

ᠠᠨᠢᠭᠦᠨ ᠲᠡᠭᠦᠷ ᠲᠡᠭᠦᠷ ᠲᠡᠭᠦᠷ ᠲᠡᠭᠦᠷ ᠲᠡᠭᠦᠷ ᠲᠡᠭᠦᠷ ᠲᠡᠭᠦᠷ

准格尔旗审计局

审计报告

准审行报〔2020〕6号

被审计单位：准格尔旗红十字会

审计项目：新冠肺炎疫情防控资金和捐赠款物专项审计

根据《中华人民共和国审计法》规定和国务院部署，按照《审计署办公厅关于印发应对新冠肺炎疫情防控资金和捐赠款物专项审计工作方案的通知》（审办社发〔2020〕11号）要求，2020年3月2日至2020年3月31日，准格尔旗审计局派出3个审计组、10名审计人员，组织对准格尔旗疫情防控资金和捐赠款物开展了专项审计，重点审计了2363.39万元财政资金、2721.85万元捐赠资金，延伸审计了1家红十字会组织，9个疾病预防控制中心等政府机构和单位，1家企业，对重要事项进行了必要的延伸和追溯。审计工作得到了准格尔旗人民政府和有关单位的支持和配合，进展顺利。准格尔旗审计局的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

一、基本情况

（一）财政资金方面。

截至2020年3月31日，准格尔旗财政共安排疫情防控资金合计2363.39万元，其中：中央资金308.75万元，省级资金79.00万元，市级及以下资金1975.64万元；实际使用1703.66万元，其中：患者救治费用补助支出0.08万元，疫情防控人员补助支出40.00万元，设备和防控物资支出1421.52万元，医院新建或改扩建支出40.00万元，其他支出202.06万元；659.73万元尚未支出。

（二）捐赠款物方面。

截至2020年3月31日，准格尔旗红十字会共收到社会捐赠资金2721.85万元，支出2645.64万元，结余76.21万元。接受

捐赠的医用防护服、口罩等各类物资 32.18 万件（其中已折价 373.94 万元），安排使用上述物资 32.18 万件（其中已折价 373.94 万元），结余 0 万件（其中已折价 0 万元）。

（三）专项再贷款方面。

截至 3 月底，准格尔旗涉及地方性重点保障企业入选工信部门 1 家，为久泰能源（准格尔）有限公司，但因难以满足专项再贷款银行的风控要求，未成功申请到再贷款。

二、审计评价意见

新冠肺炎疫情发生以来，准格尔旗委政府迅速成立疫情防控指挥部，统一指导、协调疫情防控工作，对所辖乡镇、街道办事处小区和出入城各道路实行 24 小时值班防控制度，对所有疫区入旗人员实行分级管理，大力宣传疫情防控知识和舆论引导。目前，全旗规模以上工业企业、商贸流通企业、通信和电商行企业全部复工复产。疫情期间社会各界纷纷捐款捐物，助力疫情防控工作。疫情防控指挥部制定了采购物资和捐赠物资管理分配使用方面的相关制定，促使各工作环节在制度下进行。财政部门基本能够及时拨付疫情防控专项资金，为疫情防控提供了资金保障。红十字会积极组织募捐和接受社会各界的捐赠款物救援工作，基本做到了规范管理和物资的及时分配。但由于工作人员严重短缺在接收捐赠款物的管理使用过程中仍存在一些问题，需要进一步纠正和完善。

三、审计发现的主要问题

（一）财政专项资金存在的问题。

财政专项资金使用、管理方面。

其他问题

未及时对疫情防控资金进行会计核算。至3月31日准格尔旗疾病预防控制中心对财政下拨疫情防控专项资金635万元未进行会计核算。不符合《政府会计准则——基本准则》（财政部令第78号）第十四条“政府会计主体对已经发生的经济业务或者事项，应当及时进行会计核算，不得提前或者延后”的规定。依据上述规定，要求准格尔旗疾病预防控制中心尽快完善资料，对专项资金进行账务处理。

（二）捐赠款物存在的问题。

捐赠物资方面。

其他问题。

捐赠物资接收资料不齐全。至2020年3月底，准格尔旗红十字会接收的捐赠设备、物资，仍有部分企业和个人等捐赠者未及时提供有效捐赠凭证，致使物资登记入账原始资料不齐全。不符合《鄂尔多斯市新冠肺炎疫情防控指挥部关于印发鄂尔多斯市抗击新冠肺炎疫情捐赠款物使用管理暂行办法的通知》第十二条“捐赠款物接收和使用的每一个环节都必须有相应的资料和凭证……”的规定。依据本办法，审计已督促准格尔旗红十字会尽快联系捐赠方完善捐赠手续。

四、审计发现问题的整改情况

捐赠款物方面。

1.促进捐赠款物的高效使用。针对审计指出的非定向捐赠资

金分配（使用）不及时和定向捐赠资金支付不及时问题，准格尔旗红十字会迅速编制分配方案报疫情防控指挥部，指挥部及时批复分配方案，至3月底红十字会积极督促非定向捐赠资金573.73万元使用进度，定向捐赠资金25.30万元已全额转入受赠方。

截至3月31日，准格尔旗红十字会的捐赠资金支付（分配）比例已达到97.20%。

2.促进捐赠款物的规范管理。审计指出捐赠款物接收、管理和使用配套制度不健全、捐赠物资未及时进行登记造册、捐赠信息统计和公开不及时不准确等问题后，准格尔旗新冠肺炎疫情防控指挥部、准格尔旗红十字会采纳审计建议。

一是准格尔旗疫情防控指挥部迅速制定出台了2项制度规定，通过规范捐赠手续、健全管理流程、完善捐赠物资价格评估体系、健全物资调配机制等，及时整改不合规问题。如，准格尔旗新冠肺炎疫情防控指挥部制定了《准格尔旗抗击新型冠状病毒感染的肺炎疫情捐赠款物使用管理暂行办法》和《准格尔旗新冠肺炎疫情防控指挥部关于新冠肺炎疫情防控物资出入库管理制度》并严格落实执行。

二是促进捐赠信息公开透明。准格尔旗红十字会通过细化完善信息公开内容、更正不准确信息、规范物资计量单位等，促进捐赠信息公开透明。如，准格尔旗红十字会积极联系捐赠方完善捐赠凭证并整理捐赠款物收入和分配资料进行公示。

五、审计建议

针对审计发现的财政资金和捐赠物资管理不规范等问题，提

出以下建议：

（一）准格尔旗疾病预防控制中心严格执行相关会计制度，及时对专项资金进行会计核算。

（二）准格尔旗红十字会细化和完善捐赠款物管理使用台账，将捐赠款物分别建立接收和分配台账。

（三）准格尔旗红十字会将捐赠款物管理使用情况及时进行公开公示，主动接受社会各界监督，确保疫情防控款物管理使用过程的公开、公正。

对本次审计发现的问题，请你单位按审计报告提出的处理意见进行整改，并请自收到本报告之日起30日内，将整改情况书面报告准格尔旗审计局。



