

2020 年第二季度国家重大政策 措施落实情况跟踪审计结果

(2020 年 10 月 21 日公告)

2020 年第二季度，审计署组织对 31 个省（自治区、直辖市）、新疆生产建设兵团（以下统称省）和 12 个中央部门、15 家金融机构开展国家重大政策措施落实情况跟踪审计。审计中，围绕统筹推进常态化疫情防控和经济社会发展，聚焦做好“六稳”工作、落实“六保”任务，重点审计了减税降费、清理拖欠民营企业中小企业账款、深化“放管服”改革、乡村振兴、财政资金提质增效等方面政策措施落实情况，抽查了 1140 个单位、2800 个项目，涉及资金 3317.99 亿元，还对以往审计查出问题整改情况进行了检查。从审计情况看，有关地区和部门认真贯彻落实党中央、国务院重大决策部署，克服疫情灾情影响，结合实际主动作为，采取措施营造良好营商环境，积极为企业减负，落实脱贫攻坚决战阶段剩余任务，推动乡村振兴相关项目落地，加快补齐全面建成小康社会的短板，取得较好成效。现将有关情况公告如下：

一、营造良好营商环境政策落实相关审计情况

重点审计了减税降费、清理拖欠民营企业中小企业账款、深

化“放管服”改革等政策措施落实情况，发现的主要问题：

（一）减税降费政策落实方面。

一些地区存在应减免未减免费用、违规收费、转嫁费用等问题，涉及金额 1475.15 万元。主要包括：在落实应对新冠肺炎疫情支持中小企业生产经营政策中，3 个省的 10 家单位应减免未减免中小企业和个体工商户房租共计 221.39 万元；6 个省的 17 家单位违规收取应免收的小微企业不动产登记费、与新冠肺炎疫情防控相关的医疗器械产品注册费等 2 项行政事业性收费，将应由财政承担的评审、系统维护、检测等费用转嫁给企业承担，共计 426.25 万元；2 个省的 3 家金融机构违规在担保费之外向企业收取咨询服务费、评审费或将自身应承担的房产评估费转嫁给企业承担，共计 500.5 万元；1 个省的 1 家事业单位违规开展与主管部门行政审批相关的中介服务收费，共计 130.5 万元；此外，还有 1 家协会未按规定设置固定标准收取会费，涉及金额 196.51 万元。

（二）清理拖欠民营企业中小企业账款方面。

一是部分地区清欠台账不准确或未制定清偿计划，甚至边清边欠。主要包括：9 个省的 133 个地区和 41 家单位少报或多报欠款，涉及金额 27.16 亿元；2 个省的 12 家单位未按规定制定欠款清偿计划或未落实还款资金来源，涉及欠款 9.07 亿元；4 个省的 9 家单位新增欠款 1.93 亿元。

二是部分地区未完成清偿任务。主要包括：1 个省的 1 家单位拖欠 1245 名农民工工资 1140.51 万元；2 个省的 2 家单位未按

计划清偿 3691.22 万元欠款，2 个省的 157 家单位未完成 500 万元以下无分歧欠款“清零”等任务，涉及金额 8050.71 万元；4 个省的 24 家单位虚报偿还金额 5.13 亿元。

（三）深化“放管服”改革方面。

一是部分地区清理规范行政审批事项不到位。主要是未按要求清理规范行政审批要件或违规指定中介服务等问题，涉及 3 个省的 4 家单位。

二是部分地区网上审批等优化服务政策落实不到位。主要是未按规定优化流程、在线获取行政审批要件或重复要求提交资料等问题，涉及 4 个省的 9 家单位。

三是部分地区违规设置不利于公平竞争的条件。主要是 1 个省的 1 家单位对省内外企业实施了差别对待的区域保护等不合理政策。

二、乡村振兴政策落实相关审计情况

本次审计了 18 个省的 198 个县高标准农田建设、粮食生产保障、农村人居环境整治等相关政策落实和资金管理使用情况。发现的主要问题：9 个省的 2424 个高标准农田建设项目管理不规范、质量不达标、后续管护不到位等；11 个省的 120 个县粮食和生猪生产项目推进慢，财政补贴、农业保险等扶持政策落实不到位；9 个省的 11 个县农村厕所改造、生活污水和垃圾治理、畜禽粪污资源化利用等项目效果不佳；3 个省的 54 个县落实新型职业农民培育、农民工返乡创业等方面的扶持政策不到位，涉及 4.13 万人；

11 个省的 10.13 亿元惠农补贴和涉农项目资金滞拨、闲置等。

三、财政资金提质增效政策落实相关审计情况

重点审计了统筹盘活财政资金、稳就业稳投资相关资金管理使用等情况。发现的主要问题：4 个省本级和 1 个省的 1 个地区未统筹盘活结余和结转 2 年以上财政资金 13.15 亿元；2 个省的 12 个地区违规发放公益性岗位补贴等资金 1.25 亿元；6 个省的 24 个中央预算内投资项目未按期开工或完工。

除上述问题外，截至 2020 年 8 月 21 日，13 个省在审计期间积极整改审计指出的其他问题，涉及金额 15.48 亿元，其中收回和归还原渠道资金 2.49 亿元，清偿民营企业中小企业账款 6253.46 万元，退还各类违规多收费用 7573.37 万元，追回各类违规发放或被骗取套取的财政补助等资金 95.24 万元，清理退还各类保证金 3.91 亿元，盘活和下达资金 7.62 亿元，为建档立卡贫困户等对象补发或补缴各类资金 668.74 万元，清理规范行政审批事项流程及中介服务事项 25 项，出台和完善相关规章制度 10 项。审计署将继续跟踪整改情况，进一步督促问题整改到位。

附件：1. 整改效果较好的事例清单

2. 2020 年第二季度跟踪审计发现的主要问题清单

附件 1

整改效果较好的事例清单

序号	问题摘要	整改情况
一、促进优化营商环境方面		
1	辽宁、湖南、广东 3 个省的 3 家单位未按规定及时清偿民营企业账款 1292.65 万元。	截至 2020 年 6 月底，3 家单位已清偿拖欠民营企业账款 1292.65 万元。
2	辽宁、江苏 2 个省的 18 家单位违规向企业转嫁应由财政负担的费用或未按规定减免费用等 1554.95 万元。	截至 2020 年 6 月底，辽宁省 6 家省属国有企业已对承租国有资产类经营住房的 562 户中小企业减免房租 1338.05 万元。
3		截至 2020 年 6 月底，江苏省盐城、徐州、南通等 12 个设区市不动产登记管理部门对于符合应退条件的 820 家企业的 216.9 万元不动产登记费进行了退还。
4	浙江、湖南 2 个省的 2 家单位未及时清理退还各类保证金 1.03 亿元。	截至 2020 年 6 月底，浙江省公共资源交易中心、湖南省洞庭湖水利事务中心等 2 家单位已清退保证金 1.03 亿元。
5	山西、江苏、陕西 3 个省住房和城乡建设、公安部门在市场准入环节设置不合理条款、重复要求提供资料等。	截至 2020 年 6 月底，山西省太原市住房和城乡建设局重新发文，进一步规范工程建设项目招投标流程，取消了“在本市注册的法人单位”的限制性要求。
6		截至 2020 年 6 月底，江苏省住房和城乡建设厅发文，明确要求各地建设行政主管部门在进行安全生产考核资格审核时，应予以认可申请人所在企业出具的合格证明。
7		截至 2020 年 7 月底，陕西省公安厅下发通知，明确申请企业不再提供企业名称预先核准通知书等，由公安机关保安监管审批部门与市场监督管理部门对接核实有关事项。
二、加强资金管理，推进项目建设方面		
8	辽宁、吉林 2 个省的 2 家单位 1.15 亿元财政资金未及时统筹盘活。	截至 2020 年 6 月底，辽宁省教育厅已将 2013 年至 2014 年辽宁省义务教育学校实验室建设项目结存资金 2460 万元上缴国库。

序号	问题摘要	整改情况
9		截至 2020 年 6 月底，吉林省财政厅已将财政专户沉淀资金 9000 万元上缴国库。
10	内蒙古 1 亿元专项资金支出不规范。	截至 2020 年 6 月底，内蒙古自治区呼和浩特市财政局已将被挪用于基本建设支出的中小企业发展专项资金 1 亿元予以扣回，保证专项资金专款专用。
11	山西、山东 2 个省土建、水电等 2 个重大项目进展缓慢。	山西传媒学院综合实训楼建设项目已于 2020 年 4 月 28 日正式开工，截至 2020 年 6 月底，已完成土方工程、基坑支护工程、灌注桩试桩工程，使用中央资金支付工程款 3215.32 万元。
12		截至 2020 年 6 月底，山东省聊城彭楼灌区改扩建工程建设项目聊城市莘县、冠县、临清市辖区内 145 公里渠道主体工程已完工并实现通水。
三、落实脱贫攻坚政策方面		
13	山西、陕西、辽宁 3 个省的 3 家单位扶贫项目后续配套措施不到位和效果不佳。	截至 2020 年 6 月底，山西省平陆县对危房改造和易地扶贫搬迁项目涉及的贫困重度残疾人家庭进行逐户排查，对有需求的 199 名残疾人家庭住房实施了无障碍设施改造。陕西省澄城县在惠安苑移民（脱贫）搬迁安置点设置了可移动式无障碍助残设施，并免费向残疾人发放轮椅。
14		截至 2020 年 6 月底，辽宁省北票市马友营蒙古族乡组织相关贫困群众积极参与乡、村及合作社劳务，并明确分红金额与贫困群众参与劳动相挂钩，以更好激发贫困群众通过劳动增收的内生动力。
15	内蒙古、陕西 2 个省的 2 家单位扶贫资金违规用于出借给企业等非扶贫领域 7175 万元。	截至 2020 年 6 月底，内蒙古自治区喀喇沁旗已全额收回出借给企业使用的村级集体经济发展资金 2175 万元。
16		截至 2020 年 6 月底，陕西省澄城县已全额收回违规出借用于景区建设的易地扶贫搬迁资金 5000 万元，拟用于易地扶贫搬迁建房、配套及旧宅基地腾退奖补等。

附件 2

2020 年第二季度跟踪审计发现的主要问题清单

序号	问题类型	主要表现	问题金额 (万元)
一、营造良好营商环境政策落实相关审计情况			
1	应减免未减免中小企业和个体工商户房租	截至 2020 年 6 月底,大连大学未按规定减免 13 户中小企业和个体工商户房租 20.21 万元。	20.21
2		截至 2020 年 6 月底,陕西省人民警察培训学校、陕西省朱雀广场管理委员会未按规定减免 39 户小微企业和个体工商户房租 42.81 万元。	42.81
3		截至 2020 年 6 月底,新疆生产建设兵团农业农村局、教育局及第八师石河子市下属种子管理总站、新疆天富集团有限责任公司等 7 家单位未按规定减免 36 户中小微企业和个体工商户房租 158.37 万元。	158.37
4	违规收取应免收的行政事业性收费或将应由财政承担的费用转嫁给企业承担	2020 年 4 月至 6 月,辽宁省药品监督管理局违规收取 13 户企业疫情防控期间应免征的医疗器械产品注册费 92.14 万元。	92.14
5		2019 年 1 月至 2020 年 6 月,辽宁省抚顺市、铁岭市不动产登记部门向 51 户小微企业收取应免收的不动产登记费 16.83 万元。	16.83
6		2019 年 6 月至 2020 年 5 月,山东省济南市不动产登记中心向 332 户小微企业收取应免收的不动产登记费 43.06 万元。	43.06
7		2019 年 1 月至 2020 年 6 月,山西省发展改革委在开展太原市城市轨道交通 1 号线一期工程等 27 个项目的初步设计报告行政审批业务时,要求申请单位承担初步设计报告评审费用 58.15 万元。	58.15
8		2018 年 1 月至 2020 年 6 月,内蒙古自治区鄂尔多斯市公安局东胜区分局在要求旅馆企业安装并使用旅店业信息管理系统,采集认证入住旅客身份信息工作中,系统运维公司向相关企业收取应由财政承担的系统维护费 110.63 万元。	110.63
9		2017 年 1 月至 2020 年 5 月,江苏省农业农村厅及相关 9 个地市农业农村部门在开展肥料登记行政审批业务时,要求申请企业提供产品检验报告,并承担检测费用 77.95 万元。	77.95

序号	问题类型	主要表现	问题金额 (万元)
10		2017年1月至2020年6月,新疆生产建设兵团住房公积金管理中心第八师管理分中心在办理公积金贷款现房不动产抵押登记和期转现房抵押登记业务时,要求公积金贷款人承担不动产抵押登记费用27.49万元。	27.49
11	金融机构违规在担保费之外向企业收费或将自身应承担的费用转嫁给企业承担	2019年2月至2020年6月,沈阳盛京融资担保有限公司在担保费之外向16户小微企业收取担保业务咨询服务费83.2万元。	83.2
12		2019年2月至2020年6月,拉萨市信用融资担保有限责任公司在担保费之外向58户企业收取评审费290.62万元。	290.62
13		2019年1月至2020年4月,西藏银行股份有限公司为43户企业办理抵押贷款时,将应由银行承担的房产抵押评估费等126.68万元转嫁给贷款企业。	126.68
14	违规开展与主管部门行政审批相关的中介服务收费	2018年1月至2020年6月,天津地热勘查开发设计院违规开展与主管部门天津市规划和自然资源局的“矿业勘查探矿采矿许可—新设采矿权申请登记”行政审批事项相关的“地热开发利用方案编制”中介服务,收取服务费130.5万元。	130.5
15	协会未按规定设置固定标准收取会费	2018年至2019年,陕西省公证协会未按规定设置会费的固定标准,采取年业务总收入5万元以上的公证机构按年业务总收入1.5%收取会费,年业务总收入100万元以上的公证机构按超过100万元部分、不足100万元部分分别按照年业务总收入的1%、1.5%收取会费,涉及金额196.51万元。	196.51
16	少报或多报拖欠账款	截至2020年6月底,9个省的133个地区和24家单位在上报的清欠台账中少报拖欠账款26.32亿元。	263249.3
17		截至2020年6月底,3个省的17家单位在上报的清欠台账中多报拖欠账款8333.32万元。	8333.32
18	未按规定制定拖欠账款清偿计划或未落实还款资金来源	截至2020年6月底,2个省的12家单位未按规定制定详细的清偿计划或未落实还款资金来源,涉及欠款9.07亿元。	90715
19	新增拖欠账款	截至2020年6月底,4个省的9家单位在老旧小区改造、国库集中支付系统改造等项目中,由于财力紧张等原因新增拖欠民营企业账款1.93亿元。	19346.71
20	拖欠农民工工资	截至2020年6月底,1个省的1家单位拖欠1245名农民工2018年至2019年工资,涉及金额1140.51万元。	1140.51
21	未按计划清偿欠款	截至2020年6月底,2个省的2家单位未按计划清偿民营企业账款,涉及金额3691.22万元。	3691.22

序号	问题类型	主要表现	问题金额 (万元)
22	未完成 500 万元以下无分歧欠款“清零”等任务	截至 2020 年 6 月底，2 个省的 157 家单位未按规定完成 500 万元以下无分歧欠款“清零”等任务，涉及金额 8050.71 万元。	8050.71
23	虚报偿还金额	截至 2020 年 6 月底，4 个省的 24 家单位在清欠台账中上报已完成欠款清偿任务 14.04 亿元，审计发现实际完成 8.91 亿元，虚报偿还金额 5.13 亿元。	51311.46
24	未按要求清理规范行政审批要件或违规指定中介服务等	截至 2020 年 6 月底，辽宁省水利厅、沈阳市不动产登记中心、新疆生产建设兵团市场监督管理局在办理水工程建设规划同意书审核、不动产转移登记（继承）、广告发布登记等 4 项行政审批事项中，要求申请人提供已取消或不必须的审批资料作为登记申请要件。	——
25		截至 2020 年 6 月底，浙江省文物局在办理建设工程文物保护和考古许可时，直接指定浙江省文化和旅游厅下属事业单位浙江省文物考古研究所开展考古调查勘探服务。	——
26	未按规定优化流程、在线获取行政审批要件或重复要求提交资料等	截至 2020 年 6 月底，吉林省长春市林业和园林局在办理砍伐（移植）行政审批中，未按照长春市政务公开“只跑一次”事项清单公示内容要求，仍采取区级初核、市级最终审核的管理方式，审批过程中，申请人需要先后向区级和市级主管部门提交 2 次申请资料，期间还需向区级和市级主管部门提交缴费相关资料等，审批环节多、内容交叉重复。	——
27		截至 2020 年 6 月底，湖南省民政厅未按规定提请省人民政府组织有关部门研究解决养老机构因不动产登记、土地规划等手续不完备，未能通过消防审验而无法享受养老机构优惠政策的问题，10 家养老机构因未办理不动产登记和土地规划等手续而未能通过消防审验，无法领取建设、运营补贴等有关财政补贴。	——
28		截至 2020 年 6 月底，辽宁省沈阳市应急管理局、大连市交通运输局、陕西省文化和旅游厅、陕西省人民防空办公室等 7 家单位在办理危险化学品经营许可证审批等 8 项行政审批事项中，未落实不得要求申请人重复提交资料的规定，仍要求申请人线上线下重复提交申请材料，或要求申请单位提供应由政府部门自行在线核查的证明材料等审批要件。	——

序号	问题类型	主要表现	问题金额 (万元)
29	对省内外企业实施了差别对待的区域保护等不合理政策	2019年6月和10月,辽宁省沈阳市自然资源局先后发布政策,放开建设项目测绘市场、开展工程建设项目“多测合一”改革,设置沈阳市测绘市场名录库与“多测合一”测绘机构名录库,违规将在沈阳市拥有固定办公场所等作为入库和开展相关测绘业务的前置条件。截至2020年6月底,上述规定仍未调整。	——
二、乡村振兴政策落实相关审计情况			
30	高标准农田建设管理不规范、质量不达标、后续管护不到位等	截至2020年6月底,湖南省平江县、吉林省柳河县、河南省太康县、河北省行唐县、山东省惠民县、黑龙江省龙江县以及辽宁省9个县的高标准农田建设面积、利用状况等底数不清,建成项目录入图库不及时、不规范或建设质量不达标、被违规占用等,涉及89个项目、31.68万亩;云南省和山西省2335个高标准农田项目未落实管护责任主体、管护经费等。	——
31	粮食和生猪生产项目推进慢,财政补贴、农业保险等扶持政策落实不到位	截至2020年6月底,吉林省白城市和伊通县、山东省惠民县、辽宁省康平县、河南省太康县、黑龙江省龙江县、新疆维吾尔自治区墨玉县以及贵州、云南、广东3省的92个县的粮食产后服务中心、粮食应急供应网点等240个项目进展缓慢、效果不佳或农业保险、农村机井通电、救灾补助等政策落实不到位。	——
32		截至2020年6月底,吉林省柳河县和农安县、河南省太康县、湖南省平江县、贵州省普定县、广东省怀集县、山东省惠民县、黑龙江省龙江县、西藏自治区林芝市巴宜区以及云南省的22个县落实生猪调出大县奖励、贷款贴息等扶持政策不到位,1.39亿元补贴资金未及时发放或被挤占挪用。	13865.04
33	农村厕所改造、生活污水和垃圾治理、畜禽粪污资源化利用等项目效果不佳	截至2020年6月底,吉林省柳河县、陕西省城固县、宁夏回族自治区泾源县、河南省太康县、辽宁省康平县和法库县、黑龙江省龙江县的3495座农村厕所改造任务未完成,部分已建成厕所、生活垃圾和污水治理项目闲置、配套不完善或管护不到位。	——
34		截至2020年6月底,因相关部门工作推进缓慢或不具备验收条件等,吉林省农安县、河北省涞水县、宁夏回族自治区泾源县、贵州省普定县、陕西省城固县、新疆维吾尔自治区墨玉县、黑龙江省龙江县的139个畜禽粪污资源化利用和无害化处理项目未投产或配套设施不完善。	——
35	落实新型职业农民培育、农民工返乡创业等方面的扶持政策不到位	截至2020年6月底,山东省惠民县、西藏自治区林芝市巴宜区以及贵州省的52个县新型职业农民培育、农民工返乡创业等培训任务未完成、动态管理不到位等,涉及4.13万人。	——

序号	问题类型	主要表现	问题金额 (万元)
36	惠农补贴和涉农项目资金滞拨、闲置等	截至 2020 年 6 月底, 辽宁省新民市和康平县、吉林省农安县和柳河县、重庆市彭水苗族土家族自治县、安徽省怀远县、山东省惠民县、河南省太康县、河北省行唐县、黑龙江省龙江县、内蒙古自治区库伦旗和开鲁县的惠农补贴资金和 82 个农机深松整地等涉农项目, 以及广东省的 7 个海洋牧场示范项目、云南省的 35 个县农业生产救灾项目, 因资金统筹盘活不及时等, 10.13 亿元财政专项资金滞留滞拨、长期闲置等, 其中 2.84 亿元闲置 2 年以上。	101324.8
三、财政资金提质增效政策落实相关审计情况			
37	未统筹盘活结余和结转 2 年以上财政资金	截至 2020 年 6 月底, 内蒙古自治区本级机关事业单位养老保险制度改革经费等 11.34 亿元财政资金结转 2 年以上未及时盘活。	113427.89
38		截至 2020 年 6 月底, 辽宁省文化和旅游厅实有资金账户中有 96.20 万元财政资金结余和结转超过 2 年未统筹盘活; 受机构改革影响, 沈阳市市场监管事务服务中心(沈阳市检验检测中心)实有资金账户中有以前年度项目财政结余资金 35.98 万元未统筹盘活。	132.18
39		截至 2020 年 6 月底, 湖南省本级 51 个一级预算单位 162 个实有资金账户中有 1.6 亿元财政资金结转 2 年以上。	15990.97
40		截至 2020 年 6 月底, 陕西省文物局实有资金账户有以往年度财政结余资金 1963.57 万元未统筹盘活。	1963.57
41	违规发放公益性岗位补贴等资金	2017 年 1 月至 2020 年 6 月底, 辽宁省沈阳市和湖南省的 11 个市(州)违规向不符合条件的人员发放公益性岗位补贴等资金共计 1.25 亿元。	12468.85
42	项目未按期开工或完工	由于前期工作推进缓慢或地方配套资金不到位等原因, 吉林、山东、陕西 3 个省负责实施的 5 个公路、医疗救治基地等中央预算内投资项目未按期开工建设, 涉及投资额 12.48 亿元。	——
43		由于项目单位前期准备不充分, 征收补偿工作进展缓慢或建设模式变更等原因, 河北、辽宁、吉林、山东、湖南、陕西 6 个省负责实施的 19 个污水处理厂、医院等中央预算内投资项目未按期完工, 涉及投资额 60.52 亿元。	——