

恩施兴亮点会计师事务所（普通合伙）

ENSHI XINGLIANGDIAN ACCOUNTING FIRM (GENERAL PARTNERSHIP)

报告书

REPORT

湖北省恩施市东风大道 385-5 号

电话:0718-8226891

专项审计报告

恩施兴亮点专审字【2024】第124号

宣恩县农业农村局：

我们受贵局的委托，对宣恩县发阳食品有限责任公司（以下简称“发阳公司”）的宣恩县发阳食品生猪全产业链融合发展项目申报“宣恩县2024年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金（农业产业链扶持资金）”开展了尽职调查，发阳公司的责任是提供真实、完整的项目资料。我们的责任是在实施尽职调查工作的基础上对宣恩县发阳食品生猪全产业链融合发展项目的相关情况发表审计意见。在尽职调查过程中，我们本着独立、客观和公正的原则，实施了包括在抽查的基础上检查各项支持资金使用的证据、相关法律法规、管理规章等我们认为必要的审计程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。现将审计情况报告如下：

一、被审计单位基本情况

宣恩县发阳食品有限责任公司，成立于2018年5月16日，企业信用代码91422825MA49447L1E，注册资本3168万元人民币，企业法人陈发芝，注册地址宣恩县李家河镇二虎寨村五组，经营范围生猪定点屠宰、加工及销售，冷链物流、腌腊制品加工、肉、禽、蛋及水产品销售。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。

湖北省一全食品有限公司为发阳公司的全资子公司（以下简称“一全公司”），成立于2023年2月8日，企业信用代码91422825MAC6M2DC04，注册资本168.8万元人民币，企业法人张晓龙，注册地址宣恩县李家河镇



塘坊村三组，经营范围一般项目：食用农产品初加工，农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务，食品进出口，农副产品销售，互联网销售（除销售需要许可的商品），进出口代理，销售代理，货物进出口，技术进出口，会议及展览服务，新鲜蔬菜零售，新鲜蔬菜批发，新鲜水果批发，新鲜水果零售，食用农产品零售，食用农产品批发，鲜肉批发，鲜肉零售，餐饮管理，外卖递送服务，个人互联网直播服务。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：酒制品生产，食品生产，食品销售，餐饮服务，互联网直播技术服务，食品互联网销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

二、调查和审计目标及内容

对宣恩县发阳食品有限责任公司建设“宣恩县发阳食品生猪全产业链融合发展项目”申报宣恩县 2024 年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金（农业产业链扶持资金）的项目建设内容开展尽职调查，主要包括审查被审计单位资质条件是否符合项目申报条件，审核被审计单位申报的项目建设内容、建设规模、建设项目投资完成情况以及资金的来源和支付情况。

三、调查和审计依据

（一）湖北省农业产业化工作联席会议办公室关于组织开展 2024 年十大重点农业产业链奖补资金申报的通知（鄂农产联办发（2024）1 号）；

（二）中共宣恩县委农村工作领导小组文件“关于下达 2024 年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金（农业产业链扶持资金）项目的通知”（宣农领（2024）11 号）；

（三）湖北省财政厅关于拨付 2024 年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金（农业产业链扶持资金）的通知（鄂财农发（2024）67 号）；

（四）湖北省农业产业化工作联席会议办公室文件 2024 年 11 月 5 日下发《关于推动 2024 年度十大重点农业产业链扶持资金落实落地的通



知》；

(五) 2024 年宣恩县发阳食品生猪全产业链融合发展项目申报书；

(六) 专项审计业务约定书。

四、调查和审计情况

(一) 被调查和审计单位项目申报资质条件审查情况

发阳公司主要从事生猪定点屠宰、食品加工及销售、冷链物流、腌腊制品加工，目前是省级示范民营企业、国家 A 类定点屠宰厂，2021 年 4 月取得 A 类《生猪定点屠宰证》；2023 年 1 月取得“恩施州农业产业化重点龙头企业”证书；2024 年 2 月进规，为宣恩县规模以上工业企业。

因此，宣恩县发阳食品有限责任公司符合宣恩县 2024 年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金(农业产业链扶持资金)的申报条件。

(二) 被调查和审计单位建设项目申报情况与实际完成情况

项目名称：宣恩县发阳食品生猪全产业链融合发展项目。

项目建设地点：

- 1、宣恩县李家河镇二虎寨村五组建设生猪屠宰厂房；
- 2、宣恩县李家河镇塘坊村柚乡苑安置点建设猪肉深加工厂房。

项目申报的建设内容：

1、建设年屠宰生猪 15.6 万头规模生产线 1 条，占地面积 16.4303 亩（10953.53m²），其中建筑面积 7328.13m²，主要建设屠宰车间、待宰间、冷冻仓库 2200m³，并配套建设综合楼、污水处理设施、给排水设施、绿化工程等。

2、建设年加工腌腊制品 2000 吨生产线 1 条、半自动化分割生产线 1 条，占地面积 4916.08m²，主要建设标准化厂房 3 栋，双层熏房 23 间，购置主要加工设施设备，配套 2000 吨容量冷藏及冷冻库，冷链运输货车 5 辆。

3、建设恩施传统地道刨汤宴体验店 1 栋，搭建直播间 4 个，配套直



播设施设备，提供培训营销展示服务。

4、建设社区共享食堂1栋，为社区老人提供高效用餐服务。

项目建设完成情况：

1、建设屠宰生猪生产线1条，主要建设屠宰车间、待宰间、冷冻仓库，并配套建设综合楼、污水处理设施、给排水设施、绿化工程等，总占地面积7105.8m²，取得不动产权的房屋面积共2121.88m²。

2、建设加工腌腊制品生产线1条、半自动化分割生产线1条，建设标准化厂房3栋，双层熏房23间，购置主要加工设施设备，建设有冷藏及冷冻库，并配套冷链运输货车；建设恩施传统地道刨汤宴体验店1栋，搭建直播间4个，配套直播设施设备；建设社区共享食堂1栋，暂未开业。建设内容总占地面积4916.08m²，取得不动产权的房屋面积共3412.20m²。

(三) 被调查和审计单位项目投资情况及资金来源和使用情况

资金来源：宣恩县发阳食品有限责任公司实施的“宣恩县发阳食品生猪全产业链融合发展项目”估算总投资51,289,463.50元，均为企业自筹。

资金使用情况：被审计单位提供的“宣恩县发阳食品生猪全产业链融合发展项目”建设项目合同总金额43,796,913.88元，取得的发票总金额11,274,287.63元，支付总金额44,574,628.26元；审计确认的发票总金额11,031,191.26元，支付总金额23,819,581.86元，明细详见附件一《“宣恩县发阳食品生猪全产业链融合发展项目”实际投资明细表》。

(四) 被调查和审计单位的财务状况

截至2024年10月31日，被审计单位的账面资产总额为1755.19万元，负债总额1240.01万元，净资产总额515.18万元；被审计单位2024年1月至10月取得营业收入总额1601.55万元，实现净利润93.83万元，2024年1月至10月实际缴纳各项税费合计3.23万元（包括房产税和城镇土地使用税）。

(五) 被调查和审计单位的其他情况



宣恩县发阳食品有限责任公司为一般纳税人，纳税信用等级为B级。在经营过程中，被审计单位无重大违法记录，无不良信用记录，无重大税收违法案件。

五、调查和审计发现的主要问题及其建议

在调查和审计过程中，我们发现被审计单位未制定健全的财务管理制度，会计核算资料不规范、不完整，管理层财务意识淡薄，财务报销和审批不严格，主要表现在以下方面：

（一）资金管理方面：未根据已签订合同或合理票据使用对公账户支付，而主要采用微信转账或管理层私人银行账户转账支付，导致公司财产和个人财产难以区分；

（二）票据管理方面：存在大部分建设项目、设备采购未获取足够有效的票据；已取得的发票中部分开具单位与款项支付对象、合同签订单位不一致；

（三）工程管理方面：各项工程未见施工单位工程管理文件或竣工验收证明；未见工程竣工决算报告、造价结算审核报告等工程类报告。

（四）合同管理方面：合同签订内容不严谨，部分建筑工程合同与私人签订，未在合同中明确工程质量等重要因素，如挡土墙及土建建设项目总承包合同；部分设备购置、支出等未见合同。

由于存在上述问题，公司个人多种方式支付的款项，难以确认为公司建设项目的支出。

上述问题有待整改和完善。

六、审计意见

经以上调查审计，我们认为该项目立项符合相关政策规定，该项目的实施为劳动者提供了更多的就业岗位，带动了当地的就业，为社会经济的良性发展做出了贡献，有利于联农带农富农政策的实施。在项目的建设过程中，项目建



设内容、规模及投资基本按照项目方案实施，但在资金使用方面缺乏完整和准确性，合同签订和执行方面也缺乏规范，增加了项目的潜在风险。

七、需要说明的事项

由于被调查和审计单位提供资料的零散性和款项支付方式的多样性，其调查和审计结果，仅为宣恩县农业农村局向宣恩县发阳食品有限责任公司“宣恩县发阳食品生猪全产业链融合发展项目”拨付2024年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金（农业产业链扶持资金）提供参考。

- 附件：1、“宣恩县发阳食品生猪全产业链融合发展项目”实际投资明细表
2、审计机构营业执照复印件
3、审计机构执业证书复印件
4、注册会计师执业资格证复印件

恩施兴亮点会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：王传斌
执业证书号 421200993271

中国注册会计师：赖美洪
执业证书号 422800070002

湖北 恩施市

报告日期：2024年12月15日



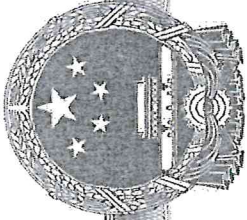


“宣恩县发阳食品生猪全产业链融合发展项目”实际投资明细表

被审计单位：宣恩县发阳食品有限责任公司

金额单位：元

| 公司名称 | 序号 | 类别 | 建设项目/设备名称 | 被审计单位提供情况 | | | | 审计确认情况 | | 备注 | |
|---------------|----|------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------------|---------------|--------------|-----------------------|
| | | | | 项目投资金额 | 项目合同金额 | 发票金额 | 付款金额 | 付款方式 | 发票金额 | | 付款金额 |
| 湖北省一全食品有限公司 | 1 | 设备 | 仿古门头 | 285,000.00 | | 2,758.62 | 66,000.00 | 微信支付 | | 66,000.00 | |
| | 2 | 设备 | 灌肠设备 | 189,800.00 | 189,800.00 | | 70,000.00 | 微信支付 | | 70,000.00 | |
| | 3 | 土建工程 | 土地购置 | 947,830.00 | | 947,830.00 | 947,830.00 | 银行对公转账 | 947,830.00 | 947,830.00 | 其中印花税230元, 契税27600元 |
| | 4 | 设备 | 分割流水线 | 480,000.00 | 480,000.00 | 260,000.00 | 480,100.00 | 微信支付 | 260,000.00 | 94,800.00 | |
| | 5 | 建设工程 | 水墨石 | 179,730.00 | | | 69,700.00 | 微信支付 | | 69,700.00 | |
| | 6 | 建设工程 | 精装修 | 1,888,000.00 | 1,888,000.00 | 98,000.00 | 1,888,800.00 | 银行对公转账、微信支付 | | 700,000.00 | |
| | 7 | 建设工程 | 挡土墙 | 5,663,335.00 | 5,663,000.00 | | 5,305,224.00 | 银行对公转账、微信支付 | | 5,305,224.00 | |
| | 8 | 建设工程 | 厂房建设 | 13,363,685.00 | 13,363,685.88 | 5,211,800.00 | 9,311,098.00 | 银行对公转账、对私转账、微信支付 | 5,211,800.00 | 941,255.00 | |
| | 9 | 设备 | 冻库 | 2,047,800.00 | 2,047,800.00 | | 835,600.00 | 微信支付 | | 335,600.00 | 微信转给公司及法人 |
| | 10 | 设备 | 厨房设备 | 314,269.00 | 314,269.00 | 45,460.00 | 314,269.00 | 银行私对公转账、微信支付 | | 56,350.00 | |
| | 11 | 设备 | 热水系统 | 85,000.00 | 80,000.00 | 72,390.00 | 85,000.00 | 微信支付 | 37,600.00 | 35,000.00 | 合同方和发票单位法人均为陈英 |
| | 12 | 建设工程 | 黑石化 | 325,000.00 | 325,000.00 | | 325,000.00 | 微信支付、现金支付 | | 101,000.00 | 转给合同公司法人 |
| | 13 | 设备 | 监控系统 | 406,820.00 | | | 406,820.00 | 微信支付 | | 20,000.00 | |
| | 14 | 建设工程 | 广告 | 85,110.00 | | | 85,110.00 | 微信支付 | | 4,855.00 | |
| | 15 | 建设工程 | 挡土墙工程 | 6,735,000.00 | 6,735,000.00 | | 6,735,000.00 | 银行转账、微信支付、现金支付 | | 6,453,169.00 | |
| | 16 | 建设工程 | 土地购置 | 1,299,460.50 | | 1,299,460.50 | 1,299,460.50 | | 1,299,460.50 | 1,299,460.50 | 其中契税37830元, 印花税630.5元 |
| 宣恩县发阳食品有限责任公司 | 17 | 设备 | 屠宰流水线设备 | 821,300.00 | 800,000.00 | 540,000.00 | 814,934.00 | 银行私对私转账、微信支付 | 540,000.00 | 357,000.00 | 法人 |
| | 18 | 设备 | 屠宰线工字钢 | 1,280,000.00 | | | 1,280,000.00 | 银行私对私转账、微信支付 | | 530,000.00 | |
| | 19 | 建设工程 | 深水井 | 145,700.00 | | | 145,700.00 | 微信支付 | | | |
| | 20 | 建设工程 | 冻库 | 1,452,200.00 | 1,452,200.00 | 1,187,996.00 | 1,452,200.00 | 银行公对私、私对私转账、微信支付 | 1,187,996.00 | 388,000.00 | 转公司和法人 |
| | 21 | 设备 | 非洲猪瘟设备 | 212,054.00 | 212,054.00 | 68,000.00 | 212,000.00 | 银行对公转账、微信支付 | 68,000.00 | 106,900.00 | |
| | 22 | 建设工程 | 污水处理 | 1,450,000.00 | 1,450,000.00 | 180,000.00 | 1,450,000.00 | 银行私对私转账、现金 | 180,000.00 | 399,300.00 | 法人 |
| | 23 | 设备 | 叠螺式脱水回收机 | 38,000.00 | 38,000.00 | | 38,000.00 | 微信支付 | | 38,000.00 | 合同上显示委托代理人：“范经理” |
| | 24 | 建设工程 | 屋顶钢结构 | 1,756,110.00 | 1,756,110.00 | 460,000.00 | 1,756,110.00 | 银行私对公、私对私转账 | 460,000.00 | 605,900.00 | 转给法人和公司 |
| | 25 | 设备 | 空气能 | 58,000.00 | 58,000.00 | 43,800.00 | 58,000.00 | 微信支付 | | 50,000.00 | 转给发票公司法人 |
| | 26 | 其他 | 建设资料费用 | 907,403.00 | | 526,704.76 | 906,815.76 | 银行私对公、公对公转账 | 516,704.76 | 559,914.76 | |
| | 27 | 建设工程 | 水电材料及安装 | 710,915.00 | | | 710,915.00 | 银行私对私转账、微信支付 | | 217,000.00 | |
| | 28 | 建设工程 | 罩虹施工方 | 6,943,995.00 | 6,943,995.00 | | 6,943,995.00 | 银行公对私、私对私转账、微信支付 | | 3,834,543.60 | |
| | 29 | 建设工程 | 广告费 | 260,340.00 | | 81,467.75 | 260,340.00 | 银行公对公、私对私转账、微信支付 | 73,180.00 | 47,300.00 | |
| | 30 | 建设工程 | 钢结构 | 225,527.00 | | 70,320.00 | 225,527.00 | 银行公对私转账、微信支付 | 70,320.00 | 109,660.00 | |
| | 31 | 设备 | 锅炉 | 20,820.00 | | | 20,820.00 | 微信支付 | | 20,820.00 | |
| | 32 | 设备 | 电闸门 | 19,260.00 | | | 19,260.00 | 微信支付 | | | |
| | 33 | 设备 | 生产运营车辆 | 692,000.00 | | 178,300.00 | 55,000.00 | 银行公对公转账 | 178,300.00 | 55,000.00 | |
| 合计 | | | 51,289,463.50 | 43,796,913.88 | 11,274,287.63 | 44,574,628.26 | | 11,031,191.26 | 23,819,581.86 | | |



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码

91422801550651115X



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 恩施兴亮点会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 王传太

出资额 壹佰零伍万圆人民币

成立日期 2010年1月27日

主要经营场所 湖北省恩施市东风大道385-5号(自主申报承诺)

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;代理记帐;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



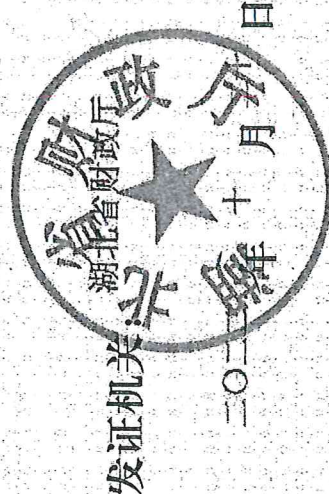
登记机关

2024

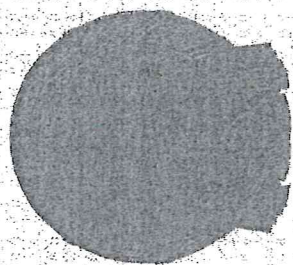
证书序号: 0017701

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

恩施兴亮点会计师事务所(普通合伙)

名称:

王传太

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

湖北省恩施市东风大道385-5号

普通合伙

组织形式:

42280007

执业证书编号:

鄂财会发〔2010〕3号

批准执业文号:

2010年1月18日

批准执业日期:





| | |
|-------------------|-----------------|
| 姓名 | 王传太 |
| Full name | 王传太 |
| 性别 | 男 |
| Sex | 男 |
| 出生日期 | 1962-02-17 |
| Date of birth | 1962-02-17 |
| 工作单位 | 恩施兴亮点会计师事务所 |
| Working unit | 恩施兴亮点会计师事务所 |
| 身份证号码 | 422801620217001 |
| Identity card No. | 422801620217001 |



证书编号: 421200983271
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 12 月 14 日
Date of Issuance 年 / 月 / 日



王传太 421200983271



| | |
|-------------------|--------------------|
| 姓名 | 赖声洪 |
| Full name | 赖声洪 |
| 性别 | 男 |
| Sex | 男 |
| 出生日期 | 1950-01-18 |
| Date of birth | 1950-01-18 |
| 工作单位 | 恩施兴亮点会计师事务所 |
| Working unit | 恩施兴亮点会计师事务所 |
| 身份证号码 | 422801195001180238 |
| Identity card No. | 422801195001180238 |



证书编号: 422800070002
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一二年六月二十日
Date of Issuance



赖声洪 422800070002