

深圳市龙华新区审计局

审计报告

深龙华审(决)报〔2016〕3072号

被审计单位： 深圳市龙华新区龙华办事处

审计项目： 全区绿化建设提升工程（龙华片区
清湖路）竣工决算

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条的规定，深圳市龙华新区审计局成立审计组，自 2016 年 7 月 7 日至 2016 年 7 月 20 日，对全区绿化建设提升工程（龙华片区清湖路）竣工决算进行了审计，对重要事项进行了必要的延伸和追溯。深圳市龙华新区龙华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。深圳市龙华新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

全区绿化建设提升工程（龙华片区清湖路）经深龙华环提办〔2014〕138 号文批复概算，计划投资额 3,180,200.00 元，资金来源为新区财政统筹。

该项目主要建设内容为行道树种植、人行道铺装、护栏翻新、花箱增设、挡土墙美化等。

深圳市龙华新区龙华办事处负责该项目建设管理，2015 年 4 月 17 日在深圳市建设工程交易服务中心龙华分中心经抽签法定标，中标单位为深圳市泽华园林建设有限公司，中标价（即合同价）为 2,018,741.16 元，招标代理单位为广东鲁班行技术管理有限公司，设计单位为湖南城市学院规划建筑设计研究院深圳分院，监理单位为深圳市龙建建设监理有限公司。该项目于 2015 年 6 月 23 日开工，2015 年 12 月 15 日通过竣工验收，工程质量验收为合格。

（二）实施审计的基本情况

本次竣工决算采取送达审计的方式，实施了包括现场勘查、核实相关材料等必要的审计程序，对该项目合同执行情况、财务收支情况、工程建设其他费用的列支内容的真实性、合法性进行了审计，

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，对发现的问题提出改进意见。

二、审计结果及审计评价

（一）审计结果

竣工决算送审金额为 2,363,852.03 元，经审计，审定金额为 2,321,699.67 元，核减 42,152.36 元，核减率为 1.78%。（详见附件）

截至 2016 年 7 月 7 日，该项目实际收到建设资金 1,850,000.00 元，资金来源为新区财政拨款，决算价为 2,321,699.67 元。

该项目计划投资额 3,180,200.00 元，实际完成投资额 2,321,699.67 元，结余投资 858,500.33 元。

（二）审计评价

审计结果表明，建设单位在项目管理方面，能够按照基本建设程序实施，工程顺利完成；财务管理方面，所披露的会计信息基本真实反映建设资金的来源和运用情况，但存在多计工程造价、未在规定时间内报审项目竣工决算的问题。

三、审计发现的主要问题及建议

（一）多计工程造价

经审计，该项目工程建设成本共核减 42,152.36 元，具体如下：

1. 建安工程费核减 38,074.36 元，核减原因是工程量及综合单价调整；

2. 施工招标代理费核减 4,078.00 元，核减原因是取费基数调整。

根据审计署颁发的《政府投资项目审计规定》第八条及《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第四十条的规定，该项目建

设成本多计 42,152.36 元应予以调减。

（二）未在规定时间内报审项目竣工决算

该项目的竣工验收日期为 2015 年 12 月 15 日，建设单位向审计机关提交工程竣工决算审计的实际日期为 2016 年 6 月 3 日，违反《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。

建设单位在今后的项目管理中，应严格遵守《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》的相关规定，在项目竣工完成验收之日起九十日内送审竣工决算，避免类似情况的发生。

对本次审计发现的问题，请深圳市龙华新区龙华办事处自收到本报告之日起三十日内，将整改情况书面报告新区审计局。

附件：全区绿化建设提升工程（龙华片区清湖路）项目建设成本决算审计汇总表

深圳市龙华新区审计局

2016 年 12 月 14 日

附表:

全区绿化建设提升工程（龙华片区清湖路）项目建设成本决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	审计事项	实施单位	送审金额	审定金额	核减金额	备注
一	建安工程费		2,169,140.43	2,131,066.07	38,074.36	
1	全区绿化建设提升工程 （龙华片区清湖路）	深圳市泽华园林建设有限公司	2,169,140.43	2,131,066.07	38,074.36	
二	工程建设其他费用		194,711.60	190,633.60	4,078.00	
1	监理费	深圳市龙建建设监理有限公司	60,748.80	60,748.80	0.00	
2	设计费	湖南城市学院规划建筑设计研究院 深圳分院	92,197.00	92,197.00	0.00	
3	施工图审查费	深圳市大正建设工程咨询有限公司	7,495.00	7,495.00	0.00	
4	施工招标代理服务费	广东鲁班行技术管理有限公司	17,783.00	13,705.00	4,078.00	
5	造价咨询费		11,487.80	11,487.80	0.00	
5.1	预算编制费	深圳市合创建设工程顾问有限公司	8,342.00	8,342.00	0.00	
5.2	竣工决算编制费	深圳鼎诚会计师事务所（普通合伙）	3,145.80	3,145.80	0.00	
6	工程交易服务费	深圳市建设工程交易服务中心	5,000.00	5,000.00	0.00	
三	合计		2,363,852.03	2,321,699.67	42,152.36	