

深圳市龙华区审计局

# 审计报告

深龙华审（决）报（2018）3008号

被审计单位： 深圳市龙华区观湖街道办事处

审计项目： 主干道、重要节点和严管街区开展市容环境  
综合整治（观澜办事处）竣工决算



根据《中华人民共和国审计法》及其实施条例，按照年度审计项目计划，深圳市龙华区审计局成立审计组，自2018年4月11日至2018年5月8日，对主干道、重要节点和严管街区开展市容环境综合整治（观澜办事处）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。深圳市龙华区观湖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

主干道、重要节点和严管街区开展市容环境综合整治（观澜办事处）经深龙华发财〔2012〕307号文批复概算，计划投资额31,334,100.00元，资金来源为区财政统筹。截至2018年4月11日，该项目实际收到建设资金18,964,371.12元。

该项目主要建设内容为观澜大道、大和路及观光路的（园建、绿化、给排水）工程等。

深圳市龙华区观湖街道办事处负责本项目建设管理，该工程分为三个标段，具体如下：

1. I标段于2012年11月27日在深圳市建设工程交易服务中心宝安分中心经抽签法定标，中标单位为深圳市西乡镇宝西建筑工程有限公司，中标价为7,896,331.26元，该工程累计变更金额为-356,538.92元，设计单位为深圳市农科园林装饰工程有

限公司，监理单位为深圳市半岛建设监理有限公司。该工程于2012年12月20日开工，2013年6月21日通过竣工验收；

2. II标段于2012年11月27日在深圳市建设工程交易服务中心宝安分中心经抽签法定标，中标单位为深圳市层层高建设工程有限公司，中标价为7,688,539.65元，该工程累计变更金额为-449,900.18元，设计单位为深圳市农科园林装饰工程有限公司，监理单位为深圳市半岛建设监理有限公司。该工程于2012年12月20日开工，2013年12月19日通过竣工验收；

3. III标段于2012年11月27日在深圳市建设工程交易服务中心宝安分中心经抽签法定标，中标单位为深圳市集泰建安工程有限公司，中标价为5,766,807.35元，该工程累计变更金额为-182,908.97元，设计单位为深圳市农科园林装饰工程有限公司，监理单位为深圳市半岛建设监理有限公司。该工程于2012年12月8日开工，2013年6月14日通过竣工验收。

## （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

按照深圳市龙华区观湖街道办事处编制的竣工财务决算报表，该项目财务决算总金额为 22,830,115.35 元。经审计，该项目竣工财务决算报表共多计投资 903,495.69 元。（详见附表）

## （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。

该项目计划投资额 31,334,100.00 元，实际完成投资额 21,926,619.66 元，结余投资 9,407,480.34 元。

通过审计也发现，被审计单位在建设管理中还存在多计建设成本、超付工程费用等问题。

## 三、审计发现的主要问题及处理意见

### （一）多计建设成本

审计发现，该项目建安工程结算时，多结算工程价款 626,893.06 元，主要原因是工程量多计及综合单价调整；工程建设其他费结算时，多结算工程价款 276,602.63 元，主要原因是方案设计和初步设计费、施工图设计费、监理费等取费基数调整。

根据审计署颁发的《政府投资项目审计规定》第八条“……对审计发现的多计工程价款等问题，应当责令建设单位与设计、施工、监理、供货等单位据实结算”的规定，该项目建设成本多计 903,495.69 元，建设单位与相关单位应据实结算。

### （二）超付工程费用

经审计，该项目共超付工程费用 100,334.41 元，具体如下：

1. 方案设计和初步设计费审定金额为 383,006.35 元，建设单位支付 441,750.00 元，超付 58,743.65 元；

2. 施工图设计费审定金额为 383,006.35 元，建设单位支付 418,500.00 元，超付 35,493.65 元。

3. 造价咨询（I 标设计变更预算）审定金额为 8,630.73 元，建设单位支付 14,357.00 元，超付 5,726.27 元。

4. 造价咨询（II 标设计变更预算）审定金额为 33,054.16 元，建设单位支付 33,425.00 元，超付 370.84 元。

根据《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第三十九条“审计监督中发现工程结算中多计工程款项的，审计机关应当责令被审计单位限期收回。”的规定，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告我局，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，请深圳市龙华区观湖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：主干道、重要节点和严管街区开展市容环境综合整治（观澜办事处）项目建设成本竣工决算审计汇总表

深圳市龙华区审计局

2018 年 11 月 21 日



附件

主干道、重要节点和严管街区开展市容环境综合整治（观澜办事处）

处）项目建设成本竣工决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	审计事项	实施单位	送审金额	审计金额	多计金额	备注
一	建安工程费用		20,362,330.19	19,735,437.13	626,893.06	
1	主干道、重要节点和严管街区市容环境综合整治（观澜办事处）——I标	深圳市西乡镇宝西建筑工程有限公司	7,539,792.34	7,327,678.88	212,113.46	
2	主干道、重要节点和严管街区市容环境综合整治（观澜办事处）——II标	深圳市层层高建设工程有限公司	7,238,639.47	6,890,325.32	348,314.15	
3	主干道、重要节点和严管街区市容环境综合整治（观澜办事处）——III标	深圳市集泰建安工程有限公司	5,583,898.38	5,517,432.93	66,465.45	
二	工程建设其他费用		2,467,785.16	2,191,182.53	276,602.63	
4	多媒体制作	深圳市金航正企业形象设计有限公司	9,555.00	9,555.00	0.00	
5	方案设计和初步设计	深圳市翰博景观及建筑规划设计有限公司	477,200.00	383,006.35	94,193.65	
6	施工图设计	深圳市农科园林装饰工程有限公司	477,200.00	383,006.35	94,193.65	

7	施工图补充设计	深圳市农科园林装饰工程有限公司	45,000.00	45,000.00	0.00
8	监理费	深圳市半岛建设监理有限公司	597,192.96	561,118.32	36,074.64
9	地形测绘费（体育中心）	深圳地质建设工程公司	12,365.00	12,365.00	0.00
10	地形测绘费（贵湖塘）	深圳地质建设工程公司	14,922.00	14,922.00	0.00
11	勘察费	深圳地质建设工程公司	315,013.00	315,013.00	0.00
12	造价咨询（预算）	深圳市成效项目管理有限公司	63,037.00	63,037.00	0.00
13	造价咨询（I标结算）	深圳市祺骏建设工程顾问有限公司	23,520.00	23,520.00	0.00
14	造价咨询（II标结算）	深圳市祺骏建设工程顾问有限公司	22,668.00	22,668.00	0.00
15	造价咨询（III标结算）	深圳市祺骏建设工程顾问有限公司	18,355.00	18,034.92	320.08
16	造价咨询（I标设计变更预算）	深圳市祺骏建设工程顾问有限公司	14,357.00	8,630.73	5,726.27
17	造价咨询（II标设计变更预算）	深圳市祺骏建设工程顾问有限公司	33,425.00	33,054.16	370.84
18	造价咨询（III标设计变更预算）	深圳市祺骏建设工程顾问有限公司	6,905.00	6,905.00	0.00
19	施工图审查	深圳市大正建设工程咨询有限公司	74,500.00	74,500.00	0.00
20	招标代理（I标施工招标代理）	深圳市成效项目管理有限公司	43,144.00	43,144.00	0.00
21	招标代理（II标施工招标代理）	深圳市成效项目管理有限公司	42,230.00	42,230.00	0.00
22	招标代理（III标施工招标代理）	深圳市成效项目管理有限公司	33,774.00	33,774.00	0.00
23	招标代理（设计招标）	深圳市成效项目管理有限公司	6,975.00	6,975.00	0.00



24	招标代理（监理招标）	深圳市成效项目管理有限公司	7,166.00	7,166.00	0.00	
25	招标代理（方案设计和初步设计）	广东宏茂建设监理有限公司	6,975.00	6,975.00	0.00	
26	招标代理（地形测量招标）	广东宏茂建设监理有限公司	4,200.00	4,200.00	0.00	
27	工程招标交易服务费（I标）	深圳市建设工程交易服务中心宝安分 中心	10,660.05	10,660.05	0.00	
28	工程招标交易服务费（II标）	深圳市建设工程交易服务中心宝安分 中心	7,785.19	7,785.19	0.00	
29	工程招标交易服务费（III标）	深圳市建设工程交易服务中心宝安分 中心	10,379.53	10,379.53	0.00	
30	工程招标交易服务费（监理）	深圳市建设工程交易服务中心宝安分 中心	5,971.93	5,971.93	0.00	
31	建设单位管理费		83,309.50	37,586.00	45,723.50	
三	合计		22,830,115.35	21,926,619.66	903,495.69	

