

中华人民共和国广东省审计厅

审 计 报 告

粤审外报〔2014〕53号

项目名称： 世界银行-韩国信托基金赠款职业教育发展（广东）
项目

赠款号： TF094998 - CN

项目执行单位： 广东省人力资源和社会保障厅世界银行贷款项目办
公室

会计年度： 2013

目 录

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) 赠款项目执行情况明细表	4
(三) 财务报表附注	5
三、 审计发现的问题及建议	7

一、 审计师意见

审计师意见

广东省人力资源和社会保障厅世界银行贷款项目办公室：

我们审计了世界银行-韩国信托基金赠款职业教育发展（广东）项目 2013 年 12 月 31 日的资金平衡表及截至该日同年度的赠款项目执行情况明细表等特定目的的财务报表及财务报表附注（第 3 页至第 6 页）。

（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你办的责任，这种责任包括：

1. 按照中国的会计准则、会计制度和本项目赠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、会计制度和本项目赠款协定的要求编制，公允反映了世界银行-韩国信托基金赠款职业教育发展（广东）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、项目执行情况。

（四）其他事项

项目专用账户设在国家财政部，而不是广东省财政厅，因此审计范围没有包括项目专用账户。

经审查，2013 年度未发生提款报账的情况。

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。

中华人民共和国广东省审计厅

2014 年 4 月 21 日

地址：中国广州市天河区黄埔大道西 361 号

邮政编码：510630

电话：86 - 020 - 87078157

传真：86 - 020 - 87078201

二、财务报表及财务报表附注
 (一) 资金平衡表

资金平衡表

2013年12月31日

项目名称: 世界银行-韩国信托基金赠款职业教育发展(广东)项目

赠款号: TF094998 – CN

编报单位: 广东省人力资源和社会保障厅世界银行贷款项目办公室

货币单位: 人民币元

资金占用			资金来源		
科目名称	期初余额	期末余额	科目名称	期初余额	期末余额
银行存款	-	-	拨入赠款	59,963.67	319,904.34
拨出赠款	-	-	应付账款	269,836.52	0.00
项目支出	329,800.19	319,904.34	配套资金	-	-
应收款项	-	-			
资金占用合计	329,800.19	319,904.34	资金来源合计	329,800.19	319,904.34

(二) 赠款项目执行情况明细表

赠款项目执行情况明细表

本期截至2013年12月31日

项目名称: 世界银行-韩国信托基金赠款职业教育发展(广东)项目

赠款号: TF094998 - CN

编报单位: 广东省人力资源和社会保障厅世界银行贷款项目办公室

货币单位: 美元/人民币元

类别	核定额		本期发生数(额)		累计发生数(额)	
	协议货币	人民币	协议货币	人民币	协议货币	人民币
咨询服务	100,000.00	609,690.00	42,930.00	261,739.92	52,470.00	319,904.34
待核定						
专用账户金额						
合计	100,000.00	609,690.00	42,930.00	261,739.92	52,470.00	319,904.34

(三) 财务报表附注

财务报表附注

1. 项目概况

世界银行-韩国扶贫和社会经济发展合作信托基金同意在《赠款协议》的条款及条件下,在信托基金提供的 600,000.00 美元赠款中,将 100,000.00 美元转赠给广东省,用于资助职业教育发展(广东)项目的子项目 2(b) 监测评估能力得到提高,以作为以事实为基础的管理和政策开发。主要为下列各项活动提供公共产品和技术援助:(i)项目受益人的评价和追踪调查的设计与实施;(ii)开发和实施以学校为基础的管理信息系统以监测学校的绩效。

项目的实施预计 2014 年 12 月 31 日前完成,赠款关账日为 2014 年 12 月 31 日,或是受款人与世界银行约定的另一日期。

2. 财务报表编制范围

本财务报表由广东省人力资源和社会保障厅世界银行贷款项目办公室(以下简称“省项目办”)有关财务报表编制而成,反映了世界银行-韩国信托基金赠款职业教育发展(广东)项目 2013 年 12 月 31 日的财务状况,以及截至该日止同年度的项目建设情况和项目资金收支情况。

3. 主要会计政策

3.1 会计年度。从公历 2013 年 1 月 1 日起至 2013 年 12 月 31 日止。

3.2 会计原则和记账方法。本项目会计核算遵循中国会计准则及《财政部国际司管理的赠款项目会计核算暂行办法》,以权责发生制为核算基础,采用借贷复式记账法,以美元为记账本位币。

3.3 外币核算。本项目采用外币分账制进行会计核算,日常核算以美元为记账本位币,年末折算成人民币编制财务报告。

3.4 按照中国人民银行 2013 年 12 月 31 日汇率,即 1 美元=人民币 6.0969 元。

4. 报表科目说明

4.1 项目支出

2013年12月31日累计项目支出52,470.00美元,按年末汇率(下同)折合人民币319,904.34元,占总投资计划的52.47%。其中52,470.00美元均为上年度累计金额,本年度项目支出0.00美元。

合同情况:经世行同意,省项目办于2010年12月9日与麦可思数据(北京)有限公司(原名:北京麦可仕教育咨询有限公司,以下简称“麦可思公司”)签订《世界银行贷款职业教育发展(广东)项目基线研究及监测评估系统合同》,合同金额95,400.00美元。2011年项目支出上述咨询服务合同10%,即首期进度款9,540.00美元,折合人民币58,164.42元。2012年3月6日麦可思公司在广东省城市建设技师学院解读基线报告。2012年11月收到麦可思公司定稿的《项目基线研究报告》、该报告导出数据、数据字典(用户手册)及相关报账资料,经审核后报广东省财政厅申请支付合同45%进度款42,930.00美元,折合人民币261,739.92元;2013年1月麦可思公司已收到该笔款;余款待收到影响研究报告后支付。

4.2 拨入赠款

2013年12月31日累计拨入赠款52,470.00美元,折合人民币319,904.34元。其中9,540.00美元为上年度累计金额,本年度拨入赠款42,930.00美元。

4.3 应付款项

2013年12月31日应付款项期初余额为42,930.00美元。2013年1月14日支付麦可思公司42,930.00美元,2013年期末余额为0.00美元。

5. 专用账户使用情况

由于专用账户设在财政部,广东省财政厅没有设立专用账户,发生的费用由省项目办向广东省财政厅申请,再由广东省财政厅向财政部申请拨付。因此,本报表不包括专用账户收支报表。

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赠款协定遵守情况、内部控制和项目管理情况及项目绩效情况,我们未发现存在问题。