

麻章区人民政府关于 2024 年度区级预算执行和其他财政收支的审计工作报告

2024 年区审计机关坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的二十大和二十届二中、三中全会精神，深入贯彻习近平总书记对广东工作、对审计工作的重要讲话和重要指示精神，认真落实省委“1310”具体部署和市委市政府、区委区政府的工作要求，立足经济监督，着力为我区经济社会高质量发展提供坚强保障。

根据审计法及相关规定，经区委审计委员会批准，区审计局审计了 2024 年度区级预算执行、决算草案和其他财政收支情况。审计结果表明，面对税收收入下滑、土地出让收入不达预期、“三保”支出、债务还本付息支出等需求逐年加大的严峻形势，全区各部门迎难而上，坚持稳中求进工作总基调，财政运行总体平稳。

——加强政策协同，保障经济平稳运行。积极对接上级政策支持，共争取上级下达我区转移支付资金 12.50 亿元。紧盯上级政策导向和重点扶持领域，共争取新增债券额度 10.72 亿元，较上年增加 5.66 亿元，增长 111.86%，投向产业园区、老旧小区改造、公共卫生设施等重点领域，保证了稳增长、扩投资的支出强度，保障财政平稳运行。

——加强财政资源统筹，努力保障重点任务落地。统筹各级涉农资金 9246 万元、区级预算资金 5838 万元等支持“百千万工程”重点任务落实，统筹安排制造强市建设专项资金 1837 万元

支持企业技术改造，投入海洋生态保护修复工程资金 5810 万元支持麻章区金牛岛海岸带以生态为基础的转型升级再提速。

——坚持保障和改善民生，努力筑牢民生底线。2024 年全区民生类支出 12.28 亿元，占全区一般公共预算支出比重 78.8%，占比超过七成。乡镇中心小学、乡镇寄宿制初中标准化覆盖率达 100%。2024 年基本公共卫生经费和城乡居民基本医疗保险人均财政补助标准分别较上年提高 5 元、30 元。城镇新增就业 4113 人，超额完成年度任务。绿美生态建设稳步实施。

——合力推进审计整改，提升审计监督质效。做优做好审计监督“下半篇文章”，把审计发现问题整改情况作为人大、纪委监委、巡视、组织、组织等部门监督检查的重要事项。出台麻章区审计整改工作制度，严肃审计整改问责，约谈整改不力的被审计单位主要领导，促进有关部门和被审计单位认真落实审计整改的主体责任。截至 2025 年 8 月底，上一年度审计工作报告的 166 个问题，已到整改期的问题 133 个，其中已整改到位的问题有 113 个，整改率 84.96%；未到整改期问题 33 个，已整改到位 8 个。落实整改金额 2.96 亿元，其中审计处理处罚已上缴区财政金额 1400.64 万元。建立健全相关规章制度 11 项。

一、财政管理审计情况

（一）区级财政管理审计

审计区级 2024 年度预算执行和其他财政收支情况。据 2024 年会计账反映，2024 年，全区一般公共预算收入 19.92 亿元（含上年累计结余）、支出 15.64 亿元，年终结余 4.28 亿元；政府性基金收入 13.52 亿元、支出 10.58 亿元，年终结余 2.94 亿元；国有资本经营收入 8.61 万元、支出 8.49 万元，年终结余 0.12 万

元；社会保险基金总收入 19578.09 万元、支出 12354.82 万元，年终累计结余 7223.27 万元。审计结果表明，区财政等主管部门围绕区委区政府相关部署要求，加强财政资源统筹，财政运行总体平稳。审计发现的主要问题是：

1. 预算编制执行管控不到位。一是麻章区 2024 年预算编制不够规范。二是部门年初预算执行率不高，总体失衡。三是 1 个部门会计核算不准确、失真。四是 1 个单位的 1 个财政资金补助项目未达预期发挥效益。五是 1 个财政所违规将财政资金直拨到农村集体经济组织实有资金账户，造成财政资金闲置，涉及金额 984.25 万元。

2. 个别非税收入未按要求及时缴库，涉及金额 55.28 万元。区财政非税收入 55.28 万元滞留财政资金专户未上缴国库（审计期间已整改）。

3. 财政资金统筹利用不规范。一是 2022 年至 2024 年存量资金回收及使用安排不规范，未按规定经相关程序审批。二是 81 个村集体经济组织涉及 77 项财政专项资金结转结余两年以上，造成财政资金长期闲置，没有发挥资金效益，涉及金额 531.06 万元。

4. 未按规定按时足额缴纳社会保险费，涉及金额 95.27 万元。审计期间已补缴 22.88 万元。

5. 部分财政资金未拨付。一是 4 笔公共体育场馆向社会免费或低收费开放补助资金支出进度缓慢，涉及金额 120.21 万元。二是 1 个部门负责的农村生活污水处理工程及设施运营维护费长时间未支付，涉及金额 153.05 万元。

（二）区级部门预算执行审计

结合 2024 年度部门预算执行审计和经济责任审计项目，对

7 个部门 2024 年度预算执行和其他财政收支情况审计，并延伸相关下属单位，对重要审计事项，追溯至相关年度。审计结果表明，区有关部门预算执行总体较为规范，但在预算执行和经管资金管理等方面存在一些问题。

1. 预算执行不严格。一是 1 个部门超预算列支公务用车运行维护费 13.05 万元。二是 3 个部门抽查发现 17 个项目 466.98 万元因区财政资金紧张导致预算资金执行率低。三是 3 个部门、1 家单位的非税收入或项目结余资金未按规定上缴国库，涉及金额 9.39 万元（审计期间已上缴 2.49 万元）。

2. 财务管理不规范。一是 2 个部门部分经济业务或事项未及时进行会计核算，涉及金额 151.88 万元。二是 1 个部门移交和报损公车共 7 辆未及时处理，造成固定资产（车辆）账实不符，涉及资产原值 166.96 万元。三是 2 个部门的固定资产未定期盘点，涉及金额 560.41 万元（审计期间已整改）。四是 1 个部门往来挂账 1558.86 万元未及时清理。

3. 采购管理不规范。一是 1 个部门的部分服务项目未严格遵循公开透明、公平竞争的采购原则，未与服务供应商签订服务合同，部分服务事项未履行集体决策程序，涉及金额 579.73 万元。二是 1 个镇政府负责的 1 个项目选取招标代理机构未严格采取竞争性方式。三是 1 个部门、1 个镇政府的 3 个项目勘察设计与监理招标文件编制不规范。四是 1 个部门的 1 个购置项目招投标程序时间流程不规范。五是 1 个部门的 1 个工程勘察设计项目投标人涉嫌相互串通投标。

4. 项目监管不严格。一是 1 个镇政府的 1 个项目未按招标文件的内容签订合同，导致多支付预付款 230.77 万元。二是 1 个

部门的 1 个工程申报进度款与实际完成工程量不一致，导致多支付工程进度款 82.07 万元。三是 1 个部门的 1 个项目（投资额 2.5 亿元）建设进度推进缓慢，合同约定 2025 年 2 月完成，截至 2024 年底，项目进度仅 17.18%。

二、地方政府专项债券管理使用审计情况

审计 2024 年麻章区地方政府专项债券管理使用情况。审计结果表明，麻章区有关部门加强地方政府专项债券管理，积极发挥专项债券资金拉动有效投资的作用，但在项目管理等方面存在一些问题。

（一）专项债券项目审批手续不完善。一是 1 家国企的 1 个工程项目先招标后完成初步设计（含概算），影响招投标控制价的确定。二是 1 家国企的 1 个工程项目边勘察、边设计、边施工。三是 1 家国企的 1 个工程项目未按规定办理建设工程规划许可证和施工许可证。

（二）专项债券项目建设和管理不到位。一是 1 家国企的 1 个工程项目招投标未按规定组建定标委员会。二是 1 家国企的 1 个工程项目在工程预算价未经市财政部门审核的情况下，提前向施工方支付工程进度款。三是 1 个部门的 1 个工程项目建成后未按规定进行竣工验收。四是 4 个部门的 4 个项目绩效未实现，建成后长期闲置或运营管理不善。五是 2 个部门的 2 个专项债券项目已投入运营但未能实现融资收益平衡。

三、重点领域发展和安全审计情况

（一）自然资源高水平保护高效率利用审计

审计区自然资源部门 2022 年至 2024 年全面推进自然资源高水平保护高效率利用情况。审计调查结果表明，区自然资源部门

在耕地保护、土地节约集约利用、红树林保护与营造等相关政策措施的落实情况总体良好。但在整体保护与系统修复、临时用地监管等方面存在一些问题。

1. 制度体系不完善，1 个部门未能及时将关于土地复垦相关的重大事项信息对外公开。

2. 工作推进不到位。一是麻章区“房地一体”农村不动产登记发证工作进度缓慢，已发证 14976 宗，发证率 58.33%。二是 3 宗以往年度破坏红树林的违法案件未开展鉴定及修复工作。三是 2023 和 2024 年历史遗留矿山生态修复项目推进缓慢，资金支出率低。四是 1 宗闲置土地尚未进行闲置土地认定及处置。

3. 用地监管不严格。一是临时用地超期未复垦，涉及面积 3.0926 公顷。二是 2 家企业、1 个自然人非法占用农用地面积约 35.20 亩。

四、重大项目建设和重点民生资金审计情况

（一）重大项目审计

审计麻章区人民医院新建项目建设及资金管理使用情况。审计结果表明，麻章区积极推动麻章区人民医院新建项目的建设，多渠道筹集资金。但在项目资金管理、招标、建设管理等方面存在一些问题。

1. 项目资金管理使用不规范。一是 1 个部门的 3 个项目未达到支付条件已支付或虚报进度导致超付款项共 5867.7 万元。二是 1 个部门挤占项目代管资金专户的资金，涉及金额 835.40 万元。

2. 项目招标采购不规范。一是 1 个勘察设计项目以不合理条件限制、排斥潜在投标人，设置的企业资质与该项目实际需要不相适应以及涉嫌陪标。二是 1 个施工项目招标人及招标代理公司

无依据设置过高的成本警示价，提高了潜在投标人的投标金额 288.53 万元，涉嫌造成财政资金损失。三是 1 个监理项目评标委员会不按招标文件条款进行资格审查，涉嫌弄虚作假。

3. 项目建设监管不到位。一是 2 个施工项目建设推进较为缓慢，截至 2025 年 2 月尚未完工，其中最长已超期 212 个日历天。二是 1 个部门把关不严，监管缺失，合同约定执行不到位。三是 1 个部门委托的第三方审核公司预算审核不到位、预算编制单位预算编制不准确。四是 1 个部门的 1 个项目在招标阶段未按招标内容签订合同，影响后续对中标单位违约行为的追责。五是 2 个部门对 4 个项目的把关审核不严，中标单位未按照投标承诺履行项目管理班子配备义务。

（二）重点民生资金审计

审计麻章区乡村振兴项目建设运营和资金管理使用情况，现场抽查了 11 个乡村振兴建设项目，涉及金额 2.61 亿元。审计结果表明，乡村振兴项目的建设一定程度上解决乡村振兴的短板弱项和群众急难愁盼的问题。但在项目建设、资金管理等方面存在一些问题。

1. 部分项目资金管理使用不规范。一是 3 个部门滞留或未足额拨付财政资金 4455.65 万元（审计期间已拨付 547.56 万元）。二是 2 个镇政府未及时提交项目资金申请，涉及金额 1328.53 万元（审计期间已整改 217.98 万元）。三是 1 个工程项目造价（预算）错误审核，导致虚增工程款 40.89 万元。

2. 项目建设和管理不规范。一是 1 个部门、1 个镇政府把关不严，将 1 个未具备实施条件的项目纳入项目库，涉及金额 286 万元。二是 1 个部门的 1 个项目未依据发改部门批复内容组织设计，

导致虚增工程预算 379.46 万元。**三是** 3 个工程项目勘察设计未达项目建设质量要求；2 个工程项目部分单项工程质量未达项目设计标准；2 个已完工工程项目存在质量缺陷，未达到工程质量验收要求。**四是** 2 个工程项目部分单项建设成本设计缺乏控制，增大政府投资。**五是** 1 个工程项目涉及偷工减料虚报工程量和超合同规定比例支付工程进度款，多付工程款 761.09 万元（已上缴多计工程款 284.19 万元）。**六是** 1 个监理单位未按投标文件配置监理人员以及对工程跟踪监管不到位。**七是** 麻章区各镇农村建设同等规模农村污水处理站的建设标准差异较大，未能控制建设成本。

3. 项目绩效目标管理不到位。一是 1 个专项债券项目由于部分具有收益的项目不具备实施条件无法按预期进行建设。**二是** 部分已建好的污水管网运行管护不到位。

五、国有资产管理审计情况

（一）行政事业性国有资产审计

结合领导干部经济责任审计和麻章区党政机关（事业单位）土地房屋管理使用情况审计调查，对相关部门行政事业单位的国有资产管理使用情况进行审计。审计调查结果表明，麻章区各单位土地房屋管理使用情况总体良好，但各单位在土地房屋信息管理、闲置土地房屋有效利用等方面存在一些问题。

1. 基础管理薄弱。一是 20 个部门、37 家单位的土地与房屋的实际面积数与固定资产系统登记的面积数不相符，涉及面积 267.42 万平方米。**二是** 1 个部门、3 家单位未按规定在国有资产系统录入土地房屋资产。**三是** 4 家单位国有资产的核算和登记管理不规范。**四是** 2 个部门、2 家单位对本单位土地房屋资产面积

情况不明确，涉及 1 处土地，17 处房屋。**五是** 2 个主管部门对闲置的土地房屋资产疏于监管、未对所负责监管的土地房屋资产做到家底清楚。

2. 资产低效闲置。**一是** 2 个部门、2 家单位 13 处资产未按规定进行资产处置。**二是** 2 个单位对 7 处土地房屋资产管理失控，存在国有资产流失的风险。**三是** 8 个部门、13 家单位存在闲置未利用的土地房屋，涉及面积 31.68 万平方米。

3. 出租管理不严。**一是** 2 个部门 3 处资产出租程序不合规，未按规定公开招租或签订租赁合同。**二是** 2 个部门 9 处资产超过规定最长年限出租。

（二）国有自然资源资产审计

审计区自然资源部门自然资源资产管理情况。审计结果表明，有关部门基本能认真履行自然资源资产管理职责，推动绿色发展，但在监管工作、资金效益等方面存在一些问题。

1. 监管工作不到位。**一是** 2 个镇政府负责的红树林营造任务涉及的 17 口养殖塘清退工作未按时完成，退塘工作进度缓慢。**二是** 1 个采伐人未按林木采伐许可证规定的更新树种完成造林更新任务，涉及面积 4.36 公顷。**三是** 古树名木保护工作监督管理不到位，部分古树周边堆放建筑物料、古树保护标志牌出现丢失及对已死亡的古树未及时进行注销管理等情况，涉及 71 棵。**四是** 金牛岛绿美示范点全自动无人机巡护智慧平台设备巡护次数较少，巡护作用发挥不明显。

2. 资金效益不明显。**一是** 1 个部门未及时拨付麻章区 2021 年度及 2024 年永久基本农田保护省级经济补偿资金、麻章区金牛岛绿美示范点工程款，涉及金额 828.78 万元。**二是** 3 个镇政

府滞留 2023 年及 2024 年麻章区省级以上生态公益林效益补偿资金 9.20 万元长达 8 个月，导致资金未及时发放到位。

六、审计移送的违纪违法问题线索情况

2024 年 10 月以来，区审计局共出具审计移送处理书 5 份，移送违纪违法问题线索 13 起，其中移送纪委监委机关 2 起，移送有关部门 11 起，移送事项主要涉及在政府投资项目中涉嫌陪标、量身定做等虚假招投标、管理不严造成工程建设领域损失浪费等方面。

七、审计建议

（一）严肃财经纪律，提高管财理财水平。一是强化预算刚性约束，规范预算调整，提高预算编制的科学性、准确性和严肃性。二是加强资源统筹力度。抓好财税收入组织，强化非税收入征管，做到颗粒归仓、应收尽收。积极盘活资产资源、存量资金，确保财政总的收支规模稳中有增。三是优化财政支出结构，科学论证资金支出次序，确保把有限的资金用在发展紧要处。

（二）集中财力保障，强化政府投资效益。一是统筹财力全力保障改善民生，特别是教育医疗卫生等方面，牢牢兜住“三保”底线。二是强化地方政府专项债券项目和重大民生项目的建设统筹，严抓资金使用，确保资金使用合规；加强项目监管，压实建设、施工、监理、造价等各方责任，保障项目建设进度及质量；坚持专项债券融资规模与项目收益相平衡，做实运营督导，提高项目效益。

（三）加强资产管理，促进资产保值增值。一是加强行政事业性资产管理，主管部门加大国有资产的管理力度，各单位规范资产出租和处置行为，不断提高国有资产效能。二是加大自然资

源资产保护力度，积极落实推动自然资源保护相关政策要求，以严的管理和执法，保护我区耕地、红树林等重要生态资源。

以上审计发现的问题，区审计局已依法征求被审计单位意见并出具审计报告，对涉嫌违纪违法问题线索，依纪依法移交有关部门进一步查处。有关部门单位正在积极整改，区审计局将加强跟踪督促，按有关规定报告整改情况。