

焦 作 市 审 计 局

审 计 结 果 公 告

焦审公告〔2023〕11号

沁阳市 2022 年度财政收支情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第十八条的规定和中共河南省委审计委员会办公室 河南省审计厅《关于印发 2022 审计年度财政审计总体方案及相关审计工作方案的通知》（豫审委办发〔2022〕28 号）的要求，焦作市审计局自 2023 年 2 月 27 日至 6 月 16 日，对沁阳市人民政府（以下简称沁阳市政府）2022 年度财政收支情况（含县级财政运行情况）进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

根据沁阳市财政报表显示，2022 年该市一般公共预算收入完成 190918 万元，为年初预算的 100.06%，同比增长 4.03%。一般公共预算支出完成 305771 万元，为调整预算的 99.29%，同比下降 5.47%。

二、审计评价意见

从审计情况看，2022 年，沁阳市政府和有关部门能够认真落实中央和省委、省政府关于建立健全基本公共服务标准体系相关决策部署，“三保”政策整体落实较好，财政运行总体平稳，沁阳市政府和有关部门的预算管理和财务管理制度基本健全有效，其财政财务收支活动基本符合财经法规的规定。但审计发现沁阳市政府和有关部门在财政运行风险、债务资金管理、财政收支及预算管理方面还存在一些问题，需进一步纠正和改进。

三、审计发现的主要问题

（一）财政运行风险方面。

1. 财政收入质量不高，存在不可用财力税收收入。
 2. 2019 年至 2022 年隐性债务化解任务未完成。
 3. 沁阳市财政收入质量与政府债务规模及偿还压力矛盾突出。
 4. PPP 项目政府可行性缺口补助未按期兑现。
 5. 沁阳市未完成 2022 年财政暂付款化解任务。
 6. 违反法定程序在预算批准前超范围安排支出，形成财政赤字。
 7. 挤占上级项目资金。
 8. 重大资产交易移交手续办理不及时。
 9. 因长期拖欠工程款被起诉。
 10. 应付未付工程款 1733.25 万元。
 11. 沁阳市 2022 年库款保障水平较低。
 12. 应收未收非税收入 67.69 万元。
- #### （二）债券资金管理使用方面。
1. 挪用部分 2022 年专项债券资金。
 2. 挪用部分 2022 年一般债券资金。
 3. 沁阳市 3 个以前年度专项债券项目未按期完成并产生收益，难以覆盖专项债券还本付息规模。
 4. 2 个专项债券项目报大建小。

5.新增专项债券资金 58525.62 万元未形成实物工作量。

6.闲置 2021 年专项债券资金 9500 万元。

7.在未经法定程序调整预算的情况下，列支 2022 年专项债券资金 90500 万元。

8.专项债券项目委托代建管理不规范。

（三）财政收支及预算管理制度落实方面。

1.沁阳市 2022 年政府性基金收入预算编制不准确，年中调整幅度过大。

2.沁阳市 2022 年国有资本经营预算编制不完整。

3.上级资金 12281.59 万元分配不及时。

4.预算追加不规范。

5.沁阳市部分预算项目推进缓慢，执行率低。

6.上级转移支付资金预算执行进度较慢，影响资金使用效益。

7.预算绩效管理政策落实不到位。

（四）民生政策落实及重点项目建设管理方面。

1.惠民惠农补贴资金“一卡通”政策落实不到位。

2.高标准农田项目建设管理不规范。

3.“三个一批”项目管理不规范。

4.沁阳市产业集聚区双创基地及配套设施建设项目进度缓慢。

四、审计处理情况和建议

对上述问题，审计机关已依法出具了审计报告、下达了审计移送处理书。针对审计发现的问题，焦作市审计局建议：沁阳市政府一要严格债务管理，防范化解重大风险；二要严肃财经纪律，加强财政收支管理；三要规范预算管理，强化预算刚性约束；四要加强项目管理，推进政策落地生效；五要抓实问题整改，提升审计整改成效。对挤占挪用等违反财经纪律的行为，要认真查处，严肃问责，并将结果及时报焦作市审计局。

五、审计发现问题的整改情况

目前，对财政收入质量不高问题，沁阳市政府挖潜、清理以前年度项目欠税，督促全市相关单位加强税收征管，努力提高财政收入质量；对隐性债务化解任务未完成问题，沁阳市政府在每年的年度预算中足额安排化债资金；对沁阳市财政收入质量与政府债务规模及偿还压力矛盾突出问题，沁阳市政府制定年度化债计划，力争完成年度化解目标，降低全市债务风险等级；对 PPP 项目政府可行性缺口补助未按期兑现问题，已督促相关单位一是加快竣工决算审计和绩效评价，二是制定付款计划；对暂付款化解任务未完成问题，沁阳市政府将 2022 年新增的暂付款项转列支出处理；对违反法定程序在预算批准前超范围安排支出形成财政赤字问题，沁阳市政府将严格按照相关程序，规范预算管理；对因长期拖欠工程款被起诉问题，沁阳市交通局已与王某达成和解并签订还款协议；对沁阳市 2022 年库款保障水平较低问题，沁阳市政府进一步加强和规范库款管理，切实提高库款保障水

平；对应收未收非税收入 67.69 万元问题，沁阳市政府已收缴入库；对在未经法定程序调整预算的情况下列支 2022 年专项债券资金问题，沁阳市政府对于 2023 年新的专项债务安排的支出已列入人大报告方案并审核通过；对专项债券项目委托代建管理不规范问题，沁阳市政府制定了《沁阳市政府投资项目代建制管理办法》，进一步规范了项目委托代建流程；对专项债券资金使用单位管理使用债券资金中存在的问题，沁阳市相关单位已按要求设置会计账簿，补齐相关原始凭证，并制定完善了相关国有平台公司管理制度；对沁阳市 2022 年政府性基金收入预算编制不准确问题，沁阳市财政部门加强分析，科学编制 2024 年政府性基金收入预算；对沁阳市 2022 年国有资本经营预算编制不完整问题，沁阳市政府督促国资委等相关单位加强学习，将相关收入及时完整编入 2024 年国有资本经营预算；对上级资金分配不及时问题，沁阳市财政部门组织人员，加强政策学习，及时分配上级资金；对预算追加不规范问题，沁阳市政府加大督导力度，要求相关单位加强对预算追加文件的审核，规范预算追加管理；对沁阳市部分预算项目执行率低问题，沁阳市财政部门按照上级文件规定，实行零基预算管理；对预算绩效管理政策落实不到位问题，沁阳市政府已督促相关部门整改纠错，加强预算绩效管理；对惠民惠农补贴资金“一卡通”政策落实方面的问题，沁阳市政府已要求相关单位与代发金融机构完善相关委托代理协议，更新补贴标准文件及政策文件，及时足额将补贴资金拨付到位；对“三个

一批”项目管理方面的问题，沁阳市相关部门已申请将相关项目调出“三个一批”项目；对其他问题正在整改。具体整改结果由沁阳市政府向社会公告。

焦作市审计局
2023年12月12日