

# 深圳市审计局

## 审计报告

深审政投报〔2017〕151号

审计单位：深圳市龙华区福城街道办事处

审计项目：观澜街道塘前片区内涝整治工程项目竣工  
决算审计

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3月31日至5月16日，对观澜街道塘前片区内涝整治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。深圳市龙华区福城街道办事处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。

观澜街道塘前片区内涝整治工程项目经深发改〔2010〕1827号文批复项目投资总概算，项目总概算774万元，资金来源为水务发展专项资金。主要建设内容为新建3.4米×1.4米箱涵13米、2.4米×2.0米箱涵338米、3.0米×2.0米箱涵313米，采用钢板桩支护504吨，抛石挤淤2056立方米；拆除并重建水泥砼路面4112平方米；新建偏沟式双算雨水口36座、检查井26座，铺设DN300-600钢筋砼雨水管208米。2012年12月，深发改〔2012〕1400号文同意增加2.4米×1.4米箱涵26米等工程量，同时调整因取费文件修改、人工、材料费用上调等造成的工程造价，调整后的项目投资总概算为985万元。

该项目建设单位为市水务局，由深圳市龙华区福城街道办事处负责组织建设实施管理。经公开招标，工程施工由湖北省汉江

水利水电建筑工程有限责任公司负责实施。监理由深圳市邦迪工程顾问有限公司负责，设计由深圳市广汇源水利勘测设计有限公司负责。该项目于2014年3月15日开工，2015年1月15日通过竣工验收。

## （二）实施审计的基本情况。

本项目决算审计采用送达审计的方式，在建设单位审核的建筑安装工程结算基础上，重点审计整治工程结算，审核该项目招标投标情况，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。

本次决算送审金额为 9,252,109.61 元，审定金额为 8,979,633.22 元，审计核减金额为 272,476.39 元，核减率为 2.95%（详见附件）。其中整治工程结算送审金额为 8,372,600.61 元，审定金额为 8,123,215.09 元，核减金额为 249,385.52，核减率为 2.98%。

截至 2016 年 12 月 31 日，该项目尚未收到财政拨款的建设资金。审定交付使用资产 8,979,633.22 元。项目计划投资总额为 985 万元，实际完成投资总额为 897.96 万元，结余计划投资 87.04 万元。

## （二）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，工程资料较齐全，但存在部分合同管理不规范的问题；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。

## 三、审计发现的主要问题及建议

### （一）部分合同管理不规范。

1. 个别单项委托合同签订时间滞后于实际实施时间。经审计，发现项目测量成果文件于 2009 年 7 月出具完成，测量委托合同于 2013 年 7 月签订，合同签订时间严重滞后。

2. 部分合同未注明合同签订日期。经审计，发现本项目有工程监理合同、变形监测合同、地基承载力检测合同、建设项目环境影响咨询协议书、监理招标代理合同、工程造价咨询委托合同等 6 项合同未注明签订日期。

在今后的建设项目管理中，建设单位应加强合同签订的管理，按规定及时规范地签订合同、协议，避免合同纠纷。

### （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 2015 年 1 月 15 日通过竣工验收，建设单位于 2017 年 3 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。

在今后的工程项目管理中，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。

本报告及有关整改情况随后将以适当方式公告。

附件：观澜街道塘前片区内涝整治工程项目竣工决算审计汇  
总表



附件

## 观澜街道塘前片区内涝整治工程项目 建设成本竣工决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	单项名称	送审金额	审定金额	核减额	备 注
一	建筑安装工程：	8,372,600.61	8,123,215.09	249,385.52	
1	观澜街道塘前片区内涝整治工程	8,372,600.61	8,123,215.09	249,385.52	
二	待摊投资	879,509.00	856,418.13	23,090.87	
1	监理费	206,275.00	206,275.00	0.00	
2	设计费	285,920.00	285,920.00	0.00	
3	测量费	79,120.00	79,120.00	0.00	
4	变形监测费	88,237.00	88,237.00	0.00	
5	地基承载力检测费	67,002.00	56,926.88	10,075.12	
6	环境影响咨询费	15,900.00	15,900.00	0.00	
7	预算编制费	27,220.00	27,220.00	0.00	
8	工程招标代理费	40,047.00	39,618.00	429.00	
9	监理招标代理费	2,475.00	2,475.00	0.00	
10	施工图审查费	21,400.00	21,400.00	0.00	
11	结算编制费	27,213.00	16,194.72	11,018.28	
12	竣工决算编制费	18,700.00	17,131.53	1,568.47	
	合 计	9,252,109.61	8,979,633.22	272,476.39	