

2020年第三季度国家重大政策措施 落实情况跟踪审计结果

(2021年1月5日公告)

2020年第三季度,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30个中央部门、7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,重点审计了清理拖欠民营企业中小企业账款、减税降费、清理规范行业协会收费、乡村振兴等方面政策措施落实情况,抽查了980个单位、2505个项目,涉及资金1585.2亿元,还对以往审计查出问题整改情况进行了检查。现将有关情况公告如下:

一、清理拖欠民营企业中小企业账款政策落实相关审计情况

重点审计了13个省和30个中央部门拖欠账款清理情况。总的看,相关地区和部门采取措施稳步推进账款清理工作。但审计也发现一些地区和部门存在未完成清偿计划、清欠台账不准确等问题,主要是:

(一)部分地区未完成清偿任务、虚报偿还金额等。4个省

的 1 个地区和 5 家单位未按计划清偿 13.65 亿元欠款；2 个省的 13 家单位虚报偿还金额 5642.56 万元；1 个省的 1 个县作为未完成清偿任务的地区，未按规定压减 2019 年一般性支出和“三公”经费，且未从严控制 2020 年“三公”经费预算。

（二）部分地区和部门清欠台账不准确，将无分歧账款按有分歧账款上报或删除，甚至新增欠款。6 个省的 17 家单位和 2 个中央部门所属的 2 家单位少报或多报欠款，涉及金额 2.08 亿元；2 个省的 3 家单位将无分歧账款按有分歧账款上报或从清欠台账中删除，涉及金额 3.62 亿元；4 个省的 11 家单位新增欠款 4.24 亿元。

二、减税降费等政策落实相关审计情况

重点审计了 16 个省和 30 个中央部门的减税降费政策落实、行业协会清理收费等情况。总的看，相关地区和部门采取措施抓好减税降费政策落实，从严治理行业协会乱收费问题。但审计也发现一些地区和部门存在转嫁费用、行业协会违规收费等问题，主要是：

（一）一些地区和部门转嫁费用、未按规定减免费用、违规开展中介服务等，涉及金额 1248.95 万元。其中，5 个省的 24 家单位转嫁应由财政承担的系统维护服务费、考试费等费用，依托考试组织培训收费等，涉及金额 458.78 万元；3 个省的 5 家国有单位未按规定减免小微企业和个体工商户房租、担保费 630.46 万元；1 个中央部门的 2 家单位违规开展与主管部门审批

相关的中介服务，收费 159.71 万元。

（二）部分行业协会违规收费 2615.28 万元。其中，4 个省的 4 家行业协会和 1 家全国性行业协会依托行政权力违规收费，涉及金额 1129.66 万元；1 个省的 2 家行业协会和 2 家全国性行业协会超标准收费或只收费不服务，涉及金额 394.1 万元；14 家全国性行业协会学会未经审批开展评比达标表彰活动，5 个省的 7 家行业协会和 3 家全国性行业协会利用评比达标表彰活动违规收取费用 1091.52 万元；还有 2 个省的 2 家行业协会违规实行浮动会费标准收取会费。

三、乡村振兴政策落实相关审计情况

本季度组织对 19 个省的 44 个县（市、区、旗，以下统称县）农产品仓储保鲜冷链设施、粮食产后服务、高标准农田、人居环境整治和农村道路建设等相关政策和资金进行了审计。总的看，各地区加快补上“三农”领域突出短板。但审计也发现部分地方在落实落细乡村振兴政策措施和提高项目资金绩效等方面还存在一些问题，主要是：3 个省的 6 个县农产品仓储保鲜冷链设施建设进展慢、质量不达标或设施设备闲置；7 个省的 12 个县粮食产后服务项目建设进展慢、质量不达标或未发挥作用；11 个省的 14 个县高标准农田建设管理不规范或建成后管护不到位等，涉及面积 153.62 万亩；13 个省的 28 个县农村厕所、生活污水垃圾处理设施未如期完成或运行效果不佳，农村道路养护、安全防护工程建设不到位；15 个省的 16 个县 9717.69 万元

惠农补贴和涉农项目资金资产存在闲置、未及时发放、被挤占挪用等问题。

除上述问题外，截至 2020 年 11 月 6 日，22 个省和 2 个中央部门在审计期间还积极整改审计指出的其他问题，涉及金额 5.13 亿元，其中，清偿民营企业中小企业账款 1.32 亿元，退还各类违规多收费用 3562 万元，追回各类违规发放、违规减免或被骗取套取的财政补助、银行贷款等资金 2.2 亿元，清理退还各类保证金 3842.3 万元，盘活闲置资金 208.01 万元，为建档立卡贫困户等对象补发各类补助补贴 1858.45 万元，收回和归还原渠道扶贫专项资金 6543.21 万元，清理规范行政审批事项流程 2 项，出台和完善相关规章制度 9 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：2020 年第三季度跟踪审计发现的主要问题清单

附件：

2020 年第三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、清理拖欠民营企业中小企业账款政策落实相关审计情况			
1	未按计划清偿欠款	截至 2020 年 9 月底，4 个省的 1 个地区和 5 家单位未能按照计划清偿欠款，涉及金额 13.65 亿元。	136541.61
2	虚报偿还金额	截至 2020 年 9 月底，2 个省的 13 家单位在清欠台账中将实际未偿还的欠款填报为已偿还账款，虚报偿还金额 5642.56 万元。	5642.56
3	未完成清偿任务地区未按规定压减 2019 年一般性支出和“三公”经费，且未从严控制 2020 年“三公”经费预算	2019 年，1 个县未完成清欠目标任务，“三公”经费决算支出同比压减比例为 25.09%，未达到压缩 30% 的规定要求；一般性支出同比压减比例为 10.37%，未达到压减 20% 以上的规定要求。2020 年，该县“三公”经费预算控制数为 830 万元，比 2019 年“三公”经费决算支出数增长 88.46%，比 2018 年“三公”经费决算支出数增长 41.18%，未按要求从严控制。	——
4	少报或多报欠款	截至 2020 年 9 月底，6 个省的 15 家单位和 2 个中央部门所属的 2 家单位少报拖欠账款 2.05 亿元。	20487.88
5		截至 2020 年 9 月底，2 个省的 2 家单位多报拖欠账款 302.44 万元。	302.44
6	将无分歧账款按有分歧账款上报或从清欠台账中删除	截至 2020 年 9 月底，2 个省的 3 家单位将无分歧账款按有分歧账款上报或从清欠台账中删除，涉及金额 3.62 亿元。	36173.34
7	新增欠款	截至 2020 年 9 月底，4 个省的 11 家单位新增拖欠民营企业账款 4.24 亿元。	42443.64

序号	问题类型	主要表现	问题金额 (万元)
二、减税降费等政策落实相关审计情况			
8	转嫁应由财政承担的系统维护服务费、考试费等费用，依托考试组织培训收费等	2020年1月至9月，湖北省9个地区公安部门将应由财政保障的旅馆业治安管理信息系统维护费转嫁给旅店业企业承担，系统运维公司向黄冈、咸宁、随州等9个地区的3888户企业收取系统维护服务费160.66万元；2019年1月至2020年9月，湖北省水利厅在办理“取水许可”、“洪水影响评价审批”、“生产建设项目水土保持方案审批”等行政审批过程中，除以政府购买服务的方式委托中介单位组织专家评审外，自行组织专家评审40场次，由报告编制单位承担费用31.68万元。	192.34
9		2019年7月至2020年9月，河南省市场监管局未按规定向省级考试机构河南省锅炉压力容器安全检测研究院支付考试费用，导致该机构违规收取考试费22.2万元。同时，该考试机构未严格执行考培分离，违规组织培训并收取培训费99.8万元。	122
10		2019年1月至2020年9月，乌鲁木齐市住房公积金中心将由财政承担的抵押登记费用，转嫁给抵押人承担，涉及抵押登记事项7882件、金额75.4万元；乌鲁木齐市及其下属8个县（区）水务局违规将应由财政承担的水土保持方案专家评审费用转嫁给项目方案编制单位承担，涉及项目评审125件、金额18.63万元。	94.03
11		2019年1月至2020年9月，辽宁省水利厅将应由财政承担的水利水电施工企业主要负责人、项目负责人和专职安全生产管理人员安全生产知识考试费转嫁给参加考试人员承担，承办考试的东北大学向参加考试人员收取考试费37.48万元。	37.48
12		2020年1月至9月，黑龙江省农业环境与耕地保护站开展肥料登记行政审批时，要求50家肥料生产企业自行委托相关机构出具检测报告并承担检测费用，转嫁应由财政承担的中介服务费用12.93万元。	12.93
13		2020年1月至9月，大连市企业信用融资担保有限公司向36家小微企业收取担保费609.73万元，担保费率均在1%以上，未按规定减免担保费304.87万元；截至2020年9月底，大连市住房城乡建设事务服务中心未按规定减免170家小微企业、个体工商户房屋租金46.22万元。	351.09
14	国有单位未按规定减免小微企业和个体工商户房租、担保费	截至2020年9月底，贵州省机场集团有限公司部分子公司、天生桥二级水力发电有限公司2家国有企业对56户小微企业和个体工商户少减免房屋租金183.03万元。	183.03
15		截至2020年9月底，上海市国资委在落实国有房屋减免房租政策时，将使用权房（即非居住用公房）排除在外，国有企业上海久事公共交通集团有限公司未对40家转租使用权房的小微企业和个体工商户予以免租，未按规定减免租金96.34万元。	96.34

序号	问题类型	主要表现	问题金额 (万元)
16	违规开展与主管部门审批相关的中介服务	2016年至2019年,中国农业科学院农业质量标准与检测技术研究所、饲料研究所依托主管部门农业农村部“新兽药注册和进口兽药注册审批”等行政审批事项,开展“新兽药残留检测方法验证试验”等中介服务,并收取费用159.71万元,其中农业质量标准与检测技术研究所65.5万元、饲料研究所94.21万元。	159.71
17	协会依托行政权力违规收费	2018年1月至2020年9月,福建省人防工程监理协会依托主管部门福建省人民防空办公室违规保留的人防工程监理人员职业资格许可,变相开展职业资格认定,组织9077人次培训并发证,违规收取培训费442.24万元。	442.24
18		2019年1月至2020年9月,上海市安全防范报警协会依托主管部门上海市公安局行政审批事项,违规收费431.37万元。一是依托上海市公安局核准从事公共安全防范工程设计施工单位的行政审批事项,将上海市安全防范报警协会核发的《上海技防从业人员培训合格证》作为办理“越级从事本市公共安全防范工程设计施工”和“技防监管平台临时账号”等业务的前置条件,变相开展职业资格许可和认定,违规收取培训费用346.28万元;二是依托上海市公安局安全技术防范工程评审验收事项,在组织部分建设单位评审验收工作时,违规向392家单位收取该协会会员会议室场地租赁费85.09万元。	431.37
19		2019年1月至2020年9月,南宁市建设工程机械设备管理监督站将与建筑起重机械产权备案相关的备案登记牌、空白备案登记证制作交由南宁市建筑工程机械设备行业协会承担。南宁市建筑工程机械设备行业协会依托上述行政职能,以提供专家咨询、产权备案资料整理服务和提供产权备案证等名义向134家企业收取服务费合计120.17万元。	120.17
20		2020年1月至9月,贵州省工程咨询协会作为中国工程咨询协会的地方性组织,依托中国工程咨询协会承接的咨询工程师(投资)职业资格审核认定工作,违规开展咨询工程师(投资)职业资格考前培训,收取考生培训费总计6.68万元。	6.68
21		2020年1月至9月,中国互联网协会依托部门委托其承担的网络不良与垃圾信息举报受理和国家网站备案管理支撑业务,为其他政府部门或企业提供有偿服务,违规取得服务收入129.2万元。	129.2

序号	问题类型	主要表现	问题金额 (万元)
22	协会超标准收费或只收费不服务	2019年1月至2020年5月,辽宁省建筑业协会在向会员单位提供基本服务项目时向100家会员单位额外收取技术咨询费184.69万元;辽宁省司法鉴定协会在未举办活动也未向会员提供任何服务的情况下收取会费46.92万元。	231.61
23		2018年1月至2020年9月,中国建筑金属结构协会未对会员进行统一管理,下属分支机构各自发展会员,以协会名义向同一家会员企业重复收取会费,18家分支机构重复收取53家企业会费85.4万元。	85.4
24		2018年1月至2020年9月,中国特种设备安全与节能促进会在公示的承压设备系统安全管理评价收费标准已包括差旅费的情况下,额外向企业收取差旅费77.09万元。	77.09
25	协会学会未经审批开展评比达标表彰活动或利用评比达标表彰活动违规收取费用	2019年1月至2020年9月,北京市建筑业联合会在开展北京市工程建设质量管理小组活动成果交流会、北京市工程建设BIM(运用建筑信息模型)应用成果交流、北京市建设工程项目管理成果发布3项评比达标表彰活动中,违规向参与单位收取成果交流费、培训费共计244.49万元。	244.49
26		2019年1月至2020年9月,武汉市市政行业协会在开展“武汉市市政工程金奖”评选活动中,按金奖每套2300元、银奖每套2000元的标准,违规向640家次获奖单位收取奖项制作费共计129.25万元;武汉建设安全协会在开展建设工程安全文明施工示范项目(黄鹤杯)评选活动中,违规按每个项目800元的标准向获得示范项目的参评单位收取技术咨询费40.4万元;武汉市物业管理协会未经批准开展武汉市首届“最美物业人”评选活动,评选出50名最美物业人,违规收取其中41名最美物业人所在物业公司宣传费共计12.3万元。	181.95
27		2019年1月至2020年9月,广西质量协会在2次全区质量管理小组代表会议中,开展全区年度优秀质量管理小组评比和表彰,违规向参评单位收取会务费136.11万元。	136.11
28		2020年1月至8月,河南省工程建设协会在开展2020年度河南省工程建设质量管理小组竞赛评比活动中,违规向78家参评单位收取活动经费28.62万元。	28.62
29		2019年7月至8月,辽宁省信息通信行业协会在开展省信息通信行业第四届优秀质量管理小组成果的发表及评比等活动中,违规向33家参评企业收取相关费用10.71万元。	10.71
30		2018年至2019年,中国珠宝首饰玉石首饰行业协会未经批准,开展两次“天工精制”国际时尚珠宝设计大赛评比活动,通过下属公司向参评对象收赞助费343.8万元;中国生态文明研究与促进会未经批准,开展“生活垃圾焚烧行业绿色发展标杆企业”评比活动,以服务费名义收费30万元。	373.8

序号	问题类型	主要表现	问题金额 (万元)
31		2018年至2019年,中国建筑装饰协会幕墙工程分会未经批准,开展“中国建筑幕墙精品工程”、“2018年中国幕墙优秀项目经理、优秀设计师”等评比活动,以工本制作、宣传费、咨询费、会务费等名义,违规向部分参评企业收取费用合计115.84万元。	115.84
32		2018年至2020年,中国电子工业标准化技术协会、中国农业生产资料流通协会、中华爱子影视教育促进会、中国电视剧制作产业协会、中国健康促进与教育协会、中国汽车维修行业协会、中国对外经济贸易统计学会、中国对外经济贸易会计学会、中国金融思想政治工作研究会、中国建筑业协会、中国海洋工程咨询协会、中国珠宝玉石首饰行业协会等12家协会学会未经批准开展23项全国性的评比表彰活动。	——
33	协会违规实行浮动会费标准	2019年1月至2020年9月,大连市保险行业协会实行浮动会费标准收取会费。其中,财产险公司按基础会费4万元/年加上年度保费的0.138%收取会费,寿险公司按基础会费4万元/年加上年度保费的0.07%收取会费。	——
34		2019年1月至2020年9月,吉林省小水电协会未设置会费档次及标准额度,违规按照每千瓦时装机容量收取1元的标准收取会员单位会费。	——
三、乡村振兴政策落实相关审计情况			
35	农产品仓储保鲜冷链设施建设进展慢等	截至2020年9月底,内蒙古自治区太仆寺旗,辽宁省铁岭县和灯塔市,吉林省集安市、东丰县和长岭县的农产品仓储保鲜冷链设施建设进展慢、质量不达标或设施设备闲置。	——
36	粮食产后服务项目建设质量不达标等	截至2020年9月底,福建省南平市建阳区、黑龙江省甘南县、湖南省宜章县、吉林省双辽市和蛟河市、辽宁省灯塔市和凤城市、山东省沂源县以及贵州省的4个区粮食产后服务中心、粮食质量监测站、农户储粮仓等项目建设进展慢、质量不达标或未发挥作用。	——
37	高标准农田建设管理不规范或建成后管护不到位等	截至2020年9月底,安徽省太湖县、福建省南平市建阳区、广西壮族自治区融安县、河北省海兴县、黑龙江省甘南县、湖南省宜章县、内蒙古自治区太仆寺旗、山东省沂源县、重庆市武隆区、吉林省双辽市和前郭尔罗斯蒙古族自治县,辽宁省康平县、凤城县和灯塔市的536个高标准农田项目建设管理不规范或建成后管护不到位等,涉及面积153.62万亩。	——

序号	问题类型	主要表现	问题金额 (万元)
38	农村厕所、生活污水垃圾处理设施运行效果不佳，农村道路养护和安全防护不到位等	截至 2020 年 9 月底，安徽省太湖县、河南省光山县和太康县、黑龙江省甘南县、辽宁省凤城市和康平县、内蒙古自治区太仆寺旗、宁夏回族自治区隆德县、山东省沂源县、山西省右玉县、陕西省宁陕县、四川省广元市朝天区、西藏自治区八宿县、重庆市武隆区以及贵州省 14 个县的 5625 户农村厕所改造任务和 131 个村镇生活污水、垃圾处理项目未如期完成或运行效果不佳，8848.64 公里农村道路养护或安全防护工程建设不到位。	——
39	惠农补贴和涉农项目资金资产闲置、未及时发放、被挤占挪用等	截至 2020 年 9 月底，安徽省太湖县、广西壮族自治区融安县、黑龙江省甘南县、湖南省宜章县、吉林省长白县、辽宁省凤城市、内蒙古自治区太仆寺旗、宁夏回族自治区隆德县、山东省沂源县、西藏自治区八宿县、云南省盈江县、重庆市武隆区、贵州省盘州市、陕西省宁陕县以及河南省光山县和太康县的惠农补贴资金、涉农项目资金资产管理和使用不规范，9717.69 万元资金资产闲置、未及时发放、被挤占挪用、超范围发放等。	9717.69