

广州市审计局

审计结果公告

2017年第21号

(总第131号)

广州市审计局办公室

2015 年度广州市城市维护建设资金审计结果

(二〇一七年七月四日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，2016 年 3 月至 4 月，广州市审计局（以下简称市审计局）对 2015 年度广州市本级一般公共预算安排的，列入市本级 2015 年度城市维护建设资金预算的城市维护建设资金（以下简称城维资金）进行了审计。本次审计除对负责城维资金安排的广州市财政局（以下简称市财政局）和广州市住房和城乡建设委员会进行审计外，还对使用城维资金的广州市城市管理委员会（以下简称市城管委）、广州市交通委员会、广州市公安局交通警察支队等部门和单位开展了审计，并对重要事项进行了延伸审计。

一、基本情况

城维资金主要依据 1996 年财政部制订的《城市维护建设资金管理办法》和 1997 年《广州市城市维护建设资金管理办法实施细则》进行管理。2015 年 2 月，广州市第十四届人民代表大会第五次会议批准 2015 年市本级预算，市本级一般公共预算安排的城维资金共 181 997 万元，其中：安排城市建设项目资金 14 666 万元，安排城市维护专项资金 167 331 万元；2015 年 5 月，市政府第 164 次常务会议审议通过了 2015 年市本级城市维护建设资金收支计划，安排一般公共预算资金 181 997 万元，其中：城建固定资产投资部

分 14 666 万元，城市维护部分 167 331 万元。当年市财政局下达各项目组织实施单位城市维护建设专项计划（一般公共预算）181 732.15 万元，下达 2014 年度城维资金结转资金 3 646.20 万元，当年城维资金预算项目调增 4 263.57 万元，调减 11 951.17 万元，实际计划 177 690.75 万元，支出 167 443.35 万元，结余 10 247.40 万元。

审计结果表明，2015 年度市财政局等相关单位基本执行了《广州市城市维护建设资金管理实施细则》的有关规定，各部门（单位）提供的会计资料基本真实地反映了 2015 年度城维资金预算执行情况，财政收支基本遵守了有关财经法规。

二、审计发现的主要问题

（一）市城管委与广州市环境卫生机械设备厂签订管理人员上岗培训委托协议，约定培训时间 2015 年 11 月至 12 月，培训班实际于 2016 年 3 月开始。市城管委在对方未按约定履行义务的情况下，于 2015 年 12 月支付了全部款项 17.43 万元。

（二）2015 年度，市财政局下达广州交通投资集团有限公司（以下简称交投集团）城维资金计划中，交投集团属下广州市城市年票项目建设有限公司（以下简称年票公司）办公楼装修经费及环卫工服务费 2 个项目预算金额合计 165.77 万元，而资金的实际使用单位为交投集团属下广州市新光快

速路有限公司（以下简称新光公司），资金计划预算用款单位与实际用款单位不符，项目实际支出合计 153.28 万元。

（三）广州市建设投资有限公司、交投集团等 6 家公司负责管理的共 45 个城市维护建设子项目未按规定在建设工程交易平台公开招标，而是通过政府采购方式选择实施单位。上述 6 家公司作为国有企业，不具备进行政府采购服务的主体资格。

（四）广州市城市建设投资集团有限公司属下广州新中轴建设有限公司（以下简称新中轴公司）未设置会计账册对其负责的城维项目的收支进行财务核算，仅以统计台账的方式记录。

三、审计处理意见及整改情况

对审计发现问题，市审计局已依法出具了审计报告。要求市城管委加强预算支出管理，杜绝不按协议约定支付款项情况的出现；年票公司和新光公司按照市财政局下达的资金计划使用城维资金；广州市建设投资有限公司等 6 家公司在城市维护建设实施过程中，通过建设工程交易平台公开招标选择实施单位；新中轴公司健全财务制度，设置会计账册对城维资金进行会计核算。

市城管委等相关单位积极整改。市城管委完善了单位内部控制制度，加强对财务人员的教育，增强其依法理财的观念，严格遵守财经纪律，按照财务制度规定，如实反映预算

支出，保证会计核算的真实性、准确性、权威性。交投集团进行了核查，确认办公楼装修经费及环卫工服务费 2 个项目实为新光公司项目，年票公司在填报 2015 年城维资金计划时因工作人员疏忽存在误报，现已将资金划归新光公司进行核算，未对资金计划结算造成影响；交投集团已责成年票公司进一步加强对各项城维资金计划填报工作的审核把关力度，并要求集团有关部门加强监督。广州市建设投资有限公司已根据上级主管部门的要求进行调整，涉及管养项目的招标工作已全部送达广州市建设工程交易中心平台进行公开招标选择实施单位；新中轴公司以后年度招投标将进一步协调广州市住房和城乡建设委员会、公共资源交易中心等单位，力争在公共资源平台招投标；交投集团要求有关部门、下属公司严格遵守《政府采购法》、《招标投标法》的规定，对所负责的城维项目统一通过广州市公共资源交易中心建设工程平台进行公开招标，采取合法合规的招标方式选择项目实施单位。新中轴公司设置了会计账册对城维资金进行会计核算。