

凤庆县审计局 审计结果公告

2024 年第 11 号

主办单位：凤庆县审计局

公告时间：2024 年 12 月 30 日

凤庆县审计局关于对凤庆县杨柳河肉牛养殖场 建设项目竣工决算审计结果公告

根据《中华人民共和国审计法》的规定，凤庆县审计局于 2024 年 2 月 23 日至 2024 年 4 月 30 日，对凤庆县农业农村投资开发有限公司组织实施的“凤庆县杨柳河肉牛养殖场建设项目”进行了竣工决算审计。现将审计结果公告如下：

一、项目基本情况

凤庆县杨柳河肉牛养殖场建设项目，建设地点位于凤庆县营盘镇大乃坝村，建设性质为新建。建设内容包括：生活区 3149.29 平方米，生产区 118526.42 平方米，粪污处理区 3716.16 平方米，饲料加工区 7731.42 平方米，附属建筑 509.97 平方米。投资估算 16983.60 万元。项目于 2021 年 11 月 11 日开工建设，2024 年 1 月 29 日组织了竣工验收。

审计结果表明，该项目存在未严格履行招投标制、多计工程

价款、未在投资核准范围内编制财务竣工决算报表、未经批准扩大建设规模、超标准建设、超投资等问题，项目建成后长期闲置未能产生收益。

二、审计发现的主要问题

（一）项目建设管理和实施方面存在的问题

1.内部控制不完善。

（二）资金管理使用方面存在的问题

2.多计工程价款 27306521.49 元。

3.建设成本归集错误，涉及金额 5516711.58 元。

4.多计待摊投资 456000.00 元。

5.超支付全过程造价咨询费 153000.00 元。

6.未按规定要求缴纳水土保持补偿费 442120.00 元。

三、审计发现问题的处理情况及建议

针对上述问题，凤庆县审计局已按照国家法律、法规的规定，出具了审计报告。针对内部控制不完善的问题，要求凤庆县农业投资开发有限公司完善内控制度，并严格按照修订后的制度执行；针对多计工程价款 27306521.49 元的问题，要求凤庆县农业投资开发有限公司对多计工程价款 27306521.49 元进行整改，调整相关科目的会计业务核算，并举一反三对工程价款结算进行全面自查；针对建设成本归集错误，涉及金额 5516711.58 元的问题，要求凤庆县农业投资开发有限公司对成本归集错误资金 5516711.58 元调整相关科目的会计业务核算；针对多计待摊投资

456000.00 元的问题，要求凤庆县农业投资开发有限公司对多计的待摊投资 456000.00 元进行整改，调整相关科目的会计业务核算；针对超支付全过程造价咨询费 153000.00 元的问题，要求凤庆县农业投资开发有限公司应对多支付的全过程造价咨询费 153000.00 元追回，并调整相关科目的会计业务核算；针对未按规定要求缴纳水土保持补偿费 442120.00 元的问题，要求凤庆县农业投资开发有限公司尽快缴纳水土保持费。

针对审计发现的问题，凤庆县审计局建议：一是进一步树牢“项目法人制”意识，严格落实项目法人责任，注重加强与项目指挥部及项目行业主管部门的协调联动，形成工作合力。加强相关法规学习，认真总结工程建设过程中招投标、合同签订、工程管理等方面的经验，提升项目建设管理水平，在以后项目建设管理中杜绝类似问题重复发生；二是建设单位及行业主管部门要切实履行好岗位职责，加强对施工、监理、咨询服务等参建单位的日常监督管理；三是根据相关法规修订完善内控管理制度，并严格按照内控管理制度执行；四是严格控制建设项目成本，杜绝与项目无关的费用计入项目建设成本，确保竣工决算真实、准确；严格强化资金管理使用，确保项目资金管理使用合规、合法；五是尽快研究制定相关政策和措施，盘活资产，尽快投产运营，坚决防范资金浪费和资产闲置。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，凤庆县农业投资开发有限公司认真进行

了整改。根据凤庆县农业投资开发有限公司提供的整改资料，截至 2024 年 8 月 15 日，整改情况如下：针对内部控制不完善的问题，凤庆县农业投资开发有限公司已完成对《工程项目管理手册》中重大变更程序进行细化，把工程进度结算、竣工决算管理办法等内容写入制度，该问题已完成整改；针对多计工程价款 27306521.49 元的问题，凤庆县农业投资开发有限公司对多计工程价款进行了核减，并对账务进行了调整，该问题已完成整改；针对建设成本归集错误，涉及金额 5516711.58 元的问题，一是少计设备投资款 1245000.00 元，已进行了调账处理；二是少计营盘镇人民政府地租及附属物补偿款 2508487.52 元，已进行了调账处理；该问题已完成整改。针对少计印花税 26707.02 元的问题，凤庆县农业投资开发有限公司已对印花税进行了补缴，并对账务进行了调整，该问题已完成整改。针对少计项目贷款利息 1295120.54 元的问题，凤庆县农业投资开发有限公司已进行了调账处理，该问题已完成整改。针对多计待摊投资 456000.00 元的问题，一是多计监理费 180000.00 元，对多计监理费进行了调减，并对账务进行了调整；二是多计全过程造价咨询费 276000.00 元，对多计全过程造价咨询费进行了调减，并对账务进行了调整；该问题已整改完成。针对超支付全过程造价咨询费 153000.00 元的问题，多支付款项已收回，并对账务进行了调整，该问题已完成整改。针对未按规定要求缴纳水土保持补偿费 442120.00 元的问题，凤庆县农业投资开发有限公司已于 2024 年 5 月 29 日缴纳水土保持费，该问题已完成整改。