

关于连州市 2023 年度本级预算执行和 其他财政收支的审计工作报告

2024 年 8 月 26 日在连州市第十六届
人民代表大会常务委员会第二十六次会议上
连州市审计局局长 莫如礼

主任、各位副主任、各位委员：

我受市人民政府的委托，向市人大常委会报告连州市 2023 年度本级预算执行和其他财政收支的审计情况，请审议。

2023 年，连州市坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的二十大精神，全面贯彻落实习近平总书记关于审计工作的重要讲话和重要指示批示精神以及上级党委审计委员会各项部署要求，切实加强党对审计工作的集中统一领导。市审计局紧紧围绕连州市委市政府的中心工作，全面履行审计监督职责，依法组织实施连州市 2023 年度财政预算执行和其他财政收支情况审计，切实发挥审计监督的服务保障作用，促进连州高质量发展。

审计结果表明，在连州市委市政府的正确领导下，各部门、各单位认真执行连州市第十六届人民代表大会第三次会议的有关决议，强化预算执行监管，不断深化预算管理改革，加强重点领域财力支撑，保持财政平稳运行，2023 年本级财政预算执行和其

他财政收支情况总体良好。

——实施积极财政政策，着力稳住经济大盘。在经济下行压力加大、土地市场降温等因素影响下，我市财税部门攻坚克难，不断拓宽财政收入来源渠道，加强组织收入，2023年一般公共预算收入实现快速增长，累计完成76732万元，同比增收14282万元，增幅22.87%，增速列清远市各县（市、区）第一名。

——持续加大投入力度，切实增进民生福祉。我市持续加大对民生领域的资金投入，筑牢兜实“三保”支出底线。2023年我市在教育、卫生健康、社会保障和就业等民生领域支出达33.18亿元，占一般公共预算支出总额的84.78%，民生保障体系进一步完善。

——强化宏观政策统筹兼顾，不断深化重点领域改革。市财政部门推进预算编制执行监督管理改革，将管理重心由全流程预算管控转变为聚焦预算编制，强化预算监管，形成权责明晰、突出主业、协同高效的管理机制。同时，推动“数字财政”建设，以“数字财政”建设为平台，不断完善财政管理手段，推进预算和绩效管理一体化。

——审计整改总体格局逐步成型，审计查出问题整改成效良好。对上一年度审计查出的问题，有关部门单位认真落实审计整改主体责任，按项逐条落实整改。截至2024年6月末，2022年度审计工作报告反映的75个主要问题，已整改到位65个，整改完成率达86.67%，相关部门单位按审计要求上缴财政资金

4180.33万元、规范资金及账务管理金额27946.15万元、督促落实及拨付项目资金7117.49万元，节约政府投资成本339.24万元，整改成效良好。

一、财政管理审计情况

（一）县级财政管理及决算草案审计情况

组织开展了连州市2023年度本级财政预算执行、决算草案和其他财政收支情况审计，延伸抽查了20个市直机关单位和12个乡镇（乡）政府。据本级决算草案反映，2023年度一般公共预算总收入47.41亿元、总支出46.14亿元，年终结转结余1.27亿元；政府性基金预算总收入20.62亿元、总支出20.49亿元，年终结转结余0.13亿元；国有资本经营预算总收入0.13亿元、总支出0.09亿元，年终结转结余0.04亿元；本级统筹的社会保险基金收入3.67亿元，支出3.63亿元，累计结转结余0.4亿元。审计结果表明，连州市财政局等部门单位认真落实连州市委市政府的各项工作部署，稳步推进财政体制改革工作，连州市2023年度本级财政预算执行情况良好，财政收支管理总体较为规范，民生等重点领域支出得到有效保障。发现的主要问题是：

1. 预算管理存在薄弱环节。一是市财政部门出借资金管理不规范，年底形成无预算支出挂账728万元。二是部分本级财政预算草案编制不够细化不够准确。三是有2个单位未按预算规定用途使用财政资金31.33万元。四是有一个单位擅自调剂使用项目预算指标7万元。

2. 预算收支管理不规范。一是有 5 个单位非税收入共计 17511.29 万元未按规定及时足额上缴国库或财政专户。二是市财政部门滞留未拨付的财政资金 46.12 万元。三是有 2 个镇人民政府公务用车租赁费用较大，不符合党和政府带头“过紧日子”要求，涉及金额 333.08 万元。四是 4 个镇（乡）政府未严格执行政府采购程序，涉及金额 83.08 万元。五是有 1 个镇人民政府公务用车运行维护费支出超预算 21.8 万元。

3. 驻镇帮镇扶村政策落实不到位。一是有 1 个镇人民政府 160.8 万元帮扶资金闲置，未及时发挥帮扶资金使用效益。二是有 6 个镇（乡）政府履行职责不到位，未及时发放帮扶项目投资收益 97.23 万元。

4. 专项债券资金和项目管理不规范。一是有 1 个镇人民政府未严格执行财经制度，至少挪用专项债券资金 18.6 万元。二是市财政部门未严格履行债券资金用途调整程序，涉及金额 9611 万元。三是有 1 个项目开工前未办理建设工程规划许可证和建筑工程施工许可证；有 2 个项目未办理财务决算手续、也未对固定资产进行会计核算。

5. 防范财政运行风险意识有待加强。市财政部门国库库款管理不规范，部分月份的国库库款保障水平倍数较高。

6. 预算绩效管理工作推进不到位。一是市财政部门未组织开展各预算部门（单位）整体绩效评价工作。二是市财政部门推进绩效信息公开工作不到位。三是有 9 个预算单位未按时完成 2023

年绩效自评工作。四是4个预算单位绩效自评工作不规范。

（二）镇级财政管理审计情况

组织开展了连州市连州镇人民政府（以下简称：连州镇政府）、连州市瑶安瑶族乡人民政府（以下简称：瑶安乡政府）2022年度财政决算和其他财政收支情况审计。审计结果表明，连州镇政府、瑶安乡政府提供的财务会计帐册资料基本真实地反映了年度财政财务收支情况，内部控制管理制度基本健全，执行基本有效。审计发现的主要问题是：

1. 预算和决算编制不完整。一是连州镇政府、瑶安乡政府均未把2021年末结转结余资金纳入2022年度预算管理，涉及金额2166.16万元。二是连州镇政府2022年度财政决算（草案）编制内容不完整、不准确，未把征地经费收支事项纳入财政决算编制范围。

2. 财务和资产管理不规范。一是连州镇政府、瑶安乡政府存在账务处理不规范、支出依据不充分和支出凭证不合规等问题，涉及金额共8842.85万元。二是连州镇政府、瑶安乡政府存在新增固定资产未登记固定资产会计帐或未录入国有资产管理信息系统、固定资产会计帐与资产管理台帐数据不符等问题，涉及金额共1342.43万元。

3. 财政资金管理和使用不合规。一是连州镇政府违规出借财政资金，存在资金损失的重大风险隐患。二是连州镇政府69.2万元生态公益林补助资金未及时发放给补偿对象。三是瑶安乡政

府 5.32 万元非税收入未及时足额上缴国库或财政专户。

4. 内控管理不到位。一是瑶安乡政府 27 项重大经济事项决策未经党政领导班子会议集体讨论，涉及金额 160.65 万元。二是连州镇政府未建立健全“三重一大”事项集体决策制度、公务租赁车辆使用管理制度等。三是瑶安乡政府公务车使用管理不规范，2022 年公务车使用未完善签批手续共计 238 次。

5. 政企脱钩执行不到位。连州镇政府干预镇属集体企业部分重大经营管理决策，存在政企不分、政企未实际脱钩的问题。

二、促进领导干部担当作为和规范权力运行审计情况

组织开展了中共连州市委党校、连州市丰阳镇党委、政府、连州市发展和改革局、连州市人力资源和社会保障局、连州市司法局等 6 个单位共 6 名主要领导干部的经济责任审计。审计结果表明，被审计的领导干部基本能贯彻落实党和国家的方针政策、上级党委、政府的决策部署，较好完成了连州市委市政府下达的各项工作任务，为推动本行业、本单位高质量发展作出了贡献。

审计发现的主要问题是：

(一) 部分政策措施落实不到位。一是在落实主体责任方面，市发改部门未如期完成粮食仓储设施建设任务；市人社部门对公益性岗位管理、农民工工资保证金缴存监管等工作落实不到位；市司法部门对一村（社区）一法律顾问工作监督不严，部分工作要求未能达标。二是在生态环境保护方面，有 1 个镇政府存在未严格落实基本农田保护制度、未落实违法用地整改工作以及河长

制工作推进不到位等问题。**三是在经济管理方面**，有 2 个单位未执行政府采购政策，涉及金额合计 32.36 万元；有 1 个镇政府与镇属企业未完全脱钩，干预企业部分重大经营管理决策；有 1 个镇所辖村委会的部分村集体工程未按规定在农村集体“三资”交易管理平台挂网交易。**四是在落实审计整改方面**，有 2 个单位对以往审计发现问题整改工作落实不到位。

（二）部分财政资金使用效率不高，预算约束力不强。一是有 2 个单位的 638.41 万元专项资金使用进度缓慢，未能及时发挥资金效益。二是有 1 个单位为加快专项资金使用进度，虚列支出 6 万元。三是有 3 个单位违规扩大开支范围共计 6.42 万元。四是 有 1 个单位审核把关不严，提前支付工程款 1.58 万元。五是有 3 个单位预算管理不规范，存在超预算支出 13.52 万元、无预算支出 1.97 万元、预算执行率低和绩效评价工作落实不到位等问题。六是有 1 个单位未严格控制车辆运行成本，租赁车辆费用较大。

（三）“三重一大”等相关制度执行不到位。一是有 3 个单位未建立健全重大经济事项决策制度、财务管理制度和党风廉政建设制度等。二是有 5 个单位的 375 项重大经济事项决策未经领导班子会议集体讨论，涉及金额共计 5969.52 万元。三是有 1 个单位的部分党组会议记录缺失。

（四）财务管理不规范，财经纪律意识不强。一是有 5 个单位存在会计核算不规范、资产管理不到位的问题，涉及金额共 5365.97 万元。二是有 4 个单位公务卡结算制度执行不到位，涉

及金额共 37.29 万元。三是有 2 个单位共 33.27 万元非税收入未及时足额上缴国库或财政专户。四是 1 个单位未经批准将单位零余额账户资金 1354 万元划转到基本账户开支。五是有 2 个单位公务用车使用管理不规范，涉及不规范用车 305 次。六是有 1 个单位无公函接待 44 次，涉及金额 4.27 万元。

三、重大政策措施落实跟踪审计情况

围绕国家和省重大政策措施的落实，组织开展了连州市 2021 年 7 月至 2022 年 12 月驻镇帮镇扶村政策落实和资金管理使用情况专项审计调查。审计调查结果表明，连州市在组织实施乡村振兴驻镇帮镇扶村工作中，基本能规范、合理和有效使用帮扶资金。审计发现的主要问题是：

（一）帮扶资金管理使用方面

1. 连州市帮扶资金使用率低，帮扶资金收入 42928 万元，支出 14643.42 万元，使用率为 34.11%。
2. 有 5 个镇（乡）政府的帮扶资金未实行专账管理、未建立资金使用台账。
3. 有 3 个镇（乡）政府未按规定用途使用帮扶资金，涉及金额共 162.61 万元。
4. 有 7 个镇（乡）政府帮扶资金闲置，未发挥资金使用效益，涉及金额合计 411.43 万元。
5. 有 2 个镇（乡）政府挪用帮扶工作经费共 13.32 万元。

（二）驻镇帮镇扶村项目管理和推进方面

1. 有 104 个驻镇帮镇扶村项目未按时完成工作任务。
2. 市农业农村部门未落实布置、督促资金使用单位对帮扶资金使用情况进行绩效自评工作。
3. 有 1 个驻镇帮扶项目未取得施工许可证擅自开工。

四、重点民生项目和资金审计情况

组织开展了连州市 2022 年度困难群众救助补助资金分配管理使用情况审计、连州市 2022 年度生态公益林效益补偿资金和实际种粮农民一次性补助资金管理使用情况审计。审计结果表明，2022 年，连州市能按照中央、省和清远市的部署要求，积极推进困难群众救助补助工作；基本能落实生态公益林效益补偿和实际种粮农民一次性补助政策，推进惠民惠农政策落地落实。审计发现的主要问题是：

（一）困难群众救助补助资金分配管理使用审计情况

1. 财务管理不规范。一是连州市福利院（以下简称：市福利院）会计核算不规范、会计原始凭证不完整，涉及金额 11.9 万元。二是市福利院资产物资管理不规范，涉及金额 38.6 万元。
2. 监管工作不到位。市民政部门未按要求督促市福利院落实消防安全要求。
3. 档案管理不规范。有 2 个单位对救助对象档案保管不善，遗失特困供养人员档案资料。

（二）生态公益林效益补偿资金和实际种粮农民一次性补助资金管理使用审计情况

1. 专项资金拨付工作落实不到位。市财政部门未及时拨付生态公益林补偿资金 5321.91 万元和 2022 年规模以上实际种粮省级补贴资金 245.41 万元。

2. 连州市 695.36 万元生态公益林补偿资金闲置, 未发挥资金使用绩效。

3. 部分镇（政府）、村（小组）会计核算不规范，涉及生态公益林补偿资金共 106.42 万元。

4. 市财政部门和市林业部门制度建设滞后, 未及时建立健全生态公益林补偿资金发放“一卡通”制度。

五、国资国企审计情况

组织开展了连州市自来水有限责任公司（以下简称：市自来水公司）2021 至 2022 年度、连州市嘉润投资集团有限公司（以下简称：嘉润集团）2018 至 2023 年度的资产负债损益情况审计。审计结果表明，市自来水公司、嘉润集团均基本能按照国家统一的会计制度规定开展会计核算工作，建立了单位内部管理制度，积极推进落实城市基础设施项目建设。审计发现的主要问题是：

（一）市自来水公司审计情况

1. 职责履行不到位。一是催收被拖欠水费工作落实不到位，被拖欠（应收未收）水费 429.96 万元。二是城市供水管网漏损控制工作落实不到位，对提升节水用水效率和企业营运效益存在不利影响。三是未按规定缴纳水资源费 458.83 万元。四是未按规定申报应税收入 248.4 万元。

2. 内部管理不规范。一是重大经济事项决策制度不规范、不完善。二是工资薪酬未按规定实行工资总额预算管理。

3. 财务管理不规范。一是扩大开支范围、提高开支标准报销有关费用 1.04 万元。二是虚报经营亏损 367 万元。三是会计核算不规范，未按规定填制、取得原始凭证，涉及金额 17.25 万元。四是存货管理混乱、存货账实不符。五是现金管理不规范，现金存放存在安全隐患。六是财务会计报表数据不真实，报表数据存在重大错误。

（二）嘉润集团审计情况

1. 职责履行不到位。一是应收未收停车费和代管政府资产租金收入共 876.32 万元。二是应缴未缴政府非税收入(租金)157.73 万元。三是截留政府非税收入(租金)186.96 万元。四是少报漏报企业负责人应纳税所得额 54 万元。五是智慧停车欠费专项催收工作成效不佳。

2. 经营管理不善。一是 1302.31 万元资产闲置未发挥经济效益。二是部分投资项目（3 个农贸市场、2 个停车场）投资损失 744.78 万元。三是对智慧停车系统监管不严，存在随意录入“白名单”行为，导致少计收停车费 3.93 万元。四是未通过优化产业结构和创新营销策略等方式提高经营管理能力，导致企业连年亏损，存在较大的经营风险和债务风险。

3. 内部管理不规范。一是未严格执行“三重一大”集体决策制度，有 46 项大额（3 万以上）资金使用未经董事会集体讨论决

策，涉及金额 2264.93 万元。二是内控管理意识薄弱，未建立健全董事会、监事会议事规则、企业内部审计制度等；制定的《公务接待制度》不符合规定要求。

4. 财务管理不规范。一是未严格管控资金拆借行为，资金拆借手续不全、权责不清，存在资金损失风险和国有企业债务风险交叉传导的问题，涉及金额 2437.4 万元。二是提前支付机动车驾驶人连州市分考点建设工程进度款 480.49 万元。三是部分资产管理不严，存在资产安全和流失风险，涉及金额 6191.4 万元。四是未及时收回垫付的垃圾中转站压缩平台改造工程款 8.57 万元。五是财务监管不到位，应收未收代管政府资产租金存在坏账损失风险。六是未按规定编制企业集团合并财务报表，未能真实、完整反映企业集团财务状况和经营成果。

5. 对所属工会监管不严。嘉润集团工会违规发放工会会员慰问品和纪念品共计 2.21 万元、超预算列支工会经费 2.5 万元。

六、自然资源资产离任（任中）审计情况

组织开展了连州市瑶安瑶族乡党政主要领导干部自然资源资产离任（任中）审计。审计结果表明，被审计领导干部基本能认真执行上级关于生态文明建设的决策部署，落实生态环境保护责任，自然资源资产保护利用取得了一定成效。审计发现的主要问题是：

（一）自然资源资产管理工作不严实。一是有 46 项资源环境方面的重大经济事项未经乡党委、政府领导班子会议集体研究决

策，涉及金额 672.54 万元。二是农业产业项目申报资料审核把关不严，导致项目选址不当，出现违法用地问题。三是会计核算不规范，部分专项经费支出的原始凭证未见办理经手、审批等手续，涉及金额 12.27 万元。

(二) 生态环境保护工作落实不到位。一是耕地保护监管不力，辖区内仍有 8 宗违法用地未完成整改。二是矿山地质环境恢复整治工作推进不力，矿山治理成效不明显。三是河流巡查监管机制不完善，巡河记录资料不真实，未能如实反映河长巡河情况。四是未严格执行生态环境保护有关规定，辖区内 1 个养殖场未按规定设置雨污分流设施。

七、公共投资项目审计情况

组织开展了连州市(城南桥-马面滩段)防洪堤加固改造工程、连州市镇区改造提升工程(连州镇项目一期)等 2 个公共投资项目竣工结算审计以及中共连州市委党校、连州镇政府、瑶安乡政府实施的部分政府投资项目的建设管理情况审计。审计结果表明，各有关单位提供的工程建设、结算等相关资料，基本真实地反映了工程建设的有关情况，各参建单位均具备相应资质，相关合同基本得到履行。审计发现的主要问题是：

(一) 工程建设项目造价控制不到位。有 2 个施工单位的工程结算存在高估冒算行为，涉及金额 594.28 万元。

(二) 工程建设项目管理不规范。一是有 1 个单位未及时退

还中标人 50 万元投标保证金。二是有 1 个单位变更监理服务招标方式，未向原审批部门办理审批手续，涉及金额 95.27 万元。三是有 1 个单位未按规定及时选取工程监理机构开展工程项目的监理工作。四是有一项目完工后未经验收就交付使用。五是有 3 个项目进展缓慢，未如期完成工程建设任务。

（三）工程建设程序不规范。一是有 3 个项目未按规定在工程开工前办理建设用地规划许可证、建设工程规划许可证。二是有 5 个项目未按规定在工程开工前办理建筑工程施工许可证。

八、审计移送的违法违规问题线索情况

2023 年 7 月至 2024 年 6 月，连州市审计局共移送违法违规问题线索 4 条，其中：移送本级税务部门 3 条、水利部门 1 条。

九、审计建议

（一）加强财政资源统筹，提高财政支持和保障能力。一是财政部门要严格落实财政体制改革部署要求，建立健全财政预算安排审核机制，不断优化、细化预算编制。二是财政部门要加强对财政预算支出执行的管理，强化预算约束，避免超预算、无预算支出。三是各预算单位应加强与财政部门沟通对接，强化预算执行和绩效管理，确保财政资金“好钢用在刀刃上”。四是财政部门要建立节约型财政保障机制，管好“钱袋子”、打好“铁算盘”，集中财力“办大事”。

（二）狠抓重大政策措施落实，促进经济社会平稳发展。一是各部门各单位要聚焦主责主业，贯彻落实各项重大政策措施，

按时高质高效完成各项工作任务。二是各部门各单位要强化政府投资项目管理，严格执行国家规定的基本建设程序，加强对工程建设领域的全过程监管，确保工程项目建设合法合规、有序推进。三是财政部门要加强统筹协调和推进力度，管好用好财政资金，保障重大项目和重点领域支出，促进财政资金提质增效。

（三）完善内部控制监督机制，防范化解风险隐患。一是各部门各单位要建立健全“三重一大”等内控监督机制，严格执行重大事项集体决策制度，提升科学决策、民主决策水平。二是国资部门要持续推进国资国企改革，健全全国有资本投资决策和运营管理机制，加强经营风险和金融风险管控，完善风险监测预警机制，切实做好风险防控和化解工作。

（四）切实扛牢主体责任，提升审计整改质效。市审计局将深入贯彻习近平总书记关于审计整改工作的重要讲话精神，扎实做好审计整改“下半篇文章”，定期督促各部门、各单位进一步扛牢审计整改主体责任，按照规定时限和要求完成整改任务；同时，要坚持追根溯源、举一反三，深入查找分析问题根源，不断提高审计整改工作质效，切实将审计整改成果转化为治理效能。

对本审计工作报告反映的具体审计情况，市审计局已依法征求了被审计单位意见，出具了审计报告，下达了审计决定；报告反映的问题正在得到整改和纠正，对涉嫌违法违纪的问题线索，已按有关规定移送相关部门进一步查处；对违反财经法规的问题，已作出处理处罚意见；对制度不完善、管理不规范的问题，已建

议有关部门单位建章立制，切实加强内部管理。下一步，市审计局将按照连州市委市政府的部署要求督促有关单位认真整改审计发现问题，全面整改情况将按规定向市人大常委会作专题报告。

主任、各位副主任、各位委员：

2024年是新中国成立75周年，也是实现“十四五”规划目标任务的关键一年，做好今年的审计工作意义重大。市审计局将在连州市委市政府和上级审计机关的坚强领导下，坚持党对审计工作的集中统一领导，主动接受市人大的指导和监督，依法履行审计监督职责，坚持揭示问题“上半篇文章”与审计整改“下半篇文章”一体谋划、一体推进、一体落实，不断健全完善全面整改、专项整改、重点督办相结合的审计整改总体格局，压紧压实各方责任，推动各类监督在深化审计成果运用上相向而行、同向发力，打好审计整改“组合拳”，提升审计整改成效，为连州市高质量发展贡献力量。

报告完毕，请予审议。