



寻甸县审计局

审计结果公告

XUNDIAN XIAN SHENJIJU

SHENJI JIEGUO GONGGAO

2020 年第 5 号（总第 37 号）

寻甸县审计局办公室

(2020 年第 5 号) (总第 37 号)

(二〇二〇年十二月二十五日公告)

目 录

- 3 · 寻甸县 2019 年度教育扶贫专项资金审计结果
- 8 · 寻甸县财政部门存量资金及往来款项管理情况专项审计
调查结果

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 2019 年度教育扶贫专项资金 审计结果

根据《审计署办公厅关于进一步加强扶贫审计促进精准扶贫精准脱贫政策落实的意见》，为做好教育扶贫资金专项审计工作，助力昆明市脱贫攻坚。按照云南省审计厅和昆明市审计局年度审计工作计划要求，以及 2020 年度寻甸县审计项目计划安排，我局对寻甸县 2019 年度教育扶贫专项资金进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

截至 2019 年末，全县共有各级各类学校 315 所，其中普通高中 4 所(含民办十二年一贯制学校 1 所)、普通初中 17 所(含九年一贯制学校 3 所)、小学 154 所(不含 3 所九年一贯制学校小学部)、特殊教育学校 1 所、中等职业教育学校 3 所、幼儿园 136 所(公办 59 所，民办 77 所)。在校学生 84 292 人(其中普通高中 12 654 人、普通初中 20 812 人、小学 34 095 人、职业高中 769 人、特殊教育学校 142 人、学前教育 15 820 人)。教职工 6 262 人(其中公办 5618 人、民办 644 人)。

(一) 教育扶贫资金筹集、管理、使用情况

2019 年度，寻甸县筹集教育扶贫专项资金共计 21 177.65 万元，其中：中央资金 13 979.25 万元、省级资金 1 274.09 万元、

市级资金 5 088.45 万元、县级资金 835.86 万元。资金执行国库集中支付管理制度，拨付教育扶贫专项资金共计 21 159.52 万元，结转 18.13 万元。

2. “特岗”教师专项资金及乡村教师生活补助资金使用情况。

2019 年度，收到特岗教师专项资金及乡村教师生活补助奖补资金 2 124.75 万元，支出 2 124.75 万元。其中：特岗教师专项资金 963.04 万元，支出 963.04 万元；乡村教师生活补助资金 2 124.75 万元，支出 2 124.75 万元。

3. 学前教育建设（维修改造）项目资金收支情况：收到学前教育建设（维修改造）项目资金 2 952.66 万元，拨付 2 952.66 万元。

4. 义务教育公用经费收支情况。

2019 年度，收到义务教育公用经费 4 768.82 万元，拨付 4 765.18 万元，其中：义务教育生均公用经费 4 561.21 万元，拨付 4 557.57 万元，结转 3.64 万元；特殊教育生均公用经费 207.61 万元，拨付 207.61 万元。结转资金 3.64 万元。结转的原因是追加下达 2018 年 100 人以下农村小学校点生均公用经费中央补助资金 13.5 万元结转，寻甸县已按生均公用经费标准预算下达到各预算单位。

（二）教育扶贫帮扶政策贯彻落实和取得成效情况。

1. 教育扶贫成效持续巩固。一是学生资助全面覆盖。初步建

立从学前教育到高等教育“全程覆盖”资助保障体系，实现“精准资助，不落一生”，保障了贫困家庭不因学返贫、建档立卡贫困户学生不因贫辍学、初中和高中毕业后不因贫困影响继续接受相应学段教育。二是控辍保学成效明显。严格落实控辍保学“双线十人制”责任，扎实开展“四查三比对”工作，按照控辍保学“四步法”，精准组织入学，精准劝返复学，精准控辍保学。2019年，全县小学毛入学率102.11%、巩固率100.26%，初中毛入学率116.58%、巩固率99.95%。

2. 基础建设投入持续加大。“全面改薄”五年规划任务全面完成。截至2019年12月，全县共投入资金28 274.27万元，完成校舍建设总面积167 023平方米，完成投资率100%；投入资金7 572.32万元，完成运动场规划建设总面积238 097平方米，竣工率100%；完成“厕所革命”建设面积3 843平方米，完工率100%。

3. 教育教学质量稳步提高。2019年，全县小学除五年级、六年级各项指标低于2018年外，其余年级学科各项指标均比2018年有所提升。初中阶段，中考一级完中上线500人（全市占比3.17%）比2018年增加103人，总平均分369.95分比2018年增加了3.38分，普通高中录取最低控制线330分比2018年提高10分，高考600分以上60人，全市占比1.73%，一本上线292人，全市占比3.49%，本科上线1766人，全市占比7.74%，2名学生高考进入全省前200名。

二、审计发现的主要问题

（一）寻甸县民族中学财务管理不规范，资助资金滞留银行代发账户 234 110 元的问题。

审计期间，寻甸县教育体育局已督促县民族中学进行纠正，将代发账户的结余资金 234 110 元追回，调整了相关会计账目，已上报县财政调减下一年度预算指标数 183 000 元；以前年度结余的资助资金 51 110 元，经学校党委讨论决定按照补助原则和标准对 69 名家庭经济困难学生进行补助兑付。

（二）河口镇初级中学、寻甸县第一中学、寻甸县第二中学不符合资助对象领取资助 148 893.33 元的问题。

审计期间，资金已追回并缴存了县财政。

三、审计处理情况及建议

针对寻甸县民族中学财务管理不规范，资助资金滞留银行代发账户 234 110 元的问题，县审计局已按照国家法律、法规的规定，出具了审计报告。责成寻甸县教育体育局督促县民族中学进行纠正，将代发账户的结余资金 234 110 元追回，调整相关会计账目，上报县财政调减下一年度预算指标数 183 000 元。以前年度结余的资助资金 51 110 元进行，经学校党委讨论决定按照补助原则和标准对 69 名家庭经济困难学生进行补助兑付。

针对河口镇初级中学、寻甸县第一中学、寻甸县第二中学不符合资助对象领取资助 148 893.33 元的问题，县审计局已按照国家法律、法规的规定，出具了审计报告。责成县教育体育局追回

违规发放的学生资助 148 893.33 元并缴存县财政。

四、审计发现问题的整改情况

针对寻甸县民族中学财务管理不规范,资助资金滞留银行代发账户 234 110 元的问题,县审计局已按照国家法律、法规的规定,出具了审计报告。审计期间,寻甸县教育体育局已督促县民族中学进行纠正,将代发账户的结余资金 234 110 元追回,调整了相关会计账目,已上报县财政调减下一年度预算指标数 183 000 元;以前年度结余的资助资金 51 110 元,经学校党委讨论决定按照补助原则和标准对 69 名家庭经济困难学生进行补助兑付。

针对河口镇初级中学、寻甸县第一中学、寻甸县第二中学不符合资助对象领取资助148 893.33元的问题,县审计局已按照国家法律、法规的规定,出具了审计报告。审计期间,资金已追回并缴存了县财政。

寻甸县财政部门存量资金及往来款项管理 情况专项审计调查结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条的规定和年度审计工作计划安排，寻甸县审计局于2020年10月30日至12月8日，对寻甸县财政局存量资金及往来款项管理情况进行了就地审计调查

一、基本情况

(一) 往来款项和结转结余款项情况

寻甸县财政局总预算会计账反映，截至2020年10月31日，往来款项合计216 668.93万元。结转结余合计41 820.79万元。

(二) 银行账户开立情况

截止2020年10月31日，寻甸县财政局在县建行、农村商业银行、农行、农发行4家银行设有10个账户，核算资金性质分别为：偿债准备金、贷赠款、社保基金、扶贫资金、非税收入、粮食风险基金、中央专项资金、代管资金。

二、审计发现的主要问题

(一) 各预算单位预算执行进度未按要求达到量化考核目标值，涉及资金3 953.67万元的问题。

2018年已分配42个预算单位134笔结转结余资金

3 953.67 万元，不符合《云南省财政厅关于进一步严肃财经纪律加强财政国库资金管理工作的通知》（云财库〔2018〕44号）的规定。当年收回的资金未全部安排拨付完毕，形成‘二次沉淀’。

（二）往来款项未及时清理长期挂账 25 316 万元的问题。

2020 年 10 月 31 日总预算会计其他应收款 25 316 万元，上述不符合《行政单位财务规则》（2012 年财政部令第 71 号）第三十七条的规定，往来款项未未及时清理、结算，长期挂账。

三、审计处理情况及建议

（一）审计处理情况

各预算单位预算执行进度未按要求达到量化考核目标值问题，责成各部门加快预算执行进度。

往来款项未及时清理长期挂账的问题，责成县财政局及时进行清理，区分情况、分类处理。

（二）审计建议

1. 寻甸县财政局对其他应收款项向县人民政府专题进行报告，对应由财政保障的其他应收款，办理列支出手续，按程序尽快核销。对于应由借款人归还的其他应收款进一步明确归还期限及责任，使其他应收款规模逐年下降。

2. 县财政已分配至各预算单位的结转结余资金，应督促各预算单位加快资金支出进度，强化财政收回统筹使用力度。

3. 加强预算单位国库集中支付结余资金和财政清理收回存量资金的安排使用，避免形成“二次沉淀”。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，寻甸县财政局制定措施，正在进行积极整改。