

甘肃省 2018 年度省级预算执行和其他财政收支审计结果公告

(2019 年 8 月 29 日)

根据省委、省政府和审计署安排部署，省审计厅依法审计了 2018 年度省级预算执行和其他财政收支情况。结果表明，2018 年，在以习近平同志为核心的党中央坚强领导下，全省各级政府和部门增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，全面落实习近平总书记视察甘肃重要讲话和“八个着力”重要指示精神，深入贯彻落实党中央、国务院和省委、省政府决策部署，认真执行省十三届人大一次会议各项决议，坚持以供给侧结构性改革为主线，全力做好稳就业、稳金融、稳外贸、稳外资、稳投资、稳预期工作，经济运行走出低谷，脱贫攻坚强力推进，生态产业开局起步，创新驱动成果丰硕，开放带动走深走实，高质量发展取得良好开端。

一是推动经济转型稳增长。围绕构建生态产业体系推动绿色发展崛起，集中力量培育发展十大生态产业，省财政筹集 20 亿元支持设立绿色生态产业发展基金。全力推动“放管服”改革，80%以上政务服务事项实现在线办理，1644 项政务服务事项实现“最多跑一次”，新增市场主体 25.66 万户。深化国资国企改革，25 户省直部门管理企业完成公司制改制。

二是打好“三大攻坚战”助发展。全面摸底政府隐性债务，出台防范化解政府隐性债务风险实施意见，坚决遏制隐性债务增量，稳妥化解隐性债务存量。多渠道筹措资金支持脱贫攻坚，全省安排财政专项扶贫资金 173.3 亿元，减少贫困人口 77.6 万人，贫困发生率降到 5.6%，18 个县退出贫困序列。扎实整改祁连山自然保护区生态环境问题，深入推进大气、水、土壤污染防治。

三是保障重点支出惠民生。全省教育、社会保障、医疗卫生等十类民生支出 2984 亿元，增长 14.4%，占财政支出的 79.1%。10 件为民实事全部办结。落实各阶段学生资助政策，改善贫困地区薄弱学校基本办学条件。完善被征地农民养老保险制度，提高城乡居民养老保障水平和城乡低保标准。支持深化医药卫生体制改革，完善医疗保险政策体系，提升基层医疗服务能力。

四是优化财政管理强绩效。稳步推进省与市县财政事权和支出责任划分改革，明确省与市县支出责任分担机制。清理盘活存量资金 21.7 亿元统筹用于脱贫攻坚、污染防治等经济社会发展亟需资金支持的领域。贯彻落实全面实施预算绩效管理的意见，将预算绩效目标编制作为省级部门预算编制的前置条件，实现所有经济事业发展类项目绩效目标申报全覆盖。

五是强化审计整改促规范。省直部门、单位、企业和相关市县对审计指出的问题积极整改、加强管理、完善制度。省审计厅认真落实省人大常委会审议意见，建立问题台账，持续跟踪督促整改。通过整改上年度审计查出问题，已上缴财政资金 19.14 亿元，促进增收节支 46.86 亿元，促进资金拨付和统筹使用 60.95 亿元，加快项目审批和建设进度 745 个，制定完善规章制度 87 项。

一、省级决算草案和预算执行审计情况

重点审计了省财政厅组织的省级预算执行和决算草案编制情况，运用大数据分析和信息化手段，对省级部门预算执行情况进行联审，首次实现省级一级预算单位审计全覆盖。省级决算草案反映，2018 年，省级一般公共预算收入 242.38 亿元、支出 827.01 亿元；政府性基金收入 94.83 亿元、支出 107.12 亿元；国有资本经营收入 6.07 亿元、支出 12.26 亿元。从审计情况看，省财政厅及有关部门进一步加强预算管理，积极推进财税体制改革，预算执行情况总体较好。发现的主要问题：

（一）省级决算草案审计情况。2 个部门未参考以前年度预算执行等情况，导致预算编制不准确，预决算差异率超过 10%，个别费用预决算相差超过 100 倍。个别单位决算少填报固定资产原值、净值 2.47 亿元和 1.77 亿元。

（二）省级财政管理审计情况

一是预算管理方面。省级预算中有 73.08 亿元资金由省财政集中管理，未细化到部门单位；省级重点项目前期费和基本建设投资 16 亿元未细化到具体项目，支出中有 11.24 亿元调整为市县支出；省级教育费附加专项资金预算未细化到项目，执行中 329 万元由部门“二次分配”，截至 2019 年 5 月底，尚有 113.5 万元未使用。

二是财政收入收缴方面。48 个部门单位应缴未缴国库收入 1888.18 万元、财政专户收入 35.98 万元；5 个市州和 10 个县区非税收入网上收缴工作推进缓慢，3 个市覆盖率不足 60%、10 个县区覆盖率不足 40%，纳入收缴系统的 6 个市州、9 个县区 60%以上单位未使用。

三是资金绩效方面。2018 年项目预算中，294 个部门单位的 10.34 亿元专项资金截至 2019 年 4 月底未支出；甘肃生物产业创业投资基金等 7 支产业投资基金 2018 年底募集到位资金 35.44 亿元，累计投资 19.21 亿元，未有效发挥基金政策的引导作用；2017 年以前省财政安排的省级旅游产业投资基金 2.29 亿元长期闲置未发挥效益。

（三）省级部门预算执行审计情况

一是预算管理方面。个别预算单位未将体育赛事训练经费等资金 2.7 亿元细化到项目单位；4 个单位改变资金用途、挤占专项资金 2243.45 万元；3 个单位无预算、超预算列支维修费等资金 1633.01 万元。

二是财务管理方面。4个部门固定资产未及时入账和核销，造成2995.85万元资产账实不符；3个部门已完工的6个项目未办理竣工决算、资产移交等手续；3个单位2269.65万元资金账务核算不规范。

三是财经制度执行方面。72个部门单位未严格执行定点印刷、定点会议、定点维修、定点保险制度，向非定点机构支付费用589.17万元；6个单位未及时清理往来款4361.93万元；84个部门单位以授权支付方式从单位零余额账户支付单笔100万元以上资金6.55亿元，向本单位实有资金账户转拨3006.71万元。

二、推动打好三大攻坚战相关审计情况

（一）扶贫政策落实和资金管理审计情况

2018年下半年以来，省审计厅重点审计了16个国扶贫困县区，抽查125个乡镇、458个村，走访2541户贫困家庭，涉及资金58.57亿元。审计结果表明，各县区始终把精准扶贫精准脱贫作为改善民生、缩小差距、加快发展的一项重大政治任务，强力推进各项脱贫政策措施落实。但还存在以下问题：

一是政策落实方面。广河县等5个县建档立卡对象认定不够精准533人；成县等4个县区1306名贫困户学生未享受免学杂费等教育扶贫政策；灵台县等5个县区2705人重复参加医疗保险、5261名贫困户未参加新型农村合作医疗保

险；安定区等 8 个县区 914 名不符合条件人员违规享受、重复享受低保等补助资金 218.6 万元。

二是资金安全使用方面。舟曲县等 4 个县区的 7 个单位套取扶贫资金 238 万元；迭部县等 6 个县区将涉农资金 8456.2 万元用于贫困村基础设施项目贷款资本金等支出；卓尼县等 10 个县区超标准、超范围发放扶贫资金、专项贷款 2760.83 万元；康县等 11 个县区精准扶贫等专项贷款、互助资金 6330.78 万元逾期未收回。

三是项目绩效管理方面。碌曲县等 5 个县区产业扶贫项目效益较低，未达到预期效果；两当县等 5 个县产业扶贫项目未与贫困户建立利益联结机制；永登县等 13 个县区 168 个已完工项目未及时竣工验收和财务决算；玛曲县等 13 个县 204 个项目进度缓慢。

审计指出问题后，各县区积极整改，已追回或盘活扶贫资金 2.09 亿元，促进拨付使用资金 7702.47 万元。

（二）自然资源资产审计情况

主要开展了省环保厅、甘南州及榆中县等 10 个县区党政主要领导干部自然资源资产离任（任中）审计。审计结果表明，被审计部门和市县领导干部能够认真贯彻中央和省委打好污染防治攻坚战决策部署，着力解决突出环境问题，持续加大生态环境保护。但还存在以下问题：

一是环保政策落实方面。甘南州及所属市县尚未建设医疗废物集中处置设施，医疗废物与其他垃圾一同填埋；清水县等7个县区部分企业污水未经处理直接排放；合作市等5个市县部分采矿企业未对矿山环境进行恢复治理。

二是项目建设和资金管理方面。庄浪县等9个县区10个项目未开工建设，95个项目进展缓慢，闲置资金1.58亿元；临潭县等2个县新一轮退耕还林各年度图斑重叠1055.5亩、图斑与实地不一致3915亩；肃州区等12个县区未及时收缴土地出让金7093.27万元，少征欠征水资源费6475.15万元。

（三）重大风险防范相关审计情况

结合重大政策跟踪审计，对天水市等6个市本级和陇西县等7个县区政府债务进行了审计。从审计情况看，相关市县健全债务管理机制，从严控制新增债务，积极化解存量债务，不断提高债券资金使用效益。发现的主要问题：

一是嘉峪关市等2个市及甘谷县由于项目变更、建设进展缓慢，导致1.87亿元的债券资金闲置未及时使用；平凉市及会宁县未经批准支出债券资金3.8亿元，改变债券资金用途3626.28万元。

二是定西市等5个市州及镇原县等7个县区隐性债务短期偿债压力较大；庆阳市等2个市及陇西县等2个县闲置项目贷款等资金8.78亿元。

三、重大专项资金和民生工程审计情况

（一）惠农补贴资金审计情况

整合省市县三级审计力量，对临夏县等 50 个县区 2018 年惠农补贴资金“一卡通”管理使用情况进行了审计。抽查惠农补贴资金 102.89 亿元，涉及 475 个乡镇、1951 个行政村，入户走访了 6233 个贫困家庭。审计结果表明，各有关县区能够认真贯彻落实党的惠民惠农政策，规范补贴资金发放程序，减少拨付环节，提高发放时效。但还存在以下问题：

一是资金拨付使用方面。临夏县等 23 个县区层层转拨 18.84 亿元；清水县等 20 个县区未及时发放 1.61 亿元；白银区等 37 个县区未通过“一卡通”或用现金发放 2.86 亿元；西峰区等 9 个县区由于财力不足、资金未到位等原因应发未发 741.87 万元。

二是资金安全管理方面。金塔县等 28 个县区审核把关不严，向财政供养人员、村干部等 1379 名不符合条件人员违规发放、重复发放 271.65 万元；民勤县等 13 个县区超标准、超范围发放 352.50 万元；庆城县等 15 个县区主管部门审核把关不严，造成农户超面积套取耕地地力保护补贴资金 425.13 万元。

三是补贴政策执行方面。合水县等 10 个县区未按“先收后贴”政策将精准扶贫贷款贴息资金 2.14 亿元直接支付金融机构；瓜州县等 46 个县区由于信息化管理未落实等原因，存在一户多卡、多户一卡、财政供养人员持有“一卡通”领

取惠农补贴资金等问题，其中最多的一户持卡 7 张；平川区等 15 个县区一些惠农补贴资金发放情况未公示。

（二）保障性安居工程跟踪审计情况

审计的张掖市等 4 个市及所属 25 个县区 2018 年共筹集和安排保障性安居工程资金 108.46 亿元，棚户区改造完成开工任务 4.87 万套，基本建成任务 1.04 万套，享受保障性住房的家庭 17.05 万户。审计结果表明，4 市政府加快保障性安居工程建设，完善棚改货币化安置政策，加强公租房运营管理，较好地保障了中低收入家庭基本住房需求。发现的主要问题：

一是工程建设管理方面。宕昌县等 6 个县区 4295 套住房项目未办理用地审批或施工许可手续即开工建设；山丹县等 3 个县区 5.37 亿元的保障房项目勘察、设计、施工、监理等未招投标；金川区等 5 个县区扩大范围实施棚户区改造项目。

二是资金管理使用方面。文县等 11 个县区 1.69 亿元专项资金未及时下达或安排使用；高台县等 3 个县拖欠企业工程款 2.51 亿元；宁县等 5 个县区保障性安居工程配建商业设施未缴纳土地出让金 3731.75 万元，配售收入、租金收入等 1.05 亿元未及时上缴国库。

（三）全省特色产业发展工程贷款审计情况

2018 年，全省各大银行累计向 4166 户企业和合作社发放特色产业发展工程贷款 394.11 亿元，完成省政府年初确定

计划任务 300 亿元的 131.37%。审计结果表明，省金融监管局等单位通过完善政策措施、健全融资担保体系、鼓励金融服务创新等方式，积极推动了特色产业发展工程贷款落地见效。发现的主要问题：

一是金融机构放贷方面。庆阳市等 2 个市州、交通银行甘肃省分行等 14 家银行特色产业发展工程贷款工作推进缓慢、进展不平衡；由于评审周期较长等原因，部分金融机构未及时发放贷款 56.11 亿元；邮储银行甘肃省分行等 2 家银行未执行规定贷款利率政策。

二是市县政府承贷方面。甘州区等 42 个县区由于财政困难等原因未设立县级特色产业发展工程贷款风险补偿金；酒泉市等 4 个市未设立市级担保公司，融资担保体系不健全。

（四）全省抗洪救灾款物跟踪审计情况

组织全省审计机关对 14 个市州和兰州新区安排使用的抗洪救灾资金 10.68 亿元、物资 28.19 万件进行了跟踪审计。审计结果表明，各级政府高度重视，层层落实责任，确保抗洪救灾款物高效使用和灾后重建工作顺利开展。发现的主要问题：皋兰县等 4 个县向不符合条件的人群发放抗洪救灾补助资金 38.25 万元，榆中县虚报抗洪救灾自筹资金 629.36 万元，正宁县抗洪救灾项目推进缓慢。

四、重大政策措施落实跟踪审计情况

紧盯优化营商环境、减税降费、清理拖欠民营企业中小企业账款、稳投资等重大政策措施落实，对平凉市等4个市进行了跟踪审计。审计结果表明，4市政府坚持稳中求进工作总基调，坚持新发展理念，推动高质量发展，突出抓好十大生态产业发展，各项重点工作稳步推进。发现的主要问题：

（一）优化营商环境方面。3个市及6个县区的21项行政审批服务事项未取消或下放、54项未进驻政务大厅；3个市及3个县区33个行政审批事项未及时公布或更新；2个市公共资源交易中心未及时清退投标保证金2616.87万元。

（二）减税降费政策落实方面。6个县区保障性安居工程项目代建单位违规收取融资服务费、管理费等中间费用1259.11万元；3个县区违规收取应减免的政府性基金5432.91万元。

（三）稳投资方面。4个市2017至2018年投资计划完成率、招商引资项目落地率低于70%，投资项目清单中200个项目未开工建设；3个市26.56亿元的11个项目未按期完工，38.08亿元的4个项目进展缓慢；3个市37个项目未按计划审批、未及时签订施工合同或竣工验收。

（四）资金绩效方面。4个市及2个县区10.48亿元资金闲置未发挥效益，5.15亿元存量资金未及时清理盘活；3个市及1个区17.53亿元财政对外借款未及时清理收回。

五、省属国有企业审计情况

结合领导干部经济责任审计，主要对金川集团公司等 4 户企业经营管理和绩效情况、兰石集团公司等 6 户企业境外资金资产及绩效情况进行了审计。审计结果表明，由于主管部门监管不到位、一些企业内控制度不健全，造成企业重大投资损失。发现的主要问题：

（一）公司治理方面。6 户企业法人治理结构不完善，监事会职能发挥不够，对境外投资项目的内部检查、审计等制度未落实；个别企业所属 20 家公司领导和职工违规持有下属企业股份、经营同类业务获利 5962.46 万元；3 户企业重大决策事项未向主管部门履行报批报备程序。

（二）经营管理及绩效方面。4 户企业的 14 家境外子公司经营亏损 17.94 亿元、投资项目形成损失或潜在损失 45.19 亿元；个别企业将特许经营业务交由私企经营，造成国有收益流失 8400 万元，未有效监管造成 42.56 万亩土地被无偿占用或流失；4 户企业及 3 个子公司实施的 18 个项目未公开招投标、虚假招投标。

（三）财务管理方面。个别企业利润不实、转移亏损等资金 3.01 亿元，绿色金融债券未专账核算 10 亿元；2 户企业减少预定企业注册资本、注册资本未到位等 3.98 亿元。

六、省列重点建设项目审计情况

重点对8个省列重点项目建设、竣工决算情况进行了审计。审计结果表明，项目主管单位加强管理，采取措施积极推进重点项目建设。发现的主要问题：

（一）基本建设程序方面。4个工程的155个子项目未公开招标，4个子项目采取违规指定供应单位等方式规避招投标；7个项目未办理施工许可证等手续便开工建设；4个项目建设用地未批先用。

（二）工程管理方面。5个项目因设计等前期工作不到位导致建设成本增加2.53亿元、损失浪费518.32万元；3个项目超概算投资13.93亿元；4个项目的11家监理单位未规范执业；2个高速公路项目征地拆迁、线塔改移工作迟缓。

（三）资金管理使用方面。3个项目主管单位无概算支出、增大建设成本2372.7万元；2个县将征地拆迁补偿资金185.55万元挪用于失地农民养老保险金等支出；4个县违规收取3个项目征地管理费840万元。

七、审计移送的重大违纪违法问题线索情况

在上述各项审计中，发现并移送违纪违法问题线索155条，涉及金额57.01亿元，责任单位121个，涉及公职人员727人；同时配合省纪委监委查办了一批重特大腐败案件。分析移送的问题线索，这些问题主要集中在以下方面：

一是基层腐败、损害群众利益的问题多发频发。一些基层单位法纪意识淡薄，主体责任落实不到位，在惠农补贴发放、

住房保障待遇等方面监管不到位，一些村社干部通过编造虚假资料，重复申报等方式违规套取、重复领取补贴资金，侵占群众利益。此类问题线索 74 条，涉及金额 1.41 亿元。

二是工程建设项目偷工减料、违规招投标等问题突出。人饮安全等重点工程施工单位偷工减料，个别建设项目和政府采购存在围标串标，一些施工企业违规转分包、违规出借资质、长期陪标、超资质承揽工程。此类问题线索 41 条，涉及金额 7.91 亿元。

三是个别单位套取财政资金、违规列支等屡禁不止。个别国有企业领导人员贪污公款、违规报销个人费用、在所属企业兼职违规领取津补贴，个别单位以虚假业务及合同套取财政资金、设置“小金库”、以培训名义旅游观摩、超标准支付费用。此类问题线索 18 条，涉及金额 2.9 亿元。

四是违规操作造成国有资产损失问题不容忽视。个别国有企业违规从事期货投机交易导致严重亏损，部分企业未经评估核准，擅自处置国有资产；一些个人长期侵占国有资产，造成国有资产收益流失。此类问题线索 22 条，涉及金额 44.87 亿元。

八、审计建议

（一）持续推动高质量发展。一是着力推进减税降费相关政策措施落实，加大清理拖欠民营企业中小企业账款力度，切实减轻企业负担，激发微观主体活力。二是继续深化“放

管服”改革，完善提升“一窗受理、集成服务”，加快建设一体化在线政务服务平台，实现“最多跑一次”省市县乡全覆盖。三是强化国有资产监管，建立监管权力清单和责任清单，健全境外投资监管制度和工作机制。

（二）持续深化财政体制改革。一是加快推进公共安全、农业生产等领域财政事权和支出责任划分改革，优化教育、卫生、社保等领域共同财政事权转移支付管理。二是全面实施预算绩效管理，强化“花钱必问效、无效必问责”的理念，积极推进部门整体绩效评价和下级财政运行情况综合绩效评价，将绩效评价结果作为财政资金分配的重要依据。三是硬化预算约束，牢固树立预算法治意识，细化重点支出和重大项目预算，非经法定程序不得调整预算。

（三）全力打赢打好“三大攻坚战”。一是加大财政约束力度，严格执行政府债务限额管理和预算管理制度，坚决遏制隐性债务增量，管好用好新增债券资金。二是紧盯“两不愁三保障”目标实现，持续加大扶贫投入和涉农资金整合力度，统筹推进脱贫攻坚与实施乡村振兴战略。三是牢固树立绿色发展理念，坚决打好蓝天碧水净土保卫战，坚守生态环保红线底线，坚定不移走绿色发展崛起之路。

（四）持续整改审计发现问题。一是认真落实省人大常委会审议意见，定期向省人大常委会报告审计查出问题整改落实情况，自觉接受省人大的指导与监督。二是进一步落实整

改主体责任，行业主管部门要认真履行监督管理责任，按照治已病、防未病的要求，从源头上加强管理、完善制度。三是各被审计单位对一些反复出现的顽固问题，要认真研究治本之策，切实解决屡审屡犯的“牛皮癣”，加大审计结果和审计整改情况公开力度，发挥社会和舆论的监督作用。