

《广东省注册会计师协会会员诚信档案管理办法（征求意见稿）》《广东省注册会计师行业信用承诺制度（征求意见稿）》

起草说明

为贯彻落实《国务院办公厅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》（国办发〔2021〕30号文）的有关精神，进一步加强我省注册会计师行业诚信体系建设，省注协起草了《广东省注册会计师协会会员诚信档案管理办法（征求意见稿）》（以下简称《档案管理办法》）和《广东省注册会计师行业信用承诺制度（征求意见稿）》（以下简称《承诺制度》）。现将有关情况说明如下：

一、起草背景和起草思路

（一）起草背景

国办发30号文件提出，要将诚信建设作为行业发展的生命线，始终坚持质量至上的发展导向。近期中共中央办公厅、国务院办公厅联合印发了《关于推进社会信用体系建设高质量发展促进形成新发展格局的意见》（参阅文件1），提出“以有效的信用监管和信用服务提升全社会诚信水平”“创新信用监管，加快健全以信用为基础的新型监管机制。建立健全信用承诺制度”的要求，在重点领域推

进信用分级分类监管，提升监管精准性和有效。《广东省人民政府办公厅关于印发〈加快推进重点领域信用建设 构建以信用为基础的新型监管机制实施方案〉的通知》（粤办函〔2021〕326号，参阅文件2）也将社会组织管理列入重点领域，推进行业协会商会实施信用监管。

根据上述文件精神，前期我们制订印发了《广东省注册会计师行业深化诚信档案建设实施方案》，围绕“建机制、搭平台、强应用”三项任务开展行业信用体系建设。制订《档案管理办法》和《承诺制度》，是方案中的第一项任务“建机制”，为建立会员画像、实行业分级分类管理、优化监管资源配置效率、开展守信激励和失信惩戒提供制度规范和信息基础。

（二）起草思路

1. 夯实诚信信息管理基础。在中注协要求基础上，结合国家信用体系建设最新要求，制订我省诚信档案管理制度，丰富会员诚信信息内容，将会员基础信息、变动信息、执业信息、守信信息、提示信息、警示信息等纳入诚信档案管理，通过我省诚信档案管理系统汇集形成会员“画像”，全方位反映会员执业情况，夯实诚信信息管理基础。

2. 建立行业信用承诺制度。一是强化办理事项承诺责任，会员在办理行业有关业务时，在相关申请材料中作出的承诺、保证等，列入承诺制管理，明确践诺责任。二是

公开诚信自律承诺，结合行业特点，设计行业自律信用承诺书，由会员每年对诚信执业作出承诺，并向公众公开，发挥社会共治效应。三是开展行业准入前诚信教育，对新任合伙人和新注册注册会计师开展诚信警示教育和集中承诺活动。四是强化对信用承诺履行情况的跟踪监督，全面归集信用承诺和承诺履行信息纳入会员诚信档案管理，作为加强事中事后监管的重要依据。

3. 强化诚信信息共享应用。一是强化行业正面宣传。依据诚信档案信息形成会员信用报告，替代会员无不良记录证明，从守信和失信各方面综合反映会员诚信状况，强化行业诚信宣传。二是建立守信激励和失信惩戒机制。加强守信正向激励，加大失信监管力度，充分优化监管资源配置，引导行业增强信用自律意识，强化行业诚信监督管理，营造诚实守信的行业信用环境。

二、主要内容

（一）《档案管理办法》

《档案管理办法》主要围绕**正面引导、守信激励、失信惩戒**三个方面，对会员诚信档案的建立、管理和使用、档案记载内容、记载程序、记载要求、公开要求及结果应用等方面进行规范，做到全面覆盖、规范管理、强化应用，为行业实施信用管理提供数据基础和制度支撑。

一是突出正面引导。明确会员诚信档案信息采集范围和管理要求，诚信信息分为基本信息、守信信息、提示信息、警示信息四个层面信息，做到全面覆盖，从不同角度形成和反映会员的信用状况。每年向社会通报会员守信信息机制，突出正面引导，强化行业诚信宣传。

二是突出守信激励。明确守信激励内容，结合行业管理特点，对守信者采取评优评先和行业有关人选优先考虑对象、简化办事材料和程序、实施简易监管程序等激励措施，降低守信者行政成本，引导行业重诚信、守信诺。

三是突出失信惩戒。明确失信惩戒内容，对失信者采取强制面授培训、任职资格现场检查，以及列入执业质量检查选取对象等差异化行业管理措施加大监管力度，加强失信行为的行业性约束和惩戒。

（二）《承诺制度》

《承诺制度》主要从信用承诺对象、信用承诺内容、信用承诺应用，以及信用承诺监督等方面进行规范，以信用承诺增强行业职业道德意识和诚信意识。

一是明确信用承诺具体内容。明确会员在办理相关业务时哪些属于承诺事项，明确公开自律承诺书的具体承诺内容，主要为对自身诚信守法执业、自愿接受监督以及承担违约责任等，强化行业诚信意识。

二是推行行业准入前诚信教育。明确新任合伙人和新批注师需参加诚信警示教育及集中承诺活动，作出诚信执业承诺，把好行业入门关，倡导诚实守信的执业理念。

三是规范信用承诺的应用。明确信用承诺情况记入诚信档案管理，开展守信激励和失信惩戒，引导行业增强承诺践诺意识。