

2017 年度市本级预算执行和其他财政收支的审计工作报告

——2018 年 8 月 28 日在市第七届人大常委会第九次会议上

市审计局局长 范社民

2017 年，市财税及有关部门在市委、市政府的正确领导下，认真贯彻落实省、市经济及财政工作部署，坚持稳中求进工作总基调，以推进供给侧结构性改革为主线，统筹做好稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险，有力地促进了经济稳中有进、稳中向好。从审计情况看，市本级预算执行情况总体较好，完成了年度预算收支任务，财税保障能力进一步增强。

一、财政管理审计情况

（一）预算管理方面存在的问题

1. 年初预算到位率不高。2017 年，市人大批复市级一般公共预算和政府性基金支出预算合计 356761 万元，财政部门实际批复到预算部门和项目 282762 万元。

2. 财政收支预算（草案）的编制不够完备。一是一般公共支出预算按经济分类编制时，仅对基本支出预算进行了编制，项目支出未编制。二是政府性基金支出预算仅按功能分类的类、款进行了编制，未编制到项，也未按经济分类编制。三是国有资本经营预算仅编制了收入预算，且未按规定编制到目级，没有编制支出预算。

3. 部分预算部门未按规定向社会公开预决算。10个预算部门2017年度预算未公开；22个预算部门2016年度决算未公开。

4. 国有资本经营收益较少。2017年，国有资本经营收益收入11万元，与现有市属国有企事业经营单位规模不匹配。

5. 收回的存量资金未及时使用。2017年，财政收回存量资金期末余额794万元，未安排使用。

6. 非税收入收缴机制需进一步完善。一是用行政事业单位资金往来结算票据和基金专用票据收取行政事业性收费。二是收取执行费、罚款存入单位账户，未及时上缴国库。

7. 财政收入质量有待提高。2017年，一般公共预算本级收入完成142516万元，其中税收收入79095万元。

（二）预算执行方面存在的问题

1. 应缴未缴预算收入1211万元。
2. 混级入库647万元。
3. 无依据和超标准征收非税收入452万元。
4. 财政直接支付占比不高。

二、“三公一费”及培训费审计情况

2017年，市财政下达市级部门会议费、培训费预算控制数分别为812万元和872万元，实际支出公务接待费707万元、公车运维费1397万元、公车购置费115万元、会议费817万元、培训费1047万元。执行情况总体较好，但培训费超预算支出175万元。

三、部门预算执行审计情况

今年对市直 8 个单位 2017 年度预算执行情况进行了审计。预算执行率平均为 82%，年度追加支出预算执行率平均为 91%。审计发现的主要问题：一是预算编制不具体、不细化；二是项目预算执行率低；三是以前年度结余资金未纳入预算统筹安排；四是违反规定扩大开支范围提高开支标准。

四、市重点投资项目审计情况

对三门峡市黄河公园沿黄景观路入口区域建设等 15 个政府重点项目实施了跟踪审计，审减工程造价 4618 万元。

对三门峡市海关监管查验场等 62 个工程项目进行结算审计，审计建设资金 71363 万元，审减工程造价 10993 万元。

五、审计建议

（一）加强财政管理。要围绕建立现代公共财政制度的要求，夯实财政管理的基础性工作，加强预算编制管理和预算执行管理，完善政府预算体系，建立国有资本收益收缴制度，健全政府采购预算体系，积极盘活存量、优化增量，强化支出预算的硬约束，切实做到无预算不支出。

（二）注重防控债务风险。严格规范举债行为，坚决打好防范化解重大风险攻坚战。修订完善政府债务管理纳入政绩考核的实施办法。加强项目建设审批源头管理，坚决遏制新增债务。积极拓宽合法融资渠道，保障重点项目建设资金的刚性需求。

（三）强化审计整改第一责任人责任。被审计单位的主要负责人作为整改第一责任人，对审计发现的问题和提出的整改建议，要及时

研究和认真整改，整改结果在书面报告审计机关的同时，要向同级政府或主管部门报告，并向社会公告。要将经济责任履行情况和审计发现问题的整改情况，作为所在单位领导班子民主生活会和述职述廉的重要内容。