

深圳市龙华新区审计局

审计报告

深龙华审(决)报〔2016〕3021号

被审计单位： 深圳市龙华新区福城办事处

审计项目： 深圳市第五高级中学项目竣工决算

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条的规定和深圳市审计局授权(深审授〔2014〕13号),深圳市龙华新区审计局成立审计组,自2015年11月23日至2016年1月2日,对深圳市第五高级中学项目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。深圳市龙华新区福城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

深圳市第五高级中学项目经深发改〔2009〕561号文批复概算,计划投资额241,288,700.00元,资金来源为市政府全额投资。

该项目位于深圳市龙华新区福城办事处辖区,主要建设内容包括教学综合办公楼、学生宿舍及食堂、教师宿舍、体育馆、大报告厅、运动场及看台、游泳池及辅助用房等。

龙华新区原观澜办事处负责该项目建设管理,主体承包单位为中建三局第二建设工程有限责任公司(主体工程结算已于2013年8月由宝安区审计局审定),监理单位为深圳市恒浩建工程项目管理有限公司,设计单位为深圳市华阳国际工程设计有限公司。该项目于2009年9月20日开工,2011年6月27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 239,419,246.06 元，经审计，审定金额为 239,120,031.56 元，核减 299,214.50 元，核减率为 1.53%（详见附表，其中主体工程结算已经宝安区审计局审核，审定金额为 219,852,317.15 元）。

截至 2012 年 7 月 24 日，该项目实际收到建设资金 220,000,000.00 元，资金来源为宝安区财政拨款，决算价为 239,120,031.56 元。

该项目计划投资额 241,288,700.00 元，实际完成投资额 239,120,031.56 元，结余投资 2,168,668.44 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，所披露的会计信息能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 299,214.50 元，具体如下：

1. 建安工程费核减 161,613.45 元，核减原因是工程量调整；
2. 监理费核减 3,929.45 元，核减原因是计费基数调整；
3. 设计费核减 17.60 元，核减原因是统计错误；
4. 施工图审查费核减 12,504.00 元，核减原因是计费基数调整；
5. 建设单位管理费核减 121,150.00 元，核减原因是列支范围

错误。

按照审计署颁发的《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，该项目工程造价多计 299,214.50 元应予以核减。

（二）超付工程费用

经审计，该工程超付工程费用 10,536.96 元，具体如下：

1. 临时道路工程审定金额为 465,937.85 元，建设单位已支付 468,258.55 元，超付 2,320.70 元；

2. 临时用电变配电安装工程审定金额为 1,072,755.59 元，建设单位已支付 1,080,971.85 元，超付 8,216.26 元。

根据《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第四十条相关规定，建设单位应将上述超付款项于一个月内予以收回，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。

对本次审计发现的问题，请龙华新区福城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。

四、其它需说明的事项

原概算（深发改〔2009〕561号）批复内容中的 110KV 供电线路改迁工程一直未实施，根据深龙华发财函〔2015〕192 号的答复，工程所需资金不在市第五高级中学项目总概算中列支，由办事处另行解决，该工程不列入本项目竣工决算审计中。

附件：深圳市第五高级中学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:

深圳市第五高级中学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 | | 223,650,644.39 | 223,489,030.94 | 161,613.45 | |
| 1 | 深圳市第五高级中学 | 中建三局第二建设工程有限责任公司 | 219,852,317.15 | 219,852,317.15 | 0.00 | 深宝审报 〔2013〕194 号 |
| 2 | 五高进出便道工程 | 揭阳市振东建筑安装工程总公司 | 638,474.09 | 596,548.90 | 41,925.19 | |
| 3 | 五高施工临时道路工程 | 长沙市建筑安装工程公司 | 468,258.55 | 465,937.85 | 2,320.70 | |
| 4 | 五高临时用电变配电安装工程 | 深圳市宝供供电服务有限公司 | 1,080,971.85 | 1,072,755.59 | 8,216.26 | |
| 5 | 五高用地红线内110kV架空线路临时迁移工程 | 深圳市深供供电服务有限公司 | 1,610,622.75 | 1,501,471.45 | 109,151.30 | |
| 二 | 工程建设其他费 | | 15,768,601.67 | 15,631,000.62 | 137,601.04 | |
| 1 | 监理费 | | 4,260,565.98 | 4,256,636.53 | 3,929.45 | |
| 1.1 | 五高监理费 | 深圳市恒浩建工程项目管理有限公司 | 4,133,223.56 | 4,133,223.56 | 0.00 | |

| | | | | | | |
|-----|--------------------|---------------------|------------|------------|----------|--|
| 1.2 | 五高进出便道工程监理费 | 江西瑞林建设监理有限公司深圳分公司 | 19,785.00 | 19,785.00 | 0.00 | |
| 1.3 | 施工临时道路工程监理费 | 深圳市中侨物业工程监理有限公司 | 14,984.00 | 14,984.00 | 0.00 | |
| 1.4 | 五高临时用电变配电安装工程监理费 | 深圳市中侨物业工程监理有限公司 | 34,591.00 | 34,591.00 | 0.00 | |
| 1.5 | 五高110kV临时迁移工程监理费 | 深圳市威彦达电力工程监理有限公司 | 57,982.42 | 54,052.97 | 3,929.45 | |
| 2 | 招标代理费 | | 342,360.00 | 342,360.00 | 0.00 | |
| 2.1 | 五高施工、监理招标代理费 | 广东达安工程项目管理有限公司深圳分公司 | 304,795.00 | 304,795.00 | 0.00 | |
| 2.2 | 五高进出便道工程招标代理费 | 广东达安工程项目管理有限公司深圳分公司 | 4,946.00 | 4,946.00 | 0.00 | |
| 2.3 | 施工临时道路工程招标代理费 | 深圳市中联建工程项目管理有限公司 | 3,881.00 | 3,881.00 | 0.00 | |
| 2.4 | 五高110kV临时迁移工程招标代理费 | 深圳市威彦达电力工程监理有限公司 | 19,310.00 | 19,310.00 | 0.00 | |
| 2.5 | 五高施工图纸审查招标代理费 | 广东国众联工程造价咨询有限公司 | 2,260.00 | 2,260.00 | 0.00 | |

| | | | | | | |
|-----|-----------------------------------|-----------------|--------------|--------------|-------|--|
| 2.6 | 五高预算编制单位招标代理费 | 广东国众联工程造价咨询有限公司 | 3,808.00 | 3,808.00 | 0.00 | |
| 2.7 | 五高结算编制招标代理费 | 深圳市建锋工程造价咨询有限公司 | 3,360.00 | 3,360.00 | 0.00 | |
| 3 | 设计费 | | 5,738,157.60 | 5,738,140.00 | 17.60 | |
| 3.1 | 五高设计费 | 深圳市华阳国际工程设计有限公司 | 5,453,717.60 | 5,453,700.00 | 17.60 | |
| 3.2 | 五高进出便道工程设计费 | 深圳市宝安规划设计院 | 33,800.00 | 33,800.00 | 0.00 | |
| 3.3 | 施工临时道路工程设计费 | 城市建设研究院深圳分院 | 21,254.00 | 21,254.00 | 0.00 | |
| 3.4 | 五高110kV临时迁移工程设计费 | 深圳市供电规划设计院有限公司 | 96,000.00 | 96,000.00 | 0.00 | |
| 3.5 | 水土保持设计费 | 江西省水土保持科学研究所 | 96,200.00 | 96,200.00 | 0.00 | |
| 3.6 | 五高直饮水工程设计费 | 深圳市艺水科技有限公司 | 33,186.00 | 33,186.00 | 0.00 | |
| 3.7 | 五高铝窗深化设计、体育馆及报告厅屋面虹吸排水系统设计文件优化咨询费 | 深圳市精鼎建筑工程咨询有限公司 | 4,000.00 | 4,000.00 | 0.00 | |
| 4 | 造价咨询费 | | 693,493.00 | 693,493.00 | 0.00 | |

| | | | | | | |
|------|--------------------|-------------------|------------|------------|------|--|
| 4.1 | 五高预算编制费 | 深圳市合创建设工程顾问有限公司 | 373,849.00 | 373,849.00 | 0.00 | |
| 4.2 | 五高进出便道工程预算编制费 | 深圳市创智工程造价咨询评估有限公司 | 1,739.00 | 1,739.00 | 0.00 | |
| 4.3 | 施工临时道路工程预算编制费 | 深圳市创智工程造价咨询评估有限公司 | 1,417.00 | 1,417.00 | 0.00 | |
| 4.4 | 五高临时用电变配电安装工程预算编制费 | 深圳市创智工程造价咨询评估有限公司 | 3,099.00 | 3,099.00 | 0.00 | |
| 4.5 | 五高110kV临时迁移工程预算编制费 | 深圳市创智工程造价咨询评估有限公司 | 3,469.00 | 3,469.00 | 0.00 | |
| 4.6 | 五高环境景观配套工程预算编制费 | 深圳市合创建设工程顾问有限公司 | 20,786.00 | 20,786.00 | 0.00 | |
| 4.7 | 五高运动场看台钢结构工程预算编制费 | 深圳市合创建设工程顾问有限公司 | 2,980.00 | 2,980.00 | 0.00 | |
| 4.8 | 五高详细勘察工程结算编制费 | 深圳市圆信工程造价评估有限公司 | 3,855.00 | 3,855.00 | 0.00 | |
| 4.9 | 五高进出便道工程结算编制费 | 深圳市圆信工程造价评估有限公司 | 2,299.00 | 2,299.00 | 0.00 | |
| 4.10 | 五高结算编制费 | 深圳市航招工程造价咨询有限公司 | 280,000.00 | 280,000.00 | 0.00 | |
| 5 | 检测费 | | 587,831.00 | 587,831.00 | 0.00 | |

| | | | | | | |
|-----|----------------------------------|-----------------|--------------|--------------|------|--------------------------|
| 5.1 | 五高防雷装置检测服务费 | 深圳市气象服务中心 | 137,728.00 | 137,728.00 | 0.00 | |
| 5.2 | 临电新设备质量检测费 | 深圳市宝供供电服务有限公司 | 33,300.00 | 33,300.00 | 0.00 | |
| 5.3 | 桩基检测费 | 深圳市宝安区工程质量监督检验站 | 23,600.00 | 23,600.00 | 0.00 | |
| 5.4 | 室内环境污染物浓度检测费 | 深圳市宝安区工程质量监督检验站 | 147,600.00 | 147,600.00 | 0.00 | |
| 5.5 | 教学办公综合楼人工挖孔桩小应变检测费 | 深圳市宝安区工程质量监督检验站 | 12,900.00 | 12,900.00 | 0.00 | |
| 5.6 | 学生宿舍及食堂静载检测费 | 深圳市宝安区工程质量监督检验站 | 72,600.00 | 72,600.00 | 0.00 | |
| 5.7 | 教学办公综合楼静载检测费 | 深圳市宝安区工程质量监督检验站 | 70,103.00 | 70,103.00 | 0.00 | |
| 5.8 | 教学办公综合楼、教师宿舍、学生宿舍及食堂室内环境污染物浓度检测费 | 深圳市宝安区工程质量监督检验站 | 66,000.00 | 66,000.00 | 0.00 | |
| 5.9 | 环境污染物浓度检测费 | 深圳市宝安区工程质量监督检验站 | 24,000.00 | 24,000.00 | 0.00 | |
| 6 | 前期费用 | | 1,233,167.66 | 1,233,167.66 | 0.00 | |
| 6.1 | 环境影响报告编制 | 深圳市环境工程咨询服务中心 | 111,100.00 | 111,100.00 | 0.00 | 深审政投报 [2008]1108 号 |

| | | | | | | |
|-----|---------------|------------------|--------------|--------------|------|--------------------------|
| 6.2 | 可行性研究报告编制 | 深圳市华昊咨询有限公司 | 194,800.00 | 194,800.00 | 0.00 | 深审政投报 〔2008〕1108 号 |
| 6.3 | 界点测量 | 安徽地矿局安庆测绘技术院深圳分院 | 8,025.00 | 8,025.00 | 0.00 | 深审政投报 〔2008〕1108 号 |
| 6.4 | 人防地下室易地建设费 | 深圳市财政局 | 739,200.00 | 739,200.00 | 0.00 | 深审政投报 〔2008〕1108 号 |
| 6.5 | 1:500 数字化地形测量 | 深圳市协鹏工程勘察有限公司 | 9,604.66 | 9,604.66 | 0.00 | 深审政投报 〔2008〕1108 号 |
| 6.6 | 建筑方案未中标补偿费 | 中国建筑设计咨询公司深圳公司 | 60,000.00 | 60,000.00 | 0.00 | |
| 6.7 | 建筑方案未中标补偿费 | 中国建筑设计研究总院 | 60,000.00 | 60,000.00 | 0.00 | |
| 6.8 | 五高奠基仪式策划费 | 深圳市易和通科技发展有限公司 | 50,438.00 | 50,438.00 | 0.00 | |
| 7 | 勘察测绘费 | | 1,393,760.63 | 1,393,760.63 | 0.00 | |
| 7.1 | 五高进出便道工程测绘费 | 深圳市红日龙工程测量有限公司 | 10,000.00 | 10,000.00 | 0.00 | |
| 7.2 | 五高工程测绘费 | 深圳市红日龙工程测量有限公司 | 9,408.00 | 9,408.00 | 0.00 | |
| 7.3 | 建设工程规划监督测绘费 | 深圳市地籍测绘大队 | 199,516.00 | 199,516.00 | 0.00 | |

| | | | | | | |
|-----|---------------|--------------------|----------------|----------------|------------|--|
| | 用 | | | | | |
| 7.4 | 五高变形沉降第三方监测费 | 深圳市科地测绘科技有限公司 | 95,000.00 | 95,000.00 | 0.00 | |
| 7.5 | 五高详细勘察工程 | 深圳市勘察测绘院有限公司 | 1,079,836.63 | 1,079,836.63 | 0.00 | |
| 8 | 施工图审查费 | 深圳深大源建筑技术研究有限公司 | 448,800.00 | 436,296.00 | 12,504.00 | |
| 9 | 白蚁防治费 | 深圳市方园宁白蚁防治有限公司 | 96,000.00 | 96,000.00 | 0.00 | |
| 10 | 五高生活给水管接驳工程 | 深圳市南兴实业有限公司观澜分公司 | 6,716.00 | 6,716.00 | 0.00 | |
| 11 | 工程招标交易服务费 | 深圳市建设工程交易服务中心宝安分中心 | 212,267.00 | 212,267.00 | 0.00 | |
| 12 | 施工安全监督费 | 深圳市宝安区财政局（建设部门） | 177,267.00 | 177,267.00 | 0.00 | |
| 13 | 建设单位管理费 | 深圳市宝安区观澜街道教学研究发展中心 | 513,783.00 | 392,633.00 | 121,150.00 | |
| 14 | 规划验收总平面图修改广告费 | 深圳市易达广告有限公司 | 19,796.00 | 19,796.00 | 0.00 | |
| 15 | 水土保持验收 | 深圳市海平峰水务技术工程有限公司 | 44,636.80 | 44,636.80 | 0.00 | |
| 三 | 合计 | | 239,419,246.06 | 239,120,031.56 | 299,214.50 | |