

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕375号

被审计单位： 深圳市交通运输委员会宝安交通运输局

审计项目： 黄公线 K1+880~K3+000 段道路改造工程项目
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9月28日至11月10日（10月9日至11月7日因建设单位补充资料，暂停审计），对黄公线K1+880~K3+000段道路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。深圳市交通运输委员会宝安交通运输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。

黄公线K1+880~K3+000段道路改造工程项目经市发展改革委批复项目建议书（深发改〔2008〕1015号），资金来源为路隧资金；市交通运输委批复项目总预算（深交复〔2009〕58号），项目总投资为574万元。主要建设内容为中央分隔带改为2m、两侧各增加一个3.5m宽的行车道、中央分隔带两侧设置花岗岩立道牙、加宽车道路面采用C40水泥砼路面、中央分隔带采用绿化防眩。

该项目建设单位为原深圳市公路局，机构改革后由深圳市交通运输委员会宝安交通运输局继续组织实施。经公开招标，施工中标单位为金中天集团港航有限公司。监理单位为北京华通公路桥梁监理咨询有限公司，设计单位为深圳市综合交通设计研究院

(已更名为深圳市综合交通设计研究院有限公司)。项目于 2009 年 4 月开工, 2010 年 2 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 4,813,978.60 元, 经审计, 审定金额为 4,726,237.46 元, 核减金额为 87,741.14 元, 核减率为 1.82% (详见附件)。本次审计送审金额为 632,755.60 元, 审定金额为 563,651.17 元, 核减金额为 69,104.43 元。

截至 2017 年 7 月 31 日, 该项目实际收到建设资金 4,420,905.89 元, 资金来源为路隧资金, 已支付给项目实施单位。审定交付使用资产 4,726,237.46 元。该项目计划投资总额为 574 万元, 实际完成投资总额为 472.62 万元, 结余投资 101.38 万元。

(二) 跟踪审计情况。

该项目已完成结算审计 1 项，送审金额为 4,181,223.00 元，审定金额为 4,162,586.29 元，核减金额为 18,636.71 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，但存在个别单项超付结算费用和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）建设单位超付个别单项结算费用。

经审计，发现项目施工图设计费审定金额 110,271.90 元，建设单位已支付 126,506.00 元，超付 16,234.10 元。

建设单位应将上述超付款项于三个月内予以收回，并将款项收回情况及时书面报我局。

（二）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 2015 年 4 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

黄公线 K1+880 ~ K3+000 段道路改造工程项目 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	建筑安装工程：	4,181,223.00	4,162,586.29	18,636.71	
1	黄公线道路改造工程	4,181,223.00	4,162,586.29	18,636.71	深审政投报〔2012〕133号
二	待摊投资：	632,755.60	563,651.17	69,104.43	
1	初步设计费	93,585.00	76,342.00	17,243.00	
2	施工招标代理费	32,320.00	32,320.00	0.00	
3	施工图设计费	158,133.00	110,271.90	47,861.10	
4	项目建议书编制费	18,907.00	18,907.00	0.00	
5	预算审查费	45,296.50	45,296.50	0.00	
6	标底审查费	37,609.10	37,609.10	0.00	
7	结算审核费	16,544.00	12,543.67	4,000.33	
8	标底编制费	15,507.00	15,507.00	0.00	
9	监理费	99,800.00	99,800.00	0.00	
10	代管费	99,800.00	99,800.00	0.00	
11	交易服务费	5,654.00	5,654.00	0.00	
12	决算编制费	9,600.00	9,600.00	0.00	
	合 计	4,813,978.60	4,726,237.46	87,741.14	