亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展

项目审计结果

一、审计师意见

审计师意见

亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目办公室：

我们审计了亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目2021年12月31日的资金平衡表，以及截至该日同期间的项目进度表、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（第3至25页）。

**（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，公允反映了亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目2021年12月31日的财务状况，以及截至该日同期间财务收支、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亚洲开发银行的ZY003、ZY004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、审计发现的问题及建议。

四川省审计厅

2022年6月27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：86-028-86522230

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：亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目 Project Name: Loan Project Financed by ADB for the Green Transformation and Development of Ziyang, Sichuan Province  |  |
| 编报单位：亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目办公室Prepared by: Office of Loan Project Financed by ADB for the Green Transformation and Development of Ziyang, Sichuan Province  | 货币单位：人民币元Currency Unit: RMB yuan  |
| 资 金 占 用Application of Fund  | 期 初 数 Beginning Balance  | 期 末 数Ending Balance | 资 金 来 源Sources of Fund | 期 初 数Beginning Balance | 期 末 数Ending Balance |
| 一、项目支出合计 Total Project Expenditures  | 112,285,332.54 | 142,548,051.38 | 一、项目拨款合计 Total Project Appropriation Funds  | 105,236,583.18 | 120,546,831.98 |
| 1.交付使用资产  Fixed Assets Transferred  | - |  | 其中：捐赠款 Including: Grants  | - | - |
| 2.在建工程 Projects under Construction  | 112,285,332.54 | 142,548,051.38 | 二、联营拨款 Pool Appropriation  | - | - |
| 3.其他支出 Other Expenditures  | - |  | 三、项目借款合计 Total Project Loan  | 32,624,500.00 | 41,970,266.30 |
| 二、应收生产单位投资借款 Investment Loan Receivable  | - | - | 1.项目投资借款 Project Investment Loan  | 32,624,500.00 | 41,970,266.30 |
| 其中：应收生产单位亚洲开发银行贷款 Including: ADB Loan Receivable  | - | - | (1)国外借款  Foreign Loan  | 32,624,500.00 | 41,970,266.30 |
| 三、拨付所属投资借款 Appropriation of Investment Loan  | - | - | 其中：亚洲开发银行 Including: ADB  | 32,624,500.00 | 41,970,266.30 |
| 其中：拨付亚行贷款 Including: Appropriation of ADB Loan  | - | - | 技术合作信贷 Technical Cooperation Credit  | - | - |
| 四、器材 Equipment  | - | - | 联合融资 Co-Financing  | - | - |
| 其中：待处理器材损溢 Including: Equipment Losses in Suspense  | - | - | 其他Others  | - | - |
| 五、货币资金合计 Total Cash and Bank  | 31,633,284.50 | 26,119,044.89 | (2)国内借款  Domestic Loan  | - | - |
| 1.银行存款 Bank Deposits  | 31,633,284.50 | 26,119,044.89 | 2.其他借款  Other Loan  | - | - |
| 其中：专用账户存款 Including: Special Account  | 31,633,284.50 | 13,004,515.55 | 四、上级拨入投资借款 Appropriation of Investment Loan from the Superior  | - | - |
| 2.库存现金  Cash on Hand  | - | - | 其中：拨入亚行贷款Including: Appropriation of ADB Loan  | - | - |
| 3.财政应返还额度 Financial Refundable Amount  | - | - | 五、企业债券资金  Corporate Bond Fund  | - | - |
| 六、预付及应收款合计 Total Prepaid and Receivable  | - | 4,890,202.24 | 六、待冲基建支出 Infrastructure Expenditures to be Offset  | - | - |
| 七、有价证券 Marketable Securities  | - | - | 七、应付款合计 Total Payables  | 6,056,956.08 | 11,036,832.33 |
| 八、固定资产合计 Total Fixed Assets  | - | - | 八、未交款合计 Total Other Payables  | - |  |
| 固定资产原价 Fixed Assets, Cost  | - | - | 九、上级拨入资金 Appropriation of Fund from the Superior  | - |  |
| 减：累计折旧 Less: Accumulated Depreciation  | - | - | 十、留成收入 Retained Earnings  | 577.78 | 3,367.90 |
| 固定资产净值 Fixed Assets, Net  | - | - |  | - |  |
| 固定资产清理 Fixed Assets Pending Disposal  | - | - |  | - |  |
| 待处理固定资产损益 Fixed Assets Losses in Suspense  | - | - |  | - |  |
| 资金占用合计 Total Application of Fund  | 143,918,617.04 | 173,557,298.51 | 资金来源合计 Total Sources of Fund  | 143,918,617.04 | 173,557,298.51 |

（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：亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目 Project Name: Loan Project Financed by ADB for the Green Transformation and Development of Ziyang, Sichuan Province  |  |
| 编报单位：亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目办公室 Prepared by: Office of Loan Project Financed by ADB for the Green Transformation and Development of Ziyang, Sichuan Province  | 货币单位：人民币元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 Total Planned Amount of the Project  | 累计完成额 Cumulative Actual  | 累计完成比 Cumulative % Completed  |
| **资金来源合计** **Total Sources of Fund**  | **160,927,520.54** | **24,656,015.10** | **15.32%** | **2,551,334,800.00**  | **162,517,098.28** | **6.37%** |
| 一、国际金融组织贷款International Financing  | 109,025,362.86 | 9,345,766.30 | 8.57% | 1,292,000,000.00 | 41,970,266.30 | 3.25% |
| 1.亚洲开发银行 ADB  | 109,025,362.86 | 9,345,766.30 | 8.57% | 1,292,000,000.00  | 41,970,266.30  | 3.25% |
| 二、配套资金Counterpart Financing  | 51,902,157.68 | 15,310,248.80 | 29.50% | 1,259,334,800.00 | 120,546,831.98 | 9.57% |
| 1.无偿配套 Appropriation Funds  | 51,902,157.68 | 15,310,248.80 | 29.50% | 1,259,334,800.00  | 120,546,831.98 | 9.57% |
| 1）财政拨款 Government Funding  | 51,902,157.68 | 15,310,248.80 | 29.50% | 1,259,334,800.00 | 120,546,831.98 | 9.57% |
| **资金运用合计** **Total Application of Funds**  | **160,927,520.54** | **30,262,718.84** | **18.81%** | **2,551,334,800.00**  | **142,548,051.38** | **5.59%** |
| 1. 生态系统和环境基础设施建设Ecosystem and Environmental Infrastructure Building  | 88,932,646.96 | 27,450,422.19 | 30.87% | 1,698,641,400.00 | 40,365,045.02 | 2.38% |
| 1.1 城南滨江生态河堤South Binjiang Ecological River Levee  | 23,618,959.58 | 442,871.41 | 1.88% | 520,921,400.00 | 3,938,785.38 | 0.76% |
| 1.2 高新区海绵化改造High-Tech Zone Sponge Renovation  | 2,405,577.62 | 30,709.82 | 1.28% | 36,122,000.00 | 136,304.25 | 0.38% |
| 1.3 雁南湖水环境治理及湿地修复Yannan Lake Water Environment Governance and Wetland Restoration  | 34,010,883.29 | 18,332,904.10 | 53.90% | 246,130,400.00  | 21,105,063.42 | 8.57% |
| 1.4 垃圾处理厂封场及生态恢复Refuse Processing Plant Closing and Ecosystem Restoration  | 16,687,816.99 | 309,982.99 | 1.86% | 351,110,000.00 | 2,877,742.93 | 0.82% |
| 1.5 城南城市绿楔Southern City Wedge  | 2,035,745.00 | 434,389.33 | 21.34% | 502,475,500.00 | 3,420,761.75 | 0.68% |
| 1.6 高新区裸露山体生态修复High-tech Zone Bare Hill Ecosystem Restoration  | 10,173,664.48 | 7,899,564.54 | 77.65% | 41,882,100.00 | 8,886,387.29 | 21.22% |
| 2. 扩大经济部门的机会Economic Sector Opportunity Expanding  | 63,961,773.58 | 1,239,978.15 | 1.94% | 709,502,400.00 | 99,292,647.31 | 13.99% |
| 2.1 牙谷科创园公共研发孵化中心设备采购与平台建设Yagu High-tech Park Public R&D Incubator Equipment Procurement and Platform Building  | - | 145,982.76 | - | 171,710,200.00 | 661,544.51 | 0.39% |
| 2.2 口腔装备材料检验中心设备采购Stomatologic Equipment and Material Inspection Center Equipment Procurement  | 16,040,728.29 | 121,261.54 | 0.76% | 142,632,200.00 | 500,627.70 | 0.35% |
| 2.3 职教中心转型升级Transformation and Upgrading of Vocational Education Center  | 47,921,045.29  | 972,733.85 | 2.03% | 395,160,000.00 | 98,130,475.10 | 24.83% |
| 3.加强城市发展规划和管理能力 Urban Development Planning and Management Ability Building  | 2,519,400.00 | 104,985.07 | 4.17% | 123,681,800.00 | 427,371.50  | 0.35% |
| 3.1 高新区智慧园区项目High-tech Zone Smart Park Project  | 1,356,600.00 | 101,689.81 | 7.50% | 119,805,800.00 | 414,554.92 | 0.35% |
| 3.2 高新区绿色转型绩效监测评价系统High-tech Zone Green Transformation Performance Monitoring and Evaluation System  | 516,800.00 | 1,098.42  | 0.21% | 1,292,000.00 | 4,272.20 | 0.33% |
| 3.3 高新区城市绿色规划转型研究High-tech Zone Urban Green Planning Transformation Research  | 646,000.00 | 2,196.84  | 0.34% | 2,584,000.00 | 8,544.38 | 0.33% |
| 4. 项目管理和能力建设Project Management and Ability Building  | 5,513,700.00 | 1,467,333.43 | 26.61% | 19,509,200.00  | 2,462,987.55 | 12.62% |
| **差异** **Difference**  | **-** | **-5,606,703.74** | **-** | **-** | **19,969,046.90** | **-** |
| 1. 应收款变化 Change in Receivables  | - | 4,890,202.24 | - | - | 4,890,202.24 | - |
| 2. 应付款变化 Change in Payables  | - | -4,979,876.25 | - | - | -11,036,832.33 | - |
| 3. 货币资金变化  Change in Cash and Bank  | - | -5,514,239.61 | - | - | 26,119,044.89 | - |
| 4. 其他 Others  | - | -2,790.12 | - | - | -3,367.90  | - |

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：亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目 Project Name: Loan Project Financed by ADB for the Green Transformation and Development of Ziyang, Sichuan Province  |  |
|  编报单位：亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目办公室 Prepared by: Office of Loan Project Financed by ADB for the Green Transformation and Development of Ziyang, Sichuan Province  | 货币单位：人民币元Currency Unit: RMB yuan  |
| 项目内容Project Component  | 项目支出Project Expenditure  |
| 累 计Cumulative Amount  | 交付使用资产Fixed Assets Transferred  | 在建工程Projects under Construction  | 其他支出Other Expenditures  |
| 固定资产Fixed Assets  | 流动资Current Assets  | 无形资产Intangible Assets  | 递延资Deferred Assets  | 管理费支Administrative Expenditures  | 息费及其他支Interests and Other Expenditures  |
| 1. 生态系统和环境基础设施建设 Ecosystem and Environmental Infrastructure Building  | 43,825,405.02 | - | - | - | - | - | - | 43,825,405.02 | - |
| 1.1 城南滨江生态河堤South Binjiang Ecological River Levee  | 3,938,785.38 | - | - | - | - | - | - | 3,938,785.38 | - |
| 1.2 高新区海绵化改造High-Tech Zone Sponge Renovation  | 136,304.25 | - | - | - | - | - | - | 136,304.25 | - |
| 1.3 雁南湖水环境治理及湿地修复Yannan Lake Water Environment Governance and Wetland Restoration  | 24,565,423.42 | - | - | - | - | - | - | 24,565,423.42 | - |
| 1.4 垃圾处理厂封场及生态恢复Refuse Processing Plant Closing and Ecosystem Restoration  | 2,877,742.93 | - | - | - | - | - | - | 2,877,742.93 | - |
| 1.5 城南城市绿楔Southern City Wedge  | 3,420,761.75 | - | - | - | - | - | - | 3,420,761.75 | - |
| 1.6 高新区裸露山体生态修复High-tech Zone Bare Hill Ecosystem Restoration  | 8,886,387.29 | - | - | - | - | - | - | 8,886,387.29 | - |
| 2. 扩大经济部门的机会Economic Sector Opportunity Expanding  | 99,292,647.31 | - | - | - | - | - | - | 99,292,647.31 | - |
| 2.1 牙谷科创园公共研发孵化中心设备采购与平台建设2.1 Yagu High-tech Park Public R&D Incubator Equipment Procurement and Platform Building  | 661,544.51 | - | - | - | - | - | - | 661,544.51 | - |
| 2.2 口腔装备材料检验中心设备采购Stomatologic Equipment and Material Inspection Center Equipment Procurement  | 500,627.70 | - | - | - | - | - | - | 500,627.70 | - |
| 2.3 职教中心转型升级Transformation and Upgrading of Vocational Education Center  | 98,130,475.10 | - | - | - | - | - | - | 98,130,475.10 | - |
| 3.加强城市发展规划和管理能力Urban Development Planning and Management Ability Building  | 427,371.50 | - | - | - | - | - | - | 427,371.50 | - |
| 3.1 高新区智慧园区项目High-tech Zone Smart Park Project  | 414,554.92 | - | - | - | - | - | - | 414,554.92 | - |
| 3.2 高新区绿色转型绩效监测评价系统High-tech Zone Green Transformation Performance Monitoring and Evaluation System  | 4,272.20 | - | - | - | - | - | - | 4,272.20 | - |
| 3.3 高新区城市绿色规划转型研究High-tech Zone Urban Green Planning Transformation Research  | 8,544.38 | - | - | - | - | - | - | 8,544.38 | - |
| 4. 项目管理和能力建设Project Management and Ability Building  | 2,462,987.55 | - | - | - | - | - | - | 2,462,987.55 | - |
| 合计Total  | 146,008,411.38 | - | - | - | - | - | - | 146,008,411.38 | - |

（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：亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目 Project Name: Loan Project Financed by ADB for the Green Transformation and Development of Ziyang, Sichuan Province  |  |
|  编报单位：亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目办公室 Prepared by: Office of Loan Project Financed by ADB for the Green Transformation and Development of Ziyang, Sichuan Province  | 货币单位：美元/人民币元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 Projects  | 140,223,000.00 | 1,107,437.62 | 7,060,690.04 | 1,107,437.62 | 7,060,690.04 |
| 1.1.职教中心Vocational Education Center  | 24,132,000.00 | - | - | - | - |
| 1.3其他Others  | 116,091,000.00 | 1,107,437.62 | 7,060,690.04 | 1,107,437.62 | 7,060,690.04 |
| 2.货物和咨询Goods and Consultation  | 59,777,000.00 | 475,410.74 | 3,031,076.26 | 475,410.74 | 3,031,076.26 |
| 3.专用账户Special Account  | - | - | - | 5,000,000.00 | 31,878,500.00 |
| **总计****Total**  | **200,000,000.00** | **1,582,848.36** | **10,091,766.30** | **6,582,848.36** | **41,970,266.30** |

（四）专用账户报表

iv. Special Account Statement

专 用 账 户 报 表

SPECIAL **ACCOUNT STATEMENT**

本期截至2021年12月31日

（For the period ended December 31, 2021）

|  |
| --- |
| 项目名称：亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目Project Name: Loan Project Financed by ADB for the Green Transformation and Development of Ziyang, Sichuan Province  |
| 贷款号：3766-PRCLoan No.: 3766-PRC  |
| 编报单位：四川省财政厅Prepared by: Sichuan Provincial Finance Department  |
| 开户银行名称：中国建设银行岷江支行Bank of Deposit: Minjiang Sub-branch of China Construction Bank  |
| 账号：51050186083600004849Account No.: 51050186083600004849  | 货币种类：美元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  | 4,848,087.25 |
| 加：1.本期亚行回补总额Add: 1. Total Amount Deposited this Period by ADB  | 1,582,848.36 |
| 2.本期利息收入总额Total Interest Income Received this Period  | 459.69 |
| 3.本期不合格支出归还总额Total Amount Refunded this Period to Cover Ineligible Expenditures  | - |
| 减：1.本期支付总额Less: 1. Total Amount Withdrawn this Period  | 4,391,675.26 |
| 2.本期未包括在支付额中的服务费支出Total Service Charges Paid this Period if not Included in Above Amount Withdrawn  | 20.00 |
| 期末余额Ending Balance  | 2,039,700.04 |

（后续）

(To be continued)

|  |  |
| --- | --- |
| B部分：专用账户调节Part B: Account Reconciliation  | 金 额Amount  |
| 亚行首次存款总额Amount Advanced by ADB  | 5,000,000.00 |
| 减：1.亚行回收总额Less: 1. Total Amount Recovered by ADB  | - |
| 2.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  | 5,000,000.00 |
|  3.专用账户期末净额Ending Balance of Special Account  | 2,039,700.04 |
| 加：1.截至本期期末已申请报账但尚未回补金额Add: 1. Amount Claimed but not yet Credited at the End of this Period  | - |
|  2.截至本期已支付但尚未申请报账金额Amount Withdrawn but not yet Claimed at the End of this Period  | 2,960,828.20 |
|  3.服务费累计支出（如未含在1和2栏中） Cumulative Service Charges (If not Included in Item 1 or 2)  | 20.00 |
| 减：利息收入Less: Interest Income  | 548.24 |
| 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  | 5,000,000.00 |

（五）财务报表附注

财务报表附注

1. 项目概况

亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目（以下简称“本项目”）贷款协定编号为3766-PRC，项目旨在改善资阳高新技术产业园区的经济和环境条件，实现更具包容性的绿色发展。

项目可研批复总投资253,182.56万元人民币，其中使用亚洲开发银行贷款2亿美元（按1:6.46汇率折合人民币129,200万元），其余地方财政配套。项目《贷款协定》于2019年9月12日生效，贷款期25年（含宽限期6年），计划实施期6年，关账日为2025年6月30日。项目包括生态系统和环境基础设施建设项目、支持服务业扩展的设施和项目、加强城市发展规划和管理能力增强项目，以及项目管理和能力建设活动。项目执行单位为亚洲开发银行贷款四川资阳绿色转型和发展项目办公室（以下简称“项目办”），项目实施机构为四川资阳高新技术产业园区管理委员会（以下简称“资阳高新管委会”）、资阳市教育和体育局。

2. 财务报表编制范围

本财务报表为本项目的汇总财务报表，包括资阳高新投资集团有限公司、资阳市财政局在途拨款、四川省财政厅亚行贷款专户核算子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本项目财务报表是按照财政部《关于统一亚洲开发银行贷款项目会计核算办法的通知》（财国际〔2005〕6号）、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）、《亚洲开发银行贷款资阳绿色转型和发展项目财务管理手册》（资绿项办发〔2020〕2号）以及资阳市人民政府与亚洲开发银行签订《四川资阳包容性绿色发展项目项目管理手册》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，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1美元=人民币6.3757元。

4. 报表科目说明

4.1项目支出

经审计，截至2021年12月31日，项目累计支出人民币142,548,051.38元，占总投资计划的5.59%，其中生态系统和环境基础设施建设支出人民币40,365,045.02元、扩大经济部门的机会支出人民币99,292,647.31元、加强城市发展规划和管理能力支出人民币427,371.50元、项目管理和能力建设支出人民币2,462,987.55元。

4.2货币资金

经审计，2021年12月31日，货币资金余额人民币26,119,044.89元，其中专用账户存款13,004,515.55元。

4.3项目拨款

经审计，截至2021年12月31日，项目累计拨款人民币120,546,831.98元，占地方财政拨款总计划额的9.57%。

4.4项目借款

经审计，截至2021年12月31日，项目累计借款余额人民币41,970,266.30元，占亚洲开发银行贷款总计划额的3.25%。

4.6应付款

经审计，2021年12月31日，应付款余额人民币11,036,832.33元。

4.7留成收入

经审计，2021年12月31日，留成收入人民币3,367.90元，为专用账户利息收入与服务费支出的差额。

5. 专用账户使用情况

本项目贷款专用账户完成亚行首笔提款5,000,000.00美元，本期向亚行申请完成回补金额15,828,48.36美元，累计支付4,543,676.56美元，亚行回补服务费支出20美元，累计利息收入548.24美元，专用账户2021年12月31日余额为2,039,700.04美元（按汇率1:6.3757折合人民币13,004,515.55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遵守国家法规和项目贷款协定情况、内部控制和项目管理情况、项目绩效情况。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.工程建设项目初步设计及概算未经批准进行施工招标，个别项目已开工建设，涉及人民币25,471,517.23元。**

截至2022年3月23日，项目实施机构资阳高新管委会在本项目未取得主管部门对初步设计及概算的批复情况下，于2020年11月至2022年2月提前开展了对资阳市高新区裸露山体生态修复、雁南湖水环境治理及湿地修复、城南滨江生态河堤和垃圾处理厂封场及生态恢复4个工程建设子项目的施工招标。其中，裸露山体生态修复、雁南湖水环境治理及湿地修复2个子项目已完成施工招标并于2021年3月开工建设，已使用贷款资金支付人民币25,471,517.23元。

以上行为不符合《工程建设项目施工招标投标办法》（2003年发展和改革委员会第30号令）第八条“依法必须招标的工程建设项目，应当具备下列条件才能进行施工招标：（二）初步设计及概算应当履行审批手续的，已经批准”、国务院办公厅《关于加强和规范新开工项目管理的通知》（国办发〔2007〕64号）“一、严格规范投资项目新开工条件各类投资项目开工建设必须符合下列条件：……（二）已经完成审批、核准或备案手续。实行审批制的政府投资项目已经批准可行性研究报告，其中需审批初步设计及概算的项目已经批准初步设计及概算……”和《四川省人民政府印发关于进一步加强政府投资项目管理规定的通知》（川府发〔2014〕）号“三、严格项目审批程序 政府投资项目实行审批制，按照基本建设程序，履行项目建议书、可行性研究报告、初步设计及概算……等相关环节，不得随意进行简化、合并……五、严格控制投资概算 政府投资项目要严格按照批准的投资概算进行建设……经批准的投资概算是投资安排和资金下达的依据，是项目投资的最高限额”的规定。

项目办应督促资阳高新管委会认真履行项目管理责任，立即向项目主管部门报告相关情况；尽快取得初步设计及概算批复，严格按照项目建设管理程序推进本项目执行，并将批复后的概算作为项目投资预算控制。你办已接受审计意见。

**2.项目办使用结算票据不合规涉及资金人民币2,080,643.40元。**

2021年度，项目办未收到正式税务发票即支付移民安置专家、环境专家等6个专家及公司相关项目咨询服务费2,080,643.40元，其中无票据支付移民安置专家高强咨询服务费127,109.98元。

以上行为不符合《中华人民共和国会计法》第十四条第三款“会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度的规定对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受……对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定更正、补充”的规定。

项目办应对此进行整改，加强结算票据的审核，杜绝类似情况再次发生。你办已接受审计意见。

**3.虚列投资额及漏记贷款债务合计人民币4,895,927.44元。**

2021年度，项目办在会计核算中将咨询、货物、土建工程等6个子项目未形成产值的预付款项账列在建工程科目，共涉及人民币4,890,202.24元，占在建工程13.9%；高新区裸露山体生态修复子项目漏记贷款债务人民币5,725.20元，致使会计核算和投资产出反映不实，影响财务报表准确性。

审计指出上述问题后，项目办已在审计过程中对上述账表情况进行调整。

以上行为不符合《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）第十八条“财政部门和项目实施单位应当及时核对、确认提款报账金额和币种、支付日期、支付类别、债务金额等基础财务信息，相互提供相关单据和文件以做好记录核算工作，落实债权债务，……”和《政府会计制度—行政事业单位会计科目和报表》（财会〔2017〕25号）第三部分“1214预付账款……预付账款的主要账务处理如下：（一）根据购货、服务合同或协议规定预付款项时，按照预付金额，借记本科目……（三）根据工程进度结算工程价款及备料款时，按照结算金额，借记‘在建工程’科目，按照相关预付账款的账面余额，贷记本科目……”的规定。

项目办应对此进行整改，全面清理检查核对基础财务信息并做好财务核算，确保财务报表数据准确性，杜绝类似情况再次发生。你办已接受审计意见。

**4.工程建设项目招投标实施程序违反相关规定。**

**（1）未按规定发布招标公告。**

2021年12月10日，项目实施机构资阳高新管委会在中国采购与招标网（www.chinabidding.cn）和[中国招标投标公共服务平台(www.cebpubservice.com)](http://bulletin.cebpubservice.com/)发布城南滨江生态河堤、垃圾处理厂封场及生态恢复2个子项目的招标公告，未按规定在我省指定的全国公共资源交易平台（四川省）向社会公开发布招标公告。

以上行为不符合《四川省发展和改革委员会关于修订四川省招投标信息公开办法的通知》（川发改招管〔2018〕182号）第三条“依法必须进行招标项目招标公告……应至少在我省指定的《全国公共资源交易平台（四川省）》( <http://www.scggzy.gov.cn）按规定格式及时主动公开……”的规定。>

**（2）未在规定的公共资源交易场所进行交易。**

2022年2月10日，项目实施机构资阳高新管委会在资阳市公共资源交易中心对城南滨江生态河堤、垃圾处理厂封场及生态恢复2个子项目进行了开标评标。此项目系四川省发展改革委批复立项的工程项目，未按规定在四川省公共资源交易中心进行交易。

以上行为不符合了四川省人民政府《关于进一步规范国家投资工程建设项目招标投标工作的意见》（川府发〔2014〕62号）中“一、完善招标投标操作制度……（七）统一交易场所设置与服务。……按照国家有关规定需要履行项目审批、核准手续，依法必须进行招标的国家投资工程建设项目，应按项目隶属关系分级进入省、市（州）招标投标交易场所进行交易”的规定。

以上（1）、（2）问题，项目办应督促资阳高新管委会进行整改，追究相关人员责任，严格执行招投标相关规定，加强对招标代理机构履职情况的监督，杜绝类似情况再次发生。你办已接受审计意见。

**5.未严格落实建筑工人实名制管理办法。**

项目实施机构资阳高新管委会在高新区裸露山体生态修复、雁南湖水环境治理及湿地修复2个子项目施工招标文件和施工合同中均未明确约定“建筑工人实名制管理”相关要求，未督促施工单位实行建筑工人实名制管理及开设、使用建筑工人工资专户申请和发放建筑工人工资，未将建筑工人工资按时足额拨付到施工单位在银行开设的工资专用账户。高新区裸露山体生态修复子项目施工单位四川瑞云建设工程有限公司（以下简称“瑞云公司”）未开设建筑工人工资专用账户，雁南湖水环境治理及湿地修复子项目施工单位成都建工集团有限公司（以下简称“成都建工”）、四川中科水务集团有限公司（以下简称“中科水务”）联合体虽开设了建筑工人工资专用账户，但未按照工程进度向业主单位申报民工工资，该账户实际未使用。

以上行为不符合四川省住房和城乡建设厅 四川省人力资源和社会保障厅《关于贯彻落实建筑工人实名制管理办法（试行）的通知》（川建建发〔2019〕167号）“（二）项目建设单位要在招标文件和工程承包合同、监理合同中明确实施建筑工人实名制管理的要求，将建筑工人实名制管理所需费用列入工程造价，检查督促建筑企业落实建筑工人实名制管理的各项措施，按照工程进度和工程承包合同约定的人工费比例或人工费数额，将建筑工人工资按时足额拨付到总承包企业在银行开设的工资专用账户……总承包企业等建筑企业要按四川省人民政府办公厅《关于全面治理拖欠农民工工资问题的实施意见》（川办发〔2016〕63号）规定和劳动合同约定，通过建筑工人工资专用账户按月足额将工资直接发放给建筑工人”和资阳市住房和城乡建设局《转发四川省住房和城乡建设厅关于推行建筑工人实名制管理工作的通知》（资住建发〔2018〕121号）第三条第（一）款“项目开工前，应将银行出具的开设农民工工资专用账户证明等相关资料通过省建设厅实名制管理平台报建设行政主管部门备案。项目建设单位应于每月30日前拨付到总承包企业开设的农民工工资专户上，由银行通过专户和工资卡按月代发农民工工资。（二）施工总承包企业应在四川省建设厅网（www.scjst.gov.cn)通过《建筑工人实名制管理平台》… 公示结束并经总承包企业和农民工本人签章后确认，报建设单位和监理单位备案，同时交由本项目专户所在银行通过工资卡发放”的规定。

项目办应督促资阳高新管委会对此进行整改，严格执行国家建筑工人实名制管理有关政策，保障建筑工人合法权益，杜绝类似问题再次发生。你办已接受审计意见。

**6. 业主单位监管不力，施工单位违法分包个别工程。**

经审计抽查发现，高新区裸露山体生态修复子项目施工单位瑞云公司将砖砌排水沟劳务工程分包给个人“吴明高”，且不具备资质，涉及金额65,000.00元；雁南湖水环境治理及湿地修复子项目施工单位中科水务与资阳市雁江区庆鸿商贸行签订《土石方工程发包合同》，将该项目中的土石方工程分包给资阳市雁江区庆鸿商贸行，合同金额535,000.00元，资阳市雁江区庆鸿商贸行经营范围不包含土石方工程且无地基与基础工程专业承包资质，项目业主单位未对上述行为提出异议。

以上行为属于住房和城乡建设部《建筑工程施工发包与承包违法行为认定查处管理办法》（建市规〔2019〕1号）第十二条“存在下列情形之一的，属于违法分包：（一）承包单位将其承包的工程分包给个人的；(二)施工总承包单位或专业承包单位将工程分包给不具备相应资质单位的……”规定的情形，属于违法分包。

项目办应加强对本项目施工过程的管理和监督，举一反三，全面清理清查项目施工过程中的类似行为，追究相关项目合作单位和人员的责任，保障工程建设质量和资金安全。你办已接受审计意见。

**（二）项目管理方面存在的问题**

**1.项目实施机构履职不到位，未按合同约定督促参建单位派驻符合要求的人员。**

（1）审计组现场查勘发现，雁南湖水环境治理及湿地修复项目施工单位成都建工、中科水务联合体和高新区裸露山体生态修复项目施工单位瑞云公司均未按投标文件及合同约定派驻现场管理人员，相关人员变更未经项目实施机构及项目监理单位批准；派驻现场部分施工管理人员与相关施工单位未建立社会养老保险关系且资质低于投标文件承诺。其中，成都建工派驻的项目经理和中科水务派驻现场的技术负责人不清楚现场管理人员信息及责任分工等情况，不熟悉项目的基本情况，未实质性履行本项目现场管理工作。

以上行为不符合财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）第五十六条“单位应当对合同履行情况实施有效监控。”、《资阳市雁南湖水环境治理及湿地修复项目土建合同》和《资阳高新区裸露山体生态修复工程土建项目合同》第三章 合同通用条款“9.1 承包商应雇用其投标文件中所述的关键人员和设备，或项目监理批准的其它人员和设备以实施本工程。关键人员和设备的替换只有在其资历和性能方面相当或优于原投标文件中所提议的关键人员和设备时，并经项目监理批准方可进行”的规定。

（2）审计组现场查勘发现，高新区裸露山体生态修复子项目监理单位四川省兴旺建设工程项目管理有限公司未按投标文件和合同约定派驻监理人员，并以“乔成明”冒充专业监理工程师陈永，项目实施机构资阳高新管委会未对该弄虚作假行为进行处理；为高新区裸露山体生态修复、雁南湖水环境治理及湿地修复2个子项目编制的《监理规划》未设置安全监理工程师，施工现场也未配置安全监理工程师。

以上行为不符合财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21号）第五十六条“单位应当对合同履行情况实施有效监控。”和上述项目《建设工程监理合同》通用条款“第2.3.3 监理人可根据工程进展和工作需要调整项目监理人人员。监理人更换总监理工程师时，应提前7天向委托人书面报告，经委托人同意后方可更换；监理人更换项目监理人其他监理人员，应以相当资格与能力的人员替换，并通知委托人”和第三部分专用条件“2.3.1 …监理机构的监理人员应由总监理工程师、专业监理工程师、安全监理工程师和监理员组成…”的规定。

以上（1）、（2）问题，项目办应督促资阳高新管委会进行整改，加强项目管理和监督检查，督促参建单位严格履行投标文件和合同约定的责任义务，追究上述单位违约责任，保障项目质量，杜绝类似问题再次发生。你办已接受审计意见。

**2．未督促合同当事人按照合同约定购买建筑工程保险。**

项目实施机构资阳高新管委会未督促高新区裸露山体生态修复、雁南湖水环境治理及湿地修复2个子项目施工单位按合同约定购买建筑工程保险，该合同总价中已包括相关保险费用，支付进度款时也未向施工单位扣除保险费用；资阳高新管委会也未自行购买保险，导致工程施工处于无保险状态。高新区裸露山体生态修复子项目施工单位瑞云公司仅购买“物质损失保险、第三者责任险”且保险单均已于2021年12月31日过期。

以上行为不符合《资阳高新区裸露山体生态修复工程土建项目合同》和《资阳市雁南湖水环境治理及湿地修复项目土建合同》第三章 合同通用条款“14.1 承包商应以业主和承包商的共同名义，以适当的数额和免赔额对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）的损失或损害，以及人员伤亡等风险提供保险。为满足本条款要求，承包商应提供下列保险，保险的金额和免赔额应使业主感到满意：（1）工程和承包商设备保险；（2）人员伤亡和财产损失保险；（3）承包商雇佣人员保险；以及（4）特殊合同条款中规定的其它险种。14.2 在开工日期十四（14）天之前，承包商应向项目监理提交保险单和保险凭证以取得项目监理的批准。所有保险均应以人民币对所发生的损失或损害提供赔偿。14.3 如果承包商未能提供所要求的保险单和保险凭证，业主可以办理本应由承包商提供的保险，并从对承包商的应付款项中扣回业主所支付的保险费；如果没有应付款额，则已支付的保险费将成为承包商的到期欠款。14.4 未经项目监理批准不得改变保险条款。”、第四章 合同专用条款“一般合同条款第14.1款 其它保险为：一切责任险”的约定。

项目办应督促资阳高新管委会对此进行整改，督促施工单位严格履行合同约定的责任和义务，尽快购买工程相关的保险，今后严格按照国家有关政策执行，杜绝类似问题再次发生。你办已接受审计意见。

**3.工程质量监管不力，部分已完工程未达到设计要求。**

审计抽查发现，高新区裸露山体生态修复子项目宰山社区10组标段，已施工完成点位存在“部分点位土层脱落、喷土厚度不均匀，未见明显植草，锚钉间距较大，堡坎上部裂缝”等未达到设计要求的情况。

以上行为不符合《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。

项目办应督促资阳高新管委会对此进行整改，全面检查本项目工程质量，及时对工程质量不符合标准的情况进行返工、修理，对工程质量严格监督验收，杜绝类似问题再次发生。你办已接受审计意见。

**4.施工过程中未严格履行监督管理职责。**

审计抽查高新区裸露山体生态修复、雁南湖水环境治理及湿地修复2个子项目施工过程资料发现，部分资料未按规定签章或未签署日期。其中，高新区裸露山体生态修复子项目存在施工进度总计划报审表未签署审批日期，专项施工方案报审表、施工组织审计报审表的专业监理工程师签署姓名不一致且不是项目约定监理人员（应为“陈永”实为“周永”），未经施工单位项目部盖章等情况；雁南湖水环境治理及湿地修复工程存在部分桩基、基坑、基槽土方开挖工程报审报验表未经施工项目经理部、项目监理机构盖章确认，部分挖方场地凭证土方开挖工程检验批报审报验表未签署审批日期等情况。

以上行为不符合《建设工程质量管理条例》第三十条“施工单位必须建立、健全施工质量的检验制度，严格工序管理，作好隐蔽工程的质量检查和记录”、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”和第三十七条“未经监理工程师签字，建筑材料、建筑构配件和设备不得在工程上使用或者安装，施工单位不得进行下一道工序的施工”的规定。

项目办应督促资阳高新管委会对此进行整改，加强对施工过程的管理和监督，及时发现质量、安全隐患，杜绝类似问题再次发生。你办已接受审计意见。

（三）项目绩效方面存在的问题

**项目进度缓慢。**

截至2021年12月31日，项目实际投资完成额为人民币142,548,051.38元，占计划完成投资额人民币2,551,334,800.00元的5.59%。其中，2021年度项目实际年度投资完成额为人民币30,262,718.84元，占本年度计划完成投资额人民币160,927,520.54元的18.81%。土建与货物项目采购计划挂网招标10个，实际完成招标并确定中标单位0个。

主要原因是本项目国内概算审批流程未完成，加之新冠疫情影响，导致项目总体推进滞后。

以上行为不符合《国际金融组织和外国政府贷款赠款管理办法》（2016年财政部第85号令）第十二条第二项“项目实施单位履行下列职责：……（二）按照贷款、赠款法律文件和国内相关规定……组织项目采购，开展项目活动，推进项目进度……”的规定。

项目办应采取有效措施，督促项目实施机构加强管理，严格按计划推进项目，确保项目建设如期完成，杜绝类似情况再次发生。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的6个问题中，项目进度滞后的问题未整改到位。