

# 中央部门 2018 年度预算执行等情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，2018 年 11 月至 2019 年 3 月，审计署对中央部门 2018 年度预算执行等情况进行审计，首次实现对中央一级预算单位审计全覆盖，并延伸审计了 256 家所属单位。

审计结果表明，2018 年，中央部门本级和延伸审计的所属单位重视预算工作，预算和财务管理不断加强，预算收支总体规范，基本符合预算法及相关法律法规的要求。

但审计也发现如下主要问题：一是预决算编报还不够完整准确，涉及 38 个部门和 109 家所属单位、金额 14.23 亿元；二是预算执行及资产管理还不够规范，涉及 37 个部门和 96 家所属单位、金额 77.47 亿元；三是“三公”经费及会议费等管理不够严格，涉及 43 个部门和 151 家所属单位、金额 5469.25 万元；四是一些单位依托管理职能或者利用行业资源违规收费，涉及 3 家所属单位、金额 120 万元。此外，还有 2 个部门和 4 家所属单位违规发放津补贴 1627.01 万元；3 个部门和 2 家所属单位 16 人未经批准兼职或违规兼职取酬 93.47 万元；48 个部门和 104 家所属单位存在会计核算不规范、未及时办理竣工决算等问题，涉及金额 21.84 亿元（主要问题见下表）。

从审计情况看，上述问题有的反复出现，一些突出问题主要发生在二级单位，反映出有关部门预算执行不严格、对所属单位

监督责任未有效落实，以及预算管理改革不到位、相关制度不健全等深层次问题，主要表现在：

一是预算编制管控基础尚未夯实。预算编制是预算管理全流程的管控起点和执行依据。一些部门预算意识不强，预算编制缺乏科学论证和测算，一定程度上还习惯于“基数+增长”的预算编制模式，导致预算编制不够完整、准确甚至脱离实际，由此带来资金结余沉淀、项目末期突击花钱等问题。

二是相关改革配套体系有待完善。近年来，按照党中央、国务院部署，中央财政推出一系列改革举措，但相关配套体系不够健全，影响了改革成效。法规体系方面，预算法实施条例等重要法规制度未及时修订出台，导致预算管理一些领域无章可循。事业单位管理方面，一些单位改革后仍承担相关行政职责；有的因没有合理确定机构编制和职能等，经费保障缺乏预算依据，一定程度导致依托管理职能或利用行业资源违规收费等问题。标准体系方面，目前部分部门对“三公”经费口径把握不够到位，且定员定额标准覆盖的支出范围较小，对部门差异和不可预见因素等考虑不够充分。

三是预算执行和绩效评价约束刚性不够。一些预算安排没有明确考核制度和评估标准，一些预算项目未设置绩效评价指标或指标设置不够科学，对执行情况缺乏评价基础和依据，对预算执行的动态监控也不够有效，有的支出随意性较大。一些部门对预算执行中出现的问题追责问责不到位，难以形成刚性约束。一些

部门落实整改主体责任不到位，重审计查出具体问题的整改，轻举一反三、完善体制机制和推进相关领域改革，使得类似问题反复出现。

对这些问题，审计署已依法出具了审计报告、下达了审计决定书或审计整改建议函，提出了审计意见和建议：一是深化部门预算编制制度改革，进一步提高预算编制标准化、科学化、精细化水平，从源头上解决资金结余沉淀、项目期末突击花钱等问题；二是增强绩效意识，坚持花钱必问效，无效必问责，进一步盘活各类沉淀资金资产，全面推进预算绩效管理，提高资金使用绩效；三是严格执行各项预算，加强追责问责，提高部门预算的约束力和刚性。各被审计单位正按照审计意见和建议积极组织整改，具体整改结果由其适时向社会公告。

## 中央部门2018年度预算执行审计查出的主要问题

序号	部门名称	具体问题
1	外交部	<p>2018年，部本级部分项目预算未充分考虑上年执行情况，年末形成结转资金700万元、结余资金408.36万元；部本级及部分所属单位、驻外机构30个项目绩效指标设置不合理，4个项目的绩效自评未如实反映绩效目标实现结果，6个项目未依据上年绩效评价结果改进和调整年度预算；部本级未按规定执行政府采购规定，涉及金额2124.09万元；部本级部分项目执行过程中未按合同进度付款，提前支付财政资金505.33万元；部本级未反映6家驻外机构的207.22万元支出，相应少计决算支出；1个所属单位横向课题收支在往来科目核算，少计收入218.66万元、支出201.93万元；10家驻外机构的3965.79万元新增资产未纳入固定资产核算；8家驻外机构未经报批，报废固定资产17批次，涉及金额659.38万元。</p> <p>至2018年底，部本级102.77万元项目资金在往来科目长期挂账未清理；部本级5067.7平方米办公用房被所属服务中心的所属企业无偿使用；所属中国人民外交学会、北京外交人员服务局未及时办理部分项目竣工财务决算，567.27万元结余资金沉淀在项目单位。</p> <p>2017年至2018年，部本级部分工程项目被中标单位转包给无相关资质单位实施，涉及金额3162.98万元，其中2018年2476.31万元；2013年至2018年，部本级未经批准将3115.52平方米部属房产对外出租。</p>

序号	部门名称	具体问题
2	国家发展改革委	<p>2018年，所属价格成本调查中心个别项目设定的绩效目标不细化，指向不够明确。</p> <p>至2018年底，所属宏观经济研究院有35.08万元财政补助资金连续结转超过10年未清理；所属价格监测中心部分软硬件升级项目已于2017年10月通过竣工验收后正式运行，项目结余67.34万元未清理。</p>
3	教育部	<p>2018年，部本级违反规定将所属机关服务中心住房改革支出经费编入本级基本支出预算，列支271.25万元；3个专项未按规定设定绩效目标；9个专项转移支付资金对上年绩效情况评价不符合要求；2个专项对上年绩效自评不准确、不客观；1个专项在上年未执行、绩效自评为0分的情况下，仍安排当年预算10万元；对10个专项转移支付撰写的评估报告，无评估依据、评估标准、评估方法等内容，不符合相关规定要求。2018年，所属职业技术教育研究所未编制公务用车购置费预算，购置1辆公务用车，涉及金额17.96万元；所属科技发展中心将研讨会费用24.83万元转由其持股公司承担；1个所属单位未执行政府采购相关规定，涉及金额113.23万元。</p> <p>至2018年底，部本级未按规定清理上缴结余资金266.37万元；所属中国人民大学、中国地质大学（北京）取得的1200项专利权、著作权等无形资产未按规定入账。</p> <p>2017年至2018年，所属中国教育学会未将分支机构预算收支各13799.18万元纳入预算管理，其中2018年预算收支各6342.09万元；所属中国地质大学（北京）和中央财经大学未按规定公开处置固定资产，取得处置收入61.47万元，其中2018年31.18万元；所属北京化工大学委托其所属企业将学校部分房产对外出租，958.87万元房租收入未纳入学校账簿统一核算，其中2018年828.41万元；所属中国传媒大学后勤管理处作为学校内设机构，自行设立财务账并进行独立核算，未纳入统一核算和预决算管理，2018年收入1232.27万元、支出1299.63万元；所属中国教育电视台1名退休干部未按规定履行审批程序，超过规定年龄在中国教育电视协会兼职。2016年至2018年，所属中国传媒大学未按规定公开对外出租房产，涉及租金收入638.10万元，其中2018年212.70万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
4	科技部	<p>2018年，部本级在办公楼维修改造项目上年预算800万元全部结转的情况下，未根据绩效评价结果调整预算安排，至2018年底资金全部闲置；所属中国科学技术交流中心在战略性国际科技创新合作、政府间国际科技创新合作2个重点专项上年结转120948.82万元的情况下，未根据绩效评价结果合理确定预算规模，仍安排预算120000万元，2018年底结转170033万元；部本级5个一级预算项目的绩效指标编制不够规范合理，其中4个项目未按规定设置满意度指标，1个项目设置的指标未细化量化；所属中国科学技术交流中心、高技术研究发展中心、中国21世纪议程管理中心在年度预算编报过程中，未将上年结转资金235932.49万元列入预算安排，至2018年底仍有结转资金50033万元未支出；部本级未将科技成果转化引导基金项目支出预算95715万元、上年结转71827万元细化分配到项目承担单位；部本级计划外召开会议37次、会议费支出128万元，其中1次会议要求参会单位支付住宿费会议费用；所属国家科技风险开发事业中心占用下属企业2台车辆；部本级未按政府采购规定报经财政部批准，直接将有关规划制定工作委托所属科技评估中心承担，向其支付200万元；所属中国科学技术发展战略研究院未按规定履行代理采购程序，直接采购打印机、计算机及软件等14.8万元。</p> <p>至2018年底，所属知识产权事务中心未将资产处置收入4933.18万元上缴财政；部本级和所属机关服务中心未按规定报经批准出借出租行政办公房产1294平方米，出租收入7.67万元未上缴财政；部本级未及时办理1个基建项目财务决算，涉及投资14151万元；所属中国科学技术发展战略研究院对已完成138个项目收取的委托方资金1960.98万元未确认收入，在往来科目中挂账；所属科技评估中心未按照规定对经营业务支出进行配比分摊，人员经费全部从科技计划管理费和科技评估中心专项业务费中列支。</p> <p>2015年至2018年，科技部3名退休干部违规在该部主管协会按月领取资金共58.32万元，其中2018年领取23.41万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
5	工业和信息化部	<p>2018年，部本级7个会议超范围列支会议费47.1万元，会议费结余40.85万元存放在所属单位；所属中国信息通信研究院在无公函无接待清单的情况下，使用自有资金支付公务接待费28.81万元；所属国家无线电监测中心超编制配备公务用车8台，公务用车运行维护费超预算支出115.96万元；部本级未申报基本建设投资，使用财政资金1038万元新建信息系统；部本级部分预算项目绩效目标和绩效指标设定不够完整、科学；所属国家无线电监测中心1项工程在未取得概算批复的情况下，安排财政预算1100万元。</p> <p>至2018年底，因部本级下达项目资金较晚，财政资金23733.5万元结存在项目承担单位；部本级2017年及以前年度的财政结余资金3114.5万元未上缴财政；所属中国信息通信研究院已结题验收2年以上的科研项目102个，形成财政结余资金2091.25万元未上缴财政；所属国家无线电监测中心云南监测站2012年已完工的基建项目长期未办理竣工决算；所属北京理工大学未及时上缴教育收费21479.2万元，部分房产未登记入账，涉及资产原值10228.7万元，未确认珠海学院30%权益的资产价值；所属哈尔滨工业大学等3所高校24146.63平方米住房闲置，涉及房产原值2184.45万元；所属中国信息通信研究院未将自行研发形成的知识产权纳入资产管理和会计核算，在未履行评估和公示程序的情况下，将持有的5项知识产权无偿转让给所属企业。</p> <p>2017年至2018年，所属计算机和微电子发展研究中心未按规定程序申报基建项目，涉及财政预算8330万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
6	国家民委	<p>2018年，委本级的1个三类会议参会人数超出规定126人；所属中央民族大学出国费23.12万元由其所属的社会团体承担；所属招待所、培训中心收支未纳入部门预决算反映，涉及收入2023.66万元、支出2144.87万元。</p> <p>至2018年底，委本级31辆公车已上交、报废或调走，未及时调减相关会计账目，涉及金额872.04万元；所属中央民族大学752.44万元收入在往来账核算，未确认收入，其中2018年185.66万元；所属中央民族大学2015年底前发生的课题费等280.34万元在往来科目中挂账，未及时清理；所属中央民族大学未经批准对外出租9处房产，取得租金收入1654.22万元，其中2018年485.2万元。</p> <p>2017年至2018年，1家所属单位未按“收支两条线”要求上缴非税收入429.08万元，其中2018年224.55万元；所属公益一类事业单位中央民族干部学院违规对外经营，取得收入3039.44万元，其中2018年1488.77万元。</p> <p>2016年至2018年，委本级采取“以拨代支”方式向8家所属单位拨付项目资金394.17万元，至2018年底，仍有274.07万元未支出结存在所属单位。</p> <p>2014年至2015年，所属北方民族大学以询价方式从不具备货物供应资质的公司采购货物，涉及金额109.18万元。</p> <p>委本级预算绩效管理流程不够完善，责任约束制等不健全；部分项目指标设置不够合理，缺少主要预算绩效指标，无法完整体现项目经济效益或社会效益；个别项目绩效自评结果依据不够充分；委本级对所属单位上报绩效指标审核不到位。</p>



序号	部门名称	具体问题
7	公安部	<p>2018年，部本级多申报财政预算620万元，至年底该项资金尚未动用；1个项目在2017年结转3000万元的情况下，仍安排预算8500万元，年底结转7556.57万元；在经常性业务费项目中为所属物证鉴定中心安排专项经费1580万元。</p> <p>2016年至2018年，部本级8项单次金额在100万元以上的采购事项，在不符合相关条件的情况下违规采用单一来源方式采购，涉及金额3082.97万元。</p> <p>至2018年底，部本级未将2013年采购的49辆公安装备用车计入固定资产账，涉及金额2157.94万元；所属高级警官学院的1个项目已完工并投入使用，未计入固定资产账，涉及投资784.43万元。</p>
8	民政部	<p>2018年，部本级和所属国家康复辅具研究中心3个项目绩效目标设置不完整、不细化、难量化；所属北京社会管理职业学院3个项目绩效自评结果不真实，绩效评价结果未在预算安排和预算调整中得到有效应用；1个所属单位信息系统建设目标未实现，绩效指标设置不科学，自评结果不真实；部本级第二次全国地名普查转移支付资金42696万元分配过程中，未考虑以前年度资金使用情况；部本级少计收入365万元；1个所属单位少计无形资产1080.4万元；所属地名研究所30.8万元结余资金未按规定上缴财政；所属国家康复辅具研究中心以拨代支1697.2万元；所属国家康复辅具研究中心使用事业结余资金2000万元违规购买理财产品；所属国家康复辅具研究中心未经报批，将资产价值为6984.27万元的设备无偿借给下属单位。</p> <p>至2018年底，所属中国福利彩票发行管理中心未按照“收支两条线”管理要求将2014年房屋处置收入1522万元上交财政。</p> <p>2017年5月至2019年2月，民政部1名退休干部在所属社会组织兼职取酬2.8万元，其中2018年1.76万元；2017年至2018年，所属机关服务局未经批准出租行政办公用房，出租收入140万元未实行“收支两条线”管理，其中2018年70万元；2016年至2018年，所属机关服务局未经报批出租办公用房，取得出租收入921.16万元，其中2018年257.85万元；2014年至2018年，部本级未经报批，将所属单位土地和房屋交由所属机关服务局所属企业对外出租，取得出租收入1432万元，其中2018年492万元；2016年起，所属低收入家庭认定指导中心无偿出借给所属社会组织110平方米办公用房。</p> <p>所属北京社会管理职业学院回迁项目一期工程建设进度滞后，在2017年预算18111万元未支出的情况下，仍安排预算7500万元，至2018年底继续结转23702.41万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
9	司法部	<p>2018年，部本级列支以前年度会议费用59万元，报销2名其他单位人员国际旅费6.69万元；部本级和所属信息中心向票务公司支付禁止加收的订票服务费11.43万元；原法制办所属3家事业单位公务用车制度改革工作未严格按规定实施，涉及金额31.64万元；所属司法考试中心违规发放津补贴12.16万元；所属法律援助中心违规发放补贴8.57万元；所属司法考试中心未按规定履行政府采购程序，涉及金额615.05万元；所属信息中心差旅费支出32.88万元未按规定使用公务卡结算，部分公务出行机票未经政府采购，涉及金额13.48万元；部本级和3家所属单位违规从本单位零余额账户向实有资金账户划转资金共计1270.27万元；部本级10名退休干部在所属协会兼职并领取补贴共计25.43万元；所属司法研究所、预防犯罪研究所提前列支2019年费用，决算多计支出140.35万元。</p> <p>至2018年底，部本级和1家所属单位取得资产处置收入未及时上缴国库，涉及金额46.57万元，其中2018年16.07万元；部本级往来款718.75万元挂账3年以上未清理；所属司法考试中心对各地欠缴的考务费监督管理不到位，尚有248.43万元未上缴中央财政，其中2018年45.55万元；部本级和1家所属单位3个基建项目未按规定办理竣工决算或对固定资产暂估入账，涉及金额64314万元；所属机关服务局对外投资未入账，涉及金额30万元。</p>
10	财政部	<p>2018年，部本级2个项目在前两年预算执行率较低的情况下，未充分考虑项目结转仍按照以前规模申报预算，年底结余214.34万元；所属机关服务中心未获批准将代管的部本级房屋对外出租，取得收入488.36万元；所属机关服务中心申请维修专项经费1405万元已用于部本级房屋和设备维修，未在部本级预算和决算反映。</p>

序号	部门名称	具体问题
11	人力资源部	<p>2018年，部本级1个业务培训班超标准列支培训费2.95万元；部本级3个基本建设项目未及时办理竣工决算；所属人事科学研究院超范围、超标准列支国际会议费6.02万元；所属社会保险事业管理中心在“委托业务费”科目下列支会议费4.35万元；所属人事考试中心1个会议未纳入会议费核算且超标准列支会议费1.04万元，未经审批自行对外捐赠笔记本电脑等资产19.28万元，购买物业服务未执行政府集中采购，涉及金额140.05万元。2018年，所属全国人才流动中心违规占用下属企业车辆3辆，并由企业承担用车费用3.76万元；未经审批支付办公用房装修款202.86万元，其中财政资金77.31万元；以报销手机话费的形式，违规发放通讯补贴6.1万元；1个服务采购项目未列入政府采购预算，涉及金额286.33万元；购买服务器硬盘、笔记本电脑等未执行政府集中采购，涉及金额10.40万元；未优先购买通过政府采购方式确定的优惠机票，涉及金额11.50万元；违规无偿占用下属企业办公用房1558.31平方米。</p> <p>至2018年底，所属人事考试中心在“其他应收款”长期挂账843万元，未及时清理。</p>

序号	部门名称	具体问题
12	自然资源部	<p>2018年,部本级20个一级预算项目、2个所属单位的2个项目,效益指标或满意度指标未设定或未量化、绩效自评指标设定不合理或对项目满意度指标的评价依据不充分;部本级未按规定提交1个专项2017年度绩效自评表;部本级和1个所属单位未按规定清理上交7个项目结余资金1856.5万元;原国家测绘地理信息局本级1个团组未按出国任务计划安排行程,安排无关人员参团并支出6万元,1个团组未经批准组织企业人员参加,原国家测绘地理信息局本级及1个所属单位超标准列支出国培训费用3.07万元;2个所属单位未实行公务用车油耗、运行费用单车核算或公务用车信息登记和记录保管不完整;原国家海洋局本级会议费3.62万元在所属单位列支;1个所属单位将1个会议拆分为2个四类会议报销会议费9.47万元,5个会议超天数或超人数;1个所属单位超标准列支会议费1.67万元,计划外召开四类会议36个;1个所属单位采购服务未按规定进行公开招标,涉及金额576万元;原国家测绘地理信息局本级在往来账核算培训收入10.92万元、培训支出10.36万元;1个所属单位提前列支2019年费用32万元;1个所属单位违规收取管理费用110万元;1个所属单位未经批准对外出租1469平方米房产,收取租金335.43万元。</p> <p>至2018年底,部本级未批复1个所属单位2013年提出的竣工决算申请;1个所属单位的全资子公司依托该单位开展业务,公司为其计提的项目运行维护费115.49万元未在该所属单位账面反映,2018年,公司购买20.90万元轿车一辆由该所属单位使用;2个所属单位2个基建项目未及时进行竣工决算;原国家测绘地理信息局本级往来款科目长期未清理,涉及金额468.40万元;1个所属单位尚未完成2015年已停业的2家下属公司的工商注销登记手续。</p> <p>2017年至2018年,1个所属单位研究生学费收入369万元未实行“收支两条线”管理,其中2018年182.6万元;1个所属单位未按规定将2项活动的收支纳入本单位账册核算,涉及金额729.49万元,其中2018年371.4万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
13	生态环境部	<p>2018年，部本级编报“国家环境保护标准管理”项目预算时，未充分考虑前两年预算执行率较低、结转资金较多的情况，仍按以前规模编报预算，导致2018年形成结转资金23.33万元。</p> <p>至2018年底，部本级在2016年和2017年指定中国环境保护产业协会承担的环境服务业财务统计等工作已完成的情况下，向中国环境保护产业协会拨款形成的结余资金56.9万元沉淀在该协会实有资金账户，未按规定及时清理上缴；以前年度地方环境保护部门交来的基建项目配套资金在往来科目挂账68.94万元，挂账时间10年以上，未按规定及时清理上缴；3个项目预算执行率低，项目进展较慢，但项目绩效自评时产出指标、效益指标和满意度指标均为满分，绩效评价不够客观。</p>
14	住房城乡建设部	<p>2018年，部本级未按规定向财政部报送城市管网专项资金绩效评价结果，绩效评价结果未得到有效运用；审计抽查部本级和所属单位15个预算项目中6个绩效指标设置不够完整、细化；所属执业资格注册中心在非会议定点场所召开会议，支出4.89万元，公务出行所购机票非政府采购机票，涉及金额286.17万元。</p> <p>至2018年底，所属中国城市规划设计研究院超编制配备公务用车1辆，未按规定报经批准出借办公用房365.22平米。</p> <p>2017年，住房城乡建设部等部门在专家组人数未达到规定要求的情况下组织开展技术审查，确定2017年和2018年列入中央财政专项支持范围对象名单，涉及专项资金36亿元，其中2018年18亿元。</p>

序号	部门名称	具体问题
15	交通运输部	<p>2018年，部本级预算中未包含国际组织赠款254.91万美元，折合人民币1708.82万元；部本级168个项目合计5419.6万元政府购买服务未编入政府购买服务预算；交通运输部未按规定督促省级交通运输部门开展车辆购置税交通运输重点项目绩效自评，当年度五省市交通主管部门提供重点项目绩效考评报告；所属救助打捞局采购的项目未报经财政部批准，采用单一来源采购方式采购救助直升机相关设备222万元；所属机关服务中心完成基建并账后，在建工程科目减少5224.43万元，只登记新增固定资产300万元，在事业支出中列支未实际支付的物业费等3396.16万元，公务用车运行维护费支出预算和决算编报口径不一致；所属科学研究院1个项目绩效自评结果与实际不符，会议计划不完整和8次会议要求参会人员承担食宿费用。</p> <p>至2018年底，所属南海救助局、北海救助局4个基建项目未及时进行竣工财务决算，其中2个项目结余资金443.63万元未上缴；所属机关服务中心尚未落实交通运输部2016年12月批复的公务用车制度改革实施方案。</p> <p>2016年至2018年，部本级重点公路项目初步设计审批技术咨询服务预算16883.78万元（2018年安排预算5448万元），实际签订购买服务合同金额28922.55万元，其中12038.77万元无相应预算保障；交通运输部连续为2个未开工的国道改造项目安排车购税资金6.3亿元，其中2018年16080万元；所属救助打捞局在出国经费预算外，使用财政专项资金支付飞行员出国培训经费4204.32万元，其中2018年586.92万元。</p> <p>2015年，所属烟台打捞局未经批准处置1艘客滚船，总价值2.41亿元。</p>

序号	部门名称	具体问题
16	水利部	<p>2018年，部本级和所属建设管理与质量安全中心等4家单位14个会议人数超规模342人；所属信息中心计划外召开四类会议8个；所属水利水电规划设计总院在办公费中列支会议费73.93万元，其中使用财政资金64.56万元；所属机关服务局和信息中心未按规定进行政府采购，涉及金额702.77万元；部分项目支出绩效管理不完善，其中：3个项目的个别绩效目标没有设定相关联的绩效指标，2个项目绩效指标设定不完整，30个项目绩效指标量化比例低、可衡量性不强，2个项目绩效自评不够客观；所属水利水电规划设计总院应确认未确认收入371.72万元；所属机关服务局收到国管局拨付的专项经费23.87万元，当年支付设备合同款21.49万元，收支在往来科目核算，购买的设备未登记固定资产。</p> <p>至2018年底，水利部机关北楼维修改造项目累计支出4688.44万元，结转结余资金1375.56万元，未及时办理竣工决算，项目建设成本未进行会计核算，项目完工交付使用后未暂估资产价值入账。</p> <p>所属机关服务局2017年1月未获批准将产权为水利部的房产出租，2018年取得出租收入100万元。</p> <p>中央专项转移支付水利发展资金绩效管理不规范，其中：2018年安排的水利发展资金中有4个支出方向未设置相应的绩效指标；2017年水利发展资金整体绩效评价时调整29项指标未按规定报批；安徽、山东等6省（区）2017年度水利发展资金绩效目标中有11个指标的完成值是绩效目标批复值的10倍以上。</p>

序号	部门名称	具体问题
17	农业农村部	<p>2018年，部本级会议参会人数超规模，并由地方农业部门承担租车费用7.37万元；3个会议未在定点场所召开，涉及金额29.67万元；部分项目绩效目标设定与年度预算资金安排不匹配，在项目绩效目标基本完成的情况下，年末结转资金12971.57万元；1个项目未按规定程序使用竞争性磋商方式进行政府采购，涉及金额1597万元；未按规定批复所属单位二级项目绩效目标，所属单位按未经批复的绩效目标组织预算执行、开展绩效评价；部本级和所属财会服务中心等5个财政项目预算编制不够科学，年底结转资金41115.23万元；所属中国农业科学院本级未按规定标准分配使用人员经费，涉及资金6033.54万元；所属全国农业技术推广服务中心个别项目未将制度创设等实施内容纳入绩效目标，2017和2018年项目预算分别为826.25万元、1258.06万元，至2019年3月底相关制度尚未出台；所属中国农业科学院房产出租收入及相关支出未纳入决算管理，形成账外资产2304.09万元，其南口中试基地748.85万元资产和65.64万元负债未纳入决算管理；果菜茶有机肥替代化肥转移支付资金10亿元和农业生产托管服务转移支付资金40亿元在分配过程未考虑上年绩效因素。</p> <p>至2018年底，农业农村部2018年机构改革涉及的资产划转工作尚未完成，涉及资产10485.21万元；所属中国农业科学院累计向所属投资企业无偿借款2062.49万元长期未收回，部分资金存在损失风险，其西部农业研究中心办公区自筹建设项目未履行报备手续，涉及金额3000万元。</p> <p>2017年至2018年，1个专项共补助不符合条件的对象524个，涉及中央补助资金7910万元（其中2018年194个、涉及中央资金3527万元）；深松整地项目转移支付资金40亿元在分配过程中未充分考虑上年绩效因素。2012年至2018年，1个专项超标准安排505个实施主体2514个项目，涉及中央补助资金9967.09万元（其中2018年超标准安排47个实施主体297个项目，涉及中央补助资金2482.80万元）。</p>



序号	部门名称	具体问题
18	商务部	<p>2018年，部本级2个项目结转资金145393.63万元未编入预算，当年实际使用结转资金135762.74万元；18个项目当年实际使用的结转资金有71545.22万元未纳入；部本级驻外经商机构项目未充分考虑以前年度结转资金较多的情况，仍申请较大预算，2018年底形成结转资金2823万元、结余资金4867.16万元；部本级和所属单位7个二级项目预算绩效管理不规范，其中：1个项目预算绩效目标设定与项目内容、预算资金安排不一致，7个项目未达到预算绩效目标、存在预算绩效自评不规范情况，4个项目编制预算未有效利用绩效自评结果；所属投资促进事务局在非会议定点场所召开全国性会议2个，支出4.08万元。</p> <p>至2018年底，所属出版社投入财政资金630万元于2017年7月建成的1个平台项目未实现预期经济效益，平台配套软硬件设备全部闲置；部本级因产权关系不明、无法确定原值等原因，建筑面积148655.94平方米的10处房产未入账；所属外贸中心（集团）以前年度计提的应付工资83313.84万元及大修基金20485.92万元长期挂账，多计负债、少计留存收益103779.76万元；所属外贸中心（集团）建筑面积3188.86平方米1处房产产权归属不清；所属机关服务局下属企业未按规定报经批准出租原外经贸部2处房产，2018年租金收入1140.74万元，用于企业日常经费开支等；所属培训中心未按规定报经批准出租教学楼、图书馆和学生宿舍楼等设施用于合作办学，2018年租金收入725万元。</p>
19	文化和旅游部	<p>2018年，所属公共文化中心部分项目设置的绩效评价三级指标值不够合理。</p> <p>至2018年底，所属机关服务中心159.05万元应收款长期挂账，结余资金207.12万元未及时清理；所属中国艺术研究院已交付使用的3614.16万元工程未及时转增固定资产。</p>

序号	部门名称	具体问题
20	国家卫生健康委	<p>2018年，委本级和所属2个单位会议参会人员超人数760人，涉及三、四类会议共11个；所属中国健康教育中心等3个单位有183.3万元会议费支出未制定年度会议计划，涉及四类会议146个；所属中国人口与发展研究中心会议费超标，涉及金额11.64万元；所属中国医学科学院病原生物研究所和中国医学科学院医药生物技术研究所将研究生教育经费等收入和支出在其他应付款科目核算，造成少计收入1334.08万元、少计支出1166.92万元；所属中国医学科学院和北京协和医学院承担的2个专项资金项目均未按照规定纳入部门三年滚动项目库管理，涉及项目预算99300万元。</p> <p>至2018年底，委本级和所属5个单位结余资金未按规定清理上缴，涉及金额2735.76万元；所属北京协和医学院采取以拨代支方式向5个项目单位拨付的2006万元尚有1048.37万元未支出，造成决算支出不实；所属中国医学科学院病原生物研究所于2011年至2015年间购置的120台/套仪器设备一直未投入使用，造成资产闲置，涉及金额918.44万元。</p> <p>2017年至2018年，所属中国健康教育中心未按规定优先通过政府采购方式购买公务机票，涉及金额151.27万元，其中2018年80.08万元；2017年，所属科学技术研究所5个项目政府采购程序不规范，项目招标公告、中标结果等招标采购信息未按规定在财政部门指定媒体上发布，评标专家未按规定从政府采购评审专家库中抽取，涉及金额11791.54万元。</p> <p>自2008年9月起，所属中国医学科学院医药生物技术研究所违规占用下属企业车辆1辆，价值48.17万元；自2005年起，所属卫生健康监督中心未经审批将办公用房无偿出借给下属企业使用，2005年12月至2018年10月，出借办公用房面积为74.7平方米，2018年11月以后，出借面积调减为61.5平方米。</p>

序号	部门名称	具体问题
21	应急管理 部	<p>2018年，应急部未将所属经费自理事业单位煤炭工业职业技能鉴定指导中心纳入部门预算管理，当年该单位取得事业等收入226.93万元；为所属经费自理事业单位研究中心编报财政拨款住房改革支出预算241.44万元；部本级未按规定将2017年末公房出售收入余额的20%安排用于发放购房补贴，未编报会议计划。2018年，煤矿安监局在未按规定报经财政部审批的情况下，将相关现场检查考核工作，直接委托给应急部所属4家事业单位实施，金额合计1479.40万元；所属华北科技学院1个项目的4个子项目仅完成1个，而绩效自评总分为95.2分，项目进度与绩效自评结果不符。</p> <p>2018年12月，所属通信信息中心预估基本支出1140万元记入事业支出，其中，73.41万元在本年度并未发生、10.03万元为已经支出费用重复预估，合计多计支出83.44万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
22	中国人民 银行	<p>2018年，总行征信管理局签订印制《个人征信业务经营许可证》正、副本各5000份的合同，支付印制费用12万元，至2019年2月，仅对外颁发正、副本各1份，预算支出绩效较低；所属中国钱币博物馆等4家二级单位的“安全防卫费”项目，部分绩效目标和绩效指标设置不合理；总行未按绩效评价结果改进“外交外事费”项目的预算管理；总行未在规定时间内以正式发文形式批复分支机构预算；所属中国金融电子化公司超范围列支业务招待费353万元；人民银行预算中还存在基建项目预算未分解到具体实施单位、为下属机构代编代报项目预算、将2家事业单位作为1家二级预算单位编报预算的情况。</p> <p>2017年，所属中国反洗钱监测分析中心的“电子设备购置费”绩效自评表未按项目预算实际执行数填报；《中国人民银行2017年反假币经费绩效评价报告》绩效评价金额与该报告反映的项目产出结果不匹配；“培训支出”项目的绩效自评中，只反映了部分分支机构的培训产出，未反映该项目的整体产出。</p> <p>至2018年底，所属中国人民银行集中采购中心以前年度采购项目留存资金521.85万元在暂收款挂账超5年未处理；所属中国金币总公司董事会重大事项决策不规范，2015年购置未取得预售许可的16483.41平方米的商务信息中心用房及车库，总价2.44亿元，已付房款1.95亿元，闲置至今；所属中国金融电子化公司使用劳务派遣人员比例过高、期限过长，劳务派遣人员占员工总数的26.9%，工作1年以上的156人，最长的已超过8年。2019年2月，所属中国金融电子化公司固定资产账实不符，原值650.46万元的电子设备遗失，3处房产未在固定资产账内反映，形成账外资产；至2019年2月27日，所属中国外汇交易中心未及时收缴14753.07万元交易费，其中欠费一年以上金额合计1388.68万元。</p> <p>2014年至2018年10月，所属中国外汇交易中心1家控股公司通过与其他公司签订无实质业务合作服务合同，虚列开发服务费合计837万元，其中2018年171万元；2017年及以前年度，所属中国外汇交易中心的1家控股公司，计提职工薪酬金额大于实际发放给职工的薪酬金额1684.36万元，多计提部分无对应发放人员及内容。</p>

序号	部门名称	具体问题
23	审计署	<p>2018年，所属中国审计报社1个项目验收结项，至2019年3月底，有65万元软件开发费未转入无形资产；所属中国审计报社在1个项目实施过程中，未按照项目合同约定的条款收取受托开发方项目履约保函金额12.35万元。</p> <p>2016年至2018年，所属计算中心在1个项目中重复申报用于计算机相关培训事项的预算，造成该项目2018年底结余结转74.87万元，其中34.87万元已连续结转2年。</p>
24	国务院办公厅	<p>2018年，厅本级未将所属机关服务中心纳入预算编报范围，该中心当年收入119.23万元；厅本级代1个所属单位编制预算，其中项目支出预算4761万元；厅本级4个项目未充分考虑结转资金和支出需求情况编制预算，年底形成结余资金721.53万元。</p> <p>2014年至2018年，所属机关服务中心将部分项目的收入176.12万元、支出114.27万元在往来账上核算。</p>

序号	部门名称	具体问题
25	国务院国资委	<p>2018年，委本级1个四类会议未在定点饭店召开，发生会议费6.70万元；所属纺织机关服务中心扩大开支范围承担下属企业人员出国费用18.30万元，未编制年度会议计划，在培训费科目列支半年总结会等3项会议经费6.45万元，未编制年度培训计划举办培训班，支出培训费2.12万元。</p> <p>至2018年底，所属纺织机关服务中心2017年立项的1个基本建设项目已提前终止，项目结余资金500万元未上缴财政。</p> <p>2017年至2018年，委本级违规将11个事项委托给所属公益一类事业单位承担，涉及合同金额1005万元，其中4个达到政府采购限额标准的事项未按规定履行政府采购程序，合同金额750万元（2018年220万元）。</p> <p>至审计时，委本级2个在2015年底完工验收并交付使用的基本建设项目仍未办理竣工决算、未确认固定资产；所属中国建筑材料联合会有1个在2014年7月完工验收并投入使用的维修改造项目仍未确认固定资产。</p> <p>所属轻工机关服务中心及其下属事业单位轻工招待所（中轻宾馆）各超编制使用1辆公务用车；所属有色金属机关服务中心、冶金机关服务中心、纺织机关服务中心和轻工机关服务中心借用下属单位车辆19辆，支出公务用车运行维护费用13.08万元；所属有色金属机关服务中心和冶金机关服务中心未严格执行公务用车使用登记制度。所属建材机关服务中心未经审批出租3处国有资产，出租收入906.60万元未纳入预算管理；所属有色金属机关服务中心未经审批出租2处国有资产；所属冶金机关服务中心未经审批出租2处国有资产，未经审批授权下属企业和事业单位对外投资。</p>

序号	部门名称	具体问题
26	海关总署	<p>2018年，署本级3个项目、所属数据中心2个项目实际支出内容交叉重复；2个所属海关的海关科技信息化建设项目预算编报不规范，涉及金额90.25万元；署本级14.66亿元年初预算未细化到具体单位和项目；署本级因公出国（境）费24.72万元在2019年列支；署本级提前列支项目支出5586.03万元；署本级2个项目、2个所属单位的3个项目绩效目标设定不合规或不合理；署本级1个项目的绩效目标未完全实现；署本级和所属38家单位少计资产类科目合计3695.28万元。2017年，署本级少计因公出国（境）费90.13万元，实际超预算38.85万元。</p> <p>至2018年底，海关系统72个基建项目完成竣工验收，涉及结转资金3983.53万元，未及时办理竣工决算并确认结余资金；所属2家驻外机构结余资金518.24万元未按规定上缴财政；署本级未对60套房产和10个车位确认产权并登记入账，出租其中部分资产的收入未计入海关法定账册；署本级未将2016年和2017年6.24亿元非税收入上缴中央财政。至2019年3月，署本级2018年及以前年度支出25.91亿元购置的364台设备滞留在厂家或未投入使用，2019年继续申请预算4.54亿元采购70台设备。2016年至2018年，署本级3个项目预算执行率低于50%，预算编制未充分考虑上年预算执行情况和绩效评价结果。2015年至2018年，海关总署直属机关工会未按规定报销费用46.58万元。2017年和2018年，所属天津海关按照2012年自行出台政策发放医疗补贴1540.8万元。</p> <p>海关总署发文要求地方政府负担海关系统协管员经费，且在协管员经费已由地方承担的情况下，2018年，署本级仍向6个海关安排协管员经费2050万元，导致6个海关基本支出大额结转。</p>
27	税务总局	<p>2018年度，局本级1个二级项目产出指标和绩效目标不匹配；局本级部分维修材料采购管理不规范，无库存登记和领用记录，从一家公司购买价格高于市场价格，共计支出51.06万元；局本级个别信息化资产因账目调整不及时造成账实不符，涉及金额1178.46万元；所属机关服务局代收供暖费等122.04万元未及时上缴局机关。</p>

序号	部门名称	具体问题
28	市场监管总局	<p>2018年，原质检总局本级和所属机关服务中心4个四类会议超规模203人，涉及金额38.48万元；原质检总局本级和所属信息中心在编制4个专项预算时，未统筹考虑项目上年结转16388.36万元，继续申报并获预算批复8321.41万元，年底结转16836.03万元；局本级指定单位承担特种设备宣传培训工作，再通过竞争性磋商与其签订130万元服务合同；原工商总局本级2018年未履行政府采购程序，化整为零，与所属中国工商报社签订2个60万元的网站监测和运营服务合同；原质检总局本级1个项目2018年预算5837.02万元于年底才向财政部申请细化到具体单位、12个项目预算资金共计3.22亿元年中才由相关业务司细化到具体单位；局本级和所属中国消费者协会13人未经批准参加中国消费者报社组织的宣传活动，领取现金共计3.5万元；原质检总局本级2个专项绩效目标选取和指标设定不够科学；1个专项的2017年度绩效自评结果与实际执行情况不符。</p> <p>至2018年底，原工商总局本级2016年完工的2个项目和所属中国特种设备检测研究院2017年投入使用的1个项目未及时办理竣工决算；所属中国计量科学研究院2个修购专项结余资金31.13万元，未按规定上缴；原质检总局离退休干部上缴兼职款50.64万元、所属机关服务中心2014年出租房产收入91.51万元、所属中国检验检疫科学研究院以前年度报废设备和车辆等收入51.84万元，未上缴国库。</p> <p>至2019年3月底，所属中国检验检疫科学研究院实施的综合科研楼项目投资超概算12985万元，项目主体完工4年仍拖欠工程款6955万元，为完成项目建设内容，另立3个项目于2017年至2018年重复申报财政资金1666万元，其中2018年300万元。</p> <p>2017年12月，原质检总局本级召开计量工作座谈会，由39名参会人员所在单位承担会议费6.44万元。</p>



序号	部门名称	具体问题
29	广电总局	<p>2018年，所属中国广播电视国际经济技术合作总公司2个出国团组违规报销出国费用共计10.33万元，1人因公出国未经批准而成行，涉及费用4.43万元；所属国家广播电视总局无线电台管理局举办学习培训班，其中下属单位承担其参训91人发生的培训费10.92万元。</p> <p>2016年至2018年，所属中国广播电影电视社会组织联合会1个项目多报预算，广电总局审核不严，涉及金额共180万元，其中2018年60万元；2017年和2018年，所属国家广播电视总局监管中心、国家广播电视总局无线电台管理局部分项目绩效目标设定不科学、自评不准确或不完整；所属国家广播电视总局机关服务局未按规定履行审批、备案手续，将10处房产对外出租。</p> <p>至2018年底，所属国家广播电视总局广播电视科学研究院1处房产未在账面反映，对5家企业的股权投资1024万元未在账面反映，1处业务用房长期处于闲置状态；所属中国录音师协会对外投资21万元未在账面反映。</p>
30	体育总局	<p>2018年，局本级将会议支出2.93万元、培训支出42.7万元转由下属单位冬运中心承担，违规列支应由下属单位承担的费用99.61万元，其中重复支付相关公司3.75万元；局本级1个项目绩效目标不够细化，自评结果不符合实际；所属体育科学研究所3个项目绩效自评结果不实；所属乒乓球羽毛球运动管理中心、北京体育大学部分项目未实现绩效目标；所属自行车击剑运动管理中心违规批准下属事业单位超编制配备公务用车1辆；所属冬季运动管理中心未公开招标采购货物和服务1910.29万元，未严格执行政府采购程序，涉及金额1801.12万元；所属中国滑冰协会未按规定经过部门集中采购程序，自行租赁速滑训练装备76.89万元；所属乒乓球羽毛球运动管理中心培训班收支未纳入单位统一核算，当年收入244.36万元、支出220.45万元，结余23.91万元；所属自行车击剑运动管理中心固定资产管理不规范，部分资产缺失，涉及金额456.18万元。</p> <p>至2018年底，所属水上运动管理中心未按要求完成公务用车处置；所属北京体育大学、自行车击剑运动管理中心和乒乓球羽毛球运动管理中心未建立公务用车管理台账，公务用车信息登记不全；所属北京体育大学未将119个已于2016年底前通过验收的中央财政科研课题项目结余统筹使用，涉及资金218.4万元。</p> <p>2017年，所属水上运动管理中心未按规定执行政府采购程序，涉及金额150万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
31	国家体育总局彩票管理中心	<p>2018年，中心本级在年度会议计划外召开四类会议5个，支出会议费共计5.52万元；对2017年度的18个二级项目支出开展绩效自评时，未对6个二级项目的满意度指标开展测评。</p>
32	国家统计局	<p>2018年，局本级批准11个团组在国（境）外超期停留，超规定共57人·天；局本级6个四类会议的参会人数超规定共168人；局本级预算编制不完整，其他收入1000万元未纳入当年预算管理。</p> <p>至2018年底，局本级未及时上缴结余资金122.08万元；局本级和所属数据管理中心购置的部分资产3473.41万元未纳入固定资产会计账目核算；局本级及所属数据管理中心等7家单位委托开发或购置的36个信息系统软件8605.96万元未纳入无形资产会计账目核算；所属数据管理中心和所属统计科学研究所课题收支长期在往来科目核算，分别少计收入1818.49万元、508.91万元，少计支出1366.64万元、217.21万元；所属中国信息报社取得的广告和宣传费等收入长期在往来科目核算，少计收入966.74万元。</p> <p>2017年至2018年，所属中国统计信息服务中心和所属中国经济景气监测中心采购办公设备等未按规定执行政府采购，涉及金额20.92万元，其中2018年10.11万元；统计局项目支出绩效自评工作未做到全覆盖；2018年，统计局对个别项目绩效自评结果与实际实施情况差异较大。</p>
33	国务院参事室	<p>2018年，国务院参事室未执行政府采购程序，将部分刊物编辑等工作外包给其主管的非营利性社会组织，支付外包服务费250万元；所属机关服务中心将租用的部分办公用房无偿提供给非预算单位当代绿色经济研究中心使用。</p>

序号	部门名称	具体问题
34	国管局	<p>2018年，局本级未按规定通过指定账户收缴非税收入2116.41万元；局本级未按规定在2个工作日内上缴非税收入920.69万元；所属单位未将租赁期满获得产权的资产登记入账，涉及金额311.89万元。</p> <p>至2018年底，国管局批复立项、投资概算、安排投资计划和自身实施的部分基本建设项目，已竣工并投入使用，但未办理竣工决算，结余资金未清理上缴；国管局在2015年8月至2017年4月批复的7个老旧小区综合整治项目一直未开工，部分项目资金闲置；局本级挂账超过3年的资金709.92万元未及时清理结算。</p> <p>2017年至2018年，局本级有40个项目未设立绩效目标，其中2018年24个；有55个项目绩效指标设置不完整，其中2018年24个；2017年有14个项目未开展绩效自评；部分项目绩效自评指标的分值和权重设置不合理，个别项目实施后未达到目标。</p>
35	国务院港澳办	<p>2018年，办本级将部分项目收入80万元在往来科目核算；办本级车辆运行维护费超预算支出4.42万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
36	新华社	<p>2018年，社本级未按项目进度，提前将项目资金21162万元拨付到所属非预算单位，形成结转20490.36万元；社本级超过所属新闻信息中心申请金额调增预算，形成结转111万元；社本级在某项目以前年度预算资金大量结转情况下，继续申报预算5414万元；社本级2个项目绩效评价结果与实际情况不符，未在预算安排中得到有效应用；社本级将房屋租赁费86.18万元记入差旅费；所属瞭望周刊社、参考消息报社、新闻信息中心无预算安排因公出国（境），支出18.02万元；所属半月谈杂志社超会期开会，涉及经费32.55万元；1个所属单位多计收入377.36万元。</p> <p>至2018年底，社本级未按期完成国内分社、所属企事业单位公务用车制度改革；社本级和国内分社以前年度超标准或编制外购买的41辆公务用车，仍作为一般公务用车由国内分社使用，未按规定报主管部门审批；社本级项目结余资金2168.41万元未按规定清理；社本级已交付使用的建设工程未转记固定资产，涉及金额3635.56万元；所属中国广告联合有限责任公司资产台账登记的117.63平方米房产实际已被拆除；所属中国搜索信息科技股份有限公司账面记录的3000万元资产实际并未取得。</p> <p>2017年至2018年，社本级未经批准出租房产，取得收入438.15万元，其中2018年264.15万元。2017年，社本级未执行政府采购程序，直接将180万元服务交由所属新华出版社实施。2007年起，社本级将办公用房4252平方米无偿提供给所属新华社印务有限责任公司使用。</p> <p>2016年至2018年，所属中国证券报有限责任公司为5名高级管理人员配备公务用车并发放交通补贴26.1万元，其中2018年10.8万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
37	中国科学院	<p>2018年，中国科学院一般公共预算21个二级项目绩效目标设置不完整，指标未细化、未量化，涉及财政资金8.99亿元；所属成都分院在1个项目上年结转1.79亿元情况下，又申报财政资金1亿元，年底结转1.13亿元；所属力学研究所违规占用中国力学学会1辆客车；所属力学研究所和物理研究所未编制年度会议计划，涉及会议费预算60万元；所属自动化研究所计划外召开2个会议，报销会议费8.49万元；所属自动化研究所将收取的职工离职违约金93.63万元冲减工资福利支出，未做收入。</p> <p>至2018年底，所属力学研究所基建项目未及时办理竣工财务决算，涉及金额14173.65万元；所属计算技术研究所其他应收款余额1.03亿元，其中1526.58万元账龄5年以上，未及时清理；所属自动化研究所课题结余资金1433.45万元超过2年未上缴。</p> <p>2009年，所属行政管理局未经审批将综合楼部分区域转让给1家公司与中科院遥感与数字地球研究所，收取转让款1390.99万元。</p>
38	中国社科院	<p>2018年，院本级将11处房产对外出租，均未采取公开招租等规定形式确定价格；院本级未编制年度会议计划，也没有建立会议编报和审批制度，涉及年度会议费预算1042.82万元。</p> <p>至2018年底，院本级超编制使用公务用车3辆。</p>
39	国务院发展研究中心	<p>2018年，中心未按规定将所属中国国际发展知识中心纳入预算编报范围。</p> <p>至2018年底，中心本级以前年度已结题的社会课题项目经费4168.09万元在预收账款挂账，未确认收入。</p>

序号	部门名称	具体问题
40	中国气象局	<p>2018年，所属广东省气象局本级、云南省气象局本级因公出国（境）培训费预算分别为8.20万元、0元，实际支出分别为35.85万元、9.69万元，分别超预算27.65万元、9.69万元。</p> <p>2017年，青海省气象服务中心山洪地质灾害防治气象保障工程项目、张家口市气象局气象灾害防御和服务经费、青海省气象局“三农”服务专项资金、广东省气象局现代气象人才支撑计划专项资金年末分别结转38.08万元、56.94万元、143.87万元、4.85万元，2018年预算分别安排16万元、43万元、41万元、5万元，2018年年底又分别结转资金38.30万元、81.46万元、135万元、8.75万元，未统筹考虑上年结转资金继续安排预算，资金使用效益不高。</p>
41	中国银保监会	<p>2018年，银保监会转由监管对象承担会议费17.9万元，计划在非定点场所召开会议支出4.4万元；会本级和所属北京银保监局绩效自评不规范，自评结果不实；会本级未经批准发放同城检查补助8.63万元；会本级将收取的外部人员餐费直接冲减福利费，少计收入95.09万元；1名退休干部在会管中国银行业协会兼职取酬6.92万元；会管中国银行业协会8名干部在领取公务交通补贴的同时，乘坐公务用车、报销网约车费用16.71万元。</p> <p>至2018年底，会本级横向课题经费结余等财政资金136.16万元在往来科目长期挂账，未及时进行清理；会本级超标准配置计算机设备；会本级无偿占用会管单位办公用房990平方米；原保监会本级工会经费账户未独立核算，累计结存481.5万元。</p> <p>2017年至2018年，会本级在信息系统建设过程中由会管企业承担费用52.73万元，其中2018年29.95万元；2013年至2018年，会本级由会管中国银行业协会承担机关食堂人员劳务费、以前年度工程款共计2094.93万元，其中2018年1040.66万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
42	中国证监会	<p>2018年，会本级举办4期会管干部（局级）培训班，费用标准超过国家规定，涉及金额58.79万元；所属中国期货业协会和深圳市人民政府联合举办第十四届中国（深圳）国际期货大会，证监会未按有关管理规定向国务院报批；证监会向财政部申报一级项目12个，其中10个项目的18个指标设置未细化量化，个别项目设置的产出指标的指标值未充分考虑同类指标的历史数据。</p> <p>至2018年底，会本级有1辆公务用车未及时入账，2辆已上交公务用车未及时销账。</p> <p>2017年至2018年，所属中国证券投资基金业协会领导在使用公务用车保障出行情况下，同时领取交通补贴67.2万元，其中2018年31.2万元；所属上海证券交易所北京中心除保留公务用车改革方案中核定的公务用车外，另租赁2辆轿车作为公务用车，租金合计28.68万元，其中2018年2.11万元；所属深圳证券交易所在干部周转房空置的情况下，为交流干部另租用周转房，租金105.65万元，其中2018年50.5万元。2016年至2018年，会本级、所属上海专员办等3个单位违规由会管单位等承担人员经费和公用经费1543.27万元，其中2018年1224.24万元。</p> <p>所属上海证券交易所房租费用报销不规范，未对公务用车实行集中统一管理，所属上海证券交易所和深圳证券交易所北京中心未严格执行公务用车使用明细登记制度。</p>
43	国家信访局	<p>2018年，局本级部分项目绩效自评结果与实际不符；局本级未经批准出租房产，出租收入470万元未上缴财政。</p> <p>2017年至2018年，局本级职工周转房事项未经主管部门核准，且存在部分职工超期占用周转房现象。</p> <p>至审计时，2家所属事业单位对以前年度审计指出的未按规定办理法人登记问题未整改。</p>

序号	部门名称	具体问题
44	国家粮食和储备局	<p>至 2018 年底，局本级对原粮食局 2017 年 12 月签约购买服务器的政府采购事项，未编制预算也未办理补报手续；局本级未启动原储备局 2017 年立项的 2 个课题，形成结余资金 39.76 万元未上缴。</p> <p>2018 年，原粮食局在未对 2017 年结束的 2 项战略性课题组织结题验收、也未对课题经费支出进行绩效考评的情况下，向课题承担单位所属中国粮食研究培训中心支付 85 万元课题研究经费；局本级在办公设备已经超数量配置并租赁办公设备的情况下，仍使用 6 个项目的预算资金购买办公设备 62 台，涉及金额 27.81 万元，导致台式计算机、便携式计算机和打印机分别超出规定配置数量的 36.36%、37.23%和 23.33%；所属中国粮食研究培训中心未经审批，面向全行业组织评选活动并发放奖金 10 万元；局本级批复 4 个因公临时出国团组在外停留时间超过规定天数，共超规定 32 人·天，其中 1 个团组超规定人数 1 人；局本级自行调剂 130 万元项目经费用于人才选拔和课题资助。</p> <p>2017 年至 2018 年，所属机关服务中心在车改后违反公务用车制度相关规定，保留并使用 1 辆后勤服务用车。</p>
45	国家能源局	<p>2018 年，局本级编制 1 个项目预算时，未按要求将该项目上年结转 125.47 万元纳入当年预算统筹安排；局本级编制 2 个项目“二上”预算时未将重复项剔除，多申报财政资金 7.25 万元；局本级和所属电力业务资质管理中心、所属华北监管局提前列支 2019 年度费用 213 万元。</p> <p>局本级 2018 年绩效评价不规范，12 个项目部分绩效指标未量化，预期产出和效果描述不够充分，个别项目绩效目标过高，与项目预算不匹配；未对所属单位报送的项目支出绩效目标和局整体支出绩效目标出具《项目支出绩效目标审核表》；未正式出台本部门绩效评价规章制度；部分项目绩效自评结果与实际不符。</p> <p>至 2018 年底，局本级和所属华北监管局委托外单位开发的信息系统和机房改造项目均已完工并投入使用，但未按规定登记入账，涉及金额 903.42 万元，其中 2018 年 257 万元。</p>



序号	部门名称	具体问题
46	国家国防科工局	<p>2018年，局本级外宾接待计划没有明确费用开支范围以及资金来源、预算等信息，接待计划与费用预算不衔接；局本级未执行政府采购程序，将部分业务直接委托给一家协会承担，涉及金额150万元。</p> <p>至2018年底，局本级已投入使用的基建项目仍未办理竣工决算，项目已支出1422.71万元，结余77.29万元仍留存在所属机关服务中心。</p> <p>2015年至2018年，局本级在批复的公务用车编制外多保留两辆公务用车，其中1辆于2016年报废，1辆在2016年批复为所属机关服务中心用车，但车辆资产归属和实际使用都在局本级；局本级2018年存在违规使用公务用车问题。</p>

序号	部门名称	具体问题
47	国家林草局	<p>2018年，局本级在项目预算中编列非预算单位业务补助200万元；局本级和所属中国林业科学研究院未按规定清理上交401.44万元项目结余资金；局本级未能按时完成林业改革发展资金整体绩效评价工作，未将绩效评价结果作为安排林业生态保护恢复资金的依据；所属调查规划设计院2个项目未设定绩效目标，绩效自评结果不够客观；所属中国林业科学研究院房产租金收入66.24万元未纳入法定会计账簿核算；局本级部分项目未按政府采购程序实施采购，涉及金额1253万元；所属中国林业科学研究院未执行政府集中采购程序，购买LED显示屏和委托实施房屋维修改造等工程，涉及金额456.41万元；局本级3辆特种专业技术用车未按规定用途使用；所属中国大熊猫保护研究中心超编制用车14辆；所属中国林业科学研究院占用下属公司车辆3辆，相关费用5.02万元由下属公司负担；所属机关服务中心将3辆公务中巴车无偿出借给下属公司经营使用，并由该公司对外经营取得出租收入6.91万元；所属调查规划设计院、管理干部学院、经济发展研究中心、世界银行贷款项目管理中心等4家单位未及时处置应取消的18辆公务用车，所属调查规划设计院未按规定方式处置1辆公务用车；所属调查规划设计院在非定点会议场所召开20个会议；局本级和所属调查规划设计院少计无形资产311.5万元；所属机关服务中心多计长期投资1300万元，少计收入50万元，未经批准核销债权137万元；所属中国林业科学研究院22819平方米房产未计入固定资产，账面价值405.77万元的已拆除房产未相应核销固定资产；所属中国林业科学研究院未经审批对外出租7601.58平方米房产，收取租金434.55万元；所属管理干部学院等21家单位未独立核算工会经费，全年通过单位基本账户支出工会经费341.84万元；中国林业产业联合会等3家社团组织无偿占用林草局办公用房共160平方米。</p> <p>至2018年底，局本级长期挂账的应收款项14196.23万元未清理；所属南京森林警察学院短训班培训收入236.45万元未及时上缴中央财政；所属机关服务中心两处房产未办理权属证书，涉及资产账面价值6491.14万元。2016年至2018年，所属机关服务中心未经审批出租局本级房产，出租收入未实行“收支两条线”管理，涉及金额1390.62万元，其中2018年477.6万元；2015年至2018年，所属机关服务中心房产租金收入612.47万元未纳入法定会计账簿核算，其中2018年286.53万元；2017年至2018年，所属机关服务中心未执行政府采购程序，将局机关大院物业服务、设备维修等项目直接委托给所属公司，涉及金额1680万元，其中2018年850万元。</p> <p>2017年9月，原林业局未经批准在所属两个事业单位之间划转不动产，涉及金额3715.78万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
48	国家铁路 局	2018年，所属市场监测评价中心在往来科目核算第四次经济普查经费收入15万元，当年实际支出0.19万元。
49	中国民航 局	<p>2018年，所属中国民航科学技术研究院等5家单位的26个会议未纳入年度会议计划；所属中国民航管理干部学院的18个会议天数超期，2个会议报到和撤离时间超过规定天数，1个以在京代表为主的会议在京外召开；所属新疆管理局的1个会议参会人数超过规定标准；所属民航局空中交通管理局的7个会议要求参会人员承担食宿费用，71个会议计划要素不完整，会议费预算未细化到具体会议；所属民航局空中交通管理局委托西南空管局培训中心等单位举办培训班，向参训人员收取培训费140.15万元；所属中国民航科学技术研究院、民航局信息中心等3家所属单位的21个培训未纳入培训计划；所属中国民航大学的25个培训相关费用未使用公务卡结算；所属民航局信息中心、中国民航科学技术研究院经营收入759.43万元未纳入部门预算；所属民航局信息中心、中国民航科学技术研究院在编制3个项目预算时，在上年结转资金2265.58万元的情况下，继续申请并获批复财政预算2399万元，年底结转2117.17万元；所属民航局空中交通管理局下属技术中心预算收入138万元核算不规范；所属民航局空中交通管理局未经批准，采取单一来源方式采购有关服务事项，涉及金额7092.46万元；所属中国民航科学技术研究院未经批准出租办公用房，取得收入654.61万元；所属民航局空中交通管理局7个项目竣工验收不规范，10个项目投资概算控制不严格，145个项目竣工价款结算不及时；所属民航局空中交通管理局41个项目、所属中国民航科学技术研究院1个项目竣工决算不及时。</p> <p>至2018年底，所属29家单位和企业未按规定时间完成公务用车制度改革；所属民航局空中交通管理局、民航局信息中心未及时清理上缴结余资金合计14504.9万元；所属民航局空中交通管理局、中国民航科学技术研究院未及时清理往来账款合计26099.14万元。</p> <p>2017年至2018年，局本级未开展固定资产清查盘点。</p> <p>2015年至2016年，所属中国民航科学技术研究院一次性提前安排执行期为3年的2个项目全部预算1150万元，未根据项目进度分年度安排预算。</p>

序号	部门名称	具体问题
50	国家邮政局	<p>2018年，局本级在编报1个项目预算时，未统筹考虑上年结转283.97万元，继续申请财政预算691.15万元并获批，该项目当年年底结转372.19万元；所属重庆市邮政管理局在编报1个项目预算时，未统筹考虑上年结转49.79万元，继续申请财政预算44.7万元并获批，该项目当年年底结转39.62万元。</p> <p>至审计时，局本级对以前年度审计指出的办公楼维修改造项目未完成竣工决算、无偿为所属企业和协会提供办公用房、出借所属发展研究中心资金2000万元仍有1400万元未归还、所属发展研究中心上缴的违规登记无形资产33万元等4个问题未整改到位；所属北京市邮政管理局等19家地方邮政管理局对以前年度审计指出的未办理产权登记问题未整改到位。</p>
51	国家文物局	<p>2018年，局本级未执行政府采购程序，直接委托所属中国文物交流中心承办展览，涉及金额349.99万元；局本级和所属中国文化遗产研究院、北京鲁迅博物馆（新文化运动纪念馆）3个项目绩效目标设定不够合理；2016年至2018年，局本级2个项目绩效评价结果与项目实施情况差异较大，绩效评价结果未在预算安排和预算调整中得到有效应用。</p> <p>至2018年底，局本级未按规定制定各所属事业单位会议费管理办法；2017年，局本级7.39万元会议费由下属单位列支且相关会议存在超人数情况；局本级和所属中国文化遗产研究院、中国文物信息咨询中心少计无形资产584.47万元；所属中国文化遗产研究院少计事业收入1528.99万元、土地542.75平方米、房屋建筑717.39平方米；所属北京鲁迅博物馆（新文化运动纪念馆）固定资产财务账登记不完整；所属中国文化遗产研究院1644.05万元在建工程长期未转增固定资产，相关项目均已竣工投入使用；所属机关服务中心等4家单位往来款长期未清理，涉及金额1661.44万元。</p> <p>2015年至2018年，所属机关服务中心未经审批，将局本级资产对外出借并收取管理费220万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
52	国家中医药局	<p>2018年，局本级以拨代支向所属中国中医科学院等5家单位的8个项目拨付委托办事经费1267万元，年底形成结转资金1160.17万元；违反规定与公益一类事业单位签订政府购买服务合同2项，涉及合同金额25万元；局本级召开的1个四类会议未列入年度会计计划，列支费用2.40万元，参会人数超过标准17人。</p> <p>2017年和2018年，局本级以拨代支向所属项目实施单位拨付项目经费共计800万元，在2017年度项目实施单位尚余196.2万元的情况下，2018年11月拨付400万元，至年底形成结转资金596.2万元；2016年和2017年，所属北京中医药大学东直门医院未按规定开展政府采购，分别与2个供应商直接签订供货协议采购医用耗材，涉及金额258.48万元，所属中国中医科学院中医基础理论研究所的2项政府采购项目信息仅在“中国国际招标网”上公示，未按规定在财政部指定的政府采购信息发布媒体上公告，涉及金额782.47万元。</p>
53	国家知识产权局	<p>2018年，局本级对公务用车使用情况未公示，涉及资金34.04万元；局本级在租用车辆时，未与汽车租赁公司签订租赁合同，涉及资金15.78万元；所属知识产权发展研究中心1777.64万元事业收入未纳入单位预算管理。</p>
54	国务院扶贫办	<p>2018年，办本级和1个所属单位通过往来科目核算收支，少计收入299.18万元、支出1.78万元；所属信息中心2个项目年度绩效总体目标与年度计划的目标任务脱节；所属信息中心等2个单位有2个项目绩效目标不完整、未予量化或与建设内容不符；所属信息中心未严格履行验收程序，电话咨询服务系统部分子系统未能正常上线运行，项目绩效目标未实现。</p> <p>至2018年底，办本级和所属信息中心往来款长期挂账，涉及金额398.57万元；1个所属单位未及时按合同收取综合楼租金476.5万元，且合同管理薄弱，双方存在合同纠纷；1个所属单位委托经营与对外出租办公用房未履行备案及报批手续；1个所属单位综合楼竣工决算申报滞后，且因超批复调整概算和商业化对外运营等原因至今未获得财政部批复。</p>

序号	部门名称	具体问题
55	国家信息中心	<p>2018年,中心本级在往来科目核算经营收支,涉及收入13765.58万元,支出12282.57万元;中心本级委托下属公司收取的房屋租金收入28.37万元未纳入部门年度预算。</p> <p>至2018年底,中心本级贷款1800万元未记入法定会计账簿;中心本级545.87万元应付账款长期挂账未及时清理。</p>
56	中国福利彩票发行管理中心	<p>2018年,中心13个项目在2017年预算资金53426.61万元结转的情况下,仍申请预算54549.65万元,当年预算支出仅10270.71万元,预算执行率18.83%,其中5个项目当年预算29014.56万元未支出,2个项目当年预算2228.76万元和上年结转1998.9万元均未支出;中心购买公务机票未执行政府采购规定,涉及金额93.68万元。</p> <p>至2018年底,中心尚未办理职工公务卡,发生的差旅费、交通费 etc 公务支出均未使用公务卡进行结算。</p>
57	中国地震局	<p>2018年,地震局批复所属云南省地震局预算,在“其他地震事务支出”科目下为1个非预算单位安排工作经费25万元。</p> <p>2017年,局本级在无公务用车购置经费预算的情况下,取得国家机关事务管理局公务用车更新证明,使用自有资金采购5辆轿车,支出97.65万元。</p> <p>2014年至2017年,所属陕西省地震局、广西壮族自治区地震局从零余额账户向各自所属单位实有资金账户转入资金合计1451.04万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
58	社保基金会	<p>社保基金会在编制 2018 年部门预算时，未将以前年度基本支出结转资金 3041.45 万元编入预算；社保基金会以前年度使用本单位实有资金账户支付应当由零余额账户支付的专项业务费用 1105.44 万元，造成零余额账户该项费用用款额度无法归还到实有资金账户。</p> <p>2018 年，社保基金会个别直接股权投资项目仅依据被投资企业提供的说明函进行估值调整，估值调整依据不够审慎充分；社保基金会与受到监管机构行政处罚的 1 家信托公司开展合作。</p> <p>至 2018 年底，社保基金会设立的风险管理委员会履行职责仍存在薄弱环节，未能按照规定的方式对其职责范围内的相关事项进行审议；社保基金会对委托投资管理人的固定收益组合投资风险预警机制仍不完善，未能建立债券风险预警平台，对风险进行有效监测和提示。</p>
59	国家自然科学基金会	<p>2018 年，本级计划外召开 12 个四类会议未履行报批程序；本级在财政专项中列支工会经费 20 万元；所属机关服务中心、科学基金杂志社、国际交流中心和中德科学基金研究交流中心等 4 个单位未纳入 2018 年度部门预决算编报范围。</p>
60	中央组织部	<p>至 2018 年底，1 个所属单位多保留银行一般结算账户 2 个，账户余额分别为 733.76 万元、772.39 万元。</p> <p>2017 年，部本级 7 个二级项目绩效指标设置不够完整，涉及预算金额 1258.23 万元；4 个二级项目产出指标自评得分均为满分，但当年预算执行率均低于 40%，绩效目标设定与预算资金量不够匹配。</p>
61	中央宣传部	<p>2018 年，所属五洲出版社等单位 5 个出国团组超范围列支或使用不规范的票据报销出国费 2.59 万元。</p> <p>至 2018 年底，部本级 1 个项目结转资金 552.41 万元在往来款科目中挂账，未在 2018 年度决算草案中反映；所属五洲出版社下属的 5 家已吊销企业未办理工商注销手续。</p>

序号	部门名称	具体问题
62	中央编办	<p>2018年，办本级和所属4家事业单位少计收入15.75万元，少计支出3.97万元。</p> <p>至2018年底，所属机关服务中心尚未完成公务用车制度改革。</p>
63	中央党校 (国家行政学院)	<p>2018年，本级为1个非预算单位编制预算360万元；原中央党校所属机关服务中心未将预收取的职工食堂餐费1336.3万元中消费部分形成的收入及合同工工资等1304.78万元支出纳入预算管理；原国家行政学院部分项目绩效指标设定不够完整、满意度指标设定不够合理。</p> <p>至2018年底，原中央党校未将2009年未履行资产处置程序自行放弃的房屋资产（面积141.3平方米）损失追回，资产现状未如实反映，账实不符；未及时清退超过工程质保期的4个项目质保金19.74万元；总投资额97980.72万元的8项基建项目工程已竣工并投入使用，但未办理竣工决算，其中3项工程未履行立项等审批程序；未将以前年度投资建成并投入使用的大有电话局房产和党校南院新增房屋资产计入资产账；部分收支未纳入本级核算，少计收入475.87万元、支出218万元；未履行报批程序出租出借4处房产，账面价值9418.97万元。至2018年底，所属机关服务中心未将对外培训教室出租收入315.09万元上缴中央党校统一核算；所属出版社应收未收党校大有书局房产租金24万元。</p> <p>2011年，中央预算内投资6亿元安排购置的某酒店应作为原国家行政学院教学培训用房，至审计时，原国家行政学院在该房产安排部分教学培训任务之外，未经批准改变该教学用房用途，主要用于经营。</p>
64	国家档案局	<p>2018年，局本级同声传译人员费用4.62万元列支不符合规定。</p> <p>至2018年底，局本级2017年国家重点档案保护与开发项目结余685.66万元，未按规定及时清理上报；2014年底前已完工并交付使用的国家电子档案接收和长期保存系统试点工程项目未按规定办理竣工决算。2015年至2018年，局本级超出合作协议约定范围支出交通费等费用4.91万元，其中2018年1.07万元。2017年度预算执行审计指出的所属档案科学技术研究所股权投资未按规定处置问题未完成整改。</p>



序号	部门名称	具体问题
65	中国外文出版发行事业局	<p>2018年，局本级未将所属中国对外书刊出版发行中心纳入部门预算管理；局本级以拨代支经费结存在项目单位，多计支出156.57万元；局本级及所属有关单位23个预算项目部分绩效目标未细化量化。</p> <p>2015年至2016年，局本级未按规定报经批准出借资金1100万元，至2018年底有1000万元未收回。</p> <p>2016年度预算执行审计指出的局本级资产处置收入767.24万元未实行“收支两条线”问题和所属中国互联网新闻中心经营收入11659.51万元未纳入预算问题未得到整改。</p>
66	中央社会主义学院	<p>2017年和2018年，院本级预算编制依据不够充分准确，未能有效掌控和推进项目有关工作，5个项目预算执行率在0至59.86%之间，涉及金额2087.23万元。</p>
67	全国哲学社会科学规划办公室	<p>至审计时，办本级立项的国家社科基金项目中有462个逾期未按规定撤销和收回相关资金，其中2018年68个。</p> <p>至2018年底，办本级立项的国家社科基金项目中有174个终止和撤销项目未按规定追回相关项目资金。</p> <p>2018年，办本级委托有关单位召开的1个四类会议未在定点场所召开，支出会议费2.86万元；办本级公务用车改革后保留的1辆机要通信用车未登记出车记录等台账。</p>
68	全国人大常委会办公厅	<p>2018年，厅本级代1个所属单位编制项目预算1923.5万元；厅本级收到稿酬8.53万元未按规定确认收入；厅本级公务用车核算未细化，使用信息登记要素不完整。</p> <p>至2018年底，所属服务中心未按规定计提应由单位承担的在编干部养老保险625.29万元，其中2018年46.38万元。</p>

序号	部门名称	具体问题
69	全国政协办公厅	<p>2018年，厅本级为3家非所属预算单位编列预算1390.76万元；厅本级在非定点维修厂维修公务用车支出5.56万元；1家所属单位计划外召开会议2个，支出4.7万元。至2018年底，厅本级和1家所属单位收入909.31万元、代收款162.77万元在往来科目核算；厅本级和1家所属单位8个项目结余资金2119.83万元未按规定上缴财政；厅本级已交付使用的7个基建项目未按规定办理竣工决算。</p> <p>2017年，厅本级部分二级预算项目绩效评价不准确，自评结果与项目实施情况差异较大。</p>
70	最高人民法院	<p>2018年，院本级未将所属机关服务中心和人民法院信息技术服务中心2个事业单位收入4699.48万元、支出4562.12万元编入预决算；部分干部职工出差机票未经政府采购或采购不规范等，涉及金额231.6万元；在出国费中列支2016年度出访时的超预算费用65.87万元；超标准支出会议笔译费、同声传译费共计11.51万元。</p>
71	最高人民检察院	<p>2018年，院本级未按直接支付的限额规定，以财政授权支付方式向4个省级检察院拨付资金6186.9万元；从零余额账户向所属两家公益一类事业单位实有资金账户划转资金1005万元；使用现金报销公务卡强制结算目录内的图书购置等支出18.39万元；会议计划编制不细化；机票采购不规范，涉及金额29.22万元。</p> <p>至2019年3月8日，院本级2017、2018年两年房租收入1155.43万元，尚未上缴国库。</p>
72	全国总工会	<p>2018年，会本级将以前年度收到的社科院课题费等在往来科目核算，少计收入78.56万元；计划外召开会议3次，涉及金额15.69万元；部分项目预算执行率较低、绩效指标未完成，个别项目绩效指标值与预算不匹配；所属单位个别项目绩效目标指标值设置不够合理，未据实开展项目自评。</p>
73	共青团中央	<p>2018年，本级7个二级项目支出绩效指标不够完整；所属机关服务中心未按规定纳入预算编制范围。</p>

序号	部门名称	具体问题
74	全国妇联	2018年,本级收到的部分资金在往来科目核算,少计收入283.72万元;以前年度收到的部分经费在往来科目核算,少计收入522.75万元;6个二级项目支出绩效指标不够完整;所属法律帮助中心未按规定纳入预算编制范围。
75	中国文联	2018年,所属2个协会因公出国(境)费支出共计超预算10.4万元。 至2018年,会本级往来款项未及时清理,涉及金额4372.48万元;所属中国文联出版社对2017年度审计查出的问题未按要求整改。 2017年至2018年,所属1个协会违反规定发放补贴12.74万元;所属1个中心未按规定执行政府采购,涉及金额277万元,其中2018年157万元。
76	中国作协	至2019年3月,会本级超编制多配备1辆公务用车。 2018年,会本级扩大项目开支范围支出8.14万元;1个所属单位未按规定执行政府采购,涉及金额320万元。 至2018年底,会本级和所属创作研究部、中国现代文学馆往来款项未及时清理,涉及金额1012.04万元;2016年度审计查出所属《中国作家》杂志社的问题未按要求整改。
77	中国科协	2018年,会本级增加4台公务用车未及时入账,涉及金额68.34万元。 2016年7月至2019年2月,会本级违规借用下属单位车辆1台。 至审计时,会本级固定资产账反映的房屋面积与房屋产权证上的面积不符。
78	中国侨联	2018年,本级未及时处置2辆公务用车,多报公务用车运行费预算11万元,多支出公务用车运行费预算4.16万元;本级召开的1个会议超过规定人数111人,超标准支出18.21万元;本级计划外召开1个会议,按三类会议标准结算,会议费支出9.80万元。 至2018年底,本级3年以上往来款项共计143.60万元,未做清理;本级交通运输类固定资产账实不符,涉及车辆8辆、价值193.84万元。

序号	部门名称	具体问题
79	全国对外友协	<p>2018年，本级未编报、审批年度会议计划，涉及金额11.14万元；对外出租资产收入未执行“收支两条线”，涉及金额1000万元；未按规定程序履行政府采购程序，涉及金额21.60万元；预算编制未反映基本支出结转资金180.16万元；1个项目绩效目标设置与预算不匹配，1个项目绩效目标未按规定细化量化，1个项目未依据上年绩效评价结果改进和调整以后年度预算；办公用房维修改造未报批，涉及金额121.7万元；固定资产和软件资产未入账，涉及金额1737.78万元。2018年，所属机关服务中心与本级结算收入597.74万元，未缴纳增值税。</p> <p>至2018年底，本级部分暂存款自2015年挂账一直未清理，涉及金额268.2万元；所属机关服务中心部分借款自2006年挂账一直未清理，涉及金额289.56万元。2015年至2018年，本级未按规定承担由其主办的会长年会相关费用。</p>
80	中国记协	<p>2018年，会本级扩大出国经费开支范围3.5万元；会本级未制定年度培训计划，全年组织培训13次，支出培训费297.57万元；会本级少计收入58万元、支出32.07万元。</p> <p>至2018年底，会本级超编制配备1辆公务用车。</p>

序号	部门名称	具体问题
81	中国贸促会	<p>2018年，所属中国贸促会资产管理中心少确认在港控股公司以前年度分配股利90853.99万元，导致收入核算不完整；会本级因公出国（境）费用预算执行率为42.51%，预算编制不够科学、预算执行率偏低；会本级组织召开的1个三类国际会议，超出定额标准列支42.78万元；会本级将部分办公用房长期出借给所属中国贸易报社使用，未履行审批手续，涉及建筑面积1104.36平米；所属1家公司未经会本级审批，投资购买风险性理财产品15.2亿元，至审计日，理财产品已经全部到期回款。</p> <p>至2018年底，会本级往来账款、在建工程科目以前年度形成的余额长期未清理，涉及其他应收款111.99万元、预付账款6万元、在建工程2380.35万元。</p> <p>2014年至2018年，会本级先后通过工商登记注册成立17家非法人经营单位，既未纳入部门预决算管理，也未纳入国有资本经营预决算管理。</p> <p>部分以前年度审计指出的问题未完成整改，包括所属机关招待所未经批准将会本级名下房屋出租，租金收入用于机关招待所日常支出，未纳入收支两条线管理；所属中国贸促会资产管理中心仍未将在港控股公司以前年度分配股利形成的全部资产、负债、权益等纳入账簿、报表体系；所属中国贸促会资产管理中心负责处理的大兴区房产权属问题尚未办理到位。</p>
82	中国残联	<p>2018年，会本级和所属2个中心的4个项目，未充分运用项目绩效自评结果。</p> <p>至2018年底，会本级23套房产未计入固定资产财务账；3308.2万元往来款长期未清理；办公楼建设项目长期未办理竣工决算，未纳入固定资产账核算，涉及金额7776.17万元。</p>
83	全国工商联	<p>2018年，会本级编制基本支出预算7318.26万元，未统筹考虑上年结转资金2667.53万元，造成年底继续结转3603.63万元；会议费预算340万元，决算支出834.54万元，超出预算494.54万元；超范围使用公务用车，违反规定使用所属单位公务用车。</p>

序号	部门名称	具体问题
84	中国宋庆龄基金会	<p>至 2018 年底，会本级 717.81 万元往来款长期未清理。</p> <p>2013 年至 2018 年，会本级利用自身标识获得的冠名使用费收入 260 万元未纳入预算管理。</p>
85	中国红十字会总会	<p>2018 年，会本级超范围列支公务用车运行费，涉及金额 1.64 万元；将 3 个出境团组费用 33.44 万元计入差旅费等科目，未按规定计入因公出国（境）费；1 个项目绩效指标设置不够合理可行。</p>
86	中国法学会	<p>2018 年，会本级未按规定编制年度会议计划；会本级承办 1 个一类国际会议，超标准支出 2.11 万元，会议工作人员超出规定 24 人；会本级对收回的以前年度已结题研究项目重复列支经费 3 万元，未按规定上缴财政。</p>
87	中国计划生育协会	<p>2018 年，本级超出规定标准列支会议费 9.36 万元，超范围列支出国费 2.47 万元。</p> <p>至 2019 年 3 月，本级未对个别会议按预算绩效管理要求编制会议绩效计划，设定绩效目标，也未制定会议财务预算管理细则。</p>

序号	部门名称	具体问题
88	供销总社	<p>2018年，社本级使用社有资金1309.28万元支付本级基本支出，未纳入预决算管理；所属中华合作时报社超人数、超天数、超综合定额标准举办会议，会议费支出19.29万元，超标准11.04万元；社本级离退休干部部账套长期未在法定账簿统一核算且未纳入预决算管理，2015年至2018年，收入3507.8万元、支出2931.55万元，其中2018年收入969.62万元、支出812.30万元；所属南京野生植物综合利用研究所基建项目未完成“2018年内正式开工建设”的绩效目标；1个所属单位104900万元专项资金未落实到具体项目，部分绩效目标未完成。</p> <p>至2018年底，社本级19处房产未纳入账簿管理，涉及房产面积8633.8平米；所属北京商业机械研究所1处房产长期未办理竣工决算且未登记固定资产账，涉及房产面积5094.11平米。</p> <p>2016年至2018年，主管的中国蜂产品协会违规开展“中国蜂产品行业影响力十大品牌”等评比表彰活动。</p> <p>2015年4月至2018年底，所属北京商业机械研究所未经主管部门审核和财政部批准将部分科研业务用房对外出租，收取租金1246.03万元（2018年379.27万元）；2017年3月，所属北京商业干部管理学院未经财政部批准，以合作经营的名义将两处物业资产出租，2018年收取租金562.5万元；所属1个公司将500万元的1个项目拆分为3个项目进行邀标，规避公开招标。</p> <p>2016年，社本级在参与分配的农业综合开发专项资金中安排700万元用于2个项目建设，2016年至2017年，1个所属单位在专项资金中再次安排1386万元用于上述2个项目；2016年至2018年，社本级参与分配的农业综合开发专项资金194821万元未按规定采用因素法分配，也未按规定对资金开展绩效评价。</p>