

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕390号

被审计单位： 深圳市仙湖植物园管理处

审计项目： 仙湖植物园杓罗湖地质灾害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 15 日至 12 月 7 日，对仙湖植物园杪楞湖地质灾害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。深圳市仙湖植物园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。

仙湖植物园杪楞湖地质灾害改造工程项目经市发展改革委批复总概算（深发改〔2016〕181 号文），项目总概算为 153.42 万元，资金来源为市政府投资。主要建设内容为拆除并重建毛石挡墙 260 米、杪楞湖沿岸四个场地园林建设（包括台阶、平台）、人行道铺设、箱涵改造及沿湖岸绿化。

该项目建设单位为深圳市仙湖植物园管理处。经公开招标，由湖南省地质建设工程(集团)总公司深圳分公司负责工程施工。设计单位为深圳市北林苑景观及建筑规划设计院有限公司，监理单位为深圳市古禹建设监理有限公司。该项目于 2016 年 9 月开工，2017 年 7 月通过竣工验收，验收合格。

（二）实施审计的基本情况。

该项目竣工决算审计采用送达审计的方式，在建设单位审核的项目工程结算基础上，重点审计建安主体工程结算，审核该

项目履行基本建设程序情况、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，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 1,454,671.88 元，经审计，审定金额为 1,449,215.13 元，核减金额为 5,456.75 元，核减率为 0.38%（详见附件）。其中该项目主体建安工程结算送审金额为 1,295,419.88 元，审定金额为 1,292,395.33 元，核减金额为 3,024.55 元，核减率为 0.23%。

截至 2016 年 12 月 6 日，该项目实际收到建设资金为 983,067.83 元，资金来源为市财政拨款，均已由市财政委直接支付给实施单位。审定待核销基建支出为 1,449,215.13 元。项目计划投资总额为 153.42 万元，实际完成投资总额为 144.92 万元，结余计划投资为 8.5 万元。

（二）审计评价。

审计结果表明，建设单位在项目工程管理方面，基本能够按照基建程序实施并管理项目，依法招标确定工程实施单位，工程资料较齐全，但存在主体工程未有效执行合同工期的问题；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。

三、审计发现的主要问题及建议

主体工程合同工期未有效执行。

经审计，发现主体工程合同工期为 90 日历天，实际工期为 309 日历天，工期延误 219 日历天，合同工期未有效执行。主要原因为设计变更及台风暴雨天气影响等原因导致项目实际竣工验收时间比合同约定时间延后。

在今后的项目管理中，建设单位应加强进度统筹安排，严格工期控制，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。

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。

本报告及相关整改情况随后将以适当方式公告。

附件：仙湖植物园杻楞湖地质灾害改造工程项目建设成本决算审计汇总表



附件

仙湖植物园杪椽湖地质灾害改造工程项目 建设成本决算审计汇总表

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	建筑安装工程	1,295,419.88	1,292,395.33	3,024.55	
1	主体建安工程	1,295,419.88	1,292,395.33	3,024.55	
二	待摊投资	159,252.00	156,819.80	2,432.20	
1	项目建议书	13,500.00	13,500.00	0.00	
2	招标交易服务费	5,000.00	5,000.00	0.00	
3	设计费	57,600.00	57,600.00	0.00	
4	招标代理费	12,352.00	11,116.80	1,235.20	
5	监理费	44,300.00	44,300.00	0.00	
6	施工图审查费	3,700.00	3,700.00	0.00	
7	造价咨询费	5,800.00	4,603.00	1,197.00	
8	工程勘察费	17,000.00	17,000.00	0.00	
	合计	1,454,671.88	1,449,215.13	5,456.75	