安阳市审计局审计结果公告

（二〇二二年十二月二十七日）

2022 年第 21 号

2021 年度市本级预算执行和其他财政收支情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，安阳市审计局自 2022 年 4 月 28 日至 7 月 27 日，对 2021 年度安阳市本级财政预算执行和其他财政收支情况进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、 2021 预算执行基本情况

1. 一般公共预算收支情况。市财政局提供的有关数据显示：2021 年市本级(包括市直、高新区和城乡一体化示范区)一般公共预算收入完成 50.61 亿元，为年初预算的 95.29%，较上年增长 12%，其中市直完成 37.83 亿元，为年初预算的 95.29%，较上年增长 16%；一般公共预算支出完成 90.23 亿元，为调整预算的 89.99％，较上年减少 10.49%，其中市直支出 82.05 亿元，为调整预算的 90.34%，较上年减少 9.1%。

2. 政府性基金预算收支情况。市财政局提供的有关数据显示：2021 年市本级政府性基金收入完成 36.73 亿元，为年初预算的 65.2%，较上年减少 22.6%，其中市直完成 18.76 亿元，为年初预算的 65.1%，较上年减少 25.9%；政府性基金支出完成 42.38 亿元，

为调整预算的79.3%，较上年减少33.7%，其中市直支出24.41亿元，为调整预算的76%，较上年减少43.2%。

3.国有资本经营预算收支情况。市财政局提供的有关数据显示：2021年市本级国有资本经营预算收入完成7169万元，为年初预算的56.5%，较上年增长34.7%（2020年完成5321万元）；国有资本经营预算支出完成3834万元，为调整预算的100%，较上年增长13.8%。国有资本经营预算收支全部为市直。

4.社会保险基金预算收支情况。市财政局提供的有关数据显示：2021年市本级社会保险基金完成80.3亿元,支出完成76.49亿元，年度收支结余3.8亿元，年末滚存结余57.83亿元。

二、审计评价意见

审计结果表明：2021年市财政局在组织本级预算执行中，围绕市委、市政府决策部署，实施积极的财政政策，深化财税体制改革，完善预算管理制度，提升财政保障能力，落实“过紧日子”要求，优化支出结构，提高财政资金使用效益。市财政局等部门提供的预算资料、会计资料和其他证明材料，基本真实地反映了市本级预算执行情况，基本遵守了有关财经法规。但在预决算草案编制、执行和管理等方面，还存在一些问题。

三、审计发现的主要问题

（一）财政资源统筹方面

1.财政存量资金收回不及时；2.超规定比例设置预算稳定调节基金。

（二）深化预算管理制度改革方面

1.部分预算编制不细化；2.国有资本收益预算管理制度落实不到位。

（三）财政收支真实性完整性和合规性方面

1.出借土地储备资金未按规定收取利息；2.部分预算项目支出不合规；3.违规向不符合条件人员支付养老、医保待遇；4.重大项目招商和建设专项资金管理使用不规范；5.直达资金监控系统数据不准确；6.未通过公开谈判方式选择“外贸贷”业务承办银行。

（四）财政转移支付情况方面

1.部分县（市、区）财政未及时拨付企业科技转移支付专项资金；2.农业保险市级保费补贴资金未足额配套。

（五）决算草案编制情况方面

决算草案收入编制不完整。

（六）财政股权投资及国有资产管理等审计情况

1.财政股权投资管理不规范；2.对国有控股和参股企业监督管理不到位；3.政府公务仓部分资产核算管理不规范。

（七）推进全面实施预算绩效管理方面

部分项目预算执行与绩效自评不衔接，绩效自评流于形式。

（八）国库集中支付管理方面

部分资金国库集中支付方式不合规。

（九） 财政一级预算单位预算执行全覆盖审计方面

通过连续两年对市本级90家一级预算单位大数据审计,各部门的预算和财务管理逐步加强,但对2021年市一级预算单位财务及相关数据审计分析发现，个别单位仍存在公务用车未在定点企业维修等问题。

（十） 以前年度审计整改情况

审计关注了财政部门以前年度审计发现问题的整改情况，重点抽查了近3年财政总预算暂付款消化情况。2018年底财政总预算暂付款账面余额22.85亿元，至2021年12月底余额18.38亿元，3年共消化暂付款4.47亿元。虽然市财政采取有效措施，积极清理消化暂付款，但2021年底余额仍较大，占当年一般公共预算收入的48.6%，市财政仍需加大消化力度，确保在2023年底之前按要求消化到位。

四、审计建议

对上述问题,审计机关已依法出具了审计报告,要求市财政局及相关单位对审计查出的问题进行整改。并提出了审计建议：加强预算管理，建立健全预算编制、执行与财政存量资金、绩效评价等挂钩机制，强化预算收支管理，严格执行预算和财政制度，加大预算统筹和存量资金资产盘活力度,确保把财政资金用在“刀刃”上；加强对固定资产监督，强化核算入账、登记管理、清查盘点和权属管理等固定资产基础管理工作，确保家底清晰。

五、审计发现问题的整改情况

具体整改结果由安阳市财政局向社会公告。