

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕388号

被审计单位： 深圳市教育局

审计项目： 市教育局事业单位业务用房改造项目竣工决
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 25 日（2017 年 9 月 7 日至 11 月 23 日期间因建设单位补充资料暂停审计）对市教育局事业单位业务用房改造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。

市教育局事业单位业务用房改造项目经市发展改革委批复项目总概算（深发改〔2008〕2132 号），项目总概算为 149 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为对原司法局旧楼（七层）（该楼调整安排给市教育局）的外墙和屋面进行维修改造，外墙改造面积 2372 平方米，屋面改造面积 360 平方米；室外新安装电梯一台及配套的土建、电气工程。

该项目建设单位为深圳市教育局。经公开招标，工程施工由深圳城市建筑装饰工程有限公司中标。监理单位为深圳市金岳建设项目管理有限公司，设计单位为深圳市建筑设计研究总院有限公司。该项目于 2008 年 10 月开工，同年 12 月通过竣工验收，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，审计过程中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，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 710,362.91 元，经审计，审定金额为 695,026.01 元，核减金额为 15,336.90 元，核减率为 2.16%（详见附件）。本次审计待摊投资送审金额为 104,571.46 元，审定金额为 104,571.46 元。

截至 2017 年 7 月 31 日，该项目实际收到建设资金 643,454.55 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 695,026.01 元。该项目计划投资总额为 149 万元，实际完成投资总额为 69.50 万元，结余计划投资 79.50 万元。结余的主要原因是该项目未取得电梯井道建设的规划和消防许可而取消了电梯及配套工程建设。

（二）跟踪审计情况。

在对该项目跟踪审计过程中，完成施工图预算（标底）审计 1 项，送审金额为 475,221.41 元，审定金额为 435,394.08 元，核减金额为 39,827.33 元；完成结算审计 1 项，送审金额为 605,791.45 元，审定金额为 590,454.55 元，核减金额为 15,336.90 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，公开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 2008 年 12 月通过竣工验收，建设单位于 2017 年 8 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，请深圳市教育局自收到本报告之日

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

市教育局事业单位业务用房改造项目 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	核减额	备注
一	建筑安装工程：	605,791.45	590,454.55	15,336.90	
1	建安工程	605,791.45	590,454.55	15,336.90	深审政投报[2010]499号
二	待摊投资：	104,571.46	104,571.46	0.00	
1	监理费	23,795.32	23,795.32	0.00	
2	设计费	68,000.00	68,000.00	0.00	
3	施工图审查费	6,300.00	6,300.00	0.00	
4	招投标交易服务费	5,000.00	5,000.00	0.00	
5	工程造价咨询费	1,476.14	1,476.14	0.00	
	合 计	710,362.91	695,026.01	15,336.90	