

巫溪县审计局

审计结果公告

2024 年 1 号

巫溪县审计局关于 2023 年度县级预算执行和其他财政收支审计情况的公告

(2024 年 9 月 18 日公告)

2023 年 7 月至 2024 年 6 月，我县坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实习近平总书记关于审计工作重要指示批示精神，认真落实党中央、国务院决策部署，按照市委、市政府工作要求，切实加强审计发现问题整改工作。审计部门依法履行审计监督职责，做好常态化“经济体检”，开展了自然资源资产审计、预算执行审计、政府投资审计和部分重点专项审计。2023 年，我县审计工作获重庆市审计局年度综合目标考核一等奖，1 个审计项目获市级优秀项目“二等奖”，审计部门荣获“重庆市依法行政优秀单位”“重庆市审计工作先进集体”等多项表彰，1 篇审计案例入选审计署《农业农村审计案例汇编》，审计工作取得较好成绩。

审计结果表明，2023 年，我县保持财政平稳运行，加快推进经济发展。

一、县级财政预算执行和决算草案编制审计情况

2024 年 2—5 月，重庆市审计局统一组织，派出审计组对我县 2023 年度财政预算执行和决算草案编制情况进行了审计。审计发现的主要问题：一是预算编制未细化落实到具体单位和项目、4 家预算单位政府采购预算编制不完整、3 家预算单位预算编制基

础信息不准确、县财政局预算分配不及时。二是君瑞等老旧小区城市燃气管道老化更新改造工程绩效自评结果不实、巫溪县万人千吨集中式饮用水水源地保护工程应开工未开工、大宁河宁厂片区生态产品价值实现工程专项资金未发挥效益、部分单位存在违规使用普通公路建设市级补助资金、未完成大宁河宁厂片区生态产品价值“实现工程建设生态产品价值实现配套基础设施5个”的年度绩效目标等问题。三是非税收入未及时缴入国库、预算管理一体化系统监控规则设置不完善、未按清理计划追收以前年度暂付款、财政暂付款项累计余额超过5%的规定比例，文峰镇国库集中支付制度执行不到位。

二、巫溪县基层医疗服务专项审计调查情况

2023年，审计部门对全县基层医疗服务进行专项审计调查，审计发现的主要问题：一是部分乡镇卫生院存在提高标准多收费、重复收费、药品未实行零加价等问题。二是部分乡镇卫生院和村卫生室套取医保资金。三是部分乡镇卫生院大量采购高价中药饮片、药品采购过度集中且价格偏高、同一厂家同一批次药品线上采购价高于线下售价。四是部分乡镇卫生院医疗人员无资质或超资质范围执业、违规使用药品、60岁以上乡村医生退出机制不完善。五是个别乡镇卫生院虚假签证多计结算价款。六是部分乡镇卫生院药品耗材库存进销存底数不清、重复报销出差伙食补助。

三、巫溪县公路工程建设专项审计情况

2023年，审计部门开展了全县乡村振兴公路工程建设专项审

计调查，审计发现的主要问题：一是项目结（决）算管理不规范。部分项目将“不变更工程量”变为据实结算、多支付工程保险费、额外支出审减效益费、未及时办理结算审查或财务决算。二是项目建设程序不规范。部分项目设计变更较多、比选不严谨、比选文件审核不严、未保留中标候选人投标资料、进度缓慢、未办理施工许可证。三是项目质量管理不规范。部分项目违规支付检测费、未进行质量检测、未严格执行合同约定。

四、2023 年度部门预算执行和财政财务收支审计情况

2024 年，审计部门对县交通局、县应急局、县规划自然资源局等 5 个单位 2023 年度预算执行和财政财务收支情况进行了审计，审计发现的主要问题：一是项目管理不规范。部分单位存在工程项目推进缓慢造成专项资金闲置、项目推进缓慢造成专项资金被财政收回、违规设置招标资质条件排斥潜在投标人、个别项目结算和决算不及时等问题。二是“三公经费”管理不规范。部分单位存在未经审批长期租用车辆和未实施“一车一卡”、在无公务接待公函的情况下开展公务接待、未将公车保险费支付到对公账户、向下属单位转嫁“三公”经费等问题。三是预决算编报及执行不规范。部分单位预算编制不完整，存在项目预算资金超过实际需求、挪用专项资金、专项资金拨付不及时等问题。四是固定资产和政府采购管理不规范。部分单位存在车辆账实不符、固定资产未入账、固定资产闲置等问题。五是非税收入征缴不规范。部分单位利息收入、资产处置收入等未上缴县财政。六是财

务管理不规范。部分单位大额资金支付未经集体决策和多支付工程价款、未及时清理个人借款等。

五、领导干部自然资源资产离任审计情况

2023年，审计部门开展了县林业局主要负责人自然资源资产离任审计，审计发现的主要问题：一是应收未收横向生态补偿款、非国有林生态赎买不规范、未督促临时占用林地期满后及时恢复林业生产条件、对同类型案件认定违法行为不一致、未严格执行行政处罚决定、生态护林员选用不合规。二是重复安排营造林项目、营造林项目实施效果不佳且管护不到位。三是拖欠生态护林员劳务报酬。四是1个国家林草局驻成都专员办、市林业局挂牌督办案件未按照整改时间要求销号。

六、2023年度政府投资项目审计情况

2023年，开展了2个政府投资审计项目，审计发现的主要问题：一是投资管控不到位。2个项目工程量签证不实、对计量计价规则理解有误导导致多计工程价款。二是工程建设管理不规范。存在部分验收资料欠缺、部分签证内容未经三方签认、部分验收资料相互矛盾、部分影像资料与签证内容不吻合、“一次性”补充签认验收资料等。三是基本建设程序不规范。未进行初步设计及概算编制、弃料场选址不合理增加投资、项目未按期完工、工程验收不及时等。

七、完善和加强管理的措施

（一）着力强化预算管理，推进预算管理一体化改革。进一

步统筹财政资源，强化预算约束力。科学准确编制预算，做到预算执行规范高效、约束有力，支出均衡，预算调整规范有序。持续深入推进预算管理一体化改革，实现项目全过程管理和资金全流程监督。

（二）落实财政风险防控，切实保障和改善民生福祉。严格落实防范化解债务风险系列措施，扎实做好债券项目申报工作，管好用好债券资金，确保项目规范有序推进；进一步加强社保、卫生、医疗、养老等重点民生资金和项目监管，压实资金主管部门和项目建设单位主体责任，织密扎牢民生兜底保障安全网，确保各项惠民政策有效执行。

（三）健全审计整改机制，传导压实整改主体责任。进一步压实审计整改跟踪检查责任，构建全面整改、专项整治、重点督办的审计整改工作格局，持续完善“审计问题清单”工作机制，突出清单管理、多跨协同和闭环管控，定期督促指导各责任单位加强问题整改，推动问题销号“去存量”，促进整改责任落实落地，推动把“审计问题清单”转变为“成效清单”。