

# AUDIT

National Audit Office of the People's Republic of China

## 审计署审计结果公告汇编

审计署政策研究室

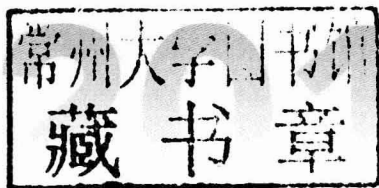
# 2011

# AUDIT

National Audit Office of the People's Republic of China

## 审计署审计结果公告汇编

审计署政策研究室



图书在版编目 (CIP) 数据

审计署审计结果公告汇编. 2011 / 审计署政策研究室编.

—北京: 中国时代经济出版社, 2015. 11

ISBN 978 - 7 - 5119 - 2488 - 9

I. ①审… II. ①审… III. ①调查报告—中国—

2011 IV. ①F239. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 264439 号

书 名: 审计署审计结果公告汇编 (2011)

作 者: 审计署政策研究室

---

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010) 63508271 63508273

传 真: (010) 63508274 63508284

网 址: [www.cmepub.com.cn](http://www.cmepub.com.cn)

电子邮箱: [zgsdjj@hotmail.com](mailto:zgsdjj@hotmail.com)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京市荣海印刷厂

开 本: 787 × 1092 1/16

字 数: 459 千字

印 张: 33

版 次: 2015 年 11 月第 1 版

印 次: 2015 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5119 - 2488 - 9

定 价: 83.00 元

---

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

# 目 录

## 2011 年第 1 号公告

关于 2009 年度中央预算执行和其他财政收支审计查出问题的整改结果  
..... 1

## 2011 年第 2 号公告

审计署移送的 2010 年底已办结的 28 起案件情况..... 13

## 2011 年第 3 号公告

中国人民保险集团股份有限公司 2009 年度资产负债损益审计结果 ... 23

## 2011 年第 4 号公告

中国人寿保险（集团）公司 2009 年度资产负债损益审计结果 ..... 27

## 2011 年第 5 号公告

西气东输二线工程东段 2010 年跟踪审计结果 ..... 31

## 2011 年第 6 号公告

10 省区市部分机场建设情况审计调查结果 ..... 34

## 2011 年第 7 号公告

45 个县市区新型农村合作医疗基金审计调查结果 ..... 37

<b>2011 年第 8 号公告</b>	
玉树地震灾后恢复重建 2010 年跟踪审计结果 .....	41
<b>2011 年第 9 号公告</b>	
京沪高速铁路建设项目 2010 年跟踪审计结果 .....	45
<b>2011 年第 10 号公告</b>	
10 省 ( 市 ) 扩大内需投资项目建设和资金使用审计调查结果 ...	49
<b>2011 年第 11 号公告</b>	
20 个省有关企业节能减排情况审计调查结果 .....	63
<b>2011 年第 12 号公告</b>	
中国长江三峡集团公司 2009 年度财务收支审计结果 .....	67
<b>2011 年第 13 号公告</b>	
中国大唐集团公司 2009 年度财务收支审计结果 .....	71
<b>2011 年第 14 号公告</b>	
中国建筑工程总公司 2009 年度财务收支审计结果 .....	74
<b>2011 年第 15 号公告</b>	
中国铝业公司 2008 年度财务收支审计结果 .....	77
<b>2011 年第 16 号公告</b>	
中国海洋石油总公司 2009 年度财务收支审计结果 .....	81
<b>2011 年第 17 号公告</b>	
中国中化集团公司 2009 年度财务收支审计结果 .....	86

**2011 年第 18 号公告**

中国远洋运输 ( 集团 ) 总公司 2009 年度财务收支审计结果 ..... 90

**2011 年第 19 号公告**

中国南方电网有限责任公司 2009 年度财务收支审计结果 ..... 94

**2011 年第 20 号公告**

中国联合网络通信集团有限公司 2009 年度财务收支审计结果 ..... 99

**2011 年第 21 号公告**

中国船舶重工集团公司 2009 年度财务收支审计结果 ..... 103

**2011 年第 22 号公告**

中国兵器装备集团公司 2009 年度财务收支审计结果 ..... 108

**2011 年第 23 号公告**

中国核工业集团公司 2009 年度财务收支审计结果 ..... 113

**2011 年第 24 号公告**

中国交通建设集团有限公司 2009 年度财务收支审计结果 ..... 117

**2011 年第 25 号公告**

电信科学技术研究院 2009 年度财务收支审计结果 ..... 121

**2011 年第 26 号公告**

中粮集团有限公司部分所属单位 2007 年至 2009 年财务收支审计结果  
..... 124

**2011 年第 27 号公告**

中国中钢集团公司下属中钢国际控股有限公司和东悦投资有限公司  
2007 至 2009 年度财务收支审计结果 ..... 127

**2011 年第 28 号公告**

招商局地产控股股份有限公司 2007 至 2009 年度财务收支审计结果  
..... 131

**2011 年第 29 号公告**

审计署移送的至 2011 年 6 月已办结的 39 起案件和事项情况 ..... 134

**2011 年第 30 号公告**

102 个国外贷援款项目 2010 年度公证审计结果 ..... 146

**2011 年第 31 号公告 ( 上 )**

中央部门单位 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况  
审计结果 ( 上 ) ..... 175

中央部门单位 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况  
审计结果——部门单位名录 ..... 175

外交部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果  
..... 178

国家发展和改革委员会 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况  
审计结果 ..... 182

教育部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果  
..... 188

科学技术部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果  
..... 199

国家民族事务委员会 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况  
审计结果 ..... 205

公安部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果  
..... 212

监察部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果  
..... 214

民政部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	215
司法部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	223
财政部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	226
国土资源部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	231
住房和城乡建设部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况 审计结果 .....	240
铁道部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	248
水利部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	257
农业部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	267
商务部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	279
文化部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	286
卫生部 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	293
中国人民银行 2010 年度财务收支情况审计结果 .....	298
 <b>2011 年第 31 号公告 ( 中 )</b>	
中央部门单位 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况 审计结果 ( 中 ) .....	300
国务院国有资产监督管理委员会 2010 年度预算执行情况和其他 财政收支情况审计结果 .....	300



国家税务总局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	309
国家工商行政管理总局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况 审计结果 .....	316
国家质量监督检验检疫总局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支 情况审计结果 .....	322
国家广播电影电视总局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况 审计结果 .....	329
国家体育总局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	333
国家安全生产监督管理总局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支 情况审计结果 .....	341
国家知识产权局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计 结果 .....	351
国务院参事室 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	358
新华通讯社 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	363
中国科学院 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	366
中国社会科学院 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计 结果 .....	376
中国气象局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	382

**2011 年第 31 号公告 ( 下 )**

中央部门单位 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况 审计结果 ( 下 ) .....	389
中国银行业监督管理委员会 2010 年度预算执行情况和其他财政收支 情况审计结果 .....	389

中国证券监督管理委员会 2010 年度预算执行情况和其他财政收支 情况审计结果 .....	395
中国保险监督管理委员会 2010 年度预算执行情况和其他财政收支 情况审计结果 .....	400
全国社会保障基金理事会 2010 年度预算执行情况和其他财政收支 情况审计结果 .....	405
国家国防科技工业局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况 审计结果 .....	410
国家海洋局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	414
中国民用航空局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计 结果 .....	417
国家中医药管理局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况 审计结果 .....	420
国家保密局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	428
中华全国供销合作总社 2010 年度预算执行情况和其他财政收支 情况审计结果 .....	431
国家物资储备局 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计 结果 .....	438
中共中央台湾工作办公室 2010 年度预算执行情况和其他财政收支 情况审计结果 .....	444
中共中央对外宣传办公室 2010 年度预算执行情况和其他财政收支 情况审计结果 .....	447
中共中央党校 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	449
人民日报社 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	453
中国日报社 2010 年度预算执行情况和其他财政财务收支情况审计 结果 .....	456

中华全国妇女联合会 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况 审计结果 .....	458
中国作家协会 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计结果 .....	464
中国红十字会总会 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况审计 结果 .....	469
全国人大常委会办公厅 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况 审计结果 .....	474
政协全国委员会办公厅 2010 年度预算执行情况和其他财政收支情况 审计结果 .....	476
<b>2011 年第 32 号公告</b>	
关于审计署 2010 年度预算执行情况的检查报告 .....	478
<b>2011 年第 33 号公告</b>	
388 个农业基础设施建设项目审计结果 .....	484
<b>2011 年第 34 号公告</b>	
国家税务总局系统税收征管情况审计结果 .....	488
<b>2011 年第 35 号公告</b>	
全国地方政府性债务审计结果 .....	492
<b>2011 年第 36 号公告</b>	
黄河流域水污染防治与水资源保护专项资金审计调查结果 .....	506
<b>2011 年第 37 号公告</b>	
9 个省市 2010 年度城镇污水垃圾处理专项资金审计结果 .....	510
<b>2011 年第 38 号公告</b>	
20 个省有关企业节能减排审计调查整改结果 .....	514

# 关于 2009 年度中央预算执行和其他财政收支审计查出问题的整改结果

(二〇一一年一月十七日公告)

(2011 年第 1 号)

十一届全国人大常委会第十五次会议审议了审计署审计长刘家义受国务院委托所作的《关于 2009 年度中央预算执行和其他财政收支的审计工作报告》，要求国务院责成有关部门对审计查出的问题，认真研究处理，切实进行整改，并向全国人大常委会报告落实情况。国务院十分重视这项工作。温家宝总理于 2010 年 7 月 7 日主持召开国务院常务会议，研究部署 2009 年度中央预算执行和其他财政收支审计查出问题的整改工作，要求各部门和地方切实重视整改工作，注重从根源上消除预算执行中的违规违纪问题，努力提高依法行政、依法理财水平。国务院各有关部门、单位和各地区按照全国人大常委会的要求和审计署依法下达的审计决定，认真进行了整改。据统计，截至 2010 年底，各被审计单位已追回、归还、拨付资金 1223 亿元，挽回或避免损失 77 亿元，通过调整会计账目、采取资产保全等方式整改 482 亿元，有 1103 人受到党纪政纪处分；根据审计意见和建议，制定和完善规章制度 1773 项；审计发现的 104 起涉嫌违法犯罪案件线索移送纪检监察和司法机关查处后，已有 95 人被依法逮捕、起诉或判刑；有 74 个中央部门向社会公告了部门预算。现将审计查出问题的整改情况公告如下：

## 一、中央财政管理审计查出问题的整改情况

(一) 关于财政部代编预算规模仍较大的问题。财政部要求有预算分

配权的部门严格按照规定比例落实中央本级年初预算到位率；对确需代编的事项，明确代编预算名称和内容，严格在规定范围内使用代编指标；对据实结算事项，将数额相对固定的部分列入部门预算。

（二）关于中央部门年初预算中财政拨款之外的基本支出未细化到人员经费和日常公用经费、27个项目支出和6项政府性基金支出未落实到具体项目或单位的问题。财政部采取了以下措施：一是逐步规范和细化基本支出预算批复的内容和形式，2010年已实现对全口径的基本支出（含财政拨款和其他资金来源）区分人员经费和日常公用经费，并批复到基层单位。二是要求中央部门切实把项目支出预算细化到具体项目和基层单位，对于特殊原因确需部门代编的，应在每年6月底前全部细化到所属预算单位，超过9月底仍未细化到具体承担单位且无正当理由的，原则上作调减预算处理。三是4项政府性基金已在2010年批复预算时细化了支出事项。

（三）关于中央财政尚未建立完善的基本支出定员定额体系的问题。财政部将进一步扩大基本支出定员定额试点的覆盖面，完善现有标准体系，进一步推进实物费用定额试点。

（四）关于未充分统筹安排修购基金的问题。财政部将加快修订医院财务会计制度，加大对医院非财政拨款资金的统筹使用力度，提高资金使用效益。

（五）关于拨付巩固退耕还林成果专项资金不及时的问题。财政部将进一步加强与发展改革委、林业局等部门的沟通协调，尽早下达任务计划和报送核查验收结果；尽快修订资金管理办法，明确有关部门年度任务计划下达时间，并改进资金拨付方式。

（六）关于中央本级库款支出进度不够均衡的问题。财政部采取了以下措施：一是完善预算编制，严格控制代编预算规模，提高预算到位率，切实将预算细化到部门、基层单位和具体项目。二是及时批复和下达预算，年初代编预算限期下达。三是规范追加预算管理，对预备费、预计超收收入，提前做好支出预案。四是加强预算资金支付管理，按照年度均衡性原则拨付基本支出，结合项目实施进度拨付项目支出，对特殊项目引入

预拨和清算制度。五是做好预算执行基础工作，建立健全责任制度，加强预算执行分析。

(七) 关于向社会公布的各月份中央本级财政支出不够准确的问题。自2010年起，财政部已要求预算单位实际付款时，将国库集中支付年终结余资金和当年预算安排的资金分开执行；对上年国库集中支付结余形成的支出拨款，不再列作当年支出。

(八) 关于发展改革委向未取得初步设计批复、环境影响评价审批意见或征地手续以及未完成评估论证的6个项目下达投资计划的问题。目前，这些项目已补办相关手续，工程建设进展顺利；同时发展改革委将进一步重申并严格执行中央预算内投资管理有关规定，对审批手续不完备的项目不得列入投资计划。

(九) 关于发展改革委将重点产业振兴和技术改造中央预算内投资计划下达给了不属于该专项范围的22个建材项目和50个医药项目的问题。发展改革委在2010年的重点产业振兴和技术改造专项投资中，不再安排建材、医药行业项目。

(十) 关于发展改革委下达重点流域水污染治理项目中央预算内投资计划的124个项目实际投资补助标准存在较大差异的问题。发展改革委已研究制定统一的东、中、西部地区补助标准（国务院已明确补助标准的除外），并将根据统一标准，按照项目实施进度和年度中央投资规模安排具体项目。

(十一) 关于发展改革委下达的农网完善工程等中央预算内投资计划资金滞留的问题。发展改革委采取了以下措施：一是要求国家电网公司等有关方面加快项目建设、资金申请和支付进度，并对农网完善工程进行了专项稽查，对部分工程进度缓慢的项目及时采取了惩戒措施。二是督促做实做细前期工作，从2010年开始，发展改革委要求项目法人按项目编制可行性研究报告，再由省级发展改革委逐一批复，确保投资计划下达后项目可及时开工建设。三是制定《农村电网改造升级项目管理办法》，进一步提高项目精细化管理水平。

（十二）关于国家文化和自然遗产地保护、抢救性文物保护设施建设2个专项未按建设规划安排投资的问题。对这2个专项规划确定的“十一五”时期尚未安排的中央投资，发展改革委将在以后年度给予安排，确保完成规划确定的建设任务。

（十三）关于18个省中等职业教育基础能力建设和农村初中校舍改造项目实施中发现的问题。发展改革委已会同教育部、人力资源社会保障部等部门督促地方抓紧落实各项整改措施：一是对个别虚假申报的项目进行严肃处理，对涉及的地区今年不再安排同类教育项目投资。二是对配套资金未落实的项目，督促各地限时落实配套资金，加快工程进度。三是对集资建设项目，要求学校限时清退集资款，杜绝此类问题再次发生。四是对挪用建设资金的项目，责成建设单位返还挪用资金。五是对未经批准变更建设内容、标准和规模的项目，要求按已批复建设内容、标准和规模组织建设，或按建设程序进行调整处理，补充完善相关手续。六是对个别未按期开工项目，已采取了撤销中央投资等措施。目前，上述项目中存在的问题已基本整改到位。

（十四）关于18个直属海关关税和进口环节税征管中的问题。一是对11个海关审核把关不严造成税款流失3664.55万元的问题，已补征税款3596.36万元（占98.14%）。二是关于6个海关对13户企业免税进口货物后续监管不到位的问题，相关海关已采取补征税款、收取税款保函或责成企业办理减免税备案手续等措施。三是关于天津海关人为调节收入进度将税款跨年缴库的问题，天津海关提出今后将严格依法操作，海关总署提出将加强对审单、征管现场的管理，确保税收及时入库。

## 二、中央部门预算执行审计查出问题的整改情况

56个中央部门认真落实国务院常务会议精神，积极制定措施予以整改。有20个部门的主要负责人或分管领导对整改工作作出指示，要求限期整改、吸取教训、举一反三；有19个部门专门召开会议进行研究部署，7个部门成立了部门相关负责同志牵头的整改工作领导小组或审计发现问

题专门调查组；有 25 个部门制定和完善了 69 项有关预算及财务管理的规定。有的部门还结合自身业务及管理特点，以整改为契机，加大了内部管理和治理力度，如交通运输部开展了部属单位和部管社团“小金库”治理“回头看、挖死角”以及财经纪律教育活动，要求所属单位主要负责人签订《遵守国家财经纪律承诺书》；广电总局成立了分管副局长任组长的专项工作领导小组，开展了为期两年的直属事业单位所办企业清理规范专项工作；银监会将审计发现问题的整改情况纳入了对银监局的政务考核范围。截至 2010 年底，这次中央部门预算执行审计发现的管理不规范和违法违规问题，已有 50.26 亿元得到整改（占 92.15%）；其余问题也都制定了措施，正在整改落实中。

（一）关于预算执行还不完全到位的问题。相关部门正在采取措施，努力提高预算编制的科学性，严格预算执行和管理。

（二）关于预算管理还不够严格和规范的问题。一是对 16 个部门存在以拨代支的问题，相关部门通过加快项目执行进度、收回资金余额、调整会计账目等方式，全部整改完毕。二是对 19 个部门未严格执行政府采购规定的问题，相关部门通过清理有关采购项目和资金、健全和完善政府采购制度、加强预算和采购活动管理等方式，全部整改完毕。三是对 23 家受托代征单位未按规定征收或上缴港口建设费的问题，已征收的 12.85 亿元中有 4.14 亿元已清缴入库，其余部分也制定了缴款计划；对未征收的 38 亿元，国务院法制办、交通运输部、财政部正在研究完善港口建设费征收使用管理政策。

（三）关于一些部门及所属单位违反财经制度规定的问题。一是对挤占挪用财政资金和违规发放津贴补贴的问题，相关部门通过归还原资金渠道、调整会计账目、停止发放并收回违规发放的津贴补贴等方式整改 10.26 亿元（占 93.70%），其余问题正在整改中。二是对多申领财政资金或瞒报收入和资产等问题，相关部门通过收回结余资金、将收入和资产纳入法定账册核算、调整会计账目等方式整改 5.46 亿元（占 87.92%），其余问题正在整改中。三是对违规收费及未按规定征缴非税收入等问题，相



关部门通过停止和退还违规收费、收归部门或上缴中央财政、调整会计账目等方式整改 13.88 亿元（占 85.36%），其余正在采取补办审批手续、催缴收费收入等方式予以整改。四是对接受和使用虚假发票列支的问题，相关部门通过收回违规报销资金、更换为真实发票等方式整改 9737 万元（占 68.31%）；已将其余 4503 万元假发票问题移送纪检监察部门或司法机关作进一步查处。

（四）关于部门决算（草案）编报不够准确的问题。相关部门已商财政部进行纠正和调整 18.19 亿元（占 72.15%），其余问题正在整改中。

### 三、对地方财政和地方政府性债务管理审计查出问题的整改情况

（一）关于地方税费管理不够严格，有的地方财政资金管理分散的问题。财政部及各相关地方积极采取措施整改：一是对非税收入征管不到位的问题，有关地方加大了非税收入征管力度，已追缴入库 751.59 亿元（占 94.64%）。二是对部分地方政府自定政策返还税费的问题，有关地方认真清理了自行出台的税收优惠和先征后返政策，修订了相关规定。三是对财政部门银行账户开设过多的问题，财政部下发了《关于全面加强地方财政资金安全管理的通知》（财库〔2009〕128号），有关地方财政部门对银行账户进行了认真清理，撤销合并银行账户 423 个，并将 289 个银行账户中存储的应缴未缴非税收入 158.03 亿元缴入了国库。

（二）关于地方政府性债务总体规模较大，存在一定债务风险的问题。国务院于 2010 年 6 月 10 日下发了《关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知》（国发〔2010〕19号），对加强地方政府融资平台公司管理工作进行了全面部署。7 月 30 日，财政部、发展改革委、人民银行和银监会联合下发了《关于贯彻〈国务院关于加强地方政府融资平台公司管理有关问题的通知〉相关事项的通知》（财预〔2010〕412号），对地方政府融资平台公司债务清理核实工作进行了具体部署，并要求各省区市人民政府财政部门于 2010 年 10 月 31 日前将地方政府融资平台公司债务清理核实情况报告报送财政部等部门，目前，财政部会同有关部门正在对地方上