世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-交通子项目审计结果

一、审计师意见

审计师意见

四川省交通运输厅公路局：

我们审计了世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-交通子项目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 3页至第12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局的责任，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芦山地震灾后恢复重建项目-交通子项目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。

**（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-GL-04至SCLS-GL-07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

 2022年6月24日

地址：中国四川省成都市永兴巷15号

邮政编码：610012

电话：86-028-86522202

传真：86-028-86522013

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2021年12月31日

(For the period ended December 31, 2021)

项目名称：世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-交通子项目

Project Name: Lushan Earthquake Reconstruction and Risk Reduction Project Financed by the World Bank - Road Subproject

编报单位：四川省交通运输厅公路局 货币单位：人民币元

Prepared by: Highway Bureau of the Department of Transportation of Sichuan Province Currency Unit: RMB

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 资金占用Application of Fund  | 行次Line No.  | 期初数 Beginning balance  | 期末数 Ending balance  |
| 1. 项目支出合计

Total Project Expenditures  | 1 | 88,325,430.23 | 161,725,429.65 |
| 1.交付使用资产 Fixed Assets Transferred  | 2 | - | - |
| 　 2.待核销项目支出 　 Construction Expenditures to be Disposed  | 3 | - | - |
| 3.转出投资 Investments Transferred-out  | 4 | - | - |
| 4.在建工程 Construction in Progress  | 5 | 88,325,430.23 | 161,725,429.65 |
| 二、应收生产单位投资借贷款 Investment Loan Receivable  | 6 | - | - |
| 　 其中：应收生产单位进行世行贷款 　 Including: World Bank Investment Loan Receivable  | 7 | - | - |
| 三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan  | 8 | - | - |
| 　 其中：拨付世行贷款Including: Appropriation of World Bank Investment Loan  | 9 | - | - |
| 1. 器材

Equipment  | 10 | - | - |
| 其中：待处理器材损Including: Equipment Losses in Suspense  | 11 | - | - |
| 1. 货币资金合计

Total Cash and Bank  | 12 | 8,080,912.04 | 3,177,500.69 |
| 1. 银行存款

Cash in Bank  | 13 | 8,080,912.04 | 3,177,500.69 |
| 　 其中：专用账户存款 Including: Special Account  | 14 | 5,439,164.60 | 213,343.22 |
| 1. 现金

Cash on Hand  | 15 | -  | -  |
| 六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable  | 16 | 93,422,633.97 | 75,556,276.91 |
| 　 其中：应收世行贷款利息　 Including: World Bank Loan Interest Receivable  | 17 | - | - |
| 　 应收世行贷款承诺费 　 World Bank Loan Commitment Fee Receivable  | 18 | - | - |
| 应收世行贷款资金占用费 World Bank Loan Service- Fee Receivable  | 19 | - | - |
| 七、有价证券 Marketable Securities  | 20 | - | - |
| 八、固定资产合计 Total Fixed Assets  | 21 | - | - |
| 　 固定资产原价 Fixed Assets, Cost  | 22 | - | - |
| 减：累计折旧 Less: Accumulated Depreciation  | 23 | - | - |
| 　 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 | 189,828,976.24 | 240,459,207.25 |

（后续）(To be continued)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 资金来源Sources of Found  | 行次Line No.  | 期初数 Beginning balance  | 期末数 Ending balance  |
| 一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds  | 28 | 120,875,275.97 | 123,579,668.13 |
| 二、项目资本与项目资本公积 Project Capital and Capital Surplus  | 29 | -　-  | -　-  |
| 　 其中：捐赠款 　 Including: Grants  | 30 | -　-  | -　-  |
| 三、项目借款合计 Total Project Loan  | 31 | 50,152,825.76 | 106,513,398.00 |
| 　1.项目投资借款Total Project Investment Loan  | 32 | 50,152,825.76 | 106,513,398.00 |
| 　 (1)国外借款 Foreign Loan  | 33 | 50,152,825.76 | 106,513,398.00 |
| 　 其中：国际开发协会 　 Including: IDA  | 34 | -　-  | -　-  |
| 　 国际复兴开发银行 　 IBRD  | 35 | 50,152,825.76 | 106,513,398.00 |
| 　 技术合作信贷 　 Technical Cooperation  | 36 |  - |  - |
| 　 联合融资 　 Co-Financing  | 37 |  - |  - |
|  (2)国内借款 Domestic Loan  | 38 |  - |  - |
| 　 2.其它借款Other Loan  | 39 |  - |  - |
| 四、上级拨入投资借款Appropriation of Investment Loan  | 40 |  - |  - |
| 　 其中：拨入世行贷款　 Including: World Bank Loan  | 41 |  - |  - |
| 五、企业债券资金 Bond Fund  | 42 |  - |  - |
| 六、待冲项目支出 Construction Expenditures to be Offset  | 43 |  - |  - |
| 七、应付款合计 Total Payables  | 44 | 18,751,195.08  | 10,306,512.27  |
| 　 其中：应付世行贷款利息　 Including: World Bank Loan Interest Payables  | 45 |  - |  - |
| 　 应付世行贷款承诺费 　 World Bank Loan Commitment Fee Payables  | 46 |  - |  - |
| 应付世行贷款资金占用费 World Bank Loan Service Fee Payables  | 47 |  - |  - |
| 八、未交款合计 Total Other Payables  | 48 | 34,635.69 | 43,985.82 |
| 九、上级拨入资金 Appropriation of Fund  | 49 |  - |  - |
| 十、留成收入  Retained Earnings  | 50 | 15,043.74 | 15,643.03 |
| 资金来源合计Total Sources of Fund  | 51 | 189,828,976.24 | 240,459,207.25 |

（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：世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-交通子项目

Project Name: Lushan Earthquake Reconstruction and Risk Reduction Project Financed by the World Bank - Road Subproject

编报单位：四川省交通运输厅公路局 货币单位：人民币

Prepared by: Highway Bureau of the Department of Transportation of Sichuan Province Currency Unit: RMB

| 　 | 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 Fund  | 88,058,074.96 | 59,064,964.40 | 67.08% | 309,505,000.00 | 230,093,066.13 | 73.34% |
| 一、国际金融组织贷款 International Financing  | 79,000.000.00 | 56,360,572.24 | 71.34% | 195,000,000.00 | 106,513,398.00 | 54.62% |
| 1、国际复兴开发银行 IBRD  | 79,000.000.00 | 56,360,572.24 | 71.34% | 195,000,000.00 | 106,513,398.00 | 54.62% |
| 二、配套资金Counterpart Financing  | 9,058,074.96 | 2,704,392.16 | 29.86% | 114,505,000.00 | 123,579,668.13 | 107.93% |
| 1. 有偿配套

Domestic Loan  |  -  |  -  |  |  -  |  -  |  |
| 1. 无偿配套

Appropriation Funds  | 9,058,074.96 | 2,704,392.16 | 29.86% |  114,505,000.00  | 123,579,668.13 | 107.93% |
| 1. 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)  | 88,058,074.96 | 73,399,999.42 | 83.35% |  309,505,000.00  | 161,725429.65 | 52.25% |
| 1、农村道路建设 Rural Road Construction  | 88,058,074.96 | 73,399,999.42 | 83.35% |  309,505,000.00  | 161,725429.65 | 52.25% |
| 1. 提升城镇基础设施和应急准备能力

Improving the Capacity of Urban Infrastructure and Emergency Preparedness  | -　-  | - |  | - | - | 　 |
| 3、加强石棉县灾害管理和准备能力的技术援助 Technical Assistance to Strengthen Capacity for Disaster Management and Preparedness in Shimian County  | -　-  | - |  | - | - | 　 |
| 4、项目管理和能力建设Project Management & Capacity Building  | - | - |  | - | - |  |
| 差异 Difference  | 　 |  -14,335,035.02 |  |  | 68,367,636.48 | 　 |
| 1. 应收款变化 Change in Receivables  | 　 | -17,866,357.06 |  |  | 75,556,276.91 | 　 |
| 2. 应付款变化 Change in Payables  | 　 | 8,444,682.81 |  |  | -10,306,512.27 | 　 |
| 3. 货币资金变化 Change in Cash and Bank  | 　 | -4,903,411.35 |  |  | 3,177,500.70 | 　 |
| 4. 其它 Others  | 　 | -9,949.42 |  |  | -59,628.85 | 　 |

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：世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-交通子项目

Project Name: Lushan Earthquake Reconstruction and Risk Reduction Project Financed by the World Bank - Road Subproject

编报单位：四川省交通运输厅公路局 货币单位：人民币元

Prepared by: Highway Bureau of the Department of Transportation of Sichuan Province Currency Unit: RMB

| 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Construction 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 Assets  | 流动资产Current Assets  | 无形资产 Intangible Assets  | 递延资产Deferred Assets  |
| 1. 农村道路建设

Rural Road Construction  | 161,725,429.65 | - | - | - | - | 161,725,429.65 | 　- | 　-  |
| 1. 提升城镇基础设施和应急准备能力

Improving the Capacity of Urban Infrastructure and Emergency Preparedness  | - | - | - | - | - | - | 　-  | 　-  |
| 1. 加强石棉县灾害管理和准备能力的技术援助

Technical Assistance to Strengthen Capacity for Disaster Management and Preparedness in Shimian County  | - | - | - | - | - | - | 　-  | 　-  |
| 1. 项目管理和能力建设

Project Management & Capacity Building  | - | - | - | - | - | - | 　- | 　-  |
| 合 计 Total | 161,725,429.65 | - | - | - | - | 161,725,429.65 | - | - |

（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：世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-交通子项目

 Project Name: Lushan Earthquake Reconstruction and Risk Reduction Project Financed by the World Bank - Road Subproject

 编报单位：四川省交通运输厅公路局 货币单位：美元/人民币

 Prepared by: Highway Bureau of the Department of Transportation of Sichuan Province Currency Unit: USD/RMB

| 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 Cargoes, Engineering, Consulting, Training and Seminars for Infrastructure Project  | - | - | - | - | - |
| 2.农村公路项目货物、工程、咨询、培训及研讨会等 Cargoes, Engineering, Consulting, Training and Seminars for Rural Road Project  | 29,925,000.00 | 9,019,774.98 | 57,507,379.34 | 13,631,149.60 | 86,908,120.50 |
| 3.先征费 Front-end Fee  | 75,000.00 |  -  |  -  |  75,000.00  | 478,177.50 |
| 其中：(1) 公路基础设施项目 Including: (1) Rural Road Infrastructure Project  | - | - | - | - | - |
|  (2) 农村公路项目  (2) Rural Road Project  | 75,000.00 |  -  |  -  |  75,000.00  | 478,177.50 |
| 4.利率上下限的贴水Interest Rate Cap or Interest Rate Collar Premium  | - | - | - | - | - |
| 5.指定账户 Designated Account  | - |  -  |  -  |  3,000,000.00  | 19,127,100.00 |
| 总 计 Total  | 30,000,000.00 | 9,019,774.98 | 57,507,379.34 | 16,706,149.60  | 106,513,398.00 |

注：汇率1USD= 6.3757元人民币。（Note: Exchange rate: USD 1 = RMB 6.3757）

（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：世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建项目-交通子项目

Project Name: Lushan Earthquake Reconstruction and Risk Reduction Project Financed by the World Bank - Road Subproject

开户银行名称：中国农业银行股份有限公司四川省分行

Depository Bank: Agricultural Bank of China Limited, Sichuan Brand

贷款号： 8647-CN 账号：22920114040000925

Loan No.: 8647-CN Account No.: 22920114040000925

编报单位：四川省财政厅 货币种类：美元

Prepared by: Sichuan Provincial Finance Department 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  | 833,601.22 |
| 增加：Add:  | 9,019,982.93  |
| 本期世行回补总额Total Amount Deposited this Period by World Bank  | 9,019,774.98  |
| 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  | 207.95  |
| 本期不合格支出归还总额Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures  | - |
| 减少：Deduct:  | 9,820,122.22 |
| 本期支付总额Total Amount Withdrawn this Period  | 9,820,062.22 |
| 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  | 60.00 |
| 期末余额Ending Balance  | 33,461.93  |

（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1.Amount Advanced by World Bank  | 3, 000,000.00 |
| 减少：Deduct:  | - |
| 2. 世界银行回收总额2.Total Amount Recovered by World Bank  | - |
| 3. 本期期末指定账户首次存款净额3.Outstanding Amount Advanced to the Designated Account at the End of this Period  | 3, 000,000.00 |
| 4. 指定账户期末余额4.Ending Balance of Designated Account  | 33,461.93 |
| 增加：Add:  | 2,969,081.61 |
| 5. 截至本期期末已申请报账但尚未回补金额5.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6.Amount Withdrawn but not yet Claimed at the End of this Period  | 2,968,991.61 |
| 7. 服务费累计支出（如未含在5和6栏中）7.Cumulative Service Charges (If not Included in Item 5 or 6)  | 90.00 |
| 减少：Deduct:  | 2,543.54 |
| 8. 利息收入（存入指定账户部分）8.Interest Earned (If Included in Designated Account)  | 2,543.54  |
| 9. 本期期末指定账户首次存款净额9.Outstanding Amount Advanced to the Designated Account at the End of this Period  |  3,000,000.00  |

（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-交通子项目贷款号为8647-CN，估算总投资人民币30,950.50万元，其中利用世行贷款资金3,000万美元（用于工程直接费和先征费），项目内容包括成都市邛崃市，雅安市天全县、荥经县等3个县（市）共计3条约36公里农村公路灾后恢复重建，以进一步提升公路应急抢险保通能力及服务水平。该项目《贷款协议》《项目协议》于2016年11月23日正式签署，2017年3月23日正式生效，关账日为2022年6月30日。

2.财务报表编制范围

本财务报表的编制范围包括邛崃市、天全县、荥经县等3个县（市）项目办的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日美元兑换人民币的中间价作为本次报表的计算汇率，即l美元=人民币6.3757元。

4.报表科目说明

4.1项目支出

本期项目支出人民币73,399,999.42元，累计项目支出人民币161,725,429.65元，占总投资计划人民币309,505,000.00元的52.25%。

4.2货币资金

2021年12月31日货币资金余额为人民币3,177,500.69元，其中指定账户存款折合人民币197,700.19元，指定账户存款利息折合人民币15,643.03元；邛崃市子项目银行专户余额人民币2,964,157.47元。

4.3预付及应收款

2021年12月31日余额为人民币75,556,276.91元，具体为：邛崃市子项目应收邛崃市国土资源局项目征地拆迁资金人民币48,063,652.00元、应收存邛崃市财政局民工保证金人民币651,896.30元和存邛崃市财政局工程计量款0.04元（转款尾差）；天全县子项目预付征地拆迁费-社保资金人民币25,840,728.56元、预付土地征收费人民币1,000,000.00元、拨付动员预付款0.01元（转款尾差）。

4.4项目拨款

2021年12月3l日余额为人民币123，579，668.13元，是各子项目县（市）财政及项目业主单位到位的无偿配套资金及前期费用开支，占总投资计划中应到位配套资金人民币114,505,000.00元的107.93%。

4.5项目借款

2021年12月31日项目借款余额为16,706,149.60美元，占贷款总额30,000,000.00美元的55.69%，按汇率1USD=6.3757元人民币，折合成人民币106,513,398.00元，具体为：国际复兴开发银行贷款生效时扣缴的先征费75,000.00美元，农村公路工程提款13,631,149.60美元，项目指定账户周转金3,000,000.00美元。

4.6应付款

2021年12月3l日余额为人民币10,306,512.27元，具体为：邛崃市子项目应付第8期计量款人民币313,059.90元、应付第9期计量款人民币1,228,898.30元、应付保留金人民币4,225,526.83元、应付民工工资保证金人民币651,896.30元；天全县子项目应付的图审费人民币18,000.00元、复垦编制费人民币34,720.00元、管线改拆评审费人民币1,600.00元、征地拆迁费人民币1,014,612.70元、暂收施工单位保留金人民币2,802,666.74元、应付监理费人民币15,376.50元；荥经县子项目应付手续费人民币155.00元。

4.7未交款

2021年12月31日余额为人民币43,985.82元，为邛崃市子项目的市级财政配套资金账户产生利息收入，该款项待项目结束销户后归还市财政。

4.8留成收入

2021年12月31日项目留成收入为人民币15,643.03元，为世行贷款项目指定账户产生的存款利息。

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。截至2021年12月31日，账户余额为33,461.93美元。

6.其他需要说明的事项

根据世行荥经县红色沟至大桥头农村公路项目有关情况的回复，将荥经农村公路投资从第一部分中剔除，将5,600,000.00美元的贷款投资用于第二部分中该县的城区应急避难所。截至2021年12月31日，荥经县子项目除了先征费14,000.00美元，未使用贷款资金，各项支出由地方配套资金支付。2021年暂未对荥经县子项目账目、报表进行调整，待相关部门完善调账手续后，再将荥经县子项目移除该项目。

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.个别项目工程变更未按要求履行变更程序。**

2021年，天全县子项目办在仅有业主、监理、设计和施工单位会审签单，未对工程变更必要性合理性进行论证，未报行业主管部门、行政主管部门审查同意的情况下，擅自同意工程变更96次，变更总金额17,516,009.00元。截至2022年3月23日，工程变更内容已实施完毕,增加投资金额14,747,615.57元（变更立项数据）。

以上行为不符合《天全县人民政府关于印发天全县“4.20”芦山强烈地震灾后恢复重建项目实施管理办法的通知》（天府发〔2013〕21号）中“项目设计和工程量变更管理办法要求,设计变更由施工企业提出，行业主管部门、项目业主、施工企业、监理单位、设计（含勘察）单位“五方会审”确定，报工程质量监督组进行现场查勘，并召集发改、财政、审计、建设等单位，集体会商提出工程变更内容、工程造价增减及处理意见，分析工程变更原因，认定责任，明确相应的责任承担和追究办法后，将项目设计变更相关的所有资料办理完毕，经行业主管部门组织审查认可，委托县财政评审中心评审，报县级分管领导审核同意后，提交县发改局审批实施。”和《天全县人民政府办公室关于印发天全县政府投资项目变更管理办法》（天府办发〔2019〕59号）第五条中“项目业主按工程变更相关要求完成前期变更资料后，先后报行业主管部门、行政主管部门审查同意后实施......”的规定。

责成你局督促天全县子项目办整改，追究相关责任人员责任，切实加强项目管理，严格按照程序和规定审核和批准工程变更，控制工程造价，据实办理结算，杜绝类似情况再次发生。你局已接受审计意见。

**2.个别子项目未按设计图及技术标准施工，部分工程存在质量问题。**

2022年3月，审计现场抽查由抚州市恒通路桥工程有限公司承建的世界银行贷款芦山地震灾后恢复重建农村公路项目-天全县始阳至新华农村公路项目发现：一是未按设计图要求铺设30cm水泥稳定碎石基层。通过随机选点，采用切割机及手动破碎机开孔的方式，抽取7个点位进行测量，其中四处水泥稳定碎石基层为散状碎石无胶凝，三处水泥稳定碎石基层实际测量厚度分别为30cm、30cm、27cm。二是未按施工图要求用25\*15cm预制水泥砼路缘石铺设道路两侧，实际为现浇砼路缘石，随机抽取三个点进行测量，分别为22\*6cm、28\*20cm、25\*7cm，踏勘现场时部分边沟正在施工，直接自拌混凝土在道路边缘原槽浇筑。

审计发现上述问题后，省公路局于2022年4月10日委托四川华腾公路试验检测有限公司对该项目路基路面进行检测，检测水稳层厚度20处，合格19处，厚度合格率为95.0%，其中3处水稳层松散无法成型，存在质量问题，路缘石宽度检测17处，85个点，合格71个点，合格率为83.5%。省公路局督促业主组织施工单位对抽查发现部分的水稳层松散无法成型的进行了挖除返工处理，但未按工程质量检测标准对整条公路工程质量进行全面排查。

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……”的规定。

责成你局加强对子项目工程质量的监督管理，督促天全县子项目办整改，追究相关单位和责任人员责任，据实结算，并按工程质量检测标准对整条公路工程质量进行全面自查，排除质量安全隐患。

**3.个别子项目会计核算不规范，涉及金额人民币89,641.90元。**

截至2021年12月，天全县子项目对2021年9月已支付的贷款利息和承诺费89,641.00元未进行会计核算。审计指出上述问题后，天全县子项目办对会计报表进行了调整。

以上行为不符合《中华人民共和国会计法》第十七条“各单位应当定期将会计账簿记录与实物、款项及有关资料相互核对，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符、会计账簿记录与会计凭证的有关内容相符、会计账簿之间相对应的记录相符、会计账簿记录与会计报表的有关内容相符”和《世界银行贷款芦山地震灾后重建与减灾项目（农村公路）财务管理手册》第一章第六条“项目会计核算任务 各级项目办负责真实、准确、及时、完整的对项目资金运行活动进行核算、反映、管理和监督……”的规定。

责成你局加强对子项目单位财务管理的监督检查，督促天全县子项目单位对账目进行调整，今后严格按规定进行会计核算，对照此类问题进行全面自查，确保会计核算及报表内容真实准确，杜绝此类情况再次发生。你局已接受审计意见。

**4.个别子项目重复列支土地征拆款，涉及金额人民币35,610,000.00元。**

2021年12月17日，天全县交通运输发展服务中心在前期已支付或者预付土地征拆款52,936,760.00元的情况下，再次用财政资金支付土地划拨款35,610,000.00元，重复列支土地征拆成本，虚增项目支出35,610,000.00元。审计指出上述问题后，天全县子项目办对会计报表进行了调整。

上述行为不符合《天全县国土资源局关于天全县征地成本费用核算的报告》（天国土资〔2014〕82号）中“规划区外征地拆迁成本包括耕地开垦费、土地补偿费、安置补偿费、失地农民社保补助费等。”、《天全县人民政府关于芦山地震灾后重建项目用地有关事宜的通知》（天府发〔2014〕6号）“......芦山地震灾后重建项目用地有偿划拨价款标准，规划区外每亩26.60万元......”以及《天全县人民政府关于芦山地震灾后重建项目用地有关事宜的补充通知》（天府函〔2014〕136号）“......芦山地震灾后重建项目用地划拨价款标准，规划区外调整为每亩15.87万元......”的规定。

根据《财政违法行为处罚处分条例》 第七条 “财政预决算的编制部门和预算执行部门及其工作人员有下列违反国家有关预算管理规定的行为之一的，责令改正，追回有关款项......(一)虚增、虚减财政收入或者财政支出;”，责成你局督促天全县子项目办整改，尽快办理退回重复缴纳的土地划拨款，并原途径归还县财政。今后严格按照规定进行会计核算，确保提供的会计信息全面真实、准确完整。你局已接受审计意见。

（二）上一年度审计发现问题未整改情况

上年度审计发现问题中，除“邛崃市子项目未按规定履行项目建设用地报批程序”问题正在整改中（邛崃市规划和自然资源局已将本项目建设用地纳入国土空间规划，并报送成都市规划和自然资源局等单位审查，但截至2022年3月28日未获得正式批复），其余问题已整改。