

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕389号

被审计单位： 深圳市人民医院、深圳市建筑工务署工程管
理中心

审计项目： 深圳市人民医院外科大楼及干部保健病区项
目竣工决算

根据《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第七条的规定，按照年度审计计划，深圳市审计局政府投资审计专业局成立审计组，自 2017 年 9 月 19 日至 11 月 28 日，对深圳市人民医院外科大楼及干部保健病区项目竣工决算进行了审计，对重要事项进行了必要的延伸和追溯。深圳市人民医院、深圳市建筑工务署工程管理中心及有关单位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。深圳市审计局政府投资审计专业局的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

一、基本情况

（一）项目基本情况。

深圳市人民医院外科大楼及干部保健病区项目经原市发展和改革委员会批复总概算（深发改〔2006〕338 号），项目投资总概算为 59,452.5 万元，资金来源为市财政拨款。主要建设内容为地下室车库、库房及人防工程，建筑面积 21720 平方米；地上分为 A、B、C 三栋，A 栋为外科大楼病房楼；B 栋为外科大楼裙房；C 栋为干部保健病区。该项目总用地面积 28711 平方米，总建筑面积 103594 平方米。

该项目建设单位为深圳市人民医院和深圳市建筑工务署工程管理中心。经公开招标，总承包施工由深圳市深安企业有限公司负责，手术室、洁净系统工程设备采购、安装与调试由深圳市美欧医学科技实业有限公司负责。经公开招标，监理单位为深圳市东部建设监理有限责任公司。经第三方代理招标，设计由北京

市建筑设计研究院和丹麦 AA 建筑师事务所负责。该项目施工总承包工程合同约定工期为 2007 年 12 月 15 日至 2010 年 4 月 30 日，实际工期为 2007 年 12 月 26 日至 2011 年 11 月 18 日。该项目于 2007 年 12 月开工，2016 年 12 月通过竣工验收，验收为合格。

（二）实施审计的基本情况。

该项目竣工决算审计采用送达审计的方式，在建设单位审核的工程结算基础上，审核该项目待摊投资的列支内容和分摊的真实性、合法性，审核该项目履行基本建设程序情况、合同执行情况、财务收支情况、检查项目投资完成的总体情况，归集项目的建设总成本，通过检查和审核相关资料得出审计结论，并分析和评价项目建设实施、财务管理状况，对发现的问题提出改进意见。

二、审计结果和审计评价

（一）审计结果。

该项目竣工决算送审金额为 576,880,735.96 元，经审计，审定金额为 562,614,651.65 元，核减金额为 14,266,084.31 元，核减率为 2.47%（详见附件）。本次审计送审金额为 64,441,796.88 元，审定金额为 64,291,796.88 元，核减金额为 150,000.00 元。

截至 2017 年 8 月 31 日，该项目实际收到建设资金 538,878,414.18 元，资金来源为市财政拨款。审定交付使用资产 562,614,651.65 元。该项目计划投资总额为 59,452.5 万元，

实际完成投资总额 56,261.47 万元，结余计划投资 3,191.03 万元。建设单位收到待摊费用拨款 21,606,945.00 元，支出 20,337,811.76 元，拨款结余 1,269,133.24 元，明细如下表：

收到拨款		支出款项		拨款结余	
市人民医院	17,206,945.00	市人民医院	17,056,945.00	市人民医院	150,000.00
工务署	4,400,000.00	工务署	3,280,866.76	工务署	1,119,133.24
收款小计	21,606,945.00	支出小计	20,337,811.76	结余小计	1,269,133.24

（二）跟踪审计情况。

在跟踪审计过程中，完成预算（标底）审计 5 项，送审金额合计为 153,255,849.89 元，审定金额合计为 149,786,078.06 元，核减金额合计为 3,469,771.83 元；完成设计变更备案 3 项，备案送审金额合计为 1,502,947.44 元，审定金额合计为 1,502,947.44 元；完成工程结算审计 9 项，送审金额合计为 512,438,939.08 元，审定金额合计为 498,322,854.77 元，核减金额合计为 14,116,084.31 元。

建设单位已根据出具的审计报告调整了相关工程结算造价。

（三）审计评价。

审计结果表明，建设单位在项目管理方面，依法招标确定施工单位，工程资料较齐全，但存在主体工程合同工期未有效执行的问题；在财务管理及会计核算方面，会计资料较完整，所披露的会计信息基本真实地反映了建设资金的来源和运用情况。但存在建设单位前期工作准备不充分，漏报拆迁补偿及安置费用分项概算和未在规定时间内报审项目竣工决算的问题。

三、审计发现的主要问题及建议

(一) 建设单位前期工作准备不充分，概算中漏报“拆迁补偿及安置费用”分项概算。

经审计，发现该项目建设地址位于市卫生学校原址，因项目建设需对市卫校原址中的 1 栋宿舍楼（12 户居民）和市医学继续教育中心进行拆迁安置，共发生拆迁补偿及安置费用 26,858,909.60 元，但市人民医院向原市发改局报送的该项目投资总概算中漏报了上述费用，导致批复的项目概算中未包含该项费用（深发改〔2006〕338 号）。2006 年 6 月，经市府办公会议（2006 年 311 次）议定同意在该项目中列支 12 户居民的拆迁补偿费用 9,318,909.60 元；2007 年 5 月和 2011 年 6 月，市卫计委分别要求市人民医院承担因本项目建设需要而搬迁的市医学继续教育中心的办公场地租赁费 1254 万元和装修费 500 万元，将上述费用“一并纳入外科大楼建设的费用预算”。

审计建议市人民医院将上述医学继续教育中心的办公租赁费和装修费的列支渠道报市发改部门，并将发改部门的意见函告我局。今后建设单位应规范建设项目的概算编制工作，避免重大建设内容申报漏项。

(二) 主体工程合同工期未有效执行。

经审计，发现该项目施工总承包工程合同约定工期为 2007 年 12 月 15 日至 2010 年 4 月 30 日（867 日历天），实际总工期 1423 日历天，实际工期超合同工期 556 日历天；室内精装修工

程合同约定工期为 2009 年 9 月 1 日至 2010 年 5 月 28 日（270 日历天），实际总工期 719 日历天，实际工期超合同工期 449 日历天。导致该项目施工总承包工程和室内精装修工程延期竣工的主要原因如下：（1）因地质条件问题导致桩型改型、基础变更；（2）新增工程；（3）功能需求调整、变更滞后；（4）高考、大运会等因素。

建设单位应加强进度统筹安排，注重工期控制，力求政府的投资计划按期落实，项目公共效益与社会效益得以及时发挥。

（三）建设单位未在规定时间内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目于 2016 年 12 月通过竣工验收，建设单位于 2017 年 9 月报送项目竣工决算审计，违反了《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第二十八条“建设、施工等与项目建设相关的单位，应当在项目完成竣工验收之日起九十日内，向审计机关提交下列资料……（三）工程竣工决算报表；（四）与项目竣工决算审计相关的其他资料”规定。

建设单位应严格遵守《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》的相关规定，在项目竣工完成验收之日起九十日内及时送审竣工决算。

四、其他需要说明的事项

按照《深圳经济特区政府投资项目管理条例》第四十条的规定，建设单位应及时将该项目拨款结余资金 1,269,133.24 元办理结余资金相关手续。

对本次审计发现的问题，请建设单位自收到审计报告之日起90日内，将整改情况书面报告深圳市审计局政府投资审计专业局。

本报告及有关整改情况随后将以适当方式公告。

附件：深圳市人民医院外科大楼及干部保健病区项目竣工决算审计汇总表



附件 1

深圳市人民医院外科大楼及干部保健病区项目 竣工决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减额	备 注
一	建安工程	434,476,626.45	420,561,798.24	13,914,828.21	
1	工务署部分	434,476,626.45	420,561,798.24	13,914,828.21	
2	人民医院部分	0.00	0.00	0.00	
二	设备投资	78,483,033.23	78,281,777.13	201,256.10	
1	工务署部分	78,483,033.23	78,281,777.13	201,256.10	
2	人民医院部分	0.00	0.00	0.00	
三	待摊投资	63,921,076.28	63,771,076.28	150,000.00	
1	工务署部分	21,451,191.70	21,451,191.70	0.00	
2	人民医院部分	42,469,884.58	42,319,884.58	150,000.00	
	合 计	576,880,735.96	562,614,651.65	14,266,084.31	

附件 2

深圳市人民医院外科大楼及干部保健病区项目 竣工决算审计汇总表（深圳市人民医院）

单位：人民币（元）

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减额	备注
一	建安工程	0.00	0.00	0.00	
二	待摊投资	42,469,884.58	42,319,884.58	150,000.00	
1	设计费	13,782,348.00	13,782,348.00	0.00	
2	建设单位管理费	36,460.20	36,460.20	0.00	
3	市人民医院扩建干部病区项目建设书编制费	60,000.00	60,000.00	0.00	
4	可行性研究报告编制费	280,000.00	280,000.00	0.00	
5	可行性研究报告（修订本）编制费	80,000.00	80,000.00	0.00	
6	环境影响报告书编制费	315,000.00	315,000.00	0.00	
7	环境影响评价大纲评审、环境影响评价报告书评审费	30,000.00	30,000.00	0.00	
8	勘察测绘费	1,000.00	1,000.00	0.00	
9	勘察测绘费（1:500 数字化等测量）	18,800.00	18,800.00	0.00	
10	外科大楼总图规划方案设计费	5,000.00	5,000.00	0.00	
11	外科大楼建筑设计方案设计落标补偿费	150,000.00	150,000.00	0.00	
12	外科大楼建筑设计方案设计落标补偿费	150,000.00	150,000.00	0.00	
13	人民医院新旧址总体规划设计费	300,000.00	300,000.00	0.00	
14	（1）文锦广场与红线边界数字化测量；（2）翠都楼与红线边界 1:500 数字化测量；（3）人民医院卫校、卫生局等 1:500 数字化并图一幅	12,000.00	12,000.00	0.00	
15	人民医院外科大楼用地初勘费	101,558.17	101,558.17	0.00	
16	外科大楼建设用地拆迁住房坐标测量费	1,600.00	1,600.00	0.00	
17	外科大楼地震安全性评价费	76,653.00	76,653.00	0.00	
18	供应室设计费	50,000.00	50,000.00	0.00	

19	土地征用及迁移补偿费	27,047,181.60	26,897,181.60	150,000.00	
20	购奠基用大理石	8,000.00	8,000.00	0.00	
21	医学信息交流中心(培训中心)用地勘测费转入 外科大楼项目前期费用 1:500 数字化地形测量	11,000.00	11,000.00	0.00	
22	卫校宿舍楼搬迁奖励款	20,000.00	20,000.00	0.00	
23	原外科大楼选址高压氧保护性拆除工程	78,685.11	78,685.11	0.00	
24	决算编制费	27,100.00	27,100.00	0.00	
25	银行利息	-172,501.50	-172,501.50	0.00	
	合 计	42,469,884.58	42,319,884.58	150,000.00	

附件 3

深圳市人民医院外科大楼及干部保健病区项目 竣工决算审计汇总表（深圳市建筑工务署工程管理中心）

单位：人民币（元）

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减额	备注
一	建安工程	434,476,626.45	420,561,798.24	13,914,828.21	
1	10KV 电缆迁移	261,205.80	252,581.80	8,624.00	深审政投报〔2008〕786号
2	基坑支护及土方开挖	12,765,911.21	12,738,504.00	27,407.21	深审政投报〔2010〕429号
3	施工总承包工程	286,881,047.30	274,668,547.47	12,212,499.83	深审政投报〔2016〕33号序号1
4	幕墙工程深化设计与施工合同	48,002,075.11	47,479,278.93	522,796.18	深审政投报〔2015〕360号
5	建筑智能化工程	14,265,610.87	14,196,473.99	69,136.88	深审政投报〔2016〕33号序号5
6	高低压变配电及10KV外线工程	21,436,292.54	21,410,887.68	25,404.86	深审政投报〔2016〕33号序号9
7	钢质防火隔音门与安装工程	924,440.00	924,440.00	0.00	深审政投报〔2016〕33号序号10
8	有线电视工程	294,784.74	294,784.74	0.00	深审政投报〔2016〕33号序号6
9	景观照明工程	1,259,227.86	1,259,227.86	0.00	深审政投报〔2016〕33号序号3
10	园林绿化工程	2,099,275.53	2,022,708.77	76,566.76	深审政投报〔2016〕33号序号2
11	室内精装修	45,465,163.89	44,492,771.40	972,392.49	深审政投报〔2016〕33号序号4
12	红线范围内通信线路迁移工程合同	85,411.52	85,411.52	0.00	
13	精装修样板间工程施工合同	156,818.00	156,818.00	0.00	
14	A区和C区营业后零星改造工程合同	98,689.19	98,689.19	0.00	
15	PVC地面、卫生间排水等维修改造工程	480,672.89	480,672.89	0.00	
二	设备投资	78,483,033.23	78,281,777.13	201,256.10	
1	电梯设备采购安装合同	13,430,274.05	13,345,811.71	84,462.34	深审政投报〔2015〕292号
2	中央空调冷水机组设备采购合同	5,216,000.00	5,216,000.00	0.00	深审政投报〔2013〕231号
3	医用气体设备采购及安装合同	7,552,266.66	7,525,310.32	26,956.34	深审政投报〔2015〕203号序号2
4	手术室、洁净系统工程设备采购、安装与调试合同	48,793,917.96	48,713,816.77	80,101.19	深审政投报〔2015〕203号序号1
5	医疗专用机房防护及屏蔽材料采购与安装	2,060,951.55	2,060,951.55	0.00	深审政投报〔2016〕33号序号7

6	厨房设备材料采购与安装	1,429,623.01	1,419,886.78	9,736.23	深审政投报〔2016〕33号序号8
三	待摊投资	21,451,191.70	21,451,191.70	0.00	
1	通风、空调与电气系统节能检测	92,800.00	92,800.00	0.00	深审政投报[2014]721号
2	基桩检测费	208,071.00	208,071.00	0.00	深审政投报[2010]333号
3	工程勘察	150,697.00	150,697.00	0.00	
4	土壤氡浓度调查	23,760.00	23,760.00	0.00	
5	施工图设计文件审查费	750,000.00	750,000.00	0.00	
6	基坑支护施工图设计文件审查协议	18,800.00	18,800.00	0.00	
7	室外大运喷绘宣传图制作与安装工程	14,099.00	14,099.00	0.00	
8	基坑监测合同	82,000.00	82,000.00	0.00	
9	影像档案摄制协议书	90,000.00	90,000.00	0.00	
10	基坑支护工程设计合同	235,000.00	235,000.00	0.00	
11	10KV外线工程设计合同	73,586.00	73,586.00	0.00	
12	引导标识系统工程设计合同	53,400.00	53,400.00	0.00	
13	室外园林绿化工程施工图设计合同	69,300.00	69,300.00	0.00	
14	工程竣工图编制合同	1,222,000.00	1,222,000.00	0.00	
15	工程设计合同	1,488,952.00	1,488,952.00	0.00	
16	工程监理	9,116,465.00	9,116,465.00	0.00	
17	燃气工程监理合同	25,012.30	25,012.30	0.00	
18	造价咨询	1,795,998.00	1,795,998.00	0.00	
19	环境验收报告	163,000.00	163,000.00	0.00	
20	工程保险经纪服务协议	7,729.20	7,729.20	0.00	
21	工程保险单	128,820.00	128,820.00	0.00	
22	延期保险费	52,421.27	52,421.27	0.00	
23	建设单位管理费(建筑工务署部分)	1,103,269.83	1,103,269.83	0.00	
24	专家评审费	109,500.00	109,500.00	0.00	
25	工程会议费	77,817.00	77,817.00	0.00	
26	招投标交易费	591,830.00	591,830.00	0.00	
27	政府规费(含安监费及特种设备检测费)	767,152.50	767,152.50	0.00	
28	政府规费(规划监督测绘费)	234,134.00	234,134.00	0.00	

29	工程资料费	31,129.60	31,129.60	0.00	
30	防雷装置监测费	120,640.00	120,640.00	0.00	
31	其他费用	57,808.00	57,808.00	0.00	
32	可靠性供电费	2,496,000.00	2,496,000.00	0.00	
	合 计	534,410,851.38	520,294,767.07	14,116,084.31	