

打击资本市场财务造假 最新政策来了

释放“惩防并重”信号

日前,国务院办公厅转发中国证监会等六部委《关于进一步做好资本市场财务造假综合惩防工作的意见》。针对资本市场各方深恶痛绝的财务造假,意见提出17项具体举措,释放“惩防并重”政策信号。

信号一 升级惩防财务造假力度是市场发展必然要求

财务造假严重破坏资本市场诚信基础,严重侵害投资者合法权益。近年来,监管部门对资本市场财务造假的打击力度持续升级。

数据显示,2021年至2023年,证监会共办理信息披露违法案件397起,其中造假案件203起;2021年以来向公安机关移送上市公司、债券发行人等主体涉财务造假、资金占用等犯罪案件150余起。

近年来资本市场财务造假出现了很多新手段,打击和防范财务造假也面临新的形势和问题。财

务造假的隐蔽性、复杂性、系统性显著增加,花样不断翻新,加大了发现和查处难度。不少案件中,第三方配合造假问题显现并引发市场高度关注。

证监会新闻发言人说,就整体而言,造假公司是少数。上市公司群体始终是我国企业的优秀代表。但财务造假对市场信心的影响很大,对投资者利益损害很重,亟需多管齐下形成合力,重拳整肃、坚决遏制。同时,也要打防并举、标本兼治,从源头防范造假

发生。

本次出台的意见从打击和遏制重点领域财务造假、优化证券监管执法体制机制、加大全方位立体化追责力度、加强部际协调和央地协同、常态化长效化防治财务造假等5个方面提出17项具体举措。

证监会新闻发言人表示,意见的出台将有力推动各方进一步严惩财务造假,切实保护投资者合法权益,全面构建财务造假综合惩防新的工作格局,为推动资本市场高质量发展提供有力支撑。

信号二 惩治财务造假重点在于持续提高违法成本

长期以来,财务造假违法成本低一直被资本市场各方诟病。持续提高违法成本,让惩治手段真正“长牙齿”是各方期待。

意见明确,依法从严打击财务造假,强化穿透式监管,提升线索发现处置能力和执法司法工作质效。坚持“追首恶”与“打帮凶”并举,强化对造假责任人及配合方行政、刑事、民事立体化追责。

透视意见提出的举措,“线索发现—监管执法—立体化追责”的链条将愈发严密。

在强化行政追责威慑力方面,

意见提出加快出台上市公司监管条例,明确第三方配合造假、资金占用等违规行为法律责任。优化财务造假行政处罚标准,大幅提高违法成本等。

在加大行政处罚力度的基础上,意见重点提出了推动刑事、民事追责力度。意见明确推动出台背信损害上市公司利益罪司法解释。强化对控股股东、实际控制人组织实施财务造假、侵占上市公司财产等行为的刑事追责力度。坚决追究第三方人员配合造假构成犯罪的刑事责任。

在完善民事追责支持机制方面,针对投资者获赔难的问题,意见提出加大证券纠纷特别代表人诉讼制度适用力度。统筹运用先行赔付、支持诉讼、代位诉讼、行政执法当事人承诺等一系列投资者赔偿救济制度机制,进一步提高违法成本。探索建立证券公益诉讼制度等。

业内人士指出,意见明确要加大惩治财务造假的基础制度供给,对财务造假主体和第三方配合一体打击,将有利于提高综合违法成本,进一步提升惩治手段的威慑力。

信号三 多措并举加强防治 持续优化市场生态

对于资本市场财务造假,不仅需要加大惩治的威慑力度,更要加强防治。让财务造假在酝酿重大风险前早被发现,尽量被“掐灭”在早期,对于持续优化资本市场生态有着重要意义。这需要进一步凝聚各方合力,也需要进一步发挥市场的力量。

意见在“加强部际协调和央地协同”中明确了各方职责,包括国有资产出资人及有关企业主管部门加强监督管理,对相关企业的财务造假或配合造假问题严肃追责并通报反馈。金融监管部门提升协同打击力度,督促金融机构加

强对财务真实性的关注和审查,加强函证业务合规性的监督检查力度。强化证券执法与财政执法的分工协作。地方政府将财务真实性作为扶优限劣的重要依据,切实履行财务造假等引致风险处置的属地责任。

防治财务造假离不开市场的力量。在“常态化长效化防治财务造假”相关政策中,意见从增强公司治理内生约束、压实中介机构“看门人”责任、加强联合惩戒与社会监督等方面提出了不少务实举措。

有业内专家指出,上市公司财务造假首先是突破了公司的内控底

线,其次是相关中介机构失灵,逐渐造成极坏的市场影响,所以从源头和动机上遏制各环节造假或参与造假的冲动至关重要。意见提出,有效发挥独立董事监督作用,强化审计委员会反舞弊职责。推动上市公司建立绩效薪酬追索机制。

在压实中介机构“看门人”责任方面,意见提出强化对中介机构的监督检查。明确中介机构在发现造假行为时主动报告的,依法从轻或减轻处罚。对重大违法违规的中介机构依法暂停或禁止从事证券服务业务,严格执行吊销执业许可、从业人员禁入等制度。

据新华社

7月5日起,西安市中小学开启暑假模式,近两个月的假期如何安排?如何让假期有意义?记者近日走进西安部分学校和社区,采访学生和家

学才艺 健身体 读经典 开眼界 让孩子们在活动中 成长一“夏”

家长带娃体验农村生活

秋季开学即将在西安市未央区第一学校上小学二年级的萌萌,7月3日和父亲一起在校园完成了学生社团的汇报演出。父亲李亮对记者说,针对孩子“五谷不分”的情况,夫妻两人商量,暑假将为孩子安排一场亲子活动——去近郊农村体验暑期农家生活。同时还给孩子在社区附近一家兴趣班报了暑期儿童画绘画学习,前几天的体验学习中,孩子感觉到了绘画的快乐,通过用儿童画

表现安徒生《皇帝的新装》中幽默的场面,让孩子不仅学习到经典童话故事,还对色彩和线条有了初步认识。

“平时在学校课后服务的特色社团活动中学习了尤克里里,这次暑期又为孩子报了儿童画学习。通过这些学习,希望培养孩子的专注力,通过一曲成功的弹奏,一张满意的儿童画作品,让孩子懂得只有仔细专注一件事情,才能获得好的结果。”李亮坦言。

想去海南看看“南天一柱”奇景

王女士的儿子在西安市南郊一所高校附中读书,今年西安中考成绩还未公布,根据孩子的中考预估成绩和平时成绩表现,孩子被省级示范高中录取的机会很大。暑假,一家四口人准备在儿子高中录取结果确定后,举家去海南旅行。王女士说,“读万卷书行万里路”,孩子平时学习非常紧张,利用这个难得的假期,让孩子亲眼看看地理课本上的图片——南海,在清澈的海水

中体验潜水的乐趣,观赏一下南国的“椰风海韵”。

王女士介绍,儿子读书之余喜欢收集不同时期的人民币,这次他最期盼的是看到第四套人民币两元纸币背后“天涯海角”景区的“南天一柱”,感受这一壮丽神奇的景色。儿子小豪对记者说,面对即将到来的高中学习,已经做好了学习计划,准备在开学前10天对高一的有关课程进行必要的预习。

老爸陪伴健身房里学习游泳

7月4日下午,在大唐西市一家健身馆的游泳池内,西安市莲湖区青年路小学四年级小学生姚安笛,在父亲安先生的陪伴下,认真地学习游泳。在教练的指导下,孩子的一招一式已经有模有样了。

安先生向记者介绍,孩子当天上午在学校参加了结业典礼,午休后父子两人便来到了游泳馆。这个假期父子定好的目标

就是进行体育锻炼,除了游泳外,还报了羽毛球、跳绳等兴趣班。作为家长,已经给孩子学习进行了安排,除了完成学校布置的探究性和动手实践性作业外,主要是引导孩子读书,同时安排了毛笔字书法练习。安先生坦言,还会根据夫妻两人的时间,在假期安排孩子去旅游,让孩子对陕西和西安的人文历史有更多的认识。

教师建议:假期帮孩子做好三件事

如何科学安排中小学生的假期生活,让整个假期丰富多彩并富有收获感?具有20多年从教经验的青年路小学教师王蕾对记者说,建议家长在暑假帮助孩子做好三件事:一是引导孩子读书。平时孩子忙于课业,日常的阅读都是零散的,让孩子在假期学会系统的整本书阅读。所读的书,可以是名著,也可以是孩子喜欢的读物。对于中国古典名著,可以选择原著、解读本和白话插图本等进行分层阅读,允许学生挑战自我。家长一定要做好陪伴和解读,让孩子在系统阅读中,提升阅读理解能力及语言表达能力。

二是协助孩子抓住假期有利时机,锻炼身体。平时的课

间活动不能完全代替体育锻炼,假期家长一定要帮助孩子做好体育锻炼,游泳、跳绳、羽毛球、乒乓球、篮球、慢跑等,根据孩子爱好选择一项运动。良好的身体素质,是今后孩子应对各项学习任务的重要保障。

三是利用假期亲子一同旅游等方式,让孩子开阔眼界,在实践中增长才干。家长可以结合孩子课本所学内容,设计“跟着课本去旅行”活动,通过游览参观课本学习中涉及的景点、文物、历史事件纪念地等,采取导游讲解、提前攻略等方式,让孩子实际感受景点及历史纪念地蕴含的丰富历史人文知识,提升孩子的生活阅历,让他们学会独立思考。

本报记者 张彦刚 实习生 赖佳乐



暑假来了

托管班存消防隐患被查封

近日,西安市浐灞生态区消防救援大队在对辖区吉趣多点托管服务有限公司进行举报投诉核查时,发现该公司经营的幼儿园和中小学生学习校外托管服务场所位于所在建筑的第5层,这一行为违反了《建筑防火通用规范》的规定。执法人员依法下发了《责令限期改正通知书》,要求其在规定时间内整改隐患。同时,根据《中华人民共和国消防法》第五十四条和《消防监督检查规定》第二十二条第一款第五项之规定,对该场所予以临时查封。

7月5日,记者再次来到吉趣多

点托管服务有限责任公司时,看到该托管机构位于一栋居民楼内,人员相对密集。从该居民楼5层一住户家可以直接进入。一位学生家长告诉记者,这栋住宅的内部可以通往4层商业裙楼的楼顶,里面有几个教室,一部分属于搭建,一旦发生火灾,后果不堪设想。

“孩子在这里参加托管班已经有一段时间了,大家最关心的是孩子放学后可以去哪儿学习,但没想到这里还存在安全问题。现在知道这里存在火灾隐患,真是吓了一跳。希望能尽快整改,让家长们放

心。”在吉趣多点托管服务有限责任公司门外,看到该托管机构的门口张贴的临时查封通知书,不少家长开始后怕。

西安消防提醒,校外培训机构应当严格落实消防安全主体责任,配备专兼职消防安全管理人员,自主购置合格的消防装备器材,组织开展检查巡查、隐患整改、设施维护、宣传教育、疏散演练等工作。同时,要规范场所消防安全设置,严格火灾危险源管理,加强日常防火检查巡查,加强培训期间值班值守。

本报记者 葛兰