

深圳市审计局政府投资审计专业局关于 深圳市政府投资项目结（决）算审核质量 核查工作的报告（第四期）

根据《市政府常务会议纪要》（六届一百零二次）和《深圳市政府投资项目结（决）算审核中介机构管理暂行办法》（深府办规〔2018〕5号，以下简称《暂行办法》）的有关要求，结合各建设单位报送的政府投资项目结（决）算审核报告清单情况，深圳市审计局政府投资审计专业局（以下简称审计专业局）对深圳市政府投资项目结（决）算审核质量进行了第四期核查。现将核查情况报告如下：

一、基本情况

截至2018年11月底，审计专业局本期共收到政府投资项目结（决）算审核报告66份（其中：结算54份、决算12份），审核金额合计29.55亿元。其中，由审计专业局委托中介机构完成审核的22份，审核金额20.80亿元；由各建设单位委托完成审核的44份，审核金额8.75亿元。上述审核报告涉及轨道交通、市政道路、医院设备购置、高等学校建设等政府投资项目，建设单位包括市城市管理局、市建筑工务署、市地铁集团有限公司（以下简称地铁集团）、市水务局等18家，审核工作由中介机构市诚信行工程咨询有限公司、栋森工程项目管理有限公司、永达信

工程造价咨询有限公司等 27 家进行。

本期共核查结（决）算审核报告 36 份（其中：结算 32 份、决算 4 份），核查数量为审核报告总量的 54.5%，核查金额合计 24.54 亿元。根据核查工作制度，审计专业局一是委托中介机构按照协助审计的工作程序，对法规修订前已接受资料的 22 个项目实施审核，要求审计人员对审核工作进行过程监督及业务指导，对发现的审核偏差及时提出修正意见，确保审核质量不降低。二是按照《暂行办法》关于重点核查对象的确定原则，在建设单位报送的政府投资项目结（决）算审核报告中剔除非核查重点对象后，按 30%的比例随机抽取了 12 个项目，上期抽查项目中结转 2 个项目，实际核查了 14 个项目。上期结转的 5 号线特区交通疏解工程和地铁龙岗线施工自然形成空间市政配套工程两个项目，由于核查金额较大且地铁交通疏解类项目情况较为复杂，存在专业多、工点小、工序多、施工及结算资料不完整需补充等情况，经审批同意延长核查时间，因此在本期公告核查结果。审计专业局组织审计人员以计价规则、合同条款、基建财务规则等为依据，对抽中项目报送资料及其审核报告开展核查，并作出结论。

二、核查结果评价意见

核查表明，相关中介机构基本能按照基建财务管理、造价管理相关法律法规开展审核工作，审核质量较好，未发现审核报告

存在重大错漏及偏差的情况。但通过核查也发现个别中介机构审核工作存在部分项目工程量和单价计取有误、内部控制制度未得到有效执行、审核工作不够深入等问题。

三、核查发现的主要问题

（一）中介机构审核工作存在的主要问题。

1. 部分项目工程量和单价计取有误。如，由深圳市住宅工程管理站委托的中介机构深圳市鼎兴工程造价咨询有限公司，对深圳技术大学（一期）建设项目场地平整与软基处理工程进行结算审核时，部分工程量、单价计取有误，涉及金额 3.61 万元；由地铁集团委托的中介机构国众联建设工程管理顾问有限公司，对 5 号线特区内交通疏解工程进行结算审核时，工程量计取有误，涉及金额 41.23 万元；由深圳市住宅工程管理站委托的中介机构深圳市华夏工程顾问有限公司，对香港中文大学（深圳）一期工程项目外墙涂料（供货）I 标段进行结算审核时，工程量计取有误，涉及金额 2.38 万元；由深圳市前海开发投资控股有限公司委托的中介机构天职国际会计师事务所（特殊普通合伙），对前海合作区第 11 单元临时综合办公区周边环境整治工程进行结算审核时，多个清单综合单价计取有误，涉及金额 3.12 万元。

2. 内部控制制度未得到有效执行。如，由深圳市城市管理局委托的中介机构深圳市中联建工程项目管理有限公司，对数字城市管理信息系统新增工程进行结算审核时，未按规定编制审核工

作底稿，且未建立健全完善的结算审核流程和复核制度；由地铁集团委托的中介机构国众联建设工程管理顾问有限公司，对5号线特区内交通疏解工程进行结算审核时，部分材料未作询价记录。

以上行为不符合《深圳市政府投资项目结(决)算审核中介机构管理暂行办法》第十六条“建设单位和预选中介机构应当按照档案管理有关规定，做好工程结算、竣工决算审核留痕记录及相关资料的归档管理工作……”的相关规定。

3. 审核工作不够深入。部分中介机构在进行审核时不够深入，较少关注建设单位管理的规范性及工程项目建设程序的真实性、合规性等方面问题，存在一定的审核风险。如，由地铁集团委托的中介机构深圳市建星项目管理顾问有限公司，在对地铁龙岗线华新站自然形成空间市政配套土建工程进行结算审核时，未关注合同工期执行情况。该工程合同约定开工日期为2010年10月15日，南侧市政配套完工日期为2012年6月30日，北侧市政配套完工日期为2012年12月30日，而该工程实际完工日期为2013年12月7日，超合同工期342天。根据建设单位提供的工程延期说明，造成工期延误的原因为图纸提供不及时；由深圳市城市管理局委托的中介机构深圳市中联建工程项目管理有限公司，对数字城市管理信息系统新增工程进行结算审核时，未对设备真实性及工程实施程序性进行把关。经核查发现，该工程设备清单中部

分设备序列号与实物照片不符，设计变更流程未按合同约定执行。

（二）个别项目造价审核金额偏差较大。

核查发现，地铁集团负责建设的5号线特区内交通疏解工程，因部分材料价格无信息价及无具体对应定额，需要根据现场施工工艺调整定额等原因，造价审核金额偏差较大，涉及金额575.2万元。

四、核查意见和建议

（一）建议中介机构进一步加强业务管理和内部质量控制，严格按照相应的审核程序开展审核工作，不断提高执业水平和职业素养，规范业务操作，保障审核工作质量。

（二）建议建设单位切实履行建设管理及投资控制的主体责任，强化中介机构质量管理，加强政府项目投资控制，提高政府投资的效益。

附件：深圳市政府投资项目结（决）算审核质量核查项目清单
（第四期）

深圳市审计局政府投资审计专业局

2019年1月23日

附件

深圳市政府投资项目结（决）算审核质量核查 项目清单（第四期）

序号	项目名称	审核报告类型	建设单位	中介机构	出具报告时间	委托单位
1	前海临海大道及其地下道路（桂湾一路~前湾三路）市政工程项目2015年前海市政项目在建工程深基坑高边坡安全专项检查服务等5项合同	结算	深圳市土地投资开发中心	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018年8月	审计专业局
2	前海沿江高速地面道路市政工程项目工程设计及补充协议（土发中心部分）等4项合同	结算	深圳市土地投资开发中心	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018年8月	审计专业局
3	深圳湾滨海休闲带排水工程-蛇口片区工程项目燃气管道迁改与恢复工程设计与施工等5项工程及费用	结算	深圳市水务工程建设管理中心	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年10月	审计专业局
4	深圳市气象灾害预警工程（一至三期）	决算	深圳市气象局、深圳市建筑工务署	深圳计恒会计师事务所有限公司	2018年11月	审计专业局
5	深圳市公明供水调蓄工程项目第VI标段工程	结算	深圳市水务工程建设管理中心	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018年11月	审计专业局
6	前海合作区十一号路市政工程项目工程勘察等4项合同	结算	深圳市土地投资开发中心	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018年11月	审计专业局
7	前海合作区梦海大道（前湾三路-桂湾一路）市政工程（原名：振海路（铲湾路-双界河路）市政工程）项目水土保持方案设计等9项合同	结算	深圳市土地投资开发中心	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018年11月	审计专业局
8	深圳市慢性病防治中心门诊、科研实验楼室内装修工程	结算	市建筑工务署工程管理中心	深圳市永达信工程造价咨询有限公司	2018年9月	审计专业局
9	深圳市社会福利中心（新址）建设工程（一期）项目施工总承包工程等7项工程	结算	市住宅工程管理站	深圳市合创建设工程顾问有限公司	2018年10月	审计专业局

10	西部通道前海填海区项目登良路市政工程电力改迁设计合同等 33 项	结算	市土地投资开发中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018 年 11 月	审计专业局
11	深圳大学学府医院项目医疗工艺、净化与医用气体工程设备采购及安装 I 标段等 4 项合同	结算	市建筑工务署工程管理中心	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018 年 11 月	审计专业局
12	深圳机场飞行区扩建工程(飞行区工程)场内管网工程	结算	深圳市机场(集团)有限公司	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018 年 11 月	审计专业局
13	龙岗区坂李大道(含冲之大道)道路工程项目电力线路迁改工程	结算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳市合创建设工程有限公司顾问有限公司	2018 年 11 月	审计专业局
14	深圳市梅园小区市政道路绿化工程等 3 项	结算	深圳市土地投资开发中心	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018 年 11 月	审计专业局
15	坂雪岗大道(南段)市政工程项目	决算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018 年 11 月	审计专业局
16	地铁 5 号线交通疏解及管线改迁工程龙岗坂田段前期改迁工程委托代建管理合同(DT25-CQ025/2008)	结算	深圳市地铁集团有限公司	深圳市国晨工程造价咨询有限公司	2018 年 8 月	审计专业局
17	2010 年度福田区、罗湖区、南山区、盐田区道路微循环整治改造工程	结算	深圳市交通运输委员会	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018 年 9 月	审计专业局
18	深圳市教育幼儿园园舍拆除重建工程施工总承包等 6 项	结算	深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018 年 9 月	审计专业局
19	深圳湾体育中心周边市政交通配套设施建设及改造工程项目	决算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳市宏华明工程造价咨询事务所(特殊普通合伙)	2018 年 9 月	审计专业局
20	深圳地铁 5 号线 BT 项目及相关工程(B1 包)深圳北站综合交通枢纽配套工程施工总承包合同(装修景观绿化导标补充合同)中东广场装修等工程及 B1 包甩项部分	结算	深圳市地铁集团有限公司	广东金夏工程管理造价咨询有限公司	2018 年 11 月	审计专业局

21	深圳地铁5号线BT项目及相关工程(B1包)深圳北站综合交通枢纽配套工程施工总承包合同(装修景观绿化导标补充合同)涉及的道路景观绿化工程、深圳北站综合交通枢纽配套工程勘察设计总承包合同等8项	结算	深圳市地铁集团有限公司	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年11月	审计专业局
22	深圳地铁5号线BT项目及相关工程(B1包)深圳北站综合交通枢纽配套工程施工总承包合同(装修景观绿化导标补充合同)中西广场装修等工程及B1包甩项部分	结算	深圳市地铁集团有限公司	深圳市永达信工程造价咨询有限公司	2018年11月	审计专业局
23	深圳市前海市政工程造价咨询II标段-企业公馆西侧支路、梦工场南侧临时路市政工程造价咨询费	结算	深圳市土地投资开发中心	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018年8月	建设单位
24	前海合作区前海市政工程II标段燃气工程监理-企业公馆西侧支路、梦工场南侧临时路市政工程燃气监理	结算	深圳市土地投资开发中心	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018年8月	建设单位
25	哈尔滨工业大学深圳校区园区路(夏青路)重新建设市政公用工程	结算	深圳市住宅工程管理站	深圳市永达信工程造价咨询有限公司	2018年8月	建设单位
26	青少年活动中心改扩建工程主楼钢结构检测工程	结算	深圳市建筑工程务署工程管理中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年8月	建设单位
27	深圳技术大学建设项目(一期)场地平整与软基处理工程	结算	深圳市住宅工程管理站	深圳市鼎兴工程造价咨询有限公司	2018年9月	建设单位
28	香港中文大学(深圳)一期项目外墙涂料(供货)I标段	结算	深圳市住宅工程管理站	深圳市华夏工程顾问有限公司	2018年9月	建设单位
29	深圳大学西丽校区建设工程(一期)项目市政给排水管线迁改工程	结算	深圳市建筑工程务署工程管理中心	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018年10月	建设单位
30	深圳市孙逸仙心血管医院迁址新建工程石材采购	结算	深圳市建筑工程务署工程管理中心	深圳市锦绣城工程造价咨询有限公司	2018年10月	建设单位
31	深圳市老干部活动中心改造工程项目-防水工程	结算	深圳市建筑工程务署工程管理中心	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	2018.10.18	建设单位

32	数字城市管理信息系统新增工程	结算	深圳市城市管理局	深圳市中联建工程项目管理有限公司	2018年10月	建设单位
33	前海合作区第11单元临时综合办公区周边环境整治工程	决算	深圳市前海开发投资控股有限公司	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所	2018年10月	建设单位
34	坪山新区丹梓中路改造工程绿化工程	结算	深圳市交通运输委员会坪山交通运输局	深圳市宏华明工程造价咨询事务所（特殊普通合伙）	2018年11月	建设单位
35	5号线特区内交通疏解工程	结算	深圳市地铁集团有限公司	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年7月	建设单位
36	地铁龙岗线施工自然形成空间市政配套工程	结算	深圳市地铁三号线投资有限公司	深圳市建星项目管理顾问有限公司	2017年12月	建设单位