

深圳市坪山区审计局

审计报告

深坪审报[2017]187号

被审计单位：深圳市坪山区建筑工程局

审计项目：竹坑片区场平绿化工程项目竣工决算

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 4 月 17 日至 2017 年 6 月 2 日，对深圳市坪山区建筑工务局送审的竹坑片区场平绿化工程项目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依法独立实施审计并出具审计报告。

一、基本情况

（一）项目基本情况

竹坑片区场平绿化工程项目经深发改[2007]2080 号、深发改[2007]2195 号、深发改[2008]975 号、深发改[2009]566 号文批准建设，项目计划总投资为 3,467.39 万元，建设资金来源为政府统筹及国土基金。该项目主要建设内容为场平工程及绿化水土保持工程。

该项目建设单位原为深圳市大工业区管理委员会，后因深圳市机构改制，转入深圳市坪山区建筑工务局负责组织实施，主要设计单位为深圳市新城市规划建筑设计有限公司及中冶南方工程技术有限公司，主要监理单位为深圳市中侨物业工程监理有限公司，经公开招标，主体工程由深圳市交运工程集团有限公司负责施工。该项目于 2008 年 12 月 25 日开工，2011 年 8 月 1 日通过竣工验收。

（二）实施审计的基本情况

本次竣工决算审计采用送达审计的方式，审计过程中审核了该项目基本建设程序、合同执行情况、财务收支情况、待摊投资的列支内容的真实性、合法性，检查项目投资完成的总体情况、归集项目的建设总成本，通过检查和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

该项目竣工决算送审金额 18,146,924.34 元，经审计，审定金额 17,480,316.11 元，核减 666,608.23 元，核减率 3.67%（详见附表）。

截至 2016 年 01 月 31 日，该项目实际收到建设资金为 17,124,001.31 元，审定交付使用资产为 17,480,316.11 元。

（二）审计评价

审计结果表明，建设单位在项目管理方面，基本能够按照基建程序实施并管理项目，工程资料基本完整；在财务管理及会计核算方面，会计资料不够完整，并存在多计工程造价、超付工程相关费用、未在规定时间内报审项目竣工决算等问题。

竹坑片区场平绿化工程项目计划投资总额为 3,467.39 万元，实际完成投资总额为 1,748.03 万元，结余投资 1,719.36 万元。

三、审计发现的主要问题及建议

(一) 多计工程造价及相关费用 666,608.23 元。原因主要如下:

1. 建安造价多计 601,420.18 元。其中: 场平一期工程核减 333,903.45 元; 大运场馆周边场地平整工程核减 190,460.41 元; 体育一路南侧边坡治理绿化工程核减 77,056.32 元。

2. 其他费用多计 65,188.05 元。其中: 体育一路南侧边坡治理绿化工程设计费因计费过程的调整核减 435.32 元; 测量费核减 25,737.79 元; 大运场馆周边场地平整工程 1:500 地形测量费因工作量的调整核减 2,486.35 元; 简吓排洪沟清淤工程淤泥量计算费因单价的调整核减 14,297.78 元; 可行性研究报告编制费因计费过程的调整核减 6,487.40 元; 水土保持方案评审代理费因计费基数的调整核减 1,120.66 元; 建设单位管理费因超过竣工后三个月内核减 14,622.75 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 666,608.23 元应扣减,以该项目审定总造价 17,480,316.11 元进行结算。

(二) 超付工程相关费用 21,110.15 元。

经审计，可行性研究报告编制费结算审定金额为 77,061.60 元，实际支付 83,549.00 元，超付 6,487.40 元；建设单位管理费结算审定金额为 34,455.88 元，实际支付 49,078.63 元，超付 14,622.75 元。

建设单位应将超付款项于收到本报告之日起三个月内收回，并将款项收回情况及时书面报我局。

（三）未在规定时限内报审项目竣工决算。经审计，发现该项目于 2011 年 8 月 1 日竣工验收，建设单位于 2016 年 8 月 5 日送审项目竣工决算，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。

四、其它需要说明的事项

审定的基建拨款金额是按被审计单位统计出来的基建拨款送审金额。由于该项目系原深圳市大工业区管理委员会移交项目，基建拨款未按项目核算，建设单位未能送审完整的会计资料，审计无法履行相应的审计程序，无法确认该项目准确的基建拨款金额。被审计单位应将此情况及时向财政部门报告。

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：竹坑片区场平绿化工程项目建设成本决算审计汇
总表



竹坑片区场平绿化工程项目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	17,047,071.38	16,445,651.20	601,420.18	
1	场平一期工程	14,962,944.20	14,629,040.75	333,903.45	深圳市交运工程集团有限公司 深坪审报[2012]170号
2	筒吓排洪沟清淤工程	198,000.00	198,000.00	0.00	惠阳建筑工程总公司 深坪审报[2012]60号
3	大运场馆周边场地平整工程	1,689,065.64	1,498,605.23	190,460.41	深圳市东江建筑工程有限公司 深坪审报[2015]54号
4	体育一路南侧边坡治理绿化工程	197,061.54	120,005.22	77,056.32	深圳市东江建筑工程有限公司 深坪审报[2015]54号
二	待摊投资	1,099,852.96	1,034,664.91	65,188.05	
1	体育一路南侧边坡治理绿化工程设计费	7,100.00	6,664.68	435.32	深圳市鹏之艺建筑设计有限公司
2	项目建议书编制费	30,461.00	30,461.00	0.00	深圳市新城市规划建筑设计有限公司
3	测量费	96,517.00	70,779.21	25,737.79	深圳市岩土综合勘察设计与有限公司 深审政投报[2008]1132号
4	大运场馆周边场地平整工程1:500地形测量费	33,106.00	30,619.65	2,486.35	深圳市协鹏工程勘察有限公司
5	筒吓排洪沟清淤工程淤泥量计算费	41,097.00	26,799.22	14,297.78	深圳市科地测绘科技有限公司
6	场平一期工程岩土勘察费	98,000.00	98,000.00	0.00	深圳市勘察测绘院有限公司
7	大运场馆周边场地平整工程设计费	31,552.00	31,552.00	0.00	深圳市鹏之艺建筑设计有限公司
8	可行性研究报告编制费	83,549.00	77,061.60	6,487.40	深圳市新城市规划建筑设计有限公司

竹坑片区场平绿化工程项目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
9	概算编制费	41,604.00	41,604.00	0.00	深圳市昌信工程造价咨询有限公司
10	一期工程全过程咨询费	54,174.30	54,174.30	0.00	深圳市骏祥工程造价咨询有限公司
11	一期工程设计费	98,000.00	98,000.00	0.00	中冶南方工程技术有限公司
12	竹坑片区场平绿化工程方案及初步设计费	199,000.00	199,000.00	0.00	深圳市新城市规划建筑设计有限公司
13	一期工程监理费	98,000.00	98,000.00	0.00	深圳市中侨物业工程监理有限公司
14	大运场馆周边场地平整工程监理费	22,890.00	22,890.00	0.00	深圳市甘泉建设监理有限公司
15	简吓排洪沟清淤工程标底编制费	1,000.00	1,000.00	0.00	深圳市汇福工程造价咨询有限公司
16	简吓排洪沟清淤工程结算审核费	1,000.00	1,000.00	0.00	深圳市汇福工程造价咨询有限公司
17	水土保持方案评审代理费	20,302.00	19,181.34	1,120.66	深圳市海平峰水务技术有限公司
18	大运场馆周边场地平整工程全过程咨询费	7,004.00	7,004.00	0.00	深圳市汇福工程造价咨询有限公司
19	大运场馆周边场地平整工程招投标交易费	5,000.00	5,000.00	0.00	深圳市建设工程交易服务中心
20	一期工程质监费、安监费及招投标交易服务费	55,164.00	55,164.00	0.00	深圳市财政局 深圳市建设工程交易服务中心
21	分摊1997年至2010年的待摊费用	26,254.03	26,254.03	0.00	深圳市坪山区建筑工务局

深坪审报〔2017〕187号文附表

竹坑片区场平绿化工程项目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
22	建设单位管理费	49,078.63	34,455.88	14,622.75	深圳市坪山区建筑工程局
合 计		18,146,924.34	17,480,316.11	666,608.23	