天津市注册会计师行业“执业监督提质年”

主题活动实施方案

为深入学习贯彻习近平总书记关于行业主题主线重要批示精神，认真落实党中央和财政部党组决策部署，扎实做好中国注册会计师协会（以下简称中注协）七代会确定的各项目标任务，引导会计师事务所（以下简称事务所）强化执业监督作用，按照中国注册会计师行业党委、中国注册会计师协会《注册会计师行业“执业监督提质年”主题活动实施方案》（会行党〔2024〕4号）的要求，结合天津地区工作实际，制定如下实施方案。

**一、总体要求**

开展“执业监督提质年”主题活动，要坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的二十大和二十届二中、三中全会精神，持续落实习近平总书记关于行业主题主线重要批示精神，坚持和加强党对行业的全面领导，努力弘扬注册会计师职业精神，推动重点任务落实，持续提升事务所执业监督质效。

2024年的主题年活动，重点实现以下目标：**一是**深刻认识执业监督的重要意义，增强从业人员使命感责任感；**二是**推动执业监督重点任务落实，提升事务所执业监督效能；**三是**发挥党建引领作用，探索推进党内监督和财会监督贯通协调，促进事务所有效防范执业风险、提升审计质量。

**二、主要任务**

1**.开展执业监督大学习大讨论。**行业各级党组织、注协和事务所要围绕执业监督组织开展大学习大讨论，并与巩固拓展学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想主题教育成果、常态化长效化开展党史学习教育、开展党纪学习教育结合起来，与行业党校培训、行业继续教育、党组织“三会一课”统筹考虑，灵活设计专题讨论、案例教学、参观实践等载体方式，组织党员和从业人员深入学习贯彻习近平总书记关于财会监督重要论述，进一步把思想行动统一到党中央关于财会监督的决策部署上来；持续开展“凝聚新力量•筑梦新时代”主题教育活动，引导行业党外人士围绕提升执业监督质效建言献策，为促进行业高质量发展集智聚力；开展代表人士和青年服务团等活动，通过丰富多样的实践载体平台，发挥好示范带动作用。

2**.推动行业职业标准体系实施。**贯彻落实《关于加强会计师事务所基础性标准体系建设的指导意见》，督促事务所建立健全基础性标准体系，抓好执行落实。

3**.突出行业党纪和诚信教育。开展党纪学习教育，**组织行业党员原原本本学《中国共产党纪律处分条例》，运用公开曝光的党纪处分、违法失信和审计失败等典型案例抓好警示教育，同时抓好从业人员以案为鉴、以案促改工作，用身边事教育身边人，既解决一些党员对党规党纪不上心、不了解、不掌握等问题，又引导从业人员明法纪、知敬畏、守底线。**加强诚信教育，**贯彻落实《注册会计师行业诚信建设纲要》，组织新注册的执业注册会计师诚信宣誓活动，引导督促执业人员守住良知、扛起责任。持续抓好诚信日常教育，严格落实职业道德年度培训不低于4学时的要求。按照中注协相关工作安排，开展“注册会计师诚信执业30年”荣誉褒奖，营造褒扬诚信、守信光荣的良好氛围。

4**.提升事务所内部管理水平。持续提升一体化管理，**加强对事务所分支机构、内设部门、业务团队的一体化管理，努力在全所范围内统一开展合伙人业绩考核和收益分配，建立并有效实施实质统一的管理体系，推动提升审计质量。**遵守职业道德规范，**推动事务所管理层对照职业道德守则和质量管理准则相关要求，查找事务所在职业道德规范和程序设计、组织实施方面存在的问题，有针对性加以改进完善。**规范承揽和开展业务，**全面评估承接业务的风险，合理设计并实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，发表恰当的审计意见。对审计发现的重大关键事项，必要时向监管机构报告，促进执业监督作用有效发挥。

5**.持续推进执业监督人才队伍建设。**贯彻落实《关于加强新时代注册会计师行业人才工作的指导意见》，**突出抓好以京津冀三地青年英才为引领的行业继续教育，**开展特色培训和跨区域合作，举办“京津冀会计师事务所主任会计师（合伙人）能力提升培训班”，办好“继续教育在线”平台。**发挥事务所人才培养主体作用，**加强对具有内部培训资格事务所的审核和指导，建立健全人才培养和内部培训的体制机制，分类别、分层级提升从业人员专业胜任能力。

6**.充分发挥自律监督对执业监督的引导管理作用。健全制度机制**，研究完善我市会计师事务所综合评价排名办法，优化综合评价指标体系。**加强执业质量检查，按照中注协执业质量检查工作安排，制定并落实我市检查工作方案。**加大对年度出具报告较多、或有收费、低价竞争等行为检查力度，编写执业质量检查典型案例。配合财政部门开展注册会计师挂名执业专项整治，持续净化行业执业环境。**丰富监管方式方法，**推动执业质量检查与综合评价、年检等工作相结合，构建检查与管理相融合的自律监管模式。

7**.推进执业监督数字化建设。充分利用各类监管信息，**在财政部统一监管平台框架下，注重深入研究利用行业管理信息系统、行业执业舆情监测系统数据，积极开展大数据辅助分析、智能预警和远程监管。**推广和提升信息化建设成果**，加强对事务所信息化战略引领和政策指导，支持信息化产品服务商适配行业需求，促进更多事务所普及应用审计软件。

8**.探索党内监督和执业监督贯通协调。充分发挥党内监督主导作用**，继续推动实现纪检工作全覆盖，将违规违纪行为与基层党组织考核评价、评先评优等工作结合起来，通过党内监督促进事务所改进执业监督。**发挥事务所党组织政治功能和组织功能**，督促事务所党组织从七个方面参与事务所决策管理，探索党组织在参与事务所重大项目承接、人员选派、风险把控、项目复核等方面发挥作用，把好政治关、程序规矩关、廉洁风险关。

9**.改进行业执业监督服务保障。做好政策支持和援助，**积极发挥行业专业技术咨询委员、行业维权委员会作用，组织开展司法鉴定类业务案件的论证和研讨，发布会计师事务所开展司法诉讼中相关鉴定业务的风险提示，引导会员防控风险，维护会员合法权益。**加强行业正面宣传，**组织行业参加中国品牌日活动，组织开展行业短视频展播，多角度展示行业价值、行业风采。

三、组织保障

10**.加强领导督导。**行业各级党组织、注协和事务所领导班子作为主题年活动的领导责任人，要把主题年活动摆上重要日程，结合实际制定工作方案和目标清单，明确阶段任务、突出工作重点、扎实抓好落实。要跟踪掌握主题年活动进展情况，定期予以检查推进、总结通报，对组织活动不力、进展缓慢的要及时提示。要将开展主题年活动情况纳入行业党建工作年度考核评价范围，作为行业各基层党组织书记年度述职评议考核的重要内容。

11**.强化正向引导。**行业各级党组织要落实行业党委要求，加强工作统筹、强化宣传引领，大力宣传开展主题年活动的创新做法和实际成效，配合开展好行业先优表彰活动，积极推广事务所执业监督方面的先进典型事迹，树立诚信规范执业的良好导向，营造行业依法执业监督、高质量开展审计工作的浓厚氛围。

12**.力戒形式主义和官僚主义。**行业各级党组织、注协和事务所在开展主题年活动中，要树立和践行正确政绩观，充分考虑本单位实际，坚持实事求是，出实招、办实事、求实效，坚决防止和克服形式主义。坚持问题导向，真正解决事务所执业监督存在的倾向性问题。坚持真抓实干，对工作任务要明确责任部门、责任人和完成时限，不折不扣抓好落实。

天津市注册会计师行业“执业监督提质年”主题活动重点工作任务及分工落实清单

| 序号 | 具体任务 | 责任主体 | 指导督导 | 完成时限 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 一、 | 开展执业监督大学习大讨论 | | | |
| 1 | 在行业党员中开展执业监督大学习大讨论 | 行业各基层党组织 | 行业党委 | 全年 |
| 2 | 将执业监督内容作为行业继续教育课程必修课 | 考试培训科 | 市注协 | 全年 |
| 3 | 充分运用行业党校平台开展专题学习 | 行业党校 | 行业党委 | 全年 |
| 4 | 开展“凝聚新力量•筑梦新时代”主题教育活动 | 行业党办 | 行业党委、市注协 | 全年 |
| 5 | 开展代表人士和青年服务团活动 | 行业团委、行业党办 | 行业党委、市注协 | 全年 |
| 二、 | 推动行业职业标准体系实施 | | | |
| 6 | 贯彻落实《关于加强会计师事务所基础性标准体系建设的指导意见》，督促事务所建立健全基础性标准体系，抓好执行落实 | 注会管理科 | 市注协 | 2024年12月31日前 |
| 三、 | 突出行业党纪和诚信教育 | | | |
| 7 | 开展党纪学习教育，抓好全体从业人员以案为鉴、以案促改工作 | 行业各基层党组织、行业党办 | 行业党委、市注协 | 2024年4月至7月 |
| 8 | 组织新注册的执业注册会计师诚信宣誓活动 | 注会管理科 | 市注协 | 2024年12月31日前 |
| 9 | 严格落实职业道德年度培训不低于4学时的要求 | 考试培训科 | 市注协 | 2024年12月31日前 |
| 10 | 开展“注册会计师诚信执业30年”荣誉褒奖 | 注会管理科 | 市注协 | 2024年12月31日前 |
| 四、 | 提升事务所内部管理水平 | | | |
| 11 | 加快事务所一体化管理，推动审计质量整体提升 | 注会管理科 | 市注协 | 2024年取得阶段性成效并长期坚持 |
| 12 | 推动事务所查找在职业道德规范和程序设计、组织实施方面存在的问题并加以改进完善 | 注会管理科 | 市注协 | 2024年取得阶段性成效并长期坚持 |
| 13 | 规范事务所承揽和开展业务 | 注会管理科 | 市注协 | 2024年取得阶段性成效并长期坚持 |
| 五、 | 持续推进执业监督人才队伍建设 | | | |
| 14 | 突出抓好以京津冀三地青年英才为引领的行业继续教育 | 考试培训科 | 市注协 | 2024年12月31日前 |
| 15 | 发挥事务所人才培养主体作用，健全和落实人才培养和内部培训的体制机制 | 考试培训科、事务所 | 市注协 | 2024年取得阶段性成效并长期坚持 |
| 六、 | 充分发挥自律监督对执业监督的引导管理作用 | | | |
| 16 | 研究完善我市会计师事务所综合评价排名办法，优化综合评价指标体系。 | 注会管理科 | 市注协 | 2024年12月31日前 |
| 17 | 按照中注协执业质量检查工作安排，制定并落实我市检查工作方案 | 注会管理科 | 市注协 | 2024年11月30日前 |
| 18 | 加大对或有收费、低价竞争等行为检查力度 | 注会管理科 | 市注协 | 2024年11月30日前 |
| 七、 | 推进执业监督数字化建设 | | | |
| 19 | 在财政部统一监管平台框架下，注重深入研究利用行业管理信息系统、行业执业舆情监测系统数据，积极开展大数据辅助分析、智能预警和远程监管。 | 注会管理科 | 市注协 | 2024年取得阶段性成效并长期坚持 |
| 八、 | 探索党内监督和执业监督贯通协调 | | | |
| 20 | 充分发挥党内监督主导作用，通过党内监督促进事务所改进执业监督 | 行业党办 | 行业党委、市注协 | 2024年取得阶段性成效并长期坚持 |
| 21 | 发挥事务所党组织政治功能和组织功能，落实党组织参与事务所决策管理七个方面工作要求 | 行业党办 | 行业党委、市注协 | 2024年取得阶段性成效并长期坚持 |
| 九、 | 改进行业执业监督服务保障 | | | |
| 22 | 积极发挥行业专业技术咨询委员、行业维权委员会作用，组织开展司法鉴定类业务案件的论证和研讨，发布会计师事务所开展司法诉讼中相关鉴定业务的风险提示，引导会员防控风险，维护会员合法权益。 | 注会管理科 | 市注协 | 2024年12月31日前 |
| 23 | 组织行业参加中国品牌日活动，组织开展行业短视频展播，多角度展示行业价值、行业风采 | 注会管理科、行业党办 | 行业党委、市注协 | 2024年12月31日前 |