

广州市审计局

审计结果公告

2014年第30号

(总第80号)

广州市审计局办公室

广州市总工会 2013 年度预算执行及其他财政收支情况审计结果 (二〇一四年十一月二十八日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，2014 年 2 月至 4 月，广州市审计局(以下简称市审计局)对广州市总工会(以下简称市总工会)2013 年度预算执行及其他财政收支情况进行了审计，并对其他重要事项进行了必要延伸和追溯。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

市总工会纳入市总工会部门预算的单位共 3 个，包括市总工会本级及其属下的 2 个事业单位：广州市总工会外语职业学校(以下简称外语学校)、广州工程技术职业学院(以下简称工程学院)。

2013 年，市总工会汇总年初收支预算均为 18 161.04 万元，审计调整后收支预算为 19 936.20 万元。市总工会本级的年初收支预算均为 5 217.59 万元，审计调整后收支预算为 5 295.89 万元，占汇总数的 27%。

市总工会汇总收入决算数为 18 778.49 万元，支出决算数为 18 788.88 万元，完成支出预算的 94.25%，年末累计结余 817.15 万元。市总工会本级的收入决算数为 4 953.75 万元，支出决算数为 4 669.92 万元，完成支出预算的 88.18%，年末累计结余 567.62 万元。

审计结果表明，市总工会 2013 年度基本能够按照规定组织

本级和属下两个事业单位编制预算，基本能够按照财政批复的预算执行，会计资料基本真实地反映了 2013 年度预算执行及其他财政收支情况，财政收支基本遵守了有关财经法规，但存在资产的核算和管理不够规范、外语学校虚报工程进度多付工程款等问题。

二、审计发现的主要问题

(一)资产的核算和管理不够规范

1. 外语学校中山八路教学楼已使用多年，资产评估值 4 628.90 万元，但至 2013 年末仍未在固定资产账上反映。

2. 外语学校使用市财政专项资金 53.14 万元用于中山八路校区教学楼电梯安装建设工程，未在“在建工程”科目核算。

3. 市总工会本级“资本性支出”科目反映用于东川路教学楼危房修缮和电梯购置专项工程共 33.59 万元。上述工程已于 2013 年 11 月完工交付使用，但市总工会仍未将该工程款记入固定资产账。

此外，东川路教学楼资产产权属于市总工会本级，但其资产核算和管理却由工程学院负责，不符合资产管理的有关规定。

4. 市总工会本级“资本性支出”科目反映使用市财政专项资金 109.54 万元用于信息化工程建设，该工程至今仍未完工，未在“在建工程”科目核算。

(二)外语学校虚报工程进度多付工程款

外语学校的中山八路校区教学楼电梯加装工程建设项目主

体工程尚未开始，只应支付首笔工程款 11.80 万元，但至 2013 年末，该校已支付给施工方合计 35.40 万元，多支付了工程进度款 23.60 万元。

三、审计处理情况和建议

对审计发现的问题，市审计局已依法出具了审计报告。对虚报工程进度多付工程款问题，要求市总工会对相关审核人和经办人进行处理。

同时，市审计局建议：市总工会今后加强对资产的核算和管理，加强基建项目的监督和管理，加强内部控制管理。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，市总工会已经进行了整改。对资产的核算和管理不够规范问题，市总工会本级、外语学校和工程学院已于审计期间完成相应的账务调整；对外语学校虚报工程进度多付工程进度款问题，外语学校已于审计期间收回多付的工程款 23.60 万元并退回市财政，市总工会对该校进行了通报批评，并责令相关人员作出书面检查，健全内部管理机制，加强基建项目管理。