

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕396号

被审计单位： 深圳市教育局

审计项目： 实验学校高中部护坡整治及供电供气改造工
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》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 8 月 3 日至 11 月 30 日（2017 年 8 月 17 日至 11 月 28 日期间因建设单位补充资料暂停审计）对实验学校高中部护坡整治及供电供气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。深圳市教育局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。

实验学校高中部护坡整治及供电供气改造工程项目经原市发展改革局（深发改〔2006〕499 号）下达政府投资计划建设，项目总投资为 370 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为 700 米的护坡整治，936 米校外高压供电线路，150 米燃气管道。

该项目建设单位为深圳市教育局。经邀请招标，护坡整治工程由深圳市深勘基础工程有限公司中标，于 2006 年 9 月开工，同年 11 月通过竣工验收；供电改造工程经《深圳市人民政府办公厅文件呈批表》（办文编号 SZ200701752）同意补办手续，由深圳市宏开水电安装服务有限公司负责实施，于 2005 年 6 月开工，同年 7 月通过竣工验收；燃气工程由深圳市燃气集团股份有限公司管道气客户服务分公司负责实施，2009 年 3 月施工并通过验收。项目监理单位为深

圳市四海建设监理有限公司和深圳市金岳建设项目管理有限公司，设计单位为深圳市岩土工程公司和中国市政工程华北设计研究院深圳分院。

（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，在建设单位审核的供电改造工程和燃气工程结算基础上，重点审计供电改造工程和燃气工程结算，审核该项目招投标情况、合同执行情况、财务收支情况，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 3,380,540.98 元，经审计，审定金额为 3,330,942.06 元，审计核减金额为 49,598.92 元，核减率为 1.47%（详见附件）。本次审计送审金额为 1,502,478.93 元，审定金额为 1,475,482.30 元，核减金额为 26,996.63 元，其中供电改造工程和燃气工程结算送审金额为 1,222,308.49 元，审定金额为 1,203,011.52 元，核减金额为 19,296.97 元。

截至 2017 年 9 月 30 日，该项目实际收到建设资金 2,638,459.76 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 1,270,591.80 元，未形成资产的待核销基建支出 2,060,350.26 元（护坡整治

工程基建支出)。该项目计划投资总额为 370 万元，实际完成投资总额为 333.09 万元，结余计划投资 36.91 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 1,517,664.86 元，审定金额为 1,135,901.81 元，核减金额为 381,763.05 元；完成结算审计 2 项，合计送审金额为 1,878,062.05 元，审定金额为 1,855,459.76 元，核减金额为 22,602.29 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，依法招标确定工程施工单位，工程资料较齐；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

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 2009 年 3 月通过竣工验收，建设单位于 2017 年 8 月报审竣工决算审计，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及时送审竣工决算。

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

实验学校高中部护坡整治及供电改造工程项目 建设成本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	核减金额	备注
一	交付使用资产	1,289,888.77	1,270,591.80	19,296.97	
(一)	建筑安装工程:	1,222,308.49	1,203,011.52	19,296.97	
1	供电改造工程	1,049,507.07	1,049,507.07	0.00	
2	燃气工程	172,801.42	153,504.45	19,296.97	
(二)	待摊投资	67,580.28	67,580.28	0.00	
1	供电改造工程监理费	41,980.28	41,980.28	0.00	
2	燃气改造工程设计费	22,000.00	22,000.00	0.00	
3	燃气改造审查费	3,600.00	3,600.00	0.00	
二	待核销基建支出	2,090,652.21	2,060,350.26	30,301.95	
1	护坡整治工程	1,424,223.15	1,406,174.86	18,048.29	深审政投报〔2007〕517号
2	护坡整治工程监理费	60,465.52	56,247.00	4,218.52	
3	护坡整治工程设计费	117,425.00	117,425.00	0.00	
4	勘察费	453,838.90	449,284.90	4,554.00	深审政投报〔2006〕528号
5	咨询费	3,408.00	3,408.00	0.00	
6	地下管线查询费	500.00	500.00	0.00	
7	施工图审查费	11,742.50	11,742.50	0.00	
8	工程造价咨询费	11,507.14	8,026.00	3,481.14	
9	安检费	1,136.00	1,136.00	0.00	
10	质监费	1,406.00	1,406.00	0.00	
11	工程招标投标交易服务费	5,000.00	5,000.00	0.00	
	合 计	3,380,540.98	3,330,942.06	49,598.92	