深福审基结〔2017〕102号

被审计单位：深圳市福田区福南小学

审计项目：福南小学厨房及食堂改造工程结算

根据《深圳经济特区审计监督条例》和《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》的规定，2017年3月3日至2017年3月31日，我局对福南小学厨房及食堂改造工程结算进行了审计。审计工作得到了深圳市福田区福南小学的支持与配合，审计工作实施进展比较顺利。审计过程中查阅了该单位提供的结算书、竣工图等工程资料。根据有关审计准则，深圳市福田区福南小学对其提供的与审计有关的所有材料的真实性、完整性负责，无故意隐瞒或遗漏。审计机关的责任是对其进行审计并出具审计报告。

一、项目基本情况

福南小学厨房及食堂改造工程的资金来源为2015年部门预算，项目总投资资金为人民币90万元，资金来源为政府投资。工程施工内容为福南小学厨房和餐厅的装修改造。

该项目的建设单位为深圳市福田区福南小学，设计单位为长春工程学院设计研究院，监理单位为深圳市佳安特建设监理有限公司。本工程于2016年7月29日由深圳市福田区福南小学确定中标施工单位为揭阳市揭西建筑集团公司，中标价即合同价683,000元。本工程于2016年8月1日开工，2016年8月30日通过竣工验收，质量评定结果为合格。

二、审计结果及审计说明

（一）审计结果

福南小学厨房及食堂改造工程结算送审价为710,025.02元，经审计，审定结算造价为636,149.58元，审减73,875.44

元，审减率为 10.4%，审定价不含设计费和监理费。

（二）审计说明

1. 工程量审核原则：根据竣工图和现场实际完成情况综合确定。

2. 审核的定价原则：本工程采用固定单价合同，项目单价为施工单位的投标价，其中安全文明施工措施费不下浮。新增及变更工程部分项目单价按 0.12% 下浮比例对该综合单价进行下浮调整后确定。

3. 合同中的项目措施费为包干费用，结算不做调整。

（三）项目主要审减（增）原因

1. 装饰抹灰、瓷砖墙面部分因未扣除门窗洞口，调整后共核减造价 2.14 万元；

2. 天棚吊顶因工程量多计，调整后共核减造价 0.6 万元；

3. 安装部分因现场与实际不符，调整后共核减造价 1.1 万元。

4. 其他零星项目及规费、税金调整，共核减造价 3.55 万元。

三、审计评价

审计结果表明，该项目在执行基本建设程序方面，合同未办理备案手续；在招投标管理方面，该项目采用公开招标的方式；在投资控制方面，结算价格并未超出合同价；在质量控制方面，该项目竣工验收质量评定结果为合格；在安全管理方面，建设期间基本实现了安全生产目标；在工期控制方面，合同未规定工期，

无法判断实际施工工期是否满足合同规定工期；在报送结算审计方面，未按规定及时报送工程竣工决算审计。

四、审计问题及建议

1. 未在规定时间内报送结（决）算。

福南小学厨房及食堂改造工程于2016年9月20日全竣工验收，直到2017年2月21日才报送结算审计，不符合《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，向审计机关提交相关资料进行项目竣工决算审计”的规定。

建设单位应根据《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，在项目完成竣工验收后及时向我局报送结（决）算审计。

2. 合同未办理备案手续

根据中华人民共和国建设部第89号令，即《房屋建筑和市政基础设施工程施工招标投标管理办法》第四十七条规定：“订立书面合同7日内，中标人应当将合同送工程所在地的县级以上地方人民政府建设行政主管部门备案。”

建设单位应严格执行基本建设程序，及时办理合同备案手续。

五、审计依据

- （一）该工程项目审计申请书；
- （二）建设单位送审的结算书及竣工图、该工程招投标文件、

施工合同、该工程竣工验收报告等；

（三）《深圳市建筑工程消耗量标准 2003》、《深圳市建筑装饰工程消耗量标准 2003》、《深圳市安装工程消耗量标准 2003》、《深圳市市政工程综合价格 2002》；

（四）国家和深圳市颁布的有关建设工程造价审计法规和有关建筑规范；

（五）其它审计依据。

福田区审计局

2017 年 5 月 12 日