

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕408号

被审计单位： 深圳市三洲田·铜锣径水库管理处

审计项目： 深圳市三洲田水库防汛抢险码头工程项目竣工
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 9 月 6 日至 11 月 23 日（2017 年 11 月 9 日至 23 日因建设单位补充资料暂停审计），对深圳市三洲田水库防汛抢险码头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。深圳市三洲田·铜锣径水库管理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。

深圳市三洲田水库防汛抢险码头工程项目经市发展改革委批复项目总概算（深发改〔2012〕1574 号），项目投资总概算为 118 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为新建台阶式浆砌石固定码头 1 座，配套连廊、栏杆、观景平台等工程，并对水库管养房北侧边坡进行修缮。

该项目建设单位为深圳市水务局，由深圳市三洲田·铜锣径水库管理处负责建设实施。经公开招标，工程施工中标单位为深圳市天建泰建筑工程有限公司。设计单位为深圳市水务规划设计院，监理单位为深圳市深水水务咨询有限公司。项目于 2014 年 4 月开工，2016 年 8 月通过竣工验收。

（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，在建设单位审核的建安工程结算基础上，重点审计该项目建安工程结算，审核该项目基本建设程序情况、招投标情况、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，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 904,598.78 元，经审计，审定金额为 874,784.00 元，审计核减金额为 29,814.78 元，核减率为 3.30%(详见附件)。其中建安工程结算送审金额为 757,759.91 元，审定金额为 727,945.13 元，审计核减金额为 29,814.78 元，核减率为 3.93%。

截至 2017 年 6 月 30 日，该项目实际收到建设资金 622,060.17 元，资金来源为市财政拨款，已由市财政委直接支付给实施单位。审定交付使用资产 874,784.00 元。该项目计划投资总额为 118 万元，实际完成投资总额为 87.48 万元，结余计划投资 30.52 万元。

（二）跟踪审计情况。

该项目已完成施工图预算（标底）审计 1 项，送审金额为

883,952.74 元，审定金额为 783,303.35 元，核减金额为 100,649.39 元。

（三）审计评价。

审计结果表明，建设单位在项目管理方面，依法招标确定工程施工单位，工程资料较齐全；在财务管理及会计核算方面，会计资料较完整，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，但存在建设单位超付个别单项结算费用和主体建安工程合同工期未有效执行的问题。

三、审计发现的主要问题及建议

（一）建设单位超付个别单项结算费用。

经审计，发现该项目施工图审查费结算审定金额为 4,800.00 元，建设单位已支付 7,800.00 元，超付 3,000.00 元。

建设单位应将上述超付款项从施工图审查单位实施的本项目监理费用中扣回。

（二）建设单位主体建安工程合同工期未有效执行。

经审计，发现该项目主体建安工程合同工期为 90 日历天，实际开工日期为 2014 年 4 月 28 日，实际完工日期为 2015 年 4 月 20 日（竣工验收日期为 2016 年 8 月 8 日），实际工期为 357 日历天，超合同工期 267 天，该工程延期的主要原因是在汛期及多雨天气施工停工、设计变更及建设单位要求水库储蓄水源等。

建设单位应加强工期管理，确保政府投资项目按合同工期完

成。

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

深圳市三洲田水库防汛抢险码头工程项目 建设成本决算审计汇总表

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：	757,759.91	727,945.13	29,814.78	
1	建安工程	757,759.91	727,945.13	29,814.78	
二	待摊投资：	146,838.87	146,838.87	0.00	
1	勘察设计费	92,300.00	92,300.00	0.00	
2	招标代理费	7,833.00	7,833.00	0.00	
3	施工图审查费	4,800.00	4,800.00	0.00	
4	监理费	28,433.00	28,433.00	0.00	
5	招标控制价编制费	3,870.00	3,870.00	0.00	
6	工程交易服务费	5,000.00	5,000.00	0.00	
7	结算审核编制费	4,602.87	4,602.87	0.00	
	合计	904,598.78	874,784.00	29,814.78	