

# 龙南市人民政府

[2024] 15号

## 龙南市人民政府 关于呈报《龙南市 2023 年度本级财政预算 执行、决算草案以及其他财政收支情况 的审计报告》的报告

市人大常委会：

现将《龙南市 2023 年度本级财政预算执行、决算草案以及其他财政收支情况的审计报告》呈上，请予以审议。



# 龙南市 2023 年度本级财政预算执行、决算 草案以及其他财政收支情况的审计 工作报告

——2024 年 9 月 28 日 在市第二届人大常委会第二十七  
次会议上

市审计局局长 赖红星

主任、各位副主任、各位委员：

受市人民政府委托，由我报告龙南市 2023 年度本级财政预算执行、决算草案以及其他财政收支的审计情况，请予以审议。

根据《中华人民共和国审计法》《江西省地方本级预算执行情况审计监督实施办法》等法律法规规定，市审计局对龙南市 2023 年度本级财政预算执行、决算草案以及其他财政收支情况开展了审计，主要组织开展了市财政局、市住建局、市卫健委、龙南城控集团等 17 个部门单位的领导经济责任、财政财务收支审计项目以及 1 个自然资源资产离任审计项目，抽查审计了 23 个工程项目结算情况。审计着力揭示各方面突出问题，发挥审计在维护民生、惩治腐败、资金安全、推动发展等方面积极作用，各项审计工作取得了明显成效。

## 一、2023 年本级财政预算执行情况

市人民政府认真贯彻落实中央、省委、赣州市委决策部署要求，加大宏观调控力度，大力培植财源，优化支出结构，强化民生保障，完成了市二届人大三次会议确定的财政目标任务。

一般公共预算收入 18.09 亿元，完成年初预算 18.06 亿元的 100.17%；比上年 17.2 亿元增收 0.88 亿元。基金预算收入 26.3 亿元，完成年初预算 21.57 亿元的 121.93%，比上年 27.1 亿元减少 0.81 亿元。全市一般公共预算支出 43.25 亿元，占年初预算 37.71 亿元的 114.69%，比上年 41.97 亿元增支 1.28 亿元。基金预算支出 36.97 亿元，占年初预算 19.99 亿元的 184.94%，比上年 33.76 亿元增加 3.21 亿元。

### **（一）本级一般预算收支平衡情况**

一般预算收入 18.09 亿元，返还性收入 1.99 亿元，一般转移支付收入 15.07 亿元，专项转移支付 1.79 亿元，债务转贷收入 2.88 亿元，上年结余 0.23 亿元，调入资金 5.95 亿元，安排预算稳定调节基金 1.2 亿元，收入合计 47.2 亿元。

一般预算支出 43.25 亿元，上解支出 0.58 亿元，债务还本支出 1.58 亿元，安排预算稳定调节基金 1.5 亿元，支出合计 46.9 亿元。

收支相抵，实现当年收支平衡，年终滚存结余 0.29 亿元。

### **（二）本级基金预算收支平衡情况**

基金预算收入 26.3 亿元，上级补助收入 0.52 亿元，上年结余 1.1 亿元，债务（转贷）收入 16.79 亿元，基金收入合计 44.71 亿元。

基金预算支出 36.97 亿元，上解支出 0.44 亿元，调出资金 2.7 亿元，债务还本支出 3.36 亿元，基金支出合计 43.47 亿元。

收支相抵，实现当年基金收支平衡，年终滚存结余 1.24 亿元。

### **(三) 国有资本经营预算收支情况**

国有资本经营预算收入 2.05 亿元。

国有资本经营预算支出 2.05 亿元。

收支相抵，国有资本经营预算收支结余为 0。

### **(四) 社保基金预算收支情况**

社会保险基金收入完成 4.12 亿元，完成年初预期 3.97 亿元的 103.8%，其中：保险费收入 1.85 亿元，利息收入 0.03 亿元，财政补贴收入 1.81 亿元，委托投资收益 0.07 亿元，其他收入 0.33 亿元，转移收入 0.03 亿元。

社会保险基金支出完成 3.01 亿元，完成年初预期 2.99 亿元的 100.81%。

收支相抵，当年社会保险基金收支结余 1.11 亿元，滚存结余 5.59 亿元。

### **(五) 政府债务情况**

截至 2023 年 12 月底，龙南市限额内政府法定债务余额为 102.11 亿元（含一般债务 35.66 亿元、专项债务 66.13 亿元），地方政府负有担保责任的债务余额 0.32 亿元。

## **二、本级财政预算管理中存在的主要问题**

### **(一) 预算编制方面**

1. 部分预算支出未细化到具体单位和项目。年初预算“其他支出”中安排政府待分配项目预算 49819.43 万元、安排政府购

买服务支出 600 万元、保税物流中心及配套基础设施 4142.67 万元、农民工工资应急周转金 100 万元，未进一步细化到具体单位和具体项目。

**2. 年初预算编制不完整。**2023 年，国防支出 3584 万元、债务发行费用支出 24 万元，未在年初预算中纳入一般公共预算管理。

**3. 年初预算编制不精准，追加预算规模大。**龙南市财政局 2023 年预决算显示，存在年初预算编制不精准，追加预算规模大的问题。

**4. 未参照上年执行情况安排预算，造成部分预算项目执行率低。**龙南市财政局 2023 年预决算显示，部分预算项目存在未参照上年执行情况安排预算，造成部分预算项目执行率低的情况。

## **（二）预算执行方面**

**1. 收费履职不到位。**市市政公用事业服务中心履职不到位，城镇垃圾处理费应收未尽收。一是应收未收，按照文件规定和具体执行惯例，社区居民住户（无物业管理）应按照 60 元/年的标准缴纳城镇垃圾处理费，但从 2022 年度、2023 年度城镇垃圾处理费开票记录看，仅有五里山社区、龙陂村（个人）、龙洲社区等三个社区有缴费记录，远小于市内社区的数量，且收费出现不连贯的现象。例如：五里山社区、龙陂村（个人）2022 年度收取费用均为 0，2023 年度收取费用为 2230 元、6900 元。龙洲社区 2022 年度收取费用为 11590 元，2023 年度则收取 3800 元，两年相差甚远。二是收费存在不连贯问题，经比对开具票据情况

显示有 26 家企业（公司）、学校出现收费不连贯问题，参照已交费用的比例进行测算，少收费用 216650 元。例如：江西华立美科技有限公司缴纳 2021 年度垃圾处理费 15000 元、2022 年、2023 年连续 2 年度未见缴纳垃圾处理费，按照测算少收费用 30000 元。又如：江西桦东物业管理有限责任公司（金龙豪苑小区物业）缴纳 2022 年度垃圾处理费 7000 元，2023 年度未见缴纳费用（开具了 7000 元票据后红字冲销），造成少收费用 7000 元。

**2. 收费管理不尽完善。**市市政公用事业服务中心收取垃圾处理费存在底数不清、无法提供核定收费具体档案资料的问题，存在一定的廉政风险。一是定额收费底数不清，例如：向五里山社区、龙陂村（个人）、龙洲社区等三个社区居民共收取 2022-2023 年度垃圾处理费 2.45 万元，无法提供出具体的收费对象名单，底数不清。二是按照 10 元/桶标准收取垃圾处理费时，未见有核定收费金额的档案资料。例如：江西省龙南市宏昌商贸有限责任公司分别缴纳 2022 年度、2023 年度垃圾处理费 6.5 万元、5.8 万元，未见相应的核定收费依据，相关人员回应是单位全权委托给片区卫生监督员收费（兼职），而收费员也无法提供出该公司城区众多门店的具体垃圾桶设置数量等底数。

**3. 非税收入未及时缴库。**（1）市市政公用事业服务中心缴交非税收入不及时。市市政公用事业服务中心 2023 年度共收取城镇垃圾处理费 137.81 万元，同期间缴入市财政局专户 97.53 万元，剩余款项于 2024 年 2 月 1 日缴入财政专户。（2）市财政局

非税户非税收入未及时缴库。2023年度非税户存在行政事业性收费、罚没收入未及时缴库的现象，其中行政事业性收费140.19万元，罚没收入321.3万元。

**4. 混淆预算级次，虚增预算收入。**2023年9月，市财政局将非税户的卫生院医疗药品收入416.32万元缴入国库。

**5. 部分预算单位“三公”经费不减反增。**2023年，部分预算单位“三公”经费不减反增。例如：龙南市龙南镇人民政府2022年“三公”经费支出10.77万元，2023年“三公”经费支出34.34万元，“三公”经费增加23.57万元。

**6. 部分预算单位超预算列支三公经费。**经核查，2023年部分预算单位招商团招商引资接待费未纳入单位“三公”经费核算，造成超预算列支“三公”经费。

**7. 超财力列支后挂暂付款，虚减当年财政支出。**总预算2023年一般公共预算支出明细账显示，2023年度市财政局因公共财政预算收支赤字原因将部分已列支出冲转为“暂付款”，涉及金额24566万元。

**8. 一般公共预算、基金预算与国有资本经营预算收支功能定位、分工不够清晰。**(1)2023年，总预算“政府性基金预算支出-城乡社区支出”列支向龙南城控集团、龙南建控集团增资款5960万元。(2)2023年，总预算“一般公共预算支出-教育支出”列支向龙南城控集团、龙南建控集团增资款1900万元；“一般公共预算支出-科学技术支出”列支城投回购基金股权1800元；“一

般公共预算支出-卫生健康支出”列支向龙南建控集团增资款 3750 万元；“一般公共预算支出-城乡社区支出”列支向龙南城控集团增资款 1800 万元。

9. 在政府性基金预算中列支一般公用经费。市财政局存在政府性基金预算支出中列支一般公用经费问题。例如：在“政府性基金预算支出-城乡社区支出-污水处理费安排的支出”科目中列支龙南市城管局聘用人员工资、机关食堂餐费、驻村工作队补贴等一般公用经费 36.53 万元。

10. 超期支付。2023 年，市财政国库存在超 20 日支付的情况，涉及支付数据条数 2413 条，涉及金额 63224.42 万元。

11. 三保账户核算非三保支出。2023 年 1-6 月，龙南市 6 个预算部门存在“三保”账户核算非“三保”支出的情况，支付金额 707.62 万元。

12. 部分预算单位年初无预算列支会议培训费。2023 年龙南市部分预算单位存在无预算列支会议培训费的现象。例如：市委统战部年初无预算列支会议费 4.35 万元、市农业农村局年初无预算列支培训费 5.52 万元。

13. 部分预算单位超年初预算列支会议培训费。2023 年龙南市部分预算单位存在超预算列支会议培训费的现象。例如：市乡村振兴局超预算列支培训费 3.71 万元、市委统战部超预算列支培训费 4.75 万元。

### （三）专项资金管理与使用方面



**1. 专项债资金管理使用不规范。**2023 年龙南市财政专项债资金管理使用存在不规范的现象。(1) 龙南市财政局未及时将 2023 年专项债资金拨付至代建单位,涉及金额 2015.74 万元。(2) 代建单位专项债资金未及时使用。

**2. 拖欠专项债项目工程款。**龙南建控集团由于挤占专项债资金,导致资金短缺拖欠工程款 1183.84 万元。其中中医院改造提升项目应付未付华泰建设工程有限公司龙南分公司工程款 230 万元。龙南市东江龙翔花苑(棚户区改造)项目应付未付宏盛建业东江龙翔花苑二期项目工程款 953.84 万元。经审计指出后,龙南建控集团已及时支付上述工程款。

**3. 违规出借专户资金。**2023 年市财政局违规出借专户资金 3057.68 万元。具体为:

(1) 2023 年 06 月 12 日,从保障房专户预借 1000 万元到非税账户。

(2) 2023 年 3 月至 9 月,从世行贷款林业二期账户预借 4.31 万元至农业现代化账户。

(3) 2023 年 3 月至 9 月,从结核病账户预借 3.76 万元至农业现代化账户。

(4) 2023 年 3 月至 11 月,从农发基金账户预借 49.61 万元至农业现代化账户。

(5) 2023 年 12 月 15 日,从代管其他资金(县直)账户预借 1000 万元至非税账套账户。而后将 1000 万元从非税账套账户转至基建账套账户使用。

4. **挪用专户资金垫付偿还到期债务本息。**2023 年市财政局挪用专户资金垫付偿还到期债务本息 123.88 万元。其中：2023 年 5 月 11 日，使用林业发展账户资金 67.69 万元垫付国际金融组织和外国政府贷款项目贷款本息；2023 年 9 月 5 日，使用农业现代化账户资金 56.19 万元垫付国际金融组织和外国政府贷款项目贷款本息。

5. **专项资金违规用于人员经费。**2023 年 2 月，市市场监管局使用食品药品监管省级补助资金（食品）专项资金 25441 元列支单位人员公积金。经审计指出后，龙南市市场监督管理局已于 2024 年 6 月将上述资金归还原资金渠道。

6. **未及时拨付省级就业补助资金。**2023 年 12 月 27 日，江西省下达省级就业补助资金 123 万元，截至审计日止上述专项资金 123 万元未拨付。经审计指出后，龙南市财政局已将上述资金指标下达至龙南市就业创业服务中心。

#### **（四）其他方面**

1. **投标公司涉嫌串标。**（1）2022 年 12 月，江西科医人贸易有限公司（中标）、江西赣江新区韵鑫医疗器械有限公司（未中标）、江西三平轩医疗科技有限公司（未中标）在龙南市第一人民医院的呼吸机等设备采购（品目三）中参与报价分别是 261.6 万元、262 万元、262.4 万元，价格呈规律性递增（两两价格相差 4000 元）。通过检查上述三家公司的投标标书的开标一览明细表显示：6 项设备中的 4 项（阴道镜、ACT 检测仪、麻醉机、呼

吸机)均为不同品牌型号,价格一致,剩余2项设备价格总和两两相差4000元。查看履约情况显示,2023年1月31日(签订政府采购合同后一个月)龙南市第一人民医院(甲方)与中标方江西科医人贸易有限公司(乙方)又签订了一份补充协议,将原先的付款条件“付款方式:乙方中标后,签订合同前向甲方支付合同金额10%的履约保证金,在设备安装验收合格后一次性全额支付给乙方”更改为“1、甲方在2023年2月10日前向乙方支付合同总金额20%的预付款523200元。2.甲方在设备验收合格后将剩余的80%的款项一次支付给乙方”,并按照补充协议支付货款。基于以上事实,审计认为以上三家投标公司涉嫌串标。

(2)2022年5月,和平县盛源生态环境建设有限公司(中标)、紫金县绿沔营林绿化工程有限公司(未中标)、河源市宝绿绿化造林工程有限公司(未中标)在参与龙南市2021-2022年度松林改造生态修复(龙南市赣江源森林质量提升-碳汇林建设)项目桃江乡分标段二(窑头村、水西坝村、中源村)公开招标采购项目中报价分别是2882023.2元、2897272元、2912520.8元,价格呈规律性递增(两两价格相差15248.8元)。通过检查上述三家公司的投标标书的开标一览明细表显示,和平县盛源生态环境建设有限公司编制的材料费明细与紫金县绿沔营林绿化工程有限公司的明细一致,均为960674.4元(内含苗木费、肥料费均一致),和平县盛源生态环境建设有限公司编制的劳务费明细与河源市宝绿绿化造林工程有限公司的明细一致,均为

1936597.6 元（内含林地清理、挖穴整地、苗木栽植均一致）（备注：截至审计日止，据业主单位反馈该项目因为中标方履约不到位，尚未达到验收标准，仍处于整改当中，尚未验收并支付款项）。基于以上事实，审计认为以上三家投标公司涉嫌串标。

（3）2022 年 12 月，数字赣州科技有限公司（中标）、江西主赣道科技发展有限公司（未中标）、赣州为领科技有限公司（未中标）在龙南市行政审批局的龙南市“亲清赣商”惠企政策兑现平台采购项目中分别报价 49.6 万元、49.75 万元、49.9 万元，价格呈规律性递增（两两价格相差 0.15 万元）。基于以上事实，审计认为以上三家投标公司涉嫌串标。

**2. 扩大 HPV 疫苗免费接种范围。**经审计核查，龙南市 2023 年第一剂人乳头瘤病毒疫苗（HPV 疫苗）免费接种名单中共有 3 名学生为非初中生。

#### **（五）世客会专项物资管理使用方面**

**1. 捐赠物资无捐赠协议。**市红十字会接受世界客属第 32 届恳亲大会物资捐赠台账显示，世客会共接收 40 家企业捐赠物资，截至 2024 年 5 月 22 日，仍有 9 家企业未签订捐赠协议，其中 1 家已签署部分协议。

**2. 未履行捐赠开票程序。**市红十字会接受世客会捐赠资金物资金额共计 5460 万元，其中，接受捐赠资金 3629.75 万元；接受捐赠物资价值 1830.25 万元。截至审计日止，市红十字会接收世客会捐赠资金、物资（有具体估值金额部分）分别有 174.55 万元、896.88 万元未开具相关票据。

**3. 世客会捐赠资金票账不符。**市红十字会接收世客会捐赠资金业务处理过程中存在票账不符现象：如 2023 年 4 月 13 日开具的票号为“0219100217”的发票，发票内容为龙南市丽枫酒店管理有限公司捐赠 20000 元用于龙南第 32 届世客会，该笔捐赠在捐赠台账、银行流水中无记录；又如 2023 年 8 月 22 日开具的票号为“0219102236”的发票，发票内容为陈永全捐赠 5000 元用于龙南第 32 届世客会，该笔捐赠在台账、银行流水中无记录。

**4. 收到捐赠物品未及时入账。**一是 2023 年世客会筹备期间，龙南旅发集团作为受赠单位接受一批书法作品、吉祥物、陶瓷及书画艺术作品及展品等捐赠物资。二是 2024 年 1 月 5 日，市机关事务局管理中心移交一批世客会捐赠剩余物资（手表、充电宝、雨伞、葡萄酒等）至龙南旅发集团。截至审计日止，以上物资均未入账反映。

**5. 部分剩余捐赠物资账实不符。**审计组对部分移交给龙南旅发集团盘点情况显示，部分剩余捐赠物资交接管理账实不符。如：圣加美葡萄酒台账入库数量 90 箱，库存盘点 90 箱，因下雨仓库漏水造成损耗约 2-3 箱，台账入库数量不准确；纸巾台账入库数量 8 箱，库存盘点 7 箱，盘亏 1 箱；啤酒台账入库数量 500 箱，库存盘点 496 箱，盘亏 4 箱。

**6. 捐赠物品保管不善。**审计组对龙南旅发集团接收的世客会捐赠物资及后期市机关事务管理中心移交的部分剩余捐赠物资进行了盘点。盘点过程中发现以下情况：

(1)陶瓷及书画艺术作品展出无相关保管协议。世客会期间，龙南旅发集团接收艺术作品数量 110 件，该批作品现存放在平安驿中华百龙馆、龙南市客家陶瓷文化艺术馆，截至审计日止，龙南旅发集团未与以上私人展馆签订展品保管协议。

(2)捐赠物资存放保管不当。审计组盘点平安驿中华百龙馆、龙南市客家陶瓷文化艺术馆期间发现展馆环境潮湿，部分展出书法作品未进行装裱，展品及展台已出现受潮发霉情况；盘点龙南旅发集团下属子公司龙南公共交通投资开发有限公司仓库发现，该仓库因天气下雨，房顶出现漏水情况，导致部分物资出现受潮、受损情况，且部分物资保质期不长。

**7. 工程项目未验收已投入使用。**(1)截至审计日止，龙南旅发集团建设项目阳明阁项目未及时组织竣工验收，但该项目已投入运营使用。(2)截至审计日止，龙南城控集团客家文化城建设项目工程总承包项目未完成竣工验收，但该项目 8#地块、9#地块已投入使用。

**8. 拖欠工程款 2748.56 万元。**(1)市文广旅局拖欠龙南客家传统文化展示中心（客家非遗展示中心）项目设计款项 107.5 万元。具体为：2023 年 1 月 12 日，市文广旅局（发包人）与金大陆展览装饰有限公司（设计人）签订建设工程设计合同，目前该项目已投入使用，由于未完成竣工验收，导致拖欠设计费 107.5 万元。(2)龙南城控集团拖欠龙南客家传统文化展示中心基础设施建设（客家非遗展示中心）展陈制作项目款项 2641.06 万元。

具体为：截至审计日止，该项目已完工并投入使用，由于未完成竣工验收，导致拖欠项目款 2641.06 万元。

### 三、部分市直单位预算执行和财政财务收支审计情况

2023 年市审计局共实施了市财政局、市住建局、市卫健委、龙南城控集团等 17 个部门单位的领导经济责任履行情况审计项目。审计结果表明，有关部门和单位不断加强预算和财务管理，预算收支、会计处理基本符合国家有关财经法规，预算执行和财政财务收支情况总体良好，但也存在一些有待纠正和改进的问题，主要是：

#### （一）党风廉政建设方面

1. 合资公司高管涉嫌挪用公司资金；
2. 出纳挪用公款累计 1095 万元；
3. 部分职工违规与管理服务对象资金往来；
4. 部分职工违规挂证。

#### （二）工程项目建设投资方面

1. 工程项目未及时完成消防验收；
2. 多计工程造价 34.88 万元；
3. 工程项目合同管理不规范；
4. 工程项目未批先建；
5. 工程项目资金、监理费、质保金、结算审核费等应付未付 496.68 万元；
6. 违规出借企业资质，个人违规承揽工程项目；

7. 未按规定进行变更审批;
8. 未按规定确认暂估价;
9. 未及时编制竣工财务决算;
10. 工程款支付不及时。

### **(三) 财务管理和内控方面**

1. 财务管理不到位, 存在报销单据不齐全、不规范、程序不到位等问题;

2. 固定资产管理不规范, 存在未及时入账、未定期盘点、账实不符等问题;

3. 会计核算不完整、不准确;

4. 未及时清理往来账款;

5. 现金管理不规范, 存在大额现金支付的现象;

6. 应收未收红十字会会员会费;

7. 招投标项目未按照县政府办批复最高限价进行招标采购;

8. 年初无预算、超预算采购固定资产、列支租赁费、委托业务费等。

### **(四) 工会资金管理方面**

1. 扩大工会经费支出范围 2.13 万元;

2. 未按规定收取工会会费;

3. 未按规定设立财务账;

4. 工会支出不规范;

5. 行政经费弥补工会经费事项未经“三重一大”讨论决策。



### **(五) 工作职责履行方面**

1. 市政设施配套费未做到应收尽收;
2. 公共租赁住房后续管理不到位;
3. 未充分发挥董事会决策作用;
4. 解散合资公司未经“三重一大”集体决策程序;
5. 集团财务总监、财务部门日常事务负责人及部分会计履职不到位;
6. 未有效监督合同履行情况,造成合同内容未执行到位。

### **(六) 执行财经纪律方面**

1. 公务接待一函多餐;
2. 违规扩大支出范围 59.63 万元;
3. 职工应缴未缴个人餐费;
4. 虚报接待费 2.19 万元;
5. 违规占用社会车辆。

### **(七) 专项资金管理与使用方面**

1. 专项资金拨付不及时;
2. 挤占挪用专项经费 13.47 万元;
3. 专项债券资金长期挂账。

## **四、关西镇人民政府自然资源资产审计情况**

### **(一) 资源环境相关决策与监管职能履行情况**

1. 护林员巡护履职不到位;
2. 河长巡河履职不到位;
3. 镇级生态环境保护委员会运行流于形式;

4. 森林防火责任落实不到位。

## **(二) 资源环境约束性指标完成及有关监督考评情况**

1. 未完成永久基本农田环境指标。

## **(三) 自然资源开发利用和生态保护修复情况**

1. 3 个农饮水项目未办理取水许可证；

2. 临时征占用林地项目到期未复绿；

3. 部分单位或个人非法占用耕地；

4. 松材线虫病除治不及时；

5. 松林生态修复落实不及时；

6. 存在盗采稀土情况；

7. 存在非法狩猎野生动物情况。

## **(四) 资源环境相关资金项目管理绩效情况**

1. 天然林补助发放不及时。

## **五、政府性投资项目审计情况**

2023 年共审计 23 个项目，涉及投资金额 4.32 亿元。通过审计发现了各工程项目均不同程度存在高估冒算现象，涉及金额 563.52 万元，审计及时监督各相关单位采取追回多付工程款、核减应付款等方式，增收节支财政资金 563.52 万元，同时，对第三方造价咨询机构履职不到位等线索移送至主管部门处理。

## **六、审计建议**

**(一) 进一步深化预算管理制度改革，提高预算编制的质量和水平。**应进一步细化预算编制、提高预算到位率，把预算与工作任

务紧密衔接，切实把预算细化到部门，细化到基层单位，细

化到具体项目，并根据新增财力的变化，根据量入为出的原则，及时编制预算调整方案，增强预算对财政支出的指导作用；建立跨年度预算平衡机制，提高预算的前瞻性、科学性。

**（二）进一步加强财政收入管理。**监督指导各预算收入执收单位严格按照规定的项目、范围、对象、标准、期限和程序及时、足额执收政府非税收入，切实做到应收尽收，并及时将非税收入缴入财政专户。

**（三）进一步严格预算支出管理，减少预算支出的随意性。**应严格按照年初预算及财力安排预算支出，控制超预算拨款，增强预算的刚性约束。同时推进预算绩效管理体系不断完善，强化绩效管理结果运用。

**（四）进一步规范专项债资金的管理与使用。**严格执行政府债务支出预算，及时足额拨付债务资金，加快支出进度。债务资金必须专款专用，不得闲置、挤占和挪用，不得改变资金用途。要正确把握促发展和防风险的关系，强化政府债券项目全生命周期管理，加快债券资金使用进度。

主任、各位副主任、各位委员，本报告中反映的是龙南市2023年度本级预算执行、决算草案以及其他财政收支审计发现的主要问题，针对审计发现的问题，市审计局已依法依规、实事求是地做出处理处罚，同时对被审计单位工作薄弱环节提出审计建议，帮助被审计单位完善制度，抓好问题整改，规范财务管理。下一步，市审计局将按照市委、市政府要求督促各责任部门单位认真整改，整改情况将按规定向市人大常委会专题报告。

