

每周法讯速递

Law-information weekly

2021 年第 45 期

总第 503 期

【2021.11.29-2021.12.05】

河南文丰律师事务所

目录 Contents

一、公司、投融资.....	1
1.1 财政部对《会计师事务所自查自纠报告规定》等征询意见.	1
1.2 财政部就国际会计准则理事会附有契约条件的非流动负债征意.....	1
1.3 市场监管总局拟修订市场主体登记文书材料规范.....	2
1.4 证监会就上市公司监管法规体系整合涉及规则征求意见.....	2
1.5 证监会拟发文推进证券期货行政执法当事人承诺制度实施.	3
1.6 银保监会公布《保险集团公司监督管理办法》.....	3
1.7 银保监会明确衍生工具交易对手违约风险资产计量规则问题.....	4
二、建筑、房地产.....	4
2.1 住建部发布《农村自建房安全常识说明》.....	4
2.2 生态环境部就《尾矿污染环境防治管理规定》征意见.....	5
2.3 北京市：进一步优化建设工程竣工联合验收工作.....	6
2.4 北京专项整治工程建设行业招标投标市场秩序.....	6
三、涉外.....	7
3.1 国家外汇管理局修订《贸易信贷统计调查制度》.....	7
3.2 两部门就《境外机构境内发行债券资金管理规定》征求意见.....	7
3.3 海关总署实施税款担保改革.....	8

四、其他.....	8
4.1 国务院修改烟草专卖法实施条例 电子烟监管参照卷烟执行	8
4.2 司法部公布《公证执业活动投诉处理办法》	9
4.3 文旅部发文加强网络文化市场未成年人保护.....	9
4.4 教育部就教师法修订草案公开征求意见.....	10
4.5 八部门： 加强交通运输新业态从业人员权益保障.....	10
4.6 深圳就《深圳市个人破产案件管理人名册管理办法（试行）》 征求意见.....	11

一、公司、投融资

1.1 财政部对《会计师事务所自查自纠报告规定》等征询意见

日前，财政部办公厅发布《会计师事务所自查自纠报告规定（征求意见稿）》（下称《征求意见稿》）和《会计师事务所一体化管理办法（征求意见稿）》，面向有关单位征询意见，意见反馈分别截止于 12 月 10 日和 12 月 13 日。

《征求意见稿》共十八条，在逻辑上可以分为五个部分。其中，第二部分对自查自纠报告要求、报告的基础工作和主要内容等进行规定。第三部分对具体报告内容逐一展开，提出细化要求。第四部分对报告如何使用进行规定。根据《征求意见稿》，征求意见的主要问题集中在“对于会计师事务所自查自纠报告的各项内容有何意见”等四个方面。

1.2 财政部就国际会计准则理事会附有契约条件的非流动负债征意

日前，财政部会计司发布由国际会计准则理事会制定的《附有契约条件的非流动负债（征求意见稿）》（下称《征求意见稿》），面向有关单位征求意见，意见反馈截止于 2022 年 1 月 10 日。

《征求意见稿》的核心规定为：此类债务不再以主体在报告日是否符合契约条件作为流动性划分的依据，而是根据借款合同约定的测试日期的测试结果来判断负债的流动性，并披露相关信息。《征求意见稿》明确，主体对未来 12 个月内需要偿付且无法推迟偿付的“由

交易对手或第三方酌情决定的负债”等两类负债，应划分为流动负债。

1.3 市场监管总局拟修订市场主体登记文书材料规范

近日，国家市场监督管理总局发布《市场主体登记文书规范（征求意见稿）》和《市场主体登记提交材料规范（征求意见稿）》（统称《征求意见稿》），现向社会征求意见，反馈截止日期为 12 月 10 日。

《征求意见稿》对登记文书规范进行了大幅度压缩整合，对提交材料规范则进行了细化分解。修订后，市场主体登记申请类文书由现行的 15 个压减至 12 个；通知类文书由 36 个压减至 14 个，审核类文书由 32 个压减至 15 个，并逐一进行了编号。将市场主体登记提交材料规范按照企业（含代表机构和来华从事生产经营活动）、个体工商户、农民专业合作社、证照管理、股权出质、撤销登记 6 个大类分为 6 章，每章按照各业务类型逐项明确了提交材料要求。

1.4 证监会就上市公司监管法规体系整合涉及规则征求意见

近日，中国证券监督管理委员会发布《关于就上市公司监管法规体系整合涉及相关规则公开征求意见的通知》（下称《通知》），就整合涉及证监会的 27 件规范性文件向社会征求意见，意见反馈截至 12 月 26 日。

根据《通知》，本次规则整合内容如下：一是合并监管事项相同但分散各处的规则，并修改过时、重复、矛盾之处，形成统一、明确的专项规则。二是修改现行规则中与实践不相适应、与新发布规则或

上位法冲突的规定，并统一规范文字表述。三是归纳总结实践中已经普遍认同的做法，提升形成规则。四是废止前期出台的暂时性规定、阶段性安排以及与现行规则矛盾的规则。五是对于修订不久或使用效果良好的部分规则，本次不修改内容，仅做编号等处理，便于市场查找使用。

1.5 证监会拟发文推进证券期货行政执法当事人承诺制度实施

近日，中国证券监督管理委员会发布《证券期货行政执法当事人承诺制度实施规定（征求意见稿）》（下称《征求意见稿》）和《证券期货行政执法当事人承诺金管理办法（征求意见稿）》，现向社会征求意见，意见反馈均截止于 12 月 13 日。

《征求意见稿》主要内容如下：一是严格限定适用范围。二是厘清承诺办理部门与调查、审理部门之间的协调衔接机制。三是明确承诺办理部门与承诺金测算部门做好协调配合。四是规定投资者赔付机制安排。五是明确派出机构在行政执法当事人承诺中的作用。六是加强监督制约，严防道德风险。其中，《征求意见稿》要求承诺金管理机构制定承诺金管理使用方案并报证监会备案，同时明确当事人自行赔偿投资者程序，鼓励当事人提前赔偿投资者。

1.6 银保监会公布《保险集团公司监督管理办法》

近日，中国银行保险监督管理委员会发布《保险集团公司监督管理办法》（下称《办法》），自公布之日起施行。

与以往相比，《办法》主要修订内容如下：一是加强保险集团公司治理监管；二是强化保险集团风险管理；三是完善非保险子公司监

管；四是系统完善集团监管要求。其中，《办法》提出，设立保险集团公司，应当报银保监会审批，并具备“投资人符合银保监会规定的保险公司股东资质条件，股权结构合理，且合计至少控制两家境内保险公司 50%以上股权”等七个条件。《办法》还强调并表监管“以控制为基础，兼顾风险相关性”，完善并表监管范围；提高保险集团公司信息披露、危机应对和处置能力等方面的要求；明确外资保险集团公司监管适用《办法》。

1.7 银保监会明确衍生工具交易对手违约风险资产计量规则问题

日前，中国银行保险监督管理委员会办公厅发出《关于衍生工具交易对手违约风险资产计量规则有关问题的通知》（下称《通知》）。

《通知》对《衍生工具交易对手违约风险资产计量规则》的部分内容作出补充解释，明确商业银行和金融机构之间的合格交易可以净额管理风险敞口和计提资本。其主要内容包括：一是明确适用《通知》的商业银行交易对手范围为经我国金融监督管理部门批准设立的金融机构；二是明确合格主协议的范围，并采用“银保监会认可的其他合法有效净额结算主协议”的表述预留政策空间；三是明确通过合格中央对手方集中清算的衍生品交易风险暴露和资本计量规则。《通知》还完善了保证金衍生品交易的认定标准。

二、建筑、房地产

2.1 住建部发布《农村自建房安全常识说明》

近日，住房和城乡建设部办公厅发布《关于加强农村自建房安全

常识宣传的通知》（以下简称《通知》），要求各地加强农村自建房安全宣传工作，切实提高农村群众安全意识。

在农村自建房安全常识宣传方面，《通知》要求，地方各级住房和城乡建设部门要因地制宜采用多种形式开展农村自建房安全常识宣传。要制定工作方案，制作宣传材料，指导乡镇和村“两委”通过电子屏滚动播放提示信息、宣传栏张贴海报、向建房农户免费发放建房安全告知书和宣传手册等方式，广泛深入开展农村自建房安全常识宣传工作。此外，住房和城乡建设部组织编制了《“农村自建房安全常识”一张图》，并同步发布《农村自建房安全常识（文字部分）说明》，在选址、房屋布局、地基基础、墙体砌筑、施工安全等九方面对农村自建房建造进行安全提示，供各地在宣传工作中使用。住房和城乡建设部表示，各地要采取多种方式广泛宣传，可在乡镇便民服务中心窗口摆放，向建房群众免费发放，并可作为乡村建设工匠培训辅助教材。

2.2 生态环境部就《尾矿污染环境防治管理规定》征求意见

近日，生态环境部发布了《尾矿污染环境防治管理规定（征求意见稿）》，公开征求意见至 2021 年 12 月 30 日。

在法律责任方面，《管理规定》新增了未按规定上报尾矿环境管理台账信息、尾矿废水外排但未按规定规范设置排放口、未按要求保存流量记录及视频监控、未按规定开展尾矿库污染隐患排查治理的处罚，同时对未设置或未规范建设防渗系统造成周边环境污染、未按规定开展监测的处罚，提高最低罚款额。

2.3 北京市：进一步优化建设工程竣工联合验收工作

日前,北京市住建委、北京市市场监管局等十部门联合发布了《关于进一步优化建设工程竣工联合验收的有关规定》。

《规定》明确,一般工程中的低风险建设项目由建设单位或其委托的施工单位通过北京市房屋建筑和市政基础设施工程质量风险分级管控平台确定的项目综合风险等级为低风险的建设项目,建设单位申报联合验收受理通过后,住房城乡建设部门在第 1 个工作日与企业约定现场验收时间,且现场验收时间为 1 日,各验收部门同时开展现场验收,并在审批平台及时出具验收意见。

2.4 北京专项整治工程建设行业招标投标市场秩序

近日,北京市住房和城乡建设委员会印发了《北京市住房和城乡建设委员会关于开展全市房屋建筑和市政基础设施工程招标投标专项检查整治工作的通知》(以下简称《通知》),在全市开展工程建设行业招标投标专项检查整治工作。

《通知》要求,各单位要结合工作实际制定整治工作方案,及时开展整治工作。市区两级监管部门要与项目单位形成三级联动,推动专项检查深入开展。同时,将政策宣传、法规培训、警示教育贯穿检查整治工作的全过程,提升招标投标人员、招标投标监管人员以及广大从业人员的法治意识、廉政风险防控意识。此次整治工作将持续到 2022 年 6 月底,整治项目包含 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月底全市已完成和正在进行招标投标活动的房屋建筑和市政基础设施工程。本次整治工作的检查重点是招标人、投标人、建设单位、施工单位等

各方主体及招标投标监管部门。

三、涉外

3.1 国家外汇管理局修订《贸易信贷统计调查制度》

日前，国家外汇管理局修订发布《贸易信贷统计调查制度》（下称《制度》），自印发之日起实施。

《制度》的主要修订内容包括：一是取消年度调查，仅保留月度调查。二是扩大参加调查的样本企业范围，将参加调查企业全年国际货物贸易规模覆盖全国总量的比重由 50%上调为 60%。三是调整部分文字内容以符合规范性表述，如将“单位基本情况表”和“组织机构代码”分别更改为“组织机构基本情况表”和“统一社会信用代码”。四是变更调查对象数据填报网站地址。

3.2 两部门就《境外机构境内发行债券资金管理规定》征求意见

日前，中国人民银行、国家外汇管理局联合发出《境外机构境内发行债券资金管理规定（征求意见稿）》（下称《征求意见稿》），现向社会征求意见，意见反馈截至 2022 年 1 月 1 日。

《征求意见稿》包括登记管理、专户管理、资金使用、外汇风险管理、还本付息管理、统计监测和政策衔接等内容。其起草思路旨在完善熊猫债制度框架，统一熊猫债资金管理规则。《征求意见稿》规定，境外机构应在债券发行核准、注册或备案后且首期发行前 10 个工作日内，委托主承销商在境内开户行（或托管行）办理资金信息登记，凭登记凭证办理账户开立、资金汇兑、跨境收付等。同时，简化

登记材料要求，境外机构仅需提交“发债资金信息登记表”、“发行相关文件”、“募集说明文件”。

3.3 海关总署实施税款担保改革

2021 年 11 月 30 日，海关总署发布 2021 年第 100 号公告称，决定实施以企业为单元的税款担保改革，实现一份担保可以同时在全国海关用于多项税款担保业务。

《公告》所称海关税款担保业务范围包括：汇总征税担保，是指为办理汇总征税业务向海关提供的担保；纳税期限担保，是指符合《中华人民共和国海关事务担保条例》第四条第一款第三项规定的担保；征税要素担保，是指符合《例》第四条第一款第一、二、五项的担保。除失信企业外，进出口货物收发货人可凭银行或非银行金融机构开具的海关税款担保保函、关税保证保险单办理海关税款担保业务。

四、其他

4.1 国务院修改烟草专卖法实施条例 电子烟监管参照卷烟执行

近日，国务院公布《关于修改〈中华人民共和国烟草专卖法实施条例〉的决定》（下称《决定》），自公布之日起施行。

《决定》明确，为加强电子烟等新型烟草制品监管，国务院决定对《烟草专卖法实施条例》进行修改，增加一条，作为第六十五条：

“电子烟等新型烟草制品参照本条例卷烟的有关规定执行。”此外，对条文顺序作相应调整。《烟草专卖法实施条例》根据本《决定》作相应修改，重新公布。

4.2 司法部公布《公证执业活动投诉处理办法》

日前，司法部发布《公证执业活动投诉处理办法》（下称《办法》），自 2022 年 1 月 1 日起施行。

《办法》指出，自然人、法人或者其他组织认为公证机构或者公证员在执业活动中有“为不真实、不合法的事项出具公证书”等违法违规行侵犯其合法权益的，可以向投诉处理机关投诉。投诉处理机关应当自收到投诉材料之日起七个工作日内，作出是否受理的决定，并书面告知投诉人。同时，《办法》明确，投诉处理机关受理投诉后，应当全面、客观、公正地进行调查。根据对投诉事项的调查结果，分三类情况作出处理。投诉处理机关受理投诉的，应当自作出投诉受理决定之日起六十日内作出处理决定；情况复杂，可以适当延长办理期限，但延长期限不得超过三十日。

4.3 文旅部发文加强网络文化市场未成年人保护

日前，文化和旅游部办公厅发出《关于加强网络文化市场未成年人保护工作的意见》（下称《意见》）。

《意见》从强化思想政治引领、压实市场主体责任、加大行业监管力度、优化网络内容建设、指导加强行业自律等五个方面作出部署。其中，《意见》强调，有效规范“金钱打赏”。网络文化市场主体不得以打赏排名、虚假宣传等方式炒作网络表演者收入，不得以虚假消费、带头打赏等方式诱导未成年人用户消费。引导网络文化市场主体依法对未成年人充值打赏权限进行规范，推动建立并优化未成年人借助成年人账号充值打赏的识别认定机制，加大电子证据综合分析采集

力度，实现快处快赔。

4.4 教育部就教师法修订草案公开征求意见

日前，教育部发出《中华人民共和国教师法（修订草案）（征求意见稿）》（下称《征求意见稿》），面向社会征求意见，意见反馈截至 12 月 20 日。

与以往相比，《征求意见稿》专门规定了教师的特别义务、特别权利、特别身份和从业禁止，对教师学历的准入门槛也有所提高。其中，《征求意见稿》在资格和准入一章，对各类教师取得教师资格应当具备的相应学历学位分别提出了新的要求，并增加了多条从业禁止条款。根据《征求意见稿》，此次修订特别突出对师德师风问题的重视，在岗位聘任要求中提到，教师根据职务级别聘用到相应岗位，中小学副高级以上岗位设置应当平衡考虑教师的学科教学能力和师德师风育人能力。

4.5 八部门：加强交通运输新业态从业人员权益保障

近日，交通运输部等八部门联合发布《关于加强交通运输新业态从业人员权益保障工作的意见》（下称《意见》）。

《意见》确立了完善平台和从业人员利益分配机制、支持从业人员参加社会保险、保障从业人员合理劳动报酬等十个方面主要任务。

《意见》明确，督促网络预约出租汽车（简称网约车）平台企业向驾驶员和乘客等相关方公告计价规则、收入分配规则，每次订单完成后，在驾驶员端应同时列明订单的乘客支付总金额、驾驶员劳动报酬，并显示乘客支付总金额减去驾驶员劳动报酬后与乘客支付总金额的比

例（抽成），保障驾驶员知情权和监督权。《意见》还指出，强化交通运输新业态运行监测，及时预警垄断风险，加大反垄断、反不正当竞争监管执法力度。

4.6 深圳就《深圳市个人破产案件管理人名册管理办法（试行）》征求意见

日前，深圳市破产事务管理署发布了《深圳市个人破产案件管理人名册管理办法（试行）（征求意见稿）》，公开征求意见至 2021 年 12 月 3 日。

《管理办法》明确应当从管理人名册中除名的七种情形：（1）因故意犯罪受到刑事处罚；（2）被吊销、撤销相关执业证书或者专业资质；（3）受到有关行业主管部门、行业自律组织行政处罚或者纪律处分的；（4）因妨害破产程序受到人民法院处罚的；（5）因涉嫌违纪违法被相关部门调查处理的；（6）缺乏管理人履职所需执业能力的；（7）其他情形。