

深圳市龙华新区审计局

# 审计报告

深龙华审(决)报〔2016〕3071号

被审计单位： 深圳市龙华新区民治办事处

审计项目： 民治广场升级改造工程施工决算

根据《中华人民共和国审计法》第二十二條的规定，深圳市龙华新区审计局成立审计组，自 2016 年 6 月 2 日至 2016 年 7 月 16 日，对民治广场升级改造工稒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。深圳市龙华新区民治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

民治广场升级改造工稒经龙华新区发展和财政局筹备组批复，项目总概算 27,130,100.00 元，资金来源为新区财政统筹。

该项目位于新区民治办事处，主要建设内容包括园建、绿化及相关配套工稒。

深圳市龙华新区民治办事处负责本项目建设管理，2013 年 10 月 9 日在深圳市建设工程交易服务中心宝安分中心通过抽签法定标的方式，确定中标施工单位为深圳市悦盛建筑工程有限公司，中标价（即合同价）为 20,358,858.70 元。招标代理单位为深圳市成效项目管理有限公司，设计单位为湖南大学设计研究院有限公司，监理单位为深圳市鸿业工程项目管理有限公司。该项目于 2013 年 12 月 20 日开工，2014 年 7 月 11 日通过竣工验收，工稒质量验收为合格。

### （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、核实相关证明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、工稒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 26,859,792.62 元，经审计，审定金额为 26,270,233.90 元，核减 589,558.72 元，核减率为 2.19%。（详见附表）

截至 2016 年 4 月 25 日，该项目实际收到建设资金 20,200,000.00 元，资金来源为龙华新区财政拨款，决算价为 26,270,233.90 元。

该项目计划投资额 27,130,100.00 元，实际完成投资额 26,270,233.90 元，结余投资 859,866.10 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，工程决算所需资料齐全；财务管理方面，会计核算清晰，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、超付工程费用、设计招投标程序不合规等问题。

## 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 589,558.72 元，具体如下：

1. 建安工程费多计 534,738.88 元，核减原因是工程量及套用定额调整；
2. 设计费多计 42,534.60 元，核减原因是计费基数调整；
3. 施工图审查费多计 2,211.00 元，核减原因是计费基数调整；
4. 决算编制费多计 5,570.17 元，核减原因是计费基数调整；
5. 测量费多计 4,504.07 元，核减原因是按合同约定下浮。

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》第四十条相关规定，该项目

工程造价多计 589,558.72 元应予以核减。

### （二）超付工程费用

经审计，施工图审查费审定金额为 35,431.00 元，建设单位已支付 37,642.00 元，超付 2,211.00 元。

根据《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第四十条规定，建设单位应将上述超付款项在收到审计报告之日起一个月内予以收回，并将款项收回情况及时书面报我局，同时，在今后的工程项目管理中，加强资金支付的审核。

### （三）设计招投标程序不合规

经审计，该项目设计单位由建设单位在办事处进行招标，未在深圳市建设工程交易服务中心龙华分中心进行公开招标，不符合原“深府〔2008〕86号”文（现“深府〔2015〕73号”文）第三、第四条规定。

建设单位应予以改正，并在今后工作中严格按相关规定开展招标投标工作。对此次违规操作，建设单位应按建设行政主管部门要求进行处理。

对本次审计发现的问题，请深圳市龙华新区民治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：民治广场升级改造工程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:

## 民治广场升级改造工程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	建筑安装工程费		24,903,876.92	24,369,138.04	534,738.88	
1	民治广场升级改造工程	深圳市悦盛建筑工程有限公司	24,903,876.92	24,369,138.04	534,738.88	
二	设备、器具		290,524.46	290,524.46	0.00	
1	体育器材费	深圳市体之杰体育发展有限公司	128,260.00	128,260.00	0.00	
2	红线外低压供电电缆工程	深圳菱亚机电工程设备有限公司	162,264.46	162,264.46	0.00	
三	工程建设其他费用		1,665,391.24	1,610,571.40	54,819.84	
1	建设单位管理费		11,500.00	11,500.00	0.00	
2	工程建设监理费	深圳市鸿业工程项目管理有限公司	430,771.89	430,771.89	0.00	
3	工程勘察费	河南省地矿建设工程(集团)有限公司	81,758.40	81,758.40	0.00	
4	工程设计费	湖南大学设计研究院有限公司	723,900.00	681,365.40	42,534.60	
5	施工图审查费	广东广玉源工程技术设计咨询有限公司	37,642.00	35,431.00	2,211.00	
6	工程造价咨询费		92,522.90	86,952.73	5,570.17	
6.1	造价咨询费	深圳市中联建设工程项目管理有限公司	69,522.90	69,522.90	0.00	
6.2	决算编制费	深圳市宝龙会计师事务所	23,000.00	17,429.83	5,570.17	
7	招标代理服务费		100,130.00	100,130.00	0.00	

7.1	施工招标代理费	深圳市成效项目管理有限公司	81,405.00	81,405.00	0.00	
7.2	监理招标代理费	深圳市成效项目管理有限公司	5,169.00	5,169.00	0.00	
7.3	设计招标代理费	深圳市建星项目管理顾问有限公司	8,556.00	8,556.00	0.00	
7.4	红线外低压供电电缆工程 招标代理费	深圳市鸿业工程项目管理有限公司	5,000.00	5,000.00	0.00	
8	工程测量费		34,573.87	30,069.80	4,504.07	
8.1	测绘费	深圳市大华勘测技术有限公司	12,773.50	12,773.50	0.00	
8.2	施工控制点测量费	河南省地矿建设工程(集团)有限公司	17,261.52	13,809.22	3,452.30	
8.3	四等水准测量费	河南省地矿建设工程(集团)有限公司	4,538.85	3,487.08	1,051.77	
9	工程招标交易费		35,392.18	35,392.18	0.00	
9.1	招标交易服务费	深圳市建设工程交易服务中心宝安分中心	27,484.46	27,484.46	0.00	
9.2	监理招标交易服务费	深圳市建设工程交易服务中心宝安分中心	3,600.00	3,600.00	0.00	
9.3	监理招标交易服务费(重 新公告)	深圳市建设工程交易服务中心宝安分中心	4,307.72	4,307.72	0.00	
10	多媒体制作费	深圳市金航正企业形象设计有限公司	2,000.00	2,000.00	0.00	
11	环境影响评价费	深圳市宝安区环境科学研究	15,200.00	15,200.00	0.00	
12	水土保持咨询服务费	深圳市水保生态环境技术有限公司	98,000.00	98,000.00	0.00	
13	甲供材料造价咨询费	深圳市中联建设工程项目管理有限公司	2,000.00	2,000.00	0.00	
三	合计		26,859,792.62	26,270,233.90	589,558.72	