

深圳市坪山区审计局

专项审计调查报告

深坪审调报[2018]3号

被调查单位：深圳市坪山区建设单位及其委托的中介机构

审计调查项目：深圳市坪山区政府投资项目社会中介造价审核质量审计调查

根据《中华人民共和国审计法》第二十七条的规定，按照《市政府常务会议纪要》（六届一百零二次）、《深圳市政府投资项目结（决）算审核中介机构管理暂行办法》（深府办规〔2018〕5号，以下简称“《暂行办法》”）和《坪山区政府投资项目结（决）算过渡期审核工作规则》（以下简称“《工作规则》”）的有关要求，深圳市坪山区审计局（以下简称坪山区审计局）派出审计组，自2018年4月16日至2018年12月12日，对坪山区各建设单位在“过渡期内”报送由预选社会中介机构（以下简称中介机构）出具的政府投资项目结（决）算审核报告的质量进行了抽查核查。相关单位对其提供的报告资料的真实性和完整性负责，坪山区审计局的责任是依法独立实施审计调查并出具审计调查报告。

一、基本情况

截至2018年12月10日，坪山审计局核查的政府投资项目结（决）算审核报告共62个（其中：结算42个、决算20个），审核金额合计11.52亿元。其中，由坪山区审计局委托中介机构完成审核项目36个，审核金额4.54亿元；过渡期内根据《暂行办法》和《工作规则》确定核查项目26个，占送核查项目数量比例34.21%，审核金额6.98亿元，占送核查项目金额比例80.43%。

上述审核报告涉及学校建设、市政道路工程、保障性住房等政府投资项目，建设单位包括坪山区建筑工务局、坪山交通运输局、马峦街道办事处等共8个单位，涉及的中介机构包括国众联建设工程管理顾问有限公司、深圳市诚信行工

程咨询有限公司、深圳市丰浩达建筑工程造价咨询公司等共 14 家中介机构。

截至 2018 年 12 月 12 日，完成核查项目 57 个（其中结算项目 37 个、决算项目 20 个），占核查总数的 92%，完成核查金额合计 10.55 亿元。

根据相关工作要求，坪山区审计局一是委托中介机构按照协审工作程序，对法规修订前已接受资料的项目实施审核，审计组对审核工作进行过程监督及业务指导，对发现的审核偏差及时提出修正意见，确保审核质量不降低。二是按照《暂行办法》和《工作规则》关于重点核查对象的确定原则，在建设单位报送的政府投资项目结（决）算审核报告中抽取不低于 30% 的比例确定核查项目，审计组以计价规则、合同条款、基建财务规则等为依据，对报送资料及其审核报告开展核查，并做出结论。

二、审计评价意见

核查表明，中介机构基本能遵守相关工作程序，能按照基建财务管理、造价管理相关法律法规开展审核工作，建筑工务局、城市管理局等单位制订了相对应的内控制度或通过局办公会明确加强内控。但核查也发现个别中介机构审核报告达到《暂行办法》规定应进行处罚的标准、建设单位结（决）算工作总体推进较慢、个别中介机构审核工作开展不够规范等问题。

三、核查发现的主要问题

（一）审核工作总体推进较慢。

审计发现，我区政府投资项目结（决）算审核工作总体推进较慢，截至 2018 年 11 月 10 日，区审计局仅收到建筑工务局送核 72 个结算项目、交通运输局 11 月初送核 2 个结算项目、环水局送核 2 个结算项目，而其他建设单位均未报送结（决）算审核报告。参照我局在 2017 年完成政府投资项目结算审计项目 110 个、决算审计项目 110 个的数量，各建设单位存在应报送而未报送审核的情况。

（二）部分中介机构审核工作质量较差。

1. 个别项目偏差率达到处罚条件。经核查发现，建筑工务局委托的中介机构深圳市汇福工程造价咨询有限公司，对坪山新区罗山路市政工程进行结算审核，审核金额为 386.24 万元，经审计核查后金额为 345.00 万元，核减率 10.68%；建筑工务局委托的中介机构深圳市丰浩达工程项目管理有限公司，对坪山新区中山小学项目进行结算审核，审核金额为 5,491.38 万元，经审计核查后金额为 5,298.44 万元，核减率 3.51%。以上两个项目分别达到《暂行办法》第二十条（一）“审核金额 1,000 万元以下的审核报告，偏差率超过 5%的”和（三）“审核金额 5,000 万元以上 1 亿元以下的审核报告，偏差率超过 3%的”处罚条件，我局已按要求将相关情况报告深圳市审计局。

2. 个别项目变更新增单价下浮率计算有误。经核查发现，建筑工务局委托的中介机构深圳市华夏工程顾问有限公司对坪山新区绣辉路市政工程进行结算审核时，变更部分单价下浮率计算有误，涉及金额 21,582.05 元。

3. 个别中介机构对合同签订情况审查不严。经核查发现，建筑工务局委托的中介机构深圳市合创建设工程顾问有限公司对聚龙花园一期橱柜等公共设施采购及安装工程进行结算审核时，未对合同签订情况严格审查。招标文件要求工期未 90 天，投标函中投标工期为 85 天，中标通知书工期为 85 天，而合同签订工期未 90 天，建设单位签订合同不严谨，中介机构对此未进行详细核查，涉及工期罚款 14,758.24 元。

4. 个别项目资料审查不严。经核查发现，建筑工务局委托的中介机构深圳市栋森工程项目管理有限公司对深圳市第九高级中学进行结算审核时，未发现高压电源进线电缆部分供电方案与建设单位提供的施工图不符，审计组经查验提供的施工图与现场不符后，建筑工务局提供了升版后准确的图纸。建筑工务局委托的中介机构深圳市合创建设工程顾问有限公司对坪山新区龙田小学围墙、篮球场及室外活动场地改造工程进行结算审核时，未严格审核工期延期证明材料，仅有工程临时延期审批表，缺少延期申请表，审计指出后建筑工务局补充完善了工期延期材料。

三、核查意见和建议

为进一步推进过渡期政府投资项目结（决）算审核工作、保障审核工作质量、促进建设单位落实主体责任，我局提出以下核查意见和建议：

（一）建议各建设单位尽快建立健全内部审核管理制度，理顺工作思路，提高工程结（决）算审查能力，加大结

（决）算推进力度，切实履行建设管理单位的主体责任。

（二）建议各建设单位加强对中介机构审核报告档案完整性、准确性的审查，保障审计核查工作效率。

（三）建议各中介机构加强业务管理和内部质量控制，不断提高执业水平和职业素养，规范业务操作，加强竣工图与现场复核，保障审核工作质量。

（四）过渡期即将结束，建议区相关部门及时了解深圳市相关改革动态，尽早研究确定政府投资项目结（决）算审核工作管理新模式，确保结（决）算相关工作的顺利对接，保障财政性基本建设资金的支付进度。

附件：坪山区政府投资项目结（决）算审核质量核查项目清单



坪山区政府投资项目结（决）算审核质量核查项目清单

序号	项目名称	审核报告类型	建设单位	中介机构	委托单位
1	广东省网上办事大厅深圳市坪山新区分厅项目	决算	区委办公室	深圳市华夏工程顾问有限公司	审计局
2	老坑社区图书馆工程项目	决算	建筑工务局	深圳华仑诚工程管理有限公司	审计局
3	老坑社区（党群）服务中心装饰工程	结算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	审计局
4	深圳市坪山新区丹联路市政工程	决算	建筑工务局	深圳华仑诚工程管理有限公司	审计局
5	365公交首末站建设工程	决算	坪山交通运输局	深圳市丰浩达工程项目管理有限公司	审计局
6	坪山区中山大道体育二路人行天桥--给水迁改工程/坪山区中山大道体育二路人行天桥通信迁改工程	结算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	审计局
7	竹韵花园周边市政道路绿化提升工程（坪河南路）	决算	城市管理局	深圳市丰浩达工程项目管理有限公司	审计局
8	坪山办事处坪环片区文体活动	结算	建筑工务局	深圳华仑诚工程管理有限公司	审计局
9	深圳市大工业区金联路（锦绣东路-临惠路）工程	结算	建筑工务局	深圳华仑诚工程管理有限公司	审计局
10	龙田污水处理厂配套截污干管二期工程--田坑水流域截污干管工程	结算	建筑工务局	深圳市丰浩达工程项目管理有限公司	审计局
11	深圳市坪山新区沿海防护林建设工程22标段	结算	城市管理局	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	审计局
12	金牛中路	决算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	审计局
13	深汕公路金牛西路至东纵路段绿化提升工程	决算	城市管理局	深圳市丰浩达工程项目管理有限公司	审计局
14	聚龙山公园及燕子岭公园灯光景观改造工程（二期）	决算	城市管理局	深圳市丰浩达工程项目管理有限公司	审计局
15	坪山新区留学生创业园装修工程II期	结算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	审计局
16	人民东路（A、B）段工程项目	决算	建筑工务局	深圳华仑诚工程管理有限公司	审计局
17	汤坑小学风雨操场舞台装饰工程	结算	建筑工务局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	审计局
18	坪山新区燕子岭配套员工宿舍走廊防雨工程	结算	建筑工务局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	审计局
19	深圳市坪山新区金兰路南段、科新路、科秀路市政工程/坪山新区科新路市政工程--通信管线迁改工程	结算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	审计局
20	聚龙花园一期橱柜等公共设施采购及安装工程--茶水间改造	结算	建筑工务局	深圳华仑诚工程管理有限公司	审计局
21	坪山新区政府专职消防分队装备建设项目	决算	消防支队	深圳市栋森工程项目管理有限公司	审计局

22	坪山街道碧岭社区户外文体广场工程	决算	碧岭街道办事处	深圳市栋森工程项目管理有限公司	审计局
23	江岭社区公园建设工程	决算	马峦街道办事处	深圳市诚信行工程咨询有限公司	审计局
24	坪环社区公园改造提升工程	决算	马峦街道办事处	深圳市诚信行工程咨询有限公司	审计局
25	坪山新区丹梓北路临时工程项目	决算	建筑工务局	深圳市丰浩达工程项目管理有限公司	审计局
26	坪山新区新和四路市政工程--东部公交公司963公交站临建工程/燃气管道迁移工程	结算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	审计局
27	坪山新区基层给水管网改造工程（一期）项目	决算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	审计局
28	深圳市坪山新区荣昌路北段市政工程/深圳市坪山新区荣昌路北段市政工程--通信管线迁	结算	建筑工务局	深圳市丰浩达工程项目管理有限公司	审计局
29	深汕公路沿线高压电缆管沟建设工程--通信管道平移保护工	结算	建筑工务局	深圳华仑诚工程管理有限公司	审计局
30	深圳市坪山新区生物医药企业加速器先导（深圳微芯公司政府代建生产基地）工程	决算	建筑工务局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	审计局
31	聚龙山公园运动场工程	结算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	审计局
32	坪山大道（中山大道）绿化提升工程	决算	城市管理局	深圳华仑诚工程管理有限公司	审计局
33	坪山新区智慧城区综合服务管理平台（一期）建设项目	决算	区指挥中心	深圳市丰浩达工程项目管理有限公司	审计局
34	坪山碧岭豪庭轩家具厂北面（金碧路581-1）边坡治理工	决算	碧岭街道办事处	深圳市诚信行工程咨询有限公司	审计局
35	基本农田	决算	建筑工务局	深圳市华夏工程顾问有限公司	审计局
36	坪山新区疾病预防控制中心过渡用房改造工程	结算	建筑工务局	栋森工程项目管理有	审计局
37	坪山新区警察机动大动训练基地改造工程	结算	建筑工务局	深圳市诚朴工程造价咨询有限公司	建筑工务局
38	坪山新区管委会综合大楼一、二层窗户改造工程	结算	建筑工务局	深圳市伟达工程造价咨询有限公司	建筑工务局
39	聚龙花园一期橱柜等公共设施采购及安装工程	结算	建筑工务局	深圳市合创建设工程顾问有限公司	建筑工务局
40	坪山新区外国语学校图书馆及餐厅装饰工程	结算	建筑工务局	深圳市合创建设工程顾问有限公司	建筑工务局
41	坪山新区牛角龙路市政工程	结算	建筑工务局	深圳市合创建设工程顾问有限公司	建筑工务局
42	坪山新区龙田小学围墙、篮球场及室外活动场地改造工程	结算	建筑工务局	深圳市合创建设工程顾问有限公司	建筑工务局
43	坪山新区国检实验大楼项目10KV电力线路迁改工程	结算	建筑工务局	深圳市甘泉建设监理有限公司	建筑工务局
44	实验学校10KV双电源改造工程	结算	建筑工务局	深圳市合创建设工程顾问有限公司	建筑工务局
45	坪山体育中心（大运会分场）电力线路改迁项目沿线乔木迁移工程	结算	建筑工务局	深圳市丰浩达建筑工程造价咨询有限公司	建筑工务局

46	丹梓大道北侧修复工程（丹梓大道与深汕公路交叉口以东段）--交通疏解工程	结算	建筑工务局	广东粤能工程管理有限公司	建筑工务局
47	坪山新区国税局发票库房门	结算	建筑工务局	国众联建设工程管理顾问有限公司	建筑工务局
48	坪山新区绣辉路市政工程	结算	建筑工务局	深圳市华夏工程顾问有限公司	建筑工务局
49	深圳市第九高级中学	结算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	建筑工务局
50	坪山金碧路472-4万利宝厂北、升鑫厂北侧挡墙边坡治理工	结算	建筑工务局	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	建筑工务局
51	坪山新区丹梓大道北侧修复工程--燃气管道迁改工程	结算	建筑工务局	深圳市合创建设工程顾问有限公司	建筑工务局
52	龙坪路II标（比亚迪段）燃气管道迁改工程	结算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	建筑工务局
53	深圳市坪山新区龙坪路市政工程--东纵路路口燃气管道迁改	结算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	建筑工务局
54	龙坪路市政工程（坪山段）II标	结算	建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	建筑工务局
55	坪山新区中山小学	结算	建筑工务局	深圳市丰浩达建筑工程造价咨询有限公司	建筑工务局
56	坪山新区罗山路市政工程	结算	建筑工务局	深圳市汇福工程造价咨询有限公司	建筑工务局
57	碧岭社区健康服务中心改造工程	结算	建筑工务局	深圳市诚朴工程造价咨询有限公司	建筑工务局