

深圳市坪山区审计局

审计报告

深坪审报[2017]123号

被审计单位：深圳市坪山区城市管理局

审计项目：深汕公路（坪山段）绿化提升工程竣工决
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 2016 年 11 月 23 日至 2017 年 6 月 22 日，对深圳市坪山区城市管理局报送的深汕公路（坪山段）绿化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

深汕公路（坪山段）绿化提升工程项目经深坪发财投[2011]67号、深坪发财投[2013]61号、深坪发财复[2012]18号批准立项建设，计划投资总额为6192.02万元，其中，4000万资金来源为财政资金、2000万资金来源为政府统筹。主要工程内容有：绿化种植、水电安装等，绿化面积约8.53万平方米。

该项目建设单位为深圳市坪山区城市管理局。设计单位为深圳市莲花山园林有限公司，I标段监理单位为深圳市鲁班建设监理有限公司，II、III标段监理单位为深圳市建艺国际工程顾问有限公司。经公开招标，I标段由深圳市万年春环境建设有限公司负责施工，II、III标段由深圳市豪科园林有限公司负责施工。该工程于2011年6月6日开始实施，2012年12月13日通过竣工验收。

（二）实施审计的基本情况

深汕公路（坪山段）绿化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 56,484,262.74 元。经审计，审定金额为 53,642,314.03 元，核减 2,841,948.71 元，核减率为 5.03%（详见附表）。

截至 2015 年 3 月 31 日，该项目实际收到建设资金 52,527,500.49 元，审定交付使用资产 53,642,314.03 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，且未在规定时间内报审项目竣工决算等问题。

深汕公路（坪山段）绿化提升工程项目计划投资总额 6192 万元，实际投资总额为 5364.23 万元，结余投资 827.77 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 2,841,948.71 元。原

因主要如下:

1. 建安造价多计 2,725,358.22 元。其中: 工程量调整核减金额约 152.50 万元, 其他零星及取费核减约 120.03 万元。

2. 待摊投资多计 116,590.49 元。其中: I 标段监理费, 送审金额 435,937.00 元, 审定金额 339,628.12 元, 因调整取费基数核减金额 96,308.88 元; I、II、III 标段审图费, 送审金额 98,000.00 元, 审定金额 92,388.83 元, 因调整取费基数核减金额 5,611.17 元; I、II、III 标段造价咨询费, 送审金额 162,455.06 元, 审定金额 149,052.62 元, 因调整取费基数核减金额 13,402.44 元; II、III 标段监理招标代理费, 送审金额 7,960.00 元, 审定金额 6,692.00 元, 因调整取费基数核减金额 1,268.00 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 2,841,948.71 元应扣减, 以该项目审定总造价 53,642,314.03 元进行结算。

(二) 未在规定时限内报审项目竣工决算。经审计, 发现该项目于 2012 年 12 月 13 日通过竣工验收, 建设单位于 2016 年 1 月 20 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。

在今后的工程项目管理中, 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：深汕公路（坪山段）绿化提升工程项目建设成本
决算审计汇总表



深汕公路（坪山段）绿化提升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：				
1	深汕公路（坪山段）绿化提升工程 项目 I 标段：丹梓大道到锦龙大道 改段工程	53,198,335.43	50,472,977.21	2,725,358.22	深坪审报[2012]169号深圳市万 年春环境建设有限公司
2	深汕公路（坪山段）绿化提升工程 （第 II、III 标段）	32,711,562.17	31,956,352.84	755,209.33	深坪审报[2014]20号深圳市豪科 园林有限公司
二	待摊投资：	3,285,927.31	3,169,336.82	116,590.49	
1	I 标段监理费	435,937.00	339,628.12	96,308.88	深圳市鲁班建设监理有限公司
2	I 标段测绘费	24,496.25	24,496.25	0.00	深圳市蓝天鹤测绘有限公司
3	I、II、III 标段设计费	1,338,500.00	1,338,500.00	0.00	深圳市莲花山园林有限公司
4	I、II、III 标段审图费	98,000.00	92,388.83	5,611.17	深圳市正大建设工程咨询有限公 司
5	I、II、III 标段造价咨询费	162,455.06	149,052.62	13,402.44	深圳市国晨工程造价咨询有限公 司
6	II、III 标段造价咨询费（工程结算 审核）	54,124.00	54,124.00	0.00	深圳市全至工程咨询有限公司
7	I、II、III 标段监理交易服务费	5,248.00	5,248.00	0.00	深圳市建设工程交易服务中心
8	I、II、III 标段施工交易服务费	41,698.00	41,698.00	0.00	深圳市建设工程交易服务中心
9	II、III 标段施工招标代理费	85,250.00	85,250.00	0.00	深圳市竣迪建设监理有限公司
10	II、III 标段监理招标代理费	7,960.00	6,692.00	1,268.00	深圳市竣迪建设监理有限公司
11	II、III 标段专家评审费	1,600.00	1,600.00	0.00	深圳市竣迪建设监理有限公司

深汕公路（坪山段）绿化提升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
12	安全监督费	30,887.00	30,887.00	0.00	深圳市坪山新区发展和财政局财政预算科
13	II、III标段监理费	524,832.00	524,832.00	0.00	深圳市建艺国际工程顾问有限公司
14	II、III标段测绘费	47,870.00	47,870.00	0.00	建设综合勘察研究设计院有限公司深圳分院
15	竣工决算编制费	30,000.00	30,000.00	0.00	深圳诚信会计师事务所（特殊普通合伙）
16	建设单位管理费	397,070.00	397,070.00	0.00	
合计		56,484,262.74	53,642,314.03	2,841,948.71	