

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕417号

被审计单位：深圳艺术学校、深圳市建筑工务署工程管理中心

审计项目：深圳艺术学校新址工程项目竣工决算审计

根据《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第七条的规定，按照年度审计计划，深圳市审计局政府投资审计专业局成立审计组，自 2017 年 6 月 7 日至 11 月 22 日（2017 年 6 月 23 日至 11 月 17 日因建设单位补充审计资料暂停审计），对深圳艺术学校新址工程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。深圳艺术学校、深圳市建筑工务署工程管理中心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。深圳市审计局政府投资审计专业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。

深圳艺术学校新址工程项目经市发展改革委批复项目总概算（深发改〔2010〕2498号），项目投资总概算为 27,838.95 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容包括土建工程、安装工程、室外工程及山体护坡工程等。

该项目建设单位为深圳艺术学校和深圳市建筑工务署工程管理中心。该项目施工单位为深圳市鹏城建设集团有限公司。经公开招标，由深圳市华业筑日科技有限公司、华升富士达电梯有限公司和深圳市南山区人防工程防护设备有限公司负责设备供应，由深圳奥意建筑工程设计有限公司负责设计，由深圳市恒浩建项目管理有限公司负责监理。该项目于 2011 年 9 月 28 日开工，2014 年 12 月 31 日通过竣工验收。

（二）实施审计的基本情况。

本次竣工决算审计采用送达审计的方式，审计过程中审核该项目基本建设情况、合同执行情况、财务收支情况、待摊投资的列支内容和分摊的真实性、合法性，检查项目投资完成的总体情况，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，并分析和评价项目建设实施、财务管理状况，对发现的问题提出改进意见。

二、审计结果和审计评价

（一）审计结果。

该项目竣工决算送审金额为 279,830,603.86 元，审定金额为 272,276,065.04 元，审计核减金额为 7,554,538.82 元，核减率为 2.70%(详见附件)。其中，本次审计送审金额 16,307,011.02 元，审定金额 15,305,334.25 元，核减 1,001,676.77 元。

截至 2017 年 6 月 30 日，该项目实际收到建设资金 256,882,005.93 元，资金来源为市财政拨款。审定交付使用资产 272,276,065.04 元。项目计划投资总额为 27,838.95 万元，实际完成投资总额为 27,227.61 万元，结余计划投资 611.34 万元。深圳艺术学校收到市财委项目待摊费用拨款 4,253,881.38 元，支出 4,237,723.38 元，拨款结余资金 16,158.00 元；深圳市建筑工务署工程管理中心收到市财委项目待摊费用拨款 2,461,525.00 元，支出 623,313.13 元，已上缴部分结余资金 1,300,814.87 元，剩余拨款结余资金 537,397.00 元。

（二）跟踪审计情况。

在对本项目的跟踪审计过程中，完成预算（标底）审计 5 项，送审金额为 21,409,821.07 元，审定金额为 21,253,250.86 元，核减 156,570.21 元；完成结算审计 17 项，送审金额为 263,523,592.84 元，审定金额为 256,970,730.79 元，核减 6,552,862.05 元。

建设单位已根据出具的审计报告调整了相关工程结算造价。

（三）审计评价。

审计结果表明，建设单位在项目管理方面，工程资料较齐全，但存在设计及施工失误造成损失浪费、建设单位把关不严导致工程清单子目录入错误及施工合同工期未得到有效执行的问题；在财务管理及会计核算方面，所披露的会计信息基本真实地反映了建设资金的来源和运用情况，但存在部分单项合同超付结算款和未在规定时限内报审项目竣工决算的问题。

三、审计发现的主要问题及建议

（一）设计及施工失误造成损失浪费 16.3 万元。

经审计，发现该项目综合剧场与音乐厅、音乐楼、舞蹈美术楼、综合楼室内装饰工程音乐楼一层舞蹈排练厅及舞蹈美术楼一层舞蹈教室地板等因受潮发霉造成损失 16.3 万元，其主要原因为防水防潮设计及施工存在失误。

上述问题我局已在深审政投报〔2016〕359 号中予以反映，深圳市建筑工务署工程管理中心应明确责任，加大对施工图纸的

审核力度，加强施工质量的管理。

（二）建设单位把关不严，未发现工程清单子目录入错误。

经审计，发现深圳市建筑工务署工程管理中心把关不严，未发现造价咨询单位-深圳市华夏工程顾问有限公司审核工程结算时存在错漏，造成该项目施工总承包工程送审造价少计 164.30 万元。

上述问题我局已在深审政投报〔2016〕419 号中予以反映，建设单位今后要严格把关，对造价咨询单位的工作成果认真复核，造价咨询单位应强化对造价咨询工作的质量控制。

（三）施工合同工期未得到有效执行。

经审计，发现该项目施工总承包工程合同工期为 911 日历天，实际工期为 1035 天，比合同工期延长 124 天。根据深圳市建筑工务署工程管理中心提供的资料，延期的主要原因在于施工临时路口开设允许投入使用时间较晚，导致土方挖运工作受到很大限制。建设单位因此批准工期顺延 124 天。

上述问题我局已在深审政投报〔2016〕419 号中予以反映，建设单位深圳市建筑工务署工程管理中心应在工程建设前期阶段加强与政府有关部门的沟通协调，注重工期控制，力求政府的投资计划按期完成，公共效益与社会效益得以及时体现。

（四）深圳艺术学校超付部分单项合同结算款。

经审计，发现深圳艺术学校超付该项目部分单项费用结算款共计 253,710.14 元，详细情况如下表所示：

序号	单项名称	审定金额	已付款金额	超付金额
1	项目建议书编制	115,748.57	240,000.00	124,251.43
2	环境影响评估报告编制	29,341.29	98,000.00	68,658.71
3	项目水土保持方案	65,000.00	96,000.00	31,000.00
4	临时设施采购	58,861.00	88,661.00	29,800.00
	合计	268,950.86	522,661.00	253,710.14

依据《深圳经济特区政府投资项目管理条例》第四十条的规定，建设单位深圳艺术学校应将上述超付款项合计 253,710.14 元于三个月内予以收回，并将款项收回情况及时书面报我局。

（五）建设单位未在规定时间内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目于 2014 年 12 月通过竣工验收，建设单位于 2017 年 6 月报送项目竣工决算审计，违反了《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第二十八条“建设、施工等与项目建设相关的单位，应当在项目完成竣工验收之日起九十日内，向审计机关提交下列资料……（三）工程竣工决算报表；（四）与项目竣工决算审计相关的其他资料”的规定。

在今后的工程项目管理中，建设单位深圳市建筑工务署工程管理中心应严格遵守《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 90 日内及时送审竣工决算。

四、其他需要说明的事项

按照《深圳经济特区政府投资项目管理条例》第四十条的规定，深圳市建筑工务署工程管理中心应及时将项目拨款结余资金 537,397.00 元办理结余资金相关手续；深圳艺术学校应及时将

项目拨款结余资金 16,158.00 元及收回的超付金额 253,710.14 元办理结余资金相关手续。

对本次审计发现的问题,请建设单位自收到本报告之日起九十日内,将整改情况书面报告深圳市审计局政府投资审计专业局。

本报告及有关整改情况随后将以适当方式公告。

附件:深圳艺术学校新址工程项目竣工决算审计汇总表



附件

深圳艺术学校新址工程项目竣工决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	单项名称	送审金额	审定金额	核减额	备注
一	建安工程投资	248,248,942.80	241,865,819.34	6,383,123.46	
1	施工总承包工程	217,130,148.69	211,377,294.61	5,752,854.08	深审政投报[2016]419号
2	防水工程	5,955,883.58	5,955,883.58	0.00	深审政投报[2016]393号
3	智能化工程	2,984,269.93	2,929,550.84	54,719.09	深审政投报[2016]272号
3.1	智能化工程（中航）	1,084,889.19	1,084,889.19	0.00	
3.2	智能化工程（鹏城建筑）	1,899,380.74	1,844,661.64	54,719.10	
4	综合剧场与音乐厅、音乐楼、舞蹈美术楼、综合楼室内装饰工程	18,740,354.38	18,164,804.09	575,550.29	深审政投报[2016]359号
5	高低压变配电工程	3,438,286.22	3,438,286.22	0.00	深审政投报[2015]341号
二	设备投资	10,207,370.71	10,197,799.89	9,570.82	
1	空调设备采购	6,506,867.06	6,497,296.24	9,570.82	深审政投报[2015]506号
2	电梯采购及安装工程	1,405,773.80	1,405,773.80	0.00	深审政投报[2015]442号
3	人防设备采购及安装工程	2,294,729.85	2,294,729.85	0.00	深审政投报[2015]442号
三	待摊投资	21,374,290.35	20,212,445.81	1,161,844.54	
1	建设单位管理费	2,299,976.93	2,253,873.93	46,103.00	
1.1	建设单位管理费（深圳艺校）	2,039,246.79	2,023,088.79	16,158.00	
1.2	建设单位管理费（工务署）	260,730.14	230,785.14	29,945.00	
2	设计费	5,993,500.00	5,842,400.00	151,100.00	
3	路口设计费	10,000.00	10,000.00	0.00	
4	造价咨询费	1,118,156.00	1,118,156.00	0.00	
5	施工监理费	3,655,870.00	3,120,000.00	535,870.00	
6	施工图审查费	447,664.00	432,770.37	14,893.63	
7	交通影响评价编制费	50,000.00	50,000.00	0.00	
8	音乐厅声学顾问咨询协议	99,000.00	99,000.00	0.00	

9	竣工环境保护验收调查报告编制费	43,000.00	43,000.00	0.00	
10	施工控制点测量费	5,000.00	5,000.00	0.00	
11	水土保持检测费	72,000.00	72,000.00	0.00	
12	综合剧场音乐厅抗浮锚杆补充勘察协议	34,951.04	34,951.04	0.00	
13	建设项目检测、监测工程	1,014,542.51	1,014,542.51	0.00	深审政投报[2015]96号
14	节能检测费	97,750.00	97,750.00	0.00	
15	检测监测费补充协议	159,819.20	136,779.20	23,040.00	深审政投报[2015]341号
16	防雷装置安全检测	43,315.00	43,315.00	0.00	
17	水土保持技术报告编制与专项验收	27,000.00	27,000.00	0.00	
18	可行性研究评审费	20,900.00	20,900.00	0.00	
19	安全监督费	245,731.89	245,731.89	0.00	
20	招投标交易服务费	49,970.91	49,970.91	0.00	
21	道路占用费	32,576.25	32,576.25	0.00	
22	竣工测绘费	152,014.00	152,014.00	0.00	
23	项目建议书编制	240,000.00	115,748.57	124,251.43	
24	可行性研究报告编制	280,000.00	280,000.00	0.00	
25	环境影响评估报告编制	98,000.00	29,341.29	68,658.71	
26	场地初步勘察	203,907.19	179,809.88	24,097.31	深审政投报[2012]231号
27	项目总体规划设计	50,000.00	50,000.00	0.00	深审政投报[2009]792号
28	临时围墙及管理用房设计	36,000.00	36,000.00	0.00	深审政投报[2009]1144号
29	用地内城市树木迁移	181,911.68	153,747.27	28,164.41	深审政投报[2008]1512号
30	临时围墙及管理用房施工	762,126.26	754,237.21	7,889.05	深审政投报[2009]71号
31	安装临时用水表	4,362.00	4,362.00	0.00	深审政投报[2009]1144号
32	10KV外线配电工程设计	35,854.00	35,854.00	0.00	深审政投报[2011]104号
33	林地使用可行性报告编制	228,000.00	228,000.00	0.00	深审政投报[2011]104号
34	项目环境影响评价报告	72,000.00	72,000.00	0.00	深审政投报[2009]1144号
35	场地详细勘察	1,811,397.20	1,734,420.20	76,977.00	深审政投报[2010]567号
36	项目水土保方案	96,000.00	65,000.00	31,000.00	
37	10KV外线配电工程	507,359.29	507,359.29	0.00	深审政投报[2016]140号
38	森林植被恢复费	189,884.00	189,884.00	0.00	

39	测量费	5,400.00	5,400.00	0.00	
40	红线放点测量费	4,980.00	4,980.00	0.00	
41	工程质量、安全监督费	1,416.00	1,416.00	0.00	
42	临时围墙及管理用房施工监理费	14,400.00	14,400.00	0.00	
43	临时设施工程预算编制费	2,428.00	2,428.00	0.00	
44	绿化迁移工程结算审核费	1,000.00	1,000.00	0.00	
45	临时围墙及管理用房工程结算审核费	2,286.00	2,286.00	0.00	
46	地下管线查询	10,107.00	10,107.00	0.00	
47	建筑方案设计招标公告	6,773.00	6,773.00	0.00	
48	设计方案补偿	60,000.00	60,000.00	0.00	
49	设计方案补偿	60,000.00	60,000.00	0.00	
50	设计方案补偿	80,000.00	80,000.00	0.00	
51	设计方案补偿	80,000.00	80,000.00	0.00	
52	前期工程造价咨询	4,900.00	4,900.00	0.00	
53	10KV 外线配电工程招投标交易服务费	7,600.00	7,600.00	0.00	
54	初步设计公示广告费	11,300.00	11,300.00	0.00	
55	初步设计专家评审费	11,000.00	11,000.00	0.00	
56	临时设施采购费	88,661.00	58,861.00	29,800.00	
57	专家论证费	17,500.00	17,500.00	0.00	
58	物业管理费	435,000.00	435,000.00	0.00	
	合计	279,830,603.86	272,276,065.04	7,554,538.82	