

审计工作底稿

索引号：001

共 2 页

项目名称	九段沙中心主要领导干部经责审计-2018 年 11 月至 2022 年 8 月		
审计事项	单位基本情况		
审计人员	沈祯容、殷惠文	编制日期	2022.11.23
审计过程：查阅文件、财务账册凭证等，与被审计单位沟通			
<p>审计认定的事实摘要及审计结论：</p> <p>1、上海市九段沙湿地自然保护区管理事务中心，法定代表人为周敏杰，住所为上海市浦东新区博山东路 383 号，开办资金为 56 万元，举办单位为上海市浦东新区生态环境局，宗旨和业务范围为：主要承担九段沙湿地国家级自然保护区建设发展规划、自然资源调查监测、保护区巡护、栖息地管理以及科普宣传等具体事务。</p> <p>2、根据查阅被审计单位的三定方案，被审计单位基本情况如下：</p> <p>（1）主要承担九段沙湿地国家级自然保护区建设发展规划、自然资源调查监测、保护区巡护、栖息地管理以及科普宣传等具体事务。</p> <p>（2）单位机构规格：最高管理岗位级别为六级。</p> <p>（3）内设机构：管理署设 4 个内设机构，分别是综合办公室、湿地保护科、湿地研发科、设施设备科。</p> <p>（4）人员编制：管理署编制 28 名。其中部门领导职数 3 名，内设机构领导职数 6 名。</p> <p>3、被审计单位的主要职责</p> <p>（1）依照《中华人民共和国自然保护区条例》、《上海市九段沙湿地自然保护区管理办法》及有关法律法规规定，负责九段沙湿地国家级自然保护区日常管理工作。</p> <p>（2）负责对进入保护区的教学科研开发利用活动进行审批或提出初审意见。</p>			

(3) 根据《上海市九段沙湿地自然保护区管理办法》的规定,对保护区实施有效的执法保护管理,负责对保护区内的违法行为进行调查取证,实施行政处罚,进行行政审批检查落实。

(4) 负责保护区内的自然资源与环境进行日常监察巡护。

(5) 组织开展九段沙保护区的科研规划、生态监测和生态建设。

(6) 协调落实保护区生态建设和发展规划的编制、实施工作。协调落实保护区功能区域划分工作。

(7) 设置保护区及功能区域的界标、警示牌、指示牌、航标灯浮等设施设备。

(8) 完成上级部门交办的其他工作。

4、审计期间领导干部任职情况

周敏杰同志 2018 年 11 月至 2020 年 8 月担任九段沙中心书记、副署长, 2020 年 9 月至 2021 年 8 月(试用期)担任九段沙中心书记、署长, 2021 年 9 月至 2022 年 8 月担任九段沙中心书记、署长, 全面主持中心的党务和行政管理工作。

我们获取了被审计单位的事业单位法人证书、三定方案、领导干部的任免及免职通知, 详见附件。

审核意见:

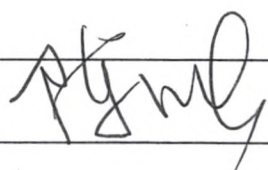
审核人员



审核日期

复核意见:

复核人员

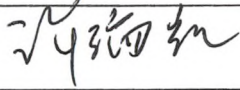
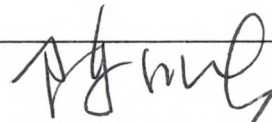


复核日期

审计工作底稿

索引号: 002

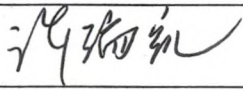
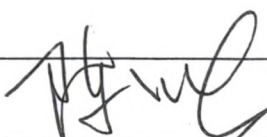
共 1 页

项目名称	九段沙中心主要领导干部经责审计-2018 年 11 月至 2022 年 8 月		
审计事项	“三重一大”制度的制定及执行		
审计人员	沈祯容、殷惠文	编制日期	2022. 11. 23
审计过程: 查阅文件、三重一大制度及会议记录等, 与被审计单位沟通			
<p>审计认定的事实摘要及审计结论:</p> <p>经查阅相关材料, 发现问题如下:</p> <p>1、“三重一大”制度关于大额资金使用标准规定不全面。</p> <p>根据《上海市九段沙湿地自然保护区管理事务中心 2022 年工作制度汇编》第四章“三重一大”决策制度(四)、大额资金的使用, 大额资金需上会讨论的标准为: (1) 办公设备包括固定资产(一次性资金使用 5000 元以上)的购置和处置; (2) 重要会议、省市级以上的公务接待和重要考察学习等(一次性资金使用 5000 元以上)。</p> <p>“三重一大”制度详见附件。</p>			
审核意见:			
审核人员		审核日期	
复核意见:			
复核人员		复核日期	

审计工作底稿

索引号：003

共 1 页

项目名称	九段沙中心主要领导干部经责审计-2018 年 11 月至 2022 年 8 月		
审计事项	内部控制制度建立和执行情况		
审计人员	沈祯容、殷惠文	编制日期	2022. 11. 23
审计过程：查阅文件、内部记录等，与被审计单位沟通			
<p>审计认定的事实摘要及审计结论：</p> <p>1、我们查阅了九段沙中心的内部管理制度汇编，规章制度合集，内部制度已基本建立，包括党建制度、行政管理制度、固定资产管理制度、合同管理办法等。详见 ZD-1~2。</p> <p>2、本次审计在制度建立方面发现的问题如下：</p> <p>1) 采购制度规定不全面，可操作性不强。</p> <p>经查阅九段沙中心的《上海市九段沙湿地自然保护区管理署规章制度》第二章、第一节、政府采购业务控制制度，制度规定“未达到公开招标限额的项目，采购人通过市政府采购网平台直接选定供应商议价”。该制度规定不全面，未区分公用经费、项目经费；货物、服务和工程类项目的具体采购方式，且部分采购项目可能无法通过市政府采购网平台采购，实际无法参照执行。</p> <p>3、制度的执行情况，详见各自制度涉及的分底稿，如资产管理制度执行情况详见- 004 资产管理和使用；合同管理制度的执行详见 005-采购相关（合同管理），预算和财务管理制度的执行，详见 006-预算管理及财务收支管理底稿。</p>			
审核意见：			
审核人员		审核日期	
复核意见：			
复核人员		复核日期	

审计工作底稿

索引号：004

共 2 页

项目名称	九段沙中心主要领导干部经责审计-2018 年 11 月至 2022 年 8 月		
审计事项	资产管理和使用		
审计人员	沈祯容、殷惠文	编制日期	2022.11.23
审计过程：查阅文件、财务账册凭证，资产盘点等，与被审计单位沟通			
<p>审计认定的事实摘要及审计结论：</p> <p>1、我们对署本部的固定资产进行了盘点，主要为一些办公设备，电脑、空调、打印机等，资产标签与存放位置与资产台账一致，未见异常，盘点表详见 ZC-1。</p> <p>2、本次审计发现的资产管理相关的问题如下：</p> <p>1) 固定资产管理未实现分级管理、责任到人。</p> <p>根据九段沙中心的固定资产管理制度，需对固定资产实行“统一领导、归口管理、分级负责、责任到人”。九段沙中心除电脑、空调、家具等办公设备，其余大多为专用设备，办公设备由办公室管理，专用设备由各业务科室管理。目前除中心汇总的资产台账外（台账对固定资产所在地点标注不完整），未见各业务科室的资产管理台账，部分专用设备无法获悉具体所在地及管理人。详见 ZC-1 盘点表。</p> <p>2) 资产台账部分固定资产难以与实物资产一一对应。</p> <p>九段沙中心 2017 年 12 月 31 日入账固定资产-其他办公设备合计 385,547 元，固定资产的单位价值从 1,197 元到 249,264 元不等。由于资产名称均为“其他办公设备”，无法与实物一一对应。详见 ZC-1 盘点表。</p>			

审核意见:			
审核人员	汪知知	审核日期	
复核意见:			
复核人员	王明	复核日期	

审计工作底稿

索引号：005

共 3 页

项目名称	九段沙中心主要领导干部经责审计-2018 年 11 月至 2022 年 8 月		
审计事项	采购相关（合同管理）		
审计人员	沈祯容、殷惠文	编制日期	2022.11.23
审计过程：查阅文件、财务账册凭证等，与被审计单位沟通			
<p>审计认定的事实摘要及审计结论：</p> <p>1、我们查阅了九段沙中心的合同管理制度，制度已建立。</p> <p>2、本次发现的与合同管理有关的问题如下：</p> <p>1) 中心合同台账不完整。九段沙中心 2021 年合同台账不完整，年度项目支出决算金额 1,155 万元，合同台账项目支出金额约 641 万元；2022 年无合同台账。无法直观获悉全年签订的经济合同数量及金额。中心提供部分合同台账，详见 HT-1。</p> <p>2) 中心经济合同未系统归档。经现场查阅，九段沙中心档案归档以项目为归口标准，项目执行完成后，由业务科室将项目的全过程资料，包括招投标资料、合同、项目成果性文件等移交档案管理人员。档案管理人员仅对档案资料录入，不做审核。因项目归档名称与经济合同名称存在差异，故现场抽查时查找不便，部分经济合同未能获取。</p> <p>3) 2018 年 12 月 25 日与上海扬航水陆综合养护有限公司签订的《九段沙管理署船艇修理日常使用维护》合同，服务期限约定为 1 年，未规定起止时间。实际起止时间为 2018 年 12 月至 2019 年 11 月。详见 HT-2。</p> <p>4) 部分合同未按照合同约定提前付款，补充协议与实际情况存在出入。</p> <p>①2020 年 12 月 1 日与上海君阳建设发展有限公司签订的《建设工程施工合同》，合同价款 204 万元，合同约定合同签订后预付合同价的 80%，竣工验收合格、竣</p>			

工结算审计结束后支付至工程审计结算总价的 97%。经查，九段沙中心于 2020 年 12 月 9 日支付君阳公司 174.25 万元（合同价的 85.4%），提前支付合同款。

②根据九段沙中心与君阳公司签订的《付款补充协议》，工程项目进度达到 86% 时，工程预付款可支付至合同价的 85.4%。经查阅上海宏渠工程咨询监理有限公司的《建设监理工作报告》，该工程项目实际于 2021 年 1 月 15 日开工，2021 年 3 月 10 日完成了全部工程量。于 2020 年 12 月 9 日支付 85.4% 工程款时，工程项目进度并未达到 86%。

详见 HT-3。

5) 部分合同提前支付质保金。

2020 年 11 月 4 日与上海浦东蔡路建筑安装工程有限公司签订的《九段沙设施设备维护保养》合同，合同价款 64.34 万元。合同约定工程竣工结算审计结束并在财政资金到位后 28 天，支付至工程审计结算总价的 97%，留工程结算总价的 3% 为质保金，工程质保期满后 28 个工作日支付剩余质保金，在正常使用条件下，最低保修期间为 2 年。该项目的竣工结算书落款日为 2020 年 12 月 28 日，九段沙中心于 2020 年 11 月 25 日支付全部合同款。详见 HT-4。

6) 部分服务跨期长或需要验收的合同采用合同签订后一次付款的方式。

2020 年 9 月 14 日与上海扬航水陆综合养护有限公司签订的《九段沙浦东码头、简易码头及观测站维护保养》合同，2020 年 9 月 28 日支付了全部合同款 51.02 万元；2021 年 6 月 10 日与上海益群物业管理有限公司签订的《九段沙浦东湿地、码头运行维护费》合同，2021 年 6 月 29 日支付了全部合同价款 134.56 万元。一次性支付全部合同价款，不利于对服务质量的监督。详见 HT-5~6。

注：以上合同付款条款约定，合同签订后一次性支付合同款。

7) 部分合同签署时间晚于服务开始实际，系补签合同。

2021 年 9 月与上海浦兆文化传播有限公司签订的《九段沙湿地生态展示馆展品设施和科普宣传推广—科普活动》合同，服务期间为 2021 年度；2021 年 10 月经审批与上海沪船物业管理有限公司签订的《九段沙三甲港基地展示馆屋顶维修》合同，经查阅维修工程施工小结，该项目于 2021 年 9 月 16 日开工，10 月 6 日完工。详见 HT7-8。

审核意见：

审核人员

许强

审核日期

复核意见：

复核人员

王明

复核日期

审计工作底稿

索引号：006

共 页

项目名称	九段沙中心主要领导干部经责审计-2018年11月至2022年8月		
审计事项	预算管理及财务收支管理		
审计人员	沈祯容、殷惠文	编制日期	2022.11.23
审计过程：查阅文件、财务账册凭证等，与被审计单位沟通			
<p>审计认定的事实摘要及审计结论：</p> <p>1、我们获取了九段沙中心审计期间的财务序时账、科目余额表等财务资料。</p> <p>2、我们抽取了九段沙中心的部分财务凭证，查看财务收支的合理性，抽凭表详见CW-1。</p> <p>3、抽凭留底详见CW-2。</p>			
审核意见：			
审核人员	沈祯容	审核日期	
复核意见：			
复核人员	殷惠文	复核日期	