

勐海县审计局

审计结果公告

2021 年第 11 号

(总第 150 号)

主办单位：勐海县审计局

公告时间：2021 年 6 月 15 日

目 录

1. 勐海县第一小学迁移新建建设项目及附属工程竣工决算审计结果.. 2
2. 勐海县 2016 年城市基础设施建设项目—新建沿河路延长线项目
竣工决算审计调查结果..... 5

勐海县第一小学迁移新建建设项目 及附属工程竣工决算审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，勐海县审计局自2020年10月13日至2020年12月25日，对勐海县教育体育局（以下简称“县教育局”）负责建设的勐海县第一小学迁移新建建设项目及附属工程（以下简称“本项目”）进行了竣工决算审计，现将审计结果公告如下：

一、被审计项目基本情况

2015年12月29日，勐海县发展和改革委员会以《关于勐海县第一小学迁移新建建设项目可行性研究报告的批复》（海发工〔2015〕449号），批复勐海县第一小学迁移新建建设项目，批复建设内容为：总建筑面积9149.75平方米，其中：教学楼3780.5平方米、综合楼3319.25平方米、学生食堂1320平方米（含原学生食堂800平方米）、公厕260平方米、教工宿舍470平方米以及校园道路、场地硬化、篮球场、运动场、大门、变压器、电力线路等附属工程。项目估算总投资5360.67万元，本次审计不含电力工程150万元，涉及此次审计估算总投资5181.37万元，资金来源为申请上级资金及地方自筹。

审计调查结果表明，在建设管理中，基本执行了项目审批

制、法人制、工程监理制、招投标制等建设管理制度。但也存在多计工程造价和待摊投资等问题。

二、审计发现的主要问题

（一）多计工程结算价款 365.88 万元。

本次审计发现，在县教育体育局送审工程结算价款 4 755.12 万元中，因存在工程量多计、错计、少计、重计、定额错套及单价计取错误等原因，导致多计工程价款 365.88 万元，最终审定工程结算总造价为 4 389.24 万元。

（二）多计待摊投资 2.74 万元。

本次审计发现，在县教育体育局送审待摊投资 306.73 万元中，因存在将新型墙体材料预缴款作为待摊成本的情况，导致多计待摊投资 2.74 万元，最终审定待摊投资 303.99 万元。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，勐海县审计局已按照国家法律、法规的规定，出具了审计报告，下达了审计决定书。对项目的问题，责成建设单位依法进行整改，对已经支付的多计款项应予收回，尚未支付的多计款项不得再支付。

针对发现的问题，勐海县审计局建议：**一是**建议建设单位严格执行相关法律法规及部门规章制度，规范项目建设，加强项目管理，并对多计提的费用及时进行账务处理。**二是**建议建设单位科学合理约定工期，并按照约定时限完成建设，同时，

建设单位应加强工程档案管理工作，将工程档案、资料、文件收集整理齐全，完善相关手续，按规定立卷归档保存。三是建议建设单位加强对已移交使用固定资产的管理，进行必要的养护，避免使用过程中的损失。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，建设单位及时进行了整改；对施工单位多计工程价款的问题，建设单位按照审定金额支付施工单位工程款；对多计待摊投资费用的问题，建设单位按照审定金额对多计待摊投资予以核减并调整有关会计账目。

勐海县 2016 年城市基础设施建设项目—新建沿河路延长线项目竣工决算审计调查结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，勐海县审计局自 2020 年 10 月 13 日至 2020 年 12 月 15 日，对勐海县住房和城乡建设局（以下简称“县住房城乡建设局”）负责建设的 2016 年城市基础设施建设项目—新建沿河路延长线项目（以下简称“新建沿河路延长线项目”）进行了竣工决算审计，现将审计结果公告如下：

一、基本情况

根据勐海县发展和改革委员会《关于勐海县 2016 年城市基础设施建设项目-新建沿河路延长线工程初步设计的批复》（海发工〔2016〕555 号），批复项目总投资为 5 422.83 万元，项目资金到位 4 131.87 万元，其中：地方自筹资金以支定收到位 1 410.83 万元、银行贷款 2 721.04 万元。

审计调查结果表明，在建设管理中，基本执行了项目审批制、法人制、工程监理制、招投标制等建设管理制度。但也存在多计工程造价和待摊投资、资金缺口等问题。

二、审计发现的主要问题

（一）多计工程结算价款 658.27 万元。

本次审计发现，在县住房城乡建设局送审工程结算价款 4 325.19 万元中，因存在工程量多计、错计、少计、重计、定额错套及单价计取错误等原因，导致多计工程价款 658.27 万元，最终审定工程结算总造价为 3 666.92 万元。

（二）多计待摊投资，涉及金额 15.50 万元。

1.多计监理费 12.05 万元。

该项目送审监理费 78.72 万元，审计审定监理费 66.67 万元，审减 12.05 万元。

2.多计全过程造价咨询费 3.46 万元。

该项目送审全过程造价咨询费 22.71 万元，审计审定全过程造价咨询费 19.25 万元，审减 3.46 万元。

（三）项目资金实际缺口 48.02 万元。

本项目审定项目总投资 4 179.90 万元。截至审计日，共筹集到位资金 4 131.88 万元，项目资金实际缺口 48.02 万元。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，勐海县审计局已按照国家法律、法规的规定，出具了审计报告，下达了审计决定书。对项目的问题，责成建设单位依法进行整改；对已经支付的多计款项应予收回，尚未支付的多计款项不得再支付；对资金存在缺口的问题，建议建设单位积极协调，争取将项目资金尽快足额拨付到位，以结清工程项目债务。

针对发现的问题，勐海县审计局建议：**一是**建议建设单位完善工程资产移交手续，督促责任单位严格实行工程管护措施，确保工程项目在使用年限内发挥最大效益。**二是**建议建设单位加强项目资金管理，严格按照规定和相关合同约定结算及支付项目费用。加强财务核算管理工作，做好项目台账登记，确保项目资金收支清晰、内容完整，查阅快捷。**三是**建议建设单位加强工程档案管理工作，抓紧汇集工程建设各项资料，将工程档案、资料、文件收集整理齐全，完善相关手续，按规定立卷归档保存。**四是**建议建设单位积极筹措项目资金，以确保缺口资金及时到位，及时结清工程项目债务。对多计提的费用及时进行调账处理。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，建设单位及时进行了整改；对施工单位多计工程价款的问题，建设单位按照审定金额支付施工单位工程款；对多计待摊投资费用的问题，建设单位按照审定金额支付待摊投资费用；对项目缺口资金问题，缺口资金已纳入2021年度预算申报中，争取纳入2021年度预算进行解决。