

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕182号

被审计单位：深圳市水务工程建设管理中心

审计项目：深圳市河道淤泥福永处理场一期工程(试验段)项目和一期工程(试验段)污泥处理续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 2 月 28 日至 5 月 24 日（2017 年 4 月 28 日至 5 月 17 日因建设单位补充资料暂停审计），对深圳市河道淤泥福永处理场一期工程（试验段）项目和一期工程（试验段）污泥处理续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。深圳市水务工程建设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。

深圳市河道淤泥福永处理场一期工程（试验段）项目经深发改〔2006〕1344 号文批复项目总概算，项目总概算为 1,969 万元，主要建设内容为堤堰加固、堤堰防渗、表面封闭、软基处理、污水处理和现场试验研究；2009 年 2 月，深发改〔2009〕304 号文批复深圳市河道淤泥福永处理场一期工程（试验段）污泥处理续建工程项目投资总概算，项目投资总概算为 2,553 万元，主要建设内容为土建工程、工艺设备、配套工具车、辅助设备和配套的供电工程。上述项目概算共计 4,522 万元，资金来源均为市财政拨款。2009 年 6 月，深发改函〔2009〕681 号文同意该项目配置国产挖掘机 1 台，所需费用按 50 万元进行控制，在项目总投资中列支。

该项目建设单位为深圳市水务局，由深圳市水务工程建设管理

中心负责建设组织实施。经公开招标，工程施工主要由深圳市长润建设工程有限公司负责实施，污泥固化/稳定化处理设备及安装由江苏明轩环保科技有限公司实施，监理单位为深圳市深水水务咨询有限公司，设计单位为铁道部科学研究院深圳研究设计院。该项目于2007年11月开工，2012年6月通过竣工验收。2014年8月，深圳市财政委员会《关于福永污泥处理场一期工程报废的批复》文同意“鉴于该工程污泥处理设备长时间超负荷运行，设备已老化，我市目前的污泥处理技术已经更新换代，该工程的设备也无法在其他污泥处理项目使用，且工程结算审计所需时间较长等因素，同意将福永污泥处理场一期工程先以资产评估残值472,300.00元为参考价进行拍卖处置，待该工程完成决算审计后再进行有关资产的财务核销”。2014年8月，对该项目资产残值进行了拍卖，拍卖收入475,000.00元。

（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。

本次竣工决算送审金额为53,232,903.01元，经审计，审定

金额为 47,310,600.16 元，审计核减金额为 5,922,302.85 元，核减率为 11.13%（详见附件）。其中本次审计送审金额为 9,170,760.50 元，审定金额为 8,790,718.12 元，核减金额为 380,042.38 元。

截至 2016 年 9 月 30 日，该项目实际收到建设资金 46,274,431.80 元，资金来源为市财政拨款。审定交付使用资产 47,310,600.16 元。该项目计划投资总额为 4,522 万元，实际完成投资总额为 4731.06 万元，超计划投资 209.06 万元，超幅为 4.62%。项目建设单位已收到前期费用拨款 1,028,800.00 元，支出 272,717.27 元，拨款结余资金 756,082.73 元。

（二）跟踪审计情况。

该项目已完成预算（标底）审计 3 项，送审金额合计为 34,146,333.26 元，审定金额合计为 29,100,258.91 元，核减金额合计为 5,046,074.00 元；完成结算审计 4 项，送审金额合计为 44,062,142.51 元，审定金额合计为 38,519,882.04 元，核减金额合计为 5,542,260.47 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，依法招标确定工程施工、设计和监理单位，工程资料较齐全，但存在项目实际投资超计划投资的问题；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) 项目实际投资超计划投资。

经审计,发现该项目计划投资总额为 4,522 万元,实际完成投资总额为 4,731.06 万元,超计划投资 209.06 万元,超幅为 4.62%。主要原因是由于前期工作不充分,发生设计变更、现场签证及新增工程引起建安工程和设备投资超计划投资。

建设单位应尽快将项目实际投资超计划投资的情况向市计划主管部门报告。

(二) 个别单项超付结算费用。

经审计,发现 2 个单项超付结算费用共计 108,061.00 元。其中环境影响报告编制费结算审定金额为 117,939.00 元,建设单位已支付 220,000.00 元,超付 102,061.00 元;发电机及场区污泥运输车辆采购结算审定金额为 838,800.00 元,建设单位已支付 844,800.00 元,超付 6,000.00 元。

深圳市水务工程建设管理中心应将上述超付款项自收到本报告之日起三个月内予以收回,并将款项收回情况及时书面报我局。

(三) 未在规定时限内报审项目竣工决算。

经审计,发现该项目于 2012 年 6 月通过竣工验收,建设单位于 2017 年 3 月报送齐全项目竣工决算审计资料,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，请深圳市水务工程建设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。

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，及时将拨款结余资金 756,082.73 元和超付款项 108,061.00 元上交市财政部门。

本报告及有关整改情况随后将以适当方式公告。



附件

深圳市河道淤泥福永处理场一期工程（试验段）项目和一期工程（试验段）污泥处理续建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	建安工程投资	42,103,462.51	36,561,202.04	5,542,260.47	
1	（试验段）工程施工	13,462,930.13	10,677,226.39	2,785,703.74	深审政投报[2012]995号
2	（续建段）工程施工	21,250,913.96	18,728,258.11	2,522,655.85	深审政投报[2013]64号
3	污泥固化/稳定化处理设备及安装	5,567,286.00	5,567,286.00	0.00	深审政投报[2013]63号
4	变压器用电工程施工	1,822,332.42	1,588,431.54	233,900.88	深审政投报[2012]426号
二	设备投资	2,803,480.00	2,797,480.00	6,000.00	
1	除臭和辅助设备	1,958,680.00	1,958,680.00	0.00	深审政投报[2012]426号
2	发电机及场区污泥运输车辆采购	844,800.00	838,800.00	6,000.00	
三	待摊投资	8,325,960.50	7,951,918.12	374,042.38	
1	（试验段）项目建议书编制费	151,600.00	126,700.00	24,900.00	
2	（试验段）勘察设计费	860,000.00	860,000.00	0.00	
3	（污泥处理续建）设计费	814,300.00	814,300.00	0.00	
4	（试验段）工程监理费	539,418.16	424,711.00	114,707.16	
5	（污泥处理续建）工程监理费	706,946.48	666,219.00	40,727.48	
6	（试验段）环境监测费	99,549.00	80,244.00	19,305.00	
7	（续建）环境监测费	97,230.00	77,997.60	19,232.40	
8	（试验段）变压器用电工程招标代理	13,609.00	13,609.00	0.00	
9	续建工程挖潜改造工程设计费	98,000.00	98,000.00	0.00	
10	污泥固化/稳定化中试设备改造	70,090.00	70,090.00	0.00	
11	续建段标底编制费	52,119.00	52,119.00	0.00	
12	试验段预算编制费	47,520.00	40,075.00	7,445.00	

13	(试验段)施工图审查费	70,000.00	70,000.00	0.00	
14	环评报告书编制费	220,000.00	117,939.00	102,061.00	
15	招投标服务费	13,738.00	13,738.00	0.00	
16	(试验段)可行性研究费	120,000.00	120,000.00	0.00	
17	工程招标代理费	88,810.00	64,471.00	24,339.00	
18	研究实验费	2,860,000.00	2,860,000.00	0.00	
19	环境安全性模拟课题咨询研究勘探费	48,688.00	48,688.00	0.00	
20	环境安全性模拟课题咨询研究费	192,000.00	192,000.00	0.00	
21	续建配电工程设计费	66,897.00	66,897.00	0.00	
22	软基处理监测与检测费	98,708.25	98,708.25	0.00	
23	(污泥处理续建)施工图审查费	98,600.00	98,600.00	0.00	
24	变压器用电工程招标交易费	5,000.00	5,000.00	0.00	
25	环境保护验收调查报告编制费	98,020.00	98,020.00	0.00	
26	审计费	68,000.00	68,000.00	0.00	
27	续建工程预算编制费	60,884.00	60,884.00	0.00	
28	保函费	4,416.00	4,416.00	0.00	
29	复绿工程资产评估咨询费	95,300.00	95,300.00	0.00	
30	设备及设施保管费	98,750.00	98,750.00	0.00	
31	环境空气监测费	86,699.00	86,699.00	0.00	
32	工程试运行电费	67,004.46	67,004.46	0.00	
33	续建零星工程预算编制费	1,000.00	1,000.00	0.00	
34	竣工决算编制费	66,400.00	66,400.00	0.00	
35	工程安全监督费	9,813.00	9,813.00	0.00	
36	质量监督费	9,813.00	9,813.00	0.00	
37	建设单位管理费	237,139.90	237,139.90	0.00	
38	存款利息收入	-10,101.75	-31,427.09	21,325.34	
	总 计	53,232,903.01	47,310,600.16	5,922,302.85	