

中美签署审计监管合作协议

依法推进跨境审计监管合作,其中可能涉及的敏感信息将被妥善处理

坚持依法依规 建立对等互利合作安排

目前,有280余家中国企业在美国上市,30余家中国境内会计师事务所已在PCAOB注册,为中国在美上市企业提供审计服务。由于众多外国企业在美发行上市,提供审计服务的事务所遍布全球,PCAOB通常与境外相应监管机构建立合作机制,对相关事务所开展日常检查与执法调查。据了解,PCAOB已与世界上50余个国家和地区的监管机构建立相关合作机制。随着中国资本市场双向开放逐步深化,企业跨境上市和会计师事务所跨境展业日益频繁,中美双方监管机构都需要开展相应的监管执法合作,加强对相关会计师事务所的监管,共同打击违法违规行为,保护投资者合法权益。

近十多年来,中国证监会、财政部与PCAOB等美方监管机构保持沟通磋商,尝试过多种合作方式,积累了一些经验,但未能从根本上形成双方接受、可持续的合作安排。

据中国证监会介绍,本次签署的合作协议,是双方监管机构在遵守各自国内法律法规的基础上,按照对等互利原则形成的合作框架,符合国际资本市场审计监管合作的通行做法。

证监会信息显示,合作协议体现三方面重要内容。一是确立对等原则。协议条款对双方具有同等约束力。中美双方均可依据法定职责,根据合作协议,对另一方辖区内相关事务所开展检查和调查,被请求方应当在法律允许范围内尽力提供充分协助。

二是明确合作范围。合作协议范围包括协助对方开展对相关事务所的检查和调查。其中,中方提供协助的范围也涉及部分为中概股提供审计服务、且审计底稿存放在内地的香港事务所。

三是明确协作方式。双方将提前就检查和调查活动计划进行沟通协调,美方须通过中方监管部门获取审计底稿等文件,在中方参与和协助下对会计师事务所相关人员开展访谈和问询。美方不能单独入境对相关中国会计师事务所开展调查取证活动,这符合中国证券法相关规定。

审计监管对象是会计师事务所 并非上市公司

业内人士指出,对会计师事务所日常检查的一项重要内容是通过查看审计工作底稿检验事务所审计质量。审计工作底稿是会计师事务所开展审计工作的记录,主要包括关于企业财务信息的资料,一般不包括国家秘密、个人隐私、企业底层数据等敏感信息。

需要说明的是,审计监管的直接对象是会计师事务所,而非其审计的上市公司。从跨境审计监管合作的国际实践看,上市地监管机构一般每年抽选部分会计

中国证监会8月26日宣布,中国证监会、财政部与美国公众公司会计监督委员会(PCAOB)签署审计监管合作协议,将于近期启动相关合作事项。这标志着中美双方监管机构为解决审计监管合作这一共同关切问题迈出了重要一步。

依法推进跨境审计监管合作,在遵守双方法律前提下实现各自监管需要,对于提高会计师事务所执业质量、保护投资者合法权益具有积极意义,也有助于为企业依法依规开展跨境上市活动营造良好的监管环境。依法推进跨境审计监管合作,维护企业境外上市渠道畅通,对于两国资本市场、上市公司和全球投资者有利,是多赢的选择。



■ 相关新闻

保留中概股在美上市对中美双方都有利

中美审计监管合作协议的达成是否意味着中概股自美退市的风险已经解除?

对此,证监会有关负责人称,保留中概股在美上市,对投资者有利,对上市公司有利,对中美双方都有利,是一种多赢的制度安排。

中美审计监管合作协议的签署标志着双方通过加强合作解决中概股审计监管问题迈出了关键一步,符合市场的期盼和预期。下一步双方将根据合作协议对相关会计师事务所合作开展日常检查与调查活动,并对合作效果作出客观评估。如果后续合作可以满足各自监管需求,则有望解决中概股审计监管问题,从而避免自美被动退市。

师事务所进行检查,并在受检事务所审计的上市公司中抽查有代表性或有潜在审计质量风险的审计项目加以验证,以评估事务所的审计工作质量。对于中美审计监管合作而言,也是如此,无须每年检查全部在美上市公司审计项目。

对审计底稿中的敏感信息 已作出明确规定

近年来,我国数据安全法、个人信息保护法等信息安全相关法律法规陆续施行,相关市场主体的信息安全责任更加明确,操作上更加有章可循。企业无论在何地上市,都有义务遵守本国信息安全法律法规。

近期中国证监会等部门完善了境外上市相关保密和档案管理规定,对规范审计工作底稿信息安全管理提出明确要求,进一步落实了上市公司信息安全的主体责任,同时为企业和会计师事务所依法依规保管和处理涉敏感信息提供了更加细化和可执行的指引,有助于在满足会计审计要求的前提下做好底稿编制工作,并依法保护相关信息安全。

中美审计监管合作协议将双方对相关会计师事务所的检查和调查活动纳入合作框架下开展,双方将充分做好事前沟通协调,美方须查看的审计工作底稿等文件通过中方监管机构协助调取并提供。同时,合作协议对于审计监管合作中可能涉及敏感信息的处理和使用作出了明确约定,针对个人信息等特定数据设置了专门的处理程序,为双方履行法定监管职责的同时保护相关信息安全提供了可行路径。

通过完善国内法规制度,规范市场主体行为、细化监管合作协议,审计监管合作中可能涉及的敏感信息将得到妥善处理。同时,这样的安排也有助于避免敏感信息“泛化”,从而使必要的商业信息可以顺畅流动,境内外中介和监管机构可以正常履职,投资者能够作出恰当的决策。

继续支持企业 依法依规境外上市

二十多年来,一大批中国企业根据自身发展需要赴境外上市融资,借助境外资本市场赢得发展机遇,也很好地区分了全球投资者。新发展格局下,中国企业全球资源配置的步伐不会停,继续用好国际资本市场的方向不会变。2021年7月30日,中共中央政治局会议提出,完善企业境外上市监管制度。近一年来,我国境外上市有关制度规则逐步完善,明确支持企业依法依规赴境外上市。

在此背景下,签署中美审计监管合作协议,有利于畅通赴美上市渠道,进一步稳定市场预期,符合高水平制度型开放的方向。国内外市场各方都期待两国监管机构秉持专业精神,务实合作,增进互信,执行好协议,共同为企业跨境上市营造良好的国际监管环境,为全球经济增长增添正能量。

综合新华社 央视

从事电诈犯罪及关联犯罪 或将记入信用记录

记者8月26日从全国人大常委会法制工作委员会发言人记者会获悉,即将提请全国人大常委会会议审议的反电信网络诈骗法草案三次审议稿拟规定,对从事电信网络诈骗犯罪及关联犯罪的人员,可以按照国家有关规定记入信用记录,并采取相应的惩戒措施。

全国人大常委会法制工作委员会发言人杨合庆表示,草案三审稿充分吸收公众意见,加大对电信网络诈骗违法犯罪人员的惩戒力度。包括:增加规定对从事电信网络诈骗犯罪及关联犯罪的人员,可以按照国家有关规定记入信用记录,并采取相应的惩戒措施;进一步加大对尚不构成犯罪人员的行政处罚力度;进一步明确电信网络诈骗分子除依法承担刑事责任、行政责任以外,造成他人损害的,还应当依法承担民事责任。

杨合庆表示,草案三审稿拟加强宣传教育防范。增加规定加强对老年人、青少年等群体的宣传教育,增强宣传教育的针对性、精准性;要求有关行业企业对本领域新出现的电信网络诈骗手段及时向用户作出提醒;规定公众举报电信网络诈骗的奖励制度。

此外,草案三审稿还完善涉诈异常情形处置的申诉制度,增加规定有关方面应当将处置原因、救济渠道等告知被处置的对象,并按照谁决定、谁负责的原则建立完善申诉渠道。

据新华社

我国拟立法进一步规范 野生动物放生行为

野生动物保护法修订草案即将提请全国人大常委会二次审议。全国人大常委会法工委发言人杨合庆8月26日在记者会上介绍,修订草案二审稿拟进一步规范野生动物放生行为。

杨合庆说,修订草案二审稿健全野生动物致害防控机制。要求地方政府采取种群调控、建设隔离防护设施等措施,预防控制野生动物可能造成的危害;将中央财政对野生动物致害的预防控制及致害补偿的经费补助范围,从国家重点保护野生动物扩大到其他致害严重的陆生野生动物;明确在危及人身安全的紧急情况下,采取适当措施造成野生动物损害的,依法不承担法律责任;增加防止野生动物逃逸和伤人的规定;进一步规范野生动物放生行为。

记者会上,杨合庆还对近年来我国出现的一些野猪伤人、动物园中动物逃脱、买卖鹦鹉等问题一一给予了回应。其中,对于买卖鹦鹉问题,修订草案二审稿明确将相关国际公约名录中的野生动物,按照本法有关规定进行管理,而不是按照修法之前的都按照国家重点保护野生动物进行管理。杨合庆说,这也是这次修法作出的一个重大调整。

据中新社

全国第三个页岩油国家级示范区落户山东

“十四五”末将年产页岩油当量50万吨

本报8月26日讯(记者 顾松 通讯员 刘连杰) 8月26日,记者从中国石化新闻办获悉,中国石化胜利济阳页岩油国家级示范区揭牌,这也是我国首个陆相断陷盆地页岩油国家级示范区。预计到“十四五”末,该示范区将实现页岩油探明地质储量1亿吨,新建产能100万吨,年产页岩油当量50万吨。

胜利济阳页岩油国家级示范区由国家能源局批准设立,是继新疆吉木萨尔、大庆古龙后我国第三个国家级页岩油示范区。胜利济阳页岩油主要位于山东省境内,分布面积达7300平方千米。2021年10月,中国石化宣布胜利济阳页岩油取得战略性突破,首批上报预测石油地质储量4.58亿吨,成为我国东部增储建产的现实接替新领域。今年2月,胜利油田投产的丰页1-1HF井峰值日产油262.8吨,再次刷新了国

内页岩油单井日产最高纪录。

页岩油是指以页岩为主的页岩层系中所含的石油资源。我国页岩油资源勘探开发潜力巨大,是保障国家能源安全的战略接替资源。由于我国以陆相页岩油为主,特别是胜利济阳页岩沉积相变快,储层非均质性强、热演化程度低,页岩中原胶质、沥青质含量高,流动性差,所以开采难度比较大。多年来,胜利油田坚持攻关开采关键技术,让页岩油不再是“沉睡的宝藏”。经实践证实,济阳页岩油资源规模大、丰度高、产能高,具有通过试验区、示范区建设展开商业开发的价值。

济阳拗陷古近系页岩是典型的陆相沉积地层,具有“低、深、厚、高”的特点。与具有两亿年地质历史的北美海相页岩油相比,我国济阳拗陷陆相页岩油比较“年轻”,

地质历史只有几千万年,为目前国内陆相页岩油埋藏最深,平均埋藏深度达3000-5000米,局部可达5500米;连续厚度大,平均厚度达300-500米,局部厚度达千米以上,此外,高温高压低成熟,在国内陆相页岩油勘探开发中难度较大。

揭开页岩油“藏身之地”,创新建立陆相断陷盆地页岩油赋存富集模式。“十二五”以来,胜利油田先后承担了国家973、国家重大专项及中国石化科研项目等页岩油攻关课题40余项,全力攻关陆相断陷盆地页岩油富集规律、渗流机理与配套勘探开发技术,他们先后部署50余口专探井、评价井,取心5000余米,逐步揭开了济阳页岩油的神秘面纱,并形成页岩油“甜点”优选评价技术。同时,研发形成了以合成基钻井液体系为核心的优快钻井技术,使得位于地

下3300米以深的、水平段大于2000米的水平井得以高效钻进。

打造数百条毫米级“高速公路”,让页岩油高效流出。胜利油田创新形成多尺度组合缝网体积压裂技术,犹如打造了数百条毫米级“高速公路”,让页岩油能够沿着这些“高速公路”顺利流出,实现了致密页岩的有效改造,极大提升单井产能,屡次刷新国内页岩油产量纪录。在樊页1试验井组压裂施工中,创新实现了“立体开发”多层楼压裂、小角度水平井压裂、“压裂工厂”模式等五个首次。



扫码下载齐鲁壹点
找记者 上壹点

编辑:于海霞 美编:马秀霞 组版:侯波