

我区 2015 年本级预算执行审计工作报告解读

审计部门认为，我区有关部门、单位的财经法纪观念进一步增强，财政管理水平和资金使用绩效有了明显提高。与此同时，审计报告披露了我区及各有关单位在财政财务管理中存在的问题和不足。

9月23日，在第十五届区人大常委会第六十次会议上，区审计局局长周友来受区政府委托，向区人大常委会作了《广州市白云区人民政府关于 2015 年本级预算执行和其他财政收支的审计工作报告》（以下简称《报告》）。

《报告》表明，2015 年度区本级预算执行和其他财政收支情况总体良好。《报告》指出，2015 年我区公共财政收入稳定增长，财政总收入同比增长 7.6%，财政收支总体能够按预算安排执行，实现了财政收支平衡；区财政加强了财政存量资金统筹整合的力度，2015 年度统筹存量资金 163,713 万元，积极用于城市基础设施建设、水利工程等重点领域及优先保障民生支出，做到了财尽其用。

一年来，审计部门充分发挥审计监督职能，加大审计监督力度，促进党风廉政建设，严肃揭露各类违法违纪和履职不到位问题，及时揭示风险隐患，着力反映我区经济运行中的问题。审计部门认为，我区有关部门、单位的财经法纪观念进一步增强，财政管理水平和资金使用绩效有了明显提高。

与此同时，审计部门发现并披露了我区及各有关单位在财政财务管理中存在的问题和不足。《报告》对一年来，审计中发现的主要问题进行了披露，涉及本级预决算审计、部门预算执行审计、镇街集体资产审计调查、专项资金审计四个方面。

聚焦一：扩大覆盖面+延伸审计 资金量“巨无霸”和小部门一视同仁

2016 年度，为进一步加大审计力度，探索实现审计监督全覆盖，区审计局扩大了区直部门预算执行审计的覆盖面，选取了 15 个部门进行审计。据了解，15 个部门中，既有区教育局、食药监局等资金量“巨无霸”部门，也有文联、工商联等资金量虽小，但多年未经审计过的部门，周友来表示，无论是资金量“巨无霸”还是小部门，一律采取一视同仁的审计。

同时，区审计局也对各部门的下属单位进行了延伸审计。《报告》指出，被审计的 15 个部门在预算编制、调整及执行方面，财政资金管理方面，财务管理方面存在问题，如多个部门动用上年结余未纳入预算，部分专项经费预算执行率低，费用报销单据不规范、不完备等。其中，有不少问题是很多单位共同存在的“通病”。

区审计局表示，与往年相比，采取这种形式扩大审计监督的覆盖面，一是希望能够将审计监督的触角延伸到更多平时未引起足够重视的单位，往往这些“被遗忘的角落”最容易滋生腐败；二是希望审计查出的多个部门存在的“通病”能够给全区各单位财政财务管理起到提醒和警示作用，希望各单位能对照自查自纠，举一反三，防微杜渐。

聚焦二：发力集体资产监管 开展全区镇街集体资产审计调查

2015 年底，根据区委、区政府的统一部署，区审计局牵头对全区 22 个镇街的集体资产进行了清产核资工作，同时，对 14 个开设了集体企业的镇街进行了资产审计调查，审计调查工作覆盖了全区镇街属集体企业。

报告指出，我区镇街集体资产管理存在管理制度不健全、执行财经纪律不严、合同管理不规范、对外投资管理不善，以及镇街对企业监管不到位等问题。从报告披露的数据来看，资产及合同管理方面，全区集体企业 80%的土地和 78%的房屋建筑物资产没有办理土地使用权或产权，96 项物业资产账实不符，97 份物业租赁合同不符合法律规范；

对此，区审计局方面表示，一直以来，我区镇街集体资产管理状况较为混乱，区领导十分重视规范集体资产的管理。2014 年，我区曾专门抽取了两镇一街作为试点，开展了集体资产管理情况的审计调查，审计发现了不少问题。2015 年，在此基础上，我区将审计调查对象的范围扩大到所有开设集体企业的镇街，并对全区 22 个镇街开展全面的清产核资工作。

周友来表示，本项工作的目的就是为了摸清家底，找出通病，完善管理，促进集体资产保值增值。据了解，今年的审计工作查出了不少问题，审计部门针对查出的问题，提出了针对性的意见和建议，这次镇街集体资产审计调查成果，将为我区完善资产管理制度、强化集体资产管理起到促进作用。

聚焦三：披露问题整改情况 区纪委依法追究 6 人党纪政纪责任

周友来介绍，今年，我区强化了对审计结果的跟踪及运用，截至目前，我区已有 3 个审计项目到达整改期限，分别是镇街集体资产审计调查项目、白沙地块土地收储项目及生态补偿专项资金审计项目。《审计报告》对各单位的整改情况进行了披露。

《报告》指出，各集体资产管理单位和专项资金管理单位，已针对审计发现问题积极组织整改，资产及资金管理单位有了很大改进。其中，22 个镇街均已建立资产台账；太和镇、新市街上缴非税收入 111.51 万元，太和镇、钟落潭镇所属企业已收回私存的公款，江高镇、均禾街调整账务 8 笔共 3,147.86 万元。

人和镇正由业主单位逐项追收对外投资，江高镇政府安排筹措资金 475.59 万元用于偿还历史债务。专项资金管理单位方面，钟落潭镇政府、人和镇政府、区城管局、区土发中心等已采取措施强化专项资金使用管理；钟落潭镇白沙村已归垫挤占资金 1,150.29 万元。

各用款单位均已制定或完善了内部管理制度规范，完善内部控制机制，规范工程建设、费用支出及财务核算工作，提高资金使用效益。与以往的《报告》不同，

今年审计报告还特别披露了一项违法违纪案件的移送处理结果，区纪委对涉案企业 6 名责任人依法追究党纪政纪责任，对 2 名镇政府领导诫勉谈话。

聚焦四：如何改善财政管理 从资金管理、内部控制和财政质量着手

审计作为经济运行安全的免疫系统，不仅要揭示不足，反映问题，更要发挥防御功能，对产生这些问题的原因进行分析，寻找从源头上和根本上解决这些问题的方法，提出具有针对性、时效性和可操作性的审计建议和意见，发挥审计建设性作用，以预防促效益，将问题抑制于未然。

与一般的审计报告不同，本次审计工作报告立足于全区一年来的财政审计工作，针对发现的普遍性、根源性的问题，提出了更具宏观视角的建议，以助力改善财政管理，促进我区经济健康发展。《审计报告》建议，要进一步加强结转结余资金管理。同时，要完善内部控制，规范单位会计核算；还要进一步提高财政收入质量，努力提高税收收入在财政收入中的比重。

《审计报告》指出，具体而言，提高财政收入质量要强化税源跟踪管控，提高服务企业的质量和水平，促进企业及项目在我区注册缴税；同时，调整优化产业结构，结合我区发展定位，大力发展现代服务业和先进制造业，推动传统产业向高端、高附加值领域发展，提升第三产业对经济增长的贡献率；此外，持续优化营商环境，吸引更多高端、高质及总部企业落户我区，积极培育和涵养税源。