

# 海口市审计局

## 政府投资项目结（决）算

### 审计报告

海审投报〔2020〕2号

被审计单位：海口市城建集团有限公司

审计项目：琼山大道延长线（椰海大道C段）工程

审计单位：定宇设计咨询有限公司

复核人员：陈少杨



根据《中华人民共和国审计法》第二十二条规定和海口市城建集团有限公司(以下简称市城建集团)《关于申请琼山大道延长线(椰海大道C段)工程结算审计的请示》(海城建字〔2019〕436号)的要求,海口市审计局派出审计组,自2019年7月19日至11月16日,对琼山大道延长线(椰海大道C段)工程项目竣工结算进行了送达审计。市城建集团提供与该建设项目有关的工程建设、结算和会计核算资料及其他相关文件,并书面承诺对送审资料的真实性和完整性负责。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

该工程位于海口市江东片区,道路南起琼山大道与白驹大道交叉口,北至东海岸皇冠大酒店;主要工程建设内容:一标段桩号K0+000-K2+980范围内的道路工程、排水工程、涵洞工程,道路全长2980米、宽度40米,及K0+000-K5+028范围内的交通工程、照明工程、绿化工程;二标段桩号K2+980-K5+028范围内的道路工程、排水工程、涵洞工程、桥梁工程,道路全长2048米,宽度40米。

### (二)项目立项审批、概算和预算等情况

2009年4月17日,市发改局《关于同意琼山大道延长线市政工程立项的复函》(市发改函〔2009〕166号),同意建设琼山大道延长线市政工程,本项目总投资为38,509.27万元,其中建

安工程费 20,902.68 万元，建设工程其他费 13,830.98 万元，预备费 2,437.45 万元，建设期贷款利息 1,338.16 万元。

2009 年 8 月 18 日，市发改局《关于琼山大道延长线市政工程可行性研究报告的复函》（市发改函〔2009〕478 号），项目总投资为 37,621.22 万元，其中：工程费 21,662.72 万元，工程建设其他费 11,521.74 万元，预备费 2,654.76 万元，建设期利息 1,782 万元。

2012 年 12 月 28 日，市发改委《关于变更琼山大道延长线市政工程项目名称的函》（市发改投资函〔2012〕980 号），将“琼山大道延长线市政工程”项目更名为“椰海大道 C 段”。

2013 年 7 月 1 日，市发改委《关于椰海大道 C 段立项延期的复函》（海发改投资函〔2013〕488 号），同意该项目立项延期至 2014 年 6 月 30 日。

2013 年 10 月 18 日，市发改委《关于同意调整椰海大道 C 段项目可行性研究报告的复函》（海发改投资函〔2013〕872 号），项目总投资 55,440.99 万元，其中：建安费 33,463.06 万元，工程建设其他费 15,181.28 万元（征收补偿费 11,040 万元），预备费 3,891.55 万元，建设期贷款利息 2,905.10 万元。资金来源为申请银行贷款、地方债及市财政配套。

2014 年 1 月 17 日，市发改委《关于同意琼山大道延长线（椰海大道 C 段）项目初步设计及概算的复函》（海发改投资函〔2014〕41 号），项目总投资 37,567.17 万元，其中：建安费 32,817.03

万元，工程建设其他费 2,394.49 万元，预备费 1,760.58 元，建设单位管理费 595.07 万元。

2017 年 12 月 11 日，市发改委《关于琼山大道积水点改造工程概算的复函》（海发改投资函〔2017〕1577 号），该项目作为增项纳入琼山大道延长线（椰海大道 C 段一标）项目实施。建设内容为新建方沟 4.34 千米，方涵 83 米，排水管 555 米，现状明渠拓宽 994 米，河道清障 1.1 千米等。项目概算总投资 794.17 万元，其中：建安费 688.09 万元，工程建设其他费 53.43 万元，预备费 37.08 元，建设单位管理费 15.57 万元。

### （三）项目建设及验收情况

该项目建设单位为市城建集团；经公开招标确定勘察单位为海南水文地质工程地质勘察院；设计单位为北京市市政工程设计研究总院有限公司、海口市市政工程设计研究院；监理单位为海南辰光项目管理有限公司；一标段施工单位为海南第二建设工程有限公司、二标段施工单位为海南第三建设工程有限公司。

椰海大道 C 段一标段于 2015 年 6 月 12 日开工，2017 年 9 月 29 日竣工验收；椰海大道 C 段二标段于 2015 年 7 月 15 日开工，2018 年 10 月 15 日竣工验收；建设单位组织勘察、设计、施工、监理等单位工程进行质量验收，工程质量评定均为合格。

### （四）审计监督情况

由于审计力量不足，市审计局安排定宇设计咨询有限公司（原海南定宇工程造价咨询有限公司，以下简称定宇公司）对该项目的

工程结算造价进行审计（海审投通〔2019〕32号）。定宇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，深入施工工地调查取证等必要的审计程序。本次审计以检查工程造价为重点，采用审阅法、核对法和复算法等审计方法进行审计。

市审计局按照《中华人民共和国国家审计准则》的要求，对定宇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

该项目送审建安工程造价为 375,036,877.80 元（其中：一标段送审金额 216,072,389.58 元，二标段送审金额 158,964,488.23 元）（不含审核费），审核金额为 329,238,127.79 元（其中：一标段审定金额 177,413,873.81 元，二标段审定金额 151,824,253.98），核减金额 45,798,750.01 元（其中：一标段核减金额 38,658,515.77 元，二标段核减金额 7,140,234.24 元），核减率为 12.21%（其中：一标段核减率：17.89%，二标段核减率：4.49%）。

该工程送审未含结算审核费，按海口市审计局与定宇公司签订的《工程项目跟踪审计合同》（海审合（跟）〔2016〕37号）约定，应计取审计费 1,152,333.45 元并由市审计局支付给定宇公司，审计费用根据财政部《基本建设项目建设成本管理规定》（财建〔2016〕504号）规定可以计入工程造价。包含审计费

1,152,333.45 元在内实际多计工程造价 44,646,416.56 元。

工程造价审核结果详见《椰海大道 C 段工程结算审核汇总表》。

### 三、审计发现的问题

多计工程造价 45,798,750.01 元

(一) 多计工程量,核减造价 31,888,369.95 元。如:多计挖土方量 95427.35 立方米、余土弃置 72505.48 立方米、软基处理 42175.87 立方米、外购土填方 58466.91 立方米、换填片石(碎石嵌缝) 35777.62 立方米、片石基础处理 7028.43 立方米、换填碎石 12080.38 立方米、水泥稳定碎石 18343.73 平方米、沥青混凝土 4cm 细粒 SBS 改性沥青 19123.35 平方米、沥青混凝土 6cm 中粒式 19123.35 平方米、沥青混凝土 8cm 粗粒式 15254.64 平方米、回填砂 7079.97 立方米、混凝土承台 2377.64 立方米、混凝土花带石安砌 1183.36 米、拆除沥青砼路面 4596.94 米、园木桩 5266.77 立方米、铜芯塑料线 RVV-3×2.5mm<sup>2</sup> 电缆 2110.88 米、交联聚乙烯电缆 YJV22-1KV-5×16mm<sup>2</sup> 电缆 2160.44 米、热熔型交通标线 13241.97 平方米、铺种绿化马尼拉草 9642.25 平方米、整理绿化用地 2709.15 平方米。

(二) 多计材料价差 10,368,118.87 元。送审人工材料价差 20,748,218.01 元,审核只计算人工价差 10,380,099.14 元,核减 10,368,118.87 元。

(三) 多计规费 2,100,273.52 元。社保费及危险作业意外伤

害保险没有计算依据，审核不予计取。

(四) 多计税金 1,441,987.67 元。由于直接费的减少，税金相应减少。

#### 四、审计处理意见

关于多计工程造价 45,798,750.01 元的问题。根据审计署、国家计划委员会《建设项目审计处理暂行规定》(审投发〔1996〕105号)第十四条“工程价款结算中多计少计的工程款应予调整”的规定，市城建集团应予核减多计的工程结算造价及工程成本 45,798,750.01 元，并根据工程款支付情况调整相关账目。

本报告随后将以适当方式公开。

附件：椰海大道 C 段工程结算审核汇总表





## 椰海大道C段工程结算审核汇总表

单位：元

序号	项目名称	送审金额	审核金额	核减金额	核减率（%）
1	一标（建安费）	216,072,389.58	177,413,873.81	-38,658,515.77	-17.89%
2	二标（建安费）	158,964,488.23	151,824,253.98	-7,140,234.24	-4.49%
小计		375,036,877.80	329,238,127.79	-45,798,750.01	-12.21%
审计费		0.00	1,152,333.45	1,152,333.45	
全过程跟踪审计费		0.00	856,019.13	856,019.13	
结算审计费		0.00	296,314.32	296,314.32	
合计		375,036,877.80	330,390,461.24	-44,646,416.56	-11.90%