

三亚市人民政府关于 2018 年度市本级 预算执行和其他财政收支的审计报告

受市政府委托,我就 2018 年度市本级预算执行和其他财政收支审计情况作报告,请审议。

根据市委、市政府和审计厅的部署,市审计局依法审计了 2018 年度市本级预算执行和其他财政收支情况。审计部门坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导,树牢“四个意识”,坚定“四个自信”,坚决做到“两个维护”,认真学习贯彻习近平总书记关于审计工作的重要指示批示精神,紧紧围绕海南自贸区(港)建设,坚持党对审计工作的集中统一领导,坚持创新强审、科技强审、质量强审,聚焦重大政策落实和财政预算执行,关注民生资金和工程项目绩效,强化领导干部权力运行监督,加大全市审计项目和组织方式统筹,大力推进审计全覆盖,不断提高审计效能。一年来,共审计 176 个项目,查处违规金额 26.75 亿元,管理不规范金额 45.60 亿元,损失浪费金额 3.87 亿元,移送违纪违法问题线索 8 件,促进增收节支 6.39 亿元,追回超付工程款 6,757.57 万元,强化了审计整改,充分发挥了审计监督促进经济高质量发展、促进全面深化改革、促进权力规范运行、促进反腐倡廉等方面的重要作用。

审计结果表明：2018 年，全市各级各部门全面贯彻落实习近平总书记“4·13”重要讲话和中央 12 号文件精神，认真贯彻落实市委七届历次全会精神，认真执行市人大常委会审议意见和市人大常委会财经工委审查意见，坚持稳中求进工作总基调，贯彻新发展理念，落实高质量发展要求，紧抓机遇，迎难而上，积极作为，经济社会保持平稳健康发展。

——税收大幅增长财政收入结构不断优化。全市地方一般公共预算收入首次突破百亿元大关，保持较快增长，全年增长 13.3%，比预期增长目标提高 3.3%，全市市级税收收入完成 76.16 亿元，增长 15.9%，占一般公共预算收入比重 75.8%，比上年提高 1.7%，财政收入质量进一步提升，对中央及省财政贡献显著。

——助推产业结构优化升级，促进经济持续健康发展。全年投入 42.54 亿元，加快产业转型步伐，不断夯实经济社会发展基础。支持邮轮产业、会展业等旅游新业态高效发展，支持加快完善滨海旅游城市综合服务功能，支持先导性项目开展，加快推进新兴产业发展，推动互联网产业、金融业等产业加快发展，扎实推进乡村振兴战略。

——加强生态文明建设，精心呵护三亚生态环境。全年投入 10.05 亿元，坚持绿水青山就是金山银山理念，保障环保督察整改；持续开展生态环境六大专项整治，不断改善三亚生态环境；强化污水综合治理，强化海洋和水源地生态保护；扩大森林生态效益补偿范围，加强林业和山体生态修复。

——坚持以人民为中心的发展思想，加强民生保障和改善。全年民生支出 139.64 亿元，增长 39.4%，占全市地方一般公共预算支出 78.1%。加大民生保障力度，坚决落实基本公共服务均等化，坚持教育优先发展，促进医疗卫生事业健康发展，不断健全社会保障体系，提升就业和社会保障水平。

一、市本级预算执行及决算草案审计情况

（一）财政部门具体组织市本级预算执行及决算草案审计。

决算草案表明，2018 年全市一般公共预算总收入 220.92 亿元。其中，全市地方一般公共预算收入 100.42 亿元，完成年度预算的 103%，比上年增收 11.79 亿元，增长 13.3%；上级补助收入 90.50 亿元，比上年增收 33.98 亿元，增长 60.12%；其他收入 30 亿元。全市一般公共预算总支出 220.92 亿元。其中，全市地方一般公共预算支出 178.81 亿元，完成年度预算的 104.1%，比上年增支 48.79 亿元，增长 37.5%。收支相抵，年末无结余。

全市政府性基金总收入 82.14 亿元。其中，全市地方政府性基金收入 51.83 亿元，完成年度预算的 103.11%，比上年减收 42.65 亿元，下降 45.1%。全市政府性基金总支出 81.43 亿元。其中，全市地方政府性基金支出 81.10 亿元，完成年度预算的 99.91%，比上年减支 31.70 亿元，下降 28.1%。收支相抵，全市政府性基金年终结余 0.71 亿元。

全市国有资本经营预算收入 0.23 亿元，完成预算 100.0%，增长 8.0%。全市国有资本经营预算支出 0.17 亿元，完成预算

100.0%，调入一般公共预算安排支出 0.059 亿元，全市国有资本经营预算总支出 0.23 亿元，增长 3.9%。收支相抵，年终无结余。

全市社会保险基金预算收入 49.03 亿元，支出 36.57 亿元，收支相抵，年末滚存结余 108.57 亿元。

审计结果表明，2018 年市本级预算执行情况总体良好，决算草案比较真实完整地反映了预算收支情况，但还存在一些需要改进的方面：

1. 预算执行支出进度不均衡。2018 年 1-11 月市本级一般公共预算支出累计完成 88.79 亿元，完成年初预算数的 69.09%，落后序时进度 21.1%；12 月份支出 397,192 万元，占全年一般公共预算支出的 30.91%，预算执行支出进度不均衡。

2. 未及时清理收回财政出借资金 5.48 亿元，其中借款年限 7 年以上（2011 年及以前借出）3,163 万元。

3. 部分上级转移支付资金预算执行率偏低，如：热带特色高效农业发展专项资金 1,000 万元当年支出率为 0；部分项目预算支出完成率低，如：岭曲-汤他水库补水工程项目截至审计日仅支出 263.72 万元，占当年预算安排的 7.32%。

4. 崖城镇水质净化厂项目配套设施不完善，污水日均处理量仅占近期设计能力的 4.21%、远期规模的 1.4%，未能达到预期设计目标。

5. 重点旅游项目补贴资金预算编制未细化到具体项目和用款单位，审批分配程序不规范。

6. 新型农业综合开发项目申报“以小报大”，项目实施“报大建小”，多环节造假，套取财政资金 80 万元。

（二）部门预算执行和经济责任审计。

审计部门借助大数据技术对财政数据进行筛查和疑点分析，重点锁定了 21 个部门 10 项内容，审计内容更具针对性，大幅度扩大了审计覆盖面，实现了精准审计，工作绩效明显提升。在 2018 年度部门预算执行和领导干部经济责任审计中，发现部门预算执行等方面存在以下问题：

1. 部分单位财务支出违规。8 家单位超预算、超标准支付费用，涉及金额 123.92 万元；4 家单位 37 笔报销凭证依据不充分；1 家单位违规发放 3 名职工安置过渡费 26.7 万元；1 家单位使用违规报账发票报账，涉及金额 38.14 万元；1 家单位虚报差旅费用于支付借用司机的补贴及加班费 10.86 万元；1 家单位被拘留人伙食费管理不规范，食材入库登记金额比收据登记金额少 9.5 万元。

2. 部分单位履职及执行相关规定不到位。11 家单位实有账户存量资金沉淀 6.02 亿元；13 家单位未及时上缴财政收入 1,579.44 万元；应征未征土地出让金滞纳金 938.66 万元；1 家单位未能追回 21 年前出借的价格调节基金 496.56 万元；2 家单位应收未收房屋租金 9.32 万元；

3. 部分单位未严格执行政府采购规定。1 家单位未经政府采购程序直接委托三亚市田径协会承办 141.74 万元田径比赛项目；

1家单位自2010年来委托的大隆水电站运营维护业务直接发包未公开不透明，涉及合同金额1,112.64万元。

4. 部分单位固定资产管理不规范。3家单位555.38万元固定资产未按资产管理规定及时入账；4家单位固定资产实物盘亏，涉及金额153.66万元；3家单位报废的固定资产未按资产管理规定及时销账；3所学校固定资产闲置，涉及金额69.96万元。

二、打赢脱贫攻坚战相关审计情况

一年来，市审计局克服扶贫和审计工作人员少、任务重的矛盾，高效融合党建、扶贫与审计工作，采取“扶贫中审计，审计中扶贫”做法，在扶贫精准度、满意度及扶贫资金安全和绩效上狠下工夫，取得了较好成效。审计发现以下主要问题：

1. 产业扶持资金管理不规范，监管不到位。一是未及时追回预付给原合作方的种苗款36万元，以及产业发展项目土地租金剩余款7.71万元；二是产业扶贫项目15.20万元分红款未能及时发放；三是财政扶贫资金管理不规范，涉及金额276.44万元；四是产业扶贫项目抵押物未明确种植物的明细、数量、评估金额，投入资金安全回笼存在风险；五是产业扶持红掌项目投资收益未按约定期限收回；六是服务采购项目合同约定进度款支付比例高于项目进度，扶贫资金使用潜在安全风险。

2. 扶贫政策措施落实不到位、不精准。一是3个产业扶持项目294.44万元未与贫困户达成收益协议；二是未制定产业扶贫贫困户分红方案；三是2017年农业新品种实验推广特菜种植项目，

贫困户受益程度低，扶持贫困户未达到预期目标；四是 1 家单位在 2017 年农业新品种实验推广的肉鸽养殖项目实施中监督不力，造成未属于建档立卡的个别农户被当作贫困户纳入项目扶持范围；五是 1 个区未严格按照规定发放 2018 年度扶贫养殖类种苗及养殖类饲料补贴。

3. 扶贫项目管理不规范。一是 2 项扶贫基础设施建设项目未按合同约定进度拨付工程款，涉及金额 65 万元；二是 1 个区农林局未与企业签订抱前莲花产业扶贫项目合作协议；三是光伏发电扶贫产业项目未及时验收，导致农户未及时享受光伏补助；四是 2016 年少数民族发展资金特色产业 19 个发展项目中仍有 7 个项目，合作社未与贫困户签订帮扶协议；五是 19 个少数民族发展资金特色产业项目合作协议中未与合作社（项目实施方）约定违约责任，难以有效约束合作社及时按标准发放物资。

三、重大政策措施落实跟踪审计情况

（一）三亚市清理拖欠民营企业中小企业账款工作落实审计。

部分单位没有高度重视，未召开会议部署；履行职责不到位，造成上报数据不真实、不完整；1 家公司报送拖欠和归还民营企业账款不准确；2 家单位少报保证金 2,289.88 万元；2 家医院少报拖欠民营企业账款 2,450.94 万元；5 家单位漏报拖欠民营企业欠款 3,855.81 万元；1 家单位未清理农民工工资保证金；业主单位拖欠国有企业工程进度款，导致国有企业拖欠民营企业货款；个别项目未按国家有关规定签订合同，合同约定的预付款比例低

于规定的标准；个别施工总承包合同、监理合同存在瑕疵条款；业主和代建单位未及时督促施工单位支付农民工工资。

（二）三亚市吉阳区中廖村美丽乡村建设审计调查。

24 个项目未按规划设计方案开工建设；工程项目未按规定招标投标直接发包；污水排放不符合生态宜居型美丽乡村建设标准；项目建设未按图施工、偷工减料，质量不符合设计要求；招标工程量清单和招标控制价编制不符合程序；项目设计单位出图不规范，未按规定在设计图纸上签字；专项资金未实行专账核算。

（三）三亚市 2015-2018 年主城区河流和湿地保护审计。

应收未收水土保持补偿费 1,192.94 万元；2017 年全市用水单位（不含个人）共 3,289 户，仅 131 家持有有效的城镇污水排水许可证，占用水单位总数 4%，占比极低；部分企业存在违规排放污水现象。

四、重点专项资金和民生工程绩效审计情况

（一）三亚市乡村振兴战略政策措施落实和资金使用绩效审计（第一期）。

2017-2019 年乡村振兴战略产业发展资金项目支出率较低，分别完成项目预算的 17.20%、31.57%和 2.98%；1 个区 2015-2018 年常年蔬菜基地建设资金 318.34 万元闲置，未发挥支农惠农效益；1 个区常年扩路征地等因素导致合作社大部分土地种植受影响，无法保障常年蔬菜基地持续生产。

（二）三亚市 2018 年保障性安居工程资金投入和使用绩效审计。

1. 资金管理使用不规范。南边海棚改和抱坡棚改项目违规使用资金 42.77 万元；棚改贷款 744 万元截至 2018 年底闲置未用超过 1 年；棚改安置铺面出租收入未及时上缴财政 143.77 万元。

2. 违规使用安居工程住房。2 套安居工程住房被违规出租牟利；某社区将棚改安置房挪用于办公；26 户家庭无正当理由连续 6 个月以上闲置公租房，应收回未收回。

3. 77 户家庭违规享受保障性住房待遇。29 户取得廉租房家庭应退出未退出；31 户享受廉租房租赁补贴家庭应退出未退出；14 户取得公租房家庭应退出未退出；3 户家庭重复申领享受住房保障待遇，多领取廉租住房租赁补贴 2.80 万元。

4. 安居工程项目建设管理不到位。南新农场安居工程项目未取得施工许可证即施工；6 个已开工建设 3 年以上的项目超过合同约定的竣工期限仍未建成；“同心家园”二十一期 635 套公租房已竣工验收备案空置超过 1 年以上；640 套保障性住房未通过竣工验收就交付使用；9 个安居工程项目基本建成后超过 1 年，仍未办理竣工验收备案。

（三）三亚市 2018 年旅游文化体育产业扶持资金管理使用绩效审计。

一是 3 个旅游产业项目未确定具体扶持项目，354 万元资金未使用；二是部分旅游产业项目未实行专项资金信息公开制度；三是 1 家单位违规支付项目扶持奖励资金 20 万元。

（四）三亚市 2015 年至 2018 年地方政府债券资金绩效审计。

一是 5.07 亿元地方政府债券资金未使用；二是 2018 年度 4 个项目业主单位项目推进缓慢，导致 2018 年度 4 个项目资金拨付率不足 30%，支出比例不足 20%；三是因前期工作落实不到位，2 个地债项目已停工；四是政府投资项目储备库入库项目条件不成熟，储备库效果不显著；五是项目招投标不规范，涉嫌串标。

五、政府投资审计情况

2019 年上半年，重点对三亚市抱坡新城片区（南区）等 3 个保障性住房政府投资项目预算执行情况、三亚南山停车场项目预算执行情况和海棠湾龙江风情小镇（安居工程）项目建设情况进行审计。

（一）三亚市抱坡新城片区（南区）等 3 个保障性住房政府投资项目预算执行情况审计。

1. 抱坡新城保障房项目：第三施工标段第一中标候选人以项目经理虚假的医院诊断证明、公司无法调剂其他人担任项目经理为由放弃中标（投标报价3.21亿元），无正当理由不与招标人订立合同，《中标通知书》改为第二中标候选人中标（投标报价3.12亿元）；第四施工标段投标单位存在故意不提交得分相关资料，不谋求中标；2个监理招标存在串通投标行为；项目征地拆迁补偿超规定支付签

约奖励和配合奖励费814.28万元。

2. 海棠区人才保障房项目：未制定项目用地征收补偿方案就开展用地征收；项目用地未办理农用地转用和土地征收手续就实施土地征收，导致图斑整改复垦种植树木3,619株，造成财政资金损失；国开行2亿元贷款资金闲置近1年，未发挥应有效益；多付征收补偿款22.73万元。

3. 海罗小区保障房项目：2018年10月进场至今，项目一直处于停工状态，工程预付款5,331.84万元被施工单位长期占有未收回，存在资金安全隐患；施工招标文件设置的招标条件排斥潜在投标人；征地工作缓慢，完成率仅为10.53%；多付青苗补偿款1.35万元。

（二）三亚南山停车场项目预算执行情况审计。

未取得建设用地审批手续即开工建设，被行政处罚725.89万元，造成投资成本增加；项目开工建设未取得工程规划许可证、施工许可证；项目实施未经风景名胜区管理机构核准；可研报告未经批复即违规进行招标备案登记；项目在可研报告未批复情况下即违规进行招标；项目未办理概算批复手续即开工建设；项目至今未办理预算评审；项目未按可研批复的建设计划分期实施，盲目建设；使用不合规的施工设计图纸施工；工程进度款支付审核把关不严，超进度计算工程进度款4,654.74万元。

擅自缩小建设面积，又擅自大幅度提高建设标准，致使可研批复的建安投资由3.43亿元（经济指标为3,145.38元/m²）增加到6.52亿元（经济指标为7,992.88元/m²），超可研批复建安投资3.09亿元，

超可研批复建安费89.79%，造成损失浪费。如，由于设计标准超高，仅基础、屋面停车位和路面建设等3项工程就增加建安投资7,610.89万元。

（三）海棠湾龙江风情小镇（安居工程）项目建设情况审计。

多计工程结算造价2.04亿元；施工总承包单位违法转包工程施工项目；工程未按图施工、偷工减料，监理单位也未认真履行职责，工程质量未达到图纸设计要求；中标监理单位违法转让工程监理业务；项目建设违反基本建设程序，边勘察、边设计、边施工；BT单位监管不到位，使用未经审查的施工图纸进行项目施工，且实际施工配筋与图纸设计的结构配筋不符；超付项目回购款6,719.43万元。针对存在的问题，建设单位和BT单位较为重视，边审边改，部分问题已经整改。

（四）政府投资建设项目结算审核情况。

2018年8月至2019年7月，审计部门对40个单位152个政府投资建设项目进行结算审核，送审金额32.02亿元，审定金额25.79亿元，核减工程造价6.23亿元，核减率19.45%，多付工程款7,078.52万元。此外，审计还发现建设单位存在如下履职不到位等问题：

1. 基本建设程序履行不严。审计发现17个项目存在未按规定报批概（预）算、项目未批先建等问题，约占审计项目个数的11.18%。如同心家园三期保障性住房项目第三标段工程未批先建。

2. 招投标及合同管理不规范。一是 2 个项目未具备施工招标条件就进行施工招标；二是 3 个项目应招标未招标项目涉及金额 1,253.20 万元，如三亚市三亚湾路面升级改造工程（海月广场至海虹广场）项目，应招标未招标金额 839.20 万元；三是 2 个项目未按规定采用工程量清单计价，工程量清单及控制价编制不规范，如三亚国际友好中医疗养院工程招标控制价虚高，导致结算价格虚高 276.92 万元；四是 6 个项目未按规定在招标文件中对合同专用条款进行约定；五是 4 个项目合同签订不规范，其中 1 个项目未按招投标法规定及时签订合同、1 个项目未按中标金额签订合同、2 个项目合同签订违反招标文件的实质性条款，如三亚市昌才水库除险加固工程，施工合同材料单价与招标文件约定明显不一致。

3. 项目建设和管理不规范。一是 4 个项目施工图纸未经图审中心审查擅自使用；二是 11 个项目设计变更及签证工程未按规定报批，涉及金额共计 5,753.83 万元。如同心家园三期保障性住房项目第三标段工程设计变更及签证工程未按规定报批，涉及金额 2,694.21 万元；三是不按图纸施工，偷工减料。如中廖村美丽乡村一、二期工程和零星工程项目建设未按图施工、偷工减料，质量不符合设计要求；四是 1 个项目专项资金未实行专账核算；五是 2 个项目未办理验收手续。如市福海苑安置区建设项目小学工程竣工后未经验收擅自交付使用。

4. 预算执行控制不严。16 个业主单位 26 个项目多支付工程

进度或回购款 7,078.52 万元,如海棠湾龙江风情小镇(安居工程)项目超付工程回购款,涉及金额 6,719.43 万元(该问题已经整改)。

5. 工程结算资料把关不严,虚报工程建设内容和高估冒算等问题屡查屡犯。如“唯美品格”项目用地范围内北侧新增市政道路(路灯)项目、市第一中校门项目、三亚红沙棕榈滩再生水回用系统工程项目高估冒算率分别为 83.57%、72.75%、66.34%。

6. 部分项目竣工后,业主单位长期不送审或送审不及时,再加上业主单位擅自变更设计或新增施工内容,送审资料不完整甚至严重缺失,工程现场又发生改变,致使工程结算长期无法审核确认。如:虎豹岭健身森林公园项目送审金额 4,691.94 万元,该项目涉及工程内容繁多,大部分已变更,现场与施工图和竣工图均不符,但无任何变更资料;育才镇市政道路一期工程送审金额 1,979.58 万元,施工现场车行道与施(竣)工图均不一致,树池和绿化种植等均为变更工程,但建设单位一直未提供相关资料。大隆灌区东干渠支渠工程于 2012 年 6 月竣工,2016 年 12 月 30 日才报送审计,时隔 4 年半,现场察看发现,项目大部分施工内容已无法核实。

针对以上(一)至(四)项问题,相关部门已整改或正在整改,已追回超付工程款 6,757.57 万元,占比 95.46%,其中:海棠湾开发公司已全额追回海棠湾龙江风情小镇(安居工程)项目超付工程回购款 6,719.43 万元,其他相关业主单位追回项目超付工程款 38.14 万元;已移送市纪委处理 1 宗问题线索。

六、国有企（事）业审计情况

对 1 家国有企业领导人经济责任审计、2 家国有企业资产负债损益审计和 1 家事业单位审计调查，发现的主要问题如下：

（一）财务收支违规。1 家企业国开行贷款产生的利息收入 1,565.43 万元未按规定及时上缴市财政；该企业违规报销带薪休假费用 81.36 万元，领导干部个人超限额多领取薪酬 5.25 万元；1 家企业套取现金 12.38 万元支付给个人，以无关发票报销主管部门员工未消费餐费 12.76 万元；该企业供货方提供的餐厅食材发票存在“虚开”、“套开”现象，涉及报账金额 321.95 万元；以“虚开”、“套开”的汽车维修费发票报账，涉及金额 5.56 万元；报销与酒店经营无关物品费用 21.62 万元；报销主管部门汽车维修费 33.53 万元；报销以个人名义开具的发票费用，涉及金额 1.07 万元；利用公共资源，将烟草公司批发的香烟按进价转给他人牟利；企业坐支现金 2,507.46 万元；大量大额现金支付，涉及金额 1,687.27 万元。

（二）工程建设项目管理违规。1 家企业新办公室装修项目涉嫌化整为零规避公开招标，涉及金额 281.30 万元；该企业部分建设项目违反基本建设程序，1 个建设项目施工图设计文件未经审查批准擅自施工；崖州湾新区滨海大道市政工程项目推进缓慢，中标至今近两年未开工；部分代建项目实际工期远超合同工期；丝路之塔项目前期可研工作不到位，造成批复估算总投资由 1.76 亿元调整到 2.94 亿元，导致两次可研估算投资相差 1.18 亿

元；丝路之塔项目建设单位和施工企业未缴纳农民工工资保证金共 400 万元；同心家园四期、五期和八期保障性住房太阳能热水系统使用率低，投资的 1,528.60 万元潜在损失浪费风险。

（三）融资担保事项管理不规范。1 家企业代偿及逾期委托贷款本息 5,922.32 万元，占同期资产比例较高，导致担保资金流动性空间趋窄，业务开展受限；同一担保业务由合同期两年先后展期、重组至六年，长期占用了担保资金，降低了担保资金的流动性及安全性；委托担保合同个别重要条款缺失，未约定逾期担保收费标准，导致担保资产收益得不到保障。

（四）三亚市军粮供应站严重违规违纪。代储单位轮换出库储备粮资金 1,300 万元未按时回笼，时间长达一年，且未按合同约定进行处罚，资金回笼存在风险隐患；管理失职，造成储备粮资金 407 万元未能追回；签订显失公平的房屋出租协议，同时擅自拆除出租的房产，造成国有权益受损；未经批准擅自出售国有铺面和车库，涉嫌低价处置国有资产；违背市政府的批示要求，擅自将职工安置房 74 套对外出售；合作建房分配有损公允原则，严重侵蚀国有资产合法权益。目前，有关问题市纪委已立案处理 2 人。

七、审计移送的违纪违法问题线索情况

2018 年 8 月至 2019 年 7 月，审计向有关部门移送 8 家单位的 8 宗问题线索，其中，向纪检监察机关移送 5 宗案件线索，向住建部门移送 1 宗，向税务部门移送 2 宗。另外，协助纪检监察

机关查办案件 9 宗，发现 27 个问题，查处违规金额 2,724.59 万元，损失浪费金额 407 万元，管理不规范金额 1,426.45 万元。目前，有的问题已经相关部门处理，有的问题处于调查处理阶段。

八、上级部门审计发现问题及 2017 年度审计工作报告整改情况

市政府高度重视审计整改工作，专门印发通知，并召开审计整改专题会议，部署整改工作，进一步强化落实整改责任。市审计局对被审计单位整改情况持续督查督办、跟踪问效，整改质量有所改善。截至 2019 年 7 月，审计署、省审计厅审计报告反映的 90 个问题，已整改 59 个，占比 65.56%；部分整改 31 个，占比 34.44%。2017 年度审计工作报告反映的 244 个具体问题，已整改 180 个，占比 73.77%；正在整改 59 个，占比 24.18%；未进行整改的问题 5 项（含没有实质性举措、仅表态性整改事项），占比 2.05%；通过整改，追回和上缴财政资金 1.94 亿元，制定、修改、完善制度 80 项。

九、审计建议

（一）推动重大政策有效落实。一是按照“全面深化改革开放政策落实年”的各项工作部署，贯彻落实习近平总书记“4·13”重要讲话和中央 12 号文件分解任务、“1+N”政策体系确定的重点任务。二是全面落实省委、省政府出台的系列政策文件和市委、市政府的重要工作部署。三是各部门采取积极措施，强化执行力，在脱贫攻坚、乡村振兴、生态保护、招商引资、全域旅游等方面

将政策落实到位。四是加强督查考核,将政策落实情况纳入地区、单位的考核内容,与领导班子、领导干部的业绩考核挂钩,完善考核奖惩机制。

(二) 全方位加强预算绩效管理。加强对预算编制、预算执行和决算环节的监督,突出绩效导向,对重大项目开展事前绩效评估,从源头上提高预算编制的科学性和精准性;加强事中监控和事后评价,强化绩效问责监督,建立预算管理责任制度和绩效问责制度。

(三) 积极推进内部审计工作。贯彻落实中央审计委员会第一次会议精神,建立健全内部审计制度,设立内部审计机构,充分发挥内部审计在推动部门单位完善内部治理、加强风险防控中的作用。加强内部审计成果运用,实现国家审计和内部审计优势互补,减少审计监督盲区,提升审计监督效能,实现审计全覆盖。

(四) 强化政府投资项目的管理和监督。一是贯彻落实全国人大法工委、审计署和海南省政府关于政府投资建设项目结算不得“以审代结”的文件精神,我市在结束“以审代结(算)”和“以审代补(偿)”后,各建设(代建)单位要切实履行主体责任,对政府投资建设项目实行全过程监管,特别是在设计变更、工程签证、项目验收和竣工结(决)算等环节严格把关,确保项目资金安全和绩效,严控廉政风险,严防失职、渎职危险。二是面对新形势,市政府将加大机制和制度创新力度,尽快出台相关监管办法,规范项目竣工结(决)算行为,保障政府投资绩效及财政资金安全。

三是审计部门要强化对政府投资建设项目的审计监督,实现政府投资建设项目审计全覆盖,对审计发现的违法违规问题,要严格依法依规进行处理。

（五）落实问题整改，强化责任追究。各职能部门应落实主体责任，立行立改，并建立长效机制；对不作为、慢作为、乱作为和审计整改不力的单位和个人进行严肃问责，对违法违纪问题移交相关部门处理。

主任、各位副主任、秘书长、各位委员：我们将更加紧密地团结在以习近平同志为核心的党中央周围，高举中国特色社会主义伟大旗帜，以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持党对审计工作的集中统一领导，在市委、市政府和审计厅的领导下，自觉接受市人大的监督，敢闯敢试，砥砺奋进，扛起新时代海南审计新担当，全力保障海南自由贸易试验区和中国特色自由贸易港建设，以优异成绩迎接中华人民共和国成立 70 周年！