

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕376号

被审计单位： 深圳市市场和质量监督管理委员会南山市场
监督管理局

审计项目： 南山分局南头工商所办公场所及南山分局物
资仓库项目竣工决算

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，深圳市审计局政府投资审计专业局成立审计组，自 2017 年 10 月 20 日至 11 月 7 日，对南山分局南头工商所办公场所及南山分局物资仓库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。深圳市市场和质量监督管理委员会南山市场监督管理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。

南山分局南头工商所办公场所及南山分局物资仓库项目于 2008 年经市发展改革委批复项目建议书，项目原批复名称为深圳市工商行政管理局南山分局红花园西一栋综合办公楼改造工程项目（深发改〔2008〕372 号）。2008 年 9 月，市发展改革委下达的政府投资计划（深发改〔2008〕1654 号）中，项目名称变更为南山分局南头工商所办公场所及南山分局物资仓库改造项目，计划投资总额为 244 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为拆除工程、综合楼装修及安装工程、室外工程施工。2009 年 8 月，市发展改革委同意项目增加“加固工程投资 90 万元”（深发改〔2009〕1547 号），项目总投资调整为 334 万元。

该项目建设单位原为深圳市工商行政管理局，经机构改革，建设单位调整为深圳市市场和质量监督管理委员会，由深圳市市

场和质量监督管理委员会南山市场监督管理局负责建设。经公开招标，加固工程和装修工程施工中标单位分别为深圳市工勘岩土工程有限公司和深圳市美术装饰工程有限公司。设计单位为深圳市华盟建筑设计有限公司，监理单位为深圳市半岛建设监理有限公司。项目于2010年3月开工，2011年12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 3,319,445.89 元，经审计，审定金额为 3,125,034.13 元，审计核减金额为 194,411.76 元，核减率为 5.86%（详见附件）。本次审计送审金额为 226,000.00 元，审定金额为 226,000.00 元，无核减。

截至 2017 年 7 月 31 日，该项目实际收到建设资金 3,125,034.13 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 3,125,034.13 元。项目计划投资总额为 334 万元，实际完成投资总额为 312.50 万元，结

余计划投资 21.50 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（深审政投报〔2009〕1368 号），送审金额为 3,175,044.66 元，审定金额为 3,215,575.95 元；完成结算审计 1 项（深审政投报〔2013〕154 号），送审金额为 3,093,445.89 元，审定金额为 2,899,034.13 元，核减金额为 194,411.76 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 2011 年 12 月通过竣工验收，建设单位于 2017 年 10 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。

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

南山分局南头工商所办公场所及南山分局物资仓库项目 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	建安工程投资：	3,093,445.89	2,899,034.13	194,411.76	
1	结构加固工程	771,378.24	730,323.89	41,054.35	深审政投报〔2013〕154号
2	装修改造工程	2,322,067.65	2,168,710.24	153,357.41	
二	待摊投资：	226,000.00	226,000.00	0.00	
1	设计费	140,000.00	140,000.00	0.00	
2	监理费	86,000.00	86,000.00	0.00	
	合 计	3,319,445.89	3,125,034.13	194,411.76	