

李强主持召开国务院第五次全体会议强调

以提振消费为重点 畅通经济循环

● 新华社北京8月16日电

国务院总理李强8月16日主持召开国务院第五次全体会议，深入学习贯彻党的二十届三中全会和中央政治局会议、中央政治局常委会会议精神，强调要切实用党中央精神统一思想、统一意志、统一行动，集中力量抓好改革部署的落实，以进一步全面深化改革为强大动力扎实做好各项工作，坚定不移完成全年经济社会发展目标任务。

李强强调，要深刻领悟习近平总书记关于全面深化改革的一系列新思想、新观点、新论断，坚决落实党中央进一步全面深化改革部署。要以经济体制改革为牵引，聚

焦财税体制改革、建设全国统一大市场、推进新型城镇化等重点领域攻坚突破，提升改革成效。要加强集成联动，打好组合拳，推动各项改革举措同向发力，系统性解决一些重大问题。各地区各部门要强化全局意识，上下协同、条块结合，精准高效推动改革走深走实。

李强强调，要咬定目标不放松，下大力气增强经济持续回升向好态势。要更加有力扩大内需，以提振消费为重点，针对性采取措施，畅通经济循环。促消费要重点抓好增长性、带动性强的领域，加快服务消费扩容提质，有效促进大宗消费，根据不同群体需求制定差异化支持政策，充分释放消费潜力。扩投资要发挥好政府投

资带动作用，落实好支持民间投资各项政策，扩大地方政府专项债券用作资本金的领域、规模、比例，撬动更广泛的社会投资。要不断优化政府与企业常态化沟通交流机制，听得见、听得进企业的呼声，真正为企业解决实际困难。要因地制宜发展新质生产力，支持新技术新产品推广应用、迭代升级，深入推进数字化转型，鼓励地方立足特色打造优势产业。

李强指出，要主动应变扩大高水平对外开放，拓展绿色贸易、跨境电商等新的外贸增长点，支持企业开拓多元化市场，更大力度吸引和利用外资，进一步提升外资服务水平。要切实保障和改善民生，做好重点群体稳就业工作，研究制定促进城

乡居民增收的政策举措，兜牢基层“三保”底线。持续推进绿色低碳发展，更好统筹发展和安全。抓好防灾减灾救灾、安全生产等工作。

李强指出，要努力提高政府工作法治化水平。各级政府要坚持依法行政，优化执法方式，着力降低行政成本、提高行政效能。行政执法要以维护社会主义市场经济秩序为根本目标，对乱检查、乱罚款等问题要及时制止和纠正，以良好营商环境促进各类经营主体创新发展。

国务院全体会议组成人员出席会议，有关部门、单位负责人列席会议。各省（区、市）政府和新疆生产建设兵团主要负责人以视频形式在当地列席会议。

市场监管总局：加快出台涉企收费违法违规行为处理办法

● 本报记者 杨梓岩

国家市场监督管理总局综合规划司负责人王国伟8月16日在国新办举行的新闻发布会上表示，市场监管部门将抓好《行业协会商会收费行为合规指南》的监督实施，同时加快出台《涉企收费违法违规行为处理办法》。

在涉企乱收费治理方面，王国伟表示，对企业乱收费既加重企业负担，又损害营商环境。即使是小概率的乱收费现象，它在影响企业对发展环境的信心上也会有放大效应，所以此风不可长，必须零容忍。为此，今年市场监管部门深入开展了涉企违规收费专项整治行动，最大程度发现和解决问题。

聚焦重点收费主体。王国伟介绍，向企业提供服务或销售商品并收取费用的行为，有以下四类主体发生违规收费的可能性较大：一是行政机关和法律法规授权的具有管理公共事务职能的事业单位、社会组织；二是承担政府委托事项和为政府履行职责提供服务的社会组织、事业单位；三是具有行业影响力的行业协会和商会；四是在特定领域和市场中具有一定优势地位的经营主体。

突出重点行业领域。专项整治行动将政府部门及下属单位、行业协会、金融机构、天然气管网和供水企业等领域，以及科技创新、制造业企业反映的突出问题作为检查、抽查重点，以更具针对性地帮助实体经济降低成本、增强动力。

王国伟介绍，在此次专项整治行动中，市场监管部门依法查处了一批重点违法行为，包括行政审批中介机构违规收费、行业协会依托行政权力违规收费、行政许可部门和金融机构以及口岸等不落实收费减免政策、天然气管网和供水企业不执行政府定价等行为。

此外，市场监管部门还优化执法检查方式，组织开展异地交叉检查，在国家层面组织专门力量进行重点抽查，并采取充分听取企业意见、执法案卷评查等一系列明察暗访措施，确保能够及时发现和解决违法问题线索。

王国伟表示，接下来，市场监管部门将进一步畅通违法违规线索发现渠道，切实提高监管执法能力。

最高检：坚持零容忍 依法严惩财务造假犯罪

（上接A01版）明确严格控制缓刑适用、加大财产刑适用和执行力度，完善全链条打击、全方位追责体系，刑行衔接机制更为通畅。此外，国务院办公厅还转发了证监会等部门《关于进一步做好资本市场财务造假综合惩防工作的意见》。

证监会依法从严从快、全链条严肃查处了一批财务造假案件，起到了警示震慑效果。最高法、公安部近期分别发布财务造假典型案例，着力维护资本市场秩序。

在业内人士看来，《解答》明确财务造假犯罪案件事实认定、法律适用重点问题，将助推完善市场经济基础制度，依法从严惩治欺诈发行、违规信息披露等财务造假犯罪，更好形成防假打假合力。

上交所增加网下投资者 持有科创板股票市值要求

（上接A01版）上交所有关负责人当时表示，将在后续科创板新股发行与承销方案备案工作中，对发行人和主承销商执行前述安排的情况予以关注。

一批典型案例接连落地

在科创板八条发布后，除政策层面持续落实，从首发上市、并购重组、产品创新等多个方面，也已有了一批典型案例落地。

IPO审核方面，6月20日，上交所受理西安泰金新能源科技股份有限公司IPO申请，这是科创板2024年以来首单受理企业。此外，7月5日，上交所网站显示，北京凯普林光电科技股份有限公司IPO注册生效，成为科创板八条发布后首家科创板IPO注册企业。

并购重组方面，数据显示，科创板八条发布以来，科创板共有10余单并购重组案例出现，数量是去年同期的近2倍，已披露的交易金额超过30亿元。

指数投资方面，近期科创板指数频频宣布“上新”，不断扩大科创板指数体系的覆盖面。8月16日，上交所公告称，该所和中证指数有限公司将于23日发布上证科创板盈利质量策略指数等3条指数，为市场提供更丰富的科创板投资标的。

七部门发文提高 汽车报废更新补贴标准

（上接A01版）此外，通知要求，优化汽车报废更新审核、拨付监管流程。各地商务主管部门收到汽车报废更新补贴申请材料后，会同财政、公安、工业和信息化等部门按照职能职责进行审核，通过全国汽车以旧换新平台反馈审核结果，税务部门做好配合工作。商务部、公安部、工业和信息化部等部门提供报废机动车回收和注销、新车注册登记、新能源车车型等信息核查比对服务，支持地方高效开展审核工作。

各省级商务主管部门会同有关部门统筹确定对本辖区内补贴申请的审核层级、审核部门。各地商务主管部门及时汇总符合补贴条件的申请人信息，确定补贴金额，并向财政部门提出资金申请。各地财政部门根据商务主管部门提出的资金安排意见，按程序将补贴资金拨付至申请人提供的银行账户。各地商务主管部门向同级财政部门报送资金申请时，需将资金安排意见一并报财政部各地监管局和同级发展改革部门。

通知同时要求，政策实施期结束后，各省级商务主管部门、发展改革部门、财政部门应于2025年2月10日前将补贴资金发放情况报送商务部、国家发展改革委、财政部、商务部对各地上报的补贴资金发放情况进行汇总审核。按照《若干措施》有关要求，商务部审核意见和财政部各地监管局前期审核结果，中央与地方进行清算。



新华社图文

证监会发布2023年度上市公司、挂牌公司审计分析报告

加强审计机构监管 提高识假防假能力

● 本报记者 睿秀丽

证监会8月16日发布2023年度上市公司、挂牌公司审计报告。报告内容主要包括从事证券服务业务会计师事务所基本情况、上市公司及挂牌公司审计情况、审计报告分析及有关执业问题等。

证监会表示，下一步，将进一步加强审计机构监管，严肃查处违法违规行为，提高审计机构识假防假能力和质量管理水平，并加强与行业主管部门及行业协会的监管协作，共同维护证券审计市场秩序。

非标意见数量及占比均下降

在证券所基本情况方面，报告显示，证券所数量有所下降，中小所证券业务有所增长，行政监管和自律监管进一步加强。

截至2024年6月底，112家会计师事务所备案从事证券服务业务，较去年减少3家，降幅为2.6%，主要系未完成年度备案、机构注销等。证券所合伙人共5881人，较上年增长3.1%；注册会计师共34726人，较上

年下降2.2%。

2023年度，证券所证券业务收入达到225.6亿元，同比增长2.3%，占总收入的32%。按照上市公司审计家数及收入总额划分的大中小所证券业务收入分别为183.6亿元、35.6亿元和5.8亿元，同比增长-0.4%、10.5%和44.1%，中小所证券业务收入有所增长。

证监会深入贯彻落实监管“长牙带刺”、有棱有角工作要求，从严惩戒履职尽责不到位的会计师事务所及其执业人员。2023年度，证监会及其派出机构共对16家次会计师事务所及39人次执业人员作出行政处罚，对113家次会计师事务所及268人次执业人员采取行政监管措施。同时，证券交易场所共对8家会计师事务所及其注册会计师采取了9家次、28人次的纪律处分，对22家会计师事务所及其注册会计师采取了45家次、118人次的监管措施。

在上市公司换所情况方面，520家上市公司变更2023年年报审计机构，较上年增加1117家，增幅为29.0%。其中，连续两年换所、一年内多次换所、被出具非标意见后换

所等异常换所的上市公司家数分别为35家、10家和150家，异常换所数量与去年基本持平。审计意见方面，48家换所上市公司被出具非标意见，占比9.2%，高于上市公司整体非标意见比例。从审计意见变化看，472家上市公司换所后审计意见保持不变，27家意见加重，20家意见减轻，1家截至2024年6月底未披露，换所后审计意见未见明显减轻。

报告还显示，在上市公司审计意见方面，非标意见数量及占比均下降。2023年上市公司非标意见为209份，占比3.9%，同比下降0.7个百分点。非标意见数量及占比下降主要系上市公司总数增加、触及退市标准的公司出清等影响。

披露证券审计执业多项问题

报告披露的证券审计执业问题包括：财务舞弊审计相关问题、境外审计相关问题、内部控制审计问题、非标报告相关问题等。

具体来看，财务舞弊审计相关问题包

括：未充分识别和应对收入舞弊，未充分识别和应对资产舞弊，未充分识别和应对费用舞弊。境外审计相关问题包括：境外资产核查不到位，未恰当执行集团层面审计工作。内部控制审计问题包括：未能充分识别内部控制缺陷，未能恰当执行内部控制相关审计程序，未恰当评估内部控制缺陷的影响程度。非标报告相关问题包括：未审慎评估错报广泛性，以强调事项代替非无保留意见。其他问题包括：未审慎判断差错更正影响，重大非常规交易审计不到位，与前注册会计师沟通不到位。

“上述问题反映出部分证券所疏于质量管理，部分注册会计师未能保持应有的职业审慎和职业怀疑、专业胜任能力欠缺，未能有效识别和应对财务报表重大错报风险，审计意见不严谨。”证监会表示。

据悉，下一步，证监会将贯彻落实《国务院关于加强监管防范风险推动资本市场高质量发展的若干意见》和《关于进一步做好资本市场财务造假综合惩防工作的意见》有关要求，进一步加强审计机构监管，严肃查处违法违规行为。

证监会从严执法力度空前

（上接A01版）执行与国际等效的企业会计准则和内控规范。沪深两市共5000余家上市公司，占全国5800多万家企业的万分之一，但囊括了70%的国内500强企业，缴纳的税费约占全国税收比重的25%，营业收入相当于GDP的近60%。从案件查办情况看，欺诈造假的上市公司只是少数，但在一定程度上损害上市公司群体形象、动摇投资者信心。证券执法的目的，正是识别和有力打击违法少数，促进资源向守法合规、经营规范的上市公司流动，保护投资者合法权益，维护市场秩序。

压实“看门人”责任，严惩中介机构未勤勉尽责违法行为。一方面，依法对机构和责任人进行“双罚”。中财光华会计师事务所及相关责任人员在审计过程中未对异常迹象保持合理怀疑，审计证据获取不充分，函证程序存在缺陷，会计师事务所以及相关会计师事务所均被依法处罚，合计罚没610余万元。另一方面，对严重失职失责违法主体坚决给予“资格罚”。上半年，对履职不到位的中介机构从业人员采取市场禁入措施6人次。对大华会计师事务所在上市公司年报审计中风险评估及内控测试程序存在重大缺陷、未采取恰当审计措施应对舞弊风险、实质性程序存在重大缺陷等未勤勉

尽责行为“没一罚五”，并暂停其从事证券业务6个月，对3名责任人员分别处以罚款及相应年限市场禁入。

全面打击交易类违法行为

交易行为规范公平，市场才能内在稳定。上半年，证监会对操纵市场、内幕交易类案件共作出处罚45件、同比增长约10%，处罚责任主体85人（家）次、同比增长约37%，罚没金额约23亿余元、同比增长约9%。

严惩操纵市场，维护市场秩序。操纵市场行为通过扭曲交易价格“骗取”广大投资者“接盘”，实质是对不特定投资者的“欺诈”，必须严厉打击。

严厉打击内幕交易，形成有力震慑。吴某航与内幕信息知情人联络接触，并控制5个账户内幕交易“通润装备”，被罚没1.06亿元。于某因工作原因知悉内幕信息，汪某政在内幕信息敏感期与于某等联络接触，2人内幕交易“福日电子”被合计罚没6370余万元。此外，上半年一些内幕交易案件呈现出“窝案”特征，即在内幕信息形成和传递过程中被上市公司内部职工和周边关系人等多个主体非法获取并开展内幕交易。

比如，在冰山冷热筹划重大资产重组过程中，集团下属单位职工张某东、刘某环、孙某、燕某生等人获悉相关内幕信息，并借此进行内幕交易，相关人员均被依法查处。

从严处理利用未公开信息交易、从业人员买卖股票等违法行为，严肃市场纪律，对私募基金从业人员胡某麒利用未公开信息交易，罚没4800余万元，有力规范私募行业投资行为。坚决打击从业人员违法买卖股票损害行业形象违法行为，对证券公司时任副总裁韩某违规买卖股票罚没1.17亿元，并采取10年证券市场禁入措施。

持续打击“关键少数”违法

打得“准”才能打得“疼”。上半年，证监会在执法中注重依法精准区分责任，着力对上市公司实际控制人、董事长等“关键少数”违法予以严厉打击。上半年共处罚“关键少数”约100人次，同比增长约40%，罚没约3.5亿元，同比增长约38%，市场禁入约27人次。

财产罚、资格罚叠加适用，全面追究“关键少数”的职务责任和身份责任。对于在上市公司担任董事、监事、高级管理人员职务的控股股东、实际控制人组织、指使公

司从事信息披露违法行为的，坚决“双罚”。既追究前述“关键少数”因履行公司职务未勤勉尽责所应承担的直接责任，也追究其作为实际控制人的组织、指使责任。

严惩大股东等违法减持，让不負責任的“关键少数”付出沉重代价。中核钛白实际控制人王某龙通过衍生品交易安排，实质参与中核钛白非公开发行，并以市价融券卖出，提前锁定与非公开发行股票折扣价之间的价差收益，变相规避限售期规定，证监会对其违反限制性规定转让股票及相关信息披露违法行为合计罚没1.33亿元。

严厉惩治“关键少数”利用身份优势操纵股价、内幕交易。部分上市公司实际控制人、董监高违背忠实义务，利用其身份职位优势，偷看“底牌”，控制信息披露、炒作热点、安排股评、囤积股票、对倒拉抬、抢先交易，性质恶劣，影响极坏，必须予以严惩。

上半年，证监会还在做好行政执法工作的同时，积极会同司法机关从刑事追责、民事纠纷化解等方面持续发力，着力提升违法成本，共谱执法司法高质量发展协奏曲。具体举措包括坚决做到刑事追责“应移尽移”、做好行政执法与刑事司法“双向衔接”、积极推动完善民事纠纷多元化解机制等。