

# 晋江市 2023 年度本级预算执行和其他财政收支审计情况的公告

2024 年 6 月 27 日，受市人民政府委托，市审计局局长郭培源向市第十八届人大常委会第十九次会议作了《晋江市 2023 年度本级预算执行和其他财政收支情况的审计工作报告》，现将审计情况报告如下：

## 一、基本情况

（一）审计工作基本情况。根据《中华人民共和国审计法》的规定，市审计局按照市政府工作部署，紧盯财政资金管理使用，紧盯防范重大风险隐患，紧盯民生项目和资金，对市 2023 年度本级预算执行和其他财政收支情况进行审计。本次审计 9 个项目，涉及 23 个部门单位，并延伸抽查 31 个单位。

（二）市本级预算执行情况总体评价。从审计情况看，2023 年在市委的正确领导和市人大的监督指导下，坚持“晋江经验”为引领，深入落实“三争”行动，夯实财源建设，不断优化支出结构，财政运行稳健有序。审计结果表明，2023 年我市本级预算执行总体较好，基本完成了市十八届人大常委会第二次会议批准的预算任务。但审计也发现，在预算管理、民生保障、公共投资建设等方面还存在一些问题。

## 二、财政和部门预算管理审计情况

（一）市本级预算执行审计情况。重点审计市财政局组织市本级预算执行和其他财政收支情况。发现的主要问题：一是预算编制方面存在预算编制未统筹上年结转、预算指标管理不到位等问题；二是预算执行方面存在部分指标未支出、政府性基金一次性收入比例较高、非税收入未按规定时限入库、长护险资金管理不到位等问题；三是预算绩效方面存在部分绩效目标管理不到位、监控未全覆盖及未对偏差原因做出说明或指标填写前后矛盾、自评得分与实际完成值不匹配等问题；四是财政资金、资产统筹管理方面存在上级转移支付未能及时发挥效益、生活垃圾处理费未按规定征收、存量财政专户未清理、国有资产账实不符、资产管理系统信息矛盾、国有资产闲置或低效使用等问题；五是政府债务管理方面存在部分债券项目资金使用不及时问题；六是决算草案编制方面存在非税收入未按规定时限入库影响决算草案准确性问题。

（二）部门预算执行审计情况。重点对市自然资源局、疾病预防控制中心等2个单位开展审计。发现的主要问题：一是预算管理方面存在预算编制不完整、预算执行率低、收入未足额上缴、结余结转资金未定期清理等问题；二是预算绩效管理方面存在部分专项资金沉淀、绩效目标设置不合理不规范、监控不到位、目标未完成等问题；三是资产管理方面存在账实不符、账账不符、未结转固定资产等问题；四是财务管理与内控管理方面存在采购管理不到位、罚没收入征缴不到位、往来款

长期挂账、业务核算不规范等问题；五是食堂费用支出与管理方面存在管理制度未更新、费用核算不规范、配送未按合同要求履约、验收管理不规范等问题；六是土地储备中心账户管理方面存在会计核算内控管理不到位、账实不符、收入未上缴财政等问题。

### 三、民生保障审计情况

（一）公立医院医用设备和高值耗材采购使用及医疗收费情况专项审计调查情况。重点审计4家公立医院医用设备和高值耗材的决策、采购、使用、管理及收费情况。发现的主要问题：一是医疗器械采购方面存在高值耗材遴选不规范、采购不合规和接受基金会捐赠医用设备未经集体决策等问题；二是医疗器械使用管理方面存在高值耗材库存管理不到位、医用设备闲置或低效运转、合同管理不到位、采购预算管理不严格、信息化建设不完善、内控管理制度未建立健全、内审监督覆盖不到位等问题；三是医疗收费方面存在重复收费、超标准收费、分解项目收费、将非医保基金支付范围的医药费用纳入医保基金结算、差异化收费或未收取费用等问题。

（二）市属国有企业对外投资合作项目管理情况专项审计调查情况。重点审计市属国企对外投资内控制度建立、投资协议履行、国有股东履职尽责、投资绩效评估等情况。发现的主要问题：一是对外投资决策管理方面存在未建立对外投资内控机制、未组织投资后评估、未编制年度对外投资分析报告、未

签订投资协议、投资项目无运营未处置等问题；二是对外投资合作协议执行方面存在未按约定履行竞业禁止条款、重大事项未经股东会或董事会决策、未组织运营团队经营业绩考核、承担合作项目前期开办费未结算、未履行财务监督职责、项目后续管理不到位等问题；三是对外投资质效管控方面存在个别项目未确认股权、后续监管不到位等问题。

（三）产业绿色低碳循环发展专项审计调查情况。重点审计产业绿色低碳循环发展政策落实情况。发现的主要问题：一是产业绿色低碳循环发展方面存在园区智慧能源项目进展缓慢、资源循环利用项目推进滞后、个别污水处理厂超负荷运行、进水 BOD 浓度未能稳定达标等问题；二是节能管理方面存在节能审查工作落实不到位、未按标准规范办理节能审查、未经验收先行投入使用、能耗双控工作不到位等问题；三是资金管理使用方面存在资金兑现不及时、申报材料审核把关不严等问题。

#### 四、重大政策资金和公共投资审计情况

（一）经济开发区（五里园）灵石路（中华路—社马路）道路改造工程概（预）算执行审计情况。重点审计工程建设程序履行、价款结算、项目施工、工程管理、设计变更等情况。发现的主要问题：工程价款结算多计造价、未按设计施工图纸施工、施工和监理日记记录不规范、隐蔽工程验收记录与实际施工现场不一致、工程管理不够严格规范。

（二）卫生类重点公建项目进展情况跟踪审计情况。重点

跟踪 27 个工程项目建设程序履行、项目管理、建设进度、竣工验收和造价结算等情况。发现的主要问题：个别在建项目工程进度滞后、更换管理人员未按合同约定缴纳违约金、施工内业资料不够规范完整、未按规定完成竣工价款结算和财务决算、工程进度款支付依据不充分。

（三）体育领域场馆资产管理和运营效益审计情况。重点抽查 5 个单位场馆的相关情况。发现的主要问题：一是资产登记管理方面存在固定资产管理不到位、场馆申领免费或低收费补助资金后未对外开放、资产未计提折旧等问题；二是资产购置管理方面存在个别已验收体育器材未到货或与验收单不符、资产购置和处置未按规定执行、服务采购监督审核不到位等问题；三是资产维护管理方面存在部分场馆资产闲置、商铺或场地出租不规范等问题；四是场馆运营管理方面存在收费定价机制不健全、收入管理不够规范到位、运动员伙食费补助方式不规范、配餐或用餐采购未按要求执行等问题；五是运营绩效和考核方面存在合同执行不到位、经营效益偏低、运营考核管理不到位、开展社会公众服务不足等问题。

## 五、审计建议

针对以上问题，审计建议：

（一）提升财政管理水平。一是要做实预算精细化管理，强化执行零基预算，加强财政收支预算约束，加强非税收入征缴，严控“三公”经费；二是要统筹财政资金、资产、资源，

加大存量资金资产盘活力度，挖掘公共资源运营潜能；三是要加强财政资金事前、事中、事后全过程绩效管理，推进预算和绩效管理一体化，提升财政资金使用绩效。

（二）加强政府债务管理。一是加强债务风险评估和预警，合理测算全口径债务年度偿债压力，充分评估财政承受能力；二是规范债券资金管理和使用，加强专项债券申请项目的审核把关，加快项目建设进度；三是依法依规化解存量债务，严格落实既定化债举措，坚决防止新增隐性债务，防范和化解政府债务风险。

（三）推动民生政策落实。加强政策导向引领，加快政策资金兑现速度，推进产业绿色低碳项目落地见效；做好国有资产登记管理，规范履行出租行为，提升体育场馆运营效益；完善国企投资管控机制，加强运行监测和风险管控，督促参股企业健全公司治理机制；健全医疗器械供应保障体系，规范医疗机构医药服务行为，有效防控医院内部运营风险。

（四）加强工程建设管理。加强造价咨询监管，规范造价审核活动；严格执行基本建设程序，及时办理工程相关手续；加强工程项目管理，完善工程内业资料；着力解决堵点痛点，加快工程施工进度；完善财务决算手续，提高财政资金效益。