

深圳市坪山区审计局

审计报告

深坪审报[2017]174号

被审计单位：深圳市坪山区建筑工务局

审计项目：深圳市坪山街道体育二路市政工程项目竣工决算

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 7 月 3 日至 2017 年 8 月 1 日，对深圳市坪山街道体育二路市政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

深圳市坪山街道体育二路市政工程项目经深龙发改[2008]253 号、深发改[2009]2272 号、深发改[2010]126 号文批准建设，项目计划总投资为 3,585.89 万元，建设资金来源为政府统筹。该项目主要建设内容为新建机动车道；新建钢筋混凝土箱涵；沿线绿化、给排水、电力、电信、照明、交通设施及监控等配套工程。

该项目由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鹏之艺建筑设计有限公司，经公开招标，主要监理单位为深圳市九州建设监理有限公司，主要施工单位为深圳市悦盛建筑工程有限公司。该工程于 2010 年 9 月 2 日开工，2012 年 8 月 30 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 33,606,160.56 元，经审计，审定金额 32,752,455.26 元，核减额 853,705.30 元，核减率 2.54%（详见附表）。

截至 2015 年 08 月 01 日，该项目实际收到深圳市财政局的建设资金为 35,860,000.00 元，审定交付使用资产为 32,752,455.26 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，工程资料不够齐全（缺环境影响报告表编制合同及部分预算成果封面）；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、超付工程相关费用、审定结算价超合同价、未在规定时间内报审项目竣工决算等问题。

深圳市坪山街道体育二路市政工程项目计划投资总额

为 3,585.89 万元，实际完成投资总额为 3,275.25 万元，结余投资 310.64 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 853,705.30 元。原因主要如下：

1. 建安造价多计 637,690.20 元。其中：体育二路市政工程核减 473,960.79 元；体育二路黄沙坑村祠堂临时道路工程核减 1,489.50 元；体育二路甲型护栏工程核减 21,472.49 元；南方中集 DN150 供水管改造工程核减 3,522.03 元；南方中集消防管道及雨水管改造工程核减 7,549.06 元；交通设施配套改造工程核减 14,877.59 元；体育二路路灯工程核减 1,954.86 元；体育二路电力线路迁改工程核减 20,463.03 元；体育二路交通工程核减 92,400.85 元。

2. 其他费用多计 216,015.10 元。其中：环境影响报告表编制费因计费基数的调整核减 50,200.00 元；电力线路迁改工程设计费因计费基数的调整核减 3,728.14 元；电力线路迁改工程全过程造价咨询费因计费基数的调整核减 236.91 元；监理费因计费基数的调整核减 131,694.44 元；市政工程、路灯工程、交通工程等 7 个工程的结算审核费因计费基数的调整核减 2,688.63 元；建设单位管理费因超过竣工后三个月内核减 27,466.98 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 853,705.30 元应扣减，以该项目审定总造价 32,752,455.26 元进行结算。

（二）超付工程相关费用 84,527.84 元。

经审计，南方中集消防管道及雨水管改造工程结算审定金额为 53,841.28 元，实际支付 60,000.00 元，超付 6,158.72 元；环境影响报告表编制费结算审定金额为 16,800.00 元，实际支付 67,000.00 元，超付 50,200.00 元；电力线路迁改工程设计费结算审定金额为 6,097.86 元，实际支付 6,800.00 元，超付 702.14 元；建设单位管理费结算审定金额为 186,871.24 元，实际支付 214,338.22 元，超付 27,466.98 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）审定结算价超合同价。

经审计，勘察费合同价 51,680.00 元，审定结算价 71,775.00 元，审定结算价超合同价 20,095.00 元；甲型护栏工程全过程造价咨询费合同价 4,703.00 元，审定结算价 6,533.00 元，审定结算价超合同价 1,830.00 元；监理费合同价 675,300.00 元，审定结算价 675,505.56 元，审定结算

价超合同价 205.56 元。

建设单位应加强对勘察、设计、监理等项目前期的管理工作，提高勘察、设计、监理的准确性，严格控制工程造价。

（四）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 8 月 30 日竣工验收，建设单位于 2017 年 5 月 23 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：深圳市坪山街道体育二路市政工程项目建设成本决算审计汇总表



深圳市坪山街道体育二路市政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	31,374,680.62	30,736,990.42	637,690.20	
1	体育二路市政工程	26,419,675.07	25,945,714.28	473,960.79	深圳市悦盛建筑工程有限公司 深坪审报[2014]257号
2	体育二路黄沙坑村祠堂临时道路工程	87,232.28	85,742.78	1,489.50	深圳市广源达建筑工程有限公司 深坪审报[2011]296号
3	体育二路甲型护栏工程	872,027.25	850,554.76	21,472.49	深圳市招科工程有限公司 深坪审报[2013]261号
4	南方中集DN150供水管改造工程	70,245.71	66,723.68	3,522.03	深圳凯荣定基建筑工程有限公司 深坪审报[2013]231号
5	南方中集消防管道及雨水管改造工程	61,390.34	53,841.28	7,549.06	汕尾市金粤建设有限公司 深坪审报[2013]231号
6	交通设施配套改造工程	113,651.79	98,774.20	14,877.59	广东银通建筑工程有限公司 深坪审报[2013]231号
7	体育二路路灯工程	1,451,229.36	1,449,274.50	1,954.86	深圳市金达照明股份有限公司 深坪审报[2013]231号
8	体育二路电力线路迁改工程	186,526.79	166,063.76	20,463.03	深圳市龙供电服务有限公司 深坪审报[2013]84号
9	体育二路交通工程	2,112,702.03	2,020,301.18	92,400.85	深圳市松兴达建设有限公司 深坪审报[2013]351号
二	待摊投资	2,231,479.94	2,015,464.84	216,015.10	
1	概算编制费	43,032.00	43,032.00	0.00	深圳市中兴工程造价咨询有限公司
2	环境影响报告表编制费	67,000.00	16,800.00	50,200.00	深圳市宗兴环保科技有限公司

深圳市坪山街道体育二路市政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
3	水土保持方案设计费	88,000.00	88,000.00	0.00	深圳市如茵生态环境建设有限公司
4	勘察费	71,775.00	71,775.00	0.00	深圳市岩土综合勘察设计有限公司
5	1:500地形测量及管线探测测量费	35,646.00	35,646.00	0.00	深圳市岩土综合勘察设计有限公司
6	森林植被恢复费	10,600.00	10,600.00	0.00	广东财政代收
7	水土保持监测费	42,000.00	42,000.00	0.00	深圳市深水水务咨询有限公司
8	桩芯检测费	92,749.44	92,749.44	0.00	深圳市铁科检测工程有限公司
9	交通工程预算编制费	6,274.04	6,274.04	0.00	深圳市汇福工程造价咨询有限公司
10	路灯工程预算编制费	5,053.00	5,053.00	0.00	深圳市汇福工程造价咨询有限公司
11	市政工程标底编制费	99,800.00	99,800.00	0.00	深圳市汇福工程造价咨询有限公司
12	甲型护栏工程全过程造价咨询费	6,533.00	6,533.00	0.00	深圳市骏祥工程造价咨询有限公司
13	交通工程招标代理费	11,918.00	11,918.00	0.00	深圳市招诚建设监理有限公司
14	路灯工程招标代理费	8,851.87	8,851.87	0.00	深圳市建星项目管理顾问有限公司
15	通信线路迁改工程(包含:电缆、光缆、管道)预算审核费	3,079.00	3,079.00	0.00	深圳市房地产评估发展中心

深圳市坪山街道体育二路市政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
16	甲型护栏工程设计费	35,200.00	35,200.00	0.00	深圳华粤城市建设工程有限公司
17	软基处理补充设计费	98,000.00	98,000.00	0.00	深圳市鹏之艺建筑设计有限公司
18	设计费	200,000.00	200,000.00	0.00	深圳市鹏之艺建筑设计有限公司
19	电力线路迁改工程设计费	9,826.00	6,097.86	3,728.14	深圳新能电力开发设计院有限公司
20	电力线路迁改工程全过程造价咨询费	1,187.00	950.09	236.91	深圳市栋森工程项目管理有限公司
21	监理费	807,200.00	675,505.56	131,694.44	深圳市九州建设监理有限公司
22	甲型护栏工程监理费	25,490.00	25,490.00	0.00	深圳市甘泉建设监理有限公司
23	市政工程施工图审查费	9,800.00	9,800.00	0.00	深圳市精鼎建筑工程咨询有限公司
24	市政工程、路灯工程、交通工程等7个工程的结算审核费	91,713.00	89,024.37	2,688.63	广东国众联工程造价咨询有限公司
25	决算编制费	20,000.00	20,000.00	0.00	深圳市宏华明工程造价咨询事务所(特殊普通合伙)
26	市政工程招标投标服务费	36,148.00	36,148.00	0.00	深圳市建设工程交易服务中心
27	路灯工程招标投标服务费	2,031.40	2,031.40	0.00	深圳市建设工程交易服务中心
28	交通工程招标投标服务费	2,372.77	2,372.77	0.00	深圳市建设工程交易服务中心

深圳市坪山街道体育二路市政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
29	甲型护栏工程招投标交易服务费	1,909.96	1,909.96	0.00	深圳市建设工程交易中心
30	路灯工程安全监督费	1,482.00	1,482.00	0.00	坪山新区发展和财政局财政预算科
31	市政工程安全监督费	26,776.00	26,776.00	0.00	坪山新区发展和财政局财政预算科
32	2011年7月8日至8月5日大运期间路灯电费	5,752.87	5,752.87	0.00	广东电网公司深圳供电局
33	2011年8月6日至9月5日大运期间路灯电费	15,512.39	15,512.39	0.00	广东电网公司深圳供电局
34	2011年9月6日至10月5日路灯电费	14,191.92	14,191.92	0.00	广东电网公司深圳供电局
35	2011年10月6日至11月5日路灯电费	13,821.70	13,821.70	0.00	广东电网公司深圳供电局
36	路灯箱更换配件费用	3,600.00	3,600.00	0.00	叶利明(拨款凭证中的收款单位为叶利明)
37	市政工程招投标专家评审费	1,300.00	1,300.00	0.00	评审专家
38	路灯工程招投标专家评审费(2011年1月7日)	592.00	592.00	0.00	评审专家
39	交通工程招投标专家评审费	472.31	472.31	0.00	评审专家
40	路灯工程招投标专家评审费(2011年1月25日)	451.05	451.05	0.00	评审专家
41	建设单位管理费	214,338.22	186,871.24	27,466.98	深圳市坪山区建筑工程局

深圳市坪山街道体育二路市政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
	合 计	33,606,160.56	32,752,455.26	853,705.30	