

关于三门峡市 2024 年度市本级 预算执行和其他财政收支的审计报告

——2025 年 8 月在市八届人大常委会第二十四次会议上

市审计局局长 朱丽珍

主任、各位副主任、秘书长、各位委员：

我受市人民政府委托，向市人大常委会报告 2024 年度市本级预算执行和其他财政收支的审计情况，请予审议。

根据《审计法》规定和年度审计计划安排，审计部门依法对 2024 年度市本级预算执行和其他财政收支情况进行了审计。结果表明，全市各级各部门面对经济下行，房地产市场持续低迷，刚性支出有增无减，叠加还本付息压力，财政收支矛盾突出，持续增收面临较大困难的情况下，按照中央、省和市委、市政府决策部署，加大资金统筹力度，积极落实过“紧日子”要求，提升重大战略服务能力，全力保障“三保”运转，为全市统筹发展和安全提供了有力保障。全年财政预算执行情况总体平稳。

——实施积极财政政策，维护经济大盘稳定。落实一揽子存量和增量财政政策，拨付资金 24836 万元，推动大规模设备更新和消费品以旧换新；筹措资金 1050 万元实施商品房契税补贴，带动契税增收 5244 万元；持续扩大有效投资，统筹地方政府专项债券、中央预算内投资等 633077 万元，支持重大项目建设。

——落实过紧日子要求，保障重点战略实施。坚持厉行节约，

严控“三公”经费预算，大力压减一般性支出，保障重点战略实施。实施“三大改造”提升行动，通过财政资金补贴，促进企业产业转型和高质量发展。推进乡村全面振兴。筹措资金 13063 万元，推进美丽乡村建设、农村人居环境提升等各项事业。实施黄河战略。推进山水林田湖草沙一体化保护和修复和黄河流域生态保护修复和污染治理项目建设。

——兜牢压实“三保”底线，推动民生福祉改善。兜牢压实“三保”分级责任，全市民生支出 2064347 万元，重点民生实事保障有力。稳步提高社会保障水平，落实低保、特困人员救助供养等政策，做好困难群众兜底保障；完善医疗卫生保障，重点支持保障基本公共卫生服务、公立医院综合改革等。支持城市更新提质，争取资金 17761 万元，支持保障性安居工程建设和城市更新提质。

——紧绷风险防范意识，维护财政安全底线。统筹各类资金推进债务化解，全市债务风险总体可控。出台《三门峡市进一步加强财会监督工作的实施方案》，强化财会监督与各类监督贯通协调，严肃财经纪律，维护财经秩序。持续深化预算管理一体化系统建设，加强预算资金管理，强化预算执行动态监控。

一、市本级预算执行审计情况

（一）市本级财政管理审计情况

2024 年，市本级一般公共预算收入 850227 万元，支出 705765 万元。政府性基金预算收入 385684 万元，支出 181352 万元。国

有资本经营预算收入 7932 万元，支出 7886 万元，年终结余 46 万元。社会保险基金预算收入 553364 万元，支出 578227 万元，年末滚存结余 355582 万元。

重点审计了预算管理、预算执行约束及实施预算绩效管理等情况。审计发现的主要问题是：市本级库款保障能力需进一步提高。部分项目预算绩效指标设定不明确、不量化，未发挥绩效评价作用。个别专项债券项目推进缓慢，资金使用效益需进一步提升。

（二）税收及非税收入征管审计情况

重点审计了税务部门税收及非税收入征管情况，发现的主要问题是：一是少征税款及滞纳金 2031 万元。二是应缴未缴及少征非税收入 1627 万元。

（三）部门预算执行审计情况

采取现场审计和大数据分析核查相结合的方式，实现对市本级 76 个一级预算部门和 261 个二级预算单位预算执行情况审计全覆盖，重点关注部门“三公经费”预算的执行情况。对市直 8 个部门及所属单位预算执行情况进行了现场审计。从审计情况看，部门预算执行规范化较上年有所提升，“三公经费”无预算及超预算支出等问题金额较 2023 年度减少。但仍存在部分单位超范围列支、采购预算不完整、公务用车运行维护费无预算超预算支出、预决算未经集体决策等问题。

1. 大数据核查发现部分单位公务用车运行维护费无预算、超

预算支出 37.09 万元。

2. 现场审计发现的主要问题。一是 3 个部门超范围列支。二是 6 个部门预决算未经集体研究决策。三是 1 个部门未及时发放财政补贴资金。

二、重大项目和资金审计情况

审计了“三大改造”、养老保险基金、乡村建设行动、山水林田湖草沙、南水北调对口协作 5 个方面政策落实、项目建设、资金管理等情况。情况如下：

（一）“三大改造”项目审计情况

重点审计了全市 2021 年至 2023 年“三大改造”暨 5G、工业互联网项目申报、评审、资金使用及效果等情况，从审计情况看，“三大改造”奖补资金发挥撬动作用明显，企业竞争力显著增强，促进我市企业产业转型和高质量发展。发现主要问题：一是 1 家企业智能改造项目申报资料与实际不符。二是项目评审监管不到位。部分企业项目申报资料与实际不符、资料缺项较多等情况依然通过审核。三是部分获得补助项目已停产，资金效益不佳。

（二）全市养老保险基金审计情况

重点审计了养老保险改革任务落实等情况。从审计情况看，我市持续深化养老保险制度改革，社会保险服务能力持续提升。发现的主要问题：一是欠缴养老保险费。主要是部分自收自支事业单位欠缴养老保险费。二是未将部分参保人员纳入保险范围。

4个县（市、区）未及时为669人办理养老保险参保；由于信息共享不及时，未及时停发48名已死亡或服刑人员养老保险待遇；未及时办理75名退役军人养老保险和职业年金转移接续手续。

（三）乡村建设行动审计情况

重点审计了2个（市）县2022年至2024年6月乡村建设规划管理、基础设施建设管护、基本公共服务提升等方面政策落实情况。从审计情况看，我市认真贯彻落实中央推进乡村建设行动相关工作部署，乡村基础设施完备度、公共服务便利度、人居环境舒适度和群众满意度显著提升。农村基础设施和公共服务体系建设。发现的主要问题：一是部分村庄规划编制与要求进度不符。二是农村公路道路底数不清，造成重复规划，无人养护。三是传统村落、院落保护不到位，部分院落坍塌、破损。

（四）山水林田湖草沙审计情况

重点审计了山水林田湖草沙项目工程任务、资金管理使用、项目组织管理等情况。从审计情况看，相关单位积极贯彻落实上级决策部署，统筹协调推进项目实施。发现的主要问题：2个项目未按方案要求时间完工。

（五）南水北调对口协作资金审计情况

重点审计了相关县资金管理使用和项目管理运营情况。从审计情况看，卢氏县政府积极围绕南水北调对口协作“保水质、强民生、促转型”工作主线开展项目建设。发现的主要问题：一是个别项目未按合同约定工期完工。二是个别项目违反招标规定确

定中标人。

三、国有资产管理审计情况

（一）企业国有资产审计情况。重点审计了3个市属国有企业财务收支及国有资产管理情况，从审计情况看，相关企业能够健全完善经营机制和内部控制制度，加强资产管理，国有资本权益和效益得到提升。发现的主要问题：一是会计信息不实。办理无形资产增资、合并会计报表不规范。二是企业偿债能力偏弱。三是资产管理不够规范。1家企业未经评估备案违规出租房屋。1家改制企业资产底数、权属未彻底厘清。1家企业管理不规范，造成原料损失。

（二）行政事业性国有资产审计情况。结合市级部门预算执行情况审计，重点关注了部分行政事业性国有资产管理使用情况。从审计情况看，各有关部门重视国有资产管理，持续完善内控制度，资产管理水平稳步提升。发现的主要问题：2个部门国有资产账账不符，国有资产账面价值与财务明细账不一致。5个单位固定资产账实不符，产权未及时登记。2个部门资产长期闲置，未及时盘活资产，未发挥资产使用效益。

四、国有自然资源资产审计情况

从审计情况看，相关部门按职责履行自然资源资产管理责任，有序推进自然资源管理工作。发现的主要问题：

（一）土地整治方面。一是2个县（区）耕地储备项目违规转包。二是部分项目进展缓慢。1个项目未按期完工，1个项目

完工后未及时进行初验。三是资金管理不规范。1个县超期上缴国库拆旧复垦土地增减挂钩交易资金 270.9 万元。

（二）矿产资源方面。一是企业无证采砂。2家企业未办理采砂许可证，采砂 5.2 万吨。二是土石料未能综合利用。1个项目施工产生 247 万方土石料，处于无人管理和利用状态。三是未开展砂源替代、矿山储量动态管理等工作。相关部门未开展矿山废石等砂石资源调查工作，矿产资源监管及综合利用水平未能有效提升。

（三）大气、水资源方面。一是 1 个区未按照要求划定地热能开发利用项目禁止和限制取水的范围，未编制重要泉水保护方案。二是 2 个单位地下水取水许可证注销后，未按要求对取水井封井或回填。三是未及时拨付“双替代”运营补贴资金 340.5 万元。

五、市重点投资项目审计情况

为切实规范政府投资建设项目，对投资建设项目建设情况进行了审计监督，主要存在未按规定履行编制初步设计、概算及审批手续及多计工程价款 7791 万元等问题。

六、违法违纪问题线索移送及审计结果运用情况

（一）案件线索移送情况

2024 年 7 月至 2025 年 6 月底，审计移送相关部门处理的违法违纪问题线索 22 起。主要涉及挤占挪用特困人员集中供养资金、套取财政资金、挪用公款等问题。相关部门给予了党纪政纪

处分。

（二）审计结果运用情况

为有效运用审计成果，发挥审计建设性作用，为党委政府领导决策提供参考，审计紧盯党委政府重要工作部署和政策落实情况，重点关注影响中心大局的苗头性、倾向性、普遍性重大问题，违纪违法违规以及急需整改的问题。2024年下半年以来，向市委、市政府报送审计工作简报、专题报告、综合报告等31篇，向被审计单位及有关主管部门提出审计建议150余条，推动相关单位建立健全制度机制38项，相关问题得到有效整改。

七、审计建议

（一）进一步提高资金使用效益，推动经济高质量发展。全面落实“两高四着力”，为“十四五”的圆满收官、“十五五”的良好开局奠定基础。要加快推进专项债项目建设，进一步提高财政资金使用效益。加强税收征管，做到应收尽收。加强预算单位资金管理，规范政府采购，优化营商环境。

（二）进一步加强生态保护，贯彻落实黄河流域高质量发展战略部署。要加强黄河流域生态保护，严格自然资源管理和开发利用，促进生态系统平衡发展。加快山水林田湖草沙项目建设进度。切实履行耕地保护监管职责，坚决制止耕地“非农化”、防止耕地“非粮化”。

（三）进一步落实社会保险政策，践行以人民为中心的发展思想。要更好保障和改善民生，兜牢基层“三保”底线。落实养

老保险政策，及时清缴养老保险费用，持续做好全民参保工作，进一步做实机关事业单位养老保险、职业年金，确保政策惠及每一位群众，切实提高人民群众获得感、幸福感。

（四）进一步贯彻新发展理念，加强国有资产监管。督促企业建立现代化资产管理制度，加强无形资产的规范化管理，确保企业国有资产保值增值。加强对行政事业性国有资产的监督管理，实行定期盘点制度，保证资产安全、完整；盘活闲置资产，提高资产使用绩效。

（五）进一步提升农村基本公共服务水平，推进乡村全面振兴。合理统筹财政资金，鼓励和引导社会资本，拓宽乡村建设资金渠道。提升农村基本公共服务水平，加快推动乡村产业高质量发展。加强村庄规划编制，提升规划编制质效，因地制宜改善农村人居环境，建设宜居宜业和美乡村。

本报告反映的是此次市本级预算执行和其他财政收支审计发现的主要问题。市委、市政府高度重视审计发现问题的整改工作，有关部门和单位正在积极整改。市审计局将跟踪督促，年底前向人大常委会报告全面整改情况。

2025年是“十四五”规划实施收官之年，是为实现“十五五”良好开局打牢基础的关键之年，审计机关将全面贯彻落实党的二十大和二十届二中、三中全会精神以及习近平总书记关于审计工作的重要讲话和重要指示批示精神，积极落实市委、市政府决策部署，立足经济监督定位，聚焦主责主业，主动接受人大监

督，推动新时代审计工作高质量发展，为奋力开创中国式现代化
建设三门峡实践新局面贡献审计力量！