

# 关于烟台市蓬莱区 2022 年度区级预算 执行和其他财政收支的审计结果公告

根据《中华人民共和国审计法》有关规定，按照上级审计机关和区政府工作部署，区审计局对 2022 年度区级预算执行和其他财政收支情况进行了审计。主要审计了区财政局具体组织 2022 年度本级预算执行情况，区财政局、区发展和改革委员会、区文化和旅游局、区农业农村局、区科学技术协会 5 个部门（单位）预算执行情况。

## 一、基本情况

### （一）一般公共预算收支情况

2022 年，全区实现一般公共预算收入 359007 万元，同比增长 8.1%；一般公共预算支出 464885 万元，比 2021 年增长 12.9%。

### （二）政府性基金预算收支情况

2022 年，全区政府性基金预算收入 418912 万元，比 2021 年基本持平；政府性基金预算支出 675608 万元，比 2021 年增长 10.4%。

### （三）社会保险基金预算收支情况

2022 年，社会保险基金收入 95481 万元，比 2021 年减少 1.78%；社会保险基金支出 80919 万元，比 2021 年增长 6.96%。

## 二、区级预算组织审计情况

审计了区财政局具体组织 2022 年度本级预算执行和编制决

算草案情况，审计发现的问题主要在以下几个方面：

（一）滞留延压非税收入 4225 万元。截至 2022 年底，区财政专户滞留非税收入 4225 万元未及时上缴国库。

（二）国有资产管理情况综合报告内容需要完善。2021 年全区国有资产管理情况综合报告中缺少国有资产收益分配等方面的内容。

（三）未调整绩效目标，绩效目标约束力弱。2022 年农村生活污水治理（一期）项目绩效产出指标中年度指标值为 7 个镇街，30 个村。据该项目的事前绩效评估报告及调查情况看，实际涉及 7 个镇街 71 个村，涉及村的数量增加了 1 倍，未对绩效目标进行调整。

（四）库区移民项目后期扶持人口动态管理不到位，移民直补资金发放存有漏洞。2021 年至 2022 年，7 名人员违规领取库区移民项目后期扶持直补资金 3600 元。

（五）财政一体化平台中部分支出经济分类科目不准确，会计基础数据准确性有待提升。审计区直部门一体化平台支付数据，发现在差旅费科目中记录办公费等 29 万元；在公务用车运行维护费中记录劳务派遣费等 45 万元，应记录会计科目与实际记录科目不一致。

（六）会计从业人员业务能力需要加强。审计调查 71 个单位的 304 名会计人员，其中会计学、经济类专业人员 144 名，占 47.36%，其他类专业（比如地质、旅游、食品、机电、医学等）

人员 160 名，占 52.64%。部分单位会计对一些基本的会计概念模糊不清，在国库集中支付凭证中存在个别记账科目与实际业务不一致的错误。

### 三、部门预算执行审计情况

本次共审计区级预算部门 5 个，审计发现的主要问题有以下几个方面：

（一）部门预决算编报不准确。2 个单位决算与年初预算累计差异 4975 万元。1 个单位决算编报不准确，因公出境费、公务用车运行维护费、会议费 1 万元未在决算表相对应的项中列报。

（二）部门预算执行不严格。2 个单位未按合同约定付款累计 371 万元。2 个单位无预算支出 1 万元。1 个单位一般性支出压减不到位。

（三）资产管理不规范。1 个单位会计科目使用不规范 108 万元。1 个单位未建立资产管理台账。1 个单位签订 2 份管理承包合同应当公开招标未招标，国有资产划转不到位资产产权仍在机构改革前原单位名下，订立合同不规范。

（四）专项资金使用绩效管理不到位。1 个单位建设项目进展缓慢，审计抽查发现部分建设项目部分设备使用率低、绩效不高。1 个单位奖补资金未拨付项目单位 20 万元。1 个单位未制定单位绩效评价管理制度。

（五）中央八项规定及其实施细则精神贯彻落实不彻底。在“五项经费”方面，4 个单位报销审批手续不全 9 万元；2 个单

位公务接待未严格执行“一次一结”制度；1个单位会议费未严格执行“一次一结”制度。在相关制度落实方面，1个单位违规列支2万元；1个单位变相配备公务用车1辆；1个单位未建立公务用车使用台账。

（六）内部控制不完善。3个单位未按规定使用公务卡结算5万元。

对审计中查出的问题，区审计局依法进行了处理。对滞留延压非税收入，责令限期上缴。对国有资产管理情况综合报告内容需要完善问题，督促完善报告内容，坚持全口径全覆盖原则。对未调整绩效目标，绩效目标约束力弱问题，督促强化绩效目标管理及绩效目标审核，提高预算管理水平和资金使用效益。对库区移民项目后期扶持人口动态管理不到位，移民直补资金发放存有漏洞问题，要求今后加强审核并收回违规领取的补贴。对财政一体化平台中部分支出经济分类科目不准确，会计基础数据准确性有待提升问题，督促加强会计基础工作管理。对会计从业人员业务能力需要加强问题，提出整改建议。对部门预算执行审计及专项审计中发现的问题提出了严格预决算编报、强化预算执行、规范资产管理、提升专项资金使用绩效、贯彻落实中央八项规定及其实施细则精神、完善内部控制等审计建议。2022年度区级预算执行审计共出具审计报告及审计情况报告10份，针对管理不规范问题提出审计建议29条。针对本次审计情况，提出以下建议：

（一）健全预算体系，强化预算编制管理。重视预决算编制工作，科学编制与细化预算，逐步将上级专款、转移支付、上年结余纳入年初预算，切实提高数据质量。严抓预算约束，规范预算追加，提高预算执行率，强化资金拨付使用管理，切实增强预算执行效果。

（二）加强财政统筹，推进绩效预算理念。着力推动积极财政政策提质增效，加强财政资金统筹，强化公共资金绩效意识，建立绩效评价结果反馈和整改制度，将绩效评价与预算安排相挂钩，进一步推动重大政策和项目绩效评价结果向社会公开，推动预算和绩效管理一体化。

（三）巩固监管效能，夯实部门管理责任。加强对预算管理和财务管理能力的培训和提升，增强预算部门单位基础管理工作的精细化水平。坚持“抓小抓早”，要求各部门严格落实主体责任，严格遵守财政财务管理制度，保障资金规范、高效使用。