



寻甸县审计局

审计结果公告

XUNDIAN XIAN SHENJIJU

SHENJI JIEGUO GONGGAO

2022 年第 1 号（总第 44 号）

寻甸县审计局办公室

(2022 年第 1 号) (总第 44 号)

(二〇二二年十二月二十二日公告)

目 录

- 3 · 寻甸县 2021 年度县本级财政决算草案及财政预算执行情况审计结果
- 6 · 寻甸县林业和草原局 2021 年度预算执行和其他财政财务收支情况审计结果
- 10 · 寻甸县水务局 2021 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 2021 年度县本级财政决算草案 及财政预算执行情况审计结果

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 2021 年度县本级财政决算草案及财政预算执行情况进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

2021 年县级公共财政收入应完成 73851 万元，实际完成 81944 万元，完成预算数的 110.96%；支出预算 250967 万元，实际支出 439264 万元，完成支出预算的 175.03%。基金收入 137933 万元，支出 117116 万元，结余结转 20817 万元；国有资本经营预算收入 44 万元，支出 7 万元，年终结余结转 37 万元；社会保险基金收入 90069 万元，支出 52133 万元，年终结余结转 37936 万元。期初债务余额 168999 万元，本年政府债务(转贷)收入 81450 万元，还本支出 9985 万元，年末政府债务余额 240464 万元。

审计结果表明：2021 年寻甸县严格执行县人大常委会审查批准的财政预算，全县预算执行情况总体较好，有力保障了各项民生需求。促进了全县经济及各项社会事业持续稳定发展。寻甸县财政局对本级财政决算草案的编制和汇总基本符合预算法和总预算会计制度的有关规定，决算草案编制基本真实、完整地反映了本级年度预算执行情况。但从审计情况看，还存在非税收入

未及时缴库、往来款项长期挂账未及时清理、部分预算单位超两年以上结余结转资金未及时上缴县财政统筹使用等问题。

二、审计发现的主要问题

（一）应缴未缴非税收入 24130.58 万元的问题

截至 2021 年 12 月 31 日应缴未缴非税收入 24130.58 万元，其中：县财政局非税收入专户 20139.09 万元，县公安局 39.91 万元，县自然资源局 82.55 万元，县土地储备中心 3869.03 万元。

（二）往来款项长期挂账未及时清理 22316 万元的问题。

截至 2021 年 12 月 31 日，应收款余额 22316 万元，其中：凤梧城镇开发公司借款 7877 万元；凤梧房地产开发公司借款 6400 万元；龙泉矿业公司借款 600 万元；财政局农业科宜居住房建设农户贷款保证金 1300 万元；国企改革办借款 220 万元；土地储备中心借款 4786 万元；防震减灾局工程欠款 51 万元；财园助企贷保证金 82 万元，联合财政所罗泊河水库移民搬迁工程公建部分资金 1000 万元。按账龄来看，除 1000 万元账龄达 3 年，其余 21316 万元账龄长达 6 年以上。

（三）部分预算单位超两年以上结余结转资金 2773.22 万元未及时上缴县财政统筹使用的问题

截至 2021 年 12 月 31 日，27 个预算单位 68 笔超两年以上结余结转资金 2773.22 万元未及时上缴县财政统筹安排使用，其中：2018 年 258.16 万元，2019 年 2515.06 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，对应缴未缴非税收入 24130.58 万元的问题，已责成县财政局、县公安局、县自然资源管理局、县土地储备中心将应缴未缴的非税收入全额上缴县国库；对往来款项长期挂账未及时清理 22316 万元的问题，已责成县财政局及时进行清理，区分情况、分类处理；对部分预算单位超两年以上结余结转资金 2773.22 万元未及时上缴县财政统筹使用的问题，已责成县财政局加大存量资金清理力度，及时清理全县预算结余资金及两年以上的结转资金，并按规定统筹使用。

审计建议：一是县财政局应及时清理往来款项，区分情况，分类处理；二是县财政局应加大存量资金清理力度，盘活存量资金，提高财政资金使用效益。

四、审计发现问题的整改情况

对应缴未缴非税收入 24130.58 万元的问题，县财政局、县公安局、县自然资源管理局、县土地储备中心已上缴县国库 24034.96 万元，剩余 95.62 万元将尽快完成整改工作；对往来款项长期挂账未及时清理 22316 万元的问题，县财政局已下发《账务核对及催收通知》，将按县政府办制定的《寻甸县财政往来款清理消化工作方案》，明确消化措施；对部分预算单位超两年以上结余结转资金 2773.22 万元未及时上缴县财政统筹使用的问题，各预算单位已支出 2075.7 万元，缴入国库 697.52 万元。

寻甸县林业和草原局 2021 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，对寻甸县林业和草原局 2021 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林业和草原局有 10 个内设机构，其中：林业和草原局局机关，其他事业单位 9 个分别是：森林防火指挥部办公室、营林绿化站、农村能源环保站、木材检查大队、森林病虫害防治检疫站、天然林保护工程及退耕还林办、林权管理服务中心、林业和草原局种苗站（经费自理）、林业和草原局三月三森林公园管理处（经费自理）。

2021 年设有零余额账户、代扣代缴户、生态修复金专户、工会经费账户、收支专用账户 5 个银行账户。

经县财政年初预算和预算调整下达县林业和草原局收入、支出预算 12103.87 万元。其中：人员工资和津贴补贴 508.61 万元，社会保障缴费 148.78 万元，住房公积金 57.75 万元，一般公用经费 5.4 万元，护林员工资 550 万元，对个人和家庭的补助 251.7 万元，森林防火县级配套 5 万元，公务交通补贴 15.12 万元，公车购置及运维费 9 万元，病虫害防治县级配套 5 万元，工会经费抚恤等 30.87

万元,各类专项资金 10516.62 万元。

支出预算执行 8819.05 万元, 占支出预算 12103.87 万元的 72.86%, 其中: 县本级年初预算及调整预算的人员公用经费支出 1115.66 万元, 各类专项支出 7703.39 万元。未执行支出预算 3278.12 万元已被县财政收回预算指标; 财政决算支出 8823.83 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.预算执行进度未达标的问题。
- 2.未严格控制和压缩行政经费的问题。

(二) 预算编制及批复方面存在的问题

在往来款项中核算收支 34348 元, 导致决算报表反映不实的问题。

(三) 非税收入征缴方面存在的问题

- 1.应缴未缴县财政 768663 元的问题。
 - (1) 非税收入结余资金 540558 元未按规定上缴县财政。
 - (2) 非税收入 228105 元未按规定上缴县财政。

(四) 国有资产管理方面存在的问题

未定期对资产进行清查盘点, 存在账账不符的问题。

(五) 往来款项方面存在的问题

未按规定及时清理往来款项的问题。

（六）往年在建工程项目未按规定转作资产管理的问题

2021 年末往年在建工程项目余额 12624606.46 元，未转作资产管理。

三、审计处理情况及建议

针对县林业草原局存在的八个方面的问题，县审计局已依法下达审计决定书收缴县财政 768663 元。责成县林业和草原局今后预算编制时做好预算项目支出准备及研究，提高预算的精准性，控制年度结余结转；严格控制和压缩行政经费，有效降低行政成本；定期清查盘点，办理资产交付使用手续并结转相关账务，保证会计账簿记录与实物及款项的实有数额相符，确保决算报表真实、准确并提出如下审计建议：

一是应进一步与财政局对接协调，石漠化封山育林管护、公益林生态效益补偿、生态护林员工资、天保工程森林管护、清水海森林管护人员补助的发放均应通过“一卡通”平台发放，提高“一卡通”平台发放项目的覆盖范围。加强各收款人员的账户管理，做到 1 人 1 银行卡账号发放。

二是精准把握预算编制有关政策，根据工作计划细化预算编制，提高预算编制的科学性和可执行性，提高预算支出进度，避免预算支出进度缓慢情况。

三是及时办理竣工决算和有关规定办理建设项目档案和资产移交等工作，明确固定资产管理使用责任，进一步完善固定资产管理制度。建立资产日常管理制度和定期清查机制，采取资产

记录、实物保管、定期盘点、账实核对等措施，对账实不符的情况及时进行处理，确保资产安全完整。

四是建立合同履行监督审查制度，加强合同订立的管理，对合同履行情况实施有效监控。

五是建立往来款项清理制度。加强债务的对账和检查控制，定期与债权人核对债务余额，进行债务清理，防范和控制财务风险。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，寻甸县林业和草原局已积极进行了整改。

寻甸县水务局 2021 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，对寻甸县水务局 2021 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

县水务局是县人民政府的工作部门，属于县级财政一级预算单位，内设党政办公室、安全监管科、计划财务科、规划建设科 4 个职能科室；下属 8 个事业单位：水政执法监察大队、水利工程管理中心、水资源管理站、水利水电工程建设质量监督站、防汛抗旱指挥部办公室、水土保持委员会办公室、计划供水节约用水办公室、凤龙湾水管所；自收自支事业单位 2 个，分别是水利工程施工队、自来水厂。核定人员编制 127 人，其中行政编制 14 人，事业编制 113 人，2021 年末实有人员 98 人。核定车辆编制 2 辆，实有车辆 1 辆。

县财政局下达县水务局 2021 年度预算总额为 19819.08 万元，其中：年初批复预算 1105.44 万元，上级专项资金 18713.64 万元。决算报表反映，2021 年部门总收入 17918.60 万元，总支出 15252.09 万元；年初结转和结余 1900.48 万元，年末结转和结余 4566.99 万元。

二、审计发现的主要问题

（一）以前年度未整改的问题

- 1.往来款未及时清理，长期挂账，未按审计处理意见整改。
- 2.违规出借财政资金的问题，未按审计处理意见整改。

（二）业务管理方面存在的问题

县水务局审核把关不严，多发放水库移民补助资金合计18150元的问题。

（三）预算编制及执行方面存在的问题

- 1.未按规定报批，调剂使用项目结余资金 1232311.28 元的问题。
- 2.公务用车购置及运行维护超预算支出 24825.74 元的问题。

（四）存量资金方面存在的问题

移民专项存量结转结余 765662.77 元未缴财政的问题。

（五）其他方面存在的问题

银行账户管理不规范的问题。

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、法规的规定，出具了审计报告，下达了审计决定书。针对存在的问题，县审计局提出如下建议：

一是加强往来款清理，避免长期挂账，真实反映单位收支情况，建立完善往来款项清理制度，定期进行清理，确保往来款项核算合法规范。

二是严格执行预算管理，依法依规进行预算调整变动，维护预算的严肃性。

三是严格落实《党政机关厉行节约反对浪费条例》，坚持从严从简，勤俭办事，努力降低公务活动成本。四是加强对水库移民后期扶持对象的动态管理工作，建立数据共享机制。

四、审计发现问题的整改情况

针对以前年度审计未整改的问题，县水务局出台了《寻甸县水务局往来款清理制度》定期组织开展往来款项清理工作，防止往来款长期挂账问题的出现。针对调剂使用项目结余资金 1232311.28 元的问题，县水务局出台了《寻甸县水务局专项资金管理办法》进一步规范结余资金的管理使用。针对审核把关不严，多发放水库移民补助资金合计 18150 元的问题，已经全额上缴了省财政。针对移民专项存量结转结余 765662.77 元未缴纳财政的问题，县水务局将 672585.27 元按要求上缴县财政。针对银行账户管理不规范的问题，县水务局已办理了银行账户销户手续，并将账户余额 593.45 元上缴了县财政。