

海口市审计局

政府投资项目结（决）算

审计报告

海审投报〔2020〕1号

被审计单位：海口市路桥建设投资有限公司

审计项目：海口市海新大桥工程

审计单位：广州同诚工程造价咨询有限公司

复核人员：杜定绩

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条规定和海口市路桥建设投资有限公司（以下简称：市路桥公司）《关于海新大桥工程项目竣工结算审计的请示》（市路桥〔2017〕75号）及《关于海新大桥工程项目竣工工程结算审计的请示》（市路桥〔2019〕433号）的申请，海口市审计局派出审计组，自2019年7月8日至8月27日，对海口市海新大桥工程项目竣工结算进行了送达审计。市路桥公司提供与该建设项目有关的工程建设、结算资料及其他相关文件，并书面承诺对送审资料的真实、完整、唯一性负责。海口市审计局的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

一、基本情况

（一）项目概况

海口市海新大桥西起海甸五东路福安路口、燕泰国际大酒店北侧，跨越环岛路和横沟河至新埠岛，全长715米，主要工程包括桥梁、辅道、人行道梯及附属工程。主桥长415米，桥面宽34.5米，引桥全长300米，桥面宽25.5米。

（二）项目概算审批等情况

2003年11月17日，海口市发展计划局《关于海新大桥建设项目立项的批复》（市计〔2003〕651号），同意海新大桥建设项目立项。

2004年8月30日，海口市发展计划局《关于海新大桥可行性研究的批复》（市计〔2004〕481号）文，同意新建海新大桥工程项目，工程初步估算投资14,918万元。

2006年7月20日，市发改局《工程造价审核结果通知书》NO.20060125，审定预算造价18,987.48万元，其中建安工程费14,771.03万元。

2006年8月3日，经公开招标确定施工单位为中国铁路工程总公司，同年9月21日市路桥公司与中标单位签订施工合同，合同价为14,709.28万元，采用工程量清单计价模式结算。

2006年12月31日，市府办印发《海口市人民政府市长办公会议纪要》第278期，提出关于海新桥建设的问题：为降低投资成本，海新桥要重新设计，总投资规模控制在8,000万元左右。

2008年3月20日，市发改局《工程造价审核结果通知书》NO.20060125，审定重新设计后项目预算造价为11,189.85万元，其中建安工程费9,887.24万元。

2008年12月11日，市发改局《工程造价审核结果通知书》NO.200800271，审定重新设计后项目预算总造价为13963.45万元，其中建安工程费11,641.56万元，建设工程其他费219.4万元，拆迁补偿费1,616.08万元，前期费用486.41万元。

2011年7月18日，市发改委《关于海新大桥布标方案预算审核结果的复函》市发改投资函〔2011〕441号，核定海新大桥布标金额为31.52万元。

（三）项目建设及验收情况

该项目建设单位为市路桥公司，直接发包确定勘察单位海南有色工程勘察设计院，桥型变更前经市长办公会议确定设计单位

为上海林同炎、李国豪土建工程咨询有限公司，桥型变更后由政府投资项目中心组织二次设计并委托湖南大学设计研究院对海新大桥重新设计，监理单位为英泰克工程顾问（上海）有限公司，经公开招投标确定施工单位为中国铁路工程总公司。

该工程于2006年8月动工，2010年1月建成通车，2015年8月15日，由市路桥公司组织施工、设计、监理等单位对工程进行质量验收，工程质量评定为合格。

（四）审计监督情况

由于审计力量不足，市审计局安排广州同诚工程造价咨询有限公司（以下简称广州同诚公司）对该项目的工程结算造价进行审计（海审投通〔2017〕73号）。广州同诚公司在审计过程中结合该项目实际情况，严格按照工程咨询相关法规和《中华人民共和国国家审计准则》的要求，实施了包括审查工程建设资料、工程结算书，深入现场调查取证等必要的审计程序；并以检查工程造价真实性为重点，采用审阅法、核对法和复算法等方法进行审计。

市审计局按照《中华人民共和国国家审计准则》的要求，对广州同诚公司的审核结果进行了复核，采纳其工程造价审核结果。

二、审计核查情况

该项目送审造价为154,420,008.90元（不含审核费），经查证，审核结果为123,331,466.01元（不含审核费），核减造价31,088,542.89元，核减率20.13%。

该工程送审未含结算审核费，按海口市审计局与广州同诚公

司签订的《审计项目委托审计合同》（海审工合〔2017〕67号）约定，应计取审核费446,157.09元并由市审计局支付给广州同诚公司。根据财政部《基本建设项目建设成本管理规定》（财建〔2016〕504号）的规定，审核费用可以计入工程造价。包含审核费446,157.09元在内的项目总造价最终审定结果为123,777,623.10元。

工程造价审核结果详见《海口市海新大桥工程竣工结算审核汇总表》。

三、审计发现的问题

（一）多计工程造价31,088,542.89元。

1. 多计工程量，核减造价14,778,274.73元。如多计主梁带肋钢筋525912.6公斤、引桥桥面铺装光圆钢筋16250.4公斤、主线空心板梁CD辅道空心板梁和人行梯道带肋钢筋159437.1公斤、雨水方涵C25砼基础工程量148.25立方米、雨水方涵壁C25砼工程量29.4立方米、路基工程碎石桩4766米、砂垫层686.83立方米、II级钢筋11894.05千克；路基填筑借土填方（包括填前压实）11968.78立方米；路面工程6%水泥稳定碎石30厚2549.49立方米；细粒式沥青砼4厘米厚527.26平方米；中粒式沥青砼5厘米厚527.26平方米；碎石垫层1437.68立方米。

2. 错套高套清单项，核减造价4,502,175.15元。如新增1.8米基础桩径送审单价为3749.34元/米，新增2.0米基础桩径送审单价为4628.82元/米，审核调整为执行原清单1.5米桩径

2603.71 元/米；原清单碎石桩桩径为 80 平方米，竣工图碎石桩桩径为 50 平方米，送审 161.5 元/米，审核为 129.16 元/米。

3. 多计保险费，核减造价 432,253 元。由于所报保险费未提供相关缴纳凭证，核减保险费 432,253 元。

4. 多计其他事项，核减造价 11,375,840.01 元。如多计增加空心板梁吊装费用 195,000 元；前期停工费用 4,650,741.17 元；后期停工费用 1,865,604.60 元；开工典礼费用 361,044.14 元；东西两岸材料差价 393,460.84 元；雨灾等非质量损失费用 171,509.05 元；高、低护栏被盗工程费用 55,871.20 元；栏杆、护栏以及机非隔离栏修复工程费用 540,928.37 元；2014 年维修补充增加清算费用 523,308.84 元；海口海新大桥材料差价 2,155,781.24 元；海新大桥筑岛围堰拆除工程费用 462,590.56 元等。

（二）合同管理存在的问题

该项目于 2006 年 8 月 3 日以工程量清单形式进行公开招标，同年 9 月 21 日海口市路桥建设投资有限公司依据招标文件及中标清单与中国铁路工程总公司签订施工合同，2007 年 11 月 15 日市路桥公司与中国铁路工程总公司签订补充协议约定工程结算执行《海南省市政园林工程综合定额》（2005）作为结算办法，此补充协议的计价方式与招投标计价方式发生彻底改变。

四、审计处理意见

（一）关于多计工程造价 31,088,542.89 元的问题。根据财

政部《基本建设项目建设成本管理规定》(财建〔2016〕504号)的规定,审核费用可以计入工程造价,市路桥公司应予核减多计的工程结算造价及工程成本 31,088,542.89 元,并根据工程款支付情况调整相关账目。

(二)关于合同管理存在的问题。该项目从招投标及主合同的清单计价到补充协议的定额计价,计价方式发生彻底改变,这一现象凸显出建设单位对招投标法及合同法存在较大的认知不足,在合同管理问题上明显存在纰漏,建议建设单位今后加强合同风险管理,建立完善合同体系,增强法制观念,避免给国家带来不必要的财产损失。

本报告随后将以适当方式公开。

附件:海口市海新大桥竣工结算审核汇总表



海口市海新大桥工程项目竣工结算审核汇总表

序号	工程项目名称	送审造价 (1)	审核造价 (2)	调整造价 (2) - (1)	核增减率	备注
一	中国铁路工程总公司	150873691.2	120671622.13	-30202069.07	-20.02%	
1	主体工程	117936621.7	99156331.29	-18780290.41	-15.92%	
1.1	100章总则	9795316.0	9361669.59	-433646.41	-4.43%	不含工程保险费用
1.2	200章路基	7822934.4	5440919.90	-2382014.50	-30.45%	
1.3	300章路面	4191540.4	3546177.7	-645362.70	-15.40%	含排水工程
1.4	400章桥梁涵洞	82439713.5	70626915.8	-11812797.70	-14.33%	
1.5	400章桥梁工程新增项目	13687117.5	10180648.3	-3506469.20	-25.62%	
2	交通工程	464290.5	464290.52	0.02	0.00%	
3	照明工程	557296.9	540640.33	-16656.57	-2.99%	
4	绿化工程	180523.2	106795.02	-73728.18	-40.84%	
5	增加空心板梁吊装费用	195000.0	0	-195000.00	-100.00%	
6	前期停工费用	5490515.8	839774.58	-4650741.22	-84.70%	
7	后期停工费用	1865604.6	0	-1865604.60	-100.00%	
8	开工典礼	361044.1	0	-361044.10	-100.00%	
9	海新大桥桩基检测和静载试验费用	863503.8	0	-863503.80	-100.00%	
10	东西两岸材料差价	393460.8	0	-393460.80	-100.00%	
11	修筑村道费用	58015.1	58015.13	0.03	0.00%	
12	泵送费用	0.0	0	0.00	0.00%	
13	雨灾等非质量损失费用	171509.1	0	-171509.10	-100.00%	
14	高、低护栏被盗工程费用	55871.2	0	-55871.20	-100.00%	
15	栏杆、护栏以及机非隔离栏修复及止水胶条更换工程费用	540928.4	0	-540928.40	-100.00%	
16	2014年维修补充增加清算费用	1106983.0	583674.16	-523308.84	-47.27%	
17	海口海新大桥材料差价	20632522.9	18922101.1	-1710421.80	-8.29%	
二	海口新家园拆迁安置工程有限公司	1977400.0	1514809.44	-462590.56	-23.39%	
1	海口海新大桥筑岛围堰拆除工程	1977400.0	1514809.44	-462590.56	-23.39%	
三	海口振兴园林绿化工程有限公司	500427.7	338466.25	-161961.45	-32.36%	
1	海新大桥绿化升级改造工程	444535.7	338466.25	-106069.45	-23.86%	
四	海南创统科技发展有限公司	755900.0	497578.19	-258321.81	-34.17%	
1	海新大桥箱变及电缆敷设安装工程	556203.8	497578.19	-58625.61	-10.54%	
2	海新大桥路灯电缆被盗修复工程	138207.0	0	-138207.00	-100.00%	
五	海南省海口航道所	312590.0	308990	-3600.00	-1.15%	市发改投资函(2011)441号
1	海新大桥涵标施工及一年养护工程	312590.0	308990	-3600.00	-1.15%	
A	工程造价总计(不含审计费)	154420008.9	123331466.01	-31088542.89	-20.13%	
B	审计费	0.0	446157.09	446157.09		
C	工程造价总计(含审计费)	154420008.9	123777623.10	-30642385.80	-19.84%	