

附件

《南山区 2024 年度本级预算执行和其他财政收支审计工作报告》  
反映问题及审计建议一览表

| 序号 | 项目                 | 类别                  | 问题内容              |                                                                                                                                                                                  | 责任单位        | 审计建议                                                                              |
|----|--------------------|---------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 一、<br>区级财政管理<br>情况 | (一)<br>一般公共预算方<br>面 | 1. 预算项目调整不及时。     | 区财政局未及时指导单位按照实际情况停用自 2022 年以来各单位未申报且未下达预算的项目,共涉及预算项目库中 1105 个项目。                                                                                                                 | 区财政局        | 区财政局应当强化项目库管理,会同各预算单位梳理项目库中项目使用情况,对项目库中后续确实不再使用的项目及时进行调整。                         |
| 2  |                    |                     | 2. 财政票据核旧领新执行不到位。 | 区财政局未严格落实财政票据核旧领新制度,在未完全核销 36 家预算单位已开具的财政票据情况下,审核同意上述预算单位领用新财政票据,共涉及未核销财政票据 37325 份,涉及票面金额 9,257.9 万元。                                                                           | 区财政局        | 区财政局应当按规定落实核旧领新要求,加强财政电子票据管理工作,及时核销资金往来结算票据。                                      |
| 3  |                    |                     | 3. 政府财务报告编制不规范。   | 区财政局编制政府综合财务报告时,未将各预算单位与区卫生健康局下属各医院、区医疗集团总部间收入费用事项年累计发生额超过 10 万元的事项进行抵销,涉及应抵销未抵销事项金额 827.31 万元;区卫生健康局编制政府部门财务报告时,未将医疗系统内部各单位间收入费用事项年累计发生额超过 10 万元的事项进行抵销,涉及应抵销未抵销金额 6,928.25 万元。 | 区财政局、区卫生健康局 | 区财政局应当按照规定加强政府综合财务报告审核,完成政府综合报告内部经济业务抵销工作,区卫生健康局应统筹部门内部经济业务抵销工作,严格按照规定编制政府部门财务报告。 |

| 序号 | 项目             | 类别                    | 问题内容                  |                                                                                                                                              | 责任单位           | 审计建议                                                                           |
|----|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 4  | 一、<br>区级财政管理情况 | (一)<br>一般公共预算方面       | 4. 预算支出标准化建设不完善。      | 区财政局未能完善会计审计服务方面的预算支出标准化建设,审计抽查 16 家单位 104 份会计审计服务合同,发现该类采购事项计价依据不统一,计价标准差异较大,个别同类项目计价单价差异率达到 140%,不利于项目经费测算和财政资金预算安排。                       | 区财政局           | 区财政局应当结合评审结果,合理制定会计审计服务采购支出标准,为辖区内各预算单位开展会计审计服务采购活动提供规范依据与计价标准,推动采购行为的规范化与标准化。 |
| 5  |                | (二)<br>国有土地管理及使用权出让方面 | 1. 未及时收缴城市更新项目地价款。    | 市规划和自然资源局南山管理局未及时收缴 2 个城市更新单元项目用地地价款,涉及金额 1.53 亿元。                                                                                           | 市规划和自然资源局南山管理局 | 市规划和自然资源局南山管理局应采取有效措施追缴第二期地价款,确保土地出让收入足额缴入国库。                                  |
| 6  |                |                       | 2. 未及时调整收入科目导致地价款未返拨。 | 市规划和自然资源局南山管理局未及时在缴款系统中增加城市更新土地出让收入相应科目,导致三宗城市更新用地地价款全额归市本级,1.64 亿元区级分成部分未能返拨。审计指出该问题后,市规划和自然资源局南山管理局及相关部门与上级部门沟通调整相关科目,区级分成资金 1.64 亿元已返拨到账。 | 市规划和自然资源局南山管理局 | 市规划和自然资源局南山管理局今后应厘清土地收入及分成资金,确保区级分成资金及时返拨到账。                                   |

| 序号 | 项目         | 类别               | 问题内容            |                                                                                                                                              | 责任单位                       | 审计建议                                                             |
|----|------------|------------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 7  | 一、区级财政管理情况 | (二) 国土管理及使用权让渡方面 | 3. 耕地保护工作不到位。   | 一是推进田长制工作不力。市规划和自然资源局南山管理局未及时制定并印发区级田长制实施方案,未构建田长制工作机制。西丽街道办、桃源街道办巡田工作不细致,分别存在巡田软件系统管理不到位,田长巡查记录表记录不完整的情况。审计指出该问题后,市规划和自然资源局南山管理局已制定田长制实施方案。 | 市规划和自然资源局南山管理局、西丽街道办、桃源街道办 | 市规划和自然资源局南山管理局今后应推动田长制工作规范运行,西丽街道办、桃源街道办应做好全面巡查记录,确保耕地巡查工作真实、细致。 |
| 8  |            |                  |                 | 二是日常管养不规范。区工业和信息化局未严格监管永久基本农田管理服务单位履职情况,永久基本农田存在未安装基本农田保护区界桩、泄洪渠沟内有包装废弃物及淤泥、附属设施严重毁损、个别地块堆放固体废弃物等情况。                                         | 区工业和信息化局                   | 区工业和信息化局应责令基本农田管理服务单位按要求整改,依法依规管理永久基本农田。                         |
| 9  |            |                  | 4. 拆迁补偿程序违反先实施。 | 西丽街道办在区政府未审批通过补偿方案的情况下,于2023年8月起开展环西丽湖绿道土地整备项目相关补偿协议签订工作,其中果树、苗木征收补偿事项未经审批即参照房屋征收“按期腾空、交付房屋”给予奖励补偿,涉及补偿金额12.04万元。                            | 西丽街道办                      | 西丽街道办应严格按土地整备项目审批规程开展土地整备工作。                                     |
| 10 |            | (三) 国有企业管理方面     | 1. 股权投资业务管理不到位  | 一是部分投资项目未委托第三方机构开展尽职调查。南山战新投公司投资的4个项目未委托第三方机构开展尽职调查,直接参考非投资方或被投资人委托第三方出具的尽调报告,涉及投资金额1.92亿元。                                                  | 南山战新投公司                    | 南山战新投公司应规范开展尽职调查工作,控制投资风险。                                       |

| 序号 | 项目                               | 类别                                               | 问题内容            |                                                                                                                                                 | 责任单位    | 审计建议                                                   |
|----|----------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------------------------------------|
| 11 | 一、<br>区、本<br>级财<br>政管<br>理情<br>况 | (三)<br>国<br>企<br>管<br>方<br>面<br>有<br>业<br>理<br>面 | 1. 股权投资业务管理不到位。 | 二是投资决策流程倒置。南山战新投公司2个已投项目分别存在投资协议和投资划款时间早于区国资局备案批复时间、专家评审时间晚于投资决策时间的情形,涉及投资金额3,000万元。                                                            | 南山战新投公司 | 南山战新投公司应进一步规范投前管理流程,完善投资风险控制机制。                        |
| 12 |                                  |                                                  | 1. 股权投资业务管理不到位。 | 三是风控内核意见运用不到位。南山战新投公司对13个投资项目依据风控内核意见进行项目投资决策后,直接移交投后管理部门,并未明确风控内核意见在投后管理工作中的运用方式。                                                              | 南山战新投公司 | 南山战新投公司应加强风控内核意见的运用,在投后管理中形成闭环。                        |
| 13 |                                  |                                                  | 2. 融资担保业务管理不规范。 | 一是未按要求上报担保业务数据。南山战新投公司未督促智融担保公司根据有效合作协议书上报授信担保额度,智融担保公司上报的数据显示已获得29家银行的141.49亿元担保授信额度,其中20家担保授信额度为无效,涉及授信额度68亿元。审计指出该问题后,南山战新投公司已按要求重新上报担保业务数据。 | 南山战新投公司 | 南山战新投公司今后应在上报相关业务数据时加强审核把关,及时更正错误的上报数据。                |
| 14 |                                  |                                                  | 2. 融资担保业务管理不规范。 | 二是保后管理工作缺乏制度约束。南山战新投公司未督促智融担保公司及时更新保后管理办法相关制度。审计指出该问题后,南山战新投公司已完成保后管理办法的制定。                                                                     | 南山战新投公司 | 南山战新投公司今后应加强对智融担保公司日常管理的监督,智融担保公司应加强对合作银行协议书内容条款的审核把关。 |

| 序号 | 项目                      | 类别                     | 问题内容                   |                                                                                                                                                 | 责任单位    | 审计建议                                                           |
|----|-------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------|
| 15 | 一、<br>区级政<br>财管审<br>计情况 | (三)<br>区属企<br>业管方<br>面 | 3. 内<br>控不<br>管严<br>格。 | 一是大额资金管理不到位。南山战新投公司未及时决策3笔大额存单到期后的存放方案,涉及资金27.44亿元,结合新旧利率进行测算,可能产生间接损失利息28.03万元。                                                                | 南山战新投公司 | 南山战新投公司今后应提前谋划资金使用方案,提高资金效益。                                   |
| 16 |                         |                        |                        | 二是未制定企业负责人差旅住宿标准。南山战新投公司未按照相关规定制定企业负责人在差旅活动中住宿标准,执行标准与个别区属国企负责人住宿标准上限相差达200%。                                                                   | 南山战新投公司 | 南山战新投公司应修订完善《深圳市南山战略新兴产业投资有限公司负责人履职待遇、业务支出管理办法》,明确企业负责人差旅住宿标准。 |
| 17 |                         |                        |                        | 三是财务报销制度执行不严。南山战新投公司及子公司2024年部分差旅费报销仅有出差审批单和发票作为附件资料,缺少关键附件,无法真实、准确反映出差人员、乘坐交通工具等级、入住酒店实际消费等情况,涉及金额31.96万元。审计指出该问题后,南山战新投公司进一步完善《差旅费管理办法》的相关规定。 | 南山战新投公司 | 南山战新投公司今后应严格执行财务管理制度有关要求,同时加强对子公司执行财务管理制度的监督管理。                |

| 序号 | 项目         | 类别      | 问题内容        |                                                                                               | 责任单位       | 审计建议                                                        |
|----|------------|---------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------|
| 18 | 二、部门预算执行情况 | (一)内管方面 | 1. 岗位设置不合理。 | 一是采购验收岗位和人员设置不合理。区卫生健康局、区妇联 2 家单位 51 笔采购事项存在采购与验收岗位未分离、采购评审小组人员设置数量不符合规定等问题,涉及合同金额 897.68 万元。 | 区卫生健康局、区妇联 | 区卫生健康局应严格执行内部采购制度,按规定人员和数量配备评审小组成员。区妇联应严格落实采购管理相关制度,规范采购工作。 |
| 19 |            |         |             | 二是内部审计机构和人员设置不合规。区妇联综合部同时负责财务工作和内部审计,财务人员兼职单位内部审计工作,内审相关制度中也未明确内部审计发现问题整改第一责任人。               | 区妇联        | 区妇联应合理设置内审机构和人员,建立健全内部审计机制,推进内部审计工作规范开展。                    |
| 20 |            |         | 2. 采购管理存在漏洞 | 一是自行采购程序不合规。区妇联对询价供应商资格审查不严格,采购的应急事件心理疏导专项服务项目询价供应商中,有 2 家供应商存在关联关系,涉及金额 3.6 万元。              | 区妇联        | 区妇联今后应严格履行采购程序,加强供应商资格审查工作。                                 |

| 序号 | 项目         | 类别      | 问题内容         |                                                                                        | 责任单位   | 审计建议                                         |
|----|------------|---------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------|
| 21 | 二、部门预算执行情况 | (一)内管方面 | 2. 采购管理存在漏洞  | 二是不同服务项目合同内容和期限重叠。区妇联购买的财务咨询服务项目与固定资产盘点服务合同,包含同期间的固定资产盘点内容,涉及金额 2.5 万元。                | 区妇联    | 区妇联今后应结合工作实际,加强购买服务项目管理,厉行节约,提升财政资金使用效益。     |
| 22 |            |         |              | 三是合同签订金额不合理。区医疗集团总部签订 25 家社康中心改造项目建议书编制服务合同,合同价款未按合同约定方式计取,多计合同价 7.05 万元,占合同金额 39.17%。 | 区卫生健康局 | 区卫生健康局应要求区医疗集团总部与区建筑工务署签订主体变更补充协议,调整合同金额。    |
| 23 |            |         | 3. 验收工作流于形式。 | 区建筑工务署未严格规范竣工验收工作,1 个项目在竣工验收后仍有部分工程内容未完成,6 个项目于竣工验收当天仍在大范围施工,24 个项目未完成竣工图编制工作即竣工验收。    | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应严格规范竣工验收工作,加快竣工图编制和上述事项整改,推进完成移交接收工作。 |

| 序号 | 项目         | 类别        | 问题内容            |                                                                                                                    | 责任单位               | 审计建议                                              |
|----|------------|-----------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|
| 24 | 二、部门预算执行情况 | (二)资产管理方面 | 1. 物业资产使用程序不合规。 | 区妇联长期将区妇女儿童活动中心大楼六楼的部分教室及前厅出借作为南山跨境之家办公室及活动室,该物业出借事项未报区相关主管部门审批。审计指出该问题后,区妇联已完成物业的报批程序。                            | 区妇联                | 区妇联今后应及时完善政府物业出借报批手续。                             |
| 25 |            |           | 2. 资产存在安全风险。    | 一是未按要求签订保密协议。区住房建设局、区教育局和南山区图书馆3家单位3个信息系统未按要求与运维单位或运维人员签订保密协议,涉及运维金额1,797.47万元。审计指出该问题后,相关单位已补签保密协议。               | 区住房建设局、区教育局、南山区图书馆 | 区住房建设局、区教育局、南山区图书馆今后应当按要求督促运维单位履行相关义务,补签保密协议。     |
| 26 |            |           |                 | 二是未按要求进行商用密码应用安全性评估。区医疗集团总部有4个网络安全等级保护为三级的信息系统,超过一年未进行商用密码应用安全性评估,涉及建设金额1,963.49万元。审计指出该问题后,区医疗集团总部对商用密码开展应用安全性评估。 | 区医疗集团总部            | 区医疗集团总部今后应当按照规定执行商用密码安全评估,使密码应用合规、正确、有效,保障医疗信息安全。 |
| 27 |            |           | 3. 竣工项目设备闲置。    | 区建筑工务署负责的前海花园(一、二期)老旧小区改造项目前期未充分调研,高空抛物监控系统竣工后未能投入使用,机房设备闲置,涉及工程费用223.51万元。审计指出该问题后,区建筑工务署完成设备的测试移交使用。             | 区建筑工务署             | 区建筑工务署今后应在后续项目管理中加强项目建设内容前期论证,避免资产闲置浪费,提高资金使用效益。  |

| 序号 | 项目         | 类别              | 问题内容          |                                                                                                | 责任单位                                            | 审计建议                                           |
|----|------------|-----------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 28 | 二、部门预算执行情况 | (二) 资产管理方面      | 4. 账务处理不规范。   | 一是项目资产账务未移交。区建筑工务署将 13 个社康机构移交给区卫生健康局时, 未进行资产账务移交, 涉及金额 5,480.86 万元。                           | 区建筑工务署                                          | 区建筑工务署应会同区卫生健康局尽快完成资产财务移交工作。                   |
| 29 |            |                 |               | 二是道路管养经费支出管理不到位。南头街道办、西丽街道办、沙河街道办以及粤海街道办在道路管养经费中列支其他事项费用, 涉及金额 25.98 万元。                       | 南头街道办、西丽街道办、沙河街道办、粤海街道办                         | 南头街道办、西丽街道办、沙河街道办以及粤海街道办应强化预算支出管理, 严格按照规定使用资金。 |
| 30 |            |                 |               | 三是项目财务核算不规范。区体校未按规定将系统软件开发升级费用计入无形资产成本, 涉及金额 45.5 万元。                                          | 区体校                                             | 区体校应当规范会计核算, 按照相关规定补记无形资产。                     |
| 31 |            | (三) “过紧日子” 落实方面 | 1. 严控类科目使用错误。 | 8 家街道办通过“其他商品和服务支出”“维修(护)费”“委托业务费”“租赁费”等部门经济科目列支租车费用, 未按要求将租车费列入“其他交通费用”部门经济科目, 涉及金额 50.57 万元。 | 南头街道办、南山街道办、西丽街道办、沙河街道办、蛇口街道办、招商街道办、粤海街道办、桃源街道办 | 8 家街道办今后应当加强部门经济科目管理, 严控相关支出, 强化预算指标管理。        |

| 序号 | 项目         | 类别            | 问题内容            |                                                                                   | 责任单位                                                                                                                                                                      | 审计建议                                      |
|----|------------|---------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| 32 | 二、部门预算执行情况 | (三)“过紧日子”落实方面 | 2. 新能源车节能效益不明显。 | 区建筑工务署等23家单位33辆使用时间半年以上的插电混动新能源汽车只进行加油，未进行充电，涉及加油费用总计16.17万元，未能充分发挥插电混动新能源汽车节能效益。 | 区建筑工务署、区退役军人事务局、区总工会、区残联、西丽街道办、南山博物馆、区质监站、区社会福利中心、区卫生监督所、区疾病预防控制中心、区医疗集团总部、南方科技大学医院、区慢性病防治院、区机关幼儿园、深圳大学附属教育集团外国语小学、荔湾小学、南山实验教育集团、南山区蓓蕾幼儿园、前海港湾学校、华侨城小学、科华学校、沙河小学、蛇口育才教育集团 | 相关预算单位应当提高“过紧日子”意识，完善公务用车使用管理，降低公务用车运行成本。 |

| 序号 | 项目            | 类别              | 问题内容              |                                                                                                                   | 责任单位                                                         | 审计建议                                     |
|----|---------------|-----------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 33 | 二、部门预算执行审计情况  | (三)“过紧日子”落实方面   | 3. 办公设备配置超标。      | 区妇联应配置打印机 12 台，实际配置打印机 32 台，超出办公设备配置标准 20 台。                                                                      | 区妇联                                                          | 区妇联应按照标准合理调整打印机配置数量，提高资产利用效率。            |
| 34 | 三、专项资金和重点民生情况 | (一)产业扶持资金使用管理方面 | 1. 部分资金项目预算编制不严谨。 | 7 家预算单位 52 项产业扶持专项资金的预算安排与扶持措施的申报通道开通情况脱节，预算编制缺乏计划性、指导性。其中 11 项扶持措施 2023 年和 2024 年连续 2 年安排年度预算但均未执行，涉及金额 3.33 亿元。 | 区发展改革局、区科技创新局、区工业和信息化局、区人力资源局、区企业发展服务中心、区文化广电旅游体育局、区金融发展服务中心 | 相关单位应当结合产业扶持政策项目的开通情况，做好项目资金统筹工作，合理编制预算。 |

| 序号 | 项目          | 类别             | 问题内容                  |                                                                                                                                    | 责任单位                                                                                 | 审计建议                                                                 |
|----|-------------|----------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| 35 | 三、专项资金重民生情况 | (一) 产业扶持资金使用管理 | 2. 产业政策落地不理想。         | 10家预算单位部分扶持措施未开通申报通道，2023年度开通85项，开通率53.8%；2024年度开通97项，开通率56.07%。其中支持商贸企业转型升级、空间支持等18项扶持措施申报通道连续2年“0”开通。                            | 区发展改革委、区科技创新局、区工业和信息化局、区人力资源和社会保障局、区商务局、区企业发展服务中心、区文化广电旅游体育局、区卫生健康局、区金融发展服务中心、区住房建设局 | 相关单位应当结合产业扶持政策，以项目为抓手落实产业扶持目标，提高产业扶持项目的开通率，发挥产业扶持政策资金支持作用。           |
| 36 |             |                | 3. 产业扶持专项资金绩效自评管理不到位。 | 6家预算单位绩效自评范围仅对扶持资金已资助事项的情况进行评价，未开通申报和未形成资助的项目未纳入自评范围，未全面考虑项目资金整体分配、使用情况，评价结果较为片面。2家预算单位未能将自评报告结果与后续资金分配、项目调整优化等环节结合利用，并对发现的问题进行整改。 | 区科技创新局、区工业和信息化局、区人力资源和社会保障局、区住房建设局、区企业发展服务中心、区文化广电旅游体育局                              | 相关单位应当根据产业扶持政策落实的整体情况细化完善专项资金项目支出绩效自评表指标，科学全面地开展绩效自评工作，并加强绩效自评结果的运用。 |

| 序号 | 项目             | 类别                 | 问题内容               |                                                                                                                                                                     | 责任单位             | 审计建议                                                |
|----|----------------|--------------------|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------|
| 37 | 三、专项资金重点民生审计情况 | (二) 专项资金使用管理方面     | 1. 部分医疗设备长期闲置。     | 南方科技大学医院、南山区人民医院 2 家医院使用专项债购置的 7 台设备,自 2023 年购置以来均未投入使用,分别涉及金额 554.58 万元、1,331.79 万元。                                                                               | 南方科技大学医院、南山区人民医院 | 南方科技大学医院、深圳市南山区人民医院今后应当推动医疗设备尽快投入使用,发挥专项债券项目资金使用效益。 |
| 38 |                |                    | 2. 专项债用途未公告。       | 区财政局在调整专项债用途后,未按规定对债券名称、调整后项目收益与融资平衡方案、跟踪评级报告、第三方评估意见等信息进行公告,涉及专项债使用额度 10.04 亿元。审计指出该问题后,区财政局已对该事项进行公告。                                                             | 区财政局             | 区财政局今后应加强专项债流程管理。                                   |
| 39 |                | (三) 公共卫生服务资金使用管理方面 | 1. 对部分专项经费使用监管不到位。 | 区卫生健康局未能及时发现并纠正各医院经费使用不规范问题,其中 3 家医院 14 个重点学科经费被用于其他重点学科项目或医院其他支出,涉及资金 259.71 万元;3 家医院 6 个高层次医学团队超规定比例开支专项经费,涉及金额 154.76 万元。审计指出该问题后,区卫生健康局已督促相关医院退回全部经费 414.47 万元。 | 区卫生健康局           | 区卫生健康局今后应加强经费监管,及时纠正不规范使用经费行为,督促相关单位严格按照规定支出。       |

| 序号 | 项目             | 类别               | 问题内容                    |                                                                | 责任单位   | 审计建议                                                                |
|----|----------------|------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------|
| 40 | 三、专项资金重点民生项目情况 | (三) 公共卫生服务资金使用管理 | 2. 未按规定开展社会医疗机构补贴申请工作。  | 区卫生健康局晚于文件规定 15 天启动社会医疗机构基本医疗服务补贴申请工作,且未按规定公示可申报社会医疗机构基本医疗服务量。 | 区卫生健康局 | 区卫生健康局应规范补贴发放工作,按规定及时启动补贴申请,并公示可申报社会医疗机构基本医疗服务量。                    |
| 41 |                |                  | 3. 补贴发放不合规。             | 区卫生健康局审核不严,错误计算社会医疗机构医疗服务质量评估等级、应发补助资金,向 6 家机构错误发放 15.25 万元。   | 区卫生健康局 | 区卫生健康局今后应认真开展社会办医疗机构质量评估工作,并根据评估结果发放基本医疗服务补贴。                       |
| 42 | 四、重大政府投资项目审计情况 | (一) 建设程序         | 1. 项目施工许可和质量安全监督手续应办未办。 | 区建筑工务署实施改造的 9 个社区健康服务中心改造提升项目直至竣工验收后仍未办理施工许可证及工程质量安全监督手续。      | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应在今后建设项目中加强项目产权等施工许可证办理条件的梳理,严格执行基本建设程序,及时办理施工许可证和工程质量安全监督手续。 |

| 序号 | 项目           | 类别           | 问题内容                     |                                                                                                  | 责任单位             | 审计建议                                                    |
|----|--------------|--------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------|
| 43 | 四、重政投资项目审计情况 | (一) 建设程序方面   | 2. 未按规定申报消防验收备案, 涉及安全隐患。 | 区建筑工务署实施改造的 23 个项目自竣工验收起一直未申报消防验收备案, 其中 8 个项目已提前投入使用, 个别项目投入使用后, 被消防主管部门抽查复验发现工程不符合建设工程消防验收有关规定。 | 区建筑工务署           | 区建筑工务署应尽快完成消防验收备案申报工作, 对消防验收备案不合格的项目, 及时完成整改并申报消防备案复验收。 |
| 44 |              |              | 3. 未履行工程变更审批手续。          | 区建筑工务署负责实施的 3 个项目 98 份设计变更未及时履行工程变更审批手续, 区建筑工务署对设计变更审核把关不严。                                      | 区建筑工务署           | 区建筑工务署应全面梳理核查工程变更事项, 尽快完善工程变更审批手续。                      |
| 45 |              | (二) 施工现场管理方面 | 1. 措施项目及工程量未确认。          | 区城管和综合执法局、区建筑工务署 2 个单位未及时对 2 个项目现场措施工程内容及工程量进行确认, 影响项目后续结算。                                      | 区城管和综合执法局、区建筑工务署 | 区城管和综合执法局、区建筑工务署应加强施工现场管理, 尽快完成措施项目的做法及工程量签认。           |
| 46 |              |              | 2. 施工质量管理不到位。            | 一是项目未按图施工。区建筑工务署实施改造的某社区健康服务中心改造提升项目中龙骨隔墙均未按设计要求的间距和数量设置镀锌方钢。                                    | 区建筑工务署           | 区建筑工务署应研究采取有力措施压实代建单位及参建单位现场质量管控责任, 加强施工现场质量管理。         |

| 序号 | 项目                                                             | 类别                                          | 问题内容         |                                                                                          | 责任单位   | 审计建议                                           |
|----|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------|
| 47 | 四、<br>重<br>大<br>政<br>府<br>投<br>资<br>项<br>目<br>审<br>计<br>情<br>况 | (二)<br>施<br>工<br>现<br>场<br>管<br>理<br>方<br>面 | 2. 施工质量不到位。  | 二是材料设备进场工作把关不严。区建筑工务署未严格管控监理单位对施工现场的质量管理，2个社康项目2种使用材料不符合设计要求。                            | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应研究采取有力措施压实代建单位及参建单位现场质量管控责任，加强施工现场质量管理。 |
| 48 |                                                                |                                             | 3. 统筹共建不足。   | 区水务局未能及时梳理明确有排水设施改造需求的道路，未能与区建筑工务署充分统筹共建，招商东路市政排水设施改造与第一批示范工程建设进度不一致，将导致重复占道施工，影响周边居民出行。 | 区水务局   | 区水务局应加强梳理沟通，有序推进“两不管”项目统筹共建工作。                 |
| 49 |                                                                | (三)<br>合<br>同<br>管<br>理<br>方<br>面           | 1. 项目未按合同履约。 | 一是对造价咨询合同履行监管不严。区建筑工务署未严格监管造价咨询单位按合同约定对同悦路和同高路市政工程3期工程进度款进行审核，涉及工程费用837万元。               | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应加强合同执行管理，督促全过程造价咨询单位严格按合同约定内容履责。        |
| 50 |                                                                |                                             |              | 二是项目未按合同约定编制施工图预算。区建筑工务署未督促代建单位按合同约定编制环西丽湖绿道（碧道）项目非示范段施工图预算。                             | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应督促施工单位及时编制施工图预算，并按合同约定追究相应违约责任。         |

| 序号 | 项目                                                             | 类别                                     | 问题内容              |                                                                                                                          | 责任单位      | 审计建议                                     |
|----|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------|
| 51 | 四、<br>重<br>大<br>政<br>府<br>投<br>资<br>项<br>目<br>审<br>计<br>情<br>况 | (三)<br>合<br>管<br>方<br>面                | 2. 设计合同内容未经审批即分包。 | 区城管和综合执法局对大学城绿道南山段项目设计单位监管不力,该设计单位未经审批即将设计合同室内及幕墙设计等内容分包。                                                                | 区城管和综合执法局 | 区城管和综合执法局应督促参建单位严格履行分包审批手续。              |
| 52 |                                                                |                                        | 3. 设计进度未现场施工进度要求。 | 区城管和综合执法局未督促设计单位加快设计进度以满足现场施工进度要求,对自然生态馆工程内容施工进度造成影响。                                                                    | 区城管和综合执法局 | 区城管和综合执法局应加强对设计单位的履约监管。                  |
| 53 |                                                                | (四)<br>工<br>程<br>财<br>资<br>管<br>方<br>面 | 1. 工程造价审核不到位。     | 一是预算文件定额套用不当。区建筑工务署负责的5个老旧小区改造项目施工图预算审核文件未按计价标准审核,定额套用不当,涉及工程费用223.58万元。                                                 | 区建筑工务署    | 区建筑工务署应组织核查调整工程造价,并在后续工程建设管理中加强工程造价审核把关。 |
| 54 |                                                                |                                        |                   | 二是结算文件未据实结算。区建筑工务署未结合现场实际,在粤海街道文体中心建设项目中错报装修改造项目部分工程内容,多计消防水泵和消防水箱等内容,涉及工程费用33.15万元。审计指出该问题后,区建筑工务署对多计的33.15万元工程造价进行了核减。 | 区建筑工务署    | 区建筑工务署今后应在工程建设管理中加强工程造价审核把关。             |

| 序号 | 项目             | 类别             | 问题内容            |                                                                                                                          | 责任单位   | 审计建议                                     |
|----|----------------|----------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------|
| 55 | 四、重大政府投资项目审计情况 | (四) 工程财务资产管理方面 | 1. 工程造价审核不到位。   | 三是结算复核不严。区造价站对西丽门诊部项目结算复核时，未核实现场实际使用设备参数等情况，多计结算价 27.45 万元。                                                              | 区造价站   | 区造价站应对多计工程结算造价的问题组织核查，据实调整质量复核结果。        |
| 56 |                |                | 2. 部分工程费用支付不到位。 | 区建筑工务署未督促代建单位按照合同约定足额支付设计、监理进度款、及时支付工程款，少支付 9 个项目设计费 9.32 万元、8 个项目监理费 64.61 万元，还有 1 个项目工程款项 17,573.74 万元在代建单位银行账户留存超一个月。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应加强资金支付情况监管，督促代建单位严格按合同约定条件支付工程款项。 |