附件2

内蒙古自治区注册会计师协会 2021年会计师事务所综合评级评分办法 及上报资料说明

一、业务收入得分计算（55分）

以会计师事务所（以下简称事务所）上报中国注册会计师行业管理信息系统的2020年度业务收入为计算依据，满分55分。

二、注册会计师人数得分计算（18分）

以行业管理系统中事务所2020年12月31日在册注册会计师（以下简称注师）人数作为计算依据，满分18分。

三、内部治理及其他指标计算（27分）

（一）社会贡献（满分4分）

1.参加内蒙古自治区注册会计师协会（以下简称协会）组织的2020年度行业执业质量检查工作，以协会实际聘用注师人数作为计算依据，每人次得0.5分，满分1分；

2.2020年对外慈善捐款与捐助，以捐款与捐助取得的发票、收据扫描件作为计算依据，累计2000元及以上得1分，2000元以下得0.5分，满分1分；

3.2020年自行组织开展文化建设、社会公益活动得1分，参加其他单位组织的或联合组织的文化建设、社会公益活动得0.5分，以活动组织方案、活动图片、相关报道作为计算依据，多次开展不累计计分，满分1分；

4.2020年合伙人（股东）担任县级及以上人大代表、政协委员、协会专业委员会委员以代表证、委员名单作为计算依据，每人每种身份得1分，每人只选择其中一种身份参加计分，一人多种身份不累计计分，满分1分。

（二）党团建设（满分5分）

1.党支部建立，独立党支部得1分，联合党支部得0.5分，满分1分；

2.2020年党支部认真落实组织生活制度

（1）坚持“三会一课”制度，按期召开党员大会、支委会、党小组会得0.5分，党支部书记讲党课得0.5分，满分1分；

（2）党支部每月相对固定一天开展主题党日，组织党员集中学习、过组织生活、进行民主议事等得1分，未自行开展主题党日活动仅参加上级党委、党总支或其他党支部的相关党建活动得0.5分，满分1分；

（3）召开组织生活会得0.5分，开展民主评议党员得0.5分，满分1分；

3.团支部建立，建立独立团支部且积极开展活动得1分，建立联合团支部且积极开展活动得0.5分，满分1分。

（三）组织注师参加培训（满分4分）

以事务所2020年12月31日在册注师完成培训情况作为计算依据，注师全部完成2020年度后续教育培训的事务所得4分，注师未全部完成培训的，每人减1分，以事务所为单位最多减4分，若所有注师均未完成培训不得分。

（四）内部治理情况（满分14分）

1.法定代表人（执行事务合伙人）年龄

以行业管理系统中法定代表人（执行事务合伙人）身份证号作为计算依据，法定代表人（执行事务合伙人）未满65周岁得1分，已满65周岁得0.5分，超过70周岁不得分，满分1分；

2.重组联合

重组联合以事务所上报协会注册部相关资料作为计算依据，资料齐全，重组联合的事务所得1分，满分1分；

3.董事会会议制度或合伙人会议制度

制定董事会会议制度或合伙人会议制度并执行，以事务所上报的董事会会议制度或合伙人会议制度电子版资料和2020年执行记录扫描件作为计算依据，资料齐全，执行良好得1分，执行不好的得0.5分，有制度没有执行记录的不得分，满分1分；

4.员工薪酬制度

有员工薪酬制度并给职工缴纳2020年社会保险，以事务所上报的员工薪酬制度电子版资料和缴纳社会保险证明资料扫描件作为计算依据，资料齐全得1分，有制度但未缴纳社会保险的不得分，满分1分；

5.事务所内部信息化建设

建立内部信息化系统，并与协会保持信息畅通，且责任到人，以事务所上报的负责人姓名及协会信息管理部门相关记录作为计算依据，符合条件得1分，与协会沟通不及时的不得分，满分1分；

6.执业质量控制

（1）设置专门的质量控制相关机构（如质量控制委员会、质量控制部等），以事务所上报的内部质量控制机构设置决议、议事规则、2020年质量控制执行记录扫描件作为计算依据，提供资料齐全且由合伙人担任质量控制机构负责人得1分，提供资料齐全，但质量控制机构负责人非合伙人得0.5分，其他情形不得分，满分1分；

（2）制定内部质量控制制度以事务所上报的质量控制电子版资料作为计算依据，内容健全得1分，内容不完整得0.5分，抄袭、无实质性内容不得分，满分1分；

（3）业务项目全部实施了项目质量控制三级复核以事务所上报的2020年项目质量控制三级复核汇总表及2-3份三级复核单作为计算依据，资料齐全得1分，部分符合得0.5分，未实施、复核表未签字不得分，满分1分；

（4）业务档案管理符合相关要求，以事务所上报的业务档案管理制度及2020年全部业务档案目录、2-3份档案盒封面、存放地点等扫描件作为计算依据，资料齐全得1分，部分符合得0.5分，只有制度不得分，满分1分；

（5）设立了信息技术支持部门或负责人，以事务所上报的设立信息技术支持部门或负责人决议电子版资料作为计算依据，资料齐全得1分，满分1分；

（6）审计工作底稿符合相关要求，得4分，满分4分，2021年综合评级不对事务所工作底稿进行检查，此项不进行评分。

四、处罚和惩戒指标（减分项）

（一）事务所

事务所近3年内，受到行政处罚的每次减3分，受到行业通报批评的每次减3分，受到行业训诫的每次减2分。

评级年度受到行业公开谴责的在当年和下一年度降一级次。

未按时上交会费的事务所，逾期15天减1分，逾期一个月减2分。

（二）注师

注师近3年内，受到吊销注师证书、撤销会员资格的每人次减4分，受到其他行政处罚或行业公开谴责的每人次减3分，受到行业通报批评的每人次减2分，受到行业训诫的每人次减1分。以事务所为单位最多减10分。