

深圳市坪山区审计局

审计报告

深坪审报[2017]193号

被审计单位 :深圳市坪山区建筑工程局

审 计 项 目 :管委会大院后停车场遮阳棚改造工程竣工决算

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 8 月 21 日至 2017 年 10 月 27 日，对深圳市坪山区建筑工务局送审的管委会大院后停车场遮阳棚改造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

管委会大院后停车场遮阳棚改造工程经深坪发财投[2013]110号文批准立项建设，计划投资总额为153.93万元，资金来源为政府统筹。主要建设内容包括：钢结构停车棚、新增停车位等。

该项目建设单位为深圳市坪山区建筑工务局。设计单位为深圳市鹏之艺建筑设计有限公司，监理单位为深圳市甘泉建设监理有限公司。经公开招标，由广东强雄建设集团有限公司负责施工。该项目于2014年1月1日开工至2014年3月10日竣工竣工验收。

（二）实施审计的基本情况

管委会大院后停车场遮阳棚改造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 1,495,043.49 元。经审计，审定金额为 1,466,934.78 元，核减 28,108.71 元，核减率为 1.88%（详见附表）。

截至 2015 年 11 月 30 日，该项目实际收到建设资金 1,223,272.49 元，资金来源为政府统筹。审定交付使用资产 1,466,934.78 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及未在规定时间内报审项目竣工决算等问题。

该项目计划投资总额为 153.93 万元，实际完成投资总额为 146.69 万元，结余投资 7.24 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 28,108.71 元。原因主要如下：

1、建安工程多计工程造价 27,090.53 元。工程量核减 22,476.90 元，其他原因核减 4,613.63 元；

2、待摊费用多计 1,018.18 元。其中测量费因计算错误调整核减 1,018.18 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 28,108.71 元应扣减,以该项目审定总造价 1,466,934.78 元进行结算。

(二)未在规定时间内报审项目竣工决算。经审计,发现该项目于 2014 年 3 月 10 日竣工验收,建设单位于 2017 年 8 月 16 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。

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:管委会大院后停车场遮阳棚改造工程建设成本决算审计汇总表



管委会大院后停车场遮阳棚改造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：	1,383,481.67	1,356,391.14	27,090.53	
1	管委会大院后停车场遮阳棚改造工程	1,283,481.67	1,256,391.14	27,090.53	广东强雄建设集团有限公司 深坪审报〔2017〕35号
2	绿化迁移、栽种工程	100,000.00	100,000.00	0.00	深圳市欣怡达园林绿化有限公司 深坪审报〔2017〕35号
二	待摊投资	111,561.82	110,543.64	1,018.18	
1	测量费	15,472.83	14,454.65	1018.18	深圳市大升高科技工程有限公司
2	工程监理费	31,859.00	31,859.00	0.00	深圳市甘泉建设监理有限公司
3	工程设计费	41,344.00	41,344.00	0.00	深圳市鹏之艺建筑设计有限公司
4	施工图审查费	3,501.00	3,501.00	0.00	广东广玉源工程技术设计咨询有限公司
5	全过程造价咨询费	7,338.00	7,338.00	0.00	深圳市伟达工程造价咨询有限公司
6	决算编制费	6,000.00	6,000.00	0.00	深圳市宏华明工程造价咨询事务所（特 殊普通合伙）
7	分摊第一、二季度工资	1,046.99	1,046.99	0.00	
8	招标投标服务费	5,000.00	5,000.00	0.00	深圳市建设工程交易服务中心
	合 计	1,495,043.49	1,466,934.78	28,108.71	