

关于宝山区 2022 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 2022 年度区本级预算执行和其他财政收支情况进行了审计。审计结果表明，全区各部门以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，在区委、区政府的坚强领导下，紧紧围绕宝山“北转型”奋进主题，坚持稳中求进工作总基调，坚定不移地推进“主阵地、主城区、样板区”建设，统筹疫情防控和经济社会发展，实现了经济持续健康发展和社会大局稳定。

——**财政运行回稳向好。**面对严峻复杂的经济形势，全力组织财政收入，切实增强财政保障能力，实现一般公共预算收支运行平稳、稳中向好。全年完成一般公共预算收入 173.77 亿元，同比 2021 年增长 0.5%。

——**重点领域保障有力。**全年区本级在教育、卫生、社会保障和就业等民生领域投入 145.21 亿元；加快宝山“北转型”建设，拨付“两旧一村”、南大智慧城、吴淞创新城等土地前期费用及产业扶持资金 44.8 亿元；投入轨道交通 18 号线建设、雨污管网改造、土地减量化等项目资金 20.91 亿元。

——**财政改革持续推进。**推进预算一体化系统建设，实现区镇财政业务贯通和数据集中；推进非税收入收缴电子化改革，实现区级公立医疗机构医疗收费电子票据运用全覆盖。

——**审计整改持续跟进。**截至目前，上年度审计工作报告中反映

的问题整改基本完成，其他仍在整改中的问题，相关单位积极采取措施推进整改。2022年，区审计局共开展审计项目31个，促进相关部门和单位健全完善制度62项，促进增收节支1.09亿元。区审计局将继续对后续整改情况进行跟踪检查。

一、区本级财政管理审计情况

区审计局重点审计了区本级财政预算执行和政府决算草案编制情况。审计结果表明，本级预算执行情况总体良好，决算草案真实反映了当年度财政收支情况，但审计也发现了一些问题：

（一）部分专项债券执行缓慢。6个新增地方政府专项债券项目实施进度较慢，7477.86万元未及时使用。其中，罗泾镇第三幼儿园新建工程项目，截至2023年4月底仍未开工，3822.03万元未及时使用。

（二）预算绩效管理工作仍需深化。4家单位20个预算调整新增项目，未编制预算绩效目标，涉及金额3.03亿元；6家单位49个项目未进行绩效自评价，涉及金额4.47亿元；1家单位部分项目指标未完成但自评仍为满分，绩效自评流于形式。

（三）政府综合财务报告编报范围不够完整。3家单位管理的住房保障、土地储备、停车场建设、吴淞工业区建设等项目资金未纳入部门财务报告。区政府持有3家国有企业的股权未纳入综合财务报告编报范围。

二、部门预算执行审计情况

区审计局重点对区农业农村委、区科委、区委老干部局、区民

政局、区人社局、区残联、区城运中心等 7 个预算主管部门及其所属 21 个一级预算单位 2022 年度预算执行和决算草案以及其他财务收支情况进行现场审计，上述 28 个单位共收到财政预算拨款 25.76 亿元，审计抽查其中 25.48 亿元。通过大数据手段，就部分电子集市采购、公车维修等事项，对全区 473 个预算单位进行全覆盖审计。审计结果表明，各单位预算执行和决算草案情况总体较好，但审计也发现一些问题：

（一）预算执行不严格。2 家单位项目支出占用其他项目经费，涉及金额 23.68 万元；1 家单位在行政经费中列支工会经费，用于订工会报刊等 0.22 万元。

（二）政府采购执行不规范。15 家单位购买复印纸、记账服务等未通过电子集市采购，涉及金额共计 28.23 万元；2 家单位服务采购时，参与三方比价的单位之间存在关联关系，涉及金额 49.61 万元。

（三）存量资金未及时清理上缴。3 家单位项目结余资金 58.47 万元未及时上缴区财政。

（四）公务用车管理仍然薄弱。3 家单位公务用车台账记录不全、未严格执行一车一卡；2 家单位租赁车辆未报区机管局批准，涉及金额 4.53 万元。

三、重大政策措施落实和专项审计情况

（一）本区残疾人就业保障资金专项审计

区审计局对区残联 2021 至 2022 年残保金使用管理情况开展专项审计，两年支出 3.02 亿元。审计结果表明，区残联积极开展助残

工作，取得了较好的社会效益，但审计也发现一些问题：

1.个别镇未建立残疾人服务机构。自 2010 年起关闭阳光家园的工作和服务后，未根据镇域内残疾人数量增长情况及时调整恢复阳光家园服务。

2.对部分集中就业补贴对象缺乏跟踪管理。抽查发现，10 家街镇残联未对集中就业补贴对象采取任何考勤措施，1 家街镇残联未建立人员档案并签订劳动合同。

3.部分街镇（园区）残保资金收支核算不清晰。5 个街镇（园区）将区残联下拨残保金与其他资金混合在同一科目核算，无法准确反映收支及结余情况。此外，4 家阳光家园未建立捐赠款物台账。

（二）本区养老服务政策落实情况的审计调查

区审计局对区民政局和街镇 2021 年至 2022 年养老服务政策落实情况开展专项审计调查，并延伸调查了部分公办民营养老机构。两年区养老服务资金共计支出 10.52 亿元。审计结果表明，区民政局积极落实市区各项养老服务政策，推动老年人享有基本养老服务，但审计也发现一些问题：

1.部分养老服务设施未充分利用。受疫情等因素影响，部分养老机构入住率不足，日间照料中心签约人数较少，长者照护之家已建成未运营。

2.部分街镇资金核算不清晰。4 个街镇将养老服务资金与其他资金混合在同一科目核算，无法准确反映收支及结余情况。

（三）本区科技创新专项资金及相关政策落实情况审计调查

区审计局对区科委 2021 至 2022 年科技创新专项资金及相关政策落实情况开展专项审计调查。两年区科技创新专项资金共计支出 2.82 亿元。审计结果表明，我区科技创新专项资金的投入为区域经济高质量发展发挥了积极作用，但审计也发现一些问题：

1.部分产学研项目补贴审核不够严格。抽查发现，2 个产学研项目总投入中劳务费占比超过规定标准，专家评审时未予纠正，区科委未严格审核，仍按专家评审意见按总投入的 30% 给予扶持。

2.未对工程技术研究中心开展后续评估。两年支出“区工程技术研究中心”资格认定补贴资金 440 万元。区科委未落实“委托专业评估机构对区工程技术研究中心进行定期评估。三年为一个周期，每年开展一至两个领域的区工程技术研究中心评估”的管理规定，未组织专业评估机构进行定期评估。

四、国有资产管理审计情况

区审计局在各项审计中继续关注企业、行政事业、自然资源等 3 类国有资产管理使用情况。

（一）企业国有资产审计情况。区审计局对 2021 年至 2022 年区属国有企业资产管理情况开展审计调查，重点抽查了 10 家区属国有企业的相关事项。审计发现以下问题：

1.资产信息系统部分数据不完整、不准确。抽查发现，3 家企业 33 处资产未纳入信息系统，涉及面积 1.58 万平方米；1 家企业 2022 年 1412.1 万元租赁收入未在系统反映。

2.房屋租赁监管存在漏洞。抽查发现，1 家企业对 55 处租赁资

产的合作经营、承包经营、转租转包情况掌握不清；个别商业用地用于工业生产,涉及面积 1581.22 平方米。

3.房屋租金管理存在不足。抽查发现,1 家企业 18 处资产存在租金定价不合理,其中 8 处资产转租溢价率达 2 倍以上。1 家企业 3 处资产租金减免依据不充分,涉及金额 186.29 万元。2 家企业租金长期应收未收,涉及金额 439.19 万元。

(二)行政事业性国有资产审计情况。在本区财政审计和 7 个部门预算执行审计中,对相关行政事业性国有资产管理使用情况开展审计,发现的主要问题:

1.资产管理信息系统部分数据不够准确。98 家单位共计 478 处房屋,在资产管理系统中未按要求填写具体坐落地址。

2.行政事业性资产基础工作较为薄弱。4 家单位未落实盘点制度、未贴固定资产标签、台账无资产存放地点;1 家单位个别已竣工交付使用的工程项目未转入固定资产,涉及金额 9319.74 万元;11 家单位公车改革后的报废车辆未及时进行销账。

(三)自然资源资产和环境保护审计情况。区审计局对区水务局主要负责人开展自然资源资产离任(任中)审计,审计发现以下问题:

1.长效管理机制未有效形成。一是对于沿河排口管理缺少互通机制,审批的沿河排口信息未能及时录入主管部门的排口管理系统。二是推动属地单位落实管理和整改责任效果不佳,11 个街镇不同程度存在小区雨污混接改造后回潮现象。

2.行政执法责任落实不到位。抽查发现，一是行政执法巡查未达规定频次，26个月实际巡查次数较应该巡查次数少218次；二是执法巡查发现的未达立案标准的问题，缺少整改过程及结果的书面记录；三是125家次水质监测执法采样，缺少受检单位对样本的签字确认。

3.部分设施管理及养护责任未落实。对部分防汛墙的第三方巡查工作监管有缺失，部分水闸养护招标、计划、执行相脱节，部分河道养护问题反馈和整改不及时。

五、重大政府投资项目审计情况

区审计局对列入2019年至2021年区级政府投资重大工程项目清单中的52个项目的建设管理情况进行了审计调查，审计发现以下问题：

1.实施项目委托代建不规范。抽查发现，一是个别项目代建发包未设定专业资质要求，招标流于形式；二是个别代建企业存在一人负责多个项目的情况，违反最多只能同时承担两个项目的规定，个别管理人员同时负责了34个项目；三是个别代建企业将承接的8个政府投资项目整体转包，涉及金额801.7万元。

2.概算编制审查不严。抽查发现，一是4个道路工程项目的交通信号灯子目实际单价均高于概算单价，概算单价预计不足导致项目单项超投资；二是3个道路工程项目，因未考虑交叉道路红线外延伸设施的工程量，概算工作量预计不足导致项目单项超投资；三是2个建筑工程项目存在管线综合规划等咨询费漏计，概

算子目编制不全。

六、审计建议

（一）进一步加快政策扶持落地，推动全区经济社会高质量发展。聚焦营商环境和创新体系建设，进一步修订完善科技创新等产业政策，更好地发挥政策的引导效应，保持我区产业政策的竞争力；聚焦多层次社会保障体系建设，进一步加强残疾人保障资金、养老服务政策“最后一公里”的长效监管，兜牢基本民生保障底线。

（二）进一步加大资金监管力度，提高财政资金使用绩效。加快政府专项债券支出进度，推动尽快形成实物工作量；强化预算约束和绩效管理，促进财政资金提质增效；加大财政资源统筹力度，及时清理盘活存量资金；深化财政管理改革，夯实政府综合财务报告编制等财政财务基础性工作，全面反映政府财务状况和运行情况。

（三）进一步强化重点领域监管，提高风险防控能力。抓好政府投资项目全过程管控，完善预决算过程管理；加强国有资源资产的管理，强化内部风险控制；各部门形成工作合力，促进自然资源和环境保护工作落实落细。

对本次审计工作报告中反映的问题，区审计局已依法征求了被审计单位的意见，出具了审计报告，提出了有针对性、可操作性的审计建议，有关单位正在积极整改。区审计局将持续跟踪督促，推动整改闭环管理，有关整改情况将在年底前向区人大常委会报告。