

关于 2019 年度区级预算执行和 其他财政收支情况的审计工作报告

—2020 年 8 月 27 日在区十八届人大常委会第三十二次会议上

周村区审计局局长 杨延明

主任、各位副主任、各位委员：

受区人民政府委托，现向区人大常委会作关于 2019 年度区级预算执行和其他财政收支情况的审计工作报告，请予审议。

根据《中华人民共和国审计法》第十六条的规定和中共周村区委审计委员会《关于印发周村区 2020 年度审计项目计划的通知》的要求，区审计局对我区 2019 年度区级预算执行和其他财政收支情况进行了审计。审计过程中，区审计局以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和历次中央全会、以及习近平总书记视察山东的重要讲话精神，认真落实区委审计委员会决策部署，以“党建统领、五线四型”工作理念推动审计工作扎实开展，注重发挥审计机关“治已病、防未病”职能作用，促进经济社会持续健康发展。主要审计了区财政局具体组织 2019 年度区级预算执行情况 and 8 个预算单位部门预算执行情况，按照上级审计机关要求扎实推进预算执行审计全覆盖工作，数据采集、分析实现了一级预算单位的全覆盖，通过对财政和业务数据疑点筛查、比对分析，重点抽查了 40 个预算单位。同时，对我区新冠肺炎疫情防控资金和捐赠款物、扶贫政策措施落实及资金管理使用等 5 项政策措施落实情况

进行了专项审计和调查。对在 2019 年度已经完成的政府投资和经济责任等审计项目内容进行了深化和完善。

审计结果表明，2019 年，全区上下紧密团结在以习近平总书记为核心的党中央周围，认真贯彻中央和省、市委的决策部署，紧紧围绕区委、区政府的中心工作，坚持稳中求进工作总基调，坚持新发展理念，坚持以推进新旧动能转换为主线，乘势而上，攻坚克难，狠抓落实，全区经济社会保持平稳健康发展。从审计的情况来看，区级预算执行情况总体较好，有效保障了各项工作的扎实推进。

——深入推进财税改革。深化供给侧结构性改革，落实涉企收费和“放管服”各项措施，全年实现减税降费 3.56 亿元；推进预算绩效改革，规范预算绩效目标管理，强化跟踪问效。

——重点任务进展顺利。持续推动“三大攻坚战”，取得明显成效。严格地方政府债务限额管理，金融市场总体平稳。聚力脱贫攻坚，全年财政补助扶贫资金 1140.9 万元，同比增长 65.13%，统筹整合涉农资金 1.07 亿元。全年财政筹集污染防治资金 0.5 亿元，支持大气、水、土壤等环保攻坚战。

——持续改善民生福祉。集中财力保障和改善民生，继续提高城乡低保等民生保障标准，稳步推进住房保障和老旧小区改造。2019 年全区民生保障支出实现 16.28 亿元，占一般公共预算支出的 71.96%。

——审计整改落实到位。对上年度审计工作报告反映的问题，各部门和单位认真落实整改主体责任，区审计局按项、逐条跟踪督促，审计查出问题已基本整改完毕。

一、区级财政管理审计情况

（一）区级财政决算（草案）编制情况。

根据《预算法》的规定，区审计局对区级财政决算草案情况进行了审计。决算草案反映，2019年，区本级一般公共预算总收入146644万元，为预算的100.03%，总支出226246万元，为预算的100.44%，结余20306万元；区本级政府性基金总收入187118万元，为预算的102.14%，总支出184831万元，为预算的100.29%；区本级国有资本经营收入105万元，为预算的100%，支出105万元，为预算的100%，收支平衡；区本级社保基金收入179206万元，为预算的95.01%，支出184935万元，为预算的96.96%，累计滚存结余30918万元。

部门决算账表不一致。区审计局对75个一级预算单位2019年度部门决算账表一致性进行核查，经数据分析、比对，部门决算账表不一致的单位29个，占已核查单位的38.7%。决算账表不一致主要表现为：一是未执行有关规定，决算报表只做收支平衡、不反映结转结余；二是填报决算数据时，以财政提供的数据为准，未涵盖本单位全年的收入和支出；三是部分单位对部门决算认识不到位，为了和预算数字靠拢，脱离账表人为随意调节数字。

（二）预算执行和管理情况。

1.部分专项资金滞留未拨，转移支付分配不及时。一是2019年区财政收到上级专项转移支付4.36亿元，实际拨付2.37亿元，当年未及时下达1.99亿元。二是2019年现代职业教育质量提升专项资

金等 99 项转移支付资金，年内有 9017.58 万元未按规定 30 日内及时分解下达相关部门及项目。

2.财政存量资金仍待进一步盘活。一是地方政府性债务资金还本付息依法通过财政预算安排列支，但截至 2019 年底，区财政保留的偿债准备金专户余额 890.60 万元，仍需进一步盘活。二是 2019 年末区财政国库集中支付中心代管账户中，各预算单位 2 年以上闲置资金 641 万元，未及时盘活。

3.国库库款紧张，财政保障能力偏弱。截至 2019 年底国库存款余额剔除上级超拨的调度款后，财政库款兑付能力为-261.24%。财政库款收不抵支，存在较大的支付风险。考虑到受疫情影响经济下行压力加大、进一步减税降费等因素，库款紧张、财政保障能力弱的现状短时期内较难改善。

（三）区级财政预算绩效管理情况。

全面实施预算绩效管理配套制度不健全、执行不到位。一是项目绩效目标填报随意，各预算单位 2019 年编报的 221 个项目绩效目标，存在绩效目标填报不完整，未填报效益指标等其他绩效目标的问题。二是绩效目标编报不细化、不具体，绩效目标多为定性描述，无定量指标。三是预算单位未按规定开展绩效自评。2019 年度各预算单位实施的使用财政资金 50 万元以上项目，截至 2020 年 3 月均未按规定开展绩效自评。四是未对 2019 年周村区实施的 3 个政府债务项目实施绩效管理。

（四）部门预算执行及重点项目、资金审计情况。

对 8 个部门的 2019 年度部门预算执行情况进行了重点审计，对

相关项目、资金进行了延伸审计。审计发现的主要问题：

1.预算编制不完整、不细化。有3个单位未将上年结转和结余资金844.83万元纳入预算管理，个别单位编制公用经费预算时有13.5万元未细化。

2.固定资产账实不符。个别单位截止2019年底存在固定资产未入账、账实不符20.64万元的问题。

3.未编制政府采购预算、应执行未执行政府采购。有2个单位2019年初未按规定编制政府采购预算229.26万元。个别单位应执行未执行政府采购30.14万元。

4.专项资金管理使用不规范。一是515.4万元专项资金未单独核算；二是未将2019年度专项资金申报、分配结果等信息予以公开；三是培训费结余资金2.27万元未及时清理。

5.预算指标管理有待于进一步规范。经抽查部分预算单位预算指标管理系统，发现有21个单位预算指标未严格按照预算指标类型、实际用途分类登记，存在预算单位自行调剂指标余额，变更支付类型及用途的问题。

（五）公款消费和公务支出审计情况

2019年，全区109个预算单位“三公”经费及会议费、培训费实际执行1097万元，比上年下降29.02%。从审计情况看，各预算单位认真贯彻中央八项规定精神，“三公经费”等行政成本持续下降，但审计仍发现个别单位存在无预算、超预算列支差旅费、会议费5.36万元的问题。

二、政府投资项目审计情况

一是完成了周村区市民之家工程、周村区人民医院迁建项目等 8 项工程的结算审计，工程提报值 7.86 亿元，审定值 6.56 亿元，审减 1.30 亿元，平均审减率 16.54%。二是完成了 2017 年公厕改造提升、农村公路三年集中攻坚专项行动建设工程等 53 个区政府交办项目的审计，提出建议 53 条，工程提报值 0.38 亿元，审定值 0.28 亿元，审减 0.10 亿元，平均审减率 26%。三是完成了 2019 年周村区旱厕改造项目、棚户区改造等 88 个项目的招投标预审工作，工程提报值 18.30 亿元，审定值 17.18 亿元，审减 1.11 亿元，平均审减率 6.09%。2020 年区政府修订《周村区政府投资项目审计办法》对区审计局职责进行了重新明确，不再“以审代结”，推进投资审计工作转型发展，要求各建设单位强化对工程项目建设的监督管理。

三、经济责任及村居审计情况

2019 年，区审计局对全区 40 名镇（街道）、部门领导干部，7 个村（社区）的主要负责人进行了经济责任审计，共查出管理不规范等问题金额 7.17 亿元。其中比较突出的问题为：10 个单位应执行未执行政府采购 72.41 万元；25 个单位应使用未使用公务卡结算 151.16 万元；11 个单位预算编制不完整，未按规定编制政府采购预算、将结转结余资金纳入预算管理 208.93 万元；20 个单位固定资产账实不符、未按规定办理相关手续等 661.94 万元；9 个单位未按规定将结余资金、非税收入 272.05 万元及时缴财政部门；9 个单位未制定重大经济决策制度及工作规则；19 个单位重大经济决策程序不合规或制度执行不到位问题金额 599.42 万元；4 个村（社区）在重大经济事项决策方面存在问题，涉及金额 26.06 万元；7 个村（社区）

在财务管理核算不规范方面存在问题，涉及金额 1216.9 万元；4 个村（社区）在集体资金、资产、资源和债权债务的管理使用存在问题，涉及金额 36.3 万元；2 个村（社区）在村级专项资金管理使用存在问题，涉及金额 17.48 万元。区审计局客观地评价了有关领导干部应承担的责任，并及时向区委、区政府以及组织部门报告了审计情况。区审计局下达审计决定 22 项，提出审计建议 67 条，各有关部门单位认真执行了审计决定，根据审计建议采取了相应的整改措施。目前按照区委要求，正对北郊镇 40 多个村进行审计。

四、加强财政管理的建议

（一）科学编制年度预算，严格预算约束。提高年初预算的精准和细化程度，预算安排时应充分考虑结转结余以及单位和项目的实际需要，确保资金安排后尽快落实到项目、发挥效益。

（二）依法履职提升财政管理绩效水平。财政部门要强化责任意识，加大财政资金统筹力度，增强精细化管理能力；加强对各部门预算支出工作的检查指导，切实发挥财政资金的效益。各预算单位要提高预算编制质量和预算执行的规范化水平，规范高效使用财政资金，不断提升财政管理绩效。

（三）加强督促检查，确保各项重大政策措施落到实处。加强对政策落实、项目落地和资金使用等环节的监督检查，积极实施创新驱动发展战略，推动经济结构调整和转型升级；保障政令畅通，促进各项重大政策措施有效实施和发挥作用。

区政府对审计出的问题高度重视，要求有关部门、单位认真执行审计决定和落实审计意见，各有关部门、单位正在进一步整改落实

实中，区审计局将认真督促整改，由区政府向市人大常委会专题报告整改情况。

以上报告不当之处，请常委会组成人员和列席人员批评指正，并对我区审计工作多提宝贵意见。

主任、副主任、各位委员，区审计局将在区委的坚强领导下，不忘初心、牢记使命，认真贯彻落实区委审计委员会会议精神，自觉接受区人大的监督和指导，依法全面履行审计职责，为推动周村老工业区转型振兴、走到前列、高质量发展作出积极贡献！