

凤庆县审计局

审计结果公告

2023 年第 12 号

主办单位：凤庆县审计局

公告时间：2023 年 3 月 24 日

目 录

1. 凤庆县医疗保障局 2021 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
2. 凤庆县政务服务管理局 2021 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.....	4
3. 凤庆县教育体育局 2021 年度部门预算执行和其他财政财务收支情况（本级）专项审计调查.....	6
4. 凤庆县人力资源和社会保障局 2021 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.....	9
5. 中国共产党凤庆县委员会政法委员会 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.....	11

凤庆县医疗保障局 2021 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，凤庆县审计局派出审计组，自 2022 年 7 月 28 日至 8 月 12 日，对凤庆县医疗保障局 2021 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。凤庆县医疗保障局对所提供的财务会计资料、电子数据、其他证明资料的真实性和完整性负责，并对此作出了书面承诺。凤庆县审计局的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

一、基本情况

2021 年凤庆县医疗保障局度预算总额为 1398.22 万元，其中：年初批复预算 529.1 万元，追加调整预算 869.12 万元。决算报表反映，2021 年部门总收入 1398.22 万元，其中：县财政局下达预算总额 1398.22 万元、其他收入 0 万元，总支出 1398.22 万元；年末结转和结余 0 万元。

审计结果表明，凤庆县医疗保障局 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、决算草案编制、预算执行基本符合《中华人民共和国预算法》的规定。但审计中也发现，在城乡医疗救助管理、固定资产管理、培训费管理使用和会计基础工作规范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)用年初预算培训费列支电话费、网络费和差旅费等，涉及资金 22922.98 元。

(二)2021 年城乡医疗救助预算补助资金执行率低、当年结余过大,涉及资金 1164.57 万元。

(三)购买办公设备未计入固定资产核算,涉及金额 99 910 元。

三、审计发现问题的处理情况及建议

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。

对用年初预算培训费列支电话费、网络费和差旅费等问题,鉴于 2021 年部门已决算实际,责成凤庆县医疗保障局在今后预算执行中加强预算约束,按规定用途列支预算资金。

对购买办公设备未计入固定资产核算问题,责成凤庆县医疗保障局加强固定资产管理,补记上述固定资产,定期清查盘点,做到账账、账实相符。

对城乡医疗救助预算补助资金执行率低、当年结余过大问题,责成凤庆县医疗保障局对应支付未支付的城乡居民医疗救助资金进行清理清查,积极与财政部门沟通协调,及时兑现救助资金,确保救助对象最大限度受益。

针对审计发现的问题,审计建议:(一)严格执行《中华人民共和国预算法》,加强预算收入和支出的管理,杜绝挤占挪用、套取骗取、擅自改变预算支出用途等违纪违规行为的发生。(二)按

照《中华人民共和国会计法》的规定，进一步规范财务核算管理，确保支出事项的真实性。（三）强化对《政府会计制度》、《会计基础工作规范》等财经法规的学习，提高财务人员业务素质，进一步规范会计核算和会计基础工作。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的第（一）、（三）两个问题已进行整改，第（二）个问题凤庆县医疗保障局制定了整改计划正在整改；审计建议正在落实中。

凤庆县政务服务管理局 2021 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，凤庆县审计局派出审计组，自 2022 年 6 月 28 日至 7 月 8 日，对凤庆县政务服务管理局（以下简称“县政务服务管理局”）2021 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。县政务服务管理局对所提供的财务会计资料、电子数据、其他证明资料的真实性和完整性负责，并对此作出了书面承诺。凤庆县审计局的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

一、基本情况

县财政局下达县政务服务管理局 2021 年度预算总额为 306.06 万元，其中：年初批复预算 300.2 万元，追加调整预算 5.86 万元。决算报表反映，2021 年部门总收入 306.06 万元，总支出 306.06 万元；年初结转和结余 0 万元，当年结余分配 0 万元，年末结转和结余 0 万元。

审计调查结果表明，县政务服务管理局 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、决算草案编制、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，在固定资产管理、部门收支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）2021 年购买办公设备未计入固定资产核算，涉及 1 笔金额 12400 元。

（二）2021 年个人所得税代扣代缴手续费未计入单位收入，涉及金额 143.21 元。

三、审计发现问题的处理情况及建议

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。对购买办公设备未计入固定资产核算问题，责成县政务服务管理局加强固定资产管理，补记上述固定资产，定期清查盘点，做到账账、账实相符。对个人所得税代扣代缴手续费未计入单位收入问题，鉴于 2021 年部门已决算实际，责成县政务服务管理局在今后财务管理过程中严格执行上述规定，规范个人所得税代扣代缴手续费收支管理，杜绝此类问题再次发生。

针对审计发现的问题，审计建议：（一）认真贯彻执行《预算法》，增强预算编制的科学性和执行的规范性，充分发挥财政资金绩效。（二）加强《会计法》、《政府会计制度》等财经法规的学习，进一步规范会计核算和财务管理工作。（三）增强法纪意识，严肃财经纪律，规范资产管理，有效防范国有资产流失风险。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，凤庆县政务服务管理局已进行整改。审计建议正在落实中。

凤庆县教育体育局 2021 年度部门预算执行和 其他财政财务收支情况（本级） 专项审计调查结果

根据《中华人民共和国审计法》第十八条、第二十九条的规定，凤庆县审计局派出审计组，自 2022 年 8 月 15 日至 9 月 7 日，对凤庆县教育体育局 2021 年度预算执行和其他财政财务收支情况（本级）进行了专项审计调查，对有关情况进行了必要的延伸和追溯。凤庆县教育体育局对所提供的财务会计资料、电子数据、其他证明资料的真实性和完整性负责，并对此作出了书面承诺。凤庆县审计局的责任是依法独立实施专项审计调查并出具专项审计调查报告。

一、基本情况

凤庆县财政局下达凤庆县教育体育局 2021 年度预算（本级）总额为 1413.25 万元，其中：年初批复预算 5096.6 万元，追减调整预算 3683.35 万元。决算报表反映，2021 年部门总收入 1436.52 万元，其中：县财政局下达预算总额 1413.25 万元、其他收入 23.27 万元，总支出 2611.25 万元；年初结转和结余 1424.96 万元，当年结余分配 0 万元，年末结转和结余 250.23 万元。

审计调查结果表明，凤庆县教育体育局 2021 年度预算执行和其他财政财务收支（本级）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。但审计中也发现，在历年公用经费支出、往来款管理、固定资产、会计基础工作等方面不

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)历年公用经费超支挂其他应收款，涉及金额 1163446 元。

(二)往来款清理不及时，涉及金额 84 428 877.28 元。

(三)实际发生的经济业务与部门预算经济分类列支科目不对应，涉及资金 62 480.98 元。

(四)其它关注的问题

1、2021 年工程项目资金到位率、开工率和完工率底。

2、部分项目预算资金执行率底。

三、审计发现问题的处理情况及建议

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。对历年公用经费超支挂其他应收款问题，责成凤庆县教育体育局对超预算支出的公用经费制定方案、列出计划，逐步归还原资金渠道。在今后的预算执行中，控制公用经费支出，厉行节约，加强预算约束和管理。对往来款清理不及时问题，责成凤庆县教育体育局按规定对往来款项及时进行清理、结算，严控往来款规模，防范债务风险。对实际发生的经济业务与部门预算经济分类列支科目不对应问题，鉴于 2021 年部门已决算实际，责成凤庆县教育体育局在今后预算执行中加强预算约束，按规定用途列支预算资金。对 2021 年工程项目资金到位率、开工率和完工率底问题，责成凤庆县教育体育局加强向县人民政府汇报，与县级财政部门衔接协调，按要求及时拨付相关款项，加快义务教育薄弱环节改善与能力提升、城乡义务教育校舍改造等工程项目实施进度，发挥

好资金绩效。对部分项目预算资金执行率底问题，责成凤庆县教育体育局加强向县人民政府汇报，与县级财政部门衔接协调，按要求及时拨付相关款项，确保教育营养改善资金、家庭经济困难学生补助等资金支付到位。

针对审计发现的问题，审计建议：（一）认真贯彻执行《中华人民共和国预算法》，增强预算编制的科学性和执行的规范性，提高预算资金执行率，发挥财政资金绩效。（二）进一步加强项目实施管理，确保项目进度，杜绝挤占、挪用、滞留专项资金行为发生。（三）进一步加大往来款项的清理力度，严格控制往来款项，防范债务风险。（四）增强法纪意识，严财经纪律，强化对原始单据的审核把关，规范差旅费报销，确保原始单据内容真实完整，符合法律法规的规定。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，凤庆县教育体育局制定了整改计划正在整改；审计建议正在落实中。

凤庆县人力资源和社会保障局 2021 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》第十八条和第二十九条的规定，我局派出审计组，自 2022 年 7 月 11 日至 2022 年 7 月 31 日，对凤庆县人力资源和社会保障局 2021 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。凤庆县人力资源和社会保障局及相关单位对所提供的财务会计资料、电子数据、其他证明资料的真实性和完整性负责，并对此作出了书面承诺。凤庆县审计局的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

一、基本情况

财政部门下达凤庆县人力资源和社会保障局 2021 年度预算总额为 4351.17 万元，其中：年初批复预算 1299.07 万元，追加调整预算 3052.10 万元。决算报表反映，2021 年部门总收入 4471.17 万元，总支出 5488.46 万元(包括非本级财政拨款 120 万元)；年初结转和结余 1017.64 万元，当年结余分配 0 万元，年末结转和结余 0.35 万元。

审计调查结果表明，凤庆县人力资源和社会保障局 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》的规定。但审计中也发现，在公用经费支出、往来款项清理、部门收支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) 历年公用经费超支，涉及金额 247732.11 元。

(二) 往来款清理不及时、长期挂账。

(三) 个人所得税代扣代缴手续费未计入单位收入，涉及金额 1032.67 元。

三、审计发现问题的处理情况及建议

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。对历年公用经费超支问题，责成凤庆县人力资源和社会保障局对超预算支出的公用经费制定方案、列出计划，逐步归还原资金渠道。在今后的预算执行中，控制公用经费支出，厉行节约，加强预算约束和管理。对往来款清理不及时、长期挂账问题，责成凤庆县人力资源和社会保障局按规定对往来款项及时进行清理、结算，严控往来款规模，防范债务风险。对个人所得税代扣代缴手续费未计入单位收入问题，鉴于 2021 年部门收支已决算实际，责成凤庆县人力资源和社会保障局在今后财务管理过程按照上述规定，规范个人所得税代扣代缴手续费收支管理，杜绝此类问题再次发生。

针对审计发现的问题，审计建议：(一) 强化对《中华人民共和国预算法》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) 加大强往来款项的清理力度，严控往来款规模，防范政府债务风险。

四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，凤庆县人力资源和社会保障局制定了整改计划正在整改；审计建议正在落实中。

中国共产党凤庆县委员会政法委员会 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、第二十九条的规定，凤庆县审计局派出审计组，自 2022 年 9 月 8 日至 9 月 30 日，对中国共产党凤庆县委员会政法委员会(以下简称“县委政法委”)2021 年度预算执行和其他财政财务收支情况进行了专项审计调查，对有关情况进行了必要的延伸和追溯。县委政法委对所提供的财务会计资料、电子数据、其他证明资料的真实性和完整性负责，并对此作出了书面承诺。凤庆县审计局的责任是依法独立实施专项审计调查并出具专项审计调查报告。

一、基本情况

财政决算报表反映，县委政法委 2021 年度收入总额 425.66 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 389.8 万元（年初批复预算 415.03 万元，调整预算追减 25.23 万元），其他收入 9.1 万元，年初结转和结余 26.76 万元。2021 年支出总额 421.45 万元，其中：基本支出 367.35 万元，项目支出 54.1 万元。年末结转和结余 4.21 万元。

审计调查结果表明，县委政法委 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。但审计中也发现，在个人所得税代扣代缴手续费核算、税务发票项目填写、差旅费报销等方面不同程度存

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）个人所得税代扣代缴手续费未计入本单位收入核算，涉及金额 500.77 元。

（二）税务发票项目填写不完整。

三、审计发现问题的处理情况及建议

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。对个人所得税代扣代缴手续费未计入本单位收入核算问题，鉴于 2021 年部门收支已决算实际，责成县委政法委在今后财务管理过程按照上述规定，规范个人所得税代扣代缴手续费收支管理核算。对税务发票项目填写不完整问题，责成县委政法委在今后财务管理工作中按要求规范填写和索取发票。

针对审计发现的问题，审计建议：（一）加强对《中华人民共和国会计法》、《政府会计制度》等财经法规的学习，进一步规范会计基础和财务管理工作。（二）增强法纪意识，严肃+财经纪律，严格差旅费报账核销等预算支出管理。

三、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，凤庆县县委政法委已进行了整改，审计建议正在落实中。