



永德县审计局

审计结果公告

YONGDE XIAN SHEN JI JU

SHENJI JIEGUO GONGGAO

2023年第1号(总第30号)

永德县审计局办公室

2023 年第 1 号（总第 30 号） 目录

（二〇二三年十二月 公告）

永德县城市管理综合行政执法局 2022 年度预算执行和其他财政财务收支情况审计结果

永德县文化和旅游局 2022 年度预算执行和其他财政财务收支情况审计结果

永德县永康现代肉牛养殖示范园建设项目阶段性跟踪审计审计结果

永德县 2022 年烤烟产业发展项目阶段性跟踪审计审计结果

永德县教育体育局 2020 年至 2022 年职业教育专项资金管理使用情况的专项审计调查结果

永德县退役军人事务局 2022 年度预算执行和其他财政财务收支情况审计的结果

永德县民政局 2021 年至 2022 年儿童福利资金财务收支情况审计的结果

永德县城市管理综合行政执法局 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》的规定，永德县审计局派出审计组于 2023 年 8 月至 9 月，对永德县城市管理综合行政执法局 2022 年度预算执行和其他财政财务收支情况进行了审计。

一、基本情况

永德县综合执法局是永德县人民政府工作部门，2022 年度在职人员编制 39 人，年末在职实有 43 人，核定车辆编制 17 辆，其中应急保障用车 2 辆，特种专业技术用车 15 辆。

审计结果表明，永德县综合执法局 2022 年度预算执行和其他财政财务收支基本真实，部门预算编制、预算执行基本符合《中华人民共和国预算法》的规定。但审计也发现，永德县综合执法局在政府采购、账务处理方面还存在不规范问题。

二、审计发现的主要问题

（一）无预算、未编制政府采购实施计划进行采购，涉及金额 2.98 万元。

（二）少计、漏计固定资产，涉及金额 3.08 万元。

（三）未严格按照政府采购制度进行采购。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，永德县审计局已按照国家法律法规的相关规

定，出具审计报告。对无预算、未编制政府采购实施计划进行采购的问题要求按照国家有关预算管理规定进行处理，杜绝无预算采购行为。对少计、漏计固定资产要求按照国家统一的财务、会计制度的有关规定进行处理。对未严格按照政府采购制度进行采购的问题严格按照政府采购相关规定进行采购，对于集中采购目录中的项目必须进行集中采购，杜绝类似情况再次出现。

针对上述问题，县审计局建议：一是严格执行预算，按年初预算控制支出，严禁超预算、无预算安排支出。二是加强政府采购程序的执行，对纳入政府采购范围的货物采购应严格执行政府采购程序。

四、审计发现问题整改情况

针对审计发现的问题，被审计单位采取措施积极进行整改，截止 2024 年 1 月，已完成整改，具体整改情况如下：一是针对无预算、未编制政府采购实施计划进行采购的问题已于 2023 年纳入预算，并完善相关的采购手续；二是针对少计、漏计固定资产的问题，已进行登账处理；三是针对未严格按照政府采购制度进行采购的问题，在工作中进一步完善采购程序。

永德县文化和旅游局 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》的规定，永德县审计局派出审计组于 2023 年 8 月至 9 月，对永德县文化和旅游局 2022 年度预算执行和其他财政财务收支情况进行了审计。

一、基本情况

永德县文旅局是永德县人民政府工作部门，属一级预算单位，内设局办公室、文化股、旅游股、市场股（行政审批股）4 个股室。下辖县文化馆、县图书馆、县文管所（县博物馆）、县非遗中心、县旅游景区办、县文化市场综合行政执法大队 6 个事业单位。2022 年末实有人员 37 人，其中：机关公务员 7 人，机关工勤人员 2 人，参公人员 3 人，事业人员 25 人，核定车辆编制 4 辆，实有车辆 3 辆。

审计结果表明，永德县文旅局 2022 年度预算执行和其他财政财务收支基本真实，部门预算编制、预算执行基本符合《中华人民共和国预算法》的相关规定。但审计也发现，永德县文化和旅游局在政府采购、固定资产管理方面还存在不规范问题。

二、审计发现的主要问题

- （一）未严格按照政府采购制度进行采购
- （二）少计、漏计固定资产

三、审计处理情况及建议

针对存在问题，永德县审计局已按照国家法律法规的相关规定，出具审计报告。对未严格按照政府采购制度进行采购的问题要求严格按照政府采购相关规定进行采购，对于集中采购目录中的项目必须进行集中采购，杜绝类似情况再次出现；针对少计、漏计固定资产的问题要求按照国家统一的财务、会计制度的有关规定进行处理。

针对上述问题，县审计局建议：一是加强政府采购程序的执行，对纳入政府采购范围的货物采购应严格执行政府采购程序。二是强化对预算管理制度改革及《政府会计制度》等政策制度的学习，进一步规范会计核算和财务管理工作。

四、审计发现问题的整改情况

针对审计发现的问题，县审计局已督促督促被审计单位进行整改，目前正在整改落实中。

永德县永康现代肉牛养殖示范园建设项目 阶段性跟踪审计审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十三条的规定，永德县审计局派出审计组自 2023 年 7 月至 2023 年 9 月，对永德县林产业开发有限责任公司实施的永德县永康现代肉牛养殖示范园建设项目截至 2023 年 7 月 31 日的建设情况进行阶段性跟踪审计，并对大理市第五建筑工程有限责任公司、勘察、设计、建筑、监理、全过程造价等进行了延伸审计调查。现将结果公告如下。

一、基本情况

2021 年 8 月 20 日，永德县人民政府采取招商引资的方式，引入合作企业与云南鹏欣富盛农业发展有限公司签订《永德县云南鹏欣富盛农业发展有限公司现代肉牛养殖战略合作协议》。项目实行法人负责制，委托永德县林产业开发有限责任公司作为项目主体。

截至 2023 年 8 月 16 日，永德林产业公司账面收到项目资金 15494.97 万元，实际支付资金 16086.10 万元。

审计结果表明，永德县永康现代肉牛养殖示范园建设项目在实施过程中制定了相应内控制度，实施了项目法人制、招投标制、监理制、合同制，但存在未严格执行基本建设程序、建设管理不规范、财务管理不规范、资本金不到位等问题。

二、审计发现的主要问题

(一)未编制项目初步设计概算,导致施工图预算投资额已突破可研估算;(二)未编制初步设计即开展施工图设计和施工;(三)未严格执行基本建设程序,存在边勘察、边设计、边施工的问题;(四)未按招标文件要求提交履约保证金;(五)未按规定比例预留工程质量保证金;(六)未按招标文件和中标人的投标文件订立书面合同;(七)施工单位未按要求实行压证施工且项目负责人未按规定到场;(八)招标文件设置不合理条件;(九)应缴未缴印花税 0.72 万元。

三、审计处理处罚情况及建议

(一) 审计处理处罚情况

针对上述问题,县审计局已按照法律法规的规定,出具了审计报告,对问题(一)至(八)项由永德县林产业开发投资有限公司进行依法整改;对问题(九)已按规定上缴印花税。

(二) 审计建议

建议加强基本建设程序管理,确保基本建设程序符合国家法律、法规和条例的相关规定;建议加强财务管理,积极筹集项目资金,确保项目顺利实施;建议加强 EPC 总承包单位的现场管理。

四、审计发现问题的整改情况

目前,问题(一)、(二)、(三)、(四)、(五)、(六)、(八)正在整改当中。问题(七)审计期间,施工单位完善了相关手续;对提出的审计建议已采纳。

永德县 2022 年烤烟产业发展项目阶段性跟踪 审计审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十三条的规定，永德县审计局派出审计组自 2023 年 10 月至 2023 年 11 月，对永德县地方产业发展服务中心实施的永德县 2022 年烤烟产业发展项目截至 2023 年 11 月 20 日的建设情况进行阶段性跟踪审计。现将结果公告如下。

一、基本情况

根据《永德县财政局 永德县乡村振兴局 永德县农业农村局关于下达 2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金预算的通知》（永财农发[2022]9 号）文件，《永德县 2022 年烤烟产业发展项目》由永德县地方产业发展服务中心实施，项目资金 1160.00 万元。

总工期 10 个月(2022 年 3 月至 2022 年 12 月)，2022 年 12 月 30 日前完成所有项目建设投资内容及验收、结算审核工作。

截至 2023 年 11 月 15 日，永德产业发展中心账面支付项目资金共 1150 万元。

审计结果表明，永德县地方产业发展服务中心在组织、实施本项目过程中，基本能按照实施方案编制事项进行管理和组织施工，完成项目建设内容。但在审计中发现，永德县地方产业发展服务中心在执行基本建设程序中还存在一些不规范的情况，如未

按招标文件要求提交履约保证金；未按招标文件和中标人的投标文件订立书面合同；应缴未缴印花税等。

二、审计发现的主要问题

（一）未按招标文件要求提交履约保证金；（二）未按招标文件和中标人的投标文件订立书面合同；（三）应缴未缴印花税0.08万元。

三、审计处理处罚情况及建议

（一）审计处理处罚情况

针对上述问题，县审计局已按照法律法规的规定，出具了审计报告，对问题（一）、（二）、（三）由被审计单位进行依法整改。

（二）审计建议

加强基本建设程序管理和严格执行基本建设程序；加强财务管理；加强现场资料收集和管理，做好档案管理。

四、审计发现问题的整改情况

目前，问题（一）、（二）、（三）正在整改当中。对提出的审计建议已采纳。

永德县教育体育局 2020 年至 2022 年职业教育 专项资金管理使用情况的专项 审计调查结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十九条的规定，永德县审计局派出审计组，于 2023 年 1 月至 2023 年 3 月，对永德县 2020 年至 2022 年职业教育专项资金管理使用情况进行了专项审计调查，现将专项审计调查结果公告如下。

一、基本情况

永德县现有职业技术教育学校 1 所，属全日制中等职业技术学校。现有在编教职工人数 80 人，编外人员人数 15 人。

截至 2022 年 12 月 31 日，永德县职业技术教育中心在校生生源规模为 1299 人。2020 年-2022 年，3 年来共下达职业教育专项资金 990.82 万元，实际到位资金 731.65 万元。

审计调查结果表明，永德县高度重视职业教育工作，认真贯彻落实全国职业教育工作会议精神，逐年扩大办学规模，不断提高办学水平和办学效益，培养了能适应经济社会发展需要的实用型人才，持续加大职业教育投入，提高教育经费使用绩效，为全县职业教育事业高质量发展提供了财力保障。但审计调查也发现，在专项资金管理过程中存在滞拨专项资金、学籍管理不规范、未完成年度招生计划、学校往来款长期挂账、资产管理不规范等问题。

二、审计发现的主要问题

（一）职业教育政策落实方面

学籍注册不符合相关规定。

（二）职业教育预算资金投入方面

滞拨职业教育专项资金 259.16 万元。

1.永德县财政局滞拨职业教育专项资金 189.16 万元。

2.永德县教育局滞拨职业教育专项资金 70 万元。

（三）资产管理方面

资产管理不规范，资产变动未及时办理相关手续，造成固定资产账实不符。

1.未及时办理资产划拨相关手续。

2.固定资产未入账。

（四）其他方面

往来款长期挂账，未及时进行清理。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，永德县审计局已按规定出具了专项审计报告。

针对学籍注册不符合相关规定的问题，要求教体局督促职教中心严格按《云南省中等职业教育学生学籍电子注册管理实施细则》规定要求执行；针对滞拨职业教育专项资金 259.17 万元的问题，严格按《中华人民共和国预算法》规定，及实、足额拨付预算支出资金，加强对预算支出的监督与管理；针对资产管理不规

范，资产变动未及时办理相关手续，造成固定资产账实不符的问题，要求永德县教体局将已投入使用的资产及时办理账务交接手续，并督促永德县职教教育中心根据实际情况及时入账，确保固定资产账实相符；针对往来款长期挂账，未及时进行清理的问题，要求永德县教育体育局督促永德县职教教育中心及时对往来款项进行清理，按资产清查有关规定制定清理方案，根据情况分别对待，特别是无法收回的往来款项因查明原因，报主管部门依据相关规定进行处理。

针对审计发现的问题，永德县审计局建议：一是加强预算执行管理，加快财政资金拨付进度，切实提高财政资金使用效益；二是加强离任领导交接管理，把往来款项纳入交接内容中，财务人员加强责任意识，做好会计核算，及时对往来款项进行清理；三是严格把握各项政策的有效落实，制定切实可行的招生宣传方案，采取各种方式加大招生宣传力度，严格规范学校学籍管理工作，进一步完善学生信息系统，确保学生基本信息完整与准确，对在籍不在校的学生逐一核实，维护正常的教学秩序；四是加强单位资产管理，做好日常资产建账、核算和登记工作，定期或不定期进行清查盘点，保证账账相符，账实相符，维护资产安全完整。

四、审计查出问题的整改情况

永德县财政局、永德县教育体育局、永德县职业技术教育中心对上述问题认真进行整改，根据提供的整改资料，截止 2023

年 11 月 9 日，已完成整改问题 2 个，正在整改 4 个，整改情况如下：针对学籍注册不符合相关规定的问题，一是进行全面家访，动员学生返校就读；二是学校教务处下发通知，要求非在校的 126 名学生在 9 月 26 日前返校报到，目前已完成整改；针对滞拨职业教育专项资金 259.17 万元的问题，已拨付资金 117.39 万元，尚未拨资金 141.77 万元，正在整改；针对资产管理不规范，未及时办理资产划拨相关手续的问题，已完成整改；针对资产管理不规范，固定资产未入账的问题，正在整改；针对往来款长期挂账，未及时进行清理的问题，已清理收回资金 72.91 万元，其余资金正在整改。

永德县退役军人事务局 2022 年度预算执行 和其他财政财务收支情况审计的结果

根据《中华人民共和国审计法》第十八条和第二十九条的规定，永德县审计局于 2023 年 8 月至 9 月，对永德县退役军人事务局 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

永德县退役军人事务局是永德县人民政府工作部门，工作重心及职能职责是：承担军队转业干部、复员干部、离休退休干部、退休士官、退役士兵、无军籍退休退职职工的移交安置工作和自主择业军转干部、自主就业退役士兵的管理和服务等工作。2022 年度人员编制 12 人，其中：行政编制 6 人，事业编制 6 人。在职人员实有人数 24 人，其中：公务员 8 人，事业人员 16 人，无核定车辆编制。

永德县退役军人事务局属一级预算单位，单位性质为：财政全额拨款行政机关单位。下设办公室、军队转业干部安置股、优抚安置股 3 个股室。

2022 年决算收入 2477.28 万元，支出 2863.19 万元；年初结转和结余 520.61 万元，年末结转和结余 134.7 万元。

审计结果表明，永德县退役军人事务局 2022 年度预算执行和其他财政财务收支基本真实，部门预算编制、预算执行基本符

合《中华人民共和国预算法》的规定。但审计也发现，永德县退役军人事务局在政府采购、公务接待方面还存在不规范的问题。

二、审计发现的主要问题

(一) 报销接待费用不规范，接待人数超标准。

(二) 未严格按照政府采购制度进行采购，涉及金额 8.55 万元。

三、审计发现问题的处理情况及建议

针对上述问题，永德县审计局已按照国家法律、法规的规定出具了审计报告。

针对报销接待费用不规范，接待人数超标准的问题，要求对已报销的接待费进行自检自查，对存在违规报销的及时进行清退，对报销附件不规范的情况进行说明并提供补充依据，并严格按照《云南省党政机关国内公务接待管理办法》相关规定执行，坚决杜绝类似情况再次发生；针对未严格按照政府采购制度进行采购的问题，要求严格按照政府采购相关规定进行采购，杜绝类似情况再次发生。

针对上述问题，永德县审计局建议：一是加强内控制度建设。建立健全接待管理制度，严格接待审批程序，完善接待工作痕迹资料，确保接待费用得到有效控制；二是加强政府采购程序的执行。对纳入政府采购范围的货物采购应严格执行政府采购程序；三是强化对预算管理制度改革及《政府会计制度》等政策制度的学习。进一步规范会计核算和财务管理工作。

四、审计发现问题的整改情况

针对审计发现的问题，永德县军人事务局认真进行整改，目前正在整改中。

永德县民政局 2021 年至 2022 年儿童福利 资金财务收支情况审计的结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十四条的规定及年初项目计划安排，永德县审计局于 2023 年 5 月至 2023 年 6 月，对永德县 2021 年至 2022 年儿童福利资金财务收支情况进行了审计，现将审计情况公告如下。

一、基本情况

永德县民政局 2022 年内设机构 4 个、事业单位 6 个，核定人员编制数 27 人，其中：行政编制 8 人，事业编制 19 人；2022 年末实有在职在编人数 34 人，其中：行政人员 15 人，事业人员 19 人。退休人员 13 人。车辆编制数 2 辆，实有车辆 2 辆。

永德县财政局 2021 年至 2022 年下达儿童福利资金指标共 497.21 万元（永德县民政局 436.2 万元，永德县残疾人联合会 61 万元），2021 年至 2022 年永德县财政局累计拨付儿童福利资金 436.21 万元，其中：拨付至永德县民政局 428.21 万元，拨付永德县残疾人联合会 2022 年残疾儿童康复救助资金 8 万元。

永德县民政局 2021 年至 2022 年儿童福利资金实际支出 408.91 元，县财政收回年初预算安排资金 18.29 万元，合计 427.20 万元。

永德县残疾人联合会 2021 年至 2022 年残疾儿童康复救助资金支出 2.82 万元。

审计结果表明，永德县民政局、永德县残疾人联合会认真落实特困儿童保障政策，对各乡镇上报的孤儿、事实无人抚养儿童、艾滋病感染儿童以及残疾儿童认真入户走访调查核实，凡符合条件的均纳入保障范围，保障对象均属于社会散居儿童，在管理过程中严格按照规定实行动态化管理，资金实行社会化发放，但审计也发现，在资金管理过程中存在财政未及时、足额拨付资金、民政部门个人档案管理不够规范等情况。

二、审计发现的主要问题

（一）滞拨儿童福利资金 61 万元。

（二）档案管理不够规范，个人档案资料不完整。

三、审计处理情况及建议

针对上述问题，永德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。

针对永德县财政局滞拨儿童福利资金 61 万元的问题，要求永德县财政局积极筹集资金，严格按照资金用途及时足额拨付资金；针对档案管理不够规范，个人档案资料不完整的问题，要求永德县民政局今后应加强受助儿童个人档案管理，确保个人档案资料规范、完整。

针对审计发现的问题，永德县审计局建议：一是加强预算执行管理，加快财政资金拨付进度，切实提高财政资金使用效益；二是严格把握各项资助政策的有效落实，采取各种方式加大儿童保障政策的宣传力度；定期开展摸底排查，及时掌握儿童及其家

庭情况变化，做到应纳尽纳、应保尽保，确保孤儿上得起学，基本生活有保障；三是加强对受助儿童档案收集与管理，对各个时期变动的相关资料均纳入个人档案管理，确保个人档案规范、完整。

四、审计发现问题的整改情况

针对审计发现的问题，永德县财政局、永德县民政局认真进行了整改，涉及 2 个问题已全部完成整改。

主办单位：永德县审计局

通讯地址：永德县行政服务中心大楼 6029

电 话：（0883）5211965