

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕175号

被审计单位： 深圳市交通公用设施管理局、深圳市交通运输委员会宝安交通运输局

审计项目： X252 布楼线路面大修工程项目竣工决算

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2016年11月4日至2017年5月23日（2016年12月12日至2017年5月23日因深圳市交通运输委员会宝安交通运输局补充送审X252布楼线K7+850-K20+330路面大修工程资料暂停审计），对X252布楼线路面大修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。深圳市交通公用设施管理局、深圳市交通运输委员会宝安交通运输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。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。

X252布楼线路面大修工程项目经深发改〔2009〕1235号文批复项目总概算，项目总概算6000万元，资金来源为中央预算内资金380万元，其余资金为市财政拨款及养路费配套资金。主要建设内容为X252布楼线路面大修、排水、人行道设施完善等工程。

该项目建设单位为原深圳市公路局，由深圳市交通公用设施管理局负责组织建设管理k29+800-k38+800光明段路面大修工程和X252布楼线大修三期工程，深圳市交通运输委员会宝安交通运输局负责组织建设管理K7+850-K20+330福前段工程和

K7+850-K20+330 岗头段工程。根据《关于研究布楼线岗头段路面维修有关问题的会议纪要》（〔2007〕639号），同意将K7+850-K20+330 岗头段工程直接委托给深圳市公路养护有限公司组织实施。经公开招标，施工单位为长春建工集团有限公司等单位，监理单位为深圳市建艺建设监理有限公司等单位，设计单位为深圳市综合交通设计研究院。各标段工程于2007年11月至2011年8月陆续开工建设，2007年12月至2012年9月陆续竣工验收，验收为合格。

（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履行基本建设程序情况、合同执行情况、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49,663,641.22元，经审计，审定金额为49,076,453.95元，核减金额为587,187.27元，核减率为1.18%（详见附件），其中本次审计送审金额3,853,600.11元，审定金额3,785,481.66元，核减金额68,118.45元。

被审计单位名称	送审金额	审定金额	核减金额	核减率
深圳市交通公用设施管理局	30,238,744.97	29,922,918.45	315,826.52	1.04%
深圳市交通运输委员会宝安交通运输局	19,424,896.25	19,153,535.50	271,360.75	1.40%
合计	49,663,641.22	49,076,453.95	587,187.27	1.18%

截至 2017 年 3 月 31 日，该项目实际收到建设资金 48,424,243.29 元，资金来源为中央预算内资金、市财政拨款及养路费投资。审定交付使用资产 49,076,453.95 元。该项目计划投资总额为 6000 万元，实际完成投资总额 4907.65 万元，结余计划投资 1092.35 万元，结余原因是部分路段未全部建设实施。

（二）跟踪审计情况。

该项目完成预算(标底)审计 1 项，送审金额 14,414,562.95 元，审定金额 14,050,121.37 元，核减金额 364,441.58 元；完成标底备案 1 项，备案金额 13,905,486.29 元；完成建安工程结算审计 3 项，送审金额合计 45,810,041.11 元，审定金额合计 45,290,972.29 元，核减金额 519,068.82 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，建设单位在项目管理方面，能够依法招标确定施工单位，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 K7+850-K20+330 福前段建安工程结算价超合同价、个别单项超付结算费用和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）K7+850-K20+330 福前段建安工程结算价超合同价。

经审计，发现该项目 K7+850-K20+330 福前段建安工程合同

价为 12,743,459.00 元，结算审定价为 15,067,500.14 元，超合同价 2,324,041.14 元，超幅为 18.24%，主要原因是变更签证引起的工程造价增加。

在今后的项目管理中，建设单位应加强项目前期工作，避免或减少设计变更、现场签证。

(二) 个别单项超付结算费用。

经审计，发现该项目超付结算费用共计 71,644.00 元。其中 k29+800-k38+800 光明段设计费（中央新增）审定金额为 328,980.00 元，建设单位已支付 389,981.00 元，超付 61,001.00 元；K7+850-K20+330 交工检测费审定金额 72,100.00 元，建设单位已支付 82,743.00 元，超付 10,643.00 元。

建设单位应将上述超付款项于三个月内予以收回，并将款项收回情况及时书面报我局。

(三) 未在规定时间内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目于 2012 年 9 月通过竣工验收，建设单位于 2016 年 10 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送审竣工决算。

四、其他需要说明的事项

建设单位应按照《深圳经济特区政府投资项目管理条例》

第四十条的规定，将项目应收回的超付款项 71,644.00 元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 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: 1. X252 布楼线路面大修工程项目竣工决算审计汇总表
2. X252 布楼线路面大修工程项目竣工决算审计汇总表（深圳市交通公用设施管理局）
3. X252 布楼线路面大修工程项目竣工决算审计汇总表（深圳市交通运输委员会宝安交通运输局）



附件 1

X252 布楼线路面大修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	核减金额	备注
一	建安工程小计	45,810,041.11	45,290,972.29	519,068.82	
1	深圳市交通公用设施管理局	27,978,597.97	27,720,246.90	258,351.07	深审政投报[2011]557号、 深审政投报[2013]705号
2	深圳市交通运输委员会宝安交通运输局	17,831,443.14	17,570,725.39	260,717.75	深审政投报[2012]215号
二	待摊投资小计	3,853,600.11	3,785,481.66	68,118.45	
1	深圳市交通公用设施管理局	2,260,147.00	2,202,671.55	57,475.45	
2	深圳市交通运输委员会宝安交通运输局	1,593,453.11	1,582,810.11	10,643.00	
	合计	49,663,641.22	49,076,453.95	587,187.27	

附件 2

X252 布楼线路路面大修工程项目竣工决算审计汇总表 (深圳市交通公用设施管理局)

单位: 人民币(元)

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减金额	备注
一	建安工程小计	27,978,597.97	27,720,246.90	258,351.07	
1	k29+800-k38+800 光明段路面大修工程	16,887,016.16	16,877,812.56	9,203.60	深审政投报[2011]557号
2	大修三期工程	11,091,581.81	10,842,434.34	249,147.47	深审政投报[2013]705号
二	待摊投资小计	2,260,147.00	2,202,671.55	57,475.45	
1	k29+800-k38+800 光明段项目建议书编制费	27,261.00	27,261.00	0.00	
2	k29+800-k38+800 光明段工程初步设计费	198,000.00	198,000.00	0.00	
3	k29+800-k38+800 施工图设计费	198,000.00	198,000.00	0.00	
4	大修三期工程设计费(中央新增)	328,980.00	328,980.00	0.00	
5	k29+800-k38+800 光明段工程监理费	427,008.00	427,008.00	0.00	
6	大修三期工程监理费	367,500.00	337,278.48	30,221.52	
7	k29+800-k38+800 光明段施工管理费	98,000.00	98,000.00	0.00	
8	大修工程三期施工管理费	98,000.00	98,000.00	0.00	
9	k29+800-k38+800 光明段施工招标代理费	90,846.00	63,592.07	27,253.93	
10	k29+800-k38+800 监理招标代理费	6,543.00	6,543.00	0.00	
11	大修三期工程监理招标代理费	5,513.00	5,513.00	0.00	
12	大修三期工程施工招标代理费	70,083.00	70,083.00	0.00	
13	k29+800-k38+800 (光明段) 标底审查费	56,775.00	56,775.00	0.00	
14	k29+800-k38+800 (光明段) 预算审查费	70,715.00	70,715.00	0.00	
15	大修三期工程造价咨询费	83,500.00	83,500.00	0.00	
16	k29+800-k38+800 光明段工程结算审核费	47,595.00	47,595.00	0.00	
17	k29+800-k38+800 光明段标底编制费	65,828.00	65,828.00	0.00	
18	竣工决算编制费	20,000.00	20,000.00	0.00	
	合 计	30,238,744.97	29,922,918.45	315,826.52	

附件 3

X252 布楼线路路面大修工程项目竣工决算审计汇总表 (深圳市交通运输委员会宝安交通运输局)

单位: 人民币(元)

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减金额	备注
一	建安工程小计	17,831,443.14	17,570,725.39	260,717.75	
1	K7+850-K20+330 福前段工程	15,247,443.14	15,067,500.14	179,943.00	深审政投报[2012]215号
2	K7+850-K20+330 岗头段工程	2,584,000.00	2,503,225.25	80,774.75	深审政投报[2012]215号
二	待摊投资小计	1,593,453.11	1,582,810.11	10,643.00	
1	K7+850-K20+330 路面大修工程方案设计	192,637.00	192,637.00	0.00	
2	K7+850-K20+330 路面大修工程施工图设计	198,000.00	198,000.00	0.00	
3	K7+850-K20+330 路面大修工程项目建议书编制费	38,767.00	38,767.00	0.00	
4	K7+850-K20+330 路面大修工程勘察	174,096.00	174,096.00	0.00	
5	K7+850-K20+330 路面大修工程监理(福前段)	376,687.50	376,687.50	0.00	
6	K7+850-K20+330 路面大修工程监理(岗头段)	75,096.76	75,096.76	0.00	
7	K7+850-K20+330 标底编制(福前段)	42,150.00	42,150.00	0.00	
8	K7+850-K20+330 施工招标代理(福前段)	75,102.00	75,102.00	0.00	
9	K7+850-K20+330 监理招标代理(福前段)	6,329.00	6,329.00	0.00	
10	K7+850-K20+330 监理招标代理(岗头段)	1,000.00	1,000.00	0.00	
11	K7+850-K20+330 代管招标代理(福前段)	2,867.00	2,867.00	0.00	
12	K7+850-K20+330 结算协审(福前段)	46,245.85	46,245.85	0.00	
13	K7+850-K20+330 结算协审(岗头段)	7,752.00	7,752.00	0.00	
14	K7+850-K20+330 公路工程监督费	25,840.00	25,840.00	0.00	
15	K7+850-K20+330 定额测定费	14,140.00	14,140.00	0.00	
16	K7+850-K20+330 交工检测	82,743.00	72,100.00	10,643.00	
17	K7+850-K20+330 代管费(福前段)	198,000.00	198,000.00	0.00	
18	K7+850-K20+330 决算编制费	36,000.00	36,000.00	0.00	
	合 计	19,424,896.25	19,153,535.50	271,360.75	