

辽宁省财政厅

辽财监函〔2022〕746号

关于对辽宁天力渤海房地产土地资产评估有限公司违法违规问题的通报

各市财政局，省内各会计师事务所、资产评估机构：

按照辽宁省财政厅《关于在全省注册会计师和资产评估行业开展“我守诚信、兴辽有我”诚信建设专项活动的实施方案》要求，为进一步加大对全省会计评估行业违法违规问题整治力度，充分发挥震慑和警示作用，现将辽宁天力渤海房地产土地资产评估有限公司（简称“天力渤海公司”）多次违法违规问题予以通报。

一、违法违规事实

（一）2015年6月，天力渤海公司对锦州日鑫硅材料有限公司的变压器和控制柜评估时，仅按照日常经验推算作价4104万元，市城投公司据此对日鑫硅公司进行了补偿。2019年8月，锦州市纪委监委委托某机构重新评估，评估值为1391.2万元，资产评估师为徐宏宇、李佳时。该评估报告已被锦州市纪委监委认定为虚假评估报告。

（二）2017年12月，天力渤海公司接受锦州银行下属单位锦

银金融租赁有限公司委托，对苏州静思园有限公司、中青旅实业发展有限公司提供的四块灵璧石进行评估，评估值为 11.6 亿元，资产评估师为徐宏宇、李佳时。锦银金融租赁有限公司据此发放租赁借款，造成 8 亿元损失。2022 年 3 月，锦州市纪委监委委托某机构重新评估，评估值为 1120 万元。根据锦州市太和区人民法院《刑事判决书》认定，李佳时、徐宏宇身为承担资产评估职责的人员，故意提供与重大资产交易相关的虚假资产评估证明文件，情节严重，行为已构成提供虚假证明文件罪。

（三）2020 年 3 月 24 日，天力渤海公司接受凌海市水利工程移民管理中心的委托，对拟拆迁的凌海市田屯液化气站资产的市场价值出具评估报告，评估值为 1550 万元，资产评估师为徐宏宇、李佳时。天力渤海公司在签署评估报告前，已了解此次评估结论需按委托方确定的评估结果做出，评估过程中没有履行完整的评估程序，没有单独编制评估工作底稿，没有形成完整的评估档案，没有进行现场勘察核验，在接受委托时即预设评估结果，故意出具虚假评估报告。锦州市纪委监委委托某机构对田屯液化气站实际市场价格进行认定，认定价格为 401.56 万元。

二、对违法违规行为查处情况

（一）2021 年 5 月 8 日，辽宁省财政厅对天力渤海公司作出“责令停业一年（资产评估业务）”的行政处罚决定，对资产评估师徐宏宇、李佳时作出“责令停止从业二年”的行政处罚决定。

（二）2021 年 12 月 24 日、2022 年 9 月 26 日，中国资产评估协会分别对徐宏宇、李佳时注销登记。

（三）2022年7月26日，锦州市信用办印发《关于将辽宁天力渤海房地产土地资产评估有限公司纳入严重失信主体名单的通知》，将天力渤海公司纳入锦州市严重失信主体名单。

（四）2022年8月19日，锦州市太和区人民法院判定李佳时犯提供虚假证明文件罪，判处有期徒刑一年，并处罚金人民币五万元；判定徐宏宇犯提供虚假证明文件罪，判处有期徒刑一年，并处罚金人民币三万元。

（五）2022年9月26日，锦州市市场监督管理局对天力渤海公司作出吊销营业执照的行政处罚决定。

（六）2022年10月21日，辽宁省注册会计师协会撤销徐宏宇注册会计师注册，收回注册会计师证书。

（七）2022年10月26日，辽宁省财政厅对徐宏宇担任合伙人的辽宁鸿升联合会计师事务所下达限期整改通知书。

三、吸取教训、引以为戒

天力渤海公司多次发生违背职业道德，严重违法违规问题，持续时间长、情节恶劣、且危害后果严重，引起了省委、省纪委监委领导的高度重视和省委巡视组的持续关注。下一步，各级管理部门、行业协会和会计评估机构务必吸取教训，引以为戒，加强管理，自查自纠，立行立改。

（一）强化中介机构自主管理责任。一是坚定理想信念，对党绝对忠诚，守住诚信底线，筑牢法律红线。将诚信建设作为发展的生命线，始终坚持质量至上导向，建立健全风险防范机制，提升风险防控能力。**二是**站稳人民立场，引领服务群众。深入学习

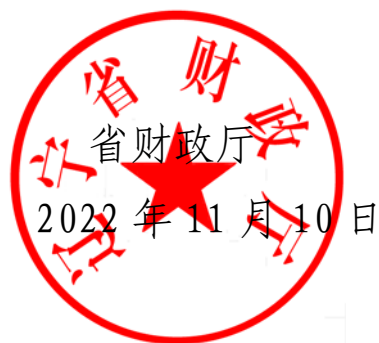
执业准则，持续提升执业能力、独立性、道德水平和公信力，树立行业崭新形象。**三是**强化内部管理，健全管理相关制度，依法承接办理审计评估业务；加强内部管理，建立健全质量控制体系，建立自查自纠报告机制并有效贯彻执行。

(二) 加大惩戒力度, 切实形成监管合力。**一是**严格履职尽责，依法加强监管，以“强监管 零容忍”的态度，严肃查处违法违规行为。**二是**坚持问题导向，坚决纠正违反职业规范和道德规范的问题，发现一起、查处一起。对影响恶劣的重大案件从严从重处罚，并纳入失信主体名单，会同市场监管部门、司法机关等形成监管合力，对违法违规者形成有效震慑。**三是**加大典型案例曝光力度，对全社会、全行业形成警示。

(三) 提升监管效能，依法加强行政监管。**一是**进一步加强对中介机构设立审批、变更备案、注销等日常管理。**二是**持续发力，推动无证经营、挂名执业、售卖报告、超出胜任能力执业“四类重点”违法违规行为专项整治形成常态化工作机制。**三是**各市财政部门要进一步坚持和加强党对会计评估行业的全面领导，引导从业党员持续深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，牢记初心使命，巩固专项整治工作成果，落实“我守诚信 兴辽有我”各项工作要求，做好本地区资产评估机构备案管理工作，把好行业入口关，并向社会公开。

(四) 切实发挥行业协会自律监管作用。**一是**继续深入开展“我守诚信、兴辽有我”诚信建设专项活动，以诚信建设为主线，开展“诚信大讨论”，以案为鉴、以案促改。**二是**组织开展风险提

示，有效规范执业行为。**三是**充分利用行业协会网站、期刊和媒体资源，加大法律法规宣传教育力度，提升从业人员诚信意识，强化我省鉴证行业诚信文化建设，建立从业人员诚信档案。



（此件公开发布）

抄送厅内：资产管理处、会计处、注评中心

辽宁省财政厅办公室

2022年11月10日印发
