

(2021 年第 09-13 号) 目录

(二〇二一年五月五日)

---

- .1.东南部公交停车保养场建设项目（一期）竣工决算审计结果公告
- .4.昆明市二环石虎关立交桥至大观河桥段高架桥提升改造工程结算审计结果公告
- .8.马街廉租住房工程项目竣工决算审计结果公告
- .11.昆明市 2019 年度教育扶贫资金专项审计结果公告
- .14.昆明市市本级 2020 年减税降费专项审计结果公告

主办单位：昆明市审计局

通讯地址：昆明市呈贡新区锦绣大街 1 号市级行政中心 3 号楼

邮政编码：650500

电话：(0871) 63131240

# 东南部公交停车保养场建设项目（一期） 竣工决算审计结果

**根**据《中华人民共和国审计法》的规定和年度审计计划，昆明市审计局自2017年11月13日起对昆明公交集团有限责任公司（以下简称“公交公司”）负责的东南部公交停车保养场建设项目（一期，以下简称“该项目”）进行跟踪审计，根据资料提供情况，自2020年8月10日至2020年11月27日，对该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

该项目位于昆明市主城区东南部，工程总用地26925.95平方米，总建筑面积93950.98平方米，工程内容包括：地基基础工程、土建、安装、室外及附属工程等。该项目的建设，可以更好地衔接主城与东城公交网，增加公共交通运行能力。

2006年3月24日，该项目经市发改委以昆发改投资〔2006〕129号文批复立项。2008年6月23日，市发改委以昆发改投资〔2008〕537号文批复该项目的可研报告。2010年5月7日，市发改委以昆发改投资〔2010〕309号文调整该项目可研报告批复，项目总投资控制在93000万元以内。2017年2月28日，公交公司以昆公交〔2017〕54号请示调整部分功能并追加建设投资，后于2017年5月12日在市发改委办理了《投资项目备案证》，

项目总投资增加至 133 763 万元。该项目分为两期实施，初步设计概算也分别报批。2016 年 4 月 19 日昆明市住房和城乡建设局以昆建发〔2016〕120 号文对一期项目的初设进行了批复，总建筑面积 93 951 平方米，项目概算总投资 47 134.37 万元。二期工程初设概算尚未取得批复，暂未实施。该项目还取得了节能审查意见书、投资项目备案证、建设用地规划许可证、国有土地使用证、建设工程规划许可证、防震选址意见书、建设项目选址意见书、建筑工程施工许可证、安全生产许可、质监、环评、水保、消防设计审核等的批复文件，施工图勘查文件及施工图设计审查合格书。

该项目施工总承包部分于 2016 年 12 月 10 日开工建设，2020 年 9 月 28 日完工，经各参建单位预验收合格，但未进行竣工验收。该项目灯光亮化工程、电力工程、绿化工程、生活供水工程、消防供水工程、雨水收集及雨污排水口工程均已竣工验收合格。

该项目竣工决算送审金额 38 692.69 万元。经审计，实际完成投资 36 089.19 万元，调整多计投资 2 603.50 万元，占送审金额的 6.73%。其他费用 39.66 万元，该项目实际完成投资 36 128.85 万元。

审计结果表明，该项目履行了招投标制、监理制、合同制等管理制度。公交公司建立了内部控制制度，并在该项目建设期内基本得到执行。但在审计过程中发现该项目存在多计工程价款、多计待摊投资等问题。

## 二、审计发现的主要问题

**（一）多计工程价款 478.41 万元**

经审计，该项目调整多计工程价款 478.41 万元，其中：因工程量计算错误调整多计 253.77 万元；因定额套用不规范及单价错误等原因调整多计 224.64 万元。

**（二）多计待摊投资 2 125.1 万元**

经审计，该项目调整多计待摊投资 2 125.1 万元，其中：勘察费调整多计 10.30 万元；监理费调整多计 1.86 万元；电缆通道租赁费调整多计 123.14 万元；造价咨询服务费调整多计 89.85 万元；建设期贷款利息调整多计 1 899.95 万元。

**三、审计处理情况及建议**

对上述问题，昆明市审计局已按国家法律、法规的规定，出具了审计报告，下达了审计决定书，对多计的工程价款及待摊投资予以调整，责成公交公司依法据实结算并对相关账目进行调整。

针对审计发现的问题，昆明市审计局对公交公司提出尽快组织该项目的竣工验收，重视各类档案资料的收集及整理，重视合同风险评估，严格控制该项目建设成本的范围，及时编制竣工财务决算等建议。

**四、审计发现问题的整改情况**

针对审计发现的问题，公交公司采取措施进行整改，除多计建设期贷款利息问题外，其他问题均已整改完毕；对审计提出的建议进行了采纳，并将整改情况在公交公司门户网站进行了公告。

# 昆明市二环石虎关立交桥至大观河桥段高架桥提升改造工程结算审计结果

**根**据《中华人民共和国审计法》的规定，昆明市审计局自2018年5月14日起对昆明市交通运输局（以下简称市交运局）负责的昆明市二环石虎关立交桥至大观河桥段高架桥提升改造工程进行跟踪审计，根据资料提供情况，自2020年5月12日至2020年11月11日，对该项目进行了结算审计，现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

昆明市二环石虎关立交桥至大观河桥段高架桥提升改造工程（以下简称该项目）起自石虎关立交桥，止于大观桥，全长6.192km，主要建设内容为二环石虎关立交桥至大观河东岸段高架桥更换主梁，石虎关立交桥、福德立交桥、官南立交、福海立交及上下行匝道耐久性恢复、春城路节点增设匝道以及地面道路改造修缮，同步建设必要的交通安全设施。

2018年1月3日市交运局以昆交复〔2018〕1号文批复项目概算总投资99876.6万元；2018年7月25日市交运局以昆交复〔2018〕54号文关于二环景观亮化工程初步设计及概算的批复概算总投资5994.85万元；2020年5月28日市交运局以昆交函〔2020〕48号文件，批复二环中国结安装项目预算总投资

为 1 059.86 万元。

2018 年 5 月 10 日该项目开工建设,2018 年 12 月 26 日工程完成交工验收,并通车试运营。新增子项目二环景观亮化工程于 2019 年 3 月 6 日通过了竣工验收,新增子项目二环中国结安装项目于 2020 年 6 月 2 日通过了竣工验收。

本次报审金额 12 745.96 万元,审定金额 12 480.66 万元,调整多计价款 265.30 万元。

审计结果表明,该项目在实施过程中执行了基本建设程序,履行了项目法人责任制、招投标制、合同制、工程监理制等,制定了相应的管理制度,并基本得到执行。财务核算基本规范,资金做到专款专用。但在审计过程中发现该项目存在多计工程价款、多计待摊投资及项目建设配套资金未到位导致拖欠企业工程款等问题。

## 二、审计发现的主要问题

### (一) 多计工程价款 219.82 万元

本次该项目报审新增子项目二环景观亮化工程和二环中国结安装项目2份工程结算金额7 188.28万元,经审计,实际完成投资6 968.46万元,调整多计工程价款219.82万元,占报审金额的 3.06%。主要审减原因如下:定额套用不规范及材料价调整,工程量调整以及措施、规费、税金等其他费用调整。

### (二) 多计待摊投资 45.49 万元

本次该项目待摊投资报审金额 5 557.68 万元。经审计,实际

完成投资 5 512.19 元,调整多计 45.49 万元,占报审金额的 0.82%。调整原因为:一是苗木移植、恢复、南二环提升改造期间交通保通设施保障工程等 7 份工程结算,定额套用不规范及材料价调整,工程量调整以及措施、规费、税金等其他费用调整;二是二环景观亮化工程设计费、监理费和造价咨询费因调整多计二环景观亮化工程建安工程费而调整。

### (三) 项目建设配套资金未到位导致拖欠企业工程款 698.17 万元

根据 2018 年 6 月 11 日市政府第 115 期《专题研究二环快速系统照明景观亮化概念性方案会议纪要》明确官渡区出资 1 500 万元。截止 2020 年 10 月 31 日,昆明市城市管理局收到官渡区 350 万元,未到位资金 1 150 万元。2019 年 3 月 6 日二环景观亮化工程通过竣工验收,2020 年 3 月 6 日质保期满,合同约定一年质保期满后付清工程款,目前存在拖欠苏发照明工程集团有限公司工程款 698.17 万元。

### 三、审计处理情况及建议

对上述问题,昆明市审计局已按国家法律、法规的规定,出具了审计报告,下达了审计决定书,对多计的工程价款及待摊投资予以调整,责成市交运局依法据实结算并对相关账目进行调整,督促相关部门尽快落实建设资金后及时足额支付相关单位工程款。

针对审计发现的问题,昆明市审计局建议市交运局严格按照

合同约定条款尽快与施工单位完成工程结算，严格控制建设成本。督促拨款单位尽快落实项目配套资金，以确保按照合同约定及时足额支付各相关单位的费用，防止拖欠企业欠款。同时加强项目建设资金预算绩效管理，提高财政资金使用效益。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

针对审计发现的问题，市交运局采取措施进行整改，对多计价款进行了相关账目的调整；对项目建设配套资金未到位导致拖欠企业工程款昆明市城市管理局已下发催收资金通知，官渡区已列入今年3月中旬拨款计划。对审计提出的建议市交运局进行了采纳，并将整改情况在其门户网站上进行公告。

## 马街廉租住房工程项目竣工决算 审计结果

**根**据《中华人民共和国审计法》的规定，昆明市审计局派出审计组，自 2020 年 9 月 3 日至 11 月 9 日，对中国铜业有限公司（以下简称“中铜公司”）负责的马街廉租住房工程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

本项目位于西山区春雨路东侧，项目采用“政企共建”模式。本项目建设用地面积 43 944.15 m<sup>2</sup>，新建廉租住房 2 589 套，总建筑面积 153 994.71 m<sup>2</sup>，单套户均面积 50 平方米。2011 年 9 月 29 日，昆明市发展和改革委员会《关于西山区重点城镇（云南冶金集团股份有限公司）廉租住房项目调整增加投资计划的批复》（昆发改经贸〔2011〕833 号）批复：项目概算总投资由原来的 32 000 万元调整增加为 56 282.95 万元，报审投资 52 684.95 万元。

本项目于 2011 年 8 月 10 日开工，2014 年 3 月 28 日竣工验收。

审计结果表明，本项目建设管理过程中基本履行了建设程序，实行了项目招投标制、监理制、合同制等工程管理制度。但也存在多计工程价款、多计待摊投资、财务多计工程款等问题。

## 二、审计发现的主要问题

### (一) 多计工程价款 27.05 万元

本次审计,对马街廉租住房建设项目中土石方及桩基、部分主体工程、绿化工程、电梯采购安装等内容进行抽查审计,涉及抽审金额 22 640.16 万元,发现因施工单位多计工程量、定额错用、定额高套、重复计费等计价问题,多计工程价款 27.05 万元。

### (二) 多计待摊投资 7 507.61 万元

本项目待摊投资送审金额 9 921.13 万元,经审计,多计待摊投资 7 507.61 万元。

### (三) 财务工程款记账不真实 91.94 万元

云南云岭工程造价咨询事务所有限公司《云南冶金集团廉租住房建设项目住宅基础工程结算审核报告》(云岭工程造价马街廉租住房项目审字〔2013〕第 001 号)和《云南冶金集团廉租住房建设项目桩基工程结算审核报告》(云岭工程造价马街廉租住房项目审字〔2013〕第 02 号)审定十四冶建设云南勘察设计有限公司造价为 3 599.42 万元,截止 2020 年 8 月 30 日,财务实际计列 3 691.36 万元,导致财务记账与结算相差 91.94 万元。

## 三、审计处理情况及建议

针对审计发现的问题,昆明市审计局已按国家法律、法规的规定,出具了审计报告,下达的审计决定书,对多计的工程价款及待摊投资予以调整,责成中铜公司依法据实结算并对相关账目进行调整;对项目财务工程款记账不真实,责成中铜公司加强财

务管理，完善会计核算的依据，及时清理债权债务，加强财务人员管理。

#### 四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，中铜公司已采取措施进行整改，除多计工程价款问题外，其他问题均已整改完毕；对于审计提出的其他建议进行了采纳；并将整改情况在中铜公司门户网站进行了公告。

## 昆明市 2019 年度教育扶贫资金 专项审计结果

**根**据《中华人民共和国审计法》规定和昆明市人民政府批准的项目计划，昆明市审计局派出审计组，自 2020 年 8 月 17 日至 2020 年 11 月 27 日，对昆明市 2019 年度教育扶贫资金进行了专项审计。现将审计结果公告如下：

### 一、基本情况

截至 2019 年底，昆明市户籍共有在读建档立卡贫困学生 60 052 人，其中：学前教育 6 041 人，小学阶段 23 368 人，初中阶段 15 294 人，普通高中 6 026 人，中职学校 3 958 人，高等教育 5 365 人；非昆明市户籍在昆就读建档立卡贫困学生（不含省属高校）共 17 246 人，其中：学前教育 1 913 人，小学阶段 9 570 人，初中阶段 3 097 人，普通高中 704 人，中职学校 1 843 人，市属高校 119 人。

2019 年度，昆明市教育体育局（以下简称“市教体局”）共筹集拨付农村义务教育营养改善计划、义务教育寄宿生生活费补助等教育扶贫资金 131 022.57 万元，其中：中央资金 84 036.49 万元，省级资金 10 251.61 万元，市级资金 21 254.61 万元，县级资金 15 479.86 万元。本次审计共抽审资金 46 051.62 万元，抽审资金占资金总额的 35.15%。

审计结果表明，2019年度，市教体局认真贯彻落实党中央、国务院，省委、省政府以及市委、市政府关于脱贫攻坚的重大决策部署，优化财政资金供给机制，集中助推脱贫攻坚，先后出台《昆明市农村义务教育中小学食堂财务管理制度（试行）》（昆学生营养办〔2019〕1号）等规范性指导文件。按照“应补全补”的原则，全力推动教育扶贫，最大限度发挥资金的聚集效应，助推昆明市脱贫攻坚任务完成。

但审计也发现，部分学校存在教育扶贫政策落实、资金分配管理使用及以前年度审计发现问题整改落实不到位等问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）营养改善计划方面的问题

#### 1.宜良县九乡民族中学垫款资金与实际不符的问题。

学校账面反映欠供应商食材款 66.59 万元，双方认定学校实际欠供应商食材款 49.36 万元，与学校账面欠款数相差 17.23 万元。

2.石林县教育局违规将义务教育阶段营养改善计划结余资金 2 688.30 万元上缴县级财政。

#### （二）宜良县教育局改变资金用途 240 万元。

#### （三）宜良县县级配套资金不到位 138.37 万元。

## 三、审计处理情况及建议

对上述问题，昆明市审计局已依法出具了审计报告，下达了审计决定书，责成市教体局督促宜良县、石林县进行整改。

针对审计发现的问题，市审计局建议市教体局应进一步加强教育扶贫专项资金的监督管理，保障资金使用的安全性、合规性，提升教育扶贫专项资金的使用效率和效益；加强对教育扶贫资助政策的落实，切实发挥助学、促进脱贫的作用；加大对相关补助政策的宣传，切实发挥补助效益。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

对此次审计发现的问题，市教体局高度重视，按照审计报告、审计决定书的要求督促相关县区进行了整改，同时采纳了审计建议，并将审计整改情况在其门户网站上进行了公告。

## 昆明市市本级 2020 年减税降费 专项审计结果公告

**根**据《审计署关于进一步加强减税降费政策措施落实情况审计监督的意见》和昆明市审计局 2020 年度审计项目计划安排，昆明市审计局派出审计组，自 2020 年 10 月 29 日至 2020 年 11 月 30 日，对昆明市市本级 2020 年减税降费情况进行了审计，并对昆明市财政局(以下简称“市财政局”)、昆明市人力资源和社会保障局(以下简称“市人社局”)、昆明市妇女联合会(以下简称“市妇联”)、昆明市劳动就业局(以下简称“市就业局”)等单位进行了延伸审计,现将审计结果公告如下:

### 一、基本情况

2020 年，我市严格落实中央和省级减税降费政策，并结合实际制定印发了《昆明市人民政府关于印发支持企业有效应对疫情稳定经济增长若干政策的通知》，市财政局制定印发了《昆明市财政局关于市级行政事业单位减免中小企业房租的通知》（昆财资〔2020〕21 号），采取切实可行的措施，大力支持实体经济发展，进一步降低实体经济企业制度性交易成本、企业用地用能成本和企业物流成本。

同时，市财政局为贯彻执行降低社会保险费率及阶段性减免社会保险费政策，联合制定印发了《昆明市财政局 国家税务总局昆明市税务局关于坚决落实减税降费政策帮扶企业渡过难关

的评估工作方案》等系列政策文件；市医保局联合制定印发了《昆明市医保局等四部门关于印发昆明市应对新冠肺炎疫情实施阶段性减征及缓缴基本医疗保险费实施方案的通知》（昆医保通〔2020〕29号），职工医保单位缴费部分从2020年2月至6月实行阶段性减半征收，对缴费仍有困难的企业可缓缴职工医保费，期限不超过6个月，城乡居民基本医疗保险缴费期可延长至2020年6月25日。市妇联制定印发了《昆明市妇联城市小额信贷管理办法》（昆妇发〔2003〕25号），设立“妇女发展循环金”，主要用于为城乡妇女发展产业及带动妇女脱贫致富的其他项目提供小额度启动金。

## 二、审计发现的主要问题

（一）市妇联从市级妇女发展循环金中违规收取项目管理费77.63万元，累计产生利息5.50万元，本息共计83.13万元。

（二）昆明市劳动就业局未按规定及时清退收取的人力资源中介机构责任保证金11.10万元。

## 三、审计处理情况及建议

针对审计发现的问题，昆明市审计局依法出具了审计报告，要求市妇联、市劳动就业局将违规收取的项目管理费及人力资源中介机构责任保证金及时退还被收单位和个人，对确实无法退还的项目管理费及人力资源中介机构责任保证金，应及时对接财政部门后按规定上缴市财政局。针对审计发现的问题，建议市妇联及时对《昆明市妇联城市小额信贷管理办法》（昆妇发〔2003〕25号）文件中关于收取项目管理费的相关条款予以修订，建议市劳

动就业局加强对职业中介机构的规范管理,促进劳动力就业市场的健康有序发展,加大对“黑中介”的打击力度,切实保护劳动力市场就业人员的合法权益。

#### 四、审计发现问题的整改情况

针对审计发现的问题,市妇联、市劳动就业局已积极采取措施进行整改。截至目前,市妇联因项目管理费收费时间久远,查找收取对象困难,无法原渠道退还,现已将 77.63 万元项目管理费上缴市财政局,对产生的银行利息 5.50 万元,市妇联已与国家税务总局昆明市税务局对接,将于 4 月底前将利息缴入国家税务总局昆明市税务局;市劳动就业局已全部清退完毕涉及的 7 家职介所责任保证金 11.10 万元。以上 2 单位已将整改结果在门户网站上进行了公告。