

汝州市审计局审计结果公告

2024 年第 1 号

2023 年度市级预算执行和 其他财政收支审计结果

根据《中华人民共和国审计法》及相关法律法规和市委审计委员会批准的审计计划，市审计局依法审计了 2023 年度市级预算执行和其他财政收支情况。审计结果表明，全市各级各部门在市委、市政府的坚强领导下，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和二十届二中全会精神，严格执行市九届人大四次会议有关决议，坚持稳字当头、稳中求进总基调，全市经济态势回稳向好。2023 年市级预算执行情况较好，经济运行总体平稳。

一、财政管理审计情况

（一）市级财政管理审计情况。重点审计了市财政局组织预算执行和决算草案编制情况。发现的主要问题：一是财政预算管理有待加强。二是财政资源统筹有待改进。三是专项债券资金使用效益仍需提高。四是预算绩效管理需进一步加强。

(二) 部门单位预算执行审计情况。采取现场审计和大数据分析相结合的方式，重点审计了 49 个单位。发现的主要问题：一是财政资金统筹及收入征缴不规范。二是民生资金支出审核管理不严格。三是财务管理仍不规范。

二、重点专项资金和民生事项审计情况

(一) 红十字会政策落实及资金筹集管理使用情况专项审计调查。发现的主要问题：一是捐赠款物未按规定向社会公布。二是审核不到位，接收距失效日期少于规定期限的物资。三是未及时拨付定向捐款。

(二) 疫情防控财力补助资金审计。发现的主要问题：一是未及时下达预算指标。二是未及时分配预算指标。三是资金拨付不及时。四是未开展项目绩效评价。

(三) 农村义务教育学生营养改善计划专项资金管理使用情况审计。发现的主要问题：一是营养改善计划专项资金保障不到位。二是营养改善计划资金管理使用不合规。三是大宗食材及原辅材料未执行政府采购。四是代收费用未纳入学校财务统一管理。五是供应商供应食材价格高于市场价。六是取得的原始凭证不符合规定。

(四) 养老机构资金管理使用情况审计。发现的主要问题：一是挤占集中特困供养人员生活费、护理费。二是违规发放补助、

疫情值班费。三是向管理人员发放护理费。四是取得的原始凭证不符合规定。五是账户管理不规范。

三、国有资产管理审计情况

(一) 行政事业性国有资产审计情况。发现的主要问题：一是国有资产管理仍存在薄弱环节。二是政府采购政策未严格落实。

(二) 国有企业资产审计情况。发现的主要问题：一是未按时进行储备粮轮换。二是不同等级储备粮同仓混存。三是日常业务使用大额现金支付。四是垫缴应由职工个人承担的社保费用。五是粮食收购价格同质不同价。六是企业管理使用制度执行不严格，资产使用存在漏记、错记。七是租赁第三方资产程序不规范。

四、政府投资建设项目审计情况

重点开展了4个竣工决算审计和2个跟踪审计。发现的主要问题：一是工程项目履行建设程序不合规。二是未编制竣工财务决算。三是工程结算价款不实。

五、审计建议

(一) 进一步提升财政管理水平，推动财政资金管理使用提质增效。加大预算收入统筹力度，保障收入及时足额入库。加强预算编制的科学性、准确性，使有限的资金用到刀刃上。提高转

移支付资金和专项债券资金的使用绩效，稳步推进暂付款清理，兜牢兜实“三保”底线，确保财政运行平稳有效。进一步严肃财经纪律，从严控制一般性支出，压减非刚性支出，努力降低行政运行成本。

（二）持续提高民生保障水平。坚持贯彻以人民为中心的发展思想，聚焦养老、教育、医疗、社会救助等重点民生领域的服务保障，进一步调整优化支出结构，加快资金支付进度，持续强化财政监督在各领域的监管作用，实现财政资金使用“安全、高效、透明”。

（三）提高国有资产使用效益。夯实国有资产管理基础，优化资产配置，严格履行国有资产出租出借程序，积极盘活闲置资产。加强日常监督，规范业务流程和内部管理，推进国有资产配置向薄弱环节倾斜，促进科学合理配置资源和提高国有资产使用效益，确保国有资产安全完整。

本报告反映的是全市预算执行和其他财政收支审计发现的主要问题。对这些问题，审计机关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；对违纪违法问题线索，依纪依法移交有关部门进一步查处。有关部门和单位正在积极整改。下一步，将依法继续跟踪审计整改结果，年底前报告全面整改情况。