

凤庆县审计局 审计结果公告

2024 年第 10 号

主办单位：凤庆县审计局

公告时间：2024 年 12 月 26 日

目 录

凤庆县司法局 2022 年度部门预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况审计结果.....	1
郭大寨彝族白族乡人民政府 2022 年度部门预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况审计结果.....	4

凤庆县司法局 2022 年度部门预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第十八条规定，凤庆县审计局于 2023 年 3 月 15 日至 5 月 21 日，对凤庆县司法局 2022 年度部门预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况进行了就地审计。

一、基本情况

财政部门下达凤庆县司法局 2022 年度预算总额为 1127.77 万元，其中：年初批复预算 1179.51 万元，追减调整预算 51.74 万元。决算报表反映，2022 年部门收入 1127.77 万元（含其他收入 10 万元），支出 1127.77 万元；年初结转和结余 0 万元，年末结转和结余 0 万元。

审计结果表明，凤庆县司法局 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、决算草案编制基本符合《中华人民共和国预算法》的规定。但审计中也发现，在部门预算编制、固定资产管理等方面不同程度存在一些问题，需要加以整改和完善。

二、审计发现的主要问题

- （一）部门预算编制不完整。
- （二）挪用资金 105196.52 元。
- （三）沉淀两年以上资金 7868.11 元。

(四) 固定资产账实不符。

(五) 部分固定资产处于闲置状态。

(六) 单位内控制度不完善、不规范，且制度未有效执行。

(七) 凤庆县公证处应收未收公证费 120164 元。

(八) 原始单据不合规、不完整。

(九) 未按照实际发生的经济业务时间进行会计核算。

三、审计发现主要问题的处理意见及建议

对上述问题，凤庆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。针对部门预算编制不完整问题，应当严格执行预算法的相关规定，根据实际情况将公证费收入纳入预算管理，准确编报本部门预算；针对挪用资金 105196.52 元问题，应当积极筹措资金将挪用资金 105196.52 元归还原资金渠道，同时，将公益岗补贴和社保补贴 2938.52 元上缴财政国库；针对沉淀两年以上资金 7868.11 元问题，应将沉淀两年以上资金 7868.11 元上缴财政国库；针对固定资产账实不符问题，应加强固定资产管理，全面清理本单位占有、使用的固定资产，做到固定资产账、卡、实相符，切实降低国有资产流失风险；针对部分固定资产处于闲置状态问题，应加强固定资产管理，盘活闲置资产，提高资产使用效率，避免闲置浪费；针对单位内控制度不完善、不规范，且制度未有效执行问题，应修定完善内部控制，并严格执行；针对凤庆县公证处应收未收公证费 120164 元问题，应督促并指导凤庆县公证处与县工业商务和

信息化局、县产业服务中心、县立达茶叶专业合作社妥善解决应收未收公证费；针对原始单据不合规、不完整问题，应结合实际完善相关原始单据并按会计法规定对原始凭证进行审核；针对未按照实际发生的经济业务时间进行会计核算问题，应严格按会计法规定进行会计核算，杜绝此类问题再度发生。

针对审计发现的问题，审计建议：（一）认真贯彻执行《预算法》，科学精准的编制部门预算，部门的全部收入和支出都应当依法纳入预算，增强部门预算编制的完整性，充分发挥财政资金绩效。（二）加强项目资金管理与核算，注重项目档案资料的归集，杜绝挤占、挪用财政专项资金行为发生，确保财政专项资金专款专用，防范债务风险。（三）加强资产的管理，全面清理本单位占有、使用的资产，并定期盘点，做到家底清楚，账账、账卡、账实相符，降低国有资产流失风险。（四）加强“三公经费”、会议费、培训费、差旅费使用管理，将政府过紧日子要求落到实处。（五）进一步完善单位内部控制制度，并有效的执行；加大对《会计基础工作规范》、《政府会计制度》等的学习培训力度；加强对原始单据的审核把关，进一步规范会计核算和财务管理工作。

四、审计发现主要问题的整改情况

针对本次审计发现的问题，凤庆县司法局已落实审计意见进行了整改。

郭大寨彝族白族乡人民政府 2022 年度部门 预算执行和其他财政财务收支及决算草案 编制情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第十八条的规定，凤庆县审计局于 2023 年 7 月 10 日至 9 月 25 日，对郭大寨彝族白族乡人民政府（以下简称“郭大寨乡人民政府”）2022 年度部门预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况进行了审计。

一、基本情况

财政部门下达郭大寨乡人民政府 2022 年度预算总额为 1469.14 万元，其中：年初批复预算 1297.79 万元，追减调整预算 171.35 万元。决算报表反映，2022 年部门收入 1621.24 万元（一般公共预算财政拨款收入 1469.14 万元、政府性基金预算财政拨款收入 30 万元、其他收入 122.10 万元），支出 2114.68 万元；年初结转和结余 630.16 万元，年末结转和结余 136.72 万元。

审计结果表明，郭大寨乡人民政府 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、决算草案编制基本符合《中华人民共和国预算法》的规定。但审计中也发现，在固定资产管理、单位内控制度、公务接待、非税收入征缴、结余及沉淀资金、会计基础核算等方面不同程度存在一些问题，需要加以整改和完善。

二、审计发现的主要问题

(一) 应缴未缴非税收入 42600 元。

(二) 结余及沉淀两年以上资金 129753 元。

(三) 部分合同未严格执行。

(四) 平均发放事业人员奖励性绩效工资。

(五) 从零余额账户向基本户转存资金 739268.80 元。

(六) 政府擅自将国有资产无偿提供给食堂承包单位使用，导致国有资产收益流失。

(七) 固定资产未入账，形成账外资产，涉及资产金额 504700 元。

(八) 单位内控制度不完善、不规范。

(九) 公车修理支出无相关责任领导和经办人员签字。

(十) 会计基础不规范，原始单据不合规、不完整。

三、审计发现主要问题的处理意见及建议

对上述问题，凤庆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。针对应缴未缴非税收入 42600 元问题，应督促乡政府应将应缴未缴非税收入 42600 元上缴财政国库；针对结余及沉淀两年以上资金 129753 元问题，应将结余及沉淀两年以上资金上缴财政国库；针对部分合同未严格执行问题，应严格执行合同规定，确保服务质量符合合同的约定；针对平均发放事业人员奖励性绩效工资问题，应完善奖励性绩效工资考核办法程序并报同级事业单位绩效工资改革领导小组成员单位备案；针对从零余额账户向基

本户转存资金 739268.80 元问题，应加强财务管理，据实列支，不得提前列支有关费用；针对政府擅自将国有资产无偿提供给食堂承包单位使用，导致国有资产收益流失问题，应尽快办理固定资产出借审批手续，举一反三加大力度盘活闲置的固定资产，切实降低国有资产流失风险；针对固定资产未入账，形成账外资产，涉及资产金额 504700 元问题，应加强乡级固定资产管理，全面清理本单位占有、使用的固定资产，做到固定资产账、卡、实相符；针对单位内控制度不完善、不规范问题，应健全完善内部控制，并严格执行；针对公车修理支出无相关责任领导和经办人员签字问题，应严格执行审批、审核程序；针对会计基础不规范，原始单据不合规、不完整问题，应督促乡政府及时收回或核销不规范出借的资金，完善缺失采购物资明细清单、发放名册，严格按会计法规定对原始凭证进行审核，杜绝此类问题再度发生。

针对审计发现的问题，审计建议：（一）建立健全收入、支出内部管理制度并严格执行，确保各项收入应收尽收，及时入账，加强支出审批控制和支付控制。（二）加强资产的管理，全面清理本单位占有、使用的资产，并定期盘点，做到家底清楚，账账、账卡、账实相符，降低国有资产流失风险。（三）严格落实“中央八项规定”精神，认真执行《云南省贯彻〈党政机关厉行节约反对浪费条例〉实施细则》，按规定做好“三公经费”、会议费、培训费、差旅费使用管理，将政府过紧日子要求落到实处。（四）党政班子领导

及财务人员要加强业务和政策法规学习，强化会计基础工作规范；加强对原始单据的审核把关，进一步规范会计核算和财务管理工作；进一步完善单位内部控制制度，并有效的执行。

四、审计发现主要问题的整改情况

针对本次审计发现的问题，郭大寨乡人民政府已落实审计意见进行了整改。