**《深圳市财政局会计评估行政处罚裁量权实施标准（征求意见稿）》**

**公开征求意见采纳情况一览表**

| 序号 | 反馈单位 | 反馈意见 | 采纳情况 | 理由 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 深圳市资产评估协会  【来源：书面回函】 | 1. 第40条，建议区分谋取不正当利益及不正当手段，分类进行处罚。 2. 第45条，出具虚假评估报告的重点在于虚假与否，与偏离及偏离比例关系不是特别大。建议重点放在虚假认定上面，偏离比例不予考虑。 | 采纳 | 1、《实施标准》第40条将作出调整，区分谋取不正当利益及不正当手段，分类进行处罚。  2、资产评估报告的虚假认定具有较强专业性，将偏离比例作为违法情节的考量因素也是参考了部分省的做法。对于虚假认定，将在后续“专家论证”环节中进一步研究确定。 |
| 2 | 深圳中项会计师事务所（普通合伙）、深圳市中项资产评估房地产土地股价有限公司  【来源：邮箱】 | 1. 违法改为违规与违法。 2. 编制依据的法规适当增加。 3. 裁量权标准应将机构与个人分开表述，便于执行。 4. 违规违法行为情节划分为“轻微”、“一般”、“较重”、“特别严重”，后面的数量、金额依此表述。 5. 分清“自律责任”、“行政责任”与“刑事责任”。 6. 实施标准某些条款应再细化一些。 7. 委托方应担负的责任不要归咎于被委托方，如50、51条。 8. 合伙人及专业人员年龄上限应由65岁增至70岁。 9. 应从鼓励促进行业发展角度出发，遇到违法违规事件，坚持先行业协会处理，再行政处罚的原则；对于初犯法律的违法犯罪行为，一般能行政处罚的不予刑事处罚；必要时，应先行行政鉴别、处罚，行政处罚不足以解决问题的，再提请刑事处罚。反对未经行业协会、财政主管部门鉴别即直接使用司法手段。 | 部分采纳 | 1、《实施标准》所指违法已包含违法与违规。  2、由于涉及法律法规较多，《实施标准》将与会计评估行业行政处罚密切相关的法律法规作为编制依据。  3、《实施标准》依据《中华人民共和国资产评估法》《资产评估行业财政监督管理办法》《深圳经济特区注册会计师条例》“法律责任”章节，对机构及个人的违法行为进行划分并制定裁量权实施标准。为保持一致性，如相关条款将机构与个人的法律责任分开表述，《实施标准》也分开表述；如相关条款将机构与个人的法律责任合并表述，《实施标准》也合并表述。  4、针对不同程度的违法违规行为，《实施标准》在情节认定（如违法行为次数、涉及报告数量、违法所得金额）、处罚轻重（如罚款金额、暂停执业期限）等方面已分别作出相应表述。  5、《实施标准》基于规范市财政局行政处罚裁量权的行使而制定，不涉及“自律责任”以及“刑事责任”。  6、《实施标准》依据《中华人民共和国资产评估法》《资产评估行业财政监督管理办法》《深圳经济特区注册会计师条例》制定，针对不同违法行为，按违法情节、程度分别制定处罚标准并予以细化。  7、承担法律责任的主体依据相关法律法规的规定确定，不属于裁量权规范范围。《实施标准》已按照相关法律法规的规定明确委托人、受托人实施违法行为应承担的法律责任，如第50条、第51条均明确是对委托人进行处罚。   1. 《深圳经济特区注册会计师条例》第12条、第18条分别对执业注册申请人、合伙人的年龄作出限制，即超过70周岁不予执业注册，超过65周岁不得继续担任合伙人。 2. 执法部门在法律法规规定范围内对违法违规行为进行处理处罚，违法行为应给予何种处罚由法律法规规定，不属于裁量权规范范围。自律监管、行政处罚、刑事处罚因实施机关和适用依据不同而属于不同的监管手段，不存在先行业协会处理、再行政处罚、最后刑事处罚的说法，也不因实施了行业自律监管或行政处罚而免除刑事责任。 |
| 3 | 深圳诚德会计师事务所  【来源：邮箱】 | 1. 把恶意违法违规和受环境影响被动屈从的事务所区别对待。对于恶意违法违规的事务所，出的报告数量很多，审计底稿严重不全，直接吊销执业资格，处于罚款，实行严厉监管；对于受环境影响被动屈从的事务所，全年报告数量不多（平均每个注册会计师报告数量不足100份的）适当放宽违法行为所涉及的业务报告数量：（1）较轻违法行为所涉及业务报告数量确定为10份以下（含10份）;（2）一般违法行为所涉及业务报告数量确定为11份以上20份以下（含20份）;（3）严重违法行为所涉及业务报告数量确定为20份以上。 2. 制定行政处罚裁量权实施标准时，考虑事务所的承受能力，罚款最好是以违法所得为标准，按照一定比例进行处罚。如较轻的并处于并处五万元以上十一万元以下罚款，如果事务所全年的收入还达不到11万元的怎么交罚款。 3. 强烈要求监管部门对会计师事务所的报告数量按照合伙人的人数进行量化，每个合伙人一年的报告数量不能超过200份。 | 不采纳 | 1. 财政监督检查重点关注执业质量，《实施标准》的制定充分考虑了近年来的执法实际情况。在实践中，随机抽取的报告数量能够满足行政检查要求、能够反映执业质量水平即可，无需进行特别区分。此外，针对审计底稿严重不全、主观故意、造成重大危害后果的违法违规行为，《实施标准》也制定了相对更为严厉的处罚标准。 2. 《中华人民共和国资产评估法》《资产评估行业财政监督管理办法》《深圳经济特区注册会计师条例》已对相关违法违规行为的罚款金额、幅度作出明确规定，《实施标准》依据上述法律法规制定并在规定的幅度内予以细化。 3. 会计师事务所受托出具业务报告属于市场行为，暂无法律法规授权行政机关对业务报告数量进行量化和限制。《实施标准》主要是规范行政机关的行政处罚裁量权。 |
| 4 | 【ID】1499069  【来源：邮箱】 | 对于存在的多项轻量违法违规行为，是否需综合考虑后加重处罚力度？ |  | 解答疑问：如违法违规行为涉及违反多项规定，在个案实际执行中，将综合考虑后实施处罚。 |