

# 关于 2022 年度九华山风景区财政预算执行和其他财政收支情况审计的工作报告

根据《中华人民共和国审计法》第十八条的规定和《九华山风景区审计局 2023 年度审计项目计划》的安排，我局成立审计组，于 2023 年 3 月 28 日至 5 月 31 日，对九华山风景区 2022 年度财政预算执行和其他财政收支情况进行了就地审计。按照审计要求，财政局提供了审计相关资料，对所提供资料的真实性、完整性负责，并进行了书面承诺。我们依据其所提供的资料，依法独立实施审计并出具审计报告。现将审计情况报告如下：

## 一、预算执行及其他财政资金情况

### （一）一般公共预算收支及其平衡情况

2022 年度，年初地方一般公共预算收入 38,180 万元，调整后预算数 34,380 万元，当年实际完成 34,385 万元，为调整后预算的 100.01%，较上年增长 3.57%。

在地方一般公共预算收入 34,385 万元中，税收收入 4,708 万元，为年初预算的 106.88%，较上年上升 12.39%；其中占比 5%以上的税种分别是：增值税 1,605 万元，占比 34.09%、契税 796 万元，占比 16.91%、企业所得税 636 万元，占比 13.51%、房产税 654 万元，占比 13.89%、城镇土地使用税 344 万元，占比 7.31%、土地增值税 278 万元，占比 5.90%；

非税收入 29,677 万元，为年初预算的 87.87%，同比增长 2.30%，其中：国有资源有偿使用收入 27,992 万元，占比

94.32%、行政事业性收费 983 万元，占比 3.31%；结算净收入 3,349 万元，为预算的 86.25%，同比降低 30.98%。

按现行财政体制计算，2022 年度九华山风景区本级财力总计 49,983 万元，其中一般预算收入 34,385 万元、结算净收入 3,349 万元（返还性收入 2,760 万元，转移支付收入 2,986 万元、上解上级支出 2,397 万元）、调入资金 7,964 万元、上年结余 211 万元、动用预算稳定调节基金 4,074 万元；当年预算总支出 45,252 万元，其中本级一般预算支出 42,855 万元，上解上级支出 2,397 万元。安排预算稳定调节基金 6,595 万元，收支相抵，结余 533 万元。

## （二）政府性基金预算收支及其平衡情况

2022 年度，政府性基金年初预算 88 万元，其中污水处理费收入 80 万元、上年结余 8 万元，决算收入为 6,906 万元，其中国有土地使用权出让收入 6,688 万元、污水处理费收入 96 万元、上级补助收入 114 万元、上年结余 8 万元。

2022 年度，政府性基金年初预算支出 88 万元，决算支出为 6,852 万元，其中调出资金 6,784 万元、城乡社区支出 8 万元、社会保障和就业支出 1 万元、其他支出 59 万元，收支相抵，结余 54 万元。

## （三）社会保险基金预算收支情况

2022 年九华山风景区社会保险基金共有七个险种，年初预算收入 11,719 万元，实际完成收入 14,200 万元；预算支出 11,062 万元，实际完成支出 12,375 万元（含上解支出 5,869 万元）；本年收支结余 1,825 万元。上年结余 8,881

万元，年末滚存结余 10,706 万元。

2022 年度九华山风景区社保基金收支情况表

单位：万元

基金名称	上年结余	收入	支出	本年结余	累计滚存结余
企业职工基本养老保险基金	-	6,017	6,017	-	-
城乡居民基本养老保险基金	1,900	2,186	502	1,684	3,585
机关事业单位基本养老保险基金	626	2,139	2,384	-245	381
职工基本医疗保险基金	5,861	2,029	1,249	780	6,641
城乡居民基本医疗保险基金	227	1,274	1,403	-126	98
工伤保险基金	-	177	177	-	-
失业保险基金	267	376	643	-267	-
合 计	8,881	14,200	12,375	1,825	10,706

#### （四）政府债务情况

2022 年度九华山风景区政府债务未发生变动，截至 2022 年底，债务余额 5,101 万元，均为一般债务。

## 二、审计评价

审计结果表明，2022 年度，风景区受“新冠肺炎”疫情影响较重的情况下，在党工委、管委会的坚强领导下，上级财政部门的协助下，财政局党组围绕党工委、管委会的重点工作任务，克服门票欠收等多重困难，全力保障重点项目建设支出，维持了本级预算执行和其他财政收支平衡，风景区社会经济运行基本平稳。

#### （一）多方筹措资金，保障刚性支出和重点工作

一是强化收入统筹力度。统筹考虑“新冠疫情”和“减

税降费”政策对财政收入的影响，围绕年度目标任务，会同各征收部门加强沟通联系，共同分析会商，将“新冠疫情”和“减税降费”政策对财政收入的影响降到最小。二是认真谋划预算调整工作。针对全年减收情况，在保障管委会各部门正常运行和重点工作投入下，有效压减支出预算，全力保障当年财政收支平衡。三是加强预算执行约束，严格执行预算追加审核批准程序，加强存量资金统筹管理，优先做好“三保”支出保障，分清轻重缓急，合理安排财政支出需求。四是政府专项债券申报有突破，2022 年度成功获得具备发行条件的专项债券项目 2 个。

## （二）强化政府性投资管理，框架体系基本建成

一是夯实项目基础工作。做好项目审批、招投标等资料的管理，建立完善工程项目台帐。二是落实竣工决算（结算）审核工作。依法加大对政府性投资建设项目决算审核力度，最大限度节约财政资金。三是推进风景区管委会本级新增重大政策和项目事前绩效评估工作。完善制度建设，对预算资金安排的金额在 300 万元及以上重大政策和项目需开展事前绩效评估，评估结果作为申请政策和项目预算的必备要件，进一步论证政策和项目可实施性。

## （三）适应新形势，不断深化财政改革

一是推进预算管理体制改革，出台《九华山风景区部门预算项目库管理办法》、《九华山风景区部门预算编制管理办法》等 3 项预算管理制度，持续推进预算管理一体化改革，为进一步规范预算管理奠定健全制度基础。二是推进乡镇财

政体制改革，制定《九华山风景区乡镇财政体制实施办法》于7月份正式运行，基本理顺了管委会与乡镇财政分配关系。

### 三、审计发现的主要问题及处理意见

审计中，也发现九华山风景区在预算管理及财政收支管理方面存在问题和不足，主要表现在：

#### （一）未编制2022年度国有资本经营预算

安徽九安建设投资有限公司为九华山风景区国有资产监督管理委员会国有独资公司，2021年度实现净利润211.86万元，九华山风景区管委会财政处（国资委）未组织国有企业上交国有资本收益，未编制2022年国有资本经营预算收入。

上述事项不符合《中华人民共和国预算法实施条例》第十五条“国有资本经营预算收入包括依照法律、行政法规和国务院规定应当纳入国有资本经营预算的国有独资企业和国有独资公司按照规定上缴国家的利润收入、从国有资本控股和参股公司获得的股息红利收入、国有产权转让收入、清算收入和其他收入。”的规定。

处理意见：九华山风景区财政局（国资委）应根据国有企业盈利情况和国有企业国有资本收益收取政策，测算并编制国有资本经营预算收入。

#### （二）政府性投资项目计划下达不及时，政府投资计划额度与预算资金安排不匹配

2021年12月31日，九华山风景区管委会印发《2022年本级政府性投资项目的通知》（九管秘〔2021〕29号），

批复下达 2022 年度政府投资项目共 16 个(含续建项目 3 个),安排本级资金 6,131.46 万元;2022 年度经批复的预算安排政府投资项目资金 5,000 万元,政府性投资年度计划与预算编制不匹配。

上述事项不符合《中华人民共和国预算法实施条例》第九十六条“政府投资年度计划应当和本级预算相衔接”和《九华山风景区本级政府性投资项目管理办法》(九管办〔2019〕17 号)第七条“经济社会发展处商财政部门提出本级政府性投资项目计划,报投融资领导小组研究后列入计划草案,经法定程序审议批准后印发实施”及第九条“财政部门根据下达的年度投资计划安排预算。”的规定。

处理意见:根据《九华山风景区本级政府性投资项目管理办法》的相关规定,风景区政府投资项目主管部门应及时确定政府投资计划安排,财政部门应细化政府投资预算编制,保持政府投资预算资金安排与政府投资计划及时有效衔接,确保政府投资额度与预算资金安排数保持相对统一。

### (三) 预算调整未进行公开

2022 年 8 月 30 日经市人大常委会批准预算调整方案,九华山风景区 2022 年度一般公共预算收入调减 3,800 万元,一般公共预算支出调减 2,960 万元。未进行公开。

上述事项不符合《中华人民共和国预算法》第十四条“经本级人民代表大会或者本级人民代表大会常务委员会批准的预算、预算调整、决算、预算执行情况的报告及报表,应当在批准后二十日内由本级政府财政部门向社会公开”的规

定。

处理意见：根据《中华人民共和国预算法》文件规定，及时做到应公开，尽公开。

#### （四）应缴未缴预算收入 2.55 万元

九华山风景区 4 家单位预算收入 2.55 万元，未按规定缴入国库，其中工资福利等支出退款 2.43 万元、国有资产处置收入 0.12 万元。2023 年 2 月九华山风景区卫生监督所已缴入国库国有资产处置收入 0.06 万元。

上述事项不符合《中华人民共和国预算法实施条例》第五十六条“除依法缴入财政专户的社会保险基金等预算收入外，一切有预算收入上缴义务的部门和单位，必须将应当上缴的预算收入，按照规定的预算级次、政府收支分类科目、缴库方式和期限缴入国库……”的规定。

处理意见：九华山风景区财政局应督促各部门加强财政收入管理，一是取得退款的收入应原渠道退回国库，二是取得非税收入应及时足额上缴国库。

#### （五）9 个代管资金账户未纳入财政专户管理

截至 2022 年底，九华山风景区国库支付中心在商业银行开立的 9 个代管资金账户（含 3 个工资代发户）未纳入财政专户管理。

上述事项不符合财政部《财政专户管理办法》（财库〔2013〕46 号）第二条“办法所称财政专户，是指财政部门为履行财政管理职能，在银行业金融机构开设用于管理核算特定资金的银行结算账户……包括社会保险基金、国际金融

组织和外国政府贷款赠款、偿债准备金、待缴国库单一账户的非税收入、教育收费、彩票发行机构和销售机构业务费、代管预算单位资金等。”的规定。

审计期间，九华山风景区国库支付中心已清理注销 6 个账户。

处理意见：根据《财政专户管理办法》相关规定，下一步九华山风景区财政部门应规范涉及财政资金的银行账户管理，对手续不合规银行账户的予以销户或依规补办审批和备案手续。

#### **（六）8 个政府投资项目未及时办理工程竣工财务决算**

2022 年度政府性投资项目中已完工的 8 个项目（投资额 3,876.2 万元），截至 2023 年 5 月底均未办理工程竣工财务决算。

上述事项不符合财政部《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503 号）第二条“基本建设项目（以下简称项目）完工可投入使用或者试运行合格后，应当在 3 个月内编报竣工财务决算”的规定。

处理意见：九华山财政局综合科督促项目责任单位应严格按照有关规定在基本建设项目完工可投入使用或者试运行合格后，及时完成工程竣工财务决算工作，做到编报及时、数据准确、内容完整。

### **四、审计建议**

（一）深化财税体制改革，提高财政管理水平。加强预算安排和项目计划有效衔接，促进财政资源优化配置，完善



财政资金统筹机制，全面盘活各类存量资金；严肃财经纪律，强化内部控制，利用好国库集中支付平台在预算指标和预算支出中的监管作用，从源头上制止资金不合理使用。

（二）增强风险意识，切实加强财政专户管理。一是财政部门和各预算单位要加强非税收入的管理，按规定及时足额缴入国库，不得超期滞留；二是财政部门要加强财政专户的管理，保障专户资金安全，进一步提高资金运行效率，切实有效防范资金安全风险。

（三）强化国有资产管理，提升资产管理能力和质量。制定国有资本经营预算有关管理制度和办法，组织所监管的国有企业上交国有资本收益；完善行政事业性国有资产管理，及时办理产权登记和入账，定期开展清查盘点，准确完整地反映资产价值。