

# 深圳市审计局

## 审计报告

深审政投报〔2017〕386号

被审计单位： 深圳市梧桐山风景区管理处

审计项目： 夹门山隧道土方泥石流地质灾害治理工程项  
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 13 日至 30 日，对夹门山隧道土方泥石流地质灾害治理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。深圳市梧桐山风景区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。

夹门山隧道土方泥石流地质灾害治理工程项目经市发展改革委批复项目总概算（深发改〔2015〕1752号），项目投资总概算为 697.16 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为新建截洪沟 370 米、挡土墙 1590 立方米、跌水消能池 3 座等。

该项目建设单位为深圳市城市管理局，由深圳市梧桐山风景区管理处负责建设实施。经公开招标，施工中标单位为深圳市工勘岩土集团有限公司。设计单位为深圳市勘察测绘院有限公司，监理单位为深圳市合创建设工程顾问有限公司。项目于 2017 年 2 月开工，同年 7 月通过竣工验收。

### （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 6,562,496.92 元，经审计，审定金额为 6,496,833.52 元，审计核减金额为 65,663.40 元，核减率为 1.00%（详见附件）。

截至 2017 年 9 月 30 日，该项目实际收到建设资金 4,579,791.53 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。审定待核销基建支出 6,496,833.52 元。项目计划投资总额为 697.16 万元，实际完成投资总额为 649.68 万元，结余计划投资 47.48 万元。

### （二）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，工程资料较齐全；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和个别单项先实施后签订合同的问题。

## 三、审计发现的主要问题及建议

### （一）建设单位超付个别单项结算费用。

经审计，发现建设单位超付个别单项结算费用共计 28,879.00 元，其中项目建议书编制费结算审定金额为 18,641.00 元，建设单位已支付 44,000.00 元，超付 25,359.00 元；工程造价咨询费结算审定金额为 24,480.00 元，建设单位已支付 28,000.00 元，超付 3,520.00 元。

建设单位应将上述超付款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。

## （二）个别单项先实施后签订合同。

经审计，发现个别合同先实施后签订合同，如地形图测量费合同中约定乙方于 2013 年 10 月 4 日进场，10 月 15 日前完成全部测量任务，而相关合同签订日期为 2013 年 12 月 17 日。

建设单位应建立健全内部项目管理制度，严格履行基建管理程序，规范合同管理，加强对合同签订时间的监管，避免引起合同纠纷。

本报告及有关整改情况随后将以适当方式公告。



附件

## 夹门山隧道土方泥石流地质灾害治理工程项目建设成本 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	核减额	备注
一	待核销基建支出：	6,562,496.92	6,496,833.52	65,663.40	
1	建安工程	5,632,315.97	5,632,315.97	0.00	
2	建议书编制费	55,000.00	18,641.00	36,359.00	
3	勘察设计费	98,000.00	98,000.00	0.00	
4	勘察工程交易服务费	3,009.00	3,009.00	0.00	
5	勘察工程造价咨询费	601.89	601.89	0.00	
6	勘察招标代理费	4,514.00	4,514.00	0.00	
7	地形图测量费	98,939.22	98,939.22	0.00	
8	勘察费	300,942.92	300,942.92	0.00	
9	施工招标交易服务费	5,000.00	5,000.00	0.00	
10	施工招标代理费	42,924.00	37,923.00	5,001.00	
11	工程招标专家评审费	6,350.00	6,350.00	0.00	
12	工程造价咨询费	35,000.00	24,480.00	10,520.00	
13	工程监理费	168,100.00	168,100.00	0.00	
14	设计施工图审查费	20,371.00	15,668.00	4,703.00	
15	勘察审图费	12,499.00	12,499.00	0.00	
16	勘察审图费	8,000.00	8,000.00	0.00	
17	测量费	33,606.52	33,606.52	0.00	
18	工程结算审核	28,243.00	28,243.00	0.00	
19	专家评审费	6,350.00	0.00	6,350.00	
20	管理费用	2,730.40	0.00	2,730.40	
	合计	6,562,496.92	6,496,833.52	65,663.40	