

深审政投发〔2018〕14号

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（第三期）

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三期核查。现将核查情况报告如下：

一、基本情况

截至2018年10月底，审计专业局本期共收到政府投资项目结（决）算审核报告85份（其中：结算40份、决算45份），审核金额合计30.61亿元。其中，由审计专业局委托中介机构完成审核的28份，审核金额16.97亿元；由各建设单位委托完成审核的57份，审核金额13.64亿元。上述审核报告涉及轨道交通、市政公园、医院设备购置、环境提升工程等政府投资项目，建设单位包括市交通运输委、市建筑工务署、市地铁集团有限公

司（以下简称地铁集团）、市水务局、市公安局等 20 家，审核工作由中介机构市诚信行工程咨询有限公司、市建锋工程造价咨询有限公司、广诚工程顾问有限公司等 27 家进行。

本期共核查结（决）算审核报告 38 份（其中：结算 24 份、决算 14 份），核查数量为审核报告总量的 45%，核查金额合计 18.53 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 28 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 11 个项目，其中，5 号线特区交通疏解工程和地铁龙岗线施工自然形成空间市政配套工程两个项目由于核查金额较大且地铁交通疏解类项目情况较为复杂，存在专业多、工点小、工序多、施工及结算资料常有缺失等情况，经审批同意延长核查时间，其核查结果并入下一期报告；另外，加上第二期抽中但建设单位未及时提交资料的福田枢纽公交派出所修缮工程项目，实际核查 10 个项目。审计专业局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，对抽中项目报送资料及其审核报告开展核查，并作出结论。

二、核查结果评价意见

经核查，发现中介机构基本能按照基建财务管理法律法规和
有关程序开展审核工作。但通过核查发现中介机构审核工作存在
内部控制制度未得到有效执行、个别项目工程量和单价计取有
误、个别项目未按规定编制审核工作底稿等问题；以及个别建设
单位因未严格按合同约定对监理工作进行管理，对监理结算费用
造成影响等问题。

三、核查发现的主要问题

（一）因建设单位未严格按合同约定对监理工作进行管理，
对监理结算费用造成影响。

此次随机抽查的深圳市轨道交通二期 3 号线横岗双层车辆
段工程地盘监理 3505 标监理费结算项目，由市地铁三号线投资
有限公司委托深圳市航建工程造价咨询有限公司进行审核。经核
查，发现监理 3505 承包单位为铁科院（北京）工程咨询有限公
司（以下简称“铁科院”），其监理的工程内容包括地铁 3 号线
一期 3105 标施工承包工程。审计专业局在 3105 标施工承包工程
结算审计中发现（深审政投报〔2015〕547 号），铁科院未按设
计文件及设计规范实施监理，造成桩基超挖，增加工程直接投资
2222.98 万元。但建设单位并未按监理合同第三章合同专用条件
10.2“监理酬金的支付、结算与工程安全、质量、进度、投资控
制等情况及监理工作质量挂钩”的约定，对监理酬金的支付、结
算进行相应处理，对监理结算费用的控制造成不利影响。

（二）中介机构审核工作存在的主要问题。

1. 审核结果存在质量偏差。由深圳市公安局公交分局委托的中介机构深圳科宇工程顾问有限公司，对福田枢纽公交派出所修缮工程进行结算审核时，未按合同约定计取单价，导致审核结果存在质量偏差，偏差率高达 13.24%。该工程结算审核报告金额为 3,401,280.86 元，涉及金额为 450,357.49 元。

审计专业局将根据《暂行办法》第二十条“预选中介机构在执业过程中发生过失，致使审核结果存在质量偏差，有下列情形的，审计部门在核查结果公告中披露，市审计部门会同相关主管部门暂停其预选中介机构库新增业务 90 日”及其第一款“审核金额 1000 万元以下的审核报告，偏差率超过 5%的”相关规定，对深圳科宇工程顾问有限公司进行相应处理。

2. 内部控制制度未得到有效执行。如，由深圳市公园管理中心委托的中介机构深圳市国建工程造价咨询有限公司，对银湖山公园银谷会苑丹桂阁北侧边坡治理工程项目进行决算审核时，工作底稿中审核人员和复核人员签名均为同一人，业务部门未对审核结果进行复核，以上行为不符合该公司《规章制度之行业管理制度》中“第 5 条工作底稿制度关于工作底稿编制管理”以及“第 6 条复核与审批关于工程造价咨询报告实行三级复核审批制”的有关规定。

3. 部分项目工程量和单价计取有误。如，由深圳市兰科植物

保护研究中心委托的中介机构深圳市业达工程项目管理有限公司,对兰科植物保护研究中心环境提升改造工程项目进行决算审核时,部分工程量、单价计取有误(部分单价未按合同要求下浮、个别定额子目套用有误),涉及金额130,921.20元,其中,科普展示工程涉及金额24,262.77元,园林景观工程涉及金额106,658.43元。又如,由深圳市公园管理中心委托的中介机构深圳市国晨工程造价咨询有限公司,对深圳市梅林公园古荔区完善工程项目进行结算审核时,部分主材信息价、定额子目套用有误,涉及金额18,472.97元。再如,深圳市交通公用设施建设中心委托的中介机构深圳市精确工程造价咨询有限公司,对2014交通拥堵综合治理工程项目(罗湖区)工程项目进行结算审核时,工程量、措施费、规费及税金计取有误,共涉及金额89,218.31元。

4. 部分项目未按规定编制审核工作底稿。如,由深圳市公园管理中心委托中介机构的深圳市国晨工程造价咨询有限公司,对深圳市梅林公园古荔区完善工程项目进行结算审核时,未编制相应审核工作底稿对核减(增)事项进行记录与说明,且未分析核对数据前后的差异情况与原因。又如,由深圳市公园管理中心委托的中介机构深圳市国建工程造价咨询有限公司,对银湖山公园银谷会苑丹桂阁北侧边坡治理工程项目竣工决算审核时,未对建筑安装工程投资、待摊投资分类等内容编制工作底稿。再如,由

深圳市交通公用设施建设中心委托的中介机构深圳市精确工程造价咨询有限公司，对 2014 交通拥堵综合治理工程项目（罗湖区）工程项目进行结算审核的审核成果文件中未见审核工作底稿、复核情况的工作记录和工作流程等重要资料。以上行为不符合《深圳市政府投资项目结(决)算审核中介机构管理暂行办法》第十六条“建设单位和预选中介机构应当按照档案管理有关规定，做好工程结算、竣工决算审核留痕记录及相关资料的归档管理工作……”的相关规定。

四、核查意见和建议

（一）建议建设单位切实履行建设管理的主体责任，强化中介机构质量管理，积极推动审核工作的落实与开展，保障政府投资的安全，提高政府投资的效益。

（二）建议中介机构进一步加强业务管理和内部质量控制，严格按照相应的审核程序开展审核工作，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。

（三）建议轨道交通二期 3 号线横岗双层车辆段工程地盘监理 3505 标监理费项目的建设单位应严格按照合同对监理单位及其费用进行管理，切实落实对承建单位的履约评价和责任追究，加大投资控制和合同管理力度。

附件：深圳市政府投资项目结（决）算审核质量核查项目清单

(第三期)

附件

深圳市政府投资项目结（决）算审核质量核查 项目清单（第三期）

序号	项目名称	审核报告类型	建设单位	报告编号	出具报告时间	委托单位
1	深圳市孙逸仙心血管医院迁址新建工程项目电缆采购等六项工程	结算	深圳市建筑工程务署工程管理中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年8月	审计专业局
2	深圳市宝荷医院项目工程设计等7项服务类合同	结算	深圳市建筑工程务署工程管理中心	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	2018年9月	审计专业局
3	深圳市慢性病防治中心门诊、科研实验楼医疗实验室、手术室、洁净及气体系统工程设备采购与安装合同	结算	深圳市建筑工程务署工程管理中心	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	2018年9月	审计专业局
4	深圳职业技术学院原越华采石场边坡综合治理工程项目实施合同等12项	结算	深圳职业技术学院	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	2018年9月	审计专业局
5	下坪固体废弃物填埋场续建工程（二期）二区工程等3项	结算	深圳市下坪固体废弃物填埋场	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018年9月	审计专业局
6	坪山新区坪联路市政工程项目	决算	深圳市交通运输委员会坪山交通运输局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年7月	审计专业局
7	南坪快速路二期A段工程项目平南铁路切分段工程3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	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018年8月	审计专业局
8	深圳机场飞行区扩建陆域形成及软基处理工程（不含海堤工程）项目一跑道滑行道的扩建工程第4标段（政府投资部分）、一跑道西区南端滑轨软基处理和道面工程（软基处理工程部分）	结算	深圳市土地投资开发中心、深圳市机场（集团）有限公司（代建单位）	广东金夏工程管理造价咨询有限公司	2018年8月	审计专业局

9	深圳机场飞行区扩建陆域形成及软基处理工程（不含海堤工程）项目（第一阶段）造价咨询二标、防洪排涝3#调蓄池勘察共两项合同	结算	深圳市土地投资开发中心	深圳市合创建设工程顾问有限公司	2018年9月	审计专业局
10	龙大高速大浪段市政配套设施工程	结算	深圳市交通公用设施建设中心、深圳高速公路股份有限公司（代建）	深圳市国晨工程造价咨询有限公司	2018年9月	审计专业局
11	深圳机场飞行区扩建陆域形成及软基处理工程项目设计费等11项费用	结算	深圳市土地投资开发中心	广东金夏工程管理造价咨询有限公司	2018年9月	审计专业局
12	月亮湾综合公交车场项目10KV外线及施工临时用电等3项工程	结算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳市合创建设工程顾问有限公司	2018年8月	审计专业局
13	南山地税分局公交首末站项目永久变配电工程及80KVA临时变配电工程等7项工程	结算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳市合创建设工程顾问有限公司	2018年9月	审计专业局
14	2014年交通拥堵综合治理项目（坪山区）-坪山广场公交站、东方威尼斯公交站改造工程等19个子项	决算	深圳市交通运输委员会坪山交通运输局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018年9月	审计专业局
15	2010年度福田区、罗湖区、南山区、盐田区道路微循环整治改造工程项目	决算	深圳市交通运输委员会	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年9月	审计专业局
16	深圳市市场监督管理局档案库房改造工程项目	决算	深圳市市场和质量监督管理委员会	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年9月	审计专业局
17	南山地税分局公交首末站项目	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9月	审计专业局
18	月亮湾公交综合车场工程项目	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8月	审计专业局
19	深圳市教育幼儿园园舍拆除重建工程项目	决算	深圳市建筑工程务署工程管理中心、深圳市投资控股有限公司幼教管理中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年9月	审计专业局

20	广深高速公路福田段新增声屏障工程项目	决算	深圳市交通公用设施建设中心	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年8月	审计专业局
21	龙兴大道市政工程项目	决算	深圳市建筑工程务署工程管理中心、深圳市规划和国土资源委员会	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年10月	审计专业局
22	深圳市人民检察院停车库及警务后勤配套设施建设项目（建筑工程务署部分）	决算	深圳市建筑工程务署工程管理中心	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年10月	审计专业局
23	龙华二线拓展区（市府督办）龙华二线拓展区梅龙路市政工程2标等79项	结算	深圳市土地投资开发中心	深圳市永达信工程造价咨询有限公司	2018年10月	审计专业局
24	龙华二线拓展区项目-深圳地铁二期出入口与公交站（4号线上塘站及红山站）雨棚连廊采购及安装工程	结算	深圳市土地投资开发中心	深圳市永达信工程造价咨询有限公司	2018年9月	审计专业局
25	观澜桂香路（大富路-桂花路）市政工程项目第一标段	结算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳市丰浩达工程项目管理有限公司	2018年10月	审计专业局
26	深圳市核龙线迭福立交改造工程项目通信迁改工程（电信部分）等5项工程	结算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳市合创建设工程顾问有限公司	2018年10月	审计专业局
27	梅林公安街市政综合改造工程项目公安局监所医院备勤楼厨房燃气改造工程	结算	深圳市公安局	深圳市合创建设工程顾问有限公司	2018年10月	审计专业局
28	梅林公安街市政综合改造工程项目	决算	深圳市公安局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年10月	审计专业局
29	地铁3号线西延工程中心区北中轴项目跨红荔路景观平台智能化系统工程采购及安装工程	结算	深圳市地铁集团有限公司	深圳市建衡达工程造价咨询有限公司	2014年3月	建设单位
30	深圳市轨道交通二期3号线横岗双层车辆段工程地盘监理3505标监理费	结算	深圳市地铁集团有限公司	深圳市航建工程造价咨询有限公司	2018年7月	建设单位
31	银湖山公园银谷会苑丹桂阁北侧边坡治理工程	决算	深圳市公园管理中心	深圳市国建工程造价咨询有限公司	2018年8月	建设单位
32	深圳市梅林公园古荔区完善工程	结算	深圳市公园管理中心	深圳市国晨工程造价咨询有限公司	2018年9月	建设单位

33	坪山新区丹梓中路改造工程	结算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳市宏华明工程造价咨询事务所(特殊普通合伙)	2018年9月	建设单位
34	北京大学深圳研究生院钢结构雨棚及楼宇外墙修缮工程	结算	北京大学深圳研究生院	深圳市航建工程造价咨询有限公司	2018年3月	建设单位
35	2014交通拥堵综合治理工程项目(罗湖区)工程项目	决算	深圳市交通公用设施建设中心	深圳正声会计师事务所	2018年1月	建设单位
36	兰科植物保护研究中心环境提升改造工程	决算	深圳市兰科植物保护研究中心(深圳市城市管理局委托)	深圳市业达工程项目管理有限公司	2018年9月	建设单位
37	欢乐海岸周边交通改造市政配套完善施工总承包工程	结算	深圳华侨城房地产有限公司(代建单位)	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2016年11月	建设单位
38	福田枢纽公交派出所修缮工程	结算	深圳市公安局公交分局	深圳科宇工程顾问有限公司	2017年7月	建设单位