

## 昆明市教育体育局 2020 年度预算执行和其他 财政财务收支及决算草案编制情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，昆明市审计局派出审计组，自 2021 年 1 月 25 日至 3 月 17 日对昆明市教育体育局（以下简称“市教体局”）2020 年度预算执行和其他财政财务收支及决算草案编制情况进行了审计，并延伸审计了昆明市第三中学等 5 个单位，对有关情况进行了必要的延伸和追溯，现将审计结果公告如下：

### 一、基本情况

市教体局是昆明市政府的工作部门，属于市级财政一级预算单位，下属 34 个二级预算单位。

财政部门下达市教体局 2020 年度年初预算 232 647.61 万元。市教体局决算报表反映，总收入 166 706.26 万元，总支出 161 350.44 万元；年初结转和结余 2 418.86 万元，当年结余分配 1 940.45 万元，年末结转和结余 5 834.23 万元。财政部门下达市教体局机关 2020 年度预算总额为 28 610.29 万元，其中：年初批复预算 5 799.67 万元，追加调整预算 22 810.62 万元。决算报表反映，2020 年部门本级总收入 28 610.29 万元，总支出 28 106.42 万元；年初结转和结余 0 万元，年末结转和结余 503.87 万元。

审计结果表明，市教体局 2020 年基本能履行部门管理职能，

年度部门预算编报、预算执行及财政资金管理基本规范，基本实现了年初的预算绩效目标。近年来相继出台的《昆明市教育体育局机关预算管理办法》《机关预算绩效管理办法》等内部控制制度，基本健全有效。但审计也发现市教体局及下属单位在基本支出及财务核算等方面还存在一些问题和不足。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）基本支出及项目支出方面存在的问题

1. 市教体局违规拨付官渡区教育局补助资金3万元。
2. 市教体局虚列支出1.03万元。
3. 市教体局未严格控制公务接待陪餐人数及用餐标准。
4. 昆明市外国语学校以委托培训方式虚列支出20万元。截至审计时，实际已支付培训相关费用及税款1.31万元。

### （二）往来款项方面存在的问题

市教体局所属事业单位在“其他应付款”科目核算非同级财政拨款共计 293.11 万元。

## 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，昆明市审计局已依法出具了审计报告，要求市教体局规范公务接待，严格按照相关规定执行，加强预算支出管理，遵守财经制度，强化预算约束；责成市教体局督促所属事业单位今后应严格按照政府会计制度相关要求核算，规范管理，确保会计核算真实、准确、完整。

针对审计发现的问题，市审计局建议市教体局应当建立健

全公务差旅审批制度，按标准给予报销城市间交通费的同时控制差旅费支出规模，，结合单位实际制定租用办公用车管理办法，确保厉行节约及公务租用车辆合规；应加大本系统财务人员的培训，加强对所属事业单位的财务核算的指导和监督，确保各项支出真实、合法；应加强对所属事业单位的预决算管理，确保部门预决算数据真实完整。

#### 四、审计发现问题的整改情况

对审计发现的问题，市教体局已按照审计报告的要求对违规拨付官渡区教育局补助资金、虚列支出、未严格控制公务接待陪餐人数及用餐标准问题进行了认真整改，对所属事业单位在“其他应付款”科目核算非同级财政拨款进行了调账；昆明市外国语学校如实组织西南大学培训，开支培训费 16.11 万元，结余 2.58 万元已上缴市财政，同时，研究制定了《昆明市教育体育局保留公务用车及租车管理办法》。对于审计提出的建议已采纳，并将整改情况在昆明市教育体育局网站政府信息公开栏进行了社会公告。