

烟台市莱山区关于 2021 年度区级预算执行和其他财政收支的 审计工作报告

根据审计法规定及区委审计委员会批准的审计项目计划安排，区审计局组织对 2021 年度区级预算执行和其他财政收支情况进行了审计。审计结果表明，在区委区政府的正确领导下，全区各部门单位围绕统筹推进疫情防控和经济社会发展，全面落实更加积极有为的财政政策，抓改革、强保障、促管理，政府综合财力运筹水平不断提高，财政保障能力稳步提升；重点基础设施建设加快推进，民生保障政策得到有效落实；连续压减一般性支出，财政支出结构不断优化；有序推进财政改革，初步形成预算绩效管理制度体系，标准科学、规范透明、约束有力的预算制度加快建立；各部门单位预算管理不断规范，在预算编制、预算执行、国有资产管理以及贯彻落实中央八项规定精神等方面，发生问题的数量金额逐年下降，依法理财水平不断提升。

一、预决算管理审计发现的主要问题

对 2021 年度区级“四本预算”的执行情况、决算草案编制情况开展了审计；对部分预算部门及所属单位 2021 年度预算执行情况开展了全面审计；对部分区级一级预算单位 2021 年度预决算、财务等数据进行了审计分析。发现的问题主要有：

（一）全口径预算管理方面

1. 预算编制不完整。2020 年提前下达转移支付指标未编入年初预算 708.2 万元；10 个预算部门未将以前年度结转结余资金编入 2021 年年初预算 15158.83 万元。

2. 预算编制不细化。6 个部门单位年初项目支出预算 1412.94 万元未细化明确到具体经济科目。

3. 转移支付资金未及时分配 11825.55 万元。

（二）推进预算高效执行方面

1. 非税收入上缴不及时。7 个部门单位将收取的非税收入 166.51 万元，当年未及时上缴财政。

2. 应执行未执行采购预算。4 个部门应执行未执行采购预算 21.28 万元。

（三）国有资产管理方面

1. 房产出租手续不规范。2 个单位房产对外出租时，报批手续不严格。

2. 固定资产未纳入账内核算。2 个单位 2021 年购置固定资产 12.22 万元，未及时纳入固定资产账内核算。

3. 公物仓管理有待继续完善。一是公物仓内流转的部分资产在国有资产运营管理信息平台上信息缺失，无法真实反映资产的实际状态；二是因仓内资产质量及性能较差、资产种类单一、与单位需求不配比等原因，公物仓资产调剂职能发挥不到位。

（四）落实政府过紧日子要求方面

沉淀资金统筹消化不到位。3 个预算单位实有资金账户 1 年以

上闲置资金 65.79 万元，未得到有效盘活消化。

（五）全面实施预算绩效管理和财政支出提质增效方面

1. 未做实做细项目库，3 个单位的 2021 年项目库存在部分项目的内容和目标填写不完整。

2. 部分单位存在项目支出绩效目标未实现应编尽编、目标编制不够细化明确、绩效监控不到位、未实现项目支出绩效自评全覆盖等问题。

（六）民生政策落实和项目资金管用方面

农村通户道路硬化工作推进缓慢。截至 2021 年底，尚有 8 个村居未按时、按量完成农村通户道路硬化工作。

二、土地征收、储备及供应利用情况调查发现的主要问题

对 2019 年至 2021 年莱山区土地征收、储备及供应利用情况进行了审计，发现的问题主要有：

（一）农村宅基地非法占地。存在 12 宗农村宅基地非法占地 17.63 亩，为旧村改造未安置村民的躲迁房和村民自建自用住宅。

（二）应收未收国有土地使用权收入。截至审计日，个别企业未按照出让合同约定缴纳全部土地出让金，欠缴金额合计 382 万元。

（三）土地准备金账户资金闲置。土地准备金账户闲置超一年以上资金 54.86 万元。

三、政府专项债券管理使用情况审计发现的主要问题

对区政府专项债券管理使用情况进行了跟踪审计，发现的问题主要有：

（一）政府专项债券资金管理情况

1. 债券资金形成闲置。个别项目因初步设计调整、征迁工作未完成、项目建设内容变更等原因，工程进展缓慢。

2. 个别工程进度款支付比例偏低。个别债券项目签订施工合同，工程进度款支付比例为 50%，低于规定要求的 60%，给施工单位造成较大资金压力。

（二）政府专项债券绩效管理方面

1. 部分项目事前绩效评估报告不完整。

2. 绩效目标编制不细化，设置笼统。

四、政府重点建设项目招投标情况专项审计调查发现的主要问题

对 2018 年以来 155 个区政府重点建设项目招投标情况进行专项审计调查，重点调查了 3 个主管部门对政府投资项目招投标监管情况，发现的问题主要有：一是 42 个项目网上办理招标投标情况的书面报告备案不及时；二是 91 家企业涉嫌提供虚假社保资料参与投标；三是 3 个招标代理机构违规收取电子招标文件（或电子资格预审文件）费用 6.12 万元；四是投标保证金退还不及时，涉及金额 41.2 万元；五是 10 个人涉嫌挂靠建筑行业证书。

五、审计建议

（一）深化综合预算制度改革，提高财政统筹水平。打破预算编制基数观念和预算支出固化僵化格局，建立健全预算项目支出标准体系，完善预算编制审核机制，强化预算约束。统筹整合财政资

源，将部门单位依法取得的事业收入、经营收入等全部纳入预算管理，合理安排财政拨款。建立清理盘活存量资金常态化机制，定期对部门单位银行账户资金、非财政拨款结转结余等开展集中清理。严格落实政府过紧日子要求，优化支出结构，大力压减一般性支出和非急需非刚性支出，确保财政资金用在刀刃上紧要处。

（二）完善专项资金管理机制，促进资金提质增效。规范专项资金设置管理，建立专项资金及相关政策的事前评估、运行监管和有序退出机制，切实增强专项资金分配设置的科学性、有效性。财政、发展改革、项目主管部门应加强工作衔接和信息沟通，健全完善重大工程和重点项目储备筛选、资金保障、评估考核机制，统筹推进项目建设和资金有效使用。

（三）加强重点领域监管，保障重大政策落地。压紧压实重点民生项目和资金管理责任，提升基础设施供给质量。深化实施乡村振兴战略，因地制宜规划发展乡村特色产业。增强风险意识，提高风险预见预判能力，加大政府债务、企业、金融等领域风险防范力度，筑牢经济安全运行底线。