

深圳市龙华新区审计局

审计报告

深龙华审(决)报〔2016〕3065号

被审计单位： 深圳市龙华新区大浪办事处

审计项目： 布龙路(大浪段)建筑立面刷新整治工程
竣工决算

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条的规定，深圳市龙华新区审计局成立审计组，自 2016 年 3 月 21 日至 2016 年 5 月 4 日，对布龙路(大浪段)建筑立面刷新整治工程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。深圳市龙华新区大浪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

布龙路(大浪段)建筑立面刷新整治工程经宝发改概算〔2011〕228 号文批复，计划投资总额合计 74,086,600.00 元，建设资金由市、区政府按 3:7 的出资比例共同分担。

该项目位于新区大浪办事处。项目主要建设内容包括和平路至华达路南侧、华达路至华兴路南侧和华达路至华兴路北侧立面刷新整治工程和立面通信管线整治工程等。

龙华新区大浪办事处负责本项目建设管理。布龙路(大浪段)建筑立面刷新整治工程招标代理单位为深圳市建星项目管理顾问有限公司，设计单位为深圳市新科特种装饰工程有限公司、深圳市顺洲装饰设计工程有限公司。该项目于 2011 年 10 月 9 日-11 日在深圳市建设工程交易服务中心宝安分中心公开招标，其中：1. 第一标段中标施工单位为深圳市设计装饰工程有限公司，中标价（即合同价）为 11,397,956.91 元。监理单位为深圳市万晟建设管理有限公司。该标段于 2011 年 10 月 2 日开工，2012 年 8 月 30 日通过竣工验收，工程质量验收为合格。2. 第二标段中标施工单位为深圳市新鹏都装饰工程有限公司，中标价（即合同价）为 14,794,040.71

元。监理单位为深圳市建明达建设监理有限公司。该标段于 2011 年 10 月 4 日开工，2012 年 8 月 3 日通过竣工验收，工程质量验收为合格。3. 第三标段中标施工单位为深圳市万厦装饰工程有限公司，中标价（即合同价）为 8,802,005.44 元。监理单位为深圳市万晟建设管理有限公司。该标段于 2011 年 10 月 26 日开工，2012 年 6 月 20 日通过竣工验收，工程质量验收为合格。4. 第四标段中标施工单位为深圳市广田装饰集团股份有限公司，中标价（即合同价）为 17,143,949.47 元。监理单位为深圳市建明达建设监理有限公司。该标段于 2011 年 10 月 29 日开工，2012 年 4 月 29 日通过竣工验收，工程质量验收为合格。

布龙路环境提升工程（华兴路-和平路）电信线路整改工程属该项目的一个子项，经宝安审计局竣工结算审计完毕，结算价为 3,598,822.14 元（详见深宝审计〔2013〕67 号）。

（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 55,164,015.11 元，经审计，审定金额为 53,236,699.79 元，核减 1,927,315.32 元，核减率为 3.49%。（详见附表）

截至 2016 年 3 月 21 日，该项目实际收到建设资金

45,090,000.00 元,资金来源为财政拨款,决算价为 53,236,699.79 元。

该项目计划投资额 74,086,600.00 元,实际完成投资额 53,236,699.79 元,结余投资 20,849,900.21 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,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、会计核算不规范的问题。

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 1,927,315.32 元,具体如下:

1. 建安工程费多计 1,039,271.30 元,主要原因是工程量及综合单价调整;

2. 建设单位管理费多计 539,730.00 元,多计的主要原因是竣工后不予列支;

3. 监理费多计 285,929.78 元,多计的主要原因是计费基数调整;

4. 施工图审查费多计 28,800.00 元,多计的主要原因是计费基数调整;

5. 造价咨询费多计 4,783.52 元,多计的主要原因是计费基数有误;

6. 招标代理服务费(监理、施工)多计 28,800.72 元,多计的主要原因是计费基数有误。

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 1,927,315.32 元应予以核减。

（二）超付工程费用

经审计，布龙路（大浪段）建筑立面刷新整治工程共超付 199,062.33 元，具体如下：

1. 第三标段审定金额为 6,483,321.91 元，建设单位已支付 6,620,000.00 元，超付 136,678.09 元；

2. 施工图审查费审定金额为 28,800.00 元，建设单位已支付 57,600.00 元，超付 28,800.00 元；

3. 造价咨询费审定金额为 140,279.18 元，建设单位已支付 145,062.70 元，超付 4,783.52 元；

4. 招标代理服务费（监理、施工）审定金额为 257,627.28 元，建设单位已支付 286,428.00 元，超付 28,800.72 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）会计核算不规范

经审计，发现：

1. 支付专家评审费 7,000.00 元无发放审批表，未按照《会计基础工作规范》第四十八条第 2 点的规定执行；

2. 支付监理费 180,000.00 元发票类别错误，违反了《国务院关于修改〈中华人民共和国发票管理办法〉的决定》第九条（二）的规定。

以上问题建设单位应予改正，规范项目的会计核算。

对本次审计发现的问题，请深圳市龙华新区大浪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：布龙路(大浪段)建筑立面刷新整治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:

布龙路(大浪段)建筑立面刷新整治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		51,335,525.21	50,296,253.91	1,039,271.30	
1	布龙路(大浪段)建筑立面刷新整治工程第一标段	深圳市设计装饰工程有限公司	11,388,502.98	11,239,898.93	148,604.05	
2	布龙路(大浪段)建筑立面刷新整治工程第二标段	深圳市新鹏都装饰工程有限公司	14,695,388.85	14,308,894.69	386,494.16	
3	布龙路(大浪段)建筑立面刷新整治工程第三标段	深圳市万厦装饰工程有限公司	6,702,229.04	6,483,321.91	218,907.13	
4	布龙路(大浪段)建筑立面刷新整治工程第四标段	深圳市广田装饰集团股份有限公司	14,950,582.20	14,665,316.24	285,265.96	
5	布龙路环境提升工程(华兴路-和平路)电信线路整改工程	广东南方通信建设有限公司	3,598,822.14	3,598,822.14	0.00	深宝审计[2013]67号
二	工程建设其他费用		3,828,489.90	2,940,445.88	888,044.02	
1	建设单位管理费		1,018,183.20	478,453.20	539,730.00	
1.1	建设单位管理费		772,273.20	232,543.20	539,730.00	
1.2	工程宣传协调费		245,910.00	245,910.00	0.00	
2	监理费(华达路-华兴路南北侧)	深圳市建明达建设监理有限公司	795,543.00	635,360.09	160,182.91	
3	监理费(和平路-华达路南北侧)	深圳市万晟建设管理有限公司	534,287.00	408,540.13	125,746.87	

4	设计费（方案、初步设计）	深圳市新科特种装饰工程有限公司	360,000.00	360,000.00	0.00	
5	设计费（施工图设计）	深圳市顺洲装饰设计工程有限公司	360,000.00	360,000.00	0.00	
6	施工图审查费	深圳市精鼎建筑工程咨询有限公司	57,600.00	28,800.00	28,800.00	
7	造价咨询费（一、三标段）（预算编制）	深圳市建星项目管理顾问有限公司	56,202.08	54,348.78	1,853.30	
8	造价咨询费（二、四标段）（预算编制）	深圳市建诚工程造价咨询有限公司	88,860.62	85,930.40	2,930.22	
9	招标代理服务费（监理、施工）	深圳市建星项目管理顾问有限公司	286,428.00	257,627.28	28,800.72	
10	招标代理服务费（方案、施工图设计）	深圳市鸿业工程项目管理有限公司	6,000.00	6,000.00	0.00	
11	勘察测量费（和平路至华兴路北侧）	中国有色金属工业西安勘察设计研究院	95,000.00	95,000.00	0.00	
12	勘察测量费（和平路至华兴路南侧）	深圳市协鹏工程勘察有限公司	95,000.00	95,000.00	0.00	
13	招标代理服务费	深圳市工程交易中心 宝安分中心	75,386.00	75,386.00	0.00	
三	合 计		55,164,015.11	53,236,699.79	1,927,315.32	