

南山区2021年度本级预算执行和其他财政支出审计报告 反映问题及审计处理意见一览表

项目	类别	内容		问题责任单位	审计处理意见
一、财政审计情况	(一) 一般公共预算方面	1.个别非税收入上缴不及时	审计抽查的3家幼儿园, 从收到保育费到汇总上缴非税账户时长均超过一个月, 涉及资金2,224.32万元。	区教育局、区财政局	审计指出问题后, 区教育局已要求全区幼儿园改进收缴模式, 由幼儿家长凭非税缴款通知书直接缴费至区非税收入账户。 区财政局应加强非税收入管理, 并督促各预算单位及时上缴非税收入。
		2.个别财政暂付款未及时核销	2019年12月, 区科技创新局向区财政借款240.70万元, 借款期限1年, 用于垫付某市属高校的开办费用。借款到期后, 区科技创新局未按相关会议决定及时配合区财政局完成借款核销工作。	区科技创新局	审计要求, 区科技创新局应按照有关要求, 尽快完善核销依据, 配合区财政局完成财政暂付款核销事宜。
	(二) 政府性基金预算方面	1.个别经费预算编制不准确	2021年, 3个街道办事处未按照《深圳市政府储备土地日常管理费用暂行标准(试行)》编制非经营性国有储备土地管理经费预算, 导致多编制预算合计29.92万元。	西丽街道办事处、南头街道办事处、南山街道办事处	审计要求, 相关街道办事处应准确测算储备土地管理经费, 科学编制预算。

项目	类别	内容		问题责任单位	审计处理意见
一、财政审计情况	(二) 政府性基金预算方面	2.部分储备土地合同管理不规范	一是3个街道办事处在委托第三方管理储备土地合同中,未约定实际管理面积变动费用调整等条款,而当实际委托管理面积减少了26.03万平方米时,仍按合同支付了全部款项。二是2个街道办事处在合同已约定费用调整条款,并且实际委托管理面积减少了71.72万平方米的情况下,未按合同扣减相应款项,多支付34.29万元。审计指出问题后,相关街道办事处分别与第三方签订了补充协议,并已追回多支付的管理费用。	南头街道办事处、粤海街道办事处、蛇口街道办事处、桃源街道办事处、西丽街道办事处	审计要求,相关街道办事处应规范合同管理,严格按照合同约定支付费用。
	(三) 国有资本经营预算方面	1.对企业利润收缴管理不到位	一是个别企业投资收益核算不准确。2020年底,深汇通公司未根据被投资公司审定利润数调整投资收益,导致少确认投资收益59.04万元,影响利润上缴17.71万元。二是未足额收取分红款。深汇通下属公司南山实业公司应收2家被投资公司分红款331.28万元,实际收取199.58万元,少收分红款131.70万元,影响利润上缴39.51万元。审计指出问题后,深汇通公司据实调整了投资收益账面数,南山实业公司已追回其中10万元分红款。	区国资局、深汇通公司	审计要求,区国资局应督促区属国企全面梳理投资事项,准确确认投资收益,确保区属国企上缴利润收入核算完整。
		2.个别公司收益处置程序不规范	深汇通公司于2019年10月通过内部呈批的方式决定免除下属南山实业公司应收取被投资公司的投资收益款211.83万元,未履行公司集体决策程序。	深汇通公司	审计要求,深汇通公司应加强决策管理,严格执行重大事项集体决策程序。

项目	类别	内容		问题责任单位	审计处理意见
二、部门预算执行审计情况	(一) 部分政府采购事项未集中采购	(一) 部分政府采购事项未集中采购	7个街道办事处各自购买的2021年度常规法律顾问服务, 金额均超过100万元, 涉及资金共计1,330.08万元; 区医疗集团总部通过院内招标方式采购全自动血球分析仪15台, 涉及资金112.88万元, 上述政府采购事项均未履行集中采购程序。上述问题已移送区财政局处理。	南头街道办事处、粤海街道办事处、蛇口街道办事处、桃源街道办事处、南山街道办事处、沙河街道办事处、招商街道办事处、区医疗集团总部	审计要求, 相关单位应规范集中采购行为。
	(二) 个别部门代编预算事项不规范	(二) 个别部门代编预算事项不规范	2个区直部门代编了16笔应由下属单位编制的可细化到具体事项的非抢险、非应急类项目经费预算, 涉及金额2,577.51万元。	区教育局、区文化广电旅游体育局	审计要求, 相关单位应按规定严格控制代编事项。
	(三) 个别主管单位未及时调整预算指标至具体执行单位	(三) 个别主管单位未及时调整预算指标至具体执行单位	2020年11月, 区城市管理和综合执法局收到深圳市下达的当年市容环境项目经费240万元, 直至2021年11月, 才向区财政局申请将该项经费指标调整至各街道办事处执行。	区城市管理和综合执法局	审计要求, 区城市管理和综合执法局应及时调整预算指标。
	(四) 个别项目停工后未及时收回资金	(四) 个别项目停工后未及时收回资金	招商街道办事处负责的赤湾片区道路景观提升项目, 在向代建单位支付预付款的同时, 预拨了工程进度款939.16万元。项目因未通过占用道路许可审批, 暂停施工超过一年, 在预付款足够抵扣实际工程量和工程进度款未达到支付条件的情况下, 该笔工程进度款一直未收回。	招商街道办事处	审计要求, 招商街道办事处应切实加强项目资金管理, 及时收回预付进度款及利息收入。

项目	类别	内容		问题责任单位	审计处理意见
三、重大政策措施跟踪审计情况	(一) 中央直达资金管理使用方面	(一) 中央直达资金管理使用方面	区智慧财政系统与中央直达资金监控系统接轨不畅。2021年初，南山区启动智慧财政系统，并与直达资金监控系统对接，但由于系统个别资金标识不清、系统指标设置不全，导致区中央直达资金指标数在智慧财政系统与直达资金监控系统显示上存在差异，差异金额为691.78万元。	区财政局	审计要求，区财政局应加强智慧财政系统与中央直达资金监控系统的对接管理，及时将系统问题向上反馈，推动问题解决。
	(二) 防控新冠肺炎疫情专项资金使用方面	1. 部分经费支出不规范	一是区应急局与4家隔离酒店结算餐费时，仅凭酒店提供的送餐汇总表支付了餐费，未实质复核。二是南山街道办事处未按其内部采购规定进行三方询价，而直接指定供应商定制72万个宣传口罩。	区应急管理局、南山街道办事处	审计要求，区应急局应规范费用审核，加强财务管理；相关街道办事处应规范费用审批，规范采购工作。
		2. 个别部门防疫物资管理不规范	在防疫物资管理方面，南山街道办事处未将不相容的管理岗位相互分离，如采购、验收与保管由1人兼任；未对防疫物资进行清理盘点，且未完善相应台账，导致其底数不清。	南山街道办事处	审计要求，南山街道办事处应加强防疫物资管理，提高资金使用效益。

项目	类别	内容		问题责任单位	审计处理意见
三、重大政策措施跟踪审计情况	(三)推进落实鼓励企业发展政策方面	1.个别资助政策未发挥实效	在区住房城乡建设局制定的绿色建筑分项资金政策中，“示范观摩建筑工程项目”等3类扶持项目，自发布以来仅有个别企业申报，但均未通过审核，尚未产生实际资助。	区住房城乡建设局	审计要求，区住房城乡建设局应根据企业需求设置资助扶持类别，并加强政策宣传。
		2.服务平台核验机制存在漏洞	在区科技创新分项资金政策中，区企业服务中心未按区科技创新局需求，设置区产业发展综合服务平台相关核验功能，导致区科技创新局向2家企业多发贷款贴息15.82万元，向3家企业超上限资助34.3万元。审计指出问题后，区科技创新局已将50.12万元全部追回。	区科技创新局、区企业服务中心	审计要求，区企业服务中心应按资金主管部门的审核要求及时完善服务平台核验功能。区科技创新局应加大资助项目审核力度，堵塞资金管理漏洞。
四、重点民生项目和资金审计情况	(一)义务教育方面	1.民办教育发展专项资金管理不够精细	2018至2020年，区教育局向12所民办学校下达的民办教育发展专项资金分别结余582.88万元、2,125.73万元、5,806.43万元，区教育局未结合以上结余情况及时优化年度专项资金预算。	区教育局	审计要求，区教育局应提高民办专项资金管理水平，合理安排专项资金预算。
		2.个别专项经费使用不规范	海滨实验小学支付课后延时服务和午餐午休经费时，报销资料仅有考勤汇总表，缺少考勤打卡记录等佐证资料，涉及金额1,023.26万元。	区教育局	审计要求，区教育局应督促相关学校规范经费报销。
		3.部分学校外聘的培训机构及授课老师无资质	5所学校聘请的17名校外授课教师无资质、4家“四点半活动”校外机构无教育培训资格，涉及合同金额22.82万元。	区教育局	审计要求，区教育局应加强对公立学校聘请校外培训机构情况的监管。

项目	类别	内容		问题责任单位	审计处理意见
四、重点民生项目和资金审计情况	(二) 宣传文化体育方面	1.部分资助项目审核不严	区文化广电旅游体育局在审核2020年“园区入驻企业房租补贴”4个分项资助时把关不严，多发放资助合计127.87万元。审计指出问题后，区文化广电旅游体育局已追回其中74.41万元，区审计局已出具审计决定要求区文化广电旅游体育局继续追回剩余资金。	区文化广电旅游体育局	审计要求，区文化广电旅游体育局应规范补贴审批流程。
		2.个别补贴发放未按标准执行	区文化广电旅游体育局制定了《南山区宣传文化事业专项资金演出低票价补贴办法》，对演出低票价补贴的单价限额标准和补贴总额上限进行了规定，但审核发放中均未严格执行。	区文化广电旅游体育局	审计要求，区文化广电旅游体育局应执行补贴发放标准。
		3.个别项目审核流程不规范	2021年区文化广电旅游体育局共发放演出低票价补贴229.81万元，由该局内部业务科室初审、分管领导审批后发放，未按相关规定集体研究决策。	区文化广电旅游体育局	审计要求，区文化广电旅游体育局应加强资助项目的审核把关，及时追回多发放的资助资金。
	(三) 社康服务管理方面	1.部分社康用房管理仍存在短板	一是租赁程序不规范。2020年以来，区医疗集团总部未经区物业管理部门审核，租赁社会物业作为社康业务用房，涉及面积2868.02平方米。二是租入后未及时投入使用。2020年区医疗集团总部租入2处社康用房，年度租金合计120.26万元，在其租入9个月、12个月后才投入使用。	区医疗集团总部	审计要求，区医疗集团总部应规范租赁程序，及时将租入社康用房投入使用。
		2.个别专项工作的绩效考核不科学	区医疗集团总部关于2020年度区域学科联盟专项绩效考核工作存在以下问题，一是未细化学科联盟与社康中心配对任务，导致14家社康中心在未完成配对任务的情况下按已完成的标准发放绩效考核奖，二是未明确开展学科联盟活动的评估标准，导致12家社康中心开展学科联盟活动次数完全相同却按不同等次发放绩效考核奖。以上事项涉及金额	区医疗集团总部	审计要求，区医疗集团总部应完善绩效考核工作，合理细化分配标准。

项目	类别	内容		问题责任单位	审计处理意见
五、政府投资项目审计情况	(一) 项目投资控制管理方面	1.个别项目工程变更审批管理不严	南山科技创新中心项目共发生4份工程变更,其中3份工程变更内容现场均已实施完毕,但代建单位仍未对其进行审批确认,涉及增加造价1,185万元。	区建筑工务署	审计要求,各建设单位应严格规范工程变更程序,强化施工过程投资控制。
		2.个别工程预结算编审不规范	南山医院项目二期一段主体工程均已完成施工,但该项目工程预算仍未编制完成,一期园林绿化工程结算审核不严,涉及多计工程造价28万元。	区建筑工务署	审计要求,各建设单位应及时编制工程预算,加强结算审核把关,提高投资效益。
	(二) 项目现场建设管理方面	1.个别工程分包未按合同约定审批	南山医院项目二期工程中由总承包单位发包的4个分包工程,在分包前均未按合同约定取得代建单位的审批手续。	区建筑工务署	审计要求,建设单位应及时完善分包审批手续。
		2.部分项目建材进场审核把关不严	南山医院、蛇口医院、慢病院等3个项目部分材料进场未报监理审查,或未送专业机构检验即投入使用。	区建筑工务署	审计要求,建设单位应加强材料进场审核把关。
		3.部分项目对参建单位违约行为未执行合同处罚条款	南山外国语高中部建设项目施工总承包单位的主要管理人员配置不齐、项目经理多次缺席例会;南山科技创新中心项目施工总承包及监理等5家参建单位主要管理人员变更频繁并多次缺席例会。但以上2个项目的代建单位均未依据合同予以处罚。	区建筑工务署	审计要求,建设单位应依照合同约定对参建单位违约行为进行处罚。

项目	类别	内容		问题责任单位	审计处理意见
五、政府投资项目审计情况	(三)政府投资项目结决算推进和审核质量方面	1.政府投资项目结(决)算工作推进缓慢	审计抽查了31个已完成结决算审核的项目,有30个项目从竣工验收至完成决算审核用时均超过6个月,最长达94个月。	区消防救援大队、市交通运输局南山管理局、区教育局、市公安局南山分局、区建筑工务署、区卫生健康局、区城市管理和综合执法局、区南山街道办事处、区桃源街道办事处、区西丽街道办事处、区沙河街道办事处、区南头街道办事处、区蛇口街道办事处、区招商街道办事处、区粤海街道办事处、区住房和建设局	审计要求,各建设单位应加快推进结(决)算审核工作。
		2.委托社会中介机构审核的竣工结算造价偏高	在建设单位委托社会中介机构审核竣工结算造价的项目中,审计抽查了其中12个项目的质量复核报告(区造价站出具)。报告显示,有9个项目的竣工结算误差率在3%以上,最大的误差率达到12.85%,超过了竣工结算综合误差率不得高于3%的行业标准,涉及多计造价1,679.53万元。	区教育局、区建筑工务署、区沙河街道办事处、区南山街道办事处、区南头街道办事处、市交通局南山管理局	审计要求,各建设单位应完善委托合同履行条款,约束社会中介机构履职行为。
		3.部分项目未结合现场据实结算	审计抽查了31个已完成结决算审核的项目,其中15个项目的社会中介机构未结合现场实际施工情况,严格审核实际施工方法和完成工程量等内容,涉及多计工程造价440.34万元。	市交通运输局南山管理局、市公安局南山分局、区应急管理局、区建筑工务署、区卫生健康局、区城市管理和综合执法局、区南山街道办事处、区西丽街道办事处、区沙河街道办事处、区南头街道办事处、区蛇口街道办事处、区招商街道办事处、区粤海街道办事处	审计要求,各建设单位应督促社会中介机构加强业务管理和内部质量控制,提高造价咨询成果质量。