

一、项目概况

按照《“健康中国”2030规划纲要》总体要求，在中共中央国务院《关于深化医药卫生体制改革的意见》、《关于促进“互联网+医疗健康”发展的意见》、《关于促进和规范健康医疗大数据应用发展的指导意见》等指示要求下，加快升级西安市全民健康信息平台，按照“一领域一平台，一部门一系统”的建设思路，依托全民健康信息平台建设成效，以人民群众日益增长的健康需求为出发点，以“互联网+医疗健康”为突破口，升级现有平台，达到标准统一、业务协同、数据共享，实现医疗健康大数据的汇聚，创新“互联网+医疗健康”惠民服务，不断提升人民群众医疗健康服务获得感，提升行业治理水平，为培育健康产业新模式、新业态、新增长点打下坚实基础，打造支撑国家中心城市的“医疗卫生数字底座”，实现“辅政、助医、惠民”的总体目标。

“辅政、助医、惠民”，即汇聚医疗卫生大数据、提升医疗卫生智慧化水平、提供惠及百姓的数字化服务。以全民健康信息平台升级为契机，坚持问题导向、目标导向、需求导向，充分整合现有基础设施和软件数据资源，逐步建立“高效统一、互联互通、信息共享”的全民健康信息平台，全方位支撑我市卫生健康事业高质量发展，从以人为本的角度出发进一步满足人民群众对便捷医疗服务的需求，”让百姓少跑腿、数据多跑路，持续提升医疗卫生服务的均等化、普惠化和便捷化水平。

本项目审计要正确理解本项目的建设目标和内容，要了解本项目相关的组织结构和业务特点，对西安市全民健康信息平台升级建设项目实施全过程第三方审计服务。

二、服务内容

根据相关质量标准，对西安市全民健康信息平台升级建设项目实施全过程第三方审计服务。

1. 服务内容

（1）造价结算审计

通过对项目结算内容的审查，以确保造价的合理性和准确性，确保项目的造价结算符合相关法律法规和政策要求，保证项目的合规性和可持续发展。结算审计内容主要包括以下几个方面：

1) 预算（概算）审查

审查项目正式立项前技术方案预算（概算）中各项费用的合理性，使用概略功能点法，或依据预估工作量采用 WBS 工作任务分解法测算。核查资金配置的合理性与经济性，确保预算覆盖全部建设内容且符合行业标准。例如：软件开发、硬件采购等分项报价是否客观；质保期、维保期等条款是否符合规范。

2) 招投标审计

保障采购公平性，重点审查招标文件规范性、程序合规性及过程公正性。具体包括：技术指标是否存在排他性条款；采购方式（如公开招标）是否符合法定要求；评标办法是否透明，是否存在干预竞争行为。

3) 合同审计

防范履约风险，审查合同条款的完备性与法律合规性。例如：是否明确技术标准、交付成果及产权归属；付款方式、违约责任是否清晰。

4) 工程量审查

对现场设备、软件实际部署情况、运维服务、安全服务及数据采集工作等实际工作量进行审核。对各阶段成果文件、验收报告、采购发票、评审意见、研发工作量等资料进行审核。

5) 费用审查

功能列项套费率，依据规范将系统需求进行功能点拆分，审查软件研发工作量，审查软件综合费用和硬件部分费用。

6) 支付审查

对项目的支付过程进行审查，包括支付的时间、支付的金额、支付的对象等。

7) 工期审查

对项目的工期进行审查，包括项目的计划进度、实际进度等。

8) 结算文件审查

对项目的结算文件进行审查，包括结算报告、结算单、结算资料等。

(2) 竣工财务决算审计

1) 审查决算资料的完整性。

①经批准的可行性研究报告，初步设计、投资概算、系统及设备清单及各种合同及协议书；

②项目预算（投标报价）、结算书；

③同级财政审批的各年度财务决算报表及竣工财务决算报表；

④各年度下达的固定资产投资计划及调整计划；

⑤已办理竣工验收的单项工程的竣工验收资料；

⑥建设项目设备、材料采购及入、出库资料；

⑦财务会计报表、会计帐簿、会计凭证及其他会计资料；

⑧项目交点清单及财产盘点移交清单；

⑨其他资料，如收尾工程、遗留问题等。

2) 竣工财务决算报表和说明书完整性、真实性审计。

项目财务决算报表（不限于项目竣工决算审批表；竣工工程概况表；竣工工程财务决算表；交付使用资产总表；交付使用资产明细表）。

3) 各项投资支出的真实性、合规性审计。

包括项目投资审计、设备投资审计、待摊投资列支的审计、其他投资支出的审计、待核销基建支出的审计及转出投资审计等。审计工程设备费用、软件费用的计算，确保费用的合理性和准确性。

4) 竣工结算的真实性、合规性审计。

包括约定的合同价款及合同价款调整内容以及索赔事项是否规范；设计变更价款调整事项是否约定；过程造价控制是否真实合规；进度款结算与支付是否合规；验证资金支付的真实性，检查结算凭证、验收报告等材料的完整性。

决算审计：评价项目综合效益，审查决算报表数据的真实性及资金使用的合法性。

5) 合规性审查

对项目的合规性进行审查，核查项目在立项、招投标、监理、交付验收等环节是否严格执行国家相关制度和政策规定等。对项目最后资料的完备性和合规性进行审核；

6) 风险审查

对项目的风险进行审查，包括项目的风险评估、风险控制等。

7) 合同审查

对项目合同进行审查，确保合同条款的履行和变更符合法律法规和政策要求，防范合同风险，维护国家利益。

8) 概算执行情况审计。

包括实际完成投资总额的真实合规性审计，概算总投资、投入实际金额、实际投资完成额的比较；分析超支或节余的原因等。

9) 交付使用资产真实性、完整性审计。

包括是否符合交付使用条件；交接手续是否齐全；应交使用资产是否真实、完整等。

10) 结余资金及项目收入审计。

包括结余资金管理是否规范，有无小金库；库存物资管理是否规范，数量、质量是否存在问题，库存材料价格是否真实；往来款项、债权债务是否清晰，是否存在转移挪用问题，债权债务清理是否及时；项目收入是否及时清算，来源是否核实，收入分配是否存在问题。

11) 尾工审计。

包括未完部分工程量的真实性和预留投资金额的真实性。

(3) 跟踪审计服务要求

要求审计单位定期提交报告，并参与重要节点（如采购文件审核、单体功能、项目验收）的现场审计

2. 交付成果

第三方审计服务成果包括但不限于以下内容：

竣工结算审核报告及决算审计报告各纸质版 3 套，电子版 1 套；

整改行动计划：针对审计发现提出的具体、可操作的改进措施和时间表。

跟踪审计报告：在后续审计中，验证整改措施是否有效落实、风险是否得到缓解的报告。

3. 服务要求

(1) 应按照国家、陕西省相关标准执行；

(2) 参与项目的管理及技术人员应签署保密协议，遵守工作纪律和保密要求；

(3) 服务成果以资料汇编形式提交；

(4) 进度明确，节点清晰。按时出具审计报告，保证审计报告内容的真实性、可靠性。

(5) 服务期限通常覆盖项目全周期，含质保期内的复核。