

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕378号

被审计单位： 深圳市计量质量检测研究院

审计项目： 国家数字电子产品质量监督检验中心项目
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》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23日至12月5日，对国家数字电子产品质量监督检验中心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。深圳市计量质量检测研究院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。

国家数字电子产品质量监督检验中心项目经市发展改革委批复项目总概算（深发改〔2008〕285号），项目总概算为26,975万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为土建工程和设备仪器购置两部分。2010年6月，市发展改革委分两次同意对部分土建工程建设内容进行调整，共调增项目概算2,012万元（深发改〔2010〕880号和深发改函〔2010〕752号），项目总概算调整为28,987万元。

该项目建设单位为深圳市计量质量检测研究院。经公开招标，建安工程主要由深圳市罗湖建筑安装工程有限公司和深圳市恒福临建筑装饰设计工程有限公司等单位实施，仪器设备主要由深圳市云帆兴烨科技有限公司和中科器进出口深圳有限公司等单位提供，设计单位为深圳市华阳国际工程设计有限公司和深圳市科源建设

集团有限公司，监理单位为深圳市众泉建设监理有限公司。该项目主体工程于 2008 年 12 月开工，2012 年 10 月通过竣工验收，2014 年 9 月完成设备采购。

（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，审核该项目执行基本建设程序、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，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 299,553,599.30 元，经审计，审定金额为 289,731,662.19 元，核减金额为 9,821,937.11 元，核减率为 3.28%（详见附件）。本次审计待摊投资和其他投资送审金额为 4,279,525.06 元，审定金额为 4,145,980.06 元，核减金额为 133,545.00 元。

截至 2017 年 10 月 31 日，该项目实际收到建设资金 287,214,811.34 元，资金来源为市财政拨款，其中财政直接支付资金 285,014,811.34 元，拨入建设单位前期费用 2,200,000.00 元。项目交付使用资产 289,731,662.19 元。该项目计划投资总额为 28,987 万元，实际完成投资总额为 28,973.17 万元，结余投资 13.83 万元。建设单位收到前期费用

2,200,000.00 元，支出合计 1,934,638.96 元，结余资金 265,361.04 元。

（二）跟踪审计情况。

在对该项目的跟踪审计过程中，完成施工图预算（标底）审计 4 项，合计送审金额为 129,546,644.51 元，审定金额为 124,140,108.35 元，核减金额为 5,406,536.16 元；完成结算审计 9 项，送审金额为 295,274,074.24 元，审定金额为 285,585,682.13 元，核减金额为 9,688,392.11 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，建设单位基本能够按照基建程序实施并管理项目，依法确定工程施工、设备供应、设计和监理单位，工程资料较齐全，但存在个别单项工程结算价超合同价和个别单项送审结算造价虚高的问题；在财务管理及会计核算方面，会计资料较完整，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

（一）个别单项工程结算价超合同价。

经审计，发现个别单项工程结算价超合同价，如总包建安工程合同价为 7,850.18 万元，审定结算造价为 9,916.91 万元，结算价超合同价 2,066.73 万元，超幅为 26.33%。主要因设计变更及签证增加 1,731.55 万元；土石方工程合同价为 350.09 万元，审定结算造价为 470.80 万元，结算价超合同价 120.71 万元，超

幅为 34.48%。

建设单位应加强管理，完善工程前期设计准备工作，减少设计变更及签证，提高合同内容的准确度和全面性以提高合同质量，加强项目投资控制。

（二）个别单项送审结算造价虚高。

经审计，发现总包建安工程结算送审价为 10,587.95 万元，经我局审定的结算造价为 9,916.91 万元，核减率为 6.34%，主要原因是价格未执行合同价和措施费及规费计取不当。

对于上述问题，我局已在《国家数字电子产品质量监督检验中心项目建安工程结算审计报告》（深审政投报〔2014〕31号）中予以反映。建设单位和工程造价咨询单位应就此问题认真整改，切实履行投资控制职责，加强内控制度建设，提高工程结算审核工作质量。

（三）建设单位未在规定时间内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目设备采购于 2014 年 9 月通过竣工验收，建设单位于 2017 年 11 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“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。

四、其他需要说明的事项

建设单位应按照《深圳经济特区政府投资项目管理条例》第四十条规定，及时将拨款结余资金 265,361.04 元按照有关规定办理结余资金相关手续。

对本次审计发现的问题，请建设单位自收到审计报告之日起 90 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

国家数字电子产品质量监督检验中心项目建设成本 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：	151,507,120.47	141,899,083.45	9,608,037.02	
1	总包建安工程	104,737,421.48	98,077,331.97	6,660,089.51	深审政投报〔2014〕31号
2	消防工程	3,975,773.06	3,484,425.67	491,347.39	深审政投报〔2016〕549号
3	土石方工程	5,966,137.73	4,708,005.53	1,258,132.20	深审政投报〔2009〕450号
4	装修工程	27,367,874.39	26,479,436.60	888,437.79	深审政投报〔2016〕549号
5	恒温恒湿空调工程	951,106.53	941,559.13	9,547.40	深审政投报〔2016〕549号
6	电梯工程	1,618,500.00	1,618,500.00	0.00	深审政投报〔2017〕312号
7	双回路10KV外线电缆工程	896,943.82	893,028.58	3,915.24	深审政投报〔2014〕31号
8	二次装修消防改造工程	946,765.19	941,625.53	5,139.66	深审政投报〔2016〕549号
9	智能化工程	4,572,798.51	4,348,616.92	224,181.59	深审政投报〔2014〕671号
10	广告牌体安装工程	228,710.66	207,849.26	20,861.40	深审政投报〔2011〕51号
11	市政给排水接口工程	245,089.10	198,704.26	46,384.84	深审政投报〔2014〕31号
二	设备、工具、器具：	135,636,956.71	135,636,956.71	0.00	
1	仪器设备采购	135,636,956.71	135,636,956.71	0.00	深审政投报〔2017〕312号
三	待摊投资：	10,824,387.32	10,610,487.23	213,900.09	
1	工程设计费	2,444,620.00	2,444,620.00	0.00	深审政投报〔2014〕189号
2	装修设计费	1,118,000.00	1,080,200.00	37,800.00	深审政投报〔2016〕549号
3	临时用电工程	496,213.19	490,809.27	5,403.92	深审政投报〔2009〕100号
4	临时给水工程	90,763.87	53,612.70	37,151.17	深审政投报〔2009〕825号
5	工程监理费	2,449,700.00	2,449,700.00	0.00	深审政投报〔2017〕312号
6	设计招标第二名补偿费	15,000.00	15,000.00	0.00	
7	岩土工程勘察费	168,000.00	168,000.00	0.00	
8	场地平整工程石方量测绘费	6,000.00	6,000.00	0.00	

9	红线恢复放样及坐标测量费	2,000.00	2,000.00	0.00	
10	基桩检测费	53,202.00	53,202.00	0.00	
11	蓝图规划设计	70,000.00	70,000.00	0.00	
12	初步建筑方案设计费	90,000.00	90,000.00	0.00	
13	临时用电工程设计费	22,086.00	22,086.00	0.00	
14	弱电系统工程方案设计及概算	50,000.00	50,000.00	0.00	
15	双回路 10KV 外线供电工程设计费	31,668.70	31,668.70	0.00	
16	主体工程施工图审查费	158,000.00	158,000.00	0.00	
17	装修工程施工图审查费	30,000.00	30,000.00	0.00	
18	临时用电工程监理费	14,724.00	14,724.00	0.00	
19	环境影响报告表编制费	45,000.00	45,000.00	0.00	
20	可行性研究报告编制费	96,000.00	96,000.00	0.00	
21	设备配置概算书编制费	96,000.00	96,000.00	0.00	
22	主体建安工程结算审核费	99,000.00	99,000.00	0.00	
23	主体建安工程预算编制费	199,000.00	199,000.00	0.00	
24	土石方工程预算编制费	11,000.00	11,000.00	0.00	
25	装饰与弱电工程预算编制费	90,000.00	90,000.00	0.00	
26	招标代理费	21,080.00	21,080.00	0.00	
27	土建白蚁防治工程	43,320.20	43,320.20	0.00	
28	装修白蚁防治工程	51,840.00	51,840.00	0.00	
29	专家劳务费	5,450.00	0.00	5,450.00	
30	临时用电新设备质量检验费	36,732.00	36,732.00	0.00	
31	入网前新设备质量检测费	92,200.00	92,200.00	0.00	
32	双回路 10KV 高可靠性供电费	600,000.00	600,000.00	0.00	
33	土石方招标投标服务费	5,000.00	5,000.00	0.00	
34	主体工程招投标交易服务费	104,338.00	104,338.00	0.00	
35	电梯采购及安装招投标交易服务费	5,000.00	5,000.00	0.00	
36	双回路 10KV 外线电缆采购及安装招投标交易服务费	5,000.00	5,000.00	0.00	
37	装饰工程招投标交易服务费	27,961.00	27,961.00	0.00	
38	智能化工程招投标交易服务费	6,247.00	6,247.00	0.00	

39	土石方工程安全监督费、工程质量监督费	7,002.00	7,002.00	0.00	
40	主体工程工程质量监督费	77,288.00	77,288.00	0.00	
41	主体工程工程安全监督费	77,288.00	77,288.00	0.00	
42	装修工程施工安全监督费	20,712.00	20,712.00	0.00	
43	智能化工程施工安全监督费	4,628.00	4,628.00	0.00	
44	森林植被恢复费	35,900.00	35,900.00	0.00	
45	绿化建工棚临时占用绿化补偿迁移费	104,078.20	104,078.20	0.00	
46	新建建筑物防雷装置检测费	34,240.00	34,240.00	0.00	
47	地形图、地下管线基础地理信息数据使用费	2,297.00	2,297.00	0.00	
48	地下管线查询费	2,426.00	2,426.00	0.00	
49	墙改保证金	144,401.00	144,401.00	0.00	
50	人防异地建设费	590,400.00	590,400.00	0.00	
51	竣工测绘费	80,409.00	80,409.00	0.00	
52	建设单位管理费	761,037.85	632,942.85	128,095.00	
53	利息收入冲减建设成本	-67,865.69	-67,865.69	0.00	
四	其他投资	1,585,134.80	1,585,134.80	0.00	
1	电子及通信产品国际市场准入公共服务平台	936,700.00	936,700.00	0.00	深审政投报〔2017〕312号
2	测试软件购置	114,000.00	114,000.00	0.00	深审政投报〔2017〕312号
3	无线产品国际频谱划分及规定数据库技术服务费	480,000.00	480,000.00	0.00	深审政投报〔2017〕312号
4	办公设备购置	54,434.80	54,434.80	0.00	
	合 计	299,553,599.30	289,731,662.19	9,821,937.11	