

深圳市坪山区审计局

审计报告

深坪审报[2017]141号

被审计单位：深圳市坪山区建筑工务局

审计项目：大工业区生物医药园场平绿化工程竣工决算

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条的规定，按照年度审计计划，深圳市坪山区审计局成立审计组，自 2016 年 4 月 11 日至 2017 年 3 月 23 日，对大工业区生物医药园场平绿化工程竣工决算进行了审计，深圳市坪山区建筑工务局及有关单位对其提供的财务会计资料以及其他相关资料的真实性和完整性负责，深圳市坪山区审计局的责任是对其进行审计并出具审计报告。

一、基本情况

（一）项目基本情况

大工业区生物医药园场平绿化工程经深发改[2007]2080 号批复项目建议书、可行性研究报告、概预算编制及环评、初步设计、工程勘察等前期工作，深发改[2007]2194 号批复概算、深发改[2008]975 号批复总投资 3,075 万元。深发改[2007]2080 号下达 50 万、深发改[2008]975 号下达 1,500 万和深发改[2009]566 号下达 1,200 万，共计 2,750 万元；其中政府统筹资金 1,200 万元，国土基金 1,550 万元。主要建设内容包括：场地平整、土石方工程、清淤换填、砌筑排水沟、植草护坡、场平绿化补充及边坡支护工程等。

该项目建设单位为深圳市坪山区建筑工务局。设计单位为冶金部武汉钢铁设计研究院深圳分院、深圳市城市规划设计研究院有限公司及深圳市供电规划设计院有限公司，监理单位为深圳市城建监理有限公司及深圳市今路工程监理有限公司，经公开招标由深圳市交运工程有限公司及深圳市悦

盛建筑工程有限公司负责施工。该项目于 2008 年 12 月 10 日开工至 2010 年 10 月 24 日竣工验收。

（二）实施审计的基本情况

大工业区生物医药园场平绿化工程竣工决算审计采用送达审计的方式，审计过程中审核该项目基本建设程序、合同执行情况、财务收支情况、待摊投资列支内容的真实性、合法性，检查了项目投资完成的总体情况，归集项目的建设总成本，并通过审核相关资料得出审计结论，并评价项目建设实施和财务管理状况，对发现的问题提出改进意见。

二、审计结果和审计评价

（一）审计结果

竣工决算送审金额为 23,014,953.52 元。经审计，审定金额为 22,321,334.14 元，核减 693,619.38 元，核减率为 3.01%（详见附表）。

截至 2014 年 4 月 8 日，该项目实际收到建设资金 22,019,334.02 元，资金来源为政府统筹、国土基金。审定交付使用资产 22,321,334.14 元。

（二）审计评价

审计结果表明，深圳市坪山区建筑工务局在项目管理方面，基本能够按照基建程序实施并管理项目，工程资料较齐全；在财务管理及会计核算方面，会计资料较完整，所披露的会计信息基本真实地反映了建设资金的来源和运用情况，但存在多计工程造价项目竣工决算等问题。

大工业区生物医药园场平绿化工程计划投资总

额为 3,075.00 万元，实际完成投资总额为 2,232.13 万元，结余投资 842.87 万元。

三、审计发现的主要问题及建议

（一）多计工程造价 693,619.38 元。原因主要如下：

建安工程多计工程造价 567,448.30 元。其中场地平整及绿化工程核减 561,522.11 元；场平绿化补充及边坡处理工程核减 5,926.19 元。

待摊费用多计 126,171.08 元。其中土石方勘察测量费核减 28,121.78 元（深坪审投报[2009]653 号）；4#地块补充勘察费核减 4,110.92 元（深坪审投报[2009]1168 号）；地形测绘费因结算错误核减 700.17 元；4#地块新增外来弃土土方测量费因结算错误核减 21,637.15 元；补充场地平整绿化工程测量费因结算错误，核减 26,150.82 元；场地平整绿化工程测量费因结算错误，核减 3,656.13 元；10KV 架空线改电缆工程设计费核减 10,327.64 元；场地平整及绿化工程监理费因结算错误，核减 31,466.47 元。

根据审计署等六部委联合制定的《建设项目审计处理暂行规定》（审投发〔1996〕105 号）第十四条关于工程价款结算中多计少计的工程款应予以调整的规定，多计的工程造价 693,619.38 元应扣减，以该项目审定总造价 22,321,334.14 元进行结算。

（二）未在规定时限内报审项目竣工决算。该项目于 2010 年 10 月 24 日竣工验收，建设单位于 2015 年 12 月 24 日送审项目竣工决算，晚于规定日期 1777 天，不符合《深

圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第二十八条的规定。

建设单位应严格遵守《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》相关规定，在项目竣工完成验收之日起九十日内及时送审竣工决算。

请深圳市坪山区建筑工务局在收到审计报告之日起 90 日内，将审计意见及建议采纳情况书面反馈区审计局（附相关证明性材料）。

附件：大工业区生物医药园场平绿化工程建设成本决算
汇总表



大工业区生物医药园场平绿化工程建设成本决算审计汇总表

序号	项目名称	送审决算金额(元)	审定决算金额(元)	核减额(元)	备注
一	建筑安装工程:				
1	场地平整及绿化工程	21,097,224.12	20,529,775.82	567,448.30	深审政投报[2009]1172号 深圳市交运工程有限公司
2	场平绿化补充及边坡处理工程	17,954,240.89	17,392,718.78	561,522.11	深坪审报[2013]160号 深圳市悦盛建筑工程有限公司
二	待摊投资:	3,142,983.23	3,137,057.04	5,926.19	
1	概算编制费	1,917,729.40	1,791,558.32	126,171.08	
2	项目建议书编制费	36,900.00	36,900.00	-	深圳市昌信工程造价咨询有限公司
3	可行性研究报告编制费	44,128.00	44,128.00	-	冶金部武汉钢铁设计研究院深圳分院
4	水土保持方案评审代理咨询费	97,082.00	97,082.00	-	冶金部武汉钢铁设计研究院深圳分院
5	土石方勘察测量费	29,048.00	29,048.00	-	深圳市海平峰税务技术工程有限公司
6	4#地块补充勘察费	104,611.60	76,489.82	28,121.78	深审政投报[2009]653号 深圳市岩土综合勘察设计有限公司
7	边坡治理工程1:500地形图测绘费	15,701.00	11,590.08	4,110.92	深审政投报[2009]1168号 深圳市岩土综合勘察设计有限公司
8	地形测绘费	13,461.00	13,461.00	-	建设综合勘察研究院设计有限公司 深圳分公司
9	4#地块新增外来弃土土方测量费	99,800.00	99,099.83	700.17	深圳市地质建设工程公司
10	补充场地平整绿化工程测量费	25,645.00	4,007.85	21,637.15	深圳市地质建设工程公司
11	场地平整绿化工程测量费	64,372.00	38,221.18	26,150.82	深圳市勘察测绘有限公司
12	场地平整、绿化补充及边坡处理工程标底编制费	3,656.13	0.00	3,656.13	黄河勘察规划设计有限公司深圳测绘分院
13	场地平整、绿化补充及边坡处理工程结算审核费	0.00	0.00	-	深圳市汇福工程造价咨询有限公司
14	场地平整、绿化补充工程通信线路迁改部分预算审核费	7,842.00	7,842.00	-	深圳市汇福工程造价咨询有限公司
15	场平绿化设计费(含土方平整工程、绿化工程)	1,000.00	1,000.00	-	深圳市国土房地产评估发展中心
		198,500.00	198,500.00	-	冶金部武汉钢铁设计研究院深圳分院

大工业区生物医药园场平绿化工程建设成本决算审计汇总表

序号	项目名称	送审决算金额（元）	审定决算金额（元）	核减额（元）	备注
16	场地平整、绿化补充绿化工程设计费	98,000.00	98,000.00	-	深圳市城市规划设计研究院有限公司
17	场平绿化设计费（含景观工程及其结构构筑物）	314,600.00	314,600.00	-	深圳市城市规划设计研究院有限公司
18	10KV架空线改电缆工程设计费	80,000.00	69,672.36	10,327.64	深圳市供电规划设计研究院有限公司
19	场地平整及绿化工程监理费	478,425.07	446,958.60	31,466.47	深圳市城建监理有限公司
20	补充场地平整绿化边坡支付工程监理费	98,000.00	98,000.00	-	深圳市今路工程监理有限公司
21	决算编制费	10,000.00	10,000.00	-	深圳市宏华明工程造价咨询事务所（特殊普通合伙）
22	场地平整、绿化补充等招标评审费	1,000.00	1,000.00	-	
23	专家评审费	2,100.00	2,100.00	-	
24	场地平整、绿化补充及边坡支护处理工程招标交易服务费	5,000.00	5,000.00	-	深圳市建设工程交易服务中心
25	质检费、安监费	29,922.00	29,922.00	-	
26	工程招标交易服务费	20,197.00	20,197.00	-	深圳市建设工程交易服务中心
27	关于深圳市坪山新区建设管理服务分中心1997年至2010年待摊费用清理分摊的审计报告	23,285.60	23,285.60	-	附《关于深圳市坪山新区建设管理服务分中心1997年至2010年待摊费用清理分摊的审计报告》（深泓信会专审字[2011]第126号）
28	建设单位管理费	15,453.00	15,453.00	-	
28.1	业务费1	5,028.00	5,028.00	-	
28.2	业务费2	7,725.00	7,725.00	-	
28.3	办公费用	2,700.00	2,700.00	-	
	合计	23,014,953.52	22,321,334.14	693,619.38	