

# 关于乳山市 2022 年度市级预算执行 和其他财政收支的审计工作报告

根据审计法及相关法律法规，按照市委、市政府部署，市审计局对 2022 年度市级预算执行和其他财政收支情况进行了全面审计。审计结果表明，2022 年，在市委、市政府的正确领导下，面对疫情和组合式减税降费政策影响，全市财税部门优化支出结构，保民生、保工资、保运转，深化各领域改革，强化资金监管，持续防范和化解风险，为全市经济社会正常运转提供了坚实保障。2022 年度市级预算执行和其他财政收支情况总体较好。

——坚持民生为本，提升服务效能。把民生保障放在更加突出的位置，兜牢“三保”底线。有效应对疫情对经济带来的冲击，统筹整合财力，夯实社会保障基础，坚持把“三保”放在支出的优先位置，使财政向社保、教育、医疗等民生领域倾斜。

——优化营商环境，着力培植财源。加大骨干企业培育力度，落实扶持企业发展的中长期支持政策，同时立足财政职能，建立招商引资保障机制，全力支持全市招商引资工作开展，吸引更多企业和项目落户乳山。

——深化预算改革，提高监管水平。把财政管理的难点作为改革的重点，推行“零基预算”，拓宽绩效管理覆盖面，全面开展绩效评价与目标审核，确保支出合法、有效，着力提升财政监督管理水平。

## 一、市级预算执行审计情况

2022 年度市级一般公共预算收入总计 41.96 亿元，其中：地方本级收入 17.95 亿元，上级返还和转移支付等收入 24.01 亿元。支出总计 41.96 亿元，其中：地方本级支出 35.48 亿元，债务还本和上解支出等 6.48 亿元。政府性基金收入总计 69.12 亿元，其中：地方本级收入 57.32 亿元，上级补助和债券转贷收入 11.8 亿元。支出总计 69.12 亿元，其中：地方本级支出 64.13 亿元，上解及债务还本等支出 4.99 亿元。社会保险基金收入总计 6.38 亿元，支出总计 6.38 亿元。审计发现 2022 年度市本级预算收支平衡，符合《中华人民共和国预算法》及其实施条例等财经法规的规定，但还存在一些管理不规范的问题。

#### （一）预算编制及执行方面

1. 预算编制不科学。一是代编预算规模较大。二是部分支出预算经济科目不细化。三是国有资本经营收益 168.13 万元未纳入到当年预算中。四是 3 家非预算单位编制了支出预算。

2. 部分项目预算执行率低。在 2022 年度部分项目预算执行率较低。

3. 一体化政府采购系统管理不到位。2022 年度存在部分已采购的支出在预算一体化系统中错误记录为“非政府采购”。

4. 未及时拨付转移支付资金。2022 年度未及时拨付上级转移支付资金 2695.51 万元。

#### （二）财务管理方面

1. 国库集中支付监管存在漏洞。56 个单位现金支付累计金额超过了基本支出预算的 3%，不利于资金监管。

2.应交未交非税收入。截至 2022 年末，部分非税收入滞留在财政专户未上缴国库。

3.未严格落实公务卡强制结算目录制度。存在 21 家部门使用现金支付应由公务卡结算的项目。

### （三）绩效管理方面

部门整体绩效评价工作监管不到位。部门整体绩效自评预算执行率为 100%，但存在 11 家单位项目未完全执行，市财政局对绩效评价工作监督审核不到位。

### （四）政府债券方面

部分项目绩效目标设置不规范、不细化。2 个建设项目绩效目标存在指标不细化、缺少目标指标值等现象。

## 二、部门预算执行审计情况

本次重点审计了市住建局、市残联、市卫健局 3 个部门及其下属单位 2022 年度预算执行情况，发现的主要问题：

1.市改厕小组对农村公厕后续管护的监管职责落实不到位。

2.市卫健局专项资金 16.88 万元长时间闲置未上缴财政。

3.4 家单位财物管理不规范。一是市住建局存有未及时清理的实有资金账户。二是市残联部分支出原始单据不合规。三是市残联现有辅助器具品种和数量等底数不清。四是部分单位公务用车使用管理不规范。

## 三、公共投资项目审计情况

2022 年组织对光明街幼儿园、西环路幼儿园进行工程决算审计，对 2022 年度老旧小区改造进行跟踪审计，发现的主要问题：

1.2个项目提报的工程量与现场不符，多计工程造价。

2.项目建设管理不到位。2个项目的隐蔽工程资料不完整，3个项目的隐蔽工程验收、设计变更缺少相关部门的确认签字。

3.建设单位财务管理不规范。2个项目未及时纳入固定资产管理，2个项目未按规定及时编制项目竣工财务决算。

#### **四、重点专项和民生政策审计情况**

##### **（一）残疾人康复和就业补助专项审计情况**

对全市残联落实残疾人康复和就业补助政策落实情况进行了专项审计调查，发现的主要问题：

1.残疾人家政服务政策贯彻不到位。市残联未按规定制定残疾人家政服务人员的服务与考核标准，也未进行培训和考核。

2.家庭医生签约率未达到上级规定70%的要求。

3.残疾人家庭无障碍改造验收制度执行不严。市残联无障碍改造验收表中缺少残疾人、镇残联、市残联的签字盖章。

##### **（二）住宅专项维修资金管理和物业政策落实专项审计情况**

对全市住宅专项维修资金管理和物业政策落实情况进行了专项审计调查，发现的主要问题：

1.住宅维修资金管理制度不健全。我市未及时调整商品住宅维修资金首期交存标准，未制定公共收益相关管理政策和维修资金具体的补交、续交办法，也未建立维修资金公示制度。

2.维修资金管理系统信息化推进缓慢。我市维修资金管理系统尚未实现线上表决功能，系统信息化建设推进缓慢。

3.市物业主管部门未定期对维修资金管理情况开展审计。

4.6 个小区首期维修资金交存不到位。

### （三）城镇垃圾收费管理及运营专项审计情况

对全市城镇垃圾收费管理及运营情况进行了专项审计调查，发现的主要问题：

1.生活垃圾处理费收取标准不统一、随意性较强。

2.垃圾分类专项资金未充分发挥效益。市住建局购买的1座生活垃圾分类房处于闲置状态，资金未充分发挥效益。

3.城乡垃圾末端处置工业园建设推进缓慢。

4.无依据收取建筑垃圾处置保证金 2.8 万元。

5.建筑垃圾管理不到位。市住建局未对建筑垃圾处置核准制开展有效监管，也未设立建筑垃圾消纳场并制定处置计划方案。

6.未及时淘汰不符合标准的环卫设备。我市部分环卫运输车辆已无法通过交警部门的审车标准，未及时履行报废手续。

## 五、国有资产管理审计情况

### （一）国有企业资产方面

对市国运公司、国际大酒店、农发集团及其子公司进行了审计，发现的主要问题：

1.国有资本收益收取管理办法已超过有效期，未及时更新。

2.部分资产核算不规范。一是市国际大酒店 26.29 万元资产未及时进行账务处理。二是市农发集团部分收入未及时结转。

3.国企资产租赁管理不规范。一是市国运公司招租渠道单一。二是市国运公司部分租赁资产未按要求与承租方签订协议。

4.2 家公司的大棚、民宿等资产长期闲置，未充分发挥效益。

## （二）行政事业性资产方面

在实施 2022 年度审计计划项目中，重点关注了行政事业性资产管理使用情况。发现的主要问题：

1.4 家单位购置、处置的资产存在未及时做账现象。

2.未建立资产管理制度。白沙滩镇未结合自身实际建立相应的资产管理制度和具体的管理办法。

3.资产管理和维护存在漏洞。市场监管局及其下属单位的部分房屋存在手续不全、闲置等现象。

## （三）自然资源资产方面

对白沙滩镇、乳山口镇开展领导干部自然资源资产离任审计，发现的主要问题：

1.小型水库运行管护不到位。一是白沙滩镇未就辖区内 10 座水坝签订安全责任状。二是乳山口镇 4 处河道、平塘日常管护缺失。

2.污水处理存在薄弱环节，乳山口镇农村污水处理率较低。

3.林长制、港长制工作制度未得到严格落实。

4.未强化总体规划的纲领性作用。乳山口镇总体规划中缺少畜禽养殖规划等相关内容，其个别指标低于全市经济规划指标。

5.海岸带整治工作推进不彻底。乳山口镇海岸带整治区域在清理四堆、水域漂浮物、一港一策等方面尚不达标。

6.乳山口镇存在部分耕地“非农化”“非粮化”。

## 六、审计建议

（一）深化预算管理改革，提升财政资金效益。树立“科学预算”理念，优化财政资源统筹，综合考虑预算项目的“轻重缓急”，

结合实际财力压减绩效差、非必要的支出，集中力量办大事。

（二）强化资金流向监督，提高财政管理水平。严格按照国库集中统一支付制度对资金流向进行全过程监督，同时加强非税收入的入库管理，确保财政资金流向清晰、收入及时。

（三）推进重点专项落实，保障政策落地见效。聚焦民生重点领域，全面贯彻落实国家和省、市重大政策措施，及时制定或更新相关方案，提高政策落实效率与质量，增强政策执行的精准度。

（四）完善国有资产管理，充分发挥资产效益。完善国有资产信息化管理和制度化建设，统筹运营国企闲置资产，提高资产运营效益，确保各类资产底数清晰、账实相符、更新及时、监管到位。