能融资项目	世界银行	中国进出口银行	项目实施进度缓慢；中国进出口银行与个人咨询顾问签订的2份总价咨询合同付款方式不规范；部分会议费超标准。	已整改。
30	亚洲开发银行贷款郑州至西安铁路项目	亚洲开发银行	原铁道部	项目单位未及时编制竣工财务决算和办理完工清账；郑西铁路项目荥阳南站、警务区及值勤岗亭等29个尾工工程项目施工进度缓慢；上一年度审计报告中披露的郑西铁路项目河南段实际用地超过国土资源部审批数2899.98亩，相关手续正在办理中。	整改中。项目单位正在进行新增用地报批工作，待以上工作完成后尽快编制竣工决算；29个尾工工程已经完成25项，剩余4项尾工工程项目正在实施。
31	亚洲开发银行贷款新建兰州至重庆铁路项目	亚洲开发银行	原铁道部	项目部分物资采购不符合规定，涉及金额43907.72万元；甘肃境内占用435.7公顷耕地欠缴耕地开垦费、耕地占用税等相关税费；支出41493.57万元无发票；部分施工单位欠缴个人所得税570.25万元；由于地质条件复杂，I类变更设计量大，有94项I类变更设计尚未批复。	甘肃段征地欠缴耕地开垦费、耕地占用税等相关税费问题和支出41493.57万元无发票问题正在整改中，94项I类变更设计已批复58项，有5项经审核不构成I类变更设计，其余31项正在审批中。除此之外，其他问题已整改。
32	亚洲开发银行贷款宜昌至万州铁路项目	亚洲开发银行	原铁道部	地方政府欠拨投资款人民币3360万元。	未整改。
33	亚洲开发银行贷款新建重庆至利川铁路项目	亚洲开发银行	原铁道部	项目单位欠缴印花税353.25万元，代扣营业税及附加573.23万元未向税务机关申报缴纳；涪陵区征地办多收施工企业临时用地管理费32.16万元。	已整改。项目单位已补缴相关税款，涪陵区征地办已退回多收的临时用地管理费。

序号	项目名称	国外贷款机构	项目执行单位	审计发现的主要问题	整改情况
34	亚洲开发银行贷款太原至中卫铁路项目	亚洲开发银行	原铁道部	项目单位少计运营收入315.99万元；为已调整取消的89座涵洞和1座中桥进行了验工计价，涉及金额3722.17万元；超验工程价款1054.17万元；未经招标直接签订工程服务和物资采购合同，涉及金额4199.29万元；未及时办理注册资本变更，收到的股东出资超出注册资本的159300万元；股东出资不到位，涉及金额18000万元；部分施工单位存在虚假发票入账问题，涉及金额2205.61万元；部分施工单位违规劳务分包，涉及金额45684.19万元；未经建设单位同意，部分施工单位将绿化工程层层分包，涉及金额1044.17万元；部分施工单位未经招标采购物资，涉及金额9091.25万元；项目单位委托兰州铁路局修建迎水桥车辆检修库设施工程未按期修建；未经建设单位同意，兰州铁路局将543万元专项经费用于其他项目支出。	除股东出资不到位18000万元尚未整改，虚假发票入账问题正在整改外，其他问题已整改。