

深圳市坪山区审计局

审计报告

深坪审报[2017]225号

被审计单位：深圳市坪山区石井街道办事处

审计项目：金龟社区五化整治工程决算审计

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 9 月 29 日至 2017 年 11 月 16 日，对深圳市坪山区石井街道办事处报送的金龟社区五化整治工程竣工决算进行了审计，深圳市坪山区石井街道办事处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

金龟社区五化整治工程项目经深坪发财复[2016]484 号文批复总概算，深坪发财投[2017]1 号文下达投资计划，计划投资总额为 40.39 万元，资金来源为国土基金。主要工程内容有：土方工程、水泥混凝土、塑胶地面、混凝土方沟、塑料排水管、健身器材安装、文化围墙等。

该项目建设单位为深圳市坪山区石井街道办事处。设计单位为深圳市鹏之艺建筑设计有限公司，监理单位为深圳市龙建建设监理有限公司。建设单位直接发包，由广东鼎辉建设发展有限公司负责施工。该工程于 2017 年 3 月 28 日开始实施，2017 年 6 月 5 日通过竣工验收。

（二）实施审计的基本情况

金龟社区五化整治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 364,399.04 元。经审计，审定金额为 357,431.50 元，核减 6,967.54 元，核减率为 1.91%(详见附件)。

截至 2017 年 8 月 30 日，该项目实际收到建设资金 227,290.00 元，资金来源为国土基金。审定交付使用资产 357,431.50 元。

（二）审计评价

审计结果表明，深圳市坪山区石井街道办事处在项目管理方面，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以及审定结算价超合同价的问题。

金龟社区五化整治工程项目计划投资总额 40.39 万元，实际投资总额为 35.74 万元，结余投资 4.65 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 6,967.54 元。原因主要如下：

建安造价多计 6,967.54 元。工程量调整核减 6,330.41 元，其他零星及取费核减 637.13 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 6,967.54 元应扣减，以该项目审定总造价 357,431.50 元进行结算。

（二）审定结算价超合同价。

经审计，金龟社区五化整治工程合同价 324,700.00 元，审定结算价 333,119.50 元，审定结算价超合同价 8,419.50 元，超幅 2.59%，其中因坪头岭村现场增加增路灯照明和增加护栏等内容增加造价 15,322.04 元。不符合《深圳市政府投资项目管理条例》第四章第二十七条规定。

建设单位应加强对设计等项目前期的管理工作，以提高设计的准确性，必要时追究造成重大失误的相关单位的责任，尽量减少工程变更的发生，严格控制工程造价。

请深圳市坪山区石井街道办事处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：金龟社区五化整治工程项目建设成本决算审计汇总表

深圳市坪山区审计局

2017 年 12 月 12 日



金龟社区五化整治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：	340,087.04	333,119.50	6,967.54	
1	金龟社区五化整治工程	340,087.04	333,119.50	6,967.54	广东鼎辉建设发展有限公司
二	待摊投资：	24,312.00	24,312.00	0.00	
1	设计费	11,100.00	11,100.00	0.00	深圳市鹏之艺建筑设计有限公司
2	监理费	9,100.00	9,100.00	0.00	深圳市龙建设监理有限公司
3	造价咨询费（全过程）	4,112.00	4,112.00	0.00	深圳市广得信工程造价咨询有限公司
	合计	364,399.04	357,431.50	6,967.54	