

深圳市龙华区审计局

审计报告

深龙华审(决)报〔2017〕3005号

被审计单位： 深圳市龙华区民治街道办事处

审计项目： 深圳北站周边绿化景观提升工程竣工决算

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条的规定，深圳市龙华区审计局成立审计组，自 2016 年 11 月 28 日至 2016 年 12 月 22 日，对深圳北站周边绿化景观提升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。深圳市龙华区民治街道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

深圳北站周边绿化景观提升工程经深龙华环提办〔2014〕132 号文批复概算，计划投资额 1,039.95 万元，资金来源为区财政统筹。

深圳北站周边绿化景观提升工程位于民治街道办事处民塘路、腾龙路、红木街、简上路、十一号路和梅坂大道等路段，提升面积约 9830m²，主要包括：绿化种植、树池砌筑、人行道铺设等。

深圳市龙华区民治街道办事处负责本项目建设管理，深圳北站周边绿化景观提升工程于 2015 年 4 月 2 日在深圳市建设工程交易服务中心公开招标，中标单位为深圳市中深装建设集团有限公司，中标价（即合同价）为 6,466,065.90 元，招标代理单位为深圳市建控地盘监理有限公司，设计单位为信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司，监理单位为深圳市恒浩建工程项目管理有限公司，结算编制的咨询单位为深圳市圆信工程造价评估有限公司，该工程于 2015 年 5 月 25 日开工，2015 年 8 月 22 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 8,249,505.17 元，经审计，审定金额为 7,493,609.11 元，核减 755,896.06 元，核减率为 9.16%。（详见附表）

截至 2016 年 3 月 24 日，该项目实际收到建设资金 7,635,840.00 元，资金来源为龙华区财政拨款，决算价为 7,493,609.11 元。

该项目计划投资额 1,039,950.00 元，实际完成投资额 7,493,609.11 元，结余投资 2,905,890.89 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、未在规定时限内报审项目竣工决算和送审结算审核把关不严等问题。

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 755,896.06 元，具体如下：

1. 建筑安装工程费核减 674,806.60 元，核减原因是工程量及综合单价调整；

2. 工程设计费核减 79,200.00 元，核减原因是计费基数调整；

3. 结算编制费核减 1,889.46 元，核减原因是计费基数调整。

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 755,896.06 元应予以调减。

（二）未在规定时限内报审项目竣工决算

该项目的竣工验收日期为 2015 年 8 月 22 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 10 月 9 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。

（三）送审结算审核把关不严

经审计，发现深圳北站周边绿化景观提升工程结算价为 7,509,982.98 元，审定价为 6,835,176.38 元，偏差率为 8.99%。根据《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第四十三条规定，我局将建议区建设行政主管部门依规进行处理。建设单位在今后的项目管理中，应提高对造价管理的水平，确保工程结算的真实性、准确性，做好造价审核把关工作。

对本次审计发现的问题，请龙华区民治街道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区审计局。

附件：深圳北站周边绿化景观提升工程项目建设成本决算审计汇总表

深圳市龙华区审计局
(深圳市龙华新区审计局代章)

2017年3月22日

附表:

深圳北站周边绿化景观提升工程

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	建筑安装工程费		7,509,982.98	6,835,176.38	674,806.60	
1	深圳北站周边绿化景观提升工程	深圳市中深装建设集团有限公司	7,509,982.98	6,835,176.38	674,806.60	
二	工程建设其他费		739,522.19	658,432.73	81,089.46	
1	工程设计费	信息产业电子第十一设计研究院科技工程股份有限公司	362,400.00	283,200.00	79,200.00	
2	施工图审查费	深圳市大正建设工程咨询有限公司	17,503.00	17,503.00	0.00	
3	工程监理费	深圳市恒浩建设工程项目管理有限公司	157,168.00	157,168.00	0.00	
4	招投标交易费		8,729.00	8,729.00	0.00	
5	招标代理服务		43,736.00	43,736.00	0.00	
5.1	监理招标代理费	深圳市建控地盘代理有限公司	1,886.00	1,886.00	0.00	
5.2	施工招标代理费	深圳市建控地盘代理有限公司	36,850.00	36,850.00	0.00	

5.3	设计招标代理费	深圳市鸿业工程项目管理有限公司	5,000.00	5,000.00	0.00	
6	造价咨询费		57,986.19	56,096.73	1,889.46	
6.1	竣工决算编制费	深圳鼎诚会计师事务所（普通合伙）	10,299.75	10,299.75	0.00	
6.2	预算编制费	深圳市建衡达工程造价咨询有限公司	24,258.49	24,258.49	0.00	
6.3	结算编制费	深圳市圆信工程造价评估有限公司	23,427.95	21,538.49	1,889.46	
7	测绘费	深圳市华韵测绘科技有限公司	92,000.00	92,000.00	0.00	
三	合 计		8,249,505.17	7,493,609.11	755,896.06	