

内部文件
注意保密



三胞集团有限公司

离任审计管理办法

2017 年 11 月

文件建设跟踪表

版本号	建设类型			拟订背景	建设内容	拟订部门	拟订人	拟订时间
	新编	修订	废止					
/	√			/	/	审计管理中心	/	/
三 集 审 [2017] 第 一版		√		为了保障集团利益，加强对集团及下属企业管理人员所负经济及管理责任的监督，促进其在任职期间勤勉及尽责，同时通过对离任者的工作移交情况进行监督和检查，以保证原岗位工作的延续性。	1、明确离任被审计人员范围； 2、对审计工作程序内容进行细化。	审计管理中心	徐耀	2017.11

三胞集团离任审计管理办法

(三集审[2017]第一版)

第一章 总则

第一条 目的

为了保障集团利益,加强对集团及下属企业管理人员所负经济及管理责任的监督,促进其在任职期间勤勉及尽责,同时通过对离任者的工作移交情况进行监督和检查,以保证原岗位工作的延续性,根据《内部审计制度》的有关规定,制度本办法。

第二条 适用范围

本制度适用于三胞体系内的所有机构,包括集团、产业集团及下属企业。

第三条 定义与术语

(一) 离任审计:指三胞体系内负有经济及管理责任人员,因辞职、解聘、调离等原因不再担任原职务时,对其任期内所负管理及业务职责的落实情况,离任者在职期间的经济责任履行情况以及离职时个人与公司之间债权债务结算情况等,进行核实和报告的内部鉴证和评价活动;

(二) 被审计对象:指三胞体系内因辞职、解聘、调离等原因不再担任原职务且负有经济及管理责任的人员,主要包括:

- 1、集团总裁室领导、部门长、其他 P13 级及以上人员;
- 2、产业集团领导班子成员、下属企业董事长及 CEO、其他 P13 级及以上人员;
- 3、公司认为需要审计的其他人员。

第二章 管理原则及职责

第四条 管理原则

三胞体系内离任审计工作由集团审计管理中心统一扎口管理。

第五条 管理职责

一、审计管理中心

- 1、负责制定离任审计制度和 workflows；
- 2、负责对整个离任审计工作进行组织、协调和监督；
- 3、负责出具离任审计报告。

二、人力条线部门

- 1、提报离任审计需求及被审计对象名单；
- 2、审计报告出具后，负责跟进、处理审计报告中发现事项。

第三章 离任审计的内容

第六条 离任审计内容

- 1、“双十”指标或约定绩效的完成情况；
- 2、对其负责管辖的职能范围的内部管理制度是否健全并有效执行；
- 3、所负责领域经济交易活动的真实性及合法性；
- 4、在职期间所参与的重大业务决策及有否造成重大经济损失等；
- 5、重大合同的执行情况；
- 6、离职时个人所欠公司的债务是否结算清楚；
- 7、其他需要审计的事项。

第四章 离任审计的工作程序

第七条 审计申请

三胞体系内的离任审计需求，由人力条线部门在被审计对象离任前，至少提前 10 个工作日，发起“审计需求申请”流程。

第八条 审计准备

在明确被审计对象后，要求集团职能部门或产业集团相关职能部门提供必要的协助或配合，以及为完成内部审计而需要查询的内容，包括但不限于：被审计对象的岗位职责说明书、个人简历、绩效评价信息以及任期内费用报销记录等。

第九条 审计实施

审计管理中心接到被审计对象名单及资料清单后，一周内组织实施审计，并在一个月内出具审计报告。在审计过程中，发现特殊、重大的事项，经总裁或分管副总裁批准，可适当延长审计时间。

第十条 审计报告传递

一、审计结束后，审计管理中心就离任审计报告发现事项与人力条线部门进行沟通，并获得意见和反馈；对于发现的内部管理上的问题（如有），征求被审计对象上级领导的意见和反馈；

二、被审计对象所在单位上级领导在接到离任审计报告后，对于内部管理上的问题，应当在 10 个工作日内对审计报告提出书面反馈意见，如涉及到整改的，提出整改方案和措施；

三、审计管理中心依据查证的事实和掌握的情况，在与人条线部门进行沟通，获得意见和反馈，及征求被审计对象上级领导意见的基础上，出具正式审计报告；

四、正式审计报告出具后，审计管理中心人员发起 OA “集团审计报告提报” 流程，上报董事长、总裁和分管副总裁，同时抄送产业集团董事长、董事长助理（包含对接财务助理人员及对接产业集团助理人员）、被审计对象所在单位董事长或 CEO 及人力条线部门。后续视情况需要进行跟踪审计。

第十一条 审计处理

一、对于重要岗位人员（经济、涉密）的审计发现，公司对被审对象保留追诉权；

二、审计过程中出现下列情况之一者，审计管理中心有权通知公司相关部门暂时冻结被审计对象在公司的权益：

- 1、被审计对象工作移交不顺利、不清楚，导致相关工作遇到障碍；
- 2、被审计对象经济账目尚未交代清楚，需进一步查证落实；
- 3、被审计对象经济账目虽已交代清楚，但所欠公司款项未做出偿还。

三、审计人员在审计中，如发现被审计对象有侵犯公司利益的行为，应立即向上级领导汇报，并转交独立监察室跟进处理。

第五章 内部责任

第十二条 若违反本办法要求,在“离任审计”管理过程中出现下列行为的,集团各级分管领导可依据集团 OMC 管理制度对相关部门及人员可就以下事项给予扣分处理:

- 1、 拒绝提供有关文件、凭证、帐表、资料和证明材料的;
- 2、 阻挠审计人员行使职权,抗拒、破坏监督检查的;
- 3、 弄虚作假,隐瞒事实真相的。

第六章 附则

第十三条 本规定的执行、培训、检查责任岗

- 一、执行责任岗:制度涉及的人力、审计及被审计单位相关岗位;
- 二、培训责任岗:集团各部门负责人;
- 三、检查责任岗:审计管理中心负责人。

第十四条 本办法自发布之日起生效,以下制度同时废止:

- 一、《离任审计管理制度》三集审【2012】第一版

第十五条 本办法的解释权归集团审计管理中心。