

深审政投发〔2018〕8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（第一期）

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）的有关要求，自2018年1月19日至7月21日，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2018年1至6月由预选社会中介机构（以下简称中介机构）出具的政府投资项目结（决）算审核报告质量进行了核查。现将第一期核查情况报告如下：

一、基本情况

截至2018年6月30日，审计专业局共收到政府投资项目结（决）算审核报告65份（其中：结算39份、决算26份），审核金额合计25.18亿元。其中，由审计专业局委托中介机构完成审核的47份，审核金额21.70亿元；由各建设单位委托完成审核的18份，审核金额3.48亿元。上述审核报告涉及轨道交通、医院设备购置、学校智能化、市政道路及高速公路改扩建等政府投资项目，建设单位包括市建筑工务署、市地铁集团有限公司（以下简称地铁集团）、市公安局等23家单位，审核中介机构为国众

联建设工程管理顾问有限公司、市诚信行工程咨询有限公司、市丰浩达建筑工程造价咨询公司等 11 家公司。

本次核查结（决）算审核报告 52 份（其中：结算 27 份、决算 25 份），核查数量为审核报告总量的 80%。核查金额合计 22.03 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 47 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 30%的比例，在建设单位委托审核的 18 个项目中随机抽取 5 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。但通过核查也发现我市政府投资项目结（决）算审核工作总体推进较慢、个别中介机构审核工作开展不够规范、内部控制制度未得到有效执行等问题。

三、核查发现的主要问题

（一）审核工作总体推进较慢，部分建设单位履职不到位。

核查发现，我市政府投资项目结（决）算审核工作总体推进较慢，部分建设单位尚未正式出台与过渡期相适应的配套管理制度，过渡期结（决）算管理工作机制尚未明确，致使政府投资项

目结（决）算工作在一定程度上处于停滞状态。截至 2018 年 6 月底，审计专业局仅收到建设单位委托并完成的审核报告 18 份（5 月份前没有单位上报），前海开发投资控股公司尚未委托中介机构开展相关结（决）算审核，市建筑工务署、市交通运输委、市水务局等主要集中代建单位仍无投资项目完成结（决）算审核。

（二）中介机构审核工作存在的主要问题。

1. 未按规定编制审核工作底稿。深圳市人民政府应急管理办公室委托中介机构深圳长江会计师事务所（普通合伙），在对 101 工程 2 号入口处边坡治理加固项目进行决算审核时，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，亦未见其对待摊投资费用进行测算及审核的相关记录。

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。

2. 个别单价审核有误。地铁集团委托中介机构深圳市诚信行工程咨询有限公司，在对深圳市轨道交通 9 号线前期（交通疏散与管线改迁）工程项目红树林保护区绿化迁移工程进行结算审核时，个别单价计取有误。结算书中“三号线车辆段、车公庙迁移（泰然九路）”迁移乔木清单定额子目“一级养护.单排、独立乔木类养护”应为“一级养护.多排、成片乔木类养护”，涉及金额约为 1.18 万元。

3. 内部控制制度未得到有效执行。地铁集团委托中介机构中国建设银行股份有限公司深圳市分行，对西部通道前海填海区后海滨路南段市政工程项目 4 标段进行结算审核。其审核资料中未见审核工作底稿，亦未见中介机构内部对审核文件进行复核的工作记录。

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。

4. 审核工作不够深入，存在质量风险。地铁集团委托中介机构中国建设银行股份有限公司深圳分公司，在对西部通道前海填海区后海滨路南段市政工程项目 4 标段进行结算审核时，未对施工单位免除赔偿责任的资料进行严格把关，存在审核偏差风险。

该工程合同工期为 214 天，实际工期为 305 天，超合同工期 91 天。根据合同专用条款第 21 条的约定，因承包人责任造成的延期，其应向发包人支付赔偿费。经查，施工单位免责证据资料未经监理、建设单位签章确认，后根据核查意见，建设单位对相关资料进行补充完善。

5. 揭示问题力度不够。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工程项目建设程序的合规性的审核不够深入。如，深圳市水务工程建设管理中心委托的中介机构国众联建设工程管理顾问有限公司，在对深圳市上洋污泥处理厂工程项目（土建）进行结算审核时，未关

注工期延误问题。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）建议各建设单位尽快建立健全内部审核管理制度，理顺工作思路，提高工程结（决）算审查能力，加大审核推进力度，切实履行建设管理的主体责任。

（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。

（三）过渡期将在 2018 年底结束，各行业主管部门应在市政府的统一部署下，尽快研究确定政府投资项目结（决）算审核工作管理新模式，确保结（决）算相关工作的顺利对接，保障财政性基本建设资金的支付进度。

附件：深圳市政府投资项目结（决）算审核质量核查项目清单

深圳市审计局政府投资审计专业局

2018年7月31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

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	上洋污泥处理厂工程项目（土建工程）	结算	深圳市水务工程建设管理中心	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年5月7日	审计专业局
2	麒麟山片区市政府配套设施项目补充完善工程	结算	深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年6月29日	审计专业局
3	深圳市社会保险基金管理局南湾管理站装饰工程	结算	深圳市社会保险基金管理局	深圳市建锋工程造价咨询有限公司	2018年1月30日	审计专业局
4	深圳监狱配套设施工程项目	决算	深圳市住宅工程管理站和广东省深圳监狱	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018年5月30日	审计专业局
5	餐饮食品检测能力改扩建工程项目	决算	深圳市计量质量检测研究院	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2018年5月14日	审计专业局

6	深圳市小型水库除险加固工程（第一批）项目	决算	深圳市水务工程建设管理中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年3月18日	审计专业局
7	绿梓大道（一标段）老坑村道路硬底化工程	结算	坪山区建筑工务局	深圳市栋森工程项目管理有限公司	2017年12月9日	建设单位
8	市公安局有关项目	决算	深圳市公安局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年5月2日	审计专业局
9	文锦渡口岸环境综合整治工程	决算	深圳市罗湖区建筑工务局、深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年5月10日	审计专业局
10	罗湖口岸环境综合整治工程场地改造	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5月16日	审计专业局
11	深圳市慢性病防治院改扩建工程市慢性病防治院中心门诊、科研实验楼人防工程等	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6月5日	审计专业局
12	深圳北理莫斯科大学过渡校区智能化工程	结算	深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市丰浩达建筑工程造价咨询公司	2018年5月7日	审计专业局
13	青少年活动中心改扩建工程	结算	深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市丰浩达建筑工程造价咨询公司	2018年5月30日	审计专业局
14	深圳莲塘口岸旅检大楼基坑及桩基工程等13项	结算	深圳市土地投资开发中心	深圳市丰浩达建筑工程造价咨询公司	2018年5月3日	审计专业局
15	海上世界片区市政配套设施（海上世界滨水岸线项目）工程设计费等10项目	结算	深圳招商房地产有限公司	深圳市宏华明工程造价咨询事务所	2018年5月9日	审计专业局
16	深圳市慢性病防治院改扩建工程项目电梯采购及安装等11项合同	结算	深圳市建筑工务署工程管理中心	深圳市合创建设工程顾问有限公司	2018年5月22日	审计专业局
17	西部通道前海填海区后海滨路南段市政工程项目4标段	结算	地铁集团	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	2017年11月21日	建设单位
18	二线关口执勤检查通道设施改造及相应交通改善工程项目施工2标	结算	深圳市交通公用设施管理局	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年5月3日	审计专业局
19	葵坝路工程项目隧道消防安装工程	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5月31日	审计专业局
20	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	2018年6月25日	审计专业局
21	深圳市妇幼保健院2015年医疗设备更新购置项目	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4月11日	审计专业局

22	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26日	审计专业局
23	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12日	审计专业局
24	望海路市政工程项目补充测量、勘察及地铁隧道影响段检测两项工程	结算	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	2018年3月21日	审计专业局
25	国家超级计算深圳中心周边配套道路工程（一期）项目	决算	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	2018年6月20日	审计专业局
26	梅观高速公路扩建工程（清湖至黎光段）项目	决算	深圳高速公路股份有限公司	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年5月15日	审计专业局
27	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9日	审计专业局
28	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	结算	深圳市东江水源管理处	深圳市丰浩达建筑工程造价咨询公司	2018年5月15日	审计专业局
29	盐田分局盐田所、梅沙所改造项目梅沙所内部监控系统等4项工程	结算	深圳市公安局	深圳市丰浩达建筑工程造价咨询公司	2018年5月15日	审计专业局
30	深圳市人口法人数据库项目一期软硬件采购和集成等8项合同	结算	深圳市电子政务资源中心	深圳市丰浩达建筑工程造价咨询公司	2018年5月15日	审计专业局
31	深圳市第二人民医院新建住院大楼信息化设备购置项目数据中心设备采购、网络设备采购等9项合同	结算	深圳市第二人民医院	深圳市广诚工程顾问有限公司	2018年6月5日	审计专业局
32	龙岗区龙翔大道（港中大深圳-信息学院）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	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年5月29日	审计专业局
33	香港中文大学（深圳）一期工程项目（下园）土石方外运工程	结算	深圳市住宅工程管理站	深圳市合创建设工程顾问有限公司	2018年5月9日	审计专业局
34	香港中文大学（深圳）一期项目（上园）施工总承包1标段	结算	深圳市住宅工程管理站	深圳市合创建设工程顾问有限公司	2018年5月22日	审计专业局

35	2015年交通拥堵综合治理项目(龙岗东片区)建安工程机械勘察合同	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6月4日	审计专业局
36	深圳外国语学校高中部无障碍设施改造工程	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5月14日	审计专业局
37	深圳市福田综合交通枢纽工程项目深圳市轨道交通二期3号线工程西延段电信管线改迁工程	结算	深圳市地铁三号线投资有限公司	深圳市高速工程顾问有限公司	未标注审核时间	建设单位
38	深圳市轨道交通9号线前期(交通疏解与管线改迁)工程项目深圳市城市轨道交通9号线红树林保护区绿化迁移工程	结算	地铁集团	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2015年7月11日	建设单位
39	地铁四号线管线迁移	决算	深圳市土地投资开发中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年5月21日	审计专业局
40	龙翔大道人行天桥	决算	深圳市交通运输委员会龙岗交通运输局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年5月16日	审计专业局
41	中心区红荔路、福华一路、海田路北段改造工程项目	决算	深圳市土地投资开发中心	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年5月21日	审计专业局
42	市公安局监管场所医疗装备购置项目	决算	深圳市公安局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年5月28日	审计专业局
43	市公安局刑事技术装备购置项目	决算	深圳市公安局	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年5月28日	审计专业局
44	第二人民医院新建住院大楼信息设备购置	决算	深圳市第二人民医院	深圳市诚信行工程咨询有限公司	2018年6月5日	审计专业局
45	市眼科医院2015年医疗设备更新购置项目	决算	深圳市眼科医院	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年6月4日	审计专业局
46	市眼科医院设备购置项目	决算	深圳市眼科医院	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年6月4日	审计专业局
47	深圳市麒麟山疗养院医疗设备购置项目	决算	深圳市麒麟山疗养院	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年5月16日	审计专业局
48	深圳市麒麟山疗养院疗养康体中心改扩建工程	决算	深圳市麒麟山疗养院	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年5月16日	审计专业局
49	深圳市外国语学校高中部无障碍设施改造工程	决算	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5月14日	审计专业局

50	深圳图书馆读者服务基础设施更新项目	决算	深圳图书馆	国众联建设工程管理顾问有限公司	2018年5月23日	审计专业局
51	光明新区华星光电人行天桥工程	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5月30日	审计专业局
52	101工程2号入口处边坡治理加固项目	决算	深圳市人民政府应急管理办公室	深圳长江会计师事务所(普通合伙)	2018年3月30日	建设单位