厦门市人民政府关于 2020 年度市本级预算执行和其他财政收支的审计报告

——2021 年6 月22 日在厦门市第十五届人民代表大会

常务委员会第四十三次会议上

厦门市审计局局长 陈添友

厦门市人民代表大会常务委员会：

受市政府委托，我向市人大常委会报告 2020 年度市本级预算执行和其他财政收支的审计情况，请予审议。

按照市委审计委员会工作部署，市审计局依法审计了 2020 年度市本级预算执行和其他财政收支情况。审计中，市审计局坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，认真贯彻习近平总书记对审计工作的重要讲话重要指示批示精神，紧紧围绕市委市政府中心工作，开展常态化“经济体检”，更加关注党中央重大政策措施的贯彻落实，更加紧扣重点民生资金和项目，更加注重揭示体制机制障碍和各类风险隐患，有效发挥审计的监督和保障作用。

2020 年，面对新冠肺炎疫情的严重冲击和严峻复杂的外部形势，在市委市政府的正确领导下，各部门各单位统筹推进疫情防控和社会经济发展，扎实做好“六稳”工作，全面落实“六保”任务，认真执行市十五届人大五次会议有关决议，经济运行持续回稳、稳中向好，市本级预算执行和其他财政收支情况总体较好，全市地区生产总值增长 5.7%，财政总收入、地方级财政收入分

别增长 1.7%和 2%。

一是积极财政政策加力提速。及时推出“暖企 15 条”“稳增长 24 条”“金融支持 28 条”等 200 多条扶持政策，全年为企业减负近 400 亿元，发放中小微企业应急还贷资金 63.2 亿元，有序推动复工复产复市。积极争取新增政府债券额度，安排用于新城片区建设、旧村改造等重大项目，充分发挥投资的拉动作用。认真落实过“紧日子”要求，全面压减非急需和非刚性支出，集中财力保障疫情防控和经济社会发展。

二是民生等重点领域支出保障有力。全面推动招商引资和项目建设，强化要素保障，在“三高”企业扶持、打造重大创新载体平台、优化创新创业环境、跨岛发展等方面持续加大财政投入。通过加大公办校建设和民办校奖补投入，加强各级医疗机构公共卫生服务运营和新增基础设施建设，推进省级乡村振兴试点村建设等工作，着力保障我市 37 项“为民办实事”项目完成。

三是预算管理改革持续深化。在财政收支压力较大的情况下，我市积极推动零基预算改革，在全国首创政府保障事项清单管理模式，推广“大专项”资金跨部门分配管理，促进预算统筹使用。认真落实审计整改，建立了制度化、系统化、常态化的存量资金盘活机制，先后对 78 个部门 354 个单位清理收回存量资金 30.65 亿元。

一、市本级财政管理审计情况

聚焦财政提质增效，重点审计了市财政局具体组织市本级预算执行和决算草案编制、政府综合财务报告和中期财政规划编制等方面情况，继续对一级预算单位进行大数据审计分析。市财

政决算草案显示，2020年，市本级一般公共预算收入547亿元，完成预算的99.2%；支出505.9亿元，其中当年预算支出481.5亿元、完成预算的96.2%。政府性基金预算收入562.5亿元，完成预算的112.5%；支出535.5亿元，其中当年预算支出533.9亿元、完成预算的98.2%。国有资本经营预算收入39.7亿元，完成预算的105.3%；支出28亿元、完成预算的73.6%。全市社会保险基金预算收入169.3亿元，完成预算的93.7%；支出172.8亿元、完成预算的101.4%。从审计情况看，财政资金进一步规范，资金分配、使用和监管机制不断完善。审计发现的主要问题：

（一）个别单位未按规定期限上缴国有资本经营收益。我市国有资本经营收益管理办法规定，最迟不得超过当年度6月30日上缴国有资本经营收益。去年为应对疫情冲击，市政府研究决定延期至9月底。而厦门建发集团有限公司于2020年12月才上缴2019年度国有资本经营收益25.09亿元。

（二）部分项目预算未细化到基层预算单位。2020年，有12个部门将下属预算单位的17个项目资金编入该部门本级预算，未予细化。上述项目实际拨付下属预算单位资金合计5124.73万元。

（三）部分单位项目预算执行率低。在市级预算单位2020年预算大于50万元的部门专项和发展经费中，有11个单位12个项目的年度预算执行率不足10%，预算结余1802.36万元；其中10个单位11个项目的执行率为零，涉及预算金额1584.94万元。审计指出问题后，除疫情防控及按规定可结转使用的上级专

款外，市财政局已在 2021 年收回资金 1747.36 万元。

（四）公共基础设施会计核算不完整，未能完整反映政府资产实际情况。2019 年度厦门市本级政府综合财务报告（2020 年度尚未编制），未编报城市道路桥梁、城市排水和污水处理设施、公路等市政交通运输基础设施项目资产情况。延伸审计发现，厦门市市政工程中心负责管理维护的市政设施主要有市政主干道路 25 条（长度 81.49 公里）、桥梁 36 座、雨水管涵 205.69 公里等。截至 2021 年 4 月 16 日，市政工程中心已登记入账的资产仅有 3 条道路（长度 18.8 公里）、4 座排水设施，入账价值合计 2.76 亿元。由厦门市公路事业发展中心负责管理维护的公路里程合计 608 公里，截至 2020 年底已入账公路里程合计 99.69 公里，入账价值合计 28.89 亿元。

二、部门预算执行审计情况

聚焦财政财务收支的规范性，结合领导干部经济责任审计等方式，对 28 个单位的预算执行和财政财务收支情况进行审计，其中涉及 2020 年度的主要问题：

（一）部分资金未及时清理上缴财政。审计发现，有 6 个单位的财政拨款结余资金、公房公维金结余资金等 716.38 万元，3 个单位的房产出租收入、拆迁补偿奖励金等 47.72 万元，3 个单位已不需使用的往来账款 107.14 万元，资金合计 871.24 万元未及时清理上缴财政。审计指出问题后，相关单位已按审计意见清理上缴结余资金。

（二）资产管理存在薄弱环节。一是 4 个单位出租出借房产不规范，存在被违规转租、无偿占用等问题。二是 3 个单位的

82 处房产等未及时核算入账。三是有 8 个单位存在固定资产账实不符、未及时处置报废、未定期开展资产清查盘点等问题，涉及金额 716.28 万元。审计指出问题后，相关单位已加强资产管理。

三、重点民生资金和项目审计情况

聚焦民生福祉，深入践行以人民为中心的发展思想，组织对养老保险基金、医疗保险基金进行审计，同时与省审计厅联合编组审计了我市住房租赁市场发展资金管理使用和相关政策落实情况，注重从总体上客观分析民生领域取得的成绩和存在的问题，促进各项惠民富民政策措施落到实处。

（一）养老保险基金方面。截至 2020 年底，我市养老保险参保 31.47 万人（其中城乡居民养老保险 22.92 万人、机关事业单位养老保险 8.55 万人），缴费 23.43 万人（其中城乡居民养老保险 14.88 万人、机关事业单位养老保险 8.55 万人），领取养老待遇 6.96 万人（其中城乡居民养老保险 3.95 万人、机关事业单位养老保险 3.01 万人）。2020 年，养老保险基金收入 26.59 亿元（其中城乡居民养老保险 2.42 亿元、机关事业单位养老保险 24.17 亿元），支出 35.36 亿元（其中城乡居民养老保险 1.49 亿元、机关事业单位养老保险 33.87 亿元），当年结余-8.77 亿元（其中城乡居民养老保险 0.93 亿元、机关事业单位养老保险 -9.7 亿元），年末累计结余 37.02 亿元（其中城乡居民养老保险 5.54 亿元、机关事业单位养老保险 31.48 亿元）。

此外，截至 2020 年底，已纳入省级统筹的企业职工养老保险（省级统收统支，不列入我市社保基金决算报表）参保 272.85 万人，领取养老待遇 33.67 万人。2020 年，该基金收入 144.98

亿元，支出 355.66 亿元，当年结余-210.68 亿元，年末累计结余 423.44 亿元。疫情期间我市实行阶段性减免企业社会保险费政策，全年共减免企业职工养老保险费 77.36 亿元。审计发现的主要问题：

1. 养老保险基金财政专户累计结余账账不符。截至 2020 年底，市财政专户核算的基本养老保险基金累计结余 456.98 亿元，而市社保中心核算的基金专户存款余额 456.62 亿元，两者相差 0.36 亿元。审计指出问题后，市财政局、市人社局聘请会计师事务所开展对账自查工作，已进行账务调整。

2. 向不符合条件人员发放养老待遇 34.76 万元。由于无法共享服刑人员信息和及时获取死亡人员信息，市人社局 2018 年至 2019 年 11 月向 4 名服刑人员发放养老待遇 8.35 万元，2019 年 2 月至 2020 年 9 月向 31 位已死亡参保人员发放养老待遇 26.41 万元。审计指出问题后，已追回多发放的养老待遇 41.51 万元(包含审计期间多发放金额)。

3. 部分人员重复享受养老保险待遇。2017 年 7 月至 2020 年 9 月，在本市重复享受机关养老保险与企业职工养老保险待遇 1 人，重复享受养老保险调整待遇 74 人。截至 2021 年 5 月，已追回 55 人多领取的待遇。剩余的正在抓紧整改，其中 19 人为中央属驻厦机关事业单位退休人员，将在今年开展清算工作时扣回多发待遇。

(二) 医疗保险基金方面。截至 2020 年底，我市基本医疗保险参保 445.21 万人(其中职工医保 295.21 万人、城乡居民医保 150 万人)，实际缴费人数 423.05 万人(其中职工医保 273.05

万人、城乡居民医保 150 万人)。2020 年,基本医疗保险基金收入合计 135.22 亿元(其中职工医保 117.73 亿元、城乡居民医保 17.49 亿元),支出 109.85 亿元(其中职工医保 94.46 亿元、城乡居民医保 15.39 亿元),当期结余 25.37 亿元(其中职工医保 23.27 亿元、城乡居民医保 2.1 亿元),累计结存 267.54 亿元(其中职工医保 265.43 亿元、城乡居民医保 2.11 亿元)。全年共减免城镇职工基本医疗保险费 6.09 亿元。审计发现的主要问题:

1. 医疗保险基金财政专户累计结余账账不符。截至 2020 年底,市财政专户核算的基本医疗保险基金累计结余 258.87 亿元,而市医保中心核算的基金专户存款余额 258.56 亿元,两者相差 0.31 亿元。审计指出问题后,市财政局、医保局聘请会计师事务所开展对账自查工作,已进行账务调整。

2. 部分医疗机构不合规用药 13.72 万元。2020 年,我市部分二级以下医疗单位违规报销 44 种限制类中药注射液 7.59 万元;部分定点医疗机构违规允许成人报销限儿童用药 6.13 万元。审计指出问题后,市医保局已责成相关医疗机构采取措施积极整改,追回违规费用 9.13 万元。

3. 部分医疗机构违规刷卡 6.65 万元。2019 年至 2020 年,部分医疗机构未严格核验医保卡,导致部分死亡参保人员家属冒用其医保卡就诊,涉及参保人 53 名,涉及金额 6.65 万元,其中统筹基金支付 3.75 万元。审计指出问题后,市医保局已追回上述医保统筹基金。

(三) 租赁住房方面。我市 2019 年被列入第一批中央财政支持住房租赁市场发展试点城市,示范期 3 年,每年补助 8 亿元。

截至 2020 年底，已分配 16.9 亿元（含 2021 年补助资金），已拨付 14.81 亿元，资金支出进度在 16 个试点城市中排名第二。补助资金主要用于 10 个新建项目补助、5 个项目资本金、集体用地建设租赁房项目（简称“集租房项目”）等方面。审计发现的主要问题：

1. 集租房项目推进较慢。江村社区发展中心二期、坂尚社区发展中心等 4 个集租房项目合计获得项目启动资金 1.5 亿元。但截至 2021 年 1 月，以上 4 个项目均未开工建设。审计指出问题后，市住房局加大促进项目开工力度。截至 2021 年 5 月底，江村社区发展中心项目已开工建设，其他 3 个项目正在加快办理施工手续，预计 7 月份可开工建设。

2. 资金分配不及时、使用效率不高。财政部、住建部 2019 年 9 月、10 月合计下达我市住房租赁市场发展专项资金 16 亿元。2020 年 5 月，市政府办公厅印发《关于全面推进中央财政支持住房租赁市场发展试点工作实施意见的通知》。2020 年 12 月，市住房局、市财政局又印发《关于全面推进中央财政支持住房租赁市场发展试点工作的补充通知》，将项目资本金、租赁发展基金等列入专项资金使用范围。市住房局于 2020 年 12 月 28 日拨付项目资本金、租赁发展基金、集租房项目启动资金等合计 10.27 亿元，截至 2021 年 1 月，以上资金尚未使用。审计指出问题后，市住房局认真抓好整改工作。截至目前，集租房项目 1.5 亿元近期可按进度分批拨付使用；发展基金 3 亿元，市住房局与财政局正在持续完善政策，落实项目清单；项目资本金 5.77 亿元，金圆集团等项目业主单位正在加快生成新建租赁项目。

四、政府投资审计情况

聚焦有效投资，重点对我市第二西通道工程项目以及 2015 年至 2019 年建成及基本建成的 71 个市财政投融资重点公共工程项目资产管理情况进行审计，概算总投资 405.45 亿元。延伸审计我市重点项目财政审核机制执行情况。抽查了市政集团、市公路事业发展中心、各区市政园林局（交通建设局）等建设和管养单位。审计发现的主要问题：

（一）建设管理方面

1. 个别工程未达到设计使用年限即以提升改造为名开始翻修，增加财政投资。市政集团下属企业百城建设投资公司代建的海翔大道（公铁立交-孚莲路段）为城市快速路，按一次规划设计，分期实施，设计使用年限 15 年。一期工程道路部分于 2012 年 8 月通过交工验收，桥梁部分于 2013 年 5 月通过交工验收。2014 年 3 月，在项目未竣工验收的情况下，主车道路面出现了坑槽、网裂、沉陷等坏损情况。百城建设投资公司未按照施工合同要求查清坏损原因、未明确责任单位，即对项目进行提升改造，增加财政投资 2.97 亿元。审计指出问题后，主管部门已进一步查明原因，推动完善相关管理制度。

2. 项目建设资金闲置 1.85 亿元。2015 年 12 月市财政局拨付路桥集团项目资本金 8 亿元，专项用于第二西通道建设。因政策调整，项目建设资金改由市财政统筹解决。2018 年 5 月以来上述资本金余额 1.85 亿元一直未使用。审计指出问题后，路桥集团已按审计意见使用结余资金。

3. 项目基本建设程序不规范。第二西通道项目多项工程变更

超过 100 万元未及时报市财政审核部门审核，其中 10 项单项工程费用变化超过 500 万元的较大设计变更未及时报市交通主管部门审查批准；招标代理、勘察设计监理、环境监理等 7 个事项的招标投标管理不规范；钢材采购未严格执行政府采购规定，存在供应商未形成有效报价竞争等问题。审计指出问题后，路桥集团已采取多项整改措施，修订完善相关采购制度。

4. 项目前期工作准备不充分，导致工程建设滞后。截至 2020 年 9 月底，审计调查的 71 个市重点公共工程项目中有 65 个项目建设工期滞后，其中 23 个项目工期滞后 3 年以上，涉及项目概算总投资 98.4 亿元。主要是项目在工可和初步设计阶段，未充分考虑项目政策规划、周边环境、交通情况、征地拆迁补偿安置、历史遗留问题等因素，造成项目工可与实际脱节，方案多次改变，项目未能按期发挥投资效益和社会效益。

5. 未及时办理竣工财务决算。2009 年至 2019 年期间，市财政局对已竣工未决算的市级财政投融资建设项目进行了三次集中清理，截至 2021 年 5 月底，已完成决算项目 1798 个，涉及资金 1331 亿元。但是在目前我市财政投融资建设项目管理体制下，各建设项目的立项审批、竣工验收、财政审核各环节未形成统一的项目代码，各单位项目名称等信息不完全匹配，导致项目底数不清。2021 年 5 月各单位报送的资料显示，仍有 92 个 2019 年以前已竣工验收项目未办理竣工财务决算，涉及金额 107.07 亿元（其中财政资金 101.33 亿元），竣工时间最长的项目达 26 年。

（二）移交管养方面

1. 未按规定接管部分已建成污水管网。厦门市滨海东大道（同安大桥-东坑路段）工程、滨海东大道（澳头-大嶝大桥段）道路工程等 2 个项目 2019 年竣工后，其配套的污水管网工程在移交过程中，翔安区均以其是断头管网为由，未予接管。2018 年翔安大嶝机场横二路项目建成后，因建设单位市政开发公司与翔安区接管单位沟通不畅，污水管网未予移交。截至 2020 年 9 月底，以上管网均未正常管养使用。

2. 部分项目建成后移交接管存在困难。百城公司代建的翔安南路（翔安大道-莲河段）二期工程、翔安大道沿线互通跨线桥完善工程分别于 2016 年 5 月及 2018 年 9 月建成通车，但其中的污水管道至今尚未移交；翔安大道沿线互通跨线桥完善工程涉及区府路的跨线桥部分仅由翔安区接收保洁，因项目管理和维护的事权划分不清，尚未正式办理移交接管手续。市政开发公司代建的洪钟大道（翔安南路-翔安西路）于 2018 年申请移交污水管道，因 2019 年市区两级污水管道事权调整，至今尚未完成与区级接管单位的对接移交工作。环岛路（长尾礁-五通段）岸线整治和沙滩修复工程于 2019 年 12 月 24 日竣工验收，但市海洋局与思明区在沙滩养护、海岸线管理、排洪箱涵管理等方面意见不一致，移交管养存在困难。市政开发公司代建的演武大桥观景平台工程于 2016 年 6 月竣工验收，2017 年 1 月该项目（夜景工程除外）由思明区市政园林局接收管理，但其中夜景工程至今无法移交。审计指出问题后，市政府专题会研究明确了演武大桥观景平台夜景工程电费资金渠道，推动解决后续管养问题。

3. 部分资产建成后无法投入使用。2018 年 12 月，汀溪水库

群至翔安原水输水工程建成后，由于该项目泵站供电不满足双回路要求，导致其中的部分管线无法投入使用。审计指出问题后，该项目已甩项验收，正在调试中。

五、重大政策措施落实跟踪审计情况

聚焦政策落实见效，重点围绕创新驱动战略实施，对2020年厦门市级科技研发经费投入和使用绩效情况进行审计调查；围绕精准帮扶和乡村振兴等政策措施落实，2020年下半年结合对同安区、翔安区的财政决算审计，延伸审计了有关资金使用和项目建设情况；围绕“六稳”“六保”，按照审计署统一部署，对新增财政资金直达市县惠企利民情况进行专项审计。

（一）市级科技研发经费投入和使用绩效方面

2020年，市科技局科技发展经费21.27亿元，兑现支出21.04亿元。2018年至2020年，18家市属国有企业研发投入11.76亿元，带动营业收入89.99亿元、营业利润4.54亿元。2017年至2019年，我市R&D经费（全社会研究与试验发展经费）投入强度分别为3.27%、2.84%、2.96%，2020年预计为3%。对标深圳市，2017年至2019年该市R&D经费投入强度分别为4.2%、4.61%、4.93%，居世界前列。审计发现的需要进一步改进和提升的问题：

1. 科技管理体制深化改革步伐有待加快。近年来国务院要求改革科技项目组织管理方式，打破体制机制束缚，充分释放科研人员创新活力。福建省2018年已经将省级科技计划项目的材料费、设备费等9项直接费用科目间预算调剂权全部下放给项目承担单位，但目前我市对直接费用中的设备费调剂权仍有限制。审计指出问题后，市科技局已着手修订市级科技计划项目管理办法，

将下放全部科目的调剂权。

2. 高新技术企业奖励政策的引导作用有所减弱。2018年至2020年，市级高新技术企业分别为1808家、2443家、2001家，兑现奖励金分别为2935万元、4360万元、3130万元，升级为国家级高新技术企业的数量分别为1055家、1245家、888家，升级率分别为58%、51%、44%，呈逐年下降的趋势。截至2020年底，我市国家级高新技术企业有2282家，在全国20个城市（4个直辖市、15个副省级城市及苏州）排名17位。审计指出问题后，市科技局拟调整相应的奖励政策。

3. 科技引导基金带动效应不强。2014年和2017年我市分别设立科技成果转化与产业化基金、科技创新天使暨种子基金。两支基金合计到资规模2.2亿元，截至2020年底，两支基金累计投资2.03亿元，累计投资企业79家。存在的主要问题：一是有效投资项目受限，资金闲置率较高，如科技成果转化与产业化基金近四年年平均投资余额9448.55万元，科技创新天使暨种子基金近两年年平均投资余额857.49万元。二是财政资金带动社会资本投资的导向和放大作用有限，如科技创新天使暨种子基金预设规模5亿元，实际到资的2000万元均为财政资金。审计指出问题后，市科技局、市财政局拟整合两支基金组建科技创新创业引导基金，吸引社会资本加大对科技创新企业的支持，充分发挥财政资金的引导放大作用。

4. 国有企业研发投入不足。2018年至2020年，市国资委所出资企业研发强度仅为0.03%，远低于全国国有企业平均水平（近三年年均2%）和全市平均水平。我市市属国有企业目前产业仍

主要集中于供应链和房地产版块，以 2020 年为例，两大行业合计贡献了营业收入总额的 95%和利润总额的 67%，研发投入较多的制造业仅贡献营业收入总额的 1%和利润总额的 10%。

（二）精准帮扶和乡村振兴等政策措施落实方面

1. 部分乡村振兴项目进展慢甚至无法实施。抽查了 2019 年市财政局下达同安区的 25 项乡村振兴专项资金 5.08 亿元，其中有 3 个项目 4650 万元当年未支出，5 个项目执行率均不足 70%。2017 年 11 月市财政局下达翔安区革命老区扶建资金 150 万元，用于窗东社区综合馆建设。资金下达后翔安区才进行项目调研，由于该用地未办理农转用，无法启动建设，2019 年底该笔资金缴回财政。审计指出问题后，同安区已采取措施加快项目进度，翔安区进一步规范项目前期工作。

2. 个别教育项目未按规定实施。2016 年，市发改委、市财政局、市教育局印发《2016-2018 年加快义务教育学前教育学位建设行动计划暨 2016 年项目计划》，同安区政府需建设中小学 25 个，幼儿园 13 个，估算投资额 11.7 亿元。截至 2020 年 10 月底，上述项目有 6 个进行了调整，估算投资额 1.93 亿元；有 9 个项目未按期竣工验收，估算投资额 4.02 亿元。审计指出问题后，同安区已加快项目进度。

3. 超范围发放相关补助经费。2019 年，同安区向未经综合评估等级的民办幼儿园发放春秋两季民办幼儿园补助资金 1212.58 万元。翔安区 2019 年向 2 家不符合自主创业扶持对象要求的企业发放创业就业补贴 2.46 万。审计指出问题后，同安区已出台制度规范补助资金管理，翔安区已追回上述补贴资金。

4. 未及时发放有关帮扶资金。2019年翔安区未按规定时间发放残疾人相关补贴240.41万元、教育助学金46.80万元、价格临时补贴61.28万元。审计指出问题后，翔安区已严明相关工作要求。

(三) 新增财政资金直达市县惠企利民方面

截至2020年底，财政部下达我市直达资金合计34.12亿元，其中：抗疫特别国债26亿元、地方政府一般债券5亿元、特殊转移支付2.69亿元、其他直达资金0.43亿元。累计支出33.74亿元，主要用于保就业、保基本民生、保市场主体及抗疫相关支出，以及污水处理设施、卫生服务中心、学校等基础设施建设，为我市扎实做好“六稳”工作、全面落实“六保”任务提供有力支撑。审计发现的主要问题：

1. 部分抗疫特别国债基建项目进度缓慢，未能按要求尽快形成实物工作量，涉及金额2.28亿元。审计发现，截至2020年9月，思明区6个污水“两高”建设项目1.3亿元、集美区5个基建项目3584.10万元、同安区3个基建项目6244.77万元支出进度缓慢，未能按要求尽快形成实物工作量。审计指出问题后，三个区调整细化项目方案，截至2020年底已完成调整后的项目支出。

2. 直达资金未直接发放到受益对象。2020年9月，翔安区马巷镇政府、大嶝街道办事处将2020年伏季休渔渔民生活补贴227万元拨入何厝、琼头和小嶝三个社区居民委员会，未直接拨至渔民个人账户。审计指出问题后，翔安区已将补贴发放到个人。

3. 扩大抗疫特别国债支出范围。2020年10-11月，海沧区

将抗疫特别国债资金扩大支出范围用于购车消费补贴，涉及金额 356.3 万元。审计指出问题后，海沧区已调整资金用途。

4. 超进度拨款，造成直达资金 9504.73 万元闲置在项目单位。2020 年 8 月 27 日湖里区财政一次性拨付抗疫特别国债 1.6 亿元、9-12 月分四次拨付新增地方政府一般债 1 亿元至代建单位厦门湖里建发城建集团有限公司，用于湖里区污水处理设施建设项目。截至 2020 年底，该代建单位共支付工程款 1.65 亿元，还有 9504.73 万元未使用。审计指出问题后，湖里区收回结余资金 9504.73 万元。

六、国有企业审计情况

聚焦国有企业做强做优做大，对市政集团、海翼集团、安居集团、供销社集团等 4 家国有企业 8 名企业主要领导人员开展经济责任审计。审计发现的主要问题：

（一）部分经济事项决策不规范。2017 年至 2019 年，海翼集团下属海翼地产公司未经集团批准，为两家参股公司提供担保 47910 万元；2018 年，下属厦工重工公司向参股公司出借资金 100 万元未经海翼集团决策，2020 年该参股公司已被列为失信被执行企业，存在损失风险。2019 年 8 月，海翼集团党委会未谨慎对待可研报告未客观反映实际情况的问题，仍决策同意海翼物流与私营企业合资设立公司，持股 55%，2019 年和 2020 年该合资公司营业收入、净利润与预期目标差距较大。

（二）开展无交易实质的贸易业务。2017 年至 2018 年，海翼国贸公司开展由委托方自带客户或货源的融资性贸易，涉及金额 2.6 亿元。2019 年，海翼物流公司与存在关联关系的供应商

和客户对同一批货物进行交易，虚增营业收入 1694.86 万元。2019 年，供销社集团下属鑫合作商贸公司开展无实物转移的空转贸易，涉及金额 2.83 亿元。

（三）经营风险管控不到位。一是截至 2020 年 7 月，供销社集团下属更新物资回收公司名下仍挂靠 2 家废品回收经营部，每年收取承包经营费用，该项业务未独立核算，存在财务风险、债务及法律风险及安全生产风险。二是海翼国贸公司以代理业务为主，但该公司没有建立代理业务流程规定、代理货物下跌的追加保证金规定、存货处理等制度规定，无法应对上下游的串通舞弊行为及违约风险。审计抽查发现，由于上述风险敞口管控措施不到位，部分业务已潜亏 3754.24 万元。三是海翼财务公司 2019 年 6 月给予海翼泰成及其泉州子公司授信额度 2.5 亿元，授信期限三年，由合作方股东按持股比例（55%）提供连带责任担保，但合作方提供的质押物价值仅 2375.82 万元，远低于其应承担的 1.38 亿元。

（四）资产管理不规范。供销社集团 9 个车库出租未经公开招租程序。市政集团、海翼集团下属的 8 家公司逾期租金 841.76 万元未收回。供销社集团、海翼集团部分车库、自管公有住房账实不符。海翼集团下属有 14 家企业已停业一年以上，长期未清理。

审计指出问题后，相关企业已积极采纳审计意见推动整改。

七、审计建议

（一）完善预算管理，提高财政资金使用效益。加强一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金

预算四本预算之间的有机衔接和统筹管理，建立健全相关资金管理辦法，严肃财经纪律，确保财政资金落到实处、用在刀刃上。各预算单位应将财政绩效理念贯穿到具体工作中，科学设置绩效目标，确保可量化、可评价。财政部门应加大预算绩效评价公开力度，避免各单位“自说自话”，更好运用评价结果，制定后续跟踪问责机制，促进提升预算管理水平。

（二）全过程跟踪问效，确保政策措施实施效果。各部门应坚持问题导向、目标导向和结果导向，建立健全推动政策落实的长效机制，实现从“最先一公里”到“最后一公里”全链条全过程跟踪督办，特别是创新驱动、就业优先、住房保障、教育卫生、社会保障、乡村振兴、生态环境等领域的项目和资金管理使用情况，避免“以拨付当落实”“以结余上缴当落实”“以发文当落实”等形式主义、官僚主义问题，推动政策落实、项目落地、资金落细，促进政令畅通。

（三）强化项目建设的统筹管理，提高政府投资效益。各区、指挥部、主管部门、业主和代建单位应进一步形成合力，有效把控项目建设关键节点。一是加强建设实施条件论证，充分考虑项目建设过程中影响因素，科学论证项目建设内容，减少项目实施中的调整和变更，节约建设和管理成本。二是要全面摸清建设项目移交和竣工财务决算情况，着力解决决算慢、移交难等问题。三是要不断完善内控制度，重视项目建设过程中档案资料的收集整理。四是完善“建、管、养”一体化机制，进一步明晰建设与管养单位职责，强化建设与管养工作的协调性。五是积极开展项目后评价工作，对项目前期准备、实施过程、运营情况以及

效益和影响等方面进行综合评价，提高项目管理和投资决策科学性。

（四）聚焦主责主业，强化国有企业核心竞争力。加快国有企业转型升级步伐，优化产业布局，集中资源发展主责主业。加大研发投入，提升产品和服务质量，打造高端制造和服务业，提升企业核心竞争力和可持续发展能力。强化内控、风险、合规管理及决策后执行情况监督，建立健全企业内部审计制度，发挥内部审计作用，避免重大经营风险。充分发挥企业资产效用，及时清理处置低效资产，整合同质化业务，实现国有资产保值增值、提质增效。

主任、各位副主任、秘书长，各位委员：

2020年以来，市审计局按照习近平总书记“治已病、防未病”重要要求，持续抓好“问题清单”和“整改结果”两个台账，推动建立“点问题、批处理”的内生整改机制。今年5月份梳理了近年来审计发现的普遍性典型性问题，并通报给各区委区政府、市直各部委办局、各人民团体、市属各国有企事业单位，促进各级各部门各单位举一反三、自查自纠、防患未然。同时，采取“双纳入”的方式，把审计发现问题整改情况和巡察发现问题整改情况分别作为巡察和审计监督的重要内容。主动接受市人大常委会的指导和监督，推动对审计发现问题的整改。去年审计工作报告共涉及57个整改事项，截至目前已完成整改44个，另有13个因涉及历史遗留问题等因素，正在努力推进中。下一步，将结合这次报告反映的问题一并抓好整改落实，在年底前向市人大常委会专题报告，着力把审计结果更好地转化为治理效能，以

高质量审计工作服务经济社会高质量发展。