

## 国办发文明进一步规范财务审计秩序——

# 精准打击财务造假

经济日报记者 曾金华 李华林

上市公司财务造假屡禁不止,注册会计师事务所如何更好履职尽责,有效“揪出”企业舞弊行为?近日,国务院办公厅印发《关于进一步规范财务审计秩序 促进注册会计师行业健康发展的意见》,就依法整治财务审计秩序,强化注册会计师行业日常管理、优化执业环境和能力等进行部署。

### 严管财务审计秩序

“近年来,国内上市公司财务造假案件频发,相应地,证券审计服务机构受到市场关注。从相关财务造假案件引发的审计失败可以看出,部分审计机构内部管理制度不够完善,审计服务质量控制不到位,甚至存在部分违规行为,需要加快补齐监管制度短板,加大违法违规惩处力度,从关键环节遏制财务造假行为。”光大银行分析师周茂华说。

“文件一方面强调注册会计师行业修炼内功,引导会计师事务所提升内部管理水平,严格遵循执业标准和职业道德;另一方面也从注册会计师行业外部各方强调了财会监督和行业发展的全局观和

系统观。”中央财经大学会计学院院长吴溪表示。

加大对违法主体的处罚力度,从严监管、从严执法,需要进一步完善行业基础性制度规范,从根本上解决制约行业发展的体制性、机制性问题。对此,《意见》明确指出,要制定注册会计师行业基础性制度清单,及时跟进健全相关制度规定,建立健全制度化、常态化的长效机制。

《意见》强化对从事证券业务的会计师事务所严格监管。比如,完善相关部门对从事证券业务的会计师事务所监管的协作机制,加强统筹协调,形成监管合力;加强财会监督大数据分析,对财务造假进行精准打击。

会计师事务所审计失败的案例时有发生,引发社会公众对注册会计师的执业能力特别是诚信操守的质疑。“对此,财政部积极采取措施,加强行业诚信体系建设,净化行业底层土壤,营造风清气正的行业执业环境。”财政部有关负责人说。

### 提升内部管理水平

“这是改革开放以来经国务院

同意,由国务院办公厅直接印发的

银行函证业务,有利于提升审计工作质量,促进银行业金融机构加强内部控制、防范风险。”吴溪说。

据悉,目前,财政部会同相关部门在前期出台政策文件、开展函证数字化试点的基础上,正在联合加快推进相关工作,包括加快银行函证数字化平台建设、在上市公司年报审计中推广应用函证数字化等。同时,规范银行函证业务及收费行为,切实解决函证收费过高问题,并对提供不实回函等违法违规行为依法依规严肃处理。

### 助推行业规范发展

近年来,我国注册会计师行业规模不断扩大,服务范围不断拓展。统计显示,截至2021年7月底,全国共有执业注册会计师11.1万人,会计师事务所8782家,行业年度业务收入超过1000亿元,为全国4000多家上市公司、11万多家新三板企业和400多万家企事业单位提供审计鉴证和其他业务服务。

“这是改革开放以来经国务院

同意,由国务院办公厅直接印发的

银行函证业务,有利于提升审计工作质量,促进银行业金融机构加强内部控制、防范风险。”吴溪说。

据悉,目前,财政部会同相关部门在前期出台政策文件、开展函证数字化试点的基础上,正在联合加快推进相关工作,包括加快银行函证数字化平台建设、在上市公司年报审计中推广应用函证数字化等。同时,规范银行函证业务及收费行为,切实解决函证收费过高问题,并对提供不实回函等违法违规行为依法依规严肃处理。

## 精简审批环节 强化服务监管

# 吉林省水利厅全力打造优质水利营商环境

据吉林日报讯(边境记者任胜)为深化“放管服”改革,日前,吉林省水利厅印发《推进工程建设项目审批制度改革工作方案》,通过精简审批环节,强化服务监管,全力打造优质水利营商环境。

在优化行政审批服务方面,进一步简化取水许可、洪水影响评价类审批,大中型水利水电工程移民安置规划大纲审批,生产建设项目水土保持方案审批等事项的审批程序和办理流程,减少非必要申请材料,精简工程建设全流程涉水事项的技术审查和中介服务,探索部分事项实行承诺制办理。

在推进水土保持区域评估方面,对区域内项目实行承诺制管理。精简优化水土保持方案审批等有关措施,持续优化水利营商环境。督促管理机构指导其区域内项目做好水土流失防治工作,进一步落实水土流失防治主体责任。

在规范技术审查和中介服务方面,进一步健全完善技术审查和中介服务管理制度,公开服务指南,引导中介机构进驻网上中介超市,实现中介服务网上展示、服务委托、成果提交、监督评价

等全过程管理。

在推动电子证照应用方面,在工程审批系统与电子证照系统对接基础上,完成工程项目审批涉水事项的证照模板、印模收集、确认、电子化制作及上线,推动电子证照、电子证明、电子文书的生成制作,实现审批文件、证照电子化。

在加快系统信息核对和软件对接方面,认真梳理相关事项受理材料、审批流程,分类分批开展系统信息核对和软件对接工作,推动工程建设项目涉水事项全面实现网上办理。

## 天津首家跨境电商线下展示体验店开业迎客

褚晓



海关关员正在对跨境电商体验店在库商品进行现场监管 褚晓 摄

日前,天津首家跨境电商线下展示体验店——位于天津港保税区海滨六路的“酷吧跨境小店”开业迎客,标志着天津跨境电商保税零售业开启全新模式。

据天津海关关员介绍,“前店后仓”是该跨境电商展示体验店的主要特点。在这里,消费者不仅可以享受线下“零距离”选购海外商品的便利,还将享受国家给予的跨境电商进口商品的各项税费优惠。消费者可以在该体验店查看实物,仅需要出示身份证并核实后即可购买。体验店跨境电商进口商品全部“零关税”,消费税和增值税享受7折优惠。海关根据消费者订单、支付单、运单放行,消费者直接从体验店提取商品。

(摘自海关总署网)

政局局长陆宝琴介绍说。

区域性养老服务中心在满足政府兜底保障职能的同时,还为中低收入家庭的高龄、独居和失能老年人提供普惠型养老服务,同时增设社区托养、日间照料、居家养老服务功能,有效满足了社会老年人的养老需求,形成社区、居家和机构“三位一体”养老综合体,实现了供养、托养、医养等养老服务的有机结合,公共养老资源得到充分利用。

当前,新沂市镇两级把五保集中供养工作作为“一把手”工程强力推动,五保集中供养率由原来的不足15%提高至目前50%以上,失能半失能五保老人实现100%入住。(人民网)

## 何为失信被执行人 如何删除失信信息

2013年,最高法院出台相关司法解释建立了失信被执行人名单,失信被执行人名单信息将被整合至被执行人的信用档案中,并以信用报告的形式向金融机构等单位提供,供有关单位在贷款等业务审核中予以衡量考虑。

下面简要向大家分享有关失信被执行人的相关法律知识,帮助大家提高个人信用法律意识,更好地享受合法权益。

什么是失信被执行人?

失信被执行人,是指被执行人具有履行能力而不履行生效法律文书确定的义务,俗称老赖。纳入失信被执行人名单的期限为二年。被执行人以暴力、威胁方法妨碍、抗拒执行情节严重或具有多项失信行为的,可以延长一至三年。

哪些人会被纳入失信被执行人名单呢?

被执行人未履行生效法律文书确定的义务,并具有下列情形之一的,人民法院应当将其纳入失信被执行人名单,依法对其进行信用惩戒:

- (一)有履行能力而拒不履行生效法律文书确定义务的;
- (二)以伪造证据、暴力、威胁等方法妨碍、抗拒执行的;
- (三)以虚假诉讼、虚假仲裁或者以隐匿、转移财产等方法规避执行的;
- (四)违反财产报告制度的;
- (五)违反限制消费令的;
- (六)无正当理由拒不履行执行和解协议的。

怎么才能删除失信信息呢?

《最高人民法院关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》规定:失信被执行人积极履行生效法律文书确定义务或主动纠正失信行为的,人民法院可以决定提前删除失信信息。不应纳入失信被执行人名单的公民、法人或其他组织纳入失信被执行人名单的,人民法院应当在三个工作日内撤销失信信息。记载和公布的失信信息不准确的,人民法院应当在三个工作日内更正失信信息。

该《规定》第十条同时规定了具有下列情形之一的,人民法院应当在三个工作日内删除失信信息:

- (一)被执行人已履行生效法律文书确定的义务或人民法院已执行完毕的;
- (二)当事人达成执行和解协议且已履行完毕的;
- (三)申请执行人书面申请删除失信信息,人民法院审查同意的;
- (四)终结本次执行程序后,通过网络执行查控系统查询被执行人财产两次以上,未发现有可供执行财产,且申请执行人或者其他人未提供有效财产线索的;
- (五)因审判监督或破产程序,人民法院依法裁定对失信被执行人中止执行的;
- (六)人民法院依法裁定不予执行的;
- (七)人民法院依法裁定终结执行的。

(摘自吉林日报)

## 江苏新沂养老综合体开启“一站式”享老模式

闫峰 赵颖

打破原有“一镇一院”格局,按照区域人口分布,坚持“科学布局、合理规划、均衡配置”原则,通过新建、改建、扩建等方式,投资2亿多元,在全市规划建设7个区域性养老服务中心。瓦窑“康养小镇”作为7个区域养老服务中心之一,新沂市对其进行了升级改造,突出健康养生和田园风光两大主题,涵盖医疗服

务、休闲农业、休闲娱乐、养生度假等功能板块。

如何让老人幸福享老,得专业人士干专业事。新沂通过公开比选等方式,引进具有专业资质、经验丰富的企业团队,养老服务中心的公益属性保持不变,政府服务角色由“运动员”变为“裁判员”,实现了政事分开和管办分离。“专业养老服务公司

进驻后,7个区域性养老服务中心内部设施全部按照“四星级”标准配置,设有配餐间、多功能厅、娱乐室、门诊康复室,严格按照1:7比例配备护理人员,护理型床位达到100%。

为入住老人提供生活照料、医疗康复、文化娱乐、心理疏导、临终关怀等全方位专业化养老服务,真正实现老有颐养、老有所安。”新沂市民

据经济日报讯(记者 王辰辰)

《关键信息基础设施安全保护条例》将于9月1日起正式施行。在日前举行的国务院政策例行吹风会上,国家网信办、工信部、公安部、司法部有关负责人介绍《条例》有关情况,并回答记者提问。

国家网信办副主任盛荣华表示,关键信息基础设施是经济社会运行的神经中枢,是网络安全的中枢之重。保障关键信息基础设施安全,对于维护国家网络安全、网络空间主权和国家安全,保障经济社会健康发展,维护公共利益和公民合法权益都具有十分重大的意义。

“条例特别强调运营者的主体责任,这是基础、是关键。”盛荣华说,关键信息基础设施运营者要履行好主体责任,坚持“谁运营、谁负责”原则。

识别认定关键信息基础设施是开展安全保护工作的前提。据介绍,对于认定的核心标准,主要考虑三方面因素:一是网络设施、信息系统等对本行业、本领域关键核心业务起到基础支撑作用。二是网络设施、信息系统等一旦遭到破坏,丧失功能或者数据泄露,可能严重危害国家安全、国计民生和公共利益。三是对其他行业和领域具有重要关联性影响。

“坚持对外开放政策是我们国家的一项基本国策,《条例》并不是针对外贸以及境外上市而出台的,企业所有制的形式也不作为关键信息基础设施认定的依据或条件。”盛荣华说。

《条例》的出台进一步完善了我国网络安全法律的体系,在《条例》立法过程中有哪些主要的考虑?国家网信办网络安全协调局局长孙蔚敏介绍,运营者要全面落实安全保护的主体责任,主要是从五方面来开展:一是建立健全网络安全保护制度和责任制,实行一把手负责制,保障人力、财力、物力的投入。二是要设置专门的网络安全管理机构参与网络安全和信息化的决策。三是开展网络安全检测和风险评估,并及时整改。四是建立并落实网络安全事件和网络安全威胁的报告制度。五是要优先采购安全可信的网络产品和服务,按

照规定申报网络安全审查。

《条例》中专门提到对基础电信网络的规定,提出国家采取保护措施,优先保障能源、电信等关键信息基础设施安全运行。“电信行业网络设施,本身既是关键信息基础设施,同时又为其他行业的关键信息基础设施提供网络通信和信息服务,一旦遭到网络攻击和破坏,将会带来严重影响。”工信部网络安全管理局局长隋静表示,要加强网络安全防护、数据安全保护、监测预警、应急处置等技术能力建设,开展安全检查检测,督促运营者整改落实,强化网络安全产业支撑。严格规范对基础电信网络的漏洞探测、渗透性测试活动。

## 沈阳“电商村+庭院经济”拓宽增收渠道

辽宁日报记者 陶阳

“看,这菜多新鲜!还有笨鸡蛋、黏苞米……通过网络卖到城里,价格还挺高呢!”8月24日一大早,沈阳市法库县三面船镇三面船村村民薛大姐正忙着拾掇园子里产的新鲜农产品,将它们称重分包后送到各个取货点。

为有效拓展农民的增收渠道,沈阳市提出,结合“一村一品”专业村和电商村建设,利用农民的庭院空间,拓展庭院功能,大力发展绿色种植业、加工作坊、休闲旅游等

庭院经济。力争到2022年建成100个庭院经济典型示范村(自然村、屯),培育1000个庭院经济典型示范户。同时,提出引入龙头企业给予的跨境电商进口商品的各项税费优惠。消费者可以在该体验店查看实物,仅需要出示身份证并核实后即可购买。体验店跨境电商进口商品全部“零关税”,消费税和增值税享受7折优惠。海关根据消费者订单、支付单、运单放行,消费者直接从体验店提取商品。

薛大姐所在的三面船村是沈阳市建设的电商村之一,沈阳市供销社以此为契机,利用供销社电商平台等具体路径。

据薛大姐说,接下来,沈阳市将在持续支持发展庭院经济的同时,鼓励农业龙头企业、涉农旅游文化企业、农民专业合作社等经营主体与农户建立紧密协作关系,鼓励农户主动与大企业、大超市、合作社及农产品经纪人协商,包装产品,通过注册商标,打造优良品牌,提升本地区庭院经济的知名度,利用“电商村+庭院经济”模式争取更多订单。



8月23日,河北省唐山遵化市建明镇鸡鸣屯村的农民在向日葵田间锄草(无人机照片)。当日是处暑节气,各地农民抢抓农时忙碌在田间地头。新华社发(刘满仓 摄)

## 权威解读

# 关键信息基础设施进入强监管时代