

长寿区 2022 年度区级预算执行和 其他财政收支的审计工作报告（公示稿）

根据《中华人民共和国审计法》的规定和市审计局统一部署，从 2022 年 8 月到 2023 年 7 月，审计机关对长寿区 2022 年度区级预算执行和决算草案编制情况，以及其他财政收支情况进行了审计。审计中，我们坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的二十大精神，学深悟透习近平总书记对重庆和对审计工作的重要讲话精神，全面落实区委、区人大常委会、区政府工作要求，紧盯财政资金安全和效益、重大政策落实等。重点审计了区级预算执行和决算草案编制、全区重大投资项目、重大政策落实等事项，以高质量审计监督有力服务保障国际化绿色化智能化人文化中国长寿城市建设。

审计结果表明，2022 年，全区各级部门在区委、区政府坚强领导下，在区人大、区政协监督支持下，坚持稳中求进工作总基调，统筹疫情防控和经济社会发展，坚持积极的财政政策，加强财政资源统筹，优化支出结构，持续改善民生，聚力实施“两地一城”建设和“3113”项目攻坚行动计划，加快建设国际化绿色化智能化人文化中国长寿城。区财政局提供的预算、预算调整方案及决算报表显示，区本级一般公共预算总收入 126.71 亿元，总支出 126.71 亿元；政府性基金预算总收入 69.96 亿元，总支出 69.96 亿元；国有资本经营预算总收入 16.09 亿元，总支出 16.09 亿元。

——壮筋骨稳大盘，积极财政政策有效落实。结合“两地一

城”建设和“3113”项目攻坚行动计划，争取到位新增政府债券资金 25.68 亿元。全面落实新的组合式税费支持政策，兑现组合式税费支持政策 17.3 亿元。筹措资金 0.2 亿元支持助企纾困，使用转贷应急周转金 8.1 亿元帮助 65 家企业获得信贷支持。安排各项财政扶持政策资金 1.2 亿元，兑现重大新产品研发成本财政补助、现代商贸物流服务产业扶持等政策。

——保基本兜底线，重点民生福祉不断改善。2022 年民生支出 58.4 亿元，占一般公共预算支出的 64%。安排 1.85 亿元支持疫情防控、森林防火灭火、抗旱救灾。统筹整合 2022 年涉农资金 1.77 亿元，支持乡村振兴战略和巩固脱贫攻坚成果的重点项目。

——重绩效建机制，财政管理改革纵深推进。落实“零结转”制度，收回部门 2022 年底未实现支出的区级预算资金 0.9 亿元。动态实施绩效运行监控，收回不能完成绩效目标执行进度的 18 个项目资金共 0.38 亿元。出台《关于优化完善街镇财政体制的实施方案》及其实施细则，进一步增强对街镇的引导性和激励性。印发《重庆市长寿区行政事业性国有资产管理办法》，提高国有资产使用效益。

一、区级预算执行及编制决算（草案）审计情况

重点审计了防范化解财政风险、预算编制及执行、财政资金管理、财政决算草案编制等情况，延伸抽查了区规划自然资源局、经开区管委会等 73 个部门及企事业单位。主要存在以下问题：

（一）非税收入征缴不合规。

一是区住房城乡建委、区公房所滞留重庆渝长燃气自来水有

限责任公司等代收的污水处理费、公共租赁住房租金收入等财政收入 1,155 万元；二是区住房城乡建设委违规减免城市建设配套费 24.7 万元。

（二）招商引资优惠政策制定执行方面。

一是区财政局违规返还房地产企业城市建设配套费及土地出让价款 3,784 万元。二是区财政局违规返还招商引资企业税收 7,244.06 万元。

（三）预算编制方面。

1. 预算编制不完整。一是基础信息库填报不完整，32 个预算单位未填报实有在编人数，3 个预算单位 9 个银行账户未在预算管理一体化系统填报。二是年初政府采购预算编制不完整，4 个预算单位无预算采购 1,582.11 万元，11 个预算单位超预算采购 23,861.31 万元。

2. 预算编制不准确。区交通执法支队超公用经费综合定额标准编报年初预算 8.48 万元。

3. 预算编制不细化。未细化编制重大新产品财税扶持、金融招商等 34 项预算 19,891.52 万元。

（四）预算执行方面。

一是区财政局未将重点绩效评价结果与次年年初预算挂钩。二是政府采购预算执行率低。区交通局等 12 个预算单位年初政府采购预算 41,962.39 万元、实际仅执行 851.5 万元，执行率均低于 50%。三是以拨作支，虚列支出 1,109.57 万元。四是超范围发放信访津贴 48.59 万元。五是专项资金管理不规范。上级转移支付

资金 5,229 万元未及时分配、4,075 万元未及时拨付；未达验收条件通过验收，提前支付专项资金 131.3 万元；主管部门审核把关不严，多兑付财政补助资金 26.03 万元；多头申报套取专项资金 100 万元；上级转移支付资金绩效目标未完成。

（五）财政资金管理方面。

一是未及时清理收回区农业农村委、区城市管理局结余资金 76.22 万元。二是 3 个预算单位 18 个银行账户未及时清理撤销，账户余额共 27,067.18 万元。三是财政借出资金超过一年未收回，涉及金额 40,000 万元。

（六）决算编报不准确。

区财政局未将重庆市长寿区长昭实业有限公司等 3 家国有企业的股权投资 138,381 万元纳入财政总决算资产负债表列报。

二、部门预算执行和其他财政收支审计情况

对区发展改革委等 12 个部门（单位）2022 年度预算执行和财政收支进行了审计。审计结果表明，各部门、各单位认真贯彻习近平总书记“党和政府带头过紧日子”的指示精神，坚持量入为出、有保有压，细化部门预算编制。深化财政预算一体化管理，有力支撑“六稳六保”，较好地执行了国库集中支付等制度。但审计也发现，各部门、各单位在预算编制的完整性及资金管理使用等方面仍然存在一些问题。主要如下：

（一）预决算编制不完整，涉及金额 31,421.5 万元。

一是区交通局、区农业农村委、区林业局、长寿中学、实验中学、实验一小 6 个单位未将以前年度结转资金 29,445.14 万元编

入 2022 年度预算。二是长寿中学、实验中学、桃源小学和实验一小 4 个单位将高中分类考试考点费用、延时服务费等拥有自主支配权及其他单位拨付的专项资金纳入往来款中列收列支，涉及金额 1,976.36 万元。

（二）政府采购项目 593.72 万元未纳入预算编制。

区发展改革委、区生态环境局、区林业局、区畜牧兽医事务中心 4 个部门采购预算编制不完整，未将购买固定资产、常年性政府采购项目支出等纳入政府采购预算，涉及金额 593.72 万元。

（三）54 个预算执行项目进度缓慢。

区交通局、区农业农村委、区畜牧兽医事务中心和区生态环境局 4 个单位的 54 个项目执行进度缓慢，如：区交通局有 5 个项目预算资金 11,413.75 万元，当年实现支出 146.95 万元，执行进度为 1.29%。

（四）基本支出挤占项目支出或者超支挂账。

区发展改革委、区住房城乡建设委、区交通局和区林业局 4 个单位基本支出挤占项目支出或者将超支部分在往来款中列支，涉及金额 610.81 万元。

（五）年末突击转账 473.8 万元，规避预算“零结转”。

区林业局、区生态环境局、长寿中学、实验中学、实验一小和区园林绿化管理所 6 个单位，2022 年末通过向单位工会账户转账、预存加油卡、提前支付评估咨询费等方式，规避存量资金上缴财政，涉及金额 473.8 万元。

（六）未清退值班伙食补助 13.44 万元。

区生态环境局、实验一小、桃源小学和区园林绿化管理所4个单位发放值班伙食补助，涉及金额17.3万元，其中已清退3.86万元，未清退13.44万元。

（七）多支付公共交通运营补助33.42万元。

2020年11月至2022年12月，区交通局审核的公共交通运营补助—爱心卡补贴明细中，有966名已死亡人员名下爱心卡消费总计192,570次，多支付公共交通运营补助33.42万元。

（八）违规在学校食堂账中核算单位基本支出。

长寿中学、实验中学2个单位在食堂账中核算单位基本支出，涉及金额9.66万元。

（九）超标准缴纳住房公积金16.72万元。

区畜牧兽医事务中心超标准缴纳住房公积金，涉及金额16.72万元。

（十）往来账款2,718.96万元未及时清理。

区林业局和区畜牧兽医事务中心2个单位未及时清理往来账款，涉及金额2,718.96万元。

（十一）89.3万元政府采购项目未执行政府采购程序。

区发展改革委、区住房城乡建设委和区生态环境局3个单位在2022年采购桃花转盘人防工程物业管理服务、2022年网络服务以及公务车等项目时未执行政府采购程序，涉及金额89.3万元。

（十二）资产闲置，涉及金额546.73万元。

区交通局下属事业单位区公路事务中心有16台机械设备闲置3年以上，资产价值为546.73万元。

（十三）违规出租公租房。

向不满足公租房申请条件的人员租住公租房，涉及人员246人。

三、重大政策跟踪审计情况

按照党中央、国务院的指示精神和上级审计机关统一部署，重点对推动成渝地区双城经济圈建设任务落实、助企纾困稳就业政策措施落实、稳住经济大盘政策措施落实、医疗保险基金筹集使用情况等方面进行了跟踪审计。主要存在以下问题：

（一）推动成渝地区双城经济圈建设政策措施落实情况专项审计。

一是充电桩使用率不高。二是云台镇水土流失综合治理项目管理不规范，且多支付工程价款278万元。三是对口帮扶项目管理不规范。

（二）助企纾困稳就业政策措施落实情况审计。

1. 部分减税降费政策措施落实不到位。一是453户企业未享受失业保险稳岗返还政策。二是新增民营中小企业欠款3,923.08万元。

2. 创业担保贷款政策落实不到位。一是违规发放个人创业担保贷款贴息20.9万元。二是个人创业担保贷款未获得免除反担保政策支持，涉及贷款总额1,119万元。

3. 职业技能提升政策措施落实不到位。一是向不符合条件人员违规发放培训补贴14.34万元。二是3个培训机构虚报人数骗取培训补贴0.88万元。三是违规发放职业技能等级证书及培训补

贴 12.42 万元。四是违规发放社会保险补贴 12.34 万元。

（三）稳住经济大盘政策措施落实情况专项审计。

1. 政府采购支持中小企业政策落实不到位。一是变相设置门槛限制供应商。3 个政府采购项目在招标文件中设置经营年限等门槛，变相限制中小企业参与竞争。二是投标保证金收取退还不规范，主要是投标保证金收取比例超标，投标保证金退还不及时。

2. 拓宽农村劳动力就地就近就业渠道政策措施落实不到位。一是部分以工代赈建设项目管理不规范，未在项目实施方案等前期要件中对用工计划、农村劳动力吸纳等情况进行论证。二是部分以工代赈项目未按政策要求吸纳农村低收入群体参与工程建设。

3. 稳定和促进就业政策措施落实不到位。就业见习补贴审核把关不严，用人单位骗取青年就业见习补贴 25.73 万元。

（四）医疗保险基金和“三医联动”改革专项审计。

1. 药品耗材集中采购政策执行不到位。一是 23 家医疗机构带量采购任务未完成。二是 2 家医疗机构使用同通用名下高价非中选品种。三是 3 家公立医疗机构违规线下采购药品及耗材。

2. 医保基金管理不到位。一是 141 家医疗机构违规使用并报销限制使用药品。二是 5 家医疗机构违规报销目录外药品。

四、政府投资管理及项目相关审计情况

（一）区级重大项目建设跟踪审计。

2022 年重大建设项目计划共 84 个，项目总投资约 343.98 亿元。发现的主要问题：

1. 部分重大建设项目建设进度滞后，共 35 个项目，涉及开投集团、经开集团、盈地集团等业主单位。

2. 工程结算办理不及时。一是 8 个已竣工项目办理决（结）算不规范，二是 4 个项目未及时办理决（结）算。

3. 部分项目管理不规范。一是 2 个项目注册建造师违规执业，二是 3 个项目设计变更管理不到位。

（二）政府投资项目建设管理及决（结）算审计情况。

审计完成 7 个投资审计计划项目，审计资金 5.78 亿元，审减投资额 1,379.73 万元。审计结果表明，政府投资项目建设管理存在以下问题：一是 6 个项目多计工程价款 1,240.59 万元；二是 2 个项目建设单位履行职责不到位，施工现场管理失职；三是 4 个项目合同执行不严；四是 3 个项目招投标管理不规范。

五、国有自然资源资产管理审计情况

对区水利局主要领导自然资源资产管理和生态环境保护责任履行情况进行审计，重点审计了最严格水资源管理制度执行、农业水价综合改革任务推进、水土保持监督和治理等水资源管理和水环境保护的情况，发现的主要问题：

（一）改革任务未有效推进。

一是农业水价综合改革工作未落实到位，进度滞后。二是未按要求编制水资源调度方案、生态流量保障方案和水文现代化建设规划。

（二）水资源和水环境保护制度执行不严。

一是 3 家取水户超许可取水 107,406 万方。二是慧沣农业开

发有限公司等 7 个取水户无证取水。三是 5 户取水户未安装取水计量在线监控设备。四是 122 个水土保持项目未批先建，且未缴纳水土保持补偿费，15 个项目未验收先投用。五是对在河道管理范围内新建建筑设施监管不到位。六是对农村供水监管不到位，水质较差。

（三）资金管理不规范或项目绩效不佳。

一是应收未收水土保持补偿费 238.18 万元。二是对 2 户取水户超量取水未按规定累进征收 1.03 万元水资源费。三是对大中型水库移民后期扶持项目监管不到位，导致财政资金流失 60.68 万元。四是节水灌溉工程未发挥绩效，涉及资金 171.74 万元。

六、审计移送问题线索情况

2022 年，审计移送违纪违法问题线索 15 起，涉及公职人员 29 人、其他类人员 5 人。违纪违法主要表现形式是工程领域的虚假收方、违规改变作业方式，市场主体骗取医疗保险基金、就业见习补贴，公职人员失职渎职等。

七、审计建议

针对以上审计发现的问题，提出以下审计建议：

（一）严肃财经纪律，提高资金使用绩效。强化违反财经纪律问题专项治理，加大对财经领域重大信息虚假、虚报冒领财政资金、高估冒算工程投资、损害侵占群众利益、违规决策导致重大损失、单位财务收支违规违纪等重点领域和突出问题的整治力度。强化财政收支运行监测分析和资金使用全过程绩效管理，更大力度调整优化支出结构。

（二）加强资源统筹，提升资源配置效率。进一步深化财政管理改革，增强预算约束刚性，强化预算执行主体责任，统筹做好财政资金科学分配、规范管理和追踪问效。强化非财政拨款资金和各类存量资产资源统筹力度，切实提高财政资金、国有资产、公共资源配置效率。

（三）树牢大局观念，推动经济稳进增效。抓好成渝地区双城经济圈等国家战略和重大任务的统筹协调，强化要素资源统筹和财力保障，将国家重大战略和重大政策落细落实。严格落实惠企纾困政策，加大对中小微企业、支柱性产业的支持力度，强化减税降费、助企纾困、金融支持实体经济等政策衔接和资金协同，促进市场主体提质扩量增效。

（四）抓好审计整改，提升监督治理效能。坚持闭环管控，构建基于“审计问题清单”的全链条整改管理机制，加快审计整改流程再造、综合集成，注重补齐体制机制和制度短板，推动源头治理。深化各类监督贯通协同，加强对审计整改的督查考核，将审计整改与安排预算、完善制度、追责问责紧密结合起来，推动审计监督成果更好转化为治理效能。