**关于宝山区2019年度本级预算执行和**

**其他财政收支审计工作的报告**

根据《审计法》及相关法律法规，区审计局对2019年度本级预算执行和其他财政收支情况进行了审计，配套完成16项专业审计项目，延伸审计150家单位的相关情况。区审计局认真落实区人大常委会审议意见和区委、区政府部署，依法履行审计监督职责，围绕防风险、揭隐患、促改革、助发展，加大对重大政策措施落实、重点民生资金、重大政府投资项目等领域的审计力度，积极服务区域经济社会持续健康发展。

2019年，全区各部门坚持稳中求进的工作总基调，着力改善民生，持续推进各项社会事业，实现全区经济社会平稳健康发展，预算执行情况总体良好。

**——着力落实减税降费政策。**面对经济下行压力，全面贯彻落实国家更大规模减税降费政策，积极组织财政收入，培育重点税源，保持经济总体平稳，地方财政收入较上年增长0.34%，完成区人大常委会调整后的收入目标。

**——着力保障重点支出。**教育、卫生、社会保障和就业等支出分别比上年增长1.53%、26.80%、4.67%；安排乡村振兴示范村、垃圾分类土地减量化、城中村改造项目等投入26.36亿元；聚焦重点地区、重点领域建设投入43.03亿元。

**——着力完善财政管理。**清理和收缴财政专户及预算单位结余资金72185.87万元；推进区预算单位支付电子化及镇级支付电子化试点；继续推进全面预算绩效管理工作，实现项目支出绩效目标编报全覆盖，扩大部门预算绩效自评范围。

**——着力推进审计整改。**对审计查出的问题，区委、区政府高度重视，多次召开专题会议研究整改工作，促进相关单位有效落实审计整改。区审计局不断加大审计整改跟踪回访检查力度，相关部门和单位积极采取措施，认真落实整改，促进增收节支22726万元，其中收缴财政资金13984.63万元，制定完善制度17项。

一、区本级预算执行和决算草案及财政管理审计情况

根据人大预算监督重点向支出预算拓展的要求，重点审计了区本级一般公共预算、政府性基金收支预算、国有资本经营预算的执行和决算草案编制情况。本级决算草案表明，2019年，区本级一般公共预算收支总量为218.42亿元，收支执行总体平衡；区本级政府性基金收入82.03亿元，支出45.19亿元，当年结余36.84亿元；区本级国有资本经营收入7577.68万元，支出7377.25万元，结余200.43万元，结余资金结转下年度使用。审计结果表明，本级预算执行情况总体良好，决算草案基本真实地反映了当年度财政收支情况，但还存在一些需要改进的地方。

**（一）财政管理方面**

**1.预算编制与执行有待提高。**审计抽查发现，**一是**部分单位支出预算编制还不够细化。**二是**部分单位项目预算执行率不高，执行进度有待加强。

**2.部分资金有待盘活和清理。一是**至2019年底，15家行政单位以前年度条线拨入等形成的结余资金有待盘活。**二是**部分事业单位以前年度对外投资的企业已注销或歇业，但长期股权尚未清理和核销。

**3.非税票据管理有待加强。**截至2020年3月底，有31家单位未及时核销已作废的非税收入票据；部分非税收入票据供应量过大，远超票据每次供应量一般不超过三个月使用量的规定。

**（二）国资经营预算管理方面。**个别企业未及时结转确认收入，影响当年国资经营收益准确性；国资经营预算安排的企业对外投资项目因故取消，未调整预算。

对上述问题，**一是**区财政局应加强非税收入票据使用管理和检查；加强对部门预算编制工作指导，促进提高预算编制质量，增强预算刚性约束；进一步盘活用好预算单位历年结余资金，提高资金使用效益；结合行政事业单位清产核资情况，会同有关主管部门对相关单位投资企业现状作进一步清理，并按规定进行分类处置；**二是**区国资委对因故取消项目已安排的资金，按照实际情况及时调整预算；加强国资经营收益收缴工作，确保应收尽收。

二、部门预算执行及决算草案审计情况

截至6月中旬，区审计局对区委宣传部、区级机关工委、区妇联、团区委、区滨江委、区国资委、区财政局、区文旅局、区城管执法局等9个单位及其所属13个二级预算单位2019年度部门预算执行和决算草案编制以及其他财务收支情况进行了审计。审计结果表明，各单位能加强预算管理，预算执行和决算草案编制情况总体较好。但审计也发现以下问题：**一是部分收支未纳入预算管理，**主要是2个单位购买服务等支出直接列支历年结余或其他收支宕往来账核算。**二是未执行政府采购制度，**2个单位购买硒鼓、复印纸等未经政府采购。**三是项目比价管理欠规范**，2个单位对参与采购服务项目比价的供应商资质审核不严，投标单位之间存在关联关系。**四是历年结余未上缴，**5个单位在“其他应付款”宕存历年各类结余款7164.13万元，未及时上缴区财政。**五是支出依据和手续不健全，**有的单位部分住宿、讲课费、餐费、服务费等支出依据、手续和要素不健全。**六是资产管理不到位，**有的单位已处置资产未及时销账，清查盘点制度落实不到位，部分资产账实不符；个别单位在公务车油卡使用管理及车辆维修管理方面还存在不足。

对上述问题，**一是**区财政局要督促预算单位加强部门预算管理，严格按照预算批复执行；继续加大对部门单位历年存量资金的清理力度，及时清理收缴结余资金；加强政府采购等制度执行情况的监督检查；积极探索预算管理、财务核算、部门决算等系统的有效对接，夯实财政财务管理基础。**二是**主管部门要落实主体责任,完善内部管理，健全内控机制，加强对所属单位资产管理和资金使用的监管，规范、健全费用支付依据和手续。

三、财政专项资金审计调查情况

围绕本级财政预算执行审计，聚焦产业政策、惠民政策等重点领域及专项资金使用效果，组织开展对文化创意引导专项资金、镇管学校基建投入和建设管理、杨行城中村改造项目、保障性安居工程资金投入和使用情况的审计调查，促进相关政策措施不断完善和有效落实。

**（一）文化创意引导资金专项审计调查情况**

2018年至2019年，市、区、镇（园区）三级财政投入文创产业项目68个（其中：市级配套46个，区级22个），涉及资金5378.52万元，其中：市级2281.50万元，区级2872.89万元，镇（园区）配套224.13万元。本次审计调查走访了区文旅局（区文创办）、区财政局等主管部门，组织4个镇28家企业召开专题座谈会4次，实地调研4家企业。

审计调查结果表明，文创产业发展引导资金的投入为加快本区文化产业的发展发挥了积极作用，培育了宝山特色文化品牌，积极营造良好的文化氛围，丰富居民文化生活。但审计调查也发现，**一是**扶持的重点企业认定标准不尽科学合理。**二是**文创项目由企业委托社会中介机构确认投资额,据此计算补贴的公允性不足。**三是**对项目的动态跟踪和后续监管尚需加强；绩效评价工作有待落实。

对此，区文旅局要完善重点企业认定标准，探索优化补贴方式；建立文创资金使用管理绩效考核机制，制定科学合理的绩效评价标准；调整文创项目委托审计主体，强化动态跟踪监管。

**（二）镇管学校基建投入与建设管理审计调查情况**

为助力宝山区加强教育统筹工作实施意见的贯彻落实，组织对本区镇管学校及设施总规模、区镇财力投入和基建管理现状、项目实施等情况开展了审计调查。2014年1月至2019年8月，各镇收到区教育局下拨的教育附加费合计14.04亿元，实际支出13.73亿元；镇级财政投入0.92亿元。区、镇两级共投入14.65亿元，其中基建项目投入8.65亿元，其余为设备、教具采购等其他投入。审计调查走访区教育局及9个镇，抽查29所学校50个修缮项目以及101所镇管学校填报的审计调查表，召开3次调研座谈会。

审计调查结果表明，各镇校舍项目主要依靠区级财力投入,校均投入与同期区管学校平均投入基本持平；各镇校舍建设管理机制各异，学校修缮基本按计划实施,每年除确保一些重点修缮项目外，基建项目规模普遍较小，施工内容复杂多变。审计调查也发现，**一是**镇管校舍修缮管理还未统筹，系统规划尚未制订。**二是**镇管学校修缮项目建设管理不够规范。**三是**资产基础管理还不健全，无产证校舍影响正常修缮。

对此，区教育局要进一步明确镇级校舍修缮项目投入和建设统筹管理办法；制定并落实镇级校舍修缮整体规划和操作细则；完善教育资产基础管理，落实校舍基建管理机制。

四、重大政府投资项目审计情况

**顾村青少年创新教育与实践中心项目竣工决算审计情况**。顾村青少年创新教育与实践中心项目概算批复总投资14915万元。实际完成投资额14197.92万元。该项目总包工程于2014年8月15日开工，2017年1月15日竣工。

审计结果表明，项目基本遵循基本建设财务管理规定，项目建设管理基本规范。但审计也发现，因高估冒算核减工程造价1215.67万元**；**项目因未办理规划、城建档案等验收手续，未取得建设工程竣工验收备案证书。对此，区教育局应会同代建单位尽快办理相关验收手续，完备项目竣工验收备案手续。

对区本级预算执行和其他财政收支审计发现的问题，区审计

局已依法出具审计报告或作出审计决定，有关部门和单位正在积极整改。区审计局将继续抓好审计整改的跟踪检查，促进审计整改落到实处。区政府将在年底前向区人大常委会专题报告整改情况。除按规定不予信息公开情形外，对部分单位预算执行审计、专项资金审计调查、政府投资项目竣工决算审计的结果，经批准后区审计局将依法向社会公告。