**附件2**

**法治体检清单**

提示：请如实填写，以便准确了解情况、有效评估。我们承诺所有信息将被保密。请在选项后的方框上打钩（√），并对部分情况进行简要说明。

1. **基本情况**

1、事务所性质：

□合伙制 □特殊普通合伙 □有限责任

2、实际控制人：

3、主营业务：□审查企业会计报表，出具审计报告；□验证企业资本，出具验资报告；□办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；□法律、行政法规规定的其他审计业务： ；□会计咨询；□会计服务业务： 。

4、员工人数：注册会计师 人；助理 人；行政人员 人。

5、业务辐射范围：

本市□ 本市及周边市区□

全国□ 全国及境外□

6、是否设立了分所？多少家分所？

是□ 否□

 家分所。

**二、事务所的设立与存续**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 是否办理《企业法人营业执照》、《营业执照》？ | 　 |
| 2 | 是否取得《会计师事务所执业证书》？ |  |
| 3 | 是否取得《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》？ |  |
| 4 | 股东（合伙人）是否有出资不实或抽逃出资的情况？ |  |
| 5 | 事务所负责人与实际控制人是否分离？ |  |
| 6 | 召开合伙人会议（或股东会）流程是否按《合伙协议》（或《公司章程》）规定时间提前通知？通知方式：书面、短信、邮件 |  |
| 7 | 合伙形式的事务所，执行事务合伙人、管理合伙人、合伙事务监督委员的选任是否符合《合伙协议》的规定？有限公司形式的事务所，经理人、董事、监事的选任是否符合《公司章程》的规定？ |  |
| 8 | 有限责任会计师事务所是否按照公司法及公司章程的规定定期召开股东会、董事会并做好记录？合伙事务所是否按照《合伙协议》约定定期召开合伙人会议？每年召开几次会议？ |  |
| 9 | 有限责任事务所董事会、董事长或执行董事、监事会或监事是否按照公司章程设定的权限履行职责？高管是如何分工的。合伙事务所管委会、合伙人大会是否按《合伙协议》规定的权限履行职责？ |  |
| 10 | 有限责任会计师事务所股东会、董事会、监事会有无有效的议事规则？是否按照有效的议事规则进行讨论？ |  |
| 11 | 事务所决策机制是否健全？决策机制是怎样的，重大事项的决策最终是如何形成的，如通过投票、会议讨论或实际控制人确定？ |  |
| 12 | 经理、财务人员等的聘任是否符合公司法及合伙企业法的规定？ |  |
| 13 | 事务所的土地、房产、及其他固定资产是否办理产权登记？是在什么部门办理登记的，是否对外抵押？ |  |
| 14 | 事务所是否按时报送年度报告？什么时间报送？ |  |
| 15 | 事务所是否向股东、出资人提供财报？以什么方式提供，邮件或集中阅览？ |  |
| 16 | 事务所是否为股东、出资人提供担保？已经提供的，是否已经解除担保责任？ |  |
| 17 | 事务所资金是否存在被股东、出资人实际占用的情形？是否存在股东或合伙人借款？ |  |
| 18 | 事务所是否有法务部门或者外聘的法律顾问？ |  |
| 19 | 事务所是否定期举行法律类培训？培训的内容是什么？ |  |

【法律建议】对事务所提供规范治理结构服务，以法律顾问方式帮助事务所防控日常法律风险。

**三、事务所经营管理**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 事务所是否超范围经营？ | 　 |
| 2 | 事务所是否存在经营未获得特许审批的项目的情况？ |  |
| 3 | 事务所对手或者自身是否存在不正当竞争？不正当竞争的方式是什么？ |  |
| 4 | 事务所是否制定了公开透明的收费标准？是否执行该标准 |  |
| 5 | 是否存在未签订业务委托书，先开始项目工作情况？后期是如何处理的，是否补签？ |  |
| 6 | 是否存在客户拖欠、拒付审计费、咨询费情况？如何向客户主张权利？ |  |
| 7 | 是否制定有项目风险分级管理制度？如何管理？ |  |
| 8 | 是否定期为员工进行法律培训？ |  |
| 9 | 是否存在员工私下收受客户礼品、吃请、红包等情形？ |  |
| 10 | 是否制定有反商业贿赂制度？ |  |
| 11 | 是否存在低价竞争情形？对于行业低价竞争的治理有何建议？ |  |
| 12 | 是否对出具的报告登记汇总？ |  |
| 13 | 是否有分所？如何管理分所？ |  |
| 14 | 是否有挂靠团队？如何保证其执业质量？ |  |

【法律建议】提供规范事务所经营管理服务，以法律顾问方式帮助事务所防控经营中的法律风险。

**四、合同管理**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 所有交易活动是否均签订了书面合同？ |  |
| 2 | 事务所是否建立合同审查制度和合同履行监督制度？ |  |
| 3 | 事务所是否建立公章及合同专用章、财务章的管理制度？ |  |
| 4 | 事务所签订服务是否经各部门汇签？ |  |
| 5 | 事务所是否建立合同归档及专人分类管理制度？ |  |
| 6 | 事务所是否通过律师对合同审查？ |  |
| 7 | 事务所是否建立签订重大合同前的调查、评议制度？ |  |
| 8 | 事务所是否建立合同争议处理制度？ |  |

【法律建议】提供合同全流程管理法律服务，建立健全合同法律管理制度，规范合同的谈判、审批、签订、履行、归档等所有环节。

**五、劳动人事管理**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 事务所是否与员工依法签订劳动合同？ |  |
| 2 | 劳动合同内容是否符合法律规定？ |  |
| 3 | 事务所是否建立健全劳动用工管理制度？ |  |
| 4 | 事务所是否有专业人员对员工进行管理？ |  |
| 5 | 事务所各项规章制度的内容和制定程序是否合法？ |  |
| 6 | 事务所是否按时发放工资？ |  |
| 7 | 事务所是否依法为员工交缴纳社会保险？ |  |
| 8 | 事务所是否建立健全事务所保密及竞业禁止制度？ |  |
| 9 | 事务所是否为劳动者提供必要的劳动保护条件？ |  |
| 10 | 事务所各项制度是否向劳动者进行公示？ |  |
| 11 | 事务所是否建立劳动争议应对制度？ |  |
| 12 | 是否存在退休返聘人员？是签订劳动合同还是劳务合同？ |  |
| 13 | 是否存在挂靠注册会计师？ |  |
| 14 | 是否存在转所纠纷？ |  |
| 15 | 是否存在劳动纠纷？ |  |
| 16 | 是否存在社保纠纷？ |  |

【法律建议】提供劳动用工专项法律服务规范事务所劳动用工行为，为事务所建章立制，协助事务所预防和处理工资、工伤、辞退、社保费和补偿金等引起的劳动争议，做好劳动合同的解除、续签工作和劳动合同终止工作。

**六、知识产权**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 事务所是否注册商标并及时续展？ | 　 |
| 2 | 注册商标的注册类别是否覆盖了主营产品？ |  |
| 3 | 是否有正在申请的专利？是否按时缴费？ |  |
| 4 | 是否建立有效的商业秘密保护制度？ |  |
| 5 | 事务所是否存在针对人才流动中的知识产权流失的风险防范措施？ |  |
| 6 | 事务所是否正在面临侵权或有被侵权的危险？ |  |
| 7 | 事务所是否存在商业秘密流失的情况？ |  |

【法律建议】提供知识产权专项法律服务可根据调查情况为事务所提供商标、专利申请、维权等法律服务。

**七、财务及税务管理**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 事务所是否有健全规范的财务制度并严格执行？ | 　 |
| 2 | 事务所固定资产是否办理产权登记？ |  |
| 3 | 主管会计和出纳会计是否由不同人员担任？ |  |
| 4 | 是否建立了税务筹划？ |  |
| 5 | 是否按规定代扣代缴个人所得税？ |  |
| 6 | 是否建立网上银行制单、复核、管理分离制度 |  |

【法律建议】提供财务及税务专项法律服务，可根据调查情况为事务所提供相关法律服务。

1. **诉讼与仲裁**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 事务所是否有专人负责诉讼与冲裁事宜？ |  |
| 2 | 事务所是否有欲起诉或申请仲裁的案件？ |  |
| 3 | 事务所是否存在未结诉讼或仲裁案件？ | 　 |
| 4 | 事务所是否对已了结的诉讼仲裁案件进行梳理总结？ |  |
| 5 | 事务所是否存在大额应收账款逾期未收回的情形？是否已超过三年的诉讼时效？ |  |
| 6 | 是否有对已经发生法律效力的裁决仍然不服的案件。具体情况 |  |
| 7 | 是否存在被证监会、财政部等主管部门行政立案、行政处罚情况？ |  |
| 8 | 是否被行业协会给予自律惩戒？具体情形如何？ |  |
| 9 | 是否存在被员工投诉、举报情形？向什么部门投诉？ |  |
| 10 | 是否存在内部股东在出资、股权、分红方面的纠纷引发的诉讼？ |  |
| 11 | 是否向行业协会申请过人民调解？ |  |
| 12 | 是否向协会维权中心申请过维权？ |  |

【法律建议】提供诉讼法律服务，代理事务所进行诉讼或仲裁，防范诉讼风险、帮助事务所催收欠款、反映问题

1. **疫情下事务所风险及防控**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 疫情下，是否制定了相应的复工复产制度？ |  |
| 2 | 新冠疫情防控常态化下，是否制定了系统性的疫情审计挑战应对方案疫情，指导审计团队完成相应工作？ |  |
| 3 | 是否存在因疫情原因导致的劳动纠纷？ |  |
| 4 | 是否存在因疫情原因导致未及时签订劳动合同的情况？ |  |
| 5 | 疫情下，是否制定了远程办公相关制度？  |  |
| 6 | 是否存在因疫情居家或远程办公导致的薪酬纠纷？ |  |
| 7 | 是否因疫情促进了业务智能化管理系统的建立或升级？ |  |
| 8 | 是否存在因疫情原因导致业务约定书无法履行的情况？ |  |
| 9 | 因疫情致使业务约定书全部或部分无法履行时，能否及时与客户协商调整？ |  |
| 10 | 部分疫情严重地区项目无法在原法定期限办理时，能否及时与有关监管部门协商调整？ |  |
| 11 | 因疫情导致的业务诉讼与仲裁能够有效的处理与解决？ |  |

【法律建议】在疫情防控常态下，提供法律服务，协助事务所设计、完善相应工作制度等。协助进行调解，主要从不可抗力以及国家政策角度代理事务所进行疫情相关纠纷。

1. **外部发展环境**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 事务所对金融环境是否有意见或建议？具体为？ |  |
| 2 | 事务所对税收环境是否有意见或建议？具体为？ |  |
| 3 | 事务所对公平竞争环境是否有意见或建议？具体为？ | 　 |
| 4 | 事务所对法治环境是否有意见或建议？具体为？ |  |

1. **其他建议或意见**