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2021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（第6页至第20页）。

**（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2021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。

1. **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011号至014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

2022年5月31日

地址：中国四川省成都市永兴巷15号

邮政编码：610012

电话：86-028-86522156

传真：86-028-86522039

**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**

2021年12月31日

(As of December 31, 2021)

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 | 461,858,806.98  |  668,351,242.02 | 一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds  | 28 | 192,008,873.70 | 217,427,610.70  |
|  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 | 290,267,934.42 | 432,942,078.69  |
|  4. 在建工程 Construction in Progress  | 5 | 461,858,806.98  | 668,351,242.02 |  1. 项目投资借款 Total Project Investment Loan  | 32 | 290,267,934.42 | 432,942,078.69  |
| 二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable | 6 | - | - |  (1) 国外借款 Foreign Loan | 33 | 290,267,934.42 | 432,942,078.69  |
|  其中:应收生产单位世行贷款 Including: World Bank 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 | 290,267,934.42 | 432,942,078.69  |
|  其中:拨付世行贷款 Including :Appropriation of World Bank 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 | **-** | **-** |
| 五、货币资金合计 Total Cash and Bank  | 12 | 33,911,667.37  | 38,580,432.59 |  2. 其他借款 Other Loan | 39 | **-** | **-** |
|  1. 银行存款 Cash in Bank  | 13 | 33,911,667.37  | 38,580,432.59 | 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 | 29,932,627.78 | 34,447,340.36 |  其中:拨入世行贷款 Including: World Bank Loan  | 41 | **-** | **-** |
|  2. 现金 Cash on Hand  | 15 | **-** | **-** | 五、企业债券资金 Bond Fund  | 42 | **-** | **-** |

后续（To be continued）

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable  | 16 | 28,059,076.80 | 5,138,853.43  | 六、待冲项目支出 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 Payables  | 44 | 41,512,068.83 | 61,659,462.72  |
|  应收世行贷款承诺费 World Bank Loan Commitment Fee Receivable  | 18 | - | - |  其中:应付世行贷款利息 Including: World Bank Loan Interest Payables  | 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 Payables  | 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 Payables  | 47 | - | - |
| 八、固定资产合计 Total Fixed Assets  | 21 | - | - | 八、未交款合计 Total Other Payables | 48 | - | - |
|  固定资产原价 Fixed Assets, Cost  | 22 | - | - | 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 | 40,674.20 | 41,375.93  |
|  固定资产净值 Fixed Assets, Net  | 24 | - | - |  | 　 |  |   |
|  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 | 523,829,551.15 | 712,070,528.04 | 资金来源合计 Total Sources of Fund  | 51 | 523,829,551.15 | 712,070,528.04  |

**（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2021年12月31日

(For the period ended December 31, 2021）

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  |  399,659,081.73  |  168,092,881.27  | 42.06% | 1,213,118,500.00 |  650,369,689.39  | 53.61% |
| 一、 国际金融组织贷款 International Financing  |  330,339,081.73  |  142,674,144.27  | 43.19% | 615,000,000.00 |  432,942,078.69  | 70.40% |
|  1. 国际复兴开发银行IBRD  |  330,339,081.73  |  142,674,144.27  | 43.19% | 615,000,000.00 |  432,942,078.69  | 70.40% |
| 二、配套资金Counterpart Financing  |  69,320,000.00  |  25,418,737.00  | 36.67% | 598,118,500.00 |  217,427,610.70  | 36.35% |
| 1、有偿配套 Domestic loan |  69,320,000.00  |  25,418,737.00  | 36.67% | 598,118,500.00 |  217,427,610.70  | 36.35% |
| 2、无偿配套 Appropriation Funds |  399,659,081.73  | 206,492,435.04  | 51.67% | 1,213,118,500.00 | 668,351,242.02  | 55.09% |
| 3、项目资本金 Project Capital |  2,080,800.00  |  438,000.00  | 21.05% | 3,820,000.00 |  680,000.00  | 17.80% |
| 资金运用合计（按项目内容）Total Application of Funds (by Project Component)  |  267,000,000.00  |  151,120,874.95  | 56.60% | 712,751,000.00 |  453,130,321.17  | 63.57% |
| 1、 技术援助  Technical Assistance |  120,771,170.38  | 53,493,310.83  | 44.29% | 473,283,200.00 |  204,415,974.19  | 43.19% |
| 2、 邻水县基础设施建设 Urban Infrastructure Investment for Linshui County |  9,807,111.35  |  1,440,249.26  | 14.69% | 23,264,300.00 |  10,124,946.66  | 43.52% |
| 3、 前锋区基础设施建设 Urban Infrastructure Investment for Qianfeng District |  |  -38,399,553.77  |  |  |  -17,981,552.63  |  |
|  4、项目管理和能力建设 Project Management & Capacity Building |  |  -22,920,223.37  |  |  |  5,138,853.43  |  |
| 差异 Difference  |  |  -20,147,393.89  |  |  |  -61,659,462.72  |  |
| 1. 应收款变化Change in Receivables  |  |  4,668,765.22  |  |  |  38,580,432.59  |  |
| 2. 应付款变化Change in Payables  |  |  -701.73  |  |  |  -41,375.93  |  |
| 3. 货币资金变化Change in Cash and Bank  |  399,659,081.73  |  168,092,881.27  | 42.06% | 1,213,118,500.00 |  650,369,689.39  | 53.61% |
| 4. 其它 Other  |  330,339,081.73  |  142,674,144.27  | 43.19% | 615,000,000.00 |  432,942,078.69  | 70.40% |

**项 目 进 度 表（二）**

**SUMMARY OF SOURCES AND USES OF FUNDS**

**BY PROJECT COMPONENT Ⅱ**

本期截至2021年12月31日

(For the period ended December 31, 2021）

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 | 680,000.00 | - | - | - | - | 680,000.00 | **-** | **-** |
| 2、邻水县基础设施建设 Urban Infrastructure Investment for Linshui County | 453,868,722.94 | - | - | - | - | 453,868,722.94 | **-** | **-** |
| 3、前锋区基础设施建设 Urban Infrastructure Investment for Qianfeng District | 205,155,650.57 | - | - | - | - | 205,155,650.57 | **-** | **-** |
| 4、项目管理和能力建设Project Management & Capacity Building | 10,124,946.66 | - | - | - | - | 10,124,946.66 | **-** | **-** |
| 合计Total | 669,829,320.17 | - | - | - | - | 669,829,320.17 | **-** | **-** |

**（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2021年12月31日

(For the period ended December 31, 2021）

 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 |  389,311.21  |  2,482,131.49  |  4,252,836.84  |  27,114,811.85  |
| (a) 邻水县子项目 Linshui County Component | 3,963,100.00 |  387,881.78  |  2,473,017.87  |  3,712,504.43  |  23,669,814.50  |
| (b) 前锋区子项目 Qianfeng District Component | 903,700.00 |  1,429.43  |  9,113.62  |  540,332.41  |  3,444,997.35  |
| 2.工程Civil Works | 91,679,800.00 |  25,735,572.26  |  164,082,288.06  |  52,904,835.57  |  337,305,360.15  |
| (a) 邻水县子项目 Linshui County Component | 54,291,100.00 |  19,438,456.55  |  123,933,767.43  |  31,486,263.08  |  200,746,967.52  |
| (b) 前锋区子项目 Qianfeng District Component | 11,666,500.00 |  2,401,489.40  |  15,311,175.97  |  7,556,050.89  |  48,175,113.66  |
| (c) 前锋区子项目 Qianfeng District Component(QF-1/QF-3/QF-4) | 25,722,200.00 |  3,895,626.31  |  24,837,344.66  |  13,862,521.60  |  88,383,278.97  |
| 3.先征费 Front-end Fee | 250,000.00 |  |  | 250,000.00 |  1,593,925.00  |
| 4.贷款利息及其他费用 Interest and other charges | 3,203,400.00 | 622,048.43 | 4,058,803.80 | 3,203,400.00 | 20,901,864.66 |
| 5.指定账户 Designated Account |  |  -0.03  |  -0.19  |  10,000,000.00  |  63,757,000.00  |
| 总 计 Total | 100,000,000.00 |  26,124,883.44  |  166,564,419.36  |  70,611,072.41  |  450,195,014.38  |

注：美元与人民币兑比率为1美元=6.3757元人民币（Exchange Rate:USD1=RMB6.3757yuan）

**（四）指定账户报表**

**iv. Designated Account Statement**

**指 定 账 户 报 表**

**DESIGNATED ACCOUNT STATEMENT**

本期截至2021年12月31日

 (For the period ended December 31, 2021）

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-CN

Account No.:51050189083609588666 Loan:No.:8472-CN

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 |  4,587,446.21  |
| 增加：Add: |  26,301,355.45  |
| 本期世行回补总额Total Amount Deposited this Period by World Bank |  26,301,069.51  |
| 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 |  285.94  |
| 本期不合格支出归还总额Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures  | 0.00 |
| 减少：Deduct: |  25,485,890.55  |
| 本期支付总额Total Amount Withdrawn this Period |  25,485,890.55 |
| 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 | 30.00 |
| 期末余额Ending Balance  |  5,402,911.11  |

（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  |  5,402,911.11 |
| 增加：Add: |  4,603,708.52 |
| 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 |  4,603578.52 |
| 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) |  130.00 |
| 减少：Deduct: |  6,619.63 |
| 8. 利息收入（存入指定账户部分）Interest Earned (If Included in Designated Account) |  6,619.63 |
| 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，以及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78个月，即从2015年9月至2022年6月；项目的关账日期为2022年6月30日。本项目包括土建工程、货物采购、咨询服务3大类共22个合同包，其中土建工程合同11个、货物采购合同3个、咨询服务合同8个。

截至2021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22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财经商贸类设备购买（LS-5）已完成采购。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），前锋区芦溪河物流园区段景观工程（QF-5）、前锋区谢家湾公园工程（QF-6）、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），邻水县二三四五号路道施工土建工程（LS-2），邻水县一号道路施工土建工程（LS-3），邻水经开区道路与地下雨污管网综合整治工程（LS-7）、邻水县职业中学经开区校区工程（LS-8）、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目前正在推进过程中。

**2.财务报表编制范围**

本财务报表的编制范围包括广安市项目办、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2021年12月31日汇率，即USD1= 人民币6.3757元计算。

**4.报表科目说明**

4.1项目支出

截至2021年12月31日项目累计支出人民币669,829,320.17元，其中：前锋区子项目人民币206,728,252.65元；邻水县子项目人民币458,154,163.24元；广安市项目办人民币4,946,904.28元。

4.2货币资金

期末余额为人民币34,447,340.36元，其中：专用账户存款 5,402,911.11美元，折合人民币34,447,340.36元。

4.3预付款及应收款

期末余额为人民币5,138,853.43元，其中：前锋区子项目为人民币-368,561.60元，邻水县子项目为人民币5,507,415.03元。

4.4应付款

期末余额人民币61,659,462.72 元，其中：前锋区子项目30,393,653.84元，邻水县子项目31,147,308.88元，广安市项目办118,500元。

4.5留成收入

期末余额41,375.93元，主要是利息收入。

4.6项目借款

截至本年末，累计使用世界银行贷款70,611,072.41美元，折合人民币450,195,014.38元，为贷款总额的70.61%。其中专用账户累计向世界银行提取贷款67,157,672.41美元，折合人民币428,177,172.00元，先征费250,000.00美元，折合人民币1,593,925.00元，利息及承诺费3,203,400.00美元，折合人民币20,423,917.38元。

4.7配套资金

本年配套资金计划数为人民币69,320,000.00元，实际到位人民币25,418,737.00元，完成计划数的36.67%。截至本年末，配套资金累计到位人民币217,427,610.70元，完成项目总计划36.35%，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。指定帐户首次存款10,000,000美元，2021年年初余额为4,587,446.21美元，本年度回补26,301,069.51美元，利息收入285.94美元；本年度支付25,485,860.55美元，手续费支出30.00美元，期末余额5,402,911.11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**

**业主单位监管不力，施工单位不按设计图施工，多计工程价款涉及金额人民币2,365,854.07元。**

（1）审计现场察勘业主单位为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”）的邻水县一号路道路施工土建工程和邻水县职业中学经开区校区工程发现，由重庆建工市政交通工程有限责任公司和重庆建工桥梁工程有限责任公司联合体组织实施的邻水县一号路道路施工土建工程中，在铺设水稳层之前未按设计图纸要求铺设20cm厚级配砂砾石垫层，多计工程量77280㎡，涉及多计工程价款人民币1,166,928元，业主单位已使用世行贷款资金支付上述部分价款406,543.94元；审计指出该问题后，业主单位已暂扣待支付工程进度款406,543.94元。由甘肃第四建设集团有限责任公司组织实施的邻水县职业中学经开区校区工程中，对碎石垫层、混凝土垫层、花岗石面层存在未按设计图施工，其中：人行道级配碎石垫层和混凝土垫层设计厚度分别为20cm、15cm，实际施工平均厚度分别为13.3cm、10cm；车行道级配碎石垫层和混凝土垫层设计厚度分别为30cm、25cm，实际施工平均厚度分别为19.9cm、16.7cm；花岗石面层设计厚度为5cm，实际施工中有1736.7㎡（占已施工总面积的33%）厚度仅为3cm；涉及多计工程价款人民币331,857.83元，业主单位已使用世行贷款资金支付全部上述多计价款；审计指出该问题后，业主单位已追回上述款项。

（2）审计抽查业主单位为广安鑫鸿投资控股有限公司（以下简称“广安鑫鸿公司”）的前锋区工业园区基础设施滨河南路建设工程发现，施工单位攀枝花公路桥梁有限公司在实施道路软基换填和管涵回填砂砾石用量（共计61494.96 m³）中，隐蔽工程验收资料虚增道路软基换填和管涵回填砂砾石工程量7201.67m³，涉及多计工程价款人民币867,068.24元，截至审计日，业主单位已使用世行贷款资金支付上述价款中工程进度款739,676.38元。

邻水远丰公司、广安鑫鸿公司、哈莫尼与四川城建监理联合体相关人员未认真履行职责，对施工单位未按图施工、多计工程量的行为审核把关不严，均对上述虚报的工程量进行了签字确认。

以上行为违反了《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”、《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”和《建设工程监理规范》(GB/T50319-2013)第5.2.12条“项目监理机构应安排监理人员对工程施工质量进行巡视。巡视内容包括下列主要内容：1.施工单位是否按工程设计文件、工程建设标准和批准的施工组织设计、（专项）施工方案施工……”的规定。

责成你办督促邻水远丰公司、广安鑫鸿公司、哈莫尼与四川城建监理联合体整改，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。你办已接受审计意见。

1. **项目管理方面存在的问题**

**1.业主单位履职不到位，部分工程变更未履行审批程序**

（1）邻水远丰公司组织实施的邻水县职业中学经开区校区工程，将原设计水磨石地面变更为环氧砂浆地面、面砖外墙变更为真石漆外墙，但未按规定履行变更审批手续，仍按原设计内容进行计价并提款报账（审计测算增加工程造价人民币139.54万元）。

（2）广安鑫鸿公司组织实施的前锋区芦溪河物流园区景观工程，在河道土石方开挖及回填施工中，对变更增加部分未按规定履行变更审批手续，变更增加投资人民币461,356.22元，业主单位已使用世行贷款资金支付全部上述多计价款。审计指出上述问题后，业主单位已暂扣待支付工程进度款461,356.22元。

邻水远丰公司、广安鑫鸿公司、哈莫尼与四川城建监理联合体相关人员未认真履行职责，未对施工单位未经审批即实施工程变更的行为进行制止。

以上行为不符合《建设工程监理规范》(GB/T50319-2013)第3.2.3条“专业监理工程师应履行下列职责……进行工程计量，参与工程变更的审查和处理”、第3.2.4条“监理员应履行下列职责……进行见证取样，复核工程量有关数据”、 《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的通知》（邻府发〔2021〕6号）第二十八条“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”、第四十一条“项目业主有下列行为之一的，责令限期整改……（四）未经批准变更政府投资项目的建设地点或者建设规模、建设内容作较大变更”和《广安市前锋区人民政府办公室关于印发广安市前锋区政府投资建设项目工程变更管理办法的通知》（前府办发〔2019〕94号）第四条“工程变更严格执行先批后建的规定，对未经批准擅自变更的工程一律不与认可”、第十五条“严格工程变更责任追究，对工程变更过程中项目业主、行业主管部门、行政主管部门及相关监督部门工作人员不正当履职，不按程序变更，不按审批意见组织实施的，按规定程序启动问责……”的规定。

责成你办督促邻水远丰公司、广安鑫鸿公司、哈莫尼与四川城建监理联合体整改，及时办理变更审批手续，严格按照合同约定提款报账，并对相关责任人进行严肃问责，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计意见。

**2.个别项目施工质量不达标，涉及金额人民币46,332.55元。**

2022年1月19日，审计现场察勘业主单位广安鑫鸿公司的前锋区谢家湾公园工程发现，施工单位诚邦生态环境股份有限公司在公园大门处沥青路面施工时，存在碎石粒径过大、沥青不均匀、石子脱落等问题，涉及面积346㎡，涉及金额人民币19,376元；在亲水平台处由于路基处理不到位，路基出现沉降，导致人行道铺装质量不达标，涉及面积137.4㎡，涉及金额人民币26,956.55元。

广安鑫鸿公司、哈莫尼与四川城建监理联合体相关人员未认真履行职责，未对施工单位施工质量不达标的行为进行制止。

以上行为违反了《建设工程质量管理条例》第二十六条“施工单位对建设工程的施工质量负责”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、设计文件和建筑工程承包合同，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。

责成你办督促广安鑫鸿公司、哈莫尼与四川城建监理联合体整改，对工程质量不达标的部位进行返工处理，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计意见。

**3.个别工程未经竣工验收擅自交付使用，存在安全隐患。**

2022年1月18日，审计现场察勘业主单位为邻水远丰公司的邻水县职业中学经开区校区工程发现，在主体工程于2021年8月完工后，该工程2021年9月未经竣工验收即投入使用。截至审计日，该工程尚在进行总坪部分的铺装和绿化施工，学生在施工工地随意进出，存在较大安全隐患。

以上行为违反了《中华人民共和国建筑法》第六十一条“建筑工程竣工经验收合格后，方可交付使用；未经验收或者验收不合格的，不得交付使用”的规定。

责成你办督促邻水远丰公司整改，杜绝此类问题再次发生。你办已接受审计意见。

**4.个别项目安全文明施工措施不到位，存在安全隐患。**

广安鑫鸿公司作为项目业主，由诚邦生态环境股份有限公司组织实施的前锋区谢家湾公园工程，施工单位在水库及大坝周边施工时，仅在大坝处设置有警戒线，其余区域未采取有效的安全防护措施，存在施工安全隐患。广安鑫鸿公司、哈莫尼和四川城建监理联合体履职不到位，未督促施工单位按规范组织安全文明施工。

以上行为不符合《建筑施工高处作业安全技术规范》（JGJ80-2016）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”和《建设工程监理规范》(GB/T50319-2013)第5.5.6条“项目监理机构在实施监理过程中，发现工程存在安全事故隐患时，应签发监理通知单，要求施工单位整改”的规定。

责成你办督促广安鑫鸿公司、哈莫尼与四川城建监理联合体整改，要求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。你办已接受审计意见。

**(三）项目绩效方面存在的问题**

**项目进度滞后。**

截至2021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累计完成投资人民币669,829,320.17 元，占项目总计划应完成额人民币 1,213,118,500.00元的 55.22%，其中2021年完成投资人民币207,970,513.19元，占2021年应完成投资额人民币 399,659,081.73 元的 52.04% 。

截至2021年12月31日，广安市项目办向财政厅提交提款报账申请人民币450,195,014.38元，占项目贷款资金人民币 637,570,000元的70.61%。从目前实施进度看，经两次延期后，个别项目在2022年6月底项目关账前仍难以按期完成。

进度滞后的项目主要是：

（1）邻水远丰公司作为业主的一号路道路施工土建工程原计划应于2019年10月完工，目前实际完成总工程量的55.6%。

（2）邻水远丰公司作为业主的邻水经开区道路与地下雨污管网原计划应于2021年9月完工，目前实际完成总工程量的45.88%。

（3）邻水远丰公司作为业主的邻水县职业中学经开区校区工程原计划应于2021年9月完工，目前实际完成总工程量的92.42%。

（4）广安鑫鸿公司作为业主的前锋区芦溪河物流园区段景观工程原计划应于2021年9月完工，目前实际完成总工程量的80%。

（5）广安鑫鸿公司作为业主的前锋区谢家湾公园工程原计划应于2021年9月完工，目前实际完成总工程量的92%。

项目进度滞后的主要原因是：施工人员、设备等力量投入不足，施工组织不够有序等。

责成你办高度重视项目推进滞后的问题，根据造成项目推进滞后的具体原因督促相关单位制定切实可行的整改措施，加快项目推进，确保项目按期完成。你办已接受审计意见。

**（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问题中，仍有“项目进度滞后”等1个问题未整改到位，本年度仍然存在，其余问题均已整改。

责成你办督促相关单位进一步强化整改责任，切实制定和落实整改措施，促进项目顺利实施。你办已接受审计意见。