

深圳市审计局

# 审计报告

深审政投报〔2017〕309号

被审计单位： 深圳市水务工程建设管理中心

审计项目： 葵涌污水处理厂工程项目竣工决算

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 4 月 12 日至 10 月 9 日（2017 年 4 月 27 日至 9 月 22 日因建设单位补充审计资料暂停审计），对葵涌污水处理厂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。深圳市水务工程建设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。

葵涌污水处理厂工程项目经市发展改革委批复项目总概算（深发改〔2008〕338号），项目总概算 12557.7 万元。2009 年 1 月，市发展改革委同意将项目总概算调整为 15270.29 万元（深发改〔2009〕97号）。2010 年 7 月，市发展改革委下达中央预算内资金投资计划 1000 万元（深发改〔2010〕1236号），项目资金来源调整为中央预算内资金投资 1000 万元和市财政拨款及政府融资。该项目主要建设内容包括粗格栅间及进水泵房、细格栅间及曝气沉砂池，脱水车间、鼓风机房、污泥浓缩脱水机房、加氯加药间、紫外线消毒渠、配电间，CASS 生物反应池、D 型滤池，生物滤池除臭装置，中水处理系统等。

该项目建设单位深圳市水污染治理指挥部办公室，由深圳

市水务工程建设管理中心负责建设管理，经公开招标由深圳中铁二局工程公司、深圳市锐明电气实业有限公司等单位负责施工，设计单位为中国市政工程中南设计研究院，监理单位为深圳市鲁班建设监理有限公司。该项目于2009年04月18日开工，2012年8月28日通过竣工验收。

## （二）实施审计的基本情况。

本次竣工决算审计采用送达审计的方式，审计过程中审核该项目基本建设程序履行情况、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，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173,231,586.76元，经审计，审定金额为168,658,522.65元，核减金额为4,573,064.11元，核减率为2.64%（详见附件）。其中本次审计送审金额为18,474,951.19元，审定金额为17,861,241.06元，核减613,710.13元。

截至2017年7月19日，该项目实际收到建设资金158,310,281.95元，资金来源为市政府投资130,046,673.97元、政府融资19,700,000.01元和中央预算内资金拨款

8,563,607.97 元。审定交付使用资产 168,658,522.65 元。该项目计划投资总额为 15,270.29 万元，实际完成投资 16,865.85 万元，超计划投资 1,595.56 万元。

## （二）跟踪审计情况。

该项目已完成预算（标底）审计 2 项，合计送审金额为 133,851,119.44 元，审定金额为 119,133,161.76 元，核减金额为 14,717,957.68 元；完成结算审计 7 项，合计送审金额为 154,756,635.57 元，审定金额为 150,797,281.59 元，核减金额为 3,959,353.98 元。

建设单位已根据出具的审计报告调整了工程结算造价。

## （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、设计单位和监理单位，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，但存在项目投资超计划、超计划拨付建设资金、个别单项合同未严格按合同约定履行和未在规定时间内报审项目竣工决算等问题。

## 三、审计发现的主要问题及建议

### （一）项目投资超计划。

经审计，发现该项目计划投资 15,270.29 万元，实际完成投资 16,865.85 万元，超计划投资 1,595.56 万元，超幅比例为 10.45%。超计划投资的主要原因是原招标清单漏项、工程量少计

增加造价，人工及材料调差，完善及优化项目设计等，违反了《深圳市经济特区政府投资项目管理条例》第二十二条“……项目预算不得超过已批准的项目总投资……”的规定。

建设单位应尽快将项目投资超计划情况向市发展改革委报告，在今后项目管理中，建设单位应严格执行下达的投资计划。

### （二）超计划拨付建设资金。

经审计，发现该项目计划投资 15,270.29 万元，经建设单位申请市财政委实际拨付建设资金 15,831.03 万元，超投资计划拨付建设资金 560.74 万元，违反了《深圳市政府投资项目管理条例》第十九条“根据项目建设的实际需要，需对已批准项目的年度投资进行调整的，由市计划主管部门征求有关部门意见后拟定调整方案报市政府批准，但项目累计安排资金不得超过计划规定的项目总投资。”的规定。

市财政委应加强与市政府计划主管部门的沟通与协调，严格履行政府投资项目管理条例相关规定，按照下达的投资计划拨付项目进度款。

### （三）个别单项合同未严格按合同约定履行。

经审计，发现该项目成套机电设备供应、自控系统工程未按照合同和技术标书要求完成培训内容。

我局在结算审计报告（深审政投报〔2015〕227号）中已反映该问题。建设单位今后应严格执行合同条款，督促施工单位认真履行合同职责。

(四) 未在规定时限内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目于 2012 年 8 月通过竣工验收，建设单位于 2017 年 4 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：葵涌污水处理厂工程项目竣工决算审计汇总表



附件

## 葵涌污水处理厂工程项目竣工决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	单项名称	送审金额	审定金额	核减金额	备注
一	建安投资	119,095,262.64	115,151,327.43	3,943,935.21	
1	主体工程	112,186,773.36	108,417,289.08	3,769,484.28	深审政投报[2014]414号
2	通信管线迁移工程	104,797.75	91,175.85	13,621.90	深审政投报[2010]720号
3	10KV外线工程	6,456,359.93	6,331,268.10	125,091.83	深审政投报[2015]498号
4	进、出水在线监测整改工程	140,000.00	135,850.40	4,149.60	深审政投报[2015]227号
5	完善工程	117,305.42	102,209.93	15,095.49	
6	通水装表工程	49,574.00	37,349.59	12,224.41	
7	污泥料仓封闭工程	40,452.18	36,184.48	4,267.70	
二	设备投资	40,271,543.30	40,202,744.00	68,799.30	
1	紫外线消毒设备	1,259,000.00	1,259,000.00	0.00	深审政投报[2011]702号
2	电气设备采购	1,596,600.00	1,596,600.00	0.00	深审政投报[2013]113号
3	化验、机修工器具等设备	654,533.00	654,533.00	0.00	深审政投报[2014]69号
4	成套机电设备	26,223,058.15	26,221,905.43	1,152.72	深审政投报[2015]227号
5	自控系统	6,135,513.38	6,089,659.73	45,853.65	深审政投报[2015]227号
6	磁悬浮离心鼓风机及附属设备	4,402,838.77	4,381,045.84	21,792.93	
三	待摊投资	13,688,130.90	13,127,801.30	560,329.60	
1	监理费	3,611,723.00	3,182,239.00	429,484.00	
2	设计费	4,759,700.00	4,684,383.00	75,317.00	
3	勘察设计费	197,949.50	197,949.50	0.00	
4	招标代理费	27,000.00	27,000.00	0.00	
5	高边坡勘察	48,143.92	48,143.92	0.00	
6	高边坡物探	103,089.60	103,089.60	0.00	

7	水土保持方案设计	174,490.00	174,490.00	0.00	
8	施工图审查费	436,230.00	436,230.00	0.00	
9	设计监理	198,000.00	198,000.00	0.00	
10	造价咨询费	458,100.00	458,100.00	0.00	
11	设备标底审计造价咨询费	16,399.42	16,399.42	0.00	
12	审核工程预结算造价咨询费	17,767.38	17,767.38	0.00	
13	安监费	106,155.10	106,155.10	0.00	
14	森林植被恢复费	9,000.00	9,000.00	0.00	
15	高可靠性供电费	1,125,600.00	1,125,600.00	0.00	
16	保函手续费	25,341.50	25,341.50	0.00	
17	存款利息收入	-30,000.00	-30,000.00	0.00	
18	负荷联合试车费-水费	8,184.34	8,184.34	0.00	
19	负荷联合试车费-电费	714,424.73	714,424.73	0.00	
20	招投标交易服务费	143,309.00	143,309.00	0.00	
21	施工变形监测	25,943.98	25,943.98	0.00	
22	招标代理费	350,959.00	350,959.00	0.00	
23	设计项目招标代理	15,800.00	15,800.00	0.00	
24	施工期环境监理费	96,986.00	96,986.00	0.00	
25	竣工决算编制费	105,528.60	50,000.00	55,528.60	
26	建设单位管理费	942,305.83	942,305.83	0.00	
四	其他投资	176,649.92	176,649.92	0.00	
1	相机	2,050.00	2,050.00	0.00	
2	复印机	24,696.80	24,696.80	0.00	
3	空调	46,501.12	46,501.12	0.00	
4	办公家具一批	70,930.00	70,930.00	0.00	
5	联想台式电脑	32,472.00	32,472.00	0.00	
	总计	173,231,586.76	168,658,522.65	4,573,064.11	