

李强主持召开国务院第一次全体会议强调

# 新起点上推动各项工作开好局起好步

据新华社电

国务院总理李强3月17日主持召开新一届国务院第一次全体会议。会议宣布国务院领导同志分工和国务院机构设置,审议通过新修订的《国务院工作规则》,对政府工作作出部署。李强强调,要坚定维护以习近平同志为核心的党中央权威和集中统一领导,全面贯彻党的二十大精神,紧紧围绕新时代新征程党的中心任务开展工作,为全面建设社会主义现代化国家、实现中华民族伟大复兴的中国梦不懈奋斗。

李强指出,本届政府任期的五年,是全面建设社会主义现代化国家开局

起步的关键时期。本届政府的工作,就是要党中央的决策部署贯彻好,落实好,我们每一位同志都要当好执行者、行动派、实干家。执行者,就是要全面落实党中央战略意图,不折不扣落实党中央各项要求,同时提高创造性执行的能力,确保党中央决策部署落地见效。行动派,就是要坚持用行动说话,响应党中央号召、贯彻党中央要求,必须雷厉风行、迅速有力,确保党中央政令畅通、令行禁止。实干家,就是不仅要真抓实干、埋头苦干,而且要善作善成、把事做成,努力创造经得起历史、实践和人民检验的业绩。

李强指出,要按照党中央对今年工

作的部署,着力抓好重点任务落实,在新的起点上推动各项工作开好局、起好步。要牢牢把握高质量发展这个首要任务,坚持稳字当头、稳中求进,科学精准实施宏观政策,综合施策释放内需潜能,推动经济运行持续整体好转。要把发展经济的着力点放在实体经济上,打好关键核心技术攻坚战,加快建设现代化产业体系。要进一步深化改革开放,谋划实施新一轮国有企业改革,促进民营经济发展壮大,稳住外贸外资基本盘。要有效防范化解重大风险,牢牢守住不发生系统性风险的底线。要全力抓好农业农村工作,切实保障粮食和重要农产品稳定安全供给,巩

固拓展脱贫攻坚成果。要深入推进污染防治,持续改善生态环境质量,积极稳妥推进碳达峰碳中和。要做好社会事业发展、疫情防控等各方面工作,不断增强人民群众的获得感、幸福感、安全感。

李强强调,要全面加强政府自身建设,把政治建设摆在首位,大兴调查研究之风,认真落实机构改革任务,坚持严格依法行政,提高创造性执行效能,为完成各项目标任务提供有力保障。国务院及各部门的领导同志要带头讲政治、守规矩、严律己、不谋私、勤作为、勇担当,形成风清气正、团结奋进的良好局面。

## 中央金融委强化统筹协调 监管改革再上新台阶

证券时报记者 秦燕玲

《党和国家机构改革方案》正式出炉,我国金融监管体系重塑,形成在中央金融委员会(下称中央金融委)和中央金融工作委员会(下称金融工委)集中统一领导下,由人民银行、国家金融监督管理总局、证监会、外汇管理局等行政部門具体落实的架构。

在金融监管体制改革领域,除了此前已获十四届全国人大一次会议表决通过的国务院机构改革方案中所提到的,在银保监会基础上组建金融监管总局,统一负责除证券业之外的金融业监管工作,还有一项重要看点是在深化党中央机构改革方面,组建中央金融委,设立中央金融委员会办公室,作为中央金融委员会的办事机构,列入党中央机构序列;组建金融工委,作为党中央派出机关,同中央金融委员会办公室合署办公。同时,不再保留国务院金融稳定发展委员会及其办事机构,将国务院金融委办公室职责划入中央金融委员会办公室。

业内专家认为,这一改革内容强调

了中央金融委在金融工作中的核心领导地位,强化了监管的统筹协调,有利于防范化解重大金融风险,更好助力实体经济健康发展。

### 加强党的集中统一领导

根据《方案》,中央金融委是党中央决策议事协调机构,将加强党中央对金融工作的集中统一领导,负责金融稳定和发展的顶层设计、统筹协调、整体推进、督促落实,研究审议金融领域重大政策、重大问题等;中央金融委办公室,作为中央金融委员会的办事机构,列入党中央机构序列。

熟悉党内法规制度的研究人员对证券时报记者表示,党中央决策议事协调机构是在中央政治局及其常委会领导下开展工作,如中央全面依法治国委员会、中央审计委员会等。其办事机构设于何处通常在改革业务方案中有说明,此次中央金融委的办事机构,即中央金融委办公室就列入了党中央机构序列;同为党中央决策议事协调机构的中央科技委员会,其办事机构职责就由重组

后的科学技术部整体承担。

根据中国机构编制网信息显示,党中央决策议事协调机构的办事机构列入党中央机构序列的还包括中央网络安全和信息化委员会办公室、中央财经委员会办公室、中央外事工作委员会办公室等。

《方案》还明确,组建金融工委,统一领导金融系统党的工作,指导金融系统党的政治建设、思想建设、组织建设、作风建设、纪律建设等,作为党中央派出机关,同中央金融委员会办公室合署办公。“此次改革加强党中央对金融工作的集中统一领导是核心,中央金融委、金融工委是一体两面,一个管事,一个管人。”有金融监管政策研究者对记者表示。

### 强化金融监管协调发展

中信证券首席经济学家明明指出,撤销国务院金融委,成立中央金融委和金融工委,标志着党中央对金融监管的重视程度提高到了一个新的层面,这一举措实质上扩大了金融委的职权范围,

强化了金融委在金融工作中的领导地位,有利于金融监管工作的协调发展。

中国政法大学法与经济学研究院院长李曙光对记者表示,此次金融监管机构改革,防范化解重大金融风险和系统性风险是最重要的考虑。原因在于,现行金融监管体制仍是板块性的,没有建构起穿透式监管,加之部分金融领域监管主体不明确、模糊化,甚至无人监管,金融监管标准不统一等,跟不上防范化解系统性金融风险的需要。

“总体来看,本次调整强化了金融监管之间的统筹协调,能够有效避免九龙治水、各自为战的局面,防止监管不足或监管过度,更好地防范系统性金融风险,有力有效有序地引导金融服务实体经济。”明明称。

事实上,在刚刚过去的全国两会上,全国政协委员,上海银保监局党委书记、局长王俊寿指出,机构改革方案中有6项涉及金融领域改革,有利于统一监管标准、统筹监管力量、提高监管效能。通过这次改革,填补空白、各就各位,有效减少了部门交叉(监管),减少了内卷内耗,切实增强了协作协同。

## 财政部对德勤和华融依法作出行政处罚

证券时报记者 贺觉渊

3月17日,财政部发布公告称,对中国华融资产管理股份有限公司和德勤华永会计师事务所依法作出行政处罚。

据介绍,自2021年起,财政部对华融会计信息质量及其审计机构德勤执业质量开展了检查。财政部成立专项检查组,对华融和德勤分别开展现场检查,询问访谈相关人员,查阅复制相关资料,广泛调查取证,向华融、德勤征求检查意见,对检查发现问题进行了数次集中审理和专家论证。

经查,华融2014至2019年度不同程度存在内部控制和风险控制失效、会计信息严重失真等问题。德勤未充分关注华融多项经济业务实质,未穿透审计底层资产真实状况,对重大投资事项忽略审批合规性,对已识别的异常交易未恰当发表审计意见,未能客观评价企业资产状况,未能准确评估预期信用损失模型参数的合理性,在提供审计服务期间,未保持职业怀疑态度,未有效执行必要的审计程序,未获取充分适当的审计证据,存在严重审计缺陷。

财政部指出,根据相关法律法规,

财政部秉持“过罚相当、公正执法”原则,综合考虑华融、德勤违法行为的性质、程度、持续时间、影响范围等因素,于2023年3月15日依法作出行政处罚决定。

财政部对华融等8家公司分别给予10万元罚款的行政处罚。根据情节轻重,对在华融相关公司年度财务会计报告上签字的李某某等6名责任人给予行政处罚。

财政部给予德勤总所警告;暂停德勤北京分所经营业务3个月;没收德勤北京分所违法所得并处罚款总额

21190.44万元,德勤总所承担连带责任。根据情节轻重,对德勤相关审计报告的签字注册会计师景某某等2名责任人,给予吊销注册会计师证书的行政处罚。

财政部强调,将加强财会监督、严肃财经纪律,严厉打击会计审计违法违规行为,从严监管,严厉执法,在依法保护企业和中介机构合法权益的同时,加大执法力度,强化对相关责任人的追责问责,为维护社会公平正义、规范市场经济秩序、保障国家经济安全提供有力支撑。

## 央行年内首次降准 预计释放6000亿资金

(上接A1版)MLF超额续作或许可以边际缓解银行所需的负债缺口,但无法解决存款高增衍生出的缴准需求,这部分压力只能通过降准来缓解。

### 适时降准“一举多得”

实际上,人民银行行长易纲在近期召开的国新办新闻发布会上已对降准有所

“暗示”。他表示,用降准的办法来提供长期的流动性,支持实体经济,综合考虑还是一种比较有效的方式,使整个流动性在合理充裕的水平上。

“在诸多工具中,降准所提供的流动性期限最长、成本最低,可有效缓解货币创造过程中的流动性约束,因此政策效果颇为明显。”光大证券固收首席分析师张旭指出,在2022年4月和11月宣布降准

后,次月的新增信贷均迅速由同比少增扭转为同比多增。

财信研究院副院长伍超明对记者表示,整体来看,此次降准将发挥四方面作用:一是通过在全国两会后迅速开闸降准,展现出政策尽早发力,提振市场信心;二是缓解短期流动性压力,降低社会融资成本;三是有利于降低银行的负债成本,改善目前中小银行面临的息差收窄、贷款增

速下降、资产质量承压等问题,提高银行消化不良贷款和抗风险能力;四是稳定房地产市场,有利于满足房企和居民的合理融资需求。

易居研究院研究总监严跃进也指出,降准将有助于进一步促进银行对房地产等领域的支持。降准对于房企获得更多开发贷款支持和个人按揭贷款政策等都具有积极的作用。

得通过衍生品交易实施内幕交易等违法行为,不得存在损害交易者利益或者扰乱市场秩序的行为,明确衍生品经营机构的内控管理制度,要求衍生品交易业务与其他业务分开办理,制定持续性经营计划,缓释和应对市场风险。要求衍生品经营机构定期向证监会报送年度报告、半年度报告。境外经营机构在境内从事衍生品交易业务,应当经证监会批准。

八是规范衍生品市场基础设施,维护市场稳定运行。

九是明确监督管理和法律责任。

(上接A1版)对于期货市场与衍生品市场的持仓合并,要求在期货交易或者衍生品交易实施持仓限额和大户报告制度时,将挂钩同一或者相似标的的期货持仓和衍生品持仓合并计算。

四是规范衍生品结算,防范结算风险。具有标准化程度高、流动性强、定价数据公允等特征的衍生品交易,可由衍生品结算机构作为中央对手方进行集中结算。衍生品经营机构参与非集中结算衍生品交易的,应及时进行交易确认,采取有效的风险缓释措施,以防范交易对手方风险;对于参与非集中结算衍生品交易的

衍生品经营机构,证监会可提高其注册资本和净资产要求,衍生品行业协会可提高保证金标准。

五是明确禁止的交易行为,着力解决衍生品滥用问题。专设第三章“禁止的交易行为”进行规范,包括禁止通过衍生品交易实施欺诈、内幕交易、操纵市场、利益输送、规避监管等违法违规行为等。

六是明确交易者管理要求,加强交易者保护。明确准入门槛,只有符合证监会规定的专业交易者标准才能参与衍生品交易,衍生品行业协会和交易场所可制定

差异化的不低于专业交易者的标准,从事套期保值等风险管理活动可以豁免全部或者部分标准。同时,明确账户实名制。交易者应当以本人名义申请开立交易账户;禁止交易者向他人出借交易账户或者借用他人交易账户;衍生品经营机构应当按照衍生品交易报告库规定的标准开立交易账户。

七是规范衍生品经营机构,切实提升衍生品业务质量。列举衍生品经营机构的资格申请条件,明确对衍生品经营机构从事衍生品交易业务实施分级分类管理,明确从业人员行为规范,不

## IPO现场检查面面观

(上接A1版)

某企业现场检查组负责人接受证券时报记者采访时表示,在入场检查前,检查组会认真研读相关线索及该公司的招股说明书和审计报告,搜集整理互联网上的相关舆情信息,集体讨论检查要点,制定检查计划,并根据检查计划确定检查组成员,做好保密、廉政教育等培训工作。进场后,及时开展调取银行账户流水、监盘重要资产、访谈、审阅发行人账簿及中介机构底稿等工作,并实地走访公司销售推广费中涉及的合作方。

上述负责人接手的一家问题导向的IPO企业,在注册阶段,交易所多次收到相关举报材料,监管部门综合考虑相关举报材料、招股说明书、审计报告等材料,初步判断该公司销售业务推广费可能存在异常,并委派地方局对其进行现场检查。

通过检查,检查组发现发行人业务推广费财务核算不规范的问题较为明显,部分关键业务推广费的原始凭证存在重大不规范。中介机构勤勉尽责不到位、把关不到位的问题突出。

管中窥豹,可以看出,IPO企业虽不存在财务造假问题,但在申报材料的合规方面还有待完善。通过现场检查,证监会发现有瑕疵的发行人多存在三类共性问题,一是信息披露不完整、不准确。例如,对资产所有权受限、对赌协议、重大诉讼未披露;对历史增资过程、风险因素、关联方及关联交易、客户及供应商信息披露不完整;对核心技术信息、业务模式及内容、委外加工信息、供应商采购情况披露不准确;对会计政策的披露与实际执行情况存在重大不一致等。

二是内部控制制度执行有效性不足。例如,原始凭证的获取及保管制度流于形式;与境外退货、原材料采购、存货及固定资产管理相关的内控制度未有效执行;现金管理及ERP系统权限管理制度缺失;“三会”运作不规范等。

三是会计处理不恰当。例如,财务报告期初数及报表科目余额调整依据不充分、费用及收入跨期、危废处置服务成本核算不准确、研发费用归集或分配错误、股份支付及现金折扣处理不恰当、对赌协议未进行会计处理、坏账准备及存货跌价准备计提不足、折旧政策不符合会计准则要求等。

有瑕疵的中介机构多存在两类共性问题。一是核查程序不到位。例如,对伪造篡改原始凭证、会计科目账实不符、通过客户及供应商转贷、客户供应商重要、重要关联方及关联交易、主要账户资金流水、增资资金来源异常等关键事项未执行充分的核查程序;对未回函或回函异常的函证事项未执行替代程序;存货及在产品监盘流于形式;未合理关注ERP系统存在的控制缺陷;未充分关注会计政策及估计变更等。二是工作底稿记录不规范。例如,访谈工作底稿不完整;函证信息记录有误;记录的核查结论与事实明显不符;对异常事项及采取的应对措施记录不充分等。

### 现场检查下的分类处理

据证监会最新披露,上述接受现场检查的28家企业中,1家涉嫌违法违规被移送稽查;9家信息披露存在重大问题的企业及5家执业质量存在重大缺陷的保荐机构,被采取出具警示函的行政监管措施或由交易所采取出具书面警示的自律监管措施;18家企业及其他中介机构依法不采取监管措施。

“这些都是根据现场检查发现的问题,证监会和检查组采取集体会商机制,按照问题性质及对信息披露或执业质量的影响,

对发行人及中介机构采取的分类处理措施。”证监会相关部门负责人表示,对首发申请企业开展常态化现场检查,是强化IPO全链条监管的重要手段,目的是督促发行人提高信息披露质量,引导中介机构勤勉尽责并充分发挥资本市场“看门人”作用。

前海开源基金首席经济学家杨德龙表示,针对现场检查发现的问题,证监会会根据违法违规的情节轻重给予不同的惩处举措,仅有一家严重者被移送稽查,从侧面印证了撤单企业并非就是财务造假的观点。

“分类处理的举措让违规者都受到了相应的惩处,造假者被严惩,有瑕疵的企业也领了罚单。”杨德龙表示,这对IPO企业形成了强有力的震慑。

### “一查就撤”亟待纠正

市场上一直有疑问,若IPO撤单企业并非财务造假,为何“一查就撤”?证券时报记者采访多位券商投行人士,他们普遍认为,这和拟上市公司的避险心理有关。

问题导向进入现场检查名单的拟上市公司,存在或多或少的硬伤,为避免硬伤影响后续上市进程,多选择终止IPO;那些因抽签进入现场检查环节的IPO企业,虽然不存在财务造假情况,但有的申报材料粗糙,底稿不合规、尽调不到位,有的存在卡位思想,打着“先排队后完善”的心思递交申报材料,一旦被抽中现场检查,难免因准备不及而最终撤下材料。

上述某企业现场检查组负责人表示,在检查中遇到过发行人和中介机构表面上态度积极,但实际配合中实施“软对抗”的情形,比如检查人员要求其提供材料、协调访谈人员时未提出异议,但实际执行时推诿、拖拉,或者故意提供与检查相关性不高的材料,又或者提前对被访谈人员进行事前培训,统一回复口径以应对监管检查等。还有的协助联系访谈人员时,多次以人员离职、员工请假等理由,拖延约谈时间。

实际上,与其在现场检查时想方设法规避检查,不如在递交申报材料前就做好功课,规范申报。该现场检查组负责人表示,对发行人而言,必须树立“申报即担责”的法律意识,以上市公司标准全面规范运作,苦练内功,及早规范整改会计核算不恰当、信息披露不充分、内部控制不到位等问题,股票上市自然“水到渠成”。若拟上市公司无视法律和规则,企图通过财务造假等手段骗取股票发行上市资格,必然会受到监管部门的严肃处理。

对中介机构而言,应当坚守“合规、诚信、专业、稳健”的行业文化,认真履职尽责,不断加强法律法规、专业知识的学习,杜绝履职程序不充分、执行过程不规范、底稿记录不完整等问题,提升品牌意识、合规意识、诚信意识、风险意识,紧紧围绕主责主业,做专做优做精做强,更好发挥中介机构“看门人”作用,助力资本市场长期健康稳定发展。

证监会相关部门负责人表示,在全面注册制推进的背景下,开展IPO现场检查是很有必要的,目前部分发行人和中介机构仍然存在职业操守欠缺、合规意识淡薄等问题,首发企业现场检查能够有针对性地发现中介机构执业过程中存在的问题,压实各方责任,引导各方切实提高信息披露质量,提升投资者权益保护水平。

记者了解到,为配合全面注册制改革落地,证监系统将严格贯彻“申报即担责”的原则,进一步研究压实各方申报责任,坚持关口前移,遏制“带病闯关”“抢跑卡位”等不良影响。



证券时报

(ID:wwwstcn.com)