

# 关于 2021 年度县本级预算执行和其他财政收支情况审计的工作报告

—2022 年 8 月在县十八届人大常委会第六次会议上

县审计局 邹红青

主任、各位副主任、各位委员：

我受县人民政府的委托，向县十八届人大常委会第六次会议作《关于 2021 年度县本级预算执行和其他财政收支情况审计的工作报告》，请予审议。

根据《中华人民共和国审计法》和《安徽省预算执行审计监督暂行办法》的规定，县审计局审计了县本级预算执行和其他财政收支情况，审计结果表明：2021 年，在县委、县政府的正确领导下，全县上下以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实中央、省、市决策部署，统筹推进疫情防控和经济社会发展，以长三角一体化发展为引领，加快推进“一地六县”合作区郎溪片区规划建设，落实落细“六稳”工作“六保”任务，财政预算绩效管理改革稳步推进。

——持续优化财政收支结构。加强财政收入征管，一般公共预算收入结构逐步优化，税收收入占比较上年增长 2.03%。积极化解政府债务，2021 年支付债券利息 2.04 亿元。强化重点支出保障，十三大类民生支出 28.23 亿元，占一般公共预算支出的 85.1%。继续加大乡村振兴投入，安排财政衔接推进乡

村振兴补助资金 1720 万元，2021 年到位各级衔接资金 6492 万元，较上年同比增长 65.8%。

——**多措施助推经济发展。**一是深入开展五大攻坚行动。2021 年亿元以上新签约项目 97 个，新开工 96 个，新投产 80 个，培育亿元以上企业 18 户，经开区基础设施建设和环境改善投入持续加大；二是积极争取债券资金。发行地方政府债券 7.19 亿元；三是做好助企扶持，创业担保贷款新增 184 笔 4701 万元，安排助企纾困资金 2187.1 万元，工业企业奖励资金 3115.66 万元，帮助企业解决各类困难问题 572 个。四是深化县属国有公司改革转型升级。制定深化县属国企改革转型方案和考核办法并付诸实施，县属国企改革工作逐步向纵深推进。

——**聚焦聚力重点民生保障。**持续推进全面建成小康社会目标实现，人均地区生产总值突破 1 万美元关口。2021 年落实省定 33 项民生工程，全年投入民生工程财政资金 5.59 亿元。脱贫攻坚连续三年在全省考核中位列“好”的位次。

——**不断加力财政绩效管理。**针对全县 54 个一级预算部门，开展绩效事前事中事后监督，2022 年度本级预算绩效评估涉及项目 696 个，资金总额 12.91 亿元；2021 年度预算批复的部门整体支出及项目支出绩效目标涉及 353 个项目，资金总额 13.17 亿元。选取 18 个项目及 5 个县直部门开展了财政重点绩效评价，项目资金总额 1.39 亿元。在 2020 年度县级财政管理绩效综合评价中列全国 63 名、全省第 2 名。

## 一、本级财政管理审计情况

审计了县财政局具体组织县本级预算执行情况。2021 年，县一般预算收入总计 37.56 亿元，其中：地方一般公共预算收入较上年增加 6479 万元，增长 3.1%，一般预算支出 37.07 亿元，累计滚存结余 4916 万元；政府性基金收入 25.59 亿元，政府性基金支出 25.36 亿元，滚存结余 2222 万元；国有资本经营收入 131 万元，调出资金 131 万元。社会保险基金收入 3.12 亿元，支出 3.12 亿元。

2021 年初发行政府债券承担政府性债务余额 54.76 亿元，当期新增政府债券 16.23 亿元，偿还到期政府债务 9.01 亿元。期末余额 61.98 亿元。

从审计情况看，有关部门、单位认真贯彻落实国家重大方针政策，全面深化改革，增强财经法纪观念，预算管理不断规范，但一些领域仍存在违法违纪和管理不规范的问题。

（一）非税收入占比较高，可持续增长乏力。2021 年，我县非税收入为 9.65 亿元，占当年地方财政收入的 44.9%。非税收入中“行政单位国有资产处置收入”、“国有资产资源有偿使用收入”等即期收入较高，分别为 3.45 亿元、0.5 亿元，导致可持续增长乏力。

（二）未批复县经济开发区管委会 2021 年预算、决算。郎溪经济开发区管理委员会为县政府的派出机构，县财政局未对县开发区管委会 2021 年度预算、决算进行批复。

（三）部分预算资金出借未按期收回。截止 2021 年底，县财政局综合计划管理股账面出借资金中已到还款计划时间但未及时归还 900 万元。包括：县经济开发区 200 万元；郎溪县其建设工程有限公司 700 万元。

（四）部分专项资金未及时发挥绩效。2020 年底“美丽乡村建设”资金结余 701.54 万元，2021 年安排 4248.44 万元，当年使用 3592.9 万元，年底结余 1357.08 万元；“长三角一体化发展——郎溪县涛城镇茶旅文化融合发展示范区基础设施建设工程”项目资金 2000 万元，当年使用 366.21 万元，年底结余 1633.79 万元；“长三角一体化发展——郎溪县城城区城市更新及老旧小区改造项目”安排资金 5000 万元，当年使用 523.54 万元，年底结余 4476.46 万元；“长三角一体化发展——郎溪县姚村镇智慧红色旅游基地建设工程”项目资金 2000 万元，当年使用 8 万元，年底结余 1992 万元。

## 二、债务审计情况

（一）地方债务风险较高。至 2021 年底，全县全口径政府债务总额 76.10 亿元，当年地方综合财力 46.55 亿元，政府全口径债务率 163%，风险等级黄色。

（二）国企偿债压力大。截止 2021 年底，郎川控股集团债务余额 85.74 亿元（需自有资金偿还 71.95 亿元），其中：存量债务 55.46 亿元、2021 年新增债务 30.28 亿元。2021

年还本付息 17.08 亿元，偿债资金主要借新还旧，按照化债计划，2022 年预计还本付息约 22 亿元。

### 三、部门预算执行审计情况

2022 年，审计局结合经济责任审计开展了农业农村局、退役军人事务局、数据资源局、水利局四个单位以及县经济开发区管委会 2021 年度部门预算执行情况的审计，并采用大数据分析对全县 54 家一级预算执行单位 2021 年度预算执行情况开展了全覆盖核查，总体上看，大多数单位都做到树立“过紧日子”的思想，积极压减消费性支出，但审计也发现，有的单位部门预算执行效果不理想，主要是：

（一）超预算或无预算支出。2021 年，县数据资源局 2021 年政府采购预算为 14.5 万元，当年实际采购固定资产 47.72 万元，超预算支出 229%。县开发区管委会 2021 年无政府采购预算，当年发生采购支出 12.04 万元。

（二）预算编制不够科学导致执行存在偏差。县农业农村局(含二级机构)会议费、培训费预算执行率分别为 24.61%、48.85%。县水利局局机关培训费预算执行率为 30.95%；二级机构县城市防洪管理处公务用车运行维护费预算执行率 42.5%。

（三）农业项目专项资金结余规模较大。至 2022 年 1 月末，县农业农村局可用上级及本级农业项目专项资金余额 1.69 亿元，其中：2 年以上的指标结余达 7839.22 万元，至审计时，已整合项目资金 2730.64 万元。

（四）开发区管委会 2021 年度预算不完整。依据《安徽省人民政府关于宣城市省级以上开发区优化整合方案的批复》“撤销安徽郎溪十字经济开发区（筹），将其整体并入安徽郎溪经济开发区”。但县开发区管委会 2021 年度预算仅为本管委会预算，未包含安徽郎溪十字经济开发区的预算。

（五）应缴预算款未及时清理。县开发区管委会 2021 年底应缴财政款结余 1.21 亿元，非税系统实际无结余，该账务未及时清理。

#### 四、国有资产管理审计情况

（一）部分行政单位资产信息不准确且权属不清。2021 年末县数据资源局、县退役军人事务局账面资产数与资产管理系统数据不符；县农业农村局（包括二级机构）以及县退役军人事务局在资产管理系统中信息登记不完整；退役军人事务局固定资产上下年度数据不衔接且重复入账 1.02 万元；数据资源局县乡村三级视频会议系统 91.6 万元，退役军人事务局购档案柜等 0.48 万元未计入单位资产；县城南原兽医站 4 处房产未列单位资产且产权不明，权属不清；县农业农村局及其二级机构已拆除、捐赠及被没收资产 171.94 万元、县水利局已出售、移交或灭失资产 372.47 万元均未及时核销。

（二）资产管理工作不到位。一是单位房产被个人占用。县农业农村局二级机构农业技术服务中心以前年度建造的房屋 5 间被 3 名职工无偿使用；二是闲置。农业农村局下属农机

中心 7.32 万元资产具体使用现状不清晰,4.35 万元资产闲置,县退役军人事务局部分资产闲置未用;三是报废资产未处置或程序未履行。县农业农村局及其二级机构报废资产 41.20 万元长期积压未处置,报废资产 7.18 万元未履行相关处置程序。

(三) 开发区下属公司往来款未清算且存在回收风险。至 2022 年 4 月末,开发区下属公司工程款挂账 1.08 亿元,其完成情况、工程款支付进度均未厘清,与外部单位的应收或预付款项 2.42 亿元,其中:3 年以上占 93.7%,因关联方倒闭、注销、破产清算或其他因素导致存在回收风险的 9540.82 万元,长期挂账原因不明的 4676.86 万元。

## **五、重点专项审计情况**

### **(一) 扶贫(衔接)资金及项目资产管理使用审计调查**

按县本级预算执行和其他财政收支审计工作方案的要求,重点关注了全县九个镇扶贫(衔接)资金使用及项目资产管理情况,发现的主要问题有:

1. 产业项目潜在投资损失风险。(1) 2019 年新发镇花园村有机蔬菜产业项目 40 万元投入镇大平农作物种植家庭农场,因农场经营不善致使项目无法继续运营;(2) 十字镇新和村 2019 年旅游产业民宿建设项目 150 万元扶贫资金投放郎溪县春和旅游开发有限公司。后续村委会相继投入 310 万元,至审计时停止运营,均存在投资损失风险隐患。

**2. 部分注资项目未办理抵押登记备案手续。**抵押到期后未补办手续的项目：毕桥镇 80 万元注资郎溪碧深农业开发有限公司产业扶贫项目、建平镇南东村、张钱村、郎步街道松林村 105 万元注资南鑫蛋鸡产业扶贫项目；未办理抵押权登记备案手续的项目：毕桥镇十井村 10 万元注资丰登家庭农场项目、长何新村 10 万元注资黄太胜家庭农场产业带动项目、十字镇新和村 135 万元注资安徽省康龙农业开发有限公司项目、凌笪镇下吴村 20 万元注资郎溪县永辰茶叶种植家庭农场的精品黄茶到村项目。

**3. 担保方式无法规避资金安全风险。**凌笪镇于 2021 年 12 月将四个村扶贫资金 160 万元投放郎溪县乐丰生态农业有限公司，根据协议，引进郎溪乐丰建材有限公司提供银行账户日均余额不低于 160 万元作为担保，因银行账户资金的流动性大，此担保方式难以规避资金安全风险。

**4. 未按约定收取收益及风险金。**梅渚镇大梁村园区配套综合仓储中心项目未及时收回收益 37.80 万元、毕桥镇十井村 130 亩优质茶叶种植基地项目及 50 亩蓝莓种植基地项目未交纳约定应交的 20 万元履约风险金，且欠缴租赁费 6.6 万元；毕桥镇施宏村 130 亩优质茶叶种植基地承包宣城永辉茶叶有限公司，未缴承包风险金 8 万元。以上未及时交纳收益计 44.4 万元，风险金 2 万元。



**5. 投入项目未及时发挥效益。**姚村镇天子湖村 2020 年茶叶合作社厂房建设项目使用项目资金 49 万元，当年建成后至今闲置；姚村镇夏桥村 2020 年产业园仓储厂房建设项目使用项目资金 80 万元，当年建成后至今闲置；飞鲤镇新发村 2021 年特色种养殖龙虾加工配套服务二期项目 38.6 万元，于当年 6 月建设完成后至审计时未投入使用；姚村镇四青村 2020 年笋干厂一、二期建设项目资金投入 99.18 万元，项目建设形成的资产未发挥作用；凌笪镇侯村村、王桥村、下吴村将扶贫资金 260 万元投入郎溪县蓝源生态农业科技有限公司以及凌笪镇侯村村、凌笪村将扶贫资金 96 万元投入郎溪县蓝源生态农业科技有限公司，2021 年度均未体现收益。

**6. 项目档案、核算等基础管理工作薄弱。**原建平镇在乡镇分立后档案未及时分拆交接，项目档案不完整、材料串档、资料零散；钟桥街道钟北村毛竹园路基础设施到村项目无工程造价报告、管护协议等；梅渚镇定埠村 2021 年港池线道路硬化工程项目及塘池路硬化工程项目无管护协议及台账；梅渚镇镇东村 2021 年岑家桥建设到村项目截止审计时资料仍在完善；十字镇天子门村 2020 年集体产业发展仓储厂房建设项目档案缺少资金拨付、项目公告、建设实施及后续管护有关情况等资料；十字镇大华村 2021 年六条道路统一招标，未按每条路核算，无法确定每条路造价，审计造价与台账不符，对资产确权造成影响。

**7. 资产移交行为不规范，资料不完整。**部分镇村未建立完整的总账、明细账、台账，村级未对接收项目资产作入账处理。镇三资部门无移交材料、未参与项目移交工作、无项目明细信息，有些基础设施类和产业类项目确权移交表中的项目投资金额按扶贫项目批复资金移交，未按照该项目实际发生的投资总额确权移交。

## **（二）防空地下室易地建设费审计情况**

根据省人防办及省审计厅《关于开展全省防空地下室易地建设费专项审计工作的通知》要求，对全县防空地下室易地建设费审批、征收、管理和使用情况进行了审计调查，存在的问题主要有：

**1. 人防易地建设工作推进缓慢。**至审计时，仅有纳入 2021 年度计划的易地建设人防地下室项目 1 个，即在县市民文化艺术中心建设人防地下室基础上增加 2000 平方米左右人防易地建设项目。自 2019 年至审计时，应易地建设人防地下室面积共 13037.06 平方米，实际并未建设，期间收取的易地建设费 335.28 万元未使用。

**2. 未按时编制人防工程易地建设年度计划。**县人防办仅编制了 2021 年人防工程易地建设年度计划，该计划经 2020 年县政府第 50 次常务会议研究通过。2022 年人防工程易地建设年度计划尚未编制。

3. 未对人防地下室进行联合验收并出具验收意见。县人防办对应建人防工程进行日常巡查，竣工时根据相关要求进行验收，但因建筑工程质量安全管理中心未参与联合验收，故未出具人防工程质量监督报告。

4. 未减半征收易地建设费。2020 年 12 月，县教育局体育局按规定缴纳县实验初中综合楼易地建设费 37.4 万元。审计发现，县实验初中综合楼作为教室、公共教学用房和教师办公场所使用，符合减半征收的条件，但未减半征收。

## 六、重大政策措施落实跟踪审计情况

2021 年 9 月份以来，根据审计署和省审计厅的统一要求，每季度选择部分具有全局性的重大经济政策措施，集中开展跟踪审计。审计发现的问题：

（一）促进助企纾困政策落实方面。部分省中小企业（民营经济）发展专项资金拨付不及时，涉及 1 家企业 20 万元。部分省“三重一创”系列政策资金拨付不及时，涉及 3 家企业 231.4 万元。市县未按规定承担创新性省份建设应支持资金，涉及 2 企业 20 万元。

（二）推动旅游强省和服务业发展政策落实方面。未及时使用省级旅游市场开拓培育补助资金 15.2 万元。

（三）落实科技创新和成果转化政策方面。未及时使用 2021 年省级科技创新资金 20.6 万元。

## 七、政府投资项目审计情况

2021 年 7 月至 2022 年 6 月，县审计局对 7 个政府投资建设项目进行了竣工决算审计和跟踪审计，5 个竣工决算审计金额 4.73 亿元，查出违规资金 298.91 万元；2 个跟踪审计总投资额 14.47 亿元，提出审计建议和意见 16 条。为工程项目规范管理和促进廉政建设发挥了积极作用，取得了较好的审计效果。同时审计发现在项目管理上还存在一些问题。

（一）结算审核质量有待提高。5 个竣工决算审计项目中均存在多计造价问题。反映出部分建设单位未切实履行好工程价款结算管理主体责任。

（二）项目履行建设程序不规范。一是因用地手续和征迁工作未完成导致项目部分工作内容无法实施而严重滞后，如县城区水环境整合治理 PPP 项目；二是个别项目未编制、报批水土保持方案，如县惟和小区安置区二期（第二批）工程；三是建设程序倒置，如县市民文化艺术中心建设项目部分不动产权证在开工后才办理完成；四是个别项目建设程序未办理就已开工建设，如郎溪开发区十字园区人工湿地项目。

（三）部分项目管理不够严格。一是签证手续不规范，如县新郎川河防洪工程南丰集镇段、陈村段、钟桥河右岸下段和新郎川河幸福圩段工程中提供的资料未履行签章手续；二是补充协议支付费用与原合同约定不符。如县市民文化艺术中心项目中因承包模式改变，建设单位与原设计单位签订的终止协议中部分费用支付无依据；三是重大事项未经集体研究。如经开

区十字园区人工湿地项目工程勘察、可研编制单位等未经集体研究；四是项目结余资金未及时上缴财政，如县新郎川河防洪工程南丰集镇段、陈村段、钟桥河右岸下段和新郎川河幸福圩段工程结余款 1814.52 万元未上缴财政；五是监理发现问题施工单位整改不及时，如县城区水环境整合治理 PPP 项目中前期施工的 48 米景观带工程施工完成后未将监理单位发现问题进行整改；六是未按规定办理建设项目竣工财务决算，如县惟和小区安置区二期（第二批）工程。

## 八、审计建议

（一）提高执行力，确保党和国家的方针政策落地生效。要准确把握新发展阶段，深入贯彻新发展理念，加快构建新发展格局，推动高质量发展，持续推进政府职能转变。树牢底线思维，加强地方债务统计监测，健全政府债务风险防控体系，规范政府投资基金和投融资平台的设立和管理，防范化解政府债务风险。

（二）确保重点支出，加大民生支出监管力度。坚持“三保”支出在财政支出中的优先顺序，坚决兜住“三保”底线。提升民生支出管理的规范性和透明度，健全部门间沟通协调和互联互通机制，加大民生资金投入和支出监管力度，全面推进乡村振兴，巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，严格落实粮食安全责任制，切实解决好群众最关心最直接最现实的利益问题。

### （三）改进财政管理，确保财政职能作用更加有效发挥。

深化预算管理制度改革，全面推进预算执行与绩效目标“双监控”，强化预算约束力，增强预算执行的时效性和规范性。压实部门主体责任，加强预算绩效全链条管理及财政资源统筹管理，加大结余资金收回和结转资金消化力度，盘活各类存量资源。加大对科技自立自强等重大发展战略的支持力度，发挥政策效果。

### （四）落实审计整改，进一步提升审计整改实效。进一步

落实审计整改工作第一责任人职责，强化跟踪检查，确保审计查出问题全面整改到位。强化审计结果运用，着力开展对共性问题分析研究，推动规范管理、完善制度。强化协同联动，加大审计与人大、纪检监察、巡察、组织人事、司法、党委政府督查督办的协同力度，提升审计整改合力和实效。

对于审计中发现的问题，县审计局均已依法出具审计报告，

提出审计意见和建议，要求按规定限期整改，涉审部门单位正在整改过程中，有的已完成部分整改工作，整改情况县政府将在年底前向县人大常委会作专题报告。

主任、各位副主任、各位委员：

我们将在今后的审计工作中，认真践行习近平总书记的审计“三立”精神，全面贯彻落实新修订的审计法，依法严格履

行审计监督职责，自觉接受人大监督，以实际行动迎接党的二十大胜利召开。