凤庆县审计局 审计结果公告

2024 年第 5 号

主办单位：凤庆县审计局

公告时间：2024 年 11 月 13 日

目 录

凤庆县滇红建设投资开发集团有限责任公司 2022 年度至 2023 年度资产 负债损益以及其他财务收支情况审计结果.....	1
---	---

凤庆县滇红建设投资开发集团有限责任公司 2022 年度至 2023 年度资产负债损益以及其他财 务收支情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条的规定，凤庆县审计局于 2024 年 1 月至 4 月，对凤庆县滇红建设投资开发集团有限责任公司（以下简称“县滇红建投集团”）2022 年度至 2023 年度资产负债损益以及其他财务收支情况进行了审计。

一、基本情况

县滇红建投集团 2021 年 11 月 14 日正式挂牌，公司性质为国有独资公司，注册资本 6.6 亿元人民币，凤庆县国有资产监督管理委员会（以下简称“县国资委”）履行出资人职责。2023 年末，资产总额 64.45 亿元、负债总额 45.24 亿元、所有者权益总额 19.21 亿元；营业收入 12 541.69 万元，利润总额-4 219.44 万元。

审计结果表明，县滇红建投集团组建以来，在县委、县人民政府的坚强领导下，在县国资委的指导下，围绕中央、省、市、县关于深化国有企业改革的重大战略部署，逐步完善现代企业制度，县滇红建投集团 2022 年度至 2023 年度资产负债损益以及其他财务收支情况基本真实。但本次审计也发现，存在部分下属企业改革重组工作推进缓慢、投资项目本金和投资收益逾期未收回、“三重一大”决策制度执行差距大、下属公司出借资金未经审批、公款私存、虚增企业账面资产、以收取管理费名义虚增利润、房屋出租收入未计

缴房产税、应收账款回收不及时、部分事项未按规定进行会计核算、会计基础工作不规范、发放高管人员薪酬依据不充分以及内控制度不健全不合理、且未有效执行等问题，需要加以整改和完善。

二、审计发现的主要问题

1. 部分下属企业改革重组工作推进缓慢
2. 2023年部分经营指标目标未完成
3. 县农投公司投资项目本金和投资收益逾期未收回 1 224 000 元，导致存在国有资产流失风险
4. 责任落实不到位，导致“三重一大”决策制度执行差距大
5. 滇红第一村旅游基础设施建设项目运营管理不规范
6. 下属公司出借资金未经审批，逾期未收回 3 5260 000 元
7. 县农投公司公款私存 900 000 元
8. 划入资产仅为“账面移交”，虚增企业账面资产 1 546 258 311.93 元
9. 未按规定入账资产和负债，涉及金额 436 603.91 元
10. 2022 年至 2023 年以收取管理费名义虚增利润 5 995 849.06 元
11. 县农投公司 2023 年确认土地整治指标收入 69 573 771.23 元，结转成本 58 276 030.78 元，依据不充分
12. 房屋出租收入未计缴房产税 102 201.35 元
13. 部分应收账款回收不及时，涉及金额 17 542 438.91 元
14. 部分事项未按规定进行会计核算

15. 会计基础工作不规范，原始单据不合规、不完整
16. 内控制度不健全、制定不合理，且流于形式、未得到有效执行
17. 公司治理结构与公司章程不一致
18. 发放高管人员薪酬依据不充分，涉及金额 4 318 030.09 元
19. 下属公司公务接待中陪餐人数超标
20. 县旅投公司领导人员未经批准在其他民营企业任职
21. 龙浩公司扩大范围列支应由个人承担的支出 222 121.38 元
22. 县农投公司超合同约定支付工程款 4 073 251.86 元
23. 未按规定办理划入资产产权登记手续，涉及金额 123 157.60 元
24. 往来款项长期挂账，催收清理不及时

三、审计发现问题的处理情况及建议

针对上述问题，县审计局已按照国家法律法规的规定，及时出具了审计报告。针对部分下属企业改革重组工作推进缓慢问题，要求认真研究，及时向县国资委汇报，商相关单位严格落实国有企业改革决策部署，尽快完成国企重组工作，并杜绝此类问题再次发生；针对 2023 年部分经营指标目标未完成问题，要求勤勉尽责，努力完成经营指标目标，如遇特殊情况，致使经营指标目标明显不适用的，应积极向县国资委汇报，妥善处理；针对县农投公司投资项目本金和投资收益逾期未收回 1 224 000 元，导致存在国有资产流失风险问题，已移送相关部门处理；针对责任落实不到位，导致“三重一大”决策制度执行差距大问题，已移送相关部门处理。针对滇

红第一村旅游基础设施建设项目运营管理不规范问题，要求认真研究滇红第一村旅游基础设施建设项目运营管理事宜，采取有效措施防止国有资产经营收益流失；针对下属公司出借资金未经审批，逾期未收回 35 260 000 元问题，要求指导督促下属公司严格执行重大事项决策程序，同时对下属公司出借资金情况进行全面清查，严格按照规定予以收回，对造成国有资产损失的，进行严肃追责问责；针对县农投公司公款私存 900 000 元问题，此问题已移送相关部门处理。针对划入资产仅为“账面移交”，虚增企业账面资产 1 546 258 311.93 元问题，要求积极向县国资委汇报，及时办理资产转移手续或调减虚增的账面资产，保证会计信息真实可靠、内容完整；针对未按规定入账资产和负债，涉及金额 436 603.91 元问题，要求完整入账资产和负债，定期盘点，做到账实相符，保证会计信息真实可靠、内容完整；针对 2022 年至 2023 年以收取管理费名义虚增利润 5 995 849.06 元问题，要求按规定认真整改，正确行使经营管理权，不得出现滥用职权、损害国有资产权益的行为，造成损失的，依法进行赔偿，严肃追究相关人员责任；针对县农投公司 2023 年确认土地整治指标收入 69 573 771.23 元，结转成本 58 276 030.78 元，依据不充分问题，要求商县自然资源局，积极指导督促县农投公司按规定确认收入、结转成本；针对房屋出租收入未计缴房产税 102 201.35 元问题，要求按规定及时计缴房产税；针对部分应收账款回收不及时，涉及金额 17 542 438.91 元问题，要求切实加强对应收款项的管理，及时回收应收款项，同时，安排专人对各公司应

收款项进行全面清查，做到债权明确，账实相符，账账相符；针对部分事项未按规定进行会计核算问题，要求按规定进行会计核算，保证会计信息真实可靠、内容完整，并杜绝此类问题再次发生；针对会计基础工作不规范，原始单据不合规、不完整问题，要求指导督促下属公司结合实际完善相关原始单据，并举一反三，今后严格按照规定对原始凭证进行审核，杜绝此类问题再次发生；针对内控制度不健全、制定不合理，且流于形式、未得到有效执行问题，要求全面梳理、重新修订完善内部控制制度，并严格执行，坚决杜绝内部控制流于形式；针对公司治理结构与公司章程不一致问题，要求完善公司治理结构，积极向县国资委、县市场监督管理局等部门汇报，重新修订完善公司章程，并办理变更登记手续；针对发放高管人员薪酬依据不充分，涉及金额 4 318 030.09 元问题，已移送相关部门处理；针对下属公司公务接待中陪餐人数超标问题，要求指导督促下属公司举一反三，在今后的公务接待中严格控制陪餐人数，杜绝此类问题再次发生；针对县旅投公司领导人员未经批准在其他民营企业任职问题，要求指导督促李某某按规定完善相关手续，妥善处理；针对龙浩公司扩大范围列支应由个人承担的支出 222 121.38 元问题，要求指导督促云南凤庆龙浩城区供水有限公司追回扩大范围列支应由个人承担的支出 222 121.38 元；针对县农投公司超合同约定支付工程款 4 073 251.86 元问题，要求督促县农投公司追回超合同约定支付工程款 4 073 251.86 元，今后严格按照合同约定支付工程价款，并杜绝此类问题再次发生；针对未按规定办

理划入资产产权登记手续，涉及金额 123 157.60 元问题，要求按规定办理划入资产产权登记手续；针对往来款项长期挂账，催收清理不及时问题，要求指导督促下属公司切实加强对往来款项的管理，采取多种方式进行催收，对各公司往来款项进行全面清查，做到债权债务明确，账实相符，账账相符。

针对审计发现的问题，审计建议：一是强化规矩意识，深化推进国企改革；二是强化责任意识，加强国有资产管理；三是强化监管意识，完善内部控制体系；四是强化法纪意识，规范会计基础工作。

四、审计发现问题的整改情况

针对本次审计发现的问题，县滇红建投集团认真整改并积极采纳审计建议，审计发现的 24 个问题，其中立行立改类 11 个、分阶段整改类 8 个、持续整改类 1 个、移送事项 4 个。截至 2024 年 5 月 27 日，已完成整改 3 个，正在整改 17 个。

已完成整改问题情况：针对 2022 年至 2023 年以收取管理费名义虚增利润 5995849.06 元问题，集团公司已按照审计整改要求进行账务调整。针对房屋出租收入未计缴房产税 102201.35 元问题，公司于 8 月 13 日按规定补缴房产税。针对下属公司公务接待中陪餐人数超标问题，陪餐人数超标涉及相关费用已全部退回公司。

正在整改问题情况：针对部分下属企业改革重组工作推进缓慢问题，目前《凤庆县县属国有企业改革重组实施方案》已上报县人民政府审批，该问题整改工作将与凤庆县县属国有企业改革重组实

施方案同步推进。针对 2023 年部分经营指标目标未完成问题，滇红建投集团于 2024 年 6 月 11 日向县国资委上报《关于请求审定 2023 年度经营考核指标完成情况及自评考核评分的请示》。针对县农投公司投资项目本金和投资收益逾期未收回 1224000 元，导致存在国有资产流失风险问题，农投公司于 2024 年 5 月 9 日向凤庆县人民法院提起诉讼，县人民法院于 8 月 12 日立案，定于 9 月 5 日开庭审理。针对滇红第一村旅游基础设施建设项目运营管理不规范问题，《凤庆县县属国有企业改革重组实施方案》中拟将滇红第一村旅游基础设施建设项目的运营管理公司凤庆县滇茶源文化旅游运营管理有限责任公司（旅投公司持股 51%）予以注销，注销后滇红第一村旅游基础设施建设项目将交回旅投公司运营管理。针对下属公司出借资金未经审批，逾期未收回 35260000 元问题，农投公司已收回 537 万元，工投公司已收回 959 万元。针对划入资产仅为“账面移交”，虚增企业账面资产 1546258311.93 元问题，集团公司于 6 月 24 日向县国资委上报《凤庆县滇红建设投资开发集团有限责任公司关于请求给予协调解决办理资产产权转移手续的请示》，请求县国资委给予协调解决办理划入资产产权转移手续及资产控制权和经营权移交事项。针对未按规定入账资产和负债，涉及金额 436603.91 元问题，一是要求各公司对资产进行定期盘点，做到账实相符，保证会计信息真实可靠、内容完整，二是集团公司于 6 月 24 日向县国资委上报《凤庆县滇红建设投资开发集团有限责任公司关于请求批准核销水务局机械队合并资产的请示》，请求县国资委给予批准资产核销。针对县

农投公司 2023 年确认土地整治指标收入 69573771.23 元，结转成本 58276030.78 元，依据不充分问题，农投公司积极与县自然资源局汇报上述情况，请求给予明确项目收益。针对部分应收账款回收不及时，涉及金额 17542438.91 元问题，一是要求各公司举一反三、全面梳理清查应收款项并及时催收，二是第二分公司已发催款函至各采砂场要求限期缴清欠款，并派专人与砂场沟通协调催收款项，三是农旅商贸公司已与云南第九建投凤庆分公司进行对接，要求尽快结清应付材料款。针对部分事项未按规定进行会计核算问题，正在整改。针对会计基础工作不规范，原始单据不合规、不完整问题，目前农投公司、和润公司、农旅商贸公司已补齐相关原始单据。针对内控制度不健全、制定不合理，且流于形式、未得到有效执行问题，要求各公司举一反三、全面梳理完善公司内控制度。针对公司治理结构与公司章程不一致问题，集团公司已向县国资委汇报相关情况，请求进一步完善公司治理结构。针对县旅投公司领导人员未经批准在其他民营企业任职问题，旅投公司已与凤庆县德甯鑫辰人力资源管理咨询有限公司沟通变更监事一职事项。针对龙浩公司扩大范围列支应由个人承担的支出 222121.38 元问题，截至目前，已收回 61646.25 元。针对县农投公司超合同约定支付工程款 4073251.86 元问题，农投公司已向施工单位发函要求退回超合同约定支付工程款，同时加快竣工结算工作，待审核结果认定后按实际金额要求退还超额支付工程款及质保金。针对未按规定办理划入资产产权登记手续，涉及金额 123157.60 元问题，集团公司积极与县自然资源局、

县水务局、县税务局对接办理划入资产产权登记手续事宜，目前已完成对土地和房产的测绘、资料报送等工作。针对往来款项长期挂账，催收清理不及时问题，一是要求各公司举一反三、全面梳理清查往来款项，做到债权明确，账实相符，账账相符。二是集团公司已全面梳理清查往来款项并建立往来款台账。