



广西壮族自治区审计厅

审计结果公告

2021 年第 10 号
(总第 303 号)

广西壮族自治区审计厅办公室

桂平至来宾高速公路建设 项目竣工决算审计

(2021年4月22日)

根据《中华人民共和国审计法》第二十二條规定，自治区审计厅派出审计组，自2011年4月至2018年11月，对广西桂和高速公路有限公司（以下简称桂和公司）负责建设的桂平至来宾高速公路建设项目（以下简称桂来高速）进行了跟踪审计，并于2020年8月至12月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

桂来高速是苍梧至龙邦高速公路的组成部分，起于桂平市石龙镇珍垌村附近，接在建的梧州至贵港高速公路，经湾龙、武宣、禄新、寺山，终于来宾市良江镇吉利村附近，接已建成通车的桂海高速公路。主线全长87.583公里（其中26.325公里采用双向六车道高速公路标准建设，61.258公里采用双向四车道高速公路标准建设），全线设置4处互通式立交，2处服务区。同步按二级公路标准建设武宣连接线8.333公里，良江连接线5.596公里。项目批复概算总投资为45.53亿元。

桂来高速于2011年4月28日全面开工建设，2014年11月28日通过交工验收，2014年12月16日通车试运营武宣至来宾段，2015年4月20日通车试运营桂平至武宣段。

二、审计评价

审计结果表明，桂来高速建设项目履行了国家基本建设程序，完成了批复的建设内容，项目建设目标得到实现。项目建设过程中履行了环境保护、水土保持职责，制定并实施了环境保护、水土保持措施。

桂和公司基本能按照国家基建项目建设管理相关规定、公路工程相关技术规范和施工图设计要求实施项目建设管理。项目建设资金基本能及时到位，并做到了专款专用。

三、审计结果

1. 资金来源情况。

截至 2020 年 10 月 31 日，桂来高速累计到位资金为 552,111 万元，其中：车购税专项资金收入 96,300 万元、自筹资金拨款收入 65,061 万元、实收资本 50,000 万元、银行贷款 340,750 万元。

2. 投资完成情况。

桂和公司财务资料反映，截至 2020 年 10 月 31 日，桂来高速完成投资总额 524,109.65 万元（含预提尾工工程及管理性费用 7,652.39 万元），其中：建筑安装投资 387,868.77 万元（含预提尾工工程 4,326.15 万元），设备投资 798.67 万元，待摊投资 135,442.21 万元。扣除审计核减总额 5,619.29 万元（其中建筑安装投资 2,194.17 万元，待摊投资 3,425.12 万元）后，项目完成投资总额为 518,490.36 万元。

3. 资金结余及债权债务情况。

(1) 资金结余情况。

桂和公司财务资料反映，桂来高速实际到位资金 552,111 万元，归还银行贷款本金 28,500 万元。项目实际完成投资总额为 518,490.36 万元，资金结余 5,120.64 万元。

(2) 债权债务情况。

桂和公司财务资料反映，截至 2020 年 10 月 31 日，桂和公司应收账款 2,307.45 万元，为应收广西高速公路管理局通行费；其他应收款 48.47 万元；应付工程款 106.58 万元；其他应付款 34,667.85 万元，主要包括交投集团往来款 20,348.36 万元，预提费用 12,269.76 万元，其他 2,043.53 万元等。

4. 尾工工程情况。

桂和公司财务资料反映，桂来高速预提尾工工程及管理性费用 7,652.39 万元，占项目批复概算的 1.68%。扣除审计核减的预提尾工工程及管理性费用 1,336.83 万元后，应预提尾工工程及管理性费用为 6,315.56 万元，占项目批复概算的 1.39%。

5. 本次概（预）算执行情况。

桂来高速批复概算总投资为 455,269.73 万元，实际完成投资总额为 518,490.36 万元，占批复概算的 113.89%。

四、审计发现的主要问题

集团内部调拨车辆支付凭证无相关票据；多计工程结算价款；多付征地拆迁补偿款；未按规定核算征地拆迁款；征地拆迁及青

苗补偿款结余未兑付；多计待摊投资；多计预提费用；多计监理服务费；项目实际投资超批复概算；企业内控制度不够完善。

五、审计建议

自治区审计厅已依法出具了审计报告，对审计发现问题提出了加大对工程结算的审核力度；严格执行会计法及相关会计准则，客观、准确反映项目建设过程中的经济活动；加强施工现场管理；尽快提出概算调整方案并报原概算审批单位批准，完善基本建设程序；加强和规范企业内部控制，健全完善各项企业内控制度并严格执行等审计建议。

六、被审计单位整改情况

桂和公司根据审计报告提出的问题和审计建议进行了整改，审计发现问题 10 个，除项目调整概算正在办理中，其余问题均已整改。具体整改情况由桂和公司向社会公告。

（公开方式：主动公开）

主办单位：广西壮族自治区审计厅

编 辑：广西壮族自治区审计厅办公室

通讯地址：南宁市民族大道 98 号

电话号码：0771 - 5800383

邮政编码：530022

