

# 关于兴宁市 2020 年度市级 预算执行和其他财政收支的审计报告

——2021 年 9 月 28 日在兴宁市第十五届  
人民代表大会常务委员会第五十五次会议上  
兴宁市审计局局长 钟剑波

2020 年度，在市委、市政府和上级审计机关的坚强领导下，我市审计工作坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的十九届历次全会精神，以及习近平总书记系列重要讲话和重要指示批示精神，紧紧围绕中央重大决策部署和省、梅州以及兴宁市工作要求，坚持审计工作服务经济社会发展大局，全面履行审计监督职责，依法审计了 2020 年度市级预算执行和其他财政收支情况。审计结果表明，2020 年度市级预算执行和其他财政收支情况总体良好。

——积极组织财政收入。努力克服新冠肺炎疫情对经济影响，积极组织财政收入，充分利用新增债券资金和抗疫特别国债撬动有效投资，保障重点项目建设。2020 年，全市一般公共预算总收入 76.99 亿元，比上年 73.53 亿元增长 4.71%。

——坚持厉行节约原则。面对新局面，树立过“紧日子”思想，坚持厉行节约，严控新增支出，确保财政平稳运行。硬化预算约束，压减一般性支出，按照“三保”优先和轻重缓急的原则，优化支出结构，在 2020 年度部门预算中，共压减一般性支出项目 39 个，压减率达 9.78%。

——财政管理制度不断完善。2020 年 3 月市财政局修订了《兴

宁市财政资金审批管理办法》，进一步明确了财政资金拨付的审批权限和审批程序。

——审计整改成效较好。在市委市政府高度重视下，市审计局加大审计整改力度，认真做好审计整改工作的督查和指导，督促被审计单位落实审计整改主体责任，建立整改台账，逐项逐条跟踪落实整改。同时，组成的检查组，开展“回头看”，确保审计发现的问题整改到位，着力提高整改质量和成果。

## 一、财政管理审计情况

### （一）市级财政管理及决算草案审计情况

- 一是将部分一般公共预算支出调整为国有资本经营预算支出。
- 二是部分国有资本经营预算收入未纳入预算管理。
- 三是部分非税收入未及时缴入国库。
- 四是未严格执行国库集中支付制度。
- 五是对受禁食野生动物影响较大的养殖户未出台后续的帮扶政策。

### （二）部门预算执行全覆盖审计情况

- 一是有些单位无预算列支“三公”经费；
- 二是有些单位无预算列支会议费、培训费及社会化租赁车辆费；
- 三是有些单位超预算列支“三公”经费；
- 四是有些单位超预算列支会议费、培训费及社会化租赁车辆费；
- 五是有些单位仍存在无公函和接待清单列支接待费用。
- 六是有些单位的部分往来款长期挂账未及时清理；
- 七是有些单位未按规定执行政府集中采购；

八是有些单位公务卡结算制度执行不到位。

### **（三）乡镇财政管理审计情况**

组织对合水、叶塘、新陂镇财政收支管理情况进行审计。审计发现的主要问题是：

- 一是有个别镇仍存在无依据收费问题。
- 二是有些镇未及时将非税收入上缴财政。
- 三是有些镇存在向无预算缴拨款关系的单位列支费用。
- 四是有些镇预付工程款和报销费用未取得发票。
- 五是有些镇的部分办公费、维修费支付依据不充分。
- 六是有个别镇的部分往来款长期挂账未及时清理。
- 七是有些镇仍存在超限额使用现金。
- 八是有些镇对国有资产收益未及时足额收取。
- 九是有些镇仍存在无公函和接待清单列支接待费用。
- 十是有些镇仍存在其他科目列支公务接待费。

## **二、重大政策措施跟踪审计调查情况**

围绕中央和省的重大政策措施，根据上级审计机关的统一部署，对促进就业优先、困难群众基本生活保障、“粤菜师傅”工程等政策落实情况开展跟踪审计，审计结果表明，相关单位能积极推动政策落实，促进政策落地生根。

### **（一）促进就业优先政策落实审计情况**

一是小额担保贷款贴息资金使用率低，仅为 5.29%。二是信息化建设滞后、数据共享机制不完善；各项就业创业补贴和就业证未实现全程网上办理。三是相关部门的执行监督考核政策不到位，对见习基地和企业孵化基地运行情况未进行考核。四是失业人员登记

材料格式不规范，部分就业困难人员认定材料不齐全。五是未建立失业人员定期联系制度。

## （二）困难群众基本生活保障政策落实审计情况

1. 资金管理使用不规范。一是特困人员救助供养、临时救助项目资金未纳入财政预算。二是相关单位对列入预算的部分困难群众基本生活保障经费未拨付。三是相关单位列支费用未取得发票，涉及金额 11.77 万元。四是相关部门未直接将 29 名社会散居孤儿和事实无人抚养儿童的基本生活费发放至本人或其监护人账户。

2. 未严格执行保障政策。一是 19 名不符合孤儿和事实无人抚养儿童基本生活费发放条件的人员继续领取基本生活保障金。二是相关单位把关不严，导致拥有企业的 21 户家庭或单人违规纳入低保保障范围，2 人违规纳入特困保障范围；对拥有 1 套以上房产的 24 户家庭或单人违规纳入低保保障范围。

3. 相关单位未开展孤儿探访巡查工作，未定期对孤儿养育状况进行回访。

## （三）“粤菜师傅”工程政策措施落实审计情况

一是未严格执行回避制度，部分职业技能鉴定考试的考评员是培训基地的老师。二是相关单位未发动指导符合条件的企业开展“粤菜师傅”技能人才自主评价，积极为行业企业提供便利。三是未建立健全“粤菜师傅”人才信息库。

## 三、工程项目审计情况

组织对新陂、水口、市交通运输局等单位的部分政府投资项目建设情况进行审计。审计结果表明，建设项目会计核算基本规范。审计发现的主要问题是：

（一）有 10 宗工程项目存在未履行立项审批、无规划许可证、未取得施工许可证即开工建设、未办理工程质量监督手续、先施工后设计等问题。

（二）有 3 个单位将 3 宗工程发包给无相应资质等级的单位进行施工。

（三）部分工程项目未严格履行合同约定。

（四）有 2 宗工程未及时进行竣工价款结算；有 2 宗工程结算未经相关机构审核。

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并出具审计报告，对制度不完善、管理不规范的问题，建议相关单位建章立制，切实加强内部管理。下一步，市审计局将加强跟踪督促，市政府将按有关规定向市人大常委会报告整改情况。