

昆明主城西片排水管网完善工程（二环路外五华区子项）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 2021 年 4 月 1 日至 2021 年 5 月 15 日，对昆明主城西片排水管网完善工程（二环路外五华区子项）进行了竣工决算审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

昆明主城西片排水管网完善工程（二环路外五华区子项）项目，是市政府“一湖两江”流域水环境治理的重点工程，是继滇池北岸水环境综合治理工程、昆明主城雨污分流次干管及支管配套建设工程后，对二环路外五华区市政排水雨污分流的完善。为配套片区内的城市建设，尽快削减片区内入湖污染物的负荷，促进草海片区的开发及城中村改造的建设，并最终实现区域内污水“全收集、全处理”的终极目标。

该工程 2011 年 9 月 5 日取得了项目可行性研究报告批复，2012 年 11 月 20 日取得了初步设计批复；2014 年开工建设，因受片区开发、道路计划调整、城中村改造等因素影响推进缓慢，为使工程建设与城市总体规划及道路建设规划进一步衔接，对工程部分建设内容进行优化调整，2018 年 5 月 17 日昆明市发改委以昆发改地区〔2018〕235 号文对该项目进行了可行性研究报告

调整批复，项目估算总投资 38 271.77 万元。2019 年 5 月 16 日，昆明市住建局、昆明市发改委以昆建发〔2019〕331 号文对该项目初步设计进行了调整批复，批复工程概算总投资为 36 844.68 万元。该项目执行了项目法人责任制，由昆明滇投公司、昆明市排水公司、昆明市五华科技产业园管委会（以下简称管委会）、五华区水务局、五华科技产业园开发投资有限公司（以下简称园投公司）分别作为项目法人，承担项目法人责任，分别负责该工程的组织实施。昆明滇投公司及代建单位在项目管理中实行了招投标、合同制、监理制等管理制度，建立了项目内部控制管理制度，并在建设中贯彻执行。

项目于 2014 年 6 月 26 日陆续开工，于 2018 年 12 月 31 日全部完工，2019 年 6 月 18 日完成竣工验收，质量合格。

该项目竣工决算报审金额 23 609.71 万元。经审计，实际完成投资 21 098.85 万元，调整多计价款 2 510.86 万元，其中：调整多计工程价款 711.52 万元，调整多计待摊投资 1 799.34 万元。

审计结果表明，本项目的实施，在稳定西片区污水收集率的基础上大大提高市政雨污分流管网覆盖，对完善片区污水收集、输送管道，解决污水管道系统的瓶颈问题，提升污水系统的收集、输送能力等方面发挥了重要作用。项目在管理中履行了基本建设程序，财务管理上能按照相关制度对资金单独建账核算，工程款

项支付及费用报销履行了基本审批制度。公务用车运行维护费开支基本符合相关规定。但审计过程中发现仍存在多计待摊投资、财务管理不规范的问题。

二、审计发现的主要问题

（一）多计待摊投资 1 799.34 万元

本项目待摊投资报审金额 4 224.53 万元，实际完成投资 2 425.19 万元，调整多计待摊投资 1 799.34 万元，占报审金额的 42.59%。调整的主要原因：多计建设单位管理费 168.62 万元、多计监理费 4.56 万元、多计项目总体验收后购置的办公等费用 2.30 万元、多计生产职工培训费 16.56 万元、多计建设期贷款利息 1 607.30 万元。

（二）财务管理不规范

该项目的投资分别在昆明滇投公司、雨污指挥部和昆明排水公司三个财务账套进行核算。未按规定对建设项目进行单独的会计核算管理。

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。对多计待摊投资价款予以调整，责成建设单位依法据实列支待摊投资价款。对昆明滇投公司提出及时结清债权债务，并办理实物资产的移交手续；在以后的项目建设中，严格按照《基本建设财务规则》的规定，按建设项目单独进行统一的财

务核算和管理的审计建议。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，昆明滇投公司采取措施进行整改，已经按照审计决定书的要求对相关账目进行调整；对审计提出的建议进行采纳，并将整改情况在昆明滇投公司网站上进行公告。