

砚山县审计局

# 审计结果公告

2023 年第 1 号

(总第 67 号)

砚山县审计局办公室

(2023 年 3 月 31 日)

主办单位：砚山县审计局

通讯地址：砚山县双拥路 60 号

邮政编码：663100

电 话：0876—3122118

承印单位：砚山县审计局办公室

## 目 录

- 1.2021 年中国兵器装备集团有限公司定点帮扶项目资金财务收支情况审计结果
- 2.砚山县人力资源和社会保障局 2021 年度预算执行和其他财政财务收支情况审计结果
- 3.砚山县民族宗教局 2021 年度预算执行和其他财政财务收支情况审计调查结果
- 4.砚山县人民医院信息系统建设和使用情况审计结果

# 2021 年中国兵器装备集团有限公司定点帮扶项目资金财务收支情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十四条的规定，砚山县审计局于 2022 年 10 月至 2022 年 12 月，对砚山县乡村振兴局负责管理的 2021 年中国兵器装备集团有限公司定点帮扶砚山县项目资金财务收支情况进行审计。

## 一、基本情况

2021 年兵装集团定点帮扶砚山县项目 16 个，计划帮扶资金 2 100 万元，分别由县教育局体育局、盘龙乡人民政府、八嘎乡人民政府等 11 个单位组织实施。项目于 2022 年 7 月 19 日完成县级验收。截止 2021 年 7 月，砚山县财政局共收到兵装集团定点帮扶项目资金 2 100 万元，已全部拨付至项目实施单位，实施单位项目资金累计支出 2 087.76 万元，净结余 12.24 万元。

审计结果表明，项目资金管理部门按规定管理和使用项目资金，未发现截留、挤占、挪用资金的问题。各项目实施单位能按批复的实施方案组织建设，完成了项目建设内容。但也存在定点帮扶资金使用监管不到位、未及时支付合作收益金和项目基本建设程序执行不到位等问题。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）未及时支付合作收益金 105 000 元

砚山县宏业添成养殖农民专业合作社实施的维摩乡商品牛养殖场建设项目应支付幕菲勒村民委员会 2021 年合作收益金

120 000 元，截至 2022 年 11 月 30 日，已支付 15 000 元，未支付 105 000 元。

（二）项目资金支付未严格执行“三重一大”集体决策制度  
砚山县教育体育局教育帮扶项目资金支付无集体决策记录。

（三）项目基本建设程序执行不到位

绿水塘风情苗寨乡村振兴项目先施工后办理调整审批手续和补签合同协议。

（四）项目交付使用未办理资产登记

绿水塘风情苗寨建设项目已交付绿水塘村小组使用未办理资产登记；盘龙乡提水工程建设项目已交付使用未办理资产登记。

### **三、审计处理情况及建议**

针对上述问题，砚山县审计局已按照国家法律、法规的规定，出具了审计报告。对审计发现的问题，要求砚山县乡村振兴局依法进行整改。

针对上述问题，砚山县审计局建议：加强业务培训，提高项目管理水平；加强项目资产管理，确保定点帮扶项目取得实效；切实履行主体责任，抓实问题整改。

### **四、审计发现问题的整改情况**

对审计发现的问题，砚山县乡村振兴局已按审计要求完成了整改。

# 砚山县人力资源和社会保障局 2021 年度 预算执行和其他财政财务收支 情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第十八条的规定，砚山县审计局成立审计组，自 2022 年 5 月至 8 月，对砚山县人力资源和社会保障局（以下简称“县人社局”）2021 年度预算执行及其他财政财务收支情况进行了审计，并对部分事项进行了追溯。

## 一、基本情况及评价

### （一）被审计单位基本情况

县人社局为砚山县人民政府正科级工作部门，主要负责拟订人力资源市场发展规划和人力资源服务业发展、人力资源流动实施办法，贯彻落实养老、失业、工伤等社会保险及其补充政策等，内设办公室、规划财务与基金监督股、政策法规与信访股等 8 个股（室），下设社会保险事业管理局、城乡居民社会养老保险局等 5 个经办机构。核定人员编制 79 人，其中：行政编制 14 人，机关工勤编制 3 人，事业编制 62 人。截至 2021 年 12 月 31 日，在职实有 83 人，离退休人员 32 人。核定车辆编制 3 辆，实有车辆 3 辆。

### （二）部门预决算及预算调整情况

1. 预决算情况。2021 年度财政部门下达县人社局预算总额 2 272.23 万元，决算报表反映 2021 年度总收入为 16 076.34 万元，总支出为 19 424.58 万元，年初结转和结余 3 387.59 万元，年末

结转和结余 39.35 万元。

2.预算调整情况。全年收入预算调增 13 804.1 万元，支出预算调增 17 152.35 万元。

### （三）“三公”经费、培训费及会议费支出情况

2021 年度县人社局公务用车购置及运行维护费支出 6.14 万元，比年初预算数 10.15 万元减少 4.01 万元；公务接待费支出 1.55 万元，比年初预算数 6.25 万元减少 4.7 万元；年初无因公出国(境)预算，本年无支出；培训费年初无预算，本年支出 219.44 万元(主要为县公共就业和人才服务中心贫困劳动力职业技能培训补贴支出增加)；会议费年初无预算，本年支出 0.09 万元。

审计结果表明，县人社局认真贯彻执行党和国家的有关方针、政策、法律和法规，并结合单位实际情况，制定和完善了一系列内部控制制度，基本理顺了管理体制，实现了规范化管理，部门预算编制的定员定额基本能达到有关标准，预算收支基本遵守《预算法》及相关法律法规的规定，财务核算基本能按照《政府会计制度》清楚、准确反映发生的经济业务事项。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）未及时清理往来款项 1 225 855 元

截至 2021 年 12 月 31 日，县人社局本级未及时清理往来款项共计 5 项金额 1 225 855 元，其中：其他应收款 4 项 725 855 元、其他应付款 1 项 500 000 元。

### （二）超标准发放外出务工奖补资金 3000 元

2021 年度县公共就业和人才服务中心共存在重复发放 3 人外

出务工奖补资金 3000 元，县人社局已于审计期间追回重复发放资金。

### （三）超范围报销差旅费 400 元

2021 年 12 月县人社局存在超范围报销差旅费 1 笔金额 400 元（县公共就业服务中心 2021 年 12 月报销开展工会活动差旅费）。

## 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，砚山县审计局已按照国家法律、法规的规定，出具了审计报告要求县人社局按要求进行整改，**一是**要求县人社局及时清理往来款，**二是**对审计期间已经整改的问题今后严格执行相关规定，不得出现类似问题。

针对审计发现的问题，砚山县审计局建议：**一是**规范债权债务管理，及时清算挂账款项；**二是**严格预算收入管理、资金管理和年终决算编制；**三是**强化奖补资金管理及使用，进一步规范报账名册审核程序。

## 四、审计发现问题的整改情况

针对以上问题，县人社局于审计期间完成整改 2 个问题，未及时清理往来款项问题正在整改中。



# 砚山县民族宗教局 2021 年度预算执行 和其他财政财务收支情况 审计调查结果

根据《中华人民共和国审计法》第十八条和第二十九条的规定，砚山县审计局派出审计组，自 2022 年 5 月至 9 月对砚山县民族宗教局 2021 年度预算执行和其他财政财务收支情况进行了专项审计调查，对重要事项进行了必要的延伸和追溯。

## 一、专项审计调查中发现的主要问题

### （一）无预算、挪用专项资金 6 万元购买公务用车

2020 年 8 月，砚山县民宗局原有公务用车报废后，在无预算、无资金来源的情况下，以上级民宗部门解决资金为由报县车管办申请购车得到批准。2020 年 10 月县民宗局向文山昊爵汽车销售服务有限公司采购 13.98 万元名爵牌新能源轿车 1 辆，挪用专项资金支付购车款 6 万元，其中：砚山县委统战部拨付的三化治理工作经费 3 万元、省对下民族宗教专项资金 3 万元。

### （二）公务接待不规范

经抽查砚山县民宗局 2021 年接待费支付凭证，存在公务接待审批表无审批人签字 2 次 2 餐，7 份公务接待审批表未加盖公章。

### （三）改变资金预算用途

经抽查，砚山县民宗局用公务接待费预算资金支付打印机耗材费及购书款 1.27 万元，用水费、邮电费预算资金支付公务接待费 0.55 万元。

## **二、审计处理情况及建议**

针对审计发现的问题，砚山县审计局已按照国家法律法规的规定，出具整改通知书，下达审计决定书。**一是**无预算、挪用专项资金 6 万元购买公务用车问题，应尽快归还挪用的专项资金，今后应严格执行预算管理相关规定，严禁无预算采购；**二是**公务接待不规范问题，应及时完善存在同样问题的公务接待审批表，且在今后的工作中严格执行公务接待相关规定，履行接待前审批和接待后清算制度，杜绝此类问题再次发生；**三是**改变资金预算用途问题，应严格执行预算法相关规定，杜绝此类现象再次发生。

## **三、审计发现问题整改情况**

针对审计发现问题，砚山县民宗局积极整改。**一是**对无预算、挪用专项资金 6 万元购买公务用车问题，已向县人民政府提出关于解决购买公务用车经费的请示；**二是**对公务接待不规范问题，已进行专项清理，对查出的公务接待审批表无人签字和未加盖公章情况，及时进行补签和加盖公章；**三是**对改变资金预算用途问题，加强对单位财务人员培训、教育，在今后的工作中严格执行预算法相关规定，杜绝此类现象再次发生。

# 砚山县人民医院信息系统建设和使用情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第十九条和第三十二条的规定，砚山县审计局对砚山县人民医院的信息系统建设和使用情况进行了审计（重点分析 2019 年至 2021 年 10 月的系统数据）。

## 一、审计情况

本次审计主要采用查阅资料、现场查看、数据分析等方式，对县医院信息系统的一般控制和应用控制进行了审计。

### （一）一般控制情况

县医院设立了独立机房，机房配置有电子门禁系统、自动灭火装置和电源稳压装置，安装有空调、报警系统等控温监视装置，有机房出入管理登记表。医院成立了信息化建设领导小组，制定了《信息安全方针》、《信息网络运行管理制度》等相关制度，有效保障信息系统安全稳定运行。

### （二）应用控制情况

县医院信息系统能够满足医院正常的业务流程需要，数据处理逻辑和输入、输出控制较好，数据接口方面能保证系统与医保系统进行日常的业务数据对接，各个模块都有相应的控制流程及审核机制。

### （三）审计评价意见

县医院的信息系统自投入使用以来，主要业务均实现了信息化管理，既节约了人力成本，又科学地管理各科室人员的分工职

责，制定的各种内控制度和措施操作性强，较大程度提高了县医院的工作效率，系统总体运行较为稳定。

## **二、审计发现的主要问题**

### **（一）一般控制方面**

#### **1.重要数据未实现异地备份。**

信息系统数据库服务器主机与备份机设置在同一房间，未建立异地容灾备份。

#### **2.系统终端计算机和用户存在无口令或弱口令情况。**

审计抽查县医院 29 台终端计算机发现，未设置开机密码的 6 台，开机密码设置为 3 至 6 位纯数字的 5 台；系统用户均设置了登录密码，但有 9 个用户登录密码为 2 至 6 位纯数字。部分用户设置的开机密码问题提示直接显示密码构成。

#### **3.网络安全存在隐患。**

医院内、外网未完全物理隔离，内网电脑可以通过 IP 地址的转换访问外网。经审计抽查县医院 29 台终端计算机发现，未开启防火墙的有 29 台，未安装杀毒软件的有 6 台。

### **（二）应用控制方面**

#### **4.系统输入、输出控制不完善，部分数据不完整、不准确。**

##### **（1）男性病人诊断为妇科类病种。**

通过对县医院提供的 2019 年至 2021 年 10 月的数据进行分析，发现男性病人在妇产科门诊看病的数据 641 条。

##### **（2）身份证号码录入不规则。**

通过对县医院提供的 2019 年至 2021 年 10 月的数据进行分析，发现病人身份证号码信息错误的有 87875 条，其中：280 条身份证号码长度不规则，87595 条身份证号码为空。

### 三、审计处理情况及建议

针对上述问题，县审计局已按照国家法律法规的规定，出具审计报告。一是重要数据未实现异地备份问题，要求建立异地容灾备份；二是系统终端计算机和用户存在无口令或弱口令问题，应加强对操作人员的网络安全教育，提高网络安全意识，完善口令设置；三是网络安全存在隐患问题，要将内、外网电脑进行物理隔离，采取必要的保护措施，提高安全事故的防范能力；四是系统输入、输出控制不完善，部分数据不完整、不准确完问题，应完善系统输入控制缺陷，增加输入错误检测功能，同时对系统中错误的、不准确的数据进行认真核对、修改。

针对审计发现的问题，县审计局建议：一是加强机房的物理环境安全控制，完善基础设施建设，提高机房的防护能力和灾难恢复能力；二是加强相关工作人员的计算机知识、安全保密知识培训，提高安全保密意识；三是按照《医院信息系统基本功能规范》的相关要求，及时修改完善信息系统，确保信息系统安全持续稳定运行，数据准确可靠。

### 四、审计发现问题整改情况

针对审计发现问题，砚山县人民医院积极进行整改。一是数据库服务器已建立异地容灾备份；二是已完善各科室终端计算机开机密码及系统登录密码的设置；三是已对内、外网进行了物理

隔离改造；**四是**对系统数据做了输入限制，审计发现的错误数据已进行了修改。