

# 深圳市审计局

# 审计报告

深审政投报〔2017〕364号

被审计单位： 深圳市建筑工务署工程管理中心

审计项目： 深圳市教育局直属学校应急避难场所建设项  
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》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 10 月 30 日，对深圳市教育局直属学校应急避难场所建设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。深圳市建筑工务署工程管理中心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。

深圳市教育局直属学校应急避难场所建设项目经市发展改革委（深发改〔2015〕360号）批复投资总概算，项目投资总概算为 744.00 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为安装各类标识牌、宣传栏，新建暗坑厕所及化粪池，设置移动式应急照明及广播设施，敷设室外给排水管道等。

该项目建设单位为深圳市建筑工务署工程管理中心，项目前期由深圳市教育局建设管理，于 2014 年 10 月 9 日移交深圳市建筑工务署。经公开招标，施工中标单位为汕头市建筑工程总公司。该项目监理单位为深圳市特发发展中心建设监理有限公司，设计单位为深圳市建筑科学研究院股份有限公司。该项目于 2015 年 9 月开工，2016 年 9 月竣工验收，验收合格。

## （二）实施审计的基本情况。

该项目竣工决算审计采用送达审计的方式，审核该项目履行基本建设程序情况、招投标情况、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，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 3,849,243.63 元，经审计，审定金额为 3,831,543.63 元，核减金额为 17,700.00 元，核减率为 0.46%（详见附件）。

截至 2017 年 8 月 31 日，该项目实际收到建设资金 3,717,693.00 元，资金来源为市财政拨款，已由市财政委直接拨付实施单位。审定交付使用资产为 3,831,543.63 元。该项目总投资概算为 744 万元，实际完成投资总额为 383.15 万元，结余投资为 360.85 万元，结余主要原因一是深圳中学初中部、第二实验学校初中部两所学校拆除重建，相关工程无法实施；二是项目招标时采用低价中标等。

### （二）审计评价。

审计结果表明，建设单位在项目管理方面，基本能够按照基

建程序实施并管理项目，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 2016 年 9 月竣工验收，建设单位于 2017 年 9 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：深圳市教育局直属学校应急避难场所建设项目建设成本竣工决算审计汇总表



附件

## 深圳市教育局直属学校应急避难场所建设项目 竣工决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减额	备注
一	建安工程小计	3,354,337.43	3,354,337.43	0.00	
1	深圳市教育局直属学校应急避难场所建设项目	3,354,337.43	3,354,337.43	0.00	
二	待摊投资小计	494,906.20	477,206.20	17,700.00	
1	咨询	42,484.20	42,484.20	0.00	
2	监理	180,600.00	162,900.00	17,700.00	
3	设计	194,139.00	194,139.00	0.00	
4	设计任务书编制	8,800.00	8,800.00	0.00	
5	项目建议书编制	60,000.00	60,000.00	0.00	
6	招投标交易服务费	7,708.00	7,708.00	0.00	
7	建设单位管理费	1,175.00	1,175.00	0.00	
	合计	3,849,243.63	3,831,543.63	17,700.00	