



寻甸县审计局

审计结果公告

XUNDIAN XIAN SHENJIJU

SHENJI JIEGUO GONGGAO

2021 年第 2 号（总第 40 号）

寻甸县审计局办公室

(2021 年第 2 号) (总第 40 号)

(二〇二一年十一月三十日公告)

目 录

- 3 · 寻甸县投资促进局 2020 年度预算执行和其他财政财务收支
情况审计结果
- 6 · 寻甸县烤烟办 2020 年度预算执行和其他财政财务收支情况
审计结果
- 8 · 寻甸县残疾人联合会 2020 年度预算执行和其他财政财务
收支情况审计结果公告
- 11 · 寻甸县发展和改革委员会 2020 年度预算执行和其他财政财务收支
情况审计结果
- 15 · 县级 13 家一级预算单位 2020 年度预算执行和其他财政财务
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：寻甸县仁德街道凤梧路 61 号

邮政编码： 655200

电 话： (0871) 62652671

寻甸县投资促进局 2020 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》第十六条的规定，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县投资促进局 2020 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

寻甸县投资促进局是县政府工作部门，属于县级财政一级预算单位，内设办公室、项目合作科、绩效考核科 3 个科室。人员编制 16 名，其中：行政 10 名、事业 6 名，车辆编制 1 辆。实有人员 15 人，其中：行政 9 人、事业 6 人，无公务车辆和下属独立核算单位。设有财政拨款核算、工会经费收支、食堂经费收支三个会计核算账套，在中国建设银行寻甸支行设有 4 个核算账户。

财政部门下达县投资促进局 2020 年度预算总额为 312.16 万元，其中：年初批复预算 290.82 万元，追加调整预算 21.34 万元。非同级财政拨款收入 10 万元。决算报表反映，县投资促进局总收入 322.16 万元，总支出 321.75 万元，年初结转和结余 1.36 万元，年末结转和结余 1.77 万元。

二、审计发现的主要问题

（一）决算草案编制方面存在的问题。

单位会计账簿与决算报表账表不一致，决算报表不真实。

（二）国有资产管理方面存在的问题。

固定资产管理部门、使用人不具体，领用手续不全。

（三）其他方面存在的问题。

1. 食堂现金管理不规范。
2. 违反规定扩大食堂补助 1260 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、法规和规定，及时出具了审计报告。针对存在的问题，县审计局提出如下建议：

一是加强食堂管理，严格执行食堂管理制度，规范现金管理，及时组织报账，加强支出审核。针对用餐无书面记录，食堂补助测算依据不具体，食堂接待审核中无接待人数，应修改完善食堂管理制度，促进食堂支出管理更加规范。

二是财政决算中应加强会计账簿和决算报表的数字衔接工作，做到收支准确。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，县投资促进局按照县审计局提出的建议进行了整改。对于单位会计账簿与决算报表账表不一致的问题，在今后的决算报表编制中，县投资促进局将做到账目规范分类，一一对应，做到账表相符。对于固定资产管理部门、使用人不具体，领用手续不全的问题，县投资促进局按照固定资产类别、项目和使用人等进行登记，完善了领用手续。对于食堂现金管理不规范的问题，县投资促进局进行了规范管理，做到出纳及时报账、会计及时核销，每天对现金进行盘点，做到日清月结，规范现金管理。对于违反规定扩大食堂补助 1260 元的问题，县投资促进局

已将违反规定扩大食堂补助 1260 元缴回行政账户。

寻甸县烤烟办 2020 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》第十六条的规定，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县烤烟生产办公室 2020 年度预算执行及财政财务收支进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

1. 根据寻财预〔2020〕2 号文件，2020 年县烤烟生产办公室收入预算 29.45 万元，支出预算数为 29.45 万元，其中工资福利费支出 27.37 元，商品和服务费支出 2.08 万元。

2. 县烤烟生产办公室 2020 年度财务决算表反映收入：2019 年末结转和结余 37.88 万元，2020 年度收入为 1320.1 万元（其中一般公共预算财政拨款收入 1205.1 万元，其他收入 115 万元），收入合计 1357.98 万元；2020 年度决算支出 1324.86 万元：

（1）基本支出 53.94 万元，其中：工资及福利费 40.86 万元，商品和服务费 13.08 万元；

（2）项目支出 1270.91 万元，其中：新能源小烤房 747.00 万元；田间鲜烟叶农残快速检测费 27.72 万元；烤烟烘烤培训费 57.86 万元；生物质燃料采购 85.05 万元；烤烟防雹经费 167.00 万元；拨出工作经费 127 万元；无人机飞防植保费 47.32 万元；其他支出 11.96 万元。

年末财政拨款结转和结余 33.12 万元。

二、审计发现的主要问题

应缴未缴非税收入 1607.55 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、法规和规定，及时出具了审计报告。针对存在的问题，县审计局提出如下建议：

一是加强财务管理，按《会计制度》建立健全会计账簿，设立明细科目，如实记录、正确反映各项资金的收支活动情况。严格按《会计基础工作规范》要求记账，规范装订会计凭证，做到账账、账证、账表相符，对费用的支出做到手续齐全、完备，对拨出的资金要把好监督关，掌握资金使用的真实、合法性。

二是加强公用经费的管理，在费用报销上，要严格按照单位内部管理制度执行，由公务卡报销的费用，按公务卡结算管理制度、实行公务卡结算。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，县烟叶生产办公室按照县审计局提出的建议进行了整改，已将应缴未缴国库资金 1607.55 元上缴县国库。

寻甸县残疾人联合会 2020 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》第十六条的规定，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县残疾人联合会（以下简称县残联）2020 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

寻甸回族彝族自治县残疾人联合会是中国残疾人联合会的地方组织，是将残疾人自身代表组织、社会福利团体、事业管理机构融为一体的残疾人事业团体。属于县级财政一级预算单位，内设 3 个职能部门，下设事业单位 1 个，即县残疾人管理服务中心。核定人员编制 14 人，核定车辆编制 2 辆（残疾人活动服务特种车 1 辆）。2020 年末，实有人员 14 人，实有车辆 2 辆。

财政部门下达县残联 2020 年度预算总额为 957.11 万元，其中：年初批复预算数 581.34 万元，上级补助专项资金 375.77 万元。调整预算数 957.11 万元。决算报表反映，2020 年部门总收入 928.15 万元，总支出 957.11 万元；年初结转和结余 28.96 万元，当年结余分配 0 万元，年末结转和结余 0 万元。2020 年度，残疾人事业相关康复、托养、扶持、补助、救助、培训、慰问等项目资金指标共计 809.69 万元（其中：市级下达的各项目资金指标 657.11 万元，上年结转及县级年初预算各项目资金指标 152.58

万元)。项目资金支出 808.29 万元(其中乡镇组织实施的项目 139.99 万元),资金结余 1.4 万元。

二、审计发现的主要问题

(一)业务管理方面存在的问题。

虚列支出,造成与协议单位决算后资金超付 62171.69 元。

(二)决算草案编制方面存在的问题。

单位决算报表编制不完整、不真实。

(三)非税收入征缴方面存在的问题。

应缴未缴非税收入 364.76 元。

(四)国有资产管理方面存在的问题。

1.固定资产账实不相符 713511.13 元。

2.残疾人托养服务中心建设项目已交付使用 4 年以上,未进行结转固定资产,相关在建工程账面数与财务决算审计结果不相符。

(五)存量资金方面存在的问题。

应缴未缴结余资金 3000 元。

(六)往来款项方面存在的问题。

往来款未及时清理,长期挂账 102357.79 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。针对存在的问题,县审计局提出如下建议:

一是建议县残联持续开展全县持证残疾人精准筛查工作,坚决清理、杜绝历史遗留的“关系证”、“人情证”,加快推进三代证

换证、重新评定工作。

二是建议县残联重视财务会计基础工作，及时清理，查找原因，积极对接财政部门，纠正并规范账务处理。

三是建议县残联建立健全财务控制管理制度，加强货币资金管理。

四是建议县残联精准实施残疾人管理服务项目，建立健全项目资金管理制度，做好项目监管的常态化工作。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，县残联已按照审计建议认真进行了整改。对超付 62171.69 元的问题，县残联已追回并归还资金原渠道 62171.69 元，对账务调整纠正处理整改；对应缴未缴的非税收入 364.76 元的问题，县残联已缴县财政；对账实不相符的 713511.13 元固定资产，县残联进行了核实整改，取得了县财政国资局批准报废批复、处置手续，并调整了相关账务；对结余资金 3000 元的问题，县残联已上缴县财政。

寻甸县发展和改革局 2020 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》第十六条的规定，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县发展和改革局（以下简称县发改局）2020 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

县发改局属于县级财政一级预算行政单位，加挂寻甸回族彝族自治县粮食和物资储备局牌子。县发改局内设办公室、综合规划科、固定资产投资科、经济体制改革科、价格和收费管理科、能源管理科、粮食和物资储备科 7 个职能科室。下设能源管理中心及价格认证中心两个事业单位。

财政部门下达县发改局 2020 年度预算总额为 8786.75 万元，其中：年初批复预算 609.65 万元，上级专项资金 8177.1 万元，调整预算数 8786.75 万元。决算报表反映，2020 年部门总收入 2572.6 万元，总支出 8262.36 万元；年初结转和结余 6214.15 万元，当年结余分配 0 万元，年末结转和结余 432.1 万元。

二、审计发现的主要问题

（一）业务管理方面存在的问题。

1. 单位业务层面内部控制制度不健全，执行不严格，未经审批报销费用 30687.8 元问题。

2. 会计核算不规范，会计信息不真实，账务处理错误问题。

3. 出纳未按规定设置现金日记账，会计出纳长期不对账。通过盘点库存现金发现现金短款 200 元问题。

4. 违规提取大额现金问题。

（二）决算草案编制方面存在的问题。

单位决算报表编制不完整，单位会计账簿与决算报表存在账表不一致，决算报表不真实问题。

（三）往来款方面存在的问题。

在往来款中核算收支，共列收入4400000元，列支出1178500元,导致决算报表反映不实的问题。

（四）非税收入征缴方面存在的问题。

应缴未缴非税收入2324.73元。

（五）基本支出及项目支出方面存在的问题。

1. 虚列离退休支部工作经费支出 19956 元的问题。

2. 费用报销金额与实际发生票据金额不符。

3. 无审批、无票据报销费用问题。

4. 违规报销会议费 1480 元问题。

5. “三公经费”不降反增问题。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，寻甸县审计局已按照国家法律、法规的规定出具了审计报告。针对存在的问题，县审计局提出如下建议：

（一）建议县发改局建立健全财务控制管理制度。一是加强支出业务审核、审批控制、票据管理，明确支出报销流程，按照

规定办理支出事项。二是加强财务管理，确保不相容岗位职责分离，并定期对账。三是加强货币资金管理，严控超范围、超限额现金支付行为，确保单位财务管理规范。

（二）县发改局财务账簿及决算报表反映，存在会计信息不真实、会计核算错误、决算报表编制不完整等问题。一是财务人员对部分收入支出经济业务事项未做账务处理，在填制会计凭证时对原始票据未进行认真核实，费用报销金额与实际发生票据金额不符，导致会计信息不真实。二是在往来款核算收支，会计核算错误。三是在编制决算报表时多记、漏记，导致单位会计账簿与决算报表账表不一致，决算报表编制不完整、不真实。针对上述问题，建议县发改局重视财务会计基础工作，及时清理，查找原因，规范会计核算工作，并积极对接县财政局，纠正年度决算报表，真实反映本单位财务状况。

（三）针对“三公”经费连续增长问题，县发改局应予以重视，优化支出结构，降低行政运行成本，努力实现“三公”经费零增长的目标。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，县发改局已按照审计建议认真进行了整改。对未经审批报销费用的问题，县发改局已将无审批报销费用的业务报单位领导审批签字，相关手续补充完善；对会计核算不规范，会计信息不真实，账务处理错误的问题，县发改局已按规定重新进行了账务处理、规范核算；对现金短款 200 元问题，县

寻甸县审计局审计结果公告

发改局追回了短款现金 200 元，并存入单位代扣代缴账户；对单位决算报表编制不完整，单位会计账簿与决算报表存在账表不一致，决算报表不真实的问题，县发改局已及时改正，调整账务；对在往来款中核算收支的问题，县发改局已做账务调整、规范核算；对应缴未缴非税收入 2324.73 元，县发改局已缴县财政；对虚列离退休支部工作经费支出 19956 元的问题；县发改局对列支的离退休支部工作经费 19956 元进行清理，其中 6900 元符合报销要求，追回了尚未使用的 13056 元现金，并存入单位代扣代缴账户；对费用报销金额与实际发生票据金额不符的问题，县发改局已对无票据、无审批报销费用的业务进行了清理，并补齐发票、完善了相关审批手续；对违规报销会议费 1480 元问题，县发改局已对违规报销的会议费 1480 元进行了清退，并存入单位代扣代缴账户。

县级 13 家一级预算单位 2020 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，对县民政局等 13 家县级一级预算单位 2020 年度预算执行和其他财政财务收支相关事项进行了专项审计调查。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

本次专项审计调查采用“集中分析，分散核查”及查阅被审计单位会计账簿、会计凭证等资料的方式，对县民政局、县林草局、县卫生健康局、县医保局、县防震减灾局、县供销社、县总工会、团县委、县妇联、县科协、县文联、县工商联、县红十字会 13 个县级一级预算单位非税收入收缴情况、差旅费报销情况、往来款清理情况、会计核算情况、固定资产管理情况、工会账收支情况、政府采购情况、现金使用等情况进行了审计调查。通过数据分析确定了疑点数据 215 条，经疑点核实及查阅账套资料，发现了应缴未缴非税收入 6112.87 元、违规报销差旅费 1680 元、往来款清理不及时 13678742.48 元等方面的问题，针对被审计单位存在问题提出了建立完善固定资产管理制度、明确差旅费报销范围及标准、修改完善食堂管理制度等 6 条建议。

二、审计发现的主要问题

（一）11 个单位应缴未缴非税收入 6112.87 元的问题。

（二）2 个单位违规报销差旅费 1680 元的问题。

（三）3 个单位往来款清理不及时 13678742.48 元的问题。

（四）2 个单位超范围使用现金 14738.7 元的问题。

（五）1 个单位超范围列支创业担保贷款贴息工作经费 5000 元的问题。

（六）1 个单位超范围列支职工医疗互助金 900 元的问题。

（七）1 个单位工会会费缴纳不规范的问题。

（八）8 个单位固定资产管理不规范的问题。

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、法规和规定，及时出具了审计报告。针对存在的问题，县审计局提出如下建议：

一是建议县卫生健康局和县防震减灾局等 8 个单位建立完善固定资产管理制度，定期进行固定资产账实核对清理，做到固定资产账卡相符、账账相符、账实相符。

二是建议县工商业联合会和县供销合作社联合社等 6 个单位严格执行《中华人民共和国会计法》，认真审核会计原始凭证，做到报账手续齐全。

三是建议县民政局和县总工会根据《寻甸回族彝族自治县县级机关差旅费管理办法》建立完善差旅费管理制度，明确差旅费报销范围及标准。

四是建议县总工会加强食堂管理，修改完善食堂管理制度，加强原始会计凭证审核，做到报账手续齐全。

五是建议县林业和草原局、县民政局等 3 个单位建立完善财产清查制度，对往来款项进行清理，真实反映出单位的财政财务

收支活动。

六是建议县防震减灾局和县民政局等 3 个单位进一步规范政府采购行为，对纳入集中采购目录的项目实行集中采购，并按规定推行通用类货物服务电子化采购。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，县民政局等 13 家县级一级预算单位按照县审计局提出的建议进行了整改。对于应缴未缴非税收入的问题，11 个单位已将非税收入 6112.87 元缴入县国库。对于违规报销差旅费的问题，2 个单位已将违规资金 1680 元退回单位。对于往来款清理不及时的问题，3 个单位正在积极清理往来款。对于超范围使用现金的问题，2 个单位已加强现金管理。对于超范围列支创业担保贷款贴息工作经费的问题，1 个单位已将结存资金 3000 元归还资金原渠道。对于超范围列支职工医疗互助金的问题，1 个单位已将超范围列支的职工医疗互助金 900 元退回资金原渠道。对于工会会费缴纳不规范的问题，1 个单位今后将严格按照规定收取工会会员会费。对于固定资产管理不规范的问题，8 个单位已加强固定资产管理，完善卡片信息。