

# 深圳市审计局

## 审计报告

深审政投报〔2017〕334号

被审计单位： 深圳市建筑工务署工程管理中心、深圳市投资控股有限公司幼教管理中心

审计项目： 深圳市实验幼儿园园舍改造工程项目  
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 8 月 18 日至 10 月 17 日，对深圳市实验幼儿园园舍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。深圳市建筑工务署工程管理中心和深圳市投资控股有限公司幼教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。

深圳市实验幼儿园园舍改造工程项目经市发展改革委批复项目投资总概算（深发改〔2013〕1083 号），项目投资总概算为 2,258 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为拆除旧园舍 1 栋，建筑面积 3820 m<sup>2</sup>；新建园舍 1 栋，建筑面积 6715.06 m<sup>2</sup>。2015 年 3 月，经市发展改革委同意（深发改〔2015〕275 号），在深发改〔2013〕1083 号文的基础上，增加雨水回收及利用系统等建设内容，项目总概算调整为 2,505 万元。

该项目建设单位为深圳市建筑工务署工程管理中心，由深圳市投资控股有限公司幼教管理中心负责前期工作。经公开招标，工程施工由深圳市建业建筑工程有限公司中标，设计由深圳市建筑科学研究院有限公司（后更名为深圳市建筑科学研究院股份有限公司）中标，监理由深圳市特发发展中心建设监理有限公司中标。该项目

主体工程于 2014 年 2 月开工，同年 9 月通过竣工验收。

## （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，审核该项目执行基本建设程序、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，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 22,503,853.23 元，经审计，审定金额为 22,288,894.37 元，核减金额为 214,958.86 元，核减率为 0.96%（详见附件）。本次审计送审金额为 3,228,499.65 元，审定金额为 3,165,366.36 元，核减金额为 63,133.29 元。其中，深圳市建筑工务署工程管理中心送审金额为 2,588,269.85 元，审定金额为 2,525,136.56 元，核减金额为 63,133.29 元；深圳市投资控股有限公司幼教管理中心送审金额为 640,229.80 元，审定金额为 640,229.80 元，无核减。

截至 2017 年 7 月 31 日，该项目实际收到建设资金 21,590,719.43 元，资金来源为市财政拨款。项目交付使用资产 22,288,894.37 元。该项目计划投资总额为 2,505 万元，实际完成投资总额为 2,228.89 万元，结余投资 276.11 万元。市建筑工务署工程管理中心已收到待摊费用拨款 400,000.00 元，支出

372,055.24 元，拨款结余资金 27,944.76.22 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 1 项，送审金额为 18,509,479.83 元，审定金额为 18,133,095.27 元，核减金额为 376,384.56 元；完成施工图预算（标底）备案 1 项，备案金额为 1,580,913.71 元；完成结算审计 1 项，送审金额为 19,275,353.58 元，审定金额为 19,123,528.01 元，核减金额为 151,825.57 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，依法招标确定施工、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，发现该项目主体工程于 2014 年 9 月通过竣工验收，建设单位于 2017 年 8 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。

#### 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按照《深圳经济特区政府投资项目管理条例》第四十条的规定，将项目拨款结余资金 27,944.76 元按照有关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。

深圳市审计局

2017年11月29日

附件

## 深圳市实验幼儿园园舍改造工程项目 建设成本竣工决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	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	21,863,623.43	21,648,664.57	214,958.86	
(一)	建安工程投资	20,496,999.11	20,304,776.47	192,222.64	
1	工程施工总承包工程	18,734,569.13	18,589,604.87	144,964.26	深审政投报[2016]41号
2	防水材料采购及防水工程	540,784.45	533,923.14	6,861.31	深审政投报[2016]41号
3	完善工程施工总承包	1,221,645.53	1,181,248.46	40,397.07	
(二)	待摊投资	1,366,624.32	1,343,888.10	22,736.22	
1	工程造价咨询费	116,946.13	98,759.91	18,186.22	
2	工程设计费	101,600.00	101,600.00	0.00	
3	工程监理费	562,020.00	562,020.00	0.00	
4	项目勘察费	130,519.19	130,519.19	0.00	
5	施工图审查费	32,500.00	32,500.00	0.00	
6	工程绿色建筑工程咨询费	96,000.00	96,000.00	0.00	
7	工程土壤氡检测费	4,000.00	4,000.00	0.00	
8	工程环评费	11,951.24	11,951.24	0.00	
9	工程保险费	15,457.76	15,457.76	0.00	
10	建设单位管理费	3,720.00	3,720.00	0.00	
11	评审费	8,450.00	3,900.00	4,550.00	
12	招投标交易服务费	33,426.00	33,426.00	0.00	
13	施工安全监督费	18,133.00	18,133.00	0.00	
14	竣工测绘费用费	36,301.00	36,301.00	0.00	
15	人防易地建设费	195,600.00	195,600.00	0.00	
二	市投资控股有限公司幼教管理中心	640,229.80	640,229.80	0.00	
(一)	待摊投资	640,229.80	640,229.80	0.00	

1	项目建议书编制费	80,000.00	80,000.00	0.00	
2	适修性评估费	58,000.00	58,000.00	0.00	
3	检测费	36,039.00	36,039.00	0.00	
4	设计任务书编制费	5,000.00	5,000.00	0.00	
5	用地规划登报公示费	14,400.00	14,400.00	0.00	
6	建设单位管理费	48,390.80	48,390.80	0.00	
7	工程设计费	398,400.00	398,400.00	0.00	
	合 计	22,503,853.23	22,288,894.37	214,958.86	