

中国大唐集团公司 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 年对中国大唐集团公司（以下简称大唐集团）2012 年度财务收支进行了审计，重点审计了大唐集团总部及所属大唐国际发电股份有限公司（以下简称大唐国际）等 10 家企业，对有关事项进行了延伸审计。

一、基本情况及审计评价意见

大唐集团成立于 2002 年 12 月，注册资本 180 亿元，拥有二级全资和控股子公司、分公司 29 家，主要从事电力能源的开发、投资、建设、经营和管理，组织电力（热力）生产和销售及新能源开发等。

据大唐集团合并财务报表反映，其 2012 年底资产总额 6559.36 亿元、负债总额 5729.28 亿元、所有者权益总额 830.08 亿元；当年实现营业收入 1917.98 亿元，净利润 37.02 亿元，资产负债率 87.35%，净资产收益率 4.83%。

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，大唐集团能够认真贯彻执行国家宏观经济政策和决策部署，积极推进节能减排，加强内部管理，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，大唐集团会计核算、经营决策、

内部管理等方面还存在一些不规范问题。

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. 2012年，大唐集团所属中国大唐集团科技工程有限公司等5家单位存在将应计入递延收益的财政补贴资金一次性计入营业外收入、未及时对已投产的固定资产计提折旧等问题，合计多计收入0.75亿元，少计成本费用1.15亿元，导致多计利润1.9亿元。

2. 2012年，大唐集团合并会计报表编制不规范，多计收入25.98亿元、多计成本26.04亿元，导致少计利润0.06亿元。

3. 2011年到2012年，所属大唐湘潭发电有限责任公司等3家单位存在工程建设剩余物资未及时入账，合并会计报表编制不规范等问题，多计资产0.34亿元，多计负债0.48亿元。

4. 2011年至2012年，所属大唐同舟科技有限公司和大唐国际燃料公司通过虚列派遣劳务人员费用套取211.40万元现金设立“小金库”，全部用于向领导班子成员及中层管理人员发放奖金。

5. 2012年，大唐集团及所属中国大唐集团科技工程有限公司在工资总额之外，为职工发放通讯费和交通费补贴788.62万元。

（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. 2011年6月至2012年7月，所属四川川汇水电投资有限责任公司违规向高耗能企业低价供电，使其获得电费优惠3016.18万元。

2. 至2012年底，大唐集团7个煤化工等非主业投资项目未上报国资委审核批准，累计完成投资304.04亿元。

3. 2011年12月以来，所属大唐国际违规扩大非主业商业性房地产投资项目，至2013年7月未有实质进展。

4. 2010年，所属大唐国际计划总投资14.23亿元的河北丰宁万胜永风电场在发展改革委核准前即开工建设，2011年7月才获准。

5. 2012年，所属大唐国际先以信托方式为民营企业购买煤矿提供资金20亿元，2013年又与民营企业合作发行40亿元矿产投资基金拟高价回购其所购煤矿。对此事项，大唐国际未按规定向大唐集团报告。

6. 2010年，所属大唐国际在收购内蒙古宝利煤炭有限公司过程中，未认真审核中介机构提供的评估报告等资料，多支付1.3亿元。

7. 2012年，所属大唐国际擅自改变52.5亿元债权投资资金用途，存在资金被提前收回及承担违约金等风险。

8. 2012年至2013年，所属大唐国际燃料公司通过签发无真实贸易背景的银行承兑汇票套取信贷资金7.85亿元。

9. 至2012年底，所属大唐吉林发电有限责任公司长山热电厂1号机组建成后才获核准，且由于未配套建设发电送出工程造成资产闲置，增加财务费用约4.79亿元。

10. 2012 年，所属顺兴煤矿实际生产煤炭 165.24 万吨，超主管部门核准产能 105.24 万吨。

（三）内部管理存在的问题。

1. 至 2012 年底，所属四川分公司未报经大唐集团同意，超出合同约定，增加收购 12 个小水电项目投资 3.86 亿元；收购的 15 个水电项目实际投资额超设计概算 9.99 亿元，已投产的 14 个项目中仅 3 个实现盈利。

2. 至 2012 年底，所属大唐国际的铝硅钛示范项目一期工程、大唐煤业公司的刘园子煤矿和大唐四川分公司的干溪坡水电站 3 个项目，已完成投资额合计超概算 9 亿元，未按规定报发展改革部门备案或核准。

3. 至 2012 年底，所属大唐国际投资的多伦煤化工项目实际投资额超概算 61.79 亿元，未按规定报发展改革部门备案和大唐集团审批，项目延期投产后未达预期指标；该项目火炬因设计缺陷不能满足生产要求且存在安全隐患，重新设计建造增加投资 1899.86 万元；该项目所占 3962.7 亩土地未取得建设用地审批手续，其中耕地 1736.4 亩。该项目 2012 年有 81 份合同未按规定进行公开招标，涉及合同金额 4.32 亿元。

4. 至 2013 年 7 月，所属大唐国际为多伦煤化工项目采购的 2735.22 万元催化剂一直未用，已超过保质期两年；内蒙古大唐国际锡林郭勒盟煤化工项目筹备处为该项目采购的 1.7 亿元催化剂闲置 3 年多，增加资金成本 2903.03 万元。

5. 2012 年 1 月至 2013 年 6 月，所属大唐国际违规让职

工持股企业参股同业优质发电资产，使其获利 1.6 亿元。

6. 2012 年，所属中国大唐集团财务有限公司和大唐国际燃料公司 5 辆公务用车超出大唐集团规定标准。

7. 大唐集团在信息化建设和运行方面缺乏统一规划和管控机制，信息系统建设分散，部分建成后即闲置。其中中国水利电力物资有限公司 5 个信息系统由于建成后不能有效发挥作用，使用不满 3 年即关停。

8. 大唐集团纳入合并范围的子公司有 641 户，管理层级达六级；所属各发电公司、上市公司和专业公司之间区域划分、功能定位和专业分工不够清晰合理，部分业务交叉重复。

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。大唐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。