

石林生态工业集中区管理委员会

关于审计发现问题整改落实情况的公告

根据《国务院关于加强审计工作的意见》和《云南省人民政府关于加强审计工作的实施意见》等关于审计整改的要求，现将审计发现问题整改情况报告如下：

一、审计项目基本情况

2022年1月18日至3月11日，昆明市审计局对石林生态工业集中区管理委员会2018年至2021年财务收支情况进行了审计，我委按照市审计局要求提供了相关资料，配合市审计局完成了审计工作。

二、审计发现问题及整改落实情况

（一）关于“债务管理方面存在的问题：债券置换资金267,200,000.92元未设专账管理核算”问题的整改情况

整改落实情况：267,200,000.92元债券置换资金是由省政府发行的债券资金，县财政局将政府债券资金于2015年至2017年分批次下拨到石林县工管会，主要用于园区范围内的市政道路、巴江滨河景观项目、园区电力线路迁改项目、园区基础设施建设项目共涉及50个项目，该项资金严格按照资金用途使用，严格按照单位审批手续办理支付情况，坚决做到专款专用，未出现任何违反资金使用情况，该项资金已支付完毕。

由于资金发行期限有3年期、5年期、7年期的，到2018年部分资金已经到期应及时偿还，由于园区无财力偿还，县政府及

时向市政府申请再置换资金，用再置换资金的方式进行借新还旧，实际没有新的债券置换资金到达工管会账户，所以就没有开设专债账户。在今后的工作中，我单位严格按照政府性债务资金管理办法执行，开设专用账户进行核算，严格做到专款专用，严格规范资金使用，并接受相关部门的监督。

（二）关于“往来款项核算方面存在的问题”的整改情况

1. 石林县工管会往来款 292,643,350.62 元长期挂账

整改落实情况：石林县工管会长期挂账 3350.62 元属于代扣个人社会保险费，该项资金已经全部退回个人。目前挂账资金 292,640,000 元属于向县财政借款（28264 万元）、县土储中心借款（1000 万元）用于园区发展建设，由于园区财力紧张，无法偿还县财政及县土储中心，工管会制定了相应的还款计划：

债务偿还资金来源：土地出让收益及税收（按照石林生态工业集中区财政管理体制方案，园区财政体制补助资金的 20%用于偿还债务）。

债务偿还计划：一是 2019 年园区体制补助资金中的 20%用于偿还债务，计 593.21 万元；2020 年园区体制补助资金中的 20%用于偿还债务，计 1903.69 万元；2021 年园区体制补助资金中的 20%用于偿还债务，计 551.34 万元，三年已计提 20%还债金额 3048.24 万元，待县财政清算后化解债务。二是以后每年度园区体制补助资金的 20%用于偿还债务。

2. 石林工投公司往来款 159,110,019.77 元长期挂账

整改落实情况：该笔资金主要组成部分为项目前期工作经

费、预付土地征收款、旅游集团往来款、已付款但未收到发票形成的挂账及以前年度土地收储预收款。对项目前期工作经费，及时梳理到期项目前期工作经费，并制定还款计划；及时跟土储中心和街道办核算土地征收款项，根据核算依据进行账务调整；下一步跟旅游集团公司核对账务，把长期挂账往来款项根据时限进行账务调整；已付款但未收到发票形成的挂账与企业进行对接，催收企业尽快开具工程款发票进行冲账处理，以前年度土地收储预收款根据投资协议约定，对符合退还的企业，制定相应的还款计划。

（三）关于“国有资产管理方面存在的问题”的整改情况

1. 石林县工管会长期占用下属工投公司车辆

整改落实情况：一是提高认识强化教育。组织干部职工认真学习文件精神 and 相关规定，开展公车管理自检自查，对管理出现的纰漏及时整改。二是完善公车管理制度，综合人员数量、工作职责等情况，出台工管会、工投公车共同车辆管理办法，对车辆支出进行共同承担。三是加大监管力度，强化日常监管，不断规范和完善公车管控机制。

2. 工投公司未按规定对固定资产计提折旧 3,936,763.24 元

整改落实情况：根据《企业会计准则》，工投公司经多轮询价，由云南睿泽会计师事务所对工投公司资产进行全面清理并按照资产管理办法进行计提折旧，该项工作预计 2022 年 11 月 30 日结束，工投公司计划于 2022 年 12 月进行固定资产计提折旧，并计入相关资产的成本或者当期损益，确保固定资产价值的真

实、完整，准确进行固定资产科目的核算。

（四）关于“非税收入征缴方面存在的问题：2021 年公租房租金 36,682 元未上缴财政”问题的整改情况

整改落实情况：于 2022 年 3 月 16 日将 2021 年公租房租金 36,682 元上缴县财政；严格执行《公共租赁住房管理办法》（住房城乡建设部 2012 年第 11 号令）及《财政违法行为处罚处分条例》相关规定，对公租房租金收入按照政府非税收入管理的有关规定缴入同级国库，实行“收支两条线”管理，今后严格按照相关规定上缴公租房租金收入，每年度分两次上缴县财政。

三、关于“其他需要反映的情况”

（一）财园助企贷不良贷款代偿情况。按照财园助企贷相关规定，石林县农村信用社于 2019 年 8 月 26 日向工管会提交了昆明大成饲料有限公司贷款的代偿通知书：截止 2019 年 8 月 26 日结欠石林县信用联社本金 199.9709 万元，利息 30.092 万元，共计本息 230.0629 万元。根据县第十七届人民政府第 65 次常务会议（第 2020192 号）决定事项：同意由工管会按照昆明大成饲料有限公司“财园助企贷”贷款的 50%支付昆明市财园助企贷融资风险代偿金 101.82 万元给昆明市农村信用合作联社；代偿后，由县工管会、石林农村信用社继续按司法途径对昆明大成饲料有限公司进行追偿。

按照县政府常务会议决定事项要求，启动风险代偿工作。工投公司截止 2021 年 1 月“财园助企贷”保证金专户余额为 752672.29 元，于 2021 年 1 月支付 752672.29 到县信用联社用

于代偿不良贷款。目前，工投公司正在走司法程序，准备起诉昆明大成饲料有限公司。

（二）2017年11月30日昆明城市资产经营股份有限公司及云南石林旅游集团有限公司与长江联合金融租赁有限公司签订融资租赁合同，昆明城市资产经营股份有限公司为第一承租人，云南石林旅游集团有限公司为第二承租人，融资金额2亿元，期限5年，利率5.985%，还款方式为分期还款，石林工投公司为融资担保方。截止审计日，融资担保余额共计4367.43万元。截止目前融资担保余额共计2080万元，已经由昆明城市资产经营股份有限公司按照时限进行定期还款。

四、审计建议采纳情况

（一）关于“建议石林县工管会应严格按照规定设立债务专账、专门科目进行核算，同时针对石林县工投公司负债，应积极落实偿债责任，制定偿债计划，落实偿债来源，及时化解公司债务，降低负债率”

审计建议采纳情况：根据《企业会计准则》，工投公司经多轮询价，由云南睿泽会计师事务所对工投公司和工管会的债权债务进行清理分账，预计2022年11月30日结束，厘清债务后，工投公司严格按照债务管理规定执行，使用专门科目核算，并接受相关部门的监督。工投公司制定的偿债计划：一是用工投公司现有资产鑫菲工贸（价值6700万元）和小微孵化中心（价值15000万元）两个资产进行包装融资。二是用园区已建成的基础设施资产按市场价进行评估壮大资产总值再进行融资。三是推进债务清

算，厘清工管会和工投公司债务，整合和开发现有公司资源，包装优良资产及项目，做好公司评级工作，增强融资功能。目前，正在筹备谋划阶段。

（二）关于“建议石林县工管会及其工投公司应制定往来款清理计划，及时加强对挂账往来款的清理、结算，避免往来款长期挂账；建议石林县工管会进一步完善和规范资产管理，特别是加强对固定资产核算，做好计提折旧；同时加强园区基础设施相关手续的完善，做好道路、河道等基础设施相关职能的移交”

审计建议采纳情况：及时进行往来款项清理工作，工管会代扣个人社会保险费已全部退回个人。其余往来款项正在清理核查，及时进行结算核销往来款项。邀请第三方会所开展固定资产清查，盘点资产，摸清家底，加强固定资产的管理，并按照固定资产管理办法进行计提折旧，做到规范管理固定资产。同时，根据清理结果上报县政府完善园区基础设施移交相关后续。

（三）关于“建议石林县工管会严格按照《预算法》的规定，对公租房租金非税收入要严格执行“收支两条线”管理，严格按照规定上缴石林县财政局

审计建议采纳情况：严格执行《公共租赁住房管理办法》（住房和城乡建设部2012年第11号令）及《财政违法行为处罚处分条例》相关规定，对公租房租金收入按照政府非税收入管理的有关规定缴入同级国库，实行“收支两条线”管理，严格按照相关规定上缴公租房租金收入，每年度分两次上缴县财政。

（四）关于“建议石林县工管会加强工投公司的内控制度建

议及规范内部控制管理，加强对现金支付管理，严禁超限额提取现金和扩大现金结算范围，发生的经济活动应取得正式发票，特别是工投公司应加强内部管理控制制度”

审计建议采纳情况：根据国有企业改革管理办法，工投公司暂由工管会托管两年，参照工管会管理制度执行，公司对重大经营决策、重大投资、资产处置、资本运营、重大担保均由工管会党政联席会专题会议研究讨论决定，制定了《管理制度》、《公司“三重一大”事项集体决策制度》《财务管理制度》《公务接待费审批和报销内部管理规定》《差旅费审批和报销内部管理的规定》《厉行节约制度》《职工食堂职工用餐、会议培训用餐、接待用餐实施细则（试行）》。资金严格按照财务室出纳会计预审，提交部门负责人把关，提交财政分局审核，提交分管领导审核，最后由主要领导审批，五级审批程序进行报销日常开支。项目支出严格按照合同款项支付八级审批程序进行报销。工投公司资金使用、报销结算都是严格执行国家相关财务规定和财经纪律，严格按照企业会计准则等规定设置会计科目并进行会计核算，公司现有内控制度基本得到有效执行。

石林生态工业集中区管理委员会

2022年6月28日



