

深圳市审计局政府投资审计专业局关于 深圳市政府投资项目结（决）算审核质量 核查工作的报告（第二期）

根据《市政府常务会议纪要》（六届一百零二次）和《深圳市政府投资项目结（决）算审核中介机构管理暂行办法》（深府办规〔2018〕5号,以下简称《暂行办法》）的有关要求,结合各建设单位报送的政府投资项目结（决）算审核报告清单情况,深圳市审计局政府投资审计专业局（以下简称审计专业局）对深圳市政府投资项目结（决）算审核质量进行了第二期核查。现将核查情况报告如下:

一、基本情况

截至2018年8月底,本期审计专业局共收到政府投资项目结（决）算审核报告104份（其中:结算50份、决算54份）,审核金额合计33.42亿元。其中,由审计专业局委托中介机构完成审核的65份,审核金额29.52亿元;由各建设单位委托完成审核的39份,审核金额3.90亿元。上述审核报告涉及轨道交通工程、环境保护工程、市政公园及高等学校建设等政府投资项目,建设单位包括市交通运输委员会、市建筑工务署、市地铁集团有限公司（以下简称地铁集团）、市公安局等19家,审核工作由中介机构市栋森工程项目管理有限公司、市建锋工程造价咨询有限公司、市合创建设工程顾问有限公司等26家进行。

本期核查结（决）算审核报告 69 份（其中：结算 34 份、决算 35 份），核查数量为审核报告总量的 66%，核查金额合计 29.72 亿元。根据核查工作制度，审计专业局一是委托中介机构按照协助审计的工作程序，对法规修订前已接受资料的 65 个项目实施审核。要求审计人员对审核工作进行过程监督及业务指导，对发现的审核偏差及时提出修正意见，确保审核质量不降低。二是按照《暂行办法》关于重点核查对象的确定原则，在建设单位报送的政府投资项目结（决）算审核报告中剔除非核查重点对象后，按 30%的比例随机抽取了 5 个项目（其中，福田枢纽公交派出所修缮工程项目决算审核报告，建设单位提出暂不能报送资料并申请延后核查。实际核查 4 个项目），组织审计人员以计价规则、合同条款、基建财务规则等为依据，对报送资料及其审核报告开展核查，并做出结论。

二、核查结果评价意见

核查表明，相关中介机构基本能按照基建财务管理、造价管理相关法律法规开展审核工作，审核质量较好，未发现审核报告存在重大错漏及偏差的情况。但通过核查也发现个别建设单位不能按时报送相关资料、个别中介机构对审核项目新增单价下浮率计算有误以及问题揭示力度不够等问题。

三、核查发现的主要问题

（一）个别建设单位不能及时提交相关资料，延误核查工作整体进度。

此次随机抽查的福田枢纽公安派出所修缮工程项目由市公安局公交分局（以下简称市公交分局）委托中介机构深圳科宇工程顾问有限公司进行结算审核。经随机选中该项目为核查项目后，审计专业局多次催促市公交分局提交核查所需资料，但直至第二期其他项目核查工作结束，公交分局仍未能向审计专业局提交相关资料，延误了核查工作的整体进度。经建设单位反映，其在提交结算审核报告清单后，才发现审核结果存在某些问题并决定再聘请另一家中介机构对结算作进一步审核，故不能按时报送项目结算审核相关资料。

（二）中介机构审核工作存在的主要问题。

1. 个别项目新增单价下浮率计算有误。经核查发现，由代建单位深圳地铁工程咨询有限公司（建设单位为地铁集团）委托的中介机构深圳市锦绣城工程造价有限公司，对地铁1号线（罗宝线）续建工程前海车辆段南出口道路（含跨渠桥）项目建安工程进行结算审核时，新增单价下浮率计算有误，涉及金额10575.8元。

2. 问题揭示力度不够。经核查发现，中介机构因受职能定位限制，在审核工作中主要聚焦造价审核，对建设单位管理的规范性及建设程序的合规性的审核不够深入。如由深圳市东江水源工程管理处委托的中介机构深圳市成效项目管理有限公司，对深圳市供水网络盐田支线工程爆破安全监理结算进行审核时，未揭示该工程《工程监理竣工验收证明书》缺少验收意见的问题。由市公安局委托的中介机构华阳国际工程造价咨询有限公司，对市公安局有

关项目工程结算进行审核时，未揭示《工程竣工验收报告》主要验收要素缺失，以及监理单位未签发工程开工令的问题。

3. 审核报告要素不完整。经核查发现，由深圳市交通公用设施建设中心委托的中介机构深圳市栋森工程项目管理有限公司，对坪山新区坪联路市政工程及施工范围内电力管线迁改工程等7项结算进行审核时，未将工程招投标合规性审核结论写入审核报告，导致审核报告要素不完整。后根据审计组核查意见，中介机构对相关内容予以完善。

四、核查意见和建议

为进一步推进过渡期政府投资项目结（决）算审核工作、保障审核工作质量、促进建设单位落实主体责任，我局提出以下核查意见和建议：

（一）建设单位应当切实履行主体责任，加强内部造价管理，对委托预选中介机构出具的审核报告进行严格审查，避免出现向审计部门报送审核报告清单后又因审核报告质量问题不能按时提交资料接受核查的情况。市公交分局应尽快组织做好对福田枢纽公安派出所修缮工程项目结算的审查把关工作，确保该工程结算审核质量，保证财政资金安全。在审核、审查工作完成后尽快按照相关规定向审计专业局提交资料接受核查。

（二）建议各中介机构进一步加强业务管理和内部质量控制，不断提高执业水平和职业素养，规范业务操作，保障审核工作质量。

附件：深圳市政府投资项目结（决）算审核质量核查项目清单
（第二期）

深圳市审计局政府投资审计专业局

2018年10月30日

附件

深圳市政府投资项目结（决）算审核质量核查项目清单
（第二期）

序号	项目名称	审核报告类型	建设单位	中介机构	出具报告时间	委托单位
1	前海公用临时配套工程项目工程	结算	深圳市前海开发投资控股有限公司	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018年7月	审计专业局
2	深圳大学基础实验楼一期项目	决算	深圳市住宅工程管理站、深圳大学	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年7月	审计专业局
3	中心公园改造工程（一期）	决算	深圳市公园管理中心	深圳市宏华明工程造价咨询事务所（特殊普通合伙）	2018年7月	审计专业局
4	中心公园改造工程（一期）A、C、D区	结算	深圳市中心公园管理处	深圳市国晨工程造价咨询有限公司	2018年5月	审计专业局
5	南方科技大学校区建设工程（首期）造价咨询	结算	深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	2018年7月	审计专业局
6	深圳北理莫斯科大学过渡校区改造工程项目一标段工程（新建部分）	结算	深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市丰浩达工程项目管理有限公司	2018年6月	审计专业局
7	清华大学深圳研究生院创新基地建设工程（二期）项目土石方、基坑支护及桩基工	结算	深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市丰浩达工程项目管理有限公司	2018年6月	审计专业局

	程					
8	深圳北理莫斯科大学过渡校区改造工程项目装修装饰 II 标段	结算	深圳市建筑工务署 工程管理中心	国众联建设工程管理 顾问有限公司	2018 年 7 月	审计专 业局
9	深圳大学西丽校区建设工程（一期）项目 10KV 电缆迁改工程施工合同等 4 项	结算	深圳市建筑工务署 工程管理中心	深圳市栋森工程项目 管理有限公司	2018 年 7 月	审计专 业局
10	深圳北理莫斯科大学新校区建设工程项目场地平整、土石方及地基处理工程等 4 项	结算	深圳市建筑工务署 工程管理中心	深圳市永达信工程造价 咨询有限公司	2018 年 7 月	审计专 业局
11	深圳盐田综合保税区建设项目施工总承包、智能化三标段等 7 项	结算	深圳市土地投资 开发中心	深圳市建锋工程造价 咨询有限公司	2018 年 7 月	审计专 业局
12	南坪快速路二期工程 A 段工程项目平南铁路切分段工程 1、2 标段	结算	深圳市交通运输委员会、深圳市平南铁路有限公司（代建单位）	广东金厦工程管理造价 咨询有限公司	2018 年 7 月	审计专 业局
13	布吉郁南、吉岗采石场边坡整治工程项目	决算	深圳市环境卫生 管理处	深圳市诚信行工程咨询 有限公司	2018 年 6 月	审计专 业局
14	黄阁路（深惠路—龙城中学段）市政改造工程项目	决算	深圳市交通公用设 施建设中心	深圳市诚信行工程咨询 有限公司	2018 年 6 月	审计专 业局
15	深圳市滨海医院医用设备购置（一期）项目	决算	香港大学深圳医院	深圳市宏华明工程造价 咨询事务所（特殊普通 合伙）	2018 年 6 月	审计专 业局
16	坪山新区坪联路市政工程及施工范围内电力管线迁改工程等 7 项	结算	深圳市交通公用设 施建设中心	深圳市栋森工程项目 管理有限公司	2018 年 7 月	审计专 业局
17	鹏坝通道工程（先行开工段）	结算	深圳市交通公用设 施建设中心	深圳市栋森工程项目 管理有限公司	2018 年 7 月	审计专 业局
18	东江引水獭湖支线扩建工程	决算	深圳市水务工程建 设管理中心	深圳市栋森工程项目 管理有限公司	2018 年 7 月	审计专 业局
19	2014 年交通拥堵综合治理项目（宝安区）-18 对公交站改造工程、6 个路口段、3 个慢行、三围工业路、黄田 004 路、宝民三路设施改善工程等 28 个子项	决算	深圳市交通公用设 施建设中心	深圳市栋森工程项目 管理有限公司	2018 年 7 月	审计专 业局
20	深圳市电子政务外网信任体系综合管理系统建设工程项目	决算	深圳市信息安全 测评中心	深圳市诚信行工程咨询 有限公司	2018 年 6 月	审计专 业局
21	深圳市信息安全测评认证平台项目	决算	深圳市信息安全 测评中心	深圳市诚信行工程咨询 有限公司	2018 年 6 月	审计专 业局

22	深圳市信息安全产业公共测试咨询服务平台项目	决算	深圳市信息安全测评中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年6月	审计专业局
23	麒麟山庄东大门和武警房建设工程项目	决算	深圳市建筑工务署工程管理中心、深圳麒麟山庄	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年5月	审计专业局
24	深圳市市场信用信息惠民工程暨“企信惠”项目	决算	深圳市市场和质量监督委员会	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年6月	审计专业局
25	西丽火车站救灾物资运输道路工程项目	决算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年7月	审计专业局
26	深圳市智慧路边停车管理工程—路边停车标识系统（罗湖区）项目	决算	深圳市交通运输委员会罗湖交通运输局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年6月	审计专业局
27	深圳市智慧路边停车管理工程-路边停车标识系统项目（罗湖区）	结算	深圳市交通运输委员会罗湖交通运输局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018年8月	审计专业局
28	深圳市智慧路边停车管理工程-路边停车标识系统（盐田区）项目	决算	深圳市交通运输委员会罗湖交通运输局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年6月	审计专业局
29	深圳市智慧路边停车管理工程-路边停车标识系统项目（盐田区）	结算	深圳市交通运输委员会罗湖交通运输局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018年8月	审计专业局
30	2015年交通拥堵综合治理项目（龙岗东片区）项目	决算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年6月	审计专业局
31	东江水源工程（一期）东江、西枝江及永湖泵站高压电容补偿柜更新改造工程项目	决算	深圳市东江水源工程管理处	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年6月	审计专业局
32	北京大学深圳医院门诊急诊楼扩建项目	决算	北京大学深圳医院	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年7月	审计专业局
33	深圳市交通运输行业GPS监管平台项目	决算	深圳市交通运输委员会	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年6月	审计专业局
34	深圳市交通运输行业GPS监管平台项目GPS监管平台二期工程及存储设备采购合同	结算	深圳市交通运输委员会	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018年6月	审计专业局
35	深圳市救助管理站二期工程项目	决算	深圳市民政局	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年7月	审计专业局

36	深圳市救助管理站二期建设工程	结算	深圳市民政局	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	2018年6月	审计专业局
37	深圳市人口法人数据库项目	决算	深圳市电子政务资源中心	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年7月	审计专业局
38	沙荷路沿线人行天桥工程项目	决算	深圳市交通运输委员会龙岗交通运输局	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年7月	审计专业局
39	沙荷路沿线人行天桥工程项目	结算	深圳市交通运输委员会龙岗交通运输局	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	2018年7月	审计专业局
40	深圳市妇幼保健院妇产科住院大楼配套设备项目	决算	深圳妇幼保健院	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年7月	审计专业局
41	深圳市第二职业技术学校挡土墙治理加固工程项目	决算	深圳市建筑工务署工程管理中心	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年7月	审计专业局
42	深圳市交通（港口）管理网上服务平台升级改造项目	结算	深圳市交通运输委员会	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	2018年7月	审计专业局
43	深南大道中心区段交通改造工程项目	决算	深圳市土地投资开发中心	深圳市宏华明工程造价咨询事务所（特殊普通合伙）	2018年6月	审计专业局
44	深圳市电子政务外网信息安全监控和风险评估系统项目	决算	深圳市信息安全测评中心	深圳市宏华明工程造价咨询事务所（特殊普通合伙）	2018年6月	审计专业局
45	五和大道新建工程项目四标和绿化工程	结算	深圳市交通公用设施建设中心	广东金厦工程管理造价咨询有限公司	2018年7月	审计专业局
46	深圳大学附属医院（原深圳大学学府医院）高低压配电及10KV外线工程等10个工程	结算	深圳市建筑工务署	深圳市合创建设工程顾问有限公司	2018年7月	审计专业局
47	清华大学深圳研究生院创新基地建设工程（一期）工程	结算	深圳市建筑工务署	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年8月	审计专业局
48	深圳大学附属医院（原深圳大学学府医院）智能化工程等6个工程	结算	深圳市建筑工务署	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年7月	审计专业局
49	益田大厦项目（益田3号地块人才公寓）总承包工程、地下室装饰装修工程	结算	深圳市住宅工程管理站	深圳市宏华明工程造价咨询事务所（特殊普通合伙）	2018年8月	审计专业局
50	深圳市第二职业技术学校挡土墙治理加固工程	结算	深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	2018年8月	审计专业局
51	深圳市高级中学北校区学生宿舍楼建设工程	结算	深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	2018年8月	审计专业局

52	深圳市政务信息资源交换平台项目二期工程、接口开发(质监局)等30项合同	结算	深圳市电子政务资源中心	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018年7月	审计专业局
53	地铁3号线一期工程(含地铁3号线老街站、换乘综合体及1号线东端站台扩建工程项目)待结算和尾工项目3501标段监理服务等3项合同	结算	深圳市地铁三号线投资有限公司	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018年7月	审计专业局
54	地铁3号线一期工程待结算和尾工项目特区段燃气管道改迁工程、广深铁路四线布吉段涉及深惠公路交通疏散应急工程、环氧树脂地坪漆工程共三项工程	结算	深圳市地铁三号线投资有限公司	深圳市合创建设工程顾问有限公司	2018年8月	审计专业局
55	深圳市市场监督管理局档案库房改造工程项目建安工程	结算	深圳市市场和质量管理委员会	广东金厦工程管理造价咨询有限公司	2018年8月	审计专业局
56	2014年交通拥堵综合治理项目深汕路(宝龙路口一坪山广场)人行天桥、坪山比亚迪厂区1号门人行天桥	结算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018年8月	审计专业局
57	深圳市下坪固体废物填埋场臭气控制工程项目	决算	深圳市下坪固体废物填埋场	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年8月	审计专业局
58	市交通(港口)管理网上服务平台改造升级项目	决算	深圳市交通运输委员会	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年8月	审计专业局
59	市妇幼保健院保健部设备购置	决算	深圳市妇幼保健院	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年8月	审计专业局
60	深圳市高级中学北校区学生宿舍楼建设工程项目	决算	深圳市建筑工务署工程管理中心	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年8月	审计专业局
61	深圳市政务信息资源交换平台项目	决算	深圳市电子政务资源中心	深圳计恒会计师事务所有限公司	2018年7月	审计专业局
62	市府二办装修改造工程项目	决算	深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018年8月	审计专业局
63	盐田分局盐田所、梅沙所改造工程项目	决算	深圳市公安局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年8月	审计专业局
64	东江水源工程(一期)东江、永湖、西枝3泵站液控蝶阀更新改造工程项目	决算	深圳市东江水源工程管理处	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年8月	审计专业局

65	训考场科目三考试场设备升级项目	决算	深圳市公安局交通警察局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年8月	审计专业局
66	深圳市供水网络盐田支线工程	结算	深圳市东江水源工程管理处	深圳市成效项目管理有限公司	2018年5月	建设单位
67	深圳地铁1号线(罗宝线)续建工程前海车辆段南出入口道路工程(含跨梁)	结算	深圳市地铁集团有限公司	深圳市锦绣城造价咨询有限公司	2017年10月	建设单位
68	大鹏半岛水源工程--坝光支线工程自动化监控系统	结算	深圳市东部水源管理中心	广东金厦工程管理造价咨询有限公司	2018年7月	建设单位
69	市公安局有关项目	结算	深圳市公安局纪委	深圳市华阳国际工程造价咨询有限公司	2018年4月	建设单位