

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕387号

被审计单位： 深圳市人民医院

审计项目： 深圳市人民医院龙华分院二期改造工程项目
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 10 月 25 日至 12 月 4 日，对深圳市人民医院龙华分院二期改造工程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。

深圳市人民医院龙华分院二期改造工程项目经深发改〔2009〕1177 号文批准并立项建设，后经深发改〔2013〕199 号文调整概算，计划投资总额为 8728 万元。资金来源为市财政投资。主要建设内容为将原七层厂房改造成综合楼，将四层厂房加建一层改造为妇科楼及将原一层地下车库及地上架空层加建改造为外科楼及室外钢雨棚、景观绿化等工程。

该项目建设单位为深圳市人民医院，经公开招标，该项目设计单位为深圳市协鹏建筑与工程设计有限公司，施工总承包单位是汕头市建筑工程总公司，消防工程施工单位是深圳市华泰建设工程有限公司。项目的设计工期为 2011 年 2 月至 2013 年 9 月，实际工期为 2012 年 2 月至 2014 年 7 月。

（二）实施审计的基本情况。

本次竣工决算审计采用送达审计的方式，审核该项目履行基本建设程序情况，招投标情况，合同执行情况、财务收支情况、待摊投资的列支内容和分摊的真实性、合法性，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 88,849,510.17 元，经审计，审定金额为 86,688,074 元，核减 2,161,436.17 元，核减率为 2.43%。（详见附件）。其中本次审计送审金额为 17,431,740.32 元，经审计，审定金额 16,960,129.19 元，核减 471,611.13 元，核减率为 2.71%。

截至 2017 年 10 月 25 日，该项目实际收到建设资金 84,357,669.53 元，资金来源为市财政拨款。其中，财政直接支付 82,357,669.53 元，拨付建设单位待摊费用 2,000,000 元。审定交付使用资产为 86,645,426.87 元。建设单位应支付待摊费用 1,465,739.30 元，应退缴财政建设资金 534,260.70 元。

（二）跟踪审计情况。

在对该项目的跟踪审计过程中，完成工程预算（标底）审计报告 2 份，送审金额 59,018,971.05 元，审定金额 59,018,971.05 元，无核减；出具结算审计报告 1 份，送审金额 71,417,769.85

元，审定金额 69,727,944.81 元，核减 1,689,825.04 元，核减率为 2.37%。

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，建设单位在项目工程管理方面，能够依法招标确定工程实施单位，工程资料较齐全；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，但存在虚列和重复列支基建成本和未在规定时限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）建设单位重复列支、虚列建设成本 471,611.13 元。

该项目送审的建设单位管理费中列支有聘用人员 2009 年 9 月至 2015 年工资支出 1,126,281 元，经审计，发现重复列支 2013 年工资及项目竣工验收后超期列支工资合计 428,964 元；同时审计发现该项目未冲减建设资金利息收入 42,647.13 元。

根据《基本建设财务管理规定》（财建〔2002〕394 号）第二十一条“建设单位管理费是指建设单位从项目开工之日起至办理竣工决算之日止发生的管理性质的开支”及第十二条“基建项目在建设期间的存款利息收入计入待摊投资，冲减工程成本”的规定，上述支出 471,611.13 元应冲减建设成本。

建议建设单位应进一步加强财务基础工作，严格按照规定的时限和内容列支建设成本。

(二) 建设单位未在规定时间内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目主体工程于 2014 年 7 月验收，建设单位于 2017 年 10 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”的规定。

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送审竣工决算。

对本次审计发现的问题，请建设单位自收到本报告之日起九十日内，将整改情况书面报告深圳市审计局政府投资审计专业局。

本报告及相关整改情况随后将以适当方式公告。

附件：深圳市人民医院龙华分院二期改造工程基建支出明细表汇总表



附件

深圳市人民医院龙华分院二期改造工程基建支出明细表

建设单位：深圳市人民医院

建设项目：深圳市人民医院龙华分院二期改造工程

单位：元

序号	单项工程名称	送审金额	审定金额	核减金额	财政直接支付金额	医院付款金额	收款单位
一	建安投资	81,672,344.97	79,982,519.93	1,689,825.04	78,109,781.73		
1	消防设施工程	2,668,418.12	2,668,418.12	0.00	1,819,636.32		深圳市华泰建设工程有限公司
2	手术室净化空调及医用气体工程	5,009,657.00	5,009,657.00	0.00	4,258,200.00		珠海市奥吉赛科技有限公司
3	电梯设备采购及安装	2,576,500.00	2,576,500.00	0.00	2,304,000.60		深圳市同大机电设备安装有限公司
4	龙华分院二期改造工程施工总承包 结算	71,417,769.85	69,727,944.81	1,689,825.04	69,727,944.81		深审政投报[2016]237号
二	待摊投资	7,177,165.20	6,705,554.07	471,611.13			
1	龙华分院二期项目可行性研究费用	199,940.00	199,940.00	0.00		199,940.00	中国航天设计研究院（集团）深圳分院
2	龙华分院场地岩土工程勘察费	25,000.00	25,000.00	0.00		25,000.00	深圳地质建设工程公司
3	结转2008年支付工程项目咨询费	117,000.20	117,000.20	0.00		117,000.20	中国航天设计研究院（集团）深圳分院
4	环境评估、评审费及其他待摊投资	79,648.10	79,648.10	0.00		79,648.10	中国航天设计研究院（集团）深圳分院
5	勘察设计费	2,709,300.00	2,709,300.00	0.00	2,305,365.00		深圳市协鹏建筑与工程设计有限公司
6	岩土勘察费	17,500.00	17,500.00	0.00		17,500.00	深圳地质建设工程公司
7	结构检测费	343,531.00	343,531.00	0.00	309,177.90		深圳市建筑科学研究有限公司
8	施工图审查费	211,000.00	211,000.00	0.00	211,000.00		深圳市大正建设工程咨询有限公司
9	预算服务费	96,000.00	96,000.00	0.00	96,000.00		中国建设银行深圳分行

10	龙华二期项目建议书咨询费	98,000.00	98,000.00	0.00		98,000.00	深圳市全至工程咨询有限公司
11	龙华二期调概算咨询费	20,000.00	20,000.00	0.00		20,000.00	中国建设银行深圳分行
12	龙华二期完善编制费	58,311.00	58,311.00	0.00		58,311.00	中国建设银行深圳分行
13	龙华二期工程造价咨询费	7,580.00	7,580.00	0.00		7,580.00	中国建设银行深圳分行
14	龙华二期工程监理招标代理费	17,805.00	17,805.00	0.00	17,805.00		深圳市鲁班建设监理有限公司
15	龙华二期施工招标代理费	219,369.00	219,369.00	0.00	219,369.00		深圳市鲁班建设监理有限公司
16	龙华二期消防安装工程招标代理费	20,850.00	20,850.00	0.00	20,850.00		深圳市鲁班建设监理有限公司
17	龙华二期工程设计招标代理费	23,901.00	23,901.00	0.00	23,901.00		深圳市鲁班建设监理有限公司
18	龙华二期工程招标代理费	3,150.00	3,150.00	0.00	3,150.00		深圳市鲁班建设监理有限公司
19	龙华二期工程监理服务费	1,255,338.00	1,255,338.00	0.00	659,052.00		深圳市合创建设工程顾问有限公司
20	龙华二期手术室净化空调交易服务费	6,763.00	6,763.00	0.00		6,763.00	深圳市建设工程交易服务中心
21	龙华二期基础设施及设备咨询费	58,800.00	58,800.00	0.00		58,800.00	深圳市全至工程咨询有限公司
22	龙华二期工程消防交易服务费	5,000.00	5,000.00	0.00		5,000.00	深圳市建设工程交易服务中心
23	龙华二期工程门诊楼面检测费	28,000.00	28,000.00	0.00		28,000.00	深圳市清华苑工程结构鉴定有限公司
24	基础设施与设备配置询	39,200.00	39,200.00	0.00		39,200.00	深圳市全至工程咨询有限公司
25	龙华二期设备配套总概算费	92,000.00	92,000.00	0.00	92,000.00		深圳市全至工程咨询有限公司
26	龙华二期电梯工程招标交易服务费	5,000.00	5,000.00	0.00		5,000.00	深圳市建设工程交易服务中心
27	龙华二期电梯工程造价咨询费	7,941.00	7,941.00	0.00	7,941.00		中国建设银行股份有限公司深圳市分行
28	龙华二期净化空调造价咨询费	15,216.00	15,216.00	0.00	15,216.00		中国建设银行股份有限公司深圳市分行
29	龙华二期手术室净化招标代理费	59,560.00	59,560.00	0.00	59,560.00		深圳市鲁班建设监理有限公司
30	龙华二期电梯工程招标代理费	33,181.00	33,181.00	0.00	33,181.00		深圳市鲁班建设监理有限公司
31	龙华二期工程审计编审费	174,319.90	174,319.90	0.00	174,319.90		亿诚建设项目管理有限公司
32	建设单位管理费(金额 1128961.00元)	1,128,961.00	699,997.00	428,964.00			

(1)	工程师卫巍工资	1,126,281.00	697,317.00	428,964.00		1,126,281.00	卫巍
(2)	账户维护费及银行手续费等	2,680.00	2,680.00	0.00		2,680.00	建设银行深圳田贝支行
33	银行存款利息收入冲减成本(金额42647.13元)	0.00	(42,647.13)	42,647.13			
	合 计	88,849,510.17	86,688,074.00	2,161,436.17	82,357,669.53	1,894,703.3	