

双柏县审计局

审计结果公告

SHUANG BAI XIAN SHENJIJU

SHENJI JIEGUO GONGGAO

2020年第16号

(总第636号)

双柏县审计局办公室

双柏县妥甸镇等 6 个乡镇空心村增减挂钩试点项目竣工决算审计结果

(2020 年 2 月 17 日公告)

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条的规定，双柏县审计局 2018 年 11 月至 2019 年 10 月，对双柏县妥甸镇、大庄镇、法脞镇、大麦地镇、安龙堡乡、爱尼山乡 6 个乡镇空心村增减挂钩试点项目竣工决算审计情况进行了审计。

一、项目基本情况

双柏县妥甸镇等乡镇 6 个空心村增减挂钩试点项目工程，建设内容包括 6 个乡镇十三个地块拆旧、复垦复绿，工程于 2013 年 5 月 10 日开工，2013 年 7 月竣工。云南省国土资源厅批准项目区面积 38.98 公顷，其中新建地块规模 19.49 公顷。截至 2019 年 10 月 26 日，共到位资金 1657.75 万元，累计支出项目资金 137.89 万元，实际完成投资 137.61 万元。审计结果表明，该工程立项、审批、竣工结算等手续符合国家基本建设管理的有关规定和要求；工程签证齐全，会计资料和工程竣工决算资料基本真实的反映了工程财务状况及工程情况，但还存在扩大资金适用范围、多计工程价款等问题。

二、审计发现的主要问题

通过审计主要发现：保证金和建设资金管理不规范 89.4 万元；多计工程价款 1.85 万元；扩大开支范围 8 万元；结余资金 28.14 万

元。针对审计中存在的问题，双柏县审计局建议：尽快将《规划调整方案》报原审批部门审批；严格按照基本建设财务管理规定使用资金，确保资金高效、合理使用；严格履行项目业主责任，提高资金使用效益，严禁将由业主承担工作以酬代劳委托工程服务公司实施，加大财政负担。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，双柏县审计局按照国家法律、法规的规定，出具了审计报告，下达了审计决定书。保证金和建设资金管理不规范，89.4万元的问题要求严格按照相关管理规定拨付工程项目资金及收退履约保证金，严禁个人代缴履约保证金及将工程款等直接拨付到个人账户；多计工程价款1.85万元的问题进行调减；扩大开支范围8万元的问题应调整有关会计账目，归还原资金渠道，并加强专项资金的管理和使用工作，严禁扩大开支范围，报销与项目无关的费用；结余资金28.14万元应全额上缴县财政。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，双柏县自然资源局及时进行了整改，对多计工程价款1.85万元的问题进行调减，按照审计认定的工程价款支付施工单位工程款；扩大开支范围8万元，调整有关会计账目；结余资金28.14万元于2020年2月11日上缴县财政；保证金和建设资金管理不规范的问题在今后的项目中规范管理。