

重 庆 市 审 计 局

审 计 结 果 公 告

2021年6号

亚洲开发银行贷款重庆现代物流示范项目

2020 年度财务收支和项目

执行情况审计结果

(2021 年 12 月 31 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 至 5 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现代物流示范项目 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现代物流示范项目 2020 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现代物流示范项目 2020 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 5 至 6 号提款申请书及所附资料的真实性。我们认为，除第 6 号提款申请书及所附资料依据不充分外，其他资料均符合贷款协定

的要求，可以作为申请提款的依据。

二、审计发现的问题及建议

审计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议遵守、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. 重庆公运公铁联运中心（A区）一期工程（CTJC05 合同包）多支付工程进度款人民币 743,623.00 元。

该工程第一期进度款计量周期为 2020 年 11 月 23 日至 2021 年 1 月 15 日，据施工日志、监理日志及监理例会纪要等资料显示，该期间内 A3 仓库和 A5 仓库地梁混凝土浇筑的工程量为零。由于业主单位公运公司、监理单位重庆亚太工程建设监理有限公司（以下简称亚太监理公司）和跟审单位重庆谛威工程造价咨询有限公司在审核并签发第一期进度款时履职不到位，多计 A3 仓库、A5 仓库地梁混凝土 825.53 立方米，金额为人民币 743,623.00 元。公运公司已支付该笔工程款，但尚未向市财政局申请提款报账。

已建议市发展改革委督促项目业主单位加强工程进度审核和款项支付管理，在下一期工程款计量支付时将多支付的人民币 743,623.00 元工程进度款予以扣减，并对业主单位、监理单位和跟踪审计单位履职不到位的情况进行调查处理。

2. 重庆公运公铁联运中心（A区）一期工程项目（CTJC05 合同包）施工单位未按合同约定购买保险和提交施工月报表。

一是施工单位通号建设集团第一工程有限公司向监理单位

和业主单位提交的保险凭证为建筑工程团体意外伤害保险和工伤保险人民币 191,134.57 元,未按施工合同约定购买第三者责任险。

二是施工单位通号建设集团第一工程有限公司向监理单位提交的月报表未按施工合同约定内容记录和提交相关资料:进度计划未标明每项工作当前的进展情况;施工设备清单部分只有名称和数量,无设备规格型号、额定功率等主要参数;未记录设备到达或离开时间;未标明报告期间材料使用情况。

已建议市发展改革委督促项目业主单位对监理单位和施工单位加强管理,严格要求监理单位和施工单位履职尽责。

3. 重庆交运物流基地 AB 区土石方工程项目(CTJC08 合同包)未及时办理竣工验收。

施工单位中建欣立公司于 2019 年 4 月 2 日申请竣工验收,监理单位重庆公用工程建设监理有限责任公司未签发竣工证书,公运公司实际验收时间为 2019 年 10 月 10 日,较申请验收时间推迟 191 天。

已建议市发展改革委督促项目业主单位加强内部控制管理,按规定及时办理项目竣工验收。

4. 重庆交运物流基地建设工程(CTJC01 合同包)施工现场管理不到位。

经踏勘现场,施工现场存在管理不到位问题:一是多处雨水井、污水井等洞口未做好安全防护措施,存在安全隐患;二是 2

号综合仓库和 3 号综合仓库变形缝处因顶部未按设计要求及时进行遮盖，导致墙柱面面层因漏水破损；三是 3 号综合仓库和 4 号综合仓库部分地坪十字切缝处存在面层损坏现象。

已建议市发展改革委督促项目业主单位加强工程现场管理，并监督施工单位对已发现质量问题进行整改。

（二）财务管理方面。

1. 能力建设子项目在提款报账时多付咨询费 320.90 美元。

项目咨询公司北京能环科技发展中心于 2020 年 8 月 31 日申请咨询费提款 6738.74 美元(申请提款当日汇率为 1 美元=6.8605 元人民币)，实际应提款报账金额为 6417.84 美元，多提款报账 320.90 美元。该笔提款为 2020 年市发展改革委向市财政局申请的第 3 次提款，市财政局已在向亚洲开发银行 6 号提款单中提款，并得到亚洲开发银行的回补。

已建议市发展改革委加强对提款报账资料的审核，收回或在下次提款报账时对多支付的咨询费用 320.90 美元予以扣减。

2. 重庆交运物流基地建设工程（CTJC01 合同包）少反映项目投资完成额人民币 10,093,934.43 元。

交运物流公司在对重庆交运物流基地建设工程（CTJC01 合同包）工程成本进行核算时，未将进度款中的保留金人民币 10,093,934.43 元计入在建工程成本，由此少反映项目投资完成额人民币 10,093,934.43 元。审计指出问题后，相关子项目单位已调整账务及报表。

已建议市发展改革委督促项目业主单位今后进一步加强会计核算，真实、完整反映财务状况。

3. 重庆交运物流基地建设工程（CTJC01 合同包）提款报账内部流程耗时较长，导致对外借款产生利息费用。

2020 年，交运物流公司共计三次申请提款报账，平均回款时长为三个月，最长的一次历时近 5 个月，如 2020 年 8 月 5 日，交运物流公司针对第九至十一次进度款开始提交提款申请书，金额为人民币 21,176,597.21 元，实际收到回款时间为 2020 年 12 月 22 日。因申请提款报账的内部审批环节较多、耗时较长，资金未及时到位，交运物流公司又对外借款用以支付农民工工资，产生利息费用为人民币 12,075.00 元。

建议市发展改革委督促重庆交运集团及子项目单位优化提款报账的内部流程，缩短提款报账周期。

（三）项目绩效方面。

重庆公运公铁联运中心（A 区）一期工程（CTJC05 合同包）项目进度滞后。

通过对比项目合同、施工组织设计、施工日志和监理日志等，结合项目实际进度发现，A2 仓库实际工期较计划工期滞后约 2 个月，A3 仓库实际工期较计划工期滞后约 1 个月，A4 仓库实际工期较计划工期滞后约 1.5 个月，A5 仓库实际工期较计划工期滞后约 1 个月。

已建议市发展改革委督促项目业主单位在保证项目质量的

前提下，加快项目实施进度。

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，市发展改革委商重庆交运集团采取措施，督促相关子项目业主单位认真整改。截至公告日整改情况如下：

（一）针对重庆公运公铁联运中心（A区）一期工程（CTJC05合同包）业主单位多支付工程进度款人民币743,623.00元的问题，公运公司已在工程第2期进度款计量中扣减人民币743,623.00元，并于2021年8月10日约谈施工单位项目部、监理单位、跟踪审计单位相关人员。

（二）针对重庆公运公铁联运中心（A区）一期工程（CTJC05合同包）施工单位未按合同约定购买保险和提交施工月报表的问题，施工单位已按报建需求购买了“工伤保险和集体意外险”，公运公司将督促施工单位严格按合同约定及时购买“第三者责任险”。

（三）针对重庆交运物流基地AB区土石方工程项目（CTJC08合同包）未及时办理竣工验收的问题。交运集团及公运公司将在后续项目实施过程中加强内部控制管理，及时办理验收。

（四）针对重庆交运物流基地建设工程（CTJC01合同包）施工现场管理不到位的问题。交运集团已在审计现场巡检结束当日对雨水井、污水井口采取安全防护措施，现雨水井、污水井洞

口井盖已施工完毕；2号综合仓库和3号综合仓库变形缝处理已施工完毕；3号综合仓库和4号综合仓库部门地坪十字缝处损坏现象计划在所有库区地坪施工完毕后统一处理。

（五）针对能力建设子项目在提款报账时多付咨询费320.90美元的问题。北京能环科技发展中心已在EED007号提款中扣减320.90美元。

（六）针对重庆交运物流基地建设工程（CTJC01合同包）少反映项目投资完成额人民币10,093,934.43元的问题。审计过程中，交运物流公司已调整账务及报表。

（七）针对重庆交运物流基地建设工程（CTJC01合同包）提款报账内部流程耗时较长的问题。交运集团进一步加强与咨询公司沟通，优化内部流程，将及时做好资金回补资料，提高利用贷款资金效率。

（八）针对重庆公运公铁联运中心（A区）一期工程（CTJC05合同包）进度滞后的问题。公运公司已组织召开项目进度督促专题会并约谈相关负责人，根据项目具体情况做出实施进度要求，在强化安全和质量管理基础上，加快项目实施进度。

- 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：亚洲开发银行贷款重庆现代物流示范项目

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	1,003,991,929.54	1,172,082,971.51
1、交付使用资产	2	660,711,662.58	669,236,601.96
2、待核销项目支出	3	-	-
3、转出投资	4	-	-
4、在建工程	5	343,280,266.96	502,846,369.55
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	88,771,933.24	62,876,633.21
1、银行存款	13	88,771,933.24	62,876,633.21
其中：专用账户存款	14	33,070,869.06	43,140,363.63
2、现金	15	-	-
六、预付及应收款合计	16	37,012,687.00	21,266,731.84
其中：应收亚行贷款利息	17	-	-
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	1,129,776,549.78	1,256,226,336.56

资金平衡表（续）

2020 年 12 月 31 日

项目名称：亚洲开发银行贷款重庆现代物流示范项目

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	28	723,390,490.41	739,633,904.49
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	394,612,443.97	501,673,747.67
1、项目投资借款	32	348,612,803.97	412,674,107.67
（1） 国外借款	33	130,662,803.97	194,724,107.67
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	130,662,803.99	194,724,107.67
联合融资	37	-	-
（2） 国内借款	38	217,950,000.00	217,950,000.00
2、其它借款	39	45,999,640.00	88,999,640.00
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	11,750,816.32	26,928,591.31
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	-	-12,044,533.11
九、上级拨入资金	49	-	-
十、留成收入	50	22,799.08	34,626.20
资金来源合计	51	1,129,776,549.78	1,256,226,336.56

附件 2

项目进度表（一）

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称：亚洲开发银行贷款重庆现代物流示范项目

货币单位：人民币元

	本期			累计		
	本期计划额	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	207,364,211.36	123,304,717.78	59.46%	2,872,328,500.00	1,241,307,652.16	43.22%
一、国际金融组织贷款	93,914,211.36	64,061,303.70	68.21%	954,000,000.00	194,724,107.67	20.41%
1. 亚洲开发银行	93,914,211.36	64,061,303.70	68.21%	954,000,000.00	194,724,107.67	20.41%
二、配套资金（按资金来源或性质）	113,450,000.00	59,243,414.08	52.22%	1,918,328,500.00	1,046,583,544.49	54.56%
1. 无偿配套	23,450,000.00	16,243,414.08	69.27%	1,295,183,202.26	739,633,904.49	57.11%
2. 有偿配套	90,000,000.00	43,000,000.00	47.78%	623,145,297.74	306,949,640.00	49.26%
3. 其它	-	-	-	-	-	-
资金运用合计（按项目内容）	207,364,211.36	168,091,041.97	81.06%	2,872,328,500.00	1,172,082,971.51	40.81%
1. 重庆交运物流基地	192,668,983.04	155,267,623.85	80.59%	1,691,601,800.00	588,639,321.86	34.80%
2. 南彭物流园	11,932,150.81	10,105,560.50	84.69%	763,272,380.00	572,014,328.69	74.94%
3. 长江内陆水陆运输甩挂	170,000.00	157,259.33	92.51%	116,294,400.00	510,024.42	0.44%
4. 智慧物流信息系统	1,530,000.00	1,506,642.05	98.47%	287,803,920.00	7,788,768.73	2.71%
5. 能力建设	1,063,077.51	1,053,956.24	99.14%	13,356,000.00	3,130,527.81	23.44%
差异	-	-44,786,324.19	-	-	39,224,680.65	-
1. 应收款变化		-15,745,955.16			21,266,731.84	
2. 应付款变化		-15,177,774.99			-26,928,591.31	
3. 货币资金变化		-25,895,300.03			62,876,633.21	
4. 其它		12,032,705.99			12,009,906.91	

项目进度表（二）

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称：亚洲开发银行贷款重庆现代物流示范项目

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			
1、重庆交运物流基地	588,639,321.86	-	-	117,230,927.00	-	471,408,394.86	-	-
2、南彭物流园	572,014,328.69	418,768,442.55	-	130,930,221.60	2,307,010.81	20,008,653.73	-	-
3、长江内陆水路甩挂运输	510,024.42	-	-	-	-	510,024.42	-	-
4、物流信息系统	7,788,768.73	-	-	-	-	7,788,768.73	-	-
5.能力建设	3,130,527.81	-	-	-	-	3,130,527.81	-	-
合计	1,172,082,971.51	418,768,442.55	-	248,161,148.60	2,307,010.81	502,846,369.55	-	-

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：亚洲开发银行贷款重庆现代物流示范项目

货币单位：美元/人民币元

类 别	核定贷款金额	本年度提款数		累计提款数	
	美元	美元	折合人民币	美元	折合人民币
1. 土建	110,100,000.00	10,369,273.39	67,658,471.94	18,171,847.14	118,569,485.40
1A 重庆交运物流基地	110,100,000.00	10,369,273.39	67,658,471.94	18,171,847.14	118,569,485.40
1B 南彭物流园	-	-	-	-	-
2. 设备	29,000,000.00	-	-	-	-
2A 重庆交运物流基地	13,100,000.00	-	-	-	-
2B 长江水陆运输甩挂项目	10,600,000.00	-	-	-	-
2C 智慧信息系统	5,300,000.00	-	-	-	-
3. 咨询服务	2,100,000.00	165,622.43	1,080,669.79	335,199.76	2,187,144.91
4. 利息和承诺费	8,800,000.00	578,540.51	3,774,918.97	1,336,185.59	8,718,477.36
5. 专用账户	-	-	-	10,000,000.00	65,249,000.00
总计	150,000,000.00	11,113,436.33	72,514,060.70	29,843,232.49	194,724,107.67

附件 4

专用账户报表

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称：亚洲开发银行贷款重庆现代物流示范项目综合发展项目
贷款号：3459-PRC

开户银行名称：中国光大银行重庆分行
账号：39411488000042661
货币种类：美元

A 部分：本期专用账户收支情况	金额
期初余额	4,740,527.66
增加	-
本期亚行回补总额	10,534,895.82
本期利息收入总额（存入专用账户部分）	2,038.66
本期不合格支出归还总额	-
减少	-
本期支付总额	8,665,810.83
本期未包括在支付额中的服务费支出	-
本期利息转出	-
期末余额	6,611,651.31

专用账户报表（续）

本期截至 2020 年 12 月 31 日

项目名称：亚行贷款重庆现代物流示范项目综合发展项目

开户银行名称：中国光大银行重庆分行

贷款号：3459-PRC

账号：39411488000042661

编报单位：重庆市财政局

货币种类：美元

B 部分：专用账户调节		金额
1. 亚行首次存款总额		10,000,000.00
减少		-
2. 亚行回收总额		-
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		6,611,651.31
增加		-
5. 截至本期期末已申请报账但尚未回补金额		-
申请书号	金额	-
6. 截至本期期末已支付但尚未申请报账金额		3,393,655.47
7. 服务费累计支出（如未含在 5 和 6 栏中）		-
减少		-
8. 利息收入（存入专用账户部分）		5,306.78
9. 本期期末专用账户首次存款净额		10,000,000.00