

# 打击资本市场财务造假政策来了

新华社北京7月5日电(记者刘慧)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的法律责任。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》明确要加大对财务造假的制度供给,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尽早被发现,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

企业实施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。对严重违法违规的中介机

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。

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。对严重违法违规的中介机

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。

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。对严重违法违规的中介机

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。

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。对严重违法违规的中介机

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。

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。对严重违法违规的中介机

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。

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。对严重违法违规的中介机

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。

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。对严重违法违规的中介机

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。

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。对严重违法违规的中介机

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。

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。对严重违法违规的中介机

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。

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。对严重违法违规的中介机

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。

## 我国成功发射天绘五号02组卫星



7月5日6时49分,我国在太原卫星发射中心使用长征六号改运载火箭,成功将天绘五号02组卫星发射升空,卫星顺利进入预定轨道,发射任务获得圆满成功。

新华社发(郑斌 摄)

## 专家支招孩子们健康安全过暑假

新华社北京7月5日电(记者李恒董瑞丰)随着各地学校陆续放暑假,孩子们迎来假期生活。在国家卫生健康委5日举行的新闻发布会上,专家提示,夏季是儿童溺水、腹泻高发季节,家长应做好孩子的安全教育和健康养护。同时,要指导孩子科学有效防晒,避免中暑。

北京儿童医院主任医师王荃在发布会上说,家长要及时倾倒水盆、水桶、浴盆、浴缸里的水,无论时间长短,都不能将低龄儿童独自放在澡盆中。未成年人游泳必须要有家长陪同或结伴,在配备有资质的救生员的安全水域内游泳,学会识别警示标识。游泳时如感觉不适,应尽快上岸。适龄儿童应接受游泳技能培训。

暑假出游较多,预防道路交通伤害也不容忽视。专家建议,加强儿童安全教育,提高识别危险能力;不在马路上玩耍或进行体育活动,走路时注意观察周围情况;乘车时不将头、手等伸出窗外;无论时间长短,都不能把孩子单独留在车内;启动车子前,司机要认真观察车周

围有无正在玩耍的儿童等。

夏季也是儿童腹泻的高发季节。王荃说,在孩子的生活护理方面应注意:食材要新鲜,食物存放和加工时应生熟分开,蔬菜水果应洗净削皮,不吃腐败变质和不洁净食物;让孩子养成良好的卫生习惯,不暴饮暴食,饭前便后要洗手;做好餐具消毒,尽量分餐制减少消化道传染病发生风险;家中应保持环境卫生,消灭苍蝇、蟑螂等,室内注意通风;让孩子劳逸结合,坚持锻炼身体、适量户外运动,保持良好作息,增强对疾病的抵抗能力。

夏季日光暴露机会明显增多,如何进行适当防晒?“过度防晒可能造成婴幼儿维生素D缺乏。可每天给孩子进行1至3次日光浴,每次大概10分钟,以满足维生素D需求。”王荃建议,户外活动应避开紫外线强的时段。6个月以下的婴儿,不建议使用防晒产品,尽量避免阳光照射,采用衣物遮盖进行防晒。6个月至2岁孩子的防晒方式仍以衣物遮盖为主,也可使用防晒系数不高于10的防晒产品。

## 最高检:14人因不履行侵害未成年人强制报告义务造成严重后果被追究刑责

新华社北京7月5日电(记者刘硕)最高人民检察院7月5日发布落实侵害未成年人强制报告制度有关情况显示,2020年以来,全国检察机关共对14名不履行强制报告义务造成严重后果的人员追究刑事责任。

2020年,最高检等9部门联合印发《关于建立侵害未成年人案件强制报告制度的意见(试行)》。2021年6月1日起施行的修订后的未成年人保护法中,将强制报告制度上升为法律规定。最高检还建立了强制报告倒查机制,推行每案必查。

据介绍,2020年5月至2023年12

月,全国检察机关共起诉强制报告发现案件9282件;2023年,发生在旅馆的性侵未成年人案件同比下降30.9%。

最高检等六部门5日还发布了一批落实强制报告制度典型案例。这批典型案例中,酒店经营者、教师、医生等在工作中发现未成年人被侵害的有关情况后,及时履行强制报告义务,施暴者被绳之以法。

最高检未成年人检察厅负责人表示,检察机关将持续推动强制报告制度落实落细,不断加强普法宣传,压实报告主体责任,完善奖励和追责机制,确保强制报告制度刚性运行。

## 神十七航天员乘组太空归来后正式亮相

新华社北京7月5日电 中国航天员科研训练中心5日下午在北京航天城举行神舟十七号航天员乘组与记者见面会,汤洪波、唐胜杰、江新林3名航天员从太空返回两个多月后正式与媒体和公众见面。

航天员乘组飞行正常返回后恢复期主要分为隔离恢复、疗养恢复、恢复观察三个阶段。在中心科研保障团队的精心守护和照料下,3名航天员目前已完成前两个阶段工作,身心状态良好,肌肉力量、耐力和运动心肺功能基本恢复到飞行前水平。

2023年10月26日,神舟十七号载人飞船从酒泉卫星发射中心飞赴太空,3名航天员在轨驻留187天,于2024年4月30日平安返回,被称为“最长太空出差乘组”。

指令长汤洪波曾亲历“中国人首次进入自己的空间站”的历史时刻,也是重返“天宫”的第一人。这位刷新了我国在轨驻留时长纪录的航天员说:“我为我们伟大的祖国感到骄傲,为自己能够有幸见证、参与载人航天事业的跨越式发展而感到自豪。”

首次飞天的航天员唐胜杰在太空中度过了自己34岁的生日,是我国目前最年轻的执行空间站任务的航天员。他说:“天地可测,飞天不止。后续,我将一边按照计划进行身体的恢复,一边认真总结飞行经验,以最佳的状态投入后续训练任务,争取早日重返‘天宫’。”

神十七航天员乘组在轨期间先后进行了2次出舱活动,完成我国首次舱外维修任务。从操纵坦克到驾驶战机,再到搭乘飞船进入太空,不断刷新人生高度的航天员江新林说:“只有准备到位,才能干得明白。出舱当天,我按照之前训练了多次的动作逐项进行操作,过程很顺利。”

在完成恢复期各项工作、进行恢复健康评估总结后,3名航天员将转入正常训练工作。见面会上,神十七航天员乘组表示,他们时刻准备再次接受挑选,争取再上太空、再立新功。

## 公安机关全链条摧毁一批“换钱党”衍生违法犯罪团伙

新华社北京7月5日电(记者熊丰)公安部5日在京召开新闻发布会,通报全国公安机关依法严厉打击“换钱党”衍生违法犯罪成效。据了解,各地公安机关按照公安部统一部署,会同澳门警方成功侦破一系列大要案件,打掉一批操纵内地人员虚开开设银行账户赴澳门从事非法汇兑的犯罪团伙,捣毁一批境内人民币、境外外币平行交割的“对敲型”地下钱庄,全链条摧毁一批“换钱党”衍生违法犯罪团伙。

公安部刑事侦查局副局长陈士渠介绍,“换钱党”是指在澳门非法为个人或组织提供大额现金兑换,以及向赌客提供高利贷服务的群体。“换钱党”问题由来已久,为规避我国外币、现金出入境限额、银行卡境外提现限额等金融政策,“换钱党”非法为内地赌客兑换大额港币现金。随着“换钱党”群体规模快速扩大,由此衍生的斗殴、盗窃、诈骗、抢劫、绑架、杀人等违法犯罪案件日益增多。

对此,公安部高度重视,成立多警种参加的打击整治工作领导小组,部署内地公安机关与澳门警方加强协作配合,依法严厉打击“换钱党”衍生违法犯罪行为。其中,吉林警方破获某权非法经营案,此人在澳门从事非法汇兑活动,涉案金额1000万元;江西警方破获苏某媚等出售出境证件案,抓获涉案人员30余名,研判查明赴澳门非法从事外汇汇兑的偷渡客100余名;广东警方打掉3个使用“练功券”实施汇兑诈骗团伙,侦破5起非法汇兑案件,捣毁6个“现金型”地下钱庄窝点,抓获犯罪嫌疑人101名,涉案金额14.7亿元。

陈士渠表示,下一步,公安部将继续组织全国公安机关深入推进专项打击、重点地区整治等工作,依法惩处“换钱党”衍生违法犯罪,坚决维护人民群众合法权益。公安机关提醒赴澳门的内地居民,通过合法正规途径兑换货币,不做非法交易,共同维护内地与澳门的社会稳定和经济秩序。