

上海万宏工业投资（集团）有限公司 2021至2023年度资产负债损益情况审计结果

根据《中华人民共和国审计法》规定，2024年5月至8月17日，区审计局对上海万宏工业投资（集团）有限公司（以下简称万宏集团）2021年1月至2023年12月资产负债损益情况进行了审计，现将审计结果公告如下：

一、基本情况和审计评价

万宏集团于2005年5月18日成立，截至2023年末，万宏集团注册资本为1.24亿元，股东为：工业投资公司持股比例95.5%、原长宁区经济委员会下属6家集体企业共持股比例4.5%。万宏集团主要经营业务分为制造业、养老产业和租赁业。

审计结果表明，万宏集团的会计核算基本遵守了相关会计制度的规定，会计报表基本真实反映了2021年至2023年的财务状况和经营成果。但审计中也发现一些需要加以纠正和改进的问题。

二、审计发现的主要问题

（一）财务管理和经济风险防范情况方面。

1、预算管理不到位。下属养老集团、长宁橡胶、上海高罗等6家企业均存在部分成本、费用无预算或超预算列支的情况，其中无预算列支三年合计454.47万元，超预算列支三年合计8,458.71万元。

2、存在付款事项审批不完善的情况。下属临空纸业、宇阳公司等，存在部分付款事项审批时审批不完整或无审批

问题共涉及金额 99.13 万元。

（二）内部控制和管理情况方面。

1、房产租赁管理不到位。本部及其下属企业 2021 年至 2023 年存在 20 处房产租赁未严格执行合同约定“租金支付方式为先付后用”的要求收取租金及押金，涉及金额 526.98 万元。审计还抽查发现，万宏集团本部及下属企业存在 2 处房产承租方擅自改变房屋用途或转租的情况。

2、采购管理方面的问题。

一是存在材料采购未见三方比价或招投标流程的情况。下属上海高罗和长宁橡胶 2021-2023 年部分材料采购直接与供应商签订合同，未履行比价、招标等采购流程，累计采购合同金额 1,633.80 万元。

二是存在合同签订时间早于比价时间的情况。下属长宁橡胶有 4 个合同，合计采购金额 23.90 万元存在合同签订时间早于比价时间的情况。

三是存在比价流程不规范的情况。下属养老集团三方比价的供应商存在关联方关系。下属长宁橡胶比价过程中，参加比价的供应商只有 2 家，与三方比价的要求不符。

四是存在供应商变更没有执行审核流程的情况。

3、下属企业部分费用报销不规范。

一是存在业务招待费报销不规范的情况。下属企业业务招待费报销流程不规范，未附《业务招待申请单》或《业务招待费报销单》，合计金额 10.61 万元。

二是存在差旅费用报销不规范的情况。下属企业差旅费用报销不规范合计金额 2.31 万元。

4、固定资产管理不到位。

一是存在抽盘的固定资产未贴企业资产标签的情况。

二是存在下属企业厂房、设备闲置的情况。

三是存在下属企业设备盘点未见实物的情况。

三、审计处理情况及意见

对上述问题，区审计局已依法出具了审计报告。对于预算管理不到位问题，要求万宏集团应严格落实全面预算管理的要求，在预算执行过程中，保证预算的刚性约束，杜绝超预算或无预算事项发生。对于存在付款事项审批不完善的情况，要求万宏集团下属企业应加强费用报销审核管理，保证费用报销流程按内控要求进行。对于房产租赁管理不到位的问题，要求万宏集团及下属公司应严格履行合同约定条款，及时收取租金及押金，并进一步梳理网点经营管理现状，做好跟踪管理，防止承租人擅自改变房产用途或业态，制定并落实相关监管制度，防范租赁风险。对于采购管理方面的问题，要求万宏集团应进一步规范集团下属企业的采购行为，严格执行内控规定，加强物资采购询价、比价管理，同时应严格执行采购比价程序，杜绝存在关联关系的供应商共同参与采购比价活动，并规范合格供应商的审批程序。对于下属企业部分费用报销不规范问题，要求万宏集团应规范下属公司相关费用报销内控流程，加强费用报销审核管理，保证其真实、完整。对于固定资产管理不到位问题，要求万宏集团应当强化完善国有资产台账登记、资产定期盘点和对账等制度并严格执行，明确国有资产管理的各个环节中使用者和管理者的职责和权限，并加大闲置资产的使用效率。

具体整改结果由万宏集团向社会公告。