

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕132号

被审计单位： 深圳市对口支援新疆工作前方指挥部

审计项目： 深喀大道市政工程（一期）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 11 月 14 日至 2017 年 3 月 31 日（期间 2016 年 12 月 16 日至 2017 年 3 月 16 日因建设单位补充资料暂停审计），对深喀大道市政工程（一期）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。深圳市对口支援新疆工作前方指挥部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。

深喀大道市政工程（一期）项目经喀什市发改项目〔2012〕183 号文批复项目总概算，项目总概算为 78314 万元，其中项目建设费用 53314 万元，由深圳援建资金承担；征地拆迁费用 25000 万元，由喀什市财政承担。2013 年 10 月 28 日，经喀什市发展和改革委员会《关于对〈喀什市深喀大道市政工程总投资概算中增加外配套工程和深圳城段下穿人行工程相关建设内容的函〉的复函》同意调增工程投资 2472.5 万元，所需资金从深圳援疆资金调剂使用，调增后总概算为 80786.5 万元。主要建设内容为道路和管线、小亚朗桥、喀和跨线改造工程等。本次决算仅对深圳援建资金承担的 55786.5 万元进行审计。

该项目由深圳市对口支援新疆工作前方指挥部负责建设管

理。经公开招标由中铁一局集团有限公司负责工程施工，监理单位为深圳市启光建设监理有限公司，设计单位为深圳市市政设计研究院有限公司和喀什市规划设计研究院(由喀什市建设局以议标形式确定)。该项目于2012年3月开工，2013年10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482,301,006.21元，经审计，审定金额为475,080,107.12元，核减7,220,899.09元，核减率为1.5%（详见附件）。

截至2016年10月31日，该项目援疆资金已全部到位，资金来源为深圳市财政按规定拨付的深圳市对口支援新疆专项资金。审定交付使用资产475,080,107.12元。该项目计划投资总额为55,786.50万元，实际完成投资总额为47,508.01万元，较概算节省投资8,278.49万元。

(二) 跟踪审计情况。

该项目已完成工程结算审计报告 3 份，送审金额 424,167,301.44 元，审定金额 419,458,137.45 元，核减金额 4,709,163.99 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，依法招标确定施工单位，工程资料较齐全；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。但存在个别单项工程结算价超合同价以及未在规定时限内报审项目竣工决算等问题。

三、审计发现的主要问题及建议

（一）个别单项工程结算价超合同价。

经审计，发现 K6+430 地下通道基坑支护及降水工程合同价为 563,000.00 元，结算审定价为 721,572.89 元，结算价超合同价 158,572.89 元，超幅达 28.17%，主要原因为工程变更增加土钉支护范围、增加主体施工降水台班。

该问题已在深审政投报〔2016〕184 号审计报告反映。在今后的项目管理中，建设单位应加强前期准备工作，加强项目投资控制，避免类似情况再次发生。

（二）个别单项工程实际工期超合同工期。

经审计，发现燃气工程与供热工程合同约定总工期为 90 日历天，实际工期为 512 日历天，实际工期超合同工期 422 日历天。

主要原因为签证变更、冬期停工、穿小亚廊桥燃气管道未确定施工方案等。

该问题已在深审政投报〔2016〕270号审计报告反映。建设单位在今后的工作中应加强项目前期管理工作，加强设计变更管理，合理组织推进项目建设，避免类似情况再次发生。

（三）未在规定时间内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目于2013年10月通过竣工验收，建设单位于2016年11月报送项目竣工决算审计，2017年3月补齐审计资料。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。

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送审竣工决算。

四、其他需要说明的事项

该项目概算投资55,786.50万元(不含征地拆迁费用25,000万元)，但五年援疆综合规划及2011至2015年度项目计划实际共安排54,500.00万元，且全部拨付到建设单位，经审定的实际投资47,508.01万元，结余援疆资金6,991.99万元。根据《国家发改委、财政部〈关于印发对口支援新疆项目管理办法〉的通知》（发改地区〔2014〕2910号）第25条“...项目建成后有资金结余的应按投资来源及比例处置，其中，援建资金和地方配套资金归还投资方处置”的规定，建设单位应及时与深圳市政府相

关部门商定处置方案，同时，清理与项目相关的应收、应付款项。

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，将整改情况及结余资金处置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：深喀大道市政工程（一期）项目建设成本决算审计汇总表



附件

深喀大道市政工程（一期）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	451,424,301.44	446,630,417.81	4,793,883.63	
1	施工总承包	392,636,856.92	388,565,959.56	4,070,897.36	根据前指文件，该审定金额在深审政投报[2016]138号文的基础上扣除绿化补偿费84719.64元
2	K6+430地下通道基坑支护及降水工程	730,950.96	721,572.89	9,378.07	深审政投报[2016]184号
3	燃气工程与供热工程	30,799,493.56	30,085,885.36	713,608.20	深审政投报[2016]270号
4	深喀大道道路工程下穿喀和铁路委托建设费	27,257,000.00	27,257,000.00	0.00	
二	待摊投资	30,876,704.77	28,449,689.31	2,427,015.46	
1	招标代理费（造价咨询）	26,800.00	26,800.00	0.00	
2	招标代理费（施工总承包、监理）	620,100.00	620,100.00	0.00	
3	招标代理费（小亚郎桥桩基检测技术）	4,000.00	4,000.00	0.00	
4	招标控制价审核费（热力、燃气管道工程）	38,800.00	38,800.00	0.00	
5	控制网测绘费	133,100.00	97,539.28	35,560.72	
6	1:500地形测量	80,660.00	69,288.00	11,372.00	
7	勘察设计费	9,421,263.69	9,421,263.69	0.00	
8	竣工图编制费	477,910.00	477,910.00	0.00	
9	勘察设计费（深喀大道10KV外电接入工程）	100,000.00	100,000.00	0.00	
10	施工设计文件审查费	498,000.00	448,200.00	49,800.00	
11	项目管理费	5,021,500.00	4,929,382.40	92,117.60	
12	监理费	7,725,400.00	7,169,000.00	556,400.00	
13	造价咨询费	4,982,700.00	4,982,700.00	0.00	
14	小亚郎桥桩基检测（小应变、静载）	375,840.00	375,840.00	0.00	

15	建设单位管理费	92,117.60	92,117.60	0.00	
16	前期经费	116,715.68	116,715.68	0.00	
17	二次设计补偿费	732,100.00	732,100.00	0.00	
18	广告牌制作费	255,380.00	255,380.00	0.00	
19	形象宣传费	64,320.00	64,320.00	0.00	
20	造价软件	23,850.00	23,850.00	0.00	
21	复垦审查	25,000.00	25,000.00	0.00	
22	开工典礼	16,947.80	16,947.80	0.00	
23	宣传手册	30,000.00	30,000.00	0.00	
24	监理招标评标费	3,100.00	3,100.00	0.00	
25	总投资概算评审专家费用	5,000.00	5,000.00	0.00	
26	施工总承包招标专家评审费	6,100.00	6,100.00	0.00	
27	银行存款利息冲减成本	0.00	-1,681,765.14	1,681,765.14	
	合计	482,301,006.21	475,080,107.12	7,220,899.09	