

# 区政府关于 2020 年度区级预算执行和其他 财政收支的审计工作报告

——2021 年 9 月 24 日在广州市从化区第二届

人民代表大会常务委员会第四十七次会议上

区审计局局长 黄国强

区人大常委会主任、各位副主任、各位委员：

我受区人民政府委托，向区人大常委会报告 2020 年度区级预算执行和其他财政收支的审计情况，请予审议。

根据区委、区政府的部署和上级审计机关的工作安排，区审计局依据审计法及相关法律法规，对 2020 年度区级预算执行和其他财政收支情况进行了审计。审计结果表明，在区委、区政府坚强领导下，在区人大常委会的监督指导下，全区各部门以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻习近平总书记对广东、对审计工作的系列重要讲话和重要指示批示精神，紧紧围绕贯彻落实习近平总书记赋予广东的总定位总目标，坚持稳中求进工作总基调，认真落实国家宏观经济政策，科学统筹疫情防控和经济社会发展，做好“六稳”工作，落实“六保”任务，实现了经济社会保持平稳健康发展，2020 年度区级预算执行和其

他财政收支情况总体较好。

**——积极财政政策加力提效。**一是出台实施抗疫惠企的“工业十条”“农业八条”和“旅游十一条”等系列措施，全力支持企业复工复产和实体经济的发展。二是全区行政事业单位和区属国有企业减免租金1 507万元，帮扶中小微企业和个体工商户渡过难关。

**——争取上级资金，保障地方财政平稳运行。**一是积极争取上级补助资金 39.98 亿元、抗疫特别国债 1.7 亿元、新增专项债券 1 亿元，用于保障基础设施建设和抗疫等相关项目支出，有效缓解财政支付压力。二是积极争取再融资专项债券 1 亿元，有效缓解偿债压力。

**——优化支出结构，重点保障民生支出。**一是全力保障“保工资、保运转、保基本民生”三保支出，全年统筹 44.99 亿元用于“三保”支出，占总支出比重达 52%。二是节能环保、农林水、卫生健康支出分别增长 94.49%、33.92%、7.91%，为坚持绿色发展理念、乡村振兴和疫情防控提供支持。

**——财政绩效管理进一步加强。**制定《2020 年财政支出绩效评价工作方案》、《2020 年度财政支出绩效运行监控工作方案》，进一步加强财政支出绩效动态监控，对年度预算 200 万元以上重大支出项目实施重点监控，首次委托第三方机构对 8 个部门实施部门整体绩效运行监控，进一步强化绩效和责任意识，规范专项资金管理，提高资金使用效益。建立落实直达资金常态化监督机制，

组织做好特殊转移支付、抗疫特别国债等直达资金的“双监控”工作。

——加大审计跟踪检查力度，推动审计整改落实。对审计查出的问题，区审计局严格执行对账销号机制，定期督促被审计单位抓实整改工作；被审计单位能落实整改主体责任，认真分析问题产生根源，明确整改措施，积极推进整改落实，整改力度得到进一步提升。上一年度审计工作报告涉及的审计项目 16 个，查出问题 41 个，涉及金额 3.63 亿元。截至今年 7 月末，已完成整改 36 个，整改完成率 88%。比 2021 年 3 月向区第二届人民代表大会常务委员会第四十一次会议报告的完成整改率提高 9.95 个百分点。尚未整改到位的问题，主要涉及体制机制改革或属于整改难度较大的历史遗留问题。区审计局将持续跟进，督促被审计单位尽快整改到位，形成闭环。

## 一、财政管理审计情况

认真落实财政审计全覆盖，组织实施2020年度区级预算执行、决算草案编制及其他财政收支情况审计，区级部门预算执行情况审计。

### （一）区级财政管理及决算审计情况

组织对 2020 年度区级财政预算执行、决算草案及其他财政收支情况进行审计。区级决算草案反映，2020 年，一般公共预算总收入 98.53 亿元、总支出 95.66 亿元；政府性基金总收入 66.46

亿元、总支出 58.99 亿元；国有资本经营预算总收入 990 万元、总支出 339 万元、调出资金 646 万元；财政专户管理资金总收入 3.74 亿元、总支出 2.97 亿元。审计结果表明，区财政局能在财政收支矛盾较突出的情况下，加强预算绩效管理，优化支出结构，优先保障基本民生和重点项目，为打赢疫情防控阻击战保驾护航。审计发现的主要问题是：

**预算绩效管理制度体系不够完善。**一是未能结合本区实际情况制定预算绩效目标管理制度。二是未按上级财政部门关于加快推进各区预算绩效管理工作的通知要求，将制定的《关于贯彻落实全面实施预算绩效管理的实施意见》报区委、区政府同意印发。

## **（二）区级部门预算执行审计情况**

今年继续对本区 55 家一级预算单位 2020 年度预算执行情况审计全覆盖。审计结果表明，2020 年，55 家一级预算单位依法理财意识不断增强，能有效控制“三公”经费支出规模，财政资金管理和使用等方面的规范化程度有所提高。审计发现的主要问题是：

**1.个别部门预算编制不完整。**有 4 个部门购买服务的事项仅在部门预算中编制部门经费支出预算表，没有同时编制政府购买服务预算，金额合计 1 003.76 万元。

**2.预算管理仍存在薄弱环节。**一是有 2 个部门非税收入应收未收，金额合计 207.64 万元。二是有 6 个部门未按规定盘活结余沉淀资金，金额合计 1.84 亿元。三是个别预算执行不到位。如 1 个

专项资金年度预算为 1.9 亿元，当年实际支出合计 0.9 亿元，完成预算的 47%。

**3.资金管理不严。**有 1 个部门多付工程款，金额合计 10.55 万元。有 1 个部门的公务用车费用列支超出日常工作所需，导致加油卡、粤通卡累计结余资金 10.98 万元。

**4.“三公”经费管理不规范。**有 31 个部门公车管理系统公示的公务用车运行或租用车辆信息不完整、不准确。有 1 个单位未按财务规定核算公务用车运行维护费。

**5.合同签订及履行不规范。**有 1 个预算部门签订的 3 份合同存在未按规定明确合同履行期限或合同约定履行的期限超出规定期限。有 3 个预算部门未及时支付项目经费，金额合计 821.04 万元。

## **二、重大政策措施落实跟踪审计情况**

根据上级审计机关的统一部署，对我区 2020 年 7 月至 2021 年 6 月贯彻落实国家和省市区重大政策措施情况进行了跟踪审计，审计围绕打赢疫情防控阻击战企业纾困政策，促进财政资金提质增效，促进优化营商环境，促进就业优先，本区做好“六稳”工作，落实“六保”任务工作方案，新增财政直达资金惠企利民等政策措施，重点审查了支持企业复工复产政策措施落实，新增财政直达资金的安排使用，就业失业监测和服务、重点群体就业，工程建设审批制度改革等落实情况。审计结果表明，涉及相关任务的部

门单位能及时研究部署，统筹推进，上述政策措施的基本落实。审计发现的主要问题是：

**（一）打赢新冠肺炎疫情防控阻击战支持企业复工复产政策措施方面。**有 2 个部门未及时发放财政补贴或奖励资金 1 923.97 万元。

**（二）新增财政直达资金惠企利民政策落实方面。**2020 年，本区收到新增财政直达资金共 2.48 亿元，其中：抗疫特别国债资金 1.70 亿元、特殊转移支付资金 7 348.87 万元、其他直达资金 466.05 万元。资金重点用于疫情防控，帮扶市场主体和困难群众方面。截至 2020 年 12 月，除 4.5 万元需由上级部门统一支付外，其余直达资金均已支出完毕。直接惠及困难群众和学生 20 397 名，惠及企业 148 户。审计结果表明，新增财政直达资金促进了市场主体的生存发展，为本区统筹疫情防控和做好“六稳”工作，落实“六保”任务提供有力支撑。审计过程发现：一是未按规定安排使用资金，金额合计 50 万元；二是向不符合条件人员发放救助补助资金，金额合计 0.21 万元；三是“双监控”系统信息不对称。审计指出问题后，相关部门已采取收回资金重新安排、加强监控等方式进行了整改。

**（三）促进财政资金提质增效政策措施落实方面。**有 1 个部门新购置的部分设备未能及时投入使用。

### 三、重点民生项目和专项资金审计情况

## **(一) 公共投资建设项目审计**

组织对政府投资的太平镇第三中心小学（原太平镇翔宇小学）、从化扶贫产业园标准厂房建设项目进行专项审计。经审计，太平镇第三中心小学建设工程项目计划总投资为 9 441.58 万元，截至 2020 年 10 月已支出 6 437.10 万元，占总投资的 68.18%。该项目在 2020 年 9 月已投入使用，为当地提供了更多更好的学位具有良好的社会效益。从化扶贫产业园标准厂房建设工程项目计划总投资 1.43 亿元，截至 2021 年 2 月已支出 1.32 亿元，占总投资的 92.41%。该项目已通过工程竣工联合验收并交付使用单位。审计结果表明，两个建设项目的政府投资资金使用管理总体较规范。审计发现的主要问题是：

**1.项目建设程序不合规。**一是有 1 个项目未取得施工许可证开工。二是工程变更未严格执行先审批后变更原则。有 2 个项目在施工过程变更工程签证单均达 30 项以上，增加工程投资 2 318.99 万元，均是先建设后补审批手续。而且个别现场签证单的数据不真实，现场签证单确认的工程量比实际施工数量多。

**2.项目建设管理较薄弱。**一是有 1 个项目存在门窗、照明设施、绿化等细项未按施工图施工，施工变更没有办理变更手续。二是有 1 个项目的竣工图编制不准确，未能完整反映施工变更减少的建设内容。

**3.项目资金管理不规范。**有 2 个项目未按规定落实工人工资支

付分账制度。有 1 个项目未按标准费率计算代建费。

## **（二）民生资金专项审计**

组织对我区 2020 年巩固扶贫成果深入推进北部地区新农村建设资金进行了专项审计。审计结果表明，资金安排能围绕乡村振兴建设，重点用于推进我区农村人居环境整治项目，不断提升干净整洁宜居美丽乡村建设。各镇街能按经审批的项目开展工作。审计发现的主要问题：

**1.资金资产管理不规范。**一是有 2 个镇擅自变更建设项目或施工范围，导致资金使用超规定范围，金额合计 50.75 万元。二是有 1 个镇采购的垃圾分类桶 3 087 套（2 个/套）未能妥善保管，随意堆放在杂草丛生的露天场地，金额合计 15.40 万元。

**2.项目管理不到位。**一是有 1 个项目的绿化未按施工图施工，也未办理变更手续。二是有 3 个项目未按规定对项目的实施和资金使用管理公告公示。三是有 2 个项目竣工验收后超过 2 个月以上均未进行工程结算。四是有 2 个人居环境整治项目中的商铺广告牌制作分别投入 24.06 万元、1.92 万元，这 2 个项目的广告牌制作安装后，大部分广告牌分别在 6 个月、14 个月后又拆除重新制作。

## **四、审计移送的违纪违法问题线索情况**

2020 年 7 月至 2021 年 6 月，区审计局移送纪检监察涉嫌违规报销车辆费用问题线索 1 起，涉及 1 个单位。

## 五、原因分析及审计建议

以上问题产生的主要原因：一是部分部门绩效理念还未牢固树立，对财政资金的管理存在“重分配、轻管理，重支出、轻绩效”的思想还一定程度存在。二是部门间沟通协调不顺畅。三是对项目的监督管理不到位。

综合审计反映的情况与问题，审计建议：

**（一）进一步加强政策执行情况全程管理监督，推动政策措施落实。**一是强化政策措施涉及项目的预算安排指导和预算约束力度，提高政策措施的精准性，确保政策绩效目标实现。二是进一步加强政策措施涉及的专项资金、项目建设和后续管护的管理监督力度，促进政策措施落实。

**（二）进一步强化绩效管理职责，提高绩效管理专业水平。**一是财政部门和各预算部门要持续完善绩效管理目标编制的精细化、科学化水平，建立健全预算绩效管理制度，完善预算绩效管理体系建设，规范预算绩效管理工作。二是各预算部门应严格落实“谁支出、谁负责”的原则，高度重视绩效目标管理，认真履行绩效管理责任，坚持政府过“紧日子”的要求，切实提高财政资金使用提质增效。三是持续加大绩效目标实现程度和预算执行情况的“双监控”，及时发现执行偏差和管理漏洞加以改正，并不断强化绩效评价结果与资金预算安排挂钩机制。

**（三）进一步强化项目建设的统筹管理，提高公共投资项目效益。**主管部门、业主、代建单位、监理等单位应进一步形成合力，有效把控项目建设关键节点。一是加强建设实施条件、项目建设内容论证，减少项目实施中的调整和变更。二是加强项目现场管理，督促中介服务机构依约履行职责，合理控制投资项目造价水平，提高政府投资项目效益。三是不断完善项目建设管理制度，严格按照批准的设计、概算和审查合格的施工图开展项目建设，牢固树立节约意识、成本意识。

**（四）进一步强化责任落实，发挥源头性监督作用。**行业主管部门应提高风险防范意识，加强对建设项目审批、资金落实、施工许可、工人工资支付等信息的监控监督，防范化解政府投资建设领域发生拖欠工人工资、多付项目资金或浪费财政资金等的风险隐患。

主任、各位副主任、各位委员：

今年5月21日，广州市首例本土新冠肺炎疫情发生后，区委、区政府高度重视，将疫情防控作为最重要的工作来抓，全力部署指挥，及时完善疫情防控策略和应对举措，进一步筑牢“外防输入、内防反弹”。区审计局快速响应，根据上级审计机关的统一部署，组织开展疫情防控资金和捐赠款物管理使用情况的专项审计调查，及时发现问题，及时推动整改，全力支持和配合疫情防控工作。审计结果表明，区委、区政府能深入贯彻习近平总书记关

于疫情防控工作的重要讲话和重要指示批示精神，以及省、市关于打好打赢疫情防控硬仗的工作部署，有力守护了人民群众生命安全和身体健康。贯彻落实为企业纾困减负措施，及时减免企业租用区属行政事业单位土地房产租金，减轻企业负担。审计同时发现疫情防控资金支付手续不完善、未制定紧急采购内控制度等，被审计单位正根据要求进行整改。

主任、各位副主任，各位委员：

对本审计工作报告反映的具体审计情况，区审计局已依法征求被审计单位意见并出具审计报告，报告反映的问题正在得到整改和纠正；对涉嫌违法违纪线索，已按规定移交相关部门进一步查处。下一步，区审计局将加强跟踪督促，区政府将按有关规定向区人大常委会报告整改情况。

以上报告，请予审议。