

# 深圳市审计局

## 审计报告

深审政投报〔2017〕359号

被审计单位： 深圳市第二人民医院、深圳市建筑工务署工程管理中心

审计项目： 深圳市第二人民医院内科综合大楼工程项目  
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 9 月 8 日至 11 月 9 日（期间 10 月 10 日至 10 月 24 日因建设单位补充资料暂停审计），对深圳市第二人民医院内科综合大楼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。深圳市第二人民医院和深圳市建筑工务署工程管理中心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。

深圳市第二人民医院内科综合大楼工程项目经市发展改革委批复项目总概算（深发改〔2013〕988 号），项目总概算 47,278 万元，资金来源为市政府投资。主要建设内容为新建内科综合大楼 1 栋、钢结构连廊 5 座及改造外科大楼第九层。

该项目建设单位为深圳市第二人民医院和深圳市建筑工务署工程管理中心。项目前期由市第二人民医院负责实施，后期移交市建筑工务署工程管理中心建设管理。经公开招标，设计单位为深圳机械院建筑设计有限公司，监理单位为深圳市九洲建设监理有限公司，施工单位为中国建筑第二工程局有限公司深圳分公司。该项目于 2010 年 8 月开工，2014 年 1 月通过竣工验收，验收合格。

## （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 442,654,407.66 元，经审计，审定金额为 429,310,240.79 元，核减金额为 13,344,166.87 元，核减率为 3.1%。其中深圳市第二人民医院送审金额为 11,015,833.68 元，审定金额为 10,817,735.71 元，核减金额为 198,097.97 元；深圳市建筑工务署工程管理中心送审金额为 431,638,573.98 元，审定金额为 418,492,505.08 元，核减金额为 13,146,068.90 元(详见附件)。本次送审金额为 9,405,778.12 元，审定金额为 9,207,680.15 元，核减金额为 198,097.97 元。

截至 2017 年 8 月 15 日，该项目实际收到建设资金 428,673,102.28 元，资金来源为市政府投资。审定交付使用资产为 429,310,240.79 元。该项目计划投资总额为 47,278.00 万元，实际完成投资总额 42,931.02 万元，结余投资 4,346.98 万元。深圳市第二人民医院已收到财政部门前期经费拨款



11,000,000.00 元，拨款结余资金 182,264.29 元。深圳市建筑工务署工程管理中心已收到财政部门前期经费拨款 4,230,000.00 元，拨款结余资金 1,418,383.84 元（已上缴财政资金）。

## （二）跟踪审计情况。

该项目已完成工程预算（标底）审计 3 项，送审金额为 118,964,413.28 元，审定金额为 117,184,020.97 元，核减金额为 1,780,392.31 元，核减率为 1.5%；完成结算审计 7 项，送审金额为 433,248,628.22 元，审定金额为 420,102,559.60 元，核减金额为 13,146,068.62 元，核减率为 3.03%。

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，基本能够按照基建程序实施并管理项目，依法招标确定工程施工单位，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，但市第二人民医院存在决算编报不准确、建设单位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）建设单位决算编报不准确。

经审计，发现决算送审存在错报误报，如市第二人民医院

将不属于项目计划内容的可行性研究报告编制费和噪声监测费等共计 228,000.00 元支出列入该项目竣工决算；大楼物探及岩土工程勘察费（深审政投报〔2009〕21 号）审定金额 199,346.88 元，市第二人民医院将支付款 169,444.85 元作为送审金额报送，不符合《基本建设财务管理规定》（2002 年 10 月 27 日）第三十六条的规定。

建设单位应认真执行有关的财务核算办法，加强财务基础工作，实事求是的编制基本建设项目竣工财务决算，提高决算编报的准确性。

#### （二）建设单位未在规定时限内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目于 2014 年 1 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。

#### 四、其他需要说明的事项

市第二人民医院应按照《深圳经济特区政府投资项目管理条例》第四十条的规定，及时将项目截至 2017 年 8 月的拨款结余资金 182,264.29 元按照有关规定办理资金结余相关手续。

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：深圳市第二人民医院内科综合大楼工程项目建设成本  
决算审计汇总表



## 附件 1

## 深圳市第二人民医院内科综合大楼工程项目 建设成本决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减金额	备注
一	建安工程投资	382,348,870.20	369,426,727.34	12,922,142.86	
1	土方、基坑支护及桩基工程	16,439,325.57	16,068,748.05	370,577.52	深审政投报[2013]478号
	建筑、精装、室外景观及安装工程	173,478,718.46	165,821,714.77	7,657,003.69	深审政投报[2014]748号
	施工总承包结算工程	95,189,254.99	93,935,877.58	1,253,377.41	深审政投报[2016]38号
	施工总承包调概增加工程	95,337,515.86	91,777,898.20	3,559,617.66	深审政投报[2016]299号
2	人防工程	1,065,419.88	983,853.30	81,566.58	深审政投报[2016]299号
3	急救中心停车棚改造工程	29,594.03	29,594.03	-	
4	视频监控改迁工程	133,454.07	133,454.07	-	
5	10KV 电缆迁改工程	168,647.01	168,647.01	-	
6	通信线路改迁工程	214,752.22	214,752.22	-	
7	市政污水管接驳工程	121,434.68	121,434.68	-	
8	污水处理站改造工程	170,753.43	170,753.43	-	
二	设备投资	26,909,213.06	26,685,287.02	223,926.04	
1	电梯设备	10,991,554.00	10,991,554.00	-	深审政投报[2016]300号
2	人防门供货	1,115,713.92	1,115,713.92	-	深审政投报[2016]299号



3	洁净手术室工程设备	14,650,415.66	14,426,489.62	223,926.04	深审政投报[2016]300号
4	污水站自动监控联网设施	151,529.48	151,529.48	-	
三	待摊投资	31,456,647.99	31,456,647.99	0.00	
1	建设单位管理费	2,893,087.01	2,893,087.01	-	
2	施工图设计费	14,450,200.00	14,450,200.00	-	深审政投报[2016]71号
3	工程监理费	6,937,750.00	6,937,750.00	-	深审政投报[2017]87号
4	施工图审查费	1,031,015.00	1,031,015.00	-	深审政投报[2017]87号
5	工程保险费	265,680.00	265,680.00	-	深审政投报[2017]87号
6	造价咨询费	1,601,996.00	1,601,996.00	-	深审政投报[2017]87号
7	基坑及周边道路第三方监测费	386,913.00	386,913.00	-	深审政投报[2014]748号
8	基坑支护、桩基、土壤检测费	307,157.20	307,157.20	-	深审政投报[2014]748号
9	绿化补偿费	3,804.26	3,804.26	-	
10	10KV外线接入工程设计费	143,661.00	143,661.00	-	
11	专家评审费	31,900.00	31,900.00	-	
12	施工期环境监理费	99,000.00	99,000.00	-	
13	工程安全监督费	290,000.00	290,000.00	-	
14	工程招标投标交易服务费	286,924.00	286,924.00	-	
15	散装水泥专项资金	53,265.00	53,265.00	-	
16	银行保函手续费	40,000.00	40,000.00	-	
17	交通影响评价编制费	72,000.00	72,000.00	-	
18	高可靠供电费	1,965,600.00	1,965,600.00	-	
19	防雷检测费	81,600.00	81,600.00	-	
20	室内环境污染检测费	98,560.00	98,560.00	-	
21	钢结构检测费	12,773.52	12,773.52	-	
22	竣工测绘费	145,670.00	145,670.00	-	
23	通风与空调系统节能检测费	54,560.00	54,560.00	-	
24	低压配电电源质量、照明照度及照明功率密度节能检测费	41,600.00	41,600.00	-	
25	建筑能效测评费	68,932.00	68,932.00	-	
26	竣工环境保护验收调查费	93,000.00	93,000.00	-	



四	其他待摊投资	1,939,676.41	1,741,578.44	198,097.97	
1	可行性研究报告编制费（门诊大楼、急救综合楼）	225,000.00	-	225,000.00	
2	项目建议书编制费	196,000.00	196,000.00	-	
3	规划方案设计费	87,000.00	87,000.00	-	
4	环境评估报告书编制费	260,100.00	260,100.00	-	
5	可行性研究报告编制费（内科综合大楼）	196,000.00	196,000.00	-	
6	技术服务费	1,480.00	1,480.00	-	
7	大楼选址公示费	73,644.00	73,644.00	-	
8	环评报告书评审服务费	38,000.00	38,000.00	-	
9	项目设计任务书编制费	75,000.00	75,000.00	-	
10	水土保持方案编制费	74,000.00	74,000.00	-	
11	招标代理费	82,900.00	82,900.00	-	
12	噪声监测费	3,000.00	-	3,000.00	
13	红线范围及入口处测量费	48,712.00	48,712.00	-	
14	岩土工程初步勘察费	86,156.72	86,156.72	-	
15	设计任务书审核费	48,000.00	48,000.00	-	
16	周边建筑物测量费	7,200.00	7,200.00	-	
17	设计落标补偿费	230,000.00	230,000.00	-	
18	岩土勘察预算编制费	2,000.00	2,000.00	-	
19	钻孔抽水测试费	28,000.00	28,000.00	-	
20	大楼物探及岩土工程勘察费	169,444.85	199,346.88	-29,902.03	深审政投报[2009]21号 市二院错报数据，造成核增。
21	基建办公室修缮费	29,051.88	29,051.88	-	
22	工程测量控制点测量费	8,935.00	8,935.00	-	
23	银行存款利息收入	-29,948.04	-29,948.04	-	
	合计	442,654,407.66	429,310,240.79	13,344,166.87	

## 附件 2

## 深圳市建筑工务署负责实施部分建设成本决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减金额	备注
一	建安工程投资	382,348,870.20	369,426,727.34	12,922,142.86	
1	土方、基坑支护及桩基工程	16,439,325.57	16,068,748.05	370,577.52	深审政投报[2013]478号
	建筑、精装、室外景观及安装工程	173,478,718.46	165,821,714.77	7,657,003.69	深审政投报[2014]748号
	施工总承包结算工程	95,189,254.99	93,935,877.58	1,253,377.41	深审政投报[2016]38号
	施工总承包调概增加工程	95,337,515.86	91,777,898.20	3,559,617.66	深审政投报[2016]299号
2	人防工程	1,065,419.88	983,853.30	81,566.58	深审政投报[2016]299号
3	急救中心停车棚改造工程	29,594.03	29,594.03	-	
4	视频监控改迁工程	133,454.07	133,454.07	-	
5	10KV 电缆迁改工程	168,647.01	168,647.01	-	
6	通信线路改迁工程	214,752.22	214,752.22	-	
7	市政污水管接驳工程	121,434.68	121,434.68	-	
8	污水处理站改造工程	170,753.43	170,753.43	-	
二	设备投资	26,909,213.06	26,685,287.02	223,926.04	
1	电梯设备	10,991,554.00	10,991,554.00	-	深审政投报[2016]300号
2	人防门供货	1,115,713.92	1,115,713.92	-	深审政投报[2016]299号
3	洁净手术室工程设备	14,650,415.66	14,426,489.62	223,926.04	深审政投报[2016]300号
4	污水站自动监控联网设施	151,529.48	151,529.48	-	
三	待摊投资	22,380,490.72	22,380,490.72	0.00	

1	建设单位管理费	2,165,249.74	2,165,249.74	-	
2	施工图设计费	6,101,880.00	6,101,880.00	-	深审政投报[2016]71号
3	工程监理费	6,937,750.00	6,937,750.00	-	深审政投报[2017]87号
4	施工图审查费	1,031,015.00	1,031,015.00	-	深审政投报[2017]87号
5	工程保险费	265,680.00	265,680.00	-	深审政投报[2017]87号
6	造价咨询费	1,601,996.00	1,601,996.00	-	深审政投报[2017]87号
7	基坑及周边道路第三方监测费	386,913.00	386,913.00	-	深审政投报[2014]748号
8	基坑支护、桩基、土壤检测费	307,157.20	307,157.20	-	深审政投报[2014]748号
9	绿化补偿费	3,804.26	3,804.26	-	
10	10KV外线接入工程设计费	143,661.00	143,661.00	-	
11	专家评审费	31,900.00	31,900.00	-	
12	施工期环境监理费	99,000.00	99,000.00	-	
13	工程安全监督费	290,000.00	290,000.00	-	
14	工程招标投标交易服务费	286,924.00	286,924.00	-	
15	散装水泥专项资金	53,265.00	53,265.00	-	
16	银行保函手续费	40,000.00	40,000.00	-	
17	交通影响评价编制费	72,000.00	72,000.00	-	
18	高可靠供电费	1,965,600.00	1,965,600.00	-	
19	防雷检测费	81,600.00	81,600.00	-	
20	室内环境污染检测费	98,560.00	98,560.00	-	
21	钢结构检测费	12,773.52	12,773.52	-	
22	竣工测绘费	145,670.00	145,670.00	-	
23	通风与空调系统节能检测费	54,560.00	54,560.00	-	
24	低压配电电源质量、照明照度及照明功率密度节能检测费	41,600.00	41,600.00	-	
25	建筑能效测评费	68,932.00	68,932.00	-	
26	竣工环境保护验收调查费	93,000.00	93,000.00	-	
	合计	431,638,573.98	418,492,505.08	13,146,068.90	



## 附件 3

## 深圳市第二人民医院负责实施部分建设成本决算审计汇总表

单位：人民币（元）

序号	审计事项	送审金额	审定金额	核减金额	备注
一	待摊投资	9,076,157.27	9,076,157.27	-	
1	建设单位管理费	727,837.27	727,837.27	-	深审政投报[2016]71号
2	施工图设计费	8,348,320.00	8,348,320.00	-	深审政投报[2017]87号
二	其他待摊投资	1,939,676.41	1,741,578.44	198,097.97	
1	可行性研究报告编制费（门诊大楼、急救综合楼）	225,000.00	-	225,000.00	
2	项目建议书编制费	196,000.00	196,000.00	-	
3	规划方案设计费	87,000.00	87,000.00	-	
4	环境评估报告书编制费	260,100.00	260,100.00	-	
5	可行性研究报告编制费（内科综合大楼）	196,000.00	196,000.00	-	
6	技术服务费	1,480.00	1,480.00	-	
7	大楼选址公示费	73,644.00	73,644.00	-	
8	环评报告书评审服务费	38,000.00	38,000.00	-	
9	项目设计任务书编制费	75,000.00	75,000.00	-	
10	水土保持方案编制费	74,000.00	74,000.00	-	
11	招标代理费	82,900.00	82,900.00	-	
12	噪声监测费	3,000.00	-	3,000.00	
13	红线范围及入口处测量费	48,712.00	48,712.00	-	
14	岩土工程初步勘察费	86,156.72	86,156.72	-	

15	设计任务书审核费	48,000.00	48,000.00	-	
16	周边建筑物测量费	7,200.00	7,200.00	-	
17	设计落标补偿费	230,000.00	230,000.00	-	
18	岩土勘察预算编制费	2,000.00	2,000.00	-	
19	钻孔抽水测试费	28,000.00	28,000.00	-	
20	大楼物探及岩土工程勘察费	169,444.85	199,346.88	-29,902.03	深审政投报[2009]21号 市二 院错报数据,造成核增。
21	基建办公室修缮费	29,051.88	29,051.88	-	
22	工程测量控制点测量费	8,935.00	8,935.00	-	
23	银行存款利息收入	-29,948.04	-29,948.04	-	
	合计	11,015,833.68	10,817,735.71	198,097.97	