

# 关于 2023 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《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国审计法实施条例》的规定，以及上级审计机关的具体部署，湘乡市审计局对湘乡市 2023 年度本级预算执行和其他财政收支情况进行了审计。本次审计工作以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，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经济工作会议精神以及市政府确定的年度工作任务，突出问题导向，做实研究型审计，聚焦财政管理、部门预算执行、风险防范、民生保障、国有资产管理以及清廉湘乡建设，扎实做好常态化“经济体检”工作。本次审计一是对市本级和经开区 2023 年度预算执行和其他财政收支情况开展审计；二是对市城管局、市教育局 2 家市直单位部门预算执行情况开展审计；三是对白田镇预算执行情况开展审计；四是根据省审计厅的要求，对“三保”支出及库款保障情况、优化营商环境有关情况、办会办展有关情况、政府债券管理使用情况、社保基金（工伤保险）管理情况开展审计。现出具如下审计结果公告：

## 一、2023 年度市本级预算执行和其他财政收支基本情况

### （一）预算收支执行情况

#### 1. 一般公共预算。

2023 年，全市一般公共财政预算收入完成 163,538 万元（经

开区 63,670 万元), 完成调整预算的 100.08%, 比上年增长 0.1% (以下简称同比); 上级补助收入 349,934 万元, 调入资金 11,931 万元, 债务转贷收入 39,150 万元, 动用预算稳定调节基金 3,835 万元, 上年结余 676 万元; 收入总计 569,064 万元。全市地方一般公共预算支出 520,377 万元(含市本级支出 426,817 万元、经开区支出 41,278 万元、补助乡镇支出 52,282 万元), 为调整预算的 116.56%, 同比下降 3.98%; 债务还本支出 31,438 万元, 上解上级支出 17,111 万元, 安排预算稳定调节基金 138 万元; 支出总计 569,064 万元。全年公共财政预算收支平衡。

## 2. 政府性基金预算。

2023 年, 全市政府性基金收入总计 359,469 万元, 其中: 本级收入 118,682 万元, 为调整预算数的 81.85%; 上级补助收入 9,745 万元, 地方政府专项债务转贷收入 227,610 万元, 其他资金调入 2,245 万元, 上年结转 1,187 万元。支出总计 356,191 万元, 其中: 本级支出 136,978 万元, 上解支出 158 万元, 调出资金 3,745 万元, 专项债务还本支出 215,310 万元。累计结转结余 3,278 万元。

## 3. 国有资本经营预算。

2023 年, 全市完成国有资本经营预算收入 384 万元, 为调整预算数的 100%, 国有资本经营预算支出 651 万元, 上年结转 423 万元, 累计结转结余 156 万元。

## 4. 社会保险基金预算。

### (1) 机关养老保险。

2023 年,机关事业单位养老保险收入合计 55,100 万元, 支出合计 56,910 万元, 当年基金结余-1,810 万元。年末累计结余 356 万元。

## （2）城乡居民养老保险。

2023 年,城乡居民养老保险收入合计 25,399 万元, 支出合计 23,464 万元, 当年结余 1,935 万元。年末累计结余 53,679 万元。

## （二）政府性债务情况

### 1. 地方政府性债务基本情况。

截至 2023 年 12 月末,全市政府性债务余额 1,825,665 万元, 同比增加 12,901 万元, 其中:政府债务余额 1,152,501 万元(专项债券 723,039 万元,一般债券 429,462 万元),同比增加 215,542 万元;隐性债务余额 672,574 万元,同比减少 177,760 万元;其他需要关注债务余额 590 万元,同比减少 24,881 万元。

### 2. 新增政府债券情况。

2023 年, 我市新增一般债券 8,000 万元; 新增专项债券 209,221 万元, 其中: 用于新建项目建设专项债券 14,300 万元、隐性债务风险化解再融资债务资金 194,921 万元。

## （三）“三保”支出情况

2023 年,“三保”支出需求国家标准为 312,293 万元, 预算安排支出 306,775 万元,实际执行支出 293,635 万元。

## （四）国有建设用地出让情况

2023 年, 全市国有建设用地共挂牌 20 宗, 成交 17 宗, 流

拍 3 宗，出让面积 845.42 亩。2023 年国有土地使用权出让收入入库 116,377.74 万元，其中：挂牌出让收入 68,029.61 万元、协议出让收入 3,050.42 万元、以前年度成交合同约定 2023 年价款缴纳 40,220 万元、收回以前年度未收回的土地总价款 4,736 万元、个人划拨转出让收入 110.21 万元，土地出让收入级次调整（由市级调整至县级）231.50 万元。

### （五）办会办展基本情况

湘乡市首届旅发大会（2022 年）因疫情原因取消，前期发生宣传费用 3 万元，资金来源于 2022 年省文化和旅游专项资金。

湘乡市第二届旅发大会由市文旅广体局承办，以“毅行主席求学路·定向徒步长株潭”为主体活动，活动时间是 2023 年 11 月 5 日，徒步活动路线是“湘乡东山书院——陈赓大将广场——韶山毛泽东广场——湖南第一师范学院”。此届旅发大会共筹集资金 195.84 万元，包括向社会收取赞助费用 10 万元以及财政资金 185.84 万元；共发生费用 195.38 万元，包括参加第二届旅发大会湘潭主会场开幕式节目费用 9.54 万元、东山毅行徒步活动支出 185.84 万元。

### （六）财政投资评审开展情况

市财政局将财政投资评审中心的投资评审职能以购买服务方式，主要委托第三方机构或外聘专家对政府性投资项目实施评审。2022 年 11 月日至 2023 年 10 月，共评审项目 1,025 个，核减金额 25,273.89 万元，其中：评审中心自评项目 84 个，占全部投资评审项目的 8.20%，核减金额 91.29 万元；委托第三方机构

实施 433 个,占全部投资评审项目的 42.24%,核减金额 23,278.51 万元;交由外聘评审专家个人实施 508 个,占全部投资评审项目的 49.56%,核减金额 1,904.09 元。市财政局共计应支付第三方机构和外聘评审专家评审费用 706.95 万元,已支付 99.97 万元。

### （七）预算绩效管理情况

市财政局通过政府采购的方式委托三家中介机构开展预算绩效评价。全市绩效评价工作年初预算安排 500 万元,其中“委托业务费”300 万元,实际已支付 128 万元。

2023 年,全市有 106 个部门单位和 117 个项目纳入了绩效管理范围;并对 2022 年度的 105 家部门单位的整体支出和 162 个项目支出实行绩效评价“全覆盖”,其中:垃圾焚烧发电等 2 个项目的评价结果为“优”,市财政局等 98 个单位、安全生产等 154 个项目的评价结果为“良”,市农业农村局等 7 个单位、农业综合执法等 6 个项目的评价结果为“较差”;市财政对绩效目标进行严审核、评价结果严运用,2023 年 7 个整体绩效评价结果为“较差”的单位压减公用经费 5%,共压减经费 39.80 万元;6 个绩效评价结果为“较差”的专项压减经费 20%,共压减经费 37 万元。

## 二、审计评价

审计结果表明,2023 年,在市委、市政府的坚强领导下,在市人大及其常委会的有效监督下,全市各单位各部门坚决落实党中央、省委和湘潭市委决策部署,聚焦实现“三高四新”美好蓝图,融入“四区一地一圈一强”,紧盯“三大进位”目标任务,

相关部门履行财政职能，组织财政收入，积极实施财源培育行动，财政预算执行总体平稳。围绕“狠抓项目年、全力拼经济”主题，积极向上争资争项，持续推进“四个十大”重点攻坚项目，推动经济高质量发展。牢固树立“过紧日子”思想，出台整肃财政管理规范财经秩序深化预算改革的十五条举措，严控“三公经费”和会议费支出，2023年，全市“三公经费”支出751万元，较上年减少252万元；“会议费”支出268万元，较上年减少277万元。优化债务结构，不断提升政府债券和银行贷款占比，严格实行“631”化债工作机制，多措并举防范化解债务风险，努力克服财政收支困难，服务经济社会大局稳定。

但审计发现，受需求收缩、供给冲击、预期减弱等多重压力的影响，经济下行压力巨大，财政增收乏力，刚性支出持续攀升，财政收支矛盾日趋紧张，债务负担过重，还本付息压力大，本级财力保障不足，财政自给率低，地方财政支出近七成依赖上级转移支付，预算单位财政财务管理能力和风险防控能力有待进一步提升。

### 三、市本级预算执行审计发现的主要问题

#### （一）财政收入方面

待查收入未及时确认。

（1）2023年，市财政局财政专户“应付代管资金-待查收入”年末余额2,509.89万元。截至2024年3月27日，余额为2,216.89万元，为未及时确认的非税收入。

（2）2023年，市财政局非税收入汇缴结算户“待查收入”

年末余额 5,215.33 万元。截至 2024 年 3 月 26 日,余额为 544.73 万元,为未及时确认的非税收入。

## **(二)“三保”支出及库款保障方面**

### **1. 国库库款保障水平偏低。**

2023 年,市财政本级月均库款流出 77,778.26 万元,库款月均净余额 27,562.12 万元,国库库款保障水平为 0.35 倍。其中除 3 月、6 月、10 月、11 月库款保障水平在合理区间外,其余月份库款保障水平均在 0.1 倍至 0.3 倍之间,国库库款保障水平偏低。

### **2. 资金未及时支付,库款不足导致“有粮票无粮食”现象。**

2023 年,全市已下达但未及时支付的当年度及以前年度结转结余指标资金为 227,650.93 万元。审计发现,2023 年末,市财政局国库存款仅 15,290 万元,非税收入财政专户存款仅 2,286.35 万元。库款不足,国库出现“有粮票无粮食”现象,导致财政支付存在风险。

### **3. 结存在业务股室的上级指标未及时下达。**

截至 2023 年末,累计结存在市财政局业务股室未下达的上级指标数额为 1,765.93 万元。

### **4. 通过“支出挂账”隐匿财政赤字并虚假清理消化财政赤字。**

市财政总预算会计科目“其他应收款-预留调资”是用于平衡预算,隐匿财政赤字,将无预算已支出的款项挂该往来科目,形成“支出挂账”。2023 年,市财政将上级补助资金 10,355.93 万元、收回的结余结转及应付款往来资金 24,891.22 万元,直接

冲销“支出挂账”，虚假清理消化财政赤字合计 35,247.15 万元。年末账面反映“支出挂账”金额为 18,797 万元。

### **(三) 财政支出及国库、财政专户管理方面**

#### **1. 违规使用预备费。**

2023 年，预备费年初预算 6,000 万元，审计抽查发现，市财政将预备费 1,457.53 万元违规用于非自然灾害等突发事件的支出及其他难以预见的开支。

#### **2. 往来长期挂账未及时清理。**

(1) 2023 年末，市财政非税收入财政专户中“应付代管资金”科目涉及部门、单位及专户 333 家(个)，其中账龄 2 年及以上的有 15 家(不含乡镇)，涉及资金 264.62 万元，未及时清理。

(2) 2023 年末，市财政非税收入财政专户中“其他应收款”科目涉及部门单位及专户 39 家(个)，其中账龄 2 年及以上的有 21 家，涉及资金 4,901.54 万元，未及时清理。审计抽查了东郊乡等 8 家单位的往来，涉及资金 606.15 万元。其中 2 家单位往来账保留借款数额，1 家单位往来账上保留了部分借款数额，5 家单位往来账上已无与市财政的借款数额。

### **(四) 国有资产管理及国有建设用地方面**

#### **1. 土地开发进度缓慢，未充分发挥效益。**

2021 年至 2023 年，城乡集团共摘牌竟得 45 宗国有土地的使用权(35 宗土地的使用权已抵押)，共计 1,896.56 亩，成交价 315,851 万元。审计发现，截至 2024 年 5 月 17 日，有 35 宗

地均处于闲置状态，开发进展缓慢，未充分发挥土地资产效益，其中摘牌后超过 2 年未使用的土地有 22 宗，全部为 2021 年摘牌，共计 700 亩，成交价共计 161,012 万元。

## 2. 挪用土地征拆款。

2018 年至 2019 年，市优居中心共计拨付棋梓镇村级财务代理中心谷水村 602 号储备用地项目征拆款共计 1,369.62 万元，其中应付村民征地款 720.06 万元。截至 2024 年 4 月 30 日，棋梓镇已支付该项目征拆款 244.08 万元，挪用征拆款 475.98 万元用于沪昆高铁等其他项目征地款以及出借资金给其他村。

## 四、经开区预算执行和其他财政收支情况审计发现的主要问题

### （一）预算执行方面

#### 超预算支出。

2023 年，经开区管委会“产业发展扶持”专项超预算支出 1,535.21 万元。

### （二）财政收支方面

#### 1. 超标准发放信访岗位津贴。

2023 年，经开区管委会超标准发放非专职信访工作人员潘某某等 3 人信访岗位津贴共计 0.07 万元。

#### 2. 违规出借资金。

2023 年，经开区管委会无息出借资金 7,533.47 万元给湖南振添光学玻璃科技有限公司、湘乡市绿色化工投资集团有限公司等 8 家单位，年度内已归还 3,700 万元，截至 2023 年年末，尚

有 3,833.47 万元未及时收回。

### **3. 违规返还土地出让收入。**

2023 年，经开区管委会以拨付产业扶持资金的名义，违规全额返还 2 家企业工业用地土地出让收入共计 1,186 万元。

### **4. 违规支付外单位费用。**

2023 年，经开区管委会以总部税收奖励、财税分成、解决工作经费等名目支付外单位费用共计 615 万元。

## **(三) 预算管理方面**

### **1. 往来款项未及时清理。**

(1) 2023 年末，经开区管委会“其他应收款”科目中有湖南雪豹电器有限公司等 14 家企业（单位）、黄某等 7 人的往来在 2021 年至 2023 年均未有收回款项，涉及的未及时收回的应收款金额共计 230.76 万元。

(2) 2023 年末，经开区管委会“其他应付款”科目中有皮革工业园等 9 个单位（个人）的往来在 2021 年至 2023 年均未有变动，涉及的未及时清理的应付款金额共计 44.66 万元。

(3) 2017 年，湘乡市红园建设投资开发有限公司、湘潭农业科技园建设投资开发有限公司、湘乡市经开区建设投资开发有限公司全部从经开区管委会剥离。截至 2023 年末，经开区管委会与以上 3 家公司的往来仍未清算到位，涉及资金 59,156.01 万元。

### **2. 内控制度执行不严。**

2023 年 1 月，经开区金库支付经开区管委会“其他支持中

小企业发展和管理支出”资金 800 万元，其预算内资金拨款书拨款日期为 2023 年 1 月 18 日，而审批时间为 2023 年 1 月 19 日。其业务流程上未严格执行《湘乡市经开区国库支付中心工作制度》，资金拨付存在先支付后审批的情况。

## 五、部门预算执行情况审计发现的主要问题

### （一）预算编制方面

#### 1. 预算编制不合理。

2023 年，市教育局和教育发展中心在实际需求和往年支出均较大的情况下，未合理编制“公务接待费”、“政府采购”、“办公费”等预算支出。

（1）2023 年，市教育局编制的“公务接待费”预算为 0 元，而 2021 年至 2023 年决算支出分别为：3.56 万元、1.29 万元、2.03 万元。

（2）2023 年，市教育局编制的“政府采购”预算为 3 万元，而 2021 年至 2023 年仅设备及陈列品购置支出就高达 46 万元、16 万元、33 万元。

（3）2023 年，教育发展中心编制的“办公费”预算为 5 万元、“其他商品和服务支出”预算为 2.20 万元。而“办公费”2022 年至 2023 年度的决算支出分别为 19.84 万元、8.66 万元；“其他商品和服务支出”2022 年至 2023 年的决算支出分别为 43.87 万元、319.22 万元。

#### 2. 决算报表不真实。

（1）2023 年，市教育局决算报表（机关账及 3 套专账）反

映：基本支出决算数 3,270.72 万元，项目支出决算数 3,807.02 万元，但基本支出实际应为 887.89 万元，项目支出实际应为 6,189.85 万元。

(2) 2023 年，市教育局决算报表反映的“政府采购”支出为 3 万元，但当年度市教育局仅设备购置支出就高达 33 万元。

## (二) 预算执行方面

### 1. 无预算支出。

2023 年，市教育局共计无预算列支项目支出 11.61 万元，其中：东林村安置区提质改造支持经费 5 万元、扶贫经费 3.96 万元、招商引资经费 2.65 万元。

### 2. 超预算支出。

(1) 2023 年，市城管局“其他交通费用”等 5 项支出共计超预算支出 46.64 万元；所属的市政中心“维修（护）费”等 4 项支出共计超预算支出 222.68 万元。

(2) 2023 年，市教育局基本支出共计超预算支出 520.82 万元。

(3) 2023 年，市教育局“基础教育奖励”等 5 项支出共计超预算支出 133.39 万元。

### 3. 预算执行率低。

(1) 2023 年，市教育局“校车园车管理”等 10 个专项共编制预算 115 万元，全年支出共计 6.53 万元，预算执行率偏低。

(2) 2023 年，教育发展中心编制政府采购预算（项目支出）400 万元，实际仅采购轻金属台桌类（中小学课桌椅、学生床铺）

98.90 万元，预算执行率仅为 24.72%。

#### **4. 混用预算指标。**

2023 年，市城管局在项目经费中列支日杂用品、桶装水、律师费、会议费等共计 7.16 万元；所属的市政中心在项目经费中列支工会经费、防暑药品费、安全生产津贴等共计 1.78 万元。

#### **5. 违规列支。**

(1) 2023 年，市城管局违规发放 2022 年度新闻报道奖励 0.37 万元。

(2) 2023 年，教育发展中心重复报销 6 人下乡伙食补助 0.06 万元（100 元/人）。

### **(三) 预算管理方面**

#### **1. 未经审批核销库存物资。**

2023 年，教育发展中心未经审批核销 2015 年至 2018 年库存物品 326.97 万元，其中：库存物品-教材（文体器材、教学仪器）319.88 万元、库存物品-商品食堂专项 7.09 万元。

#### **2. 未按规定登记固定资产。**

2023 年，教育发展中心购置打印机 5 台，金额共计 0.84 万元，未按规定登记固定资产。

#### **3. 往来款项未及时清理。**

2023 年末，教育发展中心有 16 项“其他应付款项”长期无发生额，账龄为 5 年或 5 年以上，涉及资金 287.62 万元，为长期未清理的往来款项。

#### **4. 会计核算不规范。**

2023年，教育发展中心在“心理健康辅导”项目指标未下达的情况下，在“项目支出-心理健康辅导”科目中核算其他支出55.11万元。

#### **（四）其他需要反映的事项**

审计抽查了市政中心2023年沥青材料采购的情况，其中1月、6月、7月、8月、11月有采购记录，共计采购各类沥青材料78.67万元，其平均采购单价均超出湘潭市住建局同一时期发布的沥青材料价格，总额共计超出湘潭市住建局同一时期发布的沥青材料价格17.50万元，分别为6.93万元、1.90万元、3.48万元、2.27万元、2.92万元，超出比例为22.24%，存在材料采购价格不合理的现象。

### **六、白田镇预算执行审计发现的主要问题**

#### **（一）预算执行方面**

##### **1. 挤占挪用专项资金。**

2023年，白田镇在敬老院专账中列支敬老院工作人员差旅费0.20万元。

##### **2. 违规发放奖金、补助、津贴。**

2023年，白田镇违规发放各类奖金、补助、津贴等共计25.82万元。

#### **（二）预算管理方面**

##### **1. 会计要素不齐。**

（1）2023年，白田镇列支租车费3.85万元，无派车审批单，附件明细无经手人签字。

(2) 2023 年, 白田镇列支广告宣传费 10 万元, 附件明细无经手人签字。

以上共计 13.85 万元, 会计要素不齐。

## 2. 未按规定登记固定资产。

2023 年, 白田镇列支图书馆办公设备 15.70 万元, 未按规定登记固定资产。

# 七、专项审计发现的主要问题

## (一) 债券资金管理方面

### 1. 专项债券资金滞留在项目单位。

市一职学校改扩建项目涉及专项债券资金 2,120 万元, 分 4 个子项目建设。截至 2024 年 3 月 31 日, 该校已支付债券资金 1,789.30 万元, 滞留单位账面资金 330.70 万元。

### 2. 未实质性开工且以专项债券资金偿还债务。

湘乡市城乡供水扩建(一期)工程涉及专项债券资金 12,180 万元, 立项单位是市水利局, 实施业主是城乡集团。2023 年 5 月至 2023 年 12 月, 市水利局从专项债券资金中支付城乡集团城乡供水扩建(一期)工程项目资金共计 12,180 万元。审计调查发现, 该项目尚未实质性开工, 工程进度滞后, 且该笔资金城乡集团已用于偿还债务等支出。

### 3. 一般债券资金结存在市财政, 未及时拨付。

截至 2024 年 3 月 18 日, 湘乡市一般债券资金可用余额 6,473.89 万元, 资金结存在市财政, 尚未拨付至各部门单位。

### 4. 少归还政府债券本金和欠付政府债券利息。

至 2023 年末，市财政少归还政府债券本金 2,000 万元；欠付一般债券利息 7,639.79 万元，欠付专项债券利息 13,693.92 万元。

## （二）优化营商环境方面

### 1. 政府定价审批程序不到位。

湘乡市 16 个乡镇的农村集中供水价格及前期物业费收费标准的定价未履行价格调查、成本监审或者成本调查、听取社会意见、合法性审查、集体审议等相关程序。

### 2. 未制定和公布本地城区自来水水量基数调整文件。

《湖南省城市供水价格管理细则》（湘发改价调规〔2022〕620 号）文件就居民用水第一级水量基数由  $15\text{m}^3/\text{户}/\text{月}$  调整为  $18\text{m}^3/\text{户}/\text{月}$ ，市发改局未就新执行的文件制定或调整我市自来水收费文件，且未向社会公布。

### 3. 公益单位生活用水未按规定执行用水价格。

市振湘供水有限公司存在对医疗机构、幼儿园等公益单位的生活用水费用未按规定执行居民生活用水价格，多收取水费 1.54 万元。

## （三）社保资金管理方面

### 违规支付一次性伤残补助金。

审计抽查发现，市工伤保险服务中心违规支付应由用人单位支付的一次性工伤医疗补助金 1.42 万元。

## （四）办会办展方面

### 1. 社会资本参与度低。

湘乡市第二届旅发大会主体活动——“毅行主席求学路·定向徒步长株潭”活动自筹资金未达预期，社会资本参与度低，仅占活动支出的 5.38%。

## 2. 执行超支。

湘乡市第二届旅发大会主体活动——“毅行主席求学路·定向徒步长株潭”活动执行超支 75.84 万元。

## 八、2022 年度本级预算执行审计中查出问题整改情况

截至 2024 年 5 月末，湘乡市 2022 年度预算执行审计指出问题 52 个，已整改规范到位 39 个，正在整改 13 个，市财政局、市自然资源局等 7 家单位存在的资金未及时支付，库款不足导致“有粮票无粮食”现象；应收未收土地总价款等问题正在整改或在逐步规范中。通过整改，上缴财政资金 20.18 万元、收回违规资金 33.04 万元、解缴入库 656.97 万元、下达欠拨资金 124,548.06 万元、归还原资金渠道 1.14 万元、纠正违规或管理不规范金额 20,082.93 万元；推动建立健全制度 5 项，落实审计建议 7 条。

## 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《审计要请》《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。

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，将按要求向市人大常委会报告，并按规定公开。

湘乡市审计局

2024年8月21日