# 世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-城建子项目审计结果

**一、审计师意见**

**审计师意见**

四川省人民政府水资源规划城建环保项目领导小组办公室：

我们审计了世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-城建子项目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）项目执行机构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，公允反映了芦山地震灾后恢复重建项目-城建子项目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SCLS-CJ-04号至SCLS-CJ-12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6月8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：028-86522013

**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**

本期截至2019年12月31日

(For the period ended December 31, 2019）

项目名称：世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-城建子项目

Project Name: Lushan Earthquake Recovery and Reconstruction Project Financed by World Bank - Urban

Construction Subproject

编报单位：四川省人民政府水资源规划城建环保项目领导小组办公室 货币单位：人民币元

Prepared by: Sichuan Urban Environment Project 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 | 124,257,527.22 | 538,355,866.05 | 一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds | 28 | 114,230,929.75 | 124,502,507.15 |
| 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 | 48,145,933.08 | 448,081,051.85 |
| 4. 在建工程 Construction in Progress | 5 | 124,257,527.22 | 538,355,866.05 | 1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan | 32 | 48,145,933.08 | 448,081,051.85 |
| 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 | 48,145,933.08 | 448,081,051.85 |
| 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 | 48,145,933.08 | 448,081,051.85 |
| 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 | 31,414,402.18 | 32,589,557.80 | 2. 其他借款 Other Loan | 39 | 0.00 | 0.00 |
| 1. 银行存款 Cash in Bank | 13 | 31,414,402.18 | 32,589,557.80 | 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 | 31,414,402.18 | 32,589,557.80 | 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 | 6,718,412.05 | 69,290,135.32 | 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 | 1,670.00 | 67,619,886.77 |
| 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 | 11,808.62 | 32,113.40 |
| 固定资产净值 Fixed Assets, Net | 24 | 0.00 | 0.00 |  |  |  |  |
| 固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal | 25 | 0.00 | 0.00 |  |  |  |  |
| 待处理固定资产损失 Fixed Assets Losses in Suspense | 26 | 0.00 | 0.00 |  |  |  |  |
| 资金占用合计 Total Application of Fund | 27 | 162,390,341.45 | 640,235,559.17 | 资金来源合计 Total Sources of Fund | 51 | 162,390,341.45 | 640,235,559.17 |

（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：世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-城建子项目

Project Name: Lushan Earthquake Recovery and Reconstruction Project Financed by World Bank - Urban

Construction Subproject

编报单位：四川省人民政府水资源规划城建环保项目领导小组办公室 货币单位：人民币元

Prepared by: Sichuan Urban Environment Project 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 | 581,559,931.40 | 410,206,696.17 | 70.54% | 2,186,963,400.00 | 572,583,559.00 | 26.18% |
| 一、 国际金融组织贷款  International Financing | 519,449,931.40 | 399,935,118.77 | 76.99% | 1,755,000,000.00 | 448,081,051.85 | 25.53% |
| 1. 国际复兴开发银行IBRD | 519,449,931.40 | 399,935,118.77 | 76.99% | 1,755,000,000.00 | 448,081,051.85 | 25.53% |
| 二、配套资金  Counterpart Financing | 62,110,000.00 | 10,271,577.40 | 16.54% | 431,963,400.00 | 124,502,507.15 | 28.82% |
| 1、有偿配套 Domestic loan | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2、无偿配套 Appropriation Funds | 62,110,000.00 | 10,271,577.40 | 16.54% | 431,963,400.00 | 124,502,507.15 | 28.82% |
| 3、项目资本金 Project Capital | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 资金运用合计（按项目内容）  Total Application of Funds (by Project Component) | 581,559,931.40 | 414,098,338.83 | 71.20% | 2,186,963,400.00 | 538,355,866.05 | 24.62% |
| 1、农村道路建设   Upgrading and Risk Reduction of Rural Roads | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2、提升城镇基础设施和应急准备能力 Upgrading of Priority Urban Infrastructure and Strengthening Emergency Preparedness | 541,513,951.40 | 387,524,208.09 | 71.56% | 2,058,463,400.00 | 487,771,754.12 | 23.70% |
| 3、加强石棉县灾害管理和准备能力的技术援助   TA for Strengthening of Disaster Management and Preparedness in Shimian County | 3,400,000.00 | 10,826.92 | 0.32% | 39,000,000.00 | 190,174.92 | 0.49% |
| 4、项目管理和能力建设  Project Management and Capacity Building | 36,645,980.00 | 26,563,303.82 | 72.49% | 89,500,000.00 | 50,393,937.01 | 56.31% |
| 差异 Difference |  | -3,891,642.66 |  |  | 34,227,692.95 |  |
| 1. 应收款变化  Change in Receivables |  | 62,571,723.27 |  |  | 69,290,135.32 |  |
| 2. 应付款变化  Change in Payables |  | -67,618,216.77 |  |  | -67,619,886.77 |  |
| 3. 货币资金变化  Change in Cash and Bank |  | 1,175,155.62 |  |  | 32,589,557.80 |  |
| 4. 其它  Other |  | -20,304.78 |  |  | -32,113.40 |  |

**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：世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-城建子项目

Project Name: Lushan Earthquake Recovery and Reconstruction Project Financed by World Bank - Urban Construction Subproject

编报单位：四川省人民政府水资源规划城建环保项目领导小组办公室 货币单位：人民币元

Prepared by: Sichuan Urban Environment Project 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、农村道路建设   Upgrading and Risk Reduction of Rural Roads | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2、提升城镇基础设施和应急准备能力  Upgrading of Priority Urban Infrastructure and Strengthening Emergency Preparedness | 487,771,754.12 | - | - | - | - | 487,771,754.12 | - | - |
| 3、加强石棉县灾害管理和准备能力的技术援助   TA for Strengthening of Disaster Management and Preparedness in Shimian County | 190,174.92 | - | - | - | - | 190,174.92 | - | - |
| 4、项目管理和能力建设  Project Management and Capacity Building | 50,393,937.01 | - | - | - | - | 50,393,937.01 | - | - |
| 合计  Total | 538,355,866.05 | - | - | - | - | 538,355,866.05 | - | - |

（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：世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-城建子项目

Project Name: Lushan Earthquake Recovery and Reconstruction Project Financed by World Bank - Urban Construction Subproject

编报单位：四川省人民政府水资源规划城建环保项目领导小组办公室 货币单位：人民币元

Prepared by: Sichuan Urban Environment Project Office Currency Unit: 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. 基础设施项目货物、工程、咨询、培训及研讨会等   Goods,works,consultants'services,Training and Workshops for the Urban Infrastructure | 269,325,000.00 | 52,214,875.45 | 364,261,414.13 | 53,554,960.70 | 373,610,116.85 |
| 其中： (1) 雨城区子项目 Yucheng District Component | 47,880,000.00 | 12,539,116.47 | 87,475,384.32 | 12,539,116.47 | 87,475,384.32 |
| (2) 名山区子项目 Mingshan District Component | 29,925,000.00 | 4,616,862.99 | 32,208,159.59 | 4,616,862.99 | 32,208,159.59 |
| (3) 芦山县子项目 Lushan County Component | 39,900,000.00 | 9,762,626.57 | 68,106,035.48 | 10,124,448.58 | 70,630,178.18 |
| (4) 天全县子项目 Tianquan County Component | 38,902,500.00 | 5,916,744.71 | 41,276,394.45 | 5,916,744.71 | 41,276,394.45 |
| (5) 宝兴县子项目 Baoxing County Component | 30,922,500.00 | 5,119,670.89 | 35,715,848.06 | 5,400,082.95 | 37,672,058.68 |
| (6) 荥经县子项目 Yingjing County Component | 25,935,000.00 | 2,007,282.52 | 14,003,204.32 | 2,242,466.83 | 15,643,897.10 |
| (7) 石棉县子项目 Shimian County Component | 55,860,000.00 | 12,252,571.30 | 85,476,387.91 | 12,715,238.17 | 88,704,044.53 |
| 2. 农村公路项目货物、工程、咨询、培训及研讨会等  Goods,works,consultants'services,Training and Workshops for the Rural Roads | - | - | - | - | - |
| 3.先征费 Front-end Fee | 675,000.00 | - | - | 675,000.00 | 4,708,935.00 |
| 其中：(1) 城建基础设施项目 Component of Urban Infrastructure | 675,000.00 | - | - | 675,000.00 | 4,708,935.00 |
| (2) 农村公路项目 Component of Rural Roads | - | - | - | - | - |
| 4.利率上下限的贴水Interest Rate Cap or Interest Rate Collar premium | - | - | - | - | - |
| 5.指定帐户 Designated Account | - | 5,000,000.00 | 34,881,000.00 | 10,000,000.00 | 69,762,000.00 |
| 总 计 Total | 270,000,000.00 | 57,214,875.45 | 399,142,414.13 | 64,229,960.70 | 448,081,051.85 |

注：美元与人民币兑比率为1美元=6.9762元人民币

（Note: Exchange Rate: USD 1=RMB 6.9762Yuan）

（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：世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-城建子项目 | 开户银行名称：中国农业银行股份有限公司四川省分行 |
| Pro Project Name: Lushan Earthquake Recovery and Reconstruction Project Financed by World Bank - Urban construction  S subproject | Depository Bank: Shu Du Sub-branch, Sichuan Branch, Agricultural Bank of China |

贷款号：8647-CHA 账号：22920114040000925

Loan No. 8647-CHA Account No.: 22920114040000925

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 | 4,577,223.77 |
| 增加：  Add: | 57,217,893.16 |
| 本期世行回补总额  Total Amount Deposited this Period by World Bank | 57,214,875.45 |
| 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 | 3,017.71 |
| 本期不合格支出归还总额  Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures |  |
| 减少：  Deduct: | 57,123,582.60 |
| 本期支付总额  Total Amount Withdrawn this Period | 57,123,447.60 |
| 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 | 135.00 |
| 期末余额  Ending Balance | 4,671,534.33 |

（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 | | 4,671,534.33 |
| 增加：  Add: | | 5,333,203.95 |
| 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 | | 5,333,068.95 |
| 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) | | 135.00 |
| 减少：  Deduct: | | 4,738.28 |
| 8. 利息收入（存入指定账户部分）  Interest Earned (If Included in Designated Account) | | 4,738.28 |
| 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 | | 10,000,000.00 |

**（五）财务报表附注**

**财务报表附注**

1. **项目概况**

世行贷款芦山地震灾后恢复重建项目贷款号为8647-CN，该项目旨在改善受灾地区抗灾基础设施的状况，加强所选城市的减灾能力，改善石棉县的应急准备能力。该项目的实施，将进一步推进灾区跨越发展，增强灾区自我发展的能力，实现灾区同步小康，对继续探索以地方为主体推动灾区后续发展具有重要实践意义。

世行贷款芦山地震灾后恢复重建项目城建基础设施部分可研批复项目总投资约21.86亿元人民币，拟使用世行贷款2.7亿美元，项目内容包括雅安市雨城区、名山区、天全县、荥经县、宝兴县、芦山县、石棉县等7个县（区）共计8个子项目，建设内容包括市政道路、桥梁、给水厂、供排水管网、防洪堤、排洪渠整治、应急避难广场和灾害风险管理系统（DRM）等。该项目《贷款协定》于2016年11月23日签订，2017年3月6日贷款生效，计划2022年6月30日关闭账户。截至2019年12月31日，该项目已完成所有咨询服务合同和土建工程合同招标工作，项目全面进入实施阶段。

1. **财务报表编制范围**

本财务报表的编制范围包括雅安市雨城区、名山区、天全县、荥经县、宝兴县、芦山县、石棉县等7个县（区）项目办的财务报表及省财政厅指定账户报表。

1. **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。本财务报表会计核算涵盖了2019年1月1日至2019年12月31日所发生的费用。

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日美元兑换人民币的中间价作为本次报表的计算汇率，即1美元=人民币6.9762元。

**4.报表科目说明**

4.1项目支出

本期项目支出人民币414,098,338.83元，累计项目支出人民币538,355,866.05元，占总投资计划的24.62%。

4.2货币资金

2019年12月31日货币资金余额为人民币32,589,557.80元，其中指定账户存款折合人民币32,589,557.80元。

4.3预付及应收款

2019年12月31日余额为人民币69,290,135.32元，主要为各子项目截至2019年底的工程预付款和预付的征地拆迁费用。

4.4项目拨款

2019年12月31日余额为人民币124,502,507.15元，是各项目县（区）财政及项目业主单位到位的无偿配套资金，占总计划的28.82%。

4.5项目借款

2019年12月31日项目借款余额为人民币448,081,051.85元，是国际复兴开发银行的贷款64,229,960.70美元，折合人民币448,081,051.85元。

截至2019年12月31日，累计提取世界银行贷款资金64,229,960.70美元，占贷款总额的23.79%。其中：类别(1)基础设施项目货物、工程、咨询、培训及研讨会等累计提款53,554,960.70美元，占该类计划的19.88%；项目先征费675,000.00美元，占该类计划的100%；项目指定账户周转金10,000,000.00美元。

4.6 应付款

2019年12月31日应付款余额为人民币67,619,886.77元，主要为各子项目应付的工程款、保留金及差旅费等。

4.7 留成收入

2019年12月31日余额为人民币32,113.40元，为省财政厅项目指定账户利息收入。

**5.指定账户使用情况**

本项目指定账户设在中国农业银行股份有限公司四川省分行，账号为 22920114040000925，币种为美元。指定账户首次存款10,000,000.00美元。2019年指定账户期初余额为4,577,223.77美元，本期世行贷款回补总额为57,214,875.45美元，利息收入3,017.71美元，本期支付57,123,447.6美元，服务费支出135.00美元，期末余额4,671,534.33美元。

1. **其他需要说明的事项**

项目资金平衡表中国际复兴开发银行贷款期末数、期初数之差，项目进度表中本期发生额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.部分子项目业主未督促施工单位按合同约定购买保险。**

2018-2019年，芦山县、宝兴县、雅安市名山区住房和城乡建设局对施工单位购买的保险合同审核不严，维护自身权益不力，对陕西建工机械施工集团有限公司（以下简称“陕西建工”）、华鸿建设集团有限公司（以下简称“华鸿公司”）、中诚投建工集团有限公司（以下简称“中诚投公司”）等3家施工单位未按照合同约定将芦山县、宝兴县、雅安市名山区住房和城乡建设局纳入建筑工程一切险和团体意外伤害险被保险人的行为提出异议。审计指出问题后，芦山县、宝兴县、雅安市名山区住房和城乡建设局已督促施工单位按照合同约定购买相关保险。

以上行为不符合双方签订的合同中专用合同条款第14.1条“承包商应以业主和承包商的共同名义，以适当数额和免赔额自开工之日起至缺陷责任期结束之日止的合同履行过程中发生的工程、设施、材料、施工机械、财产（除上述财产外）的损失或者损害，以及人员伤亡等风险提供保险……”规定。建议你办督促芦山县、宝兴县、雅安市名山区住房和城乡建设局今后应严格审核保险合同，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

**2.部分子项目多计并多支付可行性研究报告编制费人民币315,455.00元。**

2015年，芦山县、宝兴县、雅安市名山区住房和城乡建设局与中铁二院和华西设计公司签订的《可行性研究合同》中，采取拆分单项工程分别计费的方式、未按行业规定调整系数确定计费金额，共多计可研报告编制费人民币315,455.00元，其中中铁二院多计人民币191,000.00元，华西设计公司多计人民币124,455.00元。截至2019年12月31日，已全额支付。

以上行为违反了原国家计委《关于印发建设项目前期工作咨询收费暂行规定的通知》（计价格〔1999〕1283号）第十条“采取按建设项目估算投资额分档计费的，以建设项目的项目建议书或者可行性研究报告的估算投资为计费依据”及“……附表注：1.建设项目估算投资额是指项目建议书或者可行性研究报告的估算投资额……3.根据行业特点和各行业内部不同类别工程的复杂程序，计算咨询费用时可分别乘以行业调整系数和工程复杂程度调整系数……市政公用工程调整系数0.7……”的规定。建议你办督促芦山县、宝兴县、雅安市名山区住房和城乡建设局应吸取教训，今后严格审核合同，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

**3.业主单位、监理单位监管不力，个别工点未按规范落实安全防护措施。**

抽查发现，由陕西建工承建的芦山县子项目滨江路右岸工程K2+500～K2+784段，桥梁临时防护栏杆高度仅为75cm；由中诚投公司和湖南建工集团有限公司承建的名山区子项目名山河堤防工程及槐溪河堤防工程，挡墙边沿未设置临时防护栏杆。芦山县、雅安市名山区住房和城乡建设局和监理单位哈莫尼集团公司和成都晨越建设项目管理股份有限公司、成都市市政建设监理有限责任公司联合体未对上述情况提出异议。审计指出问题后，芦山县、雅安市名山区住房和城乡建设局已督促施工单位完成整改。

上述做法违反了《建筑施工高处作业安全技术规范》中第4.1.1条“……临空高度在2m及以上的临边部位……通过设置防护栏杆、密目式安全立网及踢脚板或工具式栏板可以保证高处作业的人员安全，以及防止高处坠落物体伤人等安全事故发生……”、第4.3.1条“……防护栏杆应为两道横杠，上杆距离地面高度应为1.2m，下杆应在上杆与挡脚板中间设置……”的规定。建议你办督促芦山县、雅安市名山区住房和城乡建设局今后要求监理单位、施工单位严格按照相关规定落实安全防护措施，加强施工现场安全文明施工管理，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

**4.部分子项目未按规范做好弃土场防护及水土保持措施。**

抽查发现，宝兴县子项目青岭坪弃土场主要堆放道路工程钟灵北路路基开挖的弃土，约弃土1万余方，其土质为素填土及杂填土，其外侧为河道，弃土高度约6米左右，现场排水设施为挖沟槽土方，无沟槽的硬化处理，侧边无围挡防护措施；芦山县子项目滨江路右岸K2+350外侧弃土场右外侧为河道，现场未实施弃土场围挡防护及排水设施。

上述做法违反了《中华人民共和国水土保持法》中第三十八条“……对废弃的砂、石、土、矸石、尾矿、废渣等存放地，应当采取拦挡、坡面防护、防洪排导等措施……”的规定。建议你办督促芦山县、宝兴县住房和城乡建设局整改，严格按照相关规定落实水土保持措施，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

**5.业主单位、监理单位监管不力，个别施工单位偷工减料、未按设计图纸施工。**

抽查发现，由陕西建工承建的芦山县城南、中心应急避难广场工程，铺装结构层中粗砂层厚度约为10cm、0.5-2cm透水砼层约厚度约为10cm、Q2/4/6cm级配碎石层厚度约为10cm。

根据设计要求，粗砂层厚度应为3cm、0.5-2cm透水砼层厚度应为18cm、Q2/4/6cm级配碎石层厚度应为30cm。透水砼层、级配碎石层厚度均严重低于设计厚度，粗砂层厚度又严重高于设计厚度。芦山县住建局及监理单位哈莫尼集团公司和成都晨越建设项目管理股份有限公司、成都市市政建设监理有限责任公司联合体未对施工单位偷工减料、未按设计图纸施工提出异议。

上述做法违反了《建设工程质量管理条例》第二十八条“施工单位必须按照工程设计图纸和施工技术标准施工，不得擅自修改工程设计，不得偷工减料……”和第三十六条“工程监理单位应当依照法律、法规以及有关技术标准、设计文件和建设工程承包合同，代表建设单位对施工质量实施监理，并对施工质量承担监理责任……”的规定。建议你办督促芦山县住房和城乡建设局整改，督促施工单位对以上存在质量问题的工点进行整改，并追究监理单位违约责任和相关人员责任，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计建议。

**6.个别子项目多计项目建设成本人民币33,000,000.00元。**

截至2019年12月31日，芦山县住房和城乡建设局按照原芦山县国土资源局批准的建设用地预审，除累计预付芦阳镇拆迁补偿费、土地补偿费人民币7,564,805.93元外，还以缴纳“土地划拨费”的名义，于2019年5月23日向芦山县重建办申请预缴土地划拨款人民币33,000,000.00元,并于2019年5月29日缴入芦山县财政局，多计建设成本人民币33,000,000.00元。

以上行为不符合《基本建设财务规则》（财政部第81号令）第二十二条“项目建设单位应当严格控制建设成本的范围、标准和支出责任，以下支出不得列入项目建设成本：……（七）其他不属于本项目应当负担的支出……”的规定。建议你办督促芦山县住建局纠正，调整有关会计账目和会计报表。你办已接受审计建议。

**7.部分子项目会计核算不规范，涉及金额人民币69,928,381.75元。**

（1）部分子项目少计建筑安装工程投资人民币19,160,351.70元。

2019年，部分子项目未对已提交提款报账申请的工程完成值按会计制度要求进行核算，少计建筑安装工程投资人民币19,160,351.70元，其中芦山县子项目少计人民币14,135,653.55元、雅安市名山区子项目少计人民币5,024,698.15元。

（2）个别子项目多计待摊投资人民币1,400,070.00元。

2019年，芦山县住房和城乡建设局将尚未确定用地面积的预缴耕地占用税计入待摊投资，多计待摊投资人民币1,400,070.00元。

（3）个别子项目少计其他应付款人民币2,948,374.88元。

2019年，雅安市名山区住房和城乡建设局未将项目保留金人民币2,948,374.88元计入其他应付款，其中计入预付工程款人民币2,445,905.06，未记账人民币502,469.82元。

（4）个别子项目账表不符，报表反映错误涉及金额人民币26,241,448.54元。

宝兴县住房和城乡建设局将预付工程款全部反映在资金平衡表在建工程期末金额中，报表多反映在建工程人民币13,120,724.27元，少反映预付工程款人民币13,120,724.27元。

（5）个别子项目会计核算记账原则错误，涉及金额人民币20,178,136.63元。

抽查发现，2019年雅安市名山区住房和城乡建设局对项目工程款、勘察、移民等成本费用采用收付实现制进行会计核算，涉及金额人民币20,178,136.63元。

上述做法违反了《世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目财务管理手册（城建基础设施部分）》第二十三条“会计核算要求 为了加强世界银行贷款项目的会计工作，规范项目会计核算，充分发挥资金的使用效益，项目单位应按照《中华人民共和国会计法》和国家有关法律、法规和世界银行的相关规定，以及财政部颁发的《世界银行贷款项目会计核算办法》，建立会计账册，进行会计核算，及时提供全面真实、准确完整的会计信息……本项目按照权责发生制的原则进行项目核算......”的规定。建议你办督促芦山县、雅安市名山区住房和城乡建设局进行纠正，严格按照规定进行会计核算，并调整有关会计账目和会计报表。你办已接受审计建议。

**（二）上一年度审计发现问题未整改情况**

上一年度审计报告中披露的7个问题已全部整改。