

中国船舶工业集团公司 2012 年度 财务收支审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，审计署 2013 年对中国船舶工业集团公司（以下简称中船集团）2012 年度财务收支进行了审计，重点审计了中船集团总部及所属 6 家单位。对有关事项进行了延伸审计。

一、基本情况及审计评价意见

中船集团成立于 1999 年 7 月，注册资本 63.74 亿元，拥有全资和控股二级子公司 55 家，主营业务为修造船。

据中船集团合并财务报表反映，其 2012 年底资产总额为 1993.13 亿元，负债总额为 1367.01 亿元，所有者权益为 626.12 亿元，当年实现营业收入 866.55 亿元，净利润-21.34 亿元，资产负债率 68.59%，净资产收益率-3.42%。

天职国际会计师事务所审计了该集团 2012 年度合并财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告。

审计署审计结果表明，中船集团突出造船主业，产品结构持续优化升级，2012 年度财务报表总体上比较真实反映了企业财务状况和经营成果。审计也发现，中船集团存在重大经济决策事项和内部管理不够规范，对所属单位管控能力不足等问题。

二、审计发现的主要问题

（一）会计核算和财务管理存在的问题。

1. 2011年至2012年，中船集团少计收入0.94亿元，少计成本费用1.19亿元，导致多计利润0.25亿元，其中2011年多计利润9.76亿元，2012年少计利润9.51亿元。

2. 2012年，中船集团合并报表编制改变以往年度做法，采用上期毛利率来计算未实现内部交易收益，导致2012年多计未实现内部交易收益4814.29万元，抵销收益后当年少计利润4814.29万元。

3. 2012年，中船集团在编制合并报表过程中未将其实际管辖的华联船舶有限公司的“其他应收款”余额1.54亿元作为内部往来抵销，导致合并会计报表虚增债权、债务各1.54亿元。

4. 2012年，中船集团未将其间接持股80%的上海汇海船舶设备有限公司纳入合并报表范围。

5. 2012年至2013年，所属中国船舶系统工程研究院通过虚列会议费、现场补助费的方式套取资金421.54万元，用于购买消费卡、接待费、会议费等支出。

（二）执行国家经济政策和企业重大经济决策中存在的问题。

1. 中船集团结构调整未达到其“十一五”规划的目标。2011年其造船、配套、修船、非船业务收入分别占主营业务收入比重为86.23%、8.82%、1.94%、3%，而规划要求至2010年应调整为分别占比72.22%、10%、6.67%、11.11%。

2. 所属中船集团物资部船用物资集中采购过程中，均采用公开性和竞争性不强的询价等非公开招标方式。审计抽

查 2012 年的 23 类 1201 份询价全部采用定向询价，涉及金额 60.48 亿元，占总采购额的 87.81%。

3. 2009 年至 2011 年，所属上海船厂船舶有限公司共接受订单 39 艘，由于缺乏充分论证，导致船舶建造计划严重拖期。截至 2012 年底 36 艘船出现亏损金额共计 10.18 亿元。

（三）内部管理存在的问题。

1. 中船集团信托理财、劳务采购、对外借款等重要管理制度不健全、不完善，未建立全面风险管理体系；所属中船财务有限责任公司和中船投资发展有限公司资本运作和资金理财程序不规范，存在未严格执行止损制度的问题。

2. 2012 年至 2013 年，中船集团本部及上海船厂有 714.93 万元用于购买礼品、购物卡和办公用品支出，无出入库登记和相关审批、领用手续；本部 2012 年公车费用超过规定限额 88.50 万元。

3. 所属企业管控方面。

（1）所属上海船厂管理混乱，存在违规采购、废旧物资管理不规范、劳务用工混乱等问题。

（2）所属广州中船龙穴造船有限公司 2011 年至 2012 年大量使用存在质量缺陷的库存钢板，导致 49 个船舶分段制造产品报废，造成损失 4286.20 万元。

（3）所属中船工业成套物流有限公司 2012 年至 2013 年以融资性贸易方式对外出借资金 40 亿元。

（4）所属中船澄西船舶修造有限公司未按规定全面清退管理人员所持下属企业股权，至 2013 年 7 月底 93 名中层

管理人员仍持有总值 208.86 万元的江阴市华澄实业有限公司股份。

(5) 所属中船工业贸易有限公司未按规定报经中船集团批准和国资委备案，即于 2008 年开始实行职工年金制度并追溯缴费至 2005 年，2012 年底年金净资产为 2169 万元。

(6) 所属中国船舶系统工程研究院 2012 年招待费支出超标 925 万元。

4. 中船集团信息化建设统筹不充分，信息系统未有效集成、上下级财务系统间未建立纵向贯通数据界面；信息化建设计划及执行管理不到位，存在信息系统建设不均衡、投入不足等问题；非涉密信息系统的等级测评、定级备案不到位。

三、审计处理及整改情况

对审计发现的问题，审计署已依法出具了审计报告、下达了审计决定书。中船集团具体整改情况由其向社会公告。审计发现的有关人员涉嫌经济违法违纪线索，移送有关部门进一步调查处理。