

# 云南省审计厅

# 审计结果公告

2023 年第 1 号

(总第 190 号)

主办单位：云南省审计厅

公告时间：2023 年 5 月 30 日

## 目 录

1. 云南交通职业技术学院财务管理及往来款情况专项审计调查结果公告.....	1
2. 昆明铁道职业技术学院 2019 年至 2021 年财务管理及往来款情况专项审计调查结果公告.....	5
3. 云南开放大学财务管理及往来款项管理情况专项审计调查结果公告.....	9
4. 云南旅游职业学院 2019 年至 2021 年财务管理及往来款情况专项审计结果公告.....	13
5. 云南省审计厅关于滇西科技师范学院财务管理及往来款管理情况的审计结果公告.....	17
6. 玉溪师范学院财务管理及往来款项管理情况专项审计调查结果公告.....	19
7. 云南省审计厅关于云南机电职业技术学院财务管理及往来款情况的审计结果公告.....	23
8. 云南农业职业技术学院财务管理及往来款项管理情况专项审计调	

查结果公告.....	27
9. 云南司法警官职业学院财务管理及往来款项管理情况专项审计调查 查结果公告.....	30
10. 玉溪高新技术产业开发区 2019 至 2021 年度招商引资及园区建设 成效审计调查结果公告.....	33

# 云南交通职业技术学院财务管理及往来款情况 专项审计调查结果公告

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2022 年 5 月至 7 月对云南交通职业技术学院（以下简称云交院）财务管理及往来款项情况进行了专项审计调查，对重要事项进行了必要的延伸。

## 一、基本情况

2021 年末，云交院学生规模为 23 270 人；在编教职工人数 666 人，编外人员 220 人。2021 年初结转结余 5269.56 万元，本年收入 61 996.96 万元，本年支出 62 149.20 万元，年末结转结余 5117.32 万元。截至 2021 年 12 月 31 日，云交院债务总规模 88 932.08 万元，资产负债率为 52.50%。

审计调查结果表明，云交院基本能够按照预算管理规定的规定，组织预算执行，拨付项目资金；学院财务管理逐年加强，基本真实反映了学院财务收支情况。但本次审计调查也发现，还存在结转结余资金应缴未缴、往来款长期挂账未及时清理、违规向学生食堂收取管理费等问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）往来款项管理方面发现的问题

1. 未及时上缴结转结余资金 275.22 万元。
2. 往来款长期挂账未清理，涉及金额 3104.41 万元。

### （二）学生食堂运营管理方面发现的问题

3. 未设立学生食堂饭菜价格平抑基金。
4. 无自主经营学生食堂。
5. 违规向学生食堂收取费用 466.51 万元。

### （三）资产管理方面发现的问题

6. 单体实物资产未办理产权登记。

7. 应收未收国有资产有偿使用收益 146.40 万元。

8. 项目投入使用后未及时办理资产交付手续，更替设备未进行核算管理，导致资产账实不符。

9. 未及时办理基建项目竣工财务决算。

#### （四）其他方面发现的问题

10. 部分在职教职工违规经商办企业。

### 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的规定，及时出具了专项审计调查报告，并下达了审计决定书。针对未及时上缴结转结余资金 275.22 万元的问题，作收缴省级财政处理；针对往来款 3104.41 万元长期挂账未清理的问题，要求及时清理结算相关款项；针对未设立学生食堂饭菜价格平抑基金的问题，要求尽快设立基金；针对无自主经营学生食堂的问题，要求合理设置自主经营学生食堂与引入社会力量经营食堂，提高自主经营学生食堂的比例；针对违规向学生食堂收取费用 466.51 万元的问题，要求将违规收取的费用专项用于学生食堂饭菜价格平抑基金；针对单体实物资产未办理产权登记的问题，要求补充完善有关手续，并按规定向物权管理部门申报办理产权登记；针对应收未收国有资产有偿使用收益 146.40 万元的问题，要求督促资产管理公司及时清理收回被拖欠的国有资产有偿使用收入；针对项目投入使用后未及时办理资产交付手续，更替设备未进行核算管理，导致资产账实不符的问题，要求办理项目工程竣工财务决算，组织专人核实资产，查明被替换设备等资产灭失的原因及损失数额，按规定报批后调整相应账目，确保国有资产账实相符；针对未及时办理基建项目竣工财务决算的问题，要求及时完善基建项目相关资料，尽快按规定办理项目竣工财务决算；针对部分在职教职工违规经商办企业的

问题，省审计厅已依法移送有关部门进行处理。

针对存在的问题，省审计厅建议：一是强化预算管理和财务管理；二是要加大对“往来款”的管理力度；三是要加强资产管理工作力度；四是加强学生食堂管理。

#### 四、审计发现问题的整改情况

针对审计发现的问题，云交院及时采取措施推进整改。根据云交院提供的整改资料，截至2022年12月30日，已完成整改6个问题，整改情况如下：针对未及时上缴结转结余资金275.22万元的问题，已于2022年9月21日上缴省级财政275.22万元；针对未设立学生食堂饭菜价格平抑基金的问题，后勤服务有限公司于2022年9月30日制定了《云南云交院后勤服务有限公司学生食堂饭菜价格平抑基金制度》（试行），并于10月24日开立了平抑基金专用账户；针对无自主经营食堂的问题，2022年8月初已有5个学生食堂由学院自主经营，自主经营食堂比例达到71%；针对项目投入使用后未及时办理资产交付手续，更替设备未进行核算管理，导致资产账实不符的问题，截至12月19日，“呈贡校区智能交通及校园网络系统集成项目”已纳入资产核算管理；针对未及时办理基建项目竣工财务决算的问题，世行贷款子项目汽车专业实训楼建设项目的竣工决算审核报告已于2022年11月27日完成，其余项目均已出具竣工决算审核报告；针对部分在职教职工违规经商办企业的问题，制定了《云南交通职业技术学院教职工兼（任）职、兼（任）职取酬专项整治工作方案》，开展了教职工兼职兼薪整治工作，并印发了《云南交通职业技术学院关于职工校外兼职管理办法（试行）》，进一步规范教职工校外兼职行为。正在整改问题4个：针对往来款长期挂账未清理，涉及金额3104.41万元的问题，召开了往来款清理专项整改工作会，并聘请第三方中介参与，对长期挂账的往来款逐笔逐项清理，已完成清理1744.66万元，占应清理款项总额的

56.20%，未完成清理 1359.75 万元；针对违规向学生食堂收取费用 466.51 万元的问题，已于 2022 年 10 月开立学生食堂饭菜价格平抑基金账户，并制定了平抑基金制度，2022 年 10 月 25 日转入 13.02 万元到平抑基金账户，待平抑基金相关制度进一步完善后，逐年将违规向学生食堂收取的相关费用转入到平抑基金账户，计划 3 年内完成整改；针对单体实物资产未办理产权登记的问题，将按相关要求办理产权登记；针对应收未收国有资产有偿使用收益 146.40 万元的问题，已收回 31.48 万元、未收回 114.92 万元。

# 昆明铁道职业技术学院 2019 年至 2021 年财务管理及往来款情况专项审计调查结果公告

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2022 年 5 月至 7 月，对昆明铁道职业技术学院（以下简称昆铁职院）2019 年 1 月至 2021 年 12 月财务管理及往来款情况进行了专项审计调查，并就有关事项进行了延伸审计调查。

## 一、基本情况

截至 2021 年 12 月 31 日，昆铁职院学生规模为 5548 人，在编教职工人数 394 人。2021 年决算报表反映，年初结转结余 3330.87 万元，本年收入 17 047.03 万元，本年支出 19 998.85 万元，年末结转结余 379.05 万元；债务总规模 500 万元，资产负债率为 2.26%。

审计结果表明，昆铁职院财政财务收支管理基本规范，决算报表基本真实、完整地反映了各年度财务核算情况和财务状况。但本次审计调查也发现，还存在学生公寓修缮工程未纳入固定资产核算、结余资金未统筹安排使用等问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）资产管理方面的问题

1. 学生公寓修缮工程未纳入固定资产核算，涉及金额 98.90 万元。
2. 2 台停用仪器设备未及时处置，资产原值 57.54 万元。
3. 未经报批处置小汽车一辆。

### （二）财政存量资金管理方面的问题

4. 结余资金 176.29 万元未统筹安排使用。
5. 违规发放津补贴清退款 65.41 万元未上缴财政。

(三) 往来款项管理方面的问题

6. 到期保证金未清退 44.43 万元。

(四) 违规收费及奖补资金发放方面的问题

7. 违规收取学生住宿费 40.16 万元。

8. 未及时兑付学生奖助学金 3.22 万元。

9. 无自主经营学生食堂。

10. 未按规定设立学生食堂饭菜价格平抑基金。

(五) 基建项目方面的问题

11. 未及时办理已完工基建项目竣工决算。

(六) 违反党纪和财经纪律方面的问题

12. 违规发放津补贴 361.67 万元。

13. 违规发放奖励 1.52 万元。

(七) 其他方面的问题

14. 14 人未报经学院批准违规经商办企业或兼职。

### 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的相关规定，及时出具了审计报告，并下达了审计决定书。针对学生公寓修缮工程未纳入固定资产核算问题，要求纳入固定资产核算，确保资产完整。针对 2 台停用仪器设备未及时处置问题，要求加强国有资产管理，对停用并已提足折旧的资产尽快办理处置手续。针对未经报批处置小汽车一辆问题，要求严格执行国有资产报废处置审批手续，杜绝此类问题再次发生。针对结余资金未统筹安排使用问题，要求将结余资金纳入预算管理并统筹安排使用。针对违规发放津补贴清退款未上缴财政问题，作收缴省级财政处理。针对到期

保证金未清退问题，要求全面清理、及时清退。针对违规收取学生住宿费问题，要求清退返还给学生。针对未及时兑付学生奖助学金问题，要求清理核实、全部兑付到学生。针对无自主经营学生食堂问题，要求合理设置自主经营学生食堂与引入社会力量经营食堂比例。针对未按规定设立学生食堂饭菜价格平抑基金问题，要求设立学生食堂饭菜价格平抑基金。针对未及时办理已完工基建项目竣工决算问题，要求及时办理已完工基建项目竣工决算。针对违规发放奖励问题，作收缴省级财政处理。针对违规发放津补贴和 14 人未报经学院批准违规经商办企业或兼职问题，省审计厅已依法移送有关单位进行处理。

针对审计调查发现的问题，省审计厅建议：一是完善内部管理制度，提高资金资产使用效益。二是严肃财经纪律，确保违规发放整改到位。三是加强往来款项管理，及时足额结清往来款项。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

针对本次专项审计调查发现的问题，昆铁职院进行了认真整改。根据提供的整改资料，截至 2022 年 12 月 31 日，12 个问题已完成整改，整改情况如下：针对学生公寓修缮工程 98.90 万元未纳入固定资产核算问题，已纳入固定资产管理；针对 2 台停用仪器设备 57.54 万元未及时处置问题，已补办报批手续，并获上级批复；针对结余资金 176.29 万元未统筹安排使用问题，已纳入预算统筹安排使用；针对违规发放津补贴清退款未上缴财政问题，2022 年 9 月 5 日已将 65.41 万元上缴省级财政；针对到期保证金未清退问题，44.43 万元已全部清退；针对违规收取学生住宿费问题，40.16 万元已全部清退；针对未及时兑付学生奖助学金问题，3.22 万元已

全部兑付；针对未按规定设立学生食堂饭菜价格平抑基金问题，已出台了学生食堂饭菜价格平抑基金实施办法，并纳入 2023 年预算安排；针对未及时办理已完工基建项目竣工决算问题，已组织验收，完成了竣工结算手续；针对违规发放津补贴和奖励问题，已按要求将清退款 361.67 万元、1.52 万元分别上缴省、市级财政；针对 14 人未报经学院批准违规经商办企业或兼职问题，学院制定出台了相关管理办法，规范管理。2 个问题正在整改：针对未经报批处置小汽车一辆问题，学院正积极协调有关部门，补办相关手续；针对无自主经营学生食堂问题，学院正在开展经营管理模式调研，为下一步开办自主经营学生食堂作准备。

# 云南开放大学财务管理及往来款项管理情况专项审计调查结果公告

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于2022年5月至7月对云南开放大学2019年1月至2021年12月财务管理及往来款项管理情况进行了专项审计调查，并就有关事项进行了延伸审计。

## 一、基本情况

截至2021年12月31日，云南开放大学生源规模为205 600人；在编教职工740人。2021年决算报表反映，年初结转结余13 034.32万元，本年收入47 523.07万元，本年支出50 571.10万元；年末结转结余9986.29万元。债务总规模7528.54万元，资产负债率为8.71%。

审计调查结果表明，云南开放大学在办学体系、结算管理、经费预算执行管理、绩效管理等方面都制定了管理办法及实施细则，较好地保障了学校的健康发展。但本次专项审计调查也发现，云南开放大学还存在应收未收学费、部分往来款科目会计核算错误、经费报销不规范、信息系统存在安全隐患等问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）应收未收合作办学学费方面的问题

1. 开放教育办学体系合作办学学费2140.20万元未收回。

### （二）往来款核算方面的问题

2. 后勤服务中心账龄在2年以上的往来款项242.87万元未及时清理。

3. 会计账套中部分科目核算错误，涉及金额1256.08万元。

### （三）财务报销和会计核算方面的问题

4. 费用报销不规范。18.45万元费用报销未附相关凭证；违规多报销

差旅费 0.18 万元。

5. 因公出国（境）费用反映不实，0.90 万元因公出国费用在差旅费中列支。

（四）执行高校食堂管理政策要求方面的问题

6. 自主经营学生食堂比例未达到 60% 的标准。

（五）信息化项目方面的问题

7. 固定资产核算错误，涉及金额 104.90 万元。

8. 已交付使用信息化项目未及时纳入固定资产核算，涉及金额 496.83 万元。

9. 网络交费结算信息系统存在安全隐患，交费明细数据不完整。

（六）在职教职工经商办企业管理方面的问题

10. 未履行对在职教职工校外兼职或创办企业事前审批责任。

（七）学生奖补资金发放方面的问题

11. 共 115 名家庭经济困难学生未得到资助。

### 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的相关规定出具了审计报告。针对开放教育办学体系合作办学学费 2140.20 万元未收回的问题，要求采取措施积极清收学费，并上缴省级财政；针对往来款项未及时清理的问题，要求认真清理往来款项，按照规定办理结算，杜绝长时间挂账；针对部分会计科目核算金额错误的问题，要求进一步梳理分析，并进行相应账务调整；针对费用报销不规范的问题，要求对费用报销问题进行全面清理，确保原始费用单据完整齐全，据实报销；针对因公出国（境）费用反映不实的问题，要求规范核算因公出国（境）费用；针对自主经营学生食堂比例不达标的问题，要求按照相关规定，确保自主经营学生食堂比例达到 60%；针对固定资产核算错误的问题，2022 年 7 月 18 日，已完成相

关资产的卡片账修改和账务调整；针对已交付使用信息化项目未及时纳入固定资产核算的问题，审计期间已按相关规定完成整改；针对网络交费结算信息系统存在安全隐患，交费明细数据不完整的问题，要求加强系统数据管理，保障数据安全；针对未履行对在职教职工校外兼职或创办企业事前审批责任的问题，省审计厅已依法移送相关部门进行处理；针对 115 名家庭经济困难学生未得到资助的问题，要求加大政策宣传，严格落实贫困学生资助政策，确保政策得到落实。

针对审计发现问题，审计建议：一是加强行政事业性收费管理，确保及时全额上缴。二是严格执行财经制度，规范学校各类财务活动，提高会计核算规范化水平。三是加强信息安全建设，保障数据安全。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

针对本次专项审计调查发现的问题，云南开放大学进行了认真整改，根据提供的整改资料，截至 2023 年 2 月 7 日，整改情况如下：针对开放教育办学体系合作办学学费 2140.20 万元未收回的问题，学校下发了通知，明确从 2022 年秋季学期开始全面执行“直收费”，有效解决收费不及时问题，并通过书面函件、电话、实地上门等多种方式催收学费，正在整改。针对往来款项未及时清理的问题，于 2022 年 9 月已清理完毕，并调整了相关账务，已完成整改。针对部分会计科目核算金额错误的问题，2022 年已将后勤服务中心账务全部纳入学校核算，已完成整改。针对费用报销不规范的问题，审计期间已收回多报销的差旅费 0.18 万元，并按要求进行了清理，已完成整改。针对因公出国（境）费用反映不实的问题，已在相关统计数据中进行补充，已完成整改。针对自主经营学生食堂比例不达标的问题，正积极配合上级主管部门调研，拟修订有关制度或在合约期满后收回相关食堂由学校自主经营，确保自主经营比例达 60%，正在整改。针对网络交费结算信息系统存在安全隐患，交费明细数据不完整的问题，

由学校信息技术服务中心负责,对核心数据库的原有配置和策略进行二次验证和加固,形成“数据库双机集群+数据库磁盘云备份+本地机房异地备份”的三重数据保障机制,保障数据安全,已完成整改。针对未履行对在职教职工校外兼职或创办企业事前审批责任的问题,在企业经商兼职的29名教职工已向人事处报备;同时,根据相关要求,对学校教职工在企业兼职经商情况再次进行了全面清查,并制定出台了《云南开放大学云南国防工业职业技术学院教职工校外兼职审批备案规定》,已完成整改。针对115名家庭经济困难学生未得到资助的问题,经对115名学生逐一核查,均符合资助条件,于2023年1月全部补发了奖补资金,已完成整改。

# 云南旅游职业学院 2019 年至 2021 年财务管理 及往来款情况专项审计结果公告

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2022 年 4 月至 6 月，对云南旅游职业学院（以下简称云旅学院）2019 年 1 月至 2021 年 12 月财务管理及往来款情况进行了专项审计调查，并就有关事项进行了延伸审计调查。

## 一、基本情况

截至 2021 年 12 月 31 日，云旅学院学生规模为 13 397 人，在编教职工人数 323 人。2021 年决算报表反映，年初结转结余 7504.26 万元，本年收入 23 678.64 万元，本年支出 23 728.17 万元，年末结转结余 7454.73 万元；债务总规模 17 101.16 万元，资产负债率为 45.36%。

审计结果表明，云旅学院财政财务收支基本规范，决算报表基本真实地反映了各年度财务收支状况。但本次专项审计调查也发现，还存在结转结余资金未纳入年度预算、绩效工资清退款未上缴财政、土地使用权未结转到无形资产管理和核算等问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）财政财务收支方面的问题

1. 结转结余资金未纳入年度预算。
2. 重复记账造成世行项目差错 2217.23 万元。
3. 绩效工资清退款 200.37 万元未作为存量资金上缴财政。

### （二）资产管理方面的问题

4. 固定资产账卡不符 631.09 万元。
5. 老教学楼改造项目室外工程未结转固定资产 111.52 万元。

6. 少计运动场馆修缮改造项目固定资产 175.46 万元。
7. 土地使用权未结转到无形资产管理和核算 2187.66 万元。
8. 个别固定资产长期闲置，原值 27.14 万元。

#### （三）往来款项管理方面问题

9. 往来款项未及时清理，长期挂账 128.45 万元。
10. 到期保证金未清退 20.55 万元。

#### （四）违规收费及奖补资金发放方面问题

11. 违规收取学生食堂管理费 90.14 万元。
12. 未设置自主经营学生食堂。
13. 未按规定设立学生食堂饭菜价格平抑基金。
14. 55 名家庭经济困难学生未实现应助尽助。

#### （五）其他方面的问题

15. 20 名教职工未经学校批准在校外经商办企业或兼职。
16. 1 名离岗创业人员协议到期未按规定清理。

### 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的相关规定，及时出具了审计报告，并下达了审计决定书。针对结转结余资金未纳入年度预算问题，要求将年度结转结余资金纳入预算编制，完整反映学院年度预算。针对重复记账造成世行项目差错问题，要求清理并调账处理。针对绩效工资清退款未作为存量资金上缴财政问题，作收缴省级财政处理。针对固定资产账卡不符问题，要求进行全面清查。针对老教学楼改造项目室外工程未结转固定资产问题，要求结转到固定资产核算。针对少计运动场馆修缮改造项目固定资产问题，要求计入固定资产并补提折旧。针对土地使用权未结转无形资产问题，要求计入无形资产并补提摊销。针对个别固定资产长期闲置问题，要求进行清理。针对往来款项长期挂账问题，要求及时清

理，尽快收回。针对到期保证金未清退问题，要求对到期保证金进行全面清理。针对违规收取学生食堂管理费问题，要求专项用于学生食堂饭菜价格平抑基金。针对未设置自主经营学生食堂问题，要求提高自主经营学生食堂比例。针对未按规定设立学生食堂饭菜价格平抑基金问题，要求建立学生食堂饭菜价格平抑基金。针对家庭经济困难学生未实现应助尽助问题，要求将仍在校就读学生纳入资助系统管理。针对教职工未经学校批准在校外经商办企业或兼职问题，省审计厅已依法移送有关单位进一步处理。针对离岗创业人员协议到期未按规定清理问题，要求按规定办理手续。

针对审计调查发现的问题，省审计厅建议：一是强化预算编制执行，提高资金资产使用效益。二是健全完善内控制度，确保业务工作规范运行。三是加强往来款项管理，及时足额结清往来款项。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

针对本次专项审计调查发现的问题，云旅学院认真进行了整改。根据提供的整改资料显示，截至 2022 年 12 月 31 日，14 个问题已完成整改，整改情况如下：针对结转结余资金未纳入年度预算问题，已将学校 2021 年结余资金纳入年初预算，已完成整改。针对重复记账造成世行项目差错问题，已对世行项目账套进行了调账处理。针对绩效工资清退款未作为存量资金上缴财政问题，已将清退款 200.37 万元上缴省级财政。针对固定资产账卡不符问题，已更新数据。针对老教学楼改造项目室外工程未结转固定资产问题，已结转固定资产。针对少计运动场馆修缮改造项目固定资产问题，已计入固定资产并补提折旧。针对土地使用权未结转无形资产问题，已计入无形资产并补提摊销。针对个别固定资产长期闲置问题，已将资产投入到教学科研实践中。针对到期保证金未清退问题，已清退保证金 20.55 万元。针对违规收取学生食堂管理费问题，已停止收取管理费并将已收取的管理费 90.14 万元纳入学生食堂饭菜价格平抑基金。针对未设置

自主经营学生食堂问题，已设置自主经营食堂并开始运营。针对未按规定设立学生食堂饭菜价格平抑基金问题，已设立价格平抑基金。针对 55 名家庭经济困难学生未实现应助尽助问题，已补发 27 名在校生的国家助学金，28 名非在校生不再补发国家助学金。针对离岗创业人员协议到期未按规定清理问题，已进行清理。1 个问题正在整改：针对往来款项长期挂账问题，已进行催收，并收回 6.59 万元。

# 云南省审计厅关于滇西科技师范学院财务管理及往来款管理情况的审计结果公告

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2022 年 5 月至 6 月，对滇西科技师范学院财务管理及往来款项管理情况进行了专项审计调查。

## 一、基本情况

截至 2021 年 12 月 31 日，滇西科技师范学院学生规模为 12 118 人，在编教职工人数 523 人。2021 年决算报表反映，年初结转结余 2511 万元，本年收入 30 141 万元，本年支出 27 009 万元，年末结转结余 5643 万元。

审计结果表明，滇西科技师范学院会计核算基本反映了项目支出情况；财务管理制度基本健全有效，确保了学校各项事业的正常运行。但本次审计调查也发现，滇西科技师范学院还存在应缴未缴部分项目结余结转资金、部分贫困学生未享受国家助学金政策、往来款清理不及时等问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）应缴未缴项目结余结转资金 23.69 万元

1. 应缴未缴应于当年使用完的项目结转资金 2.34 万元。
2. 应缴未缴项目结余资金 0.39 万元。
3. 个别专项资金结转超过 2 年未上缴财政，涉及金额 20.97 万元。

### （二）121 名学生应享未享国家助学金

### （三）往来款长期挂账未及时清理，涉及金额 681.07 万元

1. 应收单位和部门借款 351.34 万元长期挂账未及时清理；
2. 个人借款长期挂账，涉及金额 329.73 万元。

## 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的规定，出具了审计调查报告，并下达了审计决定书。针对应缴未缴项目结余结转资金 23.69 万元的问题，要求作收缴省级财政处理；针对 121 名学生应享未享国家助学金的问题，要求将仍在学校就读家庭困难学生纳入资助系统管理，确保重点保障学生应助尽助；针对往来款长期挂账未及时清理，涉及金额 681.07 万元的问题，要求加大对往来款的清理力度，特别对个人借款长期挂账未清理报账情况，抓紧整改催收清欠。

针对存在的问题，省审计厅建议：一是加强项目资金管理，提高资金使用效益；二是强化资金管理，及时清理债权债务；三是严格落实家庭困难学生资助认定政策，确保政策落实到位。

#### 四、审计发现问题的整改情况

针对审计发现的问题，滇西科技师范学院积极进行整改，截至 2023 年 2 月 9 日，整改情况如下：针对应缴未缴项目结余结转资金 23.69 万元的问题，已于 2022 年 8 月 31 日全额上缴省级财政，已完成整改；针对 121 名学生应享未享国家助学金的问题，已于 2022 年 9 月 7 日摸清应享未享国家助学金学生情况，有 13 名学生不符合享受国家助学金条件，应享受未享受国家助学金学生 108 人，已于 2022 年 10 月 11 日补发国家助学金 22.56 万元，已完成整改；针对往来款 681.07 万元长期挂账未及时清理的问题，已进行了全面清理，截至 2023 年 1 月 18 日，已收回单位和部门长期挂账的往来款 69.18 万元、个人借款长期挂账 149.67 万元。此外，尚有个人借款 180.06 万元及单位借款 282.16 万元未收回，对个人欠款 180.06 万元已按一人一策制定还款方案，督促个人归还借款。对单位借款 282.16 万元，其中某融资公司长期借款 210 万元未归还经诉讼，法院终止执行。其余借款要求相关部门负责人必须于 2023 年内收回，正在整改。

# 玉溪师范学院财务管理及往来款项管理情况专项审计调查结果公告

根据《中华人民共和国审计法》第二十九条的规定，云南省审计厅派出审计组，于2022年6月至7月，对玉溪师范学院2019年至2021年财务管理及往来款项管理情况进行了专项审计调查，并就有关事项进行了延伸审计调查。

## 一、基本情况

截至2021年12月31日，玉溪师范学院学生规模为13405人，在编教职工832人。2021年决算报表反映，年初结转结余3326.45万元，本年收入35836.93万元、支出37297.44万元，年末结转和结余1557.34万元。

审计结果表明，玉溪师范学院能规范存量资金及往来款的日常管理和核算，按照收费项目和标准收取行政事业性收费，认真落实收费公示制度，逐步建立、完善国有资产管理等制度。但本次专项审计调查也发现，学校还存在学费、住宿费未及时上缴财政、未严格执行学生食堂公益性政策等方面的问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）财务体制运行方面发现的问题

1. 应缴未缴学费、住宿费等692.53万元。
2. 学校欠收学生学费629.46万元，涉及5491人次。
3. 会计核算不规范，将历年超预算支出2443.23万元转入往来款挂账。
4. 挪用“国培计划”项目资金13.02万元。
5. 毕业生“一卡通”剩余资金4.21万元未及时处理。

6. 往来账款清理不及时，长期挂账 101.57 万元。

7. 违规发放的节假日（超工作量）绩效清退款 203.95 万元未及时上缴财政。

#### （二）学校固定资产管理方面发现的问题

8. 收取的 95.30 万元租金未纳入学校统一核算。

9. 学校对外出租场地应收未收租金 4.49 万元。

10. 部分固定资产处置未报主管部门审批。

11. 2 套公共周转房长期闲置。

12. 参股的“校政企”三方合作公司无偿使用学校国有资产。

#### （三）学校内部管理方面的问题

13. “三重一大”决策制度未明确细化大额资金的标准。

14. 在职教职工未经批准违规兼职或经商办企业。

15. 未严格执行学生食堂公益性政策，违规收取、转嫁费用 253.81 万元。

16. 对家庭经济困难学生未实现应助尽助。

### 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的规定，及时出具了审计调查报告，下达了审计决定书。针对应缴未缴学费、住宿费的问题，要求将应缴未缴的学费、住宿费上缴省级财政专户；针对学校欠收学生学费的问题，要求对欠缴学费进行分类管理，督促欠费学生及时缴清学费；针对会计核算不规范，将历年超预算支出转入往来款挂账的问题，要求规范核算、摸清原因、制定计划清理，杜绝此类问题发生；针对挪用“国培计划”项目资金的问题，要求归还原资金渠道；针对毕业生“一卡通”剩余资金未及时处理的问题，要求将结存款及时清理并退还学生；针对往来账款清理不及时，长期挂账的问题，要求对往来款项及时进行清理；针对

违规发放的绩效清退款未及时上缴财政的问题，作收缴省财政处理；针对收取的租金未纳入学校统一核算的问题，要求向资产经营公司收回租金，并纳入学校统一核算管理；针对对外出租场地应收未收租金的问题，要求及时收回租金；针对部分固定资产处置未报主管部门审批的问题，要求严格按照规定的程序进行处置；针对公共周转房长期闲置的问题，要求尽快进行调剂或处置；针对参股的“校政企”三方合作公司无偿使用学校国有资产的问题，要求与合作企业协商，按规定收取费用或租金；针对“三重一大”决策制度未明确细化大额资金标准的问题，要求修订完善决策制度；针对在职教职工未经批准违规兼职或经商办企业的问题，省审计厅已依法移送有关部门进行处理；针对未严格执行学生食堂公益性政策，违规收取、转嫁费用的问题，要求将违规收取和应由学校承担的燃气费专项用于学生食堂饭菜价格平抑基金；针对家庭经济困难学生未实现应助尽助的问题，要求严格落实家庭经济困难学生认定及资助政策。

针对审计发现的问题，省审计厅建议：一是加强政策学习，贯通政策执行“最后一公里”；二是规范会计核算，切实提高财务管理水平；三是完善资产管理，构建高效实用管理体制。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

针对本次审计调查发现的问题，玉溪师范学院高度重视，及时安排部署，明确审计整改责任主体及整改时限。根据玉溪师范学院提供的整改资料，截至2023年2月8日，整改情况如下：针对应缴未缴学费、住宿费的问题，已在审计期间将应缴未缴学费、住宿费等692.53万元上缴省级财政专户，完成整改；针对欠收学生学费的问题，已收回学费622.20万元，欠缴7.26万元，正在整改；针对会计核算不规范，将历年超预算支出转入往来款2443.23万元挂账的问题，已制定化解超预算支出方案，计划5至8年完成长期挂账的核销，正在整改；针对挪用“国培计划”项目

资金 13.02 万元的问题，已将挪用的资金归还原资金渠道，完成整改；针对毕业生“一卡通”剩余资金 4.21 万元未及时处理的问题，已将其中的 2.96 万元退还给毕业生，对无法退还的 1.25 万元用于学校学生资助，完成整改；针对往来账款清理不及时、长期挂账的问题，已清理往来款项并进行账务调整，完成整改；针对违规发放的绩效清退款 203.95 万元未及时上缴财政的问题，已将清退款 203.95 万元上缴省级财政，完成整改；针对收取的租金未纳入学校统一核算的问题，已从资产经营公司的年度收益中收回欠交的租金 95.30 万元，完成整改；针对对外出租场地应收未收租金的问题，已收回欠收租金 4.49 万元，完成整改；针对部分固定资产处置未报主管部门审批的问题，已通过玉溪市财政局审核后完成报废处置程序，完成整改；针对 2 套公共周转房长期闲置的问题，出租方案已获主管部门审批，并启动了出租程序，完成整改；针对参股的“校政企”三方合作公司无偿使用学校国有资产的问题，已与合作企业重新签订了合作协议，明确了场地收费细则，完成整改；针对“三重一大”决策制度未明确细化大额资金标准的问题，已重新修订决策制度，明确细化了大额资金的标准，完成整改；针对在职教职工未经批准违规兼职或经商办企业的问题，学校已全面进行排查并出台了《玉溪师范学院教职工兼职、离岗创业暂行管理办法》，完成整改；针对未严格执行学生食堂公益性政策，违规收取、转嫁费用的问题，已将违规收取和转嫁的费用 253.81 万元转入学校学生食堂饭菜价格平抑基金，完成整改；针对家庭经济困难学生未实现应助尽助的问题，应助未助学生均已按国家一等助学金标准进行资助，完成整改。

# 云南省审计厅关于云南机电职业技术学院财务管理及往来款情况的审计结果公告

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2022 年 5 月至 7 月，对云南机电职业技术学院（以下简称云南机电学院）2019 年 1 月至 2021 年 12 月财务管理及往来款情况进行了专项审计调查。

## 一、基本情况

截至 2021 年 12 月 31 日，云南机电学院人员编制 375 人，在编教职工人数 339 人，在校学生规模为 12 093 人，经费来源主要为财政拨款和非税收入。

审计调查结果表明，云南机电学院基本能够按照政府会计制度和准则的要求进行财务管理和核算，学校预算执行和内部控制基本合理有效。但本次专项审计调查也发现，云南机电学院在固定资产管理、财务核算、政策落实等方面还存在一些问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）国有资产处置及学费收入方面

1. 国有资产无偿出借未按规定申报审批。

### （二）财政存量资金方面

2. 应缴未缴省级财政资金 251.76 万元。

### （三）往来款项管理及对外借款方面

3. 在往来款中核算收入 1.16 万元、支出 37.23 万元。

4. 超比例收取履约保证金 19 万元。

5. 应退未退项目质保金 8.26 万元。

### （四）违规收费及奖补资金发放方面

6. 违规收取学生教材款 152.41 万元。
7. 学生食堂自主经营比例低于 60%。
8. 未按规定设立学生食堂饭菜价格平抑基金。
9. 未应助尽助重点保障类家庭经济困难学生。

#### （五）财政投入和基建项目完成方面

10. 固定资产核算不准确，涉及资金 19.64 万元。
11. 虚增捐赠收入 31.53 万元。
12. 采购合同实质性变更未经集体决策且未履行审批手续。
13. 未按合同约定履行验收程序，形成损失 72.96 万元。

#### （六）其他方面的问题

14. 13 名教职工兼职或在职创办企业未按规定履行报备手续。

### 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的相关规定，及时出具了专项审计调查报告，并下达了审计决定书。针对国有资产无偿出借未按规定申报审批问题，要求完善国有资产出借事项申报审批程序；针对应缴未缴省级财政资金 251.76 万元问题，作收缴省级财政处理；针对在往来款中核算收入 1.16 万元、支出 37.23 万元问题，要求及时进行账务调整，如实反映收入和支出的情况；针对超比例收取履约保证金 19 万元、应退未退项目质保金 8.26 万元问题，要求全面梳理各类合同执行情况，及时清退到期项目质保金和违规多收取的保证金；针对违规收取学生教材款 152.41 万元问题，作收缴省级财政处理；针对学生食堂自主经营比例低于 60%问题，要求严格执行国家及省有关高等学校学生食堂管理规定，确保自主经营学生食堂比例不低于 60%；针对未按规定设立学生食堂饭菜价格平抑基金问题，要求尽快设立学院食堂饭菜价格平抑基金；针对未应助尽助重点保障类家庭经济困难学生问题，要求严格落实相关政策，加强

与有关部门信息系统的共享和对接，确保家庭经济困难学生应助尽助；针对固定资产核算不准确，涉及资金 19.64 万元问题，要求调整相关会计科目，规范会计核算；针对虚增捐赠收入 31.53 万元问题，要求及时进行账务调整；针对采购合同实质性变更未经集体决策且未履行审批手续、未按合同约定履行验收程序形成损失 72.96 万元和 13 名教职工兼职或在职创办企业未按规定履行报备手续问题，省审计厅已依法移送相关部门进行处理。

针对专项审计调查发现的问题，省审计厅建议：一是加强政策法规学习，提高责任意识；二是健全内控制度，加强风险控制；三是加强国有资产管理，提高履职能力。

#### **四、审计发现问题的整改情况**

针对本次专项审计调查发现的问题，云南机电学院进行了认真整改。根据云南机电学院提供的整改资料，截至 2023 年 2 月 28 日，审计发现的 14 个问题已全部完成整改。整改情况如下：针对国有资产无偿出借未按规定申报审批问题，已于 2022 年 9 月 20 日将出借的两个水站所用房屋收回学校；针对应缴未缴省级财政资金 251.76 万元问题，已于 2022 年 9 月 23 日上缴省级财政；针对在往来款中核算收入 1.16 万元、支出 37.23 万元问题，已进行账务调整；针对超出合同金额 10%的比例收取的履约保证金、应退未退项目质保金 8.26 万元问题，已按规定退还超比例收取的履约保证金 14.18 万元及项目质保金 8.26 万元；针对以前年度违规收取学生教材款 152.41 万元问题，已于 2022 年 9 月 23 日上缴省级财政；针对学生食堂自主经营比例低于 60%问题，已收回 3 个出租的学生食堂，自主经营比例已达 60%；针对未按规定设立学生食堂饭菜价格平抑基金问题，已出台学生食堂饭菜价格平抑基金相关管理办法并按规定计提了平抑基金；针对未应助尽助重点保障类家庭经济困难学生问题，已向符合条件的

学生分批发放助学金；针对固定资产核算不准确涉及资金 19.64 万元和虚增捐赠收入 31.53 万元问题，已调整相关账务；针对采购合同实质性变更未经集体决策且未履行审批手续、未按合同约定履行验收程序形成损失 72.96 万元问题，已对相关责任人问责处理，并对涉及设备进行维修恢复实训课程；针对 13 名教职工兼职或在职创办企业未按规定履行报备手续问题，13 名教职工已按规定退出企业或按程序完成报备手续。

# 云南农业职业技术学院财务管理及往来款项管理情况专项审计调查结果公告

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2022 年 5 月至 7 月，对云南农业职业技术学院（以下简称农业职业学院）2019 年 1 月至 2021 年 12 月财务管理及往来款项管理情况进行了专项审计调查。

## 一、基本情况

截至 2021 年 12 月 31 日，农业职业学院学生规模为 11 343 人，在编教职工人数 395 人。2021 年决算报表反映，学院年初结转结余 7627.97 万元，本年收入 19 052.73 万元，本年支出 20 595.49 万元，年末结转结余 6085.21 万元。

审计结果表明，农业职业学院财务管理和奖助学金资金管理、发放基本规范，学费住宿费等行政事业性收费执行了收支两条线管理。但本次审计调查也发现，农业职业学院还存在未经审批违规出租房产、学生食堂政策执行不到位、部分在职教职工经商办企业未经过审批报备等问题，需要加以纠正完善。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）国有资产处置方面

1. 未经审批违规出租房产。
2. 未经审批擅自核销应收账款 53.21 万元。

### （二）往来款管理方面

3. 往来款项清理不及时，涉及金额 97.88 万元。

### （三）学生食堂管理方面

4. 违规收取学生食堂管理费 112.60 万元。

5. 未设立学生食堂饭菜价格平抑基金。

6. 学生食堂自办率未达到 60%。

#### （四）奖补资金方面

7. 家庭经济困难学生未实现应助尽助。

8. 多报在校生数据，获取生均拨款 22.45 万元。

#### （五）财政投入及基建项目完成情况方面

9. 农业职业学院排危与新建项目建设管理不规范。

#### （六）其他方面

10. 对干部在职创办企业管理不到位，19 名在职教职工经商办企业未经审批报备。

### 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的相关规定，及时出具了审计报告，并下达了审计决定书。针对未经审批违规出租房产的问题，要求清理国有资产对外出租情况，强化对下属单位和企业的监管；针对擅自核销应收账款 53.21 万元的问题，要求严格执行国有资产处置管理制度，按规定程序和权限处理资产核销；针对 97.88 万元往来款清理不及时的问题，要求全面清理往来款项，并按照规定进行处理；针对学生食堂管理方面发现的问题，要求设立学生食堂饭菜价格平抑基金，将违规收取的学生食堂管理费 112.60 万元专项用于学生食堂饭菜价格平抑基金，并提高自主经营学生食堂的比例；针对家庭经济困难学生未实现应助尽助的问题，要求将家庭经济困难在校就读学生纳入资助系统管理，确保重点保障学生应助尽助；针对多报在校生数据，获取生均拨款 22.45 万元的问题，作收缴省级财政处理；针对排危与新建项目建设管理不规范的问题，要求严格建设内容和过程管控，履行合同义务，按照约定支付工程价款；针对 19 名在职教职工经商办企业未经审批报备的问题，省审计厅已依法移送

相关部门进行处理。

针对审计发现的问题，省审计厅建议：一是强化国有资产管理；二是规范基本建设项目管理；三是健全学生食堂管理制度。

#### 四、审计发现问题的整改情况

农业职业学院高度重视审计发现的问题，认真进行了整改。根据农业职业学院提供的整改资料，截至 2023 年 3 月 7 日，审计发现的 10 个问题已完成整改，整改情况如下：针对未经审批违规出租房产的问题，已收取租金并收回违规出租的房产，对以各种名义出租国有资产的情况进行了清理；针对擅自核销应收账款 53.21 万元的问题，已向省教育厅申请核销，并经省教育厅报财政厅核准；针对往来款项清理不及时的问题，经对往来款项进行全面清理，已清退往来款 97.88 万元；针对违规收取学生食堂管理费 112.60 万元的问题，已将违规收取的学生食堂管理费 112.60 万元专项用于学生食堂饭菜价格平抑基金；针对未设立学生食堂饭菜价格平抑基金的问题，已于 2022 年 10 月设立了学生食堂饭菜价格平抑基金，并制订了《云南农业职业技术学院学生食堂饭菜价格平抑基金管理办法(试行)》；针对学生食堂自办率未达到 60%的问题，已增设 1 个自办食堂，收回 2 个外部经营食堂改为自办，学生食堂自办率已达到 60%；针对家庭经济困难学生未实现应助尽助的问题，经全面摸底排查认定，确定应助尽助困难学生人数为 369 人，共计发放补助资金 152.32 万元；针对多报在校生数据获取生均拨款 22.45 万元的问题，于 2022 年 9 月 23 日将 22.45 万元上缴省级财政，并对在校生学籍进行清理；针对排危与新建项目建设管理不规范的问题，已制订《云南农业职业技术学院基本建设管理办法（试行）》，严格建设内容和过程管控，确保基本建设规范有序。

# 云南司法警官职业学院财务管理及往来款项管理情况专项审计调查结果公告

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2022 年 5 月至 7 月，对云南司法警官职业学院（以下简称司法警官学院）2019 年至 2021 年财务管理及往来款项管理情况进行了专项审计调查。

## 一、基本情况

截至 2021 年 12 月 31 日，司法警官学院学生规模为 3446 人，在编教职工人数 207 人。

审计结果表明，司法警官学院财务管理和奖助学金资金管理、发放基本规范。但本次专项审计调查也发现，司法警官学院还存在执行项目建设和合作办学管理制度不严格、应缴财政款上缴不及时、收支两条线执行不到位、往来款项长期挂账等需要纠正和改进的问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）财政投入和基建项目完成情况方面

1. 违规实施钢架结构临时过渡用房项目，造成资金损失 70.54 万元。
2. 违规联合办学。
3. 未实际承担教学获取生均拨款 453 万元。

### （二）国有资产处置及学费收入方面

4. 注销公司收入 144.59 万元未上缴财政。
5. 坐支学费住宿费收入 394.71 万元。

### （三）财政存量资金上缴方面

6. 违规转移零余额账户资金 218.41 万元。
7. 应缴未缴结余资金 100.29 万元。

(四) 往来款项管理及对外借款方面

8. 往来款项 1357.20 万元长期挂账。

(五) 违规收费及奖补资金发放方面

9. 学生食堂自办率未达到 60%。

10. 未建立学生食堂饭菜价格平抑基金。

11. 家庭经济困难学生未实现应助尽助。

12. 未设立勤工助学专项资金。

13. 未制定国家助学金评审细则。

(六) 其他方面的问题

14. 应退未退项目保证金 61.64 万元。

15. 超比例预留工程质量保证金 7.40 万元。

### 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅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，并下达了审计决定书。针对财政投入和基建项目完成情况方面发现的第 1 项至第 3 项问题，省审计厅已依法移送相关部门进行处理；针对注销公司收入 144.59 万元未上缴省级财政的问题，作收缴省级财政处理；针对坐支学费住宿费收入 394.71 万元的问题，要求严格实行“收支两条线”管理规定；针对违规转移零余额账户资金 218.41 万元的问题，省审计厅已依法移送有关部门进行处理；针对应缴未缴结余资金 100.29 万元的问题，作收缴省级财政处理；针对往来款项 1357.20 万元长期挂账的问题，要求对长期挂账的往来款项进行清理结算；针对违规收费及奖补资金发放方面发现的第 9 项至第 13 项问题，要求提高自主经营学生食堂的比例，建立学生食堂饭菜价格平抑基金，确保重点保障学生应助尽助，设立勤工助学专项资金，并尽快制定国家助学金评审细则；针对应退未退项目保证金 61.64 万元的问题，要求及时退还项目保证金；针对

超比例预留工程质量保证金 7.40 万元的问题，要求及时返还超比例预留的工程质量保证金。

针对审计发现的问题，省审计厅建议：一是增强法纪意识；二是严格财务管理；三是切实贯彻落实相关制度。

#### 四、审计发现问题的整改情况

司法警官学院高度重视审计调查发现的问题，认真进行了整改。根据提供的整改资料，截至 2023 年 2 月 15 日，整改情况如下：针对注销公司收入 144.59 万元未上缴财政的问题，2022 年 9 月 15 日已上缴省级财政，完成整改。针对坐支学费住宿费收入 394.71 万元的问题，已进一步加强财务基础工作，严格执行“收支两条线”规定，完成整改。针对应缴未缴结余资金 100.29 万元的问题，2022 年 9 月 15 日已上缴省级财政，完成整改。针对往来款项 1357.20 万元长期挂账的问题，学校制定了往来款清理的工作方案，对长期挂账的往来款进行清理，正在整改。针对违规收费及奖补资金发放方面发现的第 9 项至第 13 项问题，新校区将按有关规定设置自主经营学生食堂比例，正在整改；学生食堂饭菜价格平抑基金已列入 2023 年度预算，将尽快建立学生食堂饭菜价格平抑基金，正在整改；2022 年 12 月 27 日已补发符合条件的 88 名家庭经济困难学生补助 37.94 万元，已完成整改；2023 年度预算中已按事业收入 4%的比例提取并设立勤工助学专项资金 110 万元，已完成整改；制定了《云南司法警官职业学院国家助学金评审细则》等相关制度规定，完成整改。针对应退未退项目保证金 61.64 万元的问题，2022 年 10 月 21 日，已清退项目保证金 61.64 万元，完成整改。针对超比例预留工程质量保证金 7.40 万元的问题，2022 年 12 月 22 日，已返还超比例预留工程质量保证金 7.40 万元，完成整改。

# 玉溪高新技术产业开发区 2019 至 2021 年度招商引资及园区建设成效审计调查结果公告

根据《中华人民共和国审计法》的规定，云南省审计厅于 2022 年 3 月至 4 月，对玉溪高新技术产业开发区管理委员会（以下简称玉溪高新区管委会）2019 年至 2021 年度招商引资及园区建设成效进行了专项审计调查。

## 一、基本情况

玉溪高新区管委会内设机构 4 个，职工 226 人，规划可开发建设土地面积 2 047. 45 公顷，规划园区主导产业为生物医药大健康、卷烟及配套、装备制造等。

审计调查结果表明，玉溪高新区管委会近三年在促进人员就业、财源培育等方面取得了一定成效。但本次专项审计调查也发现还存在优化营商环境有所欠缺、标准厂房闲置、扶持专项资金管理不到位等问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）优化营商环境方面的问题

1. 违约拖欠市场主体政策扶持资金 3 337. 70 万元。
2. 部分审批事项仍未实现在政务服务大厅统一办理。

### （二）资源要素保障方面的问题

3. 已建成的标准化厂房闲置 24. 03 万平方米，未发挥效益。
4. 征而未供土地 26. 33 公顷。
5. 批而未征土地 11. 63 公顷。

### （三）招商引资评估决策及政策制订落实方面的问题

6. 未按管理办法对个别不严格遵守合作协议的项目采取相应措施、防

范投资风险。

### 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，省审计厅已按照国家法律、法规的相关规定，及时出具了专项审计调查报告。针对违约拖欠市场主体政策扶持资金 3 337.70 万元问题，要求抓好惠企政策兑现工作，严格履行政府及其有关部门向市场主体依法作出的政策承诺以及依法订立的各类合同，并建立防范和治理拖欠市场主体账款的长效机制；针对部分审批事项未实现在政务服务大厅统一办理问题，要求将审批事项纳入园区政务服务大厅集中服务办理；针对标准化厂房闲置 24.03 万平方米问题，要求尽快制定闲置标准化厂房使用的解决方案，确保投资效益发挥；针对征而未供土地 26.33 公顷和批而未征土地 11.63 公顷的问题，要求积极协调属地人民政府及有关部门，尽快制定土地有效利用的实施方案，盘活存量建设用地；针对未按管理办法对个别不严格遵守合作协议的项目采取相应措施、防范投资风险问题，要求尽快梳理招商引资项目的协议履行情况，强化项目退出管理，依规收回已兑现的财政补助资金，并做到应退尽退。

针对审计发现的问题，省审计厅建议：一是强化统筹协调，提升营商环境和要素保障能力；二是把好项目准入关，依法依规开展招商引资工作；三是把好项目后续监管关，保障资金效益有效发挥。

### 四、审计发现问题的整改情况

针对本次专项审计调查发现的问题，玉溪高新区管委会进行了认真整改。根据提供的整改资料，截至 2023 年 1 月 30 日，整改情况如下：针对违约拖欠市场主体政策扶持资金 3 337.70 万元问题，已重新梳理达到政策扶持及拨付条件的项目，并拨付 3 家企业 1 957.70 万元，其余扶持资金因企业账户被冻结暂时无法拨付，正在整改；针对部分审批事项仍未实现在政务服务大厅统一办理问题，已在大厅设置项目环评业务咨询、节能

评估业务咨询、初步设计业务咨询服务综合窗口，节能评估业务和初步设计业务实现网上办理，已完成整改；针对标准化厂房闲置 24.03 万平方米问题，已会同相关企业，委托第三方机构完成标准厂房招商策划、租金定价咨询、招商手册制作，并与有关企业开展项目洽谈，计划启用闲置标准化厂房，正在整改；针对征而未供土地 26.33 公顷和批而未征土地 11.63 公顷问题，已完成供应土地 8.07 公顷，并制定了用地方案，目前正在与有关部门对接，完善土地征收手续，正在整改；针对未按管理办法对个别不严格遵守合作协议的项目采取相应措施、防范投资风险问题，已成立智能终端制造及配套产业项目清理整顿工作专班，进一步梳理招商引资项目的协议履行情况，与相关企业洽谈项目退出事宜，正在整改。