



寻甸县审计局

审计结果公告

XUNDIAN XIAN SHENJIJU

SHENJI JIEGUO GONGGAO

2019 年第 1 号（总第 30 号）

寻甸县审计局办公室

(2019 年第 1 号) (总第 30 号)
(二〇一九年十二月二十五日公告)
目 录

- 3 · 寻甸县住房和城乡建设局 2018 年度算执行和其他财政
财务收支情况审计结果
- 5 · 寻甸县民政局 2018 年度预算执行和其他财政财务收支情况
审计结果
- 7 · 寻甸县水务局 2018 年度预算执行及财政财务收支审计结果
- 10 · 寻甸县一级预算单位 2018 年度预算执行全覆盖审计结果
- 13 · 寻甸县财政局 2018 年度预算执行及财政财务收支情况审计
结果

主办单位：寻甸回族彝族自治县审计局

通讯地址：寻甸县仁德镇凤梧路 61 号

邮政编码： 655200

电 话：（0871）62652671

寻甸县住房和城乡建设局 2018 年度预算 执行和其他财政财务收支情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的有关规定，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县住房和城乡建设局（以下简称“县住建局”）2018 年度预算执行和其他财政财务收支情况进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

县财政局下达县住建局 2018 年度预算总额为 2443.63 万元，其中：年初批复预算 2230.21 万元，追加调整预算 213.42 万元。决算报表反映，2018 年部门总收入 3065.24 万元，总支出 3133.11 万元；年初结转和结余 548.22 万元，年末结转和结余 480.35 万元。

二、审计发现的主要问题

此次审计了县住建局 2018 年度预算资金 3 131.33 万元，其他资金 594.4 万元，审计查出主要问题金额 769.99 万元，其中：违规问题金额 119.47 万元，管理不规范问题金额 650.52 万元。

（一）预算编制及批复方面存在的问题

单位决算报表不真实，少计收入 898 102.56 元，少计支出 5537 406.45 元的问题。

（二）非税收入征缴方面存在的问题

应缴未缴非税收入 766 406.62 元。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，县审计局已按照国家法律、法规的规定出具了审计报告。一是预算编制及批复方面存在的问题，已责成县住建局及时改正，调整账务，并应在下年的决算编制中做到帐表相符；二是非税收入征缴方面存在的问题，审计期间，县住建局已将应缴未缴的非税收入 766 406.62 元缴存县国库。

审计建议：一是建议县住建局盘点检测中心的国有资产逐项进行登记，加强监督管理；二是建议县住建局按照财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》要求，建立健全内部控制制度，加强会计核算基础工作，规范财务管理，加强非税收入征缴管理，建立健全非税收入执收管理制度；三是建议县住建局规范建设项目管理，履行基本建设程序，规范建设项目档案管理。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，寻甸县住建局已按照审计建议认真进行了整改。对预算编制及批复方面存在的问题，县住建局委托第三方中喜会计师事务所进行了账务整理，资产盘点，重新调整账务；对非税收入征缴、国有资产管理等方面存在的问题，县住建局已将应缴未缴非税收入上缴国库。

寻甸县民政局 2018 年度预算执行和其他财政 财务收支情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的有关规定，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县民政局 2018 年度预算执行和其他财政财务收支情况进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

2017 年末县民政局结转结余 1 510.99 万元。其中，财政拨款结转结余 1 056.51 万元，财政专户拨款结余 253.98 万元，上级补助结转结余 200.50 万元。

根据账面反映，2018 年县民政局实际资金收入合计 35 051.44 万元，其中，财政拨款收入 32 070.82 万元，财政专户拨款收入 2 664.82 万元，上级补助拨款收入 315.75 万元，其他收入 0.05 万元。2018 年经费支出合计 33 525.57 万元，其中，财政拨款支出 30 235.13 万元，财政专户拨款支出 2 914.37 万元，上级补助拨款支出 376.07 万元。

2018 年末结转结余 3 036.82 万元，其中，财政拨款结转结余 2 892.2 万元，财政专户拨款结余 4.44 万元，上级补助结转结余 140.18 万元。

截止 2018 年 12 月 31 日止，县民政局 2018 年实际支出执行进度为收入的 95.65%。

县民政局 2018 年“三公”经费支出 11.67 万元，比上年度 11.9 万元下降了 1.97%。其中，2018 年接待费支出 4.88 万元，比 2017 年 6.58 万元下降了 25.83%；2018 年车辆运行费 6.79 万元比 2017 年 5.32 万元增加 27.63%。

二、审计发现的主要问题

应缴未缴结余资金 309 400 元。社会福利院 2018 年末账面结余资金 3 027 460.87 元，其中，昆财社 2014--229 号，2015 年 4 月拨入福彩公益金结余 309 400 元未上缴财政。

三、审计处理及建议

上述问题，寻甸县审计局已按照国家法律、法规和规定出具了审计报告。针对存在的问题，寻甸县审计局已要求社会福利院将结余资金上缴县国库，审计建议：一是建议加强对采购设备、物资的管理，明确责任人，设置台账定期盘点，做到账、卡、物一致。对购置的设备要充分利用，发挥其应有的价值，切勿造成闲置浪费。二是建议加强对下拨资金的报账管理，做到每月报账一次，年末全部核销。三是社会福利院应严格执行现金管理规定，控制现金支出，对食堂物资的采购根据建议由规范的企业进行统一配送。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，县民政局积极整改，社会福利院已将结余资金 309 400 元全额上缴县国库。

寻甸县水务局 2018 年度预算执行及财政 财务收支审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的有关规定，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县水务局 2018 年度预算执行和其他财政财务收支情况进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

县水务局 2018 年度决算报表反映：2017 年项目支出结转和结余 11867.97 万元，2018 年度实际收入为 21011.85 万元，其中预算拨款收入 11897.04 万元，其他收入 9114.81 万元。2018 年度实际支出 25607.23 万元，其中基本支出 1113.79 万元（工资福利支出 1051.09 万元，商品和服务支出 59.58 万元，对个人和家庭补助支出 2.64 万元，资本性支出 0.48 万元），项目支出 24493.44 万元，年末项目支出结转和结余 7272.59 万元。

2018 年县水务局局机关“三公经费”支出合计 8.18 万元，比 2017 年度 5.47 万元增长 49.54%，其中：公务接待费支出合计 6.51 万元，比 2017 年度 2.80 万元增长 132.5%；车辆运行费合计 1.67 万元，比 2017 年度 2.67 万元减少 37.45%。无出国出境费用。会议费支出 0.61 万元，培训费支出 2.18 万元。

二、审计发现的主要问题

1. 收入、支出合计 61291.44 元在往来账上核算。

2. 固定资产未入账。水利专项资金账套事业支出购买笔记本电脑、台式电脑、打印机等资产合计 27500 元，未登记固定资产账。

3. 项目建设管理费管理、使用不规范。县水务局 2018 年度在河底水库、老里凹水库、老山箐水库、桑郎箐水库及五小水利建设项目中列支项目建设管理费 369137.5 元作为水库建设指挥部伙食费开支。

三、审计处理情况及建议

上述问题，寻甸县审计局已按照国家法律、法规和规定出具了审计报告。针对存在的问题：一是收入、支出在往来账上核算，寻甸县审计局已要求县水务局做出调账处理；二是固定资产未入账，已要求县水务局定期清查单位固定资产，设置“固定资产登记簿”和“固定资产卡片”，按照固定资产类别、项目和使用部门等进行明细核算；三是项目建设管理费管理、使用不规范，已要求县水务局今后在项目伙食管理方面应建立单独的伙食账簿，详细记录伙食收支情况，并对支出原始凭证严格审核把关。

审计建议：一是建议县水务局建立健全内控制度，加强财务管理，严格按《会计基础工作规范》要求记账，把好监督关，做到手续完备，资金使用真实、合法。二是严格执行《中华人民共和国会计法》，明确收支款项，真实反映出单位的财政财务收支活

动。三是加强国有资产管理，按照国有资产管理办法等相关规定，建立完善固定资产台账，对新购置、新建交付使用的固定资产进行清理记入固定资产账，防止国有资产流失。四是建设项目隶属关系发生变化时，应及时进行财务关系划转，产权不归属本单位的，及时报请项目主管部门及同级财政部门核准作转出投资处理。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，县水务局已认真进行了整改，对收支在往来账上核算已进行调账处理，对固定资产未入账已清点入账，对项目建设管理费使用不规范问题已制定相关制定执行。

寻甸县一级预算单位 2018 年度预算 执行全覆盖审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的有关规定，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县一级预算单位 2018 年度预算执行全覆盖进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

（一）财务数据采集转换

2018 年度部门预算执行审计全覆盖工作，县级 77 家一级预算单位、48 家二级预算单位进行了财务数据报送。县审计局进行了采集转换工作，共有财务数据账套 245 套，实现了全县一级预算单位和二级预算单位财务数据采集转换全覆盖。

（二）审计分析模型

组建了审计数据分析团队，建立了津贴补贴查询、往来款分析查询、财政补助结转科目连续结转两年资金查询、往来款核算收入查询、固定资产大额增减查询、大额现金支出查询、非税收入往来挂账查询、非税收入未按规定上缴财政查询、存量资金未按规定上缴财政查询、“三公”经费支出与决算编制查询共 16 个数据分析模型。通过模型语句运行，确定了疑点信息，为分散核实提供了依据。

（三）审计分析疑点核实

对 51 个一级预算单位疑点进行了核实，其中：县直 44 个预算单位；乡镇 7 个。向 18 个预算单位发出预算执行有关问题征求意见函，对 16 个预算单位发出了预算执行有关问题的整改通知。

二、审计发现的主要问题

1. 9 个预算单位往来款清理不及时 30497.77 万元。
2. 3 个预算单位借出现金未经领导审批, 长期未组织报账, 现金管理不规范 75.56 万元。
3. 2 个预算单位违规发放考核奖金 0.42 万元。
4. 3 个预算单位应缴未缴非税收入 10.08 万元。
5. 2 个预算单位公务接待费未纳入部门决算报表反映, 部门决算报表数额不准确 8.88 万元。
6. 1 个预算单位“三公”经费决算不实 23.21 万元。
7. 6 个预算单位费用报销审核审批不规范、不严格 102.96 万元。
8. 2 个预算单位固定资产未入账 168.99 万元。
9. 1 个预算单位代扣税款缴纳不及时 0.40 万元。
10. 2 个预算单位存量资金未缴财政 22.89 万元。
11. 2 个预算单位会计未按规范要求进行收支结转, 年末财政拨款账面结余与实际结余不符。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，县审计局已按照国家法律、法规的规定，出

具了审计报告。建议被调查单位按规定进行账务处理，规范会计核算。做到收支真实、数额准确、内容完整；进一步加强对原始凭证审核和监督，严格支出报销审核，使支出报销更加规范合法；建立往来款项定期清理机制，加强往来款项管理，进行及时清理、结算，严格控制规模。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，10.08 万元非税收入已上缴县国库，168.99 万元固定资产已登记入账，0.40 万元代扣税款已申报缴纳，22.89 万元存量资金已上缴县国库。

寻甸县财政局 2018 年度预算执行及财政财务 收支情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的有关规定，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县财政局 2018 年度预算执行及财政财务收支情况进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

2018 年县财政局财政拨款收入 1612.65 万元，其他收入 85.14 万元；上年结转 202.39 万元；经费支出 1841.85 万元；年末结余结转 58.33 万元。

二、审计发现的主要问题

1. 往来款长期挂账的问题。应付黄友林住房公积金 0.39 万元，长期挂账未进行清理。

2. 存量资金未按规定上缴国库 15 万元的问题。2016 年执法执勤用车定位终端安装和数据流量使用经费结余 15 万元。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，县审计局已按照国家法律、法规的规定出具了审计报告。一是往来款长期挂账的问题，已要求县财政局按照相关规定对长期挂账的往来款项进行清理；二是存量资金未按规定上缴国库 15 万元的问题，已要求县财政局按规定上缴结余资金。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，县财政局已认真进行了整改。15 万元存量资金已缴县国库，长期挂账的往来款已进行了清理。