

# 关于 2018 年度区级预算执行和 其他财政收支情况的审计工作报告

—2019 年 9 月 29 日在区十八届人大常委会第二十三次会议上

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 2018 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 2019 年度审计项目计划的通知》的要求，区审计局对我区 2018 年度区级预算执行和其他财政收支情况进行了审计。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，注重查处违法违纪、损失浪费和履职尽责不到位等问题，着力反映体制、机制和制度层面存在的缺陷，深入推进党风廉政建设和反腐败斗争，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区级预算执行情况和区直 8 个单位部门预算执行情况，7 个镇、街道财政财务管理情况。同时，对我区减税降费政策措施落实等情况进行了专项审计和调查。对在 2018 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，2018年，全区上下紧密团结在以习近平同志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。

----经济保持平稳运行。坚持发展是第一要务，主动适应经济发展新常态，全力推进新旧动能转换，持续深化放管服改革，“一次办好”改革和“三最”城市建设要求，不断优化营商环境，推动经济平稳发展。

----着力打好三大攻坚战。加强地方政府性债务管理，风险整体可控。脱贫攻坚扎实推进，巩固提升脱贫攻坚成果，聚焦全区15个扶贫工作重点村进行集中攻坚。持续推进大气污染防治，保障中央、省环保督察工作，引导企业精准转调，支持企业节能降耗。

----坚持保重点提效能，倾力保障改善民生。集中财力保障基本公共服务体系建设和重点社会事业发展，全区财政用于民生方面的支出占一般公共预算支出比重达71.58%，增长23.13%。

----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。

2018年，区级一般公共预算收入总量380509万元，支出总量

380509 万元，收支平衡；安排预备费 5000 万元；政府性基金预算收入总量 533793 万元，支出总量 533793 万元，收支平衡；2018 年国有资本经营预算收入总量 104 万元，支出总量 104 万元，收支平衡；社会保险基金收入 165989 万元，社会保险基金支出 169279 万元，全年收支结余-3290 万元，年末滚存结余 28434 万元。

审计发现存在以下问题影响了决算编报质量，部门决算账表一致性工作亟待加强。一是存在决算报表与会计账簿数据不相符 691.62 万元；二是收支未全部纳入决算报表反映 69.27 万元。

## （二）预算编制、执行和管理情况。

1.预算编制不细化、不科学。一是 2018 年一般公共预算其他支出项仍不够细化；二是住房保障支出、其他支出调整预算数与年初预算差异较大；三是个别部门预算编制未根据上年执行情况进行科学调整。

2.预算编制不完整。一是有 2 个预算单位政府非税收入年初未编制预算；二是 2018 年编制区级国有资本经营预算 104 万元，未将区属国有企业及抽查发现行政单位投资的国有全资企业，全部纳入国有资本经营预算范围。

3.追加预算未形成有效支出。2018 年，区财政共对 91 个项目追加预算，其中 24 个项目截至年末未支出；16 个项目未完全支出。

4.国有资产管理系统信息不完整、不准确。部分单位上报数据不够全面、准确，对已经报废、处置的国有资产没有及时清理核销、对新增的国有资产没有及时入账，未对数据进行及时更新。

5.公务卡数据信息录入不规范。经对 2018 年全区公务卡管理系

统进行核查，存在未按规定将消费地点、消费商户等信息填报完整，不合规信息共 289 条，涉及公务卡支出金额 96.36 万元。

6. 预算拨款进度不均衡，年底集中下达财政资金。经抽查 24 个预算单位，2018 年 12 月区财政拨款占各单位全年财政拨款比例过高，存在年底集中下达财政资金的问题。

### （三）区级财政预算绩效管理情况。

预算绩效管理力度不够，预算项目库管理不规范。一是截至 2019 年 5 月底有 59 个项目未按规定报送预算绩效目标及自评情况，部门项目支出绩效考评和督促责任落实不到位；二是已入库项目管理粗放，未按要求列明项目申报原因、预期目标等情况；三是未对项目库实施动态管理，对预算执行率低的项目，未采取淘汰、调整、清理等措施。

### （四）部门预算执行情况。

区审计局对区发改、区交通局等 9 个部门的 2018 年度部门预算执行情况进行了审计。审计发现以下主要问题：一是区环卫、园林中心等 6 个单位无预算、超预算支出培训费、差旅费及会议费等 55.32 万元；二是区第二中学等 5 个单位年初未编制政府采购预算，年内实施政府采购 241.87 万元；三是区民政局等 4 个单位国有资产账实不符 251.69 万元，部分国有资产出租未经国资部门审批；四是不合规票据入账、报销无明细、专项资金未单独核算、专项资金信息未按规定公开、资产管理等内控制度不健全等问题在重点审计的 9 个部门中不同程度地存在。

### （五）公款消费和公务支出审计情况

2018年，全区120个预算单位“三公”经费及会议费、培训费预算数2024.73万元，实际执行1207.45万元，比上年下降20.57%。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。审计发现以下主要问题：一是2018年区实验中学等单位无预算列支因公出国经费，截至年末未申请追加预算。二是原区卫计局等单位无预算列支培训费，截至年末未申请追加预算。三是区商务局等单位超预算列支培训费。四是部分单位报销差旅费时，报销凭证及附件不完整。

#### （六）镇、街道财政财务管理审计情况。

区审计局对全区7个镇、街道的财政财务管理情况进行了审计。审计发现以下主要问题：一是4个镇（街道）预算编制不科学、不细化、不完整；二是2个街道决算编制不完整、不准确；三是3个镇（街道）无预算、超预算支出；四是6个镇（街道）固定资产未纳入资产管理。

## 二、政策跟踪审计及民生项目专项审计调查情况

### （一）推进“一次办好”和减税降费政策跟踪审计

根据省审计厅统一安排，自2019年3月至5月，区审计局对我区推进“一次办好”和减税降费政策措施落实情况进行了跟踪审计调查。重点审计调查了区行政审批局以及发改、市场监管等部门单位。审计调查结果表明，我区围绕推进政策措施落实的要求，制定明确标准、梳理任务目标，取得了较好的效果。审计发现的主要问题有：一是部门专网与政务服务平台不融合，部门之间信息依然无法实现

信息共享，导致共享应用工作推进缓慢，部门、企业仍需“二次录入”数据。二是“双随机一公开”联合抽查针对性不强、随机性不够，部分部门系统功能不完善，随机抽取检查的企业不具针对性。

## （二）“一本通”惠农补贴资金专项审计调查

按照上级审计机关的工作部署和要求，2019年4月对涉及我区重度残疾人补贴、低保补贴等3类，14项惠农补贴资金的分配管理使用情况进行专项审计调查。2017年至2018年，我区共发放到户惠农补贴资金4154.48万元。审计发现的主要问题有：一是到户惠农补贴资金发放制度执行不到位，部分资金未按要求通过“一本通”发放。二是超范围发放低保资金，已死亡人员领低保补贴超半年1人。三是个别村干部将苗木种植面积2.9亩作为小麦种植面积的申报领取种粮补贴。审计期间督促相关人员整改，将补贴资金退回。

## 三、政府投资项目审计情况

2018年，区审计局完成了8项工程结算审计、区政府交办的47个项目审计工作和72个项目的招投标预审工作，切实做到了事前监督、事中监督和事后监督相结合。从审计结果看，政府投资审计工作取得了显著的经济效益和社会效益。一是完成了2016年周村区老旧小区改造工程、机场路等8项工程的结算审计，工程提报值1.64亿元，审定值1.18亿元，审减0.46亿元，平均审减率29.34%。二是完成了区市场党群服务中心装饰工程、周村水库至淦河输水管线工程等47个区政府交办项目的审计，提出建议47条，工程提报值1.04亿元，审定值0.72亿元，审减0.33亿元，平均审减率31.60%。

三是完成了 2018 年周村区老旧小区改造、棚户区改造等 72 个项目的招投标预审工作，工程提报值 18.82 亿元，审定值 16.77 亿元，审减 2.05 亿元，平均审减率 10.90%。目前，正在对 2019 年周村区老旧小区改造、农村厕改等项目实施审计。

#### 四、经济责任审计情况

##### （一）部门领导干部经济责任审计情况

2018 年，区审计局对全区 29 名部门领导干部进行了经济责任审计。通过审计，发现各部门、单位主要存在重大经济决策制度执行不到位、资金管理核算不规范等规定执行不到位等方面的问题。其中比较突出的问题为：26 个单位财务管理核算不规范，购置资产及购买服务未通过政府采购等问题金额 6385.26 万元；6 个单位在落实各级经济政策和任务执行不到位；2 个单位未制定重大经济决策制度；22 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 1024.07 万元。对以上问题，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。对违反财经法规的问题，区审计局依照有关法规分别作出了处理，下达审计决定 18 项，提出审计建议 57 条，各有关部门认真执行审计决定，根据审计建议采取了相应的整改措施。

##### （二）村居负责人经济责任审计情况

2018 年 10-11 月区审计局对 8 个村（社区）的 9 名主要负责人进行了经济责任审计。通过审计发现比较突出的问题为：5 个村（社区）在重大经济事项决策方面存在问题，涉及金额 586.91 万元；6 个村（社区）在管理及内控制度的建立及执行方面存在问题；8 个

村（社区）在财务管理核算不规范方面存在问题，涉及金额 162.22 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 5854.36 万元。对以上问题，区审计局向区委、区政府及组织部门报告了审计情况。对违反财经法规的问题，区审计局依照有关法规分别作出了处理，各有关村（社区）根据审计建议采取了相应的整改措施。

### （三）领导干部自然资源资产离任审计

区审计局于 2019 年 3 至 5 月对王村、南郊镇原党委书记、镇长自然资源资产管理和生态环境保护责任履行情况进行了离任审计。审计发现以下主要问题：一是存在多个村、单位违规打井取水；二是个别镇水源地防护林管护不到位；三是个别镇未严格落实小型水库承包经营合同备案制度；四是个别镇未足额收取林场承包费及森林防火基础设施建设未纳入规划等问题；五是个别土地整理项目后续管护质量不高、个别项目土地长期闲置。

## 五、助推“三大攻坚战”相关审计情况

### （一）防范化解重大风险相关审计情况。

区审计局对区级融资平台公司防范化解金融风险情况进行了审计。审计发现的主要问题：一是政府债务信息公开内容不完整，未及时将地方政府融资平台公司名录等信息进行公开；二是融资平台公司未完全实现市场化运作；三是部分经营性资产未及时办理产权登记；四是存在自身盈利能力不足，靠财政资金补贴维持经营。

### （二）扶贫政策落实和资金管理审计情况。

区审计局对各镇、街道扶贫政策落实情况进行了审计，并在区

级预算执行审计中对扶贫专项资金情况进行重点关注。从审计情况来看，区委、区政府高度重视扶贫、脱贫工作，全面贯彻落实中央和省、市的决策部署，积极筹集资金，建立和健全各项保障措施，精准扶贫精准脱贫工作扎实有效推进。审计发现以下主要问题：一是王村醋博物馆等4个扶贫项目资金未按项目单独核算；二是漫响科技扶贫车间项目协议内容有待规范；三是山头民宿、演礼农家乐扶贫项目收益率偏低；四是2个扶贫项目资产及抵押物不符合规定。上述问题，相关单位积极整改，问题已整改到位。

### （三）污染防治项目和资金审计情况。

区审计局对涉及我区2个镇的污染防治项目进行了审计，审计发现的主要问题有：一是镇域污水处理管网设施建设相对落后；二是部分河段水质监测不达标，对全区水质达标率控制目标产生影响；三是未建立对土壤严重污染和生态破坏事件的预防处置预警机制，河长制的日常检查考核有待加强。

## 六、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，严格控制追加和调整预算，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。

（四）完善措施打好“三大攻坚战”。统筹抓好财政和金融领域风险防范，压紧压实风险处置职责。瞄准特定群体精准帮扶，聚焦产业扶贫关键。强力推进污染防治工作，以严格监管和刚性约束共同守护好周村的绿水青山。

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！