# 南山区2025年度本级预算执行和其他财政收支审计工作报告

区人大常委会:

受区政府委托，现报告2025年度区本级预算执行和其他财政收支的审计情况，请予审议。

根据审计法律法规，区审计局深入贯彻落实区委区政府工作部署，依法审计了2025年度区本级预算执行和其他财政收支情况，关注了区本级财政管理、部门预算执行、重大专项和重点民生资金、国有企业管理、重大政府投资项目等方面内容。审计结果表明，南山区委区政府紧扣高质量发展这一首要目标，履职尽责、持续发力，各预算单位认真执行南山区八届人大五次会议批准的财政预算，扎实推进全年经济社会发展各项目标任务，预算执行和其他财政收支情况总体良好。

——收入结构持续优化，运行质效不断向好。持续巩固税收收入主体地位，区级税收分成收入占一般公共预算收入比重达96.6%，较上年提高1.04%，收入来源结构稳步优化。财政运行质效持续提升，严控一般性支出，压减收回各预算单位非急需、非刚性等经费合计4.32亿元，财政资源统筹能力不断增强。

——贯彻落实重大战略，财政保障坚实有力。统筹用好地方政府债券资金，全年投入地方政府债券48.7亿元，主

要用于支持公立医院建设、保障性租赁住房、产业园区基础设施配套等关键领域。全力保障“两重”“两新”、“百千万工程”等重大政策实施，2025年统筹安排相关支出19.83亿元，增强辖区消费动能，推动落实对口帮扶工作。

——民生保障扎实稳固，民生福祉稳步提升。立足民生基础服务，兜牢基本民生底线。2025年，教育、卫生健康、文化旅游体育与传媒、社会保障和就业等九大民生领域累计完成支出285.25亿元，占一般公共预算支出的72.84%。其中卫生健康支出36.08亿元，较上年增长3.72%，公共服务投入持续增长。

——审计整改纵深推进，监督效能持续释放。区审计局压紧压实相关单位审计整改主体责任，完善整改闭环管理机制，对上年度审计查出问题进行跟踪督办，督促相关单位规范资金管理、补齐制度短板，使审计成果有效转化为治理效能。上一年度审计工作报告共涉及整改事项56个，全部已完成整改，促进增收节支和挽回损失3.24亿元，完善规章制度21项。

## 一、区本级财政管理审计情况

本年度审计运用大数据分析和现场疑点核查相结合的方式，对区本级全口径预算执行情况开展审计。区本级决算草案显示，2025年南山区一般公共预算总收入521.82亿元，总支出426.39亿元，结转结余95.43亿元；政府性基金预算总收入136.91亿元，总支出117.88亿元，结转结余19.03亿元；国有资本经营预算总收入2.14亿元，总支出1.51亿

元，结转结余 0.63 亿元。详见下表。

2025 年区本级全口径预决算情况表

单位: 亿元

| | 一般公共预算 | | | 政府性基金预算 | | | 国有资本经营预算 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 预算 | 决算草案 | 完成率 | 预算 | 决算草案 | 完成率 | 预算 | 决算草案 | 完成率 |
| 收入总量 | 442.00 | 521.82 | 118.06% | 37.76 | 136.91 | 362.58% | 1.57 | 2.14 | 136.31% |
| 支出总量 | 442.00 | 426.39 | 96.47% | 37.76 | 117.88 | 312.18% | 1.57 | 1.51 | 96.18% |
| 结转结余 | 0.00 | 95.43 | - | 0.00 | 19.03 | - | 0.00 | 0.63 | - |

本年度重点关注了财政预算管理、财政报告编制、财政绩效管理等方面情况。审计发现的主要问题有:

（一）财政预算管理方面

1.非财政拨款资金[1]监管不力。

根据财政部预算管理相关规定，财政部门应及时掌握各部门非财政拨款资金收支信息，做好新增非财政拨款资金收支监管工作。2024 至 2025 年，全区共 4 家预算单位在未履行审批程序情况下使用新增的非财政拨款收入安排支出，区财政局未能及时掌握并纠正上述不规范行为，涉及金额 4,885.65 万元。

2.存量资金统筹盘活不足。

区财政局未统筹各预算单位将年末存量资金纳入次年预算或收回使用，其中 2024 年 17 家预算单位年末存量资金

[1] 非财政拨款资金是指预算部门及所属单位依法取得、除本级财政拨款收入以外的所有资金，非财政拨款资金必须全部纳入部门预算管理。

涉及金额2.9亿元、2025年19家预算单位年末存量资金涉及金额2.57亿元。

3.预算编制不规范。

一是收入预算编制不严谨。8家街道办把不属于收入范畴的机关食堂伙食费编入其他收入预算，区财政局对上述8家街道办预算编制审核不到位，涉及金额185.67万元。二是公用经费预算编制超标准。5家街道办编制公用经费预算超出实有编制人数预算上限，区财政局对上述5家街道办综合定额标准核查不到位，涉及金额141.7万元，审计指出问题后，区财政局已收回5家街道办超标准公用经费指标。三是预算经费编制重复。2家预算单位重复编制区公园管理中心管理的40株古树名木养护经费预算，区财政局对上述2家预算单位古树名木养护经费预算审核不严格，涉及金额47.2万元。

（二）财政报告编制方面

1.决算草案科目分类不准确。

一是支出功能科目分类不准确。区财政局编制决算草案时未正确使用功能科目，包括177家预算单位4210笔预算指标，涉及金额3,712.13万元。二是非税收入科目分类不规范。区财政局编制决算草案时未正确使用非税收入科目，包括3家预算单位510笔非税收入，涉及金额3,957.49万元。

2.国有资产管理情况综合报告编制不完整。

区财政局在编制南山区国有资产管理情况综合报告时，

未将深圳市南山区深汇通投资经营有限公司纳入编制范围，国有资产情况反映不完整。

（三）财政绩效管理方面

政府投资项目绩效指标管理不到位。

2025 年 5 月区发展改革局在开展 2024 年度预算绩效自评工作中，22 个项目未结合项目实际审核绩效指标，绩效指标无实质考核作用，其中 19 个项目已完工仍设置建设施工阶段考核指标，与项目实际进度脱节，工程结算滞后等突出问题未纳入绩效管控；另有 3 个项目时效指标未量化，仅表述为“及时”，指标约束性不足，项目实际完成时间滞后一年以上。

**二、部门预算执行审计情况**

本年度重点关注了各预算单位的资金收缴管理、采购管理、资产管理、内部控制等方面情况。审计发现的主要问题有:

（一）资金收缴管理方面

1.生育津贴申领不及时。

一是超期未申领。根据相关规定，生育津贴申领期限为 3 年，超过期限则无法申领。我区生育津贴已由各预算单位使用财政资金按照原工资标准先行垫付，其中 68 家预算单位超过规定期限未申领生育津贴，垫付资金因超期无法申领并上缴财政，涉及金额约 789.45 万元。二是期限内未及时申领。79 家预算单位在规定申领期限内未及时申领生育津贴，涉及金额约 1,257.18 万元。审计指出问题后，其中有

53家预算单位已申领生育津贴并上缴财政，涉及金额581.7万元，另有18家预算单位仍未加快申领，超过规定申领期限，垫付资金无法申领并上缴财政，涉及金额约158.64万元。

2.非税收入应缴未缴。

一是物业租金催缴不力。区创新发展促进中心未有效催缴南山软件园4家承租企业拖欠租金,涉及金额87.97万元。二是项目利息未足额上缴。4个医院改扩建项目和1个“百校焕新”项目存在账户利息上缴不及时情形，区建筑工务署对上述情形督促不力，涉及剩余未缴利息金额76.22万元。

3.欠薪保障基金管理不合规。

一是追偿所得上缴滞后。2022至2025年区人力资源局未在规定时间内将欠薪垫付追偿所得473.44万元上缴市欠薪保障基金专户，滞后时间最长达2年。审计指出问题后，区人力资源局于2026年1月将上年欠薪垫付追偿所得按期上缴市欠薪保障基金专户。二是未执行收支分离管理。区人力资源局将应上缴的欠薪垫付追偿所得及利息直接支出使用，未落实收支分离规定，涉及金额120.05万元。

（二）采购管理方面

1.采购工作不合规。

一是未实施集中采购。区残联、西丽街道办分别对已超过集中采购限额的残疾人体检服务、餐饮服务2个采购项目开展自行采购，分别涉及金额425.22万元、123.28万元。二是自行采购方式选择不当。4家街道办20项自行采购事项

未按内控制度要求选择三方比价等方式，而是通过直接指定供应商方式进行采购，涉及金额902.09万元。三是未开展采购工作。南山街道办物业服务合同到期后未按要求重新采购、也未签物业服务合同，直接延续原有物业服务，涉及金额244.75万元。

2.采购合同执行不到位。

一是未督促履行投保约定。区应急管理局对合同履约监管不到位，未依据合同约定督促南山安全教育体验馆运营管理服务项目中标单位购买财产保险。二是支付进度把控不严。区公园管理中心未按合同约定付款条件结算费用，项目实施过程中超进度支付款项，涉及金额50.53万元。

（三）资产管理方面

1.固定资产核算不规范。

一是资产未登记入账。招商街道办、粤海街道办44处房屋产权未登记入账，涉及金额409.12万元。审计指出问题后，粤海街道办已将房屋产权登记入账。二是在建工程未及时转固。8家预算单位已竣工验收并投入使用的76个在建工程项目未及时结转固定资产。审计指出问题后，3家预算单位已完成30个项目转固工作。

2.资产移交手续不全。

7家街道办17个公园实物已移交但未完成财务移交手续，涉及金额8,006.45万元；南山街道办、沙河街道办5项装修改造形成的建筑附着资产未按要求完成财务移交手续，涉及金额1,223.4万元。

（四）内部控制方面

1.内控制度不完善。

一是内控制度修订不及时。南山街道办会议制度不符合现行工作实际、西丽街道办建设项目管理制度和粤海街道办采购管理制度已过有效期限，上述内控制度均未结合实际及时修订。审计指出问题后，粤海街道办已印发新采购管理制度。二是采购制度不符合集体决策制度要求。区城市更新和土地整备局采购管理制度中针对预算额度50万元以下、或需调剂其他预算资金20万元以下的采购项目，与集体决策制度规定的采购流程冲突。三是“三重一大”议事内容不明确。粤海街道办、桃源街道办议事决策制度未明确“三重一大”议事内容清单。审计指出问题后，粤海街道办已修订完善议事决策制度。

2.内部审计机制不健全。

部分街道办内部审计工作管理不规范。4家街道办未制定内部审计制度；3家街道办未设置内部审计机构、配备内部审计人员；3家街道办内部审计机构与人员承担单位财务管理、资产管理等工作，独立性不足。

**三、重大专项和重点民生资金审计情况**

本年度重点关注了土地整备和房屋征收资金使用管理、“百千万工程”对口帮扶资金使用管理、“两重”“两新”资金使用管理等方面情况。审计发现的主要问题有:

（一）土地整备和房屋征收资金使用管理方面

2021年7月至2025年12月，区城市更新和土地整备局

累计支出土地整备和房屋征收资金82.26亿元，完成土地整备477.10公顷，盘活低效工业用地14.38公顷。

1.项目资金清理滞后。

一是资金连年结转未上缴。3家街道办土地整备项目资金1.06亿元结转超过2年，未及时清理并上缴财政。二是历史遗留账户资金清理不及时。区城市更新和土地整备局在注销2个土地整备历史遗留银行账户时，将账户资金5,399.24万元转入单位基本户中，上述资金未按要求及时完成资金对账和清理上缴工作。

2.项目补偿款未专款专用。

西丽高铁枢纽及相关工程土地整备项目（一期）与西丽高铁枢纽及相关工程土地整备项目（二期）是互相独立的土地整备项目，市财政分别分配下达项目资金。西丽街道办错误使用西丽高铁枢纽及相关工程土地整备项目（一期）项目的资金支付西丽高铁枢纽及相关工程土地整备项目（二期）项目补偿款，涉及金额312.64万元。

3.城市更新项目资金监管制度不完善。

区城市更新和土地整备局未建立城市更新项目专项监管资金使用和保函兑付决策机制，专项资金监管额度测算管理较为混乱，如2021年7月至2024年12月12个城市更新项目公共配套设施建设资金监管额度参照2011年版建设工程技术经济指标标准3,335元/平方米测算，但实际上该标准已在2016年调整为4,400元/平方米。

（二）“百千万工程”对口帮扶资金使用管理方面

2023年1月至2025年12月，深圳市南山区“百千万工程”指挥部办公室向濠江区、连平县、南澳县共管账户各拨付1.23亿元对口帮扶资金，共计拨付3.69亿元。

1.产业投资监管不严。

南山区派驻濠江区工作队未严格把关对口帮扶资金投资项目合同，在与濠江珍好电商科技有限公司签订的投资合同中设置保本固定收益条款，将投资风险完全转移至被投资企业，不利于企业培育发展，与开展产业投资工作目标不匹配，涉及投资金额300万元。

2.项目前期论证不充分。

南山区派驻濠江区工作队对南滨绿地公园飞行体验项目前期评估论证工作落实不到位，项目实施过程中因违反公园绿地管理规定被叫停，项目重启具有较大不确定性，已发生的工程款项存在损失风险，涉及金额37.74万元。

3.未督促及时支付中小企业款项。

南山区派驻濠江区工作队对资金支付督促不到位，玉石社区老年人活动广场项目存在拖欠中小企业款项情形，拖欠时长114天至366天不等，涉及金额6.62万元。审计指出问题后，南山区派驻濠江区工作队已督促项目实施主体完成全部款项支付。

（三）“两重”“两新”资金使用管理方面

2024年1月至2025年12月，南山区累计安排“两重”“两新”资金24.3亿元，截至2025年12月，累计支出23.19亿元，其中包括“两重”项目建设支出2.18亿元、“两新”

资金支出21.01亿元。

1.资金使用效益不佳。

一是部分采购设备闲置。北京师范大学南山附属高级中学采购考场身份识别终端事前调研不充分，所采购品牌在全市学校未有成熟应用先例，采购设备后也未调试设备投入使用，造成采购设备闲置，涉及金额17万元。二是部分无信息价设备未进行询价。区建筑工务署对高考标准化考场及智能化项目的21项无信息价设备未开展询价采购工作，缺少市场化比价约束，存在采购价格偏高风险，涉及金额107.53万元。

2.项目变更流程不规范。

区建筑工务署负责的深圳市第三十高级中学项目变更未经监理单位、设计单位等单位共同确认，项目流程把关不严，涉及金额139.8万元。

**四、国有企业管理审计情况**

汇通金控公司负责南山区产业发展投资引导基金的管理和运营。截至2025年12月，区引导基金作为母基金出资设立的68支子基金累计对外投资2940个项目，投资额合计1,239.78亿元。

本年度重点关注了汇通金控公司在产业发展投资引导基金投资执行、投后监管、管理体系建设等方面情况。审计发现的主要问题有:

（一）投资执行方面

1.投资执行监管不严。

汇通金控公司未能有效约束子基金投资率与投资进度。1 支子基金投资率远低于协议约定标准，且协议未约定违约责任；2 支子基金投资进度分别落后时序进度 38%和 12%，连续两年绩效考评指出投资进度滞后仍未整改。

2.考核指标未按期完成。

汇通金控公司未及时完成AIC基金工商登记和首期款缴纳工作，此外应于 2025 年提交区投委会审议的第二批种子基金直至 2026 年 4 月才通过审议。

（二）投后监管方面

1.子基金托管情况监管不到位。

汇通金控公司不掌握子基金托管账户关联的证券账户、银行理财账户和募集账户资金使用及余额情况，未能及时发现个别子基金违规买入二级市场股票，涉及金额 82.8 万元；21 支子基金未及时提交 2025 年度银行托管报告，超出合伙协议约定的期限，44 支子基金合伙协议未明确银行托管报告提交时限。

2.未督促子基金严格执行重大事项报告制度。

汇通金控公司主要通过子基金提交报告掌握子基金的投资情况及风险，其中 1 份子基金报告未反映其投资企业被列为失信被执行人、申请破产和股权投资发生巨大减值等部分重大事项，汇通金控公司未能掌握该子基金上述重大事项，对子基金落实重大事项报告制度监督不到位。

3.未督促子基金及时分配投资收回款项。

68 支子基金中仅 49 支子基金明确约定投资收回款项分

配时限，其中 3 支子基金分配款项时间已超过约定时限，另外 19 支子基金只宽泛约定“即退即分”或未约定分配时限，实际分配款项收缴时间几个月至 1 年多不等，汇通金控公司未结合子基金实际运营情况有效督促子基金及时分配投资收回款项，涉及金额 1,757.85 万元。

（三）管理体系建设方面

1.绩效考评违约机制缺失。

汇通金控公司未就子基金绩效评价事项及违约责任进行约定，12 支子基金连续两年考评结果较差，汇通金控公司无法有效约束上述子基金的运作管理，绩效评价与基金监管脱节。

2.投资管理系统部分功能未发挥作用。

汇通金控公司投资 43.5 万元建设基金投资管理系统，在系统投入使用三年后，其申报管理、已退出基金库等功能模块仍未启用，无法有效支撑投前项目库管理与投后退出动态跟踪。

**五、重大政府投资项目审计情况**

2025 年，南山区安排政府投资项目 683 个项目，年度计划投资 102.99 亿元，完成支付 102.24 亿元。其中重点审计了南山区医院改扩建、“百校焕新”项目建设等项目，重点关注了质量监管及工程施工、建设工期及进度管理、项目控制及财务管理等方面情况，审计发现的主要问题有:

（一）质量监管及工程施工方面

1.项目质量问题整改督促不力。

区建筑工务署对南山医院项目、蛇口医院项目代建、监理单位监管不到位，上述医院项目存在屋面防水、饰面砖、消火栓箱体等多处质量问题，区建筑工务署未全面督促返工整改，仅作罚款处理或局部修补。

2.消防工作落实不到位。

区建筑工务署实施的部分政府投资项目消防工作开展不规范。3个“百校焕新”项目未取得消防设计审查意见即开工建设；2个“百校焕新”项目已建成投入使用，未向消防主管部门申请进行消防验收；2个“百校焕新”项目竣工验收后未及时报消防主管部门备案；1个医院改扩建项目设计变更涉及建筑内部楼层平面调整与消防设计变动，未重新申报消防设计审查。

3.降噪工程实施管理不到位。

一是噪声治理工作滞后。区建筑工务署在南山医院项目环评批复文件已明确降噪要求、事前已发现屋面噪声问题情况下，未及时采取隔声降噪处理措施，工程投入使用后噪声排放超标。二是新增降噪工程程序不合规。区建筑工务署实施南山医院项目隔声降噪新增工程时，未将新增建设内容报送区发改部门审批，而是通过工程变更方式直接交由原有机电安装施工单位承接施工，未按规定履行公开招标流程。

（二）建设工期及进度管理方面

1.施工履约监管不到位。

区建筑工务署对南山医院项目、蛇口医院项目、西丽医院项目参建各方履约监管不严，存在参建单位主要管理人员

长期脱岗、施工单位人员不足、主材进场滞后等情形，工期持续延误。

2.项目遗留问题整改工作滞后。

区建筑工务署对蛇口医院项目施工过程质量管控不严，项目竣工验收后遗留问题整改事项多，第三方查验累计发现6272项问题，在项目完工半年后有663项如部分设施未安装等问题未完成整改，影响移交投用。截至2026年9月20日仍存16项问题未完成整改。

3.未及时完成项目结决算工作。

一是结算报告编制不及时。区建筑工务署41个项目未及时完成工程结算报告编制，其中13个项目竣工验收超1年仍未完成。二是决算报告编制滞后。6家街道办共47个项目未及时完成工程决算报告编制，其中19个项目竣工验收超2年仍未完成。审计指出问题后，蛇口街道办、桃源街道办已完成8个项目的决算报告编制。

（三）项目控制及财务管理方面

1.招标控制价编制质量低下。

区建筑工务署未严格把关蛇口医院项目智能化工程招标控制价编制工作，该项目造价咨询公司编制智能化工程招标控制价质量严重低下，涉及工程量少计及漏项金额447.95万元，占原招标控制价的13.38%。

2.工程变更失管失控。

一是前期论证不到位。蛇口医院、西丽医院、南山医院3家院方对工程前期功能需求论证不充分，区建筑工务署对

设计图纸精细度把关不严，后续施工期间在调整使用功能及平面布局时，引发变更603项，涉及金额5,656.11万元。二是设计质量管控不严。区建筑工务署对项目设计工作管理不到位，蛇口医院项目、西丽医院项目、南山医院项目前期设计错项、漏项、专业管线冲突问题突出，引发变更1446项，涉及金额5,364.69万元。三是违规变更工程施工内容。区建筑工务署审批同意中医院项目代建单位违规将原本应由施工单位承担的调整事项按工程变更事项实施，施工单位转嫁了施工成本，增加工程费用涉及金额518万元。

**六、审计查出问题的处理及整改情况**

上述问题涉及10份审计报告，共发现问题金额11.26亿元，出具审计移送处理书6份，涉及金额2.18亿元。

针对审计发现的56个问题，被审计单位组织开展整改工作，截至2026年9月20日，已整改完成33个问题，剩余23个问题仍处于正在整改阶段，还需通过堵塞监管工作漏洞、健全长效管理机制等方式完成审计整改，区审计局将持续跟踪督促整改落实情况。下一步，区政府将在区人大常委会审议后，进一步部署落实审计工作报告反映问题的整改工作，并在规定时间内向区人大常委会报告整改落实情况。

**七、审计建议**

（一）深化全口径预算管理，提升财政资源配置效能

区财政主管部门应强化全口径预算统筹监管，推动存量资金清理盘活工作，严格预算编制管理，规范财政报告编制。

各相关单位应严格落实预算管理主体责任，加强预算编制管理，强化预算绩效审核，合理编制预算绩效指标。

（二）规范部门预算执行，夯实内部控制管理基础

各预算单位应加强预算管理，严格执行财经制度，强化非税收入缴交管理，加强部门预算资金收支管理，及时收回财政垫付资金，规范政府采购行为管理，加快资产入账与移交处置，完善内控体系建设，健全内部审计机制。

（三）抓实资金使用监管，保障民生资金使用效益

各相关单位应落实土地整备与房屋征收规定，完善资金监管制度，加强项目资金清理力度与项目资金支出管理，做实项目前期可行性论证，着力盘活利用闲置资产，严格工程变更管控程序，提升资金使用效益。

（四）完善基金监管体系，提升国有资本运营质效

各区属国有企业应压实产业引导基金运营管理责任，落实投资考核要求，强化绩效考评结果运用，健全投资进度跟踪机制、投资合规审查机制、重大风险报告机制，规范投资回款时限，完善投资管理系统功能应用，提升基金运营效能。

（五）规范政府投资管理，筑牢项目质量效益防线

各建设单位应强化建设全过程质量管控，规范消防管理、噪声治理，统筹项目建设工期和进度管理，加快推进项目实施、结决算工作，提升招标控制价编制质量，严格工程变更审批，提升政府投资管理水平。

专此报告。

附件：《南山区2025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

附件

# 《南山区2025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 | 整改状态 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 一、区本级财政管理审计情况 | （一）财政预算管理方面 | 1.非财政拨款资金监管不力。 | 根据财政部预算管理相关规定，财政部门应及时掌握各部门非财政拨款资金收支信息，做好新增非财政拨款资金收支监管工作。2024至2025年，全区共4家预算单位在未履行审批程序情况下使用新增的非财政拨款收入安排支出，区财政局未能及时掌握并纠正上述不规范行为，涉及金额4,885.65万元。 | 区财政局 | 区财政局应督促相关部门做好资金支出管理工作，同时按照规定履行非财政拨款资金监管职责。 | 已整改 |
| 2 | | | 2.存量资金统筹盘活不足。 | 区财政局未统筹各预算单位将年末存量资金纳入次年预算或收回使用，其中2024年17家预算单位年末存量资金涉及金额2.9亿元、2025年19家预算单位年末存量资金涉及金额2.57亿元。 | 区财政局 | 区财政局应加强相关部门存量资金梳理工作，统筹相关部门盘活用好存量资金，完善存量资金收回使用机制。 | 正在整改 |
| 3 | | | 3.预算编制不规范。 | 一是收入预算编制不严谨。8家街道办把不属于收入范畴的机关食堂伙食费编入其他收入预算，区财政局对上述8家街道办预算编制审核不到位，涉及金额185.67万元。 | 区财政局、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 | 区财政局今后应压实相关街道办预算编制责任，并按预算编制相关规定指导相关街道办正确编列相关预算。相关街道办应按财政预算相关规定进行预算编制。 | 已整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 一、区本级财政管理审计情况 | （一）财政预算管理方面 | 3.预算编制不规范。 | 二是公用经费预算编制超标准。5家街道办编制公用经费预算超出实有编制人数预算上限，区财政局对上述5家街道办综合定额标准核查不到位，涉及金额141.7万元，审计指出问题后，区财政局已收回5家街道办超标准公用经费指标。 | 区财政局、南头街道办、南山街道办、蛇口街道办、招商街道办、粤海街道办 | 区财政局应加强对相关街道办公用经费编制情况的审核，相关街道办应加强预算编制管理。 | 已整改 |
| 5 | | | | 三是预算经费编制重复。2家预算单位重复编制区公园管理中心管理的40株古树名木养护经费预算，区财政局对上述2家预算单位古树名木养护经费预算审核不严格，涉及金额47.2万元。 | 区财政局、南头街道办、招商街道办 | 区财政局应强化预算编制审核工作，南头街道办、招商街道办应按照其实际管养职责和辖区内古树名木的实际情况申请预算。 | 已整改 |
| 6 | | （二）财政报告编制方面 | 1.决算草案科目分类不准确。 | 一是支出功能科目分类不准确。区财政局编制决算草案时未正确使用功能科目，包括177家预算单位4210笔预算指标，涉及金额3,712.13万元。 | 区财政局 | 区财政局今后应加强支出功能科目分类，提高决算草案编制的准确性。 | 正在整改 |
| 7 | | | | 二是非税收入科目分类不规范。区财政局编制决算草案时未正确使用非税收入科目，包括3家预算单位510笔非税收入，涉及金额3,957.49万元。 | 区财政局 | 区财政局今后应加强非税收入科目分类，提高决算草案编制的规范性。 | 已整改 |
| 8 | | | 2.国有资产管理情况综合报告编制不完整。 | 区财政局在编制南山区国有资产管理情况综合报告时，未将深圳市南山区深汇通投资经营有限公司纳入编制范围，国有资产情况反映不完整。 | 区财政局 | 区财政局应按规定及时将相关公司编入国有资产管理情况综合报告。 | 正在整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9 | 一、本级财政管理审计情况 | （三）财政绩效管理方面 | 政府投资项目绩效指标管理不到位。 | 2025年5月区发展改革局在开展2024年度预算绩效自评工作中，22个项目未结合项目实际审核绩效指标，绩效指标无实质考核作用，其中19个项目已完工仍设置建设施工阶段考核指标，与项目实际进度脱节，工程结算滞后等突出问题未纳入绩效管控；另有3个项目时效指标未量化，仅表述为“及时”，指标约束性不足，项目实际完成时间滞后一年以上。 | 区发展改革局 | 区发展改革局今后应加强政府投资项目绩效目标审核，强化绩效指标考核约束作用。 | 正在整改 |
| 10 | 二、部门预算执行审计情况 | （一）资金收缴管理方面 | 1.生育津贴申领不及时。 | 一是超期未申领。根据相关规定，生育津贴申领期限为3年，超过期限则无法申领。我区生育津贴已由各预算单位使用财政资金按照原工资标准先行垫付，其中68家预算单位超过规定期限未申领生育津贴，垫付资金因超期无法申领并上缴财政，涉及金额约789.45万元。 | 南山区蛇口育才教育集团等68家预算单位 | 相关预算单位今后应强化时限管控，保障后续生育津贴按期申领。 | 正在整改 |
| 11 | | | | 二是期限内未及时申领。79家预算单位在规定申领期限内未及时申领生育津贴，涉及金额约1,257.18万元。审计指出问题后，其中有53家预算单位已申领生育津贴并上缴财政，涉及金额581.7万元，另有18家预算单位仍未加快申领，超过规定申领期限，垫付资金无法申领并上缴财政，涉及金额约158.64万元。 | 南山区蛇口育才教育集团等79家预算单位 | 相关预算单位应加快生育津贴申领工作，及时收回垫付的生育津贴资金。 | 正在整改 |
| 12 | | | 2.非税收入应缴未缴。 | 一是物业租金催缴不力。区创新发展促进中心未有效催缴南山软件园4家承租企业拖欠租金，涉及金额87.97万元。 | 区创新发展促进中心 | 区创新发展促进中心应履行非税收入催缴职责，采取有效措施催缴租金。 | 已整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 13 | 二、部门预算执行审计情况 | （一）资金收缴管理方面 | 2.非税收入应缴未缴。 | 二是项目利息未足额上缴。4个医院改扩建项目和1个“百校焕新”项目存在账户利息上缴不及时情形，区建筑工务署对上述情形督促不力，涉及剩余未缴利息金额76.22万元。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应督促代建单位及时上缴利息收入。 | 已整改 |
| 14 | | | 3.欠薪保障基金管理不合规。 | 一是追偿所得上缴滞后。2022至2025年区人力资源局未在规定时间内将欠薪垫付追偿所得473.44万元上缴市欠薪保障基金专户，滞后时间最长达2年。审计指出问题后，区人力资源局于2026年1月将上年欠薪垫付追偿所得按期上缴市欠薪保障基金专户。 | 区人力资源局 | 区人力资源局今后应及时将欠薪垫付追偿所得按期上缴市欠薪保障基金专户。 | 已整改 |
| 15 | | | | 二是未执行收支分离管理。区人力资源局将应上缴的欠薪垫付追偿所得及利息直接支出使用，未落实收支分离规定，涉及金额120.05万元。 | 区人力资源局 | 区人力资源局今后应加强欠薪保障基金管理，严格执行收支管理规定。 | 已整改 |
| 16 | | （二）采购管理方面 | 1.采购工作不合规。 | 一是未实施集中采购。区残联、西丽街道办分别对已超过集中采购限额的残疾人体检服务、餐饮服务2个采购项目开展自行采购，分别涉及金额425.22万元、123.28万元。 | 区残联、西丽街道办 | 区残联、西丽街道办应严格执行政府集中采购制度，对限额以上项目按规定进行集中采购。 | 已整改 |
| 17 | | | | 二是自行采购方式选择不当。4家街道办20项自行采购事项未按内控制度要求选择三方比价等方式，而是通过直接指定供应商方式进行采购，涉及金额902.09万元。 | 南山街道办、招商街道办、粤海街道办、桃源街道办 | 相关街道办应结合实际采购要求，按规定开展政府采购工作。 | 已整改 |
| 18 | | | | 三是未开展采购工作。南山街道办物业服务合同到期后未按要求重新采购、也未签物业服务合同，直接延续原有物业服务，涉及金额244.75万元。 | 南山街道办 | 南山街道办应按规定履行采购程序并及时签订物业服务合同。 | 已整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 19 | 二、部门预算执行审计情况 | （二）采购管理方面 | 2.采购合同执行不到位。 | 一是未督促履行投保约定。区应急管理局对合同履约监管不到位，未依据合同约定督促南山安全教育体验馆运营管理服务项目中标单位购买财产保险。 | 区应急管理局 | 区应急管理局应督促中标方严格履行合同。 | 正在整改 |
| 20 | | | | 二是支付进度把控不严。区公园管理中心未按合同约定付款条件结算费用，项目实施过程中超进度支付款项，涉及金额50.53万元。 | 区公园管理中心 | 区公园管理中心应严格按照合同约定的履约事项和付款进度向服务供应商付款。 | 已整改 |
| 21 | | （三）资产管理方面 | 1.固定资产核算不规范。 | 一是资产未登记入账。招商街道办、粤海街道办44处房屋产权未登记入账，涉及金额409.12万元。审计指出问题后，粤海街道办已将房屋产权登记入账。 | 招商街道办、粤海街道办 | 招商街道办、粤海街道办应按规定及时将属于街道办的资产登记入账。 | 已整改 |
| 22 | | | | 二是在建工程未及时转固。8家预算单位已竣工验收并投入使用的76个在建工程项目未及时结转固定资产。审计指出问题后，3家预算单位已完成30个项目转固工作。 | 区应急管理局、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 | 相关预算单位应切实履行固定资产管理职责，及时完成在建工程转固工作。 | 已整改 |
| 23 | | | 2.资产移交手续不全。 | 7家街道办17个公园实物已移交但未完成财务移交手续，涉及金额8,006.45万元；南山街道办、沙河街道办5项装修改造形成的建筑附着资产未按要求完成财务移交手续，涉及金额1,223.4万元。 | 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 | 相关街道办应加强对建设形成固定资产的管理，完善资产交接、调拨手续。 | 已整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 24 | 二、部门预算执行审计情况 | （四）内部控制方面 | 1.内控制度不完善。 | 一是内控制度修订不及时。南山街道办会议制度不符合现行工作实际、西丽街道办建设项目管理制度和粤海街道办采购管理制度已过有效期限，上述内控制度均未结合实际及时修订。审计指出问题后，粤海街道办已印发新采购管理制度。 | 南山街道办、西丽街道办、粤海街道办 | 相关街道办应结合单位实际制定完善内部控制制度。 | 已整改 |
| 25 | | | | 二是采购制度不符合集体决策制度要求。区城市更新和土地整备局采购管理制度中针对预算额度50万元以下、或需调剂其他预算资金20万元以下的采购项目，与集体决策制度规定的采购流程冲突。 | 区城市更新和土地整备局 | 区城市更新和土地整备局应对采购制度进行修订，调整采购业务预算审批规定使其与“三重一大”集体决策制度相符。 | 已整改 |
| 26 | | | | 三是“三重一大”议事内容不明确。粤海街道办、桃源街道办议事决策制度未明确“三重一大”议事内容清单。审计指出问题后，粤海街道办已修订完善议事决策制度。 | 粤海街道办、桃源街道办 | 粤海街道办、桃源街道办应完善“三重一大”决策制度，明确“三重一大”事项具体议事清单。 | 已整改 |
| 27 | | | 2.内部审计机制不健全。 | 部分街道办内部审计工作管理不规范。4家街道办未制定内部审计制度；3家街道办未设置内部审计机构、配备内部审计人员；3家街道办内部审计机构与人员承担单位财务管理、资产管理等工作，独立性不足。 | 南山街道办、西丽街道办、沙河街道办、招商街道办、粤海街道办、桃源街道办 | 相关街道办应建立健全内部审计制度，明确内审机构设置、合理配备内审人员、落实不相容岗位分离原则。 | 已整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 28 | 三、重大专项和重点民生资金审计情况 | （一）土地整备和房屋征收资金使用管理方面 | 1.项目资金清理滞后。 | 一是资金连年结转未上缴。3家街道办土地整备项目资金1.06亿元结转超过2年，未及时清理并上缴财政。 | 西丽街道办、蛇口街道办、桃源街道办 | 相关街道办应按要求将结余资金上缴财政。 | 已整改 |
| 29 | | | | 二是历史遗留账户资金清理不及时。区城市更新和土地整备局在注销2个土地整备历史遗留银行账户时，将账户资金5,399.24万元转入单位基本户中，上述资金未按要求及时完成资金对账和清理上缴工作。 | 区城市更新和土地整备局 | 区城市更新和土地整备局应尽快明确处理路径，加快推进银行账户清理、对账和资金返还工作。 | 正在整改 |
| 30 | | | 2.项目补偿款未专款专用。 | 西丽高铁枢纽及相关工程土地整备项目（一期）与西丽高铁枢纽及相关工程土地整备项目（二期）是互相独立的土地整备项目，市财政分别分配下达项目资金。西丽街道办错误使用西丽高铁枢纽及相关工程土地整备项目（一期）项目的资金支付西丽高铁枢纽及相关工程土地整备项目（二期）项目补偿款，涉及金额312.64万元。 | 西丽街道办 | 西丽街道办应及时按规定置换补回西丽高铁枢纽及相关工程土地整备项目（一期）相关预算指标，落实专款专用规定。 | 已整改 |
| 31 | | | 3.城市更新项目资金监管制度不完善。 | 区城市更新和土地整备局未建立城市更新项目专项监管资金使用和保函兑付决策机制，专项资金监管额度测算管理较为混乱，如2021年7月至2024年12月12个城市更新项目公共配套设施建设资金监管额度参照2011年版建设工程技术经济指标标准3,335元/平方米测算，但实际上该标准已在2016年调整为4,400元/平方米。 | 区城市更新和土地整备局 | 区城市更新和土地整备局应按规定将补偿方案报区城市更新和土地整备专题会议审议。 | 正在整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 32 | 三、重大项目和重点民生资金审计情况 | （二）“百千万工程”对口帮扶资金使用管理方面 | 1.产业投资监管不严。 | 南山区派驻濠江区工作队未严格把关对口帮扶资金投资项目合同，在与濠江珍好电商科技有限公司签订的投资合同中设置保本固定收益条款，将投资风险完全转移至被投资企业，不利于企业培育发展，与开展产业投资工作目标不匹配，涉及投资金额300万元。 | 区“百千万工程”指挥办 | 区“百千万工程”指挥办应督促相关工作队加强产业投资资金监管，督促项目实施主体规范签订产业投资合同。 | 正在整改 |
| 33 | | | 2.项目前期论证不充分。 | 南山区派驻濠江区工作队对南滨绿地公园飞行体验项目前期评估论证工作落实不到位，项目实施过程中因违反公园绿地管理规定被叫停，项目重启具有较大不确定性，已发生的工程款项存在损失风险，涉及金额37.74万元。 | 区“百千万工程”指挥办 | 区“百千万工程”指挥办应督促相关工作队今后做实做细项目前期评估论证工作，增强项目立项可行性，提高对口帮扶资金使用效益。 | 已整改 |
| 34 | | | 3.未督促及时支付中小企业款项。 | 南山区派驻濠江区工作队对资金支付督促不到位，玉石社区老年人活动广场项目存在拖欠中小企业款项情形，拖欠时长114天至366天不等，涉及金额6.62万元。审计指出问题后，南山区派驻濠江区工作队已督促项目实施主体完成全部款项支付。 | 区“百千万工程”指挥办 | 区“百千万工程”指挥办应督促相关工作队今后加强对口帮扶资金执行情况监管，督促项目实施主体及时支付进度款。 | 已整改 |
| 35 | | （三）“两重”“两新”资金使用管理方面 | 1.资金使用效益不佳。 | 一是部分采购设备闲置。北京师范大学南山附属高级中学采购考场身份识别终端事前调研不充分，所采购品牌在全市学校未有成熟应用先例，采购设备后也未调试设备投入使用，造成采购设备闲置，涉及金额17万元。 | 北京师范大学南山附属高级中学 | 北京师范大学南山附属高级中学应加强资产管理使用，盘活利用闲置资产。 | 已整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 36 | 三、大项重民资审情况 | （三）“两重”“两新”资金使用管理方面 | 1.资金使用效益不佳。 | 二是部分无信息价设备未进行询价。区建筑工务署对高考标准化考场及智能化项目的21项无信息价设备未开展询价采购工作，缺少市场化比价约束，存在采购价格偏高风险，涉及金额107.53万元。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署今后应加强材料设备管理，严格按相关规定开展材料设备询价定价管理工作。 | 已整改 |
| 37 | | | 2.项目变更流程不规范。 | 区建筑工务署负责的深圳市第三十高级中学项目变更未经监理单位、设计单位等单位共同确认，项目流程把关不严，涉及金额139.8万元。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署今后在项目管理中应加强对工程变更程序的审查把关，严格执行工程变更手续。 | 已整改 |
| 38 | 四、国有企业管理审计情况 | （一）投资执行方面 | 1.投资执行监管不严。 | 汇通金控公司未能有效约束子基金投资率与投资进度。1支子基金投资率远低于协议约定标准，且协议未约定违约责任；2支子基金投资进度分别落后时序进度38%和12%，连续两年绩效考评指出投资进度滞后仍未整改。 | 汇通金控公司 | 汇通金控公司应健全权责一致、激励约束相容的责任机制，加强投后管理，确保实现引导基金政策目标。 | 正在整改 |
| 39 | | | 2.考核指标未按期完成。 | 汇通金控公司未及时完成AIC基金工商登记和首期款缴纳工作，此外应于2025年提交区投委会审议的第二批种子基金直至2026年4月才通过审议。 | 汇通金控公司 | 汇通金控公司应认真分析考核指标未完成的原因，加强工作统筹和进度管理，采取有效措施尽早完成各项任务。 | 正在整改 |
| 40 | | （二）投后监管方面 | 1.子基金托管情况监管不到位。 | 汇通金控公司不掌握子基金托管账户关联的证券账户、银行理财账户和募集账户资金使用及余额情况，未能及时发现个别子基金违规买入二级市场股票，涉及金额82.8万元；21支子基金未及时提交2025年度银行托管报告，超出合伙协议约定的期限，44支子基金合伙协议未明确银行托管报告提交时限。 | 汇通金控公司 | 汇通金控公司应严格履行出资人职责，完善对子基金资金的监管体系，加强对子基金的监管，保障国有资产安全，切实防范财务风险。 | 已整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 41 | 四、国有企业管理审计情况 | （二）投后监管方面 | 2.未督促子基金严格执行重大事项报告制度。 | 汇通金控公司主要通过子基金提交报告掌握子基金的投资情况及风险，其中1份子基金报告未反映其投资企业被列为失信被执行人、申请破产和股权投资发生巨大减值等部分重大事项，汇通金控公司未能掌握该子基金上述重大事项，对子基金落实重大事项报告制度监督不到位。 | 汇通金控公司 | 汇通金控公司应切实履行子基金监管职责，督促子基金管理机构严格执行重大事项报告制度，建立重大风险事件清单及报告机制，掌握其经营和财务状况，采取有效措施预警和防范风险。 | 正在整改 |
| 42 | | | 3.未督促子基金及时分配投资收回款项。 | 68支子基金中仅49支子基金明确约定投资收回款项分配时限，其中3支子基金分配款项时间已超过约定时限，另外19支子基金只宽泛约定“即退即分”或未约定分配时限，实际分配款项收缴时间几个月至1年多不等，汇通金控公司未结合子基金实际运营情况有效督促子基金及时分配投资收回款项，涉及金额1,757.85万元。 | 汇通金控公司 | 汇通金控公司应梳理子基金的退出流程，合理确定“即退即分”具体时限，对未约定和未具体约定分配时限的子基金进行补充约定；督促已约定具体分配时限的子基金按协议约定及时分配返还，提高资金周转效率。 | 正在整改 |
| 43 | | （三）管理体系建设方面 | 1.绩效考评违约机制缺失。 | 汇通金控公司未就子基金绩效评价事项及违约责任进行约定，12支子基金连续两年考评结果较差，汇通金控公司无法有效约束上述子基金的运作管理，绩效评价与基金监管脱节。 | 汇通金控公司 | 汇通金控公司应健全基金绩效考核管理机制，切实发挥绩效评价对子基金运作管理的作用。 | 已整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 44 | 四、国有企业管理审计情况 | （三）管理体系建设方面 | 2.投资管理系统部分功能未发挥作用。 | 汇通金控公司投资43.5万元建设基金投资管理系统，在系统投入使用三年后，其申报管理、已退出基金库等功能模块仍未启用，无法有效支撑投前项目库管理与投后退出动态跟踪。 | 汇通金控公司 | 汇通金控公司应尽快完成缺失功能模块的完善和上线运行，确保系统充分发挥作用。 | 已整改 |
| 45 | 五、重大政府投资项目审计情况 | （一）质量监管及工程施工方面 | 1.项目质量问题整改督促不力。 | 区建筑工务署对南山医院项目、蛇口医院项目代建、监理单位监管不到位，上述医院项目存在屋面防水、饰面砖、消火栓箱体等多处质量问题，区建筑工务署未全面督促返工整改，仅作罚款处理或局部修补。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应加强施工现场管理，对偷工减料问题予以整改并追究相关单位责任。 | 正在整改 |
| 46 | | | 2.消防工作落实不到位。 | 区建筑工务署实施的部分政府投资项目消防工作开展不规范。3个“百校焕新”项目未取得消防设计审查意见即开工建设；2个“百校焕新”项目已建成投入使用，未向消防主管部门申请进行消防验收；2个“百校焕新”项目竣工验收后未及时报消防主管部门备案；1个医院改扩建项目设计变更涉及建筑内部楼层平面调整与消防设计变动，未重新申报消防设计审查。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应切实履行消防安全管理责任，按要求向主管部门申请消防验收并报消防设计审查验收备案。 | 正在整改 |
| 47 | | | 3.降噪工程实施管理不到位。 | 一是噪声治理工作滞后。区建筑工务署在南山医院项目环评批复文件已明确降噪要求、事前已发现屋面噪声问题情况下，未及时采取隔声降噪处理措施，工程投入使用后噪声排放超标。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应严格按照相关规定，及时落实噪声防治处理工作。 | 已整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 48 | 五、重大政府投资项目审计情况 | （一）质量监管及工程施工方面 | 3.降噪工程实施管理不到位。 | 二是新增降噪工程程序不合规。区建筑工务署实施南山医院项目隔声降噪新增工程时，未将新增建设内容报送区发改部门审批，而是通过工程变更方式直接交由原有机电安装施工单位承接施工，未按规定履行公开招标流程。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应对达到招标限额的工程公开招标并按规定报发改部门审批。 | 正在整改 |
| 49 | | （二）建设工期及进度管理方面 | 1.施工履约监管不到位。 | 区建筑工务署对南山医院项目、蛇口医院项目、西丽医院项目参建各方履约监管不严，存在参建单位主要管理人员长期脱岗、施工单位人员不足、主材进场滞后等情形，工期持续延误。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应压实参建单位责任，结合实际情况予以责任追究，强化施工履约监管。 | 正在整改 |
| 50 | | | 2.项目遗留问题整改工作滞后。 | 区建筑工务署对蛇口医院项目施工过程质量管控不严，项目竣工验收后遗留问题整改事项多，第三方查验累计发现6272项问题，在项目完工半年后有663项如部分设施未安装等问题未完成整改，影响移交投用。截至2026年9月20日仍存16项问题未完成整改。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应加快项目遗留问题整改、配套工程报建等工作，推进项目早日完工。 | 正在整改 |
| 51 | | | 3.未及时完成项目结决算工作。 | 一是结算报告编制不及时。区建筑工务署41个项目未及时完成工程结算报告编制，其中13个项目竣工验收超1年仍未完成。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应督促相关参建单位推进工程结算工作，避免影响支付进度。 | 正在整改 |
| 52 | | | | 二是决算报告编制滞后。6家街道办共47个项目未及时完成工程决算报告编制，其中19个项目竣工验收超2年仍未完成。审计指出问题后，蛇口街道办、桃源街道办已完成8个项目的决算报告编制。 | 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、桃源街道办 | 相关街道办应加快推进相关政府投资项目“双算”工作。 | 已整改 |

| 序号 | 项目 | 类别 | 问题内容 | | 责任单位 | 审计建议 | 整改状态 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 53 | 五、重大政府投资项目审计情况 | （三）项目控制及财务管理方面 | 1.招标控制价编制质量低下。 | 区建筑工务署未严格把关蛇口医院项目智能化工程招标控制价编制工作，该项目造价咨询公司编制智能化工程招标控制价质量严重低下，涉及工程量少计及漏项金额447.95万元，占原招标控制价的13.38%。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署今后应严格把关招标控制价编制，重视强化项目招标控制价编制工作。 | 正在整改 |
| 54 | | | 2.工程变更失管失控。 | 一是前期论证不到位。蛇口医院、西丽医院、南山医院3家院方对工程前期功能需求论证不充分，区建筑工务署对设计图纸精细度把关不严，后续施工期间在调整使用功能及平面布局时，引发变更603项，涉及金额5,656.11万元。 | 区卫生健康局，区建筑工务署 | 区卫生健康局应督促各医院加强医疗流程前期论证工作，减少因方案反复调整造成的投资增加和拆改浪费；区建筑工务署今后应严格把关审计图纸。 | 正在整改 |
| 55 | | | | 二是设计质量管控不严。区建筑工务署对项目设计工作管理不到位，蛇口医院项目、西丽医院项目、南山医院项目前期设计错项、漏项、专业管线冲突问题突出，引发变更1446项，涉及金额5,364.69万元。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应严格审核工程变更原因，对属于设计单位原因造成的按合同追究相关单位责任。 | 正在整改 |
| 56 | | | | 三是违规变更工程施工内容。区建筑工务署审批同意中医院项目代建单位违规将原本应由施工单位承担的调整事项按工程变更事项实施，施工单位转嫁了施工成本，增加工程费用涉及金额518万元。 | 区建筑工务署 | 区建筑工务署应深入核查变更原因，加强变更合理性审查，核减不合理的工程变更费用。 | 已整改 |