

新乡县审计局审计结果公告

2025 年第 4 号

新乡县生活垃圾填埋场封场项目投资情况 审计结果公告

新乡县审计局自 2025 年 3 月至 2025 年 6 月，对新乡县生活垃圾填埋场封场项目投资情况进行了送达审计。现将审计结果公告如下：

一、被审计单位工程项目基本情况

新乡县生活垃圾填埋场封场项目，由江西城宏实业有限公司承建施工，监理单位为河南诚信工程管理有限公司，设计单位为泽圣斯察设计有限公司。本次填埋区封场平面面积约 5.84 万平方米，本项目设计内容主要包括：垃圾堆体整形与处理、封场覆盖工程、填埋气收集与处理、地表水导排、渗滤液收集导排、浓缩液回灌、绿化工程。报审竣工结算书造价共计 19225444.54 元。

二、审计依据

1. 建设单位提供的招标文件、投标文件及建设工程施工结（决）算书等有关资料；
2. 建设工程施工合同、图纸、现场签证单、竣工验收报告、交（竣）工资料等相关资料；
3. 《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）；
4. 《河南省房屋建筑与装饰工程预算定额（2016）》；

5. 《河南省通用安装工程预算定额（2016）》；
6. 《河南省市政工程预算定额》（HAA1-31-2016）；
7. 主要材料价格参考《新乡建设工程造价信息》（施工期）及市场价计入。

三、实施审计的基本情况及审计评价意见

此次审计的内容是：新乡县生活垃圾填埋场封场项目招投标文件、合同、图纸、结算书等资料，本次审计采取了送达审计。

本次审计，我们严格执行《国家审计准则》、《审计机关国家建设项目审计准则》、《政府投资项目审计规定》等有关规定，在审计调查的基础上，制定了切实可行的审计实施方案，重点审计了该项目施工技术资料及竣工结算书造价等有关资料。审计组及工程技术人员根据建设单位提供的施工图纸、竣工图纸及相关的工程资料对现场进行了实地查看，根据实际情况，采取实测实量方法，审计组工程技术人员对工程造价内容进行了详细审核计算。在新乡县住房和城乡建设管理局大力支持与配合下，圆满完成了审计任务。

新乡县生活垃圾填埋场封场项目的建设，改善了周围居民居住质量，是民生工程的重要体现，对实现社会的可持续发展具有重要意义。新乡县住房和城乡建设管理局经过多方协调使该工程得以顺利完成，但也存在多计工程造价、招标工程量清单漏项等问题。

四、审计发现的主要问题及处理意见

（一）送审结算多计工程价款的问题

项目送审结算多计工程造价 915866.88 元。

本次审计送审的新乡县生活垃圾填埋场封场项目竣工结算书造价为 19225444.54 元，多计工程造价 915866.88 元。

上述问题不符合财政部、建设部《建设工程价款结算暂行办法》（建财〔2004〕369号）第五条“从事工程价款结算活动，应当遵循合法、平等、诚信的原则，并符合国家有关法律、法规和政策”之规定。

根据《河南省政府投资建设项目审计条例》第三十六条“审计机关对审计发现的多计工程价款等问题，应当责令建设单位与施工单位依法据实结算”的规定，责令新乡县住房和城乡建设管理局与施工单位依法据实结算。

（二）招标工程量清单漏项

招标工程量清单漏项

建设单位在做该项目预算时，存在清单漏项问题。

上述问题不符合《建设工程工程量清单计价规范》（2013）9.4.1条“发包人在招标工程量清单中对项目特征的描述，应被认为是准确的和全面的，并且与实际施工要求相符合”之规定。

建设单位应严格按照清单计价规范编制招标工程量清单，确保招标文件全面及准确。

五、审计建议

（一）建设单位应进一步加强对项目的工程施工、造价核算

事项的监督和管理。

(二)建设单位应严格按照清单计价规范编制招标工程量清单，对项目的准确性和全面性负责。

2025 年 12 月 29 日