

# 武汉市桥梁维修管理处

## 知音桥水资源保护工程

### 竣工财务决算审计报告

鄂贝谷审字[2019]第 NB149 号

武汉市城市管理执法委员会：

根据贵委与我们签订的《审计业务约定书》，今对你委下属单位武汉市桥梁维修管理处知音桥水资源保护工程（以下简称“本工程”）进行竣工决算审计。

按照财政部发布的《基本建设财务规则》、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》以及《基本建设项目建设成本管理规定》等规定提供本工程财务核算资料是武汉市桥梁维修管理处的责任。主要责任包括：（1）设计、实施和维护与本工程财务核算相关的内部控制，以使财务资料不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

我们依据《会计师事务所从事基本建设工程预算、结算、决算审核暂行办法》、《中国注册会计师审计准则》、《建设工程造价咨询规范》、《基本建设财务规则》等规定对该工程实施了审核工作。在审查过程中，我们查阅了涉及本次审核项目的招投标资料、合同协议、开工资料、监理资料、物资结算资料、施工图、竣工图、工程验收资料、工程结算资料、财务会计记录等资料，采取了现场查勘、工程造价审核、财务账面核实等我们认为必要的审核程序。现将审核情况报告如下：

#### 一、项目建设基本情况

##### 1、工程开工及竣工情况

本工程于2018年10月21日进场施工，于2019年1月19日竣工。2019年12月8日完成工程结算造价审核。

本工程位于知音桥地区，主要工程量包括：对知音桥水资源实施保护，新建排水管、污水池。

2、建设单位名称：武汉市桥梁维修管理处

3、施工单位名称：湖北信义兄弟建设集团有限公司

## 二、审计依据

1、财政部《基本建设财务规则》（财政部令第81号）、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建[2016]503号）以及《基本建设项目建设成本管理规定》（财建[2016]504号）；

2、中国注册会计师协会《中国注册会计师审计准则》（2006版）；

3、相关合同、协议及结算资料；

4、其它相关资料。

## 三、审计情况

### （一）资金来源情况

武汉市桥梁维修管理处2018年度预算批复项目资金11,876.26万元；其中：财政拨款收入11,856.26万元；其他收入20万元。2019年度预算批复项目资金14,205.56万元。该笔资金主要用于武汉市桥梁通道维修维护。

### （二）实际完成情况

1、截止2019年12月10日，本工程由中国润汇杰工程咨询有限公司核定实际完成投资1,904,634.35元。具体见下表：

工程投资完成情况对比表

单位：元

序号	项 目	实际完成投资	送审投资金额	投资审减金额
一	知音桥水资源保护工程	1,904,634.35	2,073,863.76	169,229.41
	合计	1,904,634.35	2,073,863.76	169,229.41

2、本工程由中国润汇杰工程咨询有限公司出具造价审核报告【2019】488号。相关单位送审金额2,073,863.76元，审定金额1,904,634.35元，审减金额169,229.41元。

### （三）债权债务情况

本次审核的工程项目实际完成投资1,904,634.35元。截至2018年12月31日，财务通过中国银行武汉香港路支行于2018年11月支付资金400,000.00元，共支付资金400,000.00元，已支付比例21%；还应支付湖北信义兄弟建设集团有限公司1,504,634.35

元，未支付比例 79%。

#### 四、审计结论

武汉市桥梁维修管理处知音桥水资源保护工程由湖北信义兄弟建设集团有限公司承接，签订合同价款 1,760,000.00 元，送审金额 2,073,863.76 元，实际完成投资 1,904,634.35 元，审减金额 169,229.41 元。财务账面已付资金 400,000.00 元，未付资金 1,504,634.35 元。

附件：1.中闰汇杰【2019】488 号报告书

2.债权债务表

3.收付款单据

4.竣工验收报告

武汉贝谷会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2019 年 12 月 10 日



# 建设工程造价咨询报告书

知音桥水资源保护工程

竣工结算造价审核咨询报告

中润汇杰【2019】488号

武汉市城市管理执法委员会：

我们接受贵单位的咨询委托，对知音桥水资源保护工程竣工结算造价进行了审核。我们遵循客观、公正、公平的原则，依法维护建设单位、施工单位的合法权益，如实确定建设工程造价。

参与本次咨询工作的造价工程师郑重声明：

- 1、我们在本咨询报告中陈述的事实是真实的和准确的；
- 2、本咨询报告中的分析、意见和结论是我们自己公正的专业分析、意见和结论；
- 3、建设工程造价存在固有的不确定性，本咨询报告的结果仅依据《建设工程造价咨询合同》约定的工作内容负责，对合同范围外的材料等市场变动因素造成的造价变化不予承担责任；
- 4、我们与本咨询报告中的编审对象没有利害关系，也与有关当事人没有个人利害关系。

造价工程师



马军德

执业资格证号：



陈德生

吴翠萍



建[造]

03420002613

一、建设单位名称：武汉市桥梁维修管理处

二、施工单位名称：湖北信义兄弟建设集团有限公司

三、建设工程名称：知音桥水资源保护工程

四、工程概况：

本工程位于武汉市桥梁维修管理知音桥水资源保护工程，新建排水管、污水池。

五、结算审核的内容：

武汉市桥梁维修管理处知音桥水资源保护工程合同内容及现场签证内容。

六、施工合同情况：

施工合同合同价：1760000 元，合同开竣工日历天数 90 天。

七、编审责任：与本次工程结算编审有关资料的真实性、完整性、合法性由建设单位负责，我们的责任是在相关方提供的审核资料完整、真实、全面有效的前提下，保证出具咨询报告的真实性和公正性。

八、编审依据：

- 1、《工程施工合同书》；
- 2、投标报价书；
- 3、工程结算报价书；
- 4、现场工程量签证单；
- 5、工程竣工资料。
- 6、《湖北省房屋建筑与装饰工程消耗量定额及基价表》（2013）
- 7、《湖北省通用安装工程消耗量定额及单位估价表》·（2013）
- 8、《湖北省市政工程消耗量定额及统一基价表》（2008）

## 九、编审方法：

根据工程合同书结合验收资料及施工现场、工程量签证单，复核计算工程量，结算单价依据《工程施工合同》专用条款第 55.2 条之规定，采用固定单价合同，合同外工作内容依据《湖北省房屋建筑与装饰工程消耗量定额及基价表》（2013）、《湖北省通用安装工程消耗量定额及单位估价表》（2013）、《湖北省市政工程消耗量定额及统一基价表》（2008）确定综合单价，最终确定结算计价项目；本工程结算审核是根据业主提供的相关资料，对工程结算进行审核。审核人员与委托单位工程管理人员及施工方就工程结算中的所有内容进行了反复核定。

十、编审作业日期：2019 年 11 月至 2019 年 12 月

十一、编审人员：马军德、陈德生、吴翠萍

## 十二、咨询结论：

根据我们的审核，武汉市桥梁维修管理处知音桥水资源保护工程结算送审金额为 2073863.76 元，大写：贰佰零柒万叁仟捌佰陆拾叁元柒角陆分；审定金额为 1904634.35 元，大写：壹佰玖拾万肆仟陆佰叁拾肆元叁角伍分；审减金额为 169229.41 元，大写：壹拾陆万玖仟贰佰贰拾玖元肆角壹分。

## 十三、重要事项说明：

无。

## 十四、结算审定金额与报审金额对比分析：

本项目结算审定金额与报审金额相比减少工程价款 169229.41 元，报审金额主要差异如下：

1、综合单价的审减。

## 十五、审（增）减原因分析：

1、综合单价的审减。

## 十六、审计发现的主要问题：

1、无



十七、审计建议：

1、无

十八、附件：

- 1、建设工程造价编审确认表
- 2、工程结算审核汇总表
- 3、工程结算送审资料复印件
- 4、结算复核(或复审)意见回复及确认意见
- 5、咨询单位营业执照、单位和编制人员资质证书复印件



(签章)：马军德

A02420001490

造价工程师执业资格证号：建[造]02420001490

有效期：2022年12月31日

造价工程师 (签章)：陈德生

中华人民共和国注册造价工程师  
陈德生  
造价工程师执业资格证号：建[造]01420000562

中国汇杰工程咨询有限公司  
有效期：2021年12月31日

造价工程师执业资格证号：建[造]01420000562



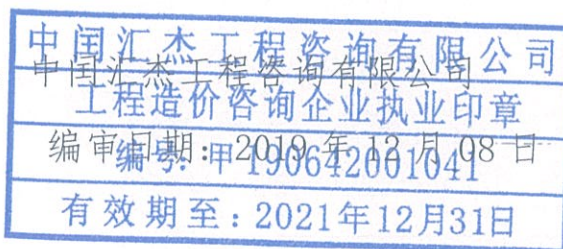
(签章)：吴翠萍

A03420002613

造价工程师执业资格证号：建[造]03420002613

有效期：2021年12月31日

编审单位 (盖章)：



编审日期: 2019年12月08日

有效期至: 2021年12月31日