

建水县审计局关于建水县 2016-2017 年度建制村通畅工程建设项目审计调查的审计结果公告

(2020 年第 1 号)

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条的规定，建水县审计局自 2019 年 10 月 15 日至 12 月 25 日，对建水县 2016-2017 年度建制村通畅工程建设项目进行了审计调查。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

(一) 项目概况。

建水县 2016-2017 年度建制村通畅工程共涉及 94 条公路(资金计划下达为 92 条)，2016、2017 年各下达 47 条公路，总下达里程 588.4 千米，项目分 36 个标段进行招投标，此次审计调查了已结算的 75 条公路（不含陈官公路）完成建设里程 521.1 千米，项目到位资金 48 017.60 万元。

2014、2015 年以非集中连片特困地区农村公路的名义提前实施了 44 条公路，其余在 2016、2017 年以建制村通畅工程名义实施。预算总投资 57 544.71 万元。其中 24 条公路涉及项目调整或建设地点变更。

(二) 项目建设程序执行情况。

相关单位分别在 2014、2015、2016、2017 年下达投资计划

文件。施工图设计及预算都由相关单位进行了批复。

（三）项目建设管理情况。

项目基本执行了法人制、招投标制、工程监理、质量检测、工程造价监督、合同管理制、内控控制制度。

但在招投标、质量检测、合同管理制、内控控制方面还存在一些问题。

（四）资金到位及支出情况。

截至审计时，项目资金收支情况为：县交运局共收到项目资金 48 017.60 万元，共支出项目资金 42 836.12 万元，项目资金收支结余 5 181.48 万元。

（五）2017 年新寨公路发生 33.94 万元的征地拆迁款。

（六）工程结算审核情况。

建水县审计局曾对 31 条公路的结算进行审计，截至 2019 年 12 月 25 日，昆明鸿润工程造价咨询有限公司对 44 条路结算进行了审核。纸厂、龙岔、庄户等 19 条公路工程未进行结算审核（未出具审核结果），相关审核资料未送审计组进行审计。

（七）以前年度结算审计发现问题的整改情况。

对审计以前年度发现的问题存在整改不彻底和未进行整改的情况。

二、审计发现的主要问题

（一）项目资金管理使用情况。

1.挪用项目资金 230 万元用于未实施项目。

- 2.同一条路多次签订勘察设计合同，多次付款。
- 3.违规出借项目资金 2 400 万元。
- 4.向非合同签订方支付工程款 280 万元。
- 5.未按规定缴纳合同印花税。
- 6.结算造价未经审核，且工程款支付不符合合同要求。
- 7.虚列待摊投资 2.55 万元。
- 8.会计科目使用不正确。

（二）政策贯彻落实执行情况。

- 1.未针对建制村通畅工程制定内控制度和资金管理制度。
- 2.项目信息录入不真实。
- 3.未严格执行督查和书面上报制度。

（三）项目建设管理方面。

- 1.未经过招标确定设计、监理、工程造价审核单位。
- 2.利用划分标段规避招标。
- 3.质量检测和造价咨询业务未按规定进行委托。
- 4.合同签订、管理不规范。
- 5.2016 年建制村第五标段渣腊、白显、大石洞公路在开工后提高标准建设导致的问题。
- 6.评标委员会组建不符合规定。
- 7.无监理证书从事监理业务。
- 8.未能提供投标委托代理人与公司签订的劳动合同和社会养老保险证明相关资料。

9.资料管理不规范，并且未按规定归档。

（四）项目建设程序执行情况。

1.梭罗、阻塘子、新华等 9 条公路未经同意擅自调整建设地点。

2.招标控制价由不具有相应资质的单位进行编制。

（五）工程结算审核情况。

第三方结算审核不到位导致工程造价不实。

（六）其他关注的事项。

三、审计处理及建议

针对以上存在的问题，建水县审计局已依法出具审计报告，对资金管理使用方面的 1、4 问题移送县纪委监委进行处理；其他问题已按相关法律条款作出处理。

同时提出以下七条审计建议：（一）严格按照《农村公路建设管理办法》、《关于加快建制村硬化路建设的指导意见》的要求制定内控制度和资金管理制度；（二）严格执行《中华人民共和国会计法》和《政府会计制度》；（三）严格按照《农村公路建设质量管理办法》和《公路工程技术标准规范》的要求；（四）严格按照合同法、招标投标法的要求执行；（五）加强招标投标政策法规学习，加强招投标环节管理，合理组建评标委员会；（六）加强对委托的第三方造价咨询（审核）单位的监管；（七）加强审计发现问题的整改力度，健全整改责任制。

四、审计发现问题的整改情况

资金管理使用方面 2、7 问题县交通运输局在审计期间已进行整改；据县交通运输局的整改报告反映其余部分问题已按照审计处理意见整改完毕，部分问题同意参按照审计处理意见进行整改。

