

关于 2019 年度县本级财政预算执行和其他 财政收支情况的审计工作报告

——2020 年 9 月 18 日在西平县十五届人大常委会第二十六次会议上
西平县审计局局长 李军

主任、各位副主任、各位委员：

我受县人民政府委托，向本次县人大常委会报告 2019 年度县本级预算执行和其他财政收支情况的审计工作情况，请予审议。

今年的审计工作在县委、县政府的正确领导下，在县人大及其常委会的监督支持下，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和十九届历次全会精神，认真落实习近平总书记在中央审计委员会第一、二次会议上的重要讲话精神，紧紧围绕县委、县政府的决策部署，聚焦打好“三大攻坚战”，着力推动重大政策贯彻落实，促进经济高质量发展和提高财政资金绩效，促进保障和改善民生，及时反映经济运行中的重大风险隐患，努力发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。主要开展了县本级财政预算执行、重大政策措施贯彻落实以及重点专项、县直部门预算执行情况的审计工作。

2019 年，各部门、各单位在县委、县政府的正确领导下，认真贯彻落实中央和省、市重大政策措施，认真执行县人大批准的财政预算，扎实做好各项工作，经济运行呈现良好态势。从审计情况看，县本级预算执行总体较好，财政收支管

理基本规范。

---**财政收入持续增长**。2019年，全县一般公共预算收入完成125328万元，较上年同期105086万元增收20242万元，增长19.3%；其中，税收收入完成86284万元，较上年同期72192万元增收14092万元，增长19.5%，规模和增幅均位列全市第三。财政部门一方面，坚持抓实财源培植，通过一系列财政资金引导和撬动作用，建筑业总部经济已成为全县新的税收增长点，止2019年底，建筑企业数量已发展到95家，企业实现税收达到15362万元。另一方面，强化税源管理，强化税收征管措施，实现综合治税收入11985.44万元，同比增长59.1%，促进了全县财政收入稳步增长。

---**大力支持企业发展和城市建设**。积极筹集资金对入住产业集聚区企业在技术研究和基础设施建设等方面给予大力支持，全年对入住企业扶持资金达6960万元。认真落实减税降费政策，2019年累计实现减税降费16442万元，切实让广大纳税人和缴费人享受到实实在在的政策红利。大力支持城市建设提质增效，累计投资37.8亿元，推动全县市政道路改扩建工程、城区绿化工程、城市新区综合提升工程、城区棚户区改造工程等一批项目落地实施，极大提升了城市品味和区域竞争力。

---**切实加大民生保障**。一是足额保障基本支出，兜牢“三保”支出底线，按政策和标准安排人员经费和公用经费，做到了应发工资当月足额按时发放，在保工资和保运转的同时，全力支持全县重点项目建设，全年三保支出256651

万元。二是全面落实民生政策，对涉及教育、农业、医疗卫生、社会保障、科技、扶贫等重点民生支出，优先安排预算，保障落实到位，全年累计支出 303764 万元。

---着力支持乡村振兴战略。2019 年，筹措资金 15479.31 万元，支持脱贫攻坚工作，主要用于产业、教育、金融扶贫、村组基础设施建设等方面；筹措资金 1365 万元，保障驻村工作队积极有序开展工作；筹资 2022.71 万元用于贫困人口增收，提高脱贫质量；筹资 10975 万元，兑现农业种植补贴；筹资 64 万元，用于职业技术培训，拓宽农民工就业渠道；筹资 2216 万元，实施村级经费按季拨付，确保村级组织平稳运行。

---稳步推进财税体制改革。一是深入推进预算公开，全县 52 个一级预算单位全部按照规定在政府网站进行了预决算及“三公”经费公开，公开率达到 100%。二是进一步完善政府债务管理机制，制定出台了化解政府隐性债务实施方案，2019 年全县政府隐性债务化解目标为 51118 万元，全年累计化解 101532 万元，占本年度化债计划的 198.6%，债务化解超额完成。三是完善国库集中支付管理。县乡全部实现国库集中电子化支付，全年共办理国库集中支付资金 440930 万元；深化公务卡改革，公务卡刷卡 5873 万元，公务卡支出占非转账支出的比重为 100%。四是完善政府采购与财政投资评审制度。全年实施政府采购项目 2556 次，节约资金 34994 万元，节支率 15.5%；完成财政投资评审项目 276 个，节约资金 39961.91 万元，切实保障财政资金管理使用过程

安全、高效。

一、2019年度县本级财政预算执行情况

（一）县本级一般公共预算执行情况

2019年，县人大年初批准的县本级一般公共预算收入预算为63505万元，实际完成75668万元，为预算的119.2%，增长26.7%；一般公共预算支出预算为253985万元，加上新增债券、调入资金、政府债务还本支出、上级补助资金增加等，预算调整为429412万元，实际完成429131万元，为调整预算的99.9%，较上年同期增长7.5%，年终结转281万元。

（二）政府性基金预算执行情况

2019年，政府性基金收入完成103312万元，为年初预算的144.8%，较上年116911万元同期下降11.6%，主要是土地出让金收入减少13599万元；政府性基金支出98401万元，为预算的100%，较上年同期126621万元下降22.3%，本年收支结余4911万元。基金预算收支全部是县本级完成。

（三）社会保险基金预算执行情况

社会保险基金收入完成125454万元，为预算的100%，与上年基本持平；社会保险基金支出112535万元，为预算的98.7%。本年收支结余12919万元，年末滚存结余87975万元。社会保险基金预算收支全部是县本级完成。

二、审计发现的主要问题

（一）重大政策措施贯彻落实审计情况

今年上半年，县审计委员会办公室、县审计局按照省审计厅统一下发的审计方案，对5个重大政策措施贯彻落实情

况进行了审计调查，审计情况如下：

1、**新冠肺炎疫情防控审计调查发现的问题。**新冠疫情发生初期，我局及时组织开展了对全县疫情防控资金和捐赠款物的专项审计工作。至2020年3月，全县共收到疫情防控各级财政资金2056万元，接收社会捐赠资金439万元、物资31.38万件（折款454万元），审计覆盖9家企业，2家红十字会和慈善机构，1个疾控中心和8家单位。发现的主要问题有：捐赠资金拨付不及时、采购物资未取得发票、记账不完善等问题。审计期间，审计组及时提出审计建议，及时纠正问题，目前，有关单位已将上述问题全部整改到位。

2、**盘活财政存量资金审计发现的问题。**一是截止2019年年底，县财政专户中形成的财政存量资金1206.42万元，应缴未缴国库；财政局各业务股室结转两年以上项目资金1280.55万元，未及时收回国库。二是6个部门单位结转两年以上项目资金1168.16万元，未收回国库统筹安排，涉及县农业农村局、卫健体委、发改委、市场监管局、水利局、职教中心等单位。目前，省、市组织的对财政存量资金的清理工作正在进行中。

3、**减税降费政策落实审计发现的问题。**一是县凯达燃气有限公司2020年第一季度，未按照国家发改委规定时间执行淡季气价标准，导致县内22家企业较享受优惠政策日期晚了16天，增加了企业费用成本，加重了企业负担。二是县城市管理局无依据收取市政道路开挖恢复质量保证金9万元，审计期间，已退还3万元，剩余6万元正在清退中。

4、“放管服”改革专项审计发现的问题。

一是在“互联网+政务服务”建设方面。部分单位的业务系统未能与政务服务网完全对接，共有 284 个事项，涉及烟草局、供电公司、税务局、城管局、司法局等部门。截止目前，人行西平支行未实现“一网通”办理，申报材料无法实行在线共享；在容缺服务清理规范方面，也未实现容缺服务。二是清理规范涉企收费方面。县农业农村局应退未退施工企业的工程质量保证金合计 83.61 万元，其中，两年以上金额 67.93 万元，一年以上两年以下金额 15.68 万元。

5、清理拖欠民营企业中小企业账款推进情况跟踪审计发现的问题。

截止 2020 年 3 月底，全县共拖欠民营企业中小企业账款 50.81 万元。目前，县财政按照约定时间已于 6 月底，将资金全部拨付到位。

（二）重点专项审计情况

按照上级审计部门要求，我局结合本次预算执行审计对地方政府债券资金管理使用情况；政府隐性债务；学前教育行动计划；信息系统建设管理；省政府工作报告提出的 2020 年重点工作任务等重点事项进行了专项审计调查。

1、政府债券资金管理使用情况。我局对全县 2019 年和 2020 年 1 至 4 月地方政府债券资金使用管理情况进行了审计。2019 年，省财政厅转贷我县地方政府新增债券资金 63000 万元；2020 年 1 至 4 月，转贷我县地方政府新增债券资金 21000 万元，债券资金重点用于全县保障性住房、公立医院、交通、

水利、市政基础设施等领域重大公益性项目支出。审计发现的问题：一是新增地方政府债券资金拨付不及时。2019年，新增债券资金用于县农村公路建设项目2830万元，截止今年4月，按规定应支付工程合同价的97%，共计2745万元，实际支付1381万元，支付比例仅占合同价的48%，应付未付工程款1364万元。二是政府新增债券资金未及时形成实物工作量。截至2020年4月底，县未来大道南片区、北关棚户区改造建设项目，由于工程进度缓慢，新增债券资金不能及时支付。

2. 政府隐性债务专项审计情况。通过部分事业单位和国有企业融资以及政府支出事项形成的政府隐性债务资金，主要投向城区市政道路建设、棚户区改造、城市水系治理、小洪河生态治理等项目，为提高全县公共设施承载力，改善投资环境和自然生态环境，保障人民群众生活等发挥了积极作用。县财政按照合同约定的时间归还债务本息，没有发生违约现象。存在的问题是：存量债务较大，还本付息压力大。

3、第三期学前教育行动计划落实情况。按照上级审计部门要求，组织开展了对全县第三期学前教育行动计划（2017--2020年）落实情况的专项审计工作。审计发现的问题：一是保教人员与幼儿比未达到最低配备要求。2019年，全县学前教育共有专任教师1303人，保育员675人，在园幼儿27734人，保教人员与幼儿比为1:14，未达到1:7的最低配备要求。二是非在编教师工资待遇偏低，影响教育质量。

4、信息系统建设管理、应用绩效及网络信息安全管理审计情况。按照《驻马店市 2020 年政务信息系统审计工作方案》要求，我局开展了对县直 12 个部门 117 项政务信息系统的审计工作。审计发现的问题：一是在政务信息系统建设管理方面，存在立项审批程序不合规；购买运营维护服务未实行招标以及政府采购；无形资产管理不到位的问题；涉及房产所、不动产管理局两个单位。二是在网络和信息安全方面，存在网络和信息安全制度不健全、执行不到位，网络和信息安全经费支出不达标准的问题；涉及县自然资源局、医保局、公安局、人力资源和社会保障局、民政局、教育局、发改委、农业农村局等 8 个部门。

5、省政府工作报告提出的 2020 年重点工作任务跟踪审计情况。根据省审计厅《2020 年河南省政府工作报告提出的重点工作任务落实情况跟踪审计总体方案》要求，我局于近期组织开展了对政府办、财政局、粮食局、农业农村局、科工委、水利局、应急管理局等 20 多个单位落实 2020 年省重点工作任务的跟踪审计工作，共 18 项，涵盖：促进经济平稳增长；扎实实施乡村振兴战略；切实保障和改善民生；全面提升政府治理能力等内容，目前，跟踪审计工作正在紧张有序进行。

（三）财政部门在组织预算执行中存在的问题

1、全面预算绩效管理机制不完善。2019 年度，县财政仅对全县 30 个扶贫项目进行了预算绩效评审工作，其他财政预算项目未进行自评或开展绩效评价工作，预算绩效管理

覆盖面过窄，项目前期审核和后续资金使用管理机制不健全，财政资金监管缺位。

2、预算编制不细化。县财政局提供的 2019 年县本级预算执行草案反映，基金预算收入年初预算安排 71360 万元，实际完成 103312 万元，为年度预算的 144.8%，超收 31952 万元。

3、预算收入未缴入国库。(1) 截止 2019 年底，县财政未将国有资产处置收入 1575.54 万元缴入国库，而是缴存财政专户。(2) 2019 年度，非税收入管理局“不明来源收入”合计金额 83.67 万元，利息收入 8.98 万元，至年底未缴入国库。(3) 财政局经建股 2019 年以前年度结转利息收入 1.66 万元，至年底未入库。

4、滞留应当下拨的财政资金。截止 2019 年年底，财政局经建股滞留 2018 年以往年度项目资金 465.12 万元，未及时拨付。

5. 部分财政借款未及时清理回收或结算。财政总预算账反映，两年以上借出款项共计 24 笔，金额 7352.30 万元，未及时清理回收。如，借支中小企业局 196.54 万元，借支建设局 100 万元，借支商务局 462 万元，借支城市新区建设指挥部 3000 万元，借支县国税局 10 万元、县地税局 8 万元、人武部 5 万元。

6、财政往来未及时清理。截止 2019 年底，财政局综合股历年形成的“暂存款” 33239.88 万元、“暂付款” 32077.16 万元；社保股“暂存款” 9194.76 万元、“暂付款” 2142.75

万元；金融贸易和企业股“暂存款”19.55万元，未及时化解完成，长期挂账。

7、社保资金未按规定存入国有银行。2019年度，县财政未按规定将社会保险基金存入国有银行而是在非国有银行开户，分别是：2019年县城乡居民基本医疗保险基金在县农商银行开户，年末银行存款38326.54万元；县城乡居民社会养老保险基金在县邮政储蓄银行开户，年末银行存款4844.29万元；县机关事业单位基本养老保险基金在县农商银行开户，年末银行存款1442.12万元。

8、应清退未清退涉企工程质量保证金。截止2019年底，财政局综合股未按规定清退施工企业的预留工程质量保证金，合计金额145.91万元。

（四）部门预算执行和决算草案编制审计发现的问题

对县财政局、县统计局、生态环境局、应急管理局、人社局等5个预算单位的部门预算执行情况进行了审计。重点审查部门预算编制的规范性，决算支出的真实性、合法性和效益性，从审计情况看，这些部门预算执行情况总体较好，预算管理不断规范，资金使用绩效明显提高，财政财务收支基本符合财经法规和预算管理的规定，但通过审计，发现存在以下问题：

1、部分预算单位预算执行调整过大，预算和执行数差异较大。2019年度，个别预算单位由于预算调整规模大，造成决算与年初预算差异较大，影响预算资金分配的严肃性。如，县人社局年初收入预算数为944.5万元，决算数2339.9

万元，超预算 1395.4 万元；年初支出预算数 944.5 万元，决算数 2212.5 万元，超预算 1268 万元。主要原因是年度中间追加了：三支一扶人员工资、各类工考费、职称评审费、社会保障费等项拨款。

县应急管理局年初收入预算数为 197.61 万元，决算数 971.28 万元，超预算 773.67 万元；年初支出预算数 197 万元，决算数 1001.75 万元，超预算 804.75 万元。主要原因是年度中间追加了：炮库烟花爆竹清零补偿款、上级下拨的冬季灾情救助资金等项拨款。

县生态环保局年初收入预算数为 863.54 万元，决算数 3204.14 万元，超预算 2340.6 万元；年初支出预算数 863.54 万元，决算数 3233.51 万元，超预算 3269.97 万元；政府性基金年初无预算安排，年底决算为 95.57 万元。主要原因是年度中间追加了：超编人员经费、尾气遥感监测项目、乡镇空气自动站建设项目拨款。政府性基金临时追加了：空气自动站更换设备资金、大气污染防治专家服务费等项拨款。

2、财务管理不规范、支出手续不完善。2019 年部分单位存在公务接待无派餐单、公车加油无派车单、差旅费报销无会议通知和结算手续等问题，涉及金额 26.36 万元。其中：县应急管理局 2.53 万元、县生态环保局 23.39 万元、县统计局 0.45 万元。

3、未按规定发放职工卫生费。县人社局 2019 年，共有女职工 39 人，按规定应发放卫生费 1.64 万元，止审计时未发放。

4、未及时处理往来账。至 2019 年年底，财政局机关历年形成的“其他应收款”70.42 万元，“其他应付款”68.70 万元，未化解完成；县统计局 2019 年“其他应付款”期末余额 12.41 万元，其中，2019 年以前年度结转余额 10.87 万元，未及时处理。

三、审计建议

（一）全面贯彻预算法，强化预算编制和执行管理。一是财政部门要进一步细化预算编制，增强预算编制的科学性、完整性、准确性，严格控制预算追加、减少的随意性；二是财政部门应会同其他有关部门按照《预算法》的规定，将征收、管理的预算收入及时足额缴入国库，确保财政收入的真实性和完整性。

（二）规范部门预算的编制和管理。加强预算编制与单位业务工作计划的协调和衔接机制，提高预算编制的预见性，严格追加预算的审批权限，减少不合理的调整预算事项，增强预算的约束力和严肃性。

（三）强化财政资金预算绩效管理，切实发挥资金使用效益。将绩效管理覆盖所有财政资金，贯穿预算编制、执行全过程，做到花钱必问效、无效必问责，完善评价机制，加强绩效评价结果运用，促进提高财政资金使用效益。

（四）加强财政借款管理。认真贯彻落实《中华人民共和国预算法》，财政部门要建立对外借款回收保证和责任追究机制，定期组织清理借款，严控财政新增对外借款。

（五）进一步加强重大政策措施贯彻落实力度。一是持

续深化“放管服”改革，大力简化、优化审批流程，加速推进“互联网+政务服务”和“一网通办”，缩短办事周期，提高办事效率，更好的为企业和群众提供高效、便捷的政务服务。**二是**强化债务风险防控，高度重视政府债务风险问题，严格规范举债行为，坚持分类施策的原则，严格控制增量，稳妥化解存量，切实防范和化解债务风险。**三是**进一步盘活财政存量资金，细化盘活财政存量资金的具体措施，结余资金和未使用完的结转资金按规定收回，统筹用于脱贫攻坚、保基本民生、保基层运转等重点领域，对于执行进度慢、监督检查有问题、预算绩效不高的项目，压缩其预算规模或调整其用途。**四是**围绕深化增值税改革，进一步降低企业成本，切实减轻企业税收负担，重点清理规范涉企收费、行政审批中介服务收费、企业融资过程收费等情况。**五是**持续开展清理拖欠民营企业中小企业账款工作，确保应清尽清。

（六）严肃财经纪律，完善预算执行单位的财务管理。强化落实预算单位和责任人遵守财经法规的主体责任意识，健全单位内部会计管理制度，特别是加强会议费、公务接待费、公车运行费、差旅费等的支出管理，本着厉行节约的原则，逐步降低运行成本。

针对审计发现的问题，我们将认真督促有关部门和单位落实整改责任，年底前依法公告审计工作报告所反映问题的整改情况。

主任、各位副主任、各位委员，我们将继续以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的十

九大和十九届历次全会精神，牢固树立新发展理念，自觉接受县人大的指导和监督，强化使命担当，积极主动作为，依法履职尽责，努力推动党的重大决策部署贯彻落实，全力服务保障我县经济高质量发展，为决胜我县全面建成小康社会，再创西平发展新辉煌作出应有的贡献。

以上报告，请予审议。

2020年9月11日