

ཀོང་ལ་ནན་རྒྱུ་ལྷན་ཁྲིུ་ཅུ་འཛིན་ཡིག་ཆ།

贵南县财政局文件

南财监〔2023〕903号



贵南县财政局

关于 2023 年度重点项目监督检查结论的通知

各相关预算部门（单位）：

为严肃财经纪律，规范财政管理，着力构建财政监督机制，努力提升财政监督能力和水平，加大对重大政策落实、重点民生领域和重点项目监督检查力度，我局从 2023 年 3 月 17 日委托第三方会计事务所开展本年度重点项目监督检查工作，现将检查结论通报如下：

一、检查方式和内容

通过委托第三方会计事务所开展重点项目监督检查。主要检查内容：项目资金的拨付使用情况，有无坐支滞留财政

资金、有无截留挪用挤占财政资金，有无违规安排拨付财政资金，有无虚报项目冒领财政补助资金，有无擅自变更项目内容、改变资金用途，有无违规处置国有资产等违反财经纪律问题。

二、检查发现的问题

（一）对口援建资金检查：

单位名称	项目名称	资金量（万元）	是否存在问题
县住房和城乡建设局	贵南县农村牧区基础设施提升及居住条件改善工程	500	是
县农牧和水利局	贵南县现代生态农牧业新型经营主体发展扶持项目	161	是
县卫生健康局	贵南县村级卫生室升级改造项目	330	是

发现问题：

1、县住房和城乡建设局：贵南县农牧区基础设施提升改造及居住条件改善工程项目：2022年11月30日该项目已竣工验收并投入使用，截止检查期间该项目未做工程结算及财务决算审核。

2、县农牧水利局：贵南县现代生态农牧业新型经营主体发展扶持项目：支付的工程款及二类费用计入业务活动费，未计入“在建工程”科目和“待摊投资”科目。

3、县卫生健康局：贵南县村级卫生室升级改造项目：截至2022年12月项目已验收，未交付已投入使用，截止检查期间无竣工报告，未做结决算审核报告。

(二) 疫情防控资金检查:

单位名称	项目名称	资金量(万元)	是否存在问题
县应急管理局	疫情防控处置应急物资购置资金	113.48	否
县发展和改革局	疫情防控工作物资采购资金(一、二、三批); 8.28 疫情防控工作物资保障资金	379.94	否
县卫生健康局	疫情防控工作经费	1073.21	否

通过检查, 以上项目未发现问题。

(三) 一卡通政策落实情况检查:

单位名称	项目名称	资金量(万元)	是否存在问题
县残疾人联合会	2022 年残疾人事业发展补助资金(机动轮椅燃油补贴)	3.96	否
县应急管理局	2021 年中央自然灾害救灾(冬春临时生活困难救助)	418	是
县自然资源和林业草原局	2022 年三江源有偿机制(湿地管护资金)	34.56	是
	三江源草原生态机制补偿资金	587.52	
县教育局	三江源教育补偿资金	518.12	否
县茫拉乡寄宿制小学	义务教育阶段家庭经济困难学生生活补助	16.05	否
县牧场中学	义务教育阶段家庭经济困难学生	36.66	否

	生活补助（学校大宗食材政府采购执行情况）		
--	----------------------	--	--

发现问题：

1、县应急管理局：2021 年中央自然灾害救灾（冬春临时生活困难救助）项目：截至 2022 年，尚未启用青海省惠民惠农财政补贴资金“一卡通”统一发放与监管信息化管理平台进行“一卡通”的公示、发放、监管。

2、县自然资源和林业草原局：2022 年三江源有偿机制（湿地管护资金）、三江源草原生态机制补偿资金项目：截至 2022 年度，尚未启用青海省惠民惠农财政补贴资金“一卡通”统一发放与监管信息化管理平台进行“一卡通”的公示、发放、监管。

（四）其他领域资金检查：

单位名称	项目名称	资金量（万元）	是否存在问题
县民政局	2022 年困难群众救助补助资金（临时救助）	280	否
县人民医院	2022 年医疗服务与保障能力提升补助资金（县级公立医院综合改革）	200	是
县卫生健康局	2022 年基本公共卫生服务补助资金	609.58	否
县就业服务局	三江源生态补偿机制资金	167.65	否

县住房和城乡建设局	市政设施更新维护费及城镇美化亮化资金	230	是
	保障性住房维修资金	694.27	是
县发展和改革局	物价干预补贴	15	否
县应急管理局	救灾物资储备库货架等设施购置及应急指挥中心电路改造资金	18.4	否
县自然资源和林业草原局	县城3个苗圃再生产费用	40.34	是
	青海省贵南县黄河龙羊峡库区林草生态修复综合治理中央财政支持国土绿化示范试点项目	1982	是
	三江源办公工作经费	17	否
	自然资源综合服务中心工作经费	18	否
县交通运输局	四类人员补助资金	24	否
	治超经费	10	是
	塔秀寺道路建设资金	38	否
县文体旅游广电局	大型体育场馆免费低收费开放补助资金	17.5	是
	图书馆文化馆(站)美术馆免费开放资金	32	是

	2022 年第一批中央支持地方公共文化服务体系建设(一般项目) 补助资金	60	否
	体育馆消防设施设备维修工程资金	21.79	否
县职业技术学校	2022 年州县学生资助补助资金	26.4	是
县人民武装部	人民武装部营房维护费	20	否
县司法局	普法经费	6.1	否
	一村(社区)一法律顾问经费	31.12	否
	人民调解《以案定补》奖励资金	5	否
	社区矫正经费	4	否
县市场监督管理局	食品及食用农产品抽检费	28.26	否
县老干部服务中心	老干部活动中心建设项目	121.01	是
县纪律检查委员会	乡镇纪检监察工作标准化规范化建设资金	128.64	是
县教育局	教育费附加费	50	否
县共青团委	乡镇团建工作经费	18	是

员会			
县统计局	住户抽样调查户误工补贴	12.478	否
	工商劳资抽样调查户误工补贴	5.09	否
	2022 年人口变动情况抽样调查 工作经费	9.48	是
县第三 幼儿园	学前资助补助县级配套资金（学 校大宗食材政府采购执行情况）	8.89	否
	学生资助补助经费	35.3	是
县消防救援 大队	消防队消防业务费	185.6	是
县农牧和水 利局	2021 年衔接资金项目管理费	173.86	否
	2022 年人饮维修养护工程	220	否
	2022 年水库维修养护工程	160	是
	防汛抗旱应急物资储备资金	20	否

发现的问题:

1、县人民医院：2022 年医疗服务与保障能力提升补助资金项目：未按合同约定支付货款且无验收单：2022 年 8 月 31 日 0057 号凭证，支付青海成合医疗科技有限公司口腔科洗衣房设备 464,800.00 元，未按合同约定支付货款。合同约定自合同签订之日起预付全部货款的 50%，货物验收合格

后支付剩余 50%货款，县人民医院一次性支付了该货款且附件无验收单。

2、县住房和城乡建设局：（1）市政设施更新维护及城镇美化亮化资金项目：2022 年 6 月 30 日财记 133-0001 号凭证，支付陕西鼎驰旭日建筑工程有限公司工程款 40,000.00 元，附件无合同。

（2）保障性住房小区维修费项目：①附件不齐全：2022 年 6 月 30 日财记 132-0003 号凭证，支付陕西鼎驰旭日建筑工程有限公司围墙维修款 100,000.00 元，附件无合同。②贵南县保障性住房能力提升改造项目（一期）：2022 年 9 月 1 日与中投德创建工有限公司青海分公司签订监理合同，签订金额为 104100.00 元，合同规定签订合同后支付 30%预付款，完成工程量的 60%后支付 30%监理费，竣工验收后支付 40%。2022 年 12 月 20 日财记 178-0003 号凭证，支付监理费 62,460.00 元，支付 60%，未按合同规定支付。

2022 年 9 月 23 日与陕西鼎驰旭日建筑工程有限公司签订施工合同，签订合同金额为 3,309,540.19 元，合同规定在合同签订、办理施工许可证后支付 30%预付款，待完成工程量的 60%后支付 30%进度款，竣工验收后支付 37%的工程款，扣留 3%一年质保金。2022 年 11 月 30 日财记 178-0001 号凭证，支付 30%工程款 992,862.06 元，2022 年 11 月 30 日财记 178-0002 号凭证，支付 30%工程款 992,862.06 元，2022 年 12 月 26 日财记 178-0004 号凭证，支付 20%工程款 661,908.12 元，未按合同规定支付，截至检查期间该项目已

竣工未验收。

3、县自然资源和林业草原局：（1）青海省贵南县黄河龙羊峡库区林草生态修复综合治理中央财政支持国土绿化示范试点项目：2022年8月31日23号凭证，支付贵德县工贸有限公司网围栏配套安装费用447,988.20元，记账凭证借方计入在建工程-建筑安装工程投资1,493,294.00，应付账款1,045,305.80元，网围栏配套安装费用应计入在建工程-待核销基建支出科目。（2）2022年县城3个苗圃再生产费用：记账凭证摘要与会计二级科目名称不一致。如：2022年4月30日3号凭证、2022年5月31日5号凭证、记账凭证摘要为维修费，二级科目为劳务费。

4、县交通运输局：治超经费项目：（1）发票不合规：如：2022年7月31日，财记007-0006报销冷本才让垫付过马营执法大队执法车换机油费500元，发票名称“青EA5009”；2022年5月31日，财记007-0006报销王存德巡查源头企业燃油费200元，发票名称“贵南县过马营镇运管站青EA5009”；2022年5月31日，财记007-0007报销王存德巡查源头企业燃油费200元，发票名称“运管青E25263”。（2）附件不齐全：如：2022年7月31日，财记007-0007支付贵南县茫曲镇宇恒文印部执法大队办公用品费3,400.00元，采购合同及验收单金额8,400.00元。

5、县文体旅游广电局：（1）大型体育场馆免费或低收费开放补助资金项目：发票不合规，发票无纳税人识别号；（2）图书馆文化馆（站）美术馆免费开放资金项目：①发

票不合规，发票无纳税人识别号；②合同签订不规范：2022年6月30日财记236-0002号凭证，支付海南州帝榕能源工程有限责任公司图书馆搬迁装修费17,065.00元，后附合同甲方未签字。

6、县职业技术学校：2022年州县学生资助补助资金项目：购置的办公设备未计入固定资产。无固定资产购置计划，未进行前置性审批。2022年12月23日25号凭证，支付青海妙格商贸有限公司78,600.00元。其中8,600.00元支出属于该项目资金，70,000.00元属于宣传事务支出。其中购置办公设备-桌椅两套6,000.00元，复印机一台9,500.00元，办公电脑两台9,000.00元，未计入固定资产。

7、老干部服务中心：老干部活动阵地建设项目：2022年12月31日该项目已竣工验收，尚未交付已投入使用，截止检查期间该项目未完成工程结算及财务决算审核。

8、县纪律检查委员会：乡镇纪检监察工作标准化规范化建设资金项目：合同签订不规范：2022年12月31日财记0058-0001号凭证，支付贵南县增辉电脑科技采购录音笔款4,600.00元，后附合同甲方未签字盖章。

9、县共青团委员会：乡镇团建工作经费：（1）合同签订不规范：2022年10月31日财记0013号凭证，支付贵南县良青文化发展有限责任公司过马营第三社区群团协作化文化墙打造费18,000.00元。后附合同甲方法定（授权）代表人未签字，无合同签订日期。（2）附件不齐全：2022年10月31日财记0018号凭证，支付青海西刻印章有限责任公

司贵南分公司乡镇团委刻章费 1,680.00 元，附件无销售方资质。（3）发票不合规：2022 年 11 月 30 日财记 0013 号凭证，支付贵南县忠诚装修有限责任公司茫曲镇加土乎村新时代文明实践站（群团协同化）项目 8,000.00 元，发票名称为简写“共青团贵南县委员会”。

10、县统计局：2022 年人口变动情况抽样调查工作经费：2022 年 12 月 9 日支付化本加两员补助 1,000.00 元，未做账务处理。

11、县第三幼儿园：学生资助补助经费：合同签订不规范：2022 年 11 月 30 日财记 0008 号凭证，支付贵南县老程五金交电 6,627.00 元，后附合同乙方未签字。

12、县消防救援大队：消防队消防业务费：（1）合同签订不规范：2022 年 4 月 30 日记 14 号凭证，支付支维修一号、四号车库门款 4,800.00 元，合同甲方未签章、未写合同日期；（2）审批签字不规范：①2022 年 4 月 30 日记 11 号凭证，支更换青 E15815 轮胎款 6,400.00 元，后附审批单签字不规范；②2022 年 4 月 30 日记 27 号凭证，支更换维修青 E15815（运兵车）空调 2,640.00 元，后附审批单签字不规范；（3）凭证未装订：截至审计期间，该大队凭证未装订；

13、县农牧和水利局：2022 年水库维修养护工程：2022 年度支付给四川省瀚川建设工程有限公司工程款 1,365,867.83 元，开具的发票金额 1,252,819.15 元，发票金额与支付金额不一致。

三、检查结论

通过对重点项目监督检查，各预算单位基本能按照《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》和各项资金管理办法进行项目资金管理核算，未发现坐支滞留财政资金、截留挪用挤占财政资金，违规安排拨付财政资金，虚报项目冒领财政补助资金，擅自变更项目内容，改变资金用途，违规处置国有资产等问题。但也有其他违反财经纪律的问题：发票不合规、会计科目核算不规范、附件不齐全、合同签订不规范、未做结算和决算审核报告、固定资产未转固、未使用“一卡通”监管系统发放补贴项目等问题，对以上查出问题要求各相关预算单位结合第三方出具审计报告，逐一对照检查发现问题，于10月25日之前完成整改，并将整改报告及印证资料报送至县财政局财监股911办公室。



抄送：档。

贵南县财政局

2023年10月8日印发