

关于 2020 年度金凤区本级财政预算执行和其他财政收支审计情况的工作报告

根据金凤区委、政府安排，金凤区审计局依法对 2020 年度金凤区本级财政预算执行和其他财政收支情况进行了审计。审计结果表明：2020 年以来，各部门坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，落实区委、政府决策部署，扎实做好“六稳”工作、全面落实“六保”任务，统筹疫情防控和经济社会发展，认真执行四届人大四次会议、常委会决议和审议意见，落实审计查出问题整改工作，较好地完成了全年财政预算任务，有力促进了金凤区经济社会健康持续发展，但也存在一些需要纠正和规范的问题。

一、2020 年度本级财政预算执行审计情况

- (一) 代编预算规模较大。
- (二) 国库收付专户部分非税收入未及时上缴国库。
- (三) 未按规定设置和动用预备费。

二、部门预算执行审计情况

(一) 一级预算单位 2020 年度审计全覆盖情况

1. 17 个单位 27 个项目预算执行率较低。其中，16 个单位 23 个项目本级预算执行率为 0。

2. 7 个单位 22 个政府采购事项未严格执行政府采购非招标

采购方式，涉及金额 329.03 万元。

3. 13 个单位购入的 202 项固定资产未及时入账，涉及金额 113.42 万元。

4. 6 个单位支付的 8 笔劳务费未履行个人所得税代扣代缴义务，涉及发票金额 1.7 万元。

5. 1 个单位 5 个工程项目成本费用未纳入“在建工程”核算，而是直接通过当期经费列支，涉及金额 1097.18 万元。

6. 2 个单位 2 个当年已完工且已进行工程结算审核的项目未及时进行竣工财务决算。

7. 1 个单位未按规定用途使用专项资金，涉及金额 1076.79 万元。

（二）2020 年 9 月-2020 年年末部门预算执行审计情况

1. 3 个单位均存在固定资产未及时入账、未及时办理调拨手续导致固定资产账实不符。

2. 项目资金长期结余 430.15 万元未上缴财政。

3. 1 个单位财务核算不规范。

4. 1 个单位已完工项目未及时进行竣工财务决算。

5. 1 个单位往来账款账实不符。

（三）2021 年以来部门预算执行审计情况

1. 3 个单位均存在固定资产未及时入账、未及时办理调拨手续导致固定资产账实不符。

2. 2 个单位项目资金长期结余未上缴财政。

- 3. 2 个单位往来账款长期挂账未清理。
- 4. 1 个单位未及时下拨项目资金。
- 5. 1 个单位已完工项目未及时进行竣工财务决算。
- 6. 1 个单位区市专项资金 3284.78 万元预算执行率较低。

三、政策措施落实跟踪审计情况

（一）新增财政资金分配程序仍需完善，抗疫特别国债预留资金未及时拨付相关部门使用，部分新增财政资金尚未形成实际支出，资金使用效益不高。

（二）2020 年公益性岗位安置残疾人比例未到达规定要求，2 名公益性岗位人员在岗期间存有工商注册信息、不符合公益性岗位条件。

（三）防疫物资台账建立不规范、不完善，不能准确反映物资总量和实时情况，个别物资未建立电子台账，电子台账与纸质台账不符、账实不符。

（四）农民工工资保证金在收取管理中存在保证金未及时收缴，支取的保证金未等额补缴的问题。

四、专项资金审计情况

（一）2019 年-2020 年整改创建全国文明城市专项资金审计情况

1. 12 个单位政府采购程序不规范。

2. 6 个单位财务审核不严格，存在合同无签订日期、无验收手续、验收合格单上无建设单位或施工单位签字盖章、无原始施

工记录等问题。

3. 4 个单位支付的 40 笔个人劳务费、垃圾清运费，未履行代扣代缴个人所得税义务。

4. 2 个单位扩大专项资金开支范围。

5. 1 个单位违规使用现金支付。

6. 1 个单位签订的合同内容与实际不符。

(二) 2020 年度农业综合开发项目专项资金审计情况

1. 农发中心未及时向农业农村和水务局申请核拨项目资金，。

2. 2019 年、2020 年实施的 2 个高标准农田项目施工进度缓慢，导致结转结余资金滞留账面未发挥使用效益。

3. 2018 年实施的高标准农田建设项目已于 2019 年 7 月完工验收，结余资金未清理上缴财政。

五、国有企业审计情况

1. 存在多套账核算企业经营情况。

2. 未完全按照企业法人制方式管理公司。

3. 项目接管不规范，仅核算接管后自有资金的收支情况，未完整反映整体项目的投资情况。

4. 存量房回购项目中已经移交管理单位的存量房长期挂账未核销。

5. 已完工项目长期未开展财务竣工决算。

6. 应收未收资产处置收入和出租收入。

7. 多科目核算租赁收入导致非税收入未及时上缴。

8. 应收未收土地流转费未及时核查催收。

五、自然资源审计情况

审计发现 2020 年金凤区灌溉用水和生态用水总体用水量超标 1607 万方。

六、政府投资建设项目决算审计情况

1. 项目招标时间早于初步设计的批复时间。

2. 项目实际开工日期早于初步设计批复及建筑工程许可证的颁发日期。

3. 项目已竣工验收并投入使用、未转入固定资产核算。