鄂尔多斯机场管理集团有限公司

关于《资产负债损益审计报告》发现问题整改情况的公示

根据市审计局出具的《资产负债损益审计报告》（鄂审企报〔2023〕45号），我集团高度重视，立即组织整改本次审计发现的问题，现将问题整改情况反馈如下。

一、内部控制方面

（一）未按规定签订施工合同

**问题摘要：**实业公司2021年实施的人工湖清淤项目、AB公寓卫生间防水维修项目中，在施工中没有和施工单位签订施工合同。

**整改情况：**此项已完成整改。2021年自人工湖投入使用以来，未进行淤泥清理，水容积量减少，排水口塌陷，明线外露；公寓AB卫生间漏水严重，存在安全隐患。根据2021年度的《鄂尔多斯机场管理集团有限公司小型工程管理办法》第八条，实业公司对人工湖清淤项目、公寓AB卫生间防水维修项目进行应急抢修。抢修完成后，根据2021年度的《鄂尔多斯机场管理集团有限公司小型工程管理办法》第八条“（二）应急抢修完成后，施工单位应向建设单位报送施工结算，建设单位委托集团入围合作的造价咨询单位进行结算审核，审核结果经施工单位认可后，建设单位将结算报告提交集团建设管理部初审、集团审计部复核无误后作为合同签署及结算付款的依据”。依据上述条款，以上施工完成验收后，施工方提交结算金额，实业公司按照集团公司最终审定的结算金额签订施工合同。今后，实业公司将严格按照相关规章制度签订合同、实施项目。

**整改时限：**2024年2月28日

二、资产管理方面

（二）资产管理不规范

**1.固定资产账实不符**

**问题摘要：**截至2023年6月30日，机场公司固定资产账面有海关办公楼、警务巡逻车2辆、丰田牌轿车1辆，均由其他单位使用。

**整改情况：**此项已完成整改。由于海关办公楼（机场公司账面名称为公安安检用房）不仅限于海关使用，主要为机场国际业务保障配套设施，其性质与航站楼联检单位使用的设备类似，均为保障航班业务需要，资产由机场公司负责维护管理，无法向海关划转，因此为了确保账实相符，已将海关办公楼资产卡片名称变更为业务保障用房。2辆警务巡逻车、1辆丰田牌轿车在机场改扩建期间购置，已使用十年以上，目前只剩残值，因此建议继续由各单位使用。综上，机场公司后续将不再为各单位代购各类资产，做到账实相符。

**整改时限：**2023年12月31日

**2.固定资产核算不规范**

**问题摘要：**（1）机场公司固定资产边防检查站营房工程、海关办公楼改造工程、国际通道卫生检疫用房改造工程发生的费用在机场集团“固定资产”科目核算；（2）机场公司固定资产账面有海关办公楼拆除改造(2号楼)、检疫业务用房(机场酒店2号楼)、宾馆楼改造、食堂宿舍楼4项固定资产，其实为两处房产，应合并核算；（3）航空培训中心项目发生的土地、设计、地勘等前期费用由鄂尔多斯物流园区建设投资有限公司核算；一期工程9234.09万元费用在机场集团的“在建工程”科目核算;后续工程截至2023年6月30日发生的费用17272.63万元在机场公司核算。

**整改情况：**此项已完成部分整改。（1）我集团将积极协商市国资委、鄂尔多斯边防检查站等单位，推进边防检查站营房工程资产划转至边检单位，做到账实相符；将机场集团账面海关办公楼改造工程、国际通道卫生检疫用房改造工程划拨至机场公司，做到账实相符。（2）已将机场公司固定资产账面海关办公楼拆除改造(2号楼)、检疫业务用房(机场酒店2号楼)合并为机场酒店2号楼，宾馆楼改造、食堂宿舍楼合并为机场酒店1号楼；（3）我集团将积极协调市国资委、鄂尔多斯物流园区建设投资有限公司等有关单位，将航空培训中心项目发生的土地、设计、地勘等前期费用、一期工程9234.09万元费用通过无偿划拨或者股权投资的方式转入机场公司，合并核算三处资产，理顺资产管理关系。今后，我集团将举一反三，进一步规范资产管理流程，保证账实相符。

**整改时限：**2024年12月28日

**3.处置固定资产未经评估**

**问题摘要：**机场集团2021年8月26日固定资产账面净值12.08万元，处置金额1.12万元。仅通过三家公司询价及报价，未委托具有相应资质的资产评估机构进行评估。

**整改情况：**此项已完成整改。该批资产转让之后，从2022年开始所有的资产公开处置项目，均已委托具有相应资质的资产评估机构进行评估，今后将持续加强政策法规学习与执行。

**整改时限：**2022年6月

（三）投资项目内容变更未告知备案机关

**问题摘要：**2021年3月18日，运输公司投资项目鄂尔多斯空港物流园区长途客运站建设项目取得企业投资项目备案，在建设期间，建设地点、建设规模、建设内容、项目总投资额均发生较大变更，未及时告知备案机关。

**整改情况：**此项已完成整改。2024年1月19日，运输公司向鄂尔多斯空港物流园区经济发展局申请将建设地点、建设规模、建设内容、项目总投资额等进行修改。2024年1月29日，鄂尔多斯空港物流园区经济发展局下发此建设工程修改后的《项目备案告知书》，表示已知悉建设项目变更情况。

**整改时间：**2024年1月29日

三、财务收支方面

（四）超限额使用现金

**问题摘要：**机场集团2021年2月23日支付最佳合作单位奖励2.5万元;2022年1月26日支付“十四五”规划评审费1万元，1月28日支付个人所得税手续费返还资金0.9万元，2月17日支付2021年度最佳合作单位奖励5万元;2023年1月18日支付各项奖励1.2万元。机场公司2021年2月9日支付发放各部门各项奖励23.42万元，2021年4月26日奖励航空安保部市安全检查职业技能比赛及四季度安全服务先进单位及个人奖励2.21万元;2022年1月29日现金发放个税返还1.03万元；1月29日发放四季度安全服务先进单位和个人0.4万元；1月29日发放各部门各项奖励16.5万元。

**整改情况：**此项已完成整改。机场集团、机场公司立行立改，2023年度各项奖励均已通过银行发放。今后，我集团将严格按照《现金管理暂行条例》有关规定使用现金，杜绝出现类似问题。

**整改时间：**2024年2月28日

（五）未按规定进行会计核算

**问题摘要：**2021年至2023年6月底，机场集团将“以前年度损益调整”科目账面发生额转入“本年利润”科目进行账务核算，应转“未分配利润”科目进行核算。涉及金额为:2021年度8769.56万元，2022年度422.01万元，2023年1至6月底74.53万元。2021年至2023年6月底，机场公司将“以前年度损益调整”科目账面发生额转入“本年利润”科目进行账务核算，应转“未分配利润”科目进行核算。涉及金额为:2021年度974.11万元，2022年度354.59万元，2023年1至6月底1354.98万元。

**整改情况：**此项已完成整改。“以前年度损益调整”结转为财务系统设置自动结转所致，发现此问题后，机场集团、机场公司立行立改，已于2023年12月修改系统设置。今后我集团将严格按照规定使用会计科目，杜绝出现类似问题。

**整改时间：**2023年12月31日

（六）一般账户用于日常经营活动费用支出

**问题摘要：**截至2023年6月30日,机场公司开设银行一般账户(招商银行鄂尔多斯康巴什分行)，主要收支用途:工程类付款和正常费用付款。经审计抽查发现用于日常经营活动费用。

**整改情况：**此项已完成整改。机场公司从2023年12月13日开始，工程类付款使用一般账户(招商银行鄂尔多斯康巴什分行)支付，正常费用及工资等使用基本账户支付。今后，机场公司将严格按规定使用银行账户。

**整改时间：**2023年12月31日

（七）未按规定核算“在建工程”

**问题摘要：**（1）截至2023年6月底，机场公司“在建工程”科目中平行滑行道、安防系统升级改造、道面结冰预警项目、智能安全管控系统工程、新建特种车库及改造5项工程均已验收，涉及资金786.86万元，未结转到固定资产；（2）征地补偿费用13953.15万元，市民航办已支付并移交，仍在机场集团“在建工程”科目中核算。

**整改情况：**此项已完成整改。1.机场公司“在建工程”科目中平行滑行道、安防系统升级改造、道面结冰预警项目、智能安全管控系统工程、新建特种车库及改造5项工程已于2023年12月31日完成转固手续，转入固定资产。2.经梳理，征地补偿费用13953.15万元为我集团预留发展用地，我集团将报表科目调至“其他非流动资产”，规范“在建工程”科目的核算。后续我集团将根据后期建设情况合理规划使用预留土地，将“在建工程”转入固定资产原值。今后，我集团将严格按照相关规定、经济业务发生的实际情况，核算“在建工程”科目。

**整改时限：**2024年2月28日

（八）未按规定核算原材料

**问题摘要：**截至2023年6月30日，机场公司使用除冰液作为原材料，按需采购。采购后，将除冰液录入存货系统并一次性出库。

**整改情况：**此项已完成整改。机场公司从2024年1月开始，按照除冰液的实际使用情况，分批次进行出入库处理。今后，机场公司将严格按照实际情况，规范除冰液的出入库管理。

**整改时限：**2024年1月30日

（九）往来款清理不及时，涉及金额326.16万元

**问题摘要：**截至2023年6月底，运输公司其他应收款余额78.2万元，其他应付款余额161.04万元，预收账款2.51万元，账龄均超过3年以上。审计期间，运输公司加强清缴偿付力度，其他应收款剩余余额7.46万元,预收账款剩余余额2.51万元，其他应付款已全部支付。截至2023年6月底，机场公司其他应付款--保证金余额84.74万元(涉及57家公司，已到质保期)，账龄超过3年以上。

**整改情况：**此项已完成整改。运输公司已收回0.75万元，账务处理5.52万元，合同未到期暂不进行支付4万元；机场公司已支付质保金58.18万元，因质量问题、无法联系供应商等原因不予支付转营业外收入19.03万元，待供应商索要时再支付；因统计错误将未到期的质保金列入到期项目中4项，金额共计7.53万元。今后我集团将及时清理往来，避免出现往来款长期挂账的情况。（详见附件）

**整改时限：**2024年2月28日

附件：经济责任审计往来清单-机场公司、运输公司