

寻甸回族彝族自治县财政局文件

寻财〔2023〕28号

寻甸回族彝族自治县财政局 关于2018年至2022年10月专项债券项目资产 管理使用情况专项审计调查发现问题整改情况 报告

县审计局：

按照贵局《寻甸县2018年至2022年10月专项债券项目资产管理使用情况专项审计调查》审计调查报告（寻审调报〔2023〕1号）要求，我局高度重视，针对审计调查发现问题认真研究整改，现将整改情况报告如下：

一、专项债券资金投入未形成有效资产方面存在的问题。

1.（1）关于“寻甸县第二人民医院项目，项目立项批复时间2020年6月4日、资金到位时间2021年9月26日、实施方案确定的完工时间2021年12月31日，截至2021年12月31

日形成国有资产 417 000 000 元，项目因前期工作准备不充分、项目停工时间过长，原土建单位合同争议导致项目不能如期推进，项目建设进度缓慢，截止审计时，项目实际形成国有资产 232 000 000 元，超项目建设期 14 个月，未按照项目实施方案确定的时间形成国有资产 185 000 000 元。”的问题。

整改情况：一是根据项目建设情况，协助县城投集团认真梳理阻碍项目推进的问题清单，找出问题所在，制定工作目标，细化责任分工，倒排出工期表；二是要求县城投集团积极解决影响项目推进缓慢的各项问题，优化施工流程，切实强化项目调度，全力推进项目顺利建设，计划 2023 年 6 月底完成项目建设任务；三是因县城投集团属于代建单位，在账务处理中没有做资产入账，县卫生健康局是业主单位，因项目尚未完工决算，县卫生健康局暂时没有做固定资产入账，待项目完工，开展项目财务竣工决算审计，根据审计报告，调整固定资产原值，录入国有资产管理信息系统，纳入国有资产管理。

（2）关于“凤龙湾景区旅游基础设施建设项目立项批复时间 2020 年 5 月 27 日，资金到位时间 2021 年 6 月 30 日，实施方案确定的完工时间 2022 年 9 月，截止审计时，超项目建设期 5 个月，项目总体完成进度 90%。”的问题

整改情况：针对该问题县文化旅游局成立了整改小组，进行专题整改，由局领导牵头，积极联系对接相关部门和企业，强化

项目调度，全力推进项目建设。

（3）关于“棚户区改造项目（2019年一期、2021年二期），项目立项批复时间2019年4月17日、资金到位时间为：400 000 000元专项债券资金到位时间2019年8月31日，230 000 000元专项债券资金到位时间2021年11月8日、实施方案确定完工时间2022年12月31日，截至2022年12月31日，应形成国有资产1 461 185 400元，项目因融资未到位、疫情等原因导致项目无法推进，进度缓慢，自2022年6月起处于停工状态。截止审计时，项目实际形成国有资产957 720 000元，超项目建设期3个月，未按照项目实施方案确定的时间形成国有资产503 465 400元。”的问题。

整改情况：由于建设单位寻甸城乡投资集团有限公司与施工单位中国建筑第二工程局有限公司在施工中存在各种问题，现项目处于停工状态，工程迟迟没有建成，因此没有形成国有资产。县委、县政府领导针对此问题高度重视，已组织棚改指挥成员单位多次召开推进会协调问题。目前已成立了以县分管领导为组长，相关单位为成员的县棚户区改造项目遗留问题处置工作领导小组，并与中国建筑第二工程局有限公司达成退场协议，正进行现场清点工作，计划2025年年底完工。在下一步工作中，项目主管部门将做好建设监管职能，协调、督促、指导建设单位、施工单位等五方责任主体复工并加快施工。

(4) 关于“寻甸倘甸片区二期标准化厂房项目推进缓慢，造成未能及时形成资产。寻甸倘甸片区二期标准化厂房项目，项目立项批复时间 2020 年 5 月 29 日、资金到位时间 2021 年 6 月、实施方案确定的完工时间 2022 年 12 月 31 日，截至 2022 年 12 月 31 日应形成国有资产 128 092 700 元，项目因建设资金未全部到位、施工期间疫情、重大活动保障等因素影响，截至审计时，项目实际形成国有资产 32 000 000 元，超项目建设期 3 个月，未按照项目实施方案确定的时间形成国有资产 96 092 700 元。”的问题。

整改情况：一是项目根据资金到位情况，开展 1、2 号厂房建设。项目 1、2 号标准厂房面积合计 6346 m²，尚未完工，目前正进行室外工程建设，装修收尾工程。项目实际完成投资累计约 34 000 000 元；二是积极解决影响项目推进缓慢的各项问题，优化施工流程，切实强化项目调度，全力推进项目顺利建设，计划 2023 年 5 月底完成项目 1、2 号厂房建设；三是积极争取项目建设资金，尽快启动剩余六栋厂房建设，形成实物工程量，形成国有资产。

二、专项债券项目形成国有资产使用管理方面存在的问题。

2.(1) 关于“寻甸产业园区基础设施建设项目已完工交付使用的国有资产未在政府会计主体部门登记入账，造成政府综合财务报告资产反映不实。寻甸产业园区基础设施建设项目，截至

审计时，项目已完工交付使用，投资 190 000 000 元，未在政府会计主体部门登记入账。”的问题。

整改情况：针对审计调查中项目未在政府会计主体部门登记入账的问题，寻甸产业园区专项债券项目全过程委托了项目跟踪审计，目前正在造价审核，待造价审计完成，依据造价审核报告，请示县财政国资委后，开展项目财务竣工决算审计，根据审计报告，调整固定资产原值，录入国有资产管理信息系统，纳入国有资产管理。

（2）关于“凤龙湾景区旅游基础设施建设项目，截止审计时完成公厕 3 座、消防水池一座、供配电工程（10KVA），步行栈道 860 米、小广场硬化、草莓观光园及配套设施 6 个项目，合计投资 17 134 526 元，未在政府会计主体部门登记入账。”的问题。

整改情况：针对该问题，由于项目未竣工，未开展决算和审计，导致资产未能登记入账。项目主管部门将积极对接项目单位及施工单位，及时理顺产权关系。

三、专项债券项目形成资产运营绩效情况方面存在的问题

3.关于“寻甸产业园区基础设施建设项目 2.8 万平方米标准化厂房闲置，未充分发挥效益。寻甸产业园区基础设施建设项目已建成具备出租条件的标准化厂房 4.3 万平方米，截至审计时，已出租 1.5 万平方米，闲置 2.8 万平方米。”的问题。

整改情况：该标准化厂房项目建设过程中，寻甸产业园区就提前谋划招商引资工作，结合片区产业定位多次分析研判，确定租金标准和招商行业类别，研究制定了《标准化厂房管理办法》，确保建成即发挥作用，截止目前，寻甸产业园区标准化厂房已经出租 18102 平方米，闲置 24898 平方米，闲置的均为 2、3 楼。闲置原因一是在具体招商项目洽谈落地过程中，由于《牛栏江保护条例》和《清水海保护条例》直接导致金所片区产业项目环保门槛较高，许多意向入驻项目因环评受限无法落地，选择面较为狭窄，直接导致该标准化厂房项目部分还处于闲置状态。二是为节约集约用地从而按照三层设计建设，意向入驻项目企业普遍认为不适用，所以导致一层好租，二层、三层无人问津，目前闲置的就是二层、三层。下一步将会同园区招商局、县投资促进局认真分析形成合力，提高招商项目的针对性、可行性，同时已将闲置厂房资源向市级相关部门报告，争取市级层面帮助，精准对接，确保闲置厂房尽快出租产生效益。积极争取上级部门给予政策、资金支持，确保尽快完善该片区污水处理厂及生产生活污水管网建设配套，从而促进片区企业健康发展，吸引更多大项目、好项目租驻发展。

4.（1）关于“寻甸产业园区基础设施建设项目未达到预期收益，不能平衡还本付息，形成财政偿债压力。寻甸产业园区基础设施建设项目于 2021 年 10 月投入使用。根据项目实施方案

2021 年、2022 年项目预估收入合计 27 710 100 元，实际收入为 1 501 603.20 元，与项目预估收入差额 26 208 496.80 元；两年应偿还利息为 10 860 000 元，运营资金缺口为 9 358 396.80 元。”的问题。

整改情况：针对项目未达到预期收益的情况，后续将多方积极筹措资金，尽快开展后续标准化厂房的建设，推进闲置厂房、仓储的出租，增加收益，及时上缴财政，减轻财政偿债压力。

（2）关于“月华路南段土地收储项目，于 2022 年 2 月完工。根据项目实施方案 2022 年项目预估收入为 13 000 000 元，实际收入为 0 元，与项目预估收入差额为 13 000 000 元，偿还利息支出 3 150 000 元，当年运营资金缺口 3 150 000 元。”的问题。

整改情况：县土地储备中心将加大招商力度，全面推进该项目区内地块出让，及时回拢投入资金，及时上缴财政，减轻财政偿债压力。

四、专项债券项目资金管理方面存在的问题

5.关于“凤龙湾景区旅游基础设施建设项目、寻甸县第二人民医院建设项目、寻甸县职业中学新建实训楼项目、寻甸县棚户区改造项目、寻甸倘甸片区二期标注化厂房项目 5 个项目项目支付进度缓慢。”的问题。

整改情况：针对该问题，我局定期下发专项债券资金“催拨催用”通知，督促项目主管部门及项目单位不断推进项目实施进

度，加快资金拨付进度，确保尽快形成实物工作量。

6.关于“寻甸产业园区基础设施建设项目专项收入 510 000 元未按规定及时、足额缴入国库，纳入政府性基金预算管理。寻甸产业园区基础设施建设项目 2022 年度标准化厂房租金收入 510 000 元，截至审计时未按规定缴入国库，纳入政府性基金预算管理。”的问题。

整改情况：寻甸产业园区 2022 年度租金收入 510 000 元已经于 2023 年 3 月作为政府性基金收益上缴县财政局，立行立改，整改完成。

7.关于“专项债券利息收入 1 989 758.54 元未缴入国库。”的问题。

整改情况：县教育体育局、县水务局、县卫生健康局、县文化和旅游局、县住房和城乡建设局、寻甸城乡投资开发有限公司均已将专项债券利息缴入国库，该问题整改完成。

8.关于“县文化和旅游局、县教育体育局、县卫生健康局、县水务局、县住房和城乡建设局、县土地储备中心、寻甸产业园区管委会等项目业主单位为按规定承担专项债券项目利息及兑付费 80 602 544.83 元。”的问题。

整改情况：2019 年以来全县发行的专项债券项目，除寻甸产业园区基础设施建设项目其余项目均还未完工，还没有正式投入使用，还没有产生相关收益，待项目完工投入使用后将把项目

运营收益足额缴入县级国库。针对寻甸产业园区基础设施建设项目，2021 年的利息资金由县财政局在 2021 年下达给园区的超收分成资金中已经扣减；截止审计报告日，寻甸产业园区已将项目产生的收益 2 437 755.20 元上缴国库，专项作为专项债券的付息资金，下一步将多方寻求招租，将部分闲置的厂房尽快出租，取得收益，上缴县财政作为专项债券还本付息资金。

五、专项债券项目建设管理方面存在的问题。

9.关于“寻甸县 2019 年棚户区改造项目、龙泉水库建设项目、寻甸产业园区基础设施建设项目、寻甸倘甸片区二期标注化厂房项目、寻甸职业中学新建实训楼项目 5 个项目应筹措资金 1 311 281 300 元未及时足额到位。”的问题。

整改情况：面临当前严峻的金融环境和最严格的融资形势，加之各项刚性支出增长较快，并受疫情影响，政府基金收入增长乏力，县财政“三保”支出已存在较大缺口，目前县级财政无力安排该事项资金，在下一步工作中县财政局将根据财力情况逐步解决未到位的缺口资金。

10.寻甸产业园区基础设施建设项目、凤龙湾景区旅游基础设施建设项目、月华南路土地储备项目未及时办理工程结算及财务决算，并结转固定资产。

整改情况：寻甸产业园区基础设施建设项目，产业园区管委会已经依据项目全过程跟踪审计合同，委托云南恒信工程造价

有限公司、云南昆鸿工程咨询有限公司，对专项债券项目开展了造价审计，一期标准化厂房项目造价审核已经完毕，二期标准化厂房项目及道路场平建设项目预计 6 月中旬可以出具造价审核报告，待造价审核后，由主管部门对接县财政局国资科，委托办理、开展财务竣工决算审计；凤龙湾景区旅游基础设施建设项目，由于尚未完工，待竣工验收后，及时办理工程结算及财务决算，并结转固定资产；月华南路土地储备项目，该项目工程已竣工验收，财务决算正处于招标阶段。下一步将按照相关程序及时完成财务决算。

11.月华路南段土地收储项目完工后未在单位财务报表及附注中对相关信息进行反映。

整改情况：县土地储备中心已在 2022 年财务报告及报表中按规定进行披露，已完成整改。



寻甸回族彝族自治县财政局

2023 年 6 月 9 日印发
