

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕352号

被审计单位： 深圳市中波转播(633)台

审计项目： 深圳市三网融合广电信息网络视听节目监管
平台项目竣工决算

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 10 月 17 日至 11 月 1 日，对深圳市三网融合广电信息网络视听节目监管平台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。深圳市中波转播(633)台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。

深圳市三网融合广电信息网络视听节目监管平台项目经市发展改革委批复总概算(深发改〔2015〕1441 号和深发改〔2016〕322 号)，项目投资总概算 1,404.42 万元，资金来源为市政府投资。主要建设内容为信息系统、供配电照明系统、空调系统及装修工程；增加多画面显示系统服务器、机房防雷接地系统、IPTV 二级前端至本项目机房光纤网络，以及低压配电室到机房配电柜的电缆桥架建设；前期咨询费和设计费按合同价计取，其他费用根据相关标准核计。

该项目建设单位为深圳市中波转播(633)台。经公开招标，设备采购中标单位为北京数码视讯科技股份有限公司，施工中标单位为深圳市天安源机房设备工程有限公司，设计中标单位为中广电广播电影电视设计研究院，监理中标单位为深圳市艾泰克工

程咨询监理有限公司。该项目于 2016 年 7 月开工，2017 年 8 月通过竣工验收，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，在建设单位审核的工程结算基础上，重点审计深圳市三网融合广电信息网络视听节目监管平台项目机房配套建设及装修工程结算，待摊投资的列支内容和分摊的真实性、合法性，审核该项目履行基本建设程序情况、合同签订与执行情况、财务收支情况，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 9,770,970.19 元，经审计，审定金额为 9,606,341.20 元，核减金额为 164,628.99 元，审计核减率为 1.68%（详见附件）。其中该项目机房配套及装修工程结算送审金额为 1,847,274.86 元，审定金额为 1,845,048.72 元，核减金额为 2,226.14 元。

截至 2017 年 9 月 30 日，该项目实际收到建设资金 7,602,813.42 元，资金来源为市财政拨款。审定交付使用资产 9,606,341.20 元。该项目计划投资总额为 1,404.42 万元，实际完成投资总额 960.63 万元，结余计划投资 443.79 万元。结余原

因是设备采购低价中标。建设单位收到项目财政拨款 1,300,000.00 元，支出 519,058.43 元，已上缴财委 629,716.67 元，银行利息冲减成本 11,177.95 元，拨款结余资金 162,402.85 元。

（二）审计评价。

审计结果表明，建设单位在项目管理方面，依法招标确定设备采购单位及施工单位，相应资料较齐全；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，但存在建设单位管理费超额度开支的问题。

三、审计发现的主要问题和建议

建设单位管理费超额度开支。经审计，发现该项目建设单位管理费共列支 320,019.33 元，主要用于交通差旅费和办公等项目开支。根据深圳市发展改革委批复的项目总概算（深发改〔2015〕1441 号），建设单位管理费应控制在 18.10 万元内，建设单位超额列支 139,019.33 元，超幅比例为 76.81%。上述行为违反了《基本建设财务管理规定》（财建〔2002〕394 号）第二十二条“建设单位管理费实行总额控制”的相关规定，对于超额开支部分费用在审计中予以核减。

建议建设单位应在项目管理中严格执行《基本建设财务管理规定》，严格控制各项费用开支，加强财务管理，遵守财经法纪。

四、其他需要说明的事项

建设单位应按照《深圳市政府投资项目管理条例》第四十条的规定，及时将该项目拨款结余资金 162,402.85 元办理结余资金相关手续。

对本次审计发现的问题，请建设单位自收到本报告之日起 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：深圳市三网融合广电信息网络视听节目监管平台项目
竣工决算审计汇总表



附件

深圳市三网融合广电信息网络视听节目 监管平台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	8,527,874.86	8,525,648.72	2,226.14	
1	三网融合广电信息网络视听节目监管平台项目 (包括补充协议)	6,680,600.00	6,680,600.00	0.00	
2	机房配套建设及装修工程合同(包括补充协议)	1,847,274.86	1,845,048.72	2,226.14	
二	待摊投资	1,226,720.33	1,076,615.48	150,104.85	
1	项目建议书编制费	40,000.00	40,000.00	0.00	
2	可行性研究报告编制费	53,800.00	53,800.00	0.00	
3	设计合同	488,000.00	488,000.00	0.00	
4	监理合同	247,040.00	247,040.00	0.00	
5	决算编制费	29,000.00	29,000.00	0.00	
6	结算审核费	34,772.00	34,772.00	0.00	
7	专家评审费	14,089.00	14,089.00	0.00	
8	建设单位管理费	320,019.33	181,092.43	138,926.90	
9	银行利息		-11,177.95	11,177.95	
三	其他投资	16,375.00	4,077.00	12,298.00	
1	液晶电视机等	16,375.00	4,077.00	12,298.00	
	合计	9,770,970.19	9,606,341.20	164,628.99	