

# 2020 年第一季度国家重大政策措施 落实情况跟踪审计结果

(2020 年 7 月 17 日公告)

2020 年第一季度，审计署继续组织对 31 个省（自治区、直辖市，以下统称省）、新疆生产建设兵团和 35 个中央部门、15 家金融机构进行审计，还延伸审计了 51 户中央企业。审计中，围绕统筹推进疫情防控和经济社会发展工作，聚焦做好“六稳”工作、落实“六保”任务，特别是减税降费、清理拖欠民营企业中小企业账款、政府过“紧日子”、基层“三保”（保基本民生、保工资、保运转）、深化“放管服”改革、脱贫攻坚、乡村振兴、污染防治等方面政策措施落实情况，抽查了 1853 个单位、2319 个项目，涉及资金 4934.7 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，结合实际主动作为，经济社会发展大局保持稳定。

## 一、减税降费政策措施落实相关审计情况

从审计情况看，各地区各部门认真贯彻落实党中央、国务院重大决策部署，特别是新冠肺炎疫情发生后，积极落实减税降费优惠政策，切实减轻企业负担，多措并举帮助各类市场主体尤其

是中小微企业渡过难关。据税务部门统计，2020年一季度全国累计实现减税降费7428亿元，其中2020年新出台支持疫情防控和经济社会发展的税费优惠政策新增减税降费3182亿元，取得较好效果。但发现部分地区税收政策落实不够到位、营商环境仍需改善，一些地区违规收费、违规开展中介服务或转嫁费用等涉及金额2.06亿元。主要包括：3个省的3家单位违规征收应免征的政府性基金和行政事业性收费、违规收取担保业务咨询服务费等共计1.04亿元；3个省的3家单位违规向企业转嫁应由财政保障的费用5703.38万元，如要求企业承担电子政务平台服务费、施工图审查费等；2个省的4家单位违规开展与主管部门行政审批事项相关的中介服务并收取费用共计1912.45万元。此外，转供电领域降费空间仍较大，工商业领域尚未全面实现“一户一表”，不合理加收电费现象在一定范围存在，如5个省的10家转供电主体不合理加收电费共计2586.13万元。

## 二、清理拖欠民营企业中小企业账款相关审计情况

重点抽查了各地区各部门建立清欠台账、制定清偿计划、清偿拖欠账款等情况。总的看，各地区和部门认真落实清欠工作部署要求，积极推动欠款清偿。但发现9个省的20家单位和3户央企存在少报或多报拖欠账款问题，涉及金额4.65亿元；2个省的7个地区拖欠账款未按规定逐笔制定清偿计划，涉及欠款33亿元；1个省的1个地区新增拖欠账款2908.21万元；4个省的5家单位未完成清偿任务937.33万元；2个省的11家单位虚报清偿金额

5438.81 万元。

### 三、政府过“紧日子”和基层“三保”相关政策审计情况

重点关注了各地区各部门严格“三公”经费管理、落实厉行节约要求、盘活存量资金资产、加大基层财力保障力度等情况。总的看，各地区各部门按照党中央、国务院要求，坚持过“紧日子”，不断优化支出结构，加大对财力保障困难地区转移支付力度。发现的主要问题：

（一）部分地区一般性支出等压减不到位，存量资金未有效盘活使用。4个省的23个地区未按规定压减一般性支出或“三公”经费；4个省本级和3个省的3个地区存在未统筹盘活结余和结转2年以上财政存量资金问题，涉及金额4.16亿元；1个省本级未按要求及时清理2个财政专户，财政资金9000万元沉淀近10年未按规定调入国库。

（二）部分地区“三保”压力较大，管理不规范。3个省的3个县通过挤占专项经费、临时调剂周转等方式弥补“三保”支出。

### 四、稳就业、稳投资政策措施落实相关审计情况

重点抽查了职业教育、合理扩大有效投资等任务的落实情况。总的看，各地区各部门积极采取有效措施，推动稳就业、稳投资相关政策措施落地生效。发现的主要问题：

（一）部分地区职业教育资金安排不合理，资金项目绩效不高。10个省存在职业教育资金预算安排、拨付使用等不够合理规范，资金闲置甚至被挤占挪用等问题；10个省职业教育专项资金

相关项目进展缓慢，绩效目标完成效果不佳。

（二）部分地区投资项目进展缓慢。12个省和2个中央部门的34个重大项目存在长期停工、未按期开工或完工等问题，涉及投资额75.66亿元。

## 五、深化“放管服”改革相关审计情况

重点关注了清理规范行政审批事项、工程建设项目审批制度改革、推行网上审批和服务等情况。总的看，各地区各部门采取有力措施加快改革进程、优化审批制度、简化审批流程，营商环境持续改善，成效明显。发现的主要问题：

（一）部分地区和部门清理规范行政审批事项不到位。5个省的6家单位和2个中央部门未按要求清理规范行政审批要件或违规指定中介服务，未按要求压缩审批时限、实现并联审批等。

（二）部分地区和部门网上审批等优化服务政策落实不到位。4个省的19家单位和1个中央部门未按规定在线获取行政审批要件、重复要求提交资料、权力清单公布不完整等。

（三）部分地区违规设置市场壁垒。4个省的4家单位实施省内外企业差别对待的地方保护政策，或在政府采购、公开招标中违规设置不合理限制性条件，限制排斥投标人或潜在投标人等。

## 六、脱贫攻坚和乡村振兴相关审计情况

重点关注了住房、医疗、教育“三保障”，以及脱贫攻坚成果巩固、扶贫资金项目管理、高标准农田建设、粮食生猪生产保障、农村人居环境整治等相关政策落实情况。其中，扶贫审计重点抽

查了 17 个省的 24 个贫困县（含尚未摘帽贫困县 7 个），抽审资金 110.27 亿元，涉及 1265 个项目、351 个单位、136 个乡镇、284 个行政村，入户走访 648 个贫困户。总的看，各地持续落实党中央、国务院重大决策部署，努力克服疫情影响，瞄准突出问题和薄弱环节，分类施策、狠抓落实，集中力量推进脱贫攻坚圆满收官，积极有序推进乡村振兴任务落实。发现的主要问题：

（一）部分地区在基本医疗保障、易地扶贫搬迁后续扶持等方面还存在一些不足，部分资金管理使用绩效不高。各地持续加大工作力度，贫困群众“两不愁”质量水平明显提升，“三保障”和农村饮水安全问题总体解决，贫困群众产业、就业收入比重大幅提升，收入的持续性和稳定性进一步增强，但少数地方基本医疗保障覆盖还存在盲区，部分易地扶贫搬迁项目后续产业与就业帮扶工作未及时跟上，一些地方扶贫资金绩效管理仍需进一步加强。

（二）部分地区落实高标准农田建设、粮食和生猪生产保障、农村人居环境整治等政策措施不到位。2 个省和 11 个省的 17 个县存在高标准农田建设相关工作进展慢、已建成项目底数不清、建设标准不高、后续管理管护不到位等问题，涉及资金 20.77 亿元；2 个省和 13 个省的 19 个县存在粮食和生猪生产项目推进慢、优惠扶持政策落实不到位等问题，涉及金额 5982.51 万元；1 个省和 15 个省的 20 个县农村人居环境整治、农村道路建设项目建设管护不到位，涉及金额 5.94 亿元；8 个省的 9 个县乡村公共文化



服务设施设备未发挥效益、传统村落保护措施落实不到位等，涉及资金 404.08 万元。

## 七、污染防治相关审计情况

重点关注了部分地区和部门生态环保相关专项资金管理使用、生态环境治理项目推进等情况。总的看，被审计地区持续强化资金管理，加快项目建设，取得较好成效。发现的主要问题：

（一）部分地区生态环境治理项目推进不力，个别项目违规实施。12 个省的 718 个大气、土壤等污染治理项目未按期开工、完工，或未达建设预期，部分建成后无法投入使用；2 个省的 3 个人工湿地等项目违规占用耕地 3389.57 亩。

（二）部分资金分配不够科学，未及时统筹管理使用。3 个省的 5 个地区在分配管理水污染防治、土壤污染防治等中央专项资金中，存在分配不够科学、下达不及时或重复申报等问题；1 个省的 8.01 亿元土地复垦费用未纳入矿山地质环境治理恢复基金统筹管理使用。

（三）部分地区生态环境政策落实有待进一步加强。3 个省和 2 个省的 2 个地区存在未及时制定生物多样性优先区域保护规划，未开展外来物种调查和评价工作，未建立灾害应急物资储备等问题；2 个省的 4 个地区、2 个自然保护区在河道清障、违规项目整改清理方面落实不力。

## 八、初步整改情况

有关地区和部门积极整改审计指出的问题。除上述问题外，

14个省在审计过程中已整改问题金额 13.03 亿元，其中收回和归还原渠道专项债券等资金 10 亿元，清偿民营企业中小企业账款 5276.41 万元，追回各类违规发放或被骗取套取的财政补助等资金 1438.74 万元，盘活闲置资金和下达资金 2.16 亿元，为建档立卡贫困户等对象补发或补缴各类资金 1979.6 万元，清理规范行政审批事项流程及中介服务事项 6 项，出台和完善相关规章制度 6 项。审计署将继续跟踪后续整改情况，进一步督促问题整改到位。

附件：2020 年第一季度跟踪审计发现的主要问题清单

## 附件

# 2020年第一季度跟踪审计发现 的主要问题清单

| 序号                     | 问题类型                                 | 主要表现   |
|------------------------|--------------------------------------|--|
| 一、减税降费政策措施落实相关审计情况     |                                      |  |
| 1                      | 违规征收应免征的政府性基金和行政事业性收费、违规收取担保业务咨询服务费等 | 2019年至2020年3月,河北省石家庄市不动产登记中心向纳入小微企业库的90户小微企业收取应免收的不动产登记费125.32万元。  |
| 2                      |                                      | 2018年至2020年3月,陕西省咸阳市住房和城乡建设局向高新区西里柏里棚户区改造项目等4个安居工程项目单位收取应免收的城市基础设施配套费9978.77万元。  |
| 3                      |                                      | 2019年2月至2020年3月,沈阳市中小企业融资担保有限责任公司违规向相关被担保企业收取担保业务咨询服务费331.95万元。  |
| 4                      | 违规向企业转嫁应由财政保障的费用                     | 云南省公安厅要求旅馆企业安装并使用云南省旅馆业治安管理信息系统,采集认证入住旅客身份信息。2018年至2020年3月,系统维护公司向相关企业收取应由财政保障的系统维护费5019.77万元。                                     |
| 5                      |                                      | 2019年至2020年3月,吉林省长春市住房和城乡建设委员会在开展施工图审查业务时,未按要求开展政府购买服务,仍由项目建设单位自行付费聘请审查机构。审计抽查发现,企业承担了应由建设部门承担的审查费用478.61万元。                       |
| 6                      |                                      | 河北省石家庄市人力资源和社会保障局要求在全市使用河北省电子认证有限公司颁发的社保数字证书,并允许该公司向社保用户收取费用。2019年至2020年3月,河北省电子认证有限公司向相关社保用户收取数字证书介质费、服务费等费用205万元。                |
| 7                      | 违规开展与主管部门行政审批事项相关的中介服务并收取费用          | 2019年,内蒙古自治区水利科学研究院开展与主管部门内蒙古自治区水利厅的生产建设项目水土保持方案行政审批事项相关的水土保持方案编制等中介服务,收取服务费127万元。   |
| 8                      |                                      | 2018年至2020年3月,山西省水资源研究所、山西省水利水电勘测设计研究院有限公司、山西省太原市国土资源测绘中心开展与主管部门山西省水利厅、太原市规划和自然资源局的取水许可审批、建设用地审查等行政审批相关的论证、评价等中介服务,收取服务费1785.45万元。 |
| 9                      | 不合理加收电费                              | 2018年4月至2020年3月,浙江、山东、山西、内蒙古4个省的5家转供电主体在国家规定销售电价之外,向相关转供电终端用户超收电费742.14万元。   |
| 10                     |                                      | 2018年4月至2020年2月,上海市的5家转供电主体以固定单价按租户的独立电表读数向租户收取电费,包含与用电量绑定的线路损耗费、服务费、中央空调外机组用电费等其他费用。与向电力公司缴纳的电费相比,5家企业收取其他费用共计1843.99万元。          |
| 二、清理拖欠民营企业中小企业账款相关审计情况 |                                      |  |



| 序号                        | 问题类型                   | 主要表现  |
|---------------------------|------------------------|---|
| 11                        | 少报或多报拖欠账款              | 截至 2020 年 3 月底,9 个省的 15 家单位和 3 户央企少报拖欠账款 4.58 亿元。   |
| 12                        |                        | 截至 2020 年 3 月底,2 个省的 5 家单位多报拖欠账款 705.34 万元。   |
| 13                        | 未按规定逐笔制定清偿计划           | 截至 2020 年 3 月底,2 个省的 7 个地区未按规定细化分解清偿任务、制定详细的清偿计划,涉及欠款 33 亿元。  |
| 14                        | 新增拖欠账款                 | 1 个省的 1 个地区在实施城镇老旧小区改造项目中新增拖欠账款,截至 2020 年 3 月底共拖欠 32 家民营企业工程款 2908.21 万元。   |
| 15                        | 未完成清偿任务                | 截至 2020 年 3 月底,4 个省的 5 家单位未按规定清偿 10 万元以下的小额欠款等,涉及金额 937.33 万元。  |
| 16                        | 虚报清偿金额                 | 截至 2020 年 3 月底,2 个省的 11 家单位上报已完成全部欠款清偿任务 2.59 亿元,审计发现实际完成额为 2.05 亿元,虚报偿还金额 5438.81 万元。  |
| 三、政府过“紧日子”和基层“三保”相关政策审计情况 |                        |   |
| 17                        | 未按规定压减一般性支出或“三公”经费     | 2019 年,河北、山西、吉林、河南 4 个省的 23 个地区未按规定压减 20%的一般性支出或 30%的“三公”经费。  |
| 18                        | 未统筹盘活结余和结转 2 年以上财政存量资金 | 截至 2020 年 3 月底,河北省市场监督管理局在往来账款核算财政结余资金 138.47 万元,未及时清理盘活。   |
| 19                        |                        | 截至 2020 年 3 月底,辽宁省工业和信息化厅未统筹盘活结余和结转 2 年以上的无线电频率占用费资金 1466.41 万元,辽宁省人力资源社会保障厅民生服务基层专项资金 11.85 万元结余超过 5 年未统筹盘活,辽宁省卫生健康委员会本级结余上级主管部门 2015 年以前下拨的财政专项资金 848.40 万元未统筹盘活,沈阳市市场监督管理局及其下属事业单位沈阳市市场监管事务服务与行政执法中心实有资金账户 468.63 万元结转超过 2 年未统筹盘活,沈阳市接待办公室接待费专项等财政资金 119.26 万元结转超过 2 年未统筹盘活。 |
| 20                        |                        | 截至 2020 年 3 月底,黑龙江省公安厅、公路路政管理局和交通运输厅 3 家单位未将结余和结转 2 年以上财政资金 532.76 万元统筹盘活。  |
| 21                        |                        | 截至 2020 年 3 月底,四川省成都市国土资源信息中心结转 2 年以上的土地年度变更调查等资金 662.75 万元、成都浣花溪风景区建设办公室项目结余资金 647.4 万元、成都市建设信息中心项目结余资金 3.24 万元未按规定上交财政统筹盘活。   |
| 22                        |                        | 截至 2020 年 3 月底,广东省深圳市规划政局 2016 年至 2017 年拨付至深圳市财政金融服务中心的民营企业贷款风险补偿金 2.89 亿元结转 2 年以上未统筹盘活。  |
| 23                        |                        | 截至 2020 年 3 月底,吉林省水利厅、吉林省公路路政管理局未将结余和结转 2 年以上财政资金 5112.71 万元、2644.45 万元统筹盘活。  |

| 序号                    | 问题类型                                | 主要表现  |
|-----------------------|-------------------------------------|---|
| 24                    | 未按要求及时清理财政专户                        | 截至 2020 年 3 月底,吉林省财政厅国库支付中心在交通银行和工商银行开设的工资统发账户未在规定时间内取消,上述两个账户近 10 年来资金余额一直在 9000 万元以上,未按规定调入国库统筹盘活。  |
| 25                    | 通过挤占专项经费、临时调剂周转等方式弥补“三保”支出          | 2019 年,辽宁省法库县财政局挤占农村公路养护补助等上级专项转移支付资金 9.69 亿元,弥补当年“三保”等支出。  |
| 26                    |                                     | 2019 年,浙江省磐安县将本应在一般公共预算列支的社会保险财政补助 1.73 亿元转列政府性基金预算,弥补当年“三保”等支出。  |
| 27                    |                                     | 2019 年,云南省玉溪市红塔区累计挪用专项资金 7.28 亿元,并从专户中借入资金 6.99 亿元平衡库款,弥补当年“三保”等支出。   |
| 四、稳就业、稳投资政策措施落实相关审计情况 |                                     |   |
| 28                    | 职业教育资金预算安排、拨付使用等不够合理规范,资金闲置甚至被挤占挪用等 | 2017 年至 2019 年,江苏、辽宁 2 个省在分配现代职业教育质量提升计划中央专项资金时,未充分考虑农村、贫困等地区或现代农业、先进制造业等国家亟需特需专业等因素。   |
| 29                    |                                     | 2018 年,江苏省徐州市、泰州市、连云港市未按要求和标准拨付用于奖补兼职教师所在学校的现代职业教育质量提升计划中央专项资金,而是拨付给自行选定的单位,合计 120 万元。  |
| 30                    |                                     | 由于资金使用方案、项目计划编报或审核不及时等,2017 年至 2019 年,湖南、江苏、湖北、广东、山西、重庆 6 个省的省级财政和吉林、浙江的 30 个市县财政共 49.63 亿元现代职业教育质量提升计划和学生资助等中央专项资金超期下达,最长超出规定期限 14 个月。                             |
| 31                    |                                     | 2016 年至 2019 年,陕西、湖南、辽宁、山西、重庆 5 个省的 7 所学校违规将中央和省级职业教育专项资金 6852.59 万元,用于发放职工绩效工资、偿还债务、公务接待或弥补新校区建设经费等。   |
| 32                    |                                     | 因项目前期准备不足、地方财政配套资金不到位、项目多头管理协调难度大等,截至 2020 年 3 月底,山东、吉林、湖南、江苏、辽宁、山西、云南、天津、重庆 9 个省的 36 个职业教育专项资金项目逾期未完(开)工或未投入使用,涉及中央及省级专项资金 8.44 亿元。                                |
| 33                    | 职业教育专项资金相关项目进展缓慢,绩效目标完成效果不佳         | 广东省教育厅未统筹推进本地区全面建立完善公办高职院校生均财政拨款制度,截至 2020 年 3 月底,广东省汕头、湛江、茂名、肇庆、汕尾、河源、阳江、揭阳、云浮 9 个地级市仍未建立公办高职院校生均财政拨款制度,涉及 11 所公办高职院校,有 5 所院校 2019 年(其中 2 所连续 3 年)生均拨款不足 1.2 万元。   |
| 34                    |                                     | 2018 年至 2019 年,中央补助云南、江苏、山西 3 个省职业院校教师素质提高计划教师国培专项资金 7077.92 万元。由于前期准备工作程序复杂、时间较长等,3 个省 2019 年度培训项目尚处于确定参训名单或网上报名等阶段,未开始培训;江苏省 2018 年度中职院校教师国培项目仅培训 547 人、完成率为 77%。 |
| 35                    |                                     | 截至 2020 年 3 月底,吉林省未建立学生资助资金结转结余处理机制,抽查发现,2 所高职院校学生资助资金结余 1470.04 万元,有 3371 名家庭经济困难学生未获校级学生资助,其中 209 名家庭经济困难学生未获任何资助。  |

| 序号                | 问题类型                                       | 主要表现   |
|-------------------|--|--|
| 36                | 项目长期停工、未按期开工或完工                            | 截至 2020 年 3 月底,由于项目规划方案调整、资金筹集不到位和前期审批时间长等原因,海南、陕西、吉林、辽宁、云南、江苏 6 个省和自然资源部、国家电网负责实施的公路改扩建等 14 个项目,未按期开工建设,涉及总投资 32.14 亿元。   |
| 37                |  | 截至 2020 年 3 月底,由于前期工作组织协调不力、安全治理监管不到位等原因,黑龙江、辽宁、吉林、山东、湖南、上海 6 个省和广东省深圳市负责实施的 18 个防洪治理和热电工程等项目,未按期完工,涉及未完成投资额 33.45 亿元。   |
| 38                |  | 截至 2020 年 3 月底,由于施工范围与其它项目交叉和资金不足等原因,天津市和陕西省负责实施的天津港高沙岭港区防波堤一期工程、国道 108 金城至韩合界公路改建工程 2 个项目分别停工 5 年和 1 年以上,涉及未完成投资额 10.07 亿元。   |
| 五、深化“放管服”改革相关审计情况 |  |  |
| 39                | 未按要求清理规范行政审批要件或违规指定中介服务,未按要求压缩审批时限、实现并联审批等 | 截至 2020 年 3 月底,吉林省住房和城乡建设厅办理建设工程勘察设计企业资质申请、增项和工程造价咨询企业资质认定审批时,违规要求申请企业提供公司章程或合伙人协议文本复印件、造价员资格证书等;吉林省长春市住房和城乡建设委员会在办理建筑业企业资质首次申请、遗失补办等事项审批时,违规要求首次申请企业提供经省级注册管理部门批准的注册建造师初始注册或变更注册材料、遗失补办企业提供公众媒体刊登遗失声明等。 |
| 40                |  | 截至 2020 年 3 月底,国家能源局所属单位核发承装(修、试)电力设施许可证时,违规要求申请企业提供净资产、经营场所证明等。   |
| 41                |  | 截至 2020 年 3 月底,辽宁省沈阳市人民防空办公室在办理新建民用建筑建设防空地下室审批中,要求申请单位提供《人防建设许可证》等无法律法规依据的审批材料。  |
| 42                |  | 截至 2020 年 3 月底,山西省太原市规划和自然资源局在开展不动产统一登记时,违规直接指定所属自收自支事业单位太原市国土资源测绘中心为申请单位提供不动产统一登记测绘成果中介服务;在开展建设用地审查、采矿许可审批时,以抽签方式从太原市土地评估中介机构目录库、采矿权出让收益评估中介机构目录库中为申请单位指定土地评估报告、采矿权评估报告的编制单位。                           |
| 43                |  | 截至 2020 年 3 月底,河北省文物局开展基本建设工程文物考古调查勘探审批时,直接指定其下属事业单位河北省文物考古研究院提供与上述审批事项相关的文物考古调查勘探发掘等中介服务。   |
| 44                |  | 2019 年 6 月至 2020 年 3 月,水利部有 9 项水土保持方案报告书审批未按规定在 10 个工作日内完成。  |
| 45                |  | 截至 2020 年 3 月底,广东省深圳市规划和自然资源局在办理涉及文物保护、国家安全控制、轨道交通安全保护等区域的工程项目的“建设工程规划类许可证(建筑类)”时,未依规实现“一家牵头、并联审批、限时办结”的政策要求。  |

| 序号                | 问题类型   | 主要表现   |
|-------------------|--|--|
| 46                | 未按规定在线获取行政审批要件、重复要求提交资料、权力清单公布不完整等                         | 截至 2020 年 3 月底,河北省文物局在办理拍卖企业经营文物拍卖许可时,要求申请人提交依规应由审批单位在线获取核验的营业执照。  |
| 47                |  | 截至 2020 年 3 月底,山西省药品监督管理局等 15 家审批部门在办理化妆品生产许可等 30 项行政审批事项时,要求申请人提交依规应由审批单位在线获取核验的资料。   |
| 48                |  | 截至 2020 年 3 月底,商务部在核发进出口许可证所需的“货物进出口行政许可电子钥匙”和“货物进出口行政许可电子认证证书”时,要求企业线上线下重复提供社会统一信用代码证等。   |
| 49                |  | 2018 年至 2020 年 3 月底,陕西省科技厅开展省高新技术企业认定初审时,要求申报企业在会议评审阶段提交在网上申报环节已经上传的 7 项材料的纸质版。  |
| 50                |  | 截至 2020 年 3 月底,吉林省住房和城乡建设厅权力清单公布不完整,未公布施工图综合审查机构认定行政许可事项及该事项的办事指南等;吉林省长春市住房和城乡建设委员会在办理房屋建筑和市政基础设施建筑工程施工许可时,要求申请企业提交依规应由审批单位在线获取的建设工程规划许可证。 |
| 51                | 实施省内外企业差别对待的地方保护政策,或在政府采购、公开招标中违规设置不合理限制性条件,限制排斥投标人或潜在投标人等 | 2016 年至 2020 年 3 月,吉林省住房和城乡建设厅建立省内建筑企业省级重点扶持企业名录,目录内企业在投标资格预审、投标保证金缴纳等方面享受优惠,影响公平的市场环境。  |
| 52                |  | 2019 年 9 月,山西省财政厅在选择招标代理机构的政府采购中,将磋商人业绩作为加分项,而该业绩只能从仅包含山西省行政区域范围内的招标项目的中国山西政府采购网或山西招投标网上打印,以不合理条件排斥潜在供应商。                                  |
| 53                |  | 2019 年 12 月,辽宁省沈阳市水务局在南部三期污水处理厂扩建工程可行性研究报告编制的公开招标中,将投标人资格限定为必须是沈阳市发展和改革委员会项目评估审查机构入围单位,以不合理条件排斥潜在供应商。                                      |
| 54                |  | 2020 年 1 月,黑龙江省哈尔滨综合保税区管理委员会在无合法依据的情况下,要求查验区冷库改造工程的供应商必须上交项目班子全员证件的原件进行统一管理,直至工程竣工并验收合格后退还。  |
| 六、脱贫攻坚和乡村振兴相关审计情况 |  |  |
| 55                | 基本医疗保障覆盖有盲区  | 截至 2020 年 3 月底,山西省和顺县、河南省滑县的 324 名建档立卡贫困人口未参加基本医疗保险。   |
| 56                | 易地扶贫搬迁项目后续产业与就业帮扶工作未及时跟上                                   | 截至 2020 年 3 月底,四川省布拖县和陕西省铜川市耀州区未严格落实以岗定搬、以业定迁要求,983 户易地扶贫搬迁贫困户未实现每户至少 1 个劳动力稳定就业。  |
| 57                | 扶贫资金损失浪费   | 截至 2020 年 3 月底,广西壮族自治区隆林各族自治县、贵州省沿土家族自治县、黑龙江省绥滨县、湖南省洞口县、吉林省龙井市、山西省和顺县、四川省布拖县和云南省泸水市等 8 个县 13 个项目因审核把关不严等,造成扶贫资金损失浪费 3142.15 万元。            |
| 58                | 骗取套取扶贫资金   | 截至 2020 年 3 月底,云南省泸水市、湖南省洞口县由于审核把关不严,6 个项目的施工单位通过虚报工程量等方式骗取扶贫资金 273.44 万元。   |

| 序号 | 问题类型                                       | 主要表现   |
|----|--|--|
| 59 | 高标准农田建设相关工作进展慢、已建成项目底数不清、建设标准不高、后续管理管护不到位等 | 截至 2020 年 3 月底,由农业农村部牵头组织实施的“十二五”以来高标准农田建设评估工作尚未按计划完成,抽查的四川省、贵州省以及广东省台山市和佛冈县、海南省儋州市、浙江省诸暨市、吉林省长春市九台区、山东省蒙阴县、辽宁省法库县和彰武县、黑龙江省绥滨县和抚远市、河南省滑县、山西省和顺县、贵州省沿河县和湄潭县等 14 个县高标准农田项目,存在未按时开(完)工或数量质量、分布利用状况等底数不清,967.69 万亩已建设面积存在虚报、交叉重复、质量不达标等,涉及资金 20.69 亿元。 |
| 60 |  | 截至 2020 年 3 月底,贵州省以及海南省儋州市,浙江省诸暨市,广东省台山市,辽宁省彰武县和法库县,山东省蒙阴县,贵州省沿河县,陕西省佛坪县,黑龙江省绥滨县,吉林省辽源市龙山区、通化市东昌区和长春市九台区等 12 个县已建成高标准农田后续管理管护不到位,存在项目设施损毁或未发挥效益,未按要求纳入永久基本农田保护,撂荒、违规占用等,涉及面积 177.23 万亩、资金 772.07 万元。   |
| 61 | 粮食和生猪生产项目推进慢或效果不佳、优惠扶持政策落实不到位等             | 截至 2020 年 3 月底,海南省以及黑龙江省绥滨县和抚远县,浙江省诸暨市,辽宁省彰武县,海南省儋州市,山西省左权县,河南省滑县,四川省布拖县,吉林省德惠市、桦甸市和长春市九台区、双阳区,重庆市酉阳县,贵州省沿河县等 14 个县的粮食产后服务中心等 16 个项目进展缓慢、不达标、建成后闲置等,3843.78 万元农业生产补贴资金发放不规范。   |
| 62 |  | 截至 2020 年 3 月底,浙江省以及广东省台山市和佛冈县、辽宁省彰武县和法库县、吉林省长春市九台区、山东省蒙阴县、黑龙江省绥滨县、湖南省洞口县等 8 个县落实财政贴息、生猪保险等优惠扶持政策不到位,2138.73 万元补贴资金发放不及时或挤占挪用。   |
| 63 | 农村人居环境整治、农村道路建设项目建设管护不到位                   | 截至 2020 年 3 月底,辽宁省朝阳县、彰武县和法库县,吉林省长春市九台区,黑龙江省绥滨县,山东省蒙阴县和平邑县,广东省佛冈县和台山市,海南省儋州市,河南省滑县,山西省和顺县,陕西省佛坪县,湖南省洞口县,四川省布拖县和金阳县,云南省泸水市 17 个县 6.33 万户农村厕所改造任务、116 个村镇生活污水垃圾处理项目未如期完成或效果不佳,涉及资金 2.14 亿元。  |
| 64 |  | 截至 2020 年 3 月底,贵州省以及辽宁省法库县和兴城市、吉林省长春市九台区、山东省蒙阴县、浙江省诸暨市、海南省儋州市、甘肃省西和县 7 个县 53 个农村道路重复申报、违法分包等管理不规范,2038.64 公里道路养护或安全防护不到位,涉及资金 3.8 亿元。  |
| 65 | 乡村公共文化服务设施设备未发挥效益、传统村落保护措施落实不到位等           | 截至 2020 年 3 月底,浙江省诸暨市、辽宁省彰武县、海南省儋州市、吉林省长春市九台区、四川省布拖县、湖南省洞口县、贵州省沿河县 7 个县的乡镇综合文化站、文化书屋等长期闲置或被违规占用,辽宁省朝阳县、山东省蒙阴县的传统村落保护项目未按时开工或完工,涉及资金 404.08 万元。   |



| 序号           | 问题类型   | 主要表现  |
|--------------|--|---|
| 七、污染防治相关审计情况 |  |   |
| 66           | 大气、土壤等污染治理项目未按期开工、完工，或未达建设预期，部分建成后无法投入使用       | 截至 2020 年 3 月底，陕西省及西安市、渭南市、宝鸡市、礼泉县、蒲城县、旬阳县、宁强县、岐山县、武功县、凤县，山西省及太原市、忻州市、长治市，辽宁省盘锦市、辽阳市、铁岭市、鞍山市、彰武县、瓦房店市，浙江省杭州市、温州市、台州市、长兴县、景宁族自治县，湖北省荆门市、黄冈市、咸宁市、恩施州、宜昌市，湖南省湘潭市、津市、常宁市、临武县、澧县，四川省成都市、广安市、会东县，黑龙江省黑河市、虎林市，河南省安阳市、鹤壁市等 5 市的 25 个县，吉林省辽源市的 710 个大气、土壤等污染治理项目未按期开工或完工，8.47 亿元中央专项资金未及时发挥效益。 |
| 67           |  | 截至 2020 年 3 月底，浙江省台州市、景宁族自治县，山东省威海市、日照市，河北省石家庄市桥西区、行唐县，辽宁省鞍山市千山区的 8 个蓝色海湾整治、污水处理项目未达建设预期目标，部分建成后无法投入使用。   |
| 68           | 项目违规占用耕地                                       | 截至 2020 年 3 月底，陕西省渭南市华州区和宝鸡市凤翔县 2 个人工湿地等项目违规占用耕地 2322.84 亩，其中基本农田 139.77 亩。云南省丽江市古城区 1 个景观提升及水循环改造项目违规占用耕地 1066.73 亩，其中基本农田 817.2 亩。  |
| 69           | 中央专项资金分配不够科学、下达不及时，或重复申报等                      | 2019 年，河北省石家庄市、四川省成都市、浙江省景宁族自治县在资金管理使用中，存在分配依据未考虑实际情况、项目储备不到位等问题，资金分配不够科学或下达不及时，截至 2020 年 3 月底，3.51 亿元中央专项资金结存未使用。  |
| 70           |  | 浙江省丽水市、嘉兴市、台州市 3 个市的 5 个污水处理、垃圾焚烧项目，2016 年至 2019 年获得中央水污染防治专项资金、城市管网专项资金、生态文明建设专项中央基建投资等资金重复或超范围支持，共涉及中央专项资金 1.91 亿元。   |
| 71           | 土地复垦费用未纳入矿山地质环境治理恢复基金统筹管理使用                    | 截至 2020 年 3 月底，因未制定配套管理办法，吉林省土地复垦费用 8.01 亿元未纳入矿山地质环境治理恢复基金统筹管理使用。   |
| 72           | 未及时制定生物多样性优先区域保护规划，未开展外来物种调查和评价工作，未建立灾害应急物资储备等 | 截至 2020 年 3 月底，辽宁省尚未实施生物多样性优先区域保护规划、外来入侵物种调查和评价等工作；辽宁省沈阳市及下辖各县（区）尚未制定或建立陆生野生动物外来物种入侵的预警和应急防范机制、突发林业有害生物事件应急实施方案等；黑龙江省未完成编制省级水生生物多样性保护方案；宁夏回族自治区未按规定开展自治区本级突发林业有害生物事件应急等物资储备工作，对部分未按规定办理植物检疫证书即将林木产品运出区外的企业监管不到位；陕西省西安市在美国白蛾疫情防控工作方面存在薄弱环节。  |
| 73           |  | 截至 2020 年 3 月底，辽宁省沈阳市、铁岭市等 4 个地区对辽河干流河道清障不到位，存在汛期泄洪安全风险。  |
| 74           | 河道清障、违规项目整改清理方面落实不力                            | 按照“绿盾行动”要求，宁夏回族自治区沙坡头国家级自然保护区核心区、实验区内 4 个违规建设酒店和旅游设施的问题应于 2019 年 12 月底前完成整改。但截至 2020 年 3 月底，上述整改尚未完成。辽宁省沈阳市白清寨自然保护区核心区和缓冲区内自 2004 年起存在一处面积 2200 平方米的违规建筑。   |