

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕304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： 深圳市中小学艺术教育基地工程项目竣工决算

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 7 月 27 日至 9 月 14 日，对深圳市中小学艺术教育基地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。

深圳市中小学艺术教育基地工程项目经深发改〔2009〕473 号文批复项目总概算，项目总概算为 14,320 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为新建 1 栋含声乐、器乐、舞蹈、绘画、摄影等培训功能和集综合性艺术实践表演、演出为一体的综合楼，包含建筑工程、安装工程、舞台灯光、扩声、监控、视频、内部通讯等设备及机械工程和室外工程。

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，工程施工主要由广东十六冶建设有限公司和深圳市美芝装饰设计工程有限公司等单位中标，设计由机械工业部深圳设计研究院中标，监理由深圳市宝安区建设工程监理公司中标。该项目主体工程于 2011 年 6

月开工,装修完善工程于2014年11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139,657,695.77元,经审计,审定金额为137,319,957.00元,核减金额为2,337,738.77元,核减率为1.67%(详见附件)。本次审计送审金额为9,040,908.50元(其中市建筑工务署工程管理中心部分送审金额为6,761,828.50元,市教育局送审金额为2,279,080.00元),审定金额为9,040,908.50元(其中市建筑工务署部分审定金额为6,761,828.50元,市教育局部分审定金额为2,279,080.00元),无核减。

截至2017年6月30日,该项目实际收到建设资金132,730,720.16元,其中市建筑工务署工程管理中心收到建设资金130,646,720.16元,市教育局收到建设资金2,084,000.00元,资金来源为市财政拨款。项目交付使用资产137,319,957.00元,均为固定资产。该项目计划投资总额为14,320万元,实际

完成投资总额为 13,732 万元，结余投资 588 万元。

（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 2 项，合计送审金额为 89,574,724.52 元，审定金额为 77,766,390.31 元，核减金额为 11,808,334.21 元；完成施工图预算（标底）备案 3 项，备案金额为 28,745,255.16 元；完成结算审计 6 项，送审金额为 130,616,787.27 元，审定金额为 128,279,048.50 元，核减金额为 2,337,738.77 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

未在规定时间内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目于 2014 年 11 月通过竣工验收，建设单位于 2017 年 7 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。



2017年11月1日

附件

深圳市中小学艺术教育基地工程项目 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	137,378,615.77	135,040,877.00	2,337,738.77	
(一)	建安工程投资	113,524,617.87	111,186,879.10	2,337,738.77	
1	基坑爆破工程	4,222,366.06	4,222,366.06	0.00	深审政投报[2013]316号
2	施工总承包工程	83,152,582.49	81,431,637.62	1,720,944.87	深审政投报[2015]311号
3	精装修工程	19,598,570.75	19,102,515.07	496,055.68	深审政投报[2015]178号
4	高低压变配电工程	2,730,676.28	2,701,438.24	29,238.04	深审政投报[2015]177号
5	装修完善工程	3,820,422.29	3,728,922.11	91,500.18	深审政投报[2015]613号
(二)	设备投资	17,092,169.40	17,092,169.40	0.00	
1	舞台机械、专业音响设备采购及安装调试	15,700,378.40	15,700,378.40	0.00	深审政投报[2015]207号
2	剧场座椅采购及安装	1,391,791.00	1,391,791.00	0.00	深审政投报[2015]177号
(三)	待摊投资	6,761,828.50	6,761,828.50	0.00	
1	建设单位管理费	284,722.20	284,722.20	0.00	
2	施工监理合同	2,194,200.00	2,194,200.00	0.00	
3	设计合同	2,247,600.00	2,247,600.00	0.00	
4	造价咨询合同	512,725.00	512,725.00	0.00	
5	环保验收调查工程费用	17,000.00	17,000.00	0.00	
6	水土保持设施验收技术咨询合同	14,000.00	14,000.00	0.00	
7	剧场建筑声学检测及咨询合同	90,000.00	90,000.00	0.00	
8	室内环境污染检测	19,360.00	19,360.00	0.00	
9	查验协议	67,500.00	67,500.00	0.00	
10	钢结构工程检测合同	34,614.00	34,614.00	0.00	
11	舞台机械检测验收合同	95,000.00	95,000.00	0.00	
12	剧场灯光检测验收合同	88,000.00	88,000.00	0.00	

13	施工图设计审查合同	295,112.00	295,112.00	0.00
14	土石方工程测量合同	8,000.00	8,000.00	0.00
15	周边市政排水设施舞台合同	9,694.30	9,694.30	0.00
16	土壤氡浓度检测合同	69,360.00	69,360.00	0.00
17	装修完善工程监理合同	74,800.00	74,800.00	0.00
18	装修完善工程造价咨询合同	13,200.00	13,200.00	0.00
19	装修完善工程建设工程设计费	93,100.00	93,100.00	0.00
20	精装修工程(质量目标奖)	200,000.00	200,000.00	0.00
21	评审费	34,000.00	34,000.00	0.00
22	招标交易费	21,195.00	21,195.00	0.00
23	招投标交易服务费	159,636.00	159,636.00	0.00
24	安全监督费	98,070.00	98,070.00	0.00
25	防雷装置检测费	19,440.00	19,440.00	0.00
26	环境监测费	1,500.00	1,500.00	0.00
二	市教育局	2,279,080.00	2,279,080.00	0.00
(一)	待摊投资	2,279,080.00	2,279,080.00	0.00
1	项目建议书编制	93,680.00	93,680.00	0.00
2	可行性研究报告	187,420.00	187,420.00	0.00
3	设计合同	1,441,300.00	1,441,300.00	0.00
4	补充勘察	92,280.00	92,280.00	0.00
5	环境评价	16,800.00	16,800.00	0.00
6	水土保持方案设计	30,000.00	30,000.00	0.00
7	人防易地建设费	357,600.00	357,600.00	0.00
8	设计方案落标补偿费	30,000.00	30,000.00	0.00
9	设计方案落标补偿费	30,000.00	30,000.00	0.00
	合 计	139,657,695.77	137,319,957.00	2,337,738.77