

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕330号

被审计单位： 深圳市公安消防支队

审计项目： 深圳市公安消防支队特勤大队二中队营房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 10 月 12 日至 31 日，对深圳市公安消防支队特勤大队二中队营房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。深圳市公安消防支队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。

深圳市公安消防支队特勤大队二中队营房改造工程项目经市发展和改革委批复总概算（深发改〔2011〕1580 号和深发改〔2014〕1545 号文），项目投资总概算 722.29 万元，资金来源为市政府投资。主要建设内容为对原有营房加建一层，改造内部功能格局及安装工程，改造后项目总建筑面积为 4817 平方米；将营房西侧附属楼改造为食堂、家属探亲房及附属用房，建筑面积共 482 平方米；增加室外工程，包括围墙、路面、绿化等改造工程。

该项目建设单位为深圳市公安局，由深圳市公安消防支队负责建设管理。经公开招标，施工中标单位为深圳市城宇建筑工程有限公司。经邀请招标，设计中标单位为济南市市政工程设计研究院有限责任公司。经第三方代理招标，监理中标单位为深圳市

大众建设监理有限公司。该项目于 2013 年 6 月 27 日开工，2016 年 10 月 15 日通过竣工验收，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，重点审计深圳市公安消防支队特勤大队二中队营房改造工程项目主体工程结算、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 6,960,993.92 元，经审计，审定金额为 6,832,722.40 元，核减金额为 128,271.52 元，核减率为 1.84%（详见附件）。其中该项目主体工程结算送审金额为 6,393,184.44 元，审定金额为 6,278,049.90 元，核减金额为 115,134.54 元。

截至 2017 年 10 月 12 日，该项目实际收到建设资金 4,984,365.12 元，资金来源为市财政拨款。审定交付使用资产 6,832,722.40 元。该项目计划投资总额为 722.29 万元，实际完成投资总额 683.27 万元，结余计划投资 39.02 万元。建设单位

收到财政专项拨款 5,587.00 元,用于支付项目招标交易手续费支出 5,587.00 元。

(二) 跟踪审计情况。

该项目已完成建安工程施工图预算(标底)审计 1 项,工程造价送审金额为 5,005,406.04 元,审定金额为 4,138,245.49 元,核减金额为 867,160.55 元。

(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,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。但存在主体工程合同工期未有效执行及未在规定时间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) 主体工程合同工期未有效执行。

经审计,发现该项目主体工程合同约定工期为 180 日历天,实际总工期 1207 日历天,实际工期超合同工期 1027 日历天,根据延期竣工申请书,主要原因为按概算调整建设内容增加配套建设工程,延期至 2016 年 10 月 15 日竣工。

建设单位应加强进度统筹安排,注重工期控制,力求政府的投资计划按期落实,项目公共效益与社会效益得以及时发挥。

(二) 未在规定时间内报审项目竣工决算。

经审计,发现该项目于 2016 年 10 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，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
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：深圳市公安消防支队特勤大队二中队营房改造工程
项目竣工决算审计汇总表



附件

深圳市公安消防支队特勤大队二中队营房改造工程项目 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	6,393,184.44	6,278,049.90	115,134.54	
1	施工合同	4,369,274.39	4,299,340.55	69,933.84	
2	施工合同（调概部分）	2,023,910.05	1,978,709.35	45,200.70	
二	待摊投资	567,809.48	554,672.50	13,136.98	
1	项目建议书编制费	12,000.00	12,000.00	0.00	
2	概算编制费	19,915.78	9,500.00	10,415.78	
3	标底编制及结算审核费	52,518.50	52,518.50	0.00	
4	设计招标代理费	2,597.00	2,597.00	0.00	
5	施工招标代理费	34,721.20	32,000.00	2,721.20	
6	施工图审查费	11,570.00	11,570.00	0.00	
7	设计费	173,100.00	173,100.00	0.00	
8	结构加固设计费	20,000.00	20,000.00	0.00	
9	监理费	127,100.00	127,100.00	0.00	
10	概算编制费（调概部分）	3,800.00	3,800.00	0.00	
11	预算编制费（调概部分）	8,900.00	8,900.00	0.00	
12	施工监理费（调概部分）	66,000.00	66,000.00	0.00	
13	设计费（调概部分）	30,000.00	30,000.00	0.00	
14	工程招标交易服务费	5,587.00	5,587.00	0.00	
	合 计	6,960,993.92	6,832,722.40	128,271.52	