



寻甸县审计局

# 审计结果公告

XUNDIAN XIAN SHENJIJU

SHENJI JIEGUO GONGGAO

2023 年第 2 号（总第 47 号）

寻甸县审计局办公室

**(2023 年第 2 号) (总第 47 号)**

**(二〇二三年十一月三日公告)**

**目 录**

---

- 3· 寻甸县卫生健康局 2022 年度预算执行和其他财政财务收支情况审计结果
- 6· 寻甸县城市管理局 2022 年度预算执行和其他财政财务收支情况审计结果
- 10· 寻甸县中等职业教育专项资金审计结果
- 13· 寻甸县 2020 年至 2022 年创建文明城市资金管理使用绩效情况审计调查审计结果

**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**

# 寻甸县卫生健康局 2022 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，对寻甸县卫生健康局 2022 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

财政部门下达县卫生健康局 2022 年度预算总额为 9,989.53 万元，其中：年初批复预算 5,478.43 万元，上级专项资金 4,511.11 万元。

决算报表反映，2022 年部门总收入 10,403.75 万元，总支出 17,920.62 万元；年初结转和结余 7,516.87 万元，当年结余分配 0 元，年末结转和结余 0 元。

审计结果表明：2022 年度县卫生健康局本级财务核算基本规范，财政、财务收支基本真实、合法，专项资金实行专户、专账管理。但审计也发现县卫生健康局超预算支出“三公”经费、会议费；存量资金未上缴财政；往来款项长期挂账未清理；在往来账上核算收入；固定资产管理不规范；对下级预算单位监管不到位等问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）业务管理方面存在的问题

- 1.在培训费中列支档案室改造资金1,154.23元。
- 2.下属二级预算单位会计处理不规范。

(二) 预算编制及执行方面存在的问题

- 3.超预算支出“三公”经费、会议费 48,897.51 元。

(三) 决算草案编制方面存在的问题

- 4.在往来款中核算收入 165,222.38 元。

(四) 非税收入征缴方面存在的问题

- 5.应缴未缴非税收入 3,180,601.49 元。

(五) 存量资金方面存在的问题

- 6.结余资金未上缴财政 165,640.18 元。

(六) 往来款项方面存在的问题

- 7.往来款未及时清理，长期挂账。

### 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，及时出具了审计报告。针对业务管理方面存在的问题，要求建立健全培训审批制度，控制培训经费支出范围，督促县卫生健康局所有下属二级预算单位及时调整会计明细账；针对预算编制及执行方面存在的问题，要求严格贯彻落实厉行节约要求，不得超预算支出“三公”经费、会议费。针对决算草案编制方面存在的问题，要求调整相关账务和决算报表，确保决算报表真实、准确；针对非税收入征缴方面存在的问题，要求县卫生健康局及县疾病预防

控制中心将非税收入及时上缴县财政；针对存量资金方面存在的问题，要求及时将结余资金全额上缴县财政；针对往来款项方面存在的问题，要求县卫生健康局全面清理长期挂账资金。

针对审计发现的问题，县审计局建议：一是县卫生健康局应严格落实《党政机关厉行节约反对浪费条例》，坚持从严从简，勤俭办一切事业，努力降低公务活动成本；二是加强对往来款项管理，定期对各类往来款项进行清理，并及时结算，避免往来款项长期挂账。明确收支款项，真实反映出单位的财政财务收支活动；三是切实履行主体责任，加大对下级预算单位专项转移支付资金的监管力度，确保资金规范、合理使用。

#### 四、审计发现问题的整改情况

针对业务管理方面存在的问题，已建立健全培训审批制度，控制培训经费支出范围，下属二级预算单位已调整会计明细账；针对预算编制及执行方面存在的问题，已明确今后严格贯彻落实厉行节约要求，不再超预算支出；针对决算草案编制方面存在的问题，已调整相关账务；针对非税收入征缴方面存在的问题，已在审计期间将非税收入 3,180,601.49 元全额上缴县财政；针对存量资金方面存在的问题，已在审计期间将结余资金 165,640.18 元全额上缴县财政；针对往来款项方面存在的问题，已按要求全面清理长期挂账资金并调整账务。

## 寻甸县城市管理局 2022 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，对寻甸县城市管理局 2022 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

寻甸县城市管理局是县政府工作部门，属于县级财政一级预算单位，县城市管理局设以下 5 个内设机构，下属 5 个事业单位，人员编制 83 名。财政部门下达县城市管理局 2022 年度预算总额为 2,614.82 万元，2022 年县城市管理局总收入 2,622.82 万元，总支出 2,724.30 万元，年初结转和结余 116.48 万元，年末结转和结余 15 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

1.单位会计账簿与决算报表账表不一致，决算报表不真实。

#### （二）非税收入征缴方面存在的问题

2.下属单位未严格执行收支两条线管理制度，应缴未缴非税收入 818.77 万元。

3.应缴未缴非税收入 44.66 万元。

(三) 基本支出方面存在的问题

4. 车辆运行费超预算。

5. 无预算拨付其他单位资金 100 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，及时出具了审计调查报告，下达了审计决定书。针对单位会计账簿与决算报表账表不一致，决算报表不真实的问题，要求县城市管理局及时改正，调整账务，在下年的决算编制中做到账表相符；针对下属单位未严格执行收支两条线管理制度，应缴未缴非税收入 818.77 万元的问题，要求县城市管理局严格执行收支两条线管理制度，将收取的县城垃圾清运处置费 818.77 万元费用缴入县财政；针对应缴未缴非税收入 44.66 万元的问题，要求县城市管理局及时将非税收入 44.66 万元缴入县财政；针对车辆运行费超预算的问题，要求县城市管理局严格按照预算法相关规定，严格执行预算，严禁无预算安排支出；针对无预算拨付其他单位资金 100 万元的问题，要求县城市管理局严格按照预算法相关规定，严格执行预算，严禁无预算安排支出，硬化预算约束，杜绝此类问题再次发生。

针对审计发现的问题，县审计局建议：一是县城市管理局应严格执行《中华人民共和国预算法》和《行政单位财务规则》相关规定，财政决算中应加强会计账簿和决算报表的数字衔接工作，

做到收支准确并及时足额上缴非税收入；二是县城市管理局应加强车辆运行费的管理，严格按照《党政机关厉行节约反对浪费条例》相关规定，控制和压缩行政经费支出；三是县城市管理局应及时制订罚没收入专用收据管理办法及罚没收入上缴的具体规定。确保收据规范使用，罚没收入及时足额上缴；四是县城市管理局应及时清理往来款项，避免长期挂账；五是县城市管理局应加强对拨付各单位垃圾清运处置经费的后续监管，确保资金专款专用。

#### 四、审计发现问题的整改情况

针对单位会计账簿与决算报表账表不一致，决算报表不真实的问题，县城市管理局已及时改正，调整账务，在下年的决算编制中做到账表相符；针对下属单位未严格执行收支两条线管理制度，应缴未缴非税收入 818.77 万元的问题，县城市管理局已及时将 818.77 万元垃圾清运处置费上缴至县财政国库；针对应缴未缴非税收入 44.66 万元的问题，县城市管理局已将 44.66 万元非税收入上缴至县财政；针对车辆运行费超预算的问题，县城市管理局已修改完善公务用车管理制度并严格执行，规范车辆运行费使用；针对无预算拨付其他单位资金 100 万元的问题，各涉及乡镇（街道）开展了自检自查，确保资金使用规范。县城市管理局今后将严格按照预算法相关规定，严格执行预算，杜绝无预算



安排支出，硬化预算约束，杜绝此类问题发生。

## 寻甸县中等职业教育专项资金 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，对寻甸县中等职业教育专项资金管理使用情况进行审计调查。现将审计结果公告如下：

### 一、基本情况

#### （一）寻甸县职业教育情况

截至 2022 年 12 月 31 日，寻甸县有 1 所公立职业教育学校（寻甸县职业中学），在校学生 685 人，在编教职工人数 37 人。

#### （二）职业教育专项资金投入支出情况

2020 年至 2022 年度，中央下达职业教育专项资金共计 106.33 万元，省级下达专项资金共计 9.44 万元，市级下达专项资金共计 30.06 万元，县级下达专项资金共计 3,167.01 万元；专项资金实际到位情况，中央级 22.77 万元，省级 9.44 万元，市级 41.01 万元，县级 3,171.04 万元。

### 二、审计发现的主要问题

#### （一）国家助学金发放方面的问题

1. 一名困难学生应享受未享受 2022 年秋季学期国家助学金。

#### （二）应缴未缴财政资金方面的问题

2.县职业中学非税收入 452,503.99 元未缴县财政。

(三) 财务核算方面的问题。

3.存在账外固定资产 216,060 元。

4.工会账套未独立核算。

5.工会会费未按规定测算和缴纳。

### 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，及时出具了审计调查报告，下达了审计决定书。针对一名困难学生应享受未享受 2022 年秋季学期国家助学金的问题，要求县职业中学将该困难学生纳入国家助学金发放范围；针对非税收入 452,503.99 元未缴县财政的问题，要求县职业中学将应缴未缴非税收入 452,503.99 元缴入县财政；针对账外固定资产 216,060 元的问题，要求县职业中学及时盘点固定资产，将账外固定资产正确登记入账；针对工会账套未独立核算的问题，要求县职业中学及时规范工会财务核算，做到工会经费独立核算，调整错误账目。针对工会会费未按规定测算和缴纳的问题，要求县职业中学重新核算 2020 至 2022 年工会会费，多退少补，以后年度严格按照规定标准执行。

针对审计发现的问题，县审计局建议：一是县教育体育局要加强对县职业中学助学金发放、学校收费、财务核算等方面的监督和指导力度；二是县职业中学要加强财务内控管理，规范财务

核算和审核、审批流程；三是县职业中学要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。

#### 四、审计发现问题的整改情况

针对一名困难学生应享受未享受 2022 年秋季学期国家助学金的问题，县职业中学已按照国家助学金申报流程进行申请和补发；针对县职业中学非税收入 452,503.99 元未缴县财政的问题，县职业中学已将 422,858.77 元上缴县财政；针对账外固定资产 216,060 元的问题，县职业中学已将应纳入固定资产管理的学生课桌椅、装订机等价值 200,718.00 元的资产项目补记入固定资产总账，纳入了固定资产核算；针对工会账套未独立核算的问题，县职业中学将 2022 年工会收支情况在《云南省工会财务资产一体化管理系统》进行补录核算，2023 年开始按统一的要求进行账务核算；针对工会会费未按规定测算和缴纳的问题，县职业中学重新按标准测算 2020-2022 年度工会会员费，采取多退少补的方式，将 2020-2023 年会员费收齐收足，并缴存至学校工会账户。

---

# 寻甸县 2020 年至 2022 年创建文明城市资金管理使用绩效情况审计调查 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 2020 年至 2022 年创建文明城市资金管理使用绩效情况审计调查。现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

为加强寻甸县常态长效推进全国文明城市创建工作的组织领导，中共寻甸回族彝族自治县委办公室、寻甸回族彝族自治县人民政府办公室印发了《关于调整寻甸回族彝族自治县创建第五届云南省文明城市工作总指挥部、成立创建省级生态文明建设示范县工作领导小组并建立“双创”总督查制度的通知》（寻办通〔2021〕19号），调整充实了由县委书记、县长任双组长的创文总指挥部，进一步明确有关职责。总指挥部下设办公室和 10 个分指挥部。办公室主任由寻甸县宣传部部长兼任，办公室主要职责是负责指挥部日常工作，牵头制定总指挥部及办公室各项工作制度，全面落实总指挥部议定事项，向总指挥部提出工作及政策措施建议；组织协调指挥部活动、会议；全面落实指挥部决定事项，向指挥部提出工作及政策措施建议；统筹协调指挥部各成员

## 寻甸县审计局审计结果公告

---

单位按照职责分工及时完成各项工作任务，督促各级各部门高效开展各项创建工作。

2020年至2022，寻甸县紧紧围绕创建文明城市工作的主要创建目标，各责任单位按照各自的工作职责完成了政务环境、法治环境、市场环境、生活环境、社会环境、城乡融合发展、社会志愿服务、人文和未成年人思想道德建设等各项工作任务。寻甸县于2022年6月创成了第五届云南省文明城市。

### 二、审计发现的主要问题

- 1.扩大支出范围列支教师培训费 59,200 元的问题。
- 2.固定资产未入账 252,322 元的问题。
- 3.预算绩效指标量化不够精准的问题。

### 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，及时出具了审计调查报告，针对扩大支出范围列支教师培训费 59,200 元的问题。在审计期间，县教育体育局督促三个乡镇乡村少年宫积极整改，清理清退扩大范围列支的培训费和辅导员补贴 59,200 元，全部缴入县财政；针对固定资产未入账 252,322 元的问题。县委宣传部和县教育体育局在征求意见阶段已补记固定资产 252,322 元，并录入资产管理一体化平台进行管理，防止国有资产流失；针对预算绩效指标量化不够精准的问题。县委宣传部成立了由分管财务的副部长任组长的预算绩效管理工作领导小

组，明确专人负责，结合部门工作实际有针对性地制定量化考核指标，加强预算绩效组织体系建设，杜绝类似问题再次发生。

针对审计发现的问题，县审计局建议：一是县委宣传部应修改完善相关内控制度，督促资金使用部门严格按绩效考核指标，规范项目管理，加快资金支出进度，确保创文工作持续健康发展；二是县教育体育局应加强乡村学校少年宫管理，切实发挥乡村少年宫的作用。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

针对审计发现的问题，县委宣传部和县教育体育局高度重视，在审计期间已完成整改。