

中国保险监督管理委员会贵州监管局办公室文件

黔保监办发〔2015〕3号

关于加强保险社团组织外部审计 工作有关事项的通知

各保险行业协会、保险学会：

为提高保险社团组织内部管理水平，加强社团财务管理，促进规范化运转，现就加强我省保险社团组织外部审计工作有关事项通知如下：

一、外部审计主要事项

根据《关于加强贵州省辖内保险行业协会建设的指导意见》（黔保监发〔2009〕49号）、《贵州省保险社团组织换届工作办法（试行）》（黔保监办发〔2011〕71号）等规章制度要求，社团组织以下事项须聘请具有资质的中介机构进行外部审计：

(一) 每年年初,对上一年度社团进行财务审计。年度财务审计报告至少应对会计报表、会计账簿及会计凭证的真实性、合法性、合规性和财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性、合规性以及内部管理制度的健全及运行进行审计评价,出具审计意见。

(二) 保险社团组织专职会长、秘书长离任时,须进行离任审计。

(三) 保险社团组织换届,须进行本届社团财务审计。

(四) 贵州保监局根据工作需要,安排的其他专项审计。

二、会计师事务所选择

建立推荐财务审计中介机构制度,贵州保监局参照贵州省注册会计师协会对近三年全省会计师事务所的综合评定情况,推荐一批会计师事务所(名单附后)。各保险行业协会、保险学会从推荐名单中自行选择、聘请会计师事务所对本社团经费收支情况开展外部审计工作。如不选择推荐会计师事务所的,须于相关外部审计工作开始前10个工作日书面报告贵州保监局,并说明选择其他会计师事务所的原因。

贵州保监局将根据会计师事务所的资质、业务质量和贵州省注册会计师协会组织的综合评定情况,对推荐机构名单进行适时调整。同时,有权要求保险社团组织与审计失败或出现重大错误的会计师事务所解除审计业务约定,更换其他符合条件的会计师事务所开展外部审计。

三、外部审计工作组织实施

在进行审计前，保险社团组织应当与会计师事务所签定审计业务约定书，明确双方权利和义务。同时，做到：

（一）保险社团组织要与会计师事务所保持形式上和实质上的独立，确保审计质量。

（二）保险社团组织要告知会计师事务所本通知有关的审计要求，确保审计报告包括应有内容。

（三）保险社团组织要及时、完整、真实地向注册会计师提供审计工作需要的资料，为外部审计人员客观地发表审计意见创造条件。

（四）外部审计结束后，保险社团组织要对审计结论进行分析和总结，对存在的问题及时加以整改。若会计师事务所出具了带强调事项段的无保留意见、保留意见、否定意见和无法表示审计意见的审计报告，保险社团组织应当对导致会计师事务所出具上述审计意见的相关事项作详细说明。

（五）保险社团组织应当在年审时将上一年度会计报表审计报告和整改情况报送贵州保监局。若涉及换届或专职会长（秘书长）离任的，须在换届或更换会长（秘书长）的申请材料中一并报送审计报告。贵州保监局要求的其他专项审计，应当在规定的时间内报送审计报告。

四、外部审计监管

（一）贵州保监局依据保险社团组织管理相关规定，对外部

审计工作进行监督。如发现保险社团组织提供有遗漏、虚假内容的材料，修改和删节会计师事务所签发的审计报告和其他资料，或者以利诱、强迫等方式要求注册会计师和会计师事务所出具内容虚假的审计报告的，将按有关规定进行严肃处理。

（二）会计师事务所在审计过程中存在违法违规行为的，贵州保监局将转交有关外部审计业务监管部门处理。

（三）本通知自下发之日起执行。各保险社团组织的 2014 年度财务审计工作应按本通知要求组织实施。

附件：贵州保监局推荐保险社团组织开展外部审计会计师事务所名单



附件

贵州保监局推荐保险社团组织开展外部审计会计师事务所名单

序号	名 称	主任会计师 (所长或负责人)	地址	联系电话
1	立信会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所	张再鸿	贵阳市观山湖区金阳北路 3 号附 1 号正汇国际大厦 13 层	0851-85802010
2	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所	刘宗义	贵阳市观山湖区诚信北路 8 号千禧广场 07B 栋 21 层	0851-85802221
3	贵州正方会计师事务所	雷家璋	贵阳市盐务街 63 号中天宅吉碧苑 4 楼	0851-86816278
4	贵州黔元会计师事务所	陈万琪	贵阳市中华北路 78 号世纪商务城 13 楼	0851-86831827
5	贵州汇隆会计师事务所	徐芳英	贵阳市中华北路 78 号世纪商务城 15 楼-6 号	0851-86820919
6	贵阳安达会计师事务所	王黔中	贵阳市中山东路 25 号报业大厦 15 层	0851-85824751
7	贵州普诚舜天会计师事务所	陈蓉	贵阳市中华中路 1 号峰会国际大厦 1408 室	0851-85875440
8	贵阳天虹会计师事务所	范其勇	贵阳市勇烈路泰联大厦 B 栋 13-3 号	0851-85988174
9	遵义中审会计师事务所	罗小平	遵义市红花岗老城子尹路中段（口腔医院对面）	0851-28228138
10	贵州开元会计师事务所	余宗科	遵义市红花岗大兴路 1 号 8 楼	0851-28235911
11	六盘水德瑞会计师事务所	翟瑞海	六盘水市钟山区南环中路 83 号附 8 号	0858-8691233
12	六盘水安信会计师事务所	曾广连	六盘水市钟山西路 67 号	0858-8107710
13	贵州中联信会计师事务所	周礼成	毕节市七星关区联通大道联通大厦 4 楼	0857-8221249
14	贵州永盛会计师事务所	潘晖	凯里市永乐路 28 号	0855-8236280
15	铜仁中天联合会计师事务所	王朝林	铜仁市南长城路金滩豪苑 A 栋 1 单元 10 楼 5 号	0856-5235812
16	安顺东方会计师事务所	孔令勇	安顺市西秀区市政路市政府 19 栋 4 楼	0851-33525888
17	黔西南盘江会计师事务所	薛朝林	兴义市遵义路州政府大门进 100 米	0859-3228168
18	黔南黔元会计师事务所	钟庆	都匀市民族路 52 号	0854-7101919

备注：以“贵州”开头命名的事务所业务领域为全省范围，以“XX 市”、“XX 州”开头命名的事务所业务领域为当地市（州）范围。

