

私募基金业务审计

第一章 总则

第一条 为规范 XXXXXX投资集团有限公司（以下简称集团公司）内部审计工作内容、程序和方法，提高审计质量和效率，根据国家有关法律法规、企业内部控制基本应用指引、集团公司内部审计管理办法等有关制度规定，结合制定本指引。

第二条 本指引适用于集团公司和子公司，控股投资企业参照执行。

本规范所称子公司，是指集团公司直接出资设立的全资子公司和控股子公司，不包括委托管理的子公司。

本规范所称控制投资企业，是指子公司出资设立的全资子企业或控股子企业，包括前款所述委托管理的子公司。

第三条 本指引所称私募基金业务，是指非公开募集资金设立证券投资基金，由基金管理人管理，基金托管人托管，为基金份额持有人的利益，进行的证券投资活动。私募基金业务审计是依据有关法律、法规、政策及相关标准，按照一定的程序和方法，对私募基金募、投、管、退等环节的规范性和效益性进行的独立监督和评价活动

第四条 私募基金业务审计的总体目标是通过执行特定的审计程序，确认基金管理公司在开展私募基金业务时是否符合监管机构、行业自律组织、基金公司内部控制体系的相关要求，业务开展是否合理、是否符合成本效益原则、是否不存在重大风险。

第二章 前期准备

第五条 在审前准备阶段应通过查询行业网站、公开行业研究报告等渠道，充分了解被审计单位的业务范围、行业发展趋势及可能存在的问题。

第六条 在审前准备阶段应关注被审计单位的行业监管机构，并通过其网站等途径充分了解行业监管规定和行业自律组织的要求，私募基金行业的监管机构为中国证券监督管理委员会，行业自律组织为中国基金业协会。

第七条 在审前准备阶段应了解被审计单位的经营范围、行业排名、协会评级、市场份额等主要信息。

第三章 制度建设审计

第八条 私募基金管理制度审计的主要目的是对被审计单位私募基金管理制度的合规性、适当性、完整性等进行的审查和评价。

第九条 主要法规制度依据：《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国证券投资基金法》《证券投资基金管理公司治理准则》《证券投资基金管理公司管理办法》《证券投资基金管理公司内部控制指导意见》《证券投资基金销售人员执业守则》，以及集团公司、板块子公司和被审计单位相关管理制度等。

第十条 主要风险领域及关注要点：制度是否完整，是否存在缺失；是否存在与国家法律法规、集团公司或被审计单位上级单位相关管理制度相冲突的内容；制度内容是否符合被审计单位实际；是否根据实际情况变化及时修订；制度的发布程序是否合规；是否明确基金管理相关部门和岗位职责权限，不相容岗位是否相分离；应纳入制度进行约束或规范的事项是否均已纳入。

第十一条 审计的主要内容及程序方法：

(一) 获取被审计单位全部制度等文件，检查被审计单位是否已建立完善的管理制度体系；

(二) 制度体系是否符合国家、行业、集团公司的相关规定，是否存在不符合国家、行业、集团的禁止性规定的情形等；

(三) 制度是否合法合规、相互协调，能够满足工作需要并具有可操作性；

(四) 是否遵循了业务的申请、审批、执行、记录的职责分离原则；是否对业务情况有定期检查和复核等；

(五) 制度的发布程序是否符合集团公司等制度管理要求；

(六) 是否按期或按照最新的国家、行业、集团公司规定修订相关制度。

第四章 从业人员管理审计

第十二条 从业人员管理审计的主要目的是对被审计单位的员工的从业资格及高管人员的任职资格进行审查，确认是否符合监管要求。

第十三条 审计主要法律制度依据：《基金业从业人员执业行为自律准则》《基金管理公司投资管理人员管理指导意见》《证券投资基金行业高级管理人员任职管理办法》《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》《关于进一步规范私募基金管理人登记若干事项的公告》，以及集团公司、板块子公司和被审计单位相关管理制度等。

第十四条 主要风险领域及关注要点：私募基金从业人员从业资格的获取、注册、及持续教育培训是否符合监管要求；高级管理人员的任职资格的备案是否符合监管要求。第十五条 审计的主要内容及程序方法：

（一）获取被审计单位的员工花名册，抽取一定的样本量，对人员从业资格证书进行审查，关注从业人员是否通过基金业协会组织的基金从业资格考试，并由公司向协会注册；关注员工合同条款及内容是否包含保密事项、竞业禁止事项及违约条款等方面的详细约定；

（二）检查被审计单位高级管理人员的任职资格是否符合监管要求，基金公司高级管理人员指董事长、总经理、副总经理及实际履行上述职务的其他人员；

（三）检查被审计单位是否建立高级管理人员、董事、基金经理的离任制度及执行情况，高级管理人员的离任程序是否严格按照制度执行，是否全部进行离任审计，离任审计报告是否取得被审计人员书面意见并报送监管机构；

（四）检查被审计单位是否建立从业人员及其配偶、家属进行证券投资的申报程序，关注现有申报内容是否与基金份额持有人存在利益冲突。

第五章 基金募集审计

第十六条 私募基金募集审计的主要目的是对基金的宣传行为、文本合同、投资者风险提示、适当性分类等具体行为的合规性、规范性进行审查和评价。

第十七条 主要法规制度依据：《证券投资基金法》《基金募集机构投资者适当性管理实施指引（试行）》《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》，以及集团公司、板块子公司和被审计单位相关管理制度等。

第十八条 主要风险领域及关注要点：基金成立后是否按监管要求进行备案；基金投资者人数是否超过法律规定，在募集过程中是否向不特定对象进行推介；是否向投资者充分揭示投资风险及可能的投资损失，是否向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益。

第十九条 审计的主要内容及程序方法：

（一）检查出资人相关资料，确认投资者是否合格，其基金份额认购金额是否不低于规定限额的单位和个人，合格投资者累计是否超过二百人；是否通过报刊、电台、电视台、互联网等公众传播媒体或者讲座、报告会、分析会等方式向不特定对象宣传推介；

（二）私募基金的基金管理人，是否按照规定向基金行业协会履行登记手续，报送基本情况等；是否签订基金管理人、基金管理人、托管人的权利、义务、运作方式、出资情况、投资范围、收益分配、费用承担、认购赎回转让的方式、合同变更解除终止的事由和程序、基金财产清算方式等内容；

（三）基金募集后，基金管理人是否向基金行业协会备案；基金管理人、基金托管人是否按照基金合同的约定，向基金份额持有人提供基金信息。

第六章 基金投资审计

第二十条 基金投资审计的主要目的是对私募基金投资业务的筛选立项、投资决策的规范性和效益性等进行的审查和评价。

第二十一条 主要法规制度依据：《公司法》《合伙企业法》《货币市场基金管理暂行规定》《合规境内机构投资者境外证券投资管理试行办法》《人民币合格境外机构投资者境内证券投资试点办法》

《私募投资基金管理人登记和基金备案办法（试行）》《私募投资基金监督管理暂行办法》，以及集团公司、板块子公司和被审计单位相关管理制度等。

第二十二条 主要风险领域及关注要点：拟投资企业的商业模式是否清晰，市场前景如何，是否存在商业失败隐患；拟投资企业是否存在明显的法律和财务方面的瑕疵及障碍，影响其正常运营、年审、未来上市审核等事项；拟投资企业所属领域是否偏离国家法律

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/197064044003006160>