

二、财务报表及财务报表附注

II. Financial Statements and Notes to the Financial Statements

(一) 项目资金来源和运用表

i. Summary of Program Financing and Expenditure Framework

项目资金来源和运用表 SUMMARY OF PROGRAM FINANCING AND EXPENDITURE FRAMEWORK

本期截至 2023 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2023)

项目名称: 亚洲开发银行贷款陕西省西安市学前教育发展项目

Project Name: Shaanxi Xi'an Preschool Education Development Program Financed by the ADB

编报单位: 西安市教育局

货币单位: 人民币元

Prepared by: Xi'an Education Bureau

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	3,910,899,732.49	3,861,876,799.83	98.75%	14,380,200,502.00	9,785,671,877.24	68.05%
1) 亚洲开发银行 ADB	392,383,372.74	392,823,372.74	100.11%	969,378,178.00	626,444,304.44	64.62%
2) 财政拨款收入 Fiscal Appropriation	3,042,384,201.16	2,965,777,454.31	97.48%	12,629,406,028.00	8,227,895,481.77	65.15%
3) 事业收入(保教费) Business Revenue (tuition and other fees)	150,074,212.12	150,076,236.76	100.00%	781,416,296.00	741,516,698.77	94.89%
4) -1 其他-其他收入 Other Revenue	59,392,302.68	49,406,882.35	83.19%	0.00	130,663,033.67	
4) -2 其他-年初结转、 结余和分配 Year-Beginning Carry Over, Balance and Allocation	266,665,643.79	303,792,853.67	113.92%	0.00	59,152,358.59	
资金运用合计 Total of Expenditure Framework	3,910,899,732.49	3,861,876,799.83	98.75%	14,380,200,502.00	9,785,671,877.24	68.05%
一、经常性支出 Recurrent Cost	3,004,282,952.05	2,924,244,806.52	97.34%	10,560,670,296.00	7,748,187,128.73	73.37%

1) 工资福利支出 Salary & Welfare	1,861,534,114.19	1,839,130,586.97	98.80%	6,881,668,740.00	4,841,889,175.53	70.36%
公办幼儿园 Public Kindergartens	1,764,920,050.84	1,742,516,523.62	98.73%	6,772,017,892.00	4,717,336,566.37	69.66%
民办幼儿园 Private Kindergartens	96,614,063.35	96,614,063.35	100.00%	109,650,848.00	124,552,609.16	113.59%
2) 培训费和能力建设 支出 Training and Capacity Building Expenditure	16,901,743.65	16,957,263.54	100.33%	736,062,118.00	64,520,727.09	8.77%
公办幼儿园 Public Kindergartens	11,126,048.34	11,111,568.23	99.87%	602,001,636.00	43,426,296.25	7.21%
民办幼儿园 Private Kindergartens	5,775,695.31	5,845,695.31	101.21%	134,060,482.00	21,094,430.84	15.74%
3) 对贫困儿童的补贴 Subsidies for Poor Children in Kindergartens	20,468,569.62	20,339,229.62	99.37%	253,259,578.00	55,047,561.58	21.74%
公办幼儿园 Public Kindergartens	8,031,211.25	7,991,871.25	99.51%	65,759,708.00	22,121,327.96	33.64%
民办幼儿园 Private Kindergartens	12,437,358.37	12,347,358.37	99.28%	187,499,870.00	32,926,233.62	17.56%
4) 管理费用支出 Administrative Expenses	1,105,378,524.59	1,047,817,726.39	94.79%	2,689,679,860.00	2,786,729,664.53	103.61%
公办幼儿园 Public Kindergartens	769,595,555.08	731,302,251.88	95.02%	1,510,933,244.00	1,791,249,475.22	118.55%
民办幼儿园 Private Kindergartens	335,782,969.51	316,515,474.51	94.26%	1,178,746,616.00	995,480,189.31	84.45%
二、资本性支出 Capital Cost	341,790,279.17	349,270,916.06	102.19%	3,819,376,202.00	1,426,650,937.20	37.35%
1) 设备和设施支出 Equipment and Facility Expenditure	66,222,800.45	61,685,541.43	93.15%	1,022,740,564.00	362,608,385.50	35.45%
公办幼儿园 Public Kindergartens	60,685,472.98	56,148,213.96	92.52%	949,434,660.00	351,506,579.87	37.02%
民办幼儿园 Private Kindergartens	5,537,327.47	5,537,327.47	100.00%	73,305,904.00	11,101,805.63	15.14%
2) 构筑物的建设和改造 支出 Building Construction and Upgrading	255,961,258.70	264,416,638.59	103.30%	2,796,635,638.00	1,000,835,083.95	35.79%

公办幼儿园 Public Kindergartens	249,220,991.80	257,676,371.69	103.39%	2,745,737,316.00	988,715,380.40	36.01%
民办幼儿园 Private Kindergartens	6,740,266.90	6,740,266.90	100.00%	50,898,322.00	12,119,703.55	23.81%
3)其它资本性支出 Other Capital Costs	19,606,220.02	23,168,736.04	118.17%	0.00	63,207,467.75	
公办幼儿园 Public Kindergartens	16,046,004.21	19,608,520.23	122.20%	0.00	59,591,051.94	
民办幼儿园 Private Kindergartens	3,560,215.81	3,560,215.81	100.00%	0.00	3,616,415.81	
三、其它支出 Others	564,826,501.27	588,361,077.25	104.17%	154,004.00	610,833,811.31	396635.03%
1) 公办幼儿园 Public Kindergartens	559,048,732.76	581,114,670.74	103.95%	154,004.00	599,946,304.80	389565.40%
其他-其他支出 Other Expenditure	471,143.16	471,193.16	100.01%	154,004.00	19,302,827.22	125.34%
其他-政府资金年末结 转、结余和分配 Year-End Carry Over,Balance and Allocation of Government Funds	51,333,256.50	73,399,144.48	142.99%	0.00	73,399,144.48	
其他-亚行贷款资金年 末结转、结余和分配 Year-End Carry Over,Balance and Allocation of ADB Loan	507,244,333.10	507,244,333.10	100.00%	0.00	507,244,333.10	
2) 民办幼儿园 Private Kindergartens	1,792,867.17	3,261,505.17	181.92%	0.00	6,902,605.17	
3)其他-汇兑损益 Others-Loss/Profit from foreign exchange	3,984,901.34	3,984,901.34	100.00%	0.00	3,984,901.34	

(二) 贷款协定执行情况表

ii. 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 2023 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2023)

项目名称: 亚洲开发银行贷款陕西省西安市学前教育发展项目

Project Name: Shaanxi Xi'an Preschool Education Development Program Financed by the ADB

编报单位: 西安市教育局

Entity Name: Xi'an Education Bureau

货币单位: 欧元

Currency Unit: EUR

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
	欧元 EUR	欧元 EUR	欧元 EUR
一、与项目结果相关的支付指标 Outcome-oriented DLIs	75,541,165.00	41,950,746.00	41,950,746.00
1. 支付指标 1 DLI 1	25,180,388.00	16,780,298.00	16,780,298.00
2. 支付指标 2 DLI 2	25,180,389.00	12,585,224.00	12,585,224.00
3. 支付指标 3 DLI 3	25,180,388.00	12,585,224.00	12,585,224.00
二、与产出相关的支付指标 Output-oriented DLIs	50,350,835.00	18,450,376.00	18,450,376.00
1 支付指标 4 DLI 4	10,070,167.00		-
2. 支付指标 5 DLI 5	10,070,167.00	3,350,095.00	3,350,095.00
3. 支付指标 6 DLI 6	10,070,167.00	10,070,167.00	10,070,167.00
4. 支付指标 7 DLI 7	10,070,167.00		-
5. 支付指标 8 DLI 8	10,070,167.00	5,030,114.00	5,030,114.00
三、 预付金 Advance Financing		-12,165,716.00	19,307,284.00
总计 Total	125,892,000.00	48,235,406.00	79,708,406.00

(三) 专用账户报表

iii. Special Account Statement

专用账户报表 SPECIAL ACCOUNT STATEMENT

本期截至 2023 年 12 月 31 日
(For the period ended December 31, 2023)

项目名称: 亚洲开发银行贷款陕西省西安市学前教育发展项目

Project Name: Shaanxi Xi'an Preschool Education Development Program Financed by the ADB

贷款号: 4073-PRC

Loan No.: 4073-PRC

编报单位: 陕西省财政厅

Prepared by: Financial Department of Shaanxi Province

开户银行名称: 中国建设银行莲湖路支行

Depository Bank: Lianhu Road Branch, China Construction Bank

账号: 61050171110000001856

Account No.: 61050171110000001856

货币种类: 欧元

Currency: EUR

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	31,473,000.52
增加 Add:	
本期亚行回补总额 Total Amount Deposited This Period by ADB	48,235,406.00
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	28.77
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	29,365,522.00
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	
本期利息转出 Interest Withdrawn This Period	
期末余额 Ending Balance	50,342,913.29

B 部分：专用账户调节 Part B-Account Reconciliation		金额 Amount
1. 亚行首次存款总额 Amount Advanced by ADB		31,473,000.00
减少： Deduct:		
2. 亚行回收总额 Total Amount Recovered by ADB		12,165,716.00
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		19,307,284.00
4. 专用账户期末余额 Ending Balance of Special Account		50,342,913.29
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.	金额 Amount	
6. 截至本期期末已支付但尚未申请回补预付金金额 Advance Amount paid 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)		29.29
9. 截至本期期末已提款但尚未支付的指标款 Amount Withdrawn by Indicators but Not Paid at the End of This Period		31,035,600.00
10. 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		19,307,284.00

（四）财务报表附注

财务报表附注

1. 项目概况

1.1 项目基本情况

亚行贷款西安学前教育项目于2021年11月4日正式签署《贷款协定》和《项目协议》，贷款于2022年2月15日正式生效，预计贷款关账日期为2026年6月30日。结果导向型贷款模式下利用亚洲开发银行贷款金额125,892,000欧元，折合人民币9.69亿元，用于支持西安市学前教育发展规划在2021至2025年的实施，最终在西安市实现扩大优质学前教育的公平准入。

亚洲开发银行贷款资金利用范围为西安市，包括西安市市本级、11个区、2个县、西咸新区、5个开发区和2个基地的2008所幼儿园。

亚洲开发银行贷款将按照8项支付指标的实现情况拨付贷款资金，具体包括：DLI 1 普惠性学前教育准入水平提升；DLI 2 学前教育师生比提高，尤其在农村地区；DLI 3 符合优质标准的幼儿园增加；DLI 4 环境友好型幼儿园儿童学位增加；DLI 5 学前教育教师的领导力得到扩展；DLI 6 幼儿园规则和监督得到增强；DLI 7 学前教育的数据和监督得到提升；DLI 8 基于游戏的学习改革试点。

1.2 项目产出和建设内容

项目包括四项产出即气候友好型幼儿园数量增加；学前教育的教学能力得到提升；学前教育资金投入、调控和监督机制得到加强，推广以创新理念来提高学前教育质量并加以传播。项目主要建设内容包括：新建75所普惠性幼儿园，提升改造50所现有幼儿园，加强学前教育能力体系建设等。

1.3 项目投资和融资安排

项目评估期间，匡算2021至2025年项目总投资人民币143.8亿元（折合为18.6751亿欧元），用于学前教育经常性支出和资本性支出。资金来

源为亚行贷款 9.69 亿元(折合为 1.2589 亿欧元),地方投入人民币 134.11 亿元(折合为 17.4162 亿欧元,包括各县(区)投入人民币 126.3 亿元,保育教育费及其它投入人民币 7.81 亿元)。

2. 财务报表编制范围

本财务报表编制范围包括省财政厅专用账户报表、西安市财政局银行账户报表、西安市教育局银行账户报表、西安市教育局直署 4 家幼儿园财务报表、21 个项目县(区)教育局学前教育收支情况财务报表。财务报表先由负责的部门/单位进行编制,最后由西安市教育局汇总编报。

3. 主要会计政策

3.1 本项目采用《政府会计制度》进行会计核算,财务会计以“权责发生制”作为记账原则,预算会计以“收付实现制”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。

3.2 本项目财务报表按照亚洲开发银行的要求,根据《政府会计制度》中的预算会计记账原则编制。

3.3 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。

3.4 期末外币业务按照中国人民银行 2023 年 12 月 29 日汇率折算,即 EUR1=人民币 7.8592 元。

4. 报表科目说明

4.1 项目资金来源

截至 2023 年 12 月 31 日,项目资金来源合计为人民币 9,785,671,877.24 元,累计完成项目总计划的 68.05%。其中:亚洲开发银行贷款为 79,708,406 欧元,折合人民币 626,444,304.44 元;财政拨款收入为人民币 8,227,895,481.77 元;保育教育费为人民币 741,516,698.77 元,其它收入为人民币 130,663,033.67 元,年初结转结余和分配的资金为 59,152,358.59 元。

4.2 经常性支出

截至 2023 年 12 月 31 日,经常性支出累计支出人民币 7,748,187,128.73 元,累计完成该项目计划额的 73.37%。其中:

工资福利支出累计支出人民币 4,841,889,175.53 元,累计完成计划额的 70.36%;

培训费和能力建设支出累计支出人民币 64,520,727.09 元,累计完成计划额的 8.77%;

对贫困儿童的补贴累计支出人民币 55,047,561.58 元,累计完成计划额的 21.74%;

管理费用支出累计支出人民币 2,786,729,664.53 元,累计完成计划额的 103.61%。

4.3 资本性支出

截至 2023 年 12 月 31 日,资本性支出累计支出人民币 1,426,650,937.2 元,累计完成该项目计划额的 37.35%。其中:

设备和设施支出累计支出人民币 362,608,385.5 元,累计完成计划额的 35.45%;

构筑物的建设和改造支出累计支出人民币 1,000,835,083.95 元,累计完成计划额的 35.79%;

其它资本性支出累计支出人民币 63,207,467.75 元。

4.4 其他支出

截至 2023 年 12 月 31 日,其他支出累计支出人民币 610,833,811.31 元。其中包括公办幼儿园的其他支出人民币 19,302,827.22 元,年末结转、结余和分配的政府资金 73,399,144.48 元以及亚行贷款资金 507,244,333.1 元,民办幼儿园的其他支出人民币 6,902,605.17 元,汇兑损益人民币 3,984,901.34 元。

5. 专用账户使用情况

本项目专用账户设在中国建设银行莲湖路支行,账号为

61050171110000001856, 币种为欧元。专用账户首次存款 31,473,000 欧元。账户期初余额 31,473,000.52 欧元。本期亚行回补金额为 48,235,406 欧元, 利息收入 28.77 欧元。本期支付 29,365,522 欧元, 期末余额 50,342,913.29 欧元。

6. 其它需要说明的事项

6.1 “累计完成额”资金来源中的“其他-年初结转、结余和分配”填报期间期初结转、结余和分配数, 即亚行贷款项目期间(2021 至 2025 年) 2021 年期初结转、结余和分配数。

6.2 “累计完成额”资金运用中的“其他-年末结转、结余和分配”填报期间期末结转、结余和分配数, 即亚行贷款项目期间(2021 至 2025 年) 填报报表年度的期末结转、结余和分配数。