

# 昆明市审计局关于 15 个市级二级预算单位 2020 年度财务收支情况专项审计调查的 审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，昆明市审计局自 2021 年 7 月至 2022 年 3 月，对 15 个市级二级预算单位 2020 年度财务收支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

2020 年度，市财政局批复 15 个市级二级预算单位预算收入总额 61 050.66 万元，预算支出总额 61 050.66 万元。根据决算报表反映，决算收入总额 67 715.51 万元，决算支出总额 64 939.34 万元。

审计结果表明，各单位会计核算基本符合相关法律、制度的规定，各项财务收支及财务数据基本真实、合法。但也发现部分单位“三重一大”制度未制定或制定不完善、存量资金和非税收入未上缴财政、国有资产核算和管理不规范等问题。

## 二、审计发现的主要问题

（一）1 家单位未制定“三重一大”制度；1 家单位“三重一大”制度制定不完善

（二）11 家单位存量资金 799.51 万元未上缴财政

（三）2 家单位非税收入 1 272.68 万元未上缴财政

(四) 国有资产管理不规范

1.4 家单位固定资产账实不符，涉及金额 268.63 万元。

2.2 家单位国有资产出租未经财政审批，涉及租金 171.17 万元。

3.7 家单位固定资产少计提折旧 820.42 万元；1 家单位多计提折旧 0.34 万元。

4.1 家单位购买高拍仪 0.34 万元未纳入固定资产核算；1 家单位购买三维建模软件 2.80 万元未纳入无形资产核算。

5.1 家单位固定资产处置收入 0.56 万元未上缴财政。

6.3 家单位未按规定办理资产处置手续。

(五) 政府采购与合同管理不规范

1.3 家单位未履行政府采购程序，涉及金额 881.66 万元。

2.1 家单位合同履行时间早于合同签订时间和采购程序时间，涉及金额 279.99 万元。

3.2 家单位超比例收取履约保证金 169.21 万元；2 家单位未按合同约定收取履约保证金 50.60 万元。

4.2 家单位未按规定签订协议，涉及金额 45.87 万元。

5.1 家单位未按合同约定支付工作服价款 17.01 万元。

(六) 往来款长期挂账未清理 264.71 万元

1.1 家单位应收未收养老服务费用 59.09 万元。

2.1 家单位垫付职工个人款项 33.41 万元长期挂账未清理回收。

3.3 家单位账龄三年以上的往来款 172.21 万元未清理。

(七) 会计核算与财务管理不规范

1.4 家单位收支未纳入预算管理 2 509.28 万元。

2.2 家单位存量用品 63.09 万元未计入库存物品核算。

3.1 家单位有偿养老服务费 8.96 万元长期挂账，未纳入收入核算。

4.1 家单位预算编制不科学导致资金闲置 20.52 万元。

5.1 家单位扩大开支范围支付职工电影票款 2.45 万元。

6.3 家单位在福利费中列支慰问费 7.45 万元。

7.2 家单位费用报销不规范，涉及金额 22.53 万元。

(八) 其它方面发现的问题

1.1 家单位违规减免殡葬服务收入 17.37 万元；违规销售通灵玉牌、买路钱等不符合相关规定殡葬用品，涉及金额 102.68 万元；服务收费标准和范围未报经上级主管部门认定及审核备案，涉及金额 4.19 万元；艺术墓定制销售价格未进行公示，涉及金额 16 万元；无主遗体管理不规范，涉及金额 130.07 万元；墓穴占地面积超规问题未完成整改。

2.1 家单位项目进展缓慢、资金使用效益较低，涉及金额 435 万元。

3.1 家单位违规占用其他单位车辆并列支费用 2.19 万元；1 家单位未按照规定定点维修车辆，涉及金额 1.41 万元。

4.1 家单位拨付注册资本金 20 万元未报经审批。

### 三、审计处理和整改情况

针对上述问题，昆明市审计局对 15 家单位分别出具了审计调查报告,下达了审计决定书，对问题依法作出了处理。对本次审计发现的问题，昆明市滇池水生态管理中心往来款未清理、昆明市殡仪馆无主遗体管理不规范、墓穴占地面积超规的问题正在整改。昆明市滇池管理局渔业行政执法处存量资金及非税收入未上缴财政的问题未整改。其余问题，各单位进行了认真整改，对审计提出的建议进行了采纳。

昆明市殡仪馆已在昆明市殡仪馆官网、昆明市社会福利院已在昆明市社会福利院官网向社会进行了公告，昆明市滇池高原湖泊研究院、昆明市滇池管理综合行政执法总队、昆明市网格化综合监督指挥中心、昆明市城市排水监测站、昆明市滇池水生态管理中心、昆明市看守所、昆明市公安局城市轨道交通分局、昆明市公安局水上治安分局、昆明市拘留所、昆明市公安强制隔离戒毒所、昆明市西郊安置所、昆明市精神病院整改情况已在昆明市人民政府官网向社会进行了公告。昆明市滇池管理局渔业行政执法处未向社会进行公告。