

关于从化区 2017 年度本级预算执行和其他 财政收支审计查出问题整改落实 情况的报告

——2019 年 4 月 29 日在广州市从化区第二届
人民代表大会常务委员会第二十三次会议上

从化区人民政府

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 2017 年度本级预算执行和其他财政收支审计查出问题整改落实情况，请予审议。

2018 年 11 月 1 日，区人大常委会听取并审议了《关于从化区 2017 年度区本级预算执行和其他财政收支的审计工作报告》（以下简称“审计工作报告”），要求有关部门对审计查出问题认真研究处理，切实做好整改工作。区政府高度重视，一方面要求区审计局起草《关于进一步加强审计整改落实工作的意见》，建立审计查出问题整改落实的长效机制；另一方面召开审计整改工作会议，要求各相关单位采取有效措施，切实整改审计查出的问题，强化责任追究，防止类似问题再度发生。经对有关部门的整改情况进行跟踪，审计工作报告涉及的审计项目 13 个，查出

问题 55 个，涉及金额 23,107.26 万元。截至今年 3 月底，各被审计单位已按要求完成整改问题 52 个，正在整改的问题 3 个。通过整改上缴区财政 1,596.61 万元；调账或归还原渠道 628.11 万元。现将审计查出问题的整改结果报告如下：

一、本级财政管理及决算草案审计查出问题的整改情况

审计要求整改的问题有 5 个，涉及金额 351.22 万元，已全部整改。主要问题是：个别项目预算执行率低、个别项目的年初预算安排审核不严谨、未严格执行政府采购规定、为完成预算支出目标而超出业务需要采购物资等。

所涉及的单位通过以下方式进行整改：对年度预算内不能形成支出的项目资金收归区财政统筹；强化预算编制严肃性，严格按照预算编制要求编制预算；重申相关项目支出要确保需要厉行节约，严格按照政府采购相关规定进行采购等。

二、镇级财政管理审计查出问题的整改情况

审计要求整改的问题有 5 个，涉及金额 232.28 万元，已全部整改。主要问题是：未按规定完整编制本级年初预算、决算报表内容不完整且未编制本级决算草案提请镇人代会审查和批准、部分财政直接支付资金未登记入账等。

所涉及的单位通过加强预算编制与预算执行管理工作、加强决算管理、对所涉资金登记入账等方式进行整改。

三、部门预算执行审计查出问题的整改情况

审计要求整改的问题有 17 个，涉及金额 6,959.07 万元。主要问题是：项目前期准备不充分和项目后期结算不及时、项目结存结转资金超过两年未按规定及时清理或上缴区财政、个别项目预算支出项目调整不及时、个别专项转移支付资金超预算范围使用、往来资金长期挂账等。

已完成整改问题 14 个，涉及金额 4,469.4 万元。所涉及的单位通过加强预算编制的科学性，进一步细化项目支出预算，并建立部门预算执行内部通报制度；加强对财务人员相关财经法规的教育培训；加强财务管理，并规范公务卡使用、报销和转账手续；严格执行项目建设的程序管理；按规定向社会公开信息等方式进行整改。

未完成整改问题 3 个，涉及金额 2,489.67 万元，主要是往来资金挂账已超三年未及时清理等问题。涉及部门已通过组织人员对往来资金认真梳理并开展清理工作等措施正在进行整改，由于挂账年度较长，有些事项处理或取得证明资料需要其他单位配合等，在规定整改期限内尚未完成，相关部门表示将继续完成整改。

四、镇（街）财政审计查出问题的整改情况

审计要求整改的问题有 17 个，涉及金额 15,530.55 万元。已全部整改。主要问题是：住房统筹基金账户未纳入会计账核算、下拨经费未作收入核算；超出限额标准支付现金、现金收支业务

未通过单位现金科目核算；部分物业出租收入等非税收入未收取、以前年度结转资金未上缴；未登记固定资产账，也未将固定资产录入资产管理系统；部分项目建设存在建设工程没有概算审批、无施工许可证、擅自改变项目立项内容、没有按规定进行竣工财务决算等。

所涉及的单位通过调账、规范会计核算、合并账簿、完善固定资产核算和加强项目建设管理，及时报送财政投资评审项目资料等方式进行整改。

五、重点民生项目和专项资金审计查出问题的整改情况

审计要求整改的问题有 9 个，涉及金额 18.9 万元，已全部整改。主要问题是：列支的原始凭证不真实、动用专项资金发放干部会议误工补贴、扶贫资金未完成支付目标、未按财政评审意见作为招标及签订合同依据等。

所涉及的单位通过归还原资金渠道、上缴未使用资金、加强项目预算审核工作、督促中标单位严格执行合同要求、加强项目申报管理等方式进行整改。

六、国有企业审计查出问题的整改情况

审计要求整改的问题有 2 个，涉及金额 15.24 万元，已全部整改。主要问题是：物业出租管理不规范。

所涉及的单位通过规范物业出租管理、严格执行公开招租等方式进行整改。

七、审计移送事项的处理情况

审计移送有关部门处理的涉嫌违法违纪问题线索 1 起。截至 2018 年 9 月底，纪检部门已按规定对 4 人作出党内警告处分。

从整改总体情况来看，各被审计单位对审计查出的问题进行了认真研究，逐项进行整改落实。对已经整改的问题深入查找管理漏洞，通过建章立制和健全审计整改的长效机制来巩固整改成果，确保审计整改工作取得实效。

附件：《广州市从化区 2017 年度本级预算执行及其他财政收支审计工作报告》整改情况表

附件：

《广州市从化区 2017 年度本级预算执行及其他财政收支审计 工作报告》整改情况表

审计报告 问题序 号	审计报告问题摘 要	整改采取的措施和效果	问题个 数	整改情况（个）			涉及金额 （万元）	已上缴财 政 （万元）	已调账 资金 （万 元）	归还 原渠道 （万 元）	备注
				已落实 整改	正在整 改	整改完成 率%					
一（一） 1.	个别项目预算执行 率低，影响资金使用 效益。	已完成整改。从源头上 区财政加强指导预算单 位科学地编制项目支出 资金的预算编制，对年 度预算内不能形成支出 的项目资金，区财政要 求相关部门甄别后分别 收归区财政统筹或结转 使用。	1	1		100.00%					非金额 计量问 题

一（一） 2.	个别项目的年初预算安排审核不严谨。	已完成整改。已要求相关部门强化预算编制严肃性，严格按照财政部门预算编制要求编制预算。	1	1		100.00%						非金额 计量问 题
一（一） 3.（1）	未严格执行政府采购规定。	已完成整改。已要求相关部门今后要按政府采购相关规定实施。	1	1		100.00%	141.22					
一（一） 3.（2）	为完成预算支出目标而超出业务需要采购物资，造成物资库存积压、财政资金未发挥效益。	已完成整改。涉及单位通过退回多采购物资收回资金，并将收回的资金上缴财政。今后严格按照需求开展物资采购，做到财政资金有效发挥作用。	2	2		100.00%	210	210				
一（二）	未按规定完整编制本级年初预算。	已完成整改。已编制镇级财政预算执行情况及镇级财政预算（草案）报告并提请镇人代会审查批准。	1	1		100.00%						非金额 计量问 题

	决算报表内容不完整，且未编制本级决算草案提请镇人大代表审查和批准。	已完成整改。今后将按照预算法要求将上级财政部门拨入项目资金收入、支出编入年度决算报表。并编制年度决算草案提请镇人代会审议和批准。	2	2		100.00%					非金额 计量问题
	部分财政直接支付资金未登记入账。	已完成整改。已按要求与国库集中支付系统对数后，将直接支付、统发工资等进行了补记账。	1	1		100.00%	232.28				
	未按规定清理财政专户。	已完成整改。经甄别已撤销3个财政专户账户。	1	1		100.00%					非金额 计量问题

二（一）	项目前期准备不充分、项目后期结算不及时，专项资金使用效益不高。	已完成整改。通过设置工程预付款制度、督促施工单位完善计量及验收手续、加强编制部门预算的科学性、强化项目入库变更管理、建立例会制度、每月定期通报预算执行率、对执行率低的科室负责人和具体经办人进行约谈等措施加强管理。	3	3		100.00%						非金额 计量问题
二（二）	项目结存结转资金超过两年未按规定及时清理、上缴区财政，涉及金额共2526.63万元。	已完成整改。涉及部门通过甄别超过两年结存结转资金来源后，将属于本级的资金提交申请区财政收回统筹安排，将市级资金呈广州市上级部门报送广州市财政局批示。	3	3		100.00%	2526.63	1386.61				
二（三）	个别项目预算支出项目调整不及时。	已完成整改。采用今后加强部门预算编制的科学性，如出现特殊情况需要调整的项目将及时按规定调整。	1	1		100.00%						非金额 计量问题

二（四）	个别专项转移支付资金超预算范围使用，涉及金额1870.68万元。	已完成整改。超范围支出是指超出项目支出内的明细开支范围。现已加强预算编制细化的准确性管理工作。	1	1		100.00%	1870.68				
二（五）	个别项目动用上年结存资金未纳入预算管理，涉及金额457.62万元。	已完成整改。已要求财务人员加强对《预算法》学习，今后将严格按照批复后的预算金额及用途使用。	1	1		100.00%					非金额计量问题
二（六） 1.	3个部门往来资金挂账已超三年未及时清理，涉及金额2489.67万元。	正在整改中。已组织人员对往来资金进行认真梳理并逐步清理中。	3	0	3	0.00%	2489.67				
二（六） 2.	未完成用地批准手续而实施建设。	已完成整改。加强项目建设的程序管理，并严格按相关文件的条款执行。	1	1		100.00%					非金额计量问题
二（六） 3.	发放成品油价格补助资金不规范等。	已完成整改。已按规定在政务公开栏中公示发放成品油价格补助。今后将严格遵守规定，完善向社会公开信息的机制。	2	2		100.00%	20.66				

二（六） 4.	超限额使用现金。	已完成整改。加强财务管理，并规范公务卡使用、报销和转账手续，提高公务支出的透明度。	1	1		100.00%	51.43				
三（一）	有2个镇（街）存在住房统筹基金账户未纳入会计账核算、下拨经费未作收入核算等问题，涉及金额12758.42万元。	已完成整改。已将该纳入法定会计账的资金全部纳入核算。	4	4		100.00%	12758.42		619.72		
三（一）	有1个镇（街）存在超出限额标准支付现金、现金收支业务未通过单位现金科目核算等问题，涉及金额999.06万元。	已完成整改。规范现金使用范围，严格以转账或公务卡支付的方式开支。	2	2		100.00%	999.06				
三（一）	有1个镇（街）存在部分物业出租收入等非税收入未收取、以前年度结转资金未上缴等问题，涉及金额150.08万元。	已完成整改。已全额收回承包款并汇入镇财政账户。	1	1		100.00%	150.08				

三（二）	有 2 个镇（街）国有资产管理存在未登记固定资产账，也未将固定资产录入资产管理系统等问题，合计金额 1059 万元。	已完成整改。已将固定资产登记入账；对固定资产出租不合规问题已与相关单位解除合同协议。	3	3		100.00%	1059				
三（二）	有 2 个镇（街）存在固定资产账实不符、未经批准置换办公用房等问题，涉及金额 473.91 万元。	已完成整改。已通过清理盘查固定资产登记账簿的方式进行整改，已达到账实相符。	6	6		100.00%	473.91				
三（三）	有 1 个镇（街）的部分项目建设存在建设工程没有概算审批、无施工许可证、擅自改变项目立项内容、没有按规定进行竣工财务决算等问题，涉及金额 90.08 万元。	已完成整改。已将工程结算评审资料送从化区财政局评审。	1	1		100.00%	90.08				

四（一） 1.	1 条村在“贫困村集体经济收入保障资金”列支的原始凭证不真实，涉及金额 12.60 万元。	已完成整改。区纪委已对仙溪村案件相关责任人作出党纪处分。	1	1		100.00%	12.6					
四（一） 1.	3 个镇（街）有部分贫困村使用“贫困村集体经济收入保障资金”发放村干部会议误工补贴，涉及金额 6.30 万元。	已完成整改。已归还原资金渠道。	1	1		100.00%	6.3				6.3	
四（一） 2.	受资助学驾的贫困户人员没有一人从事公共交通行业工作。	已完成整改。原受资助学驾的贫困户人员，由于自身因素从事公共交通行业工作意愿不强。现已暂停实施该项资助政策。	1	1		100.00%						非金额 计量问题
	扶贫资金未完成支付目标。	已完成整改。已提请区财政收回统筹。	1	1		100.00%						非金额 计量问题

四（二）	1 个单位未按财政评审意见作为招标及签订合同依据。	已完成整改。加强项目预算审核工作，并积极与区财政局交流对接。	2	2		100.00%					非金额 计量问 题
四（二）	2 家中标单位未在招标文件规定的时间 内提交履约担保金。	已完成整改。今后将改进及协调好银行履约担保函事宜。	1	1		100.00%					非金额 计量问 题
四（三）	3 家城乡清洁服务中 标单位未按要求发 放保洁员工资。	已完成整改。已督促中 标方严格按照合同要求 执行。	1	1		100.00%					非金额 计量问 题
	2 个镇（街）未按要 求配置保洁员。	已完成整改。已配备 350 名保洁员，符合要求。	1	1		100.00%					非金额 计量问 题
四（三）	7 个镇（街）将一整 体项目拆分为多个 单项来实施建设。	已完成整改。相关项目 调整已报区政府批复同 意，今后加强项目申报 管理，严禁拆分项目， 完善内部管理。	1	1		100.00%					非金额 计量问 题

五	物业出租管理不规范。	已完成整改。已按规定开具发票、向承租方追回上述租金税费，闲置物业已向财政局国资科提出招租申请。	2	2		100.00%	15.24			2.09	
合计			55	52	3	94.55%	23107.26	1596.61	619.72	8.39	