

汕头职业技术学院
2018 年零星修缮工程项目
专项审计报告

粤瑞会专审字[2019]第 2010 号



广东源瑞会计师事务所有限公司

二〇一九年十二月三日

目 录

一、审计目的	1
二、审计程序	1
三、审计范围	2
四、项目基本情况	2
五、审计发现的问题	3
六、审计建议	4

廣東源瑞會計師事務所

GUANGDONG YUANRUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LTD

关于汕头职业技术学院 2018 年零星修缮工程项目 专项审计报告

报告号:粤瑞会专审字【2019】第 2010 号

汕头职业技术学院:

我们接受委托,对贵单位“2018 年零星修缮工程项目”项目的财务支出、项目相关资料、相关内部控制制度进行专项审计,执行了与贵单位的商定程序。这些程序经贵单位同意,其充分性、适当性由贵单位负责。我们的责任是按照《中国注册会计师相关服务准则第 4101 号—对财务信息执行商定程序》和政府采购合同书的要求执行商定程序,并报告执行程序的审计结果。现将我们的检查结果报告如下:

一、审计目的

对贵单位“2018 年零星修缮工程项目”项目的财务支出、项目相关资料、相关内部控制制度建设和财务处理的合理合规性进行审计,协助贵单位进行项目审核的自查工作,提高会计信息质量和风险控制能力。

二、审计程序

(一)按《会计基础工作规范》的有关要求,检查项目相关原始凭证、记账凭证的内容要素是否齐全,主要包括如下内容:

1、项目资金的支出是否符合有关规定;

2、按照有关规定应进行招标投标采购的事项，是否符合招标投标采购的要求；

3、会计基础工作是否符合有关要求；

4、会计核算是否符合事业单位会计制度、中小学校会计制度的要求；

5、项目经费支出是否合理、合规、恰当，支出的依据是否充分；

6、评价被审计单位的内部控制制度并提出改进建议。

（二）审阅贵单位的项目管理资料，比如：项目招投标文件、项目支出的审批、项目完成情况的总结或成果文件等。审核项目支出所提供或者存档的原始资料是否齐全，是否合规等。

三、审计范围

本次审计主要为贵单位“2018 年零星修缮工程项目”项目，所属职能部门的相关管理制度、流程及相关的合同等资料。

四、项目基本情况

根据中共汕头职业技术学院委员会会议纪要 第 2 号，同意院长办公会意见，同意汕头职业技术学院 2018 年零星修缮（3.00 万元以下）工程项目立项，按校区分 4 个包组进行招投标。项目（项目编号：SCC2018002）委托汕头市公共资源交易中心竞争性磋商，采购项目编号：440500-201802-05610-0003，预算内财政资金（办学经费—修缮工程），预算总金额 140.00 万元（院本部 70.00 万元、金园校区 30.00 万元、新津校区 20.00 万元、东墩校区 20.00 万元），中标单位：广东爱富兰建设有限公司，中标金额：1,333,220.00 元（院本部 633,220.00 元、金园校区 300,000.00 元、新津校区 200,000.00 元、东墩校区 200,000.00 元）。合同

签订日：2018 年 4 月 5 日，合同期间：合同签订之日起一周年（2018 年 4 月 5 日—2019 年 4 月 4 日）。截止审计日，工程结算 3 次，工程款项合计支付 319,745.62 元。详见下表：

入账凭证号	施工地点	开工时间	竣工时间	验收时间	结算价（造价 公司审核价）	转账金额
2019 年 7 月 直付 115	院本部 12 个	2018-6-14	2018-11-22	2018-11-21 2018-11-25	142,086.64	142,086.64
2019 年 7 月 直付 116	院本部 9 个	2018-5-12	2018-9-25	2018-11-21	95,821.28	95,821.28
2019 年 7 月 直付 117	东墩 5 个	2018-5-16	2018-12-1	2018-11-06 2018-12-26	81,837.70	81,837.70
合 计					319,745.62	319,745.62

五、审计发现的问题

1、存在合同期限内与其他工程公司另行签订修缮合同与结算的事项，属于重复委托行为。

在中标方广东爱富兰建设有限公司合同期限内(2018 年 4 月 5 日—2019 年 4 月 4 日)，又重复与广东协华建安工程有限公司签订工程修缮合同，修缮内容：东墩校区 6 号楼 6 楼机房天花、墙体渗水严重，进行裂缝修补，报修预算报告审批时间：2018 年 07 月 11 日，合同签订时间：2018 年 08 月 29 日，合同工期：2018 年 08 月 31 日—09 月 07 日，采购方式：定点采购，结算金额 14,000.00 元。

2、未按合同规定执行。

学院与广东爱富兰建设有限公司 2018 年 4 月 5 日签订的合同，合同第

九点 付款方式规定：“每三个月结算一次，扣除实际结算价的 5%作为质保金后，其余 95%于结算次月月底之前支付给成交供应商。质保金于本项目合同执行完成一年后第一个月月底前，若无质量问题，一次性无息支付给成交供应商。”根据以上 3 次结算、支付情况反映，每次支付给供应商的款项均以造价公司审核的结算价 100%支付，未扣除 5%质保金，与合同的规定不相符。

六、审计建议

完善学院合同管理机制，严格按合同规定执行。设专人负责合同的跟踪管理和履约情况的过程监督，防止违约行为的发生，预防和降低经营、管理风险，维护学校的合法权益，避免经济上不必要的损失。

广东源瑞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 . 广州

二〇一九年十二月三日



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码 91440000770972439E

名称	广东源瑞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)
住所	广州市越秀区天河路1号锦绣联合商务大厦1803房
法定代表人	孙振萍
注册资本	人民币壹佰万元
成立日期	2005年01月18日
营业期限	长期
经营范围	审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;法律、行政法规规定的其他审计业务;代理建帐建制;税务代理及税务咨询;投资咨询(不含期货和证券);企业管理咨询;会计咨询及会计服务;上述相关业务培训。(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。)



登记机关



2016 年 4 月 21 日



会计师事务所 执业证书

名称：广东源瑞会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：孙振萍

经营场所：广州市越秀区天河路1号锦绣联合

商务大厦1803房

组织形式：有限责任

执业证书编号：44010105

批准执业文号：粤财会[2005]5号

批准执业日期：2005年01月07日



证书序号：0004526

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：广东省财政厅

二〇一八年三月十六日

中华人民共和国财政部制

2019年4月换发

发证日期: 1996年04月03日

批准注册协会: 广东注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

证书编号: 440100500003
No. of Certificate

孙振雄(4401005000003), 已通过广东省注册会计师协会2019年在职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名: 孙振雄
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1966-11-30
Date of birth
工作单位: 广东源瑞会计师事务所
Working unit
身份证号码: 110108196611306025
Identify card No.





姓名 张国安
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1967-08-25
Date of birth
工作单位 广东源瑞会计师事务所
Working unit
身份证号 420400196708254215
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



张国宏(420801104299)，已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格检查，通过文号：粤注协（2019）94号。



420801104299

证书编号：420801104299
No. of Certificate

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 09 月 01 日
Date of Issuance

2019年4月换发