



中国资产评估协会文件

中评协办〔2021〕32号

中国资产评估协会关于印发 《中国资产评估协会投诉举报受理处理 暂行办法》的通知

各省、自治区、直辖市、计划单列市资产评估协会（有关注册会计师事务所）：

《中国资产评估协会投诉举报受理处理暂行办法》已经中国资产评估协会第五届理事会第九次会议审议通过，现印发给你们，请遵照执行。

附件：《中国资产评估协会投诉举报受理处理暂行办法》



附件

中国资产评估协会投诉举报 受理处理暂行办法

第一章 总 则

第一条 为规范中国资产评估协会（以下简称中评协）和各省、自治区、直辖市、计划单列市资产评估协会（以下简称地方协会）受理和处理对会员从事资产评估业务的投诉、举报，维护相关各方合法权益，按照《中华人民共和国资产评估法》《资产评估行业财政监督管理办法》《中国资产评估协会章程》等相关法律、法规、规范性文件和行业规章制度的规定，制定本办法。

第二条 中评协的单位会员和个人会员在执行资产评估业务过程中涉嫌违反国家法律、行政法规、资产评估准则和其他相关规定的行为，有关公民、法人或其他组织可以向该会员所在地地方协会或中评协投诉、举报。

投诉事项应当基于签署资产评估委托合同且正式出具的资产评估报告。

第三条 本办法所称投诉人，是指认为被投诉对象的执业行为侵犯其合法权益，向有关单位请求依法依规处理的资产评估委托人或资产评估报告使用人；举报人是指认为被举报对象有违法违规行为，向有关单位检举报告的自然人、法

人或非法人组织。

第四条 中评协负责涉及证券评估业务和珠宝首饰评估业务投诉、举报事项的受理处理工作。地方协会负责涉及所辖会员的其他投诉、举报事项的受理处理工作。地方协会开展投诉、举报的受理处理工作受中评协指导和监督。

财政部或地方财政部门日常受理的投诉举报事项，需要评估协会协助办理的，中评协及地方协会在接受书面委托后，协助开展前期调查工作。

第五条 中评协和地方协会应依法有序开展投诉、举报受理处理工作，维护投诉人、举报人和被投诉、被举报对象的合法权益。投诉、举报事项的受理和处理工作应遵循以下原则：

- （一）实事求是，公平公正；
- （二）分级负责，属地管理；
- （三）依法维权，不枉不纵。

第二章 受 理

第六条 中评协和地方协会在职责范围内受理针对单位会员和个人会员下列行为的投诉、举报：

- （一）涉嫌违反《中华人民共和国资产评估法》《资产评估行业财政监督管理办法》等有关法律、行政法规、规章和规范性文件规定的；
- （二）涉嫌违反资产评估基本准则的；

(三) 涉嫌违反资产评估职业道德准则和执业准则的;

(四) 涉嫌违反《中国资产评估协会章程》或地方协会章程规定的;

(五) 涉嫌存在其他应予自律惩戒的违法违规行为的。

第七条 投诉、举报应当采用书面形式实名进行, 并如实反映情况, 提供相关证据。投诉、举报人提供的相关证据必须符合相关法律、法规的规定。

第八条 投诉、举报材料至少应当包括下列事项:

(一) 投诉人、举报人真实名称、身份信息、地址及有效联系方式。投诉人、举报人为自然人的, 由本人签名, 并附有效身份证明复印件; 投诉人、举报人为法人的, 由其法定代表人或者授权代表签字并加盖公章; 投诉人、举报人为其他组织的, 由其主要负责人或者授权代表签字并加盖公章; 有授权代表的应提供授权委托书;

(二) 被投诉、被举报对象的名称、地址及有效联系方式;

(三) 被投诉、被举报对象执业行为涉嫌违反国家法律、行政法规、资产评估准则和其他相关规定的具体内容;

(四) 相关请求及主张;

(五) 相关证据和有效线索;

(六) 其他需说明的材料。

第九条 投诉人、举报人对提交的投诉、举报材料的真

实性、合法性和相关性负责。

第十条 中评协和地方协会按照本办法第三条规定分工受理处理投诉、举报事项，对应由其他资产评估协会受理的投诉、举报事项，应明确告知投诉人、举报人正确的受理协会。

第十一条 中评协和地方协会应建立投诉、举报登记台账。接到投诉、举报后，应及时登记并与投诉人、举报人联系核实有关情况。

第十二条 投诉、举报事项属于下列情形之一的，中评协和地方协会不予受理：

（一）投诉、举报事项不属于中评协及地方协会职责范围的；

（二）投诉、举报事项已经中评协及地方协会处理终结，投诉人、举报人在无新的事实和证据的情况下，以同一事实或理由重复投诉、举报的；

（三）匿名投诉、举报及未提供有效联系方式的；

（四）投诉、举报事项超过相关法律、法规规定期限的；

（五）已由公安机关、检察机关、纪检监察机关和其他行政机关立案调查的，或人民法院已经登记立案的；

（六）已经或依法应当通过诉讼、仲裁、行政复议等法定途径解决的；

（七）投诉人、举报人不向中评协及地方协会提供与投

诉、举报内容相关线索材料的；

（八）投诉人、举报人就同一事项已向财政部门投诉、举报，并由财政部门受理的；

（九）其他不予受理情形。

第十三条 中评协和地方协会自收到投诉、举报材料之日起，应当在 15 个工作日内决定是否受理，并书面告知投诉人、举报人。对于存在被投诉、被举报对象不明确，投诉、举报材料不符合本办法第八条规定的投诉、举报事项，中评协和地方协会应当告知投诉人、举报人修改或补齐。无法修改或补齐的，不予受理。

第三章 处 理

第十四条 中评协和地方协会一般情况下应在年度资产评估执业质量自律检查中对投诉、举报事项进行调查。根据情况需要，可进行专项调查。

第十五条 在投诉、举报事项调查后，针对不同结果可采取下列处理方式：

（一）未发现被投诉、被举报对象执业行为存在违法违规事实的，做好解释工作；

（二）被投诉、被举报对象执业行为存在瑕疵，但存在问题性质或情节轻微，不足以予以自律惩戒的，应通过对被投诉、被举报对象发关注函、谈话提醒、强制培训或其它适当的方式，提醒、教育其改正；

（三）被投诉、被举报对象执业行为存在违法违规事实的，根据情节给予自律惩戒或移交行政机关进行处理。

第十六条 中评协和地方协会受理投诉后，投诉人和被投诉对象双方同意自行和解的，中评协和地方协会可以终止该投诉事项处理。但存在违法违规事实，被投诉对象可能被自律惩戒或移交行政机关进行处理的情况除外。

第十七条 投诉、举报事项的处理结果或终止情况应以书面形式及时告知投诉人、举报人。

第十八条 对会员之间的矛盾导致的举报，应以协调为主，向举报人讲明政策、化解矛盾，充分发挥协会服务、监督、管理、协调的作用。

第十九条 投诉人、举报人对地方协会处理结果持有异议的，可以要求地方协会进行解释。

投诉人、举报人对地方协会解释仍不满意的，可以就该事项向中评协反映。

第二十条 受理和处理投诉、举报工作人员在事项受理和处理过程中应遵守下列工作纪律：

（一）不得将举报人的个人信息透露给被举报对象，不得将办理投诉、举报的内部研究情况透露给投诉人、举报人或被投诉、被举报对象，不得与无关人员谈论投诉、举报内容；

（二）对查处过程中涉及到的国家秘密、商业秘密、个

人隐私予以保密；

（三）不得以查处事项为名，向被投诉、被举报对象索取、查阅、记录、复印与该事项无关的资料。

第二十一条 处理投诉、举报事项的工作人员有下列情形之一的，应当回避：

（一）是投诉、举报的利害关系人；

（二）是投诉、举报事项利害关系人的近亲属；

（三）与事项结果有利害关系；

（四）是可能影响事项调查结果的其他关系人。

第二十二条 中评协和地方协会对投诉、举报事项提出的处理意见及相应的调查报告、调查过程中取得的资料属协会内部工作资料，不作为对单位会员或个人会员执业情况的鉴定证明。其中涉及保密要求的内容不得向投诉人、举报人及其他单位或个人提供。

第四章 附 则

第二十三条 投诉、举报事项处理完毕后，经办人应整理相关资料，装订成册、顺序编号并及时归档，相关材料不再退还投诉人、举报人。

第二十四条 投诉、举报事项档案，未经批准不予外借或对外公开其内容。

第二十五条 经调查发现投诉人、举报人弄虚作假、捏造或歪曲事实、诬告、诽谤他人或扰乱行业秩序，投诉人、

举报人为中评协或地方协会会员的，由中评协或地方协会予以行业自律惩戒；投诉人、举报人不是中评协或地方协会会员的，移交投诉人、举报人所在单位或者其上级主管单位处理。

第二十六条 中评协和地方协会应在官方网站公示投诉、举报咨询电话、电子信箱、通信地址。

第二十七条 本办法自发布之日起施行。