

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕171号

被审计单位： 深圳市地铁集团有限公司

审计项目： 深圳地铁一期工程交通疏散工程项目竣工决
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 3 月 8 日至 5 月 18 日（4 月 18 日至 5 月 17 日期间建设单位补充资料暂停审计），对深圳地铁一期工程交通疏解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。深圳市地铁集团有限公司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。

深圳市发展改革委员会《关于深圳地铁一期工程交通疏解工程投资概算有关问题的批复》（深发改〔2005〕340号）“同意深圳地铁一期工程交通疏解工程作为专项工作单列，建设资金由市政府出资。深圳地铁一期工程交通疏解工程主要包括四部分：一是道路部分，含道路破坏及恢复，少量管线拆除及恢复，绿化工程拆除及恢复；二是交通疏解引起的结构构筑物工程，具体为钢桥、桥涵、支档、地道临时出入口等二十个结构构筑物工程的修建、维护、拆除及外运；三是交通设施，含沿路交通设施、交通监控设施、闭路电视的拆除及恢复；四是拆迁补偿及其他零星费用。请你单位按上述建设内容对工程结算进行整理后，直接报市政府投资审计专业局开始工程结算审计工作。”2011年1月18日，市政府办公会议《关于地铁一期福华路东段市政改造工程审计结

算等问题的会议纪要》（市政府办公会议纪要（21）号）议定，将地铁一期福华路东段市政改造工程纳入地铁一期交通疏解工程范围。

经公开招标，53 标福华路东段市政工程由深圳市宏鹏达建设工程有限公司（后更名为深圳市新郎建设工程有限公司）负责施工，2005 年 3 月开工。后因合同无法有效执行，经合同双方协商于 2006 年 4 月签订退场协议，施工单位退场。剩余工程重新划定标段为 53A 标段，通过公开招标确定由深圳市深安企业有限公司完成，于 2008 年 6 月通过竣工验收，验收合格。其余交通疏解工程主要由深圳市南山区园林绿化管理所和深圳市路桥建设集团有限公司等单位负责施工，主要设计单位为深圳市城市交通规划设计研究中心有限公司和深圳市水利规划设计院等，主要监理单位为中国国际工程咨询公司和深圳市城建监理有限公司等单位。

（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，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。

本次竣工决算送审金额合计为 474,212,384.83 元，经审计，

审定金额为 435,111,734.76 元,审计核减金额为 39,100,650.07 元,核减率为 8.25%。其中本次审计送审金额 35,607,973.77 元,审定金额 35,473,622.27 元,核减 134,351.50 元。截至 2016 年 12 月 31 日,该项目实际收到建设资金 431,191,637.28 元,资金来源为银行借款。审定交付使用资产 435,111,734.76 元。

(二)跟踪审计情况。

该项目已完成工程结算审计 33 项,送审金额合计为 438,604,411.06 元,审定金额为 399,638,112.49 元,核减金额为 38,966,298.57 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,依法确定工程施工单位,工程资料较齐全,但存在个别工程工期严重滞后,造价增加较多的问题;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,但存在多计支出,增加工程建设成本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)个别工程工期严重滞后,造价增加较多。

经审计,发现 53 标段福华路东段市政工程在评标及合同澄清过程中未能及时发现投标人报价错误,中标人低价中标。因合同执行不顺,造成工期严重滞后,原合同工期 215 天,至协议退场,已延误工期 254 天,后该工程重新招标到最终竣工验收,实

际总延误工期 602 天，延长率达 280%。因地下管线改迁施工等设计变更较多，最终该工程（53 标、53A 标）竣工结算造价审定为 34,532,769.46 元，较原招标控制价 27,600,000.00 元超出 6,932,769.46 元，超幅达 25.12%。

建设单位应认真总结该工程管理过程中出现的经验教训，严格执行基建程序，进一步完善工程招投标、造价控制、工期管理等各环节的工作。

（二）多计支出、增加工程建设成本 10 万元。

经审计，发现建设单位在项目竣工决算报表中将工程结算审计中已核减的 53 标段福华路东段市政工程奖励金 80,000.00 元（工程结算审计时按实际支付数 64,000.00 元送审）和不属于本项目建设内容的白石洲路（东段）市政工程和 1#路市政工程设计费 20,000.00 元列入项目竣工决算建设成本，多计建设成本 100,000.00 元。违反了《中华人民共和国会计法》第二十六条“公司、企业进行会计核算不得随意改变费用、成本的确认标准或者计量方法，虚列、多列、不列或者少列费用、成本”的规定。

对上述多列的费用，我局已依法予以核减。建设单位应将超付的 2 项结算费用共计 84,000.00 元（53 标段福华路东段市政工程奖励金 64,000.00 元及白石洲路（东段）市政工程和 1#路市政工程设计费 20,000.00 元）在三个月内收回，并按照《基本建设财务管理规定》（财建〔2002〕394 号）第三十九条的要求，在编制基本建设项目竣工财务决算前，认真做好各项清理工作。

(三) 未在规定时间内报审项目竣工决算。

经审计，发现地铁一期交通疏解工程于 2007 年 3 月通过竣工验收，地铁一期福华路东段市政改造工程于 2008 年 6 月通过竣工验收，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“建设、施工等与项目建设相关的单位，应当在项目完成竣工验收之日起九十日内，向审计机关提交下列资料……（三）工程竣工决算报表；（四）与项目竣工决算审计相关的其他资料”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项目竣工决算。

对本次审计发现的问题，请建设单位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

深圳地铁一期工程交通疏解工程项目 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	429,589,451.94	393,049,402.41	36,540,049.53	
1	53 标段福华路东段市政工程	5,188,275.70	4,740,346.89	447,928.81	深审政投报[2011]294 号
2	福华路东段市政工程 IC 卡迁移工程	29,600.92	29,600.92	0.00	深审政投报[2011]294 号
3	53A 标福华路东段改造工程	29,893,018.00	29,762,821.65	130,196.35	深审政投报[2009]496 号
4	深圳地铁一期工程通讯线缆改迁工程	70,197.00	70,197.00	0.00	深审政投报[2008]125 号
5	福华路口有线电视箱改迁补偿费	243,905.47	240,065.00	3,840.47	深审政投报[2006]628 号
6	科学馆站和华强路站交通信号电源箱及线路改迁工程	177,330.58	171,955.23	5,375.35	(地 A-44) 前期费用审定表 (2001)
7	世界之窗站交通疏解用地市政绿化迁移及恢复补偿费	3,701,449.94	2,000,000.00	1,701,449.94	预(结)算审定表 DA084 (2003)
8	53 标段福华路东段市政工程奖励金	80,000.00	0.00	80,000.00	
9	金田站-益田站道路破挖工程	968,466.27	860,761.56	107,704.71	结算造价审定表地 D001 (2000)
10	金田站-益田区间道路破挖工程	800,580.59	770,751.56	29,829.03	结算造价审定表地 D002 (2000)
11	竹子林车辆段西南角军用道路工程	327,974.62	276,930.24	51,044.38	结算造价审定表地 D003 (2000)
12	深南东路-人民南路 T2 人行天桥及人行桥恢复工程	827,208.10	797,327.29	29,880.81	预(结)算审定表地 D023 (2003)
13	配合皇岗站排水管线改迁皇岗边防站拆迁工程	107,273.65	105,230.03	2,043.62	预(结)算审定表(2003)
14	岗金区间 11 号路及金田路雨水污水管线改迁等工程	1,166,062.46	1,108,187.27	57,875.19	深审政投意[2003]17 号
15	福民站道路改造恢复工程	4,937,895.65	4,710,241.22	227,654.43	审计报告 2004 年第 275 号
16	香蜜湖西人行桥拆除和竹子林临时桥工程	7,616,392.18	6,701,090.71	915,301.47	审计报告 2005 年第 476 号

17	箱涵改造、道路破坏及恢复、少量管线拆除及恢复、绿化工程拆除及恢复等工程	36,496,574.91	35,012,334.75	1,484,240.16	深审政投报[2006]119号
18	香车区间道路破复等二十一项工程	12,919,872.85	12,149,139.30	770,733.55	深审政投报[2008]207号
19	罗湖道桥等56项交通疏解工程	54,944,503.15	52,580,026.25	2,364,476.90	深审政投报[2009]382号
20	31项交通信号迁改工程	9,365,897.15	8,062,416.85	1,303,480.30	深审政投报[2009]516号
21	皇岗站等145项道路改迁工程	86,711,018.33	80,045,888.00	6,665,130.33	深审政投报[2009]577号
22	会展中心等113项道路改迁工程	51,943,985.69	47,886,582.36	4,057,403.33	深审政投报[2009]742号
23	世界之窗站27项道路改迁工程	44,418,747.93	41,065,158.11	3,353,589.82	深审政投报[2009]782号
24	101项交通设施工程	61,884,468.68	51,248,345.02	10,636,123.66	深审政投报[2010]134号
25	35项道路改迁(侨华区间、华侨城站、华世区间范围)工程	13,568,752.12	11,454,005.20	2,114,746.92	深审政投报[2013]451号
26	道路修复费	500,000.00	500,000.00	0.00	
27	路灯(含管线)改迁工程	700,000.00	700,000.00	0.00	深审政投报[2006]853号
二	待摊投资	44,622,932.89	42,062,332.35	2,560,600.54	
1	拆迁补偿	22,593,796.16	22,593,796.16	0.00	
1.1	地铁大剧院站交通疏解用地拆迁补偿费	108,800.00	108,800.00	0.00	
1.2	地铁罗湖站交通疏解用地拆迁补偿费	62,045.00	62,045.00	0.00	
1.3	地铁罗湖站交通疏解用地拆迁补偿费	1,040,849.16	1,040,849.16	0.00	
1.4	地铁国贸站交通疏解用地拆迁补偿费	371,653.00	371,653.00	0.00	
1.5	福皇疏解路车辆搬迁费	90,000.00	90,000.00	0.00	
1.6	皇福区间交通疏解工程用地拆迁补偿费	33,600.00	33,600.00	0.00	
1.7	地铁大剧院站交通疏解用地拆迁补偿费	41,400.00	41,400.00	0.00	
1.8	地铁岗厦站交通疏解3#路拆迁补偿费	100,000.00	100,000.00	0.00	
1.9	岗厦院站交通疏解用地拆迁补偿费	28,110.00	28,110.00	0.00	
1.10	岗厦院站交通疏解1#路拆迁补偿费	330,000.00	330,000.00	0.00	
1.11	岗厦院站交通疏解2#路拆迁补偿费	115,000.00	115,000.00	0.00	
1.12	岗厦院站交通疏解3#路拆迁补偿费	100,000.00	100,000.00	0.00	
1.13	岗厦站交通疏解2#路拆迁补偿费	228,600.00	228,600.00	0.00	
1.14	地铁竹子林站交通疏解路拆迁补偿费	11,800.00	11,800.00	0.00	
1.15	侨城东站交通疏解路拆迁补偿费	1,604,880.00	1,604,880.00	0.00	
1.16	地铁竹子林站交通疏解路拆迁补偿费	13,200.00	13,200.00	0.00	

1.17	深圳地铁皇福区间交通疏解及排水箱涵改迁拆迁补偿费	3,330,000.00	3,330,000.00	0.00	
1.18	深圳地铁皇福区间交通疏解及排水箱涵改迁拆迁补偿费	96,405.00	96,405.00	0.00	
1.19	深圳地铁皇福区间交通疏解及排水箱涵改迁拆迁补偿费	659,053.00	659,053.00	0.00	
1.20	深圳地铁一期工程侨城东站主体及交通疏解工程拆迁补偿费	571,464.00	571,464.00	0.00	
1.21	深圳地铁皇岗站交通疏解及排水箱涵改迁拆迁补偿费	16,000.00	16,000.00	0.00	
1.22	深圳地铁皇福区间交通疏解及排水箱涵改迁拆迁补偿费	149,506.00	149,506.00	0.00	
1.23	深圳地铁皇岗站交通疏解及排水箱涵改迁拆迁补偿费	2,072,500.00	2,072,500.00	0.00	
1.24	深圳地铁皇福区间交通疏解及排水箱涵改迁拆迁补偿费	2,880.00	2,880.00	0.00	
1.25	深圳地铁皇福区间交通疏解及排水箱涵改迁拆迁补偿费	317,062.00	317,062.00	0.00	
1.26	地铁国贸站交通疏解用地拆迁补偿费	73,915.00	73,915.00	0.00	
1.27	皇岗福民区间段交通疏解施工场地拆迁补偿费	1,681,980.00	1,681,980.00	0.00	
1.28	深圳地铁世界之窗站交通疏解工程拆迁补偿费	5,437,100.00	5,437,100.00	0.00	
1.29	华侨城站交通疏解施工用地补偿费	3,905,994.00	3,905,994.00	0.00	
2	监理费	5,306,521.60	5,287,083.50	19,438.10	
2.1	深圳地铁一期工程施工监理费	3,420,000.00	3,420,000.00	0.00	
2.2	一期工程延长段前期拆迁工程施工监理费	500,000.00	500,000.00	0.00	
2.3	罗湖口岸/火车站东广场综合改造工程建设监理费	217,625.83	217,625.83	0.00	
2.4	60标 岗-会区间物业层建筑工程及福华路市政工程监理费	647,395.77	627,957.67	19,438.10	
2.5	61标 岗-会区间物业层建筑工程及福华路市政工程监理费	521,500.00	521,500.00	0.00	
3	勘察设计费	7,291,239.12	6,479,758.08	811,481.04	
3.1	皇岗排洪箱涵改造及深圳河堤局部整治工程设计费	875,540.00	847,748.00	27,792.00	深审政投报[2006]449号
3.2	香蜜湖以西站点、华强路站、科学馆站修改施工交通疏解工程设计费	490,000.00	450,000.00	40,000.00	预[2002]地A-065
3.3	地铁一期工程延长段工程施工期间交通疏解工程设计费	900,000.00	600,000.00	300,000.00	预[2002]地A-065
3.4	华强路站至岗厦站区间盾构机解体吊装期间城市交通影响分析与交通疏解方案	298,000.00	210,000.00	88,000.00	预[2002]地A-070
3.5	地铁一期延长段华侨城站、世界之窗站交通疏解变更设计费	480,000.00	420,000.00	60,000.00	预[2003]地A-095
3.6	地铁皇岗站、皇岗-福民区间施工交通疏解设计费	600,000.00	350,000.00	250,000.00	预[2002]地A-065
3.7	深圳市白石洲路(东段)岩土工程详细勘察费	147,699.12	122,010.08	25,689.04	预[2000]地A-003
3.8	深圳地铁一期工程施工期间交通疏解方案设计费	2,980,000.00	2,980,000.00	0.00	

3.9	天虹站、科学馆站盖挖施工交通总体影响分析评价与交通疏解方案设计费	500,000.00	500,000.00	0.00	
3.10	白石洲路（东段）市政工程和1#路市政工程设计费	20,000.00	0.00	20,000.00	
4	咨询费	974,503.17	959,589.77	14,913.40	
4.1	深圳地铁一期工程福华路东段市政改造工程53标段结算审核及53A标段标底编制费	34,503.17	34,503.17	0.00	
4.2	地铁一期交通疏解工程概算编制费	440,000.00	425,086.60	14,913.40	
4.3	地铁一期交通疏解工程造价审核费	500,000.00	500,000.00	0.00	
5	建设单位管理费	12,000.68	12,000.68	0.00	
6	建设期贷款利息	824,664.16	824,664.16	0.00	
7	交警支队加班费	5,803,720.00	4,088,952.00	1,714,768.00	预[2003]地A-088
8	通告费	1,566,488.00	1,566,488.00	0.00	
9	罗湖办检站加班费	250,000.00	250,000.00	0.00	
	合计	474,212,384.83	435,111,734.76	39,100,650.07	