**中华人民共和国内蒙古自治区审计厅**

**Audit Office of Inner Mongolia Autonomous Region**

**of the People’s Republic of China**

**审 计 报 告**

**Audit Report**

内审涉外〔2021〕002号

项 目 名 称：新开发银行贷款呼和浩特新机场项目

贷 款 号：17CN03

项目执行单位：呼和浩特机场建设管理投资有限责任公司

会 计 年 度：2020

**目 录**

[一、审计师意见…………………………………………………………1](#_Toc308609206)

[二、财务报表及财务报表附注…………………………………………](#_Toc308609208)5

 [（一）资金平衡表……………………………………………………](#_Toc308609210)5

 [（二）项目进度表……………………………………………………](#_Toc308609212)7

 [（三）贷款协定执行情况表…………………………………………](#_Toc308609214)8

 [（四）专用账户报表…………………………………………………9](#_Toc308609212)

 [（五）财务报表附注…………………………………………………1](#_Toc308609218)0

[三、审计发现的问题及建议……………………………………………1](#_Toc308609220)2

**一、审计师意见**

**审计师意见**

呼和浩特机场建设管理投资有限责任公司：

我们审计了新开发银行贷款呼和浩特新机场项目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、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16页）。

**（一）项目执行单位及内蒙古自治区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，编制专用账户报表是内蒙古自治区财政厅的责任，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，公允反映了新开发银行贷款呼和浩特新机场项目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、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报送给新开发银行的第1至2号提款申请书及所附资料。我们认为，这些资料均符合项目贷款协定的要求，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、审计发现的问题及建议。

中华人民共和国内蒙古自治区审计厅

2021年6月28日

地 址：中国内蒙古自治区呼和浩特市大学东街116号

邮政编码：010020

电 话：86-0471-6634915

传 真：86-0471-6634711

**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：新开发银行贷款呼和浩特新机场项目 |
| Project Name: Hohhot New Airport Project Financed by the New Development Bank |
| 编报单位：呼和浩特机场建设管理投资有限责任公司 货币单位：人民币元 |
| Prepared by: Hohhot Airport Construction, Management and Investment 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 | 654,597,146.43  | 1,040,098,434.69  | 一、项目拨款合计Total Project Appropriation Funds | 29 | 　**-** | 1,101,000,000.00  |
| 1．交付使用资产Fixed Assets Transferred  | 2 | **-** | **-** | 二、项目资本与项目资本公积Project Capital and Capital Surplus | 30 | 500,000,000.00 | 500,000,000.00  |
| 2．待核销项目支出Construction Expenditures to be Disposed  | 3 | **-** | **-** | 其中:捐赠款Including: Grants  | 31 | 　**-** | 　**-** |
| 3．转出投资Investments Transferred-out | 4 | **-** | **-** | 三、项目借款合计 Total Project Loan  | 32 | 3,200,000,000.00  | 2,405,525,321.08  |
| 4．在建工程 Construction in Progress | 5 | 654,597,146.43  | 1,040,098,434.69  | 1．项目投资借款Total Project Investment Loan  | 33 | 3,200,000,000.00  | 2,405,525,321.08  |
| 二、汇兑损益Exchange Gain or Loss | 6 | **-**  | 　 | (1) 国外借款Foreign Loan | 34 | 　**-** | 355,475,321.08  |
| 三、应收生产单位投资借款Investment Loan Receivable | 7 | **-** | **-** | 其中:新开发银行Including: NDB | 35 | 　**-** | 355,475,321.08  |
| 其中:应收生产单位新开行贷款Including: NDB Investment Loan Receivable  | 8 | **-** | **-** | 新开发银行Including: NDB | 36 | **-** | **-** |
| 四、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan  | 9 | **-** | **-** | 技术合作信贷Technical Cooperation  | 37 | **-** | **-** |
| 资金占用 Application of Fund  | 行次Line No | 期初数 Beginning Balance | 期末数 Ending Balance | 资金来源 Sources of Fund  | 行次Line No | 期初数 Beginning Balance | 期末数 Ending Balance |
| 其中:拨付新开行贷款 Including :Appropriation of NDB Investment Loan  | 10 | **-** | **-** | 联合融资Co- Financing | 38 | **-** | **-** |
| 五、器材Equipment  | 11 | **-** | **-** | 应付新开行贷款承诺费NDBLCommitment Fee Payable | 39 | **-** | **-** |
| 其中:待处理器材损失Including: Equipment Losses in Suspense  | 12 | **-** | **-** | (2)国内借款 Domestic Loan | 40 | 3,200,000,000.00  | 2,050,050,000.00  |
| 六、货币资金合计Total Cash and Bank  | 13 | 12,564,537.89  | 1,332,781.17  | 2．其他借款Other Loan | 41 | **-** | **-** |
| 1．银行存款Cash in Bank | 14 | 12,564,212.19  | 1,332,511.00  | 四、上级拨入投资借款Appropriation of Investment Loan | 42 | **-** | **-** |
| 其中:专用账户存款Including: Special Account  | 15 | - | - | 其中:拨入亚行贷款Including: NDB Loan | 43 | **-** | **-** |
| 2．现金Cash on Hand | 16 | 325.70  | 270.17  | 五、企业债券资金Bond Fund | 44 | **-** | **-** |
| 七、预付及应收款合计Total Prepaid and Receivable  | 17 | 3,033,330,455.00  | 2,967,231,859.26  | 六、待冲项目支出Construction Expenditures to be Offset | 45 | **-** | **-** |
| 其中:应收新开行贷款利息Including: NDB Loan Interest Receivable | 18 | **-** | **-** | 七、应付款合计Total Payable | 46 | 492,139.32  | 2,137,754.04  |
| 应收新开行贷款承诺费NDB Loan Commitment Fee Receivable | 19 | **-** | **-** | 其中:应付新开行贷款利息Including: NDB Loan Interest Payable | 47 | **-** | **-** |
| 应收新开行贷款资金占用费NDB Loan Service- Fee Receivable  | 20 | **-** | **-** | 应付新开行贷款承诺费NDB Loan Commitment Fee Payable | 48 |  | **-** |
| 八、有价证券Marketable Securities | 21 | **-** | **-** | 应付新开行贷款资金占用费NDB Loan Service Fee payable | 49 | **-** | **-** |
| 九、固定资产合计Total Fixed Assets | 22 | **-** | **-** | 八、未交款合计Other Payables | 50 | **-** | **-** |
| 固定资产原价Fixed Assets, Cost | 23 | **-** | **-** | 九、上级拨入资金Appropriation of Fund | 51 | **-** | **-** |
| 减:累计折旧Less: Accumulated Depreciation | 24 | **-** | **-** | 十、留成收入Retained Earnings | 52 | **-** | **-** |
| 固定资产净值Fixed Assets, Net | 25 | **-** | **-** | 十一、汇兑损益Exchange Gain or Loss | 53 | - |  |
| 固定资产清理Fixed Assets Pending Disposal | 26 | **-** | **-** |  | 54 | **-** | **-** |
| 待处理固定资产损失Fixed Assets Losses in suspense | 27 | **-** | **-** |  | 55 | **-** | **-** |
| 资金占用合计 Total Application of Fund  | 28 | 3,700,492,139.32  | 4,008,663,075.12  | 资金来源合计 Total Sources of Fund | 56 | 3,700,492,139.32 | 4,008,663,075.12 |

财务报表附注是本表的组成部分（The notes are integral parts of the financial statements）

**（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 ComponentⅠ**

本期截至2020年12月31日

(For the period ended December 31, 2020)

项目名称：新开发银行贷款呼和浩特新机场项目

Project Name: Hohhot New Airport Project Financed by the New Development Bank

编报单位：呼和浩特机场建设管理投资有限责任公司 货币单位：人民币元

Prepared by: Hohhot Airport Construction, Management and Investment Co., Ltd Currency Unit: RMB Yuan

| 项目内容Project Component | 本期 Current Period  | 累计 Cumulative  |
| --- | --- | --- |
| 本期计划额Current Period Budget | 本期发生额Current Period Actual | 本期完成比Current Period % Completed | 项目总计划额Life of PAD | 累计完成额Cumulative Actual | 累计完成比Cumulative % Completed |
| 资金来源合计 Total Sources of Funds | 490,550,000.00 | 306,525,321.08 | 62.49% | 23,109,820,000.00 | 4,006,525,321.08 | 17.34% |
| 一、 国际金融组织贷款 International Financing  | 310,500,000.00 | 355,475,321.08 | 114.48% | 4,200,000,000.00 | 355,475,321.08 | 8.46% |
|  1. 新开发银行 NDB Load | 310,500,000.00 | 355,475,321.08 | 114.48% | 4,200,000,000.00 | 355,475,321.08 | 8.46% |
| 二、配套资金 Counterpart Financing  | 180,050,000.00 | -48,950,000.00 | -27.19% | 18,909,820,000.00 | 3,651,050,000.00 | 19.31% |
| 1. 民航发展基金 Civil Aviation Development Fund | 1,000,000,000.00 | 500,000,000.00 | 50.00% | 2,230,000,000.00 | 500,000,000.00 | 22.42% |
| 2. 中央预算内资金 Funds of the Central GovernmentBudget | 430,000,000.00 | 551,000,000.00 | 128.20% | 760,000,000.00 | 551,000,000.00 | 72.50% |
| 3. 内蒙古自治区资本金 Capital Funds of the Inner Mongolia Autonomous Region | - | - | - | 4,282,455,000.00 | - | - |
| 4. 呼和浩特市资本金 Capital Funds of the Hohhot City | - | 50,000,000.00 | - | 4,282,455,000.00 | 550,000,000.00 | 12.84% |
| 5. 国内贷款 Domestic Loans | -1,249,950,000.00 | -1,149,950,000.00 | 92.00% | 7,354,910,000.00 | 2,050,050,000.00 | 27.87% |
| 资金运用合计（按项目内容）Total Application of Funds (by Project Component) | 375,190,000.00 | 385,501,288.26 | 102.75% | 23,109,820,000.00 | 1,040,098,434.69 | 4.50% |
| 1. 工程费用 Project Costs | 84,908,100.00 | 138,084,797.63 | 162.63% | 15,655,950,000.00 | 140,287,332.87 | 0.90% |
| 2. 工程建设其他费用 Other Project Construction Costs | 155,551,900.00 | 132,967,924.84 | 85.48% | 5,125,890,000.00 | 329,112,776.29 | 6.42% |
| 3. 基本预备费 Basic Reserve Funds | - | - | - | 867,630,000.00 | - | 0.00% |
| 4. 建设期贷款利息 Loan Interest during Construction Period | 116,750,000.00 | 114,448,565.79 | 98.03% | 1,430,350,000.00 | 570,698,325.53 | 39.90% |
| 5. 铺底流动资金 Initial Working Capital | 17,980,000.00 | - | 0.00% | 30,000,000.00 | - | 0.00% |
| 差异 Difference | - | -78,975,967.18 | - | - | 2,966,426,886.39 | 　**-** |
| 1. 应收款变化 Change in Receivables  | - | -66,098,595.74 | - | - | 2,967,231,859.26 | 　**-** |
| 2. 应付款变化 Change in Payables  | - | -1,645,614.72 | - | - | -2,137,754.04 | 　**-** |
| 3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank  | - | -11,231,756.72 | - | - | 1,332,781.17 | 　**-** |
| 4. 其它 Other  | **-** | 　**-** | **-** | **-** | **-** | **-** |

财务报表附注是本表的组成部分（The notes are integral parts of the financial statements）

**项目进度表（二）**

**Summary of Sources and Uses of Funds by Project ComponentⅡ**

本期截至2020年12月31日

(For the period ended December 31, 2020)

项目名称：新开发银行贷款呼和浩特新机场项目

Project Name: Hohhot New Airport Project Financed by the New Development Bank

编报单位：呼和浩特机场建设管理投资有限责任公司 货币单位：人民币元

Prepared by: Hohhot Airport Construction, Management and Investment 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．工程费用 Project Costs | 140,287,332.90 | - | - | - | - | 140,287,332.90 | - | - |
| 2．工程建设其他费用 Other Project Construction Costs | 329,112,776.29 | - | - | - | - | 329,112,776.29 | - | - |
| 3．基本预备费 Basic Reserve Funds | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4．建设期贷款利息 Loan Interest during Construction Period | 570,698,325.50 | - | - | - | - | 570,698,325.50 | - | - |
| 5．铺底流动资金 Initial Working Capital | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 合计 Total | 1,040,098,434.69 | - | - | - | - | 1,040,098,434.69 | - | - |

财务报表附注是本表的组成部分（The notes are integral parts of the financial statements）

**（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：新开发银行贷款呼和浩特新机场项目

Project Name: Hohhot New Airport Project Financed by the New Development Bank

编报单位：呼和浩特机场建设管理投资有限责任公司 货币单位：人民币元

Prepared by: Hohhot Airport Construction, Management and Investment Co., Ltd Currency Unit: RMB Yuan

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 类别 Category | 核定贷款金额Loan Amount | 本年度提款数Current-period Withdrawals | 累计提款数Cumulative Withdrawals |
| 1．工程 Works | - | 157,011,634.89 | 157,011,634.89 |
| （1）土建 Civil Works | - | 157,011,634.89 | 157,011,634.89 |
| 2．货物 Goods | - | - | - |
| 3．咨询服务和培训 Consulting Service & Training | - | - |  　- |
| （1）咨询服务Consulting Service | - | - | - |
| 4．监测和评估 Monitoring and Evaluation | - | - | - |
| 5．待分配部分 Unallocated | - | 187,963,686.19 | 187,963,686.19 |
| 6．先征费 Front-end-fee | - | 10,500,000.00 | 10,500,000.00 |
| 7． 专用账户Special Account | - | - | -　 |
| 8．利息和承诺费 Interest and Commitment Fee | - | - | -　 |
| 合计 Total | 4,200,000,000.00 | 355,475,321.08 | 355,475,321.08 |

财务报表附注是本表的组成部分（The notes are integral parts of the financial statements）

**（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 December 31, 2020）

项目名称：新开发银行贷款呼和浩特新机场项目 　　项目开户银行名称：中国银行呼和浩特市新华支行

Project Name: Hohhot New Airport Project Financed

 by the New Development Bank Depository Bank：Bank of China Hohhot Xinhua sub branch

贷款号: 17CN03 　　　　　　账号：14920624813100002

Loan No.: 17CN03 　　 Account No．：14920624813100002

编报单位：内蒙古自治区财政厅 　　　　 货币种类：人民币元

Prepared by: The Financial Department of Inner Mongolia Autonomous Region 　　　　 Currency: RMB Yuan

|  |  |
| --- | --- |
| 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 | - |
| 增加：Add: |  |
| 本期新开行回补总额 Total Amount Deposited this Period by NDB | - |
| 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 |  - |
| 本期不合格支出归还总额Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures  | - |
| 减少：Deduct: |  |
| 本期支付总额 Total Amount Withdrawn this Period | - |
| 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  | - |
| B部分：专用账户调节Part B-Account Reconciliation | 金额 Amount |
| 1. 新开行首次存款总额 Amount Advanced by NDB | -  |
| 减少：Deduct: |  |
| 2. 新开发银行回收总额Total Amount Recovered by NDB | - |
| 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 | - |
| 4. 专用账户期末余额Ending Balance of Special Account  | - |
| 增加：Add: |  |
| 5. 截至本期期末已申请报账但尚未回补金额Amount Claimed but not yet Credited at the End of this Period | - |
| 申请书号Application No. |  |  |
| 6. 截至本期期末已支付但尚未申请报账金额Amount Withdrawn but not yet Claimed at the End of this Period | - |
| 7. 服务费累计支出（如未含在5和6栏中） Cumulative Service Charges (If not Included in Item 5 or 6) |  |
| 减少：Deduct: | - |
| 8. 利息收入（存入专用账户部分）Interest Earned (If Included in Special Account) | - |
| 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 | - |

财务报表附注是本表的组成部分（The notes are integral parts of the financial statements）

**（五）财务报表附注**

**财务报表附注**

**1．项目概况**

新开发银行贷款呼和浩特新机场项目（贷款号：17CN03）贷款协定于2019年1月24日签订，2019年4月18日生效，计划总投资人民币23,109,820,000.00元，其中利用新开发银行贷款人民币4,200,000,000.00元，国内配套资金18,909,820,000.00元（包括：国家安排中央预算内投资760,000,000.00元、民航发展基金2,230,000,000.00元，内蒙古自治区和呼和浩特市人民政府按照1：1的比例安排财政资金8,564,910,000.00元，国内银行贷款7,354,910,000.00元）。

项目建设内容包括新建2条间距2000米的平行跑道及滑行道系统，南跑道飞行区等级指标4F，长3800米、宽60米；北跑道飞行区等级指标4E，长3400米、宽45米，两条跑道主降方向均设置Ⅱ类精密进近系统，次降方向均设置I类精密进近系统。建设26万平方米的航站楼、125个机位的站坪、5万平方米的交通换乘中心、9.50万平方米的停车楼以及机务维修、消防救援等辅助生产生活设施，配套建设供电、给排水、供热、供冷等设施。

**2．财务报表编制范围**

本财务报表的编制范围包括资金平衡表、项目进度表、贷款协定执行情况表及内蒙古自治区财政厅专用账户报表。

**3．主要会计政策**

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

3.2会计核算年度采用公历年制，即公历每年1月1日至12月31日。

3.3本项目会计核算“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呼和浩特新机场项目使用的新开发银行资金，全部使用人民币进行结算。

**4．报表科目说明**

4.1 项目支出

截至2020年12月31日，项目累计支出人民币1,040,098,434.69元，占总投资计划的4.50%。

4.2 货币资金

截至2020年12月31日，货币资金余额为人民币1,332,781.17元。

4.3 预付及应收款

截至2020年12月31日，预付及应收款余额为人民币2,967,231,859.26元。其中主要拨付和林机场办办理土地前期征拆款人民币2,485,000,000.00元，宝贝河改道工程款人民币280,000,000.00元，设计费人民币10,943,396.27元，工程预付款人民币187,963,686.19元及其他日常应收款等。

4.4 项目拨款

项目资本金计划总额为人民币11,554,910,000.00元，截至到2020年12月31日到位配套人民币1,601,000,000.00元,到位率13.86%。其中：民航发展基金到位人民币500,000,000.00元，到位率22.42%；中央预算内资金到位人民币551,000,000.00元，到位率72.50%；呼和浩特市资本金到位人民币550,000,000.00元，到位率12.84%。

4.5 项目借款

截至2020年12月31日，项目借款人民币2,405,525,321.08元，占总计划的20.82%。其中：新开发银行贷款额为人民币355,475,321.08元,占新开发银行贷款总额的8.46%；国内借款实际到位人民币2,050,050,000.00元，占国内借款27.87%。

4.6 应付款

截至2020年12月31日，应付款余额为人民币2,137,754.04元，为项目日常零星应付款。

**5．专用账户使用情况**

呼和浩特新机场项目2020年支付的两笔新开行贷款资金均采取直接支付方式，所以专用账户未启用，账户内无周转金，金额为0。

**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遵守国家法规和项目贷款协定情况、内部控制和项目管理情况。我们发现存在如下问题：

**（一）违反国家相关法规或贷款协定的问题。**

**1．项目资本金拨付缓慢，涉及金额人民币99.54亿元。**

2020年6月，中国民用航空华北地区管理局、内蒙古自治区发展和改革委员会关于呼和浩特新机场项目机场工程（第二批）初步设计及概算批复机场工程总概算为231.10亿元（含第一批批复工程费用人民币90.83亿元），资本金占总投资的50%，即115.55亿元。其中：中央预算内投资7.60亿元，民航发展基金22.30亿元，内蒙古自治区和呼和浩特市两级人民政府共出资85.65亿元。截至2020年12月底，你公司账面反映呼和浩特新机场项目实际到位资本金16.01亿元，其中：中央预算内投资和民航发展基金10.51亿元，专项债券5亿元，呼和浩特市财政局0.50亿元。实际到位资本金与概算批复的资本金相差99.54亿元，资本金到位率13.86%。

上述做法违反了《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，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”和《新开发银行贷款再转贷协议》（呼和浩特新机场项目）八、债务人保证：“（一）债务人按照《贷款协定》、《项目协议》、《转贷协议》、《再转贷协议》及相关主管部门对本项目的批复实施本项目，并及时筹措和提供项目所需要的配套资金，为本项目顺利实施提供必要的支持和保障”的规定。建议你公司积极协调内蒙古自治区和呼和浩特市两级人民政府及其财政部门尽快拨付项目资本金，确保项目顺利实施。你公司已接受审计建议。

**2．未按规定使用专项债券，涉及金额人民币5亿元。**

经审计发现，2019年10月，呼和浩特市财政局拨付你公司新机场项目建设专项债券资金5亿元。同年11月，你公司将上述专项债券资金用于归还2016年内蒙古青城国有资本运营有限公司代呼和浩特市政府投入的注册资本金借款5亿元。截至审计日，该问题依然存在。

上述做法违反了《国务院关于加强地方政府性债务管理的意见》（国发〔2014〕43号）“四、控制和化解地方政府性债务风险……（三）……不得挪用债务资金或改变既定资金用途”的规定。建议你公司严格按照资金拨付用途及相关规定使用债券，及时归还原资金渠道。你公司已接受审计建议。

**3．应记未记收入，涉及金额人民币192.73万元。**

2018年至2020年，你公司往来账反映：收土地租金共计192.73万元，其中：2018年54.75万元，2019年61.72万元，2020年76.26万元。截至审计日，你公司未将上述租金记入收入，而记入“其他应付款”核算。

上述做法违反了《中华人民共和国会计法》第十条“下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算……（五）收入、支出、费用、成本的计算”和第二十五条“公司、企业必须根据实际发生的经济业务事项，按照国家统一的会计制度的规定确认、计量和记录资产、负债、所有者权益、收入、费用、成本和利润”的规定。建议你公司补记收入，真实、准确的反映公司财务状况。你公司已接受审计建议。

**4．列支项目外工程款及费用，涉及金额人民币808.72万元。**

截至2020年12月底，你公司占用新机场项目资金，列支项目外其他项目工程款及费用808.72万元（其中：轨道交通预留段项目774.77万元，保障基地项目23.95万元，航站区延伸指廊项目10万元）。

上述做法违反了《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）第二十二条“财政部门和项目实施单位应当严格按照贷款赠款法律文件所规定的范围、标准、条件、类别及国内相关规定的要求，支付、归集各类费用支出”的规定。建议你公司认真整改，归还原资金，严格按照相关规定使用专项资金。你公司已接受审计建议。

**5．征拆款用于归还贷款等，涉及金额人民币13.15亿元。**

截至2020年12月底，你公司实际向和林格尔县财政局划拨呼和浩特新机场建设项目征拆专项资金人民币38亿元。 2018年至2020年12月底，你公司将和林格尔县财政局拨付给和林格尔县盛乐国际机场建设领导小组办公室的征拆款调回13.15亿元，用于归还银行贷款及公司各类支出。截至审计日，上述款项尚未归还。

上述做法违反了《中华人民共和国土地管理法实施条例》第二十六条“征收土地的安置补助费必须专款专用，不得挪作他用。”的规定。建议你公司归还原资金渠道，严格按照资金拨付用途使用资金。你公司已接受审计建议。

**（二）内部控制方面存在的问题。**

**未按规定单独建账、单独核算。**

2016年7月，经呼和浩特市委、市政府批准成立了呼和浩特机场建设管理投资有限公司。2019年5月，按呼和浩特市政府要求组建了呼和浩特新机场项目建设现场指挥部，负责本项目资金的管理及使用、工程项目招投标及建设等具体工作。截至审计日，新机场建设项目的资金核算仍包含在公司账内，未进行单独建账、单独核算。建议你公司调整相关账务，单独核算新机场项目。你公司已接受审计建议。

**（三）项目管理方面存在的问题。**

**1．未办理建设工程规划许可证和建设工程施工许可证。**

2020年7月，新开发银行贷款呼和浩特新机场航站区第一标段工程开工建设，截至审计日，该工程尚未办理建设工程规划许可证和建设工程施工许可证。

上述做法违反了《中华人民共和国城乡规划法》第四十条“在城市、镇规划区内进行建筑物、构筑物、道路、管线和其他工程建设的，建设单位或者个人应当向城市、县人民政府城乡规划主管部门或者省、自治区、直辖市人民政府确定的镇人民政府申请办理建设工程规划许可证”和《中华人民共和国建筑法》第七条“建筑工程开工前，建设单位应当按照国家有关规定向工程所在地县级以上人民政府建设行政主管部门申请领取施工许可证”的规定。建议你公司认真进行整改，积极协调有关部门取得相关证件，严格履行基本建设程序，确保项目在程序上合法合规。你公司已接受审计建议。

**2．未办理质量监督和安全备案手续。**

2020年7月，新开发银行贷款呼和浩特新机场航站区第一标段工程已开工建设，截至审计日，尚未办理建设工程质量监督和安全备案手续。

上述做法违反了《建设工程质量管理条例》第十三条“建设单位在领取施工许可证或者开工报告前，应当按照国家有关规定办理工程质量监督手续”和《建设工程安全生产管理条例》第十条“建设单位在申请领取施工许可证时，应当提供建设工程有关安全施工措施的资料。依法批准开工报告的建设工程，建设单位应当自开工报告批准之日起15日内，将保证安全施工的措施报送建设工程所在地的县级以上地方人民政府建设行政主管部门或者其他有关部门备案”的规定。建议你公司严格履行基本建设程序，确保项目在程序上合法合规。你公司已接受审计建议。

**3．新机场飞行区场道工程进度缓慢。**

2019年1月，国家发展和改革委员会对呼和浩特新机场项目可行性研究报告进行了批复。项目建设期五年。2020年9月，呼和浩特新机场飞行区场道工程1至9标段已完成招标工作，并签订了施工合同。截至审计日，上述9个标段区域内还存在林木、苗圃等清理工作尚未完成，无法进行地勘，工程仍未开工建设，影响了整个项目的工程进度。建议你公司积极协调有关部门，尽快组织完成飞行区场道的清理工作，尽早开工，确保项目按期完工。你公司已接受审计建议。

**（四）本年度审计发现问题的整改情况**

截止2021年10月8日，呼和浩特新机场建设项目，关于项目资本金拨付缓慢问题通过与财政部门协调申请，截止目前本年已收到项目资本金3.09亿元（中央预算资金2.09亿元和自治区财政厅拨付的资本金1亿元），自治区财政及市政府将进一步对此问题提出解决方案；未按规定使用专项债卷问题，已向市政府申请拨付5亿元注册资金；应记未记收入问题，已完成账务调整；列支项目外工程款及费用问题，轨道交通预留段工程包含在航站区一标段总工程合同的工程清单中，由于项目资本金未到位，故占用的前期费用未归还；征拆款用于归还贷款问题，按照征拆工作资金需求，9月份，转入和林县土地征拆款4.5亿元，剩余部分将按进度需求转入；未单独建账及核算问题，因机构改革公司已并入呼和浩特市交通投资建设集团有限公司，现正结合改革进行整改；关于未办理建设工程规划许可证和建设工程施工许可证问题，2020年7月，取得了呼和浩特市行政审计和政务服务局“关于新机场项目办理《建筑工程施工许可证》的说明”文件，同意先行开工，再依法补办，现正在协调办理中；未办理质量和安全备案手续问题，因建设工程规划许可证与建设工程施工许可证正在办理中，公司协调住建局，定期对各标段施工现场进行质量、安全督查，同时加快相关手续办理工作；新机场飞行区场道工程进度缓慢问题，1至9标段均已全面开工，整改已完成。