

# 上海市松江区国有资产监督管理委员会文件

松国资委〔2026〕1号

## 上海市松江区国有资产监督管理委员会 关于2026年度国有企业内审项目安排的通知

各区管国有企业：

为进一步强化审计结果运用，推进国企规范建设，促进企业深化改革，根据《上海市松江区区管国有企业内部审计工作实施意见》（松国资委〔2025〕19号），现就2026年度内审项目有关事项通知如下：

### 一、区国资委自审项目

分债务融资专项审计、经营业绩专项审计及审计整改回头看专项审计三类。

#### （一）债务融资专项审计

##### 1. 审计对象

国投集团本部及下属子公司。

## 2. 审计期间

2024 年、2025 年及 2026 年上半年。

## 3. 审计主要内容和重点

(1) 决策与审批合规性，包括决策程序的合规性、融资必要性、融资方案合理性；

(2) 发行与募集全流程的合规性，包括融资行为的操作合规性、资金募集的真实性、交易对手与中介机构规范性；

(3) 资金使用规范性及效益，包括资金使用方向与合同或募集说明书约定的一致性、资金使用效益；

(4) 债务偿还管理，包括债务偿还的履约能力、还款资金来源等。

## (二) 经营业绩专项审计

### 1. 审计对象

新城集团下属：上海新森林绿化发展有限公司（委托方松街道监管）；

城投集团下属：上海师园实业投资有限公司及其子公司（委托教育局监管）。

### 2. 审计期间

2023 年、2024 年、2025 年三个会计年度。

### 3. 审计主要内容和重点

(1) 公司经营发展情况，包括财务收支及经营绩效、年度目标完成情况及职能履行；

(2) 重大决策、重大项目、大额资金程序合法性、合规性、有效性;

(3) 内部管理及控制情况, 主要业务内部控制实施情况;

(4) 国有资本保值增值情况等。

### **(三) 审计整改回头看专项审计**

#### **1. 审计对象**

新开发集团、新城集团、交投集团。

#### **2. 审计范围**

2023-2024 年度期间各类审计、巡察发现问题。

#### **3. 审计主要内容和重点**

(1) 问题整改情况核查、整改质量评估、未整改问题跟踪复查;

(2) 审计建议落实情况、管理流程优化情况、经济效益性成果评估。

各项目具体人员、时间及安排见附件 1。

## **二、指定命题由各集团主审项目**

根据年度工作重点, 结合企业发展战略、业务特点和功能定位, 每个集团于本年度内开展 2 个指定命题专项审计项目, 分别于 9 月底及 11 月底完成并上报。

各集团内审部门制定审计计划及方案, 调配审计资源, 确保审计工作覆盖关键环节。审计计划须经审计委员会审核, 并由董事会批准后落实。内审部门开展审计工作时, 须严格遵循“应审尽审、凡审必严”的总体要求, 聚焦各类审计项目的核心风险点,

规范审计流程、强化证据收集，保证审计结果真实客观、精准全面。审计委员会指导和监督内审部门有效运作，评价内部审计工作成效，及时将有关情况报告董事会或提请董事会审议。同时，要建立健全审计整改闭环管理机制，做好审计结果运用，将审计发现问题的整改落实与企业经营管理、考核评价相挂钩，切实通过指定命题专项审计，提升企业治理水平，防范国有资产流失，推动企业实现高质量发展，确保国有资产保值增值。

具体命题分配情况详见附件 2。

### **三、区国资委自审项目相关主体责任**

#### **（一）审计稽查科**

1. 审计业务流程、标准等规范性实施；
2. 审计业务质量控制；
3. 重要业务纵深审计；
4. 完成工作底稿；
5. 撰写审计报告；
6. 提升企业内审人员业务能力；
7. 提交班子会、向内审领导小组汇报审计情况；
8. 做好审计整改监督检查工作。

#### **（二）会计师事务所**

1. 协助审计稽查科了解业务流程、发现审计问题；
2. 完成工作底稿及协助完成报告初稿。

#### **（三）各集团内审部门**

1. 各集团至少报1名内审人员参与2026年度内审项目，于

2026年2月27日前将附件3-2026年度内审项目参审人员报名表签字盖章反馈至审计稽查科，将根据工作需要抽调参审人员至各审计组；

2. 内审人员全程参与项目，独立完成工作底稿及协助完成报告初稿。

#### **（四）被审计企业**

1. 按要求提供材料，保证真实、合法、完整；
2. 及时做好解释，配合审计工作；
3. 审计报告送达后，60日内上报整改报告。

#### **四、责任追究**

在审计过程中，发现涉嫌违法违纪违规的问题和线索，移送纪检部门查处；涉嫌犯罪的，移送监察机关或司法机关查处。

对企业管理人员违反规定，未履行或未正确履行职责，在经营投资中造成国有资产损失或其他不良后果，经调查和责任认定，按照《松江区国有企业违规经营投资责任追究实施办法（试行）》（沪松府办〔2021〕26号）对相关责任人进行处理。

特此通知。

- 附件：1. 2026年度内审项目人员、时间及安排；
2. 2026年度区国资委指定命题审计项目和涉及集团名单；
3. 2026年度内审项目参审人员报名表。

(此页无正文)

上海市松江区国有资产监督管理委员会  
2026年2月13日



## 2026 年度内审项目人员、时间及安排

时间	项目类型	人员	被审计单位	所属集团
第一阶段 (4~7月)	债务融资 专项审计	审计一组： 组长：审计稽查科 陈艳 组员：审计稽查科 龙家圆 会计师事务所审计人员 3 人； 各集团内审 1~2 人	上海松江国有资产经营有限公司及下属子公司	国投
	经营业绩 专项审计	审计二组： 组长：审计稽查科 郁东 组员：会计师事务所审计人员 2 人； 各集团内审 1~2 人	上海新森绿化发展有限公司	新城
		审计三组： 组长：审计稽查科 朱媚静 组员：会计师事务所审计人员 2 人； 各集团内审 1~2 人	上海师园实业投资有限公司及其子公司	城投
第二阶段 (8~11月)	审计整改 回头看 专项审计	审计一组： 组长：审计稽查科 郁东 组员：各集团内审 1~2 人	新开发集团	
		审计二组： 组长：审计稽查科 朱媚静 组员：各集团内审 1~2 人	新城集团	
		审计三组： 组长：审计稽查科 龙家圆 组员：各集团内审 1~2 人	交投集团	

附件2

2026年度区国资委指定命题审计项目和涉及集团名单

序号	集团名称	资产对外租赁 专项审计	私募股权投资 基金专项审计	重点工程项目 专项审计	第三方服务招投 标管理专项审计	企业风险情况 和大额资金管理 专项审计	“三重一大” 决策专项审计
审计内容 (包括但不限于以下内容)		对集团及下属企业资产对外租赁合规性、效益性等进行审核,重点围绕资产出租率、收缴率及闲置情况等进行审核	基金投资项目的立项、尽调、估值的合理性;基金投资行为的合规性和闲置资金的管理;投后风险防控情况以及评估退出项目的估值合理性等	围绕工程项目全生命周期的合规性、效益性、真实性进行核查	招投标流程是否规范,文件编制发布是否合规,资格审查、开标评标环节有无违规操作;是否建立第三方服务采购内控制度并严格执行	对集团及下属企业各类风险进行全面梳理,聚焦“风险识别-管控-应对”全链条;对大额资金使用及管控进行检查,聚焦合规性、合理性、效益性	核查集团及下属企业决策行为的合规性、民主性、科学性、执行性,聚焦决策全流程是否闭环、权力运行是否规范
上报时间		9月底	9月底	9月底	9月底	11月底	11月底
1	国投		✓			✓	
2	城投				✓		✓
3	商发	✓			✓		
4	新城	✓			✓		
5	交投				✓		✓
6	新开发	✓			✓		
7	科创			✓	✓		

附件3

## 2026 年度内审项目参审人员报名表

时间： 年 月 日

单位名称						
申报人信息						
姓名	性别	年龄	工作年限	专业	职务或职称	备注
申报人工作及专业背景描述						
申报人签名：						
财务总监推荐意见						

--

财务总监签名:

单位意见及盖章	
---------	--