

深圳市审计局

# 审计报告

深审政投报〔2017〕155号

被审计单位： 深圳市公园管理中心

审计项目： 深圳市红岗公园项目竣工决算

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 12 月 9 日至 2017 年 1 月 17 日，对深圳市红岗公园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。深圳市公园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。

深圳市红岗公园项目经深发改〔2009〕2017 号批复项目总概算，项目总概算为 2793 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为园区配套用房工程、园林建筑工程、道路和挡土墙及支护等配套工程、绿化工程、安装工程。

该项目原建设单位为深圳市城市管理局，委托深圳林场开展前期工作，后因机构改革，建设单位于 2007 年调整为深圳市红岗公园管理处，2010 年建设单位再次调整为深圳市公园管理中心。经公开招标，工程施工由湖南省第六工程有限公司负责实施，监理由深圳市鲁班建设监理有限公司负责实施。设计单位为北京中外建建筑设计有限公司。该项目于 2010 年 9 月开工，2012 年 9 月通过竣工验收。

### （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，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 27,196,677.12 元，经审计，审定金额为 25,957,245.11 元，审计核减金额为 1,239,432.01 元，核减率为 4.56%（详见附件）。

截至 2016 年 8 月 31 日，该项目实际收到建设资金 26,473,746.89 元，资金来源为市财政拨款。审定交付使用资产 25,957,245.11 元。该项目计划投资总额为 2793 万元，实际完成投资总额为 2595.72 万元，结余计划投资 197.28 万元。项目建设单位已收到前期费用拨款 2,500,000.00 元，支出 1,822,727.05 元，拨款结余资金 677,272.95 元。

### （二）跟踪审计情况。

该项目已完成施工图预算（标底）审计 1 项，送审金额为 24,177,399.09 元，审定金额为 22,993,581.17 元，核减金额为 1,183,817.92 元；结算审计 1 项，送审金额为 23,342,629.08 元，审定金额为 22,207,619.82 元，核减金额为 1,135,009.26 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，公开招标确定工程施工、监理单位，工程资料较齐，但存在重复委托可行性研究工作和规划设计工作、个别合同的权力与义务未根据项目实际情



况约定及个别单项资料保管不规范的问题；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，但存在个别单项超付结算费用和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

（一）重复委托可行性研究工作和规划设计工作，造成损失浪费 285,000.00 元。

经审计，发现项目建设单位原市深圳林场于 2005 年 9 月 8 日委托深圳市城市规划设计研究院进行前期研究和规划设计工作（合同金额 285,000.00 元），相关工作按可行性研究计费。2007 年 4 月因机构改革，项目建设单位调整为深圳市红岗公园管理处。红岗公园管理处于 2008 年 9 月 9 日委托深圳市华伦投资咨询有限公司进行可行性研究报告编制工作（合同金额 99,000.00 元），该可行性研究报告获得了市发展改革部门的批复；于 2008 年 8 月 5 日委托深圳市园林设计装饰工程有限公司进行总体规划设计（合同金额 99,000.00 元），该总体规划设计报告获得了市规划局直属分局的批复。

对照三个合同的工作内容和提交的成果文件，原市深圳林场委托深圳市城市规划设计研究院的工作内容与红岗公园管理处委托深圳市华伦投资咨询有限公司进行的可行性研究工作、深圳市园林设计装饰工程有限公司进行的总体规划设计工作重复。

建设单位应做好前期准备工作，提高建设项目管理水平，避免重复委托前期工作。

（二）个别合同的权力与义务未根据项目实际情况约定。

经审计，深圳市红岗公园管理处与深圳地质建设工程公司签订了本项目东、西马岭的勘察合同，发现合同约定的第 5.1.3 条“发包人应及时为勘察人提供并解决勘察现场的工作条件和出现的问题……，并承担其费用”，根据建设单位反馈，在公园开建前其无法解决勘察工作中的三通一平工作，该项工作实际由勘察单位承担。

建设单位在签订合同时应完善前期准备工作，提高合同内容的准确性和全面性以提高合同质量。

### （三）个别单项资料保管不规范。

经审计，发现深圳市公园管理中心送审的资料遗失界址点放样测量合同的成果报告。违反了《财政部关于印发〈基本建设财务管理规定〉的通知》（财建〔2002〕394号）第三十八条和第三十九条的规定。

建设单位应加强项目资料管理，妥善保管号相关的项目资料。

### （四）个别单项超付结算费用。

经审计，个别单项超付结算费用，共计 18,707.09 元。其中绿化用水工程审定金额 160,988.83 元，建设单位已支付 169,000.92 元，超付 8,012.09 元；环境影响报告书编制费审定金额 72,305.00 元，建设单位已支付 83,000.00 元，超付 10,695.00 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。

### （五）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 12 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。

#### 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》第四十条规定，及时将项目截至 2016 年 8 月 31 日的拨款结余资金 677,272.95 元和收回的超付款 18,707.09 元按照有关规定办理结余资金相关手续。

对本次审计发现的问题，请深圳市公园管理中心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

## 深圳市红岗公园项目建设 成本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	建筑安装工程：	23,806,934.74	22,610,898.66	1,196,036.08	
1	红岗公园工程	23,342,629.08	22,207,619.82	1,135,009.26	深审政投报[2013]699号
2	山顶增设消防管道、配电房及储水池工程	189,051.70	189,051.70	0.00	
3	绿化用水工程	198,825.31	160,988.83	37,836.48	
4	红岗公园电缆工程	76,428.65	53,238.31	23,190.34	
二	待摊投资：	3,389,742.38	3,346,346.45	43,395.93	
1	管理费	194,741.29	183,555.69	11,185.60	
2	设计费	867,400.00	867,400.00	0.00	
3	改造工程预算编制费	68,980.74	68,980.74	0.00	
4	东马岭勘察费	91,974.00	91,974.00	0.00	
5	西马岭勘察费	92,368.00	92,368.00	0.00	
6	监理费	680,100.00	680,100.00	0.00	
7	施工安监费	20,515.00	20,515.00	0.00	
8	招标交易服务费	27,695.00	27,695.00	0.00	
9	施工图审查费	99,000.00	99,000.00	0.00	

10	前期植被调查费	20,000.00	20,000.00	0.00	
11	环境影响报告书编制费	83,000.00	72,305.00	10,695.00	
12	电磁幅射影响评价检测费	9,000.00	9,000.00	0.00	
13	前期研究及规划设计费	285,000.00	285,000.00	0.00	
14	水土保持方案编制费	135,810.00	135,810.00	0.00	
15	改造项目可研报告编制费	99,000.00	99,000.00	0.00	
16	界地点放样工程结算费	96,148.50	96,148.50	0.00	
17	前期阶段工程监理费	98,000.00	98,000.00	0.00	
18	前期工程招标代理费	87,979.85	87,979.85	0.00	
19	总体规划工程设计结算费	99,000.00	99,000.00	0.00	
20	工程监理招标代理费	10,000.00	10,000.00	0.00	
21	设计招标代理费	13,010.00	13,010.00	0.00	
22	详细规划方案专家评审费	5,000.00	5,000.00	0.00	
23	建设工程监理评审费	3,600.00	3,600.00	0.00	
24	改造工程概算编制费	41,900.00	41,900.00	0.00	
25	地质灾害性评估费	113,000.00	113,000.00	0.00	
26	工程技术标评审费	7,920.00	7,920.00	0.00	
27	工程商务标评审费	1,600.00	1,600.00	0.00	
28	工程造价咨询费	40,000.00	40,000.00	0.00	
29	银行存款利息	-2,000.00	-23,515.33	21,515.33	
	合 计	27,196,677.12	25,957,245.11	1,239,432.01	