

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕326号

被审计单位：深圳大学城管理办公室、深圳市建筑工务署
工程管理中心

审计项目：深圳大学城学生宿舍扩建工程项目竣工决算

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 8 月 14 日至 10 月 18 日（期间 9 月 7 日至 10 月 16 日因建设单位补充资料暂停审计），对深圳大学城学生宿舍扩建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。深圳大学城管理办公室、深圳市建筑工务署工程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。

深圳大学城学生宿舍扩建工程经市发展改革委批复总概算（深发改〔2010〕1881号），项目总概算为 23563 万元，资金来源为市财政拨款。2013 年 6 月市发展改革委（深发改函〔2013〕1078 号）同意在原概算批复基础上，对北大 1#宿舍食堂和清华 1#、2#宿舍食堂工程增加投资概算 4767 万元，调增后该部分总投资为 16279 万元；已完工北京大学深圳研究生院 2#宿舍以及哈工大深圳研究生院 1#、2#宿舍食堂工程投资以实际审计结果为准。该项目主要建设内容为土建工程、安装工程、室外配套工程。

该项目由深圳大学城管理办公室负责前期工作，深圳市建筑工务署工程管理中心负责建设组织实施。该项目为奖励工程，采

用综合评估法方式确定施工单位，由深圳市市政工程总公司负责工程施工。经公开招标，监理单位为中咨工程建设监理公司，设计单位为深圳星蓝德工程顾问有限公司。该项目于 2010 年 10 月开工，2013 年 6 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，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，并评价项目建设实施和财务管理状况，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。

竣工决算送审金额为 324,400,852.14 元，经审计，审定金额为 319,695,076.03 元，核减 4,705,776.11 元，核减率为 1.45%（详见附件）。本次审计送审金额为 21,346,395.37 元，经审计，审定金额为 20,950,610.14 元，核减金额为 395,785.23 元。

建设单位已收到前期费用及工程进度拨款 102,000,000.00 元（其中市财政拨款 52,000,000.00 元、市投资控股有限公司拨款 50,000,000.00 元），前期费用及工程进度款支出为 101,741,221.12 元，拨款结余金额 258,778.88 元（其中，深圳大学城管理办公室结余金额为 178,321.88 元、深圳市建筑工务署工程管理中心结余金额为 80,457.00 元）。其他工程款由市财

政和市投资控股有限公司直接支付。

截至 2017 年 8 月 31 日，该项目实际收到建设资金 313,577,120.43 元，其中财政拨款 110,564,805.93 元，市投资控股有限公司拨款 203,012,314.50 元。深圳大学城管理办公室收到建设资金为 10,678,382.69 元，其中财政拨款 9,220,525.93 元，市投资控股有限公司拨款 1,457,856.76 元；深圳市建筑工务署工程管理中心收到建设资金 302,898,737.74 元，其中财政拨款 101,344,280.00 元，市投资控股有限公司拨款 201,554,457.74 元。审定交付使用资产 319,695,076.03 元。

（二）跟踪审计情况。

该项目已完成工程预算（标底）审计报告 1 份，送审金额 8,039,884.01 元，审定金额 7,222,761.38 元，核减金额 817,122.63 元；出具结算审计报告 5 份，送审金额 303,054,456.77 元，审定金额 298,744,465.89 元，核减金额 4,309,990.88 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，建设单位在项目工程管理方面，基本能够按照基建程序实施并管理项目，工程资料较齐全，但存在主体建安工程结算价超合同价的问题；在财务管理及会计核算方面，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，但存在未在规定时限内报审项目竣工决算问题。

三、审计发现的主要问题及建议

(一) 主体建安工程结算价超合同价。

经审计，发现主体工程项目工程合同价为 236,240,000.00 元，结算审定价为 278,132,596.74 元，结算价超合同价 41,892,596.74 元，超幅为 17.73%，主要原因为该工程为无标底招标，实际结算金额与估算合同额有差异。

该问题已在深审政投报〔2015〕656号审计报告反映。建设单位在项目管理中应完善项目前期工作，加强项目投资控制。

(二) 未在规定时限内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目于 2013 年 6 月通过竣工验收，建设单位于 2017 年 8 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》第四十条规定，及时将拨款结余资金 258,778.88 元(含银行存款利息 6,541.38 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：深圳大学城学生宿舍扩建工程项目建设成本决算审计
汇总表



附件 1

深圳大学城学生宿舍扩建工程项目建设成本决算审计汇总表

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	建筑安装工程	288,811,056.77	285,218,665.89	3,592,390.88	
1	深圳大学城管理办公室	7,242,743.10	7,086,069.15	56,673.95	
2	深圳市建筑工务署工程管理中心	281,568,313.67	278,132,596.74	3,435,716.93	
二	设备投资	7,007,500.00	7,007,500.00	0.00	
1	深圳大学城管理办公室	0.00	0.00		
2	深圳市建筑工务署工程管理中心	7,007,500.00	7,007,500.00	0.00	
三	待摊投资	28,582,295.37	27,468,910.14	1,113,385.23	
1	深圳大学城管理办公室	4,012,615.12	4,012,615.12	0.00	
2	深圳市建筑工务署工程管理中心	24,569,680.25	23,456,295.02	1,113,385.23	
四	合计	324,400,852.14	319,695,076.03	4,705,776.11	
1	深圳大学城管理办公室	11,255,358.22	11,098,684.27	156,673.95	
2	深圳市建筑工务署工程管理中心	313,145,493.92	308,596,391.76	4,549,102.16	

附件 2

深圳大学城学生宿舍扩建工程项目建设成本决算审计汇总表 (深圳大学城管理办公室)

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	建筑安装工程	7,242,743.10	7,086,069.15	156,673.95	
1	弱电工程	7,242,743.10	7,086,069.15	156,673.95	深审政投报[2015]148号
二	待摊投资	4,012,615.12	4,012,615.12	0.00	
1	设计费	2,230,457.00	2,230,457.00	0.00	深审政投报[2016]79号
2	建设单位管理费	25,564.50	25,564.50	0.00	
3	水土保持方案设计费	90,000.00	90,000.00	0.00	
4	设计落标补偿费	40,000.00	40,000.00	0.00	
5	勘察费	1,193,600.00	1,193,600.00	0.00	
6	项目建议书编制费	98,000.00	98,000.00	0.00	
7	可行性研究报告编制费	99,000.00	99,000.00	0.00	
8	环评咨询费	86,000.00	86,000.00	0.00	
9	弱电工程预算编制费	15,000.00	15,000.00	0.00	
10	弱电工程监理费	112,000.00	112,000.00	0.00	
11	专家评审费	14,043.00	14,043.00	0.00	
12	交易服务费	8,900.00	8,900.00	0.00	
13	施工安全监督费	6,592.00	6,592.00	0.00	
14	银行存款利息冲减成本	-6,541.38	-6,541.38	0.00	
	合计	11,255,358.22	11,098,684.27	156,673.95	

附件 3

深圳大学城学生宿舍扩建工程项目建设成本决算审计汇总表 (深圳市建筑工务署工程管理中心)

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	建筑安装工程	281,568,313.67	278,132,596.74	3,435,716.93	
1	北大 1#楼、清华 1、2#楼及食堂、室外工程	145,726,765.74	144,354,670.26	1,372,095.48	深审政投报[2015]656号
2	北大 2#学生宿舍、哈工大学生宿舍及食堂建安工程	135,841,547.93	133,777,926.48	2,063,621.45	深审政投报[2014]765号
二	设备投资	7,007,500.00	7,007,500.00	0.00	
1	电梯设备采购与施工	7,007,500.00	7,007,500.00	0.00	深审政投报[2015]326号
三	待摊投资	24,569,680.25	23,456,295.02	1,113,385.23	
1	设计费	5,005,443.00	4,287,843.00	717,600.00	深审政投报[2016]79号
2	工程造价咨询	1,407,600.00	1,291,731.77	115,868.23	
3	工程监理	4,432,700.00	4,204,523.00	228,177.00	
4	施工图设计审查费	370,000.00	370,000.00	0.00	
5	招标工期、质量奖励	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	
6	工程质量检测与监测	1,158,788.00	1,107,048.00	51,740.00	
7	通风、空调与电气系统节能检测	69,600.00	69,600.00	0.00	
8	燃气监理	54,747.00	54,747.00	0.00	
9	北大 10KV 外线设计	11,257.85	11,257.85	0.00	
10	哈工大 10KV 外线设计	99,000.00	99,000.00	0.00	
11	清华 10KV 外线设计	42,516.55	42,516.55	0.00	
12	评审费	9,500.00	9,500.00	0.00	
13	招标交易服务费	272,665.00	272,665.00	0.00	
14	安全监督费	195,500.00	195,500.00	0.00	

15	防空地下室易地建设费	8,294,400.00	8,294,400.00	0.00	
16	新建建筑物防雷装置检测费	155,148.00	155,148.00	0.00	
17	墙体材料专项基金	828,078.00	828,078.00	0.00	
18	竣工测绘	195,270.00	195,270.00	0.00	
19	建设单位管理费	467,466.85	467,466.85	0.00	
	合计	313,145,493.92	308,596,391.76	4,549,102.16	