

本金使用领域、用作项目资本金占比等方面是否符合规定,完成4期监测报告,促进专项债券资金规范使用。三是强化专项债券项目合规性审核制度建设。研究起草2021年地方政府专项债券项目合规性审核标准,提出专项债券资金投向、项目基本情况、偿债保障能力等各类审核标准,为规范审核管理提供遵循,切实提高专项债券项目遴选规范性和工作效率。四是积极开展债券资金使用专题调研。赴福建、湖南、四川、安徽、广东、江苏等省份调查了解地方政府债券资金使用情况,分析影响资金使用进度、造成资金沉淀的原因,提出相关政策建议。五是配合做好新增一般债券资金监控工作。落实国务院关于建立中央直达机制有关要求,协助财政部相关司制定资金监控工作方案、开发监控系统,对500亿元新增一般债券直达资金进行穿透式监控,确保资金直达市县基层、直接惠企利民。

四、协助开展地方政府隐性债务监控分析,防范隐性债务风险

一是持续强化地方政府隐性债务风险化解评估监测。增加统计内容,细化融资分类,优化监测模块,对相关地区化债措施落实、遏制新增隐性债务等情况开展常态化监测,编制分析报告,为决策提供参考。二是配合做好隐性债务风险化解技术支持等工作,助力地方缓释隐性债务风险。三是积极开展城投债和国企境外发债动态监测工作。统计分析发行规模、存量变动、地区分布及募资用途等情况,与债务监测系统数据进行对比,编制4期监测报告。四是开展城投债和信托产品发行文件披露信息甄别工作。开发信息识别软件,收集信息披露材料,逐笔逐项甄别是否存在违法违规举债行为,为相关部门提供问题线索,助力实现信息共享、形成监管合力。五是配合落实问责机制。收集整理地方政府违法违规举债融资问题线索,参与部分地区隐性债务化解情况专项检查,参加地方政府违法违规举债等问题的问责审理,助力强化违法违规举债责任追究。

五、开展地方政府债券信息公开,以公开强化外部约束

一是加快完善全国统一的地方政府债券信息公开平台。丰富平台管理使用功能,升级数据自动校验系统,为进一步打造阳光债务、透明债务筑牢基础。二是加强信息公开平台管理制度建设。起草《地方政府债券信息公开平台管理办法》,规范平台栏目内容,健全工作流程,加强用户管理,明确责任分工,提升债券信息公开质量,发挥市场约束作用,以公开促规范,以公开防风险。三是助力政府债券市场健康发展。聚焦年度地方政府债券市场运行情况,分析债券发行、使用、监管相关要素,预测地方政府债券市场未来发展趋势,编撰发布《2019年度地方政府债券市场报告》;逐月编发中英文版《地方政府债券市场报告》共计24期,联合主流报刊积极拓宽宣传渠道,发出权威声音,引导政府债券市场健康发展。

六、推进政府债务前瞻性研究和交流合作,助力提升政府债务治理能力

一是开展智库建设。做好专家库建设工作,选聘政府债

务管理咨询专家;参与财政部风险研究专家工作室计划课题,协助研究政府债务管理相关问题,为加强政府债务管理提供智力支持。二是开展自主研究。聚焦热点问题,独立展开专项研究,报送《研究简报》8篇;联合相关高校梳理总结美国市政债券市场运行管理做法,合作出版《美国市政债券市场与管理》,为加强地方政府债务管理提供借鉴。三是加强合作课题研究。与相关高校合作,围绕政府债务管理改革热点问题,启动前瞻性课题研究4项,及时跟踪课题研究进度,督促落实研究成果。四是搭建国内交流平台。与协作单位联合举办2期政府债务研讨会,编印《地方政府债券市场评论》,凝聚智慧,引导舆论,形成共识;参加政府债务国内研讨会,交流政府债务前沿议题,宣传政府债务管理政策。

(财政部政府债务研究和评估中心供稿)

注册会计师事业

2020年,中国注册会计师协会(以下简称中注协)以习近平总书记关于注册会计师行业要“紧紧抓住服务国家建设这个主题和诚信建设这条主线”的重要论述为指导,统筹做好疫情防控 and 行业发展各项工作,圆满完成年度工作任务。

一、积极应对和化解疫情对行业的影响

一是及早研究部署新冠肺炎疫情防控。1月23日,成立疫情防控领导小组,建立疫情防控联络机制和“零报告”制度。1月24日除夕,发布《致中国注册会计师协会广大会员及从业人员的信》。中国注册会计师行业党委和疫情防控领导小组先后召开17次专题会议研究部署落实疫情防控工作,制发专项通知、方案、工作提示、指导意见、慰问信等22个。

二是研究解决行业工作面临的疫情冲击影响。及时与证监会、国务院国资委等部门沟通调整年报工作事项,并对会计师事务所落实疫情防控要求、妥善调整审计工作计划作出提示。发布《关于在新冠肺炎疫情下执行审计工作的指导意见》,为事务所在疫情防控情况下执行审计工作提供技术指引。

三是推进行业复工复产和常态化疫情防控。印发《关于统筹推进新冠肺炎疫情防控 and 注册会计师行业工作的通知》《关于做好常态化疫情防控和创新发展举措两手抓两促进的通知》;在注册会计师考试、注册年检、继续教育、会费等方面,制定实施一系列帮扶和便利会员的具体工作措施;向每名感染新冠肺炎的行业从业人员致慰问信,并给予每人3000元补助;组织31个省区市行业各级党组织、事务所捐款5254万元、捐物127万余件套,捐献价值约269万元的食物、药品等物资。

二、做好三项重点工作

一是开展纪念注册会计师制度恢复重建暨行业改革发展40周年工作。印发实施工作方案,指导地方注协和事务所开展纪念活动。完成制作行业发展40年宣传片;举办行业大讲堂专题讲座;联合中国会计报组织开展“壮丽四十年 阔步新

时代”主题征文活动；联合中国财政杂志社开展“财政厅局长谈注册会计师制度40年”；总结行业40年改革发展成就经验，编写《我国注册会计师制度恢复重建40周年总结》；召开座谈会，财政部部长刘昆、副部长程丽华出席并讲话。

二是编制行业发展“十四五”规划及信息化建设规划。完成行业发展“十三五”和信息化建设规划实施评估工作；秉持“开门编规划”的原则，面向行业内外公开征集意见；举办10场线上和线下专家讨论会、调研座谈会，听取事务所代表、地方注协的意见建议和建设需求，形成调研报告和问题清单；对标中央关于“十四五”规划的建议，完成行业发展“十四五”规划和信息化建设规划初稿。

三是积极应对新《证券法》实施。制定应对工作方案，完成落实16项任务措施；与财政部监督评价局共同制发《加强注册会计师行业联合监管若干措施》；制定发布《关于加强从事证券服务业务会计师事务所执业质量自律监管的意见》；会同财政部会计司召开持续提升会计师事务所审计质量座谈会；落实财政部领导指示，构建以质量为导向的会计师事务所综合评价和排名办法，发布《2019年度综合评价前100家会计师事务所信息》。

三、完善人才培养工作机制，打造专业化人才队伍

一是顺利完成2020年注册会计师考试工作。围绕疫情防控和机位落实，制发《关于切实做好2020年注册会计师全国统一考试工作的通知》《关于调整2020年注册会计师全国统一考试相关组织安排的通知》《关于疫情防控常态化形势下做好考试工作的指导意见》。结合疫情防控实际，全面实施网上“一站式”报名机制，首次实现国家级职业资格考试报名审核全程“零接触”。针对上海、深圳等地127个考区报考考生人数较多的问题，对会计、经济法和税法三个科目实施两场考试。针对北京、新疆两地作出取消考试决定，协助地方考办做好应对处置。2020年，综合阶段出考3.3万人，专业阶段出考158.4万科次。

二是完成年度继续教育培训任务。应对疫情影响，注册会计师继续教育增设“专家访谈互动答疑在线直播”和“网络课堂（录播）”方式，面授类培训根据疫情形势动态调整培训方式。深化行业高端人才培养，选拔95名高端班学员，并组织首期培训。深入开展后备人才培养工作。2020年，中注协举办各类培训班63期，培训62199人次。全行业共举办各类培训班1512个，培训347644人次。

四、加强行业监管和准则制度建设，促进会计师事务所审计质量提升

一是持续推进专业标准国际趋同。修订发布会计师事务所质量管理相关的3项准则（业务质量管理、项目质量复核、对财务报表审计实施的质量管理），以及中国注册会计师职业道德守则。制发《注册制下红筹企业差异调节信息和补充财务信息审计指引》和《审计准则问题解答第16号——审计报告中的非无保留意见》。就影响审计质量的银行回函问题，推动财政部和银保监会联合发布《关于进一步规范银行函证及回函工作的通知》和《银行函证及回函工作操作指引》。

二是提升行业监管工作水平。联合财政部监督评价局，

组织4个检查组分别对4家从事证券服务业务事务所实施检查。与证监会会计部联合举办2020年从事证券服务业务事务所审计培训班。编辑出版《中国注册会计师继续教育审计案例（第五辑）》。开展上市公司年报审计监管，完成8批次上市公司2019年年报审计期间监管约谈工作，累计向被约谈证券所发出书面风险提示30份。

三是做好任职资格检查和会员发展服务工作。实现非执业会员证电子化和海外非执业会员线上管理，提供线上办理会员资格英文证明、出具事务所人数证明等服务。截至2020年12月31日，全国会计师事务所数量9825家（含分所），注册会计师110264人，非执业会员177671人。

五、推进行业党建统战群团工作

一是加强行业思想理论武装。组织制定全国行业党委理论中心组学习计划，组织行业党员学习贯彻《习近平谈治国理政》第三卷，采取远程视频方式举办行业学习贯彻党的十九届四中、五中全会精神远程培训班。疫情期间，中注协领导班子先后多次到事务所调研。

二是推进行业党的组织体系建设。推动财政部党组印发《关于进一步落实注册会计师和资产评估行业党建工作责任的通知》，制定实施《关于加强注册会计师行业党内监督的指导意见》，指导各地建立健全行业纪检机构。制定实施《关于进一步做好行业发展党员工作的通知》，指导各地做好发展党员工作。研究制定《关于设立中国注册会计师行业党校的方案》，完成事务所党建工作手册编写工作，探索推进事务所党组织制度化规范化建设。“三落实两核实一步抓到底”集中整治软弱涣散基层党组织工作法通过了财政部人事教育司全国财政工作优秀案例选编的初审。

三是同步推进行业统战群团工作。落实与行业代表人士半年沟通联络机制。制发《关于在注册会计师行业开展统战工作实践创新基地建设的通知》。组织行业代表人士服务团和青年专家服务团赴甘肃开展助力脱贫攻坚活动。印发《中国注册会计师行业团委关于进一步加强行业团的组织建设的通知》。做好行业“两优两红”评选工作和各级“青年文明号”创建评选工作。

四是开展“质量管理提升年”主题活动。聚焦提升事务所审计质量，改革完善质量管理体系机制，形成“制定、实施、评估、监督”相贯通、行政监管与自律监管相协同、党建与业务相融合的行业质量管理格局，为行业更好发挥监督职能提供坚实保障。

六、提升行业服务能力，做好会员服务工作

一是进一步优化执业环境。编制中注协权责基础清单。与最高人民检察院建立常态化沟通机制。就落实责任承担与过错程度相一致等问题向最高人民法院致函，推动修订司法解释并取得积极进展。就事务所民事赔偿责任案件，组织召开专家论证会。

二是推进行业信息化建设。中注协及23家地方注协基本完成协同办公系统建设。开展行业数据标准顶层设计。继续向全国会计师事务所免费提供行业法律法规库，向前百家会