

# 关于广州市天河区 2015 年度区本级预算执行 和其他财政财务收支的审计工作报告

——2016 年 12 月 8 日在区九届人大常委会

第一次会议上

天河区审计局副局长 徐莉

主任、各位副主任，各位委员、列席同志：

我受天河区人民政府委托，向大会报告我区 2015 年度区本级预算执行和其他财政财务收支的审计工作情况，请予审议。

2016 年，区审计局紧紧围绕区委、区政府的中心工作，本着适应新常态、践行新理念的原则，以党政主要领导干部经济责任审计、部门预算执行情况审计、专项审计相结合的方式，坚持一手抓重大违法违纪、重大损失浪费、重大风险隐患、重大履职尽责不到位等问题的查处，一手抓推动财政财务管理体制改革，稳步推进审计监督全覆盖，切实用“反腐”、“改革”的双引擎，驱动我区在“法治”的航道上行稳致远。

## 一、基本情况

在报告期内，区审计局共完成审计和审计调查项目 23 项（不含市审计局统一组织的 4 个项目），主要对 2015 年度区本

级预算执行和其他财政财务收支情况、科技园管委会等 3 个单位的财政收支情况、区财政局等 7 个部门的年度预算执行情况和 12 个单位 12 名党政主要领导干部经济责任履行情况进行了审计。查处违规违纪金额 9 838.96 万元，管理不规范金额 17 892.49 万元，非金额计量问题 89 个；提出审计建议 17 条。

审计结果表明，各部门（单位）能认真执行区八届人大五次会议通过的财政预算，预算执行情况总体较好。

（一）全力以赴稳增长。区财政、税务部门能坚持稳中求进的总基调，围绕年度财政收入目标，通过分解税收任务、加强财源培育、坚持依法征管、开展零散税源漏缴专项清查、强化非税收入管理等方式，实现我区一般公共预算收入平稳增长。2015 年，区本级一般公共预算收入 618 478.00 万元，为区八届人大五次会议通过预算 575 000.00 万元的 107.56%，比上年增长 4.22%。

（二）调整结构优支出。通过加大教育、就业和社会保障、医疗卫生、城区环境等民生领域资金投入（占区一般公共预算支出的比率为 86.40%），加大战略性主导产业建设支出等，完成区本级一般公共预算支出 739 363.00 万元，为区八届人大五次会议通过预算 766 613.00 万元的 96.45%，为经调整后预算 782 188.00 万元的 94.52%。

（三）凝心聚力促改革。制定《关于天河区财政局国库集中支付方式划分标准的意见》、清理规范预算单位银行账户体

系、推进预决算公开、实施财政专项资金竞争性分配改革、试编 2014 年度权责发生制政府综合财务报告，深入推进财政改革发展。

（四）攻坚克难抓整改。区政府高度重视区人大常委会的审议意见，始终把审计整改工作作为年度重要工作，对被审计单位的整改情况进行跟踪督促检查。各有关部门（单位）以推进整改落实为契机，完善内控管理机制，切实提高了财政财务管理水平。

## 二、审计情况

### （一）区本级预算执行及其他财政收支审计情况。

2015 年，区财政局紧紧围绕稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险，全力推进财政管理思路创新、制度创新和机制创新，努力提升了财政运行质量和效益。2015 年度，区本级一般公共预算总收入 1 226 591.00 万元，总支出 1 163 652.00 万元，年终结转 62 939.00 万元；区政府性基金总收入 14 834.66 万元，总支出 122 145.20 万元，本年超支 107 310.54 万元，上年结余 321 966.93 万元，年终累计结余 214 656.39 万元。

#### 1. 审计发现的主要问题。

（1）部分支出预算编制和预算调整准确性不足。如：交通运输超预算支出 68.00 万元，超年度预算 19.48%；商业服务业等事务超年度预算 7.67%；国土资源气象等事务预算执行率仅为 57.54%。

(2) 动支预备费未按规定履行审批程序。2015年4月，区政府常务会议审议通过《天河区城市管理局及21条街道建设干净、整洁、平安、有序天河环境卫生工作方案》，但没有明确从预备费中安排该项工作经费。区财政局将年初预留的8000.00万元预备费全部动支用于21条街道环卫保洁支出费用，该预备费的动支未按规定报区政府审定。

(3) 盘活财政存量资金的力度不足。2015年预算稳定调节基金在编制年度预算调入后的余额、区政府性基金年底结转金额，均超过国家规定的比例。

(4) 部分暂付款未能及时清理。2015年末，挂账3年以上的暂付款共计1978.93万元，未按规定及时清理。

(5) 原区政协大楼整改工程结算造价未按规定送区财政评审。

## 2. 其他需要关注的问题。

(1) 国有资本经营预算管理制度不完善。我区未制定完善国有资本经营预算管理制度，国有资本收益上缴不规范。

(2) 市财政给予天河软件园的财政支持资金使用率不高。广州市财政局自2011年起5年内给予天河软件园财政税收返还和土地出让金返还等财政支持政策，专项用于支持天河软件园各项事业发展。2011-2015年我区共收到市财政税收返还资金191808.00万元，支出89715.00万元，使用率为46.77%；收到

天河软件园土地出让金返还 292 642.43 万元，支出 101 095.16 万元，使用率为 34.55%。

## （二）部门预算执行及经济责任履行审计情况。

区审计局按照部门预算执行情况审计与党政领导干部经济责任审计相结合的工作思路，对区发改局、区司法局、区财政局、区农业园林局、区安全监管局、区城市更新局、东站地区管委办共 7 个部门进行了年度预算执行情况审计以及对 12 名党政领导干部进行了任期经济责任审计。审计结果表明：上述部门（单位）预算执行和资金使用总体情况较好，基本遵守了相关规定。审计发现的问题：

### 1. 预算管理方面。

沙河街道办等 3 个部门（单位）预算编制不完整，涉及金额共计 15 651.16 万元；区科工信局等 3 个部门（单位）无预算安排支出；区农业园林局等 4 个部门（单位）部分项目预算支出执行率低甚至为零。

### 2. 财政管理方面。

车陂街道办等 2 个部门（单位）未严格执行“收支两条线”管理规定，涉及金额共计 228.53 万元；区科工信局等 6 个部门（单位）未严格执行政府采购规定。

### 3. 财务管理方面。

车陂街道办等 7 个部门（单位）现金使用和管理不规范；区农业园林局等 5 个部门（单位）往来账款长期挂账，涉及

483.47 万元；区安全监管局等 9 个部门（单位）费用支出报销凭证不完整或不真实。

4. 国有资产管理方面。

车陂街道办等 3 个部门（单位）公建配套设施未办理权属证明；区农业园林局 3 个部门（单位）资产未及时入账。

5. 项目建设管理方面。

区农业园林局等 2 个部门（单位）已完工工程项目未按规定及时办理竣工财务决算；龙洞街道办等 2 个部门（单位）工程结算造价未报区财政局审核。

6. 重大决策管理方面。

车陂街道办部分大额支出未经街党工委会议研究讨论；区司法局未对需要经过局长办公会议或局务会议讨论决定的大额资金使用制定明确的金额标准。

7. “三公”经费管理方面。

主要为区科工信局公务接待不规范，涉及金额共计 3.52 万元。

（三）财政财务收支审计情况。

分别对广州高新技术产业开发区天河科技园管理委员会及其下属单位广州天河软件园高唐新建区管理委员会、广州高新技术产业集团有限公司 2011-2013 年财政财务收支情况进行了审计。审计表明，上述单位在财务收支活动中基本能遵守国家的有关财经法规。但存在以下问题：

### 1. 资产管理方面。

因产权分配不明晰，天河科技园管委会没有将天河北科贸园 C 地块高科大厦登记入账，致使资产账实不符；高新集团公司未经资产评估和公开招租，将天河科技园管委会委托其代管的天河北物业出租；天河科技园管委会对外投资累计 21 014.00 万元，基本没有投资回报，未能实现国有资产保值增值的目标。

### 2. 资金管理方面。

科技园管委会及其下属单位未严格执行“收支两条线”管理规定，涉及金额共计 9 081.67 万元；天河科技园管委会未按规定收回债权资金、高唐管委会借区财政局 2 000.00 万元的款项长期未还。

### 3. 工程管理方面。

主要为未严格执行基本建设程序。如天河科技园高唐管委会存在东南部挖填土工程没有按规定立项、软件园高唐新建区道路升级改造等 6 个已完工基建项目或已出售资产未办理竣工财务决算及资产交付使用的账务处理、37 个工程项目未进行评审等问题。

对本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，出具审计报告。被审计单位采取上缴财政、制定内控制度、规范财务管理等方式，对部分问题进行了整改。下一步，区审计局将按照区政府的要求，督促相关部门（单位）

对审计发现的问题作出全面整改，并将整改情况按规定向区人大常委会专题报告。

### 三、加强财政管理建议

#### （一）加大资金整合力度，盘活财政存量资金。

区财政要按照“整合专项、盘活存量、优化结构、用好增量、提高效益”的思路，以稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险为目标，合理安排使用预算稳定调节基金、规模较大的结转结余资金等，用于教育、医疗卫生、城市道路交通等社会建设，并加大对科技创新和节能减排的支持力度，充分发挥财政投入“四两拨千斤”的导向作用和乘数效应，进一步促进我区经济社会和谐发展，实现天河经济转型升级和高端产业集聚。

#### （二）规范预备费动支管理，发挥预备费应急功能。

一是区财政在存量资金较大的前提下，增加资金的有效供给，提高预备费设置金额（原本只按照《预算法》最低标准设置），使预备费真正发挥应急功能；二是区财政要充分重视预备费的设置和使用，严肃按照规定程序动用预备费；三是区属相关部门要进一步提高预算编制的准确性，避免出现一般预算支出挤占预备费情况。

#### （三）加强国有企业管理，规范财政财务行为。

天河科技园管委会及其下属单位财务管理基础薄弱，“三资”管理不规范，历史遗留问题较多。建议从三方面加强管理：一是理顺天河区政府、科技园管委会和高新集团之间的监管关



系，分清责任，各尽其职。二是建立一套完整的管理制度，并严格执行，用制度规范下属企业的经营活动，从而达到规避风险、监控有力的目的。三是全面落实整改责任，天河科技园管委会的主要负责人要切实抓好审计发现问题的整改工作，对重大问题要亲自管、亲自抓，确保整改到位。