

# 凤庆县审计局

# 审计结果公告

2023 年第 3 号

主办单位：凤庆县审计局

公告时间：2023 年 1 月 9 日

## 目录

1.凤庆县归国华侨联合会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况审计结果.....	15
2.凤庆县红十字会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况审计结果.....	17
3.凤庆县自然资源局 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况审计结果.....	19
4.凤庆县科学技术协会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况专项审计调查结果 .....	21
5.凤庆县社会科学界联合会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况专项审计调查结果.....	23
6.凤庆县文学艺术界联合会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况专项审计调查结.....	25
7.中国共产主义青年团凤庆县委员会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况专项审计调查结果.....	27

# 凤庆县归国华侨联合会 2021 年度部门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》第十八条的规定，凤庆县审计局于 2022 年 6 月，对凤庆县归国华侨联合会 2021 年度部门预算执行和其他财政收支情况进行了就地审计。现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

### （一）组织机构情况

凤庆县归国华侨联合会是县委直属事业单位，属于县级财政一级预算单位，内设 1 个职能部门，核定人员编制 4 人（参照公务员法管理），核定车辆编制 1 辆。2021 年末实有人员 5 人，实有车辆 1 辆。

### （二）部门预决算情况

县财政局下达县归国华侨联合会 2021 年度预算总额为 100.65 万元，其中：年初批复预算 87.58 万元，追加调整预算 13.07 万元。决算报表反映，2021 年部门总收入 100.65 万元，总支出 107.20 万元；年初结转和结余 6.55 万元，年末结转和结余 0 元。

审计结果表明，凤庆县归国华侨联合会 2021 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》（以下简称“预算法”）的规定。但在此次审计中也发现，存在预算支出情况绩效评价尚未开展等一些问题，需要加以整改和完善。

## 二、审计发现的主要问题

### 预算支出情况绩效评价尚未开展

## 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。责成凤庆县归国华侨联合会应积极开展 2021 年预算支出情况绩效自评工作，推动预算绩效管理提质增效。

针对审计发现的问题，审计建议：一是认真贯彻执行《预算法》，增强预算编制的科学性和执行的规范性，发挥财政资金绩效。二是全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系，认真开展单位绩效自评，推动预算绩效管理提质增效，努力提高资金使用的有效性和精准性。

## 四、审计发现问题的整改情况

对预算支出情况绩效评价尚未开展的问题，凤庆县归国华侨联合会已落实了审计意见。

# 凤庆县红十字会 2021 年度部门预算执行和其他 财政财务收支情况审计结果

---

根据《中华人民共和国审计法》第十八条的规定，我局派出审计组，于 2022 年 9 月，对凤庆县红十字会 2021 年度部门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

### **(一) 组织机构情况**

凤庆县红十字会是从事人道主义救助工作的社会团体，属于县级财政一级预算单位。内设办公室、赈济救护股（加挂红十字急救培训站牌子）、组织宣传监事股 3 个机构。核定群团事业编制 5 人，核定车辆编制 1 辆。2021 年末实有 5 人，实有车辆 1 辆。

### **(二) 部门预决算情况**

县财政局下达凤庆县红十字会 2021 年度预算总额为 83.81 万元，其中：年初批复预算 72.03 万元，追加调整预算 11.78 万元。决算报表反映，2021 年部门收入 83.81 万元，支出 84.21 万元；年初结转和结余 0.40 万元，年末结转和结余 0 万元。

审计结果表明，凤庆县红十字会 2021 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。但本次审计中也发现，存在挪用会费的问题，需要加以整改和完善。

## **二、审计发现的主要问题**

### **挪用会费 17396.84 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，及时出具了审计报告。对凤庆县红十字会挪用的会费问题，责成凤庆县红十字会将挪用的会费归还资金原渠道，并杜绝此类问题再度发生。针对审计发现的问题，县审计局建议：一是强化对《会计基础工作规范》和《政府会计制度》等法律法规的学习，进一步规范

会计核算和财务管理工作。**二是**加强对会费的管理，避免挤占挪用会费问题的发生。

#### 四、审计发现问题的整改情况

对 2021 年挪用会费 17396.84 元的问题，凤庆县红十字会已将挪用的 17396.84 元会费归还资金原渠道。

## 凤庆县自然资源局 2021 年度部门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》第十八条的规定，凤庆县审计局派出审计组，自 2022 年 7 月至 8 月，对凤庆县自然资源局 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况进行了就地审计。现将审计结果公告如下：

### 一、基本情况

#### （一）组织机构情况

凤庆县自然资源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 9 个行政机构，下属 10 个事业单位（含自收自支 1 个）。核定人员编制 95 人，其中：行政编制 14 人，事业编制 81 人（其中：参公管理 52 人，财政补助事业编制 27 人，自收自支编制 2 人），核定车辆编制 2 辆；2021 年末实有人员 87 人，其中：行政 22 人（含工勤人员 1 人），参公管理 39 人，事业 26 人（含自收自支 2 人），实有车辆 2 辆。

#### （二）部门预决算情况

财政部门下达凤庆县自然资源局 2021 年度预算总额为 7430.87 万元，其中：年初批复预算 1562.49 万元，追加调整预算 5868.38 万元。决算报表反映，2021 年部门收入 7430.87 万元，支出 8810.45 万元；年初结转和结余 1379.58 万元，年末结转和结余 0 元。

审计结果表明，凤庆县自然资源局 2021 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》(以下简称“预算法”)的规定。但本次审计也发现，存在挪用专项资金、向企业借款长期未归还、固定资产未计提折旧、超编制长期租借车辆、会计基础业务不规范、通征入股股红兑付不及时等问题，需要加以整改和完善。

## 二、审计发现的主要问题

**(一) 挪用 2019 年省级地质灾害防治切块补助资金 (第二批) 900 000 元**

**(二) 凤庆县地产开发事务中心出借城镇建设征地补偿费及入股股红资金 1 330 000 元**

**(三) 挪用城镇建设征地补偿费及入股股红资金 1 900 590.11 元**

**(四) 长期借用企业资金 500 000 元**

**(五) 坐支非税收入 113 406.92 元**

**(六) 项目净结余资金 158 806.78 元**

**(七) 向下属事业单位转嫁费用 179 211.4 元**

**(八) 决算报表中非税收入账表不符 7517.85 元**

**(九) 固定资产未计提折旧**

**(十) 会计科目使用不正确，会计核算不规范**

**(十一) 超编制长期租用车辆**

### **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。对挪用 2019 年省级地质灾害防治切块补助资金（第二批）900 000 元、凤庆县地产开发事务中心出借城镇建设征地补偿费及入股股红资金 1 330 000 元、挪用城镇建设征地补偿费及入股股红资金 1 900 590.11 元的问题，责成凤庆县自然资源局将挪用的 900 000 元资金归还原渠道。同时，督促凤庆县地产开发事务中心收回出借资金 1330 000 元，将挪用的城镇建设征地补偿费及入股股红资金 1 900 590.11 元归还原渠道，并杜绝此类问题再度发生。对长期借用企业资金 500 000 元的问题，责成凤庆县自然资源局应积极筹措资金归还长期借用企业资金 500 000 元，并杜绝此类问题再度发生。对坐支非税收入 113 406.92 元的问题，鉴于上述利息收入已用于项目支出，凤庆县自然资源局今后应严格执行非税收入管理规定，杜绝此类问题再度发生。对项目净结余资金 158 806.78 元的问题，责成凤庆县自然资源局将项目净结余资金 158 806.78 元上缴县财政国库。对向下属事业单位转嫁费用 179 211.4 元的问题，责成凤庆县自然资源局归还向下属事业单位转嫁的费用 179 211.4 元，并杜绝此类问题再度发生。对决算报表中非税收入账表不符 7517.85 元的问题，鉴于 2021 年决算已批复，根据上述规定，凤庆县自然资源局今后应严格按照相关规定编制决算报

表，做到收支真实、数额准确、内容完整。对固定资产未计提折旧的问题，责成凤庆县自然资源局督促凤庆县地产开发事务中心按相关要求对固定资产计提折旧。对会计科目使用不正确，会计核算不规范的问题，凤庆县自然资源局应督促凤庆县地产开发事务中心今后严格按照会计法及相关规范要求使用会计科目，确保会计信息真实、准确、完整。对超编制长期租用车辆的问题，责成凤庆县自然资源局应停止租赁行为，今后杜绝此类问题再度发生。

针对审计发现的问题，县审计局建议：**一是**加强《政府会计制度》、《会计基础工作规范》等的学习，进一步规范会计核算和财务管理。**二是**进一步规范项目管理与核算，杜绝挤占、挪用专项资金用途行为发生，确保各类专项资金专款专用，严格防范政府债务风险和次生风险。

**三是**强化对原始单据的审核把关，对不符合规定的原始凭证，不予报销，确保原始单据内容真实完整，符合法律法规的规定。

**四是**严格按照中央八项规定及公务用车相关规定要求，强化公务用车的使用与管理。

**五是**商财政部门积极筹措资金，尽快将应兑未兑股红资金兑付到位，切实保障人民群众利益。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

对审计查出问题，凤庆县自然资源局正在整改中。

# 凤庆县科学技术协会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况专项审计调查结果

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，我局派出审计组，自 2022 年 6 月，对凤庆县科学技术协会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况进行了就地专项审计调查。现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

### （一）组织机构情况

凤庆县科学技术协会是中共凤庆县委领导下的人民团体，属于县级财政一级预算单位，内设 3 个职能部门，核定人员编制 10 人，核定车辆编制 1 辆。2021 年末实有人员 13 人，实有车辆 1 辆。

### （二）部门预决算情况

县财政局下达县科学技术协会 2021 年度预算总额为 228.31 万元，其中：年初批复预算 214.28 万元，追加调整预算 14.03 万元。决算报表反映，2021 年部门收入 228.31 万元，支出 304.32 万元；年初结转和结余 76.01 万元，年末结转和结余 0 元。

审计调查结果表明，凤庆县科学技术协会 2021 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》（以下简称“预算法”）的规定。但此次审计也发现，凤庆县科学技术协会也存在预算支出情况绩效评价未开展等方面问题，需要加以整改和完善。

## 二、审计发现的主要问题

## 预算支出情况绩效评价尚未开展

### 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，及时出具了专项审计调查报告。对预算支出情况绩效评价尚未开展的问题，凤庆县科学技术协会应积极开展 2021 年预算支出情况绩效自评工作，推动预算绩效管理提质增效。

针对审计发现的问题，县审计局建议：（一）认真贯彻执行《预算法》，增强预算编制的科学性和执行的规范性，发挥财政资金绩效。（二）全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系，认真开展单位绩效自评，推动预算绩效管理提质增效，努力提高资金使用的有效性和精准性。

### 四、审计发现问题的整改情况

对预算支出情况绩效评价尚未开展的问题，凤庆县科学技术协会已落实了审计意见。

## 凤庆县社会科学界联合会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况专项审计调查结果

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，凤庆县审计局派出审计组，于 2022 年 7 月，对凤庆县社会科学界联合会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况进行了就地专项审计调查。现将审计结果公告如下：

### 一、基本情况

## （一）组织机构情况

凤庆县社会科学界联合会是县委直属正科级事业单位，属于县财政一级预算单位，核定事业编制 3 名。2021 年末实有人员 3 名。

## （二）部门预决算情况

县财政局下达凤庆县社会科学界联合会 2021 年度预算总额为 51.71 万元，其中：年初批复预算 54.06 万元，追加调减预算 2.35 万元。决算报表反映，2021 年部门收入 51.71 万元，支出 51.71 万元；年初结转和结余 0 万元，年末结转和结余 0 万元。

审计调查结果表明，凤庆县社会科学界联合会 2021 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》（以下简称“预算法”）的规定。但审计中也发现，在预算支出情况绩效评价尚未开展等方面存在一些问题，需要加以整改和完善。

## 二、审计发现的主要问题

### 预算支出情况绩效评价尚未开展

## 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，及时出具了专项审计调查报告。对预算支出情况绩效评价尚未开展的问题，责成凤庆县社会科学界联合会应积极开展 2021 年预算支出情况绩效自评工作，推动预算绩效管理提质增效。

针对审计发现的问题，县审计局建议：**一是**认真贯彻执行《预算法》，增强预算编制的科学性和执行的规范性，发挥财政资金绩效。

**二是**全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效

评价管理体系，认真开展单位绩效自评，推动预算绩效管理提质增效，努力提高资金使用的有效性和精准性。

#### 四、审计发现问题的整改情况

对预算支出情况绩效评价尚未开展的问题，凤庆县社会科学界联合会已落实了审计意见。

## 凤庆县文学艺术界联合会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况专项审计调查结果

---

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，凤庆县审计局派出审计组，于 2022 年 7 月，对凤庆县文学艺术界联合会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况进行了就地专项审计调查。现将审计结果公告如下：

### 一、基本情况

#### （一）组织机构情况

凤庆县文学艺术界联合会是县委直属正科级单位，属于县财政一级预算单位，内设机构 1 个（办公室），下属事业单位 1 个（凤庆县文联编辑部），核定人员编制 6 名，未核定车辆编制。2021 年末实有人员 7 人。

#### （二）部门预决算情况

县财政局下达凤庆县文学艺术界联合会 2021 年度预算总额为

112.57 万元，其中：年初批复预算 109.1 万元，追加调整预算 3.47 万元。决算报表反映，2021 年部门收入 112.57 万元，支出 113.05 万元。年初结转和结余 0.48 万元，年末结转和结余 0 万元。

审计调查结果表明，凤庆县文学艺术界联合会 2021 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》（以下简称“预算法”）的规定。但此次审计调查中也发现，在预算支出情况绩效评价等方面仍然存在一些问题，需要加以整改和完善。

## 二、审计发现的主要问题

### 预算支出情况绩效评价尚未开展

## 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，及时出具了专项审计调查报告。对预算支出情况绩效评价尚未开展的问题，责成凤庆县文学艺术界联合会应积极开展 2021 年预算支出情况绩效自评工作，推动预算绩效管理提质增效。

针对审计发现的问题，县审计局建议：**一是**认真贯彻执行《预算法》，增强预算编制的科学性和执行的规范性，发挥财政资金绩效。**二是**全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价体系，认真开展单位绩效自评，推动预算绩效管理提质增效，努力提高资金使用的有效性和精准性。

## 四、审计发现问题的整改情况

对预算支出情况绩效评价尚未开展的问题，凤庆县文学艺术界联合已落实了审计意见。

# 中国共产主义青年团凤庆县委员会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况专项审计调查结果

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，凤庆县审计局派出审计组自 2022 年 7 月，对中国共产主义青年团凤庆县委员会 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况进行了就地专项审计调查。现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

### （一）组织机构情况

中国共产主义青年团凤庆县委员会是由中共凤庆县委领导，属于县财政一级预算单位，内设 1 个职能部门，核定人员编制 5 名，其中：行政编制 4 名，机关工勤 1 名。核定车辆编制 1 辆。2021 年末实有人员 5 名，实有车辆 1 辆。

### （二）部门预决算情况

县财政局下达中国共产主义青年团凤庆县委员会 2021 年度预算总额为 415.62 万元，其中：年初批复预算 190.93 万元，追加调整预算 224.69 万元。决算报表反映，2021 年部门收入 415.62 万元，支出 424.87 万元；年初结转和结余 21.17 万元，年末结转和结余 11.92 万元。

审计调查结果表明，中国共产主义青年团凤庆县委员会 2021

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》（以下简称“预算法”）的规定。但此次审计调查中也发现，在预算支出情况绩效评价等方面存在一些问题，需要加以整改和完善。

## 二、审计发现的主要问题

### 预算支出情况绩效评价尚未开展

## 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，及时出具了专项审计调查报告。对预算支出情况绩效评价尚未开展的问题，中国共产主义青年团凤庆县委员会应积极开展2021年预算支出情况绩效自评工作，推动预算绩效管理提质增效。

针对审计发现的问题，县审计局建议：**一是**认真贯彻执行《预算法》，增强预算编制的科学性和执行的规范性，发挥财政资金绩效。**二是**全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系，认真开展单位绩效自评，推动预算绩效管理提质增效，努力提高资金使用的有效性和精准性。

## 四、审计发现问题的整改情况

对预算支出情况绩效评价尚未开展的问题，中国共产主义青年团凤庆县委员会已落实了审计意见。