

关于 2021 年度湘乡市本级预算执行和 其他财政收支情况的审计结果公告

根据审计法及相关法律法规，湘乡市审计局对湘乡市 2021 年度本级预算执行和其他财政收支情况进行了审计。审计工作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历次全会精神，认真落实习近平总书记关于审计工作的重要指示批示精神，紧紧围绕国省审计工作会议和市委第八次党代会、市委经济工作会议精神以及市政府确定的年度工作目标任务，紧扣全市“十四五”规划定位，在总体把握市本级财政预算执行情况的基础上，客观评价市财政在实施积极财政政策，发挥财政预算管理职能等方面所取得的工作成效。揭示经济社会运行中各类风险隐患，反映体制机制制度性问题，为规范财政管理，严肃财经纪律，维护预算法权威，发挥审计在党和国家监督体系中的重要作用。本次审计一是对湘乡市财政局及相关单位执行的本级预算和其他财政收支情况进行了审计；二是对昆仑桥街道办事处 2021 年预算执行情况进行了审计；三是对市医疗保障局、市总工会、市商务局、市水府旅游区事务中心 4 家市直单位 2021 年部门预算执行情况进行了审计；四是对政府债券管理情况、政府采购及政府购买服务情况、行政事业性国有资产管理情况、市本级社会保险基金预算管理情况、“三高四新”有关专项资金管

理和使用情况进行了专项审计；五是对经开区、产业集团、城乡集团 2021 年度财务收支情况进行了审计。现出具如下审计结果公告：

一、2021 年度市本级预算执行审计基本情况和审计评价

（一）基本情况

1. 公共财政预算。

2021 年，全市财政收入完成 268,966 万元，完成年初预算的 108.36%，比上年增加 34,799 万元，增长 14.86%。财政支出 550,864 万元，完成年初预算的 115.92%，比上年减少 23,709 万元，下降 4.13%。

2. 财政收支平衡情况。

2021 年，全市实现财政总收入 570,805 万元（其中：转移支付收入 326,741 万元），支出总计 564,965 万元，安排预算稳定调节基金 4,557 万元，结转下年支出 1,283 万元，全年公共财政预算收支平衡。

3. 政府性基金预算。

2021 年，全市政府性基金预算收入 199,481 万元（其中：上级补助收入 10,476 万元），政府性基金预算支出 199,224 万元，结转下年支出 257 万元，全年收支平衡。

4. 国有资本经营预算。

2021 年，全市国有资本经营预算本级收入 4 万元，国有资本经营补助收入 233 万元。国有资本经营预算支出 28 万元，结

转结余 209 万元，全年收支平衡。

5. 非税收入完成情况。

2021 年，全市实际征收非税收入共计 231,526.50 万元，全市划缴非税收入合计 231,511.90 万元。

6. 临时机构收支情况。

2021 年，全市纳入市财政局临时机构集中核算的单位有 32 家 33 套账。全年收支情况：上年累计盈余 28,437.38 万元，本年收入 14,743.28 万元，本年支出 11,875.82 万元，预算内结余指标收回财政 1,150.97 万元，国库调整往来指标 2.97 万元，移交主管局 0.98 万元(固定资产)，本年累计盈余 30,149.92 万元。

7. 预算绩效管理情况。

2021 年，有 106 个预算部门和 141 个项目纳入了预算绩效管理范围，涉及资金 261,365.55 万元；对 2020 年纳入绩效评价范围的 105 个预算部门、181 个项目进行综合评定，涉及资金 368,096.84 万元，重点对司法局等 17 个部门和人才工作专项等 25 个项目进行了现场重点评价；并通报了 2020 年度财政性资金绩效评价结果。

8. 国有建设用地出让及土地总价款情况。

2021 年湘乡市国有建设用地共挂牌 66 宗，成交 51 宗，出让面积 938,909.72 m²，1 宗土地实现溢价。市国土储备中心全年上缴市财政土地总价款 187,493.37 万元。

(二) 审计评价

审计结果表明，2021年在市委、市政府的正确领导下，在市人大及其常委会的有效监督下，全市各级各部门深入贯彻落实中央和省委、湘潭市委决策部署，统筹推进疫情防控和经济社会发展，聚焦“三高四新”战略实施、推进湘乡经济高质量发展，基本实现了财政收支平衡，但是，财政收支矛盾仍然明显，本级财政自给能力较弱，财政资金调度困难，债务负担过重，财政支付压力未得到根本缓解，预算单位财政财务管理水平有待进一步提升。

二、市本级预算执行审计发现的问题

（一）预算编制方面存在的问题

1. 预算编制不规范、不科学。

市财政在编制2021年预算时，未结合上年度预算执行情况
进行预算编制。

2. 部门绩效评价结果未运用到位。

至审计日止，市财政对2020年度部门预算整体支出、项目
支出绩效评价结果未运用到位。

（二）预算执行方面存在的问题

1. 应缴未缴预算收入。

2021年，市财政非税收入财政专户应缴未缴预算收入
19,588.49万元，截至2022年4月12日，已解缴入库4,158.68
万元。尚有15,429.81万元未解缴国库。

2. 已下达指标，资金未及时拨付。

截至2021年12月31日,全市全年已下达指标1,136,996.05万元。已支付资金950,293.28万元,尚有资金186,702.77万元未及时拨付。

3. 预拨经费未及时列支或收回。

2021年,预算内总预算会计账中“预拨经费”科目年末余额771.43万元,未及时列支或收回。

4. 应收未收土地总价款。

2021年,市国土储备中心应收未收6宗储备土地出让总价款共计21,853.50万元。

5. 土地已成交未签订出让合同。

市国土储备中心有2宗储备土地,已签订交易成交确认书,至审计日止,未签订出让合同。

6. 应补收超容积率土地出让价款未补收入库。

至2021年底,市国土储备中心应补收10个超容积项目土地出让价款共计2,682万元。

(三) 财政资金管理方面存在的问题

1. 违规出借财政专户资金。

2021年,市财政从财政专户共计出借资金104,380万元给产业集团和城乡集团,截至2021年12月31日,两集团尚欠市财政32,044.13万元。

2. 财政专户应撤未撤。

截至2021年12月31日,市财政局国库股“安全生产风险

抵押金”财政专户余额 25.50 万元；“中小微企业信用担保基金”财政专户余额 1,500 万元。至审计日止，专户未按规定撤销。

3. 违规冲销其他应收款。

2021 年 12 月，市财政对结余结转资金及往来进行清理，将“其他应收款-湖南省农业信贷融资担保公司”200 万元冲销记入“其他应收款-预留调资”科目。

4. 往来长期挂账未及时清理。

(1) 截至 2021 年 12 月 31 日，市财政应收应付往来中两年及两年以上无变化的部门单位或专户有 155 家，涉及资金 27,778.96 万元。

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，市国土储备中心应收应付往来中四年以上无变化的部门单位或专户有 42 家，涉及资金 12,315.81 万元。

三、部门预算执行情况审计

本次对市医疗保障局、市总工会、市商务局、市水府旅游区事务中心 4 个单位 2021 年度的部门预算执行情况进行了审计。审计认为各部门单位预算执行和财务管理总体较规范，但也发现存在预算编制不科学、不合理，无预算超预算列支，违规发放补助，违规列支等问题。

(一) 审计发现的主要问题

1. 预算编制不科学、不合理。

市水府旅游事务中心 2021 年度预算收入年中指标追加比例

达 44.02%，全年实际支出超过年初预算 118.55%，预算编制不科学、不合理。

2. 无预算支出 129.32 万元，超预算支出 554.93 万元。

2021 年，市水府旅游事务中心、市医保局无预算列支物业管理费等共计 129.32 万元。市商务局、市医保局、市水府旅游事务中心超预算列支商品和服务支出等共计 554.93 万元。

3. 违规发放补助 2.71 万元。

2021 年，市总工会、市商务局、市医保局违规发放补助共计 2.71 万元。审计指出问题后，市医保局已于 2022 年 5 月 17 日上缴市财政 0.52 万元。

4. 以虚假经济事项列支费用 1.82 万元。

2021 年，市水府旅游事务中心下属单位溪口渔场利用虚假宣传费、租车费套取资金 1.82 万元，用于争资争项协调开支。

5. 违规列支 23.39 万元。

(1) 2021 年，市医保局违规列支有线电视网络费等共计 11.68 万元；违规列支应从个人款项中扣回的关心下一代捐款和助残资金 0.48 万元。审计指出问题后，市医保局已于 2022 年 5 月 17 日从个人扣回关心下一代捐款和助残资金 0.48 万元。

(2) 2021 年，市商务局多列支食堂餐费 2.23 万元；违规列支非联点单位经费 9 万元。

6. 内控制度执行不到位。

2021 年，市总工会、市商务局、市水府旅游事务中心列支

各项费用中存在附件要素不全等问题，涉及资金共计 32.20 万元。

7. 固定资产管理不规范。

(1) 2021 年，市商务局固定资产台账中登记的车辆与现有的车辆不一致。

(2) 2021 年，市水府旅游事务中心列支票务系统建设费、空调、热水器购置及安装费等共计 36.79 万元，未及时登记入固定资产账。审计指出问题后，市水府旅游事务中心已补登固定资产。

8. 收入未及时上缴。

市水府旅游事务中心下属溪口渔场工作人员在 2019 年 1 月至 2021 年 12 月期间所收取的场所租金收入超过 3 个月未及时上缴财政的共计 30 万元。

(二) 其他需要说明的事项

市水府旅游事务中心在 2020 年期间，在同一时段、就同一事项，与湖南省水府建筑工程公司签订了两份垃圾打捞合同，合同金额分别为 4.75 万元、8.87 万元，并于 2021 年 2 月已全额支付合同款项。且金额为 4.75 万元的合同无签订日期，垃圾打捞无工作量确认等明细附件，无法确认会计事项的真实性。

四、昆仑桥街道办事处 2021 年度预算执行审计

本次对昆仑桥街道办事处（以下简称昆办）2021 年度预算执行情况进行了审计，该单位预算收支基本符合预算法和其他财

经法规的规定，财务管理和会计核算基本符合会计法和有关财会制度规定，但还发现该单位存在预算编制不完整、预算编制程序不合规、无预算超预算支出、往来未及时清理等问题。

（一）预算编制方面存在的问题

1. 预算编制不规范、不完整。

2021年，昆办未将补助收入（财力）编入年初预算；收入没有按类、款、项、目，支出功能没有按类、款、项，经济性质没有按类、款进行编制；未编制三公经费预算。

2. 预算编制程序不合规。

2021年，昆办编制了预算，但未采取自下而上的编制方式，也未按照规定报市财政审核、人大批复，且未按要求对预算进行公开。

（二）预算执行方面存在的问题

1. 超预算支出 79.19 万元，无预算支出 275.82 万元。

2021年，昆办超预算列支工会经费 22.76 万元、社会综合治理经费 56.43 万元；无预算列支公务接待费、其他商品服务支出、就业经费、村级往来社区经费等共计 275.82 万元。

2. 少记预算支出 99.68 万元。

2021年，昆办列支专项往来、农业复耕等费用共计 99.68 万元，未记预算支出。

3. 违规发放补助 5.84 万元。

2021年，昆办违规发放开门子项目部出勤考核补助、外聘

人员节假日值班补助以及电话费等共计 5.84 万元。

（三）预算管理方面存在的问题

个人往来未及时清理收回。

昆办行政、事业账备用金中应收回 5 名工作人员借款共计 6.30 万元未收回。

五、专项审计

（一）政府债券专项资金审计情况

我局根据省审计厅的要求对我市 2020 年、2021 年的政府债券进行了专项审计，审计情况如下：

1. 基本情况。

（1）政府债券（债务）余额情况。

截至 2021 年 12 月 31 日，湘乡市政府债券（债务）余额为 898,761 万元，其中一般债券（债务）414,543 万元、专项债券（债务）484,218 万元。

（2）政府债券专项资金安排情况。

2020 年，我市一般债券资金 7,400 万元，市财政已将指标全部下达至各预算单位；地方政府再融资债券 19,792 万元，全部安排用于“债务还本支出”。

2021 年，我市一般债券资金 8,000 万元，至审计日止，尚有 1,435.53 万元未拨付；地方政府再融资债券 22,354 万元，全部安排用于“债务还本支出”。

2. 审计评价。

审计认为，我市政府债券资金的安排使用总体来说比较规范，但也存在资金支出进度偏慢的问题。

3. 审计发现的问题。

债券资金项目工程进度缓慢，未及时形成实物工作量，造成2021年一般债券资金支出进度偏慢。至审计日止，尚有1,435.53万元未拨付。

(二) 社会保险基金预算管理专项审计情况

1. 基本情况。

(1) 养老保险情况。

2021年，全市城乡居民养老保险、机关事业单位基本养老保险基金收入合计75,516万元，支出合计71,376万元，当年结余合计4,140万元，累计结余合计46,268万元。

(2) 失业保险情况。

2021年，全市失业保险基金收入2,051万元，支出1,622万元，当年结余429万元，累计结余2,700万元。

(3) 医疗保险情况。

2021年，全市职工基本医疗保险(包括生育保险)、城乡居民基本医疗保险基金收入合计84,991万元，支出合计76,707万元，当年结余合计8,284万元，累计结余合计77,445万元。

(4) 工伤保险情况。

2021年，全市工伤保险基金收入3,005万元，支出12,578万元，滚存结余358万元。

(5) 离休医疗保险情况。

2021年，全市离休基本医疗保险基金收入683万元，支出412万元，当年结余271万元，累计结余-37万元。

(6) 企业职工基本养老保险基本情况。

2021年，全市企业职工基本养老保险基金收入129,457万元，支出129,063万元，当年结余394万元，累计结余8,292万元。

(7) 职业年金基本情况。

2021年，全市机关事业单位职业年金收入7,411万元，支出7,076万元，当年结余335万元，累计结余1,064万元。

(8) 被征地农民养老保险基本情况。

2021年，我市无新增被征地农民，全年发放被征地农民养老金待遇78,404人次，金额13,436万元。

2. 审计评价。

审计认为，我市在社保基金各项工作中，坚持民生为本的工作主线，在推进全民参保、加大社保基金监督力度等方面取得了较好的成绩，扎实做好了社会保障工作。各项社会保险基金收支真实，规范和完善了与社保基金相关的内控制度。但还存在财政资金不能及时拨付到位、向已注销户口人员支付养老保险待遇金、参保人员信息不准确等问题。

3. 审计发现的问题。

(1) 2021年，市财政局下达城乡居民养老保险基础养老金

指标 20,533.96 万元，至审计日止，尚有 957.88 万元未拨付。

(2) 向已注销户口的月山镇 2 人多支付养老保险待遇金 0.07 万元。

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日，尚有 29 名退役军人的养老保险关系未进行转移接续；147 名退役军人职业年金关系未进行转移接续。

(4) 机关养老保险、城乡居民养老保险及企业养老保险参保信息中存在身份证号码相同、姓名不同、姓名错误等问题。

4. 以往审计发现问题整改情况。

2021 年，湘潭市审计局对湘乡市人力资源和社会保障局下属社会保险服务中心 2020 年基本养老保险基金进行了审计。其中社保中心 9 个问题中，有 6 个问题已整改到位，3 个问题正在整改中：

(1) 机关事业单位养老保险试点期间个人缴费 2021 年应退费金额 4,275.70 万元。至审计日止，尚有 3,387.31 万元未拨付到位。

(2) 基金支出方面，以前年度垫付资金 2,356.36 万元未及时收回的问题正在整改中，2021 年市财政局已拨付 20 万元。

(3) 待遇审核支付方面，市人社局违规向 90 名不符合条件的人员发放养老保险待遇金 23.37 万元，至 2021 年 12 月 31 日止，尚有 14.32 万元未追回。

(三) 国有资产专项审计情况

1. 基本情况。

至审计日止，全市行政事业单位及国有企业房屋及构筑物面积 2,508,882.01 平方米，账面价值 585,234.44 万元；车辆 506 台，账面价值 8,568.23 万元；土地使用权面积 3,751,541.41 平方米，账面价值 293,641.75 万元；单项 50 万元及以上的通用设备（不含车辆）51 件，账面价值 3,295.03 万元；单价 100 万元及以上的专用设备 77 件，账面价值 15,638.18 万元。

2. 审计发现的问题。

（1）部分单位国有资产管理履职不到位。

①资产未办理权证。

截至 2021 年 12 月 31 日，全市有 74 家单位面积共计 1,207,419.56 平方米的房屋及构筑物已竣工验收并投入使用，但未办理权证。

②资产未明确权属。

截至 2021 年 12 月 31 日，全市有 4 家单位面积共计 12,355.76 平方米的房屋及构筑物暂未明确权属。

③资产闲置。

截至 2021 年 12 月 31 日，全市有 3 家单位 18 处面积共计 36,861 平方米的房屋及构筑物闲置。

（2）部分国有资产未办理竣工决算。

截至 2021 年 12 月 31 日，全市有 10 家单位 13 个工程项目已完工并投入使用，未办理竣工决算。

(四)“三高四新”专项资金审计情况

1.基本情况。

(1)“三高四新”调查项目总体情况。

2021年，我市有两个项目纳入“五个一百”产品创新强基项目，分别为：湖南巨强再生资源科技发展有限公司的“基于高掺技术的废碎玻璃循环利用及产业化研究”项目、湖南振添光学玻璃科技有限公司的“安防监控玻璃、智能电子光学玻璃的研究及产业化应用”项目。

(2)人才发展专项资金基本情况。

2021年，市财政预算安排人才发展专项资金260万元，拨付到位70.50万元，均为人才培育激励经费。上年结余64.92万元，当年结余189.50万元，财政收回上年结余64.92万元，累计结余189.50万元。

2.审计发现的问题。

(1)建设项目未取得施工许可证。

至审计日止，湖南巨强再生资源科技发展有限公司实施的“基于高掺技术的废碎玻璃循环利用及产业化研究”项目中，1栋光伏玻璃加工车间标准厂房，未取得施工许可证。

(2)项目未达预期收益。

湖南振添光学玻璃科技有限公司实施的“安防监控玻璃、智能电子光学玻璃的研究及产业化应用”项目2021年预计销售收入15,000万元，预计上缴税收1,000万元，实际销售收入4,191

万元，上缴税收-613.20万元（增值税等税费24.54万元，出口退税、增值税退税等-637.74万元），项目未达预期收益。

（3）人才发展专项管理制度不全。

至审计日止，市人才办未制定龙城英才行动计划具体实施细则，未建立人力资源年度统计调查和定期发布制度、人才发展年度报告制度和人才项目资金绩效评价指标。

（五）政府采购和政府购买服务审计情况

1. 基本情况。

2021年度，我市68家部门预算单位（58家一级预算单位，10家二级预算单位），其中36家单位编制了政府采购年初预算，金额共计5,594.47万元；14家单位编制了政府购买服务年初预算，金额共计1,681.52万元。

2021年度，我市68家部门预算单位，其中28家实施了政府集中采购项目（按开标时间统计）191个，合同金额共计23,175.28万元；67家在电子卖场产生采购记录59,541条，采购金额共计14,524.62万元。

2. 审计评价。

2021年度，湘乡市部门预算单位政府采购和政府购买服务实施和管理方面总体比较规范，集中采购项目手续齐全，电子卖场全面铺开，发挥出了政府采购制度的政策功能，但仍存在无预算超预算执行、拖欠合同款项等问题，个别项目存在违规开标（采购）行为。

3. 审计发现的问题。

(1) 无预算、超预算指标实施采购。

对 2021 年度政府采购和政府购买服务项目进行抽查，发现有 4 家单位共 5 个项目无预算指标实施采购，合同金额共计 412.40 万元；有 4 家单位共 4 个项目超预算指标实施采购，合计超指标 35.32 万元。

(2) 预算编制不完整。

2021 年度，全市有 47 家单位未编制政府采购和政府购买服务年初预算或预算编制不完整。

(3) 违规开标（采购）。

2021 年度，有两家单位共 4 个项目存在违规开标（采购）行为。

(4) 未及时结付合同款及其他相关款项。

对 2021 年度政府采购和政府购买服务项目进行抽查，发现全市有 7 家单位共 10 个项目拖欠合同（进度）款及其他款项共计 1,189.24 万元。

六、湖南湘乡经济开发区管理委员会 2021 年度财务收支审计

本次对湖南湘乡经济开发区管理委员会（以下简称经开区管委会）2021 年度的财务收支情况进行了审计。审计认为：经开区管委会主要经济活动运转基本正常，但也发现存在违规列支、违规出借资金、不合规原始凭证入账等问题。

审计发现该单位存在的主要问题

1. 违规出借资金。

2021年2月，经开区管委会违规支付吉昌动漫公司借款20万元，截至2021年12月31日，借款余额为283.87万元。

2. 违规列支272.28万元。

2021年，经开区管委会违规列支外单位工作经费及非援点村新农村建设资金等共计232.20万元，违规支付人民银行工作经费39.85万元，湖铁指挥部重复列支伙食费0.23万元。

3. 代扣的节假日值班超标补助未及时上解市财政。

2021年，经开区管委会自查自纠代扣干部职工2019年至2020年1月节假日值班超标补助11.74万元，计“其他应付款-节假日值班超标”科目，未及时上解市财政。

4. 不合规原始凭证入账。

2021年，经开区管委会以领据列支机关食堂伙食费93.79万元。

七、湘乡龙城产业投资发展集团有限公司、湘乡城乡建设发展集团有限公司2021年度财务收支审计

本次对湘乡龙城产业投资发展集团有限公司（以下简称产业集团）、湘乡城乡建设发展集团有限公司（以下简称城乡集团）2021年度的财务收支情况进行了审计。审计认为，两集团按要求履行了各项法定和约定的经济工作职责，对城市和经济的发展作出了一定贡献，但也发现存在违规出借资金、违规列支等问题。

(一) 审计发现该单位存在的主要问题

1. 违规出借资金。

(1) 2021年9月2日，产业集团公司出借资金1,800万元给湘潭产业投资发展集团有限公司，2021年9月9日产业集团收回借款1,800万元。

(2) 2017年至2018年，城乡集团所属公司出借资金16,314万元给两外公司，截至2021年12月31日，借款余额12,314万元。

2. 违规向非金融机构和个人借款。

2021年度，两集团所属公司向非金融机构和个人借款共计133,170.50万元，其中：产业集团88,950万元，城乡集团44,220.50万元。截至2021年12月31日，余额为72,129.24万元，其中：产业集团48,175.71万元，城乡集团23,953.53万元。

3. 违规列支2,388.67万元。

(1) 2021年，产业集团所属公司为在职干部购买保险产品共计40万元；违规列支泉塘镇人民政府红仑西线工作经费170万元。

(2) 2021年，城乡集团所属公司违规列支腾地补偿款、劳务派遣人员工资等共计2,178.67万元。

4. 融资成本过高。

(1) 2020年12月至2021年1月，产业集团所属公司以10.5%的年利率向湖南省财信信托有限责任公司贷款2笔共计39,100

万元。

(2) 2021年，城乡集团所属公司新增7笔贷款年利率超过8%的银行及其他金融机构贷款，贷款金额为39,595万元。

5. 违规对外担保。

产业集团所属公司为巨强科技有限公司贷款提供担保，截至2021年12月31日，担保贷款余额5,500万元。

6. 违规对外投资。

2021年，产业集团所属公司存在购买不良贷款债权、资产、私募基金等现象。

7. 收入不实。

2021年，产业集团公司将市自然资源局国土储备中心转入的土地成本款1,647.50万元计入本公司“主营业务收入”科目，导致公司收入不实。

8. 不合规原始凭证入账。

2021年，城乡集团所属公司凭领据列支食堂餐费98.33万元。

9. 个人应清退款项未及时从个人收回。

2020年，城乡集团公司应由个人退回的干部职工补助清退款11.28万元。至2022年3月，尚有6.87万元未从个人收回。

10. 国有资产管理不规范。

(1) 城乡集团所属公司有5个门面部分面积，被外公司长期侵占，2022年4月24日，公司已向市人民法院提起诉讼，案

件已判决，尚未执行。

(2) 城乡集团所属公司有两处门面，长期免租给外单位作为食堂使用。

11. 国有资产租金收入应收未收。

截至 2021 年 12 月 31 日，城乡集团所属公司尚有租金 26.04 万元未收取到位。

12. 固定资产未登记入账。

2021 年，城乡集团所属公司购置的电脑、复印机、空调、办公桌椅等 15.74 万元及两个门面 713.26 万元，未按规定登记入固定资产账。

13. 工程项目未经财政评审。

2021 年，城乡集团负责实施的湘乡市梅坪安置区桩基工程（工程款 26.29 万元），项目已完工，未进行财政评审。

14. 往来未及时清理结算。

(1) 2013 年至 2021 年，城乡集团所属公司借款给多个指挥部和市直单位各项工作经费共计 12,318 万元，截至 2021 年 12 月 31 日，未进行清理结算。

(2) 截至 2021 年 12 月 31 日，城乡集团公司应收湘乡龙城产业投资发展集团有限公司 3,365 万元、应收湖南湘乡经济开发区 32,760.69 万元，往来长期未清理。

(3) 截至 2021 年 12 月 31 日，城乡集团下属交建投“其他应收款-农村公路建设”科目余额为 1,396.72 万元，往来长期未

清理。

(二) 其他需要说明的事项

1. 银行开户情况。

审计抽查发现，两集团所属公司开立银行结算对公账户较多，审计认为存在资金管理风险。

2. 贷款转存款。

审计抽查发现，截至 2021 年 12 月 31 日，产业集团所属公司存入各银行定期存款 82,025 万元，资金来源于贷款。

3. 国有资产闲置。

2020 年 12 月，城乡集团所属公司收购 5 处粮站，截至 2021 年 12 月 31 日，5 处资产仍闲置。

4. 投资未产生收益。

2014 年 9 月，城乡集团所属公司共计投入资金 2,000 万元参股湘潭企业融资担保有限公司，截至 2021 年 12 月 31 日，未见任何收益。

八、2020 年度本级预算执行审计中查出问题的纠正及整改情况

针对 2020 年度本级预算执行和其他财政收支审计发现的 81 个问题，至 2022 年 6 月底，已整改 48 个，规范 13 个，正在整改 20 个。应缴未缴预算收入已解缴入库 24,437.43 万元；下达结存指标 45,941.76 万元；调账处理 73,800 万元；归还原资金渠道 15,084.59 万元；收缴市财政 64.27 万元，出台了完善资金

管理等制度 12 项。但还有 7 家单位存在的应收未收土地总价款、国有资产收益流失、个人借款未及时清退、出借民营企业资金未收回等问题正在整改或在逐步规范中。

九、审计处理及整改情况

审计发现的问题，涉及制度层面的，市审计局将以《审计要情》《审计专报》等形式专题报告市委、市政府；涉及财政财务收支方面违规的，将依法出具审计报告，下达审计决定，提出审计建议 6 条，并跟踪督促有关单位整改。

针对审计发现的问题，市人民政府高度重视，要求市审计局依法处理，并责成相关单位（部门）切实抓好整改。相关单位（部门）根据整改要求，积极研究制订整改措施，进一步规范预算管理和财务管理，提高依法理财能力，发挥资金使用效益，推动全市经济社会平稳较快发展。市审计局将跟踪督促各被审计单位抓好整改，具体整改情况，将按要求于 2022 年 12 月向市人大常委会报告。

湘乡市审计局

2022 年 9 月 6 日