

深圳市坪山区审计局

审计报告

深坪审报[2017]148号

被审计单位 : 深圳市坪山区城市管理局

审 计 项 目 : 大山陂水库周边环境提升工程竣工决算

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 2017 年 7 月 24 日至 2017 年 8 月 9 日，对深圳市坪山区城市管理局送审的大山陂水库周边环境提升工程竣工决算进行了审计，深圳市坪山区城市管理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

大山陂水库周边环境提升工程经深坪发财投[2015]30 号文批准立项建设，计划投资总额为 657.54 万元，资金来源为国土基金。主要建设内容包括：对大面积绿化用地改造、公园入口广场改造、滨水步道整改、增加布置步道及小型活动平台等。

该项目建设单位为深圳市坪山区城市管理局。设计单位为深圳市四季青园林花卉有限公司，监理单位为深圳市中行建设监理有限公司。经公开招标，由深圳市杉绿园林有限公司负责施工。该项目于 2015 年 12 月 30 日开工至 2016 年 9 月 23 日竣工验收。

（二）实施审计的基本情况

大山陂水库周边环境提升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 5,851,890.63 元。经审计，审定金额为 5,702,861.31 元，核减 149,029.32 元，核减率为 2.55%（详见附表）。

截至 2016 年 11 月 15 日，该项目实际收到建设资金 3,767,174.78 元，资金来源为国土基金。审定交付使用资产 5,702,861.31 元。

（二）审计评价

审计结果表明，深圳市坪山区城市管理局在项目管理方面，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等问题。

该项目计划投资总额为 657.54 万元，实际完成投资总额为 570.29 万元，结余投资 87.25 万元。

三、审计发现的主要问题及建议

多计工程项目相关费用 149,029.32 元。原因主要如下：

1、建安工程多计工程造价 149,029.32 元。工程量原因核减 90,867.80 元，单价调整核减 55,529.65 元，其他原因核减约 12,249.25 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,多计的工程造价及相关费用 149,029.32 元应扣减,以该项目审定总造价 5,702,861.31 元进行结算。

2、结算价超合同价。该工程结算审定价 5,250,470.12 元,合同价 5,141,902.48 元,审定结算价超合同价 108,567.64 元,超幅 2.11%,其中因工程变更增加造价 517,081.91 元,不符合《深圳市经济特区政府投资项目管理办法》第四章第二十七条,建设单位应加强对勘察、设计、咨询等项目前期的管理工作,以提高勘察、设计的准确性,尽量减少工程变更的发生,严格控制造价。

请深圳市坪山区城市管理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:大山陂水库周边环境提升工程建设成本决算审计汇总表



深坪审报〔2017〕148号文附表

大山陂水库周边环境提升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：	5,399,499.44	5,250,470.12	149,029.32	
1	大山陂水库周边环境提升工程	5,399,499.44	5,250,470.12	149,029.32	深圳市杉绿园林有限公司
二	待摊投资	452,391.19	452,391.19	0.00	
1	工程造价咨询费	37,258.00	37,258.00	-	深圳市广诚工程顾问有限公司
2	设计费	197,000.00	197,000.00	-	深圳市四季青园林花卉有限公司
3	施工图审查费	14,300.00	14,300.00	-	深圳市市政工程咨询中心有限公司
4	监理费	129,776.00	129,776.00	-	深圳市中行建设监理有限公司
5	招标代理费	34,902.41	34,902.41	-	广东华联建设投资管理股份有限公司深圳分公司
6	工程招投标交易服务费	6,942.00	6,942.00	-	深圳市杉绿园林有限公司
7	测绘费	24,212.78	24,212.78	-	深圳市蓝天鹤测绘有限公司
8	竣工决算编制费	8,000.00	8,000.00	-	深圳诚信会计师事务所（特殊普通合伙）
合 计		5,851,890.63	5,702,861.31	149,029.32	