

关于池州市贵池区 2022 年度本级预算执行情况和其他财政收支审计整改情况报告

贵池区审计局：

2023 年 3 月 21 日至 6 月 1 日，贵局对我区 2022 年度本级预算执行和其他财政收支等方面进行了审计,并就部分专项资金使用情况延伸至相关预算单位，对查出的突出问题如实进行了反映，并提出了改进工作、完善制度的意见。审计报告中涉及的有关问题，我们高度重视，并及时做出了整改，现将有关情况汇报如下：

一、审计发现的问题和处理意见

（一）预算编制方面

1.贵池区检察院重复编制聘用人员经费。审计抽查发现区检察院在人员经费中编制聘用人员经费，在项目经费中也编制了司法雇员和自聘人员工资福利。比对区检察院人员信息情况和 12 月聘用人员工资表,发现聘用人员工资福利预算重复编制 96.89 万元。

2.未按要求编制劳务派遣人员经费。审计发现区统计局、区投资促进中心将劳务派遣人员工资预算列在聘用人员工资福利项目中。如：区统计局在“一般在职支出(聘用)”项目中编制工资福利支出 23.4 万，实际聘用人员为 1 人，多编制预算 18.3 万元实为劳务派遣人员经费；区投资促进中心在“一般在职支出（聘用）”项目中编制工资福利支出

19.2 万，一体化平台人员信息表中聘用人员仅 1 人，多编制预算 14.3 万元实为劳务派遣人员经费。

整改情况：已完成整改。我局严把支出审核关，对重复编制的预算项目资金均全部收回财政，未发生支出。政府规定购买服务的劳务派遣人员经费纳入单位项目预算。

（二）预算管理方面

3.预算单位实有资金账户未纳入财政监管。 审计发现区水利局和区交通运输局存在本单位开设的资金账户，未纳入财政监管。区水利局开设了“小水库除险加固工程建管处”账户，截至 2022 年 12 月 31 日，账户余额 1728.2 万元。区交通运输局开设有 3 个银行账户，截至 2022 年 12 月 31 日，账户余额共计 1700.7 万元。上述两单位账户余额共计 3428.9 万元。

区水利局和区交通运输局开设的资金账户未纳入财政监管的行为违反国库集中收付制度，不符合《财政部关于进一步推进地方国库集中收付制度改革指导意见》（财库〔2011〕167 号）：“……进一步清理预算单位银行账户，凡是违规设置的账户要一律撤销归并；完善日常审批管理制度和年检制度，强化监督检查。严格控制预算单位实有资金账户设置，逐步将预算单位实有资金账户纳入监控范围。”和《关于进一步规范地方国库资金和财政专户资金管理的通知》（财库〔2014〕175 号）：“……除依照法律法规和国务院、财政部的规定纳入财政专户管理的资金外，预算安排的资金应全部实行国库集中支付制度，切实提高

国库资金支付效率、安全性和透明度，严禁违规将财政资金从国库转入财政专户并虚列支出，严禁违规将财政资金支付到预算单位实有资金银行账户。”的规定。

整改情况：已完成整改。目前，区水利局和区交通局开设的资金账户已销户，并按用途分类处理项目资金：**一是**将结余资金 714 万元作为存量资金上缴区财政；**二是**将项目保证金缴入单位往来资金账户进行核算；**三是**开展全区预算单位银行账户清理工作，同时严禁预算单位违规将财政性资金支付到实有资金银行账户。

4.往来款项未及时清理结算，长期挂账。审计发现截至 2022 年末，财政总预算账中“借出款项”科目余额 2436.7 万元，“其他应收款”科目余额 18469 万元。其中有金桥集团 17199 万元，前江工业园 880.2 万元，综合科专户 1300 万元，区文明办 600 万元，区交通局 394.4 万元，区住建局 300 万元等共 12 项往来。上述 12 项应收款项是 2020 年初已存在、且达三年以上未清理长期结转而形成。

上述行为不符合《预算法实施条例》第八十三条“各级政府财政部门、各部门、各单位在每一预算年度终了时，应当清理核实全年预算收入、支出数据和往来款项”和《总预算会计制度》第二十一条“暂付及应收款项应当及时清理结算，不得长期挂账。”的规定。

整改情况：持续推进。目前，我区已经收回金桥集团借款 17199 万元。其余项往来款由于时间跨度长，形成原因和构成复杂，难以及时清理到位。下一步，我们将继续

加大往来款清理力度。一是规范财政借款管理，明确财政性资金对外借款范围、审批程序、协议内容和保全措施，严格控制财政借款资金金额，不再新增新的财政借款；二是梳理属于公共财政支出范围的往来款，在我区财力允许的前提下，经区政府同意后进行列支消化。

（三）预算执行方面

5.预算单位串用指标，财政支付环节监管不到位。审计抽查了住房公积金、养老保险、职业年金和公车运行维护费四项指标的支付情况，发现多家预算单位串用经济分类科目。其中：有 43 家单位在“住房公积金”指标中支付其他支出 111.9 万元，如区沿江路小学支付宣传费 3.5 万元等；有 89 家单位在“机关事业单位基本养老保险缴费”指标中支付其他支出 527.6 万元，如区教体局付审计费 10 万元，付工作餐 1.4 万元，付监考劳务费 4 万元等；有 76 家单位在“职业年金缴费”指标中支付其他支出 232 万元，如驻驾中心学校付教职工体检费 4 万元等；有 6 家单位在“公务用车运行维护费”指标中支付其他开支 66.9 万元，如区血吸虫病防治站支付工会活动费用 2 万元；区委办支付报刊杂志费 3.4 万元等。

上述预算单位串用指标的行为不符合《预算法实施条例》第六十条“各级政府、各部门、各单位应当加强对预算支出的管理，严格执行预算，遵守财政制度，强化预算约束...严格按照预算规定的支出用途使用资金，合理安排支出进度。”的规定。区财政在支付环节监管不到位的行为不

符合《关于进一步规范国库集中支付财政一体化平台资金支付操作管理工作的通知》“二、进一步完善国库集中支付财政一体化平台审核内容”中的规定。

整改情况：已完成整改。严格落实预算一体化管理相关要求，一是制定《贵池区财政国库集中支付资金支付规程》，规范预算单位资金支付流程；二是拟定科室岗位分工制度，明确职责，严把支出审核关；三是细化动态预警规则，提高信息化管理水平。

6.预算执行不到位，上年结转资金和一般债券资金执行进度慢。审计发现 2021 年底结转上级转移支付专项资金 1305.2 万元，截至 2022 年底结余 1240.4 万元未使用，其中：区农业农村局农业生产发展资金 513.2 万元，池州市红旗养老服务中心建设项目 72 万元，农业绿色发展专项长江生物多样性保护工程项目 720 万元。2022 年新增一般债券资金 4949 万元，年末结转未使用 3484.32 万元，如：东片人文纪念园项目尚未拨付到预算单位，资金结转在社保科；“小田变大田”建设项目已拨付至区农业农村局，但资金尚未使用。

上述项目预算执行进度慢的行为不符合《预算法实施条例》第六十条“各级政府、各部门、各单位应当加强对预算支出的管理，严格执行预算，遵守财政制度，强化预算约束...严格按照预算规定的支出用途使用资金，合理安排支出进度。”的规定。

整改情况：截至目前上级转移支付专项资金已支付

475 万元，结余 830.2 亿元未使用，2022 年新增一般债券资金已使用 4377.35 万元，结余 571.65 万元未使用。下一步，一是督促相关单位进一步加快资金支出进度，确保资金安全、高效使用，二是科学合理分配财政专项资金，提高预算执行环节效率。

7. 区财政局未制定预备费动用方案。区本级预算安排预备费 4500 万元，用于疫情防控等突发事件处置支出和其他年初难以预见的支出。审计发现区财政局未编制区本级预备费动用方案。

区财政局未编制区本级预备费动用方案的行为不符合《预算法》第六十四条“各级预算预备费的动用方案，由本级政府财政部门提出，报本级政府决定”的规定。上述将预备费用于其他项目支出的行为不符合《预算法》第四十条“各级一般公共预算应当按照本级一般公共预算支出额的百分之一至百分之三设置预备费，用于当年预算执行中的自然灾害等突发事件处理增加的支出及其他难以预见的开支”的规定。

整改情况：已完成整改。已拟定《贵池区区级预备费使用管理暂行办法》，正在进一步规范预备费的动用程序，严格预备费使用。

（四）财政预算绩效评价实施情况

8.部分预算单位未据实进行绩效自评。审计抽查了区农业执法中队、区水产业发展中心 2 个预算单位和乡村振兴衔接资金项目中的 18 个项目的绩效自评情况，发现区水

产业发展中心有“渔业发展补助资金”和“唐田黄颡鱼基地评估”两个项目未做绩效自评，部分预算单位未据实进行绩效自评。如：区农业执法中队“2020 年农业资源及生态保护补助资金”项目绩效自评为“优”，实际调查发现项目未完成；区水产业发展中心“2022 年成品油价格调整对渔业补助”项目自评表中预算数为 303.24 万元，项目执行率 100%，实际项目预算 364 万元，2022 年支付 115 万元，项目执行率 31.6%；乡村振兴衔接资金项目中“涓桥镇 2022 年鳊鱼生产及加工流通”项目提供的绩效自评表中自评为“达成预期指标”，但实际于 2023 年才签订合同，项目尚未产生效益；牛头山镇“农业生产能力提升”项目提供的绩效自评表中执行率为 99.54%，自评达到预期效益，实际调查发现截至 2022 年 12 月 31 日此项目支付工程款 546 万元，项目执行率 58%。

上述未开展项目绩效评价的行为不符合中共中央 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》“四、建立全过程预算绩效管理链条……（九）开展绩效评价和结果应用。通过自评和外部评价相结合的方式，对预算执行情况开展绩效评价。各部门各单位对预算执行情况以及政策、项目实施效果开展绩效自评，评价结果报送本级财政部门。”的规定。上述未据实进行绩效评价的行为不符合财政部《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167 号）“三、抓好预算绩效管理的重点环节……（三）决算环节全面开展绩效

评价。加快实现政策和项目绩效自评全覆盖，如实反映绩效目标实现结果，对绩效目标未达成或目标制定明显不合理的，要作出说明并提出改进措施。”的规定。

整改情况：已完成整改。已完成 2022 年度项目绩效自评抽查复核工作，并将复核结果和相关要求反馈至预算单位，同时督促未开展绩效自评的部门线下报送绩效自评材料。下一步，我局将实时跟踪项目自评抽查结果整改情况，将项目绩效自评结果纳入年度绩效管理工作考核，作为下一年度预算编制的重要依据。

（五）国有资产管理情况

9.固定资产 1000 万元未登记入账。审计在抽查乡村振兴衔接资金使用情况中发现，梅街镇“毛竹深加工”项目通过购入安徽盛鸿生物质热电有限公司 3600 平方米厂房，再出租给鸿叶集团，以资产入股形式发展毛竹深加工获得收益。梅村镇“毛竹深加工”项目通过购入池州市兴盛竹木制品有限公司 2957.43 平方米厂房，再出租给鸿叶集团，以资产入股形式发展毛竹深加工获得收益。购入两处厂房共支付 1000 万元，均未办理产权转移手续和登记固定资产。

上述梅街镇和梅村镇固定资产未登记入账的行为不符合《行政单位财务规则》（2012 年财政部第 71 号令）第三十五条“行政单位应当加强资产日常管理工作，做好资产建账、核算和登记工作，定期或者不定期进行清查盘点，保证账账相符，账实相符。年度终了，应当进行全面清查盘点。对资产盘盈、盘亏应当及时处理。”的规定。

整改情况：已完成整改。梅街镇与梅村镇已根据固定资产管理相关要求，将购入的固定资产进行了核算和登记。

贵池区财政局

2023 年 10 月 10 日