

南山区 2021 年度本级财政预算执行和其他财政收支审计查出问题整改情况的报告

2022 年 11 月，南山区八届人大常委会第九次会议审议了《南山区 2021 年度本级财政预算执行和其他财政收支审计工作报告》，提出加强审计查出问题整改落实和成效的审议意见。根据《中华人民共和国审计法》《深圳经济特区审计监督条例》有关规定，现向区人大常委会报告南山区 2021 年度本级财政预算执行和其他财政收支审计查出问题的整改情况，请予审议。

一、审计查出问题整改工作部署推进情况

区委区政府认真贯彻落实习近平总书记关于做好审计整改工作的重要讲话精神和重要指示批示精神，市委常委、区委书记曾湃同志主持召开区委审计委员会第六次会议，研究部署审计整改工作，要求各部门各单位把审计整改作为重要政治任务和“一把手”工程来抓，认真整改审计查出的问题，深入研究和采纳审计提出的建议，对审计查出的问题要逐一落实措施、对账销号。湘岳区长召开会议专题研究审计整改工作，指出审计整改必须动真格，必须抓紧抓细抓实，整改责任要明确到个人，督促被审计单位坚决改、彻底改。

各被审计单位按照区人大常委会审议意见和区政府整改工作要求，主要负责同志履行审计整改第一责任人职责，亲自研究部署审计整改工作，通过召开会议、督查督办等方式落实主体责

任，认真研究审计意见和建议，制定审计整改方案，明确责任人和完成时间，定期向区审计机关报送阶段性整改成果。主管部门强化监督管理，深入研究审计查出问题背后的体制机制问题，对体制机制不完善等原因导致的问题，加强与有关部门沟通，推动从源头解决问题。

区委审计办、区审计局贯彻落实区委、区政府工作部署，严格执行南山区八届人大常委会第九次会议审议意见，坚持“治已病、防未病”，进一步加大审计整改工作的监督检查力度，确保审计整改成果落地见效。一是完善清单制、挂销号等跟踪督促机制，印发实施了《南山区审计整改监督工作暂行办法》，依据整改标准对整改到位的事项逐项销号。二是加强整改指导工作，主动为被审计单位落实整改提供指导服务，推动问题整改。三是做好审计“下半篇”文章，理顺工作流程，推行审计全周期闭环管理，确保审计整改融入审计工作全过程。四是对整改难度较大、情况较为复杂的问题，持续跟踪并强化分析研究，通过发出审计整改督办函、开展审计整改“回头看”专项检查等方式进一步压实责任单位整改主体责任，加快整改进度。

二、审计查出问题整改工作成效

2021 年度区本级财政预算执行和其他财政收支审计涵盖区本级全口径预算执行、部门预算执行、重大政策落实、重点民生项目和资金、政府投资建设等 5 个方面，涉及整改问题 31 个。各相关单位通过上缴资金、归还原资金渠道、规范资金账务管理、

完善审批流程、加强政府投资项目建设管理等方式推进整改，涉及整改金额 1.35 亿元，追回财政资金 1286.66 万元。截至 2023 年 3 月，审计查出问题已完成整改 29 个，整改率为 93.55%，其余 2 个问题已完成阶段性整改，预计在 2023 年 4 月前完成整改。

（一）区本级全口径预算执行查出问题整改情况

1. 关于一般公共预算执行方面的问题

个别非税收入上缴不及时的问题已整改。区教育局已调整全区幼儿园收缴模式，自 2022 年春季学期开始，幼儿园保育费直接缴入财政专户。

个别财政暂付款未及时核销的问题已整改。区科技创新局已于 2022 年 9 月核销 240.7 万元借款并完成账务处理。

2. 关于政府性基金预算执行方面的问题

个别经费预算编制不准确的问题已整改。相关街道办事处在年度土地管理经费预算编制中，已依据储备用地管理情况和深圳市相关标准编制土地管理费用。

部分储备土地合同管理不规范的问题已整改。相关街道办事处一是已追回多支付的管理费用 34.29 万元。二是规范合同执行管理，严格按照合同约定支付款项。

3. 关于国有资本经营预算执行方面的问题

对企业利润收缴管理不到位的问题涉及个别企业投资收益核算不准确和未足额收取分红款 2 个整改事项均已整改。深汇通投资控股有限公司一是调整被投资公司的投资收益，将 2020 年

度少缴的利润计入 2022 年度利润总额并上缴。二是督促被投资公司收回分红款，截至 2023 年 3 月，已收回全部款项 131.7 万元。

个别公司收益处置程序不规范的问题已整改。深汇通投资控股有限公司一是规范公司议事决策流程，严格执行重大事项集体决策程序。二是召开决策会议，对被投资公司收益处置事项进行了补充审定。

（二）部门预算执行审计查出问题整改情况

1. 关于部分政府采购事项未集中采购的问题

部分政府采购事项未集中采购的问题已整改。该问题移送区财政局后，区财政局向相关单位发出整改通知书，并组织召开专题工作会议，要求相关单位严格执行集中采购管理制度。相关单位对年度采购事项进行了梳理，对后续同类采购事项按要求进行集中采购。

2. 关于个别部门代编预算事项不规范的问题

个别部门代编预算事项不规范的问题已整改。区教育局、区文化广电旅游体育局一是加强预算编制管理，严控代编预算规模，强化预算编制刚性约束。二是在编制年度部门预算时，已将相关经费细化至二级预算单位。

3. 关于个别主管单位未及时调整预算指标至具体执行单位的问题

个别主管单位未及时调整预算指标至具体执行单位的问题

已整改。区城市管理和综合执法局在 2022 年收到上级下达的市容环境项目经费时，已及时将预算指标调整至各街道办事处。

4. 关于个别项目停工后未及时收回资金的问题

个别项目停工后未及时收回资金的问题已整改。招商街道办事处已追回多付工程进度款及利息收入共计 942.68 万元。

（三）重大政策措施跟踪审计查出问题整改情况

1. 关于中央直达资金管理和使用方面的问题

区智慧财政系统与中央直达资金监控系统接轨不畅的问题已整改。区财政局对区智慧财政系统进行优化升级，目前两套系统的业务数据已完成对接。

2. 关于防控新冠肺炎疫情专项资金使用方面的问题

部分经费支出不规范的问题已整改。各相关单位采取以下措施进行整改：**一是**区应急管理局规范报账支付流程，对配餐情况及相关数据严格审核把关。**二是**南山街道办事处规范采购管理，后续自行采购事项严格按其内部采购规定执行。

个别部门防疫物资管理不规范的问题已整改。南山街道办事处**一是**制定《南山街道物资制度》《南山街道办事处物品采购、发放补充规定》，并要求相关人员严格按制度执行。**二是**按照不相容岗位分离原则设置岗位，明确防疫物资采购、验收和保管等各个环节的责任部门和人员。**三是**规范防疫物资签收流程，并完善了物资发放管理台账。

3. 关于推进落实鼓励企业发展政策方面的问题

个别资助政策未发挥实效的问题已整改。区住房建设局**一是**修订《南山区促进住房和建设行业高质量发展专项扶持措施》，进一步明确了绿色建筑分项扶持政策的资助范围。**二是**将绿色建筑分项扶持政策宣传纳入日常工作，在实地调研、企业座谈和项目检查过程中同步加强对专项扶持政策的宣传。

服务平台核验机制存在漏洞的问题已整改。各相关单位采取以下措施进行整改：**一是**区科技创新局已追回多付的贷款贴息和超上限资助资金共计 50.12 万元。**二是**区企业发展服务中心已完善服务平台核验功能，并修复了服务平台核验漏洞。

（四）重点民生项目和资金审计查出问题整改情况

1. 关于义务教育财政资金使用和管理方面的问题

民办教育发展专项资金管理不够精细的问题已整改。区教育局**一是**规范专项资金管理，要求民办学校使用统一的人财物管理系统。**二是**加强财务数据统计和核对工作，准确掌握民办学校使用财政资金的情况。

个别专项经费使用不规范的问题已整改。区教育局**一是**督促相关学校严格执行考勤制度，完善考勤记录，并及时报送有关资料。**二是**要求相关学校加强考勤管理，根据考勤结果据实结算午餐午休和课后延时服务费用。

部分学校外聘的培训机构及授课老师无资质的问题已整改。**一是**区教育局加强对聘请校外培训机构的监管，目前相关学校已与无教育培训资质的校外培训机构终止服务合同。**二是**相关学校

通过委托第三方机构审核，加强了对培训机构及其授课教师教学资质的管理与核查。

2. 关于宣传文化体育财政资金使用和管理方面的问题

部分资助项目审核不严的问题已整改。区文化广电旅游体育局加强资金审核管理，已追回多发放的文化产业发展专项资金127.87万元。

个别补贴发放未按标准执行的问题已整改。区文化广电旅游体育局修订了《南山区宣传文体事业发展专项资金演出低票价补贴办法》，并要求相关部门和人员严格按照新标准审核发放相关补贴。

个别项目审核流程不规范的问题已整改。区文化广电旅游体育局严格执行集体决策程序，规范补贴发放审批流程，并召开工作会议要求相关人员加强低票价补贴资金的审核把关。

3. 关于社康服务管理方面的问题

部分社康用房管理仍存在短板的问题涉及租赁程序不规范和租入物业未及时投入使用2个整改事项均已整改。区医疗集团总部**一是**已将社康物业租赁合同资料报送区国资局备案。**二是**梳理内部控制流程，完善物业租赁相关制度，要求相关工作人员严格执行物业租赁管理制度要求。**三是**已将闲置物业投入使用。**四是**设置基建管理岗，加强对物业用房施工进度的监管。

个别专项工作的绩效考核不科学的问题已整改。区医疗集团总部**一是**进一步细化区域学科联盟绩效分配考核评价体系并开

始实施。二是严格审核各社康中心工作量佐证材料，以实际工作量作为绩效考核依据。

（五）政府投资项目审计查出问题整改情况

1. 关于项目投资控制管理执行方面的问题

个别项目工程变更审批管理不严的问题已整改。区建筑工务署一是完善了变更流程，并召开工作会议要求相关人员加强过程监督管控。二是要求代建单位严格执行《南山区建筑工务局代建制项目工程变更及签证管理办法》，落实代建工作责任，提升代建管理水平。

个别工程预结算编审不规范的问题涉及工程预算仍未编制完成和一期园林绿化工程结算审核不严 2 个整改事项均已完成阶段性整改。区建筑工务署组织召开了医院改扩建项目审计整改专题会议，一是督促代建单位尽快完成施工图预算的编制及审核。二是责成代建单位对结算审核不严的问题进行核查并补充资料，对多计的工程造价在最终的结算审核中核减。三是要求第三方造价咨询机构严格执行《南山区政府投资项目造价咨询业务质量控制操作指引》，提升造价咨询业务质量。以上 2 个整改事项预计在 2023 年 4 月前完成整改。

2. 关于项目现场建设管理执行方面的问题

个别工程分包未按合同约定审批的问题已整改。区建筑工务署组织召开了医院改扩建项目审计整改专题会议，要求代建单位在今后的工作中督促施工总承包单位按合同约定及时取得专业

分包审批。

部分项目建材进场审核把关不严的问题已整改。区建筑工务署**一是**要求代建单位组织参建单位完善报审资料，并对代建单位履职不到位的行为按合同约定进行处罚。**二是**要求代建单位在今后的工作中督促参建单位严格管控材料进场及送检环节，确保进场材料质量合格。

部分项目对参建单位违约行为未执行合同处罚条款的问题已整改。区建筑工务署**一是**加强对参建单位人员履职情况的监督，并细化合同中人员变更及履职要求等约束性条款。**二是**对参建单位履职不到位的行为按合同约定进行处罚共计 27 万元，相关罚款在结算价款中扣除。

3. 关于政府投资项目结决算推进和审核质量执行方面的问题

政府投资项目结决算工作推进缓慢的问题已整改，各相关单位采取以下措施进行整改：**一是**组织召开竣工项目结决算工作推进会，督促相关单位加快双算工作进度，严把审核质量关。**二是**组织工作人员集中学习相关管理制度并严格落实执行。**三是**及时与审核单位沟通，熟悉结决算所需资料和审核流程，提前谋划送审工作，并及时协调解决结决算过程中遇到的各类问题。

委托社会中介机构审核的竣工结算造价偏高的问题已整改。各相关单位采取以下措施进行整改：**一是**对多计的工程造价进行了核减调整。**二是**完善委托造价咨询合同中核减率偏高的违约处

罚条款。

部分项目未结合现场据实结算的问题**已完成阶段性整改**。该问题涉及 15 个项目，其中 13 个项目已对多计工程造价进行了核减调整完成整改，剩余 1 个项目责任单位蛇口街道办事处正在推进相关工作，预计在 2023 年 4 月前完成整改。

三、审计整改下一步工作措施

下一步，区政府将深入贯彻习近平总书记关于审计整改工作的重要批示精神，认真落实市人大常委会审议意见，坚持以推动审计查出问题整改、巩固和拓展审计整改成效为目标，促进审计成果转化，重点做好以下工作：**一是强化整改责任落实**。督促被审计单位进一步压实整改主体责任、主管部门强化监督管理责任，严格落实整改销号，确保问题逐条逐项整改到位，取得实效。**二是持续加强跟踪督办**。区审计机关将整改不到位、不彻底的问题列入重点督办清单，加强审计监督与纪检监察、巡视巡察等监督的协调贯通，加大追责问责力度，发挥整改监督合力，强化整改结果运用，确保问题彻底整改到位。**三是举一反三，避免屡审屡犯**。各单位既要推动问题整改落实到位，更要标本兼治，从源头治理，狠抓严管，防止反弹，不断巩固整改成果。对工作中出现的新情况、新问题进行系统分析，查找产生问题的原因，推动从体制机制制度层面加强和完善管理，促进健全规章制度，提高审计监督成效，发挥审计“经济体检”功能和“治已病、防未病”作用。

附件：南山区 2021 年度本级财政预算执行和其他财政收支
审计查出问题正在整改事项一览表

附件

南山区 2021 年度本级财政预算执行和其他财政收支审计
查出问题正在整改事项一览表

序号	责任单位	审计问题			整改情况	审计建议
		项目类别	问题标题	问题详细内容		
1	区建筑工务署	五、政府投资项目审计情况 (一) 项目投资控制管理方面	2. 个别工程预算编审不规范。	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。	区建筑工务署组织召开了医院改扩建项目审计整改专题会议，一是督促代建单位尽快完成施工图预算的编制及审核。二是责成代建单位对结算审核不严的问题进行核查并补充资料，对多计的工程量造价在最终的结算审核中核减。三是要求第三方造价咨询机构严格执行《南山区政府投资项目造价咨询业务质量控制操作指引》，提升造价咨询业务质量。以上 2 个整改事项预计在 2023 年 4 月前完成整改。	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。

序号	责任单位	审计问题			整改情况	审计建议
		项目类别	问题标题	问题详细内容		
2	区建筑工务署、蛇口街道办事处	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	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。	该问题涉及 15 个项目，其中 13 个项目已对多计工程造价进行了核减调整完成整改，剩余 1 个项目责任单位蛇口街道办事处正在推进相关工作，预计在 2023 年 4 月前完成整改。	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。