

三门峡市 2020 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

(二〇二一年十二月二十七日公告) 2021 年第 134 号 (总第 1563 号)

8 月 26 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三十三次会议作《关于三门峡市 2020 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:

按照市委、市政府部署, 市审计局依法审计了 2020 年度市本级预算执行和其他财政收支情况。结果表明, 2020 年, 市财政及有关部门能够认真落实中央、省委经济工作会议和市委七届九次全会部署, 统筹推进疫情防控和经济社会发展, 积极落实过紧日子要求, 不断优化财政支出结构, 扎实做好“六稳”、“六保”工作任务, 我市经济运行逐步恢复常态, 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

重点审计了预算执行和其他财政收支。市本级决算草案反映, 2020 年市本级一般公共预算收入年初预算 165000 万元, 完成 166563 万元; 支出预算 318000 万元, 完成 497839 万元。政府性基金预算收入年初预算 116802 万元, 完成 169138 万元; 支出预算调整为 156741 万元, 完成 156425 万元。国有资本经营收入年初预算 4000 万元, 完成 4831 万元, 全部调入一般公共预算统筹使用。社会保险基金预算收入年初预算 445329 万元, 完成 439092 万元; 支出预算 444016 万元, 完成 449622 万元, 当年结余 -10530 万元,

年末滚存结余 277702 万元。但在财政管理方面还存在一些问题：

37 项上级转移支付未在 30 日内分配下达，涉及资金 123202 万元。

预算科目调剂较大，涉及资金 51991 万元，影响支出预算的刚性约束。

向非预算单位拨款 1278 万元。

## 二、市直部门预算执行审计情况

结合经济责任审计，对市民政局等 11 个单位 2020 年度预算执行情况进行了审计。发现的问题主要是：2 个单位以前年度结余资金 11864 万元未纳入当年预算、4 个单位往来账未清理 680 万元、6 个单位违反规定扩大支出范围 2133 万元、3 个单位应缴未缴财政收入 2537 万元、2 个单位无预算列支 52 万元，以及 1 个单位闲置资金 10122 万元等。

同时，积极开展数字化审计，就 46 类审计事项对 53 个市直一级预算单位的财务数据进行了数据分析。发现的主要问题：26 个单位往来款清理不及时 15927 万元、1 个单位规避政府采购 80 万元、5 个单位在其他科目列支公务接待费 6.8 万元、4 个单位基本支出挤占项目支出 438 万元、14 个单位项目执行率低等。

## 三、重大政策措施落实跟踪审计情况

### （一）新增财政直达资金审计情况

2020 年，全市新增财政直达资金 226334 万元，其中抗疫特别国债 84290 万元，为我市“六稳”、“六保”发挥了重要支撑作

用。存在的问题，一是 186 万元投向 2 个已完工项目；二是 4 个县市 7057 万元资金未及时支付到位；三是 1 个县 2 个项目超进度支付工程款 236 万元；四是 5 个县市 18027 万元资金闲置；五是 1 个县未及时将 930 万元资金细化安排到具体项目；六是 4 个县市 39 个项目绩效目标不完备。

### （二）减税降费政策落实审计情况

组织全市审计机关对减税降费政策落实情况进行了跟踪审计，存在的问题是：义马市未按规定免征中小微企业三项社会保险 33 万元；灵宝市收取 13 家企业贷款缴纳的助保金 169 万元未按规定退还。

### （三）市重点工作落实审计情况

2020 年市政府工作报告确定的重点工作涉及十个方面 25 项具体实事，截至 2020 年底全面完成任务 22 项，没有全面完成或未达到时间任务同步的 3 项（省道 245 商务中心区段建设、三门峡市传染病医院项目、全市范围内建造 6 个负压病房项目）。主要问题，一是市污水处理厂项目已交付使用，但未办理规划等手续。二是部分老旧小区改造标准不够高。三是国道 310 南移项目尚有部分资金缺口；崤函大道施工缓慢；国道 209 王官黄河大桥控制性工程山西段许可未批复；省道 245 商务中心区段因资金和规划等影响延误工期；农村公路“百县通村入组”工程进展缓慢。四是三门峡市传染病医院项目建设财政资金约有 1 亿元资金未到位、负压病房建设进度慢。五是三门峡职业技术学院新校区建设未按约定工期完工。

#### （四）地方政府债券资金管理使用审计情况

2020 年，省财政转贷我市地方政府债券 497055 万元。主要问题，一是结存在项目单位超过 180 天且结余超 50% 的资金闲置 88689 万元。二是 4600 万元向不符合规定的项目建设单位拨付。三是 3 个项目施工进度缓慢，未按合同约定期限完工。

#### （五）过紧日子政策落实审计情况

2020 年市本级“三公”经费年初预算为 3714 万元，压减后控制数为 3310 万元，实际支出 3310 万元；压减非急需非刚性项目 18 个，年初预算 36603 万元，压减后控制数为 11560 万元，实际支出 4478 万元。主要问题，一是市本级 43 个单位公务接待费超控制数 65 万元、44 个单位公务用车运行维护费超控制数 86 万元。二是卢氏县公务接待费超控制数 0.67 万元、义马市 12 个单位“三公”经费超控制数 19 万元、湖滨区 3 个非急需非刚性专项资金压减比例未达标等。

### 四、重点资金和项目审计情况

#### （一）贫困人口大病兜底保险奖补资金审计情况

2019 年，全市贫困人员大病兜底保险惠及人数 37810 人，理赔 16751 人次、1836 万元，大病兜底保险作用显著。主要问题，一是市本级团购保险资金 362 万元未及时拨付。二是卢氏县保险部门超出扶贫部门认定的范围给予享受大病兜底政策赔付 8 人 1.3 万元。三是保险部门登记患者身份、就诊信息及民政救助资金有误，涉及湖滨区 50 人、兜底赔付 0.3 万元。

## （二）2020 年基本养老保险基金审计

至 2020 年底，全市基本养老保险（包括企业职工、城乡居民、机关事业单位）参保人数达到 143.11 万人。主要问题，一是城乡居民社会养老保险基金 2020 年财政补助不到位 2098 万元，审计期间，整改到位 1528 万元。二是 1013 名重度残疾人和 74 名进城务工人员未参保。三是 421 名被征地农民未获财政补助，涉及资金 3130 万元。四是向 392 名不符合条件人员支付养老保险待遇 53 万元，审计期间已追回 386 人 30 万元。五是 20 人重复享受养老保险待遇 9.5 万元，审计期间已追回 11 人 3.7 万元。六是养老保险基金存放少记利息 82 万元。七是机关事业单位养老保险原试点结算工作未进行到位。八是企业职工养老保险基金省级统筹前，存在应上解未上解及预留备付金未到位情况。九是 6 人跨省重复领取养老保险待遇。十是未及时清退 38 名已死亡 1 年以上养老保险个人账户沉淀资金 65 万元。十一是 40 家企业长期拖欠企业养老保险费 1076 万元。

## （三）2020 年医疗保险基金审计情况

至 2020 年底，全市医疗保险（包括城镇职工、城乡居民）参保 216.55 万人，基金运行总体安全平稳。主要问题，一是 155 家单位或企业拖欠职工医疗保险费 24496 万元，审计期间收回 11 家企业单位医疗保险基金 22 万元、收回 26 家企业单位医疗保险基金 17 万元。二是 150 名丧失劳动能力残疾人员未参保，涉及医疗保险参保补助 4.9 万元。三是支付医疗机构不合规费用 33 万元。四是向

不符合条件人员支付医保待遇 93 万元。五是违规支付医保待遇 13 万元。六是 32 家定点医疗机构违规收费 188 万元，造成医保基金多支付 24 万元。七是按病种付费结算政策执行流于形式，结算项目少，反加重患者个人负担。八是取消药品耗材加成补偿机制未落实。九是 6 家定点医疗机构医保挂账 15786 万元。十是未及时拨付医疗机构服务费用 203 万元。十一是应付未付 54 家医疗机构服务质量保证金 236 万元。

#### （四）就业补助资金及失业保险基金审计情况

截止 2020 年上半年，全市就业补助资金、失业保险基金滚存结余分别为 0.51 亿元和 1.96 亿元。主要问题，一是向小微企业发放稳岗补贴占比较低。二是存在创业担保贷款申请难、小微企业贷款覆盖面小、创业载体建设缓慢、就业见习补贴申请发放政策覆盖面不大等问题。三是对 25 名不符合条件的人员进行培训，涉及培训资金 1.7 万元，同时存在培训内容单一、就业困难人员参与度不高等问题。四是向 16 名不符合条件人员发放失业保险金 19 万元。

#### （五）人防工程建设及易地建设费管理使用审计情况

2018 至 2020 年，全市人防工程立项 3 个，其中开工在建 1 个，实际征收易地建设费 36470 万元。主要问题，一是卢氏 2 个人防工程项目未严格落实验收备案制度、4 个项目易地建设费未批先缴 648 万元。二是 17 个项目未将人防工程审批前置置于施工许可环节，涉及市本级、陕州区、渑池县、灵宝市。三是卢氏县 2 个项目应征未征易地建设费 294 万元。四是易地建设费应缴未缴国库 735 万

元，涉及澠池县、卢氏县。五是易地建设费 20522 万元闲置，涉及市本级、灵宝市、澠池县。

#### （六）卫生健康系统 2020 年重大政策落实和重点专项资金审计情况

发现的问题，一是城市公立医院综合改革落实中存在资金拨付不及时 491 万元，涉及市本级、湖滨区。二是“两癌”“两筛”政策落实中存在资金未足额拨付 169 万元，涉及湖滨区、澠池县、陕州区、灵宝市。三是资金配套不到位 31 万元，涉及开发区、示范区。四是基本公共卫生服务补助资金未足额拨付 2534 万元，涉及灵宝市、陕州区、澠池县、义马市。五是卢氏基层补助经费未及时拨付 11 万元。六是市本级基本公共卫生补助 19 万元资金未使用。七是婚前保健项目资金未及时拨付 40 万元，涉及义马市、澠池县、灵宝市。八是县级医院救治能力提升项目资金 2167 万元拨付不及时，涉及澠池县、陕州区。

#### （七）县级医院提质升级审计情况

对澠池县、义马市县级医院提质升级和县域医疗中心建设情况进行了审计。主要问题，一是部分项目推进较慢；二是远程诊疗系统建设尚不健全，未能联通所有乡镇卫生院，且使用率低；三是县级医院运营管理中存在临床科室诊疗科目设置不健全、人员编制未达到相关要求、领军人才不足等问题。

#### （八）农村教师周转宿舍建设奖补资金审计情况

至 2020 年底，全市共建成周转宿舍 2043 套，4848 名适住人

员中已有 1864 人入住。重点审计了澠池县、卢氏县和灵宝市。存在的主要问题，一是 2020 年建设周转宿舍目标任务未完成，涉及灵宝市、澠池县。二是周转宿舍未按建设标准建设、装修和生活设施配套不到位，涉及灵宝市、澠池县、卢氏县。三是卢氏超计划多建教师周转宿舍、征用土地未办理用地手续。四是未建立周转宿舍建设、使用和管理考核监督机制，涉及灵宝市、澠池县、卢氏县。五是卢氏 1 所学校教师周转宿舍未进行维护，影响教师入住。六是未及时拨付资金 241 万元，涉及澠池县、卢氏县。七是卢氏县以前年度建设的教师周转房闲置 68 套。

#### （九）县域经济发展审计情况

结果表明，我市县域经济发展稳步推进，产业集聚区效应初显，农业产业化推进和农村基础设施建设进展较大，农村改革逐步深化。但也存在一些问题。

产业集聚区发展方面。存在规划编制不科学、效益不高、创新能力不强、土地闲置低效、智能化改造和园区绿色发展缓慢、资金扶持政策不到位，以及政府投资和借款存在潜在风险等。

农业产业化推进方面。存在高标准农田建设项目质量不高、实际面积小于规划面积、县级配套资金未全部配套、粮食产后服务中心建设项目进展缓慢、粮食质检体系建设项目建成后绩效不佳等。

转型升级方面。存在收益分配机制未建立、现代农业产业园推进缓慢、撬动社会资本力度不够、畜牧业转型升级管理不规范、部分县市粮改饲试点任务未完成，以及特色农产品发展培育成效不明显等。

农村基础设施建设方面。在“四好”农村公路建设上，存在养护不到位、建设任务未完成、配套资金未到位等。在农村安全饮水上存在任务未完成、规模供水运行经费未落实、水质检测不完备等。在美丽乡村建设上存在建设内容脱离实际、部分污水处理设施闲置、部分项目推进缓慢等。在农村户厕改造粪污治理上存在进展缓慢、部分设备和处理设施闲置等。

## 五、市重点投资项目审计情况

对三门峡市庙底沟文化旅游产业园等 5 个政府重点建设项目实施了跟踪审计，审计建设资金 70122 万元，审减工程造价 11401 万元，平均审减率 16.2%。

对市商务中心区欢乐谷景观提升工程等 154 个项目进行了工程结算审计，审计建设资金 140386 万元，审减工程造价 13958 万元，平均审减率 9.9%。

## 六、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，成立了三门峡市审计整改联席会议，并对省、市重点项目跟踪审计中发现的问题进行了集中交办督查，审计整改的质量和效果进一步提升。

### （一）2020 年度预算执行审计发现问题的整改情况

本级预算执行存在的 6 个问题，市财政正在整改。

市直部门预算执行存在的 21 类 78 个问题，相关部门已制定措施。

新增财政资金存在的 8 类 69 个问题，已整改到位 57 个问题，

其余已部分整改或正在整改。

政府债券资金管理使用存在的 3 类 19 个问题，已整改 5 个问题，其余问题正在整改。

重点民生实事存在的 5 类 8 个问题，相关部门正在整改。

减税降费政策落实情况存在的 2 类 14 个问题，已整改到位 1 个问题。

人防工程建设及易地建设费管理使用情况存在的 5 类 27 个问题，相关部门正在整改。

全市 2018 年和 2019 年贫困人口大病兜底保险奖补资金存在 3 类 62 个问题，已整改 58 个问题。

2020 年基本养老保险基金存在的 15 类 45 个问题，已整改到位 10 个问题，其余部分整改或正在整改。

2020 年医疗保险基金存在 17 类 450 个问题，已整改到位 55 个问题，其余部分整改或正在整改。

就业补助资金及失业保险基金存在 5 类 36 个问题，相关部门正在整改。

市卫生健康系统 2020 年重大政策落实存在 4 类 23 个问题，已整改到位 9 个问题，其余问题正在整改。

县级医院提质升级存在 3 类 12 个问题，相关部门正在整改。

农村教师周转宿舍存在 9 类 15 个问题，相关部门正在整改。

县域经济发展情况存在的问题，共 369 个，已整改 322 个，其余已部分整改或正在整改。

## （二）2019 年度财政预算执行审计发现问题整改情况

针对未全面开展预算资金绩效评价工作问题。市财政印发了相关通知，对 14 个市级重点项目开展绩效评价工作，要求市级全部财政拨款单位开展 2020 年度市级预算绩效自评工作，并对重大民生领域的 20 个重点项目设置了绩效目标表。

针对未统筹或正确使用收回的财政存量资金 98352 万元问题。市财政已制定整改措施。

针对对外借款规模较大问题。截止 2020 年底财政对外借款规模较去年相比，减少 9375 万元。

## 七、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

2020 年 7 月至 2021 年 6 月底，审计发现并移送违法违纪问题线索 2 起，涉及单位 3 个、财政供给人员 4 人，其他人员 12 人，涉及资金 1898 万元。截止目前，诫勉谈话 1 人。

### （二）审计结果运用情况

坚持把推动整改和制度建设贯穿审计全过程。去年下半年以来，向市委市政府提交审计要情、专题报告、审计情况简报等 63 篇，市委市政府主要领导批示 55 次，有力推动了相关问题整改。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 170 余条，较好发挥了审计“查病、治已病、防未病”作用。

## 八、审计建议

（一）着力推进积极财政政策提质增效。强化政策落实，发挥财政资金直达机制作用，加大重点项目落地见效督促力度。

（二）加快预算标准体系建设。健全预算项目库，提高预算编制的科学性、合理性，强化支出预算硬约束。

（三）全面实施预算绩效管理。完善绩效评价与预算挂钩机制，实施预算项目全生命周期管理，做好支出预算执行分析评价工作，充分发挥财政资金绩效。

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，深入贯彻习近平总书记关于审计工作的“四讲话”、“一批示”、“一指示”精神，聚焦主责主业，依法履行审计监督职能，自觉接受人大监督，为我市经济高质量发展和打造“五彩三门峡”贡献强劲的审计力量。