

306_3	2022	13
	4	20

001

上海文会会计师事务所有限公司

# 审计报告

文审财东[2022]020号

被 审 计 单 位：上海市浦东新区安全生产监察大队

审 计 项 目：上海市浦东新区安全生产监察大队

2021 年度预算执行及其他财政收支审计



上海文会会计师事务所有限公司  
SHANGHAI WENHUI PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD



上海文会会计师事务所有限公司  
SHANGHAI WENHUI PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

地址：上海市大连路1079号1504室  
电话：(8621) 65790090  
传真：(8621) 65625737  
网址：www.whcpa.com

## 上海市浦东新区安全生产监察大队

### 2021 年度预算执行及其他财政收支审计报告

文审财东[2022]020 号

上海市浦东新区安全生产监察大队：

根据《浦东新区审计局关于开展审计全覆盖工作的通知》（浦审全通[2022]1号），2022年10月17日至2022年10月21日，我单位接受委托，对上海市浦东新区安全生产监察大队（以下简称监察大队）2021年度预算执行和其他财政收支情况（包括行政事业单位年度财务报告和部门决算报告）进行了审计，对重要事项进行了必要的延伸和追溯。审计工作按照国家审计准则实施，包括在抽查的基础上检查会计资料和其他证明材料，评价被审计单位编制会计报表的真实性，编制会计报表所执行的会计政策和作出的重大会计估计的合规性。审计工作为本报告提供了合理的基础。审计组已收到监察大队法定代表人曹海东和财务负责人靳竑签署的对所提供材料的真实性、完整性的书面承诺。

#### 一、基本情况

监察大队是上海市浦东新区应急管理局（以下简称区应急管理局）举办的全额拨款事业单位，其主要职责包括：1、受区应急管理局委托，承担本区安全生产执法检查工作，检查、督促、指导生产经营单位贯



彻执行安全生产法规标准情况。2、负责区重点监管单位的安全生产综合监督管理，制定、组织、实施年度执法检查工作计划，并对执法检查情况进行汇总、分析和报告。3、承担安全生产信访举报受理查处工作，汇总、分析和报告信访举报受理查处情况。

监察大队内设办公室、监察一科、监察二科、监察三科等6个职能部门，编制38人，2021年末实有35人。

监察大队执行政府会计准则制度。

## 二、审计评价

### （一）预算执行及其他财政收支情况

区应急管理局批复监察大队2021年度财政支出预算情况如下：年初预算总额为1,213.27万元，调整预算总额为1,508.15万元。其中：基本支出1,460.15万元，项目支出48.00万元。

监察大队提供的2021年度决算报表等资料反映，收入总计1,398.05万元，均为财政拨款。实际支出1,398.05万元，其中：基本支出1,351.68万元，项目支出46.37万元。当年结转和结余0.00万元。年末累计结转和结余0.00万元。

经审计，2021年度实际收入1,398.05万元，实际支出1,398.05万元。

审计结果表明，监察大队2021年度预算编报口径和内容基本上符合区财政局对部门决算报表编制的有关要求。同时监察大队的会计核算基本遵守有关财经法规，提供的决算报表基本真实地反映了监察大队2021年度预算执行和其他财政收支情况。但审计发现存在个别往来款项未及时清理的问题。

### （二）有关国家法律法规和其他相关政策的执行情况

近年来，监察大队贯彻执行“收支两条线”管理、政府采购、国库集中收付等方面的法律法规。针对“三重一大”事项建立集体议事决策机制，规范了单位重大事项决策运行情况。但审计发现存在未及时注销离职、退休人员公务卡的问题。

### （三）内部管理和控制情况

近年来，监察大队在明确职责分工的基础上，建立了包括预算管理、财务管理、采购管理、资产管理、合同管理在内的内部控制制度并能基本有效执行。但审计发现存在部分合同签订不规范（无签订日期）问题。

## 三、审计发现的主要问题及审计意见

### （一）贯彻执行国家和地方政策法规方面

#### 未及时注销离职、退休人员的公务卡

监察大队 2021 年末实有人数 35 人，公务卡实有卡数 33 张，应开卡未开卡数 5 张，应注销未注销 3 张，其中 2 人为退休人员，1 人为已调离人员，未及时办理注销手续。

认定依据：《浦东新区公务卡管理暂行办法》（浦财库〔2011〕8 号）第十三条：“预算单位在工作人员新增、调动、离职、退休等变化时，及时组织办理公务卡的申领、调整和注销等手续，维护公务卡信息管理系统”。

建议：监察大队应加强公务卡监管工作，根据在职人员的变动情况，及时办理公务卡申领、调整和注销手续，确保公务卡信息管理系统数据准确。

### （二）预算执行和财政财务收支方面

#### 往来款项未及时清理

监察大队 2021 年末其他应付款账面中三年以上金额 26,851.47 元，未及时清理。

认定依据：财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21 号）第三十一条：“单位应当做好债务的会计核算和档案保管工作。加强债务的对账和检查控制，定期与债权人核对债务余额，进行债务清理，防范和控制财务风险”。

建议：对账龄较长的往来款项及时进行分析清理。

### （三）内部管理和控制方面

部分合同签订不规范（无签订日期）

经抽查，监察大队部分合同无签订日期，涉及 6 份合同，合同总金额 46.90 万元。

认定依据：财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21 号）第五十五条：“单位应当加强对合同订立的管理，明确合同订立的范围和条件...”及《中华人民共和国民法典》第四百七十条“合同的内容由当事人约定，一般包括以下条款：.....（二）标的；（三）数量；（四）质量；.....（六）履行期限、地点和方式”。

建议：规范签订合同，避免引起不必要的合同纠纷。

## 四、其他需要揭示的情况

个别项目年中预算调整幅度较大

监察大队国产电脑终端购置项目年初预算为 0，年中调整增加 11.00 万元，调整原因为财政年中通知。

## 五、审计建议

对本次审计中发现的问题（除国家法律法规另有规定，从其规定外），请监察大队认真组织整改，自收到本报告之日起 90 日内，请将



整改情况书面报告主管预算单位，主管预算单位汇总整改情况（包括本部、下属事业单位）书面报告区审计局，区审计局将对整改情况进行检查。

附表：

- 1、单位职能情况表
- 2、2021 年度单位预算收支情况表
- 3、2021 年度单位结转和结余资金情况表
- 4、2021 年度单位政府购买服务情况表
- 5、2021 年单位银行账户情况表
- 6、2021 年单位公务卡管理情况表
- 7、2021 年度单位房屋资产管理情况表
- 8、2021 年度单位重点项目预算管理情况表
- 9、2021 年度单位往来款项-应收类款项明细情况表
- 10、2021 年度单位往来款项-应付类款项明细情况表
- 11、2021 年单位决算编报情况表
- 12、2021 年度单位内控体系建立及执行情况表
- 13、审计发现问题清单（正式报告附表）

上海文会会计师事务所有限公司

二〇二二年十一月十日

表13

## 审计发现问题清单

项目名称：2021年浦东新区区级预算单位全覆盖审计

被审计单位（整改主体）：上海市浦东新区安全生产监察大队

序号	问题分类	问题定性	问题事项	问题金额（万元）								非金额计量问题（“√”）	边审边改情况
				违规金额						管理不规范金额	损失浪费金额		
				应上缴财政		应减少财政拨款或补贴	应归还原渠道资金	应调账处理金额	应缴纳的其他资金				
				罚没	其他								
1	一、贯彻执行国家和地方政策法规方面	未及时注销离职、退休人员的公务卡	监察大队2021年末实有人数35人，公务卡实有卡数33张，应开卡未开卡数5张，应注销未注销3张，其中2人为退休人员，1人为已调离人员，未及时办理注销手续。									√	
2													
3	二、预算执行和财政财务收支方面	往来款项未及时清理	监察大队其他应付款账面中三年以上金额26,851.47元，未及时清理。							2.69			
4													
5	三、内部管理和控制方面	合同签订不规范（无签订日期）	经抽查，监察大队部分合同无签订日期，涉及6份合同，合同总金额46.90万元。							46.9			
6													
合计	/	/	/							49.59			

表1

## 单位职能情况表

被审计单位名称	上海市浦东新区安全生产监察大队
单位性质	事业（公益一类）
预算层级	二级预算单位
主管部门	上海市浦东新区应急管理局
本次审计金额 （元）	13,980,454.39
单位主要职能	<p>1、受区应急管理局委托，承担本区安全生产执法检查工作，检查、督促、指导生产经营单位贯彻执行安全生产法规标准情况。</p> <p>2、负责区重点监管单位的安全生产综合监督管理，制定、组织、实施年度执法检查工作计划，并对执法检查情况进行汇总、分析和报告。</p> <p>3、根据安全生产形势和上级要求，制定组织实施方案，开展区重点监管单位相关专项执法检查与整治工作。</p> <p>4、承担安全生产信访举报受理查处工作，汇总、分析和报告信访举报受理查处情况。</p> <p>5、承担区域内保税区、街道、镇生产经营单位的“双随机”抽查督查，负责制定检查方案，组织实施并汇总。</p> <p>6、受区应急管理局委托，指导保税区、街道、镇安全生产执法工作。</p> <p>7、承担应急管理局交办的联合执法检查和其他安全生产重要工作活动。</p> <p>8、配合区应急管理局生产安全事故调查处理及应急工作。</p> <p>9、完成局领导交办的其它工作。</p>
内设机构数量 （个）	6
编制人数 （人）	38
年末实有人数 （人）	35



表2

## 2021年度单位预算收支情况表

被审计单位名称：上海市浦东新区安全生产监察大队

金额单位：万元

序号	项目	总金额	基本支出	项目支出
1	财政批复年初预算	1,213.27	1,176.27	37.00
2	财政批复调整预算	1,508.15	1,460.15	48.00
3	预算调整率[(调整-年初)/年初]*100%	24.30%	24.13%	29.73%
4	实际收入数	1,398.05		
5	财政拨款收入	1,398.05		
6	其他各类收入			
7	实际支出数	1,398.05	1,351.68	46.37

表3

## 2021年度单位结转和结余资金情况表

被审计单位名称：上海市浦东新区安全生产监察大队

单位：万元

序号	项目		金额
1	年初结转和结余		
2	当年结转和结余		
3	年末累计结转和结余		
	其中：2019年及以前年度结转结余金额超过2年未清理或使用的，需按内容分项填写	项目名称	
		1、	
		2、	
		3、	
		4、	
		小计	

表4

## 2021年单位政府购买服务情况表

被审计单位名称：上海市浦东新区安全生产监察大队

金额单位：万元

序号	政府购买服务事项名称	购买主体、承接主体情况				合同签订情况			支付情况			是否按规定招投标	转包情况	
		购买主体是否合规	购买内容是否合规	承接主体名称	承接主体是否合规	合同签订时间	合同要素是否齐全	合同金额	实际支付金额	其中提前支付金额			是否违规转包	违规转包金额
										未签合同支付金额	未按进度要求支付金额			
1														
2														
3														
4														
5														
6														
7														
合计														



表5

## 2021年单位银行账户情况表

被审计单位名称：上海市浦东新区安全生产监察大队

单位：万元

序号	账户名称	账号	开户银行	账户性质	核算内容	2020年度余额	2021年度余额	是否存在违规开立银行账户的问题	是否存在银行账户未按规定撤销的问题	其他问题 (请列示)
1	上海市浦东新区安全生产监察大队	03340308017015293	中国农业银行上海浦东分行	基本户	财政资金收支	-	-	否	否	
2	上海市浦东新区安全生产监察大队	03340300040021500	中国农业银行上海浦东分行	专户	工资、社保	56.14	16.64	否	否	
3	上海市浦东新区安全生产监察大队	1001293529301033323	中国工商银行中山南路支行	社保户		0.05	0.06	否	否	
4										
5										
6										
7										
8										
9										

表6

## 2021年单位公务卡管理情况表

被审计单位：上海市浦东新区安全生产监察大队

序号	审计事项	数量（个/张）	
1	2021年末应办卡数	35	
2	2021年末公务卡实有卡数	33	
3	应开卡未开卡数	5	
4	应注销未注销卡数	3	
序号	审计事项	金额（万元）	涉及笔数（笔）
5	公务卡交易金额	1.6858	14
6	其中公务卡报销不规范		
7	公务支出未按规定使用公务卡结算		
8	违规使用现金情况		

2021年末应办卡数=2021年末公务卡实有卡数+应开卡未开卡数-应注销未注销卡数

2021年末应办卡数应与2021年末在职人数相符；

说明：应开卡未开卡数与在职人员未开卡数相符；

按规定所有在职人员都要求开卡，但本次审计应开卡未开卡数不计入报告问题，仅填表反映。

表7

2021年度单位房屋资产管理情况表

被审计单位名称：上海市浦东新区安全生产监察大队

序号	房屋地址	面积 (平方米)	账面原值 (万元)	2021年末 账面价值 (万元)	产权形式	产权转移 登记办理 情况	房屋 目前 状况	闲置房 屋 管理 情况	房屋出租情况						房屋租入情况						资产核算情况				档案 建立 情况
									是否 获审批	应收租金 (万元)	已收租金 (万元)	未收租金 (万元)	出租收入 上缴国库 (万元)	出租收入 未上缴 国库 (万元)	房屋租 用行为 合规 (√)	房屋租 用未报 批 (√)	合同未 报主管 部门法 务审核 (√)	未向机 关事务 管理局 备案 (√)	租赁 期限 超过 3年 (√)	租金支出 未纳入 预算 (万元)	已在 账面 核算 (万元)	未在账面 反映， 形成账外 资产 (√)	已拆除， 账面 未核销 (万元)	已交付使用的房屋资产 建设项目未 办理竣工财 务决算，未 确认账面价 值 (√)	
1	无																								
2																									
3																									
4																									
5																									
6																									
7																									
8																									
9																									
10	合计	0.00	0.00	0.00	—	—	—	—	—	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	—	—	—	—	—	0.00	0.00	—	0.00	—	—



表8

## 2021年度单位重点项目预算管理情况表

被审计单位名称：上海市浦东新区安全生产监察大队

金额单位：万元

序号	项目名称	年初预算 金额	调整预算 金额	实际支出 金额	预算调整 率%	实际支出 执行率%	预算编报情况					支出情况							
							预算编报 合规金额	预算编报基本 支出（人员支 出、公用支 出）金额	预算编制不细 化（一、二、 三级科目完全 一致）金额	预算编报 与实际工 作脱节开 展金额	其他问 题金额 （请列 示）	支出合规 金额	未按规 定招投 标金额	无预算支出/ 随意调整预 算金额	虚列支出 金额	违反规定扩大 开支范围、提 高开支标准涉 及金额	合同要 素不齐 全金额	提前支付 金额	其他问题 金额 （请列示）
1	安全生产监察	37.00	37.00	35.38	0.00%	95.61%	37.00					35.38							
2					#DIV/0!	#DIV/0!													
3					#DIV/0!	#DIV/0!													
4					#DIV/0!	#DIV/0!													
5					#DIV/0!	#DIV/0!													
6					#DIV/0!	#DIV/0!													
7					#DIV/0!	#DIV/0!													
8					#DIV/0!	#DIV/0!													
合计		37.00	37.00	35.38	0.00%	95.61%	37.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35.38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

说明：请至少抽查三个资金量比较大的项目

表9

## 2021年度单位往来款项-应收类款项明细情况表

被审计单位名称：上海市浦东新区安全生产监察大队

金额单位：万元

序号	往来款科目		2021年收入 在往来科目 挂账金额	2021年虚列支出			2021年末 余额	截至2021年余额形成时间超过三年未清理情况						
				合计	发生基本 支出金额	发生项目 支出金额		总金额	挂账类型					
									账务处理差错 形成的预计能 够通过调账完 成清理的金额	预计两年内 能够收回、 列支的金额	涉及对方已消 亡的应收款金 额	经催收，对 方无力或不 愿支付金额	涉及2009年两 区合并前历年 老账且无法追 溯的金额	其他 (请备注)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	应收类 款项	应收账款		0.00				0.00						
2		其他应收款		0.00				0.00						
3		财政应返还额度		0.00				0.00						
4		其他科目		0.00				0.00						
5		应收类款项会计科目合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

说明：不同的会计科目请分别列示、分别统计

应付类款项：7栏=8栏+9栏+10栏+11栏+12栏+13栏

表10

## 2021年度单位往来款项-应付类款项明细情况表

被审计单位名称：上海市浦东新区安全生产监察大队

单位：万元

序号	往来款科目		2021年收入 在往来科目 挂账金额	2021年虚列支出			2021年末 余额	截至2021年余额形成时间超过三年未清理情况						
				合计	发生基本 支出金额	发生项目 支出金额		总金额	挂账类型					
									账务处理差错 形成的预计能 够通过调账完 成清理的金额	预计两年内 能够支付、 确认收入的 金额	其中涉及 对方已消 亡的应付 款金额	本单位无 力支付或 因特殊原 因未支付 金额	涉及2009年 两区合并前 历年老账且 无法追溯的 金额	其他 (请备注)
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6	应付类 款项	应付款项		0.00				0.00						
7		其他应付款		0.00			2.99	2.99	0.30			2.69		
8		预收账款		0.00				0.00						
9		其他科目		0.00			13.70	0.00						
10		应付类款项会计科目合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	16.69	2.99	0.30	0.00	0.00	2.69	0.00

说明：不同的会计科目请分别列示、分别统计

应付类款项：7栏=8栏+9栏+10栏+11栏+12栏+13栏



表11

## 2021年单位决算编报情况表

被审计单位名称：上海市浦东新区安全生产监察大队

序号	审计事项		收入合计数与账册对比		支出合计数与账册对比		三公经费支出数与账册对比		决算与预算编报范围是否一致		
			少编报金额 (万元)	多编报金额 (万元)	少编报金额 (万元)	多编报金额 (万元)	少编报金额 (万元)	多编报金额 (万元)	是	否	
1	决算报表编报的完整性、一致性								是		
序号	审计事项		金额 (万元)	车辆数量 (辆)	房产面积 (平方米)	差异数（以资产管理系统信息为基准）					
						少编报金额 (万元)	多编报金额 (万元)	车辆少编报 数量（辆）	车辆多编报 数量（辆）	房产少编报 面积 (平方米)	房产多编报 面积 (平方米)
2	车辆	决算表报中“预算支出相关信息表”车辆登记数	834.67	55	/						
3		资产管理信息系统车辆登记数	834.67	55	/						
4	房屋	决算表报中“预算支出相关信息表”房产登记数		/							
5		资产管理信息系统房产登记数		/							

表12

## 2021年度单位内控体系建设及运行情况表

被审计单位名称：上海市浦东新区安全生产监察大队

审计事项	主要风险点	内控制度建立		是否存在内控不执行或执行不到位	
		是否建立内控	内控制度名称	是否存在问题	问题摘要
(一) 内部控制制度建立情况					
1、议事决策办法建立情况	是否有集体决策制度	是	内部控制手册-授权体系与三重一大	否	
	集体决策事项规定的完整性	是		否	
2、关键岗位责任制	不相容职务是否分离	是	/	否	
	是否具备任职资格和能力	是	/	否	
3、业务层面内控制度建立情况	收支内部管理制度	是	内部控制手册-收支管理	否	
	政府采购内部管理制度	是	内部控制手册-采购管理	否	
	资产日常管理制度	是	固定资产管理规定	否	
	合同内部管理制度	是	经济合同管理办法	否	
(二) 内部控制机制运行状况					
1、内部控制报告编报情况	是否编报内部控制报告	/	/	否	
	内部控制报告编报是否规范	/	/	否	
2、经济活动风险评估机制落实情况	是否定期开展经济活动风险评估	/	/	否	
	风险评估关注事项是否完整	/	/	否	
3、收支内部管理机制落实情况	收入是否归口管理	/	/	否	
	票据管理制度是否健全	/	/	否	
	支出审批程序是否规范	/	/	否	
	支出审核事项是否完整	/	/	否	
	会计核算工作是否规范	/	/	否	
4、政府采购业务执行情况	政府采购活动是否归口管理	/	/	否	
	政府采购项目验收管理是否缺失	/	/	否	
	政府采购业务记录是否落实	/	/	否	
5、资产日常管理机制建立情况	货币资金是否核查控制	/	/	否	
	资产未归口管理/资产权属是否不清	/	/	否	
	资产台账未启用登记/资产未编号	/	/	否	
	资产账实是否一致	/	/	否	
	资产是否定期盘点/盘点是否规范	/	/	否	
	固定资产购置、使用及处置是否按规定权限程序报批	/	/	否	
	信息系统使用效率是否低	/	/	否	
6、合同全过程管理机制建立情况	合同是否归口管理	/	/	否	
	合同签订是否授权/是否授权权限不足/是否授权滞后	/	/	否	
	合同签订是否规范（签订合同/合同要素、量化内容等）	/	/	是	合同签订不规范
	合同条款是否履行（价款结算等）/合同履行是否早于签订时间	/	/	否	
7、对下属单位管理情况	对下属单位监管是否监管	/	/	否	



文匯  
文匯  
文匯  
文匯  
文匯  
文匯



通过 ISO9001 2008 质量体系认证  
网址: [www.whepm.com](http://www.whepm.com)



上海文匯工程咨询有限公司  
SHANGHAI WENHUI ENGINEERING CONSULTING CO.,LTD

地址: 上海市人民路998号金天地国际大厦3A  
电话: (8621) 61418999  
传真: (8621) 61418986



上海文會会计师事务所有限公司  
SHANGHAI WENHUI PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD

地址: 上海市大连路1079号和平商厦1504室  
电话: (8621) 65790090  
传真: (8621) 65625737