

上海立信会计金融学院
徐汇校区室外管道及路面维修工程项目
竣工财务决算审计报告



上海久信会计师事务所有限公司
Shanghai Credential Certified Public Accountants Co., Ltd



上海久信会计师事务所有限公司

Shanghai Credentialed Certified Public Accountants Co., Ltd

地址：上海市浦东新区浦东南路360号(新上海国际大厦)36楼

电话：021-65589888 | 邮编：200120 | 邮箱：shcpa@vip.sina.com

关于上海立信会计金融学院 徐汇校区室外管道及路面维修工程项目 竣工财务决算审计报告

审计单位：上海久信会计师事务所有限公司

报告日期：2024 年 12 月

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：沪2467S2YMPW



关于上海立信会计金融学院 徐汇校区室外管道及路面维修工程项目 竣工财务决算审计报告

沪久信专审字（2024）第 30403-4 号

上海立信会计金融学院：

我公司接受上海市教育委员会委托，2024 年 7 月至 12 月，对上海立信会计金融学院（以下简称“立信会计金融”）负责建设的立信会计金融徐汇校区室外管道及路面维修工程项目（以下简称“该项目”）进行了竣工财务决算审计，对重要事项进行了必要的延伸和追溯。审计工作以立信会计金融提供的该项目竣工财务决算报表及相关资料为基础，依据适用期内的工程计价规范、取费标准，以及工程建设、大型维修项目财务管理等相关法律法规的规定，按照审计准则实施。立信会计金融对其提供的财务会计资料以及其他相关资料的真实性和完整性负责。我公司已收到立信会计金融校长杨力和财务处处长李延绍签署的对所提供的会计资料和相关材料的真实性、完整性的书面承诺。我公司的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

一、项目基本情况

2021 年 1 月 20 日，市教委以沪教委发〔2021〕11 号文印发了《关于同意上海立信会计金融学院徐汇校区室外管道及路面维修工程的批复》，批准主要实施内容为：室外总体道路改造、强弱电管线改造、给排水管道翻新、道路绿化翻新等。项目



规模:维修面积约 4,615.00 平方米,项目总投资 821.86 万元,资金来源为市级财政教育专项经费支持 657.49 万元,其余部分由立信会计金融部门预算安排解决。

该项目主要参建单位:上海云点建筑工程有限公司(施工总承包单位)、青岛时代建筑设计有限公司(设计单位)、上海新建设工程咨询有限公司(项目建设管理单位)、上海绿色都市建设监理咨询有限公司(施工监理单位)、上海沪港建设咨询有限公司(招标代理单位)、上海大华工程造价咨询有限公司(财务监理单位)、上海仁泓工程咨询有限公司(咨询报告编制单位)。

该项目计划开、竣工日期:2021 年 7 月 20 日至 2021 年 10 月 19 日,实际于 2021 年 8 月 20 日开工,2021 年 11 月 16 日竣工。

二、审计结果和评价

(一) 审计结果

根据立信会计金融上报的该项目竣工财务决算报表反映,截至 2022 年 8 月 31 日,该项目完成总投资 812.63 万元,其中:工程建设费用 698.87 万元,建设工程其他费 77.90 万元,预备费 35.86 万元。项目到位资金 719.02 万元。其中,市级财政教育专项资金 657.49 万元,立信会计金融预算内资金 61.53 万元。

经审计,该项目实际完成投资额为 811.91 万元(含待报批金额 35.14 万元)其中:工程建设费用 698.87 万元,建设工程其他费 77.90 万元,预备费 35.14 万元(含待报批金额 35.14 万元)。项目到位资金 812.63 万元。其中,市级财政教育专项

资金 657.49 万元，立信会计金融预算内资金 155.14 万元。

该项目审计到位资金与决算到位资金存在不一致的情况，详见“四、其他需要揭示的情况”。

该项目审定投资金额较送审金额核减 0.72 万元（工程建设费用 0.72 万元），核减率 0.09%。

（二）审计评价

1. 项目执行国家法律法规情况

项目准备阶段，项目立项流程合法合规，手续材料齐全，履行了上海市教育委员会规定的必要立项审批流程，立信会计金融取得了项目施工必要的前期材料，项目前期准备工作完备，施工单位、设计单位均通过公开招标投标确定，招标投标程序基本合规；项目施工阶段，立信会计金融履行了建设程序，严格按照相关法律法规进行项目施工及项目监管；项目竣工后通过了工程验收，并取得了竣工报告。审计结果表明，该项目整体执行了相关法律法规。

2. 项目投资控制和资金管理情况

经审计，该项目总投资额较项目概算节约 9.95 万元，节约率 1.21%，节约主要原因为：①工程建设其他费通过公开招标、询价比选等方式，使价格竞争较充分，节约投资 5.96 万元；②设计方案根据立信会计金融实际需求调整增加约 35.14 万元，如：增加 PC 砖铺装、增加电缆，立信会计金融在招标过程将预备费纳入了招标限价，启用预备费 35.14 万元，结余 3.99



审计结果表明，除本报告“三、审计发现的主要问题”所述事项外，立信会计金融资金使用规范，支出内容真实，审批程序

基本完整，会计核算基本遵循政府会计制度规定；竣工决算申报表基本真实地反映了项目投资情况。

3. 项目建设内部管理情况

立信会计金融按国家有关规定建立了相关内部管理制度，如制定《修缮及零星工程管理办法》《工程采购管理暂行办法》等制度，2023年、2024年分别修订《工程项目竣工结算审价管理办法》《合同管理办法》等制度。

审计结果表明，除本报告“三、审计发现的主要问题”所述事项外，项目立信会计金融制度建设完善，执行基本到位，合同签订履行了相关审批程序，依据基本充分；建设过程中，工程监理、投资监理等单位基本履职到位。

4. 项目效益情况

本次审计过程中，审计小组通过发放调查问卷的形式，获取了在校师生和校内工作人员对徐汇校区室外管道及路面维修工程的评价。本次共发放调查问卷309份，收回309份，其中有效问卷155份。对于使用体验方面，在获取的155份有效问卷中，149份认为徐汇校区室外管道及路面在经过了翻新和维修后，提升了使用体验且美化了校园环境，4份认为效果一般，使用体验提升不大，2份认为没有感受到变化；对于工程质量方面，在获取的146份有效报告中，103份认为工程质量过关，不存在质量问题，7份认为工程质量一般，36份认为工程质量不过关，工程已经出现了渗漏或损坏情况。



审计结果表明，项目建设期间未发生中途停工等损失浪费，不存在严重影响项目工期、增加项目成本的情况；项目完成了批

复的室外总体道路改造、强弱电管线改造、给排水管道翻新、道路绿化翻新等工作。根据上述问卷调查情况,本次审计认为徐汇校区室外管道及路面经过维修翻新后,使用体验提升较大,但工程质量较为一般,部分学生反映已经存在渗漏或损坏问题。

5. 内部审计监督作用发挥情况

审计结果表明,由立信会计金融安全保障的职能部门、学校财务管理的职能部门、学校审计管理的职能部门、学校后勤保障的职能部门、基建部门、学校招投标与合同管理的职能部门组建的基建修缮工作领导小组建立了全过程、经常化的监管机制,明确了各方职责,并定期召开工程例会,跟进施工进度,督促施工质量,强化过程管理,以确保工程质量得到保证。立信会计金融财务处和审计处对建设工程立项管理、工程审价管理、招标管理、变更签证管理、付款管理等重点环节进行了有效的监管。

三、审计发现的主要问题和建议

(一) 项目投资控制和资金管理方面存在的问题

1. 建筑安装工程多计投资 0.72 万元

经审核,该项目多计建安费 0.72 万元,明细如下:①红枫工程量多计 2 株,多计建安费 0.02 万元;②网络通讯光缆 24 芯光缆工程量多计 214.8m,多计建安费 0.70 万元。

该问题不符合《建设工程价款结算暂行办法》(财建[2004]369号)第五条“从事工程价款结算活动,应当遵循合法、平等、诚信的原则,并符合国家有关法律、法规和政策。”的



建议立信会计金融加强投资控制管理,同时据实调整工程结算价款,并作相应的账务处理。

2. 预备费启用未报批，最高投标限价高于批准概算

审计发现，上海市教育基建管理中心评审通过的初步设计概算书明确：工程建设费用批复概算为 698.87 万元，预备费批复概算为 39.13 万元。仅通过了立信会计金融领导小组会议而未上报主管单位审批，学校将预备费列入了工程量清单暂列金额中，并于 2021 年 6 月发布施工招标公告，其中预算金额及最高投标限价定为 738.00 万元，最终中标金额为 737.32 万元，均超过了批准概算金额。同时，根据项目财务监理单位出具的项目竣工财务决算报告，该项目启用了预备费 35.14 万元，但预备费的启用并未报主管部门批准。

上述事项不符合《上海市房屋建筑和市政工程施工招标投标办法》（沪建管〔2015〕321 号）第六条“最高投标限价编制。国有资金占控股或者主导地位的依法必须进行招标的项目，招标人应当按照国家现行的工程量清单计价规范，结合本市的有关规定编制最高投标限价。”、《上海市教育委员会、上海市财政局关于印发上海市教育委员会所属公办高等学校房屋、设施大型维修项目经费资助管理办法（试行）的通知》（沪教委财〔2018〕122 号）第十五条“项目预算一经批复，应当严格执行，一般不予调剂。对执行中因发生暂缓实施、合并、分立，以及因重大政策调整或不可预见因素，发生调整项目内容和投资的，应当按照规定程序报批”的规定。

建议立信会计金融完善相关制度，将启用预备费的管理细化到相关制度，对预备费履行先报批后再启用流程，加强对最高投标限价和预备费使用审批流程的监督和管理。



(二) 项目建设内部管理方面存在的问题

1. 隐蔽工程验收流程执行不规范

经审计发现，项目施工单位和项目施工监理单位联合出具的共计 10 份隐蔽工程验收记录表中检查意见处及复查结论处均无内容，无法确认隐蔽工程验收时是否通过。

该问题不符合《上海立信会计金融学院修缮及零星工程管理办法》第十二条“基建部门派专人负责工程项目实施和管理，做到事先、事中、事后控制。对施工过程中质量、控制、投资等进行管理，负责工程变更签证，组织工程竣工验收，协调与使用方及施工单位的关系，做好隐蔽工程验收记录。”的规定。

建议立信会计金融加强对施工监理的监管和隐蔽工程的验收流程，确保必要的签字审批流程得到执行，保证相关制度得到执行。

2. 变更程序中审批确认环节不完善、对投资过程控制管理不到位

经审计发现，立信会计金融变更程序中审批确认环节不够完善，根据《建筑工程施工合同》通用条款第 10.4.2 条变更估价程序“承包人应在收到变更指示后 14 天内，向监理人提交变更估价申请。监理人应在收到承包人提交的变更估价申请后 7 天内审查完毕并报送发包人，监理人对变更估价申请有异议，通知承包人修改后重新提交。发包人应在承包人提交变更估价申请后 14 天内审批完毕”的约定。本项目变更均缺失书面变更指示，承包人未在合同约定时间内提供变更金额申请，立信会计金融未对计入结算审价报告的变更审核金额逐一审批，变更实施完后未及时进行确认，对投资过程控制管理不到位。



上述事项不符合《建设工程工程量清单计价规范》（GB50500-2013）9.10.1的规定“承包人应发包人要求完成合同以外的零星项目、非承包人责任事件等工作的，发包人应及时以书面形式向承包人发出指令”。

建议立信会计金融及时下发变更指示，督促施工单位按时提交变更审批资料，及时审核确认变更金额，加强投资控制的准确性。

四、其他需要揭示的情况

1. 审计到位资金与决算不一致

经审计发现，该项目实际到位资金 812.63 万元，与该项目竣工财务决算报表反映的 719.02 万元不一致，差异金额为立信会计金融预算内资金 93.61 万元，主要原因系预算内资金立信会计金融根据项目进度按年度进行分批预算申报，立信会计金融在该项目进行决算时对还需支付的工程尾款尚未进行预算申报，故该项目竣工财务决算报表预算内资金到位金额低于审计时该项目实际到位资金。

2. 合同签订金额高于批准概算

审计发现，该项目前期咨询费（咨询报告编制费）评审后概算为 2.80 万元，立信会计金融与咨询单位实际签订合同为 4.18 万元，实际结算金额为 2.80 万元。

3. 合同签订要素不完整

审计发现，立信会计金融与项目施工单位签订项目工程施工合同时，合同必要信息不完整，缺少签订时间。



4. 监理会议议程存在瑕疵

审计发现，项目工程监理单位于 2021 年 9 月 3 日召开该项目监理例会，会议签到表中列示的项目施工单位为“上海君阳建设发展有限公司”，并非该项目实际施工单位“上海云点建筑工程有限公司”。

5. 批复概算与评审后初设概算不一致

《关于上海立信会计金融学院徐汇校区室外管道及路面维修工程出库评审结果情况的报告》（沪教建中心〔2020〕82 号）所批复概算与设计单位出具的评审后初步设计概算书中二类费用科目概算不一致，实际执行时参照的是正确的批复概算。

五、审计建议

（一）项目投资控制和资金管理方面

建议立信会计金融在项目申报阶段，加强前期勘探工作，提高初步设计及概算编制的准确性；项目实施阶段，规范会计核算，遵循相关会计准则和会计制度的规定，对项目支出进行正确核算。

（二）项目建设内部管理情况方面

建议立信会计金融加强监管力度，落实审核流程，完善工程资料，相关资料的填写应当真实、完整、明确，避免监督工作浮于表面，无法形成有效地监管；督促施工单位及时提交签证变更审批等资料，并及时完成签证变更审批。



（以下无正文）

(本页无正文)

附件:

1. 竣工财务决算审计发现问题清单表
2. 概算执行情况对比分析表

上海久信会计师事务所有限公司



中国注册会计师



中国注册会计师



中国 · 上海

2024 年 12 月 12 日



附件1:

竣工财务决算审计发现问题清单表

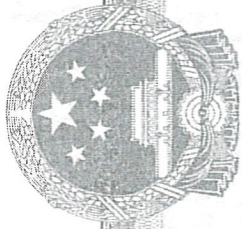
审计项目：上海立信会计金融学院徐汇校区室外管道及路面维修工程

问题清单序号	与报告对应关系	涉及单位	问题摘要	问题金额 (单位: 万元)	整改建议
1	报告三（一）1	上海立信会计金融学院	建筑安装工程多计投资0.72万元	0.72	建议立信会计金融加强投资控制管理，同时据实调整工程结算价款，并作相应的账务处理。
2	报告三（一）2	上海立信会计金融学院	预备费启用未报批，最高投标限价高于批准概算	/	建议立信会计金融完善相关制度，将启用预备费的报批管理细化到相关制度，对预备费履行先报批后再启用流程，加强对最高投标限价和预备费使用审批流程的监督管理。
3	报告三（二）1	上海立信会计金融学院	隐蔽工程验收流程不规范 项目施工单位和项目施工单位监理单位联合出具的共计10份隐蔽工程验收记录表中检查意见处处及复查结论处处均无内容，无法确认隐蔽工程验收时是否通过。	/	建议立信会计金融加强对施工监理的监管和隐蔽工程的验收流程，确保必要的签字审批流程得到执行，保证相关制度得到执行。
4	报告三（二）2	上海立信会计金融学院	变更程序中审批确认环节不够完善，对投资过程控制管理不到位	/	建议立信会计金融及时下发变更指示，督促施工单位按时提交变更审批资料，及时审核确认变更金额，加强投资控制的准确性
			合计	0.72	

概算执行情况对比分析表

项目名称: 上海立信会计金融学院徐汇校区室外管道及路面维修工程

序号	批准概算内容 行次	批准(评审)概算金额		投资完成额		审计核增 (+) 或核减 (-)	超支(+)		节约(-)		备注
		1	2	审定数	3		金额	比例	金额	比例	
一	工程建设费用	698.87	698.87	698.87	698.87	-	5=3-1	6=5÷1	5=3-1	6=5÷1	
1.1	道路广场工程	71.46	141.67	141.67	141.67	-	70.21	98.25%	0.00	0.00%	概算内仅包含约2840m ² 的沥青沥青路面铺装, 实际增加了约1573m ² 的PC砖。
1.2	室外综合管线工程(弱电)	377.80	296.53	296.53	296.53	-			-81.27	-21.51%	电缆中标价格低于概算单价
1.3	室外综合管线工程(给排水)	112.15	171.13	171.13	171.13	-	58.98	52.59%			雨水管道中标价较高概算单价
1.4	室外综合管线工程(弱电)	95.37	96.60	96.60	95.91	-0.69	0.54	0.57%			
1.5	绿化和景观工程	42.09	28.80	28.77	28.77	-0.03			-13.32	-31.65%	根据实际情况优化设计方案, 节约投资
1.6	起概部分在不可预见费列支	-	-35.86	-35.14	-35.14	0.72			-35.14	-100.00%	①学校在招标过程为充分使用财政资金, 将预备费纳入招标限价, 按暂列金额列支。 ②根据现场实际需求电缆较合同增加约44万元, 使用了暂列金额。
二	建设工程其他费	83.86	77.90	77.90	77.90	-			-5.96	-7.11%	
2.1	项目建设管理费	13.98	13.60	13.60	13.60	-			-0.38	-2.72%	公开招标, 价格竞争较充分节约投资
2.2	前期咨询费(咨询报告编制费)	2.80	2.80	2.80	2.80	-			-	0.00%	
2.3	设计费	27.95	24.50	24.50	24.50	-			-3.45	-12.34%	公开招标, 价格竞争较充分节约投资
2.4	招标代理费	4.75	4.70	4.70	4.70	-			-0.05	-1.05%	公开招标, 价格竞争较充分节约投资
2.5	工程监理费	26.69	25.80	25.80	25.80	-			-0.89	-3.33%	公开招标, 价格竞争较充分节约投资
2.6	财务监理费	7.69	6.50	6.50	6.50	-			-1.19	-15.47%	公开招标, 价格竞争较充分节约投资
三	预备费	39.13	35.86	35.14	35.14	-0.72			-3.99	-10.20%	学校在招标过程为充分使用财政资金, 将预备费纳入招标限价, 未报批
四	建设项目总投资	821.86	812.63	811.91	811.91	-0.72			-9.95	-1.21%	



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310104780573706X

证照编号: 04000000202308310077

市场主体身份信息更多登记备案信息, 扫描市场主体身份信息二维码, 了解更多应用服务。



名称 上海久信会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 王艳

经营范围

许可项目: 注册会计师业务; 代理记账; 工程造价咨询业务。
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) (除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

注册资本 人民币200.0000万元整

成立日期 2005年09月19日

住所 上海市徐汇区瑞平路39号1层05室1028单元

登记机关



2023年08月31日

上海久信会计师事务所有限公司

上海市会计师事务所

分类管理 A 类

发证单位：上海市注册会计师协会
发证日期：二〇二二年十二月
有效期：5年（如发生类别变动则自动失效）