

# 审计工作简报

第 2 期

广东海洋大学审计处编

2020 年 11 月 16 日

---

## 本期简报要目：

- ◆ 2019 年度海大预算执行及决算审计报告（2-7）
- ◆ 湛江海洋大学珍珠有限公司经济效益专项审计报告（8-11）
- ◆ 湛江海洋大学船舶服务公司经济效益专项审计报告（12-16）

## ◆ 2019 年度海大预算执行及决算审计报告

2020 年 6 月-10 月，审计处委派审计小组开展了我校 2019 年预算执行及决算审计工作。该项审计依据《中华人民共和国预算法》《高等学校财务制度》《教育部关于加强高等学校预算执行与决算审计工作的意见》（教财【2008】12 号）《广东海洋大学预算管理暂行办法》（校财务〔2011〕4 号）等相关法规制度的有关规定进行。

### 一、部门预算执行情况

1. 收入预算执行情况。2019 年度部门年初预算总收入 108,027.09 万元，实际收入为 122,750.31 万元，比年初预算增加 14,723.22 万元，收入预算完成率为 113.63%。主要是：财政拨款收入增加 22,538.73 万元，其他收入增加 1,309.81 万元，事业收入减少 3,694.50 万元，经营收入减少 5,430.82 万元。

2. 支出预算执行情况。2019 年度部门年初预算总支出 117,027.09 万元，实际支出 125,037.11 万元，支出预算完成率为 106.84%。主要是：项目支出增加了 12,950.76 万元，经营支出增加 18.27 万元，基本支出减少 4,959.01 万元。

3. “三公”经费预算执行情况。贵校经批复的 2019 年“三公”经费预算总额 140.00 万元，其中：因公出国（境）费 30.00 万元、公务用车购置及维护运行费 60.00 万元（其中：公务用车购置费 0.00 万元、公务用车运行维护费 60.00 万元）、公务接待费 50.00 万元。同口径比较，2019 年“三公”经费预算执行总额 51.75 万元，执行率 36.96%，其中：因公出国（境）费 13.02 万元、执行率 43.39%，公务用车购置及维护运行费 22.96 万元（其中：公务用车购置费 0.00 万元、公务用车运行维护费 22.96 万元）、执行率 38.26%，公务接待费 15.77 万元、执行率 31.55%。

### 二、部门决算情况

#### 1. 收入支出决算情况

（1）收入决算情况。2019 年度贵校实际总收入 122,750.31 万元，比上年增长 13,693.65 万元，增长 12.56%。收入具体构成为：财政拨款收入 73,965.82 万元，占总收入 60.26%；事业收入 46,205.50 万元，占总收入的 37.64%；经营收入 69.18 万元，占总收入的 0.06%；其他收入 2,509.81 万元，占总收入 2.04%。

（2）收入变动的主要原因。①教育支出拨款比 2018 年度执行数增加 6,544.02 万元；②科学技术支出拨款比 2018 年度执行数减少 -698.15 万元；③其他类支出拨款比 2018 年度执行数增加 2,761.15 万元；④教育事业收入比 2018 年度执行数增加 7,851.77 万元，主要是因为在校生人数增加，学费、住宿费等收入增加；另收回寸金学院上一年度合作办学部分欠款；⑤科研事业收入比 2018 年度执行数增加 2,580.23 万元；⑥经营收入比 2018 年度执行数减少 -5,486.04 万元，主要是因为核算口径变化，根据新制度规定，将贵校饮食服务中心 2019 年度收入 4,910.33 万元与费用相抵后的净额计入“其他收入”；⑦其他收入比 2018 年度执行数增加 140.67 万元。

（3）支出决算情况。2019 年实际总支出 125,037.11 万元，比上年增长 11,840.86 万元，增长 10.46%。支出具体的构成为：基本支出 89,770.55 万元，占总支出的 71.80%；项目支出 35,248.29 万元，占总支出的 28.19%；经营支出 18.27 万元，占总支出的 0.01%。

（4）支出变动原因。①人员支出比 2018 年度执行数增加 6,092.75 万元；②日常公用经费比

2018 年度执行数增加 5,150.48 万元；③基本建设类项目比 2018 年度执行数减少 2,160.75 万元，主要是原因为 2019 年度无新开工基建项目，且 2019 年前的第十四期学生公寓、第二教学楼及海科楼等建设项目的工程款未在 2019 年度办理工程财务结算；④行政事业类项目比 2018 年度执行数增加 8,267.21 万元；⑤经营支出比 2018 年执行数减少 5,508.84 万元。

(5) 收入支出决算对比。2019 年实际总收入 122,750.31 万元，实际总支出 125,037.11 万元，总支出大于总收入 2,286.80 万元，实际总收支比率为 101.86%。

#### 2. 资产、负债及净资产决算情况

(1) 资产决算情况。2019 年末资产总额为 213,781.25 万元，比上年末减少 4,991.62 万元，减少 2.28%。资产项目主要包括：货币资金 71,250.69 万元，比上年末增加 6,449.03 万元；固定资产 104,625.26 万元，比上年末减少 15,378.37 万元；在建工程 21,932.82 万元，比上年末增加 1,453.67 万元；无形资产 7,539.81 万元，比上年末增长 632.96 万元。

(2) 负债决算情况。2019 年期末负债总额为 18,262.16 万元，比上年末增加 8,564.69 万元，增加 88.32%。负债项目主要包括：其他应付款 14,426.24 万元，比上年末增加 7,943.56 万元；预提费用 756.38 万元，比上年末增加 756.38 万元；受托代理负债 2,262.25 万元，比上年末减少 147.35 万元。

(3) 净资产决算情况。2019 年期末净资产总额为 195,519.09 万元，比上年末减少 13,556.31 万元，减少 6.48%。其中：累计盈余 188,999.39 万元，占净资产总额的 96.67%，比上年末减少 14,741.81 万元，减少 7.24%；专用基金 6,519.70 万元（包括：职工福利基金 1,449.26 万元，修购基金 251.69 万元，学生奖贷基金、奖勤助补基金、留本基金、住房基金、特定奖助学金等其他专用基金 4,818.75 万元），占净资产总额的 3.33%，比上年末增加 1,185.50 万元，增加 22.22%。

### 三、审计总体评价

经审计，学校预算管理内部控制制度、各级经济责任制度基本健全；财务预算编制、审批等内部控制基本得到执行；“三公”经费预算控制较好，且支出审批程序规范；资产管理制度也较为健全，资产管理信息系统与财务系统数据一致。但也存在一些不足，如绩效管理制度不够健全、部分专项支出预算执行率较低、基建项目未能及时进行财务竣工决算等。

### 四、审计发现的主要问题

(一) 绩效管理制度不够健全。《广东海洋大学专项资金绩效评价管理办法（试行）》（校财务【2013】11 号），仅限于对专项资金的绩效管理。虽然开展了学校预算资金的绩效评价，但绩效管理制度建立尚未能“拓展到部门整体支出和政策、制度、管理等方面”，不符合《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45 号）关于“各部门、各单位应健全预算绩效管理机制……”的规定。

#### (二) 部分专项预算执行率偏低

1. 部分事务性专项项目预算执行率偏低。审计发现，部分二级单位（部门）事务性专项项目预算执行率偏低，专项事务性项目预算编制及执行未能严格执行《广东海洋大学预算管理暂行办法》（校财务〔2011〕4 号）“第三条 各级预算的编制及执行坚持“量入为出，收支平衡”原则。具体见下表：

部分专项事务性项目预算执行情况表

金额单位：万元

部门	项目	期初结余	当期下达预算	当期预算执行数	预算执行(%)
校长办公室	普法专项	0.00	11.71	0.72	6.14
	OA系统升级	2.76	15.00	4.50	29.99
人事处	引进人才经费	-5,554.78	5,959.74	2,196.59	36.86
	师资培训费	323.33	319.52	157.49	49.29
	职改经费	11.02	90.00	42.42	47.14
	资格认定	1.41	20.00	0.46	2.29
组织部	党校经费(含干部培训)	168.97	221.20	30.99	14.01
	扶贫专款	8.42	100.00	14.83	14.83
标与采购中心	采购系统	0.00	60.00	0.00	0.00
水产学院	南海珊瑚礁鱼类早期资源系统分类鉴定	0.00	20.00	6.04	30.22
	军曹鱼早期骨骼发育及其应对盐度变化的分子调控机制	0.00	50.00	8.72	17.43
	宽礁膜良种选育及陆基养殖技术的研究	0.00	80.00	4.35	5.43
食品科技学院	亚热带大宗水果脱水关键技术及机理研究	0.00	30.00	13.52	45.07
	湛江海域马尾藻多糖的化学结构表征及对巨噬细胞免疫应答活性的分子机制	0.00	80.00	14.43	18.04
	基于轴突再生的抗阿尔茨海默病海洋药物的筛选、物质基础、作用机制及其应用的研究	0.00	80.00	6.03	7.54
	基于ROS通路解析 iturin 阻断 T-2 毒素合成的分子机制	0.00	30.00	0.21	0.72
每洋与气象学院	华南地区中晚全新世气候变化研究	0.00	30.00	0.33	1.11
	南海环流及其与周边海域水体交换过程的化学示踪	0.00	30.00	2.38	7.94
	大洋亚中尺度次温跃层涡旋观测研究	0.00	30.00	4.71	15.69
	东海黑潮锋的热力和动力效应对冬季低云状空间转变的影响机制研究	0.00	30.00	0.67	2.22
	北太平洋黑潮区和北大西洋湾流区爆发性气旋气候态特征及发展机理的对比分析研究	0.00	30.00	0.21	0.69
机械与动力工程学院	机械设计制造及其自动化专业认证	0.00	10.00	0.56	5.57
	多级制造系统质量在线控制理论与方法研究	0.00	30.00	4.22	14.08
	大型索-梁结构的振动影响机理与精	0.00	20.00	0.31	1.57

	度及稳定性协同控制研究				
	海洋性气候人居环境健康机理研究	0.00	20.00	3.06	15.30
管理学院	中国与“一带一路”区域种子产业合作研究	0.00	50.00	2.44	4.88
	基于全球伙伴关系的海外耕地投资企业战略研究	0.00	30.00	5.49	18.31
	旅游影响老龄化应对方式的机制研究：以珠三角“城中村”老年人为例	0.00	20.00	0.40	1.98
	新医改背景下广东省医患纠纷解决机制与和谐医患关系的构建	0.00	20.00	0.24	1.22
化学与环境学院	虾壳粉/聚乙烯基多孔碳的制备及其性能研究	3.41	25.03	0.28	1.11
	南海近岸水体中痕量拟除虫菊酯农药的分布特征	0.00	30.00	0.00	0.00
海洋工程学院	三维海底管道耦合涡激振动研究	0.00	20.00	0.88	4.41
	基于陆海统筹的海岸带资源环境承载力评价研究	0.00	30.00	0.78	2.61
子与信息工程学	基于多光纤技术融合的海洋温深测量系统研究	0.00	20.00	0.08	0.42
法政学院	广东生态文明的刑事司法保护研究	0.00	30.00	0.51	1.69
	南海地区海洋灾难应对的社会韧性机制研究	0.00	20.00	0.00	0.00
	广东城乡居民的地方政府部门信任感差异研究	0.00	20.00	0.00	0.00
	重大海商事疑难案件研究	0.00	20.00	0.00	0.00

2、部分财政资金支持立项建设的专项执行率低。包括“冲一流、补短板、强特色”专项资金，“一事一议”专项资金，“创新强校工程”专项资金，普通本专科和研究生奖助学金等。具体见下表：

“冲补强”等专项项目预算执行情况表

金额单位：万元

项目名称	年初预算 (万元)	当期收入 (万元)	当期支出 (万元)	期末结余 (万元)	预算执行 率(%)
研究生培养质量提升计划	373.20	373.20	372.00	1.20	99.68
珍珠龙胆石斑鱼营养调控机制及精准饲料研究	20.00	20.00	20.40	-0.40	101.98
南海渔业大数据教育部重点实验室	100.00	100.00	5.20	94.80	5.20
海洋机电装备及智能制造中心	100.00	100.00	0.00	100.00	0.00
中国气象局-南海海洋气象联合实验室建设	100.00	100.00	3.18	96.82	3.18

基于水泥基磁电传感器的海洋工程	20.00	20.00	0.62	19.38	3.10
船舶与海洋工程数字化实验室	100.00	100.00	0.00	100.00	0.00
湛江港海域海洋环境立体监测	100.00	100.00	0.00	100.00	0.00
图书馆电子文献资源建设及服务	100.00	100.00	94.39	5.61	94.39
基于下一代互联网技术（IPV6）的校园网改造	100.00	100.00	0.00	100.00	0.00
全网安全态势感知运维平台及数据库安全防护	150.00	150.00	0.00	150.00	0.00
海岸带生态修复与生态资源利用研发平台	100.00	100.00	0.06	99.95	0.06
广东海洋大学“冲一流”学科师资队伍建设	2,768.00	2,768.00	2,029.74	738.26	73.33
广东海洋大学优秀学历留学生奖学金	200.00	200.00	116.09	83.91	58.04
深圳研究院新型研究机构建设	100.00	100.00	0.00	100.00	0.00

注：上述抽查项目均为 2019 年新建项目，无期初结余。

（三）多项已完工并投入使用的基本建设项目未及时办理竣工财务决算。审计发现，目前尚有海洋生物分类实验室、图书馆、第三教学楼、教学主楼、第二教学楼、第十三期学生公寓、第十四期公寓等 35 个项目金额合计 73,390.56 万元，已完工投入使用但仍未办理竣工财务决算，其中：31 个项目金额合计 54,154.71 万元已经暂估价值转入固定资产核算，另外第二教学楼、第十三期学生公寓、第十四期公寓和海科楼四个项目金额合计 19,235.86 万元，已完工投入使用，但目前仍在“在建工程”科目核算。

（四）部分应收及暂付款长期挂账，未及时清理。截止 2019 年 12 月 31 日，“其他应收款”科目余额 4,987.66 万元，主要核算内容包括教育事业暂付款、科研事业暂付款、饮食服务中心应收款（并账）及历史原因挂账的各项应收款等。经查，账龄 10 年以上的应收及暂付款余额 1,113.78 万元，主要包括基建项目暂付款 363.38 万元、湛江银湖实业公司历史遗留问题应收款 150.00 万元、春晖基金会历史遗留问题应收款 216.79 万元、海师账务（并账）挂账金额 222.07 万元。

（五）“库存现金-海师账” 16,324.33 元盘亏未及时清理。“库存现金-海师账” 2019 年末账面余额 16,324.33 元，经了解该现金实物已不存在，因历史遗留问题，尚未对该事项进行相关的审批及账务处理。

（六）环校车合同执行不到位，且相关应收款项未按权责发生制挂账。徐闻和谐客运有限公司经招标取得湖光校区校园内交通车运营权，于 2014 年 4 月 24 日与学校签订《广东海洋大学主校区校园内交通车运营权采购合同》，合同期自 2014 年 5 月 1 日起至 2020 年 4 月 30 日止，每年收费 34.00 万元。截止 2019 年 12 月 31 日，徐闻和谐客运有限公司已支付环校车场地占用费及管理费 112.6 万元，仍有部分款项未能收回，且账上未见有挂账处理。

## 五、审计建议

（一）完善绩效管理制度。按照《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》的相关规定，完善学校绩效管理制度。

（二）提高预算执行力。各二级单位（部门）应切实提出加快本单位预算执行进度的管理办法并加以实施。特别是分管资金的职能部门，对归口管理的项目资金，在监管项目的同时，应跟踪项目资金的预算执行进度。

（三）抓紧办理基本建设项目竣工财务决算。按照《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》，对未办理竣工财务决算项目进行分类处理，组织协调相关单位处理历史遗留问题及开展已竣工项目财务决算编制工作，尽快完成已完工基本建设项目的竣工财务决算。

（四）及时清理长期挂账的应收及暂付款。加大对年份已久、金额较大的应收及暂付款清理和处理力度，避免部分应收及暂付款因未及时清理而长期挂账。

## ◆ 湛江海洋大学珍珠有限公司经济效益专项审计报告

2020年6月-10月，审计处委派审计小组对我校资产经营公司下属企业湛江海洋大学珍珠有限公司（以下简称海大珍珠公司）2011—2019年度经济效益情况进行了审计。

### 一、财务状况和经营情况

#### （一）截至2019年12月31日海大珍珠公司的财务状况

2011年1月1日，海大珍珠公司资产总额5,925,526.11元，负债总额3,124,463.70元，所有者权益总额2,801,062.41元。

2019年12月31日，海大珍珠公司资产总额4,165,148.57元，负债总额4,394,616.04元，所有者权益总额-229,467.47元。

在2011年1月1日至2019年12月31日期间，资产总额减少了-1,760,377.54元；负债总额增加了1,270,152.34元；所有者权益总额减少了-3,030,529.88元。

#### 1、资产状况

截至2019年12月31日，海大珍珠公司账面总资产为4,165,148.57元，具体明细如下：

（1）货币资金716,326.91元；（2）应收账款18,026元；（3）其他应收款25,515.36元；（4）存货3,396,571.30元；（5）固定资产净值8,487.07元；（6）待处理财产损溢221.93元。

根据湛江市粤西会计师事务所有限公司出具资产清查专项审计报告（湛市粤西专审[2020]第011号），原固定资产账面原值558,838.87元，其中部分固定资产合计75,888.00元已达到报废条件，将该部分报废资产进行审计调整，同时调整相应累计折旧75,666.07元，剩余固定资产净值221.93元转为待处理财产损溢。

#### 2、负债状况

截至2019年12月31日，海大珍珠公司账面总负债为4,394,616.04元，具体明细如下：

应付账款20,802.23元；预收账款4,578.00元；应付职工薪酬1,493,819.98元；应交税费-3,225.84元；其他应付款1,475,807.20元；长期应付款22,834.47元；其他非流动负债1,380,000.00元。

#### 3、所有者权益状况

截至2019年12月31日，海大珍珠公司账面所有者权益总额为-229,467.47元，具体明细如下：

（1）实收资本555,000.00元。根据公司章程约定，珍珠公司注册资本500,000.00元，由广东海洋大学湛江资产经营公司出资500,000.00元，持股比例100.00%。截至2019年12月31日账面实收资本为555,000.00元，其中55,000.00元为1996年湛江海洋大学船舶服务公司转入的投资款，海大珍珠公司至今未进行工商信息变更登记。

（2）资本公积923,299.17元。

（3）盈余公积650,904.53元。

（4）未分配利润-2,358,671.17元。

#### （二）2011至2019年度海大珍珠公司的经营成果情况

1、主营业务收入16,990,704.25元。

2、主营业务成本5,866,847.19元。

3、（营业）税金及附加284,940.41元。



4、其他业务利润 437,150.85 元，其中：其他业务收入 437,307.55 元；其他业务支出 156.70 元。

5、营业费用 2,812,127.15 元。

6、管理费用 8,483,944.56 元。

7、财务费用 106,295.48 元。

8、营业外收入 36,983.30 元。

9、营业外支出 12,300.00 元。

10、所得税费用 505,568.15 元。

11、九年来累计净利润（亏损）-607,184.54 元。

海大珍珠公司自 2015 年开始持续亏损，经济效益持续下滑。各年度主营业务收入和净利润的具体情况见下表。

2011-2019 年度主营业务收入、净利润情况表

金额：元

年度	主营业务收入	净利润	备注
2011 年度	3,365,277.22	711,744.21	
2012 年度	3,511,718.93	706,266.56	
2013 年度	2,399,945.67	83,475.23	
2014 年度	2,084,281.31	15,218.47	
2015 年度	1,362,589.91	-279,814.81	
2016 年度	1,189,871.57	-352,952.32	
2017 年度	891,014.35	-692,151.23	
2018 年度	1,094,554.78	-558,875.35	
2019 年度	1,091,450.51	-240,095.30	
合计	16,990,704.25	-607,184.54	

## 二、经济效益情况分析

### （一）主营业务收入持续下降

海大珍珠公司 2011 至 2019 年度主营业务收入总额总体处于下降趋势（如图 1-1），其中 2013 年比 2012 年下降 31.66%，2015 年比 2014 年下降 34.63%，呈现断层式下滑状态。2011 年主营业务收入总额 3,365,277.22 元，2019 年主营业务收入总额 1,091,450.51 元，2019 年比 2011 年下降 67.57%。

#### （1）主要产品市场占有率降低

2011 至 2019 年主营业务收入总额 16,990,704.25 元，其中珍珠首饰 14,389,942.95 元，占比 84.69%；珍珠护肤品 2,397,830.06 元，占比 14.11%；该等收入为海大珍珠公司两大类型收入。根据账面数据分析，海大珍珠公司销售收入逐年下降的主要原因是以上两大类型收入逐年下降，2019 年销售珍珠首饰 961,762.83 元、珍珠护肤品 88,941.96 元，同比 2011 年销售珍珠首饰 2,974,004.93 元、珍珠护肤品 344,371.23 元下降幅度分别达到 67.66%和 74.17%。珍珠首饰和珍珠护肤品的销售增长额总体呈下降趋势，2013 年和 2015 年销售总额出现断层式下降。

#### （2）客户关系管理维护措施不足

海大珍珠公司的销售方式主要以零售为主，个别情况下存在广东海洋大学、广东省八建集团有限公司湛江开发区分公司等客户带来大额订单。由于公司销售门市部没有按照客户作详细月度、

季度以及年度收入分析表，财务部门入账仅有月度产品销售明细清单，我们无法划分大额订单和零售金额，无法分析公司老客户的忠实程度以及新客户开拓情况。

## （二）成本费用控制力度不足

随着海大珍珠公司在 2011 至 2019 年期间珍珠及相关产品的主营业务增长额大幅度下降，主营业务成本和销售费用总体也是呈现下降趋势，但是管理费用 2012 年至 2019 年同比 2011 年处于增长状态。海大珍珠公司 2011 至 2019 年期间毛利率保持在一个较稳定的幅度，但是由于公司的整体销售收入带来的经济流入大幅度降低，以及销售费用、管理费用未见明显下降，净利润从 2013 年开始至 2019 年从微利转为持续亏损。

## （三）内外部因素对海大船舶公司经营的影响

### 1、内部因素

#### （1）销售渠道单一，宣传力度不足

公司销售收入从 2013 年开始骤减，主营业务收入销售增长额总体持续下降。2012 年净利润 706,266.56 元，2013 年净利润 83,475.23 元，净利润增长率为-88.18%，2014 年呈微利状态，自 2015 年开始海大珍珠公司持续亏损，海大珍珠公司的盈利能力日益变弱。从账面上看，年营业收入主要依靠门店零售收入，销售渠道单一；销售费用后期主要费用是人工费用、结转的包装材料费用和水电费，海大珍珠公司并没有做出相应的措施如促销活动、品牌宣传活动等。

#### （2）未建立完善的企业奖惩制度

海大珍珠公司未建立完善的奖惩制度，不能调动管理人员创收的积极性。2015 年持续亏损以来，管理人员的工资福利支出没有减少反而增加，造成海大珍珠公司日常经营极大的负荷，这对管理人员没有丝毫的激励作用，反而滋生了懒散的工作态度，因为公司是否盈利与否对其个人收入没有影响。

### 2、外部因素

#### （1）市场竞争激烈

海大珍珠公司销售款式多以珍珠串链为主，近年来耳饰品设计款式有新增，但是珍珠项链款式还是偏传统，较为单调。人们的生活水平越来越高，对珍珠首饰的选择偏向于新颖设计。海大珍珠公司销售的珍珠以深水珍珠为主，质量优但价格偏高，且销售网点局限于霞山校区门店和湖光校区代售点，承揽客户网有限。品牌推广工作不完善，用户体验评价少。

#### （2）监督管理失效

对海大珍珠公司绩效考核指标单一，合同书中仅将海大珍珠公司的业务数据作为考核指标，也没有落实奖惩制度。重视短期经济效益而忽略了长期发展。对珍珠公司的绩效考核不连续。广东海洋大学湛江资产经营公司在 2011 年至 2019 年间只与海大珍珠公司签订了 2013 年和 2014 年经济目标合同书，不利于对海大珍珠公司的持续管理和监督。

## 三、审计建议

1、脱钩剥离。对于长期亏损的海大珍珠公司可以整体划转至国有资产监督机构监管的国有企业或国有资本投资运营公司，由学校与接收单位签订划转协议，明确各方责任权利。

2、保留管理并改善经营。广东海洋大学湛江资产经营公司应当协助海大珍珠公司改善整体经营状态，加大力度打造和推广海大珍珠品牌影响力，凸显公司珍珠产品品质优势。

3、改变海大珍珠公司管理层结构，将管理层人员工资水平与广东海洋大学职工工资水平脱钩，其工资与公司经营能力表现和盈利能力挂钩。

4、加强监管，完善奖励约束机制。学校资产经营公司要进一步加强海大珍珠公司的管理，

对海大珍珠公司的经营情况和资产状况定期进行监控，确保年度目标利润的实现。学校资产经营公司要科学设置对海大珍珠公司的绩效考核指标，充分结合海大珍珠公司发展的实际情况，结合其产业特点、经营战略、公司发展阶段等多方面考虑绩效考核指标，形成对海大珍珠公司持续、有效的管控。

## ◆ 湛江海洋大学船舶服务公司经济效益专项审计报告

2020年6月-10月，审计处委派审计小组对我校资产经营公司下属企业湛江海洋大学船舶服务公司（以下简称海大船舶公司）2012—2019年度经济效益情况进行了审计。

### 一、截至2019年12月31日财务状况和经营情况

#### （一）海大船舶公司的财务状况

截至2019年12月31日止，海大船舶公司的财务状况如下：

1、资产情况。截至2019年12月31日，海大船舶公司审计后资产总额9,952,710.42元，其中：货币资金2,329,919.53元，应收账款2,290,872.00元，其他应收款925,332.62元，固定资产净值4,406,586.27元。

2、负债情况。截至2019年12月31日，海大船舶公司审计后负债总额6,690,468.00元，其中：应付工资3,474.88元，应交税金19,205.75元，其他应付款6,667,787.37元。

3、所有者权益情况。截至2019年12月31日，海大船舶公司审计后所有者权益总额3,262,242.42元。其中：实收资本9,389,005.29元，盈余公积1,456,160.88元，未分配利润-7,582,923.75元。

#### （二）海大船舶公司2012—2019年度的经营情况：

1、主营业务收入165,578,036.78元；

2、主营业务成本147,027,639.96元；

3、主营业务税金及附加2,359,626.37元；

4、其他业务利润556,679.00元；

5、管理费用15,609,839.35元；

6、财务费用-18,756.98元；

7、营业外收入261,732.00元；

8、营业外支出249,598.50元；

9、所得税费用2,168,050.74元；

10、九年来累计净利润（亏损）-999,550.16元。

海大船舶公司自2016年开始持续亏损，经济效益持续下滑。各年度主营业务收入和净利润的具体情况见下表。

2012-2019年度主营业务收入、净利润情况表

			金额：元
年度	主营业务收入	净利润	备注
2012年度	37,833,039.04	942,330.50	
2013年度	28,730,728.58	2,556,296.35	
2014年度	26,936,860.40	1,217,024.93	
2015年度	27,265,368.89	1,788,500.38	
2016年度	13,186,012.26	-1,263,121.45	
2017年度	13,984,671.29	-930,669.57	
2018年度	12,415,363.21	-1,959,670.79	

2019 年度	5,225,993.11	-3,350,240.51	
合 计	165,578,036.78	-999,550.16	

## 二、经济效益情况分析

### (一) 收入总额持续下降

两个年度的收入总额出现了两次断层式下滑,分别是 2016 年相比 2015 年下降了 51.64%、2019 年相比 2018 年下降了 57.91%, 导致收入总额从 2015 年的 27,265,368.89 元下降到 2019 年的 5,225,993.11 元, 总体下降了 80.83%, 年均下降 20.21%。原因有以下几点:

#### 1、客户类型相对单一, 客户结构比不均衡

海大船舶公司的客户主要为石油类企业、海洋类企业、研究所和学校。各类型客户收入情况如下:

(1) 向石油类型企业提供服务的收入为海大船舶公司的主要收入来源, 2012-2019 年合计收入 96,525,940.29 元, 占海大船舶公司总收入的 58.30%。一类收入 2012—2019 年分别为 33,479,863.90 元、21,084,722.93 元、19,307,217.94 元、15,880,310.39 元、3,254,717.00 元、2,791,277.93 元、727,830.20 元和 0 元, 占当年收入总额的比值分别为 88.49%、73.39%、71.68%、58.24%、24.68%、19.96%、5.86%和 0%。由此可见, 自 2012 年起, 一类收入占当年收入总额比值逐年下降, 至 2019 年无该类收入。

(2) 与研究所合作取得的收入为海大船舶公司的第二大收入来源, 2012—2019 年合计收入 43,060,662.12 元, 占海大船舶公司总收入的 26.01%。该类收入 2012-2019 年分别为 3,038,394.25 元、6,629,651.88 元、5,280,236.80 元、7,384,935.86 元、5,221,765.08 元、6,970,157.52 元、4,989,575.46 元和 3,545,945.27 元, 占当年总收入的比值分别为 8.03%、23.08%、19.60%、27.09%、39.60%、49.84%、40.19%和 67.85%。由此可见, 该类收入整体较为稳定, 虽然自 2016 年起, 该类收入开始成为海大船舶公司的主要收入来源, 但是仍不能弥补一类收入减少所导致的经营收入整体下滑。

(3) 与学校合作取得的收入为海大船舶公司的第三大收入来源, 2012-2019 年合计收入 20,315,191.23 元, 占海大船舶公司总收入的 12.27%。该类收入 2012—2019 年分别为 1,078,979.00 元、923,523.58 元、1,162,801.88 元、3,617,764.15 元、3,335,198.10 元、3,684,745.27 元、5,195,047.17 元和 1,317,132.08 元, 占当年收入总额的比值分别为 2.85%、3.21%、4.32%、13.27%、25.29%、26.35%、41.84%和 25.20%, 由此可见, 该类型收入有逐年上升的趋势。虽然该类收入自 2016 年起开始成为海大船舶公司的第二大收入来源, 但因其总量较低, 亦不能改变经营亏损的状态。

(4) 向海洋类型企业提供服务的收入 2012-2019 年合计收入 5,676,243.14 元, 占海大船舶公司总收入的 3.43%。该类收入 2012—2019 年分别为 235,801.89 元、92,830.19 元、1,186,603.78 元、382,358.49 元、1,374,332.08 元、538,490.57 元、1,502,910.38 元和 362,915.76 元, 占当年收入总额的比值分别为 0.62%、0.32%、4.41%、1.40%、10.42%、3.85%、12.11%和 6.94%。由于该类收入的比值都很小, 基本在 13%以下, 对经营利润的影响较低。

#### 2、客户关系维护工作不足, 客源流失比较严重

2012—2019 年, 海大船舶公司的客户一共有 38 家。单个客户的收入总额与海大船舶公司的收入总额进行比较, 收入占比排名前十的客户如下表:

序号	客户名称	单个客户收入总额	收入占比
1	中海石油（中国）有限公司湛江分公司	75,305,839.68	45.48%
2	中海石油（中国）有限公司深圳分公司	18,795,811.96	11.35%
3	国家海洋局南海工程勘察中心	12,750,974.92	7.70%
4	中国海洋大学	10,095,283.01	6.10%
5	国家海洋局南海调查技术中心	9,848,828.27	5.95%
6	同济大学	5,283,368.38	3.19%
7	国家海洋局第二海洋研究所	5,087,008.48	3.07%
8	广州三海海洋工程勘察设计中心	4,102,049.06	2.48%
9	广东海洋大学	4,038,220.60	2.44%
10	国家海洋局第三海洋研究所	2,744,327.83	1.66%

在上述收入占比排名前十的企业中，海大船舶公司与其连续三年无业务往来的客户有 2 个，分别为排名第一的中海石油（中国）有限公司湛江分公司和排名第三的国家海洋局南海工程勘察中心；与其连续两年无业务往来的客户有 1 个，为排名第二的中海石油（中国）有限公司深圳分公司；与其一年无业务往来的客户有 3 个，分别为排名第四的中国海洋大学、排名第七的国家海洋局第二海洋研究所和排名为第十的国家海洋局第三海洋研究所。由此可见，海大船舶公司大客户流失严重。

### 3、新客户开拓效果不理想

海大船舶公司 2012—2019 年的新客户拓展情况为如下表：

年份	数量	单位	新增收入占当年收入比（%）
2013 年	6	天津港湾水运工程有限公司、广州三海海洋工程勘察设计中心、中国船舶重工集团公司第七一五研究所、中国科学院海洋研究所、中国科学院南海海洋研究所和中国海洋大学	7.41%
2014 年	5	上海海洋石油勘探开发总公司、广东贝达海洋科学有限公司、中国科学院武汉岩土力学研究所、海南省海洋与渔业科学院和三亚深海科学与工程研究所	7.82%
2015 年	2	南京天辰海洋工程有限公司和中国船舶重工集团公司第七二五研究所青岛分部	1.29%
2016 年	3	青岛海力海洋调查科技服务有限公司、青岛海洋通达海洋科技有限公司和国家海洋局南海环境监测中心	13.76%
2017 年	6	天津水运工程勘察设计院、湛江维海海洋工程服务有限公司、国家海洋局南海调查技术中心、广西科学院、中国科学院深海科学与工程研究所和集美大学	42.89%
2018 年	2	中海石油南海西部（海南）有限公司和天津市陆海测绘有限公司	10.08%
2019 年	3	海南吉泰能源科技有限公司、深圳市海维海洋科技有限公司和自然资源部第一海洋所	9.14%

根据账面分析，在以上新增客户中，仅中国海洋大学和南海调查中心为海大船舶公司带来较为持续的收入，且新客户总体带来的收入仍比原有的老牌客户低，开拓新客户增收效果不明显。

## （二）成本控制力度不足

### 1、营业成本

海大船舶公司 2012-2019 年的营业成本总额为 147,027,639.96 元。2012 年-2019 年，海大船舶公司的营业成本出现两次较大程度的下降，分别是 2016 年下降 45.98%和 2019 年下降 40.39%。成本收入比的走势在逐年上升，其中 2018 年和 2019 年的营业成本占营业收入的比例均超过 100%。毛利率的走势在逐年下降，自 2016 年开始，毛利率下降到 10%以下，而到了 2018 年-2019 年毛利率已经为负数，主要原因是燃油费虽然随着收入逐年下降，但收入占比却逐年上升，且工资未见明显下降。

### 2、管理费用

2012—2019 年，管理费用支出总额为 15,609,839.35 元。海大船舶公司 2012-2019 年，管理人员经费总支出为 9,664,834.72 元，占管理费用总支出的 61.92%。该类支出 2012-2019 年分别为 1,004,094.78 元、1,357,165.78 元、1,109,092.93 元、1,117,408.50 元、1,192,970.50 元、1,467,319.63 元、1,293,058.78 元和 1,123,723.82 元，占当年总支出的比值分别为 46.23%、46.30%、53.64%、67.59%、69.22%、74.71%、74.12%和 83.02%。

## （三）内外部因素对海大船舶公司经营的影响

### 1、内部因素

#### （1）运营成本较高，价格竞争中不占优势

由于海大船舶公司的营业成本较高，如果企业想要保持盈利，就必须制定较高的市场价格，但这个方式在目前的船舶服务市场的价格竞争中不占优势。当主要的竞争对手为了提高市场占有率开始降价，同类型企业为了争夺市场份额只能跟随着降价，否则市场就会被瓜分。也正因为海大船舶公司的运营成本过高，在报价时也会出现进退两难的局面。

#### （2）忽视品牌发展规划，未确定品牌发展目标

海大船舶公司是湛江市最早的一批提供船舶服务的企业，又有湛江本土最好的海洋大学为其冠名，本身有一定的品牌效应，但在经营过程中，海大船舶公司忽视了品牌带来的延续价值，品牌定位不够准确。分析主要的市场与所服务的顾客群体，找出影响服务市场与产品的关键驱动力并确定支持驱动力的战略领域，确定是否需要进一步深化改革亦或转型升级。

#### （3）未建立完善的奖惩制度

海大船舶公司未建立完善的奖惩制度，不能调动管理人员创收的积极性。2016 年持续亏损以来，管理人员的工资福利支出没有减少，与以前盈利年度的水平基本持平，这对管理人员没有丝毫的激励作用，反而滋生了懒散的工作态度，因为公司是否盈利与否对其个人收入没有影响。

### 2、外部因素

#### （1）行业内企业众多，竞争激烈

湛江市内已工商登记的海洋服务类企业中，正常营业的有 48 家，其中近 5 年内新成立的达 21 家；在 10 家成立 15 年以上的企业当中，有 5 家企业已经吊销。湛江市作为沿海开放城市，政府倡导发展体现湛江特色的海洋经济，新兴海洋服务类企业不断涌现，使得行业内竞争愈加激烈。

#### （2）服务受众面较窄，可替代性大

海大船舶公司的客户分为四个类型，分别为：石油类、海洋企业类、研究所以及学校。石油类企业主要是要求服务企业可提供护缆、护标、后勤保障等护航服务，这方面业务可替代性较强。近年来随着海洋经济的不断发展，船舶类企业逐渐增加，石油类企业自主选择的范围逐渐扩大。

#### （3）监督管理失效

资产经营公司虽然部分年度与海大船舶公司签订了年度经济目标合同书，但双方签订时间一

一般是该年度末，且是根据实际经营结果制定的，这样做的结果是海大船舶公司管理层没有努力经营的压力和动力，经营的好坏最终都会符合年度经济目标，所以奖惩措施不会被执行，他们的个人收入也不会受到没影响。故我们认为，资产经营公司的监督管理失效。

### 三、审计建议

(1) 脱钩剥离。对于长期亏损的海大船舶公司可以整体划转至国有资产监督机构监管的国有企业或国有资本投资运营公司，由学校与接收单位协商签订划转协议，明确各方责任权利关系，充分考虑人员安置、人事劳动关系处理、社会保险衔接、原有债权债务承继、资产清查等情况，科学制定改革方案并稳妥实施。

(2) 保留管理并改善经营。其一，从船舶运行性能、船员技术、设备先进性、工作效率甚至是服务创新意识等方面作为切入点，结合内外因素对企业整体进行深入转型升级。其二，购建新船还是租赁船舶间做出理性投资决策，制定合理的方法以控制成本费用的支出。最后，改变海大船舶公司管理结构，将管理层人员工资水平与职工工资水平脱钩，其工资与公司经营能力表现和盈利能力挂钩。

(3) 加强监管，完善奖励约束机制。学校资产经营公司要进一步加强海大船舶公司的管理，对海大船舶公司的经营情况和资产状况定期进行监控，确保年度目标利润的实现。学校资产经营公司要科学设置对海大船舶公司的绩效考核指标，充分结合海大船舶公司发展的实际情况，结合其产业特点、经营战略、公司发展阶段等多方面考虑绩效考核指标，形成对海大船舶公司持续、有效的管控。

---

**报：** 学校领导

**送：** 审计工作领导小组成员、相关职能部门

---