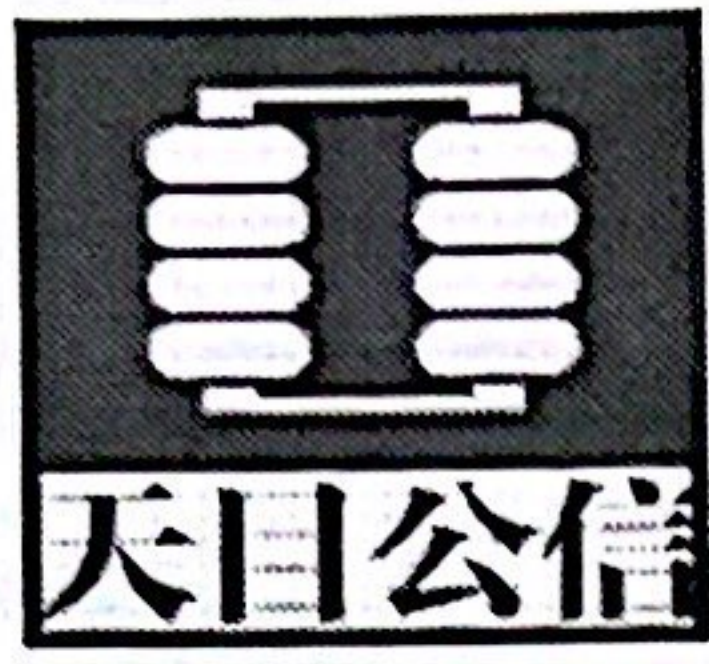




溧阳天目公信会计师事务所有限公司

LIYANG TIANMU GONGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS L.T.D

电话：87202775

专项审计报告

溧天目公信会所专审[2023]19号

溧阳市农业农村局：

我们接受贵单位委托，对溧阳市 2022 年实施种植结构调整的稻谷补贴项目进行审计。有关资料由项目申报单位提供，并对资料的真实性和完整性负责。我们的责任是依据中国注册会计师审计准则、《关于印发溧阳市 2022 年实施种植结构调整的稻谷补贴工作实施方案的通知》（溧财农（2022）24 号）以及贵单位的委托，实施审计工作并发表审计意见。在审计过程中，我们结合项目申报单位的实际情况，实施了检查原始单据和现场审核等我们认为必要的审计程序。现将审计情况报告如下：

一、基本情况

溧阳市财政局 溧阳市农业农村局《关于印发溧阳市 2022 年实施种植结构调整的稻谷补贴工作实施方案的通知》（溧财农（2022）24 号）文件规定：组织市场化收购补贴对象原则上为我市范围内实施稻谷市场化收购的粮食购销企业、大米加工单位以及个体粮食经营户。具体补贴对象必须同时具备以下条件：（1）认真贯彻《粮食流通管理条例》，依法规范收购；（2）纳入溧阳市粮食流通统计范围，能认真执行国家粮食流通统计制度，2022 年通过“国家粮油统计信息系统”平台报送粮食流通统计报表；（3）2022 年收购的稻谷库存 1000 吨以上（含 1000 吨）；（4）即购即销的稻谷销往溧阳地区之外且销售量达 5000 吨以上（含 5000 吨）。其他要求：入市收购 2022 年溧阳市地产稻谷的单位可享受补贴；收购补贴期限 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

二、项目单位申报稻谷库存及即购即销数量情况

申报单位名称	稻谷库存数量 (吨)	稻谷即购即销 数量 (吨)	合 计 (吨)
溧阳市粮食购销有限公司	28137.515		28137.515
溧阳市竹箴康盛米厂	1702.345		1702.345
溧阳市缪程颢粮食经营部	1881.615		1881.615
溧阳市利农粮油贸易有限公司	2500		2500
溧阳市海斌粮食作物专业合作社	1350		1350
溧阳市上兴保民农机专业合作社	7766.45		7766.45
溧阳市河鑫粮油有限公司	2836.8		2836.8
溧阳可儿粮食贸易有限公司	1328.62		1328.62
溧阳市别桥志方农机专业合作社	1600		1600
江苏汤大伯家庭农场有限公司	1980		1980
江苏沛丰农业发展有限公司	1125.16		1125.16
溧阳市社渚木金粮油经营部		19029	19029
合 计	52208.505	19029	71237.505

三、项目审计情况

(1) 溧阳市粮食购销有限公司申报稻谷库存数量 28137.515 吨，自 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止，账面收购稻谷数量 28137.515 吨，收购金额 76576414.1 元，平均收购单价 2721.51 元/吨，收购款均通过银行转账，非现金支付率 100%。账面收购稻谷数量与申报库存数量无差异。

2023 年 1 月 12 日，通过实地测量稻谷仓存体积，经换算吨位的库存稻谷数量为 28551.43 吨，与申报库存数量误差 413.915 吨，误差率 1.47%。各库点明细如下：

库点名称	申报库存 数量 (吨)	账面收购 数量 (吨)	收购金额 (元)	实测库存 (吨)	误差数量	误差率
戴埠粮库	2241.517	2241.517	6740027.48	2354.27	112.753	5.03%
上兴粮库	5968.03	5968.03	16863469.4	5995.89	27.860	0.47%

周城粮库	3726.709	3726.709	9763977.58	3731.38	4.671	0.13%
社渚粮库	4635.041	4635.041	12146009.82	4682.14	47.099	1.02%
竹箦粮库	4178.694	4178.694	11298834.72	4268.86	90.166	2.16%
后周粮库	3965.309	3965.309	10719195.6	4040.73	75.421	1.90%
茶亭粮库	3422.215	3422.215	9044899.5	3478.16	55.945	1.63%
合计	28137.515	28137.515	76576414.1	28551.43	413.915	1.47%

(2) 溧阳市竹箦康盛米厂申报稻谷库存数量 1702.345 吨，自 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止，账面收购稻谷数量 1702.345 吨，收购金额 4617671 元，平均收购单价 2712.54 元/吨，其中收购款通过银行转账支付 4524828 元，现金支付 92843 元，非现金支付率 98%。账面收购稻谷数量与申报库存数量无差异。

2023 年 1 月 11 日，通过实地测量稻谷仓存体积，经换算吨位的库存稻谷数量为 1803.34 吨，与申报库存数量误差 101 吨，误差率 5.93%。

(3) 溧阳市缪程颢粮食经营部申报稻谷库存数量 1881.615 吨，自 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止，账面收购稻谷 1881.615 吨，收购金额 5456683.5 元，平均收购单价 2900 元/吨，收购款均通过银行转账，非现金支付率 100%。账面收购稻谷数量与申报库存数量无差异。

2023 年 1 月 10 日，通过实地测量稻谷仓存体积，经换算吨位的库存稻谷数量为 1916.67 吨，与申报库存数量误差 35.06 吨，误差率 1.86%。

(4) 溧阳市利农粮油贸易有限公司申报稻谷库存数量 2500 吨，自 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止，账面收购稻谷 2509.46 吨，收购金额 6827578.4 元，平均收购单价 2720.74 元/吨，其中收购款通过银行转账支付 6699107.47 元，现金支付 128470.93 元，非现金支付率 98.12%。账面收购稻谷数量与申报库存数量误差 9.46 吨，误差率 0.38%。

2023 年 1 月 11 日，通过实地测量稻谷仓存体积，经换算吨位的库存稻谷数量为 2504.61 吨，与申报库存数量误差 4.61 吨，误差率 0.18%。

(5) 溧阳市海斌粮食作物专业合作社申报稻谷库存数量 1350 吨，自 2022

年9月1日至2022年12月31日止,账面收购稻谷1280.53吨,收购金额4121153.6元,平均收购单价3218.31元/吨,其中收购款通过银行转账支付3656936元,现金支付464217.6元,非现金支付率88.74%。账面收购稻谷数量与申报库存数量误差-69.47吨,误差率-5.15%。

2023年1月11日,通过实地测量稻谷仓存体积,经换算吨位的库存稻谷数量为1108.84吨,与申报库存数量误差-241.16吨,误差率-17.86%。

(6)溧阳市上兴保民农机专业合作社申报稻谷库存数量7766.45吨,自2022年9月1日至2022年12月31日止,账面收购稻谷7766.45吨,收购金额22367613.6元,平均收购单价2880.03元/吨,其中收购款通过银行转账支付20543750.8元,现金支付1823862.8元,非现金支付率91.85%。账面收购稻谷数量与申报库存数量无差异。

2023年1月11日,通过实地测量稻谷仓存体积,经换算吨位的库存稻谷数量为7870.3吨,与申报库存数量误差103.85吨,误差率1.34%。

(7)溧阳市河鑫粮油有限公司申报稻谷库存数量2836.8吨,自2022年9月1日至2022年12月31日止,账面收购稻谷数量2836.8吨,收购金额7156559.6元,平均收购单价2522.76元/吨,其中收购款通过银行转账支付6504061.6元,现金支付652498元,非现金支付率90.88%。账面收购稻谷数量与申报库存数量无差异。

2023年1月11日,通过实地测量稻谷仓存体积,经换算吨位的库存稻谷数量为2825.3吨,与申报库存数量误差-11.5吨,误差率-0.41%。

(8)溧阳可儿粮食贸易有限公司申报稻谷库存数量1328.62吨,自2022年9月1日至2022年12月31日止,账面收购稻谷1328.62吨,收购金额2945455.8元,平均收购单价2216.93元/吨,其中收购款通过银行转账支付2676857元,现金支付268598.8元,非现金支付率90.88%。账面收购稻谷数量与申报库存数量无差异。

2023年1月10日,通过实地测量稻谷仓存体积,经换算吨位的库存稻谷数量为1348.5吨,与申报库存数量误差19.88吨,误差率1.5%。

(9) 溧阳市别桥志方农机专业合作社申报稻谷库存数量 1600 吨, 自 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止, 账面收购稻谷 1613.32 吨, 收购金额 4616501 元, 平均收购单价 2861.49 元/吨, 其中收购款通过银行转账支付 4012944 元, 现金支付 603557 元, 非现金支付率 86.93%。账面收购稻谷数量与申报库存数量误差 13.32 吨, 误差率 0.83%。

2023 年 1 月 11 日, 通过实地测量稻谷仓存体积, 经换算吨位的库存稻谷数量为 1638.01 吨, 与申报库存数量误差 38.01 吨, 误差率 2.38%。

(10) 江苏汤大伯家庭农场有限公司申报稻谷库存数量 1980 吨, 自 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止, 账面收购稻谷 1980 吨, 收购金额 6336028.8 元, 平均收购单价 3200 元/吨, 收购款均通过银行转账, 非现金支付率 100%。账面收购稻谷数量与申报库存数量无差异。

2023 年 1 月 11 日, 通过实地测量稻谷仓存体积, 经换算吨位的库存稻谷数量为 1050.18 吨, 与申报库存数量误差-929.82 吨, 误差率-46.96%。

(11) 江苏沛丰农业发展有限公司申报稻谷库存数量 1125.16 吨, 自 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止, 账面收购稻谷 1125.16 吨, 收购金额 3663116.8 元, 平均收购单价 3255.64 元/吨, 其中收购款通过银行转账支付 2975606.8 元, 现金支付 687510 元, 非现金支付率 81.23%。账面收购稻谷数量与申报库存数量无差异。

2023 年 1 月 10 日, 通过实地测量稻谷仓存体积, 经换算吨位的库存稻谷数量为 1130.12 吨, 与申报库存数量误差 4.96 吨, 误差率 0.44%。

(12) 溧阳市社渚木金粮油经营部

1、稻谷收购情况

溧阳市社渚木金粮油经营部申报稻谷收购数量 19029 吨, 自 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止账面收购稻谷 19027.92 吨, 收购金额 50807640 元, 平均收购单价 2670.16 元/吨, 其中收购款通过银行转账支付 49762720 元, 现金支付 1044920 元, 非现金支付率 97.94%。账面收购稻谷数量与申报库存数量误差-1.08 吨, 误差率-0.006%。

2、稻谷销售情况

溧阳市社渚木金粮油经营部自 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日止账面销售稻谷 19027.92 吨，净结算销售稻谷数量 18833.08 吨，销售金额 51597066.7 元，平均销售单价 2739.7 元/吨，销售稻谷款均通过银行转账收取，非现金收款率 100%。

四、审计结论

经审计，溧阳市 2022 年实施种植结构调整的稻谷补贴项目库存稻谷及即购即销数量为 70053.95 吨，具体明细如下：

申报单位名称	申报稻谷数量		审定稻谷数量		核减率
	库存数量	即购即销数量	库存数量	即购即销数量	
溧阳市粮食购销有限公司	28137.515		28137.515		
溧阳市竹箦康盛米厂	1702.345		1702.345		
溧阳市缪程颢粮食经营部	1881.615		1881.615		
溧阳市利农粮油贸易有限公司	2500		2500		
溧阳市海斌粮食作物专业合作社	1350		1108.84		17.86%
溧阳市上兴保民农机专业合作社	7766.45		7766.45		
溧阳市河鑫粮油有限公司	2836.8		2825.3		0.41%
溧阳可儿粮食贸易有限公司	1328.62		1328.62		
溧阳市别桥志方农机专业合作社	1600		1600		
江苏汤大伯家庭农场有限公司	1980		1050.18		46.96%
江苏沛丰农业发展有限公司	1125.16		1125.16		
溧阳市社渚木金粮油经营部		19029		19027.92	0.006%
合 计	52208.505	19029	51026.03	19027.92	1.66%

(此页无正文)

溧阳天目公信会计师事务所有限公司
中国·江苏·溧阳
2023年2月21日
0481100703021

中国注册会计师：



中国注册会计师：

