

中长期发展战略、规划、政策和投融资计划等宏观层面发挥战略指导作用。

同时,为保证基金使用业务安全有效开展,基金中心筹建了基金风险管理委员会和有偿使用项目评审委员会,两个委员会将分别负责对有偿使用项目进行风险评价和投资评审,形成严格的内部制衡机制,以控制投资风险和预防腐败,努力保证基金中心的资金安全。

三、明确管理体制,完善规章制度,强调精细化管理

为确保各项业务有法可依、有章可循,2009年基金中心全面推进清洁基金建章立制工作,配合财政部条法司、国际司等司局,组织开展了《基金管理办法》、《基金有偿使用项目管理办法》、《基金财务管理办法》、《投资评审委员会工作办法》、《委托贷款管理暂行办法》、《股权投资管理暂行办法》和《融资担保管理暂行办法》等相关制度的研究制定工作。《基金管理办法》已经财政部部务会讨论通过。

此外,基金中心先后起草了全局性的管理规章5项,专项管理制度8项,内部具体管理办法40余项,建立了较为科学、完整的工作流程和制度体系,规范了人事、财务、项目管理、风险管理各项工作,为基金业务的精细化管理奠定坚实基础。

四、规范收益征缴,壮大基金规模

清洁发展机制项目减排量国家收益是清洁基金的最主要收入来源,是基金中心开展各项业务的基础。基金中心起草了国家收益征收工作流程,建立了国家收益征收管理信息系统,使征收工作规范化和流程化。2009年,在国际金融危机、国内经济增速明显放缓和企业效益下滑的不利局面下,征收到账国家收益22.4亿元人民币,实现了年初制定的平稳、持续增收的目标。截至2009年底,累计到账国家收益近50亿元人民币。

五、开展资金使用业务,支持应对气候变化工作

围绕当前我国应对气候变化工作的工作重点,基金中心继续支持实施基金赠款项目,有力支持了我国参加应对气候变化国际谈判和实施《应对气候变化国家方案》工作。

此外,基金中心为做好基金有偿使用的准备工作,起草了与基金有偿使用有关的专项管理办法,提出了风险控制、绩效评估等评定标准,并对主要投资领域的行业发展现状、前景等进行了研究。同时基金中心与世界银行、国际金融公司、亚洲开发银行以及国内商业银行等进行了广泛交流并接受相关培训,积极探索通过国际合作、知识培训、技术支持等方式支持国家应对气候变化能力建设的有效途径。

六、加强国际合作,开展重大问题的研究,探索国家节能减排机制和资金使用模式的完善和创新

2009年,基金中心以国家发展政策和外交政策为指导,以基金核心业务为重点,加强与世界银行、亚洲开发银行、联合国环境署等多边机构以及美国国家可持续发展中心、挪威

创新署、德国北威州能源部、英国 Carbon Trust、气候组织等双边机构和非盈利机构的交流与合作,密切关注国际气候变化谈判的最新动态,深入开展国际气候变化资金机制、美国气候变化政策、重大低碳技术以及市场化减排机制的研究,并为财政部牵头的气候变化资金议题国际谈判工作提供技术支持。基金中心还集中人力物力编译出版了若干国际上有影响的书籍和文章,探索我国如何利用国际国内两个资源,变挑战为机遇,通过促进低碳发展,切实促进我国经济发展方式和消费模式的转变。

七、加强科普宣传,提高公众意识

应对气候变化是全人类面临的共同挑战,必须要大力提高全社会参与意识和能力,营造全民应对气候变化的良好环境。为此,基金中心开展了多层次、多领域的宣传工作。通过编发《信息摘编》、《气候变化动态》等内部刊物,在《中国财经报》、《中国财政》开办宣传专栏,与财政部机关团委合作开展赠送环保袋活动多种方式,宣传我国应对气候变化的政策、行动和成就,普及应对气候变化知识,推介低碳生活方式和消费模式,提高公众的节能减排意识。

(中国清洁发展机制基金管理中心供稿,温刚、傅平执笔)

注册会计师事业

2009年,中国注册会计师协会(以下简称中注协)认真学习和贯彻落实党的十七大、十七届四中全会精神,大力推进会计师事务所深入学习实践科学发展观活动和行业党建工作,学习贯彻国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(国办发[2009]56号,以下简称国办56号文件),积极指导行业应对国际金融危机,成功实施注册会计师考试制度改革,制定发布中国注册会计师职业道德守则,深入推进人才培养战略、国际趋同战略和做大做强战略,行业发展和协会建设取得积极成效。

一、扎实指导会计师事务所学习实践科学发展观活动和行业党建工作

根据中央统一部署,会计师事务所参加第三批深入学习实践科学发展观活动,并且把事务所党组织建设作为学习实践活动的重要任务。

中央和财政部领导对注册会计师行业党建工作十分重视。胡锦涛、习近平、李克强、李源潮等中央领导对此均作出重要指示,提出明确要求。财政部部长谢旭人亲自担任学习实践活动领导小组组长,深入天津、湖北等基层调研指导;财政部副部长廖晓军多次作出批示,参加培训班、座谈会并作重要讲话;财政部副部长王军担任行业党委书记、学习实践活动领导小组副组长,靠前指挥,狠抓落实;刘仲黎会长多次深入基层调研督导。2009年10月15日,中国注册会计师行业党委成立。领导小组办公室和行业党委办公室设在中

注协,中注协秘书长陈毓圭和党委专职副书记梁立群分别担任领导小组办公室副主任,陈毓圭秘书长、董新钢副秘书长和梁立群副书记分别担任党委常务副书记和副书记。在中组部和财政部党组的领导和指导下,中国注册会计师行业党委、中注协切实履行职能,加强组织和指导,开展了一系列富有成效的工作。开通中国注册会计师行业党建网;组织召开学习实践活动动员大会、现场交流会、研讨班、座谈会等;制发系列指导性文件;先后挖掘、总结、推广40多个单位的典型经验;编发学习实践活动简报259期;刊发《中国会计报》专刊9期;活动得到新华社、人民日报、中央电视台、经济日报等中央媒体的广泛关注和报道。采取“一竿子到底”培训方式,培训1100余名事务所党组织书记和3000余名党员骨干。深入基层落实督导工作,在100多天的时间里,除西藏自治区外,其他各省级注册会计师行业(协会)党组织全部建立,实现了党组织和党的工作在行业的全覆盖。行业学习实践活动和党建工作的成效,得到了习近平、李克强、李源潮等中央领导的充分肯定。

二、学习宣传贯彻国办56号文件精神

2009年10月3日,国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》,这是新时期、新阶段指导注册会计师行业中长期发展的纲领性文件,为加快行业发展提供了新机遇。中注协高度重视文件的贯彻实施工作,及时印发关于组织学习宣传贯彻国办56号文件的通知,要求各地注协广泛宣传、广泛调研、广泛动员,将学习宣传贯彻国办56号文件精神与会计师事务所学习实践活动结合起来,两手抓,两加强,两促进;分类组织召开学习宣传贯彻座谈会,探讨发展思路;将大力拓展业务领域作为贯彻落实国办56号文件精神的突破口,专门举办注册会计师新业务研讨班,专项组织新业务拓展课题研究,举办交流促进会,大力推进新业务拓展工作;总结行业发展经验,把握行业发展趋势,研究制订贯彻落实国办56号文件的实施意见等。

三、积极指导行业应对国际金融危机

2009年,中注协把指导行业应对国际金融危机作为重点工作之一,开展了一系列卓有成效的工作。密切关注国际金融危机动态,积极开展相关调研,深入分析研究国际金融危机对行业的影响,为我国参加G20会议准备有关议题意见,及时向国际会计师联合会(IFAC)反映中国注册会计师行业应对国际金融危机的意见和措施;发布实施《关于当前经济形势下服务经济发展大局 促进行业平稳发展的意见》,在中注协网站开通“行业应对金融危机政策信息”专栏,积极指导行业应对金融危机;以“金融危机对会计师行业的影响:挑战、机遇与担当”为主题,主办2009年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会;承办主题为“国际金融危机给内地与香港会计服务业带来的挑战和机遇”的第三届中国(香港)国际服务贸易洽谈会会计服务分论坛,交流内地和香港两地会计服务业应对金融危机的经验,推动两地会计服务业共同发展。

四、以改革创新精神深化实施行业发展战略

(一)改革考试制度。为选拔和培养国际化人才,发挥注册会计师考试在行业人才建设中的导向作用,大力实施注册会计师考试制度改革。经财政部注册会计师考试委员会批准,2009年1月15日,中注协正式发布《注册会计师考试制度改革方案》,实现与国际广泛认可的考试模式的趋同。2009年度新旧考试制度双轨运行,中注协组织开展了史无前例、任务繁重的新旧两套制度下的全国统一考试和两套制度下的欧洲考区考试,以及英语水平测试,共5次考试。通过精心组织和周密实施,采取有效措施积极应对甲流、高科技舞弊等不利因素,顺利实现新旧考试制度的平稳过渡,受到考生和国际同行的认可。

(二)推进准则国际趋同。为加强职业道德建设,成立中国注册会计师协会职业道德准则委员会。发布7万余字的《中国注册会计师职业道德守则》和《中国注册会计师协会非执业会员职业道德守则》,实现与国际会计师职业道德守则的趋同。同时,按照持续全面趋同的要求,启动38项审计准则项目的修订工作,并分批发布修订征求意见稿。2009年10月29日,世界银行发布评估报告高度评价:“中国改进会计审计准则和实务质量的战略已成为良好典范,可供其他国家效仿。”国际会计师联合会也发布报告,对中国审计准则国际趋同的成果予以充分肯定。其中指出,“中国制定了明确的国际趋同战略,在制定本国审计准则时,充分考虑了国际审计准则的要求,并结合了中国自己的情况,将国际审计准则融入中国审计准则。对国际审计准则作出的必要调整符合国际审计与鉴证准则理事会公布的调整政策。”

(三)重视人才培养。组织会计师事务所主任会计师领军人才第二批学员的选拔和培训,举办两期领军人才境外培训班。自2005年启动行业领军人才培养项目以来,中注协已分6批选拔出169名优秀注册会计师进行跟踪培养。稳步推进与相关境外会计师职业组织的合作培训项目,共有394名学员参加了英格兰特许会计师培训项目(ACA项目)的培训;香港会计师公会合作项目(QP项目)有11人通过了全部考试;澳洲会计师公会合作项目(IPP项目)有33名学员取得澳洲注册会计师资格。继续做好注册会计师专业方向院校相关工作,组织开展专业方向院校教学质量评估工作,启动第五批专业方向学生境外实习项目,与苏格兰特许会计师协会(ICAS)合作开展专业方向教师境外实习项目,择优选出2名核心课程教师赴境外研究实习。积极开展注册会计师日常继续教育工作。2009年,中注协共举办远程教育(视频)培训班5期,培训学员近1.5万余人次,全年委托3所国家会计学院共举办培训班38期,培训学员7000余人次。

(四)推进事务所发展。继续发挥政策协调、国际联络和信息引导作用,深入推动事务所做大做强和“走出去”。事务所合并高潮迭起,特别是大所与大所之间的“强强联合”不断涌现。组织对11家大规模合并事务所的调研,动态掌握会计师事务所合并联合情况,结合国内事务所开展国际合作和加入国际网络的实践,针对遇到的问题和取得的经验,就事务

所加入国际网络做出提示。在推动事务所做大做强过程中,高度重视中小事务所的规范和发展工作。积极关注和推进高新企业认定审计、企业内部控制审计等新业务,开拓事务所的业务空间,加强技术指导;严格中小事务所的执业质量检查,促进中小事务所执业质量的提高。

(五) 严格行业管理。加强上市公司年报审计监管,组织开展事务所执业质量检查和注册会计师任职资格检查,启动注册办法的修订工作,制定发布《非执业会员登记办法》,在全国范围内集中开展非执业会员换证工作。继续推进行业诚信信息监控体系建设,截至2009年底,行业诚信信息系统中,全国7605家事务所、91149名注册会计师的相关信息,全部上网可供公众查询。

(六) 加强对外沟通协调。参与《注册会计师法》的修订工作,参与财政部关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见的起草;积极推进会计师事务所参与高新技术企业认定审计工作;向证监会推荐注册会计师担任中国证监会发行审核委员会委员;积极开展行业统战工作,承办中央统战部新社会阶层人士统战工作联系会议2009年度第二次会议;组织召开行业人大代表、政协委员座谈会,研究新时期如何进一步发挥好行业人大代表、政协委员的参政议政作用。

(七) 开展国际合作。继续深化国际交流与合作,积极参与行业的国际事务和活动。2009年接待来访团组70多批次,派出出访团组20多个,成功与国际会计师联合会合作举办中小事务所论坛。在11月召开的国际会计师联合会(IFAC)会员大会上,推荐杨志国副秘书长并获选IFAC理事会理事。同时,向国际会计师联合会发展中国家委员会推荐委员1名。此外,为做好对中注协海外会员的服务工作,以及扩大中国注册会计师行业的国际影响力和吸引力,积极筹建中注协驻香港办事处。

五、围绕提高执行能力加强协会建设

2009年,中注协认真抓好《关于改进和加强协会管理和服务的意见》的落实工作。举办全国秘书长领导力培训班,进一步加强各级协会建设和协会秘书长领导力建设。针对目前关系行业发展的重大问题,开展行业发展课题研究。2009年组织召开常务理事会书面会议5次,理事会会议1次,就相关重大文件、制度、办法组织征求常务理事意见或进行审议,充分发挥理事会对行业重大事项的决策功能;先后召开3次全国秘书长座谈会以及考试、注册、培训、监管等行业工作会议,积极加强对地方注册会计师协会工作的指导。

围绕行业重大事件和重点工作,在《人民日报》等全国性媒体上,刊发新闻报道400余篇次;编发《工作简报》42期、《情况通报》31期;编发网站信息1600余条;《中国注册会计师》杂志被评为全国会计类核心期刊。积极开展行业研究工作,加强会员信息服务,编发《行业发展研究资料》15期、《法规信息资料》24期。其中,公允价值的研究成果被吸收进财政部给国务院领导的报告中。

在财政部统一组织的规范权力运行流程的基础上,对中注协所有业务工作进行全面梳理和流程规范,制发《中注协业

务工作运行规程》,梳理业务工作142项,分别编制了《业务工作流程情况表》和《业务工作流程图》,夯实规范权力运行流程的基础,巩固规范权力运行流程的成果。加强数字化档案建设,大力推进档案工作规范化机制化。加强干部队伍和作风建设,全面修订和完善员工岗位手册,启动员工周工作记录制度,实施季度考核,推进岗位聘用,进一步健全人事管理制度和业绩考核激励机制。完成中注协办公楼的搬迁,充分利用办公楼的硬件设施,为会员提供活动场所和相关服务,进一步增强服务意识,提高服务水平。

(中国注册会计师协会供稿,梁立群、常志安、
万俊杰执笔)

资产评估事业

2009年,中国资产评估协会(以下简称中评协)和各地方资产评估协会围绕国家经济财政工作大局,以科学发展观为指引,扎扎实实开展各项工作,行业发展取得了新的进步。行业法制建设稳步推进,自律监管体制逐步完善,评估准则建设取得了新的突破,行业队伍素质持续提高,国际交流层次进一步提升,考试注册圆满完成,会员管理、信息化建设等取得了进展,秘书处自身建设得以强化,行业公信力得到提高。

一、成功召开三届二次理事会

2009年10月10日,中评协成功召开了三届二次理事会,选举财政部党组成员、中纪委驻财政部纪检组组长贺邦靖为中国资产评估协会会长,通过了“三代会”以来秘书处工作报告,提出了未来一个时期我国资产评估行业的发展目标。

二、稳步推进行业法制建设

稳步推进评估立法。在全国人大财经委2月召开的评估立法领导小组会议和7月召开的工作小组会议上,对评估立法草案提出修改意见和建议。

一年来,中评协积极跟踪国家有关立法动态,在《金融企业国有资产转让管理办法》等与评估相关法律法规和规章制度制定与修订工作中,就有关评估问题提出具体意见和建议;直接参与了《财政部 国家工商总局关于加强以非货币财产出资的评估管理若干问题的通知》、《资产评估收费管理办法》等的制定,进一步提升了行业法律地位。

三、不断完善自律监管体系和会员管理体系

(一) 完善自律监管体系。一是完善注册制度。研究修订了《注册资产评估师注册管理办法(试行)》,起草了《非注册资产评估师股东后续管理办法》。二是强化日常管理。2009年,共办理评估师注册1268人次,撤销注册252人次,信息变更156人次,并为209名评估师换发了新证。办理证券资格评估机构的人员注册审核59件。三是加强执业监管。根据中评协的统一部署,各地协会及时制定检查计划,