**世界银行贷款四川武都引水二期灌溉工程项目审计结果**

**一、审计师意见**

**审计师意见**

四川省武都水利水电集团有限责任公司：

我们审计了世界银行贷款四川武都引水二期灌溉工程项目2020年2月29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。

**（一）项目执行单位及四川省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公司的责任，编制专用账户报表是四川省财政厅的责任，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，公允反映了世界银行贷款四川武都引水二期灌溉工程项目2020年2月29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**

我们审查了本期内由四川省财政厅报送给世界银行的SCWY-22号至SCWY-24号提款申请书及所附资料。我们认为，这些资料均符合贷款协议的要求，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和审计发现的问题及建议。

 四川省审计厅

2020年5月18日

地址：四川省成都市锦江区永兴巷15号

邮政编码：610012

电话：028-86523693

传真：028-86523693

**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2月29日

(As of February 29, 2020)

项目名称：世界银行贷款四川武都引水二期灌溉工程项目

Project Name: Sichuan Wudu Irrigated Agriculture Development Project Financed by the World Bank

编报单位：四川省武都水利水电集团有限责任公司 单位：人民币元

Prepared by: Sichuan Province Wudu Water Conservancy and Hydropower Group 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 | 3,030,058,480.98  | 3,753,054,674.09  | 一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds  | 28 | 3,498,606,513.24  | 3,658,506,356.85  |
|  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 | 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 | 719,554,831.36  | 724,660,000.00  |
|  4. 在建工程 Construction in Progress  | 5 | 3,030,058,480.98  | 3,753,054,674.09  |  1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan  | 32 | 719,554,831.36  | 724,660,000.00  |
| 二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable | 6 | -  | -  |  (1) 国外借款 Foreign Loan | 33 | 602,554,831.36  | 700,660,000.00  |
|  其中:应收生产单位世行贷款 Including: WB Investment Loan 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 | 602,554,831.36  | 700,660,000.00  |
|  其中:拨付世行贷款 Including :Appropriation of WB 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 | 117,000,000.00  | 24,000,000.00  |
| 五、货币资金合计 Total Cash and Bank  | 12 | 1,005,241,516.98  | 830,820,465.16  |  2. 其他借款 Other Loan | 39 | -  | -  |
|  1. 银行存款 Cash in Bank  | 13 | 1,005,056,008.55  | 830,699,791.32  | 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 | 65,131,633.62  | 113,585.39  |  其中:拨入世行贷款 Including: WB  | 41 | -  | -  |
| 后续（To be continued） |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 |
|  2. 现金 Cash on Hand  | 15 | 185,508.43  | 120,673.84  | 五、企业债券资金 Bond Fund  | 42 | - | - |
| 六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivables  | 16 | 569,537,883.11  | 216,394,407.09  | 六、待冲基建支出 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 | 386,606,992.73  | 417,016,604.10  |
| 应收世行承诺费World Bank Loan Commitment Fee Receivable | 18 | - | - |  其中:应付世行贷款利息Including:World Bank Loan Interest Payable | 45 | -  | -  |
| 应收世行贷款资金占用费World Bank Loan Service-Fee Receivable | 19 | -  | -  |  应付世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee  | 46 | -  | -  |
| 七、有价证券 Marketable Securities  | 20 | - | - |  应付世行贷款资金占用费 World Bank Loan Service Fee Payable  | 47 | - | - |
| 八、固定资产合计 Total Fixed Assets  | 21 | 27,000.00  | 27,000.00  | 八、未交款合计 Other Payables | 48 | -  | -  |
|  固定资产原价 Fixed Assets, Cost  | 22 | 27,000.00  | 27,000.00  | 九、上级拨入资金 Appropriation of Fund  | 49 | - | - |
|  减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation  | 23 | -  | -  | 十、留成收入 Retained Earnings  | 50 | 96,543.74  | 113,585.39  |
|  固定资产净值 Fixed Assets, Net  | 24 | 27,000.00  | 27,000.00  |  |  |  |  |
|  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 | 4,604,864,881.07  | 4,800,296,546.34  | 资金来源合计 Total Sources of Fund  | 51 | 4,604,864,881.07  | 4,800,296,546.34  |

**（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2020年2月29日

(For the period endedFebruary 29, 2020)

 项目名称：世界银行贷款四川武都引水二期灌溉工程项目

 Project Name: Sichuan Wudu Irrigated Agriculture Development Project Financed by the World Bank

 编报单位：四川省武都水利水电集团有限责任公司 单位：人民币元

 Prepared by: Sichuan Province Wudu Water Conservancy and Hydropower Group 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  | 630,000,000.00  | 165,005,012.25  | 26.19% | 4,963,449,026.58  | 4,383,166,356.85  | 88.31% |
| 一、国际金融组织贷款 International Financing  | 100,000,000.00  | 98,105,168.64  | 98.11% | 700,660,000.00  | 700,660,000.00  | 100.00% |
|  1.国际开发协会IDA | - | - | - | - | - | - |
|  2.国际复兴开发银行IBRD | 100,000,000.00  | 98,105,168.64  | 98.11% | 700,660,000.00  | 700,660,000.00  | 100.00% |
| 二、配套资金(注一)Counterpart Financing  | 530,000,000.00  | 66,899,843.61  | 12.62% | 4,262,789,026.58  | 3,682,506,356.85  | 86.39% |
| 1.中央配套 Counterpart Fund for Central Level  | 30,000,000.00  | 30,000,000.00  | 100.00% | 2,047,000,000.00  | 2,047,000,000.00  | 100.00% |
| 2.省级配套Counterpart Fund for Provincial Level | - | - | - | 593,000,000.00  | 593,000,000.00  | 100.00% |
| 3.市级配套Counterpart Fund for City Level | - | 46,479,617.89  | - | 350,417,826.58  | 358,434,433.89  | 102.29% |
| 4.县级配套Counterpart Fund for County Level | 200,000,000.00  | 83,420,225.72  | 41.71% | 1,272,371,200.00  | 659,741,922.96  | 51.85% |
| 1. 农民自筹

Funds from Farmers | - | - | - | - | - | - |
| 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  |
| 6．外债管理工作经费Funds for Foreign Debt Management | - | - | - | - | 330,000.00  | - |
| 7. 国内贷款Domestic Loan | 300,000,000.00  | -93,000,000.00  | -31.00% | - | 24,000,000.00  | - |
| 资金运用合计（按项目内容）（注二）Total Application of Funds (by Project Component)  | 630,000,000.00  | 722,996,193.11  | 114.76% | 4,913,650,000.00  | 3,753,054,674.09  | 76.38% |
| 1.主灌系统建设Main Civil Works | 530,000,000.00  | 614,705,228.09  | 115.98% | 4,452,574,000.00  | 3,598,159,515.06  | 80.81% |
| 2.田间示范区Works Carried Out in the Project Counties | 100,000,000.00  | 21,858,945.34  | 21.86% | 30,540,000.00  | 30,310,909.06  | 99.25% |
| 3.机构能力建设和项目管理Study Tours, Training and Workshops  | - | 40,000.00  | - | 9,796,000.00  | 1,740,240.24  | 17.76% |
| 4.贷款利息及先征费Interest and Front-end Fee | - | 73,467,008.30  | - | 195,400,000.00  | 75,019,858.30  | 38.39% |
| 5.预备费Prepare Fee | - | - | - | 225,340,000.00  | - | - |
| 6.汇兑损益Exchange gains or losses | - | 12,925,011.38  | - | - | 47,824,151.43  | - |
| 差异 Difference  |  | -557,991,180.86  |  |  | 630,111,682.76  |  |
| 1.应收款变化Change in Receivables  |  | -353,143,476.02  |  |  | 216,394,407.09  |  |
| 2.应付款变化Change in Payables  |  | -30,409,611.37  |  |  | -417,016,604.10  |  |
| 3.货币资金变化 Change in Cash and Bank  |  | -174,421,051.82  |  |  | 830,820,465.16  |  |
| 4.其它Other  |  | -17,041.65  |  |  | -86,585.39  |  |

**项 目 进 度 表（二）**

**SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS**

**BY PROJECT COMPONENT Ⅱ**

本期截至2020年2月29日

(For the period ended February 29, 2020)

项目名称：世界银行贷款四川武都引水二期灌溉工程项目

Project Name: Sichuan Wudu Irrigated Agriculture Development Project Financed by the World Bank

编报单位：四川省武都水利水电集团有限责任公司 单位：人民币元

Prepared by: Sichuan Province Wudu Water Conservancy and Hydropower Group 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.主灌系统建设Main Civil Works | 3,598,159,515.06  | - | - | - | - | 3,598,159,515.06  | - | - |
| 2.田间示范区Works Carried Out in the Project Counties | 30,310,909.06  | - | - | - | - | 30,310,909.06  | - | - |
| 3.机构能力建设和项目管理Study Tours, Training and Workshops  | 1,740,240.24  | - | - | - | - | 1,740,240.24  | - | - |
| 4.贷款利息及先征费Interest and Front-end Fee | 75,019,858.30  | - | - | - | - | 75,019,858.30  | - | - |
| 5.预备费Prepare Fee | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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 |
| 6. 汇兑损益Exchange gains or losses | 47,824,151.43  | - | - | - | - | 47,824,151.43  | - | - |
| 合计Total | 3,753,054,674.09  | - | - | - | - | 3,753,054,674.09  | - | - |

**（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2月29日

(For the period ended February 29, 2020)

 项目名称：世界银行贷款四川武都引水二期灌溉工程项目

Project Name: Sichuan Wudu Irrigated Agriculture Development Project Financed by the World Bank

编报单位：四川省武都水利水电集团有限责任公司 单位：美元/人民币元

Prepared by: Sichuan Province Wudu Water Conservancy and Hydropower Group 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.土建工程Civil Works | 98,160,000.00  | 22,117,743.15  | 154,970,179.15  | 99,552,627.20  | 697,525,437.74  |
|  （a）西梓干渠及中小渠系工程 Xizi Canal and Other Irrigation Backbone Trunk Canals | 97,410,000.00  | 21,861,739.82  | 153,176,466.22  | 99,234,722.42  | 695,298,006.11  |
| （b）田间工程Works Carried Out in the Project Counties | 750,000.00  | 256,003.33  | 1,793,712.93  | 317,904.78  | 2,227,431.63  |
| 2.货物及设备 Goods and Equipment | 270,000.00  | - | - | - | - |
| 3.咨询服务Consultants’ Services | 510,000.00  | - | - | 117,185.91  | 821,074.80  |
| 4.培训考察和研讨会Study Tours, Training and Workshops | 710,000.00  | - | - | 72,968.76  | 511,262.91  |
| 5.农民用水户协会WUA | 100,000.00  | 7,218.13  | 50,574.55  | 7,218.13  | 50,574.55  |
| 6.先征费Front-end Fee | 250,000.00  | - | - | 250,000.00  | 1,751,650.00  |
| 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 |
| 7.专用账户Special Account | - | -9,919,988.58 | -69,505,391.98 | - | - |
| 总计Total | 100,000,000.00  | 12,204,972.70  | 85,515,361.72  | 100,000,000.00  | 700,660,000.00  |

美元与人民币兑换率为: 1美元=7.0066元人民币（Exchange Rate: USD1=RMB 7.0066yuan）

**（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2月29日

(For the period ended February 29, 2020）

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称：世界银行贷款四川武都引水二期灌溉工程项目 | 开户银行名称：建行成都第三支行 |
| Project Name: Sichuan Wudu Irrigated Agriculture Development Project Financed by the World Bank | Depository Bank: China Construction Bank , Chengdu |
| 贷款号：8122-CN | 账号：51014003800221001368 |
| Loan No. 8122-CN | Account No.: 51014003800221001368 |
| 编报单位：四川省财政厅 | 货币种类：美元 |
| Prepared by: The Finance Department of Sichuan Province | 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 | 9,489,980.42 |
|  增加： Add: | 12,206,937.03 |
|  本期世行回补总额 Total Amount Deposited this Period by WB | 12,204,972.70 |
|  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 | 1,964.33 |
|  本期不合格支出归还总额 Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures  | - |
|  减少： Deduct: | 21,680,706.25 |
|  本期支付总额 Total Amount Withdrawn this Period | 21,680,686.25 |
|  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 | 20.00 |
|  期末余额 Ending Balance  | 16,211.20 |
| 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 WB | - |
| 减少： Deduct: | - |
| 2. 世行回收总额 Total Amount Recovered by WB | - |
| 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  | 16,211.20 |
| 增加： Add: | 20.00 |
| 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) | 20.00 |
| 减少：Deduct: | 16,231.20 |
| 8. 利息收入（存入专用账户部分） Interest Earned (If Included in Special Account) | 16,231.20 |
| 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 | - |

**（五）财务报表附注**

**财务报表附注**

1.项目概况

项目签字日期为2012年5月8日，生效日期为2012年7月10日。2018年5月，项目中期调整将关账日延长至2019年10月，宽限期4个月，并调整了项目实施监测与评价。

该项目主要建设内容包括武都水库直灌区取水工程、西梓干渠、金峰囤蓄水库、灌区骨干渠系及配套建筑物等，设计灌溉面积105.32万亩。灌区骨干渠系包括金龙分干渠、16条支渠及分支渠。

项目初步设计概算总投资人民币491,365万元，中央预算内投资定额补助人民币204,700万元，由四川省包干使用、超支不补；利用国内银行贷款人民币115,470万元；其余投资由四川省本级安排人民币59,300万元，绵阳市安排人民币76,475万元（含利用世界银行贷款1亿美元），遂宁市安排人民币19,540万元，广元市安排人民币9,260万元，南充市安排人民币6,620万元；世界银行贷款本息（费）由绵阳市负责偿还。

2.财务报表编制范围

本财务报表的编制范围包括四川省武都水利水电集团有限责任公司提供的项目财务报表及四川省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）及国家会计准则、会计制度和本项目贷款协定有关要求编制。

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。由于项目于2019年10月关账，本次审计时限为2019年 1 月 1 日至2020年 2 月 29 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按照中国人民银行2020年 2 月 28日汇率，即 USD1=人民币7.0066 元。

4.报表科目说明

4.1 项目支出

2019 年至2020年2月29日，项目支出人民币722,996,193.11元，累计支出人民币3,753,054,674.09元，占总投资计划的 76.38%。

4.2 货币资金

2020 年 2 月 29 日货币资金余额为人民币830,820,465.16元，比上年减少人民币174,421,051.82元，其中专用账户存款折合人民币113,585.39元。

4.3 预付及应收款

2020 年 2 月 29 日余额为人民币216,394,407.09元，比上年减少人民币353,143,476.02元，主要是预付项目工程款及征地搬迁费用。

4.4 项目拨款

2020 年 2 月 29 日余额为人民币3,658,506,356.85元，是中央、省、

市、县各级到位的配套资金。

项目计划配套资金总额人民币4,262,789,026.58元，截至 2020 年 2月29 日,中央、省、市、县到位资金人民币3,658,506,356.85元，占计划的85.82%，其中：中央计划配套资金总额人民币2,047,000,000.00 元，累计到位人民币2,047,000,000.00元，占计划的100%；省级计划配套资金总额人民币593,000,000.00元，累计到位人民币593,000,000.00 元，占计划的 100%；市级计划配套资金总额人民币350,417,826.58元，累计到位人民币358,434,433.89元，占计划的 102.29%；县级计划配套资金总额人民币1,272,371,200.00 元，累计到位659,741,922.96元，占计划的51.85%。此外，绵阳市财政局拨外债管理工作经费人民币330,000.00元。

4.5 项目借款

截至 2020 年 2 月 29 日，项目发生借款折合人民币724,660,000.00元。

项目国外借款截至 2020 年 2 月 29 日折合人民币700,660,000.00 元，其中：绵阳市本级国外借款人民币319,202,549.54元；梓潼县国外借款人民币103,046,555.89元；盐亭县国外借款人民币183,434,995.78元；江油市国外借款人民币94,975,898.79元；专用账户余额人民币113,585.39元。

项目国内借款截至 2020年 2 月29日为人民币24,000,000.00元，为江油市银行贷款。

4.6 应付款

2020 年 2 月 29 日余额为人民币417,016,604.10元，主要是应付工程款。

5.专用账户使用情况

本 项 目 专 用 账 户 设 在 建 行 成 都 第 三 支 行 ， 账 号 为5101-4003-8002-2100-1368，币种为美元。专用账户首次存款净额0.00美元，本期回补12,204,972.70美元，利息收入1,964.33美元，本期支付21,680,686.25美元，服务费支出20.00美元，年末余额16,211.20美元。

6.其他需要说明的问题

 项目资金平衡表世界银行贷款期末数与期初数之差与贷款协定执行情况表人民币本期提款数不一致是由于历年汇兑损益造成的。

**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对国家法规和项目贷款协定的遵守情况、内部控制和项目管理情况、项目绩效及上年度审计建议整改落实情况。我们发现存在如下问题：

**（一）项目管理方面存在的问题**

1. **项目建设成本核算反映不完整，少计待摊投资，涉及金额人民币73,467,008.30元。**

截至2020年2月29日，四川省武都水利水电集团有限责任公司（以下简称武都集团公司）未将已支付的世界银行贷款利息入账，少计待摊投资人民币49,799,026.58元；江油市武引建设管理局、射洪市武都引水工程建设管护中心未将政府置换债券利息入账，分别少计待摊投资人民币7,484,400.00元、人民币16,183,581.72元。以上少计待摊投资金额共计人民币73,467,008.30元。

上述做法不符合财政部《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）第二十一条“项目实施单位应当按照贷款赠款法律文件和国内相关规定，……，做好项目成本费用的概算、确认、支付、控制及核算等财务工作”和《财政部关于印发<世界银行贷款项目会计核算办法>的通知》（财际字〔2000〕13号）中有关待摊投资说明“第103号科目 待摊投资……17．国外贷款利息及承诺费 核算项目单位使用国外借款所发生的按规定计入交付使用资产成本的国外借款手续费、承诺费和先征费等……”的规定。建议你公司并督促江油市武引建设管理局及射洪市武都引水工程建设管护中心切实加强项目财务管理，按照相关规定调整会计账目和财务报表。你公司已接受审计建议。

1. **监管不力，部分标段现场人员变更管理及安全文明施工不规范。**

 （1）未按合同约定履行施工单位人员变更审批手续和对施工单位人员缺勤情况进行处罚。

2015年葛洲坝集团股份有限公司将西梓干渠八标段项目经理刘某某更换为崔某；2018年中国水电第八工程局将西梓干渠六标段项目经理杨某某变更为刘某某。施工单位将变更情况报武都集团公司。截至2019年12月31日，武都集团公司一直未对上述人员变更进行审批，监理单位仍按原合同约定的施工单位主要人员对刘某某、杨某某驻工地情况进行考勤并将两人长期缺勤的情况报送武都集团公司，武都集团公司对上述情况未提出异议，也未追究施工单位的违约责任。

武都集团公司未对西梓干渠五标段施工单位四川省水利电力工程局项目经理和西梓干渠七标段施工单位中国水电第八工程局项目经理缺勤情况按合同约定进行处罚。

上述做法违反了业主与各施工单位签订的《施工合同补充协议（补充01）》“……项目主要人员平均每月驻工地天数不少于20天，不足20天按1000元/天.人扣减工程款；无监理业主同意不得擅自离开工地现场……”、《武引二期灌区工程建设管理办法》计划合同处职责“……负责合同文件管理工作，审查对外签订的各类合同，全面跟踪和监督合同的执行情况组织相关部门定期对合同执行情况进行计划、检查、纠偏……”的规定。建议你公司认真履职，加强对施工单位人员变更管理，严格执行合同约定，追究施工单位违约责任，杜绝此类问题再次发生。你公司已接受审计建议。

（2）个别项目监理人员资质不合格。

2016年11月21日，经武都集团公司同意，四川腾越建设监理有限公司将盐亭县武引局管理的林麻支渠Ⅰ标段、Ⅱ标段工程建设监理部的总监更换为董某某，董某某虽具有《监理工程师资格证书》，但未注册执业。上述标段的监理员王某某年龄为68岁，已超过执业年龄。

上述做法不符合《注册监理工程师管理规定》第五条“注册监理工程师实行注册执业管理制度。取得资格证书的人员，经过注册方能以注册监理工程师的名义执业……”和第十四条“注册监理工程师有下列情形之一的，其注册证书和执业印章失效：（六）年龄超过65周岁的……”的规定。建议你公司认真履职，追究相关人员责任，加强对监理人员的监督管理，杜绝此类问题再次发生。你公司已接受审计建议。

（3）个别施工现场部分安全文明措施落实不到位。

2020年3月23日，抽查中国水电第八工程局承建的西梓干渠七标段施工现场发现，鲁家窝隧道进口处无临边防护，钢筋摆放杂乱；弃土场坡脚边沟被土覆盖堵塞，未清理。

上述做法违反了《建筑施工高处作业安全技术规范》中第三章“……对临边高处作业，必须设置防护措施……”以及《武引二期灌区工程建设管理办法》中各项目部职责“……负责建设项目的安全文明施工管理、保证建设工地的稳定……”的规定。建议你公司加强现场管理并督促监理单位、施工单位整改，严格落实安全文明措施，杜绝此类问题再次发生。你公司已接受审计建议。

**3.个别合同未纳入信息系统管理，部分重要信息缺失，经济活动脱离监管。**

2019年4月，武都集团公司与四川省泰达建设工程有限公司签订《西梓干渠及金峰水库水土保持绿化工程施工合同》，金额为人民币5,727,929.00元。截至2020年3月20日，未将上述合同信息纳入世行贷款项目管理信息系统PROMIS管理。

上述做法违反了《世行贷款四川武都农业灌溉项目管理信息系统（MIS）运行管理办法》第三条“基础数据录入 3.01节 合同的进度信息要求按照合同实际实施进度随时录入……”和《四川武都农业灌溉项目贷款协议》附录1第18条“……信息系统用于增进内部控制，监测整个采购进展和财务往来流程，找出并核对错误，同时提高外部审查和审计能力”的规定。建议你公司进行纠正，及时将合同信息纳入管理信息系统，确保信息系统反映项目经济活动的真实性、完整性，加强内部控制，杜绝此类问题再次发生。你公司已接受审计建议。

**4.****未严格执行工程变更管理有关规定，工程造价存在失控的风险。**

抽查2019年西梓干渠第八标（葛洲坝集团股份有限公司）、西梓干渠第十一标（江苏淮阴水利建设有限公司）、西梓干渠第十三标（中国水电第八工程局）等3个标段的工程变更资料发现，变更工程量由各项目部审核，新增单价由计划合同处审核；武都集团公司未要求施工单位提交“变更费用预算”，未对变更发生的新增费用进行汇总统计，量价管理脱节。在建设过程中，无法准确掌握工程变更新增费用情况和对整个工程造价的影响程度，工程造价存在失控的风险。

上述做法违反了《武都引水第二期灌区工程中间价款结算暂行办法及竣工结算管理暂行办法》中《变更项目费用审批资料需求表》“……《变更费用预算表》……上报的每份变更预算需填写此表……”和《武引二期灌区工程建设管理办法》中计划合同处职责“……负责二期灌区工程的统计工作……”的规定。建议你公司纠正，修订完善并认真执行相关变更管理办法，严格控制工程造价，杜绝此类问题再次发生。

1. **项目绩效方面存在的问题**

 **项目进度滞后，资金使用效益未充分发挥。**

 截至2020年2月29日，项目计划应完成投资额人民币49.14亿元，实际完成人民币37.53亿元，占计划完成数的76.38%，大型骨干和中小渠系主体工程基本完工，金峰水库大坝已具备挡水条件并形成通过取水口向下游供水能力。由于招投标进度慢、现场设计变更较多、征地搬迁进展缓慢、材料价格大幅上涨以及施工单位现场管理不到位等原因，项目进展一直滞后。因项目进度滞后，武都集团公司2017至2019年银行存款年末余额分别为7.84亿元、7.18亿元、7.06亿元，建设资金长期闲置，形成较大资金结存，资金使用效益未充分发挥。建议你公司加强协调和管理，积极推动项目实施，落实各项工作计划，保障工程施工进度，提高资金使用效益。你公司已接受审计建议。

**（三）上一年度审计发现问题未整改情况**

审计发现，上一年度审计报告披露的9个问题中，江油市武引局未编制弃渣场补充的水土保持方案报告的问题未整改；项目进度缓慢、未按规定使用现金支付2个问题正在整改。建议你公司认真制定并落实措施，进一步对上述问题进行整改。