

## 2018 年本级预算执行和其他财政收支审计结果公告

根据《中华人民共和国审计法》有关规定及烟台市审计局和蓬莱市政府工作安排，蓬莱市审计局对 2018 年蓬莱市本级预算执行和其他财政收支情况进行了审计。重点审计了市本级预算组织情况、4 个部门预算执行情况。

### 一、基本情况

#### （一）一般公共预算收支情况

2018 年，全市实现一般公共预算收入 351975 万元，加税收返还及补助、上年结转、地方政府债券补助收入及调入资金 184218 万元，收入总计 536193 万元。支出 422471 万元。

#### （二）政府性基金预算收支情况

2018 年，全市政府性基金预算收入 236996 万元，加补助收入、地方政府债券补助收入、上年结转等收入 66521 万元，收入总计 303517 万元。支出 294768 万元。

#### （三）社会保险基金预算收支情况

2018 年，全市社会保险基金收入 75285 万元，支出 69242 万元。

## 二、本级预算组织审计情况

审计情况表明，2018年度市本级财政预算执行情况总体良好，审计发现的问题主要在以下几个方面：

（一）应缴未缴预算收入 40366 万元。具体是非税收入 40366 万元未上缴预算。

（二）未收回结转结余资金 18 万元。具体是森林生态效益补偿项目资金 18 万元，超过两年未执行完毕。

（三）部分项目未开展绩效评价。具体是抽查发现 2018 年度有 89 个项目计 14145 万元未进行绩效评价。

（四）政府购买服务规定执行不严格。具体是 2018 年度有 46 项计 15318 万元的政府购买服务事项未编制购买服务计划。

## 三、部门预算执行审计情况

本次共审计市级预算部门 4 个，查出违规及管理不规范问题金额 13026 万元。审计发现的问题主要在以下几个方面：

（一）决算编报不准确，涉及金额 76 万元。主要是决算报表少计经费支出 15 万元，决算报表少计在往来款中核算收入 4 万元、支出 57 万元。

（二）部门预算执行不严格，涉及金额 1709 万元。一是无预算、超预算支出 8 万元。二是 32 个项目预算执行不到位，涉及金额 1701 万元。

（三）预算绩效管理工作未全面推开，涉及金额 11222 万元，项目 35 个。

（四）部分改革任务落实不到位，涉及 4 个项目个未完成指导性任务，1 个项目尚未开始建设。

（五）财务核算不规范。一是未对已减少的固定资产进行账务处理，涉及金额 19 万元。二是将多项不同内容和类别的经济业务记录于一张会计凭证上，且记账凭证上没有注明附件张数，会计基础工作不规范。

针对审计发现的各类问题，市审计局依法进行了处理。对应缴未缴预算收入，责令上缴国库。对未收回结转结余资金，责令限期收回。对部分项目未开展绩效评价和政府购买服务规定执行不严格的问题，提出整改建议。对部门预算执行审计中发现的问题提出了严格预算执行、严格决算编制、全面推进绩效管理等改进意见。针对本次审计情况，提出以下建议：

（一）加强预算约束管理。坚持先有预算后有支出的原则，禁止无预算和超预算支出，严格执行批复预算，形成预算“硬约束”的长效机制。

（二）继续深化和推进预算绩效管理工作改革。做好预算绩效管理评价工作，在基本原则、人才培养、评价体系建设、覆盖范围和结果应用上全面推进，形成“预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有应用”的全过程绩效管理新机制。

（三）加大监督检查力度。一方面积极落实稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险各项政策，严肃财经纪律，依法行政。另一方面结合2019年审计查出问题整改情况“回头看”工作，进一步推动问题从根本上得以纠正，促进我市经济健康稳定发展。