

# 昆明市东川区审计局审计结果公告

---

## (2021年第11-14号) 目 录

(二〇二一年十二月二十八日)

---

11. 昆明市东川区工业投资开发有限公司2018年至2020年资产负债及损益情况审计结果
12. 东川区云开农业产业扶贫投资有限公司2018年至2020年资产负债及损益情况审计结果
13. 昆明市东川区建设投资有限公司2018年至2020年资产负债及损益情况审计结果
14. 云南乌蒙巅峰旅游投资有限公司2018年至2020年资产负债及损益情况审计结果

**主办单位：昆明市东川区审计局**

**通讯地址：昆明市东川区东起路41号东上大厦2楼**

**邮政编码：654100**

**电话：(0871) 62122850**

# 昆明市东川区工业投资开发有限公司2018年至2020年资产负债及损益情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十条的规定，东川区审计局自2021年3月30日至6月11日，对昆明市东川区工业投资开发有限公司(以下简称“区工投公司”)2018年至2020年资产、负债及损益情况进行了审计，现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

根据区工投公司提供的会计报表反映，2018年初资产总额24234.45万元，负债总额16928.53万元，所有者权益总额7305.92万元；2020年末资产总额37362.88万元，负债总额32022.76万元，所有者权益总额5340.12万元。

2018年主营业务收入74.18万元，主营业务成本128.35万元，营业税金及附加22.96万元，管理费用1166.77万元，财务费用-9.13万元，以前年度损益调整-4.40万元，营业外收入0.81万元，本年净利润-1238.36万元。

2019年主营业务收入41.13万元，主营业务成本376.72万元，营业税金及附加-8.87万元(经税务局核实冲减上年多计税金)，其他业务利润7.15万元，管理费用194.51万元，财务费用-30.23万元，本年净利润-483.85万元。

2020年主营业务收入114.80万元，主营业务成本23.91万元，营业税金及附加21.01万元，管理费用321.70万元，财务费

用-5.25万元，营业外收入1.03万元，本年净利润-245.54万元。

审计结果表明，从公司三年的经营情况看，主要的经营收入来源单一，收入起伏及不确定性较大。公司自成立以来一直亏损，营利能力较差。公司提供的财务资料基本真实的反映了资产、负债及损益情况，但存在应收款项长期挂账未收回，无形资产核算不准确的问题。

## **二、 审计发现的主要问题**

应收款项长期挂账5512.08万元。

截至2020年12月31日，区工投公司“其他应收款”长期挂账5512.08万元，其中超过三年挂账4074.96万元，分别为：云南铜业凯通有色金属有限公司1001.47万元、昆明金钿机械设备制造有限公司41万元、东川再就业特色产业园区管委会2000万元、碧谷四方地管委会32.49万元、裕民投融资公司1000万元，至本次审计时仍未收回。

## **三、 审计处理情况及建议**

针对上述问题，东川区审计局已按照国家法律、法规的规定，出具了审计报告。应收款项长期挂账问题责成公司及时清理、催收，避免资金被长期占用，加重企业负担。

针对审计发现的问题，东川区审计局建议：1. 建立健全应收款项管理制度，加强应收款项的清理核查工作，积极采取有效措施，尽快收回资金，减少坏账损失；2. 严格执行《中华人民共和国税收征收管理法》，按时足额计提缴纳相关税金；3. 加强对经营收益及成

本的核算，严格按会计制度规定核算收益及成本；4. 积极拓展收入来源渠道，增强企业的营利能力。

#### 四、 审计发现问题的整改情况

针对审计发现的问题，区工投公司正在积极推进整改。

# 东川区云开农业产业扶贫投资有限公司2018年至2020年资产负债及损益情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十条的规定，东川区审计局自2021年3月31日至2021年6月25日，对东川区云开农业产业扶贫投资有限公司(以下简称“云开公司”)2018年至2020年资产、负债及损益情况进行了审计，现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

云开公司属国有独资公司，2018年1月成立，主要经营范围是：扶贫项目投资、建设、经营管理；扶贫资源开发。

根据云开公司会计报表反映，2018年末资产总额3612.23万元、负债总额3612.20万元、所有者权益总额0.03万元；2019年末资产总额24680.52万元、负债总额24680.64万元、所有者权益总额-0.12万元；2020年末资产总额8641.36万元、负债总额8622.38万元、所有者权益总额18.98万元。

2018年财务费用-0.09万元，本年净利润0.09万元。

2019年财务费用-2.19万元，管理费用2.32万元，营业外支出0.02万元，本年净利润-0.15万元。

2020年营业收入1241.51万元，营业成本1183.80万元，税金及附加5.92万元，管理费用31.83万元，财务费用-2.14万元，营业外支出3万元，本年净利润19.10万元。

审计结果表明，2018年9月以来，云开公司主要参与了莱德马

业东川项目、东川区葡萄种植基地项目、东川区光伏扶贫电站项目建设。公司法人结构较为完善，大部分经济业务能够按照有关管理制度执行，但在审计中发现存在长期股权投资不实，未按合同约定支付合同款项，公司决策不当导致项目绩效不能发挥的问题。

## **二、 审计发现的主要问题**

### **（一）长期股权投资不实3000万元**

根据昆明市人民政府办公厅《莱德马业东川项目专题会议纪要》和云开公司、云南威得力投资有限公司、昆明扶贫投资开发有限公司三方签订的《昆明三和农业有限公司合作协议》，云开公司出资3000万元用于组建项目公司，云开公司出资由昆明扶贫投资开发有限公司代持。2018年7月，云开公司将项目资本金拨昆明扶贫投资开发有限公司，列“其他应收款”核算，未计入“长期股权投资”科目核算。

### **（二）未按合同约定支付合同款项58.88万元**

根据云开公司与云南东川长运印象葡萄酒有限公司签订的《葡萄苗木购销合同》和《葡萄苗木购销合同之补充合同》的约定，购买葡萄苗木第二次付款时间为云开公司实地考察苗木后支付28.88万元，第三次付款时间为长运公司确定青枝嫁接书面通知云开公司之日起7个工作日内支付15万元，第四次付款时间为嫁接成功率达到94%，云开公司现场确认5个工作日内支付15万元。云开公司在未履行上述付款约定的前提下，于2020年5月支付云南东川长运印象葡萄酒有限公司58.88万元。

### **(三) 公司决策不当导致项目绩效不能发挥**

2019年，云开公司在葡萄种植基地未确定，项目未进行充分研究论证的前提下，与云南东川长运印象葡萄酒有限公司签订了《葡萄苗木购销合同》，共支付了葡萄苗木款77.24万元。根据合同约定，2021年1月31日前，应进行葡萄苗木交货。但截至2021年6月25日，项目实施地点仍然未确定，无法进行葡萄苗木交货，导致项目未能及时发挥效益。

### **三、 审计处理情况及建议**

针对上述问题，东川区审计局已按照国家法律、法规和规定，出具了审计报告。长期股权投资不实问题责成云开公司根据实际经济业务，正确核算企业长期股权投资；未按合同约定支付合同款项问题责成云开公司加强项目管理，严格按合同约定支付款项，控制资金使用风险；公司决策不当导致项目绩效不能发挥的问题责成云开公司严格执行“三重一大”事项集体决策程序，加强调查研究，确保决策的科学性。

针对审计发现的问题，东川区审计局建议：1. 加强财务管理，严格执行《中华人民共和国会计法》等相关财经法规。加强对会计业务处理的审核，根据经济业务的实质及时进行账务处理，真实客观地反映企业的资产负债及损益情况；2. 加强项目管理，严格按合同约定支付款项，控制资金使用风险；3. 强化内控制度执行力，严格执行“三重一大”事项集体决策制度，以保证决策的科学性、民主性、合法性及合规性。



#### **四、 审计发现问题的整改情况**

针对审计发现的问题，问题二和问题三已整改，问题一正在积极推进整改。

# 昆明市东川区建设投资有限公司2018年至2020 年资产负债及损益情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十二条的规定，东川区审计于2021年2月24日至6月21日，对东川区建设投资有限公司(以下简称“区建投公司”)资产、负债及损益情况进行了审计，现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

区建投公司是区属直管国有独资公司，2010年3月成立，主要经营业务是：负责实施城乡基础设施、环保设施和社会事业领域项目建设及政府重大建设项目的投融资等。

根据区建投公司提供的会计资料反映，2018年末至2020年末资产总额分别为248195.81万元、255496.65万元、267548.28万元；负债总额分别为19522.71万元、27598.17万元、36311.18万元；所有者权益总额分别为228673.10万元、227898.48万元、231237.10万元。

2018年主营业务收入156.78万元、其他业务收入13.34万元、营业外收入0.28万元；主营业务成本100.62万元、管理费用73.95万元、财务费用339.12万元、营业外支出0.33万元；本年利润总额-343.62万元。

2019年主营业务收入158.93万元、其他业务收入238.49万元、营业外收入-205.99万元(调整2017年错记的项目利息款)；主营

业务成本111.63万元、其他业务成本0.27万元、营业税金及附加29.61万元、管理费用396.73万元、财务费用416.49万元、营业外支出10万元；本年利润总额-773.30万元。

2020年主营业务收入216.89万元、其他业务收入164.95万元、营业外收入11.42万元；主营业务成本119.78万元、其他业务成本6.46万元、税金及附加1.35万元、管理费用767万元、财务费用141.59万元；本年利润总额-642.92万元。

审计结果表明，区建设投资有限公司认真贯彻执行国家投融资政策和市委、市政府深化平台公司投融资政策体制改革的意见。2018年以来，参与了水井山水库、轿子山水库、东川区国家档案馆、东川区第五小学、达贝片区土地一级开发等项目的投资建设任务。公司法人结构较为完善，内控制度健全，大部分经济业务能够按照有关管理制度执行，但审计也发现存在2019年至2020年11月列支非本公司经营费用影响当期损益，2018年未履行“三重一大”集体决策程序，应收款项长期挂账和无发票支付小工费、公务出差未履行申报审批手续、超标准报销差旅费、账务调整未附情况说明、应资本化支出费用化等账务管理不规范的问题。

## **二、 审计发现的主要问题**

（一）2019年至2020年11月列支非本公司经营费用317.51万元，影响当期损益。

1. 2019至2020年11月，区建投公司在“管理费用”科目中共列支移民安置点水电费、电梯检测等费用313.67万元；2020年12

月，将以上费用调整至“其他应收款-东川区移民新区党工委”科目核算。

2. 2020年10月，在“其他业务成本-经营性资产”科目中列支老年活动中心互联网专线费用3.84万元。

### **(二)2018年未履行“三重一大”集体决策程序**

根据《昆明市东川区建设投资有限公司落实“三重一大”决策制度实施细则》的规定，超5万元以上的大额度资金运作应提请董事会决议，但2018年区建投公司5万元以上的大额资金的使用未履行“三重一大”集体决策程序。

### **(三)应收款项长期挂账39359.51万元**

截止2021年5月，东川区建设投资有限公司应收款项长期挂账39359.51万元，至本次审计时仍未收回。

## **三、 审计处理情况及建议**

针对上述问题，东川区审计局已按照国家法律、法规的规定，出具了审计报告。列支非本公司经营费用影响当期损益问题责成公司进行账务调整，并积极协调有关单位及时收回垫付的资金；未履行“三重一大”集体决策程序问题责成公司在今后的运营过程中，对“三重一大”事项应坚持集体决策原则；应收款项长期挂账问题责成公司对应收款项及时清理、催收，避免资金被长期占用，加重企业负担。

针对审计发现的问题，东川区审计局建议：1. 进一步加强财务管理，严格执行《中华人民共和国会计法》等相关财经法规。加强

对会计业务处理的审核，根据经济业务的实质及时进行账务处理，真实客观地反映企业的资产负债及损益情况；2. 强化内控制度执行力，“三重一大”事项应严格执行集体决策制度，以保证决策的科学性、民主性、合法性及合规性；3. 加强应收款项的清理核查工作，应积极采取有效措施，尽快收回资金，减少坏账损失；4. 资金的对外投放要进行全面科学的可行性分析，建立项目跟踪和风险防范机制，确保资金的安全、规范和高效。

#### **四、 审计发现问题的整改情况**

针对审计发现的问题，问题二已整改，问题一和问题三正在积极推进整改。

# 云南乌蒙巅峰旅游投资有限公司2018年至2020年资产负债及损益情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》第二十条的规定，东川区审计局自2021年3月30日至2021年6月24日，对云南乌蒙巅峰旅游投资有限公司(以下简称“旅投公司”)2018年至2020年资产、负债及损益情况进行了审计，现将审计结果公告如下：

## 一、基本情况

旅投公司属国有独资公司，2014年5月成立，对东川旅游产业拥有独家经营权。主要经营业务是：旅游资源投资、经营、管理，旅游商品开发、销售，景区配套设施建设等。

根据旅投公司会计报表反映，2018年至2020年资产总额分别为：6035.04万元、6030.78万元和6572.10万元；负债总额分别为：1064.98万元、1133.64万元和1719.68万元；所有者权益总额分别为：4970.06万元、4897.14万元和4852.42万元。

2018年主营业务收入13.54万元，其他业务收入7.04万元；主营业务成本13.70万元，管理费用98.27万元，财务费用0.007万元，营业外支出0.2万元；利润总额-91.597万元。

2019年主营业务收入33.54万元，其他业务收入32.61万元；主营业务成本8.84万元，管理费用130.24万元，财务费用-0.01万元；利润总额-72.92万元。

2020年主营业务收入31.37万元，其他业务收入26.6万元，

营业外收入1.82万元；主营业务成本7.54万元，管理费用95.22万元，财务费用0.01万元；利润总额-42.98万元。

审计结果表明，旅投公司提供的会计资料基本真实、完整的反映了2018年至2020年资产、负债和损益情况。结合东川旅游特点，完成了《东川区旅游开发总体规划》等编制工作及东川区部分旅游厕所项目建设的任务。但存在权益、债务不实，应收款项长期挂账，经营收入未缴纳相关税款，列支非本公司经营费用，部分项目已完工未及时进行结转，“三重一大”决策实施细则不健全以及账证不符等财务管理不规范的问题。

## **二、 审计发现的主要问题**

### **（一）权益不实1000万元**

2015年12月3日，国开发展基金有限公司、昆明市东川区国有资产管理局、云南乌蒙巅峰旅游投资有限公司三方签订国开发展基金投资合同，国开发展基金有限公司于2015年12月4日对旅投公司增资2000万元。按照合同约定，2017年12月4日、2020年12月3日旅投公司分别支付国开发展基金有限公司500万元的股权转让对价，共计1000万元。但截至2021年6月24日，旅投公司未办理减资手续，账面仍反映“实收资本-国开发展基金有限公司”2000万元。

### **（二）债务不实518.30万元**

截至2021年6月24日，旅投公司账面反映“其他应付款-旅游项目前期经费-文化和旅游局”548.30万元。经审计函询东川区

文化和旅游局，2020年12月2日，区文化和旅游局暂借旅投公司旅游专项资金518.30万元用于支付国开发展基金有限公司股权转让对价及利息，2020年12月7日，经区政府批复同意，区财政已安排并拨付区文化和旅游局518.30万元专项用于支付国开发展基金有限公司，区文化旅游局已冲减相应暂借款项，但旅投公司仍然挂“其他应付款-旅游项目前期经费-文化和旅游局”518.30万元。

### **(三) 应收款长期挂账3000万元**

2016年7月，旅投公司出借区建设投资有限公司3000万元，至本次审计时仍未收回。

### **(四) 经营收入未缴纳相关税款**

2018年至2020年期间，旅投公司取得经营收入共计144.44万元，其中：铜都商城铺面房租收入66.42万元、物业管理收入78.02万元，截至2021年6月24日，未缴纳相关税款。

### **(五) 列支非本公司经营费用0.86万元**

2019年1月，旅投公司在“管理费用”科目中列支非本公司车辆(车牌号云A8F72R)的修理费用0.86万元，且未能提供相关公司因组织和管理生产经营需要租用车辆的证明材料。

### **(六) 部分项目已完工未及时进行结转**

2015年至2019年，旅投公司共建旅游厕所20座，已交付各乡镇使用。截至2021年6月24日，完成了2018年9座旅游公厕的验收工作，其余年度项目未完成相关验收工作；项目建设共支出94.90万元，列“在建工程”进行核算，未及时进行结转。



### 三、 审计处理情况及建议

针对上述问题，东川区审计局已按照国家法律、法规和规定，出具了审计报告。权益不实问题责成公司按照合同约定及时办理减资手续，并进行相应的账务调整；债务不实问题责成公司积极与东川区文化和旅游局函接，根据真实的业务情况反映公司债务；应收账款长期挂账问题责成公司积极清理、催收，减少坏账损失；列支非本公司经营费用问题责成公司及时追回；部分项目已完工未及时进行结转问题责成公司对在建工程及时清理并按期结转，确保真实完整反映公司资产及损益情况。

针对审计发现的问题，东川区审计局建议：1. 加强财务管理，严格执行《中华人民共和国会计法》等财经法规，确保账证相符、账账相符。加强对会计业务的审核，根据经济业务的实质及时进行账务处理，真实客观地反映企业的资产负债及损益情况。2. 加强应收款项的清理核查工作，积极采取有效措施，尽快收回资金，减少坏账损失。3. 严格执行《中华人民共和国税收征收管理法》，按照规定 期限足额缴纳税款。4. 进一步建立健全内部控制制度，完善“三重 一大”决策实施细则明确大额资金标准，强化制度执行力，严格按照 照制定的内部控制制度执行。严格执行“三重一大”事项集体决策制度，以保证决策的科学性、民主性、合法性及合规性。

### 四、 审计发现问题的整改情况

针对审计发现的问题，问题二、四、五已整改，其他问题正在积极推进整改。