

# 深圳市审计局

## 审计报告

深审政投报〔2017〕427号

被审计单位：深圳交响乐团、深圳市建筑工务署工程管理中心

审计项目：深圳交响乐团大楼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 9 月 14 日至 12 月 8 日（期间 2017 年 10 月 24 日至 12 月 7 日因建设单位补充审计资料暂停审计），对深圳交响乐团大楼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。深圳交响乐团、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。

深圳交响乐团大楼改造工程项目经市发展改革委批复项目总概算（深发改〔2011〕1272 号），项目投资总概算为 1500 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容包括主楼及两栋宿舍楼的装饰、给排水、电气、消防、通风空调、电梯、室外道路、停车场及水电管网的改造。

该项目建设前期工作由深圳交响乐团负责，后续建设工作由深圳市建筑工务署工程管理中心负责。经公开招标，施工中标单位为深圳市华剑装饰设计工程有限公司，电梯设备采购及安装中标单位为广州奥的斯电梯有限公司。经邀请招标，设计中标单位为深圳市建筑装饰（集团）有限公司，监理中标单位为深圳市启光建设监理有限公司。该项目于 2013 年 3 月开工，2017 年 5 月

竣工验收，验收合格。

## （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，在建设单位审核的工程结算基础上，重点审计项目施工总承包、防水工程和电梯设备采购及安装工程结算，审核该项目的项目基本建设程序履行情况、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。

该项目竣工决算送审金额为 13,560,294.96 元，审定金额为 13,131,839.02 元，核减金额为 428,455.94 元，核减率为 3.15%（详见附件）。其中主体建安工程结算送审金额为 12,275,860.46 元，审定金额为 11,851,004.52 元，核减金额为 424,855.94 元。

截至 2017 年 11 月 30 日，该项目实际收到建设资金 11,955,783.85 元，资金来源为市财政拨款，其中：财政直接支付资金 11,635,783.85 元；财政拨入建设单位前期费用 320,000.00 元，已用于支出建设单位管理费（项目建设管理聘用人员工资）、重建工程项目建议书咨询费等费用。审定交付使用资产 13,131,839.02 元。项目计划投资总额为 1500 万元，实际完成投资总额为 1313.18 万元，结余计划投资 186.82 万元。

## （二）跟踪审计情况。

该项目完成（预算）标底审计 1 项，送审金额为 13,775,780.39 元，审定金额为 11,991,841.85 元，核减金额为 1,783,938.54 元。

## （三）审计评价。

审计结果表明，建设单位在项目管理方面，依法招标确定施工单位、设备采购及安装单位；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的问题。

### 三、审计发现的主要问题及建议

建设单位超付个别单项结算费用。

经审计，发现建设单位超付结算费用共 16,191.35 元，其中防水材料采购和防水工程审定金额为 197,408.65 元，深圳市建筑工务署工程管理中心已付 210,000.00 元，超付 12,591.35 元；设计文件审查费审定金额为 26,000.00 元，深圳交响乐团已付 29,600.00 元，超付 3,600.00 元。

建设单位应将上述超付款项自收到本报告之日起三个月内予以收回，并将款项收回情况及时书面报我局。

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：深圳交响乐团大楼改造工程项目竣工决算审计汇总表



## 附件 1

深圳交响乐团大楼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	核减金额	备注
一	建安工程小计	11,856,604.46	11,431,748.52	424,855.94	
1	施工总承包	11,659,195.81	11,234,339.87	424,855.94	
2	防水材料采购和防水工程	197,408.65	197,408.65	0.00	
二	设备投资小计	419,256.00	419,256.00	0.00	
1	电梯设备采购及安装	419,256.00	419,256.00	0.00	
三	待摊投资小计	1,284,434.50	1,280,834.50	3,600.00	
1	建设单位管理费	186,000.00	186,000.00	0.00	
2	设计费	400,000.00	400,000.00	0.00	
3	旧址翻新工程检测费	20,000.00	20,000.00	0.00	
4	概算编制费	30,220.00	30,220.00	0.00	
5	设计文件审查费	29,600.00	26,000.00	3,600.00	
6	施工招标投标交易服务费	16,188.00	16,188.00	0.00	
7	施工安全监督费	11,991.00	11,991.00	0.00	
8	监理费	314,600.00	314,600.00	0.00	
9	节能设计费	60,000.00	60,000.00	0.00	
10	重建工程项目建议书咨询费	60,000.00	60,000.00	0.00	
11	乐团用地改造规划研究费	44,000.00	44,000.00	0.00	
12	旧址翻新工程项目建议书咨询费	30,000.00	30,000.00	0.00	
13	室外电梯井道设计	10,000.00	10,000.00	0.00	
14	工程造价咨询	71,835.50	71,835.50	0.00	
	合 计	13,560,294.96	13,131,839.02	428,455.94	

## 附件 2

# 深圳交响乐团大楼改造工程项目竣工决算 审计汇总表（深圳交响乐团）

单位：人民币（元）

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减金额	备 注
一	建安工程小计	8,059,202.85	8,059,202.85	0.00	
1	施工总承包	8,059,202.85	8,059,202.85	0.00	
三	待摊投资小计	1,183,999.00	1,180,399.00	3,600.00	
1	建设单位管理费	186,000.00	186,000.00	0.00	
2	设计费	400,000.00	400,000.00	0.00	
3	旧址翻新工程检测费	20,000.00	20,000.00	0.00	
4	概算编制费	30,220.00	30,220.00	0.00	
5	设计文件审查费	29,600.00	26,000.00	3,600.00	
6	施工招标投标交易服务费	16,188.00	16,188.00	0.00	
7	施工安全监督费	11,991.00	11,991.00	0.00	
8	监理费	286,000.00	286,000.00	0.00	
9	节能设计费	60,000.00	60,000.00	0.00	
10	重建工程项目建议书咨询费	60,000.00	60,000.00	0.00	
11	乐团用地改造规划研究费	44,000.00	44,000.00	0.00	
12	旧址翻新工程项目建议书咨询费	30,000.00	30,000.00	0.00	
13	室外电梯井道设计	10,000.00	10,000.00	0.00	
	合 计	9,243,201.85	9,239,601.85	3,600.00	

## 附件 3

# 深圳交响乐团大楼改造工程项目竣工决算 审计汇总表 (深圳市建筑工务署工程管理中心)

单位: 人民币(元)

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减金额	备 注
一	建安工程小计	3,797,401.61	3,372,545.67	424,855.94	
1	施工总承包	3,599,992.96	3,175,137.02	424,855.94	
2	防水材料采购和防水工程	197,408.65	197,408.65	0.00	
二	设备投资小计	419,256.00	419,256.00	0.00	
1	电梯设备采购及安装	419,256.00	419,256.00	0.00	
三	待摊投资小计	100,435.50	100,435.50	0.00	
1	监理费	28,600.00	28,600.00	0.00	
2	工程造价咨询	71,835.50	71,835.50	0.00	
	合 计	4,317,093.11	3,892,237.17	424,855.94	