武江区人民政府关于2020年度区级预算

执行和其他财政收支的审计工作报告

——2021年8月25日在武江区第九届人民代表

大会常务委员会第五十四次会议上

武江区审计局局长 袁文娟

主任、各位副主任，各位委员：

我受区人民政府委托，向区人大常委会报告2020年度区级预算执行和其他财政收支的审计情况，请审议。

一年来，区审计局坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻习近平总书记对广东、对审计工作的系列重要讲话和重要指示批示精神，认真落实区委区政府和上级审计机关关于统筹推进疫情防控和经济社会发展的工作要求，全面履行审计监督，依法审计了2020年度区级预算执行和其他财政收支情况。审计结果表明，在区委区政府坚强领导下，各部门立足新发展阶段，贯彻新发展理念，构建新发展格局，坚持稳中求进工作总基调，聚焦“武江在城乡融合高质量发展走在北部生态发展区前列，争当韶关改革发展排头兵”工作目标，扎实做好“六稳”工作，落实“六保”任务，坚定不移对接融入“双区”建设，深入开展改革发展“六大行动”，2020年区级财政预算执行和其他财政收支情况总体良好。

——财政收入得到稳步回升。2020年在做好疫情防控的同时，深挖增收潜力，扎实做好“六稳”工作，落实“六保”任务。本年区级一般公共预算收入完成59,375万元，完成年初预算的100.98%，同比增长10.54%。其中税收收入36,645万元，同比增长1.19%，非税收入22,730万元，同比增长29.89%。

——民生工作取得一定成效。2020年全区落实民生类支出147,076万元，增长6.85%，占一般公共预算支出比重75.05%，其中，落实省十件民生实事3,249万元，发放困难重点人群补助金2,520万元，新增城镇就业4,590人、城镇失业再就业4,050人，城镇登记失业率2.76%，向企业发放稳岗补贴30.98万元。

——扎实推进三大攻坚战。深化扶贫扶智举措，建设省级示范性就业扶贫基地1家，发放奖补资金30万元；深入实施山水林田湖草生态保护修复工程，继续打好蓝天、碧水、净土保卫战。完成龙归水江湾镇段、方田段万里碧道项目建设10.1公里；积极防范化解政府债务风险，2020年化解政府隐性债务4,975万元。

——审计发现问题整改力度进一步加大。至2021年6月，对2020年度审计查出的67个问题,已整改到位60个，整改完成率89.55%，有关单位和部门完善相关工作流程8项，建章立制5项、提升业务能力9项、加快工程进度3项、加快资金拨付19.63万元、规范账户管理1个、挽回损失11.43万元、规范会计核算4项、规范合同签订5项。

1. 财政管理审计情况

积极推进审计全覆盖，运用大数据审计方法， 组织实施2020年度区级财政预算执行及其他财政收支情况和部门预算执行情况审计。

（一）区本级财政管理审计情况

组织对区本级财政预算执行情况、决算草案编制情况和财政收支真实性情况进行审计，重点事项延伸48个部门单位。据区级决算草案反映，2020年，区本级一般公共预算总收入228,964万元、总支出209,958万元。政府性基金预算总收入50,297万元、总支出49,490万元。区级国有资本经营预算总收入284万元，总支出240万元。社会保险基金预算总收入13,946万元，总支出14,556万元。审计结果表明，区财政局及各部门在做好常态化疫情防控工作前提下，坚持稳中求进工作总基调, 进一步提高底线思维，做好“六稳”“六保”工作,2020年度区级预算执行和财政管理情况良好，决算草案编报总体规范。审计发现的主要问题是：

1.财政收支不准确。一是非税收入5,182.95万元未按规定上缴区国库，少列一般公共预算收入；二是国有资本经营预算收入不准确。

2.财政预算管理不严。区财政局报送人大审查和批准的预算草案不够细化，一般公共预算支出未按功能分类编列到项、未按经济性质分类，政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算支出，按功能分类未编列到项；区财政局预算调整不完整、部分资金调整情况未向人大报告，未将所有一般性转移支付收入纳入预算调整，未向人大报告2020年接受增加的专项转移支付有关情况，涉及12,192万元；区财政局预算编制不精准，部分年初代列指标年底支出均为0。

3.财政监管水平有待提高。一是区财政局对部分预算单位开设银行账户缺乏监管，8个预算单位银行账户未在区财政局备案；二是落实盘活财政存量资金政策不到位，预算单位基本户、其他实有资金账户、专户等仍含有部分资金待盘活。

4.财政运行存在一定风险。一是库款保障水平低，2020年有7个月武江区库款保障水平低于0.5；二是挤占专项资金10,948万元，2020年底库款余额低于专项资金结余结转余额，存在专项资金被挤占的现象。

（二）部门预算执行全覆盖审计情况

组织对48个区级部门预算执行情况进行全覆盖审计，重点延伸审计区工信局、区自然资源局、区公路站等3个部门，涉及预算资金27,080万元。审计结果表明，区级各部门不断深化预算编制和财政资金管理水平，进一步加强预算绩效管理，部门预算执行情况总体良好。审计发现的主要问题是：

1.部分单位“三公经费”等管理不严。有6个单位超预算列支公车运行维护费，涉及7.86万元；区教育局、区卫生健康局、区统计局无预算或超预算列支会议费，涉及4.49万元；区住建局、西联镇、区自然资源局执行公务用车手续不齐全管理不到位；有6个单位长期向社会租赁车辆，涉及车辆18台，租金支出93.87万元；区教育局无偿占用下属学校公务用车；江湾镇、龙归镇存在公务接待费用报销资料不全、超范围使用和未及时结算等问题。

2.区市政管理中心、区教育局未及时上缴或退回国库部分财政资金，涉及187.56万元。

3.部分单位预算资金管理不规范。区工信局因合同签订不规范，提前支付法律顾问服务费，涉及134.80万元。

4.部分单位财务核算不规范。有36个预算单位决算草案与会计账不一致；有4个预算单位未及时完成会计账；有4个单位资产会计账和资产系统数账账不符；有4个单位零余额账户资金违规转存基本户，涉及267.86万元。

二、重大政策措施落实跟踪审计情况

组织对保居民就业政策落实、“南粤家政”就业工程建设、野生动物退出补偿政策等3个方面的政策措施落实跟踪审计。审计结果表明，各部门采取有效措施，推动“稳就业”等政策措施落地生效。审计发现的主要问题是：

（一）保居民就业政策落实方面。区人社局就业失业登记系统数据存在漏洞；未落实失业人员定期联系制度；部分支出审核把关不到位。

（二）“南粤家政”就业工程建设方面。区人社局“南粤家政”居家服务、医疗护理服务、养老护理等培训任务指标未完成。

（三）野生动物的退出补偿政策执行方面。区自然资源局野生动物的退出补偿政策执行不到位，未对10户合法养殖户的养殖场所、养殖设备及养殖模式投资进行补偿，也未制定对养殖户的帮扶政策。

三、重点民生项目和专项资金审计情况

围绕区委区政府做好民生工作的决策部署，组织对武江区2019年至2020年6月困难群众基本生活保障政策落实和资金管理使用情况进行了专项审计调查。审计结果表明，有关单位按照中央和省、市的要求，积极推进困难群众基本生活保障工作，有效发挥了社会救助体系的兜底性、普惠性作用。审计发现的主要问题是：

（一）保障对象应保尽保不到位。区民政局未将1名无户籍无身份证困难群众纳入低保；区民政局未将170名符合低保认定标准的重度残疾人和精神、智力残疾人纳入保障范围。

（二）困难群众保障政策落实不到位。区医保局致使4名低保人员未得到应有的医疗救助保障、2名未得到医疗救助“一站式”结算服务；区民政局致使2名低保人员未获得临时救助；区教育局致使30名适龄残疾儿童未得到义务教育。

（三）项目资金管理使用不规范。区残联、区民政局未核实残疾人情况致使有71名符合条件的困难残疾人未获得困难残疾人生活补贴或重度残疾人护理补贴、27名残疾人死亡后仍享受残疾人两项补贴，涉及4.08万元。

四、绩效审计情况

为推动经济高质量发展，区级审计机关进一步加大绩效审计力度，重点实施了新增财政直达市县基层直接惠企利民、新增政府债券和山水林田湖草生态保护修复试点工程项目资金管理使用绩效等审计。

1. 新增财政资金直达市县基层直接惠企利民审计情况

组织对新增财政资金直达市县基层直接惠企利民情况进行审计。审计结果表明，新增财政资金直达市县基层直接惠企利民，有力保障了减税降费落实到位，促进了市场主体的生存发展，在疫情防控、帮扶市场主体和困难群众、兜牢兜实“三保”底线等方面发挥重要支撑作用。审计发现的主要问题是：

1.江湾镇瑶族村灌溉水渠修缮建设项目建设完工后超过60天未及时验收，致使24.32万元尾款无法支出。

2.区财政局违规将城乡义务教育补助经费-义务教育学生生活费补助36万元拨至区教育局账户。

（二）新增政府债券审计情况

组织对武江区2020年度新增债券进行审计。审计结果表明，区委区政府积极争取专项债券资金用于保障基础设施和民生项目建设，积极开展教育卫生等领域补短板工作。审计发现的主要问题是：

1.债券资金使用效益不高，大量结存。截至2020年12月末，2020年新增债券资金尚有16,006.69万元未支出，占当年新增债券资金总额30.78%。

2.资金监管缺位，资金安全存在风险。区财政局分次下沉债券资金至乡镇、事业单位、区国投公司等单位账户合计39,542.48万元；项目主管部门将未达到支付条件的债券资金9笔合计7,447.35万元转入8个三方共管账户。

（三）山水林田湖草生态保护修复试点工程项目资金管理使用绩效审计情况

组织对武江区山水林田湖草生态保护修复试点工程项目资金管理使用绩效进行审计。审计结果表明，各部门较好组织实施生态保护修复试点项目，实现了项目预期绩效目标。审计发现的主要问题是：

1.区修复办2019年至2021年期间未按上级文件要求制定年度绩效目标任务和总体绩效目标任务。

2.武江区农村环境生态治理工程建设项目龙归镇、重阳镇子项目部分项目进展缓慢，未能如期竣工。按合同应分别于2020年9月、10月完工，截至目前尚未竣工。

3.武江区龙归镇污水站点A20一体化设备未按图纸进行加固安装。

4.重阳镇水口湿地恢复工程部分项目设计不合理。该项目设计方案未设置排水口，导致湿地内积水无法排入排水沟。

五、政府投资工程项目审计情况

围绕区委、区政府做好政府投资项目的决策部署，组织对武江区党群服务中心项目建设、乡村振兴传习所一期工程项目情况审计调查。审计结果表明，相关部门认真落实区委、区政府工作部署，积极推进项目建设实施工作。审计发现的主要问题是：

（一）项目管理水平有待提高。有8个项目未执行小额建设工程交易管理；有13个项目竣工图与现场不符；有17个项目未严格按图纸施工；有7个完工项目未及时办理工程结算；有3个项目未按规定签订施工合同；有8个项目未办理竣工验收手续已交付使用；有1个项目未办理建设工程规划许可证、施工许可证开工；有1个项目初步设计概算书未经区发改局审核。

（二）工程项目质量不高。有3个项目质量保修期低于最低保修期限；有1个项目木结构木材未经检验，擅自投入使用；有1个项目未按图纸要求安装“局部等电位端子箱”；有1个项目局部工程质量存在缺陷。

（三）工程项目资金不规范。有1个项目多计结算价涉及4.94万元；有1个项目户外宣传栏选址准备工作不充分涉及 11.87万元；有1个项目勘察费未充分考虑项目情况进行包干涉及46.93万元；有1个项目重复签订施工图审查合同，涉及9.98万元。

六、原因分析及审计建议

从2020年度审计情况来看，上述问题产生的主要原因：

一是预算编制精准度不够。一些部门申报预算随意性大，预算安排和财政资金分配精准度不够，编制预算习惯于“基数+增长”；一些项目前期可行性研究和规划布局等准备工作不扎实，导致项目资金结存闲置，有关政策措施难以落实；财政部门对各部门预算审核把关也有待加强。

二是预算执行缺乏刚性约束。一些部门预算意识不强，任意扩大、调整支出范围时有发生，未严控“三公经费”会议费等一般性支出，未认真落实过“紧日子”要求。

三是预算绩效理念不足。一些部门未采取有效措施加快财政资金支出进度，积极盘活实有账户存量资金，切实提高预算执行效率和质量。资金使用率不高、项目实施缓慢、产出和效益未达预期等现象重复发生。

四是防范风险意识不足，部门财务管理能力滞后。各单位未建立健全行之有效的内部控制制度并严格执行，未建立内部审计常态机制，财务人员多为临聘人员。未严格执行违反财经法规处理，实际工作中多以口头批评、下不为例为主，警示教育效果不明显，责任落实不到位，内部控制制度未发挥应有作用。

审计建议：

（一）强化预算执行，提升财政管理水平。一是加强预算编制。加强四本预算的衔接，提高预算编制的完整性和准确性，科学、合理安排预算资金支出进度和预算追加，及时精确做好预算调整工作，强化预算约束力。二是加强财政资源统筹，进一步统筹盘活存量资金，确保非税收入应缴尽缴，加强对国有资本经营预算的管理。三是强化预算支出。规范支出程序，合理安排预算支出，进一步加强过紧日子要求，不断增强预算刚性，促进提高资金使用效益。

（二）推进重大政策措施落地见效。一是树立责任意识，对标对表上级重大政策文件要求，认真贯彻落实中央省市重大政策措施。二是坚持问题导向，重大改革政策迎难而上加速落地。真抓实干，马上就办，坚决破除政策施行过程中的“中梗阻”情况。三是增强攻坚信心，补齐短板。把握各项重大政策措施落实红利，充分利用国家对重点领域和薄弱环节支持的契机，补齐历史欠账和各项短板。

（三）强化资金绩效，防范财政风险。一是进一步加快项目建设进度，提高地方政府债券资金使用率，对无法调整使用或调整后仍无法使用的债券资金，及时予以收回，并按程序调整使用，防止债券资金长期闲置。二是要加强政府性债务管理，进一步规范债券资金支付，及时跟进债券资金实际使用情况，不能一拨了之、以拨代支。三是要分析债务结构、规模，评估可能出现的债务风险，结合中期财务规划和我区债务风险规模情况，及时提出应对措施，提高防范化解债务风险能力。

（四）加强制度建设，增强重点项目领域规范性。一是要加强内部制度建设，建立有效的内部审计机制，增强重点领域的规范性、系统性。二是加强项目建设管理。加大项目建设监管力度，强化项目概算、预算审核，严格控制工程造价，严把工程质量关。三是坚持严管就是厚爱，监督就是保护。开展重点项目专项监督检查，助推重大项目建设。

对本审计工作报告反映的具体审计情况，区审计局已依法征求了被审计单位意见，出具审计报告。报告反映的问题正在得到整改和纠正。对制度不完善、管理不规范的问题，已建议有关部门建章立制，切实加强内部管理。下一步，区审计局将按照区政府的要求督促相关部门认真整改，全面整改情况将按规定在年底前向区人大常委会专题报告。

主任、各位副主任，各位委员：

区审计局将更加紧密地团结在以习近平同志为核心的党中央周围，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大精神，进一步增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，在区委区政府的坚强领导下，在区人大的指导和监督下，依法履行审计监督职责，为我区“十四五”开好局起好步，开启武江“二次创业”新征程，以优异的成绩庆祝建党100周年!

报告完毕，请予审议。