**附件1**

**法治体检清单**

**提示：**

**1.请如实填写本清单，以便准确了解情况、有效评估；**

**2.请在选项后的方框上打钩（√），或对需要回答的问题做简要说明；**

**3.诚挚欢迎并感谢您对行业发展、营商环境提升等方面提出建议或意见；**

**4.我们承诺所有信息将做保密处理，且不用作其他目的。**

1. **基本情况**

1、执业机构性质：

□合伙制 □特殊普通合伙 □有限责任

2、实际控制人：

3、主营业务：□审查企业会计报表，出具审计报告；□验证企业资本，出具验资报告；□办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；□法律、行政法规规定的其他审计业务： ；□会计咨询；□会计服务业务： 。

4、员工人数：注册会计师 人；助理人员 人；行政人员 人；已办理合法退休手续的人员 人。

5、是否为工作人员缴纳商业保险是□ 否□

如选项为是，请列明险种：

6、业务辐射范围：

本市□ 本市及周边市区□

全国□ 全国及境外□

7、是否设立了分所？多少家分所？

是□ 否□

家分所。

**二、执业机构的设立与存续**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 是否办理《企业法人营业执照》《营业执照》？ |  |
| 2 | 是否取得《执业证书》？ |  |
| 3 | 是否取得《证券、期货相关业务许可证》？ |  |
| 4 | 股东（合伙人）是否有出资不实或抽逃出资的情况？ |  |
| 5 | 执业机构负责人与实际控制人是否分离？ |  |
| 6 | 召开合伙人会议（或股东会）流程是否按《合伙协议》（或《公司章程》）规定时间提前通知？通知方式：书面、短信、邮件 |  |
| 7 | 合伙形式的执业机构，执行事务合伙人、管理合伙人、合伙事务监督委员的选任是否符合《合伙协议》的规定？公司形式的执业机构，经理人、董事、监事的选任是否符合《公司章程》的规定？ |  |
| 8 | 有限责任执业机构是否按照公司法及公司章程的规定定期召开股东会、董事会并做好记录？合伙形式执业机构是否按照《合伙协议》约定定期召开合伙人会议？每年召开几次会议？ |  |
| 9 | 有限责任形式执业机构董事会、董事长或执行董事、监事会或监事是否按照公司章程设定的权限履行职责？高管是如何分工的。合伙形式执业机构管委会、合伙人大会是否按《合伙协议》规定的权限履行职责？ |  |
| 10 | 有限责任执业机构股东会、董事会、监事会有无有效的议事规则？是否按照有效的议事规则进行讨论？ |  |
| 11 | 执业机构决策机制是否健全？决策机制是怎样的，重大事项的决策最终是如何形成的，如通过投票、会议讨论或实际控制人确定？ |  |
| 12 | 经理、财务人员等的聘任是否符合公司法及合伙企业法的规定？ |  |
| 13 | 执业机构的土地、房产及其他固定资产是否办理产权登记？是在什么部门办理登记的，是否对外抵押？ |  |
| 14 | 执业机构是否按时报送年度报告？什么时间报送？ |  |
| 15 | 执业机构是否向股东、出资人提供财报？以什么方式提供，邮件或集中阅览？ |  |
| 16 | 执业机构是否为股东、出资人提供担保？已经提供的，是否已经解除担保责任？ |  |
| 17 | 执业机构资金是否存在被股东、出资人实际占用的情形？是否存在股东或合伙人借款？ |  |
| 18 | 执业机构是否有法务部门或者外聘的法律顾问？ |  |
| 19 | 执业机构是否定期举行法律类培训？培训的内容是什么？ |  |
| 20 | 请提供《公章章程》或《合伙协议》  （可将人名等关键信息做脱敏处理） |  |

**三、执业机构经营管理**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 执业机构是否存在超范围经营？ |  |
| 2 | 执业机构是否存在经营未获得特许审批的项目的情况？ |  |
| 3 | 执业机构对手或者自身是否存在不正当竞争？不正当竞争的方式是什么？ |  |
| 4 | 执业机构是否制定了公开透明的收费标准？是否执行该标准 |  |
| 5 | 是否存在未签订业务委托书，先开始项目工作情况？后期是如何处理的，是否补签？ |  |
| 6 | 是否存在客户拖欠、拒付审计费、咨询费情况？如何向客户主张权利？ |  |
| 7 | 是否制定有项目风险分级管理制度？如何管理？ |  |
| 8 | 是否定期为员工进行法律培训？ |  |
| 9 | 是否存在员工私下收受客户礼品、吃请、红包等情形？ |  |
| 10 | 是否制定有反商业贿赂制度？ |  |
| 11 | 是否存在低价竞争情形？对于行业低价竞争的治理有何建议？ |  |
| 12 | 是否对出具的报告登记汇总？ |  |
| 13 | 是否有分所？如何管理分所？ |  |
| 14 | 是否有挂靠团队？如何保证其执业质量？ |  |
| 15 | 是否设有法务部或风控部等内设机构？是否聘请常年法律顾问？ |  |

**四、合同管理**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 所有交易活动是否均签订了书面合同？ |  |
| 2 | 执业机构是否建立合同审查制度和合同履行监督制度？ |  |
| 3 | 执业机构是否建立公章及合同专用章、财务章的管理制度？ |  |
| 4 | 执业机构签订服务是否经各部门汇签？ |  |
| 5 | 执业机构是否建立合同归档及专人分类管理制度？ |  |
| 6 | 执业机构是否通过律师对合同审查？ |  |
| 7 | 执业机构是否建立签订重大合同前的调查、评议制度？ |  |
| 8 | 执业机构是否建立合同争议处理制度？ |  |
| 9 | 是否存在先工作后补签合同的情况？ |  |
| 10 | 是否有通过投标方式获取业务？比例为多少？ |  |

**五、工作底稿管理**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 执业机构是否设有专职的业务档案管理机构和岗位？ |  |
| 2 | 执业机构的业务档案存放于本单位还是其他场所？是否与专业的档案管理机构建立存档关系？ |  |
| 3 | 执业机构是否存在工作底稿等业务档案超过法定期限即销毁的情况？ |  |
| 4 | 执业机构是否存在工作底稿丢失的情况？是否存在因工作底稿丢失而无法证明无责而败诉的情形？具体情况？ |  |

**六、劳动人事管理**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 执业机构是否与员工依法签订劳动合同？ |  |
| 2 | 劳动合同内容是否符合法律规定？ |  |
| 3 | 执业机构是否建立健全劳动用工管理制度？ |  |
| 4 | 执业机构是否有专业人员对员工进行管理？ |  |
| 5 | 执业机构各项规章制度的内容和制定程序是否合法？ |  |
| 6 | 执业机构是否按时发放工资？ |  |
| 7 | 执业机构是否依法为员工缴纳社会保险？ |  |
| 8 | 执业机构是否建立健全保密及竞业禁止制度？ |  |
| 9 | 执业机构是否为劳动者提供必要的劳动保护条件？ |  |
| 10 | 执业机构各项制度是否向劳动者进行公示？ |  |
| 11 | 执业机构是否建立劳动争议应对制度？ |  |
| 12 | 是否存在退休返聘人员？是签订劳动合同还是劳务合同？ |  |
| 13 | 是否存在挂靠注册会计师、资产评估师？ |  |
| 14 | 是否存在转所纠纷？ |  |
| 15 | 是否存在劳动纠纷？ |  |
| 16 | 是否存在社保纠纷？ |  |

**七、知识产权**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 执业机构是否注册商标并及时续展？ |  |
| 2 | 注册商标的注册类别是否覆盖了主营产品？ |  |
| 3 | 是否有正在申请的专利？是否按时缴费？ |  |
| 4 | 是否建立有效的商业秘密保护制度？ |  |
| 5 | 执业机构是否存在针对人才流动中的知识产权流失的风险防范措施？ |  |
| 6 | 执业机构是否正在面临侵权或有被侵权的危险？ |  |
| 7 | 执业机构是否存在商业秘密流失的情况？ |  |
| 8 | 是否开发有计算机算法等软件？是否申请著作权？ |  |
| 9 | 是否建立数据合规制度？对数据保护的具体措施是什么？ |  |

**八、财务及税务管理**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 执业机构是否有健全规范的财务制度并严格执行？ |  |
| 2 | 执业机构固定资产是否办理产权登记？ |  |
| 3 | 主管会计和出纳会计是否由不同人员担任？ |  |
| 4 | 是否建立了税务筹划？ |  |
| 5 | 是否按规定代扣代缴个人所得税？ |  |
| 6 | 是否建立网上银行制单、复核、管理分离制度 |  |

**九、诉讼与仲裁**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 执业机构是否有诉讼或仲裁案件？ |  |
| 2 | 执业机构是否存在未结诉讼或仲裁案件？ |  |
| 3 | 执业机构是否对已了结的诉讼仲裁案件进行梳理总结？ |  |
| 4 | 执业机构是否因虚假陈述或在审计业务中的侵权等被诉的情况，承担的责任是什么？ |  |
| 5 | 执业机构是否存在大额应收账款逾期未收回的情形？是否已超过三年的诉讼时效？ |  |
| 6 | 是否有对已经发生法律效力的裁决仍然不服的案件。具体情况 |  |
| 7 | 是否存在被证监会、财政部等主管部门行政立案、行政处罚情况？ |  |
| 8 | 是否被行业协会给予自律惩戒？具体情形如何？ |  |
| 9 | 是否存在被员工投诉、举报情形？向什么部门投诉？ |  |
| 10 | 是否存在内部股东在出资、股权、分红方面的纠纷引发的诉讼？ |  |
| 11 | 是否向行业协会申请过人民调解？ |  |
| 12 | 是否向协会维权中心申请过维权？ |  |

**十、外部发展环境**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 执业机构对金融环境是否有意见或建议？具体为？ |  |
| 2 | 执业机构对税收环境是否有意见或建议？具体为？ |  |
| 3 | 执业机构对公平竞争环境是否有意见或建议？具体为？ |  |
| 4 | 执业机构对改善营商环境是否有意见或建议？具体为？ |  |
| 5 | 执业机构对会计法、注册会计师法有何修改建议？ |  |
| 6 | 执业机构对会计师事务所职业风险金管理办法有何修改建议？ |  |
| 7 | 若您所在机构已购买职业责任保险，对现有承保公司的服务是否满意？ |  |
| 8 | 认为目前注册会计师的职业责任保险保障机制存在哪些问题？ |  |

**十一、其他建议或意见**