

重庆市审计局

审计结果公告

2021年4号

亚洲开发银行贷款重庆龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目 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）管理的亚洲开发银行贷款重庆龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目 2020 年度财务收支和项目执行情况进行审计。现将审计结果和整改情况公告如下：

一、审计师意见

本次审计了亚洲开发银行贷款重庆龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目 2020 年 12 月 31 日的资金平衡表及截至 2020 年 12 月 31 日的项目进度表、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。

审计认为，上述财务报表在所有重大方面均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重庆龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目 2020 年 12 月 31 日的财务状况及截至该日同期间的财务收支、项目执行和专用账户收支情况（详见附件）。同时还审查了本期内报送给亚洲开发银行的第 001 号至 003 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定的要求，可以作为申请提款的依据。

二、审计发现的问题及处理意见

审计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，发现存在如下问题：

（一）项目进展缓慢，亚行贷款利用率低。

亚行贷款重庆龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目计划投资额 197,905 万元，亚行贷款额度 15,000 万美元，实施期 5 年。截至 2020 年末，该项目已实施近 2 年，占项目计划实施期的 36.67%，但项目仅完成投资 3725.78 万元，为计划投资额的 1.88%，各子项目实际利用亚行贷款 92.92 万美元，为贷款总额的 0.62%。3 个子项目中仅梁平区子项目开工。影响项目进展的主要原因有：一是建设内容反复调整。按 2018 年项目采购计划，预计可利用亚行贷款的合同金额 20,108.67 万美元，可使用亚行贷款 15000 万美元。2020 年 9 月采购计划更新后，预计可利用亚行贷款的合同金额减少为 12,879.01 万美元，可使用亚行贷款约 9900 万美元。大量项目建设内容取消或由其他项目业主实施，预计形成亚行贷款额度结余 5100 万美元。二是勘察设计工作进展缓慢。如长寿区子项目 2018 年 2 月签订的勘察设计合同约定勘察设计周期为签订合同之日起 90 天，在设计过程中因设计单位工作延误、防洪标准不确定等原因，至 2020 年末，合同约定的设计任务仍未完成。三是子项目业主单位对亚行采购程序和政策要求不熟悉。如 2020 年 9 月，梁平区子项目医疗设备合同采购时，最低价投标人部分设备参数出现负偏离，业主单位认为评标委员会推荐的中标候选人所

提供设备不能满足临床需求而多次申请复评，但又未按亚行要求提供相应证明材料。经 5 次延期后，业主单位于 2021 年 4 月（距首次招标时间已过去 7 个月）申请终止原招标程序，拟重新组织招标。

建议市发展改革委加强对子项目业主的指导和培训，督促项目业主切实采取措施推进项目实施，加快项目建设进度。

（二）梁平区子项目多计付工程进度款 149,975.09 元。

2020 年 8 月，根据监理单位签发的付款证书，重庆荣禹水电工程建设有限公司（以下简称荣禹公司）支付梁平子项目 LP-C09 合同施工临时便道工程进度款 149,975.09 元。经现场勘察，该临时便道尚未建设，梁平区子项目多计付工程进度款 149,975.09 元。

责成荣禹公司督促监理单位和跟踪审计单位认真履职，做好工程量审核工作。

（三）部分子项目未严格执行合同条款。

1. 长寿区子项目勘察设计合同的履约保函(106 万元)于 2019 年 2 月 12 日过期后未再更新；垫江县发展改革委未按合同约定收取勘察设计公司履约保证金 124 万元。

2. 梁平区子项目已开工的 LP-C01 等 5 个标段的监理单位(重庆亚太工程建设监理有限公司、重庆渝水建筑工程咨询有限公司等)未按合同约定配备有相应职业资格的监理人员，抽查现场监理人员 7 人中有 5 人无合同要求的监理资格。

3. 长寿区子项目的可研、环评和移民安置计划报告编制合同

金额共计 166.3 万元。3 个合同招标时要求报告编制范围包括 4 个子项目，但编制单位提交的可研、环评以及移民安置计划报告均只涉及其中 3 个子项目，未达到合同要求。

建议市发展改革委督促长寿城乡统筹公司和垫江县发展改革委完善合同管理制度，加强合同管理。责成荣禹公司加强项目现场管理，督促监理单位按照合同要求配备监理人员。

（四）垫江县子项目部分合同评标不合规。

垫江县发展改革委以询价方式采购移民安置计划和环评报告编制服务事项，询价小组 3 名成员均为垫江县发展改革委人员。

责成垫江县发展改革委加强对项目招投标管理，规范项目招标投标工作。

（五）梁平区子项目 1472 万元配套资金拨付不及时。

2020 年 6—8 月，重庆市财政局分两批下达了梁平区龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目中央基建投资预算资金 2917 万元。截至 2021 年 4 月 21 日，梁平区子项目已完成投资 7343.85 万元，但梁平区财政局仍有 1472 万元未拨付项目业主。

责成荣禹公司积极协调区财政部门，按时足额拨付项目配套资金。

（六）部分子项目会计核算不规范。

一是垫江县子项目可研、环评、移民安置计划等前期费用 133.1 万元由垫江县发展改革委支付，项目业主单位建账后，该部分支出未及时合并至项目专账，导致项目财务报表少反映支出

133.1 万元。

二是长寿区子项目账和业主单位公司账往来反映不相符。长寿城乡统筹公司代付长寿区子项目前期费用 18.47 万元并在账面列为支出，项目单独建账后未及时调整公司账务，而项目账面反映应付长寿城乡统筹公司 18.47 万元，导致项目账和公司账往来反映不符。长寿区城乡统筹开发有限公司在审计期间已调整账表。

建议市发展改革委加强对子项目业主单位财务工作的指导，垫江县子项目业主单位重庆兴垫实业有限公司应调整账务，及时核算应由项目承担的支出，完整反映项目建设成本。

（七）长寿区子项目资产管理不到位。

2020 年，长寿区子项目采购负压救护车、空气消毒机等医疗设备，合同金额共计 710.56 万元。截至 2021 年 3 月，所有设备均已经到货并由当地 3 家医院保管使用。长寿城乡统筹公司对上述设备未登记实物台账，未办理固定资产调拨使用手续。

建议市发展改革委督促项目业主长寿城乡统筹公司及时完善资产调拨手续，加强项目资产管理。

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）针对项目进展缓慢的问题，市发展改革委加大项目中期调整的推进力度，倒排项目推进计划表，对标对表推进项目实

施；加强项目管理培训，提高子项目业主管理能力。目前，长寿区、垫江县等 2 个子项目 3 个合同包已开工，正积极推进其余土建合同包的采购工作，梁平区子项目土建工程已全面开工，医疗设备包已重新挂网招标。

（二）针对梁平区子项目多计付工程进度款问题，因相关合同承包商还未申报进度款，将在下次进度款支付时予以扣回。

（三）针对部分子项目未严格执行合同条款的问题，一是长寿区子项目已要求承包商更新了到期的履约保函，垫江县子项目勘察设计单位已补缴履约保证金，梁平区子项目已要求监理单位按照合同约定更换或增派了 5 个标段的现场监理人员。目前长寿区子项目业主单位正在与可研、移民安置计划的编制单位协商退还未编制部分的合同金额。

（四）针对垫江县子项目部分合同评标不合规的问题，垫江县项目实施机构开展了对国内招投标相关法律法规及项目采购办法的培训，今后将严格规范招投标工作。

（五）针对梁平区子项目配套资金拨付不及时的问题，梁平区财政局已完成资金拨付审批手续。

（六）针对部分子项目会计核算不规范的问题，相关子项目业主单位已完成项目账目的清理和报表调整。

（七）针对长寿区子项目资产管理不到位的问题，长寿区子项目业主单位已完成对采购设备登记造册和固定资产调拨手续。

- 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. 专用账户报表

附件 1

资金平衡表

2020 年 12 月 31 日

项目名称：亚行贷款重庆龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目

货币单位：人民币元

资金占用	行次	期初数	期末数
一、项目支出合计	1	-	37,257,824.28
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	-	37,257,824.28
二、应收生产单位投资借款	6	-	-
其中：应收生产单位亚行贷款	7	-	-
三、 拨付所属投资借款	8	-	-
其中：拨付亚行贷款	9	-	-
四、器材	10	-	-
其中：待处理器材损失	11	-	-
五、货币资金合计	12	-	13,455,168.29
1、银行存款	13	-	13,455,168.29
其中：专用账户存款	14	-	6,527,591.72
2、现金	15	-	-
六、预付及应收款合计	16	-	18,310,572.55
其中：应收亚行贷款利息	17	-	-
应收亚行贷款承诺费	18	-	-
应收亚行贷款资金占用费	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	-	-
固定资产损失待处理	26	-	-
资金占用合计：	27	-	69,023,565.12

资金平衡表（续）

2020年12月31日

项目名称：亚行贷款重庆龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目

货币单位：人民币元

资金来源	行次	期初数	期末数
一、项目拨款合计	28	-	27,189,232.68
二、项目资本与项目资本公积	29	-	
其中：捐赠款	30	-	
三、项目借款合计	31	-	31,587,658.03
1、项目投资借款	32	-	31,587,658.03
（1）国外借款	33	-	12,587,658.03
其中：国际开发协会	34	-	
国际复兴开发银行	35	-	
亚洲开发银行	36	-	12,587,658.03
联合融资	37	-	
（2）国内借款	38	-	19,000,000.00
2、其它借款	39	-	-
四、上级拨入投资借款	40	-	
其中：拨入亚行贷款	41	-	
五、企业债券资金	42	-	
六、待冲项目支出	43	-	
七、应付款合计	44	-	10,243,982.70
其中：应付亚行贷款利息	45	-	
应付亚行贷款承诺费	46	-	
应付亚行贷款资金占用费	47	-	
八、未交款合计	48	-	
九、上级拨入资金	49	-	
十、留成收入	50	-	2,691.71
资金来源合计：	51	-	69,023,565.12

附件 2

项目进度表(一)

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称：亚行贷款重庆龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目

货币单位：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	-	58,776,890.71	-	1,979,050,000.00	58,776,890.71	2.97%
一.国际金融组织贷款	-	12,587,658.03	-	976,500,000.00	12,587,658.03	1.29%
1.	-	12,587,658.03	-	976,500,000.00	12,587,658.03	1.29%
二.配套资金	-	46,189,232.68	-	1,002,550,000.00	46,189,232.68	4.61%
1.无偿配套	-	27,189,232.68	-	-	27,189,232.68	-
2.有偿配套	-	19,000,000.00	-	-	19,000,000.00	-
3.其它	-		-	-		
资金运用合计	-	37,257,824.28	-	1,979,050,000.00	37,257,824.28	1.88%
一、梁平子项目	-	31,318,323.01	-	676,820,000.00	31,318,323.01	4.63%
二、垫江子项目	-	1,201,856.04	-	661,690,000.00	1,201,856.04	0.18%
三、长寿子项目	-	4,737,645.23	-	640,540,000.00	4,737,645.23	0.74%
差异		21,519,066.43			21,519,066.43	
1. 应收款变化	-	18,310,572.55	-	640,540,000.00	18,310,572.55	0.74%
2. 应付款变化		-10,243,982.70			-10,243,982.70	
3. 货币资金变化		13,455,168.29			13,455,168.29	
4. 其它		-2,691.71			-2,691.71	

项目进度表(二)

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称：亚行贷款重庆龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目

货币单位：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			
一、梁平子项目	31,318,323.01	-	-	-	-	31,318,323.01	-	-
二、垫江子项目	1,201,856.04	-	-	-	-	1,201,856.04	-	-
三、长寿子项目	4,737,645.23	-	-	-	-	4,737,645.23	-	-
合计	37,257,824.28	-	-	-	-	37,257,824.28	-	-

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：亚行贷款重庆龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目

货币单位：美元/人民币元

类别	核定贷款金额	本期提款数		累计提款数	
		美元	折合人民币	美元	折合人民币
1、土建工程	142,600,000.00	888,332.30	5,796,279.42	888,332.30	5,796,279.42
2、设备	3,600,000.00	-	-	-	-
3、咨询服务	3,800,000.00	40,840.26	266,478.61	40,840.26	266,478.61
4、专用账户	-	1,000,000.00	6,524,900.00	1,000,000.00	6,524,900.00
总计	150,000,000.00	1,929,172.56	12,587,658.03	1,929,172.56	12,587,658.03

美元与人民币兑换率为：1 美元=6.5249 人民币

附件4

专用账户报表

本期截至2020年12月31日

项目名称：亚行贷款重庆龙溪河环境综合整治与生态保护示范项目
 贷款号：3704-PRC
 编报单位：重庆市财政局

开户行：中国建设银行股份有限公司重庆市分行营业部
 账号：50050133360000001546
 货币名称和单位：美元

A 部分:本期专用账户收支情况	金额
期初余额	1,000,000.00
加：	
本期亚洲开发银行回补总额	929,172.56
本期利息收入总额(存入专用账户部分)	412.53
本期不合格支出归还总额	-
减	
本期支付总额	929,172.56
(1) 土建	888,332.30
(2) 设备	-
(3) 咨询	40,840.26
本期未包括在支付额中的服务费支出	-
期末余额	1,000,412.53
B部分：专用账户调节	
1.亚洲开发银行首次存款总额	1,000,000.00
减	
2.亚洲开发银行回收总额	-
3.本期期末专用账户首次存款净额	1,000,000.00
4.专用账户期末余额	1,000,412.53
加	
5.截至本期期末已申请报账但尚未回补金额	-
6.截至本期期末已支付但尚未申请报账金额	-
7. 服务费累计支出(如未含在5和6栏中)	-
减	
8.利息收入(存入专用账户部分)	412.53
9.本期期末专用账户首次存款净额	1,000,000.00