



寻甸县审计局

**审计结果公告**

**XUNDIAN XIAN SHENJIJU**

**SHENJI JIEGUO GONGGAO**

2021 年第 3 号（总第 41 号）

寻甸县审计局办公室

---

(2021 年第 3 号) (总第 41 号)

(二〇二一年十一月三十日公告)

目 录

---

- 3 · 寻甸县 2020 年度沪滇扶贫协作资金专项审计结果
- 8 · 寻甸县 2019 年至 2020 年“一县一业”示范创建补助资金  
专项审计结果
- 14 · 寻甸县 2020 年国有资本经营预算执行情况审计调查结果
- 16 · 2019 年至 2020 年清水海饮用水源区扶持补助资金专项  
审计结果
- 19 · 寻甸县 2019 年度专项扶持壮大村级集体经济财政资金审计  
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 2020 年度沪滇扶贫协作资金 专项审计结果

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》及《上海市对口支援云南省项目管理办法》的规定和 2021 年度审计工作计划安排，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县 2020 年度沪滇扶贫协作资金进行了专项审计，现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

### （一）帮扶政策的贯彻落实和帮扶取得的成效。

2020 年度，寻甸县积极响应国家东西部扶贫协作号召，拓展协作领域，部署落实东西部协作推进会精神，紧紧围绕组织领导、人才交流、资金使用、产业合作、劳务协作、携手奔小康和创新工作等七方面重点内容，全面推进我县东西部扶贫协作工作，服务寻甸巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接大局，取得显著工作成效。

政策落实情况：一是寻甸县提前谋划。组织召开了东西部扶贫协作工作领导小组会议，全面总结2019年工作，部署2020年工作。提出精细化管理要求并挂图作战，县领导小组办公室定期派专人到各项目点实地督查项目建设情况，对发现的问题及时整改。二是加强人才交流。上海普陀区选派3名党政干部在寻甸县挂职，

## 寻甸县审计局审计结果公告

---

其中2名持续挂职（挂职期3年），新增1名干部挂职1年。上海普陀区选派2名医生在县中医医院支医，选派1名教师在寻甸县教育科学研究与教师发展中心支教6个月，上海隧道工程有限公司1批共选派5名干部赴寻甸县联合乡法安村小学接力支教。寻甸县选派10名专业技术人员到普陀区相关单位挂职学习3个月。三是加强党政干部及专业人才培养。组织党政干部参加云南省、市级组织的赴上海及县外培训10批60人次，在县内组织村干部培训297人。组织专业人才参加由云南省、昆明市组织的赴上海及县外培训4批39人次，县内讲座1期100人次，网络平台培训教师17个工坊2528人次。四是协调上海交通大学生命科学技术学院为云南龙氏肥业引进“有机固体废物（污泥）无害化资源化过程中微生物脱毒除臭技术支持合作及制剂供应”技术，实现农业产业升级改造。五是寻甸县为承接沪滇扶贫协作资金，出台了《关于加强寻甸县东西部协作资金及项目管理的实施意见（试行）》等资金及项目管理办法，从项目组织实施、资金拨付、验收移交、运营管护等方面强化管理。同时严格执行《上海市对口支援与合作交流专项资金管理办法》《上海市对口支援云南省项目管理办法》等相关规定及国家有关财政政策、财务管理要求和扶贫资金使用管理规定。

取得的成效：2020年寻甸县东西部扶贫协作财政援助资金投入14个项目，项目覆盖16个乡镇(街道)134个出列行政村，其中深度贫困村7个，项目覆盖建档立卡人口18808人以上。2020年寻甸县东西部扶贫协作消费扶贫累计销售额为2614.51万元，直接受益建档立卡人口7256人。累计已成功创建25家就业扶贫车

间，吸纳农村劳动力转移就业 764 人，目前共有 458 名建档立卡劳动力在扶贫车间就近就地就业。举办建档立卡劳动力技能培训班 2 期，共培训 96 人。转移到上海市就业建档立卡劳动力 29 人，转移到其他省市就业建档立卡劳动力 125 人，建档立卡劳动力就近就地转移就业 502 人。实施的 10 个产业发展项目，项目建成后形成集体固定资产，项目受益村集体将固定资产出租，引入养殖企业进行经营，壮大村集体经济的同时，带动周边贫困人口在土地流转、饲草种植、用工方面受益。

## （二）帮扶措施精准聚焦情况。

2020 年度，通过实施沪滇协作项目，重点扶持寻甸特色农业中的“云岭牛”、“功山羊”、蔬菜、花卉等优势品牌，通过扩大种养殖规模，延伸产业链，提高农产品深加工能力，培育品牌农产品，同时通过招商引资、产销对接、消费扶贫、技术指导，引进上海的资金、技术、品牌，对接上海消费市场等措施实施帮扶工作。投入协作资金形成的养殖示范基地、冷库、加工厂房、种养殖产业衔接配套基地、养殖示范区等固定资产，出租或合作经营，壮大村集体经济的同时，通过吸纳就业和利益联结机制益贫带贫，资金发挥了很好的效益。劳务协作方面，建立了寻甸县劳动力转移就业信息平台，实现了建档立卡劳动力信息服务全覆盖。转移到上海市就业建档立卡劳动力 29 人，转移到其他省市就业建档立卡劳动力 125 人，建档立卡劳动力就近就地转移就业 502 人。消费扶贫方面，2020 年寻甸县消费扶贫已统计到的销售额为 7487.58 万元，其中东西部扶贫协作消费扶贫销售额 2494.54 万元。投入

普陀区政府捐赠帮扶资金建成了寻甸县供销社消费扶贫农产品销售展示配送中心，通过集中展销带动线上营销，进一步扩大了寻甸县农特产品的宣传，提升了寻甸农特产品和扶贫企业的知名度，有效促进了消费扶贫工作。

## 二、审计发现的主要问题

（一）建设项目监管不到位，基地结算价超EPC合同总承包价的问题。

（二）部分乡镇在项目建成后未及时与项目所在地村集体办理规范的固定资产移交及资产权属划分手续的问题。

（三）部分乡镇实施的“功山羊”、“云岭牛”养殖示范基地建设项目建成后，资产闲置，未发挥效益问题。

（四）以拨列支2020年上海普陀区捐赠资金问题。

（五）2019年度实施的项目建成后，资产闲置，未发挥效益问题。

## 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：

一是建议县扶贫办进一步加强项目实施的监督检查工作。在项目实施过程中加强对项目建设绩效目标完成情况、资金使用和管理情况、质量及成本控制情况的监督检查，严格落实项目规划、跟踪督促项目实施进展情况、督促项目实施单位落实项目公告公示、验收、报账、竣工结算、结算审核等管理制度。

二是项目实施完成后加强扶贫资产管理，督促项目实施单位

及时开展扶贫资产登记、移交等工作，督促各乡镇（街道）、村委会（社区）按属地原则，做好扶贫资产的日常监督、管理及使用，确保扶贫资产长期稳定发挥效益。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

七星镇、河口镇肉牛养殖示范基地，县农业农村局正在按程序进行采购造价审核服务机构开展基地项目结算审核工作；六哨乡人民政府已办理与横河、马鞍山、恩甲、大村、五村等 5 个村委会资产移交手续，分配了租金收益；功山镇人民政府对“功山羊”检疫交易市场完成了重新招租；鲁撒格村委会“功山羊”养殖基地与河底村“功山羊”养殖基地建设项目已出租。

---

## 寻甸县 2019 年至 2020 年度“一县一业”示范 创建财政资金专项审计结果

---

根据《中华人民共和国审计法》第十七条的规定以及 2021 年度审计计划安排，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县 2019 年至 2020 年度“一县一业”示范创建财政资金进行了专项审计，现将审计结果公告如下：

### 一、基本情况

（一）“一县一业”示范创建项目财政资金到位、管理使用情况。

2019 年至 2020 年，“一县一业”示范创建项目财政资金到位 7531.08 万元，其中：省级创建资金 3000 万元，市级配套创建资金 2000 万元，整合财政涉农资金 1031.08 万元，整合沪滇扶贫协作资金 1000 万元，市发改局下拨前期工作经费 500 万元。总支出 7040.91 万元，结余 490.17 万元。其中：省市级创建财政资金支出 4903.78 万元（省级 2999.99 万元，市级 1903.79 万元），结余 96.22 万元（省级 0.01 万元，市级资金 96.21 万元）；支出涉农整合资金 1031.08 万元，支出沪滇扶贫协作资金 1000 万元；前期工作经费支出 106.05 万元，结余 393.95 万元。

（二）“一县一业”示范创建项目建设管理、完成投资情况。

寻甸县成立由县委、县政府主要领导任双组长的创建工作领导小组，下设办公室在县农业农村局，由分管副县长兼任办公室

主任，抽调相关专业人员、业务骨干组建工作专班推动创建工作有效落实。截至审计时，按照《寻甸县“一县一业”示范创建实施方案》内容，完成建设项目 21 项，项目总投资 28 056.71 万元，其中：财政资金 6934.86 万元，企业（农户）自筹 21121.85 万元。

### （三）“一县一业”示范创建项目政策执行、绩效情况。

制定了《寻甸县“一县一业”示范创建财政奖补资金管理办法》。通过项目的实施，寻甸县的肉牛养殖也得到了初步规模化、绿色化、专业化发展。县域内云岭牛、西门塔尔、短角牛扩群增量 8788 头，肉牛存量增加了 3.24 万头，肉牛长年增加了 0.62 万吨，加工产值增加了 5.1 亿元；国际畜产品交易中心活畜流通交易增加了 15.67 亿元，打造“一村一品”肉牛、饲草专业村 8 个，对县域内存栏 30 头以上养殖场（户）开展了收益保险，开展政府增信工程项目“云牛贷”，保障养殖户养殖流动资金；在河口、七星、柯渡建成了 3 个绿色观光养殖基地，建成高档肉牛标准化示范基地 14 个；实施畜禽粪污资源化综合利用，利用率达 92.92%；带动农户种植青储玉米、牧草。经济社会和生态效益明显。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）“一县一业”示范创建项目政策执行方面存在的问题。

没有建立利益联结机制的问题。

### （二）“一村一品”饲草专业村创建存在的问题。

1. “一村一品”饲草专业村肉牛产业服务中心、牧草商品化试点、饲草饲料收储中心等建设项目，存在购置投入固定资产没有进行规范管理、机械设备权属不同的问题。

2. 规避公开招标采购的问题。

3. “一村一品”饲草专业村建设项目、饲草饲料收储中心建设项目、牧草商品化试点建设项目实施不规范、效益不明显的问题。

4. “一村一品”饲草专业村建设项目、牧草商品化试点建设项目资金存在集中补助同一家养殖合作社的问题。

（三）绿色观光肉牛养殖基地建设项目存在的问题。

1. 建设项目监管不到位，基地结算价超EPC合同总承包价的问题。

2. 建设项目监管不到位，导致七星镇必寨村肉牛养殖示范基地部分建设内容存在质量隐患的问题。

（四）高档肉牛标准化示范基地建设项目存在的问题。

塘子街道钟灵社区高档肉牛养殖示范基地管理不规范、效益不明显的的问题。

（五）肉牛养殖生物安全保障性工程项目存在的问题。

工程项目已竣工投入使用，没有结转固定资产。

（六）“一县一业”肉牛产业服务中心项目、肉牛产业示范县宣传展示项目存在的问题。

支付专家服务费，未履行政府采购程序。

### 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：

一是经调查七星镇新牧动物防疫专业合作社，示范创建项目要求合作社向肉牛养殖户提供动物防疫检疫、技术推广等服务工

作，合作社不能提供服务台账记录，服务情况不清。肉牛服务体系绩效不明显，建议县农业农村局明确服务组织职责，明确工作目标任务，落实肉牛服务工作任务。

二是建议县农业农村局认真落实产业服务中心工作措施，做好疫病防疫、技术跟踪服务工作。

三是针对肉牛绿色养殖技术推广项目、“一县一业”示范创建质量保障性工程项目、“规范化”提升工程项目等项目支出报账不规范问题，建议县农业局严格按照寻甸县“一县一业”示范创建工作领导小组对项目经费支出标准、报账要求的通知进行规范报账。

四是建议县农业农村局完善相关创建项目实施养殖企业、合作社的遴选制度，明确遴选条件、标准、评审、遴选公告公示等具体流程，并严格执行。加强创建项目的跟踪检查、技术服务、技术指导及分项项目验收等监管工作。

五是针对采用“一县一业”项目完成情况确认表认定投资总额的问题，县农业农村局应完善认定投资审核手续，扶持养殖企业须提供施工方签订的合同、工程项目结算和种牛等资产购置相关票据，审核与现场查看相结合，才能确认完成投资额，保障资金使用的真实性、效益性。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

针对没有建立利益联结机制的问题县农业农村局进行了全面整改工作，一是对企业（养殖户、专业合作社）联农带农增收致富情况进行收集整理，12家企业（养殖户、专业合作社）建立肉牛

## 寻甸县审计局审计结果公告

---

养殖企业与村集体、农户联动发展机制；二是建立形成养殖农户与养殖企业技术服务、疫病防疫等利益联结机制。针对购置投入固定资产没有进行规范管理、机械设备权属不同的问题，县农业农村局进行了整改，一是已将肉牛产业服务中心、牧草商品化试点建设项目的机械设备登记造册移交给村集体，形成村集体资产，进一步完善收储销售台账、财务账、生产统计台账；二是饲草饲料收储中心建设项目，企业自行采购的机械设备是按项目总投资的10%以内进行补助，已督促企业正确、合理使用机械设备及履行义务，与种植户、养殖企业形成紧密的利益联结机制，机械设备发挥应有的效益，同时完善收储销售台账、财务账、生产统计台账。针对“一村一品”饲草专业村建设项目、饲草饲料收储中心建设项目、牧草商品化试点建设项目实施不规范、效益不明显的问题，县农业农村局已督促项目实施主体，严格按项目实施方案的要求履行职责，完成绩效目标，与种植户、养殖企业形成紧密的利益联结机制，机械设备发挥应有的效益，同时完善收储销售台账、财务账、生产统计台账。针对“一村一品”饲草专业村建设项目、牧草商品化试点建设项目资金存在集中补助同一家养殖合作社的问题，县农业农村局已将机械设备移交给塘子街道易隆社区村集体，形成村集体资产租赁收益。“一县一业”办公室已督促寻甸杨光肉牛养殖专业合作社，落实饲草饲料收储销售台账、财务账、肉牛产值统计台账。针对建设项目监管不到位，基地结算价超EPC合同总承包价的问题，县农业农村局已通过采购程序确定了第三方造价审核单位对三个基地项目进行竣工结算审核。针

对建设项目监管不到位，导致七星镇必寨村肉牛养殖示范基地部分建设内容存在质量隐患的问题，县农业农村局以书面形式向监理单位印发了《关于寻甸县七星镇必寨村肉牛养殖示范基地建设项目存在问题整改的通知》。监理单位按整改要求督促施工单位进行整改。针对塘子街道钟灵社区高档肉牛养殖示范基地管理不规范、效益不明显的问题，县农业局与塘子街道共同对钟灵社区小海新村肉牛养殖场投资情况进行重新结算。针对工程项目已竣工投入使用，没有结转固定资产，县农业农村局已完成工程竣工财务决算，已补登固定资产。

## 寻甸县 2020 年国有资本经营预算执行情况 审计调查结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十七条的规定及《昆明市 2020 年国有资本经营预算执行情况审计调查工作方案》的安排，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县 2020 年国有资本经营预算执行情况进行了审计调查。现将审计结果公告如下：

### 一、基本情况

#### （一）国有资产企业基本情况

根据企业国有资产管理系统资料反映 2020 年末全县有国有资产一级企业 8 家，国有资产二级企业 10 家。

#### （二）全县国有资本企业注册、资产负债和损益情况

全县 18 家国有资本企业成立时注册资本 51447.68 万元，其中财政资金来源 36562 万元。2020 年末注册资本 73898.09 万元，其中财政资金来源 66142 万元。国有企业资产总计 755839.59 万元，负债总计 242593.03 万元，所有者权益总计 513246.56 万元。净利润 456.68 万元。

县政府按《寻甸城投开发有限公司注资方案》将国有资产划转到寻甸城投开发有限公司进行管理运作，并制定了《寻甸县县属国有及国有控股企业落实“三重一大”决策制度实施办法（试行）》管理制度。为县属国有及国有控股企业发展壮大，增强发展

后劲，提供了制度、资产资源保障。

## 二、审计发现的主要问题

- （一）应缴未缴县财政非税收入问题。
- （二）未严格执行“三重一大”决策制度问题。
- （三）挪用国有资产收益问题。
- （四）会计核算不合规问题。
- （五）注册资本金未到位问题。
- （六）国有资本经营预算编制不完整问题。
- （七）违反合同约定未缴国有资产租金问题。
- （八）坐支出租收入问题。

## 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、法规的规定，出具了审计报告、审计决定，对应缴未缴财政国有资产收益、行政事业性收费，责成相关企业全额上缴县财政。建立相应管理制度，规范管理。

## 四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，2家企业已全部上缴了县财政。1家企业在进行积极整改。相关管理制度正在出台中。

## 寻甸县 2019 年至 2020 年清水海饮用水源区 扶持补助资金专项审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县清水海水源保护区管理局负责实施的清水海饮用水源保护区 2019-2020 年扶持补助资金进行了专项审计。现将审计结果公告如下：

### 一、基本情况

为确保昆明主城区饮用水源区内清水海水库水质优良、供水稳定、饮用水源安全，根据《昆明市清水海保护条例》等相关规定，清水海饮用水源保护区扶持补助内容包括生产扶持、生活补助、管理补助、生态治理补助、产业发展和城乡统筹等方面政策补助和对水源区内符合政策规定的项目给予优先倾斜安排；补助对象限定以下区域内农村户口人员：六哨乡（拖期、五星、马山、横河、柏栎、大树、五村、板桥）、先锋镇（富鲁）、仁德街道办事处（今金所街道办事处清海，新田）、甸沙乡（鲁六、甸沙、海尾）4 个乡镇（街道）14 个村委会。

2019 年 1 月 14 日，昆明市财政局、昆明市水务局下达了昆财农〔2019〕7 号，下达扶持补助资金 3432 万元；2020 年 5 月 7 日，昆明市财政局、昆明市水务局下达了昆财农〔2020〕75 号，下达扶持补助资金 3432 万元。

截止审计时，清水海水源保护区管理局 2019-2020 年收到上

级扶持补助资金 6864 万元。

审计结果表明，退耕还林补助和能源补助极大地改善了保护区内的生态环境，使水源保护区的人民生产生活得到了有效保障，避免了农民因退耕还林失地而影响生产生活的问题，学生生活补助的实施，避免了家庭因孩子升学带来的经济压力，激励了低段在读学生，医疗补助的实施，让水源保护区内的人民有了兜底保障。

审计结果表明，寻甸县清水海水源保护区管理局按照《寻甸县清水海水源保护区扶持补助资金管理实施细则(试行)的通知》的规定。制定了内部财务管理制度，资金支付经过授权审批，拨付程序规范，报账手续完备。但也存在大额现金支出培训费及超范围列支扶持补助资金的问题。

## 二、审计发现的主要问题

(一) 大额现金支出培训费 0.22 万元的问题。

(二) 超范围列支扶持补助资金 1.14 万元的问题。

## 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，寻甸县审计局已按国家法律、法规 and 规定，及时出具了审计报告，针对发现的问题，寻甸县审计局提出如下建议：

一是寻甸县清水海水源保护区管理局应建立与相关职能部门和乡镇（街道）工作联动机制，加强扶持补助资金管理。

二是寻甸县清水海水源保护区管理局应统一补助对象信息统计时间，由乡镇（街道）负责按标准统计补助对象信息，建立新

增与退出审核机制，一人一档，报送清水海水源保护区管理局备案。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

对审计发现的问题，寻甸县清水海水源保护区管理局积极采取措施进行整改。对于现金支出培训费0.22万元的问题，清水海水源保护区管理局今后坚决杜绝大额现金支出。对于超范围列支扶持补助资金1.14万元的问题，清水海水源保护区管理局已经调整了相关会计账目。

## 寻甸县 2019 年度专项扶持壮大村级集体 经济财政资金审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十三条的规定，寻甸县审计局派出审计组，对寻甸县委组织部负责实施的 2019 年度扶持壮大村级集体经济财政资金进行了专项审计。现将审计结果公告如下：

### 一、基本情况

2019 年 8 月 30 日，寻甸回族彝族自治县组织部、寻甸回族彝族自治县财政局、寻甸回族彝族自治县农业农村局印发了《关于 2019 年度扶持壮大村级集体经济项目的批复》（寻组联发〔2019〕23 号），批复寻甸县 2019 年度扶持壮大村级集体经济项目 15 个；2019 年 9 月 9 日，寻甸回族彝族自治县组织部、寻甸回族彝族自治县财政局、寻甸回族彝族自治县农业农村局、寻甸回族彝族自治县人民政府扶贫开发办公室印发了《关于 2019 年度第四批统筹整合使用财政涉农资金（2019 年度扶持壮大村级集体经济项目）的通知》（寻财农改〔2019〕12 号），下达中央补助资金 750 万元。

审计结果表明，项目的实施进一步增强村级自我保障和服务群众能力，提升农村基层党组织的组织力。对于完善农村基本经营制度、推动新时代乡村振兴和巩固党在农村的执政基础具有重大意义。各项目实施乡镇制定了内部财务管理制度，资金支付经

过授权审批，拨付程序规范，报账手续完备。但也存在未按规定及时办理资产移交手续等问题。

## 二、审计发现的主要问题

（一）未按规定及时办理资产移交手续和资产未纳入村级财务中心核算管理的问题。

（二）个别项目未取得收益和收益未达到项目批复预期收益的问题。

（三）结余资金 2.9 万元未及时上缴国库的问题。

## 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、法规的规定，出具了审计报告。针对审计发现的问题，县审计局建议：县委组织部要加强工作指导，组织各乡镇做好扶持壮大村级集体经济项目选点、申报、实施工作，推动村集体经济不断发展壮大。

## 四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，各项目实施乡镇积极进行了整改。对未及时上缴国库的结余资金，凤合镇已及时上缴国库。