



宝鸡市审计局

# 审计结果公告

2023 年第 16 号

(总第 355 号)

# 宝鸡市审计局关于市国有资产 经营有限责任公司 2022 年度资产负债损益 审计结果的公告

(二〇二四年一月十日公告)

根据《中华人民共和国审计法》的规定，宝鸡市审计局派出审计组，自 2023 年 9 月至 11 月，对市国有资产经营有限责任公司（以下简称市国资公司）本部 2022 年度资产负债损益情况进行了审计，并对其下属一级子公司市工业发展集团有限公司（以下简称工发集团）的相关事项进行了部分延伸审计。

## 一、基本情况

市国资公司是由宝鸡市人民政府国有资产监督管理委员会履行出资人职责的国有控股有限责任公司。成立于 2012 年 10 月，注册资本 8 亿元，主要职能是管理和运营国有股权（资本），整合盘活存量资源，推进国企改革，推动产业结构调整，优化国资布局，市场化运作国有资本，实现国有资本的保值增值，涉及国有股权（资本）的管理及运营、融资服务、投资引导、企业重组等经营业务。截至 2022 年末，纳入合并报表范围的子公司 38 户，其中，陕西宝棉纺织集团公司、宝鸡九州纺织有限责任公司等 7 户企业为并表单位，有实际控制权的直管子公司共有 31 户。公司本部正式员工 56 人。

公司财务实行独立核算、自主经营、自负盈亏，执行《企业会计准则》。据财务报表反映，截至 2022 年底，市国资公司本部资产 526140.97 万元，负债 210546.86 万元，所有者权益 315594.11 万元。2022 年营业总收入 17964.34 万元，实现净利润 1396.44 万元。

## 二、审计发现的主要问题

### （一）资产负债损益真实性方面存在问题

1. 多计使用权资产 721.92 万元、租赁负债 767.02 万元，少计利润 45.10 万元。
2. 将专项拨款记入收入，造成多计收入、利润 252.83 万元。
3. 列支应由下属公司承担的工程设计费，造成多计资产、负债 8 万元。

### （二）政策执行方面存在的问题

1. 对控股子公司未建立以国有资本流动和保值增值为重点的考核机制。
2. 剥离低效无效资产工作缓慢。
3. 滞留国有资本经营收益 748.70 万元。
4. 违规将社保补助专项拨款 292 万元以借款形式转借企业并计息 21.41 万元。

### （三）公司治理和内控制度执行方面

1. 市国资公司股东存在未按公司章程约定的日期出资到位及出资方式 and 章程规定不一致问题。

2. 市国资公司未对子公司工发集团的利润分配进行研究，也未及时收取两户公司应收分红 205 万元。

3. 子公司工发集团对应收取参股企业的分红 453.32 万元未进行挂账，也未及时催收。

4. 对外担保金额超出公司章程规定金额。

5. 个别协议签订不规范，要素不准确或不完整。

#### **(四) 财务管理及会计核算方面存在问题**

1. 费用列支渠道不合规。

2. 工会财务审核把关不严。

3. 市国资公司工会未按规定编制 2022 年度经费收支预算。

### **三、审计处理情况及建议**

对上述审计发现的问题，市审计局已依法出具了审计报告，提出了审计意见。市审计局建议：一是积极发挥资本市场化运作平台作用，重点培育优势产业和新兴产业项目，实现国有资本保值增值；二是加强公司法人治理和规范运作，不断提升集团自身造血能力和经营质量；三是规范融资担保行为，严控新增债务，积极化解存量债务；四是规范企业会计核算，如实反映企业财务和经营状况；五是加大盘活不良资产力度，加快处置低效无效产能，防范化解风险，助推我市困难企业转型发展。

对审计提出的问题，市国资公司目前正在积极整改。