

重庆市审计局

审计结果公告

2021年3号

世界银行贷款重庆市小城镇 水环境综合治理项目 2020 年度 财务收支和项目执行情况审计结果

(2021 年 12 月 15 日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定和审计署授权，重庆市审计局于 2021 年 3—6 月，对重庆市发展和改革委员会（以下简称市发展改革委）管理的世界银行贷款重庆市小城镇水环境综合治理项目 2020 年度财务收支和项目执行情况进行了审计。现将审计报告和整改情况公告如下：

一、 审计师意见

本次审计了世界银行贷款重庆市小城镇水环境综合治理项目 2020 年 12 月 31 日的资金平衡表及截至该日同年度项目进度表、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。

审计认为，上述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，公允反映了重庆市小城镇水环境综合治理项目 2020 年 12 月 31 日的财务状况及截至该日同年度财务收支、项目执行和指定账户收支情况（详见附件）。同时，还审查了本期内报送给世界银行的第 01 号至第 14 号提款申请书及所附资料。审计认为，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。

二、审计发现的问题及建议

审计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议情况、内部控制和项目管理情况。发现存在如下问题：

（一）项目管理方面。

1. 彭水县子项目进度缓慢，存在到期无法全部提款报账的可能。

一是彭水子项目 CP1 标段 2020 年 7 月 5 日、16 日两次发生地质滑坡。截至 2021 年 4 月底，业主单位重庆福冠投资有限公司（以下简称福冠公司）未向市发展改革委等相关部门提出有关地质滑坡事项完善工程设计变更的申请报告或治理实施方案。二是福冠公司未对施工单位在施工过程中人员和机械设备投入不足，以及无故停止施工等问题采取有效措施。三是福冠公司对项目工程进度缓慢未采取积极有效措施。彭水县子项目世界银行贷款资金 2400 万美元，折合人民币 15,007 万元，项目将于 2021 年 12 月 31 日到期关账。2018 年 5 月，福冠公司与 CP1、CP2 标段中标单位签订合同，总工期为 18 个月。后经市发展改革委批准同意，完工日期延期到 2021 年 6 月 30 日。截至 2021 年 4 月底，CP1 标段累计完成 4417.35 万元，占合同价的 56.62%；CP2 标段累计完成 3219.24 万元，占合同价的 54.62%。2 个标段累计向世界银行提款报账 7637 万元，还有 7370 万元未提款报账，存在到关账日无法全部提款报账的可能。

已责成福冠公司严格执行合同条款，加强项目管理，采取有

效措施推进项目进度，确保项目在合同约定日期完工，并在关账日之前及时提款报账。

2. 石柱县子项目污水管网监测 GIS 三维可视化系统后期管护不善。

2018 年 11 月，石柱县子项目污水管网监测 GIS 三维可视化系统工程完成竣工验收，并由项目业主单位石柱县城建公司交付给石柱县城市管理局使用。2021 年 4 月，审计现场调查发现，该系统未正常使用，网络连接不畅，系统运行缓慢，12 个端头传感器已经损坏，导致监测控制点 3、4、9、13 等监测点无实时数据。

已责成石柱县城建公司商石柱县城市管理局，制定项目后期管护计划并落实专人管理，确保项目采购的设备正常运行。

3. 石柱县子项目 CP1 标段部分预制 C20 砼六棱块厚度未达到合同约定。

按合同约定，石柱县子项目 CP1 标段预制 C20 砼六棱块厚度为 150 毫米。审计组现场抽查核实平均厚度为 133 毫米，比合同约定厚度少 17 毫米。

已责成石柱县城建公司对 CP1 标段相关工程内容进行全面核查整改，确保项目无质量安全隐患，并据实结算工程价款。

（二）财务管理方面。

1. 彭水县财政局滞留市级配套资金 612.50 万元，福冠公司配套资金 68 万元未落实到位。

一是市财政局于 2018 年 6 月、2020 年 4 月分别下达 2018 年、

2020年市级重点水利工程资金2660万元、3465万元，作为彭水县子项目配套资金。截至2021年4月底，彭水县财政局累计拨付福冠公司5512.50万元，还有612.50万元未拨付。

二是彭水县子项目按计划要求，福冠公司应配套资金3632万元。截至2021年4月底，福冠公司实际配套资金1624万元，尚有2008万元配套资金未落实到位。审计指出问题后，福冠公司于2021年6月17日已筹集配套资金1940万元，截至2021年6月底，仍有68万元配套资金尚未落实到位。

已责成彭水县财政局将滞留的市级配套资金612.50万元拨付给福冠公司，福冠公司应将自筹配套资金全部落实到位。

2.石柱县子项目未及时提款报账1235.03万元。

由于施工单位提供资料不齐全、反复修改提交资料，石柱县城建公司对提款报账政策及办理流程不熟悉等原因，截至2021年4月底，石柱县城建公司已支付工程费用等11487.05万元，实际向世行申请提款报账10252.02万元，未及时申请提款报账1235.03万元。

已责成石柱县城建公司加强对施工单位提交资料的指导审核，及时提交提款申请，降低资金垫付压力。

3.部分子项目征地拆迁补偿资金管理不规范。

一是彭水县子项目业主单位福冠公司未及时支付征地拆迁补偿款和地质滑坡补偿款1939.49万元。审计指出问题后，福冠公司于2021年6月筹集资金拨给代征单位支付征地补偿费用。

二是石柱县子项目 2 个街道办事处存在多申报或未及时支付征地补偿款等问题。截至 2021 年 4 月底，石柱县南宾街道办事处账上留存多申报的补偿款 10.89 万元，以及未及时支付的补偿款 15.72 万元。石柱县万安街道办事处账上留存未及时支付的补偿款 99.03 万元。

三是彭水县子项目将部分征地补偿款以拨作支。2019 年 1 月至 2020 年 12 月，福冠公司拨付绍庆街道青苗补偿款 123.34 万元并计入支出。截至 2021 年 4 月底，绍庆街道实际支付 121.79 万元，县财政局于 2020 年末收回存量资金 0.72 万元，绍庆街道账上仍结余 0.83 万元。

已责成石柱县城建公司收回南宾街道办事处多申报的补偿款 10.89 万元。

4. 部分子项目挪用项目资金 9.70 万元。

一是 2020 年 5 月，彭水县子项目将世界银行贷款资金 5.34 万元用于支付交通护栏项目工程款。截至 2021 年 5 月，已归垫 2 万元，剩余 3.34 万元仍未归垫。

二是 2019 年，荣昌区子项目挪用配套资金 4.36 万元用于垫付其他项目应缴职工保险及公积金。审计指出问题后，项目业主单位荣昌区弘禹公司于 2021 年 6 月 2 日归垫了被挪用的配套资金 4.36 万元。

已责成福冠公司归垫被挪用的世界银行贷款资金 3.34 万元，并严格按照规定用途使用。

5.彭水县子项目部分会计事项核算不规范。

一是福冠公司将其他项目的资金 1003.31 万元纳入该项目银行存款科目核算，造成财务报表“银行存款”科目金额比实际多反映 1003.31 万元。

二是福冠公司将应在“待摊投资”科目中列支的项目咨询费 455.24 万元列入“管理费”科目，导致会计科目核算不准确。

已责成福冠公司对上述问题作账务调整处理。

6.部分子项目物资管理不规范。

一是福冠公司于 2017 年 7 月和 2018 年 2 月采购防汛物资、水文监测数据服务器等 317.03 万元，并按合同要求将物资移交给彭水县水务局。截至 2021 年 4 月底，彭水县水务局未将防汛物资等 317.03 万元登记单位固定资产台账。

二是石柱县城建公司于 2017 年 4 月采购 SZGPI 防汛物资橡皮艇、对讲机和防汛抢险车等 99.89 万元。截至 2021 年 4 月底，石柱县城建公司未将价值 36 万元的 2 辆防汛抢险车登记单位固定资产台账。

已责成福冠公司、石柱县城建公司加强固定资产管理，防止国有资产流失。

三、审计发现问题的整改情况

对项目实施中存在的上述问题，市发展改革委已商有关区县、行业主管部门采取措施，督促相关项目业主单位认真整改。截至公告日整改情况如下：

(一) 针对彭水县子项目进度缓慢, 存在到期无法全部提款报账的可能。福冠公司已按审计意见加强项目管理, 采取有效措施推进项目进度。

(二) 针对石柱县子项目污水管网监测 GIS 三维可视化系统后期管护不善的问题。石柱县城建公司已按审计意见制定项目后期管护计划并落实专人管理, 确保项目采购的设备正常运行。

(三) 针对石柱县子项目 CP1 标段部分预制 C20 砼六棱块厚度未达到合同要求的问题。石柱县城建公司已按审计意见对 CP1 标段相关工程内容进行全面核查整改, 确保项目无质量安全隐患, 并据实结算工程价款。

(四) 针对彭水县财政局滞留市级配套资金 612.50 万元, 福冠公司配套资金 68 万元未落实到位的问题。彭水县财政局已按审计意见将滞留的市级配套资金 612.50 万元拨付给福冠公司, 福冠公司自筹配套资金已落实到位。

(五) 针对石柱县子项目未及时提款报账 1235.03 万元的问题。石柱县城建公司已按审计意见加强对施工单位提交资料的指导审核。

(六) 针对部分子项目征地拆迁补偿资金管理不规范的问题。相关业主单位已按审计意见整改到位并收回南宾街道办事处多申报的补偿款 10.89 万元同时及时发放征地拆迁补偿款。

(七) 针对部分子项目挪用项目资金 9.70 万元的问题。相关业主单位已按审计意见归垫被挪用的资金。

（八）针对彭水县子项目部分会计事项核算不规范的问题。福冠公司已按审计意见整改到位。

（九）针对部分子项目物资管理不规范的问题。相关业主单位已按审计意见加强固定资产管理，防止国有资产流失。

- 附件：1. 资金平衡表
2. 项目进度表
3. 贷款协定执行情况表
4. 指定账户收支表

附件 1

(一) 资金平衡表

2020 年 12 月 31 日

项目名称:世界银行贷款重庆市小城镇水环境综合治理项目

单位: 人民币元

资金占用	行次	期初数	期末数
一、项目支出合计	1	632,216,980.61	775,995,398.57
1、交付使用资产	2	-	-
2、待核销项目支出	3	-	-
3、转出投资	4	-	-
4、在建工程	5	632,216,980.61	775,995,398.57
二、应收单位投资借款	6	-	-
其中: 应收生产单位世行贷款	7	-	-
三、拨付所属投资借款	8	-	-
其中: 拨付世行贷款	9	-	-
四、器材	10	-	-
其中: 待处理器材损失	11	-	-
五、货币资金合计	12	92,192,781.06	43,799,064.27
1、银行存款	13	92,190,394.43	43,798,971.64
其中: 专用账户存款	14	21,909,059.15	18,192,563.84
2、现金	15	2,386.63	92.63
六、预付及应收款合计	16	142,192,027.91	55,116,659.74
其中: 应收世行贷款利息	17	-	-
应收世行贷款承诺费	18	-	-
应收世行贷款占用费	19	-	-
七、有价证券	20	-	-
八、固定资产合计	21	-	-
固定资产原价	22	-	-
减: 累计折旧	23	-	-
固定资产净值	24	-	-
固定资产清理	25	-	-
待处理固定资产损失	26	-	-
资金占用合计	27	866,601,789.58	874,911,122.58

资金平衡表（续）

2020年12月31日

项目名称：世界银行贷款重庆市小城镇水环境综合治理项目

单位：人民币元

资金来源	行次	期初数	期末数
一、项目拨款合计	1	427,117,868.51	394,029,020.74
二、项目资本与项目资本公积	2	33,000,000.00	33,000,000.00
其中：捐赠款	3	-	-
三、项目借款合计	4	347,430,434.62	395,203,512.40
1、项目投资借款	5	347,430,434.62	395,203,512.40
（1）国外借款	6	278,430,434.62	326,203,512.40
其中：国际开发协会	7		
国际复兴开发银行	8	278,430,434.62	326,203,512.40
技术合作信贷	9	-	-
联合融资	10	-	-
（2）国内借款	11	69,000,000.00	69,000,000.00
2、其他借款	12	-	-
四、上级拨入投资借款	13	-	-
其中：拨入世行贷款	14	-	-
五、企业债券资金	15	-	-
六、待冲项目支出	16	-	-
七、应付款合计	17	55,593,599.19	49,209,995.12
其中：应付世行贷款利息	18	-	-
应付世行贷款承诺费	19	-	-
应付世行贷款占用费	20	-	-
八、未交款合计	21	-	-
九、上级拨入资金	22	-	-
十、留成收入	23	3,459,887.26	3,468,594.32
资金来源合计	24	866,601,789.58	874,911,122.58

附件 2

项目进度表（一）

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称:世界银行贷款重庆市小城镇水环境综合治理项目

单位: 人民币元

	本期			累计		
	本年计划额	本期发生额	本期完成比	项目总计划额	累计完成额	累计完成比
资金来源合计	228,650,000.00	14,684,230.01	6.42%	1,252,790,000.00	822,232,533.14	65.63%
一、国际金融组织贷款 I	184,000,000.00	47,773,077.78	25.96%	646,084,000.00	326,203,512.40	50.49%
国际复兴开发银行	184,000,000.00	47,773,077.78	25.96%	646,084,000.00	326,203,512.40	50.49%
二、配套资金	44,650,000.00	-33,088,847.77	-74.11%	606,706,000.00	496,029,020.74	81.76%
1、无偿配套	44,650,000.00	-33,088,847.77	-74.11%	201,206,000.00	427,029,020.74	212.23%
2、有偿配套	0.00	0.00		405,500,000.00	69,000,000.00	17.02%
资金运用合计	239,489,097.18	143,778,417.96	60.04%	1,252,790,000.00	775,995,398.57	61.94%
1、荣昌子项目	20,000,000.00	55,996,930.54	279.98%	283,240,000.00	225,231,326.99	79.52%
2、潼南子项目	20,839,097.18	12,593,351.07	60.43%	267,650,000.00	174,229,439.80	65.10%
3、石柱子项目	74,000,000.00	36,857,489.07	49.81%	364,630,000.00	228,756,811.77	62.74%
4、彭水子项目	124,650,000.00	38,330,647.28	30.75%	337,270,000.00	147,777,820.01	43.82%
差异		-129,094,187.95			46,237,134.57	
1、应收款变化		-87,075,368.17			55,116,659.74	
2、应付款变化		6,383,604.07			-49,209,995.12	
3、货币资金变化		-48,393,716.79			43,799,064.27	
4、其他		-8,707.06			-3,468,594.32	

项目进度表（二）

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称:世界银行贷款重庆市小城镇水环境综合治理项目

单位: 人民币元

项目内容	项目支出							
	累计支出	已交付资产				在建工程	待核销项目 支出	转出投资
		固定资产	流动资产	无形资产	递延资产			
合计	775,995,398.57					775,995,398.57		
1、荣昌子项目	225,231,326.99					225,231,326.99		
2、潼南子项目	174,229,439.80					174,229,439.80		
3、石柱子项目	228,756,811.77					228,756,811.77		
4、彭水子项目	147,777,820.01					147,777,820.01		

附件 3

贷款协定执行情况表

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称: 世界银行贷款重庆市小城镇水环境综合治理项目

单位: 美元/人民币元

类别	核定信贷金额	本期提款数		累计提款数	
	美元	美元	折合人民币	美元	折合人民币
(1) 工程	80,050,000.00	9,382,334.77	61,218,796.14	36,563,706.60	238,574,529.19
(2) 货物、非咨询类服务、咨询类服务、培训和研讨会、增量运营费用	7,700,000.00	699,831.49	4,566,330.49	3,179,935.05	20,748,758.21
(3) 先征费	250,000.00	-	-	250,000.00	1,631,225.00
(4) 指定账户	-	-	-	10,000,000.00	65,249,000.00
总计	88,000,000.00	10,082,166.26	65,785,126.63	49,993,641.65	326,203,512.40

附件 4

指定账户收支表

项目名称：世界银行贷款重庆市小城镇水环境综合治理项目

开户行：光大银行重庆分行营业部

贷款号：LN-8456

账号：39411488000037562

编报单位：重庆市财政局

货币名称和单位：美元

A 部分：本期指定账户收支情况	金 额
年初余额	3,140,543.44
加	
1. 世界银行补充	10,082,166.26
(1) 土建	9,382,334.77
(2) 货物、非咨询类服务、咨询类服务、培训和研讨会、增量运营费用	699,831.49
(3) 指定账户	
2. 利息收入	1,928.19
减	
1. 本年支付	10,436,462.77
(1) 土建	-
(2) 设备	-
(3) 咨询及培训	-
2. 利息收入转出	
3. 世界银行回收	
4. 手续费支出	
年末余额	2,788,175.12

指定账户收支表（续）

编报单位：重庆市财政局

项目名称：世界银行贷款重庆市小城镇水环境综合治理项目

单位：美元

B 部分：指定账户调节

1.世界银行首次存款总额	10,000,000.00
减少	
2.世界银行回收总额	
3.本期期末专用账户首次存款净额	10,000,000.00
4.专用账户期末余额	2,788,175.12
增加	
5.截至 2020 年 12 月 31 日已申请但尚未回补金额	7,222,337.58
申请书号	
A	
6.截至 2020 年 12 月 31 日已支付但尚未申请报账金额	
7.服务费累计支出	
减少	
8.利息收入（存入专用账户部分）	10,512.70
9.本期期末指定账户预付款总额	10,000,000.00