

秦岭国家植物园 2022 年度预算执行 及财务收支情况审计结果

(二〇二五年九月二十五日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，2023 年 8 月至 9 月，陕西省审计厅（以下简称省审计厅）派出审计组对秦岭国家植物园（以下简称秦岭植物园）2022 年度预算执行及财务收支情况进行了审计，重点审计了机关以及陕西秦岭植物园建设开发有限公司（以下简称建设开发公司）、陕西秦岭植物园园林花卉科技开发有限公司（以下简称园林花卉公司）2 家所属企业，并对有关事项进行了延伸审计。

一、基本情况和评价意见

2006 年，省政府、中国科学院、国家林业局、西安市政府签署协议，决定共建秦岭植物园。秦岭植物园主要职责是负责植物园的规划、建设、保护和管理，传播生物科学、生态科学等多学科知识，负责园内生态系统的重建、恢复等。园区位于周至县境内，规划面积 639 平方公里。2017 年 9 月，正式开园。

秦岭植物园差额补贴事业编制 18 名。截至 2022 年末，实有在职员工 192 名，其中：事业在编 15 人、合同制职工 155 人、外包职工 22 人。秦岭植物园是省财政二级预算单位，会计核算执行《政府会计准则》；拥有 2 家全资公司：建设开发公司、园林花卉公司；1 家参股公司：秦岭国家植物园秦园儿童乐园建设有限

公司，所属企业会计核算执行《企业会计准则》。

2022 年度，秦岭植物园预算收入 4297.17 万元，全部是财政拨款收入；预算支出 4297.17 万元，其中：人员经费支出 296.22 万元、日常公用经费支出 129.95 万元、行政事业类项目支出 3871 万元。年度决算收入 1.33 亿元，其中：财政拨款收入 1.33 亿元、事业收入 76.58 万元，年初结转结余 614.08 万元；年度决算支出 1.33 亿元，其中：人员经费支出 288.48 万元、日常公用经费支出 137.66 万元、行政事业类项目支出 1.29 亿元，年末结转和结余 612.76 万元。截至 2022 年末，秦岭植物园资产合计 12.59 亿元、负债合计 6.35 亿元、净资产合计 6.24 亿元。

审计结果表明，秦岭植物园 2022 年基本能够执行财经法规，但在预算执行、国有资产管理等方面存在一些不足和问题，需进一步改进。

二、审计发现的主要问题

（一）贯彻执行党和国家以及省委和省政府重大生态环保方针政策与决策部署方面

未切实履行就地保护区生态环境保护主体责任。秦岭植物园未按生态环境保护相关要求对田峪河道旁长期存在的经营活动进行清理或联系行政执法部门进行查处。

（二）财政财务和预算管理方面

1. 公务用车运行维护费超预算支出 32.02 万元。
2. 超发绩效工资 16.42 万元。

3. 少缴工会经费 3.71 万元。
4. 往来账款 4373.49 万元长期挂账未清理。
5. 少计债务 688.32 万元。
6. 园林花卉公司少计收入 703.43 万元。
7. 劳务费支出决算不实，涉及金额 589.5 万元。

（三）国有资产管理方面

1. 园林花卉公司少计生物资产 19.78 万元。
2. 无形资产未进行摊销处理，原值 731.44 万元。
3. 机关及所属企业固定资产账实不符，涉及原值 234.56 万元。
4. 170 项在建工程未及时转记固定资产，涉及金额 10.91 亿元。
5. 不动产和无形资产未办理产权登记，涉及原值 1759.7 万元。
6. 已取消公务用车未及时进行报废处置，涉及原值 56.28 万元。

（四）重大项目建设、商品采购管理方面

1. 温室馆建设项目长期停工，存在设备损坏风险
 - （1）在资金未落实情况下开工建设，造成长期停工。
 - （2）价值 85.94 万元地下室设备浸泡生锈，存在损坏风险。
2. 擅自将采购合同确定的割草机等 9 项设备变更为 2 台挖掘机，涉及金额 39.37 万元。
3. 13 项已完工工程建设项目未及时进行竣工决算，涉及合同金额 2.23 亿元。

（五）所属企业经营管理方面

1. 建设开发公司、园林花卉公司大额资金使用及商品和服务采购事项未履行集体决策程序，涉及金额 716.97 万元。

2. 建设开发公司、园林花卉公司 20 名员工未按规定缴纳社会保险，涉及金额 21.65 万元。

（六）以往审计发现问题整改方面

2017 年至 2021 年，省审计厅共对秦岭植物园进行过 6 次审计，截至 2022 年末，有 6 项审计发现的问题尚未整改到位。具体如下：

1. 2016 年亚洲开发银行贷款、GEF 赠送陕西秦岭生态和生物资源保护项目情况审计发现的 4 项问题中，有 2 项尚未整改到位。

（1）关于配套资金未足额到位，应配套未配套资金 8867.91 万元问题，因财政资金紧张，未整改；

（2）关于陕西秦岭生态和生物资源保护项目进度缓慢问题，因资金短缺，部分整改。

2. 2017 年亚洲开发银行贷款、GEF 赠送陕西秦岭生态和生物资源保护项目情况审计发现的 9 项问题中，有 2 项尚未整改到位。

（1）关于挤占项目资金 2.53 万元问题，因财务人员工作疏忽，未整改；

（2）关于配套资金未足额到位，应配套未配套资金 9025.01 万元问题，因财政资金紧张，部分整改。

3. 2018 年、2019 年亚洲开发银行贷款、GEF 赠送陕西秦岭生态和生物资源保护项目情况审计发现的 4 项问题中，有 2 项尚

未整改到位。

（1）关于配套资金未落实，涉及金额 3523.76 万元问题，因财政资金紧张，未整改；

（2）关于温室馆未按期完工问题，因资金短缺，未整改。

4. 省林业局 2019 年度预算执行及其他财政收支情况审计延伸审计秦岭植物园发现问题中，关于 2015 年至 2018 年建园项目拖欠工程款 1.82 亿元问题，因资金短缺，部分整改。

5. 2021 年债务情况审计发现的 5 项问题中，关于 139 个建设项目未及时进行竣工决算问题，部分整改。

三、审计处理意见及建议

对上述审计查出的问题，省审计厅已依法出具了审计报告，提出了处理意见。省审计厅建议：秦岭植物园应规范商业合作行为，在利用国有资产进行商业合作过程中，落实主体责任，规范决策审批程序，确保公开透明、合法规范；应加强对政府采购和工程建设项目管理，加强对政府采购与工程建设的内部控制与监督管理，以相关法律法规为“红线”，建立责任追究制度，坚决杜绝违规问题再次发生。

四、审计发现问题整改情况

对审计发现的问题，秦岭植物园高度重视，召开会议对问题逐一研究整改措施。对于少缴工会经费的问题，已足额补缴工会经费；对于少计债务的问题，已补计债务；对于少计收入的问题，已补计收入；对于少计生物资产的问题，已进行账务调整；对于

固定资产账实不符问题，已补计部分资产；对于温室馆地下室设备存在损坏风险的问题，已安排抽取了积水，并对设备进行了调试；对于秦岭生态和生物资源保护项目进度缓慢未整改到位问题，项目目前已完工；对于挤占项目资金未整改到位问题，已进行账务调整。其他问题正在整改中，具体整改情况由其在整改期限到期后依法向社会公告。省审计厅将持续跟踪检查后续整改情况，进一步督促问题整改到位。