

# 2020 年度预算执行和其他财政财务收支情况 审计整改情况报告

现将 2020 年度预算执行和其他财政财务收支情况审计报告提出的问题整改情况报告如下。

## 一、预算管理方面

### （一）预算编制不细化

**整改情况及措施：**在 2021 年本级预算编制中，对照省市模板说明，全面修改报送区人大审查批准的预算草案内容，将本级政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算支出，按照功能分类全部编列到项。

### （二）执收单位未编报非税收入年度收入预算

**整改情况及措施：**在 2021 年部门预算编制中，要求各收入部门，认真分析 2021 年的收入增减收因素，结合往年数据，加强对收入计划的汇总分析，增强收入管理工作的主动性和前瞻性，合理编报收入预算，将非税收入及相关政府性基金收入全部编入收入预算项目，严格落实非税收入预算管理规定。

### （三）国有资本经营预算编制不精准

**整改情况及措施：**下一步，将加强与国有企业协调对接，及时调度企业生产经营情况，充分考虑其利润实现情况，根据企业不同现状，合理确定国有企业利润收取比例，促进国有资本经营预算编制进一步准确化、合理化。

（四）推进国有资本经营预算与一般公共预算的统筹协调不到位

**整改情况及措施：**下一步，将进一步加大国有资本经营预算与一般公共预算的统筹力度，严格落实上级关于推进财政资金统筹使用的规定，加大国有资本经营预算调入一般公共预算的规模，切实增强国有资本经营预算对一般公共预算的补充作用。

## 二、预算执行管理方面

（一）预算执行进度不均衡，个别单位预算执行率较低

**整改情况及措施：**下一步，将进一步加强预算执行管理。一是加强资金调度，积极对上争取调度款支持，切实兜牢“三保”支出底线，增强对预算的保障能力。二是加强项目梳理，对照项目实施进度及付款条件，进一步平衡资金安排。三是制定月度用款计划，加强对项目的轻重缓急排序，切实提高财政资金使用效益。

（二）预算编制不科学，安排预算未安排支出

**整改情况及措施：**下一步，将进一步压实部门预算编制主体责任，加强部门预算编制管理。一方面，进一步细化基本支出预算，确保各部门严格按照额定员要求编制。另一方面，加强对项目预算编制管理，大力压减非急需、非刚性项目，加强对项目的事前评估，确保列入预算的项目切实可行，提高项目预算管理的精细化水平。

## 三、财政资金统筹盘活

（一）财政存量资金仍待进一步盘活

**整改情况及措施：**2021年初，已将结转超过2年以上的专项资金全部清理统筹。下一步，将加强财政存量资金管理，加大存量资金清理力度，确保结转超过2年的中央资金、结转超过一年的省级和市级资金以及当年结转的本级资金全部清理统筹，切实提高财政资金使用效益。

#### **（二）部门单位结存资金统筹清理不到位**

**整改情况及措施：**区财政局认真开展代管资金账户清理工作，截止2020年底各预算单位带管资金账户结存3312480（三）33元，属各预算单位正常往来资金，各预算单位按程序申请拨付使用。

#### **（三）部分追加预算下达较晚，且年底未形成有效支出**

**整改情况及措施：**制定了《临淄区区级预算追加管理暂行办法》，进一步规范部门预算追加行为，明确除区政府批办的重大和紧急事项外，对于其他预算追加事项，上半年原则上不受理预算追加；下半年，根据需要在当年7月份和10月份分别集中办理一次；10月份以后再申请预算追加的，原则上安排至下年度预算中研究解决，防止产生预算追加不能在当年形成有效支出而造成结转的情况，督促单位将预算编制进一步科学化、合理化、精细化。

### **四、资产管理使用情况**

#### **（一）部分房产长时间无收益**

**整改情况及措施：**九合金控现存闲置资产主要指大顺体育城

用房和部分乡镇粮所。大顺体育城资产划转至九合金控前，已存在被区内多个行政事业单位占用现象，资产划转后该历史遗留问题解决存在一定困难。乡镇粮所闲置的主要原因包括：一是粮所房屋年久失修，不具备租赁条件；二是存在粮食局及部分乡镇已与租户签订长期租赁合同，暂未到期，租金已全部支付至原租赁单位；三是资产划转过程中涉及多个单位、乡镇，历史遗留问题复杂，解决存在一定困难。下一步，将督促九合金控加强闲置资产管理，通过在政府网站公开招租等方式，盘活闲置资产。

## （二）资产出租出借收入未及时进行账务处理

**整改情况及措施：**九合金控代财政收取至 2018 年行政事业单位经营性资产非税收入共计 1017.18 万元，九合金控当年未及时将资金上交国库。目前，对照审计提出问题后，积极与九合金控方面沟通，督促其将相关资金尽快上缴国库，并及时做账务处理。

## 五、预算绩效管理方面

### （一）预算绩效管理实施对象拓展不够

**整改情况及措施：**一是健全整体绩效管理制度。印发《临淄区区级部门和单位整体绩效管理暂行办法》，将预算绩效管理对象从政策和项目拓展至部门和单位整体。二是探索实施部门整体绩效管理。落实区级部门和单位应将预算收支全面纳入绩效管理的要求，围绕部门和单位职责、行业发展规划，以预算资金为主线，统筹考虑资产和业务活动，从运行成本、管理效率、履职效

能、社会效应、可持续发展能力和服务对象满意度等方面，实施部门整体绩效管理。其中，2020年度，选取人社局、水利局、统计局、民政局、商务局等5家部门开展部门整体绩效管理试点；今年，除少数因机构改革，部门职能调整变化较大的部门外，90%的部门已实施整体绩效管理。

### （二）预算绩效管理范围不够全面

**整改情况及措施：**一是将预算绩效管理范围拓展至政府性基金预算与社保基金预算。今年，我局仅仅抓住“落实突破年”及“扩围提质年”活动的有利契机，以2020年度区级预算财政评价为“突破口”，选择机关事业单位基本养老保险基金（社保基金项目）、天辰齐翔尼龙新材料项目建设土地财政补助（政府性基金项目）开展财政评价。二是加强政府债券资金绩效管理。与“三改三建”办公室联合组织召开棚改项目专项债券拨付工作调度会，传达解读《山东省财政厅 关于印发山东省政府专项债券项目绩效管理暂行办法的通知》，要求主管部门执行预算绩效管理相关规定，健全事前绩效评估、绩效目标管理、事中绩效运行监控、事后绩效评价和绩效结果应用等全过程绩效管理机制，确保政府专项债券项目资金发挥应有效益。

### （三）绩效激励约束作用不强

**整改情况及措施：**健全预算绩效管理结果应用制度，印发《临淄区区级预算绩效管理结果应用暂行办法》，解决了结果应用制度“缺位”、应用“绵软”问题。《暂行办法》明确了反馈与整改、与

政策调整挂钩、与挂钩预算安排、报告与公开、激励约束等 5 项结果应用措施，填补了预算绩效管理结果应用制度的空白，为强化预算绩效管理结果应用，优化财政资料配置，设立了“指挥棒”。除刚性支出政策和其他确需安排的政策和项目外，建立重点绩效评价结果等级与年度预算挂钩机制。绩效评价结果为优的，在下一年预算中优先保障；绩效评价结果为良的，相关支出原则上按零增长控制；绩效评价结果为中的，原则上应按照不低于预算总额的 10% 进行压减；绩效评价结果为差的，原则上应予以撤销或退出。绩效评价结果连续为优良等次以下的，原则上下年停止安排预算，由主管部门会同财政部门进行全面评估，相应调整或退出。部门自评结果为差的，应予以撤销或退出。部门自评结果与抽评结果差异较大的，下一年度按照不低于应安排预算 10% 的比例压减预算，直至取消安排。

#### （四）个别项目绩效评价质量不高

**整改情况及措施：**一是明确预算绩效管理主体责任。《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》明确指出，各部门各单位是预算绩效管理的主体，部门单位主要负责同志对本部门单位预算绩效负责。工作中，我局通过印发文件、会议强调、业务培训等多种方式，进一步明确了部门单位主体责任，督促部门单位提高对预算绩效管理的重视程度。二是提升预算绩效管理队伍业务水平。2020 年度，邀请代表国内最高水平的北京

中景瑞晟管理咨询有限公司，为全区各级各部门开展预算绩效管理专题培训，进一步提升部门单位对预算绩效管理工作水平。今年，组织开展全区财政系统预算绩效管理业务能力提示月活动，通过政策学习、答题竞赛、专家答疑、现场交流等方式，促使财政干部成为预算绩效管理的“行家里手”。三是加强对第三方机构的指导与监督。印发《临淄区机关事业单位委托第三方机构参与预算绩效管理办法》，加强和规范了预算绩效第三方机构管理。明确将绩效评价报告质量与第三方机构服务费挂钩，按绩效管理专家对评价报告的评审等级付费，倒逼第三方机构提高服务水平。四是财审联动协同推进预算绩效管理。我局与审计局联合转发了省财政厅、省审计厅《财政审计协同联动推进全面预算绩效管理实施方案》，并以2020年度区级预算项目财政评价工作为“突破口”，本着“优势互补、资源共享，共同研究、协同开展”原则，采取函询审计资料、同审绩效报告、共用评审结果等方式，开展跨部门深度合作，以切实提升财政评价质量。

## **六、财政运行及资金分配管理方面**

### **（一）虚增财政收入10000万元**

**整改情况及措施：**下一步，将严格按照上级消化虚收有关要求，落实好我区消化虚收任务。同时，进一步加强收入管理，压实执收部分收入征管主体责任和镇办收入预算管理主体责任，严格按照规定抓收入、促增收，切实提高收入质量。

### **（二）上级专项转移支付资金分配不及时**

**整改情况及措施：**下一步，将进一步加强专项转移支付管理，增强与资金主管部门的沟通协调力度，确保相关资金主管部门及时提出资金分配方案，保证相关指标按规定时限内分配下达，同时对照项目进度，及时兑付相关资金，切实发挥专项转移支付的作用。

## **七、国库存款保障能力情况**

### **（一）库款紧张，财政兑付能力偏弱**

**整改情况及措施：**区财政局全力筹措资金，加强收入管理，坚持依法征管、确保应尽应收，同时对暂存暂付款项展开清理，积极盘活存量资金，稳定库款规模，确保“三保”支出资金能够按时拨付。

### **（二）个别月份库款余额接近红色预警线水平**

**整改情况及措施：**一是多方筹措资金，在本级预算执行上，资金全力向疫情防控、民生保障、重点项目建设倾斜，加强库款管理与预算执行、债券发行兑付的协调衔接。二是建立畅通的上下沟通机制，当库款紧张可能导致影响“三保”支出时，及时向上级财政部门反馈，争取资金调度，确保支付安全。三是主动谋划，积极作为，着力加强库款动态监控预警、优化财政库款精准调度、盘活财政存量资金等措施，进一步强化全区库款统筹管理机制，完善库款优化配置，确保全区库款总体平稳运行。

## **八、政府债务情况**



**整改情况及措施：**一是与环保债券项目单位主要负责同志进行沟通。要求项目单位就项目资金滞留等问题书面做出说明，并对下一步加快专项债券资金支出进度，提出切实有效的措施，确保专项债券资金尽快形成实物工作量。二是加强债券资金支出台账管理。区财政局严格落实债券资金监管职责，制定债券资金支出台账，逐项掌握全区新增债券资金支出的具体情况，定期对债券资金支出进度慢的项目单位通过电话、发函等方式进行催办，实地到项目单位对债券资金进行跟踪问效，切实加强资金使用效率、加快债券资金支出进度。三是进一步加强债券发行材料的审核力度。对开工前置手续不全的或债券资金使用条件不成熟的项目不予申请发债，确保项目能够尽早落地实施，债券资金能够及时支付。