

关于三门峡市 2018 年度市本级预算执行和其他财政收支的审计报告

——2019 年 8 月 15 日在市第七届人大常委会第十六次会议上市审计局局长 范社民

根据市委、市政府部署，市审计局依法审计了 2018 年度市本级预算执行和其他财政收支情况。今年的审计，按照市委审计委员会第一次会议安排，以重大政策措施落实为主线，以预算执行为重点，以大数据分析为辅助，加大政策跟踪、重点民生资金和项目审计力度，着力揭示经济社会运行中各类风险隐患和重大违法违规问题，狠抓审计发现问题的整改，充分发挥审计“体检”功能和“治已病、防未病”作用。

2018 年，市财政及有关部门紧紧围绕重大战略部署，积极履行部门职能，较好地服务了全市经济社会发展大局。一是聚焦打好三大攻坚战，抓好各项政策的贯彻落实。二是聚焦打造“五彩三门峡”，支持推动转型创新发展。三是聚焦推动城乡融合发展，支持发挥区位优势。四是聚焦保障和改善民生，积极补短板强弱项。五是聚焦深化财税体制改革，强化财政管理，不断提升财政资金使用绩效。现将审计结果报告如下。

一、市本级财政管理审计情况

（一）预算管理方面存在的问题

上级下达的部分转移支付未编入本级预算。2018 年，人大批复一般公共预算支出预算 300000 万元、政府性基金支出预算 135458 万

元，实际支出分别为 470360 万元和 45308 万元，支出数超批复数 80210 万元，主要是上级下达的转移支付。

部分财政专项资金设立程序不符合相关规定。经抽查 2018 年度部分财政专项资金设立情况，存在财政部门未按规定会同业务主管部门就设立的必要性、可行性、绩效目标和资金规模组织论证等问题。

未全面开展财政专项资金绩效评价工作。除 2018 年度农村综合改革工作专项资金开展绩效自评外，其余专项资金无自评报告，且财政部门未组织实施绩效自评的再评价，未对重点专项资金直接组织绩效评价。

（二）预算执行方面存在的问题

应列未列预算收入 2882 万元。2018 年，市财政将专户款项 2882 万元转入在途款，应列未列一般公共预算收入。

二、三公经费及培训费、会议费审计情况

2018 年，市人大批复本级预算单位因公出国境费 43 万元、公务接待费 831 万元、公务用车运行维护费 1783 万元、会议费 522 万元、培训费 446 万元。实际支出为：因公出国境费 138 万元、公务接待费 725 万元、公务用车运行维护费 1069 万元、会议费 931 万元、培训费 1509 万元。因公出国境费超支 95 万元，会议费超支 409 万元，培训费超支 1063 万元。

分部门看，17 个单位因公出国境费超支 114 万元；16 个单位公务接待费超支 139 万元；42 个单位公务用车运行维护费超支 103

万元；53 个单位会议费超支 636 万元；71 个单位培训费超支 1175 万元。

三、市直部门预算执行审计情况

今年对市财政局、人社局等 5 个单位 2018 年度预算执行情况进行了审计。审计发现的主要问题：一是上年结余资金未纳入当年预算；二是无预算安排支出；三是超预算支出；四是挤占专项经费；五是扩大范围支出。

四、扶贫政策落实和“一卡通”审计情况

围绕扶贫政策措施落实，对全市 1818 个扶贫项目、307566 万元扶贫资金和“一卡通”惠农补贴资金方面进行了审计，结果表明，各县（市、区）政府及有关部门认真贯彻落实精准扶贫、精准脱贫决策部署，扶贫政策措施落地见效、扶贫资金项目绩效显著，脱贫攻坚取得决定性进展。审计也发现一些问题。一是个别单位违规改变资金用途。二是部分项目未落实导致资金闲置。三是部分项目未发挥效益。四是惠农补贴资金未按规定纳入“一卡通”发放。五是个别县存在超范围、超标准发放惠农补贴和惠农补贴未按时发放。

五、重大政策措施落实跟踪审计情况

（一）清理拖欠民营企业中小企业账款方面

审计抽查了 85 个重点单位和项目，发现拖欠民营企业中小企业账款 27666 万元，审计期间，督促偿还账款 101 万元。存在的问题：一是清欠合力未形成，未出台统一的清欠方案。二是底数不清，与审计抽查结果相差较大。

（二）减税降费政策措施落实方面

我市相关部门认真落实党中央、国务院和省减税降费有关政策，取得明显成效。税收优惠政策全面落地见效，涉企行政事业性收费基本规范，但部分金融机构变相收费增加企业融资成本问题较为突出，一是以承诺费、咨询费、资金占用费等形式变相收费，增加企业融资成本。二是附加“以贷转存”条件，增加企业负担。

（三）就业政策落实和就业补助资金绩效情况

2018年，市本级筹集就业补助资金4313万元，支出4526万元。10372人享受就业补助政策，发放创业担保贷款14256万元，贷款贴息资金368万元，惠及1130人、7家企业。主要问题是：一是企业稳岗补贴对小微企业支持不足。二是违规发放小额贷款。三是创业培训职业培训实用性不强，部分劳动者培训后未从事相关行业工作等问题。

（四）信息系统建、管、用和安全情况

结合审计项目，对相关单位信息系统建设管理、应用绩效和安全运行情况进行了审计调查，涉及建设资金1743万元、运营维护资金295万元。结果表明，多数单位重视信息化工作，信息化建设成效明显。但也发现一些问题，一是挪用项目资金。二是信息系统资源及资产闲置。三是未开展信息系统等保测评和定级备案工作。四是未对重要数据建立容灾备份机制。

六、政府投资项目审计情况

对市黄河公园绿化提升建设等 9 个政府重点项目实施了跟踪审计，审计建设资金 16804 万元，审减工程造价 2313 万元。

对市虢国中路道路升级改造等 82 个项目进行了工程结算审计，审计建设资金 41839 万元，审减工程造价 2767 万元，同时还发现相关建设手续未按规定办理问题 18 个。

七、审计发现问题的整改情况

市委、市政府高度重视审计整改。市委常委会专题研究审计整改，成立了以市委常委、常务副市长任组长的审计整改工作领导小组，召开了审计整改约谈会。刘南昌书记、安伟市长对审计整改情况相继作出指示和批示。去年以来，我局接续开展了“审计整改年”和“审计整改巩固提升年”活动，建立完善了包括同市委市政府督查部门协同配合的督促落实机制，实行了问题整改清单、责任追究等制度，并开展了两次集中整改。截止目前，359 个问题，已整改 331 个，已拿出具体整改意见正在整改的 28 个，整改率 92%。但也存在一些部门整改主体责任落实不到位，重审计查出具体问题的整改，轻举一反三、建章立制，使得有些问题屡查屡犯。

八、审计建议

（一）加强预算编制和预算执行管理，完善政府预算体系，切实按照“收入一个笼子，预算一个盘子，支出一个口子”的原则，将所有资金纳入预算编制。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）强化绩效意识，建立健全财政资金绩效评价体系，积极开展绩效评价工作，特别是对重点专项资金直接组织绩效评价，促进提高财政资金使用效益。

（三）持续加大相关国家重大政策措施落实力度，促进各项资金规范使用。落实清欠责任，全面清理拖欠民营企业中小企业账款；推动金融机构落实政策，提升减税降费成效；加强扶贫项目绩效管理，推进“一卡通”政策落地落实；强化网络信息系统监管，提高信息系统管理水平和信息安全；规范投融资公司融资，推进市场化运作。

（四）健全整改责任制，全面落实被审计单位主要负责人作为整改第一责任人的主体责任。审计问题整改要在举一反三、完善制度机制上下功夫，注重推进相关领域改革，杜绝类似问题反复出现。