

# 三门峡市 2019 年度市本级预算执行和其他财政收支审计情况 及查出问题整改处理情况的报告

(二〇二〇年十二月十六日公告)2020 年第 126 号(总第 1393  
号)

8 月 31 日,受市人民政府委托,市审计局局长范社民向市第七届人大常委会第二十三次会议作《关于三门峡市 2019 年度市本级预算执行和其他财政收支审计情况及查出问题整改处理情况的报告》。现将有关审计结果公告如下:

根据市委、市政府部署,市审计局依法审计了 2019 年度市本级预算执行和其他财政收支情况。结果表明,2019 年,面对经济下行压力,我市财政及有关部门坚持稳中求进工作总基调,全面贯彻新发展理念,落实高质量发展要求,以供给侧结构性改革为主线,全力做好“六稳”“六保”,统筹推进稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险、保稳定,经济运行保持稳中有进的良好态势,本级预算执行和其他财政收支情况总体较好。

## 一、本级财政管理审计情况

重点审计了预算编制执行、相关政策落实和全面实施预算绩效管理等情况。市本级决算草案反映,2019 年市本级一般公共预算收入 160060 万元,支出 492712 万元;政府性基金预算收入 67635 万元,支出 45815 万元;国有资本经营预算收入 38251 万元,全部纳入一般公共预算支出;社会保险基金预算收入 684932 万元,支出 650591

万元，年末滚存结余 233301 万元。从审计情况看，财政部门注重预算的编制与执行，积极推进政策与预算衔接，但还存在一些问题。

**未全面开展预算资金绩效评价工作。**2019 年市本级预算安排特定用途专项资金 454 项 388610 万元，只有 9 个预算项目 100212 万元由相关预算执行单位进行自评，其他预算项目未开展绩效评价工作，财政部门亦未组织再评价或直接组织对重点资金绩效评价。

**未统筹或正确使用收回的财政存量资金 98352 万元。**市财政下达收回存量及调减 2019 年度支出预算指标计 109254 万元，收回存量资金 98352 万元，预拨 2020 年指标 77445 万元。

## 二、三公经费审计情况

2019 年市本级部分预算部门因公出国（境）费用超支 21 万元，公务接待费超支 188 万元。

## 三、市直部门预算执行审计情况

结合经济责任审计，对市司法局等 4 个单位 2019 年度预算执行情况进行了审计。发现的主要问题：一是 1 个单位以前年度结余资金 2935 万元未纳入当年预算；二是 3 个单位往来账未清理 3298 万元；三是 1 个单位应计未计固定资产 3 万元；四是 1 个单位支出手续不规范 1 万元；五是 2 个单位超范围支出 29 万元；六是 1 个单位未按规定在政府采购网上商城购置固定资产 7 万元；七是 1 个单位无依据发放加班补助 1 万元；八是 1 个单位收入及财政应返还额度不实 1829 万元。

同时，充分利用信息化手段，就 24 个审计事项对 53 个市直一级预算单位的财务数据进行了审计分析，首次实现对一级预算单位审计全覆盖。大数据审计发现的主要问题：一是 1 个单位购买酒水 1 万元；二是 3 个单位应缴未缴财政收入 4 万元；三是 2 个单位国库集中支付资金转入本单位实有账户 11241 万元；四是 2 个单位基本支出挤占项目支出 11 万元；五是 2 个单位从上级专项中列支招待费 7 万元。

#### **四、三大攻坚战相关审计情况**

##### **（一）政府投资基金专项审计情况**

截止 2019 年底，全市共设立了 8 支政府投资基金（其中市本级 6 支），募集社会资本 48285 万元，投资 20 个项目。结果表明，政府投资基金对推动更多的社会资本转化为产业资本，为培育发展支持新兴产业领域中小企业发挥了积极作用，但也存在一些问题，一是有 2 支基金在投资方向上交叉重叠；二是有 4 支基金按合同规定少出资 21400 万元；三是有 2 支基金闲置资金 11398 万元，运营绩效有待提高。

##### **（二）2018 年度全市乡镇财政资金管理使用专项审计情况**

从审计结果看，我市大多数乡镇财政资金管理使用基本规范，但部分乡镇还存在一些比较突出的问题，如无依据支出、虚增收入、虚列支出、套取专项资金等，个别乡镇还存在将财政资金存入个人名下及设账外账等严重问题。

### **（三）地方政府债券资金管理使用专项审计情况**

我市债券资金的管理使用总体上是比较规范和有效的，但也存在一些不足，一是城市生态水系连通工程未按项目进度拨付债券资金；二是资金使用不合规 31 万元；三是新增债券资金未及时形成实物工作量，涉及市本级 4 个项目、卢氏县 7 个项目、陕州区 2 个项目、义马市 2 个项目。四是 2 个项目前期准备不充分，存在“债券资金等项目”的情况。

### **（四）市本级及市辖区大气污染防治专项审计情况**

从审计情况看，市本级及陕州区、湖滨区相关部门围绕大气污染防治政策落实，不断加大工作力度，空气质量明显改善，但也存在一些问题，一是目标分解不科学，阶段性任务未完成；二是 2 个区未按规定时限制定方案或未按市下达的目标及时调整方案；三是 4 家“散乱污”企业排查不到位、20 家清单内企业未按规定取缔；四是 81 个规模以上施工工地扬尘管控不到位；五是虚报完成“双替代”任务 3676 户；六是供暖任务未完成、洁净型煤生产中心建设进展缓慢；七是部分企业未经处理直接排放大气污染物或未办理环评手续擅自开工建设生产；八是重点企业深度治理、柴油货车治理、油品质量监管不到位；九是滞留、闲置专项资金 15728 万元；十是违规挪用、列支专项资金 545 万元等。

## **五、重点民生资金和项目审计情况**

### **（一）2019 年全市重点民生实事落实审计调查情况**

着重围绕教育、医疗保障、公共服务便民化开展审计调查。从调查情况看，教育、医疗保障相关政策相继落地落实，公共服务便民化基本到位，但也存在需改进的地方，一是甘棠学校工程因土地权属问题无法继续推进；二是社会管理职业学院目前的校舍、实训设施及教师和生源不足；三是市康养中心楼外加建电梯项目尚未完全建成；四是“线上三门峡”的推广使用宣传力度小，扶贫模块覆盖范围只有陕州区；五是“网上办”需增加企业开办辅助网点；六是公厕建设选址定位难、规划落地难、达标提质难未有效解决；七是农贸市场改造资金未及时到位；八是中介服务清理规范进展较慢，网上中介超市需进一步完善；九是湖滨广场、火车站站前广场提升改造项目需加快验收；十是火车站周边、宋会路两侧家电市场周边、和平路中段中原量仪厂周边、公园路两侧、钢材市场周边改造任务亟待启动。

## **（二）2019 年保障性安居工程审计情况**

从总体看，2019 年全市较好地完成了保障房建设目标任务，惠及 17407 户住房困难群众。存在的问题，一是五原社区一期棚户区改造项目建成超过 1 年未分配入住；二是宏远市场棚户区改造项目进度严重迟缓，审计指出后，已重新启动；三是 125 套已分配的保障性住房长期无人居住或转借他人；四是 3 个县老旧小区改造推进慢；五是融资平台、金融机构利用垄断地位收取 3 个棚改项目贷款咨询费和占用费 423 万元，增大安居工程成本；六是湖滨区老旧小区改造资金 8128 万元未及时分配使用；七是 3 个县安居工程资金闲置 24465 万元；八是卢氏特色商业区建设指挥部在拆迁补偿项目

中列支日常经费 35 万元；九是 62 户违规享受租赁补贴和公租房实物保障待遇；十是 3 个项目未履行审批程序即开工建设；十一是金渠涧南生活区及化工厂西院棚改项目多购安置房 31 套、占压财政资金 1121 万元；十二是 2 个县应缴未缴保障房租金收入 74 万元；十三是 1 个县老旧小区改造对象不符合政策规定。

### **（三）2017 年至 2019 年上半年救灾资金管理使用审计情况**

主要审计了市本级和灵宝市。存在问题主要是灵宝市扩大救灾资金使用范围 4564 元，用于购买雨鞋、雨衣、头灯、射灯等救灾工作人员使用物资；挪用少量棉被用于春节期间慰问建档立卡贫困户。

## **六、国家重大政策措施落实跟踪审计和专项审计情况**

### **（一）优化科技创新服务政策跟踪审计情况**

从审计情况看，各县各部门积极推动相关政策落地，但还存在一些短板，一是企业研发补助地方配套未落实到位。2017 年，除市本级、湖滨区外，其他县市区均无配套；2018 年，市本级及 6 个县（市、区）均无配套。二是未开展科技创新券后补助业务。三是灵宝市未建立科研设施和仪器共享服务平台。四是市本级和灵宝尚未设立科技型中小企业贷款风险补偿资金池，也未开展管理机构审批招标及遴选工作。五是灵宝市项目评审办法不健全、过程不严谨。

### **（二）减税降费政策措施落实跟踪审计情况**

从审计结果看，减税降费政策在我市落实较好，取得了明显成效。审计也发现一些不足，一是卢氏部分单位以前年度应退未退押金 28

万元；二是灵宝应退未退工伤保险费 15 万元、失业保险费 14 万元。上述问题审计期间已全部整改到位。

### **（三）清理拖欠民营企业中小企业账款跟踪审计情况**

主要审计了全市今年一季度清欠情况。结果表明，我市的清欠工作进度明显，1 至 3 月清理偿还 4368 万元（其中市本级 106 万元，各县 4262 万元）。存在的主要问题，一是 9 家单位或未制定清偿计划或还款资金来源不具体，涉及资金 6517 万元；二是湖滨区未将清欠落实情况纳入地方绩效考核和责任追究；三是 9 家单位清偿比率未达到 50%。

### **（四）市商务中心区建设运行审计调查情况**

发现的问题：一是 14 个建设项目未征、缓征城市基础设施配套费 10361 万元；二是应付款长期挂账 623 万元；三是 12 座公厕项目未按规定招投标；四是 116 个项目未按规定办理各项建设项目许可。

### **（五）政务信息系统审计调查情况**

共调查了 70 个部门的 118 个政务信息系统，涉及投资 21350 万元。发现的主要问题：一是 10 个项目立项审批及建设程序不合规；二是 6 个部门未计无形资产 306 万元；三是 65 个部门安全管理不规范；四是所调查的政务信息系统基本上都没有进行等保测评和定级；五是国产化率较低，安可替代任务较重。

### **（六）“僵尸企业” 处置审计调查情况**

调查了市本级、澠池县、义马市纳入计划的 52 户“僵尸企业”处置情况。截至 2019 年 4 月底，37 家破产企业的债务化解、资产处置、职工安置等工作已经全部结束。存在的主要困难和问题，一是 1942 人尚未安置（市级 1188 人，澠池县 754 人），预计安置资金缺口 22749 万元（市本级 8952 万元、澠池 13797 万元）；二是信访稳定压力较大；三是“僵尸企业”三供一业推进较慢，破产企业涉及小区的改造工作才刚刚启动，面临时间、任务、资金等困难；四是资产回购后变现难，市国有资产运营管理公司竞买了 13 家市属破产国有“僵尸企业”资产，因土地性质、产权等原因无法进行变现。

#### **（七）疫情防控资金和捐赠款物跟踪审计情况**

结果表明，全市上下采取有效措施应对疫情防控，积极开展复工复产，成效显著。审计也发现一些不足，一是 347 万元专项资金闲置未用，其中卢氏 222 万元、陕州区 125 万元；二是灵宝采购的 5430 个防疫物资未及时分配下拨、接收的 37 万元捐赠资金和 130708 个捐献物资未及时分配使用；三是市卫健委采购的 49 万元医疗设备未登记单位固定资产；四是卢氏 0.3 万元防疫资金未专款专用。上述问题审计期间已整改。

#### **（八）“放管服”改革政策措施落实审计情况**

从审计情况看，我市“放管服”改革积极推进，相关政策措施基本落地见效，但在精简行政审批上做的还不到位，有 142 项行政事权或未取消或未调整或未承接、132 个单位权责清单或未公布或未形成上下对应，投资项目审批事项未并联办理等。在优化营商环境上

存在中介服务清理不全面，部分县未建立或未公布中介服务事项清单和涉企收费清单，“红顶中介”和乱收费现象还存在。在深化商事制度改革上存在工商登记业务全程在线办理比例低、办理时长超承诺期限，以及“证照分离”政策和“双随机一公开”监管落实不到位等问题，2个县还存在罚没收入与部门利益挂钩问题。在改善民生服务方面存在便民服务不完善、证明事项清理不彻底等问题。在“互联网+政务服务”方面存在部分单位未落实部门审批职能向一个内设机构集中的要求、政务信息资源共享不全面，以及117项高频政务服务事项未实现“最多跑一次”目标等问题。在推动全国1亿非户籍人口在城市落户政策落实上差距较大。

#### **（九）聚焦全面做好“六稳”工作和“六保”任务审计情况**

重点审计了社会救助和保障标准与物价上涨挂钩联动机制落实情况，发现的问题，一是湖滨区退役局3月份补贴暂未到位；二是陕州区多发3人价格临时补贴、失业保险金、职工基本医疗保险费共1.3万元。上述问题审计期间已整改。

#### **（十）省政府工作报告2020年重点工作任务跟踪审计情况**

跟踪审计了省政府工作报告涉及我市的12项重点工作进展情况，结果表明，我市各县各部门结合实际和职能，积极推进重点工作落实，进度明显，但也有一些困难和问题，一是渑淅高速渑池至洛宁段因补偿标准低等问题项目进度严重迟滞；二是老旧小区改造工作进展缓慢，资金缺口大，原定计划任务难以完成；三是垃圾分类工作进

展不大，湖滨区正在申请立项、陕州区仅开展一个试点；四是个别县未全面落实“双随机、一公开”制度。

### **（十一）第三期学前教育行动计划落实专项审计情况**

2017 至 2019 年，我市学前教育投入不断加大，公办幼儿园新建 30 个、改扩建 47 个，新增学位 18090 个。审计发现的问题：一是学前三年毛入园率、普惠性资源覆盖率、公办园在园幼儿占比、幼儿园教师全员持证上岗等目标任务尚未完成；二是 65 所民办幼儿园无证开办；三是超核定的班额数招生幼儿；四是 1118 万元学前教育专项资金闲置；五是 2 个县区未落实普惠性民办幼儿园奖补资金政策；六是 4 个县区的 123 所幼儿园未达到“两教一保”最低配备要求；七是在园幼儿未全部注册学籍等。

### **（十二）县级医院提质升级专项审计情况**

重点审计了灵宝和卢氏。存在的问题，一是灵宝县域内就诊率偏低，离 2020 年达到 90% 左右的目标差距较大；二是卢氏提质升级项目推进较慢；三是卢氏、灵宝两地医院信息化建设有待进一步加强；四是卢氏临床科室诊疗科目设置不健全、部分设备采购及管理不规范，以及专项债券资金使用率偏低和 31 万元支出不合规等。

## **七、市重点投资项目审计情况**

对市传媒大厦等 11 个政府重点项目实施了跟踪审计，审计建设资金 14385 万元，审减工程造价 558 万元。

对市外国语小学教学楼拆除重建工程等 87 个项目进行了工程结算审计，审计建设资金 86284 万元，审减工程造价 6595 万元，平均审减率 7%。

## 八、审计发现问题的整改情况

市委、市政府高度重视审计整改工作，召开了审计整改约谈会，强力推动审计整改。各有关部门认真落实整改要求，强化协同配合，审计部门实行台账管理、建立督促机制、坚持对账销号。2019 年下半年至 2020 年上半年审计共发现问题 1550 个，已整改到位 1323 个，整改率 85%。

### （一）2019 年度预算执行审计发现问题的整改情况

1. 本级预算执行存在的 3 类问题，市财政正在采取措施，积极整改。
2. 税费征管存在的 8 类 277 个问题，已整改到位 272 个。
3. 市直部门预算执行存在的 14 类 22 个问题，相关部门已制定措施积极整改。
4. 防范化解地方政府隐性债务存在的 5 类 9 个问题，已整改到位 7 个问题。
5. 政府投资基金存在的 3 类 7 个问题，已整改到位 2 个问题。
6. 乡镇财政资金管理使用存在的问题，卢氏 28 个，已整改 10 个；湖滨区 16 个，已整改 11 个；渑池 8 个，已整改 5 个；灵宝 25 个，已整改 24 个；陕州区 13 个，已整改 9 个；义马 15 个，

已整改 13 个；市城乡一体化示范区 7 个，已整改 3 个；市经济开发区管委会 1 个，已整改。

7. 政府债券资金管理使用存在的 4 类 19 个问题，已整改到位 17 个。

8. 大气污染防治存在的 5 大类 33 小类 209 个问题，已整改到位 190 个，追责问责 10 人，刑事拘留 1 人。

9. 重点民生实事存在的 10 类 16 个问题，已整改到位 7 个。

10. 安居工程存在的 13 类 208 个问题，已整改 178 个。

11. 优化科技创新服务政策存在的 3 大类 5 小类 17 个问题，已整改 4 个。

清欠民营企业账款存在的 3 类 19 个问题，已整改 14 个。

12. 市商务中心区建设运行存在的 4 类 132 个问题，已整改 130 个。

13. “放管服”改革政策措施落实存在的 6 大类 85 小类 471 个问题，市级 194 个，已整改 177 个；各县 277 个，已整改 254 个。

14. 省政府工作报告 2020 年重点任务落实存在的 12 个方面 12 个问题，已整改 5 个。

15. 盘活财政存量资金和闲置资产存在问题的整改。财政存量资金 2 类 7 个问题已全部整改，缴回国库 93793 万元；国有资产管理使用 4 类 5 个问题已整改到位。部门管理的财政存量资金和非财政存量资金 7 类问题，已引起市委、市政府的高度重视，市纪委监委机关会同财政、审计、机关事务管理局制定了《关于开展各类存

量资金专项清理整治暨收费性资产管理使用情况专项检查工作的实施方案》，在全市范围内进行专项清理整治。

## （二）2018 年度财政预算执行审计发现问题整改情况

1. 针对上级下达的部分转移支付未编入本级预算问题。市财政局在编制 2020 年预算时已将上级转移支付编入预算。

2. 针对部分财政专项资金设立程序不符合相关规定问题。市财政局已积极会同相关预算单位开展专项资金商讨。

3. 针对未全面开展财政专项资金绩效评价工作问题。市财政局在 2019 年度财政资金绩效评价工作中有一定进展，但差距依然较大。

4. 针对应列未列一般公共预算支出 21402 万元及应列未列预算收入 2882 万元问题，市财政局已制定相关措施。

5. 针对财政对外借款 237208 万元规模较大问题。截止 2019 年末财政对外借款规模较上年相比，减少 21003 万元，但依然有新增对外借款。

## 九、重大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

2019 年 7 月至 2020 年 6 月底，审计发现并移送违法违纪问题线索 41 起，涉及单位 81 个、财政供给人员 269 人，其他人员 12 人，涉及资金 58843 万元。截止目前，受党政纪处分 7 人，移送司法机关处理 2 人，诫勉谈话、提醒谈话、书面检查 51 人。

### （二）审计结果运用情况

去年下半年以来，市审计局向市委市政府提交汇报材料、专题报告、审计情况简报等 38 篇，市委市政府主要领导批示 34 次，有力推动了相关工作高质量开展。

通过审计向被审计单位及有关主管部门提出健全机制完善制度加强管理的审计建议 200 余条，被采纳 160 余条，较好发挥了审计“治已病、防未病”作用。

## 十、审计建议

1. 加快建立全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，着力提高财政资源配置效率和使用效益。

2. 完善基本支出定额体系、建立健全项目支出定额体系，增强预算编制的科学性、合理性、有效性。进一步强化预算约束力，严控预算调剂，切实做到无预算不得支出。

我们将继续坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，不断提高政治站位，切实把党领导审计工作的制度优势转化为治理效能，进一步聚集中心任务，依法履行审计监督职责，自觉接受人大监督，为全市经济社会持续健康发展作出新的更大贡献。