

迪庆藏族自治州审计局

# 审计报告

迪审行报〔2020〕6号

被审计单位：迪庆州农业农村局

审计项目：迪庆州农业农村局 2019 年度预算执行和其他  
财政财务收支情况审计



根据《中华人民共和国审计法》第十六条的规定,迪庆州审计局派出审计组,自 2020 年 3 月 2 日至 5 月 15 日,对迪庆州农业农村局(以下简称“州农业农村局”)2019 年度预算执行和其他财政财务收支情况进行了审计,并对有关情况进行了必要的延伸和追溯。州农业农村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。迪庆州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

### (一) 组织机构情况

州农业农村局是迪庆州人民政府的职能部门,属于州级财政一级预算单位(含两个下属事业单位),内设 10 个职能部门,核定人员编制 29 名(行政编制 19 名、事业编制 10 名),核定车辆编制 4 辆,2019 年末实有人员 50 人,其中:行政人员 38 人(退休转在职人员 7 人、实际在岗人员 31 人)、事业人员 12 人(退休转在职 2 人、实际在岗人员 10 人),实有车辆 4 辆。州农业农村局除本级外现有 12 个二级预算单位,核定人员编制 116 名,核定车辆编制 9 辆,2019 年末实有人员 135 人,实有车辆 9 辆。

### (二) 部门预决算情况

财政部门下达州农业农村局 2019 年度预算总额为 6 156.78 万元,其中:年初批复预算 4 593.09 万元,追加调整预算 1 563.69 万元。决算报表反映,2019 年部门总收入 6 684.57 万元,总支

出 6 493.88 万元；年初结转和结余 465.07 万元，年末结转和结余 655.76 万元。

财政部门下达州农业农村局本级 2019 年度预算总额为 1 697.36 万元，其中：年初批复预算 1 286.6 万元，追加调整预算 410.76 万元。决算报表反映，2019 年部门总收入 1 709.37 万元，总支出 1 619.76 万元；年初结转和结余 96.04 万元，年末结转和结余 185.65 万元。

### （三）部门业务管理情况

根据扶贫开发“责任、权力、资金、任务”四到县的工作机制和整合涉农资金的总体要求，脱贫攻坚县级项目库建设、批复、管理、绩效的责任主体是三县（市），州级部门职责为统筹、协调、督促、指导、检查等。州农业农村局按照《迪庆藏族自治州人民政府办公室关于印发〈迪庆州统筹整合财政涉农资金及项目管理办法〉（试行）的通知》（迪政办发〔2019〕52号）的要求对项目库进行管理，定期对项目库进行清理，实现了对项目库的动态滚动管理，做到了项目库建设、管理与预算编制衔接、项目库中项目的预期目标和支出方向有政策依据，体现了有关产业政策、区域发展政策等要求。州农业农村局加大对县级项目实施的指导，项目建设全程公示，项目名称、实施单位、施工进度、资金支付、受益对象等情况向群众公开。按照迪庆州《关于切实做好产业扶贫项目调整的通知》，要求各县（市）根据实际情况，对因客观原因或不具备开工条件，未实施的产业扶贫项目、对推动

农业产业发展具有积极作用的，在原项目库建设时未纳入项目库的产业扶贫项目、对上级已经下达项目建设任务，项目资金在整合范围内的农业产业项目和农牧业基础建设项目，纳入年度项目库调整范围。

#### （四）“三公”经费、会议费及培训费支出情况

州农业农村局本级“三公”经费 2019 年财政预算拨款 14.8 万元，比上年度增 2.3 万元，增加 18.4%；“三公”经费 2019 年共支出 46.15 万元，比上年度增加 16.5 万元，增长 55.66%；培训费 2019 年共支出 17.24 万元，比上年度减少 6.54 万元，下降 27.5%；未发生会议费支出。

州农业农村局 2019 年“三公”经费支出增长的主要原因是公务用车运行维护费增长，因车辆使用年限长，脱贫攻坚、动物防疫、高产创建等工作任务重，下乡次数增多，车辆损耗严重，造成车辆的各种费用增加。

#### （五）行业扶贫情况

州农业农村局建立完善产业扶贫工作机制，成立了产业扶贫办公室，明确了一名副局长主抓产业扶贫工作，抽调相关人员履行办公室职责。建立了州县（市）产业扶贫报送制度，工作推进情况报告制度，确保动态掌握全州脱贫攻坚工作开展情况；加强产业技术指导，制定并出台了《迪庆州关于建立脱贫攻坚产业发展指导员制度工作方案》等文件。从农林牧科技推广队伍中选派 294 名产业指导员，面向全州进行了 1 144 场次 31 922 人次的产

业扶贫培训；强化监督指导责任：对全州扶贫项目推进情况进行不定期检查，监督工程质量，督促项目进度，促进精准对接。完成了《迪庆州农业产业扶贫规划（2018-2022）》提出以“农业产业化、产业特色化、特色品牌化、品牌市场化”为发展方向，抢抓国家支持“三区三州”的政策机遇，争取资金，2019年共计投入产业扶贫资金75383.16万元，占全州财政整合扶贫资金投入的39.58%；2019年全州葡萄面积2.12万亩，中药材面积13.05万亩，生猪养殖31.3万头，牦牛肉牛养殖18.3万头，养鸡125.12万羽，养蜂6.1万箱，食用菌种植4000亩，青稞种植6.67万亩，蔬菜种植3.9万亩，核桃面积80万亩，油橄榄面积2万亩，花椒面积4.1万亩，青刺果面积2.95万亩；带动有产业发展条件的建档立卡户18297户贫困人口66404人，新型经营主体带动建档立卡户比例100%。

#### （六）部门“放管服”情况

州农业农村局坚持以问题为导向，以结果为目标，切实转变监管理念，在2019年对各站所2018年1月1日至2019年12月31日期间产生的涉及企业的行政许可、行政处罚、抽查检查等信息进行梳理，对于未按照要求录入“国家企业信用信息公示系统（协同监管平台-云南）”归集到企业名下的，进行了补录。

#### （七）清理拖欠民营企业中小企业账款情况

截止2019年12月31日州农业农村局欠云南榆瑞建设工程有限公司（工程款）13.18万元。拖欠民营企业中小企业账款未

清偿原因是合同承建单位（云南榆瑞建设工程有限公司）账户被冻结，欠款无法支付。

#### （八）党费管理使用管理情况

2019年党费上年结余1963.76元，本年收入14244元。2019年上缴州直机关工委14244元，征订党报党刊支出1963.76元。年末无结余。党费收缴、使用、管理认真执行迪庆州直属机关工委相关规定。

#### （九）以前年度审计查出问题整改情况

《迪庆州农业农村局局长杨树奇同志经济责任审计》（迪审经责报〔2019〕1号）审计报告中所列的超预算列支车辆运行维护费的问题，未完成整改。其余问题均已进行整改。

## 二、审计评价

审计结果表明，州农业农村局2019年度紧扣职能职责，狠抓责任落实、政策落实、工作落实，全州农村特色农业发展水平不断提升，全州农村常住居民人均可支配收入达9446元，比2018年增10.8%，贫困人口从2018年末的3193户10586人，减少到现在的508户1579人；贫困发生率有2018年的3.57%下降到目前的0.53%；香格里拉市、德钦县、维西县均顺利通过了省级脱贫验收考核，全州有望2020年实现整州脱贫。州农业农村局提供的会计资料基本真实的反映了2019年度预算执行及其他财政财务收支情况，预算执行及其他财政财务收支基本合规合法。

但存在“三公经费”不降反增、超预算列支车辆运行维护费、应缴未缴结余资金、固定资产未及时变更产权登记的问题。

### 三、审计发现的主要问题及处理意见

此次审计了州农业农村局2019年度预算资金1 783.79万元（本年预算收入1 697.36万元、上年结转预算收入86.43万元），其他资金21.62万元（本年其他收入12.01万元、上年结转其他收入9.61万元），审计查出管理不规范问题金额38.89万元。

#### （一）“三公经费”方面存在的问题

##### 1.“三公经费”不降反增。

州农业农村局本级“三公”经费2019年共支出461 503.04元，比上年度增加165 040.02元，增长55.66%；

上述行为违反了中共云南省委办公厅 云南省人民政府办公厅《关于贯彻落实中央厉行节约要求推动节约型机关建设的通知》（云办发〔2011〕7号）中“二、突出工作重点，严格落实厉行节约要求（一）推进财政科学化精细化管理……严格控制和压缩行政经费，努力降低行政成本……因公出国（境）费用、公务用车购置及运行费用、公务接待费用、会议费用四项经费支出实行零增长”。

根据上述规定，责成州农业农村局严格控制和压缩行政经费，有效降低行政成本。

##### 2.超预算列支车辆运行维护费361 535.04元。

州农业农村局2019年车辆运行维护费预算经费为90 000

元，实际支出 451 535.04 元，超预算列支 361 535.04 元。

上述行为违反了《行政单位财务规则》第十二条“行政单位应当严格执行预算，按照收支平衡的原则，合理安排各项资金，不得超预算安排支出。”、《党政机关厉行节约反对浪费条例》第八条“各级党政机关要遵循先有预算、后有支出的原则，严格执行预算。严禁超预算或者无预算安排支出，……严格控制国内差旅费、因公临时出国（境）费、公务接待费、公务用车购置及运行费”的规定。

根据上述规定，责成州农业农村局严格贯彻落实厉行节约要求，不得超预算支出“三公”经费。

#### （二）应缴未缴结余资金 27 388.48 元

州农业农村局实施的 2009 年人草畜项目及 2010 年青稞生产基地建设项目，项目已完工并已进行竣工决算。截止审计之日结余资金 27 388.48 元未缴财政。其中：青稞生产基地建设项目结余 20 334.9 元，人草畜项目结余 7 053.58 元。

上述行为违反了《关于推进地方盘活财政存量资金有关事项的通知》（财预〔2015〕15 号）中“一、明确结转结余资金的范围及清理措施……(四)关于部门预算结转结余资金。部门预算结转结余资金，既包括一般公共预算安排的部门预算结转结余资金，也包括政府性基金预算安排的部门预算结转结余资金。部门预算结余资金以及结转两年以上的资金(包括基建资金和非基建资金)，由同级财政收回统筹使用……”的规定。审计指出问题后，

州农业农村局在审计期间已将结余资金 27 388.48 元上缴迪庆州财政局。

### （三）固定资产未及时变更产权登记

《中共迪庆州委机构编制委员会办公室关于印发迪庆州农业农村局所属事业单位机构编制方案的通知》（迪编办〔2019〕52 号）已重新调整州农业农村局机构编制。迪庆州农产品质量安全检测中心属州农业农村局下属事业单位，2019 年 8 月 13 日州农业农村局已将迪庆州农产品质量安全检测中心车辆（云 R60108）移交给迪庆州农产品质量安全检测中心，截止 2019 年 12 月 31 日州农业农村局行政事业单位资产管理信息系统显示有该车辆。

上述行为违反了《云南省人民政府办公厅关于印发<云南省行政事业单位国有资产管理办法>的通知》（云政办发〔2008〕173号）第二十二条“行政事业单位对所占有、使用的国有资产应当定期清查盘点，做到家底清楚，账、卡、实相符……防止国有资产流失”、第四十五条“行政事业单位发生分立、合并、部分改制，以及隶属关系、单位名称、住所和单位负责人等产权登记内容发生变化的，应当办理产权变更登记；因依法撤销或者整体改制等原因被清算、注销的，应当办理注销产权登记”的规定。

根据上述规定，责成州农业农村局尽快办理产权变更登记。

### （四）以前年度审计查出的问题未进行整改

根据《迪庆州农业农村局局长杨树奇同志经济责任审计报告

告》（迪审经责〔2019〕1号）反映的超预算列支车辆运行维护费的问题未进行整改，2019年仍然存在超预算列支车辆运行维护费的问题。

上述行为违反了《国务院关于加强审计工作的意见》（国发〔2014〕48号）中“五、狠抓审计发现问题的整改落实（十四）健全整改责任制。被审计单位的主要负责人作为整改第一责任人，要切实抓好审计发现问题的整改工作……对审计发现的问题和提出的审计建议，被审计单位要及时整改和认真研究……”的规定。

根据上述规定，责成州农业农村局进行整改，切实抓好审计发现问题的整改工作。

#### 四、其他需要关注的问题

（一）2005年至2009年州农业农村局实施的青稞良繁体系建设项目、藏区炊事用能节约示范项目、太阳能温暖工程第一期项目、太阳能温暖工程第二期四个项目已实施完成，截止审计之日未组织验收，导致项目结余资金13.09万元结余至审计之日。其中2005年至2008年青稞良繁体系建设项目结余资金5.43万元、2009年至2010年藏区炊事用能节约示范项目0.62万元、2007年至2009年太阳能温暖工程第一期项目结余3.48万元、2007年至2009年太阳能温暖工程第二期项目结余3.56万元。

（二）2019年9月30日中共迪庆州委机构编制委员会办公室下发了《中共迪庆州委机构编制委员会办公室关于印发迪庆州

农业农村局所属事业单位机构编制方案的通知》（迪编办〔2019〕52号），核定迪庆州农业农村局所属事业单位9个，截止2019年12月31日州农业农村局所属事业单位12个，未按文件规定进行调整。

（三）2019年12月31日州农业农村局行政编制19人，实有31人（含2名派驻纪检组人员），超编制12人。2019年3月完成了州生物资源开发创新办公室与州农牧局职责整合组成迪庆州农业农村局，整合前州农牧局编制有22名（行政编17名、事业编5名）、州生物创新办有事业编9名，整合后根据迪办字〔2019〕27号核定州农业农村局行政编制19名。

## 五、审计建议

（一）进一步加强对项目资金的管理，针对上级部门未组织验收的项目，积极向上级部门反映，尽快组织验收工作，按规定处理结余资金。

（二）严格执行《预算法》、《党政机关公务用车预算决算管理办法》规定，严格按预算批复执行。

（三）加强对固定资产的管理。

迪庆藏族自治州审计局  
2020年6月3日