

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕402号

被审计单位： 深圳市建筑工务署工程管理中心

审计项目： 深圳外国语学校初中部校舍危房改造工程项目
竣工决算

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 11 月 1 日至 12 月 7 日，对深圳外国语学校初中部校舍危房改造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。

深圳外国语学校初中部校舍危房改造工程项目经市发展改革委批复项目总概算（深发改〔2013〕849号），项目总概算为10646万元，资金来源为市政府投资。主要建设内容为拆除原教学楼、艺术楼及体育馆副楼，原址新建两栋5层教学楼、一栋10层的艺术综合楼及一座1层的阶梯教室，总建筑面积19356平方米。2014年12月（深发改〔2014〕916号）和2015年7月（深发改〔2015〕764号）分别经市发展改革委原则同意在项目原批复基础上新增建设内容，新增建设内容后的项目总概算调整为13626万元。

该项目建设单位为深圳市建筑工务署工程管理中心。经公开招标，由深圳市建工集团股份有限公司等单位负责施工，设计单位为深圳市宝安建筑设计院，监理单位为深圳市大众建设监理有

限公司（2014年8月更名为深圳市大众工程管理有限公司）。该项目于2013年8月开工，2015年9月通过竣工验收，验收为合格。

（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，并评价项目建设实施和财务管理状况，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。

该项目决算送审金额为 119,196,314.10 元，经审计，审定金额为 115,778,175.22 元，核减金额为 3,418,138.88 元，核减率为 2.87%（详见附件）。其中本次审计送审金额为 8,859,423.57 元，审定金额为 8,807,968.37 元，核减金额为 51,455.20 元。

截至 2017 年 10 月 31 日，该项目实际收到建设资金 103,074,448.42 元，资金来源为市财政拨款，审定交付使用资产 115,778,175.22 元。该项目计划投资总额 13,626 万元，实际完成投资总额 11,577.82 万元，结余计划投资 2,048.18 万元。建设单位收到市财政项目待摊费用拨款 2,001,993.63 元，支出 1,260,575.53 元，已上缴财政款项 712,424.47 元，拨款结余 28,993.63 元。

（二）跟踪审计情况。

该项目完成预算（标底）备案 3 项，备案金额为 111,009,527.04 元；完成结算审计报告 3 项，送审金额为 110,336,890.53 元，审定金额为 106,970,206.85 元，核减金额为 3,366,683.68 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，依法招标确定施工单位，工程资料较齐全，但存在施工总承包工程和施工总承包工程（调整概算增加部分）合同工期未有效执行的问题；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，但存在未在规定时间内报审项目决算的问题。

三、审计发现的主要问题及建议

（一）施工总承包工程和施工总承包工程（调整概算增加部分）合同工期未有效执行。

经审计，发现项目施工总承包工程和施工总承包工程（调整概算增加部分）合同工期未有效执行。如施工总承包工程合同约定竣工日期为 2014 年 12 月 31 日，实际开工日期为 2014 年 2 月 14 日，实际竣工日期为 2015 年 8 月 17 日。实际竣工日期较合同约定竣工日期延误 229 日历天，主要原因为室外景观绿化变更、外墙装饰做法变更、消防控制室变更、调整概算增加工作内

容影响本工程室外景观绿化施工、桩基检测滞后等；施工总承包工程（调整概算增加部分）实际开工日期为 2015 年 3 月 1 日，实际竣工日期为 2015 年 9 月 30 日，实际工期为 214 日历天，超合同工期 23 日历天，工程延期主要原因为施工许可证未及时办理。

上述问题我局已在深审政投报〔2017〕288 号中予以反映，建设单位应加强进度统筹安排，注意工期控制，力求政府投资计划按期落实，项目公共效益与社会效益得以及时发挥。

（二）建设单位未在规定时限内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目于 2015 年 9 月通过竣工验收，建设单位于 2017 年 11 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。

建设单位应严格遵守《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。

四、其他需要说明的事项

建设单位应按照《深圳经济特区政府投资项目管理条例》第四十条规定，及时将该项目拨款结余资金 28,993.63 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90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：深圳外国语学校初中部校舍危房改造工程项目竣工决算审计汇总表



附件

深圳外国语学校初中部校舍危房改造工程项目 竣工决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减额	备注
一	建安工程小计	105,630,572.92	102,366,548.94	3,264,023.98	
1	10kV 电力外线迁改工程	138,068.38	127,186.69	10,881.69	深审政投报[2016]483号
2	室外给水管迁改工程	79,310.54	65,006.37	14,304.17	深审政投报[2016]483号
3	人防工程	912,590.84	886,076.47	26,514.37	深审政投报[2016]483号
4	土石方、基坑支护及桩基工程	8,730,938.16	8,415,498.13	315,440.03	深审政投报[2017]54号
5	总承包部分	65,225,562.82	63,187,141.32	2,038,421.50	深审政投报[2017]288号
6	总承包部分（调整概算增加）	26,464,336.63	25,742,636.19	721,700.44	深审政投报[2017]288号
7	防水工程	2,890,361.15	2,844,543.10	45,818.05	深审政投报[2017]288号
8	防水工程（调整概算增加）	1,189,404.40	1,098,460.67	90,943.73	深审政投报[2017]288号
二	设备投资小计	4,706,317.61	4,603,657.91	102,659.70	
1	电梯采购及安装	630,044.10	630,044.00	0.10	深审政投报[2017]54号
2	电缆供货合同	1,445,629.75	1,445,629.75	0.00	深审政投报[2016]483号
3	电缆供货合同（调整概算增加）	365,909.29	365,909.29	0.00	深审政投报[2016]483号
4	涂料产品采购和涂料工程施工合同	2,101,559.47	1,998,899.87	102,659.60	深审政投报[2017]288号
5	内墙涂料供货合同（调整概算增加）	163,175.00	163,175.00	0.00	深审政投报[2017]288号
三	待摊投资小计	8,859,423.57	8,807,968.37	51,455.20	
1	设计费	2,390,400.00	2,390,400.00	0.00	
2	设计费（调整概算增加）	772,146.00	772,146.00	0.00	
3	勘察费	253,704.00	253,704.00	0.00	
4	造价咨询费	812,030.23	812,030.23	0.00	
5	施工图设计文件审查费	161,850.00	161,850.00	0.00	
6	工程监理费	1,432,300.00	1,432,300.00	0.00	

7	工程监理费（调整概算部分）	594,500.00	594,500.00	0.00	
8	工程保险费	73,224.00	73,224.00	0.00	
9	项目建议书	74,500.00	74,500.00	0.00	
10	可行性研究报告编制合同	93,000.00	93,000.00	0.00	
11	环境影响评价报告表编制（调整后）	25,000.00	25,000.00	0.00	
12	1:500地形测量及管线探测合同	65,000.00	65,000.00	0.00	
13	基坑施工对地铁安全影响预评估编制合同	90,000.00	90,000.00	0.00	
14	电气设备预防性试验报告编制合同	6,700.00	6,700.00	0.00	
15	水土保持方案设计合同	92,000.00	92,000.00	0.00	
16	基础探测合同	43,000.00	43,000.00	0.00	
17	环境影响评价报告编制	49,000.00	49,000.00	0.00	
18	场地地震安全性评价	88,000.00	88,000.00	0.00	
19	勘察文件审查合同	32,375.00	32,375.00	0.00	
20	交通影响评价合同	99,000.00	99,000.00	0.00	
21	雷电灾害风险评估合同	19,356.00	19,356.00	0.00	
22	绿色建筑技术咨询合同	98,000.00	98,000.00	0.00	
23	工程质量检测与监测	740,762.81	740,762.81	0.00	
24	10KV外线工程设计	56,400.00	4,944.80	51,455.20	
25	建设单位管理费	147,666.90	147,666.90	0.00	
26	绿化补偿费	54,643.03	54,643.03	0.00	
27	城市道路占用费和安全监督费	95,953.60	95,953.60	0.00	
28	人防易地建设费	11,410.00	11,410.00	0.00	
29	评审费	41,200.00	41,200.00	0.00	
30	会务费	2,400.00	2,400.00	0.00	
31	招投标交易费	180,741.00	180,741.00	0.00	
32	测绘费	100,036.00	100,036.00	0.00	
33	设计落标费	50,000.00	50,000.00	0.00	
34	2015年第一季度工程质量及安全文明施工评估	7,000.00	7,000.00	0.00	
35	2015年第二季度工程质量及安全文明施工评估	6,125.00	6,125.00	0.00	
	合 计	119,196,314.10	115,778,175.22	3,418,138.88	