

石林彝族自治县财政局文件

石财报告〔2024〕1号

签发人：李剑宁

石林彝族自治县财政局 关于审计发现问题整改落实情况的报告

县审计局：

根据你单位对石林县2023年度本级财政预算执行和决算草案编制情况审计中反映的问题，我单位高度重视，并对存在的问题认真进行了整改，现将整改情况报告如下：

一、审计发现问题及整改落实情况

（一）关于“核销账户的利息收入6075.44元未缴国库”的问题

整改落实情况：社保基金子账户（账号：0100001854606012-1003）因无业务往来，于2023年12月销户，销户后利息收入全额转入石林县财政局代扣代缴户（账号：53001895340051001035）

通过税务系统进行代缴。石林县财政局已于4月17日将利息收入6075.44元上缴国库，今后将按照非税收入管理规定督促相关经办人员及时足额上缴国库。

(二) 关于“财政专户非税收入未缴国库39247.94元”的问题
整改落实情况：石林县财政局已于3月15日将非税收入39247.94元上缴国库，今后将严格按照非税收入管理相关规定，在规定时限内及时上缴非税收入。

(三) 关于“回收的财政周转金357800元未缴入国库”的问题
整改落实情况：石林县财政局已于6月19日将回收的财政周转金357800元上缴国库，今后将加强财政周转金管理，对回收的资金及时办理缴库手续。

(四) 关于“暂付性款项长期挂账未及时清理收回8387380元”的问题

整改落实情况：1. 针对非税收入专户暂付款余额625万元，石林县财政局高度重视，采取了以下措施清理往来款，一是出台了《石林县财政周转金借款清收管理实施方案》，印发了《石林彝族自治县财政部门存量资金及往来款项专项审计整改工作方案》；二是 在云南法制报刊登了《石林县财政局周转金借款债权催收公告》，每年向债务人送达催款通知书，登记了借款管理台账；三是 委托律师事务所就往来款清理整改工作开展专项法律服务；四是 多次到县市场监管局查询档案，多次发函至不动产登记中心、车管所、公安局、发改局、圭山镇、自然资源局等部门核实相关

情况，多次实地走访、对接相关事项。目前待整改金额 625 万元。其中：市级欠款 290 万元，石林县商业总公司欠款 335 万元。市财政局借款 290 万元，县财政局已于 2023 年 11 月上报请示至市财政局，上报请示后，多次与市财政局对接，得知上报请示附件材料得到市财政局认可并作为昆明市其他县区提供资料参考，但因核销历史遗留往来款周转金涉及面广，金额较大，市局需统一制定规定核销。目前市财政局已制定《昆明市 2024 年历史遗留往来款周转金清理工作方案》，正在按清理方案推进各项工作；涉及商业总公司借款 335 万元，由石林县商业总公司做出还款承诺，后续根据还款承诺逐年赔还。2. 针对偿债准备金专户暂付款余额 213.738 万元，包括原县旅广文体局文体中心建设项目前期暂付款 13.928 万元、县住建局 2012 年市政道路建设项目前期暂付款 199.81 万元，县财政局已向欠款单位发送还款通知书，并督促单位及时筹措资金还款。

（五）关于“专项债券资金产生的利息收入 679393.24 元未上缴财政”的问题

整改落实情况：石林县财政局已多次督促相关部门，截至 7 月 8 日专项债券资金产生的利息收入 679393.24 元已全部上缴国库，今后将加强专项债券资金账户管理，督促相关部门将债券资金专户日常所产生的利息收益按要求及时上缴国库。

（六）关于“专项债券资金未严格执行专账管理”的问题
整改落实情况：石林县财政局已多次督促相关部门，截至 7

月5日石林国投公司已将转入公司内部其他账户的资金38700000元收回并转入专债账户，今后将加强专项债券资金管理，严格执行专债资金专账管理，确保新增专项债券资金专户存储、专账核算、专项使用。

(七) 关于“专债账户存放非专项债券资金18700000元”

的问题

整改落实情况：石林县财政局已多次督促相关部门，今后将严格执行专债资金专户核算，对资金实行闭环管理，确保新增专项债券资金专户存储、专账核算、专项使用。

(八) 关于“专项债券项目建设推进缓慢”的问题

整改落实情况：石林县财政局已多次督促相关部门，今后将会同县发改局和各项目主管部门加强项目调度，督促项目实施单位加强前期准备，避免“钱等项目”造成债券资金闲置，在确保资金合法合规、工程质量安全的前提下，加快项目建设和资金使用进度。

二、审计建议采纳情况

(一) 关于“加强非税收入入库管理，严格按照非税收入入库管理的相关规定，及时缴库”的建议

采纳情况：我单位认真研究，积极采纳。今后将严格按照非税收入收缴管理相关规定，及时上缴非税收入。

(二) 关于“加强回收的财政周转资金管理，纳入财政统一安排使用，充分发挥财政资金使用绩效”的建议

采纳情况：我单位认真研究，积极采纳。今后将进一步加强财政周转金管理，对回收的财政周转金及时办理缴库手续，纳入财政安排使用。

（三）关于“对财政暂付性款项进行账龄分析，认真核实暂付性款项长期挂账的原因，制定暂付性款项清理方案”的建议

采纳情况：我单位认真研究，积极采纳。1. 经梳理，非税收入专户暂付款余额625万元均为1998年以前形成的历史遗留借款挂账问题，复杂难整改。目前大部分借款人因经营困难企业关停、企业负责人已消亡或失联，担保人已消亡或失联；有的债权因债权人成立条件已改变，无法明确还款来源，催收困难，难以形成完整的证据链进行核销处置。为进一步完成往来款挂账清理工作。我单位印发了《石林县财政周转金借款清收管理实施方案》以及以县人民政府印发了《石林彝族自治县财政部门存量资金及往来款项专项审计整改工作方案》等文件，积极推进往来款挂账清理各项工作。2. 针对偿债准备金专户暂付款余额213.738万元，长期挂账主要原因是欠款单位无自有资金来源支持偿还借款，同时县级财力紧张、难以进行预算安排消化借款，县财政局已向欠款单位发送还款通知书，并督促单位及时筹措资金还款。

（四）关于“组织专人对暂付性款项进行清理，及时进行账务调整”的建议

采纳情况：我单位认真研究，积极采纳。1. 针对非税收入专户暂付款余额625万元，我单位历年来高度重视，一是每年向债

务人送达催款通知书，建立借款台账，根据还款情况及时更新；**二是**印发了《石林彝族自治县财政部门存量资金及往来款项专项审计整改工作方案》、《石林县财政周转金借款清收管理实施方案》等文件；**三是**在云南法制报刊登了《石林县财政局周转金借款合同催收公告》；**四是**委托律师事务所就往来款清理整改工作开展专项法律服务；**五是**多次到县市场监管局查询档案，多次发函至不动产登记中心、车管所、公安局、发改局、圭山镇、自然资源局等部门核实相关情况，多次实地走访、对接相关事项。截至目前，审计提出的往来款项借款 1219.85 万元，已整改 594.85 万元，待整改 625 万元。其中：335 万元为石林县商业总公司欠款，后续根据还款承诺逐年清收，待销号 290 万元，需市级批复核销后按规定进行账务处理。2. 针对偿债准备金专户暂付款余额 213.73 8 万元，县财政局已向欠款单位发送还款通知书，并督促单位及时筹措资金还款，收到还款后及时进行账务处理。

（五）关于“加强债券资金管理，严格按照规定的用途进行专账核算、专账专用，专项债券专户产生的利息及时上缴财政用于偿还对应专项债券利息”的建议

采纳情况：我单位认真研究，积极采纳。下一步工作中将严格督促项目主管部门和项目实施单位切实加强专项债券资金管理，对资金实行闭环管理，确保新增专项债券资金专户存储、专账核算、专项使用，确保资金存放安全规范。债券资金专户日常所产生的利息收益由项目主管部门和项目实施单位及时上缴国库统筹

用于偿还对应专项债券本息。

(六) 关于“强化对项目主管部门、项目业主部门专项债券资金拨付使用监管，防范债券资金滞留、闲置情况，及时发挥专项债券资金使用效益”的建议

采纳情况：我单位认真研究，积极采纳。下一步工作中将会同县发改局和各项目主管部门加强项目调度，督促项目实施单位加强前期准备，避免“钱等项目”造成债券资金闲置，在确保资金合法合规、工程质量安全的前提下，加快项目建设和资金使用进度。

(七) 关于“加强项目建设管理，针对推进慢的建设项目，加强统筹协调，及时研究对策，明确责任主体，有效解决影响项目建设进度的问题，切实强化项目调度，有力推进专项债券项目建设的实施”的建议

采纳情况：我单位认真研究，积极采纳。下一步工作中将会同县发改局加强项目调度，推动专项债券项目尽快开工建设，加强项目建设实施监管，督促项目主管部门和项目实施单位加快项目建设和专项债券资金使用进度。

特此报告。

石林彝族自治县财政局

2024年8月11日

(此件公开发布)

(此页无正文)

石林彝族自治县财政局办公室

2024年8月1日印发