## 世界银行贷款川渝合作(广安)示范区基础设施建设项目审计结果

**一、审计师意见**

审计师意见

世行贷款广安项目领导小组办公室：

我们审计了世界银行贷款川渝合作(广安)示范区基础设施建设项目2019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指定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办的责任，编制指定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川渝合作(广安)示范区基础设施建设项目2019年12月31日的财务状况及截至该日同年度的财务收支、项目执行和指定账户收支情况。

**（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第008号至第009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和审计发现的问题及建议。

 四川省审计厅

2020年6月17日

地址：四川省成都市永兴巷15号

邮政编码：610012

电话：028-86522202

传真：028-86522039

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**

2019年12月31日

(As of December 31, 2019)

项目名称：世界银行贷款川渝合作(广安)示范区基础设施建设项目

Project Name: Sichuan-Chongqing Cooperation (Guang'an) Demonstration Area Infrastructure Construction Project

 Financed by the World Bank

编报单位：世行贷款广安项目领导小组办公室 货币单位：人民币元

Prepared by: Guang’an Project Management Office 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 |  280,773,086.14 | 402,486,216.17 | 一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds  | 28 | 151,944,334.27 | 175,537,692.26 |
|  1. 交付使用资产 Fixed Assets Transferred  | 2 | 0.00 | 0.00 | 二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus | 29 | 0.00 | 0.00 |
|  2. 待核销项目支出 Construction Expenditures to be Disposed  | 3 | 0.00 | 0.00 |  其中:捐赠款 Including: Grants  | 30 | 0.00 | 0.00 |
|  3. 转出投资 Investments Transferred-out  | 4 | 0.00 | 0.00 | 三、项目借款合计 Total Project Loan  | 31 | 172,068,594.30  | 251,627,278.17  |
|  4. 在建工程 Construction in Progress  | 5 |  280,773,086.14 | 402,486,216.17 |  1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan  | 32 | 172,068,594.30  | 251,627,278.17  |
| 二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable | 6 | 0.00 | 0.00 |  (1) 国外借款 Foreign Loan | 33 | 172,068,594.30 | 251,627,278.17  |
|  其中:应收生产单位世行贷款 Including: World Bank Investment Loan Receivable  | 7 | 0.00 | 0.00 | 其中:国际开发协会 Including: IDA | 34 | 0.00  | 0.00  |
| 三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan | 8 | 0.00 | 0.00 |  国际复兴开发银行 IBRD  | 35 | 172,068,594.30 | 251,627,278.17 |
|  其中:拨付世行贷款 Including :Appropriation of World Bank Investment Loan  | 9 | 0.00 | 0.00 |  技术合作信贷 Technical Cooperation  | 36 | 0.00 | 0.00 |
| 四、器材 Equipment  | 10 | 0.00 | 0.00 |  联合融资 Co- Financing | 37 | 0.00 | 0.00 |
|  其中:待处理器材损失 Including: Equipment Losses in Suspense  | 11 | 0.00 | 0.00 |  (2) 国内借款 Domestic Loan | 38 | 0.00 | 0.00 |
| 五、货币资金合计 Total Cash and Bank  | 12 | 34,678,396.93 | 49,757,547.84 |  2. 其他借款 Other Loan | 39 | 0.00 | 0.00 |
|  1. 银行存款 Cash in Bank  | 13 | 34,678,396.93 | 49,757,547.84 | 四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan  | 40 | 0.00 | 0.00 |
|  其中:专用账户存款 Including: Special Account  | 14 | 23,855,592.08 | 45,099,801.94 |  其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan  | 41 | 0.00 | 0.00 |
|  2. 现金 Cash on Hand  | 15 | 0.00 | 0.00 | 五、企业债券资金 Bond Fund  | 42 | 0.00 | 0.00 |

后续（To be continued）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable  | 16 | 25,947,251.57  | 17,709,842.62 | 六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset  | 43 | 0.00 | 0.00 |
|  其中:应收世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Receivable | 17 | 0.00  | 0.00 | 七、应付款合计 Total Payables  | 44 | 17,364,822.73 | 42,754,041.85 |
|  应收世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Receivable  | 18 | 0.00  | 0.00 |  其中:应付世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Payables  | 45 | 0.00 | 0.00 |
|  应收世行贷款资金占用费 World Bank Loan Service- Fee Receivable  | 19 | 0.00  | 0.00 |  应付世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Payables  | 46 | 0.00 | 0.00 |
| 七、有价证券 Marketable Securities  | 20 | 0.00  | 0.00 |  应付世行贷款资金占用费 World Bank Loan Service Fee Payables  | 47 | 0.00 | 0.00 |
| 八、固定资产合计 Total Fixed Assets  | 21 | 0.00  | 0.00 | 八、未交款合计 Total Other Payables | 48 | 0.00 | 0.00 |
|  固定资产原价 Fixed Assets, Cost  | 22 | 0.00  | 0.00 | 九、上级拨入资金 Appropriation of Fund  | 49 | 0.00 | 0.00 |
|  减:累计折旧 Less: Accumulated Depreciation  | 23 | 0.00  | 0.00 | 十、留成收入 Retained Earnings  | 50 | 20,983.34 | 34,594.35 |
|  固定资产净值 Fixed Assets, Net  | 24 | 0.00  | 0.00 |  | 　 | 0.00 |  0.00  |
|  固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal  | 25 | 0.00  | 0.00 | 　 | 　 | 0.00 | 0.00 |
| 待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense  | 26 | 0.00  | 0.00 | 　 | 　 | 0.00 | 0.00 |
| 资金占用合计 Total Application of Fund  | 27 | 341,398,734.64  | 469,953,606.63 | 资金来源合计 Total Sources of Fund  | 51 | 341,398,734.64 | 469,953,606.63  |

**（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2019年12月31日

(For the period ended December 31, 2019）

项目名称：世界银行贷款川渝合作(广安)示范区基础设施建设项目

Project Name: Sichuan-Chongqing Cooperation (Guang'an) Demonstration Area Infrastructure Construction Project

 Financed by the World Bank

编报单位：世行贷款广安项目领导小组办公室 货币单位：人民币元

Prepared by: Guang’an Project Management Office 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  | 411,727,890.00 | 103,152,041.86  | 25.05% | 1,213,118,500.00 | 427,164,970.43 | 35.21% |
| 1. 国际金融组织贷款

International Financing  | 300,047,890.00 | 79,558,683.87 | 26.52% | 615,000,000.00  | 251,627,278.17 | 40.92% |
|  1. 国际复兴开发银行IBRD  | 300,047,890.00 | 79,558,683.87 | 26.52% | 615,000,000.00  | 251,627,278.17 | 40.92% |
| 二、配套资金Counterpart Financing  | 111,680,000.00 | 23,593,357.99 | 21.13% |  598,118,500.00  | 175,537,692.26 | 29.35% |
| 1、有偿配套 Domestic loan |   |   |  |   |  |  |
| 2、无偿配套 Appropriation Funds | 111,680,000.00 | 23,593,357.99 | 21.13% | 598,118,500.00  | 175,537,692.26 | 29.35% |
| 3、项目资本金 Project Capital |   |   | 　 |   |  | 　 |
| 资金运用合计（按项目内容）Total Application of Funds (by Project Component)  |  411,727,890.00 | 121,713,130.03 | 29.56% | 1,213,118,500.00  | 402,486,216.17 | 33.18% |
| 1. 技术援助

 Technical Assistance |  1,538,400.00 | 138,000.00 |  | 3,820,000.00  | 242,000.00 |  |
| 1. 邻水县基础设施建设

 Urban Infrastructure Investment for Linshui County | 283,300,000.00 | 78,631,617.81 | 27.76% | 712,751,000.00  | 258,813,165.47 | 36.31% |
| 1. 前锋区基础设施建设

Urban Infrastructure Investment for Qianfeng District | 124,000,000.00 | 42,005,775.67 | 33.88% |  473,283,200.00  | 136,281,302.30 | 28.79% |
|  4、项目管理和能力建设 Project Management & Capacity Building | 2,889,490.00 | 937,736.55 | 32.45% | 23,264,300.00  | 7,149,748.40 | 30.73% |
| 差异 Difference  | 　 | -18,561,088.17 | 　 | 　 | 24,678,754.26 | 　 |
| 1. 应收款变化Change in Receivables  | 　 | -8,237,408.95 | 　 | 　 | 17,709,842.62 | 　 |
| 2. 应付款变化Change in Payables  | 　 | -25,389,219.12 |  |  | -42,754,041.85 | 　 |
| 3. 货币资金变化Change in Cash and Bank  | 　 | 15,079,150.91 | 　 | 　 | 49,757,547.84 | 　 |
| 4. 其它 Other  | 　 | -13,611.01 | 　 | 　 | -34,594.35 | 　 |

**项 目 进 度 表（二）**

**SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS**

**BY PROJECT COMPONENT Ⅱ**

本期截至2019年12月31日

(For the period ended December 31, 2019）

项目名称：世界银行贷款川渝合作(广安)示范区基础设施建设项目

Project Name: Sichuan-Chongqing Cooperation (Guang'an) Demonstration Area Infrastructure Construction Project Financed by the World Bank

编报单位：世行贷款广安项目领导小组办公室 货币单位：人民币元

Prepared by: Guang’an Project Management Office 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、技术援助 Technical Assistance | 242,000.00  | - | - | - | - | 242,000.00  | - | - |
| 2、邻水县基础设施建设 Urban Infrastructure Investment for Linshui County | 258,813,165.47 | - | - | - | - | 258,813,165.47 | - | - |
| 3、前锋区基础设施建设 Urban Infrastructure Investment for Qianfeng District | 136,281,302.30 | - | - | - | - | 136,281,302.30 | - | - |
| 4、项目管理和能力建设Project Management & Capacity Building | 7,149,748.40 | - | - | - | - | 7,149,748.40 | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 合计Total | 402,486,216.17 | - | - | - | - | 402,486,216.17 | - | - |

**（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2019年12月31日

(For the period ended December 31, 2019）

 项目名称：世界银行贷款川渝合作(广安)示范区基础设施建设项目

Project Name: Sichuan-Chongqing Cooperation (Guang'an) Demonstration Area Infrastructure Construction Project Financed by the World Bank

 编报单位：世行贷款广安项目领导小组办公室 货币单位：美元/人民币元

Prepared by: Guang’an Project Management Office 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、咨询服务与培训 Goods, Consults' Service & Training | 4,866,800.00  | 1,320,152.77 | 9,209,649.76 | 2,228,724.11 | 15,548,025.14 |
| (a) 邻水县子项目 Linshui County Component | 3,963,100.00  | 1,200,904.79 | 8,377,752.00 | 1,732,051.46 | 12,083,137.40 |
| (b) 前锋区子项目 Qianfeng District Component |  903,700.00  | 119,247.98 | 831,897.76 | 496,672.65 | 3,464,887.74 |
| 2.工程 |  91,679,800.00  | 6,508,367.91 | 45,403,676.21 | 21,009,314.24 | 146,565,178.00 |
| (a) 邻水县子项目 Linshui County Component |  54,291,100.00  | 1,630,147.96 | 11,372,238.20 | 9,250,390.43 | 64,532,573.72 |
| (b) 前锋区子项目 Qianfeng District Component |  11,666,500.00  | 3,689,370.42 | 25,737,785.92 | 3,689,370.42 | 25,737,785.92 |
| (c) 前锋区子项目 Qianfeng District Component(QF-1/QF-3/QF-4) | 25,722,200.00 | 1,188,849.53 | 8,293,652.09 | 8,069,553.39 | 56,294,818.36 |
| 3.先征费 Front-end Fee | 250,000.00 |  |  | 250,000.00 | 1,744,050.00 |
| 4.贷款利息及其他费用 Interest and other charges | 3,203,400.00 | 1,169,678.79 | 8,159,913.17 | 2,581,351.57 | 18,008,024.82 |
| 5.指定帐户 Designated Account |  | 2,000,000.03 | 13,952,400.21 | 10,000,000.03 | 69,762,000.21 |
|  |  |  |  |  |  |
| 总 计 Total |  100,000,000.00  | 10,998,199.50 | 76,725,639.35 | 36,069,389.95 | 251,627,278.17 |

注：美元与人民币兑比率为1美元=6.9762元人民币（Exchange Rate:USD1=RMB6.9762yuan）

**（四）指定账户报表**

**iv. Designated Account Statement**

**指 定 账 户 报 表**

**DESIGNATED ACCOUNT STATEMENT**

本期截至2019年12月31日

 (For the period ended December 31, 2019）

项目名称：世界银行贷款川渝合作(广安)示范区 开户银行名称：四川省建设银行锦城支行

 基础设施建设项目

Project Name: Sichuan-Chongqing Cooperation Depository Bank: Jingcheng Branch,

 (Guang’an) Demonstration Area Construction Bank of

 Infrastructure Construction Project Sichuan

 Financed by the World Bank

账号：51050189083609588666 贷款号：8472-CHA Loan

Account No.:51050189083609588666 No. 8472-CHA

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：本期指定账户收支情况Part A-Account Activity for the Current Period | 金 额Amount |
| 期初余额Beginning Balance | 3,475,870.16 |
| 增加：Add: | 9,830,442.25 |
| 本期世行回补总额Total Amount Deposited this Period by World Bank |  9,828,520.71 |
| 本期利息收入总额（存入指定账户部分）Total Interest Earned this Period if Deposited in Designated Account |  1,921.54  |
| 本期不合格支出归还总额Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures  |  -  |
| 减少：Deduct: |  6,841,503.21 |
| 本期支付总额Total Amount Withdrawn this Period |  6,841,483.21  |
| 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  |  6,464,809.20 |

（后续To be continued）

|  |  |
| --- | --- |
| B部分：指定账户调节Part B-Account Reconciliation | 金 额Amount |
| 1. 世行首次存款总额 Amount Advanced by World Bank |  10,000,000.00 |
| 减少：Deduct: | 　 |
| 2. 世界银行回收总额Total Amount Recovered by World Bank | 　 |
| 3. 本期期末指定账户首次存款净额Outstanding Amount Advanced to the Designated Account at the End of this Period |  10,000,000.00  |
| 4. 指定账户期末余额Ending Balance of Designated Account  |  6,464,809.20 |
| 增加：Add: |  3,540,239.74 |
| 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Amoun  |  |
|  |  |  |
| 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 | 3,540,149.74  |
| 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) |  90.00 |
| 减少：Deduct: |  5,048.91 |
| 8. 利息收入（存入指定账户部分）Interest Earned (If Included in Designated Account) |  5,048.91  |
| 9. 本期期末指定账户首次存款净额Total Advance to the Designated Account Accounted for at the End of this Period |  10,000,000.03 |

**（五）财务报表附注**

**财务报表附注**

1.项目概况

世界银行贷款川渝合作（广安）示范区基础设施建设项目贷款号为8472－CN。旨在通过该项目实施改善邻水县和前锋区基础设施状况，促进投资，更好地明确邻水县和前锋区在重庆都市连绵区的增长前景，提升其宜居、就业和宜商的城市魅力。建设内容主要包括新建道路管网、景观改造、污水处理厂等基础设施，邻水县公共实训中心技术援助等“软件”内容。项目估算总投资约为人民币12亿元，其中，利用世界银行贷款1亿美元（邻水县和前锋区子项目分别为6000万美元和4000万美元），其余为国内配套资金支持；项目建设实施期为60个月，即从2015年9月至2020年9月；项目的关账日期为2020年9月30日。本项目包括土建工程、货物采购、咨询服务3大类共18个合同包，其中土建工程合同7个、货物采购合同3个、咨询服务合同8个。

截至2019年12月31日，世界银行贷款川渝合作（广安）示范区基础设施建设项目已全部完成18个合同包的采购。其中：前锋区截污干管工程（QF-1）、前锋区景观改造工程(QF-3)，目前已竣工验收；邻水县公共实训中心机械电子类设备购买（LS-4）、邻水县公共实训中心财经商贸类设备购买（LS-5）、邻水县公共实训中心汽车维修类设备购买（LS-6），目前设备已全部到位。前锋区工业大道土建工程（QF-2)，前锋区滨河南路土建工程（QF-4a），邻水县截污干管工程、污水处理厂工程、进厂管道及尾水排放工程（LS-1），邻水县二三四五号道路施工土建工程（LS-2），邻水县一号道路施工土建工程（LS-3），城市资产管理咨询（ZX-1），总体城市和工业增长的战略性环境和社会影响评价（ZX-2），邻水县产业价值链分析（ZX-3），项目管理和施工监理咨询（ZX-4），移民安置外部监测（ZX-5），环境外部监测（ZX-6），邻水县用工需求调研（ZX-7），邻水职中培训课程教材开发咨询服务（ZX-8）等土建工程和咨询服务合同正在推进过程中。

2.财务报表编制范围

本财务报表的编制范围包括广安市世行办、前锋区和邻水县子项目业主单位财务报表及四川省财政厅指定账户报表。

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2019年12月31日汇率，即USD1=人民币6.9762元计算。

4.报表科目说明

4.1项目支出

 截至2019年12月31日，项目累计支出人民币402,486,216.17元，其中：前锋区子项目支出人民币137,590,116.85元；邻水县子项目支出人民币260,931,604.69元；广安市项目办支出人民币3,964,494.63元。

4.2货币资金

 2019年12月31日余额为人民币49,757,547.84元，其中：专用账户存款6,464,809.20美元，折合人民币45,099,801.94 元。

4.3预付款及应收款

 2019年12月31日余额为人民币17,709,842.62元，其中：前锋区子项目人民币6,091,889.68元，邻水县子项目人民币11,617,952.94元。

4.4应付款

 2019年12月31日余额为人民币42,754,041.85元，其中：前锋区子项目21,567,909.59元，邻水县子项目21,067,632.26元，广安市项目办118,500.00 元。

4.5留成收入

 2019年12月31日余额为人民币34,594.35元，主要是利息收入。

4.6世行贷款

截至2019年12月31日，累计使用世界银行贷款36,069,389.95美元，折合人民币251,627,278.17元，为贷款总额的36.07%。其中专用账户累计向世界银行提取贷款33,238,038.38美元，折合人民币231,875,203.35元，先征费250,000.00美元，折合人民币1,744,050.00元，利息及承诺费2,581,351.57美元，折合人民币18,008,024.82元。

4.7配套资金

本年配套资金计划数为人民币111,680,000.00元，实际到位人民币23,593,357.99元，完成当年计划的21.13%。截至2019年12月31日，配套资金累计到位人民币175,537,692.26元，完成项目总计划29.35%，全部为无偿配套。

5.指定账户使用情况

本项目指定账户由四川省财政厅管理，设在四川省建设银行锦城支行，账号为 51050189083609588666，币种为美元。指定账户首次存款5,000,000.00美元，2019年年初余额为3,475,870.16美元，本年度回补9,828,520.71美元，利息收入1,921.54美元；本年度支付6,841,483.21美元，手续费支出20.00美元，期末余额6,464,809.20美元。

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贷款协定遵守情况、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）违反国家法规或贷款协定的问题**

**1.个别子项目虚报冒领世行贷款，列支不合格支出人民币6,561,444.57元。**

抽查发现，邻水县远丰工业发展有限责任公司（以下简称邻水远丰公司）2019年1月组织实施的邻水县一号道路施工土建工程，在堰塘软基处理变更工程施工中，施工单位重庆建工市政交通工程有限责任公司通过虚构采购片石事项、虚增强夯工程量、对合同内已有报价的项目高套定额等方式，多计工程价款人民币6,561,444.57元。邻水远丰公司对提款报账申请资料审核把关不严，截至2019年12月31日，以上款项已用世行贷款周转金支付。

上述行为违反了《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）8.工程计量“……因工程变更引起工程量增减时，应按承包人在履行合同义务中完成的工程量计算……”、9.3工程变更“……已标价工程量清单中有适用于变更工程项目的，应采用该项目的单价……”和《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）第七条“项目实施单位履行下列职责：……（五）按照贷款方或赠款方及国内相关规定，办理贷款赠款资金提款报账，合理合规使用项目资金”的规定。

建议你办加大对世行贷款项目提款报账的监管，督促邻水远丰公司及时追回并上缴虚报冒领的资金，据实办理结算，并对相关责任人进行严肃问责，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。截至2020年6月4日，邻水远丰公司已追回工程款人民币2,000,000.00元。

**2.个别子项目多计工程价款，涉及金额人民币3,866,980.55元。**

抽查发现，广安鑫鸿投资控股有限公司（以下简称广安鑫鸿公司）2016年9月组织实施的前锋区芦溪河景观改造工程，在新增挡土墙工程施工中，施工单位中建华夏建设集团股份有限公司虚增条石挡墙、砂砾石换填、混凝土基础等工程量，多计工程价款人民币3,866,980.55元。广安鑫鸿公司对工程计量计价资料审核把关不严，截至2019年12月31日，已支付工程款人民币1,870,456.00元，其中：用世行贷款周转金支付人民币1,646,040.00元。

上述行为违反了《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）8.工程计量“……因工程变更引起工程量增减时，应按承包人在履行合同义务中完成的工程量计算……”、9.3工程变更“……已标价工程量清单中没有适用也没有类似于变更工程项目的，应由承包人根据变更工程资料、计量规则和计价办法、工程造价管理机构发布的信息价格……，并应报发包人确认后调整……”和《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）第七条“项目实施单位履行下列职责：……（五）按照贷款方或赠款方及国内相关规定，办理贷款赠款资金提款报账，合理合规使用项目资金”的规定。

建议你办督促广安鑫鸿公司及时追回虚报冒领资金人民币1,870,456.00元并上缴人民币1,646,040.00元，据实办理结算，对相关责任人进行严肃问责，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。截至2020年6月8日，广安鑫鸿公司已追回工程款人民币1,500,000.00元。

**3.个别子项目多列项目支出，涉及金额人民币12,459,516.80元。**

2019年，邻水远丰公司将不属于项目征地拆迁红线图范围内的破石村2、4、9组，新合村1、2、7组，郑家村3、4、5、6组、大佛寺社区3、8组，牌坊村11组，文星村10组等建设用地使用费、耕地补偿费、过渡费、安置费人民币12,170,472.80元，以及属于项目范围内但超标准支付的过渡费、安置费人民币289,044.00元，共计人民币12,459,516.80元在本项目配套资金中列支。审计指出问题后邻水远丰公司对报表进行了调整。

上述行为违反了《中华人民共和国会计法》第二十六条“公司、企业进行会计核算不得有下列行为：……（三）随意改变费用、成本的确认标准或者计量方法，虚列、多列、不列或者少列费用、成本”的规定。

建议你办加强对子项目的监管，督促邻水远丰公司追回超标准支付的过渡费和安置费人民币289,044.00元，并对会计账务据实进行调整，真实准确反映项目支出，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

**4.个别设备采购行为不规范，涉嫌串通投标，涉及金额人民币797,800.00元。**

2017年11月，邻水县职业中学实施的邻水县公共实训中心财经商贸类设备采购项目，采购金额人民币797,800.00元，存在以下问题：评标人员未按规定通过专家库抽取；参与投标的成都厚创科技有限公司法定代表人与中标单位成都杰林高科科技有限公司授权签订采购合同的人员均为陈某某；成都杰林高科科技有限公司报价文件中翰林提构成说明彩页资料未响应招标文件要求，评标委员会未提出异议。

上述行为违反了《政府采购非招标采购方式管理办法》（2013年财政部第74号令）第七条“询价方式采购的政府采购项目，评审专家应当从政府采购评审专家库内相关专业的专家名单中随机抽取”，《政府采购货物和服务招标投标管理办法 》（2017年财政部第87号令）第三十七条“有下列情形之一的，视为投标人串通投标，其投标无效：……（二）不同投标人委托同一单位或者个人办理投标事宜”和《评标委员会和评标方法暂行规定》（2013年国家发改委 工信部 财政部第23号令）第二十三条“评标委员会应当审查每一投标文件是否对招标文件提出的所有实质性要求和条件作出响应”的规定。

建议你办督促邻水县职业中学追究相关单位和人员责任，今后要强化采购管理，严格执行政府采购相关规定，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

 **（二）项目管理方面存在的问题**

 **1.部分工程未经批准实施工程变更，涉及金额人民币29,932,554.87元。**

（1）邻水远丰公司组织实施的邻水县一号道路施工土建工程项目AK2+947.5～AK3+199.2堰塘段换填，未按规定履行工程变更审批手续进行变更，变更增加投资人民币10,253,965.89元。

（2）邻水远丰公司组织实施的截污干管、污水处理厂、进场管道及尾水排放工程，未按规定履行工程变更审批手续，共进行了6次变更，变更增加投资人民币7,161,232.43元。

 （3）广安鑫鸿公司组织实施的前锋区芦溪河景观改造工程，未按规定履行工程变更审批手续，先变更后补办变更审批手续，共进行了12次变更，变更增加投资人民币7,669,206.43元。且变更审批预估金额为人民币324万元，占原合同金额的18.5%，远小于变更实际增加投资金额人民币7,669,206.43元。

（4）广安鑫鸿公司组织实施的前锋区芦溪河两岸截污干管工程，未按规定履行工程变更审批手续，共进行了10次变更，变更增加投资人民币4,848,150.12元。该工程于2017年12月31日竣工，但于2019年4月才补办变更审批手续，区世行办、区财政局、区发改局等审批部门未经核实在“变更审批表”上签字同意。

上述行为违反了《邻水县人民政府关于印发进一步加强政府投资项目监督管理规定（修订）的通知》（邻府发〔2016〕18号）第二十七条“工程变更按照以下程序进行审批……确需变更的应当遵循科学、合理、真实、经济和及时的原则，办理工程变更手续……项目建设单位在报送变更评审资料时，需提供《邻水县政府投资工程建设项目工程变更审批表》原件”和《前锋区人民政府关于印发政府投资建设项目工程变更审查办法（修订）的通知》（前府发〔2015〕40号）第六条“所有国家投资工程建设项目的变更严格执行‘一事一议，严格审批、先审批后实施’的原则，不准先变更实施后再申报审批……项目总投资100万元及以上的工程变更累计金额超过合同价20%的，由监察机关组织调查并按上述程序报批后，方能实施变更”的规定。

建议你办加强工程变更监管，及时查处纠正随意变更行为，确保变更科学合理、真实经济，并督促邻水远丰公司、广安鑫鸿公司进行整改，今后严格执行工程变更审批有关规定，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

**2.部分工程项目长期未办理结算，涉及金额人民币62,552,700.00元。**

广安鑫鸿公司组织实施的前锋区芦溪河两岸截污干管土建工程、芦溪河景观改造工程,分别于2018年4月16日、2018年4月20日竣工验收，截至2020年4月27日，广安鑫鸿公司以未完善竣工资料为由，尚未办理工程结算。2个项目资料反映完成投资分别为人民币42,572,700.00元、人民币19,980,000.00元。

上述做法违反了《基本建设财务规则》（2016年财政部第81号令）第二十八条“竣工价款结算一般应当在项目竣工验收后2个月内完成，大型项目一般不得超过3个月”的规定。

建议你办高度重视结算办理不及时的问题，督促广安鑫鸿公司庚即组织完善竣工资料，办理工程竣工结算，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

**3.个别子项目单位接受不符合合同约定的履约保函，保函兑现存在风险。**

2019年11月，四川亚创华飞科技有限公司按合同要求向邻水县职业中学提供《机械电子类》、《汽车维修类》工程履约保函，但上述保函均在合同约定的保函格式之外附加“（二）证明保函申请人有上述违约事实的证据或证明材料并由保函申请人签章确认”等不利于业主单位的条件，保函兑现存在风险。

上述行为不符合邻水县职业中学与中标单位签订的《机械电子类设备采购合同》、《汽车维修类设备采购合同》第七款“履约保证金（保函）格式约定‘在收到买方第一次书面要求，说明卖方违背了合同规定后，我方将不可撤销地向你方支付保证金’”的规定。

建议你办督促邻水县职业中学要求中标单位按照合同约定，及时提供有效的履约担保，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

**4.业主监管不力，监理人员履职不到位，部分施工单位擅自变更现场派驻人员。**

2020年4月，现场抽查发现，邻水远丰公司组织实施的截污干管工程、污水处理厂工程、进厂管道及尾水排放工程项目施工单位现场派驻的4名人员均不是合同约定人员，人员变更未履行书面手续；邻水远丰公司组织实施的一号路道路土建工程、二三四五号路道路土建工程，以及广安鑫鸿公司组织实施的前锋区工业园区基础设施工业大道建设工程、滨河南路建设工程、前锋区芦溪河物流园区段景观工程、前锋区谢家湾公园工程等6个项目，施工合同约定的现场派驻人员部分未在现场，监理单位未对上述行为提出异议；滨河南路建设工程总工程师陈某某在同一时间段兼任邛崃市道佐至火井农村公路工程的项目经理。

上述行为违反了《建设工程监理规范GB50319-2013》第3.2.4条“监理员应履行以下职责：……1.检查承包单位投入工程项目的人力、材料、主要设备及其使用、运行状况，并做好检查记录”、原建设部以（建市〔2008〕48号）通知印发的《注册建造师执业管理办法》（试行）第九条“注册建造师不得同时担任两个及以上建设工程施工项目负责人”的规定。

建议你办强化子项目人员到位情况监管，督促邻水远丰公司、广安鑫鸿公司对相关责任人严肃问责，并根据合同约定依法追究施工单位、监理单位违约责任，今后应加强施工现场人员管理，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

**5.个别子项目单位接待费开支不规范。**

2019年，邻水远丰公司(国有企业)累计发生公务接待费人民币11,259.00元，均无公务接待函，其中非外事接待费人民币5,027.00元。

上述行为违反了《党政机关国内公务接待管理规定》第十四条“接待费报销凭证应当包括……派出单位公函”、第二十四条“国有企业......参照本规定执行”和《利用世界银行贷款川渝合作示范区（广安）基础设施建设项目财务管理手册》第十三条“项目管理费开支范围是实施本项目管理的必要支出，主要用于……外事接待费等支出”的规定。

建议你办督促邻水远丰公司严格执行公务接待和项目财务管理有关规定，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

**(三）项目绩效方面存在的问题**

**1.个别子项目单位部分设备长期闲置，未能发挥使用效益，涉及金额人民币7,639,364.00元。**

（1）邻水县职业中学实施的电子类设备采购项目，设备于2019年3月27日到货，金额人民币5,659,300.00元。截至2020年4月2日，电工基本技能、工业自动化等7个实训室未安装使用，涉及金额人民币4,710,700.00元，占采购设备金额的83.24%。

（2）邻水县职业中学实施的汽车维修类设备采购项目，2018年10月10日至2019年3月26日分三批次到货，累计金额人民币4,316,700.00元。截至2020年4月2日，汽车底盘测功机、机动车前照灯检验仪等设备未安装使用，涉及金额人民币2,776,652.00元，占采购设备金额的64.3%。

建议你办督促邻水县职业中学对已到货设备及时进行安装调试并投入使用，避免设备长期闲置浪费。你办已接受审计建议。

**2.项目进度滞后。**

项目计划总投资额人民币1,213,118,500.00元，截至2019年12月31日，实际完成投资额人民币427,164,970.43元，占计划总投资额的35.21%。2019年计划完成投资额人民币411,727,890元，实际完成投资额人民币103,152,041.86元，占当年计划完成投资额的25.05%。

进度滞后的项目主要是：

（1）截至2019年12月31日，邻水远丰公司组织实施的二三四五号道路土建工程计划完成工程量100%，实际完成工程量30%。

（2）截至2019年12月31日，邻水远丰公司组织实施的一号路道路施工土建工程计划完成工程量100%，实际完成工程量31%。

（3）截至2019年12月31日，广安鑫鸿公司组织实施的前锋区工业园区基础设施滨河南路建设工程计划完成工程量100%，实际完成工程量42.41%。

（4）截至2019年12月31日，广安鑫鸿公司组织实施的前锋区工业园区基础设施工业大道建设工程计划完成工程量100%，实际完成工程量56%。

（5）截至2019年12月31日，邻水远丰公司组织实施的邻水县截污干管工程计划完成工程量100%，实际完成工程量约83%。

项目进度滞后的主要原因：除项目前期部分征地拆迁工作进展缓慢，铁塔线路搬迁、光缆保护耗时过长外，由于施工人员、设备等力量投入不足，施工组织不够有序,导致工程施工进度缓慢。

建议你办统筹加强子项目进度管理，督促邻水远丰公司、广安鑫鸿公司采取有效措施，加快项目建设进度，确保项目有序推进、按期完工。你办已接受审计建议。

**（四）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6个问题中，“邻水县二、三、四、五号路道路土建工程等5个项目进度缓慢”的问题未整改到位，本年度仍然存在，其余问题均已整改。

建议你办切实制定和落实整改措施，促进项目顺利实施。你办已接受审计建议。