

市本级 2021 年财政决算草案及预算 执行情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，昆明市审计局于 2022 年 3 月 25 日至 6 月 6 日，对昆明市财政局（以下简称“市财政局”）组织的市本级 2021 年度预算执行情况、决算草案编制情况以及其他财政收支情况进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

根据市财政局报送的 2021 年市本级财政决算快报数据，市本级一般公共预算收入合计 805.62 亿元，支出合计 805.62 亿元；政府性基金预算收入合计 807.22 亿元，支出合计 807.22 亿元；国有资本经营预算收入总计 0.95 亿元，支出总计 0.95 亿元；全市社会保险基金预算收入合计 601.52 亿元，支出总计 550.78 亿元，当年结余 50.74 亿元。

从审计情况看，在市委、市政府的正确领导下，市财政局落实积极的财政政策，强化预算收支管理，2021 年组织市级财政收支总体完成情况良好，实现了地方财政收支平衡，总体债务风险可控，现代财政治理效能有所提升，财政助力疫情防控和社会经济发展统筹推进，“六稳”“六保”工作任务全面落实。但市财政局及所属 3 个开发区财政分局在财政预算编制、预算执行、财政统筹、专项资金管理、专项债券监管、决算草案编制等方面还存在一些需要加强和改进的问题。

二、审计发现的主要问题

（一）非税收入征收管理方面

1. 市本级非税收入 43 014.22 万元未缴入国库。
2. 主城 5 区及 3 个开发区历年欠缴土地出让价款 287 807.04 万元。
3. 1 个开发区城市基础设施配套费 2 118.47 万元未缴入国库。

（二）财政决算草案编制方面

4. 2 个开发区财政分局未按规定将政府性基金预算结余结转资金 9 147.80 万元用以补充预算稳定调节基金。

（三）预算编制审核方面

5. 24 个部门上年结转资金未编入 2021 年部门年初预算。
6. 2 个部门代管的 6 户国有独资企业未纳入市本级国有资本经营预算管理范围，涉及 2021 年可供分配利润 1620.26 万元。
7. 上报市人大审批的《昆明市 2021 年地方财政预算附表》漏报经开区国有资本经营预算收支情况表。
8. 预算编制不细化，32 项市本级年初一般公共预算对下专项转移支付 29 517.90 万元调剂到其他项目使用。
9. 4 个开发区上级转移支付预算编报不准确。

（四）预算执行管理方面

10. 预算执行不严，使用经济分类科目下的“其他”科目比例超过 10%。

11. 连续两年未用完的结转资金未收回财政统筹安排 2 986.47 万元。

12. 市财政局未制定市级财政专项资金管理制度及市级中小企业培育提升专项资金等 8 项专项资金资金管理办法，涉及专项资金 19 384 万元。

13. 65 个部门政府采购年初预算编制不准确，除疫情防控政府采购外，年中调剂增加政府采购预算 44 026.25 万元。

14. 1 个开发区偿债准备金 5 255.86 万元未统筹使用。

（五）预算绩效管理方面

15. 预算绩效目标编制和审核有待提高，市级部门特定目标类项目中有 194 个项目绩效目标与项目内容完全一致，涉及金额 52 233.56 万元。

16. 5 个项目财政支出绩效重点评价结果未按规定向社会公开。

17. 个别项目未及时向财政部门报送绩效评价结果整改情况。

（六）专项债券监管方面

18. 3 个项目专项债券资金脱离财政监管、违规拨付，实际支出进度较慢。

19. 5 个专债项目专项债券资金 39 151.41 万元闲置 1 年以上。

20. 1 个项目违规使用专项债券资金 129.92 万元。

（七）其他财务收支方面

21. 1 个开发区财政分局长期借款未收回，涉及资金 3 000 万元。

22. 1 个开发区财政分局存量资金 767.52 万元未缴入国库。

23. 1 个开发区财政分局预算外暂付款科目 80 万元未清理。

（八）需要财政部门加强监管的问题

24. 市级产业发展股权基金管理方面。

（1）产业投资基金未按规定将绩效评价结果作为基金管理费计提的重要依据。

（2）1 个市级平台公司推进培育绿色食品产业龙头企业工作缓慢。

（3）产业投资基金管理制度机制不健全。

25. 预算内市级重点建设项目前期费 1 年期以上应收账款挂账金额较大。

26. 1 个市级平台公司未按要求将 2016—2017 年工业引导资金 26 000 万元计入实收资本核算。

27. 1 个单位结余资金 85.06 万元未缴入国库。

三、审计处理和整改情况

针对以上审计查出的问题，昆明市审计局出具了审计报告，下达了审计决定书，提出了 5 条审计建议。市财政局及相关单位对存在的问题进行了认真整改，对审计提出的建议进行了采纳。审计整改情况已在昆明市财政局官方网站进行了公告。