

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕347号

被审计单位： 深圳市建筑工务署工程管理中心、深圳市教育局

审计项目： 深圳市电子技术学校教学楼改建工程项目竣工决算

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 27 日至 10 月 31 日，对深圳市电子技术学校教学楼改建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。深圳市建筑工务署工程管理中心和深圳市教育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，并对合同确定的计价原则及因此形成的造价水平承担责任。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全程跟踪审计并出具审计报告。

一、基本情况

（一）项目基本情况。

深圳市电子技术学校教学楼改建工程项目经市发展改革委批复项目总概算（深发改〔2009〕474号），项目总概算为 14,214 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为：拆除原鉴定为危房的教学楼 7800 平方米；新建教学楼 1 栋 5 层，建筑面积 11544.61 平方米；实训楼 1 栋 13 层，建筑面积 11853.33 平方米；文体馆 1 栋 2 层，建筑面积 2182.02 平方米；在实训楼及运动场下建地下室一层，建筑面积 8506.50 平方米。

该项目由深圳市教育局负责前期工作，深圳市建筑工务署工程管理中心负责建设组织实施。经公开招标，工程施工主要由深圳市鹏城建筑集团有限公司和深圳市高力特实业有限公司中标，设备采购主要由深圳市久昌空调制冷有限公司和深圳尚德太阳

能电力股份有限公司等单位中标，设计中标单位为深圳市建筑设计研究总院有限公司，监理中标单位为深圳市特发工程建设监理有限公司。该项目于2010年6月开工，2013年9月通过竣工验收，验收合格。

（二）实施审计的基本情况。

本次决算审计采用送达审计的方式，审计过程中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、设计变更及现场签证的审计备案情况、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135,777,118.35元，经审计，审定金额为134,697,580.67元，核减金额为1,079,537.68元，核减率为0.80%（详见附件）。本次审计送审金额为8,946,379.26元，审定金额为8,946,379.26元，无核减。其中市建设工务署工程管理中心本次送审金额为6,324,211.28元，审定金额为6,324,211.28元，无核减；市教育局送审金额为2,622,167.98元，审定金额为2,622,167.98元，无核减。

截至2017年7月31日，该项目实际收到建设资金134,034,443.72元，资金来源为市财政拨款。项目交付使用资

产 134,697,580.67 元，均为固定资产。该项目计划投资总额为 14,214 万元，实际完成投资总额为 13,469.76 万元，结余投资 744.24 万元。市建筑工务署工程管理中心已收到待摊费用拨款 2,060,000.00 元，支出 1,011,985.31 元，收到退回的墙体保证金 315,181.00 元，已上交市财政委 961,868.69 元，应上交拨款余额 401,327.00 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，送审金额为 137,725,253.72 元，审定金额为 120,998,799.04 元，核减金额为 16,726,454.68 元；完成结算审计 8 项，送审金额为 126,830,739.09 元，审定金额为 125,751,201.41 元，核减金额为 1,079,537.68 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，依法招标确定工程施工、设备采购、设计和监理单位，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

未在规定时限内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目于 2013 年 9 月通过竣工验收，建设单

位于 2017 年 9 月报送项目竣工决算审计，这违反了《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

深圳市建筑工务署工程管理中心应将项目拨款结余资金
401,327.00 元按照《深圳经济特区政府投资管理条例》第
四十条的规定及时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

深圳市电子技术学校教学楼拆建工程项目 建设成本竣工决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	工程内容	送审金额	审定金额	核减金额	备注
一	市建筑工务署工程管理中心部分	133,154,950.37	132,075,412.69	1,079,537.68	
(一)	建筑安装工程投资	118,852,870.23	117,787,096.55	1,065,773.68	
1	总包工程	115,099,441.39	114,053,205.69	1,046,235.70	深审政投报[2015]423号
2	燃气庭院管改造	42,857.38	42,857.38	0.00	深审政投报[2012]253号
3	高低压变配电工程	2,927,006.67	2,927,006.67	0.00	深审政投报[2013]197号
4	10KV外线电缆迁改工程	673,834.12	656,871.78	16,962.34	深审政投报[2012]190号
5	通信线路迁改工程	109,730.67	107,155.03	2,575.64	深审政投报[2013]88号
(二)	设备投资	7,553,521.66	7,553,521.66	0.00	
1	电梯设备	1,186,700.00	1,186,700.00	0.00	深审政投报[2014]356号
2	空调系统	3,465,367.87	3,465,367.87	0.00	深审政投报[2014]87号
3	人防门	527,335.39	527,335.39	0.00	深审政投报[2014]87号
4	太阳能光伏发电系统设备	2,374,118.40	2,374,118.40	0.00	深审政投报[2013]549号
(三)	待摊投资	6,748,558.48	6,734,794.48	13,764.00	
1	燃气庭院改造设计费	4,000.00	4,000.00	0.00	深审政投报[2012]253号
2	燃气庭院改造监理费	4,000.00	4,000.00	0.00	深审政投报[2012]253号
3	桩基检测费	370,747.20	356,983.20	13,764.00	深审政投报[2012]253号
4	土壤氡浓度检测费	45,600.00	45,600.00	0.00	深审政投报[2012]253号
5	室内环境污染检测费	43,040.00	43,040.00	0.00	
6	环保验收调查费	15,000.00	15,000.00	0.00	
7	第三方监测费	99,200.00	99,200.00	0.00	
8	安全监督费	117,589.00	117,589.00	0.00	
9	招投标交易服务费	17,314.00	17,314.00	0.00	
10	建设工程规划监督测绘费	86,744.00	86,744.00	0.00	

11	高可靠性供电费	990,000.00	990,000.00	0.00	
12	评审费	18,500.00	18,500.00	0.00	
13	设计费	1,493,580.00	1,493,580.00	0.00	
14	造价咨询费	493,501.00	493,501.00	0.00	
15	工程监理费	2,413,700.00	2,413,700.00	0.00	
16	建设单位管理费	536,043.28	536,043.28	0.00	
二	市教育局部分	2,622,167.98	2,622,167.98	0.00	
(一)	待摊投资	2,622,167.98	2,622,167.98	0.00	
1	设计费	1,625,000.00	1,625,000.00	0.00	
2	工程监理费	332,000.00	332,000.00	0.00	
3	可行性研究报告编制费	169,120.00	169,120.00	0.00	
4	地质勘察费	133,874.98	133,874.98	0.00	
5	水土保持方案设计费	60,000.00	60,000.00	0.00	
6	环境影响评价费	12,000.00	12,000.00	0.00	
7	施工图设计审查费	204,000.00	204,000.00	0.00	
8	方案设计未中标补偿费	30,000.00	30,000.00	0.00	
9	方案设计未中标补偿费	30,000.00	30,000.00	0.00	
10	监理招标评标费用	26,173.00	26,173.00	0.00	
	合 计	135,777,118.35	134,697,580.67	1,079,537.68	