

“消失的收入”浮出水面

宁夏石嘴山:以专项监督推动整治驾培行业税收乱象

数治故事

□本报记者 单曦奎
通讯员 李亚楠

6月24日,刚刚结束高考的宁夏回族自治区石嘴山市第一中学毕业生王林(化名,已满18周岁),在某驾校报名处接过了工作人员递来的增值税专用发票。王林能收到这张印有他姓名、身份证号和完税金额的“人生第一张发票”,离不开石嘴山市检察机关运用数字模型开展机动车驾驶培训学校涉税问题公益诉讼专项监督后带来的直观变化。

一张收据背后的驾培“猫腻”

“驾校可能存在隐瞒真实收入偷逃税款的嫌疑。”2024年8月,一条通过“益心为公”志愿者检察云平台提交的线索引起了该院公益诉讼检察部门检察官郭晓峰的关注。

经查,该线索由“益心为公”志愿者小李提供。几天前,小李在石嘴山市某驾校报名学车时发现,多名学员像他一样,交了数千元的报名费,却只收到了驾校开具的收据。小李随即向该院反映了“驾校不主动向学员开具发票”的情况。

该院当即成立由检察长白玉为主办检察官的办案组开展调查核实。“作为提供驾驶培训服务的经营性机构,驾校的应缴税额与其收入总额应正向关联。驾校收入主要是培训费,部分驾校通过隐瞒真实培训情况来减少账目收入,加之税务部门对驾校申报收入情况的真实性难以核查,部分驾校便借机逃税。”办案检察官调查发现,部分驾校实际招生人数远超其申报缴税人数,大量学员通过微信、支付宝缴付学费,驾校真实收入由此隐匿。



2025年5月,宁夏回族自治区石嘴山市检察院开展驾驶培训学校涉税问题公益诉讼专项“回头看”,发现前期整改问题未出现反弹回潮。

数据碰撞撕开“偷税暗网”

如何收集驾校未能如实申报收入的证据?传统办案模式需要逐份比对驾校的学员报名表和税务申报表,但石嘴山市辖区内共有11所驾校,年培训量上万人次,靠人力筛查如同“大海捞针”。办案检察官抱着试试看的想法登录全国检察机关大数据法律监督模型管理平台,在这里找到了答案。平台上架的机动车驾驶培训机构偷逃税款监督模型,能够以点及面破解全市驾培学校税收管理难题。

数据碰撞撕开“偷税暗网”

要用数字模型“破局”,就得抓住数据这个核心。

该院联合石嘴山市监察委员会、财政局、税务局等9家单位签订《石嘴山市国有财产保护领域检察公益诉讼协作配合机制》,明确各单位在国有财产安全管理、数据共享等方面的协同职责,有效打通数据壁垒。依托该机制,该院迅速与市交通运输局、市税务局对接,调取近两年全市驾培培训学员信息台账数据以及驾校税收申报数据。

“学员缴费报名后,会在交通管理部门注册参加科目一理论考试,利用平台学员注册数据,便可核算出驾校的真实报名人数。”办案检察官说道。

同时,检察官来到驾校报名现场,对计算驾校培训收入的收费依据进行核准。“价目表上的各种学习套餐令人眼花缭乱,有的价格只包含培训费,有的包含复训费和考试费。究竟用哪个数据作为计算驾校培训收入的依据最为合理,成为新的办案困扰。”参与办案的检察官助理吴昊玥说道。经过讨论,该院最终决定以不包含复训费用的最低培训金额作为核算驾校最低年收入额的依据,结合最低培训金额和真实报名人数,检察官推算出驾校培训收入情况。通过将驾校培训收入情况与税务部门提供的驾校申报税收收入情况进行比对碰撞,即可初步判定驾校可能存在的逃税情况。

经数据比对,检察官发现可疑线索11条,涉及石嘴山市辖区内所有驾校,驾校培训收入与申报收入差额达上十万元。

2024年9月3日,该院向市税务局制发检察建议。“没想到数字检察监督能够精准梳理出问题驾校,帮助我们

高效整治驾校税收问题。我们将积极落实检察建议,更好维护税收公平。”检察建议公开宣告送达会上,税务机关负责人说道。

穿透式监管重塑行业生态

“问题线索涉及的驾校分布在石嘴山市及下辖各县(区),要推动问题有效整改,需要两级检察院上下一体发力。”白玉说道。

不久,该院在全市部署开展机动车驾驶培训学校涉税问题公益诉讼专项监督活动,将通过大数据监督模型摸排出的线索转交各基层院,并指导各基层院进一步核实线索,通过制发检察建议等方式,督促税务部门责令驾校补缴税款及滞纳金。

2024年12月,该院通过实地走访、数据核查、与行政机关会商等方式,全面评估涉案驾校整改落实情况,发现涉案驾校均已按要求足额缴纳税款及滞纳金,并建立规范财务管理制度,按期据实申报纳税。

今年5月,该院开展专项“回头看”,发现前期整改问题未出现反弹回潮,规范经营已成为涉案驾校招揽学员的“新招牌”。同时,税务机关以案为鉴,完善了相关管理环节。“数字检察让我们看到了数据在推动行业治理方面的巨大潜力。”市税务局相关工作人员表示。目前,税务机关已与交管部门建立驾校培训行业数据定期对比机制,可有效校验驾驶培训机构申报信息。

据了解,今年以来,石嘴山市检察机关受该案启发,进一步创新“数字检察+N”协同机制,在办案基础上整合行业数据资源,以点及面选取药品零售、车辆检测、个人经营性住房三类存在涉税风险共性的行业,通过数据赋能监督,自主构建了多行业涉税公益诉讼法律监督模型,推动多部门开展专项监督活动,通过制发检察建议督促税务机关依法履职,健全税务监管体系,提升税收治理效能,全力守护国有财产安全。

“影子账户”现形记

本报讯(记者曹颖频 李敏 通讯员彭升)“检察机关的法律监督不仅为国家挽回税款损失近20余万元,更是重塑了本地机动车驾驶培训行业的营商环境。”近日,四川省峨眉山市检察院检察官在对机动车驾驶培训机构涉嫌违规逃税行政公益诉讼案回访时,税务机关工作人员表示。

“我最近正在驾校培训,想着考取驾照后可以去开出租车增加家庭收入。但向驾校索要发票时,他们总是以各种理由搪塞。”该院在开展帮扶工作中,脱贫户不经意的一番话引起了该院副检察长安合红的注意。驾校是否存在瞒报收入

偷税漏税的情况?安合红和该院“益·峨眉”公益诉讼团队随即开展初查,实地走访并向税务机关了解驾驶培训机构纳税及税收征管情况,发现部分驾校存在收费不开发票、“关系户”少收费、“阴阳账户”等情况。

对线索综合评估研判后,2024年10月,该院以行政公益诉讼立案,向市交通管理部门、税务机关依法调取了6家驾驶培训机构申领机动车驾驶证学员名单、纳税申报收入资料,调查驾驶培训机构的培训费用标准。收集汇聚基础数据后,该院依托机动车驾驶培训机构偷逃税款监督模型筛查发现,4家驾

驶培训机构疑似存在未如实申报收入的情况。

该院进一步调取了驾驶培训机构采购燃油、车辆维修等运营成本数据,并与申报的收入进行比对,发现成本变动与申报收入变动存在不合理之处,超实际运营规模30%的收入未予以申报。经对涉案机构进行实地调查,检察机关发现涉案驾校多采取两套收费系统,即通过正规POS机收取且出具发票的学员培训费用进入公账,没有出具发票和少收培训费的学员培训费用则流入培训机构的“影子账户”。在夯实数据的基础上,该院再次通过数字模型进行数据清洗、整合、比对和筛

查,最后确定4家驾驶培训机构少列收入金额高达500万余元,直接造成国家税收损失。

查明情况后,该院向税务机关制发检察建议,要求其全面调查核实及时处理该市机动车驾培机构纳税申报存在的少列收入、未依法履行纳税义务问题,责令机动车驾培机构如实申报收入、缴纳税款。日前,当地税务机关已完成补征税款及滞纳金工作,并同步升级监管体系,严防出现漏报现象。同时要求驾培培训机构资金流向全程留痕,有力切断“影子账户”资金渠道。截至目前,已成功向涉案驾校追回税款及滞纳金19.77万元。

从“心中有数”到“管理有术”

上海黄浦:打造数智赋能检察管理新路径

□本报记者 陈洁婷 通讯员 王丽萍 萨日娜

“非刑事案件履职占比有所下降,需予以重视,努力让‘四大检察’履职结构更加均衡,法律监督更有质效。”在今年5月上海市黄浦区检察院召开的检察工作周调度会上,大家一边看着大屏上显示的“四大检察”履职结构比圆环图,一边热烈讨论着。

圆环图来自上海数字检察全景平台,作为上海市检察机关实现全周期决策指导的重要载体,该平台通过全流程全息在线办案产生的数据,可实时分析各级院检察业务整体质效,为领导决策和过程管理提供数据支撑和智能分析。

“就像是戴上了数智眼镜。”参会的该院业务部门主任们纷纷表示。结合数据图表的研判分析和针对性指导,相关部门立刻开展行动:民事检察部门运用大数据法律监督模型,进一步开拓民事审判违法监督案源;行政检察部门以行刑反向衔接分析数据为依据,排摸不起诉案件移送线索情况,确保线索全量、及时移送;公益诉讼检察部门聚焦生态环境等领域,加强线索挖掘与办理力度……在5月末的业务质效分析中,该院“四大检察”履职结构比已有所优化。

改变的不仅仅是“看数据”的速度和方式,更是“看数据”的效能。该平台“业务分析”板块对质效维度的展示提示“该院公益诉讼检察在四大传统领域成效持续向好,但新增法定领域履职力度减弱”,在该院检察长谈倩的指导下,分管副检察长与公益诉讼检察部门负责人共同研究分析,决定以纪念抗日战争胜利80周年、五卅运动100周年为契机,以本区丰富的红色资源为依托,开展烈士纪念设施保护专项监督工作,并与相关部门建立红色资源保护协同机制,构建起红色遗址、革命文物、纪念设施、档案文献一体联动保护格局,推动英烈纪念设施纳入上海旅游节精品红色旅游线路,实现检察履职与时代价值的深度融合。

“一网观质效”的背后,是平台所有数据都可层层下钻到部门、检察官以及具体案件办理中,便于检察人员精准查明原因,定位“病灶”,为检察管理精准把脉。“既能看本市、本院检察业务的基本情况和整体趋势,对各方面工作做到‘心中有数’;又能看本院重点板块的动态变化和纵横对比,对业务态势和均衡度做到‘管理有术’。”谈倩在谈及平台使用感受时说道。在平台“案件结构”条形图板块,检察人员发现该院2025年上半年刑事案件案由结构发生重大变化,诈骗案件数量跃居第一位。进一步点击平台数据下钻至具体案件,发现电信网络诈骗案件数量大、疑点多,也因此成为影响存疑不捕案件占比增加的重要因素。该院随即组织刑事检察部门对2024年办理的诈骗案件以及2025年办理的存疑不捕诈骗案件开展专题分析,发现辖区公安机关、检察机关对诈骗案件证据标准把握存在不一致。依托侦查监督与协作配合办公室,该院与同级公安机关共同梳理形成了诈骗案件证据审查工作指引,进一步提升了办案质效。

“下一步,我们将持续贯彻数字检察战略,用好上海数字检察全景平台加强态势研判、服务宏观管理等功能,贯通推进‘三个管理’,以检察科学管理赋能高质量办案的黄浦实践。”谈倩表示。

模型上线后,500余家检察院应用成案



河南省荥阳市检察院检察官向公安民警反馈办案中发现的侦查活动违法情形。

本报讯(记者刘立新 通讯员辛俊峰)“你好,我是安徽省天长市检察院技术部门的工作人员,听说你们的捕后、退补超期未移送法律监督模型应用便捷,我们想咨询下具体使用方法。”5月28日一上班,河南省荥阳市检察院办公室副主任张浩办公桌上的“热线电话”便铃声不断,“自从我院在模型推广活动中获评模型应用优胜、模型推广优胜‘双提名’检察院后,受邀提供线上技术支持的事情便成了常态。”张浩说道。

据悉,该模型通过比对检察业务应用系统审查逮捕和审查起诉工作基础总表数据,设置5个关键日期要素,便可一键自动分析发现捕后超期未移送起诉和退补后超期未重报的侦查活动违法情形。2024年9月底,该模型上架全国检察机关大数据法律监督模型管理平台(下称“模型管理平台”),至今全国共有500余家检察院应用模型成案。

“我们在办案中发现,一段时期以来,公安机关对逮捕后犯罪嫌疑人超期羁押未移送起诉、退回补充侦查后超过法定期限既不说理理由又不重新移送等问题时有发生。”该院普通刑事检察部主任郭伟伟介绍说,针对此问题,该院数字检察中心团队汇聚相关数据,将逮捕后侦查羁押期限、审查起诉期间退回补充侦查次数和对应的时间设置成标准研判规则,比对碰撞后绘制出思维导图,几经校验,在一周内研发出捕后、退补超期未移送法律监督模型。在郑州市两级检察院首次试用后,即发现58条侦查活动违法监督线索。上架模型管理平台后,通过比对全省检察机关刑事办案数据,郑州市检察机关已向河南省内70%以上的市属检察院移交监督线索。

“线索发现后,我院及时制发《纠正违法通知书》或《检察建议书》开展法律监督,充分发挥侦查监督与协作配合办公室作用,采取有效措施强化一线办案人员责任意识,切实做到严格依法办案。”该院副检察长卢凯鹏说道。

同时,该院检察官定期与公安机关工作人员组织同堂培训,共同学习专业知识,不断深化检警交流,实现办案理念的同步更新。定期召开联席会议,针对办案中存在的问题,举一反三共同提出改进工作的措施意见,切实提高办案质量。针对新型犯罪案件中存在的共性问题,双方组织业务骨干共同研究制定办案指引。此外,该院强化跟进监督,对于退回补充侦查的案件,要求公安机关全面分析并提出具体改进措施,防止出现怠于侦查、超期未重报等情形。

近日,荥阳市公安局召开执法监督管理委员会2025年第一次全体会议暨值班协作机制推进会,通报了检察机关在案件办理过程中发现的涉及公安机关司法执法规范化等相关问题,数据显示,整改后侦查活动违法情形与2024年同期相比大幅度减少,办案质量有了明显提升。

甘肃泾川:模型发力助推执业药师违规“挂证”监管

本报讯(记者南茂林 通讯员袁博)“根据检察建议的要求,我们已全面排查整治辖区内药店执业药师违规‘挂证’的情况,‘影子药师’现象已得到有效清理。”近日,甘肃省泾川县检察院检察官回访时,相关职能部门负责人介绍道。

执业药师“挂证”是指执业药师将个人的执业药师注册证挂靠在某药店,而本人并未实际在岗执业,药店表面上配备了执业药师,实则聘请的则为“影子药师”。

“执业药师肩负药品质量管理、处方审核与调配、用药指导与咨询、药品分类管理、药品不良反应监测等职责,但部分药师将资格证挂靠至零售药店,人却不在岗,导致出现虚假履职、滥用处方药、缺失用药指导等隐患。”该院检察官说道。作为保障公众用药安全的“守门人”,执业药师“挂证”乱象,事关群众的生命健康。

发现问题后,该院应用全国检察机关大数据法律监督模型管理平台上架的药店执业药师人证分离监督模型,将辖区执业药师的注册单位与参保单位的相关信息进行比对分析,筛选出疑似违规“挂证”线索。

针对筛查出的线索,该院检察官对药店进行走访,查看相关证件并询问工作人员,核实执业药师是否到岗,并到参保单位对执业药师是否为药店在职工且是否在岗等情况进行核

实。今年4月25日,该院启动公益诉讼监督程序,调查发现6家药店执业药师注册单位与实际工作单位不符,相关药店执业药师均由其他单位缴纳社保,存在执业药师“挂证”问题。

根据药品管理法、药品经营和使用质量监督管理办法等相关规定,5月8日,该院针对发现的问题,向该县市场监督管理部门制发检察建议,建议其对相关药店存在的“挂证”行为作出处理,并在全县范围内开展药品零售企业执业药师注册证挂靠、执业药师不在岗销售处方药专项整治工作,确保公众用药安全,扫除药店“挂证”隐患。

收到检察建议后,该县市场监督管理部门立即进行安排部署,制发《全县药品零售企业执业药师“挂证”行为专项整治工作方案》,在全县范围内开展为期三个月的药品零售企业执业药师“挂证”行为专项整治工作,责令6户药品经营单位限期改正违法行为,并作出各罚款6000元的行政处罚决定。此外,市场监管部门在官方微信公众号发布《加强零售药店处方药销售管理的提醒告诫书》,提醒各药品零售企业严格落实药品经营质量管理规范,进一步压实企业主体责任,结合正在开展的药品经营环节“清源”行动,严查药品零售企业执业药师违规“挂证”行为。

6月17日,市场监管部门向该院反

馈整改情况,称已在专项整治中检查各涉药械化单位320余户,对66家零售药店负责人进行约谈,下发责令整改通知书10份,对4家药店现场督促整改,进一步规范了行业从业秩序。

“我们将不断拓展数字检察效应,

●点评

把人民群众的“问题清单”转化为“满意清单”

□全国人大代表、甘肃省积石山保安族东乡族撒拉族自治县人民医院副院长 马秀英



用药安全事关老百姓的身体健康,而处方药因其不良反应严重或使用要求高,需要凭借医师处方、经药师审核调配后患者才能购买。严格处方药管理,是保证公众用药安全、防范药品滥用的基本要求。

一直以来,相关部门在整治药师“挂证”问题上投入了诸多精力。从法律层面看,依据国务院相关部门出台的《零售药店医疗保障定点管理暂行办法》《执业药师注册管理办法》,定点零售药店应配备药师且驻店药师不得挂名、兼职。

检察机关通过深入开展“食药安全益路行”检察公益诉讼监督活动,以数字检察为抓手,依托大数据法律监督模型,精准打击“挂证”乱象,通过制发检察建议,促进行政机关依法履职,不仅推动了辖区内药店执业药师违规“挂证”乱象的治理,还规范了药品经营秩序和医疗行业从业秩序,切实维护了人民群众的用药安全,成效显著。

作为全国人大代表,我希望检察机关持续关注人民群众急难愁盼,把人民群众的“问题清单”转化为“满意清单”,充分发挥各项检察职能,聚焦民生民利等重点领域强化监督,助力有关部门切实解决问题,确保群众诉求件件有回音、有落实。