

上海市2024年度市级部门预算执行和 决算草案情况审计结果

2025年2月至4月，上海市审计局重点审计了21个部门（单位）2024年度预算执行和决算草案情况，关注了行政事业性国有资产管理使用情况。审计结果表明，相关单位预算编制、会计核算和决算报表编制基本遵守有关财经法律法规，预算执行基本规范，提供的决算报表基本真实地反映了2024年度部门预算执行和其他财政收支情况，但审计中也发现一些问题。

一、市级部门预算执行审计情况

（一）部门预算管理有待加强。一是部门预算编制不规范。5家单位5148.38万元收支未纳入预算管理。4家单位的4个项目未根据实际需求编制预算，导致预算执行率低或资金未使用，涉及金额3648.07万元。二是预算关系未理顺。5家单位在本级预算中安排下属协会、下属事业单位的预算，涉及金额2368.99万元。

（二）采购不规范。一是采购程序不符合规定。3家单位的8个项目采购程序不规范或招标流于形式，涉及金额1240.04万元。二是提前支付款项或跟踪监管缺失。5家单位在工作未实际开展或合同约定事项未完成的情况下提前支付款项7675.44万元。5家单位未对18个采购服务项目跟踪监管，合同约定的部分服务被转包或未按合同履约，涉及金额5859.71万元。三是履约保证金未及时退还。2家单位的64个项目超比例收取保证金或保证金未及时退还，

涉及金额619.64万元。

(三)专项资金管理不到位。2家单位对部分专项资金未有效统筹或未严格审核把关，导致重复安排资助资金，涉及预算金额1亿元。2家单位对部分专项资金使用未进行绩效考核或未分类细化资助标准，导致专项资金资助效果与政策目标要求存在偏差，涉及资金1683.3万元。

二、行政事业性国有资产管理审计情况

(一)资产统筹使用效果不佳。一是公物仓制度执行效果不理想。2023年至2024年，各单位通过公物仓查询匹配并成功调用资产次数为93次，仅占匹配成功次数的3.52%，其中计算机等设备类资产调用率最低。部分单位对不能保持良好使用功能或长期无法实现调剂使用的资产，未按规定及时梳理退出公物仓。二是资产闲置或低效使用，涉及7家单位的110处房屋、60件仪器设备、13个信息系统等。

(二)资产管理有待加强。一是违规出借或长期被无偿使用。13处房屋违规出借，2家单位将1处房屋及5项软件著作权长期无偿让渡给下属协会等。二是资产管理基础薄弱。17家单位存在固定资产底数不清、未配备管理人员和建立资产台账、未定期盘点和及时报废处置等问题。

(三)事业单位与下属企业关系未理顺。一是资产收益分配规则不明确。个别单位将事业资产委托下属企业经营，但双方未签订资产委托管理协议，也未明确资产运营收益分配规则。二是资

产和人员交叉混用，费用相互承担。3家单位与下属企业合署办公，2982.86万元物业费等未分摊结算。2家单位存在人员交叉混用问题，其中1家单位下属企业以借用人员劳务费形式弥补该事业单位经费。

对审计发现的问题，市审计局已依法出具了审计报告，提出了审计建议：一是加强财政预算管理。推动党政机关全面落实过紧日子要求，扎实推进节约型机关建设。规范预算编制与执行，理顺本级与下级单位预算关系，加强预算项目和专项资金管理，全面提升财政管理水平。加强政府采购全链条全生命周期管理，全面推进成本预算绩效管理。二是加强行政事业性资产统筹与盘活。完善公物仓管理制度，加大财政资源统筹力度，有效发挥公物仓资产统筹调配作用。持续完善资产管理制度，规范出租出借行为，促进行政事业性资产规范管理、高效使用。三是强化对所属事业单位监督管理。理顺事业单位和下属企业之间的关系，严格落实事企分开、管办分离，厘清职责边界，明确资产收益分配规则，防止国有资产流失。

具体整改结果由相关单位向社会公告。

审计查出的主要问题

序号	部门单位名称	问题摘要
1	市政府办公厅	<p>(一)个别项目预算编制不准确,涉及金额 110.07 万元。</p> <p>(二)个别项目未严格执行政府采购规定,涉及金额 104.91 万元。</p> <p>(三)部分经费审批未严格执行内部制度,涉及金额 573.94 万元。</p> <p>(四)18 件新增资产未按规定履行公物仓查询程序,涉及金额 16.18 万元。</p>
2	市公安局	<p>(一)预算执行方面。18 个项目在未达到合同付款条件的情况下提前支付资金,涉及金额 3930.01 万元; 22 个项目合同付款条件约定不科学,涉及金额 2372.26 万元; 59 个项目未及时退还履约保证金,涉及金额 605.12 万元。</p> <p>(二)政府采购管理方面。16 个项目采购环节监管不到位,涉及金额 6400.96 万元; 13 个项目合同履约监管不到位,涉及金额 5417.78 万元。</p> <p>(三)资金资产管理方面。5 项软件著作权长期无偿让渡给投资企业; 与下属公司共用办公用房等,房租等费用 2365.46 万元未分摊结算; 7 个信息化项目未按规定申报; 14 个建设项目未编制竣工财务决算; 14.39 万元利息收入和 131.9 万元财政结余资金未及时上缴。</p>
3	市住房城乡建设管理委	<p>(一)4.36 亿元非税收入未按规定及时上缴财政。</p> <p>(二)预算编制不准确、不规范,涉及预算金额 3950.52 万元。</p> <p>(三)内部管理不规范。已交付使用的在建工程未按规定及时结转; 部分项目采购程序倒置,涉及金额 108.3 万元; 个别项目付款早于合同约定时间,涉及金额 52.9 万元; 部分经营收入依据不足,涉及金额 44.8 万元; 个别单位在原所属企业列支劳务费,涉及金额 21 万元; 部分资金宕存油卡等; 个别单位车辆租赁不规范; 个别信息系统运维预算资金使用绩效较低。</p>
4	市交通委	<p>(一)预算编制方面。2 家所属单位部分项目预算编制不科学,涉及金额 9.27 万元。</p> <p>(二)预算执行方面。4 个项目采购管理不到位,涉及合同金额 477.25 万元; 4 个项目履约验收管理不严,涉及合同金额 549.55 万元; 3 辆公务用车未按规定使用和列支经费,涉及金额 2.01 万元。</p> <p>(三)国有资产管理使用方面。部分房屋资产管理不善,涉及面积 2.58 万平方米; 部分资产账实不符,涉及金额 548.15 万元; 部分资产管理不善,未建立相关内部管理流程。</p>

序号	部门单位名称	问题摘要
4	市交通委	(四)资金使用效益方面。5.83亿元结余资金未进行统筹使用；230.96万元往来款未及时清理；个别项目资金审核不严，未按要求优先使用3600万元大修基金；个别项目合同结算未根据实际情况调整；个别信息化系统使用率有待提升。
5	市医保局	(一)预算编制和执行方面存在的问题。1个项目预算编制不科学，未考虑上年末库存物资有待消化的情况，涉及预算金额500万元；1个项目的部分功能模块不再使用，但未及时调整预算，涉及金额37.52万元。
		(二)预算绩效管理方面存在的问题。1个项目涉及预算调整的内容未纳入预算绩效评价范围，也未及时调整绩效目标，涉及预算金额163.72万元。
		(三)内部管理方面存在的问题。部分资产未及时报废处置，涉及资产原值28.28万元；部分设备闲置，涉及资产原值19.25万元；1个项目未按合同约定结算，多结算0.23万元。
6	市政府研究室	(一)财务管理不规范。固定资产未按规定计提折旧，涉及资产原值416.2万元；1.28万元应缴财政款未及时上缴。
		(二)资产采购管理不规范。部分固定资产未及时报废；新增资产采购未按要求执行公物仓查询流程，涉及金额1.42万元。
		(三)个别合同在约定事项未完成的情况下，提前支付预算资金6万元。
7	市政府驻京办	(一)部分往来款未及时清理，涉及金额234.95万元。
		(二)部分项目预算编制不准确，涉及金额28万元。
		(三)19件办公设备未经批准出借，涉及资产原值10.69万元。
		(四)10件固定资产未在账上反映，账实不符。经审计指出后已完成整改。
		(五)2份合同签订时间倒置，涉及金额64.88万元。

序号	部门单位名称	问题摘要
8	市委办公厅	(一)个别合同签订时间倒置,涉及金额 16.28 万元。
		(二)个别资产处置收入未及时上缴,涉及金额 10.4 万元。
		(三)部分固定资产成本核算不准确,涉及金额 55.19 万元。
		(四)90 件新增资产未按规定履行公物仓查询程序,涉及金额 50.11 万元。
9	市纪委监委机关	(一)2 个项目预算编制不够准确,涉及金额 282 万元; 3 个项目预算调整不及时、不到位,涉及金额 350 万元。
		(二)部分资金使用效益有待提升,涉及金额 71.55 万元。
		(三)部分资产未入资产账,涉及金额 2.25 万元; 62 件新增资产未按规定履行公物仓查询程序,涉及金额 27.07 万元。
10	市委组织部	(一)个别单位未严格落实资产管理制度,未设置国有资产管理人、未建立资产管理台账,涉及金额 91.42 万元。
		(二)个别项目提前支付合同款项,涉及金额 43.88 万元。
		(三)部分新增资产未严格按规定履行公物仓查询程序,涉及金额 174.48 万元。
		(四)部分往来款核销依据不足,涉及金额 17.76 万元。
11	市委宣传部	(一)部分项目预算关系未理顺,主要包括在本级预算中安排下属单位经费、同一事项跨部门安排经费等问题,涉及金额 2040.2 万元。
		(二)财政资源统筹不够有效,涉及 6755.13 万元财政资金和 1784.15 万元非财政拨款结余。此外,个别下属单位 3050 万元非税收入未及时上缴国库。审计指出后,上述财政资金和非财政拨款结余已统筹使用,非税收入已全额上缴国库。
		(三)专项资金管理有待加强。部分专项重复安排资助资金,涉及金额 6411.1 万元;部分项目未实施全过程绩效管理,涉及金额 700 万元;部分项目资助金额的确定依据不足,涉及金额 283.3 万元;个别项目重复申报资助,涉及金额 30 万元。
		(四)部分下属单位未严格执行政府采购规定,涉及金额 18.52 万元。
		(五)部分单位内部管理薄弱。主要包括固定资产未定期盘点、223.7 万元设备未作为固定资产入账、合同管理不规范、部分银行账户未及时清理、部分下属单位与所属企业资金资产关系未理顺、部分新增资产未按规定履行公物仓查询程序等问题。

序号	部门单位名称	问题摘要
12	市委政法委	<p>(一) 预算管理方面。个别项目预算编制不够细化, 涉及金额 217.04 万元; 4 个项目未根据实际执行情况调整预算, 涉及金额 82 万元。</p> <p>(二) 资产管理方面。部分资产未入资产账, 涉及金额 3887.23 万元; 资产管理不到位, 存在未按规定进行资产盘点, 资产信息登记不全, 未贴固定资产标签等问题; 新增资产未按规定履行公物仓查询程序, 涉及金额 10.02 万元。</p> <p>(三) 内部控制方面。部分往来款未及时清理, 涉及金额 178.98 万元; 所属单位部分收支未纳入预决算, 涉及收入 267.43 万元、支出 265.4 万元; 合同管理不规范, 涉及金额 55.87 万元。</p>
13	市委编办	<p>(一) 个别非税收入未上缴财政, 涉及金额 24.12 万元, 经审计指出后已完成整改。</p> <p>(二) 部分固定资产配置超标准, 涉及金额 4.32 万元。</p> <p>(三) 54 件新增资产未按规定履行公物仓查询程序, 涉及金额 23.29 万元。</p>
14	市委党史研究室	<p>(一) 预算管理方面。部分项目预算编制或调整不科学, 涉及金额 59.8 万元; 提前支付项目劳务费 9.3 万元; 8 个外部课题收支未作为收支核算, 2 个课题在下属单位核算。</p> <p>(二) 财务管理方面。部分项目未及时代扣代缴个人所得税; 9.81 万元应收应付款未及时清理; 9.71 万元支出未使用公务卡结算。</p> <p>(三) 内部管理方面。4 个采购合同询价流程不规范, 涉及金额 154.59 万元; 部分合同签订程序不符合规定, 涉及金额 32.2 万元; 4 个合同提前付款, 金额合计 36.5 万元; 部分新增资产采购未按规定履行公物仓查询程序, 涉及金额 8.96 万元。</p>
15	市宣传文化人才服务中心	<p>(一) 部分收入未纳入预算管理, 涉及金额 55.93 万元。</p> <p>(二) 非财政拨款结余资金未统筹使用, 涉及金额 4957.55 万元。</p> <p>(三) 与下属企业合署办公且物业费等未分摊结算, 经济关系未理顺, 涉及金额 33.77 万元。</p> <p>(四) 内部管理有待加强。3.7 万元新增资产未履行公物仓查询程序, 4.6 万元合同签订时间晚于服务开始时间, 18.6 万元大额支出未经“三重一大”决策程序。</p>

序号	部门单位名称	问题摘要
16	市委老干部局	(一) 2个项目预算调减不到位, 涉及金额 193.24 万元。
		(二) 1处房屋出借未经批准。
		(三) 机关、事业单位与下属企业资金混用, 涉及金额 112.53 万元。
		(四) 部分新增资产未按规定履行公物仓查询程序, 涉及金额 3.81 万元。
17	市委金融办	(一) 未按要求优先使用非财政拨款结余资金, 涉及金额 659.01 万元。
		(二) 9个预算项目未实施, 也未及时进行预算调整, 涉及金额 32.7 万元。
		(三) 采购管理不规范。未按规定完善采购管理办法, 部分采购业务采用续签、直接委托等方式确定供应商, 涉及合同金额 524.36 万元; 4项采购合同签订时间倒置, 涉及合同金额 16.52 万元。
		(四) 部分往来款项未及时清理, 涉及金额 339.86 万元。
18	市人大常委会办公厅	(一) 部分结余资金未及时上缴财政, 涉及金额 44.86 万元。
		(二) 部分合同履约不够规范, 早于合同约定的进度支付款项, 涉及金额 14.9 万元。
		(三) 资产管理不够规范。个别信息系统应用闲置, 涉及运维费 6.65 万元; 42 件固定资产账实不符, 涉及金额 7.85 万元; 62 件新增资产未按规定履行公物仓查询程序, 涉及金额 46.47 万元。
19	市政协办公厅	(一) 在项目经费中列支社会组织运行经费, 涉及金额 246 万元。
		(二) 部分资金未及时上缴财政, 涉及财政拨款结余资金 222.95 万元、非税收入 73 万元。
		(三) 会议费支出不符合相关规定, 涉及金额 10.41 万元。
		(四) 资产管理不够规范。158 件固定资产账实不符, 涉及金额 75.11 万元; 35 件新增资产未按规定履行公物仓查询程序, 涉及金额 12.03 万元。

序号	部门单位名称	问题摘要
20	申康中心	<p>(一)部分收支未纳入预算管理,涉及收入 5693.02 万元,支出 3761.53 万元;3 家所属单位成本核算不准确,多计成本 3235.76 万元。</p> <p>(二)个别所属单位与其下属企业经济关系未理顺,存在人员交叉混用,场地共用但相关费用未分摊结算等问题。</p> <p>(三)部分信息化项目建设管理不到位,114 台在用设备未上传使用数据,8 台设备掉线后未及时被发现。</p> <p>(四)10 台设备闲置,涉及金额 78 万元;32 台大型科学仪器未按规定进行信息报送。</p> <p>(五)部分所属单位往来账款长期未清理,涉及金额 906.25 万元。</p>
21	陈云纪念馆	<p>(一)2 个预算项目未及时调整预算,涉及金额 7.6 万元。</p> <p>(二)政府采购不够规范。1 个购买服务项目公示期短于规定期限,涉及金额 900 万元;5 个购买服务项目超比例收取履约保证金,涉及金额 14.52 万元。</p> <p>(三)内部管理有待加强。部分设备未作为固定资产入账,涉及金额 93.09 万元;部分采购支出未按规定使用公务卡结算,涉及金额 0.35 万元。</p>