重庆市大渡口区审计局

关于2021年度区级预算执行和其他财政

收支审计情况的公告

（2022年10月13日公告）

2021年9月至2022年8月，区审计局按照批复的年度审计项目计划，依法组织实施审计项目17个、涉及单位51个，其中，市审计局统一组织实施项目6个，分别为：2021年度财政预算执行和决算草案编制、重大政策措施贯彻落实、中央和市级重大项目跟踪、全市交通局系统建设管理、推动成渝地区双城经济圈建设政策措施落实、区属国有企业资产管理情况；区自定项目11个，分别为：自然资源资产管理审计、2021年度区退役军人事务局预算执行和财政财务收支、2021年度建胜镇财政预算执行和决算草案编制、8个政府投资项目预决（结）算及跟踪审计。

审计中，我们以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的十九大和十九届历次全会精神，全面落实中央审计委员会、市委审计委员会和区委审计委员会工作要求，围绕“公园大渡口、多彩艺术湾”建设目标，立足“审计监督首先是经济监督”定位，聚焦主责主业依法履行审计监督职责，做好常态化“经济体检”工作，不断拓展审计全覆盖广度和深度，在推动重大政策措施落地落实、提升财政资金使用绩效、防范化解经济风险隐患、促进保障和改善民生、促进权力规范运行等方面发挥了积极作用。

审计结果表明，区财政局和相关部门在区委、区政府的坚强领导下，认真贯彻落实党中央、国务院及市委、市政府决策部署，按照区第十三届人大五次会议及其常委会有关决议，紧扣高质量发展主题，坚持稳中求进工作总基调，积极落实财政政策，统筹疫情防控和经济社会发展，扎实做好“六稳”工作，全面落实“六保”任务，财政管理不断提质增效，区级预算执行和其他财政收支情况总体良好，有力保障了全区经济社会发展大局。

　　——积极财政政策落实有效。面对当前严峻经济形势，通过培源增收、积极争资等多种举措，统筹资源、整合财力，确保经济稳健运行。2021年度，一般公共预算收入53.2亿元；争取上级补助收入66.68亿元，同比增长37.15%；实现政府性基金收入71.82亿元，同比增长21.8%。全面落实减税降费政策，通过降低社保费用、发放就业补贴等措施支持实体经济发展，助力企业纾困解难。精准施策兑现产业扶持资金、科技奖励，实施智能化提升改造、技改升级项目，支持科技创新等政策，有效助跑产业转型升级，助推企业创新创业。

　　——重点领域支出保障有力。将一般公共预算支出80％以上投入民生领域，兜底兜牢保障社会民生福祉，保障重点民生支出，安排教育、卫生健康、住房保障、社会保障和就业等支出17.43亿元。推动实体经济发展，兑现产业扶持资金6,000万元，支持企业实施技改升级项目24个。积极统筹资金2.5亿元，支持重点路段绿化提升、公园边坡绿化、新建改建公园，进一步提升人居环境。

　　——财政管理改革推进有序。全面实施预算一体化，实现从项目立项、预算编制和批复、资金申请、拨付等预算全流程管理，预算编制及预算执行覆盖率均达到100%。构建预算绩效管理体系，出台《大渡口区全面实施预算绩效管理实施方案》，对绩效目标实现程度和预算执行进度实施“双监控”。深化财政投资、政府采购、预算公开评审改革，提升财政资金管理效能。强化债务统筹管控，有序化解政府债务，守住风险底线。

一、2021年度区级财政预算执行及决算草案编制审计情况

组织对区财政局防范化解财政风险、预算编制及执行、专项资金管理使用等情况进行了审计。审计结果表明，区财政局等部门严格执行区人大及其常委会的预算决议，加大收入组织力度、优化支出结构、推动实体经济发展、加强债务规模管控，促进全区经济社会平稳发展。审计发现的主要问题：

（一）财政资源统筹有待改进。新增债券资金6.53亿元使用不及时，未及时盘活统筹27个预算单位的存量资金1,076.47万元。

（二）资金资产管理不精细。3个单位以拨作支虚列支出2,244.7万元；落实过“紧日子”不到位，未严格开展预算单位账户清理工作，存在账户未按规定注销的情况，10个单位超标准采购电脑31.11万元；对固定资产监管不到位，部分单位固定资产数据不真实。

（三）预算编制及执行不规范。无预算、超预算采购8.53亿元；专项经费预算编制不细化4,970万元；预算安排不合理，向3个资金使用效率差的项目安排1,662.76万元，重复追加专项资金27.12万元；422万元上级专项转移支付资金超30天分配下达；26项上级专项转移支付资金2,964.85万元长期闲置；预算公开评审结果约束力不足，未按公开评审结果向26个单位下达预算；代编预算占比较大，将应落实到具体单位和项目的资金1.01亿元纳入财政代编；153项2.3亿元代编预算未按规定时间落实到预算单位。

二、2021年度区级部门预算执行审计情况

组织对区退役军人事务局、建胜镇2021年度预算执行情况进行了审计，2个单位较好地贯彻落实预算法、加强预算编制执行管理，切实提升预算约束力。审计发现的主要问题：

1. 2021年度区退役军人事务局预算执行和财政财务收支审计情况
2. **预算管理存在薄弱环节**。无预算采购67.3万元；因年初工会预算收入编报不完整、支出编报不精准，导致工会当年实际收支与年初预算差异较大，涉及金额17.62万元。
3. **资金使用不规范**。向1名死亡人员发放补助1.29万元；存量资金闲置65.83万元；向各街镇退役军人事务站拨付资金形成沉淀388.04万元。
4. **政府采购制度执行不严**。个别政府采购项目混乱，存在对供应商差别对待、磋商小组成员严重失职等问题。
5. **内部控制执行不到位**。未建立固定资产领用、移交制度，未落实具体责任人，固定资产管理有漏洞；未对政府采购档案归档保管。

（二）2021年度建胜镇财政预算执行和决算草案编制情况

1. **预决算管理不规范**。未经批准调整预算763.66万元；重复编报病媒生物防治支出预算，涉及金额25万元；代编代报非预算单位预算1.5万元；超范围动用预备费18.43万元；擅自使用存量资金127.64万元用于未入库项目；非税收入1,742.82万元未纳入决算编报；公务接待费账表差异0.28万元。

2. **资金管理和政府采购存在薄弱环节**。存量资金闲置208.31万元，向村（社区）拨付双拥、维稳等专项资金未使用形成资金沉淀21.92万元；银行账户未及时清理；应缴未缴非税收入150.2万元；机关食堂餐饮服务供应商采购管理混乱，存在磋商小组成员未严格履职和未按要求监督供应商配备人员等问题。

3. **国有资产存在流失隐患**。2个镇属门面被个人无偿占用逾4年，1间门面出租给个人未履行程序，6间门面应收未收租金24.88万元；固定资产管理混乱，存在账实不符、重复登记等现象。

三、重大政策措施贯彻落实跟踪审计（调查）情况

组织对稳外贸外资、培育新型农业经营主体、农业供给侧结构性改革、成渝地区双城经济圈建设等重大政策措施落实情况进行了审计。审计发现的主要问题：

（一）稳外贸政策落实审计情况。一是政策制定不完善。区商务委、区财政局出台的外贸稳增长资金管理细则未明确资金拨付时限。二是主管部门审核把关不严。对企业申报专项资金提交的资料未履行初审职责；2018—2019年，向1家失信企业发放外贸补助资金5.3万元，1家企业重复享受补助资金28.72万元。三是专项资金管理使用不规范。2017—2020年，区商务委超范围使用中央专项资金9.4万元；传统外贸进出口清算资金108万元、稳外贸专项资金874.02万元结存超一年。

（二）新型农业经营主体培育政策措施落实审计情况。一是工作机制不健全。未建立健全大渡口区培育和发展新型农业经营主体工作方案和考核机制，未开展相关的财政专项检查。二是扶持政策落实有偏差。区农业农村委农机购置补贴政策未向新型农业经营主体倾斜，2018—2020年，农机购置补贴资金仅支出0.88万元，支出进度为0.8%；未建立新型农业经营主体贷款担保风险资金池；农业保险扶持覆盖面不宽、品种单一。

（三）农业供给侧结构性改革决策部署审计情况。一是组织体系构建有欠缺。3个基层供销社未达到规范化建设标准，资产状况、股权结构、制度建设等方面不满足要求；经营亏损，收入来源仅为房屋租金，不能覆盖日常支出；3个市级示范社账务不健全、管理不规范。二是经济风险监管缺失。2个基层供销社向外借款228.01万元，用于日常运转及人员工资；1个基层供销社挤占挪用财政专项资金2万元，用于房屋修缮；1个基层供销社购置的7套房屋未办理产权登记。

（四）成渝地区双城经济圈建设审计调查情况。一是2021年个别生态环境目标考核任务推进缓慢；二是区融入成渝地区双城经济圈建设领导小组未按规定每季度召开专题会议；三是部分职称评审数据未及时上报，截至2021年10月底，尚有5,612人次职称评审数据未上报。

四、中央和市级重大项目跟踪审计情况

组织对贯彻落实稳投资政策措施，推动实施2021年市百项重点关注项目、中央预算内投资1,000万元以上项目情况进行了审计，各业主单位加强工程建设管理，较好推动稳投资政策措施落地落实。审计发现的主要问题：

　　（一）项目实施进度未达绩效目标。截至2021年12月末，清水绿岸二期等3个项目中央投资支付率分别为59.11%、17.94%、32.50%，未达到65%的绩效目标，涉及中央投资1.53亿元，其中2个项目总投资完成率分别为2.58%、61.17%，未达到80%的绩效目标。

　　（二）已开工项目建设手续不完备。清水绿岸二期项目在未按规定取得项目初设批复、建设用地手续及施工许可证等前期手续的情况下，已开工建设，由于未办理投资概算审批，导致建设过程中投资控制无标准，涉及计划投资5.72亿元。

五、交通局系统建设管理审计调查情况

组织对落实上级决策部署，推动交通基础设施建设，履行项目质量安全和市场监管职责等方面进行了审计，区交通局及有关单位着力健全工作机制，积极推进交通建设三年行动计划。审计发现的主要问题：

　　（一）落实交通建设计划任务组织管理方面。将5个以往年度实施项目及2个未完工项目作为任务完成量申报，涉及里程20.7公里；1个项目未按规定组织竣工验收。

　　（二）落实交通建设“放管服”改革事项方面。网上审批未实现全覆盖，实际纳入网审平台审批办件占比45.45%；与区住房城乡建委设计审批职能边界不清，2个项目未履行审批手续；评审费用支付不规范，违规转嫁被审核单位；15个项目未纳入信用信息管理系统；未建立从业单位信用档案、未进行失信扣分；履行初步设计、施工图设计审批管理职责不到位。

　　（三）履行交通工程质量安全监督职责方面。9个项目未纳入质量安全监督范围；部分交通建设项目未开展交工验收验证性检测、竣工验收复测、未出具交工检测意见或竣工验收质量鉴定报告，涉及里程10.8公里；交通工程质量安全监督执法工作不到位。

　　（四）履行交通建设参建单位监管、造价行业监管等职责方面。未对参建单位投标人员和现场实际人员不一致的问题进行监督检查；未督促施工单位、监理单位委托质量检测机构进行工程实体检测及独立抽检；5个项目无监理工作报告或无实质内容；对试验检测单位履行质量检测责任监管不到位，1个项目出具虚假检测报告；未开展材料价格的信息采集、动态跟踪、分析评估工作。

　　（五）履行公路养护职责方面。农村公路养护管理机制尚未建立健全；3个镇均未按规定编制公路养护计划；部分农村公路存在裂纹、边沟不畅等情况，养护效果欠佳；对抽查的不合格项目未及时督促整改。

　　（六）交通建设专项资金管理方面。未按要求开展专项资金初评、公开公示；部分申报资金的项目不符合条件，多申报项目资金1,169.8万元；调剂使用专项资金980万元；未开展公路资产清理清查，存量公路资产底数不清；2013年以来建设的部分普通干线公路项目未及时办理竣工结（决）算，其中，16个项目涉及里程45.57公里、结算金额9.26亿元未办理竣工决算，9个项目涉及里程27.86公里、合同金额7.87亿元未办理竣工结算。

六、国有资产管理审计情况

（一）区属国有企业资产管理情况审计调查

组织对24家国有企业基本情况、经营状况和改革推进情况进行了审计调查，国企改革稳步推进，国有企业积极参与区域经济建设，助力区域招商引资和整合区域资源。审计发现的主要问题：

1. **国企监管方面**。一是底数不清。 2户企业报表与审计报告资产差异9.13亿元；3家企业10年前已被吊销营业执照，但未进行清算注销，存在国有资产流失风险。二是政企不分。建桥公司承担市政道路的维护及保洁，涉及金额510万元；2013年至今区招商投资局无偿占用建桥公司接待专用公务车1辆。
2. **国企经营方面**。一是实体经济薄弱。国有资产主要集中在投融资企业，公益性资产比重高，经营性资产少。二是盈利能力弱。企业利润来源主要依靠土地整治、市政项目代建收入等非经常性损益；部分企业亏损2年以上，个别企业暂无营业收入或仅依靠出租房产维持运转。
3. **国企投资方面**。一是投资决策不规范。投资论证不充分面临损失风险；2支投资基金使用率低，70%以上资金长期闲置。二是投资管理不规范。因手续办理滞后、用地性质等原因，造成2019—2020年已完工的32个工程项目20.29亿元未及时转固，其中4个公益项目2.92亿元无法转固；3个工程建设项目因信访、拆迁、规划调整等原因导致进度严重滞后。三是投资效果不佳。个别公司股权投资分红收益低、应收未收投资收益；2018年、2019年注册成立的2家公司未实际注资运营，形成空壳企业。
4. **国企改革方面**。一是改革助推不到位。区财政局（国资办）未按《大渡口区深化区属国有企业改革助推“两高”发展实施方案》要求时限，牵头完成企业剥离、兼并、注销等事宜；企业划转推动缓慢，2018年科投公司正式移交建桥公司管理，直至3年后才完成工商信息变更。二是部分改革任务推进效果不佳。2家清算注销企业管理监督不到位，形成僵尸企业；企业划转不彻底，导致划转企业多头管理。

（二）自然资源资产管理审计情况

组织对个别街道领导干部自然资源资产管理和生态环境保护责任履行情况进行了审计，审计发现的主要问题：

1. **部分目标考核任务未完成**。2016—2020年存量违法建筑五年整治计划任务未完成，涉及1.14万平方米存量违法建筑未整治销号。

2. **环境监察工作质量不高**。环境监督检查人员不具备行政执法资格；现场环境监察次数未达到每季度一次的要求；2019年连续3次发现某企业粉尘问题未正式提请主管部门调查处理。

3. **对违法行为持续跟踪监督不到位**。对发现的违法行为虽向相关主管部门进行了上报，但未持续关注跟踪处理结果，相关问题依然存在。

七、政府投资项目审计情况

1. 政府投资项目预决（结）算审计情况

审计发现的主要问题：1. **项目投资控制不严格**。因未经审批擅自扩大建设规模，增大投资278.82万元；因预算评审管理不当，增大投资2,950万元；预算不精准、招投标清单未限价，导致结算超预算646.3万元。

2. **参建单位履职不到位**。未严格履行对项目质量监督职责；履行监理人员调整审批职责不到位；预算编制及预算审核不规范，清单计价依据不严谨；对施工单位违反合同约定的行为未进行监管；未对投标单位涉嫌造假的问题进行查处。

3. **项目建设管理不规范**。未按规定办理项目前期手续；工程款支付未严格执行合同；现场签证管理不规范；未按收方结果及现场实际情况编制竣工图。

4. **多计工程价款（项目成本）**。6个竣工结（决）算、预算执行项目送审金额9.18亿元，因工程量计价不实等原因多计工程价款（项目成本）3,020.3万元，综合审减率3.29%。

（二）政府投资项目跟踪审计情况

审计发现的主要问题：1. **项目投资控制不严格**。施工过程中因新增工程内容、大量设计变更，导致结算超预算4,558.41万元；因对土石方未进行统筹谋划，增大投资1,070万元；因未完成征地拆迁、不具备条件而开工，增大投资879.18万元。

2. **项目建设管理不规范**。未按规定办理施工许可证；补充协议审批签订及实施程序倒置；设计变更、建设单位现场负责人、施工单位项目经理调整未履行审批程序；现场签证管理不到位；部分工程无依据核价、核价程序不规范；审核不严出现虚假资料；违规占用红线外土地。

3. **招标采购和合同管理不到位**。新增投资3,387.1万元未公开招标；设计、勘察服务未经政府采购，涉及金额47.8万元；合同签订不严谨、执行不严格；部分工作内容未公开招标，涉及金额783.37万元；重复委托设计、监理服务，涉及金额46.18万元；招标文件存在排斥潜在投标人、条款前后矛盾、未按招标文件签订施工合同等问题。

4. **多计工程价款**。2个项目送审金额6.61亿元，因多计工程量、定额套用不合理、无依据签证、少调材料价差等原因多计工程价款6,628.7万元，综合审减率10.03%。

八、审计发现问题的处理及整改情况

区审计局依法全面履行审计监督职责，充分发挥常态化经济体检作用，为党委政府决策提供重要依据。上述审计，区审计局依法出具审计报告揭露问题184个，涉及问题金额48.93亿元，提出审计建议85条，形成审计专报13期；移送问题线索8件、涉及15人，其中，涉及工程建设领域问题4件，涉及违反财经纪律和政府采购相关问题4件。对审计查出的问题，有关部门和单位积极整改落实，截至2022年7月底，各被审计单位完成整改问题119个，正在整改问题65个（其中38个问题未到整改期限）；已上缴财政469.41万元，已归还原资金渠道192.51万元，调账及其他处理9,252.48万元，制定和完善相关管理制度13项。下一步，区政府督查办、区审计局和相关部门将进一步加强督促，确保审计发现问题整改到位，全面整改情况将于2023年3月报区人大常委会审议。

1. 加强财政管理的意见

（一）着力推动财政运行提质增效。纵深推进财政资源统筹，聚力保障社会民生需求。完善全面预算绩效管理制度，健全重点项目绩效评价和联动监督检查机制，落实支出标准基础引导，为优化预算编制、落实支出责任提供依据。强化预算编制和执行刚性约束，进一步细化量化政府过“紧日子”要求，全面压减非刚性非必要支出，优化财政支出结构，促进提高资金使用绩效。

（二）深入推进重大政策措施落地见效。落实积极财政政策，加强惠企惠民和产业扶持政策资金管理使用，增强惠民政策的持续性和协调性，着力改善民生福祉，助推实体经济发展。积极推进成渝双城经济圈多领域合作，促进共同双赢高质量发展。加快重大项目实施推进，加强项目过程跟踪管理，完善城市公共服务配套升级，保障公共服务能力提升。

（三）切实防范化解重点领域风险隐患。聚焦就业、社保、教育、医疗等重点领域，进一步压实项目和资金管理责任，合理把控项目推进和资金使用匹配度，统筹盘活存量资金，督促项目加快实施进度，尽早形成实物量，避免资金沉淀、闲置，防范债券资金管理风险。强化债务动态管理，统筹优化债务结构，加大重大项目平衡管理，守住区域性风险底线。着力提高企业经营能力，强化投资论证跟踪和风险管控，切实增强造血功能和抗风险能力。

（四）持续推进审计查出问题整改落实。充分认识审计整改工作的重要性和必要性，压实被审计单位的整改主体责任、主管部门的监督管理责任和审计机关的督促检查责任。严肃认真落实审计整改“精准”要求，深入分析典型性、普遍性、倾向性问题原因，注重总结提炼，组织开展业务人员专题培训。将问题整改与深化改革结合起来，推动完善顶层设计和健全管理体制机制，巩固和扩大整改成效。加强各类监督贯通协同，利用监督成果，形成监督合力。