

关于连南瑶族自治县 2019 年度县级预算执行 和其他财政收支审计工作报告

——2020 年 8 月 31 日在连南瑶族自治县第 15 届

人民代表大会常务委员会第 42 次会议上

连南瑶族自治县审计局局长 黎钟罗

主任、各位副主任、各位委员：

我受县人民政府委托，向县人大常委会报告 2019 年度县级预算执行和其他财政收支的审计情况，请审议。

一年来，连南县审计局坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大精神及习近平总书记对广东工作、对审计工作的重要讲话和重要指示批示精神，围绕党中央重大决策部署及县委、县政府工作要求，认真落实县委审计委员会第一次会议、县十五届人大三十次会议的有关决议和审议意见，全面履行审计监督职责，依法审计了 2019 年预算执行和其他财政收支情况，着力发挥审计“治已病、防未病”的功能作用。

审计结果表明，在县委、县政府的坚强领导下，各镇、各部门不断增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，紧盯连南县“生态与文化立县·全面高质量发展”新时代目标和“149”发展布局，认真执行十五届人大第四次会议批准的财政预算，2019 年县级财政预算执行良好，财政收支管理总体规范。

——强化管理，财政收入稳定增长。2019 年县级一般公共预算

算收入 15,542 万元，完成年度预算的 116.57%，同比增长 20.06%。其中，税收收入 9,269 万元，同比增长 25.56%，占公共预算收入的 59.64%。财政收入保持有质量的稳定增长，为我县经济社会可持续发展提供了有力保障。

——统筹兼顾，财政支出得到保障。2019 年县级一般公共预算支出 180,667 万元，全县教育、文化旅游体育与传媒、社会保障和就业、卫生健康、节能环保、农林水、交通运输、住房保障等民生事务支出达到 130,649 万元，同比增长 5.37%，占公共预算支出的 72.31%，为支持乡村振兴战略、促进就业、推进涉农资金统筹整合、教育现代化、固体废物综合治理等重点领域和重大项目的实施提供财力保障。

——深化改革，财政管理成效凸现。积极推动县级预算编制执行监督管理改革，逐步规范财政资金项目库申报，量化项目绩效目标、绩效指标，强化部门预算管理。制定 2019 至 2021 年财政中期规划，建立健全预算管理体系。

——审计查出问题整改力度加大。对上一年度审计查出的问题，相关部门、单位认真落实主体责任，认真组织整改，成效显著。据统计，截至 2020 年 6 月底，对 2018 年度审计查出的 101 条问题，已整改到位 92 条，整改完成率 91.09%；整改问题金额 17,173.20 万元（其中上缴或追回财政资金 163.76 万元，归还原渠道资金 26.78 万元，规范会计账目资金 7,809.95 万元，促进落实项目资金 9,172.71 万元）；完善规章制度 1 项，处理有关责任

人 4 人。

一、财政管理审计情况

积极推进财政审计全覆盖，组织对财政 2019 年度县级财政预算执行和其他财政收支情况审计、县级部门预算执行和乡镇财政决算等审计。审计结果表明，2019 年度县本级财政预算执行总体良好，财政管理和决算草案编报总体基本规范，财政等相关部门积极推进预算管理改革，确保重点支出，较好地保障经济社会的发展。

（一）县级财政管理及决算草案审计

主要审计县财政局具体组织的执行县级预算、编制决算草案和其他财政收支情况。县级决算草案反映，2019 年县级一般公共预算总收入 193,321 万元，总支出 187,064 万元，结余结转 6,257 万元；政府性基金预算总收入 17,216 万元，总支出 11,970 万元，结余结转 5,246 万元；国有资本经营预算总收入 3,063 万元，总支出 1,976 万元，结转结余 1,087 万元。审计发现的主要问题是：

1.财政预算收支不完整。一是当年实际已经支出的效能奖、住房改革补贴、住房公积金等人员经费挂列在“其他应收款”科目，虚减财政支出 7,806.90 万元；二是非税收入等滞留财政专户未及时上缴国库，少列预算收入 20,075 万元。

2.财政预算执行不合规。一是由于年度预算指标有限、年终收支不平衡，在“其他应收款”科目挂列无预算支出（2019 年支出的效能奖、住房改革补贴等人员经费和 2018 年支出的组织事务、

文化和旅游等支出) 12,931.80 万元; 二是预算刚性不强, 2019 年年初县本级财政预算总支出 136,789 万元, 决算草案总支出 196,679 万元, 决算草案与年初预算总支出相差 59,890 万元。

3. 预算编制不够完整、细化。一是 2019 年本级财政预算编制不完整, 未按规定设置预备费、未单独编制政府采购预算; 二是预算编制不够细化, 部门预算单位追加项目支出比例大, 占年初预算 351.37%。

4. 省级推进教育现代化资金使用效益较差。截至 2020 年 6 月底, 承载三排镇横坑幼儿园项目建设的 2019 年省级推进教育现代化资金 289 万元仍未使用。

5. 省级加强固体废物综合治理资金政策落实不够到位。截至 2020 年 6 月底, 连南县广业环保有限公司 2018 至 2019 年运营过程产生的废矿物油与含矿物油废物 0.126 吨仍未处理。

6. 涉农资金统筹整合政策落实不够到位。一是相关业务主管部门未完成 2019 年涉农资金约束性任务有 14 项, 占全部约束性项目 82.35%; 二是将涉农资金用于城市基础设施建设等其他非涉农领域支出, 涉及金额 614.26 万元; 三是将分解到约束性项目(基本农田保护 11.4939 万亩、“畅返不畅”路段整治 8 公里)资金 319.19 万元调剂用于其他指导性项目(全域建设美丽宜居乡村); 四是截至 2020 年 6 月, 仍未对 2019 年 6 月 20 日完工建设的“畅返不畅”路段整治工程项目交工验收, 涉及金额 144 万元。

7.财政收回存量资金1,425万元未按规定在总预算会计账设立有关科目进行核算。

（二）部门预算执行审计

组织对连南瑶族自治县代建项目事务中心 2019 年度预算执行和其他财政收支情况审计，并结合县本级 2019 年度财政预算执行和其他财政收支审计，延伸审计县财政局、三江镇、寨岗镇、香坪镇、大坪镇、涡水镇、大麦山镇、三排镇 8 个部门单位。审计发现的主要问题是：

1.预算编制执行不规范。一是有 1 个单位 2019 年未细化编制培训费预算，造成无预算支出培训费 2.66 万元；二是有 1 个单位未按规定调整使用项目支出预算 247.10 万元。

2.资金使用管理不规范。一是有 1 个单位借出项目资金 50 万元用于其他单位工程建设项目，结转超 5 年长期未归还；二是有 1 个单位建设资金结余款 208.66 万元超过两年未上缴财政。

3.有 1 个单位有 63 个代建项目未办理资金清算、资产移交、产权登记等手续，涉及金额 41,300.30 万元。

4.有7个单位共有非税收入1,231.30万元未及时上缴财政实行“收支两条线”管理。

5.有 1 个单位有 7 笔建设工程资金支付手续不完备，涉及金额 2,364.21 万元。

（三）乡镇财政决算审计情况

组织对连南瑶族自治县大坪镇人民政府 2018 年度财政决算

进行审计。审计结果表明，大坪镇财政收支活动基本符合有关法律法规，会计处理符合相关会计制度。审计发现的主要问题是：

1.财政资金管理方面。一是财政所有扶贫互助资金等结转结余资金 10.48 万元超过两年未上缴县财政；二是 3 年以上往来款长期挂账 960.99 万元。

2.一般性支出控制方面。一是部分公务接待无公函，涉及金额 27.62 万元；二是未严格贯彻落实“三公经费”只减不增要求，车辆运行维护费、公务接待费较上年度分别增长 51.63%、10.64%。

3.国有资产管理方面。一是部分采购项目未执行政府集中采购规定，涉及金额 55.07 万元；二是部分固定资产未及时登记入账，涉及金额 19.53 万元。

4.财政决算真实方面。一是 2018 年度部门决算报表与财务会计收入支出表不相符，少编报收支结余 1,338.57 万元；二是列收列支上一年度（2017 年）的少数民族发展资金 301 万元，涉及金额 602 万元。

5.财务会计核算方面。一是“收支两条线”会计科目设置不规范、未按规定编制 2018 年度会计报表；二是 2015 年已竣工结算并投入使用的办公楼大厅、会议室装修工程仍在“在建工程”科目挂账结余资金 7.80 万元，未结转固定资产；三是美丽乡村项目、少数民族发展资金等 31 笔项目支出 491.14 万元未取得财政局财政资金支付凭证，原始凭证不完整。

二、重大政策措施跟踪审计情况

组织对 2018 年以来全县“稳就业”、乡村振兴以及复工复产复市等政策措施落实跟踪审计。审计结果表明，连南县各相关部门单位认真贯彻落实国家和省有关重大决策部署，积极推进落实“稳就业”政策、乡村振兴战略，全面推进农村人居环境综合整治，推动全县复工复产复市。审计发现的主要问题是：

（一）发放技能晋升培训补贴未向城镇登记失业人员倾斜。2018 年至 2019 年上半年，连南县向 1281 人发放技能晋升培训补贴 144.52 万元；同期，城镇登记失业人员 71 人全部未领取补贴。

（二）未加强对连南县鉴定机构的业务指导和监督管理，职业技能鉴定费“收支两条线”管理不到位。连南县鉴定机构（清远市第十五职业技能鉴定所）违规留存鉴定费收入 29.52 万元。

（三）未加强核查申请技能晋升培训补贴的人员身份。全县 3 名领取养老金退休人员和 2 名在职财政供养人员以培训机构名义申领技能晋升培训补贴共 0.8 万元。

三、其他财政财务收支审计情况

结合其他审计项目，对大坪镇党委政府、县代建项目事务中心、县委农村工作委员会办公室 3 个单位的财政财务收支情况进行审计。审计结果表明，相关部门单位基本能贯彻落实国家和省有关重大决策部署，分配、管理、使用公共资金、国有资产基本合规。审计发现的主要问题是：

（一）津补贴等福利发放管理不规范。一是有 2 个单位扩大范围发放津补贴，涉及金额 4.80 万元；二是有 1 个单位扩大范围发放慰问金 0.34 万元；三是有 1 个单位差旅报销管理不规范，违规报销差旅伙食费 2.98 万元；四是有 3 个单位发生工作餐、加班餐等餐费支出，违反规定扩大支出范围，涉及金额 37.97 万元；五是有 1 个单位工会发放节日慰问品占全年支出 57%，超额支出 2.51 万元。

（二）项目资金管理使用不合规。一是 1 个单位省级新农村连片示范建设项目资金 10,000 万元使用缓慢，结转 2 年结余 7,673.73 万元，使用率为 23.26%；二是有 1 个单位挤占建设项目资金，涉及金额 419.61 万元；三是有 1 个单位超范围列支寨岗敬老院消防水池、热水空气能工程项目建设项目资金，涉及金额 41.18 万元。

（三）一般性支出控制不严。一是有 1 个单位公务用车运行维护费支出超出预算 188.28%，涉及金额 5.65 万元；二是有 1 个单位“三公”经费无预算支出，涉及金额 52.42 万元；三是有 2 个单位违规在其他科目列支公务接待费用和公务用车运行维护费共计 8.78 万元；四是有 2 个单位公务接待无公函，涉及金额 9.02 万元。

（四）内部控制不力。一是有 2 个单位重大决策制度无量化标准，可操作性不强；二是有 1 个单位有 11 笔财政资金拨付未执行“三重一大”事项集体决策制度，涉及金额 60.5 万元；三是有

2 个单位部分支出未使用公务卡结算，涉及金额 3.53 万；四是有 1 个单位未建立完善的资产配置使用、处置及清查等有效监督管理制度。

（五）财政财务管理不合规。一是有 1 个单位扩大开支范围列支应由项目承包方承担税金 1.04 万元；二是有 2 个单位和 1 个单位工会超范围和限额使用现金，涉及金额 66.25 万元；三是有 2 个单位未按规定取得发票，涉及金额 50.75 万元；四是有 1 个单位工会坐支收取工会会员费 0.26 万元。

（六）建设项目管理不规范。一是有 1 个单位有 16 项达到进入清远市公共资源交易连南分中心公开招投标交易条件的工程未进行招投标，涉及金额 2,054.98 万元；二是有 1 个单位公路硬底化工程建设项目超概算 25.65 万元，超立项总额 28%。

（七）会计核算不规范。一是有 2 个单位收支核算不实，涉及金额 858.89 万元；二是有 1 个单位工会未填制会计凭证和设置会计账簿。

四、原因分析及审计建议

以上问题产生的主要原因是：一是预算编制不够细化，推进预算改革和预算管理约束力有待加强。如财政部门代编预算不够细化，部门单位项目预算追加频繁，预算执行刚性约束不强；部分部门单位调整项目支出预算不合规，甚至无预算、超预算支出，未真正发挥预算编制的龙头作用。二是内部控制制度不健全，执行不到位。一些部门单位管理制度不健全，重大决策制度无量化

标准，可操作性不强，国有资产管理体制制定不完善；一些部门单位重大财政资金支出事项未严格执行集体决策制度，责任落实不到位。三是依法理财、科学理财、预算绩效理念有待加强。一些部门单位对预算法等财经法纪禁止性规定缺乏敬畏，违规发放津补贴、慰问金等时有发生；一些部门单位统筹财力的思路不够开阔，项目结余资金长期结存在账上，未能有效发挥财政资金使用效益；部分部门单位“先谋事、后排钱”理念尚未牢固树立，仍存在“重预算、轻管理、轻绩效”思想，绩效管理未贯穿全过程，资金沉淀闲置仍有发生。

审计建议：

（一）提高预算编制精准性，增强预算约束力。财政部门 and 预算单位要认真落实《预算法》，细化预算编制，加强预算管理工作，强化预算编制执行刚性约束。进一步加大财政资金统筹力度，切实发挥财政资金的最大效益。

（二）加强内部控制制度制定及执行。县相关部门单位应建立健全内部控制制度，增强管理制度的可操作性，完善经济决策制度及决策事项清单，强化制度约束力和执行力，不断提升财政资金、资产管理水平。

（三）加强财政资金的预算绩效管理。按照“大财政、大预算、大资产”的思路，优化财政支出结构，全力保障党中央重大方针政策和县委、县政府中心工作贯彻落实。增强“先谋事、后排钱”理念，压实部门预算执行和科学理财的主体责任，积极盘

活各类存量资金和闲置资产，确保把财政资金用在刀刃上。

主任、各委副主任，各位委员：

新冠肺炎疫情发生后，县审计机关快速响应，认真贯彻落实习近平总书记关于疫情防控工作的重要讲话精神和省、市、县委决策部署，在审计署的统一部署下，县审计机关派出审计组开展疫情防控资金和捐赠款物专项审计，坚持边审边改，重在促进规范管理，推动落实政策和解决问题。截至 2020 年 3 月底，全县投入疫情防控财政资金 268.26 万元，社会捐赠资金 36.70 万元，捐赠物资 13.02 万件（其中已折价 63.14 万元）。

审计结果表明，县级党委、政府紧紧围绕党中央的决策部署，统筹推进疫情防控和经济社会发展工作，各镇各部门履职尽责，社会各方面全力支持，全县疫情防控工作科学有序开展。县红十字会、慈善会及疫情指挥部物资保障组等受捐部门总体上能较好遵循社会捐助管理办法和管理制度，促进疫情防控资金和物资的规范和高效使用，实行专户管理，捐赠流程清晰透明。县财政局和县卫健局等财政专项资金分配使用部门支付专项资金审批流程规范、资金拨付总体及时、收支台账完备，较好使用并分配疫情财政专项资金。

对本审计工作报告反映的具体审计情况，县审计局已依法征求了被审计单位意见，出具审计报告，下达审计决定；报告反映的问题正在得到整改和纠正，对违反财经法规的问题，已作出处理处罚意见；对制度不完善、管理不规范的问题，建议有关部门

单位建章立制，切实加强内部管理。下一步，县审计局将按照县政府的要求督促有关乡镇和部门单位认真整改，全面整改情况将按规定向人大常委会专题报告。

主任、各委副主任，各位委员：

连南县审计机关将在县委、县政府和上级审计机关的坚强领导下，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大精神，自觉接受县人大的指导和监督，依法履行审计监督职责，为连南实现“生态与文化立县·全面高质量发展”新时代目标做出应有的贡献。

报告完毕。请予审议。