

# 审计报告

## Audit Report

京审金报〔2014〕3号

BEIJING AUDIT REPORT〔2014〕NO.3

---

项目名称： 世界银行贷款北京市节能减排示范项目  
Project Name: Beijing Rooftop Solar PV Scale-up(Sunshine  
Schools) Project Financed by the World Bank

贷款号： 8235-CHA  
Loan No. : 8235-CHA

项目执行单位： 北京源深节能技术有限责任公司  
Project Entity: Beijing Yuanshen Energy-saving Technology  
Co.Ltd

会计年度： 2013  
Accounting Year: 2013

# 北京市审计局关于“世界银行贷款北京市节能减排示范”项目 2014 年公证审计结果

## 一、审计师意见

我们审计了世界银行贷款北京市节能减排示范项目 2013 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(第 5 页至第 20 页)。

### (一) 项目执行单位及北京市财政局对财务报表的责任

编制上述财务报表中的资金平衡表、项目进度表、贷款协定执行情况表是你单位的责任，编制专用账户报表是北京市财政局的责任，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，公允反映了世界银行贷款北京市节能减排示范项目 2013 年 12 月 31 日的财务状况及截至该日同年度的财务收支、项目执行和专用账户收支情况。

### **（四） 其他事项**

由于该项目 2013 年度没有向世界银行提款报账，我们不对提款报账发表意见。

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。

## 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

2012年6月30日至2013年12月31日

(Accounting Period: June 30, 2012 – December 31, 2013)

项目名称: 世界银行贷款北京市节能减排示范项目

Project Name: Beijing Rooftop Solar PV Scale-up(Sunshine Schools) Project Financed by the World Bank

编报单位: 北京源深节能技术有限责任公司

货币单位: 人民币元

Prepared by: Beijing Yuanshen Energy-saving Technology Co.Ltd

Currency Unit: RMB Yuan

资金占用 Application of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance	资金来源 Sources of Fund	行次 Line No.	期初数 Beginning Balance	期末数 Ending Balance
一、项目支出合计 Total Project Expenditures	1	17,766,505.69	69,864,818.75	一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds	28	402,250,000.00	402,250,000.00
1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred	2	2,963,966.72	66,330,395.63	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	0.00	1,829,070.00
4. 在建工程 Construction in Progress	5	14,802,538.97	3,534,423.12	1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan	32	0.00	1,829,070.00
二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable	6	-	-	(1) 国外借款 Foreign Loan	33	0.00	1,829,070.00
其中:应收节能服务费 Including: Account Receivable	7	-	-	其中:国际开发协会 Including: IDA	34	-	-
三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan	8	-	-	国际复兴开发银行 IBRD	35	-	1,829,070.00
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	392,533,894.48	351,188,711.69	2. 其他借款 Other Loan	39	-	-
1. 银行存款 Cash in Bank	13	392,533,894.48	351,188,711.69	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	-	-

后续 (To be continued)

六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable	16	358,882.06	367,504.87	六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset	43	-	-
其中:应收世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Receivable	17	-	-	七、应付款合计 Total Payable	44	8,386,030.53	16,964,801.14
应收节能服务费 Account Receivable	18	0.00-	8622.81-	其中:应付世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Payable	45	-	-
预付账款 Prepayments	19	358,882.06	358,882.06	应付世行贷款承诺 费 World Bank Loan Commitment Fee Payable	46	-	-
七、有价证券 Marketable Securities	20	-	-	八、未交款合计 Other Payables	47	-	-
八、固定资产合计 Total Fixed Assets	21	0.00-	0.00-	九、上级拨入资金 Appropriation of Fund	48	-	-
固定资产原价 Fixed Assets, Cost	22	-	-	十、留成收入 Retained Earnings	49	23,251.70	377,164.17
减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation	23	-	-				
固定资产净值 Fixed Assets, Net	24	0.00-	0.00-			-	-
固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal	25	-	-			-	-
待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense	26	-	-			-	-
资金占用合计 Total Application of Fund	27	410,659,282.23	421,421,035.31	资金来源合计 Total Sources of Fund	51	410,659,282.23	421,421,035.31

## (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 2013 年 12 月 31 日  
(For the period ended December 31, 2013)

项目名称: 世界银行贷款北京市节能减排示范项目

Project Name: Beijing Rooftop Solar PV Scale-up(Sunshine Schools) Project Financed by the World Bank

编报单位: 北京源深节能技术有限责任公司

货币单位: 人民币元

Prepared by: Beijing Yuanshen Energy-saving Technology Co.Ltd

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	15,329,070.00	1,829,070.00	11.93%	1,407,867,000.00	404,079,070.00	28.70%
一、国际金融组织贷款 International Financing	1,829,070.00	1,829,070.00	100.00%	754,800,000.00	1,829,070.00	0.24%
1. 国际复兴开发银行 IBRD	1,829,070.00	1,829,070.00	100.00%	754,800,000.00	1,829,070.00	0.24%
2. 汇兑损益 Exchange Gain or Loss	-	-				
二、配套资金 Counterpart Financing	13,500,000.00	0.00	0.00%	653,067,000.00	402,250,000.00	61.59%
1. 中央配套资金 The Central supporting fund	8,500,000.00	0.00	0.00%	562,500,000.00	397,250,000.00	70.62%
2. 市级配套资金 Municipal funds	500,000.00	0.00	0.00%	90,567,000.00	5,000,000.00	5.52%
3. 国内借款 Domestic borrowing						
4. 其他 Other						
5. 自筹 Own resources						
6. 区级配套 District funds						
资金运用合计 (按项目内容) Total Application of Funds (by Project Component)	463,329,070.00	52,098,313.06	11.24%	1,407,867,000.00	69,864,818.75	4.96%
差异 Difference	-	-50,269,243.06	-		334,214,251.25	-
1. 应收款变化 Change in Receivables	-	8,622.81	-		367,504.87	-
2. 应付款变化 Change in Payables	-	-8,578,770.61	-		-16,964,801.14	-
3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank	-	-41,345,182.79	-		351,188,711.69	-
4. 其它 Other	-	-353,912.47	-		-377,164.17	-

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

本期截至 2013 年 12 月 31 日  
 (For the period ended December 31, 2013)

项目名称: 世界银行贷款北京市节能减排示范项目

Project Name: Beijing Rooftop Solar PV Scale-up(Sunshine Schools) Project Financed by the World Bank

编报单位: 北京源深节能技术有限责任公司

货币单位: 人民币元

Prepared by: Beijing Yuanshen Energy-saving Technology Co.Ltd

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. 工程建设 Construction Project	69,864,818.75	66,330,395.63				3,534,423.12		
合计 Total	69,864,818.75	66,330,395.63				3,534,423.12		

(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 2013 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2013)

项目名称: 世界银行贷款北京市节能减排示范项目

Project Name: Beijing Rooftop Solar PV Scale-up(Sunshine Schools) Project Financed by the World Bank

编报单位: 北京源深节能技术有限责任公司

货币单位: 美元/人民币元

Prepared by: Beijing Yuanshen Energy-saving Technology Co.Ltd

Currency Unit: USD/RMB Yuan

类别 Category	核定贷款金额 Loan Amount 美元 USD	本年度提款数 Current-period Withdrawals		累计提款数 Cumulative Withdrawals	
		美元 USD	折合人民币 RMB	美元 USD	折合人民币 RMB
1. 货物和非咨询服务 Goods & Non-Consultant Service	110,260,000.00				
2. 先征费 Front-end fee	300,000.00	300,000.00	1,829,070.00	300,000.00	1,829,070.00
3. 建设期利息 IDC	9,440,000.00				
4. 专用账户 Special Account					
总计 Total	120,000,000.00	300,000.00	1,829,070.00	300,000.00	1,829,070.00

(四) 专用账户报表

iv. Special Account Statement

专用账户报表

SPECIAL ACCOUNT STATEMENT

本期截至 2013 年 12 月 31 日

(For the period ended December 31, 2013)

项目名称: 世界银行贷款北京市节能减排示范项目

Project Name: Beijing Rooftop Solar PV Scale-up(Sunshine Schools) Project Financed by the World Bank

贷款号: 8235-CHA

Loan No. 8235-CHA

编报单位: 北京市财政局

Prepared by: Beijing Municipal Finance Office

开户银行名称: 北京银行总行营业部

Depository Bank: BANK OF BEIJING CN

账号: 01090520501420111000610

Account No. : 01090520501420111000610

货币种类: 美元

Currency: USD

A 部分: 本期专用账户收支情况 Part A-Account Activity for the Current Period	金 额 Amount
期初余额 Beginning Balance	0.00
增加: Add:	0.00
本期世行回补总额 Total Amount Deposited this Period by World Bank	0.00
本期利息收入总额(存入专用账户部分) Total Interest Earned this Period if Deposited in Special Account	0.00
本期不合格支出归还总额 Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures	-
减少: Deduct:	0.00
本期支付总额 Total Amount Withdrawn this Period	0.00
本期未包括在支付额中的服务费支出 Total Service Charges this Period if not Included in Above Amount Withdrawn	-
期末余额 Ending Balance	0.00

(后续To be continued)

B 部分：专用账户调节 Part B-Account Reconciliation		金 额 Amount
1. 世行首次存款总额 Amount Advanced by World Bank		0.00
减少： Deduct:		-
2. 世界银行回收总额 Total Amount Recovered by World Bank		0.00-
3. 本期期末专用账户首次存款净额 Outstanding Amount Advanced to the Special Account at the End of this Period		0.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account		0.00
增加： Add:		-
5. 截至本期期末已申请报账但尚未回补金额 Amount Claimed but not yet Credited at the End of this Period		0.00
申请书号 Application No.	金 额 Amount	-
		-
		-
6. 截至本期期末已支付但尚未申请报账金额 Amount Withdrawn but not yet Claimed at the End of this Period		0.00-
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)		0.00-
减少： Deduct:		-
8. 利息收入（存入专用账户部分） Interest Earned (If Included in Special Account)		0.00
9. 本期期末专用账户首次存款净额 Total Advance to the Special Account Accounted for at the End of this Period		0.00

## （五）财务报表附注

### 1. 项目情况

本项目作为北京市利用世界银行贷款的北京市节能减排示范项目，由北京市发改委分两个项目核准，即：《关于 2011 年北京市阳光校园金太阳工程项目核准的批复》京发改[2011]1269 号，建设规模为 5 兆瓦；《关于北京市阳光校园金太阳整体工程项目核准的批复》京发改[2012]289 号，建设规模为 95 兆瓦。本项目拟在北京市大约 1000 所大、中、小学及相关教育附属设施以合同能源管理模式完成 100MW 屋顶太阳能光伏发电用户侧并网系统的建设任务。由北京源深节能技术有限责任公司（以下简称源深公司）与各实施学校签订节能服务合同，源深公司负责项目建设、资金筹措、工程项目组织、运营管理等全过程项目操作与管理，各实施学校提供光伏系统安装场地。合同期内，各实施学校按照政府指定的第三方监测平台的发电数据及当期居民单价，向源深公司结算光伏发电运营费用。

本项目年均发电量为 100GWh，项目年 CO<sub>2</sub> 减排量为 89590 吨，减排 SO<sub>2</sub> 约 770 吨，减排 NO<sub>x</sub> 约 400 吨，在其寿命期 25 年内，CO<sub>2</sub> 减排约 224 万吨，减排 SO<sub>2</sub> 约 1.93 万吨，减排 NO<sub>x</sub> 约 1 万吨，环境效益显著。通过项目实施，帮助北京市广大青少年了解太阳能的地位和作用，宣传太阳能成果和发展方向，通过“小手拉大手”，唤起学生家庭及社会有关各界对节能减排的重视。同时以项目实施为契机，推进与相关部门和企业关于实施光伏发电并网及计量的政策对话。

本项目分一期 5MW 和二期 95MW 两个项目实施。

一期 5MW 工程已于 2013 年 6 月全部竣工，并经过北京鉴衡认证中心的审核验收。本工程共在北京市 10 个区县、61 所学校建设了太阳能光伏发电系统，装机容量 5MW，截止 2013 年底，累计发电 130 万度，5 所学校完成了并网接入流程，实现了自发自用，余电上网。其余学校并网接入工作按照供电公司规定的审批流程推进。

一期 5MW 共分北京市海淀区八一中学试点学校及其它四个批次实施完成，其中第一、二批合同包采用追溯报账的方式使用世行贷款。

二期 95 兆瓦第一批（7.5 兆瓦 5 个合同包）招标采购以世行前审方式进行，从 2013 年 9 月 27 日发布招标公告，到 2014 年 1 月 9 日发布最后

一批中标通知书，历时3个多月，合计3家总承包商中标4个合同包，中标总装机容量6兆瓦，2014年1月完成总承包合同签订工作。

项目贷款协定于2013年7月10日签订，2013年9月30日生效，关账日期为2019年12月31日，贷款期限二十五年，其中宽限期五年，还款期二十年，先征费和宽限期贷款利息本金化。项目计划总投资1,407,867,000.00元，其中：世行贷款120,000,000.00美元（2011年按照1美元=6.29人民币计算汇率，世行贷款共折合人民币754,800,000.00元），国家财政部批复补贴资金562,500,000.00元，企业自筹--市财政补贴资金90,567,000.00元。

## 2. 财务报表编制范围

本财务报表的编制范围为源深公司和北京市财政局。

## 3. 主要会计政策

3.1 本项目执行财政部制定的《世界银行贷款项目会计核算办法》（财际字【2000】13号）和《世界银行贷款北京市节能减排示范项目财务管理与会计核算管理办法》。

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. 汇率采用情况

按照北京市财政局通知的2013年12月31日决算汇率，即US\$1=RMB6.0969元。

## 4. 报表科目说明

### 4.1 项目支出

2013年12月31日项目支出期末余额为人民币69,864,818.75元，其中交付使用资产66,330,395.63元和在建工程3,534,423.12元，在建工程包

括世行贷款先征费 300,000.00 美元，折合人民币 1,829,070.00 元。

#### 4.2 货币资金

2013 年 12 月 31 日货币资金期末余额为人民币 351,188,711.69 元，比上年减少人民币 41,345,182.79 元。

#### 4.3 预付及应收账款

2013 年 12 月 31 日预付及应收账款期末余额为人民币 367,504.87 元，其中应收账款为应收节能服务费人民币 8,622.81 元，预付款为人民币 358,882.06 元。

#### 4.4 项目拨款

2013 年 12 月 31 日项目拨款期末余额为人民币 402,250,000.00 元，是中央财政和市财政到位的配套资金。其中：中央财政配套资金到位 397,250,000.00 元，市财政配套资金到位 5,000,000.00 元。

项目计划配套资金总额 653,067,000.00 元，截至 2013 年 12 月 31 日到位配套人民币 402,250,000.00 元，占计划的 61.59%，其中：中央财政计划配套 562,500,000.00 元，累计到位 397,250,000.00 元，占计划的 70.62%；市财政计划配套 90,567,000.00 元，到位 5,000,000.00 元，占计划的 5.52%。

#### 4.5 项目借款

2013 年 12 月 31 日项目借款期末余额为人民币 1,829,070.00 元，其中世行贷款先征费 300,000.00 美元，折合人民币 1,829,070.00 元。

#### 4.6 应付账款

2013 年 12 月 31 日应付款余额为人民币 16,964,801.14 元，其中：应付工程款 15,599,655.33 元，应付服务费 879,953.17 元，其他应付款 9,740.64 元，应付职工薪酬 475,452.00 元。

#### 4.7 留成收入

2013 年 12 月 31 日留成收入期末余额为人民币 377,164.17 元。

#### 5. 贷款协定执行情况

贷款协定于 2013 年 7 月 10 日签订（贷款号 8235-CHA），北京源深节能技术有限责任公司与北京市财政局 2013 年 12 月 27 日签订分贷协定，分贷款额 120,000,000 美元。截至 2013 年 12 月 31 日，当年贷款本金支付先征费 300,000.00 美元，折合人民币 1,829,070.00 元，提款数为 0.00 美元。累计使用贷款本金 300,000.00 美元，折合人民币 1,829,070.00 元。

#### 6. 专用账户收支情况

本项目专用账户设在北京银行总行营业部，账号为 01090520501420111000610，币种为美元。2013 年期初余额 0.00 美元，本年度世行回补 0.00 美元，利息收入 0.00 美元，本年度支付 0.00 美元，年末余额 0.00 美元。

### 三、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、内部控制和项目管理情况。我们发现存在如下问题：

#### （一）项目财务人员缺乏培训

审计发现，你公司主管项目的财务人员没有经过世行项目财务业务培训，未掌握世行项目财务管理制度和决算要求，未在财政部公布年末决算汇率后及时编制项目财务报表，现场审计即将结束时，你公司才提供财务负责人最终确认的项目财务报表。建议你公司同有关项目管理单位共同加强对世行项目财务管理人员的指导和培训，提高项目财务核算水平。

#### （二）未按规定建立独立的项目账套

审计发现你公司对本项目的会计核算未按财政部《世界银行贷款项目会计核算办法》建立独立的项目账套，而是在公司财务账套中建立项目辅助账，仅记录该项目支出情况，不能满足世行项目财务报表的指标汇总。

审计发现问题后，你公司已在审计过程中进行了改进，建立了独立的项目账套。

#### （三）项目未按计划进度推进

按照《项目可行性研究报告》的计划进度，2013年项目执行计划进度为完成约30兆瓦光伏设备采购与安装，计划投资额共计463,329,070.00元。本年实际投资额52,098,313.06元，只占计划投资额的11.24%。建议你公司加强计划管理与执行力度，保证项目顺利实施。

#### （四）价值22,881.09元的显示器闲置

审计重点核查了2013年底交付给八一中学、海淀区中小学综合实践

教育中心、北京市第一七七中学 3 所学校的使用资产的交付手续。抽盘了其中光伏发电组件、逆变器、显示器等设备实物，涉及金额 4,985,046.41 元。

发现上述 3 所学校 5 台显示器（实时显示光伏电站发电信息和节能减排信息）均处于未开启或未安装状态，涉及金额 22,881.09 元。建议你公司采取有效措施，使设备及时发挥作用。

#### 四、截至公告日被审计单位整改情况

源深公司派相关财务人员及采购管理人员参加了市财政局外事财务处于 2014 年 6 月组织的世行专家专业培训，并在提款报账时，主动接受市财政局指导，熟悉并掌握了提款报账必须提交的相关材料、依据及支付程序，提款报账的质量进一步提高。

截至目前，源深公司正在与市教委、市供电公司等部门单位积极协调解决加快并网进度等项目建设问题，推动区县教委的项目启动，推进项目进展。

关于五台显示器闲置问题，目前已有四台安装并开启，但仍需加强数据采集和分析等后续工作。