

昆明松鹤殡葬有限公司 2019 年至 2021 年度 资产、负债、损益及其他财务 收支情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》的规定，昆明市官渡区审计局于 2022 年 8 月 30 日至 2022 年 11 月 3 日，对昆明松鹤殡葬有限责任公司（以下简称“松鹤公司”）2019 年度至 2021 年度资产、负债、损益及其他财务收支情况进行了审计。现将审计结果公告如下：

一、基本情况

松鹤公司成立于 1994 年 1 月，属官渡区国有控股企业。2021 年末注册资本 1 967.29 万元，其中：官渡区国有资产投资经营有限公司持股 75.54%，36 名职工持股 24.46%。2021 年末公司资产总计为 22 396.66 万元；负债总计为 18 535.54 万元；所有者权益总计为 3 861.12 万元。

审计调查结果表明，松鹤公司基本能够完成昆明市官渡区国有资产管理有限责任公司和昆明市官渡区国有资产投资经营有限公司下达的各项考核指标；财务核算基本符合国家政策法规，财务报表基本真实、完整的反映了单位有关的经济活动、运行情况和年末财务状况。关键岗位基本实现不相容职责分离，重大事项基本经集体讨论决定，资金拨付使用基本合法、合规，审核审批手续基本健全。重点建设项目资金拨付内部控制程序

规范，拨款手续齐全；重大经济事项实行了集体决策，履行了报批程序、手续完备，有明确的会议记录和纪要；内部管理制度建立较完善，基本健全有效；三公经费、差旅费等支持能够遵守相关规定。但审计中也发现在财务管理、采购管理、内控管理等方面存在不足的地方。

二、审计发现的主要问题

（一）会计核算和财务管理方面存在的问题

1. 无发票报销食堂物资采购费用。
2. 违规使用现金支付 309 笔费用。
3. 丧葬用品未交相关税费。
4. 资产租赁未公开招租。
5. 违规发放职工子女考取大学奖励。

（二）内控方面存在的问题

1. 监事会未按规定召开监事会会议。
2. 未严格执行内部控制制度。

（三）采购方面存在的问题

1. 松鹤公司与温岭市高龙园林石雕工艺装饰有限公司经济业务往来中存在的违法违规问题。
2. 殡仪车采购未按邀请招标方案确定中标单位。

（四）党费管理方面存在的问题问题

1. 违规在党建工作经费中列支餐费。

（五）工会管理方面存在的问题

1. 工会会员未按规定期限缴纳会费。
2. 无住院证明发放住院慰问金。
3. 慰问工会会员报销要件不全。

三、审计处理和整改情况

针对以上审计查出的问题，昆明市官渡区审计局出具了审计报告，并针对问题提出了 7 条审计调查建议。对本次审计发现的问题，松鹤公司高度重视，对存在的问题进行了认真整改，对审计提出的建议进行了采纳。审计整改情况已在相关单位官方网站进行了公告。